



Kungsörs kommun

Dokumenttyp
Kallelse

Beslutande organ
Kommunfullmäktige

Sida
1 (1)

Datum
2023-11-20

Kallelse till kommunfullmäktige

Tid	Måndagen den 27 november 2023, klockan 18:30
Plats	Kung Karls skolas matsal
Förslag till justerare	Lina Johansson och Ewa Granudd
Förslag till ersättare för justerare	Christer Henriksson och Stellan Lund
Förslag till plats och tid för justering	Kansliet, 2023-11-29, kl. 15:00
Information	Politikerfika: Moderaterna

Föredragningslista

Nr	Ärende	Diarienummer
	Allmänhetens frågestund	
1	Allmänhetens frågestund 2023	KS 2023/48
	Motioner	
2	Svar på motion - Kommunal väderstation i Kungsör	KS 2023/117
	Interpellationer	
3	Interpellation - Betr. Öppet hus	KS 2023/351
4	Interpellation - Verksamhetsbesök	KS 2023/410
	Ärenden till egen instans	
5	Policy/Riktlinje för representation	KS 2023/333
6	Budget 2024 med plan 2025 - 2026 för Kungsörs kommun och kommunfullmäktiges mål 2024 Skattesats 2024	KS 2023/25

Pelle Strengbom
Ordförande



Kungsörs kommun

Dokumenttyp
Protokollsutdrag
Beslutande organ
Kommunstyrelsen
Sammanträdesdatum
2023-11-13

Sida
1 (1)

§ 252 svar på motion - Kommunal väderstation i Kungsör

Diarienummer KS 2023/117

Beslut

Kommunstyrelsens förslag: Kommunfullmäktige avslår motionen

Sammanfattning

Moderaterna i Kungsör 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 Kungsör, till exempel appar till telefon som SMHI, YR, Vackert väder. Där finns också sidor på internetet som har ett varierat utbud av data, om man använder sökord som ”väderstation Kungsör” får man upp ett stort utbud på väderdata. KKTAB rekommenderar att inte etablera en kommunal väderstation i Kungsör.

Beslutsunderlag

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

Motion - Kommunal väderstation i Kungsör

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

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

Skickas till

Förslagsställaren
Handläggaren
Eventuell uppdragstagare
Ekonomichef

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



Kungälv kommun

Vår handläggare
rune.larsen@kungsor.se

Kommunstyrelsen

Dokumenttyp
Tjänsteskrivelse

Datum
2023-07-13

Ert datum

Diarienummer
KS 2023/117

Er beteckning

Sida
1 (2)

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

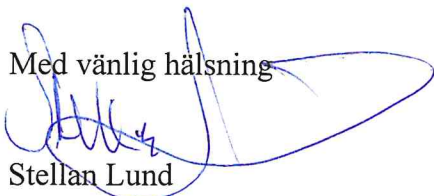
Interpellation ställd till KSO Mikael Petersson

Betr. Öppet hus

Kommunfullmäktige beviljade 2019-04-08 motionen ”Arrangera en Kungsörsdag”. Detta var en motion från dåvarande Kungsörsalliansen som då bestod av Moderaterna, Centerpartiet och Kristdemokraterna. På grund av pandemin arrangerades inte denna Kungsörsdag förrän 2022-10-09. Detta kallades av kommunen för ”Öppet hus runt om i Kungsör”. Vår uppfattning är att samtliga parter var mycket nöjda med detta dag, men vi har inte fått någon uppföljning från kommunen om detta.

- Efterfrågar en uppföljning om hur kommunledningen ser på denna dag, kommunens synpunkter och hur de upplever företagens och allmänhetens synpunkter.
- Kommer denna dag att arrangeras igen och i så fall när och med vilket intervall.
- Om kommunen har sammanställt något om antal deltagande företag, förvaltningar samt hur många från allmänheten som deltog vill vi få veta detta.

