

Kommunstyrelsen

Katinka Madsen
Ekonomichef
katinka.madsen@ekero.se

Daniel Bäckman
Controller
daniel.backman@ekero.se

Dejan Smiljanic
Redovisningschef
dejan.smiljanic@ekero.se

Planeringsförutsättningar med förslag till beslut för det fortsatta budgetarbetet för år 2022 med inriktning för åren 2023–2024

Dnr KS21/12

Innehåll

Sammanfattning förslag till resultat och ekonomiska ramar	2
Utgångspunkter i förslag för den ekonomiska planeringen	2
Ekerö kommun bokslut 2020 och ekonomisk prognos 2021	3
Skatteintäkter och generella bidrag	4
Förutsättningar	4
Prognos 2021–2024	5
Investeringsvolym, lån och finansnetto samt pensioner	7
Investeringar	7
Lån	7
Finansnetto	9
Pensioner	9
Verksamhetens nettokostnader	10
Förslag budgetramar för det fortsatta budgetarbetet	12
Gemensamma antaganden inför fortsatt beräkning av budget 2022 med inriktning 2023–2024	12
Planeringsförutsättningar – nyckeltal	14
Bilagor	15
Bilaga 1 Prognos skatteintäkter och generella bidrag	15
Bilaga 2 Förslag budgetram 2022 med inriktning 2023–2024	16
Bilaga 3 Befolkningsprognos	18
Bilaga 4 Befolkningsbaserade ramberäkningar	21
Bilaga 5 Underlag till förslag till budgetramar – resursförstärkningar	26
Bilaga 6 Underlag till förslag till budgetramar, bruttoredovisning	28

Sammanfattning förslag till resultat och ekonomiska ramar

Med nuvarande prognos över utvecklingen av skatteintäkter och generella bidrag och prognos finansiella kostnader för pensioner och ränta med även en ökad lånevolym, medges att verksamhetens nettokostnader år 2022 kan uppgå till 1 861,8 mnkr med årets resultat 1,4 %.

Inriktningen för de två följande åren i planperioden 2023–2024 visar i nuvarande beräkning en fortsatt kostnadsutveckling inom verksamheterna. Verksamhetens nettokostnader beräknas till 1 907,8 mnkr år 2023 och till 1 983 mnkr år 2024.

<i>(tkr netto)</i>	Budgetram med inriktning		
	2022	2023	2024
Verksamhetens nettokostnad	-1 861 820	-1 907 810	-1 982 960
Skatteintäkter och generella bidrag	1 897 500	1 941 000	2 010 500
Finansnetto	-9 550	-13 150	-18 100
Resultat	26 130	20 040	9 440
	1,4%	1,0%	0,5%

Inriktning för budget 2023–2024 förutsätter fortsatt effektivisering och nettokostnadsreduktion i verksamheten. I här beräknad inriktning för budgetramar är nivån över uppdrag om kostnadsreduktioner relativt låg och behöver omprövas i förnyade budgetprocesser under de kommande åren. Ett resultat av kostnadsutvecklingen är att årets resultat 2024 med nuvarande beräkning och förutsättningar sjunker ned till 0,5 % att jämföra med 1 % år 2023.

Efter planperioden 2022–2024 kommer under år 2025 bland annat helårseffekten på driftkostnaderna av investering i nya Sanduddens skolbyggnad och därefter även kostnaderna för investeringen i ny skola och idrottshall vid Bryggavägen.

Utgångspunkter i förslag för den ekonomiska planeringen

Tjänstemannaförslag med förutsättningar och förslag för det fortsatta arbetet med att ta fram förslag till budget 2022 med inriktning för 2023–2024 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 ekonomimålet:
”När ekonomin tillåter ska vi sänka kommunalskatten.”
”Vi strävar efter en välskött ekonomi i balans och minst en procent överskott.”
- Ekerö kommuns befolkningsprognos från april 2021.

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.

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 budgetförutsättningar och prognos från 2021-04-29 om utvecklingen av skatteintäkter och generella bidrag. Beräkningen av intäkterna är uppdaterade avseende kostnadsutjämnningen enligt SKR:s förnyade beräkning per 2021-05-24.

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 kommun bokslut 2020 och ekonomisk prognos 2021

Pandemi covid-19 kom att vara helt avgörande i verksamheten och för det ekonomiska resultatet för år 2020. Årets resultat var positivt 91,7 mnkr motsvarande 5,1 %. Resultatet var 71,4 mnkr högre än budgeterat resultat 20,3 mnkr (1,2 %). Ett ovanligt mycket högre resultat detta synnerligen speciella år. Med extra statsbidrag och allmänt lägre kostnader i verksamheten. Tillväxten i rikets skatteunderlag kom att utvecklas väsentligt bättre än det mycket dystra scenariot under stor del av året. Sett i backspegeln kom kommunerna att kompenseras mer för befarat intäktsbortfall än vad som nu visade sig vara fallet. Resultat 2020 påverkades även av lägre ”volym” i verksamheten som likaså de till viss del var en följd av effekter av pandemin, men även större intäkter från försäljningar samtidigt med högre kostnader som resultat av utrangering anläggningar och omklassificering med resultatpåverkan av delar av exploateringsverksamheten. 2020 års nettokostnad 1 687 mnkr utvecklades med endast 14 mnkr, 0,8 % jämfört år 2019. Balanskravsresultat var 71,4 mnkr, 4 %.

Verksamheterna är fortsatt starkt påverkad av pandemin och det finns även inverkan på prognos 2021. I dagsläget finns goda förutsättningar för en snar återgång till ”det mer normala” allteftersom allt fler är vaccinerade och det finns tecken på en återhämtning i svensk ekonomi.

Den sammanlagda ekonomiska prognosen 2021 per mars och per april visar på ett högre positivt resultat än 2021 års budgeterade resultat 45,7 mnkr, 2,5 %. Helt avgörande för resultatet är prognos 41 mnkr högre skatteintäkter. Det är en följd av att SKR:s prognos över tillväxten i rikets skatteunderlag 2020–2021 är högre än prognosen från oktober 2020 som ligger till grund för Ekerö kommuns budget 2021. Resultatet påverkas även positivt av intäkter från försäljning av bostadsrätter. Prognosticerat resultat påverkas negativt av sammantaget 18 mnkr högre verksamhetskostnader. Den främsta orsaken är att 14 mnkr som engångskostnad belastar resultatet när pensionsskulden beräknas med de beslutade nya parametrarna. I prognosen ingår även 6 mnkr i utrangering av anläggningar och 3,5 mnkr högre kostnader för rivningar utöver budget 5 mnkr. Det prognosticerade balanskravsresultatet är 69,5 mnkr eller 3,7 % och är 23,8 mnkr högre än budgeterat årets resultat.

mnkr, netto	Utfall 2020	Prognos per mars	Prognos per april	Budget 2021
Verksamhetens nettokostnader	-1 686,7	-1 791,3	-1 788,7	-1 770,7
Skatteintäkter o gen bidrag	1 792,6	1 865,7	1 865,7	1 824,7
Finansnetto	-14,2	-0,1	0,5	-8,3
Årets resultat	91,7	74,3	77,5	45,7
	5,1%	4,0%	4,2%	2,5%
Avgår sålda anläggningstillgångar	-20,3	-8,9	-8,0	0,0
Balanskravsresultat	71,4	65,4	69,5	45,7
	4,0%	3,5%	3,7%	2,5%

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 innebär 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

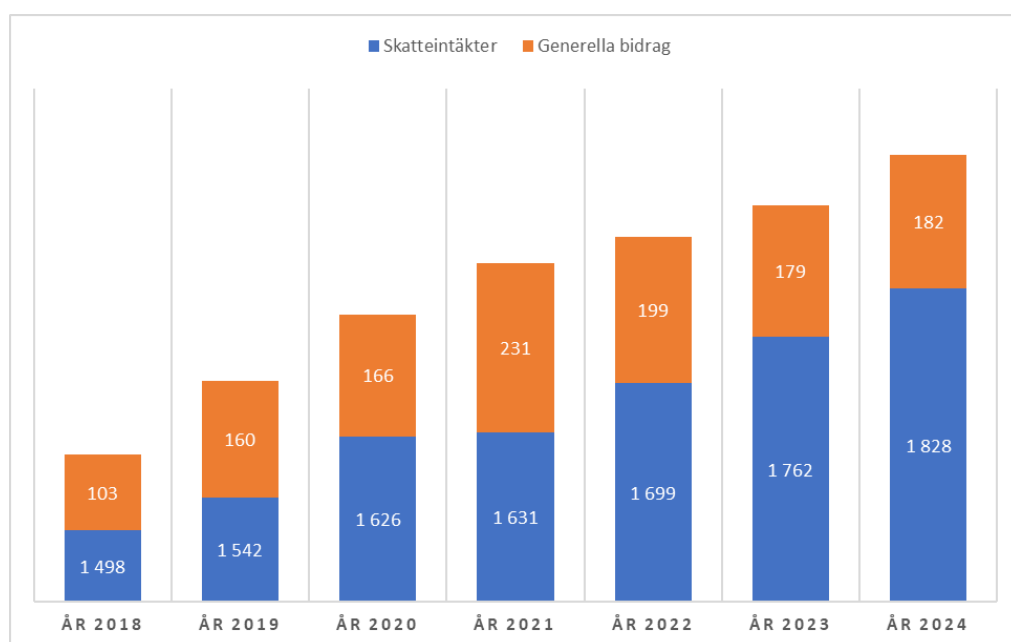
tillsammans med ett antal andra faktorer i 10 delmodeller - där staten har överlämnat verksamhetsansvaret till kommunerna. Kostnadsutjämningsystemet gjordes om till en del 2020 med negativ effekt för Ekerö kommun, lägre bidrag. Det finns även ett inomkommunalt utjämningsystem för LSS-uppdraget.

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 2021–2024

Efter ett mycket ekonomiskt turbulent år 2020 med befarad stark uppbromsning av tillväxten kom utfallet att skatteintäkter och generella bidrag summeras till 1 792,6 mnkr. Jämfört budget positiv avvikelse 27,9 mnkr. Framförallt en effekt av statliga extra tillskjutna statsbidrag. Ekerö erhöll 53,7 mnkr.

Förutsättningarna för budget 2021 vilar på SKR:s antaganden om utvecklingen av tillväxten av skatteunderlaget i riket och övriga budgetförutsättningar från 1 oktober 2020. I 2021 års intäkter ingår att del av de extra bidragen 2020 även finns kvar år 2021 – en ökning av de generella statsbidragen (totalt 15,8 miljarder till kommunerna med beslut under våren 2020 och i budgetproposition 2021).



Prognos för innevarande år 2021 samt för planeringen för kommande planperiod 2022–2024 vilar på SKR:s budgetförutsättningar med antaganden om tillväxten av skatteunderlaget från 29 april 2021. Med tillägg för förändringar i beräkningen av kostnadsutjämnningen från 24 maj

Prognosen visar på en återhämtning i tillväxten. SKR sammanfattar sin prognos: ”Jämfört med den prognos vi presenterade i februari (cirkulär 21:12) räknar vi nu (cirkulär 21:20) med lite starkare skatteunderlagstillväxt i början av perioden och lite svagare mot slutet. Det beror på att ny statistik visar starkare tillväxt av arbetade timmar 2021 än vad vi förutsåg i februari, men vi har inte ändrat vår tidigare bedömning av sysselsättningsnivån 2024.”

