

Kommunstyrelsen
Terese RenbroTill Kommunstyrelsens ledamöter
Till ersättare för kändedom**Kommunstyrelsen****Tid:** Tisdag 25 april 2023, kl. 14:30**Plats:** Sessionssalen, Stadshuset

Ärenden	Dnr
1 Val av justerare	
2 Anmälan av extra ärenden 2023	2
3 Verksamhetsinformation 2023	3 - 8
4 Koncernrapportering av mål och ekonomi. Första uppföljningstillfället 2023	9 - 107
5 Avgifter inom den gemensamma nämnden för alkohol, tobak och receptfria läkemedels område	108 - 148
6 Ordförandeinformation 2023	149
7 Redovisning av meddelanden till kommunstyrelsen 2023	150

Leif Pettersson
ordförandeTerese Renbro
kommunsekreterare

Anmälan av extra ärenden



Kommunstyrelsens förvaltning
Terese Renbro, 0240-86624
terese.renbro@ludvika.se

Kommunstyrelsen

Verksamhetsrapport kommunstyrelsens förvaltning – April 2023

Förvaltningens förslag till beslut

1. Kommunstyrelsen noterar informationen.

Sammanfattning

I den skriftliga månadsrapporten finns information om personalfrågor, viktiga verksamhetshändelser samt händelser av betydelse och annan information.

Laila Dufström
Biträdande kommundirektör

Terese Renbro
Kommunsekreterare

Bilagor

1. Verksamhetsrapport kommunstyrelsens förvaltning – April 2023 daterad 7 mars 2023
2. Ekonomisk rapport kommunstyrelsens förvaltning – April 2023 daterad 14 april 2023

Beslut skickas till
Akten

Verksamhetsrapport kommunstyrelsen april 2023

Personalfrågor

- Rekrytering av redovisningschef pågår. Nuvarande redovisningschef går i pension till halvårsskiftet
- Rekrytering av e-handelssamordnare med beställarkompetens är klar, Helena Caspersson
- Rekrytering av sommarjobbare till växel- och kommunikation. Arbetsuppgifterna består främst av att kategorisera bilder

- Rekrytering av Digitaliseringsledare på IT-center är slutförda. Shirin Sleiman börjar hos oss den 22 maj. Emil Andersson börjar den 22 augusti.
- Rekrytering av IT-tekniker på IT-center är slutförd. Jimmy Larsson börjar den 2 maj. Jenny Nodén börjar den 12 juni
-

Viktiga verksamhetshändelser

Ledningsstrategier

- I projektet framtagande av styrmodell för kommunkoncernen så pågår omvärldsbevakning för att se hur andra kommuner har gått tillväga
- Upphandling av beslutstöd är klart och vi har skrivit avtal med Hypergene
- Deltagande på planeringsdag, ledningsgrupper, apt-tillfällen för att arbeta med värdegrundsarbetet. Målet att förenkla arbetet in i vardagens händelser och bemötande

Dataskyddsombud (DSO)

Under mars deltog Dataskyddsombudet i konferensen ”GDPR-dagen 2023” hos advokatbyrån Delphi i Göteborg. Huvudtalare var Integritetsskyddsmyndighetens generaldirektör, Lena Lindgren Schelin. De stora huvuddragen är enligt följande:

- Hälften av svenskarna har begränsad kännedom om dataskydd
- Många är oroliga för integritetsrisker
- Många skyddar inte sina personuppgifter
- Det finns fortfarande en stor okunskap om dataskyddsförordningen och digital integritet hos enskilda

Kommunerna är i särklass en av de största aktörerna som behandlar medborgares personuppgifter i Ludvika kommun. Genom att verka proaktivt i kommunens informationsarbete om de fri- och rättigheter som stadgas under

GDPR så kan vi bidra till ett samhälle där fler har kunskap om integritet och dataskydd.

Näringslivsenheten

Säkerhetsenheten

Arbetet med kommunövergripande risk- och sårbarhetsanalys fortsätter.

Säkerhetsenheten har medverkat i polisens informationsinhämtningsuppdrag kopplat till brottslighet och trygghet i kommunen.

Verksamhetsområde kansli- och kommunikation

- Arbete med att ta fram underlag för att kunna presentera en lösning för digital justering av protokoll
- Arbete med ett samarbetsavtal tillsammans med Smedjebacken avseende växeltjänster.
- Varumärkesarbetet fortskrider, hög belastning på beställning av grafiskt material.

Verksamhetsområde ekonomi

- Arbete med årsredovisning 2022 för koncernen är klar och beslutad i KS. Ska antas i fullmäktige 29 maj.
- Arbete med rapportering 1 som ska till KS för beslut den 25 april.
- Inköpsstyrningsarbete och avtalstrohet i bolagen fortgår
- Planering inför dialogdagar den 20-21 april för politik inför beslut om strategisk plan med ekonomiska ramar 2024-2026 i juni 2023.
- Digitalisering av flöden inom redovisningsgruppen genom bl a digitala bokföringsordrar är genomförd och körs skarpt.
- Utveckling av beslutsstödsystemet Hypergene gällande projektkatalog och driftsbudget för politik.

Verksamhetsområde HR

- Arbete med projekt Heroma 2.0 (uppdaterat personalsystem) fortskrider
- Lönerrevision för Kommunals avtalsområde har precis påbörjats efter att centrala förhandlingar avslutats.
- Arbete med Risk- och konsekvensanalys pågår avseende omorganisationen av HR-enheten

Verksamhetsområde arbetsmarknad- och integration

- Arbetet med feriejobben fortsätter. 409 ansökningar har inkommit till årets platser. Rutinerna och strukturen för arbetet har förbättrats; alla skolor med elever i de aktuella åldrarna har besökts och eleverna har fått möjlighet att ställa frågor och få information. Vi har även fått positiv respons från föreningar om informationen som gått ut till dem om feriejobben.
- Antalet inskrivna har ökat till något till 119 deltagare. Åtta deltagare har gått ut i arbete varav två ungdomsjobbare. Matchning fortsätter också för nystartsjobb i de kommunala verksamheterna och ytterligare

ansökningar kommer att skickas in till Arbetsförmedlingen nu under april månad. Två deltagare började sina anställningar den 1 april. Totalt 11 deltagare gick ut i praktik, både i kommunala och externa verksamheter.

AMI Catering

Beställningar till möten m.m. inom kommunen har under mars månad öppnats upp för att ske via kommunens e-handelsportal ”Procedo”. En grupp för AMI Catering har skapats på insidan. Organisatoriskt så är AMI Catering en del av Café Marnäsliden, men vi vill särskilja cateringverksamheten och caféet åt.

IT-center

- Sammanställning och planering av att leverera den prioriterade Digitaliseringsportföljen tillsammans med berörda verksamheter. Mars månads prioritering blev försenad på grund av frågor som Samordningsgruppen ville hantera innan prioriteringen gjordes

Upphandlingscenter

- Genomförande av samordnade upphandlingar enligt upphandlingsplan 2023 för viktig försörjning av varor och tjänster till kommunerna
- Introduktion av nya medarbetare i två enheter, strategiska upphandlare
- Nöjd kund mätning genomförd (NKI) och analys pågår för sju samverkande kommuner.

Viktiga händelser inför nästa period

Ledningsstrategier

- En omstart och utveckling av Hypergene kommer att genomföras.
- Fortsatt stöd och dialog med verksamheter för att få in värdegrundsarbetet i vardagens händelser och arbetsuppgifter

Säkerhetsenheten

- Säkerhetsenheten samverkar och deltar i Försvarmaktens övning Aurora 23
- Arbete med förberedande arbete kopplat till kommande rekrytering av brottsförebyggande samordnare pågår
- Säkerhetsenheten anordnar utbildning i stabsmetodik för personer med nyckelfunktioner i krisledning och ledningsstöd

Verksamhetsområde kansli- och kommunikation

- Genomför planerade utbildningsinsatser, deltar i stabsmetodikutbildningen
- Medverkar aktivt i arbetsgrupper inför ny upphandling telefonitjänster
- Planerande och genomförande av vänortsbesök samt nationaldagsfirande

Verksamhetsområde arbetsmarknad- och integration

FFO

Samtal med Smedjebacken- och Borlänge förvaltningsområden kring överenskommelsen/avtalet av uppmärksammande av finska högtidsdagar.

Upphandlingscenter

- Upprätthålla försörjning av varor och tjänster till samverkande kommuner
- Ökad efterfrågan från samverkande kommuner med avrop från dynamiskt inköpssystem (DIS) avseende främst sjuksköterskor, inför sommarperiod
- UhC deltar i uppdrag från Dalarnas Kommunförbund kring framtida ev. upphandlingssamverkan i Dalarna. Uppdraget innebär att komma med förslag till hur detta arbete skulle kunna organiseras från 2024 och att under 2023 genomföra prioriterade aktiviteter som tidigare genomfördes av Upphandlingsdialog Dalarna (UDD)

Övrigt, händelser av betydelse eller annan information**Väsentliga avvikelser mot mål/budget**

Räddningstjänsten Dala Mitt har en högre kostnad än budgeterat och förväntas ge ett underskott på 1 mkr vid årets slut.

Verksamhetsområdena Kansli- och kommunikation, HR och ekonomi förväntas ge ett positivt resultat vid årets slut på 1,8 mkr pga. av vakanta tjänster och lägre utbildningskostnader.

Röd flagga

Maria Skoglund
Kommundirektör

Laila Dufström
Biträdande kommundirektör

Rapportering av periodens intäkter respektive kostnader

Rapporteringen avser att visa periodens budgetavvikelse för intäkter resp kostnader (drift)

Kommunstyrelsens förvaltning	Jan-Mars 2023
Förvaltningschef	Maria Skoglund
Datum	14 april 2023

Kommunstyrelsen, tkr inkl statliga medel

	Årsbudget	Jan-Mars 2023			Helår 2023	
		Budget	Utfall	Avvikelse	Årsprognos	Avvikelse
Intäkter						
Kommundirektör och btr kommundirektör	111	21	50	-29	111	0
Avgifter VBU	0	0	0	0	0	0
Avgifter RDM	0	0	0	0	0	0
Verksamhetsområde Kansli och Kommunikation	1 157	288	47	241	1 157	0
Övriga nämnder: GNATL, Språktolk, ÖFN	0	0	0	0	0	0
Valnämnden	0	0	0	0	0	0
Verksamhetsområde Ekonomi	1 326	335	984	-649	1 326	0
Verksamhetsområde HR	2 002	517	892	-375	2 002	0
Näringslivsenheten	0	0	376	-376	0	0
Säkerhetsenheten	3 030	421	1 242	-821	3 030	0
Verksamhetsområde AMI	7 110	1 859	4 023	-2 164	7 110	0
Strukturplan	0	0	0	0	0	0
Totala intäkter KS	14 736	3 441	7 612	-4 171	14 736	0
Kostnader						
Kommundirektör och btr kommundirektör	28 084	7 675	5 801	1 874	28 157	-73
Avgifter VBU	205 200	51 300	51 339	-39	205 398	-198
Avgifter RDM	36 100	9 025	9 522	-497	37 100	-1 000
Verksamhetsområde Kansli och Kommunikation	24 554	5 831	5 798	33	24 204	350
Övriga nämnder: GNATL, Språktolk, ÖFN	2 965	757	469	288	2 765	200
Valnämnden	1	1	2	-1	20	-19
Verksamhetsområde Ekonomi	15 633	4 089	3 864	225	15 217	416
Verksamhetsområde HR	21 439	5 546	4 743	803	20 471	968
Näringslivsenheten	10 671	2 702	2 867	-165	10 671	0
Säkerhetsenheten	6 716	1 726	1 559	167	6 716	0
Verksamhetsområde AMI	24 362	6 325	7 149	-824	24 262	100
Ankomstregistrerat	0	0	409	-409	0	0
Effektiviseringsplan (konto 47000)	-2 015	-366	0	-366	-2 015	0
Totala kostnader KS	373 710	94 611	93 522	1 089	372 966	744
Netto						
Kommundirektör och btr kommundirektör	27 973	7 654	5 750	1 904	28 046	-100
Avgifter VBU	205 200	51 300	51 339	-39	205 398	-200
Avgifter RDM	36 100	9 025	9 522	-497	37 100	-1 000
Verksamhetsområde Kansli och Kommunikation	23 397	5 543	5 752	-209	23 047	400
Övriga nämnder: GNATL, Språktolk, ÖFN	2 965	757	469	288	2 765	200
Valnämnden	1	1	2	-1	20	0
Verksamhetsområde Ekonomi	14 307	3 754	2 880	874	13 891	400
Verksamhetsområde HR	19 437	5 029	3 851	1 178	18 469	1 000
Näringslivsenheten	10 671	2 702	2 491	211	10 671	0
Säkerhetsenheten	3 686	1 305	317	988	3 686	0
Verksamhetsområde AMI	17 252	4 466	3 127	1 339	17 152	100
Ankomstregistrerat	0	0	409	-409	0	0
Effektiviseringsplan (konto 47000)	-2 015	-366	0	-366	-2 015	0
Netto KS inklusive effektiviseringsplan	358 974	91 170	85 909	5 261	358 230	700
Netto exkl VBU och RDM	119 689	31 211	25 049	6 162	117 747	1 900

Kommunstyrelsen, tkr verksamheter med gemensam nämnd

	Årsbudget	2023-03-31		Tillfälle 3, jan-mars 2023		
		Årsprognos	Avvikelse mot årsbudget	Budget	Utfall	Avvikelse
Intäkter						
IT-Center (GSN)	74 135	74 135	0	15 291	15 198	93
Upphandlingscenter (GNU)	23 276	23 276	0	5 818	5 648	170
Totala intäkter KS	97 411	97 411	0	21 109	20 846	263
Kostnader						
IT-Center (GSN)	74 135	74 135	0	18 528	15 597	2 931
Upphandlingscenter (GNU)	23 276	23 276	0	5 733	5 255	478
Totala kostnader KS	97 411	97 411	0	24 261	20 852	3 409
Netto						
IT-Center (GSN)	0	0	0	3 237	399	2 838
Upphandlingscenter (GNU)	0	0	0	-85	-393	308
Netto KS	0	0	0	3 152	6	3 146

Koncernrapportering av mål och ekonomi, första uppföljningstillfället 2023

Förvaltningens förslag till beslut

1. Kommunstyrelsen godkänner periodens rapportering.
2. Kommunstyrelsen konstaterar att vård- och omsorgsnämnden saknar en heltäckande effektiviseringsplan i förhållande till fullmäktiges beslut.
3. Kommunstyrelsen ger i uppdrag till vård- och omsorgsnämnden att vid nästa rapporteringstillfälle redovisa en heltäckande effektiviseringsplan.
4. Kommunstyrelsen konstaterar att kultur- och samhällsutvecklingsnämnden, social- och utbildningsnämndens verksamhetsområde utbildning samt vård- och omsorgsnämnden saknar heltäckande handlingsplaner för att anpassa driftkostnaderna till den tilldelade årsbudgeten.
5. Kommunstyrelsen ger i uppdrag till kultur- och samhällsutvecklingsnämnden, social- och utbildningsnämndens verksamhetsområde utbildning samt vård- och omsorgsnämnden att vid nästa rapporteringstillfälle redovisa heltäckande handlingsplaner för att anpassa driftkostnaderna till tilldelad årsbudget.

Beskrivning av ärendet

Denna koncernrapportering om mål och ekonomi avser januari–februari 2023, med en prognos till årets slut.

Fullmäktiges mål för verksamheten ska nås inom ramen för en sund ekonomi där även fullmäktiges finansiella mål nås. Även personalmålen ska nås.

Genom denna rapportering ges styrelsen tidiga signaler på eventuella avvikelser mot lagda planer för att nå målen. Det ger kommunstyrelsen ett tillfälle att utöva sin uppsiktsplikt över koncernen.

Kommunstyrelsens förvaltning rapporterar hur det går med de övergripande verksamhetsmålen. Nämnder och bolag rapporterar hur det går med intäkter, kostnader och investeringar. Koncernekonomichefen rapporterar kommunens resultat och balanskravsresultat liksom hur det går med de finansiella målen. HR-chefen rapporterar personalmålen.

Större avvikelser ska lyftas fram, då syftet är att tidigt kunna sätta in åtgärder. Vid avvikelser mot driftbudgeten som väntas kvarstå till årets slut, ska nämnderna på eget initiativ vidta korrigerande åtgärder. Kommunstyrelsen har sedan att bedöma om ytterligare åtgärder behövs.

I bilaga 1 finns en sammanställning av periodens rapportering. De rapporteringar som nämnderna och bolagen har lämnat finns i bilaga 2–10.

Ekonomiska konsekvenser

Förvaltningens förslag till beslut medför inte några kostnader.

Maria Skoglund
Kommundirektör

Mikael Müller
Koncernstrateg

Bilagor

1. Koncernrapportering av mål och ekonomi, första uppföljningstillfället år 2023
2. Kommunstyrelsens rapportering av driftkostnader och investeringar, första uppföljningstillfället år 2023
3. Kultur- samhällsutvecklingsnämndens rapportering av driftkostnader och investeringar, första uppföljningstillfället år 2023
4. Myndighetsnämnden miljö och byggs rapportering av driftkostnader, första uppföljningstillfället år 2023
5. Social- och utbildningsnämnden IFO:s rapportering av driftkostnader, första uppföljningstillfället år 2023
6. Social- och utbildningsnämnden Utbildnings rapportering av driftkostnader och investeringar, första uppföljningstillfället år 2023
7. Vård- och omsorgsnämndens rapportering av driftkostnader och investeringar, första uppföljningstillfället år 2023
8. Gemensamma nämnden för upphandlingssamverkans rapportering av driftkostnader, första uppföljningstillfället år 2023
9. Gemensamma servicenämndens rapportering av driftkostnader och investeringar, första uppföljningstillfället år 2023
10. Bolagens skriftliga kommentarer, första uppföljningstillfället år 2023

Beslut skickas till

Meddelas fullmäktige

Samtliga förvaltningar, nämnder och bolag för kännedom

Kommundirektören för kännedom

Kommunstyrelsens förvaltnings koncernstrateg för kännedom

Verksamhetsområde ekonomi för kännedom

Revisorerna för kännedom

Akten

Koncernrapportering av mål och ekonomi, första uppföljningstillfället 2023

Innehåll

1	Värdegrund, vision och de mål som ska nås	3
2	Rapporteringen ska ge tidiga signaler på avvikelser	4
3	Sammanfattning	5
4	Finansiella rapporter för kommunen	7
	4.1 Resultaträkning	7
	4.2 Balanskravsutredning	7
5	Nämndernas ekonomi.....	8
	5.1 Nettokostnader för den löpande driftverksamheten.....	8
	5.2 Effektiviseringsåtgärder som ska ge lägre driftkostnader	11
	5.3 Ytterligare åtgärder för att få driftkostnaderna i balans till årets slut.....	12
	5.4 Investeringar	12
6	Bolagens ekonomi	13
	6.1 Intäkter, kostnader och resultat	13
	6.2 Investeringar	13
7	Uppföljning av verksamhetsmålen indikatorer	14
8	Uppföljning av de finansiella målen	16
9	Uppföljning av personalmålen indikatorer	17



1 Värdegrund, vision och de mål som ska nås

Vi finns till för Ludvikabon och vill ge bra service i alla våra verksamheter.

De nästan 2 800 medarbetarna i koncernen plus timvikarierna är vår viktigaste resurs för att kunna ha hög kvalitet i det vi gör och nå våra mål.

Värdegrunden *Lagandan* vägleder oss i det dagliga arbetet. Den stärker

Värdegrundens fyra principer	Relationer Glädje Lärande Driv
---------------------------------	--------------------------------------

samarbetet och vi-känslan och bidrar till att vi tillsammans hittar vägar framåt för att

förbättra våra verksamheter och nå våra mål.

Visionen *Ludvika är framtidens, tillväxtens och möjligheternas kommun* pekar ut vår

Vision	Ludvika är framtidens, tillväxtens och möjligheternas kommun
--------	--

långsiktiga färdriktning och säger vad vi strävar efter.

Målen för våra verksamheter visar vad som ska utvecklas, och vad vi satsar särskilt på, för att gynna invånarna och kommunen som helhet.

Verksamhets- mål	En av landets bästa skolkommuner
	En bra kommun att växa upp i
	En tillväxtkommun
	En bra kommun att leva i
	En hållbar kommun

Vi prioriterar barn och unga, arbete och näringsliv samt invånarnas livsmiljö.

Våra nämnder och bolag bidrar till att målen nås, med fokus på de områden där man har störst möjlighet att påverka.

Vi har också mål för ekonomin och personalen.

Finansiella mål	Oförändrad skattesats
	Tillräckliga ekonomiska överskott
	Tillräckligt stor del av investeringarna ska finansieras med egna medel
Personalmål	Ökad frisknärvaro
	Minskad sjukfrånvaro

De finansiella målen styr vilka pengar vi har att röra oss med till löpande verksamhet och investeringar.

Personalmålen visar områden som vi vill förbättra för att vara en bra arbetsgivare.

2 Rapporteringen ska ge tidiga signaler på avvikelser

Kommunen ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket handlar om att på kortare och längre sikt klara både verksamhet och ekonomi. Fullmäktiges mål för verksamheten ska nås inom ramen för en sund ekonomi där även de finansiella målen nås. Verksamheten ska bedrivas inom ramen för de drift- och investeringsbudgetar som har tilldelats nämnderna. Även personalmålen ska nås.

Genom denna rapportering ges styrelsen tidiga signaler på eventuella avvikelser mot lagda planer för att nå målen för verksamhet, personal och ekonomi. Det ger kommunstyrelsen ett tillfälle att utöva sin uppsiktsplikt över koncernen.

Tre gånger under pågående år rapporterar kommunstyrelsens förvaltning hur det går med de övergripande verksamhetsmålen. Nämnder och bolag rapporterar hur det går med intäkter, kostnader och investeringar. Koncernekonomichefen rapporterar kommunens resultat och balanskravsresultat liksom hur det går med de finansiella målen. HR-chefen rapporterar personalmålen.

Kommunen avser nämnderna och de samarbeten med andra kommuner vi ingår i. *Koncernen* är nämnderna, kommunsamarbetena och dessutom våra bolag.

3 Sammanfattning

Denna rapportering avser januari–februari 2023, med en prognos till årets slut.

Bedömning av om de övergripande målen kommer att uppnås 2023

Verksamhetsmål	En av landets bästa skolkommuner	Kan ännu inte bedömas
	En bra kommun att växa upp i	Kan ännu inte bedömas
	En tillväxtkommun	Kan ännu inte bedömas
	En bra kommun att leva i	Kan ännu inte bedömas
	En hållbar kommun	Ja
Finansiella mål	Oförändrad skattesats	Ja
	Tillräckliga ekonomiskt överskott	Ja
	Tillräckligt hög självfinansieringsgrad för investeringarna	Ja
Personalmål	Ökad frisknärvaro	Ja
	Minskad sjukfrånvaro	Nej

Kommunen

	2021	2022	Utfall jan–febr 2023	Budget helår 2023	Prognos helår 2023
Invånare (antal)	26 497	26 353	26 365	26 700	–
Intäkter (miljoner kronor)	2 242	2 292	377	2 359	2 367
Kostnader (miljoner kronor)	–2 340	–2 232	–396	–2 329	–2 363
Skatter och statsbidrag (miljoner kronor)	1 834	1 900	323	1 956	1 955
Varav skatteintäkter	1 276	1 327	225	1 346	1 349
generella statsbidrag och utjämning	558	574	99	610	606
Resultat (miljoner kronor)	–98	59	–19	30	4
Justerat resultat (miljoner kronor) ¹	42	56	–19	30	4
Investeringar netto (miljoner kronor)	65	61	2	70	70
Sjukfrånvaro (procent)	9,9	10,8	10,3 ^a	–	–

1. Årets resultat rensat för poster som inte är kopplade till den egentliga verksamheten och som stör bilden av den underliggande förmågan att skapa överskott. Det som rensas bort är främst realisationsvinster, realisationsförluster, extraordinära intäkter och extraordinära kostnader.

a. 12-månaderssnitt

Verksamhetsmål

Så här tidigt på året kan bara ett av de fem målen utvärderas. Målet *en hållbar kommun* kan nås till årets slut. Övriga mål kan ännu inte bedömas.

De fem målen mäts med 17 resultatmått, varav sex kan följas upp per februari. Fem av dessa har förbättrats och ett har försämrats. Det bedöms att fyra eller fem av de sex måtten kommer nå sitt målvärde vid årets slut.

Finansiella mål

Enligt prognos kommer alla tre mål uppnås i år:

- Målet om *oförändrad skattesats* är uppfyllt.
- Även målet att *minst 80 procent av kommunens investeringar under perioden 2019–2023 ska självfinansieras* kommer att överträffas, med en prognos på 109 procent.
- Målet om *ett underliggande resultat för kommunen på minst 2 procent för perioden 2019–2023* kommer precis att nås, med en prognos på nästan exakt 2,0 procent.

Nämndernas nettokostnader för den löpande driftverksamheten

Under perioden var driftkostnaderna 17 miljoner kronor högre än budgeterat.

Enligt prognos kommer det i år förbrukas 26 miljoner kronor mer än budget. Detta trots rapporterade effektiviseringar på totalt 28 miljoner kronor och ytterligare åtgärder på 17 miljoner kronor för att få kostnaderna i balans till årets slut.

Nämndernas effektiviseringsåtgärder som ska ge lägre driftkostnader

Sammantaget rapporterar nämnderna effektiviseringar som under året ska dämpa driftkostnaderna med totalt 28 miljoner kronor, mot budgeterat 30 miljoner kronor. Åtgärderna handlar främst om minskad sjukskrivning.

Nämndernas ytterligare åtgärder för att få driftkostnaderna i balans till årets slut

Nämnderna ska vidta ytterligare kostnadsdämpande åtgärder om den preliminära helårsprognosen, inklusive de effektiviseringsåtgärder som lämnas, innebär att årets tilldelade belopp kommer att överskridas.

Två nämnder anger kostnadsminskande åtgärder på totalt 17 miljoner kronor för innevarande år. Totalt behövs ytterligare åtgärder på 26 miljoner kronor för att fullt ut anpassa nämndernas verksamhetsvolym till årets tilldelade driftbudget.

Nämndernas investeringar

Hela årets anslag på 70 miljoner kronor kommer enligt prognos att upparbetas.

Kommunens ekonomiska resultat

Det blev ett underskott för perioden på 19 miljoner kronor, vilket innebär att vi följde budget.

Enligt prognos blir det i år ett överskott på 4 miljoner kronor (0,2 procent av skatt och statsbidrag) – cirka 26 miljoner kronor mindre än budgeterade 30 miljoner kronor. Avvikelsen beror i första hand på nämndernas kostnadsöverskridande. Även balanskravsresultat blir 4 miljoner kronor.

Nämndernas personalmål

Ett av de två målen väntas komma att uppnås i år:

- Målet *ökad frisknärvaro* kan uppnås. Antalet medarbetare som använder friskvårdsbidraget fortsätter öka och det har även blivit fler klart fler som har högst några få sjukdagar under ett år. Ambitionsnivån för bägge måtten ser ut att kunna nås.
- Men antagligen kommer inte målet *minskad sjukfrånvaro* att nås. Detta trots en nedgång jämfört med motsvarande period i fjol, då frånvaron var mycket hög i och med den omfattande smittspridningen av covid-19 som då rådde i samhället.

Bolagens resultat

Under perioden var intäkterna 18 miljon kronor högre än kostnaderna.

Resultatet på 18 miljon kronor var 16 miljoner kronor bättre än budget.

Enligt prognos blir det ett resultat på 98 miljoner kronor, vilket är 8 miljoner kronor mer än budgeterade 90 miljoner kronor.

Höga intäkter hos VB Kraft, tack vare stor produktion och höga elpriser, är huvudanledningen till både periodens och prognosens positiva resultat.

Bolagens investeringar

Hela årets budget på 191 miljoner kronor kommer enligt prognos att upparbetas.

4 Finansiella rapporter för kommunen

4.1 Resultaträkning

Resultaträkning, kommunen

Miljoner kronor

	Utfall jan-febr 2022	Utfall jan-febr 2023	Budget helår 2023	Prognos helår 2023
Verksamhetens intäkter	58	53	363	370
Verksamhetens kostnader	-375	-390	-2 284	-2 322
Av- och nedskrivningar	-5	-6	-43	-38
Verksamhetens nettokostnader	-322	-343	-1 964	-1 989
Skatteintäkter	200	225	1 346	1 349
Generella statsbidrag och utjämning	94	99	610	606
Verksamhetens resultat	-29	-20	-8	-35
Finansiella intäkter	1	1	41	42
Finansiella kostnader	0	0	-3	-3
Resultat efter finansiella poster	-28	-19	30	4
Extraordinära poster	-	-	-	-
Årets resultat	-28	-19	30	4
Resultat i procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	-9,5 %	-5,8 %	1,5 %	0,2 %

4.2 Balanskravsutredning

För helåret väntas kommunen uppfylla det lagstadgade kravet på minst ett nollresultat. Prognosen pekar på ett positivt balanskravsresultat (överskott) på 4 miljoner kronor.

Balanskravsutredning, kommunen

Miljoner kronor

	2021	2022	Utfall jan-febr 2023	Budget helår 2023	Prognos helår 2023
Resultat enligt resultaträkningen	-98	59	-19	30	4
- Samtliga realisationsvinster	-	-3	-0	-	-0
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-	-
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-	-
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-	-	-
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-	-	-
= Resultat efter balanskravsjusteringar	-98	56	-19	30	4
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-	-	-	-
+ Användning av medel fr. resultatutjämningsreserv	-	-	-	-	-
= Balanskravsresultat	-98	56	-19	30	4
+ Synnerliga skäl för att inte behöva återställa underskott	+98	-	-	-	-
= Belopp att återställa	0	-	-	-	-

Enligt lag ska budgeten upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna, och som ett minimum ska det alltså bli ett nollresultat. Men i normalfallet behövs ett överskott, för att bland annat kunna finansiera investeringar.

5 Nämndernas ekonomi

5.1 Nettokostnader för den löpande driftverksamheten

Enligt fullmäktiges beslut ska nämnderna och kommunsamarbetena i år bedriva verksamhet för lite mer än 1,9 miljarder kronor netto (kostnader minus intäkter).

Under årets första två månader hade nämnderna sammantaget 17 miljoner kronor högre löpande driftkostnader netto jämfört med periodens budgeterade nivå på 340 miljoner kronor (negativ avvikelse). Intäkterna var 3 miljoner kronor högre än budget (positiv avvikelse), medan bruttokostnaderna överskreds med 21 miljoner kronor (negativ avvikelse).

Nämndernas intäkter och kostnader

Miljoner kronor

	Januari–februari 2023			Helår 2023		
	Budget	Utfall	Avvikelse	Budget ¹	Prognos	Avvikelse
Intäkter	49	53	+3	363	370	+8
Kostnader	-389	-410	-21	-2 273	-2 307	-34
Nettokostnad	-340	-357	-17	-1 910	-1 936	-26

¹ Avser senast beslutad budget. Se upplysningar i nästa tabell.

Prognosen för helåret säger att nämndernas totala nettokostnader blir 26 miljoner kronor högre än den tilldelade nivån. Detta trots rapporterade effektiviseringar på totalt 28 miljoner kronor (avsnitt 5.2) och ytterligare åtgärder på 17 miljoner kronor för att få kostnaderna i balans till årets slut (avsnitt 5.3).



Nämndernas driftkostnad netto

Miljoner kronor

	Januari–februari 2023			Helår 2023		
	Budget	Utfall	Avvikelse	Budget ¹	Prognos	Avvikelse
Kommunstyrelsen²	-65,5	-64,0	+1,5	-359,0	-358,2	+0,8
Varav egen regi	-21,1	-22,6	-1,6	-117,7	-116,4	+1,3
Gemensamma nämnden för upphandling	-0,0	0,3	+0,3	0,0	0,0	0,0
Gemensamma servicenämnden	-4,2	-1,1	+3,1	0,0	0,0	0,0
Räddningstjänsten Dala Mitt (RDM)	-6,0	-6,2	-0,2	-36,1	-36,6	-0,5
VBU exklusive kulturskolan	-32,6	-32,6	0,0	-195,8	-195,8	0,0
VBU:s kulturskola	-1,6	-1,6	0,0	-9,5	-9,5	0,0
Kultur- o samhällsutveckl.nämnden	-37,8	-43,9	-6,1	-199,9	-204,9	-5,0
Myndighetsnämnden miljö och bygg	0,2	0,0	-0,2	0,0	-1,4	-1,4
Social- o utbildningsnämnden IFO	-31,9	-32,8	-0,9	-179,6	-179,4	+0,2
Social- o utbildn.nämnden Utbildning	-93,0	-98,4	-5,4	-534,1	-547,1	-13,0
Vård- och omsorgsnämnden³	-111,6	-118,3	-6,7	-636,5	-643,6	-7,1
Revisionen	-0,2	0,0	+0,2	-1,2	-1,5	-0,3
Totalt	-339,9	-357,4	-17,5	-1910,2	-1936,1	-25,9

1. Avser senast beslutade budget. Jämfört med beslutet i fullmäktige den 21 november 2022 § 5 har ramarna ändrats fem gånger.

– Redan den 10 oktober 2022 § 80 beslutades att omfördela 4,3 miljoner kronor för företagshälsövård från kommunstyrelsen till kultur- och samhällsutvecklingsnämnden, social- och utbildningsnämnden samt vård- och omsorgsnämnden. Omfördelningen borde ha beaktats redan i budgetbeslutet den 21 november 2022 § 5, men har gjorts i efterhand i stället.

– Den 21 november 2022 § 11 gjordes en omfördelning kopplat till en organisatorisk flytt av telefonväxeln och samtidigt en ny finansieringsmodell. Totalt 2,7 miljoner kronor gick från kultur- och samhällsutvecklingsnämnden, social- och utbildningsnämnden samt vård- och omsorgsnämnden till kommunstyrelsen.

– Den 27 februari 2023 § 13 fördelades fullmäktiges krav på nämnderna sammantaget att effektivisera den löpande verksamheten 2023 med 30 miljoner kronor. Den 21 november 2022 § 5 beslutade fullmäktige om ett sådant effektiviseringskrav, men det angavs inte hur beloppet skulle fördelas. Nu har en fördelning gjorts efter antalet anställda så att följande nämnders driftsramar minskades med totalt 30 miljoner kronor: kommunstyrelsen, kultur- och samhällsutvecklingsnämnden, social- och utbildningsnämnden IFO, social- och utbildningsnämnden utbildning samt vård- och omsorgsnämnden.

– Den 27 februari 2023 § 14 utökades kommunstyrelsens, kultur- och samhällsutvecklingsnämndens, social- och utbildningsnämndens samt vård- och omsorgsnämndens ramar med totalt 10,8 miljoner kronor, för att kompensera för de hyreshöjningar för verksamhetslokaler som den höga inflationstakten har orsakat.

– Den 27 februari 2023 § 14 omfördelades också 0,3 miljoner kronor av tidigare beslutad budget från kommunstyrelsen till kultur- och samhällsutvecklingsnämnden, där omfördelningen är kopplad till ansvaret för skolavslutningsaktiviteter.

