



Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige

Ärenden för kännedom till kommunfullmäktige 2023

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige föreslås besluta

att lägga ärenden för kännedom till handlingarna.

Bakgrund

Ärenden som gått för kännedom till fullmäktige på dagens sammanträde:

- Revisionsrapport KTM delårsrapport 2023-08-31
- Revisorernas bedömning delårsrapport 2023-08-31 KTM
- Yttrande KTM Delårsrapport
- Kommunstyrelsens protokollsutdrag, 2023-11-28 § 203 – Kommunstyrelsens verksamhetsplan 2024
- Protokollsutdrag socialnämnden 2023-11-30 § 133 - Ej verkställda gynnande beslut 2023



Översiktlig granskning

-Delårsrapport per 2023-08-31

Granskningsrapport

Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län

KPMG AB

2023-10-26



Innehållsförteckning

1	Inledning	1
1.1	Syfte och revisionsfrågor	1
1.2	Avgränsning	1
1.3	Ansvarig nämnd	2
1.4	Revisionskriterier	2
1.5	Metod	2
2	Granskningsresultat	3
2.1	Delårsrapportens räkenskaper	3
2.2	God ekonomisk hushållning	3
2.2.1	Bedömning	4
2.2.2	Rekommendation	4
2.3	Balanskravsresultat	4
3	Slutsats	5
3.1	Delårsrapportens räkenskaper	5
3.2	God ekonomisk hushållning	5
3.3	Balanskravsresultat	5



1 Inledning

Av 13 kap. 1§ lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), hädanefter LKBR, framgår att kommuner, och så även kommunalförbund, ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av direktionen och som revisorerna ska göra en bedömning av.

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

1.1 Syfte och revisionsfrågor

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av direktionen fastställda målen för god ekonomisk hushållning?
- Kommer kommunalförbundet att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?

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

1.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2023-08-31.

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

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

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



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

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

1.3 Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

1.4 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer KL, LKBR samt Rådet för kommunal redovisnings (hädanefter RKR) rekommendationer. Vidare granskas om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av direktionen beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

1.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

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

2 Granskningsresultat

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

2.1 Delårsrapportens räkenskaper

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

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

Förbundet har inte tillämpat reglerna om förenklad förvaltningsberättelse i övrigt har vi inte noterat några avsteg från RKR:s rekommendationer.

Vidare har det i samband med granskningen även noterats följande, ej väsentliga, avvikelser:

- Förbundet har under 2023 lämnat ett aktieägartillskott till dotterbolaget Bussgods i Västernorrland AB om 1 mnkr. Tillskottet har i delåret redovisats som en ökning av aktierna. RKR har i en information från juni 2020 förtydligat att aktieägartillskott som avser täckning av förluster i driften av bolaget ska i förbundet redovisas som en kostnad i förbundets resultaträkning. Enligt uppgift från förbundet så kommer redovisningen ses över till årsskiftet.

2.2 God ekonomisk hushållning

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

Av budgeten för år 2023 framgår att en god ekonomisk hushållning inte enbart innebär en budget i balans, utan även ett krav på att resurserna ska användas till rätt saker och att de utnyttjas på ett effektivt sätt.

Direktionen har i budgeten för år 2023 tre mål med betydelse för god ekonomisk hushållning:

- Vi ska resurseffektivt öka det totala kollektiva resandet
- Minskad negativ miljöpåverkan
- Resultateffektiv kollektivtrafik

Till respektive mål finns ett antal målsatta indikatorer.



2.2.1 **Bedömning**

Direktionen bedömer att målen vad gäller resurseffektivt öka det kollektiva resandet och resultateffektiv kollektivtrafik att dessa inte uppnås. Bedömningen baseras på redovisat utfall för indikatorerna per 2023-08-31.

Vad gäller målet minskad negativ miljöpåverkan är bedömningen att det uppfylls med vissa brister. Det senare trots att det i stort sett saknas mätvärden för indikatorerna.

Det saknas en sammantagen bedömning av hur direktionen bedömer förutsättningarna att nå god ekonomisk hushållning.

Baserat på resultatet i delårsrapporten bedömer vi att resultatet inte är förenligt med direktionens beslutade mål för god ekonomisk hushållning.

2.2.2 **Rekommendation**

Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderats för koncernen som helhet, varför vi rekommenderar att direktionen utarbetar sådana mål.

2.3 **Balanskravsresultat**

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

Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Kollektivtrafikmyndigheten bedömer att balanskravsresultatet uppnås eftersom kommunalförbundet finansieras av medlemmarna vilket innebär att såväl positiva som negativa resultat fördelas på medlemmarna i efterskott.

Någon formell balanskravsutredning är inte redovisad i delårsrapporten.



3 Slutsats

3.1 Delårsrapportens räkenskaper

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

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

3.2 God ekonomisk hushållning

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

I vår bedömning har vi tolkat att målet vad gäller miljöpåverkan inte uppnås genom att det inte finns några indikatorer som visar att målet kommer att uppfyllas.

3.3 Balanskravsresultat

Utifrån vår genomförda översiktliga granskning har vi inte identifierat några väsentliga felaktigheter i balanskravsutredningen i delårsrapporten.

Sundsvall den 26 oktober 2023

DocuSigned by:
Lars Skoglund
F2BE594B7DF141F...

Lars Skoglund

Auktoriserad revisor

DocuSigned by:
Marlene Olsson
0BAC8DCCDEFE4CE...

Marlene Olsson

Auktoriserad revisor

DocuSigned by:
Lena Medin
9CB391F9DD1D41B...

Lena Medin

*Certifierad kommunal
revisor*

Certificate Of Completion

Envelope Id: B3C781007FBC4C7FA32F2C0B5892321C	Status: Completed
Subject: Complete with DocuSign: Granskningsrapport Delår 2023 KTM.pdf	
Source Envelope:	
Document Pages: 7	Signatures: 3
Certificate Pages: 2	Initials: 0
AutoNav: Enabled	Envelope Originator:
Envelopeld Stamping: Enabled	Marlene Olsson
Time Zone: (UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna	PO Box 50768
	Malmö, SE -202 71
	marlene.olsson@kpmg.se
	IP Address: 195.84.56.2


Record Tracking

Status: Original	Holder: Marlene Olsson	Location: DocuSign
10/26/2023 8:07:53 AM	marlene.olsson@kpmg.se	

Signer Events

Lars Skoglund
 lars.skoglund@kpmg.se
 KPMG AB
 Security Level: Email, Account Authentication (None)

Signature


DocuSigned by:

 F2BE594B7DF141F...
 Signature Adoption: Pre-selected Style
 Using IP Address: 195.84.56.2

Timestamp

Sent: 10/26/2023 8:09:01 AM
 Viewed: 10/26/2023 8:26:53 AM
 Signed: 10/26/2023 8:27:00 AM

Electronic Record and Signature Disclosure:
 Not Offered via DocuSign

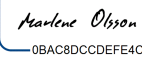
Lena Medin
 lena.medin@kpmg.se
 KPMG AB
 Security Level: Email, Account Authentication (None)

DocuSigned by:

 9CB391F9DD1D41B...
 Signature Adoption: Pre-selected Style
 Using IP Address: 83.185.246.237
 Signed using mobile

Sent: 10/26/2023 8:09:02 AM
 Viewed: 10/26/2023 8:47:23 AM
 Signed: 10/26/2023 8:47:34 AM

Electronic Record and Signature Disclosure:
 Not Offered via DocuSign

Marlene Olsson
 marlene.olsson@kpmg.se
 KPMG AB
 Security Level: Email, Account Authentication (None)

DocuSigned by:

 0BAC8DCCDEF4CE...
 Signature Adoption: Pre-selected Style
 Using IP Address: 195.84.56.2

Sent: 10/26/2023 8:09:01 AM
 Viewed: 10/26/2023 8:09:13 AM
 Signed: 10/26/2023 8:09:19 AM

Electronic Record and Signature Disclosure:
 Not Offered via DocuSign

In Person Signer Events	Signature	Timestamp
Editor Delivery Events	Status	Timestamp
Agent Delivery Events	Status	Timestamp
Intermediary Delivery Events	Status	Timestamp
Certified Delivery Events	Status	Timestamp
Carbon Copy Events	Status	Timestamp

Witness Events	Signature	Timestamp
-----------------------	------------------	------------------

Notary Events	Signature	Timestamp
----------------------	------------------	------------------

Envelope Summary Events	Status	Timestamps
--------------------------------	---------------	-------------------

Envelope Sent	Hashed/Encrypted	10/26/2023 8:09:02 AM
Certified Delivered	Security Checked	10/26/2023 8:09:13 AM
Signing Complete	Security Checked	10/26/2023 8:09:19 AM
Completed	Security Checked	10/26/2023 8:47:34 AM

Payment Events	Status	Timestamps
-----------------------	---------------	-------------------

Kommunalförbundet
Kollektivtrafikmyndigheten i
Västernorrlands län
Revisorerna

2023-10-26

Till
Kommunfullmäktige i Ånge, Sundsvall,
Timrå, Härnösand, Kramfors, Sollefteå
och Örnsköldsvik

Regionfullmäktige

För kännedom
Direktionen
Kommunalförbundet
Kollektivtrafikmyndigheten i
Västernorrlands län
Org nr 22200-2923

Revisorernas bedömning av delårsrapport per 2023-08-31

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

Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisions sed i kommunal verksamhet.

Vår samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten inte är förenligt med det finansiella mål och de verksamhetsmål som direktionen beslutat om som är av särskild betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Som stöd för vår bedömning åberopas bifogad rapport.

2023-10-26

Åke Söderberg

Ingemar Nilsson

Björn Hellquist



Yttrande om delårsrapport

Till revisorerna i Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län

Org. nr 222000-2923

Inledning

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

Den översiktliga granskningens inriktning och omfattning

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

Det sakkunniga biträdets granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen inklusive sammanställda räkenskaper

Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse". Detta innebär att vår granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen har en annan inriktning och betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Vi anser att granskningen av den förenklade förvaltningsberättelsen ger oss tillräcklig grund för vårt uttalande.

Då koncernföretagens delårsrapportering, som legat till grund för den sammanställda redovisningen, inte har varit föremål för översiktlig granskning har vi inte kunnat genomföra vår granskning enligt "Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper" i Standard för kommunal räkenskapsrevision. De sammanställda räkenskaperna har därmed inte varit föremål för granskning och vi uttalar oss därför inte beträffande sammanställda räkenskaper.

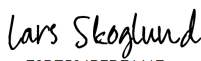
Slutsats

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

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sundsvall den 26 oktober 2023

KPMG AB

DocuSigned by:

F2BE594B7DF141F...
Lars Skoglund

Auktoriserad revisor

Certificate Of Completion

Envelope Id: 6B863DE2A9F742D38AEB312F464234BB	Status: Completed
Subject: Complete with DocuSign: Yttrande enligt ISRE 2410 - Yttrande om delårsrapport.pdf	
Source Envelope:	
Document Pages: 1	Signatures: 1
Certificate Pages: 2	Initials: 0
AutoNav: Enabled	Envelope Originator:
Envelopeld Stamping: Enabled	Marlene Olsson
Time Zone: (UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna	PO Box 50768
	Malmö, SE -202 71
	marlene.olsson@kpmg.se
	IP Address: 195.84.56.2


Record Tracking

Status: Original	Holder: Marlene Olsson	Location: DocuSign
10/26/2023 9:24:37 AM	marlene.olsson@kpmg.se	

Signer Events

Lars Skoglund
lars.skoglund@kpmg.se
KPMG AB
Security Level: Email, Account Authentication (None)

Signature

DocuSigned by:

F2BE594B7DF141F...
Signature Adoption: Pre-selected Style
Using IP Address: 195.84.56.2

Timestamp

Sent: 10/26/2023 9:25:00 AM
Viewed: 10/26/2023 9:31:47 AM
Signed: 10/26/2023 9:31:52 AM

Authentication Details

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fd673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: fa1ebe13-1113-5f78-988d-7524f1a0fa88
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 10/26/2023 9:31:28 AM

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fd673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: 0bfd3cb0-2bd4-51f9-8be8-785b9d533101
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 10/26/2023 9:47:26 AM

Electronic Record and Signature Disclosure:

Not Offered via DocuSign

In Person Signer Events	Signature	Timestamp
Editor Delivery Events	Status	Timestamp
Agent Delivery Events	Status	Timestamp
Intermediary Delivery Events	Status	Timestamp
Certified Delivery Events	Status	Timestamp
Carbon Copy Events	Status	Timestamp
Witness Events	Signature	Timestamp

Notary Events	Signature	Timestamp
----------------------	------------------	------------------

Envelope Summary Events	Status	Timestamps
--------------------------------	---------------	-------------------

Envelope Sent	Hashed/Encrypted	10/26/2023 9:25:00 AM
Certified Delivered	Security Checked	10/26/2023 9:31:47 AM
Signing Complete	Security Checked	10/26/2023 9:31:52 AM
Completed	Security Checked	10/26/2023 9:31:52 AM

Payment Events	Status	Timestamps
-----------------------	---------------	-------------------



Kommunstyrelsen

§ 203

Dnr 2023-000524 1.1.2.1

Kommunstyrelsens verksamhetsplan 2024

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen beslutar

att anta kommunstyrelsens verksamhetsplan, inklusive internkontrollplan för 2024, samt

att skicka beslutet till kommunfullmäktige för kännedom.

Bakgrund

Verksamhetsplanen för kommunstyrelsen baseras på kommunfullmäktiges prioriteringar enligt Årsplan 2024, antagen av kommunfullmäktige i november 2023.

I verksamhetsplanen har de av kommunfullmäktige beslutade ekonomiska prioriteringarna för kommunstyrelsen arbetats in. Planeringen utgår utöver detta från de mål som antagits av kommunstyrelsen vid sammanträdet den 3 oktober samt de styrdokument som i övrigt gäller för verksamheten.

Verksamhetsplanen innefattar detaljbudget, kommunstyrelsens mål med tillhörande nyckelaktiviteter och indikatorer, samt internkontrollplan.

Kommunstyrelsens internkontrollplan för 2024 innehåller tre internkontroller på kommunövergripande nivå samt tre internkontroller inom styrelsens eget ansvarsområde. Genom antagandet av verksamhetsplanen antas även kommunstyrelsens internkontrollplan för året.

Kommunstyrelsens driftsbudget omfattar 318,3 mkr inklusive kommungemensam verksamhet med driftbudget om 133,4. Den stora förändringen av skattemedelstillsdelningen återfinns under kommungemensam verksamhet. Det beror på att kollektivtrafikmyndigheten från budgetår 2024 flyttat från samhällsnämndens till kommungemensam verksamhet.

Kommunstyrelsens investeringsbudget uppgår till 14,0 mkr för 2024.



Kommunstyrelsen

Påverkan på socialt, ekologiskt, ekonomiskt och juridiskt perspektiv

Verksamhetsplanen får betydelse för vidareutvecklingen av social och ekologisk hållbarhet i överensstämmelse med kommunens målprogram. Genom att säkerställa att budget balanseras mot planerad verksamhet bidrar kommunstyrelsen till kommunens ekonomi som helhet.

Beslutsunderlag

Kommunstyrelseförvaltningens tjänsteskrivelse, 2023-11-20

Kommunstyrelsens verksamhetsplan 2024



Härnösands
kommun



Kommunstyrelsen

Verksamhetsplan 2024

2024-01-01

Innehållsförteckning

1	Uppdrag och ansvarsområden	2
1.1	Utgångspunkter.....	2
2	Viktiga händelser	3
3	Planerad verksamhet	4
3.1	Uppdrag som tilldelats i årsplan.....	4
3.2	Målstyrning.....	5
4	Planerad verksamhet för kommande år	8
5	Ekonomiskt sammandrag	9
5.1	Nämndens budget.....	9
5.1.1	Budget per verksamhetsområde.....	10
5.1.2	Personalbudget.....	12
5.1.3	Kommungemensam verksamhet.....	13
5.2	Investeringsbudget.....	14
6	Internkontroll	15
6.1	Kommunstyrelsens internkontroller.....	15
6.2	Kommunövergripande internkontroller.....	15

1 Uppdrag och ansvarsområden

Kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan med helhetsansvar för kommunens verksamheter, utveckling och ekonomiska ställning. Dess övergripande uppgift är att leda, samordna och styra uppföljningen av kommunens ekonomi och verksamheter. Kommunstyrelsen är anställnings-, löne- och pensionsmyndighet och ansvarar för frågor som rör förhållandet mellan kommunen som arbetsgivare och dess arbetstagare.

Kommunstyrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer samt den budget som fullmäktige bestämt, de föreskrifter som kan finnas i lag eller förordning samt bestämmelser i nämndens reglemente.

Inom kommunstyrelsens ansvar ligger IT-avdelningen, HR-avdelningen, ekonomi- och kommunledningsavdelningen, tillväxtavdelningen, samt kommunikationsavdelningen. Respektive avdelning ansvarar för stöd och service till de olika förvaltningarna. Inom kommunstyrelsen finns lagstadgad verksamhet som omfattar arkiv, diarium, överförmyndarenhet och bibliotek.

1.1 Utgångspunkter

Kommunens årsplan med budget antas av fullmäktige. Genom beslutet om årsplanen fördelar fullmäktige uppdrag och medel (budget) i organisationen. En övergripande omvärldsanalys och politiskt prioriterade områden ligger till grund för Årsplanen.

Verksamhetsplanen är en beskrivning av de aktiviteter som planeras att genomföras med syfte att nå de uppdrag som tilldelats genom årsplanen. Verksamhetsplanen anger mål och hur den budget som tilldelats ska fördelas inom den egna organisationen.

Verksamhetsplanen följs upp i fyramånadersrapport (enbart ekonomisk uppföljning), delårsrapport och verksamhetsberättelse.



2 Viktiga händelser

Verksamhet och infrastruktur behöver anpassas och dimensioneras för att möta framförallt Torsbodaetableringen men också andra större bygg- och etableringsprojekt. Samtidigt behöver kommunstyrelsen förhålla sig till den underliggande befolkningsprognosens bekymmersamma utveckling och till den samhällsekonomi som kommer att innebära stora påfrestningar för kommunen även under 2024. Det koncernövergripande programarbete som inletts för effektiva samarbeten kommer att vara en fortsatt viktig prioritering. Detta är ett av flera exempel på det tillsammasarbete som blivit ledordet för förvaltningarna. Tillsammansarbetet kommer generellt att betonas ännu starkare i förvaltningens styrning. Kommunstyrelsen vidareutvecklar - genom kommunledningsgruppen - arbetet med styrmodellen och ett gemensamt ansvarstagande för övergripande planering och uppföljning. De helägda bolagen kommer i högre utsträckning att involveras i arbetet framåt.

Främjande och förebyggande insatser är strategiskt väsentliga ur flera aspekter. Kommunstyrelsen behöver tillse att det preventiva arbetet mot välfärdsbrottslighet stärks framförallt inom upphandling, då korruption och arbetslivskriminalitet tenderar att öka framförallt i expansiva regioner. Formerna för det trygghetsskapande och brottsförebyggande arbetet vidareutvecklas genom det nya Brottsförebyggande rådet tillika Rådet för trygghet och hälsa. Folkhälsoarbetet väntas få ytterligare kraft genom en förnyad plan och suicidpreventiva insatser fortlöper såväl internt som externt.

Kommunstyrelsen kommer fortsättningsvis att samordna och stötta arbetet för ökad jämställdhet i nära samarbete med Kramfors kommun och Länsstyrelsen. Jämställdhetsintegrering av ledning och styrning är ett prioriterat internt arbete som leds av kommunstyrelsen genom att inkludera arbetet för ökad jämställdhet i planeringsprocesserna och jämställdhetsanalyser i uppföljningsprocesserna. Prioriterade områden i arbetet att minska orättfärdiga skillnader mellan könen är omotiverade skillnader i sjukfrånvaro i befattningar där sjukfrånvaron ligger över snittet (7,2 % 2022), representation i arbets- och referensgrupper och dess effekt på innehåll i upphandlingar samt fördelning av föreningsbidrag inom kulturområdet.

Den civila beredskapen behöver stärkas inom områdena krisberedskap, säkerhetsskydd och civilt försvar. Detta behöver ske genom stöd till samhällsviktig verksamhet och i samverkan med andra aktörer.

Val till Europaparlamentet genomförs den 9 juni och förtidsröstningen öppnar den 22 maj. Valkansliet kommer att inrymmas på Sambibliotekets plan 4 där också huvuddelen av röstmottagningen sker.

3 Planerad verksamhet

3.1 Uppdrag som tilldelats i årsplan

Mark, exploatering och näringsliv

Stöd till företag i markfrågor behöver prioriteras, liksom att säkra industrimark för etableringar i bland annat Antjärn och Saltvik. Vidare kommer strategiskt betydelsefulla inköp och försäljningar av fastigheter att ske för att möjliggöra bostäder, välfärd och tillväxt. Lotsfunktionen och det systematiska arbetet för *En väg in* vidareutvecklas och samverkan med företagens stödorganisationer ska förstärkas. Genom programmet Tillsammans för Mitt Härnösand, som är en fördjupad samverkan mellan förvaltningar, bolag, företag, akademi, externa intressenter och civilsamhället, ska intentionerna i Tillväxtstrategin realiseras.

Utvecklingsarbeten med extern projektfinansiering skalas upp och förstärks och kommunstyrelsen agerar övergripande stödfunktion för projektrelaterade frågor. Möjlig samverkan för att bygga en ny kulturscen på Mellanholmen kommer att utredas.

Digitalisering

Digitalisering är en viktig faktor för att uppnå ökad kvalitet och effektivitet med begränsade resurser. Utvecklade systemstöd och nya arbetssätt är viktigt för framtiden, här behövs långsiktighet och uthållighet men också mod att våga prova nytt och tillvarata kreativa idéer. Medarbetare förväntas bidra med goda exempel för att stimulera den digitala utvecklingen både inom förvaltningen och organisationen. Utveckling av interna och externa e-tjänster, utbildning för att öka nyttan av redan befintliga system samt enhetlig och digital behörighetshantering är exempel på prioriterade aktiviteter för 2024.

Processutveckling, stöd och samverkan

Under 2024 fortsätter arbetet tillsammans med övriga förvaltningar för att utveckla kommunstyrelsens stödprocesser och funktioner. Den nya styrmodellen och målarbetet är basen för att lyckas och syftet är att göra organisationen bättre genom att ge rätt stöd i rätt tid. Kartläggning och utveckling av strukturer och processer är ett led i att öka kvaliteten i tjänster och minska personberoende. Kommunstyrelsens stöd till nämnder och koncernbolag ska vara likvärdigt och personligt och för detta krävs tydliga och väl implementerade processer. Kommunstyrelsens avdelningar behöver bättre kommunicera sina grunduppdrag och processer till andra verksamheter samt i dialog med dessa anpassa stödinsatserna. Under 2024 sker en satsning på digitala utbildningar som ska finnas tillgängliga när de behövs. Därutöver kommer en gemensam utbildningsmodul att skapas för nya chefer. En referensgrupp har bildats med verksamhetschefer från alla förvaltningar. Referensgruppen kommer att utveckla en agenda som skapar mervärde både för verksamheter och stödfunktioner.

Säkerhet

Utifrån rådande omvärldsläge behöver särskilt fokus riktas mot att minska kommunens sårbarhet vad gäller välfärdsbrottslighet, stärka informationssäkerheten samt tillse att rätt säkerhetsnivåer är införda.

Arbetsgivarrollen

Arbetet för att kommunen ska vara och upplevas som *en* likvärdig och attraktiv arbetsgivare är vägledande för kommunstyrelsens målsättning att Härnösands kommun ska bli Sveriges bästa offentliga arbetsgivare inom 5 år. För detta krävs en tillitsfull kultur, en fin medarbetarupplevelse, en hälsofrämjande arbetssituation och att heltid säkerställs som norm. Strategierna för kommande år kan

sammanfattas med ledarutveckling och medarbetarutveckling i linje med ny styrmodell samt hälsofrämjande arbetssätt för ökad hälsa och kompetensförsörjning. Med digitalisering som verktyg kan tid frigöras för frågor som skapar värde och frigör utvecklingskraft i verksamheterna.

3.2 Målstyrning

Beskrivning av målprogram 2024-2027

Härnösands kommuns vision, Ett starkt och hållbart Härnösand med plats för alla, har sin grund i Agenda 2030. Sex lokala inriktningar konkretiserar visionen och definierar ett önskvärt framtida tillstånd som organisationen ska bidra till.

De lokala inriktningarna leder organisationen i planering och beslutsfattande. Kommunstyrelsen har omsatt innehållet i inriktningarna till mål för den egna verksamheten samt nyckelaktiviteter som kommer att genomföras för att nå målen. Kommunstyrelsen har även beslutat om indikatorer som beskriver utvecklingen inom valda delar av arbetet.

Med målprogrammet som ramverk för styrning och planering skapar nämnden, tillsammans med övriga delar av kommunorganisationen och de helägda bolagen, en socialt, ekologiskt och ekonomiskt hållbar välfärd.



Plats för alla

Mål: Inkluderande, levande och trygga kommundelar där alla invånare, såväl kvinnor som män, flickor som pojkar, känner sig delaktiga i samhället och samhällsutvecklingen

Nyckelaktivitet

Prioritera och genomför insatser utifrån Tillväxtstrategin för år 2024

Driva digitalisering och bredbandsutveckling för att säkerställa att hela kommunen har tillgång till modern teknologi

Prioritera och genomföra främjande och förebyggande insatser utifrån kommunstyrelsens övergripande ansvar för social hållbarhet

Förbättra möjligheten, för såväl kvinnor som män, att åka kollektivt i hela kommunen

Indikatorer *

Möjlighet till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter

Andel som uppger att kommunen sköter sina olika verksamheter bra

Andel som känner sig trygga i Härnösand

Upplevelsen av kommunen som en bra plats att bo och leva på

Andel som kan rekommendera andra som inte bor i kommunen att flytta hit

Upplevelse av gott bemötande och tillgänglighet vid kontakt med kommunen

Tillgång till bredband om minst 100 Mb/s, andel (Kolada, avser 1 okt)

Andel skyddsbehövande och anhöriga (flyktingar) som förvärvsarbetar

Nettokostnad för kultur per invånare



Plats för tillväxt

Mål: En attraktiv och företagsvänlig plats med livskraftiga företag och ideella aktörer som främjar hållbar tillväxt. Här vill man vara!

Nyckelaktivitet

Prioritera och genomför insatser utifrån Tillväxtstrategin för år 2024

Främja och utveckla samverkan med näringsliv och civilsamhälle

Indikatorer *

Andel företag som ägs av kvinnor

Andel skatteintäkter som genereras av anställda inom småföretag

Företagens nöjdhet med service inom myndighetsutövning

Sammanfattande omdöme, Svenskt Näringslivs undersökning

Befolkningsutveckling, nettoökning

Antal anställda totalt, i kommunens geografiska område

Befintligt antal företag, nettoflyttning



Modig miljökommun

Mål: Alla invånare bidrar till ökad hållbarhet och minskad miljöpåverkan i Härnösands kommun

Nyckelaktivitet

Öka medvetenheten bland invånarna om hur de kan bidra till ökad hållbarhet och minska sin miljöpåverkan.

Utveckla kommunens e-tjänster

Indikatorer *

Mängd avfall som återvinns eller återanvänds, inkl. biologisk behandling

Befolkning, utanför tätort, i kollektivtrafiknära läge

Fossiloberoende fordon i kommunorganisationen

Skyddad natur totalt, andel

Offentliga åtaganden och beslut som ska bidra till minskad miljöpåverkan

Utsläpp till luft av växthusgaser, totalt ton Co2-ekv.



Attraktiv arbetsgivare

Mål: Medarbetare, kvinnor som män, har ett hållbart och utvecklande arbetsliv med en välfungerande fysisk, organisatorisk och social arbetsmiljö, och god kompetens för sitt uppdrag.

Nyckelaktivitet

Starka och samspelade stödfunktioner

Säkerställa robusta stöd- och styrprocesser

Säkra kompetensförsörjning i en heltidsorganisation

Indikatorer *

Möjlighet till kompetensutveckling i arbetet, totalvärde

Antal sökande per utannonserad tjänst, medelvärde

Möjlighet till återhämtning, totalvärde

Ledarskapsindex, sammanvägt

Frisktal

Sjuktal

*) Indikatorerna kommer i nämndens uppföljning att redovisas könsuppdelat där så är möjligt.

4 *Planerad verksamhet för kommande år*

Vidareutvecklingen och implementeringen av den nya styrmodellen kommer att fortlöpa även 2025 och inbegriper anpassningar av styrprocesser så som planeringsförutsättningar och budget, verksamhetsplanering, uppföljning och redovisning. Tillsammansperspektivet ska präglade arbetet liksom strukturer och arbetssätt för förvaltnings- och koncernengripande frågor. Förbättring av stödprocesser och funktioner utifrån den nya styrmodellen ingår i detta.

Behovet av internt utvecklingsarbete och nödvändigheten att driva externa frågor knutna till etableringar och övrig samverkan är en krävande och bitvis svår balansakt. Samtidigt utmanas organisationen av samhällsekonomin nedgång. Sammantaget ställer detta mycket höga krav på förmågan till styrning och ledning.

De mål och nyckelaktiviteter nämnden antagit för 2024 förväntas i stort kvarstå under 2025.

5 Ekonomiskt sammandrag

5.1 Nämndens budget

Nämndens budget per konto	Utfall	Budget	Årsprognos	Budget	Förändring budget	Plan	Plan
(mnr)	2022	2023	2023	2024	2023/2024	2025	2026
Intäkter	212,2	207,9	208,6	207,8	-0,1	214,6	221,5
- skattemedel	183,8	185,2	185,2	184,9	-0,3	190,7	197,5
- verksamhetens intäkter	28,4	22,7	23,4	22,9	0,1	23,9	24,0
Kostnader	-202,9	-207,9	-201,4	-207,8	0,1	-214,6	-221,5
- köp av huvudverksamhet	-1,1	-1,0	-1,0	-1,1	0,0	-1,1	-1,1
- personal	-109,9	-115,9	-112,7	-120,0	-4,1	-124,1	-128,2
- lokalhyra	-22,0	-21,2	-22,1	-22,2	-1,0	-22,9	-23,6
- avskrivningar	-2,6	-3,0	-3,1	-3,6	-0,5	-3,7	-3,8
- övriga kostnader	-67,3	-66,7	-62,5	-61,0	5,7	-62,9	-64,8
Resultat	9,3	0,0	7,3	0,0	0,0	0,0	0,0

Kommunstyrelsen har till budgetåret 2024 tilldelats 184,9 mnr i skattemedel från kommunfullmäktige. Vilket är en minskning med 0,3 mnr jämfört med 2023 års tilldelade skattemedel. I budgetramen ryms både nya och fortsatta satsningar samt kostnadsökningar som uppräknade av inflationskostnader och löneökningar.

Prioriterade satsningar:

- Vidareutveckling av arbetet med digitalisering/IT
- Finansiering av projekt utanför tätorten med landsbygdsrådet som beslutsfattare
- Genomförande av e-förslag
- Suicidprevention
- Föreningsbidrag för friskvårsaktiviteter för gruppen 80 år och äldre samt funktionshindrade
- Projektledare för arbetet med Tillsammans för Mitt Härnösand
- Centrala system för ledning och styrning samt digitalisering av administrativa processer
- Fortsatt deltagande i SKR:s Jämställdhetskoncept
- Tjänsteperson i beredskap (TiB) i egen regi

Utöver det avvecklas kommunens engagemang i Fritidsbåtsmuséet under andra halvan av 2024.

Intäkterna ökar med 0,1 mnr 2024 i jämförelse med 2023. Det beror till stor del på att intäkter i form av erhållna bidrag 2023 från omställningsfonden och suicidprevention är budgeterade poster 2024. Utöver det ökar intäkterna på grund av att samhällsnämnden köper tjänster från kommunstyrelsen, vilket är nytillkomna budgetposter 2024. Samtidigt minskar andra intäkter i form av statsbidrag och projektintäkter, som blivit lägre och således inte budgeteras i samma omfattning som 2023. High Coast Invest (HCI) är en stor bidragande faktor, som under 2023 har tillhört kommunstyrelsen. Under 2024 tillhör High Coast Invest BizMaker, kommunen kommer däremot fortsatt att vara medfinansierare.

Personalkostnaderna ökar med 4,1 mnr 2024 i jämförelse med budget 2023. I kommunfullmäktiges beslutade årsplan har personalkostnader räknats upp med 3,8 procent för verksamhetsår 2024. Utöver en förväntad löneökning på 2,5 procent så kommer även personalomkostnaderna att öka med 1,2 procent.

Kostnaderna för lokalhyror ökar med 1,0 mnkr 2024. Medan posten för övriga kostnader förväntas att bli 5,7 mnkr lägre för verksamhetsåret 2024. Kostnadsposterna som framförallt är bidragande är posten för förbrukning, konsult samt system- och licenskostnader där behovet inte förväntas vara lika stort som tidigare.

5.1.1 Budget per verksamhetsområde

Budget per verksamhetsområde	Verksamhetens intäkter	Skattemedel	Verksamhetens kostnader	Verksamhetens kostnader	Förändring kostnader
(mnkr)	2024	2024	2024	2023	2023/2024
Politisk ledning	0,0	7,1	-7,1	-7,1	0,0
Förvaltningsledning	0,0	2,4	-2,4	-2,4	0,0
HR-avdelning	1,2	16,8	-18,0	-15,9	-2,1
Ekonomi- och kommunledningsavdelning	7,7	58,1	-65,8	-65,5	-0,3
Tillväxtavdelning	6,9	52,1	-59,1	-61,7	2,6
Kommunikationsavdelning	0,3	11,0	-11,3	-10,7	-0,6
IT-avdelning	6,2	19,4	-25,7	-25,5	-0,2
Utveckling och bidrag	0,5	17,9	-18,5	-19,2	0,8
Totalt	22,9	184,9	-207,8	-207,9	0,1

Kostnadsförändringen mellan åren är totalt en minskning om 0,1 mnkr och fördelar sig inom de flesta verksamheterna.

HR-avdelning ökar sina kostnader med 2,1 mnkr jämfört med 2023. Det förklaras främst av att personalkostnaderna ökat i och med att personal som tidigare varit föräldraledig återgått i tjänst. HR-avdelningen har även fått en centralpott som omfördelats från övriga nämnder för att kunna satsa på kompetensutveckling inom hela kommunen. Lokalhyrorna är också en bidragande faktor till ökade kostnader. Intäkterna ökar, vilket beror på att bidrag från omställningsfonden.

Ekonomi- och kommunledningsavdelningen ökar sina kostnader om 0,3 mnkr jämfört med 2023. Det beror till stor del på ökade personalkostnader för tjänsteman i beredskap, lönekonsult och en tjänstledighet som är åter i tjänst. Ökade kostnader för lokalhyror samt system för ledning och styrning och digitalisering av administrativa processer är ytterligare påverkansfaktorer.

För verksamhetsår 2024 förväntas däremot kostnaderna för förbrukning, konsulter och lokalunderhåll minska.

Ekonomi- och kommunledningsavdelningen kommer att förstärka arbetet kring suicidprevention, friskvårdsaktiviteter för gruppen 80 år och äldre samt funktionshindrade under 2024.

Avdelningens intäkter förväntas att öka under 2024, detta beror bland annat på ett riktat statsbidrag för suicidprevention samt att samhällsnämnden köper tjänster från upphandlingsenheten då gatukontoret byggs upp.

Tillväxtavdelningen minskar sina kostnader om 2,6 mnkr i jämförelse med 2023. Den stora anledningen till att kostnadsposterna minskar är relaterat till personalförändringar. Som tidigare nämnts är en påverkansfaktor High Coast Invest samt att tjänster har flyttat från kommunstyrelsen till arbetslivsnämnden under 2023.

Andra påverkansfaktorer är minskade kostnader för annonser, lämnade bidrag avseende hemsändning samt lägre förbrukningskostnader relaterade till projekt, främst inom biblioteksverksamheten. Det är inte bara kostnaderna för projekt som minskar utan även projektintäkterna minskar. För att nämna några så är statsbidrag till biblioteket samt EU-bidrag för High Coast Invest och projekt Hållbar livsmedelsindustri bidragande. Under tillväxtavdelningen finns även en budgeterad kostnad för en projektledare inom arbetet Tillsammans för Mitt Härnösand.

Kommunikationsavdelningen ökar sina kostnader med 0,6 mnkr i jämförelse med verksamhetsår 2023. Den kostnadspost som ökar mest är posten för personal. Det beror på att tidigare vakanta tjänster tillsatts samt ett något högre löneläge. Utöver det förväntas bland annat konsult- och annonskostnader att minska under 2024.

IT-avdelningen ökar sin kostnadsbudget med 0,2 mnkr. Den stora anledningen till det är på grund av en utökning av tjänst 2024 i form av en IT-tekniker samt ökade avskrivningskostnader. I takt med att investeringar aktiveras tillkommer avskrivningskostnader. IT-avdelningen kommer fortsatt vidareutveckla arbetet med digitalisering/IT-säkerheten i kommunen.

Utveckling och bidrag minskar sin kostnadsbudget för verksamhetsåret 2024 om 0,8 mnkr. Minskningen kan främst härledas till avvecklingen av kommunens engagemang i Fritidsbåtsmuséet. I övrigt kommer finansiering av projekt utanför tätorten med landsbygdsrådet som beslutsfattare, samt övriga utvecklingsprojekt fortsatt att prioriteras.

5.1.2 Personalbudget

Personalkostnader per verksamhetsområde	Utfall	Budget	Årsprognos	Budget	Förändring budget
(mnr)	2022	2023	2023	2024	2023/2024
Politisk ledning	-3,7	-3,9	-4,1	-4,8	-0,9
Förvaltningsledning	-1,7	-1,7	-1,7	-1,8	-0,1
HR-avdelning	-12,6	-11,5	-10,4	-12,2	-0,7
Ekonomi- och kommunledningsavdelning	-44,3	-48,4	-48,1	-51,0	-2,5
Tillväxtavdelning	-30,6	-31,5	-30,6	-29,4	2,1
Kommunikationsavdelning	-7,6	-8,4	-7,8	-9,4	-1,0
IT-avdelning	-9,4	-10,5	-9,9	-11,5	-1,0
Utveckling och bidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Totalt	-109,9	-115,9	-112,7	-120,0	-4,1

Personalkostnaderna är 4,1 mnr högre 2024 jämfört med 2023. Budgeten för 2024 utgår från den planerade organisationen för verksamhetsåret, inklusive löneökning för 2024 om 2,5 procent för perioden april-december samt ökat personalomkostnadspålägg (PO) med 1,2 procent.

Utöver löneökningar så har några tjänster tillkommit i form av en IT-tekniker samt en lönekonsult. Samtidigt har en ramjustering skett mellan kommunstyrelsen och arbetslivsnämnden i samband med att en tjänst (systemadministratör) flyttat till kanslienheten. Ett nytt reglemente för arvoden samt att kommunen nu har tjänsteperson i beredskap i egen regi, har ökat kommunstyrelsens personalkostnader.

Samtidigt har tillväxtavdelningens personalstyrka minskat. Det beror i huvudsak på att tjänster under 2023 flyttat från kommunstyrelsen till arbetslivsnämnden. Ytterligare en påverkansfaktor är att personalkostnaderna för High Coast Invest inte lägre är en del av tillväxtavdelningens budget.

5.1.3 Kommungemensam verksamhet

Nämndens budget per konto	Utfall	Budget	Årsprognos	Budget	Förändring budget	Plan	Plan
(mnkr)	2022	2023	2023	2024	2023/2024	2025	2026
Intäkter	150,8	165,0	202,2	244,4	79,5	252,5	260,6
- skattemedel	66,0	69,9	69,9	133,4	63,5	137,6	142,5
- verksamhetens intäkter	84,8	95,1	132,3	111,0	16,0	114,9	118,1
Kostnader	-472,1	-165,0	-176,5	-244,4	-79,5	-252,5	-260,6
- köp av huvudverksamhet	-27,0	-28,4	-25,3	-72,5	-44,1	-74,8	-77,1
- personal	-115,9	-122,4	-137,1	-155,9	-33,5	-161,2	-166,5
- lokalhyra	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- avskrivningar	-313,8	-0,2	-0,2	0,0	0,2	0,0	0,0
- övriga kostnader	-15,4	-14,0	-13,8	-16,1	-2,1	-16,6	-17,1
Resultat	-321,3	0,0	25,7	0,0	0,0	0,0	0,0

Under kommungemensam verksamhet redovisas kommunens pensioner, kollektivtrafikmyndigheten, semesterlöneskuld, klimatkompensation, avgifter till STIM, intern leasing av datorer, försäljning av tillgångar, ersättning till Räddningstjänstförbundet, Länsmuseet Murberget, SKR och kommunförbundet.

Skattemedelsramen har ökat med 63,5 mnkr i jämförelse med 2023, vilket till stor del beror på att kollektivtrafikmyndigheten har flyttat från samhällsnämnden till kommungemensam verksamhet. I övrigt har både kostnader och intäkter har räknats upp i enlighet med prisindex för kommunal verksamhet.

Verksamhetens intäkter har ökat med 16,0 mnkr, vilket främst förklaras av kollektivavtalad pension (KP). I och med att personalomkostnadspålägg (PO) för att täcka de kollektivavtalsenliga pensionskostnaderna ökar. I takt med att personalkostnaderna ökar på förvaltningarna så genereras en högre KP-intäkt för kommungemensam verksamhet. Utöver det ökar intäkterna för leasingdatorer något.

Inom posten för "köp av huvudverksamhet" beror kostnadsökningen på totalt 44,1 mnkr främst på kostnader kopplat till kollektivtrafikmyndigheten, som tidigare varit en del av samhällsnämndens budget. Budgeten för räddningstjänsten har utökats med 1,0 mnkr.

Kostnadsökningen om 33,5 mnkr som återfinns under posten för personal, förklaras av att pensionskostnaderna ökar. Vilket hör ihop med intäktsökningen som beskrivs ovan.

Utöver ovanstående har posten för "övriga kostnader" minskat med 2,1 mnkr i jämförelse från 2023. Kostnadsökningen beror framförallt på ökat bidrag till stiftelsen Länsmuseet Västernorrland (Västernorrlands museum) som en särskild satsning på kulturen som tillväxtfaktor. Ytterligare påverkansfaktorer är att budgeten för kollektivtrafikmyndigheten samt att inköp av leasingdatorer ökat något.

5.2 Investeringsbudget

Investeringsbudget (mnkr)	Budget	Budget	Plan	Plan	Plan	Plan
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Lokaler och verksamhetssystem	0,3	1,5	1,3	1,3	3,3	4,0
IT infrastruktur	2,7	3,2	0,7	5,2	3,3	2,8
Kulturverksamhet	1,5	1,0	0,8	1,6	0,8	0,8
Strategisk samhällsutveckling	4,5	8,3	8,5	3,5	3,5	3,5
Totalt	9,0	14,0	11,3	11,7	11,0	11,1

Kommunstyrelsen har tilldelats 14,0 mnkr i investeringsbudget 2024. Dessa medel kommer bland annat att användas till att rusta upp och/eller förändra i de lokaler förvaltningen hyr. En av lokalerna som har större behov är Härnösands teater som är i behov av rörliga lampor till stora scen, extra ljud till mixerbord samt installationsmixer till scenerna.

IT-avdelningen kommer att genomföra en del investeringar under 2024 där utrustningen anses föråldrad. Dessa typer av investeringar går i cykler vilket innebär högre investeringsbehov under 2024 som sedan förväntas att minska nästkommande år.

I övrigt finns 8,3 mnkr 2024 avsedda för strategisk samhällsutveckling, där markinköp och markutveckling ingår.

6 Internkontroll

Kommunstyrelsen ansvarar dels för kommunstyrelsens egna internkontroller, dels för kommunens övergripande internkontroller. Under 2024 planeras totalt sex internkontroller att genomföras varav tre på kommunövergripande nivå.

6.1 Kommunstyrelsens internkontroller

Risk	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Risk för att subjektiva bedömningar påverkar beslut att faktura skickas till inkasso.		2	2
Risk att fakturor läses in fel i systemet (scannas med fel belopp etc.)		2	3
Risk för felaktig momsfordelning mellan Ludvikamoms och skattepliktig moms		4	1

Kontrollmoment

Risk för att subjektiva bedömningar påverkar beslut att faktura skickas till inkasso.

Kontroll av om riktlinjer/praxis för bedömning om anstånd finns upprättat och om organisationen följer riktlinjerna




Risk att fakturor läses in fel i systemet (scannas med fel belopp etc.)

Löpande loggning av felaktiga fakturor, stickprov på tolkning av fakturor

Risk för felaktig momsfordelning mellan Ludvikamoms och skattepliktig moms

Kontroll av momsdocumentet om myndighetsutövning är aktuellt samt kontroll av fakturor genom stickprov

6.2 Kommunövergripande internkontroller

Risk	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Risk för att Lagen om offentlig upphandling (LOU) inte efterlevs.		3	3
Risk för förekomst av korruption eller andra oegentligheter		3	3
Risk för bristande efterlevnad av styrdokument och beslut		3	4

Kontrollmoment

Risk för att Lagen om offentlig upphandling (LOU) inte efterlevs.

Kontroll av att inköp sker enligt gällande avtal.

Risk för förekomst av korruption eller andra oegentligheter

Kontroll av att granskningen av representationsfakturor i ekonomisystemet fungerar

Risk för bristande efterlevnad av styrdokument och beslut

Kontroll av att de politiska beslut som har fattats av nämnd, styrelse och kommunfullmäktige har genomförts.



Socialnämnden

§ 133

Dnr 2022-000189 1.1.3.1

Ej verkställda gynnande beslut 2023

Socialnämndens beslut

Socialnämnden beslutar

att godkänna rapporteringen av ej verkställda beslut, samt

att delge rapporten till kommunfullmäktige och revisionen för kännedom.

Bakgrund

Socialnämnden är skyldig att till Inspektionen för vård och omsorg, IVO, och kommunens revisorer rapportera alla gynnande beslut som inte har verkställts inom tre månader från dagen för beslut. Skyldigheten att rapportera framgår i 16 kap. 6 f-g §§ socialtjänstlagen (SoL) och 28 f-g §§ lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS).

Följande beslut ska rapporteras en gång per kvartal:

- Alla gynnande beslut som inte har verkställts inom tre månader från dagen för respektive beslut.
- Alla gynnande beslut som inte har verkställts på nytt inom tre månader efter det att verkställigheten avbröts.

Rapportering ska ske även om inte finns några ej verkställda beslut.

Socialnämnden ska fortsätta att rapportera ett ej verkställt beslut fram till att beslutet är verkställt eller avslutat av annan anledning.

Följande beslut ska rapporteras löpande:

- Ett beslut som har verkställts och som tidigare rapporterats som ej verkställt.
- Ärenden som har avslutats av annan anledning.

Socialnämnden skall till fullmäktige lämna en statistikrapport över hur många av nämndens gynnande beslut som inte har verkställts inom tre månader från dagen för respektive beslut. Nämnden skall vidare ange vilka typer av bistånd dessa beslut gäller samt hur lång tid som har förflutit från dagen för respektive beslut.



Socialnämnden

§ 133, Forts.

Socialnämnden skall till fullmäktige även lämna en statistikrapport över hur många av nämndens gynnande beslut som inte har verkställts på nytt inom tre månader från den dag då verkställigheten avbröts. Nämnden skall vidare ange vilka typer av bistånd dessa beslut gäller samt hur lång tid som har förflutit från dagen för respektive beslut.

Rapportering skall ske en gång per kvartal.

Biståndsenheten har följande att rapportera:

Denna period finns det tjugofyra ej verkställda gynnande beslut att rapportera. Tre beslut om kontaktperson SoL, ett beslut om kontaktperson LSS, ett beslut om ledsagarservice LSS, ett beslut om korttidsvistelse LSS, fem beslut om Bostad med särskild service gruppboende LSS, två beslut om bostad med särskild service SoL samt elva beslut om särskilt boende SoL.

Ekonomi- och vuxenenheten har inget att rapportera.

Barn- och familjenheten har inget att rapportera.

Socialt perspektiv

Socialt perspektiv är att personer i behov av vård och omsorg har lagstadgad rätt att få den hjälp och det stöd de behöver från kommunen. Beslut om bistånd enligt Socialtjänstlagen eller insats enligt Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade gäller omedelbart. Det innebär att beslut om bistånd eller insats också ska verkställas direkt.

Ekologiskt perspektiv

Inget direkt ekologiskt perspektiv.

Ekonomiskt och juridiskt perspektiv

Ekonomiskt perspektiv är att konsekvenser i form av vite kan ske.

Juridiskt perspektiv är att ytterst stärka rättssäkerheten för den enskilde som har beviljats bistånd.

Beslutsunderlag

Socialförvaltningen, tjänsteskrivelse 2023-11-07.

Socialförvaltningen, Rapport av ej verkställda beslut tredje kvartalet 2023.