Skatteintäkterna är beräknade på nuvarande skattesats 19:25

En förändring av skattesatsen med 10 öre/ 0,10 procentenheter motsvarar 9 mnkr.

tkr	Utfall 2020	Prognos 2021 per april	Budget 2021	Avvik 2021	Prognos 2022	Inriktning prognos	
						2023	2024
Skatteintäkter	1 626 146	1 631 017	1 591 100	39 917	1 699 000	1 762 000	1 828 200
Inkomst och kostnadsutjämnning	52 121	103 988	107 100	-3 112	84 900	63 000	63 600
LSS-utjämnning	49 443	59 424	55 000	4 424	44 000	44 400	45 000
Fastighetsavgift	64 924	67 571	67 800	-229	69 600	71 600	73 700
S:a skatteintäkter och generella bidrag	1 792 634	1 862 000	1 821 000	41 000	1 897 500	1 941 000	2 010 500
Skolmiljarden		3 744	3 744	0			
Totalt	1 792 634	1 865 744	1 824 744	41 000	1 897 500	1 941 000	2 010 500
Årlig förändring totalt, tkr*	90 853	73 110			31 757	43 500	69 500
, % *	5,3	4,1			1,7	2,3	3,6
Antal invånare 1.11 året innan budget	28 594	28 861	28 950	-89	29 199	29 477	29 817
Årlig förändring %	1,3	0,9	1,0		1,2	1,0	1,2
SKR Uppräkningsfaktor rikets skatteunderlag, %	1,7	3,2	1,5		4,2	3,3	3,1

* Prognos 2022 jämfört prognos 2021 (2022 jmf bdg 2021 = +72,8 mnkr / +4 %)

Prognos summa skatteintäkter och generella bidrag år 2022 vilar i sin helhet på beloppen i SKR:s prognosmodell. Det finns inga marginaler utöver 0,5–1 mnkr för negativ utveckling.

År 2023–2024 bygger på förutsättningarna enligt SKR:s prognos. I den finns endast trendframskrivning över LSS-bidraget. Det finns risk för att bidragsbeloppet kan vara något överskattat. Det finns inte heller i beräkningsmodellen någon prognos över utvecklingen av bidrag från fastighetsavgiften. I föreliggande prognos har gjorts ett eget antagande om utvecklingen baserad på de senare årens förändring.

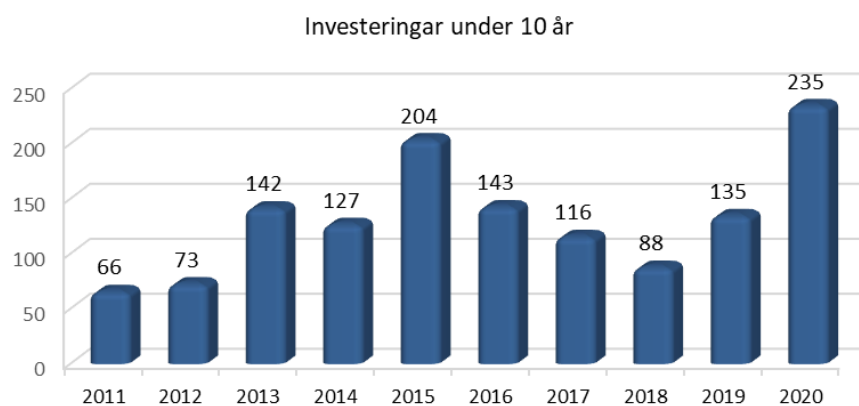
Antal invånare baseras på antaganden – utifrån historiska utfall – om antal invånare i Ekerö kommun 1 november i förhållande till befolkningsprognosen.

Prognosen redovisas i bilaga 1.

Investeringsvolym, lån och finansnetto samt pensioner

Investeringar

Under de senaste 10 åren har Ekerö kommun investerat sammanlagt 1 329 mnkr. Under föregående år har flera betydande investeringsprojekt - re- och nyinvestering - genomförts i kommunens verksamhetslokaler, anläggningar och utomhusmiljöer. Utöver det pågår också flera stora strategiska projekt som sträcker sig över flertal år. Närmast färdigställande är badhuset och ett par nya förskolor. Sporthallen vid Sanduddens skola beräknas kunna nyttjas 2023 och skolan färdigställd under 2024. Därtill pågår planering för etablering av ny skola med idrottshall vid Bryggavägen.



Prognos för 2021 är 287,3 mnkr. I prognosen ingår även kommunala investeringar inom ramen för exploateringsprojekt. Dessa kommer att öka till beloppen kommande åren. Till stor del kommer de att i enlighet med avtal kunna efterfaktureras.

Ekerö kommun står inför en omfattande investeringsvolym för att möta behoven av nyinvesteringar utifrån den demografiska utvecklingen och reinvesteringar.

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 vid utgången av 2019. Även det en konsekvens av högre investeringstakt jämfört med tidigare år.

År 2020 var på alla sätt ett mycket speciellt år. Extra statsbidrag till följd av pandemin och mer omfattande försäljningsintäkter. Självfinansieringsgraden varierade under åren. År 2020 var den beräknad på bokslutsdagen 82,2 % och sett över den senaste femårsperioden 2016–2020 i genomsnitt 93,2 % vilket indikerade behov av nyupplåning.

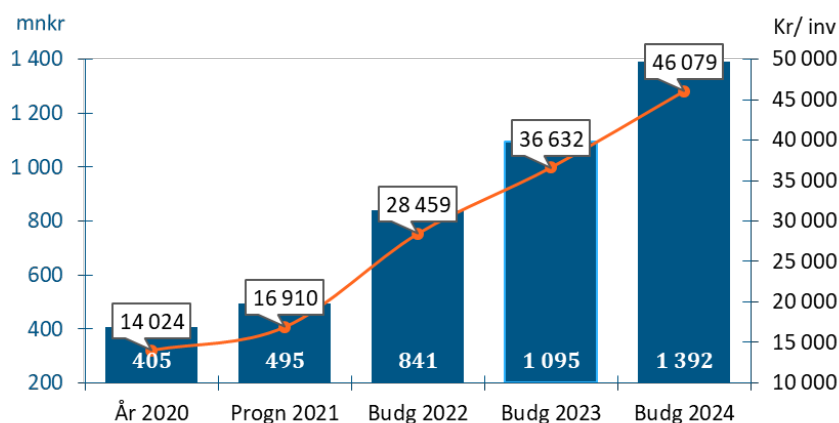
Men genom att det under året fanns tillgängliga likvida medel i kassan kom lånebehovet att begränsats. Låneskulden på bokslutsdagen 2020 var 405 mnkr. Försäljningar – där ”bundet kapital frigörs” – stärker kassa och bidrar till finansieringen av investeringarna.

Med antagande om investeringsvolym utifrån tidigare inriktningsbudget med viss framflyttning i tiden av slutförande av större projekt, en bedömning över den årliga investeringstakten och behov av nya lån för finansiering, beräknas att lånevolymen vid utgången av år 2024 uppnår nära 1 400 mnkr

Prognos och budget, tkr	IB Lån	UB Lån	Förändr
2021	405 000	495 000	90 000
2022	495 000	841 000	346 000
2023	841 000	1 095 000	254 000
2024	1 095 000	1 392 000	297 000

Kalkylmässigt är behovet av nyupplåning 2021: 90 mnkr, 2022: 346 mnkr, 2023: 254 mnkr och 2024: 297 mnkr). Preliminär kalkylerad prognos för 2025 är behov av ytterligare nyupplåning med 150 mnkr och lånevolymen skulle i det scenariot uppgå till omkring 1 540 mnkr vid utgången av år 2025.

I antagandet ingår att årligen förskjuts del av investeringsbudgetens volym framåt i tiden. Kalkylerna förutsätter planerade fastighetsförsäljningar och intäkter inom exploateringsverksamhet i enlighet med inriktning och avtal.



Utrymmet för självfinansiering av investeringar är vid 1 % resultat cirka 120 mnkr per år. Försäljningsintäkter till större belopp bidrar till att öka självfinansieringen och minska lånebehovet. Den typen av mer omfattande intäkter ska inte inkluderas i reguljär driftbudget. Däremot upp-tas som jämförelsestörande post i det årliga utfallet av driftkostnader och påverkar årets resultat positivt.

I den fortsatta budgetprocessen kommer det ske förnyade beräkningar och bedömningar över låneskuldens utveckling.

Finansnetto

Finansiella intäkter är avgifter för utställd borgen till bolagen.

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 1,35 %. 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.

Antagande om årlig ökning i samband med refinansiering av befintliga lån och upptagande av nya lån: 0,27 % 2022, 0,4 % år 2023 och 0,45% år 2024.

Räntekostnaderna på lån, beräknas öka från prognos 5,7 mnkr år 2021 till 10,9 mnkr år 2024. Utifrån preliminär inriktning av investeringsvolym men förutsatt minst 1 % i årets resultat samt med försäljningsintäkter, pekar beräkningarna mot att räntekostnad för lån är 15,4 mnkr år 2025.

Räntekostnader på pensioner inklusive särskild löneskatt ingår med vad som framgår i pensionsförvaltarens prognos från 30 april 2021. Under perioden förändras kostnaden från 3,9 mnkr år 2021 till 8,8 mnkr år 2024. Nuvarande prognos pekar mot en kostnad om 9,8 mnkr år 2025.

tkr	Utfall 2020*	Budget 2021	Prognos 2021**	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Finansiella intäkter	13 993	1 860	9 900	1 790	1 790	1 790	1 790
Räntekostnad pension inkl särskild löneskatt	-5 284	-3 820	-3 900	-4 600	-6 740	-8 840	-9 820
Ränta lån kreditinstitut	-22 587	-5 980	-5 700	-6 540	-8 000	-10 850	-15 420
Övriga kostnader	-324	-400	-400	-200	-200	-200	-200
Finansiella kostnader	-28 195	-10 200	-10 000	-11 340	-14 940	-19 890	-25 440
Finansnetto	-14 202	-8 340	-100	-9 550	-13 150	-18 100	-23 650

*Ingår försäljning av bostadsrätter och inlösen av swap

**ingår försäljning av bostadsrätter

Pensioner

Kostnaderna ingår i budgettitel Gemensamma avräkningskonton. Kortsiktigt minskar pensionskostnaderna under 2022–2023 för att år 2024 vara tillbaka på i stort samma nivå som 2021 och året därefter sker ytterligare kostnadsökning.

De sammantagna pensionskostnaderna – inklusive finansiella kostnader som återfinns i finansnetto minskar med tio miljoner under år 2022 och 2023 jämfört 2021 års kostnad 95 mnkr. Därefter ökar kostnaderna igen.

Total pensionskostnad, mnkr	2021-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2025-12-31
Förändring av pens.avsättning	18,7	8,0	4,9	9,6	10,9
Pensionsutbetalningar	23,8	24,4	25,1	25,5	26,3
Premier	30,7	31,4	32,2	32,9	34,0
Finansiell kostnad	3,2	4,6	5,7	7,3	8,4
Löneskatt	18,5	16,6	16,5	18,3	19,3
Summa kostnader	95,0	85,0	84,4	93,7	98,8

Ekerö kommuns pensionsskuld ökar från 646 mnkr år 2019 till 677 mnkr år 2021. Under 2022–2023 förändras skulden marginellt. Därefter ökar skulden med 10 miljoner kronor per år. Pensionsskulden 2024; 689 mnkr och 2025 drygt 700 mnkr.

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

Verksamhetens nettokostnader år 2022 föreslås uppgå till 1 861,8 mnkr att förhålla sig till i det fortsatta budgetarbetet. Förslag till budgetramar för nämnder och kommunstyrelse visar en sammanlagd nettokostnadsökning med 5,1 % (inklusive budgetmarginalen) jämfört budget 2021.