2. Inklusive fem gemensamma nämnder (gemensamma nämnden för upphandlingssamverkan; gemensamma servicenämnden; gemensamma nämnden för alkohol, tobak och receptfria läkemedel; språktolksnämnden i Dalarna samt gemensamma överförmyndarnämnden) och två kommunalförbund (RDM och VBU).

3. Inklusive gemensamma hjälpmedelsnämnden Dalarna.

Den del av *kommunstyrelsens* verksamhet som drivs i egen regi har en negativ avvikelse för perioden med 1,6 miljoner kronor. Man rapporterar effektiviseringar som ska ge 2,0 miljoner kronor i minskad nettokostnad i år. Det bidrar till en prognos som säger att 1,3 miljoner kronor av årets budget inte kommer att användas.

Kultur- och samhällsutvecklingsnämnden har en negativ avvikelse för perioden med 6,1 miljoner kronor, med störst avvikelse på teknik och projekt kopplat till kostnader för bland annat snöröjning, halkbekämpning, dagvatten och medfinansiering av Genomfart Ludvika. Man rapporterar effektiviseringar som ska ge 2,8 miljoner kronor i minskad nettokostnad i år. Trots det säger den slutliga prognosen att årets budget kommer att överskridas med 5,0 miljoner kronor. Utan ytterligare åtgärder skulle det till årets slut ha blivit en större negativ avvikelse på 10,0 miljoner kronor, och man lämnar en plan med korrigerande åtgärder på 5,0 miljoner kronor.

Myndighetsnämnden miljö och bygg har en negativ avvikelse för perioden med 0,2 miljoner kronor, med störst avvikelse för kostnader för bostadsanpassning och att vissa intäkter ännu inte har hunnit komma in. Prognosen för helåret

säger att budgeten kommer att överskridas med 1,4 miljoner kronor, kopplat till de bostadsanpassningsbidrag som nämnden enligt lag är skyldig att finansiera med skattemedel. Den taxefinansierade delen av verksamheten väntas klaras utan avvikelser.

Social- och utbildningsnämnden IFO har en negativ avvikelse för perioden med 0,9 miljoner kronor. Man rapporterar effektiviseringar som ska ge 1,3 miljoner kronor i minskad nettokostnad i år. Det bidrar till en prognos som säger att 0,2 miljoner kronor av årets budget inte kommer att användas.

Social- och utbildningsnämndens utbildningsverksamhet har en negativ avvikelse för perioden med 5,4 miljoner kronor. Man rapporterar effektiviseringar som ska ge 9,9 miljoner kronor i minskad nettokostnad i år. Den slutliga prognosen för helåret säger att budgeten kommer att överskridas med 13,0 miljoner kronor, kopplat till såväl förskola, grundskola och särskola. Trots det befarade överskridandet lämnar man ingen plan med korrigerande åtgärder, men avser att återkomma med en plan vid nästa rapporteringstillfälle.

Vård- och omsorgsnämnden har en negativ avvikelse för perioden med 6,7 miljoner kronor, främst kopplat till lönekostnader inom bemanningen och hemtjänsten. Man rapporterar effektiviseringar som ska ge 11,8 miljoner kronor i minskad nettokostnad i år. Den slutliga prognosen för helåret är att budgeten kommer att överskridas med 7,1 miljoner kronor. Utan ytterligare åtgärder skulle det till årets slut ha blivit en större negativ avvikelse på 18,7 miljoner kronor, och man lämnar en plan med korrigerande åtgärder på 11,6 miljoner kronor.

Enligt prognos kommer kommunens kostnad för *RDM* att överskrida budgeten med 0,5 miljoner kronor. *Revisionen* kommer överskrida sin tilldelade budget med 0,3 miljoner kronor.

5.2 Effektiviseringsåtgärder som ska ge lägre driftkostnader

Sedan 2019 bygger fullmäktiges budgetbeslut på ett effektiviseringskrav. Det innebär att nämnderna långsiktigt behöver få ut mer löpande verksamhet för sina tilldelade pengar, utan att servicen till invånarna försämras. Eller alternativt att till en lägre kostnad få ut lika mycket verksamhet med oförändrad kvalitet.

År 2023 ska verksamheterna effektiviseras med totalt 30 miljoner kronor, motsvarande 1,6 procent av 1,9 miljarder kronor. Det budgeterade beloppet har fördelats på nämnderna efter antalet anställda. Åtgärderna riktas mot fyra områden, och varje nämnd väljer själv hur åtgärderna ska fördelas områdena emellan.

Åtgärderna ska genomföras inom fyra områden

1. Lägre personalkostnader genom minskad sjukfrånvaro
2. Lägre lokalkostnader genom lokaloptimering
3. Lägre inköpskostnader genom inköpsstyrning
4. Lägre kostnader genom ständiga förbättringar

Hela koncernen har ett ansvar att bidra i effektiviseringsarbetet, även om hela beloppet budgeteras hos nämnderna.

Prognosen för 2023 säger att nämndernas angivna åtgärder sammantaget kommer dämpa kostnaden för den löpande verksamheten med 28 miljoner kronor, mot budgeterade 30 miljoner kronor. Innevarande år saknas alltså åtgärder motsvarande 2 miljoner kronor. Störst del av åtgärderna riktas mot lägre personalkostnader genom minskad sjukfrånvaro.

Effektiviseringar som ger minskade nettokostnader

Miljoner kronor

	Jan-febr 2023	Helår 2023			2024	2025
	Utfall	Budget	Prognos	Avvikelse	Prognos	Prognos
Kommunstyrelsen	0,0	2,0	2,0	0,0	2,3	2,3
Kultur- samhällsutveckl.nämnden	0,0	2,0	2,8	+0,8	3,7	3,7
Social- o utbildningsnämnden IFO	0,1	1,3	1,3	0,0	1,7	1,7
Social- o utbildn.nämnden Utbildning	0,3	9,9	9,9	0,0	9,9	9,9
Vård- och omsorgsnämnden	0,0	14,8	11,8	-3,0	8,4	8,4
Totalt	0,4	30,0	27,7	-2,3	26,1	26,1

Effektiviseringar som ger minskade nettokostnader, per område

Miljoner kronor

	Jan-febr 2023	Helår 2023			2024	2025
	Utfall	Budget	Prognos	Avvikelse	Prognos	Prognos
Lägre personalkostnader genom minskad sjukfrånvaro	0,0	-	17,0	-	12,7	12,3
Lägre lokalkostnader genom lokaloptimering	0,1	-	1,6	-	2,7	3,1
Lägre inköpskostnader genom inköpsstyrning	0,0	-	4,6	-	5,5	5,5
Lägre kostnader genom ständiga förbättringar	0,3	-	4,6	-	5,2	5,2
Totalt	0,4	30,0	27,7	-2,3	26,0	26,1

5.3 Ytterligare åtgärder för att få driftkostnaderna i balans till årets slut

Vid avvikelser mot driftbudgeten som väntas kvarstå till årets slut, ska nämnderna på eget initiativ vidta korrigerande åtgärder som bidrar till en ekonomi i balans. Åtgärder ska vidtas om den preliminära helårsprognosen, inklusive de effektiviseringsåtgärder som lämnas (avsnitt 5.2), innebär att årets tilldelade kostnadsram kommer att överskridas.

Fyra nämnder rapporterar att de – utan ytterligare åtgärder – riskerar att överskrida sin tilldelade kostnadsram. Två av dessa har angivit åtgärder som under resten av året innebär minskade nettokostnader med totalt 17 miljoner kronor.

Åtgärder som ger minskade nettokostnader

Miljoner kronor

	Jan-febr 2023	2023
	Utfall	Prognos
Kommunstyrelsen	-	-
Varav egen regi	-	-
gemensamma nämnden för upphandling	-	-
gemensamma servicenämnden	-	-
Kultur- o samhällsutvecklingsnämnden	0,0	5,0
Myndighetsnämnden miljö och bygg	0,0	0,0
Social- och utbildningsnämnden IFO	-	-
Social- o utbildningsnämnden Utbildning	0,0	0,0
Vård- och omsorgsnämnden	0,0	11,6
Totalt	0,0	16,6

Trots dessa åtgärder pekar prognosen på att nämndernas totala nettokostnad blir 26 miljoner kronor högre än årets driftbudget. Alltså behövs ytterligare åtgärder på 26 miljoner kronor för att fullt ut anpassa verksamhetsvolymen till den tilldelade nivån.

5.4 Investeringar

Enligt beslut i fullmäktige kan nämnderna i år investera för totalt 70 miljoner kronor. Ett par miljoner av anslaget har bokförts under januari–februari.

Nämndernas investeringar

Miljoner kronor

	Januari–februari 2023			Helår 2023		
	Totalt anslag	Utfall	Avvikelse	Totalt anslag	Prognos	Avvikelse
Kommunstyrelsen	11,0	0,0	-11,0	11,0	11,0	0,0
Varav egen regi	4,1	0,3	-3,8	4,1	4,1	0,0
gemensamma servicenämnden	6,9	0,3	-6,6	6,9	6,9	0,0
Kultur- och samhällsutvecklingsnämnden	50,6	1,0	-49,6	50,6	50,6	0,0
Social- och utbildningsnämnden Utbildning	5,0	0,0	-5,0	5,0	5,0	0,0
Vård- och omsorgsnämnden	3,3	0,0	-3,3	3,3	3,3	0,0
Totalt	69,9	1,6	-68,3	69,9	69,9	0,0

Merparten av kostnaderna infaller under andra halvåret och enligt prognos väntas hela anslaget att användas i år.

Störst anslag ligger hos kultur- och samhällsutvecklingsnämnden inom främst mark- och anläggningsarbeten, vägar och parker. Näst störst belopp har kommunstyrelsen, varav en del avser IT-investeringar inom gemensamma servicenämndens område. Bredbandssatsningar är en av kommunstyrelsens enskilt största poster.

6 Bolagens ekonomi

En betydande del av verksamheten bedrivs i bolagsform. I flertalet fall är vi ensam ägare, medan det i övriga bolag även finns andra intressenter. Ludvika kommun Stadshus AB är moderbolag för alla de övriga bolag som kommunen äger helt eller delvis.

Denna rapportering avser de åtta bolag som vi äger fullt ut (100 procent) eller till hälften (50 procent).

6.1 Intäkter, kostnader och resultat

Under årets första två månader gjorde de åtta bolagen tillsammans ett överskott på 18 miljoner kronor, som till årets slut blir 96 miljoner. Prognosen innebär att resultatet blir 8 miljoner kronor bättre än budgeterat. Fortsatt höga intäkter hos VB Kraft, tack vare stor produktion och höga elpriser, är huvudanledningen till både periodens och prognosens positiva resultat.

Bolagens resultat

Miljoner kronor

	Januari–februari 2023			Helår 2023		
	Budget	Utfall	Avvik-else	Budget	Prognos	Avvik-else
Ludvika kommun Stadshus AB	-0,1	0,0	+0,0	84,8	84,8	0,0
Ludvika Kommunfastigheter AB	0,0	2,9	+2,9	0,0	0,1	+0,1
LudvikaHem AB	0,2	-0,5	-0,6	0,9	-2,7	-3,6
Stora Brunnsvik AB	-0,3	-0,4	-0,1	-1,7	-1,8	0,0
Tryggheten i Ludvika Fastigheter KB	0,2	0,3	+0,1	1,1	1,2	0,1
Västerbergslagens Kraft AB	2,5	14,4	+11,8	6,7	18,5	11,8
Wessman Vatten & Återvinning AB	-0,7	1,2	+1,9	-4,3	-4,3	0,0
WBAB	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Totalt	1,8	17,9	+16,1	87,4	95,7	+8,3

6.2 Investeringar

De åtta bolagen planerar att i år investera för totalt 191 miljoner kronor.

Ungefär 11 miljoner kronor (6 procent) har bokförts under årets första två månader. Hela anslaget väntas komma att användas i år.

Bolagens investeringar

Miljoner kronor

	Januari–februari 2023			Helår 2023		
	Års-budget	Utfall	Avvik-else	Budget	Prognos	Avvik-else
Ludvika kommun Stadshus AB	-	-	-	-	-	-
Ludvika Kommunfastigheter AB	41,7	6,5	-35,2	41,7	41,7	0,0
LudvikaHem AB	53,5	2,5	-51,0	53,5	53,5	0,0
Stora Brunnsvik AB	0,5	0,0	-0,5	0,5	0,5	0,0
Tryggheten i Ludvika Fastigheter KB	0,5	0,0	-0,5	0,5	0,5	0,0
Västerbergslagens Kraft AB	17,0	0,0	-17,0	17,0	17,0	0,0
Wessman Vatten & Återvinning AB	77,5	2,0	-75,4	77,5	77,5	0,0
WBAB	-	-	-	-	-	-
Totalt	190,7	11,0	-179,6	190,7	190,7	0,0

7 Uppföljning av verksamhetsmålen indikatorer

De fem koncernövergripande målen mäts med 17 indikatorer. Sex av dessa kan med ett utfall följas upp för perioden januari–februari. Även om detta inte ger hela bilden av måluppfyllelsen, kan uppföljningen bidra med tidiga signaler på eventuella avvikelser för det som mäts.

Uppföljning av verksamhetsmålen resultatmått

	Utfall				Målvärde 2023	Bedömning av om målvärdet kommer nås vid årets slut
	2021	2022	Februari 2023	Förändring 2023		
En av landets bästa skolkommuner						
Genomsnittligt meritvärde avgångselever åk 9 (max=340)	213	204	–	–	216	–
Genomsnittlig betygspoäng gymnasiets avgångselever (max=20)	14,3	14,0	–	–	13,9	–
Andel elever som är trygga i skolan	87 %	89 %	–	–	91 %	–
Andel personal inom förskolan med förskollärlärolegitimation	37 %	41 %	40 %		42 %	Ja
En bra kommun att växa upp i						
Andel ungdomar med möjlighet att påverka dem som bestämmer i kommunen	22 %	15 %	–	–	24 %	–
Antal ungdomar som sommarjobbbar i kommunkoncernens verksamheter	276	288	–	–	275	–
Antal barn i familjer med ekonomiskt bistånd	431	396	387		410	Ja
En tillväxtkommun						
Antal invånare	26 497	26 353	26 365		26 700	Nej
Antal arbetstillfällen	12 444	–	–	–	13 100	–
Företagarnas sammanfattande omdöme om det lokala företagsklimatet	3,1	3,0	–	–	3,3	–
En bra kommun att leva i						
Andel nöjda invånare med kommunen som en bra plats att bo och leva på	86 %	88 %	–	–	88 %	–
Andel nöjda invånare med utbudet av aktiviteter o det lokala kultur- o nöjeslivet	60 %	70 %	–	–	61 %	–
Andel nöjda äldre inom äldreomsorgen	– ^a	79 %	–	–	89 %	–
En hållbar kommun						
Mat- och restavfall (kilo per person)	187	179	178		185	Ja
Matsvinn i kommunens skolrestauranger (gram per portion)	41	38	–	–	32	–
Antal fordon i kommunkoncernen som går på fossilfria drivmedel	208	223	233		240	Ja
Energianvändning i kommunkoncernens lokaler (kWh/kvadratmeter)	151	146 ^b	145 ^b		147	Osäkert

a. På grund av pandemin genomfördes ingen undersökning 2021.

b. På grund av en nyligen genomförd förändring i mätserien tror vi inte att den egentliga minskningen sedan 2021 är riktigt så stor som den ser ut att vara.

Utbildningen i förskolan ska stärkas

Vid terminsstarten i januari hade preliminärt 40 procent av personalen förskollärlärolegitimation. Det är en liten minskning jämfört med motsvarande preliminära siffra på 41 procent i fjol.

Trots minskningen finns möjligheter att nå årets målvärde, som är en ökning till 42 procent. Vi jobbat aktivt, och ökar de konkreta ansträngningarna, för att behålla och rekrytera medarbetare med rätt kvalifikationer. Denna aspekt av målet *en av landets bästa skolkommuner* kan därför komma att uppnås i år.

Färre barn ska leva i familjer med ekonomiskt bistånd

Januari–februari fortsatte den önskade minskningen av antalet barn i familjer med ekonomiskt bistånd. I februari var antalet 387, mot 396 vid senaste årsskiftet (trendmättet 12-månaderssnitt i bägge fallen).

Därmed kommer troligen årets målvärde, som är 410, att nås. Denna aspekt av målet *en bra kommun att växa upp* i är alltså på god väg att uppnås i år.

Befolkningen ska öka

Under årets första två månader ökade antalet invånare med preliminärt tolv personer, från 26 353 vid senaste årsskiftet till preliminärt 26 365 i februari.

Det väntas ske en fortsatt inflyttning kopplad till de många nya jobb som växer fram hos företag i kommunen. Trots det bedöms det bli svårt att nå årets målsättning som är en ökning till 26 700. Denna aspekt av målet *en tillväxtkommun* kommer därför knappast att uppnås i år.

Mat- och restavfallet ska minska

Mängden mat- och restavfall i återvinningen fortsatta minska under årets två första månader. I februari var det 178 kilo per person och år, mot 179 kilo vid senaste årsskiftet (12-månaderssnitt i bägge fallen). Ur ett hållbarhetsperspektiv är det bra att det just är restavfallet som sjunker.

Därmed ser det ut som att årets målvärde, 185 kilo, kan komma att nås. Det tyder på att denna aspekt av målet *en hållbar kommun* är på väg att uppnås i år.

Kommunkoncernens fordon ska köras på fossilfria drivmedel

Januari–februari ökade antalet fordon i våra verksamheter som körs på fossilfria drivmedel. I slutet av fjolåret var antalet 223. I februari hade antalet ökat till 233. Andelen fordon som körs fossilfritt har ökat från 80 till 84 procent.

Därmed bör årets målvärde, som är 240 fordon, kunna nås. Det bör innebära att denna aspekt av målet *en hållbar kommun* kan uppnås i år.

Energianvändning i kommunkoncernens lokaler ska minska

Under årets första två månader minskade energianvändningen i våra verksamhetslokaler. I februari var användningen 145 kWh/m² mot 146 kWh/m² vid utgången av fjolåret (normalårskorrigerat 12-månaderssnitt i bägge fallen).

Det är ändå osäkert om målvärdet, 147 kWh/m², och därmed denna aspekt av målet *en hållbar kommun* kan nås i år. Bakgrunden är att SMHI har ändrat sättet att beräkna den mätserie för normalår, som används för att korrigera statistiken. Det försvårar tolkningen av hur användningen förhåller sig till målvärdet.

8 Uppföljning av de finansiella målen

Oförändrad skattesats

Målet är uppnått, eftersom skatten i år varken har höjts eller sänkts.

Tillräckligt ekonomiskt överskott för femårsperioden 2019–2023

Målet om ett underliggande resultat på minst 2 procent väntas nästan exakt komma att uppnås för femårsperioden 2019–2023, med en prognos på $1,99 \approx 2,0$ procent.

Baserat på prognosen för 2023 kommer vi 2019–2023 få in dryga 9,1 miljarder kronor i form av kommunalskatt, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. Periodens sammanlagda *underliggande* resultat väntas bli 182 miljoner kronor, motsvarande nästan exakt 2,0 procent av periodens intäkter.

Kommunens underliggande resultat

Miljoner kronor

	2019	2020	2021	2022	Prognos 2023	Prognos 2019-23
Intäkter i form av skatt, generella statsbidrag och utjämning	1 688	1 770	1 834	1 900	1 956	9 148
Underliggande resultat	45	35	42	56	4	182
Varav balanskravresultat	38	35	-98	56	4	35
realisationsförluster	-	-	6	-	-	6
extraordinära poster	7	-	134	-	-	141
Underliggande resultat, som andel av skatter och bidrag	2,7 %	2,0 %	2,3 %	3,0 %	0,2 %	2,0 %

En tillräckligt stor del av investeringarna under femårsperioden 2019–2023 ska finansieras med egna medel

Målet om en självfinansieringsgrad på minst 80 procent väntas komma att överträffas för femårsperioden 2019–2023, med en prognos på 109 procent.

Baserat på prognosen för 2023 kommer nämnderna 2019–2023 att ha investerat för 364 miljoner kronor inom skattefinansierad verksamhet. Allt tros kunna genomföras utan att vi behöver låna. Finansieringen sker i stället fullt ut med de avskrivningar, nedskrivningar och överskott som görs.

Nämndernas investeringar inom skattefinansierad verksamhet

Miljoner kronor

	2019	2020	2021	2022	Prognos 2023	Prognos 2019-23
Investeringar, netto	97	71	65	61	70	364
Finansiering med egna medel	109	69	67	107	41	396
Varav av- och nedskrivningar	55	33	34	47	38	207
resultat efter finansiella poster	54 ^a	37	36 ^b	59	4	189
Självfinansieringsgrad	112 %	98 %	106 %	175 %	59 %	109 %

a. Det redovisade resultatet 2019 var 230 miljoner kronor, men har justerats för ett engångsbelopp i form av en reavinst på 176 miljoner kronor efter en intern aktieöverlåtelse från kommunen till ägarbolaget Stadshus AB. I praktiken skapade nämligen denna reavinst inte några ökade finansieringsmöjligheter.

b. Det redovisade resultatet 2021 var -98 miljoner kronor, men har justerats för extraordinära nettokostnader på 134 miljoner kronor.

9 Uppföljning av personalmålens indikatorer

Inom området *Hållbart arbetsliv* finns två övergripande personalmål för nämnderna, som mäts med totalt fyra indikatorer. Samtliga kan nu följas upp.

Uppföljning av personalmålens resultatmätt

	Utfall				Målvärde 2023	Bedömning av om målvärdet kommer nås vid årets slut
	2021	2022	Februari 2023	Förändring 2023		
Ökad frisknärvaro						
Antal medarbetare som har tagit ut friskvårdsbidraget den senaste 12-månadersperioden	717	978	984	↗	850	Ja
Tillsvidareanställda medarbetare med högst 5 sjukdagar den senaste 12-månadersperioden	877	693	806	↗	850	Ja
Minskad sjukfrånvaro						
Total sjukfrånvaro	9,9 %	10,8 %	10,3 % ^a	↘	8,75 %	Nej
Korttidsfrånvaro, dag 1-7	3,7 %	4,2 %	3,8 % ^a	↘	3,0 %	Nej

a. 12-månaderssnitt.

Fler medarbetare ska använda friskvårdsbidraget

Under årets första två månader fortsatte den önskade ökningen av antalet medarbetare som tar ut friskvårdsbidraget på maximalt 2 000 kronor per år. I februari var det 984 personer som hade tagit ut bidraget under den senaste 12-månadersperioden, mot 978 under fjolåret.

Det ser därmed ut att finns goda förutsättningar att nå årets målvärde, 850 personer. Denna aspekt av målet *ökad frisknärvaro* ser ut att kunna nås i år.

Fler medarbetare ska ha högst några få sjukdagar per år

Januari–februari ökade kraftigt antalet tillsvidareanställda som helt saknar sjukfrånvaro eller som bara har några få sjukdagar under ett år. I februari var det 806 personer som hade haft högst fem sjukdagar de senaste 12 månaderna, mot 693 i fjol.

Om ökningstakten fortsätter finns förutsättningar att nå årets målvärde, som är 850 personer. Denna aspekt av målet *ökad frisknärvaro* kan nås i år.

Den totala sjukfrånvaron ska minska

Under årets första två månader sjönk den totala sjukfrånvaron, från 10,8 procent 2022 till 10,3 procent i februari (trendmättet 12-månaderssnitt i bägge fallen). Nedgången beror främst på att vi i år har haft två mer normala månader, jämfört med motsvarande period i fjol då det var rekordhög frånvaro i samband med den mycket omfattande smittspridning av covid-19 som då rådde i samhället.

Det blir ändå mycket svårt att nå årets målvärde, som är en minskning till 8,75 procent. Denna aspekt av målet *minskad sjukfrånvaro* kommer nog inte att nås i år.

Korttidsfrånvaron ska minska

Januari–februari sjönk korttidsfrånvaro, som mäts med sjukdagarna 1-7, från 4,2 procent 2022 till 3,8 procent i februari (12-månaderssnitt i bägge fallen).

Trots minskningen blir det svårt att nå årets målvärde, som är en nedgång till 3 procent. Denna aspekt av målet *minskad sjukfrånvaro* kommer knappast att nås i år.

2023-03-14

Kommunstyrelsen

§ 74

Dnr 2023/124

Rapportering av driftkostnader och investeringar, första uppföljningstillfället år 2023

Beslut

1. Kommunstyrelsen fastställer periodens rapportering av driftkostnader och investeringar, enligt bilaga 1 daterad 8 mars 2023.
2. Kommunstyrelsen fastställer effektiviseringsplanen med åtgärder som ska ge lägre driftkostnader 2023, enligt bilaga 2 daterad 8 mars 2023.
3. Kommunstyrelsen ger förvaltningen i uppdrag att verkställa effektiviseringsplanens åtgärder, med återrapport vid nästa uppföljningstillfälle.

Beskrivning av ärendet

Nämnderna ska tre gånger under pågående år rapportera till kommunstyrelsen hur det går med driftskostnaderna och investeringarna. Detta görs som ett led i att kommunstyrelsen ska kunna fullgöra sin uppsiktsplikt över övriga nämnder.

Denna rapportering av kommunstyrelsens eget ekonomiska läge avser perioden januari–februari 2023, och innefattar en prognos till årets slut (bilaga 1).

I den slutgiltiga prognosen för driftskostnaderna ingår både effektiviseringsplanens åtgärder (bilaga 2).

Driftkostnader. Under perioden var nettokostnaderna för den löpande verksamheten totalt 1,6 miljoner kronor högre än periodens budgeterade nivå, med störst avvikelse för verksamhetsområde ekonomi. Detta då två större fakturor har inkommit som ska fördelas vidare. Även Kanslienheten har en större faktura under ankomstregistrering som påverkar period-resultatet, denna faktura ska periodiseras ut under året.

Nämndens effektiviseringsplan innefattar åtgärder som väntas ge totalt 2 miljoner kronor i lägre driftkostnader under innevarande år.

Den slutgiltiga prognosen för helåret – som beaktar både effektiviseringsplanens och handlingsplanens åtgärder – är att driftbudgeten kommer hållas utan negativa avvikelser. Årsprognosen per rapportering 1 uppgår till 1,2 miljoner kronor i positiv avvikelse.

Investeringar. Av det totala investeringsanslaget för året på 11 miljoner kronor har 0,6 miljoner kronor bokförts under perioden. Enligt prognos kommer

11 miljoner kronor av anslaget att upparbetas och bokföras till årets slut (100 procent).

Beslutsunderlag

1. Kommunstyrelsens rapportering av driftkostnader och investeringar, första uppföljningstillfället år 2023, daterad 8 mars 2023
2. Kommunstyrelsens effektiviseringsplan med åtgärder som ger lägre driftkostnader, utan att servicen till invånarna för den sakens skull försämra, första uppföljningstillfället år 2023, daterad mars 2023

Beslut skickas till

Biträdande kommundirektör för verkställighet
Kommunstyrelsen för kännedom
KSF:s koncernstrateg för sammanställning
Verksamhetsområde ekonomi för sammanställning
Akten

Rapportering av driftkostnader och investeringar, första uppföljningstillfället år 2023

Förvaltningens förslag till beslut

1. Kommunstyrelsen fastställer periodens rapportering av driftkostnader och investeringar, enligt bilaga 1 daterad den 8 mars 2023.
2. Kommunstyrelsen fastställer effektiviseringsplanen med åtgärder som ska ge lägre driftkostnader 2023, enligt bilaga 2 daterad den 8 mars 2023.
3. Kommunstyrelsen ger förvaltningen i uppdrag att verkställa effektiviseringsplanens åtgärder, med återrapport vid nästa uppföljningstillfälle.

Sammanfattning

Nämnderna ska tre gånger under pågående år rapportera till kommunstyrelsen hur det går med driftskostnaderna och investeringarna. Detta görs som ett led i att kommunstyrelsen ska kunna fullgöra sin uppsiktsplikt över övriga nämnder.

Denna rapportering av kommunstyrelsens eget ekonomiska läge avser perioden januari–februari 2023, och innefattar en prognos till årets slut (bilaga 1).

I den slutgiltiga prognosen för driftskostnaderna ingår både effektiviseringsplanens åtgärder (bilaga 2).

Driftkostnader. Under perioden var nettokostnaderna för den löpande verksamheten totalt 1,6 miljoner kronor högre än periodens budgeterade nivå, med störst avvikelse för verksamhetsområde ekonomi. Detta då två större fakturor har inkommit som ska fördelas vidare. Även Kanslienheten har en större faktura under ankomstregistrering som påverkar period-resultatet, denna faktura ska periodiseras ut under året.

Nämndens effektiviseringsplan innefattar åtgärder som väntas ge totalt 2 miljoner kronor i lägre driftkostnader under innevarande år.

Den slutgiltiga prognosen för helåret – som beaktar både effektiviseringsplanens och handlingsplanens åtgärder – är att driftbudgeten kommer hållas utan negativa avvikelser. Årsprognosen per rapportering 1 uppgår till 1,2 miljoner kronor i positiv avvikelse.

Investeringar. Av det totala investeringsanslaget för året på 11 miljoner kronor har 0,6 miljoner kronor bokförts under perioden. Enligt prognos kommer 11 miljoner kronor av anslaget att upparbetas och bokföras till årets slut (100 procent).

Beskrivning av ärendet

Rapporteringen har med kommunstyrelsens uppsiktsplikt att göra

Vi finns till för invånarna och vill ge bra service i allt vi gör. Vi har mål som visar vad vi prioriterar och satsar särskilt på, för att utveckla och förbättra verksamheterna. Vi har även mål för ekonomin och personalen.

Kommunen ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet, vilket handlar om att på kortare och längre sikt klara både verksamhet och ekonomi. Fullmäktiges mål för verksamheten ska nås inom ramen för en sund ekonomi där även de finansiella målen nås.

Som ett led i att kommunstyrelsen ska kunna fullgöra sin uppsiktsplikt över övriga nämnder ska nämnderna och bolagen tre gånger under pågående år rapportera hur det går med driftkostnaderna och investeringarna. Vid samma tillfällen rapporterar koncernekonomichefen kommunens resultat och balanskravsresultat liksom hur det går med de finansiella målen. Kommunstyrelsens förvaltning rapporterar hur det går med verksamhetsmålen. HR-chefen rapporterar hur det går med de personalmålen.

Fullmäktige har tilldelat nämnderna en driftbudget och i flertalet fall även en investeringsbudget. Budgetbeslutet bygger på att nämnderna i år ska bidra med effektiviseringar som ger totalt 30 miljoner kronor i lägre driftkostnader, utan att servicen till invånarna försämras. Därför innehåller nämndernas ekonomiska rapportering bland annat en plan med effektiviseringsåtgärder. Att effektivisera är ett sätt att långsiktigt klara välfärden, så att vi får ut mer service och insatser för skatteintäkterna.

Fullmäktiges mål ska nås och nämndens budget ska hållas

Att styra mot verksamhetsmålen handlar om att över tid förbättra och utveckla verksamheten i önskad riktning. Mål och ambitionsnivåer ska nås inom ramen för de drift- och investeringsbudgetar som har tilldelats nämnderna. Budgetbeslutet bygger i sin tur på att också de finansiella målen ska nås. Det finns även personalmål som ska nås.

Fullmäktiges övergripande mål år 2023

Verksamhetsmål	<p>En av landets bästa skolkommuner</p> <p>En bra kommun att växa upp i</p> <p>En tillväxtkommun</p> <p>En bra kommun att leva i</p> <p>En hållbar kommun</p>
Finansiella mål	<p>Oförändrad kommunal skattesats</p> <p>Underliggande resultat $\geq 2\%$ av skatteintäkter och statsbidrag för 2019–2023</p> <p>Självfinansieringsgrad investeringar $\geq 80\%$ för 2019–2023</p>
Personalmål	<p>Ökad frisknärvaro</p> <p>Minskad sjukfrånvaro</p>

Verksamhetsmålen fastställdes av fullmäktige 16 nov 2020 § 163

De finansiella målen fastställdes av fullmäktige 7 dec 2020 § 171, i riktlinjerna för god ekonomisk hushållning

Personalmålen fastställdes av fullmäktige den 8 november 2021 § 151

Genom rapporteringen ges kommunstyrelsen tidiga signaler på eventuella avvikelser i arbetet med att nå målen. Vid avvikelser mot driftbudgeten som väntas kvarstå till årets slut, ska nämnderna på eget initiativ vidta korrigerande åtgärder.

Denna rapportering avser perioden januari–februari 2023

Denna rapportering av nämndens driftkostnader och investeringar avser perioden januari–februari 2023 och innefattar en prognos till årets slut (bilaga 1).

Det finns en effektiviseringsplan med åtgärder som ger lägre driftkostnader, utan att servicen till invånarna för den sakens skull försämras (bilaga 2).

I den slutgiltiga prognosen för driftkostnaderna ingår både effektiviseringsplanens åtgärder.

Driftkostnader

För helåret 2023 har kommunstyrelsen en driftbudget för den egna löpande verksamheten på netto 117,7 miljoner kr. För perioden januari–februari är det budgeterat ett belopp på 21,1 miljoner kronor.

Under årets två första månader var driftkostnaderna netto totalt 1,6 miljoner kronor högre än periodens budgeterade belopp (negativ avvikelse). Intäkterna var 0,7 miljoner kronor högre än budget (positiv avvikelse), medan bruttokostnaderna var 2,3 miljoner kronor högre (negativ avvikelse).

Väsentliga avvikelser under perioden:

- Kommundirektör och biträdande kommundirektör: Positiv budgetavvikelse om 1,2 miljoner kronor. Detta avser främst en budgeterad kostnad för licenser samt för konsulter vars kostnad ej har inkommit per februari.
- Kanslienheten: Negativ budgetavvikelse om 1,2 miljoner kronor. Detta avser främst en större inkommen faktura på 1,3 miljoner kronor som ej har blivit behandlad per februari och ska periodiseras

över hela verksamhetsåret. Förväntan är därmed att per nästa rapportering kommer kanslienheten att ligga i balans.

- Verksamhetsområde ekonomi: 2,6 mnkr i negativ avvikelse. Detta avser främst två stycken större fakturor som inkommit. Den ena berör en kostnad som ska tas central (1,3 miljoner kronor) och den andra avser en utanordning från Samarkand på 0,8 miljoner kronor vars medel ska rekvireras ifrån Finsam. Resterande del (0,5 miljoner kronor) avser diverse ej hanterade fakturor samt ej fakturerade intäkter.

Kommunstyrelsens egen effektiviseringsplan innefattar åtgärder som väntas ge totalt 2 miljoner kronor i lägre driftkostnader till årets slut, utan att servicen till invånarna försämras.

Den slutgiltiga prognosen för helåret – som beaktar både effektiviseringsplanens och handlingsplanens åtgärder – är att driftbudgeten kommer hållas utan negativa avvikelser. Årsprognosen per rapportering 1 uppgår till 1,2 miljoner kronor i positiv avvikelse.

Investeringar

För helåret 2023 har nämnden ett investeringsanslag på 11 miljoner kronor.

Under perioden januari–februari har 0,6 miljoner kronor av anslaget upparbetats och bokförts.

Prognosen för helåret är att 11 miljoner kronor av anslaget (100 procent) kommer upparbetas och bokföras.

