

FÖRSLAG

Budget 2023

med ekonomisk plan driftbudget 2024–2025
och investeringsbudget 2024–2027

PM 2022-10-10

Drn KS22/12

Katinka Madsen
Ekonomichef

Innehåll	
Sammanfattning förslag budget	2
Utgångspunkter i förslag budget Ekerö kommun	3
Förändrad beslutsprocess som följd av mycket osäkra tider	3
Förändrade ekonomiska förutsättningar under året	3
Arbetsprocesser	4
Grund för driftbudget 2023	4
Förslag driftbudget 2023 med ekonomisk plan 2024–2025	5
Budgeterat resultat 2023	5
Mål för verksamheten	6
Verksamhetens nettokostnader	6
Budgetram 2023 nämnder och kommunstyrelse	7
Skatteintäkter och generella bidrag	12
Speciella övriga generella bidrag	13
Finansnetto och lånevolym	14
Nyckeltal kommunen	15
Ekonomisk plan 2024–2025	15
Förslag investeringsbudget 2023–2027	16
Bilaga 1 – Resultat- och balansräkning budget 2023	18
Bilaga 2 – Balanskravsutredning budget 2023	19
Bilaga 3 – Prognos skatteintäkter och generella bidrag budget 2023 med plan 2024–2025	20
Bilaga 4 - Förslag driftbudget 2023, netto per budgettitel	21
Bilaga 5 – Information pensionskostnader	22
Bilaga 6 - Förslag investeringsbudget 2023–2027	23
Bilaga 7 - Ekerö befolkningsprognos 2022–2032, åldersgrupper	27
Bilaga 8 – Befolkningsbaserade ramberäkningar	29
Bilaga 9 – Formella krav och finansiering av det kommunala uppdraget, översiktliga förutsättningar	34
Bilaga 10 – Verksamhetens kostnader och intäkter, bruttoredovisning budget 2023 per budgettitel	37..0

Sammanfattning förslag budget

Under en lång följd av år har förutsättningarna för den ekonomiska planeringen varit stabila med god förutsägbarhet. I början av året pekade allt mot ljusare tider efter flera år i pandemins skugga. I och med Rysslands invasion av Ukraina i februari förändrades detta. Under året har det blivit alltmer påtagligt att de ekonomiska förutsättningarna drastiskt har förändrats.

Kommunfullmäktige beslutade i juni 2022 om en för året förändrad besluts- och arbetsprocess för budget 2023 med ekonomisk plan för 2024–2025. Budgetprocessen har fortsatt i oförminskad takt. Förslag till budget 2023 med nämndernas budgetramar för år 2023 redovisas för kommunfullmäktiges beslut i november 2022. Nämnderna har i uppdrag att på det nya året besluta om 2023 års verksamhetsplan och resursfördelning inom given budgetram.

Förslag budget 2023 är med lågt årets resultat, 2 mnkr (0,1 % av summa skatteintäkter och generella bidrag). Underliggande årets resultat i den "ordinarie verksamheten" är underskott 24 mnkr, negativt resultat. Det balanseras med nettointäkt 25,9 mnkr från Ekerö kommuns exploateringsverksamhet. Den extrema och hastigt uppkomna kostnadsökningarna till följd av världsläget "överbygges" i budget 2023 med "okonventionell finansiering" av den ordinarie verksamheten.

Kalkylerad ekonomisk plan för 2024–2025 visar på behov av att i nästa års budgetprocess vidta ytterligare åtgärder med intäktsförstärkning och kostnadsreducering med prognos 59 mnkr för ekonomiska balans år 2024 och därmed positivt årets resultat minst 1 % år 2025.

(tkr netto)	Utfall 2021	Prognos 2022	Budget 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Verksamhetens nettokostnad	-1 784 427	-1 836 594	-1 866 160	-1 944 327	-2 064 690	-2 106 181
Skatteintäkter och generella bidrag	1 875 564	1 929 006	1 899 500	1 973 305	2 053 600	2 145 800
Speciella generella bidrag	14 338	5 825	5 240	11 895	0	0
Finansnetto	-6 468	-8 840	-7 900	-38 900	-45 300	-43 400
Årets resultat	99 008	89 397	30 680	1 973	-56 390	-3 781
	5,3%	4,6%	1,6%	0,1%	-2,7%	-0,2%
Ytterligare åtgärder; intäktsförstärkning och kostnadsreduceringar					59 000	26 000
Avgår anläggning	-11 873	-2 130	0	-1 448	-1 448	-1 448
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	87 135	87 267	30 680	525	1 162	20 771
	4,6%	4,5%	1,6%	0,0%	0,1%	1,0%

Investeringsbudget 2023–2027

Det samlade förslaget till investeringsbudget omfattar till sin allra största del de från tidigare år beslutade och utpekade projekten för nyinvesteringar i verksamhetslokaler och reinvestering i befintliga lokaler samt i kommunens utemiljö och infrastrukturutveckling. Stor tyngd inom investeringsbudgeten för projekt nya förskolor och skolor med angränsande idrottshallar. Större kommunala investeringsprojekt sker även inom kommunens exploateringsprojekt.

(tkr)	Budget 2022	Prognos 2022	Prognos ombudg	2023	2024	2025	2026	2027	S:a 2023- 2027
S:a Investering	690 029	395 007	231 584	474 649	562 900	453 950	136 300	109 850	1 737 649

Utgångspunkter i förslag budget Ekerö kommun

Förändrad beslutsprocess som följd av mycket osäkra tider

Under en lång följd av år har förutsättningarna för den ekonomiska planeringen varit stabila med god förutsägbarhet. Dock var så inte fallet under den inledande delen av pandemin år 2020. Men avgörande delar som exempelvis det ekonomiska utrymmet och finansiering av verksamhet klargjordes tidigt i det årets budgetprocess. I förra årets budgetprocess inför budget år 2022 med inriktning för åren 2023–2024 var förutsägbarheten god för hela planperioden avseende det ekonomiska utrymmet, kostnadsutveckling och den mer långsiktiga utvecklingen av Ekerö kommun som underlag för de politiska besluten om prioriteringar och styrning av den kommunala verksamheten.

Så efter flera år med påverkan av pandemin som utöver den globala inverkan även hade effekter på den kommunala verksamheten och inte minst på samhällsekonomin, skönjdes i början av året en ljusning till mer stabila förutsättningar för ekonomi och verksamhetsplanering för år 2023 med ekonomisk plan för 2024–2025. År 2023 som också är det första året på den nya mandatperioden.

Men i och med Rysslands invasion av Ukraina i slutet av februari inleddes en period av mer osäker utveckling även för kommunerna och initialt med ett starkt fokus på flyktningmottagande. Allteftersom tiden därefter gått kom oroligheterna i omvärlden att alltmer tillta och sätta sitt avtryck i den ekonomiska utvecklingen.

Det var läget tidigt under det första halvåret vilket resulterade i beslut om att i år förändra beslutsprocessen avseende budget 2023 med plan för 2024–2025.

I Ekerö kommun är det praxis att i den årliga budgetprocessen beslutar kommunfullmäktige i juni månad om planeringsförutsättningar och direktiv för budgetarbetet med budgetramar för nämnderna. Som följd av det mycket osäkra läget avseende den ekonomiska utvecklingen beslutade kommunfullmäktige i juni inte om planeringsförutsättningar eller resursfördelning – budgetramar - för budget år 2023 med inriktning för åren 2024–2025. Budgetprocessen fortsatte i enlighet med uppdrag i oförminskad takt med fördjupade analyser och bedömningar. I syfte att tillskapa förbättrade beslutsunderlag för kostnadsbedömning och finansiering. Kommunstyrelsen fick i uppdrag att leda och samordna arbetet.

- Budget med resursfördelning till nämnderna – beslutas av kommunfullmäktige vid ordinarie tidpunkt i november 2022.
- Nämnderna ska i januari 2023 (eller om januari inte är möjligt enligt sammanträdesplan, tidigt i februari) besluta om 2023 års verksamhetsplan och budget med resursfördelning inom den givna budgetramen.

Förändrade ekonomiska förutsättningar under året

Omvärlden och därmed förutsättningarna för kommunsektorn har förändrats drastiskt jämfört hur det såg ut i början av 2022. Under året har det blivit alltmer påtagligt med bland annat orolig börs och rörelser på penningmarknaden med en svag svensk krona, brist på råvaror och material, en stegrande energikris och en kraftig inflationstakt som vi inte sett till på 30–40 år som ger omfattande prisökningar. Inflationen sätter även avtryck i tecknade avtal för leverans av varor och tjänster som är kopplade till olika prisindex.

Stor inverkan på kommunens ekonomi är pensionskostnaderna. Det reviderade pensionsavtalet ger högre kostnader men stärker samtidigt sektorn som attraktiv arbetsgivare. Det är framförallt den höga inflationen som har påverkat och gett kraftigt högre pensionskostnader år 2023 och i prognos 2024.

Riksbanken höjde nyligen styrräntan till 1,75 % och bedömer att ytterligare höjningar kommer att behövas för att få bukt med den höga inflationen. Våren 2023 bedöms räntan uppgå till 2,5 %. Genom höjda räntesatser går Sverige mot en period av högre räntekostnader som inte bara påverkar hushållen utan direkt även ger avtryck i kommunens ekonomiska utrymme de närmaste åren när större del av skatteintäkterna måste användas till räntekostnader istället för till finansiering av verksamheten.

Enligt flertal olika bedömare som SKR¹ och Konjunkturinstitutet kommer Sverige gå in i en lågkonjunktur under 2023. Hur djup och hur lång den blir görs det olika bedömningar om. Krav i lönerörelsen kommer påverka konjunkturutvecklingen. De ekonomiska förutsättningarna för sektorn vilar i hög grad på skatteunderlagets tillväxt i riket och på inflationstakten. SKR har i sin analys av samhällsekonomin utveckling baserat sina kalkyler för 2024–2025 på antaganden om att ekonomin går mot ett balanserat resursutnyttjande och därmed ett antagande om en konjunkturuppgång. En ekonomisk ljusning år 2025. SKR har i sin prognos "räknat med att både inflationen och lågkonjunkturen blir kortvarig och att ekonomin återhämtar mot balans 2025. Det bygger på att inflationen i så fall skulle gå ned mot den önskvärda nivån på 2 procent. Det finns några stora orosmoln i en sådan ljus prognos. Hur inflationen kommer att se ut är avhängigt bland annat tillgången på energi och hur avtalsrörelserna går. Blir löneökningarna höga kan vi räkna med fortsatt hög inflation och risk för en pris- och lönespiral likt den vi hade under 70- och 80-talet"².

De ekonomiska förutsättningarna för Ekerö kommuns budget 2023 är utmanande. Utifrån nu givna förutsättningar synes kostnaderna 2024 för bland annat pensioner också ligga kvar på en mycket hög nivå kopplad till SKR:s prognos om inflation. Samt med risk för fortsatt hög prisnivå för varor och tjänster ligger kvar. Samtidigt ska omhändertas finansiering av kostnadsökningar till följd av planerad och pågående utveckling av kommunen i form av ny infrastruktur och nya verksamhetslokaler för att möta den demografiska ökningen.

Det bekymmersamma ekonomiska läget innebär behov av ett nogsamt övervägande av vilka steg som tas inom ramen för de ekonomiska förutsättningarna sett över några års tid. För att inte initialt i stor omfattning förstärka konjunktur-nedgången. Samt överväga vad effekterna skulle bli vid att kortsiktigt överbrygga kommande lågkonjunktur med hög inflation och höga prisnivåer. Vid en mer djup och i tid mer utdragen lågkonjunktur krävs genomgripande förändringar i omfattande kostnadsreduceringar och intäktsförstärkningar med de konsekvenser det ger i verksamheten och för kommunens utveckling.

Arbetsprocesser

Arbete med kalkyler, bedömningar och beräkningsgrund för drift- och investeringsbudget har sedan i våras fortsatt i oförminskad takt i tjänstemannaorganisationen. I nära samarbete förvaltningschefer, ekonomer och dem i förvaltningarna av förvaltningschef utsedda, exempelvis enhetschefer med flera. Under förhållanden om att de ekonomiska förutsättningarna löpande har förändrats, främst i negativ riktning.

Information om status i arbetets gång och innehåll i budgetförslag 2023 har redovisats till kommunstyrelsens arbetsutskott, Ekeröalliansens ledning och till ordförande i nämnderna.

Grund för driftbudget 2023

Utifrån vad som framkommit i arbetsprocessen med olika överväganden och diskussioner med förtroendevalda, vilar förslag till Ekerö kommuns driftbudget 2023 – utifrån att det råder särskilda extraordinära omständigheter – på att de extrema kostnadsökningarna inom vissa områden ska "överbryggas" år 2023 genom okonventionell finansiering av den kommunala "ordinarie verksamhetens" kostnader.

¹ SKR – Sveriges Kommuner och Regioner

² SKR Ekonomibloggen 2022-09-20

Beräkningarna av ordinarie verksamhetens kostnader baseras på en relativt normal kostnadsutveckling i allmänhet men med kraftiga ökningarna för vissa kostnadsslag. Avgörande kostnadsökningar återfinns exempelvis i budget för pensionskostnader och i budget för el, som bara de tillsammans svarar för en oväntad kostnadsökning på 50–55 mkr jämfört en förväntad normal utveckling. Budgeten beaktar även den demografiska utveckling och redan pågående fleråriga förändringsarbete/-projekt och generellt i stort sett med samma ambitionsnivå 2023 som verksamheten har 2022. Viss kostnadsanpassning har även skett, exempelvis verksamhet 2022 som kvarstår 2023 men som har saknat budget eller varit underbalanserad. I budgeten ingår även omfattande ökning av budget för efter upphandling nya entreprenadavtal inom park och vinterväghållning. Inom flera förvaltningar har vissa kostnadsposter nivå 2022 "frysas" eller reducerats, effektivisering och indirekta besparingar. Fortsatt finns betydande resurser för arbetet med kommunala detaljplaner men på lägre nivå kommande år jämfört budget 2022, viss inbromsning i takten på genomförande.

Med beaktande av nu kända förutsättningar och antaganden om utvecklingen beräknas att kostnaderna för den ordinarie verksamhet och finansnetto inte kan finansieras i sin helhet med summan av prognos skatteintäkter och generella bidrag. Årets resultat visar underskott, negativt resultat. Inom ramen för i Ekerö kommun pågående förändringar i utvecklingsområden – exploateringsprojekten – beräknas ett för år 2023 sammantaget nettointäkt. Den okonventionella finansieringen, som inte kan vara bestående över tid, med exploateringsprojektens nettointäkt balanserar budget 2023 tillfälligt.

Genom att exploateringsprojektens nettointäkt balanserar den ordinarie verksamhetens oväntade och extrema kostnadsökning under 2023 är förslag till budget 2023 i balans, med ett mindre budgeterat positivt årets resultat. Alternativet är beslut om intäktsförstärkningar inklusive överväganden om kommunalskattens nivå samt mer omfattande kostnadsreduceringar som inte är görliga utan att även minska bemaningen i de kommunala verksamheterna. Med detta förslag med okonventionell finansiering skapas något mer tid för att se vartåt den ekonomiska utvecklingen går och tid för överväganden innan mer drastiskt åtgärder vidtas.

