

Budget 2021 och plan 2022-2023

Sammanfattning

Budgetförslaget för 2021 innebär att verksamhetens nettokostnader uppgår till 2 396 340 tkr. Utdebiteringen är beräknad på en skattesats om 17,00, en sänkning om 10 öre förhållande till skattesatsen för 2020. Budgeterat resultat för 2021 uppgår till 20 000 tkr. Nämndernas bruttokostnader beräknas till 2 702 400 tkr och intäkterna 362 810 tkr. Investeringsbudgeten uppgår till 150 000 tkr (utgifter) och 15 000 tkr (inkomster). Kommunfullmäktiges inriktningsmål, tillsammans med nämndernas resultatmål och indikatorer bifogas som bilaga 16.

Beslutsförslag

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen föreslår Kommunfullmäktige besluta

1.1 Kommunfullmäktige

1.1.1 Bruttokostnader och intäkter för driftbudget 2021 fastställs enligt följande:

Exkl. revision

Bruttokostnader	6 890 tkr
Intäkter	0 tkr

Kommunfullmäktiges presidium föreslår Kommunfullmäktige

Revision

Bruttokostnader	1 960 tkr
Intäkter	0 tkr

1.2 Kommunstyrelsen

1.2.1 Bruttokostnader och intäkter för driftbudget 2020 fastställs enligt följande:

Bruttokostnader	209 100 tkr
Intäkter	101 250 tkr

Förskole- och grundskolenämnden

Pengrelaterade verksamheter	Budget 2020	Budget 2021	Förändring		
			Belopp	Procent (%)	Kommentar
Förskola*					
Barn 1-2 år, mer än 30 tim	135 374	138 081	2 707	2,0%	
Barn 1-2 år, max 30 tim	108 293	110 459	2 166	2,0%	
Barn 3-5 år, mer än 30 tim	96 839	98 776	1 937	2,0%	
Barn 3-5 år, max 30 tim	77 469	79 018	1 549	2,0%	
Familjedaghem/Pedagogisk omsorg*					
Barn 1-2 år, mer än 30 tim	120 940	123 359	2 419	2,0%	
Barn 1-2 år, max 30 tim	96 755	98 690	1 935	2,0%	
Barn 3-5 år, mer än 30 tim	89 365	91 152	1 787	2,0%	
Barn 3-5 år, max 30 tim	71 495	72 925	1 430	2,0%	
Pedagogisk omsorg i enskild regi					
Skolbarn, år F, 15-25 tim	10 685	10 899	214	2,0%	
Skolbarn, år 1-3, 15-25 tim	9 160	9 343	183	2,0%	
Fritidshem*					
Fritidshem, år F	36 644	37 194	550	1,5%	
Fritidshem, år 1-3	31 292	31 761	469	1,5%	
Fritidshem, år 4-6	16 214	16 457	243	1,5%	
Öppen fritidsverksamhet/ Fritidsklubb från 10 års ålder	2 700	2 700	0	0,0%	
Förskoleklass*	43 780	44 437	657	1,5%	
Grundskola år 1-9*					
Grundskola år 1-3	61 815	62 742	927	1,5%	
Grundskola år 4-5	66 605	67 604	999	1,5%	
Grundskola år 6-9	79 183	80 371	1 188	1,5%	
Lokalpeng till alla utförare*					
Lokalersättning, kommunens genomsnittspris på lokaler per verksamhet					
Förskola	10 297	10 452	155	1,5%	
Förskola Deltid	8 237	8 360	123	1,5%	
Förskoleklass	10 475	10 632	157	1,5%	
Grundskola åk 1-5	10 475	10 632	157	1,5%	
Grundskola åk 6-9	13 550	13 754	204	1,5%	
Fritidshem	4 958	5 033	75	1,5%	
Grundsärskola					
Nivå 1	146 370	148 566	2 196	1,5%	
Nivå 2	195 738	198 674	2 936	1,5%	
Nivå 3	247 860	251 578	3 718	1,5%	
Nivå 4	416 874	423 127	6 253	1,5%	
Nivå 5	590 786	599 648	8 862	1,5%	
Fritidshem för särskolan					
Nivå 1	50 898	51 662	764	1,5%	
Nivå 2	50 898	51 662	764	1,5%	

