

Kommunstyrelsen

Eskilstuna kommunkoncerns årsredovisning 2022

Förslag till beslut

Förslag till kommunfullmäktige

1. Av kommunens resultat 2022 öronmärks i det egna kapitalet 74,3 miljoner kronor av nämndernas över- och underskott enligt fastställt regelverk.
2. Av kommunens resultat 2022 tillförs 200 miljoner kronor kommunens resultatutjämningsreserv.
3. Grundskolenämndens underskott för tilläggsbelopp 2022 förs inte över till 2023.
4. Grundskolenämndens underskott på särskolan 2022 förs inte över till 2023.
5. Socialnämndens underskott för 2022 förs inte över till 2023.
6. Under år 2023 får kommunstyrelsen i uppdrag att följa socialnämndens ekonomi och åtgärdsplan i samband med delårsrapport 1 och delårsrapport 2.
7. Under år 2023 får kommunstyrelsen i uppdrag att följa arbetsmarknads- och vuxenutbildningsnämndens ekonomi i samband med delårsrapport 1 och delårsrapport 2.
8. Grundskolenämnden tillförs ett engångsanslag om 13 miljoner kronor till särskolans verksamhet. Anslaget är obudgeterat och belastar årets resultat.
9. Grundskolenämnden tillförs ett engångsanslag om 14 miljoner kronor till den anslagsfinansierade verksamheten för att finansiera ökade kostnader för tilläggsbelopp. Anslaget är obudgeterat och belastar årets resultat.
10. Socialnämnden tillförs ett engångsanslag om 1,5 miljoner kronor till arbetet med våldsutsatta barn och vuxna. Anslaget finansieras med medel från de generella statsbidragen.

11. Slutredovisningen av investeringsprojekt godkänns enligt kommunledningskontorets förslag.
12. Årsredovisningen för 2022 med gjorda dispositioner godkänns.
13. Nämndernas redovisningar godkänns.
14. Eskilstuna Kommunföretag AB:s redovisning av ägardirektiv med åtagande för 2022 godkänns.
15. Eskilstuna Kommunföretag AB:s bolagsstyrningsrapport läggs till handlingarna.
16. Granskningsrapport intern styrning och kontroll samt uppföljning av privata utförare 2022 godkänns.
17. Eskilstuna Kommunfastigheter AB:s utdelning på 13 602 500 kronor enligt §4 Lag (2010:879) om allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolag godkänns.

Sammanfattning

Kommunledningskontoret har tagit fram årsredovisning 2022 för Eskilstuna kommunkoncern. Den sammantagna bedömningen av uppfyllelsen av de finansiella målen och verksamhetens mål är att kommunen har en god ekonomisk hushållning. Eskilstuna kommun uppfyller kravet om god ekonomisk hushållning genom att ha en ekonomi i balans, en effektiv organisation samt genom att ha en hög måluppfyllelse inom hållbar utveckling. Sex av de strategiska målen är delvis uppfyllda och två är uppfyllda.

Eskilstuna kommuns ekonomiska resultat är positivt för nittonde året i rad och uppgår till 436 miljoner kronor exklusive reavinster. Det är bättre än föregående år då resultatet uppgick till 316 miljoner kronor. För året är resultatet enligt balanskravet 5,8 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Det genomsnittliga resultatet för de fyra senaste åren uppgår till 4,0 procent vilket är samma nivå som föregående år och är väsentligt högre än det långsiktiga målet på 2,5 procent. Utfallet på skatteintäkter och generella statsbidrag är betydligt högre än budgeterat och högre exploateringsvinster än budgeterat har haft stor påverkan på resultatet. Kommunkoncernens resultat uppgick till 522 miljoner kronor exklusive reavinster, Bolagskoncernens resultat uppgår till 321 miljoner kronor exklusive reavinster. Sammanfattningsvis har kommunen och kommunkoncernen en stark ekonomi. Nämnderna har totalt en positiv avvikelse på 34 miljoner kronor. Fjorton av femton nämnder samt fem av fem bolag har en ekonomi i balans, vilket är en förbättring mot föregående år.

Kommunfullmäktige beslutade i den reviderade riktlinjen för god ekonomisk hushållning att medel kan avsättas till resultatutjämningsreserven om resultatet efter balanskravsjusteringar överstiger målnivån för det ekonomiska resultatet enligt strategisk inriktning. Målnivån för 2022 är 2,5% av skatter och generella statsbidrag. Det innebär att avsättning maximalt kan göras med skillnaden mellan årets resultat efter balanskravsjusteringar som är 436 miljoner kronor och 2,5% av skatteintäkter

och generella statsbidrag som är 187 miljoner kronor 2022, maximal avsättning blir då 249 miljoner kronor av 2022 års resultat. Förslag till avsättning av 2022 års resultat är 200 miljoner kronor.

För tolfte året tillämpas också regelverket för över- och underskottshantering. I korthet innebär det att alla budgetavvikelser i bokslutet, över- eller underskott avseende nämndens verksamheter överförs till 2023. Totalt innebär det att 74,3 miljoner kronor får föras överföras till 2023.

Eskilstuna Kommunfastigheter AB:s utdelning på 13 602 500 kronor ska enligt §4 Lag (2010:879) om allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolag godkännas av kommunfullmäktige. Utdelningen ingår i Eskilstuna Kommunfastigheter AB:s resultat 2022 års och utbetalningen regleras år 2023.

Grundskolenämnden tillförs ett engångsanslag om 13 miljoner kronor till särskolans verksamhet. En stor ökning av personalkostnader kopplat till elevernas mer komplexa och ökade behov de senaste åren skulle leda till stora neddragningar om inte medel tillskjuts. Detta bedöms leda till att kommunen inte skulle klara av skollagens krav på att ge lika förutsättningar för alla elevers olika behov och ge förutsättningar för en likvärdig skolgång inom särskolans verksamhet. Grundskolenämnden tillförs ett engångsanslag om 14 miljoner kronor till den anslagsfinansierade verksamheten för att finansiera ökade kostnader för tilläggsbelopp. Hanteringen för kommande år beslutas i samband med årsplan 2024, då översynen av resursfördelningsmodellen inom skolan har slutförts.

