

Katinka Madsen  
Ekonomichef  
08-124 57 181  
katinka.madsen@ekero.se

Daniel Bäckman  
Controller  
08-124 57 209  
daniel.backman@ekero.se

Dejan Smiljanic  
Redovisningschef  
08-124 57 032  
dejan.smiljanic@ekero.se

## Förslag till beslut om förutsättningar för det fortsatta budgetarbetet för år 2021 med inriktning för åren 2022–2023

Dnr KS20/12-021

### Innehåll

<b>Sammanfattning av förslag till resultat och ekonomiska ramar som utgångspunkt för det fortsatta budgetarbetet</b> .....	2
<b>Utgångspunkter till förslag för den ekonomiska planeringen</b> .....	2
<b>Ekerö kommuns ekonomiska prognos 2020</b> .....	3
<b>Demografisk utveckling – befolkningsutfall och befolkningsprognos</b> .....	4
<b>Skatteintäkter och generella bidrag</b> .....	5
<i>Förutsättningar</i> .....	5
<b>Prognos 2021–2023</b> .....	5
<b>Investeringsvolym, lån och finansnetto samt pensioner</b> .....	6
<i>Investeringar</i> .....	6
<i>Lån</i> .....	7
<i>Finansnetto</i> .....	8
<i>Pensioner</i> .....	8
<b>Verksamhetens nettokostnader – med budgetramar för det fortsatta budgetarbetet</b> .....	9
<b>Förslag budgetramar för det fortsatta budgetarbetet</b> .....	10
<b>Gemensamma antaganden inför fortsatt beräkning av budget 2020 med inriktning 2021–2022</b> .....	11
Bilaga 1 Prognos skatteintäkter och generella bidrag.....	13
Bilaga 2 Förslag budgettram 2021 med inriktning 2022–2023 .....	14
Bilaga 3 Kostnadsutveckling netto budgettram 2021–2023 .....	16
Bilaga 4 Befolkningsprognos .....	18
Bilaga 5 Befolkningsbaserade ramberäkningar .....	20
Bilaga 6 Underlag till förslag till budgettram 2021 med inriktning 2022–2023, bruttoredovisning .....	24

## Sammanfattning av förslag till resultat och ekonomiska ramar som utgångspunkt för det fortsatta budgetarbetet

Den nu rådande situationen med coronapandemin med effekter globalt, nationellt och därmed direkt påverkan på Ekerö kommuns verksamhet och ekonomiska förutsättningar, innebär ett mer osäkert läge för den ekonomiska planeringen. Det är även känt sedan lång tid tillbaka att den beslutade riktningen för Ekerö kommuns utveckling har betydelse på behov av att styra resurser till de verksamheter som är en förutsättning för utvecklingen och att investera i verksamhetslokaler. Denna planeringsperiod tydliggör detta och det kommer till uttryck i de ekonomiska förutsättningarna.

Med nuvarande prognos över skatteintäkter och generella bidrag och prognos finansiella kostnader för pensioner och ränta på en ökad lånevolym, medges att verksamhetens nettokostnader kan uppgå till 1 799,3 mnkr år 2021 eller 1,6 %. För att nå den nivån måste åtgärder vidtas inom samtliga förvaltningar och nämnder för att begränsa kostnadsutvecklingen. Beslut om åtgärder dels inom ramen för verkställighet i tjänstemannaorganisationen och dels med politiska beslut om verksamhetens omfattning och ambitionsnivå. Förslag till nämnders budgetram 2021 förutsätter en begränsad kostnadsutveckling.

(tkr netto)	Budgetram med inriktning		
	2021	2022	2023
Verksamhetens nettokostnad	-1 753 830	-1 792 469	-1 880 450
Skatteintäkter och generella bidrag	1 799 300	1 844 300	1 917 000
Finansnetto	-16 570	-22 430	-26 550
<b>Resultat</b>	<b>28 900</b>	<b>29 401</b>	<b>10 000</b>
	1,6%	1,6%	0,5%

Förslag till budgetram för år 2022 vilar på dels bedömningen om att vissa åtgärder som vidtas inför år 2021 har delårseffekt under 2021 men ger helårseffekt år 2022. Dels att ytterligare beslut i nämnderna måste vidtas med effekt under 2022 för att ytterligare reducera kostnadsnivån inför år 2023. Verksamhetens nettokostnad medges uppgå till 1 792,5 mnkr år 2022 (1,6 %).

Utifrån denna ekonomiska planering med ett ekonomiskt årligt resultat om 1,6 % under åren 2021 och år 2022 är den ingående kostnadsnivån till 2023 reducerad. Men även med förslag till ytterligare kostnadsbegränsning under år 2023 i nämnderna finns ett behov av att med 17,5 mnkr därutöver göra intäktsförstärkningar och kostnadsreduceringar för att nå ett positivt årets resultat, om än på en låg nivå, 10 mnkr (0,5 %). Läget för år 2023 som en följd av det ekonomiska "kliv" då omfattande investeringar för Ekerös utveckling tas i bruk. Om inte ytterligare åtgärder med 17,5 mnkr definieras var de kan vidtas kommer 2023 års resultat 10 mnkr vändas till ett negativt resultat -7,5 mnkr. Skulle dessutom inte genomföras de kostnadsreduceringar som ingår i nämndernas ramar för år 2023 är underskottet, negativt resultat, -24 mnkr för år 2023. Allt vilar på nuvarande förutsättningar för den ekonomiska utvecklingen. Samt att de kostnadsreduceringar som ingår i nämndramar för år 2021 och år 2022 genomförs. Förutsättningarna kan förändras positivt. Men från år 2023 kommer det att ske en markant nivåhöjning av vissa verksamhetskostnader som måste balanseras med andra intäktsförstärkningar eller kostnadsreduceringar.

### Utgångspunkter till förslag för den ekonomiska planeringen

Tjänstemannaförslag med förutsättningar och förslag för det fortsatta arbetet med att ta fram förslag till budget 2021 med inriktning för 2022–2023 tar sin utgångspunkt i

- Kommunallagens 11 kap som reglerar kommunernas ekonomiska planering och lag om kommunal bokföring och redovisning som bland annat reglerar balanserad ekonomi.
- Ekerö kommunfullmäktiges beslut KFS 01:1 om god ekonomisk hushållning som uttrycker att årets resultat ska vara minst 1 % och sträva mot 2 %.

- Kommunfullmäktiges övergripande mål för mandatperioden inom målområde ekonomi:  
"Ekerö kommun är en välskött ekonomi i balans baserat på effektivt resursutnyttjande med minst en procents överskott och utan överuttag av kommunalskatt."
- Kommunstyrelsens 2 ekonomimål för mandatperioden som följd av det övergripande ekonomi-målet:  
"När ekonomin tillåter ska vi sänka kommunalskatten."  
"Vi strävar efter en välskött ekonomi i balans och minst en procent överskott."

Under de senaste årens budgetberedning har det blivit allt tydligare att Ekerö står inför en mer omfattande ekonomisk utmaning än vad som har varit fallet på många år. En fortsatt positiv befolkningsutveckling och bostadsbyggande ligger till grund för utvecklingen av kommunen med utgångspunkt i översiktsplanen. En utmaning är behovet av investeringar för kommunens utveckling för samhället och i verksamhetslokaler samt finansieringen av dessa. En annan är att möta en begränsad utveckling av skatteintäkter och generella bidrag med att hålla igen på kostnadsutvecklingen i verksamheten.

Den förändring av kostnadsutjämningsystemet, med negativ effekt för Ekerö kommun, som infördes år 2020 slår i stort sett också igenom fullt ut med lägre bidrag från 2021. Under år 2020 erhöll Ekerö ett så kallat "införandebidrag" om 16 mnkr för att mildra de negativa konsekvenserna. År 2021 är införandebidraget 3,5 mnkr och det är helt utfasat från år 2022.

Prognosberäkning av skatteintäkter och generella bidrag är så att säga den "yttre ekonomiska ramen". Intäkterna ska finansiera verksamhetens nettokostnad, finansnetto och ett positivt årets resultat. Skatteintäkterna och generella bidrag är beräknade med Ekerö kommuns befolkningsprognos och de antaganden som ingår i förutsättningarna för SKR:s scenario från 2020-04-29 om utvecklingen av skatteintäkter och generella bidrag, men som med anledning av corona-pandemin vilar på antaganden som kan förändras längre fram.

Omfattningen av riktade statsbidrag för att finansiera verksamhet är idag ganska stor. Nämnderna beaktar och budgeterar verksamhet finansierad med riktade statsbidrag. Intäkter från verksamhetens avgifter och riktade statsbidrag kommer till uttryck i nämndens förslag till budget i bruttokostnad och i bruttointäkt.

### Ekerö kommuns ekonomiska prognos 2020

Den sammanlagda ekonomiska prognosen per mars och per april visar på större överskott än förväntat. Som effekt av försäljningsintäkter och resultatföring av intäkter från exploateringar i större fleråriga ärenden. Intäkter som inte ska finansiera den ordinarie kommunala verksamheten.

Till det har den totala inbromsningen av tillväxten av rikets skatteunderlag, som följd pandemin, resulterat i att de kraftigt minskade skatteintäkterna har kompensrats med ökade generella bidrag 2020 till sektorn. För Ekerös vidkommande ser det just nu ut som om summan av de olika stödpaketerna – både med avlastning av kostnader och med ökade generella bidrag - för att mildra det negativa ekonomiska läget 2020 kommer att bidra till att förbättra årets resultat. Den "underliggande" prognosen över skatteintäkter och generella bidrag visar därtill en positiv avvikelse som är följd av både fler invånare i kommunen och en högre skattekraft än de antaganden som budgeten vilar på.

Flera aktiviteter och förändringsområden har identifierats som idag inte ryms inom årets beslutade budget men som stärker utveckling och förändring och förbättrar förutsättningarna inför nästa år. I juni kommer kommunstyrelse och kommunfullmäktige att i två särskilda ärenden behandla förslag till beslut om att ett antal sådana aktiviteter, i första hand engångsinsatser, ska genomföras redan i år. Finansiering sker med dels disponering av budgetmarginal och dels med del av de i början av året ökade generella bidragen som inte var förknippade med corona.

Samtidigt visar den ekonomiska prognosen över verksamhetens kostnader både ökade kostnader och minskade kostnader och intäkter på olika områden. Vissa är en följd av nuvarande corona-situation. Andra är att anpassning till budgeterade ekonomiska ramar inte skett i den takt som budgeten förutsatte. Inom barn- och utbildning pekar prognosen även i år på ett "volymöverskott" inom förskola och fritids som ger

positiv avvikelse. Verksamheten behöver också jobba vidare på att anpassa sig till sena beslut om indragna riktade statsbidrag för att vara i ekonomisk balans till årsskiftet. Inom socialtjänsten skedde en volym- och kostnadsökning under senhösten 2019 som är identifierad och fortsätter med den ekonomiska anpassningen inom vissa verksamhetsområden med omotiverade höga kostnader.

Sammantaget finns inom den ekonomiska prognosen ett antal parametrar att beakta när förslag till budgetramar för kommande åren beräknas. Samtidigt ger innevarande års ekonomiska prognos inte någon övergripande och tydlig bra fingervisning för framtiden då 2020 års ekonomiska prognos är så påverkad av nuvarande särskilda omständigheter.

## Demografisk utveckling – befolkningsutfall och befolkningsprognos

Vid årsskiftet 2019/2020 bodde det 28 690 invånare i Ekerö kommun. Under året en god utveckling med 382 nya Ekeröbor (1,3 %) i linje med den långsiktiga planeringen 35 000 invånare år 2030. Antal invånare ökade med nära 160 fler än vad som pekades ut i befolkningsprognosen från mars 2019 som låg till grund inför budget 2020. Det innebar även att med 74 fler Ekeröbor 1.11.2019 överträffades befolkningsantalet som ingick i budgeten för 2020 års skatteintäkter och generella bidrag, en positiv förstärkning.

Folkmängd i Ekerö kommun efter åldersklass							Förändring jmf prognos 19-03 (Bdg 2020-2022)						
Befolkningsprognos 191216 (NY för Bdg 2021-2023 mm)							(Minus (-) = färre antal i Ny prognos jmf förra prognoser)						
Ålder / År	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2019	2020	2021	2022	2023	2024
0-5	2 202	2 169	2 150	2 123	2 148	2 187	2 240	-19	-29	-69	-95	-125	-148
6-9	1 862	1 827	1 821	1 818	1 804	1 806	1 812	-1	-4	-37	-43	-71	-85
10-12	1 447	1 492	1 467	1 460	1 445	1 446	1 446	-9	-8	-4	-5	-11	-25
13-15	1 342	1 351	1 433	1 451	1 508	1 493	1 496	-6	4	-13	-13	-14	-7
16-18	1 169	1 262	1 283	1 309	1 323	1 398	1 424	16	5	5	0	0	-11
19-24	1 469	1 454	1 496	1 579	1 665	1 717	1 796	-4	-9	-29	-25	-39	-33
25-44	6 175	6 227	6 145	6 084	6 115	6 210	6 320	143	98	-61	-116	-214	-271
45-64	7 806	8 014	8 145	8 235	8 331	8 374	8 465	48	68	54	45	23	9
65-79	3 761	3 721	3 756	3 777	3 738	3 768	3 764	-31	-23	-33	-35	-48	-47
80-100	1 075	1 173	1 213	1 272	1 396	1 512	1 642	20	12	6	3	4	-1
<b>Totalt</b>	<b>28 308</b>	<b>28 657</b>	<b>28 909</b>	<b>29 107</b>	<b>29 473</b>	<b>29 912</b>	<b>30 405</b>	<b>158</b>	<b>115</b>	<b>-181</b>	<b>-284</b>	<b>-493</b>	<b>-617</b>
Varav 1-5 år		1 880	1 918	1 869	1 870	1 842			25	-28	-71	-154	

Ytterligare information om befolkningsprognosen fram till 2030 med tabell och diagram finns i bilaga 4.