Resultatutjämningsreserv

Ekerö kommun har resultatutjämningsreserv inom det egna kapitalet. Den kan – även i budget – ianspråk tas om vissa särskilda förhållanden är uppfyllda. Om de olika kriterierna för ianspråktagande är gällande kan det belopp som får användas endast också fyllas upp till ett årets resultat i noll, inte ett positivt årets resultat.

I och med att förslag till driftbudget 2023 är i ekonomisk balans, med ett litet överskott, är det inte aktuellt med ianspråktagande av RUR (resultatutjämningsreserv) i budget 2023.

Förslag driftbudget 2023 med ekonomisk plan 2024–2025

Budgeterat resultat 2023

Förslag budget 2023 är med lågt årets resultat, 2 mkr (0,1 % av summa skatteintäkter och generella bidrag). Underliggande årets resultat i den "ordinarie verksamheten" är underskott 24 mkr, negativt resultat. Det balanseras med nettointäkt 25,9 mkr från Ekerö kommuns exploateringsverksamhet.

Under perioden 2020–2022 under pandemin med stort tillskott av extra generella statsbidrag men samtidigt ett utfall i god tillväxt av skatteintäkterna, är resultat positivt 5 % i genomsnitt per år. Positiva årliga resultat som även översteg budgeterade resultat goda budgeterade resultat. Inkluderas i beräkningen även

budget 2023 (perioden 2020–2023) är det genomsnittliga årliga resultatet 3,7 % i och med omfattande överskott 2020–2022.

Skatteintäkterna fortsätter visa på en god tillväxt och tillsammans med de generella bidragen ökar de i budget 2023 med 2,3 % jämfört prognos 2022. Jämfört budget 2022 med 3,9 %. Därtill återfinns två särskilda övriga generella bidrag intäktsredovisade i budget 2023 enligt RKR:s normering.

Det låga budgeterade resultatet 2023 är en följd av extrem och vid början av året inte väntad kostnadsökning som kommer till uttryck både i verksamhetens kostnader och i de finansiella kostnaderna i finansnettot. Som följd av inflation och energikris omfattande ökning av kostnader för pensioner och el. Kostnadsutvecklingen till 2023 inkluderar även normal kostnadsutveckling med ökande befolkning.

Verksamhetskostnader och finansnetto budgeteras 2023 till sammantaget 1 983,2 mnkr. Jämfört prognos 2022 en ökning med 137,8 mnkr eller 7,5 %. Jämförs budget 2023 med budget 2022 är förändringen ännu större. Budget 2023 är 203,6 mnkr högre, 11,4 % än budget 2022.

<i>(tkr netto)</i>	Utfall 2021	Prognos 2022	Budget 2022	Budget 2023
Verksamhetens nettokostnad	-1 784 427	-1 836 594	-1 866 160	-1 944 327
Skatteintäkter och generella bidrag	1 875 564	1 929 006	1 899 500	1 973 305
Speciella generella bidrag	14 338	5 825	5 240	11 895
Finansnetto	-6 468	-8 840	-7 900	-38 900
Årets resultat	99 008	89 397	30 680	1 973
	5,3%	4,6%	1,6%	0,1%
Avgår anläggning	-11 873	-2 130	0	-1 448
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	87 135	87 267	30 680	525
	4,6%	4,5%	1,6%	0,0%

Budget 2023 resultat efter balanskravsjusteringar är 0,5 mnkr och lägre än årets resultat. Den justering som görs i budgeten är den i enlighet med redovisningsreglerna över avtalstidens år periodiserade nettointäkten från försäljningen av fastigheten Ekebyhovsskolan.

Mål för verksamheten

Budget 2023 är första kalenderåret för den nya mandatperioden. Vid denna tidpunkt är inte särskilt för ny mandatperiod nya mål och önskad utveckling av den kommunala verksamheten fastställd. I budgetprocessen har utgångspunkten varit att bygga vidare inför år 2023 på den för mandatperioden 2018–2022 beslutade riktningen och styrningen av de kommunala verksamheterna.

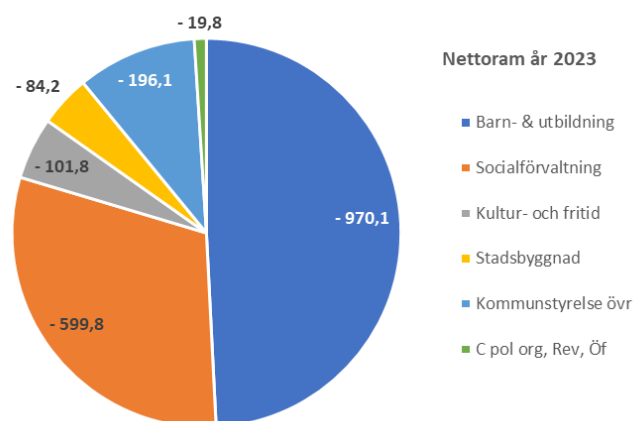
Finansiellt mål för budget 2023 är balanserat ekonomiskt resultat. Ett resultat strax över noll som följd av mycket särskilda omständigheter.

Verksamhetens nettokostnader

Verksamhetens nettokostnad föreslås i budget 2023 uppgå till 1 944,3 mnkr. Exkluderas nettointäkten från exploateringsverksamheten (och försäljningar) är nettokostnaden i den "ordinarie verksamheten" 1 971,7 mnkr. Ordinarie verksamhetskostnader 2023 är 7,8 % högre än prognos 2022 och 5,7 % högre än budget 2022. Betydande inverkan på den höga kostnadsutvecklingen är pensionskostnaderna och kostnader för uppvärmning av fastigheter samt resultat av upphandling av driftentreprenadavtal.

Budgeten beaktar effekter av den demografiska utvecklingen, effektiviseringar och förändringar i verksamheten med effekt lägre kostnad inom ramen för förvaltningschefs verkställighet eller av nämnd tidigare fattat beslut om förändring samt förändring av avgifter och taxor enligt redan fattade beslut om årlig indexuppräkning. Förslag till budget 2023 förutsätter beslut i kommunfullmäktige i ärenden om förslag om taxor och avgifter 2023 enligt förvaltningarnas förslag.

Den totala budgeten fördelas med 79,6 % till vård, skola och omsorg. År 2022 var det 81,4 %. En del av pensionskostnaderna som återfinns i budgettitel för kommunstyrelsen bidrar i hög grad till förändringen i andel. Barn- och utbildningsnämndens del av den totala nettobudgeten 2023 motsvarar 49,2 % och socialnämnden 30,4 %.



Budgetram 2023 nämnder och kommunstyrelse

Verksamhetens nettokostnad föreslås fördelas enligt tabellen nedan – budgetram 2023 för budgettitlar per nämnd och kommunstyrelsen.

(tkr netto)	Utfall 2021	Prognos 2022	Budget 2022	Budget 2023
Barn- och utbildningsnämnden	-897 090	-936 510	-944 510	-970 090
Socialnämnden	-556 776	-557 120	-574 120	-599 825
Kultur- och fritidsnämnden	-65 101	-71 380	-71 380	-101 785
Byggnadsnämnden	-9 255	-8 150	-8 650	-8 895
Miljönämnden	-3 658	-4 900	-4 700	-4 350
Tekniska nämnden	-57 887	-38 799	-40 565	-38 280
Central politisk organisation	-13 047	-16 825	-17 635	-15 710
Revisionen	-938	-1 100	-1 100	-1 130
Överförmyndaren	-2 135	-2 490	-2 890	-2 950
KS -Kommunstyrelseförvaltningen	-95 659	-107 720	-109 820	-111 625
KS - Smarta satsningar	-5 913	-5 800	-5 800	-6 800
KS - Stadsbyggnadsförvaltningen	-5 335	-21 682	-25 870	-23 625
KS - Brandförsvaret	-26 016	-26 340	-26 355	-27 040
KS - Gem medl avg	-1 641	-1 708	-1 665	-1 790
KS - Gem avräkningskto inkl medfinans.	-17 405	-12 000	-12 700	-48 800
KS - Budgetmarginal	-15 618	-3 100	-3 100	0
KS - Resurs detaljplanering	-4 947	-14 100	-15 300	-9 000
KS försäljning 2022 (periodisering)	-6 007	-6 870	0	1 448
Exploateringsverksamhet				25 920
S:a Verksamhetens nettokostnad	-1 784 427	-1 836 594	-1 866 160	-1 944 327

I bilaga 10 återfinns bruttoredovisning av intäkter och kostnader varav internhyror för nettobudget 2023.

Generella antaganden för beräkning driftbudget 2023

I beräkningar av nämnds budgetram har ett antal generella antaganden använts, om inget annat så anges i vad som återges under respektive nämnd.

- Generell förändring av personalkostnaderna med 1,9 %-2,0 % helårseffekt
- Personalomkostnadspålägg; 42,7 %
- Internränta 1,4 %, utifrån fastställd praxis beslut under q1
- Diversifierat antaganden om prisökningar i förvaltningarna för olika slags kostnader/ ersättningar: Från 0 % till 2,5 %. Undantaget vissa specifika varugrupper (tex el, transporter, livsmedel) med anpassade påslag. Samt redan ingångna avtal köp av verksamhet – antaganden (tex: OPI december 2022).
- Genomgående för verksamhetsnämnder, schablon resursförstärkning i budget för nämndsorganisation med anledning av ny mandatperiod.

Det föreligger risk för en högre kostnadsutveckling i de kommunala verksamheterna än vad som har beaktats i budget 2023. I vissa fall är de påverkbara att styra kostnadsutvecklingen under pågående verksamhetsår genom beslut om att avstå från inköp, effektivisera verksamhet genom förändring och utveckling och att exempelvis alltid överväga om vakans ska tillsättas eller ej. I andra fall finns begränsad möjlighet att – åtminstone kortsiktigt - styra kostnadsutvecklingen. Utvecklingen på arbetsmarknaden och konjunkturförändring har avgörande betydelse.

Barn- och utbildningsnämnden

- Belopp/ beslut resursförstärkning i budget 2022 ligger kvar i kalkyl budget 2023
- Demografisk förändring enligt befolkningsprognosen beaktat - "verksamhetsvolym" och volymernas påverkan på budget avgifter förskola och fritids
- Innehåller generell prisförändring +2 % (motsvarar cirka 15 mnkr)
 - Undantag särskilt beräkning prisuppräknings för livsmedel (25 %), Transporter (pris o avtal 10 %)
- Ingår inte resurs motsvarande det extra stödet 2022 "Skolmiljarden" - generellt statsbidrag
- Förvaltningen har bedömt omfattning av riktade statsbidrag
- Budget gymnasieutbildning +1,8 % i enlighet med den i länet gemensamma gymnasieprislistan
 - Mindre del av 2022 års gymnasiebudget är "dubbelräknad", borttaget 2023
- Allmänt resurstillskott 2 mnkr i budget

Socialnämnden

- Belopp/ beslut resursförstärkning i budget 2022 ligger kvar i kalkyl budget 2023
- Demografisk förändring enligt befolkningsprognosen beaktat - bedömning "verksamhetsvolym"
- Innehåller generell prisförändring +2 % (motsvarar 8,9 mnkr)
- Budget2023 försörjningsstöd förstärkt med 3 mnkr jämfört budget 2022. Risk för att de poster som är relaterad förändringar i högre basbelopp därutöver ökar på kostnaden
- Ingår budget för högre HAB-ersättning (0,2 mnkr), beslut finns
- Inom ramen för verkställighet - fortsatt anpassning av verksamhetskostnader till lägre nivå utifrån resultat i gjorda KPB-analyser/rapport.
- Förstärkning digitaliseringsstrategi (eller motsvarande) och ledningsorganisation
- Avgifter beräknade med volymförändring och indexuppräknings
- Ingår intäkter för reviderade avgifter för mat, ärende i nämnden i september
- Förutsätter beslut (enl tidigare inriktning) hyreshöjning från 230101
- Förvaltningen bedömt omfattning av riktade statsbidrag

Kultur- och fritidsnämnden

- Budget 2023 baseras på resurser i budget 2022
- Drift- och verksamhetskostnader för badhus, med olika delårseffekt på olika kostnader. Helårseffekt i budget 2024. Lokalkostnaden beaktar innehåll i KF-ärendet 220830
- Resursförstärkning 1 mnkr i budget som följd av investering inventarier badhus
- Personalbudgeten enl. nuvarande bemanning budget 2022 - undantag badhusets organisation.
- Kostnadsutvecklingen av olika övriga kostnader differentierad, med 2,5 % på avtalade kostnader, övriga utan uppräknig
- Budget Fältverksamheten ingår enligt tidigare beslut 2022 om övergång från socialnämnden.

Tekniska nämnden

Stadsbyggnadsförvaltningen - fastighetsenheten

- Fastighetsunderhåll beräknas i budget till 210 kr/m². Samma nivå som i budget 2022. Total budget 2023: 28,4 mnkr (27,6 mnkr budget 2022)
- Nya förvaltningsavtal from 1.11.23, ev effekt av omfattande prisförändring ej kunnat beaktas. Badhusets förvaltning går successivt igång tidigare datum.
- Elkostnad 45 mnkr, ökning+12 mnkr jmf vårens prognos budget 33 mnkr (budget 2022; 28 mnkr)
- Budget inkluderar befintlig personalstat 2022 med förstärkning tjänst lokalsamordnare/-planerare till gagn för alla förvaltningar. Förvaltningscheferna ser positivt på resursförstärkning.
- Driftkostnad i samband med rivning 2,5 mnkr, Utrangering anläggningar 2 mnkr

Stadsbyggnadsförvaltningen - tekniska enheten

- Högre budget som följd av nya entreprenadavtal inom park och vinterväghållning (+9,5 mnkr till totalt 19,7 mnkr)
- Ingår högre budget utifrån kostnadsanpassning för uppdrag runt kommunens kostnad pendelbåt (0,7 mnkr) och utökade skötselområden (0,3 mnkr)
- Differentierad prisuppräknig i övrigt av övriga kostnader, delvis kostnadsanpassningar
- Förstärkning med två projektledare för investeringsprojekt, driftkostnad finansierad inom ram för personalbudget.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelseförvaltningen

- Förstärkning kommunikationsresurs med motsvarande 1 tjänst genom omprioritering inom förvaltningens ram. Förstärkning av kansli med 1,5 tjänst enligt tidigare inriktning och med omprioritering inom förvaltningen.
- Effektivisering och reducerade kostnader genom samarbete inom förvaltningen. Bedömda behov av ökad personalbemanning görs därför inte.
- Kostnadsutvecklingen av olika övriga kostnader differentierad, med 2,5 % på avtalade kostnader, övriga utan uppräknig. Indirekt besparing. Reducering även inom vissa enheter av befintlig budget övriga kostnader, samordning över enhetsgränserna.

Smarta satsningar - KS/Kommunstyrelseförvaltningen - Bruttobudget 6,8 mnkr år 2023, samma som 2022

Kommunstyrelsens resurs för kommunala detaljplaner

- Ingår i sammanvägda budgeten bruttokostnad 10 mnkr, för prioritering av detaljplaner. (budget 2022: 16 mnkr, tidigare inriktning KF nov-21 ingick 6,8 mnkr)
- Budgeten upptar 1 mnkr i förväntade intäkter (tidigare struktur enl gamla PBL). Kommer fasas ur, ej möjlig bedöma förväntade intäkter, 2022 års utfall överträffar budget.