Socialnämnden tillförs ett engångsanslag om 1,5 miljoner kronor till arbetet med våldsutsatta barn och vuxna. Förändrad lagstiftningen gällande medföljande barn till våldsutsatta kvinnor kommer att leda till ökade kostnader för att hjälpa till med stadigvarande boende. Den kommer vidare innebära utökade personalkostnader i samband med utredning och uppföljning av barnärenden kopplat till placeringar. Anslaget finansieras med medel från de generella statsbidragen. Beslut för kommande år hanteras i årsplan 2024.

Kommunledningskontoret har tagit del av alla nämnders och styrelser rapportering. Kommunledningskontoret kan i slutrapporteringen följa det systematiska arbetet med riskbedömningar, kontroll av väsentliga risker, resultat samt åtgärder. I år kommenterade flera även uppföljning av föregående års åtgärder. Kommunstyrelsen har genomfört fem koncern eller kommungemensamma kontroller. Två om informationssäkerhet, en om molntjänster, en om systematiskt arbetsmiljöarbete och en om webbplatsers tillgänglighet. Alla kontroller visar behov av någon form av åtgärd och kommer att hanteras i kommunstyrelsens internkontrollplan för 2024. Kommunledningskontorets bedömning är att nämnder och styrelser i stort arbetar enligt styrdokumentet för intern styrning och kontroll samt uppföljning och insyn av privata utförare. Slutrapporteringen visar att det mesta har genomförts i enlighet med framtagna planer. Avvikelse som krävt åtgärder har hanterats eller ett förbättringsarbete har planerats och ibland även inletts.

Ärendebeskrivning

Kommunledningskontoret har tagit fram årsredovisning 2022 för Eskilstuna kommunkoncern.

Årsredovisningen består av två delar:

- En extern del som motsvarar redovisningslagens krav. Den består av en förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt kassaflödesanalys. Förutom den kommunala verksamheten ingår även en sammanställd redovisning för kommunkoncernen. I den sammanställda redovisningen ingår bolag med ett kommunalt ägande om minst 20 procent om de är av väsentlig betydelse.
- En intern del med redovisning som omfattar samtliga nämnders och bolags verksamhetsberättelser, resultaträkningar och intern styrning och kontroll samt uppföljning av privata utförare.

Eskilstuna kommuns ekonomiska resultat är positivt för nittonde året i rad och uppgår till 436 miljoner kronor exklusive reavinster. Det är bättre än föregående år då resultatet uppgick till 316 miljoner kronor. För året är resultatet enligt balanskravet 5,8 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Det genomsnittliga resultatet för de fyra senaste åren uppgår till 4,0 procent vilket är samma nivå som föregående år och är väsentligt högre än det långsiktiga målet på 2,5 procent. Utfallet på skatteintäkter och generella statsbidrag är betydligt högre än budgeterat och högre exploateringsvinster än budgeterat har haft stor påverkan på resultatet.

Kommunkoncernens resultat uppgick till 522 miljoner kronor exklusive reavinster, Bolagskoncernens resultat uppgår till 321 miljoner kronor exklusive reavinster.

Sammanfattningsvis har kommunen och kommunkoncernen en stark ekonomi. Nämnderna har totalt en positiv avvikelse på 34 miljoner kronor. Fjorton av femton nämnder samt fem av fem bolag har en ekonomi i balans, vilket är en förbättring mot föregående år, men målet att alla nämnder och bolag ska ha en ekonomi i balans uppnås inte fullt ut. En avgörande faktor för kommunens ekonomi framöver är en fortsatt bra ekonomistyrning och en god budgetdisciplin. Kommunkoncernen har fortsatt hög investeringstakt och nettoinvesteringarna inklusive bidrag till statlig infrastruktur uppgick till 2 113 miljoner kronor.

Soliditeten för kommunkoncernen har förbättrats med 1,4 procentenheter och uppgår nu till 22,1 procent inklusive ansvarsförbindelsen för pensioner. Förbättrad soliditet ökar på längre sikt generell kapaciteten att möta finansiella svårigheter.

Den sammantagna bedömningen av uppfyllelsen av de finansiella målen och verksamhetens mål är att kommunen har en god ekonomisk hushållning. Eskilstuna kommun uppfyller kravet om god ekonomisk hushållning genom att ha en ekonomi i balans, en effektiv organisation samt genom att ha en hög måluppfyllelse inom hållbar utveckling.

Strategiska mål

Den sammanlagda bedömningen utifrån organisationsindikatorerna för de strategiska målen är att avseende:

- Fler i jobb är målet delvis uppfyllt
- Höjd utbildningsnivå är målet delvis uppfyllt
- Attraktiv stad och landsbygd är målet delvis uppfyllt
- Tryggt och självständigt liv är målet delvis uppfyllt
- Miljö och klimatsmart är målet uppfyllt
- God kvalitet och värdeskapande processer är målet delvis uppfyllt
- Attraktiv arbetsgivare är målet delvis uppfyllt
- Stabil ekonomi är målet uppfyllt

Resultatutjämningsreserv

Kommunfullmäktige beslutade i den reviderade riktlinjen för god ekonomisk hushållning (KSKF/2022:382) att medel kan avsättas till resultatutjämningsreserven om resultatet efter balanskravsjusteringar överstiger målnivån för det ekonomiska resultatet enligt strategisk inriktning. Målnivån för 2022 är 2,5% av skatter och generella statsbidrag. Det innebär att avsättning maximalt kan göras med skillnaden mellan årets resultat efter balanskravsjusteringar som är 436 miljoner kronor och 2,5% av skatteintäkter och generella statsbidrag som är 187 miljoner kronor 2022, maximal avsättning blir då 249 miljoner kronor av 2022 års resultat. Förslag till avsättning av 2022 års resultat är 200 miljoner kronor.

