

# Mål och budget 2024

## Hedemora kommun

Budget för 2024 fastställd av kommunfullmäktige 2023-12-12

Styrmodell, Mål och Vision fastställd av kommunfullmäktige 2023-11-21

### **Mål och budget**

Mål och budget är kommunens övergripande verksamhetsplan, den är det överordnade styrdokumentet för samtliga verksamheter och används för att få genomslag för den politiska viljeinriktningen, manövrera utifrån aktuella behov och göra särskilda prioriteringar.

Mål och budget innehåller kommunfullmäktiges övergripande inriktningsmål till nämnder och bolag, kommunens vision och eventuella särskilda uppdrag. Dokumentet visar också hur mycket verksamhetsområden och olika delar av den kommunala organisationen får från kommunens budget. Mål och budget fungerar som utgångspunkt för nämnds-specifika verksamhetsplaner och bolagens affärsplaner.



**HEDEMORA KOMMUN**

## Innehåll

1. Så planerar vi verksamheten .....	3
1.1 Organisation .....	3
1.2 Finansiellt utgångsläge .....	4
1.3 Kostnadsutveckling och ramar .....	4
1.4 Organisationsförändringar av större karaktär inför budgetåret 2024.....	5
Tillbakablick år 2023. ....	5
Inför år 2024.....	5
2. Vision, mål och styrmodell .....	6
2.1 Vision Hedemora 2038.....	6
2.2 Hedemora kommuns fem inriktningsmål .....	6
2.3 Vår styrmodell .....	8
4. Budget och verksamhetsplanering .....	12
4.1 Kommunens övergripande budget.....	12
4.2 Kommunstyrelsen .....	15
4.3 Kommunrevisionen .....	16
4.4 Valnämnden .....	16
4.5 Överförmyndarnämnden .....	17
4.6 Bildningsnämnden .....	18
4.7 Omsorgsnämnden .....	20
4.8 Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden .....	21
5. Så arbetar vi under året .....	23
5.1 Tidplan för uppföljning.....	23
5.2 Budgetförändringar under året .....	23
5.3 Hantering av budgetavvikelse.....	23
5.4 Riktade statsbidrag som bokförs som generella.....	23

# 1. Så planerar vi verksamheten

## 1.1 Organisation

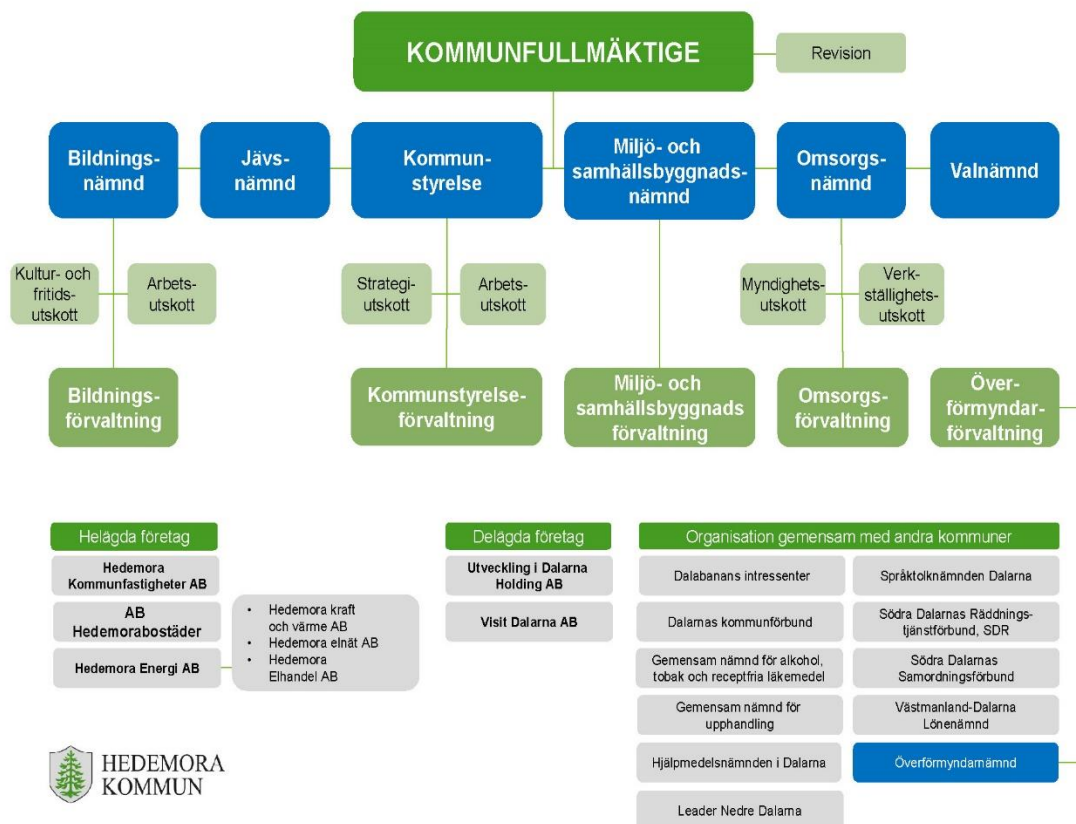
### Politisk organisation

Kommunfullmäktige är kommunens högsta beslutande organ och består av 35 ledamöter. Kommunfullmäktige har tillsatt Kommunstyrelsen med 11 ledamöter, Bildningsnämnden med 9 ledamöter, Omsorgsnämnden med 9 ledamöter samt Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden med 7 ledamöter och Jävsnämnd 3 ledamöter. Kommunstyrelsen har två utskott; ett arbetsutskott och ett strategiutskott. Bildningsnämnden har två utskott; ett arbetsutskott och ett kultur- och fritidsutskott. Omsorgsnämnden har två utskott; ett myndighetsutskott och ett verkställighetsutskott. Övriga nämnder har inga utskott. Majoritet bildas av Socialdemokraterna, Moderaterna och Miljöpartiet. Tillsammans har de 18 mandat.

### Tjänstemannaorganisation

Verksamheten bedrivs genom 5 förvaltningar: Kommunstyrelseförvaltningen, Bildningsförvaltningen, Omsorgsförvaltningen, Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen samt från och med 1: a januari 2023 Överförmyndarförvaltningen vilken är förvaltningsorgan till den med Avesta, Norberg och Fagersta kommuner gemensamma Överförmyndarnämnden. Respektive verksamhet leds av en förvaltningschef.

### Kommunkoncernens organisation



## 1.2 Finansiellt utgångsläge

De tre senaste åren har kommunen redovisat positiva ekonomiska resultat. År 2020 på 35 mkr, 2021 ett överskott på 67,3 mkr och 2022 visades överskott med 73,9 mkr. Överskotten berodde delvis på statliga bidrag till följd av coronapandemin, delvis på det arbete som gjorts i verksamheterna med att minska kostnaderna.