Med vänlig hälsning



Stellan Lund



Interpellation från Gunilla Wolinder Liberalerna Kungsör
Till ordförande i kommunstyrelsen Mikael Peterson Socialdemokraterna Kungsör

Som politiker är det min demokratiska rätt och skyldighet att hålla mig uppdaterad om Kungsörs kommuns verksamheter. En metod att göra detta på är verksamhetsbesök. Detta sker i de flesta kommuner till exempel i samtliga Västmanlands kommuner och även i vår region. Detta innebär inte att man saknar kontaktpolitiker i nämnderna. Kontaktpolitikerna främjar dock kontakten mellan verksamhet och nämnd. Det jag efterlyser är kontakt verksamhet-parti. Naturligtvis görs tidpunkten för besöket upp med respektive verksamhetschef.

- hur anser du Mikael Peterson att jag skall få insyn i våra kommunala verksamheter?
- varför vill du inte att representanter från kommunens politiska partier skall få besöka kommunens verksamheter?
- hur skall vi kunna ta rätt beslut om vi aldrig är på plats "där det händer"?

Kungsör 231023
Gunilla Wolinder
Liberalerna



Kungsörs kommun

Dokumenttyp
Protokollsutdrag

Beslutande organ
Kommunstyrelsen

Sammanträdesdatum
2023-11-13

Sida
1 (1)

§ 254 Policy/Riktlinje för representation

Diarienummer KS 2023/333

Beslut

Kommunstyrelsens förslag: Kommunfullmäktige beslutar att anta riktlinjer för representation att gälla för Kungsörs kommun och dess helägda aktiebolag med ändringen att ta bort sista raden i tabellen på sid 5 som istället skrivits in i textmassan.

Sammanfattning

Styrelsen för moderbolaget Kungsörs 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

Skickas till

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

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



Kungälv kommun

Vår handläggare

sara.jonsson@kungsor.se
Ekonomiavdelningen
Kommunstyrelsens förvaltning

Dokumenttyp
Tjänsteskrivelse

Datum
2023-11-02

Ert datum

Diarienummer
KS 2023/333

Er beteckning

Sida
1 (2)

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 iakttas 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 inkomstskattedeklarationer, 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

Protokoll
Kungsörs Kommunföretag AB

Sida 3 (6)

Sammanträdesdatum
2023-09-19 kl. 13.30 – 15:00

§ 30 Riktlinjer för representation (KKAB 2023/16)

Styrelsen har fått "Riktlinjer för representation" utsänt i kallelsen. Sara Jonson och Karin Dahlén förklarade delar av innehållet. Viktigt är att vad som är avdragsgillt och inte och vad som räknas som arbetsrelaterade luncher bl.a.

Styrelsen ställer sig bakom framtaget förslag till "Riktlinjer för representation" för vidare beredning av kommunstyrelsen.

mpak



Dokumenttyp
Protokollsutdrag

Beslutande organ
Kommunstyrelsen

Sammanträdesdatum
2023-11-13

Sida
1 (3)

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

Diarienummer KS 2023/25

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår 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 för år 2024
- tilldela socialnämnden ytterligare 1 mkr för år 2024
- 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 på 22,03 procent
- 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

Stellan Lund, Bo Granudd, Roland Jansson, Claes Wolinder samt Anita Roots reserverar sig till förmån för eget lagt förslag enligt följande:

Besparingar

Att Framtid Kungsör lägger ut generella sparbetning på förvaltningarna på 2 % eller ca 13 miljoner kronor framgår inte av beslutssatserna till budget 2024.

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



Kungsörs kommun

Dokumenttyp
 Protokollsutdrag
Beslutande organ
 Kommunstyrelsen
Sammanträdesdatum
 2023-11-13

Sida
 2 (3)

Borgerlig samverkan reserverar sig mot Framtid Kungsörs beslut att lägga ut generella besparingar på nämnderna med 2 % eller 13 mkr.

Resultat och finansiellt mål

Det framgår inte av beslutssatserna att man tagit bort ett finansiellt mål i budgeten för 2024, att kommunen ska ha ett resultat motsvarande en procent av skatter och statliga bidrag, ca 6,8 mkr.