Över-/ underskottshantering för nämnderna

För tolfte året tillämpas också regelverket för över- och underskottshantering. I korthet innebär det att alla budgetavvikelser i bokslutet, över- eller underskott avseende nämndens verksamheter överförs till 2023. Dock max en procent av nämndens budgetomslutning. För mindre nämnder med en budgetomslutning lägre än 200 miljoner kronor finns i stället ett max tak på 2 miljoner kronor. De skolpengsfinansierade verksamheterna tar med sig hela sitt överskott.

Överskott får ej användas till att starta något som senare kommer att medföra krav på ökade anslag.

Underskott får inte ackumuleras utan hela underskottet ska täckas under de kommande två verksamhetsåren. Begränsningar i regelverket finns också beträffande över-/underskott för försörjningsstöd och LSS som innebär att endast 20 respektive 50 procent av över-/underskottet betraktas som påverkbart.

För grundskolenämnden föreslås att nämndens underskott inom den anslagsfinansierade verksamheten för tilläggsbelopp på 13 miljoner kronor 2022 inte förs över till 2023 då nämnden i liten grad anses ha möjlighet att påverka dessa kostnader. Grundskolenämndens underskott 2022 på 1,9 miljoner kronor inom

särskolans verksamhet föreslås inte överföras då verksamheten har ett allt för utmanande ekonomiskt läge för 2023.

För socialnämnden föreslås att nämndens underskott på 25 miljoner kronor för 2022 inte förs över till 2023. Nämnden har ett fortsatt åtgärdsprogram som behöver förutsättningar för att skapa en ekonomi i balans. Med strikta kontroller och uppföljningar från kommunstyrelsens under 2023 anser kommunledningskontoret att nämnden i detta läge inte ges rätt förutsättningar om underskottet förs över.

I nedanstående tabell framgår över-/underskott till 2023 för nämnderna.

Budgetenheter under kf	Max överskott	Över/underskott 2022 som ej har använts	Resultat 2022 inkl över/underskott	Ej påverkbart underskott, inkl tilläggsbelopp	Förslag - Över-/underskott till IB 2023	noter
Ks, kommunledningskontoret	4,6	4,1	15,6		4,6	1)
Arbetsmarknads- och vuxenutbildningsnämnden	4,6		-0,5	-8,8	0,0	1)
Förskola skolpeng	inget		15,6		15,6	3)
Förskola, anslag	2		4,7		2,0	2)
Grundskola, anslag	2		-8,9	-13,0	2,0	2,5)
Grundskola, skolpeng	inget		11,4		11,4	3)
Grundsärskola, skolpeng	inget		-1,9	-1,9	0,0	3,4)
Gymnasieskola, anslag	2		1,9		1,9	2)
Gymnasieskola, skolpeng	inget		-2,4		-2,4	3)
Gymnasiesärskola, skolpeng	inget		2,0		2,0	3)
Kommunrevisionen	2,0		-0,1		-0,1	2)
Kultur och fritidsnämnden	3,2	0,7	2,8		3,2	1)
Miljö- och räddningstjänstnämnden	2,0	2,0	2,5		2,0	2)
Servicenämnden	7,6		4,8		4,8	1)
Socialnämnden	6		-25,0	-25,0	0,0	1,4)
Stadsbyggnadsnämnden	4,1		5,3		4,1	1)
Torshälla stads nämnd	2,0	1,0	4,3		2,0	2)
Valnämnden	2,0	0,2	0,6		0,8	2)
Vård och omsorgsnämnden	20,3	12,6	0,0	-5,8	18,4	1)

Överförmyndarnämnden	2,0	1,3	1,3		2	2)
Summa		21,9	34,0	-54,5	74,3	

- 1) Max en procent av budgetomslutningen får föras över.
- 2) För enheter med en budgetomslutning lägre än 200 mnkr är maxbeloppet 2 mnkr
- 3) Skolpengsfinansierade enheter tar med sig hela över-/underskottet
- 4) Nämndens underskott för 2022 förs inte över
- 5) Nämnden tar inte med sig underskott på tilläggsbelopp

Engångsanslag

Grundskolenämnden tillförs ett engångsanslag om 13 miljoner kronor till särskolans verksamhet. En stor ökning av personalkostnader kopplat till elevernas mer komplexa och ökade behov de senaste åren skulle leda till stora neddragningar om inte medel tillskjuts. Detta bedöms leda till att kommunen inte skulle klara av skollagens krav på att ge lika förutsättningar för alla elevers olika behov och ge förutsättningar för en likvärdig skolgång inom särskolans verksamhet. Grundskolenämnden tillförs ett engångsanslag om 14 miljoner kronor till den anslagsfinansierade verksamheten för att finansiera ökade kostnader för tilläggsbelopp. Hanteringen för kommande år beslutas i samband med årsplan 2024, då översynen av resursfördelningsmodellen inom skolan har slutförts.

Socialnämnden tillförs ett engångsanslag om 1,5 miljoner kronor till arbetet med våldsutsatta barn och vuxna. Förändrad lagstiftningen gällande medföljande barn till våldsutsatta kvinnor kommer att leda till ökade kostnader för att hjälpa till med stadigvarande boende. Den kommer vidare innebära utökade personalkostnader i samband med utredning och uppföljning av barnärenden kopplat till placeringar. Anslaget finansieras med medel från de generella statsbidragen. Beslut för kommande år hanteras i årsplan 2024.

