

Sammanträde med Ledningsutskottet

Plats och tid Apotekaren, förvaltningshuset kl. 07.30-09.20

Beslutande

Ledamöter
Annelie Hägg (C), ordförande
Carina Lindström (M)
Diana Laitinen Carlsson (S) §§ 107-114, 116-118
Lennart Gustavsson (S) §§ 107-114, 116-118
Ulf Bardh (C)
Ulf Björlingson (M)

Tjänstgörande ersättare Ulla Hägg (S), tjänstgörande ersättare för Bo Bergvall (S) §§ 107-114, 116-118

Övriga närvarande

Ersättare Lea Peterson (MP)

Tjänstemän
Tord Du Rietz, kommundirektör, föredragande
Jurgen Beck, utvecklingschef §§
Ingbritt Martinsson, ledamot i tillfällig fullmäktigeberedning §§
Ahmed Kaharevic, student och praktikant vid kansliavdelningen

Utses att justera Carina Lindström

Justeringens plats och tid Stadshuset 2018-05-28 Paragrafer 107-118

Underskrifter

Sekreterare
Linda Davidsson

Ordförande
Annelie Hägg

Justerande
Carina Lindström

ANSLAG/BEVIS

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

Organ	Ledningsutskottet		
Sammanträdesdatum	2018-05-24		
Förvaringsplats för protokollet	Kansliavdelningen, Stadshuset		
Datum för anslags uppsättande	2018-05-28	Datum för anslags nedtagande	2018-06-20
Underskrift Linda Davidsson		

Lu § 107 Godkännande av föredragningslistan

Beslut

Ledningsutskottet beslutar

att föredragningslistan fastställs enligt följande:

Innehåll

Lu § 107 Godkännande av föredragningslistan.....	3
Lu § 108 Arbetsordning för Eksjö kommunfullmäktige - revidering.....	4
Lu § 109 Reglemente för kommunstyrelsen	6
Lu § 110 Reglementen för samhällsbyggnadsnämnden, barn- och ungdomsnämnden, socialnämnden och tillväxt- och utvecklingsnämnden - revidering	8
Lu § 111 Reglemente för Eksjö kommunrevision - revidering.....	10
Lu § 112 Ersättningar till förtroendevalda i Eksjö kommun - revidering	12
Lu § 113 Budget 2019-2020	14
Lu § 114 Val av ombud till årsstämman 2018, Smålands turism	15
Lu § 115 Revisionens skrivelse angående Årsredovisning 2017 – förklaring	16
Lu § 116 Eksjö kommuns årsredovisning 2017 - granskningsrapport	18
Lu § 117 Kommunstyrelsens styrkort 2019.....	21
Lu § 118 Borghild Ross stiftelse	22

Lu § 108 Arbetsordning för Eksjö kommunfullmäktige - revidering

Dnr 2018-KLK0111

Beslut

Ledningsutskottets förslag till beslut:

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att anta reviderad arbetsordning för kommunfullmäktige, att gälla från och med 2019-01-01.

Ärendebeskrivning

Kommunfullmäktige beslutade 2018-01-25, § 4, att utse en parlamentarisk beredning som till sin uppgift har att

- analysera och anpassa de politiska styrdokument som behöver revideras med anledning av förändringar i kommunallagen beslutade av riksdagen föregående år,
- aktualitetspröva den politiska organisationen och lämna förslag till eventuella förändringar inför kommande mandatperiod, samt
- analysera och lämna förslag på ersättningsreglemente för de förtroendevalda, dels med anledning av ändringar i kommunallagen, dels utifrån den utvärdering som beredningen kommer fram till.

Vidare beslutade kommunfullmäktige att beredningens arbete ska slutredovisas vid fullmäktiges sammanträde 2018-06-14, att beredningen avrapporterar i lämplig omfattning till partierna och kommunfullmäktige under processen, samt att kommunfullmäktige utser sitt presidium jämte en representant från varje parti att ingå i beredningen.

Från och med den 1 januari 2018 har en ny, omarbetad kommunallag trätt i kraft. Den nya kommunallagen innebär att justeringar behöver göras av reglementen och fullmäktiges arbetsordning. Ändringarna i kommunallagen består av språkliga och strukturella justeringar, ledighet för förtroendevalda, nya delegationsregleringar, webbaserad anslagstavla, styrelsens möjligheter till mer inflytande, nya bestämmelser för kommundirektören, samt att revisionens sakkunniga biträde ges yttranderätt vid behandling av revisionsberättelsen.