I beräkningen av förslag till budget för verksamheten har beaktats

- Den demografiska utvecklingen med bäring på budgetram för barn- och utbildningsnämnden och för socialnämnden
- Driftekonomisk påverkan av gjorda och planerade aktiveringar av investeringar inkluderade i beräkningen av internhyror och med en något sänkt internränta
- Prisutveckling med PKV
- Fattade beslut eller förslag till beslut i kommunstyrelsen angående ianspråktagande av 2021 års budgetmarginal med bäring på kostnadsnivån 2022–2024 har inkluderats.
- I 2022 års verksamhetskostnader ingår att badhuset öppnas med delårseffekt i budgeten.
- 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.

- 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.
- Resursförstärkningar, av dels engångskaraktär och dels som preliminärt nivåhöjande verksamhetskostnader, för att möta del av förändrade förutsättningar och ökade behov för kommunens och verksamhetens utveckling
Förslagen återfinns i översikt i bilaga 5
- Fattade beslut eller föreslag till beslut i kommunstyrelsen angående ianspråktagande av 2021 års budgetmarginal med bäring på kostnadsnivån 2022–2024 har inkluderats i förslag.
- Budget 2022 inkluderar en första överslagsmässig bedömning om kostnaden för allmänna val. Resurs för EU-val har grovt uppskattats och ingår 2024. Det fortsatta budgetarbetet inkluderar en översyn av kostnadsbedömningarna.
- Samtliga nämnders ramar från 2023 inkluderar en schablonmässig bedömning (12 %) över ökade kostnader för arvode och sammanträdesersättningar som följs av ny mandatperiod
- Budgetram 2022 förutsätter även fortsatta effektiviseringar och kostnadsreduceringar. Men som till stor del är ekonomiska effekter av redan beslutade och/ eller del av tidigare planerade åtgärder tillsammans med krav på ekonomisk effekt med kostnadsreducering i "vardagsrationaliseringar" – ett ständigt uppdrag till den kommunala organisationen att effektivisera och ompröva kostnader.

Inriktningen för de två följande åren i planperioden 2023–2024 visar i nuvarande beräkning en fortsatt kostnadsutveckling inom verksamheterna. Verksamhetens nettokostnader beräknas till 1 907,8 mnkr år 2023 och till 1 983 mnkr år 2024. Kostnadsutvecklingen 2023 är mer begränsad – 2,5 % - och beaktar den demografiska utvecklingens "volympåverkan" i kärnverksamheterna, prisutvecklingen och del av resursförstärkning 2022 som har påverkan på en ökad kostnadsnivå samt generell prisutveckling. På motsvarande sätt som i beräkning 2022 ingår driftekonomisk påverkan av investeringar, exempelvis att två nya förskolor är etablerade och sporthallen invid Sanduddens skola. Inriktning för budget verksamhetens kostnader 2024 är beräknad på motsvarande sätt. Kostnadsutvecklingen är sammantaget netto 3,9 % och här ingår antagande om delårseffekt för nya Sanduddens skola.

Inriktning för budget 2023–2024 förutsätter fortsatt effektivisering och nettokostnadsreducering i verksamheten. I här beräknad inriktning för budgetramar är nivån över uppdrag om kostnadsreduceringar relativt låg och behöver omprövas i förnyade budgetprocesser kommande åren. Ett resultat av kostnadsutvecklingen är att årets resultat 2024 med nuvarande beräkning och förutsättningar sjunker ned till 0,5 % att jämföra med 1 % år 2023. Efter planperioden 2022–2024 kommer år 2025 helårseffekten på driftkostnaderna av investering i nya Sanduddens skola och därefter även kostnaderna för investeringen i ny skola och idrottshall vid Bryggavägen.

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)	Budgetram	Inriktning budgetram	
	2022	2023	2024
Barn- och utbildningsnämnden	-946 185	-976 160	-1 012 745
Socialnämnden	-574 120	-595 510	-619 240
Kultur- och fritidsnämnden	-70 880	-86 460	-102 220
Byggnadsnämnden	-10 560	-10 200	-9 440
Miljönämnden	-4 700	-3 930	-3 990
Tekniska nämnden	-40 140	-38 075	-41 880
Central politisk organisation	-15 630	-16 800	-17 300
Revisionen	-1 000	-1 120	-1 120
Överförmyndaren	-2 890	-2 950	-3 025
KS - Kommunstyrelseförvaltningen	-109 920	-108 620	-110 155
KS - Smarta satsningar	-5 800	-6 800	-6 800
KS - Stadsbyggnadsförvaltningen	-16 235	-15 649	-15 165
KS - Brandförsvaret	-26 495	-27 050	-27 580
KS - Gem medl avg	-1 665	-1 685	-1 700
KS - Gem avräkningskto inkl medfinans.	-10 300	-3 500	700
KS - Budgetmarginal	-10 000	-7 200	-5 000
KS - Resurs detaljplanering	-15 300	-6 100	-6 300
S:a Verksamhetens nettokostnad	-1 861 820	-1 907 810	-1 982 960

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 för att till viss del reducera kommunens kostnadsutveckling. Nettobudgetram för förvaltning/nämnd att förhålla sig till i den fortsatta budgetprocessen.

Gemensamma antaganden inför fortsatt beräkning av budget 2022 med inriktning 2023–2024

- Antaganden för budgeten om volymer (barn, elever, brukare, timmar, dygn och liknande) i verksamheten ska utgå från Ekerö kommuns befolkningsprognos från april 2021 och i budgetförslaget används prognos enligt huvudalternativet. Med för kärnverksamheterna beaktande av den årliga befolkningsförändringen 2021–2024 i förhållande till faktiskt utfall 2020

av hur verksamhetsvolymen förhåller sig i olika åldersgrupper och tar sitt uttryck i den befolkningsbaserade ramberäkningen. Volymantagandena för budget bedöms därefter, i enlighet med tidigare förhållningssätt, med av förvaltningarna verksamhets specifika bedömningar.

Se bilaga 4. Mer information om framskrivningen av volymernas utveckling kan ges av controller vid ekonomienheten.

Plan.föruts - årlig förändring, %	År 2020	År 2021	År 2022	År 2023	År 2024
Personalkostnadsförändring	2,50	2,20	2,20	2,20	2,50
PO - generellt	42,30	42,70	42,70	42,70	42,70
PO - förtroendevalda, ej k-råd	31,42	31,42	31,42	31,42	31,42
PKV	3,00	2,20	2,10	2,00	2,50
Internränta	2,50	1,70	1,40	1,40	1,40
KPI	2,40	1,00	1,50	2,10	2,40

- Förändringen av personalkostnaderna ska utgå från gemensamma antaganden. Den årliga förändringen inkluderar en sammantagen förändring inom personalkostnaderna till följd av främst lönerrevision och förändringar på befintliga befattningar genom personalomsättning. Tillkommande förändringar i vissa personalgrupper eller befattningar sker genom omprioritering av resurser inom aktuellt område.
- Ingen förändring av det generella po-pålägget (personalomkostnadspålägg). Det finns idag ingen indikation eller beslut som föranleder förändrade kostnader för lagstadgade arbetsgivaravgifter och försäkringar som motiverar förändrat generellt po. Ingående pensionskostnadsdel ger inte i nuläget heller någon anledning till förändring.

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 sommarjobbare/ferieanställda för vissa årskullar och under vissa betingelser. Dessa lägre po-avgifter faller löpande ut på lön i samband med redovisning.

För de unga finns beslut om lägre arbetsgivaravgifter som beräknas vid användande av det särskilda kontot i ekonomisystemets budgetmodell.

- 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 indexuppräknning.

PKV (Prisindex för kommunal verksamhet) är i vissa sammanhang att relatera till i bedömning av kostnadsutveckling. Som fortsatt direktiv i budgetarbetet ska PKV i övrigt användas.

Det ska i budgetberäkningen inte med automatik räknas upp budgetposter för köp av olika slags övriga kostnader, bedömning ska ske om inköpen till sina belopp kan minska och överväganden om inköp kan förändras till sitt innehåll och volym.

- Inför 2020 togs fram nytt internhyressystem. Internräntan sänktes både 2020 och 2021 och inför 2022 har den återigen sänkts utifrån en successiv nedtrappning till kommunens förhållande. Internräntan ställs i relation till anläggningens bokförda värde och ger 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 i slutet av maj. I föreslagna budgetramar är de även i år "särredovisade". För att synliggöra denna kostnads massa.

Samt för att det kan bli aktuellt under budgetprocessen att göra en förnyad beräkning

Det kan under budgetprocessen uppdragas att det i modellen från maj 2021 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.

Planeringsförutsättningar – nyckeltal

	Utfall	Utfall	Prognos	Budget	PLAN	PLAN	PLAN
Andel av skatteintäkter & generella bidrag	2019	2020	2021	2021	2022	2023	2024
Årets resultat	1,0	5,1	4,0	2,5	1,4	1,0	0,5
Balanskravsresultat	1,0	4,0	3,7	2,5	1,4	1,0	0,5
Verksamhetens nettokostnad	98,3	94,1	96,0	97,0	98,1	98,3	98,6
Verksamhetens nettokostnad + finansnetto	99,0	94,9	96,0	97,5	98,6	99,0	99,5
Låneskuld kr/ invånare	14 639	14 024	16 910	17 354	28 459	36 632	46 079

Bilagor

Bilaga 1 Prognos skatteintäkter och generella bidrag

SKR Cirk 21:23 (2021-05-24) tkr	Utfall 2020	Prognos 2021 per april	Budget 2021	Avvik 2021	Prognos 2022	Inriktning prognos 2023 2024	
Skatteintäkter	1 653 491	1 606 972	1 591 100		1 699 000	1 762 000	1 828 200
Slutavräkning	-27 345	24 045					
S:a skatteintäkter	1 626 146	1 631 017	1 591 100	39 917	1 699 000	1 762 000	1 828 200
Inkomstutjämningsavgift	-160 184	-100 985	-97 700	-3 285	-101 400	-103 500	-106 500
Kostnadsutjämningsbidrag	113 372	115 675	115 200	475	118 600	119 700	121 100
Införandebidrag	15 955	3 492	3 500	-8	0		
Regleringspost (bidrag)	82 978	85 806	86 100	-294	67 700	46 800	49 000
S:a inkomst- och kostnadsutjämnin	52 121	103 988	107 100	-3 112	84 900	63 000	63 600
LSS utjämningsystem bidrag	49 443	59 424	55 000	4 424	44 000	44 400	45 000
Fastighetsavgift, bidrag	64 924	67 571	67 800	-229	69 600	71 600	73 700
S:a skatteintäkter och generella bidrag	1 792 634	1 862 000	1 821 000	41 000	1 897 500	1 941 000	2 010 500
Skolmiljarden		3 744	3 744	0			
TOTALT	1 792 634	1 865 744	1 824 744	41 000	1 897 500	1 941 000	2 010 500
Antal invånare 1.11 året innan	28 594	28 861	28 950	-89	29 199	29 477	29 817
Årlig förändring, %	1,3	0,9	1,0		1,2	1,0	1,2
SKR Uppräkningsfaktor rikets skatteunderlag, %	1,69	3,19	1,51		4,19	3,32	3,07
Ekerö skattekraft i % av riket	129,2%	123,8%	123,5%		123,3%	123,1%	123,1%

Bilaga 2 Förslag budgetram 2022 med inriktning 2023–2024

Förslag till budgetramar nämnder och kommunstyrelse som utgångspunkt för det fortsatta budgetarbetet.

