

Mål- och resursplan, reviderad

Färgelanda kommun

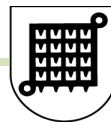
Dnr KS 2022/7 Beslutad i KF 2022-12-19 § 149

2023–
2025



Innehållsförteckning

Övergripande	3
<i>Kommunstyrelsens ordförande har ordet</i>	3
<i>Politisk viljeriktning</i>	4
<i>Kommunfullmäktiges mål</i>	6
<i>Ekonomiska förutsättningar</i>	7
<i>Finansiella mål</i>	9
<i>Demografi – Prognos 2021–2031</i>	10
<i>God ekonomisk hushållning</i>	11
<i>Investeringar</i>	12
<i>Kommunbidrag</i>	13



Övergripande

Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Framåt för hela Färgelanda kommun!

I en orolig tid, i en skakig omvärld och i vad som ser ut att vara kölvattnet av en pandemi lägger vi en framåtsyftande Mål- och resursplan för Färgelanda kommun. Här har höjd behövs ta för ökade lönekostnader efter nästa års lönerrevision samt för vissa andra kostnadsökningar med anledning av situationen. Färgelanda kommun tar även med denna budget viktiga steg framåt. Efter några år av intensivt arbete för stärkta möjligheter till utveckling genom att förändra arbetssätt, strukturer, och intern kultur börjar vi nu i högre grad kunna blicka framåt och fatta välbehövliga strategiska och framtidsinriktade beslut.

I MRP 2022–2024 togs beslut om tre särskilda uppdrag där arbete pågår och som till viss del redan börjar visa positiva resultat:

1. Förbättra kommunens information och kommunikation, både externt och internt, i syfte öka delaktigheten, locka nya invånare samt stärka varumärket.
2. Med utgångspunkt i Skollokalsutredningen 2019 samt Lokalförsörjningsplanen 2021, ta fram en strategi för att säkerställa ändamålsenliga lokaler för förskola och grundskola i flera orter.
3. Planera för ett nytt äldreboende i kommunen, med öppnande år 2024-2026, som möter kommande behov av utökade platser samt ändamålsenliga lokaler. Denna service ska även fortsättningsvis erbjudas i de två största orterna.

Mycket av kommunstyrelsens arbete framöver kretsar kring lokaler, investeringar och bostadsbyggande. Beslut kommer att fattas kring vilka investeringar som ska genomföras i kommunala byggnader, vilka som ska renoveras och vilka som ska avyttras. Därtill pågår arbete med Översiktsplan 2040 och uppdatering av detaljplaner för att öka byggandet. Långsiktiga beslut som avgör vilken service och vilken utveckling som ska finnas i våra orter i framtiden.

Utbildningsnämnden har, efter några tunga ekonomiska år, att skapa en kvalitativ skolverksamhet för barn och elever med den nya budgetramen som inför 2022 ökade med 6 miljoner kronor. Inför 2023 och 2024 föreslås ytterligare ramökning om totalt 2 miljoner kronor utöver index. Inom denna ramökning föreslås en ny Fritidsgård inrymmas med inriktningen att denna skall placeras i Valboskolans lokaler och där bidra med synergieffekter ihop med skolverksamheten. Därutöver föreslås i denna budget att en ny förskola byggs i Färgelanda centrum för att ersätta befintliga förskoleavdelningar. Detta med utgångspunkt i att centralisering av verksamheter i första hand bör ske i tätorten som redan idag är utspridd i flest fastigheter, istället för att drabba ytterområdena.

Socialnämnden får uppdraget att öppna upp 5:e avdelningen på Håvestensgården för att utöka antalet platser eftersom behovet ökar. Detta sker enligt vår tidigare plan även om vi innevarande år ser en ökning som sker fortare än planerat. Vi fortsätter att utöka nämndens budget med totalt cirka 13 miljoner kronor under planperioden, i syfte att möta uppkommande behov i takt med att kommunen får en åldrande befolkning. I Solgården och Lillågården bedrivs verksamhet fortsatt under planperioden samtidigt som nämnden har uppdraget att planera för ett nytt äldreboende som kan samla somatisk vård och ev. fler verksamheter under ett tak.

Färgelanda kommun ska även fortsatt satsa på föreningslivet och kulturen med öronmärkta medel. Vi ska fortsätta arbetet med att stärka företagsklimatet. Därtill ska kommunen ta ytterligare kliv framåt för att minska fossilberoendet, bidra till klimatomställningen och arbeta för att vara en hållbar stadsnära landsbygdskommun!