Den parlamentariska beredningen har kontinuerligt arbetat under våren. De politiska styrdokument som reviderats är arbetsordning för fullmäktige, kommunstyrelsens reglemente, nämndernas reglementen, revisionens reglemente och ersättning för förtroendevalda.

En webbenkät har genomförts med fokus på förtroendevaldas synpunkter på den nuvarande politiska organisationen. Enkätens resultat har analyserats och använts som underlag för beredningens arbete. Svarsfrekvens på enkäten var 60,6 procent av samtliga förtroendevalda och ersättare inom den politiska organisationen.

Den parlamentariska beredningen föreslår följande:

- Revidering av fullmäktiges arbetsordning, kommunstyrelsens reglemente, nämndernas reglementen, revisionens reglemente och ersättning för förtroendevalda, i enlighet med den nya kommunallagen.
- Revidering av formalia av fullmäktiges arbetsordning, kommunstyrelsens reglemente, nämndernas reglementen, revisionens reglemente och ersättning för förtroendevalda.
- Enbart tillfälliga beredningar ska finnas under fullmäktige.
- En ledamot från majoriteten och en ledamot från oppositionen ska justera kommunfullmäktiges protokoll.

Beslutsunderlag

Förslag från den Parlamentariska beredningen

Utdrag:

Kommunstyrelsen

Lu § 109 Reglemente för kommunstyrelsen

Dnr 2018-KLK0112

Beslut

Ledningsutskottets förslag till beslut:

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att anta reviderat reglemente för kommunstyrelsen, att gälla från och med 2019-01-01.

Ärendebeskrivning

Kommunfullmäktige beslutade 2018-01-25, § 4, att utse en parlamentarisk beredning som till sin uppgift har att

- analysera och anpassa de politiska styrdokument som behöver revideras med anledning av förändringar i kommunallagen beslutade av riksdagen föregående år,
- aktualitetspröva den politiska organisationen och lämna förslag till eventuella förändringar inför kommande mandatperiod, samt
- analysera och lämna förslag på ersättningsreglemente för de förtroendevalda, dels med anledning av ändringar i kommunallagen, dels utifrån den utvärdering som beredningen kommer fram till.

Vidare beslutade kommunfullmäktige att beredningens arbete ska slutredovisas vid fullmäktiges sammanträde 2018-06-14, att beredningen avrapporterar i lämplig omfattning till partierna och kommunfullmäktige under processen, samt att kommunfullmäktige utser sitt presidium jämte en representant från varje parti att ingå i beredningen.

Från och med den 1 januari 2018 har en ny, omarbetad kommunallag trätt i kraft. Den nya kommunallagen innebär att justeringar behöver göras av reglementen och fullmäktiges arbetsordning. Ändringarna i kommunallagen består av språkliga och strukturella justeringar, ledighet för förtroendevalda, nya delegationsregleringar, webbaserad anslagstavla, styrelsens möjligheter till mer inflytande, nya bestämmelser för kommundirektören, samt att revisionens sakkunniga biträde ges yttranderätt vid behandling av revisionsberättelsen.

Den parlamentariska beredningen har kontinuerligt arbetat under våren. De politiska styrdokument som reviderats är arbetsordning för fullmäktige, kommunstyrelsens reglemente, nämndernas reglementen, revisionens reglemente och ersättning för förtroendevalda.

En webbenkät har genomförts med fokus på förtroendevaldas synpunkter på den nuvarande politiska organisationen. Enkätens resultat har analyserats och använts som underlag för beredningens arbete. Svarsfrekvens på enkäten var 60,6 procent av samtliga förtroendevalda och ersättare inom den politiska organisationen.

Den parlamentariska beredningen föreslår följande revideringar i kommunstyrelsens reglemente:

- Antalet förtroendevalda i kommunstyrelsen ändras från 15 ledamöter och 15 ersättare till 13 ledamöter och 13 ersättare.
- Om kommunstyrelsens ordförande eller båda vice ordförandena inte kan utföra sitt uppdrag under en kortare period, kan kommunstyrelsen utse en tillfällig ordförande.
- När en förtroendevald inte kan delta i sammanträde med kommunstyrelse eller nämnd, ska ersättare kallas in från samma parti, i den ordning som partiet har anmält.
- Kommunstyrelsens ordförande ansvarar för att anställningsavtal och uppdaterad lönejustering för kommundirektör anmäls till kommunstyrelsen.

