



Kungsörs kommun

Dokumenttyp
Kallelse

Beslutande organ
Kommunstyrelsen

Datum
2023-11-06

Sida
1 (2)

Kallelse till kommunstyrelsen

Tid	Måndagen den 13 november 2023, klockan 14:00–16:00
Plats	Hellqvistsalen, kommunhuset
Förslag till justerare	Linda Söder Jonsson
Förslag till ersättare för justerare	Angelica Stigenberg
Förslag till plats och tid för justering	Tisdagen 14 november klockan 16.00 på kansliet
Information	Observera tiden. Mötet avslutas med fika för avgående kommundirektör

Föredragningslista

Nr	Ärende	Diarienummer
	Information	
1	Utbildning - kommunstyrelsens egna verksamheter - Avdelning service Föredragande: 14.00-14.30 Felipe Rivera	KS 2023/8
2	Projektering av ny ridskola i Klämsbo - statusuppdatering Föredragande: 14.30-14.45 Rune Larsen	KS 2023/157
3	Ekonomisk uppföljning 2023	KS 2023/8
4	Övrig information 2023	KS 2023/52
	Ärenden till nästa instans	
5	svar på motion - Kommunal väderstation i Kungsör	KS 2023/117
6	förslag på investering – Uppvärmning av konstgräs genom återvinning av spillvärme från isaggregatet	KS 2016/184
7	Policy/Riktlinje för representation	KS 2023/333
8	Budget 2024 med plan 2025 - 2026 för Kungsörs kommun och kommunfullmäktiges mål 2024 Skattesats 2024	KS 2023/25
9	Delårsrapport per den 31 augusti 2023 - Västra Mälardalens Kommunalförbund, VMKF	KS 2023/32
10	Delårsrapport per den 31 augusti 2023 - Gemensamma hjälpmedelsnämnden	KS 2023/33
	Ärenden till egen instans	
11	Sammanträdestider 2024 för kommunstyrelsen	KS 2023/36
12	Medfinansiering av tågstopp vid Finnsletten, Västerås	KS 2023/411
13	Revidering av delegationsordning för kommunstyrelsen	KS 2022/369



Kungsörs kommun

Dokumenttyp
Kallelse
Beslutande organ
Kommunstyrelsen
Datum
2023-11-06

Sida
2 (2)

Nr	Ärende	Diarienummer
	Anmälningssärenden	
14	Meddelanden - Avtal 2023	KS 2023/2
	Övriga ärenden	
15	Kommunstyrelsen - Övriga frågor 2023	KS 2023/6

Mikael Peterson
Ordförande



Kungsörs kommun

Dokumenttyp
Tjänsteskrivelse

Sida
1 (1)

Datum
2023-11-03

Diarienummer
KS 2023/8

Ert datum

Er beteckning

Vår handläggare
sara.jonsson@kungsor.se
Ekonomiavdelningen
Kommunstyrelsens förvaltning

Adressat
Kommunstyrelsen

Ekonomisk uppföljning 2023

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen godkänner rapporten.

Sammanfattning

Kommunstyrelsen

Prognosen för kommunstyrelseförvaltningens resultat 2023 är ett underskott med -17 740 tkr. I delårsrapporten per den 31 augusti var underskottet prognostiserat till -15 740 tkr.

Nya förutsättningar

För drygt en månad sedan hade projektchefen på Kungsörs KommunTeknik AB ett möte med Vattenfall där beskedet var att arbetet med att gräva ner kraftledningen över Runnabäcken 2 kan starta som tidigast kvartal 4 2024.

I dagsläget antas kostnaden för nedgrävningen uppgå till 9–10 miljoner kr. I prognosen i delårsrapporten antogs 7 miljoner kr. Ekonomichefen undersöker för närvarande om kostnaden ska klassificeras som en avsättning i bokslutet 2023.

Vidare är prognosen för ”beställningen” mycket osäker och vad de eventuella konsekvenserna blir för kommunstyrelseförvaltningens resultat. Det görs ingen förändrad prognos jämfört med delårsrapporten gällande beställningen.

Beslutsunderlag

KSF Tjänsteskrivelse - Ekonomisk uppföljning

Claes-Urban Boström
Kommundirektör

Sara Jonsson
Ekonomichef



Kungsörs kommun

Vår handläggare
josephine.hardin@kungsor.se
Kansliet
Kommunstyrelsens förvaltning

Dokumenttyp
Tjänsteskrivelse

Datum
2023-10-27

Ert datum

Diarienummer
KS 2023/52

Er beteckning

Sida
1 (1)

Adressat
Kommunstyrelsen

Övrig information 2023

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen tackar för informationen

Sammanfattning

På mötet informeras kommunstyrelsen om följande:

- * Planering av fortsatt arbete med kommunstyrelsens mål och budget 2024
- * Partnerskapsbesök i Rufunsa

Beslutsunderlag

KSF tjänsteskrivelse 2023-10-27 Övrig information 2023

Claes-Urban Boström
Kommundirektör

Josephine Härdin
Kanslichef



Kungälv kommun

Vår handläggare
rune.larsen@kungsor.se

Kommunstyrelsen

Dokumenttyp
Tjänsteskrivelse

Datum
2023-07-13

Ert datum

Sida
1 (2)

Diarienummer
KS 2023/117

Er beteckning

Adressat
Kommunstyrelsen

Svar på motion - Kommunal väderstation i Kungälv

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens förslag: Kommunfullmäktige avslår motionen

Sammanfattning

Moderaterna i Kungälv föreslår i en motion att kommunen köper och installerar en väderstation som ansluts till SMHI via WOW systemet. Stationen installeras på lämplig plats och insamlade data redovisas på kommunens hemsida.

KKTAB har tittat på förslaget och kommit fram till att det finns så mycket information att hämta som visar väder och prognos i Kungälv, till exempel appar till telefon som SMHI, YR, Vackert väder. Där finns också sidor på internet som har ett varierat utbud av data, om man använder sökord som ”väderstation Kungälv” får man upp ett stort utbud på väderdata. KKTAB rekommenderar att inte etablera en kommunal väderstation i Kungälv.

Beslutsunderlag

KSF tjänsteskrivelse 2023-07-13 Svar på motion - Kommunal väderstation i Kungälv

Motion - Kommunal väderstation i Kungälv

KSF tjänsteskrivelse 2023-03-03 Motion - Kommunal väderstation i Kungälv

KF 2023-03-13 § 34 Motion - Kommunal väderstation i Kungälv

Claes-Urban Boström
Kommundirektör

Rune Larsen
VD/Teknisk chef

Skickas till

Förslagsställaren
Handläggaren



Kungsörs kommun

Dokumenttyp
Tjänsteskrivelse

Datum
2023-07-13

Ert datum

Diarienummer
KS 2023/117

Er beteckning

Sida
2 (2)

Eventuell uppdragstagare
Ekonomichef



Moderaterna
Kungsör

Motion

Kommunal väderstation i Kungsör

Vi Moderater vill att kommunen köper en väderstation och installerar den på lämplig plats. Det finns väderstationer som är helt automatiska och mäter nederbörd, temperatur, lufftyck, lufthastighet, luftfuktighet och vindriktning. Det är bra om stationen även kan mäta nederbörd vid snöfall och givetvis ska den vara automatisk. Denna data ska sedan presenteras på kommunens hemsida och även med stationens historiska insamlade data. Den bör även anslutas till de WOW-observationer som SMHI tillhandahåller. Med detta nätverk samlar SMHI in data som används av meteorologer för att korrigera prognoser manuellt. De anger att de skulle ha nytta av en station i Kungsör. Om observationerna har god kvalitet kan de ha ytterligare nytta av den data vi då kan tillhandahålla och för detta nämndes data för klimatologer. Om detta faller väl ut kan det framöver vara lämpligt med ytterligare en sådan väderstation som placeras i Valskog.

Härmed yrkar vi:

att Kungsörs kommun köper en lämplig väderstation som installeras på en väl vald plats i Kungsörs tätort. Att data från denna sedan presenteras för allmänheten på kommunens hemsida och att stationen ansluts till de WOW-observationer som SMHI samlar in.

Kungsör den 1 mars 2023

För Moderaterna,

Ewa Granudd



Kungsörs kommun

Vår handläggare
mikael.nilsson@kungsor.se
Kultur- och fritidsavdelningen
Kommunstyrelsens förvaltning

Dokumenttyp
Tjänsteskrivelse

Datum
2023-10-16

Ert datum

Diarienummer
KS 2016/184

Er beteckning

Sida
1 (1)

Adressat
Kommunstyrelsen

Förslag på investering - Uppvärmning av konstgräs genom återvinning av spillvärme från isaggregatet

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen anser förslaget utrett och avslutar ärendet.

Sammanfattning

Förslaget är från en tidigare ifylld idéblankett gällande uppvärmning av konstgräsplanen, genom återvinning av spillvärme från isaggregatet. Det är förberett för värme under konstgräsplanen, det ligger slang underplanen. Avsikten är att detta ska ingå som en del att utreda i samband med utbyte av konstgräsplanen.

Beslutsunderlag

KSF tjänsteskrivelse 2023-10-16 Investering □ Uppvärmning av konstgräs genom återvinning av spillvärme från isaggregatet
Idéblankett - Uppvärmning av konstgräs genom återvinning av spillvärme från isaggregatet
KS 2016-05-23, § 94 Investering - Uppvärmning av konstgräs genom återvinning av spillvärme från isaggregatet

Claes-Urban Boström
Kommundirektör

Mikael Nilsson
Kultur- och fritidschef

Skickas till

mikael.nilsson@kungsor.se

§ 94**Investering – Uppvärmning av konstgräs genom återvinning av spillvärme från isaggregatet (KS 2016/184)**

Kommunstyrelsens förvaltning har tagit fram en idéblankett med förslag om en investering. Konstgräsplanen är förberedd för uppvärmning. Om spillvärmen från isaggregatet i ishallen tas tillvara krävs mindre underhåll av planen, bättre spelegenskaper nås, uthyrningsgraden ökar och livslängden på konstgräsplanen förlängs.

Investeringen har inte kostnadsberäknats.

Underlag

Följande handlingar utgör underlag i ärendet:

- Kommunstyrelsens förvaltnings idéblankett 2016-05-02

Beslut

Kommunstyrelsen ger förvaltningen i uppdrag att arbeta vidare med idén och återkomma när investeringen kostnadsberäknats.

Justerandes sign	Protokollsutdrag till
Utdragsbestyrkande	Akten



Kungälv kommun

Vår handläggare
sara.jonsson@kungsor.se
Ekonomiavdelningen
Kommunstyrelsens förvaltning

Dokumenttyp
Tjänsteskrivelse

Datum
2023-11-02

Ert datum

Sida
1 (2)

Diarienummer
KS 2023/333

Er beteckning

Adressat
Kommunstyrelsen

Riktlinjer för representation

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens förslag: Kommunfullmäktige beslutar att anta riktlinjer för representation att gälla för Kungälv kommun och dess helägda aktiebolag.

Sammanfattning

Styrelsen för moderbolaget Kungälv kommunföretag AB (KKAB) uppdrog åt ekonom Karin Dahlén och ekonomichef Sara Jonsson, att utarbeta ett förslag till koncerngemensamma riktlinjer för representation. Det förslag som KKAB:s styrelse ställde sig bakom har omarbetats i mindre omfattning för att tydliggöra att det inte finns några absoluta restriktioner mot att bekosta privata levnadsomkostnader.

Riktlinjerna innebär ett stöd för anställda och förtroendevalda i bedömningen av vad som anses vara representation. Den beskriver också regelverket och hur kostnader för representation ska hanteras i redovisningen.

Riktlinjerna granskades av en skatteexpert på Refero revision innan de förankrades i KKAB:s styrelse. Bilagor kommer att uppdateras regelbundet med Skatteverkets beloppsgränser.

Beslutsunderlag

Riktlinjer för representation
KSF tjänsteskrivelse 2023-10-20 Policy för representation
KKAB 2023-09-19 § 30 Riktlinjer för representation

Claes-Urban Boström
Kommundirektör

Sara Jonsson
Ekonomichef

Skickas till

KU Ekonomi



Kungsörs kommun

Dokumenttyp
Tjänsteskrivelse**Datum**
2023-11-02**Ert datum****Diarienummer**
KS 2023/333**Er beteckning****Sida**
2 (2)

KU HR
Kungsörs Kommunteknik AB
Kungsörs Vatten AB
Kungsörs Fastighets AB
Kungsörs Kommunföretag AB
Kommundirektör
Förvaltningschef för barn- och utbildningsförvaltningen
Socialchef
Ekonomichef
Ekonom KKAB



Kungsörs kommun

Dokumenttyp
Riktlinje
Beslutsdatum
[Beslutsdatum]
Beslutad av
Kommunfullmäktige

Giltigt från
[Giltigt från]
Aktualiserad
[Aktualiserad]
Gäller för
Kommunkoncernen

Giltigt till
[Giltigt till]
Diarienummer
KS 2023/333
Dokumentansvarig
Sara Jonsson

Riktlinje för representation

Innehåll

Riktlinje för representation	1
Syfte	2
Inledning	2
Bakgrund	2
Omfattning	2
Tillämpliga lagar	2
Andra regelverk som styr representation i Kungsör	2
Vad är representation?.....	3
Begreppet representation.....	3
Extern representation	3
Intern representation.....	4
Privata levnadskostnader.....	6
Kostförmån.....	6
Personalvård.....	6
Krav vid beslut och attestering.....	7
Momsavdrag.....	7

Bilagor

1. Skatteverkets beloppsgränser
2. Vägledning vid kontering

Syfte

Syftet med riktlinjen är att tydliggöra grundläggande regelverk och definitioner, samt att underlätta bedömningen av vad som anses vara representation.

Riktlinjen har även utarbetats för att åstadkomma en tydlig och effektiv styrning av verksamheten och för att uppnå en god intern kontroll.

Till riktlinjen hör bilagor med beloppsgränser för representation och vägledning för kontering.

Inledning

Bakgrund

Lagstiftningen om representation är krånglig och det är lätt att det uppstår viss begreppsförvirring. För att anställda och förtroendevalda ska förstå regelverket kring representation och vilka utgifter som Kungsörs kommun tillåter för sin organisation generellt, är det av vikt att utarbeta ett stöd i form av dessa riktlinjer.

Omfattning

Denna riktlinje gäller anställda i kommunen och de helägda bolagen samt förtroendevalda och ledamöter i nämnder och styrelser.

Tillämpliga lagar

Representation regleras i flera olika lagar, såsom skattelagstiftningen, mervärdesskattelagen och korruptionslagstiftningen.

I skattelagstiftningen stipuleras att samtliga förmåner från arbetsgivaren i princip är skattepliktiga för mottagaren, men att det finns vissa angivna undantag. Såväl extern som intern representation är skattefria förmåner, men det finns en gränsdragningsproblematik, framför allt vad gäller intern representation, som måste beaktas.

I lagstiftningen framgår även att julgåva, jubileumsgåva och minnesgåva från arbetsgivare till anställda under vissa förutsättningar är skattefria.

Skattelagstiftningen reglerar även vilka utgifter för representation som är avdragsgilla i inkomstdeklarationen.

I mervärdesskattelagen begränsas avdragsrätten för moms avseende representation. Begränsningen gäller för både extern och intern representation. Det innebär att delar av den moms som betalats inte är avdragsgill i vissa fall. Vid kontering av fakturan måste detta beaktas.

I korruptionslagstiftningen regleras vad en anställd kan ge eller ta emot utan att det anses vara mottagande eller givande av muta.

Andra regelverk som styr representation i Kungsör

I *Riktlinjer för uppvaktning* anges att uppvaktning kan bli aktuellt för den som varit anställd eller haft ett förtroendeuppdrag i 25 år, vid pensionsavgång eller avslut av anställning/uppdrag av andra skäl, 50-årsdag eller längre tids

sjukdom/dödsfall. Minnesgåva kan också överräckas till en person eller organisation som genom betydande insatser hedrat eller gagnat kommunen.

I *Riktlinjer för mutor och oegentligheter* anges hur kommunen förebygger att anställda eller förtroendevalda misstänks för att låta sig påverkas av ovidkommande önskemål eller hänsynstaganden i sitt arbete – korruption/jäv. Anställda eller förtroendevalda får inte ta emot otillbörliga förmåner så som gåvor, bonusarrangemang, lån eller rabatter.

Vad är representation?

Begreppet representation

När anställda utövar värdskap och bjuder på lunch, middag, kaffe, gåva, inträdesbiljetter, underhållning, hotellrum, resor och dylikt kallas detta för representation. Representationen kan rikta sig antingen utåt mot externa besökare (extern representation) eller inåt mot anställda eller förtroendevalda (intern representation). **Gemensamt för båda är att representationen alltid ska ha ett omedelbart samband med och direkt värde för verksamheten.** Med detta menas i princip att representationen inte får handla om personlig gästfrihet eller sällskapsliv av personlig natur.

Inslag av personlig gästfrihet eller sällskapsliv anses förekomma när anställda bjuds in till någons hem, när personalfesterna är väldigt stora och inte hör ihop med ett stort jubileum eller när anställda bjuds på lunch som en trevlig gest.

Enligt Skatteverket innebär regelrätt representation som tillfaller samma anställda ofta, att det är fråga om privata levnadsomkostnader och därmed ändå inte är att betrakta som representation. Således kan representation bara vara sällan förekommande.

Kommunens verksamhet finansieras i huvudsak med skattemedel. Det gör det extra viktigt att iaktta återhållsamhet vad avser representation. Representation som utförs på ett olämpligt sätt kan medföra förtroendeskada för kommunen.

Extern representation

Extern representation riktar sig till personer som inte är anställda eller förtroendevalda i kommunen och såsom besökare tar del av kommunens gästfrihet i form av måltid, mindre gåva etc. Syftet med extern representation är att främja kommunens utåtriktade kontakter och stödja evenemang i kommunen som är av samhällsintresse eller som syftar till att vidareutveckla kommunens intressen. Vid extern representation bör antalet deltagare från Kungsörs kommun eller bolag inte på ett påfallande sätt överstiga antalet externa gäster.

Försiktighet bör iakttas vid ofta återkommande representation mot en och samma person eller grupp av personer.

Här följer några exempel på tillfällen som kan klassificeras som extern representation:

Tillfälle	Syfte	Krav
Externt besök	Knyta kontakter eller vidareutveckla kontakter mellan kommunen och andra aktörer i samhället.	Se kapitlet "Krav vid beslut och attestering".
Internationellt besök	Officiella besök i samband med projekt, vänortsförbindelser etc.	Se kapitlet "Krav vid beslut och attestering".
Uppmärksammande av en kommuninnevånarens goda prestationer inom ett visst område	Att belöna speciella prestationer som har en samhällsnytta för medborgarna.	Se kapitlet "Krav vid beslut och attestering".
Invigning av ny verksamhet	Uppmärksamma framsteg och framgång av betydelse för kommunen.	Se kapitlet "Krav vid beslut och attestering".

Här följer ett exempel på tillfälle som **inte** kan klassificeras som extern representation:

Tillfälle	Motivering	Konsekvens
Möten med leverantörer till Kungsörs kommun då det bjuds på måltid.	"Svårt att hitta en tidpunkt under arbetsdagen och det är trevligt att träffas över ett mål mat"	Skattepliktig förmån för deltagande anställda eller förtroendevalda.

Intern representation

Intern representation riktar sig från arbetsgivaren, förtroendevalda eller ledamöter till andra anställda, förtroendevalda eller ledamöter. Syftet med intern representation är personalvård eller personalfrämjande åtgärd.

Måltider i samband med intern representation betraktas som en skattefri kostförmån *under vissa omständigheter*, t ex i samband med personalfester, informationsmöten med personalen, interna kurser och planeringskonferenser. Hit räknas även personalutflykter och andra trivselaktiviteter, kick-off, grupputveckling och liknande möten.

Däremot räknas inte möten för information eller planering av det löpande arbetet, s.k. arbetsluncher, som intern representation. Förmån av fri kost i detta fall är alltså skattepliktig.

Försiktighet bör iaktas vid ofta återkommande representation mot en och samma person eller grupp av personer.

Här följer några exempel på tillfällen som kan klassificeras som intern representation:

Tillfälle	Syfte	Krav
Julbord och andra personalfester	Ett tack för årets arbete och för att medverka till ett gott arbetsklimat.	Hela personalgruppen är bjuden. Max 2 fester per år.
Konferens, typ kick-off eller planeringskonferens.	Samla hela personalgruppen för att diskutera verksamheten.	Gemensamt måltidsarrangemang. Minst 6 timmar avser arbetstid. Dokumentation i form av agenda och program ska finnas.
Julklapp till personalen	Symboliskt tack för det gångna året.	Riktat sig till hela personalgruppen. Mindre värde.
Jubileumsmiddag, jubileumsgåva eller minnesgåva.	En bestämd och tydlig händelse värd att firas.	25 års anställning
Internkurs	Viktig information måste delges de anställda.	Inträffar bara då och då, minst 6 timmar avser arbetstid.

Här följer några exempel på tillfällen som **inte** kan klassificeras som intern representation:

Tillfälle	Motivering	Konsekvens
Måltid i samband med sammanträde i KF, KS, nämnd och liknande		Skattepliktig förmån för deltagande anställda eller förtroendevalda.
Arbetsmöten /arbetsluncher	”Svårt att få till en bra tid då vi kan träffas. Vi tar en lunchtid helt enkelt”.	Skattepliktig förmån för deltagande anställda eller förtroendevalda.
Bjuder en nyanställd på lunch		Skattepliktig förmån för deltagande anställda eller förtroendevalda.

Inom Kungsörs kommunkoncern finns inget förbud mot att bekosta privata levnadsomkostnader, men det föranleder förmånsbeskattning av den anställda och sociala avgifter för arbetsgivaren. Kostnaden är heller inte avdragsgill för bolagen. Vid representation som uppfyller Skatteverkets kriterier för representation, betalar kommunen eller bolaget hela kostnaden och det medför inte någon ökad administrativ börda.

Privata levnadskostnader

Utgifter med inslag av personlig gästfrihet eller privat sällskapsliv betraktas inte rättsligt som representation och innebär därmed att arbetsgivaren bekostar anställdas privata levnadsomkostnader. Detta är inte avdragsgillt på inkomstdeklarationen, medför inte någon rätt till momsavdrag och innebär förmånsbeskattning för den enskilde. **Den anställd eller förtroendevald som har erhållit en sådan förmån från arbetsgivaren ansvarar själv för att anmäla förmånen till lönekontoret.**

Eftersom kommunal verksamhet finansieras genom allmän beskattning av invånarna, kan det vara förtroendeskadligt för kommunen att bekosta anställdas privata omkostnader.

Naturligtvis kan kollegor skramla ihop till gåvor eller måltider som sker utanför arbetstid, från sina privata medel. Lunch är inte arbetstid.

Kostförmån

En kostförmån är en form av ”ersättning för arbete” och är således skattepliktig. Kostförmånen schablonbeskattas. Om arbetsgivaren tillhandahåller kost är det därför en skattepliktig förmån för den anställde. Det saknar i princip betydelse om kosten erhålls på den ordinarie arbetsplatsen eller vid tjänsteresa eller konferens. Fri kost är skattepliktig även när den intas utomlands.

Om arbetsgivaren erbjuder måltid till ett lägre pris än försäljningspriset, betraktas det som en skattepliktig förmån, med undantag för pedagogisk måltid och måltid till självkostnadspris.

Personal som i samband med måltiden har tillsynsskyldighet för barn beskattas inte för kostförmån (s.k. pedagogisk måltid). Det innebär att schemalagda måltider för personal inom grundskola, förskola, daghem och fritidshem är skattefria.

Om lunchpriset i personalmatsalen understiger schablonvärdet av en lunch enligt Skatteverket (se Skatteverkets hemsida) uppstår ingen kostförmån om restaurangen drivs på marknadsmässiga villkor och den anställde betalar måltidens pris utan subvention, s.k. självkostnadspris. Vid beräkning av lunchpriset ska samtliga kostnader för restaurangen beaktas, till exempel livsmedel, personal, inventarier och lokalhyra.

Personalvård

Enklare förtäring av mindre värde, vars syfte är att skapa trivsel i arbetet betraktas som verksamhetsrelaterade kostnader och ska ej bokföras på konton för representation. Kostnaden är skattefri för den anställde och avdragsgill för kommunen/bolaget om följande kriterier är uppfyllda:

- Personalvården ska vara av mindre värde, t ex kaffe, te, frukt, bulle, enklare smörgås (ej måltid), trivselutflykt.
- Ska tillhandahållas på arbetsplatsen
- Rikta sig till hela personalgruppen

Krav vid beslut och attestering

All extern representation ska vara godkänd i förväg av närmaste förvaltningschef/avdelningschef. Huvudregeln är att all representation ska vara kostnadsmedveten. Vad som ska betraktas som godtagbara och därmed maximalt tillåtna representationskostnader beslutas av närmaste chef i samråd med kommunledningen/VD.

Följande upplysningar krävs på fakturan eller i specifikation till fakturan:

- Syftet med representationen
- Datum för representationstillfället
- Namn på vilka som deltagit, vilken organisation eller företag de tillhör och i vilken roll de deltagit vid representationstillfället.
- Kontering och attest

Attesterings ska så långt möjligt inte göras av den som svarat för representationen eller deltagit i densamma. I övrigt gäller de regler som följer av gällande attestreglemente.

Om restaurangnotor och andra kvitton inte är fullständigt ifyllda riskerar den som utövat representationen att få betala kostnaderna privat.

Alkoholhaltiga drycker ska normalt sett inte ingå i Kungsörs kommuns representation. Undantag kan göras vid särskilda tillfällen, exempelvis när Kungsörs kommun är värd för internationella gäster. För att medge undantag från huvudregeln måste kommunstyrelsens ordförande godkänna representationen i förväg.

Kungsörs kommun är kranmärkt och väljer kranvatten i samband med de aktiviteter som anordnas internt. Kranmärkningen är en hållbarhetsstämpel från branschorganisationen Svenskt vatten. Vatten på flaska får således – av miljömässiga och ekonomiska skäl – aldrig inhandlas när kommunen eller bolagen anordnar utbildningar, konferenser eller möten.

Momsavdrag

De kommunala verksamheterna blir inte påverkade av avdragsrättsliga regler i inkomstskattedeclarationer, så som de kommunala aktiebolagen blir. Men likväl som bolagen, måste kommunen säkerställa korrekt hantering av momsavdragen löpande.

På representationsmåltider (som har ett omedelbart samband med verksamheten) får moms lyftas på ett underlag av högst 300 kr exklusive moms per person. Moms får inte lyftas när representationen inte har ett omedelbart samband med verksamheten.

Skatteverket definierar ”omedelbart samband med verksamheten” i sina allmänna råd SKV A 2017:26. Kravet på omedelbart samband med verksamheten är avsett att markera att avdragsrätten inte omfattar kostnader för sällskapsliv av personlig natur. Omedelbart samband föreligger när det är fråga om upprätthållande av affärsförbindelser eller liknande, samt i fråga om jubileum eller personalvård.

Bilaga 1: Skatteverkets beloppsgränser

Extern representation

Enklare förtäring, ej måltid

Kringkostnader
/person**Avdragsgillt belopp**

60 kr exkl. moms /person

180 kr exkl. moms

Intern representation

Enklare förtäring, ej måltid

Kringkostnader

Julgåva

Minnesgåva 25 års anställning

60 kr exkl. moms/person

180 kr exkl. moms/person

500 kr inkl. moms/person

15 000 kr inkl. moms (se dock riktlinjer för uppvaktning om beloppsgränser som regleras i Kungsörs kommun)

Personalfest, max 2 ggr per år

Enklare förtäring, ej måltid

Kringkostnader

60 kr exkl. moms/person

180 kr exkl. moms/person

Konferens (6 tim arb)

Fullt avdrag

Styrelsemöte, bolagsstämma etc

Enklare förtäring, ej måltid

60 kr exkl. moms/person

Bilaga 2: Vägledning vid kontering

1. Är kostnaden att anse som representation? (Omedelbart samband med och direkt värde för verksamheten)

	Kontering Kommun	Kontering Bolag	Moms- hantering
Intern representation, avdragsgill	71110/71120 akt 3800	58700/7631	Avdrag på ett underlag om högst 300 kr/person
Intern representation, ej avdragsgill	Ej tillämpligt	58701/7632	Avdrag på ett underlag om högst 300 kr/person
Extern representation, avdragsgill	71010/71020 akt 3800	71000/6071	Avdrag på ett underlag om högst 300 kr/person
Extern representation, ej avdragsgill	Ej tillämpligt	71001/6072	Avdrag på ett underlag om högst 300 kr/person

2. Är kostnaden ej att anse som representation eller hänförlig till verksamheten?

Privat levnadsomkostnad	Övriga personalkostnader/förmån	Ej avdragsgill moms
--------------------------------	---------------------------------	---------------------

3. Är kostnaden att anse som en verksamhetskostnad? (Konferens, kurs, fika)

	Kontering Kommun	Kontering Bolag	Momshantering
Konferens, kurs	76510 akt 3100	58100/7610	Fullt avdrag
Kaffe, frukt	64413 akt 3300	58400/7690	Fullt avdrag



Kungsörs kommun

Dokumenttyp
Protokollsutdrag

Beslutande organ
Kommunstyrelsens budget- och bokslutsberedning

Sammanträdesdatum
2023-10-30

Sida
1 (2)

§ 7 Budget 2024 med plan 2025 - 2026 för Kungsörs kommun och kommunfullmäktiges mål 2024 Skattesats 2024

Diarienummer KS 2023/25

Beslut

Kommunstyrelsens budget- och bokslutsberedning föreslår kommunstyrelsen att föreslå kommunfullmäktige att justera juni månads beslut enligt följande:

- anta budget 2024 med ramfördelning till nämnderna enligt föreliggande förslag innebärande ett budgeterat resultat för Kungsörs kommun med en krona i överskott.
- avsätta 2879 mkr till KS medel till förfogande och inom ramen för detta ge ett uppdrag till förvaltningen att återkomma med en kostnadsberäkning på vad VL:s sommarkort till alla elever mellan åk 7 på högstadiet och åk 3 på gymnasiet skulle kosta att finansiera från dessa.
- omfördela den tidigare avsatta miljonen för kvalitetsutvecklare på barn- och utbildningsförvaltningen till riktade satsningar på ökade studieresultat.
- tilldela barn- och utbildningsnämnden ytterligare 2,9 mkr
- tilldela socialnämnden ytterligare 1 mkr
- anta förslaget till investeringsbudget 2024 och att
- självfinansieringsgraden av årets skattefinansierade inventeringar ska vara minst 100% inklusive likviditetsöverskott av 2023 års resultat och investeringar.
- anta en oförändrad skattesats
- anta borgensavgift om 0,40%

I övrigt kvarstår beslutet från juni gällande uppdrag, mål och det finansiella målet att kommunkoncernens kassalikviditet ska vara högre än 100 procent

Reservationer

Reservation till förmån för kommande eget förslag lämnas av Bo Granudd (M) och Stellan Lund (M).

Sammanfattning

Mötet presenterades tillkommande nya förutsättningar gällande ny skatteprognos och hur befolkningsmängd beräknas och har påverkats sedan

Justerandes signatur	Utdragsbestyrkande
----------------------	--------------------



Kungsörs kommun

Dokumenttyp
Protokollsutdrag**Beslutande organ**
Kommunstyrelsens budget- och bokslutsberedning**Sammanträdesdatum**
2023-10-30**Sida**
2 (2)

juni, samt hur kostnader för lokaler setts över och därmed omfördelats mellan hyresgäster i koncernen utifrån gällande principer.

Justerandes signatur	Utdragsbestyrkande
-----------------------------	---------------------------



Kungsör

Mål och budget 2024 med ekonomisk plan för 2025–2026

Kungsörs kommun
(Reviderad 2023-11-27)

Innehåll

Inledning.....	2
Så styrs Kungsör	2
Mandatfördelning i Kungsörs Kommunfullmäktige 2023-2026.....	2
Kungsörs styrmodell	3
Kommunens vision och ledord.....	3
Ägardirektiv	4
Kommunstyrelsens ordförande har ordet	5
Nuläge och framtida utmaningar	6
Ekonomi och kvalitet	6
Medarbetaren är den viktigaste resursen	6
Kungsörs fortsatta utveckling	7
Perspektiven som genomsyrar hela kommunkoncernens arbete.....	8
Jämställdhet	8
Barns rättigheter	8
Miljö.....	8
Kommunfullmäktiges mål 2024.....	8
Verksamhetsmål	8
Finansiella mål	13
Ekonomiska förutsättningar	14
Ekonomisk utblick.....	14
Utmaningen med en ökad andel äldre i befolkningen	15
Resursförstärkning i budgeten	16
Budget 2024 och plan för 2025–2026.....	20
Resultatbudget.....	20
Balansbudget	21
Investeringsbudget.....	21
Kungsörs organisation	24
Nämnders uppdrag och ansvarsområden.....	24

Mål och budget 2024 med ekonomisk plan för 2025–2026 för Kungsörs kommun

Inledning

Kungsör är en lugn och trygg kommun med strax under 8 800 invånare. Kungsör präglas av en kunglig historia och en sällsynt vacker och unik natur. Centrala Kungsör ligger högt och bebyggelsen sträcker sig ner mot Mälaren. På landsbygden finns ytterligare en tätort, Valskog. Kommunen växer och förändras hela tiden, vi planerar, utvecklar och förbättrar nya och befintliga områden.

Kungsör ligger mitt i Västra Mälardalen, E20 passerar strax utanför tätorten och tågen på Svealandsbanan stannar centralt. Till grannkommunerna reser du snabbt, till Arboga, Köping och Eskilstuna tar det cirka 15 minuter, Västerås och Örebro finns inom 45 minuter och Stockholm når du på en timme med snabbtåg.

Så styrs Kungsör

Kungsör styrs genom politiska beslut i kommunfullmäktige, styrelser och nämnder. Kommunfullmäktige är Kungsör kommuns högsta beslutande organ. De 31 ledamöterna utses i allmänna val, som sker vart fjärde år. Under denna mandatperiod är det Socialdemokraterna, Centerpartiet och Vänsterpartiet som är i majoritet.

Dokumentet du läser nu, Mål och budget, beskriver vad kommunfullmäktige vill uppnå och de ekonomiska förutsättningarna som finns för kommunens verksamheter och kommunägda bolag. Mål och budget beslutas i juni för att sedan kompletteras och fastställas i sin helhet i november föregående år och gäller som styrande dokument.