Sid 1 (2)

Internränta förändrad 2021 jämfört 2020

(tkr netto)	Utfall 2020	Budget 2020	Prognos* 2021	Budget 2021	Budgetram 2022	Inriktning budgetram	
						2023	2024
*) Prognos 2021 per mars							
Verksamhet	-775 090	-807 435	-821 243	-820 243	-843 777	-864 826	-881 612
Interna lokalhyror	-99 969	-99 665	-91 701	-91 701	-102 408	-111 334	-131 133
Barn- och utbildningsnämnden S:a	-875 059	-907 100	-912 944	-911 944	-946 185	-976 160	-1 012 745
Verksamhet	-500 153	-510 294	-509 166	-509 166	-522 451	-543 628	-567 620
Interna lokalhyror	-55 089	-54 416	-55 334	-55 334	-51 669	-51 882	-51 620
Socialnämnden S:a	-555 242	-564 710	-564 500	-564 500	-574 120	-595 510	-619 240
Verksamhet	-40 184	-38 854	-39 953	-39 253	-42 285	-44 462	-51 629
Interna lokalhyror	-25 765	-25 765	-25 577	-25 577	-28 595	-41 998	-50 591
Kultur- och fritidsnämnden S:a	-65 949	-64 619	-65 530	-64 830	-70 880	-86 460	-102 220
Byggnadsnämnden S:a	-8 084	-8 950	-12 880	-12 160	-10 560	-10 200	-9 440
Miljönämnden S:a	-2 814	-3 410	-3 800	-3 500	-4 700	-3 930	-3 990
SBF -Fastighetsenhet (inkl pol.nämnd)	-214 650	-215 141	-205 620	-209 217	-217 512	-240 283	-268 959
Fastighetskontoret interna lokalhyror	196 829	196 829	188 380	190 980	198 794	221 350	249 572
Fastighetskontoret externa lokalhyror	17 700	18 312	18 940	18 940	17 973	18 273	18 577
Kommunens lokalbank		-3 089	-2 400	-1 203	-3 500	-3 525	-4 020
Driftkostn tex rivning i samb m Inv proj			-8 500	-5 000	-6 500	-6 700	-9 000
Utrangering anläggningar	-41 000		-6 000	0	-2 000	-2 000	-2 000
<i>Delsumma fastighetsenhet</i>	<i>-41 121</i>	<i>-3 089</i>	<i>-15 200</i>	<i>-5 500</i>	<i>-12 745</i>	<i>-12 885</i>	<i>-15 830</i>
Teknik- och exploateringsenhet	-20 970	-19 311	-23 053	-21 800	-27 395	-25 190	-26 050
<i>Delsumma teknik- o expl.enhet</i>	<i>-20 970</i>	<i>-19 311</i>	<i>-23 053</i>	<i>-21 800</i>	<i>-27 395</i>	<i>-25 190</i>	<i>-26 050</i>
Tekniska nämnden S:a	-62 091	-22 400	-38 253	-27 300	-40 140	-38 075	-41 880
<i>(exkl Avfall - egen balansenhet, netto 0)</i>							
Central politisk organisation S:a	-12 602	-13 825	-13 810	-13 900	-15 630	-16 800	-17 300
Revisionen S:a	-919	-1 100	-990	-1 000	-1 000	-1 120	-1 120
Överförmyndaren S:a	-2 290	-2 760	-2 630	-2 830	-2 890	-2 950	-3 025

Bilaga 2 forts Sid 2(2)

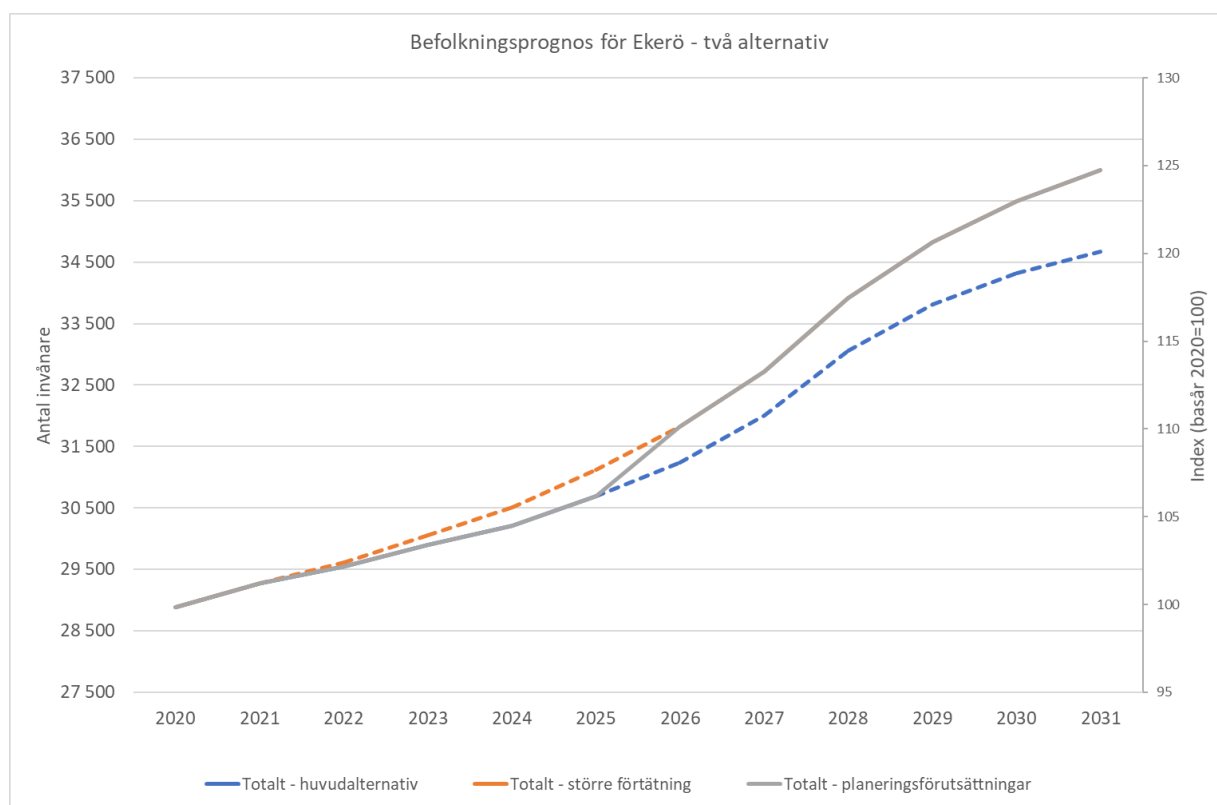
(tkr netto)	Utfall 2020	Budget 2020	Prognos* 2021	Budget 2021	Budgetram	Inriktning budgetram	
					2022	2023	2024
*) Prognos 2021 per mars							
Kommunstyrelsen							
Kommunstyrelseförvaltning	-77 274	-80 979	-85 325	-86 525	-95 876	-94 631	-96 104
Interna lokalhyror	-13 910	-13 910	-13 428	-13 428	-14 044	-13 989	-14 051
KS-Kommunstyrelseförvaltning S:a	-91 184	-94 889	-98 753	-99 953	-109 920	-108 620	-110 155
KS - Smarta satsningar-kommunövergr. S:a	-2 613	-5 400	-6 600	-6 600	-5 800	-6 800	-6 800
KS-Stadsbyggnadsförvaltning S:a	-6 081	-7 881	-8 797	-8 597	-16 235	-15 649	-15 165
SBFF medl.avgift	-23 328	-23 444	-23 795	-23 794	-24 417	-24 903	-25 403
Interna lokalhyror	-2 097	-2 096	-2 221	-2 221	-2 078	-2 147	-2 177
KS - Brandförsvaret S:a	-25 425	-25 540	-26 016	-26 015	-26 495	-27 050	-27 580
KS - Gem medl avg S:a	-1 641	-1 635	-1 650	-1 655	-1 665	-1 685	-1 700
Gem avräkningskonton	-8 955	3 000	-15 400	-1 500	-7 700	-900	3 300
Medfinansiering statl infrastruktur	-2 600	-2 600	-2 600	-2 600	-2 600	-2 600	-2 600
KS - Gem avräkningskonton S:a	-11 555	400	-18 000	-4 100	-10 300	-3 500	700
KS - Budgetmarginal S:a	-7 000	-7 000	-11 655	-16 000	-10 000	-7 200	-5 000
KS Resurs detaljplanering S:a	-3 301	-3 400	-5 700	-5 800	-15 300	-6 100	-6 300
KS Reavinst försäljningar	47 118	2 500	1 200	0			
S:a Verksamhetens nettokostnad S:a	-1 686 733	-1 731 720	-1 791 307	-1 770 684	-1 861 820	-1 907 810	-1 982 960
Skatteintäkter och gen bidrag S:a	1 792 634	1 764 750	1 865 744	1 824 744	1 897 500	1 941 000	2 010 500
Finansnetto S:a	-14 204	-12 700	-100	-8 340	-9 550	-13 150	-18 100
Resultat	91 697	20 330	74 337	45 720	26 130	20 040	9 440
	5,1%	1,2%	4,0%	2,5%	1,4%	1,0%	0,5%

Bilaga 3 Befolkningsprognos

I följande avsnitt redovisas ett utdrag ur befolkningsprognosen från april 2021 för åren 2020–2031.

För åren 2021–2025 används det så kallade huvudalternativet i befolkningsprognosen – för den kortsiktiga planeringen och det alternativ som ligger till grund för förslag till budget. För åren 2026–2031 används alternativet ”större förtätning”. En förtätning innebär att fler personer flyttar in i en bostad än den eller de som flyttar ut. Befolkningsprognos ”större förtätning” är inriktning att uppnå för befolkningsutveckling och ligger till grund för övrig planering av kommunen och exempelvis lokalförsörjning

Diagrammet nedan visar skillnaden mellan de två alternativa prognoserna.

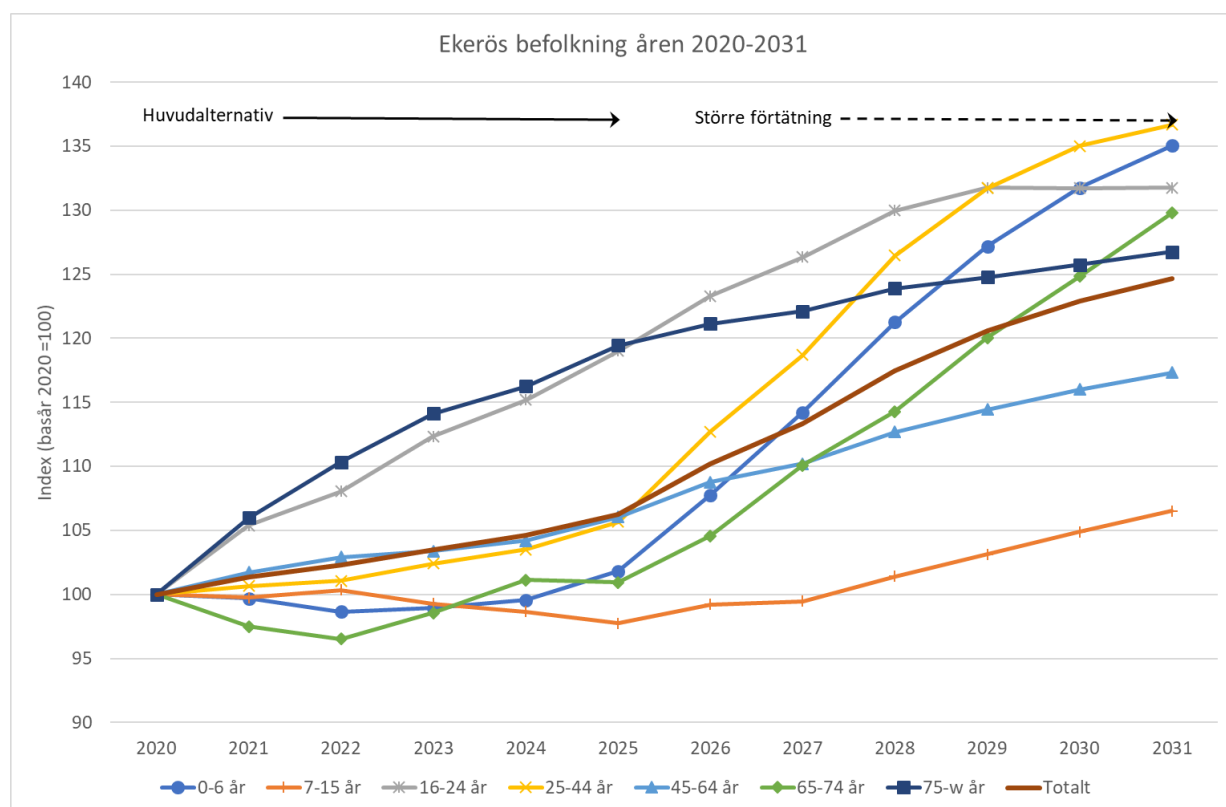


Huvudalternativet bygger på en förtätning i det befintliga bostadsbeståndet om knappt 0,5 % under 2021. Förtätningen avtar sedan gradvis fram till år 2023. Under resterande del av prognosperioden antas varken någon förtätning eller utglesning i det befintliga bostadsbeståndet. I alternativet ”större förtätning” antas istället förtätningen om 0,5 procent kvarstå under hela prognosperioden.