Beslutsunderlag

Förslag från den Parlamentariska beredningen

Utdrag:

Kommunstyrelsen

Lu § 110 Reglementen för samhällsbyggnadsnämnden, barn- och ungdomsnämnden, socialnämnden och tillväxt- och utvecklingsnämnden - revidering

Dnr 2018-KLK0113

Beslut

Ledningsutskottets förslag till beslut:

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att anta reviderade reglementen för samhällsbyggnadsnämnden, barn- och ungdomsnämnden, socialnämnden och tillväxt- och utvecklingsnämnden, att gälla från och med 2019-01-01.

Ärendebeskrivning

Kommunfullmäktige beslutade 2018-01-25, § 4, att utse en parlamentarisk beredning som till sin uppgift har att

- analysera och anpassa de politiska styrdokument som behöver revideras med anledning av förändringar i kommunallagen beslutade av riksdagen föregående år,
- aktualitetspröva den politiska organisationen och lämna förslag till eventuella förändringar inför kommande mandatperiod, samt
- analysera och lämna förslag på ersättningsreglemente för de förtroendevalda, dels med anledning av ändringar i kommunallagen, dels utifrån den utvärdering som beredningen kommer fram till.

Vidare beslutade kommunfullmäktige att beredningens arbete ska slutredovisas vid fullmäktiges sammanträde 2018-06-14, att beredningen avrapporterar i lämplig omfattning till partierna och kommunfullmäktige under processen, samt att kommunfullmäktige utser sitt presidium jämte en representant från varje parti att ingå i beredningen.

Från och med den 1 januari 2018 har en ny, omarbetad kommunallag trätt i kraft. Den nya kommunallagen innebär att justeringar behöver göras av reglementen och fullmäktiges arbetsordning. Ändringarna i kommunallagen består av språkliga och strukturella justeringar, ledighet för förtroendevalda, nya delegationsregleringar, webbaserad anslagstavla, styrelsens möjligheter till mer inflytande, nya bestämmelser för kommundirektören, samt att revisionens sakkunniga biträde ges yttranderätt vid behandling av revisionsberättelsen.

Den parlamentariska beredningen har kontinuerligt arbetat under våren. De politiska styrdokument som reviderats är arbetsordning för fullmäktige, kommunstyrelsens reglemente, nämndernas reglementen, revisionens reglemente och ersättning för förtroendevalda.

En webbenkät har genomförts med fokus på förtroendevaldas synpunkter på den nuvarande politiska organisationen. Enkätens resultat har analyserats och använts som underlag för beredningens arbete. Svarsfrekvens på enkäten var 60,6 procent av samtliga förtroendevalda och ersättare inom den politiska organisationen.

Den parlamentariska beredningen föreslår bland annat följande:

- Revidering av fullmäktiges arbetsordning, kommunstyrelsens reglemente, nämndernas reglementen, revisionens reglemente och ersättning för förtroendevalda, i enlighet med den nya kommunallagen.
- Revidering av formalia av fullmäktiges arbetsordning, kommunstyrelsens reglemente, nämndernas reglementen, revisionens reglemente och ersättning för förtroendevalda.
- När en förtroendevald inte kan delta i sammanträde med kommunstyrelse eller nämnd, ska ersättare kallas in från samma parti, i den ordning som partiet har anmält.

Beslutsunderlag

Förslag från den Parlamentariska beredningen

Utdrag:

Kommunstyrelsen

Lu § 111 Reglemente för Eksjö kommunrevision - revidering

Dnr 2018-KLK0114

Beslut

Ledningsutskottets förslag till beslut:

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att anta reviderat reglemente för kommunrevisionen, att gälla från och med 2019-01-01.

Ärendebeskrivning

Kommunfullmäktige beslutade 2018-01-25, § 4, att utse en parlamentarisk beredning som till sin uppgift har att

- analysera och anpassa de politiska styrdokument som behöver revideras med anledning av förändringar i kommunallagen beslutade av riksdagen föregående år,
- aktualitetspröva den politiska organisationen och lämna förslag till eventuella förändringar inför kommande mandatperiod, samt
- analysera och lämna förslag på ersättningsreglemente för de förtroendevalda, dels med anledning av ändringar i kommunallagen, dels utifrån den utvärdering som beredningen kommer fram till.

Vidare beslutade kommunfullmäktige att beredningens arbete ska slutredovisas vid fullmäktiges sammanträde 2018-06-14, att beredningen avrapporterar i lämplig omfattning till partierna och kommunfullmäktige under processen, samt att kommunfullmäktige utser sitt presidium jämte en representant från varje parti att ingå i beredningen.