Stadsbyggnadsförvaltningen - ledning/stab –

- Omfattning och bemanning som 2022 med tillägg resurs drygt 0,3 mnkr för förstärkning inom process registratur i förvaltningen. Koppling till KSF-kansli och gemensamt förbättringsarbete

Stadsbyggnadsförvaltningen - planeringsenheten

- Resurs för fleråriga projekt - belopp enligt inriktning ingår. 2023: projekt fastighetsgränser 1 mnkr och FÖP 1,5 mnkr. Resurs flygfotografering extra budget 2022 ingår ej i 2023
- Budgeten gör antagande om att resurs brutto 10 mnkr för KS-detaljplaner tillgängliggörs
- Budget 2023 i övrigt baseras på resurser i budget 2022, inom ram ingår resurs för trafikprojektör

Stadsbyggnadsförvaltningen – mark- och exploateringsenheten

- Budget 2023 baseras på ordinarie basverksamhet – resurser bemanning som i budget 2022.
- Kommunala driftintäkter och -kostnader inom exploateringsprojekten återfinns i egen budgettitel.

Brandförsvaret

Budgeten omfattar Ekerö kommuns medlemsavgift till Södertörns brandförsvarsförbund – kommunalförbund – förbundsledningens beslut i juni respektive i september om SBFF:s budget. Samt den extra satsningen som 2022 och internhyra för i kommunen belägna lokaler för brandförsvaret.

Gemensamma medlemsavgifter

Omfattning motsvarande dem som finns idag 2022. Avgift SKR 2023 beslutad. Övriga beräknade med antaganden, befolkning och vad som eventuellt framgår i protokoll/ fakturor. Störst risk avseende avgift StorSthlm – beslutas i styrelsen på underlag senare höst 2022.

MEDLEMSAVGIFTER (tkr)	Utfall 2021	BUDGET 2022	Prognos 2022	Budget År 2023
Sveriges kommuner och regioner	-750	-767	-767	-813
StorSthlm - regionsförbund	-665	-660	-694	-725
GISS - Geograf info.samv Sthlms län	-1	-9	-9	-9
Lst -Samv.-trygg,säker,störningsfri region	-43	-44	-44	-44
Stockholm Business Alliance	-116	-117	-116	-117
Mälarens vattenvårdsförbund	-23	-24	-35	-36
Östra Luftvårdsförbund	-30	-31	-30	-31
Sveriges Ekokommuner	-13	-13	-13	-13
Avrundning/ Reserv förändrade avgifter	0	-1	0	-2
Summa kostnader	-1 641	-1 665	-1 708	-1 790

Gemensamma avräkningskonton

tkr

ÅR,	2022 Budget	2022 Prognos	2023 Budget
Intäkter	-294 950	-296 500	-312 600
<i>Delsumma PO</i>	204 730	207 470	215 000
<i>Delsumma Särskild löneskatt</i>	16 050	15 600	23 400
<i>Delsumma Pensioner</i>	64 870	62 800	95 800
<i>Delsumma Övrigt</i>	600	530	600
<i>Delsumma Avskrivningar</i>	15 950	17 500	21 500
<i>Delsumma Kapitaltjänst</i>	2 850	2 900	2 500
Summa Kostnader	305 050	306 800	358 800
Nettokostnad	10 100	10 300	46 200

Budgettiteln är en slags ”internbank” som hanterar arbetsgivaravgifter, pensioner, avskrivningar, kalkyle-
rade personalomkostnadspålägg och kapitaltjänst. Kostnader och intäkter är relaterade till den samlade or-
ganisationens driftkostnad och investeringsutgifter. Utöver successivt ökade avskrivningar är det framför-
allt pensionskostnaden – den del som redovisas här – som ökar 2023 jämfört 2022.

I budget ingår därutöver 2 600 tkr per år sedan år 2010 – den årliga kostnaden i driftredovisningen för
Ekerös medfinansiering statlig infrastruktur (Väg 261).

Budgetmarginal

Det finns i budget 2023 ingen sådan resurs.

Central politisk organisation

Budgeten omfattar kommunfullmäktige, kommunstyrelse med dess utskott och råd, partistöd och politiska
sekreterare samt gemensam familjerättsnämnd med Solna och Sundbyberg.

(tkr, netto)	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
Kommunfullmäktige inkl grupple- dararvodeskommitté (valår) och valberedning	-2 132	-2 308	-2 758
Kommunstyrelsen inkl KSau, Planutskott, Arvodesutskott	-5 439	-5 501	-5 769
Partistöd	-1 529	-1 529	-2 285
Digital politisk organisation	-398	-437	-512
Politiska sekreterare	-2 433	-2 472	-2 541
Gemensam familjerättsnämnd	-1 703	-1 741	-1 511
Näringslivsrådet	-113	-126	-134
Kommunalt råd f funktionshinderfrågor	-77	-77	-80
Kommunala pensionärsrådet	-75	-75	-80
Valnämnd	0	-3 370	-40
SUMMA:	-13 900	-17 635	-15 710
Intäkter		744	215
Kostnader		-18 379	-15 925
Netto		-17 635	-15 710

Kommande beslut om politisk organisation för ny mandatperiod påverkar nämndernas kostnader samt
kostnader för central politisk organisation. Det samlade förslaget till budget 2023 inkluderar en kalkyl-
mässig beräkning av central politisk organisation baserad på:

- Kommunfullmäktiges beslut 220830 KFS 07:1 exklusive bilaga 6 (om politiska sekreterare)
- Samma mandatfördelning som innevarande mandatperiod
- Nuvarande regelverk – och tillämpning – av omfattningen av politiska sekreterare och kommunalråd på
deltid.
- Informell information om Ekerös kostnad år 2023 för gemensam familjerättsnämnd
- Antaganden om antal sammanträden och närvarande ledamöter och ersättare i ungefär samma om-
fattning som varit under denna period.
- Övriga kostnader i stort upptagna som under innevarande mandatperiod.

Revision

Bereds av kommunfullmäktiges presidium.

I det samlade förslaget till budget 2023 har antagits en kostnad om 1 130 tkr år 2023 (1 100 tkr år 2022). Kvarstår utökad budget särskilda granskningar. 600 tkr för den ordinarie samt 100 tkr i utökade granskning sedan 2022. I övrigt antagande om samma förutsättningar av sammansättning antal ledamöter, ledamöters ålder (styr arbetsgivaravgifterna) och antal sammanträden under kommande verksamhetsår.

Överförmyndaren

Budgeten motsvarar överförmyndarkansliets chef bedömning avseende omfattning och innehåll. Budget 2023 +2,8 % total nettobudget jämfört budget 2022.

From 2024 ökade kostnader genom ändrade förutsättningar, ökade lagkrav.

Exploateringsprojekt

Sammanfattning av budget 2023 för kommunala kostnader och intäkter inom exploateringsprojekt:

Projekt/benämning	tkr	Budget 2023		
		Intäkt	Kostn	Netto
Träkvista torg			-14 800	-14 800
Stockby: S:a Klyvarstigen	6 000		-1 680	4 320
Sandudden			-500	-500
Ekerö strand	41 900		-5 000	36 900
Summa		47 900	-21 980	25 920

Skatteintäkter och generella bidrag

Skatteunderlaget tillväxt är god under 2022 och fortsätter så enligt SKR:s prognos om antagande för dess utveckling 2023. Budget 2023 baseras på:

- Befolkningsutveckling i Ekerö enligt befolkningsprognos från slutet av maj 2022 med antagande om antal invånare 1 november året före budgetår som ligger till grund för budgetårets intäkter.
- Ekerö kommuns skattesats 18,95
- SKR:s antaganden från 25 augusti 2022
- SKR:s revideringar av utjämningen 29 september 2022
- Utöver summa skatteintäkter och utjämning ingår två övriga särskilda generella bidrag 2022–2023 som i budget 2023 ingår med det belopp som gives vid RKR:s definition av intäktsredovisning.

Eventuella förändringar i kommande budgetproposition för år 2023 kan inte beaktas.

mnkr	Utfall 2021	Prg 2022 per aug	Budget 2022	Avvik 2022	Budget 2023
Skatteintäkter	1 644,7	1 751,2	1 720,5	30,7	1 857,6
Inkomstutjämning avgift	-101,0	-135,9	-126,5	-9,4	-170,5
Kostnadsutjämning, regl.post	205,0	198,1	192,2	5,9	181,0
LSS-utjämning	59,4	43,5	43,3	0,2	29,2
Fastighetsavgift	67,5	72,2	70,0	2,2	76,0
S:a skatteintäkter och generella bidrag	1 876,1	1 923,0	1 899,5	23,5	1 973,3
Övriga generella statsbidrag S:a	14,3	5,2	5,2	0,0	11,9
Totalt	1 890,4	1 928,2	1 904,7	23,5	1 985,2

Ett år tidigare - utfall 2020 är inklusive +53,7 mnkr extra Coronabidrag och 16 mnkr i införandebidrag. 2021 års införandebidrag 3,5 mnkr. Del av de extra Coronabidrag ingår i regleringsposten 2021, viss del kvar även 2022.

Budget 2023 skatteintäkter och generella bidrag beräknas till sammanlagt 1 985,2 mnkr. Exklusive speciella övriga generella bidrag till 1 973,3 mnkr vilket är 50,3 mnkr (2,6 %) mer än prognos 2022. Jämfört 2022 års budget en intäktsutveckling med 73,8 mnkr eller 3,9 %. I jämförelsen ska beaktas kommunfullmäktiges beslut under år 2022 om tilläggsbudget 6 mnkr till tekniska nämnden.

Känslighetsbedömning budget 2023:

- "10 öre" i kommunal skattesats motsvarar +/- 9,8 mnkr
- En förändring med 50 invånare 1 november 2022 motsvarar +/- 2,9 mnkr
- 1 % lägre tillväxt i rikets skatteunderlag ger sammantaget - 13,8 mnkr lägre intäkt (netto av lägre skatteintäkter och lägre inkomstutjämningsavgift).
- Det är oklart om kommande förändringar i reseavdrag har beaktats med lägre statsbidrag.
- Det förutsätts att regelförändring av ökad garantipension som ger högre skatteintäkter inte kommer att regleras med minskade generella statsbidrag.

Speciella övriga generella bidrag

Dessa generella bidrag är delvis "nytt fenomen" sedan 2020 och har utökats under 2021. År 2022 har ett par av dessa generella bidrag som kommit under året fått ytterligare ny innebörd då de "avser 2022–2023". Det är att förorda fler generella bidrag istället för riktade statsbidrag som är förknippade med detaljstyrning, omfattande administration och återrapportering. Samtidigt är dessa nya generella statsbidrag som dessa omfattar 2022–2023 föremål för RKR:s tolkning över hur intäcksredovisningen ska gå till mellan åren. Oavsett när kostnader uppstår eller hur den enskilda kommunen avser att disponera resursen under den av riksdag och regering uttalade perioden.

Budget 2023 innehåller 11,9 mnkr i övriga generella bidrag. Intäcksredovisade under 2022 respektive år 2023 enligt RKR. Dessa övriga generella bidrag 2023 bör betraktas som varande en tillfällig finansiering.

tkr Övriga generella bidrag	År 2021	År 2022	Ingår i prg 2022-07	Redovisn/Bdg enl RKR	
				År 2022	År 2023
Skolmiljard	4 687	5 240	5 240	5 240	
God vård o omsorg	9 651	Riktat			
Val RKR (bdg 530 tkr) *		*	*	773	
Prestationsbaserat 2022-2023		17 483		6 731	10 755
Varav Stb "Sjuksköterskor"		2 603		1 249	1 355
Varav Stb "Tjänstställda"		14 880		5 482	9 400
Extra stöd Ukraina 2022-2023		1 801		660	1 140
Summa exkl Skolmiljard & Val		19 284		7 391	11 895
S:a Totalt	14 338	24 524		13 404	11 895

* Ligger idag redovisad som intäkt i driftsredovisning Valnämnden

Finansnetto och lånevolym

Finansnettot är kalkylerat till nettokostnad 38,9 mnkr i budget 2023. Avgörande för den stora kostnadsökningen är räntekostnad på pension som bland annat styrs av olika basbelopp och därmed pensionskuldens säkring genom uppräknig. Den ”skenande” inflationen under våren resulterade i extremt hög förändring av basbeloppen.

Räntenivåer för kommunens lån kommer att stiga vid refinansiering av befintliga lån och vid upptagande av nya lån. Lånevolymen ökar. I första hand som följd av omfattande investeringsprogram för Ekerö kommuns utveckling.

tkr	Utfall 2021	Budget 2022	Prognos 2022	Prognos 2023
Finansiella intäkter*	13 822	1 900	2 880	2 900
Räntekostnad pension inkl särskild löneskatt	-4 000	-6 800	-6 800	-29 700
Ränta lån kreditinstitut**	-4 448	-2 800	-4 640	-11 900
Ränta för inlösen Swap	-11 446	0	0	0
Övriga kostnader	-396	-200	-300	-200
Finansiella kostnader	-20 290	-9 800	-11 740	-41 800
Finansnetto	-6 468	-7 900	-8 860	-38 900

* fsg av bostadsrätter ingår i intäkterna med 11 324 tkr

** Ränta swap inlösen 2021 redovisas på egen rad

Nya lån har beräknats med ränta	1,3%-1,5%	2,2%-2,6%
Genomsnittsränta (år)	0,73%	1,38%

Investeringsprogrammet för kommande år kan inte finansieras med ordinarie egna medel. För kommande år är det i första hand med nyupplåning då nettointäkten från budgeterade exploateringsprojekt redan är intecknad i 2023 års budget och ett balanserat årets resultat.

Antagandet om behov av nyupplåning baseras på bedömning om investeringsbudget och i vilken takt under året och omfattning likvida medel behövs för investeringsutgifterna. Lånevolymen kalkyleras öka till nära 870 mnkr vid utgången av år 2023.

Utifrån nu liggande ekonomiska förutsättningar för kommande år och investeringsprogram bedöms att lånevolymen kommer att nå upp till 1 560 mnkr vid utgången av år 2025.