Slutredovisningar

Nedan är en sammanställning av de investeringsprojekt som har slutredovisats under 2022. För fullständiga slutredovisningar, se bilaga 1 Slutredovisade investeringsprojekt

Nämnd	Benämning i ÅP	Total-budget	Utfall netto	Avvikelse	Kommentar
KLK/FOEX	Domaren 3, Skiftingeus grundskola	282	297	-15	Rotreivering av Skiftingeus. Resultatet av reiveringen blev mycket bra. Ursprunglig budget 242. Förtyringar bland annat för fuktskador, evakueringsmoduler, loftgångar och nya entreer.
KLK/FOEX	Domaren 3, Skiftingeus kök	28	41	-15	Kök till skola och förskola. Förtyring berodde på tillkommande kulvert
KLK/FOEX	Hövligheten 1, Hattmakarens förskola och kök	50	56	-6	
KLK/FOEX	Slafsta 3:23, Olofslunds gruppboende	20	19	1	Upphandlat koncept för gruppboende om för sex personer
KLK/FOEX	Spialisten 1, Odlarbäckens äldreboende	230	230	0	Nytt korttidsboende för äldre med 80 lägenheter.
KLK/FOEX	Östermalm 1:8, Treväggad ishall	16	15	1	Inbyggnad av befintlig uterink
SBN	Cirkulationsplats Strängnäsavägen/Kjulavägen	11	11	0	Ombyggnad av korsning till rondell för att öka trafiksäkerheten.
SBN	Gredbyvägen	33	39	-6	Ombyggnad av vägen längs med järnvägen samt öppna för anslutning till Västermarksrondellen vid Tullgatan/Västermarksgatan med syfte att avlasta Kungsgatan. Budgetavvikelsen beror på bullerdämpande åtgärder.
SBN	Vasavägen	7	7	0	Ny gång- och cykelväg längs Vasavägen för att få ökad trafiksäkerhet längs vägen, framför allt i höjd med skolan.

Utdelning

Eskilstuna Kommunfastigheter AB:s utdelning på 13 602 500 kronor ska enligt §4 Lag (2010:879) om allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolag godkännas av kommunfullmäktige. Utdelningen ingår i Eskilstuna Kommunfastigheter AB:s resultat 2022 års och utbetalningen regleras år 2023.

Intern styrning och kontroll samt uppföljning av privata utförare 2022

Årligen följer kommunstyrelsen genom kommunledningskontoret upp tillämpningen av styrdokumenterna för riktlinjerna för intern styrning och kontroll samt uppföljning av privata utförare. Syftet är att säkerställa arbetssätt och hantering av väsentliga risker kopplat till verksamheternas mål, ekonomi och förtroende

Kommunledningskontoret har tagit del av alla nämnders och styrelsernas rapporter. Kommunledningskontoret kan i slutrapporteringen följa det systematiska arbetet med riskbedömningar, kontroll av väsentliga risker, resultat samt åtgärder. I år kommenterade flera även uppföljning av föregående års åtgärder. Kommunfastigheter AB har arbetat grundligt med att ta fram och bedöma risker. Eskilstuna energi och miljö AB ska utöka rapporteringen och redovisningen av kontrollmoment under 2023. Tre nämnder har rapporterat uppföljningen av avtalen med privata utförare. Socialnämnden har en utförlig rapportering av privata utförare. Vård- och omsorgsnämnden har inte genomfört uppföljningar av privata utförare enligt plan under 2022, vilket de avser åtgärda 2023. I slutet av året har riktlinje för uppföljning och insyn av privata utförare reviderats utifrån kommunallagens krav.

Kommunstyrelsen har genomfört fem koncern eller kommungemensamma kontroller. Två om informationssäkerhet, en om molntjänster, en om systematiskt arbetsmiljöarbete och en om webbplatsers tillgänglighet. Alla kontroller visar behov av någon form av åtgärd och kommer att hanteras i kommunstyrelsens internkontrollplan för 2024.

Kommunledningskontorets bedömning är att nämnder och styrelser i stort arbetar enligt styrdokumenterna för intern styrning och kontroll samt uppföljning och insyn av privata utförare. Slutrapporteringen visar att det mesta har genomförts i enlighet med

framtagna planer. Avvikelser som krävt åtgärder har hanterats eller ett förbättringsarbete har planerats och ibland även inletts.

För fullständig rapport, se bilaga 2 Granskningsrapport för intern styrning och kontroll samt privata utförare 2022

KOMMUNLEDNINGSKONTORET

Tommy Malm
Kommundirektör

Pia Järnkvist
Ekonomidirektör

Beslutet skickas till:
Samtliga nämnder och bolag

Slutredovisning investeringar 2022

SBN - Vasavägen	2
SBN - Gredbyvägen	3
SBN – Cirkulationsplats Strängnäs vägen/Kjulavägen	4
KLK/FOEX - Skiftinge hus grundskola, ombyggnad	5
KLK/FOEX – Domaren 3 Skiftinge hus, kök	6
KLK/FOEX – Hövligheten 1, Hattmakarens förskola	7
KLK/FOEX – Slagsta 3:23, Olofslund gruppboende	8
KLK/FOEX – Specialisten 1, Odlarbäckens äldreboende	9
KS/FOEX Östermalm 1:8, Ishall med tre väggar	10

SBN - Vasavägen

Slutredovisning av investeringsprojekt

Projekt-ID och namn:	2021003 Vasavägen
Total projektbudget, mnkr:	6,5 mnkr
Totalt projektutfall, mnkr:	7,2 mnkr
Avvikelse mot budget, mnkr:	-0,7 mnkr

Bakgrund och syfte med projektet

Ny gång- och cykelväg längs Vasavägen för att få ökad trafiksäkerhet längs vägen, framför allt i höjd med skolan.

Projektets utfall

Projektet har gått som planerat. Dock kan vi konstatera att vi skulle väntat med ombyggnaden till skolan byggts om helt. Ett mindre parti av gång- och cykelvägen återstår att bygga då skol-entreprenaden har in- och utfart där.

Ekonomiskt utfall

Budgeten uppgick till 6,5 mnkr medan utfallet blev 7,2 mnkr. Den negativa avvikelsen beror på att kalkyler för budget gjordes ett antal år innan projektet genomfördes och prisökningar skett.

Driftkonsekvenser

Projektets driftkostnader består av kapitalkostnader 0,2 mnkr helårskonsekvens samt skötselkostnader **0,02 mnkr**. Begär kompensation för ökade kapitalkostnader med 0,6 mnkr och ökade skötselkostnader med **0,02 mnkr**.

Utvärdering av projektet

Projektet löpte på utan konstigheter förutom den mindre del som återstår.

