

Mål- och budgetdokument
2024-2027
(majoritetens förslag)



Älvkarleby
kommun

Innehållsförteckning

1	Älvkarleby Kommun	3
1.1	Inledning.....	3
1.1.1	Förväntningar på året	3
1.1.2	Organisation.....	4
1.2	Kommunens styrprocess.....	5
1.3	Planeringsförutsättningar.....	7
1.3.1	Samhällsekonomi.....	7
1.3.2	Kommunernas ekonomi.....	8
1.3.3	Älvkarleby kommun	8
1.3.4	Nyckeltal.....	10
1.4	Kommunens vision och mål 2024-2027.....	14
1.5	Skattesats	17
1.6	Drift- och investeringsbudgetramar 2024-2027.....	18
1.6.1	Driftbudgetramar 2024 med plan 2025-2027 (belopp i tkr)	18
1.6.2	Prioriteringar	18
1.6.3	Investeringsramar 2024-2027	20
1.6.4	God ekonomisk hushållning	20
1.7	Internstyrning och kontroll	21
1.8	Förslag till beslut - att satser.....	22
1.9	Finansförvaltningen	23
1.10	Revision.....	23
1.11	Kommunstyrelsen.....	24
1.11.1	Nämndens prioriteringar	24
1.12	Samhällsbyggnadsnämnden.....	26
1.12.1	Nämndens prioriteringar	26
1.13	Utbildningsnämnden.....	28
1.13.1	Nämndens prioriteringar	28
1.14	Omsorgsnämnden	30
1.14.1	Nämndens prioriteringar	30

1 Älvkarleby Kommun

1.1 Inledning

1.1.1 Förväntningar på året

Älvkarlebymajoriteten består av Socialdemokraterna, Kommunens väl, Vänsterpartiet, Centerpartiet och Miljöpartiet. Vi bildar majoritetsstyre tillsammans under mandatperioden 2022-2026.

Älvkarleby kommun är en unik plats med sin natursköna omgivning, sin rika historia och sina engagerande invånare. Här vid kusten och Dalälvens mynning, finns potentialen för en ljus och hållbar framtid. Älvkarleby ska vara en kommun som ger välfärd och möjligheter! Vi ser fram emot att tillsammans med invånarna forma en kommun där alla har möjlighet till ett tryggt samhälle.

Under 2024 kommer stort fokus behöva läggas på effektivisering och smarta lösningar. Vi vill säkerställa välfärden och bibehålla kvalitén trots stora utmaningar.

För att sätta en realistisk budget har målet för resultatmarginalen satts till 0 %. Vi ser att kommuner och regioner kring oss gör på liknande sätt för att hantera det svåra ekonomiska läge som just nu råder. Vi står inför en prisutveckling som vi inte kunnat se sedan 90-talet. Hög inflation, ökade elpriser, ökade kostnader för att producera varor och tjänster, högre räntor och skenande drivmedelspriser. Våra intäkter kommer inte att ha möjlighet att stiga i samma takt som kostnaderna ökar.

Vi står också inför en omfattande resursbrist inom många av våra yrkesgrupper. Vi ser det som viktigt att vara en attraktiv arbetsgivare. Vi vill därför prioritera vår personal och kommer därför att höja friskvårdsbidraget. Varje nämnd har fått bidra med en liten summa för att vi ska kunna genomföra prioriteringen i det rådande ansträngda läget.

I den tekniska ramen har omsorgen en betydligt lägre tilldelad ram jämfört med tidigare. Vi har därför bedömt att alla de 37 713 tkr som finns till prioriteringar kommer att tillfalla omsorg. De beviljade prioriteringarna utgör 39 076 tkr så därför kommer omsorg behöva effektivisera ytterligare.

Att ta ansvar för ekonomin är en förutsättning för att kunna bedriva en verksamhet av god kvalitet som är uthållig över tiden. Det ger också en beredskap för att hantera demografiska utmaningar framöver. Budgeten har ett tydligt fokus på välfärden och utvecklingsfrågor. Vi ska vara effektiva och hålla en hög kvalitet.

Trots svåra utmaningar de kommande åren har vi ett starkt utgångsläge. Kommunen växer, fler vill flytta hit, fler besöker oss och företag vill etablera sig. Älvkarleby är en framtidskommun och vår politik prioriterar välfärd, utveckling och framtid. Vi fortsätter skapa förutsättningar för tillväxt. Tillsammans ska vi leda Älvkarleby kommun starkt in i framtiden!

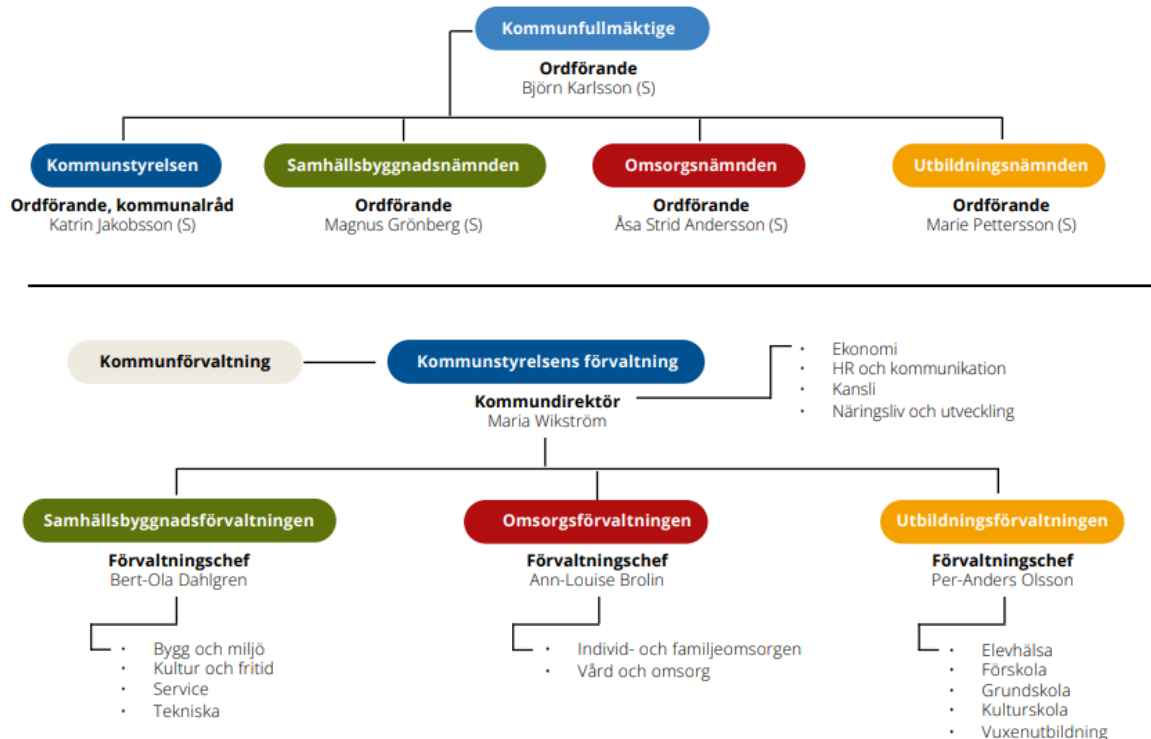


Katrin Jakobsson
Kommunstyrelsens ordförande

1.1.2 Organisation

Kommunerna ansvarar för en stor del av den samhällsservice som finns där vi bor. Älvkarleby kommun styrs av politiker som valts direkt av våra kommunmedborgare. Deras uppgift är att representera folket i kommunen och ange inriktning för kommunens verksamheter och kommunens utveckling- vad som ska prioriteras och vad som ska genomföras.

Kommunfullmäktige är kommunernas högsta beslutande organ. Kommunfullmäktige tar beslut om kommunens inriktning, verksamhet och ekonomi. De utser också kommunstyrelsen, som har till uppgift att leda och samordna allt arbete inom alla kommunens verksamheter. Kommunfullmäktige beslutar också vilka nämnder som ska finnas och väljer dess ledamöter. Nämnderna ansvarar sedan för ett visst område. I Älvkarleby kommun finns samhällsnämnd, utbildningsnämnd och omsorgsnämnd.



Kommunpolitikerna är uppdragsgivaren

Det är de folkvalda politikerna i Älvkarleby kommunfullmäktige, kommunstyrelse och nämnder som är ytterst ansvariga för hela den kommunala verksamheten. De förtroendevalda bestämmer i frågor om ekonomi och kvalitet och de beslutar om reglementen, förordningar och policybeslut. De styr kommunen genom att ge uppdrag, sätta upp mål och tilldela resurser till de olika verksamheterna ur kommunens totala budget.

Kommunanställda är verkställande

Det är de anställda: tjänstepersoner, medarbetare och chefer som i praktiken sköter genomförandet av kommunens verksamhet. De ansvarar för att politiska beslut följs och genomförs i det dagliga arbetet. De hanterar frågor om ekonomi, kvalitet, planering och arbetsledning. De anställda ansvarar också för att ta fram underlag för politiska beslut, att följa upp verksamheterna och att redovisa detta tillbaka till uppdragsgivarna - politikerna. För att avlasta nämnderna och kommunstyrelsen i rutinärenden och detaljbeslut, delegerar politikerna i vissa fall beslutanderätt ner till enskilda tjänstemän. Formerna för detta redovisas i respektive nämnds, samt kommunstyrelsens delegationsordning.

Lagar och regler

Flera Lagar styr kommunens verksamheter. Kommunallagen och regeringsformen reglerar kommunens organisation, ansvarsområden och skyldigheter. Därutöver finns flera andra lagstiftningar som styr kommunens verksamheter, till exempel socialtjänstlagen, skollagen, plan- och bygglagen och miljöbalken.

Kontroll, tillsyn och revision

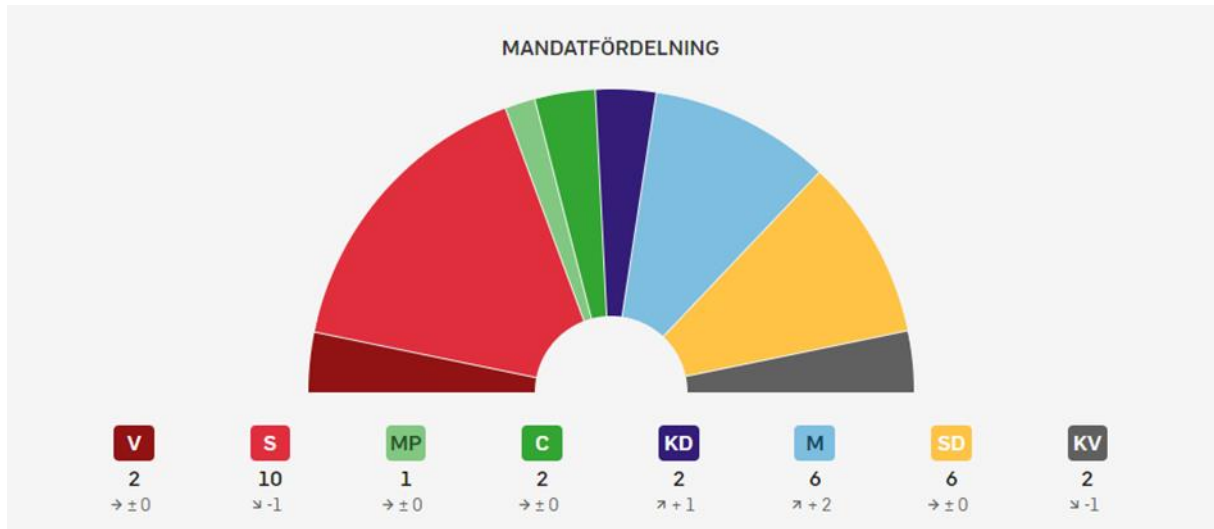
Kommunens verksamhet granskas bland annat av tillsynsmyndigheter. Dessutom har alla kommuner en egen revision. Revisorererna har till uppgift att granska kommunens verksamhet varje år utifrån såväl effektivitet som ekonomi.

Mandatfördelning

I fullmäktige sitter 31 ledamöter och mandatet fördelas på partierna utefter valresultatet. Val sker vart fjärde år i samband med riksdagsval.