Kungsörs kommun arbetar med mål- och resultatstyrning, vilken syftar till att, utifrån ett helhetsperspektiv, stödja verksamheterna att förbättra tjänsterna till medborgare, brukare och kunder

Mandatfördelning i Kungsörs Kommunfullmäktige 2023-2026

Parti	Mandat, antal
Socialdemokraterna	11
Sverigedemokraterna	7
Moderaterna	5
Centern	3
Lideralerna	1
Vänsterpartiet	2
Kristdemokraterna	2
Totalt	31

Kungsörs styrmodell

Styrningen består av tre delar:

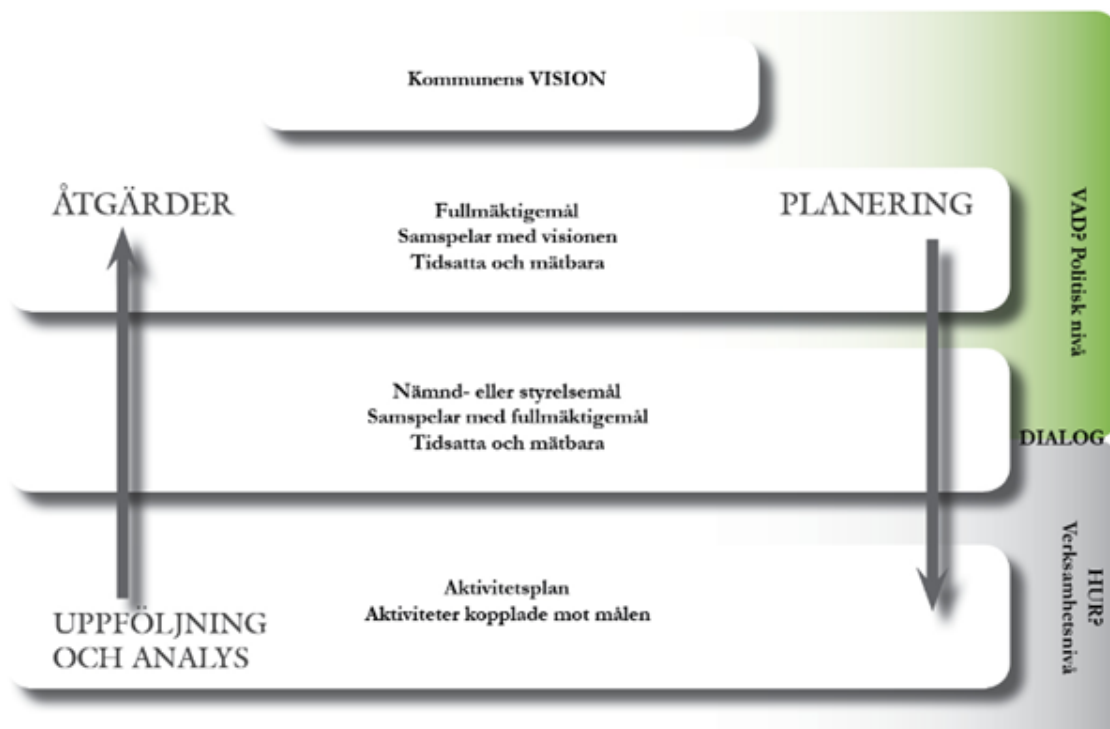
1. Planering
2. Uppföljning och analys
3. Åtgärder

VAD som ska uppnås på lång sikt beskrivs i Kungsörs kommuns vision och i fem långsiktiga kommunfullmäktigemål, vilka tar avstamp i de globala målen för hållbar utveckling, Agenda 2030 och Västmanlands regionala utvecklingsstrategi. För att veta att utvecklingen går i avsedd riktning har varje kommunfullmäktigemål ett eller flera nyckeltal kopplade till sig.

Vid behov kan även fullmäktige besluta om riktade mål till nämnder och styrelser.

Utifrån kommunfullmäktiges mål arbetar sedan nämnder och bolagsstyrelser fram sina verksamhetsplaner och därefter beskriver verksamheterna HUR de, via sina verksamhetsplaner, ska arbeta för att nå målen.

Utvecklingen och resultaten följs upp två gånger per år.



Kommunens vision och ledord

Vårt Kungsör är den naturnära attraktiva Mälarkommunen, där vi med öppenhet och kreativitet får människor och företag att mötas och växa.

Öppenhet

Vi är stolta över vårt Kungsör. Vi uppmuntrar och värnar om varandra med en öppen och positiv attityd. Olikhet och mångfald ser vi som en tillgång. Det finns möjlighet för alla att vara delaktiga och påverka vår framtida utveckling.

Kreativitet

I samverkan får vi saker att hända i ett Kungsör där både människor och företag växer. I ett kreativt klimat skapar vi engagemang och framåtanda. Långsiktiga lösningar, i takt med omvärldens förändring, bidrar till kommunens hållbara utveckling. Här tar vi tillvara idéer och kompetenser i en innovativ miljö som skapar fördelar och framgång.

Närhet

Vår kungliga livsmiljö är valet för den som vill leva hållbart och tryggt i den lugna orten eller på landsbygden. Kungsör är en plats där man vill vara. Här är det nära till Mälaren, natur och friluftsliv, och det är enkelt att skapa en aktiv fritid. Vårt attraktiva och variationsrika boende i Mälardalen är en styrka där goda kommunikationer gör det möjligt att ta tillvara andra städers kvaliteter.

Ägardirektiv

Kommunfullmäktige beslutar om ägardirektiv som gäller som styrdokument för kommunens helägda bolag. I dessa direktiv beslutas om vad de kommunala bolagen ska göra för att nå de kommunala målen, både på kort och lång sikt. Även principiellt viktiga frågor för kommunen styrs genom ägardirektiven.

Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Föregående år skrev jag att vi står för stora utmaningar. I år har vi haft ett krig som skapat stora förändringar globalt. Med anledning av detta är det viktigt att vi står upp och jobbar för en framtidstro. Vi vet att det oroliga världsläget påverkar oss med stigande räntor och kraftig inflation. Vi har många tuffa beslut att ta och prioriteringar som måste göras i framtiden.

Vi vet att vi har en demografi där vi bli många äldre att ta hand om och vi står för stora utmaningar inom skolans värld.

Vi jobbar vidare med planer för bostäder och industrimark men jag är övertygad att vi måste även prioritera i dessa planer. Vi jobbar i dagsläget att knyta ihop en budget för 2024 och en flerårsplan för 2025 och 2026.

Vi vet inte vad som kommer att ske i framtiden utan får jobba med prognoser och lita på dessa och inför årets budget har vi analyserat alla nyckeltal och lägger en budget för våra verksamheter.

Avslutningsvis vill jag bara skicka en hälsning till alla att vi skall gå igenom detta men att vi skall stödja varandra i detta tuffa arbete och inför utmaningarna som vi står inför.

Mikael Peterson

Kommunstyrelsens ordförande



Nuläge och framtida utmaningar

Kommunsektorns långsiktigt största utmaning är att antalet personer som blir äldre än 80 år ökar mer än dem som tillförs arbetskraften. Om vi i framtiden arbetar på samma sätt inom äldreomsorgen som idag så kommer varken ekonomiska- eller personella resurser räcka till. Därför behöver verksamheten ställa om och använda nya arbetsmetoder och utnyttja digitala möjligheter i allt större utsträckning. Likaså behöver andra tänkbara lösningar tas fram, bland annat kopplat till anpassade boendemiljöer i syfte att minska eller minimera ökningen av behovet av särskilda boendeplatser. Det krävs då att flera aktörer samverkar kring att ta fram en långsiktig strategi kopplat till samhällsbyggnad, bostadsverksamhet och äldreomsorg. Arbetet med att möta utmaningarna pågår redan och kommer att behöva fortsätta flera år framöver.

Ambitionen att få Kungsör att växa står fast och fortsatt arbete behövs för att Kungsör ska kunna erbjuda ett varierat bostadsutbud, stärka Kungsörs varumärke samt att få Kungsör att vara en attraktiv plats att bo, verka och vistas i.

Politiker ska styra och prioritera och förvaltningarna ska verkställa beslut och bedriva verksamhet så effektivt som möjligt. Det jobb som behöver göras nu och framöver behöver ske med befintliga resurser där medborgarnas och brukarnas perspektiv är i fokus.

Det innebär att kommunen därför också ska planera för och kontinuerligt implementera digitala lösningar som möjliggör nya, kvalitativa och effektiva arbetsätt som gynnar våra medborgare och brukare.

Ekonomi och kvalitet

De tjänster som kommunen levererar ska hålla god kvalitet och skapa nytta för medborgaren. Kommunens ledning och medarbetare planerar, följer upp och analyserar och vidtar åtgärder för att förbättra verksamheterna. I takt med att samhällets krav på kommunens tjänster ökar är det av största vikt att kommunen ständigt arbetar med att utveckla verksamheterna och i de fallen det går och är lämpligt gör detta med stöd av digital teknik. En förutsättning för att kunna göra detta är att det finns en god digital mognad i organisationen, tydliga processer och stöd att tillgå. En annan förutsättning är att kommunen har ordning och reda i ekonomin.

Positiva ekonomiska resultat behövs för att ge en långsiktig stabilitet i finansieringen av kommunens verksamheter och för att möjliggöra särskilda satsningar eller klara av oförutsägbara händelser. Budgeten är en ram för de ekonomiska resurser som finns att tillgå för att skapa bästa möjliga verksamhet, där det blir mer angeläget att integrera förväntade kostnadsökningar och vara beredd på att omdisponera medel mellan nämnderna. För att uppnå en god ekonomistyrning krävs en ekonomi som är väl integrerad med styrningen av verksamheten och att det sker en systematisk uppföljning av kostnaderna.

Medarbetaren är den viktigaste resursen

Att det finns rätt kompetens inom kommunens och bolagens verksamheter samt medarbetare som stannar är viktigt för att hålla god kvalitet och kontinuitet i kommunens verksamheter. För

att klara kompetensförsörjningen behöver kommunen fortsätta arbeta med arbetsgivarvarumärket. Kommunen behöver behålla, attrahera och rekrytera medarbetare genom goda arbetsvillkor, bra arbetsmiljö och starkt ledarskap. Förändrade krav med anledning av den demografiska utvecklingen gör att vi behöver effektivisera och tydliggöra processer och fortsätta arbeta med ledarskap och goda arbetsvillkor. Arbetet med medarbetarskap ska utvecklas och stärkas.

Kungsörs fortsatta utveckling

Kungsörs äldre befolkning ökar vilket ställer krav på ökat byggande av varierande bostadsformer för äldre i en trivsamt och trygg miljö. Det kommer att innebära stora ekonomiska utmaningar och det är därför viktigt att bygga så effektivt som möjligt. Det finns även utmaningar kopplade till den framtida kompetensförsörjningen och då är det viktigt att tänka till när nya bostadsplaner utformas så att avstånden för personalens förflyttning under arbetsdagen minimeras.

Bygandet av nya bostäder behöver matcha den demografiska utvecklingen och omfatta ett snabbt och robust bredband för det "smarta" digitala samhället. Bostadsbeståndet behöver vara ekonomiskt och socialt tillgängligt så att det kan tillgodose nuvarande invånares behov och välkomna framtida Kungsörbor.

Den regionala utvecklingsstrategin är grunden för det regionala utvecklingsarbetet i Västmanland och stärker hela länets utveckling och hållbara tillväxt. För att Västmanland och Kungsör ska utvecklas är det viktigt att länet upplevs som attraktivt så att människor vill bo och verka i länet och leva sina liv här, etablera företag eller komma på besök.

För att underlätta arbets- och studiependling på ett enkelt och tryggt sätt ska kommunen tillsammans med andra aktörer planera för ett långsiktigt trafiksystem som bidrar till ett ökat hållbart resande, effektiva godstransporter, minskade utsläpp, och förbättrad folkhälsa.

Kommunen ska fortsätta bygga ut gång- och cykelvägnätet för att öka trafiksäkerheten för oskyddade trafikanter och möjliggöra för kommunens invånare att gå eller cykla till viktiga målpunkter som exempelvis förskola, skola, vårdcentral och fritidsanläggningar.

Kungsörs kommun ska fortsätta samverka med föreningslivet och civilsamhället för att främja utvecklingen av kommunen. Dessa aktörer spelar en viktig roll genom att bidra till samhällsutvecklingen på olika sätt, exempelvis genom att berika idrotts- och kulturlivet, öka inkluderingen och minska utanförskapet. De skapar engagemang och demokratiskt lärande, samtidigt som de får människor att organisera sig i meningsfulla sammanhang. Kungsörs kommun ska tillsammans med föreningslivet och civilsamhället skapa ett mervärde för våra invånare.

Perspektiven som genomsyrar hela kommunkoncernens arbete

Jämställdhet

Förvaltningarna fortsätter utveckla metoder för att säkerställa att jämställdhetsperspektivet är med tidigt i planeringen, samt i uppföljningen av verksamheter. Kungsörs kommun som arbetsgivare arbetar aktivt med att främja kvinnors och mäns lika rätt om arbete, anställnings- och arbetsvillkor samt utvecklingsmöjligheter i arbetet.

Barns rättigheter

Förvaltningarna fortsätter utveckla metoder för att säkerställa att barnperspektivet är med tidigt i planeringen, samt i uppföljningen av verksamheter.

Miljö

Miljöperspektivet ska genomsyra hela kommunkoncernen som har ett ansvar för hållbar utveckling och att uppnå de nationella miljömålen samt de globala målen i Agenda 2030. Tillsammans ska vi minska vår miljöpåverkan genom aktiva klimatåtgärder och skapa goda förutsättningar för biologisk mångfald. Vi ska fortsätta bekämpa sjögull tillsammans med våra grannkommuner, vattenvårdsförbundet och länsstyrelsen. Fortsatt utvecklingsarbete sker med befintliga planer och riktlinjer, som livsmedels- och avfallsplan, energiplanen, naturvårdsprogrammet samt framtagande av nya relevanta planer inom miljöområdet.

Kommunfullmäktiges mål 2024

Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har prioriterat fem övergripande kommunfullmäktigemål med tillhörande nyckeltal samt några riktade nämnd- och styrelsemål för året. Vilka nämnder och bolag som förväntas bidra till att målen nås tydliggörs i beskrivningen av målen, vilka presenteras nedan.

Övergripande kommunfullmäktigemål

Hållbara städer och samhällen

Tilldelas: Kommunstyrelsen, Socialnämnden, Barn- och utbildningsnämnden, Kungsörs Kommun teknik AB, Kungsörs Vatten AB och Kungsörs fastighets AB.

Kungsör är inne i en mycket positiv och expansiv utvecklingsfas som fler väljer att flytta till. För att stärka Kungsör som en attraktiv plats för både befintliga invånare och potentiella inflyttare ska platsvarumärket stärkas i syfte att utveckla och stärka Kungsör.

För att gå i takt med befolkningsutvecklingen ska kommunen tillsammans med bolagen fortsätta att planera för och bygga hållbart med ett varierat bostadsutbud där det finns något för alla. I Kungsör ska medborgaren känna att den har en trygg tillvaro. När kommunen växer ökar efterfrågan på kollektivtrafik och en god infrastruktur.

För att Kungsör ska vara en attraktiv kommun att bo i och för att näringslivet ska kunna rekrytera rätt kompetens behövs det bra kommunikationer till pendlingsorter. Kungsör har ett starkt näringsliv och ska fortsatt arbeta aktivt med att öka sysselsättningen för att möjliggöra för alla att bidra till en hållbar kommun, genom bland annat fler arbetstillfällen. Näringslivet och Arbetsförmedlingen ska fortsatt samverka för att minska arbetslösheten.

Kungsör ska värna om sina naturmiljöer och arbeta aktivt med att minska miljöpåverkan.

Målet har koppling till målområdet Ett välmående Västmanland och Ett nyskapande Västmanland genom hållbar tillväxt samt delmålen om ökad trygghet, balans på bostadsmarknaden och öka andelen sysselsatta, i Västmanlands Regionala Utvecklings Strategi (RUS).

Nyckeltal	Utfall (år)	Målvärde 2024	Målvärde 2025
Invånare totalt, antal	8 762 (2022)	8 860	9 000
Förvärvsarbetande invånare 20-64 år, andel (%)	79.2% (2021)	79.0%	80%
Utsläpp till luft av kväveoxider (NOx), totalt, kg/inv	15.6 (2020)	14.8	14.3

Nämnd- och styrelsemål

Kungsörs invånare ska ges förutsättningar att minska sina klimatavtryck (alla nämnder och bolag)

Beskrivning:

Hur vi lever våra liv, vilka avtryck vi gör i naturen och vilken livsstil vi har påverkar både vårt eget välbefinnande och hälsa men det får även effekter på världens klimat. Vad vi väljer att äta, vilka saker vi köper, hur vi bor, var vi jobbar och hur vi spenderar vår fritid lämnar ekologiska avtryck i miljön. För att bidra till en hållbar livsstil och därigenom minska sina klimatavtryck ska kommunen vara en förebild och Kungsörs invånare och företag ska även ges information, ökad medvetenhet om natur, miljö och klimat och förutsättningar att göra hållbara livsstilsval.

Nyckeltal

Mål 2024

Antal genomförda insatser eller åtgärder riktade till allmänheten, i syfte att skapa förutsättningar och öka deras kunskap om hållbara livsstilar

10 st.

God utbildning för alla

Tilldelas: Barn- och utbildningsnämnden, Kommunstyrelsen och Socialnämnden.

Barns utbildning är central för att vårt samhälle ska kännetecknas av kunskap, demokratiska värderingar och likvärdighet. Alla elever ska må bra i skolan, ha en trygg skolgång och klara grundskolan.

Kungsörs kommun ska arbeta med att främja elevers skolgång genom att öka kunskapsresultaten. För att klara detta ska kommunen arbeta med tidiga och förebyggande insatser för eleverna där även kontakten med vårdnadshavare är viktigt.

Vuxenutbildningen är viktig i arbetet med god utbildning och för kompetensförsörjningen. För att med tiden minska arbetslösheten behöver kommunen stötta med utbildning för vuxna som gör att de på sikt har en egen försörjning. Företagarna är viktiga i arbetet.

Målet har koppling till målområdena Ett välmående Västmanland och Ett nyskapande Västmanland genom hållbar tillväxt samt delmålen om ökad trygghet och öka andelen elever som fullföljer sina studier med godkända resultat, i Västmanlands Regionala Utvecklings Strategi (RUS).

Nyckeltal	Utfall 2022	Målvärde 2024	Målvärde 2025
Elever i åk 5: Känner du dig trygg i skolan? Andel som svarat "Helt och hållet" eller "Till stor del", Totalt (%)	69.8%	80.0%	84.0%
Elever i åk 8: Känner du dig trygg i skolan? Andel som svarat "Helt och hållet" eller "Till stor del", Totalt, Andel (%)	71.0%	75.0%	79.0%
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, lägeskommun, andel (%)	71.8%	79.0%	80.0%
Lärare med pedagogisk högskoleexamen i kommunal grundskola åk 1-9, andel (%)	72.2%	83.0%	84.4%
Invånare 25-64 år med eftergymnasial utbildning, andel (%)	30.6%	32.2%	33.0%

Nämnd- och styrelsemål

Minst 75% av pojkar och flickor i årskurs 9 ska vara behöriga till de nationella gymnasieprogrammen (BUN)

Beskrivning:

Behörighetskraven för de olika nationella programmen ser olika ut. Uppnår eleven behörighet till naturvetenskapliga- eller teknikprogrammen är de även behöriga till de estetiska-, ekonomi-, humanistiska och samhällsvetenskapliga programmen.

Nyckeltal	Utfall 2022	Målvärde 2024
(N15421) Elever i åk. 9 som är behöriga till naturvetar- och teknikprogrammet, lägeskommun, andel (%)	60.3%	75.0%

God hälsa och välbefinnande

Tilldelas: Socialnämnden, Kommunstyrelsen, Barn- och utbildningsnämnden, Kungsörs Kommunteknik AB, Kungsörs Vatten AB och Kungsörs fastighets AB.

För att ha förutsättningar att klara vardagens krav och förverkliga drömmar behöver alla må bra. Att växa upp under goda förutsättningar, i en familj med goda livsvillkor, påverkar barn och ungas hälsa och utveckling positivt både här och nu men även senare i livet. Kungsörs kommun ska aktivt arbeta för att alla ska må bra.

Kungsör har idag god service till äldre vilket ska bevaras och förbättras, det ska finnas tillgängliga aktiviteter och mötesplatser för att öka tryggheten och bibehålla äldres psykiska och

fysiska hälsa. Samlingslokaler, stöd i hemmet, boendelokaler som främjar hälsa och självständighet är viktiga delar för att alla invånare ska trivas. Arbetet med civilsamhället och kopplingen till den regionala strategin för folkhälsa är viktig för att få kraft i folkhälsoarbetet med ett särskilt fokus på ungas hälsa där forskning visar att idrott, rörelse och engagemang är viktigt för att öka välmående.

Våld i nära relationer är ett allvarligt brott, ett folkhälsoproblem och ytterst ett brott mot de mänskliga rättigheterna och vi ser att det ökar. Kungsörs kommun ska fortsatt arbeta aktivt med att våld aldrig ska förekomma och det förebyggande arbetet mot våld i nära relation ska stärkas.

Målet har koppling till målområdet Ett välmående Västmanland och delmålen om att öka tryggheten, minska andelen barn i ekonomiskt utsatta hushåll samt öka andelen barn och vuxna som anger att deras hälsa är bra eller mycket bra, i Västmanlands Regionala Utvecklings Strategi (RUS).

Nyckeltal	Utfall (år)	Målvärde 2024	Målvärde 2025
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)	43.0% (2022)	85.0%	86.0%
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)	85.0% (2022)	93.0%	94.0%
Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 7-20 år	16.1 (2021)	17.7	18.2
Nämnder och bolag som har en implementerad rutin för att hantera misstanke om våld i nära relationer, andel (%)		75.0%	100%
(N02904) Invånare 0-19 år i ekonomiskt utsatta familjer, andel (%)	11.8% (2021)	10.5%	9.8%

Goda arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

Tilldelas: Kommunstyrelsen, Barn- och utbildningsnämnden, Socialnämnden, Kungsörs Kommunteknik AB, Kungsörs Vatten AB och Kungsörs fastighets AB.

Detta är ett inåtriktat mål som pekar på de förutsättningar som är nödvändiga för att organisationen ska kunna skapa värde för invånare, brukare och kunder. Kungsörs kommuns viktigaste resurs är medarbetarna med deras kompetens.

Arbetet med goda arbetsvillkor behöver fortsätta och för att kunna arbeta förebyggande ska utvecklingen för sjukfrånvaro följas upp. Medarbetarenkäten ska genomföras återkommande för att ge en indikation på hur organisationen mår och om arbetet känns meningsfullt.

Perspektivet jämställdhet ska genomsyra hela Kungsörs kommun och bolagen och organisationen ska ha konkurrenskraftiga och jämlika löner. I det arbetet blir lönekartläggningarna en viktig del. Arbetet mot upplevd diskriminering ska fortsätta.

Hållbar utveckling kräver smarta arbetsätt, medarbetare som mår bra, kommunikation, kvalitet, god service och tillgänglighet. Organisationens ska använda digital teknik som frigör resurser för att höja kvalitet inom andra områden.

Ekonomiskt tillväxt är ett produktions-mått, t.ex. ett lands bruttonationalprodukt (BNP). Kommunen ska bidra till den ekonomiska tillväxten genom att iordningsställa industrimark så att fler företag kan etablera sig i kommunen och skapa arbetstillfällen. Men det är också viktigt att tillväxten sker på ett hållbart sätt utifrån miljömässiga och sociala faktorer.

Målet har koppling till målområdet Ett nyskapande Västmanland genom hållbar tillväxt och delmålen om att öka sysselsättningen samt god ekonomisk utveckling, i Västmanlands Regionala Utvecklings Strategi (RUS).

Nyckeltal	Utfall (år)	Målvärde 2024	Målvärde 2025
Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen - Totalindex, senaste mätning på tre år	80 (2021)	83	84
Heltidsanställda, tillsvidareanställda, kommun, andel (%)	74.8% (2022)	Öka utifrån utfallet 31/12 2023	Öka utifrån utfallet 31/12 2024
Ny industrimark (planlagd), kvm	0	0	30 000 kvm
Sjukfrånvaro kommunalt anställda mer än 59 dagar som andel av total sjukfrånvaro, (%)	32.4% (2022)	Minska jmf m 2023	Minska jmf m 2024
Sjukfrånvaro kommunalt anställda totalt, (%)	8.4% (2022)	Minska jmf m 2023	Minska jmf m 2024
Grundläggande kunskap inom området våld i nära relationer, (%)		Öka jmf m 2023	Öka jmf m 2024

Hållbar konsumtion och produktion

Tilldelas: Kommunstyrelsen, Kungsörs Kommunteknik, Socialnämnden, Barn- och utbildningsnämnden, Kungsörs Vatten AB och Kungsörs fastighets AB.

Omställning till en hållbar konsumtion och produktion av varor och tjänster är en nödvändighet för att minska negativ påverkan på klimat och miljö samt människors hälsa. Det är en tvärgående fråga och olika verktyg och åtgärder, på olika nivåer och av olika aktörer behövs där utbildning och information är två hörnstenar. Kungsör har och ska fortsatt ha ett stort miljöfokus och behöver utveckla regelbundna mätningar av exempelvis matsvinn, ekologiska- och lokala livsmedel, fordon och transporter.

Ett sätt att främja hållbara konsumtions- och produktionsmönster är att öka återanvändningen. Genom att återanvända produkter behövs inte nya resurser tas från jorden. Därför ska Kungsörs kommun utveckla ett system för cirkulär ekonomi för kommunen och bolagen.

Kungsör ska fortsätta arbeta och utveckla hållbara byggnader som främjar medvetna val av byggnadsmaterial och hur de ska hanteras. Genom att välja SundaHus eller likvärdigt ska kommunen säkerställa att de material som används har mindre klimatpåverkan och håller länge. För att skapa långsiktigt värdefulla byggda miljöer ska kommunen inom ramavtalsupphandlingar bli bättre på att ställa miljökrav.

Målet har koppling till perspektivet hållbar utveckling i Västmanlands Regionala Utvecklings Strategi (RUS).

Nyckeltal	Utfall (år)	Målvärde 2024	Målvärde 2025
Insamlat kommunalt avfall totalt, kg/invånare (justerat)	555.0 (2021)	530.0	520.0
Energianvändning lokaler för kommunen, gradtalsjusterad	70.1 (2022)	Minska utifrån utfallet 31/12 2023	Minska utifrån utfallet 31/12 2024
Fossiloberoende fordon i kommunorganisationen, andel (%)	29.5 (2022)	33.0%	35.0%

Finansiella mål

Enligt kommunallagens bestämmelser ska kommunfullmäktige i budgeten ange finansiella mål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. God ekonomisk hushållning innebär att varje generation själv ska bära kostnaderna för det den konsumerar.

Kungsörs finansiella mål redogörs nedan.

Kommunens resultatmål innebär en krona i överskott.

Nyckeltal	Utfall 2022	Prog. 2023 31 aug	Mål 2024	Mål 2025
Kommunens resultat av skatteintäkter och finansiella stadsbidrag, (%)	2.2%	3,3%	=/>0	=/>1.0%

Självfinansieringsgrad av årets skattefinansierade investeringar ska vara minst 100% inklusive likviditetsöverskott av 2023 års resultat och investeringar.

Målet avser investeringarna i kommunen och i Kungsörs Kommunteknik AB.

Med självfinansieringsgrad avses förmågan att betala investeringar med egna medel. Om självfinansieringsgraden är mer än 100% har skattebetalarna finansierat investeringarna utan att i anspråk ta sparade medel eller lån. Att målet inkluderar 2023 års resultat och investeringar innebär att det likviditetsöverskott som uppstår i bokslutet 2023 kan användas till att finansiera investeringsnivån 2024, trots resultatmålet om en krona i överskott.

Nyckeltal	Mål 2024	Mål 2025
Självfinansieringsgrad av skattefinansierade investeringar, procent (%)	=/>100.0%	=/>100.0%

Kommunkoncernens kassalikviditet ska vara högre än 100 procent

Kassalikviditet är ett mått på kortsiktig betalningsförmåga. Den beräknas som omsättningstillgångar exkl. lager och pågående arbeten i procent av kortfristiga skulder.

Nyckeltal	Prog. 2023 31 aug	Mål 2024	Mål 2025
Kommunkoncernens kassalikviditet, procent (%)	132,0%	>100.0%	>100.0%

Ekonomiska förutsättningar

Ekonomisk utblick

Prognosen för 2023 års resultat är enligt delårsrapporten per den 31 augusti 2023 22 591 tkr, vilket motsvarar 16 166 tkr i budgetöverskott. Det faktiska budgetöverskottet planeras användas till att finansiera en investeringsnivå på 16 460 tkr för 2024, trots att resultatet 2024 budgeteras med endast en krona i överskott. Extra resurser tillägnas Barn- och utbildningsnämnden, i syfte att höja skolresultaten, och Socialnämnden i syfte att möta den demografiska utvecklingen.

Med anledning av att inflationen har medfört kraftigt ökade pensionskostnader och priser för kommunsektorn räknar SKR med att det reala skatteunderlaget urholkas och minskar med över 2 procent 2023. Det förväntas minska även 2024 med 0,5 procent.

Inflationen är fortsatt hög 2023 men spås sjunka successivt. Den svaga konjunkturen dämpar inflationen eftersom företagen kommer att få det svårt att höja försäljningspriserna och hushållens inkomster urholkas betydligt. Lågkonjunkturen håller i sig till åtminstone till 2026. Med början år 2025 förväntas det reala skatteunderlaget återhämta sig. En märkbart bistrare bild framkommer i oktober månads Ekonomirapporten från SKR, än den i maj. Den lågkonjunktur som Sverige befinner sig i benämns inte längre som en mild variant. Arbetslösheten i Sverige spås stiga till 8,6 procent 2024.

Styrräntorna världen över ökar. I april 2022 höjdes den svenska styrräntan till 0,25 procent – då var styrräntan positiv för första gången sedan 2014. Från och med den 27 september 2023 är den 4,0 procent. Det har gått snabbt och det är lätt att uppfatta den högre räntenivån som problematisk, men faktum är att den svenska styrräntan är relativt låg sett ur ett internationellt perspektiv. Svenska hushåll är dock räntekänsligare än hushållen i många andra länder. Det beror på att svenskar i högre grad har korta bindningstider på sina lån och rörlig ränta. Även skuldkvoten är hög i Sverige relativt andra länder. När det har varit så billigt att låna pengar som i Sverige så har fastighetspriserna gått upp och skulderna ökat i samma riktning.

En annan effekt av lågkonjunkturen är minskat antal födselar. Under 2022 föddes färre barn i Sverige än de senaste 17 åren enligt SCB. Till stor del har det att göra med att den 90-talistgeneration som är i barnafödande ålder är en historiskt sett liten generation, men antalet födselar brukar minska när ekonomin tryter. Enligt SCB:s befolkningsframskrivning beger sig färre in i arbetsför ålder än tidigare. Detta medför enligt SCB:s och SKR:s prognoser att viss del av de ökade behoven inom äldreomsorgen kan finansieras genom att behoven inom förskola, fritidshem och grundskolan minskar. Dessvärre är inte kostnadsminskningarna där i närheten av den omfattning som äldreomsorgens kostnader ökar. Pensionsavgångarna i kommunsektorn är omfattande ovanpå det ökade behovet av personal till vård- och omsorgens verksamheter.

SKR har gjort beräkningar för det ökade sysselsättningsbehovet och av den ökade arbetskraften under kommande tioårsperiod skulle 54 procent behöva ta anställning i välfärden, 70 procent i näringslivet, 28 procent i försvarsmakten och sedan behövs även utökade personalresurser inom rättsvårdande myndigheter och civilt försvar. Hur den här ekvationen ska lösas är offentlig förvaltnings största utmaning.

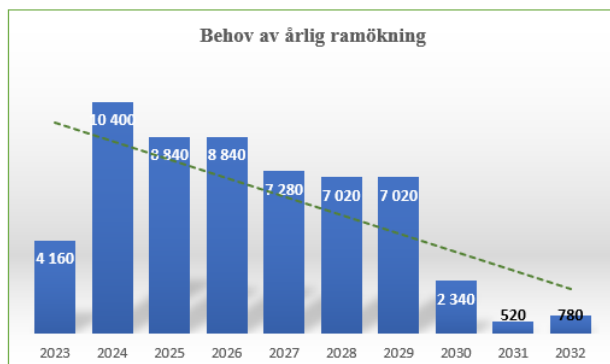
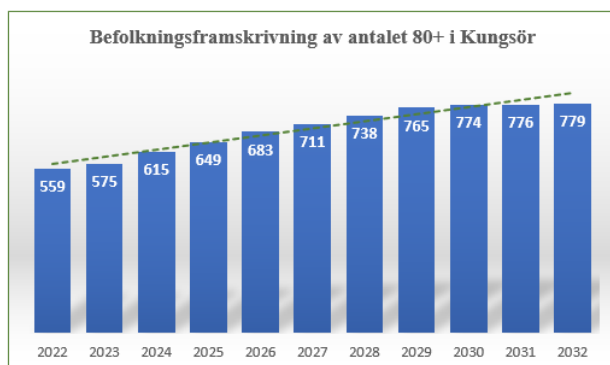
Det nya ekonomiska landskapet drabbar olika kommuner väsentligt annorlunda. Kungsörs kommuns bolag har till exempel haft mycket hög andel rörlig ränta på sina lån och drabbats hårt. Kungsör har även fortsatt ett omfattande investeringsbehov, framför allt för att tillskapa fler särskilda boenden för äldre. Till detta behöver Kungsör revidera ner befolkningsprognosen i den reviderade budgeten den 27 november, med anledning av att kommunens invånarantal ser ut att minska med omkring 70 personer under 2023.

Andra kommuner har å andra sidan drabbats oerhört hårt av klimatförändringarna. Åtgärder för att minimera riskerna för nya översvämningar och bränder kan kosta enorma resurser, men här är Kungsör tämligen förskonade. Kungsörs kommun har inte heller någon likviditetsbrist, vilket kan komma att märkas för fler och fler kommuner framgent.

Utmaningen med en ökad andel äldre i befolkningen

Krig och ekonomiska kriser har under historien påverkat antalet födda barn. Mellan första och andra världskriget föddes få barn, men under pågående krig föddes många barn, såväl som åren efter fredsåret 1945. Det har gjort att befolkningskurvorna pekar uppåt på 1960-talet då den stora fyrtiotalistgenerationens barn föddes. Under de ekonomiska kriserna på 1970- och 1990-talen föddes färre barn. Stundande ekonomiska kris skulle kunna ge motsvarande effekter.

Eftersom människorna som är födda mellan 1944 och 1949 passerar 80 års ålder kommande fem år, förväntas Kungsörs kommuns kostnader för äldreomsorg öka i samma takt. Kommunens kostnader för äldreomsorg beräknas grovt motsvara 260 tkr per invånare som är äldre än 80 år. Med den utgångspunkten beräknas behovet av årlig ramförstärkning till äldreomsorgen förändras enligt diagrammet på nästa sida.



Resursförstärkning i budgeten

Resultatet av lönerrevisionen 2024 kompenseras från en central pott som inte är utfördelad i nämndernas ramar och som motsvarar 3,8 procents uppräknig. Prisuppräknigen 2024 är 2,8 procent för priser och hyror.

För att möta den demografiska utmaningen med det allt ökande behovet av omsorg från personer som är äldre än 80 år, får äldreomsorgen ökade anslag med 7 mnkr per år under hela budget- och planperioden. Dessutom tillkommer ytterligare en förstärkning om 1 mnkr till Socialnämnden i budgetramen från och med 2024.

Grundskolan och gymnasieskolan får ökade anslag. Allra mest märks det år 2025 då resurserna nominellt beräknas öka med 4,7 mnkr för dessa verksamheter. Från och med 2024 får Barn- och utbildningsnämnden en extra ramförstärkning med 2,9 mnkr, med kravet att skolresultaten ska höjas.