SBN - Gredbyvägen

Slutredovisning av investeringsprojekt

Projekt-ID och namn:	191002 Gredbyvägen
Total projektbudget, mnkr:	33 mnkr
Totalt projektutfall, mnkr:	39,3 mnkr
Avvikelse mot budget, mnkr:	-6,4 mnkr

Bakgrund och syfte med projektet

Ombyggnad av vägen längs järnvägen samt öppna för anslutning till Västermarksrundellen vid Tullgatan/Västermarksgatan med syfte att avlasta Kungsgatan.

Projektets utfall

Projektet gick som planerat. Tidiga indikationer tyder på att Kungsgatan fått viss avlastning, dock har inga omfattande analyser genomförts. En riktig bedömning av trafikflöden får vi på sikt då trafikanter måste lära sig att hitta nya vägar.

Ekonomiskt utfall

Budgeten uppgick till 33 mnkr medan utfallet blev 39,3 mnkr. Den negativa avvikelsen beror till stor del på att bullerdämpande åtgärder på fastigheterna blev dyrare än förväntat. på att en oförutsedd vattenskada som innebar att även vissa andra delar behövde åtgärdas.

I anbudsskedet skiljde det 64% på anbudet i etapp 1, och 36% på anbudet i etapp 2. Svårt att göra korrekta kalkyler i budgetskedet när det skiljer så mycket i anbudet.

Driftkonsekvenser

Projektets driftkostnader består av kapitalkostnader 1,9 mnkr helårskonsekvens. Begär kompensation för ökade kapitalkostnader med 1,9 mnkr.

Utvärdering av projektet

Projektet löpte till stor del på utan konstigheter. Mest problematiskt var de bullerreducerande åtgärderna som skulle utföras, och de svårigheterna kunde härledas till formuleringar i detaljplanen.

SBN – Cirkulationsplats Strängnäsavägen/Kjulavägen

Slutredovisning av investeringsprojekt

Projekt-ID och namn:	201005
Total projektbudget, mnkr:	11 mnkr
Totalt projektutfall, mnkr:	10,8 mnkr
Avvikelse mot budget, mnkr:	+0,2 mnkr

Bakgrund och syfte med projektet

Ombyggnation av korsning till cirkulationsplats har byggts. Behövs för att öka trafiksäkerheten då många mindre olyckor hänt i korsningen. Trafiken i korsningen ökar också med tanke på att golfklubben byggt nytt klubbhus.

Projektets utfall

Projektet gick som planerat. Tidiga indikationer tyder på att trafiksäkerheten höjts, dock har inga omfattande analyser genomförts. En riktig bedömning av trafiksäkerheten får vi först efter ett antal år.

Ekonomiskt utfall

Budgeten uppgick till 11 mnkr medan utfallet blev 10,8 mnkr. Alltså marginell skillnad mot budget. I upphandlingsskedet inkom två anbud varav det ena var drygt 30% dyrare än det som antogs. Svårt att göra korrekta kalkyler i budgetskedet när det skiljer så mycket i anbuden.

Driftkonsekvenser

Projektets driftkostnader består av kapitalkostnader 0,6 mnkr helårskonsekvens. Begär kompensation för ökade kapitalkostnader med 0,6 mnkr.

Utvärdering av projektet

Projektet löpte på utan konstigheter.

KLK/FOEX - Skiftingehus grundskola, ombyggnad

Slutredovisning av investeringsprojekt

Projekt-ID och namn:	173201, Skiftingehus grundskola, ombyggnad
Total projektbudget, mnkr:	282
Totalt projektutfall, mnkr:	297(tot prog)
Avvikelse mot budget, mnkr:	-15

Bakgrund och syfte med projektet

Ombyggnation, renovering och anpassning, av hela skolan. (Kök och utemiljö i annat projekt med egna ID)

Projektets utfall

Resultatet av renoveringen blev mycket bra, både elever och lärare har uttryckt sig i positiva ordalag om hur trivsamt och inspirerande lokalerna blivit.

Ekonomiskt utfall

Tillkommande fördyrande åtgärder var vissa mark och dräneringsarbeten som inte varit med i planen och kalkylen från start. Tex hade inte hela byggnadens grund ha en risk för inträngande fukt vilket senare visade sig ara fallet när arbeten påbörjades.

Driftkonsekvenser

Årshyra 19,2 mnkr.

Utvärdering av projektet

Partneringprojekt. Att ta med är att för byggnader av denna ålder ska man nog ta för givet att vissa åtgärder kommer att behövas.

Exempel på tillkommande: Evakueringsmoduler 10 mnkr, Indexuppräknning (räknat 2015 jmf 2019) 22 mnkr, Ökad säkerhet (brand) utökning 1,5 mnkr
Rivning bef. Loftgångar, byggnation nya samt nya entréer (fanns ej med tidigare) 5,5 mnkr, Förstudiekostnader (betalades tidigare av förvaltning på driftpeng, läggs i dag i projektet) 5 mnkr.

KLK/FOEX – Domaren 3 Skiftingehus, kök

Slutredovisning av investeringsprojekt

Projekt-ID och namn:	87707, Domaren 3, kök
Total projektbudget, mnkr:	28
Totalt projektutfall, mnkr:	41
Avvikelse mot budget, mnkr:	-15

Bakgrund och syfte med projektet

Ombyggnad av kök, serveringslinjer och diskrum i samband med skolans totalrenovering.

Projektets utfall

Anledning till fördyring var en tillkommande kulvert (ansluter till förskolan för leverans av matvagnar) samt ett stort soprum. Framför allt kulverten mellan kök och förskola var kostnadsdrivande, Kulverten kom till via ett politikerinitiativ.

Ekonomiskt utfall

Framför allt kulverten mellan kök och förskola var kostnadsdrivande, Kulverten kom till via ett politikerinitiativ. Tillkommande kostnader på lastkaj, kulvert, utökning av 300 portioner och diskrum samt att projektet köpt in all storköksutrustning, totalt tillkommande kostnad 15,3MSEK.

Driftkonsekvenser

Årshyra 1,8 mnkr.