Största parti mandatperioden 2022-2026 är Socialdemokraterna med 10 mandat, följda av Moderaterna och Sverigedemokraterna som har sex mandat vardera. Övriga mandat fördelas så här:

- Vänsterpartiet, Centerpartiet, Kristdemokraterna och Kommunens väl har två mandat vardera.
- Miljöpartiet har ett mandat



1.2 Kommunens styrprocess

Kommunens styrprocess

Styrmodell

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

Styrmodellens syfte är att bidra till att skapa en helhetsbild och en röd tråd från vision till det dagliga arbetet i verksamheterna. Organisationer styrs inte bara av modeller och dokument utan påverkas även av organisationskultur, värderingar och attityder. För att styrmodellen ska få önskad effekt är det viktigt att kommunens värdegrund, *mod, vilja, respekt och helhetssyn*, genomsyrar verksamheterna och bidrar till att skapa en helhetsbild och en röd tråd från vision till det dagliga arbetet i verksamheterna.

Den politiska nivån arbetar utifrån frågor om **vad** som ska uppnås och **när** i tiden. De förtroendevalda formulerar en långsiktig vision, mål och sätter ramarna för finansiering. Med specifika kompetenser och kunskaper har kommunens tjänstepersoner sedan ansvaret för **hur** verksamheten bedrivs och **vem** i tjänstepersonsorganisationen som utför uppdrag. Ansvaret för allt arbete med planering och uppföljning enligt styrmodellen ligger hos varje organisatorisk nivå. Det innebär att kommunfullmäktige, nämnder och respektive chefer har ansvar på sin nivå.

Ett gott samarbete mellan förtroendevalda och tjänstepersoner är en framgångsfaktor. En gemensam kultur och en god dialog bidrar till att få genomslag i beslut. Då skapas goda resultat för kommuninvånarna.

Målstyrning

Styrmodellen för Älvkarleby kommun bygger på mål- och resultatstyrning.

Kommunfullmäktigemål

Kommunfullmäktige sätter övergripande mål som nämnder och förvaltningar ska arbeta för att uppnå. Förslag till kommunfullmäktigemål beslutas i kommunstyrelsen i december och därefter i kommunfullmäktige i februari året efter.

Kommunfullmäktiges mål bör vara strategiska och räckta över en längre tidsperiod.

Eventuell revidering av befintliga kommunfullmäktigemål sker i samband med att Mål- och budgetdokumentet

antas i juni. Kommunfullmäktige kan även koppla mätetal till målen. Utöver de finansiella målen kan ytterligare mätetal användas, dessa bör då vara från nationella statistikdatabaser.

Nämndmål, mätetal och uppdrag

Under december till mars tar respektive nämnd med stöd av ledningsgruppen fram förslag till målformulering samt eventuella nyckeltal. Dessa beslutas av respektive nämnd i mars/april årligen och blir nämndens verksamhetsplan.

Nämndmålen har ingen begränsning i antal men måste ha en tydlig koppling till kommunfullmäktigemålen samt ha en verksamhetsinriktning.

Målen måste kunna mätas genom ett eller flera nyckeltal. Val av nyckeltal bör i möjligaste mån utgå från nationella statistikdatabaser, till exempel Kolada och KKiK.

Vid behov kan nämnden också ge respektive förvaltning specifika uppdrag under året. Uppdrag kan även tilldelas från Kommunfullmäktige till respektive nämnd.

Verksamhetsplan

När respektive nämnd har tagit beslut om sina mål och kommunfullmäktige har beslutat om budgeten startar förvaltningens arbete med att ta fram sin verksamhetsplan. Verksamhetsplanen har utgångspunkt från nämndens mål. Utöver dessa ingår verksamhetens mål, mätetal och aktivitetsplan. Processen med att ta fram verksamhetsplanen pågår från maj/juni och ska vara färdigställd innan årsskiftet det år då verksamhetsplanen ska börja gälla.

Budgetmodell

Inför budgetåret 2024-2027 fortsätter vi med den budgetmodell som introducerades enligt beslut KS §22 Dnr 2020/17, för framtagande av budgetramar per nämnd. Budgetmodellen (så kallad prislappsmodell) är framtagen av Sveriges kommuner och regioner (SKR) och ingår i ett projekt som Älvkarleby kommun deltar i tillsammans med flera andra kommuner.

I budgetmodellen sätts investeringsnivå för mandatperioden först. Investeringsnivån bestämmer vilket resultat som kommunen behöver ha för att kunna självfinansiera investeringarna i den grad som det finansiella målet bestämmer. Det andra finansiella målet som gäller för perioden är att resultatet minst ska vara två procent av skatter och bidrag. Dessa finansiella mål är grundförutsättningarna för resultatnivåer och investeringsnivåer.

Kommunen får information om hur mycket skatter och bidrag som prognostiseras per budgetår. Vad som blir det verkliga utfallet baseras på befolkning. Ersättningsnivåerna beror inte endast på hur många invånare det är utan i vilken ålder dessa invånare är. De ålderskategorier som är i behov av den kommunala servicen ger mer ersättning än åldrar som inte har lika stort behov. Exempelvis ger antalet personer över 80 den högsta ersättningsnivån och barn som är 1-5 år ger en annan ersättningsnivå.

Utifrån denna logik beräknas en teknisk ram till nämnderna som har "prislappsverksamheter". Prislappar bygger på en omräkning av standardkostnaden och beskriver vad det borde kosta före eventuella politiska prioriteringar. (verksamheterna som har prislappar är äldreomsorg, förskola, förskoleklass, fritids, grundskola och gymnasieskola.) Detta motsvarar cirka 70 procent av den totala budgeten.

Utöver "prislappsverksamheter" finns också intäktslappar som ligger till grund för den tekniska ramen. Intäktslapparna finns för vuxenutbildning, individ- och familjeomsorg samt Lagen om stöd och service (LSS). Dessa bygger på de intäkter som kommunen får för att bedriva denna typ av verksamhet. Till skillnad från prislapparna är dessa inte kopplade till demografin utan baseras på en kostnad per invånare totalt. Även dessa räknas upp med prisindex kommunal verksamhet (PKV).

Övriga verksamheter räknas upp med PKV och upp eller ner vid förändring av kommunens befolkning. Även investeringar påverkar den tekniska ramen för dessa verksamheter.

Den tekniska ramen innefattar inte politiska prioriteringar utan den beräknas utifrån vad en medelkvalitet inom exempelvis grundskola bör kosta och är den lägsta nivån som verksamheten kan bedrivas för.

Efter att de tekniska ramarna är klara kan prioriteringar ske. Prioriteringsutrymmet blir då mellanskillnaden mellan det resultat som kommunen behöver ha och de tekniska ramarna.

Modellen beskriver hur kommunen använder resursfördelningsmodellen (prislappsmodellen) med framräkning av tekniska ramar med komplettering av politiska prioriteringar vid övergripande fördelning av budgetramar till nämnderna.

Modellen beskriver också rollfördelningen mellan förtroendevalda och tjänstepersoner. Förtroendevaldas roll är att styra genom att sätta mål, göra prioriteringar, fördela resurser och följa upp. Tjänstepersoners roll är dels att

förse politikerna med relevanta underlag, dels att leda och genomföra verksamheten utifrån de fastställda målen, sina tilldelade uppdrag och tillgängliga resurser.

1.3 Planeringsförutsättningar

1.3.1 Samhällsekonomi

Sedan början av år 2020 då coronapandemin fick sitt fäste har samhällsekonomin varit i gungning på olika sätt. Under pandemin tillsattes nationalekonomiska åtgärder för att få ekonomin och sysselsättningen på fötter, och för att stötta såväl näringsliv som offentlig verksamhet och privatpersoner. Dessa åtgärder resulterade i att samhällsekonomin i riket, trots extrema utmaningar, klarade av pandemin väl efter förutsättningarna. När pandemin sedan började släppa taget något i början av år 2022, utbröt i stället krig då Ryssland invaderade i Ukraina, och i samband med detta påverkades ekonomin kraftigt i såväl Sverige som i Europa och övriga världsekonomier.

Det senaste året har präglats av en hög kostnadsutveckling, brist på vissa varor och mycket hög inflation. Som svar på den skenande ekonomin har centralbankerna i Europa, och så även Sveriges Riksbank, fortsatt att höja styrräntan vid flertalet tillfällen och prognosen är att räntan kommer att fortsätta att öka något ytterligare under år 2023. Inflationen ligger fortfarande under senvåren 2023 på över 10 %, men har minskat något efter vinterns toppnoteringar. Räntehöjningarna börjar få effekt och ekonomin väntas kylas av något, även om höga räntor och högre inflation än vad vi har sett på mycket länge kommer att fortsätta att vara en del utmaningarna i vardagen.

Den höga inflationen i kombination med räntehöjningarna väntas dra ner tillväxten i Sverige, och från med i år väntas lågkonjunktur med ökad arbetslöshet som följd. BNP-tillväxten har redan sjunkit kraftigt i Europa som följd av den skakiga ekonomin, men prognosen är att den ska börja återhämta sig och växa något i takt med den sjunkande inflationen.

	Utfall 2022	Prognos 2023	Prognos 2024	Kalkyl 2025	Kalkyl 2026
Eurozonen	3,5	0,8	1,4	1,5	1,6
USA	2,1	1,0	1,2	1,8	2,2
Kina	3,1	5,2	5,2	4,5	5,0
Världen	3,2	2,8	3,2	3,2	3,3
KIX-vägd*	3,1	1,3	2,0	2,0	2,1

Diagrammet visar BNP-tillväxt i omvärlden i procentuell förändring, med kalenderkorrigerade värden.

*Global BNP viktad utifrån utrikeshandel enligt KIX-index. KIX är ett valutaindex baserat på flöden av varor och råvaror i den svenska utrikeshandeln.

Källa: Konjunkturinstitutet, Macrobond samt Sveriges Kommuner och Regioner.

	2021	Utfall 2022	Prognos 2023	Prognos 2024	Kalkyl 2025	Kalkyl 2026
KPIF*	1,2	7,7	5,4	1,8	1,8	2,0
KPI*	1,1	8,4	7,6	2,1	1,1	1,9
Prisbasbelopp, tkr	47,6	48,3	52,5	56,7	57,9	58,4
10-årsränta*, %	0,1	1,5	2,8	2,5	1,9	2,1
5-årsränta*, %	-0,1	1,6	2,4	2,4	1,6	1,7
Statsskuldsväxel 3 mån.*, %	-0,1	0,7	3,6	2,6	1,3	1,4
Reporänta, ultimo, %	0	2,5	3,75	1,5	1,25	1,5
EUR/SEK*	10,4	10,6	11,0	10,5	10,1	9,8
USD/SEK*	8,9	10,1	10,2	9,7	9,2	9,0
KIX-index*, **	116,4	121,0	123,7	117	112,4	111,9

Diagrammet visar priser, räntor och växelkurser.

*Årsmedelvärde. **KIX är ett valutaindex baserat på flöden av varor och råvaror i den svenska utrikeshandeln.

Källa: Macrobond, Statistiska centralbyrån, Sveriges Riksbank och Sveriges Kommuner och Regioner.

1.3.2 Kommunernas ekonomi

Efter några goda ekonomiska år med högkonjunktur och starka ekonomiska resultat väntas nu ett par år präglade av lågkonjunktur och hög inflation. Många kommuner ser utmaningar med att få ihop budgeten för år 2024 då förutsättningarna för många försämrats ytterligare. Det svårare ekonomiska läget visar sig främst genom ökade kostnader för pensioner, räntor samt stora prisökningar inom välfärdens verksamheter. Svängningen har kommit snabbt vilket gör att situationen kan upplevas som extra utmanande, från 2000-talets starkaste resultat, till det svagaste inom loppet av två år.

För år 2023 budgeterar 48 av 290 kommuner med underskott, och inför år 2024 förväntas denna siffra öka ytterligare. Trots att en rad olika åtgärder arbetas fram hos kommunerna gör SKR bedömningen att det kommer att vara svårt att hantera de stora underskotten på kort sikt.

Kommunerna påverkas även i allt högre grad av den demografiska utvecklingen med en åldrande befolkning som gör att behovet av välfärd ökar samtidigt som utmaningen med att hitta arbetskraft med rätt kompetens blir allt mer påtaglig.