Barn- och utbildningsnämnden	(tkr)
Ram 2023	236 188
<i>Budgetjustering under 2023</i>	4 292
Lönerevision	4 134
Aktiverade investeringar	158
Justerad budget 2023	240 480
Justeringar inför 2024	
Högre PO-pålägg	1 297
Hysesuppräknig 2,8%	783
Omfördelning hyror	4 190
Prisuppräknigen 2,8%	604
Intäktsuppräknigen 3,8%	-284
Uppräknig interkommunala ersättningar 2,8%	2 330
Volymkompensation grundskola	372
Volymkompensation gymnasieskola	1 092
Volymminskning förskola	-712
Löneökning jan-mars 2024	952
Generell besparing 2.0%	-5 022
Borttag medel till kvalitetsutvecklare enligt beslut 2021-11-29 §204.	-1 000
Politisk satsning för att höja studieresultaten (avrapportering juni 2024 av vidtagna åtgärder och dess effekter).	1 000
Extra politisk satsning	2 900
Ram 2024	248 982

Socialnämnden	(tkr)
Ram 2023	269 623
<i>Budgetjustering under 2023</i>	<i>4 041</i>
Lönerevision	4 284
Aktiverade investeringar	-243
Justerad budget 2023	273 664
Justeringar inför 2024	
Högre PO-pålägg	1 702
Hysesuppräknig med 2,8%	682
Omfördelning hyror	-2 631
Prisuppräknig 2,8%	863
Intäktsuppräknig 3,8%	-731
Uppräknig placeringskostnader	660
Volymökning äldreomsorgen	7 000
Löneökning jan-mars 2024	988
HLR-utbildning vart tredje år (KS 2023/75)	150
Generell besparing 2,0%	-5 647
Extra politisk satsning	1 000
Ram 2024	277 700
Kommunstyrelsens egen förvaltning	(tkr)
Ram 2023	115 506
<i>Budgetjustering under 2023</i>	<i>1 597</i>
Lönerevision	1 241
Aktiverade investeringar	356
Justerad budget 2023	117 103
Justeringar inför 2024	
Högre PO-pålägg	403
Hysesuppräknig med 2,8%	447
Omfördelning hyror	-1 559
Prisuppräknig 2,8%	1 340
Intäktsuppräknig 3,8%	-260
Helårseffekt av besparingsåtgärder KKTAB park och mät/kart/GIS 2023	-1 075

Tillfällig kompensation 2024 för ökade pensionskostnader för de medarbetare i KKTAB som arbetar på beställning av KS	1 500
Uppräk priser och löner KKTAB beställningen	647
Digital satsning extra anslag överförmyndarnämnden	82
Införande 0,5 dataskyddsombud VMKF	63
Införande 0,5 informationssäkerhetssamord VMKF	113
Drift lekplats Skillingeudd (KS 2022/240)	35
Ramökning VMKF inkl. pensionskostnader	362
Förstärkning Räddningstjänsten	322
Exploatering Runnabäcken 2 (effekt av borttag försäljningsintäkt 2023 och tillägg försäljningsintäkt 2024)	12 821
Exploatering Runnabäcken 2 (borttag nedgrävning kraftledning)	-7 000
Exploatering Runnabäcken 2 (driftskostnad gata/park)	135
Översiktsplan 2024-2025 totalt 2 000 tkr	500
Ökade revisionskostnader VMKF (25% andel)	63
Ökade revisionskostnader Kungsörs kommun	35
Löneökning jan-mars 2024	286
Generell besparing 2,0%	-1 993
Ram 2024	124 370



Figur 1 Barn och förälder i Pinnparken.

Intern finans består av kommungemensamma anslag och vissa anslag fördelas ut som budgetförstärkningar under året till nämnderna, t.ex. efter lönerrevisionen eller när investeringar har färdigställts		(tkr)
Kommungemensamma anslag 2023		26 056
<i>Budgetjustering under 2023</i>		-9 930
Lönerrevision		-9 659
Aktiverade investeringar		-271
Justerad budget 2023		16 126
Justeringar inför 2024		
Pott avsatt för lönerrevisionen (3,8% år 2024)		14 383
Ökade pensionskostnader		3 426
Interna PO-pålägg		-11 462
Interna kapitalkostnader		-2 128
Pott avsedd för aktivering av investeringar (avskrivningar)		766
Undersöka VL sommarkort till alla studenter åk 7 t.o.m. gymnasieskolan (till KS till förfogande).		2 879
Kommungemensamma anslag 2024		23 990
Totala driftbudgetramar 2024		
		675 042

Budget 2024 och plan för 2025–2026

Resultatbudget

	Utfall 2022	Total budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Verksamhetens nettokostnader	621 714	647 373	675 042	684 938	715 183
Avskrivningar	8 515	8 591	9 111	9 912	10 783
Verksamhetens nettokostnader	630 229	655 964	684 153	694 850	725 966
Skatteintäkter	-414 167	-431 207	-456 539	-472 779	-486 750
Kommunalekonomisk utjämning	-231 222	-233 193	-228 722	-226 069	-243 144
Summa skatteintäkter o utj	-645 389	-664 400	-685 261	-698 848	-729 894
Finansiella intäkter	-3 704	-4 615	-5 715	-5 715	-5 715
Finansiella kostnader	4 685	6 626	6 823	2 715	1 609
Finansnetto	981	2 011	1 108	-3 000	-4 106
Resultat före extraordinära poster	-14 179	-6 425	0	-6 998	-8 034
Extraordinära poster	0	0	0	0	0
ÅRETS RESULTAT	-14 179	-6 425	0	-6 998	-8 034
Resultat 1 % av skatter o bidrag			-6 853	-6 988	-7 299
Utrymme till 1 %-resultat			-6 853	9	735
Investeringsutrymme kommunen 100 % självfinansieringsgrad			9 111	16 910	18 817

Balansbudget

(tkr)	Utfall 2022	Budget 2023	Budget 2024
TILLGÅNGAR			
<i>Anläggningstillgångar</i>			
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekn.anlägg.	157 232	148 117	148 897
Maskiner och inventarier	19 100	32 095	33 571
Finansiella anläggningstillgångar exkl. infrastruktur	126 382	126 382	126 382
Summa anläggningstillgångar	302 714	306 594	308 850
Bidrag statlig infrastruktur	6 222	5 897	5 897
Omsättningstillgångar			
Förråd, lager, exploatering	4 455	7 078	13 078
Kortfristiga fordringar	86 173	50 000	68 087
Kortfristiga placeringar	109 743	112 912	112 912
Kassa och bank	152 299	176 486	148 783
Summa omsättningstillgångar	352 670	346 476	348 757
SUMMA TILLGÅNGAR	661 606	658 967	657 607
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital			
Eget kapital	355 762	351 463	351 463
därav årets resultat	14 179	6 425	
Summa Eget Kapital	355 762	351 463	351 463
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner	72 984	77 861	79 642
Andra avsättningar	17 462	6 962	7 462
Summa avsättningar	90 446	84 823	87 104
Skulder			
Långfristiga skulder	0	0	0
Kortfristiga skulder	215 398	222 681	219 040
Summa skulder	215 398	222 681	219 040
SUMMA EGET KAPITAL			
AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	661 606	658 967	657 607

Investeringsbudget

(tkr)	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Maskiner kost	335	335	335	335
Maskiner städ	150	150	150	150
Belysning Kungsör	400	400	400	400
Reinvestering asfalt	2 000	2 000	2 000	2 500
Trafikåtgärder tätort	250	250	250	250
Upprustning och renovering av Karlavägen etapp 2	2 000			
Byggnation Granlidsvägen etapp 2			2 000	
Grönytestruktur/träd	400	400	400	400
Lekplats Agnet KS2020/352	400			
Lekplats Skillingeudd (KS2022/240)	462			
Upprustning lekplatser			800	400
Vägreovering i samb med VA förnyelse	2 500	2 500	3 000	2 500
Spår och leder (ej Kungsörsleden)	113	113		
GC-väg Runnavägen-Ågatan	1 000			
Statlid medfin ej bestämd åtgärder		500	1 500	1 500
Infrastruktur Runnabäcken 2	330	832		
Hundlekgård (KS2022/143) Valskog	150			
Cykelväg Torpa Kungsör (KS2016/331)	1 890			
Totalt kommunstyrelsen	12 380	7 480	10 835	8 435

(tkr)	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Inventarier förskolan	200	200	150	200
Inventarier grundskolor	300	200	150	200
Skolgårdsutrustning förskolor	300	200	150	200
Skolgårdsutrustning skolor	300	200	150	200
IKT infrastruktur förskolor	500	200	150	200
IKT infrastruktur skolor	200	200	150	200
Multiplan, Västerskolan	500			
Uteklassrum förskolor	200			
Totalt Barn- och utbildningsnämnden	2 500	1 200	900	1 200
Arbetstekniska hjälpmedel, sängar	980	280	280	280
Digitala hjälpmedel	400	400	400	400
Inventarier boenden	200	300	200	300
Totalt Socialnämnden	1 580	980	880	980
TOTALT KOMMUNEN	16 460	9 660	12 615	10 615

Kungsörs organisation



Nämnders uppdrag och ansvarsområden

Nämnders uppdrag och ansvarsområden

Kungsörs kommun har tre nämnder med tillhörande förvaltningar; Kommunstyrelsen, Socialnämnden och Barn- och utbildningsnämnden. Den tekniska verksamheten och vatten- och avloppsverksamheten, är bolagiserad i KKTAB (Kungsörs KommunTeknik AB) och KVAB (Kungsörs Vatten AB).

De kommunala förvaltningarna sköter den dagliga verksamheten, förbereder ärenden till nämnder och styrelser och genomför politiska beslut. Varje förvaltning och bolag har administration för samordning och service inom ansvarsområdet.

I kommunen arbetar cirka 700 tillsvidareanställda. Över 85 procent tillhör socialförvaltningen och barn- och utbildningsförvaltningen och arbetar huvudsakligen inom vård, omsorg, förskola eller skola.

Kungsörs kommun samarbetar med andra kommuner i en rad frågor. Det finns ett myndighetsförbund tillsammans med Arboga kommun som hanterar miljö- och byggfrågor och ett kommunalförbund tillsammans med Arboga, Köping och Surahammars kommuner som ansvarar för sådant som kommunernas IT-drift, telefoni, löneadministration, upphandling och beredskapsfrågor.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har en förvaltning med ett brett och omfattande uppdrag inom olika verksamhetsområden som näringsliv, kultur och fritid, turism och samhällsutveckling. Kommunstyrelsen tilldelar uppdrag till kommunens bolag och gemensamma förbund. Det finns även en servicefunktion som ansvarar för kost och lokalvård i kommunen.

Under kommunstyrelsen finns en centraliserad ekonomi-, personal-, kommunikation- och kanslifunktion för samtliga nämnder och förvaltningar.

Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämnden har en förvaltning som ansvarar bland annat för förskoleverksamhet, grundskola och vuxenutbildning. Förvaltningen ansvarar också för verksamhetsområden inom svenska för invandrare, vägledning, integration, flyktingmottagande, gymnasiefrågor, musikskola, skolhälsovård samt fritidsgårdar och förebyggande ungdomsarbete.

Socialnämnden

Socialnämnden har en förvaltning som omfattar äldreomsorg, individ- och familjeomsorg samt funktionsstöd. Inom äldreomsorg ryms områdena hälso- och sjukvård, hemtjänst, särskilt boende och hemsjukvård. Individ och familjeomsorgen handlägger all myndighetsutövning utifrån lagstiftning som gäller socialtjänstens individ- och familjeomsorg. Här finns också en funktion för arbetsmarknad och försörjning. Funktionsstöd omfattar myndighetsutövning utifrån vård- och omsorgens område, personlig assistans, daglig verksamhet, bistånd, LSS och färdtjänst.

Kungsörs helägda bolag

KKAB – Kungsörs Kommunföretag AB

KKAB är kommunens helägda moderbolag i den kommunala bolagskoncernen.

KFAB – Kungsörs Fastighets AB

Kungsörs Fastighets AB är Kungsörs kommuns allmännyttiga bostadsbolag som hyr ut bostäder och lokaler.

KKTAB – Kungsörs KommunTeknik AB

KKTAB har till uppgift att bistå Kungsörs kommun med den tekniska verksamheten; drift, gata, park, fastighet, naturvård och ekologi. KKTAB äger de flesta av de kommunala verksamheternas lokaler.

KVAB – Kungsörs Vatten AB

KVAB har till uppgift att bistå Kungsörs kommun med vatten- och avloppsverksamhet. Verksamheten är i huvudsak avgiftsfinansierad och regleras av en särskild vatten- och avloppslag.

Övriga kommunala bolag**Kungsörs Grus**

Ägs till 25% av Kungsörs kommun. Kungsörs Grus bryter och levererar grus till cementfabriker.

Förbund**VMKF – Västra Mälardalens Kommunalförbund**

VMKF är ett samarbete mellan Kungsör, Arboga, Köping och Surahammars kommuner. Förbundet hanterar krisberedskapsfrågor, upphandlingar, bostadsanpassningsbidrag och parkeringstillstånd. Även IT-, telefoni- och lönefrågor samordnas i förbundet.

VMMF – Västra Mälardalens Myndighetsförbund

VMMF är ett samarbete med Arboga kommun i miljö-, hälsoskydds- och byggfrågor.

Räddningstjänsten Mälardalen

Räddningstjänsten upprätthåller en gemensam organisation för räddningstjänst och andra uppgifter för medlemskommunerna Västerås, Hallstahammar, Surahammar, Arboga, Kungsör och Köping.

Kommunalförbundet Vafab Miljö

Vafab Miljö består av kommunerna i Västmanland samt Heby och Enköpings kommun. Förbundet tillhandahåller och utvecklar avfallstjänster på uppdrag av medlemskommunerna.


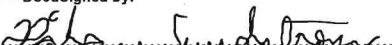
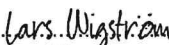
Gemensam nämnd**Västra Mälardalens Överförmyndarnämnd**

Överförmyndarnämnden ansvarar för tillsyn och kontroll av förmyndares, förvaltares och gode mäns uppdrag enligt föräldrabalken. Överförmyndarnämnden är gemensam för Köping, Arboga, Kungsör, Hallstahammar och Surahammar.



SAMMANTRÄDESPROTOKOLL

Kommunrevisionen

Plats och tid	Kommunhuset, Per Frestare, onsdag den 27 september 2023, klockan 14.00		
Beslutande	Håkan Sundström, ordförande Lars Wigström Ingegerd Granath Michael Vidin		
Övriga deltagande			
Utses att justera	Lars Wigström		
Justeringens plats och tid	Justering sker digitalt		
Underskrifter	Sekreterare	DocuSigned by:  Karin Helin-Lindkvist	Paragrafer 4-6
	Ordförande	DocuSigned by:  Håkan Sundström	
	Justerande	DocuSigned by:  Lars Wigström	
BEVIS			
Justeringen har tillkännagivits genom anslag			
Organ	Revisorerna		
Sammanträdesdatum	2023-09-27		
Datum då anslag sätts upp	2023-	Datum då anslag tas ned	2023-
Förvaringsplats av protokollet	Revisorerna, Kommunhuset		
Underskrift		

Kungsörs kommun

SAMMANTRÄDESPROTOKOLL

Sammanträdesdatum

Kommunrevisionen

2023-04-26

Utdragsbestyrkande

§4. Val av sekreterare

Till sekreterare utses Karin Helin Lindkvist

§5. Val av justerare

Till justerare utses Lars Wigström.

§6. Revisionens budgetäskande 2024

Revisionsuppdraget är ett kommunalt förtroendeuppdrag och revisorerna i Kungsör kommun är direkt ansvariga inför kommunfullmäktige i Kungsörs kommun och därmed indirekt inför medborgarna genom den representativa demokratin.

För att som revisorerna ska kunna genomföra det uppdrag som erhållits från fullmäktige och att vi ska utföra revision i enlighet med Kommunallagen och God revisionsordning beslutas att:

- Till fullmäktige äska om en om en budget på 987 tkr för år 2024, se bilagd skrivelse Revisionens budgetäskande 2024.

Jusesterandes sign	 DS	Protokollsudrag till
Utdragsbestyrkande		

2023-09-27



Revisorer i Kungsörs kommun

Till

Kommunfullmäktige Kungsör

2023-09-27

Revisionens budgetäskande 2024

Revisionsuppdraget är ett kommunalt förtroendeuppdrag och revisorerna i Kungsör kommun är direkt ansvariga inför kommunfullmäktige i Kungsörs kommun och därmed indirekt inför medborgarna genom den representativa demokratin. Revisionen har i uppdrag att granska de verksamheter som direktionen bedriver. Ytterst syftar revisionen till att undersöka om verksamheten bedrivs i enlighet med uppställda mål och på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

- Revisorernas uppdrag regleras i kommunallag, god revisionsred och revisionsreglemente.
- Revision ska utföras på ett oberoende sätt.
- Revisorerna genomför grundläggande granskning, granskning av delårsrapport och årsredovisning och fördjupade granskningar.

Revisorerna ska objektivt, opartiskt och sakligt, självständigt granska den verksamhet som styrelse och nämnder bedriver. Revisorerna ska också bedöma om de förtroendevalda ledamöterna i styrelse och nämnder har tillräcklig styrning och kontroll över verksamhetens ekonomi, prestationer och kvalitet.

Revisorernas uttalanden och bedömningar finns i revisionsberättelsen. En ambition i revisorernas arbete är att våra rekommendationer i samband med granskning ska kunna användas av verksamheterna för att åstadkomma effekter i deras förbättringsprocess.

Enligt revisionsreglemente för revisionen i Kungsörs kommun § 11, ska revisionens budget beredas av en oberoende beredning bestående av kommunfullmäktiges presidium.

Revisorerna har tillsammans med revisorerna i Arboga, Köping, och Surahammars kommun samt Västra Mälardalens kommunalförbund och Västra Mälardalens Myndighetsförbund genomfört en upphandling av sakkunnigt biträde för perioden 2021-2022 med möjlighet till ett plus ett års förlängning. Efter upphandlingen tilldelades KPMG uppdraget.

Enligt revisionens avtal med KPMG avseende sakkunnigt biträde har KPMG rätt att räkna upp avtalade priser enligt KPI från år tre av avtalsperioden vilket innebär att en uppräknings skatt med 12 % år 2023.

Enligt avtalet kommer prisuppräknning ske i enlighet med KPI även 2024. Vi beräknar denna prisuppräknning till 10 % (januari 2023 är basmånad).

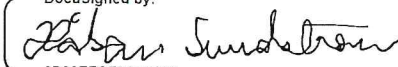
I juni 2022 beslutades av Sveriges Kommuner och Regioner (SKR), FAR och Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer (Skyrev) om standard för kommunal räkenskapsrevision. Standarden börjar att gälla från räkenskapsåret 2023.

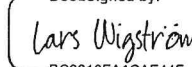
Det har tidigare inte funnits någon standard varför den välkomnas av bl a SKR som har uttryckt det: *”Standarden skapar ett tydligt mervärde genom att den gör att räkenskapsrevisionen blir förutsägbar för den som upphandlar och skapar möjligheter för en jämn och hög kvalitet på revisionen. Den underlättar och klargör även processen för det sakkunniga biträdet och minskar osäkerheten kring vilken granskning som ska utföras. Standarden ger också en jämförbarhet när alla kommuner och regioner i hela landet omfattas.”*

Standarden innebär att kostnaderna för räkenskapsrevisionen ökar då det ställs större krav på granskningen jämfört med vår upphandling.

Denna förändring innebär att det fr o m 2023 har tillkommit ytterligare kostnader för revisionen då den nya standarden innebär mer omfattande granskningsinsatser. Vi har inte fått någon kompensation 2023 för dessa kostnadsökningar.

För att vi som revisorer ska kunna genomföra det uppdrag som vi erhållit från fullmäktige och att vi ska utföra revision i enlighet med Kommunallagen och God revisions sed äskar vi därför om en budget på 987 tkr för år 2024, se bilaga 1.

DocuSigned by:

8B99EFCF31D2491...
Håkan Sundström
Ordförande revisionen
Kungsörs kommun

DocuSigned by:

BC9010FA1CAE44F...
Lars Wigström
Vice ordförande revisionen
Kungsörs kommun

Bilaga 1**Budgetäskande 2024****Kommunrevisionen Kungsörs budgetäskande 2024**

	Årsbudget 2023	Budgetäskande 2024
Summa	739 000	987 000
Arvode, förtroendevalda revisorer inkl soc,avg	146 000	146 000
Fortbildning	30 000	31 000
Köp av verksamhet inkl VMKF	43 000	50 000
Köp av revisionstjänster*	520 000	760 000
*Köp av revisionstjänster		
Budget/budgetäskande	520 000	760 000
Fast pris enligt avtal, sakkunnigt biträde kommunrevisorerna enligt avtal	73 000	80 000
Beräknad kostnad granskning redovisning (ej fast pris)	220 000	242 000
Granskning av balanskrav och måluppfyllelse	20 000	22 000
Revisionsplan och riskanalys	39 000	43 000
Grundläggande granskning	80 000	88 000
Fördjupade granskningar	175 000	285 000
Summa konsultkostnader	607 000	760 000



Kungsörs kommun

Vår handläggare

sara.jonsson@kungsor.se

Ekonomiavdelningen

Kommunstyrelsens förvaltning

Dokumenttyp

Tjänsteskrivelse

Sida

1 (1)

Datum

2023-11-01

Diarienummer

KS 2023/32

Ert datum**Er beteckning****Adressat**

Kommunstyrelsen

Delårsrapport per den 31 augusti 2023 - Västra Mälardalens Kommunalförbund, VMKF

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens förslag: Kommunfullmäktige tackar för rapporten och lägger den till handlingarna.

Sammanfattning

VMKF har inkommit med delårsrapport för perioden 1 januari-31 augusti 2023. Resultatet uppgår till 672 tkr och prognosen för helår innebär ett positivt resultat med 300 tkr. Överskottet hänförs till IT-avdelningen som har lägre kapitalkostnader än budgeterat och Specialistavdelningen som har vakanta tjänster.

Ett av tre övergripande mål uppnås.

Beslutsunderlag

Yttrande om delårsrapport

Revisorernas bedömning av delårsrapporten 2023-08-31

KSF tjänsteskrivelse 2023-11-01 Delårsrapport per den 31 augusti 2023 - Västra Mälardalens Kommunalförbund, VMKF

Rapport på granskning av delårsrapport samt revisorernas bedömning

Västra Mälardalens kommunalförbund

Delårsrapport januari-augusti 2023

Claes-Urban Boström
Kommundirektör

Sara Jonsson
Ekonomichef

Skickas till

VMKF



Delårsrapport

januari-augusti

VMKF

Antagen av förbundsdirectionen den 11 oktober 2023

Innehåll

1	Om Västra Mälardalens kommunalförbund	3
1.1	Verksamhetsfakta	3
1.2	VMKF's organisation.....	5
1.3	Direktions förtroendevalda.....	6
2	Förvaltningsberättelse	7
2.1	Översikt över verksamhetens utveckling	7
2.2	Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	7
2.3	Händelser av väsentlig betydelse	7
2.4	Förväntad utveckling.....	9
2.5	Väsentliga personalförhållanden	10
2.6	Styrning och uppföljning av verksamheten.....	12
2.7	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	23
2.8	Likviditet	23
2.9	Investeringsredovisning	24
2.10	Balanskravsresultat.....	25
3.	Ekonomisk redovisning	26
3.1	Resultaträkning (tkr)	26
3.2	Balansräkning (tkr).....	27
3.3	Noter.....	28
3.4	Driftredovisning (tkr)	35
3.5	Investeringsredovisning (tkr)	38
4.	Ord och begrepp	40



Västra Mälardalens Kommunalförbund

1 Om Västra Mälardalens kommunalförbund

1.1 Verksamhetsfakta

Västra Mälardalens kommunalförbund (VMKF) bildades 2004 och bestod då av en samordnad räddningstjänst för kommunerna Kungsör, Arboga och Köping. 2006 utökades VMKF med ett antal administrativa funktioner så som exempelvis gemensam IT, telefoni och upphandling. 2012 blev även Surahammars kommun, medlemmar i förbundet och från och med 2023 är Surahammar medlemmar på samma grunder som övriga KAK-kommuner. Från och med januari 2021 tillhör räddningstjänsten ett annat kommunalförbund, Räddningstjänsten Mälardalen.

VMKF ansvarar för att ge service och tjänster inom flertalet verksamhetsområden till fyra kommuner, dess bolag och förbund. Verksamheten har utökats under de senaste åren med bland annat säkerhetssamordnare och förvaltning av ett antal kommungemensamma system. Skinnskatteberg kommun anslöt sig till bostadsanpassning under 2020.

Uppdraget kan jämföras med en kommun i storleksordningen av knappa 60 000 invånare. Under de senaste åren har uppdragets volym ökat samt även dess komplexitet. Flertalet av våra tjänster kräver olika former av specialistkompetens och det förväntas att vi som stödorganisation ska leverera tjänster med god kvalitet och hög servicenivå. Ökad styrning och samordning av kommunernas och bolagens tjänster via VMKF bidrar till effektiviseringar, samsyn och ökad kvalitet. Vi vill vara en bra samarbetspart till våra kommuner, dess bolag och förbund.

Verksamheten ska präglas av:

- Hög kvalitet
- Minskad sårbarhet
- Kostnadseffektivitet

Vision

VMKF är det självklara valet!

Genom hög servicekänsla, effektiva arbetssätt och ständigt tillgängliga digitala tjänster skapar vi värde som överträffar våra kunders förväntningar!

Värdegrund

Alla medarbetare ska känna stolthet i att arbeta i Västra Mälardalens Kommunalförbund. Det når vi genom att ha **uppdragsgivarna i fokus**, ha **respekt** för varandra, visa **engagemang** och genom att allas gemensamma insatser bidrar till ett gott resultat för **helheten**.

Västra Mälardalen

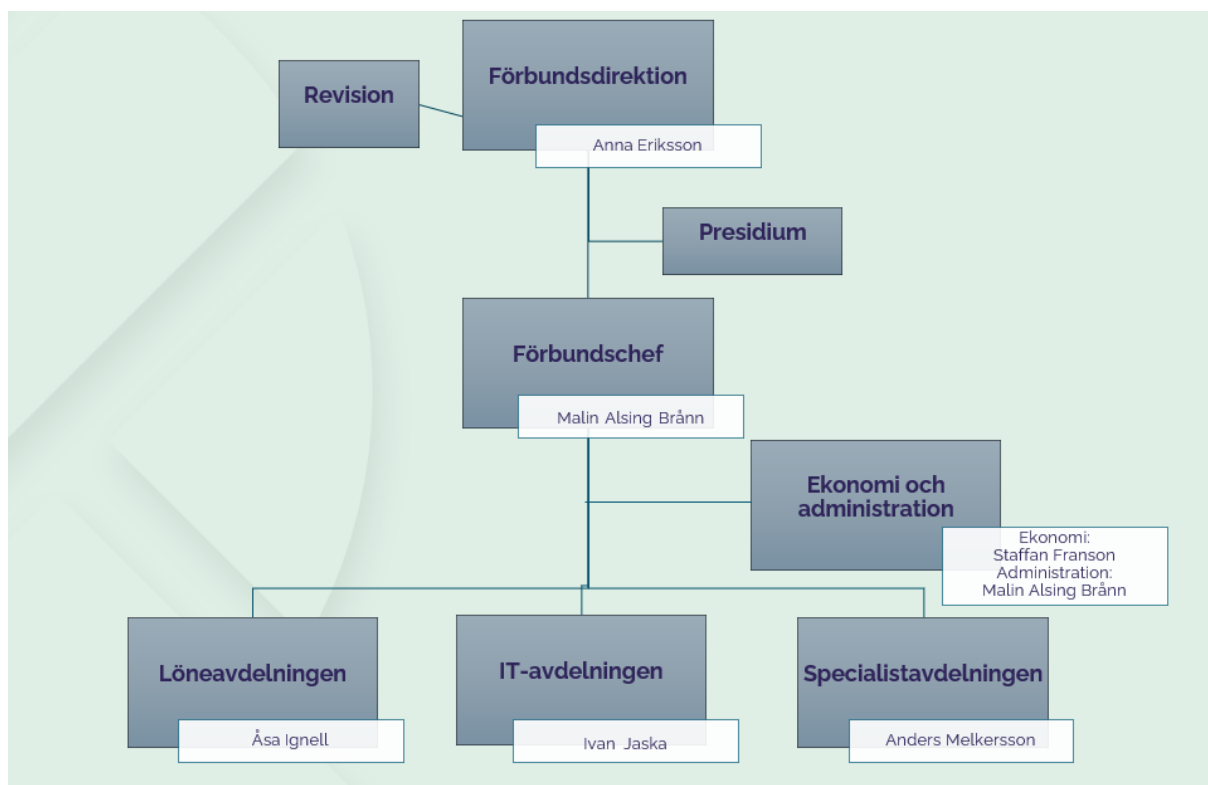
60 000 invånare



VMKF i samverkan med:



1.2 VMKF's organisation



Direktion

Direktionen har åtta ledamöter och är förbundets beslutande organ. Direktionen fastställer mål, budget och övriga övergripande program för förbundets verksamhet. Den beslutar även i övriga ärenden av större vikt. Direktionen leder och samordnar planeringen och uppföljningen av förbundets ekonomi och verksamheter. Anna Eriksson, Köping, har ordförandeposten under 2023.

Revision

Förbundets revisorer ska enligt kommunallagen, reglemente och med iakttagande av god redovisningssed granska all verksamhet som bedrivs inom förbundet. Den kommunala revisionen kan delas i två huvudområden: redovisningsrevision samt förvaltningsrevision. Redovisningsrevisionen syftar i huvudsak till att bedöma om god redovisningssed tillämpas och om räkenskaperna är rättvisande. Förvaltningsrevisionen syftar till att bedöma om Direktionens beslut efterlevs och om verksamheten, inom budgetramarna och med avsedd kvalitet, uppnår de politiska målen.

Presidieberedning

Bereder ärenden inför Direktionssammanträde och består av ordförande, tre vice ordföringar och förbundschef.

Direktionens ledningsgrupp

Direktionens ledningsgrupp består av förbundschef och kommunchefer/-direktörer från samtliga medlemskommuner.

Förbundsledning och verksamheter

VMKF består av 3 avdelningar; Löneavdelning, IT-avdelning, Specialistavdelning samt en enhet "Ekonomi och administration". Inom organisationen finns även enhetschefer och

arbetsledare. Förbundsledningen består av förbundschef, som också är ytterst ansvarig, samt avdelningschef från respektive avdelning. Ekonomiavdelningen gjordes om under hösten 2022 till att bli en stab under förbundschef med områdena ekonomi och administration där enheten för ekonomi har letts av interimscchef fram till augusti och administration av förbundschef. I slutet av augusti tillsattes tjänsten som ekonomi- och kvalitetschef Staffan Franson. Under år 2023 kommer VMKF's interna organisation fortsätta att förfinas och förtydligas.

Löneavdelningen har letts av interimscchef from mars och fram till slutet av augusti, med anledning av att HR- och lönechef enbart arbetat med HR och projekt.

Våra verksamhetsområden är:

- IT
- Systemförvaltning och förvaltningsledning
- Telefoni
- Löneadministration
- Upphandling
- Krisberedskap
- Säkerhetssamordning
- Bidrag och Tillstånd
- Arkiv och E-arkiv
- Skanning av pappersfakturor

1.3 Direktions förtroendevalda

Direktionens ledamöter	Ersättare
Anna Eriksson (S), Köping, ordförande Ola Saaw (M), Köping Håkan Tomasson (M), Arboga, vice ordförande Kerstin Rosenkvist (S), Arboga Linda Söder Jonsson (S), Kungsör, vice ordförande Stellan Lund (M), Kungsör Pernilla Danielsson (M) Surahammar, vice ordförande Chris Marlowe, Surahammar	Emil Thunberg (S), Köping Maria Liljedahl (SD), Köping Martin Nyqvist (SD), Arboga Lars Lindén (S), Arboga Madelene Fager (C), Kungsör Magnus Vidin (SD), Kungsör Kent R Pettersson (SD), Surahammar Göte Sandin (S), Surahammar

Revisorer

Lars Wigström (S), Kungsör
 Bertil Bresell (S), Arboga
 Eva Leonardsson (L), Köping
 Markku Ollila (V), Surahammar tom 26/6 därefter Rodney Ådahl (KD), Surahammar

2 Förvaltningsberättelse

2.1 Översikt över verksamhetens utveckling

Under de senaste åren har VMKF uppvisat positiva resultat. Främsta anledning till det förbättrade ekonomiska läget är räddningstjänstens utträde ur förbundet år 2021. Andra

orsaker till det förbättrade läget är att personalkostnaderna hamnat under budgeterade kostnader vilket berott på vissa svårigheter att rekrytera vakanta tjänster. Även vissa planerade aktiviteter har blivit fördröjda eller uppskjutna de senaste åren på grund av covid och omvärldsläget.

IT- investeringarna håller en hög nivå och ligger i fas med budgeterade investeringar. I samband med investeringar har nya lån upptagits under perioden jan-aug till 22 000 tkr då de egna medlen för reinvestering inte finansierar fullt ut.

2.2 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

- Resultatet för perioden januari-augusti 2023 uppgår till + 672 tkr, vilket är en positiv avvikelse mot budget med +2 215 tkr. Främsta anledningar till det positiva resultatet är lägre personalkostnader på grund av vakanser och lägre avskrivningskostnader.
- Pensionsprognosen från augusti visar på en stor ökning av pensionskostnader 2024 för att sedan plana ut. Utbetalda pensioner faktureras till kommunerna.
- Av VMKF's tre övergripande mål så är det enbart ett av målen som är uppfyllt (det finansiella målet). Prognosen för helåret är att två av målen kommer att uppnås (finansiellt och kvalitet och service). Prognosen är att målet: attraktiv arbetsgivare delvis kommer att uppnås. Se mer info under avsnittet Styrning och uppföljning av verksamheten.
- En inbetalning på 2 235 tkr (inkl. räntor) har gjorts till Skatteverket (SKV) avseende särskild löneskatt på pensioner. En rättelse av inkomstdeklarationen och löneskatten mellan år 2017-2021 har gjorts, och SKV har beslutat att godkänna rättelserna. Eftersom rättelserna innefattar tidigare perioder så belastar inbetalningen av restbeloppet eget kapital, då resultaten från aktuella perioder ligger ackumulerat under eget kapital.

2.3 Händelser av väsentlig betydelse

- Anna Eriksson (S) är ny ordförande för år 2023
- Implementation av ett nytt modernt ärendehanteringssystem pågår där många processer har automatiserats och en förbättring av kommunikation och service till våra medlemskommuner, bolag och förbund kommer att ske. Lansering sker den 11 september för IT-avdelningen och 2 okt för Löneavdelningen.
- Det har skett utbyte och utökning av IT-infrastrukturen med hänsyn till införande av digitala nationella prov i skolorna. Införandet är klart och har skett ute på medlemskommunernas skolor. En roll som DNP-samordnare finansieras av KAKS kommuner under resten av året.
- Surahammar blev "fullvärdiga medlemmar" i VMKF from 2023 vilket i praktiken innebär att Surahammar kommer att lämna över sin löneadministration med tillhörande systemförvaltning till VMKF. Ett arbete är inlett med övergång och verksamhetsövergången och övertagandet sker den 2 okt.
- En Säkerhetsskyddsanalys är påbörjad för VMKF.
- VMKF och Köpings kommun har fattat beslut om samverkan kring SITHS-korts hantering och HSA-ansvar med övertagande från och med 1 oktober 2023. Ett intensivt arbete har pågått under hela året men framförallt under augusti månad med att bygga upp en organisation, utbildningar, rutiner, skriva avtal och dokument, bygga

upp ett digitalt ansökningsförfarande. Köpings kommun meddelar under början på september att verksamheten istället kommer bibehållas i kommunen.