Från och med den 1 januari 2018 har en ny, omarbetad kommunallag trätt i kraft. Den nya kommunallagen innebär att justeringar behöver göras av reglementen och fullmäktiges arbetsordning. Ändringarna i kommunallagen består av språkliga och strukturella justeringar, ledighet för förtroendevalda, nya delegationsregleringar, webbaserad anslagstavla, styrelsens möjligheter till mer inflytande, nya bestämmelser för kommundirektören, samt att revisionens sakkunniga biträde ges yttranderätt vid behandling av revisionsberättelsen.

Den parlamentariska beredningen har kontinuerligt arbetat under våren. De politiska styrdokument som reviderats är arbetsordning för fullmäktige, kommunstyrelsens reglemente, nämndernas reglementen, revisionens reglemente och ersättning för förtroendevalda.

En webbenkät har genomförts med fokus på förtroendevaldas synpunkter på den nuvarande politiska organisationen. Enkätens resultat har analyserats och använts som underlag för beredningens arbete. Svarsfrekvens på enkäten var 60,6 procent av samtliga förtroendevalda och ersättare inom den politiska organisationen.

Den parlamentariska beredningen föreslår bland annat följande:

- Utifrån rekommendationer från Sveriges Kommuner och Landsting, SKL, har två textstycken i revisionsreglementets § 1 lagts till. Textstyckena lyfter innebörden av revisionen, samt de uppgifter som förtroendevalda revisorer handhar.

Beslutsunderlag

Förslag från den Parlamentariska beredningen

Utdrag:

Kommunstyrelsen

Lu § 112 Ersättningar till förtroendevalda i Eksjö kommun - revidering

Dnr 2018-KLK0115

Beslut

Ledningsutskottet beslutar

att notera till fullmäktiges beredning, avsaknad av ersättningsreglemente för kommunens helägda bolag för behandling.

Vidare föreslår ledningsutskottet:

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att anta reviderat reglemente för ersättningar till förtroendevalda i Eksjö kommun, att gälla från och med 2019-01-01.

Ärendebeskrivning

Kommunfullmäktige beslutade 2018-01-25, § 4, att utse en parlamentarisk beredning som till sin uppgift har att

- analysera och anpassa de politiska styrdokument som behöver revideras med anledning av förändringar i kommunallagen beslutade av riksdagen föregående år,
- aktualitetspröva den politiska organisationen och lämna förslag till eventuella förändringar inför kommande mandatperiod, samt
- analysera och lämna förslag på ersättningsreglemente för de förtroendevalda, dels med anledning av ändringar i kommunallagen, dels utifrån den utvärdering som beredningen kommer fram till.

Vidare beslutade kommunfullmäktige att beredningens arbete ska slutredovisas vid fullmäktiges sammanträde 2018-06-14, att beredningen avrapporterar i lämplig omfattning till partierna och kommunfullmäktige under processen, samt att kommunfullmäktige utser sitt presidium jämte en representant från varje parti att ingå i beredningen.

Från och med den 1 januari 2018 har en ny, omarbetad kommunallag trätt i kraft. Den nya kommunallagen innebär att justeringar behöver göras av reglementen och fullmäktiges arbetsordning. Ändringarna i kommunallagen består av språkliga och strukturella justeringar, ledighet för förtroendevalda, nya delegationsregleringar, webbaserad anslagstavla, styrelsens möjligheter till mer inflytande, nya bestämmelser för kommundirektören, samt att revisionens sakkunniga biträde ges yttranderätt vid behandling av revisionsberättelsen.

Den parlamentariska beredningen har kontinuerligt arbetat under våren. De politiska styrdokument som reviderats är arbetsordning för fullmäktige, kommunstyrelsens reglemente, nämndernas reglementen, revisionens reglemente och ersättning för förtroendevalda.

En webbenkät har genomförts med fokus på förtroendevaldas synpunkter på den nuvarande politiska organisationen. Enkätens resultat har analyserats och använts som underlag för beredningens arbete. Svarsfrekvens på enkäten var 60,6 procent av samtliga förtroendevalda och ersättare inom den politiska organisationen.