På regeringsnivå finns ännu inga besked om hur nivån på statsbidragen kommer att se ut för år 2024, samtidigt som många kommuner fattar beslut om sin budget i juni 2023. Osäkerheten kring hur statsbidragen kommer att se ut kommande år är en stor osäkerhetsfaktor som skulle kunna resultera i kortsiktiga beslut som drabbar välfärd och medborgare. Många kommuner står därför inför en stor utmaning kring vilka beslut om åtgärder som är rimliga att fatta.

Prognosen är att kommunernas ekonomi eventuellt kan återhämtas under år 2025, men det råder stor osäkerhet kring detta och allt är beroende av hur inflationen kommer att utvecklas.

1.3.3 Älvkarleby kommun

Älvkarleby kommun är ett gott exempel på hur den generella kommunens ekonomi har utvecklats och påverkas av omvärlden de senaste åren. Kommunen har visat goda resultat de senaste åren, och budgeterade med ett litet överskott för år 2023. Dock inte tillräckligt stort för att klara av det finansiella målet om att kostnaderna inte får överstiga skatteintäkter och generella bidrag med mer än 98 %, vilket visar att kommunen är klart påverkad av den allt mer ansträngda ekonomiska situationen.

Prognoserna för år 2023 är betydligt mer dystra än budget, och visar att kommunen sannolikt kommer att redovisa ett negativt resultat för året. Det negativa resultatet kommer dock, beroende på storlek, att kunna balanseras av resultatutjämningsreserven vilket innebär att det inte kommer att finnas något negativt resultat att återställa. Beroende på hur stor del av resultatutjämningsreserven som nyttjas för 2023 kan en viss del även finnas kvar att nyttja kommande år.

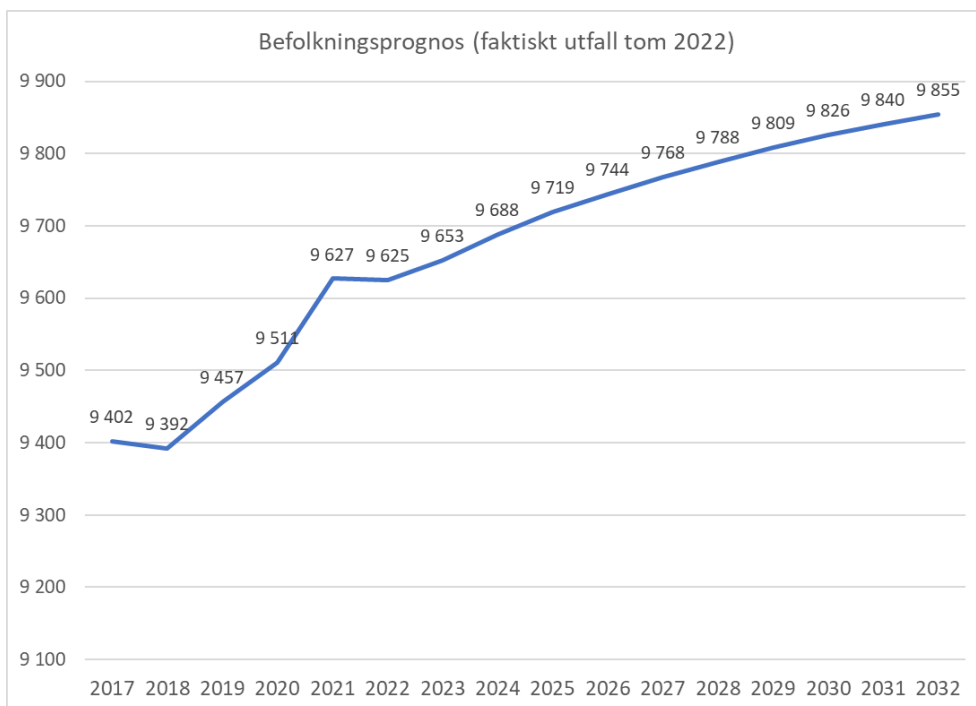
De ekonomiska utmaningarna är stora för kommunen inför 2024, och stort fokus kommer att läggas på omsorgsverksamheten.

Befolkningsutveckling

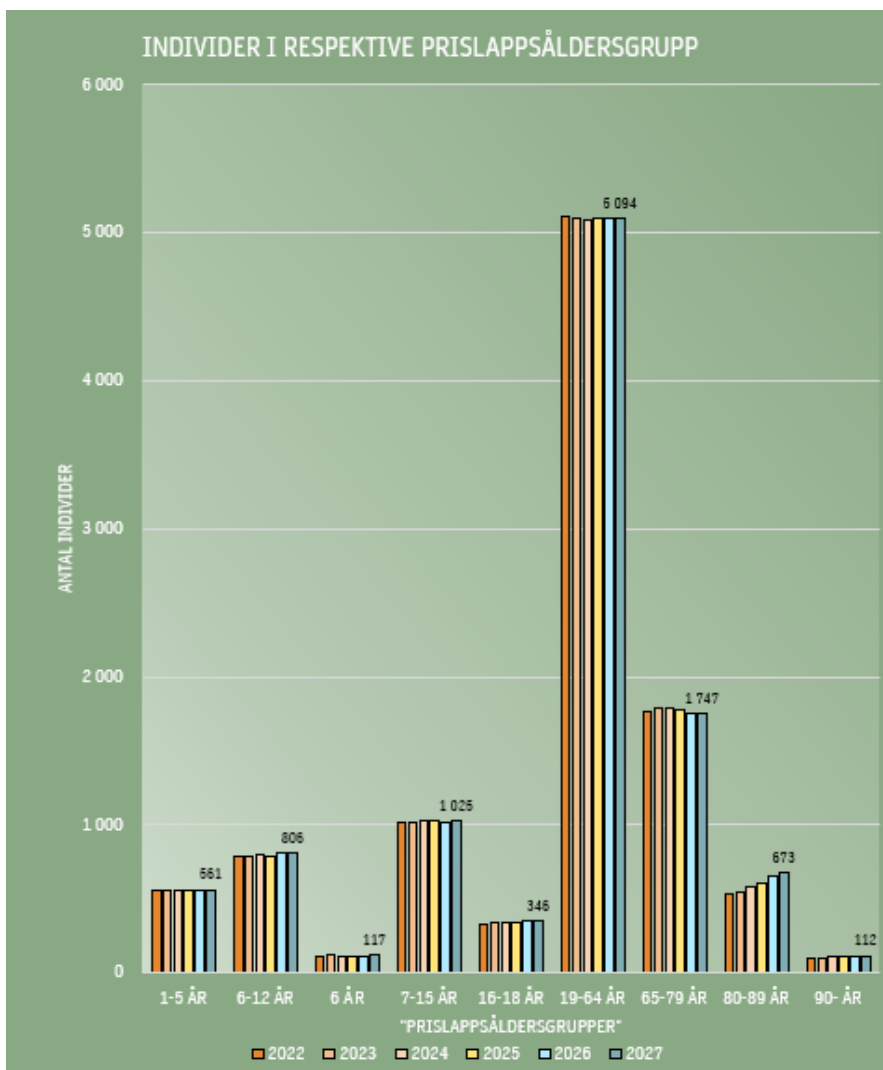
I Älvkarleby bor 9 635 personer våren 2023 (9 625 år 2022). Av dessa är 25,8 % 65 år och äldre, 22,1 % är 19 år och yngre, vilket betyder att övriga 52,1 % är invånare i arbetsför ålder mellan 20-64 år.

Vi prognostiserar en ökad befolkning de kommande åren¹

¹ Enligt senast framtagna befolkningsprognos, ”Befolkningsprognos 2018-2032”



Nedanstående diagram visar hur skillnaden i befolkningsgrupper prognostiseras att se ut. Uppdelningen av befolkningsgrupper tar hänsyn till de olika prislappsverksamheterna i vår budgetmodell.



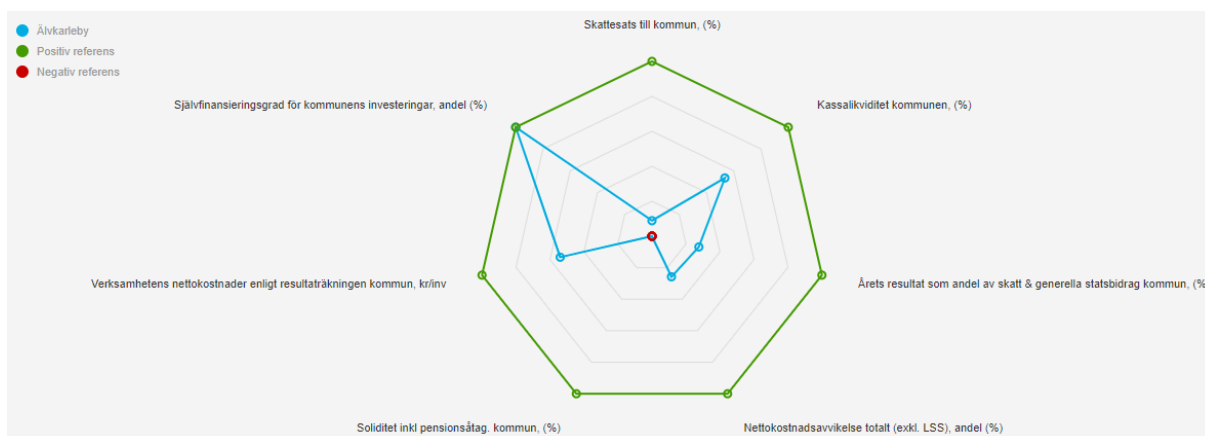
1.3.4 Nyckeltal

Finansiella nyckeltal

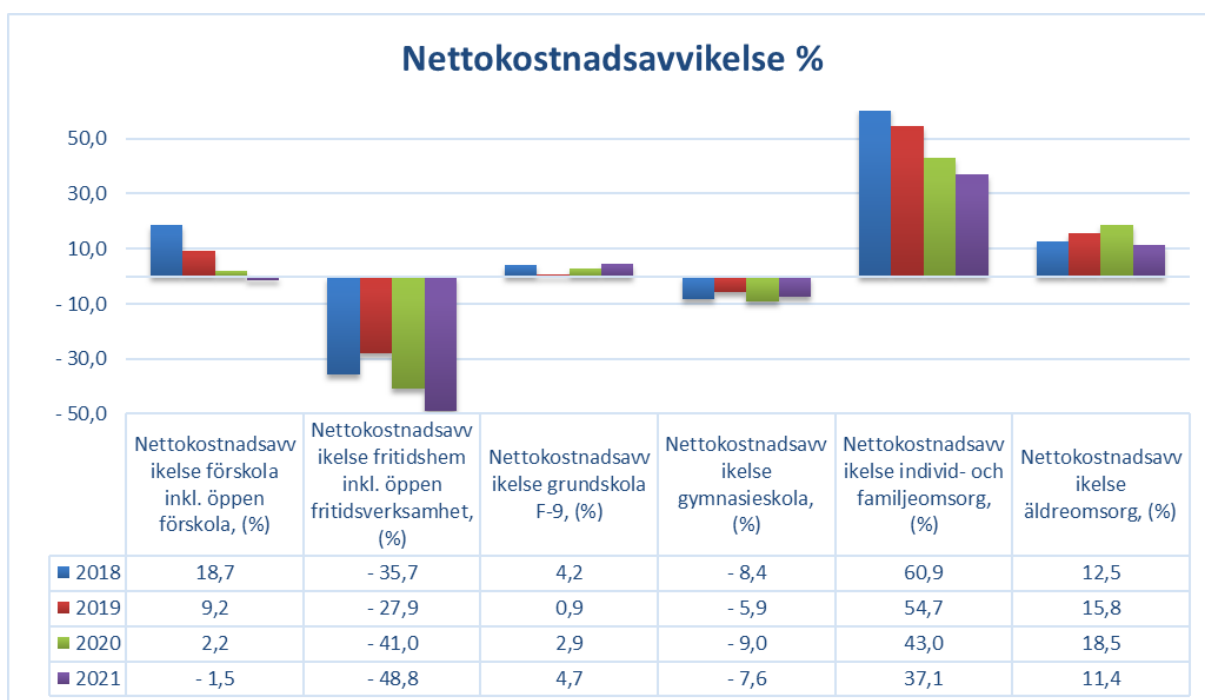
De finansiella nyckeltalen speglar Älvkarleby kommuns ekonomiska läge på lång och kort sikt. Spindeldiagrammet nedan visar kommunens läge (år 2021) i förhållande till de 10 % av Sveriges kommuner som har bäst resultat (positiv referens) respektive de 10 % som har sämst (negativ referens) resultat, för varje nyckeltal. Ju närmare den gröna linjen desto bättre resultat.