3.6 Pengnivåer

Kundvals nämnderna har framtagit peng för olika verksamheter enligt Kommunstyrelsens direktiv och anvisningar. Pengen ska gälla för både den egenutförda verksamheten och de externa utövarna. Gymnasiepengen styrs av länsprislistan. Pengnivåer för olika verksamheter redovisas som bilagor. Peng för olika verksamheter exklusive lokalersättning, höjs enligt nedan:

Förskola 1-2	2,0 %	Vård & omsorg	1,5 %
Förskola 3-5	2,0 %	Fritidshem	1,5 %
Grundskola F	1,5 %	Grundskola 1-3	1,5 %
Grundskolan 4-9	1,5 %	Musikskolan	Enligt avtal

Lokalpengen höjs med 1,5 % för både förskola och skola.

Gymnasiepeng styrs i stort sett av länsprislistan, vilken inte beräknas höjas för 2021. Peng inom vuxenutbildning (Komvux) styrs av den gemensamma prislistan inom KCNO och varierar mellan olika kurser och program. Pengrelaterade verksamheter räknas upp med cirka 1,5 procent för 2021 jämfört med 2020. Icke pengrelaterade verksamheter räknas upp med cirka 0,5 procent jämfört med innevarande år. Hänsyn har tagits till generell löneökning med cirka 2,1 procent från april 2021, extra politiska satsningar för 2021 samt riktade statsbidrag till vissa verksamhetsområden

3.7 Riktade statsbidrag

Det finns flera typer av statsbidrag: generella och sökbara. En del statsbidrag söks och redovisas av huvudman/utförare och en del söks och redovisas av respektive nämnd och Kommunstyrelsen. Det finns en osäkerhet kring uppskattningen av statsbidragens storlek inför budget 2021, liksom tidigare år då ett flertal av statsbidragen är sökta men ej beslutade och likaså söks bidrag kontinuerligt under året. I nämndernas ramar ingår riktade statsbidrag och motsvarande kostnader. Totalt beräknas att kommunen under 2021 får cirka 38,5 Mkr enligt nedan:

- Kommunstyrelsens förvaltning 2,3 Mkr
- Skolförvaltning 1,5 Mkr
- Kultur- och fritidsförvaltning 1,1 Mkr
- Socialförvaltning 8,6 Mkr
- Produktionsförvaltning 25,0 Mkr

4. Verksamhetens nettokostnader och ramar

4.1 Verksamhetens nettokostnader

Det föreliggande budgetförslaget bygger på att intäkter överstiger kostnader under perioden 2021–2023. Det budgeterade resultatet för 2021 uppgår till 20 Mkr. Nämndernas utgiftstak avseende bruttokostnaden är beräknad till 2 702,4 Mkr och intäkter till 362,8 Mkr, det motsvarar en nettokostnadsökning om 90,4 Mkr jämfört med 2020.

Verksamhetens nettokostnader omfattar, förutom nämndernas verksamheter, även kostnader för pensioner, statsbidrag för maxtaxan, kompensation för prisutveckling för vissa år, samt avskrivningar. I resultatbudgeten har det även avsatts 12 Mkr för oförutsedd verksamhet och 2,8 Mkr för lokaler som en central post. Medel för ”oförutsedd verksamhet” ska i princip kunna finansiera till exempel volymförändringar som inte har varit kända under budgetprocessen eller för lägre skatteintäkter än vad som har beräknats i resultatbudgeten. I budget 2021 ingår också 5 Mkr för realiserade vinster för markförsäljning och redovisas som en central post i resultatbudgeten.

Verksamhetens nettokostnad för 2021 har budgeterats till cirka 2 396,3 Mkr, det vill säga drygt 105,6 Mkr högre än budget för 2020

4.2 Driftbudget

Nämndernas budget 2021 har i stort sett grundats på prestationer. Prestationsbudgetering innebär att resursfördelningen baseras på volymbeslut, det vill säga att priset kopplas till prestation. Detta kommer att fortsätta följas och utvecklas för budget 2021 och plan 2022–23. Beräkningen av budget 2021 har byggts på budget 2020, volymförändringar med hänsyn till bland annat kommunens befolkningsprognos, indexuppräknings, bokslutsprognosen för 2020 per kommunens delårsbokslut samt andra kända faktorer.