Öppenhet och välkomnande ska känneteckna Färgelanda kommun. Invånare, medarbetare, föreningar och företag ska inbjudas till delaktighet och medskapade kring kommunens processer. Värdegrunden ska prägla hela den kommunala organisationen; Engagerad, företagsam och ett gott bemötande!

AnnBlomberg,
Kommunstyrelsens ordförande



Politisk viljeriktning

Politisk viljeriktning

Centerpartiet och Liberalerna.

Vision: Färgelanda - En trygg kommun med tillväxt och livskraft

Värdegrund: Engagerad och företagsam med ett gott bemötande.

Prioriterad inriktning:

Färgelanda kommun är en fantastisk kommun med stor potential att utvecklas och växa. Här finns en rik natur, ett starkt förenings- och näringsliv samt ett enastående utgångsläge med nära koppling till en stor arbetsmarknad. Färgelanda är en kommun med företagsamhet och framtidstro där vi tillsammans arbetar för att föra kommunen framåt.

Utmaningarna för Färgelanda kommun är stora, liksom för många av Sveriges mindre kommuner, när resurser ska räcka till för att hantera växande verksamhetsbehov till följd av bland annat vår demografi, ökade förväntningar från våra invånare, omfattande underhållsbehov i kommunens fastigheter samt sviktande konjunkturer, inte minst till följd av rådande pandemi. Att vara en attraktiv arbetsgivare som med delaktighet hittar nya och smarta arbetssätt, samverkar både internt och externt samt är resurseffektiva är och kommer vara en central del av kommunens utvecklingsarbete de kommande åren. På så vis rustar vi kommunen inför framtiden.

I Färgelanda kommun behövs kommande år ett aktivt utvecklingsarbete inom liksom mellan verksamheter. Därtill behövs byggnation och planering av tomtmark för bostäder såväl som för företag. Vi ser med stort intresse att näringslivet i kommunen tar viktiga steg framåt, vågar satsa och står för tillväxt och utveckling som stärker vår kommun som helhet. Satsningarna bidrar till utvecklingskraften, stärker stoltheten i kommunen och ger förhoppningsvis ringar på vattnet.

Denna Mål- och resursplan för 2023–2025 fäster fortsatt fokus på en tydligare och mer strategisk styrning och ledning samt bygger på framtidstro och växtkraft. För att tillväxt och utveckling ska kunna bli möjlig behöver vi fortsatt kunna erbjuda service och välfärdstjänster med hög kvalitet runtom i vår kommun, samt i kombination med detta att skapa goda förutsättningar för att fler ska vilja satsa, bygga och bo i vår kommun. Därför tar vi flera steg framåt för att underlätta för byggandet i våra orter. Vårt strategiska utgångsläge är en stor möjlighet som vi ska ta till vara.

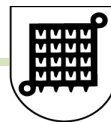
Perspektiven ekonomisk, miljömässig och social hållbarhet ska allt tydligare genomsyra kommunens verksamheter. Våra sex övergripande inriktningsmål för kommande mandatperiod är följande:

- Genomföra förändringsresan och bli en bättre arbetsgivare
- Stärkta skolresultat i ändamålsenliga & trygga skolor • Utvecklad omsorg med individen i fokus • Byggande & boende i hela kommunen
- Underlätta för företagen att växa
- Implementera Agenda 2030

Utmaningar

Vår politiska plattform tar avstamp i följande tre formulerade utmaningar:

- Ekonomiska utmaningar inkl. ökade krav liksom förväntningar på kommunens verksamheter.
- Låga skolresultat, problem med studiemotivation, skolavhopp och kompetensförsörjning både för privata och offentliga aktörer.
- Minskande befolkningsunderlag samt behov av bostadsbyggnation och landsbygdsutveckling, vad gäller boendemiljö och näringsliv.