- Arbete med att stödja för att förändra kommunkoncernernas inköpsorganisationer pågår i syfte att förbereda för ett eventuell införande av E-handel. Likaså pågår arbete med VMKF's interna inköpsorganisation.
- Arbete med kontinuitetsplanering för VMKF pågår och beräknas vara klar under hösten.
- Från och med slutet på mars och kommande sex månader har HR- och lönechef enbart rollen som HR-chef samt projektledning. Under denna period tog en extern konsult rollen som Förändringledare och tf. avdelningschef med ett uppdrag om att skapa en hållbar och långsiktig organisation på Löneavdelningen.
- På grund av rådande säkerhetsläge har förändringar avseende åtkomst till datanätet förändras liksom anslutning av mobiltelefoner så att dessa blir fullt ut hanterade och på så sätt ökas säkerheten även inom den mobila sidan.
- Lansering av den nya grafiska profilen ägde rum den 17 april med en festlig invigningsceremoni för alla medarbetare med tårta och alkoholfritt bubbel. Den nya grafiska profilen innebär att den gamla logotypen ersatts med en ny som designats av Linnea Svansbo som är kommunikationsstrategi i Köpings kommun. Allt digitalt såsom intranät, externwebb, medlemswebb, mailsignaturer har bytts ut. Alla fysiska produkter har också fått ny design såsom fasadskyltar, flagga, omstripning av bilar och arbetskläder till It-tekniker.
- En webbutvecklare/kommunikatör började den 2 maj som förstärkning inom IT-avdelningen.
- Under våren arbetades det med samordnad enhet för Krisberedskap och säkerhet där dataskydd och informationssäkerhetssamordning ingår. Arboga och Kungsörs kommuner har aviserat om ett återtagande av verksamheten för Krisberedskap och säkerhet.
- Beslut togs under våren om samverkan mellan VMKF och KAKS om en ny tjänst som kombinerad dataskyddsombud och informationssäkerhetssamordnare. Det har gjorts försök till rekrytering av tjänsten men utan framgång och med anledning av återtagandet av enheten för krisberedskap och säkerhet kan inte en samverkan som denna längre tillgodoses av VMKF. Fortsatt dialog samt omtag behövs.

2.4 Förväntad utveckling

Att upprätthålla en hög servicenivå och kvalitet är avgörande för VMKF's framgång och dess relation till våra medlemskommuner och andra kunder. Att aktivt lyssna på kundernas behov genom bland annat regelbundna möten, enkäter och kvalitetsdialoger kan hjälpa förbundet att förstå kundernas behov och förväntningar. Det behövs en kontinuerlig utbildning av medarbetare för att säkerställa en hög kvalitet och att uppmuntra en kultur där varje medarbetare förstår vikten av kundservice och strävar efter att överträffa kundernas förväntningar.

Det är viktigt för förbundet att fortsätta växa och stärka sin stabilitet, samtidigt som vi strävar efter att erbjuda medlemskommunerna kostnadseffektiva lösningar. I den nya förbundsordningen har definitionen av medlemskap förtydligats och Surahammar blir därmed fullvärdiga medlemmar i VMKF. I praktiken innebär det att Surahammar kommer att lämna över sin löneadministration med tillhörande Systemförvaltning till VMKF. Ett fortsatt arbete

med övergång har skett under 2023 och verksamhetsövergången och övertagandet sker 2 oktober 2023.

Kommuner i Sverige står inför flertalet utmaningar. En utmaning handlar om demografin, där befolkningen i landet ökar i åldrarna över 65 år. Ökningen i denna grupp är dessutom större än för de som är i yrkesverksam ålder. Detta innebär att färre personer ska försörja allt fler vilket kommer att ställa krav på finansiering såväl som kompetensförsörjning. För att landets kommuner ska kunna bedriva verksamhet med bibehållen kvalitet kommer det därför bli nödvändigt att ompröva arbetssätt och se över hur resurser nyttjas. Efterfrågan av gemensamma samarbeten kommuner sinsemellan har förväntats öka men något som VMKF ännu inte sett. Medlemskommunerna och VMKF behöver aktivt visa vilka möjligheter och samordningsvinster som kan uppnås. Ur VMKF's synvinkel tenderar förbundet annars att bli för litet och på sikt urholkar det den interna stödorganisationen och dem fasta kostnaderna blir för höga per verksamhetsområde.

Ytterligare en utmaning är inflationen med ökade kostnader för i stort sett allt, vilket leder till att ekonomin blir tuffare. VMKF gick in i 2023 med samma medlemsbidrag som 2022, vilket gör att kostnadshöjningar såsom till exempel lönepåslag, hyreshöjningar och licenskostnader ska hanteras med oförändrade medel. Vakanta tjänster samt medvetet hållt nere kostnader har dock bidragit till att budgeten kunnat hållas totalt sett inom VMKF.

2.5 Väsentliga personalförhållanden

Personalöversikt

Det finns sammantaget 72,49 årsarbetare inklusive timanställda och vikarier. VMKF ska vara en attraktiv arbetsplats med en arbetsmiljö som är anpassad efter medarbetarens behov. Personalen ska hålla en hög kompetens inom sina verksamhetsområden.

Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron för perioden januari-juli i procent av arbetad tid var 3,09 % (5,96 % för samma period 2022) vilket är en minskning från föregående år. Långtidssjukfrånvaron (60 dagar eller mer) har även den minskat radikalt.

Frisknärvaro

Frisknärvaron har under perioden uppgått till 56,25 procent. Frisknärvaro beräknar andel medarbetare som inte har någon sjukfrånvaro under året. Samma period föregående år var frisknärvaron på 57,58 procent.

Arbetsmiljöarbetet

Medarbetarenkäten genomförs 10 gånger per år. Vi följer sex verksamhetsrelevanta områden som alltid är viktiga för produktiva och hållbara grupper. Dessa områden är tydlighet, värde, effektivitet, belastning, gemenskap och entusiasm. Respektive chef arbetar med sin avdelning på bland annat arbetsplatsträffar för att förbättra resultaten där så behövs. Arbetssättet för

medarbetarenkäten bygger på medarbetarens engagemang, delaktighet samt egna förslag på förbättringar.

En ny Likabehandlingplan har tagits fram under våren 2023.

Friskvård

VMKF har ett friskvårdsbidrag på 2000 kronor per år. Friskvårdsbidraget kommer från och med 1 september att hanteras via E-passi (en friskvårdsportal).

Kompetensutveckling

Det har varit uppsamlingstillfällen på vår obligatoriska utbildningsinsats om likabehandling för samtliga medarbetare under våren. Denna utbildning kommer att fortsätta så samtliga av våra medarbetare genomfört den.

Tabell över personalnyckeltal för perioden jan-juli 2023 och med jämförelsetal

Personalnyckeltal	jan-juli 2023	jan-juli 2022
Sjukfrånvaro i procent av total arbetstid	3,09	5,96
- varav män totalt	3,00	4,41
- varav < 29 år	3,42	2,30
- varav 30- 49 år	4,44	2,15
- varav > 50 år	1,40	6,82
- varav kvinnor totalt	3,15	7,03
- varav < 29 år	0,00	0,00
- varav 30-49 år	3,46	5,39
- varav > 50 år	2,71	9,34
Långtidssjukfrånvaro andel av total frånvaro ≥ 60 dagar	10,23	47,48
Frisknärvaro (max 5 sjukdagar/år) i procent	23,40	20,21
Frisknärvaro (ingen sjukdag) i procent	56,38	58,51

- 1) *Enligt SCB:s definition: lön, pensionskostnader, sociala avgifter, exklusiva skattefria traktamenten.*
- 2) *Siffrorna anges som årssnitt
exkl deltidsbrandmän

Rekrytering

En av de viktigaste frågorna för välfärden i dag och det kommande decenniet är kompetensförsörjningen. För att klara kompetensförsörjningen behövs olika strategier för att attrahera, utveckla och behålla medarbetare med rätt kompetens. Det handlar både om att vara en attraktiv arbetsgivare med ett starkt arbetsgivarvarumärke men också om att hitta lösningar för ett hållbart arbetsliv. För att trygga kompetensförsörjningen kommer arbetet med att vara en attraktiv arbetsgivare att fortsätta att vara i fokus. Att fortsätta möjliggöra distansarbetsplats i hög utsträckning tror vi kommer fortsätta vara en av framgångsfaktorerna för att lyckas rekrytera men också behålla medarbetare.

En ny kompetensförsörjningsplan är under framtagande.

2.6 Styrning och uppföljning av verksamheten

Delårsrapporten innehåller en översiktlig och sammanfattande redogörelse för perioden 1 januari 2023 till och med 31 augusti 2023 och är en av de sammanlagt tre uppföljningar som genomförs årligen. Utgångspunkten är att rapporten ska beskriva resultat och måluppfyllelse samt avvikelser. I analysen ska bedömningar av kvalitet och effekter i förhållande till budget och målen beskrivas. Förbundets verksamheter lämnar underlag för den övergripande rapporten. Under 2022 implementerades ett nytt digitalt beslutsstödsystem för chefer för planering, styrning och uppföljning.

De övergripande målen i verksamhetsplanen är mätbara och en årsplanering för 2023 finns framtagen och är kopplad till målstyrningen där planering och utvärdering och uppföljningsdagar tydliggörs. Utvärderingarna av målen med prognos lämnas tre gånger till Direktionens sammanträden. Med en prognos ges Direktionen möjlighet att bättre kunna prioritera, för att eventuellt rikta om resurser.

Internkontroll



I reglementet för internkontroll med diarienummer 2012/102 ska internkontrollmomenten följas upp och redovisas till Direktionen minst en gång årligen. De aktuella internkontrollpunkterna för 2023 ingår i årets Budget och verksamhetsplan och beslutades i samband med under Direktionsmötet i december 2022 med diarienummer 2023/10.

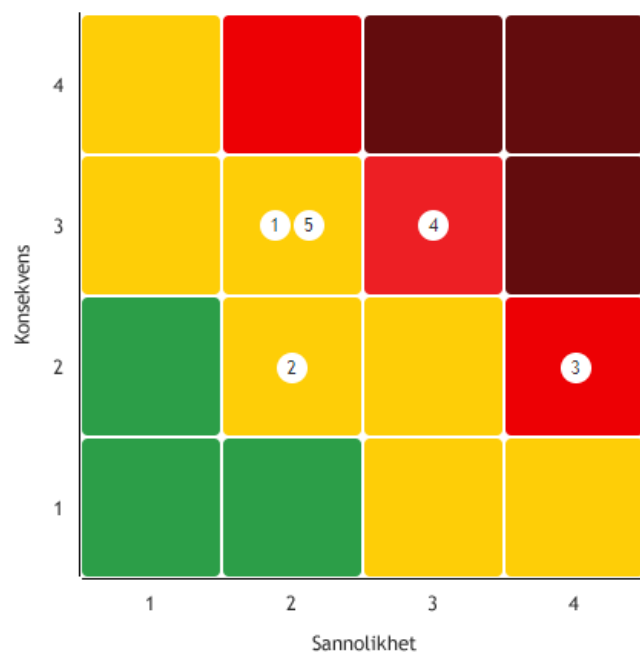
Uppföljning av internkontroll



Interkontrollpunkter som ska följas upp framgår på sidorna 15-17.











Riskmatrisen är uppdaterad i samband med delårsuppföljningen samt också vilka åtgärder som vidtagits.

Riskmatris

Organisation: VMKF  



Organisation: VMKF  

Kopplat till mål	Öppna	Risk	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Ekonomimålet		Att VMKF inte handlar på rätt avtal		2	3
Kvalitet och service		Brist på kommunikation och information till medlemskommunerna		2	2
Ekonomimålet		Att personuppgifter hanteras fel		4	2
Ekonomimålet		Risk för informationsläckage och förvanskad information		3	3
Attraktiv arbetsgivare		Hög arbetsbelastning		2	3

Åtgärder

Kvalitet och service

Risk: Brist på kommunikation och information till medlemskommunerna

Åtgärder inom kommunikationen

Åtgärder	Startdatum	Slutdatum	Uppföljning
Kvalitetsdialoger för ökad kommunikation	2023-01-01	2023-12-31	Det pågår kvalitetsdialoger och andra dialoger men vi kan se framförallt på Löneavdelningen att det behövs ett omtag kring vart frågor lyfts och i vilka kanaler, för att på så sätt kunna jobba lösningsfokuserat tillsammans. Vi ser därmed en fortsatt brist i kommunikationen, som behöver åtgärdas.
Webrådet tar fram kommunikationsplan	2023-01-01	2023-03-31	Kommunikationsplan är under framtagande

Attraktiv arbetsgivare

Risk för hög arbetsbelastning

Åtgärder inom det systematiska arbetsmiljöarbetet

Åtgärder	Startdatum	Slutdatum	Uppföljning
Att arbeta systematiskt med arbetsmiljö	2023-01-01	2023-12-31	Vi såg en risk inför året i att det var mycket planerade projekt (bland annat nytt ärendehanteringssystem, uppbyggnad av verksamhet för SITHS och HSA och Surahammars övergång till löneadministrationen) som skulle kunna påverka arbetsbelastningen. På Löneavdelningen och inom administration har resursförstärkning gjorts för att parera en ökad belastning. Att motverka hög arbetsbelastning arbetas därmed med och risken för att en osund hög arbetsbelastning sannolikt uppstår har minskat. Eftersom HR- och lönechefen enbart arbetat med HR och projekt under merparten av delåret så har det också funnits utrymme och resurs för att stödja

och vägleda cheferna i arbetsmiljöarbetet. Alla chefer har eller ska genomgå en tre dagars arbetsmiljöutbildning som bland annat innehåller hur man som chef kan upptäcka och motverka stress och hög arbetsbelastning i arbetet.

Finansiellt mål

Risk: Att VMKF inte handlar på rätt avtal
Åtgärder inom avtalstrohet

Titel	Startdatum	Slutdatum	Uppföljning
Införa E-handelssystem <i>Förutsatt att beslut tas</i>	2024-01-01	2024-12-31	Dialoger mellan tjänstemän på VMKF och i medlemskommunerna pågår kring E-handelssystem och avtalsuppföljning.
Skapa en inköpsorganisation på VMKF	2023-01-01	2023-03-31	Roller för inköpsorganisation finns framtaget
Utbilda inköpsansvariga på VMKF	2023-01-01	2023-03-31	Utbildningsmaterial är snart klart för att stödja inköpare och beställare i hur de ska hantera inköp.

Risk: Att personuppgifter hanteras fel
Åtgärder för att hantera personuppgifter rätt

Åtgärder	Startdatum	Slutdatum	Uppföljning
Utse Dataskyddsombud	2023-01-01	2023-05-31	Den gemensamma dataskyddsrollen som vi skulle rekrytera gemensamt med KAKS gick inte vägen. Vi har ett utsett dataskyddsombud samt stöd från DraftIT med att guida ledningen och nyckelpersoner i arbetet med att följa dataskyddsförordningen. Vi har inte kommit så långt som planerat och därmed ökar risken för att det uppstår felhantering av personuppgifter.

Registerbehandlingar i DrafftIT	2023-01-01	2023-03-31	VMKF har kommit igång men fortfarande har avdelningar arbete kvar att göra.
--	------------	------------	---

Risk för informationsläckage och förvanskad information
Åtgärder inom informationssäkerhet

Titel	Startdatum	Slutdatum	Uppföljning
Följa den antagna informations-säkerhetspolicyn	2023-01-01	2023-12-31	VMKF har en beslutad informationssäkerhetspolicy och en riktlinje för medarbetare beslutas om under hösten i förbundsledningen. Denna riktlinje kommer sedan att informeras och utbildas i. Med utbildning minskar också risken för informationsläckage.

Förbundets övergripande mål

VMKF har tre övergripande mål vilka är inom områdena service, medarbetare och ekonomi.

Kvalitet & Service

VMKF ska ha hög kvalitet och nöjda uppdragsgivare. Målsättningen är att våra kundgrupper ska tycka att de får god service.

Mäts genom: Vid varje ärendehantering följa upp antalet nöjda kunder

Målvärde: att förbättra resultatet till minst 80 % nöjda kunder

Attraktiv arbetsgivare

VMKF ska vara en attraktiv arbetsgivare med friska medarbetare

Mäts genom: Sjukfrånvarouppföljning och medarbetarundersökning samt HME-resultat

Målvärde: att höja resultatet för medarbetarenkäten till minst indexvärde 72, Mätning av HME-resultat samt att sjukfrånvaron ska understiga 4,0 %.

Finansiellt mål

-VMKF ska leva upp till begreppet god ekonomisk hushållning och därmed ha en budget i balans

-personella och materiella resurser ska användas så effektivt som möjligt

Mäts genom: Månatliga ekonomiuppföljningar

Målvärde: Ett positivt resultat på +50 tkr samt att vi ska kartlägga och förbättra fem processer som idag är ineffektiva.

För att kunna mäta målet för kvalitet och service så följs ärenden upp i nya ärendehanteringssystemet. Eftersom systemet ännu inte är på plats så används SCB:s Kvalitetsmodell med Nöjd - Kund - Index (NKI). Innan sommaren kommer därmed en helhetsenkät att skickas ut till samtliga medlemskommuner där NKI följs upp.

Det är standardiserade indikatorer (frågor) som ligger till grund för måttet på totalkvaliteten (dvs på NKI).

Dessa tre indikatorer utgörs av frågor om:

- hur nöjd man är med verksamheten i dess helhet
- hur väl verksamheten uppfyller ens förväntningar
- hur verksamheten är jämfört med en ideal sådan.




Varje mål bedöms vara uppfyllt om det mätbara målet uppgår till 100 %, om det är under 100 % och över 80 % bedöms målet vara delvis uppfyllt och avviker det mer än det så är inte målet uppfyllt. För att göra måluppföljningen överskådlig så visas varje mål med glad, mindre glad eller ledsen figur.

	Målet är uppfyllt
	Målet är delvis uppfyllt med minst 80 %
	Målet bedöms inte vara uppfyllt
	Målet har inte kunnat bedömas

Samlad bedömning av måluppfyllelse

Direktionen har i budget och verksamhetsplan 2023 beslutat om mål som ska gälla för förbundet. Av VMKF's tre övergripande mål så är det enbart ett av målen som är uppfyllt. Prognosen för helåret är att två av målen kommer att uppnås.

	Måluppfyllelse tertial	Måluppfyllelse delår	Prognos helår

Kvalitet och service			
Medarbetarmål			
Finansiellt mål			

Målet: Kvalitet och service En gemensam NKI-enkät har skickats ut till medlemskommunerna under maj månad och resultatet ger ett indexvärde på 67 vilket understiger målvärdet men är uppfyllt till minst 80 % målvärde och genererar en ”gul gubbe”. Resultatet kan enbart ses som ett komplement till övriga dialoger som förs. Prognosen är att kundnöjdheten ska öka under hösten. Mätning kommer att göras under december via det nya ärendehanteringssystemet.


Målet: attraktiv arbetsgivare som handlar om att vara en attraktiv och trivsamt arbetsplats. Medarbetarundersökningen når ett snittvärde på 69. Vilket är tre indexenheter under målvärde. Det högsta värdet under perioden är dock 72. En HME-undersökning har gjorts under juni månad med ett resultat på 76,8 indexenheter vilket är under målvärdet på 81,6. Målet för sjukfrånvaron var att den skulle understiga 4 %, resultatet hittills är 3,09 % per juli månad. Sammantaget har målet en måluppfyllelse som delvis är uppfyllt med minst 80 % och genererar symbolen av en ”gul gubbe”. Prognosen för målet är att trots att åtgärder kommer att vidtas för att förbättra måluppfyllelsen så görs ingen mer HME-mätning förrän nästa år i juni 2024. Det gör att målet kommer att kvarstå med detta resultat vid årets slut. Dock behöver vi arbeta mer med styrning och ledning samt att verka för att vara en bra och trivsamt arbetsplats. Insatser och möjlighet till att förbättra resultatet i populium behöver göras.

Det finansiella målet är per augusti uppnått och uppgår till + 672. Flera processer är kartlagda och förbättring av dem pågår.

Uppföljning och analys av kvalitet och service

VMKF ska ha nöjda uppdragsgivare. Målsättningen är att våra kundgrupper ska tycka att de får god service.

*Mätmetod 2023: Vid varje ärendehantering följa upp antalet nöjda kunder
Målvärde: att förbättra resultatet till minst 80 % nöjda kunder*



Titel	Trend	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Mål 2023	Utfall 2023	Måluppfyllelse	Mål 2024
Nöjda kunder	-	79	72	78	80	67		80











**Olika enkätutformningar kan ha påverkat utfallet*

VMKF har en vision som är beslutad av Direktionen som säger att VMKF ska överträffa medlemskommunernas förväntningar. Det har under året inkommit synpunkter som påvisar att servicenivån inte nås och att det finns förbättringsutrymme. Vi får samtidigt mycket god feedback på vår service vilket ändå visar att vi håller en god kvalitet. Här behöver dialogen och forum för dialoger skapas i rätt kanaler.

Nöjt kundindex för upphandling som följs på riksnivå (NUI) ger ett index som ligger över riksvärdet för KAKS-kommunerna. Det ger en indikation på att det är värdefullt med samverkan mellan kommuner, VMKF och lokala näringslivet.

Uppföljning och analys av attraktiv arbetsgivare

Titel	Trend	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Mål 2023	Utfall 2023	Uppfyllelse	Mål 2024
Sjukfrånvaro		3,7%	3,8%	5,3%	4,0%	3,09%		4,0%

						(Jan- juli)		
Medarbetarenkät (Populum)		65	67	71	72	69 (Jan- juni)		72
HME ledarskapsindex		79	85	86	85	79,3		85
HME Motivationsindex		73	78	77	80	77		80
HME Styrningsindex		71	77	80	80	74		80
HME totalt index		74	80	81	81,6	76,8		81,6

VMKF ska vara en attraktiv arbetsplats med friska medarbetare

Måluppfyllelsen mäts via sjukfrånvaro, medarbetarenkät, och HME-enkät.

Den månatliga medarbetarundersökningen (populum) bygger på sex olika områden, tydlighet, värde, effektivitet, belastning, gemenskap samt entusiasm. En gång per år är undersökningen utökad med ett antal frågor kopplade till motivation, ledarskap samt styrning (HME).

Resultatet för medarbetarundersökningen uppgick till 69/100 mellan januari och juni som snittindex. Under årets andra månad uppgick värdet till 72 och är det hittills det högsta värdet. Utmaningen är att öka snittet för året. Snittet på 69 är högre än snittet föregående år och tidigare år. Trenden är att det ökar för varje år. Kvinnor har ett betydligt lägre resultat i jämförelse med männen, 66 jämfört med 71. Däremot ser vi att kvinnornas resultat ökat jämfört mot föregående år (4 index) samma period och att männens sjunkit (2 index). Svarefrekvensen per juni 2023 var 77 %.

Det som framgår i undersökningen är att medarbetarna upplever en hög gemenskap och delaktighet (81), Att trivas på sitt arbete bidrar till att produktiviteten ökar, vilket är en faktor i ett framgångsrikt målarbete och attraktiviteten hos VMKF.



Ett område som upprepar sig är att planeringen upplevs otydlig och upplevelse av att tiden inte nyttjas på rätt sätt. Det är framför allt inom Löneavdelningen och Specialistavdelningen där värdeskapande och tydlighet kommer att jobbas vidare med under hösten. Tidigare har det efterfrågats bättre planering och framförhållning av förändringsarbete och projekt samt tydlighet i förväntningar av uppdrag. Arbete med att bättre planera och även följa upp pågående projekt och förändringar har genomförts där man tydligare använder antagen projektmodell (med framtagande av bland annat projektledare och projektdirektiv) vilket också gett resultat. Entusiasmen har även sjunkit vilket skulle kunna bero på att det upplevs otydligt och att tiden inte använts rätt.

Sjukfrånvaron har sjunkit inom förbundet (3,09 %) jämfört mot föregående år samma period (6,04 %).

God ekonomisk hushållning- Uppföljning och analys av det finansiella målet

Inom VMKF har vi en stabil och långsiktig ekonomi och vi strävar efter att använda våra resurser effektivt

Titel	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Mål 2023	Utfall jan-aug 2023	Uppfyllelse	Mål 2024

Budget i balans	+ 278 tkr	+ 1 573 tkr	+ 5 296 tkr	+ 50 tkr	+ 672		+50 tkr
Kartlägga och förbättra minst 5 manuella processer	-	5	5	5	5		5

VMKF ska ha en budget i balans och enligt kommunallagen ska kommunerna/förbundet ha en ”god ekonomisk hushållning i sin verksamhet”. Förbundet ska visa 50 tkr i överskott enligt budget. Ur ett *verksamhetsperspektiv* innebär detta att kommunmedlemmar ska få ut mesta möjliga verksamhet av sina skattepengar. Ur ett *finansiellt perspektiv* innebär god ekonomisk hushållning att förbundet har kontroll över sin ekonomi på såväl kort som lång sikt. En tillräcklig ekonomisk buffert ska finnas för att möta naturliga svängningar i intäkter och kostnader, utan behov av neddragningar i verksamheten.

Fokusområde digitalisering och målet om att förbättra processer

Samtliga avdelningar påbörjade aktiviteter för att digitalisera processer, som också var ett riktat fokusområde för 2023. Ett av syftena med fokusområdet är att leverera tjänster som är i framkant och på så vis höja måluppfyllelsen på kundnöjdhet. Under hösten 2022 har ett internt innovationsteam att rullats i gång under ledning av IT-chef. VMKF har också bildat en grupp för att arbeta med förbundets E-tjänster som rullas igång under hösten 2023.

Ett modernt ärendehanteringssystem ska införas, där självservice och möjlighet till digitala kontakter med IT och Löneavdelningen kommer att bland annat möjliggöras via chattbot. En projektgrupp är bildad och implementering pågår. Systemet lanseras den 11 sept för IT-avdelningens verksamheter och den 2 okt för Löneavdelningens verksamheter.

Ekonomienheten fortsätter resan från manuell till elektronisk ekonomiadministration. Kundfakturor är sedan tidigare elektroniska och ett intensivt arbete pågår med att enbart motta elektroniska fakturor för att på sikt avveckla skanningsverksamheten. Det intensiva arbetet har gett resultat då antalet pappersfakturor har sjunkit, detta i sin tur har lett till lägre kostnader för medlemskommunerna, som betalar ett styckpris per pappersfaktura.

Under slutet av 2020 inleddes ett gemensamt samarbete mellan VMKF och kommunerna Köping, Arboga, Kungsör (KAK) kring en gemensam upphandling av ett digitalt beslutsstödsystem. För VMKF's del har viss utrullning till chefer gjorts avseende uppföljning. Det som nu kvarstår är ett löpande arbete med att förvalta och utveckla beslutsstödet. Bland annat behöver en portalsida och ett årshjul byggas, samt också att alla avdelningar behöver forma sina verksamhetsplaner för 2024 i det. Utbildning och utrullning till enhetschefer och andra verksamhetsansvariga behöver också ske.

Etapp 1 av mjuk infrastruktur (datalager) är slutförd och en E-tjänsteplattform finns sedan 1 november 2022 på plats för samtliga KAKS kommuner) med möjlighet att under 2023 etablera såväl interna som externa e-tjänster. En E-tjänsteutvecklare är anställd sedan förra året. Planering och upplägg för etapp 3 (E-arkiv) har pågått tillsammans med konsult från ATEA. Annonsering efter IT-arkivarie/E-arkivarie har pågått under lång tid, där omtag av tjänst har gjorts och intervjuer har genomförts men utan lyckad framgång. Planeringsmöte med Styrgrupp har genomförts och justering av plan för uppdrag är inledd.

2.7 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Budgetföljsamhet

Verksamheternas totala budgetavvikelse uppgår till + 1 692 tkr och Direktionens och revisionens totala budgetavvikelse uppgår till +39 tkr. Den samlade finansförvaltningen uppvisar en positiv budgetavvikelsen och uppgår till +477 tkr.

Driftredovisning

Ekonomisk uppföljning sker regelbundet med större uppföljningar med prognos och balansomslutning per 31 aug och 31 dec. För perioden januari till och med augusti 2023 redovisas en positiv budgetavvikelse på +2 208 tkr. Vakanta tjänster som e-arkivarie, helpdesktekniker, webbutvecklare samt lägre avskrivningskostnader bidrar till den positiva avvikelsen.

Årsprognosen för VMKF beräknas bli +300 tkr.

Budget och verksamhetsplan och beslutades i samband med under Direktionsmötet i december 2022 med diarienummer 2023/10. När detaljbudgeten sedan lades så justerades budgeten då det exempelvis blev högre intäkter inom IT-verksamheten.

2.8 Likviditet

Behovet från kommunerna av IT-utrustning ökar för varje år och därmed banklånen. VMKF har ingen egen likvid för att täcka dessa stora årliga investeringar och upplåning av medlen måste ske. Enligt utlåtande från revisorerna är det inte en hållbar modell att kontinuerligt öka belåningsgraden, så under 2023 kommer ett arbete inledas för att se om det går att hitta en annan finansieringsmodell för investeringarna.

Under våren har en dialog skett med vår långgivare, Kommuninvest. Rekommendationen är amorteringsfria lån med rörlig kapitalbindning.

De nya lånen som upptagits under perioden är tillsvidarelån med tre månaders fast kapitalbindning, lånen går därför att läggas om varje tremånaders period med möjlighet att justera amorteringstakten.

En internkredit på 10 000 tkr på vårt koncernkonto har upprättats, krediten kommer att hjälpa VMKF att hantera de tillfälliga likviditetsnedgångarna utan att behöva göra en nyupplåning.

Ingående skuld per 230101 (tkr)	Nyupptaget lån (tkr)	Amortering 2023 (tkr)	Utgående skuld per 230831 (tkr)
72 370	22 000	15 290	79 080



Västra Mälardalens Kommunalförbund

2.9 Investeringsredovisning

Investeringarna för perioden januari till augusti uppgår till ett belopp av 32 584 tkr för VMKF och de fyra kommunkoncernerna. Investeringsbudgeten för året uppgår till 45 000 tkr. Beslut om investeringsbudget togs under december månad 2022.

Se investeringsredovisning under avsnitt 3.2.

2.10 Balanskravsresultat

Balanskravsutredning

Enligt Kommunallagen (KL) och Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) gäller ett balanskrav för kommunerna. Kortfattat innebär balanskravet att kostnaderna för ett visst räkenskapsår inte får överstiga intäkterna. Om så ändå är fallet, ska det negativa resultatet återställas inom tre år.

Balanskravsresultatet för delåret 2023 är uppfyllt då resultatet uppgår till +672 tkr. Prognosen är att vi även uppfyller balanskravsresultatet i årsboks slutet då resultatet är prognostiserat till +300 tkr. Eftersom balanskravet är uppnått behöver inte medlemskommunerna återställa något underskott.

	2023 prognos	2023 jan-aug	2022	2021	2020	2019
Årets resultat enligt resultaträkningen	300	672	5 296	1579	278	-2054
Reducering av samtliga realisationsvinster	0	0	0	0	-278	0
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0	0	0	0
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0	0	0	0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0	0	0	0
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	300	672	5296	1579	0	-2054
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0	0	0	0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0	0	0	0
Årets balanskravsresultat	300	672	5296	1579	0	-2054
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0	0	0	0	0	0
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	300	672	5 296	1579	0	-2054
UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år	0	0	0	0	0	-2054
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0	0	0	0	0	0

3. Ekonomisk redovisning

3.1 Resultaträkning (tkr)

	Not	2023 jan-aug	2022 jan-aug	Justering 2022 jan-aug	Justerat delårsbokslut 2022	*Justerad budget 2023	Beslutad Budget 2023	Helårs- prognos
Verksamhetens intäkter	3	82 813	82 475	0	82 475	128 462	118 617	124 220
Verksamhetens kostnader	4,5	-59 525	-56 706	569	-57 275	-90 033	-85 162	-89 996
Av- och nedskrivningar	6	-20 986	-19 333	0	-19 333	-37 454	-32 205	-31 479
Verksamhetens nettokostnader		2 302	6 436	569	5 867	975	1 250	2 745
Skatteintäkter		0	0	0	0	0	0	0
Generella stadsbidrag och utjämning		0	0	0	0	0	0	0
Verksamhetens resultat		2 302	6 436	569	5 867	975	1 250	2 745
Finansiella intäkter	7	143	1	0	1	0	0	215
Finansiella kostnader	8	-1 773	-470	0	-470	-925	-1 200	-2 660
Resultat efter finansiella poster		672	5 967	569	5 398	50	50	300
Extraordinära poster		0	0			0	0	
Årets resultat		672	5 967	569	5 398	50	50	300

*Justerad budget 2023 beslutad av Förbundsdirektion 2023-05-10 § 26 (FD 2023/77)

3.2 Balansräkning (tkr)

	Not	2023 jan-aug	UB 22- 08-31	Justering 2022 jan-aug	Justerat bokslut 22-08-31	UB 22-12-31	Justering 2022 jan- dec	Justerat bokslut 22-12-31
TILLGÅNGAR								
Anläggningstillgångar								
Pågående anläggningar	9	10 540	3 992	0	3 992	4 541	0	4 541
Maskiner och inventarier	10	81 347	76 698	0	76 698	75 748	0	75 748
Finansiella anläggningstillgångar	11	5 778	5 482	0	5 482	5 225	0	5 225
Summa anläggningstillgångar		97 665	86 172	0	86 172	85 514	0	85 514
Omsättningstillgångar								
Fordringar	12	26 908	25 687	349	26 036	23 209	0	23 209
Kassa och bank	13	7 688	24 933	0	24 933	11 925	-224	11 701
Summa omsättningstillgångar		34 596	50 620	349	50 969	35 134	-224	34 910
SUMMA TILLGÅNGAR		132 261	136 792		137 141	120 648		120 424
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER								
Eget kapital	14							
Eget kapital		10 884	5 588	0	5 588	5 588	0	5 588
Rättelse löneskatt 2017-2021		-2 370						
Årets resultat		672	5 967	-569	5 398	5 296	-224	5 072
Summa eget kapital		9 186	11 555	-569	10 986	10 884	-224	10 660
Avsättningar								
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	15	15 083	14 788	0	14 788	14 531	0	14 531
Summa avsättningar		15 083	14 788	0	14 788	14 531	0	14 531
Skulder								
Långfristiga skulder	16	72 690	72 370	0	72 370	52 940	0	52 940
Kortfristiga skulder	17	35 302	38 079	918	38 997	42 293	0	42 293
Summa skulder		107 992	110 449	918	111 367	95 233	0	95 233
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		132 261	136 792		137 141	120 648		120 424
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER								
Panter och därmed jämförliga säkerheter		0	0	0	0	0	0	0
Ansvarsförbindelser		0	0	0	0	0	0	0

3.3 Noter

STRUKTUR PÅ NOTER

Not 1	Redovisningsprinciper
Not 2	Uppskattningar och bedömningar
Not 3-8	Noter till resultaträkningen
Not 9-17	Noter till balansräkningen
Not 18	Leasing

Not 1 Redovisningsprinciper

God redovisningssed

VMKF följer lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) och tillämpar rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Rättvisande bild

Syftet med den finansiella redovisningen är att den ska ge en rättvisande bild av resultat och finansiella ställning. Väsentliga poster för bokslutet har periodiserats, vilket innebär att utgifter kostnadsförts den period då förbrukningen skett och inkomster intäktsförts den period då intäkterna generats.

Intäkter

Periodiseringsprincipen innebär att transaktioner och händelser ska bokföras när de inträffar och att inkomster och utgifter tas upp de räkenskapsår som de är hänförliga till.

Värderings och omräknings principer

I resultaträkningen har omräkning av jämförelsesiffror för 2022 gjorts då kommunbidraget 2022 redovisades under skatteintäkter. I delårsbokslutet 2023 ingår kommunbidraget under verksamhetens intäkter. Jämförelsesiffror för år 2022 har även uppdaterats i noterna till resultat- och balansräkningen. Under verksamhetens kostnader redovisades vissa kostnader (konto 62100-62800) kopplat till fastigheten 2022 under övriga verksamhetskostnader, dessa redovisas nu under lokalhyror samt övriga fastighetskostnader. Under kortfristiga skulder har jämförelsetal uppdaterats då löneskatten delår 2023 redovisas separat.

Materiella anläggningstillgångar

Med anläggningstillgångar avses objekt med en ekonomisk livslängd om minst tre år och med en total utgift över ett halvt prisbasbelopp exklusive moms.