Produktionsutskottets driftsresultat beräknas för 2021 och plan 2022-2023 till 5,0 Mkr årligen. Detta för att hantera, och på sikt, återställa det ackumulerade underskottet som har byggts upp. Det budgeterade driftsresultatet för Produktionsutskottet är viktigt att beakta ur ett konkurrensneutralitetsperspektiv.

Nämndernas totala nettovolymökningar har beräknats till 40,0 Mkr. Volymökningarna avser Vård- och omsorgsnämnden (9,4 Mkr), Förskole- och grundskolenämnden (6,5 Mkr), och Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden (15,6 Mkr inkl. länsprislista), Kommunstyrelsen (3,0 Mkr), Tekniska nämnden (5,5 Mkr).

Tabell 9: Förslag till bruttokostnads- och intäktsramar per nämnd 2021, totalbelopp 2022–23

Bruttokostnader (tkr)	Budget 2020	Budget 2021	Plan 2022 fasta priser	Plan 2023 fasta priser
Kommunfullmäktige	-8 630	-8 850		
Kommunstyrelse	-186 600	-209 100		
Kultur- och fridsnämnden	-94 100	-99 970		
Förskole- och Grundskolenämnden	-1 060 200	-1 083 700		
Gymnasie- och Vuxenutbildningsnämnden	-246 600	-256 540		
Teknisk nämnd	-118 800	-128 350		
Vård- och omsorgsnämnden	-723 600	-741 890		
Socialnämnd	-148 800	-137 420		
Byggnadsnämnd	-21 900	-21 480		
Miljö- och hälsoskyddsnämnd	-14 250	-15 100		
SUMMA	-2 623 480	-2 702 400	-2 780 170	-2 840 260

Intäkter (tkr)	Budget 2020	Budget 2021	Plan 2022 fasta priser	Plan 2023 fasta priser
Kommunfullmäktige	30	0		
Kommunstyrelse	94 930	101 250		
Kultur- och fridsnämnden	5 300	9 000		
Förskole- och Grundskolenämnden	81 400	79 140		
Gymnasie- och Vuxenutbildningsnämnden	20 950	15 500		
Teknisk nämnd	6 200	6 650		
Vård- och omsorgsnämnden	78 500	77 690		
Socialnämnd	62 500	49 330		
Byggnadsnämnd	14 000	13 650		
Miljö- och hälsoskyddsnämnd	5 500	5 600		
Produktionsutskott	5 000	5 000		
SUMMA	374 310	362 810	370 060	377 460

4.3 Investeringsbudget

Anslagsbindningen för investeringsbudget är på projektnivå och kan sträcka sig över flera budgetår. Investeringar ska beräknas med ett bestående värde och en livslängd på minst tre år. Eftersom investeringar verkställs vid olika tidpunkter

10. Kostnads- och intäktsbudget

Tabell 12: Budget intäkter och kostnader 2021 plan 2022-2023

KOSTNADS- OCH INTÄKTSBUDGET (tkr)	Budget 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023
INTÄKTER/UTJÄMNING				
Skatteintäkter	2 033 100	2 019 370	2 107 750	2 199 040
Utjämningsystem, generella statsbidrag	154 580	280 490	270 880	253 280
Fastighetsavgift	103 290	107 980	107 980	107 980
Statsbidrag, Maxtaxan	13 900	12 000	12 000	12 000
Verksamhetens avgift & bidrag	373 310	362 810	370 060	377 460
Finansiella intäkter	12 000	11 000	11 000	11 000
Kapitalkostnader	57 800	54 500	59 000	64 000
Exploateringsintäkter	10 000	5 000	5 000	5 000
SUMMA INTÄKTER	2 757 980	2 853 150	2 943 670	3 029 760
KOSTNADER				
Fördelade kostnader	-2 622 480	-2 702 400	-2 780 170	-2 840 260
Finansiella kostnader	-2 200	-2 500	-2 500	-2 500
Avskrivningar	-47 000	-43 500	-46 000	-50 000
Reglering, pension	-55 000	-62 000	-65 000	-67 000
Oförutsett	-9 800	-12 000	-12 000	-12 000
Sverigeförhandlingen, indexering	-10 000	-8 000	-8 000	-8 000
Lokaler inkl. multihall (2022-2023)	-1 500	-2 750	-20 000	-40 000
SUMMA KOSTNADER	-2 747 980	-2 833 150	-2 933 670	-3 019 760
Marginal	10 000	20 000	10 000	10 000