Inga väsentliga avvikelser under perioden.

Inga väsentliga avvikelser i år enligt prognosen.

Ekonomiska konsekvenser

Förvaltningens förslag till beslut medför inte några kostnader.

Maria Skoglund
Förvaltningschef

Laila Dufström
Bitr. kommundirektör

Bilagor

1. Kommunstyrelsens rapportering av driftkostnader och investeringar, första uppföljningstillfället år 2023, daterad den 08 mars 2023
2. Kommunstyrelsens effektiviseringsplan med åtgärder som ger lägre driftkostnader, utan att servicen till invånarna för den sakens skull försämrades, första uppföljningstillfället år 2023, daterad den 08 mars 2023

Beslut skickas till

Biträdande kommundirektör för verkställighet

Kommunstyrelsen för kännedom

KSF:s koncernstrateg för sammanställning

Verksamhetsområde ekonomi för sammanställning

Akten

Rapportering av periodens intäkter respektive kostnader

Rapporteringen avser att visa periodens budgetavvikelse för intäkter resp kostnader (drift)

Kommunstyrelsen (KS)	Tillfälle 1
Förvaltningschef	Maria Skoglund
Datum	8 mars 2023

Kommunstyrelsen, tkr

	Tillfälle 1, jan-feb 2023			Helår 2023			
	Budget	Utfall	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
Intäkter							
Kommundirektör och btr kommundirektör	11	34	-23	111	111	0	
Kanslienheden	237	23	214	1 157	1 014	143	
Verksamhetsområde ekonomi	239	73	166	1 406	1 406	0	
Verksamhetsområde HR	346	187	159	2 002	2 002	0	
Näringslivsenheten	0	-4	4	0	0	0	
Säkerhetsenheten	280	742	-462	3 030	3 030	0	
Verksamhetsområde AMI	1 264	2 066	-802	7 110	7 110	0	
Effektiviseringsplan	0	0	0	0	0	0	
Totala intäkter KS	2 377	3 121	-744	14 816	14 673	143	
Kostnader							
Kommundirektör och btr kommundirektör	5 464	4 263	1 201	28 084	27 695	389	
Kanslienheden	4 427	5 443	-1 016	27 520	27 321	199	
Verksamhetsområde ekonomi	2 732	5 218	-2 486	15 713	15 297	416	
Verksamhetsområde HR	3 686	3 116	570	21 439	21 059	380	
Näringslivsenheten	1 825	1 586	239	10 671	10 671	0	
Säkerhetsenheten	1 150	1 346	-196	6 716	6 716	0	
Verksamhetsområde AMI	4 347	4 808	-461	24 362	24 362	0	
Effektiviseringsplan	-183	0	-183	-2 015	-2 015	0	
Totala kostnader KS	23 448	25 780	-2 332	132 490	131 106	1 384	
Netto KS	21 071	22 659	-1 588	117 674	116 433	1 241	
Netto-kostnad	Netto KS inklusive strukturplan	21 071	22 659	-1 588	117 674	116 433	1 241
Netto-kostnad	Netto KS exklusive strukturplan	21 254	22 659	-1 405	119 689	118 448	1 241

Investeringar, tkr, första uppföljningstillfället år 2023

Kommunstyrelsen (KS)	Tillfälle 1
Förvaltningschef	Maria Skoglund
Datum	8 mars 2023

Kommunstyrelsen, tkr

Enhet/verksamhet	2023		Tillfälle 1, jan-feb 2023		Helår 2023		
	Årsbudget	Extra beviljat + överfört	Totalt anslag	Utfall	Avvikelse, totalt anslag mot utfall	Prognos	Avvikelse, totalt anslag mot prognos
0001 Arkivering microfisch	200	0	200	0	200	200	0
0005 Fiberstam kärnätverk	0	0	0	223	-223	0	0
0010 Utbyggnad trådlöst när	0	0	0	3	-3	0	0
0013 Gem. Identitetsplattform	500	0	500	72	428	500	0
0014 Bredband	1 400	0	1 400	195	1 205	1 400	0
0020 Uppr. Ludvika kommuns n	3 000	0	3 000	0	3 000	3 000	0
0021 Dok- ärendehan.sys. IT	200	0	200	0	200	200	0
0022 Uppdat. Implem. PA-sys	1 000	0	1 000	33	967	1 000	0
0023 Upph, implem PA-system	2 500	0	2 500	120	2 380	2 500	0
0024 Uppdat. Basfunktionalitet	500	0	500	0	500	500	0
0051: Säkerhet (GDPR)	1 700	0	1 700	0	1 700	1 700	0
TOTALT	11 000	0	11 000	645	10 355	11 000	0

Kommunstyrelsens effektiviseringsplan 2023–2025, första uppföljningstillfället år 2023

Åtgärd				Planerad ekonomisk effekt (miljoner kr, två decimaler)				Ekonomisk effekt enligt uppföljning (miljoner kr, två decimaler)				
Löp. nr	Verksamhet som berörs	Beskrivning	Startdatum	2023	2024	2025	2023–2025	Utfall jan-febr 2023	Prognos 2023	Prognos 2024	Prognos 2025	Prognos 2023–2025
1.1	Samtliga	Arbete med minskad sjukfrånvaro genom bl.a. ökad trivsel. Mål för 2023 är en minskning på sjukfrånvaron med 1 procentenhet	2023-01-01	0,20	0,20	0,20	0,60					0,00
1.2		Minskad sjukfrånvaro tillfälle 1 minskat med 3,1 % enhet från föregående år under samma period (7,69 % till 4,53%)					0,00					0,00
1.3							0,00					0,00
1.4							0,00					0,00
Total effekt: Lägre personalkostnader genom minskad sjukfrånvaro			-	0,20	0,20	0,20	0,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1	AMI, HR, EKO	Lokaloptimering inom KSF	2023-06-01	0,20	0,37	0,37	0,94	0,00				0,00
2.2							0,00					0,00
2.3							0,00					0,00
Total effekt: Lägre lokalkostnader genom lokaloptimering			-	0,20	0,37	0,37	0,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1							0,00					0,00
3.2							0,00					0,00
3.3							0,00					0,00
Total effekt: Lägre inköpskostnader genom inköpsstyrning			-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1	Samtliga	Ökad medvetenhet vid inköp/förbrukning av inventarier och förbrukningsmaterial	2023-01-01	1,37	1,50	1,50	4,37	0,00				0,00
4.2	Samtliga	Medarbetarresan	2023-04-01				0,00	0,00				0,00
4.3	Samtliga	HLR utbildningar, numera interna	2023-03-01	0,25	0,25	0,25	0,75	0,00				0,00
4.4	Samtliga	Minska antal verksamhetssystem	2024-01-01				0,00	0,00				0,00
Total effekt: Lägre kostnader genom ständiga förbättringar			-	1,62	1,75	1,75	5,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL EFFEKT				2,02	2,32	2,32	6,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
KRAV ENLIGT FULLMÄKTIGES BESLUT				2,015				-	-	-	-	-

2023-03-23

Kultur- och samhällsutvecklingsnämnden

§ 31

Dnr 2023/161

Ekonomisk rapportering tillfälle 1

Beslut

1. Nämnden fastställer periodens rapportering av driftkostnader och investeringar, enligt bilaga 1 daterad den 13 mars 2023.
2. Nämnden fastställer effektiviseringsplan med åtgärder som ska ge lägre driftkostnader 2023, enligt bilaga 2 daterad den 13 mars 2023.
3. Nämnden fastställer handlingsplan med åtgärder som ska ge lägre driftkostnader och bidra till en ekonomi i balans 2023, enligt bilaga 3 daterad den 13 mars 2023.
4. Nämnden ger förvaltningen i uppdrag att verkställa effektiviseringsplanens åtgärder, med återrapport vid nästa uppföljningstillfälle.
5. Nämnden ger förvaltningen i uppdrag att verkställa handlingsplanens åtgärder, med återrapport vid nästa uppföljningstillfälle.

Aron Knifström (MP), Johan Engel (MP) och Sten G Johansson (V) deltar inte i beslutspunkterna 2-5 till förmån för eget budgetförslag.

Beskrivning av ärendet

Nämnderna ska tre gånger under pågående år rapportera till kommunstyrelsen hur det går med driftkostnaderna och investeringarna. Detta görs som ett led i att kommunstyrelsen ska kunna fullgöra sin uppsiktsplikt över övriga nämnder.

Denna rapportering av kultur- och samhällsutvecklingsnämndens ekonomiska läge avser perioden januari–februari 2023, och innefattar en prognos till årets slut (bilaga 1). I prognosen för driftkostnaderna ingår handlingsplanens åtgärder (bilaga 3).

Driftkostnader. Under perioden var nettokostnaderna för den löpande verksamheten totalt 6,1 miljoner kronor högre än periodens budgeterade nivå, med störst avvikelse för verksamhetsområde teknik och projekt.

Utan ytterligare åtgärder väntas det till årets slut kvarstå en negativ budgetavvikelse på 10,0 miljoner kronor. Därför föreslås i en handlingsplan korrigerande åtgärder. Den slutliga prognosen för helåret - som beaktar

effektiviseringsplanen och handlingsplanens åtgärder – är att driftbudgeten kommer överskridas med 5,0 miljoner kronor.

Avvikelsen avser kostnader för medfinansiering riksväg 50, 3,6 miljoner kronor och dagvattenkostnad från Wessman Vatten & Återvinning AB med 1,4 miljoner kronor. Dessa båda poster saknas i nämndens budget.

Investeringar. Av det totala investeringsanslaget för året på 50,6 miljoner kronor har 1,0 miljoner kronor bokförts under perioden. Enligt prognos kommer 50,6 miljoner kronor av anslaget att upparbetas och bokföras till årets slut (100 procent).

Behandling

Nämnden lyfter vikten av att fortsätta arbetet med kulturstrategin under året.

Beslutsunderlag

1. Tjänsteskrivelse daterad den 13 mars 2023.
2. Kultur- och samhällsutvecklingsnämndens rapportering av driftkostnader och investeringar, första uppföljningstillfället år 2023, daterad den 13 mars 2023
3. Kultur- och samhällsutvecklingsnämndens effektiviseringsplan, första uppföljningstillfället år 2023, daterad den 13 mars 2023.
4. Kultur- och samhällsutvecklingsnämndens handlingsplan med åtgärder för att bidra till en ekonomi i balans 2023, första uppföljningstillfället år 2023, daterad den 13 mars 2023

Beslut skickas till

Förvaltningschef för verkställighet
Kommunstyrelsen för kännedom
KSF:s koncernstrateg för sammanställning
Verksamhetsområde ekonomi för sammanställning
Akten

Kultur- och samhällsutvecklingsförvaltningen
Jan Lundberg, Telefon arbete
jan.lundberg@ludvika.se

Kultur- och samhällsutvecklingsnämnden

Rapportering av driftkostnader och investeringar, första uppföljningstillfället år 2023

Förvaltningens förslag till beslut

1. Nämnden fastställer periodens rapportering av driftkostnader och investeringar, enligt bilaga 1 daterad den 13 mars 2023.
2. Nämnden fastställer effektiviseringsplan med åtgärder som ska ge lägre driftkostnader 2023, enligt bilaga 2 daterad den 13 mars 2023.
3. Nämnden fastställer handlingsplan med åtgärder som ska ge lägre driftkostnader och bidra till en ekonomi i balans 2023, enligt bilaga 3 daterad den 13 mars 2023.
4. Nämnden ger förvaltningen i uppdrag att verkställa effektiviseringsplanens åtgärder, med återrapport vid nästa uppföljningstillfälle.
5. Nämnden ger förvaltningen i uppdrag att verkställa handlingsplanens åtgärder, med återrapport vid nästa uppföljningstillfälle.

Sammanfattning

Nämnderna ska tre gånger under pågående år rapportera till kommunstyrelsen hur det går med driftskostnaderna och investeringarna. Detta görs som ett led i att kommunstyrelsen ska kunna fullgöra sin uppsiktsplikt över övriga nämnder.

Denna rapportering av kultur- och samhällsutvecklingsnämndens ekonomiska läge avser perioden januari–februari 2023, och innefattar en prognos till årets slut (bilaga 1). I prognosen för driftskostnaderna ingår handlingsplanens åtgärder (bilaga 3).

Driftkostnader. Under perioden var nettokostnaderna för den löpande verksamheten totalt 6,1 miljoner kronor högre än periodens budgeterade nivå, med störst avvikelse för verksamhetsområde teknik och projekt.

Utan ytterligare åtgärder väntas det till årets slut kvarstå en negativ budgetavvikelse på 10,0 miljoner kronor. Därför föreslås i en handlingsplan korrigerande åtgärder. Den slutliga prognosen för helåret - som beaktar effektiviseringsplanen och handlingsplanens åtgärder – är att driftbudgeten kommer överskridas med 5,0 miljoner kronor.

Avvikelsen avser kostnader för medfinansiering riksväg 50, 3,6 miljoner kronor och dagvattenkostnad från Wessman Vatten & Återvinning AB med 1,4 miljoner kronor. Dessa båda poster saknas i nämndens budget.

Investeringar. Av det totala investeringsanslaget för året på 50,6 miljoner kronor har 1,0 miljoner kronor bokförts under perioden. Enligt prognos kommer 50,6 miljoner kronor av anslaget att upparbetas och bokföras till årets slut (100 procent).

Beskrivning av ärendet

Vi finns till för invånarna och vill ge bra service i allt vi gör. Vi har mål som visar vad vi prioriterar och satsar särskilt på, för att utveckla och förbättra verksamheterna. Vi har även mål för ekonomin och personalen.

Kommunen ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet, vilket handlar om att på kortare och längre sikt klara både verksamhet och ekonomi. Fullmäktiges mål för verksamheten ska nås inom ramen för en sund ekonomi där även de finansiella målen nås.

Som ett led i att kommunstyrelsen ska kunna fullgöra sin uppsiktsplikt över övriga nämnder ska nämnderna och bolagen tre gånger under pågående år rapportera hur det går med driftkostnaderna och investeringarna. Vid samma tillfällen ska koncernekonomichefen rapportera kommunens resultat och balanskravsresultat liksom hur det går med de finansiella målen. Kommunstyrelsens förvaltning ska rapportera hur det går med verksamhetsmålen. HR-chefen ska rapportera hur det går med de personalmålen

Fullmäktiges mål ska nås

Att styra mot verksamhetsmålen handlar om att över tid förbättra och utveckla verksamheten i önskad riktning. Mål och ambitionsnivåer ska nås inom ramen för de drift- och investeringsbudgetar som har tilldelats nämnderna. Budgetbeslutet bygger i sin tur på att också de finansiella målen ska nås. Det finns även personalmål som ska nås.

Fullmäktiges övergripande mål år 2023

Verksamhetsmål	En av landets bästa skolkommuner
	En bra kommun att växa upp i
	En tillväxtkommun
	En bra kommun att leva i
	En hållbar kommun
Finansiella mål	Oförändrad kommunal skattesats
	Underliggande resultat ≥ 2 % av skatteintäkter och statsbidrag för 2019–2023
	Självfinansieringsgrad investeringar ≥ 80 % för 2019–2023
Personalmål	Ökad frisknärvaro
	Minskad sjukfrånvaro

Verksamhetsmålen fastställdes av fullmäktige 16 nov 2020 § 163

De finansiella målen fastställdes av fullmäktige 7 dec 2020 § 171, i riktlinjerna för god ekonomisk hushållning

Personalmålen fastställdes av fullmäktige den 8 november 2021 § 151

Genom rapporteringen ges kommunstyrelsen tidiga signaler på eventuella avvikelser i arbetet med att nå målen. Vid avvikelser mot driftbudgeten som väntas kvarstå till årets slut, ska nämnderna på eget initiativ vidta korrigerande åtgärder.

Denna rapportering avser perioden januari–februari 2023

Denna rapportering av nämndens driftkostnader och investeringar avser perioden januari–februari 2023 och innefattar en prognos till årets slut (bilaga 1). Det finns även en handlingsplan som vid behov innehåller åtgärder för att få nämndens och/eller kommunens ekonomi i balans till årets slut (bilaga 3). I prognosen för driftkostnaderna ingår effekten av de åtgärder som framgår av nämnda handlingsplan.

Driftkostnader

För helåret 2023 har kultur- och samhällsutvecklingsnämnden en driftbudget för den löpande verksamheten på netto 199,9 miljoner kr. För perioden januari–februari är det budgeterat ett belopp på 37,8 miljoner kronor.

Under årets två första månader var driftkostnaderna netto totalt 6,1 miljoner kronor högre än periodens budgeterade belopp (negativ avvikelse). Intäkterna var 3,6 miljoner kronor lägre än budget (negativ avvikelse), medan bruttokostnaderna var 2,5 miljoner kronor högre (negativ avvikelse).

Väsentliga avvikelser under perioden:

- Lägre intäkter avseende personal och fordon inom verksamhetsområde teknik och projekt.
- Högre kostnader för snöröjning/halkbekämpning.
- Kostnader för medfinansiering riksväg 50.
- Dagvattenkostnad från Wessman Vatten & Återvinning AB.

Utan ytterligare åtgärder väntas det till årets slut kvarstå en negativ budgetavvikelse på 10,0 miljoner kronor. Därför föreslås korrigerande åtgärder i handlingsplanen.

Den slutgiltiga prognosen för helåret – som beaktar effekten av handlingsplanens åtgärder – är att driftbudgeten kommer överskridas med 5,0 miljoner kronor.

Väsentliga avvikelser i år enligt prognosen:

- Kostnader för medfinansiering riksväg 50, med 3,6 miljoner kronor som saknas i nämndens budget
- Kostnader för dagvatten från Wessman Vatten & Återvinning AB med 1,4 miljoner kronor som saknas i nämndens budget.

Investeringar

För helåret 2023 har nämnden ett investeringsanslag på 50,6 miljoner kronor.

Under perioden januari–februari har 1,0 miljoner kronor av anslaget upparbetats och bokförts.

Prognosen för helåret är att 50,6 miljoner kronor av anslaget (100 procent) kommer upparbetas och bokföras.

Ekonomiska konsekvenser

Förvaltningens förslag till beslut medför inte några kostnader.

Förvaltningschefens namn	Jan Lundberg
Förvaltningschefens titel	Förvaltningschef

Bilagor

1. Kultur- och samhällsutvecklingsnämndens rapportering av driftkostnader och investeringar, första uppföljningstillfället år 2023, daterad den 13 mars 2023
2. Kultur- och samhällsutvecklingsnämndens effektiviseringsplan, första uppföljningstillfället år 2023, daterad den 13 mars 2023.
3. Kultur- och samhällsutvecklingsnämndens handlingsplan med åtgärder för att bidra till en ekonomi i balans 2023, första uppföljningstillfället år 2023, daterad den 13 mars 2023

Beslut skickas till

Förvaltningschef för verkställighet
Kommunstyrelsen för kännedom
KSF:s koncernstrateg för sammanställning
Verksamhetsområde ekonomi för sammanställning
Akten

Rapportering av periodens intäkter och kostnader

Rapporteringen visar periodens budgetavvikelse för intäkter respektive kostnader (drift)

Kultur- och samhällsutvecklingsnämnden	Tillfälle 1	Tillfälle 2	Tillfälle 3
Förvaltningschef	Jan Lundberg		
Datum	13 mars 2023		

Kultur- och samhällsutvecklingsnämnden, tkr

	Tillfälle 1, jan-febr 2023			Helår 2023			Tillfälle 2, jan-april 2023			Helår 2023			Tillfälle 3, jan-aug 2023			Helår 2023		
	Budget	Utfall	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse
Intäkter																		
Kultur- och samhällsutv nämnd anv 21, vht 150	0	0	0	0	0	0			0	0		0			0	0		0
KSUF Kansli, ansv 21, vht 151,153,448	2	28	-26	6	6	0			0	6		6			0	6		6
Fastigheter ansvar 214	167	1	166	1 000	706	294			0	1 000		1 000			0	1 000		1 000
Verksamhetsomr teknik och projekt ansvar 25	9 570	5 752	3 818	57 937	55 679	2 258			0	57 937		57 937			0	57 937		57 937
Verksamhetsomr planering ansvar 240	569	337	232	3 415	3 415	0			0	3 415		3 415			0	3 415		3 415
Verksamhetsomr miljö och bygg/KSU ansvar 231	7	7	0	1 229	1 229	0			0	1 229		1 229			0	1 229		1 229
Verksamhetsomr kultur och ungdom ansvar 26	60	184	-124	466	466	0			0	466		466			0	466		466
Verksamhetsomr fritid och idrott ansvar 27	479	1 003	-524	5 206	5 269	-63			0	5 206		5 206			0	5 206		5 206
Totala intäkter	10 854	7 312	3 542	69 259	66 770	2 489	0	0	0	69 259	0	69 259	0	0	0	69 259	0	69 259
Kostnader																		
Kultur- och samhällsutv nämnd anv 21, vht 150	240	237	3	1 460	1 460	0			0	1 460		1 460			0	1 460		1 460
KSUF Kansli, ansv 21, vht 151,153,448	681	785	-104	3 201	3 132	69			0	3 201		3 201			0	3 201		3 201
Fastigheter ansvar 214	130	73	57	746	452	294			0	746		746			0	746		746
Verksamhetsomr teknik och projekt ansvar 25	19 600	24 795	-5 195	128 937	133 379	-4 442			0	128 937		128 937			0	128 937		128 937
Verksamhetsomr planering ansvar 240	5 963	4 323	1 640	35 975	35 246	729			0	35 975		35 975			0	35 975		35 975
Verksamhetsomr miljö och bygg/KSU ansvar 231	2 654	2 262	392	16 177	15 960	217			0	16 177		16 177			0	16 177		16 177
Verksamhetsomr kultur och ungdom ansvar 26	8 035	7 798	237	32 316	31 932	384			0	32 316		32 316			0	32 316		32 316
Verksamhetsomr fritid och idrott ansvar 27	11 386	10 938	448	50 367	50 129	238			0	50 367		50 367			0	50 367		50 367
Totala kostnader	48 689	51 211	-2 522	269 179	271 690	-2 511	0	0	0	269 179	0	269 179	0	0	0	269 179	0	269 179
Nettokostnad																		
Kultur- och samhällsutv nämnd anv 21, vht 150	240	237	3	1 460	1 460	0			0	1 460		1 460			0	1 460		1 460
KSUF Kansli, ansv 21, vht 151,153,448	679	757	-78	3 195	3 126	69			0	3 195		3 195			0	3 195		3 195
Fastigheter ansvar 214	-37	72	-109	-254	-254	0			0	-254		-254			0	-254		-254
Verksamhetsomr teknik och projekt ansvar 25	10 030	19 043	-9 013	71 000	77 700	-6 700			0	71 000		71 000			0	71 000		71 000
Verksamhetsomr planering ansvar 240	5 394	3 986	1 408	32 560	31 831	729			0	32 560		32 560			0	32 560		32 560
Verksamhetsomr miljö och bygg/KSU ansvar 231	2 647	2 255	392	14 948	14 731	217			0	14 948		14 948			0	14 948		14 948
Verksamhetsomr kultur och ungdom ansvar 26	7 975	7 614	361	31 850	31 466	384			0	31 850		31 850			0	31 850		31 850
Verksamhetsomr fritid och idrott ansvar 27	10 907	9 935	972	45 161	44 860	301			0	45 161		45 161			0	45 161		45 161
Total nettokostnad	37 835	43 899	-6 064	199 920	204 920	-5 000	0	0	0	199 920	0	199 920	0	0	0	199 920	0	199 920

Rapportering av periodens investeringar

Rapporteringen visar periodens investeringar och avvikelse mot årets anslag

Kultur- och samhällsutvecklingsnämnden	Tillfälle 1	Tillfälle 2	Tillfälle 3
Förvaltningschef	Jan Lundberg	0	0
Datum	13 mars 2023	0 januari 1900	0 januari 1900

Kultur- och samhällsutvecklingsnämnden, tkr

	2023			Tillfälle 1, jan-febr 2023		Helår 2023		Tillfälle 2, jan-april 2023		Helår 2023		Tillfälle 3, jan-aug 2023		Helår 2023	
	Årsbudget	Extra beviljat + överfört	Totalt anslag	Utfall	Avvikelse, totalt anslag mot utfall	Prognos	Avvikelse, totalt anslag mot prognos	Utfall	Avvikelse, totalt anslag mot utfall	Prognos	Avvikelse, totalt anslag mot prognos	Utfall	Avvikelse, totalt anslag mot utfall	Prognos	Avvikelse, totalt anslag mot prognos
Fastigheter ansvar 21	5 400		5 400	0	5 400	5 400	0		5 400		5 400		5 400		5 400
Verksamhetsomr teknik och projekt, ansvar 25	12 500		12 500	304	12 196	12 500	0		12 500		12 500		12 500		12 500
Verksamhetsomr planering ansvar 24,28	30 200		30 200	620	29 580	30 200	0		30 200		30 200		30 200		30 200
Verksamhetsomr kultur och ungdom, ansvar 26	500		500	0	500	500	0		500		500		500		500
Verksamhetsomr fritid och idrott, ansvar 27	2 000		2 000	68	1 932	2 000	0		2 000		2 000		2 000		2 000
TOTALT	50 600	0	50 600	992	49 608	50 600	0	0	50 600	0	50 600	0	50 600	0	50 600

Rapportering av periodens fastighetsinvesteringar

Rapporteringen visar periodens fastighetsinvesteringar och avvikelse mot årets anslag

Kultur- och samhällsutvecklingsnämnden	Tillfälle 1	Tillfälle 2	Tillfälle 3
Förvaltningschef	Jan Lundberg	0	0
Datum	13 mars 2023	0 januari 1900	0 januari 1900

Kultur- och samhällsutvecklingsnämnden, tkr

Projekt-nummer	Enhet/verksamhet	2023			Tillfälle 1, jan-febr 2023		Helår 2023		Tillfälle 2, jan-april 2023		Helår 2023		Tillfälle 3, jan-aug 2023		Helår 2023	
		Årsbudget	Extra beviljat + överfört	Totalt anslag	Utfall	Avvikelse, totalt anslag mot utfall	Prognos	Avvikelse, totalt anslag mot prognos	Utfall	Avvikelse, totalt anslag mot utfall	Prognos	Avvikelse, totalt anslag mot prognos	Utfall	Avvikelse, totalt anslag mot utfall	Prognos	Avvikelse, totalt anslag mot prognos
3001	KSU Generellt	4 800		4 800	0	4 800	4 800	0	0	4 800		4 800		4 800		4 800
3448	Ospec invest kulturbyggnader	600		600	0	600	600	0	0	600		600		600		600
				0		0		0		0		0		0		0
				0		0		0		0		0		0		0
				0		0		0		0		0		0		0
	TOTALT	5 400	0	5 400	0	5 400	5 400	0	0	5 400	0	5 400	0	5 400	0	5 400

Kultur- och samhällsutvecklingsnämndens effektiviseringsplan 2023–2025, första uppföljningstillfället år 2023

Åtgärd				Planerad ekonomisk effekt (miljoner kr, två decimaler)				Ekonomisk effekt enligt uppföljning (miljoner kr, två decimaler)					
Löp. nr	Verksamhet som berörs	Beskrivning	Startdatum	2023	2024	2025	2023–2025	Utfall jan-febr 2023	Prognos 2023	Prognos 2024	Prognos 2025	Prognos 2023–2025	
1.1	Kultur & fritid	Minskade vikariekostnader	2023-01-01	0,05	0,10	0,10	0,25		0,05	0,10	0,10	0,25	
1.2							0,00					0,00	
1.3							0,00					0,00	
1.4							0,00					0,00	
Total effekt: Lägre personalkostnader genom minskad sjukfrånvaro			-	0,05	0,10	0,10	0,25	0,00	0,05	0,10	0,10	0,25	
2.1	Övergripande	Ökade intäkter via större lokalnyttade Folkets Hus	2023-07-01	0,10	0,10	0,10	0,30		0,10	0,10	0,10	0,30	
2.2	Fritid	Extern hyresgäst/drift Saxdalens gymnastiksal	2023-07-01	0,20	0,30	0,30	0,80		0,20	0,25	0,25	0,70	
2.3	Fritid	Extern drift Gräsrossens skjutbana	2023-07-01	0,20	0,50	0,50	1,20		0,20	0,50	0,50	1,20	
Total effekt: Lägre lokalkostnader genom lokaloptimering			-	0,50	0,90	0,90	2,30	0,00	0,50	0,85	0,85	2,20	
3.1	Övergripande	Inköp möbler och inventarier	2023-01-01	0,25	0,25	0,25	0,75		0,25	0,25	0,25	0,75	
3.2	Övergripande	Övriga inköp via Ramavtal	2023-01-01	0,20	0,20	0,20	0,60		0,20	0,20	0,20	0,60	
3.3							0,00					0,00	
3.4							0,00					0,00	
Total effekt: Lägre inköpskostnader genom inköpsstyrning			-	0,45	0,45	0,45	1,35	0,00	0,45	0,45	0,45	1,35	
4.1	Övergripande	Minskade konsultkostnader	2023-01-01	0,50	1,00	1,00	2,50		0,50	1,00	1,00	2,50	
4.2	Fritid	Ökade intäkter badhuset Ludvika	2023-01-01	0,60	0,60	0,60	1,80		0,60	0,60	0,60	1,80	
4.3							0,00					0,00	
4.4							0,00					0,00	
Total effekt: Lägre kostnader genom ständiga förbättringar			-	1,10	1,60	1,60	4,30	0,00	1,10	1,60	1,60	4,30	
TOTAL EFFEKT					2,10	3,05	3,05	8,20	0,00	2,10	3,00	3,00	8,10
KRAV ENLIGT FULLMÄKTIGES BESLUT					2,015				-	-	-	-	-

Effektiviseringsplaner, miljoner kronor

	2023	2024	2025
Kommunstyrelsen	2,015		
Kultur- och samhällsutvecklingsnämnden	2,015		
Social- och utbildningsnämnden IFO	1,309		
Social- och utbildningsnämnden Utbildning	9,868		
Vård- och omsorgsnämnden	14,794		
TOTALT	30,0	0,0	0,0

Kultur- och samhällsutvecklingsnämndens handlingsplan med åtgärder för att bidra till en ekonomi i balans 2023, första uppföljningstillfället år 2023

Planerade åtgärder får ingå i slutlig helårsprognos först efter att de har godkänts av förvaltningschef

Åtgärd				Beslut om åtgärd		År åtgärden planerad el påbörjad?	Driftsättning, datum	Åtgärdens ekonomiska effekt (miljoner kr, två decimaler)		Ingår åtgärdens ekonomiska effekt i slutlig helårsprognos för 2023?		
Löp. nr	Verksamhet som berörs	Beskrivning	Ev. mål	Förvaltning eller nämnd?	Datum			Utfall jan-febr 2023	Prognos helår 2023	Ja/ Nej		Belopp
1.1	Teknik o projekt	Minskat vägunderhåll		KSU		Planerad	Efter beslut		1,50	ja	effekten ingår i prognosen	1,50
1.2	Alla	Minskade utbildningskostnader		KSU		Planerad	Efter beslut		0,50	ja	effekten ingår i prognosen	0,50
1.3	Alla	Minskade städkostnader		KSU		Planerad	Efter beslut		0,25	ja	effekten ingår i prognosen	0,25
Delsumma								0,00	2,25			2,25

2.1	Alla	Minskade kostnader resor och logi		KSU		Planerad	Efter beslut		0,15	ja	effekten ingår i prognosen	0,15
2.2	Alla	Minskade konsultkostnader		KSU		Planerad	Efter beslut		0,60	ja	effekten ingår i prognosen	0,60
2.3	Tekn/proj	Minskat bidrag vägföreningar		KSU		Planerad	Efter beslut		1,00	ja	effekten ingår i prognosen	1,00
Delsumma								0,00	1,75			1,75

3.1	Tekn/proj	Minskat budget trafiksäkerhetsåtgärder		KSU		Planerad	Efter beslut		0,50	ja		0,50
3.2	Alla	Minskade lönekostnader		KSU		Planerad	Efter beslut		0,50	ja	effekten ingår i prognosen	0,50
3.3												
Delsumma								0,00	1,00			1,00

4.1	Tekn/proj	Medfinansiering Rv 50				Budget saknas			3,60	nej		0,00
4.2	Tekn/proj	Dagvattenkostnad Wesman Vatten & Återvinning AB				Budget saknas			1,40	nej	effekten är inte tillräckligt sannolik för att beaktas i prognosen	0,00
4.3												
Delsumma								0,00	5,00			0,00

TOTALT	0,00	10,00		5,00
--------	------	-------	--	------

2023-03-15

Myndighetsnämnden miljö och bygg

§ 36

Ärendebeskrivning

Beslut

1. Nämnden fastställer periodens rapportering av driftkostnader enligt bilaga 1 daterad den 6 mars 2023.
2. Nämnden fastställer effektiviseringsplan utan åtgärder då bostadsanpassning är lagstadgat, bilaga 2 daterad den 11 mars 2023.

Beskrivning av ärendet

Nämnderna ska tre gånger under pågående år rapportera till kommunstyrelsen hur det går med driftskostnaderna och investeringarna. Detta görs som ett led i att kommunstyrelsen ska kunna fullgöra sin uppsiktsplikt över övriga nämnder.

Denna rapportering av Myndighetsnämnden miljö och byggs ekonomiska läge avser perioden januari–februari 2023, och innefattar en prognos till årets slut (bilaga 1). I prognosen för driftskostnaderna ingår handlingsplanens åtgärder (bilaga 2).

Driftkostnader. Under perioden var nettokostnaderna för den löpande verksamheten totalt 171 tkr högre än periodens budgeterade nivå, med störst avvikelse för kostnader för bostadsanpassningsbidrag och att intäkter ännu inte hunnit komma in.

Den slutgiltiga prognosen för helåret är att driftbudgeten avseende intäkter och kostnader för den taxefinansierade delen av Myndighetsnämndens verksamhet kommer hållas utan avvikelser, medans kostnaderna för bostadsanpassningsbidraget, som är lagstadgat och skattefinansierat kommer att göra ett underskott på 1,3 miljoner kronor.

Då kompensationen för hyreshöjningarna inte kan ges till Myndighetsnämnden kommer höjda hyror påverka budgeten, om än i liten grad.

Då bostadsanpassningsbidraget är lagstadgat kommer inga korrigerande åtgärder att föreslås i handlingsplanen.

Beslutsunderlag

1. Myndighetsnämnden miljö och byggs rapportering av driftkostnader och investeringar, första uppföljningstillfället år 2023, daterad den 6 mars 2023

2. Myndighetsnämnden miljö och byggs handlingsplan med åtgärder för att bidra till en ekonomi i balans 2023, första uppföljningstillfället år 2023, daterad den 11 mars 2023

Beslut skickas till

Verksamhetschef för verkställighet

Förvaltningschef för kännedom

Kommunstyrelsen för kännedom

KSF:s koncernstrateg för sammanställning

Verksamhetsområde ekonomi för sammanställning

Akten

AvdelningErika Parling Lindell, Telefon arbete
erika.parlinglindell@ludvika.se

Myndighetsnämnden miljö och bygg

Rapportering av driftkostnader och investeringar, första uppföljningstillfället år 2023

Förvaltningens förslag till beslut

1. Nämnden fastställer periodens rapportering av driftkostnader enligt bilaga 1 daterad den 6 mars 2023.
2. Nämnden fastställer effektiviseringsplan utan åtgärder då bostadsanpassning är lagstadgat, bilaga 2 daterad den 11 mars 2023.