Det är mycket riskabelt att lägga en budget med ett nollresultat. Enligt kommunallagen är det inte tillåtet att skjuta dagens kostnader på framtiden. Kommunen har många behov av investeringar och behöver ett positivt resultat för att kunna investera i framtiden utan att ta lån varje gång.

Borgerlig samverkan reserverar sig mot Framtid Kungsörs beslut att lägga en budget med nollresultat.

Investeringar

Kommunfullmäktige beslutade i enighet att rusta upp en traktorväg så den blev möjlig att använda som cykelväg mellan Skillingsnäs och järnvägsbron vid vägen till Torpa. Kostnaden som redovisades från början var drygt 600 tkr. Därefter har det kommit fram att vägen behöver breddas, den behöver ett stadigare bärlager och den behöver dubbla asfaltlager. Detta är inte för cyklister utan för att traktorer ska kunna använda cykelbanan.

Efter ursprungligt beslut har Framtid Kungsör röstat för att man fyrdubblar den ursprungliga kostnaden till drygt 2,5 mkr varav 1,8 mkr ingår i budget för 2024. Det har skett genom att Framtid Kungsör lagt in posten i budget som Borgerlig samverkan reserverat sig mot.

Borgerlig samverkan reserverar oss än en gång mot att förutsättningarna för cykelvägen mellan Skillingsnäs och vägen till Torpa ändras till fyrdubblad kostnad i budget 2024.

Sammanfattning

Budgetberedningen har inkommit med förslag till budget 2024 och plan för 2025–2026 för Kungsörs kommun, som har justerats sedan beslut togs i KF juni. Hänsyn har tagits till ny skatteprognos, ny befolkningsprognos, samt att en omfördelning av hyreskostnader för lokaler skett utifrån gällande principer. Föreslaget resultat har sänkts. Kommunstyrelsen presenteras även ett förslag från kommunfullmäktiges presidium på att utöka budget för revisionen vilken kommer läggas inom ramen KS till förfogande.

Borgerlig samverkan lägger fram ett motförslag på bordet till kommunstyrelsens ledamöter.

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



Kungsörs kommun

Dokumenttyp
Protokollsutdrag
Beslutande organ
Kommunstyrelsen
Sammanträdesdatum
2023-11-13

Yrkanden

Mikael Peterson yrkar tillägg till lagt förslag med att kommunfullmäktiges presidies förslag på utökad budget till revisionen hanteras inom ramen för KS till förfogande, således med samma förslag till resultat.

Madelene Fager yrkar bifall till detta förslag.

Stellan Lund, Bo Granudd, Roland Jansson, Claes Wolinder samt Anita Roots yrkar på bifall till vid mötet presenterat eget lagt förslag till budget från borgerlig samverkan.

Beslutsordning

Ordföranden konstaterar efter överläggning att det finns två förslag till beslut.

Ordförande ställer de båda förslagen mot varandra och finner att kommunstyrelsen beslutat enligt Mikael Petersons yrkande med tillägg.

Skickas till

CLG
Ekonomi
Revisorerna
BUN
SN

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



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:

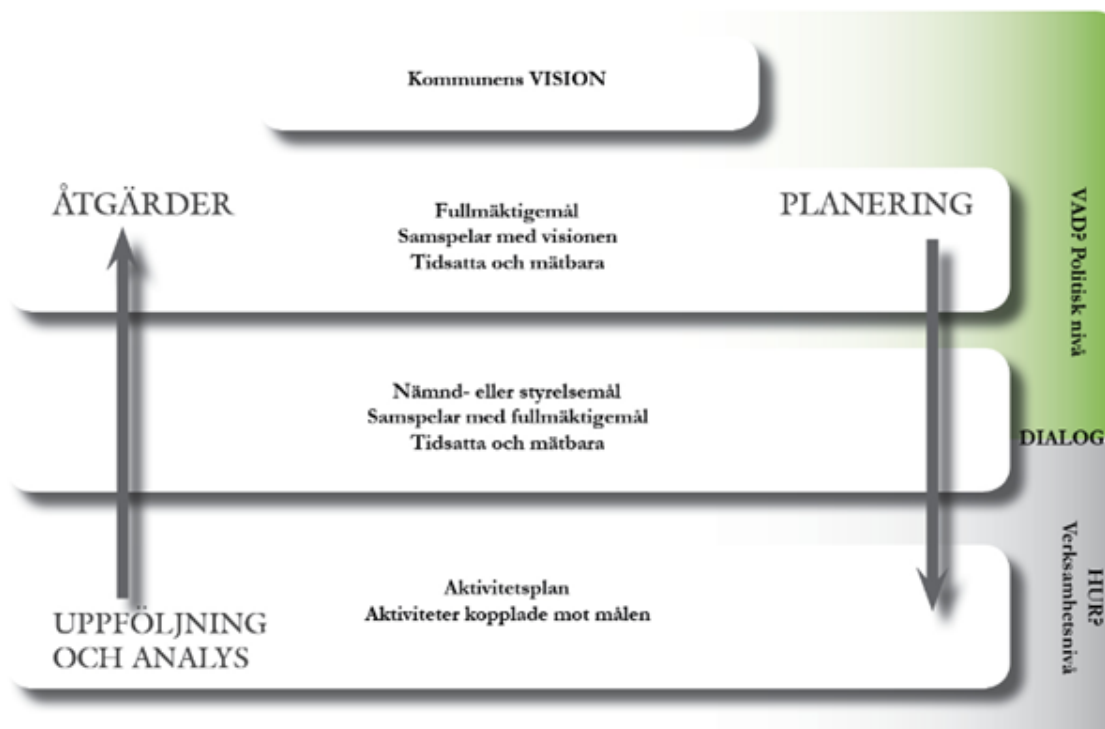
1. Planering
2. Uppföljning och analys
3. Åtgärder

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.

Byggandet 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 inventeringar 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.

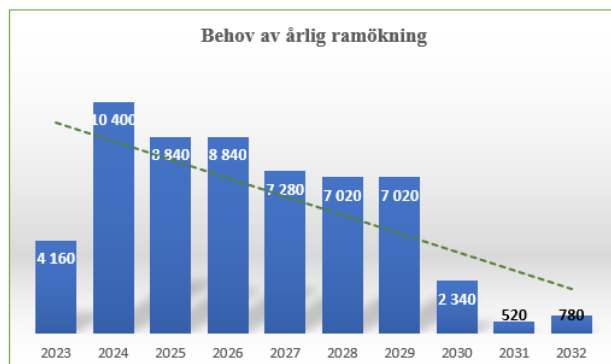
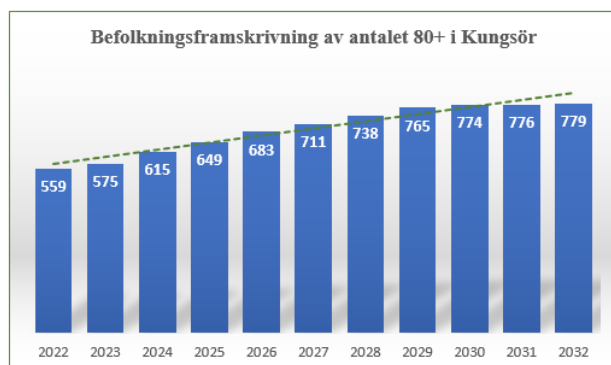
Det nya ekonomiska landskapet drabbar olika kommuner väsentligt annorlunda. Kungsörs kommuns bolag har till exempel haft mycket hög andel rörlig ränta på sina lån och drabbats hårt. Kungsör har även fortsatt ett omfattande investeringsbehov, framför allt för att tillskapa fler särskilda boenden för äldre. 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 uppräknings. Prisuppräkningsen 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
Hysesuppräknings 2,8%	783
Omfördelning hyror	4 190
Prisuppräknings 2,8%	604
Intäktsuppräknings 3,8%	-284
Uppräknings 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
Hysesuppräknning med 2,8%	682
Omfördelning hyror	-2 631
Prisuppräknningar 2,8%	863
Intäktsuppräknningar 3,8%	-731
Uppräknning 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
Hysesuppräknning med 2,8%	447
Omfördelning hyror	-1 559
Prisuppräknningar 2,8%	1 340
Intäktsuppräknningar 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.anlägggn.	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