11. Resultatbudget

Av resultatbudgeten framgår hur den kommunala ekonomin förväntas utvecklas under åren 2021-2023.

Tabell 13: Resultatbudget

RESULTATBUDGET (tkr)	Budget 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023
Verksamhets intäkter	397 210	379 810	387 060	394 460
Varav nämnder	373 310	362 810	370 060	377 460
Verksamhetskostnader	-2 698 780	-2 787 150	-2 885 170	-2 967 260
Varav nämnder	-2 622 480	-2 702 400	-2 780 170	-2 840 260
Nettokostnader	-2 301 570	-2 407 341	-2 498 110	-2 572 800
Varav nämnder	-2 249 170	-2 339 591	-2 410 110	-2 462 800
Avskrivningar	-47 000	-43 500	-46 000	-50 000
Kapitalkostnader	57 800	54 500	59 000	64 000
Verksamhetens nettokostnader	-2 290 770	-2 396 341	-2 485 110	-2 558 800
Skatteintäkter, utjämning	2 290 970	2 407 840	2 486 610	2 560 300
Skatteintäkter	2 033 100	2 019 370	2 107 750	2 199 040
Utjämningsystem, statsbidrag, fastighetsavgift	257 870	388 470	378 860	361 260
Finansiella intäkter/kostnader	9 800	8 500	8 500	8 500
Finansiella intäkter	12 000	11 000	11 000	11 000
Finansiella kostnader	-2 200	-2 500	-2 500	-2 500
ÅRETS RESULTAT	10 000	20 000	9 999	9 999

Strategiska nyckeltal KS-SBF:

Strategiska nyckeltal	Utfall 2019	Budget 2020	Prognos 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023
Volymmått		5	2	5	5	5
Antal planbesked						
Antal antagna planer		10	2	10	10	10
Antal lagakraftvunna planer		10	2	10	10	10
Måluppfyllelse		100%	100%	100%	100%	100%
Handläggningstid planbesked						
Antal tillkommande möjliga bostäder inom laga kraftvunnen dpl		3	0	2	1	1
Antal antagna dpl för arbetsområden		2	2	2	2	2
Antal antagna dpl för förskole-/skoländamål		4	1	4	4	1
Antal laga kraft vunnen dpl för förskole-/skoländamål		4	1	2	1	1

Förändringar

Nettobudgetramen för Kommunstyrelsen uppgår till 107,9 Mkr, vilket är en ökning med 16,2 Mkr jämfört med 2020. Ökning beror framförallt på politiska förstärkningar, men även på volymjusteringar och justeringar av overhead.

Investeringsbudgeten för Kommunstyrelsen uppgår för 2021 till 8 Mkr, varav Kommunstyrelsens produktionsutskott förfogar över 4 Mkr och Kommundirektören fördelar resterande 4 Mkr.

Kommunstyrelsen	Brutto	Intäkter
Budget 2020	-186 600	94 930
Indexuppräknings	-933	1 899
Effektivisering	0	
Volymjustering tidsredovisning	-1 500	
Justering övergripande OH	-1 500	
Volymjustering KSF	-4 420	4 420
Justering OH SBF-KS	-650	
Politiska satsningar enligt nedanstående:		
<i>Utredningsbudget Sverigeförhandlingen</i>	-8 000	
<i>Trygghets-satsningar</i>	-1 500	
<i>Arbetsmarknadsprojekt</i>	-2 000	
<i>Strategisk verksamhetsutveckling bl.a. digitalisering</i>	-2 000	
Justering	3	1
Budget 2021	-209 100	101 250