Prognos, tkr	IB Lån	UB Lån	Förändr
2022 *	354 750	600 000	245 250
2023	600 000	868 000	268 000
2024	868 000	1 292 000	424 000
2025	1 292 000	1 560 000	268 000
2026	1 560 000	1 522 000	-38 000

* prognos 2022 pekar mot något lägre UB låneskuld

Nyckeltal kommunen

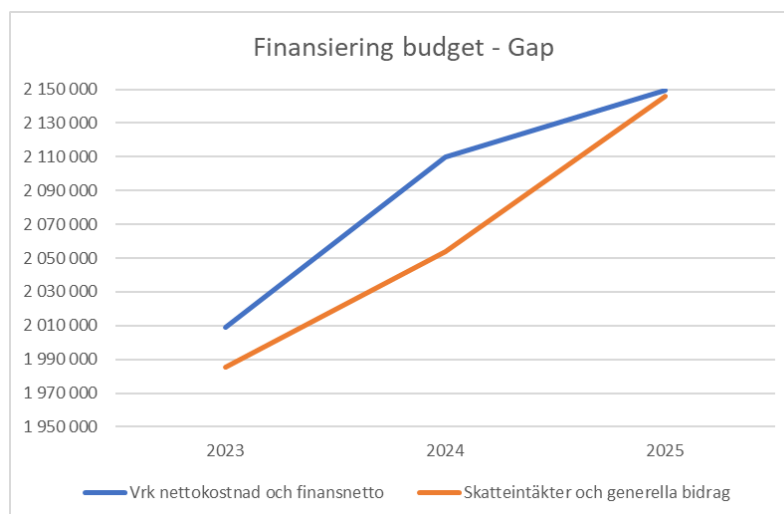
	Utfall 2019	Utfall 2020	Utfall 2021	Budget 2022	Prognos 2022	Budget 2023
<u>Andel av skatteintäkter & generella bidrag</u>						
Årets resultat	1,0	5,1	5,2	1,6	4,7	0,1
Resultat efter balanskravsjustering	0,8	4,0	4,6	1,6	4,6	0,0
Verksamhetens nettokostnad	98,3	94,1	94,4	98,0	94,9	97,9
Verksamhetens nettokostnad + finansnetto	99,0	94,9	94,8	98,4	95,3	99,9
Låneskuld kr/ invånare	14 639	14 024	12 201	25 854	19 425	29 320
Självfinansieringsgrad investeringar, %	87,8	82,2	107,2	31,8	46,0	36,0
Soliditet exkl pensionsskuld, %	40,4	44,5	44,9	40,9	46,6	40,1
Soliditet inkl pensionsskuld, %	14,6	20,9	24,5	23,3	28,0	23,9

Ekonomisk plan 2024–2025

De ekonomiska förutsättningarna för Ekerö kommuns budget 2023 är utmanande. Underliggande årets resultat i den ordinarie verksamheten är underskott 24 mnkr. Budget 2023 bygger på att för året ”överbrygga” den extrema kostnadsutvecklingen som följt av finansiell oro globalt och skenande inflation genom okonventionell finansiering då exploateringsverksamheten helt korrekt inkluderas i budget 2023. Den verksamheten beräknas ge en nettointäkt under 2023 som budgeteras.

Utifrån nuvarande förutsättningar prognosticeras att bland annat pensionskostnaden kommer ligga kvar på en hög nivå 2024, prognos över inflation som styr basbelopp. Men en förväntad normalisering till 2025. I den framskrivning av Ekerö kommuns driftkostnader ligger även elkostnaderna kvar på den onormala höga nivån som i budget 2023. Tillsammans med beaktande av den demografiska utvecklingen och med måttfull pris- och löneutveckling 2024 samt att fler planerade och beslutade investeringsprojekt slutförs och därmed ökar avskrivningar i kommunens resultat och med inverkan på nämndernas lokalkostnader. Räntenivåerna förväntas öka under 2024 och ligga kvar på den nivån 2025. Genom omfattande behov av nyupplåning för finansiering av investeringar ökar fortsatt budgeterade kostnader för ränta på lån – finansiella kostnader – åren 2024–2025.

Sammantaget visar framskrivningen 2024 av kostnaderna för den ordinarie verksamheten och finansiella kostnader samt 2024 års prognos skatteintäkter och generella bidrag ett ännu större ”gap” 2024. Men gapet skulle krympa till år 2025 med nu ligande parametrar för prognosen.

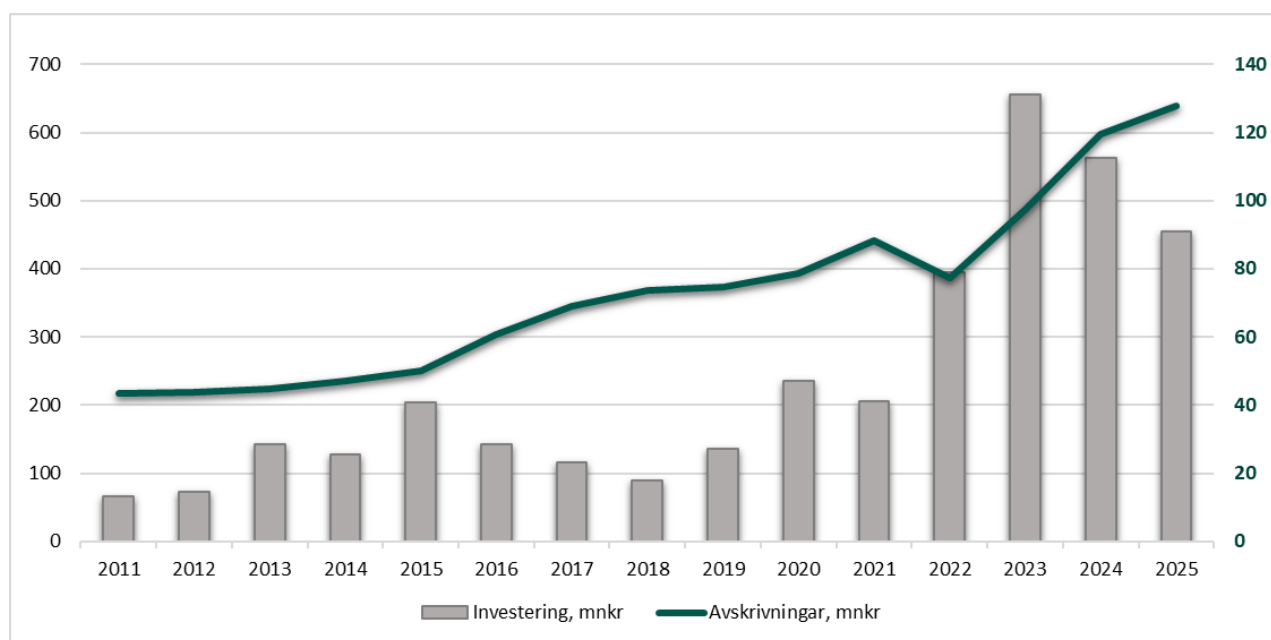


Utan ytterligare åtgärder med intäktsförstärkning och kostnadsreducering inför år 2024 visar kalkylen ett negativt resultat 2024 med 56 mnkr. Ett behov att minst förändra året resultat med 59 mnkr för att komma i nån slags ekonomisk balans. Med åtgärder inför 2024 som även ger ekonomisk effekt 2025 och i övrigt allt annat lika så uppnås positivt resultat år 2025. Med minst 1 %.

(tkr netto)	Utfall 2021	Prognos 2022	Budget 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Verksamhetens nettokostnad	-1 784 427	-1 836 594	-1 866 160	-1 944 327	-2 064 690	-2 106 181
Skatteintäkter och generella bidrag	1 875 564	1 929 006	1 899 500	1 973 305	2 053 600	2 145 800
Speciella generella bidrag	14 338	5 825	5 240	11 895	0	0
Finansnetto	-6 468	-8 840	-7 900	-38 900	-45 300	-43 400
Årets resultat	99 008	89 397	30 680	1 973	-56 390	-3 781
	5,3%	4,6%	1,6%	0,1%	-2,7%	-0,2%
Ytterligare åtgärder; intäktsförstärkning och kostnadsreduceringar					59 000	26 000
Avgår anläggning	-11 873	-2 130	0	-1 448	-1 448	-1 448
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	87 135	87 267	30 680	525	1 162	20 771
	4,6%	4,5%	1,6%	0,0%	0,1%	1,0%

Förslag investeringsbudget 2023–2027

Ekerö kommun är, som översiktsplanen och andra långsiktiga planeringar i nämnderna visar, inne i en period med mer omfattande investeringsvolym. Investeringsnivåerna ökar kommande år. Den demografiska utvecklingen visar på behovet av kapacitetsökning av förskolor och skolor tillsammans med investeringar i fritidsanläggningar och andra verksamhetslokaler. Omfattande behov av kapacitetsökning finns även för äldreomsorg och för området funktionsnedsatta. Planeringen för att tillgodose lokalbehoven inom dessa områden utgår i första hand med samarbete med externa aktörer som byggherre.



Allteftersom de stora nyinvesteringarna står färdiga och tas i drift för sitt ändamål ökar belastningen av driftkostnaderna med årliga planerliga avskrivningen av investeringsprojektet. Tillbakablick och prognos över årliga investeringar och avskrivningar illustreras i diagrammet. I prognosen har beaktats att befintlig Ekebyhovsskola utranteras år 2022 i och med försäljningen. Befintlig Sandudden skola kommer mot slutet av planperioden att rivras och därmed utranteras och då kommer avskrivningar minska med detta samtidigt som avskrivningar ökar när nya skolan och idrottshallen istället tas i drift.

Prognos för bostadsbyggande och utvecklingen runt dessa områden gör att förslaget, på samma sätt som de senaste åren, innefattar behov av fortsatt investeringar i den lokala infrastrukturen med gator, gång- och cykelvägar, promenadstråk och allmänt för att naturligt binda ihop olika områden. Delar av de kommunala investeringarna är inom ramen för avtalade exploateringsprojekt. Energieffektiviseringar och planerade reinvesteringar ingår i det samlade förslaget.

Vid detta tillfälle upptas sammantaget 1 737,6 mnkr som investeringsbudget för perioden 2023–2027, i genomsnitt 347,5 mnkr per år. Det är en övervikt för investeringsutgifter kommande tre år, totalt 1 491,5 mnkr motsvarande 497,5 mnkr i snitt per år. År 2023 uppgår investeringsbudgeten till 474,6 mnkr exklusive det belopp som kommer att ombudgeteras från 2022 till 2023 för de över årsskiften pågående projekten.

Summering	Budget 2022	Prognos 2022	Prognos ombudg	2023	2024	2025	2026	2027	S:a 2023-2027
S:A LOKALER, INFRASTRUKTUR	667 129	380 757	226 484	464 299	546 800	422 600	108 850	98 900	1 641 449
TEKNISKA NÄMNDEN	655 229	358 432	224 884	434 999	512 500	389 500	74 250	51 300	1 462 549
- varav SBF fastighetsenheten	552 424	273 152	220 500	343 799	453 850	347 300	56 500	39 000	1 240 449
- varav SBF tekniska enheten	26 850	10 709	3 000	37 600	24 950	33 700	17 750	12 300	126 300
- varav SBF kom invest i expl.projekt	75 955	74 571	1 384	53 600	33 700	8 500	0	0	95 800
KOMMUNSTYRELSEN	2 000	13 575	0	9 000	25 000	7 000	7 000	7 000	55 000
KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN	3 500	2 900	1 600	14 600	6 100	18 800	7 300	2 300	49 100
BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN	6 200	5 700	0	5 500	0	7 000	20 000	38 000	70 500
SOCIALNÄMNDEN	200	150	0	200	3 200	300	300	300	4 300
INVENTARIER	13 700	7 950	5 100	7 750	7 550	28 450	22 050	8 350	74 150
KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN	8 750	3 700	5 100	650	1 150	1 150	650	650	4 250
BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN	3 200	2 500	0	5 600	5 200	20 600	20 200	7 000	58 600
SOCIALNÄMNDEN	1 750	1 750	0	1 500	1 200	6 700	1 200	700	11 300
IT/ UTVECKLPROJ DIGITALISERING	9 200	6 300	0	2 600	8 550	2 900	5 400	2 600	22 050
KOMMUNSTYRELSEN	8 100	5 700	0	1 200	6 500	1 500	4 000	1 200	14 400
KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN	100	100	0	100	750	100	100	100	1 150
BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN	1 000	500	0	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	5 000
SOCIALNÄMNDEN	0	0	0	300	300	300	300	300	1 500
TOTALT	690 029	395 007	231 584	474 649	562 900	453 950	136 300	109 850	1 737 649

Det samlade förslaget till investeringsbudget omfattar många större investeringsprojekt. Exempelvis Sanduddens skola och ny skola vid Bryggavägen samt flertal förskolor Ekerö strand, Stamvägen och i Stenhamra. Bygget av badhuset avslutas vid slutet av kvartal 1 2023.

Flertalet större investeringsprojekt sträcker sig över flera års tid. Ett antal av dem är redan igångsatta. Andra föreslås sättas igång och vid beslut om det till 2023 in-tecknas även kommande års investeringsbelopp. Undantag är utgifter för förstudie eller projektering som kan avbrytas. Samtliga investeringsprojekt redovisas i tabell i bilaga 6.

Bilaga 1 – Resultat- och balansräkning budget 2023

Resultaträkning

tkr	Bokslut 2021	Budget 2022	Prognos 2022	Budget 2023 *	Budget 2023
Verksamhetens intäkter	313 817	271 563	285 371	293 000	340 900
Verksamhetens kostnader	-2 009 858	-2 061 086	-2 043 408	-2 166 107	-2 188 087
Avskrivningar	-88 386	-76 637	-77 356	-97 140	-97 140
Verksamhetens nettokostnader	-1 784 427	-1 866 160	-1 835 393	-1 970 247	-1 944 327
Skatteintäkter	1 644 688	1 720 500	1 751 169	1 857 605	1 857 605
Generella statsbidrag och utjämning	245 214	184 240	183 661	127 595	127 595
Verksamhetens resultat	105 475	38 580	99 437	14 953	40 873
Finansiella intäkter	2 498	1 900	2 860	2 900	2 900
Jämförelsestörande finansiella intäkter	11 324				
Finansiella kostnader	-20 290	-9 800	-11 700	-41 800	-41 800
Resultat efter finansiella poster	99 007	30 680	90 597	-23 947	1 973
Årets resultat	99 007	30 680	90 597	-23 947	1 973

* Avser "ordinarie verksamhet" budget nämnder och styrelse

Budget 2023 inkluderar budgeterade kommunala driftintäkter och driftkostnader inom kommunens exploateringsprojekt och försäljningar

Balansräkning – förenklad

tkr	Bokslut 2021	Prognos 2022	Budget 2023
Summa Tillgångar	1 855 232	1 988 049	2 315 640
Eget kapital	833 001	923 598	925 571
Avsättningar	266 278	277 333	334 951
Skulder	755 953	787 118	1 055 118
<i>varav lån</i>	<i>354 750</i>	<i>600 000</i>	<i>868 000</i>
S:a Eget kapital, avsättningar och skulder	1 855 232	1 988 049	2 315 640
Pensionskuld	378 802	367 637	373 966

Soliditet exkl.pensionskuld	44,9%	46,5%	40,0%
Soliditet inkl. pensionskuld	24,5%	28,0%	23,8%

Bilaga 2 – Balanskravsutredning budget 2023

tkr	Prognos 2022	Budget 2022	Budget 2023
Verksamhetens intäkter (inkl expl.verksamhet)	285 371	271 563	340 900
Verksamhetens kostnader (inkl expl.verksamhet)	-2 043 408	-2 061 086	-2 188 087
Avskrivningar	-77 356	-76 637	-97 140
Verksamhetens nettokostnader	-1 835 393	-1 866 160	-1 944 327
Skatteintäkter	1 751 169	1 720 500	1 857 605
Generella statsbidag och utjämning	177 836	179 000	115 700
Övriga generella bidrag	5 825	5 240	11 895
Verksamhetens resultat	99 437	38 580	40 873
Finansiella intäkter	2 860	1 900	2 900
Finansiella kostnader	-11 700	-9 800	-41 800
Resultat efter finansiella poster	90 597	30 680	1 973
EO	0	0	0
Årets resultat	90 597	30 680	1 973
%	4,7%	1,6%	
Balanskravsutredning	-2 130	0	-1 448
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	88 467	30 680	525
%	4,6%	1,6%	