Anläggningstillgångar har i balansräkningen upptagits till anskaffningsvärdet efter avdrag för planenliga avskrivningar. I anskaffningsvärdet för en anläggningstillgång ska, utöver inköpspriset, utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet räknas in.

Förbundet tillhandahåller IT-utrustning och telefoni till våra fyra medlemskommuner och till olika kommunala bolag. Även förbundet Räddningstjänsten Mälardalen köper tjänsten IT och telefoni. Detta medför att VMKF investerar i stora summor av datorer, iPads och telefoner.

Kommunerna, bolagen och förbundet betalar en summa per produkt varje månad.

Investeringarna sker i olika projekt, inköp av produkter läggs på ett specifikt projekt och

skrivs av under bestämda avskrivningstider. Skillnad görs på om det är en persondator eller en elevdator, då en elevdator har en kortare livslängd.

Avskrivningar

Förbundet tillämpar linjär avskrivningsmetod, det vill säga lika stora belopp varje år. De avskrivningstider som tillämpas har vägledning av RKR:s förslag om maximitider som grund för de egna bedömningarna av tillgångens nyttjandeperiod. Materiella anläggningstillgångar skrivs av planerligt efter tillgångarnas ekonomiska livslängd. Avskrivningarna påbörjas månaden efter anläggningen tas i bruk. Följande avskrivningstider tillämpas:

Personbilar	5 år
PC	5 år
MAC personal	5 år
MAC elev	3 år
iPad	4 år
Chromebook Kungsör	4 år
Chromebook Köping	3 år
Kopiatorer	4 år
IT-infrastruktur - Server	5 år
IT-infrastruktur - Accesspunkter	6 år
IT-infrastruktur - Nätprodukter	8 år
Tele/datatekn.	3 år
Telefoni som tjänst	3 år
Inventarier	10 år

Semesterlöneskuld

I skulden ingår ej kompenserad övertid och jour- och beredskap samt upplupna arbetsgivaravgifter. Detta redovisas som en kortfristig skuld.

Pensioner

Pensionsskuldens förändring, det vill säga avsättning för avgiftsbestämd respektive förmånsbestämd ålderspension, efterlevandepension samt finansiell kostnad, har redovisats bland verksamhetens kostnader liksom löneskatten för denna del. Ränteuppräknings har redovisats som en finansiell kostnad. Den avgiftsbestämda ålderspensionen har avsatts maximalt och redovisats bland verksamhetens kostnader liksom löneskatten.

Avsättningar och eventalförpliktelser

Avsättning är en skuld som för VMKF är oviss vad gäller förfallotidpunkt eller belopp. Avsättningarna har tagits upp till det belopp som bedöms krävas för att reglera förpliktelsen på balansdagen. Som eventalförpliktelse redovisas förpliktelser som härrör från inträffade händelser, men inte redovisas som en skuld eller en avsättning eftersom det är svårt att

bedöma om utbetalning kommer att krävas, eller att storleken av utbetalningen inte kan beräknas med tillräcklig säkerhet.

Leasing

VMKF är leasinggivare då förbundet levererar IT- och telefoniutrustning till våra medlemskommuner inklusive koncernbolag/förbund mot en månatlig leasingavgift. Dessa leasingavtal klassificeras som operationella, då de ekonomiska riskerna och fördelarna med ägandet finns hos VMKF. Intäkterna redovisas linjärt över leasingperioden.

Som leasingtagare klassificeras VMKF's leasingavtal som operationella, då avtalen inte ger några ekonomiska risker eller fördelar för VMKF. I not 19 (leasing) framkommer våra kostnader avseende operationella leasingavtal, och dessa kostnader är hyra av kontorsfastigheten, VMKF har även tre leasingavtal på kaffemaskiner.

Övrigt

VMKF använder kontoplanen Kommun-Bas 13.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Jämförelsestörande poster är resultat av händelser eller transaktioner som inte är extraordinära, men som är viktiga att uppmärksamma vid jämförelser med andra perioder.

Jämförelsestörande poster

I delårsbokslutet för 2023 så finns det jämförelsestörande poster då en rättelse av inkomstdeklarationen och den särskilda löneskatten är gjord för åren 2017-2021.

Skatteverket har beslutat att godkänna gjorda rättelser den 2023-06-14, och en inbetalning på 2 235 tkr (inkl. räntor) har gjorts.

Eftersom rättelserna innefattar tidigare perioder så belastar inbetalad restskatt det egna kapitalet delårsbokslutet 2023, då resultaten från aktuella perioder ligger ackumulerat under eget kapital. Felet som upptäcktes är ett väsentligt fel. Felet upptäcktes när inkomstdeklarationen för 2022 skulle skickas in och därför kan vi inte rätta de tidigare finansiella rapporterna då felet upptäcktes långt senare. I delårsbokslutet för 2023 så har vi rättat jämförelsesiffror för aktuella poster som avser 2022-08-31 & 2022-12-31, justeringarna framkommer i en egen kolumn för resultaträkningen, balansräkningen och i noterna.

NOTER TILL RESULTATRÄKNINGEN (Tkr)

Not 3 Verksamhetens intäkter	2023 jan-aug	UB 22-08-31	Justering 2022 jan-aug	Justerat bokslut 22-08-31	UB 22-12-31	Justering 2022 jan-dec	Justerat bokslut 22-12-31
Försäljning	1 288	354	0	354	1 137	0	1 137
Taxor och avgifter	0	0	0	0	0	0	0
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	202	274	0	274	414	0	414
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	69 540	69 431	0	69 431	105 723	0	105 723
Övriga verksamhetsintäkter	1 318	1 374	0	1 374	1 732	0	1 732
Kommunbidrag förbundsmedlemmar	10 465	11 042	0	11 042	16 497	0	16 497

Kommunbidrag per kommun:									
Köping	3 991	4 770	0	4 770	7 128	0	7 128		
Arboga	3 131	3 034	0	3 034	4 533	0	4 533		
Kungsör	1 967	1 903	0	1 903	2 844	0	2 844		
Surahammar	1 316	1 276	0	1 276	1 903	0	1 903		
Skinnskatteberg	59	59	0	59	89	0	89		
Summa verksamhetens intäkter	82 813	82 475	0	82 475	125 503	0	125 503		
Not 4 Verksamhetens kostnader									
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	27 766	24 520	0	24 520	38 751	0	38 751		
Pensionskostnader	1 594	1 323	569	1 892	1 186	0	1 186		
Lokalhyror samt övriga fastighetskostnader	2 367	1 981	0	1 981	2 930	0	2 930		
Inköp av material och varor	474	687	0	687	1 277	0	1 277		
Inköp av tjänster	24 154	23 856	0	23 856	37 107	0	37 107		
Övriga verksamhetskostnader	3 170	4 339	0	4 339	7 969	0	7 969		
Summa verksamhetens kostnader	59 525	56 706	569	57 275	89 220	0	89 220		
Not 5 Kostnader för räkenskapsrevision									
Kostnader för räkenskapsrevision	86	27	0	27	130	0	130		
Kostnad för övrig revision	0	27	0	27	0	0	0		
Summa total kostnad för revision	86	54	0	54	130	0	130		
Not 6 Av- och nedskrivningar									
Avskrivning maskiner och inventarier	20 986	19 333	0	19 333	29 187	0	29 187		
Korrigerig av restvärde	0	0	0	0	900	0	900		
Nedskrivning anläggningstillgångar	0	0	0	0	0	0	0		
Summa avskrivningar	20 986	19 333	0	19 333	30 087	0	30 087		
Not 7 Finansiella intäkter	2023 jan-aug	UB	22- 08-31	Justering 2022 jan-aug	Justerat bokslut 22-08-31	UB	22- 12-31	Justering 2022 jan-dec	Justerat bokslut 22-12-31
Ränteintäkter avseende rörelsekonto samt kundfordringar	140		1	0	1		103	0	103
Övriga finansiella intäkter	3		0	0	0		0	0	0
Summa finansiella intäkter	143		1	0	1		103	0	103
Not 8 Finansiella kostnader									
Räntekostnader på lån	671		217	0	217		394	0	394
Ränta på pensionsavsättning	1 096		246	0	246		531	0	531
Övriga finansiella kostnader	6		7	0	7		78	0	78
Summa finansiella kostnader	1 773		470	0	470		1 003	0	1 003

**NOTER TILL BALANSRÄKNINGEN
(Tkr)**

	2023	jan- aug	UB 22-08-31	Justering 2022 jan-aug	Justerat bokslut 22-08-31	UB 22-12-31	Justering 2022 jan-dec	Justerat bokslut 22-12-31
Not 9 Pågående anläggningar								
Inköp	10 540		3 992	0	3 992	4 541	0	4 541
Utgående anskaffningsvärde	10 540		3 992	0	3 992	4 541	0	4 541
Not 10 Maskiner och inventarier								
Ingående anskaffningsvärde	205 794		176 223	0	176 223	176 224	0	176 224
Inköp	26 585		20 493	0	20 493	30 354	0	30 354
Försäljning	0		-784	0	-784	-784	0	-784
Utrangeringar	-26 047		0	0	0	0	0	0
Utgående anskaffningsvärde	206 332		195 932	0	195 932	205 794	0	205 794
Ingående ack. avskrivningar	-130 046		-100 433	0	-100 433	-100 433	0	-100 433
Försäljningar	0		-174	0	-174	474	0	474
Utrangeringar	26 047		0	0	0	0	0	0
Årets avskrivning	-20 986		-18 627	0	-18 627	-30 087	0	-30 087
Utgående ack. avskrivningar	-124 985		-119 234	0	-119 234	-130 046	0	-130 046
Utgående redovisat värde	81 347		76 698	0	76 698	75 748	0	75 748

Not 11 Finansiella anläggningstillgångar	2023 jan-aug	UB 22-08-31	Justering 2022 jan-aug	Justerat bokslut 22-08-31	UB 22-12-31	Justering 2022 jan-dec	Justerat bokslut 22-12-31
Fordran medlemskommuner							
Pensionsåtagande:							
Köping	2 722	2 627	0	2 627	2 525	0	2 525
Arboga	1 387	1 350	0	1 350	1 281	0	1 281
Kungsör	851	828	0	828	785	0	785
Surahammar	818	677	0	677	634	0	634
Summa fordran medlemskommuner	5 778	5 482	0	5 482	5 225	0	5 225
Not 12 Fordringar							
Kundfordringar	12 695	14 453	0	14 453	12 330	0	12 330
Övriga kortfristiga fordringar	2 701	1 457	349	1 806	2 427	0	2 427
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	11 512	9 777	0	9 777	8 452	0	8 452
Summa fordringar	26 908	25 687	349	26 036	23 209	0	23 209
Not 13 Kassa och bank							
Checkräkning	7 688	24 933	0	24 933	11 925	-224	11 701
Summa kassa och bank	7 688	24 933	0	24 933	11 925	-224	11 701
Not 14 Eget kapital							
Ingående eget kapital	10 884	5 588	0	5 588	5 588	0	5 588
Rättelse löneskatt 2017-2021	-2 370	0	0	0	0	0	0
Årets resultat	672	5 967	-569	5 398	5 296	-224	5 072
Summa eget kapital	9 186	11 555	-569	10 986	10 884	-224	10 660
Not 15 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser							
Löneskatt	2 945	2 887	0	2 887	2 837	0	2 837
Förmånsbaserad ålderspension + övr.	11 440	10 674	0	10 674	10 717	0	10 717
Särskild avtalspension SAP-R	698	1 227	0	1 227	977	0	977
Summa avsättningar pension och liknande förpliktelser	15 083	14 788	0	14 788	14 531	0	14 531
Pensionsförvaltning							
Avsättning för pensioner inkl. löneskatt	15 083	14 788	0	14 788	14 531	0	14 531
Totala förpliktelser	15 083	14 788	0	14 788	14 531	0	14 531
Långsiktig pensionsfordran	-5 777	-5 482	0	-5 482	-5 225	0	-5 225
Summa återlånade medel	9 306	9 306	0	9 306	9 306	0	9 306

Not 16 Långfristiga skulder	2023 aug	jan- aug	UB 22-08-31	Justerings 2022 jan-aug	Justerat bokslut 22-08-31	UB 22-12-31	Justerings 2022 jan-dec	Justerat bokslut 22-12-31
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut		72 690	72 370	0	72 370	52 940	0	52 940
Summa långfristiga skulder		72 690	72 370	0	72 370	52 940	0	52 940
Kreditgivare:								
Kommuninvest		72 690	72 370	0	72 370	52 940	0	52 940
Genomsnittlig ränta %		1,76	0,43	0	0,43	0,55	0	0,55
Kapitalförfall andel av lån %								
0-1 år		2	7	0	7	1	0	1
1-3 år		45	28	0	28	29	0	29
3-5 år		53	65	0	65	38	0	38
5-10 år						32	0	32
Genomsnittlig kapitalbindningstid, år		0,82	1,29	0	1,29	1,21	0	1,21
Not 17 Kortfristiga skulder								
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut		6 390	8 265	0	8 265	19 430	0	19 430
Leverantörsskulder		12 394	11 282	0	11 282	8 988	0	8 988
Momsskulder		4 387	3 129	0	3 129	1 662	0	1 662
Personalens källskatt		702	708	0	708	718	0	718
Lagstadgade sociala avgifter och särskild löneskatt		864	0	0	0	0	0	0
Upplupna semesterlöner		978	1 219	0	1 219	1 376	0	1 376
Upplupna sociala avgifter		435	1 287	0	1 287	540	0	540
Upplupen löneskatt		712	266	918	1 184	352	0	352
Övriga interimsskulder		6 872	10 652	0	10 652	7 771	0	7 771
Övriga kortfristiga skulder		1 568	1 271	0	1 271	1 456	0	1 456
Summa kortfristiga skulder		35 302	38 079	918	38 997	42 293	0	42 293
Not 18 Leasing								
Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal, minimileaseavgifter								
Årets kostnader		2411	1 898	0	1 898	2 917	0	2 917
Betalningar inom 1 år		2812	2 677	0	2 677	2 887	0	2 887
Betalningar senare än 1 år men inom 5 år		2991	5 361	0	5 361	7 822	0	7 822

3.4 Driftredovisning (tkr)

Drift- och investeringsredovisningens uppbyggnad

De verksamheter som ingår i driftsredovisningen är direktion, revision, finansförvaltning samt avdelningarna IT/telefoni-, specialist-, löne-, ekonomi- och administrationsavdelningen och den övergripande administrationen.

VMKFs olika verksamheter ska uppnå ett resultat om +/-0 kr och har av direktionen en beslutad nettobudget på +/-0kr. Totalt ska VMKF uppnå ett resultat om +50 tkr årligen. Finansen har en beslutad nettobudget på +50 tkr.

Direktionen beslutar om en årlig investeringsbudget.

Område	Intäkter					Kostnader					Budgetavvikelse	
	Utfall jan-aug 2023	Budget jan-aug 2023	**Justerad budget 2023	Beslutad budget 2023	Utfall jan-aug 2022	Utfall jan-aug 2023	Budget jan-aug 2023	**Justerad budget 2023	Beslutad budget 2023	Utfall jan-aug 2022	Intäkter	Kostnader
Direktion	82	82	123	123	82	64	82	123	123	77	0	18
Revision	98	98	147	147	98	77	98	147	147	54	0	21
IT/Tele	62 041	66 850	100 316	91 302	59 821	61 517	68 402	100 315	91 302	57 221	-4 809	6 885
Specialistavdelningen	10 197	9 575	14 368	13 601	11 630	9 973	9 642	14 367	13 601	9 766	622	-331
Löneavdelning	11 345	11 181	16 779	15 896	11 215	11 858	11 145	16 779	15 896	11 277	164	-713
Ekonomi och administration	3 177	3 196	4 796	3 922	2 516	3 143	3 179	4 796	3 922	2 469	-19	36
Övergripande administration	1 150	1 150	1 725	1 725	2 368	1 087	1 153	1 725	1 725	2 349	0	66
Räddningstjänsten (omställningskostnader)*	125	0	0	0	352	334	0	0	0	352	125	-334
Totalt verksamheter VMKF	88 035	91 952	137 984	126 446	87 551	87 912	93 521	137 982	126 446	83 085	-3 917	5 609
Finansförvaltning	11 171	9 866	14 805	1 601	8 994	10 661	9 833	14 755	1 551	8273	1 305	-828
Avgår poster ej hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen	-16 573	-16 544	-24 597		-14 252	-18 203	-17 160	-25 520		-14 881		
Summa verksamhetens intäkter och kostnader att jämföra med resultaträkningen	82 813	85 454	128 462	128 317	82 475	80 511	86 374	127 487	128 267	76 608	-2 612	4 820

* I utfall (jan-aug 2023) under Räddningstjänsten redovisas intäkter och kostnader och dessa avser omställningskostnader, och som har uppkommit pga att de tidigare varit en del av kommunalförbundet

**Justerad budget 2023 beslutad av Förbundsdirektion 2023-05-10 § 26 (FD 2023/77)

Poster som avgår är interna eliminerings av interna allokeringar av övergripande administrationskostnader, sk overheadkostnader. Även finansiell intäkter och kostnader.

Kommentarer per verksamhet

Direktion och revision

Direktionen visar en budgetavvikelse på +18 tkr och Revisionen redovisar en budgetavvikelse på +21 tkr. Direktionen kommer inte att prognostisera ett underskott på -300 tkr som befarades vid tertialuppföljningen kopplat till arvoden till förtroendevalda. Översyn pågår av arvoden men hamnar inte i dem nivåerna.

Prognos: +0 tkr

IT

För perioden januari till och med augusti 2023 redovisas en positiv budgetavvikelse på +2 076 tkr. Främsta orsaker till den positiva avvikelsen beror på att avskrivningar släpar och att vissa licenskostnader saknas.

En återbetalning har gjorts till medlemskommunerna på 262 tkr avseende medlemsbidrag för ekonomisystem och e-tjänsteutveckling pga. överskott som funnits under perioden jan-aug. Besparingsåtgärder under perioden som är utförda är att företagsbilar inte bytts ut och att mindre vikarier används.

Prognos: +200 tkr

Specialistavdelningen

Specialistavdelningen visar en positiv budgetavvikelse på +224 tkr.

Överskottet beror på mindre personalkostnader än budgeterat för avdelningarna inom upphandling och bostadsanpassning/p-tillstånd. Upphandlingen har en vakant tjänst som kostupphandlare, intervjuer har hållits och om tjänsten tillsätts inom kort så kommer ett överskott att förväntas per helår. Om rekryteringen drar ut på tiden behöver konsult hjälp anlitas och kostnaderna för detta kommer öka och avdelningen förväntas då inte att göra ett överskott per helår.

En återbetalning till medlemskommunerna avseende medlemsbidraget för e-arkivarie har gjorts på 558 tkr pga tjänsten som e-arkivarie fortfarande är vakant.

Prognos: +100 tkr

Löneavdelningen

Löneavdelningen visar en negativ avvikelse jämfört mot budget på -549 tkr. En tillfällig förändring har gjorts på löneavdelningen och nuvarande HR- och lönechef har enbart arbetat med förbundets HR-frågor och projektledning under största delen av delåret. Under tiden har en konsult tagit det yttersta verksamhetsansvaret för avdelningen (frånsett från budgetansvar och arbetsmiljöansvar som förbundschef haft) samt ett förändringsledningssupdrag som pågår tillsammans med Löneavdelningens medarbetare. Projektarbetet med Surahammars övergång inom löneadministration bidrar till projektintäkter men samtidigt ökade personal och systemkostnader. Ett projekt är inlett med att införa ärendehanteringssystem som gör att totalt sett cirka en halvtidstjänst inom Löneavdelningen är dedikerad projektet. Under början på året befarades ett underskott, som kommer att hämtas hem under hösten genom ökade intäkter.

Prognos: +-0

Ekonomi och administration och Övergripande administration

Ekonomi och administration redovisar totalt sett en positiv avvikelse jämfört mot budget med + 17 tkr. Övergripande administration redovisar en positiv budgetavvikelse med +66 tkr.

Den positiva avvikelsen kommer ej kvarstå pga att ekonomi- och kvalitetschef arbetar 100 % istället för interimscief på lägre tjänstegrad. Likaså kommer kostnader för direktionssekretare att uppstå under hösten.

Kostnader för kommunikationstjänst på 0,20 belastar också övergripande administration.

Friskvårdsbidragen utbetalades delvis under augusti samt fortsättningsvis under hösten varpå budget för hälsofrämjande insatser ännu inte nyttjats.

Prognos: +-0 tkr

Finansförvaltning

Under finansförvaltningen budgeteras bland annat arbetsgivaravgifter, pensionskostnader samt kostnader för försäkringar och räntor. Finansförvaltningen redovisar en avvikelse jämfört mot budget på +477 tkr.

Räntekostnader och ränta på pensionsavsättningarna har ökat och avviker

-1 150 tkr från budgeten. Utbetalda pensionskostnader faktureras kvartalsvis till medlemskommunerna.

Prognos: +-0 tkr

3.5 Investeringsredovisning (tkr)

	Utfall jan-aug 2023	Justerad budget 2023	Beslutad budget 2023
Köping kommunkoncern			
93000, 93031, 93032, 93073 PC på bordet Köping, VME, KBAB, RTMD	-1762	-2 843	-2 943
93015, 93046 Mac på bordet Köping personal, elev	-3 947	-5 192	-5 292
93016, 93017, 93052, 93075 IPAD på bordet Köping personal, elev, VME, RTMD	-5 467	-4 996	-4 996
93036, 93040, 93060, 93078 Kopiatorer Köping, KBAB, VME, RTMD	-458	-702	-702
93065, 93070 Telefoni Köping, RTMD	-1103	-1 660	-1 566
Summa	-12 737	-15 393	-15 499
Arboga kommunkoncern			
93011, 93004, 93058, 93047, 93061, PC på bordet Arboga, VMMF, AKTAB, RIAB, AVVAB	-1305	-3 356	-3 316
93018, 93063, 93026 Mac Arboga personal, elev, VMMF	-1 391	-2 350	-2 364
93019, 93030, 93027 IPAD på bordet Arboga personal, elev, VMMF	-832	-3 070	-3 070
93037, 93043, 93044 Kopiatorer Arboga, RIAB, VMMF	-149	-75	-75
93066, 93071 Telefoni Arboga, VMMF	-256	-685	-695
Summa	-3 933	-9 536	-9 520
Kungsör kommunkoncern			
93005, 93006, 93035 PC på bordet Kungsör, KKTAB, KFAB	-449	-939	-939
93021, 93057, 93051, 93029 IPAD på bordet Kungsör personal, elev, KFAB, KKTAB	-965	-2 209	-2 209
93038, 93041, 93042, 93045 Kopiatorer Kungsör, KFAB, KVAB, KKTAB	-209	-226	-226
93067 Telefoni Kungsör	-233	-680	-717
Summa	-1856	-4 054	-4 091
Surahammar kommunkoncern			
93012 PC på bordet Surahammar	-426	-866	-866
93022 Mac på bordet Surahammar	-265	-713	-713
93023 IPAD på bordet Surahammar	-1402	-2 644	-2 644
93068 Telefoni Surahammar	-279	-756	-812
Summa	-2 372	-4 979	-5 035

	Utfall jan-aug 2023	Justerad budget 2023	Beslutad budget 2023
VMKF			
93003 PC på bordet VMKF	-176	-315	-315
93013 Lagervaror IT	-109	0	0
93025 IPAD på bordet VMKF 4 år	-3	0	0
93054 Kopiatorer VMKF	0	-60	-60
93069 Telefoni VMKF	-30	-40	-32
93001 IT-infrastruktur 5år - Server	-1 052	-500	-500
93055 IT-infrastruktur 6år - Accesspunkt	-5 388	-7 150	-7 150
93056 IT-infrastruktur 8år - Nätprodukter	-4 410	-2 973	-2 793
93077 Ärendehantering 5 år	-122	0	0
93079 Hypergene	-396	0	0
Summa	-11 686	-11 038	-10 850
Summa			
PC på bordet	-4 118	-8 319	-8 379
Mac på bordet	-5 603	-8 255	-8 369
IPAD på bordet	-8 669	-12 919	-12 919
Kopiatorer	-816	-1 063	-1 063
Infrastruktur	-10 850	-10 623	-10 443
Telefoni	-1901	-3 821	-3 822
Lagervaror IT	-109	0	0
Ärendehantering	-122	0	0
Hypergene	-396	0	0
Summa investeringar	-32 584	-45 000	-44 995

Kommentarer:

Totala investeringar uppgår per delåret till 32 548 tkr, den totala årsbudgeten för investeringar 2023 uppgår till 45 mnkr.

PC på bordet ligger minus mot total budget i alla koncerner -4 201 tkr, avvikelserna är störst i Arboga, Kungsör och Surahammars koncern. (projekt 93000, 93031, 93032, 93073, 93011, 93004, 93058, 93047, 93061, 93005, 93006, 93035, 93012, 9003) Orsaker är att utbyten inte har gjorts i den takt som planerats.

IPAD på bordet (projekt 93016, 93017, 93052, 93075) i Köpings koncernen ligger +471 mot årsbudgeten. Orsaker till detta är att dessa projekt varit prioriterade, då ett släp av leveranser har funnits sedan tidigare och nya beställningar inkommit och kunderna själva har initierat ett byte av enhet.

Infrastruktur (projekt 93001, 93055, 93056) har uppnått årsbudgeten och kommer att överskridas med ca +600 tkr.

4. Ord och begrepp

Avkastning på totalt kapital är ett nyckeltal som visar avkastningen på de totala tillgångarna.

Avskrivningar är planmässig värdenedsättning av anläggningstillgångar. Driftredovisningen belastas för den värdeminskning som anläggningarna genomgått genom att de utnyttjas under året.

Avsättningar är förpliktelser som på balansdagen är säkra eller sannolika till sin förekomst men ovissa till belopp eller till tidpunkt för infriande.

Balansräkningen visar totala tillgångar, skulder, avsättningar och eget kapital på bokslutsdagen.

Balanskrav lagkrav att intäkterna varje år ska överstiga kostnaderna.

Driftredovisning beskriver utfallet i förhållande till budgeterade kostnader och intäkter.

Investeringsredovisning beskriver hur investeringsutgifterna och inkomsterna har fördelat sig under året.

Kapitalkostnader är benämningen för internränta och avskrivning.

Kassaflödesanalys är den översiktliga sammanfattningen av hur årets driftverksamhet, dvs. den löpande verksamheten, investeringsverksamheten och finansieringsverksamheten, där bl. a. låneverksamhet ingår, har bidragit till likviditetens förändring. Den visar hur förbundet fått in pengar och hur de har använts under året. Här behandlas ut- och inbetalningar till skillnad från resultaträkningen som innehåller kostnader och intäkter.

Kortfristiga skulder lån och skulder som förfaller till betalning inom ett år.

Långfristiga skulder förfaller senare än ett år efter räkenskapsårets utgång.

Omsättningstillgång är summan av likvida medel och kortfristiga fordringar. Kan på kort sikt omsättas i likvida medel.

Resultaträkningen redovisar samtliga intäkter och kostnader samt hur det egna kapitalet har förändrats under året.



Västra Mälardalens Kommunalförbund

Soliditet är ett nyckeltal som visar hur stor andel av företagets totala tillgångar som finansierats med hjälp av eget kapital.

Till
Kommunfullmäktige Arboga
Kommunfullmäktige Köping
Kommunfullmäktige Kungsör
Kommunfullmäktige Surahammar

För kännedom
Direktionen i Västra Mälardalens kommunalförbund

Revisorernas bedömning av delårsrapporten 2023-08-31

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2023-08-31 är förenligt med de mål direktionen beslutat. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna. Granskningen har utförts enligt god revisionsred i kommunal verksamhet.

Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Det finansiella målet för 2023 är att:

”- Inom VMKF har vi en stabil och långsiktig ekonomi och vi strävar efter att använda våra resurser effektivt”.

Målvärde för att mäta målet är ett positivt resultat på +50 tkr samt att förbundet ska kartlägga och förbättra fem processer.

Kommunalförbundets resultat för delåret uppgår till 672 tkr. Prognosen är att förbundet kommer ha ett positivt resultat på 300 tkr. Fem processer har kartlagts och i delårsrapporten redovisas hur arbetet fortgår.

Västra Mälardalens kommunalförbund har två verksamhetsmål, **Kvalitet och service** samt **Attraktiv arbetsgivare**. Inget av de två verksamhetsmålen är uppfyllda i delårsrapporten. Direktionen gör prognosen att målet **Kvalitet och service kommer att uppfyllas 2023** men inte målet **Attraktiv arbetsgivare**.

Gällande prognosen av måluppfyllelsen för år 2023 har vi inte funnit några indikationer på att direktionen bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Revisorernas samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten är förenligt med det finansiella målet direktionen beslutat om. Vår sammanfattande bedömning är att de verksamhetsmässiga målen ej är uppfyllda i delårsrapporten.

Köping 2023-10-13

DocuSigned by:
Bertil Bresell
2E0927EB5FED427...
Bertil Bresell
Revisor
Arboga kommun

DocuSigned by:
Eva Leonardsson
2E2350B353AC405...
Eva Leonardsson
Revisor
Köpings kommun

DocuSigned by:
Lars Wigström
BC9010FA1CAE44F...
Lars Wigström
Revisor
Kungsörs kommun

DocuSigned by:
Rodney Adahl
6A8BFB50FC8546D...
Rodney Ådahl
Revisor
Surahammars kommun



Yttrande om delårsrapport

Till revisorerna i Västra Mälardalens Kommunalförbund

Org. nr 222000-1578

Inledning

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av förbundets drift- och investeringsverksamhet samt noter för förbundet för perioden 2023-01-01—2023-08-31. Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vårt ansvar är att uttala en slutsats om denna delårsrapport grundad på vår översiktliga granskning.

Den översiktliga granskningens inriktning och omfattning

Vi har utfört vår översiktliga granskning i enlighet med *Standard för kommunal räkenskapsrevision, Översiktlig granskning av delårsrapport*. En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Det sakkunniga bitrådets granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen

Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse *Standard för kommunal räkenskapsrevision*". Detta innebär att vår granskning av den förenklade har en annan inriktning och betydligt 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 vårt uttalande.

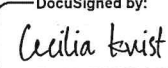
Slutsats

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av förbundets drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Västerås den 13 oktober 2023

KPMG AB

DocuSigned by:

EA2B84B743E34A3...

Cecilia Kvist

Auktoriserad revisor / Sakkunnigt biträde

Certificate Of Completion

Envelope Id: 9E82E4EFB09D43179C9B62E38422F3FC

Status: Completed

Subject: Complete with DocuSign: Yttrande Delår VMKF .docx

Source Envelope:

Document Pages: 1

Signatures: 1

Envelope Originator:

Certificate Pages: 2

Initials: 0

Patrik Renell

AutoNav: Enabled

PO Box 50768

Envelopeld Stamping: Enabled

Malmö, SE -202 71

Time Zone: (UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna

patrik.renell@kpmg.se

IP Address: 90.229.4.139

Record Tracking

Status: Original

Holder: Patrik Renell

Location: DocuSign

10/13/2023 7:30:42 AM

patrik.renell@kpmg.se

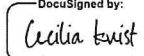
Signer Events

Cecilia Kvist

cecilia.kvist@kpmg.se

KPMG AB

Security Level: Email, Account Authentication
(None)**Signature**

DocuSigned by:

 EA2B849743E34A3...

Signature Adoption: Pre-selected Style

Using IP Address: 83.187.174.65

Timestamp

Sent: 10/13/2023 7:31:07 AM

Viewed: 10/13/2023 9:04:27 AM

Signed: 10/13/2023 9:04:38 AM

Freeform Signing

Authentication Details

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fd673b01

Workflow Name: DocuSign ID Verification

Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.

Identification Method: Electronic ID

Type of Electronic ID: BankID Sweden

Transaction Unique ID: 614c8484-7ff5-549b-acb7-47fee9f968aa

Country or Region of ID: SE

Result: Passed

Performed: 10/13/2023 9:04:15 AM

Electronic Record and Signature Disclosure:

Not Offered via DocuSign

In Person Signer Events	Signature	Timestamp
Editor Delivery Events	Status	Timestamp
Agent Delivery Events	Status	Timestamp
Intermediary Delivery Events	Status	Timestamp
Certified Delivery Events	Status	Timestamp
Carbon Copy Events	Status	Timestamp
Witness Events	Signature	Timestamp
Notary Events	Signature	Timestamp
Envelope Summary Events	Status	Timestamps
Envelope Sent	Hashed/Encrypted	10/13/2023 7:31:07 AM
Certified Delivered	Security Checked	10/13/2023 9:04:27 AM
Signing Complete	Security Checked	10/13/2023 9:04:38 AM
Completed	Security Checked	10/13/2023 9:04:38 AM

Payment Events**Status****Timestamps**



Översiktlig granskning

Delårsrapport per 2023-08-31

Granskningsrapport

Västra Mälardalens Kommunalförbund, VMKF

—

KPMG AB

2023-10-13

Snabb överblick

Delårsrapporten är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed.

Balanskravsresultat

Vi konstaterar att direktionen bedömer att balanskravet kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

God ekonomisk hushållning

Gällande prognosen för år 2023 har vi inte funnit några indikationer på att direktionens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Innehåll



Inledning

- Inledning
- Syfte och revisionsfrågor
- Avgränsning
- Ansvarig nämnd
- Revisionskriterier
- Metod



Granskningsresultat

- Lagens krav och god redovisningssed
- God ekonomisk hushållning
 - Bedömning
 - Rekommendation
- Balanskrav



Slutsats

- Lagens krav och god redovisningssed
- God ekonomisk hushållning
- Balanskrav

01

Inledning

Inledning

Av 13 kap. 1§ lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), hädanefter LKBR, framgår att kommunalförbund ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader.

Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av fullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Förbundets revisorer ska enligt 12 kap. 2§ kommunallagen (2017:275), hädanefter KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen beslutat. Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Syfte och revisionsfrågor

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av direktionen fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Kommer förbundet att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till fullmäktige.

Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2023-08-31.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKRs God revisionsred i kommunal verksamhet 2022. Den översiktliga granskningen har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning än den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standard on Audit, ISA, har.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, till exempel förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

Ansvarig nämnd

Granskningen avser direktionens delårsrapport som enligt 11 kap. 16§ KL ska behandlas av fullmäktige.

Granskningsrapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer KL, LKBR samt Rådet för kommunal redovisnings (hädanefter RKR) rekommendationer.

Vidare granskas om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Beaktande av relevanta dokument
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Översiktlig analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av direktionen beslutade målen
- Översiktlig analys och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos

02

Gransknings- resultat

Granskningsresultat

Nedan redogörs för resultatet av den översiktliga granskningen och de noteringar som gjorts i samband med denna.

Lagens krav och god redovisningssed

Enligt 13 kap. 2§ LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation RKR R17 Delårsrapport_2121 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Utöver vad som preciseras gällande den förenklade förvaltningsberättelsen ska en delårsrapport även innehålla resultaträkning, balansräkning, översiktlig beskrivning av förbundets drift- och investeringsverksamhet samt noter.

Det har i samband med granskningen inte noterats några väsentliga avvikelser.

God ekonomisk hushållning

Enligt 11 kap. KL ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av direktionen beslutade målen.

VMKF har i Budget och verksamhetsplan 2023 antagit tre övergripande mål, två verksamhetsmål och ett finansiellt mål:

➤ **Kvalitet & Service**

- VMKF ska ha hög kvalitet och nöjda kunder. Målsättningen är att våra kundgrupper ska tycka att de får god service.

➤ **Attraktiv arbetsgivare**

- VMKF ska vara en attraktiv arbetsgivare där medarbetare trivs och är friska och kan utvecklas. Vi ska hålla en hög kompetens inom våra verksamhetsområden

➤ **Finansiellt mål**

- Inom VMKF har vi en stabil och långsiktig ekonomi och vi strävar efter att använda våra resurser effektivt

God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

Direktionens samlade bedömning är att det finansiella målet är uppfyllt men inte medarbetarmålet eller kvalitet och servicemålet.