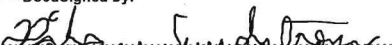

Västra Mälardalens Överförmyndarnämnd

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 revisionsed beslutas att:

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

Jusesterandes sign 	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 revisionssed 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.

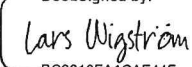
Det har tidigare inte funnits någon standard varför den välkomnas av bl a SKR som har uttryckt det: *"Standarden skapar ett tydligt mervärde genom att den gör att räkenskapsrevisionen blir förutsägbar för den som upphandlar och skapar möjligheter för en jämn och hög kvalitet på revisionen. Den underlättar 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 revisionsred 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



En borgerlig budget för Kungsör 2024



Inledning

Det ekonomiska läget ser dystert ut för de närmaste åren. Vi har ett pågående krig i Ukraina där västvärlden stöttar Ukraina för en demokratisk ordning till enorma kostnader. Vi har krig i främre orienten mellan Israel och närliggande länder, främst Palestina, där stormakterna ligger och lurar i bakgrunden. Vi har energipriser som svänger kraftigt efter väder och vind och beroende på händelser i europa. Räntan har höjts mot mer normala nivåer efter att under flera år ha legat på noll procent. Aktierna går i motsatt riktning mot räntan och börskurserna har sjunkit kraftigt de senaste åren. Svenska kronan sjunker när omvärlden samlas kring starkare valutor i osäkra tider. Inflationen ökar till stor del beroende på ökade energipriser men också beroende på den negativa spiral som skapats när företag försöker rädda sin verksamhet när materialkostnader ökar.

Det är länge sedan det varit så osäkra tider och även kommunerna drabbas hårt av ökande kostnader. Vi bedömer ändå att kommunen har en god ekonomi och står väl rustad för att möta framtiden så långt vi kan se. Borgerlig samverkan föreslår en budget som inte innehåller ytterligare neddragningar inom verksamheterna.

Generellt budgetförutsättningar

Löneökningar och prisökningar är enligt ekonomienhetens förslag. Vi har inte några synpunkter på en omfördelning av hyror som gjorts mellan förvaltningarna. Vi har dock vissa synpunkter på vissa volymuppgifter. Beräkningen och fördelningen som Borgerlig samverkan gjort bygger på invånarantal per augusti 2023, som är senast kända läge från SCB. Enligt Utvecklingsenheten i kommunen har antalet invånare sjunkit ytterligare sedan dess. Vi har inte spekulerat i hur många av de utflyttade som är barn eller äldre i behov av vård.

Nedan följer en prioriterad budget från Borgerlig samverkan i Kungsör. Utgångspunkten är budget 2023 och de äskanden som förvaltningarna gjort för 2024.



Kommunstyrelsens förvaltning

Budgetförslaget följer de önskemål som framförts från förvaltningen med ett par undantag. Vi vill minska på administrationen inom förvaltningen. En tjänst inom Utvecklingsenheten bedömer vi är möjligt att ta bort. Vi bedömer också att man kan minska HR-enheten med en person i samband med att man för tillfället har vakanser.

Genom detta frigörs resurser som kan satsas på ökad kvalitet på livsmedel i maten till barn och äldre. Vi vill se mer traditionell husmanskost, barn i skolan och i synnerhet våra äldre på kommunens boenden bör emellanåt kunna få korv i olika form och köttfärsrätter som bygger på kött och inte enbart vegetabilier.