Den nya befolkningsprognosen från december 2019 visar på högre folkökning under 2019–2020 men åren därefter ett mer omfattande lägre antal – långsammare takt i inflyttning. Jämförelsen görs med befolkningsprognosen från mars 2019 som ligger till grund för budget 2020 med inriktning 2021–2022. Den nya prognosen visar ganska många färre barn i förskoleålder i spannet 70–150 stycken år 2022–2023.

Befolkningsprognosen 2021–2023 pekar på:

- En stabil nivå på antal barn 1–5 år de närmaste åren. Exkluderas 0-åringar
- Målgruppen för grundskolan ökar stadigt lite varje år men inte något avgörande. Däremot sker en större omfördelning av antal elever från de yngre åren till förmån för den äldre målgruppen.
- En fortsatt volymökning av antal ungdomar i gymnasieålder. Men i något mindre grad än vad som var fallet 2018–2019. Ökningen fortsätter och pikar vid 2025–2026 och ligger sen kvar på den nivån ett tiotal antal under 1 500 stycken 16–18 åringar.
- Antalet äldre-äldre utgör fortsatt runt 4 % av den totala befolkningen men ökar till något över 5 % vid slutet av planperioden och ökar sedan stadigt till 6 % av befolkningen. Så även om de är relativt få till antalet är det den åldersgrupp som avgörande ökar mest med årlig ökning på 4 % och 8-10 % per år under 2022-2024. Det gör att antalet till numerären i åldersgruppen även ökar i stor omfattning.

Under första kvartalet 2020 är folkökningen preliminärt 116 invånare till 28 806 Ekeröbor. Det indikerar en större ökning än vad som ligger i prognosen. Det kan förändra förutsättningarna för vissa beräkningar, bland annat skatteintäkterna. Men det är för tidigt att nu dra några slutsatser och inte möjligt att räkna om, utan det sker i senare delen av budgetberedningen.

## Skatteintäkter och generella bidrag

### *Förutsättningar*

Den kommunala skattesatsen i Ekerö är 19:25 sedan år 2016 efter en skatteväxling med 2 procent med regionen samband med kommunens övertagande av huvudmannskapet för hemsjukvården i gruppbostad och daglig verksamhet. Skattesatsen har varit stabilt densamma sedan år 2002.

Summa skatteintäkter och generella bidrag förändras med antal invånare i Ekerö kommun, tillväxten i rikets skatteunderlag och omfattningen av statens tillskjutande medel.

Det finns ett inkomst- och kostnadsutjämningsystem. År 2014 skedde en förändring som innebar att en större del av skatteintäkterna stannade i kommunen. År 2016 har systemet återgått till hur det var konstruerat år 2013. Ekerö betalar återigen en högre avgift i inkomstutjämnningen. Återgången till gamla systemet var för Ekerö fullt ut införd 2018.

Ekerö erhåller bidrag ur kostnadsutjämningsystemet, systemet beaktar kommunens demografiska sammansättning och hanterar ett antal parametrar för i huvudsak "kärnverksamheterna" – barnomsorg, skola, individ- och familjeomsorg och äldreomsorg och återfinns tillsammans med ett antal andra faktorer i 10 delmodeller - där staten har överlämnat verksamhetsansvaret till kommunerna. Kostnadsutjämningsystemet gjordes om till en del 2020 med negativ effekt för Ekerö kommun, lägre bidrag. Det finns även ett inomkommunalt utjämningsystem för LSS-uppdraget.

År 2008 infördes en modell för kommunal fastighetsavgift och vid införandet minskade de generella bidragen med motsvarande summa. Kommunen tillförs därefter den årliga förändringen utifrån förändring av fastighetsägarnas avgift med maxtak och effekter av förändringar i fastighetstaxeringar. Reglerna för avgift och avgiftsbefrielse för nybyggda bostäder har förändrats under åren. Hus byggda 2012 och senare omfattas av de nya reglerna med 15 års avgiftsbefrielse.

### *Prognos 2021–2023*

Efter flera år av en riktigt god tillväxt i rikets skatteunderlag så pekade de nationella prognoserna på att utvecklingen skulle pika 2019–2020. För att högkonjunkturen sedan skulle bromsa in med fortsatt årlig tillväxt men till lägre nivåer. Sen drabbades världen i början av 2020 av corona!

Prognosticerade skatteintäkter och generella bidrag 2021–2023 för finansieringen av verksamheten utgår från SKR:s antaganden från 2020-04-29 med deras scenario över skatteunderlagets tillväxt. En avgörande nedrevidering av den tillväxten till följd av corona pandemins påverkan globalt och nationellt jämfört prognosen i februari 2020 och även den från 1 oktober 2019 som låg till grund för fullmäktiges beslut i november 2019 om budget 2020 med inriktning 2021–2022.

Utöver osäkerheten om när och i vilken takt ekonomin igen tar fart, finns ytterligare osäkerhetsfaktorer i beräkningarna utifrån SKR:s prognosmodell som har bearbetats och är införlivade i prognos.

Bearbetningarna har skett både med antagande om försiktighet och med risk. Exempelvis:

- Ekerös LSS-bidrag förenat med både möjlighet och risk för undervärdering och för övervärdering med upp till plus minus 5 mnkr för 2021, alla kommuners indata för slutlig beräkning finns inte ännu införda i systemet. Det finns inte någon prognos över LSS-systemet för åren 2022–2023 och här är prognosen lagd ganska optimistiskt då förväntan finns på att verksamhetskostnaderna kommer att reduceras till följd av pågående arbete vilket även påverkar LSS-systemet.

- Samtliga delmodeller inom kostnadsutjämningsen är inte uppdaterade med aktuella data och här har inga ytterligare bearbetningar skett. Den del som hanterar eftersläpningseffekt och finansiering av denna är inte införlivad i SKR:s prognos och här har antagits att Ekerös del av finansieringen kommer att påverka negativt med 3 mnkr. Om folkökningen under året når 1,2 % så att båda kriterierna är uppfyllda kan del av avgiften komma att istället bli bidrag.
- Det saknas prognos för flera år för utvecklingen av beloppet för den kommunala fastighetsavgiften. En ökning av det summerade beloppet, men måttfull sådan är antagen för 2022–2023.

Skatteintäkterna är beräknade på nuvarande skattesats 19:25

En förändring av skattesatsen med 10 öre/ 10 % motsvarar år 2021 en förändring med 8,7 mnkr, 2022: 9 mnkr

Prognos antal invånare 1 november året före budgetår vilar på befolkningsprognosen från december 2019. Jämfört den förra befolkningsprognosen (mars 2019) som är grund för budget 2020 med inriktning 2021–2022 innebär den förändrade prognosen antal invånare ett högre intäktsbelopp 2020 och 2021 men väsentligt minskade intäkter för 2022–2023. Det påverkar förutsättningarna för finansieringen. Om folkökningen längre fram i budgetberedningen kan bedömas bli högre görs såsom brukligt uppdatering av antal invånare ingående i prognos skatteintäkter och generella bidrag.

I SKR:s prognosantaganden ingår de av regeringen och stödpartierna 2 april aviserade 12,5 miljarderna till sektorn (vara 70 % till kommunerna) för år 2021 och år 2022. För Ekerö motsvarar det ungefär 24 mnkr som är inkluderat i prognosen.

Prognosen redovisas i tabell bilaga 1.

### **Känslighetsbedömning**

SKR:s scenario bygger på en brant och djup kris men också på en kommande snabb upphämtning varför scenariot vilar på en tillväxt av skatteunderlaget med 3,5 % år 2021. Tidigare under våren, 1 april gjorde Konjunkturinstitutet en bedömning över Sveriges ekonomiska utveckling. Underliggande återfanns bedömningar om skatteunderlagets tillväxt. Känsligheten om KI:s prognos fallet ut ger vid 0,3 % tillväxt i år ytterligare lägre intäktsnivå med cirka 14 mnkr per år. Om tillväxten 2020 följer SKR:s scenario men för 2021 når KI:s nivå ger det 6–7 mnkr lägre skatteintäktsnivå per år från år 2021.

## Investeringsvolym, lån och finansnetto samt pensioner

### **Investeringar**

Under de senaste 10 åren har Ekerö kommun investerat sammanlagt 1 194 mnkr, snitt 119 mnkr per år.

Under föregående har flera betydande investeringsprojekt genomförts i kommunens verksamhetslokaler, anläggningar och utomhusmiljöer. Utöver det pågår också flera stora strategiska projekt som sträcker sig över flertal år.



Prognos för 2020 är 229,8 mnkr. Ekerö kommun står inför en omfattande investeringsvolym för att möta behoven utifrån den demografiska utvecklingen och reinvesteringar. Byggtakten har varierat genom åren, inflyttningen och befolkningsförändringar på samma sätt. Vad gäller investeringsvolymen senare år har viss framflyttning i tid skett av vissa investeringsprojekt samtidigt som detaljplaneringen är omfattande. Utifrån

kapacitetsbehov behövs skolinvesteringar genomföras i viss grad redan nu och planeras för ett genomförande i närtid av flera till- och nybyggda lokaler. Det är sannolikt att det kommer att finnas viss överkapacitet direkt efter genomförd större skolinvestering.

### Lån

Under 2015 ökade investeringarna till drygt 200 mnkr och till följd av att tillgängliga likvida medel disponerades, bland annat stor effekt av Migrationsverkets eftersläpning av utbetalning av statsbidrag och fortsatt relativt hög investeringsnivå om 140 mnkr under 2016 utökades lånen till 360 mnkr. Lånen har därefter legat stabilt fram till utgången av 2018 för att återigen öka till 420 mnkr. Även det en konsekvens av högre investeringstakt jämfört med tidigare år.

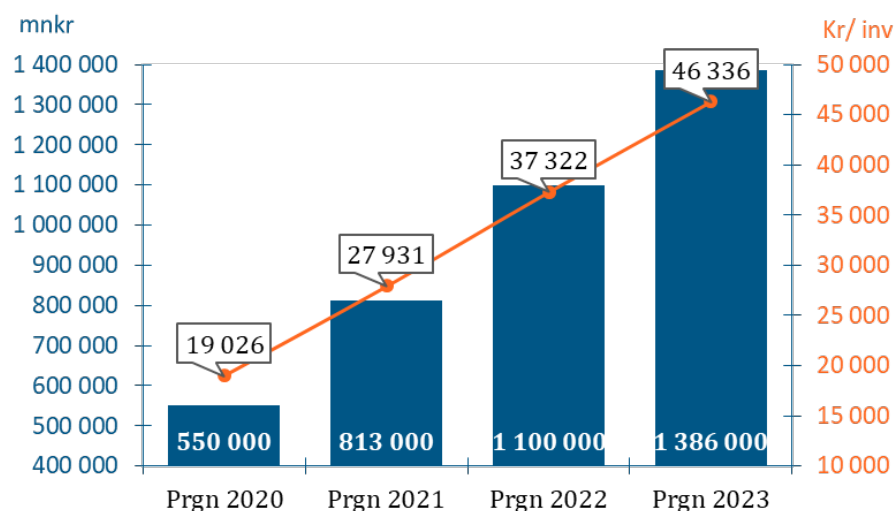
	År 2015	År 2016	År 2017	År 2018	År 2019
Låneskuld i tkr	316 490	360 000	360 000	355 000	420 000
Årlig förändring i tkr	-46	43 510	0	-5 000	65 000
Förändring i %	0%	14%	0%	-1,4%	18,3%
Låneskuld i kr per invånare	11 729	13 136	12 972	12 541	14 639
<b>Självfinansieringsgrad</b>	<b>54,6%</b>	<b>105,2%</b>	<b>82,0%</b>	<b>125,9%</b>	<b>87,8%</b>

Självfinansieringsgraden av årets investeringar har varierat de senaste åren. I genomsnitt 91 % vilket indikerat behov av nyupplåning. Men genom att det har funnits tillgängliga likvida medel i kassa har lånebehovet begränsats. Försäljningar, där bundet kapital frigörs, stärker kassa och bidrar till den likvida finansieringen av investeringarna.

Vid utgången av år 2019 var låneskulden 420 mnkr. Likviditeten är inte längre stark såsom den var för några år sedan. Försäljningsintäkterna är begränsade även om markförsäljning av väsentligt belopp genomförts under 2020. Vid utgången av mars 2020 är låneskulden 490 mnkr.

Med antagande om investeringsvolym utifrån tidigare inriktningsbudget med viss framflyttning i tid, en bedömning över den årliga investeringstakten och behov av nya lån för finansiering, beräknas att lånevolymen vid utgången av år 2023 uppnår nära 1 400 mnkr (2020: 550 mnkr, 2021: 813 mnkr, 2022: 1 100 mnkr, 2023: 1 386 mnkr).