Sammanfattning

Nämnderna ska tre gånger under pågående år rapportera till kommunstyrelsen hur det går med driftkostnaderna och investeringarna. Detta görs som ett led i att kommunstyrelsen ska kunna fullgöra sin uppsiktsplikt över övriga nämnder.

Denna rapportering av Myndighetsnämnden miljö och byggs ekonomiska läge avser perioden januari–februari 2023, och innefattar en prognos till årets slut (bilaga 1). I prognosen för driftkostnaderna ingår handlingsplanens åtgärder (bilaga 2).

Driftkostnader. Under perioden var nettokostnaderna för den löpande verksamheten totalt 171 tkr högre än periodens budgeterade nivå, med störst avvikelse för kostnader för bostadsanpassningsbidrag och att intäkter ännu inte hunnit komma in.

Den slutgiltiga prognosen för helåret är att driftbudgeten avseende intäkter och kostnader för den taxefinansierade delen av Myndighetsnämndens verksamhet kommer hållas utan avvikelser, medans kostnaderna för bostadsanpassningsbidraget, som är lagstadgat och skattefinansierat kommer att göra ett underskott på 1,3 miljoner kronor.

Då kompensationen för hyreshöjningarna inte kan ges till Myndighetsnämnden kommer höjda hyror påverka budgeten, om än i liten grad.

Då bostadsanpassningsbidraget är lagstadgat kommer inga korrigerande åtgärder att föreslås i handlingsplanen.

Beskrivning av ärendet

Vi finns till för invånarna och vill ge bra service i allt vi gör. Vi har mål som visar vad vi prioriterar och satsar särskilt på, för att utveckla och förbättra verksamheterna. Vi har även mål för ekonomin och personalen.

Kommunen ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet, vilket handlar om att på kortare och längre sikt klara både verksamhet och ekonomi. Fullmäktiges mål för verksamheten ska nås inom ramen för en sund ekonomi där även de finansiella målen nås.

Som ett led i att kommunstyrelsen ska kunna fullgöra sin uppsiktsplikt över övriga nämnder ska nämnderna och bolagen tre gånger under pågående år rapportera hur det går med driftkostnaderna och investeringarna. Vid samma tillfällen ska koncernekonomichefen rapportera kommunens resultat och balanskravsresultat liksom hur det går med de finansiella målen. Kommunstyrelsens förvaltning ska rapportera hur det går med verksamhetsmålen. HR-chefen ska rapportera hur det går med de personalmålen

Fullmäktiges mål ska nås

Att styra mot verksamhetsmålen handlar om att över tid förbättra och utveckla verksamheten i önskad riktning. Mål och ambitionsnivåer ska nås inom ramen för de drift- och investeringsbudgetar som har tilldelats nämnderna. Budgetbeslutet bygger i sin tur på att också de finansiella målen ska nås. Det finns även personalmål som ska nås.

Fullmäktiges övergripande mål år 2023

Verksamhetsmål	En av landets bästa skolkommuner
	En bra kommun att växa upp i
	En tillväxtkommun
	En bra kommun att leva i
	En hållbar kommun
Finansiella mål	Oförändrad kommunal skattesats
	Underliggande resultat $\geq 2\%$ av skatteintäkter och statsbidrag för 2019–2023
	Självfinansieringsgrad investeringar $\geq 80\%$ för 2019–2023
Personalmål	Ökad frisknärvaro
	Minskad sjukfrånvaro

Verksamhetsmålen fastställdes av fullmäktige 16 nov 2020 § 163

De finansiella målen fastställdes av fullmäktige 7 dec 2020 § 171, i riktlinjerna för god ekonomisk hushållning

Personalmålen fastställdes av fullmäktige den 8 november 2021 § 151

Genom rapporteringen ges kommunstyrelsen tidiga signaler på eventuella avvikelser i arbetet med att nå målen. Vid avvikelser mot driftbudgeten som väntas kvarstå till årets slut, ska nämnderna på eget initiativ vidta korrigerande åtgärder.

Denna rapportering avser perioden januari–februari 2023

Denna rapportering av nämndens driftkostnader och investeringar avser perioden januari–februari 2023 och innefattar en prognos till årets slut (bilaga 1). Det finns även en handlingsplan som vid behov innehåller åtgärder för att få

nämndens och/eller kommunens ekonomi i balans till årets slut (bilaga 2). I prognosen för driftkostnaderna ingår effekten av de åtgärder som framgår av nämnda handlingsplan.

Driftkostnader

För helåret 2023 har nämnden en driftbudget för den löpande verksamheten på netto 0 miljoner kr. För perioden januari–februari är det budgeterat ett belopp på -172 tkr kronor (överskott).

Under årets två första månader var driftkostnaderna netto totalt 171 tkr högre än periodens budgeterade belopp (negativ avvikelse). Intäkterna var 18 tkr lägre än budget (negativ avvikelse), medan bruttokostnaderna var 153 tkr kronor högre (negativ avvikelse).

Väsentliga avvikelser under perioden:

- Högre kostnad för bostadsanpassningsbidrag.
- Högre kostnad för hyra, då MMB saknar kompenserande mellanskillnaden .
- Högre intäkter på livsmedelstaxa än budgeteras intäkt, på grund av periodisering.
- Lägre intäkter på miljö och hälsoskydd än budgeterat, på grund av periodisering.

Den slutgiltiga prognosen för helåret är att driftbudgeten avseende intäkter och kostnader för den taxefinansierade delen av Myndighetsnämndens verksamhet kommer hållas utan avvikelser, medans kostnaderna för bostadsanpassningsbidraget, som är lagstadgat och skattefinansierat kommer att göra ett underskott på 1,3 miljoner kronor.

Då kompensationen för hyreshöjningarna inte kan ges till Myndighetsnämnden kommer höjda hyror påverka budgeten, om än i liten grad.

Då bostadsanpassningsbidraget är lagstadgat kommer inga korrigerande åtgärder att föreslås i handlingsplanen.

Ekonomiska konsekvenser

Förvaltningens förslag till beslut medför inte några kostnader.

Förvaltningschefens namn
Förvaltningschefens titel

Erika Parling Lindell

Bilagor

1. Myndighetsnämnden miljö och byggs rapportering av driftkostnader och investeringar, första uppföljningstillfället år 2023, daterad den 6 mars 2023
2. Myndighetsnämnden miljö och byggs handlingsplan med åtgärder för att bidra till en ekonomi i balans 2023, första uppföljningstillfället år 2023, daterad den 11 mars 2023

Beslut skickas till

Verksamhetschef för verkställighet

Förvaltningschef för kännedom

Kommunstyrelsen för kännedom

KSF:s koncernstrateg för sammanställning

Verksamhetsområde ekonomi för sammanställning

Akten

Rapportering av periodens intäkter och kostnader, Bilaga 1

Rapporteringen visar periodens budgetavvikelse för intäkter respektive kostnader (drift)

MMB	Tillfälle 1	Tillfälle 2	Tillfälle 3
Förvaltningschef	Lina Ström		
Datum	6 mars 2023		

MMB, tkr

Ansvar 232		Tillfälle 1, jan-febr 2023			Helår 2023			Tillfälle 2, jan-april 2023			Helår 2023			Tillfälle 3, jan-aug 2023			Helår 2023		
		Budget	Utfall	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse
Intäkter	MMB	1 129	1 111	-18	5 700	5 700	0	2 420	0	-2 420	5 700		5 700	4 141		-4 141	5 700		5 700
				0			0			0			0			0			0
	Totala intäkter	1 129	1 111	-18	5 700	5 700	0	2 420	0	-2 420	5 700	0	5 700	4 141	0	-4 141	5 700	0	5 700
Kostnader	MMB	957	1 110	-153	5 700	7 055	-1 355	1 908		1 908	5 700		5 700	3 805		-3 805	5 700		5 700
				0			0			0			0			0			0
	Totala kostnader	957	1 110	-153	5 700	7 055	-1 355	1 908	0	1 908	5 700	0	5 700	3 805	0	-3 805	5 700	0	5 700
Nettokostnad	Netto	-172	-1	-171	0	1 355	-1 355	-512	0	-512	0	0	0	-336	0	-336	0	0	0

Myndighetsnämnden miljö och byggs handlingsplan med åtgärder för att bidra till en ekonomi i balans 2023, första uppföljningstillfället år 2023

Planerade åtgärder får ingå i slutlig helårsprognos först efter att de har godkänts av förvaltningschef

Åtgärd				Beslut om åtgärd		Är åtgärden planerad eller påbörjad?	Driftsättning, datum	Åtgärdens ekonomiska effekt (miljoner kr, två decimaler)		Ingår åtgärdens ekonomiska effekt i slutlig helårsprognos för 2023?		
Löp. nr	Verksamhet som berörs	Beskrivning	Ev. mål	Förvaltning eller nämnd?	Datum			Utfall jan-febr 2023	Prognos helår 2023	Ja/Nej		Belopp
1.1	MoB	Finns inga korrigerande åtgärder att göra då bostadsanpassningsbidraget är lagstadgat.										
1.2												
1.3												
Delsumma								0,00	0,00			0,00
2.1												
2.2												
2.3												
Delsumma								0,00	0,00			0,00
3.1												
3.2												
3.3												
Delsumma								0,00	0,00			0,00
4.1												
4.2												
4.3												
Delsumma								0,00	0,00			0,00
TOTALT								0,00	0,00			0,00

2023-03-22

Social- och utbildningsnämnden

§ 45

Dnr 2023/40 – 04

Rapportering av driftkostnader och investeringar för SUN individ- och familjeomsorgen uppföljningstillfälle 1, år 2023

Beslut

1. Social- och utbildningsnämnden godkänner periodens rapportering, enligt bilaga 1 daterad 13 mars 2023.
2. Social- och utbildningsnämnden noterar effektiviseringsplanens åtgärder per nämnd och bolag 2023–2025, enligt bilaga 2 daterad 13 mars 2023.
3. Social- och utbildningsnämnden ger förvaltningen i uppdrag att verkställa effektiviseringsplanens åtgärder, med återrappport vid nästa uppföljningstillfälle.

Jonas Fürtig Hjerpe (V) deltar ej i beslutet med hänvisning till vänsterpartiets budgetförslag.

Beskrivning av ärendet

Nämnderna ska tre gånger under pågående år rapportera till kommunstyrelsen hur det går med driftkostnaderna och investeringarna. Detta görs som ett led i att kommunstyrelsen ska kunna fullgöra sin uppsiktsplikt över övriga nämnder.

Denna rapportering av Social- och utbildningsnämndens ekonomiska läge avser perioden januari–februari 2023, och innefattar en prognos till årets slut (bilaga 1). Prognosen för driftkostnaderna beaktar de åtgärder som framgår av effektiviseringsplanens åtgärder (bilaga 2).

Driftkostnader. Under perioden var nettokostnaderna för den löpande verksamheten totalt 0,9 mnkr högre än periodens budgeterade nivå, med störst positiv avvikelse för område personal och störst negativ avvikelse för område ekonomisk bistånd. Utan ytterligare förändringar väntas det till årets slut kvarstå en positiv budgetavvikelse på 0,14 mnkr. Den slutgiltiga prognosen för helåret – som beaktar effektiviseringsplanens åtgärder – är att driftbudgeten kommer gå i balans

Investeringar. IFO har ingen investeringsbudget.

Beslutsunderlag

1. Tjänsteskrivelse daterad den 13 mars 2023.

2. Bilaga 1. Social- och utbildningsnämnden IFO rapportering av driftkostnader och investeringar, uppföljningstillfälle 1 år 2023, daterad 13 mars 2023.
3. Bilaga 2. Social- och utbildningsnämnden IFO effektiviseringsplan med effektiviseringsåtgärder 2023–2025, uppföljningstillfälle 1 år 2023, daterad 13 mars 2023.

Beslut skickas till

Verksamhetschef IFO

Kommunstyrelsen för kännedom

KSF:s verksamhetscontroller för sammanställning

Verksamhetsområde ekonomi för sammanställning

Akten

Social- och utbildningsförvaltningen
Jonas Fors
Jonas.fors@ludvika.se

Social- och utbildningsnämnden

Rapportering av driftkostnader och investeringar, första uppföljningstillfället år 2023, SUN individ- och familjeomsorgen

Förvaltningens förslag till beslut

1. Social- och utbildningsnämnden godkänner periodens rapportering, enligt bilaga 1 daterad 13 mars 2023.
2. Social- och utbildningsnämnden noterar effektiviseringsplanens åtgärder per nämnd och bolag 2023–2025, enligt bilaga 2 daterad 13 mars 2023.
3. Social- och utbildningsnämnden ger förvaltningen i uppdrag att verkställa effektiviseringsplanens åtgärder, med återrapport vid nästa uppföljningstillfälle.

Sammanfattning

Nämnderna ska tre gånger under pågående år rapportera till kommunstyrelsen hur det går med driftkostnaderna och investeringarna. Detta görs som ett led i att kommunstyrelsen ska kunna fullgöra sin uppsiktsplikt över övriga nämnder.

Denna rapportering av Social- och utbildningsnämndens ekonomiska läge avser perioden januari–februari 2023, och innefattar en prognos till årets slut (bilaga 1). Prognosen för driftkostnaderna beaktar de åtgärder som framgår av effektiviseringsplanens åtgärder (bilaga 2).

Driftkostnader. Under perioden var nettokostnaderna för den löpande verksamheten totalt 0,9 mnkr högre än periodens budgeterade nivå, med störst positiv avvikelse för område personal och störst negativ avvikelse för område ekonomisk bistånd. Utan ytterligare förändringar väntas det till årets slut kvarstå en positiv budgetavvikelse på 0,14 mnkr. Den slutgiltiga prognosen för helåret – som beaktar effektiviseringsplanens åtgärder – är att driftbudgeten kommer gå i balans

Investeringar. IFO har ingen investeringsbudget.

Beskrivning av ärendet

God ekonomisk hushållning och kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Kommunen ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet, vilket handlar om att på kortare och längre sikt klara både verksamhet och ekonomi.

Fullmäktiges uppsatta mål för verksamheten ska nås inom ramen för en sund ekonomi där även de finansiella målen nås.

Som ett led i att kommunstyrelsen ska kunna fullgöra sin uppsiktsplikt över övriga nämnder ska nämnderna och bolagen tre gånger under pågående år rapportera hur det går med driftkostnaderna och investeringarna. Vid samma tillfällen ska koncernekonomichefen rapportera kommunens resultat och balanskravsresultat liksom hur det går med de finansiella målen. Kommundirektörens stab ska rapportera hur det går med de övergripande verksamhetsmålen.

Både fullmäktiges verksamhetsmässiga och finansiella mål ska nås

Att styra mot verksamhetsmålen handlar om att över tid förbättra och utveckla verksamheten i önskad riktning. Mål och ambitionsnivåer ska nås inom ramen för de drift- och investeringsbudgetar som har tilldelats nämnderna. Budgetbeslutet bygger i sin tur på att också de finansiella målen ska nås.

Fullmäktiges övergripande mål år 2023

Verksamhetsmål	<p>En av landets bästa skolkommuner</p> <p>En bra kommun att växa upp i</p> <p>En tillväxtkommun</p> <p>En bra kommun att leva i</p> <p>En hållbar kommun</p>
Finansiella mål	<p>Oförändrad kommunal skattesats</p> <p>Underliggande resultat ≥ 2 % av skatteintäkter och statsbidrag för 2018–2022</p> <p>Självfinansieringsgrad investeringar ≥ 80 % för 2018–2022</p>

Verksamhetsmålen fastställdes av fullmäktige 16 nov 2020 § 163

De finansiella målen fastställdes av fullmäktige 7 dec 2020 § 171, i riktlinjerna för god ekonomisk hushållning

Genom rapporteringen ges kommunstyrelsen tidiga signaler på eventuella avvikelser i arbetet med att nå de verksamhetsmässiga och finansiella målen. Vid avvikelser mot driftbudgeten som väntas kvarstå till årets slut, ska nämnderna på eget initiativ vidta korrigerande åtgärder.

Denna rapportering avser perioden januari–februari 2023

Denna rapportering av nämndens driftkostnader och investeringar avser perioden januari–februari 2023 och innefattar en prognos till årets slut (bilaga 1). Det finns även en effektiviseringsplanens med långsiktiga åtgärder (bilaga 2). Prognosen för driftkostnaderna beaktar de föreslagna åtgärder som framgår av nämnda strukturplaneuppdrag och handlingsplan.

Driftkostnader

För helåret 2023 har Social- och utbildningsnämnden IFO en driftbudget för den löpande verksamheten på netto 179,6 miljoner kr (mnkr). För perioden januari–februari är det budgeterat ett belopp på 31,9 mnkr.

Under årets två första månader var driftkostnaderna netto totalt 0,9 mnkr högre än periodens budgeterade belopp (negativ avvikelse). Intäkterna var 2 mnkr högre än budget (positiv avvikelse), medan bruttokostnaderna var 2,9 mnkr högre (negativ avvikelse).

Väsentliga avvikelser under perioden:

- Område personal visar en positiv avvikelse på 1,1 mnkr som främst beror på ett flertal otillsatta tjänster i perioden.
- Område IFO drift visar en positiv avvikelse på 0,9 mnkr och beror främst på att utbetalningen av föreningsbidrag är något sena
- Område Ekonomiskt bistånd visar en negativ avvikelse på 0,9 mnkr och beror främst på att utbetalningarna är högre än budgeterat samt det extra påslaget som nämnden beslutade om skulle gå ut till alla barnfamiljer som erhåller försörjningsstöd.
- Område Barn- och ungdomsvård visar en negativ avvikelse på 0,7 mnkr. Beror på flera placeringar i januari.
- Område Beroendevård visar en negativ avvikelse på 0,4 mnkr.
- Område Övrig vuxen visar en positiv avvikelse på 0,5 mnkr även här är budgeten jämt fördelad men det är svårt att veta i förväg när behov och kostnad uppstår.
- Ankomstregistrerat: Uppgår per rapporteringstillfället till 1,5 mnkr. Detta avser fakturor som har inkommit men ej blivit hanterade i systemet. Ca 1,3 mnkr av dessa ska periodiseras över hela året.
- *Utöver ovan nämnda så tillkommer ca 1,5 mnkr i kostnadsminskning i form av en periodisering från 2022, denna periodisering är ej med i utfallet per sista feb utan syns först i mars. Detta medför att det faktiska resultatet är något bättre än vad rapporten visar*

Utan ytterligare förändringar väntas det till årets slut kvarstå en positiv budgetavvikelse på 0,14 mnkr. Den slutgiltiga prognosen för helåret – som beaktar effektiviseringsplanens åtgärder – är att driftbudgeten kommer gå i balans

Investeringar

IFO har inget investeringsanslag.

Ekonomiska konsekvenser

Förvaltningens förslag till beslut medför inte några kostnader.

Jonas Fors
Förvaltningschef

Mauro Pliscovaz
Verksamhetschef

Bilagor

1. Social- och utbildningsnämnden IFO rapportering av driftkostnader och investeringar, uppföljningstillfälle 1 år 2023, daterad 13 mars 2023
2. Social- och utbildningsnämnden IFO effektiviseringsplan med effektiviseringsåtgärder 2023–2025, uppföljningstillfälle 1 år 2023, daterad 13 mars 2023

Beslut skickas till

Verksamhetschef IFO

Kommunstyrelsen för kännedom

KSF:s verksamhetscontroller för sammanställning

Verksamhetsområde ekonomi för sammanställning

Akten

Rapportering av periodens intäkter och kostnader

Rapporteringen visar periodens budgetavvikelse för intäkter respektive kostnader (drift)

Social- och utbildningsnämnden (SUN), IFO	Tillfälle 1
Förvaltningschef	Jonas Fors
Datum	13 mars 2023

Social- och utbildningsnämnden, IFO, tkr

		Tillfälle 1, jan-feb 2023			Helår 2023		
		Budget	Utfall	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse
Intäkter	Personal	198	1 000	-802	1 890	1 890	0
	Ifo drift	2	1	1	58	58	0
	Ekonomiskt bistånd	118	434	-316	700	700	0
	Barn- och ungdomsvård	50	762	-712	1 800	1 800	0
	Beroendevård	0	127	-127	400	400	0
	Övrig vuxen	0	5	-5	60	60	0
	Stödboende Ludvika	0	58	-58	567	567	0
	Totala intäkter	368	2 387	-2 019	5 475	5 475	0
Kostnader	Personal	9 919	9 647	272	56 283	56 283	0
	Ifo drift	2 433	1 537	896	10 255	10 115	140
	Ekonomiskt bistånd	7 796	8 973	-1 177	46 759	46 759	0
	Barn- och ungdomsvård	9 535	10 927	-1 392	55 980	55 980	0
	Beroendevård	1 944	2 461	-517	11 650	11 650	0
	Övrig vuxen	586	135	451	3 510	3 510	0
	Stödboende Ludvika	91	55	36	610	610	0
	Ankomstregistrering	0	1 490	-1 490	0	0	0
Totala kostnader	32 304	35 226	-2 922	185 047	184 907	140	
Netto	Personal	9 721	8 647	1 074	54 393	54 393	0
	Ifo drift	2 431	1 536	895	10 197	10 057	140
	Ekonomiskt bistånd	7 778	8 539	-861	46 059	46 059	0
	Barn- och ungdomsvård	9 485	10 165	-680	54 180	54 180	0
	Beroendevård	1 944	2 335	-391	11 250	11 250	0
	Övrig vuxen	586	129	457	3 450	3 450	0
	Stödboende Ludvika	91	-3	94	43	43	0
	Ankomstregistrering	0	1 490	-1 490	0	0	0
Netto	31 936	32 838	-902	179 572	179 432	140	

Antal hushåll som erhållit Ekonomiskt bistånd												
	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
2022	556	550	562	558	519	514	524	518	481	463	462	473
2023	482	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Utbetalt Ekonomiskt bistånd, tkr													
	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec	Total
2022	4649	4557	5007	4323	4493	4680	4603	4259	3979	3703	4035	4772	53060
2023	4300	4580	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8879

DATUM	Totalt Antal placerade barn och unga	Antal av dessa i familjehem (egna/konsulent)	Antal av dessa på institution	Antal av dessa i eget stödboende	Antal av dessa i externt stödboende	Antal i annat boende	Antal enligt SoL	Antal enligt LVU
230131	94	73 (52/21)	14	5	1	1	43	51
230228	96	72	16	5	1	2	44	52

Insatser till barn och unga	Utfall jan-dec 2022	Årsbudget 2023	Periodbudget jan-feb 2023	Utfall jan-feb 2023	Periodavvikelse
Öppna barn o ungd	2 212	2 600	456	332	124
Institution barn o unga	21 780	22 590	3 936	4 500	-564
Familjehem	24 691	26 000	4 570	4 839	-269
Övriga insatser	2 029	2 990	523	494	29
Tkr	50 712	54 180	9 485	10 165	-680

Insatser beroendevården	Utfall jan-dec 2022	Årsbudget 2023	Periodbudget jan-feb 2023	Utfall jan-feb 2023	Periodavvikelse
Institution vuxen missbruk	14 240	11 000	1 900	2 299	-399
Öppna vuxen missbruk	163	250	44	36	8
Tkr	14 403	11 250	1 944	2 335	-391

Insatser Övrig vuxen	Utfall jan-dec 2022	Årsbudget 2023	Periodbudget jan-feb 2023	Utfall jan-feb 2023	Periodavvikelse
Öppna vuxna	218	250	44	30	14
Institution vuxen	2 055	3 200	542	100	442
Tkr	2 273	3 450	586	129	457

Social- och utbildningsnämnden IFO:s effektiviseringsplan 2023–2025, första uppföljningstillfället år 2023

Åtgärd				Planerad ekonomisk effekt (miljoner kr, två decimaler)				Ekonomisk effekt enligt uppföljning (miljoner kr, två decimaler)				
Löp. nr	Verksamhet som berörs	Beskrivning	Startdatum	2023	2024	2025	2023–2025	Utfall jan-febr 2023	Prognos 2023	Prognos 2024	Prognos 2025	Prognos 2023–2025
1.1	Verk.chef	Minska behovet av konsulter (jmf med utfallet 2022) genom minskad sjukfrånvaro hos ordinarie personal, behålla och rekrytera personal	2023-01-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2							0,00					0,00
1.3							0,00					0,00
1.4							0,00					0,00
Total effekt: Lägre personalkostnader genom minskad sjukfrånvaro			–	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1							0,00					0,00
2.2							0,00					0,00
2.3							0,00					0,00
2.4							0,00					0,00
Total effekt: Lägre lokalkostnader genom lokaloptimering			–	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1							0,00					0,00
3.2							0,00					0,00
3.3							0,00					0,00
3.4							0,00					0,00
Total effekt: Lägre inköpskostnader genom inköpsstyrning			–	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1	Insatser	Minska behov av konsulentstödda familjehem	2023-07-01	0,80	1,20	1,20	3,20	0,00	0,80	1,20	1,20	3,20
4.2	Insatser	Ökad möjlighet till vård på hemmaplan av vuxenmissbrukare.	2023-01-01	0,51	0,51	0,51	1,53	0,08	0,51	0,51	0,51	1,53
4.3							0,00					0,00
4.4							0,00					0,00
Total effekt: Lägre kostnader genom ständiga förbättringar			–	1,31	1,71	1,71	4,73	0,08	1,31	1,71	1,71	4,73
TOTAL EFFEKT				1,31	1,71	1,71	4,73	0,08	1,31	1,71	1,71	4,73
KRAV ENLIGT FULLMÄKTIGES BESLUT				1,309				–	–	–	–	–

2023-03-22

Social- och utbildningsnämnden

§ 44

Dnr 2023/40 – 04

Rapportering av driftkostnader och investeringar för SUN utbildningsverksamheten uppföljningstillfälle 1, år 2023

Beslut

1. Social- och utbildningsnämnden godkänner periodens rapportering, enligt bilaga 1 daterad 15 mars 2023.
2. Social- och utbildningsnämnden noterar effektiviseringsplanens åtgärder per nämnd och bolag 2023–2025, enligt bilaga 2 daterad 13 mars 2023.
3. Social- och utbildningsnämnden ger förvaltningen i uppdrag att verkställa effektiviseringsplanens åtgärder, med återrappport vid nästa uppföljningstillfälle.
4. Social- och utbildningsnämnden fastställer handlingsplan med åtgärder för att bidra till en ekonomi i balans 2023, enligt bilaga 3 daterad 15 mars 2023.

Jonas Fürtig Hjerpe (V) deltar ej i beslutet med hänvisning till vänsterpartiets budgetförslag.

Beskrivning av ärendet

Nämnderna ska tre gånger under pågående år rapportera till kommunstyrelsen hur det går med driftkostnaderna och investeringarna. Detta görs som ett led i att kommunstyrelsen ska kunna fullgöra sin uppsiktsplikt över övriga nämnder.

Denna rapportering av social- och utbildningsnämndens ekonomiska läge avser perioden januari–februari 2023, och innefattar en prognos till årets slut (tjänsteskrivelsens bilaga 1). Prognosen för driftkostnaderna beaktar de åtgärder som framgår av effektiviseringsplanen (tjänsteskrivelsens bilaga 2), men inbegriper inte åtgärder enligt handlingsplan (tjänsteskrivelsens bilaga 3).

Driftkostnader. Under perioden var nettokostnaderna för den löpande verksamheten totalt 5,4 mnkr högre än periodens budgeterade nivå, med störst avvikelse för en positiv personalskuld förändring om 7,2 mnkr. Till årets slut väntas det kvarstå en negativ budgetavvikelse på 13,0 mnkr.

Investeringar. Av det totala investeringsanslaget för året på 5,0 mnkr har 0 mnkr bokförts under perioden. Enligt prognos kommer 5,0 mnkr av anslaget att upparbetas och bokföras till årets slut (100 procent).

Beslutsunderlag

1. Tjänsteskrivelse daterad 15 mars 2023.
2. Bilaga 1. Social- och utbildningsnämndens Utbildningsverksamheters rapportering av driftkostnader och investeringar, uppföljningstillfälle 1 år 2023, daterad 15 mars 2023.
3. Bilaga 2. Social- och utbildningsnämndens Utbildningsverksamheters effektiviseringsplan 2023–2025, uppföljningstillfälle 1 år 2023, daterad 13 mars 2023.
4. Bilaga 3. Social- och utbildningsnämndens Utbildningsverksamheters handlingsplan med åtgärder för att bidra till en ekonomi i balans 2023, uppföljningstillfälle 1 år 2023, daterad 15 mars 2023.
5. Bilaga 4. Social- och utbildningsnämndens Utbildningsverksamheters rapportering driftkostnader och enhetsvisa prognosavvikelser, spec, daterad 15 mars 2023.

Beslut skickas till

Kommunstyrelsen för kännedom
KSF:s verksamhetscontroller för sammanställning
Verksamhetsområde ekonomi för sammanställning
Akten

Social- och utbildningsförvaltningen
Nathali Asp, 0240-86 133
nathali.asp@ludvika.se

Social- och utbildningsnämnden

Rapportering av driftkostnader och investeringar, första uppföljningstillfället år 2023, SUN Utbildningsverksamheterna

Förvaltningens förslag till beslut

1. Social- och utbildningsnämnden godkänner periodens rapportering, enligt bilaga 1 daterad 15 mars 2023.
2. Social- och utbildningsnämnden noterar effektiviseringsplanens åtgärder per nämnd och bolag 2023–2025, enligt bilaga 2 daterad 15 mars 2023.
3. Social- och utbildningsnämnden ger förvaltningen i uppdrag att verkställa effektiviseringsplanens åtgärder, med återrapport vid nästa uppföljningstillfälle.
4. Social- och utbildningsnämnden fastställer handlingsplan med åtgärder för att bidra till en ekonomi i balans 2023, enligt bilaga 3 daterad 15 mars 2023.

Sammanfattning

Nämnderna ska tre gånger under pågående år rapportera till kommunstyrelsen hur det går med driftskostnaderna och investeringarna. Detta görs som ett led i att kommunstyrelsen ska kunna fullgöra sin uppsiktsplikt över övriga nämnder.

Denna rapportering av social- och utbildningsnämndens ekonomiska läge avser perioden januari–februari 2023, och innefattar en prognos till årets slut (bilaga 1). Prognosen för driftskostnaderna beaktar de åtgärder som framgår av effektiviseringsplanen (bilaga 2), men inbegriper inte åtgärder enligt handlingsplan (bilaga 3).

Driftkostnader. Under perioden var nettokostnaderna för den löpande verksamheten totalt 5,4 mnkr högre än periodens budgeterade nivå, med störst avvikelse för en positiv personalskuld förändring om 7,2 mnkr. Till årets slut väntas det kvarstå en negativ budgetavvikelse på 13,0 mnkr.

Investeringar. Av det totala investeringsanslaget för året på 5,0 mnkr har 0 mnkr bokförts under perioden. Enligt prognos kommer 5,0 mnkr av anslaget att upparbetas och bokföras till årets slut (100 procent).

Beskrivning av ärendet

God ekonomisk hushållning och kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Kommunen ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet, vilket handlar om att på kortare och längre sikt klara både verksamhet och ekonomi. Fullmäktiges uppsatta mål för verksamheten ska nås inom ramen för en sund ekonomi där även de finansiella målen nås.

Som ett led i att kommunstyrelsen ska kunna fullgöra sin uppsiktsplikt över övriga nämnder ska nämnderna och bolagen tre gånger under pågående år rapportera hur det går med driftkostnaderna och investeringarna. Vid samma tillfällen ska koncernekonomichefen rapportera kommunens resultat och balanskravsresultat liksom hur det går med de finansiella målen. Kommundirektörens stab ska rapportera hur det går med de övergripande verksamhetsmålen.

Både fullmäktiges verksamhetsmässiga och finansiella mål ska nås

Att styra mot verksamhetsmålen handlar om att över tid förbättra och utveckla verksamheten i önskad riktning. Mål och ambitionsnivåer ska nås inom ramen för de drift- och investeringsbudgetar som har tilldelats nämnderna. Budgetbeslutet bygger i sin tur på att också de finansiella målen ska nås.

Fullmäktiges övergripande mål år 2023

Verksamhetsmål	En av landets bästa skolkommuner
	En bra kommun att växa upp i
	En tillväxtkommun
	En bra kommun att leva i
	En hållbar kommun
Finansiella mål	Oförändrad kommunal skattesats
	Underliggande resultat $\geq 2\%$ av skatteintäkter och statsbidrag för 2019–2023
	Självfinansieringsgrad investeringar $\geq 80\%$ för 2019–2023
Personalmål	Ökad frisknärvaro
	Minskad sjukfrånvaro

Verksamhetsmålen fastställdes av fullmäktige 16 nov 2020 § 163

De finansiella målen fastställdes av fullmäktige 7 dec 2020 § 171, i riktlinjerna för god ekonomisk hushållning

Personalmålen fastställdes av fullmäktige den 8 november 2021 § 151

Genom rapporteringen ges kommunstyrelsen tidiga signaler på eventuella avvikelser i arbetet med att nå de verksamhetsmässiga och finansiella målen. Vid avvikelser mot driftbudgeten som väntas kvarstå till årets slut, ska nämnderna på eget initiativ vidta korrigerande åtgärder.

Denna rapportering avser perioden januari–februari 2023

Denna rapportering av nämndens driftkostnader och investeringar avser perioden januari–februari 2023 och innefattar en prognos till årets slut (bilaga 1). Det finns även en effektiviseringsplan (bilaga 2) samt en handlingsplan med bidragande åtgärder för att få nämndens och/eller kommunens ekonomi i balans till årets slut (bilaga 3). Prognosen för driftkostnaderna beaktar de föreslagna åtgärder som framgår av nämnda effektiviseringsplan, men dock ej ännu

handlingsplan då detaljfördelningen av denna ännu behöver förankras inom verksamheterna.

Driftkostnader

För helåret 2023 har Social- och utbildningsnämndens utbildningsverksamheter en driftbudget för den löpande verksamheten på netto 534,1 miljoner kr (mnkr). För perioden januari–februari är det budgeterat ett belopp 93,0 på mnkr.

Under årets två första månader var driftkostnaderna netto totalt 5,4 mnkr högre än periodens budgeterade belopp (negativ avvikelse). Intäkterna var 2,9 mnkr högre än budget (positiv avvikelse), medan bruttokostnaderna var 8,3 mnkr högre (negativ avvikelse).

Väsentliga avvikelser under perioden, per verksamhetsgrupp:

Administration

- Ej budgeterade statsbidrag om 1,2 mnkr utfaller på intäktssidan som en positiv avvikelse och på kostnadssidan som en negativ
- Budget för VFU-bidrag har felperiodiserats vilket orsakar en positiv intäktsavvikelse om 0,6 mnkr, i uppföljning per mars kommer dock budget och utfall ligga i synk som tänkt
- Åtagande enligt effektiviseringsplanen visar en negativ avvikelse på kostnadssidan om 0,9 mnkr, då detta preliminärt har budgeterats enbart inom denna verksamhetsgrupp i avvaktan på att nämnden godkänner effektiviseringsplanen, varvid den kommer fördelas på samtliga verksamhetsgrupper.

