



HAGFORS KOMMUN

Beslutad av kommunfullmäktige

2023-11-27

driftbudget 2024 och plan 2025-2026 §107 samt
investeringsbudget 2024 och plan 2025-2030 § 108

INNEHÅLL

Sida

Resultaträkning/Driftbudget	3
Balansräkning och kassaflöde	4-5
Kommunala skattesatser i Värmland 2023 och Befolkning Hagfors kommun 2022-11-01 – 2026-11-01	6
Kommunledningsutskott	7-13
– Kommunledningsavdelning	7
– konsekvensbeskrivning	8-9
– Samhällsbyggnadsavdelning, skattefinansierad del	10-11
– konsekvensbeskrivning	11-12
– Samhällsbyggnadsavdelningen, taxefinansierad del	13
– konsekvensbeskrivning	13
Barn- och bildningsutskott	14-18
– konsekvensbeskrivning	16-18
Miljö och byggnämnd	19
Individ- och omsorgsutskott	20-22
– konsekvensbeskrivning	21-22
Engångskostnader, rearesultat	23
Investeringsbudget	24-27
- konsekvensbeskrivning investeringsbudget	25-27
Nyckeltal, diagram	27

RESULTATRÄKNING BUDGET 2024 PLAN 2025-2026

Tusentals kronor	Budget 2023 netto	Budget 2024 netto	Plan 2025 netto	Plan 2026 netto
Kommunledningsutskott	-197 605	-214 250	-215 785	-224 088
- varav utskott, fullmäktige och kommunstyrelse	-2 759	-2 759	-2 776	-2 793
- varav revision	-572	-720	-724	-728
- varav kommunledningsavdelning	-47 974	-48 998	-49 765	-49 782
- varav samhällsbyggnadsavdelning, skattefinansierad	-149 631	-165 108	-165 876	-174 162
- varav samhällsbyggnadsavdelning, taxefinansierad	0	0	0	0
Barn- och bildningsutskott	-219 578	-226 655	-228 288	-228 727
- varav utskott	-324	-324	-329	-334
Miljö- och byggnämnden	-169	-169	-169	-169
Individ- och omsorgsutskott	-355 693	-370 318	-372 577	-372 586
- varav utskott	-470	-470	-479	-479
Valnämnd	-32	-32	-32	-32
Överförmyndare	-2 221	-2 321	-2 421	-2 421
Gemensam hjälpmedelsnämnd	-200	-215	-215	-215
Verksamhetspott 1% av skatteintäkt o gen.bidrag	-8 329	-8 813	-9 001	-9 226
Löneökningar (ack. tidigare år)	0	0	-22 608	-45 997
Löneökningar (9 mån för resp. år)	-12 836	-16 956	-17 541	-18 063
S:a nämnder och styrelser	-796 663	-839 729	-868 636	-901 523
Engångskostnader och rearesultat	0	0	-1 000	-1 000
Resultat efter engångskostnader	-796 663	-839 729	-869 636	-902 523
Pensioner mm	-80 670	-87 413	-68 495	-64 272
Internt PO-pålägg	51 252	52 127	53 313	54 452
Återföring kapitalkostnader	53 845	71 367	70 635	79 465
Avskrivningar	-45 619	-51 635	-50 917	-52 737
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNAD	-817 856	-855 283	-865 100	-885 616
Skatteintäkter	550 265 *	568 050 **	593 109 **	612 547
Generella statsbidrag	258 534 *	289 327 **	283 025 **	286 146
Kommunal fastighetsavgift	24 068 *	23 924 **	23 924 **	23 924
Finansiella intäkter	1 100	1 861	1 853	1 845
Finansiella kostnader	-5 788	-9 600	-14 730	-15 743
ÅRETS RESULTAT	10 323	18 278	22 080	23 103
Justerat resultat	10 323	18 278	23 080	24 103
Maximal avsättning/upplösning av RUR**	0	0	0	0
Justerat resultat efter RUR	10 323	18 278	23 080	24 103

*Cirkulär 2022-10-20 22:37

**Cirkulär 2023-10-05 23:41, -50pers/år

Summa skatteintäkter+statsbidrag	832 867	881 301	900 058	922 617
Skatteintäkter+statsbidrag delta i % mot föregående år	6,54%	5,82%	2,13%	2,51%
VHT Nettokostnad delta i % mot föregående år	2,95%	4,58%	1,15%	2,37%
VHT Nettokostnad andel, exkl finans, av skatter och statsbidrag	98,20%	97,05%	96,12%	95,99%
Finansnettot i % av skatteintäkter+statsbidrag	-0,56%	-0,88%	-1,43%	-1,51%
Årets Resultat i % av skatteintäkter+statsbidrag	1,24%	2,07%	2,45%	2,50%

BALANSRÄKNING BUDGET 2024-2026

	Härfors		Härfors		Härfors	
	Händelser 2024	BR 2024-12-31	Händelser 2025	BR 2025-12-31	Händelser 2026	BR 2026-12-31
Anläggningar	106 694	938 914	107 116	1 046 030	53 960	1 099 990
Finansiella anläggningstillg	-350	22 988	-350	22 638	-350	22 288
Anläggningstillgångar	106 344	961 903	106 766	1 068 668	53 610	1 122 278
Kortfristiga fordringar	0	65 979	0	65 979	0	65 979
Kassa och bank	-2 635	16 531	12 062	28 594	6 405	34 998
Omsättningstillgångar	-2 635	82 510	12 062	94 572	6 405	100 977
TILLGÅNGAR	103 709	1 044 413	118 828	1 163 241	60 015	1 223 255
IB Eget kapital		450 745		469 023		491 103
Årets resultat	18 278	18 278	22 080	22 080	23 103	23 103
UB Eget kapital	18 278	469 023	22 080	491 103	23 103	514 206
Varav RUR	0	75 000	0	75 000	0	75 000
Avsättningar för pensioner		3 114		3 114		3 114
Andra avsättningar	1 000	12 975	1 000	13 975	1 000	14 975
Avsättningar	1 000	16 089	1 000	17 089	1 000	18 089
Långfristiga skulder	96 781	389 646	96 364	486 010	35 912	521 922
Kortfristiga skulder	-12 350	169 654	-616	169 038	0	169 038
Skulder	84 431	559 301	95 748	655 049	35 912	690 961
SKULDER, AVSÄTTNINGAR OCH EGET KAPITAL	103 709	1 044 413	118 828	1 163 241	60 015	1 223 256
Soliditet		44,91%		42,22%		42,04%