Ett borgerligt förslag till ramar:

Kommunstyrelsens förvaltning	(tkr)
Justerad budgetram 2023	117 103
Justeringar inför 2024	
Högre PO-pålägg	403
Hysesuppräknings 2,8%	447
Omfördelning hyror	-1 559
Prisuppräknings 2,8%	1 340
Intäktsuppräknings 3,8%	-260
Helårseffekt av besparingsåtgärder KKTAB park och mät/kart/GIS 2023	-1 075
Pensionskostnader KKTAB	1 500
Uppräkning priser och löner beställning KKTAB	647
Digital satsning extra anslag överförmyndarnämnden	82
Införande 0,5 dataskyddsombud VMKF	63
Införande 0,5 informationssäkerhetssamordn VMKF	113
Ramökning VMKF inkl pensionskostnader	362
Förstärkning Räddningstjänsten	322
Minskning Utvecklingsenheten	-600
Minskning en åa HR-enheten	-700
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
Ökade revisionskostnader VMKF	63
Ökade revisionskostnader Kungsör	35
Löneökning jan-mars 2024	286
Ökad kvalitet skol- och äldre mat, livsmedel	650
Summa ramjusteringar	6 374
Ram 2024	123 477



Barn- och utbildningsförvaltningen

Borgerlig Samverkan vill öka satsningar på barn i förskola, förskoleklass och lågstadium. Vi vill bygga upp elevernas trygghet och kunskap från grunden.

Vi vill satsa på en tjänst som specialpedagog inom Förskolan. Tjänsten togs bort 2021 i samband med det sparbetning förvaltningen hade då och är efterfrågad av förskolorna. Antalet barn i förskolan minskar motsvarande cirka en avdelning och vi föreslår därför en ramminskning på 1,0 mkr.

Vi vill satsa på de yngre inom skolan, F-3, och föreslår ökade ramar för Hagaskolan, Västerskolan och Björskogsskolan med 500 tkr vardera. Antalet barn i årskurs 4-9 på Kung Karls skola minskar med cirka 20 elever och vi föreslår en ramminskning för färre elever på Kung Karl med -1,4 mkr.

Antalet barn inom gymnasieskolan har varit felräknat i tidigare års budgetar. Kostnaderna för interkommunal ersättning har därför legat för högt i budgeten. Det är ingen större förändring av antalet elever i gymnasiet 2024. Vi räknar med en minskning på sju elever och vill därför anpassa kostnaden för interkommunal ersättning med -1,0 mkr.

Förvaltningen har föreslagit att man kan avvara en befattning som kvalitetsstrateg för att spara en miljon kronor. Det är vi med på.

Barn- och utbildningsförvaltningen har under flera år fått mycket stora statsbidrag för att arbeta med att integrera barn och vuxna i utbildning och till samhället. Bidragen från Migrationsverket har upphört och förväntningarna är att individerna ska klara sig själva i det svenska samhället. Organisationen inom VIVA anser vi måste anpassas till ändrade förutsättningar och vi vill därför ta bort en miljon kronor från VIVA.



Ett borgerligt förslag till ramar:

Barn- o utbildningsnämnden	(tkr)
Justerad budgetram 2023	240 480
Justeringar inför 2024	
Högre PO-pålägg	1 297
Hysesuppräknig med 2,8%	783
Omfördelning hyror	4 190
Prisuppräknig 2,8%	604
Intäktsuppräknig 3,8%	-284
Uppräknig interkommunala ersättningar	2 330
Volymkompensation grundskola	-1 400
Volymkompensation gymnasieskola	-1 000
Indragning Kvalitetsstrateg	-1 000
Specialpedagog Förskolan	500
Förstärkn F-3 Hagaskolan	500
Förstärkn F-3 Västerskolan	500
Förstärkn F-3 Björskogsskolan	500
Volymanpassning VIVA	-1 000
Volymminskning förskola	-1 000
Löneökning jan-mars 2024	952
Summa ramjusteringar	6 472
Ram 2024	246 952



Socialförvaltningen

Arbetslösheten är fortsatt hög i Kungsör och i synnerhet bland nysvenskar. Vi kan förvänta oss att kostnader för ekonomiskt bistånd ökar i takt med att elever lämnar vuxenutbildningen.