Den parlamentariska beredningen föreslår följande revideringar i reglementet för ersättningar till förtroendevalda:

- Kommunstyrelsens första vice ordförande och andre vice ordförandes arvode höjs från 70 till 75 procent av kommunstyrelsens ordförandes arvode.
- Socialnämndens ordförandes arvode höjs från 15 till 25 procent, höjningen avser arbete med myndighetsutövning 10 procent.
- Ersättning för vice ordförande i barn- och ungdomsnämnden, tillväxt- och utvecklingsnämnden och samhällsbyggnadsnämnden sänks från 7,5 till 5 procent.
- Ersättning för vice ordförande i socialnämnden höjs från 7,5 till 8,3 procent.
- En återbetalningsklausul skrivs till i ersättning för förtroendevalda, som fastställer att förtroendevalda som erhållit mer ersättning än vad reglementet tillåter, är återbetalningsskyldiga.
- Arvodet per sammanträde med kommunfullmäktige utgör 0,5 procent av kommunstyrelsens ordförandes arvode.

Beslutsunderlag

Förslag från den Parlamentariska beredningen

Utdrag:

Kommunstyrelsen

Lu § 113 Budget 2019-2020 - KLK

Dnr 2018-KLK0116

Beslut

Ledningsutskottets förslag till beslut:

Kommunstyrelsen beslutar

att genomföra minskning av kostnad, motsvarande en tjänst, snarast och med full effekt 2019.

Ärendebeskrivning

Kommunstyrelsen beslutade 2018-05-08, § 219, att uppdra till nämnderna att överväga effektivering av på budgetberedningen 2018-04-25—26 redovisade förslag, för att få möjlighet till effekt 2018.

Förslag att som besparingsåtgärd minska 1,0 kommunikatör redovisas och konsekvenser därav.

Att minska arbetskraften på kommunikationsavdelningen medför en stor risk för ökade kostnader på andra sektorer genom ökat konsultstöd, ökade tryckkostnader och ökade kostnader för platsannonser. För att detta inte ska uppstå krävs en omfördelning av arbetsuppgifter på avdelningen och en sänkt ambitionsnivå. På sektorerna krävs motsvarande åtgärder.

Åtgärden innebär inte att det går att sänka budgetramen eftersom en tjänst ska finansieras genom minskade kostnader för sektorerna. Åtgärden gör däremot att det minskar ett befarat underskott på kommunledningskontoret eller att sektorerna inte belastas kostnaden.

Motsvarande 1,0 tjänst är idag inte finansierad via budgetmedel. Ska tjänsten vara kvar behöver budgetmedel motsvarande 500 tkr antingen tillföras eller omfördelas ifrån andra verksamheter.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse från kommundirektör Tord Du Rietz, 2018-05-21

Utdrag:

Kommunstyrelsen

Lu § 114 Val av ombud till årsstämman 2018, Smålands turism

Dnr 2018-KLK0117

Beslut

Ledningsutskottets förslag till beslut:

Kommunstyrelsen beslutar

att till ombud vid årsstämman 2018 med Smålands Turism, utse Diana Laitinen Carlsson.

Ärendebeskrivning

Kommunstyrelsen beslutade 2015-12-08, § 350, att till ombud vid årsstämmor 2016-2019 med Smålands Turism, utse Annelie Hägg med Carina Lindström som ersättare. Då båda har förhinder att delta på årsstämman 2018, föreslås Diana Laitinen Carlsson ersätta desamma.

Utdrag:

Diana Laitinen Carlsson
Smålands Turism

Lu § 115 Revisionens skrivelse angående Årsredovisning 2017 – förklaring

Dnr 2018-KLK0085

Beslut

Ledningsutskottets förslag till beslut:

Kommunstyrelsen beslutar

att anta redovisad förklaring, samt

att anmäla ärendet till kommunfullmäktige.

Diana Laitinen Carlsson (S), Lennart Gustavsson (S) och Ulla Hägg (S) deltar inte i beslutet.

Ärendebeskrivning

Kommunfullmäktige beslutade 2018-05-17, § 106, att med ändring av tidigare beslut i fullmäktige 2018-04-19, § 79, remittera revisionens skrivelse angående årsredovisning 2017 till kommunstyrelsen, med återrapportering till kommunfullmäktige 2018-06-14.

I samband med kommunfullmäktiges protokollskrivning 2018-04-19, § 79, uttrycktes fullmäktiges beslut felaktigt vad gäller den första att-satsen, då det inte tydligt framgick vad som avsågs i själva beslutet. Fullmäktiges beslut i denna fråga har överklagats till Förvaltningsrätten i Jönköping. Överklagandet avser en laglighetsprövning med motivet att inte ärendet har beretts enligt kommunallagens 5 kapitel, paragraf 26, 27 och 28, och därmed inte har tillkommit i laga ordning, då styrelsen inte har beretts tillfälle att yttra sig. Behandling av överklagandet kommer inte att avgöras i närtid.