God soliditet inklusive pensionsåtaganden för en kommun bör ligga på ca 15-20%. I Älvkarleby kommun låg det 2021 på 3,8% medan den 2022 har förbättrats till 8,7%.

Älvkarleby har ett mål att alla investeringar ska vara självfinansierade, med undantag för långsiktiga strategiska investeringar, detta mål är för 2022 uppnått och vi räknar därför med att få ett resultat på detta nyckeltal även för 2022.



Övriga nyckeltal



Nettokostnadsavvikelsen jämför nettokostnaden med referenskostnaden (statistiskt förväntad kostnad utifrån Älvkarleby kommuns demografi och förutsättningar). Resultat över 0 indikerar ett högt kostnadsläge, som kan bero på hög ambitionsnivå exempelvis till följd av politiska satsningar och/eller på låg effektivitet.

Viktigt att tänka på är att nettokostnadsavvikelse och budgetavvikelse inte är samma sak. Nettokostnaderna är de sammanlagda kostnaderna för verksamheten under respektive år, här ingår även övergripande kostnader för

respektive verksamhetsområde.

Budgetavvikelsen är som det låter avvikelse mot lagd budget, här ingår inga övergripande kostnader.

Effektivitetsmätt i Kolada

För att ge en övergripande bild av kommunernas effektivitet har RKA tagit fram ett antal effektivitetsmätt som består av effektivitetsindex inom två huvudområden: Stöd och omsorg samt Utbildning.

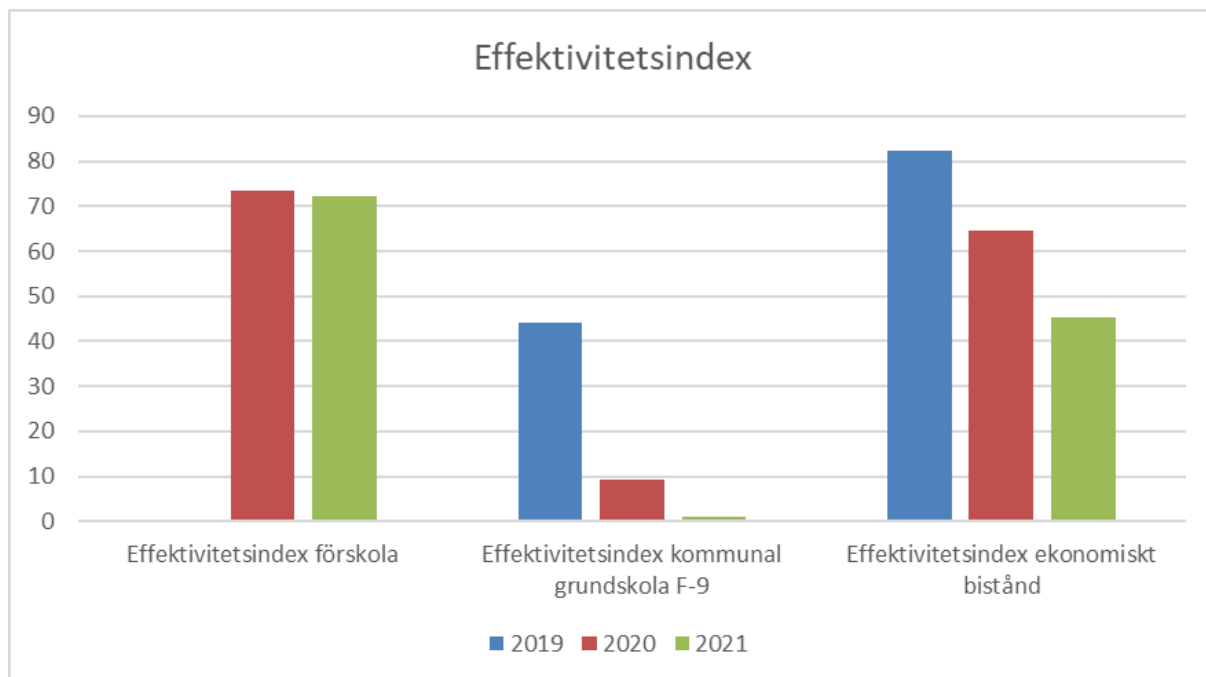
Effektivitetsindex består av nyckeltal för kvalitet och resurser, så kallat kvalitetsindex och resursindex. Index har justerats för strukturella förutsättningar och visar en relativ effekt, det vill säga kommunens läge i jämförelse med andra.

Indexvärdet kan vara mellan 0 och 100 där 100 är bäst jämfört med andra. Index beräknas bara när värden finns för alla ingående nyckeltal, vilket innebär att om ett nyckeltal saknas beräknas inget index.

För att extremvärden inte ska få för stort genomslag sätts värdet till 0 för kommuner med värden under percentil 2,5. För kommuner med värde över 97,5 percentil sätts värdet till 100.

I figur 5 nedan visas effektivitetsindex för Älvkarleby kommun de senaste tre åren. Där saknas effektivitetsindex för områdena Gymnasieskola, LSS och Äldreomsorg. Det beror på att ett eller flera underliggande nyckeltal saknar data inom dessa områden. De får då inget samlat värde, detta för att möjliggöra jämförelser mellan kommunerna i riket.

I tabell "Effektivitetsindex" syns de verksamheter som har ett effektivitetsindex. Förskolan har nästintill oförändrat värde mellan 2020 och 2021. Grundskolan och ekonomiskt bistånd har de senaste åren haft en nedåtgående trend när det gäller effektivitetsindex.



Utbildning

I Älvkarleby kommun står Utbildningsnämnden för ca 43 procent av kommunens nettokostnad.

Förskola

Den kommunala förskolan i Älvkarleby kommun har ett effektivitetsindex på 72 (av totalt 100) för 2021, det är en marginell skillnad från föregående år (73).

Förändringen beror på att kvalitetsindexet har sänkts från föregående år, detta beror på en minskad personaltäthet inom verksamheten. 2020 var antalet 5,2 inskrivna barn per årsarbetare medan det 2021 var 5,9 barn per årsarbetare.

Resursindexet har förbättrats från föregående år vilket beror på att kostnaden per inskrivet barn har minskat från 2020.

Nyckeltal	Område	2019	2020	2021
Effektivitetsindex förskola	Älvkarleby		73	72
Kvalitetsindex förskola	Älvkarleby		79	54
Resursindex förskola	Älvkarleby	18	52	66

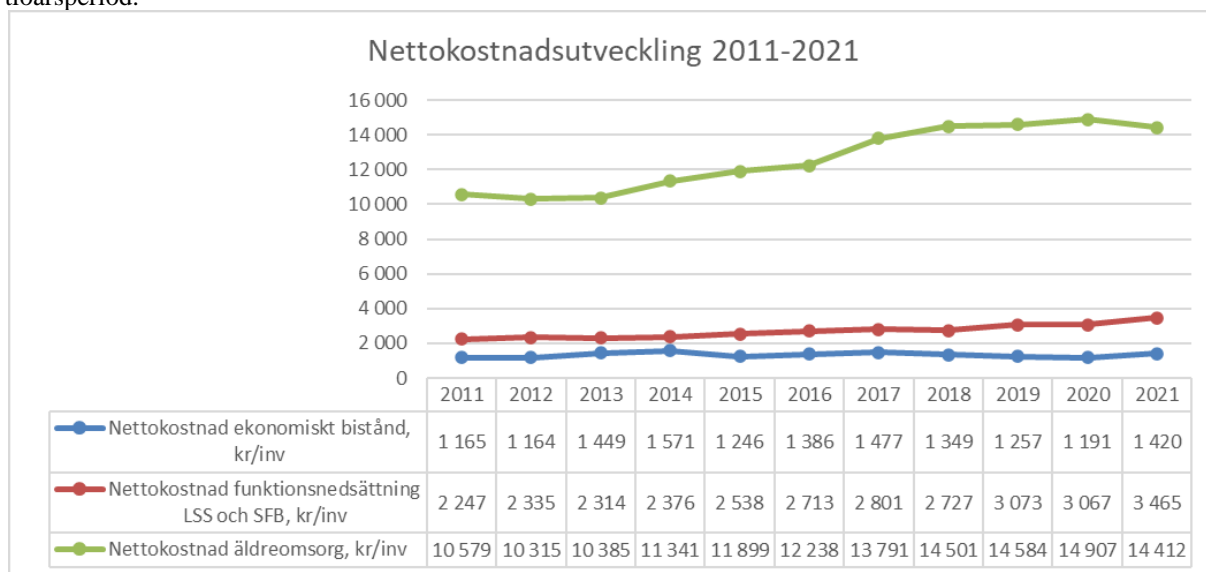
Grundskola

Grundskolan har ett totalt effektivitetsindex på 0 år 2021, vilket är ett lägre resultat i jämförelse mot 2020. Resursindexet har blivit lägre då den strukturjusterade kostnaden per elev har ökat från tidigare år. Kostnaden per elev har ökat från 112 309 kr/ elev till 120 517 kr/ elev mellan 2020 och 2021. Samtidigt som kostnaden har ökat har grundskolans kvalitetsmått försämrats, från ett kvalitetsindex på 32 till 29. Dessa faktorer tillsammans gör att effektivitetsindex slutar på 0 för 2021.

Nyckeltal	Område	2019	2020	2021
Effektivitetsindex kommunal grundskola F-9	Älvkarleby	44	9	0
Kvalitetsindex kommunal grundskola F-9	Älvkarleby	56	32	29
Resursindex kommunal grundskola F-9	Älvkarleby	44	19	1

Stöd och omsorg

Området stöd och omsorg står för cirka 39% procent av kommunens nettokostnad. Inom området ingår insatser för personer inom individ- och familjeomsorg, äldreomsorg, samt personer med funktionsnedsättning. De effektivitetsmått som tagits fram för funktionshindradeomsorgen består endast av insatser med LSS, inte enligt SoL. Inom individ och familjeomsorgen ingår endast ekonomiskt bistånd bland effektivitetsmåten. I diagrammet nedan syns nettokostnadsutvecklingen för de områden som ingår i effektivitetsmåten under en tioårsperiod.



LSS (boende och daglig verksamhet)

Som föregående år har vi inga resultat på de nyckeltal som berör kvalitet. Det beror på att vi valde att inte delta i brukarbedömningen som planerat under året.

Resursindexet för området är fortfarande högt och visar på bra resultat, om än något lägre än tidigare år. Trots det lägre värdet har vi fortfarande en positiv nettokostnadsavvikelse, det vill säga att vi har en lägre kostnad än den förväntade statistiska kostnaden.

Nettokostnadsavvikelse LSS, (%)



Ekonomiskt bistånd

Ekonomiskt bistånd har ett effektivitetsindex på 45 för 2021, vilket är ett lägre värde än de senaste två åren. Effektivitetsindexet har sänkts på grund av att både kvalitets- och resultatindex har ett lägre resultat än föregående år.

Nyckeltal	Område	2019	2020	2021
Effektivitetsindex ekonomiskt bistånd	Älvkarleby	82	65	45
Kvalitetsindex ekonomiskt bistånd	Älvkarleby	87	63	49
Resursindex ekonomiskt bistånd	Älvkarleby	64	69	54

Kvalitetsindex har blivit lägre på grund av att de båda nyckeltalen som ingår har blivit försämrade. Det beror på att andelen vuxna biståndsmottagare med långvarigt ekonomiskt bistånd har ökat sedan tidigare år, samt att andelen personer med avslutat försörjningsstöd i större utsträckning har fått försörjningsstöd igen inom ett år från det att tidigare försörjningsstöd har avslutats.