Följande tabell är "mixad" med båda alternativ. Tabellen innehåller befolkningsprognos antalet invånare totalt och i olika åldersgrupper för huvudalternativet åren 2020–2025 samt för alternativet "större förtätning" åren 2026–2031.

Ålder/År	Huvudalternativ - - - - - >					Större förtätning - - - - - >						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
0–6 år	2 538	2 530	2 504	2 511	2 526	2 584	2 735	2 899	3 078	3 228	3 344	3 428
7–15 år	4 283	4 272	4 298	4 252	4 226	4 187	4 250	4 260	4 344	4 417	4 493	4 563
16–24 år	2 689	2 834	2 905	3 021	3 098	3 200	3 316	3 397	3 495	3 543	3 542	3 543
25–44 år	6 225	6 266	6 292	6 375	6 443	6 577	7 017	7 389	7 873	8 200	8 404	8 508
45–64 år	8 190	8 331	8 428	8 466	8 532	8 684	8 909	9 027	9 229	9 374	9 501	9 608
65–74 år	2 481	2 419	2 395	2 445	2 509	2 504	2 594	2 731	2 835	2 978	3 097	3 220
75-w år	2 473	2 621	2 729	2 822	2 875	2 954	2 996	3 020	3 064	3 085	3 110	3 135
Totalt	28 879	29 272	29 551	29 892	30 209	30 690	31 817	32 723	33 917	34 825	35 490	36 003

Den största förändringen i absoluta och i relativa tal fram till år 2031 återfinns i åldersgruppen 25–44 år. Den minsta förändringen finns i åldersgruppen 7–15 år. Fram till år 2025 är det däremot åldersgruppen 75-w år som ökar mest i relativa tal, tätt följd av åldersgruppen 16–24 år.



Bytet av prognosalternativ år 2026 påverkar främst prognosen för antalet invånare i åldersgrupperna 25–44 år samt för barn 0–6 år. Minst påverkan har bytet på åldersgruppen 7–15 år.

PROGNOS HUVUDALTERNATIV 31.12

Ålder	Utfall 2020	2021	2022	2023	2024	2025
0	248	293	296	300	309	319
1-5	1 860	1 795	1 784	1 787	1 805	1 841
6	430	442	424	424	412	424
7-15	4 283	4 272	4 298	4 252	4 226	4 187
16-18	1 280	1 310	1 317	1 388	1 401	1 459
19-34	3 810	3 937	3 993	4 046	4 143	4 259
35-44	3 824	3 853	3 887	3 963	3 997	4 059
45-54	4 716	4 704	4 687	4 683	4 668	4 680
55-64	3 474	3 627	3 741	3 783	3 864	4 004
65-69	1 162	1 187	1 227	1 309	1 386	1 410
70-74	1 319	1 232	1 168	1 136	1 122	1 094
75-79	1 267	1 349	1 327	1 307	1 229	1 198
80-84	681	705	803	876	961	1 043
85-89	360	376	398	431	465	474
90-94	125	148	156	161	175	193
95-w	40	43	44	48	46	46
Totalt	28 879	29 272	29 551	29 892	30 209	30 690

PROGNOS STÖRRE FÖRTÄTNING JMF HUVUDPROGNOS

2021	2022	2023	2024	2025
0	1	3	6	9
1-5	6	16	30	45
6	1	2	5	7
7-15	5	13	26	40
16-18	1	4	7	10
19-34	21	58	100	137
35-44	11	30	58	86
45-54	6	16	31	47
55-64	3	10	19	29
65-69	1	3	5	8
70-74	1	2	4	6
75-79	1	2	3	5
80-84	0	0	1	2
85-89	0	0	1	1
90-94	0	0	1	1
95-w	0	0	0	0
0	58	161	296	434

Årlig förändring, prognos antal invånare

Ålder	/antal	2021	2022	2023	2024	2025
0		45	3	4	9	10
1-5		-65	-11	3	18	36
6		12	-18	-1	-11	12
7-15		-11	26	-46	-26	-39
16-18		30	7	71	13	58
19-34		127	56	53	97	116
35-44		29	34	75	34	62
45-54		-12	-17	-4	-14	12
55-64		153	115	42	81	140
65-69		25	40	82	77	24
70-74		-87	-64	-32	-13	-28
75-79		82	-22	-20	-78	-31
80-84		24	98	73	85	83
85-89		16	23	33	34	9
90-94		23	8	4	14	18
95-w		3	1	4	-2	0
Totalsumma		393	279	341	317	482

Årlig förändring, prognos antal invånare, %

Ålder	2021	2022	2023	2024	2025
0	18,0	1,1	1,3	3,2	3,2
1-5	-3,5	-0,6	0,2	1,0	2,0
6	2,8	-4,0	-0,1	-2,7	2,9
7-15	-0,3	0,6	-1,1	-0,6	-0,9
16-18	2,3	0,5	5,4	0,9	4,2
19-34	3,3	1,4	1,3	2,4	2,8
35-44	0,7	0,9	1,9	0,9	1,6
45-54	-0,3	-0,4	-0,1	-0,3	0,3
55-64	4,4	3,2	1,1	2,1	3,6
65-69	2,1	3,4	6,7	5,9	1,7
70-74	-6,6	-5,2	-2,8	-1,2	-2,5
75-79	6,5	-1,6	-1,5	-6,0	-2,6
80-84	3,5	14,0	9,1	9,7	8,6
85-89	4,3	6,0	8,2	7,9	2,0
90-94	18,7	5,4	2,6	8,7	10,4
95-w	7,4	1,4	9,9	-3,8	-0,8
Totalsumma	1,4	1,0	1,2	1,1	1,6

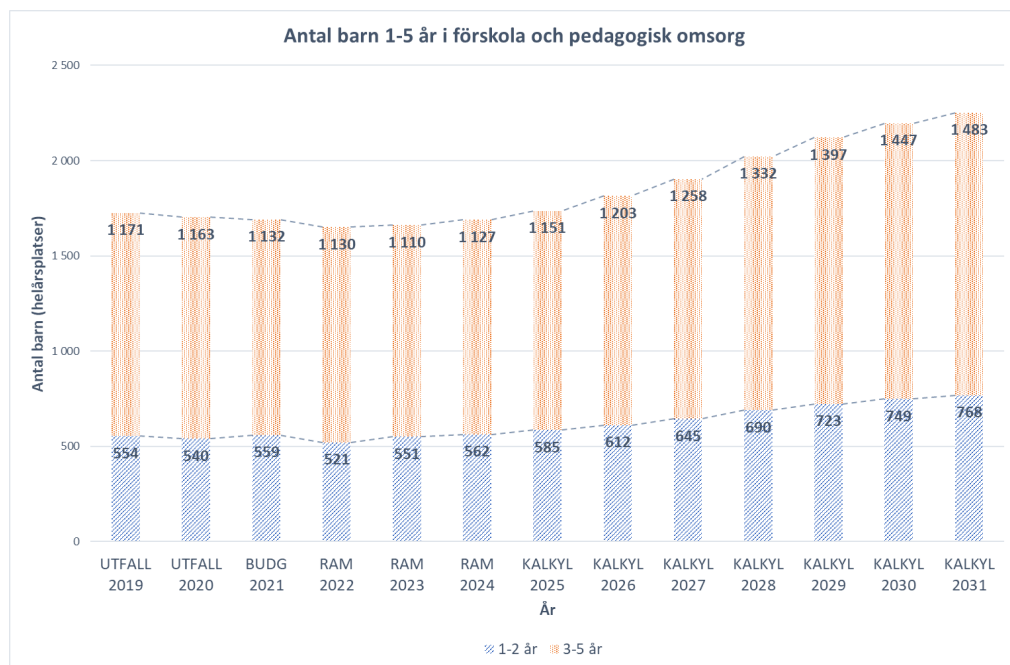
Bilaga 4 Befolkningsbaserade ramberäkningar

I de befolkningsbaserade beräkningarna av nettokostnaderna används utfallet i fråga om volymer och kostnader från år 2020. Det innebär bland annat att beräkningarna av antalet barn, elever och individer i berörda verksamheter, med två undantag, bygger på behovsgraden under 2020 och att den antas vara oförändrad under den kommande tioårsperioden. Undantagen återfinns bland de allra yngsta, 1–2-åringarna, samt bland de allra äldsta, personer 80 år eller äldre. För 1–2-åringarna har behovsgraden satts till 84 % jämfört med ett utfall för år 2020 på 82%, samt för personer 80 år eller äldre har behovsgraden satts till 28 % jämfört med ett utfall för år 2020 på 32 %. Justeringarna har gjorts med stöd av prognoser för innevarande år 2021, i fråga om antalet barn 1–2 år i förskoleverksamhet samt antalet personer över 80 år med insatser inom äldreomsorgen.

Antal individer i olika verksamheter

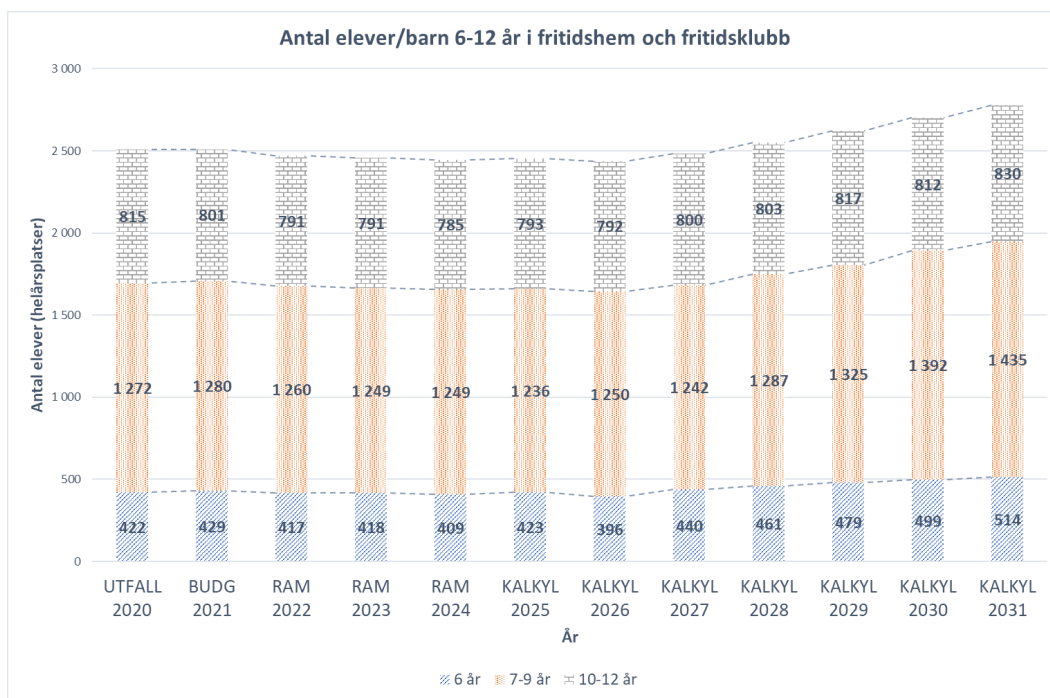
Antal barn i förskola och pedagogisk omsorg 1–5 år (genomsnittlig behovsgrad; 92 %)

Under den kommande femårsperioden fram till år 2026 beräknas antalet barn i verksamheten öka med 7 % jämfört med år 2020 (basår). Antalet barn kommer enligt prognosen minska något till 2022, för att därefter öka igen. Huvudorsaken till minskningen det första året är ett relativt sett få barn födda år 2020. Ökningen finns sedan i sin helhet under de sista åren i perioden.