Förskola

- Taxor utfaller 1,0 mnkr lägre än periodbudget, som dock innefattar den extra årliga debiteringen utifrån den sk inkomstjämförelsen, som i år genomförs något senare än vanligt, i mars.
- Nära 0,8 mnkr har omförts internt inom SoU Utb för justeringar i resursfördelning, och dessa poster budgeteras inte varför de syns som en positiv avvikelse på intäktssidan och en negativ avvikelse på kostnadssidan
- För perioden ligger personalskultsförändringen på närmare 1,1 mnkr, och belastar resultatet som en kostnad
- Lönekostnader utfaller 1,0 mnkr lägre än periodbudget
- Centrala debiteringar från IT-center utfaller 0,1 mnkr lägre än periodbudget p g a viss senareläggning av vissa deldebiteringar

Grundskola

- Fritidshemstaxor utfaller 0,2 mnkr lägre än periodbudget, som dock innefattar den extra årliga debiteringen utifrån den sk inkomstjämförelsen, som i år genomförs något senare än vanligt, i mars.
- Drygt 1,1 mnkr har omförts internt inom SoU Utb för justeringar i resursfördelning, och dessa poster budgeteras ej varför de syns som en positiv avvikelse på intäktssidan och en negativ avvikelse på kostnadssidan
- SoU-intätkter för flerspråkighetstjänster utfaller 0,5 mnkr högre än periodbudget
- För perioden ligger personalskuldsköndringen på drygt 6,0 mnkr, och belastar resultatet som en kostnad
- Lönekostnader utfaller 0,7 mnkr lägre än periodbudget
- Centrala debiteringar från IT-center utfaller 0,6 mnkr lägre än periodbudget p g a viss senareläggning av vissa deldebiteringar

Prognosen har justerats med 8,7 mnkr i förväntade statsbidragsposter som ej budgeterats, avseende såväl intäkter som medföljande kostnader, inom verksamhetsgrupp Administration. Vidare har effektiviseringsplanens föreslagna åtgärder fördelats per verksamhetsgrupp i prognos.

Till årets slut väntas en negativ avvikelse mot budget om 13,0 mnkr. En större post som saknas i skolenheternas prognoser jämfört med budget är en förväntad intäkt om sammanlagt 2,4 mnkr för det riktade statsbidraget Läxhjälp, som i ett sent skede av budgetarbetet visade sig ha upphört. Vidare visar förskolans volymprognos på ett behov av ca 20 platser fler på årsbasis jämfört med budgetvolymen, varför ökad tilldelning om ca 1,9 mnkr i resursfördelning till enhet lagts i prognos. Prognosunderskottet i övrigt härleds till allra största del till skolenheterna som överlag i nuläget ser stora svårigheter att nå budget i balans med nuvarande organisationsplanering avseende både innevarande och kommande läsår. Alla enheter – avseende såväl sär-, grund-, som förskola – med ett prognosticerat budgetunderskott över 100 tkr har fått i uppdrag att upprätta handlingsplaner för budget i balans till nästa uppföljningstillfälle per mars, och dessa kommer inarbetas i den prognos som lämnas till rapporteringstillfälle 2.

Investeringar

För helåret har nämnden ett investeringsanslag på 5,0 mnkr.

Under perioden januari–februari har 0 mnkr av anslaget upparbetats och bokförts.

Prognosen för helåret är att 5,0 mnkr av anslaget (100 procent) kommer upparbetas och bokföras.

Ekonomiska konsekvenser

Förvaltningens förslag till beslut medför inte några kostnader.

Jonas Fors
Förvaltningschef

Nathali Asp
Controller

Bilagor

1. Social- och utbildningsnämndens Utbildningsverksamhetens rapportering av driftkostnader och investeringar, uppföljningstillfälle 1 år 2023, daterad 15 mars 2023
2. Social- och utbildningsnämndens Utbildningsverksamhetens effektiviseringsplan 2023–2025, uppföljningstillfälle 1 år 2023, daterad 13 mars 2023
3. Social- och utbildningsnämndens Utbildningsverksamhetens handlingsplan med åtgärder för att bidra till en ekonomi i balans 2023, uppföljningstillfälle 1 år 2023, daterad 13 mars 2023
4. Social- och utbildningsnämndens Utbildningsverksamhetens rapportering driftskostnader och enhetsvisa prognosavvikelser, spec, daterad 15 mars 2023

Beslut skickas till

Kommunstyrelsen för kännedom
KSF:s verksamhetscontroller för sammanställning
Verksamhetsområde ekonomi för sammanställning
Akten

Social- och utbildningsförvaltningen

Social- och utbildningsnämnden Utbildnings rapportering av driftkostnader och investeringar, första uppföljningstillfället år 2023

Intäkter och kostnader, miljoner kronor, första uppföljningstillfället år 2023

	Januari-februari 2023			Helår 2023		
	Budget	Utfall	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse
Intäkter	9,2	12,2	2,9	90,8	99,5	8,7
Kostnader	-102,3	-110,6	-8,3	-624,9	-646,6	-21,7
Nettokostr	-93,0	-98,4	-5,4	-534,1	-547,1	-13,0

Investeringar, miljoner kronor, första uppföljningstillfället år 2023

RAPPORTERING AV INVESTERINGAR

Social- och utbildningsnämnden

Investeringar, mnkr, uppföljningstillfälle 1, 2023

SUN Utbildning, investeringar, mnkr

	Januari-februari 2023				Helår 2023	
	Årsbudget	Extra beviljat + överfört under året	Totalt anslag för året	Utfall för perioden	Periodens avvikelse mot totalt anslag för året	Prognosen s avvikelse mot totalt anslag för året
	5,0	0,0	5,0	0,0	-5,0	5,0
						0,0

 Jonas Fors
Förvaltningschef

Social- och utbildningsnämnden Utbildnings effektiviseringsplan 2023–2025, första uppföljningstillfället år 2023

Åtgärd				Planerad ekonomisk effekt (miljoner kr, två decimaler)				Ekonomisk effekt enligt uppföljning (miljoner kr, två decimaler)				
Löp. nr	Verksamhet som berörs	Beskrivning	Startdatum	2023	2024	2025	2023–2025	Utfall jan-febr 2023	Prognos 2023	Prognos 2024	Prognos 2025	Prognos 2023–2025
1.1	Förskola	Högre frisknärvaro genom insatser utifrån SAM ger lägre vik-kostnader.	2023-01-01	3,20	2,60	2,30	8,10	0,00	3,20	2,60	2,30	8,10
1.2	Skola	Högre frisknärvaro genom insatser utifrån SAM ger lägre vik-kostnader.	2023-01-01	1,60	1,44	1,34	4,38	0,00	1,60	1,44	1,34	4,38
1.3							0,00					0,00
Total effekt: Lägre personalkostnader genom minskad sjukfrånvaro			–	4,80	4,04	3,64	12,48	0,00	4,80	4,04	3,64	12,48
2.1	Skola	Översyn av skollokaler	2023-01-01	0,60	1,20	1,60	3,40	0,10	0,60	1,20	1,60	3,40
2.2	Förskola	Översyn av förskolelokaler	2023-08-01	0,11	0,27	0,27	0,65	0,00	0,11	0,27	0,27	0,65
2.3	Förskola o skola	Minskade kostnader för möten och konferenser genom kostnadsfria alternativ	2023-01-01	0,20	0,20	0,20	0,60	0,00	0,20	0,20	0,20	0,60
2.4							0,00					0,00
Total effekt: Lägre lokalkostnader genom lokaloptimering			–	0,91	1,67	2,07	4,65	0,10	0,91	1,67	2,07	4,65
3.1	Förskola o skola	Minimera inköp av nya kontorsmöbler	2023-01-01	0,30	0,30	0,30	0,90	0,00	0,30	0,30	0,30	0,90
3.2	Förskola	Etablering av nya förskoleavdelningar sker genom återvinning av gamla möbler istället för nya	2023-01-01	0,30	0,30	0,30	0,90	0,00	0,30	0,30	0,30	0,90
3.3	Skola	Inköp av nya klassrumsmöbler undviks genom att återanvända gamla stolar och bänkar.	2023-01-01	0,30	0,30	0,30	0,90	0,00	0,30	0,30	0,30	0,90
3.4	Förskola o skola	Optimering av digitala verksamhetssystem och förbrukningsmaterial	2023-01-01	1,55	1,55	1,55	4,65	0,01	1,55	1,55	1,55	4,65
Total effekt: Lägre inköpskostnader genom inköpsstyrning			–	2,45	2,45	2,45	7,35	0,01	2,45	2,45	2,45	7,35
4.1	Förskola o skola	Minskade kostnader i och med administrativ samordning	2023-06-30	0,50	0,50	0,50	1,50	0,00	0,50	0,50	0,50	1,50
4.2	Skola	Minskade kostnader för extern skolgång genom samarbete GnV och inom förvaltningen så att vi får bättre hemmaplanslösningar	2023-01-01	1,20	1,20	1,20	3,60	0,20	1,20	1,20	1,20	3,60
4.3							0,00					0,00
Total effekt: Lägre kostnader genom ständiga förbättringar			–	1,70	1,70	1,70	5,10	0,20	1,70	1,70	1,70	5,10
TOTAL EFFEKT				9,86	9,86	9,86	29,58	0,31	9,86	9,86	9,86	29,58
KRAV ENLIGT FULLMÄKTIGES BESLUT				9,868				–	–	–	–	–

Social- och utbildningsnämnden Utbildnings handlingsplan med åtgärder för att bidra till en ekonomi i balans 2023, första uppföljningstillfället år 2023

Planerade åtgärder får ingå i slutlig helårsprognos först efter att de har godkänts av förvaltningschef

Åtgärd				Beslut om åtgärd		Är åtgärden planerad eller påbörjad?	Driftsättning, datum	Åtgärdens ekonomiska effekt (miljoner kr, två decimaler)		Ingår åtgärdens ekonomiska effekt i slutlig helårsprognos för 2023?		
Löp. nr	Verksamhet som berörs	Beskrivning	Ev. mål	Förvaltning eller nämnd?	Datum			Utfall jan-febr 2023	Prognos helår 2023	Ja/Nej		Belopp
1.1	Förskola	Handlingsplaner upprättas för samtliga enheter som prognosticerar ett underskott större än 100 tkr		Förvaltning	2023-03-13	Planerad	2023-03-14		1,90	Nej	effekten är inte tillräckligt sannolik för att beaktas i prognosen	0,00
1.2	Grundskola	Handlingsplaner upprättas för samtliga enheter som prognosticerar ett underskott större än 100 tkr		Förvaltning	2023-03-13	Planerad	2023-03-14		9,95	Nej	effekten är inte tillräckligt sannolik för att beaktas i prognosen	0,00
1.3	Särskola	Handlingsplaner upprättas för samtliga enheter som prognosticerar ett underskott större än 100 tkr		Förvaltning	2023-03-13	Planerad	2023-03-14		1,30	Nej	effekten är inte tillräckligt sannolik för att beaktas i prognosen	0,00
Delsumma								0,00	13,15			0,00
2.1												
2.2												
2.3												
Delsumma								0,00	0,00			0,00
3.1												
3.2												
3.3												
Delsumma								0,00	0,00			0,00
4.1												
4.2												
4.3												
Delsumma								0,00	0,00			0,00
TOTALT								0,00	13,15			0,00

2023-03-27

Vård- och omsorgsnämnden

§ 33

Dnr 2022/1

Rapportering av driftkostnader och investeringar, första uppföljningstillfället år 2023

Beslut

1. Nämnden fastställer periodens rapportering av driftkostnader och investeringar, enligt bilaga 1 daterad den 6 mars 2023.
2. Nämnden fastställer effektiviseringsplan med åtgärder som ska ge lägre driftkostnader 2023, enligt bilaga 2 daterad den 6 mars 2023.
3. Nämnden fastställer handlingsplan med åtgärder som ska ge lägre driftkostnader och bidra till en ekonomi i balans 2023, enligt bilaga 3 daterad den 6 mars 2023.
4. Nämnden ger förvaltningen i uppdrag att verkställa effektiviseringsplanens åtgärder, med återrapport vid nästa uppföljningstillfälle.
5. Nämnden ger förvaltningen i uppdrag att verkställa handlingsplanens åtgärder, med återrapport vid nästa uppföljningstillfälle.

Beskrivning av ärendet

Nämnderna ska tre gånger under pågående år rapportera till kommunstyrelsen hur det går med driftkostnaderna och investeringarna. Detta görs som ett led i att kommunstyrelsen ska kunna fullgöra sin uppsiktsplikt över övriga nämnder.

Denna rapportering av Vård och omsorgsnämndens ekonomiska läge avser perioden januari–februari 2023, och innefattar en prognos till årets slut (bilaga 1). I den slutgiltiga prognosen för driftkostnaderna ingår både handlingsplanens (bilaga 3) och effektiviseringsplanens åtgärder (bilaga 2).

Driftkostnader. Under perioden var nettokostnaderna för den löpande verksamheten totalt 6,6 miljoner kronor högre än periodens budgeterade nivå, med störst avvikelse för lönekostnader bemanning och hemtjänsten.

Utan åtgärderna från effektiviseringsplanen och handlingsplanen väntas det till årets slut kvarstå en negativ budgetavvikelse på 30 miljoner kronor.

Den slutgiltiga prognosen för helåret – som beaktar både effektiviseringsplanen och handlingsplanen åtgärden – är att driftbudgeten kommer överskrida budgeten med 7,1 miljoner kronor.

Investeringar. Av det totala investeringsanslaget för året på 3,3 miljoner kronor har inget bokförts under perioden. Enligt prognos kommer 3,3 miljoner kronor av anslaget att upparbetas och bokföras till årets slut (100 procent).

Beslutsunderlag

1. Tjänsteskrivelse daterad den 8 mars 2023.
2. Vård och omsorgsnämndens rapportering av driftkostnader och investeringar, första uppföljningstillfället år 2023, daterad den 6 mars 2023.
3. Vård och omsorgsnämndens effektiviseringsplan för lägre driftkostnader, första uppföljningstillfället år 2023, daterad den 6 mars 2023.
4. Vård och omsorgsnämndens handlingsplan med åtgärder för att bidra till en ekonomi i balans 2023, första uppföljningstillfället år 2023, daterad den 6 mars 2023.

Beslut skickas till

Kommunstyrelsen för kännedom
KSF:s koncernstrateg för sammanställning
Verksamhetsområde ekonomi för sammanställning
Akten

Vård och omsorgsförvaltningen
Carina Gullemo, 0240-868 47
Carina.gullemo@ludvika.se

Vård och omsorgsnämnden

Rapportering av driftkostnader och investeringar, första uppföljningstillfället år 2023

Förvaltningens förslag till beslut

1. Nämnden fastställer periodens rapportering av driftkostnader och investeringar, enligt bilaga 1 daterad den 6 mars 2023.
2. Nämnden fastställer effektiviseringsplan med åtgärder som ska ge lägre driftkostnader 2023, enligt bilaga 2 daterad den 6 mars 2023.
3. Nämnden fastställer handlingsplan med åtgärder som ska ge lägre driftkostnader och bidra till en ekonomi i balans 2023, enligt bilaga 3 daterad den 6 mars 2023.
4. Nämnden ger förvaltningen i uppdrag att verkställa effektiviseringsplanens åtgärder, med återrappport vid nästa uppföljningstillfälle.
5. Nämnden ger förvaltningen i uppdrag att verkställa handlingsplanens åtgärder, med återrappport vid nästa uppföljningstillfälle.

Sammanfattning

Nämnderna ska tre gånger under pågående år rapportera till kommunstyrelsen hur det går med driftkostnaderna och investeringarna. Detta görs som ett led i att kommunstyrelsen ska kunna fullgöra sin uppsiktsplikt över övriga nämnder.

Denna rapportering av Vård och omsorgsnämndens ekonomiska läge avser perioden januari–februari 2023, och innefattar en prognos till årets slut (bilaga 1). I den slutgiltiga prognosen för driftkostnaderna ingår både handlingsplanens (bilaga 3) och effektiviseringsplanens åtgärder (bilaga 2).

Driftkostnader. Under perioden var nettokostnaderna för den löpande verksamheten totalt 6,6 miljoner kronor högre än periodens budgeterade nivå, med störst avvikelse för lönekostnader bemanning och hemtjänsten.

Utan åtgärderna från effektiviseringsplanen och handlingsplanen väntas det till årets slut kvarstå en negativ budgetavvikelse på 30 miljoner kronor.

Den slutgiltiga prognosen för helåret – som beaktar både effektiviseringsplanen och handlingsplanen åtgärden – är att driftbudgeten kommer överskrida budgeten med 7,1 miljoner kronor.

Investeringar. Av det totala investeringsanslaget för året på 3,3 miljoner kronor har inget bokförts under perioden. Enligt prognos kommer 3,3 miljoner kronor av anslaget att upparbetas och bokföras till årets slut (100 procent).

Beskrivning av ärendet

Vi finns till för invånarna och vill ge bra service i allt vi gör. Vi har mål som visar vad vi prioriterar och satsar särskilt på, för att utveckla och förbättra verksamheterna. Vi har även mål för ekonomin och personalen.

Kommunen ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet, vilket handlar om att på kortare och längre sikt klara både verksamhet och ekonomi. Fullmäktiges mål för verksamheten ska nås inom ramen för en sund ekonomi där även de finansiella målen nås.

Som ett led i att kommunstyrelsen ska kunna fullgöra sin uppsiktsplikt över övriga nämnder ska nämnderna och bolagen tre gånger under pågående år rapportera hur det går med driftkostnaderna och investeringarna. Vid samma tillfällen ska koncernekonomichefen rapportera kommunens resultat och balanskravsresultat liksom hur det går med de finansiella målen. Kommunstyrelsens förvaltning ska rapportera hur det går med verksamhetsmålen. HR-chefen ska rapportera hur det går med de personalmålen

Fullmäktiges mål ska nås

Att styra mot verksamhetsmålen handlar om att över tid förbättra och utveckla verksamheten i önskad riktning. Mål och ambitionsnivåer ska nås inom ramen för de drift- och investeringsbudgetar som har tilldelats nämnderna. Budgetbeslutet bygger i sin tur på att också de finansiella målen ska nås. Det finns även personalmål som ska nås.

Fullmäktiges övergripande mål år 2023

Verksamhetsmål	<p>En av landets bästa skolkommuner</p> <p>En bra kommun att växa upp i</p> <p>En tillväxtkommun</p> <p>En bra kommun att leva i</p> <p>En hållbar kommun</p>
Finansiella mål	<p>Oförändrad kommunal skattesats</p> <p>Underliggande resultat $\geq 2\%$ av skatteintäkter och statsbidrag för 2019–2023</p> <p>Självfinansieringsgrad investeringar $\geq 80\%$ för 2019–2023</p>
Personalmål	<p>Ökad frisknärvaro</p> <p>Minskad sjukfrånvaro</p>

Verksamhetsmålen fastställdes av fullmäktige 16 nov 2020 § 163

De finansiella målen fastställdes av fullmäktige 7 dec 2020 § 171, i riktlinjerna för god ekonomisk hushållning

Personalmålen fastställdes av fullmäktige den 8 november 2021 § 151

Genom rapporteringen ges kommunstyrelsen tidiga signaler på eventuella avvikelser i arbetet med att nå målen. Vid avvikelser mot driftbudgeten som väntas kvarstå till årets slut, ska nämnderna på eget initiativ vidta korrigerande åtgärder.

Denna rapportering avser perioden januari–februari 2023

Denna rapportering av nämndens driftkostnader och investeringar avser perioden januari–februari 2023 och innefattar en prognos till årets slut (bilaga 1). Det finns en effektiviseringsplan med åtgärden som ger en lägre driftkostnad (bilaga 2) och en handlingsplan som innehåller åtgärder för att få nämndens och/eller kommunens ekonomi i balans till årets slut (bilaga 3). I prognosen för driftkostnaderna ingår effekten av både de åtgärder som framgår av effektiviseringsplan och handlingsplan.

Driftkostnader

För helåret 2023 har nämnden en driftbudget för den löpande verksamheten på netto 636,5 miljoner kr. För perioden januari–februari är det budgeterat ett belopp på 111,6 miljoner kronor.

Under årets två första månader var driftkostnaderna netto totalt 6,6 miljoner kronor högre än periodens budgeterade belopp (negativ avvikelse). Intäkterna var 0,7 miljoner kronor högre än budget (positiv avvikelse), medan bruttokostnaderna var 7,4 miljoner kronor högre (negativ avvikelse).

Väsentliga avvikelser under perioden:

- Lönekostnader Bemanningen
- Lönekostnaderna Hemtjänsten

Utän åtgärderna från effektiviseringsplanen och handlingsplanen väntas det till årets slut kvarstå en negativ budgetavvikelse på 30 miljoner kronor.

Den slutgiltiga prognosen för helåret – som beaktar effekten av handlingsplanens åtgärder – är att driftbudgeten kommer överskridas med 7,1 miljoner kronor.

Väsentliga avvikelser i år enligt prognosen:

- Bemanning
- Hemtjänsten

Investeringar

För helåret 2023 har nämnden ett investeringsanslag på 3,3 miljoner kronor.

Under perioden januari–februari har inget bokförts.

Prognosen för helåret är att 3,3 miljoner kronor av anslaget (100 procent) kommer upparbetas och bokföras.

Ekonomiska konsekvenser

Förvaltningens förslag till beslut medför kostnader enligt beskrivet ovan

Carina Gullemo
Förvaltningschef

Bilagor

1. Vård och omsorgsnämndens rapportering av driftkostnader och investeringar, första uppföljningstillfället år 2023, daterad den 6 mars 2023
2. Vård och omsorgsnämndens effektiviseringsplan för lägre driftkostnader, första uppföljningstillfället år 2023, daterad den 6 mars 2023
3. Vård och omsorgsnämndens handlingsplan med åtgärder för att bidra till en ekonomi i balans 2023, första uppföljningstillfället år 2023, daterad den 6 mars 2023

Beslut skickas till

Kommunstyrelsen för kännedom
KSF:s koncernstrateg för sammanställning
Verksamhetsområde ekonomi för sammanställning
Akten

Vård- och omsorgsförvaltningen

Vård- och omsorgsnämndens rapportering av driftkostnader och investeringar, första uppföljningstillfället år 2023

Intäkter och kostnader, miljoner kronor, första uppföljningstillfället år 2023

	Tillfälle 1, jan-febr 2023			Helår 2023		
	Budget	Utfall	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse
Intäkter	13 175	13 895	-720	79 239	80 966	-1 727
Kostnader	124 806	132 166	-7 360	715 715	724 544	-8 829
Nettokostnad	111 631	118 271	-6 640	636 476	643 578	-7 102

Investeringar, miljoner kronor, första uppföljningstillfället år 2023

Enhet/verksamhet	Tillfälle 1, jan-febr 2023			Tillfälle 1, jan-febr 2023	Helår 2023		
	Årsbudget	Extra beviljat + överfört	Totalt anslag	Utfall	Avvikelse, totalt anslag mot utfall	Prognos	Avvikelse, totalt anslag mot prognos
Inventarier	3 300	0	3 300	0	3 300	3 300	0
TOTALT	3 300	0	3 300	0	3 300	3 300	0

 Carina Gullemo
Förvaltningschef

Vård- och omsorgsnämndens effektiviseringsplan 2023–2025, första uppföljningstillfället år 2023

Åtgärd					Planerad ekonomisk effekt (miljoner kr, två decimaler)				Ekonomisk effekt enligt uppföljning (miljoner kr, två decimaler)				
Löp. nr	Verksamhet som berörs	Beskrivning	Startdatum	2023	2024	2025	2023–2025	Utfall jan-febr 2023	Prognos 2023	Prognos 2024	Prognos 2025	Prognos 2023–2025	
1.1	Alla	Minska sjukfrånvaro	2023-01-01	8,00	5,20	5,20	18,40		8,00	5,20	5,20	18,40	
1.2	Alla	Minska övertiden	2023-01-01	3,79	3,00	3,00	9,79		3,79	3,00	3,00	9,79	
1.3							0,00					0,00	
1.4							0,00					0,00	
Total effekt: Lägre personalkostnader genom minskad sjukfrånvaro				–	11,79	8,20	8,20	28,19	0,00	11,79	8,20	8,20	28,19
2.1	Socialpsykiatri	Utökning av boendeplatser från sex till tio platser = 2,72 årsarbetare enligt nuvarande nyckeltal. Minskad lokalhyra då vi kliver ur Regionens lokaler.			0,24	0,24	0,48			0,24	0,24	0,48	
2.2							0,00					0,00	
2.3							0,00					0,00	
2.4							0,00					0,00	
Total effekt: Lägre lokalkostnader genom lokaloptimering				–	0,00	0,24	0,24	0,48	0,00	0,00	0,24	0,24	0,48
3.1							0,00					0,00	
3.2							0,00					0,00	
3.3							0,00					0,00	
3.4							0,00					0,00	
Total effekt: Lägre inköpskostnader genom inköpsstyrning				–	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.1	Externa placeringar	Standardiserad biståndsbedömning- Externa köp/hemmaplanslösningar	2023-01-01	2,00	2,00	2,00	6,00			2,00	2,00	4,00	
4.2	Kosten	Kosten, minska vikariekostnader med ambulerande kockar	2023-01-01	1,00	1,00	1,00	3,00			1,00	1,00	2,00	
4.3	Hela förvaltningen	Andra nattpass till 9 timmar vilket genererar till minimerad tid uta-tid, frisknärvaro och en mer optimal bemanningsplanering samt bättre			2,00	2,00	4,00			2,00	2,00	4,00	
4.4	Hemtjänst	I samband med verkställande av tre kortidsplatser för att möta brukare som har hemtjänst enligt tidigare tjänsteskrivelse som öga vårdbehov inte			1,35	1,35	2,70			1,35	1,35	2,70	
Total effekt: Lägre kostnader genom ständiga förbättringar				–	3,00	6,35	6,35	15,70	0,00	0,00	6,35	6,35	12,70
TOTAL EFFEKT					14,79	14,79	14,79	44,37	0,00	11,79	14,79	14,79	41,37

Vård- och omsorgsnämndens handlingsplan med åtgärder för att bidra till en ekonomi i balans 2023, första uppföljningstillfället år 2023

Planerade åtgärder får ingå i slutlig helårsprognos först efter att de har godkänts av förvaltningschef

Åtgärd				Beslut om åtgärd		Är åtgärden planerad eller påbörjad?	Driftsättning, datum	Åtgärdens ekonomiska effekt (miljoner kr, två decimaler)		Ingår åtgärdens ekonomiska effekt i slutlig helårsprognos för 2023?		
Löp. nr	Verksamhet som berörs	Beskrivning	Ev. mål	Förvaltning eller nämnd?	Datum			Utfall jan-febr 2023	Prognos helår 2023	Ja/Nej		Belopp
1.1	Alla	Minska kostnad för företagshälsovård				Påbörjad		1,60	Ja	effekten ingår i prognosen	1,60	
1.2	Hemtjänst	Förbättra arbetssätt; resursfördelning/kringt看				Påbörjad		10,00	Ja	effekten ingår i prognosen	10,00	
1.3	Bemannning	Förbättra arbetssätt; bemanningsplanering/optimering/resursspass				Påbörjad		8,00				
Delsumma								0,00	19,60			11,60
2.1												
2.2												
2.3												
Delsumma								0,00	0,00			0,00
3.1												
3.2												
3.3												
Delsumma								0,00	0,00			0,00
4.1												
4.2												
4.3												
Delsumma								0,00	0,00			0,00
TOTALT								0,00	19,60			11,60

2023-03-27

Gemensam nämnd för upphandling

§ 12

Dnr 2023/38

Rapportering av driftkostnader och investeringar 2023

Beslut

Nämnden fastställer periodens rapportering, enligt tjänsteskrivelsens bilaga 1 daterad den 6 mars 2023.

Beskrivning av ärendet

Nämnderna ska tre gånger under pågående år rapportera till kommunstyrelsen hur det går med driftskostnaderna och investeringarna. Detta görs som ett led i att kommunstyrelsen ska kunna fullgöra sin uppsiktsplikt över övriga nämnder.

Denna rapportering av gemensamma nämnden för upphandlingssamverkans ekonomiska läge avser perioden januari–februari 2023, och innefattar en prognos till årets slut (tjänsteskrivelsens bilaga 1). I prognosen för driftskostnaderna ingår handlingsplanens åtgärder (tjänsteskrivelsens bilaga 2).

Driftkostnader. Under perioden var nettokostnaderna för den löpande verksamheten totalt 0,2 miljoner kronor lägre än periodens budgeterade nivå, med störst avvikelse för lönekostnader. Därför finns inga korrigerande åtgärder i bilagda handlingsplan (tjänsteskrivelsens bilaga 2).

Beslutsunderlag

1. Tjänsteskrivelse daterad 22 mars 2023
2. Gemensamma nämnden för upphandlingssamverkans rapportering av driftkostnader och investeringar, första uppföljningstillfället år 2023, daterad den 6 mars 2023
3. Gemensamma nämnden för upphandlingssamverkans handlingsplan med åtgärder för att bidra till en ekonomi i balans 2023, första uppföljningstillfället år 2023, daterad den 6 mars 2023

Beslut skickas till

Förvaltningschef för verkställighet
Kommunstyrelsen för kännedom
KSF:s koncernstrateg för sammanställning
Verksamhetsområde ekonomi för sammanställning
Akten



Upphandlingscenter
Anders Karlin, 0240-866 09
Anders.karlin@ludvika.se

Gemensamma nämnden för upphandlingssamverkan

Rapportering av driftkostnader och investeringar, första uppföljningstillfället år 2023

Förvaltningens förslag till beslut

1. Nämnden fastställer periodens rapportering, enligt bilaga 1 daterad den 6 mars 2023.
2. Nämnden fastställer handlingsplan med åtgärder för att bidra till en ekonomi i balans

Sammanfattning

Nämnderna ska tre gånger under pågående år rapportera till kommunstyrelsen hur det går med driftkostnaderna och investeringarna. Detta görs som ett led i att kommunstyrelsen ska kunna fullgöra sin uppsiktsplikt över övriga nämnder.

Denna rapportering av gemensamma nämnden för upphandlingssamverkans ekonomiska läge avser perioden januari–februari 2023, och innefattar en prognos till årets slut (bilaga 1). I prognosen för driftkostnaderna ingår handlingsplanens åtgärder (bilaga 2).

Driftkostnader. Under perioden var nettokostnaderna för den löpande verksamheten totalt 0,2 miljoner kronor lägre än periodens budgeterade nivå, med störst avvikelse för lönekostnader. Därför finns inga korrigerande åtgärder i bilagda handlingsplan (bilaga 2).

Beskrivning av ärendet

Vi finns till för invånarna och vill ge bra service i allt vi gör. Vi har mål som visar vad vi prioriterar och satsar särskilt på, för att utveckla och förbättra verksamheterna. Vi har även mål för ekonomin och personalen.

Kommunen ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet, vilket handlar om att på kortare och längre sikt klara både verksamhet och ekonomi. Fullmäktiges mål för verksamheten ska nås inom ramen för en sund ekonomi där även de finansiella målen nås.

Som ett led i att kommunstyrelsen ska kunna fullgöra sin uppsiktsplikt över övriga nämnder ska nämnderna och bolagen tre gånger under pågående år rapportera hur det går med driftkostnaderna och investeringarna. Vid samma tillfällen ska koncernekonomichefen rapportera kommunens resultat och balanskravsresultat liksom hur det går med de finansiella målen. Kommun-

styrelsens förvaltning ska rapportera hur det går med verksamhetsmålen.
HR-chefen ska rapportera hur det går med de personalmålen

Fullmäktiges mål ska nås

Att styra mot verksamhetsmålen handlar om att över tid förbättra och utveckla verksamheten i önskad riktning. Mål och ambitionsnivåer ska nås inom ramen för de drift- och investeringsbudgetar som har tilldelats nämnderna. Budgetbeslutet bygger i sin tur på att också de finansiella målen ska nås. Det finns även personalmål som ska nås.

Fullmäktiges övergripande mål år 2023

Verksamhetsmål	En av landets bästa skolkommuner
	En bra kommun att växa upp i
	En tillväxtkommun
	En bra kommun att leva i
	En hållbar kommun
Finansiella mål	Oförändrad kommunal skattesats
	Underliggande resultat $\geq 2\%$ av skatteintäkter och statsbidrag för 2019–2023
	Självfinansieringsgrad investeringar $\geq 80\%$ för 2019–2023
Personalmål	Ökad frisknärvaro
	Minskad sjukfrånvaro

Verksamhetsmålen fastställdes av fullmäktige 16 nov 2020 § 163

De finansiella målen fastställdes av fullmäktige 7 dec 2020 § 171, i riktlinjerna för god ekonomisk hushållning

Personalmålen fastställdes av fullmäktige den 8 november 2021 § 151

Genom rapporteringen ges kommunstyrelsen tidiga signaler på eventuella avvikelser i arbetet med att nå målen. Vid avvikelser mot driftbudgeten som väntas kvarstå till årets slut, ska nämnderna på eget initiativ vidta korrigerande åtgärder.

Denna rapportering avser perioden januari–februari 2023

Denna rapportering av nämndens driftkostnader och investeringar avser perioden januari–februari 2023 och innefattar en prognos till årets slut (bilaga 1).

Prognosen säger att årets driftbudget kommer att hållas utan avvikelser. Därför finns inga korrigerande åtgärder i bilagda handlingsplan (bilaga 2).

Driftkostnader

För helåret 2023 har nämnden en driftbudget för den löpande verksamheten på 23,3 miljoner kr. För perioden januari–februari är det budgeterat ett belopp på 3,8 miljoner kronor. Lika mycket intäkter är budgeterade vilket innebär att verksamhetens nettobudget är +/-0.

Under årets två första månader var driftkostnaderna netto totalt 0,2 miljoner kronor lägre än periodens budgeterade belopp (positiv avvikelse). Intäkterna var 0,3 miljoner kronor lägre än budget (negativ avvikelse), medan bruttokostnaderna var 0,5 miljoner kronor lägre (positiv avvikelse).

Väsentliga avvikelser under perioden:

- Lägre intäkter med 0,3 miljoner kronor för perioden eftersom vi fakturerat mindre övriga intäkter för direktupphandlingar, annonseringar och DIS samt tillkommande intäkter från bolag utöver budget.
- Lägre lönekostnader med 0,5 miljoner kronor på grund av vakanser och föräldraledigheter.

Prognosen säger att årets driftbudget kommer att hållas utan avvikelser. Därför finns inga korrigerande åtgärder i bilagda handlingsplan (bilaga 2)

Ekonomiska konsekvenser

Förvaltningens förslag till beslut medför inte några kostnader.