Utvärdering av projektet

Behöver ta med informationen om vad som tillkom till nästa stora köksprojekt och att identifiera risker tidigare. Index och annan extern påverkan är förstås svår att förutse.

KLK/FOEX – Hövligheten 1, Hattmakarens förskola

Slutredovisning av investeringsprojekt

Projekt-ID och namn:	193202, Hövligheten 1, Hattmakarens fsk
Total projektbudget, mnkr:	50
Totalt projektutfall, mnkr:	56 (aktiverad på 44,9)
Avvikelse mot budget, mnkr:	

Bakgrund och syfte med projektet

Om-/till- och nybyggnation av Hattmakarens förskola (och Skogsängsskolan.) Förskolan ska byggas till för att totalt inrymma 160 barn I uppdraget ingår även mindre ombyggnation av befintlig förskola & kök samt att utemiljön för både skola och förskola ska ses över i ett helhetsgrepp.

Projektets utfall

Verksamheten är nöjd,

Ekonomiskt utfall

Detta projekt, fsk, och även grundskolans nybyggnation, kök och utemiljö blev upphandlat av en och samma entreprenör. Fakturor blev initialt gränsöverskridande mellan projekten, därav missvisande siffror. Dock bedöms totalen rymmas och sluta på en investering under beräknat för dessa projekt sammantaget.

Driftkonsekvenser

Årshyra 5,4 mnkr + 1,6 mnkr för tillb, utemiljö mm

Utvärdering av projektet

Vad som bedöms varit bra är att samma entreprenör varit på plats för alla åtgärder och därigenom kunnat hantera ändringar inom totalprojektet. Utmaningen är när enskilda fakturor för åtgärder gällt både fsk o grsk, men detta får justeras och separeras till slutsammanställning och delas upp av BUF på respektive hyra.

KLK/FOEX – Slagsta 3:23, Olofslund gruppboende

Slutredovisning av investeringsprojekt

Projekt-ID och namn:	183406, Slagsta 3:23, Olofslund gruppboende
Total projektbudget, mnkr:	20 enl ÅP
Totalt projektutfall, mnkr:	18,4 (saknas 8-mån-redovisn)
Avvikelse mot budget, mnkr:	1,6

Bakgrund och syfte med projektet

Ett av fyra tillsammans upphandlade koncept för gruppboende för 6 personer. Boendena utformas enligt ett koncept för att slippa projektera om byggnaden för varje etablering, dock kommer varje ny etablering plats vara unik och innebära vissa ändringar av detaljer eller lösningar vilket kan innebära differenser i kostnader.

Projektets utfall

Byggnationen blev bra som helhet.

Ekonomiskt utfall

Budget enligt ÅP var 20 mnkr, den uppskattade investeringen innan beställning av projektering låg på en lägre nivå 15,9 mnkr i februari 2018. Byggstart skedde 2021.

Driftkonsekvenser

Årshyra 1,01 mnkr.

Utvärdering av projektet

Har som helhet gått enligt planering, byggnaden klar i tid för togs i bruk för boende 1 april 2022. Alternativa tekniska lösningar för tex sprinklertank ska beaktas vid nästa etablering.

KLK/FOEX – Specialisten 1, Odlarbäckens äldreboende

Slutredovisning av investeringsprojekt

Projekt-ID och namn:	183402, Specialisten 1, Odlarbäckens ÄB
Total projektbudget, mnkr:	230
Totalt projektutfall, mnkr:	Prel redovisat 230
Avvikelse mot budget, mnkr:	Inv 8-månaders-redovisn

Bakgrund och syfte med projektet

Nytt korttidsboende för äldre, ny byggnad med 80 lägenheter som ska nyttjas för korttidsboende och växelvård. Ett framtida nyttjande som permanent boende säkerställs genom att lägenheter utformas med fullvärdig boendestandard.

Projektets utfall

Projektet har fallit väl ut och har även hållit tidsplanen för inflyttning.

Ekonomiskt utfall

Att utfallet redovisats preliminärt beror på att 1-månadsredovisning inte utfördes med uppdaterad hyreskonsekvens, siffror hämtade ur Hypergene med förbehåll att de kommer att justeras och med all sannolikhet land på ett resultat under budget.

Driftkonsekvenser

Årshyra beräknad, 12 mnkr, ej slutjusterad

Utvärdering av projektet

Genomgående bra projekt, tidplan höll, revideringar kunde ske under pågående arbete utan dröjsmål. Att kunna variera mellan korttidsboende och vård- och omsorgsboende har visat sig fungera bra utefter aktuellt behov.

KS/FOEX Östermalm 1:8, Ishall med tre väggar

Slutredovisning av investeringsprojekt

Projekt-ID och namn:	Plan
Total projektbudget, mnkr:	16 250 000 enligt beställning, 15 enligt Hypergene
Totalt projektutfall, mnkr:	15 285 353
Avvikelse mot budget, mnkr:	-964 647:-

Bakgrund och syfte med projektet

Syftet var att bygga in en befintlig utomhusrink med tre väggar o tak i direkt anslutning till övriga ishallar.

Projektets utfall

Projektet har som helhet avlöp bra.

Ekonomiskt utfall

Extrabeställningar tillkom under projektets genomförande med akustiktak, skydd för läktare vid bås samt åtgärder för utemiljö och automatik till entré och spolanordning.

Driftkonsekvenser

Årshyra för projektet har landat på 978 213 :-/år enligt redovisning december 2022.

Utvärdering av projektet

Hallen blev bra men några av extrabeställningarna hade kanske kunnat förutses tidigare

Bilaga 2 Granskningsrapport för intern styrning och kontroll samt uppföljning av privata utförare 2022

Sammanfattning

Årligen följer kommunstyrelsen genom kommunledningskontoret (KLK) upp tillämpningen av styrdokumentet för riktlinjen för intern styrning och kontroll samt riktlinjen för uppföljning och insyn av privata utförare. Syftet är att säkerställa arbetsätt och hantering av väsentliga risker kopplat till verksamheternas mål, ekonomi och förtroende.