Underlag till balanskravsutredning budget 2023. Avser intäkter och kostnader "ordinarie verksamhet" – exkl. exploateringsprojekt kommunala intäkter/kostnader.

tkr	Prognos 2022	Budget 2022	Budget 2023
Verksamhens intäkter	285 371	271 563	293 000
Verksamhetens kostnader	-2 043 408	-2 061 086	-2 166 107
Avskrivningar	-77 356	-76 637	-97 140
Verksamhetens nettokostnader	-1 835 393	-1 866 160	-1 970 247
Skatteintäkter	1 751 169	1 720 500	1 857 605
Generella statsbidag och utjämning	177 836	179 000	115 700
Övriga generella bidrag	5 825	5 240	11 895
			1 985 200
Verksamhetens resultat	99 437	38 580	14 953
Finansiella intäkter	2 860	1 900	2 900
Finansiella kostnader	-11 700	-9 800	-41 800
			-38 900
Resultat efter finansiella poster	90 597	30 680	-23 947
EO	0	0	0
Årets resultat	90 597	30 680	-23 947
%	4,7%	1,6%	-1,21%

Bilaga 3 – Prognos skatteintäkter och generella bidrag budget 2023 med plan 2024–2025

Ekerö skattesats 18,95 fr o m år 2022

tkr	Utfall	Prognos	Budget	Avvik	Budget	Plan för ekonomin	
	2021	2022	2022	2022	2023	2024	2025
Skatteintäkter	1 606 972	1 710 645	1 720 500		1 857 605	1 940 520	2 030 500
Slutavräkning	37 716	40 524					
S:a skatteintäkter	1 644 688	1 751 169	1 720 500	30 669	1 857 605	1 940 520	2 030 500
Inkomstutjämningsavgift	-100 985	-135 909	-126 500	-9 409	-170 500	-173 875	-170 720
Kostnadsutjämningsbidrag	115 675	117 863	118 800	-937	136 400	137 550	139 415
Införandebidrag	3 492						
Regleringspost (bidrag)	85 806	80 216	73 400	6 816	44 600	43 505	40 005
S:a inkomst- och kostnadsutjämnin	103 988	62 170	65 700	-3 530	10 500	7 180	8 700
LSS utjämningsystem bidrag	59 424	43 467	43 300	167	29 200	29 500	29 900
Fastighetsavgift, bidrag	67 463	72 200	70 000	2 200	76 000	76 400	76 700
S:a skatteintäkter och generella bidrag	1 875 564	1 929 000	1 899 500	29 500	1 973 305	2 053 600	2 145 800
Antal invånare 1.11 året innan	28 861	29 059	29 199	-140	29 270	29 530	29 930
Årlig förändring, %	0,9	0,7	1,2		0,7	0,9	1,4
SKR Uppräkningsfaktor rikets skatteunderlag, %	4,99/5,33	4,88	4,16		4,65	4,40	4,48
Ekerö skattekraft i % av riket		126,2%	125,3%		128,1%	127,8%	126,9%
Övriga generella bidrag							
Stb Skolmiljarden	4 687	5 240	5 240	0	0		
Stb God vård och omsorg	9 651				0		
Stb 2022-2023 Prestationsbaserade gen stb					10 755	0	
Stb 2022-2023 Extra stöd Ukraina, gen stb					1 140	0	
TOTALT	1 889 902	1 934 240	1 904 740	29 500	1 985 200	2 053 600	2 145 800

10 öre motsvarar 9 800 10 200 10 700

50 invånare 1.11.22 motsvarar för budget 2023 2 900

1,0 lägre tillväxt 2023 motsvarar på totalen -13 800 -14 500 -15 200

1,0 lägre tillväxt 2023 på enbart skatteintäkter -17 700 -18 500 -19 400

Risk för att LSS-bidrage är övervärderat from 2024

Oklart om lägre intäkt som följd av reseavdrag ingår i kalkylen. Även förutsatt att regelförändring, ökad garantipen: ger högre intäkt och att det ej kommer regleras med minskat statsbidrag.

SKR Cirkulär 22:28 (2022-08-25) för skatteunderlagets tillväxt och extra Cirkulär 22:33 (2022-09-29) för kostnadsutjämnin och LSS-utjämnin.

Bilaga 4 - Förslag driftbudget 2023, netto per budgettitel

(tkr netto)	Utfall 2021	Prognos 2022	Budget 2022	Budget 2023
Barn- och utbildningsnämnden	-897 090	-936 510	-944 510	-970 090
Socialnämnden	-556 776	-557 120	-574 120	-599 825
Kultur- och fritidsnämnden	-65 101	-71 380	-71 380	-101 785
Byggnadsnämnden	-9 255	-8 150	-8 650	-8 895
Miljönämnden	-3 658	-4 900	-4 700	-4 350
Tekniska nämnden	-57 887	-38 799	-40 565	-38 280
Central politisk organisation	-13 047	-16 825	-17 635	-15 710
Revisionen	-938	-1 100	-1 100	-1 130
Överförmyndaren	-2 135	-2 490	-2 890	-2 950
KS - Kommunstyrelseförvaltningen	-95 659	-107 720	-109 820	-111 625
KS - Smarta satsningar	-5 913	-5 800	-5 800	-6 800
KS - Stadsbyggnadsförvaltningen	-5 335	-21 682	-25 870	-23 625
KS - Brandförsvaret	-26 016	-26 340	-26 355	-27 040
KS - Gem med avg	-1 641	-1 708	-1 665	-1 790
KS - Gem avräkningskto inkl medfinans.	-17 405	-12 000	-12 700	-48 800
KS - Budgetmarginal	-15 618	-3 100	-3 100	0
KS - Resurs detaljplanering	-4 947	-14 100	-15 300	-9 000
KS försäljning 2022 (periodisering)	-6 007	-6 870	0	1 448
Exploateringsverksamhet				25 920
S:a Verksamhetens nettokostnad	-1 784 427	-1 836 594	-1 866 160	-1 944 327
Skatteintäkter och generella bidrag	1 875 564	1 929 006	1 899 500	1 973 305
Övriga generella bidrag	14 338	5 825	5 240	11 895
Finansnetto	-6 468	-8 840	-7 900	-38 900
Årets resultat	99 007	89 397	30 680	1 973
	5,0%	4,5%	1,6%	0,1%
Avgår balanskravsjusteringar	-11 873	-2 130	0	-1 448
Årets resultat inkl exploatering o efter balanskr	87 134	87 267	30 680	525
Årets underliggande resultat exkl exploateringsverksamhet (ordinarie verksamhet)				-25 395

Prognos 2022 per augusti

Stadsbyggnadsförvaltningen omfattar uppdrag från kommunstyrelsen enligt styrelsens reglemente och i övrigt uppdrag och verksamhet enligt reglemente byggnadsnämnden, miljönämnden och tekniska nämnden.

Bilaga 5 – Information pensionskostnader

I driftresultatet återfinns pensionskostnader dels inom ramen för driftredovisningen (kommunstyrelsen gemensamma avräkningskonton och som del av personalomkostnadspålägg på lönekostnader i den kommunala organisationen) och dels inom finansnetto – finansiella kostnader, räntekostnad på pensioner vilket är en del av framtida säkring av pensionskulld.

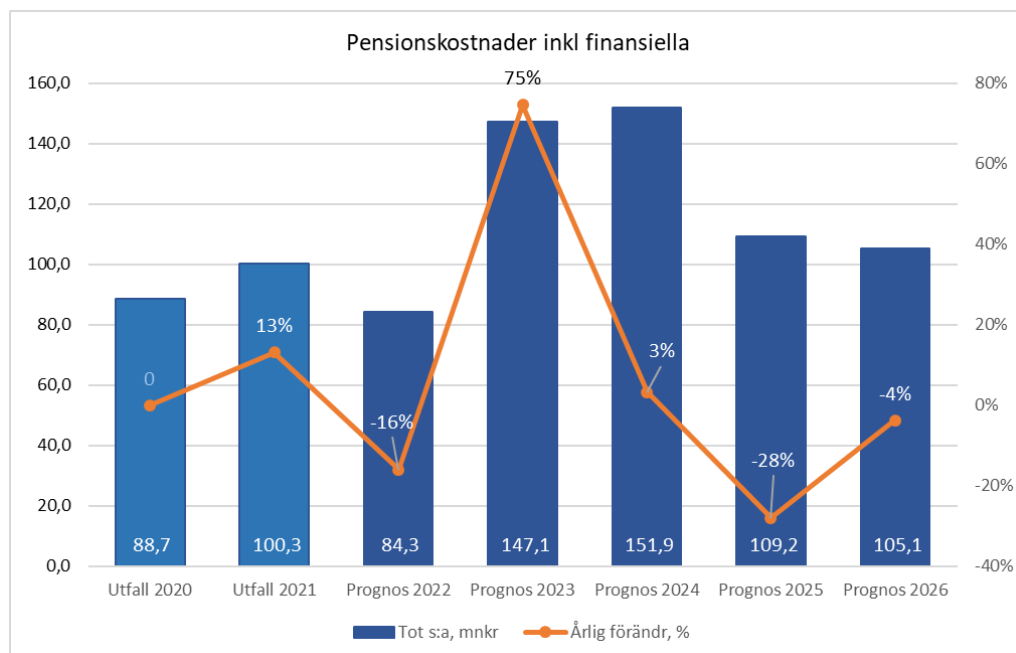
I månadskiftet april/maj kom de första signalerna om extrem kostnadsutveckling av pensionskostnaderna som följd av världsläget och stigande inflation som satte avtryck i prognos över förändringen av basbelopp.

Prisbasbelopp och förhöjt prisbasbelopp 2023 fastställdes i juli 2022. De är ovanligt stor förändring. Prognos inflation och därmed basbeloppens förändring till år 2024 ligger även de på en hög nivå för att enligt prognos sedan pressas ned till mer normal utveckling år 2025

* Prognosparametrar	År 2022	År 2023	Prognos 2024	Prognos 2025
Ränta finansiell kostnad	2,50%	9,70%	7,40%	3,50%
Timplön, årlig förändring	2,30%	2,5%/3,1%	3,30%	3,40%
Inkomstbasbelopp	71 000	74 500 4,9%	76 300 2,4%	79 400 4,1%
Prisbasbelopp **	48 300	52 500 8,7%	55 800 6,3%	57 200 2,5%
Förhöjt prisbasbelopp **	49 300	53 500 8,5%	56 900 6,4%	58 400 2,6%

** År 2023 fastställt SCB juli-22

Pensionskostnadernas utveckling 2020–2023 med prognos 2024–2026



2023 års pensionskostnader är 75 % högre än 2022 års kostnad. Pensionskostnaderna beräknas bli 147 mnkr år 2023. En förändring med nära 63 mnkr jämfört 2022. Del av kostnadsökningen är förväntad i och med revideringar i pensionsavtal för kommunanställda. Exkluderas den effekten tillsammans med en förväntad normal utveckling, 2 %, av basbelopp 2023 är den oväntade och extrema kostnadsökningen som följd av inflation motsvarande 38 mnkr år 2023.

Bilaga 6 - Förslag investeringsbudget 2023–2027

Tabell över förslag investering projekt/objekt redovisade per nämnd, belopp tkr

Sid 1 (4)

Nr	Proj nr	Investeringsprojekt/-objekt	Budget 2022	Prognos 2022	Prognos ombudg	2023	2024	2025	2026	2027	S:a 2023-2027
A		S:A LOKALER, INFRASTRUKTUR				464 299	546 800	422 600	108 850	98 900	1 641 449
		TEKNISKA NÄMNDEN									
		Fastighetsenheten									
A1	1045	Utemiljö, förskolor och skolor	8 000	4 684	115	9 800	3 500	3 500	3 500	3 500	23 800
A2	1048	Skola/förskola alla obj (inre & yttre renov.)	20 500	13 315	185	14 500	7 000	7 000	8 500	8 500	45 500
A3	2005	Skola Bryggavägen inkl idrottshall	69 987	4 987	65 000	100 000	138 300	130 000			368 300
A4	2012	Sanduddens skola inkl idrottshall	134 443	20 000	114 443		138 600	142 000	17 500		298 100
A5	2021	Stamvägens förskola, ny 4 avd	30 961	26 135	4 826	27 254					27 254
A6	2023	Stenhamra skola (budget utreds vidare), skolan flyttas	4 496	200	0			x	x	x	0
A7	2024	Stenhamra förskola 8 avd ers befintlig	8 589	3 558	5 031	30 000	37 000				67 000
A8	2027	Ny förskola Drottningholm (innan prövning/)	14 890	3 000	11 890	30 000	15 000				45 000
A9	2828	Solbacken ny förskola 6avd (Stenhamra)	8 459	2 954	5 505	26 495	25 500				51 995
A10	2043	Förskola Ekerö strand, 5 avd	29 973	23 973	6 000	34 000					34 000
A11	1021	Brunna förskola, renovering				250	8 000				8 250
A12	nn	Närlund förskola, renovering (när Birka flyttat till nya lokaler)				500	2 000	4 000			6 500
A13	1022	Gröna Lund förskola, renovering					250	6 500			6 750
	1016	Svanängens förskola, renovering	4 547	3 423	0						0
	2044	Ångbåtens förskola Gällstaö, köp paviljong	3 500	0	3 500						0
		Summa skola	338 345	106 229	216 495	272 799	375 150	293 000	29 500	12 000	982 449
A14	1052	Tekniska installationer och energi alla obj	3 200	2 637	0	11 550	7 500	7 500	8 500	8 500	43 550
A15	2040	Solceller	4 580	700	0	3 000	3 000	5 000	2 000	2 000	15 000
A16	1006	Installation maa närvärme befintl lokaler	3 800	3 865	0	2 000	1 000				3 000
		Summa energi	11 580	7 202	0	16 550	11 500	12 500	10 500	10 500	61 550
A17	1060	Säkerhet alla obj	5 130	0	0	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000	20 000
		Summa säkerhet	5 130	0	0	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000	20 000
A18	1154	Idrottsanläggningar, reinvesteringar	1 620	3 999	0	8 300	1 000	1 000	1 000	1 000	12 300
A19	2029	Badhus	147 189	147 189	0	24 850					24 850
A20	1013	Allhallen, reinvestering	15 000	200	0	2 000	28 000	20 000			50 000
A21	nn	Vikingahallen, reinvestering					15 000				15 000
		Summa anläggning	163 809	151 388	0	35 150	44 000	21 000	1 000	1 000	102 150
A22	1050	Övrigt (avser vitvaror, sopskåp edyl)	3 500	755	0	3 500	3 500	3 500	3 500	3 500	17 500
A23	1450	Övriga fastigheter alla obj, renovering	4 900	2 497	0	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	25 000
A24	1020	Verksamhetsanpassning (kommunal vrk)	3 000	781	0	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	15 000
A25	1023	Träkvista fritidsgård, renovering	500	0	0	2 800	2 500				5 300
	2045	Träkvista fritidsgård, utemiljö	500	800							0
A27	1019	Ekebyhovs slott växthus	2 500	1 500	0	1 000					1 000
A28	nn	Kullen byte avloppsledning					200	5 300			5 500
A29	2364	Reservkraft					5 000				5 000
	2025	Kommunhuset Next Ekerö	17 885	1 500	4 005						0
	2333	Ekebyhovs slottsområde	775	0	0						0
	2041	Stenhamra skola utökn/ök kapacitet pav		500	0						
		Summa övrigt	33 560	8 333	4 005	15 300	19 200	16 800	11 500	11 500	74 300
		TOTALT TN- SBF Fastighetsenheten	552 424	273 152	220 500	343 799	453 850	347 300	56 500	39 000	1 240 449