Anders Karlin
Chef Upphandlingscenter

Bilagor

1. Gemensamma nämnden för upphandlingssamverkans rapportering av driftkostnader och investeringar, första uppföljningstillfället år 2023, daterad den 6 mars 2023
2. Gemensamma nämnden för upphandlingssamverkans handlingsplan med åtgärder för att bidra till en ekonomi i balans 2023, första uppföljningstillfället år 2023, daterad den 6 mars 2023

Beslut skickas till

Förvaltningschef för verkställighet
Kommunstyrelsen för kännedom
KSF:s koncernstrateg för sammanställning
Verksamhetsområde ekonomi för sammanställning
Akten

Rapportering av periodens intäkter och kostnader

Rapporteringen visar periodens budgetavvikelse för intäkter respektive kostnader (drift)

Gemensamma nämnden för upphandling	Tillfälle 1	Tillfälle 2	Tillfälle 3
Chef	Anders Karlin		
Datum	6 mars 2023		

Gemensamma nämnden för upphandling, tkr

	Tillfälle 1, jan-febr 2023			Helår 2023			Tillfälle 2, jan-april 2023			Helår 2023			Tillfälle 3, jan-aug 2023			Helår 2023				
	Budget	Utfall	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse		
Intäkter	090 Upphandlingscenter	3 878	3 595	283	23 276	23 276	0	7 757		7 757	23 276		23 276	15 518		15 518	23 276		23 276	
	091 Enhet inköp/Verksamhetsstöd	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	092 Enhet samhällsbyggn & IT	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	093 Enhet varor och tjänster	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	998 Ankomstregistrering		0																	
	Totala intäkter	3 878	3 595	283	23 276	23 276	0	7 757	0	7 757	23 276	0	23 276	15 518	0	15 518	23 276	0	23 276	
Kostnader	090 Upphandlingscenter	1 065	1 137	-72	6 302	6 302	0	2 065		2 065	6 302		6 302	4 231		4 231	6 302		6 302	
	091 Enhet inköp/Verksamhetsstöd	578	528	50	3 540	3 540	0	1 167		1 167	3 540		3 540	2 355		2 355	3 540		3 540	
	092 Enhet samhällsbyggn & IT	1 122	915	207	6 853	6 853	0	2 257		2 257	6 853		6 853	4 555		4 555	6 853		6 853	
	093 Enhet varor och tjänster	1 078	753	325	6 581	6 581	0	2 168		2 168	6 581		6 581	4 372		4 372	6 581		6 581	
	998 Ankomstregistrering		1	-1			0			0			0			0		0		0
	Totala kostnader	3 843	3 334	509	23 276	23 276	0	7 657	0	7 657	23 276	0	23 276	15 513	0	15 513	23 276	0	23 276	
Nettokostnad	090 Upphandlingscenter	-2 813	-2 458	-355	-16 974	-16 974	0	-5 692		-5 692	-16 974		-16 974	-11 287		-11 287	-16 974		-16 974	
	091 Enhet inköp/Verksamhetsstöd	578	528	50	3 540	3 540	0	1 167		1 167	3 540		3 540	2 355		2 355	3 540		3 540	
	092 Enhet samhällsbyggn & IT	1 122	915	207	6 853	6 853	0	2 257		2 257	6 853		6 853	4 555		4 555	6 853		6 853	
	093 Enhet varor och tjänster	1 078	753	325	6 581	6 581	0	2 168		2 168	6 581		6 581	4 372		4 372	6 581		6 581	
	998 Ankomstregistrering	0	2	-2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Total nettokostnad	-35	-260	225	0	0	0	-100	0	-100	0	0	0	-5	0	-5	0	0	0	

Ansvar 18

Gemensamma nämnden för upphandlings handlingsplan med åtgärder för att bidra till en ekonomi i balans 2023, första uppföljningstillfället år 2023

Planerade åtgärder får ingå i slutlig helårsprognos först efter att de har godkänts av förvaltningschef

Åtgärd				Beslut om åtgärd		Är åtgärden planerad eller påbörjad?	Driftsättning, datum	Åtgärdens ekonomiska effekt (miljoner kr, två decimaler)		Ingår åtgärdens ekonomiska effekt i slutlig helårsprognos för 2023?		
Löp. nr	Verksamhet som berörs	Beskrivning	Ev. mål	Förvaltning eller nämnd?	Datum			Utfall jan-febr 2023	Prognos helår 2023	Ja/Nej		
1.1												
1.2												
1.3												
Delsumma								0,00	0,00			0,00
2.1												
2.2												
2.3												
Delsumma								0,00	0,00			0,00
3.1												
3.2												
3.3												
Delsumma								0,00	0,00			0,00
4.1												
4.2												
4.3												
Delsumma								0,00	0,00			0,00
TOTALT								0,00	0,00			0,00

2023-03-22

Gemensamma servicenämnden

§ 6

Dnr 2023/8

Rapportering av driftkostnader och investeringar

Beslut

1. Nämnden fastställer periodens rapportering av driftkostnader och investeringar, enligt tjänsteskrivelsens bilaga 1 daterad den 3 mars 2023.
2. Nämnden fastställer handlingsplan med åtgärder som ska ge lägre driftkostnader och bidra till en ekonomi i balans 2023, enligt tjänsteskrivelsens bilaga 2 daterad den 3 mars 2023.

Beskrivning av ärendet

Nämnderna ska tre gånger under pågående år rapportera till kommunstyrelsen hur det går med driftkostnaderna och investeringarna. Detta görs som ett led i att kommunstyrelsen ska kunna fullgöra sin uppsiktsplikt över övriga nämnder.

Denna rapportering av gemensamma servicenämndens ekonomiska läge avser perioden januari–februari 2023, och innefattar en prognos till årets slut (bilaga 1). I prognosen för driftkostnaderna ingår handlingsplanens åtgärder (bilaga 2).

Driftkostnader. Under perioden var nettokostnaderna för den löpande verksamheten totalt 3,1 miljoner kronor lägre än periodens budgeterade nivå, med störst avvikelse för övriga verksamhetskostnader som inte upparbetats.

Det väntas inte kvarstå någon budgetavvikelse vid årets slut. Därför föreslås inga korrigerande åtgärder i handlingsplanen.

Den slutgiltiga prognosen för år 2023 är att driftbudgeten kommer hållas utan avvikelser.

Investeringar. Av det totala investeringsanslaget för året på 6,9 miljoner kronor har 0,3 miljoner kronor bokförts under perioden. Enligt prognos kommer 6,9 miljoner kronor av anslaget att upparbetas och bokföras till årets slut (100 procent).

Beslutsunderlag

1. Gemensamma servicenämndens rapportering av driftkostnader och investeringar, första uppföljningstillfället år 2023, daterad den 03 mars 2023
2. Gemensamma servicenämndens handlingsplan med åtgärder för att bidra till en ekonomi i balans 2023, första uppföljningstillfället år 2023, daterad den 03 mars 2023

Beslut skickas till

Kommunstyrelsen för kännedom

KSF:s koncernstrateg för sammanställning

Verksamhetsområde ekonomi för sammanställning

Akten

Gemensamma servicenämnden
Handläggare, 0240-86621
anna.kallsved@ludvika.se

Gemensamma servicenämnden

Rapportering av driftkostnader och investeringar, första uppföljningstillfället år 2023

Förvaltningens förslag till beslut

1. Nämnden fastställer periodens rapportering av driftkostnader och investeringar, enligt bilaga 1 daterad den 3 mars 2023.
2. Nämnden fastställer handlingsplan med åtgärder som ska ge lägre driftkostnader och bidra till en ekonomi i balans 2023, enligt bilaga 2 daterad den 3 mars 2023.
3. Nämnden ger förvaltningen i uppdrag att verkställa handlingsplanens åtgärder, med åiterrapport vid nästa uppföljningstillfälle.

Sammanfattning

Nämnderna ska tre gånger under pågående år rapportera till kommunstyrelsen hur det går med driftskostnaderna och investeringarna. Detta görs som ett led i att kommunstyrelsen ska kunna fullgöra sin uppsiktsplikt över övriga nämnder.

Denna rapportering av gemensamma servicenämndens ekonomiska läge avser perioden januari–februari 2023, och innefattar en prognos till årets slut (bilaga 1). I prognosen för driftskostnaderna ingår handlingsplanens åtgärder (bilaga 2).

Driftkostnader. Under perioden var nettokostnaderna för den löpande verksamheten totalt 3,1 miljoner kronor lägre än periodens budgeterade nivå, med störst avvikelse för övriga verksamhetskostnader som inte upparbetats.

Det väntas inte kvarstå någon budgetavvikelse vid årets slut. Därför föreslås inga korrigerande åtgärder i handlingsplanen.

Den slutgiltiga prognosen för år är att driftbudgeten kommer hållas utan avvikelser.

Investeringar. Av det totala investeringsanslaget för året på 6,9 miljoner kronor har 0,3 miljoner kronor bokförts under perioden. Enligt prognos kommer 6,9 miljoner kronor av anslaget att upparbetas och bokföras till årets slut (100 procent).

Beskrivning av ärendet

Vi finns till för invånarna och vill ge bra service i allt vi gör. Vi har mål som visar vad vi prioriterar och satsar särskilt på, för att utveckla och förbättra verksamheterna. Vi har även mål för ekonomin och personalen.

Kommunen ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet, vilket handlar om att på kortare och längre sikt klara både verksamhet och ekonomi. Fullmäktiges mål för verksamheten ska nås inom ramen för en sund ekonomi där även de finansiella målen nås.

Som ett led i att kommunstyrelsen ska kunna fullgöra sin uppsiktsplikt över övriga nämnder ska nämnderna och bolagen tre gånger under pågående år rapportera hur det går med driftkostnaderna och investeringarna. Vid samma tillfällen ska koncernekonomichefen rapportera kommunens resultat och balanskravsresultat liksom hur det går med de finansiella målen. Kommunstyrelsens förvaltning ska rapportera hur det går med verksamhetsmålen. HR-chefen ska rapportera hur det går med de personalmålen

Fullmäktiges mål ska nås

Att styra mot verksamhetsmålen handlar om att över tid förbättra och utveckla verksamheten i önskad riktning. Mål och ambitionsnivåer ska nås inom ramen för de drift- och investeringsbudgetar som har tilldelats nämnderna. Budgetbeslutet bygger i sin tur på att också de finansiella målen ska nås. Det finns även personalmål som ska nås.

Fullmäktiges övergripande mål år 2023

Verksamhetsmål	En av landets bästa skolkommuner
	En bra kommun att växa upp i
	En tillväxtkommun
	En bra kommun att leva i
	En hållbar kommun
Finansiella mål	Oförändrad kommunal skattesats
	Underliggande resultat ≥ 2 % av skatteintäkter och statsbidrag för 2019–2023
	Självfinansieringsgrad investeringar ≥ 80 % för 2019–2023
Personalmål	Ökad frisknärvaro
	Minskad sjukfrånvaro

Verksamhetsmålen fastställdes av fullmäktige 16 nov 2020 § 163

De finansiella målen fastställdes av fullmäktige 7 dec 2020 § 171, i riktlinjerna för god ekonomisk hushållning

Personalmålen fastställdes av fullmäktige den 8 november 2021 § 151

Genom rapporteringen ges kommunstyrelsen tidiga signaler på eventuella avvikelser i arbetet med att nå målen. Vid avvikelser mot driftbudgeten som väntas kvarstå till årets slut, ska nämnderna på eget initiativ vidta korrigerande åtgärder.

Denna rapportering avser perioden januari–februari 2023

Denna rapportering av nämndens driftkostnader och investeringar avser perioden januari–februari 2023 och innefattar en prognos till årets slut (bilaga 1). Det finns även en handlingsplan som vid behov innehåller åtgärder för att få nämndens och/eller kommunens ekonomi i balans till årets slut (bilaga 2). I prognosen för driftkostnaderna ingår effekten av de åtgärder som framgår av nämnda handlingsplan.

Driftkostnader

För helåret 2023 har gemensamma servicenämnden en driftbudget för den löpande verksamheten på netto 0,0 miljoner kr. För perioden januari–februari är det budgeterat ett belopp på 4,2 miljoner kronor.

Under årets två första månader var driftkostnaderna netto totalt 2,3 miljoner kronor lägre än periodens budgeterade belopp (positiv avvikelse). Intäkterna var 0,8 miljoner kronor högre än budget (positiv avvikelse), medan bruttokostnaderna var 3,1 miljoner kronor lägre (positiv avvikelse).

Väsentliga avvikelser under perioden:

- Verksamheterna ”032- Arkitektur och teknik” och ”033 - Service och support” har gemensamt lägre övriga verksamhetskostnader om 3,8 mSEK mot periodens budget. Detta beror på att IT-center ännu inte har mottagit större årsfakturor för 2023, ett sådant exempel är fakturor för O365-licenser. Det finns även större projekt inom Arkitektur och teknik som ännu inte är beställda. Till senare rapporteringar och på helårsbasis förväntas kostnaderna vara i linje med budget.

Inga ytterliga åtgärder bedöms vara nödvändiga för att till årets slut ha en budgetavvikelse på 0,0 miljoner kronor. Därför föreslås inga korrigerande åtgärder i handlingsplanen.

Den slutgiltiga prognosen för år är att driftbudgeten kommer hållas utan avvikelser och behov av större resultatjustering mot IT-centers medlemmar.

Väsentliga avvikelser i år enligt prognosen:

- Inga avvikelser att rapportera mot årsprognosen

Investeringar

För helåret 2023 har nämnden ett investeringsanslag på 6,9 miljoner kronor.

Under perioden januari–februari har 0,3 miljoner kronor av anslaget upparbetats och bokförts.

Prognosen för helåret är att 6,9 miljoner kronor av anslaget (100 procent) kommer upparbetas och bokföras.

Väsentliga avvikelser under perioden:

- Inga avvikelser att rapportera, värt att notera är däremot att IT-center har skickat in ett ärende om att få flytta över oförbrukade investeringsmedel för 2022 till 2023

Väsentliga avvikelser i år enligt prognosen:

- Inga avvikelser att rapportera mot årsprognosen

Ekonomiska konsekvenser

Förvaltningens förslag till beslut medför inte några kostnader.

Anna Källsved
IT-chef

Bilagor

1. Gemensamma servicenämndens rapportering av driftkostnader och investeringar, första uppföljningstillfället år 2023, daterad den 03 mars 2023
2. Gemensamma servicenämndens handlingsplan med åtgärder för att bidra till en ekonomi i balans 2023, första uppföljningstillfället år 2023, daterad den 03 mars 2023

Beslut skickas till

Kommunstyrelsen för kännedom
KSF:s koncernstrateg för sammanställning
Verksamhetsområde ekonomi för sammanställning
Akten

Gemensamma servicenämnden

Gemensamma servicenämnden rapportering av driftkostnader och investeringar, första uppföljningstillfället år 2023

Intäkter och kostnader, miljoner kronor, första uppföljningstillfället år 2023

	Januari-februari 2023			Helår 2023		
	Budget	Utfall	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse
Intäkter	8,2	8,9	0,8	74,1	74,1	0,0
Kostnader	-12,4	-10,1	2,3	-74,1	-74,1	0,0
Nettokostn	-4,2	-1,1	3,1	0,0	0,0	0,0

Investeringar, miljoner kronor, första uppföljningstillfället år 2023

Årsbudget	Januari-februari 2023				Helår 2023	
	Extra beviljat + överfört under året	Totalt anslag för året	Utfall för perioden	Periodens avvikelse mot totalt anslag för året	Prognos	Prognosens avvikelse mot totalt anslag för året
6,9	0,0	6,9	0,3	6,6	6,9	0,0

Anna Källsved
IT-chef

Gemensamma servicenämndens handlingsplan med åtgärder för att bidra till en ekonomi i balans 2023, första uppföljningstillfället år 2023

Planerade åtgärder får ingå i slutlig helårsprognos först efter att de har godkänts av förvaltningschef

Åtgärd				Beslut om åtgärd		Är åtgärden planerad eller påbörjad?	Driftsättning, datum	Åtgärdens ekonomiska effekt (miljoner kr, två decimaler)		Ingår åtgärdens ekonomiska effekt i slutlig helårsprognos för 2023?		
Löp. nr	Verksamhet som berörs	Beskrivning	Ev. mål	Förvaltning eller nämnd?	Datum			Utfall jan-febr 2023	Prognos helår 2023	Ja/Nej		
1.1	IT-Center	Inga korrigerande åtgärder										
1.2												
1.3												
Delsumma								0,00	0,00			0,00
2.1												
2.2												
2.3												
Delsumma								0,00	0,00			0,00
3.1												
3.2												
3.3												
Delsumma								0,00	0,00			0,00
4.1												
4.2												
4.3												
Delsumma								0,00	0,00			0,00
TOTALT								0,00	0,00			0,00



Kommunstyrelsen

Rapportering skriftlig kommentar tillfälle 1 år 2023

Det förekommer nästan ingen ekonomisk aktivitet i Ludvika Kommun Stadshus AB under räkenskapsårets två första månader. Det beror på att fakturering till största del sker kvartalsvis sett till både intäkter och kostnader, samt att utdelningar regleras i juni. Inga väsentliga avvikelser mot förväntan förekommer.

Maria Skoglund
VD Ludvika kommun Stadshus AB



Kommunstyrelsen

Rapportering skriftlig kommentar tillfälle 1 år 2023

Utfallet för Ludvika Kommunfastigheter AB visar på ett överskott på 2,9 Mkr mot budget. Det är fortfarande tidigt på året så bolaget beräknar att följa budget och att kostnaderna kommer senare på året. Avvikelsen mot utfallet beror på lägre fastighetskostnader, lägre personalkostnader, lägre externa kostnader samt lägre finansiella kostnader.

Ulf Rosenqvist
VD Ludvika Kommunfastigheter AB



Kommunstyrelsen

Rapportering skriftlig kommentar tillfälle 1 år 2023

Utfallet för de första två månaderna för LudvikaHem AB visar på ett negativt resultat på 0,5 Mkr. Detta beror bl.a. på att förhandlingen med Hyresgästföreningen inte var klar. LudvikaHem AB har budgeterat med 5% hyresökning från den 1 januari 2023. Förhandlingen med hyresgästföreningen är nu klar och innebär en ökning på 4,4% fr.o.m. den 1 april 2023. Hysesintäkterna för de första två månaderna avviker 1,8 Mkr vilket beror på att hysesintäkterna i utfallet inte ökat.

I både övriga intäkter och rörelsekostnaderna ingår vidarefaktureringskostnader dessa är inte budgeterade.

I övrigt så är fastighetskostnaderna högre än budgeterat, personalkostnaderna är lägre än budgeterat. Att fastighetskostnaderna är högre beror framförallt på att värmekostnaderna är högre i januari, februari och budgeten är fördelad på tolfte delar.

Ulf Rosenqvist
VD LudvikaHem AB

Kommunstyrelsen

Rapportering skriftlig kommentar tillfälle 1 år 2023

Utfallet för Stora Brunnsvik AB visar på ett negativt utfall på -404 tkr vilket är en avvikelse med -115 tkr mot budgeterat.

Hysesintäkterna är lägre än budgeterat bl.a. eftersom förhandlingen avseende hyreshöjningen inte var klar under perioden januari-februari. Förhandlingen blev färdigt under mars och gav en höjning på 4,4% från och med den 1 april.

Prognosen på året beräknas sammanfalla med budgeterat. Det är fortfarande mycket tidigt på året varför vi inte känner till några förändringar ännu.

Fastighetsskötseln har för de första två månaderna överskridit budgeten bl a beroende på snöröjning och sandning. Den budgeten är lagd på tolv tolfte delar och kostnaderna är extra tunga under januari och februari.

Utfallet har även påverkats av några vattenskador tidigt på året vilket gjort att man överskridit budgeten på vattenskadorna för januari och februari.

Ulf Rosenqvist
VD Stora Brunnsvik AB



Kommunstyrelsen

Rapportering skriftlig kommentar tillfälle 1 år 2023

Utfallet för Tryggheten i Ludvika Fastigheter KB ligger i paritet med budgeterat. Prognostiserat resultat beräknas sammanfalla med budgeterat resultat för helåret.

Ulf Rosenqvist
VD Tryggheten i Ludvika Fastigheter KB



Kommunstyrelsen

Rapportering skriftlig kommentar tillfälle 1 år 2023

Vår producerade volym för årets två första månader är 10,7% högre än normalåret. En förklaring till det är den avsmältning vi fick under januari månad tillsammans med nederbörd. Då frigjordes mycket vatten som medförde hög produktion samtidigt som magasinutfyllnadsgraden ökade markant i våra magasin.

Elpriserna på den Nordiska elhandelsbörsen NordPool har legat relativt jämt på ett pris strax under 1 kr/kWh. I vår budget har vi räknat med ett elpris om 0,40 kr/kWh.

Våra kostnader håller budgeten väl, men den differens om cirka 0,7MSEK som uppstått har nästan uteslutande sin grund i högre driftskostnader, främst på el.

Den uppkomna differensen mot lagd budget är kopplad till ökad intäkt på försåld produktion. Den har sin grund i att produktionen vart cirka 10 procent högre än budgeterat och att vi sålt vår produktion till ett väsentligt högre pris än budgeterat.

Då vi fortsatt är mitt i vår produktionssäsong så har inte våra investeringsprojekt kommit igång på allvar, utan här pågår än så länge planering och projektering. Därav hittills låga kostnader i våra beslutade projekt.

Så här tidigt på året är det svårt att lägga prognos för resterande tid av året. Våra intäkter är starkt förknippade med väder och priser på NordPool. Lagd prognos är baserad på upparbetat resultat januari-februari och budgetsiffror resterande 10 månader.

Mattias Holmström
VD VB Kraft AB



Kommunstyrelsen

Rapportering skriftlig kommentar tillfälle 1 år 2023

Verksamheterna har löpt på bra under årets två första månader, utan oväntade kostnader. Däremot har insamlingen tyvärr haft stora problem med halkan, vilket har medfört försenade/uteblivna tömningar av sorteringskärl.

Intäkterna ligger under budgeten, vilket är normalt för perioden. Fritidshus utan kommunalt va faktureras på hösten och våra avgifter baseras på antalet kalenderdagar vilket gör att februari har lägre intäkter än övriga månader.

Jonas Öman
VD Wessman Vatten & Återvinning AB



Kommunstyrelsen

Rapportering skriftlig kommentar tillfälle 1 år 2023

Året har börjat lugnt utan större avvikelser i driften rent kostnadsmässigt. Kostnaderna ligger därmed under budget, vilket är relativt vanligt i januari/februari.

Jonas Öman
VD WBAB

Kommunstyrelsen

Remissvar gällande förslag till avgifter, Gemensamma nämnden för alkohol, tobak och receptfria läkemedel

Förvaltningens förslag till beslut

Kommunstyrelsens förvaltning lämnar tjänsteskrivelse, dateras 5 april 2023, som yttrande på förslag till förändring av systemet för avgifter för Gemensamma nämnden för alkohol, tobak och receptfria läkemedel, GNATL.

Sammanfattning

Uppdraget att utarbeta ett förslag till avgifter härstammar från den utvärdering av systemet av avgifter som presenterades för den gemensamma nämnden den 10 maj 2022. Efter presentationen fick ATL-kontoret (alkohol, tobak och läkemedel) i uppdrag att utarbeta ett förslag på nya avgifter utifrån principer som angivna i utvärderingen ATL0332/22§40. Medlemskommunerna har nu beretts möjlighet att yttra sig om förslaget.

Utredningen innehåller två förslag med förändringar av systemet av avgifter. Det ena förslaget är en förändring av kostnadsfördelningen mellan kommunerna, det andra förslaget gäller förändring av grunden för tillsynsavgiften för serveringsställen. Utöver det ges förslag på ändring av vissa specifika avgifter.

Den gemensamma nämnden har vid sammanträdet den 11 oktober 2022 beslutat enligt § 83 att målsättningen ska vara kostnadstäckning på ca 85 %. Nämnden har även den 6 december 2022 beslutat om ställningstagande för att det förslaget om förändrad kostnadsfördelning ska användas, samt att tillsynsavgiften för varukategorier vid försäljningsställen ska vara en fast avgift per kategori och att avgiften inte ska vara rabatterad vid försäljning av flera kategorier.

Beskrivning av ärendet

Uppdraget att utarbeta ett förslag till avgifter härstammar från den utvärdering av systemet av avgifter som presenterades för den gemensamma nämnden den 10 maj 2022. Efter presentationen fick ATL-kontoret (alkohol, tobak och läkemedel) i uppdrag att utarbeta ett förslag på nya avgifter utifrån principer som angivna i utvärderingen ATL0332/22§40. Medlemskommunerna har nu

beretts möjlighet att yttra sig om förslaget. Remissvaret ska inkomma till den gemensamma nämnden senast den 8 maj 2023.

Den gemensamma nämnden har vid sammanträdet den 11 oktober 2022 beslutat enligt § 83 att målsättningen ska vara kostnadstäckning på ca 85 %. Nämnden har även den 6 december 2022 beslutat enligt § 99 om ställningstagande för att det förslaget om förändrad kostnadsfördelning ska användas, samt att tillsynsavgiften för varukategorier vid försäljningsställen ska vara en fast avgift per kategori och att avgiften inte ska vara rabatterad vid försäljning av flera kategorier.

Förslaget har föredragits av enhetschef Marcus Tell från ATL-kontoret den 29 mars 2023. Medverkade gjorde också kommundirektör, kommunalråd, verksamhetschef, koncernekonomichef och kanslichef.

Nuvarande avgifter till gemensamma nämnden för alkohol, tobak och receptfria läkemedel, GNATL, baseras på en procentsats av prisbasbeloppet, vilket innebär att avgifterna förändras i förhållande till nytt prisbasbelopp varje år.

I dagsläget är avgifterna fasta och uppskattade utifrån en genomsnittlig arbetstid. Vilket föreslås även fortsättningsvis, både för att näringsidkarnas skull samt för det administrativa arbetet.

Kommunen har rätt att ta ut avgifter enligt kommunallagen, alkohollagen, lag om tobak och liknande produkter, lag om tobaksfria nikotinprodukter samt enligt lag om handel av vissa receptfria läkemedel.

Utvärderingen av dagens avgiftssystem som redovisades för GNALT den 10 maj 2022 enligt § 40 framhåller att avgifterna bör baseras på vissa principer enligt nedan.

Likställighetsprincipen, det bör vara samma avgift i alla kommuner utifrån att det är samma nämnd och samma kontor som bedriver verksamheten.

Självkostnadsprincipen, största delen bör bekostas av näringsidkarna. 2022 var kostnadstäckningen ca 72 %, nu är målsättning en kostnadstäckning på ca 85 %. Avgifterna ska motsvara arbetsinsatsen och vara rimliga.

Det ska löna sig att göra rätt, idag finns avgift för uppföljande tillsyn, förslaget är att ta ut avgift för arbetet vid inre tillsyn som leder till sanktion samt utifrån en riskklassmodell som tar hänsyn till betydande brister – fler tillsynsbesök och högre avgift.

Utformning av avgifter, fasta avgifter är att föredra för att det ska vara förutsägbart för näringsidkarna. Fasta avgifter minskar det administrativa arbetet. Avgifterna är idag en andel av prisbasbeloppet vilket är positivt för att kostnadstäckningen ska vara stabil men det nya förslaget om avgifter innebär istället att avgifterna inte behöver ändras lika ofta. Förändring sker vid ny mandatperiod eller om medlemskommuner går ur eller tillkommer i den gemensamma nämnden.

Förslag till nya tillsynsavgifter.

Avgiften för den yttre tillsynen för försäljningstillstånd för folköl, e-cigarettor och receptfria läkemedel är samma för alla näringsidkare och förslaget är att det inte ska förändras. Det finns inte heller skäl att göra en riskbedömning då risken för skador inte sker på försäljningsställena som det gör på serveringsställena.

När det gäller tillsynsavgifter för serveringsställena så är förslaget att förebyggande tillsyn ska ha en fastavgift och att avgiften för förebyggande utbildningar tas bort men läggs in i den fasta avgiften. Vilket ökar chansen till att näringsidkare anmäler fler personal till utbildningarna. Deltagandet i utbildningarna är idag lågt. Tanken är att öka deltagandet genom att avgiften för utbildningen således redan är betalad. Däremot föreslås att man ska ta ut en avgift om personer som anmält sig inte deltar.

Gällande inre och yttre tillsynsavgifter baseras den idag endast på föregående års omsättning av alkoholdrycker. Avgiften påverkas inte av antalet tillsyner. Vissa serveringsställena är inte skyldiga att lämna in restaurangrapport varför underlag för avgiften saknas. Då avgiften baseras på underlag för föregående år, faktureras avgiften året efter att försäljningen skett, vilket kan ställa till problem om en näringsidkare tex lägger ner sin verksamhet.

Avgift för serveringstillstånd baseras idag på en riskmodell som inte baseras på risker som serveringstider, verksamhetsinriktning och servering.

Förslaget är att riskklassmodellen ändras till att ge högre avgift utifrån högre risker som tex senare öppettider, omsättning av alkohol, verksamhetsinriktning, brister m.m. Desto högre poäng i riskbedömningen desto högre avgift för tillsyn samt antalet tillsyner. Idag är det fasta tillsynsavgifter utifrån omsättning av alkohol.

Kostnadsfördelning

Kostnadsfördelningen mellan de 7 kommunerna beräknas idag utifrån en finansieringsmodell som baserar sig på ett poängsystem där antalet stadigvarande serveringsställena och försäljningsställena påverkar andelen av budgeten respektive kommun ansvarar för. Vilket bedöms vara den mest rättvisa finansieringsmodellen. Om riskklassmodellen ändras behöver även finansieringsmodellen ses över och justeras efter den nya riskklassmodellen. Genomförs förändringen skulle Ludvika kommuns andel sjunka från 14,2 procent till 13,3 procent.

Nuvarande kostnadsfördelning innebär att alla intäkter registreras på respektive kommun. Kostnaden för varje kommun beräknas sedan på procentsatsen minus intäkterna och det blir kommunens kostnad. Det är fördelaktigt för de kommuner som har aktiva näringsidkare, tex högt antal ansökningar om tillfälliga serveringstillstånd. I praktiken innebär det att GNATL:s budget består av 7 delbudgetar.

Det nya förslaget innebär att all intäkter enbart registreras som intäkt för GNATL. Den största delen av nämndens kostnader finansieras av intäkter från näringsidkarna och den resterande delen fördelas sedan mellan kommunerna enligt finansieringsmodellen.

Kommun	Nuvarande kostnad	Med på kostnadstäckning 85 % (tkr)	Skillnad (tkr)
Ludvika	284	108	-176

Förslaget innefattar även förslag om vissa ändringar för vissa avgifter, vilket hänvisas till bifogad utredning daterad 23 februari 2023.

Ekonomiska konsekvenser

Förvaltningens förslag till beslut medför inte några kostnader.

Maria Skoglund
Kommundirektör

Lotta Daun Messing
Kanslichef

Bilagor

1. Tjänsteskrivelse- Avgifter inom den gemensamma nämnden område, daterad 10 februari 2023
2. Utredning gällande förslag till avgifter, daterad 23 februari 2023
3. Sammanträdesprotokoll § 20 Avgifter inom den gemensamma nämndens område, daterad 7 mars 2023

Beslut skickas till

Gemensamma nämnden för alkohol, tobak och receptfria läkemedel
Akten



Utredning gällande förslag till avgifter

Gemensamma nämnden för alkohol, tobak och receptfria läkemedel

Marcus Tell
Enhetschef ATL-kontoret

Innehållsförteckning

Innehållsförteckning	1
Inledning	4
Uppdrag	4
Sammanfattning	4
Rätt att ta ut avgifter	5
Kommunallagen	5
Alkohollagen	5
Lag och tobak och liknande produkter	5
Lag om tobaksfria nikotinprodukter	5
Lag om handel med vissa receptfria läkemedel	6
Principer för systemet av avgifter	7
Likställighetsprincipen	7
Självkostnadsprincipen	7
Fasta avgifter eller kostnad/timme	7
Fasta belopp eller andel av prisbasbeloppet	7
Balans och rimlighet	8
Det ska löna sig att göra rätt	8
Grunden för tillsynsavgifter	8
Yttre tillsyn på försäljningsställen	8
Yttre tillsyn på serveringsställen	8
Förebyggande tillsyn	9
Förslag till ändrade avgifter	10
Stadigvarande serveringstillstånd	10
Ändring av nuvarande serveringstillstånd	10
Tillfälliga serveringstillstånd	10
Till allmänheten	10
Till slutna sällskap	10
Försäljningstillstånd	10
Ändring av bolagsform	10
Ändring i nuvarande försäljningstillstånd	11
Övrigt	11
Deltagaravgift	11
Granskning av egenkontrollprogram	11
Tillsyner	11

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

Uppföljande tillsyn	11
Inre tillsyn	11
Tillsyner och tillsynsavgift för serveringstillstånd	12
Nuvarande riskklassmodell och avgifter	12
Förslag till reviderad riskklassmodell och avgifter	13
Faktorer i riskklassmodellen	13
Ej medtagna faktorer	14
Riskklassmodellen.....	14
Tillsynsavgift.....	15
Konsekvensanalys	16
Antal tillsynsbesök	16
Tillsynsavgift.....	17
Kostnadsfördelning mellan medlemskommunerna	18
Finansieringsmodell	18
Nuvarande finansieringsmodell.....	18
Förslag till reviderad finansieringsmodell.....	18
Konsekvensanalys av den reviderade finansieringsmodellen	19
Kostnadsfördelning	20
Nuvarande kostnadsfördelning	20
Förslag till ny kostnadsfördelning.....	20
Konsekvensanalys av ny kostnadsfördelning.....	21
Ställningstagande	22
Kostnadstäckning	22
Avgifter och taxor för ATL-kontorets upptagningsområde gällande serveringstillstånd	24
Stadigvarande serveringstillstånd.....	24
Ändring av styrelse och/eller ägarförhållanden.....	24
Tillfälliga serveringstillstånd.....	25
Kunskapsprov	25
Övrigt	25
Riskbaserad tillsynsavgift samt fast tillsynsavgift	26
Tillämpningsregler för prövnings- och tillsynsavgifter gällande serveringstillstånd.....	27
Avgifter och taxor för ATL-kontorets upptagningsområde gällande försäljningstillstånd, e-cigarettor och påfyllningsbehållare, tobaksfria nikotinprodukter, folköl och receptfria läkemedel	30
Försäljningstillstånd	30
Ändring av styrelse och/eller ägarförhållanden.....	30

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

Övrigt	30
Tillsynsavgift.....	31
Tillämpningsregler för prövnings- och tillsynsavgifter gällande försäljningstillstånd, e-cigarettor och påfyllningsbehållare, tobaksfria nikotinprodukter, folköl samt receptfria läkemedel.	32

Inledning

Uppdrag

Vid den gemensamma nämndens sammanträde den 10 maj 2022 gav nämnden ATL-kontoret i uppdrag att utarbeta ett förslag på nya avgifter utifrån de principer som är angivna i utvärderingen (dnr ATL0032/22 §40).

Sammanfattning

Uppdraget att utarbeta ett förslag till avgifter härstammar från den utvärdering av systemet av avgifter som presenterades för den gemensamma nämnden den 10 maj 2022. Utredningen har genomförts med grund i de perspektiv som togs upp i utvärderingen: rätt att ta ut avgifter, avgifter i andra kommuner i Dalarna och principer för systemet av avgifter.

Utredningen innehåller två förslag med förändringar av systemet av avgifter. Det ena förslaget är en förändring av kostnadsfördelningen mellan kommunerna, det andra förslaget gäller förändring av grunden för tillsynsavgiften för serveringsställen. Utöver det ges förslag på ändring av vissa specifika avgifter.