I antagandet ingår att årligen förskjuts del av investeringsbudgetens volym framåt i tiden.



Utrymmet för självfinansiering av investeringar är vid 1 % resultat cirka 120 mnkr per år. Försäljningsintäkter till större belopp påverkar positivt ner behov av nyupplåning, vilka inte ingår i beräkningen.

Den typen av mer omfattande intäkter ska inte inkluderas i reguljär driftbudget. Däremot upptas som jämförelsestörande post i det årliga utfallet av driftkostnader och påverkar årets resultat positivt.

I budgetprocessen kommer det att ske förnyade beräkningar och bedömningar över låneskulden.

### *Finansnetto*

Finansiella kostnader består i huvudsak av räntekostnader för lån och av ränta på pensioner. Räntekostnader på lån beräknas utifrån antaganden om utveckling av låneskuld. Den genomsnittliga räntan (inklusive räntesäkrad) på befintliga lån 2020 är prognos 1,65 %. Beräkningen för årliga räntekostnader utgår från fortsatt låga marknadsräntor de kommande åren. Men med en mindre årlig ökning av snittränta i samband med omsättning av befintliga lån och upptagande av nya. (Årlig ökning: 0,25 % 2021, 0,15 % år 2022 och 0,15% år 2023).

Räntekostnaderna på lån, beräknas öka från 7,5 mnkr år 2020 till 19,5 mnkr år 2023. En förändring med 12,0 mnkr, 260 %. Beräkningarna påverkas av takten i ökad lånevolym och av ränteutvecklingen på marknaden. Medlemskap i Kommuninvest har beaktats i beräkningen.

Räntekostnader på pensioner inklusive särskild löneskatt ingår med vad som framgår i pensionsförvaltarens prognos från årsskiftet. Under perioden förändras kostnaden från 6,0 mnkr till 8,4 mnkr.

Jämfört inriktningsbudget 2021–2022 är summa finansiella kostnader lägre till följd av långsammare investeringstakt och nya pensionsprognos januari 2020.

tkr	Utfall 2019	Budget 2020	Prognos 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
<b>Finansiella intäkter</b>	<b>1 900</b>	<b>1 830</b>	<b>1 830</b>	<b>1 860</b>	<b>1 890</b>	<b>1 890</b>
Räntekostnad pension inkl särskild löneskatt	-6 500	-6 000	-6 030	-7 010	-7 590	-8 420
Ränta lån kreditinstitut	-7 400	-8 000	-7 520	-10 940	-16 250	-19 540
Övriga kostnader	-500	-530	-480	-480	-480	-480
<b>Finansiella kostnader</b>	<b>-14 400</b>	<b>-14 530</b>	<b>-14 030</b>	<b>-18 430</b>	<b>-24 320</b>	<b>-28 440</b>
<b>Finansnetto</b>	<b>-12 500</b>	<b>-12 700</b>	<b>-12 200</b>	<b>-16 570</b>	<b>-22 430</b>	<b>-26 550</b>

### *Pensioner*

Pensionskostnaderna ökar. Kostnaderna ingår i budgettitel Gemensamma avräkningskonton och har en direkt påverkan på förändringen av det generella po-pålägget (personalomkostnadspålägg) på lönekostnaderna.

#### **Total pensionskostnad, mnkr**

	2019-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2023-12-31
Förändring av pens.avsättning	15,0	7,4	11,4	9,1	8,2
Pensionsutbetalningar	22,6	23,0	24,1	25,1	25,4
Premier - Aviftsbestämd del	29,8	31,2	32,2	33,3	34,4
Finansiell kostnad	5,2	4,9	5,6	6,1	6,8
Löneskatt	17,6	16,1	17,8	17,8	18,1
<b>Summa kostnader</b>	<b>90,3</b>	<b>82,6</b>	<b>91,1</b>	<b>91,3</b>	<b>92,9</b>



De sammantagna pensionskostnaderna – inklusive finansiella kostnader som återfinns i finansnetto – ökar från 90 mnkr år 2019 till mer än 93 mnkr per år 2023.

Ekerö kommuns pensionsskuld ökar från 646 mnkr år 2019 med 6–9 mnkr/år (snitt 7,7 mnkr/år) till beloppet 678 mnkr år 2023.

Pensionskostnader och pensionsskuld ökar i Sveriges kommuner som följd av allt fler anställda som är berättigade till förmånsbestämd pension och att allt fler anställda går i pension.

### Verksamhetens nettokostnader – med budgetramar för det fortsatta budgetarbetet

Med i första hand utgångspunkt i 2020 års budget har förslag till budgetramar per nämnd/budgettitel simulerats. Men även med översiktligt beaktande för avgörande verksamhetsområden av vad som framgår i årsredovisning samt utfall och prognos i mars verksamhetsredovisning avseende möjligheter och risker med ekonomisk påverkan.

- För de nämnder med ansvar för verksamheter som har en stark koppling till demografin är befolkningsprognosen grund för bedömningen över volymernas utveckling. Här avses främst barn- och utbildning men även socialtjänsten. Till skillnad mot föregående år är ”**trendframskrivningen**” gjord på ett annat sätt. I de **befolkningsbaserade beräkningarna** av nettokostnaderna används utfallet i fråga om volymer och kostnader från år 2019. Det innebär bland annat att beräkningarna av antalet barn, elever och individer bygger på inskrivnings-/deltagandegrad under 2019 och att vara oförändrat under den treåriga planperioden.
- Prisuppräknigen i trendframskrivningen är det här i PM angivna PKV. Undantag är gymnasieskolans andel av barn och utbildningsnämndens budgetram där kostnadsuppräknigen är sammantaget 1 % 2021 (1,5 % vardera år 2022–2023) för att möta upp trolig kommande differentierade programprisuppräknningar. I gengäld har budgetramen för gymnasieskolan förstärkts för ökade kostnader för strukturtillägg och tillkommande kostnad för viss elevgrupp i gymnasiet. Därtill har i budgetramen beaktats en större volymökning fr o m 2020 av antal elever i gymnasiesärskola som kan inte hanteras i den befolkningsbaserade beräkningen. Delvis begränsas förstärkningen med en reducering av gymnasieskolans ram för det volymöverskott gymnasium vt 2020 som synliggjorts i sent skede.
- Barn och utbildningsnämndens ram från 2021 beaktar lägre intäkter av att statsbidrag för lågstadiesatsningen har upphört.
- Socialnämndens budget har förstärkts med ett reserverat belopp år 2021 om 2 mnkr till ökat försörjningsstöd om förvaltningen bedömer risk för en ökad kostnadsutveckling. Samt med resurs i det fall motion om ökad omfattning av Silviacertifieringen bifalls i kommunfullmäktige.
- Kommunen är under omvandling och stadsbyggnadsförvaltningen behöver förstärkas och hämta igen inom vissa eftersatta områden. Det skapar förutsättningar och ger möjligheter för en god utveckling och tillväxt för Ekerö kommun.
  - Projekt kartering geodata går igång 2020 och ska fullföljas under 2021. Byggnadsnämndens ram är förstärkt med 1,5 mnkr under 2021 för detta ändamål. Nämndens ram är även nivåhöjd från och med 2021 riktad till bemanning för att ajourhålla detta. Byggnadsnämndens budgetram är även förstärkt med treårigt projekt 2021–2023 för projekt fastighetsgränser.
  - Budgetramen för tekniska nämnden har en nivåhöjande förstärkning från och med 2021. Riktad till utökad bemanning inom exploatering och väg samt en mindre tillägsresurs för att möta kostnader för kontinuerligt ökade skötselutgifter.
  - För att fullfölja 2020 års satsning på att intensifiera trafikplaneringen finns engångskostnad 2021 inom kommunstyrelsen riktad till detta uppdrag inom planeringsenheten.

- Budgetmarginalens syfte är att vara en "marginal" för att begränsa risk för underskott i verksamheten som helhet under budgetåret. Ett annat syfte är att den ska möjliggöra politiska beslut under budgetår som kräver tilläggsresurser som inte redan i budgetprocessen destinerades till uppdraget. Nivån för föreslagen budgetmarginal bör kunna möjliggöra att disponera resurser för kommande eventuella politiska beslut som exempelvis fördjupade detaljplaner.
- Kultur- och fritidsnämndens budgettram inkluderar driftkostnader – inklusive internhyra för badhuset. Med delårseffekt 2022 och helårseffekt 2023.
- Barn- och utbildningsnämndens budgettram för år 2023 beaktar de ökade kostnaderna i internhyra för två nya skolor och två nya förskolor.
- Samtliga nämnders ramar för 2023 inkluderar en schablonmässig bedömning över ökade kostnader för arvode och sammanträdesersättningar som följs av ny mandatperiod.
- För att begränsa kostnadsutvecklingen har tillförts belopp som drar ner nettokostnadsramen för varje år. Beloppen är bedömda utifrån vad som framgick i föregående års inriktningsbudget, vad som framkommit av årsredovisning och innevarande års prognos. Samt vad som översiktligt kan utläsas av vissa utredningar och ekonomiska jämförelser med andra kommuner.
- Tillkommande positiva ekonomiska effekter i verksamhetsutveckling med digitalisering har i mycket liten grad beaktats i budgetramarna.
- Framskrivningar och förändringar av nämndramar kan inte omfatta samtliga förändringar. Effekter av sådana förändringar som inte är beaktade och är bortom förvaltningens kontroll får förvaltningen hantera som tillkommande besparing om det har negativ ekonomisk effekt i den fortsatta budgetprocessen.

### Förslag budgetramar för det fortsatta budgetarbetet

Utifrån vad som framgår om planeringsförutsättningar samt antaganden och bedömningar föreslås att det ekonomiska utrymmet för verksamhetens nettokostnader fördelas per nämnd och budgettitel enligt nedanstående tabell.

(tkr netto, inkl interna transaktioner)	Budgettram 2021	Budgettram 2022	Budgettram 2023
Barn- och utbildningsnämnden	-911 200	-928 730	-1 003 400
Socialnämnden	-564 500	-579 000	-600 400
Kultur- och fritidsnämnden	-64 830	-72 190	-83 240
Byggnadsnämnden	-12 160	-10 690	-10 510
Miljönämnden	-3 500	-3 565	-3 665
<i>Delsumma fastighetskontoret</i>	-5 500	-4 500	-4 000
<i>Delsumma teknik- o expl.kontoret</i>	-21 800	-22 500	-23 100
Tekniska nämnden	-27 300	-27 000	-27 100
Central politisk organisation	-13 900	-15 430	-16 000
Revisionen	-1 000	-1 000	-1 120
Överförmyndaren	-2 830	-2 900	-2 970
Kommunstyrelseförvaltningen	-105 050	-107 410	-110 470
KS - kommunövergrip utveck. Satsn	-5 600	-5 600	-5 000
KS - Brandförsvaret	-25 900	-26 390	-26 910
KS - Gem medl avg	-1 660	-1 665	-1 685
KS - Gem avräkningskonton	-5 600	-3 700	1 800
KS - Budgetmarginal	-7 000	-5 000	-5 000
KS Resurs detaljplanering	-3 800	-4 200	-4 300
KS Reavinst försäljningar	2 000	2 000	2 000
<i>Ytterligare åtgärder - ej fördelat</i>			17 520
<b>S:a Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>-1 753 830</b>	<b>-1 792 469</b>	<b>-1 880 450</b>

I bilaga 2 och i bilaga 6 återfinns uppgifter om nettoramens uppbyggnad med simulerade bruttokostnader och bruttointäkter, belopp för internhyrorna, förändrade ramar utifrån den demografiska förändringen för barn- och utbildning och socialtjänst, generella prisförändringar men även simulerade belopp att reducera begränsa kommunens kostnadsutveckling till en lägre nettobudgetram för förvaltning/nämnd att förhålla sig till i den fortsatta budgetprocessen.

### Gemensamma antaganden inför fortsatt beräkning av budget 2020 med inriktning 2021–2022

- Antaganden om volymer i verksamheten ska utgå från Ekerö kommuns befolkningsprognos från december 2019. Med beaktande av den årliga befolkningsförändringen 2020–2023 i förhållande till faktiskt utfall 2019 av hur verksamhetsvolymen förhåller sig i olika åldersgrupper. Volymantagandena för budget bedöms därefter, i enlighet med tidigare förhållningssätt, med verksamhetsspecifika bedömningar.

Mer information om framskrivningen av volymernas utveckling kan ges av controller vid ekonomienheten.