16-punktsprogrammet

Beskrivning av politisk inriktning för mandatperioden

Genomföra förändringsresan och bli en bättre arbetsgivare

- Stärka medarbetarengagemanget (Förbättrat HME-totalindex)
- Förbättra arbetsgivarvarumärket
- Minskad total sjukfrånvaro

Stärkta skolresultat i ändamålsenliga trygga lokaler

- Öka måluppfyllelsen så att fler elever går ur grundskolan med godkända betyg.
- Införa mer tidiga insatser och motivera varje elevs lust att lära.
- Förbättra den fysiska skolmiljön i form av byggnader och skolgårdar

Utvecklad omsorg med individen i fokus

- Socialnämndens verksamheter stärker den enskildes möjligheter att leva ett självständigt liv.
- Kommunen arbetar strategiskt och förebyggande för att motverka ohälsa och utanförskap.
- Stärka tryggheten med bland annat träffpunkter, tillsammans med civilsamhället.

Byggnad och boende i hela kommunen

- Ta fram en ny översiktsplan och uppdatera program & detaljplaner.
- Öka byggandet runtom i kommunen, förbered byggbar tomtmark i orterna, öppna för strandnära byggande och underlätta för hemvändande till Färgelanda kommun.
- Utveckla centrumkärnorna och Färgelanda centrumhus.

Underlätta för företagen att växa

- Kommunen ska aktivt arbeta för att fler företag ska välja att växa, etablera sig eller flytta hit.
- Stärka ett strategiskt kompetensförsörjningsarbete genom ett utvecklat lärcentrum samt bättre samverkan mellan arbetsgivare och utbildningsaktörer på alla nivåer.
- Utforma kommunens upphandlingar så att fler företag ges möjlighet att medverka

Implementera Agenda 2030

- Implementera Agenda 2030 i kommunens verksamheter

Särskilda uppdrag 2023–2025

Socialnämnden Planera för ett nytt äldreboende i kommunen, med öppnande år 2024–2026, som möter kommande behov av utökade platser samt ändamålsenliga lokaler. Denna service ska även fortsättningsvis erbjudas i de två största orterna.

Utbildningsnämnden Med utgångspunkt i Skollokalsutredningen 2019 samt Lokalförsörjningsplanen 2021, ta fram en strategi för att säkerställa ändamålsenliga lokaler för förskola och grundskola i flera orter.

Kommunstyrelsen Förbättra kommunens information och kommunikation, både externt och



internt, i syfte att öka delaktigheten, locka nya invånare samt stärka varumärket.

Kommunfullmäktiges mål

Prioriterad inriktning	Verksamhetsmål	Mått	Uppföljning	Destinerad nämnd
Genomföra förändringsresan och bli en bättre arbetsgivare	<ol style="list-style-type: none"> 1. Stärka medarbetar-engagemanget (Förbättrat HME-totalindex) 2. Förbättra arbetsgivarvarumärket 3. Minskad total sjukfrånvaro 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Mäts i medarbetarenkät 2. Mäts i medarbetarenkät 3. Nyckeltal 	Följs upp i årsredovisningen	Kommunstyrelsen
Stärkta skolresultat i ändamålsenliga, trygga skolor	<ol style="list-style-type: none"> 1. Öka elevernas måiluppfyllelse 2. Öka antalet behöriga elever till gymnasieskolans yrkesprogram 3. Ökad motivation och lärtid att lära 4. Alla barn och elever ska uppleva en trygg skolmiljö 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Mäts genom nationella prov i årskurs 3, 6 och 9 2. Mäts genom att mäta antalet behöriga elever till yrkesprogram 3. Mäts genom en årlig enkät i åk 6-9 4. Mäts genom en årlig enkät i åk 6-9 	<ol style="list-style-type: none"> 1 & 2: Följs upp i delårsrapport samt i årsredovisningen. 3 & 4: Följs upp i årsredovisningen 	Utbildningsnämnden
Utvecklad omsorg med individen i fokus	<ol style="list-style-type: none"> 1. Graden av nöjdhet över brukarinflytande ska öka 2. Öka användandet av digitala verktyg och nya arbetssätt 3. Antalet försörjningsbidragstagare med aktivitet/aktiv genomförandeplan inom 7 dagar ska öka 4. Antalet hushåll med ekonomiskt bistånd över 3 år ska minska. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Mäts genom Socialstyrelsens enkät 2. Nyckeltal 3. Nyckeltal/ärendegranskning 4. Nyckeltal/ärendegranskning 	Följs upp i årsredovisningen	Socialnämnden Kommunstyrelsen (punkt 3)
Byggande & boende i hela kommunen	<ol style="list-style-type: none"> 1. Öka antalet antagna detaljplaner 2. Främja ökat bostadsbyggande 3. Brukarnöjdheten inom myndighetsutövningen ska vara minst 75 % 4. Öka antalet sålda bostadstomter 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Mäts genom nyckeltal. 2. Mäts genom antal beviljade bygglov. 3. Mäts genom egen brukarenkät. 4. Mäts genom nyckeltal. 	<ol style="list-style-type: none"> 1 & 2: Följs upp i delårsrapport samt i årsredovisningen. 3 & 4: Följs upp i årsredovisningen 	Kommunstyrelsen
Underlätta för företagen att växa	<ol style="list-style-type: none"> 1. Antalet företag i kommunen ska öka 2. Öka antalet byggklara småindustriomter 3. Rankingen i Svenskt Näringsliv ska öka 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Nyckeltal 2. Nyckeltal 3. Mäts genom SNI 	Följs upp i årsredovisningen.	Kommunstyrelsen