	Måluppfyllelse tertial	Måluppfyllelse delår	Prognos helår
Kvalitet och service	◇	☹️	😊
Medarbetarmål	◇	☹️	☹️
Finansiellt mål	😊	😊	😊

Finansiellt mål:

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att det redovisade prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med det finansiella målet som direktionen fastställt i budgeten 2023.

Verksamhetsmål:

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2023.

Inga rekommendationer föranleds av den genomförda granskningen.

Balanskrav

Ett kommunalt förbund ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

I kommunallagen stadgas även att kommunerna och kommunalförbunden ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket fås ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

Förbundet redovisar en avstämning av balanskravet i förvaltningsberättelsen enligt KL. Förbundets överskott för delåret uppgår till 672 tkr, vilket även är balanskravsresultatet eftersom förbundet inte har några poster som ska avgå vid beräkningen av balanskravsresultatet. Förbundets redovisade prognostiserad balanskravsresultat uppgår till 300 tkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Balanskravet efterlevs, det vill säga att balanskravsresultat är positivt efter erforderliga justeringar eller förväntas bli positivt utifrån den redovisade prognos som lämnas.

03

Slutsats

Slutsats - Lagens krav och god redovisningssed

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av förbundets drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet lagens krav och god redovisningssed i övrig.

Slutsats – God ekonomisk hushållning

Finansiellt mål:

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att det redovisade prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med det finansiella målet som direktionen fastställt i budgeten 2023.

Verksamhetsmål:

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2023.

Slutsats – Balanskrav

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att styrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

Västerås 2023-10-13

Cecilia Kvist

Auktoriserad revisor

Karin Helin Lindkvist

Certifierad kommunal revisor



[kpmg.se](https://www.kpmg.se)

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Public



Kungsörs kommun

Vår handläggare
sara.jonsson@kungsor.se
Ekonomiavdelningen
Kommunstyrelsens förvaltning

Dokumenttyp
Tjänsteskrivelse

Datum
2023-11-06

Ert datum

Sida
1 (1)

Diarienummer
KS 2023/33

Er beteckning

Adressat
Kommunstyrelsen

Delårsrapport per den 31 augusti 2023 - Gemensamma hjälpmedelsnämnden

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens förslag: Kommunfullmäktige tackar för rapporten och lägger den till handlingarna.

Sammanfattning

Den gemensamma hjälpmedelsnämnden har inkommit med delårsrapport för perioden 1 januari – 31 augusti 2023. Prognosen för årets resultat motsvarar 3,6 mnkr i överskott. Det anges vidare att ”Nära-vård-samarbetet” tycks ha lett till kraftigt ökade behov av hjälpmedel i hemmet. Hjälpmedelsnämnden ser över organisationen för att bättre kunna möta nya behov i och med Nära vård.

Beslutsunderlag

KSF tjänsteskrivelse 2023-11-06 Delårsrapport per den 31 augusti 2023 -
Gemensamma hjälpmedelsnämnden
Delårsrapport 2 - Hjälpmedelscentrum

Claes-Urban Boström
Kommundirektör

Sara Jonsson
Ekonomichef

Skickas till

Gemensamma hjälpmedelsnämnden

2023-09-29

Att**Organ**-----
Gemensam hjälpmedelsnämnd**Plats**

Hjälpmiddelscentrum, Signalistgatan 2, Västerås

TidpunktFredagen den 29 september 2023
-----**§ 44 Delårsrapport 2 2023***HMC230012*

Magnus Loman och Annika Nyman redovisar delårsrapport 2 2023. Det ackumulerade ekonomiska resultatet till och med augusti uppgår till +3,8 miljoner kronor. Prognostiserat helårsresultat för 2023 är 3,6 miljoner kronor.

Under 2023 ökar hjälpmedel utanför sortiment kraftigt, vilket kan vara ett led i nära vårds-arbetet. Magnus Loman fortsätter att rapportera om statistik och vad som är på gång på Hjälpmiddelscentrum just nu.

Beslut

1. Delårsrapport 2 2023 fastställs och överlämnas till huvudmännen.

Paragrafens slut -----

Vid protokollet

Eva Wilhelmsson, mötessekreterare

Justerat 2023-10-13

Ordförande

Justerare

Rätt utdraget intygas 2023-10-18

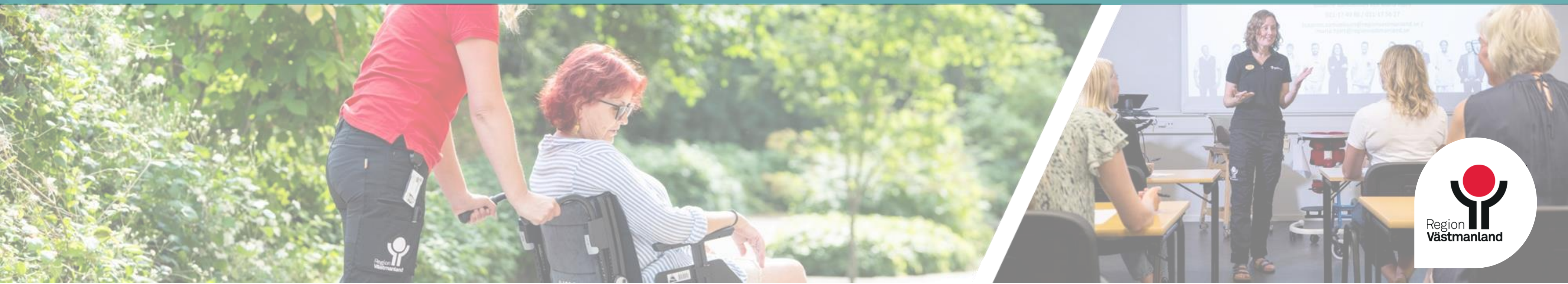
Eva Wilhelmsson

2023-09-29



Diarienummer: HMC230012

Delårsrapport 2 – Hjälpmedelscentrum Augusti 2023



Region
Västmanland

Inledning



Delår 2 på Hjälpmedelscentrum

Delår 2 har sett bra ut för Hjälpmedelscentrum, både vad gäller produktion och ekonomi. Både produktion och uthyrd volym ökade rejält. Volymökningen ökade tydligt till +5,3 %, vilket är en god siffra för delår 2. Inköpsbehovet minskade något men troligen kommer en ökning att ske under delår 3. De flesta produktområden har efter åtta månader en tydlig inköpsökning jämfört med samma period 2022.

Hjälpmedelscentrum arbetar vidare med att aktivt sänka kostnaderna. Dialog förs kontinuerligt med medarbetarna för att medvetandegöra det ekonomiska läget i regionen. Ekonomin på Hjälpmedelscentrum är under 2023 stabil och vi har en prognos för året på ca 3,6 mnkr. Arbetet med ökat cirkulärt flöde fortsätter även i delår 2 att ge stora besparingar och likaså arbetet med lageroptimering. Lageroptimeringen ger sänkta kostnader genom att produkter inte ligger på lager i onödan. En utredning har gjorts gällande energi och miljö i verksamheten om hur vi kan spara inom detta område. Initialt kommer förändringar inom belysningen att göras.

Under 2023 ökar hjälpmedel utanför sortiment kraftigt, vilket kan vara ett led i nära vårds-arbetet. Patienter ska komma hem snabbare vilket ibland kan kräva speciella hjälpmedel. Vi är samtidigt glada över att man jobbar med detta eftersom rätt hjälpmedel till rätt patient ger besparingar i nästa led och vi jobbar aktivt med att möta upp det ökade behovet. Vi jobbar aktivt med att informera verksamheterna om att rätt hjälpmedel till rätt patienter gör att patienterna klarar sig hemma längre.

Hjälpmedelscentrum ser nu över vår organisation och hur vi på bästa sätt möter förflyttningen till nära vård. Arbete har även påbörjats med att se över verksamhetens lokaler tillsammans med fastighetsägaren.

Servicenivån på Hjälpmedelscentrum ligger fortsatt på en bra nivå och det syns tydligt på våra mätbara mål. Vårt mål med att få ut våra leveranser inom planerad leveransdag når vi inte fullt ut, men vi ser en ökning månad för månad vilket är glädjande.

Projektet kring övertagande av diabeteshjälpmedel har fortsatt under året och är nu inne på sista delen av projektet. Från den 1/1 2024 ska arbetet gå över i förvaltning och drivas vidare på Hjälpmedelscentrum. Projektledarna går då över som hjälpmedelskonsulenter inom diabeteshjälpmedel.

Delårsrapport 2

AUGUSTI 2023

- Sjukfrånvaro, ack 5,2 %
- Förändring årsarbetare utifrån arbetad tid är +2
- Det ackumulerade ekonomiska resultatet uppgår till +3,8 mnkr +1,9 mnkr jämfört med budget.
- Bruttokostnadsutveckling 11,7 %
- Årsprognos +3,6 mnkr
- Beställningar har ökat med 5,3 % från 2022
- Andelen arbetsordrar för teknik (AU och FU) har ökat med hela 11,9 % från föregående år.



MÅL UTIFRÅN INVÅNARPERSPEKTIV

Vård på lika villkor
God hälsa
Tillgänglig vård

VÄGLEDANDE PRINCIPER

Tillsammans
Uppströms
Nyskapande
Behovsanpassat

På gång på Hjälpmiddelscentrum

- Överenskommelse skolhjälpmedel Västmanlands län är uppdaterad
- Minimässa Kognition med föreläsningar 22/9
- Testa Vismas tjänsteapp (serviceapp för tekniker)
- Införande av LMN och överförande av projektet för diabeteshjälpmedel
- Rapport om behov av utbildning för icke legitimerad personal
- Hjälpmiddelscentrum delaktig i egenmonitoreringsprojektet
- Ny webbsida för chefer på vårdgivarwebben
- Inloggning med SITHS eID och mobilt SITHS eID för ökad säkerhet
- Arbete med ordnat införande vid externa önskemål om nytt sortiment

Mål och indikatorer

Resultaten redovisas delvis med en månads eftersläpning

Status

KLAR

PÅGÅR

EJ PÅBÖRJAD

Stolta och engagerade medarbetare



Indikator	Mål 2023	Utfall ack.	Status	Trend
Akkumulerad sjukfrånvaro	6,0 %	202308: 5,2 %		Positiv
HME	Öka (2022: 86,3)	ÅR		-
Personalrörlighet totalt	-	202210: 9,88 % ÅR		-
Antal rehabiliteringsärenden	-	3 st		-
Antal miljöavvikelser totalt	-	202308: 1 st		-
Antal specifika arbetsmiljöavvikelser (sticksador, hot/våld)	-	202308: 7 st		-

Ett välmående Västmanland

Indikator	Mål 2023	Utfall ack.	Status	Trend
Upplevd nöjdhet och delaktighet hos patient	>90 %	89,8%		-

Effektiv verksamhet av god kvalitet



Indikator	Mål 2023	Utfall ack.	Status	Trend
Ökning av antal ärenden via 1177.se	Öka 10 %	50%		-
Andel patienter som erbjudits tid för utprovning inom 15 arbetsdagar	80 %	84,1 %		Positiv
Andel patienter som fått reparation/service slutförd inom 5 arbetsdagar	88 %	93,2 %		Positiv
Andel besvarade telefonsamtal hos kundtjänst	96 %	98,7 %		Positiv
Andel leveranser på planerad leveransdag	95 %	93,3 %		Positiv
Andel körda mil per uthyrd individmärkt hjälpmedelsvolym (kvot)	Minska (0,43)	0,41		Positiv

En stark och uthållig ekonomi

(Ekonomi i balans)



Indikator	Mål 2023	Utfall ack.	Status	Trend
Akkumulerat resultat jämfört med budget	0 kr	+3,8 miljoner kr		Positiv
Jämförbar bruttokostnadsutveckling	-3,1 %	+11,7 %		Stabil

Produktion och volym

Produktion	Delår 2 2022	Delår 2 2023	Förändring %
Antal beställningar	30 575	32 192	5,3
Antal retur	22 964	23 259	1,3
Antal arbetsordrar rekonditionering	13 941	13 912	- 0,2
Antal konsultremisser utprovning	776	825	7,3
Antal arbetsordrar teknik (AU och FU)	8 300	9 273	11,9
Antal kundtjänstamtal	16 814	16 708	- 0,6
Antal hämtordrar	12 961	13 105	1,1

Volym uthyrda hjälpmedel	Delår 2 2022	Delår 2 2023	Förändring %
Volym individmärkta hjälpmedel	68 652	71 691	4,5
Volym huvudhjälpmedel	84 157	87 068	3,5
Varav totalt regionfinansierat ((individmärkt)			
Familjeläkarenheter (Vårdval)	36 232	37 654	3,9
Vårdval Västmanland (centralt)	8 341	8 516	1,6
Habiliteringscentrum	8 097	8 550	3,1
Övriga regionenheter	5 449	5 923	8,8
Varav totalt kommuner (individmärkt)			
Arboga	784	958	22
Fagersta	536	444	-17
Hallstahammar	703	679	-3,4
Kungsör	210	270	29
Köping	1 061	1 130	6,5
Norberg	227	233	2,6
Sala	798	832	4,3
Skinnskatteberg	135	141	4,4
Surahammar	494	508	2,8
Västerås	5 378	5 657	5,0



Hjälpmedel utanför sortiment och regelverk

Redovisning av beslut för perioden 1 januari – 31 augusti 2023

29 ärenden utanför sortiment och regelverk har beviljats, varav 2 ärenden med delad finansieringsrisk. 3 ärenden har avslagits.

Barnperspektivet har särskild beaktats inför flera beslut. Andra skäl har varit ökad självständighet, möjliggöra kvarboende och få medicinsk behandling i hemmet.



Antal beviljade beslut utanför beslutat sortiment och regelverk	Kostnad kr
Kompressionshjälpmedel - Vadoplex	29 975
Elrullstol nr 2 - Real mobil	47 950
Nutritionspump - Infinity flowcare III Nutricia	5 445
Överflyttningsplattform nr 2 – Sara Stedy	Retur
Arbetsstol Mercado med magstöd	8 348
Rullstol nr 3 – Panthera Micro med specialanpassning	Specialanpassning 1 044 (retur av rullstol)
Kompressionshjälpmedel - Venpump hydroven Arjo (3 st ärenden)	Pump 4 524x3, stövel + insats 2 185x3 + 1 238x3
Gåbord Human Care Svea	13 133
Arbetsstol nr 2	Retur
Ståstol Mercado Real 2015	6 319
Kylkeps + kylväst, utanför regelverk (3 st ärenden)	5 317x3
Rollator nr 3	6 320
Tyngdkrage, 2 ärenden	608x2

Hjälpmedel utanför sortiment och regelverk forts.

Antal beviljade beslut utanför beslutat sortiment och regelverk	Kostnad kr
Manuell rullstol nr 3	Retur
Manuell rullstol T-arrow	52 250
Överflyttningsplattform Moover Aqua	14 000
Rullstol Panthera med specialrygg	24 063
Tyngdprodukt ringtäcke	5 690
Säng, utanför regelverk	Retur
Modulärt sittsystem, Anatomic motion seat som följer dynamiska rörelser	53 206
Styrsätt och kommunikationshjälpmedel TD Pilot	65 750
Rullstol Kelvin	Retur
Armbandsklocka Wobl m vibration	380
Innowalk	287 700
Påhängscykel, inflyttad från annat län	36 645



Aktiviteter

Status

KLAR

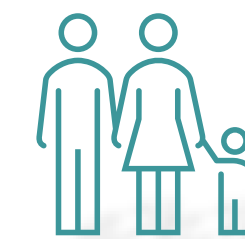
PÅGÅR

EJ PÅBÖRJAD

Hälsofrämjande

Genom hälsofrämjande och förebyggande arbete och tidig upptäckt av sjukdom lever invånarna ett friskare liv och behöver mindre insatser från hälso- och sjukvården.

Ett helhetsperspektiv krävs, där vi aktivt arbetar tillsammans med många olika aktörer i samhället.



Åtgärd	Tidplan	Ansvarig	Status	Kommentar
Fortsätta ta fram förskrivningsstatistik ur genusperspektiv	Q3 2023	Joakim A	KLAR	Enligt plan
Fortsätta belysa förskrivningsmönster ur genusperspektiv i utbildningar	Q4 2023	Helena D	PÅGÅR	Enligt plan
Översyn och ev revidering av skolöverenskommelse	Q3 2023	Liselotte E	PÅGÅR	Enligt plan
Se över utökat behov av utbildning och information till omvårdnadspersonal, rehabassistenter m fl.	Q4 2023	Helena D	PÅGÅR	Enligt plan
Ta fram enkla instruktionsfilmer	Q4 2023	Kerstin M	PÅGÅR	Enligt plan
Handlingsplan utifrån resultat av nationell patientenkät 2022	Q2 2023	Helena D	KLAR	Klar Q3.
Informationsinsatser med fokus på kognitiva hjälpmedel	Q3 2023	Helena D, Joakim D	KLAR	Enligt plan

Aktiviteter

Status

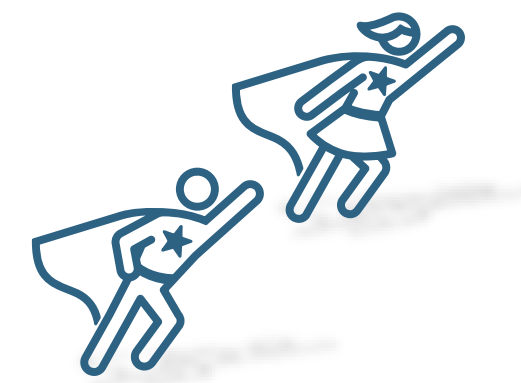
KLAR

PÅGÅR

EJ PÅBÖRJAD

Säkra kompetensförsörjning

För att klara kompetensförsörjningen idag och i framtiden behöver vi skapa nya sätt att jobba. God arbetsmiljö, gott ledarskap och säkrad kompetensutveckling behövs för att rekrytera, behålla och vidareutveckla medarbetarna så att vi kan möta invånarnas behov. Uppgiftsväxling säkerställer att rätt kompetens finns tillgänglig, det innebär också att vi får in nya yrkesgrupper. Ett nära samarbete med lärosäten, en god verksamhetsförlagd utbildning och bra introduktion av nyanställda skapar bra förutsättningar för framtiden.



Åtgärd	Tidplan	Ansvarig	Status	Kommentar
Sysselsättning för person långt ifrån arbetsmarknaden	Q4 2023	Chefer	KLAR	Klar
Möjliggöra att medarbetare arbetar efter uppnådd pensionsålder	Q4 2023	Chefer	PÅGÅR	Enligt plan
Fortsatt arbete med digital kompetensutveckling	Q4 2023	Chefer	PÅGÅR	Enligt plan
Fortsatt kompetenshöjning och implementering av arbetssätt för att använda forskningsresultat/evidens i det dagliga arbetet	Q4 2023	Helena D	PÅGÅR	Enligt plan
Undersöka och riskbedöma arbetsmiljön enligt handlingsplan	Q4 2023	Chefer	PÅGÅR	Enligt plan
Erbjuda praktik till olika utbildningar, samt feriearbete och prao	Q4 2023	Chefer	KLAR	Enligt plan
Kompetensutveckling inom informationssäkerhet, chefer och medarbetare	Q4 2023	Chefer	PÅGÅR	Enligt plan

Aktiviteter

Status

KLAR

PÅGÅR

EJ PÅBÖRJAD

Omställningen till framtidens hälso- och sjukvård



Utvecklingen av nära vård är hela hälso- och sjukvårdens angelägenhet. Nära vård är en förflyttning från fokus på organisation, till fokus på person och relation, från isolerad vård och omsorgsinsatser till samordning utifrån personens fokus, från reaktiv till proaktiv, från patient som passiv mottagare till aktiv medskapare. Om man ser personens väg genom vården som en kedja av händelser så måste man alltid ställa sig frågan om en händelse kunnat undvikas om något gjorts annorlunda tidigare, uppströms i flödet. Kunde försämringen av sjukdomen eller inläggning på sjukhus undvikits? Vem behöver vi då samarbeta med för att hitta en lösning? Genom att arbeta tillsammans och uppströms åstadkommer vi bättre hälsa och frigör resurser i hälso- och sjukvården.

Åtgärd	Tidplan	Ansvarig	Status	Kommentar
Projekt Övertagande medicinska behandlingshjälpmedel för diabetesvård	Q4 2023	Magnus L		Enligt plan
Program Förbättrade arbetsätt med digitala stöd	Q4 2023	Emira H		Enligt plan
Översyn och ev upphandling av nytt beställarsystem	Q4 2023	Magnus L		Enligt plan
Vara delaktiga i regionens arbete med egenmonitorering inom nära vård	Q4 2023	Magnus L		Enligt plan
Ta fram informationssäkerhetsprocess för hjälpmedel och implementera arbetsätt. Medverka i RV säkerhetsråd	Q4 2023	Joakim A		Enligt plan
Se över process av beställning till verksamheter	Q4 2023	Chefer		Enligt plan

Aktiviteter

Status

KLAR

PÅGÅR

EJ PÅBÖRJAD

Personcentrering

De vi är till för har en vilja, kraft och förmåga att vara delaktiga i utredning, vård och behandling. Personcentrering skapar högre kvalitet och effektivare processer. Vård och omsorg ska ske i överenskommelse mellan personen och utföraren och utgå från personens förmågor, behov och förutsättningar. Vården ska vara förutsägbar och det ska vara enkelt att få kontakt. Vårdpersonal och patienter tar gemensamma beslut om vård och behandling och vården ger stöd till patientens egenvård.



Åtgärd	Tidplan	Ansvarig	Status	Kommentar
Hälsofrämjande och förebyggande insatser ska ske till invånare	Q3 2023	Chefer		Pågår enligt plan

Aktiviteter

Status

KLAR

PÅGÅR

EJ PÅBÖRJAD

Tillgänglig, säker och effektiv vård

God tillgänglighet och kontinuitet är viktigt för dem vi är till för, och en förutsättning för hög kvalitet och förtroende. Ett varierat utbud som möter invånarnas olika behov gör vårdens processer mer effektiva. Kunskapsstyrning och standardisering gör att det är lätt att göra rätt, minskar risken för fel och skapar förutsättningar för en jämlik vård. Icke värdeskapande aktiviteter identifieras och arbetas bort. Strukturer och kultur behöver förändras så att aktörerna i vårdkedjan jobbar tätt tillsammans så att varje insats blir effektiv för både patient och verksamhet.



Åtgärd	Tidplan	Ansvarig	Status	Kommentar
Utvärdera genomförande av ökad återanvändning och utöka antalet artiklar	Q4 2023	Johan E	PÅGÅR	Enligt plan
Utveckla och erbjuda e-utbildning till förskrivare	Q4 2023	Helena D	PÅGÅR	Enligt plan
Utökad kapacitet kabinettdesinfektor	Q2 2023	Johan E	KLAR	Klar
Utreda behov för en gemensam kommunikationsplattform för HMC	Q2 2023	Kerstin M	PÅGÅR	Pågår men flyttas fram till Q4
Skapa rutiner utifrån MDR	Q4 2023	Chefer	PÅGÅR	Enligt plan
Fortsatt samordning med upphandling i 7-klöver	Q4 2023	Joakim D	PÅGÅR	Enligt plan

Ekonomi

Status

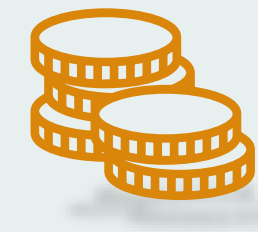
KLAR

PÅGÅR

EJ PÅBÖRJAD

Prioriterade mått	Frekvens	Ack utfall 202208	Ack utfall 202308	Målvärde 2023	Målvärde 2025
Ack resultat jämfört med budget	Delår, År	10,7 mnkr	3,8 mnkr	0	0
Andel körda mil per uthyrd individmärkt hjälpmedelsvolym (kvot)	Delår, År	0,44	0,41	Minska	Behålla
Jämförbar bruttokostnadsutveckling	Delår, År	-2,7 %	+11,7 %	-3,1 %	

En stark och uthållig ekonomi



Åtgärd	Tidplan	Ansvarig	Status	Kommentar
Budgetuppföljning med fokus på ekonomi i balans	Q4 2023	Annika N		Enligt plan
Se över energibesparande åtgärder	Q4 2023	Chefer		Enligt plan
Lageroptimering, analys, samverkan inom HMC och rätt prioriteringar för att nå ekonomiska mål samt tillgänglighetsmål	Q4 2023	Johan E		Enligt plan

Sjukfrånvaro

En månad eftersläpande rapportering

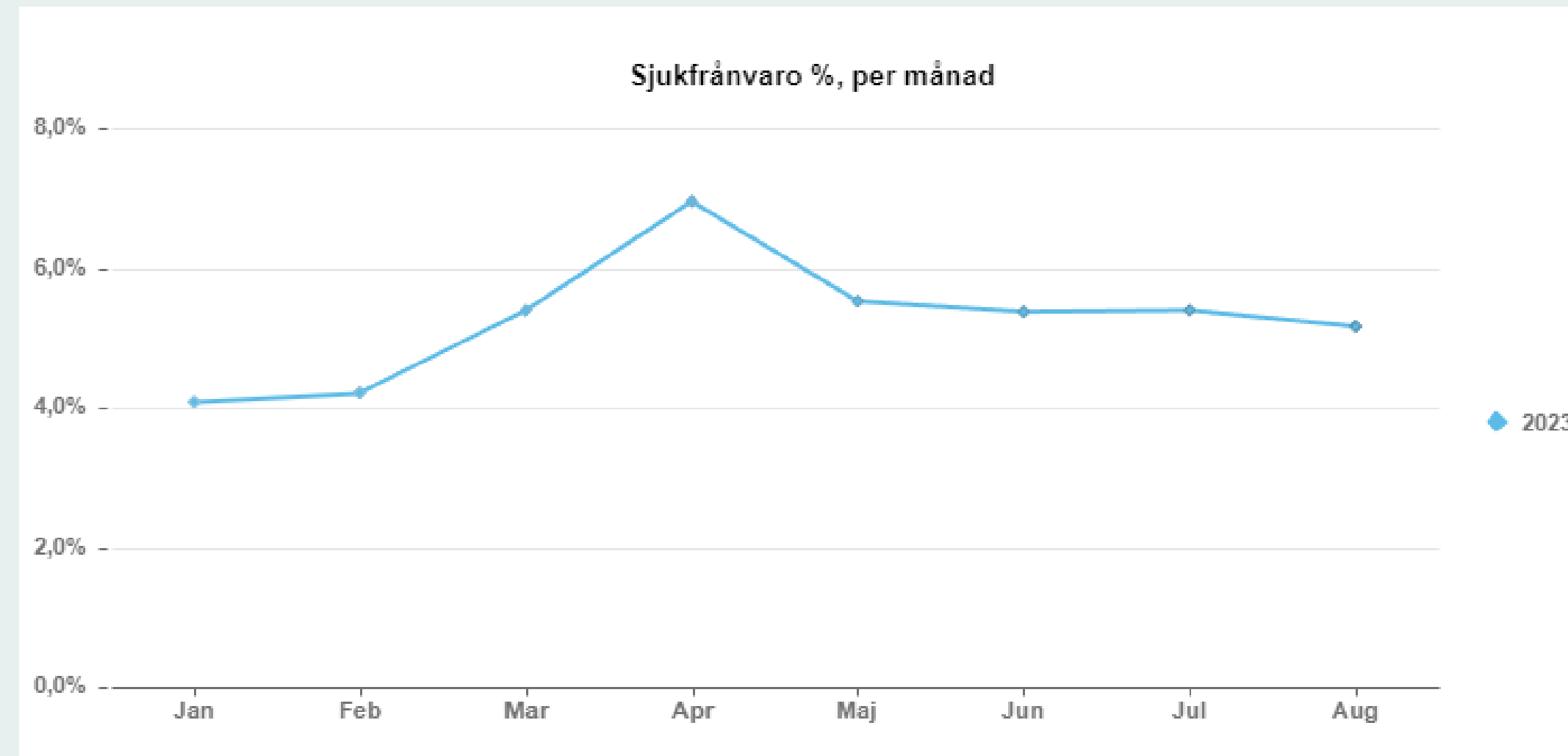
Sjukfrånvaro totalt samt sett till enskild grupp (kön eller ålder)	2023
Total sjukfrånvaro	5,2%
- andel långtidsfrånvaro över 60 dgr	36,5%
Kvinnor	5,7%
Män	4,7%
Anställda -29 år	4,4%
Anställda 30-49 år	3,8%
Anställda 50 år -	6,7%

Varav fördelat på faktisk sjukdag	2023
Sjukdag 1-14	2,5%
Sjukdag 15-90	1,2%
Sjukdag 91-365	1,5%
Total sjukfrånvaro	5,2%

Åtgärder

Efter en liten topp i april så har vi återigen låg sjukfrånvaro. Totalt fram till och med augusti så ligger vi på 5,2%

Sjukfrånvaro



Arbetad tid

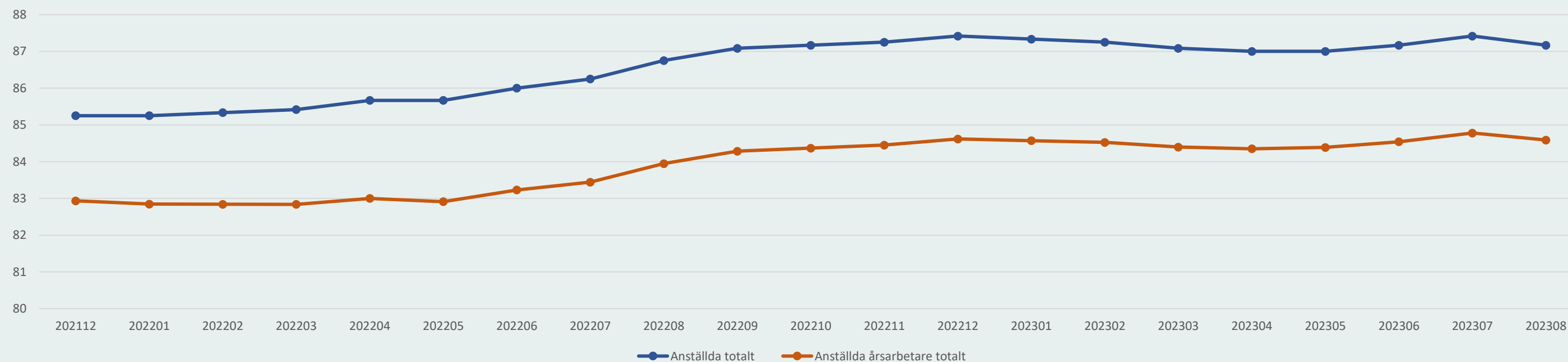
Arbetad tid (ack)

(1 mån släp, inget vid årsbokslut)

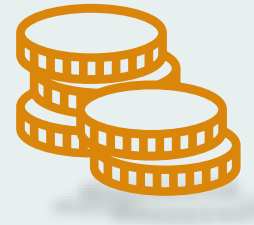
	Innevarande År	Föregeående År	Förändring	Förändring %
Utförd arbetstid egen personal	76 372	74 651	1 721	2,30
- varav övertid/mertid	267	372	-105	-28,18
- varav timavlönade	499	1 368	-869	-63,54
- varav läkare	0	0	0	0,00
- varav sjuksköterskor	3 761	1 988	1 774	89,26
- varav övriga	71 654	71 775	-121	-0,17
- varav undersköterskor	956	889	68	7,64
Utförd arbetstid externt inhyrd personal (baserat på kostnad)	0	0	0	0,00
Utförd arbetstid resursenheten	0	0	0	0,00
Justering för jmf. mellan åren - fler eller färre arbetsdagar (mån-fre)	0	0	0	0,00
Justering för jmf. mellan åren - en extra dag i februari vid skottår (arb r)	0	0	0	0,00
Arbetad tid inkl jour/beredskap	76 372	74 651	1 721	2,30
Avdrag arbetad tid under jour/beredskap	-11	-10	-1	12,42
Arbetad tid exkl jour/beredskap	76 361	74 642	1 719	2,30
Antal årsarbetare utifrån arbetad tid exkl jour/beredskap	76	74	2	2,30

- Utökning sommaren 2022 med två sjuksköterskor anställda som projektledare för samordning av införande av diabeteshjälpmedel.
- Minskad frånvaro främst för föräldraledighet och även semester samt utbildning.

Rullande årsmedelvärde



Ekonomi – Prognos



Prognos årets resultat +3,6 mnkr

Jämförelse med budget:

Ökad försäljning och uthyrning av hjälpmedel samt ökade tjänsteintäkter +2,2 mnkr.

Övriga intäkter t.ex. externa bidrag för utbildning och förlängd bidragsanställning +0,5 mnkr.

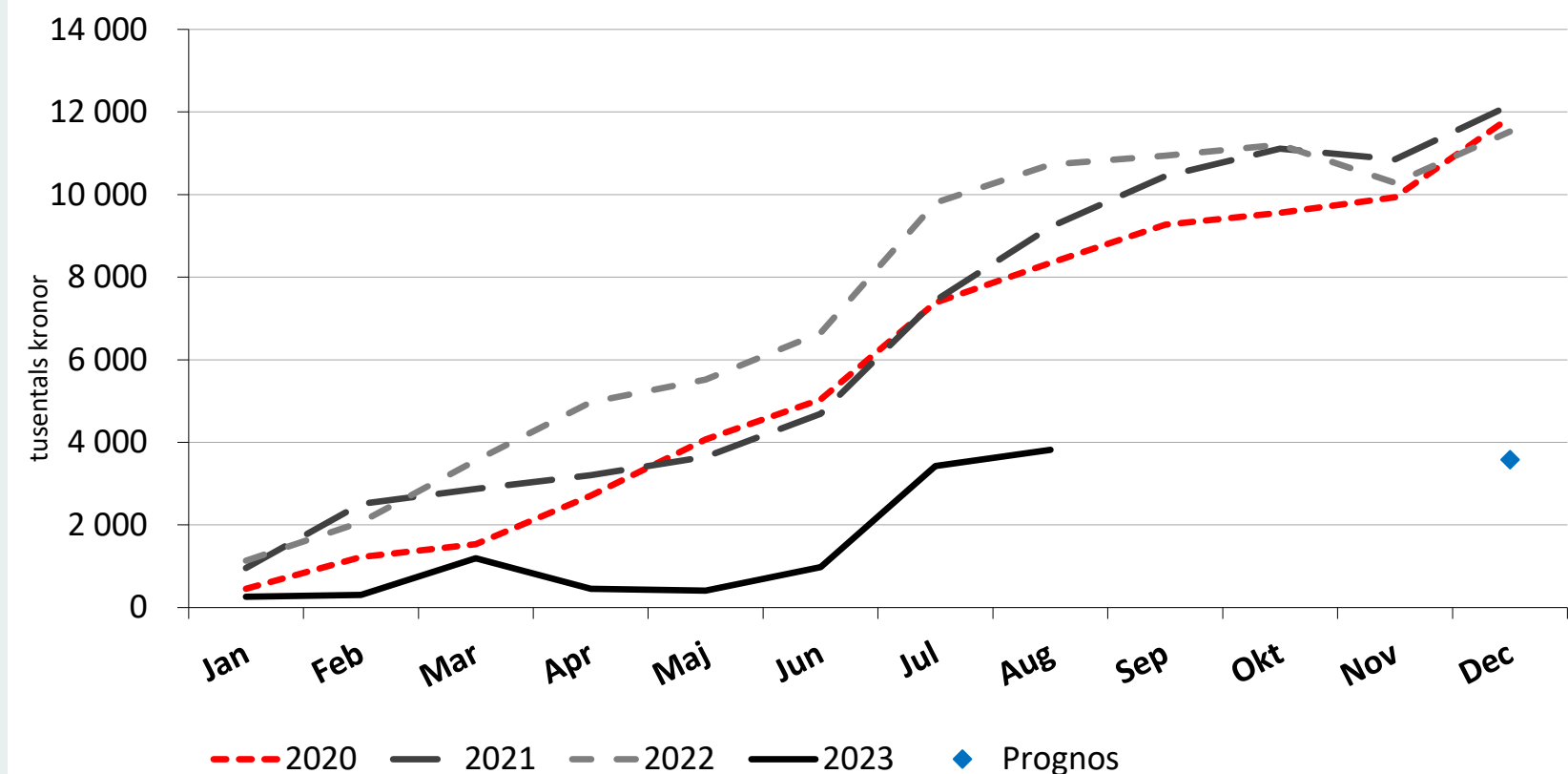
Lägre kostnader för hjälpmedel då en större del av returnerade hjälpmedel har gått att rekonditionera och återanvända +1,6 mnkr.