Bilaga 6 – sid 2 (4)

Nr	Proj nr	Investeringsprojekt/-objekt	Budget 2022	Prognos 2022	Prognos ombudg	2023	2024	2025	2026	2027	S:a 2023-2027
SBF - Tekniska enheten											
A30	1193	Bulleråtgärder	3 000	0	3 000		3 000				3 000
A31	1300	Reinvestering asfaltering	4 000	4 000	0	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000	20 000
A32	1330	Parkering	1 700	65	0	1 700					1 700
A33	1373	Trafiksäkerhetsåtgärder	6 760	674	0	500	500	500	500	500	2 500
A34	1422	Belysning	5 000	2 377	0	5 400	500	500	500	500	7 400
A35	2161	GC vägar	1 800	0	0	4 400	4 500				8 900
Summa gator och vägar			22 260	7 116	3 000	16 000	12 500	5 000	5 000	5 000	43 500
A36	1320	Park och torg	1 500	1 500	0	800	800	800	800	800	4 000
A37	1325	Spontanyta (Yta för fysisk aktivitet) inkl allmänna badplatser	1 150	1 150	0	6 000	6 500	6 500	6 500	6 500	32 000
Summa park och lek			2 650	2 650	0	6 800	7 300	7 300	7 300	7 300	36 000
A38	nn	Sanduddens skola - samhällsbyggnad	1 740	0		4 200	550	5 400	5 450		15 600
A39	nn	Skola Bryggavägen - samhällsbyggnad				6 600	4 600	6 000			17 200
S:a Inv i Exploat.proj & kom utv.projekt			1 740	0	0	10 800	5 150	11 400	5 450	0	32 800
A40	nn	Etablering av omlastningsstation FTI				4 000					4 000
A41	nn	Ombyggnad ÅVC Skå						10 000			10 000
	1800	Avfall	200	943							0
S:a balansenet Avfallsverksamhet			200	943	0	4 000	0	10 000	0	0	14 000
TOTALT TN - SBF Tekniska enheten			26 850	10 709	3 000	37 600	24 950	33 700	17 750	12 300	126 300
Kommunala invest Expl.projekt											
A50	9097	Träkvista torg -Träkvista 2:92 mfl	7 605	3 000	4 605	20 000					20 000
A51	9131	Ekerö strand	63 900	69 000	-5 100	31 600	22 700				54 300
A52	nn	Enlunda småindustriområde				2 000	11 000	8 500			21 500
	9074	Ekebyhov 3:a Jungfrusunds sjöstad	1 450	1 450	0						0
	9086	Fredrikstrand	3 000	1 121	1 879						0
S:a Inv i Exploat.proj & kom utv.projekt			75 955	74 571	1 384	53 600	33 700	8 500	0	0	95 800
TOTALT TN - SBF exploateringsproj.			75 955	74 571	1 384	53 600	33 700	8 500	0	0	95 800

Nr	Proj nr	Investeringsprojekt/-objekt	Budget 2022	Prognos 2022	Prognos ombudg	2023	2024	2025	2026	2027	S:a 2023-2027
KOMMUNSTYRELSEN											
A1		Kommunhuset - tillbyggnad av "soc-hus"	2 000	0	0	2 000	18 000	x			20 000
S:a KS lokaler och infrastruktur			2 000	0	0	2 000	18 000	0	0	0	20 000
KS - mark											
A2		Läglighetsköp	0	13 575		7 000	7 000	7 000	7 000	7 000	35 000
S:a KS markinköp			0	13 575	0	7 000	7 000	7 000	7 000	7 000	35 000
Summa KS Lokaler , Infra o Exploat.			2 000	13 575	0	9 000	25 000	7 000	7 000	7 000	55 000

Bilaga 6 – sid 3 (4)

Nr	Proj nr	Investeringsprojekt/-objekt	Budget 2022	Prognos 2022	Prognos ombudg	2023	2024	2025	2026	2027	S:a 2023-2027
KULTUR OCH FRITIDSNÄMNDEN											
A1		Konstnärlig gestaltning	2 700	1 600	1 100	2 800	2 000	2 000	2 000	2 000	10 800
A2		Träkvistavallen, iordningställande utemiljö	0	1 000		4 500					4 500
A3		Träkvista fritidsgård, iordningställande ute	0				2 000				2 000
A4		Aktivitetsyta anslutn. Sanduddens idrottshall/utemiljö					500	2 500			3 000
A5		Tilläggsbest. Sand idrottshall; resultattavla, låssystem mm					300				300
A6		Reinvestering konstgräs Träkvistavallen och ev. installation närvärme				5 000					5 000
A7		Reinvestering konstgräs Svanhagen IP						4 000			4 000
A8		Konstgräs ny plan, prel. i Stenhamra						5 000			5 000
A9		Stenhamra vrk-lokaler (budget under utredning)							x	x	0
A10		Paviljong omklädnad Ekerö Ridcenter				2 000					2 000
A11		Aktivitetsytor	300	300	0	300	300	300	300	300	1 500
A12		Skå flygfält - Aktivitetsyta	500	0	500		1 000	5 000	5 000		11 000
Summa KFN Lokaler & Fritid			3 500	2 900	1 600	14 600	6 100	18 800	7 300	2 300	49 100
BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN											
A1	2041	Stenhamra skola utökn/ök kapacitet pav	1 200	700	0	5 000					5 000
A2		Gröna Lunds förskola, utbyggnad i samband m renovering						5 000			5 000
A3		Ny förskola 6 avd centralt Ekerö - inom detaljplan för Bryggagård (Trekantstomten)				500		2 000	20 000	38 000	60 500
A4		Drottningholms skolområde - ny skolbyggnad för privat aktör, beslut ej klart					x	x			0
		Åtgärder efter Kapacitetsutr/statusbes. Storkök matprod. (10 mnkr 2021-2022)	5 000	5 000	0						0
Summa BUN Lokaler			6 200	5 700	0	5 500	0	7 000	20 000	38 000	70 500
SOCIALNÄMNDEN											
A1		Kullen - ombyggnad av lägenheter till demensdagvård					3 000				3 000
A2		Lokalanpassning, oförutsedda brukarbehov	200	150	0	200	200	300	300	300	1 300
Summa SN Lokaler			200	150	0	200	3 200	300	300	300	4 300

SOCIALNÄMNDEN - Lokalutveckling i samarbete med externa aktörer	2024	2025	2026	2027	2028-2029
VoB för äldre Tranholmen (63 platser, 7 avd)	X				
VoB för äldre Träkvista Torg (70 platser, 7 avd)		X			
VoB för äldre Tappsundsplanen (70 platser)					X
Äldreomsorg - demensdagvård Tappsundsplan (20 platser). Samlokaliserad VoB					X
LSS bostäder 6 lgh, inriktning Träkvista Torg		X			
LSS bostäder 6 lgh, Stenhamra (Västra Törnby) prel. extern aktör		X			
LSS bostäder 6 lgh, detaljplan för Ekerö Centrum, prel. extern aktör					X
Daglig verksamhet, verksamhetslokaler - långsiktig lösning, inriktning inom detaljplan för Ekerö C, preliminärt extern aktör					X
VoB = Vård och omsorgsboende					

Bilaga 6 – sid 4 (4)

Nr	Proj nr		Budget 2022	Prognos 2022	Prognos ombudg	2023	2024	2025	2026	2027	S:a 2023-2027
B		INVENTARIER				7 750	7 550	28 450	22 050	8 350	74 150
		KULTUR OCH FRITIDSNÄMNDEN									
B1		Inventarier kulturlokaler	200	200	0	200	200	200	200	200	1 000
B2		Inventarier idrotts- o fritidsanläggningar	200	200	0	200	200	200	200	200	1 000
B3		Inventarier övriga verksamheter	250	300	0	250	250	250	250	250	1 250
B4		Idrottshallar Sandudden & Bryggav.					500	500			1 000
		Badhus inventarier/utrustning	8 100	3 000	5 100						0
		Summa KFN inventarier	8 750	3 700	5 100	650	1 150	1 150	650	650	4 250
		BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN									
B1		Inventarier maa om- och nybyggnad	1 200	800	0	3 600	3 200	18 600	18 200	5 000	48 600
B2		Reinv/kompl invent förskola-skola	2 000	1 700	0	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	10 000
		Summa BUN inventarier	3 200	2 500	0	5 600	5 200	20 600	20 200	7 000	58 600
		SOCIALNÄMNDEN									
B1		Öppen verksamhet				800					800
B2		Särskilt boende Tråkvista torg						3 000			3 000
B3		Särskilt boende Tranholmen						3 000			3 000
B4		Demensdagvård					500				500
B5		Bostad med särskild service, LSS							500		500
B5		Inventarier i övrigt verksamheterna	1 750	1 750	0	700	700	700	700	700	3 500
		Summa SN inventarier	1 750	1 750	0	1 500	1 200	6 700	1 200	700	11 300

Nr	Proj nr		Budget 2022	Prognos 2022	Prognos ombudg	2023	2024	2025	2026	2027	S:a 2023-2027
C		IT/DIGITALISERING				2 600	8 550	2 900	5 400	2 600	22 050
		KOMMUNSTYRELSEN									
C1		IT central plattform	2 500	2 500	0	1 200	1 500	1 500	2 500	1 200	7 900
		Projekt e-arkiv	2 000	0	0						0
C2		Next (inkl soc) utrustning (inventarier & digital utrustning)	2 100	1 900	0		5 000				5 000
C3		IT digitala smtr förtroendevalda-pol org	1 500	1 300	0				1 500		1 500
		Summa KS IT	8 100	5 700	0	1 200	6 500	1 500	4 000	1 200	14 400
		KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN									
C1		IT-utrustning	100	100		100	100	100	100	100	500
C2		Bioprojektor Erskinesalen					650				650
		Summa KFN - IT	100	100	0	100	750	100	100	100	1 150
		BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN									
C1		IT-utrustning i verksamheten	1 000	500	0	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	5 000
		Summa BUN - IT	1 000	500	0	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	5 000
		SOCIALNÄMNDEN									
C1		Välfärdsteknik/ digitalisering omsorg	0			300	300	300	300	300	1 500
		Summa SN - IT	0	0	0	300	300	300	300	300	1 500

Bilaga 7 - Ekerö befolkningsprognos 2022–2032, åldersgrupper

För åren 2022–2026 används det så kallade huvudalternativet i reviderad befolkningsprognos från slutet av maj 2022 – för den kortsiktiga planeringen och det alternativ som ligger till grund för budget. En förändring jämfört med vad som framgår i leverantörens befolkningsprognos är att underhandsinformation har givits om att en planerad bostadsbyggnation som skulle vara klar 2023 inte kommer ske. Antal invånare har därför minskats med 190 från 2023 och i detta underlag dragits av även kommande år.

Befolkningsprognos 2022–2026 - huvudalternativ

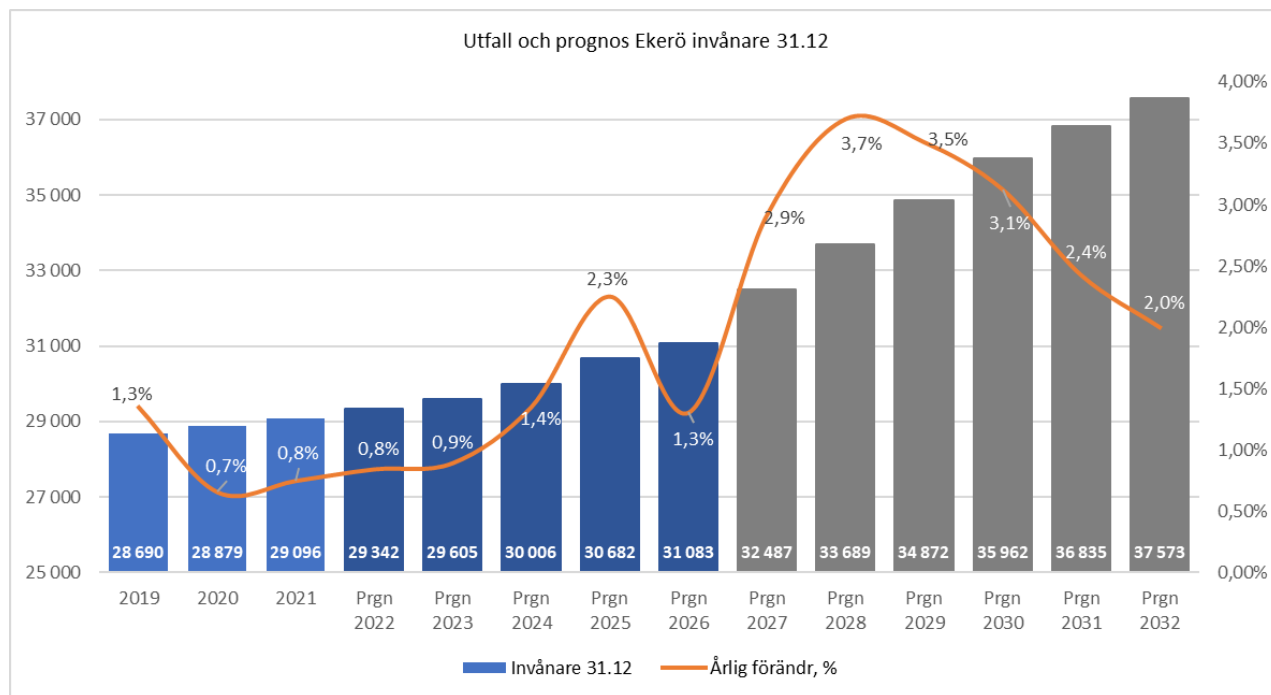
Ålder	Utfall 2020	Utfall 2021	Prognos 2022	Prognos 2023	Prognos 2024	Prognos 2025	Prognos 2026
0-6	2 538	2 582	2 588	2 643	2 700	2 811	2 886
7-15	4 283	4 265	4 303	4 269	4 263	4 259	4 272
16-24	2 689	2 747	2 820	2 956	3 036	3 151	3 182
25-44	6 225	6 204	6 190	6 311	6 404	6 617	6 735
45-64	8 190	8 283	8 339	8 356	8 411	8 565	8 622
65-74	2 481	2 404	2 379	2 436	2 504	2 512	2 585
75-w	2 473	2 611	2 723	2 823	2 879	2 956	2 991
Totalt	28 879	29 096	29 342	29 795	30 196	30 872	31 273
<u>Varav</u>							
1-5 år	1 860	1 856	1 821	1 876	1 932	2 010	2 080
6-15 år	4 713	4 726	4 740	4 707	4 697	4 712	4 713
16-18 år	1 280	1 307	1 299	1 381	1 395	1 453	1 430
85-W	525	562	599	643	691	726	761
Avgår totalt*				-190	-190	-190	-190
Rev total progn	28 879	29 096	29 342	29 605	30 006	30 682	31 083
Årlig förändring	189 0,66%	217 0,75%	246 0,85%	263 0,90%	401 1,35%	676 2,25%	401 1,31%

Årlig förändring

Ålder	Utfall 2021	Prognos 2022	Prognos 2023	Prognos 2024	Prognos 2025	Prognos 2026	Utfall 2021	Prognos 2022	Prognos 2023	Prognos 2024	Prognos 2025	Prognos 2026
0-6	44	6	55	57	111	75	1,7%	0,2%	2,1%	2,2%	4,1%	2,7%
7-15	-18	38	-34	-6	-4	13	-0,4%	0,9%	-0,8%	-0,1%	-0,1%	0,3%
16-24	58	73	136	80	115	31	2,2%	2,7%	4,8%	2,7%	3,8%	1,0%
25-44	-21	-14	121	93	213	118	-0,3%	-0,2%	2,0%	1,5%	3,3%	1,8%
45-64	93	56	17	55	154	57	1,1%	0,7%	0,2%	0,7%	1,8%	0,7%
65-74	-77	-25	57	68	8	73	-3,1%	-1,0%	2,4%	2,8%	0,3%	2,9%
75-w	138	112	100	56	77	35	5,6%	4,3%	3,7%	2,0%	2,7%	1,2%
Totalt	217	246	452	403	674	402	0,8%	0,8%	1,5%	1,3%	2,2%	1,3%
<u>Varav</u>												
1-5 år	-4	-35	56	55	78	70	-0,2%	-1,9%	3,1%	2,9%	4,1%	3,5%
6-15 år	13	14	-33	-10	15	1	0,3%	0,3%	-0,7%	-0,2%	0,3%	0,0%
16-18 år	27	-8	82	14	58	-23	2,1%	-0,6%	6,3%	1,0%	4,2%	-1,6%
85-W	37	37	44	48	35	35	7,0%	6,6%	7,3%	7,5%	5,1%	4,8%

För åren 2027–2032 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.