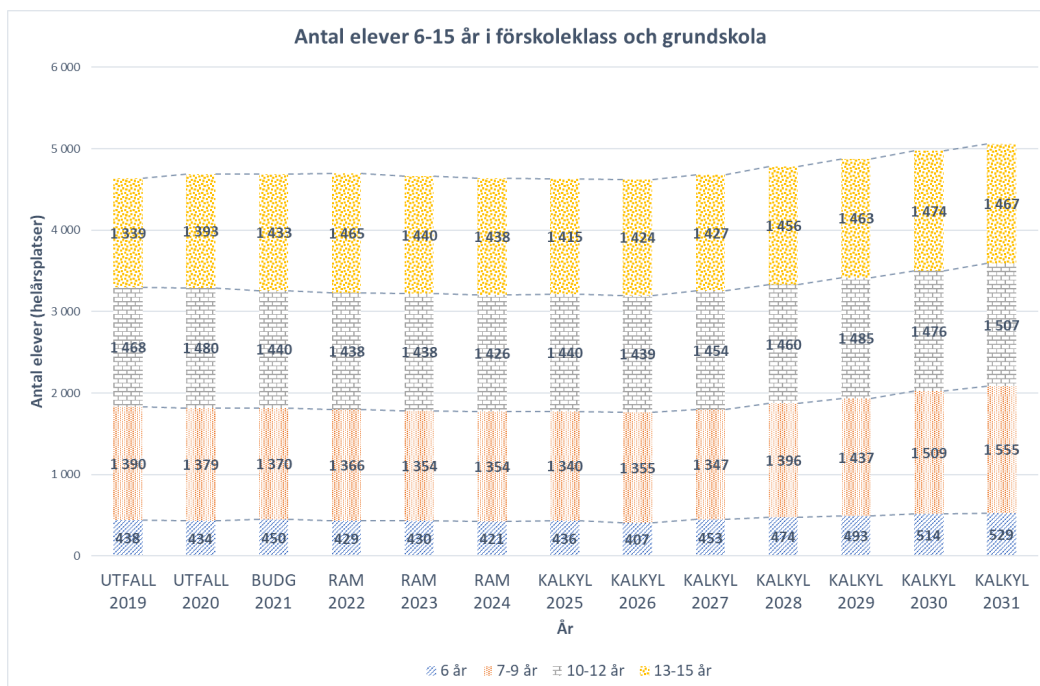


Antal elever och barn i fritidshem och fritidsklubb 6–12 år (genomsnittlig behovsgrad; 77 %)

Under perioden fram till 2026 visar prognos och beräkning att antalet individer i fritidshem och fritidsklubb (öppen fritidsverksamhet), minskar med 3 %, för att sedan öka åren därefter.



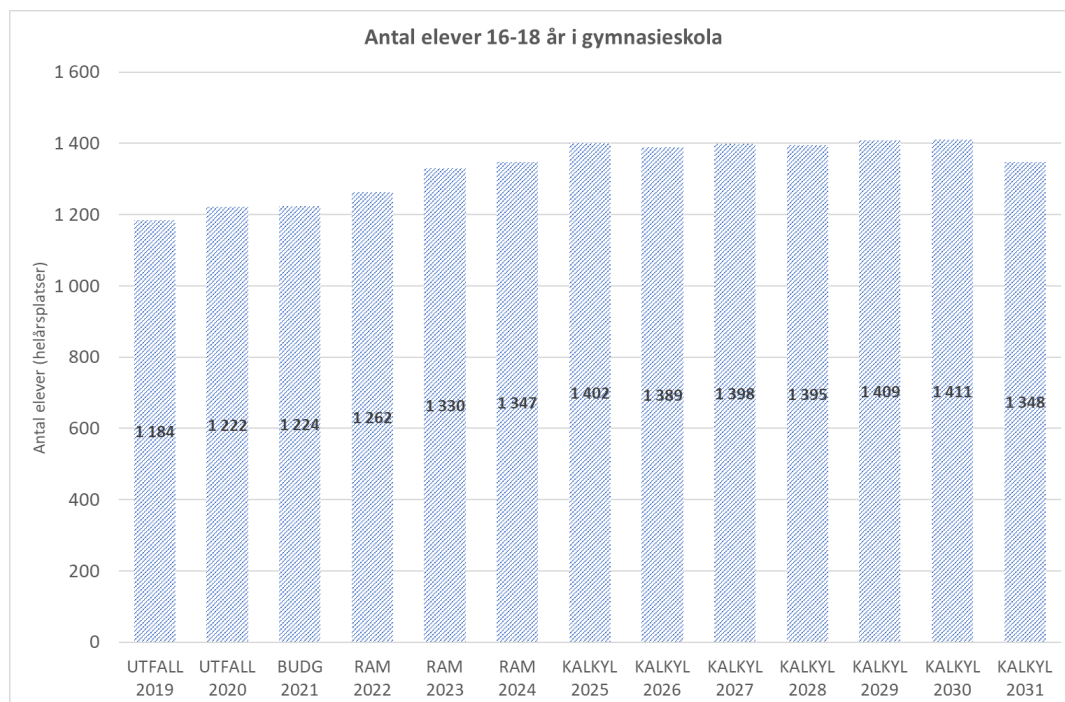
Antal elever i förskoleklass och grundskola 6–15 år (genomsnittlig behovsgrad; 99 % *)
 Antalet elever i åldrarna 6–15 år beräknas enligt prognos minska med 1 % under femårsperioden fram till och med år 2026. Minskningen sker successivt under de kommande åren och utvecklingen vänder först efter år 2026.



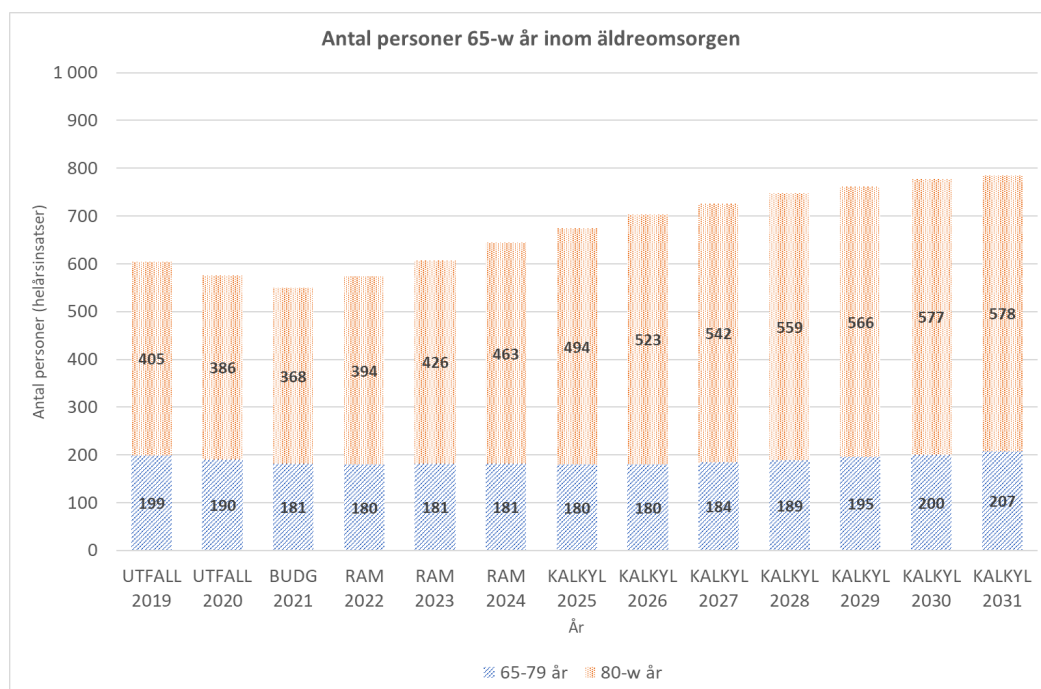
*) Andelen ej 100 % till följd av att beräkningen har sin bas i utfall 2020 med årlig förändring per sett till antal i åldersgruppen per 31.12 även då det är läsårsbunden verksamhet.

Antal elever i gymnasieskola 16–18 år (genomsnittlig behovsgrad; 90 %)

Antalet elever i gymnasieskola enligt befolkningsprognosen varje enskilt år fram till år 2025 för att därefter ligga kvar på ungefär samma nivå. Ökningen är som störst år 2023. Under perioden fram till år 2026 ökar antalet gymnasieelever med 167 individer motsvarande 14 %.



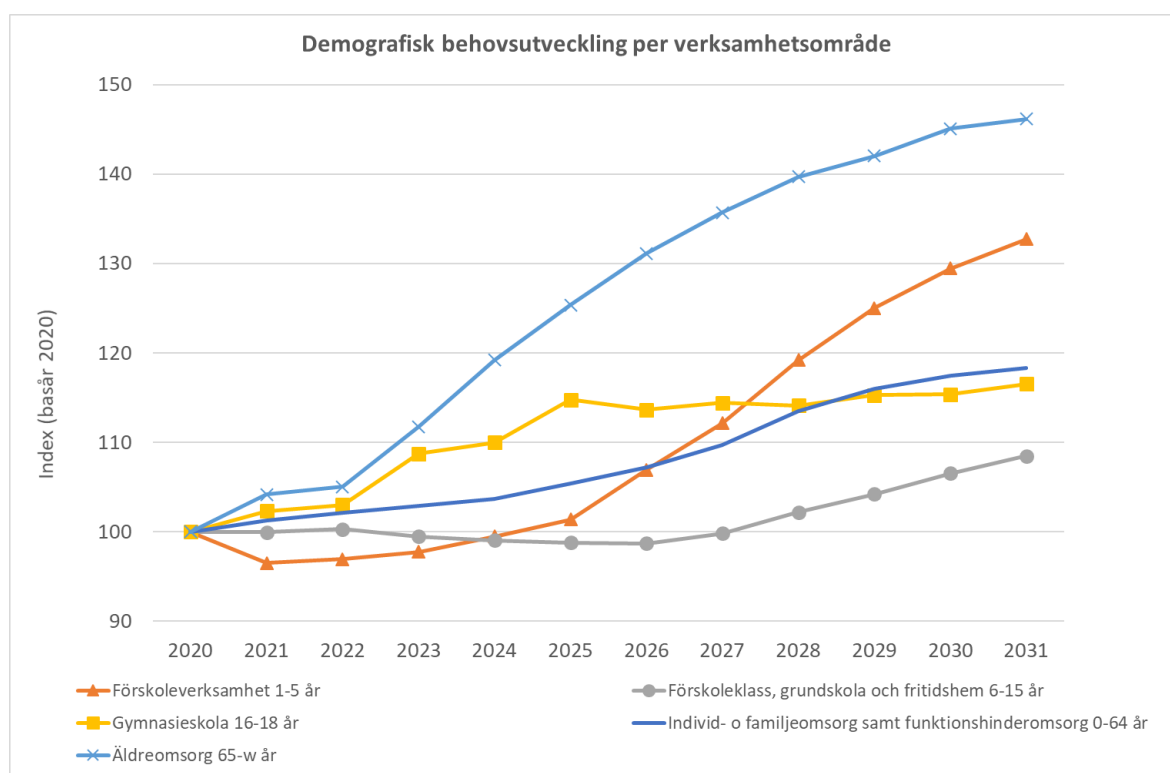
Antal individer inom hemtjänst och särskilt boende 65-w år (genomsnittlig behovsgrad; 11 %)