KASSAFLÖDE BUDGET 2024-2026

	2024 Hagfors kommun	2025 Hagfors kommun	2026 Hagfors kommun
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat	18 278	22 080	23 103
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster samt avsättningar	1 000	1 000	1 000
Justering för av- och nedskrivningar	51 635	50 917	52 737
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	70 913	73 997	76 840
Ökning(+)/minskning(-) av rörelsekapital	-12 350	-616	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten	58 563	73 381	76 840
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Investering i materiella anläggningstillgångar*	-158 329	-158 033	-106 697
Investeringar i finansiella anläggningstillg	0	0	0
Avyttrade materiella anläggningstillgångar	0	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-158 329	-158 033	-106 697
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Nya lån	100 000	100 000	40 000
Amortering av skuld, finansiell leasing	-3 219	-3 636	-4 088
Amortering av skuld, banklån			
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	96 781	96 364	35 912
ÅRETS KASSAFLÖDE	-2 985	11 712	6 055
Likvida medel vid årets början	19 166	16 181	27 894
Likvida medel vid årets slut	16 181	27 894	33 948
Förändring	-2 985	11 712	6 055

KOMMUNALA SKATTESATSER 2023

Län Kommun	Total skattesats år 2023, %	Skattesats i kommun 2023, %	Skattesats i regioner 2023, %
Hela riket	32,24	20,67	11,57
Värmlands	33,44	21,76	11,68
Hammarö	34,60	22,92	11,68
Storfors	34,38	22,70	11,68
Grums	34,18	22,50	11,68
Eda	33,95	22,27	11,68
Filipstad	33,95	22,27	11,68
Hagfors	33,70	22,02	11,68
Munkfors	33,70	22,02	11,68
Torsby	33,70	22,02	11,68
Kristinehamn	33,65	21,97	11,68
Årjäng	33,65	21,97	11,68
Forshaga	33,55	21,87	11,68
Kil	33,55	21,87	11,68
Arvika	33,43	21,75	11,68
Sunne	33,35	21,67	11,68
Säffle	33,20	21,52	11,68
Karlstad	32,95	21,27	11,68

Befolkning i Hagfors kommun

2022-11-01	11 581 Utfall
2023-11-01	11 531 Prognos
2024-11-01	11 481 Prognos
2025-11-01	11 431 Prognos
2026-11-01	11 381 Prognos

KOMMUNLEDNINGSUTSKOTTET -		2024	2025	2026
Kommunledningsavdelningen				
Tusental kronor				
Beslutad budgetram 2023		-47 974	-48 998	-49 765
1	Årsarvode politik			
	Ökning inkl soc avg KF	-3	-3	-3
	Ökning inkl soc avg KS	-10	-10	-10
	Ökning inkl soc avg revision	-4	-4	-4
2	Kommunchef			
	Spar övriga kostnader ytterligare ett år, återläggning	-100		
	Ytterligare övrig kostnadsbesparing, återläggning	-100		
Ram beslutad november 2022		-48 191	-49 015	-49 782
3	Kommunstyrelsens oförutsedda			
	Minskning till 250 tkr	114		
4	Kommunchef			
	Fördröjer återläggning enligt punkt 2	200	-200	
5	Personalenheten			
	Winlas	-60		
	Utbildning	20	-20	
6	Administrativa enheten			
	Google-licenser, 3-årsavtal	-500		
	E-arkiv, drift	-400		
	Vakant tjänst	600		
	Effekt EU-val	50	-50	
	Utbildning	20	-20	
7	Utvecklingsenheten			
	Samverkan administrativa enheten pga vakant tjänst			
	Medfinansiering Business Region Värmland, 6kr/inv -24, 8 kr/inv -25	-70	-20	
	Evenemang	100	-100	
	Lönebidrag föreningar	50		
	Medfinansiering internt	300	-300	
	Utbildning	20	-20	
8	Ekonomienheten			
	Intern ersättning	50		
	Utbildning	20	-20	
Ram KF 2023-06-26 §71		-47 677	-49 765	-49 782
9	Lönerevision			
	Löneökning 20230401 omräknat till helår	-1 321		
Ny ram 2024		-48 998	-49 765	-49 782