Agenda 2030	1. Matsvinnet ska minska 2. Öka kunskapen i organisationen om Agenda2030 3. Andelen ekologiska och närproducerade livsmedel som köps in tillkommunen ska öka inomgivna ekonomiska ramar 4. Energiförbrukningen i kommunens fastigheter ska minska* 5. Minska fossilberoende i fordonsflottan*	1. Mäts genom nyckeltal. 2. Mäts genom egen enkät. 3. Mäts genom nyckeltal 4. Mäts genom nyckeltal 5. Mäts genom nyckeltal	Följs upp i årsredovisningen	Alla nämnder
	*) Gäller även Valbohem AB			

Ekonomiska förutsättningar

Indexuppräknig

Utgångspunkten för antaganden om kostnadsökningar i kommunens verksamhet baseras på prognoser från Sveriges Kommuner och Regioner (SKR). Uppgifterna i denna version av kommunens budgetförutsättningar är i huvudsak hämtade från SKR Cirkulär 22:37.

Kommunen använder sig av SKR:s PKV-index (prisindex för kommunal verksamhet) per oktober för bedömning av prisutveckling i både den kommunala verksamheten och i de organisationer där kommunen verkar med andra parter. I tabellen nedan redovisas SKR:s prognos från 2022-10-20 för perioden 2022–2025.

Prisindex för kommunal verksamhet (PKV)

	2022	2023	2024	2025
Arbetskraftskostnader, %*	2,5	6,9	4,3	-0,2
Övrig förbrukning, %	6,5	4,1	2,4	2,5
Prisförändring, %	3,7	6,0	3,7	0,7

* Inklusivt. förändringar i arbetsgivaravgifter.

Stora ökning av pensionskostnaderna innebär stora kostnadsökningar i kommunerna 2023 och 2024. Effekten av den höga inflationen väntas bli störst 2022.

Personalomkostnadspålägg

Personalomkostnadspålägget (PO-pålägget) för 2023 uppgick, enligt SKR Cirkulär 22:15, till 42,75 procent, vilket är 3 procentenheter högre jämfört med 2022. Detta PO-pålägg har använts vid uppräknig av nämndernas ramar.

PO-pålägget består av:

- Lagstadgade arbetsgivaravgifter: 31,42 procent.
- Avtalsförsäkringar: 0,13 procent.
- Avtalspensioner: 11,20 procent



Pensionskostnaderna för de idag aktivas pensionsintjänande ökar både på grund av den höjda premien i den avgiftsbestämda pensionen och på grund av ökningen i den förmånsbestämda pensionen. Förutom ökningen i pensionsunderlaget på grund av inflationsuppräknings av historiska inkomster bidrar även ökade löner år 2021 till kostnadsökningen i den förmånsbestämda pensionen. Det är dessa pensionskostnader som ingår i PO. (SKR Cirkulär 22:37)

Beräkningarna SKR tar fram över pensionskostnader som ingår i PO är beräknade som genomsnitt för hela kommunsektorn respektive regionsektorn. Pensionskostnaderna varierar kraftigt i enskilda kommuner och regioner. Det är därför angeläget att man ser på sina egna kostnader. (SKR Cirkulär 22:37) PO-prognos avseende Färgelanda kommun har därför beställts.

Skandikons PO-prognos avseende kollektivavtalad pension som är baserad på bokslutsberäkningen per 2022-08-31, med då kända uppgifter och förutsättningar, prognostiserar ett PO avseende avtalspensioner på 16,40 procent för 2023. Detta innebär en ytterligare höjning av PO med 5,2 procentenheter, vilket budgeteras för inom finansverksamheten.