Plan.föruts - årlig förändring, %	År 2019	År 2020	År 2021	År 2022	År 2023
Personalkostnadsförändring	2,20	2,50	2,20	2,50	2,50
PO - generellt	41,70	42,30	42,70	42,70	42,70
PO - förtroendevalda, ej k-råd	31,42	31,42	31,42	31,42	31,42
PKV	2,50	3,00	2,20	2,40	2,50
Internränta	3,20	2,50	1,70	1,70	1,70
KPI	2,00	2,40	1,00	1,90	2,40

- Förändringen av personalkostnaderna ska utgå från gemensamma antaganden. Den årliga förändringen inkluderar en sammantagen förändring inom personalkostnaderna till följd av främst lönerevision och förändringar på befintliga befattningar genom personalomsättning. Bedömningen är mer osäker än vanligt då det bland annat inte finns något riktvärde för arbetsmarknaden som helhet ("märket") och senarelagd avtalsrörelse 2020 för stort avtalsområde för sektorn. Det innebär även att indata i PKV-värdet inte heller är vägledande. Tillkommande förändringar i vissa personalgrupper eller befattningar sker genom omprioritering av resurser inom aktuellt område.
- Det generella po-pålägget ökar som följd av ökade pensionskostnader. För förtroendevalda, ej heltidsarvoderade beräknas påslag med lagstadgade arbetsgivaravgifter. Heltidsarvoderade förtroendevalda följer po för anställda. För anställda över 65 år finns särskilda regler för löneskatt. Detsamma gäller sommarjobbbara/ferieanställda för vissa årskullar och under vissa betingelser. Dessa lägre po-avgifter faller löpande ut på lön i samband med redovisning.
- Generell prisförändring av olika köp av tjänster och varor bedöms av förvaltningen på sina respektive områden utifrån träffade ramavtal, upphandlad verksamhet och avtal med fastställd indexuppräknings. PKV (Prisindex för kommunal verksamhet) är i vissa sammanhang att relatera till i bedömning av kostnadsutveckling. Som fortsatt direktiv i budgetarbetet ska ovan framtagna "lokala PKV" nyttjas. Det med anledning av att det PKV som finns presenterat i SKR:s cirkulär 20:20 (2020-04-29) inte är relevant då det inte är framtaget på brukligt sätt då en avgörande faktor om arbetsmarknaden nu omfattar hela arbetsmarknaden och inte avgränsat vår sektor. Det framtagna lokala PKV är harmonierat med övriga uppgifter i tabellen ovan. Det ska i budgetberäkningen inte med automatik räknas upp budgetposter för köp av olika slags övriga kostnader, bedömning ska ske om inköpen kan minska eller förändras.
- Inför 2020 togs det fram ett nytt internhyressystem. Internräntan sänktes och inför 2021 har den återigen sänkts utifrån en successiv nedtrappning till kommunens förhållande. Internräntan ställs i

relation till anläggningens bokförda värde, den så kallade kapitaltjänsten. Internräntan är anpassad till en för planperioden lägre nivå. Avsikten är att den ska vara hållbar över minst 3–4 års tid. Förändringen av internräntan påverkar inte bara kostnaderna för verksamhetslokalerna per verksamhetsnämnd inom internhyressystemet, utan även budgettitel gemensamma avräkningskonton.

- Internhyra för lokaler är upprättade av fastighetsenheten. Beräkningen är gjord 6 april. I föreslagna budgetramar är de även i år "särredovisade". För att synliggöra denna kostnadsmassa.
- Samt för att det kan bli aktuellt under budgetprocessen att göra en förnyad beräkning. Avstämning ska ske av ekonomienhet och fastighetsenhet avseende eventuell förändring av de generella uppräkningsfaktorerna (förändringar i PKV-värden till lägre nivå men som ska stämmas av mot styrande uppräkningsfaktorer i gällande avtal)
- Det kan under budgetprocessen uppdagas att det i modellen från april 2020 kan ha hamnat någon verksamhetslokal inordnad under fel förvaltning/nämnd och ska omsorteras mellan förvaltningarna och/eller lokalbank. Förvaltningarna måste ta initiativet tillse avstämning med både fastighetsenhet och ekonomienhet för denna förändring.

## Bilaga 1 Prognos skatteintäkter och generella bidrag

SKR Cirk 20:20 (2020-04-29) tkr	Bokslut 2019	Prognos 2020 per mars	Budget 2020	Avvik 2020	Prognos 2021	Inriktning prognos 2022 2023	
Skatteintäkter	1 553 755	1 653 491	1 618 000		1 677 000	1 743 000	1 809 500
Slutavräkning	-11 485	-51 722	-4 000				
<b>S:a skatteintäkter</b>	<b>1 542 270</b>	<b>1 601 769</b>	<b>1 614 000</b>	<b>-12 231</b>	<b>1 677 000</b>	<b>1 743 000</b>	<b>1 809 500</b>
Inkomstutjämningsavgift	-98 812	-160 184	-132 100	-28 084	-174 000	-185 000	-184 700
Kostnadsutjämningsbidrag	121 200	108 371	108 300	71	110 010	110 500	111 700
Införandebidrag		15 955	15 940	15	3 490	0	0
Regleringspost (bidrag)	19 825	29 272	29 560	-288	60 000	56 000	58 000
<b>S:a inkomst- och kostnadsutjämning</b>	<b>42 213</b>	<b>-6 586</b>	<b>21 700</b>	<b>-28 286</b>	<b>-500</b>	<b>-18 500</b>	<b>-15 000</b>
LSS utjämningsystem bidrag	49 546	49 479	49 900	-421	55 000	50 000	50 700
Kommunal fastighetsavgift, bidrag	61 553	65 652	64 000	1 652	67 800	69 800	71 800
<b>S:a skatteintäkter och generella bidrag</b>	<b>1 695 582</b>	<b>1 710 314</b>	<b>1 749 600</b>	<b>-39 286</b>	<b>1 799 300</b>	<b>1 844 300</b>	<b>1 917 000</b>
Välfärdsmiljdr-flyktingvariabel tom 2020	6 199	5 000	5 000	0	0	0	0
Avsättning periodiseringsfond 2020		12 300		12 300			
Ökade generella bidrag 2020		43 614		43 614			
<b>TOTALT</b>	<b>1 701 781</b>	<b>1 771 228</b>	<b>1 754 600</b>	<b>16 628</b>	<b>1 799 300</b>	<b>1 844 300</b>	<b>1 917 000</b>
Antal invånare 1.11 året innan	28 232	28 594	28 520	74	28 837	29 034	29 399
Årlig förändring, %	2,0	1,3	1,0		0,8	1,5	1,3
Uppräkningsfaktor rikets skatteunderlag,	3,3	0,9	2,5		3,5	3,7	3,8
Ekerö skattekraft i % av riket (prognos 2020-202	123,9%	129,2%	126,7%		130,3%	130,7%	130,0%

## Bilaga 2 Förslag budgetram 2021 med inriktning 2022–2023

Förslag till budgetramar per nämnd/budgettitel som utgångspunkt för det fortsatta budgetarbetet

Internräntan förändrad 2020 och from 2021

	Utfall	Budget	Prognos*	Budget	Budgetram	Budgetram	Budgetram
(tkr netto, inkl interna transaktioner)	2019	2019	2020	2020	2021	2022	2023
*) Prognos 2020 per mars							
Verksamhet	-764 195	-775 916	-797 676	-801 031	-817 127	-830 630	-845 499
Interna lokalhyror	-101 184	-101 184	-100 274	-99 969	-94 073	-98 100	-157 901
<b>Barn- och utbildningsnämnden S:a</b>	<b>-865 379</b>	<b>-877 100</b>	<b>-897 950</b>	<b>-901 000</b>	<b>-911 200</b>	<b>-928 730</b>	<b>-1 003 400</b>
Verksamhet	-516 863	-491 778	-511 351	-506 351	-508 818	-522 738	-543 786
Interna lokalhyror	-58 679	-63 021	-54 309	-54 309	-55 682	-56 262	-56 614
<b>Socialnämnden S:a</b>	<b>-575 542</b>	<b>-554 799</b>	<b>-565 660</b>	<b>-560 660</b>	<b>-564 500</b>	<b>-579 000</b>	<b>-600 400</b>
Verksamhet	-37 819	-38 549	-39 774	-38 855	-39 253	-44 692	-55 217
Interna lokalhyror	-26 664	-26 681	-25 765	-25 765	-25 577	-27 498	-28 023
<b>Kultur- och fritidsnämnden S:a</b>	<b>-64 483</b>	<b>-65 230</b>	<b>-65 539</b>	<b>-64 620</b>	<b>-64 830</b>	<b>-72 190</b>	<b>-83 240</b>
Verksamhet	-7 802	-8 870	-9 703	-8 950	-12 160	-10 690	-10 510
<b>Byggnadsnämnden S:a</b>	<b>-7 802</b>	<b>-8 870</b>	<b>-9 703</b>	<b>-8 950</b>	<b>-12 160</b>	<b>-10 690</b>	<b>-10 510</b>
Verksamhet	-3 323	-3 380	-2 627	-3 410	-3 500	-3 565	-3 665
<b>Miljönämnden S:a</b>	<b>-3 323</b>	<b>-3 380</b>	<b>-2 627</b>	<b>-3 410</b>	<b>-3 500</b>	<b>-3 565</b>	<b>-3 665</b>
Fastighetskontoret vrk (inkl nämnd)		48 885	-3 089	-215 566	-209 218	-217 600	-292 716
Fastighetskontoret interna lokalhyror		-35 985	0	196 829	190 980	199 163	273 946
Fastighetskontoret externa lokalhyror				18 737	18 940	19 285	19 658
Kommunens lokalbank				-3 089	-1 202	-1 200	-1 219
Driftkostn tex rivning i samb m Inv proj	-10 937			0	-5 000	-5 000	-5 000
Effektiv. & Intäktsökn/Kostnadsreduc				0	0	852	1 331
<b>Delsumma fastighetskontoret</b>	<b>-10 937</b>	<b>12 900</b>	<b>-3 089</b>	<b>-3 089</b>	<b>-5 500</b>	<b>-4 500</b>	<b>-4 000</b>
Teknik- och expl.kontoret, vrk		-18 800	-21 199	-19 311	-21 800	-22 500	-23 100
<b>Delsumma teknik- o expl.kontoret</b>	<b>0</b>	<b>-18 800</b>	<b>-21 199</b>	<b>-19 311</b>	<b>-21 800</b>	<b>-22 500</b>	<b>-23 100</b>
<b>Tekniska nämnden S:a</b>	<b>-10 937</b>	<b>-5 900</b>	<b>-24 288</b>	<b>-22 400</b>	<b>-27 300</b>	<b>-27 000</b>	<b>-27 100</b>
<i>(exkl Avfall - egen balansenhet, netto 0)</i>							
Central pol organisation	-15 078	-15 260	-13 794	-13 825	-13 900	-15 430	-16 000
<b>Central politisk organisation S:a</b>	<b>-15 078</b>	<b>-15 260</b>	<b>-13 794</b>	<b>-13 825</b>	<b>-13 900</b>	<b>-15 430</b>	<b>-16 000</b>
Verksamhet	-1 080	-1 110	-1 100	-1 100	-1 000	-1 000	-1 120
<b>Revisionen S:a</b>	<b>-1 080</b>	<b>-1 110</b>	<b>-1 100</b>	<b>-1 100</b>	<b>-1 000</b>	<b>-1 000</b>	<b>-1 120</b>
Verksamhet inkl Öf arvode	-2 144	-2 940	-2 760	-2 760	-2 830	-2 900	-2 970
<b>Överförmyndaren S:a</b>	<b>-2 144</b>	<b>-2 940</b>	<b>-2 760</b>	<b>-2 760</b>	<b>-2 830</b>	<b>-2 900</b>	<b>-2 970</b>
<b>Kommunstyrelsen</b>							
KSF Verksamhet	-85 485	-84 870	-88 861	-88 860	-91 622	-92 341	-94 286
Interna lokalhyror	-12 210	-12 210	-13 909	-13 910	-13 428	-15 069	-16 184
<b>Kommunstyrelseförvaltningen S:a</b>	<b>-97 695</b>	<b>-97 080</b>	<b>-102 770</b>	<b>-102 770</b>	<b>-105 050</b>	<b>-107 410</b>	<b>-110 470</b>