Den gemensamma nämnden har vid sammanträdet den 11 oktober 2022 beslutat att målsättningen ska vara kostnadstäckning på ca 85 %. Nämnden har även den 8 december 2022 beslutat om ställningstagande för att det förslaget om förändrad kostnadsfördelning ska användas, samt att tillsynsavgiften för varukategorier vid försäljningsställen ska vara en fast avgift per kategori och att avgiften inte ska vara rabatterad vid försäljning av flera kategorier.

Rätt att ta ut avgifter

För att kommunen ska få ta ut avgifter måste den ha rätt till det enligt lag. Nedan presenteras de lagtexter som är relevanta för den gemensamma nämndens verksamhet.

Kommunallagen

Kommunen har rätt att ta ut avgifter enligt kommunallagens andra kapitel:

Rätt att ta ut avgifter

5 § Kommuner och regioner får ta ut avgifter för tjänster och nyttigheter som de tillhandahåller. För tjänster eller nyttigheter som de är skyldiga att tillhandahålla får dock avgifter endast tas ut om det följer av lag eller annan författning.

Självkostnadsprincipen

6 § Kommuner och regioner får inte ta ut högre avgifter än som motsvarar kostnaderna för de tjänster eller nyttigheter som de tillhandahåller.

Alkohollagen

Kommunens rätt att ta ut avgift gällande serveringstillstånd finns i 8 kapitlet alkohollagen:

10 § Kommunen får ta ut avgift för prövningen enligt de grunder som beslutas av kommunfullmäktige.

Kommunen får även ta ut avgift för tillsyn enligt 9 kap. av den som har serveringstillstånd och av den som bedriver anmälningspliktig detaljhandel med eller servering av folköl.

Lag och tobak och liknande produkter

Kommunens rätt att ta ut avgift gällande försäljningstillstånd finns i 8 kapitlet lag om tobak och liknande produkter:

Avgift för ansökan om försäljningstillstånd

1 § Kommunen får ta ut en avgift för prövningen av ansökan om försäljningstillstånd enligt 5 kap. 1 § enligt de grunder som beslutas av kommunfullmäktige.

Avgift för tillsyn

2 § En kommun får ta ut avgifter för sin tillsyn av den som bedriver tillståndspliktig försäljning enligt 5 kap. 1 § och av den som bedriver anmälningspliktig försäljning enligt 5 kap. 15 §.

Lag om tobaksfria nikotinprodukter

Kommunens rätt att ta ut avgift gällande tillsynen av tobaksfria nikotinprodukter finns i lag om tobaksfria nikotinprodukter:

40 § En kommun får ta ut avgifter för sin tillsyn av den som bedriver anmälningspliktig försäljning enligt 17 §.

Lag om handel med vissa receptfria läkemedel

Kommunens rätt att ta ut avgift gällande den kommunala kontrollen av receptfria läkemedel finns i lag om handel med vissa receptfria läkemedel:

23 § En kommun får för sin kontroll enligt denna lag ta ut avgift av den som bedriver detaljhandel.

Principer för systemet av avgifter

I utvärderingen av systemet av avgifter som presenterades för den gemensamma nämnden för alkohol, tobak och receptfria läkemedel den 10 maj 2022 framhöll utvärderaren att systemet för avgifter bör baseras på vissa principer, vilka redovisas nedan.

Likställighetsprincipen

I 2 kap. 3 § kommunallagen anges likställighetsprincipen:

Kommuner och regioner ska behandla sina medlemmar lika, om det inte finns sakliga skäl för något annat.

För att uppfylla likställighetsprincipen bör avgifterna vara samma i samtliga medlemskommuner, då det saknas sakliga skäl för varierade avgifter utifrån att verksamheten bedrivs genom en gemensam nämnd.

Självkostnadsprincipen

Den gemensamma nämndens verksamhet är myndighetsutövning som kommunerna är skyldiga att utföra enligt gällande lagar. Utifrån att kommunerna får ta ut avgifter enligt självkostnadsprincipen bör näringsidkarna bekosta den största delen av nämndens kostnader genom den vinst de gör på verksamheten, då alternativet är att kommunerna subventionerar kostnaden för privata bolags affärsverksamhet.

Kommunerna får inte ta ut mer i avgift än vad verksamheten faktiskt kostar. Att uppnå en kostnadstäckning på 100 % bör därför inte vara målsättningen, eftersom det då finns risk att kommunerna vissa år skulle få intäkter som överstiger kostnaderna. Den gemensamma nämnden har genom beslut 10 maj 2022 gällande utvärderingen av systemet av avgifter, samt vid sammanträdet 11 oktober 2022 beslutat att målsättningen för kostnadstäckning ska vara cirka 85 %. Detta för att näringsidkarna ska bekosta den största delen av nämndens kostnader, och samtidigt ha en låg risk att intäkterna överstiger kostnaderna.

Fasta avgifter eller kostnad/timme

I dagsläget är avgifterna fasta och beräknade utifrån en uppskattad genomsnittlig arbetstid. Avgifterna bör även fortsättningsvis vara fasta för att kostnaden ska vara förutsägbar för näringsidkarna samt förenkla det administrativa arbetet så mycket som möjligt. I förarbetet (prop 1994/95:89) till den tidigare alkohollagen anges att kommunernas avgifter bör beräknas efter någon form av schablon. Att avgifterna är fasta rekommenderas även i Svenska kommunförbundets cirkulär 1995:69 ”Ansöknings- och tillsynsavgifter enligt alkohollagen”.

Fasta belopp eller andel av prisbasbeloppet

Avgifterna är sedan 2021 beslutade att vara en viss procent av prisbasbeloppet. Det innebär att avgifterna räknas om varje kalenderår och kan höjas beroende på förändringen av prisbasbeloppet, avgifterna sänks dock inte om prisbasbeloppet skulle minska. Verksamhetens

kostnader ökar normalt sett varje år. Att avgifterna numera är en andel av prisbasbeloppet i stället för fasta belopp bedöms vara positivt då intäkterna bör följa kostnadsutvecklingen någorlunda. Det medför att täckningsgraden bör vara relativt konstant över tid, vilket innebär att det inte kommer finnas behov av att fatta nya beslut om avgifter lika ofta som om beloppen var fasta. För att täckningsgraden ska vara relativt konstant över tid ska avgifterna även fortsättningsvis vara en andel av prisbasbeloppet.

Balans och rimlighet

Avgifterna behöver inte motsvara kostnaden i varje enskilt ärende, utan det är de sammanlagda intäkterna som ska motsvara de sammanlagda kostnaderna enligt självkostnadsprincipen. För att avgifterna ska vara rimliga bör de dock motsvara den genomsnittliga kostnaden för arbetet som krävs. Avgiften bör även vara rimligt i jämförelse med övriga kommuner i Dalarna, vilket utvärderingen visade att de är.

Det ska löna sig att göra rätt

Avgifterna bör utformas utifrån principen att det ska löna sig att göra rätt. Om en näringsidkare har betydande brister i sin verksamhet bör det medföra en högre avgift då det krävs en större arbetsinsats. Utredningen föreslår att en ny avgift införs för den arbetstid som krävs med arbetet av inre tillsyner, samt genom ändring av grunden för tillsynsavgifter för serveringsställen som beskrivs nedan. Avgift bör även fortsättningsvis tas ut vid uppföljande tillsyner utifrån uppmärksammade brister.

Grunden för tillsynsavgifter

Yttre tillsyn på försäljningsställen

Avgifterna för den yttre tillsynen för försäljningstillstånd, folköl, e-cigarettor och receptfria läkemedel är samma för alla näringsidkare och bör vara så även i fortsättningen. Det finns ingen motsvarighet till restaurangrapport som skulle kunna vara underlag för en varierad avgiftssättning utifrån omsättning. Det finns inte heller skäl att göra en riskbedömning utifrån att risken för skador inte sker på försäljningsställen på samma sätt som det gör på serveringsställen.

Yttre tillsyn på serveringsställen

Avgifterna för den yttre tillsynen för serveringstillstånd baseras idag enbart på föregående års omsättning av alkoholdrycker. Att tillsynsavgiften baseras på alkoholomsättningen härstammar från förarbetet (prop 1994/95:89) till den tidigare alkohollagen (1994:1738) där det anges en rekommendation om att tillsynsavgiften för Alkoholinspektionen bör kopplas till den mängd alkohol tillståndshavaren hanterar. I förarbetet anges även att kommunens tillsynsavgift ”förutsätts beräknas efter schablon och inte efter antal tillsynstillfällen som kommunen finner erforderligt i varje särskilt fall. Detta hindrar inte en uppdelning på olika avgiftsklasser med hänsyn till det varierade behov av tillsyn som kan föreligga för olika typer av serveringsställen.” I Svenska kommunförbundets cirkulär 1995:69 ”Ansöknings- och tillsynsavgifter enligt alkohollagen” rekommenderas kommunerna att den rörliga tillsynsavgiften bör baseras på alkoholomsättningen för att ha en rättvis beräkningsmetod. Att

tillsynsavgiften baseras på alkoholomsättningen är den vanligaste beräkningsgrunden för kommunernas avgifter för tillsyn.

Det finns dock brister med att enbart ha alkoholomsättningen som grund för tillsynsavgiften. Alkoholomsättningen kan vara en bra grund för tillsynsavgiften då den ofta är en indikation på berusningsnivå, men den kan också bli missvisande för en restaurang som ofta serverar dyra viner jämfört med till exempel en krog som säljer förhållandevis billig starköl. Att enbart ha alkoholomsättningen som grund för avgiften tar inte hänsyn till hur många tillsynsbesök tillståndshavaren får, eller vilken arbetsinsats som krävs. En följeffekt av systemet är att alla serveringsställen debiteras året efter det aktuella tillsynsåret, då omsättningen av alkoholdrycker redovisas i restaurangrapporten efter kalenderårets slut. Detta leder ofta till oklarheter när en verksamhet upphört eller har bytt ägare. Varje år inkommer frågor varför bolaget fått en faktura långt efter att verksamheten har upphört, och vissa gånger mister kommunerna intäkter för att den tidigare tillståndshavaren avslutat bolaget eller att det har försatts i konkurs. En annan brist i systemet är att de tillståndshavare som enbart innehar serveringstillstånd för provsmakning inte är skyldiga att inkomma med restaurangrapporten, vilket innebär att det inte är möjligt att veta serveringsställets omsättning på alkoholdrycker som är grunden för vilken avgift de ska betala.

Utredaren föreslår att tillsynsavgifterna för serveringstillstånd bör baseras på vilken riskklass serveringsstället bedöms tillhöra enligt en riskklassmodell. Som systemet ser ut idag styr serveringsställets riskklass antalet tillsynsbesök under året, samt påverkar hur stor andel av budgeten kommunerna ansvarar för. För att få en helhet bör även tillsynsavgifterna för serveringsställena baseras på riskklassen då det bedöms motsvara arbetsinsatsen på ett bättre sätt. Den nuvarande riskklassmodellen bör revideras och ett förslag på ny riskklassmodell har tagits fram. Om grunden för tillsynsavgiften ändras till bedömd riskklass kommer det vara möjligt att fakturera tillsynsavgiften innevarande år i stället för efterföljande år, vilket skulle förenkla faktureringen framför allt för de serveringstillstånd som upphör under året.

Förebyggande tillsyn

Det har historiskt sett varit svårt att fylla platserna på utbildningarna om Ansvarsfull alkoholserving, och det har framkommit kritik från krögare att deltagaravgiften för utbildningen är för hög. Utredningen framför ett förslag med syfte att öka deltagandet i utbildningen genom att införa en fast tillsynsavgift som ska täcka kostnaderna för den förebyggande tillsynen, som till exempel Ansvarsfull alkoholserving och krögarträffar. Deltagaravgiften tas bort helt, och i stället införs en avgift vid sen avanmälan eller uteblivet deltagande eftersom man då upptar en plats från en annan potentiell deltagare.

Förslag till ändrade avgifter

Grunden för avgifterna är de nuvarande avgifterna. Nedan beskrivs förslagen till förändringar av avgifter. Tabeller med alla avgifter presenteras i slutet av utredningen.

Stadigvarande serveringstillstånd

Ändring av nuvarande serveringstillstånd

Idag finns avgift för ändring i nuvarande serveringstillstånd där utredning krävs, och avgift för ändring i nuvarande serveringstillstånd där utredning inte krävs. Ändring där utredning krävs är till exempel utökning av serveringsyta, serveringstid eller dryckeskategori. Ändring där utredning inte krävs är till exempel minskning av serveringsyta eller serveringstid. Förslag att nuvarande avgift för ändring där utredning krävs består och ska gälla ändringar där insyn krävs (att ett besök görs på serveringsstället, exempelvis vid utökning av serveringsyta). Det bör införas en ny lägre avgift för ändringar där insyn inte krävs (till exempel utökad serveringstid), samt en låg avgift för tillfällig ändring av serveringstid. Anledningen till förslagen av de nya avgifterna är att avgiften ska vara rimlig och motsvara den arbetstid som krävs för att handlägga ansökan, vilket skiljer sig åt mellan de olika ansökningarna.

Tillfälliga serveringstillstånd

Till allmänheten

Det finns idag olika avgifter för ansökan om tillfälligt tillstånd till allmänheten beroende på om det gäller en period eller enstaka tillfällen, samt om den sökande har (eller inte har) ett stadigvarande serveringstillstånd inom nämndens område. I ansökningsavgiften för de tillfälliga serveringstillstånden ingår avgift för den yttre tillsyn. Det innebär inte att alla som beviljas ett tillfälligt serveringstillstånd kommer att få en yttre tillsyn, utan de totala intäkterna ska täcka de totala kostnaderna. Utredaren föreslår att innehav av stadigvarande serveringstillstånd inte ska påverka avgiften då ansökningarna normalt sett gäller en annan plats än det egna serveringsstället, det bör i stället vara en lägre avgift för enstaka tillfällen och en högre avgift för en period. Detta för att avgiften ska motsvara arbetskostnaden för den utredning som krävs, samt den yttre tillsynen där det är mer troligt att tillsyn kommer att utföras en eller flera gånger för den som innehar serveringstillstånd för en period.

Till slutna sällskap

Gällande de tillfälliga serveringstillstånden för slutna sällskap har ansökan historiskt sett enbart hanterats administrativt. Utredaren föreslår att ambitionsnivån bör höjas genom att en mindre utredning ska göras framöver där remiss skickas till polisen, detta för att sökande som är olämpliga inte ska kunna få serveringstillstånd. Eftersom förändringen kommer innebära en större arbetsinsats jämfört med tidigare föreslås en höjning av avgiften.

Försäljningstillstånd

Ändring av bolagsform

Ändring av bolagsform som idag finns för serveringstillstånd bör även finnas för försäljningstillstånd. Avgiften gäller när en befintlig tillståndshavare vill byta bolag för verksamheten, tillståndshavaren behöver då lämna in en ny ansökan men får en lägre avgift

eftersom verksamheten är känd av kommunen. Förutsättningen är att alla omständigheter är lika förutom ändringen av bolag, det måste exempelvis vara samma PBI:er. Avgiften föreslås vara samma andel av andel av ansökningsavgiften för försäljningstillstånd som motsvarande för serveringstillstånd.

Ändring i nuvarande försäljningstillstånd

Avgiften föreslås tas bort då det inte är möjligt att ansöka om ändringar i nuvarande försäljningstillstånd.

Övrigt

Deltagaravgift

Nämnden anordnar utbildningar i Ansvarsfull alkoholservice för krögare och serveringspersonal. Utbildningarna har de senaste åren inte varit fullbokade, därför föreslås deltagaravgiften tas bort och att utbildningen bekostas av den fasta tillsynsavgiften. För att anmälan till utbildningen inte ska missbrukas föreslås i stället att en mindre avgift införs för sen avanmälan (efter anmälningstidens slut) och en högre avgift vid uteblivet deltagande.

Granskning av egenkontrollprogram

En avgift föreslås införas för granskning av egenkontrollprogram vid anmälan av försäljning av anmälningspliktiga varor (för närvarande e-cigarett och påfyllningsbehållare, tobaksfria nikotinprodukter samt folköl). Avgiften föreslås även gälla vid förändringar i nuvarande försäljningstillstånd, så som att försäljningen utökas med distanshandel.

Tillsyner

Uppföljande tillsyn

Enligt nuvarande avgifter är avgiften för uppföljande tillsyn på samma belopp som påminnelse av restaurangrapporten. Avgiften för en uppföljande tillsyn föreslås höjas för att bättre motsvara arbetsinsatsen då det kräver besök på serverings-/försäljningsstället, samt att vara en del av att uppfylla principen att det ska löna sig att göra rätt.

Inre tillsyn

Utifrån principen att det ska löna sig att göra rätt föreslås att en ny avgift införs för den arbetstid som krävs för att handlägga inre tillsyner. Avgiften föreslås vara högre för serveringstillstånd än för försäljningstillstånd, vilket beror på att den inre tillsynen för serveringstillstånd ofta är mer omfattande än för försäljningstillstånd. En inre tillsyn för försäljningstillstånd handlar oftast om lämpligheten för tillståndshavaren. När det kommer till serveringstillstånd görs ofta även bedömningar om brister gällande exempelvis matutbud, prissättning, närboendestörningar, serveringsyta eller överservering vilket innebär ett mer omfattande remissförfarande och ett större utredningsarbete. Eftersom avgiften inte är vite eller böter bör det inte vara någon skillnad utifrån meddelad sanktion, utan avgiften ska motsvara den uppskattade genomsnittliga arbetskostnaden för utredningen. Om utredningen inte påvisar brister som leder till meddelande av sanktion (erinran, varning eller återkallelse) ska tillståndshavaren dock inte belastas med avgift.

Tillsyner och tillsynsavgift för serveringstillstånd

Nuvarande riskklassmodell och avgifter

Antalet tillsynsbesök styrs idag av en riskklassmodell, som även påverkar kommunernas kostnad för nämndens verksamhet. Avgifterna för den yttre tillsynen på serveringsställen baseras dock enbart på föregående års omsättning av alkoholdrycker. Det innebär att avgiften inte påverkas av hur många tillsynsbesök tillståndshavaren får eller vilken arbetstid som krävs.

Nuvarande riskklassmodell:

Risikfaktor	Risikpoäng
Servering till slutet sällskap	0
Servering till allmänheten, matrestauranger	10
Nöjeskrog, pubverksamhet	10
Offentlig tillställning/Dans	10
Sena serveringstider (02:00 eller senare)	10
Alkoholservering, omsättning över 5 mnkr	10

Summan av riskpoängen avgör vilken riskklass serveringsstället tillhör och antalet tillsynsbesök enligt nedanstående tabell:

Risikpoäng	Risikklass	Antal tillsynsbesök
50	1	Minst 6 gånger per år
40	2	Minst 5 gånger per år
30	3	Minst 3 gånger per år
20	4	1-2 gånger per år
10	5	Minst 1 gång per år
0	6	Vid behov

Tillsynsavgiften som serveringsställena ska betala baseras enbart på föregående års omsättning av alkoholdrycker som de redovisat i den årliga restaurangrapporten. Nedan anges intervallerna i omsättning och vilken tillsynsavgift de ska betala.

Omsättning av alkoholdrycker (kr)	Avgift (kr)
0 – 100 000	2 300
100 001 – 250 000	3 400
250 001 – 500 000	10 000
500 001 – 1 000 000	13 300
1 000 001 – 2 000 000	16 600
2 000 001 – 3 000 000	19 900
3 000 001 – 5 000 000	23 200
5 000 001 – 7 000 000	27 600
7 000 001 – 10 000 000	30 900
10 000 001 -	35 300

Förslag till reviderad riskklassmodell och avgifter

Det nya förslaget innebär en reviderad riskklassmodell som styr antalet tillsynsbesök samt tillståndshavarnas och kommunernas kostnader. Riskklassmodellen ska inkludera olika faktorer utifrån de sociala och medicinska skador lagen syftar till att minska. De medicinska skadorna syftar till exempelvis överkonsumtion vilket kan leda till alkoholförgiftning eller alkoholberoende, det kan även vara skador av glaskross eller fallskador. De sociala skadorna syftar främst på våld vilket kan vara både fysiskt och sexuellt våld. Riskklassmodellen föreslås innehålla faktorerna *servering*, *serveringstid*, *omsättning av alkoholdrycker*, *verksamhetsinriktning* och *brister* vilka förklaras nedan.

Faktorer i riskklassmodellen

Servering

Servering till slutna sällskap bedöms innebära en mindre risk jämfört med servering till allmänheten. Slutna sällskap är oftast bekanta med varandra, som till exempel kollegor eller medlemmar i en förening, till skillnad från allmänheten där det ofta är personer som är obekanta för varandra. Då framför allt risken för våld är större vid allmänheten jämfört med slutna sällskap bedöms risken högre vid servering till allmänheten.

Riskpoäng:

0 poäng – servering till slutet sällskap

10 poäng – servering till allmänheten

Serveringstid

Enligt forskning finns det ett tydligt samband mellan sena serveringstider och våld i offentlig miljö, därmed bedöms risken högre på serveringsställen med sena serveringstider. Risken bedöms låg vid serveringstid fram till klockan 23:00 då många matrestauranger stänger klockan 23:00 eller tidigare. Risken bedöms högre vid serveringstid efter klockan 23:00 då det inte längre krävs en varierad meny, utan räcker med ett enklare matutbud. Risken bedöms ännu högre vid serveringstid efter normaltiden som är klockan 01:00, då det framför allt är nattklubbar och nöjesställen där alkoholkonsumtionen vanligtvis är högre än på matrestauranger.

Riskpoäng:

0 poäng – serveringstid till senast klockan 23:00

10 poäng – serveringstid senare än klockan 23:00 till senast klockan 01:00

20 poäng – serveringstid senare än klockan 01:00

Omsättning av alkoholdrycker

Alkoholkonsumtionen är en riskfaktor för både sociala och medicinska skador, därför ökar risken ju högre omsättning på alkoholdrycker serveringsstället har.

Riskpoäng:

0 poäng – omsättning på max 250 000 kronor

5 poäng – omsättning på mer än 250 000 kronor

10 poäng – omsättning på mer än 1 000 000 kronor

15 poäng – omsättning på mer än 3 000 000 kronor

Verksamhetsinriktning

På en matservering med sittande gäster bedöms risken som låg, risken bedöms även som låg vid serveringstillstånd för paussering, provsmakning eller enbart catering. Risken bedöms

högre på serveringsställen med en nöjesinriktning där gästerna rör sig mer i lokalen och alkoholkonsumtionen vanligtvis är högre.

Riskpoäng:

0 poäng – matsservering, paussservering, provsmakning eller enbart catering

10 poäng – nöjesinriktning

Brister

Alkohollagen syftar till att minska alkoholrelaterade skador, risken bedöms därför högre på de ställen där brister konstaterats. Det bedöms föreligga en högre risk vid de serveringsställen där brister upptäcks vid yttre tillsyn som leder till att en uppföljande tillsyn behöver göras. I det fall tillsynshavaren har så allvarliga brister att en sanktion meddelas bedöms risken ännu högre. Riskbedömningen för brister i verksamheten föreslås gälla från att bristen uppmärksammas (som leder till uppföljande tillsyn) respektive att sanktion meddelas tills dess nästkommande kalenderår slutar.

Riskpoäng:

0 poäng – inga uppmärksammade brister

5 poäng – uppmärksammade brister som lett till uppföljande tillsyn

15 poäng – uppmärksammade brister som lett till meddelande av sanktion

Ej medtagna faktorer

Utöver ovanstående har andra faktorer beaktats men inte tagits med som riskfaktorer, dess är *placering i centrum* och *antal besökare*.

Placering i centrum

Serveringsställets placering har beaktats med anledning av att det i forskning påvisats att det är högre risk för våld i offentlig miljö i centrala delar av staden, detta då det är geografiskt nära mellan flera serveringsställen och många gäster lämnar ställena vid samma tid och samlas vid exempelvis snabbmatställen eller busshållplatser. Placeringen har dock inte tagits med i riskklassmodellen då risken är som högst för serveringsställen med servering till allmänheten, sen serveringstid och hög alkoholförsäljning vilket redan finns med som riskfaktorer.

Antal besökare

Antalet besökare har också beaktats då risken för alkoholrelaterade skador bedöms högre ju fler som är på samma ställe. Här bedöms dock risken primärt finnas i övriga riskfaktorer, vilket innebär att antalet besökare skulle vara överflödigt.

Riskklassmodellen

Ovanstående faktorer för riskklassificering sammanfattas i nedanstående tabell:

FÖRSLAG TILL ÄNDRADE AVGIFTER

Risikfaktor	Risikpoäng
Servering	
Slutet sällskap	0
Allmänheten	10
Serveringstid	
- 23:00	0
23:00 – 01:00	10
01:00 -	20
Omsättning alkoholdrycker (kronor)	
- 250 000	0
250 001 – 1 000 000	5
1 000 001 – 3 000 000	10
3 000 001 -	15
Verksamhetsinriktning	
Mat	0
Nöje	10
Brister	
Inga brister	0
Uppföljande tillsyn	5
Sanktion	15

Sammanfattningsvis innebär förslaget att summan av riskpoängen avgör vilken riskklass serveringsstället tillhör enligt nedanstående tabell. Värt att notera är att ett serveringsställe enbart kan tillhöra riskklass 6 om man har haft uppmärksammade brister.

Risikpoäng	Risikklass	Antal tillsynsbesök
0-5	0	Minst 1 gång per år
10-15	1	Minst 1 gång per år
20-25	2	Minst 2 gånger per år
30-35	3	Minst 3 gånger per år
40-45	4	Minst 4 gånger per år
50-55	5	Minst 5 gånger per år
60-70	6	Minst 6 gånger per år

Tillsynsavgift

Tillsynsavgiften bör bestå av två delar – en fast tillsynsavgift och en rörlig tillsynsavgift. Den fasta tillsynsavgiften ska täcka kostnaderna för den förebyggande tillsynen (exempelvis utbildningen Ansvarsfull alkoholserving och krögartträffar) samt viss inre tillsyn (årliga remisser samt utredningar som inte leder till någon sanktion). Den rörliga avgiften ska täcka kostnaderna för den yttre tillsynen, och baseras på uppskattad tid för tillsynen och antalet tillsynsbesök.

Den rörliga avgiften har beräknats utifrån uppskattad tidsåtgång vid tillsynen av serveringsställen inom de olika riskklasserna. Den yttre tillsynen genomförs alltid av två personer och tidsåtgången ska därför dubblas, och sedan tillkommer tidsåtgång avseende för- och efterarbete (exempelvis planering och skrivande av tillsynsprotokoll). Timkostnaden har

FÖRSLAG TILL ÄNDRADE AVGIFTER

beräknats till 1 500 kronor/timme. Kostnaden för den rörliga tillsynsavgiften har avrundats uppåt till närmsta 100-tal kronor enligt tillämpningsreglerna.

Riskklass	Tidsåtgång tillsynsbesök (minuter)	Tidsåtgång för- och efterarbete (minuter)	Kostnad per tillsynstillfälle (kronor)	Rörlig tillsynsavgift (kronor)
0	15 x 2	20	1 250	1 300
1	30 x 2	20	2 000	2 000
2	45 x 2	20	2 750	5 500
3	60 x 2	25	3 625	10 900
4	75 x 2	25	4 375	17 500
5	90 x 2	30	5 250	26 300
6	105 x 2	30	6 000	36 000

Konsekvensanalys

Antal tillsynsbesök

Vid beräkningen för den nuvarande riskklassmodellen fanns 211 serveringsställen med stadigvarande serveringstillstånd, vilket medför totalt 391 tillsynsbesök årligen.

Riskklass	Antal tillsynsbesök	Antal serveringsställen	Totalt antal tillsynsbesök
1	6	6	36
2	5	16	80
3	3	21	63
4	2	44	88
5	1	105	105
6	1	19	19
Summa		211	391

Vid beräkningen enligt det nya förslaget till riskklassmodellen fanns 215 serveringsställen med stadigvarande serveringstillstånd, vilket medför totalt 565 tillsynsbesök årligen.

Riskklass	Antal tillsynsbesök	Antal serveringsställen	Totalt antal tillsynsbesök
0	1	3	3
1	1	21	21
2	2	101	202
3	3	46	138
4	4	23	92
5	5	17	85
6	6	4	24
Summa		215	565

En konsekvens av det nya förslaget är att det kommer att utföras betydligt fler tillsynsbesök än idag. Det totala antalet tillsynsbesök kommer troligtvis att variera i viss grad från år till år utifrån att uppmärksammade brister påverkar antalet tillsynsbesök. Det ökade antalet tillsyner

kommer att medföra en viss kostnadsökning då majoriteten av tillsynerna utförs utanför kontorstid och ofta av arvoderade inspektörer, kostnadsökningen kommer dock till stor del att bekostas genom ändringen av tillsynsavgifterna.

Utifrån det aktuella förslaget kommer de som har sen serveringstid att få fler tillsynsbesök och därmed högre tillsynsavgift. Ett rimligt antagande är att flera serveringsställen kommer att minska sin serveringstid eftersom flera ställen inte utnyttjar hela sin serveringstid, det kommer att innebära att flera ställen kommer att tillhöra en lägre riskklass vilket medför färre tillsynsbesök än i tabellen ovan.

Tillsynsavgift

I nuläget får verksamheten intäkter från tillsynsavgiften på sammanlagt 1 460 100 kronor. Med det nya förslaget beräknas intäkterna bli 2 440 400 kronor. Det ska dock påpekas att flera serveringsställen förväntas förkorta serveringstiden i de fall den är senare än ställets öppettider, vilket medför att antalet tillsynsbesök och även intäkterna av tillsynsavgiften kommer att minska.

Kostnadsfördelning mellan medlemskommunerna

Kommunernas kostnadsfördelning för verksamheten kan baseras på olika faktorer så som invånarantal, antalet serverings- och försäljningsställen eller att kostnaden delas lika mellan kommunerna. Kostnadsfördelningen baseras idag på en finansieringsmodell som utgår från ett poängsystem där antalet stadigvarande serveringsställen och försäljningsställen påverkar andelen av budgeten som respektive kommun ansvarar för. Systemet att kommunernas kostnader baseras på antalet stadigvarande serverings- och försäljningsställen utifrån ett poängsystem bedöms vara det mest rättvisa sättet att fördela kostnaden på utifrån att den faktorn påverkar den gemensamma nämndens verksamhet mest. Om riskklassmodellen ändras behöver även finansieringsmodellen för kommunerna ses över och justeras efter den nya riskklassmodellen.

Finansieringsmodell

Nuvarande finansieringsmodell

Den nuvarande finansieringsmodell utgår från riskklasserna för serveringstillstånd samt försäljning av vissa varukategorier:

Försäljning	Poäng
Serveringstillstånd – riskklass 1	12
Serveringstillstånd – riskklass 2	10
Serveringstillstånd – riskklass 3	6
Serveringstillstånd – riskklass 4	4
Serveringstillstånd – riskklass 5	2
Serveringstillstånd – riskklass 6	1
Försäljningstillstånd	4
Folköl	2
Receptfria läkemedel	2
E-cigarett och påfyllningsbehållare	2

Förslag till reviderad finansieringsmodell

Förslaget till revidering utgår från den nya riskklassmodellen, och inkluderar även tobaksfria nikotinprodukter:

KOSTNADSFÖRDELNING

Försäljning	Poäng
Serveringstillstånd – riskklass 6	12
Serveringstillstånd – riskklass 5	10
Serveringstillstånd – riskklass 4	8
Serveringstillstånd – riskklass 3	6
Serveringstillstånd – riskklass 2	4
Serveringstillstånd – riskklass 1	2
Serveringstillstånd – riskklass 0	1
Försäljningstillstånd	4
E-cigarett och påfyllningsbehållare	2
Tobaksfria nikotinprodukter	2
Folköl	2
Receptfria läkemedel	1

Förändringen är att riskklasserna ”vänds” så att riskklassen ökar vid högre risk, vilket leder till fler tillsynsbesök och högre poäng i finansieringsmodellen. Poängsättningen fungerar i huvudsak så att det är två poäng per tillsynsbesök enligt tillsynsplanerna. De punkter som skiljer är serveringstillstånd riskklass 0 där tillsynen bedöms innebära en mindre arbetsinsats, och receptfria läkemedel där kommunen inte har tillsynsansvaret där båda medför 1 poäng. Även försäljningstillstånd skiljer sig då de tilldelas 4 poäng, det grundar sig på att den inre tillsynen är mer arbetskrävande än för de anmälningspliktiga varorna.

En brist i dagens system är att modellen utgår från antalet poäng i kommunerna 2019 då beslutet fattades. Även om det totala antalet ställen har varit relativt konstant under åren kan förändringar ske, därför bedöms det rimligt att andelen av kostnaden enligt finansieringsmodellen räknas om inför varje ny mandatperiod. Om det skulle ske drastiska förändringar, exempelvis stora volymändringar eller att kommuner ansluter/lämnar samarbetet, ska kostnadsfördelningen kunna räknas om inför ett nytt budgetår.