I diagrammet återfinns huvudalternativet åren 2022–2026 och alternativ ökad förtätning åren 2027–2023.



Bilaga 8 – Befolkningsbaserade ramberäkningar

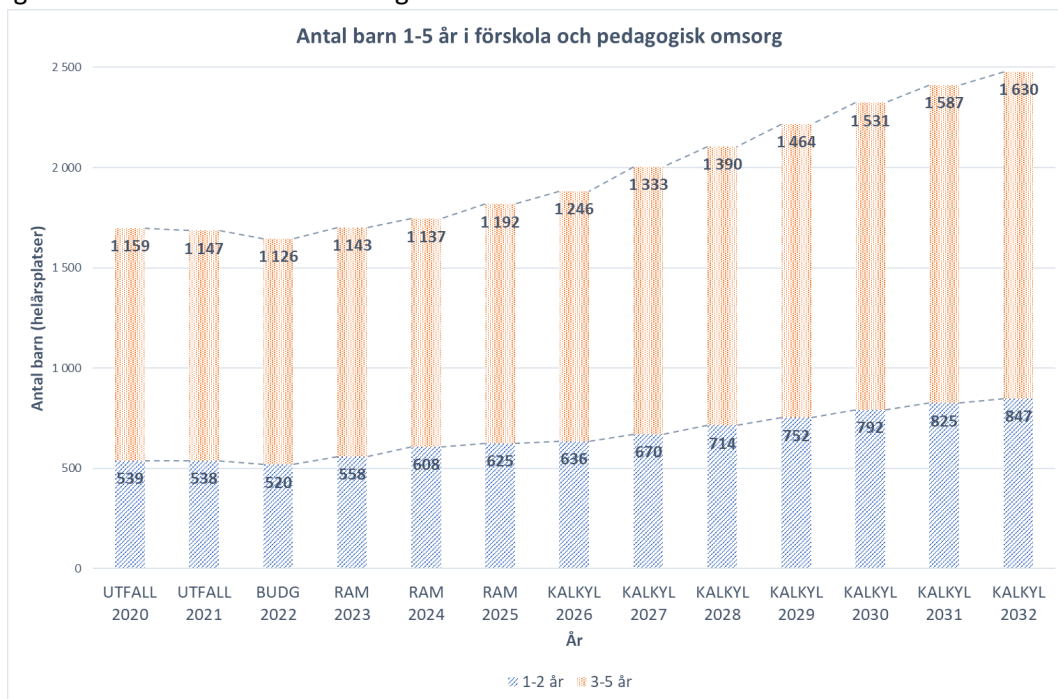
En betydande del av nettokostnaderna i den kommunala verksamheten har en stark koppling till befolkningens åldersstruktur. En hög andel barn leder till jämförelsevis höga nettokostnader för förskoleverksamhet, fritidshem och grundskola. På samma sätt leder en hög andel "äldre äldre" (invånare över 80 år) till relativt sett höga nettokostnader för äldreomsorgen. De beräkningar som presenteras i denna bilaga ligger till grund för den delen av budgetramarna som påverkas av befolkningsutvecklingen i olika åldersgrupper under den kommande planeringsperioden.

I de befolkningsbaserade beräkningarna av nettokostnaderna för åren 2023–2025 (2032) används i huvudsak utfallet i form av volymer och kostnader avseende år 2021. Det innebär bland annat att beräkningarna av antalet barn, elever och individer i berörda verksamheter, med två undantag, bygger på behovsgraden under år 2021 och att den antas vara oförändrad under den kommande tioårsperioden. Undantagen återfinns bland 6-åringarna samt bland de allra äldsta, personer 80 år eller äldre. För 6-åringarna i förskoleklass har behovsgraden satts till 97 % jämfört med ett utfall för år 2021 på 95 % och för 6-åringarna i fritidshem har behovsgraden satts till 94 % i stället för 92 %. För personer 80 år eller äldre har behovsgraden satts till 29 % jämfört med ett utfall för år 2021 på 30 %. Justeringarna i fråga om antalet elever 6 år i förskoleklass respektive fritidshem samt antalet personer över 80 år med insatser inom äldreomsorgen har gjorts med stöd av prognoser för innevarande år 2022.

Antal individer i olika verksamheter

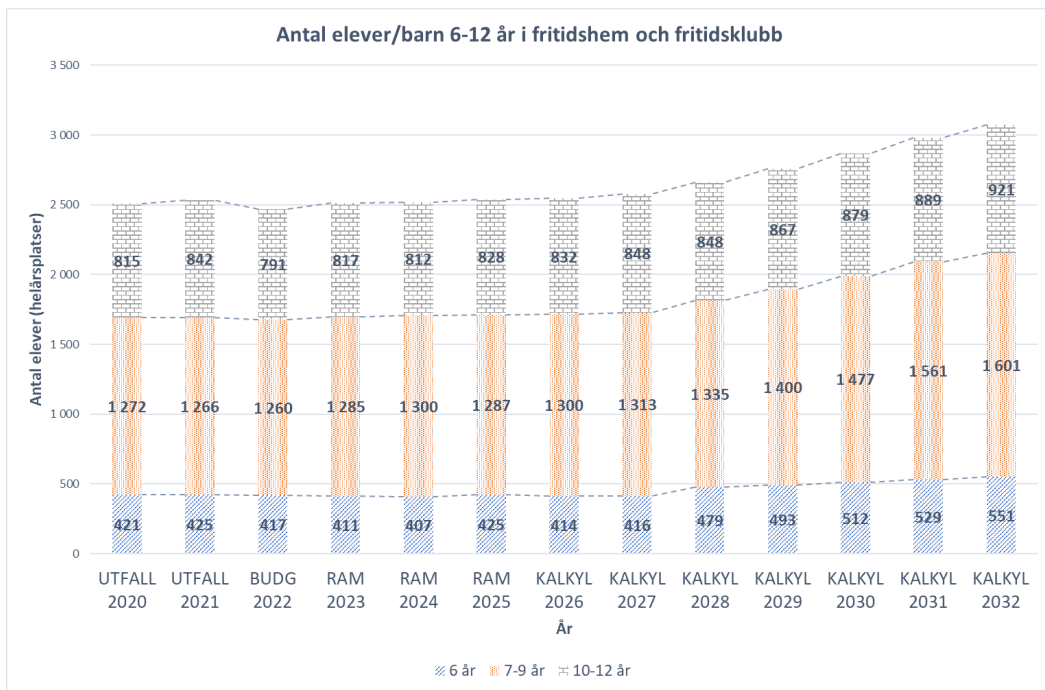
Antal barn i förskola och pedagogisk omsorg 1–5 år (genomsnittlig behovsgrad; 91 %)

Under den kommande femårsperioden fram till år 2027 beräknas antalet barn i verksamheten öka med 19 % jämfört med år 2021 (basår). Antalet barn förutspås minska något under 2022, för att därefter öka igen. Huvudorsaken till minskningen det första året är ett relativt sett fåtal barn födda år 2020 och 2021.



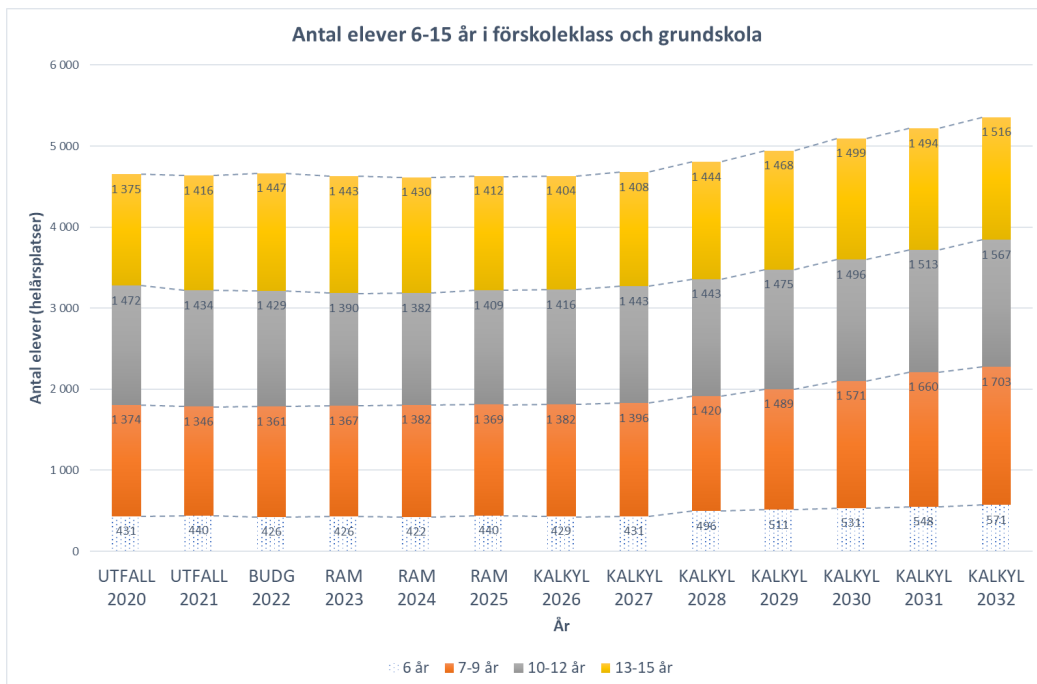
Antal elever och barn i fritidshem och fritidsklubb 6–12 år (genomsnittlig behovsgrad; 78 %)

Under perioden fram till 2027 spås antalet individer i fritidshem och fritidsklubb (öppen fritidsverksamhet), öka med 2 %, för att sedan öka med närmare 4 % årligen 2028–2032.



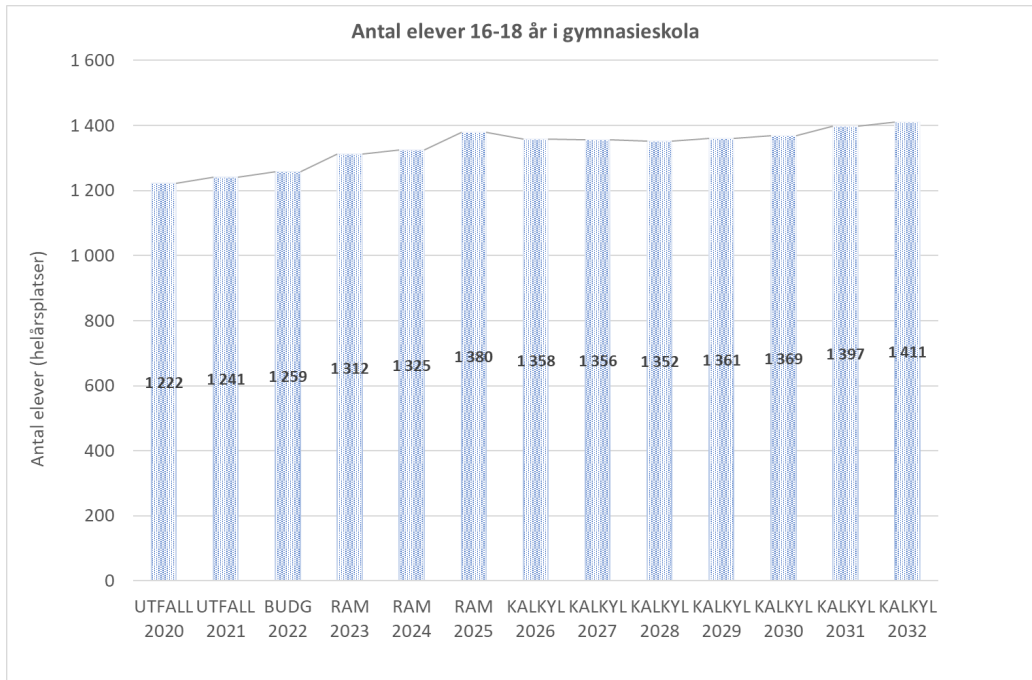
Antal elever i förskoleklass och grundskola 6–15 år (genomsnittlig behovsgrad; 98 %)

Antalet elever i åldrarna 6–15 år beräknas öka med 1 % under femårsperioden fram till och med år 2027. I början av perioden minskar antalet elever något för att öka från och med år 2025.