## Bilaga 2 forts

Internräntan förändrad 2020 och from 2021

(tkr netto, inkl interna transaktioner)	Utfall 2019	Budget 2019	Prognos* 2020	Budget 2020	Budgetram 2021	Budgetram 2022	Budgetram 2023
*) Prognos 2020 per mars							
Verksamhet - Smarta satsn.	-2 685	-5 000	-4 500	-5 400	-5 600	-5 600	-5 000
<b>KS - kommunövergrip utveckl. Satsn S:a</b>	<b>-2 685</b>	<b>-5 000</b>	<b>-4 500</b>	<b>-5 400</b>	<b>-5 600</b>	<b>-5 600</b>	<b>-5 000</b>
SBBF medl.avgift	-22 649	-22 625	-23 328	-23 444	-23 679	-24 155	-24 641
Interna lokalhyror	-2 715	-2 715	-2 097	-2 096	-2 221	-2 235	-2 269
<b>KS - Brandförsvar S:a</b>	<b>-25 364</b>	<b>-25 340</b>	<b>-25 425</b>	<b>-25 540</b>	<b>-25 900</b>	<b>-26 390</b>	<b>-26 910</b>
Avgifter, inkl förändr avg maa demograf	-1 621	-1 630	-1 639	-1 635	-1 660	-1 665	-1 685
<b>KS - Gem medl avg S:a</b>	<b>-1 621</b>	<b>-1 630</b>	<b>-1 639</b>	<b>-1 635</b>	<b>-1 660</b>	<b>-1 665</b>	<b>-1 685</b>
Gem avräkningskonton	1 042	7 100	3 500	3 000	-3 000	-1 100	4 400
Medfinansiering statl infrastruktur	-2 600	-2 600	-2 600	-2 600	-2 600	-2 600	-2 600
<b>KS - Gem avräkningskonton S:a</b>	<b>-1 558</b>	<b>4 500</b>	<b>900</b>	<b>400</b>	<b>-5 600</b>	<b>-3 700</b>	<b>1 800</b>
Budgetmarginal	0	-5 000	-3 500	-7 000	-7 000	-5 000	-5 000
<b>KS - Budgetmarginal S:a</b>	<b>0</b>	<b>-5 000</b>	<b>-3 500</b>	<b>-7 000</b>	<b>-7 000</b>	<b>-5 000</b>	<b>-5 000</b>
Resurs kommunens detaljplaner	-2 473	-2 400	-3 400	-3 400	-3 800	-4 200	-4 300
<b>KS Resurs detaljplanering S:a</b>	<b>-2 473</b>	<b>-2 400</b>	<b>-3 400</b>	<b>-3 400</b>	<b>-3 800</b>	<b>-4 200</b>	<b>-4 300</b>
Försäljningsintäkter	6 092	3 000	14 700	2 500	2 000	2 000	2 000
<b>KS Reavinst försäljningar S:a</b>	<b>6 092</b>	<b>3 000</b>	<b>14 700</b>	<b>2 500</b>	<b>2 000</b>	<b>2 000</b>	<b>2 000</b>
Produktionsområde Omsorg S:a	-1 847	0	-4 900	0			
<b>Ytterligare åtgärder S:a</b>							<b>17 520</b>
<b>S:a Verksamhetens nettokostnad S:a</b>	<b>-1 672 917</b>	<b>-1 663 540</b>	<b>-1 713 954</b>	<b>-1 721 570</b>	<b>-1 753 830</b>	<b>-1 792 469</b>	<b>-1 880 450</b>
<b>Skatteintäkter och gen bidrag S:a</b>	<b>1 701 781</b>	<b>1 685 050</b>	<b>1 771 228</b>	<b>1 754 600</b>	<b>1 799 300</b>	<b>1 844 300</b>	<b>1 917 000</b>
<b>Finansnetto S:a</b>	<b>-12 484</b>	<b>-13 000</b>	<b>-12 200</b>	<b>-12 700</b>	<b>-16 570</b>	<b>-22 430</b>	<b>-26 550</b>
<b>Resultat</b>	<b>16 380</b>	<b>8 510</b>	<b>45 074</b>	<b>20 330</b>	<b>28 900</b>	<b>29 401</b>	<b>10 000</b>
	1,0%	0,5%	2,5%	1,2%	1,6%	1,6%	0,5%

### Bilaga 3 Kostnadsutveckling netto budgetram 2021–2023

Årlig förändring i tkr och i % budget 2020–2022 jämfört året innan.

	Förändring netto, tkr			Förändring netto, %		
	Ram 2020	Ram 2021	Ram 2022	Ram 2020	Ram 2021	Ram 2022
(tkr netto, inkl interna transaktioner)						
*) Prognos 2020 per mars						
Verksamhet	-16 096	-13 503	-14 869	2,0	1,7	1,8
Interna lokalhyror	5 896	-4 027	-59 801	-5,9	4,3	61,0
<b>Barn- och utbildningsnämnden S:a</b>	<b>-10 200</b>	<b>-17 530</b>	<b>-74 670</b>	<b>1,1</b>	<b>1,9</b>	<b>8,0</b>
Verksamhet	-2 467	-13 920	-21 048	0,5	2,7	4,0
Interna lokalhyror	-1 373	-580	-352	2,5	1,0	0,6
<b>Socialnämnden S:a</b>	<b>-3 840</b>	<b>-14 500</b>	<b>-21 400</b>	<b>0,7</b>	<b>2,6</b>	<b>3,7</b>
Verksamhet	-398	-5 439	-10 525	1,0	13,9	23,6
Interna lokalhyror	188	-1 921	-525	-0,7	7,5	1,9
<b>Kultur- och fritidsnämnden S:a</b>	<b>-210</b>	<b>-7 360</b>	<b>-11 050</b>	<b>0,3</b>	<b>11,4</b>	<b>15,3</b>
Verksamhet	-3 210	1 470	180	35,9	-12,1	-1,7
<b>Byggnadsnämnden S:a</b>	<b>-3 210</b>	<b>1 470</b>	<b>180</b>	<b>35,9</b>	<b>-12,1</b>	<b>-1,7</b>
Verksamhet	-90	-65	-100	2,6	1,9	2,8
<b>Miljönämnden S:a</b>	<b>-90</b>	<b>-65</b>	<b>-100</b>	<b>2,6</b>	<b>1,9</b>	<b>2,8</b>
Fastighetskontoret vrk (inkl nämnd)	6 348	-8 382	-75 116	-2,9	4,0	34,5
Fastighetskontoret interna lokalhyror	-5 849	8 183	74 783	-3,0	4,3	37,5
Fastighetskontoret externa lokalhyror	203	345	373		1,8	1,9
Kommunens lokalbank	1 887	2	-19		-0,2	1,6
Driftkostn tex rivning i samb m Inv proj	-5 000	0	0		0,0	0,0
Priskompensation (ingår i internhyressyst)	0	0	0			
Effektiv. & Intäktsökn/Kostnadsreduc	0	852	479			
<b>Delsumma fastighetskontoret</b>	<b>-2 411</b>	<b>1 000</b>	<b>500</b>	<b>78,1</b>	<b>-18,2</b>	<b>-11,1</b>
Teknik- och expl.kontoret, vrk	-2 489	-700	-600	12,9	3,2	2,7
<b>Delsumma teknik- o expl.kontoret</b>	<b>-2 489</b>	<b>-700</b>	<b>-600</b>	<b>12,9</b>	<b>3,2</b>	<b>2,7</b>
<b>Tekniska nämnden S:a</b>	<b>-4 900</b>	<b>300</b>	<b>-100</b>	<b>21,9</b>	<b>-1,1</b>	<b>0,4</b>
(exkl Avfall - egen balansenhet, netto 0)						
Central pol organisation	-75	-1 530	-570	0,5	11,0	3,7
<b>Central politisk organisation S:a</b>	<b>-75</b>	<b>-1 530</b>	<b>-570</b>	<b>0,5</b>	<b>11,0</b>	<b>3,7</b>
Verksamhet	100	0	-120	-9,1	0,0	12,0
<b>Revisionen S:a</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>-120</b>	<b>-9,1</b>	<b>0,0</b>	<b>12,0</b>
Verksamhet inkl Öf arvode	-70	-69	-70	2,6	2,5	2,4
<b>Överförmyndaren S:a</b>	<b>-70</b>	<b>-69</b>	<b>-70</b>	<b>2,6</b>	<b>2,5</b>	<b>2,4</b>
<b>Kommunstyrelsen</b>						
KSF Verksamhet	-2 762	-719	-1 945	3,1	0,8	2,1
Interna lokalhyror	482	-1 641	-1 115	-3,5	12,2	7,4
<b>Kommunstyrelseförvaltningen S:a</b>	<b>-2 280</b>	<b>-2 360</b>	<b>-3 060</b>	<b>2,2</b>	<b>2,2</b>	<b>2,8</b>



Bilaga 3 sid 2

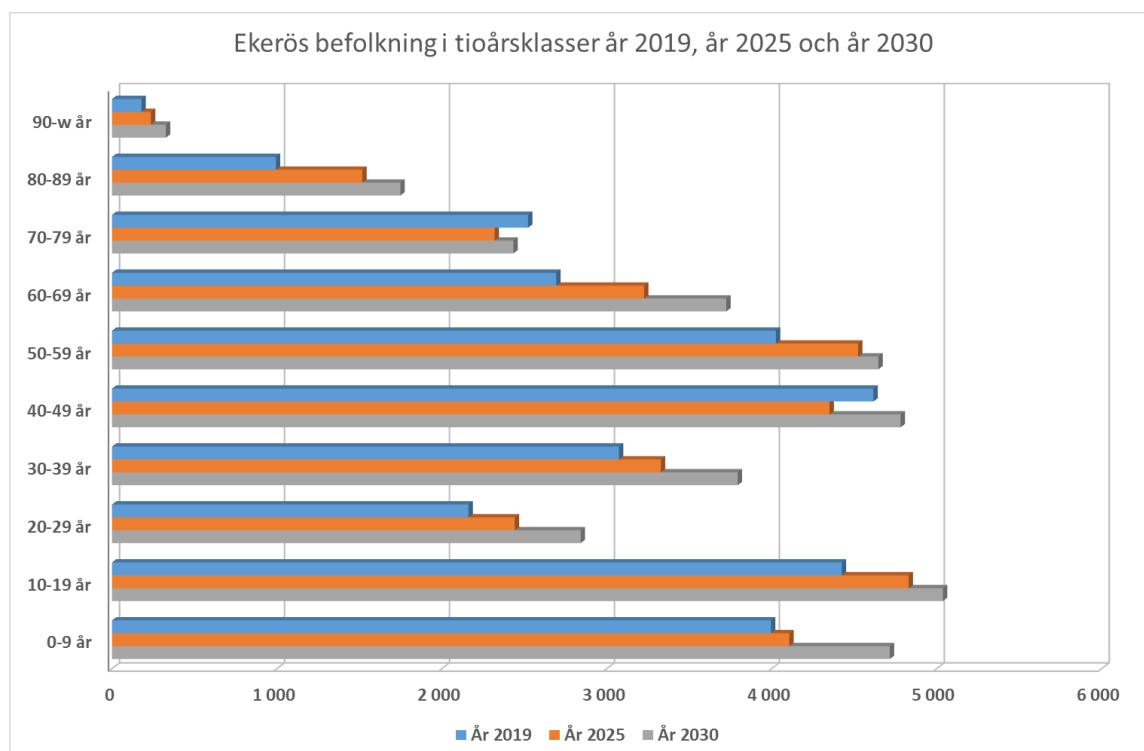
	Förändring netto, tkr			Förändring netto, %		
	Ram 2020	Ram 2021	Ram 2022	Ram 2020	Ram 2021	Ram 2022
(tkr netto, inkl interna transaktioner)						
*) Prognos 2020 per mars						
Verksamhet - Smarta satsn.	-200	0	600	3,7	0,0	-10,7
<b>KS - kommunövergrip utveckl. Satsn S:a</b>	<b>-200</b>	<b>0</b>	<b>600</b>	<b>3,7</b>	<b>0,0</b>	<b>-10,7</b>
SBFF medl. avgift	-235	-476	-486	1,0	2,0	2,0
Interna lokalhyror	-125	-14	-34	6,0	0,6	1,5
<b>KS - Brandförsvar S:a</b>	<b>-360</b>	<b>-490</b>	<b>-520</b>	<b>1,4</b>	<b>1,9</b>	<b>2,0</b>
Avgifter, inkl förändr avg maa demografi	-25	-5	-20	1,5	0,3	1,2
<b>KS - Gem medl avg S:a</b>	<b>-25</b>	<b>-5</b>	<b>-20</b>	<b>1,5</b>	<b>0,3</b>	<b>1,2</b>
Gem avräkningskonton	-6 000	1 900	5 500	-200,0	-63,3	-500,0
Medfinansiering statl infrastruktur	0	0	0	0,0	0,0	0,0
<b>KS - Gem avräkningskonton S:a</b>	<b>-6 000</b>	<b>1 900</b>	<b>5 500</b>	<b>-1500,0</b>	<b>-33,9</b>	<b>-148,6</b>
Budgetmarginal	0	2 000	0	0,0	-28,6	0,0
<b>KS - Budgetmarginal S:a</b>	<b>0</b>	<b>2 000</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>-28,6</b>	<b>0,0</b>
Resurs kommunens detaljplaner	-400	-400	-100	11,8	10,5	2,4
<b>KS Resurs detaljplanering S:a</b>	<b>-400</b>	<b>-400</b>	<b>-100</b>	<b>11,8</b>	<b>10,5</b>	<b>2,4</b>
Försäljningsintäkter	-500	0	0	-20,0	0,0	0,0
<b>KS Reavinst försäljningar S:a</b>	<b>-500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-20,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Produktionsområde Omsorg S:a						
Ytterligare åtgärder S:a						
<b>S:a Verksamhetens nettokostnad S:a</b>	<b>-32 260</b>	<b>-38 639</b>	<b>-87 981</b>	<b>1,9</b>	<b>2,2</b>	<b>4,9</b>
<b>Skatteintäkter och gen bidrag S:a</b>	<b>44 700</b>	<b>45 000</b>	<b>72 700</b>	<b>2,5</b>	<b>2,5</b>	<b>3,9</b>
<b>Finansnetto S:a</b>	<b>-3 870</b>	<b>-5 860</b>	<b>-4 120</b>	<b>30,5</b>	<b>35,4</b>	<b>18,4</b>