KLK har tagit del av alla nämnders och styrelsers rapportering. KLK kan i slutrapporteringen följa det systematiska arbetet med riskbedömningar, kontroll av väsentliga risker, resultat samt åtgärder. I år kommentera flera även uppföljning av föregående års åtgärder. Kommunfastigheter AB arbetat grundligt med att ta fram och bedöma risker. Eskilstuna energi och miljö AB ska utöka rapporteringen och redovisningen av kontrollmoment under 2023.

Tre nämnder har rapporterat uppföljningen av avtalen med privata utförare. Socialnämnden har en utförlig rapportering av privata utförare. Vård- och omsorgsförvaltningen har inte genomfört uppföljningar av privata utförare enligt plan under 2022, vilket de avser åtgärda 2023. I slutet av året har riktlinje för uppföljning och insyn av privata utförare reviderats utifrån kommunallagens krav.

Kommunstyrelsen har genomfört fem koncern eller kommungemensamma kontroller. Två om informationssäkerhet, en om molntjänster, en om systematiskt arbetsmiljöarbete och en om webbplatsers tillgänglighet. Alla kontroller visar behov av någon form av åtgärd och kommer att hanteras i kommunstyrelsens internkontrollplan för 2024.

Flera förvaltningar har genom internkontrollsamordnare introducerats chefer och förtroendevalda i internkontrollarbetet med stöd av gemensamt framtaget utbildningsmaterial.

KLKs bedömningen är att nämnder och styrelser i stort arbetar enligt styrdokumentet för intern styrning och kontroll samt uppföljning och insyn av privata utförare. Slutrapporteringen visar att det mesta har genomförts i enlighet med framtagna planer. Avvikelse som krävt åtgärder har hanterats eller ett förbättringsarbete har planerats

och ibland även inletts. Flera har även följ upp om föregående års åtgärder har gett effekt. Granskningsrapport för intern styrning och kontroll samt uppföljning av privata utförare 2022 föreslås godkännas av kommunfullmäktige.

Ärendebeskrivning

Enligt Kommunallagen 6 kap 6§ ska nämnder se till att den interna kontrollen är tillräcklig. Årligen följer kommunstyrelsen genom KLK upp att riktlinjerna för intern styrning och kontroll samt uppföljning och insyn av privata utförare efterlevs. Nämnder och bolagsstyrelser ansvarar för att säkerställa intern styrning och kontroll inom sitt verksamhetsområde i enlighet med kommunkoncernens riktlinjer och anvisningar. Enligt Kommunallagen 6 kap 1§ ska kommunstyrelsen även ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet, så kallad uppsiktsplikt. Det sker genom några utvalda koncern eller kommungemensamma kontroller.

Den interna styrningen och kontrollen är ett redskap för att förebygga och hantera risker, utveckla verksamhet och genom uppföljning säkerställa regelefterlevnad. Syftet är att säkerställa arbetssätt och hantering av väsentliga risker kopplat till verksamheternas mål, ekonomi och förtroende.

Den systematiska uppföljningen av verksamheternas mål och resultat är en del av ledningsarbetet. Internkontrollplanerna fokuserar på några väsentliga risker som nämnder och styrelser särskilt vill följa upp och säkerställa under ett pågående verksamhetsår. De nämnder som har avtal med privata utförare ska även följa upp dessa. Då intern styrning och kontroll är en integrerad del i ledningsarbetet rapporteras den som en del av verksamhetsberättelserna, summeras i verksamhetsberättelsen och biläggs i sin helhet i form av en slutrapport. Kommunstyrelsen och kommunfullmäktige får på liknande sätt återkoppling och en granskningsrapport biläggs i sin helhet i ärendet för årsredovisningen.

Granskningsrapporten innehåller kommunledningskontorets granskning av nämndernas och styrelsernas rapportering av intern styrning och kontroll samt för de som har avtal med privata utförare, nämndernas uppföljning av dessa 2022. Vidare innehåller granskningsrapporten förbättringsarbeten som genomförts under året samt en eller flera koncerngemensamma kontroller.

Granskning av alla nämnders och styrelsernas slutrapporter

Kommunledningskontoret har tagit del av alla nämnders och styrelser rapportering. Nämnder och styrelser följer i stort styrande riktlinjer och anvisningar. Kommunledningskontoret kan i slutrapporteringen följa det systematiska arbetet med riskbedömningar, kontroll av väsentliga risker, resultat och avvikelser samt åtgärder. I år kommentera flera även uppföljning av föregående års åtgärder. Kommunfastigheter AB arbetat grundligt med att ta fram och bedöma risker. Eskilstuna energi och miljö AB ska utöka rapporteringen och redovisningen av kontrollmoment under 2023. Bolagen använder samma systemstöd som förvaltningarna varför rapporteringen är mer enhetlig.

Tre nämnder har rapporterat uppföljningen av avtalen med privata utförare. Socialnämnden har en utförlig rapportering av privata utförare. Vård- och

omsorgsförvaltningen har inte genomfört uppföljningar av privata utförare enligt plan under 2022 på grund av organisatoriska förändringar av ansvarig enhet. Förvaltningen ska se över arbetsgången för att få en mer ändamålsenlig och strukturerad verksamhetsuppföljningarna av privata utförare under 2023.

Koncerngemensamt förbättringsarbete under 2022

Under året har riktlinjen för uppföljning och insyn av privata utförare reviderats inför ny mandatperiod utifrån kommunallagens krav. En större justering gjordes, vilken innebär att även bolagen ska arbeta utifrån riktlinjen när de upphandlar verksamhet som träffas av riktlinjen. Det kan exempelvis gälla Kommunfastigheter ABs badverksamhet. Verksamhetsansvariga bedömer vilka upphandlingar som träffas av föreslagen riktlinje.