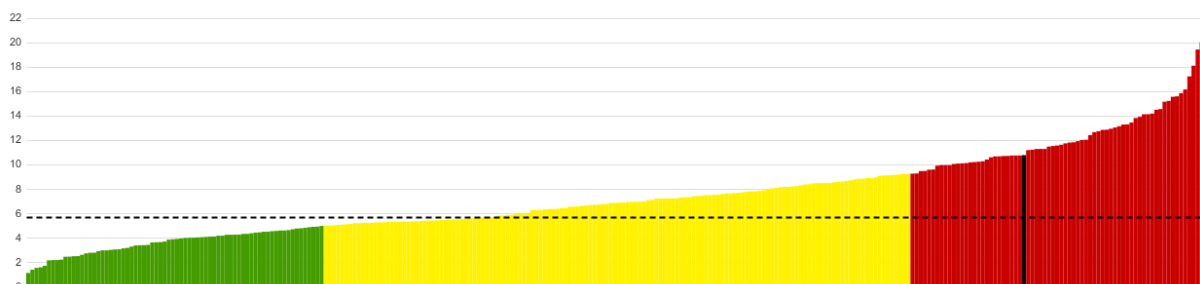
Resursindex har blivit lägre på grund av att nettokostnaden för ekonomiskt bistånd per invånare har ökat. Kostnaden 2020 var 1 191 kr/inv., för 2021 har kostnaden per invånare ökat till 1 420kr/inv. Snittet i riket ligger på 1 395 kr för 2021.

Nettokostnad ekonomiskt bistånd, kr/inv



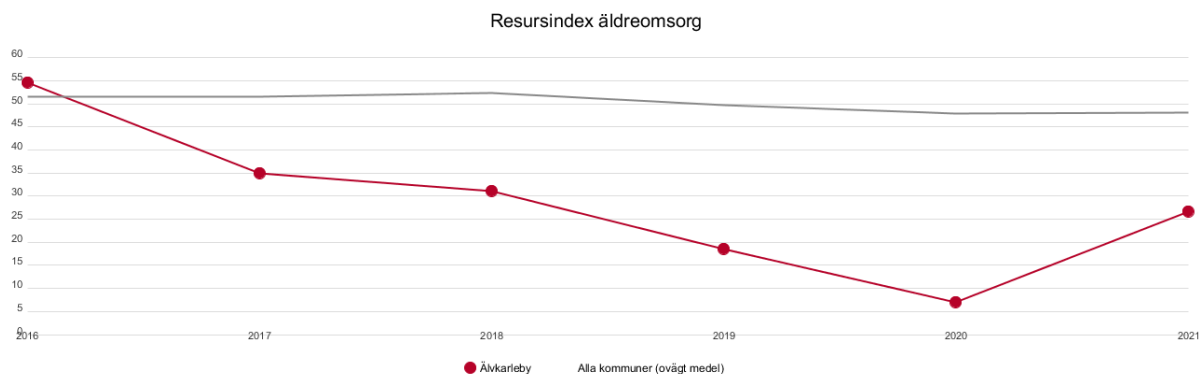
Statistiken visar också att vi har en hög andel unga vuxna (18-24 år) som hade ekonomiskt bistånd under 2021. Snittet för riket är 5,7% medan vi i Älvkarleby har ett snitt på 10,8%.

Unga vuxna med ekonomiskt bistånd, andel (%)



Äldreomsorg

Likt föregående år finns inget effektivitetsindex för äldreomsorgen, detta beror på att det inte finns data för alla nyckeltal som ingår i kvalitetsindexet. Resursindex är sedan föregående år något bättre och ligger nu på 27 i stället för 7. Detta beror på att nettokostnaden för äldreomsorgen är lägre än vad den var 2020. Nettokostnaden för Älvkarleby kommun ligger generellt högre än vad liknande kommuner gör.



1.4 Kommunens vision och mål 2024-2027

Vision

Tillsammans i Älvkarleby kommun.

Kommunens förutsättningar för en fortsatt positiv utveckling är goda. Här ska människor ha möjlighet att leva utifrån sina egna förutsättningar och behov.

Vår kommun är en mindre kommun med närhet och lättillgänglighet, med skolor där barn blir sedda och får den start i livet som krävs för ett fungerande vuxenliv. Barns bästa ska vara utgångspunkten i all kommunal verksamhet.

Älvkarleby kommun befinner sig i en växande region. Vi är stolta över de värden och tillgångar vi har och vill stärka dessa och vår identitet ytterligare.

Här finns möjlighet till boende i livets alla skeenden och goda rekreativsmöjligheter.

Här kan vi med tillförsikt se fram emot ett tryggt åldrande med god omsorg.

Den ekonomiska situationen är en utmaning och måste mötas med tydliga åtgärder. Varje skattekrona ska användas på ett sätt som gynnar en långsiktigt hållbar välfärd. Vi föreslår inte några nya, ofinansierade reformer eller åtaganden, vi håller ordning i kommunens ekonomi och prioriterar välfärdens kärna.

Kärnvärdena Mod, Vilja, Respekt och Helhetssyn, är den värdegrund som kommunen vilar på; både nu och i framtiden. Dessa kärnvärden fungerar som ledstjärnor för alla verksamheter och individer som verkar i kommunen.

Som medborgare i Älvkarleby ska du känna dig trygg och ha tilltro till samhället. Vi ska därför vara aktiva i trygghetsfrågor, arbeta förebyggande och ha en bra krisberedskap.

- Medborgaren ska känna sig trygg och säker i Älvkarleby kommun.

Agenda 2030

Den politiska styrningen i Älvkarleby kommun utgår från de 17 Globala målen för hållbar utveckling, regionala målen samt de av kommunfullmäktiges antagna målen.

De 17 globala målen syftar till att utrota fattigdom och hunger, förverkliga de mänskliga rättigheterna för alla, uppnå jämställdhet och egenmakt för alla kvinnor och flickor samt säkerställa ett varaktigt skydd för planeten och dess naturresurser. De globala målen är integrerade och odelbara och balanserar de tre dimensionerna av hållbar utveckling: den ekonomiska, den sociala och den miljömässiga.



Kommunfullmäktiges mål

Älvkarleby- en kommun för livets alla skeden

Älvkarleby är en kommun för livets alla skeden. Här finns tillgång till bra boende och stimulerande arbete för möjlighet att bo och verka.

En utbildning av god kvalitet är en av de viktiga grunderna för välbefinnande, hälsa och jämlikhet. Genom ett utbildningssystem som verkar för likvärdighet bryter vi segregationen och kompenserar för skillnader i uppväxtvillkor.

Invånarna i Älvkarleby kommun ska ges möjlighet till en meningsfull fritid och bra förutsättningar till en god hälsa. Vård och omsorg har god kvalitet och utgår från individens behov och förutsättningar för ett tryggt åldrande med hög livskvalitet.



Älvkarleby- en kommun som växer

Som naturskön kommun vid kusten i en snabbväxande Uppsalaregion finns naturliga förutsättningar för kommunen att växa invånarmässigt. Vi är en kommun som gynnas av närhet och lättillgänglighet.

Inflyttning är en möjlighet till att utöka vår kommun med god arbetskraft och nya medborgare. En av förutsättningarna för detta är en väl fungerande integration. Hög kvalitet i de kommunala välfärdstjänsterna och ett välmående näringsliv är nycklar i att kunna attrahera nya invånare.

Älvkarleby kommun ska växa genom ett hållbart samhällsbyggande. Ett varierat utbud av bostäder och upplåtelseformer behövs för att öka rörligheten på bostadsmarknaden och stärka kommunens attraktionskraft.

Älvkarleby är en plats att uppleva, med inspirerande upplevelser och storslagen natur finns goda förutsättningar för att vidareutveckla vår besöksnäring.



Älvkarleby- en hållbar kommun

Älvkarleby strävar efter ett effektivt resursutnyttjande, att vi har en konsumtion som är resurssnål och hållbar i ett långsiktigt arbete för att ta ansvar för kommande generationer.

En hållbar ekonomisk utveckling är en av förutsättningarna för välfärd och behövs för att säkra social trygghet och försörjning. Kommunens upphandling ska bidra till ekonomisk, social och ekologisk hållbarhet.

Älvkarleby bedriver en strategisk samhällsplanering och utveckling av infrastruktur som möjliggör för den egna verksamheten, kommuninvånarna och det lokala näringslivet att utvecklas i en hållbar riktning.



Mätetal

Namn	Beskrivning	Mätmetod	Rutin
Kommunens resultat ska vara minst 2% av skatteintäkter och generella statsbidrag.	Resultatet ska vara minst 2% av skatteintäkter och generella statsbidrag. Kostnaderna ska därmed inte överstiga 98% av skatter, bidrag och övriga intäkter.	Baseras på kommunens resultat. Utgår från prognos till dess att slutligt resultat är fastställt.	Resultatet beräknas och följs upp av ekonomiavdelningen vid uppföljningar av mål och mätetal
Likvida medel ska i genomsnitt under ett år uppgå till minst 15 mnkr	Likviditet är ett mått på kommunens kortsiktiga betalningsberedskap. En ökad likviditet i kombination med en förbättrad soliditet är ett tecken på att kommunens totala finansiella handlingsutrymme har stärkts.	Snitt på de likvida medel som kommunen haft under året tas ut efter årets slut	Resultatet beräknas och följs upp av ekonomiavdelningen vid uppföljningar av mål
Soliditeten inklusive pensionsåtaganden och övriga avsättningar ska öka med minst 1%-enhet årligen	Likviditet är ett mått på kommunens kortsiktiga betalningsberedskap. En ökad likviditet i kombination med en förbättrad soliditet är ett tecken på att	Mäts vid årets utgång. Summa eget kapital - summa ansvarsförbindelser pensioner / summa eget kapital, avsättningar och skulder	Resultatet beräknas och följs upp av ekonomiavdelningen vid uppföljningar av mål

Namn	Beskrivning	Mätmetod	Rutin
	kommunens totala finansiella handlingsutrymme har stärkts.		
Investeringar ska vara självfinansierade, långsiktiga strategiska investeringar undantas	Alla finansieringar ska i grund självfinansieras, dock kan kommunen lånefinansiera stora och långsiktiga investeringar. Med stora och långsiktiga investeringar avses investeringar som överstiger 50 mnkr och har en livslängd på minst 30 år.	Mäts vid årets utgång. Kassaflöde från den löpande verksamheten / kassaflöde från investeringsverksamheten * 100	Resultatet beräknas och följs upp av ekonomiavdelningen vid uppföljningar av mål

Älvkarleby- en öppen kommun

Kommunens demokratiarbete ska vara framåtblickande och innovativt och ska verka för ett ökat deltagande i den demokratiska processen. Vi ska ge ökade möjligheter till digital kompetens och verka för lättillgängliga tjänster. Älvkarleby ska vara ett samhälle format efter människan och ha öppna och inkluderande miljöer där vi tar till vara på civilsamhällets kraft och engagemang. Vi ska verka för att alla, oavsett funktionsförmåga ska ha samma möjlighet till delaktighet i samhället. Vi ska arbeta för ett säkert och tryggt samhälle. Älvkarleby kommun ska som arbetsgivare främja en öppen dialog som grundar sig i bra ledarskap och bra medarbetarskap.



1.5 Skattesats

Kommunens främsta inkomstkälla är kommunalskatten. En tredjedel av kommunens intäkter är kommunens andel av det nationella utjämningssystemet som har till syfte att erbjuda kommuninvånarna lika möjligheter till service oavsett var man bor. Kommunen tar också ut avgifter inom t.ex. barn- och äldreomsorg. Skattesatsen för invånare i kommunen är fördelad enligt följande

- Kommunalskatt 22,69 krona/skattekrona
- Landstingsskatt 11,71 krona/skattekrona
- Kyrkoavgift 1,13 krona/skattekrona
- Begravningsavgift 0,258 krona/skattekrona
- Totalt 35,788 krona/skattekrona

1.6 Drift- och investeringsbudgetramar 2024-2027

1.6.1 Driftbudgetramar 2024 med plan 2025-2027 (belopp i tkr)

Nämnd	Utfall 2022	Beslutad ram 2023	Budget 2024	Plan budget 2025	Plan budget 2026	Plan budget 2027
Skattefinansierad verksamhet						
Revision	518	679	707	711	733	757
Kommunstyrelse	50 941	55 610	58 526	58 775	60 943	63 199
Samhällsbyggnadsnämnd	45 093	52 636	55 272	56 258	57 933	60 036
Utbildningsnämnd	268 963	278 429	293 785	295 982	305 748	315 396
Omsorgsnämnd	259 192	250 242	268 639	272 567	273 526	284 930
Finanskostnader	2 426	17 786	19 038	11 967	11 115	11 155
Summa nettokostnad skattefinansierad verksamhet	627 133	655 382	695 967	696 260	709 998	735 473
Finansiering (skatter och bidrag)	655 522	667 398	699 167	723 273	749 802	776 178
Finansnetto	1 282	-300	-3 200	-3 200	-3 200	-3 200
Resultat	29 672	11 716	0	23 813	36 604	37 505
Resultat % (God ekon.hushållning)	4,5%	1,8%	0	3,3%	4,9%	4,8%
God ekonomisk hushållning, mål 2%	13 110	13 348	13 983	14 465	14 996	15 524
Differens mot god ekon. hushållning	16 562	-1 632	-13 983	9 348	21 608	21 981

1.6.2 Prioriteringar

I ovanstående driftbudgetramar har prioriteringar på 37 713 tkr fördelats ut till nämnderna. Nedan redovisas budgetberedningens förslag på prioriteringar inför budget 2024, med plan för 2025-2027.