## Bilaga 4 Befolkningsprognos

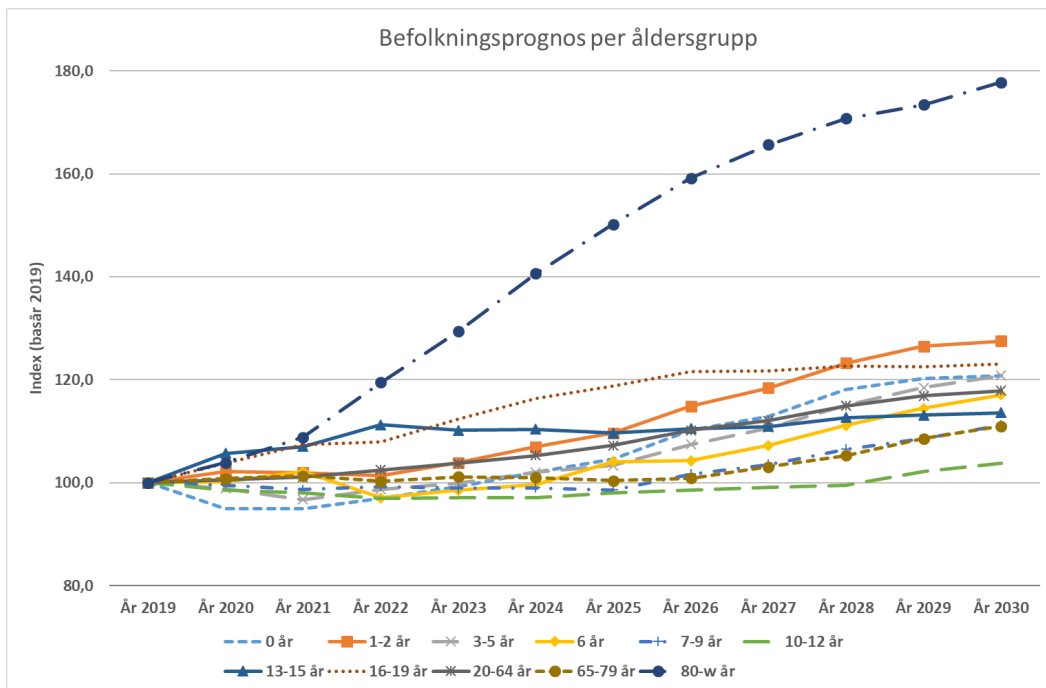
I följande avsnitt redovisas ett utdrag ur den från i december 2019 byggbaserade befolkningsprognosen för åren 2018–2030 (i vissa fall till och med år 2025).

År	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
0–9 år	4 064	3 996	3 971	3 941	3 953	3 993	4 052	4 107	4 251	4 361	4 518	4 632	4 717
10–19 år	4 286	4 425	4 546	4 616	4 665	4 722	4 789	4 831	4 895	4 910	4 957	5 000	5 038
20–29 år	2 154	2 162	2 135	2 136	2 206	2 285	2 357	2 442	2 568	2 662	2 776	2 838	2 842
30–39 år	3 021	3 074	3 035	3 034	3 105	3 170	3 249	3 329	3 459	3 529	3 657	3 748	3 794
40–49 år	4 604	4 617	4 576	4 519	4 427	4 367	4 339	4 351	4 430	4 516	4 632	4 715	4 782
50–59 år	3 925	4 026	4 161	4 258	4 330	4 436	4 495	4 524	4 543	4 569	4 617	4 639	4 647
60–69 år	2 656	2 694	2 686	2 754	2 894	2 980	3 111	3 227	3 368	3 468	3 519	3 611	3 725
70–79 år	2 523	2 523	2 586	2 579	2 497	2 448	2 370	2 320	2 292	2 286	2 351	2 421	2 434
80–89 år	893	994	1 038	1 076	1 194	1 304	1 422	1 518	1 603	1 665	1 703	1 709	1 749
90-w år	182	179	175	196	202	208	221	236	256	270	291	317	328
Totalt	28 308	28 690	28 909	29 107	29 473	29 912	30 405	30 886	31 664	32 236	33 022	33 630	34 056

Den största förändringen i absoluta tal fram till år 2030 återfinns i åldersgruppen 60–69 år (i huvudsak födda under 1960-talet) medan den relativt sett största ökningen står åldersgruppen 80–89 år för (i huvudsak födda på 1940-talet). Det framgår av nedanstående diagram som visar befolkningen i tioårsklasser år 2019, år 2025 och år 2030.



För de olika kommunala verksamheterna är det av intresse att bedöma utvecklingen av befolkningen i olika åldersgrupper baserat på vilka målgrupper man vänder sig till. Nedanstående diagram visar hur befolkningen beräknas förändras (procentuellt) enligt prognosen från och med 2019 och fram till 2030.



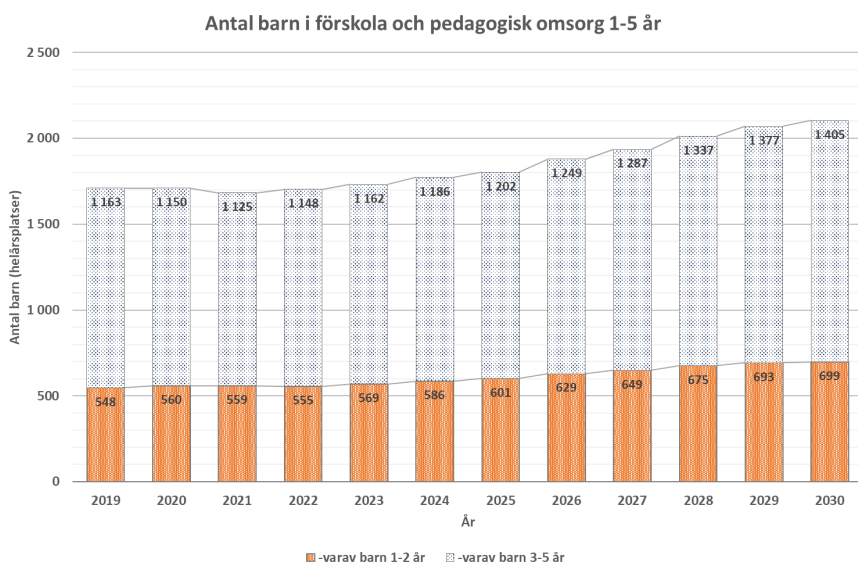
## Bilaga 5 Befolkningsbaserade ramberäkningar

I de befolkningsbaserade beräkningarna av nettokostnaderna används utfallet i fråga om volymer och kostnader från år 2019. Det innebär bland annat att beräkningarna av antalet barn, elever och individer bygger på inskrivnings-/deltagandegrad under 2019 och att det antas vara oförändrat under den kommande tioårsperioden. Om andelen barn, elever eller individer i en verksamhet förändras kommer även antalet personer att förändras, även om befolkningsprognosen visar sig vara korrekt.

### Antal individer i olika verksamheter

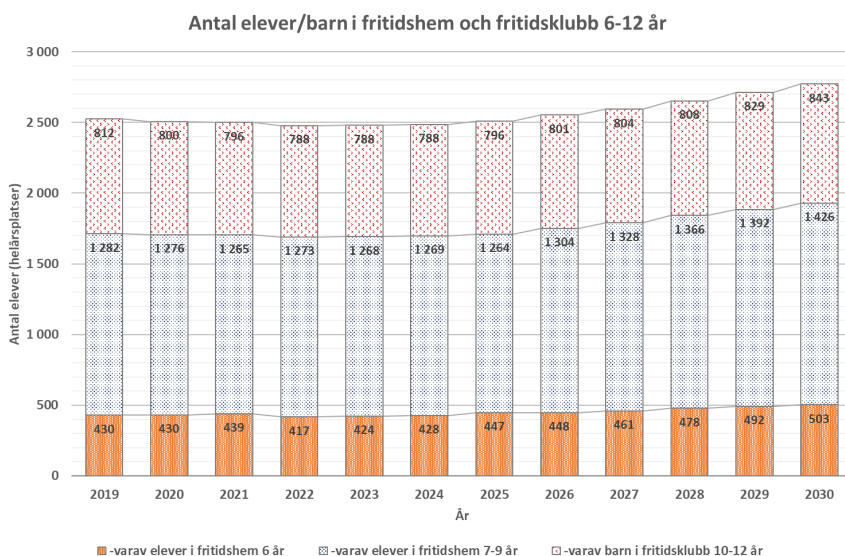
#### Antal barn i förskola och pedagogisk omsorg 1–5 år (genomsnittlig inskrivningsgrad; 91 %)

Under den kommande femårsperioden beräknas antalet barn i verksamheten öka med drygt fem procent jämfört med år 2019 (basår). Antalet barn förutspås minska något till 2021, för att därefter öka igen. Ökningen återfinns i sin helhet under de två sista åren i perioden.



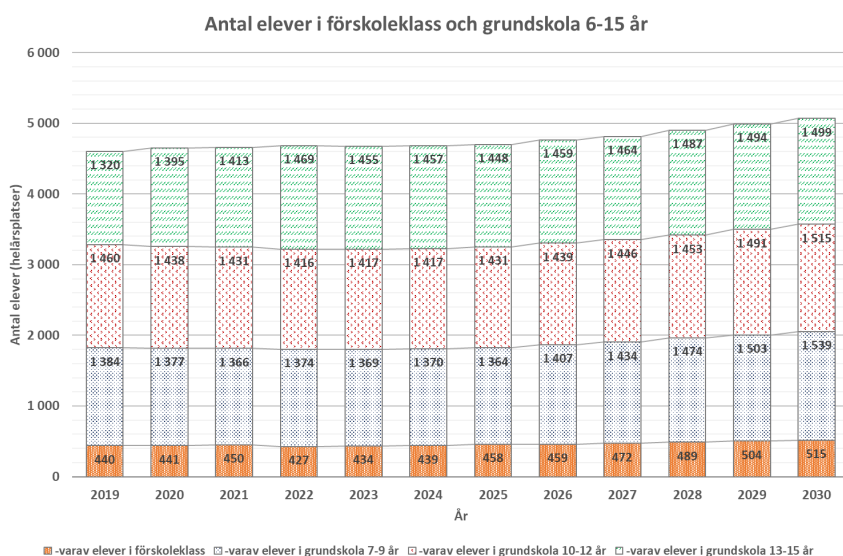
#### Antal elever och barn i fritidshem och fritidsklubb 6–12 år (genomsnittlig deltagandegrad; 76 %)

Under perioden fram till 2025 spås antalet individer i fritidshem och fritidsklubb (öppen fritidsverksamhet), minska med ca en halv procent. Det lägsta antalet individer nås enligt prognosen år 2022.



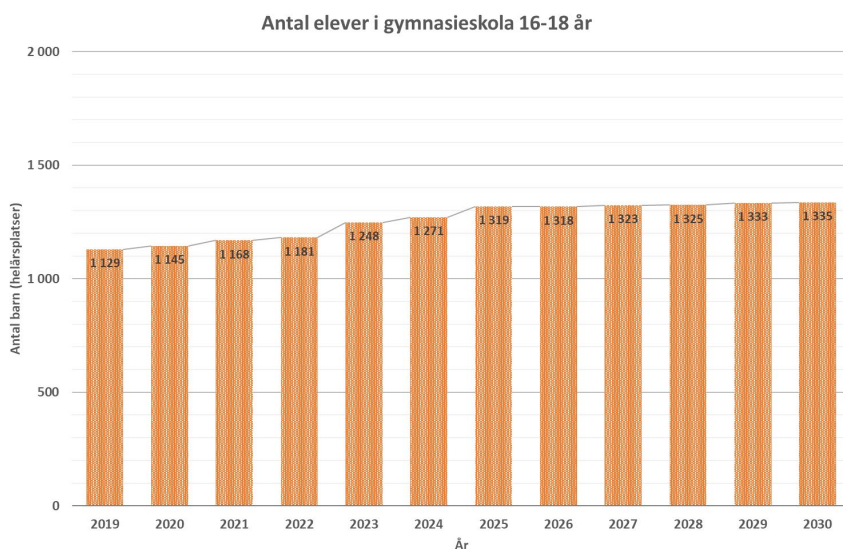
### Antal elever i förskoleklass och grundskola 6–15 år (genomsnittlig deltagandegrad; 99 %)

Antalet elever i åldrarna 6–15 år beräknas öka med ca två procent under femårsperioden. Den största ökningen bedöms enligt prognosen komma redan under 2020. Ökningen såväl under 2020 som under femårsperioden beror nästan uteslutande på ökat antal elever i högstadiet (13–15 år).