Den senaste fastställda prognosen för 2023, som är baserad på utfall per 31 oktober, pekar på ett befarat underskott på 10,9 mkr vilket är 22,1 mkr sämre det budgeterade resultatet på 11,1 mkr vilket var lika med överskottsmålet på 1%.

Befolkningsutvecklingen är en osäkerhetsfaktor som påverkar beräknat budgetutrymme. Budget för 2024 är beräknad utifrån 15 438 invånare. I planen för 2024 och 2025 räknas det med oförändrat invånarantal.

Skattesatsen för 2023 var 22,17 kr. Region Dalarna och Dalarnas kommuner har ansökt om en skatteväxling på 1 öre avseende överflytt av ansvar för färdtjänsthandläggning och riksfärdtjänst. Regeringen har godkänt skatteväxlingsbegäran och därmed ny länsvis skattesats för regionen och kommunerna i Dalarna från och med den 1 januari 2024, det innebär att skattesatsen för Hedemora kommun år 2024 är 22,16 kronor.

Beräkningar av skatteintäkter, generella bidrag och utjämning är baserade på SKR:s prognos från oktober 2023.

Kapitalkostnader (räntor och avskrivningar) är budgeterade för anläggningstillgångar som är tagna i bruk och även för investeringar som är planerade 2024. Internränta baseras på SKR:s rekommendation och uppgår för 2024 till 2,5 %, vilket är en höjning med 1,25 procentenheter jämfört med 2023. Denna ränta är en intern post som redovisas som en intäkt i Finansförvaltningen och som en kostnad för respektive förvaltning.

Som investering i Hedemora kommun avses en tillgång som uppgår till minst 100 000 kr, är avsedd för stadigvarande bruk och en livslängd om minst tre år. I budgeten tas hänsyn till investeringens påverkan i resultatbudgeten inkluderande ränta och avskrivningar.

Sedan 2007 har Hedemora kommun inga långfristiga lån och budget 2024 innehåller heller ingen nyupplåning. Årets investeringar planeras således att ske utan upplåning.

Budgeten för 2024 är upprättad med ett, tillfälligt, sänkt överskottsmål till 0,25%, vilket ger ett budgeterat resultat på 2,9 mkr. Under planperioden planeras för att stegvis återgå till överskottsmålet på 1%.

Som tidigare nämnts visade år 2021 ett överskott på 67,3 mkr och 2022 ett överskott på 73,9 mkr, därmed finns inget krav på återställning av eget kapital enligt balanskravet från dessa år.

Kommunens resultatutjämningsfond uppgår till 77 mkr.

## 1.3 Kostnadsutveckling och ramar

Budgetramarna för 2024 har räknats upp för lönekostnadsökningar, volymförändringar samt beslutade politiska prioriteringar. I snitt ökas nämndernas budgetramar med 6,7 %.

## 1.4 Organisationsförändringar av större karaktär inför budgetåret 2024

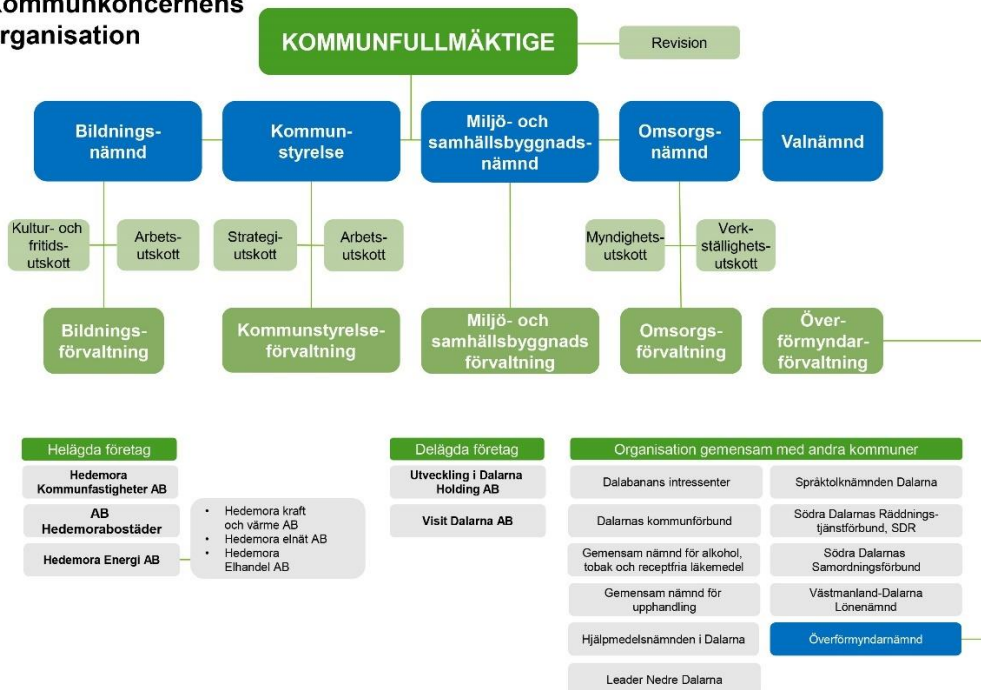
Tillbakablick år 2023.

Angela Falej tillträdde som ny kommundirektör den 1 mars 2023. Under året har en omorganisation genomförts i kommunstyrelseförvaltningen som trädde i kraft den 1 oktober 2023. Den innebar att förvaltningen ändrade riktning för att tydliggöra att man arbetar kommunövergripande för och tillsammans med övriga förvaltningar. Syftet är att få en tydlig och effektivare organisation där stöd och styrning går hand i hand med varandra och där målet är bäst nytta för pengarna för våra kommuninnevånare. Kommunstyrelseförvaltningen består av fem avdelningar, näringslivsenheten, staben, HR-avdelning, ekonomi- och planeringsavdelning samt digitaliseringsavdelningen.

Inför år 2024

En ny omorganisation föreslås träda i kraft den 1 februari 2024. Den ska bidra till en tydligare styrkedja och förbättrade möjligheter för kommunstyrelsen att leda kommunens verksamhet, på kommunfullmäktiges uppdrag. För att skapa en effektivare styrning föreslås att delar av Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen flyttas till kommunstyrelseförvaltningen. Genom att flytta vissa tjänster till kommunstyrelseförvaltningen är bedömningen att kommunen får en organisation som kan hålla ihop fastighetsrelaterade ärenden bättre och att kommunen får en effektivare organisation som kan handlägga ärenden snabbare. Omorganisationen innebär även att Jävsnämnden läggs ner.

### Kommunkoncernens organisation

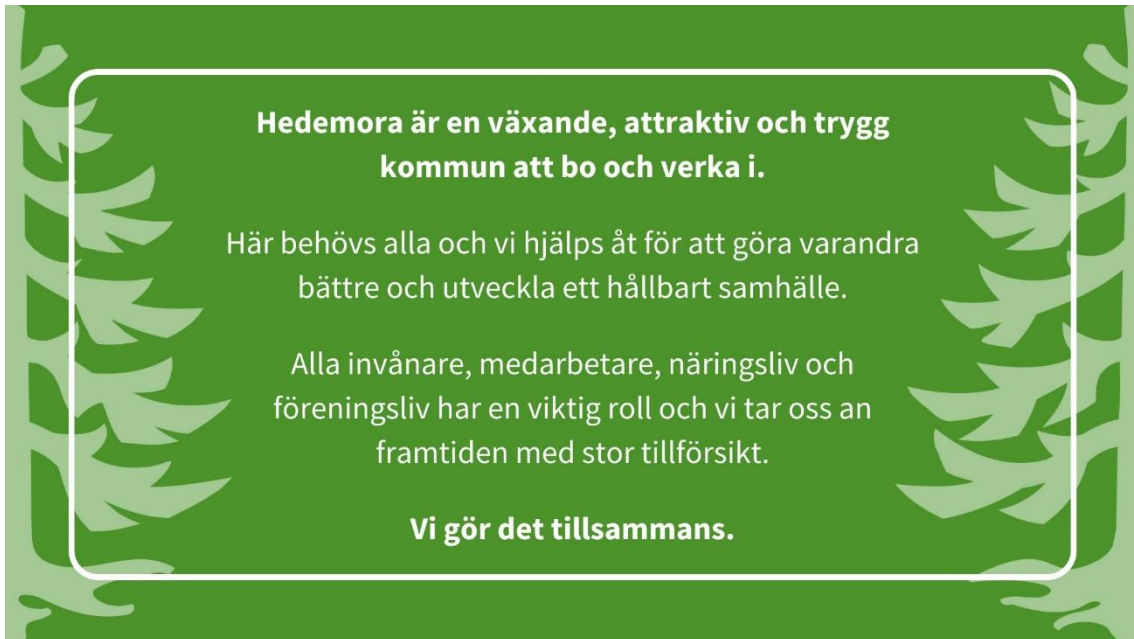


Under förutsättning att föreslagen organisationsförändring genomförs 1 februari 2024.

## 2. Vision, mål och styrmodell

Under hösten antog kommunfullmäktige en ny vision och fem inriktningsmål som kommunen kommer att arbeta efter. Till grund för kommunens budget ligger kommunfullmäktiges vision och övergripande mål. Nämndernas och förvaltningarnas arbete ska vara kopplat till visionen, de övergripande målen och de fem styrperspektiven.

### 2.1 Vision Hedemora 2038




### 2.2 Hedemora kommuns fem inriktningsmål



**”År 2038 är vi 17 500 innevånare i kommunen”**


”Vi kan erbjuda attraktiva och hållbara boendemiljöer. Vi strävar ständigt efter att förbättra skola, vård och omsorg genom att främja innovation, samarbete och hög kvalitet för att möta innevånarnas behov på bästa möjliga sätt”.



Hedemora kommun är en  
attraktiv arbetsgivare  
med hög ambition

**”Vi är en attraktiv arbetsgivare med hög ambition”**


”Vi bedriver ett attraktivt utvecklingsarbete där vi tar vara på varandras erfarenheter och kunskaper som genomsyrar kommunkoncernens verksamheter. Vi förbättras, utvecklas och tar ansvar och hjälps åt för att öka och ändra vår kompetens i takt med att omvärldens krav och förväntningar förändras”.



Hedemora kommun har en  
god ekonomisk hushållning  
och tar ansvar för kommande  
generationers möjligheter  
att finansiera välfärden

**”Vi har en god ekonomisk hushållning och tar ansvar för kommande generationers möjligheter att finansiera välfärden”**

”Vi är en kostnadsmedveten- och effektiv kommun där vi hanterar skattepengar klokt och varsamt och där nyttan för innevånarna ytterst avgör hur vi prioriterar och vi förbrukar inte mer resurser än vi har. Vi har god ekonomisk ordning och tillämpar ett effektivt resursnyttjande inom varje bolag, nämnd, förvaltning och enhet”.



Hedemora kommun  
är en trygg plats  
att bo, verka i och besöka

**”Hedemora kommun är en trygg plats att bo, verka i och besöka”**

”Vårt brottsförebyggande- och säkerhetsarbete ska bidra till ökad trygghet i kommunen. År 2038 ska Hedemora kommun vara Dalarnas tryggaste kommun för boende, företag och besökare”.



Hedemora kommun  
har en god  
förvaltningskultur

**”Vi har en god förvaltningskultur”**

”Vi genomför våra uppdrag på ett strukturerat, demokratiskt, effektivt och rättssäkert sätt. Tillsammans motverkar vi oegentligheter samt säkerställer grundläggande friheter och medborgarnas förtroende för kommunen”



## Nyckeltal

Till de fem kommunövergripande målen är ett flertal nyckeltal knutna som belyser vad vi behöver prioritera för att utveckla Hedemora. Kommunövergripande mål är inriktningsmål och förutsätter ett långsiktigt perspektiv. I likhet med vår vision beskriver de inriktningen där Hedemora kommun vill vara år 2038. Ett begrepp som "måluppfyllelse" är svårtillämplig på inriktningsmål avseende en årlig basis, därmed genomförs en årlig uppföljning av inriktningen genom en trendbeskrivning över tid.

Uppföljningen genomförs med stöd av ett visst antal kommunindex och kommunens kvalitet i korthet (KKIK). Dataunderlag till kommunindex och KKIK inhämtas från Kolada som är den öppna och kostnadsfria databasen för kommuner och regioner. Kommunindex är en sammanvägning av samtliga ingående teman inom ett visst område. Med ett utgångsvärde på kommunindex (ett värde kopplat till det senaste året där det finns tillgängliga data) till ett önskat värde år 2026 (en mandatperiod för KF) kan utvecklingen i förhållande till inriktningsmål följas upp och beskrivas.

Fyra kommunindex som följs upp i förhållande till uppsatta mål är: livskvalitet-, medarbetarengagemang-, trygghet och säkerhet- och nöjd inflytande kommunindex. Tre finansiella resultatindikatorerna följs upp utifrån det ekonomiska målet nummer 3 ("vi har en god ekonomisk hushållning...").

- 1.Soliditet inkl. pensionsåtaganden kommun (%)
- 2.Årets resultat som andel av skatter och generella statsbidrag
- 3.Soliditet inkl. pensionsåtaganden kommunkoncern, (%)

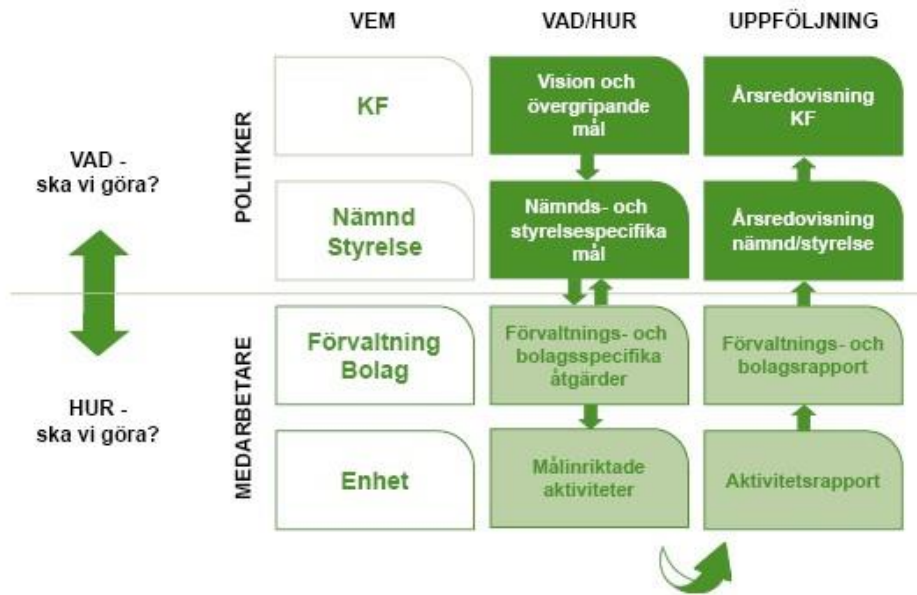
Närmare beskrivning av kommunindexen finns i bilaga 1

## 2.3 Vår styrmodell

Under hösten 2023 genomfördes en revidering av styrmodellen och den kompletterades med en styr-och rapporteringsmodell. Implementeringsarbetet påbörjades under hösten och kommer att fortgå under kommande verksamhetsår. Styrningen av kommunen sker utifrån strukturen i styrmodellen och beskriver hur organisationen leds och styrs, det vill säga hur gången är från beslut till vad som ska utföras.

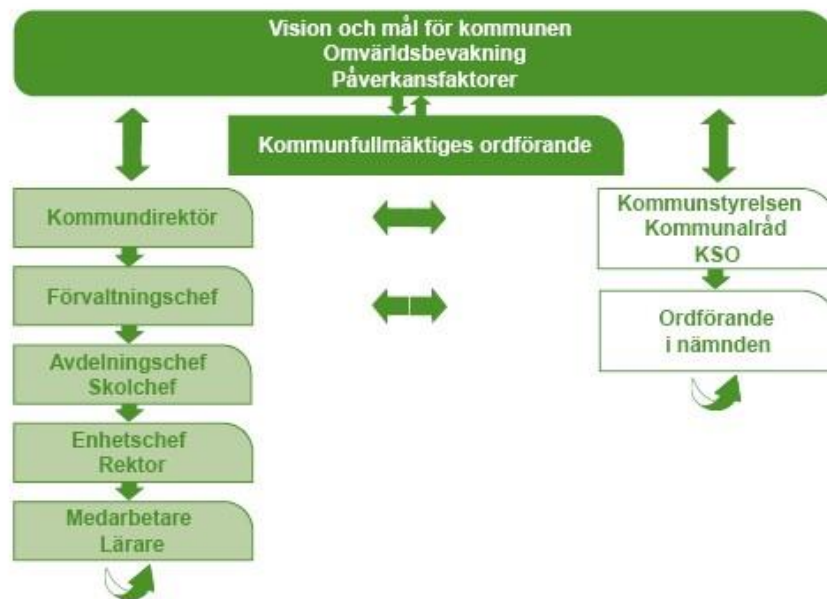
Styrmodellen innehåller kommunens vision som anger riktningen, mål på olika nivåer som visar vad vill åstadkomma och målinriktade aktiviteter som ska bidra till verksamhetsförbättringar. Syftet med styrmodellen är att säkerställa den politiska viljeriktningen, att den kommunala verksamheten håller en hög kvalitet och att den ekonomiska hushållningen är god, det vill säga att vi skapar bästa möjliga värde för våra kommuninnevånare, med de resurser som vi har tillgång till.





## Styr- och rapporteringsmodell

- vem pratar med vem?



### Fem styrperspektiv

I styrmodellen finns fem styrperspektiv som ska genomsyra kommunens verksamheter. Perspektiven är: invånare, ekonomi, medarbetare, samhälle & miljö och vår värdegrund KRAM.



- ❖ *Med invånare* avses alla som är bosatta i Hedemora.
- ❖ *Med ekonomi* menar vi – kommunkoncernens ekonomiska resurser och vårt planerings- och budgetarbete.
- ❖ *Med medarbetare* menar vi – anställda i kommunkoncernen.
- ❖ *Med värdegrund KRAM* menar vi – gemensamt förhållningssätt för att lösa våra uppdrag på bästa sätt
- ❖ *Med samhälle & miljö* menar vi – kommunkoncernens utveckling av ett hållbart samhälle

Med kommunkoncern menas kommunen med tillhörande nämnder och förvaltningar och kommunens helägda bolag.

### Analys

Hedemora kommuns arbete med styrning och kvalitet utgår från ett styrhjul som är baserat på den så kallade PDSA-cykeln. PDSA-cykeln är en cirkulär modell som står för: Planera (Plan), Göra (Do), Studera (Study), Agera (Act). En PDSA-cykel är även en metod som går ut på att en organisation systematiskt och kontinuerligt ska arbeta med små modifikationer för att förbättra verksamheten, snarare än att göra stora och radikala förändringar på en gång. Att regelbundet analysera och följa upp uppsatta mål och resultat är en förutsättning för en väl fungerande styrning. Styrhjulets fyra faser, planera, genomföra, följa upp och förbättra är viktiga för att skapa goda resultat i organisationen. Analysgruppen bestående av ett antal personer inom respektive förvaltning och bolag utgör ett stöd i kommunens övergripande analysarbete.

## Jämställdhet- och jämlikhetsintegrering

Strategin som används för att skapa ett jämställt samhälle i Hedemora såväl som i Sverige och världen kallas jämställdhetsintegrering. Jämställdhet är i sig både ett mål och ett medel. År 2009 fattades ett politiskt beslut att Hedemora kommun skulle jämställdhetsintegreras och ett par år senare kompletterades arbetet med ett jämlikhetsperspektiv. Det handlar därmed om såväl jämställdhet mellan könen som om jämlikhet mellan olika grupper i samhället.

Syftet är att uppnå lika goda resultat för alla invånare, oavsett vilka de är och vilken bakgrund de har samt att kommunen ska vara en bra arbetsplats för alla oavsett olikheter.

## Globala målen – Agenda 2030

Det hållbara samhälle och framåtanda skapas genom ett långsiktigt hållbarhetsarbete, som tillfredsställer dagens behov utan att äventyra framtida generationers möjligheter att tillfredsställa sina behov.

Som en del i att förverkliga en social, ekologisk och ekonomisk hållbar utveckling har FN antagit 17 globala utvecklingsmål och 169 delmål. Det kallas Agenda 2030 eller de Globala målen för hållbar utveckling. Agenda 2030 syftar till att bland annat avskaffa fattigdom, förverkliga de mänskliga rättigheterna för alla, uppnå jämställdhet, säkerställa god och jämlik hälsa samt bekämpa klimatförändringen.

De globala målen omfattar alla världens länder och de lokala offentliga aktörerna är avgörande för genomförandet. Agenda 2030 och internationella konventioner om mänskliga rättigheter ska därför respekteras, skyddas, uppfyllas och främjas lokalt i Hedemora. För att bidra till detta arbete har Hedemora kommun integrerat hållbarhetstänk i kommunens styrmodell. De globala målen i Agenda 2030 är tillsammans med visionen det framtida tillstånd som kommunens verksamheter strävar mot.



## 4. Budget och verksamhetsplanering

### 4.1 Kommunens övergripande budget

#### Budgetjämförelse

Nettobelopp, mkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Kommunrevisionen	-0,7	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0
Valnämnden	-1,2		-1,0	-1,0	-1,1
Överförmyndaren	-2,4	-3,0	-3,0	-3,1	-3,2
Kommunstyrelsen	-76,6	-75,4	-83,1	-84,4	-86,5
Bildningsnämnden	-449,1	-471,6	-503,0	-516,5	-529,4
Omsorgsnämnden	-430,6	-470,7	-501,1	-513,6	-526,5
Miljö- o samhällsbyggnadsnämnden	-58,4	-56,4	-54,7	-55,9	-57,3
<b>Summa nämnder</b>	<b>-1 019,0</b>	<b>-1 078,0</b>	<b>-1146,9</b>	<b>-1 175,5</b>	<b>-1 204,9</b>
Skatteintäkter	759,2	767,6	789,7	821,1	853,4
Generella bidrag och utjämning*	327,0	343,4	365,8	368,8	372,3
Finansnetto	9,9	5,0	5,5	5,5	5,5
Gemensamma kostnader	-3,2	-10,2	-11,1	-13,9	-14,0
Förändring pensionskostnader		-10,8			
Avsatt för oförutsedda kostnader		-6,0			
<b>Summa Finansförvaltningen</b>	<b>1 092,9</b>	<b>1 089,1</b>	<b>1149,8</b>	<b>1 181,5</b>	<b>1 217,2</b>
<b>Resultat</b>	<b>73,9</b>	<b>11,1</b>	<b>2,9</b>	<b>5,9</b>	<b>12,3</b>

#### Budgetförändring mot föregående år

Nettobelopp, mkr	Budget 2023	Budget 2024	Förändring mkr	Förändring %
Kommunstyrelsen	-75,4	-83,1	-7,7	10,2%
Bildningsnämnden	-471,6	-503,0	-31,4	6,7%
Omsorgsnämnden	-470,7	-501,1	-30,4	6,5%
Miljö- o samhällsbyggnadsnämnden	-56,4	-54,7	1,7	-3,0%

Vissa justeringar i nämndernas budgetar är gjorda utifrån omorganisation av verksamheter. Budgetjusteringar är även gjorda under 2023.

#### Prognosticerad förändring av medel

Nettobelopp, mkr	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Skatteintäkter	767,62	789,7	821,1	853,4
Generella bidrag och utjämning*	339,9	365,8	368,8	372,3
<b>Summa skatteintäkter och generella statsbidrag</b>	<b>1 107,5</b>	<b>1155,4</b>	<b>1 189,9</b>	<b>1 225,7</b>
<i>Procentuell förändring av intäkter</i>		4,3%	3,0%	3,0%
<b>Summa nämnder</b>	<b>-1074,5</b>	<b>-1146,9</b>	<b>-1 175,5</b>	<b>-1 204,9</b>
<i>Procentuell förändring av nämndernas medel</i>		6,7%	2,5%	2,5%

**Resultatbudget**

Mkr	Prognos okt-23	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Verksamhetens nettokostnad	-1136,0	-1137,6	-1168,4	-1197,5
Avskrivningar	-19,6	-20,4	-21,0	-21,5
Summa verksamhetens nettokostnader	-1155,6	-1158,0	-1189,4	-1219,0
Skatteintäkter	779,3	789,7	821,1	853,4
Generella bidrag och utjämning	350,7	365,8	368,8	372,3
Finansnetto	14,7	5,5	5,5	5,5
Årets resultat	-10,9	2,9	5,9	12,3

**Balansbudget**

Mkr	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Anläggningstillgångar	260,6	262,8	272,9
Omsättningstillgångar	369,9	392,9	384,3
SUMMA TILLGÅNGAR	630,5	655,7	657,2
Eget kapital	296,4	299,3	305,2
Årets resultat	2,9	5,9	12,3
Resultatutjämningsreserv	77,0	77,0	77,0
Summa eget kapital	376,3	382,2	394,5
Avsättningar för pensioner	9,8	9,1	8,3
Långfristiga skulder	4,4	4,4	4,4
Kortfristiga skulder	240,0	260,0	250,0
Summa avsättningar och skulder	254,2	273,5	262,7
S:A EK, AVSÄTTN O SKULDER	630,5	655,7	657,2
Panter och ansvarsförbindelser			
Pensionsåtaganden	120,8	117,3	112,8
Borgensförbindelser	1120,6	1 120,6	1 120,6

**Kassaflödesbudget**

Mkr	Budget	Plan	Plan
	2024	2025	2026
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>			
Årets resultat	2,9	5,9	12,3
Justering för av- och nedskrivningar	20,4	21,0	21,5
Justering för realisationsvinst/förlust			
Justering för förändring avsättning	-0,3	-0,7	-0,8
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster			
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	23,0	26,2	33,0
Ökning(-)/minskning(+) av kortfristiga fordringar	-0,4	-10,3	8,5
Ökning(+)/minskning(-) av kortfristiga skulder	0,2	20,0	-10,0
Kassaflöde från den löpande verksamheten	22,8	35,9	31,5
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>			
Investering i materiella anläggningstillg.	-38,0	-21,7	-30,1
Försäljn. av materiella anläggningstillg.			
Investering i finansiella anläggningstillg.	-1,5	-1,5	-1,5
Försäljn. av finansiella anläggningstillg.			
Kassaflöde från investeringsverksamhete	-39,5	-23,2	-31,6
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>			
Upptagna lån(+)/amortering av skuld(-)	0,0	0,0	0,0
Ökning(-)/minskning(+) av långfristiga fordringar	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	0,0	0,0	0,0
Årets kassaflöde	-16,7	12,7	-0,1
Likvida medel vid periodens början	252,2	235,5	248,2
Likvida medel vid periodens slut	235,5	248,2	248,1

**Investeringsbudget**

Mkr	Utfall	Budget	Budget	Plan	Plan
	2022	2023	2024	2025	2026
Kommunstyrelsen	1,8	2,6	0,6	1,5	
Bildningsnämnden	1,2	2,6	2,5	1,5	1,5
Omsorgsnämnden	2,3	3,0	5,1	4,1	4,1
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	39,0	41,7	29,8	14,6	24,5
Summa investeringar	44,3	49,9	38,0	21,7	30,1

OBSERVERA att investeringsbudget för 2026 för kommunstyrelsen inte är fastställd

## 4.2 Kommunstyrelsen

Ordförande: Lennart Mångs

Förvaltningschef: Angela Faleij

### Verksamhetsområden

- Kommunstyrelseförvaltningens ledning
- Staben
- Ekonomi & planeringsavdelning
- HR-avdelning
- Digitaliseringsavdelning
- Näringslivsenhet
- Räddningstjänst; samverkan

### Budgetförändringar i korthet

- Omstrukturering inom förvaltningen
- Budgetförstärkning Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund
- Övergripande verksamhetsstöd för planering och uppföljning
- Minskning av flera IT-system
- Tillfälliga besparingar; utvecklingspott och utredartjänst
- Generella prutningar av personalkostnader och övriga kostnader

### Driftbudget

Drift (mkr)	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Intäkter	2,7	4,1	5,5		
Personalkostnader	-32,9	-35,5	-39,8		
Övriga kostnader	-46,3	-44,0	-48,8		
<b>Netto</b>	<b>-76,6</b>	<b>-75,4</b>	<b>-83,1</b>	<b>-84,4</b>	<b>-86,5</b>

### Budget per verksamhet/avdelning

Verksamhet (mkr)	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024
Politik	-4,9	-4,6	-4,8
Ksf ledning	-6,4	-5,7	-8,5
Ekonomi & planeringsavdeln	-9,9	-10,3	-11,3
Digitaliseringsavdelning	-15,6	-15,4	-19,8
Staben (tidigare ledningsst	-3,3	-4,1	-4,5
Kommunikationsavd	-7,3	-5,3	0,0
Näringslivsenhet	-3,6	-4,2	-4,5
HR-avdelning	-9,4	-9,3	-11,4
Räddningstjänst	-16,1	-16,6	-18,1
<b>Netto</b>	<b>-76,6</b>	<b>-75,4</b>	<b>-83,1</b>

### Investeringsbudget

(mkr)	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
<b>Netto</b>	<b>1,0</b>	<b>2,6</b>	<b>0,6</b>	<b>1,5</b>	

*ingen plan för 2026 fastställd, troligt som 2023*



### 4.3 Kommunrevisionen

Ordförande: Stig Godlund

#### Verksamhetsområden

Revisorernas uppgift är att på fullmäktiges uppdrag

- Granska, kontrollera och utvärdera den kommunala verksamheten så att den utövas på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- Granska om den kontroll som görs inom nämnderna är tillräcklig.
- Årligen granska om kommunstyrelsen och nämnderna uppfyller kommunfullmäktiges ekonomiska och verksamhetsmässiga mål.
- 

Drift (mkr)	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Intäkter	0,0	0,0	0,0		
Personalkostnader	-0,2	-0,2	-0,2		
Övriga kostnader	-0,5	-0,8	-0,8		
<b>Netto</b>	<b>-0,7</b>	<b>-1,0</b>	<b>-1,0</b>	<b>-1,0</b>	<b>-1,0</b>

### 4.4 Valnämnden

Ordförande: Henrik Selin

Förvaltningschef: Angela Faleij

#### Verksamhetsområden

Valnämnden fullgör kommunens uppgifter enligt vallagen samt de uppgifter som enligt annan

lag ska fullgöras av valnämnd. Det innebär att nämnden bland annat ansvarar för genomförande av

allmänna val, val till europaparlamentet och folkomröstningar. Som ett led i kommunfullmäktiges beredning av ett ärende får valnämnden anlitas om opinionsundersökning eller liknande förfarande ska genomföras, om nämndens verksamhet i övrigt inte hindras av det.

Valnämnden har ansvar för information till allmänheten. Det åligger nämnden också att samarbeta med myndigheter, organisationer, föreningar inom sitt ansvarsområde.

Valnämnden ska hålla sig informerad om förhållandena och följa utvecklingen inom sitt ansvarsområde samt vidta åtgärder så att val och folkomröstningar kan genomföras på ett tillförlitligt och rättssäkert sätt.

#### Budgetförändringar i korthet

- Budget för att anordna val till Europaparlamentet den 9 juni 2024.

Drift (mkr)	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Intäkter	0,5	0,0	0,5		
Personalkostnader	-1,4	0,0	-1,2		
Övriga kostnader	-0,3	0,0	-0,2		
<b>Netto</b>	<b>-1,2</b>	<b>0,0</b>	<b>-1,0</b>	<b>-1,0</b>	<b>-1,1</b>

## 4.5 Överförmyndarnämnden

Ledamot från Hedemora kommun: Lars Westlund

Förvaltningschef: Torbjörn Granström

### Verksamhetsområden

Den gemensamma överförmyndarnämnden (nedan överförmyndarnämnden) inom ramen för V-Dala överförmyndarsamverkan i Avesta, Fagersta, Hedemora och Norbergs kommun ansvarar för att överförmyndarverksamheten bedrivs i enlighet med gällande lagstiftning samt andra författningar som reglerar frågor rörande överförmyndarverksamhet. Hedemora är värdkommun för den gemensamma tjänstemannaorganisationen och dess egen förvaltning ingår i värdkommunens organisation.

### Förvaltningens verksamheter

- Överförmyndarnämnden har i första hand rollen att vara en tillsynsmyndighet med uppdraget att genom sin granskning se till att de personer som har en ställföreträdare (god man, förvaltare mm) inte lider några rättsförluster på grund av ställföreträdarskapet.
- Överförmyndarnämnden har utöver detta också en rådgivande roll, där en av de huvudsakliga uppgifterna är att ansöka till tingsrätten om olika typer av ställföreträdarskap.

Drift (mkr)	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Intäkter	3,3	3,5	3,5		
Personalkostnader	-4,9	-5,4	-5,6		
Övriga kostnader	-0,8	-1,0	-1,0		
<b>Netto</b>	<b>-2,5</b>	<b>-3,0</b>	<b>-3,0</b>	<b>-3,1</b>	<b>-3,2</b>

## 4.6 Bildningsnämnden

Ordförande: Agneta Andreasson-Bäck

Förvaltningschef: John Steen

### Verksamhetsområden

Bildningsnämndens ansvarar för all utbildning och pedagogisk omsorg inom det offentliga skolväsendet. I nämndens ansvarsområde ingår också verksamheterna kultur- och fritid, kulturskola, kostenhet, brandskydd och HLR samt kommunens stadsbibliotek.

Förvaltningens verksamheter:

- Förskolor
- Grundskolor inklusive förskoleklasser och anpassad skola
- Fritidshem
- Gymnasieskola
- Vuxenutbildning
- Gruvorten
- Kulturskola
- Kulturenhet
- Kostenhet
- Bibliotek
- Fritidsenhet
- Bad- och idrottsanläggningar
- Brandskydd och HLR

### Budgetförändringar i korthet

- Bowlinganläggningen bedrivs i kommunal regi
- Skolskjutsar övertaget från Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden
- Kommunens brottsförebyggande arbete har flyttats till Kommunstyrelseförvaltningen
- Ökade öppettider i förskola och fritidshem
- Budgetförstärkning för fristående enheter
- Budgetförstärkning för anpassad skola

### Driftbudget

Drift (mkr)	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Intäkter	85,0	59,3	62,3		
Personalkostnader	-301,2	-300,7	-313,6		
Övriga kostnader	-232,9	-230,1	-251,7		
Netto	-449,1	-471,6	-503,0	-516,5	-529,4



## Budget per verksamhet/avdelning

Verksamhet (mkr)	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024
Förvaltning, övergripande	-8,5	-7,4	-8,3
Avdeln 1, centralt	-65,2	-99,9	-109,5
Avdeln 2, centralt	-35,7	-9,1	-9,4
Kostenhet	-27,6	-27,3	-29,6
Elevhälsa	-12,7	-14,4	-15,3
Bibliotek	-6,8	-7,1	-7,4
Bildningskontoret	-2,2	-4,8	-11,8
Förskola	-65,2	-70,0	-66,4
Grundskola F-6	-102,7	-101,3	-105,8
Grundskola 7-9	-38,1	-43,6	-46,1
Fritid	-21,8	-22,8	-25,9
Kulturenhet	-8,4	-8,3	-8,5
Gymnasieskola	-45,5	-47,3	-50,2
YH-utbildningar	0,0	-0,1	0,0
Gruvorten	-0,7	-0,7	-0,8
Vuxenutbildningen	-8,0	-7,4	-8,0
Netto	-449,1	-471,6	-503,0

*Bildningskontoret: skolskjutsar övertaget från Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden*

## Investeringsbudget

(mkr)	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Netto	0,5	2,6	2,5	1,5	1,5

## 4.7 Omsorgsnämnden

Ordförande: Kajsa-Lena Fagerström

Tf Förvaltningschef: Anna Frisk

### Verksamhetsområden

Omsorgsförvaltningen svarar för

- Kommunens Individ- och familjeomsorg
- Boendestöd för personer med psykisk funktionsnedsättning
- Olika sysselsättningsåtgärder
- Mottagande av ensamkommande barn och ungdomar
- Särskilt boende för äldre
- Hemtjänst i ordinärt boende
- Hälsa, sjukvård och rehabilitering, HSR, till de som bor i särskilt boende och även hälso- och sjukvård till de som är bedömda att tillhöra den kommunala hemsjukvården
- Grupp- och servicebostäder, daglig verksamhet, personlig assistans enligt LSS (lag om stöd o service till vissa funktionshindrade):
- Handläggning SOL (socialtjänstlagen)/LSS
- Bostadsanpassning

### Budgetförändringar i korthet

- Fler platser på särskilt boende
- Utökad grundbemanning inom särskilt boende och ordinärt boende
- Utökad arbetsledning inom äldreomsorgen
- Införande av äldresamordnare samt handledare för vårdnära tjänster
- Förstärkning av öppenvård, biståndshandläggning samt hälso-, sjukvård- och rehabilitering.
- Ökad budget för vårdplaceringar

### Driftbudget

Drift (mkr)	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Intäkter	109,4	86,4	87,9		
Personalkostnader	-378,8	-401,7	-430,4		
Övriga kostnader	-161,1	-155,3	-158,6		
Netto	-430,6	-470,7	-501,1	-513,6	-526,5

### Budget per verksamhet/avdelning

Verksamhet (mkr)	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024
Gemensamt	-14,5	-20,7	-20,5
Biståndsenhet	-14,4	-16,1	-16,8
Individ- och familjeomsorg	-70,1	-79,9	-85,9
Arbetsmarknadsenhet	-13,8	-16,3	-16,8
Särskilt boende + gem ÅO	-94,3	-100,5	-108,1
Hemtjänst/ordinärt boende	-81,0	-81,8	-93,4
LSS + socialpsykiatri	-103,8	-112,2	-115,2
Bemanning	-4,6	-4,8	-5,1
HSR	-34,1	-38,4	-39,4
Netto	-430,6	-470,7	-501,1

### Investeringsbudget

(mkr)	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Netto	2,3	3,0	5,1	4,1	4,1

## 4.8 Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

Ordförande: Torbjörn Dahlström  
Tf Förvaltningschef: Therese Gunnars

### Verksamhetsområden

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden ska tillse att det finns en driftbudget för de verksamheter som nämnden ansvarar för inom miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen. Nämndens och tillika förvaltningens verksamhet omfattar följande områden:

- Prövning, hantering och tillsynsansvar inom miljö- och hälsoskydd enligt rådande lagstiftning
- Ansvarig för livsmedelskontrollen i kommunen enligt rådande lagstiftning
- Prövning, hantering och tillsynsansvar inom plan- och bygg enligt rådande lagstiftning
- Kart- och mätverksamhet
- Bilpool, för kommunens behov av tjänstefordon för till exempel hemtjänst, matleveranser
- Trafik utgörs bland annat av trafikplanering och utveckling, myndighetsutövning, omsorgsresor, parkeringsövervakning, trafik hinder
- Löpande underhåll och utveckling av gator och gatubelysning
- Vinterväghållning av kommunala vägar, torg och allmänna platser
- Ansvara såsom ägare av kommunens mark samt byggnader till exempel Rådhuset, elljusspår, idrottsanläggningar, badplatser, parker
- Förvalta kommunens skogsinnehav
- Miljöstrategiskt arbete så som naturvård och klimatanpassningsplan
- Hantering av kommunens konstsamling
- Vägbidrag för vägföreningar

### Budgetförändringar i korthet

- Ökad budget för vinterväghållning samt gatuunderhåll
- Höjd driftbudget för utökade lekplatser
- Ökad budget för elkonsumention avseende friluftsanläggningar

### Driftbudget

Drift (mkr)	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Intäkter	35,5	36,3	41,6		
Personalkostnader	-20,8	-23,2	-24,3		
Övriga kostnader	-73,2	-69,6	-72,1		
Netto	-58,5	-56,4	-54,7	-55,9	-57,3



### Budget per verksamhet/avdelning

Ansvar (mkr)	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024
Miljö- och samhällsbyggn.nämnd	-0,4	-0,6	-0,5
Miljö o samhällsbyggn.förvaltn	-11,2	-11,7	-12,6
Bilsamordnare	0,2	0,0	0,0
Miljö- och byggenheten	-6,5	-6,5	-7,0
Stadsbyggnad	1,7	1,9	1,9
Miljö- och hälsoskydd	1,7	1,6	1,5
Trafik	-8,2	-7,3	-3,8
Fysisk planering	-0,5	-0,4	-0,1
Miljöstrategiskt arbete	0,0	-0,1	-0,1
Samhällsenheten	-5,9	-6,8	-7,2
Gata och park	-24,2	-23,7	-25,6
Byggnader och lokaler	-6,5	-4,4	-3,0
Mark och skog	1,3	2,2	2,3
GIS	1,3	1,1	1,1
Kvalitetsenheten	-1,3	-2,0	-1,8
Netto	-58,5	-56,4	-54,7

### Investeringsbudget

(mkr)	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Netto	25,4	28,5	29,8	14,6	24,5



## 5. Så arbetar vi under året

### 5.1 Tidplan för uppföljning

Period	Rapporttyp	Innehåll
Februari	Månadsrapport	Ekonomisk uppföljning
Mars	Månadsrapport	Ekonomisk uppföljning med prognos och planerade åtgärder
April	Månadsrapport	Ekonomisk uppföljning
Maj	Månadsrapport	Ekonomisk uppföljning
Augusti	Delårsrapport	Mål och resultatuppföljning med prognos och planerade åtgärder
September	Månadsrapport	Ekonomisk uppföljning
Oktober	Månadsrapport	Ekonomisk uppföljning med prognos
December	Årsbokslut	Mål- och resultatuppföljning

### 5.2 Budgetförändringar under året

För att förenkla uppföljningen av budgeten ska förändringar i lagd budget undvikas. Eventuella omfördelningar av budgetram mellan olika nämnder ska beslutas av kommunfullmäktige. Eventuella omfördelningar mellan olika verksamheter inom samma förvaltning ska beslutas av aktuell nämnd. Vid beslut om omfördelningar i budget ska det alltid framgå var medlen tas ifrån, detta för att undvika underfinansiering.

### 5.3 Hantering av budgetavvikelser

I de fall en verksamhet under året uppvisar en negativ budgetavvikelse ska ansvarig chef vidhålla en extra restriktiv inställning till inköp och anställningar samt se över sina intäkter, personalkostnader och övriga kostnader. Vid negativ avvikelse för nämnden som helhet ska nämnden upprätta en åtgärdsplan.

I de fall en verksamhet under året uppvisar en positiv budgetavvikelse ska ett helhetstänk tillämpas. Alla verksamheter ska jobba för att kommunen som helhet uppnår sina finansiella mål. Det kan ibland innebära att verksamheten/nämnden trots budgetöverskottet vidhåller en restriktiv inställning till inköp och anställningar för att bevara sitt överskott och på så sätt väga upp för underskott på andra områden.

### 5.4 Riktade statsbidrag som bokförs som generella

Då kommunen under året erhåller statsbidrag som inte är budgeterade och som avser en viss verksamhet men enligt RKR:s rekommendationer ska bokföras som generella bidrag kan ekonomikontoret omfördela motsvarande budget till den nämnd som är ansvarigt för avsedd verksamhet. Bidragen redovisas i samband med de ekonomiska uppföljningarna under året samt i årsredovisningen.

## Bilaga 1, Mål och budget 2024

### Beskrivning av kommunindex och de finansiella resultatindikatorerna

- **Kommunindex Livskvalitet** (en sammanvägning av samtliga ingående teman som mäter livskvalitet) är vald indikator till mål 1, "vi strävar ständigt efter att förbättra skola, vård och omsorg...för att möta innevånarnas behov på bästa möjliga sätt". Ingående indikatorer till indexen normaliseras så att alla kommunernas värden placeras på en skala från 0 till 100 där 0 är sämst och 100 är bäst (för vissa indikatorer används inverterad skala). I nästa steg vägs de standardiserade indikatorvärdena samman till index på aspektnivå. Utgångsvärde för Hedemora kommun är 51 (avser året 2022). Den önskade riktningen är att öka värdet upp till 55 till året 2026.
- **Medarbetarengagemang (HME)** totalkommunindex är vald indikator till mål 2, "vi är en attraktiv arbetsgivare med hög ambition". HME står för Hållbart medarbetarengagemang och mäter såväl nivån på medarbetarnas engagemang som chefernas och organisationens förmåga att ta tillvara och skapa engagemang. HME-index består av nio frågor som tillsammans bildar ett totalindex för Hållbart medarbetarengagemang och tre delindex; Motivation, Ledarskap och Styrning. Frågorna besvaras på en skala 1-5 där 1 är stämmer mycket dåligt och 5 är stämmer mycket bra. Resultaten på varje fråga omvandlas sedan till ett index med skala 0-100. Totalindex formas som ett medelvärde av de nio frågorna. Ett högt värde indikerar en hög nivå på hållbart medarbetarengagemang. Utgångsvärde för Hedemora kommun är 80 (avser året 2022). Den önskade riktningen är att bibehålla eller öka värdet upp till 85 till året 2026.
- **Trygghet och säkerhet kommunindex** (en sammanvägning av samtliga ingående teman som mäter trygghet) är vald indikator till mål 4, "Hedemora kommun är en trygg plats att bo, verka och besöka". Kommunindex för tema Trygghet och säkerhet baseras på indikatorerna Elever i åk 9: Jag känner mig trygg i skolan, positiva svar, andel (%), Invånare 16-84 år som avstår från att gå ut ensam, andel (%). Nyckeltalen normaliseras så att alla kommunernas värden placeras på en skala från 0 till 100 där 0 är sämst och 100 är bäst (för vissa indikatorer används inverterad skala). I nästa steg vägs de normaliserade indikatorvärdena samman till index på aspektnivå (temat bygger i dagsläget på indikatorer inom en aspekt).

Utgångsvärde för Hedemora kommun är 55 (avser året 2022). Den önskade riktningen är att öka värdet upp till 60 till året 2026.

- **Nöjd inflytande index** (förtroende) är vald indikator till mål 5, "tillsammans motverkar vi oegentligheter samt säkerställer grundläggande friheter och medborgarnas förtroende för kommunen". Index uppmäter medborgarnas förtroende för det politiska styret i kommunen, skala 0-100. Utgår från frågorna: "Vad tror eller tycker du om hur kommunens politiker arbetar för kommunens bästa?", "Vad tror eller tycker du om hur ansvarstagande kommunens politiker är?", "Vad tror eller tycker du om hur kommunens högre tjänstemän arbetar för kommunens bästa?" och "Vad tror eller tycker du om hur väl politiska beslut genomförs?".
- **Tre finansiella resultatindikatorerna** följs upp utifrån det ekonomiska målet nummer 3 ("vi har en god ekonomisk hushållning").

1.Soliditet inkl. pensionsåtaganden kommun (%)

2.Årets resultat som andel av skatter och generella statsbidrag

3.Soliditet inkl. pensionsåtaganden kommunkoncern, (%)

Soliditet är ett ekonomiskt nyckeltal som visar hur mycket eget kapital ett företag har i förhållande till de totala tillgångarna. Soliditeten är även ett mått på företagets betalningsförmåga på lång sikt. Ju högre soliditet, desto mindre är företaget beroende av lån, eller främmande kapital. Hedemora kommuns inriktning är att öka soliditet. Ett procentuellt mål på soliditet bestäms årligen.