Eftersom beslutet inte kom till i laga ordning – ärendet var inte berett i kommunstyrelsen – beslutar kommunfullmäktiges presidium att ärendet tas upp till förnyad behandling vid kommunfullmäktiges sammanträdet i juni.

Förklaringar redovisas vid dagens sammanträde, i enlighet med Kommunallagen (2017:725) 5 kap. 32 §:

”Fullmäktige får behandla revisionsberättelsen utan föregående beredning.

Fullmäktige ska dock, från de ansvariga, hämta in förklaring över

1. anmärkning som framställts i revisionsberättelsen,

2. revisorernas uttalande att ansvarsfrihet inte tillstyrks.

Den första förklaringen visar att kommunstyrelsen under 2017 vidtagit åtgärder och beslut för att uppnå en budget i balans och en god ekonomisk hushållning. Eftersom inte beslutade åtgärderna visat sig vara tillräckliga, har kommunstyrelsen fortsatt agera även under 2018.

Den andra förklaringen är svaret på den granskning som handlar om ”Fullgör kommunstyrelsen sin uppsiktsplikt över nämnderna på ett ändamålsenligt sätt?”. Svaret på den granskningen visar att kommunstyrelsen följer de flesta rekommendationerna, men att kommunstyrelsen håller med om att det ska göras en del förbättringar.

Sammantaget anser inte kommunstyrelsen att de finns tillräckliga skäl för att kommunfullmäktige ska rikta en anmärkning mot kommunstyrelsen.

Beslutsunderlag

Kommunrevisionens skrivelse 2018-04-03

Skrivelse från kommunfullmäktiges presidium 2018-04-18

Kommunfullmäktiges beslut 2018-04-19, § 79

Kommunfullmäktiges beslut 2018-05-17, § 106

Tjänsteskrivelse från kommundirektör Tord Du Rietz, 2018-05-22

Utdrag:

Kommunstyrelsen

Lu § 116 Eksjö kommuns årsredovisning 2017 - granskningsrapport

Dnr 2018-KLK0124

Beslut

Ledningsutskottets förslag till beslut:

Kommunstyrelsen beslutar

att anta redovisat svar, samt

att överlämna detsamma till kommunrevisionen och kommunfullmäktige.

Ärendebeskrivning

Revisorerna hänvisar i revisionsskrivelse 2018-04-03, till iakttagelser som gjorts i revisionsrapport gällande årsredovisningen 2017, och önskar svar senast till kommunfullmäktiges sammanträde 2018-06-14.

Utifrån iakttagelserna har revisionen gjort följande rekommendationer:

- Tidsplan har upprättats för bokslutsarbetet, dock så har den ursprungliga tidsplanen ändrats ett flertal gånger. Deloitte rekommenderar att denna process stärks upp till kommande år.
- Kommunen har en grundläggande bokslutsdokumentation med specifikationer till samtliga poster men underliggande dokumentation skulle i vissa fall kunna förbättras ytterligare.
- Vi rekommenderar kommunen att utföra analyser även mot föregående års utfall.
- Kommunstyrelsen ska enligt gällande regler upprätta en detaljerad åtgärdsplan vilken redogör för hur balanskravet kan uppnås inom kommande treårsperiod.
- Vidare rekommenderar vi att socialnämnden vidtar åtgärder för att nå en ekonomi i balans. Om nämnden bedömer att budgeten är för låg måste en dialog föras mellan nämnden, kommunstyrelsen och kommunfullmäktige.
- Kommunstyrelsen rekommenderas ta initiativ till en ökad tydlighet i hur målen skall mätas, följas upp och redovisas.
- Vidare rekommenderar vi kommunstyrelsen och nämnderna att arbeta för en ökad måluppfyllelse.

Kommunstyrelsens svar på rekommendationer

Förvaltningen arbetar med att hela tiden göra förbättringar. Uppföljning med utvärdering av bokslutsprocessen 2017 har genomförts inom förvaltningen och i koncernens ekonomiledningsgrupp där det som fungerat bra och det som behöver utvecklas har identifierats och justeringar gjorts för att förbättra kommande bokslutsprocess, däri ingår även tidsplan och viss underliggande dokumentation till specifikationer som revisionen rekommenderar.