Konsekvensanalys av den reviderade finansieringsmodellen

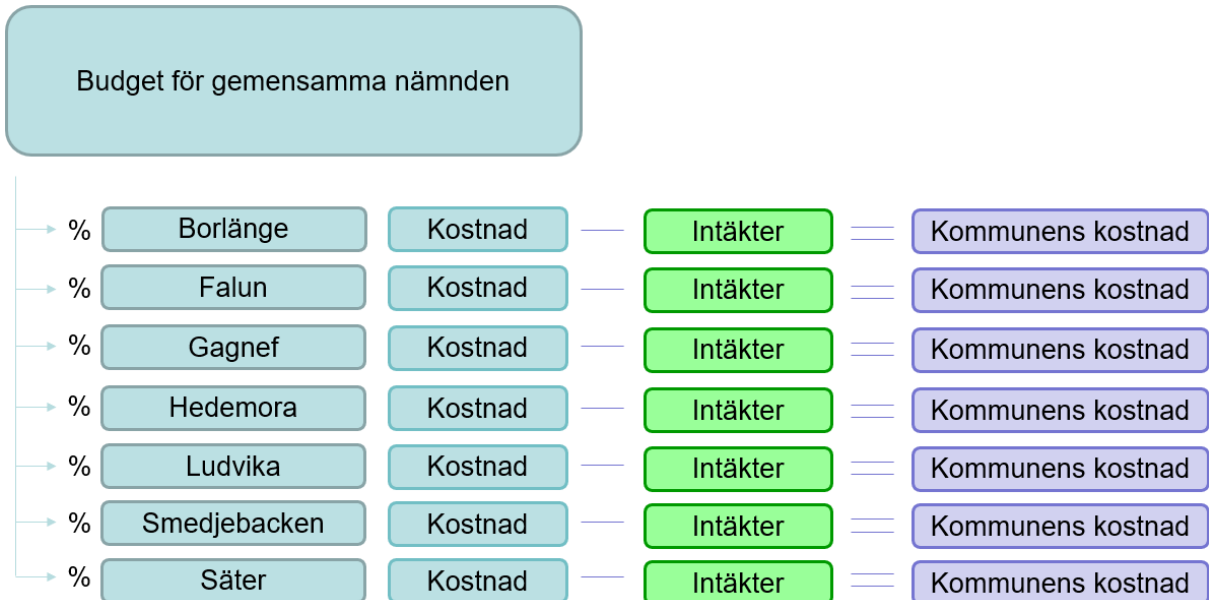
Den reviderade finansieringsmodellen innebär att kostnadsfördelningen kan förändras vid beräkningen av respektive kommuns andel. Nedan visas en tabell som visar nuvarande andel och den beräknade andelen enligt den reviderade finansieringsmodellen utifrån nuvarande antal serverings- och försäljningsställen:

Kommun	Nuvarande	Reviderad
Borlänge	27,3%	28,2%
Falun	30,9	31,1%
Gagnef	4,6%	5,3%
Hedemora	10,5%	10,0%
Ludvika	14,2%	13,3%
Smedjebacken	6,0%	6,8%
Säter	6,6%	5,3%

Kostnadsfördelning

Nuvarande kostnadsfördelning

I dagsläget registreras alla intäkter på respektive kommun. Kommunernas kostnad beräknas sedan enligt följande: andelen av budgeten – intäkter i kommunen = kommunens kostnad, vilket visas nedan:

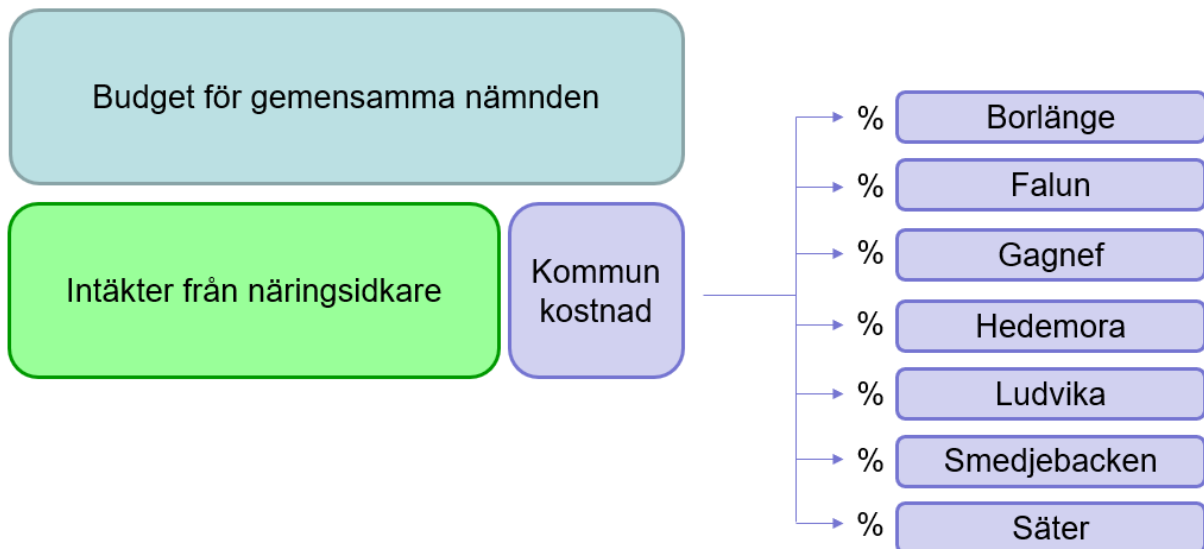


Det nuvarande systemet är fördelaktigt för de kommuner som har aktiva näringsidkare, ju fler ärenden (till exempel ansökningar om tillfälliga serveringstillstånd) desto lägre kostnad för kommunen. Systemet medför att handläggarna måste redovisa vilken kommun intäkten ska registreras på för varje ärende, vilket innebär en viss administration framför allt när det gäller förändring av ägarförhållanden eller styrelse som påverkar tillståndshavarens samtliga ställen vilka ofta finns i olika kommuner. Systemet innebär även i praktiken att den gemensamma nämndens budget består av sju delbudgetar.

Förslag till ny kostnadsfördelning

Utredarens förslag till ny kostnadsfördelning innebär att alla intäkter enbart registreras som intäkt för nämnden. Den största delen av nämndens kostnader finansieras av intäkter från näringsidkarna, och den resterande kostnaden fördelas sedan mellan kommunerna enligt finansieringsmodellen.

KOSTNADSFÖRDELNING



Detta förslag medför att den gemensamma nämnden enbart kommer att ha en gemensam budget, vilket förenklar både beräkningar och administrationen. Kommunernas budgetarbete bör bli lättare då kommunernas kostnader förväntas bli mer konstanta utifrån att de enbart påverkas av de totala kostnaderna och intäkterna. Kostnaden för respektive kommun kommer att ändras jämfört med idag då intäkterna kommer att minska alla kommuners kostnader i stället för enbart den egna. Genom målsättningen med kostnadstäckning på 85 % kommer dock alla kommuners kostnader för verksamheten att minska jämfört med nuvarande kostnad.

Förslaget innebär att intäkterna för respektive kommun inte längre kommer att redovisas i budgetuppföljningar, däremot kommer de totala kostnaderna och intäkterna samt detaljerad statistik över verksamheten att redovisas. Genom detta kommer varje kommun att se vad de får ut av verksamhet för kostnaden de betalar.

Konsekvensanalys av ny kostnadsfördelning

Den nya kostnadsfördelningen kommer att påverka kommunernas kostnad för verksamheten. Nedan visas tre tabeller för att visa skillnaderna från den nuvarande kostnadsfördelningen jämfört med förslaget på ny kostnadsfördelning. För att förenkla jämförandet kommer beräkningarna att vara för 2023 utifrån nuvarande avgifter, tabellerna tar inte hänsyn till förslagen av nya avgifter eller reviderad finansieringsmodell.

Nedan finns en tabell med budgeten för 2023 med nuvarande kostnadsfördelning.

Kommun	Fördelning	Del av budget (tkr)	Prognos intäkter (tkr)	Prognos kostnad (tkr)
Borlänge	27,3 %	1 389	1 011	378
Falun	30,9 %	1 571	1 177	394
Gagnef	4,6 %	234	101	133
Hedemora	10,5 %	534	335	199
Ludvika	14,2 %	722	438	284
Smedjebacken	6,0 %	305	243	62
Säter	6,6 %	336	196	140
Summa	100,0 %	5091	3 501	1 590

KOSTNADSFÖRDELNING

De beräknade kostnaderna för 2023 utifrån förslaget på ny kostnadsfördelning och med kostnadstäckning på 85 % visas i tabellen nedan.

Kommun	Budget (tkr)	Prognos nuvarande intäkter (tkr)	Prognos intäkter 85 % (tkr)	Prognos kostnad 85 % (tkr)
Borlänge				209
Falun				236
Gagnef				35
Hedemora				80
Ludvika				108
Smedjebacken				46
Säter				50
Summa	5 091	3 501	4 327	764

I tabellen nedan visas skillnaden av kommunernas kostnad utifrån ovanstående tabeller.

Kommun	Nuvarande kostnad (tkr)	Med kostnadstäckning på 85 % (tkr)	Skillnad (tkr)
Borlänge	378	209	-169
Falun	394	236	-158
Gagnef	133	35	-98
Hedemora	199	80	-119
Ludvika	284	108	-176
Smedjebacken	62	46	-16
Säter	140	50	-90
Summa	1 590	764	-826

Ställningstagande

Den gemensamma nämnden för alkohol, tobak och receptfria läkemedel fattade beslut den 8 december 2022 om ställningstagande för att förslaget om ny kostnadsfördelning ska användas.

Kostnadstäckning

En beräkning har gjorts över kostnadstäckningen utifrån förslagen som framförs i denna utredning. Beräkningen baseras på budgeten för 2023, samt beräknade intäkter utifrån prisbasbeloppet för 2023. Eftersom avgifterna är en andel av prisbasbeloppet bör kostnadstäckningen vara på samma nivå när avgifterna träder i kraft utifrån att både kostnader och intäkter förväntas öka för 2024.

Budgeten för 2023 är på 5 091 000 kronor. En kostnadsökning på 100 000 kronor har tagits med i beräkningen utifrån det ökade antalet tillsyner. De förväntade intäkterna för prövningsavgifter beräknas till 1 016 300 kronor för serveringsställen och 216 300 kronor för försäljningsställen, och 2 440 400 kronor för serveringsställen respektive 1 034 900 kronor för försäljningsställen avseende tillsynsavgifter. Beräkningarna innebär en kostnadstäckning på ca 90 %. Eftersom tillsynsavgifterna för serveringstillstånd förväntas bli lägre än i beräkningarna bör kostnadstäckningen slutligen hamna på ca 85 %.

Det finns osäkerhetsfaktorer gällande prognosen av intäkter framöver vilket påverkar kostnadstäckningen. Vid uppskattningen av antal ärenden framöver har antalet ärenden de senaste 6 åren (2017-2022) granskats och varit grunden för prognosen framöver. Antalet ärenden har påverkats i hög grad av covid-19 bland annat på grund av de restriktioner som då gällde. Under det senaste året har näringslivet påverkats ekonomiskt genom bland annat ökande energi- och livsmedelspriser samt att flera bolag behöver betala tillbaka uppskjutna skattebetalningar. En konsekvens av detta kan bli att flera verksamheter kommer att upphöra och antalet serverings- och försäljningsställen kan komma att minska. Gällande försäljningstillstånden för tobak finns endast statistik för en relativt kort tidsperiod eftersom tillståndsplikten enligt lagen om tobak och liknande produkter trädde i kraft under 2019.

Avgifter och taxor för ATL-kontorets upptagningsområde gällande serveringstillstånd

Avgifterna är beräknade efter prisbasbeloppet för 2023 på 52 500 kronor.

Stadigvarande serveringstillstånd

Typ	Andel	Nuvarande	Förslag	Ref
Till allmänheten eller slutet sällskap inklusive catering	25,2%	13 300 kr		
För pausservering	12,6%	6 700 kr		S1
För provsmakning vid tillverkningsstället	12,6%	6 700 kr		
Ändring av bolagsform (endast byte av organisationsnummer, inga andra förändringar i gällande tillstånd)	14,7%	7 800 kr		S2
Ändring i nuvarande tillstånd som kräver insyning av lokal	10,5%	5 600 kr	5 600 kr	S3
Ändring i nuvarande tillstånd som inte kräver insyning av lokal	6,3%	5 600 kr	3 100 kr	S4
Tillfällig ändring av serveringstid för enstaka tillfälle <i>Maximalt 10 serveringstillfällen per kalenderår</i>	2,1%	5 600 kr	1 200 kr	S5
Ändring i nuvarande tillstånd som inte kräver utredning	1,1%	600 kr		S6

Ändring av styrelse och/eller ägarförhållanden

Typ		Nuvarande	Förslag	Ref
Betydande förändring av bolaget. Överlåtelse av aktier/bolagsandelar på 50 % eller mer.	25,2%	13 300 kr		S7
Mindre förändring av bolaget. Överlåtelse av aktier/bolagsandelar mindre än 50 % och/eller prövning av ny PBI.	8,4%	4 500 kr		S7
Prövning av ytterligare PBI vid mindre förändring, per person.	4,2%	2 300 kr		S7
Administrativ avgift om samma bolag har flera serveringsställen som berörs av ändringen, per serveringsställe.	1,1%	600 kr		S7

TABELL ÖVER AVGIFTER

Tillfälliga serveringstillstånd

Typ		Nuvarande	Förslag	Ref
Period till allmänheten (Sökande med stadigvarande serveringstillstånd) (Sökande utan stadigvarande serveringstillstånd) (Oavsett nuvarande serveringstillstånd) <i>Maximalt 2 månader per kalenderår</i>	12,6% 16,8% 16,8%	6 700 kr 8 900 kr	8 900 kr	S8
Enstaka tillfällen till allmänheten - Första tillfället på ny adress under innevarande kalenderår (Sökande med stadigvarande serveringstillstånd) (Sökande utan stadigvarande serveringstillstånd) (Oavsett nuvarande serveringstillstånd) - För ytterligare tillfälle på samma adress under innevarande kalenderår <i>Maximalt 10 serveringstillfällen per kalenderår</i>	8,4% 16,8% 10,5% 2,1%	4 500 kr 8 900 kr 1 200 kr	5 600 kr 1 200 kr	S8
Enstaka tillfällen för slutet sällskap <i>Maximalt 10 serveringstillfällen per kalenderår</i>	1,1% 2,1%	600 kr	1 200 kr	S8
Pausservering	1,1%	600 kr		S1
Provsmakning vid tillverkningsstället	8,4%	4 500 kr		
Provsmakning vid arrangemang - Första tillfället - Ytterligare serveringstillfälle	4,2% 2,1%	2 300 kr 1 200 kr		
För gemensamt serveringsutrymme för flera innehavare med ett stadigvarande serveringstillstånd/per tillståndshavare	6,3%	3 400 kr		

Kunskapsprov

Typ		Nuvarande	Förslag	Ref
Avgift för kunskapsprov gällande stadigvarande serveringstillstånd samt tillfälliga serveringstillstånd till allmänheten	4,2%	2 300 kr		S9
Avgift för kunskapsprov gällande tillfälliga serveringstillstånd till slutet sällskap, pausservering eller provsmakning	2,1%	1 200 kr		S9

Övrigt

Typ		Nuvarande	Förslag	Ref
Avgift för uppföljande tillsyn på grund av uppmärksammade brister	4,2% 6,3%	2 300 kr	3 400 kr	S10
Avgift vid inre tillsyn	20,0%		10 500 kr	S11
Avgift vid påminnelse om att inkomma med restaurangrapport	4,2%	2 300 kr		S12
Avgift för deltagande på utbildning	0,0%		0 kr	S13
Avgift vid avanmälan efter att anmälningstiden gått ut	1,1%		600 kr	S13
Avgift för uteblivet deltagande på utbildning	2,2%		1 200 kr	S13

TABELL ÖVER AVGIFTER

Riskbaserad tillsynsavgift samt fast tillsynsavgift

Riskklass	Andel	Förslag	Ref
Fast tillsynsavgift	3,0%	1 600 kr	S14
Riskklass 0	2,4%	1 300 kr	S15
Riskklass 1	3,8%	2 000 kr	S15
Riskklass 2	10,4%	5 500 kr	S15
Riskklass 3	20,7%	10 900 kr	S15
Riskklass 4	33,3%	17 500 kr	S15
Riskklass 5	50,0%	26 300 kr	S15
Riskklass 6	68,5%	36 000 kr	S15

Tillämpningsregler för provnings- och tillsynsavgifter gällande serveringstillstånd

1 § Avgifter för kommunens arbete med serveringstillstånd och årlig tillsyn enligt alkohollagen ska betalas av den som ansöker om serveringstillstånd och den som beviljats sådant tillstånd.

2 § En förutsättning för att ansökan om serveringstillstånd ska behandlas är att ansökningsavgiften betalats in till kommunen. Om betalning inte skett ska sökanden uppmanas att betala in avgiften inom viss tid. En sådan uppmaning får sändas till sökanden per post eller förmedlas på annat lämpligt sätt. Följs inte uppmaningen ska ansökan avvisas. Sökanden ska upplysas om detta i uppmaningen. Ansökningsavgiften återbetalas inte om ansökan avslås.

3 § Om det finns synnerliga skäl får ansökningsavgiften helt eller delvis återbetalas.

4 § Årlig tillsynsavgift för tillståndshavare med stadigvarande tillstånd uttas som en fast och en rörlig tillsynsavgift. Den fasta tillsynsavgiften ska täcka kostnaderna för den förebyggande tillsynen samt den inre tillsynen som inte leder till meddelande av sanktion. Den rörliga tillsynsavgiften baseras på den riskklass serveringsstället tillhör och betalas för innevarande år. Om ett serveringstillstånd återkallas kommer tillsynsavgiften inte återbetalas.

Om ett serveringsställe beviljas serveringstillstånd efter att den årliga tillsynsavgiften fakturerats kommer tillsynsavgiften att faktureras efter att den första tillsynen genomförts. Om serveringstillståndet beviljas efter den 30 juni minskas tillsynsavgiften med 50 %, och om serveringstillståndet beviljas efter den 30 september minskas tillsynsavgiften med 75 %.

5 § En förutsättning för att göra rätt bedömning av riskklass är att restaurangrapport inlämnas årligen till Folkhälsomyndigheten senast i följebrev angivet datum. Om restaurangrapporten inte inkommit i tid skickas en påminnelse med ett sista inlämningsdatum, vilket även medför påminnelseavgift. Inkommer inte restaurangrapporten innan sista inlämningsdatumet kommer den högsta riskpoängen tilldelas gällande omsättning av alkoholdrycker vilket påverkar antalet tillsyner och storleken på tillsynsavgiften. För ställen som inte är skyldiga att lämna in restaurangrapport beräknas den lägsta riskpoängen gällande omsättning av alkoholdrycker.

Tillsynsavgiften ska betalas inom angiven tid. Underlåtenhet att lämna in restaurangrapport eller betala tillsynsavgift kan medföra att tillståndshavarens lämplighet för innehav av tillståndet tas upp till omprövning.

6 § Om det finns särskilda skäl med hänsyn till verksamhetens omfattning, tillsynsbehovet eller övriga omständigheter får tillsynsavgiften sättas ned eller att betalningstiden förlängs.

7 § Förklaring av vissa avgifter:

*** Avgift för pausservering (S1, S11)**

Ansökan om pausservering kan göras som stadigvarande eller som tillfälligt tillstånd. Vid utfärdande av tillfälligt tillstånd tas avgift ut per tillfälle. För båda tillstånden krävs att godkänt kunskapsprov avlagts.

*** Ändring av bolagsform (S2)**

Avgiften tas ut vid ansökan om stadigvarande serveringstillstånd på samma serveringsställe som företrädarna redan har ett gällande stadigvarande serveringstillstånd på. Förutsättningen är att det inte föreligger någon annan ändring än av bolag; det måste exempelvis vara samma verksamhetsinriktning, PBI:er och serveringsyta.

*** Ändring i nuvarande tillstånd som kräver insyning av lokal (S3)**

Avgiften tas ut vid förändringar som kräver insyning av serveringsstället, exempelvis vid utökad serveringsyta.

*** Ändring i nuvarande tillstånd som inte kräver insyning av lokal (S4)**

Avgiften tas ut vid ändring där utredning behöver göras men som inte kräver insyning av serveringsstället, exempelvis utökning av serveringstid.

*** Tillfällig ändring av serveringstid för enstaka tillfälle (S5)**

Avgiften tas ut vid tillfällig ändring av serveringstiden på serveringsställe där sökanden har ett stadigvarande serveringstillstånd.

*** Ändring i nuvarande tillstånd som inte kräver utredning (S6)**

Avgiften tas ut vid ändringar i serveringstillståndet som inte kräver utredning, exempelvis minskning av serveringstid eller ändrade bolags-/kontaktuppgifter.

*** Avgift vid ändringar i bolaget (S7)**

Vid förändring av ägar- och/eller styrelseförhållande i bolag tillämpas olika avgifter beroende på omfattningen av förändringen.

En *betydande förändring* i bolaget innebär att ny ägarmajoritet skapas, genom överlåtelse av aktier/bolagsandelar på 50 % eller mer.

En *mindre förändring* i bolaget innebär överlåtelse av aktier/bolagsandelar på mindre än 50 %, och/eller att det tillkommit en ny PBI. Vid prövning av flera PBI:er i samband med en mindre förändring utgår ytterligare avgift per PBI. Oavsett antal PBI:er ska avgiften inte överstiga kostnaden för en nyansökan om stadigvarande serveringstillstånd.

Om tillståndshavaren har flera serveringstillstånd debiteras avgiften för prövningen vid ett serveringsställe, för de andra serveringsställena tas en administrativ avgift ut.

***Avgift för tillfälligt serveringstillstånd (S8)**

Tillfälliga serveringstillstånd kan sökas för enstaka tillfällen eller för en sammanhängande period, det går inte att söka både för enstaka tillfällen och en sammanhängande period under samma kalenderår på samma adress. Ett enstaka tillfälle räknas från serveringstidens start till serveringstidens slut.

Tillfälligt serveringstillstånd kan sökas för en sammanhängande period om maximalt 2 månader per kalenderår och avser då samma adress under perioden för tillståndet. Man kan ansöka om tillfälligt serveringstillstånd för en sammanhängande period på samma adress två gånger, därefter behöver man ansöka om ett stadigvarande serveringstillstånd.

En sökande kan ansöka om tillfälligt serveringstillstånd till allmänheten för enstaka dagar, dock maximalt 10 serveringstillfällen/år på samma adress. Den högre avgiften betalas för första serveringstillfallet på en viss adress, vid fler serveringstillfällen på samma adress under kalenderåret debiteras den lägre avgiften.

Avgift för tillfälligt tillstånd till slutet sällskap uttas per serveringstillfälle. En sökande kan ansöka om maximalt 10 serveringstillfällen/år på samma adress.

***Avgift för Kunskapsprov (S9)**

En av förutsättningarna för att kunna beviljas serveringstillstånd, vare sig det avser stadigvarande eller tillfälligt serveringstillstånd, är att sökande avlagt godkänt kunskapsprov. Kunskapsprov kan göras maximalt 3 gånger för samma ansökan, om inte godkänt resultat uppnås efter 3:e försöket bedöms sökande som olämplig för tillståndet och ansökan avslås. Antal försök baseras på Folkhälsomyndighetens föreskrifter om kunskapsprov (FoHMFS 2014:7).

***Avgift för uppföljande tillsyn (S10)**

I de fall det uppmärksammas brister i verksamheten som föranleder att ATL-kontoret behöver utföra en extra uppföljande tillsyn, tas en avgift ut för detta. Den uppföljande tillsynen ska kontrollera att de uppmärksammade bristerna åtgärdats.

***Avgift vid inre tillsyn (S11)**

Avgift tas ut i de fall det uppmärksammas brister som leder till en utredning gällande inre tillsyn. Avgift ska dock inte tas ut om den inre tillsynen avslutas utan åtgärd.

*** Avgift vid påminnelse om att inkomma med restaurangrapport (S12)**

Om en tillståndshavare som är skyldig att lämna in restaurangrapport inte lämnar in den i tid tas en påminnelseavgift ut i samband med att påminnelsen skickas.

*** Avgift för deltagande på utbildning (S13)**

Deltagande vid utbildning ska vara kostnadsfritt då utbildningen bekostas genom den fasta tillsynsavgiften. Om en anmäld deltagare inte kan delta tas ingen avgift ut om avanmälan görs innan anmälningstiden gått ut. Om avanmälan görs efter anmälningstidens slut tas en mindre avgift ut, och vid uteblivet deltagande tas en högre avgift ut. Detta för att undvika missbruk av anmälningar då det finns ett begränsat antal platser. Om det finns synnerliga skäl för det uteblivna deltagandet får avgiften

*** Fast tillsynsavgift (S14)**

För alla serveringsställen med stadigvarande serveringstillstånd tas en årlig fast tillsynsavgift ut. Den fasta tillsynsavgiften ska täcka kostnaden för den förebyggande tillsynen så som utbildningar och krögarträffar, samt viss inre tillsyn så som rutinmässig kontroll av lämplighet samt där den inre tillsynen avslutas utan åtgärd.

*** Riskbaserad tillsynsavgift (S15)**

Den rörliga tillsynsavgiften ska täcka kostnaderna för den planerade yttre tillsynen och betalas årligen. Avgiften baseras på den riskklass serveringsstället tillhör. Avgiften täcker inte uppföljande tillsyner.

Avgifter och taxor för ATL-kontorets upptagningsområde gällande försäljningstillstånd, e-cigarettor och påfyllningsbehållare, tobaksfria nikotinprodukter, folköl och receptfria läkemedel

Avgifterna är beräknade efter prisbasbeloppet för 2023 på 52 500 kronor.

Försäljningstillstånd

Typ	Andel	Nuvarande	Förslag	Ref
Ansökan om stadigvarande eller tillfälligt försäljningstillstånd för detaljhandel	16,8%	8 900 kr		
Ansökan om stadigvarande försäljningstillstånd för partihandel	18,9%	10 000 kr		
Ändring av bolagsform (endast byte av organisationsnummer, inga andra förändringar i gällande tillstånd)	9,8%	5 200 kr		F1
Ansökan om ändring i nuvarande försäljningstillstånd	4,2%	2 100 kr	Tas bort	

Ändring av styrelse och/eller ägarförhållanden

Typ	Andel	Nuvarande	Förslag	Ref
Betydande förändring av bolaget. Överlåtelse av aktier/bolagsandelar på 50 % eller mer.	16,8%	8 900 kr		F2
Mindre förändring av bolaget. Överlåtelse av aktier/bolagsandelar mindre än 50 % och/eller prövning av ny PBI.	8,4%	4 500 kr		F2
Prövning av ytterligare PBI vid mindre förändring, per person.	4,2%	2 300 kr		F2
Administrativ avgift om samma bolag har flera försäljningsställen som berörs av ändringen, per försäljningsställe.	1,1%	600 kr		F2

Övrigt

Typ	Andel	Nuvarande	Förslag	Ref
Granskning av egenkontrollprogram	1,1%		600 kr	F3
Avgift för uppföljande tillsyn på grund av uppmärksammade brister	4,2% 6,3%	2 300 kr	3 400 kr	F4
Avgift vid inre tillsyn	12,6%		6 700 kr	F5

TABELL ÖVER AVGIFTER

Tillsynsavgift

Typ	Andel	Nuvarande	Förslag	Ref
Stadigvarande försäljningstillstånd	8,4%	4 500 kr		F6
E-cigaretter och påfyllningsbehållare	3,2%	1 700 kr		F7
Tobaksfria nikotinprodukter	3,2%	1 700 kr		F7
Folköl (detaljhandel och/eller servering)	3,2%	1 700 kr		F7
Receptfria läkemedel	1,1%	600 kr		F8

Tillämpningsregler för prövnings- och tillsynsavgifter gällande försäljningstillstånd, e-cigarettor och påfyllningsbehållare, tobaksfria nikotinprodukter, folköl samt receptfria läkemedel.

1 § Avgift för kommunens arbete med tillstånd och tillsyn enligt lagen om tobak och liknande produkter, lagen om tobaksfria nikotinprodukter, alkohollagen gällande folköl och lagen om handel med vissa receptfria läkemedel ska betalas av näringsidkare som bedriver tillståndspliktig och/eller anmälningspliktig näringsverksamhet med tobaksvaror, elektroniska cigaretter eller påfyllningsbehållare, tobaksfria nikotinprodukter, detaljhandel och/eller servering av folköl samt detaljhandel med vissa receptfria läkemedel.

2 § Näringsidkare som vill sälja tobak måste först ansöka om försäljningstillstånd för detaljhandel eller partihandel. Försäljningstillstånd måste beviljas innan försäljning av tobak får påbörjas.

Näringsidkare som vill sälja receptfria läkemedel måste först göra en anmälan om försäljningen till Läkemedelsverket.

Näringsidkare som vill sälja elektroniska cigaretter eller påfyllningsbehållare, tobaksfria nikotinprodukter eller bedriva detaljhandel och/eller servering av folköl måste först anmäla försäljningen till kommunen. Efter att anmälan godkänts kan försäljning påbörjas.

3 § En förutsättning för att ansökan om försäljningstillstånd ska behandlas är att ansökningsavgiften betalats in till kommunen. Om betalning inte skett ska sökanden uppmanas att betala in avgiften inom viss tid. En sådan uppmaning får sändas till sökanden per post eller förmedlas på annat lämpligt sätt. Följs inte uppmaningen ska ansökan avvisas. Sökanden ska informeras om detta i uppmaningen. Ansökningsavgiften återbetalas inte om ansökan avslås.

4 § Om det finns synnerliga skäl får ansökningsavgiften helt eller delvis återbetalas.

5 § För varje försäljningsställe i kommunen uttas en årlig tillsynsavgift vid försäljning av tobak, elektroniska cigaretter och påfyllningsbehållare, tobaksfria nikotinprodukter samt vid detaljhandel och/eller servering av folköl. Vid försäljning av receptfria läkemedel tas en avgift ut för den kommunala kontrollen. Tillsynsavgiften avser kalenderår och ska betalas samma år.

Tillsynsavgiften ska betalas inom angiven tid. Underlåtenhet att betala tillsynsavgiften kan medföra att tillståndshavarens lämplighet för innehav av tillståndet tas upp till omprövning.

6 § Om det finns särskilda skäl med hänsyn till verksamhetens omfattning, tillsynsbehovet och övriga omständigheter får tillsynsavgiften sättas ned eller att betalningstiden förlängs.

7 § Förklaring av vissa avgifter:

*** Ändring av bolagsform (F1)**

Avgiften tas ut vid ansökan om stadigvarande försäljningstillstånd på samma försäljningsställe som företrädarna redan har ett gällande stadigvarande försäljningstillstånd

på. Förutsättningen är att det inte föreligger någon annan ändring än av bolag; det måste exempelvis vara samma PBI:er.

*** Avgift vid ändringar i bolaget (F2)**

Vid förändring av ägar- och/eller styrelseförhållande i bolag tillämpas olika avgifter beroende på omfattningen av förändringen.

En *betydande förändring* i bolaget innebär att ny ägarmajoritet skapas, genom överlåtelse av aktier/bolagsandelar på 50 % eller mer.

En *mindre förändring* i bolaget innebär överlåtelse av aktier/bolagsandelar på mindre än 50 %, och/eller att det tillkommit en ny PBI. Vid prövning av flera PBI:er i samband med en mindre förändring utgår ytterligare avgift per PBI. Oavsett antal PBI:er ska avgiften inte överstiga kostnaden för en nyansökan om försäljningstillstånd.

Om tillståndshavaren har flera försäljningstillstånd debiteras avgiften för prövningen vid ett försäljningsställe, för de andra försäljningsställena tas en administrativ avgift ut.

*** Granskning av egenkontrollprogram (F3)**

En tillsynsavgift tas ut för granskning av egenkontrollprogram vid anmälan om försäljning av e-cigarettor och påfyllningsbehållare, tobaksfria nikotinprodukter och folköl. Avgiften tas även ut vid förändringar i gällande försäljningstillstånd, exempelvis vid distanshandel.

*** Avgift för uppföljande tillsyn (F4)**

I de fall det uppmärksammas brister i verksamheten som föranleder att ATL-kontoret behöver utföra en extra uppföljande tillsyn, tas en avgift ut för detta. Den uppföljande tillsynen ska kontrollera att de uppmärksammade bristerna åtgärdats.

*** Avgift vid inre tillsyn (F5)**

Avgift tas ut i de fall det uppmärksammas brister som leder till en utredning gällande inre tillsyn. Avgift ska dock inte tas ut om den inre tillsynen avslutas utan åtgärd.

*** Tillsynsavgift för stadigvarande försäljningstillstånd (F6)**

Tillsynsavgiften för försäljningstillstånd ska täcka kostnaderna för den planerade yttre tillsynen och betalas årligen, samt viss inre tillsyn så som rutinmässig kontroll av lämplighet samt där den inre tillsynen avslutas utan åtgärd. Avgiften täcker inte uppföljande tillsyner.

*** Tillsynsavgift för e-cigarettor och påfyllningsbehållare, tobaksfria nikotinprodukter och folköl (F7)**

Tillsynsavgiften för de anmälningspliktiga varorna ska täcka kostnaderna för den planerade yttre tillsynen och betalas årligen. Avgiften täcker inte uppföljande tillsyner.

*** Tillsynsavgift för receptfria läkemedel (F8)**

Tillsynsavgiften för receptfria läkemedel ska täcka kostnaderna för den planerade kommunala kontrollen och betalas årligen. Avgiften täcker inte uppföljande tillsyner.

Tjänsteskrivelse - Avgifter inom den gemensamma nämndens område

Förslag till beslut

Den gemensamma nämnden för alkohol, tobak och receptfria läkemedel beslutar att skicka förslaget om avgifter inom den gemensamma nämndens område på remiss till respektive kommuns kommunstyrelse.

Remissvaret ska inkomma till den gemensamma nämnden senast den 8 maj 2023.

Sammanfattning

Utredningen innehåller två förslag med förändringar av systemet av avgifter. Det ena förslaget är en förändring av kostnadsfördelningen mellan kommunerna, det andra förslaget gäller förändring av riskklassmodellen som även föreslås vara grunden för tillsynsavgiften för serveringsställen. Utöver det ges förslag på ändring av vissa specifika avgifter.

Bakgrund

Uppdraget att utarbeta ett förslag till avgifter härstammar från den utvärdering av systemet av avgifter som presenterades för den gemensamma nämnden den 10 maj 2022.

Ekonomiska konsekvenser

Förslaget innebär en förändrad kostnadsfördelning mellan de samverkande kommunerna, samt att målsättningen är att kostnadstäckningen ska höjas till ca 85 %. Förslaget innebär minskade kostnader för kommunerna från 1,6 mnkr till 0,8 mnkr.

Bilagor

Utredning gällande förslag till avgifter – Gemensamma nämnden för alkohol, tobak och receptfria läkemedel

Beslutet ska skickas till

Samtliga samverkande kommuner i gemensamma nämnden för alkohol, tobak och receptfria läkemedel

Slutligt beslutsorgan

Gemensamma nämnden för alkohol, tobak och receptfria läkemedel

Marcus Tell
Enhetschef ATL-kontoret

Anna Tosteby
Förvaltningschef

**§ 20 Avgifter inom den gemensamma nämndens
område (ATL0019/23)****Beslut**

Den gemensamma nämnden för alkohol, tobak och receptfria läkemedel beslutar att skicka förslaget om avgifter inom den gemensamma nämndens område på remiss till respektive kommuns kommunstyrelse.

Remissvaret ska inkomma till den gemensamma nämnden senast den 8 maj 2023.

Yttranden

Sune Hemmingsson (C), Thomas Lind (C), Birgitta Pettersson Frank (MP),
Håkan Söderlund (S).

Förslag till beslut på sammanträdet

Ordförande Kajsa Henriksson (S) yrkar bifall till förvaltningens förslag till beslut.

Sammanfattning

Utredningen innehåller två förslag med förändringar av systemet av avgifter. Det ena förslaget är en förändring av kostnadsfördelningen mellan kommunerna, det andra förslaget gäller förändring av riskklassmodellen som även föreslås vara grunden för tillsynsavgiften för serveringsställen. Utöver det ges förslag på ändring av vissa specifika avgifter.

Skickas till

Samtliga samverkande kommuner i gemensamma nämnden för alkohol, tobak och receptfria läkemedel

Muntlig information från ordföranden

Kommunstyrelsen

Redovisning av meddelanden maj

Förvaltningens förslag till beslut

Kommunstyrelsen noterar redovisningen av meddelandena.

Beskrivning av ärendet

Protokoll

- a) KS 2023/144 - 10
Hjälpmedelsnämnden. Protokoll fört 23 februari 2023.
- b) KS 2023/139 – 10
Ludvika Kommunfastigheter, LudvikaHem och Stora Brunnsvik.. Protokoll fört 8 mars 2023.
- c)
Gemensamma nämnden för upphandling. Protokoll fört 27 mars 2023.
- d)
Gemensamma servicenämnden. Protokoll fört 22 mars 2023.
- e) KS 2023/145 – 00
Förbud om att ladda ner och använda TikTok på kommunens digitala enheter.
- f) KS 2023/69 - 10
Gemensamma nämnden för alkohol, tobak och receptfria läkemedel.
Protokoll fört 6 april 2023.

Övrigt

- g) KS 2023/53 - 13
Redovisning för utbetalt statsbidrag för arbete med nationella minoriteter och minoritetsspråk 2022.

Beslut skickas till

Akten