Arbetet utifrån riktlinje integreras i ordinarie upphandlings- och uppföljningsarbete. Nämnder och styrelser behöver inte som tidigare besluta om en särskild anvisning utan kan använda det stöd som finns i form av en ”mall”. Resultaten av uppföljningen av privata utförare återkopplas som en del i övrig rapportering till berörda nämnder och styrelser. Resultaten summeras i verksamhetsberättelsen och slutrapporten i sin helhet biläggs så som tidigare till verksamhetsberättelsen. Kommunfullmäktige får en övergripande återkoppling i samband med årsredovisningen.

Fortsatt saknas en mall för att kunna göra helhetsbedömningar av nämnders och styrelsers internkontrollarbete enligt anvisningen. Den är framtagen, testad, men har inte använts varför behovet av en sådan behöver tas ställning till.

Kompeteninsatser för att implementera styrdokumentet för förtroendevalda och chefer har genomförts av internkontrollsamordnarna på förvaltningarna med stöd av kommungemensamt stödmaterial och delvis med stöd av KLK.

Kommungemensam kontroller 2022

Kommunstyrelsen har genomfört fem koncern eller kommungemensamma kontroller, vilka alla visar behov av någon form av åtgärder. Dessa kommer att ingå i urvalet av risker som kommer att ingå i kommunstyrelsen internkontrollplan 2024.

<p>Risken att information hanteras på ett felaktigt sätt på grund av medarbetares bristande kunskaper vilket skulle kunna leda till att informationen läcker, försvinner eller förstörs.</p> <p>Kontrollen har genomförts genom sammanställning av loggar från utbildningssystem och AD, som visar antal medarbetare som genomfört grundutbildningen.</p> <p>Resultat: 5404 medarbetare, 63 procent av alla medarbetare har genomfört grundutbildning informationssäkerhet. Målet 100 procent har inte nåtts.</p> <p>Åtgärd: Uppmaning om att alla medarbetare genomför utbildningen. Ska ingå som en introduktion i "on-boarding" för nyanställda samt i utbildningspaketet med obligatoriska utbildningar.</p>	
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------

<p>Risken att information i kommunens systemstöd hanteras på ett felaktigt sätt på grund av bristande kunskap om informationen som systemstödet hanterar vilket skulle kunna leda till att informationen blir sårbar för cyberattacker. Det skulle också kunna leda till att den personliga integriteten hotas.</p> <p>Kontrollen har genomförts genom att räkna antal klassade system i systemstödet KLASSA och jämföra mot antal system i kommunens it-komponentlista.</p> <p>Resultat: 104 av 205, 51 % av IT-komponenter klassats. Målet 90% av har inte nåtts. Kontrollen har genomförts genom att räkna antal klassade system i systemstödet KLASSA och jämföra mot antal system i kommunens it-komponentlista.</p> <p>Åtgärd: Information till objektförvaltnings objektägare och objektledare om behörighet till KLASSA, utbildning och eventuellt stöd från SEF för att nå målet att alla systemstöd ska vara klassade. Ny kontroll 2024 planeras.</p>	
<p>Risken att beslutet om molntjänster inte följs, på grund av dålig kännedom om beslutet i organisationen eller resursbrist vid analys, vilket leder till att invånare, kunders, brukares och medarbetares personuppgifter riskerar att behandlas på ett felaktigt sätt till exempel i tredje land.</p> <p>Kontroll av hur väl kommunkoncernens 37 webbplatser för förvaltningarna och fyra webbplatser för bolagen följer Dataskyddslagen vad avser lagring av personuppgifter i molntjänster.</p> <p>Resultat: 16 webbplatser har kopplingar till molntjänster inom EU, 21 webbplatser har kopplingar till molntjänster (direkt eller indirekt) utanför EU, framför allt i USA. För bolagen har alla fyra granskade webbplatser kopplingar till molntjänster utanför EU, framför allt i USA.</p> <p>Åtgärd: Alla berörda förvaltningar och bolag har fått information om resultatet av undersökningen. Fortsatta åtgärder för att säkerställa att lagen, ny kontroll 2024.</p>	
<p>Risken att uppföljning av arbetsmiljöarbetet inte följer arbetsmiljölagen inom hela organisationen på grund av att arbetssätt för uppföljning av det kommunövergripande arbetsmiljöarbetet är under utveckling, vilket leder till uppföljning av resultat och gemensam analys med dem som är ytterst ansvariga för arbetsmiljöarbetet är otillräcklig.</p> <p>Kontroll av systematiskt arbetsmiljöarbete (SAM) genom att stämma av att nämnderna fått en sammanställning av en uppföljning, protokoll som publicerats på internportalen.</p> <p>Resultat: Två förvaltningar har redovisat årlig uppföljning SAM i nämnden under 2022 medan resterande sju förvaltningar uppger att de kommer att göra det under 2023.</p> <p>Åtgärd: Uppföljning kommer att genomföras under 2024 för år 2023.</p>	
<p>Risken att kommunens webb-platser, e-tjänster och appar inte uppfyller kraven i Lagen om tillgänglighet till digital offentlig service (DOS-lagen) för att ansvariga inte har kunskap om kraven vilket leder till att invånare (med t ex</p>	

<p>funktionsnedsättning) inte kan nyttja kommunens e-tjänster och tappar förtroende för kommunen och kommunens tjänster.</p> <p>Kontrollen har genomförts genom att granska 37 av kommunens och fyra av bolagens webbplatser för att se om de följer DOS-lagen. Bedömningen utgick från tillgänglighetsindex 1 - 100 fyra nivåer: Över 99 bedöms som grönt, inga fel eller troliga fel hittade. 90 – 99 bedöms som gult, inte så omfattande avsteg. 75 - 89 bedöms som orange, finns problem. Under 75 bedöms som rött på grund av stora problem på sidan.</p> <p>Resultat: Av kommunens webbplatser var 20 gula, 15 orangea och 2 röda. En webbsida avvek positivt, eskilstuna.se. Av de kommunala bolagen var en gul och 3 orangea.</p> <p>Åtgärd: Alla berörda förvaltningar och bolag har informerats om resultatet, åtgärder vidtas i respektive verksamhet. Resultatet är inte tillfredsställande, ny kontroll 2024 när åtgärder har hunnit vidtas.</p>	
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--