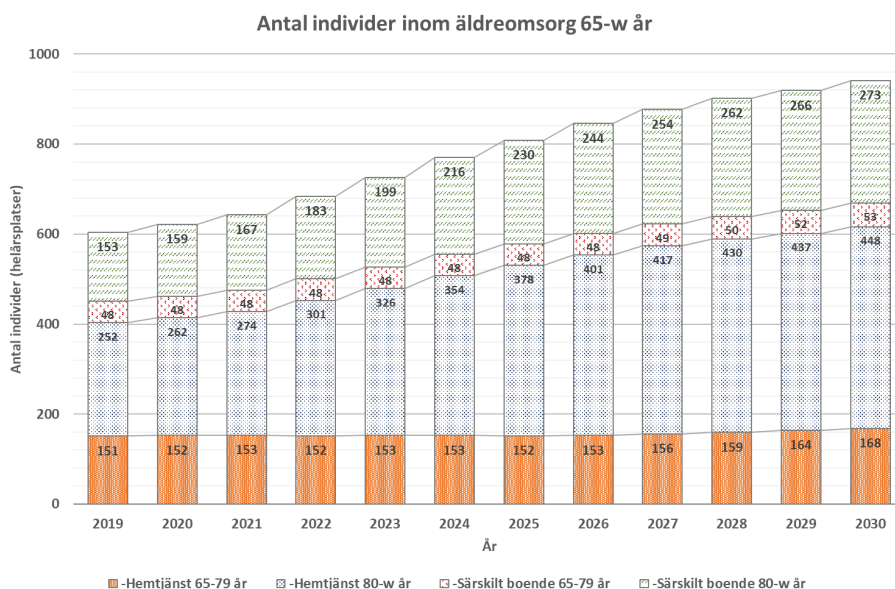
### Antal elever i gymnasieskola 16–18 år (genomsnittlig deltagandegrad; 89 %)

Antalet elever i gymnasieskola enligt befolkningsprognosen varje enskilt år fram till år 2025. Ökningen är som störst under senare delen av perioden. Under åren 2019–2022 ökar antalet gymnasieelever med 52 individer motsvarande knappt fem %.



### Antal individer inom hemtjänst och särskilt boende 65-w år (genomsnittlig beviljandegrad; 12 %)

Antalet personer som beviljas hemtjänst eller särskilt boende beräknas öka varje enskilt år under perioden fram till år 2030. Ökningen beräknas ske till övervägande del i åldersgruppen 80 år eller äldre. Den största relativa, samt även i absoluta tal den största, ökningen sker enligt dessa beräkningar under åren 2022–2024.

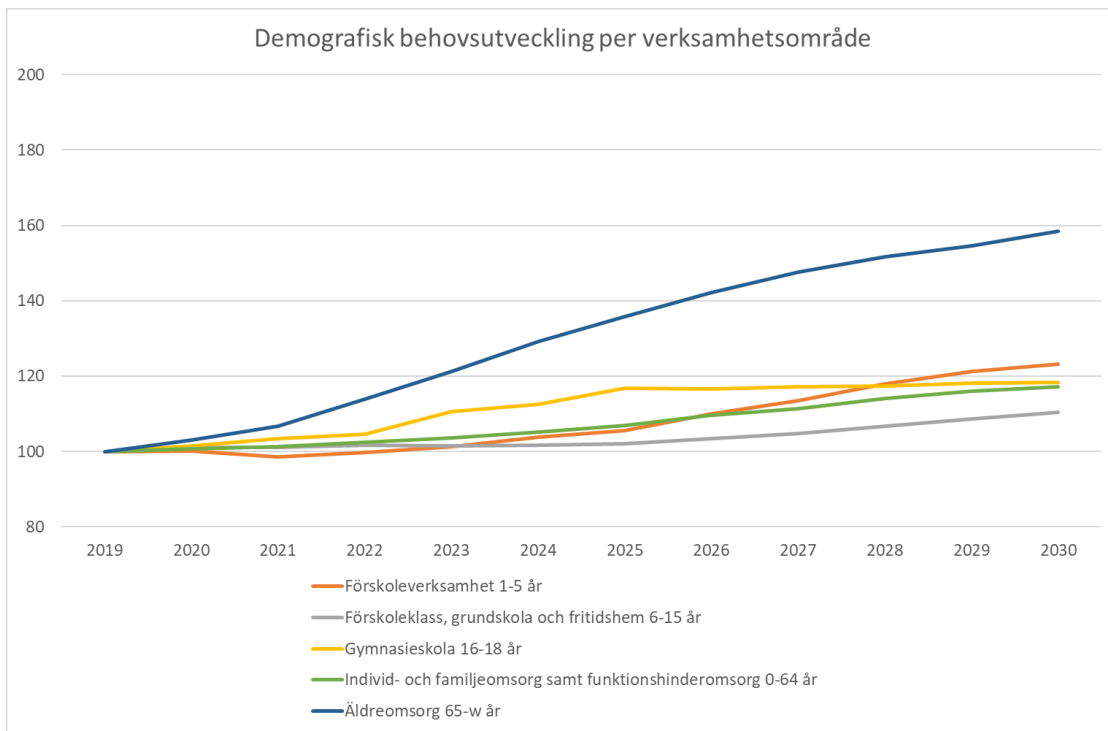


### Beräkning av demografiskt betingade intäkter och kostnader i verksamheten

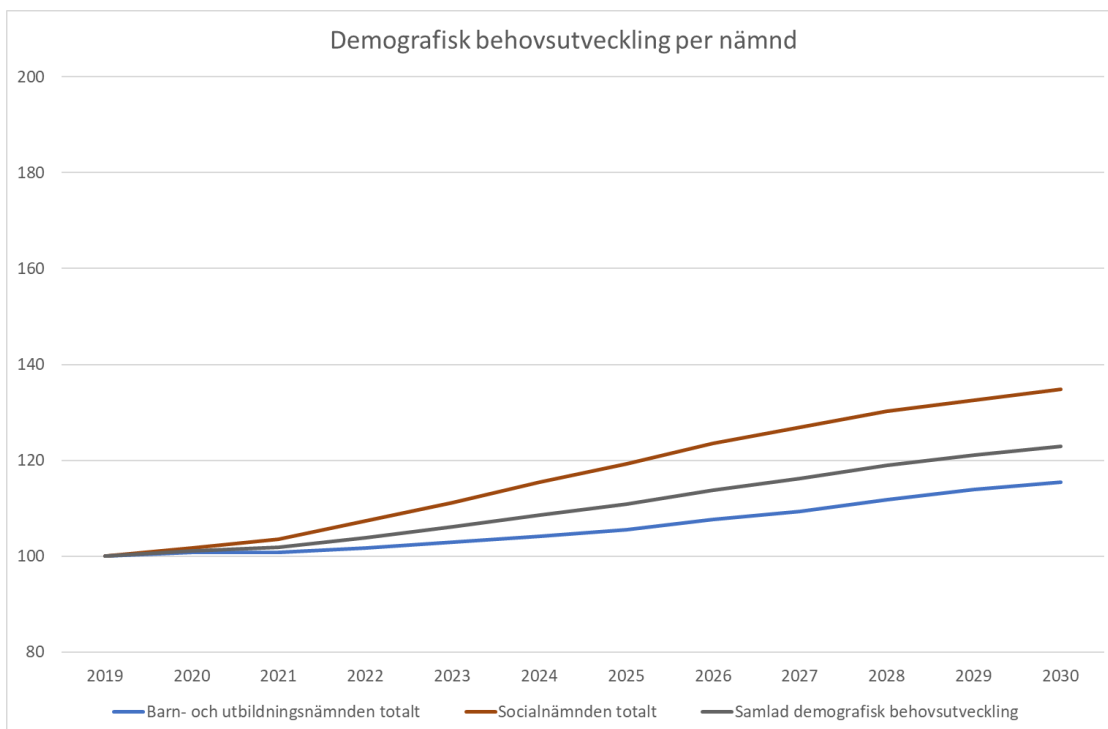
Som underlag för beräkningarna av de demografiskt betingade nettokostnaderna i verksamheten används antal individer och ersättningsnivåer per verksamhet och åldersgrupp. För att beräkna den förväntade nettokostnadsutvecklingen vägs delarna ihop per verksamhet och nämnd. T.ex. vägs förskoleverksamhet och pedagogisk omsorg för 1–2 åringar respektive 3-5 åringar ihop till en samlad nettokostnad genom att använda de två åldersgruppernas nettokostnad år 2019 som relativ tyngd.

Baserat på vilka åldersgrupper olika kommunala verksamheter vänder sig till och de volymberoende kostnader som respektive verksamhet hade under 2019, har beräkningar gjorts för att visa befolkningsförändringarnas påverkan på de kommunala verksamhetskostnaderna.

Nedanstående diagram visar hur kostnadsutvecklingen kan se ut (under förutsättning att kostnaderna per individ i respektive åldersgrupp är konstant över tid) för de verksamhetsområden som har en tydlig koppling till antalet invånare i en viss åldersgrupp.



Följande diagram visar hur den demografiskt betingade kostnadsutvecklingen kan se ut för de två nämnder som ansvarar för dessa verksamheter.



## Bilaga 6 Underlag till förslag till budgetram 2021 med inriktning 2022–2023, bruttoredovisning

Prognos mars inkl nämndsinterna trans (tkr inkl int. transakt, ej nämndsinterna)	Prognos 2020 (per mars)			Budget 2020			Budgetram 2021			Budgetram 2022			Budgetram 2023		
	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto
Verksamhet	774 073	-1 571 749	-797 676	60 334	-861 365	-801 031	56 634	-865 665	-809 031	57 752	-874 879	-817 127	59 410	-890 113	-830 703
Interna lokalhyror		-100 274	-100 274		-99 969	-99 969		-94 073	-94 073		-98 100	-98 100		-157 901	-157 901
Önskade ökade förändringar									0			0			0
Förändringar demografi/volym inkl pris övr							340	-2 751	-2 411	781	-6 450	-5 669	810	-5 714	-4 904
Priskompensation volymer							778	-14 163	-13 385	877	-16 011	-15 134	922	-16 814	-15 892
Effektiv. & Intäktsökn/Kostnadsreduc								7 700	7 700	0	7 300	7 300		6 000	6 000
<b>Barn- och utbildningsnämnden S:a</b>	<b>774 073</b>	<b>-1 672 023</b>	<b>-897 950</b>	<b>60 334</b>	<b>-961 334</b>	<b>-901 000</b>	<b>57 752</b>	<b>-968 952</b>	<b>-911 200</b>	<b>59 410</b>	<b>-988 140</b>	<b>-928 730</b>	<b>61 142</b>	<b>-1 064 542</b>	<b>#####</b>
Verksamhet	77 188	-588 539	-511 351	82 230	-588 581	-506 351	82 230	-591 081	-508 851	84 982	-591 800	-506 818	88 880	-611 778	-522 898
Interna lokalhyror		-54 309	-54 309		-54 309	-54 309		-55 682	-55 682		-56 262	-56 262		-56 614	-56 614
Vrk externa lokalhyror (Interna from 2020)			0			0			0			0			0
Förändringar demografi/volym							922	-8 562	-7 640	897	-17 208	-16 311	889	-17 409	-16 520
Priskompensation							1 830	-13 157	-11 327	3 001	-14 610	-11 609	3 199	-14 417	-11 218
Effektiv. & Intäktsökn/Kostnadsreduc								19 000	19 000		12 000	12 000		6 850	6 850
<b>Socialnämnden S:a</b>	<b>77 188</b>	<b>-642 848</b>	<b>-565 660</b>	<b>82 230</b>	<b>-642 890</b>	<b>-560 660</b>	<b>84 982</b>	<b>-649 482</b>	<b>-564 500</b>	<b>88 880</b>	<b>-667 880</b>	<b>-579 000</b>	<b>92 968</b>	<b>-693 368</b>	<b>-600 400</b>
Verksamhet	17 398	-57 172	-39 774	18 808	-57 663	-38 855	18 808	-57 743	-38 935	19 222	-58 475	-39 253	19 683	-59 408	-39 725
Interna lokalhyror		-25 765	-25 765		-25 765	-25 765		-25 577	-25 577		-27 498	-27 498		-28 023	-28 023
Vrk lokalhyror, ej interna - ingår i vrk		0	0		0	0		0	0		0	0		0	0
Förändringar demografi/volym							0	-60	-60			0			0
Priskompensation							414	-1 272	-858	461	-1 400	-939	492	-1 484	-992
Driftkostnad badhus - netto inkl hyra											-5 000	-5 000		-15 000	-15 000
Effektiv. & Intäktsökn/Kostnadsreduc								600	600		500	500		500	500
<b>Kultur- och fritidsnämnden S:a</b>	<b>17 398</b>	<b>-82 937</b>	<b>-65 539</b>	<b>18 808</b>	<b>-83 428</b>	<b>-64 620</b>	<b>19 222</b>	<b>-84 052</b>	<b>-64 830</b>	<b>19 683</b>	<b>-91 873</b>	<b>-72 190</b>	<b>20 175</b>	<b>-103 415</b>	<b>-83 240</b>
Verksamhet *)	13 163	-22 866	-9 703	14 483	-23 433	-8 950	14 483	-23 433	-8 950	14 802	-23 837	-9 035	15 157	-24 285	-9 128
Förändringsprojekt (engångskostn)								-2 500	-2 500		-1 000	-1 000		-1 000	-1 000
Förändring uppdrag								-625	-625		-640	-640		-656	-656
Priskompensation							319	-504	-185	355	-570	-215	379	-605	-226
Effektiv. & Intäktsökn/Kostnadsreduc								100	100		200	200		500	500
<b>Byggnadsnämnden S:a</b>	<b>13 163</b>	<b>-22 866</b>	<b>-9 703</b>	<b>14 483</b>	<b>-23 433</b>	<b>-8 950</b>	<b>14 802</b>	<b>-26 962</b>	<b>-12 160</b>	<b>15 157</b>	<b>-25 847</b>	<b>-10 690</b>	<b>15 536</b>	<b>-26 046</b>	<b>-10 510</b>