Ökade lokalkostnader för storstädning p.g.a. nya prismodell och mediakostnader (el, vatten etc.) till följd av ökad inflation -0,6 mnkr.

Kommentarer

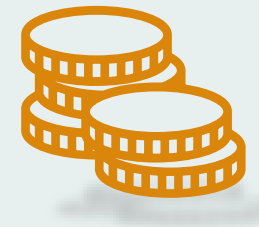
- Fortsatt arbete med lageroptimering
- Upphandling av fler hjälpmedelsområden
- Fortsatt arbete med cirkulärt flöde där vissa försäljningshjälpmedel rekonditioneras och återanvänds
- Byte av tvättkabinett har medfört högre kapacitet att rekonditionera

**Månadsvis utveckling verksamhetens resultat
2020 till 2023 exklusive kundåterbetalning**



Resultatutveckling före kundåterbetalning av överskott

Ekonomi - Prognos



Prognos årets resultat +3,6 mnkr

Jämförelse med föregående år:

Ökade intäkter från uthyrning av hjälpmedel till följd av ökade volymer +13 mnkr.

Ökade lönekostnader främst till följd av utökning med två projektledare, minskad partiell tjänstledighet samt ökade sociala avgifter -6 mnkr.

Ökad beställningstakt från förskrivare medför ökade kostnader för hjälpmedel -2 mnkr.

Ökade lokalkostnader främst till följd av ändrad prismodell för städning samt ökad inflation -1 mnkr.

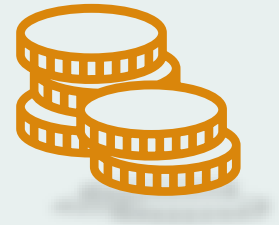
Ökade räntekostnader m.m. -0,4 mnkr

Osäkerhetsfaktorer

- Kostnader för hjälpmedel då vissa leverantörer har leveranssvårigheter samt att högre försäljning medför ökade inköp
- Lokalkostnaderna är preliminära
- Lönekostnader till följd av personalomsättning, t.ex. flera pensionsavgångar

Resultaträkning	Helår		
	Bokslut 2022	Budget 2023	Prognos 2023
<i>Belopp i tkr</i>			
Hyra	121 342	125 417	125 417
Återbetalning av resultat	-9 221	0	0
Försäljning	22 450	19 928	21 598
Egenavgifter	378	380	380
Servicetjänster	2 712	2 360	2 860
Inkontinenssamordning	1 095	1 151	1 151
Övriga verksamhetsintäkter	1 736	681	1 240
Summa intäkter	140 492	149 917	152 646
Personalkostnader	-47 204	-53 558	-53 591
Tekniska hjälpmedel	-34 251	-37 620	-36 040
Övriga material, varor	-200	-264	-264
Lokalkostnader	-8 888	-9 420	-10 025
Frakt och transport	-2 106	-2 022	-2 053
Avskrivningar hjälpmedel	-32 463	-33 096	-33 116
Avskrivningar övrigt	-542	-751	-677
IT-kostnader	-4 876	-5 166	-5 131
Övriga kostnader	-6 741	-6 843	-7 003
Finansiella kostnader	-916	-1 177	-1 168
Summa kostnader	-138 187	-149 917	-149 068
Resultat	2 305	0	3 578

Ekonomi - Kostnadsutveckling



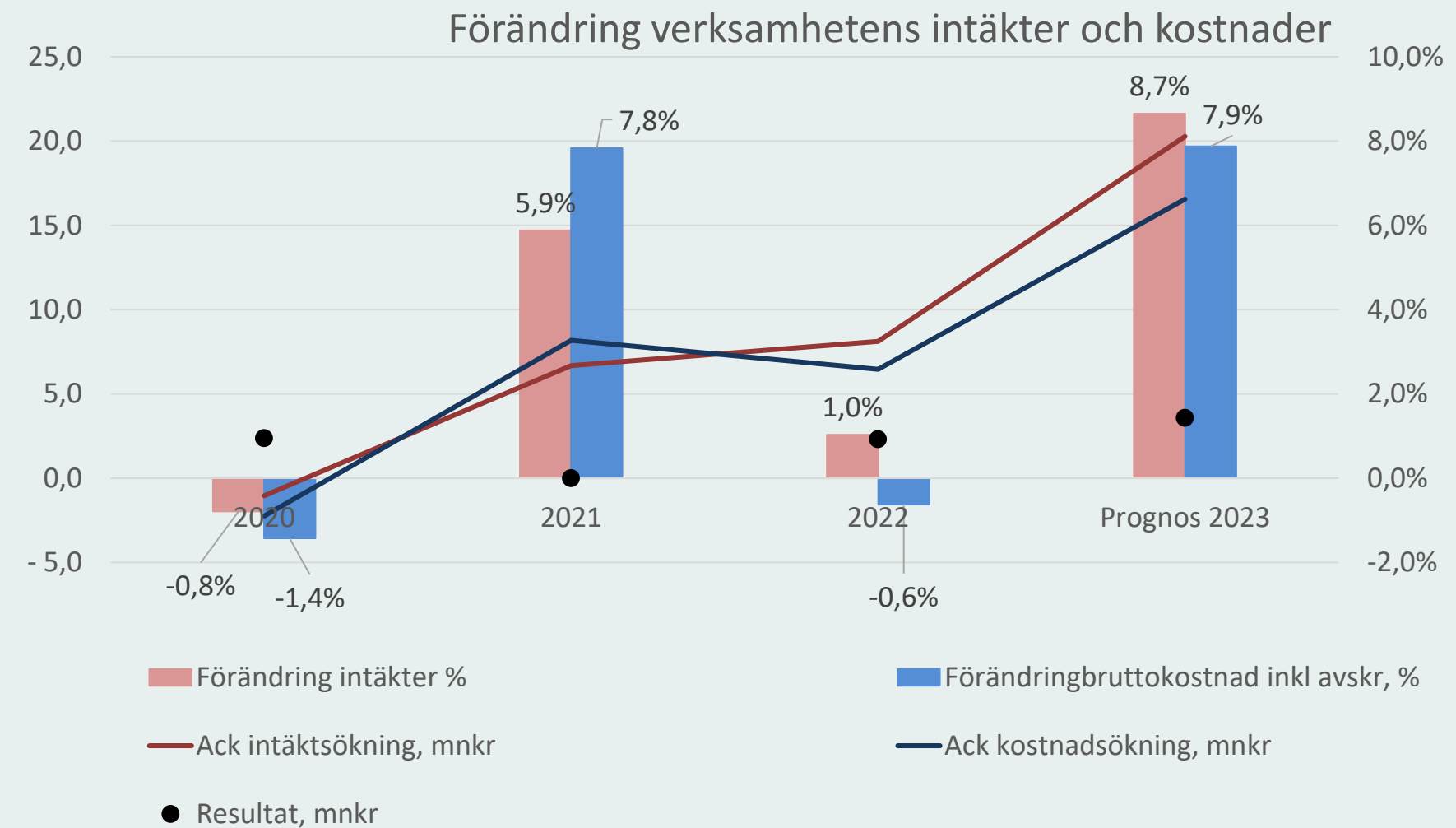
Den prognosticerade bruttokostnadsutvecklingen är +7,9 %

I förhållande till de totala kostnaderna beräknas personalkostnaderna öka med 4,6 % där den höjda pensionsavgiften utgör den största delen.

Kostnaderna för hjälpmedel beräknas öka med 1,8 % främst till följd av volymökning, men även prisökningar.

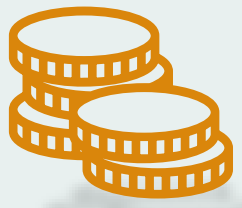
Lokalkostnaderna beräknas öka knappt 1 % till följd av prisökningar samt ny prismodell för städning.

Övriga kostnadsökningar avser bl.a. IT-kostnader och räntekostnader.



- Genom att upphandla fler områden har vi sänkt kostnaderna 643 tkr hittills under 2023.
- Det fortsatta arbetet med lageroptimering har sänkt kostnaderna med 50 tkr ackumulerat augusti 2023.
- De tre produkterna som ingår i cirkulärt flöde har medfört en nettobesparing på 309 tkr hittills i år.
- I genomsnitt har upphandlade leverantörer höjt priset enligt avtalad uppräkningsmedel med 12,7 % vilket beräknas ge en kostnadsökning på ca 500 tkr för hjälpmedel under året. Dessutom tillkommer ökad anskaffningsutgift för inventarier (individmärkta hjälpmedel) på 689 tkr, vilket medför ökade avskrivningskostnader över tid.

Ekonomi



INVESTERINGAR

Investeringsprojekt <i>Belopp i tkr</i>	Budget 2023 inkl överförda medel	Utfall 202308	Prognos 2023
Förflyttning	14 531	11 305	16 957
Kommunikation	4 406	3 262	4 893
Behandling	12 193	5 005	7 508
Insulinpumpar	6 651	2 566	3 848
Medicinska behandlingshjälpmedel	4 204	1 840	2 760
Övriga tekniska hjälpmedel	7 714	4 500	6 750
Summa tekniska hjälpmedel	49 699	28 478	42 716
Bilar och transportmedel	800	0	800
Övriga maskiner och inv	2 170	1 540	1 840
Summa	52 669	30 018	45 356

- Träningscyklar till sittande patienter, MOTOmed, ökade kraftigt 2022 men har minskat kraftigt i år (behandling).
- Under hösten 2022 gjorde vi en extra investering i antidecubitusmadrasser vilket medför minskat investeringsbehov 2023 (behandling).
- Budget för insulinpumpar höjdes till följd av pågående teknikutveckling vilket ökar priserna.
- Leverantörerna av andningsapparater har fortsatt leveranssvårigheter vilket medför lägre investeringstakt. Returerna har ökat med 22 % (medicinska behandlingshjälpmedel).
- Både manuella (48 %), drivaggregat (155 %) och elrullstolar (70 %) har ökat totalt 2,7 mnkr jämfört med samma period föregående år (förflyttning).
- Gånghjälpmedel (rollatorer och elektriska gåbord) har ökat med 25 % totalt 0,8 mnkr (förflyttning).
- Utbyte av kabinettdeinfektorn är klar 1,5 mnkr samt en pelarsvängkran till lyftbord är köpts för 70 tkr (övriga maskiner och inventarier).

Intern kontroll regionövergripande

Granskningsområde	Berört reglemente, policy eller regler	Metod för granskningen	Resultat av granskningen	Åtgärder
Kontroll av löneutbetalningar genom att kontrollera att signering sker av utanordningslistan i Heroma	Instruktioner	Gå igenom utanordningslistan i Heroma och kontrollera att denna signerats av ansvarig chef i systemet.	Totalt är 8 underlag utskickade för signering maj 2023. Efter kontroll är 8 underlag signerade.	Inga åtgärder behövs då vi uppfyllt kraven

Intern kontroll regionövergripande

Granskningsområde	Berört reglemente, policy eller regler	Metod för granskningen	Resultat av granskningen	Åtgärder
Kontroll av om inköpen görs utifrån upphandlade eller direktupphandlade avtal	Inköbspolicy	Stickprovskontroll av om inköp som görs av annan än upphandlad leverantör görs via tillåten direktupphandling och om artiklarna som köps av upphandlade leverantörer ingår i avtalet	Livsmedel: 0 inköp har genomförts. Kontorsmaterial: 0 inköp har genomförts. Kost och logi kurs Sverige: 18 inköp har genomförts varav 9 inköp har skett hos upphandlad leverantör. Inköpsbelopp utanför avtal är 15 tkr.	Kontroll av vilka enheter som gjort felaktiga inköp och riktad information till dessa.

Intern kontroll regionövergripande

Granskningsområde	Berört reglemente, policy eller regler	Metod för granskningen	Resultat av granskningen	Åtgärder
Kontrollera om rutiner fungerar för analog kommunikation om de digitala kanalerna har driftstörningar vid krissituation (intern kommunikation och samhällsviktig kommunikation mot invånare)	Kommunikationspolicy/Regional kris- och katastrofplan RV	Stickprovskontroll	Brister har påvisats generellt. Ansvarig: CK samt CA/Juridik och säkerhet	CK har tillsammans med CA och FDS genomfört en scenariobeskrivning över vilka kanaler som fortsatt kan användas i händelse av bortfall av olika delar av IT-systemen. CA har beslutat om och genomfört uppsättning av särskilda anslagstavlor på sjukhusen där information ska kunna ges vid bortfall av samtliga digitala kanaler. CK har också presenterat ett koncept för kriswebb för FDS där status i arbetet är pågående. Stickprov i form av en övning planeras genomföras i januari 2024.

Intern kontroll regionövergripande

Granskningsområde	Berört reglemente, policy eller regler	Metod för granskningen	Resultat av granskningen	Åtgärder
<p>Kontrollera att våra digitala kanaler och tjänster är tillgängliga för alla invånare. Digital tillgänglighet innebär att ingen ska hindras från att använda digital service på grund av funktionsnedsättning</p>	<p>Aktuell lagstiftning, Hållbarhetsprogrammet</p>	<p>Stickprovskontroll på digital information</p>	<p>Framförallt brister gällande dokument i pdf-format Ansvarig: CK och CH</p>	<p>CK genomför årliga mätningar av de tre webbar som CK har utvecklingsansvaret för, det är Regionvastmanland.se, Vårdgivarwebben och Regionvastmanland.se/intranät – samt de ingående syskonwebbarna. Mätningarna följer upp följsamhet till tillgänglighetskraven och i de årligen upprättade utvecklingsplanerna samt i ordinarie löpande förbättringsarbete så omsätts avvikelserna i förbättrad följsamhet. Detta gäller både den tekniska infrastrukturen, mallar och redaktörernas arbetssätt. CK har också startat upp ett arbete för att säkerställa att pdf:er som publiceras på de webbar som CK ansvarar för motsvarar tillgänglighetskraven.</p>

Intern kontroll regionövergripande

Granskningsområde	Berört reglemente, policy eller regler	Metod för granskningen	Resultat av granskningen	Åtgärder
Informationssäkerhet - att medarbetarna genomgått grundläggande informations-säkerhetsutbildning	Informations-säkerhetspolicy	Kontroll på kompetensplatsen	Efter granskning av verksamheten så var det 11 medarbetare som ännu inte gått utbildningen.	Påminnelser skickas ut till verksamhetens medarbetare som inte gått utbildningen. Information finns även till nyanställda medarbetare

Intern kontroll förvaltningsnivå

Granskningsområde	Berört reglemente, policy eller regler	Metod för granskningen	Resultat av granskningen	Åtgärder
Kontroll av följsamhet till hjälpmedels-handbok	Regler	Stickprovskontroll av förskrivning av tyngdtäcke	Kontroll genom enkät till förskrivare visar följsamhet till hjälpmedelshandbok	Ingen åtgärd, följsamheten bedöms god
Ekonomisk risk på grund av nya avtal som leder till högre priser	Riktlinje God ekonomisk hushållning	Kontroll av om leverantörer höjer priser för nya avtal	Årets nya upphandlade avtal har hittills inte medfört ökade priser. Det största avtalet, som avser TENS, har medfört lägre priser.	Fortsatta kontroller



Kungälv kommun

Vår handläggare
josephine.hardin@kungsor.se
Kansliet
Kommunstyrelsens förvaltning

Dokumenttyp
Tjänsteskrivelse

Datum
2023-11-06

Ert datum

Diarienummer
KS 2023/36

Er beteckning

Sida
1 (1)

Adressat
Kommunstyrelsen

Sammanträdestider 2024

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen justerar sina mötestider för 2024 enligt följande:

- Sammanträdet 25 november flyttas till 11 november.
- Bokslutsberedningen 11 mars förlängs, ny sammanträdestid 09.00-16.30.
- Budgetberedningen 18 mars flyttas till 25 mars klockan 08.30-12.00.
- Budgetberedningen 11 april förlängs, ny sammanträdestid 09.00-16.30.

Sammanfattning

Kommunstyrelsen har tidigare antagit sammanträdestider för 2024 och sedan dess diskuterat upplägg på bokslutsberedning gällande årsbokslut 2023 samt att ge ökad möjlighet för bolag och förbund att delta. Därmed föreslås förlängda sammanträden och justeringar av ett par sammanträdesdagar för att bättre följa behoven i processerna.

Beslutsunderlag

KSF tjänsteskrivelse 2023-11-06 Sammanträdestider 2024

Sammanträdesplan 2024 SKR

KS 2023-09-25 § 197 Sammanträdestider 2024 för kommunstyrelsen

Claes-Urban Boström
Kommundirektör

Josephine Härdin
Kanslichef

Skickas till

BUN
SN
KKTAB, KVAB, KFAB



Kungsörs kommun

Vår handläggare
claes-urban.bostrom@kungsor.se

Kommunstyrelsens förvaltning

Dokumenttyp
Tjänsteskrivelse

Datum
2023-10-31

Ert datum

Sida
1 (1)

Diarienummer
KS 2023/411

Er beteckning

Adressat
Kommunstyrelsen

Medfinansiering av tågstopp vid Finnslätten, Västerås

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar att avslå ansökan från Västerås kommun om medfinansiering till tågstopp vid Finnslätten.

Sammanfattning

Västerås kommun har beslutat om medfinansiering för tågstopp Finnslätten. Ett mycket viktigt tågstopp i ett kraftigt växande industriområden med många arbetstillfällen som kommer bli ännu fler arbetstillfällen. Det är av just det skälet som Västerås vänder sig till både regionen och övriga kommuner i länet samt Enköping, Ludvika och Smedjebacken. Kungsör ser mycket positivt på utvecklingen i området, ett växande Finnslätten och Västerås är bra för hela regionen men för Kungsörs del så skulle vi mycket hellre bidra för bättre kollektivtrafikmöjligheter mellan Kungsör och Västerås.

Idag har Kungsör väldigt bra förbindelser med kollektivtrafik mot Eskilstuna, Strängnäs och Stockholm samt åt Köping, Arboga och Örebro men saknar bra förbindelser med kollektivtrafik mot Västerås.

Beslutsunderlag

KSF tjänsteskrivelse 2023-10-31 Medfinansiering av tågstopp vid Finnslätten, Västerås
Skrivelse om finansiering av tågstopp

Claes-Urban Boström
Kommundirektör

Skickas till

Västerås kommun, kommunstyrelsen@vasteras.se



VÄSTERÅS STAD

2023-10-25

Till samtliga kommunstyrelser i Västmanlands län, samt Enköping, Ludvika och Smedjebacken

En enig kommunstyrelse i Västerås fattade förra veckan ett beslut om medfinansiering om 200 miljoner kronor för ett tågstopp på Finnslätten i Västerås. Jag har även fått besked om att regionstyrelsen i Region Västmanland kommer att fatta ett liknande beslut om samma summa. Vår avsikt är att hitta medfinansiering för minst 450 miljoner kronor, så att vi kan uppvakta regeringen och Trafikverket om att starta upp den nödvändiga byggnationen.

Nu vänder jag mig till er, mina motsvarigheter i länet och närliggande kommuner, för att be er att stödja oss med ett löfte om medfinansiering om 10 miljoner kronor vardera. Inom det närmaste decenniet kommer det skapas många nya arbetstillfällen på Finnslätten i Västerås. Det kollektiva resandet är en förutsättning för att arbetskraften ska kunna bosätta sig i hela länet samt närliggande kommuner.

De fem stora globala företagen på Finnslätten kommer i mitten av november uppvakta regeringen i frågan.

Ett preliminärt besked från er om att vara medfinansiär önskas snarast, för att också kunna inkludera er i vidare uppvaktningar. Svar på detta brev önskas till kommunstyrelsen@vasteras.se.

Jansson, Staffan
Kommunstyrelsens ordförande

Bilaga

Underlag KS 2022/00398- 3.10.5

Postadress

Västerås stad
Förtroendevalda politiker
721 87 Västerås

Organisationsnr

212000-2080

Telefon direkt

021-39 32 31

E-post

staffan.jansson@vasteras.se

Webbplats

www.vasteras.se

Kontaktcenter

021-39 00 00

E-post

kontaktcenter@vasteras.se



Kommunfullmäktige

Kommunstyrelsens förslag - Finansiering av tågstopp vid Finnslätten

Förslag till beslut

Förslag till kommunfullmäktige:

1. Medfinansiering av tågstopp Finnslätten med ytterligare 100 miljoner kronor för en sammanlagd finansiering från Västerås stad om 200 miljoner kronor godkänns.
2. Kommunstyrelsen får i uppdrag att ingå avtal om medfinansiering av tågstopp Finnslätten med Region Västmanland och närliggande kommuner.
3. Kommunstyrelsen får i uppdrag att, när finansieringen enligt beräkning i åtgärdsvalsstudie (TRV 2021-48551) är säkrad, hemställa till regeringen om byggstart av tågstopp Finnslätten.

Ärendebeskrivning

Västmanlands län ligger i en del av Sverige som står för nära hälften av Sveriges befolkning, sysselsättning och BNP samt genererar mer än hälften av tillväxten i hela landet. Östra Mellansverige fungerar som en gemensam marknad för arbete, utbildning och bostäder vilket ger en mångfald av möjligheter och kvaliteter för människor och företag.

I Västmanlands län är residensstaden Västerås, som är en viktig nod för länets och kommunernas samhällsutveckling, både utifrån ett näringslivspolitiskt, bostadspolitiskt och transportpolitiskt perspektiv. Därtill vilar en viktig uppgift, att som nod och nav driva, utveckla och verka för en hållbar utveckling för invånare, näringsidkare och besökare i denna del av Sverige. Det kollektiva resandet är en förutsättning för att människor ska kunna bosätta sig i hela regionen.

Västerås och Mälardalen är i tillväxt. Befolkning och näringslivet ökar, vilket gör att behovet av en sammanflätad bostads- och arbetsmarknad i hela Stockholm-Mälardalen ökar.

Industriområdet Finnslätten i norra Västerås är ett teknik- och kunskapskluster som samlar några av Sveriges ledande företag inom elektrifiering och energiteknik. På Finnslätten finns världsledande företag med forskning och utveckling av framtidens transportteknik, kärnenergiteknik, robot- och automationslösningar och kraftsystemkomponenter samt produktion och utveckling av batterier.

Det är en kraftigt expansiv industri med stor potential att ytterligare utveckla den betydelsefulla basindustrin i Sverige, med stora bidrag till Sveriges

välstånd och jobbskapande. Eftersom utvecklingen av verksamheten på Finnslätten är avgörande för Sveriges och Europas elektrifiering och omställningen av de globala energi- och transportsystemen, är Finnslättns utveckling att betrakta som ett nationellt intresse.

Vid kontakter med företagen är det tydligt. Det behövs ett tågstopp på Finnslätten. Mäljarbanan behöver också byggas ut så att det blir fyrspar hela vägen mellan Västerås och Stockholm. Genom både fyrspar på Mäljarbanan och ett tågstopp på Finnslätten ökar mobiliteten och förutsättningarna för Västerås utveckling.

I april 2022 beslutade kommunfullmäktige om en medfinansiering av tågstopp Finnslätten med 100 miljoner kronor. Ett och ett halvt år senare står det klart att kommunen måste höja insatsen för att kunna visa på frågans angelägenhet och dra nytta av den tillväxt som är i vår region. Det krävs också att Region Västmanland och närliggande kommuner möter upp så att hela finansieringen är säkrad, eftersom Trafikverket inte ämnar lyfta tågstopp Finnslätten i nationell plan i närtid. Enligt åtgärdsvalsstudie (TRV 2021-48551) som presenterades i juni 2023, skulle byggnationen av ett tågstopp på Finnslätten kosta cirka 360-470 miljoner kronor.

Kommunstyrelsen behandlade ärendet vid sitt sammanträde den 18 oktober 2023 och beslutade då att lämna följande förslag till beslut:

Förslag till kommunfullmäktige:

1. Medfinansiering av tågstopp Finnslätten med ytterligare 100 miljoner kronor för en sammanlagd finansiering från Västerås stad om 200 miljoner kronor godkänns.
2. Kommunstyrelsen får i uppdrag att ingå avtal om medfinansiering av tågstopp Finnslätten med Region Västmanland och närliggande kommuner.
3. Kommunstyrelsen får i uppdrag att, när finansieringen enligt beräkning i åtgärdsvalsstudie (TRV 2021-48551) är säkrad, hemställa till regeringen om byggstart av tågstopp Finnslätten.

Juridisk bedömning

Kommunstyrelsen är behörig att fatta beslutet i enlighet med kommunstyrelsens reglemente och kommunallagen.

Ekonomisk bedömning

Medfinansieringen om 200 miljoner får en resultatpåverkan när avtal är skrivet och utrymmet anses finnas utifrån tidigare års goda resultat.

Hållbar utveckling

För en hållbar utveckling av kommunen och regionen är en välfungerande kollektivtrafik absolut nödvändig.



Kungälv kommun

Vår handläggare
sara.jonsson@kungalv.se
Ekonomiavdelningen
Kommunstyrelsens förvaltning

Dokumenttyp
Tjänsteskrivelse

Datum
2023-11-02

Ert datum

Sida
1 (2)

Diarienummer
KS 2022/369

Er beteckning

Adressat
Kommunstyrelsen

Revidering av kommunstyrelsens delegationsordning

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar i enlighet med förslaget.

Sammanfattning

Kommundirektören har givit i uppdrag åt undertecknad ekonomichef, tillika tf. HR-chef, att utreda HR-funktionens i Kungälv kommun fortsatta organisation. Utredningen leds av HR-strategen. HR-strategen har anställts för att tillsammans med HR-specialisten säkerställa kompetensen på HR-avdelningen under utredningens gång och tills vidare.

Tf. HR-chef önskar avlastning genom att kommunstyrelsen även ger delegation till HR-strateg enligt delegationsordningen.

Vidare är ärendet om att anta Riktlinjer för representation uppe för beslut och tillägg bör göras i anmärkningar gällande beslut om representation.

Beslutsunderlag

Riktlinjer för representation
KSF tjänsteskrivelse 2023-10-20 Policy för representation
KKAB 2023-09-19 § 30 Riktlinjer för representation

Claes-Urban Boström
Kommundirektör

Sara Jonsson
Ekonomichef/Tf. HR-chef

Skickas till

Tf. HR-chef Sara Jonsson
HR-strateg Anna-Lena Erixon
HR-specialist Olga Blixt



Kungsörs kommun

Dokumenttyp
Tjänsteskrivelse**Datum**
2023-11-02**Ert datum****Diarienummer**
KS 2022/369**Er beteckning****Sida**
2 (2)

Ärendebeskrivning

Följande förändringar föreslås av delegationsordningen:

- A4.11 tillägg HR-strateg
- A4.12 tillägg HR-strateg
- A4.19 Borttag HR-chef och tillägg HR-strateg
- A4.20 Borttag HR-chef och tillägg HR-strateg
- A4.21 Tillägg HR-strateg och borttag HR-specialist
- A4.23 Tillägg HR-strateg och borttag HR-specialist
- A4.24 Tillägg HR-strateg och borttag HR-specialist
- A4.25 Tillägg HR-strateg
- A4.26 Tillägg HR-strateg
- A4.30 Tillägg HR-strateg
- A4.33 Tillägg HR-strateg
- B4.7 Tillägg HR-strateg
- B4.9 Tillägg HR-strateg
- B4.11 Tillägg HR-strateg
- B5.1 Tillägg anmärkning: Riktlinjer för representation



Dokumenttyp
Delegationsordning
Beslutsdatum
2023-02-02
Beslutad av
Kommunstyrelsen

Giltigt från
2023-02-02
Aktualiserad
2023-05-11
Gäller för
Kommunstyrelsens
förvaltning

Giltigt till
2023-12-31
Diarienummer
KS 2022/369
Dokumentansvarig
Josephine Härdin

Delegationsordning för kommunstyrelsen

Syftet med delegation är att styrelsen skall avlastas med ärenden av mer rutinartad karaktär och få möjlighet att ägna mer tid och uppmärksamhet åt frågor av övergripande och principiell betydelse. Delegation av beslutsbefogenheter är också ett viktigt medel för att förbättra servicen och effektiviteten inom den kommunala förvaltningen.

Notera att det som är föreskrivet för nämnd enligt kommunallagen även gäller för kommunstyrelsen. Fortsättningsvis i denna delegeringsordning används begreppet styrelsen. Regler om delegering finns i kommunallagen 6 kap. 37 - 39 §§ och 7 kap. 5 - 8 §§.

Vad är delegation

Med delegation menas att styrelsen överför självständig beslutanderätt, det vill säga ger någon i uppdrag att fatta beslut å styrelsens vägnar i vissa ärenden. Den som får beslutanderätten kallas delegat. Delegaten har alltid rätt att utan motivering avstå från att fatta beslut om denne anser att ärendets beskaffenhet är av sådan art att detta är lämpligt. Delegaten är också skyldig att avstå att fatta beslut i ärenden av principiell beskaffenhet eller av större vikt. Vid jävsituationer ska delegaten antingen lämna tillbaka ärendet eller låta sin ersättare ta beslutet.

Till vem får beslut delegeras

Delegering kan ges till

- ett utskott till styrelsen, även till presidiet
- en enskild ledamot eller ersättare, till exempel ordförande
- en anställd hos kommunen (Denne behöver inte nödvändigtvis vara anställd hos kommunstyrelsen eller den nämnd som delegerar beslutanderätten)

Det är praktiskt att låta en beslutanderätt följa ett politiskt uppdrag eller tjänst eftersom styrelsen då inte behöver fatta nya beslut vid fyllnadsval eller nyanställningar. Vikarier får då också automatisk delegation. Vem som utöver detta har möjlighet att ersätta ordinarie delegat vid frånvaro regleras i delegationsordningen. Den som är personligt utsett delegat har inte rätt att överlåta sin beslutanderätt till någon annan utan styrelsens uttryckliga tillåtelse.

Det är inte tillåtet för styrelsen att delegera till en grupp anställda, en grupp förtroendevalda (till exempel en beredning) eller till en grupp bestående av anställda och förtroendevalda att gemensamt fatta beslut, så kallad blandad delegation. Delegeras beslutanderätt till en grupp anställda, exempelvis ekonomer, måste detta beslut kompletteras med ett förtydligande som fördelar ärendegruppens innehåll mellan enskilda anställda.

Beslutens giltighet

Delegerade beslut gäller på samma sätt som om styrelsen själv fattat dem. När en delegat fattar beslut å styrelsens vägnar, har beslutet samma rättsverkan som om det fattats av styrelsen och kan därför överklagas på samma sätt.

Kommunstyrelsen kan när som helst återkalla en lämnad delegation. Det kan göras generellt men det kan också göras i ett särskilt ärende genom att själv ta över ärendet och besluta. Styrelsen har däremot inte rätt att ompröva ett redan fattat beslut, det vill säga ett beslut som fattats med stöd av delegering kan inte ändras av styrelsen.

Delegationsförbud

I följande slag av ärenden får beslutanderätten inte delegeras enligt kommunallagen 6 kap §38:

- ärenden som avser verksamhetens mål, inriktning, omfattning eller kvalitet,
- framställningar eller yttranden till fullmäktige liksom yttranden med anledning av att beslut av styrelsen i dess helhet eller av fullmäktige har överklagats,
- ärenden som rör myndighetsutövning mot enskilda, om de är av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt, eller
- ärenden som väckts genom medborgarförslag och som lämnats över till styrelsen, eller
- ärenden som enligt lag eller annan författning inte får delegeras

Flera specialförfattningar, till exempel socialtjänstlagen, innehåller också uttryckliga delegationsförbud, som grundas på en bedömning av vissa ärendens principiella betydelse. I sådana ärendegrupper eller enskilda ärenden får beslutanderätten inte delegeras från styrelsen.

Anmälan av delegationsbeslut

Beslut som har fattats med stöd av delegation skall anmälas till kommunstyrelsen för att kunna bli juridiskt bindande via ett protokoll. Styrelsen har alltid det övergripande ansvaret för styrelsens verksamhet, även delegationsbesluten. Besluten ska vara omnämnda i ett protokoll för att kunna bli överklagningsbara, därav rapporteringen. Först när protokollet är justerat och anslaget på kommunens anslagstavla börjar överklagandetiden att löpa. Detta gäller dock inte myndighetsbeslut med förvaltningsbesvär där tiden enligt förvaltningslagen alltid börjar löpa från dagen då den enskilde fick del av beslutet. Avtal som undertecknas genom av kommunstyrelsen beslutade firmatecknare behöver inte detta protokoll för att bli juridiskt bindande utan blir det direkt vid undertecknande. Anmälan av delegationsbeslut via protokoll till kommunstyrelsen sker enligt fastslagen rutin i förvaltningen.

Brådskande ärenden

I ärenden som är så brådskande att kommunstyrelsens avgörande inte kan avvaktas, får styrelsen uppdra åt ordföranden eller en annan ledamot som styrelsen har utsett, att besluta

på styrelsens vägnar. Syftet med en sådan kompletterande beslutanderätt är att det alltid skall finna någon beslutsbehörig person att tillgå. Beslut i brådskande ärenden skall anmälas till kommunstyrelsens nästa sammanträde.

Någon begränsning av möjligheterna att delegera med hänsyn till ärendenas art finns inte. Styrelsen kan dock begränsa och precisera uppdraget till vissa typer av ärenden. Styrelsen kan också påkalla extra sammanträde med kommunstyrelsen som alternativ.

Vidaredelegation

För att underlätta utveckling av målstyrning av verksamheten och smidiga lösningar vid tillfälliga arbetsanhopningar eller sjukdom med mera, finns en begränsad möjlighet till vidaredelegation. Styrelsen kan därigenom besluta att ge kommundirektören (tillika förvaltningschef) rätt att vidaredelegera sin beslutanderätt till annan anställd. Beslut som fattats med stöd av vidaredelegation skall anmälas till kommundirektören som rapporterar delegationsbeslutet enligt rutin.

Verkställighet

Kommunallagen skiljer mellan beslut som måste delegeras och beslut som innebär ren verkställighet. Gränsdragningen mellan delegation och ren verkställighet är inte helt klar. I regel görs en åtskillnad mellan vad man kallar nämnd/styrelsebeslut och förvaltningsbeslut. Kännetecknande för nämnd/styrelsebeslut är att det föreligger strategiska frågeställningar och omfattande ekonomiska åtaganden och att beslutsfattaren måste göra vissa överväganden och bedömningar. Med förvaltningsbeslut menas verkställighetsbeslut som ingår i det dagliga arbetet som en del i tjänsteutövningen i att bland annat effektivt verkställa politikens mål och vilja. Verkställighetsbeslut innebär därför i praktiken att besluten redan är givna genom övriga styrdokument. Denna delegationsordning hanterar för tydlighets skull ett antal verkställighetsbeslut som ligger i gränslandet mellan delegation och verkställighet. I andra kolumnen anges verkställighetsbeslut med V och delegationsbeslut med D.