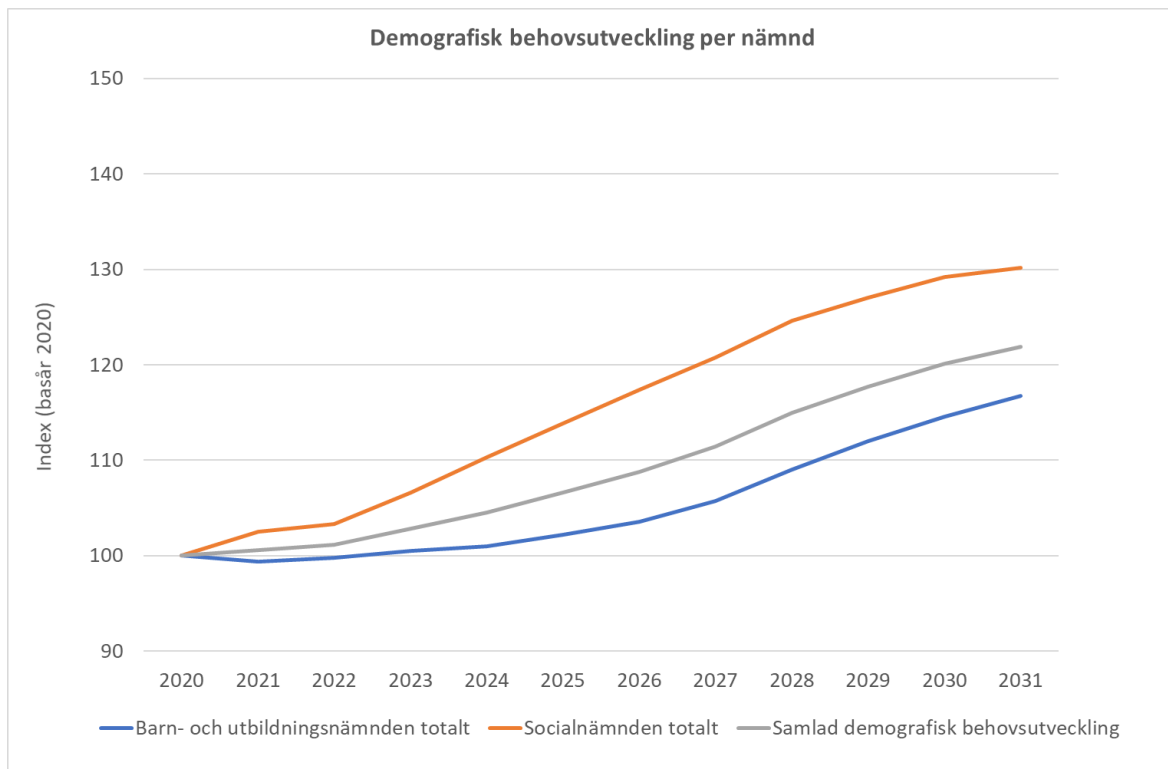
Antalet personer som beviljas hemtjänst eller särskilt boende beräknas öka varje enskilt år under den kommande femårsperioden fram till år 2026. Ökningen beräknas ske i princip uteslutande i åldersgruppen 80 år eller äldre. Den största relativa, samt även i absoluta tal den största, ökningen sker enligt dessa beräkningar under åren 2023–2026. Ökningen beräknas till 127 individer, motsvarande 22 %, fram till och med år 2026.

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. Till exempel vägs förskoleverksamhet och pedagogisk omsorg för 1–2 åringar respektive 3–5 åringar ihop till en samlad nettokostnad genom att använda de två åldersgruppernas budgeterade nettokostnad år 2021 som relativ tyngd. Baserat på vilka åldersgrupper olika kommunala verksamheter vänder sig till och de volymberoende kostnader som respektive verksamhet beräknas ha under 2021, 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; Barn- och utbildningsnämnden och Socialnämnden.



Bilaga 5 Underlag till förslag till budgetramar – resursförstärkningar

Resursförstärkning 2022 - jmf bdg 2021	Engångs = x	år 2022	år 2023	år 2024
BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN		-5 200	-5 600	-7 700
Öka elevnärvaro - förstärka närvaroteam 1,0 tjäns		-900	-900	-900
Varje lektion räknas - insatser stärka lärares förmåga undervisa		-500	-500	-500
Alla elever ska få lyckas - Ny särskild undervisningsgr F-6		-1 500	-1 500	-1 500
Alla elever ska få lyckas - kurator elevhälsa 0,5 tjänst		-400	-400	-400
Pedagogiska miljöer - material (ej invest)		-500	-500	-500
Kommunalt aktivitetsansvr - kurator 0,5 tjänst		-400	-400	-400
Ungdomsarb.löshet/ arb.löshet - vuxenutb gen gy utv		-400	-400	-400
Ungdomsarb.löshet/ arb.löshet - vuxenutb yrkes inriktad utb		-600	-600	-600
Kapitaltjänstkostn.Invent/Utrustn varav 2 nya fsk 2023 och 2024 Sandudden			-400	-2 500
SOCIALNÄMNDEN		-4 000	-4 000	-2 000
Försörjningsstöd 2 mnkr 2021- forts även from 2022-2023		-2 000	-2 000	
IFO förstärkning		-2 000	-2 000	-2 000
KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN		-220	-1 220	-1 220
Kompensation kapitaltjänst invest KOM-hus invent/utrustn		-140	-140	-140
Kompensation kapitaltjänst invest Badhus invent/utrustn			-1 000	-1 000
Anläggningar i allmänhet		-80	-80	-80
BYGGNADSNÄMNDEN		-1 960	-1 460	-460
Pågående årojekt fastighetsgränser 2021-2023- förbättrings	X	-1 000	-1 000	
Flygfotografering	X	-500		
Utökning 1,0 mätingenjör & 1,0 bygglovhandläggare (0,7+0,7 mnkr) Antar taxefinansiering med 67%. Dvs 33 % skattefinansiering - ökad ram		-460	-460	-460
MILJÖNÄMNDEN		-890	0	0
1,0 handläggare - tillfällig förstärkn, ej intäktsfinansierad	X	-800	0	0
Adm utrustning	X	-90	0	



Bilaga 5 sida 2

Resursförstärkning 2022 - jmf bdg 2021	Engångs = x	år 2022	år 2023	år 2024
TEKNISKA NÄMNDEN		-5 990	-2 490	-2 490
Projektleddning (stora) driftprojekt		-1 000	-1 000	-1 000
<i>SUMMA FE</i>		<i>-1 000</i>	<i>-1 000</i>	<i>-1 000</i>
Utökat förvaltningsområde Ekeröstrand + Infarts.park		-150	-150	-150
Antagande om årligt tillkommande ökat förvaltningsansvar			-200	-200
Brandposter, köpa tjänst Roslagsvatten		-50	-50	-50
Driftkostnad 2 grillplatser (Karlskär & Borgenspark) Ordf försl 2021-05		-40	-40	-40
Intäktsbortfall - se prognos 2021, bla grundvattenanl ers m fjärrvärmed		-800		
Konsultstöd 4-6 driftupphandling (gata, park, utemiljö, bygg)	X	-700		
Extra satsning blommor, rondeller, skötsel ute	X			
Extra satsning badplatser (helst utöka)	X			
Ökat underhåll cykelbanor				
Utredning skydd Jungrusundsåsen samt Ekebyhovsdalen	X	-200		
Förstudie Prio-planer, kommundrivna (ca 8 st)	X	-1 500		
Förstudie Expl.drivna (ca 25 st)	X	-1 500		
Förstudie Konsulttjänster (jur.miljö.teknik)		-500	-500	-500
Driftkostnad Samhällsbyggnad Sanduddens skola	X	-1 300		
Driftkostnad Samhällsbyggnad Bryggav skola - ombyggn infart Alverbäcks	X	-700		
Mark - Fastighetsbildningskostnader		-250	-250	-250
Övr - Förrättningar mm, färdigställande av genomförda planer		-300	-300	-300
Läggs i budgetmarginal för fortsatt dialog under b-process		3 000		
<i>SUMMA TEX</i>		<i>-4 990</i>	<i>-1 490</i>	<i>-1 490</i>
<i>Varav nivåhöjande</i>		<i>-2 090</i>		
<i>Varav engångs - eller ev ger info om kostn kommande år</i>		<i>-2 900</i>		
<i>Förvaltning och nämnd att prioritera extra satsning inom utökad ram</i>				
KOMMUNSTYRELSEN - KSF		4 695	2 745	2 545
Upphandlingsresurs 1,0 maa SBF ökning, beslut KS april 2021		670	670	670
Controller 1,0 riktad till SBF		975	975	975
Kommunikation 1,0 extern & intern, Attraktiv ag		700	700	700
Införande NetClean, filter mot barnpornografi		200	200	200
Införandeprojekt nya system & internservice	X	1 000	200	
Extra satsning - Sommarpolare	X	500		
Trivselaktivitet (personalsammankomst/-fest) & extra satsning nationaldagsfirande	X	650		
KOMMUNSTYRELSEN - SBF		-2 500	-1 500	-500
FÖP Stenhamra "start 2021", genomförande 2022-2024	X	-2 500	-1 500	-500

Bilaga 6 Underlag till förslag till budgetramar, bruttoredovisning

Prognos mars (tkr inkl int. transakt, ej nämndsinterna)	Prognos 2021			Budget 2021			Budgetram 2022			Inriktning ram 2023			Inriktning ram 2024		
	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto
Verksamhet	126 362	-947 605	-821 243	116 189	-936 432	-820 243	116 189	-936 432	-820 243	116 257	-960 103	-843 846	116 345	-981 173	-864 828
Interna lokalhyror		-91 701	-91 701		-91 701	-91 701		-102 408	-102 408		-111 334	-111 334		-131 133	-131 133
Förändringar uppdrag/ prioriteringar								-5 200	-5 200		-400	-400		-2 100	-2 100
Förändringar demografi/volym							66	-1 700	-1 634	88	-3 398	-3 310	80	-138	-58
Priskompensation volymer								-19 700	-19 700		-19 270	-19 270		-19 626	-19 626
Effekt. & Intäktsökn/Kostnadsreduc								3 000	3 000		2 000	2 000	0	5 000	5 000
Barn- och utbildningsnämnden S:a	126 362	-1 039 306	-912 944	116 189	-1 028 133	-911 944	116 255	-1 062 440	-946 185	116 345	-1 092 505	-976 160	116 425	-1 129 170	-1 012 745
Verksamhet	96 136	-605 302	-509 166	93 051	-602 217	-509 166	99 055	-606 217	-507 162	99 646	-622 251	-522 605	103 370	-644 996	-541 626
Interna lokalhyror		-55 334	-55 334		-55 334	-55 334		-51 669	-51 669		-51 882	-51 882		-51 620	-51 620
Förändringar uppdrag/ prioriteringar								-4 000	-4 000		0	0		0	0
Förändringar demografi/volym							585	-3 862	-3 277	3 724	-16 963	-13 239	4 085	-18 492	-14 407
Priskompensation								-12 812	-12 812		-12 784	-12 784		-16 587	-16 587
Teknisk justering								200	200		0	0		0	0
Effekt. & Intäktsökn/Kostnadsreduc								4 600	4 600		5 000	5 000		5 000	5 000
Socialnämnden S:a	96 136	-660 636	-564 500	93 051	-657 551	-564 500	99 640	-673 760	-574 120	103 370	-698 880	-595 510	107 455	-726 695	-619 240
Verksamhet	18 566	-58 519	-39 953	19 583	-58 836	-39 253	19 583	-60 877	-41 294	26 270	-68 823	-42 553	30 900	-81 524	-50 624
Interna lokalhyror		-25 577	-25 577		-25 577	-25 577		-28 595	-28 595		-41 998	-41 998		-50 591	-50 591
Förändringar uppdrag								-220	-220		-1 000	-1 000		0	0
Priskompensation							27	-1 278	-1 251	190	-1 199	-1 009	240	-1 554	-1 314
Teknisk justering								300	300		0	0		0	0
Effekt. & Intäktsökn/Kostnadsreduc								180	180		100	100		310	310
Kultur- och fritidsnämnden S:a	18 566	-84 096	-65 530	19 583	-84 413	-64 830	19 610	-90 490	-70 880	26 460	-112 920	-86 460	31 140	-133 359	-102 220