BUDGET 2024

KONSEKVENSBESKRIVNING –

KOMMUNLEDNINGSUTSKOTTET-kommunledningsavdelningen

1	<p>Årsarvodet politik De fasta arvodena följer utvecklingen för arvodet till riksdagsledamöter</p>
2	<p>Kommunchef Tillfällig minskning av övriga kostnader under ett år. Besparing 2022 återläggs.</p>
3	<p>Kommunstyrelsens oförutsedda Den pott pengar som politiken kan använda till olika projekt, utan särskilt beslut om extra medel, inom kommunen föreslås minskas till 250 tkr.</p>
4	<p>Kommunchef Återläggningen enligt punkt två föreslås fördröjas ytterligare ett år.</p>
5	<p>Personalenheten Förändring Winlas - webb version, kostnad ca 60 tkr 2024, vi har ett system som är väldigt gammalt och som övergår till att användas i ett webbformat som vi behöver implementera för att underlätta arbetet med LAS-dagar mm från personalenhetens sida. Webben kan även användas för obegränsat antal användare.</p> <p>Allmän restriktivitet avseende utbildning för personalen på personalenheten. Möjligt att göra under ett år men behöver återläggas 2024 för att vidareutveckla personalen.</p>
6	<p>Administrativa enheten Förnyelse av Google Workspacelicenser för hela organisationen, skola, administration och förtroendevalda. Licensen tecknas på tre år och kostnaden ökar med 500 tkr/år utifrån valutakurser och allmänna kostnadsökningar. Antalet licenser beräknas till ca 1 375 st.</p> <p>Införandet av E-arkiv medför ökade driftkostnader med 400 tkr/år. Upphandling genomförs i samverkan med Munkfors, Sunne och Torsby kommuner under hösten år 2023 för att tas i drift under år 2024. Driftsformen kommer att utgöra en tjänst hos leverantör och kostnaden för e-arkivarie fördelas mellan samverkande kommuner.</p> <p>Vakant tjänst, förvaltningssekreterare, 1,0 tjänst. Efter personalförändringar i samband med personalavgång och omfördelning av arbetsuppgifter förslås en enhetssamverkan avseende personalresurser med utvecklingsenheten vilket ger en kostnadsminskning med 600 tkr.</p> <p>Under år 2024 ska ett EU-val genomföras och personal inom administrativa enheten ansvarar för administrationen av valet. Kostnader finansieras genom statsbidrag och del av arbetstid belastar budget för valet motsvarande 50 tkr.</p> <p>Minskade kostnader för utbildning under år 2024 motsvarande 20 tkr.</p>
7	<p>Utvecklingsenheten Personal från enheten kommer att avlasta administrativa enheten med vissa arbetsuppgifter för att möjliggöra att en tjänst där vakanssätts under 2024.</p> <p>Kommunfullmäktige beslutade 2021 att godkänna ett avtal med Region Värmland med syfte att starta upp en regional funktion som ska jobba för att öka antalet företagsetableringar i länet. Avtalet bygger på en kommunal medfinansiering på 6 kr/inv från 2024 och 8 kr/inv fr o m 2025.</p> <p>En stor del av utvecklingsenhetens fria medel är avsatt för stöd till större eller mindre evenemang. Vi bedömer att detta anslag kan justeras ned under ett år utan att det får stora konsekvenser.</p>

	<p>Kommunen ger ett mindre särskilt stöd till de ideella föreningar som har lönebidragsanställda. Detta anslag har inte nyttjats fullt ut de senaste åren och kan därför sänkas med 50 tkr.</p> <p>Utvecklingsenheten finansierar vissa insatser med hjälp av tidigare avsatta medel för arbetet med Hagforsstrategin. Förslaget är att detta nyttjas i högre grad 2024 för att under ett år överbrygga ett ekonomiskt besvärligt läge.</p>
8	<p>Ekonomienheten</p> <p>Hagfors Stadshus AB har hittills inte debiterats för det arbete som genomförs för bolaget. Från och med 2024 kommer bolaget att debiteras för ekonomitjänster såsom bokslutstjänster, deklaration samt möteshantering såsom styrelsemöten och årsstämma.</p> <p>Allmän restriktivitet kring utbildningar för ekonomienhetens personal under ett år.</p>

KOMMUNLEDNINGSPÅSKOTTET - Samhällsbyggnadsavdelningen		2024	2025	2026
Beslutad budgetram 2023		-149 631	-165 108	-165 876
1	Naturvård Bemanning inom naturvård 1,0 tjänst, planerad anställning halvårs- skiftet 2023	-300		
2	Park Ambitionsökning parkskötsel från 1/7 2023	-250		
3	Hållbarhetsutbildning Avser hela kommunen, genomförs 2023-2024		100	
4	Kapitalkostnader Avskrivning Internränta	-1 788 -881	-706 -2 025	
Ram beslutad nov 2022		-152 850	-167 739	-165 876
5	Kapitalkostnader Avskrivning totalt, 45 999 tkr 2024 IR totalt 16 569 tkr 2024	-3 341 -8 316	1 651 212	-1 444 -6 842
6	Omorganisation Admin/planeringsfunktioner	150		
7	Trafiksäkerhet	100		
8	Elkostnad	3 000		
9	Energikostnader Energieffektivisering ventilationsåtgärder	200	400	400
10	Generell besparing GVA	200		
11	Utökade intäkter Grävtaxa	50		
12	Upphandlade avtal Prisjustering	-200		
13	Livsmedel Justering för prisökningar	-550		
14	Omdisponering Livsmedel Häggården från loO	-290		
15	Häggården	-29		
16	Livsmedel Minskning antal barn förskola	27		

KOMMUNLEDNINGSGRUPPEN - Samhällsbyggnadsavdelningen, forts		2024	2025	2026
17	Utökning miljöinspektör Ökade intäkter Miljöinspektör 1,0	350 -700		
18	Lokalvård/kök Råda skola 0,75+0,25 tjänst	-433		
	Ram KF 2023-06-26 §71	-162 632	-165 876	-174 162
19	Lönerevision Löneökning 20230401 omräknat till helår	-2 476		
	Ny ram 2024	-165 108	-165 876	-174 162

BUDGET 2024

KONSEKVENSBESKRIVNING-KOMMUNLEDNINGSGRUPPEN- Samhällsbyggnadsavdelningen, skattefinansierad del

1	Naturvård Utökning med 1,0 tjänst inom naturvård i syfte att förbättra förutsättningarna för kommunens miljö- och naturvårdsarbete. I tjänsten ingår bland annat frågor om naturvård, skogsförvaltning, miljöprojekt och planering av slyröjning på kommunens mark att ingå. Rekrytering planerad till halvårsskiftet 2023.
2	Park Utökning med 1,0 tjänst som samordnare på gata- och parkenheten. I tjänsten kommer planering och styrning av kommunens arbete med grönyteskötsel och planteringar att ingå. Rekrytering planerad till halvårsskiftet 2023.
3	Hållbarhetsutbildning Utbildning av kommunens personal för att förbättra kommunens miljöarbete i enlighet med miljööverenskommelsen. Utbildning genomförs under 2023-2024.
4	Kapitalkostnader Justering kapitalkostnader.
5	Kapitalkostnader Justering kapitalkostnader beroende av planerade investeringar 2023 och 2024.
6	Omorganisation Admin/planeringsfunktioner Omorganisation av administrativa stödfunktioner och utökning av handläggare för att skapa förutsättningarna för andra funktioner att prioritera strategiskt arbete. Medel tas från vakant tjänst samhällsplanerare och innebär en besparing jämfört mot planerad rekrytering
7	Trafiksäkerhet Generell besparing trafiksäkerhetsåtgärder, särskilda anpassningar.
8	EI Generell minskning elkostnader skattefinansierade verksamheter, baserat på faktiska kostnader kvartal 1 2023