Samråd

Om ett beslut skall fattas ”i samråd” får delegaten besluta endast om tjänstepersonen och den denne skall samråda med är överens om beslutet. Om delegaten och tjänstepersonen som samrådet ska ske med inte blir överens beslutar delegatens närmaste chef. Om ett beslut skall fattas ”efter samråd” måste delegaten samråda med angiven befattningshavare före beslutet. Delegaten är dock fri att besluta även om tjänstepersonen inte blir överens med samrådspartnern.

Lagar och förordningar

AB = Allmänna bestämmelser

FL = Förvaltningslagen

KL = Kommunallagen

GDPR = Dataskyddsförordningen (General Data Protection Regulation)

OSL = Offentlighets- och sekretesslagen

TF = Tryckfrihetsförordningen

Uppställning av delegationsordningen

Delegationsordningen är delad i två delar:

A – En kommungemensam del (lika i hela kommunen, beslutas i respektive nämnd och behöver ändras i samtliga nämnder samtidigt)

B – En nämndspecifik del

Politiskt beslutade mål- och budgetdokument styr verksamheten i hög utsträckning och en stor andel beslut utgör därmed ren verkställighet.

Del A – kommungemensam del

Ärendegrupp Ärende	D/V	Delegat	Ersättare	Anmärkning
A1. Allmänna juridiska ärenden				
A1.1. Föra nämndens talan inför domstol och andra myndigheter/organ med rätt att ingå förlikning m.m.	V	Förvaltningschef	Utsedd ersättare för förvaltningschef	Meddelande till styrelse/nämnd om ramen överskrids. För talan i personalfrågor och fastighetsfrågor finns egen delegation.
A1.2. Ge fullmakt till ombud att föra kommunens talan inför domstol och andra myndigheter samt vid förrättningar av olika slag	D	Förvaltningschef	Utsedd ersättare för förvaltningschef	För fullmakt i personalfrågor och fastighetsfrågor finns egen delegation. KL 7 kap 6 §
A1.3. Yttrande som på grund av kort remisstid eller ärendets innehåll måste/kan besvaras utan styrelse-/nämndsbeslut	D	Förvaltningschef /handläggande tjänsteman	Utsedd ersättare för förvaltningschef	Ärenden ställt till kommunstyrelsen besvaras av kommunstyrelsen. Ärendet ställt till kommunen svaras i regel av tjänstepersoner. Exempelvis yttrande till polismyndighet om tillfällig försäljning, offentliga tillställningar, störande buller, avlossande av skott inom planlagt område med mera enligt 3 kap. 2 § ordningslagen
A1.4. Yttrande ställt till kommunen, ej styrelsen	V	Förvaltningschef /handläggande tjänsteman		
A1.5. Avvisa för sent inkommen överklagan	D	Förvaltningschef	Utsedd ersättare för förvaltningschef	45 § FL
A1.6. Utlämnande av allmän handling	V	Förvaltningschef , avdelningschef, områdeschef enhetschef, registrator, handläggare		Ej meddelande till styrelse/ nämnd

Ärendegrupp Ärende	D/V	Delegat	Ersättare	Anmärkning
A1.6. Avslag på begäran om att lämna ut ej arkiverade allmänna handlingar eller utlämnande med förbehåll	D	Förvaltnings- chef/Kanslichef	Utsedd ersättare för förvaltnings- chef	Ej meddelande till styrelse/ nämnd 2 kap. 14 § TF samt tillämpligt lagrum i OSL
A1.7. Förordnande av personupp- giftsombud enligt personuppgiftslagen (PUB-avtal)	D	Förvaltningschef	Utsedd ersättare för förvaltnings- chef	Ej meddelande till styrelse/ nämnd
A1.8. Godkänna förteckning över behandlingar av personuppgifter enligt dataskyddsförordningen (GDPR).	V	Kanslichef/data- skyddssamordnare	Dataskydds- ombud	Ej meddelande till styrelse/ nämnd
A1.9. Besluta att överklaga beslut och domar som innefattar ändring av delegatens beslut.	D	Delegat i ursprungsärendet		Beslut vilka inte avser myndighetsutövning mot enskild, i ärende av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt
A1.10. Avvisande av ombud och biträde	D	Delegat i ursprungsärendet		14 § FL
A1.11. Beslut om omprövning ska ske	D	Delegat i ursprungsärendet		37 - 39 § FL
A1.12. Beslut att begära inhibition (fördröjning av verkställande av dom)	D	Delegat i ursprungsärendet		48 § FL
A1.13. Yttrande över ansökan om tillstånd till allmän kameraövervakning	V	Teknisk chef		18 § Lag om allmän kameraövervakning Gäller ej ärenden av principiell beskaffenhet eller av annan större vikt för kommunen

Ärendegrupp Ärende	D/V	Delegat	Ersättare	Anmärkning
A2. Ekonomiska frågor				
A2.1. Omdisponering inom förvaltningens budgetram				
a) Över avdelningsområdesgräns	V	Förvaltningschef	Utsedd ersättare för förvaltningschef	
b) Inom avdelning/område/enhet	V	Avdelningschef/ områdeschef enhetschef		Ej meddelande till styrelse/ nämnd

Ärendegrupp Ärende	D/V	Delegat	Ersättare	Anmärkning
A3. Avtal och upphandling				
A3.1. Teckna respektive säga upp, avtal/kontrakt som inte är av principiell betydelse, inklusive tilldelningsbeslut.	V	Ansvarig chef utifrån sina ansvarsområden	Utsedd ersättare	Får inte binda kommunen vid större åtagande än som ryms inom den egna budgetramen utan samråd med överordnad. Ej meddelande till styrelse/ nämnd
A3.2. Avtal av principiell betydelse ex. ramavtal	D	Förvaltningschef/ekonomi- chef/teknisk chef	Utsedd ersättare för förvaltningschef	Avtal som gäller hela kommunen tecknas av kommundirektör
A3.3. Direktupphandling till ett värde upp till direktupphandlingsvärdet (enligt LOU) vid varje tillfälle	D	Förvaltningschef	Utsedd ersättare för förvaltningschef	Efter konkurrensutsättning och dokumentationsplikt. Ej meddelande till styrelse/ nämnd
A3.4. Val av upphandlingsförfarande enligt LOU och LUK.	V	Ansvarig chef utifrån sina ansvarsområden	Utsedd ersättare	Enligt riktlinjer från upphandlingsenheten Ej meddelande till styrelse/ nämnd
A3.5. Avbrytande av upphandling i nämndspecifik upphandling enligt LOU och LUK.	V	Ansvarig chef utifrån sina ansvarsområden	Utsedd ersättare	Enligt riktlinjer från upphandlingsenheten Ej meddelande till styrelse/ nämnd

Ärendegrupp Ärende	D/V	Delegat	Ersättare	Anmärkning
A4. Personalfrågor				
A4.1. Anställning av medarbetare inkl. överenskommelse om löne- och anställningsvillkor	D	Ansvarig chef utifrån sina ansvarsområden		Lönesätts enligt riktlinjer eller när dessa saknas i samråd med HR-avdelningen Anställning av förvaltningschef meddelas kommunstyrelse och aktuell nämnd. Övriga anställningar - ej meddelande till styrelse/nämnd. Anställning av förvaltningschef görs efter samråd med aktuell ordförande. Anställning av kommundirektör beslutas av kommunstyrelsen.
A4.2. Ändring av anställningsvillkor utöver lagar och avtal	V	Ansvarig chef utifrån sina ansvarsområden		I samråd med HR. För förvaltningschef även samråd med berört presidium. Ej meddelande till styrelse/nämnd
A4.3. Ledighet med lön utöver lagar och avtal	V	Förvaltningschef		I samråd med HR Ej meddelande till styrelse/nämnd
A4.4. Anställningsförmåner utöver lagar och avtal	V	Förvaltningschef		I samråd med HR Ej meddelande till styrelse/nämnd
A4.5. Löneförmåner vid ledighet för deltagande i utbildning enligt AB, § 26.	V	Ansvarig chef		I samråd med HR
A4.6. Förordnande av förvaltningschef under semester, sjukdom o dyl. under kortare tid	D	Förvaltningschef	Kommundirektör	Förordnande av kommundirektör under semester, sjukdom o dyl. se kommunstyrelsens B-del

Ärendegrupp Ärende	D/V	Delegat	Ersättare	Anmärkning
A4.7. Uppsägning/avveckling och avskedande av medarbetare	D	Ansvarig chef utifrån sina ansvarsområden		I samråd med HR-avdelningen. Enighet krävs. 18§ LAS (avsked) eller personliga skäl alt. arbetsbrist enligt 7§ LAS. För förvaltningschef även efter samråd med berörd ordförande. Uppsägning/avveckling och avskedande av förvaltningschef meddelas kommunstyrelse och aktuell nämnd. Övriga anställningar - ej meddelande till styrelse/nämnd Uppsägning/avveckling och avsked av kommundirektör beslutas av kommunstyrelsen
A4.8. Uppsägning av medarbetare som uppnått pensionsålder enligt §32a LAS	V	Ansvarig chef		ej meddelande till styrelse/ nämnd
A4.9. Beslut om avgångsvederlag motsvarande max tolv månadslöner vid avslut av anställning som alternativ till uppsägning	D	Förvaltningschef		I samråd med HR-avdelningen. Enighet krävs. Ej meddelande till styrelse/ nämnd
A4.10. Förflyttning av medarbetare enligt AB §6 inom förvaltningen vid oenighet.	V	Förvaltningschef		Efter samråd med HR
A4.11. Förflyttning mellan förvaltningar enligt AB, § 6, mom. 1.	D	HR-chef HR-strateg	Kommundirektör	I samråd med berörda förvaltningschefer. Enighet krävs. Ej meddelande till styrelse/ nämnd
A4.12. Ta tjänster i anspråk och besluta om omplacering i syfte att uppfylla omplaceringskyldighet enligt LAS § 7 mellan förvaltningar.	D	HR-chef HR-strateg		Efter samråd med berörda chefer. Ej meddelande till styrelse/ nämnd
A4.13. Disciplinära åtgärder enligt AB, § 11	V	Ansvarig chef	Förvaltningschef	I samråd med HR-avdelningen. Enighet krävs. Ej meddelande till styrelse/ nämnd

Ärendegrupp Ärende	D/V	Delegat	Ersättare	Anmärkning
A4.14. Beordra skyddsarbete (i händelse av konflikt/strejk)	V	Förvaltningschef		I samråd med HR
A4.15. Avstängning enligt AB, § 10 mom 1-6.	V	Ansvarig chef	Närmast överordnad chef alternativt Förvaltningschef	I samråd med HR-avdelningen. Enighet krävs. Ej meddelande till styrelse/ nämnd
A4.16. Godkännande av/förbud mot bisyssla, enligt AB, § 8, mom. 1 a-b, BEA 6 §, mom 1a-b.	D	Ansvarig chef	Förvaltningschef	I samråd med HR-avdelningen. Enighet krävs. För ställningstagande till bisyssla för kommundirektör, se kommunstyrelsens B-del
A4.17. Pensionsförmåner utanför pensionsavtal	D	Personalutskottet		Utskottets protokoll anmäls till kommunstyrelsen
A4.18. Särskild ålderspension enligt pensionsavtal	D	Personalutskottet		Utskottets protokoll anmäls till kommunstyrelsen
A4.19. Överenskommelse om fort-löpande facklig tid för fackliga förtroendemän (LFF, AFF/LAFF)	V	HR-strateg HR-specialist		Ej meddelande till styrelse/ nämnd
A4.20. Ledighets omfattning och eventuella löneförmåner för fackliga förtroendemän vid tillfälliga ledigheter (LFF, AFF/LAFF)	V	HR-strateg HR-specialist		Ej meddelande till styrelse/ nämnd
A4.21. Antagande av centrala kollektivavtal rörande förhållandet mellan kommunen och fackliga organisationer	D	HR-chef HR-strateg		Anmälan till personalutskottet
A4.22. Stridsåtgärd, i kommunstyrelsens egenskap av kommunens samlade personalfunktion (§10 KS reglemente)	D	Personalutskottet		Utskottets protokoll anmäls till kommunstyrelsen
A4.23. Träffande av lokala kollektivavtal	D	HR-chef HR-strateg		Anmälan till personalutskottet
A4.24. Uppsägning av lokalt förhandlade kollektivavtal	D	HR-chef HR-strateg		Anmälan till personalutskottet
A4.25. Föra kommunens talan inför domstol och andra myndigheter samt att träffa överenskommelser i rättstvister, mellan kommunen som arbetsgivare och dess arbetstagare.	V	HR-chef HR-strateg HR-specialist	Kommundirektör	Ej meddelande till styrelse/ nämnd

Ärendegrupp Ärende	D/V	Delegat	Ersättare	Anmärkning
A4.26. Ge fullmakt till ombud (vidaredelegation) att föra kommunens talan inför domstol och andra myndigheter och träffa överenskommelser i rättstvister mellan kommunen som arbetsgivare och dess arbetstagare.	D	HR-chef HR-strateg HR-specialist	Kommun- direktör	KL 7 kap 6 §
A4.27. Hantering av frågor enligt samverkansavtalet	V	Ansvarig chef		Ej meddelande till styrelse/ nämnd
A4.28. Ställningstagande till arbetsvärdering/lönekartläggning	D	Kommun- direktör		
A4.29. Besluta om lönetillägg och löneökningar mellan avtalsperioderna	V	Ansvarig chef		I samråd med HR-chef. Enighet krävs.
A4.30. Ersättning från tredje man enligt § 37 AB	D	HR-chef HR-strateg		I samråd personalutskottet Ej meddelande till styrelse/nämnd
A4.31. Fördelning av lokala löneutrymmet.	D	Kommun- direktör		
A4.32. Arvode-, pensions- och andra uppdragsvillkor för förtroendevalda på individnivå.	D	Personal- utskottet		Avser beslut som inte ska avgöras av annan enligt särskilt beslut eller utgör tillämpning av gällande lag, avtal och andra bestämmelser.
A4.33. Tolka och tillämpa bestämmelserna om pension för förtroendevalda.	D	HR-chef HR-strateg		Ej meddelande till styrelse/ nämnd
A4.34. Tolka och tillämpa bestämmelserna om avgångsersättning och omställningspeng för förtroendevalda.	D	Personal- utskottet		Ej meddelande till styrelse/ nämnd
A4.35. Tolka och tillämpa bestämmelserna om ersättning till förtroendevald.	V	Kanslichef		Efter samråd med ordföranden i aktuell nämnd
A4.36. Fördelning av lokalt löneutrymme enligt givna riktlinjer i löneöversyn	V	Ansvarig chef		Ej meddelande till styrelse/ nämnd

Ärendegrupp Ärende	D/V	Delegat	Ersättare	Anmärkning
A6. Miljöansvar				
A6.1. Ansvar för miljöfrågor enligt Miljöbalken och plan- och bygglagen	V	Förvaltnings- chef		Rätt att vidaredelegera uppgifterna. Ej meddelande till styrelse/ nämnd
A7. Kvalitetsarbete				
A7.1. Ansvar för det systematiska kvalitetsarbetet på huvudmannivå	V	Förvaltnings- chef		Rätt att vidaredelegera uppgifterna. Ej meddelande till styrelse/ nämnd. Redovisas vid bokslut
A8. Övrigt				
A8.1. Förtroendevaldas deltagande i kurser och konferenser	V	Ordförande	Vice ordförande	Ej meddelande till styrelse/ nämnd
A8.2. Anställdas deltagande i externa kurser och konferenser	V	Respektive chef		Ej meddelande till styrelse/ nämnd
A8.3. Fastställa förvaltningsorganisation	V	Förvaltnings- chef		Ej meddelande till styrelse/ nämnd I enlighet med samverkansavtal
A8.4. Övriga ärenden som inte kan vänta på beslut vid kommande styrelsemöte/nämndmöte	D	Ordförande	1:e vice ordförande	KL 6 kap 39 §
A8.5. Kommunkontorets öppethållande för allmänheten	V	Kommun- direktör		Ej meddelande till styrelse/ nämnd
A8.6. Flagningsdagar	V	Kommun- direktör		Ej meddelande till styrelse/ nämnd
A8.7. Yttranden över ansökningar om statligt stöd till kommersiell service i glesbygd	V	Näringslivs- chef		Ej meddelande till styrelse/ nämnd
A8.8. Yttrande i folkbokföringsärenden	V	Kanslichef		Ej meddelande till styrelse/ nämnd
A8.9. Representation enligt kommunens riktlinjer	V	Ansvarig chef/ordförande		Ej meddelande till styrelse/ nämnd

Del B – nämndspecifik del

Ärendegrupp Ärende	D/V	Delegat	Ersättare	Anmärkning
B1. Frågor rörande fast egendom				
B1.1. Köp eller försäljning av fast egendom där köpeskillingen inte överstiger tio basbelopp	D	Kommun- direktör	Teknisk chef	
B1.2. Köp eller försäljning av fast egendom där köpeskillingen inte överstiger 10 procent av ett basbelopp	V	Ansvarig chef		
B1.3. Avtal så som t.ex. optionsavtal och marktilldelningsavtal som har till syfte att leda till försäljning av fast egendom.	D	Teknisk chef	Kommundirektör	
B1.4. Avtal om servitut, ledningsrätt eller nyttjanderätt avseende mark eller anläggning	V	Teknisk chef	Kommundirektör	
B1.5. Tillstånd för data-, el- och telekabel på kommunens mark.	V	Teknisk chef	Kommundirektör	
B1.6. Utfärdande av grannintyg samt yttrande i övriga grannelagsrättsliga frågor.	V	Teknisk chef	Kommundirektör	I samråd med myndighetsförbundet
B1.7. Flyttnings- och intrångsersättning i fastighetsärenden med beloppsgräns till och med fem (5) miljoner kr inom budgetram.	D	Teknisk chef	Kommundirektör	
B1.8. Sälja lös egendom med beloppsgräns från och med 100 000 kr till och med 500 000 kr.	D	Ansvarig chef	Förvaltningsche f	
B1.9. Sälja leveransvirke och avverkningsrätter för ett belopp om högst 1 000 000 kr inom gällande budgetram.	V	Teknisk chef	Kommundirektör	
B1.10. Utarrendering (liksom byte av arrendator) samt upplåtelse av kommunens mark.	D	Teknisk chef	Kommun- direktör	Efter samråd med kommundirektör
B1.11. Uthyrning av kommunens fastigheter (hela eller del av)	V	Teknisk chef	Kommun- direktör	Ej meddelande till kom- munistyrelsen

Ärendegrupp Ärende	D/V	Delegat	Ersättare	Anmärkning
B1.12. Upplåtelse av allmän platsmark	V	Teknisk chefen	Kommundirektör	Ej meddelande till kommunstyrelsen
B1.13. Skadereglering via kommunens skaderegleringskonto upp till och med 2,5 miljoner kr per skadetillfälle inom budgetram	V	Ekonomichef	Teknisk chef	Ej meddelande till kommunstyrelsen
B1.14. Företräda kommunen inför myndigheter i ärenden om fast egendom samt att ansöka hos myndighet om åtgärd rörande fast egendom.	V	Tekniska chefen	Kommundirektör	Ej meddelande till kommunstyrelsen
B1.15. Ge fullmakt till ombud att företräda kommunen inför myndigheter i ärenden om fast egendom samt att ansöka hos myndighet om åtgärd rörande fast egendom.	D	Tekniska chefen	Kommundirektör	KL 7 kap 6 §
B1.16. Yttrande om fastighetsbildning	V	Kommundirektör	Teknisk chef	
B1.17. Ansökan om lantmäteriförrättning	V	Teknisk chef	Kommundirektör	
B1.18. Kommunens ombud vid förrättningar enligt fastighetsbildningslagen	V	Teknisk chef	Kommundirektör	
B2. Trafikärenden				
B2.1. Lokala trafikföreskrifter/	D	Tekniska chefen	Kommundirektör	Enligt trafikförordningen (TrF) kap 10, §§ 1 och 14 Ej meddelande till kommunstyrelsen
B2.2. Tillfällig dispens	D	Tekniska chefen	Kommundirektör	Enligt Trafikförordningen (TrF) 13 kap Ej meddelande till kommunstyrelsen
B2.3. Flyttning av fordon	D	Tekniska chefen	Kommundirektör	Enligt Lagen om flyttning av fordon i vissa fall Ej meddelande till kommunstyrelsen

Ärendegrupp Ärende	D/V	Delegat	Ersättare	Anmärkning
B3. Ekonomiärenden (utöver de i del A)				
B3.1. Utförande och bevakning av talan för kommunen vid indrivning av kommunens utestående fordringar vid domstolar, exekutionsmyndighet samt övriga myndigheter	V	Ekonomichef	Kommunstyrelsens ordförande	Ej meddelande till kommunstyrelsen
B3.2. Ge fullmakt till ombud att utföra och bevaka talan för kommunen vid indrivning av kommunens utestående fordringar vid domstolar, exekutionsmyndighet samt övriga myndigheter	D	Ekonomichef	Kommundirektör	KL 7 kap 6 §
B3.3. Bokföringsmässig nedskrivning av fordran – beloppsgräns 2 prisbasbelopp.	D	Redovisningscontroller	Ekonomichef	Ej meddelande till kommunstyrelsen I samråd med ekonomiassistent I enlighet med beslutad kravrutin.
B3.4. Beslut om avbetalningsplan eller ackordsuppgörelse för fordringar understigande två prisbasbelopp (inkl. upplupen ränta, inkasso-och kronofogdekostnader).	D	Redovisningscontroller	Ekonomichef	Ej meddelande till kommunstyrelsen I samråd med ekonomiassistent I enlighet med beslutad kravrutin.
B3.5. Nyteckning, omskrivning och omsättning av lån.	D	Ekonomichef	Kommundirektör	Med beaktande av finanspolicy och kommunens finansiella mål.
B3.6. Amortering av låneskuld	D	Ekonomichef	Redovisningscontroller	I enlighet med kommunfullmäktiges finansiella mål.
B3.7. Placering och löpande hantering av kommunens likvida medel och medel för donationsstiftelser enligt finanspolicyn och antagna riktlinjer.	D	Ekonomichef	Redovisningscontroller	Med beaktande av finanspolicy
B3.8. Upptagande av kortfristiga lån för att säkra betalningsförmågan. Löptid maximalt 1 år	D	Ekonomichef	Redovisningscontroller	Med beaktande av finanspolicy
B3.9. Ansökan om utsträckning, nedsättning, dödande, sammanläggning och relaxation av inteckning samt utbyte av pantbrev liksom därmed jämförliga åtgärder	V	Ekonomichef	Redovisningscontroller	Ej meddelande till kommunstyrelsen

Ärendegrupp Ärende	D/V	Delegat	Ersättare	Anmärkning
B3.10. Bidrag till arrangemang/projekt jämte förlustgarantier för föreningsarrangemang (upp till och med 50 000 kronor vid varje tillfälle)	D	Kultur- och fritidschef	Kommundirektör	Enligt kommunfullmäktiges antagna regler för kommunala bidrag till föreningar i Kungsörs kommun
B3.11. Bidrag till föreningar	D	Kultur- och fritidschefen		Enligt kommunfullmäktiges antagna regler för kommunala bidrag till föreningar i Kungsörs kommun
B3.12. Bidrag till studieförbund	D	Kultur- och fritidschefen		Enligt kommunfullmäktiges antagna regler för kommunala bidrag till föreningar i Kungsörs kommun
B3.13. Godkänna bidrag till externa aktörer för insatser inom området för landsbygdsutveckling med upp till och med 10 000 kr per mottagare och år.	D	Näringslivschef	Kommundirektör	Meddelande
B3.14. Godkänna utvecklingsbidrag för allmänt främjande av näringslivet i med upp till och med 50 000 kr per mottagare och år.	D	Näringslivschef	Kommundirektör	Meddelande
B3.15. Utdelning av stipendier	D	Kommunstyrelsens ordförande		I samråd med kommunstyrelsens presidium
B3.16. Lotteritillstånd	D	Kultur- och fritidschef		Ej meddelande Enligt lotterilagen § 39
B3.17. Övertagande av statliga bostadslån samt yttrande över sådant övertagande. Gäller infriande av borgen för bostadsrättsföreningar och egna hem	D	Ekonomichef	Redovisningscontroller	
B3.18. Ackordsuppgörelse i samband med borgen	D	Kommunstyrelsens ordförande	Kommunstyrelsens 1:e vice ordförande	
B3.19. Omdisponering av budget mellan identiteter över förvaltningsgräns	V	Kommundirektören		Samråd med berörda förvaltningschefer Ej meddelande till kommunstyrelsen

Ärendegrupp Ärende	D/V	Delegat	Ersättare	Anmärkning
B3.20. Ställningstagande till investeringsobjekt om minst ett prisbasbelopp och maximalt sammantaget 100 000 kronor per nämnd	D	Förvaltningschef		
B3.21. Inrättande av handkassa i kommunen	V	Ekonomichef	Redovisningscontroller	I samråd med redovisningscontroller
B3.22. Innehav av personligt betalkort (kreditkort, handkasskort)	V	Ekonomichef	Redovisningscontroller	I samråd med kommundirektör och redovisningscontroller

Ärendegrupp Ärende	D/V	Delegat	Ersättare	Anmärkning
B4. Personalfrågor (utöver de i del A)				
B4.1. Förordnande av Kommundirektör under semester, sjukdom o. dyl.	D	Kommundirektören	Kommunstyrelsens ordförande	
B4.2. Yttrande angående antagande av hemvärnspersonal enligt 5 § Hemvärnsförordningen	V	Socialchef		5 § Hemvärnsförordningen
B4.3. Övervägande om annan anställningsform än de som finns enligt lag och avtal.	D	Personalutskottet		Utskottets protokoll anmäls till kommunstyrelsen
B4.4. Överenskommelse om löne- och anställningsvillkor för Kommundirektör	D	Kommunstyrelsens ordförande	Kommunstyrelsens 1:e vice ordförande	Samråd med HR-avdelningen. Ej meddelande till kommunstyrelsen
B4.5. Godkännande av/förbud mot bisyssla för Kommundirektör	D	Personalutskottet		Utskottets protokoll anmäls till kommunstyrelsen
B4.6. Disciplinpåföljd för Kommundirektör	D	Personalutskottet		Utskottets protokoll anmäls till kommunstyrelsen
B4.7. Avgöra frågor om tolkning och tillämpning av reglementen, avtal och andra bestämmelser rörande förhållandet mellan kommunen som arbetsgivare och dess arbetstagare samt i sådana frågor utfärda föreskrifter och anvisningar.	V	HR-chef HR-strateg HR-specialist		Ej meddelande till kommunstyrelsen
B4.8. Utse operativt ansvarig person för säkerhetsarbetet	D	Kommundirektören		Regler finns i säkerhetspolicy och Riktlinjer för säkerhetsorganisationen
B4.9. Förhandlingar i rättstvist och intressetvist.	D	HR-chef HR-strateg		10§ MBL I samråd med kommundirektör Rapport till förhandlingsdelegationen
B4.10. Kommunövergripande förhandlingar enligt 11-13 §§ MBL Förhandling som enbart berör egna förvaltningen/avdelningen/området. 11-13 §§ MBL Förhandling som enbart berör egna enheten. 11-13 §§ MBL	V	Kommundirektör Förvaltningschef/ Avdelningschef/ Områdeschef Enhetschef		Gäller förhandlingar som inte kan hanteras enligt samverkansavtal. Sker i samråd med HR-chef
B4.11. Förhandling enligt 14 § MBL	V	HR-chef HR-strateg		I samråd med kommundirektör

Ärendegrupp Ärende	D/V	Delegat	Ersättare	Anmärkning
B5. Övriga frågor				
B5.1. Representation, uppvaktningar och avtackningar	V	Kommunfullmäktiges ordförande/ Kommunstyrelsens ordförande/ Kommundirektören/ Respektive chef	Kommunfullmäktiges 1:e vice ordförande/Kommunstyrelsens 1:e vice ordförande/ Avdelningschef	Ej meddelande till kommunstyrelsen. Enligt riktlinjer för uppvaktning Enligt riktlinjer för representation.
B5.2. Tillstånd att använda kommunens heraldiska vapen och logotype				
a) Bifall	V	Kommunikatör	Kanslichef	Ej meddelande till kommunstyrelsen
b) Avslag	D	Kommunikatör	Kanslichef	
B5.3. Rätt att skydda kommunala rättigheter genom immaterialrättslig registrering	V	Kommundirektören		Ej meddelande till kommunstyrelsen
B5.4. Avslag på begäran om att lämna ut arkiverade allmänna handlingar eller utlämnande med förbehåll	D	Kanslichef	Kommundirektör	2 kap. 14 § TF samt tillämpligt lagrum i OSL
B5.5. Gallring av handlingar i slutarkivet	D	Kanslichefen		
B5.6. Utfärda anvisningar i intern kontroll för kommunövergripande och kommunstyrelseinterna processer	D	Ekonomichefen	Kommundirektör	Samråd ska tas med kommunstyrelsens ordförande för att avgöra om beslut ska tas i kommunstyrelsen. Anvisningar ska innehålla beskrivning av organisation, rutin och uppföljning.
B5.7. Beslut enligt lagen om lägenhetsregister	D	Tekniska chefen	Kommundirektör	Rätt att vidaredelegera
Krisledning vid svåra påfrestningar på samhället – vidta åtgärder som den akuta situationen kräver.	V	Kommundirektör	Barn- och utbildningschef, socialchef eller teknisk chef	I enlighet med krisledningsplan

Medbestämmandelagen

§§ 10 - 17 Förhandlingsrätt

10 § Arbetstagarorganisation har rätt till förhandling med arbetsgivare i fråga rörande förhållande mellan arbetsgivaren och sådan medlem i organisationen, som är eller har varit arbetstagarare hos arbetsgivaren. Arbetsgivare har motsvarande rätt att förhandla med arbetstagarorganisation.

Förhandlingsrätt enligt första stycket tillkommer arbetstagarorganisationen även i förhållande till organisation som arbetsgivaren tillhör och arbetsgivarens organisation i förhållande till arbetstagarorganisationen.

11 § Innan arbetsgivare beslutar om viktigare förändring av sin verksamhet, skall han på eget initiativ förhandla med arbetstagarorganisation i förhållande till vilken han är bunden av kollektivavtal. Detsamma skall iakttas innan arbetsgivare beslutar om viktigare förändring av arbets- eller anställningsförhållandena för arbetstagarare som tillhör organisationen.

Om synnerliga skäl föranleder det, får arbetsgivaren fatta och verkställa beslut innan han har fullgjort sin förhandlingsskyldighet enligt första stycket. "

12 § När arbetstagarorganisation som avses i 11 § påkallar det, skall arbetsgivare även i annat fall än där anges förhandla med organisationen innan han fattar eller verkställer beslut, som rör medlem i organisationen. Om särskilda skäl föranleder det, får arbetsgivaren dock fatta och verkställa beslutet innan han har fullgjort sin förhandlingsskyldighet.

13 § Om en fråga särskilt angår arbets- eller anställningsförhållandena för arbetstagarare som tillhör en arbetstagarorganisation i förhållande till vilken arbetsgivaren inte är bunden av kollektivavtal, är arbetsgivaren skyldig att förhandla enligt 11 och 12 §§ med den organisationen.

Om arbetsgivaren inte är bunden av något kollektivavtal alls, är arbetsgivaren skyldig att förhandla enligt 11 § med alla berörda arbetstagarorganisationer i frågor som rör uppsägning på grund av arbetsbrist eller en sådan övergång av ett företag, en verksamhet eller en del av en verksamhet som omfattas av 6 b § lagen (1982:80) om anställningsskydd. Detta gäller dock inte om arbetsgivaren endast tillfälligt inte är bunden av något kollektivavtal. Lag (1994:1686).

14 § Finns lokal arbetstagarorganisation, skall förhandlingsskyldigheten enligt 11-13 §§ fullgöras i första hand genom förhandling med denna. Uppnås icke enighet vid förhandling enligt första stycket, skall arbetsgivaren på begäran förhandla även med central arbetstagarorganisation.

§ 38 Facklig vetorätt i vissa fall

38 § Innan en arbetsgivare beslutar att låta någon utföra visst arbete för hans räkning eller i hans verksamhet utan att denne därvid skall vara arbetstagarare hos honom, skall

arbetsgivaren på eget initiativ förhandla med den arbetstagarorganisation i förhållande till vilken han är bunden av kollektivavtal för sådant arbete. Arbetsgivaren är vid förhandlingen skyldig att lämna den information om det tilltänkta arbetet som arbetstagarorganisationen behöver för att kunna ta ställning i förhandlingsfrågan.

Första stycket gäller inte, om arbetet är av kortvarig och tillfällig natur eller kräver särskild sakkunskap och det inte är fråga om att anlita uthyrd arbetskraft enligt lagen (1993:440) om privat arbetsförmedling och uthyrning av arbetskraft. Första stycket gäller inte heller om den tilltänkta åtgärden i allt väsentligt motsvarar en åtgärd som har godtagits av arbetstagarorganisationen. Om organisationen i ett särskilt fall begär det, är arbetsgivaren dock skyldig att förhandla innan han fattar eller verkställer ett beslut.

Om synnerliga skäl föranleder det, får arbetsgivaren fatta och verkställa ett beslut innan förhandlingsskyldigheten enligt första stycket har fullgjorts. Begärs förhandling enligt andra stycket, är arbetsgivaren inte skyldig att skjuta upp beslutet eller verkställigheten till dess förhandlingsskyldigheten har fullgjorts, om det finns särskilda skäl mot uppskov. I fråga om förhandling enligt första och andra styckena skall 14 § tillämpas.

Har förhandling begärts enligt första eller andra stycket är arbetsgivaren skyldig att på begäran av arbetstagarorganisationen lämna sådan information om det tilltänkta arbetet som organisationen behöver för att kunna ta ställning i frågan. Lag (1994:1686).



Kungsörs kommun

Vår handläggare
anne.pettersson@kungsor.se
Kansliet
Kommunstyrelsens förvaltning

Dokumenttyp
Tjänsteskrivelse

Datum
2023-10-27

Ert datum

Diarienummer
KS 2023/2

Er beteckning

Sida
1 (1)

Adressat
Kommunstyrelsen

Meddelanden – Meddelanden - Avtal 2023

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen lägger meddelandena till handlingarna.

Sammanfattning

Här sammanfattas det som inkommit sedan föregående möte.

- Mattor med logotype i kommunhuset. Dnr KS 2023/414
- Avrop från ramavtal Maskindiskmedel. Avtalstid: 2023-11-01 och som längst till 2027-10-31. Avtalspart: Lyreco Sverige AB. Dnr KS 2023/418

Anne Pettersson
Registrator/Administrativ assistent



Kungsörs kommun

Dokumenttyp
Protokollsutdrag
Beslutande organ
Kommunstyrelsen
Sammanträdesdatum
2023-10-30

Sida
1 (1)

§ 247 Kommunstyrelsen - Övriga frågor 2023

Diarienummer KS 2023/6

Beslut

Kommunstyrelsen noterar dagens övriga fråga

Sammanfattning

Anders Frödin ställer frågan om det finns anställda i kommunen och kommunkoncernen som berörs av det nya kravet att från 1 november höjs försörjningskravet för den som söker arbetstillstånd i Sverige. Alla som ansöker efter den 1 november måste ha en lön som uppgår till minst 80 procent av aktuell medianlön, en summa som för närvarande är 27 360 kronor.

Claes-Urban Boström svarar att socialchefen Lotta Österlund Jansson fått i uppdrag att undersöka frågan och återkommer på kommande sammanträde.

Justerandes signatur	Utdragsbestyrkande
-----------------------------	---------------------------