Nämnd	Prioriteringstillskott 2024	Prioriteringstillskott 2025	Prioriteringstillskott 2026	Prioriteringstillskott 2027
Kommunstyrelsen	300	0	0	0
Samhällsbyggnadsnämnd	-100	0	0	0
Utbildningsnämnd	-100	0	0	0
Omsorgsnämnd	37 613	35 476	24 276	22 376
Summa nämnder totalt (tkr)	37 713	35 476	24 276	22 376

Nedan visas de politiska prioriteringarna för respektive nämnd inför budget 2024, med plan för 2025-2027.

Prioriteringar inom kommunstyrelsen:

Vi står också inför en omfattande resursbrist inom många av våra yrkesgrupper. Vi ser det som viktigt att vara en attraktiv arbetsgivare. Vi vill därför prioritera vår personal och kommer därför att höja friskvårdsbidraget. Varje nämnd har fått bidra med en liten summa för att vi ska kunna genomföra prioriteringen i det rådande ansträngda läget. Kommunstyrelsen är beviljad 300 tkr i prioriteringstillskott. Den beräknade kostnaden är på 450 tkr, kommunstyrelsen behöver därför finansiera mellanskillnaden på 150 tkr inom den egna verksamheten.

Kommunstyrelsen	Kostnad (tkr)
Avser en ökning från 700 kr/medarbetare till 1500 kr/medarbetare i friskvårdsbidrag	450
Medfinansiering friskvård	-150
Summa	300

Prioriteringar inom Samhällsbyggnadsnämnden:

Vi står inför en omfattande resursbrist inom många av våra yrkesgrupper. Vi ser det som viktigt att vara en attraktiv arbetsgivare. Vi vill därför prioritera vår personal och kommer därför att höja friskvårdsbidraget. Samhällsbyggnadsnämnden har därför fått bidra med 100 tkr från den tekniska ramen för att prioriteringen ska kunna genomföras.

Samhällsbyggnadsnämnden	Prioriteringsmedel 2024	Prioriteringsmedel 2025	Prioriteringsmedel 2026	Prioriteringsmedel 2027
Medfinansiering friskvård	-100	0	0	0
Summa (tkr)	-100	0	0	0

Prioriteringar inom Utbildningsnämnden:

Vi står inför en omfattande resursbrist inom många av våra yrkesgrupper. Vi ser det som viktigt att vara en attraktiv arbetsgivare. Vi vill därför prioritera vår personal och kommer därför att höja friskvårdsbidraget. Utbildningsnämnden har därför fått bidra med 100 tkr från den tekniska ramen för att prioriteringen ska kunna genomföras.

Utbildningsnämnden	Prioriteringsmedel 2024	Prioriteringsmedel 2025	Prioriteringsmedel 2026	Prioriteringsmedel 2027
Medfinansiering friskvård	-100	0	0	0
Summa (tkr)	-100	0	0	0

Prioriteringar inom Omsorgsnämnden:

Förvaltningen har kostnader som inte helt finansieras av de prislappar som budgeten fördelas på och får därför prioriteringsmedel för att täcka behovet. Förvaltningen genomför just nu ett förändringsarbete för att komma närmare standardkostnaderna och därmed den tekniska ramen.

De medel som finns att tillgå i kommunen täcker inte hela behovet som Omsorgsnämnden önskar prioritera och får därför i uppdrag att effektivisera verksamheten med 1 363 tkr för att kommunen ska kunna uppnå det budgeterade 0% resultatet.

Vi står inför en omfattande resursbrist inom många av våra yrkesgrupper. Vi ser det som viktigt att vara en attraktiv arbetsgivare. Vi vill därför prioritera vår personal och kommer därför att höja friskvårdsbidraget. Omsorgsnämnden har därför fått bidra med 100 tkr från den tekniska ramen för att prioriteringen ska kunna genomföras.

Omsorgsnämnden	Prioriteringsmedel 2024	Prioriteringsmedel 2025	Prioriteringsmedel 2026	Prioriteringsmedel 2027
Långsiktiga åtgärder vård- och omsorg	11 400	7 800	5 600	3 700
Familjehemsvården	18 676	18 676	18 676	18 676
Tillfällig korttidsenhet	9 000	9 000		
Medfinansiering friskvård	-100			
Effektivisering	-1 363			
Summa (tkr)	37 613	35 476	24 276	22 376

1.6.3 Investeringsramar 2024-2027

Kommunfullmäktige beslutar investeringsram för den kommande budgetperioden. Medel anslagna för investeringar får inte användas till driftkostnader.

En investering är ett inköp av

- en anläggning som har en nyttjandeperiod på minst tre år
- anskaffningsvärde över 50 000 kr

En förutsättning för att bokföras som en anläggningstillgång är att kommunen har kontroll över den och att det är sannolikt att den medför ekonomiska fördelar eller att den medför framtida servicepotential.

Investeringsbudget 2024 med plan 2025-2027 - belopp i tkr

Nämnd	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Kommunstyrelse	500	500	500	500	500
Samhällsbyggnadsnämnd	30 400	25 500	25 000	25 000	25 000
Utbildningsnämnd	500	500	500	500	500
Omsorgsnämnd	500	500	500	500	500
Summor	31 900	27 000	26 500	26 500	26 500

1.6.4 God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige beslutar om riktlinjer för god ekonomisk hushållning och vilka finansiella mål som är av betydelse för att uppnå en god ekonomisk hushållning. Målen för god ekonomisk hushållning i Älvkarleby kommun är budgeterat resultat, likvida medel, soliditet och självfinansiering av investeringar.

Finansiella nyckeltal	Totalt	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Kommunens resultat ska vara minst 2% av skatteintäkter och generella statsbidrag					
Likvida medel ska i genomsnitt under ett år uppgå till minst 15 mnkr					
Soliditeten inklusive pensionsåtaganden och övriga avsättningar ska öka med minst 1%-enhet årligen					
Investeringar ska vara självfinansierade, långsiktiga strategiska investeringar undantas					

Ett resultat som är minst 2 % av skatter och bidrag

De budgeterade intäkterna för 2024 – 2027 är fördelade och prioriterade så att god ekonomisk hushållning uppnås med ett resultat på över 2 % av kommunens totala intäkter.

För 2024 är det budgeterade resultatet 0% men över planperioden är det budgeterade resultatet 3,3%

Likviditet och soliditet

Likviditet är ett mått på kommunens kortsiktiga betalningsberedskap. En oförändrad eller ökad likviditet i kombination med en oförändrad eller förbättrad soliditet är ett tecken på att kommunens totala finansiella handlingsutrymme har stärkts. Givet att god ekonomisk hushållning uppnås så klaras även dessa mål.

Investeringar med kort livslängd ska självfinansieras

Alla investeringar ska i grunden självfinansieras Dock kan kommunen lånefinansiera större långsiktiga investeringar.

1.7 Internstyrning och kontroll

Intern kontroll kan övergripande definieras som en process, där såväl den politiska som den professionella ledningen samt övrig personal samverkar, vilken utformas för att med rimlig grad av säkerhet kunna uppnå följande mål:

- En ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- En tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer med mera

Men också bidra till:

- att säkra tillgångar och förhindra förluster
- att allvarliga oavsiktliga och avsiktliga fel och brister kan upptäckas i tid

Grunden för den interna kontrollen är det dagliga arbetet som görs i verksamheterna med väl fungerande processer, medvetenhet om de risker som finns och åtgärder för att minska riskerna. Intern kontroll handlar om tydlighet, ordning och reda.

Ur ett större perspektiv har nämnderna och kommunstyrelsen, enligt kommunallagen, ett särskilt ansvar att ”den interna kontrollen är tillräcklig”.

Chefer i respektive förvaltning och ytterst förvaltningschefen har ett ansvar för verkställigheten av de beslut om den interna kontrollen som nämnden tagit.

Älvkarleby kommuns internkontrollarbete utgår ifrån COSO-modellen, men har anpassats för kommunens verksamhet.

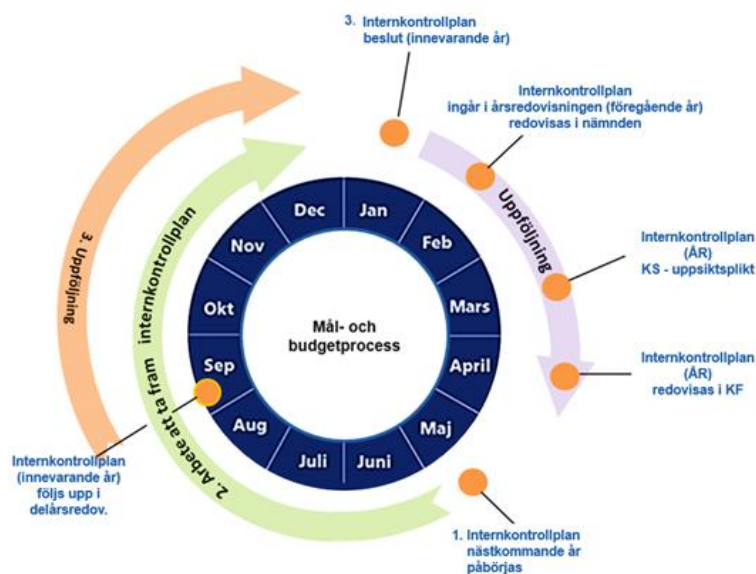
Hur hänger den interna kontrollen ihop med ”ordinarie verksamhet”?

Med ”ordinarie verksamhet” menas här planering av verksamhet och ekonomi, (mål och budget), genomförande av verksamhetsplan och uppdrag samt verksamhets- och ekonomiföljning. Samtliga av dessa moment i verksamhets- och ekonomistyrningen syftar till att driva och utveckla verksamheten.

Den interna kontrollen är också en del av verksamhets- och ekonomistyrningen som syftar till att minimera riskerna för att oönskade händelser inträffar som kommer att störa verksamhetens förmåga att nå verksamhets- och ekonomiska mål.

Älvkarleby kommuns styrdokument gällande intern kontroll

- *Reglemente för kommunens internkontrollarbete*
- *Riktlinjer avseende tillämpningen av intern kontroll*



1.8 Förslag till beslut - att satser

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

- att skattesatsen 2024 blir oförändrad 22,69 kr per hundra kronor
- att anta föreslagna driftbudgetramar 2024-2027
- att anta föreslagna investeringsramar för år 2024-2027
- att ge kommunstyrelsen rätt att under år 2024 omsätta lån d v s låna upp motsvarande belopp på de lån som förfaller till betalning under år 2024
- att anta den uppdaterade formuleringen för mätetalet "kommunens resultat ska vara minst 2% av skatteintäkter och generella bidrag"

1.9 Finansförvaltningen

Älvkarleby - Verksamhetsbudget	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Finansförvaltningen	Utfall	Beslutad budget	Budget	Plan budget	Plan budget	Plan budget
Skatteintäkter	483 223	496 257	520 959	540 193	562 633	584 234
Skatteutjämning och generella bidrag	172 299	171 141	178 208	183 080	187 169	191 944
Summa skatter och bidrag	655 522	667 398	699 167	723 273	749 802	776 178
Finansiella intäkter	3 329	2 300	2 300	2 300	2 300	2 300
Finansiella kostnader	-2 047	-2 600	-5 500	-5 500	-5 500	-5 500
Pensioner	-8 956	-20 833	-21 900	-14 800	-13 900	-13 900
Övriga personalkostnader	-1 519	-1 500	-1 600	-1 600	-1 600	-1 600
Kapitaltjänst intäkter	8 049	4 547	4 462	4 432	4 386	4 345
Finansverksamheten totalt	654 378	649 312	676 929	708 105	735 488	761 823

1.10 Revision

Beskrivning av verksamheten

Kommunrevisionens uppgift är att utvärdera, effektivisera och kontrollera den kommunala verksamheten på uppdrag från kommunfullmäktige.