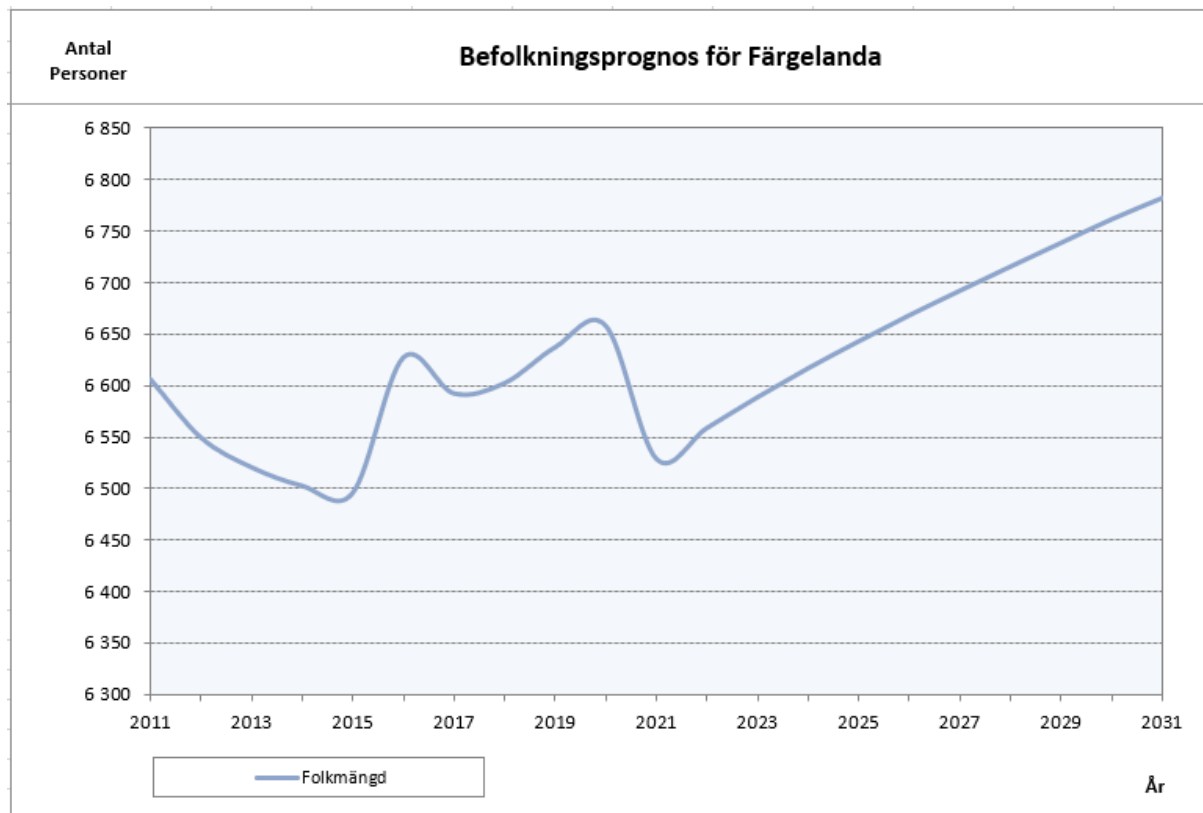
Internränta

Den internränta som kommer att tillämpas under 2023 uppgår till 1,25 procent, enligt SKR:s rekommendationer. Det är en höjning med 0,25 procentenheter jämfört med internräntan för 2022. Den föreslagna internräntan bygger på kommunsektorns egna upplåningskostnader. (Cirkulär 22:05)

Då ränteläget därefter förändrats markant har finansens budget tagit höjd för förväntade räntekostnadsökningar.

Befolkningsprognos

SCB har under 2021 tagit fram en befolkningsprognos för Färgelanda Kommun för åren 2021–2031. För prognosåret 2021 har hänsyn tagits till känd befolkningsstatistik till och med 2021-06-30.



Prognosen visar 6 528 invånare per sista december 2021.