9	Energikostnader Utbyte av äldre ventilationsaggregat på Älvstranden samt Bellmansgården. Utbyte sker med ett aggregat per år i tre års tid.
10	Generell besparing, GVA Justering av budget, mindre poster.
11	Utökade intäkter, Grävtaxa Intäkter från handläggning enligt grävtaxa
12	Upphandlade avtal Dyrare avtal köpta huvudtjänster, primärt gatubelysning
13	Livsmedel Kompensation för prishöjningar på livsmedel samt något utökad budget för att möjliggöra viss ökning av ekologiskt och närproducerat då vi ligger under ambitionsnivån här idag på grund av den prisbild som råder
14	Omdisponering Omdisponering av budget för livsmedel från IoO. Serviceenheten övertar ansvar för inköp av de livsmedel som enheten själv hanterar idag. Förändringen innebär att hanteringen av inköp av livsmedel blir likvärdig för samtliga SÄBO
15	Häggården, middag Verksamheten får 146 000 från äldreomsorgslyftet, den faktiska kostnaden för måltiderna är 175 000
16	Livsmedel Inom Barn och bildning förväntas antalet förskoleavdelningar minska med en avdelning från höstterminen 2024. Detta innebär en lägre kostnad för inköp av livsmedel. Serviceenheten har räknat på en minskning med 16 individer totalt
17	Utökning miljöinspektör Utökning av budget med 0,5 tjänst i enlighet med beslut fattat av KLU 2023-05-02
18	Lokalvård/kök Utökning av bemanning med anledning av utbyggnation till F-6, 75 % tjänst lokalvård, 25 % kök

KOMMUNLEDNINGsutskottet -		2024	2025	2026
Samhällsbyggnadsavdelningen, taxefinansierad				
	Beslutad budgetram 2023 Tusental kronor	0	0	0
1	Kapitalkostnader Förändring avskrivning Förändring IR	-645 -543	-89 -95	
2	Utjämningspost Ökad/minskad drift	1 188	184	
	Ram beslutad november 2022	0	0	0
3	Kapitalkostnader Avskrivning totalt, 5 625 tkr 2024 IR totalt 3 150 tkr 2024	-231 -1 457	-129 -100	-373 -169
4	Utjämningspost Ökad/minskad drift/taxor	1 688	229	542
	Ny ram	0	0	0

BUDGET 2023

KONSEKVENSBESKRIVNING– KOMMUNLEDNINGsutskottet- Samhällsbyggnadsavdelningens taxefinansierade del

1	Kapitalkostnader Förändring av avskrivningar och internränta över åren på genomförda investeringar till och med 20211231 samt beräknade kostnader för planerade investeringar.
2	Utjämningspost Ökad/minskad drift
3	Kapitalkostnader Förändring av avskrivningar och internränta över åren på genomförda investeringar till och med 20221231 samt beräknade kostnader för planerade investeringar.
4	Utjämningspost Ökad/minskad drift

BARN- OCH BILDINGSUTSKOTT		2024	2025	2026
Tusental kronor Beslutad budgettram 2023		-219 578	-220 406	-222 039
1	Årsarvoden politik Ökning inkl soc avg.	-5	-5	-5
2	Moderna språk spanska Utökning under 3 år genom växling från franska till spanska Kostnadsökning halvår 2021 och 2022	300		
3	Ändring punkt 3 NIU (ökning med 72 tkr per år)	36		
4	Matchning personalbudget/lönekostnader	-250		
5	Personalkostnad pga ej 100% behörig personal, mål klart 2024	-300		
6	Kostnader Migration Grundskola Gymnasieskola Lokaler	-3 650 -1 700 -1 000		
7	Förskola NTA införandekostnad	123		
8	Finansiering via statsbidrag Befintliga kostnader som beräknas kunna finansieras via statsbidrag 2023 (867-433-434)	-433	-434	
9	Personalkostnad pga ej 100% behörig personal, mål klart 2024 Målet bedöms inte nås 2024 utan flyttas fram till 2025		-300	
10	Förändring nyckeltal förskola, grundskola, förskoleklass, fritidshem samt gymnasieskola Förändring av nyckeltalet med 0,10-0,35 per skolform (1610*2)	1 610		
Ram beslutad november 2022		-224 847	-221 145	-222 044
11	Grundläggande vuxenutbildning Utifrån samverkansavtal med Klarälvdalens Folkhögskola sker grundläggande vuxenutbildning ej i kommunal regi.	500		
12	Administration Neddragning av 50% tjänst administration grundskola.	260		
13	Tillsyn fristående förskolor/fritidshem Utifrån samverkan inom regionen kommer Karlstads kommun stå för tillsyn av fristående förskolor och fritidshem.	-312		
14	Bioutveckling Projekt med egenfinansiering i samverkan med region Värmland.	-30	30	

BARN- OCH BILDINGSUTSKOTT, forts		2024	2025	2026
15	Minskade kostnader skolskjuts kopplat till Råda skola Minskade kostnader skolskjuts kopplat till att elever nu inte behöver åka till Kyrkhedens skola för slöjd och hemkunskap.	70		
16	Interkommunal ersättning gymnasiet Minskade kostnader för IKE.	400		
17	Interkommunal ersättning förskola/skola Ökade kostnader för IKE.	-1 000		
18	Kompetensutveckling och övergripande kostnader Minskade kostnader under 1 år.	120	-120	
19	Utökad gymnasieutbildning yrkesprogram Utökning kopplat mot förändringar i gymnasielagen. Börjar gälla från h	-300	-300	
20	Läromedel gymnasieskolan Minskade kostnader utifrån att digitala läromedel bekostas centralt.	250		
21	Justering av kostnader migration Justering av kostnader migration punkt 6. Grundskola Gymnasieskola Lokaler	100 890 480		
22	Finansiering via statsbidrag Befintliga kostnader som beräknas kunna finansieras via statsbidrag 2023 (867-433-434) Återläggning flyttas fram ett år. Justering av punkt 8. Finansiering via stadsbidrag VUX	433 1 000	-433 434 -1 000	-434
23	Matchning personalbudget/lönekostnader Justering av punkt 4. Återläggning flyttas fram till 2025. Ökning av besparing under 2024 för återläggning 2025.	250 200	-250 -200	
24	Lovskola samt extra studietid grundskola Utifrån lagändring att elever från åk 4 ska erbjudas läxhjälp 2 h per vecka samt utökad lovskola för åk 9.	-200		
25	Minskat behov av platser förskola Utifrån minskat barnantal enligt prognoser framåt tas en avdelning i centrala Hagfors bort inom förskola från ht 24.	750	750	
26	Lärcentrum Kostnader kopplat till Hagfors Lärcentrum	-50		
27	Praktisk estetisk tjänst Minskning utifrån övertalighet kring praktiskt estetiska ämnen 60%	195	195	
28	Pott utbyte av idrottsmaterial Utbyte av idrottsmaterial som blir underkänt i årlig inspektion.	-50		
29	Ökade intäkter vårdnadshavare Ökade intäkter från vårdnadshavare gällande förskola samt fritidshem.	300		
30	Justering av personalkostnader Justering av punkt 9.	300		

BARN- OCH BILDNINGSPÅSKOTT, forts		2024	2025	2026
31	Kopiatorer Ökade kostnader för avtal kopiatorer.	-100		
32	Olycksfallsförsäkring Ökade kostnader kopplat till olycksfallsförsäkring barn/elever.	-35		
33	Mediacenter Minskade kostnader.	20		
	Ram KF 2023-06-26 §71	-220 406	-228 288	-228 727
34	Lönerevision Löneökning 20230401 omräknat till helår	-6 249		
	Ny ram 2024	-226 655	-228 288	-228 727

BUDGET 2023 KONSEKVENSBESKRIVNING – BARN- OCH BILDNINGSPÅSKOTT

<u>1</u>	Årsarvoden Ökning inklusive sociala avgifter.
<u>2</u>	Moderna språk spanska Borttagande av utökad budget utifrån att växlingen från franska till spanska nu är klar.
<u>3</u>	Ändring punkt 3 NIU (ökning med 72 tkr per år) Utökning av budget utifrån att NIU bowling ökar med 4 elever per år till totalt 12 platser vid full utbyggnad.
<u>4</u>	Matchning personalbudget/lönekostnader Återläggning av budget lönekostnader kopplat till att alla tjänster inte är besatta med behörig personal.
<u>5</u>	Personalkostnad pga ej 100% behörig personal, mål klart 2024 Återläggning av budget lönekostnader kopplat till att alla tjänster inte är besatta med behörig personal.
<u>6</u>	Kostnader Migration Kostnader för grundskola, gymnasieskola samt lokaler kopplat till migration.
<u>7</u>	Förskola Borttagande av budget för införandekostnad NTA (Natur & teknik för alla) inom förskola. Införande gjordes under 2023.
<u>8</u>	Finansiering via statsbidrag Återläggning av kostnader som 2023 beräknades kunna finansieras via statsbidrag. Av de 867 tkr återläggs 433 tkr under 2024 och 434 tkr under 2025.
<u>9</u>	Personalkostnad pga ej 100% behörig personal, mål klart 2024 Återläggning av budget för lönekostnader skjuts fram till 2025 utifrån att målet inte bedöms nås 2024. Avser förändring av punkt 5.

10	Förändring nyckeltal förskola, grundskola, förskoleklass, fritidshem samt gymnasieskola Förändring av nyckeltal inom skola. Avser halvårseffekt på den besparing som gjordes 2023.
11	Grundläggande vuxenutbildning Utifrån samverkansavtal med Klarälvdalens Folkhögskola sker grundläggande vuxenutbildning ej i kommunal regi. Innebär totalt en besparing på 0,8 tjänst.
12	Administration Neddragning av 50% tjänst administration grundskola. Neddragningen är kopplad till att vi nu har fler digitala system för administration.
13	Tillsyn fristående förskolor/fritidshem Utifrån samverkan inom regionen kommer Karlstads kommun stå för tillsyn av fristående förskolor och fritidshem. Detta innebär att nyckelpersoner hos oss frigör mer tid för arbete i vår egen organisation.
14	Bioutveckling Projekt med egenfinansiering i samverkan med region Värmland. Detta projekt pågår 2022-2024 och budget tas bort 2025.
15	Minskade kostnader skolskjuts kopplat till Råda skola Minskade kostnader skolskjuts kopplat till att elever nu inte behöver åka till Kyrkhedens skola för slöjd och hemkunskap utifrån att Råda skola nu är utbyggd till 4-6.
16	Interkommunal ersättning gymnasiet Minskade kostnader för interkommunal ersättning (IKE) för gymnasieelever.
17	Interkommunal ersättning förskola/skola Ökade kostnader för IKE inom förskola/skola utifrån att fler barn/elever går i Munkfors kommun.
18	Kompetensutveckling och övergripande kostnader Minskade kostnader kopplat till fortbildning under 1 år.
19	Utökad gymnasieutbildning yrkesprogram Utökning kopplat mot förändringar i gymnasielagen som börjar gälla från ht 2024. Utökningen avser 0,2 tjänst engelska och 0,8 tjänst svenska.
20	Läromedel gymnasieskolan Minskade kostnader utifrån att digitala läromedel bekostas centralt.
21	Justering av kostnader migration Justering av kostnader för grundskola, gymnasieskola samt lokaler kopplat till migration. Justeringen avser kostnader migration punkt 6.

22	Finansiering via statsbidrag Återläggningen av befintliga kostnader som beräknas kunna finansieras via statsbidrag 2023 flyttas fram för återläggning 2025 respektive 2026. Innebär justering av punkt 8. Finansiering via stadsbidrag VUX som bekostar befintliga kostnader.
23	Matchning personalbudget/lönekostnader Justering av punkt 4. Återläggning flyttas fram till 2025. Ökning av besparing under 2024 för återläggning 2025.
24	Lovskola samt extra studietid grundskola Utifrån lagändring att elever från åk 4 ska erbjudas läxhjälp 2 h per vecka samt utökad lovskola för åk 9. Kostnader kopplat till lön för arbete med lovskola och extra studietid.
25	Minskat behov platser förskola Utifrån minskat barnantal enligt prognoser framåt tas en avdelning i centrala Hagfors inom förskola från ht 24. Besparingen innebär att 3 tjänster tas bort.
26	Lärcentrum Budget för kostnader kopplat till Hagfors Lärcentrum. Detta inkluderar exempelvis marknadsföring.
27	Praktisk estetisk tjänst Minskning utifrån övertalighet kring praktiskt estetiska ämnen 60%.
28	Pott utbyte av idrottsmaterial Budget som bekostar utbyte av löst idrottsmaterial som blir underkänt i årlig inspektion kopplat till våra idrottshallar.
29	Ökade intäkter vårdnadshavare Ökade intäkter från vårdnadshavare gällande förskola samt fritidshem.
30	Justering av personalkostnader Justering av punkt 9. Målet bedöms inte nås 2024 utan flyttas fram till 2025.
31	Kopiatorer Ökade kostnader för avtal kopiatorer.
32	Olycksfallsförsäkring Ökade kostnader kopplat till olycksfallsförsäkring för barn/elever.
33	Mediacenter Minskade kostnader kopplat till att media nu i högre grad streamas.

MILJÖ- OCH BYGGNÄMNDEN		2024	2025	2026
Tusental kronor				
Beslutad budgetram 2023		-169	-169	-169
1				
		-169	-169	-169

INDIVID- OCH OMSORSGSUTSKOTT		2024	2025	2026
Tusental kronor Beslutad budgetram 2022		-355 693	-358 041	-360 300
1	Årsarvoden politik Ökning inkl soc avg	-9	-9	-9
2	Kostnader migration	-6 000		
3	Hemtjänst	-400	-400	
4	Hemtjänst Ytterjacka	60		
5	Generell besparing ESA Ettårig besparing 2022, återläggning 2023 förskjuts ett år, återläggning 2024	-100		
		-362 142	-358 450	-360 309
6	Hemtjänst Besparing 2023, återläggning förskjuts ett år, återläggning 2025 och 2026 Justering av hyreskostnader	400 -94	-800	
7	Generell besparing ESA Ettårig besparing 2022, återläggning förskjuts ytterligare ett år, återläggning 2025	100	-100	
8	Justering av budgetram - personalkostnader Matchning av avdelningens personalbilaga, anpassning av budgetram för personalkostnader Justering av budget personalkostnader SÄBO Tidigare beräkning av förändrad ssg natt SSK som ej är aktuell	1 100 450 100		
9	Personlig assistans nettoförändring SFB peng + förändringar beslutade tom mars 2023	550		
10	LSS/SoL boende nettoförändring Minskat behov köpt plats Ökad personalkostnad Villan / Abborrtorp (1 500 + 250) Under 2024 finansieras ökade kostnader delvis av tidigare avsättning	950 -1 750 950	-950	
11	HSL kostnader Minskat bidrag inkontinenshjälpmedel Ökade kostnader sårnär produkter	-110 -125		
12	Övriga kostnader loO Livsmedel Häggården Statsbidrag brottsförebyggande arbete	790 240		
13	IFO Skyddat boende Övriga insatser bla kontaktpersoner Placerade barn och unga Ekonomisk bistånd	100 50 -700 200		

INDIVID- OCH OMSORSGSUTSKOTT, forts		2024	2025	2026
14	Intäkter loO	1 600		
15	Elevhem Ökat behov	-700		
	Ny ram	-358 041	-372 577	-372 586
16	Lönerevision Löneökning 20230401 omräknat till helår	-12 277		
	Ny ram 2024	-370 318	-372 577	-372 586

BUDGET 2024

KONSEKVENSBESKRIVNING – INDIVID- OCH OMSORSGSUTSKOTTET

1	Årsarvoden politik Ökning inklusive sociala avgifter
2	Kostnader migration Individ- och omsorgsavdelningens beräknade kostnader kopplat till migration. Söks 2023 ur migrationspotten.
3	Hemtjänst Minskning av budgetutrymme i resursfördelningen utifrån analys av nyckeltal avseende befolkningsutveckling och andel invånare med hemtjänst. Innebär ingen förändring av vår grundbemanning i hemtjänst. Verksamheten är mycket rörlig och svårbedömd men med de åtgärder som genomlysningen resulterade i, bedöms verksamheten klara målet. Befolkningsprognosen för de kommande åren påvisar behov av återläggning av motsvarande resurs under de sedan kommande två åren
4	Hemtjänst Hemtjänstens personal som förflyttar sig mellan vård- och omsorgstagare erbjuds ytterjacka.
5	Generell besparing ESA Verksamheten kan under ett år klara av en generell besparing. Det får givetvis konsekvenser för enheten och kräver än mer återhållsamhet vid inköp. Fortsatt restriktiv bedömning om behov av vikarier. Besparingen ettårig, 2022, återläggs 2023. Återläggning 2024.
6	Hemtjänst Återläggning av minskad budgetram inför 2023 förskjuts ett år. Budget för grupplokaler till hemtjänsten grupp 3 Hagfors samt Sunnemo.
7	Generell besparing ESA Ettårig besparing 2022, återläggning förskjuts ytterligare ett år, återläggning 2025
8	Justering av budgetram – personalkostnader Punkten består av tre delar som inte innebär konsekvenser för verksamheten som kräver förändring av personalstat / personaltäthet. Matchning av personalbudget där beräkning av kostnad för aktuell bemanning innebär minskade kostnader utifrån tidigare personalomsättning. Justering av budget för personalkostnader på särskilt boende. Budgetmedel som inte är inarbetade genom åtgärder som är att ses som bestående utifrån anslag till budget för schema 2022.

	Tidigare beräkning av förändrad sysselsättningsgrad för nattjänster inom sjuksköterskeorganisationen, som ej är aktuell.
9	Personlig assistans nettoförändring Nettoförändringen innehåller justering av budget relaterat till höjd SFB peng samt förändringar utifrån beslutade ärenden inom personlig assistans tom mars 2023.
10	LSS/SoL boende nettoförändring Minskat behov köpt plats samt ökat behov av personalresurser i boendena som bedrivs i egen regi. En gruppbostad har fler boendeplatser verkställda, i nuläget maximalt antal för boendet. En servicebostad har behov av schemaförändringar för att minska arbetsmiljörisker, del av behovet omfördelas i schemat men viss förstärkning krävs. Under 2024 finansieras ökade kostnader delvis av tidigare avsatta medel.
11	HSL-kostnader Anpassad budgetram utifrån minskat bidrag inkontinenshjälpmedel. Ökade kostnader sår produkter utifrån aktuell taxa. Efter centralisering av hanteringen kan verksamheten följa kostnadsbilden på ett mer överskådligt sätt, tidigare har överkostnaden fördelats på aktuella enheter.
12	Övriga kostnader loO Hantering av livsmedel på Häggården anpassas till samma rutiner som gäller för inköp av livsmedel på övriga särskilda boenden. För detta anpassas även budget inom serviceenheten på samhällsbyggnadsavdelningen. Del av minskad budgetram behöver ej omfördelas, vilken avser kostnad för tidigare externt inköp av kvällsmål. Statsbidrag brottsförebyggande arbete, arbetet kommer genomföras inom avdelningen med befintliga personalresurser.
13	IFO Skyddat boende, anpassning av budet utifrån analys av behovet senaste åren. Övriga insatser bla kontaktpersoner, anpassning av budet utifrån analys av behovet senaste åren. Placerade barn och unga, anpassning av budet utifrån analys av behovet senaste åren. I beräkningen ingår en uppskattning av förlängt riktat statsbidrag, under 2024, avseende placeringar av barn- och unga. Ekonomiskt bistånd, anpassning av budet utifrån analys av behovet senaste åren.
14	Intäkter loO Beräkning utifrån gällande taxa och nuvarande betalningsförmåga.
15	Elevhem Ökat behov, beräkning utifrån beslutade ärenden tom april 2023.

Engångskostnader och rearesultat	2024	2025	2026
Tusental kronor			
1 Schablon	0	-1 000	-1 000
Totala engångskostnader och rearesultat	0	-1 000	-1 000

INVESTERINGSBUDGET 2024 PLAN 2025-2030

	Belopp i tusental kronor	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
1	Fastighet, underhållsbudget	4 635	4 774	4 917	5 065	5 217	5 373	5 534
2	Gata, gator och vägar underhållsbudget	4 850	4 996	5 145	5 300	5 459	5 622	5 791
3	Gata, badplatser, lekplatser och parker underhållsbudget	515	530	546	563	580	597	615
4	Gatubelysning, underhållsbudget	3 090	3 183	3 278	3 377	3 478	3 582	3 689
5	Flygplats enligt plan	5 000	5 000		500	500		6 000
6	Renovering broar enligt plan	5 200						
7	Brandskyddsåtgärder	7 500	5 000	4 000	4 000			
8	Extra projekt gator Ekshärad	2 000	2 000	2 000	2 000			
9	Centrumutveckling	1 000						
10	Utveckling tätortsmiljöer	350						
11	Lastbilsparkering Norra	2 000						
12	Lekplatser förskolor och skolor	1 500	1 500	1 500				
13	Sarg ishall	1 500						
14	Ventilationsaggregat	4 000	3 500	3 500				
15	Vågen 10		1 000					
16	Nyprod. Teknikhus skola	80 000	80 000	40 000				
17	Maskiner teknikhus		20 000	20 000				
18	Trafik och rondell teknikhus		7 000	3 000				
19	Samlokalisering GVA	9 413						
20	Samlingspott	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000
	Summa skattefinansierat	138 553	144 483	93 886	26 805	21 234	21 174	27 629
21	Avfall, underhållsbudget	721	743	765	788	811	836	861
22	VA, underhållsbudget	5 150	5 305	5 464	5 628	5 796	5 970	6 149
23	Förbättringar VA-nät	2 575	2 652	2 732	2 814	2 898	2 985	3 075
24	Förstärkning råvattenledning	1 500	1 000					
25	Övervakningssystem VA	2 980						
26	Extra projekt VA Ekshärad	6 000	3 000	3 000	3 000	0	0	0
27	Samlingspott avgift	850	850	850	850	850	850	850
	Summa avgiftsfinansierat	19 776	13 550	12 811	13 080	10 355	10 641	10 935
	SUMMA INVESTERING	158 329	158 033	106 697	39 885	31 589	31 815	38 564

BUDGET 2024 - KONSEKVENSBESKRIVNING - INVESTERINGSBUDGET

1	Fastighet underhållsbudget Medel för underhåll värdesäkrat genom en 3 procentig årlig uppräknig.
2	Gata, underhållsbudget Medel för underhåll värdesäkrat genom en 3 procentig årlig uppräknig. Avser gator och vägar.
3	Gata, underhållsbudget Medel för underhåll värdesäkrat genom en 3 procentig årlig uppräknig. Avser badplatser, lekplatser och parker
4	Gatubelysning, underhållsbudget Medel för underhåll värdesäkrat genom en 3 procentig årlig uppräknig.
5	Flygplats enligt plan Underhållsåtgärder mark och anläggning enligt plan

6	Renovering broar enligt plan Underhåll av kommunens broar enligt plan. Erforderligt brounderhåll enligt plan. En inventering av samtliga broar har genomförts och en bedömning av erforderliga åtgärder har genomförts. Inventeringen är uppdelad i rekommenderade åtgärder samt med ett minimiförslag som omfattar minsta möjliga åtgärd för bibehållen säkerhet. Det är minimiförslaget som är föreslaget i plan.
7	Brandskyddsåtgärder Brandskyddsåtgärder med anledning av myndighetskrav på sprinkler i fastigheter som omfattar boende. Åtgärder ligger planerat över fyra år för Bellmangården, Häggården, Lillåsen, Sättragården, Källgården och Villan
8	Extra projekt gator Ekshärad På Initiativ av OR tidigareläggs underhållsarbete avseende VA och gata på ett flertal gator inom Ekshärad, det område som i folkmun kallas Skullåsen.
9	Centrumutveckling Kan användas till utveckling av Hagforsparken, Gatabadet och belysning på eller under bron Bågen. Utveckling av Hagforsparken kan ske i nära dialog med föreningar.
10	Utveckling tätortsmiljöer Pengarna skall användas till flera projekt i ett större projekt alternativt ett enskilt större projekt för att utveckla och göra våra tätortsmiljöer än mer attraktiva att uppleva och vistas i både för boende i kommunen men även för människor som besöker våra tätorter.
11	Lastbilspartering Norra Avser anpassningar av parkeringsyta i området mellan Treklövern och Norra skolan för att skapa utrymme för parkering av tyngre fordon, fordon med släp, husvagnar, husbilar och lastbilar för att undvika trängsel och trafikproblem inom Vågen 6
12	Lekplatser förskolor Underhåll och anpassning skolgårdar och förskolegårdar, 2023 genomförs åtgärder på ett antal förskolor, 2024 Föreslås åtgärder inom ÄBC
13	Sarg ishall Inköp och montering av ny sarg ishallen. Befintlig sarg är inte godkänd, dispens har lämnats för säsongen 2023/2024.
14	Ventilationsaggregat Utökad underhåll för att möjliggöra utbyte av två äldre ventilationsaggregat inom ÄBC samt ett äldre aggregat inom Bellmangården. Utbytet innebär också en energieffektivisering i drift med ca 400 000 kronor per aggregat och år
15	Vågen 10 Anpassning, beläggning och uppfräschning av parkeringsytor, Vågen 10
16	Nyprod. Teknikhus skola Lokalerna på Forsskolan och Primus är inte ändamålsenliga utifrån hur verksamhet idag bedrivs. För att möjliggöra en utveckling där undervisningen kan ske i mer ändamålsenlig miljö med utrustning som är mer anpassad för den arbetsmarknad som eleverna sedan ska vidare till föreslås att de tekniska undervisningarna samlas i ett gemensamt hus i anslutning till ÄBC och att lokalerna på Forsskolan och Primus avvecklas.
17	Maskiner teknikhus Maskiner och inventarier till nytt teknikhus.

18	Trafik och rondell teknikhus Investering i infrastruktur kring Teknikhus ÄBC, rondell, anslutningsvägar och trafikmiljö.
19	Samlokalisering GVA Anpassning, om och utbyggnation av lokalerna vid Centraförrådet för att möjliggöra en samlokalisering av tekniska verksamheter inom samhällsbyggnadsavdelningen samt åtgärda brister i arbetsmiljön för berörda arbetsgrupper med bland annat för få kontorsarbetsplatser, lyhörda kontorsrum och personalutrymmen. Byggnationen beräknas starta 2023 och ungefär hälften återstår till 2024.
20	Samlingspott Samtliga investeringar för skattefinansierade verksamheten uppgående till maximalt 1 000 tkr hanteras via samlingspott. Avser för verksamhetens drift ej eventuella politiska ambitioner. Återrapportering kring nyttjandet av potten sker i samband med bokslut.
21	Avfall, underhållsbudget Medel för underhåll värdesäkrat genom en 3 procentig årlig uppräknings.
22	VA, underhållsbudget Medel för underhåll värdesäkrat genom en 3 procentig årlig uppräknings.
23	Förbättringar VA-nät Medel för underhåll/förbättringar värdesäkrat genom en 3 procentig årlig uppräknings.
24	Förstärkning råvattenledning Samhällsbyggnadsavdelningen har ett pågående arbete med att förstärka säkerheten inom vattenförsörjning. Projektet pågår och förväntas vara klart under 2025. Ytterligare medel erfordras.
25	Övervakningssystem VA 24. Ett arbete pågår avseende införandet av nytt övervakningssystem för VA, införandet är komplicerat och har försenats något, verksamheten önskar omdisponera medel från 2022 till 2024
26	Extra projekt VA Ekshärad På Initiativ av OR tidigareläggs underhållsarbete avseende VA och gata på ett flertal gator inom Ekshärad, det område som i folkmun kallas Skullåsen.
27	Samlingspott avgiftsfinansierad verksamhet Samtliga investeringar för avgiftsfinansierade verksamheten uppgående till maximalt 1 000 tkr hanteras via samlingspott. Avser för verksamhetens drift ej eventuella politiska ambitioner. Återrapportering kring nyttjandet av potten sker i samband med bokslut. Bedömningen är att det räcker med 850 tkr/år.

INVESTERINGARS SJÄLVFINANSIERINGSGRAD UNDER FEM ÅR

	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Utfall 2022	Prognos 2023	Budget 2024
Årets resultat, Mkr	33,9	51,5	47,5	17,8	18,3
Avskrivningar, Mkr	35,7	36,8	41,1	45,6	51,6
Årets resultat + avskrivningar, Mkr	69,6	88,3	88,6	63,4	69,9
Investeringar, Mkr	59,6	70,7	108,9	137,0	178,3
Självfinansieringsgrad i % per år	117%	125%	81%	46%	39%
Självfinansieringsgrad i % summering av fem år	108%	108%	93%	77%	69%