I årsredovisningen görs analyser mot föregående år när det gäller

- Resultaträkning, kassaflöde och balansräkning för kommunen och koncernen.
- Måluppfyllelse i styrkort
- Åldersfördelning anställda, hel- och deltidsanställda samt tillsvidareanställda och sysselsättningsgrad

Jämförelse med utfallet de senaste 5 åren görs bland annat när det gäller

- Årets resultat i mnkr och i procent av skatteintäkter och bidrag
- Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling
- Budgetavvikelse
- Kassaflöde
- Nettoinvesteringar och avskrivningar
- Självfinansieringsgrad av investeringar
- Soliditet
- Borgensåtagande
- Pensionskostnader
- Tillgångar, skulder och eget kapital
- Personalkostnader
- Sjukfrånvaro, lång och kort samt frisknärvaro
- Totalt anställda, personalomsättning, nyanställningar samt anställda 20-åringar
- Genomsnittlig heltidslön

Sektorernas driftutfall analyseras mot budget (intäkter, kostnader och netto) då det är den plan som kommunfullmäktige fastställt för året. Innehållet i sektorernas budgetramar kan variera mellan åren beroende på volymförändringar, nya uppdrag/verksamheter eller förändrade ambitioner. Därför har det bedömts mest relevant att analysera sektorernas utfall mot budget, avvikelser i både intäkter och kostnader, framför mot föregående år. Övergripande utfall och nyckeltal analyseras mot tidigare år enligt ovan.

Kommunfullmäktige har, i enlighet med kommunallagen, antagit plan för återställande av det negativa balanskravsresultatet 2017 (KF 2018-03-22 § 51). Där fastställdes att resultatet 2018-2020 **minst** ska vara det som tidigare fastställts i budgetbeslutet:

- 2018 +10,3 mnkr
- 2019 +20,8 mnkr
- 2020 +21,7 mnkr

Samtidigt innebär kommunfullmäktiges regler för god ekonomisk hushållning att resultatet behöver vara ännu högre 2019-2021 för att uppnå ett snittresultat på 10 år på minst 1,8 procent av skatter och bidrag. Totalt de kommande 3 åren i planperioden behöver resultatet ligga 1,5 procent högre än 2-procentresultat (motsvarar ca 5 mnkr per år). Detta är också angivet i det budgetdirektiv som kommunfullmäktige fastställt för 2019-2021, som kommunstyrelsen arbetar efter och ska lämna förslag till budget på till kommunfullmäktige.

En ekonomi i balans är prioriterat. Alla åtgärder som är vidtagna har ännu inte fått full effekt. Redan fattade beslut räcker inte för att nå en ekonomi i balans. Ytterligare åtgärder behöver beslutas om, både löpande under 2018 i nämnder, kommunstyrelse och kommunfullmäktige samt i samband med budget 2019-21. Kommunstyrelsen beslutade 2018-05-08, § 119, att uppdra till nämnderna att se över taxor, samt att överväga effektivering av redovisade förslag till budgetberedningen 2019-21 för att få möjlighet till effekt 2018.

Framtagande av en ny modell för styrning och ledning pågår och ska vara klar för införande 2019. Där kommer också utformningen av mål, hur de ska mätas, följas upp och redovisas att ingå i enlighet med revisionens rekommendation.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse från ekonomichef Karin Höljfors, 2018-05-22

Utdrag:

Kommunstyrelsen

Lu § 117 Kommunstyrelsens styrkort 2019

Dnr 2018-KLK0118

Beslut

Ledningsutskottets förslag till beslut:

Kommunstyrelsen beslutar

att anta föreliggande förslag som kommunstyrelsens styrkort 2019, samt

att i samband med kommunstyrelsens behandling av sektorsramar för 2019 göra en avstämning av styrkortsmålen för att säkerställa att mål och budget harmoniserar.

Ärendebeskrivning

I samband med behandling av den motion som 2017-10-31 inlämnats av Diana Laitinen Carlsson (S), Bo Bergvall (S) och Lennart Gustavsson (S), avseende det kommunala budgetarbetet, har kommunstyrelsen 2018-01-30, § 12, beslutat att fastställa tidplan för budgetarbetet 2019-2021. En förändring i tidplanen jämfört mot tidigare års budgetprocesser är att beslut av styrkort sker i samband med att kommunstyrelsen föreslår förvaltningsram 2018-05-29. Utifrån det förslag till sektorsramar 2019-2020 som kommunstyrelsen sedan behandlar i oktober 2018, ska en avstämning av styrkortsmålen ske för att säkerställa att mål och budget harmoniserar.