Det verkliga utfallet per sista december 2021 blev 6 576 invånare. SCB:s prognos visar en ökning av antalet invånare med mellan 26 och 30 invånare per år för planperioden. Utifrån faktiskt invånarantal, SCB:s befolkningsprognos för 2021–2031 samt beaktande utifrån försiktighetsprincip används nedanstående prognos vid beräkning av skatteintäkter och generella bidrag för perioden.

Färgelanda	2023	2024	2025
Antal invånare	6 600	6 620	6 640

Skattesats

Skattesatsen för 2023 uppgår till 22,91 kr, vilket är oförändrat jämfört med 2022.

Skatteintäktsprognos

Skatteintäkterna och statsbidrag, i form av kommunalekonomisk utjämning, för planperioden beräknas utifrån oktoberprognosen (SKR Cirkulär 22:37) uppgå till nedanstående belopp med hänsyn tagen till ovanstående befolkningsprognos och skattesats, enligt Sveriges Kommuner och Regioners (SKR:s) beräkningsmodell.

	2023	2024	2025
Skatteintäkter	322 341	330 931	342 976
Generella statsbidrag och utjämning (inkl. fastighetsavgift)	147 995	156 656	159 871
Summa	470 336	487 587	502 847

Finansiella mål

I Mål- och resursplanen 2023–2025 beslutades (KF 2022-06-08 § 64) två finansiella mål för planperioden 2023–2025.

- För att klara balanskravet samt uppnå en långsiktigt sund ekonomi ska resultatet uppgå till 2,0 - 4,0 procent av totala skatteintäkter och statsbidrag.
- För att ha en tillräcklig stabilitet och förmåga att motstå förluster är målsättningen att soliditeten årligen ska öka och på sikt uppgå till minst 35 procent.

Färgelanda kommun behöver på sikt ha en resultatnivå på 5,0 – 6,0 procent utifrån bland annat det stora investeringsbehov som finns.

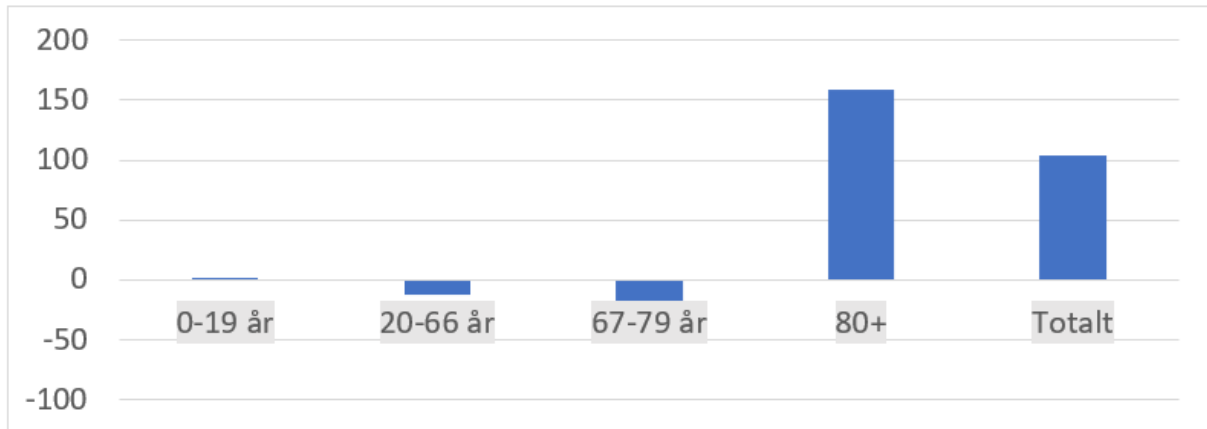
I föreliggande förslag till reviderad Mål- och resursplan 2023–2025 har revideringar gjorts utifrån nya prognoser gällande; skatteintäkter och generella bidrag, index, pensions- och räntekostnader. Detta resulterar i negativa resultat för planperioden. 2023 års negativa resultat bedöms kunna täckas av resultatutjämningsreserv såsom beskrivs under avsnittet *God ekonomisk hushållning*. För att kunna uppnå en relevant resultatnivå för 2024 och 2025 krävs kraftfulla politiska beslut.



Demografi – Prognos 2021–2031

SCB:s befolkningsprognos för perioden 2021–2031 visar även att mellan 2020 och 2030 är åldersgruppen 0–19 år i princip oförändrad antalsmässigt (+1). Den arbetsföra åldersgruppen 20–66 år minskar med 12 personer under samma period. Yngre pensionärer 67–79 år minskar med 44 personer medan äldre pensionärer 80+ ökar med 159 personer. Prognosen visar på en total ökning med 104 personer.