Bilaga 6 sida 2

Prognos mars inkl nämndsinterna trans (tkr inkl int. transakt, ej nämndsinterna)	Prognos 2020 (per mars)			Budget 2020			Budgetram 2021			Budgetram 2022			Budgetram 2023		
	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto
Verksamhet	5 425	-8 052	-2 627	5 445	-8 855	-3 410	5 445	-8 885	-3 440	5 565	-9 064	-3 500	5 698	-9 299	-3 601
Förändring volym/ uppdrag									0			0			0
Priskompensation							120	-195	-76	134	-218	-84	142	-231	-89
Effektiv. & Intäktsökn/Kostnadsreduc								16	16		19	19		25	25
<b>Miljönämnden S:a</b>	<b>5 425</b>	<b>-8 052</b>	<b>-2 627</b>	<b>5 445</b>	<b>-8 855</b>	<b>-3 410</b>	<b>5 565</b>	<b>-9 064</b>	<b>-3 500</b>	<b>5 698</b>	<b>-9 263</b>	<b>-3 565</b>	<b>5 841</b>	<b>-9 505</b>	<b>-3 665</b>
Fastighetsenhet vrk (inkl nämnd)	215 566	-218 655	-3 089		-215 566	-215 566		-209 218	-209 218		-217 600	-217 600		-292 716	-292 716
Fastighetsenhet interna lokalhyror			0	196 829		196 829	190 980		190 980	199 163		199 163	273 946		273 946
Fastighetsenhet externa lokalhyror				18 737		18 737	18 940		18 940	19 285		19 285	19 658		19 658
Kommunens lokalbank					-3 089	-3 089		-1 202	-1 202		-1 200	-1 200		-1 219	-1 219
Driftkostn tex rivning i samb m Inv proj								-5 000	-5 000		-5 000	-5 000		-5 000	-5 000
Priskompensation (ingår i internhyressyst)									0			0			0
Effektiv. & Intäktsökn/Kostnadsred (Utöver i internhyressyst)									0		852	852		1 331	1 331
<b>Delsumma fastighetsenhet o nämnd</b>	<b>215 566</b>	<b>-218 655</b>	<b>-3 089</b>	<b>215 566</b>	<b>-218 655</b>	<b>-3 089</b>	<b>209 920</b>	<b>-215 420</b>	<b>-5 500</b>	<b>218 448</b>	<b>-222 948</b>	<b>-4 500</b>	<b>293 604</b>	<b>-297 604</b>	<b>-4 000</b>
Teknik- och expl.enhet, vrk	1 998	-23 197	-21 199	1 998	-21 309	-19 311	1 998	-21 309	-19 311	2 042	-23 842	-21 800	2 091	-24 591	-22 500
Förändr maa volym/ökade uppdrag								-2 150	-2 150		-200	-200		-200	-200
Priskompensation							44	-463	-419	49	-569	-520	52	-623	-570
Effektiv. & Intäktsökn/Kostnadsreduc								80	80		20	20		170	170
<b>Delsumma teknik- o expl.enhet</b>	<b>1 998</b>	<b>-23 197</b>	<b>-21 199</b>	<b>1 998</b>	<b>-21 309</b>	<b>-19 311</b>	<b>2 042</b>	<b>-23 842</b>	<b>-21 800</b>	<b>2 091</b>	<b>-24 591</b>	<b>-22 500</b>	<b>2 143</b>	<b>-25 244</b>	<b>-23 100</b>
<b>Tekniska nämnden S:a</b>	<b>217 564</b>	<b>-241 852</b>	<b>-24 288</b>	<b>217 564</b>	<b>-239 964</b>	<b>-22 400</b>	<b>211 962</b>	<b>-239 262</b>	<b>-27 300</b>	<b>220 539</b>	<b>-247 539</b>	<b>-27 000</b>	<b>295 747</b>	<b>-322 848</b>	<b>-27 100</b>
<i>(exkl Avfall - egen balansenhet, netto 0)</i>															
Central pol organisation	6	-13 800	-13 794	6	-13 831	-13 825	6	-13 906	-13 900	500	-15 930	-15 430	6	-16 006	-16 000
Effektiv. & Kostnadsreduc									0			0			0
<b>Central politisk organisation S:a</b>	<b>6</b>	<b>-13 800</b>	<b>-13 794</b>	<b>6</b>	<b>-13 831</b>	<b>-13 825</b>	<b>6</b>	<b>-13 906</b>	<b>-13 900</b>	<b>500</b>	<b>-15 930</b>	<b>-15 430</b>	<b>6</b>	<b>-16 006</b>	<b>-16 000</b>
Verksamhet		-1 100	-1 100		-1 100	-1 100		-1 000	-1 000		-1 000	-1 000		-1 120	-1 120
Justering									0			0			0
<b>Revisionen S:a</b>	<b>0</b>	<b>-1 100</b>	<b>-1 100</b>	<b>0</b>	<b>-1 100</b>	<b>-1 100</b>	<b>0</b>	<b>-1 000</b>	<b>-1 000</b>	<b>0</b>	<b>-1 000</b>	<b>-1 000</b>	<b>0</b>	<b>-1 120</b>	<b>-1 120</b>
Verksamhet inkl Öf arvode	20	-2 780	-2 760	35	-2 795	-2 760	20	-2 850	-2 830	20	-2 920	-2 900	20	-2 990	-2 970
Effekt. & Kostnadsreduc									0			0			0
<b>Överförmyndaren S:a</b>	<b>20</b>	<b>-2 780</b>	<b>-2 760</b>	<b>35</b>	<b>-2 795</b>	<b>-2 760</b>	<b>20</b>	<b>-2 850</b>	<b>-2 830</b>	<b>20</b>	<b>-2 920</b>	<b>-2 900</b>	<b>20</b>	<b>-2 990</b>	<b>-2 970</b>

Bilaga 6 sid 3

Prognos mars inkl nämndsinterna trans (tkr inkl int. transakt, ej nämndsinterna)	Prognos 2020 (per mars)			Budget 2020			Budgetram 2021			Budgetram 2022			Budgetram 2023		
	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto
<b>Kommunstyrelsen</b>															
KSF Verksamhet	12 088	-100 949	-88 861	10 871	-99 731	-88 860	10 970	-101 330	-90 360	11 106	-102 231	-91 125	11 245	-103 590	-92 345
Interna lokalhyror		-13 909	-13 909		-13 910	-13 910		-13 428	-13 428		-15 069	-15 069		-16 184	-16 184
Vrk externa lokalhyror			0			0			0			0			0
Förändringsprojekt (plan engångskostn)								-500	-500		0	0		0	0
Priskompensation							40	-2 202	-2 162	44	-2 460	-2 416	45	-2 586	-2 541
Effekt. & Intäktsökn/Kostnadsreduc								1 400	1 400		1 200	1 200		600	600
<b>Kommunstyrelseförvaltningen S:a</b>	<b>12 088</b>	<b>-114 858</b>	<b>-102 770</b>	<b>10 871</b>	<b>-113 641</b>	<b>-102 770</b>	<b>11 010</b>	<b>-116 060</b>	<b>-105 050</b>	<b>11 150</b>	<b>-118 560</b>	<b>-107 410</b>	<b>11 290</b>	<b>-121 760</b>	<b>-110 470</b>
Verksamhet - smarta satsn.		-4 500	-4 500		-5 400	-5 400		-5 600	-5 600		-5 600	-5 600		-5 000	-5 000
Kostnadsreduceringar									0			0			0
<b>KS - kommunövergrip utveck. Satsn S:a</b>	<b>0</b>	<b>-4 500</b>	<b>-4 500</b>	<b>0</b>	<b>-5 400</b>	<b>-5 400</b>	<b>0</b>	<b>-5 600</b>	<b>-5 600</b>	<b>0</b>	<b>-5 600</b>	<b>-5 600</b>	<b>0</b>	<b>-5 000</b>	<b>-5 000</b>
SBFF Medl.avgift, (inkl PKV prisförändr)		-23 328	-23 328		-23 444	-23 444		-23 842	-23 842		-24 414	-24 414		-25 024	-25 024
Interna lokalhyror		-2 097	-2 097		-2 096	-2 096		-2 221	-2 221		-2 235	-2 235		-2 269	-2 269
Om Sbff beslut lägre prisuppr avg								163	163		259	259		383	383
<b>KS - Brandförsvär S:a</b>	<b>0</b>	<b>-25 425</b>	<b>-25 425</b>	<b>0</b>	<b>-25 540</b>	<b>-25 540</b>	<b>0</b>	<b>-25 900</b>	<b>-25 900</b>	<b>0</b>	<b>-26 390</b>	<b>-26 390</b>	<b>0</b>	<b>-26 910</b>	<b>-26 910</b>
Avgifter, inkl förändr avg maa demografi		-1 639	-1 639		-1 635	-1 635		-1 660	-1 660		-1 665	-1 665		-1 685	-1 685
Kostnadsreduceringar - avstå medlemskap									0			0			0
<b>KS - Gem medl avg S:a</b>	<b>0</b>	<b>-1 639</b>	<b>-1 639</b>	<b>0</b>	<b>-1 635</b>	<b>-1 635</b>	<b>0</b>	<b>-1 660</b>	<b>-1 660</b>	<b>0</b>	<b>-1 665</b>	<b>-1 665</b>	<b>0</b>	<b>-1 685</b>	<b>-1 685</b>
Gem avräkningskonton	297 630	-294 130	3 500	297 954	-294 954	3 000	303 971	-306 971	-3 000	310 235	-311 335	-1 100	320 940	-316 540	4 400
Medfinansiering statl infrastruktur		-2 600	-2 600		-2 600	-2 600		-2 600	-2 600		-2 600	-2 600		-2 600	-2 600
<b>KS - Gem avräkningskonton S:a</b>	<b>297 630</b>	<b>-296 730</b>	<b>900</b>	<b>297 954</b>	<b>-297 554</b>	<b>400</b>	<b>303 971</b>	<b>-309 571</b>	<b>-5 600</b>	<b>310 235</b>	<b>-313 935</b>	<b>-3 700</b>	<b>320 940</b>	<b>-319 140</b>	<b>1 800</b>
Budgetmarginal		-3 500	-3 500		-7 000	-7 000		-7 000	-7 000		-5 000	-5 000		-5 000	-5 000
Reduceringar									0			0			0
<b>KS - Budgetmarginal S:a</b>	<b>0</b>	<b>-3 500</b>	<b>-3 500</b>	<b>0</b>	<b>-7 000</b>	<b>-7 000</b>	<b>0</b>	<b>-7 000</b>	<b>-7 000</b>	<b>0</b>	<b>-5 000</b>	<b>-5 000</b>	<b>0</b>	<b>-5 000</b>	<b>-5 000</b>
Resurs kommunens detaljplaner	1 300	-4 700	-3 400	1 300	-4 700	-3 400	1 000	-4 800	-3 800	700	-4 900	-4 200	700	-5 000	-4 300
Justering avtagande ext int tidigare system									0			0			0
<b>KS Resurs detaljplanering S:a</b>	<b>1 300</b>	<b>-4 700</b>	<b>-3 400</b>	<b>1 300</b>	<b>-4 700</b>	<b>-3 400</b>	<b>1 000</b>	<b>-4 800</b>	<b>-3 800</b>	<b>700</b>	<b>-4 900</b>	<b>-4 200</b>	<b>700</b>	<b>-5 000</b>	<b>-4 300</b>

Bilaga 6 sid 4

Prognos mars inkl nämndsinterna trans (tkr inkl int. transakt, ej nämndsinterna)	Prognos 2020 (per mars)			Budget 2020			Budgetram 2021			Budgetram 2022			Budgetram 2023		
	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto
<b>Kommunstyrelsen</b>															
Försäljningsintäkter	58 650	-43 950	14 700	3 000	-500	2 500	2 500	-500	2 000	2 500	-500	2 000	2 500	-500	2 000
KS Reavinst försäljningar S:a	<b>58 650</b>	<b>-43 950</b>	<b>14 700</b>	<b>3 000</b>	<b>-500</b>	<b>2 500</b>	<b>2 500</b>	<b>-500</b>	<b>2 000</b>	<b>2 500</b>	<b>-500</b>	<b>2 000</b>	<b>2 500</b>	<b>-500</b>	<b>2 000</b>
Produktionsområde Omsorg S:a	262 728	-267 627	-4 900	259 787	-259 787	0									
Ytterligare åtgärder														<b>17 520</b>	<b>17 520</b>
S:a Verksamhetens nettokostnad S:a			<b>-1 713 954</b>			<b>-1 721 570</b>			<b>-1 753 830</b>			<b>-1 792 469</b>			<b>-1 880 450</b>
Skatteintäkter och gen bidrag S:a			<b>1 771 228</b>			<b>1 754 600</b>			<b>1 799 300</b>			<b>1 844 300</b>			<b>1 917 000</b>
Finansnetto S:a	1 830	-14 030	<b>-12 200</b>	1 830	-14 530	<b>-12 700</b>	1 860	-18 430	<b>-16 570</b>	1 890	-24 320	<b>-22 430</b>	1 890	-28 440	<b>-26 550</b>
<b>Resultat</b>			<b>45 074</b>			<b>20 330</b>			<b>28 900</b>			<b>29 400</b>			<b>10 000</b>
			2,5%			1,2%			1,6%			1,6%			0,5%

Genomsnittligt resultat 2021-2023

**22 800**

1,23%