Vid budgetberedning 2018-04-25 – 26 för planperioden 2019-2021, har sektorerna bland annat redovisat underlag till styrkort 2019. Förvaltningen har sammanställt ett förslag till kommunstyrelsens styrkort. Förslaget till kommunstyrelsens styrkort innebär en mindre revidering av 2018 års styrkort. Antalet framgångsfaktorer, 30 stycken, och antalet mål, 38 stycken, föreslås vara detsamma som i 2018 års styrkort.

I samband med implementeringen av visionen Alla är vi Eksjö kommun, samt projektet förenklat och effektivt styrsystem i samverkan med SKL, görs en genomgripande översyn av såväl mål som arbetssätt med styrkort.

Beslutsunderlag

Styrkort 2019, från ekonomiavdelningen

Tjänsteskrivelse från ekonom Simon Lennermo, 2018-05-18

Utdrag:

Kommunstyrelsen

Lu § 118 Borghild Ross stiftelse

Dnr 2018-KLK0119

Beslut

Ledningsutskottets förslag till beslut:

Kommunstyrelsen beslutar

att ingen utdelning sker utifrån 2017 års avkastning då det egna kapitalet inte når upp till 27 prisbasbelopp 2017-12-31, i enlighet med tidigare styrelsebeslut,

att ändra tidigare beslut för värdesäkring av stiftelsens kapital så att vid beräkning av utdelningsbart kapital från avkastningen från 2018 och framåt, tillse att *marknadsvärdet* av placerat kapital är minst 27 prisbasbelopp per 1 oktober innevarande år,

att inkommen ansökan om medel från Kyrkans pensionärer i Hult 2018-02-08, behandlas i samband med ansökningarna från avkastningen 2018,

att kapitalet ska samförvaltas med övriga stiftelsers kapital som kommunstyrelsen förvaltar och därmed också följa kommunens finanspolicy, samt

att socialnämnden från och med 2018-07-01 administrerar och beslutar om utdelning i Borghild Ross Minnesfond stiftelse.

Ärendebeskrivning

Kommunstyrelsen ska, i egenskap av styrelse för Borghild Ross stiftelse, besluta om utdelning. Enligt styrelsebeslut 2015-11-10 ska stiftelsen alltid innehålla 27 prisbasbelopp. Då medlen är placerade i fonder och det egna kapitalet ska värderas till det lägsta av anskaffnings- och marknadsvärdet, når inte det egna kapitalet upp till 27 prisbasbelopp 2017-12-31 och inget utrymme finns för utdelning av 2017-års avkastning.

Stiftelsens revisor konstaterar detta i revisionsberättelsen, samt rekommenderar styrelsen att överväga att ompröva tidigare beslut så utdelning möjliggörs samtidigt som kapitalet värdesäkras.

27 prisbasbelopp motsvarar 1 209 tkr med 2017 års prisbasbelopp. Det egna kapitalet är 1 123 tkr per 2017-12-31 vilket understiger 27 prisbasbelopp. Marknadsvärdet av det placerade kapitalet är 1 358 tkr.

För att i fortsättningen kunna dela ut och samtidigt värdesäkra kapitalet föreslås en omformulering av beslutet så *marknadsvärdet* av kapitalet vara minst 27 prisbasbelopp per 1 oktober innevarande år.

En ansökan om medel från Kyrkans pensionärer i Hult har inkommit 2018-02-08. Då det inte med gällande beslut finns utdelningsbara medel från 2017-års avkastning föreslås att ansökan behandlas vid fördelning av 2018-års utdelning.

Stiftelsens kapital är idag placerat på fonder i Swedbank. Kommunen samförvaltar övriga stiftelsemedel och kommunfullmäktige har beslutat om att stiftelsernas medel får placeras i fonder innehållande aktier. En offertförfrågan om placering i donationsmedelsfonder för stiftelsemedel har gjorts och en redovisning har skett på ledningsutskottet 2018-05-15. Föreslås att stiftelsens kapital samförvaltas med övriga stiftelsers kapital som kommunen förvaltar samt att därmed också kommunens finanspolicy ska följas.

Övriga stiftelser som har liknande ändamål i kommunen som Borghild Ross stiftelse administreras av och utdelning beslutas av Socialnämnden, därför föreslås att Socialnämnden från och med 2018-07-01 även administrerar och beslutar om utdelning i Borghild Ross Minnesfond stiftelse.

Beslutsunderlag

Revisionsberättelse, Borghild Ros Minnesfond Stiftelse 2017
Tjänsteskrivelse från ekonomichef Karin Höljfors, 2018-05-22
Räkenskapssammanställning 2017
Ansökan från Kyrkans pensionärer

Utdrag:

Kommunstyrelsen