Revisorerna prövar och granskar kommunens verksamheter. Genom sin roll som lekmannarevisorer har de också i uppgift att granska verksamheten i kommunens aktiebolag.

Den kommunala revisionen är oberoende och granskar på uppdrag av fullmäktige, vilket också betyder att de granskar på uppdrag av dig som medborgare. Revisorerna ska enligt kommunallagen granska och pröva enligt god revisionssed.

Kommunrevisorerna utses av kommunfullmäktige och består i Älvkarleby kommun av fem förtroendevalda ledamöter. Ur kretsen av de förtroendevalda revisorerna utses lekmannarevisorer. I det praktiska arbetet har revisorerna stöd av ett sakkunnigt biträde.

Revisorerna upprättar årligen, utifrån en bedömning av risk och väsentlighet, en revisionsplan. Revisorerna utför granskningar av styrelsens och nämndernas ansvarsutövande, delårsrapporten och årsredovisningen.

Revisorernas uppdrag är att årligen pröva om verksamheten är ändamålsenlig och effektiv, om styrningen är tillräcklig och om räkenskaperna är rättvisande. Revisorerna genomför förutom den obligatoriska granskningen av kommunens redovisning och förvaltning ett antal djupgranskningar och träffar.

Revisorerna upprättar årligen, utifrån en bedömning av risk och väsentlighet, en revisionsplan. Revisorerna utför granskningar av styrelsens och nämndernas ansvarsutövande, delårsrapporten och årsredovisningen.

Revisorerna följer uppmärksam styrelsens och nämndernas löpande verksamhet genom att följa protokollen och genomföra studiebesök i olika verksamheter. Dessutom genomförs årligen ett antal fördjupade granskningsprojekt.

Sammanställning av föreslagna tekniska ramar och tidigare beslutade prioriteringar

Nämnd	2023			2024			2025			2026			2027		
	Budget	Teknisk ram	Prio	Budget	Teknisk ram	Prio	Plan	Teknisk ram	Prio	Plan	Teknisk ram	Prio	Plan		
Revision	679	707	0	707	711	0	711	733	0	733	757	0	757		

1.11 Kommunstyrelsen

Ansvarar för kommunens övergripande utveckling och för att kommunfullmäktiges beslut genomförs. Den leder och samordnar allt arbete inom kommunen genom att övervaka att nämnderna, bolag och kommunalförbund följer de mål och riktlinjer som fullmäktige har fastställt och att den löpande förvaltningen fungerar som den ska. Kommunstyrelsen ansvarar för det interna stödet och servicen till kommunens olika verksamheter i form av ekonomi- och personaladministration, inköp och upphandling och kommunikation.

Beskrivning av nämndens verksamhet

Ekonomiavdelningen samordnar kommunens- och kommunkoncernens ekonomi. Detta innebär bland annat upprättande av årsredovisning, bokslut, delårsbokslut, budget samt ekonomiska uppföljningar. Avdelningen svarar även för den finansiella strategin och planeringen. Den handhar även de förvaltningsgemensamma upphandlingarna, avtalstecknande, uppföljningar etc. Samordning av kommunkoncernens avtal och inköp sker för ett totalekonomiskt tänkande och för att stimulera miljötankandet vid inköp och upphandling. Älvkarleby kommun sköter egna upphandlingar och bistår Älvkarlebyhus med deras upphandlingar. Samverkan sker med Hälsingekommunerna ”Inköp Mitt” genom ett samverkansavtal. Även koordinering av kommunfullmäktiges och kommunstyrelsens mål i styrmodellen ligger här.

Kansliavdelningen arbetar med ärendehantering, juridik och utredningsfrågor, statistik och omvärldsbevakning och är kommunens arkivmyndighet. Inom avdelningen ingår även Medborgarservice som ger medborgare vägledning och svar på många förvaltningsärenden samt hjälp till rätt kontakt. Även nämndernas sekreterare organiseras här.

Avdelningen för näringsliv- och utveckling har ett ansvar för ett förbättrat företagsklimat och ska främja att fler arbetstillfällen skapas i kommunen. Besöksnäringen är en särskild prioriterade bransch. Inom avdelningen sker också arbete för att underlätta integration av utrikesfödda och för att motverka utanförskap. Avdelningen ska även bedriva arbetsmarknadsinsatser som syftar till att få fler till studier eller arbete och därmed en ökad egenförsörjning. Avdelningen arbetar även med folkhälsa vilket syftar till att främja hälsan och förebygga sjukdomar i både riskgrupper och hela befolkningen. Avdelningens digitaliseringsstrategi arbetar främst med samverkan och stöd både internt och med samverkanskommunerna Knivsta, Heby, Tierp och Östhammar gällande IT-och digitaliseringsfrågor.

HR- och kommunikationsavdelningen arbetar som intern konsult med råd och stöd till all kommunal verksamhet och har ett övergripande ansvar för personalfrågor, organisationsutveckling och omvärldsbevakning. Avdelningen bedriver ett verksamhetsnära och konsultativt arbete som bygger på goda relationer med den kommunala verksamhetens chefer och medarbetare. Avdelningen arbetar bland annat med kompetensutveckling, förhandlingar, arbetsrätt, mångfald och inkludering, arbetsmiljö, rehabilitering, lönebildning, friskvård, ledarskapsutveckling och rekrytering. Avdelningen arbetar även med information och kommunikation både inom organisationen och till övriga samhället. Verksamheten svarar bland annat för stöd till kommunens förvaltningar, kommunens webbplats, grafiska profil, krisinformation med mera.

Gemensamma nämnder

Älvkarleby har nämnder gemensamt med andra;

- IT-nämnd med kommunerna Tierp, Knivsta, Östhammar och Heby
- lönenämnd med Tierps kommun och Knivsta kommun
- överförmyndarnämnd gemensam i Uppsala län

1.11.1 Nämndens prioriteringar

Nämnden har beslutat om att äska prioriteringsmedel för nedanstående aktiviteter i den prioriteringsordning förslagen ligger. Det är sedan fullmäktige som beslutar vilka av dessa som medel kommer att tillföras för. De beslutade medlen för prioritering synliggörs under "6.2 Prioriteringar"

Sammanställning av föreslagna tekniska ramar och tidigare beslutade prioriteringar

Nämnd	2023		2024		2025			2026			2027		
	Budget	Teknisk ram	Prio	Budget	Teknisk ram	Prio	Plan	Teknisk ram	Prio	Plan	Teknisk ram	Prio	Plan
Kommunstyrelsen	55 610	58 226	0	58 226	58 492	0	58 492	60 369	0	60 369	62 324	0	62 324

Block 1 - Åtgärder för att sänka verksamhetens kostnader

Har verksamheten fått minskade kostnader, tex genom uppsägning av avtal eller en organisationsförändring kan denne också välja att lämna tillbaka pengar tilldenallmänna potten.

Detta ökar då prioriteringsutrymmet för hela kommunen.

Har verksamhet/ nämnd prioriteringar som man inte längre anser nödvändiga kan man även "lämna tillbaka" dessa här.

Bil	Åtgärder för att sänka verksamhetens kostnader	Beskrivning	Helårs-effekt	Effekt från (år och månad)	Effekt budgetår
Summa					

Block 2 - Vilka satsningar vill nämnden göra utöver teknisk ram

Bil	Satsningar nämnden vill göra utöver teknisk ram	Beskrivning	Investerings-belopp	Effekt från (år och månad)	Effekt 2024	Effekt 2025	Effekt 2026	Effekt 2027
1	Friskvårdsbidrag alt 1	Avser en ökning från 700 kr/medarbetare till 3 000 kr/medarbetare		2024-01	1 110	1 110	1 110	1 110
2	Friskvårdsbidrag alt 2	Avser en ökning från 700 kr/medarbetare till 1 500 kr/medarbetare		2024-01	450	450	450	450
3	Trygghet och säkerhet	Det säkerhetspolitiska läget och ny lagstiftning gör att kommuner behöver göra extra satsningar på trygghet och säkerhet		2024-01	600	600	600	600
4	Digital kommunikation	Digitalisering och nyttjande av digitala verktyg har ökat och kommer att öka		2024-01	500	300	300	300
5	Arkiv	Arkivhandlingar behöver tas omhand på ett korrekt sätt antingen genom digitalisering eller ytterligare lokaler		2024-01	600	100	100	100
Summa			0		3 260	2 560	2 560	2 560

Förslag till uppdrag/utredningar

Under denna rubrik tas förslag från förvaltningscheferna upp, som är idéer på utredningsuppdrag för att minska kostnaderna, men som inte kan eller hinner beredas innan kommunfullmäktige i juni. Dock önskas ett utredningsuppdrag från politiken.

1.12 Samhällsbyggnadsnämnden

Samhällsbyggnadsförvaltningen ansvarar för kommunens samhällsbyggande avdelningar. Där ingår Tekniska avdelningen, Kultur och Fritid, Bygg och Miljö samt en Serviceavdelning innehållande städ, måltid, möbelpool, centralförråd och vaktmästeri.

Beskrivning av nämndens verksamhet

Tekniska avdelningen har flera ansvarsområden. Avdelningen ansvarar för kommunens fastigheter. Det omfattar bland annat inre och yttre skötsel och planering och genomförande av beslutade ny och reinvesteringar. All lokalsamordning för kommunens lokaler samordnas också inom avdelningen. Andra ansvarsområden är kommunens vägar och gatubelysning, trafikfrågor, förvaltning av kommunens mark samt exploatering av mark för byggnation. Inom avdelningen gata och park hanteras kommunens gröna och parkområden, badplatser och lekplatser.

Kultur och fritidsavdelningen ansvarar för kommunens bibliotek, Idrotts och friluftsliv samt kommunens fritidsgård. Avdelningen ansvarar även för kommunens föreningsbidrag och för kontakten med idrotts och kulturföreningar. Kultur och kommunens konst ligger även under avdelningens ansvarsområde

Bygg och miljöavdelningen ansvarar för förvaltningens myndighetsutövning. Det omfattar Bygg, Plan samt livsmedel och miljö. De ansvarar, inom sina ansvarsområden, för beviljande av lov och tillstånd samt utför tillsyn och inspektioner. Kommunens Alkohol och tobakstillsyn handläggs av Gävle kommun

Serviceavdelningen omfattas av avdelningarna städ, måltid, möbelpool, centralförråd, vaktmästeri och bilpool. Dessa utför tjänster åt kommunens alla verksamheter inom sina ansvarsområden.

1.12.1 Nämndens prioriteringar

Nämnden har beslutat om att äska prioriteringsmedel för nedanstående aktiviteter i den prioriteringsordning förslagen ligger. Det är sedan fullmäktige som beslutar vilka av dessa som medel kommer att tillföras för. De beslutade medlen för prioritering synliggörs under "6.2 Prioriteringar"

Sammanställning av föreslagna tekniska ramar och tidigare beslutade prioriteringar

Nämnd	2023		2024		2025			2026			2027		
	Budget	Teknisk ram	Prio	Budget	Teknisk ram	Prio	Plan	Teknisk ram	Prio	Plan	Teknisk ram	Prio	Plan
Samhällsbyggnadsnämnden	52 636	55 372	0	55 372	56 340	0	56 340	58 101	0	58 101	60 292	0	60 292

Block 1 - Åtgärder för att minska verksamhetens kostnader

Har verksamheten fått minskade kostnader, tex genom uppsägning av avtal eller en organisationsförändring kan denne också välja att lämna tillbaka pengar tilldenallmänna potten.

Detta ökar då prioriteringsutrymmet för hela kommunen.