Antalet äldre ökar i kommunen. På kort sikt behöver hemtjänsten utvidgas och på lite längre sikt behöver även antal platser inom trygghetsboenden och särskilda boenden öka. Borgerlig samverkan föreslår en utökning inom hemtjänsten 2024 med 1,4 miljoner kronor.

Socialförvaltningen har de senaste åren fått stora statsbidrag för att införa lagstadgade åtgärder. Hur länge dessa statsbidrag kommer att betalas ut eller om de förs över till "kommunkassan" är idag osäkert. Vi är medvetna om att ytterligare satsning kan behöva göras för Nära vård och Fast omsorgskontakt exempelvis om staten beslutar att ta bort de riktade bidragen. Vi räknar i vårt förslag med att de kommer att tillföras även 2024.

Ett borgerligt förslag till ramar:

Socialnämnden	(tkr)
Ram 2023	269 623
Lönerevision 2023	4 284
Aktiverade investeringar 2023	-243
Summa budgetjustering 2023	4 041
Justerad budgetram 2023	273 664
Justeringar inför 2024	
Högre PO-pålägg	1 702
Hysesuppräknings med 2,8%	682
Omfördelning hyror	-2 631
Prisuppräknings 2,8%	863
Intäktsuppräknings 3,8%	-731
Uppräkning placeringskostnader	660
Volymökning äldreomsorgen	1 353
Löneökning jan-mars 2024	988
HLR-utbildning	150
Summa ramjusteringar	3 036
Ram 2024	276 700

Totala ramar per förvaltning	
Kommunstyrelsens förvaltning	123 477 tkr
Barn- och utbildningsförvaltningen	246 952
Socialförvaltningen	276 700
Totala ramar förvaltningarna	647 129



Budgeterad resultaträkning / resultat

Vi har inte fått tillräckliga underlag denna gång för att kunna åstadkomma en resultaträkning.

Borgerlig samverkans förslag innebär att kommunens resultat ligger på kommunens mål att resultatet ska uppgå till 1 procent av skatter och bidrag. **Totalt resultat +6,8 mkr.**

Investeringar

Borgerlig samverkan föreslår nedanstående investeringsbudget för de kommande åren.

Vi ser också ett behov av att byta ut kommunens bilar men eftersom ingen tagit upp detta har vi valt att inte ta med ett utbyte i budgeten. Utrymme finns för ytterligare investeringar om det skulle behövas.

Observera att reinvestering asfalt inkluderar behov av asfaltering när VA-bolaget gräver upp kommunens gator, kommunens andel.

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Maskiner kost	300	300	300	300
Maskiner städ	150	150	150	150
Belysning Kungsör	400	400	400	400
Reinvestering asfalt	3 000	2 500	2 500	2 500
Trafikåtgärder tätort	250	250	250	250
Grönytestruktur/träd	300	300	300	300
Nya lekplatser	400	400	400	400
Spår och leder	300	150	150	150
Hundlekgård (KS2022/143) Valskog	150			
Oförutsett	1 850	3 750	4 050	3 750
Totalt kommunstyrelsen	7 100	8 200	8 500	8 200
Inventarier förskolan	250	200	150	200
Inventarier grundskolor	350	200	150	200
Skolgårdsutrustning förskolor	350	200	150	200
Skolgårdsutrustning skolor	350	200	150	200
Totalt Barn- och utbildningsnämnden	1 300	800	600	800
Arbets tekniska hjälpmedel, sängar	1 000	300	300	300
Digitala hjälpmedel	400	400	400	400
Inventarier boenden	200	300	200	300
Totalt Socialnämnden	1 600	1 000	900	1 000
Totalt kommunen	10 000	10 000	10 000	10 000