



# Kommunstyrelsens budget 2024–2026

**Typ av styrdokument:** Budget

**Beslutande instans:** Kommunstyrelsen

**Datum för beslut:** 2023-xx-xx

**Diarienummer:** 2023.041 KS

**Gäller för:** Kommunstyrelsen

**Giltighetstid:** t.om. 2024-12-31

**Revideras senast:** 2024-12-31

**Dokumentansvarig:** Simon Lindau

# Innehåll

Inledning.....	3
Kommunledningskontoret.....	3
Kommunledningskontorets organisation.....	3
Ekonomiavdelningen.....	4
Stabsavdelningen.....	4
IT-avdelningen.....	5
Tillväxtavdelningen.....	5
HR-avdelningen.....	6
Kommunstyrelsens mål.....	7
Uppdrag.....	9
Nämndens budget.....	10
Ekonomiska ramar, kommunstyrelsen (exkl. exploateringsenheten).....	10
Investeringsbudget.....	12
Ekonomiska ramar, exploateringsenheten.....	13
Arbetsmiljö och sjukfrånvaro.....	15
Arbetsmiljömål.....	15
Uppföljning.....	15
Nyckeltal.....	15
Bilaga 1 – Internkontrollplan.....	16
Bilaga 2 – Risk- och väsentlighetsanalys.....	18

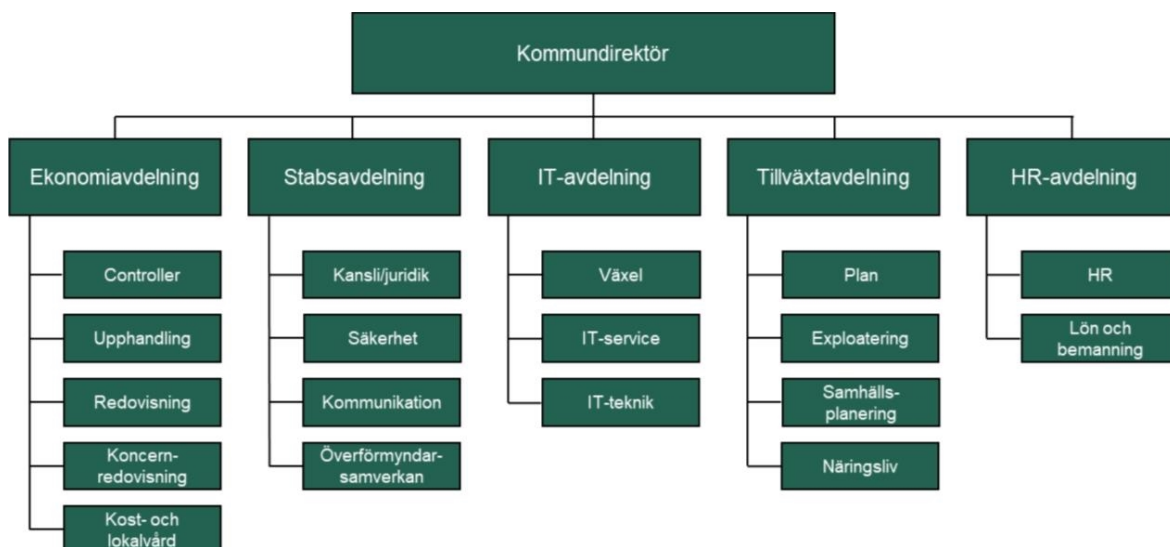
## Inledning

Kommunstyrelsens budget 2024–2026 konkretiserar kommunfullmäktiges budget och pekar ut färdriktningen för kommunstyrelsens verksamhet. Kommunstyrelsens budget innehåller nedbrutna mål med tillhörande nyckeltal. Vidare framgår investeringar för kommunstyrelsen kommande fem år samt driftsram för kommande tre år. Budgeten innehåller även kommunstyrelsens arbetsmiljömål och internkontrollplan med tillhörande väsentlighets- och riskanalys. Utöver löpande rapporteringen avseende ekonomi, följs den samlade budgeten upp vid delår- och årsbokslut.

## Kommunledningskontoret

Kommunledningskontoret leder och samordnar kommunens strategiska planering och utveckling. Kontoret bereder beslutsunderlag till kommunstyrelsen och utför uppdrag och utredningar. Uppdraget innefattar även att följa upp verksamheten i kommunen och ansvara för modeller och strukturer kring kommunens styrning och ledning. Kommunledningskontoret stödjer förvaltningarna med rådgivning och specialisttjänster samt i samverkan kvalitetssäkrar service till Alingsås medborgare. Kommunledningskontoret består av fem avdelningar som tillsammans tydliggör mandat, ansvarsutkrävande och möjliggör ett närvarande ledarskap i verksamhetsnära frågor. Inom avdelningarna bryts enheter ut för att skapa arbetsgrupper med spetskompetenser inom sina områden.

### Kommunledningskontorets organisation



## **Ekonomiavdelningen**

Avdelningen arbetar kommunövergripande med ekonomi- och verksamhetsfrågor med särskilt fokus på löpande redovisning, bokslut, budget, uppföljning samt långsiktig kommunal finansiering. Ett särskilt fokus har avdelningen på att vara vägledande och styrande i kommunens samlade uppföljningsprocesser samt i framtagande av budget och bokslut. Avdelningen ansvarar också för den kommunala redovisningen med fokus på god ekonomisk hushållning. Ekonomiavdelningen arbetar vidare med de kommunala bolagen och dess finansiering genom kommunens internbank. Vidare finns ansvar för den gemensamma utvecklingen och samordningen inom redovisningsområdet som strävar efter att ge en öppen och rättvisande bild av kommunens ekonomi.

Ekonomiavdelningen ska agera och stötta övriga förvaltningar i det löpande redovisningsarbetet samt utföra viss administration åt förvaltningarna. Vidare innefattar avdelningens ansvar ett förvaltaransvar för kommunens ekonomisystem samt vara med och utveckla och underhålla olika redovisningsrutiner. Inom ansvarsområdet ligger även att bereda ärenden samt driva kvalitets- och förbättringsarbete. Därtill organiserar upphandlingsenheten under ekonomiavdelningen, med strategiskt och operativt ansvar för att upphandla tjänster och varor till kommunens verksamheter, genom både kommunövergripande upphandlingar samt att ge stöd till förvaltningar.

Under ekonomiavdelningen ligger även fastighetsenheten som ansvarar för de kommunägda fastigheterna. Från och med år 2024 kommer kost- och lokalvårdsenheten att flytta från barn- och ungdomsförvaltningen till ekonomiavdelningen på kommunledningskontoret.

## **Stabsavdelningen**

Avdelningen organiserar ett flertal strategiska funktioner inom områdena kansli- och juridik, arkivcentrum, kommunikation, säkerhet, civilberedskap, demokrati, folkhälsa, mänskliga rättigheter, miljö- och klimatanpassning, Agenda 2030 samt kommunens visseblåsarfunktion. Kansli- och juridikenheten har ett strategiskt och operativt ansvar för kommunens administrativa processer, dokumenthantering, systemförvaltning och stöd till förvaltningar i administrativa processer, juridisk rådgivning och ärendeberedning. Avdelningen ansvarar för registrering, ärendeprocesser styrdokument, arkiv, politisk beredning av ärenden till kommunstyrelsen, kommunfullmäktige, ungdomsfullmäktige, valnämnden, överförmyndarnämnden, MR-rådet samt ABAR och AVRF.

Under avdelningen ingår enheten för överförmyndarsamverkan med Lerums kommun, som har strategiskt och operativt ansvar för kommunens överförmyndarverksamhet. Enheten har tillsyn över ställföreträdarens verksamhet i kommunen, samt handläggning av överförmyndarnämndens ärendeberedning.

Kommunikationsenheten har ett strategiskt och operativt ansvar för kommunens externa och interna kommunikation via bland annat media, sociala medier och hemsidor. Ansvaret att utveckla både organisationens varumärke såväl som kommunens platsvarumärke.

Säkerhetsenheten har ett strategiskt och operativt ansvar för kommunövergripande säkerhets-, kris- och beredskapsarbete, civilberedskap, larmsamordning och brottsförebyggande arbete, samt samverkan med lokala polisområdet och arbete med att motverka organiserad brottslighet och välfärdsbrottslighet.

Under 2024 ligger ett fokus på att genomföra EU-valet och säkerställa demokratin. Vidare fortsätter arbetet med att skapa tryggare offentliga rum genom samverkan med kommunala bolag och privata fastighetsägare samt vid behov via kameraövervakning. Därtill kommer avdelningen att fortsätta arbeta med Agenda 2030 och kommunens deltagande inom Hållbarhetsfestivalen.

### **IT-avdelningen**

Med Alingsås invånare, näringsliv och medarbetare i fokus ansvarar IT-avdelningen i Alingsås kommun för service, drift och utveckling av kommunens IT-verksamhet och telefoni. Avdelningen agerar också ur ett centralt perspektiv för att stötta verksamheterna i sin digitala verksamhetsutveckling genom övergripande initiativ för att effektivisera våra leveranser med människan i centrum. Det övergripande målet med avdelningens arbete är att erbjuda ett modernt IT-stöd med hög tillgänglighet och kvalitet.

På IT-avdelningen finns kompetens inom informationsteknologi kombinerat med kunskap om kommunal verksamhet. Det bidrar i slutändan till att de kommunala verksamheterna kan ge god service och information till medborgarna i en ömsesidig dialog. Avdelningen ansvarar bland annat för utveckling och drift av kommunens datanät och gemensamma servrar, automatisering och systemintegrationer, interna och externa e-tjänster, webbplattform och IT-säkerhet. Vidare ansvarar avdelningen för leverans av datorarbetsplatser, ett antal kommunövergripande verksamhetssystem, IT-inköp, kommunens reception och växel samt övergripande IT-teknisk infrastruktur.

Huvudsakligt fokus för avdelningen kommer under de närmaste åren vara att stötta verksamheterna i arbetet med att effektivisera administrativa uppgifter, fortsätta IT-säkerhetsarbetet samt att stötta förvaltningarna med centrala åtgärder som ökar tillgängligheten i vår gemensamma leverans av välfärd.

### **Tillväxtavdelningen**

På tillväxtavdelningen finns det strategiska ansvaret för exploatering, samhällsplanering, kommunal lokalförsörjning, detaljplanering, infrastruktur och näringsliv. Huvuduppgiften för avdelningen under året, är att genomföra stadsplan för Alingsås tätort, att öka tillgången på bostads- och verksamhetsmark, att bedriva översiktlig- och detaljplanering och att bidra till att förbättra företagsklimatet i Alingsås.

Avdelningen ansvarar för att genomföra exploateringsprojekt på kommunal mark. Andra arbetsområden är bostadsförsörjning och framtagandet av strategiska dokument som beskriver genomförandet av den långsiktiga fysiska planeringen i Alingsås. Under 2024 kommer ett nytt bostadsförsörjningsprogram för kommunen att presenteras.

Ytterligare fokus under året kommer vara att tillskapa nya bostäder i Stadsskogen genom etapp 4 och att etappvis starta detaljplaneringen för Mjörnstranden.

Det näringslivsstrategiska arbetet fokuserar på att skapa mötesplatser, dialogforum, kommunikation, samt att erbjuda service till nyföretagare och företag som vill växa. Samverkan med Nyföretagarcentrum Alingsås kommer att fortsätta, särskilt kring nyföretagarutbildning och sommarentreprenörskola för ungdomar. Fokus ligger på att genomföra och följa upp det näringslivsstrategiska programmet, med dess sex strategiska områden för Alingsås kommun 2021–2035.

### **HR-avdelningen**

Avdelningens övergripande uppdrag är att ge verksamheten de verktyg, stöd och processer inom HR-området som möjliggör och skapar förutsättningar för att Alingsås kommun ska nå sina mål, prioriteringar och värderingar. HR-avdelningen består av HR-enheten samt löne- och bemanningsenheten. HR-enheten arbetar med kommunens strategiska planering och det operativa stödet i HR-frågor. Lön- och bemanningsenheten arbetar med utveckling och förvaltning av HR-system samt utbetalning av löner och därtill relaterade uppgifter samt uppdraget att bemanna kommunens förvaltningar med timavlönade och semestervikarier.

Fokus för avdelningen kommer under året i huvudsak vara att arbeta med aktiviteter kopplat till långsiktig handlingsplan för säkrad kompetensförsörjning, mer konkurrenskraftiga löner, förbättrad arbetsmiljö, digitalisering samt öka andelen behörig personal inom skola, vård och omsorg.

# Kommunstyrelsens mål

## Alingsås växer genom att stärka och uppmuntra arbetsliv, näringsliv och föreningsliv

Prioriterat mål	Styrande indikationer	Mål 2026	Utfall 2022	Utfall 2021	Koppling Agenda 2030
1. Alingsås växer genom att stärka och uppmuntra arbetsliv, näringsliv och föreningsliv.	Företagsklimat (Insikt) Totalt, NKI, index 1–100	80	72	71	Mål 8: Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt
	Företagsklimat (Insikt) – Upphandling, NUI	65	69	52	
	Företagarnas upplevelse av dialogen mellan företag och kommunen (skala 1-6)	3,5	2,6	2,5	

### Källor:

*Företagsklimat, Insikt, Totalt NKI, Kolada (U07451)*

*Företagsklimat, Insikt, Upphandling NUI (Nöjd upphandlingsindex), Kolada (U07459)*

*Dialog mellan företag och kommunen (politiker och tjänstemän), Svenskt näringslivs företagsklimat*

## I Alingsås finns goda livsmiljöer genom en långsiktig ekologisk, social och ekonomisk hållbar utveckling

Prioriterat mål	Styrande indikationer	Mål 2026	Utfall 2022	Utfall 2021	Koppling Agenda 2030
2. I Alingsås finns goda livsmiljöer genom en långsiktig ekologisk, social och ekonomisk hållbar utveckling	Miljömässig hållbarhet - kommunindex	82	78	-	Omfattar Agenda 2030 som helhet
	Social hållbarhet - kommunindex	75	70	-	
	Trygghet och säkerhet - kommunindex	62	58	-	

### Källor:

*Miljömässig hållbarhet – Kommunindex, Tillväxtverket, Kolada (N00371)*

*Social hållbarhet – Kommunindex, Tillväxtverket, Kolada (N00372)*

*Trygghet och säkerhet – Kommunindex, Tillväxtverket, Kolada (N00301)*

## Alingsåsarna har inflytande, får god service och ett gott bemötande från kommunen

Prioriterat mål	Styrande indikatorer	Mål 2026	Utfall 2022	Utfall 2021	Koppling Agenda 2030
3. Alingsåsarna har inflytande, får god service och ett gott bemötande från kommunen	Medborgarengagemang och demokratisk delaktighet, kommunindex	60	57	-	Mål 16: Fredliga och inkluderande samhällen
	Invånare 16-84 år med avsaknad av tillit till andra, andel (%)	25	28	27	
	Bra bemötande vid kontakt med tjänsteperson i kommunen, andel (%)	80	77	78	

### Källor:

Medborgarengagemang och demokratisk delaktighet – Kommunindex, Tillväxtverket, Kolada (N00300)  
 Invånare 16-84 år med avsaknad av tillit till andra, andel (%), Folkhälsomyndigheten, Kolada (U01413)  
 Medborgarundersökningen - Bra bemötande vid kontakt med tjänsteperson i kommunen, andel (%), SCBs medborgarundersökning, Kolada (N00640)

## Alingsås ska utvecklas genom ett hållbart samhällsbyggande med bevarad natur och kulturmiljö

Prioriterat mål	Styrande indikatorer	Mål 2026	Utfall 2022	Utfall 2021	Koppling Agenda 2030
5. Alingsås ska utvecklas genom ett hållbart samhällsbyggande med bevarad natur och kulturmiljö	Bra utbud av friluftsområden i kommunen, andel (%)	93	91	92	Mål 9: Hållbar industri, innovationer och infrastruktur
	Befolkning i kollektivtrafknära läge, andel (%)	81	-	79	
	Andel invånare som upplever att de har möjlighet att på ett enkelt sätt använda kollektivtrafiken för sina vardagliga resor (%):				Mål 11: Hållbara städer och samhällen  Mål 13: Bekämpa klimatförändringar
	boende i centralort	75	64	74	
	boende utanför tätort	45	40	41	

### Källor:

Bra utbud av friluftsområden i kommunen, andel (%), SCB Medborgarundersökning, Kolada (N00599)  
 Befolkning i kollektivtrafknära läge, andel (%), SCB, Kolada (N07418)  
 Andel invånare som upplever att de på ett enkelt sätt kan använda kollektivtrafiken för vardagliga resor, t.ex. till arbete skola eller annan sysselsättning (%), SCB Medborgarundersökning



## Uppdrag

De uppdrag som kommunstyrelsen angav i budget för 2023 och som inte genomförts är fortfarande gällande. Utöver dessa tillkommer följande uppdrag:

1. Kommunledningskontoret ges i uppdrag att ta fram en åtgärdsplan för kameraövervakning av utvalda kommunala byggnader och offentliga miljöer i syfte att öka trygghet samt förebygga, avslöja och utreda brott och skadegörelse. Uppdraget ska återrapporteras till kommunstyrelsen under kvartal 1 2024.
2. Kommunledningskontoret ges i uppdrag att ta fram en småhusplan i syfte att säkerställa nybyggnation av fler småhus (radhus, parhus, kedjehus och fristående villor) i Alingsås stad. Uppdraget ska återrapporteras till kommunstyrelsen senast under kvartal 2 2024.
3. Tidigare givet uppdrag om utvecklingsplaner för kommunens landsbygdstätorter ska inriktas mot småhusbyggnation på landsbygden. Kommunledningskontoret ges därmed i uppdrag att i samråd med privata markägare identifiera områden lämpliga för ny småhusbebyggelse. Uppdraget ska återrapporteras till kommunstyrelsen under 2024.
4. Kommunledningskontoret ges i uppdrag att ta fram en kommunövergripande handlingsplan för att motverka välfärdsbrottslighet. Uppdraget ska återrapporteras till kommunstyrelsen under 2024.
5. Kommunledningskontoret ges i uppdrag att genomföra en förstudie av byggnation av parkeringshus på fastigheten Centrum 1:19. Uppdraget ska återrapporteras till kommunstyrelsen under 2024.
6. Kommunledningskontoret ges i uppdrag att ta fram en utbyggnadsplan för GC-vägar på landsbygden. Uppdraget ska återrapporteras under kvartal 1 2024.
7. Kommunledningskontoret ges i uppdrag att ta fram en plan för anläggande av näridrottsplatser på landsbygden. Uppdraget ska återrapporteras till kommunstyrelsen senast under kvartal 2 2024.

# Nämndens budget

Ekonomiska ramar, kommunstyrelsen (exkl. exploateringsenheten)

Belopp i tkr	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
<b>Verksamhetens intäkter</b>	<b>91 867</b>	<b>100 548</b>	<b>101 453</b>	<b>104 091</b>
Personalkostnader	-109 688	-114 196	-115 224	-118 220
Lokalhyror	-7 431	-7 986	-8 058	-8 268
Köp av tjänster	-44 617	-51 171	-50 623	-51 939
Övriga kostnader	-39 198	-41 587	-41 962	-43 053
<b>Verksamhetens kostnader</b>	<b>-200 934</b>	<b>-214 941</b>	<b>-215 866</b>	<b>-221 479</b>
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-109 067</b>	<b>-114 393</b>	<b>-114 414</b>	<b>-117 388</b>
<b>Kommunbidrag</b>	<b>108 907</b>	<b>114 308</b>	<b>114 328</b>	<b>117 300</b>
<b>Finansnetto</b>	<b>160</b>	<b>85</b>	<b>86</b>	<b>88</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

År 2024 tilldelas kommunstyrelsen ett kommunbidrag om 114,3 mnkr varav 1 mnkr är av tillfällig karaktär, riktade till EU-valet år 2024. Kommunbidraget ökar med 5,4 mnkr jämfört med föregående år. Följande justeringar ligger bakom denna förändring:

- Grundbudgeten från år 2023 (105,9 mnkr) uppräknas med 100 procent av prisindex för kommunal verksamhet (PKV), vilket för år 2024 innebär 4,1%, till 110,2 mnkr.
- Kommunbidraget höjs permanent år 2024 med 5,0 mnkr, till följd av en ramjustering mellan kommunstyrelsen och barn- och ungdomsnämnden angående att öka andelen närproducerad kost.
- Kommunbidraget höjs permanent år 2024 med 1,1 mnkr, som en kompensation för justering av personalomkostnadspålägg.
- Kommunbidraget höjs temporärt år 2024 med 1,0 mnkr, avsatt till EU-valet år 2024.
- Kommunbidraget sänks permanent år 2024 med 5,0 mnkr, för att effektivisera kommunstyrelsens förvaltning (kommunledningskontoret).
- Åren 2025 och 2026 uppräknas också med 100% av prisindex för kommunal verksamhet (PKV), vilket innebär 0,9% år 2025 och 2,6% år 2026.

Vid en jämförelse mellan 2023 och 2024 års budgetar noteras att:

- Verksamhetens intäkter ökar med 8,7 mnkr.  
    Detta förklaras framför allt av:
  - Högre budgeterade intäkter till IT-avdelningen via tjänstekatalogen för att täcka upp för högre löpande verksamhetskostnader.
  - Omorganisationen av kostenheten, som överförs från barn- och ungdomsnämnden till kommunstyrelsen.
  - Intäkt från Valmyndigheten med anledning av EU-valet år 2024.
  
- Personalkostnaderna ökar med 4,5 mnkr.  
    Detta förklaras framför allt av:
  - Omorganisationen av kostenheten, som överförs från barn- och ungdomsnämnden till kommunstyrelsen.
  - Löneökning och höjt PO-pålägg.
  - Reducering av tjänster.
  
- Lokalhyrorna ökar med 0,6 mnkr.
  - Den ena hälften förklaras av indexuppräknning av befintliga hyror och den andra hälften av temporärt utökade kostnader för vallokaler.
  
- Köp av tjänster ökar med 6,6 mnkr.  
    Detta förklaras framför allt av:
  - Kostnader för att öka andelen ekologisk mat noteras här.
  - Bedömt ökade konsultkostnader hos Planenheten.
  
- Övriga kostnader ökar med 2,4 mnkr.  
    Detta förklaras framför allt av:
  - Indexuppräknning.
  - Omorganisationen av kostenheten, som överförs från barn- och ungdomsnämnden till kommunstyrelsen.

## Investeringsbudget

Belopp i tkr	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
<b>Expansionsinvestering</b>	<b>27 050</b>	<b>44 500</b>	<b>116 750</b>	<b>89 900</b>	<b>85 500</b>	<b>50 500</b>
Bälinge företagspark	2 000	3 000	21 000	9 500	10 500	15 500
Stadsskogen	17 000	9 000	20 000	8 000	0	0
Övriga exploateringsområden	8 050	32 500	75 750	72 400	75 000	35 000
<b>Imageinvestering</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Reinvestering</b>	<b>13 255</b>	<b>20 100</b>	<b>19 200</b>	<b>14 000</b>	<b>16 900</b>	<b>16 900</b>
Inventarier	400	900	900	900	900	900
Tjänstekatalog	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000
Fastigheter	6 855	13 200	12 300	7 100	10 000	10 000
<b>Anpassningsinvestering</b>	<b>20 000</b>	<b>7 000</b>	<b>7 000</b>	<b>7 000</b>	<b>7 000</b>	<b>7 000</b>
IT-infrastruktur	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000
Lokalanpassningar	15 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
<b>Totala utgifter</b>	<b>60 305</b>	<b>71 600</b>	<b>142 950</b>	<b>110 900</b>	<b>109 400</b>	<b>74 400</b>

Den totala investeringsplanen åren 2024–2028 uppgår till sammanlagt 509,3 mnkr. Åren 2025–2027 utmärker sig med jämförelsevis höga investeringsnivåer gällande såväl expansionsinvesteringar som reinvesteringar. År 2025 uppgår investeringsnivån till 143,0 mnkr, men viker sedan nedåt till omkring 110 mnkr per år nästkommande 2 år, för att slutligen återigen träda ner i 2023/2024 års investeringsnivå.

Flera saker samvarierar, som orsakar nyss nämnda investeringspuckel. En intensiv fas gällande såväl Bälinge företagspark som Stadsskogen, Mjörnstranden, med mera, inleds. Samtidigt pågår ett intensivt arbete gällande Nolhaga slott och trädgård.

Med anledning av att kommunstyrelsen övertar kostenhetens verksamhetsområde från barn- och ungdomsnämnden övertages även en medföljande investeringsbudget om 0,5 mnkr årligen för inventarier.

Noterbart är också att övriga nämnder från och med år 2024 har att självständigt hantera sina egna lokalanpassningar inom ramen för sina egna investeringsplaner.

## Ekonomiska ramar, exploateringsenheten

Belopp i tkr	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
<b>Verksamhetens intäkter</b>	<b>9 531</b>	<b>20 351</b>	<b>20 534</b>	<b>21 068</b>
Personalkostnader	-6 458	-6 386	-6 443	-6 611
Lokalhyror	0	0	0	0
Köp av tjänster	-4 209	-12 028	-12 136	-12 452
Övriga kostnader	914	-2 170	-2 190	-2 246
<b>Verksamhetens kostnader</b>	<b>-9 753</b>	<b>-20 584</b>	<b>-20 769</b>	<b>-21 309</b>
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-222</b>	<b>-233</b>	<b>-235</b>	<b>-241</b>
<b>Kommunbidrag</b>	<b>222</b>	<b>233</b>	<b>235</b>	<b>241</b>
<b>Finansnetto</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Kommunens exploateringsverksamhet är organisatoriskt placerad under Kommunstyrelsen men utgör inte en del av den ordinarie driftsredovisningen, utan särredovisas i samband med ekonomiska uppföljningar, bokslut och budget.

År 2024 tilldelas exploateringsenheten ett kommunbidrag om 233 tkr, ämnade för genomförande av kontrollprogram för deponierna vid Lycke och Mjölsered. Kommunbidraget ökar därmed med 9 tkr jämfört med föregående år. Följande justeringar ligger bakom denna förändring:

- Grundbudgeten från år 2023 (222 tkr) uppräknas med 100 procent av prisindex för kommunal verksamhet (PKV), vilket för år 2024 innebär 4,1%, till 233 mnkr.
- Åren 2025 och 2026 uppräknas också med 100% av prisindex för kommunal verksamhet (PKV), vilket innebär 0,9% år 2025 och 2,6% år 2026.

Vid en jämförelse mellan 2023 och 2024 års budgetar noteras att:

- Verksamhetens intäkter ökar med 10,8 mnkr.  
Verksamhetens beskaffenhet innebär att det är naturligt att enhetens intäkter och kostnader varierar tämligen mycket mellan olika år.
  
- Personalkostnaderna minskar med 0,1 mnkr.  
Detta förklaras framför allt av:
  - Temporärt sänkt bemanningstal under tertial 1 till följd av föräldraledighet. Ungefär motsvarande belopp är istället överfört till konsulttjänster, som återfinns i resultatraden köp av tjänster.
  
- Köp av tjänster ökar med 7,8 mnkr.  
Detta förklaras framför allt av:
  - Köp av tjänster från planenhetsen, som fakturerar för utförd tid och för genererade konsultkostnader kopplade till arbete utfört åt exploateringsenheten. Internpriset för det utförda arbetet har justerats, så att det harmoniseras med plantaxans avgifter för privata kunder.
  
- Övriga kostnader ökar med 3,1 mnkr.  
Detta förklaras framför allt av:
  - Indexuppräknig.
  - Tidredovisning.

## Arbetsmiljö och sjukfrånvaro

Enligt riktlinjerna för systematiskt arbetsmiljöarbete skall nämnden varje år anta ett eller flera arbetsmiljömål. Arbetsmiljömålet skall vara hälsofrämjande och kan kopplas ihop med riktlinjer för systematiskt arbetsmiljöarbete.

### Arbetsmiljömål

Kommunledningskontoret ska arbeta hälsofrämjande och förebyggande genom om att upptäcka och agera på tidiga signaler på ohälsa.

### Uppföljning

Varje enhet genomför anvisade aktiviteter kopplat till pulsmätningar i systemet Opus. Chef följer också upp den individuella upplevelsen av arbetsmiljön i medarbetarsamtalet. Förväntat utfall av genomförda aktiviteter är förutom högt medarbetarengagemang även positiva effekter på sjukfrånvaron och personalomsättning.

### Nyckeltal

Sjukfrånvaro – 1–59 dagar.

Risk	Riskbeskrivning	Riskvärde	Metod	Ansvarig
Avsaknad av helhetstänk vid införskaffande av system	Risk för suboptimering om verksamheter köper in snarlika system, vilket kan leda till fördyrningar och administrativ tyngd att drifva systemen.	8	Uppföljning av registrerade system tillsammans med utpekade kontaktytor i verksamheterna. Tydligare styrning och uppföljning genom införandet av en kommunövergripande systemförvaltarmodell enligt plan.	IT-chef
Cyberhot	Risk att kommunens IT-infrastruktur och kunskap kring IT-säkerhet är bristfällig, vilket vid en cyberattack kan medföra nedstängning och skada på IT-miljön och att medarbetare inte kan utföra dagliga arbetsuppgifter.	8	Uppföljning av de kommunövergripande nano-utbildningar och test som genomfördes 2023. Påminnelser till de enheter inom kommunen där det finns lågt deltagande.	IT-chef och Stabschef
Avsaknad av redundant IT-infrastruktur	Risk för nedstängning och skada på IT-miljön om kommunen drabbas av en cyberattack, vilket kan resultera i att medarbetare inte kommer kunna utföra dagliga arbetsuppgifter.	8	Konkreta aktiviteter listas och redovisas i enlighet med den treårsplan som finns för att skapa behövd redundant IT-infrastruktur gällande nät, server, lagring och säkerhetskopior.	IT-chef
Felaktiga löneutbetalningar	Risk att felaktig löneutbetalning leder till negativa ekonomiska konsekvenser för enskild, samt onödig administration till följd av felaktig attesthantering.	6	Kontroll genom stickprov av löneutbetalningar i förhållande till anställningsavtal och av ledighetsansökan.	Personalchef
Prioritering sker inte utifrån verksamheternas behov	Risk att prioriteringar som görs i olika processer främst har ett internt perspektiv och inte görs utifrån förvaltningarnas behov.	6	Uppföljning av serviceenkät med efterföljande dialogmöte med förvaltningsledning.	Ekonomi- chef
Bristande service mot förvaltningar och företag i upphandlingsfrågor	Risk för stöd i upphandlingsfrågor är bristfälligt eller dröjer, vilket kan leda till fördyrning, sämre kvalitet och onödig administration.	6	Uppföljning av serviceenkät med efterföljande dialogmöte med förvaltningsledning.	Ekonomi- chef

## Internkontrollplan



Risk	Riskbeskrivning	Riskvärde	Metod	Ansvarig
Ramavtal följs inte	Risk för bristande efterlevnad av ramavtal och bristande kompetens kring inköp.	6	Kontroll genom stickprov att leverantörer som fakturerar kommunen har rätt organisationsnummer i förhållande till ramavtal.  Kontroll genom stickprov för att utröna brister gällande ej avtalsenliga inköp.  Analys av de brister och utvecklingsbehov som finns inom förvaltningarnas inköp och upphandling.	Ekonomi- chef
Felaktiga utbetalningar	Risk för felaktiga utbetalningar eller att stöld inte upptäcks.	6	Kartläggning av kommunens inköp- och betalningsprocess från beställning till betalning. Granskning och analys av om rådande kontroller är tillräckliga och ändamålsenliga.  Till följd av eventuella åtgärder sker fortsatt kontroll genom stickprov inom områden där väsentliga risker identifierats för att kontrollera om åtgärder som genomförts är tillräckliga.	Ekonomi- chef
Felaktig utbetalning till förtroendevalda	Risk att förtroendevaldas ersättning är felaktig.	4	Kontroll genom stickprov av att politiker har begärt tjänstledigt för politiskt uppdrag när de begär ersättning för förlorad inkomst.	Stabschef

## Risk- och väsentlighetsanalys

Risk	Riskbeskrivning	Sannolikhet	Väsentlighet	Riskvärde	Hantering
Energibrist/effektbrist	Risk att energibrist/effektbrist uppstår, vilket kan orsaka att samhället saknar el och att geografiska områden blir bortkopplade.	2	4	8	Hantera genom åtgärder
Avsaknad av helhetstänk vid införskaffande av system	Risk för suboptimering om verksamheter köper in snarlika system, vilket kan leda till fördyrningar och administrativ tyngd att drifta systemen.	4	2	8	Internkontroll
Cyberhot	Risk att kommunens IT-infrastruktur och kunskap kring IT-säkerhet är bristfällig, vilket vid en cyberattack kan medföra nedstängning och skada på IT-miljön och att medarbetare inte kan utföra dagliga arbetsuppgifter.	2	4	8	Interkontroll
Avsaknad av redundant IT-infrastruktur	Risk för nedstängning och skada på IT-miljön om kommunen drabbas av en cyberattack, vilket kan resultera i att medarbetare inte kommer kunna utföra dagliga arbetsuppgifter.	2	4	8	Internkontroll
Bristande systemdokumentation	Risk att system saknar systemdokumentation, vilket kan leda till bristande ansvarsfördelning, problem gällande drift och svårighet vid introduktion av nya medarbetare.	3	2	6	Hantera genom åtgärder
Felaktiga löneutbetalningar	Risk att felaktig löneutbetalning leder till negativa ekonomiska konsekvenser för enskild, samt onödig administration till följd av felaktig attesthantering.	3	2	6	Internkontroll
Tillfällig kompetensbrist vid avslutade anställningar	Risk att specifika frågor eller verksamhetsområden blir eftersatt vid avslutade anställningar, särskilt inom svårrekryterade områden.	3	2	6	Hantera genom åtgärder
Prioritering sker inte utifrån verksamheternas behov	Risk att prioriteringar som görs i olika processer främst har ett internt perspektiv och inte görs utifrån förvaltningarnas behov.	2	3	6	Internkontroll
Bristande service mot förvaltningar och företag i upphandlingsfrågor	Risk för stöd i upphandlingsfrågor är bristfälligt eller dröjer, vilket kan leda till fördyrning, sämre kvalitet och onödig administration.	3	2	6	Internkontroll

Risk	Riskbeskrivning	Sannolikhet	Väsentlighet	Riskvärde	Hantering
Bristande uppföljning av styrdokument	Risk att kommunen fattar beslut utan att följa upp dess effekter och konsekvenser.	3	2	6	Acceptera
Ramavtal följs inte	Risk för bristande efterlevnad av ramavtal och bristande kompetens kring inköp.	3	2	6	Interkontroll
Felaktig momshantering	Risk att kommunen betalar för mycket moms eller för lite moms, vilket kan leda straffavgifter.	3	2	6	Hantera genom åtgärder
Suboptimering av resurser	Risk att enheter tänker för mycket på sina egna utmaningar utan att ta hänsyn till kommunen som helhet.	2	3	6	Acceptera
Upphandling inte används strategiskt	Risk att kommunen inte nyttjar upphandling som en strategisk del i förändringsarbete.	3	2	6	Hantera genom åtgärder
Fakturor går till inkasso eller kronofogden	Risk att kommunen inte betalar fakturor i tid och behöver betala påminnelseavgifter.	3	2	6	Hantera genom åtgärder
Felaktiga utbetalningar	Risk för felaktiga utbetalningar eller att stöld inte upptäcks.	2	3	6	Interkontroll
Felaktig utbetalning till förtroendevalda	Risk att förtroendevaldas ersättning är felaktig.	2	2	4	Internkontroll
Bristande styrning och ledning i kommunövergripande strategiska frågor	Risk att Kommunledningskontoret har svårt att driva specifika strategiska frågor då organisation och process för saknas.	2	2	4	Acceptera
Terrorhot	Risk att terrordåd genomförs, vilket kan leda till omfattande samhällsstörning.	1	4	4	Acceptera
Bristande beredskap	Risk att omställning till höjd beredskap inte sker i den omfattning vilket en situation kräver.	1	4	4	Acceptera

Risk	Riskbeskrivning	Sannolikhet	Väsentlighet	Riskvärde	Hantering
Otydlig ekonomisk styrning	Risk att det finns olika ekonomiska styrprinciper för förvaltningar och enheter, vilket kan leda till onödig administration och oönskade effekter av styrning.	2	2	4	Acceptera
Felaktig fakturering	Risk att entreprenörer/ konsulter fuskar med fakturering, tid eller produkt.	2	2	4	Acceptera
Anställdas missbruk upptäcks inte	Risk att medarbetare har missbruk eller är påverkade i tjänsten.	2	2	4	Acceptera
Bristande politisk förankring	Risk att förvaltningen inte uppfattar den politiska ambitionen och prioriteringar, vilket kan resultera i att frågor drivs utan politisk förankring och medföra oönskade krav och arbete hos övriga förvaltningar.	2	2	4	Acceptera
Beroendeställning till leverantör	Risk att kommunen hamnar i beroendeställning till leverantörer på grund av utformande av produkter eller utifrån att data blir låst till system.	2	2	4	Acceptera
Ineffektiv mängd styrdokument	Risk att kommunen har för många styrdokument som inte har effekt i verksamheten eller är motstridiga.	1	3	3	Acceptera
Bristande skydd av säkerhetsskydds-information	Risk att säkerskyddad information läcks, vilket kan leda till viten.	1	3	3	Acceptera
Bristande lagföljsamhet	Risk att kommunen inte följer lagar, praxis eller är ajour med lagförändringar.	1	3	3	Acceptera
Digitala system ligger nere under längre tid	Risk att kommunen inte kan erbjuda service då digitala system ligger nere under längre tid.	1	3	3	Acceptera
Bristande implementering av styrdokument	Risk att styrdokument inte implementeras, används eller är kända.	1	2	2	Acceptera
Hot och otillbörlig påverkan	Risk att medarbetare fattar felaktiga myndighetsbeslut på grund av hot eller otillbörlig påverkan.	1	2	2	Acceptera
Felaktig bokföring	Risk för felaktig bokföring, vilket kan påverka finansiella nycklar och leda till felaktiga utbetalningar.	1	1	1	Acceptera
Ohållbara verksamhetssystem	Risk att verksamhetssystem är gammalt och oflexibelt, vilket kan vara administrativt betungande.	3	2	6	Acceptera

Risk	Riskbeskrivning	Sannolikhet	Väsentlighet	Riskvärde	Hantering
Beslut fattas utan delegation	Risk att beslut fattas utan stöd i lag eller utanför delegation. Vilket kan leda till att beslut upphävs eller är ogiltiga.	1	4	4	Acceptera
Bristande personuppgiftshandling	Risk för bristande kunskap kring rutiner för personuppgiftshandling och personuppgiftsincidenter.	1	4	4	Acceptera
Bristande arkivföring	Risk att bristande arkivföring leder till att handlingar förstörs eller skadas.	1	4	4	Acceptera
Kommunen följer inte avtal	Risk att medarbetare medvetet eller omedvetet inte följer avtal.	1	4	4	Acceptera

#### **Förklaring**

#### **Sannolikhet**

1. Osannolik: risken för att fel ska uppstå är praktiskt taget obefintlig
2. Mindre sannolik: risken för att fels ska uppstå är mycket liten
3. Möjlig: det finns en möjlig risk för att fel ska uppstå
4. Sannolik: det är mycket troligt att fel ska uppstå

#### **Väsentlighet**

1. Försumbar: är obetydlig för de olika intressenterna och kommunen
2. Lindrig: uppfattas som liten av såväl intressenter som kommunen
3. Kännbar: uppfattas som besvärande av såväl intressenter som kommunen
4. Allvarlig: är så stor att fel helt enkelt inte får inträffa