Har verksamhet/ nämnd prioriteringar som man inte längre anser nödvändiga kan man även "lämna tillbaka" dessa här.

Bil	Åtgärder för att sänka verksamhetens kostnader	Beskrivning	Helårs-effekt	Effekt från (år och månad)	Effekt budgetår
Summa					

Block 2 - Vilka satsningar vill nämnden göra utöver teknisk ram

Block 2 innefattar de satsningar nämnden vill göra, som inte täcks av den tekniska ramen.

Respektive förvaltning ansvarar för att ta fram underlag som därefter beslutas av nämnd. Besluten nedan står i

den ordning som nämnd har valt att prioritera dessa.

Bil	Vilka satsningar vill nämnden göra utöver teknisk ram	Beskrivning	Investeringsbelopp	Effekt från (år och månad)	Effekt 2024	Effekt 2025	Effekt 2026	Effekt 2027
1	Kultursekreterare	En resurs som kultursekreterare till Kultur o fritid		2024- 01	725	743	762	781
3	Miljöstrategiskt arbete	En 50% tjänst för att arbeta med miljöstrategiskt arbete		2024- 01	350	350	350	350
4	Extra planresurs för att arbeta med gamla planer	Planresurs till äldre planer		2024- 01	595	595	595	595
6	Fritidsgård och fritidsklubb	Ny fritidsgård och uppstart av fritidsklubb		2024- 05	600	1 472	1 509	1 547
Summa			0		2 270	3 160	3 216	3 273

Förslag till uppdrag/utredningar

Under denna rubrik tas förslag från förvaltningscheferna upp idéer på utredningsuppdrag för att minska kostnaderna, men som inte kan eller hinner beredas innan kommunfullmäktige i juni. Dock önskas ett utredningsuppdrag från politiken.

1.13 Utbildningsnämnden

Kommunen är huvudman för kommunala skolor. För fristående skolor är skolans styrelse huvudman. Huvudmannen bestämmer hur skolan ska arbeta, ser till att skolan har de resurser som krävs och ska hela tiden arbeta för att skolan ska bli bättre. Det är huvudmannen som ansvarar för att alla elever ska nå kunskapsmålen. Huvudmannen ska också se till att utbildningen följer de bestämmelser som finns.

Beskrivning av nämndens verksamhet

Nämndens verksamheter är förskola, fritidshem, förskoleklass, grundskola - särskola, Vux, IM, Kulturskola, elevhälsa och kommunalt aktivitetsansvar. Ingen egen gymnasieskola finns i Älvkarleby kommun.

- I kommunen finns totalt 9 *förskolor*, fördelade på Södra området och Skutskärs område.
- *Grundskola* i Älvkarleby kommun utgörs av fyra grundskolor, det är F-6 skolor samt åk 7-9 med en rektor på varje enhet där fritidsverksamhet drivs. Sörgårdets skola, Bodaskolan, Rotskärsskolan F-6, Rotskär 7-9.
- *Tränings- och grundsärskolan* för årskurs 1-9 finns på Rotskärsskolan samt på Bodaskolan F-6.
- *Vuxenutbildningen* erbjuder SFI, IM, samt fristående kurser. Det är vuxenutbildningens ansvar att varje elev i kommunal vuxenutbildning och särskild utbildning för vuxna samt motsvarande utbildningar får stöd och undervisning utifrån sina individuella utbildningsmål, behov och förutsättningar.
- Älvkarleby kommun erbjuder avgiftsfri kulturskola för alla elever från år 2. Där dans, musik samt drama erbjuds.
- *Elevhälsan* är kopplad till grundskolan och lyder under skollagen. Elevhälsan är en del av skolans verksamhet och behöver därför ingå i skolans systematiska kvalitetsarbete. Systematiskt innebär att arbetet är strukturerat och långsiktigt. Utgångspunkten i arbetet är att identifiera områden som är särskilt angelägna att utveckla för att uppfylla målen.
- *Kommunalt aktivitetsansvar* som ligger under skolchef, innebär att enligt skollagen ska kommunen hålla sig informerad om hur ungdomar i kommunen är sysselsatta. Det gäller de som: har gått färdigt grundskola eller grundsärskola, inte fyllt 20 år, aldrig börjat eller som har hoppat av utbildning på gymnasiet, gymnasiesärskola eller liknande utbildning, saknar examensbevis.

1.13.1 Nämndens prioriteringar

Nämnden har beslutat om att äska prioriteringsmedel för nedanstående aktiviteter i den prioriteringsordning förslagen ligger. Det är sedan fullmäktige som beslutar vilka av dessa som medel kommer att tillföras för. De beslutade medlen för prioritering synliggörs under "6.2 Prioriteringar"

Sammanställning av föreslagna tekniska ramar och tidigare beslutade prioriteringar

Nämnd	2023			2024			2025			2026			2027		
	Budget	Teknisk ram	Prio	Budget	Teknisk ram	Prio	Plan	Teknisk ram	Prio	Plan	Teknisk ram	Prio	Plan		
Utbildningsnämnden	278 429	293 885	0	293 885	295 982	0	295 982	305 748	0	305 748	315 396	0	315 396		

Block 1 - Åtgärder för att öka verksamhetens intäkter

Har verksamheten fått minskade kostnader, tex genom uppsägning av avtal eller en organisationsförändring kan denne också välja att lämna tillbaka pengar till den allmänna potten.

Detta ökar då prioriteringsutrymmet för hela kommunen.

Har verksamhet/ nämnd prioriteringar som man inte längre anser nödvändiga kan man även "lämna tillbaka" dessa här.

Bil	Åtgärder för att minska verksamhetens kostnader	Beskrivning	Helårs-effekt	Effekt från (år och månad)	Effekt budgetår
Summa					

Block 2 - Vilka satsningar vill nämnden göra utöver teknisk ram

Block 2 innefattar de satsningar nämnden vill göra, som inte täcks av den tekniska ramen.

Respektive förvaltning ansvarar för att ta fram underlag som därefter beslutas av nämnd. Besluten nedan står i den ordning som nämnd har valt att prioritera dessa.

Bil	Vilka satsningar vill nämnden göra utöver teknisk ram	Beskrivning	Investeringsbelopp	Effekt från (år och månad)	Effekt 2024	Effekt 2025	Effekt 2026	Effekt 2027
1	Autismgrupp grundskola	Särskild undervisningsgrupp för elever i grundskolan med autismspektrumdiagnos som är i behov av mycket anpassad lärmiljö		2024-01	1 680	1 560	1 590	1 620
2	Resursavdelning förskola			2024-01	2 220	2 265	2 310	2 320
Summa			0		3 900	3 825	3 900	3 940

Förslag till uppdrag/utredningar

Under denna rubrik tas förslag från förvaltningscheferna upp, som är idéer på utredningsuppdrag för att minska kostnaderna, men som inte kan eller hinner beredas innan kommunfullmäktige i juni. Dock önskas ett utredningsuppdrag från politiken gällande:

1.14 Omsorgsnämnden

Omsorgsnämndens uppgift är att erbjuda enskilda och familjer stöd i sin livsföring och verka för en god vård och omsorg för äldre och personer med funktionsvariation. Omsorgsnämnden ska också bedriva verksamhet som ger stöd för den enskilde att leva ett självständigt och aktivt liv i gemenskap med andra.

Omsorgsnämnden fullgör kommunens uppgifter inom socialtjänsten och vad som i lag sägs om socialnämnd, kommunens uppgifter enligt lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade och den kommunala hälso- och sjukvården. Nämnden ansvarar även för hanteringen av bostadsanpassningsbidrag, färdtjänst och riksfärdtjänst.

Beskrivning av nämndens verksamheter

Omsorgsförvaltningen leds av en förvaltningschef. På förvaltningsövergripande nivå finns en medicinsk ansvarig sjuksköterska (MAS) som har det övergripande ledningsansvaret för att kommunen bedriver en ändamålsenlig och säker hälso- och sjukvård. På övergripande nivå finns även verksamhetsutvecklare och förändringsledare. Organisatoriskt är förvaltningen uppdelad i två verksamhetsområden, Individ- och familjeomsorg samt Vård- och omsorg.

Verksamhetsområdet Individ- och familjeomsorg är organisatoriskt uppdelad i tre delar: barn och familj/familjerätt, öppenvård och familjehem, samt försörjningsstöd och vuxen. Individ- och familjeomsorg har ansvar för utredning och uppföljning enligt Socialtjänstlagen (SoL), Lag med särskilda bestämmelser om vård av unga (LVU) och Lag om vård av missbrukare i vissa fall (LVM).

Verksamhetsområdet Vård- och omsorg är organisatoriskt uppdelad i fyra delar: hemtjänst, vård- och omsorgsboende, hälso- och sjukvård samt insatser för personer med funktionsvariation. Verksamheten ansvarar för utförandet av insatser, service, omvårdnad och aktiviteter enligt socialtjänstlagen (SoL) och Lag om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) samt åtgärder och bedömning enligt Hälso- och sjukvårdslagen (HSL) dygnet runt året runt. Verksamheten har även ansvaret för anhörigstödet till personer som vårdar en närstående.

I förvaltningen finns också en enhet för systemförvaltare och bistånd. Biståndsenheten har ansvar för utredning och uppföljning enligt Socialtjänstlagen (SoL) och Lag om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS). Enheten ansvarar även för handläggning av bostadsanpassningsbidrag, färdtjänst och riksfärdtjänst.

1.14.1 Nämndens prioriteringar

Nämnden har beslutat om att äska prioriteringsmedel för nedanstående aktiviteter i den prioriteringsordning förslagen ligger. Det är sedan fullmäktige som beslutar vilka av dessa som medel kommer att tillföras för. De beslutade medlen för prioritering synliggörs under "6.2 Prioriteringar"

Sammanställning av föreslagna tekniska ramar och tidigare beslutade prioriteringar

Nämnd	2023			2024			2025			2026			2027		
	Budget	Teknisk ram	Prio	Budget	Teknisk ram	Prio	Plan	Teknisk ram	Prio	Plan	Teknisk ram	Prio	Plan		
Omsorgsnämnden	250 242	231 026	0	231 026	237 091	0	237 091	249 250	0	249 250	262 554	0	262 554		

Block 1 - Åtgärder för att sänka verksamhetens kostnader

Har verksamheten fått minskade kostnader, tex genom uppsägning av avtal eller en organisationsförändring kan denne också välja att lämna tillbaka pengar till den allmänna potten.

Detta ökar då prioriteringsutrymmet för hela kommunen.

Har verksamhet/ nämnd prioriteringar som man inte längre anser nödvändiga kan man även "lämna tillbaka" dessa här.

Bil	Åtgärder för att sänka verksamhetens kostnader	Beskrivning	Helårs-effekt	Effekt från (år och månad)	Effekt budgetår
Summa					

Block 2 - Vilka satsningar nämnden vill göra utöver teknisk ram

Block 2 innefattar de satsningar nämnden vill göra, som inte täcks av den tekniska ramen.

Respektive förvaltning ansvarar för att ta fram underlag som därefter beslutas av nämnd. Besluten nedan står i den ordning som nämnd har valt att prioritera dessa.

Bil	Satsningar nämnden vill göra utöver teknisk ram	Beskrivning	Investeringsbelopp	Effekt från (år och månad)	Effekt 2024	Effekt 2025	Effekt 2026	Effekt 2027
1	Långsiktiga åtgärder vård- och omsorg	Förutsättningar för att bedriva det omfattande förändringsarbetet som krävs		2024-01	11 400	7 800	5 600	3 700
2	Familjehemsvården	Tidigare gjorde placeringar som bidrar till högre kostnader än snittet		2024-01	18 676	18 676	18 676	18 676
3	Tillfällig korttidsenhet	Hantering av uppkommen kösituation till särskilt boende		2024-01	9 000	9 000		
4	Höjda kostnader IT	Utökade kostnader, utanför teknisk ram		2024-01	124			
Summa			0		39 200	35 476	24 276	22 376

Förslag till uppdrag/utredningar

Under denna rubrik tas förslag från förvaltningscheferna upp, som är idéer på utredningsuppdrag för att minska kostnaderna, men som inte kan eller hinner beredas innan kommunfullmäktige i juni. Dock önskas ett utredningsuppdrag från politiken gällande: