



Vingåkers  
kommun

# Kommunplan med budget 2024

## Flerårsplan 2025-2026

*Kommunfullmäktige, §175, 2023-11-27*



## Innehållsförteckning

<b>1 Kommunstyrelsens ordförande</b> .....	<b>3</b>
<b>2 Kommundirektören om framtiden</b> .....	<b>4</b>
<b>3 Inledning</b> .....	<b>5</b>
<b>4 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten</b> .....	<b>5</b>
4.1 Kommunens styrmodell.....	5
4.2 Vision för Vingåkers kommun.....	6
4.3 Värdegrund .....	7
4.4 Strategisk inriktning.....	8
4.5 Kommunplan med budget .....	9
<b>5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning</b> .....	<b>9</b>
5.1 Kommunens övergripande mål .....	10
5.2 Intern kontroll .....	10
5.3 Planeringsförutsättningar .....	11
5.4 Nya ekonomiska prioriteringar 2024.....	14
5.5 Ekonomiska ramar 2024 och flerårsplan 2025-2026 .....	17
5.6 Investeringar .....	20
<b>6 Räkenskap och tabeller</b> .....	<b>22</b>
6.1 Resultatbudget.....	23
6.2 Balansbudget.....	24
6.3 Kassaflödesbudget .....	25
6.4 Drift - och investeringsbudget.....	26

*Bilaga: Kommunfullmäktiges beslut, §175, 2023-11-27*

## 1 Kommunstyrelsens ordförande

När allians för Vingåkersbygden tog över med stöd av SD visste vi att minst de första två åren skulle vara tunga år. Präglade av en historisk tuff lågkonjunktur och skyhögt inflation. Vi har klarat av det första året av två efter vad SKR med flera spått blir två tunga år.

Att ha ordning och reda samt en ekonomi i balans under mandatperioden är politikens ansvar. I första hand ska ekonomisk balans nås genom effektiviseringar, ökad samverkan och omprioriteringar på de områden som inte har en direktpåverkan på medborgarnas livskvalitet medan nedskärningar inom kärnverksamheterna ska undvikas. Några av de utmaningar vi ser kan också innebära möjligheter och områden som vi behöver prioritera är bland annat att fler vingåkersbor ska nå egen försörjning, att kommunen ska få fler invånare och skattebetalare samt kompetensförsörjningen.

Vårt första år sedan valet har till stor del handlat om att ställa om kommunen i enlighet med de prioriteringar vi gick till val på. Det är sådant som inte syns så mycket utåt ännu men som är avgörande förutsättningar för de förändringar som behöver göras:

- Vi behöver göra en betydligt större satsning än tidigare år på att få fler invånare och har därför samlat alla frågor som gäller samhällsbyggnad på ett och samma ställe.
- Vi har höjt tempot i det alltför utdragna arbetet med översiktsplanen så att den konkreta samrådsversionen äntligen kan skickas ut.
- Vi har tagit viktiga steg framåt när det gäller detaljplanen vid slottsområdet och därmed kommit närmare att kunna bebygga området.
- Vi har också påbörjat den betydelsefulla förändringen att ta hem ansvaret för arbetsmarknadsinsatser och vuxenutbildning, vilket kommer göra att vi själva avgör hur det arbetet ska utföras och inriktas efter våra lokala behov.
- Vi har dessutom gjort förändringar i ägarstyrningen av våra kommunala bolag, för att genom ett tydligare koncernperspektiv se till att alla delar av kommunen drar åt samma håll.

Dessutom har vi invigt den nya ställplatsen för husbilar vid å-promenaden, som ett sätt att öka antalet besökare i kommunen.

Även om det tuffa konjunkturläget medför begränsningar i hur mycket resurser kommunens verksamheter har att röra sig med de kommande åren ser Allians för Vingåkersbygden (Moderaterna, Centerpartiet och Kristdemokraterna) på framtiden med tillförsikt. Vi är övertygade om att konstruktiv politisk samverkan, engagerad och ansvarsmedveten personal bidrar till att vår bygd har mycket att erbjuda såväl befintliga som nya invånare och företag.

Tack för ordet,

Charlotte Prennfors (M)  
Kommunstyrelsens ordförande

## 2 Kommundirektören om framtiden

Medarbetarna i Vingåkers kommun har de senaste åren levererat ett fantastiskt fint resultat. Det genomsnittliga meritvärdet för årskurs 9 har ökat fem år i rad. I hemtjänsten är 95% av omsorgstagarna nöjda och 100% i särskilt boende. Försörjningsstödet har gått ner väsentligt, för ensamma män är det halverat. I Svenskt näringslivs ranking ligger vi sedan flera år i rad på en jämn nivå ca 60 platser högre än tidigare. Det är ändå bara några exempel.

På många sätt står kommunen därför på en bra plattform inför de närmaste åren, även om vi inte saknar utmaningar. Vi kommer behöva hålla hårt i skattemedlen och se till att vi använder pengar rätt. Vi kommer behöva fortsätta arbetet med att vara en attraktiv arbetsgivare för att säkerställa att vi har kompetens och kapacitet för vårt uppdrag. Och vi kommer behöva bli framgångsrika i t.ex. projektet Digitalt Socialt Ekosystem, som handlar om att möta den kraftigt ökade efterfrågan på äldreomsorg. Dessa och liknande utmaningar ska inte underskattas men utifrån hur de senaste åren har sett ut ser jag framtiden an med tillförsikt.

Ralf Hedin  
Kommundirektör

### 3 Inledning

Kommunplan med budget för 2024 och flerårsplan 2025-2026 är ett dokument som visar den politiska viljeinriktningen för de kommunala verksamheterna samt hur skatteintäkter ska fördelas mellan dessa, hur verksamheter eventuellt ska effektiviseras och vilka nya satsningar som prioriteras under de nästkommande åren. Kommunplanen innehåller samtidigt en prognos över kommande kostnader och intäkter. Kommunplanen baseras alltid på den senast tillgängliga informationen. Kommunplan med budget fastställs av kommunfullmäktige i november.

### 4 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

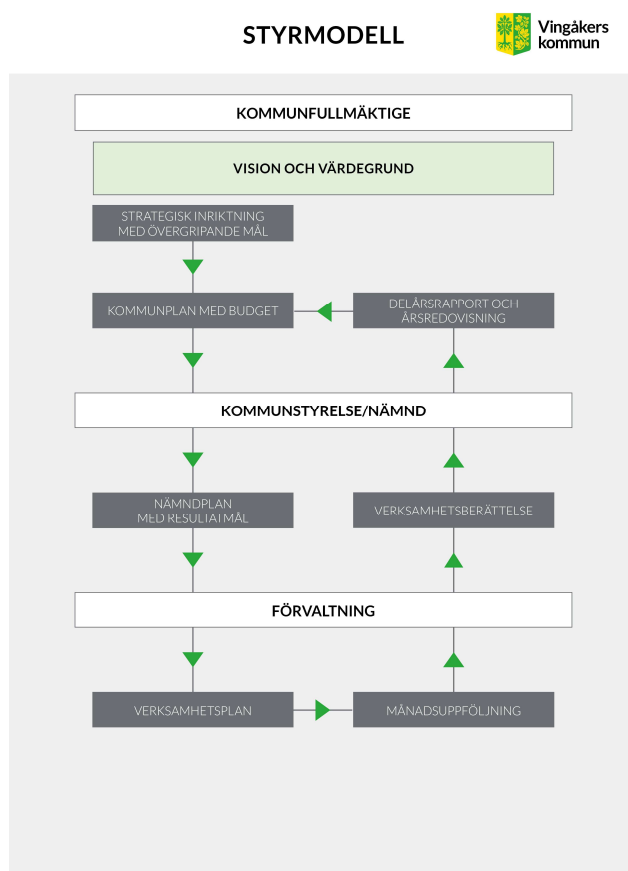
I detta avsnitt beskrivs kortfattat några av de övergripande styrdokumenterna som gäller för Vingåkers kommun.

#### 4.1 Kommunens styrmodell

Sedan 2015 har kommunen en av kommunfullmäktige beslutad styrmodell vilken tydliggör målstyrningsprocessen samt vilka roller och ansvarsområden de olika beslutsnivåerna har. Styrmodellen kan sammanfattas i nedanstående bild. Den högra sidan av bilden beskriver de olika styrdokumenterna samt de dokument som återkopplar och följer upp mål och ekonomi.

Till styrmodellen finns ett årshjul för arbetet med de årliga processerna kring framtagandet av kommunplan med budget och flerårsplan samt för arbetet med återsrapportering och uppföljning.

Under hösten 2023 ses styrmodellen över och revideras vid behov.



### **Kommunfullmäktige**

Kommunfullmäktige är kommunens högsta beslutande organ och utövar styrning genom den strategiska inriktningen som är den politiska majoritetens plattform för mandatperioden samt genom att årligen besluta om övergripande mål, resultatmål och riktlinjer för verksamhet och ekonomi i Kommunplan med budget samt flerårsplan. Uppföljning och utvärdering sker genom delårsrapporter (tertiäluppföljning per april och augusti) och årsredovisning. Utöver detta har kommunfullmäktige sedan tidigare antagit vision samt värdegrund för Vingåkers kommun.

### **Kommunstyrelsen/nämnderna**

Med vägledning från kommunfullmäktiges styrdokument ska nämnderna och kommunstyrelsen årligen konkretisera mål och göra prioriteringar för sin verksamhet och ekonomi i sina nämndplaner. Nämndplanerna ska beskriva vad som ska göras och när det ska ske. Till nämndplanen ska finnas en detaljbudget för verksamheten. Uppföljning och utvärdering sker genom verksamhetsberättelser.

### **Förvaltning**

Förvaltningsorganisationen ska verkställa de beslut som tas utifrån de prioriteringar som anges i nämndplanerna. Genom verksamhetsplaner fastställs vilka aktiviteter som behövs vidtas för att nå de mål som beslutats om. Förvaltningen bestämmer vem som ansvarar för arbetet och hur arbetet ska ske. Uppföljning sker löpande varje månad.

### **Kommunala bolag**

De kommunala bolagens uppdrag regleras via ägardirektiv och bolagsordningar.

## **4.2 Vision för Vingåkers kommun**

Det mest övergripande styrdokumentet i kommunen är den vision som kommunfullmäktige antog 19 oktober 2009. Visionen är ett strategiskt dokument som beskriver ett önskvärt framtida tillstånd för Vingåker. Under hösten 2019 beslutade kommunstyrelsen att kommunens vision inte behöver revideras då den fortfarande är aktuell.



### **VINGÅKERS KOMMUNS VISION**

**Tillsammans** tar vi, medborgare, näringsliv och kommun, **ansvar** för vår hälsa och gemensamma livsmiljö.

Vi är **stolta** över att varje plats i kommunen bidrar med sin egen karaktär och historia.

Vi **uppmuntrar** nytänkare och berömmar framgång.

Vi vågar bry oss.

Medborgare, näringsliv och kommun är på **samma våglängd**.

Därför lyckas vi.

### 4.3 Värdegrund

Kommunens värdegrund fungerar som en kompass för hur arbetet ska utföras. Den är gemensam för alla verksamheter och bidrar till att stärka Vingåkers kommun. Värdegrunden är den naturliga utgångspunkten för de tjänster och den service vi erbjuder medborgarna. Värdegrunden består av följande ord:

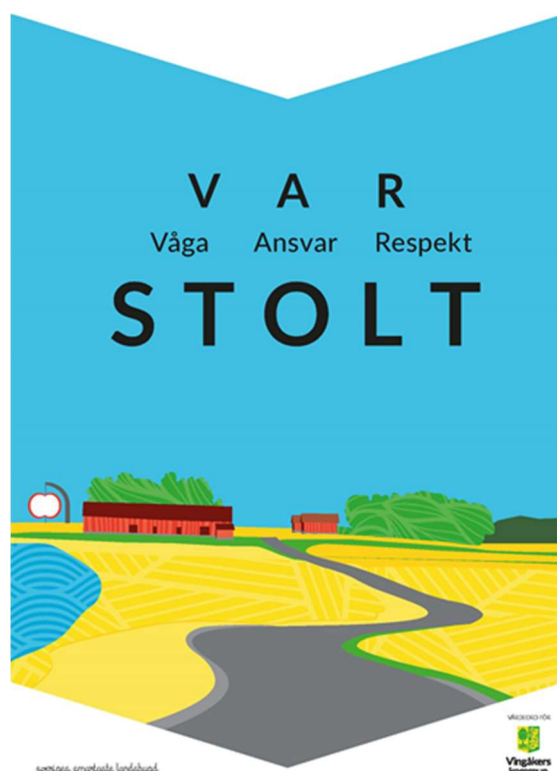
**Våga**

**Ansvar**

**Respekt**

**STOLT**

Som arbetsgivare ska Vingåkers kommun vara ett föredöme och en attraktiv och jämställd arbetsplats, där medarbetarna känner arbetsglädje och stolthet samt har möjlighet att utvecklas i arbetet och som individer. Vår gemensamma värdegrund är det självklara rättesnöret för oss alla, oavsett om vi är förtroendevalda eller medarbetare. Värdegrunden stärker kommunen som attraktiv arbetsgivare, både internt som externt. Den stärker varandra i det vardagliga arbetet, vilket bidrar till ännu bättre kundupplevelse, leverans och trivsel på jobbet. Värdegrunden ska genomsyra kommunens arbete och kan även vara en vägledning i vårt arbete för ökad framtidstro.



## 4.4 Strategisk inriktning

Nedan återges inledningen från Strategisk inriktning 2023-2026, beslutad av fullmäktige den 19 juni 2023:

Efter valet 2022 styrs Vingåkers kommun av Allians för Vingåkersbygden (Moderaterna, Centerpartiet och Kristdemokraterna), med stöd av Sverigedemokraterna. I det här strategiska dokumentet tydliggörs Alliansens vision och politiska prioriteringar för mandatperioden.

Förutom de frågor som respektive parti gick till val på 2022 och där en politisk samsyn finns tar den strategiska inriktningen sitt avstamp i den gemensamma visionen för Vingåkers kommun där vi, medborgare, näringsliv och kommun, tar ansvar för vår hälsa och gemensamma livsmiljö. Vi är stolta över att varje plats i kommunen bidrar med sin egen karaktär och historia. Vingåkers kommun ska uppmuntra nytänkare och berömma framgång och vi måste våga bry oss. Vårt mål är att medborgare, näringsliv och kommun ska vara på samma våglängd. Även kommunens värdeord (våga, ansvar, respekt och stolt) är viktiga fundament som ska genomsyra kommunens verksamheter.

Under mandatperioden vill vi att Vingåker fortsätter utvecklas till en kommun där beslut tas så nära de invånare som berörs som möjligt. Vingåker ska vara en kommun där entreprenörskap stimuleras och där näringslivets bidrag till samhällets utveckling uppmuntras och uppmärksammas. Vår förhoppning är att man som invånare ska uppleva att man har goda möjligheter till utveckling, både som individ och som en del av samhället.

Med stöd i visionen och värdegrunden tillsammans med den strategiska inriktningen ska Vingåker bli en trygg kommun för framtiden och Sveriges smartaste landsbygd.

### 10/32 - Vingåkersbygden behöver växa

Utmaningarna är många för en liten kommun där allt färre får försörja allt fler. Men den viktigaste utmaningen är att skapa långsiktiga förutsättningar för en fortsatt bra skola, vård och omsorg samt annan offentlig och kommersiell service.

Den lilla kommunens möjligheter ska tas till vara för att nå en effektiv förvaltning med en hög servicenivå. Men det krävs också en god intern samverkan inom koncernen. Minst lika viktigt är att fortsätta utveckla extern samverkan med föreningar och näringsliv samt andra kommuner och regionen. Samverkan inom områden som i första hand gynnar invånarna i Vingåkersbygden ska prioriteras.

En av de viktigaste uppgifterna under perioden är att verka för fler invånare och skattebetalare samt att fler invånare ska nå egen försörjning. Det är särskilt viktigt när befolkningen blir allt äldre men också när nya barnfamiljer upptäcker Vingåkersbygden som boendeort vilket innebär en ökad efterfrågan på kommunens tjänster.

Målsättningen om att bli 10 000 invånare i kommunen till år 2032 innebär en stor befolkningsökning som ger kommunen högre skatteintäkter och statsbidrag. Men en sådan positiv och snabb utveckling ställer inte enbart krav på Vingåkers kommuns förmåga att möta efterfrågan på bostäder utan även utveckling av centrala samhällsfunktioner som vägar och kommunikationsstråk, vatten och avlopp, skolor, vård- och omsorg och övrig samhällsservice. Därför är det viktigt att vägen för att nå målet sker genom en så hållbar tillväxt som möjligt.

### Strategiska prioriteringar som utgår från två perspektiv

Strukturen för de politiskt strategiska prioriteringarna består av två perspektiv; ett som utgår från bygdens utveckling och ett som utgår från den enskilda individen. Under respektive perspektiv finns olika fokusområden där vart och ett har ett antal konkreta mål. Hela koncernen förväntas bidra till måluppfyllelsen och nämnderna ska integrera de fokusområden eller mål som berör nämndernas

ansvarsområden i sina nämndplaner.

Aktiviteter och indikatorer för att mäta måluppfyllelse tas fram av nämnder, förvaltningar och bolag. Den strategiska inriktningen ska på övergripande nivå följas upp för respektive fokusområde.

#### **4.5 Kommunplan med budget**

Den ekonomiska styrningen i kommunen sker bland annat genom att kommunfullmäktige anvisar en ekonomisk ram till kommunstyrelsen och nämnderna för verksamhet och investeringar. Kommunfullmäktige beslutar i juni om en kommunplan med budget och flerårsplan för kommande tre år. I november beslutar kommunfullmäktige om ändringsbudget.

Kommunfullmäktige tilldelar nämnderna en nettobudget för att bedriva verksamheterna som de ansvarar för. Nämnderna fördelar därefter sin nettobudget i en intern detaljbudget. Det görs brutto, det vill säga att intäkter och kostnader budgeteras för de olika områdena, enheterna och verksamheterna som finns inom respektive nämnd. Nämndernas tilldelning från kommunfullmäktige benämns ekonomiska ramar.

### **5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning**

God ekonomisk hushållning regleras i kommunallagen och har både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv. Kommunfullmäktige har antagit riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Det finansiella perspektivet på god ekonomisk hushållning i Vingåkers kommun innebär att kommunen säkerställer att den i ett kort och medellångt perspektiv inte behöver vidta några drastiska åtgärder för att möta finansiella problem. Att ha ett ekonomiskt överskott är en del av den goda ekonomiska hushållningen. Det handlar om att kommunen ska trygga servicen till kommuninvånarna, skapa utrymme för investeringar, ha beredskap för oförutsedda händelser och kunna stå emot omvärldsförändringar. Det innebär också att dagens skattebetalare på ett hållbart sätt ska konsumera med hänsyn till kommande generationer.

En förutsättning för god ekonomisk hushållning är att det finns ett tydligt samband mellan resursåtgång, prestationer, resultat och effektivitet. För att åstadkomma det krävs att kommunen bland annat har en utvecklad planering med framförhållning och handlingsberedskap, tydliga mätbara mål samt en rättvisande och tillförlitlig redovisning som ger information om avvikelser från målen.

Att ha god ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning är viktigt, men inte tillräckligt. Styrningen för att åstadkomma god ekonomi skulle i så fall kunna begränsas till produktivitet, det vill säga att se till att arbetsuppgifter görs så snabbt och rationellt som möjligt. Det är helt centralt att kommunen också arbetar med effektivitet, det vill säga att se till att det som görs är det som på bästa sätt leder till att kommunen når olika mål. Uttryckt på ett annat sätt är det viktigt att göra rätt saker, inte bara att göra saker rätt.

I kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning beskrivs även kommunens resultatutjämningsreserv och villkoren kring den, se avsnitt 5.3.4 Resultatutjämningsreserv (RUR). Översyn och eventuell revidering av riktlinjerna kommer att göras under hösten/vintern 2023/2024.

## 5.1 Kommunens övergripande mål

I den strategiska inriktningen, som nämnts ovan, består strukturen för de politiskt strategiska prioriteringarna av två perspektiv; *Vingåkersbygdens utveckling* och *Trygghet och hälsa för Vingåkersbygdens invånare*. Till respektive perspektiv finns olika fokusområden där vart och ett har ett antal konkreta mål. Hela koncernen förväntas bidra till måluppfyllelsen och nämnderna ska integrera de fokusområden eller mål som berör nämndernas ansvarsområden i sina nämndplaner.

Aktiviteter och indikatorer för att mäta måluppfyllelse tas fram av nämnder, förvaltningar och bolag. Den strategiska inriktningen ska på övergripande nivå följas upp för respektive fokusområde. Uppföljningen sker i samband med årsredovisning. Nedan framgår de två perspektiven med tillhörande fokusområden.

### 5.1.1 Vingåkerbygdens utveckling

Fokusområde
Ekonomi i balans
Tillväxtnål 10/32 (10 000 invånare år 2032)
Hållbar tillväxt, entreprenörskap och ett gott näringslivsklimat
Föreningslivets, idrottens och kulturens betydelse för samhällets utveckling
Förbättrad infrastruktur
Klimat, miljö och energieffektivisering
Ökade möjligheter till byggnation i hela bygden

### 5.1.2 Trygghet och hälsa för Vingåkerbygdens medborgare

Fokusområde
Arbetsro och trygghet för barn och unga
Förbättrade skolresultat och ökad utbildningsnivå
Trygghet inom vård och omsorg/äldreomsorg
Ökad sysselsättning och kompetensförsörjning
Folkhälsan, idrottens och kulturens betydelse
Förbättring av trafiksituationen
Trygghet och säkerhet

## 5.2 Intern kontroll

Enligt kommunallagen ska varje nämnd inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt. För att minimera risken att kommunen lider förtroende- eller ekonomisk skada eller att beslut inte verkställs krävs en väl fungerande intern kontroll. Kommunstyrelsen har som en del av sin uppsiktsplikt det övergripande ansvaret att se till att det finns en god intern kontroll och att utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll. Riktlinjerna för intern kontroll omfattar kommunens nämnder och de kommunala bolagen AB Vingåkershem och Vingåkers Kommunfastigheter AB. I kommunstyrelsens internkontrollplan finns några kontrollpunkter som samtliga nämnder ska följa. Uppföljning sker i samband med årsredovisningen.

### 5.3 Planeringsförutsättningar

Kommunstyrelsen har i mars fastställt planeringsdirektiv för budget åren 2024-2026, KS§47/2023. Nedan framgår beslutet.

1. Kommunstyrelsen beslutar att som underlag för beräkning av skatteintäkter och generella statsbidrag ska nedan befolkningsantal gälla:
  - 2024 9.025 personer (1 november 2023)
  - 2025 9.050 personer (1 november 2024)
  - 2026 9.075 personer (1 november 2025)
2. Kommunstyrelsen beslutar att uppräknings av personalkostnader ska göras med 2,0 procent år 2024 för barn- och utbildningsnämnden samt socialnämnden och med 1,5 procent per år för övriga nämnder.
3. Kommunstyrelsen beslutar att uppräknings av personalkostnader ska göras med 2,0 procent för samtliga nämnder per år under perioden 2025-2026.
4. Kommunstyrelsen beslutar att uppräknings av hyreskostnader ska göras med 1,5 procent per år under planperioden.
5. Inga andra uppräknings medges.

Utgångsläget i kommunens budgetmodell avseende respektive nämnds ekonomiska ram för 2024 utgår från den kommunplan för 2023 inklusive flerårsplan för 2024-2025 som kommunfullmäktige beslutade om i november 2022. Därefter sker uppräknings enligt kommunstyrelsens planeringsdirektiv. Skatteintäkter och generella statsbidrag beräknas alltid efter senast kända skatteunderlagsprognos från Sveriges Kommuner och Regioner, SKR. Utöver detta har har vissa justeringar gällande pensionskostnader, enligt senaste pensionsskuld-prognos, och personalomkostnadspålägg, PO, gjorts.

På kommunfullmäktiges sammanträde i juni beslutades nedan (kf§86/2023):

1. Kommunfullmäktige beslutar att fastställa ekonomiska budgetramar för 2024-2026 avseende driftverksamheten.
2. Kommunfullmäktige beslutar att budgetramar för 2024-2026 gällande investeringsverksamheten ska prioriteras och prövas på en övergripande nivå i samband med höstens budgetbeslut.
3. Kommunfullmäktige beslutar att skriva ner befolkningsmängden till 9000 för att komma i fas med det reella befolkningsantalet och därefter uppräknings med 25 personer per år.

Vidare beslutade kommunfullmäktige i juni 2023 (kf§85/2023) om att kompensera nämnderna för de faktiska löneökningar som lönerrevisionen för 2023 medfört. Detta innebär att uppräknings av personalkostnader gjorts med 4 procent år 2024. Därefter följer uppräknings kommunstyrelsens planeringsdirektiv för år 2025-2026.

#### 5.3.1 Befolkning

Under perioden januari till och med augusti 2023 minskade folkmängden i Vingåkers kommun med 30 personer, från 8 981 till 8 951 invånare. Under perioden flyttade 315 personer till Vingåker och 361 personer från Vingåker. Det gav ett flyttningsunderskott på 46 personer. Invandringar (in- och utflyttning från utlandet inklusive personer som får uppehållstillstånd) uppgick till 40 och utvandringar 10, vilket gav ett invandringsöverskott på 30 personer. Under perioden var antalet födda 50 personer och antalet personer som avled 72 stycken, vilket gav ett födelseunderskott på 22 personer. (Källa: SCB)

Som underlag för beräkning av skatteintäkter och generella statsbidrag beslutade kommunfullmäktige i juni att år 2024 ska 9.000 personer utgöra beräkningsunderlaget per 1 november 2023 och därefter

skrivs antalet upp med 25 personer per år under planperioden. Detta reviderade kommunfullmäktige i november ner med 50 personer så att befolknings-underlaget uppgår till 8.950 personer år 2024 och därefter en årlig ökning med 25 personer.

Åren framöver väntas det bli fler barn och elever i takt med ökat bostadsbyggande och fler äldre. Antalet invånare över 80 år väntas öka med 50 procent de kommande tio åren. Samtidigt väntas antalet personer i arbetsför ålder, 19-64 år, att minska. Det medför att färre personer ska försörja fler. Samtidigt har kommunen en hög arbetslöshet. Ökat bostadsbyggande medför inflyttning, kanske främst av barnfamiljer. Det ställer krav på verksamhet och ekonomi och att kommunen och de kommunala bolagen har framförhållning för att kunna planera och samordna resurserna på ett effektivt sätt. Det är en utmaning i det ansträngda ekonomiska läge kommunen befinner sig i.

Befolkningsutvecklingen är en av de viktigaste frågorna i kommunens planeringsarbete eftersom hur utvecklingen blir får direkt påverkan på efterfrågan i kommunens verksamheter. Att göra prognoser över hur antalet invånare kommer att utvecklas är dock lika svårt som det är viktigt. Särskilt komplext är det eftersom det inte bara är det totala antalet invånare som behöver bedömas utan också fördelningen mellan olika åldersgrupper och olika typer av behov och förväntningar på service från kommunen.

En särskild utmaning handlar om bedömningen av hur stor påverkan på inflyttning som kan åstadkommas genom nybyggnation av bostäder, och vilken typ av bostäder det i så fall ska vara. Vingåkers kommun arbetar med professionellt externt stöd varje år för att ta fram både en trendbaserad och en så kallad byggbaserad prognos över befolkningsutvecklingen. Dessa prognoser ingår som ett centralt underlag i budgetprocessen.

### **5.3.2 Kompetensförsörjning**

Ett av kommunens strategiskt viktigaste utmaning är att säkerställa att rätt kompetens finns i organisationen. Kommunen är inte självförsörjande på viss kompetens, kommunen behöver attrahera kompetens såväl inom som utanför kommunens geografiska gräns. Inom tio år uppskattas kommunen ha bytt ut lika många medarbetare som kommunen har idag.

För att lyckas med kompetensförsörjningen pågår ett strategiskt arbete för att stärka kommunens arbetsgivarvarumärke, att erbjuda attraktiva anställningsvillkor och skapa ett tydligt medarbetar-, chef- och ledarskap. Kommunen har bland annat centraliserat en stor del av rekryteringsprocessen, detta för att skapa enhetlighet och ett mer professionellt bemötande gentemot kandidater och framtida medarbetare. Arbetet har lett till att kommunen står i ett bättre rekryteringsläge. Bland annat har fler behöriga kandidater sökt kommunens tjänster, trots en stor konkurrens om kompetensen på arbetsmarknaden. Det är stora utmaningar med att rekrytera utbildade undersköterskor till äldreomsorgen och funktionshinderomsorgen. Förutom utbildningsnivån är även språkkunskaperna en utmaning inom vård och omsorg. Barn- och utbildningsförvaltningen har ökat sin behörighet bland de anställda under flera år i rad. Det är dock särskilt svårt att rekrytera behöriga förskollärare. Generellt är det en utmaning att attrahera och rekrytera nya medarbetare där det krävs en akademisk utbildning, legitimation eller där det krävs personal med skyddad yrkestitel.

### **5.3.3 Ekonomi**

Det ekonomiska läget för kommunens nämnder är fortfarande ansträngt och kommunens prognostiserade resultat för 2023 beräknas bli negativt. Utifrån prognoserna i delårsrapporten för perioden januari-augusti för 2023 beräknas kommunen att redovisa ett negativt resultat vid årets slut på cirka 29 mkr. Den del av underskottet som hänger samman med ökade pensionskostnader föreslås att hanteras som kostnader med synnerliga skäl och resterande del av underskottet föreslås att täckas med uttag ur kommunens resultatutjämningsreserv. Flera av nämnderna har utmaningar i att hålla

verksamheten inom tilldelad budget. Det är framförallt socialnämnden som kämpar med ett kraftigt underskott som det är tveksamt om de kan hantera på egen hand. Den finansiella verksamheten redovisar överskott till stor del beroende på bättre utfall för skatteintäkter än vad som tidigare prognostiserats. För de kommande åren ser det desto mörkare ut. Den lågkonjunktur som råder med skenande priser och hög inflation gör att det kommer att krävas prioriteringar och effektiviseringar för att minimera de underskott som detta kommer att medföra. De underskott som bokslutet för 2023 och budgeten för 2024 medför innebär en hög belastning för kommunens likviditet.

#### **5.3.4 Resultatutjämningsreserv (RUR)**

Kommunen har en så kallad resultatutjämningsreserv (RUR) som regleras av kommunallagen 11 kap, 14§. Syftet med RUR är att kunna bygga upp en reserv under goda tider för att senare, under vissa förutsättningar, kunna utnyttja denna när skatteunderlagsutvecklingen är svag. Medel ur resultatutjämningsreserven får användas för att möta konjunktursvängningar i ekonomin. Medlen kan användas i samband med budgetarbetet för kommande år, men även under löpande år om stora svängningar i ekonomin sker med anledning av konjunkturläget. I kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning (kf §118/2013) fastställs vad som, utöver kommunallagens regler för resultatutjämningsreserven, gäller i Vingåkers kommun.

RUR är avsedd att utjämna normala svängningar i skatteunderlaget över konjunkturykeln för att skapa större stabilitet för verksamheterna. RUR ger kommunen möjlighet att reservera medel i RUR för att kunna täcka eventuella underskott vid ett senare tillfälle. Uttag ur kommunens resultatutjämningsreserv (RUR) kan göras då det underliggande skatteunderlaget för riket, jämfört med den genomsnittliga utvecklingen de senaste tio åren, understiger genomsnittet. Som underlag för dessa beräkningar ska uppgifter/underlag från Sveriges Kommuner och Regioner användas.

En annan förutsättning är att medlen från RUR ska täcka negativa resultat, det vill säga så mycket som krävs för att balanskravsresultatet ska komma upp till noll. Detta gäller såväl i budgeten som i årsredovisningen. Således ska två kriterier vara uppfyllda:

1. förändringen av årets underliggande skatteunderlag ska understiga den genomsnittliga och
2. balanskravsresultatet ska vara negativt och reserven får användas för att nå upp till nollresultat (eller så långt reserven räcker).

Kommunfullmäktige fastställer i samband med årsbokslutet om reservering till resultatutjämningsreserven ska ske samt vilket belopp som ska avsättas. Reservering får göras med högst ett belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat eller den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar som överstiger 2 procent av summan av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.

Översyn och revidering av kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning och hantering av resultatutjämningsreserv pågår. Revideringen berör främst hur kriterie nummer ett ska vara formulerad.

Resultatutjämningsreserven redovisas under eget kapital i balansräkningen. Kommunstyrelsen förfogar över resultatutjämningsreserven och föreslår till kommunfullmäktige när medel kan tas i anspråk. Per den sista augusti 2023 uppgick resultatutjämningsreserven till 31,8 mkr.

Kommunfullmäktige har beslutat att ta resultatutjämningsreserven i anspråk för att täcka det underskott som uppstår under år 2023. I nuläget uppfylls inte det första kriteriet ovan. Slutligt beslut fattas av kommunfullmäktige i samband med att det slutliga resultatet och årsredovisningen för 2023 fastställs i april 2024. Även 2024 föreslås att resultatutjämnings-reserven nyttjas för att täcka det budgeterade negativa resultatet.

## **5.4 Nya ekonomiska prioriteringar 2024**

Inför höstens ändringsbeslut om kommunplan med budget 2024 samt flerårsplan 2025-2026 lämnade den politiska ledningen nedan inriktningsuppdrag.

### **Befolkning 8.950 personer**

Kommunens invånarantal har inte utvecklats i positiv riktning och därför bör en minskning med 50 personer göras i budget 2024. Som underlag för beräkning av skatteintäkter och generella statsbidrag till 2024 ska en befolkning på 8.950 personer den 1 november 2023 användas. Därefter en årlig ökning med 25 personer.

### **5,3 mkr buffert**

För hantering av oförutsedda händelser läggs 5,3 mkr per år i en buffert under finansen.

### **Nyanställningar sker i samverkan med HR**

Vid kompetensbrist ska en prövning ske om det är möjligt med omfördelning av befintlig resurs innan nyanställning. Nyanställning, -tillsvidare och vid tidsbegränsade anställningar längre än sex månader ska samråd ske med HR-chef eller HR-strateg. Hyrpersonal/bemanningspersonal ska undvikas.

### **Ekonomi i balans delårsbokslutet 2025**

Senast i samband med delårsrapporten och årsprognosen för 2025 ska kommunen ha en ekonomi i balans vilket betyder att åtgärder och handlingsplaner för att nå detta kommer att prioriteras framför arbete med nya behov av äskanden. Det innebär att den budget och flerårsplan som tas i november 2023 för åren 2024-2026 kommer att ligga fast för nämnderna. Kommunfullmäktige kommer dock ta ställning till årliga uppräknings- och justeringar av poster inom finansen. Budgetprocessen ska fokusera på att kommunen får en ekonomi i balans.

Samtliga nämnder (och bolag) ska månadsvis följa budgetläget och upprätta prognos för året. Nämnder eller bolag som prognostiserar ett underskott ska upprätta en åtgärds- och tidsplan för budgetbalans samt rapportera till kommunstyrelsen inklusive redan vidtagna åtgärder.

### **Investeringsramar följer avskrivningar**

Volymen investeringar som kommunen kan budgetera med ett enskilt år styrs av nivån på kommunens avskrivningar. För 2024 finns 15,1 mkr att fördela till nämnderna. Tidigare har kommunfullmäktige beslutat att investeringsramarna ska prövas och beslutas i samband med höstens budgetbeslut. Från nämnderna har äskanden inkommit. Inom kommunens totala investeringsram på max 15,1 mkr år 2024 ska dessa äskanden prövas av den politiska ledningen i samråd med kommunledningsgruppen inför kommunfullmäktiges budgetbeslut. Investeringar som leder till effektiviseringar och minskade driftkostnader ska prioriteras. Ramarna fördelas till nämnderna utifrån de behov de lämnat in och totalt sett lägga ut 15,1 mkr år 2024. Ökade driftkostnader som investeringarna medför ska tas inom befintlig budgetram. År 2025 och 2026 räcker investeringsramarna till äskandet.

### **Ägartillskott VVAAB motsvarande taxehöjning 2024**

Kommunen ska under 2023 lämna ett bidrag till Vingåker Vatten och Avfall AB på 4,6 mkr, motsvarande den taxehöjning som föreslås inom VA-verksamheten till 2024. Kommunen har tidigare belastat VA-kollektivet med en kostnad för borgensavgift och i och med att borgensavgiften för VA slopas till 2024 kompenseras bolaget för att slippa höja VA-taxan till nästa år. Bidraget ska redovisas och kostnadsföras i samband med kommunens bokslut för 2023.

### **Synnerliga skäl pensioner**

Kommunens kostnader för pensioner ökar kraftigt 2023 och 2024 på grund av den höga inflationen. En lågkonjunktur med hög inflation sätter press på kommunens verksamheter och därför ska det

underskott som hänger samman med kostnadsökningar som uppstår gällande kommunens pensionskostnader hänförs till synnerliga skäl både år 2023 och 2024 och därmed undantas från balanskravsregeln i kommunallagen.

### **Kommunfullmäktiges ändringsbeslut**

Kommunfullmäktige har på sitt sammanträde den 27 november beslutat enligt nedan, kf §175/2023.

1. Kommunfullmäktige beslutar att befolkningsunderlaget för beräkning av skatteintäkter och generella statsbidrag år 2023 fastställs till 8.950 personer (1 november 2023) och därefter en årlig ökning med 25 personer.
2. Kommunfullmäktige beslutar att uppräknings av personalkostnader ska göras med 3 procent år 2024 i nämndernas ramar istället för som tidigare beslutat 4 procent. Mellanskillnaden på 2,3 mkr ska tillföras en buffert för oförutsedda händelser under finansen.
3. Kommunfullmäktige beslutar att ytterligare 3,0 mkr tillförs bufferten för oförutsedda händelser på finansen från och med år 2024. Totalt uppgår den då till 5,3 mkr.
4. Kommunfullmäktige beslutar att det vid kompetensbrist ska ske en prövning om det är möjligt med omfördelning av befintlig resurs innan nyanställning sker. Vid nyanställning tillsvidare och vid tidsbegränsade anställningar längre än sex månader ska samråd ske med HR-chef eller HR-strateg. Hyrpersonal/-bemanningspersonal ska undvikas.
5. Kommunfullmäktige beslutar att samtliga nämnder och kommunala bolag månadsvis ska följa budgetläget och upprätta prognos för året. Nämnder eller bolag som prognostiserar ett underskott ska upprätta en åtgärds- och tidsplan för budgetbalans samt rapportera till kommunstyrelsen inklusive redan vidtagna åtgärder. Senast i samband med delårsrapporten och årsprognosen för 2025 ska kommunen ha en ekonomi i balans vilket betyder att åtgärder och handlingsplaner för att nå detta ska prioriteras framför arbete med nya behov av äskanden.
6. Kommunfullmäktige beslutar att den budget och flerårsplan som tas i november 2023 för åren 2024-2026 ska ligga fast för nämnderna under perioden. Kommunfullmäktige kommer bara ta ställning till årliga uppräknings och justeringar av poster inom finansen.
7. Kommunfullmäktige beslutar att justering av nämndernas ramar i enlighet med Vingåkers Kommunfastigheter ABs översyn av hyresavtalen ska göras från och med 2024. Finansiering sker genom omfördelning från finansens budget för hyresökning med totalt 6.167 tkr. Justeringen innebär:
  - Kommunstyrelsen, utökning med 307 tkr
  - Kultur- och fritidsnämnden, utökning med 1.979 tkr
  - Samhällsbyggnadsnämnden, utökning med 70 tkr
  - Barn- och utbildningsnämnden, utökning med 7.298 tkr
  - Socialnämnden, sänkning med 3.487 tkr
8. Kommunfullmäktige beslutar att justering av nämndernas avskrivningskostnader utifrån tidigare genomförda investeringar från och med år 2024 ska göras enligt nedan. Finansieringen sker genom att finansens budget för avskrivningar sänks med motsvarande belopp, totalt 4.692 tkr:
  - Kommunstyrelsen, utökning med 1.290 tkr
  - Kultur-och fritidsnämnden, utökning med 321 tkr
  - Samhällsbyggnadsnämnden, utökning med 3 087 tkr
  - Barn-och utbildningsnämnden, utökning med 327 tkr
  - Socialnämnden, sänkning med 333 tkr.

9. Kommunfullmäktige beslutar att tilldela barn- och utbildningsnämnden 3,0 mkr ur tidigare öronmärkta medel för projekt och arrangemang (ansvar 81103, balanskonto 20180 ) till projektinsats under 2024-2026 med syfte att förbättra arbetsmiljön på Slottsskolan 7-9. Beslutet innebär att kommunfullmäktiges tidigare beslut 220411, kf§37 beslutspunkt 1 upphävs.
10. Kommunfullmäktige beslutar att från och med år 2024 omfördela 1,0 mkr från Samhällsbyggnadsnämnden till Socialnämnden, motsvarande intäkter för matlådor till äldre.
11. Kommunfullmäktige beslutar att återstående medel för detaljplan sportcentrum på 1.706.093 kronor (ansvar 81103, balanskonto 29930, projekt 100806) omfördelas till samhällsbyggnadsnämnden för att slutföra lokaliseringsprövning för badhus och sporthall samt för detaljplanearbete för ny förskola på Norr.
12. Kommunfullmäktige uppdrar till kommunstyrelsen att slutföra och åiterrapportera resultat av tidigare beslut (221128 kf § 188, beslutspunkt 13) om att se över möjligheterna till ökad samverkan inom IT-stöd, digitalisering och administration i syfte att minska sårbarheten, stärka kompetensen och få en effektivare förvaltning. Åiterrapportering ska ske i samband med årsredovisningen 2023.
13. Kommunfullmäktige uppdrar till kommunstyrelsen att i samband med årsredovisningen 2023 åiterrapportera resultat av tidigare uppdrag (221128 kf § 188, beslutspunkt 14) om att tillsammans med övriga nämnder och bolagsstyrelser se över möjligheter till ökad samordning inom koncernen i syfte att få en mer effektiv, snabbare och kvalitativ förvaltning.
14. Kommunfullmäktige beslutar att det negativa resultat som budgetmässigt och bokföringsmässigt uppstår 2024 ska finansieras genom hänvisning till synnerliga skäl avseende kostnadsökningen för pensioner samt genom att resultatutjämningsreserven tas i anspråk.
15. Kommunfullmäktige beslutar att tilldela investeringsramar till nämnderna för år 2024-2026 enligt förslaget i ärendet.
16. Kommunfullmäktige beslutar att godkänna revideringen av investeringar med synnerliga skäl i enlighet med förslaget i ärendet.
17. Kommunfullmäktige beslutar att i övrigt godkänna kommunplan med budget för 2024 och flerårsplan för 2025-2026 vilket innebär att äskanden från nämnderna som inte omhändertagits här har avslagits.

## 5.5 Ekonomiska ramar 2024 och flerårsplan 2025-2026

Nedan framgår beräkning av ekonomiska ramar till finanssen, kommunstyrelsen och nämnderna för 2024 utifrån kommunens budgetmodell.

Budgetberäkning för 2024							
Befolkning: 8.950 personer, cirkulär 23:41				Alla belopp i tkr			
	Budget 2023	Uppräkn löner, ca 4%	Uppräkn hyror, 1,5%	Uppräkn övrigt	Uppräkn budget	Flytt av medel mm	Beräkning budget 2024
<b>Finansen</b>	<b>642 101</b>						<b>664 228</b>
varav							
Skatter och statsbidrag	660 151			32 799	692 950		692 950
Bidrag befolkningsmässigt mindre kommuner				3 300	3 300		3 300
Hysesökning	0			-7 390	-7 390	6 167	-1 223
Borgensavgifter				2 246	2 246		2 246
Pensioner	-14 811			-12 608	-27 419		-27 419
Attraktiv arbetsgivare	-185			185	0		0
Övrigt finanssen	-876			-18	-894		-894
Avskrivning investeringar	-1 109			-3 000	-4 109	4 692	583
Buffert, förfogas av KS	-1 069			-4 246	-5 315		-5 315
<b>Summa:</b>	<b>642 101</b>	<b>0</b>		<b>11 268</b>	<b>653 369</b>	<b>10 859</b>	<b>664 228</b>
<b>Kommunstyrelsen</b>	<b>-91 314</b>	<b>-913</b>	<b>-162</b>	<b>-344</b>	<b>-92 733</b>	<b>-1 597</b>	<b>-94 330</b>
varav							
Löneuppräkn		-913		231	-682		-682
Diverse, hyra			-162	-491	-653	-307	-960
Kommuner mot brott				-188	-188		-188
KS oförutsedda	-2 119			370	-1 749		-1 749
Kommunbidrag VSR	-9 283			-86	-9 369		-9 369
Kommunbidrag Viadidakt	-13 988			-203	-14 191		-14 191
Kollektivtrafik	-12 823			23	-12 800		-12 800
Revision	-806				-806		-806
Valnämnd	-28			-200	-228		-228
Kapitalkostnader	0				0	-1 290	-1 290
Överförmyndaren	-2 143			200	-1 943		-1 943
<b>Kultur- och fritidsnämnden</b>	<b>-21 435</b>	<b>-305</b>	<b>-93</b>	<b>-451</b>	<b>-22 284</b>	<b>-2 300</b>	<b>-24 584</b>
varav							
Diverse justeringar 2023				-504	-504		-504
Hysesökning			-93	0	-93	-1 979	-2 072
Kapitalkostnader					0	-321	-321
Löneuppräkn		-305		53	-252		-252

<b>Budgetberäkning för 2024</b>							
<b>Samhällsbyggnadsnämnden</b>	<b>-57 770</b>	<b>-1 122</b>	<b>-41</b>	<b>852</b>	<b>-58 081</b>	<b>-2 157</b>	<b>-60 238</b>
varav							
Diverse justeringar 2023				679	679		679
Intäkter matlådor från SN						1 000	1 000
Hysesökning			-41		-41	-70	-111
Kapitalkostnader					0	-3 087	-3 087
Löneuppräknig		-1 122		173	-949		-949
<b>Barn- och utbildningsnämnden</b>	<b>-191 602</b>	<b>-4 350</b>	<b>-468</b>	<b>887</b>	<b>-195 533</b>	<b>-7 625</b>	<b>-203 158</b>
varav							
Hysesökning			-468		-468	-7 298	-7 766
Kapitalkostnader					0	-327	-327
Matematik, speciallärare enl kommundelagationen	-1 800				-1 800		-1 800
Löneuppräknig		-4 350		887	-3 463	0	-3 463
<b>Barn- och utbildningsnämnden, Gymnasiet inkl IM exkl sär</b>	<b>-49 327</b>				<b>-49 327</b>		<b>-49 327</b>
<b>Socialnämnden</b>	<b>-248 073</b>	<b>-6 239</b>	<b>-779</b>	<b>-3 329</b>	<b>-258 420</b>	<b>2 820</b>	<b>-255 600</b>
varav							
Kostnader matlådor						-1 000	-1 000
Kapitalkostnader					0	333	333
Hysesminskning			-779		-779	3 487	2 708
Utöka sjuksköterskebem. inom ÄO				-1 300	-1 300		-1 300
Anslag delade turer				-3 000	-3 000		-3 000
Språksatsning vård/omsorg enl kommundelagationen	-1 700				-1 700		-1 700
Löneuppräknig		-6 239		971	-6 239	0	-6 239
<b>TOTALT</b>	<b>-17 420</b>	<b>-12 929</b>	<b>-1 543</b>	<b>6 842</b>	<b>-23 009</b>	<b>0</b>	<b>-23 009</b>
1 % överskott av skatter o utjämnig	6 602						6 930
Differens	-24 022						-29 939
Resultatprocent							-3,32%

Av tabellen ovan framgår att kommunens budgeterade resultat för 2024 uppgår till -23.009 tkr, vilket motsvarar -3,32 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Inom den finansiella verksamheten finns 5,3 mkr i buffert för oförutsedda händelser. Det negativa resultatet föreslås att regleras genom att dels hänvisa de ökade pensionskostnaderna till synnerliga skäl och dels genom att resultatutjämningsreserven tas i anspråk.

Nedan framgår även de ekonomiska ramarna i flerårsplanen för 2025-2026. Kommunens budgeterade resultat uppgår till -1.232 tkr år 2025 samt till 11.330 tkr år 2026. 5,3 mkr finns avsatt i en buffert varje år under planperioden för oförutsedda händelser. Underskottet som uppstår 2025 återhämtas i och med det positiva resultatet för 2026.

<b>FLERÅRSPLAN 2024-2026, nettorammar inkl interna poster, tkr</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Plan 2025</b>	<b>Plan 2026</b>
<i>Befolkningsantagande (Cirkulär 23:41)</i>	<i>8 950 personer</i>	<i>8 975 personer</i>	<i>9 000 personer</i>
<b>Finansen</b>			
<i>varav</i>			
<i>Skatter och statsbidrag</i>	<i>692 950</i>	<i>715 665</i>	<i>738 960</i>
<i>Bidrag befolkningsmässigt mindre kommuner</i>	<i>3 300</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Hysesökning och intäkt borgensavgift</i>	<i>1 023</i>	<i>1 804</i>	<i>3 972</i>
<i>Pensioner</i>	<i>-27 419</i>	<i>-15 569</i>	<i>-15 719</i>
<i>Övrigt finansen</i>	<i>-894</i>	<i>-1 094</i>	<i>-1 294</i>
<i>Avskrivning investeringar</i>	<i>583</i>	<i>583</i>	<i>583</i>
<i>Buffert oförutsett, förfogas av KS</i>	<i>-5 315</i>	<i>-5 315</i>	<i>-5 315</i>
<b>Finansen summa:</b>	<b>664 228</b>	<b>696 074</b>	<b>721 187</b>
<b>Kommunstyrelsen</b>	<b>-94 330</b>	<b>-95 557</b>	<b>-96 784</b>
<b>Kultur-och fritidsnämnden</b>	<b>-24 584</b>	<b>-25 029</b>	<b>-25 453</b>
<b>Samhällsbyggnadsnämnden</b>	<b>-60 238</b>	<b>-61 151</b>	<b>-61 991</b>
<b>Barn- och utbildningsnämnden, övrigt</b>	<b>-203 158</b>	<b>-205 611</b>	<b>-211 052</b>
<b>Barn- och utbildningsnämnden, gymnasiet</b>	<b>-49 327</b>	<b>-49 327</b>	<b>-49 327</b>
<b>Socialnämnden</b>	<b>-255 600</b>	<b>-260 631</b>	<b>-265 251</b>
<b>TOTALT, budgeterat resultat</b>	<b>-23 009</b>	<b>-1 232</b>	<b>11 330</b>
<i>1 % överskott av skatter o statsbidrag</i>	<i>6 930</i>	<i>7 157</i>	<i>7 390</i>
<i>Differens mot kf:s mål på 1%</i>	<i>-29 939</i>	<i>-8 389</i>	<i>3 939</i>
<i>Resultatprocent</i>	<i>-3,32%</i>	<i>-0,17%</i>	<i>1,53%</i>

## 5.6 Investeringar

Kommunens investeringar ska finansieras med egna medel, det vill säga utan upptagande av nya lån. Egna medel motsvaras i detta sammanhang av den beräknade volymen avskrivningar kommande år. Undantag får göras då kommunfullmäktige beslutar om att synnerliga skäl föreligger. Investeringar med synnerliga skäl tillämpas företrädesvis för investeringar av engångskaraktär och inte årligen återkommande investeringar.

Det totala årliga investeringsutrymmet uppgår till 15.124 tkr per år för perioden 2024-2026. Av tabellen framgår förslag till respektive nämnds investeringsutrymme under planperioden.

Utgångspunkt för fördelningen har varit respektive nämnds investeringsäskanden för perioden.

Nämnd, tkr	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Kommunstyrelsen	5 400	4 500	3 000
Kultur och fritidsnämnden	1 575	741	400
Samhällsbyggnadsnämnden	4 800	5 900	9 700
Barn- och utbildningsnämnden	1 570	1 120	920
Socialnämnden	1 780	2 770	970
<b>SUMMA UTGIFTER, tkr</b>	<b>15 125</b>	<b>15 031</b>	<b>14 990</b>
Investeringsutrymme, tkr	15 124	15 124	15 124
<i>Ofinansierat (-)/tillgängligt, tkr</i>	<i>-1</i>	<i>93</i>	<i>134</i>

### Investeringar med synnerliga skäl

Kommunfullmäktige kan också besluta om att vissa investeringar ska genomföras med så kallade synnerliga skäl, vilket innebär att finansiering, vid behov, kan lösas genom upptagande av lån. Företrädesvis handlar det om investeringar av engångskaraktär och inte ett återkommande investeringsbehov.

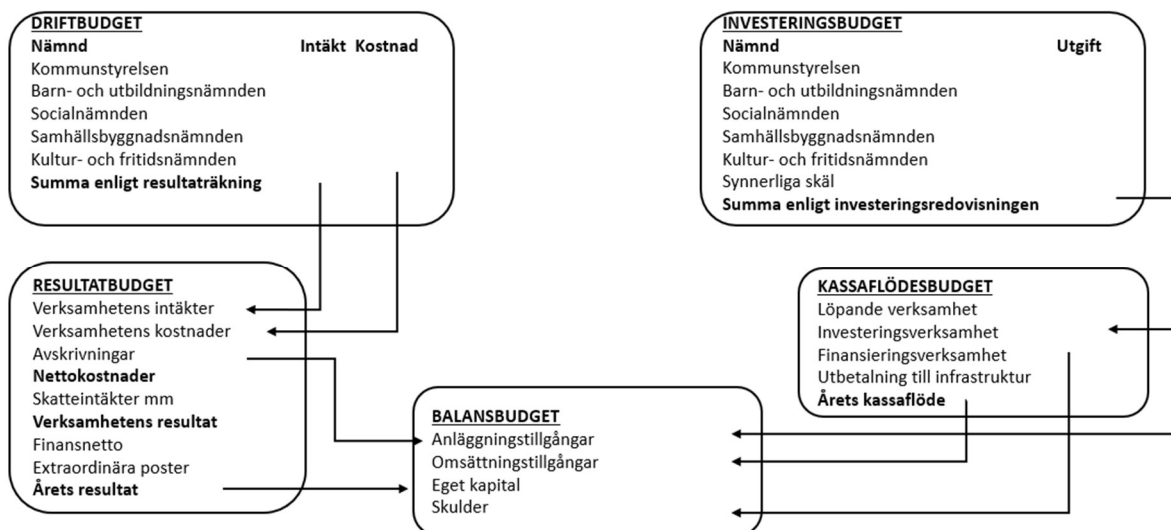
Kommunfullmäktige har tidigare beslutat om ett antal investeringar med synnerliga skäl. Samtliga dessa investeringar kan således finansieras med upptagande av lån vid behov. I nuläget föreligger inget upplåningsbehov, men varje genomförd investering medför en direkt påverkan på kommunens likviditet, det vill säga pengarna på banken.

Nedan revidering beslutades av kommunfullmäktige (231127, kf§ 175) att gälla från och med 2024. Revideringen avser att de kvarvarande medlen för *Infrastruktur Baggetorp (Sjögölet)* avslutas i samband med bokslut 2023 och omvandlas till ett nytt projekt *Infrastruktur nya exploateringsområden*, 4,1 mkr. Vidare att *Förstärkningsåtgärder samt utveckling å-promenad Vingåkersån* avslutas vid bokslut 2023 och ett nytt projekt *Fortsättning förstärkningsåtgärder Vingåkersån* läggs in, 3,7 mkr. Vidare har 100 tkr tillförts till *Inventarier och IT nya Sagolundens förskola*. Sedan tidigare finns 4,6 mkr beslutat för *Nytt verksamhetssystem soc*. Nya beräkningar visar att systemet beräknas kosta 2,5 mkr varför revideringen innebär att projektet också ska inrymma fungerade telefoni på säbo 1,0 mkr, visningsmiljö välfärdsteknik 0,5 mkr, medicinskåp säbo 0,5 mkr, lägesändrande madrasser och en lyftstol, 0,1 mkr. Därför avslutas det tidigare projektet 2023 och ett nytt läggs in från och med 2024. Totalt uppgår investeringar med synnerliga skäl (kolumnen Återstår minus prognos 2023) därefter till knappt 27 mkr.

KF	Beslut, synnerliga skäl	KF- beslutat totalbelopp , tkr	Utfall 2020- 2022, tkr	Utfall 2023 (jan- sept), tk r	Återstår, t kr	Prognos
§ 118 den 23/11-2020	Extra asfaltering (3228 tkr per år, under 4 år)	12 914	7 117	1514	4 283	0
§ 33 19/4-2021	Infrastruktur Baggetorp (Sjögölet) AVSLUT 2023	9 000	4 810	124	4 066	4 066
§ 57 21/6-2021	Förstärkningsåtgärder samt utveckling åpromenad Vingåkersån, AVSLUT 2023	17 500	15 145	662	1 693	-2 000
§ 65 21/6-2021	Inventarier och IT nya Sagolundens förskola	1 140	101	90	949	0
§ 65 21/6-2021	Inventarier och IT Marmorbyns skola	840	149	616	75	-50
§ 110 22/11-2021	Lekplatser och badplatser (KoF)	1 500	1 346	102	52	0
§ 110 22/11-2021 samt § 51 17/4-2023	Brandposter	4 000	935	778	2 287	0
§57 20/6-2022	Inventarier och IT, ny förskola på norr	1 225	0	0	1 225	0
§57 20/6-2022	Nytt verksamhetssystem SOC, AVSLUT 2023	4 662	0	0	4 662	4 662
§53 17/4-2023	Uppgradering skalskydd	1 500	0	12	1 488	0
§175 27/11-23	Nytt verksamhetssystem, mm Soc	4 605			4 605	0
§175 27/11-23	Forts förstärkningsåtgärder Vingåkersån	3 693			3 693	0
§175 27/11-23	Infrastruktur nya exploateringsområden	4 066			4 066	0
<b>SUMMA</b>		<b>66 645</b>	<b>29 603</b>	<b>3 898</b>	<b>33 144</b>	<b>6 678</b>

## 6 Räkenskap och tabeller

I bilden nedan illustreras hur de olika posterna i drift- och investeringsbudgeten hänger samman med budgetens övriga delar.



## 6.1 Resultatbudget

(Belopp i tkr)	Bokslut 2022	Budget 2023	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Verksamhetens intäkter	147 766	111 181	106 729	113 405	115 673	117 986
Verksamhetens kostnader	-770 293	-777 027	-799 950	-817 944	-819 298	-832 683
Avskrivningar	-12 344	-12 124	-15 124	-15 124	-15 124	-15 124
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-634 871</b>	<b>-677 970</b>	<b>-708 345</b>	<b>-719 663</b>	<b>-718 749</b>	<b>-729 821</b>
Skatter	429 050	432 761	441 450	445 804	467 894	488 096
Generella statsbidrag o utjämning	229 784	227 390	237 990	250 446	247 771	250 865
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>23 963</b>	<b>-17 819</b>	<b>-28 905</b>	<b>-23 413</b>	<b>-3 084</b>	<b>9 140</b>
Finansiella intäkter	2 301	950	950	3 106	3 106	3 106
Finansiella kostnader	-813	-551	-1 100	-2 702	-1 254	-916
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>25 451</b>	<b>-17 420</b>	<b>-29 055</b>	<b>-23 009</b>	<b>-1 232</b>	<b>11 330</b>
Extraordinära poster, netto	0	0	0	0	0	0
<b>Årets resultat</b>	<b>25 451</b>	<b>-17 420</b>	<b>-29 055</b>	<b>-23 009</b>	<b>-1 232</b>	<b>11 330</b>

## 6.2 Balansbudget

(Belopp i tkr)	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
<b>Tillgångar</b>					
<i>Anläggningstillgångar</i>					
Materiella anläggningstillgångar	160 830	154 068	185 720	190 220	194 070
Finansiella anläggningstillgångar	75 200	81 205	80 794	80 383	79 972
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>236 030</b>	<b>235 273</b>	<b>266 514</b>	<b>270 603</b>	<b>274 042</b>
Omsättningstillgångar inkl bidrag statlig infrastruktur	130 156	100 986	96 168	114 229	124 140
<b>Summa tillgångar</b>	<b>366 186</b>	<b>336 259</b>	<b>362 682</b>	<b>384 832</b>	<b>398 182</b>
<i>Eget kapital och skulder</i>					
Eget kapital	181 337	173 544	123 227	121 995	133 325
Därav årets resultat	25 451	-17 420	-23 009	-1 232	11 330
<b>Summa eget kapital</b>	<b>181 337</b>	<b>173 544</b>	<b>123 227</b>	<b>121 995</b>	<b>133 325</b>
<i>Avsättningar</i>					
Pensioner	16 785	16 241	23 580	22 829	21 742
Andra avsättningar	41 611	42 697	54 995	54 995	0
<b>Summa avsättningar</b>	<b>58 396</b>	<b>58 938</b>	<b>78 575</b>	<b>77 824</b>	<b>21 742</b>
<i>Skulder</i>					
Långfristiga skulder	0	0	0	0	0
Kortfristiga skulder	126 453	103 777	160 880	185 013	243 115
<b>Summa skulder</b>	<b>126 453</b>	<b>103 777</b>	<b>160 880</b>	<b>185 013</b>	<b>243 115</b>
<b>Summa eget kapital och skulder</b>	<b>366 186</b>	<b>336 259</b>	<b>362 682</b>	<b>384 832</b>	<b>398 182</b>

### 6.3 Kassaflödesbudget

(Belopp i tkr)	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
<b>Löpande verksamhet</b>					
Årets resultat	25 451	-17 420	-23 009	-1 232	11 330
Justering, av- och nedskrivningar	12 344	12 124	15 124	15 124	15 124
Justering, avsättningar	6 318	10 513	19 637	-751	-56 082
Justering för ianspråktaga avsättningar	0	0	0	0	0
Justering, övrigt	-3 326	0	0	0	0
<b>Medel före förändring rörelsekapital</b>	<b>40 787</b>	<b>5 217</b>	<b>11 751</b>	<b>13 141</b>	<b>-29 628</b>
Ökning (-) /minskning (+) kortfristiga fordringar	-7 737	19 496	4 818	-18 061	-9 911
Ökning (-) /minskning (+) förråd/lager	-1 086	0	0	0	0
Ökning (+) /minskning (-) kortfristiga skulder	-19 413	-78 923	57 103	24 133	58 102
<b>Kassaflöde löpande verksamhet</b>	<b>12 551</b>	<b>-54 210</b>	<b>73 672</b>	<b>19 213</b>	<b>18 563</b>
<b>Investeringsverksamhet</b>					
Investering, materiella anl.tillgångar	-41 078	-30 760	-21 124	-19 624	-18 974
Försäljning av materiella anl.tillgångar	1 634	0	0	0	0
Investering, finansiella anl.tillgångar	-156	0	0	0	0
Bidrag till statlig infrastruktur	411	411	411	411	411
Försäljning av finansiella tillgångar	0	0	0	0	0
Amortering revers	28	0	0	0	0
<b>Kassaflöde investeringsverks.</b>	<b>-39 161</b>	<b>-30 349</b>	<b>-20 713</b>	<b>-19 213</b>	<b>-18 563</b>
<b>Finansieringsverksamhet</b>					
Nyupptagna lån	0	0	0	0	0
Amortering av skuld	0	0	0	0	0
Ökning/minskning långfr. fordringar	0	0	0	0	0
<b>Kassaflöde finansieringsverks.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Summa kassaflöde</b>	<b>-26 610</b>	<b>-84 559</b>	<b>52 959</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>51 883</b>	<b>130 872</b>	<b>46 313</b>	<b>99 272</b>	<b>99 272</b>
<b>Likvida medel vid årets början</b>	<b>25 273</b>	<b>46 313</b>	<b>99 272</b>	<b>99 272</b>	<b>99 272</b>
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>-26 610</b>	<b>-84 559</b>	<b>52 959</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 6.4 Drift - och investeringsbudget

### Driftbudget

Den ekonomiska styrningen i kommunen sker bland annat genom att kommunfullmäktige anvisar en ekonomisk ram till kommunstyrelsen och nämnderna för verksamhet och investeringar. Kommunfullmäktige beslutar i juni om kommunplan med budget och flerårsplan för kommande tre år. Beslut om ändringsbudget tas av kommunfullmäktige i november.

Kommunfullmäktige tilldelar nämnderna en nettobudget för att bedriva de verksamheter som nämnderna ansvarar för. Nämnderna fördelar därefter sin nettobudget i en intern detaljbudget. Det görs brutto, det vill säga att intäkter och kostnader budgeteras för de olika områden, enheter och verksamheter som finns inom respektive nämnd. I tabellen nedan redovisas nämndernas tilldelade budget från kommunfullmäktige. Nämndernas intäkter och kostnader redovisas i resultaträkningen som verksamhetens intäkter och kostnader. Nämnderna hanterar även riktade statsbidrag "ovanpå" sin budgetram från kommunfullmäktige. Detta medför att i resultaträkningen i samband med delårsrapport och årsredovisning är summan av verksamheternas intäkter och kostnader väsentligt högre än i resultatbudgeten.

Av tabellen framgår finansens, kommunstyrelsens och nämndernas budgetramar för kommande tre år.

<b>FLERÅRSPLAN 2024-2025, nettorammar inkl interna poster, tkr</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Plan 2025</b>	<b>Plan 2026</b>
<i>Befolkningsantagande (Cirkulär 23:41)</i>	<i>8 950 personer</i>	<i>8 975 personer</i>	<i>9 000 personer</i>
<b>Finansen</b>			
<i>varav</i>			
Skatter och generella statsbidrag	692 950	715 665	738 960
Bidrag befolkningsmässigt mindre kommuner	3 300	0	0
Hysesökning och intäkt borgensavgift	-1 223	-442	1 726
Pensioner	-27 419	-15 569	-15 719
Övrigt finansen	-894	-1 094	-1 294
Avskrivning investeringar	583	583	583
Buffert oförutsett, förfogas av KS	-5 315	-5 315	-5 315
<b>Finansen summa:</b>	<b>664 228</b>	<b>696 074</b>	<b>721 187</b>
<b>Kommunstyrelsen</b>	<b>-94 330</b>	<b>-95 557</b>	<b>-96 784</b>
<b>Kultur- och fritidsnämnden</b>	<b>-24 584</b>	<b>-25 029</b>	<b>-25 453</b>
<b>Samhällsbyggnadsnämnden</b>	<b>-60 238</b>	<b>-61 151</b>	<b>-61 991</b>
<b>Barn- och utbildningsnämnden, övrigt</b>	<b>-203 158</b>	<b>-205 611</b>	<b>-211 052</b>
<b>Barn- och utbildningsnämnden, gymnasiet</b>	<b>-49 327</b>	<b>-49 327</b>	<b>-49 327</b>
<b>Socialnämnden</b>	<b>-255 600</b>	<b>-260 631</b>	<b>-265 251</b>
<b>TOTALT, budgeterat resultat</b>	<b>-23 009</b>	<b>-1 232</b>	<b>11 330</b>
<i>1 % överskott av skatter o statsbidrag</i>	<i>6 930</i>	<i>7 157</i>	<i>7 390</i>
<i>Differens mot kf:s mål på 1%</i>	<i>-29 939</i>	<i>-8 389</i>	<i>3 940</i>
<b>Resultatprocent</b>	<b>-3,32%</b>	<b>-0,17%</b>	<b>1,53%</b>

### Investeringsbudget

Kommunfullmäktige tilldelar varje nämnd en årlig investeringsram som nämnden sedan själv förfogar över och som finansieras med egna medel, det vill säga utan upptagande av nya lån. Egna medel motsvaras i detta sammanhang av den beräknade volymen avskrivningar kommande år. År 2024 uppgår den till 15,1 mkr. Investeringsmedel som inte förbrukats under ett enskilt år överförs normalt inte till nästa år. Det kräver i så fall att nämnden beslutar om att begära dem som tilläggsanslag.

<b>Nämnd, tkr</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Plan 2025</b>	<b>Plan 2026</b>
Kommunstyrelsen	5 400	4 500	3 000
Kultur och fritidsnämnden	1 575	741	400
Samhällsbyggnadsnämnden	4 800	5 900	9 700
Barn- och utbildningsnämnden	1 570	1 120	920
Socialnämnden	1 780	2 770	970
<b>SUMMA UTGIFTER, tkr</b>	<b>15 125</b>	<b>15 031</b>	<b>14 990</b>
<i>Investeringsutrymme, tkr</i>	<i>15 124</i>	<i>15 124</i>	<i>15 124</i>
<i>Ofinansierat (-)/tillgängligt, tkr</i>	<i>-1</i>	<i>93</i>	<i>134</i>

### Investeringar med synnerliga skäl

Kommunfullmäktige har, utöver det som nämnts ovan, under 2020-2023 beslutat om investeringar med synnerliga skäl. Det vill säga att dessa investeringar, vid behov, får finansieras med lån. För att vara en investering som tas upp med synnerliga skäl ska det handla om en engångsinvestering med större belopp. Viss revidering har fastställts av kommunfullmäktige i november (2311217, kf§ 175). Nedan framgår de investeringar som kommunfullmäktige anser ska genomföras med synnerliga skäl under perioden 2020-2026.

KF	Beslut, synnerliga skäl	KF-beslutat totalbelopp, tkr	Utfall 2020-2022, tkr	Utfall 2023 (jan-sept), tkr	Återstår, tkr	Prognos 2023
§ 118 den 23/11-2020	Extra asfaltering (3228 tkr per år, under 4 år)	12 914	7 117	1 514	4 283	0
§ 33 19/4-2021	Infrastruktur Baggetorp (Sjögölet) AVSLUT 2023	9 000	4 810	124	4 066	4 066
§ 57 21/6-2021	Förstärkningsåtgärder samt utveckling å-promenad Vingåkersån, AVSLUT 2023	17 500	15 145	662	1 693	-2 000
§ 65 21/6-2021	Inventarier och IT nya Sagolundens förskola	1 140	101	90	949	0
§ 65 21/6-2021	Inventarier och IT Marmorbyns skola	840	149	616	75	-50
§ 110 22/11-2021	Lekplatser och badplatser (KoF)	1 500	1 346	102	52	0
§ 110 22/11-2021 samt § 51 17/4-2023	Brandposter	4 000	935	778	2 287	0
§57 20/6-2022	Inventarier och IT, ny förskola på norr	1 225	0	0	1 225	0
§57 20/6-2022	Nytt verksamhetssystem SOC, AVSLUT 2023	4 662	0	0	4 662	4 662
§53 17/4-2023	Uppgradering skalskydd	1 500	0	12	1 488	0
§175 27/11-23	Nytt verksamhetssystem, mm Soc	4 605			4 605	0
§175 27/11-23	Forts förstärkningsåtgärder Vingåkersån	3 693			3 693	0
§175 27/11-23	Infrastruktur nya exploateringsområden	4 066			4 066	0
<b>SUMMA</b>		<b>66 645</b>	<b>29 603</b>	<b>3 898</b>	<b>33 144</b>	<b>6 678</b>

vingaker.se

## Kommunfullmäktige

SAMMANTRÄDESPROTOKOLL

Sammanträdesdatum 2023-11-27



Vingåkers  
kommun

264  
(283)

Kf § 175

KS 2023/5

## Förslag till ändringsbeslut kommunplan med budget 2024 och flerårsplan 2025-2026

### Kommunfullmäktiges beslut

1. Kommunfullmäktige beslutar att befolkningsunderlaget för beräkning av skatteintäkter och generella statsbidrag år 2023 fastställs till 8.950 personer (1 november 2023) och därefter en årlig ökning med 25 personer.
2. Kommunfullmäktige beslutar att uppräkningskostnader ska göras med 3 procent år 2024 i nämndernas ramar istället för som tidigare beslutat 4 procent. Mellanskillnaden på 2,3 mkr ska tillföras en buffert för oförutsedda händelser under finansens.
3. Kommunfullmäktige beslutar att ytterligare 3,0 mkr tillförs bufferten för oförutsedda händelser på finansens från och med år 2024. Totalt uppgår den då till 5,3 mkr.
4. Kommunfullmäktige beslutar att det vid kompetensbrist ska ske en prövning om det är möjligt med omfördelning av befintlig resurs innan nyanställning sker. Vid nyanställning tillsvidare och vid tidsbegränsade anställningar längre än sex månader ska samråd ske med HR-chef eller HR-strateg. Hyrpersonal/-bemanningpersonal ska undvikas.
5. Kommunfullmäktige beslutar att samtliga nämnder och kommunala bolag månadsvis ska följa budgetläget och upprätta prognos för året. Nämnder eller bolag som prognostiserar ett underskott ska upprätta en åtgärds- och tidsplan för budgetbalans samt rapportera till kommunstyrelsen inklusive redan vidtagna åtgärder. Senast i samband med delårsrapporten och årsprognosen för 2025 ska kommunen ha en ekonomi i balans vilket betyder att åtgärder och handlingsplaner för att nå detta ska prioriteras framför arbete med nya behov av åskanden.
6. Kommunfullmäktige beslutar att den budget och flerårsplan som tas i november 2023 för åren 2024-2026 ska ligga fast för nämnderna under perioden. Kommunfullmäktige kommer bara ta ställning till årliga uppräkningskostnader och justeringar av poster inom finansens.
7. Kommunfullmäktige beslutar att justering av nämndernas ramar i enlighet med Vingåkers Kommunfastigheter ABs översyn av hyresavtalen ska göras från och med 2024. Finansiering sker genom omfördelning från finansens budget för hyresökning med totalt 6.167 tkr. Justeringen innebär:
  - o Kommunstyrelsen, ökning med 307 tkr
  - o Kultur- och fritidsnämnden, ökning med 1.979 tkr
  - o Samhällsbyggnadsnämnden, ökning med 70 tkr
  - o Barn- och utbildningsnämnden, ökning med 7.298 tkr
  - o Socialnämnden, sänkning med 3.487 tkr
8. Kommunfullmäktige beslutar att justering av nämndernas avskrivningskostnader utifrån tidigare genomförda investeringar från och med år 2024 ska göras enligt nedan. Finansieringen sker genom att finansens budget för avskrivningar sänks med motsvarande belopp, totalt 4.692 tkr:
  - Kommunstyrelsen, ökning med 1.290 tkr
  - Kultur- och fritidsnämnden, ökning med 321 tkr
  - Samhällsbyggnadsnämnden, ökning med 3 087 tkr
  - Barn- och utbildningsnämnden, ökning med 327 tkr
  - Socialnämnden, sänkning med 333 tkr.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



## Kommunfullmäktige

### SAMMANTRÄDESPROTOKOLL

Sammanträdesdatum 2023-11-27

265  
(283)

9. Kommunfullmäktige beslutar att tilldela barn- och utbildningsnämnden 3,0 mkr ur tidigare öronmärkta medel för projekt och arrangemang (ansvar 81103, balanskonto 20180 ) till projektinsats under 2024-2026 med syfte att förbättra arbetsmiljön på Slottsskolan 7-9. Beslutet innebär att kommunfullmäktiges tidigare beslut 220411, kf§37 beslutspunkt 1 upphävs.
10. Kommunfullmäktige beslutar att från och med år 2024 omfördela 1,0 mkr från Samhällsbyggnadsnämnden till Socialnämnden, motsvarande intäkter för matlådor till äldre.
11. Kommunfullmäktige beslutar att återstående medel för detaljplan sportcentrum på 1.706.093 kronor (ansvar 81103, balanskonto 29930, projekt 100806) omfördelas till samhällsbyggnadsnämnden för att slutföra lokaliseringsprövning för badhus och sporthall samt för detaljplanearbete för ny förskola på Norr.
12. Kommunfullmäktige uppdrar till kommunstyrelsen att slutföra och återrapportera resultat av tidigare beslut (221128 kf § 188, beslutspunkt 13) om att se över möjligheterna till ökad samverkan inom IT-stöd, digitalisering och administration i syfte att minska sårbarheten, stärka kompetensen och få en effektivare förvaltning. Återrapportering ska ske i samband med årsredovisningen 2023.
13. Kommunfullmäktige uppdrar till kommunstyrelsen att i samband med årsredovisningen 2023 återrapportera resultat av tidigare uppdrag (221128 kf § 188, beslutspunkt 14) om att tillsammans med övriga nämnder och bolagsstyrelser se över möjligheter till ökad samordning inom koncernen i syfte att få en mer effektiv, snabbare och kvalitativ förvaltning.
14. Kommunfullmäktige beslutar att det negativa resultat som budgetmässigt och bokföringsmässigt uppstår 2024 ska finansieras genom hänvisning till synnerliga skäl avseende kostnadsökningen för pensioner samt genom att resultatutjämningsreserven tas i anspråk.
15. Kommunfullmäktige beslutar att tilldela investeringsramar till nämnderna för år 2024-2026 enligt förslaget i ärendet.
16. Kommunfullmäktige beslutar att godkänna revideringen av investeringar med synnerliga skäl i enlighet med förslaget i ärendet.
17. Kommunfullmäktige beslutar att i övrigt godkänna kommunplan med budget för 2024 och flerårsplan för 2025-2026 vilket innebär att äskanden från nämnderna som inte omhändertagits här har avslagits.

### Sammanfattning av ärendet

Det ekonomiska läget är tufft och osäkerhetsfaktorerna är många i och med den lågkonjunktur och de kostnadsökningar som inflationen medfört inom de flesta områden. Delårsrapporten för 2023 visar att nämnderna fortsätter prognostisera negativa budgetavvikelser och prognosen för kommunens resultat 2023 innebär ett underskott på -29 mkr. Även 2024 kommer det att vara ett ansträngt ekonomiskt läge.

Kommunfullmäktige har år 2023 kompenserat för faktiska hyresuppräknningar och lönerevisionens konsekvenser för personalkostnader, men inga andra prisökningar. Utgångsläget inför höstens arbete med förslag till kommunplan med budget för 2024 och flerårsplan för 2025-2026 är kommunfullmäktiges beslut i juni. Justering av skatteintäkter och generella statsbidrag har gjorts i enlighet med senaste skatteunderlagsprognos från Sveriges Kommuner och Regioner (SKR, oktober) och med hänsyn till en lägre befolkningssiffra (8.950 personer i enlighet med det politiska inriktningsuppdraget). Vidare har vissa justeringar gjorts för den finansiella verksamheten, exempelvis pensionskostnader och avskrivningar. De äskanden från

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

## Kommunfullmäktige

### SAMMANTRÄDESPROTOKOLL

Sammanträdesdatum 2023-11-27



Vingåkers  
kommun

266  
(283)

nämnderna som inkommit i ärendet inför fullmäktiges beslut i juni kvarstår för eventuell hantering i samband med höstens budgetbeslut. Totalt finns äskanden på drygt 21 mkr avseende driftbudgeten.

Innevarande år och de kommande 1-2 åren medför en hård belastning på kommunens likviditet i och med de negativa resultaten för åren 2023-2024. För att hantera de kostnadsökningar som inflationen medför föreslår den politiska ledningen i sitt inriktningsuppdrag för budget 2024 att en buffert på 3,0 mkr läggs under finanserna från och med år 2024.

Inriktningsuppdraget från den politiska ledningen innebär vidare att nämndernas ramar för personalkostnader ska räknas upp med 3 procent istället för som tidigare beslutat 4 procent. Mellanskillnaden på 2,3 mkr ska tillföras bufferten under finanserna.

Hyreskompensation till nämnderna kommer ske efter samråd med fastighetsbolagen.

#### Nyanställningar i samverkan med HR

Vid kompetensbrist ska en prövning ske om det är möjligt med omfördelning av befintlig resurs innan nyanställning sker. Vid nyanställning tillsvidare och vid tidsbegränsade anställningar längre än sex månader ska samråd ske med HR-chef eller HR-strateg. Hyrpersonal/bemanningspersonal ska undvikas.

#### Ekonomi i balans

Samtliga nämnder och kommunala bolag ska månadsvis följa budgetläget och upprätta prognos för året. Nämnder eller bolag som prognostiserar ett underskott ska upprätta en åtgärds- och tidsplan för budgetbalans samt rapportera till kommunstyrelsen inklusive redan vidtagna åtgärder. Senast i samband med delårsrapporten och årsprognosen för 2025 ska kommunen ha en ekonomi i balans vilket betyder att åtgärder och handlingsplaner för att nå detta kommer att prioriteras framför arbete med nya behov av äskanden.

En viktig nyordning som nu införs är att detta innebär att den budget och flerårsplan som tas i november 2023 för åren 2024-2026 kommer att ligga fast för nämnderna. Kommunfullmäktige kommer dock ta ställning till årliga uppräknings- och justeringar av poster inom finanserna. Budgetprocessen ska fokusera på att kommunen får en ekonomi i balans.

#### Investeringsramar följer avskrivningar

Volymen investeringar som kommunen kan budgetera med ett enskilt år styrs av nivån på kommunens avskrivningar. För 2024 finns 15,1 mkr att fördela till nämnderna. Tidigare har kommunfullmäktige beslutat att investeringsramarna ska prövas och beslutas i samband med höstens budgetbeslut. Från nämnderna har äskanden inkommit. Inom kommunens totala investeringsram på max 15,1 mkr år 2024 ska dessa äskanden prövas av den politiska ledningen i samråd med kommunledningsgruppen inför kommunfullmäktiges budgetbeslut. Investeringar som leder till effektiviseringar och minskade driftkostnader ska prioriteras. Ramarna fördelas till nämnderna utifrån de behov de lämnat in och totalt sett lägga ut 15,1 mkr år 2024. Ökade driftkostnader som investeringarna medför ska tas inom befintlig budgetram. År 2025 och 2026 räcker investeringsramarna till äskandet.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



## Kommunfullmäktige

## SAMMANTRÄDESPROTOKOLL

Sammanträdesdatum 2023-11-27

267  
(283)

Kommunledningsgruppen har i samråd med den politiska ledningsgruppen diskuterat och omprioriterat investeringsäskandena så att de ryms inom befintligt investeringsutrymme. Investeringsramar föreslås till nämnderna enligt nedan tabell åren 2024-2026:

Nämnd, tkr	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Kommunstyrelsen	5 400	4 500	3 000
Kultur och fritidsnämnden	1 575	741	400
Samhällsbyggnadsnämnden	4 800	5 900	9 700
Barn- och utbildningsnämnden	1 570	1 120	920
Socialnämnden	1 780	2 770	970
<b>SUMMA UTGIFTER, tkr</b>	<b>15 125</b>	<b>15 031</b>	<b>14 990</b>
Investeringsutrymme, tkr	15 124	15 124	15 124
Offinansierat (-)/tillgängligt, tkr	-1	93	134

Kommunfullmäktige har under 2020-2023 också beslutat om investeringar med synnerliga skäl. Nedan förslag till revidering föreslås gälla från och med 2024. Revideringen avser att de kvarvarande medlen för *Infrastruktur Baggetorp (Sjögölet)* avslutas i samband med bokslut 2023 och omvandlas till ett nytt projekt *Infrastruktur nya exploateringsområden, 4,1 mkr*. Vidare att *Förstärkningsåtgärder samt utveckling å-promenad Vingåkersån* avslutas vid bokslut 2023 och ett nytt projekt *Fortsättning förstärkningsåtgärder Vingåkersån* läggs in med 3,7 mkr. Vidare har 100 tkr tillförts till *Inventarier och IT nya Sagolundens förskola*. Sedan tidigare finns 4,6 mkr beslutat för *Nytt verksamhetssystem soc*. Nya beräkningar visar att systemet beräknas kosta 2,5 mkr varför förslaget till revidering innebär att projektet också ska inrymma fungerade telefoni på säbo 1,0 mkr, visningsmiljö välfärdsteknik 0,5 mkr, medicinskåp säbo 0,5 mkr, lägesändrande madrasser och en lyftstol, 0,1 mkr. Därför avslutas det tidigare projektet 2023 och ett nytt läggs in från och med 2024. Totalt uppgår investeringar med synnerliga skäl (i tabellen Återstår minus prognos 2023) därefter till knappt 27 mkr.

KF	Beslut, synnerliga skäl	KF-beslutat totalbelopp, tkr	Utfall 2020-2022, tkr	Utfall 2023 (jan-sept), tkr	Återstår, tkr	Prognos 2023, tkr
§ 118 den 23/11-2020	Extra asfaltering (3228 tkr per år, under 4 år)	12 914	7 117	1514	4 283	0
§ 33 19/4-2021	<i>Infrastruktur Baggetorp (Sjögölet) AVSLUT 2023</i>	9 000	4 810	124	4 066	4 066
§ 57 21/6-2021	<i>Förstärkningsåtgärder samt utveckling å-promenad Vingåkersån, AVSLUT 2023</i>	17 500	15 145	662	1 693	-2 000
§ 65 21/6-2021	<i>Inventarier och IT nya Sagolundens förskola</i>	1 140	101	90	949	0

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



## Kommunfullmäktige

## SAMMANTRÄDESPROTOKOLL

Sammanträdesdatum 2023-11-27

268  
(283)

KF	Beslut, synnerliga skäl	KF-beslutat totalbelopp, tkr	Utfall 2020-2022, tkr	Utfall 2023 (jan-sept), tkr	Återstår, tkr	Prognos 2023, tkr
§ 65 21/6-2021	Inventarier och IT Marmorbyns skola	840	149	616	75	-50
§ 110 22/11-2021	Lekplatser och badplatser (KoF)	1 500	1 346	102	52	0
§ 110 22/11-2021 samt § 51 17/4-2023	Brandposter	4 000	935	778	2 287	0
§57 20/6-2022	Inventarier och IT, ny förskola på norr	1 225	0	0	1 225	0
§57 20/6-2022	Nytt verksamhetssystem SOC. AVSLUT 2023	4 662	0	0	4 662	4 662
§53 17/4-2023	Uppgradering skalskydd	1 500	0	12	1 488	0
Förslag	Nytt verksamhetssystem, mm Soc	4 605			4 605	0
Förslag	Forts förstärkningsåtgärder Vingåkersån	3 693			3 693	0
Förslag	Infrastruktur nya exploateringsområden	4 066			4 066	0
SUMMA		66 645	29 603	3 898	33 144	6 678

Ägartillskott VVAAB motsvarande taxehöjning 2024

Kommunen ska under 2023 lämna ett bidrag till Vingåker Vatten och Avfall AB på 4,6 mkr, motsvarande den taxehöjning som föreslås inom VA-verksamheten till 2024. Kommunen har tidigare belastat VA-kollektivet med en kostnad för borgensavgift och i och med att borgensavgiften för VA slopas till 2024 kompenseras bolaget för att slippa höja VA-taxan till nästa år. Bidraget ska redovisas och kostnadsföras i samband med kommunens bokslut för 2023.

Synnerliga skäl pensioner

Kommunens kostnader för pensioner ökar kraftigt 2023 och 2024 på grund av den höga inflationen. En lågkonjunktur med hög inflation sätter press på kommunens verksamheter genom prisökningar inom princip alla områden. Samtidigt ökar även kommunens kostnader för pensioner avsevärt då den höga inflationssiffran påverkar prisbasbeloppet som i sin tur ligger till grund för pensionskostnadsberäkningarna. När inflationen är hög blir kommunens pensionskostnader också höga. Inflationen förväntas återgå till mer normala nivåer, runt 2 procent, redan i slutet av år 2024. Pensionskostnaderna återgår därmed till en lägre nivå från och med år 2025. Därför ska det underskott som hänger samman med kostnadsökningar som uppstår gällande kommunens pensionskostnader hänföras till synnerliga skäl både år 2023 och 2024 och därmed undantas från balanskravsregeln i kommunallagen.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

## Kommunfullmäktige

## SAMMANTRÄDESPROTOKOLL

Sammanträdesdatum 2023-11-27

Vingåkers  
kommun269  
(283)

Kommunledningsförvaltningen föreslår att kommunfullmäktige beslutar i enlighet med den politiska inriktningen och i övrigt att kommunplan med budget för 2024 och flerårsplan 2025-2026 godkänns. Det innebär att äskanden som inkommit i ärendet och som inte har omnämnts i beslutspunkterna ovan har avslagits.

Driftbudget och ekonomiska ramar till nämnderna 2024 med ovan nämnda justeringar ser ut enligt tabellen nedan. Skatteintäkter och generella statsbidrag är hämtade från SKRs oktoberprognos (cirkulär 23:41). Av tabellen framgår att kommunens budgeterade resultat för 2024 medför ett underskott på -23,0 mkr, vilket motsvarar -3,32 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. En buffert på 5,3 mkr för oförutsedda händelser finns under finanserna från och med år 2024.

I tabellen framgår även de ekonomiska ramarna i flerårsplanen för 2025-2026. Kommunens budgeterade resultat uppgår till -1,2 mkr år 2025 och till +11,3 mkr år 2026. Underskottet som budgeteras för år 2025 balanseras genom det överskott som budgeteras 2026.

FLERÅRSPLAN 2024-2026, nettoramor inkl interna poster, tkr	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Befolkningsutveckling (Cirkulär 23:41)	8 930 personer	8 975 personer	9 000 personer
<b>Finansen</b>			
Varav			
Skatter och statsbidrag	692 950	715 665	738 960
Bidrag befolkningsmassigt mindre kommuner	3 300	0	0
Hysesökning och intäkt borgensavgift	1 023	1 804	3 972
Pensioner	-27 419	-15 569	-15 719
Övrigt finanserna	-894	-1 094	-1 294
Avskrivning investeringar	583	583	583
Buffert oförutsatt, förfogas av KS	-5 315	-5 315	-5 315
<b>Finansen summa:</b>	<b>664 228</b>	<b>696 074</b>	<b>721 187</b>
<b>Kommunstyrelsen</b>	<b>-94 330</b>	<b>-95 557</b>	<b>-96 784</b>
<b>Kultur- och fritidsnämnden</b>	<b>-24 584</b>	<b>-25 029</b>	<b>-25 453</b>
<b>Samhällsbyggnadsnämnden</b>	<b>-60 238</b>	<b>-61 151</b>	<b>-61 991</b>
<b>Barn- och utbildningsnämnden, övrigt</b>	<b>-203 158</b>	<b>-205 611</b>	<b>-211 052</b>
<b>Barn- och utbildningsnämnden, gymnasiet</b>	<b>-49 327</b>	<b>-49 327</b>	<b>-49 327</b>
<b>Socialnämnden</b>	<b>-255 600</b>	<b>-260 631</b>	<b>-265 251</b>
<b>TOTALT, budgeterat resultat</b>	<b>-23 009</b>	<b>-1 232</b>	<b>11 330</b>
1 % överskott av skatter o statsbidrag	6 930	7 157	7 390
Differens mot kfs mål på 1%	-29 939	-8 389	3 939
Resultatprocent	-3,32%	-0,17%	1,53%

Ekonomichef föredrar ärendet på sammanträdet.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

## Kommunfullmäktige

### SAMMANTRÄDESPROTOKOLL

Sammanträdesdatum 2023-11-27



Vingåkers  
kommun

270  
(283)

#### Inlägg

Charlotte Prennfors (M), Robert Davidsson (C), Lennart Andersson (KD), Lars-Göran Karlsson (SD), Anneli Bengtsson (S), Hans Ekelund (VIP), Tiina Rokka (V), Håkan Östlund (MP), Ing-Mari Frössevi (C) och Robert Skoglund (S) yttrar sig i ärendet.

#### Yrkanden

Charlotte Prennfors (M) gör följande tilläggsyrkanden,

" 1. Kommunfullmäktige beslutar att justering av nämndernas ramar i enlighet med Vingåkers Kommunfastigheter ABs översyn av hyresavtalen ska göras från och med 2024. Finansiering sker genom omfördelning från finansens budget för hyresökning med totalt 6.167 tkr. Justeringen innebär:

- Kommunstyrelsen, utökning med 307 tkr
- Kultur- och fritidsnämnden, utökning med 1.979 tkr
- Samhällsbyggnadsnämnden, utökning med 70 tkr
- Barn- och utbildningsnämnden, utökning med 7.298 tkr
- Socialnämnden, sänkning med 3.487 tkr

2. Kommunfullmäktige beslutar att justering av nämndernas avskrivningskostnader utifrån tidigare genomförda investeringar från och med år 2024 ska göras enligt nedan. Finansieringen sker genom att finansens budget för avskrivningar sänks med motsvarande belopp, totalt 4.692 tkr:

- Kommunstyrelsen, utökning med 1.290 tkr
- Kultur-och fritidsnämnden, utökning med 321 tkr
- Samhällsbyggnadsnämnden, utökning med 3 087 tkr
- Barn-och utbildningsnämnden, utökning med 327 tkr
- Socialnämnden, sänkning med 333 tkr.

3. Kommunfullmäktige beslutar att tilldela barn- och utbildningsnämnden 3,0 mkr ur tidigare öronmärkta medel för projekt och arrangemang (ansvar 81103, balanskonto 20180 ) till projektinsats under 2024-2026 med syfte att förbättra arbetsmiljön på Slotsskolan 7-9. Beslutet innebär att kommunfullmäktiges tidigare beslut 220411, kf§37 besluts punkt 1 upphävs.

4. Kommunfullmäktige beslutar att från och med år 2024 omfördela 1,0 mkr från Samhällsbyggnadsnämnden till Socialnämnden, motsvarande intäkter för matlådor till äldre.

5. Kommunfullmäktige beslutar att återstående medel för detaljplan sportcentrum på 1.706.093 kronor (ansvar 81103, balanskonto 29930, projekt 100806) omfördelas till samhällsbyggnadsnämnden för att slutföra lokaliseringsprövning för badhus och sporthall samt för detaljplanearbete för ny förskola på Norr.

6. Kommunfullmäktige uppdrar till kommunstyrelsen att slutföra och återrapportera resultat av tidigare beslut (221128 kf § 188, besluts punkt 13) om att se över möjligheterna till ökad samverkan inom IT-stöd, digitalisering och administration i syfte att minska sårbarheten, stärka kompetensen och få en effektivare förvaltning. Återrapportering ska ske i samband med årsredovisningen 2023.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



## Kommunfullmäktige

### SAMMANTRÄDESPROTOKOLL

Sammanträdesdatum 2023-11-27

271  
(283)

7. Kommunfullmäktige uppdrar till kommunstyrelsen att i samband med årsredovisningen 2023 återrapportera resultat av tidigare uppdrag (221128 kf § 188, beslutspunkt 14) om att tillsammans med övriga nämnder och bolagsstyrelser se över möjligheter till ökad samordning inom koncernen i syfte att få en mer effektiv, snabbare och kvalitativ förvaltning.

Robert Davidsson (C), Lennart Andersson (KD), Lars-Göran Karlsson (SD), Ing-Mari Frössevi (C) yrkar bifall på förslag till beslut samt Charlotte Prennfors (M) tilläggsyrkanden.

Anneli Bengtsson (S) yrkar bifall till förslag till beslut på beslutspunkterna 1, 5, 7, 8 och 9.

Anneli Bengtsson (S) yrkar avslag på förslag till beslut på beslutspunkterna 2, 3, 6 och 10.

Anneli Bengtsson (S) gör följande tilläggsyrkanden,

- Flytt av kulturskolan från Barn och utbildningsnämnden till Kultur o Frutid.
- flytta 1776 tusen från dom öronmärkta pengarna för detaljplan 9.1 från samhällsbyggnadsnämnden enligt beslut KF§54, KS2022/31 till Barn och utbildningsnämnden för att förbättra arbetsmiljön för elever och lärare i årskurs 7.  
Utifrån dom ekonomiska förutsättningar från minoriteten i förslag 2 och 3 omfördela till
- till Socialnämnden 2 miljoner till placering av barn och unga.
- till Barn och utbildningsnämnden 2 miljoner för att bibehålla dagens kvalitet.
- till KS 1,3 miljoner i buffert.
- Kommunfullmäktige beslutar att i övrigt godkänna kommunplan med budget för 2024 och flerårsplan för 2025-2026 med dom förändringar som föreslås."

Anneli Bengtsson (S) tillsammans med Socialdemokraterna yrkar avslag på Charlotte Prennfors (M) tilläggsyrkanden på beslutspunkt 3, 5, 6 och 7.

Anneli Bengtsson (S) yrkar tillsammans med Socialdemokraterna bifall till Charlotte Prennfors (M) tilläggsyrkanden på beslutspunkt 1, 2 och 4.

Hans Ekelund (VIP) yrkar bifall till Vingåkerspartiets egna förslag till budget.

Hans Ekelund (VIP) yrkar bifall på förslag till beslut på beslutspunkt 1, 4, 5, 7, 8 och 9.

Hans Ekelund (VIP) yrkar avslag på förslag till beslut på beslutspunkt 2, 3, 6 och 10.

Hans Ekelund (VIP) gör följande ändringsyrkande i beslutspunkt 2 och 3:

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

## Kommunfullmäktige

### SAMMANTRÄDESPROTOKOLL

Sammanträdesdatum 2023-11-27

”Utifrån dom ekonomiska förutsättningarna från minoritetens i förslag 2 och 3 samt från finansens och KS budgetposter för oförutsett omfördelas totalt 7 000 000 kronor till;

1. Kommunstyrelsen för införandet av medborgarbudget, 500 000 kronor
2. Barn och utbildningsnämnden, 2 700 000 kronor
3. Socialnämnden, 2 500 000 kronor”

De kvarvarande 1 300 000 kronorna används till att få ekonomin i balans 2025.

Hans Ekelund (VIP) yrkar bifall på Anneli Bengtssons (S) tilläggsyrkanden på punkt 1 och 2.

Hans Ekelund (VIP) yrkar avslag på Charlotte Prennfors (M) tilläggsyrkanden på beslutspunkt 3, 5, 6 och 7.

Tiina Rokka (V) yrkar bifall till Socialdemokraterna och Miljöpartiets budget med reservation för beslutspunkt 1 om att flytta kulturskolan med skälet att Vänsterpartiet vill ha en konsekvensanalys med vad det skulle betyda för dem anställda och för de olika nämnderna och hur dem ställer sig till det och när vi har fått det tar vi ett skarpt beslut om hur vi vill göra

Robert Skoglund (S) och Håkan Östlund (MP) yrkar bifall till Anneli Bengtssons (S) yrkanden.

Ing-Mari Frössevi (C) yrkar avslag på Socialdemokraterna och Miljöpartiets, Vingåkerspartiets och Vänsterpartiets yrkanden.

### Propositionsordning och reservationer

Ordförande finner att det finns fyra förslag till beslut. (1) Kommunstyrelsens förslag är huvudförslag. Motförslag är (2) Charlotte Prennfors (M) med fleras ändringsyrkande, (3) Socialdemokraternas och Miljöpartiets förslag till beslut och (4) Vingåkerspartiets förslag till beslut.

Ordförande ställer följande förslag på propositionsordning, först tar fullmäktige ställning till Vingåkerspartiets och Socialdemokraternas och Miljöpartiets budget, sedan ställs vinnande förslag mot Charlotte Prennfors (M) med fleras förslag till ändringar och till sist ställs det mot huvudförslaget kommunstyrelsens förslag till beslut.

Kommunfullmäktige godkänner propositionsordningen.

Ordförande ställer Vingåkerpartiets förslag mot Socialdemokraterna och Miljöpartiets förslag mot varandra och finner att kommunfullmäktige utser Socialdemokraterna och Miljöpartiets förslag till motförslag.

Hans Ekelund (VIP) och Irene Sandqvist (VIP) reserverar sig mot beslutet till förmån för eget förslag.

Justerandes sign



Utdragsbestyrkande



## Kommunfullmäktige

### SAMMANTRÄDESPROTOKOLL

Sammanträdesdatum 2023-11-27

273  
(283)

Ordförande ställer Charlotte Prennfors (M) med fleras yrkanden mot Socialdemokraternas och Miljöpartiets förslag och finner att kommunfullmäktige utser Charlotte Prennfors (M) med fleras yrkanden till motförslag.

Socialdemokraterna, Miljöpartiet och Vänsterpartiet reserverar sig mot beslutet.

Ordförande ställer Charlotte Prennfors (M) med fleras yrkanden mot kommunstyrelsens förslag och finner att kommunfullmäktige beslutar i enlighet med Charlotte Prennfors (M) med fleras yrkanden.

### Beslutsunderlag

Ks § 224/2023

Au § 166/2023

Tjänsteutlåtande 2023-10-12

Kommunplan med budget 2024 och flerårsplan 2025-2026 Vingåkers kommun

Inriktningsbeslut kommunplan med budget 2024-2026 från den politiska ledningsgruppen

### KS

Ks § 176/2023

Tjänsteutlåtande Kommunstyrelsens investeringsbehov 2024-2026

Tabell Kommunstyrelsens investeringsbehov 2024-2026

### KFN

§ 59/2023

Tjänsteutlåtande, 2023-09-08

Kultur- och fritidsnämndens investeringsbehov 2024-2026

Beskrivning av investeringsäskande 2024-2026

### SBN

Sbn § 72/2023

Tjänsteutlåtande Investeringsäskande Samhällsbyggnadsnämnden 2024

### BOU

Bou § 75/2023

Tjänsteutlåtande Investeringsäskanden 2024-2026

Sammanställning av barn- och utbildningsnämndens äskanden för 2024-2026

### SN

§ 149/2023

Tjänsteutlåtande Investeringsbehov 2024-2026 socialnämnden

2023-06-19

### KS

Ks § 71/2023

Tjut Budgetunderlag från Kommunstyrelsen för 2024-2026

Förändringsbeskrivning vid budgetram 2024

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

vingaker.se

## Kommunfullmäktige

### SAMMANTRÄDESPROTOKOLL

Sammanträdesdatum 2023-11-27



Vingåkers  
kommun

274  
(283)

#### KFN

KFN § 31/2023

Tjut Åskande gällande Kultur- och fritidsnämndens budgetram 2024  
Förändringsbeskrivning vid budgetram 2024

#### SBN

Sbn § 35/2023

Sbu § 20/2023

Tjänsteutlåtande Samhällsbyggnadsnämndens Budgetunderlag 2024-2026  
Förändringsbeskrivning vid budgetram 2024

#### BOU

BoU § 39/2023

Tjänsteutlåtande Budgetramar 2024

#### SN

Sn § 83/2023

Sn § 84/2023

Tjänsteutlåtande Budget 2024 – äskanden socialnämnden  
Socialnämnden budget 2024-2026

#### Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen

Samtliga nämnder

Samtliga kommunala bolag

Justerandes sign

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'K. J. J.' or similar.

Utdragsbestyrkande

## Kommunfullmäktige

### SAMMANTRÄDESPROTOKOLL

Sammanträdesdatum 2023-11-27



Vingåkers  
kommun

221  
(283)

#### Tid och plats

Måndagen den 27 november 2023, 09:00-18:30 i Äbrogården, stora salen i Vingåker

#### Beslutande ledamöter

Jim Lindström (M), ordf.  
Fredrik Andersson (M), 1:e vice ordf.  
Monica Granström (S), 2:e vice ordf.  
Anneli Bengtsson (S)  
Robert Skoglund (S)  
Caroline Helmersson-Olsson (S)  
Kjell Sternberg (S) tjänstg. ers.  
Jörgen Larsson (S)  
Erika Rask (S)  
Therese Palm (S)  
Camilla Tiredal (S)  
Håkan Persson (S)  
Anna Åteg (S)  
Patrick Winberg (SD)  
Lars-Göran Karlsson (SD)  
Daniel Örsäter (SD)  
Ulrika Grave (SD)  
Per-Erik Eriksson (SD) tjänstg. ers.  
Hans Jonsson (SD) tjänstg. ers.  
Jan Karlsson (SD)  
Charlotte Prennfors (M)  
Anna Lejon (M)  
Pierre Szabo (M)  
Tommy Bengtsson (M)  
Robert Davidsson (C)  
Ing-Mari Frössevi (C)  
Hans Ekelund (VIP)  
Irene Sandqvist (VIP)  
Tiina Rokka (V)  
Lennart Andersson (KD)  
Håkan Östlund (MP)

#### Ej tjänstgörande ersättare

Märta Bolzek (S)  
Olle Olsson (S) §§ 150-175  
Kaisa Komulainen Nilsson (S)  
Tor-Leif Thuresson (S)  
Birgit Ahlgren (S)  
Maria Szabo (M)  
Anders Larsson (M)  
Caroline Blomberg (C)  
Gabriella Ndoj (C)  
Marika Björkdal (VIP)  
Leif Svensson (V) §§ 150-175  
Enrique Diaz (KD) §§ 150-162  
Marie-Louise Pedersen (KD)  
Christina Hallin (MP)  
Lola Östlund (MP)

#### Övriga deltagare

Ralf Hedin, kommundirektör  
Nellie Jonasson, nämndsekreterare  
Staffan Källström,  
kanslichef/kommunjurist  
Elin Höghielm, ekonomichef §§ 172-174

Paragrafer 150-181

Datum för justering 2023-12-06

Sekreterare

Nellie Jonasson

Ordförande

Jim Lindström

Justerande

Charlotte Prennfors

Therese Palm

vingaker.se

## Kommunfullmäktige

### SAMMANTRÄDESPROTOKOLL

Sammanträdesdatum 2023-11-27



Vingåkers  
kommun

222  
(283)

### ANSLAG/BEVIS

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag

Nämndens namn Kommunfullmäktige

Sammanträdesdatum 2023-11-27

Datum för anslagsuppsättande 2023-12-08

Datum för anslagsnedtagande 2023-01-02

Förvaringsplats för protokollet Kommunhuset i Vingåker

Underskrift

Namnförtydligande

Handwritten signature of Nellie Jonasson in blue ink.

Nellie Jonasson

Handwritten signature of the adjuster in blue ink.  
Justeraandes sign

Utdragsbestyrkande