Diagrammet nedan visar förändringar i antal i olika åldersgrupper, år 2030 jämfört med 2020.



Känslighetsanalys

Utifrån SKR:s februariprognos (SKR Cirkulär 22:06) och beräkningsmodell har beräknats vad en förändring av invånarantalet skulle få för inverkan på skatteintäkterna. På motsvarande sätt har även beräknats vad en förändring av skattesatsen skulle resultera i.

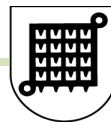
Med februariprognosen som utgångspunkt har beräknats vad en förändring av budgeterat resultat skulle innebära beloppsmässigt.

Utifrån nuvarande låneskuld har beräknats vad en förändring av låneräntan skulle innebära i ökade/minskade kostnader.

OBS. Nedanstående tabell är inte uppdaterad, utan är såsom den var när ursprungsbeslutet av Mål- och resursplan 2023–2025 fattades i juni 2022.

Förändring	Årseffekt 2023, mkr
Ändrad befolkning med 50 personer*	+/- 3,0
Förändrad kommunalskatt med 10 öre	+/- 1,4
Förändrat resultatmål med 1 procentenhet	+/- 4,7
Förändrad ränta med 1 procentenhet	+/- 0,6

**) Avser endast intäktsökningen. Kostnad för nyttjande av kommunal service exkluderad.*



God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska kommunen ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Minimivån i lagkravet är det så kallade balanskravet, vilket innebär att kostnaderna inte får överstiga intäkterna. För att leva upp till kravet på god ekonomisk hushållning krävs ett positivt resultat, för att också bidra till finansiering av investeringar och framtida pensionsåtaganden.

I god ekonomisk hushållning inryms också att varje generation ska bära kostnaderna för den service den konsumerar samt att bedriva verksamheten på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt.

För Färgelanda kommun innebär god ekonomisk hushållning att kommunen uppfyller 100 % av de finansiella målen samt minst 75 % av verksamhetsmålen som är antagna av kommunfullmäktige.

Under 2013 beslutades om riktlinjer för att ge möjlighet att reservera och disponera medel i en så kallad resultatutjämningsreserv (RUR). För åren 2010–2012 avsattes 14 575 tkr till resultatutjämningsreserven. Av de avsatta medlen har 10 603 tkr använts för att reglera det negativa resultatet för 2020. Kvarvarande medel i resultatutjämningsreserven är således 3 972 tkr.

Av kommunens delårsrapport per 2022-08-31 framgår följande balanskravsutredning:

Belopp i tkr	Prognos 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2020	Bokslut 2019
(=) Årets resultat enligt resultaträkningen	17 063	3 261	-10 603	-31 471
(-) Samtliga realisationsvinster				
(+) Realisationsvinster enl. undantagsmöjlighet				
(+) Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet				16 094
(-/+) Orealiserade vinster och förluster i värdepapper				
(+/-) Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper				
(=) Årets resultat efter balanskravsjusteringar	17 063	3 261	-10 603	-15 377
(-) Reservering av medel till resultatutjämningsreserv				
(+) Användning av medel från resultatutjämningsreserv			10 603	
(=) Balanskravsresultat	17 063	3 261	0	-15 377

Då kommunen har negativ soliditet (inkl. pensionsförpliktelser) skulle belopp motsvarande den del av resultatet som överstiger två procent av skatter och bidrag vara möjligt att avsätta till RUR. Om årsprognosen för 2022 blir en verklighet skulle det innebära att ytterligare avsättning på ca 8 mnkr till RUR vore möjlig.

Enligt kommunallagen får medel från resultatutjämningsreserv (RUR) användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. När detta får göras måste framgå av de egna riktlinjerna för god ekonomisk hushållning. Ett sätt att avgöra om RUR får disponeras är att jämföra utvecklingen av det årliga underliggande skatteunderlaget för riket med den genomsnittliga utvecklingen de senaste tio åren. Med en sådan tillämpning får RUR:en användas om det årliga värdet väntas understiga det tioåriga genomsnittet. Med SKR:s nuvarande prognos skulle det vara möjligt åren 2023 och 2025. En annan förutsättning är att medlen från RUR ska täcka ett negativt balanskravsresultat. (SKR Cirkulär 22:37)

Genom att använda befintlig RUR och eventuell ytterligare avsättning för 2022, skulle ett negativt balanskravsresultat 2023 kunna täckas alternativt minskas. I realiteten innebär det att kommunen köper lite tid, då det är näst intill omöjligt att ställa om verksamheter så snabbt som den uppkomna ekonomiska situationen kräver.