Bilaga 6 sid 2

Prognos mars (tkr inkl int. transakt, ej nämndsinterna)	Prognos 2021			Budget 2021			Budgetram 2022			Inriktning ram 2023			Inriktning ram 2024		
	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto
SBF - Verksamhet *)	14 336	-27 216	-12 880	14 600	-24 260	-9 660	14 600	-24 741	-10 141	14 900	-23 957	-9 058	15 200	-24 402	-9 203
Pågående projekt+flygfoto (engångskostn)					-2 500	-2 500		-1 500	-1 500		-1 000	-1 000			0
Förändring uppdrag								-460	-460		0	0			0
Priskompensation							300	-493	-194	300	-479	-179	320	-610	-290
Teknisk justering								1 713	1 713		0	0			0
Effektiviseringar/ Nettokostnadsreduceringar								22	22		37	37		53	53
Byggnadsnämnden S:a	14 336	-27 216	-12 880	14 600	-26 760	-12 160	14 900	-25 459	-10 560	15 200	-25 399	-10 200	15 520	-24 959	-9 440
SBF -Verksamhet	5 649	-9 449	-3 800	5 999	-9 499	-3 500	5 999	-10 082	-4 083	6 125	-10 027	-3 902	6 247	-10 179	-3 932
Tillfällig förstärkn förändring uppdrag								-800	-800		0	0			0
Priskompensation							126	-223	-97	122	-201	-78	156	-254	-98
Teknisk justering								280	280		0	0			0
Effektiv. & Intäktsökn/Kostnadsreduc								0	0		50	50		40	40
Miljönämnden S:a	5 649	-9 449	-3 800	5 999	-9 499	-3 500	6 125	-10 825	-4 700	6 247	-10 177	-3 930	6 404	-10 394	-3 990
SBF- Fastighetsenhet vrk (inkl nämnd)		-205 620	-205 620		-209 217	-209 217		-216 512	-216 512		-239 263	-239 263		-267 919	-267 919
Fastighetsenhet interna lokalhyror	188 380		188 380	190 980		190 980	198 794		198 794	221 350		221 350	249 572		249 572
Fastighetsenhet externa lokalhyror	18 940		18 940	18 940	0	18 940	17 973		17 973	18 273		18 273	18 577		18 577
Kommunens lokalbank		-2 400	-2 400		-1 203	-1 203		-3 500	-3 500		-3 525	-3 525		-4 020	-4 020
Driftkostn tex rivning i samb m Inv proj		-8 500	-8 500		-5 000	-5 000		-6 500	-6 500		-6 700	-6 700		-9 000	-9 000
Utrangering anläggningar - PREL		-6 000	-6 000		0	0		-2 000	-2 000		-2 000	-2 000		-2 000	-2 000
Förändrat/ Utökat uppdrag								-1 000	-1 000		-1 020	-1 020		-1 040	-1 040
Delsumma fastighetsenheten	207 320	-222 520	-15 200	209 920	-215 420	-5 500	216 767	-229 512	-12 745	239 623	-252 508	-12 885	268 149	-283 979	-15 830
SBF -Teknik- och expl.enhet, vrk	1 038	-24 091	-23 053	1 841	-23 641	-21 800	1 841	-24 053	-22 212	1 040	-25 516	-24 476	1 040	-26 230	-25 190
Förändr maa volym/ökade uppdrag								-801	-2 891		-200	-200		-200	-200
Förändrade uppdrag/kostn (engångs)								-2 900	-2 900		0	0		0	0
Priskompensation								-505	-505		-514	-514		-660	-660
Teknisk justering mellan förv/nämnd								1 113	1 113		0	0		0	0
Effekt. & Intäktsökn/Kostnadsreduc								0	0		0	0		0	0
Delsumma teknik- o expl.enheten	1 038	-24 091	-23 053	1 841	-23 641	-21 800	1 040	-28 435	-27 395	1 040	-26 230	-25 190	1 040	-27 090	-26 050
Tekniska nämnden S:a	208 358	-246 611	-38 253	211 761	-239 061	-27 300	217 807	-257 947	-40 140	240 663	-278 738	-38 075	269 189	-311 069	-41 880

Bilaga 6 sid 3

Prognos mars (tkr inkl int. transakt, ej nämndsinterna) (exkl Avfall - egen balansenhet, netto 0)	Prognos 2021			Budget 2021			Budgetram 2022			Inriktning ram 2023			Inriktning ram 2024		
	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto
Central politisk organisation S:a	234	-14 044	-13 810	219	-14 119	-13 900	720	-16 350	-15 630	226	-17 026	-16 800	526	-17 826	-17 300
Revisionen S:a	0	-990	-990	0	-1 000	-1 000	0	-1 000	-1 000	0	-1 120	-1 120	0	-1 120	-1 120
Överförmyndaren S:a	20	-2 650	-2 630	20	-2 850	-2 830	20	-2 910	-2 890	20	-2 970	-2 950	20	-3 045	-3 025
Kommunstyrelsen															
KS - Kommunstyrelseförv. Verksamhet	5 287	-90 612	-85 325	4 282	-90 807	-86 525	3 980	-91 072	-87 092	3 980	-97 937	-93 957	3 980	-98 612	-94 632
Interna lokalyror		-13 428	-13 428		-13 428	-13 428		-14 044	-14 044		-13 989	-13 989		-14 051	-14 051
Förändrade uppdrag								-2 745	-2 745			0			0
Förändrade uppdrag (engångsatsn)								-1 950	-1 950			0			0
Priskompensation								-2 032	-2 032		-1 974	-1 974		-2 472	-2 472
Teknisk justering mellan förv/nämnd								-5 472	-5 472			0			0
Effekt. & Intäktsökn/Kostnadsreduc								3 415	3 415		1 300	1 300		1 000	1 000
Summa KS-KSF S:a	5 287	-104 040	-98 753	4 282	-104 235	-99 953	3 980	-113 900	-109 920	3 980	-112 600	-108 620	3 980	-114 135	-110 155
KS-SBF: Plan/fysisk planering	1 800	-15 989	-14 189	1 800	-15 989	-14 189	1 800	-25 189	-23 389	1 838	-16 324	-14 486	1 875	-16 651	-14 776
Ers KS dp-resurs & ers B-marginal	6 800		6 800	6 800		6 800	16 000		16 000	6 800		6 800	6 800		6 800
FÖP	400	-400	0					-2 500	-2 500		-1 500	-1 500		-500	-500
Priskompensation							38	-335	-297	37	-327	-291	47	-416	-369
KS - SBF; Fysisk plan. & ledn./stab/del i mex		-1 408	-1 408		-1 208	-1 208		-2 731	-2 731	300	-6 349	-6 049	300	-6 473	-6 173
Teknisk justering mellan förv/nämnd							300	-3 496	-3 196			0			0
Priskompensation								-122	-122		-124	-124		-147	-147
Summa KS-SBF	9 000	-17 797	-8 797	8 600	-17 197	-8 597	18 138	-34 373	-16 235	8 975	-24 624	-15 649	9 022	-24 188	-15 166
KS - KSF & SBF	14 287	-121 837	-107 550	12 882	-121 432	-108 550	22 118	-148 273	-126 155	12 955	-137 224	-124 270	13 002	-138 323	-125 321
KS - Kommunövergr.Smarta satsn. S:a	1 000	-7 600	-6 600	0	-6 600	-6 600	1 000	-6 800	-5 800	0	-6 800	-6 800	0	-6 800	-6 800

Bilaga 6 sid 4

Prognos mars (tkr inkl int. transakt, ej nämndsinterna)	Prognos 2021			Budget 2021			Budgetram 2022			Inriktning ram 2023			Inriktning ram 2024		
	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto
SBFF Medl.avgift,		-23 795	-23 795		-23 794	-23 794		-24 417	-24 417		-24 903	-24 903		-25 403	-25 403
Interna lokalhyror		-2 221	-2 221		-2 221	-2 221		-2 078	-2 078		-2 147	-2 147		-2 177	-2 177
Avgår vid lägre prisuppr medl avg								0	0		0	0		0	0
KS - Brandförsvär S:a	0	-26 016	-26 016	0	-26 015	-26 015	0	-26 495	-26 495	0	-27 050	-27 050	0	-27 580	-27 580
Gemensamma medlemsavgifter		-1 650	-1 650		-1 655	-1 655		-1 665	-1 665		-1 685	-1 685		-1 700	-1 700
Kostnadsreduceringar - avstå medlemskap								0	0		0	0		0	0
KS - Gem medl avg S:a	0	-1 650	-1 650	0	-1 655	-1 655	0	-1 665	-1 665	0	-1 685	-1 685	0	-1 700	-1 700
Gem avräkningskonton	298 200	-313 600	-15 400	295 659	-297 159	-1 500	293 100	-300 800	-7 700	297 200	-298 100	-900	312 000	-308 700	3 300
Medfinansiering statl infrastruktur		-2 600	-2 600		-2 600	-2 600		-2 600	-2 600		-2 600	-2 600		-2 600	-2 600
KS - Gem avräkningskonton S:a	298 200	-316 200	-18 000	295 659	-299 759	-4 100	293 100	-303 400	-10 300	297 200	-300 700	-3 500	312 000	-311 300	700
Budgetmarginal		-11 655	-11 655		-16 000	-16 000		-10 000	-10 000		-7 200	-7 200		-5 000	-5 000
Reduceringar								0	0		0	0		0	0
KS - Budgetmarginal S:a	0	-11 655	-11 655	0	-16 000	-16 000	0	-10 000	-10 000	0	-7 200	-7 200	0	-5 000	-5 000
Resurs kommunens detaljplaner	1 100	-6 800	-5 700	1 000	-6 800	-5 800	700	-16 000	-15 300	700	-6 800	-6 100	500	-6 800	-6 300
								0	0		0	0		0	0
KS Resurs detaljplanering S:a	1 100	-6 800	-5 700	1 000	-6 800	-5 800	700	-16 000	-15 300	700	-6 800	-6 100	500	-6 800	-6 300
Försäljningsintäkter & Exploateringsverksamhet drift	35 200	-34 000	1 200					0	0		0	0		0	0
KS Reavinst försäljningar S:a	35 200	-34 000	1 200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
S:a Verksamhetens nettokostnad S:a			-1 791 307			-1 770 684			-1 861 820			-1 907 810			-1 982 960