Investeringar

Riktlinjer Investeringar och Anläggningsredovisning antogs av Kommunstyrelsen 2019-05-22 § 90. Av dessa framgår bland annat följande:

Kommunfullmäktige fattar beslut om investeringsutrymme (ram) per år under planperioden samt självfinansieringsgraden av investeringsutrymmet. Beslutet tas i samband med den årliga budgetprocessen.

Investeringar som sträcker sig över flera år eller utöver det fastställda investeringsutrymmet ska beslutas av kommunfullmäktige i särskilt beslut.

Enskilda investeringar med ett anskaffningsvärde över 20 prisbasbelopp ska godkännas av kommunstyrelsen (År 2022: 966 tkr).

Kommunstyrelsen fattar beslut om investeringar inom det av kommunfullmäktige beslutade investeringsutrymmet. Kommunstyrelsen kan delegera beslut till ekonomichefen.

Verkställande av beslutade och godkända investeringar får ske först efter igångsättningsbeslut. Igångsättningsbeslut innebär kontroll av att

- investeringskalkyl finns
- driftskostnader ryms inom tilldelad driftbudget
- att investeringen ryms inom kommunens återstående investeringsutrymme för aktuellt år.

Igångsättningsbeslut fattas av ekonomichef.

Grundramar för reinvestering hanteras av respektive sektorchef/avdelningschef. Igångsättningsbeslut krävs inte.

Anskaffning av investeringar ska ske på befintliga avtal eller upphandlas i enlighet med Lagen om offentlig upphandling (LOU) och verkställs enligt kommunens policy för inköp och upphandling samt enligt delegationsordningen för detsamma.

Föreslagen investeringsram för planperioden framgår av nedanstående tabell:

<i>Investeringsram för planperioden 2023–2027</i>				
2023	2024	2025	2026	2027
25	20	29	40	40



Kommunbidrag

Fördelning kommunbidrag

	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Totala skatteintäkter och statsbidrag	470 336	487 587	502 847

FINANSEN	2023	2024	2025
Lönerevision fg, år ofördelat		9 000	18 000
Lönerevision	9 000	9 000	9 000
Kostnader för finanssen	26 500	29 600	16 100
Åtgärder			
TOTALT FINANSEN	35 500	47 600	43 100

KOMMUNFULLMÄKTIGE	2023	2024	2025
Ingående ram	2785	2843	2880
Indexuppräknig	58	37	71
PO-effekt			
Ramförändring			-300
KOMMUNBIDRAG KOMMUNFULLMÄKTIGE	2 843	2 880	2 651

KOMMUNSTYRELSEN	2023	2024	2025
Ingående ram	90 255	97 246	97 134
Indexuppräknig	1 896	1 288	2 414
PO-effekt	1 200		
Effektivisering enligt MRP 22-24		-2 000	
Ramförändring	3 895	600	-300
KOMMUNBIDRAG KOMMUNSTYRELSEN	97 246	97 134	99 248

UTBILDNINGSNÄMNDEN	2023	2024	2025
Ingående ram	174 464	180 996	184 330
Indexuppräknig	3 664	2 334	4 487
PO-effekt	2 000		
Ramförändring	868	1 000	
KOMMUNBIDRAG UTBILDNINGSNÄMNDEN	180 996	184 330	188 817

SOCIALNÄMNDEN	2023	2024	2025
Ingående ram	148 861	161 969	166 868
Indexuppräknig	3 126	2 099	4 162
PO-effekt	1 700		
Ramtillskott enligt MRP 22-24	3 000		
Ramförändring	5 282	2 800	2 000
KOMMUNBIDRAG SOCIALNÄMNDEN	161 969	166 868	173 030



SUMMA KOMMUNBIDRAG	478 554	498 812	506 846
---------------------------	----------------	----------------	----------------

Resultatmål i % av totala skatteintäkter och statsbidrag	-1,75%	-2,30%	-0,80%
RESULTAT	-8 218	-11 225	-3 999