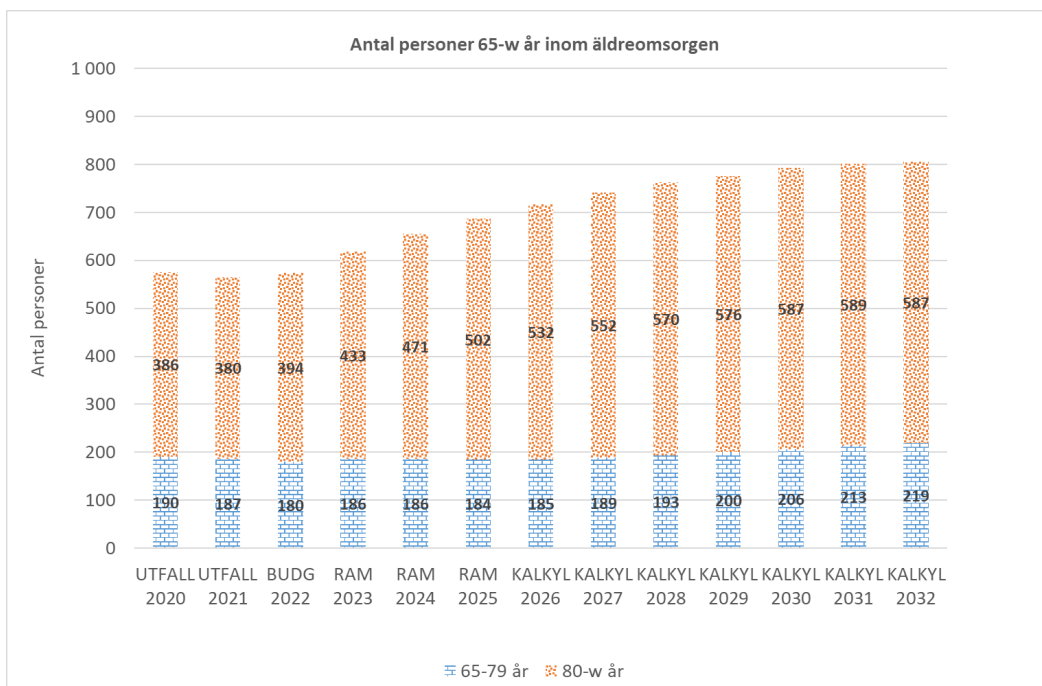
Antal elever i gymnasieskola 16–18 år (genomsnittlig behovsgrad; 91 %)

Antalet elever i gymnasieskola ökar 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 2027 ökar antalet gymnasieelever med 110 individer motsvarande 9 %.



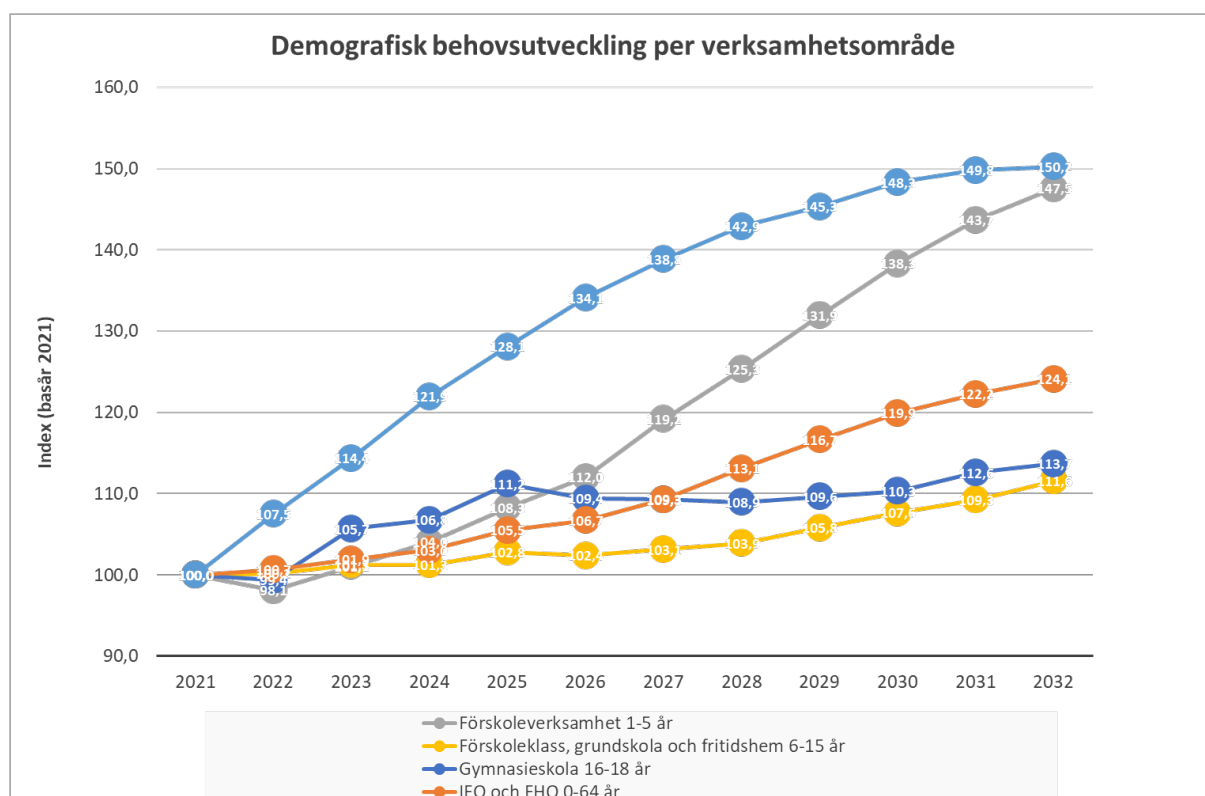
Antal individer inom hemtjänst och särskilt boende 65-w år (genomsnittlig behovsgrad; 12 %)

Antalet personer som beviljas hemtjänst eller särskilt boende beräknas öka varje enskilt år under den kommande femårsperioden fram till år 2027. Ökningen beräknas i princip uteslutande ske i åldersgruppen 80 år eller äldre. Den största relativa, samt även i absoluta tal, ökningen sker enligt dessa beräkningar under åren 2022–2026. Ökningen beräknas totalt till 175 individer, motsvarande 31 %, fram till och med år 2027.

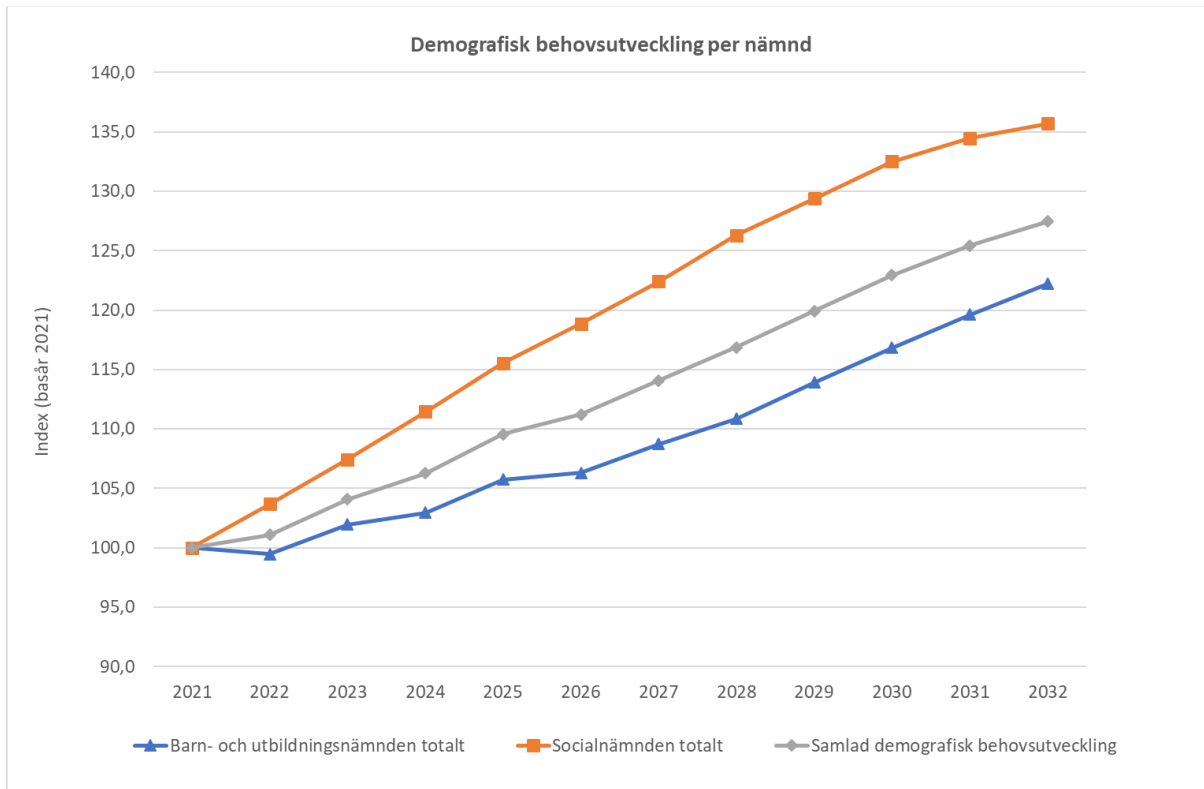


Beräkning av demografiskt betingade intäkter och kostnader i verksamheten

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 volymlberoende kostnader som respektive verksamhet beräknas ha under 2021, har beräkningar gjorts för att visa befolkningsförändringarnas påverkan på verksamhetens nettokostnader. 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 och därmed behoven, 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 9 – Formella krav och finansiering av det kommunala uppdraget, översiktliga förutsättningar

Formella krav

Kommunallagen och Lagen om kommunal bokföring och redovisning är styrande för budget och uppföljning. Kommunallagens 11 kapitel reglerar den ekonomiska förvaltningen.

Budgeten är en årlig arbetsprocess. Budgeten ska omfatta en treårsperiod där budgeten för år 1 fastställs och en ekonomisk plan för de två påföljande åren i planperioden.

Förslag till budget inklusive förslag till skattesats ska upprättas av kommunstyrelsen före oktober månads utgång. Förslag till budget för revisorernas verksamhet ska upprättas av fullmäktiges presidium senast vid samma tidpunkt. Budgeten fastställs slutgiltigt av kommunfullmäktige i november inför nästa verksamhetsår.

Budget ska för varje enskilt år vara i ekonomisk balans, det vill säga att årets intäkter ska överstiga årets kostnader. Om resultatet vid årets slut är negativt, kostnaderna överstiger intäkterna, innebär det att det egna kapitalet minskar. När det egna kapitalet minskar ett enstaka år ska det återställas inom en treårsperiod. Undantag från denna huvudregel är om det finns synnerliga skäl.

En kommun ska ha god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Det handlar om att ta ansvar för verksamheten ekonomiskt och innehållsmässigt och inte övervältra skulder på kommande generationer. Intäkterna ska inte bara finansiera den löpande verksamheten utan även investeringarna, värdesäkra eget kapital och se till att balanskrav uppnås och god ekonomisk utveckling. Intäkter från försålda tillgångar ska användas till nyinvesteringar eller amortering på skuld.

Den nya bokförings- och redovisningslagen gäller sedan 2019. Den innehåller ett flertal förändringar och förtydliganden jämfört föregående lag och dennes normeringar. Bland annat hur redovisning ska ske av kostnader och intäkter vid försäljning av fastighet och intäkter och kostnader i samband med markexploatering, och som kan ha avgörande påverkan på utfallet av årets resultat. Redovisningen kan innebära att intäkterna kan vara bokförda på kalenderår 1 medan kostnaderna antingen kan infalla kalenderår 1 precis som intäkterna eller de kan falla ut på efterföljande kalenderår 2. Inträffar det senare alternativet är det en positiv resultatpåverkan för kalenderår 1 och en negativ resultatpåverkan för kalenderår 2. Kommunala investeringar inom ett exploateringsprojekt, utgift där kommunen kommer att äga anläggningen, upptas som investeringsprojekt inom ordinarie investeringsbudget.

Budgeten för styrning av ekonomi och verksamhet

Den kommunala budgeten är utgångspunkten för styrningen av det kommunala uppdraget. Budgeten är en plan för resursfördelning mellan kommunens verksamheter. Budgeten ska spegla den politiska styrningen och prioriteringarna och återge hur det kommunala uppdraget genomförs i Ekerö.

Den totala intäktsramen i kommunen är en ekonomisk restriktion. Verksamhetens nettokostnader och finansiella kostnader ska inte överstiga intäkterna. Det ekonomiska resultatet i budgeten ska vara positivt.

Finansiering av det kommunala uppdraget

Kommunallagen reglerar verksamheten där den kommunala självstyrelsen är grunden för verksamheten. En av de viktigaste förutsättningarna för den kommunala självstyrelsen är rätten att bestämma hur mycket kommunen ska ta ut i skatt av sina invånare.

Merparten av de kommunala verksamheterna är obligatoriska. För de i lag reglerade verksamheterna gäller dessutom att den tillhandahållna servicen ska vara likvärdig i landets kommuner. Finansieringen av de kommunala tjänsterna sker via skatteintäkter, kommunala utjämningsystem och avgifter. Sedan 14 år tillbaka tillfaller förändringen i fastighetstaxeringen till kommunerna genom den kommunala fastighetsavgiften. Kommunalskatten är den största inkomstkällan.

Skatteintäkter och generella bidrag

Avgörande för hur stor intäkten från skatter och generella bidrag blir till enskild kommun är kommunens invånarantal och dess sammansättning och skattekraft, den kommunala skattesatsen, men inte minst tillväxten av skatteunderlaget i Sverige och omfattningen av statens tillskjutande medel. Utjämningsystemen syftar till att skapa likvärdiga förutsättningar för kommunal verksamhet i hela Sverige oberoende av kommuninvånarnas inkomster och strukturella förhållanden. Kommunerna får betala till utjämnningen eller får pengar från systemet. Ekerö får bidrag ur kostnadsutjämningsystemet, förändringar gjordes 2020 i kostnadsutjämningsystemet och Ekerö erhåller sedan dess något mindre bidrag ur några av delmodellerna. Ny utredning är tillsatt för översyn av utjämningsystem. Ekerö kommun är en av landets 13 kommuner (varav 10 i Stockholms län) som betalar avgift i inkomstutjämningsystemet.

Därtill finns ett inomkommunalt system för LSS-utjämnning, Ekerö får bidrag från LSS utjämningsystem. Bidraget minskar från 2022 som följd av aktiva åtgärder om kostnadsreducering av Ekerös LSS-verksamhet som under all tid visat på högre nettokostnad än förväntad.

Kommunfullmäktige beslutade november 2021 om att sänka Ekerös skattesats år 2022 till 18,95. Innan dess var den kommunala skattesatsen år 2020 i Ekerö kommun 19,25 sedan år 2016 efter en skatteväxling med "2 öre" med regionen i samband med kommunernas övertagande av huvudmannskapet för hemsjukvården i gruppbostad och daglig verksamhet. Skattesatsen hade varit stabilt densamma sedan år 2002 då den höjdes med "90 öre".

Övriga generella bidrag

Sedan år 2021 har regering och riksdag och därmed de statliga myndigheterna styrt om vissa statsbidrag till kommunsektorn till att vara generella men ligger utanför "påsen" med generella bidrag inom kostnadsutjämningsystemet. De är tidsbestämda och vanligen inte känt mer än ett år i taget om de finns. Till exempel Skolmiljarden. Ett generellt statsbidrag redovisas inom finansverksamhetens "skatteintäkter och generella bidrag. Det är kommunens själv som beslutar om beloppet är för "allmän finansiering av den kommunala verksamheten" eller om det ska styras mot en särskild verksamhet och den för det ansvarig nämnd. RKR (Rådet för Kommunal Redovisning) har normerat hur och när i tiden det enskilda generella statsbidraget ska intäktsredovisas i kommunens räkenskaper.

Riktade statsbidrag

En stor del av den statliga styrningen av de verksamheter som kommunerna har i uppdrag att utföra sker genom att det finns särskilt riktade statsbidrag. Statsbidrag som ansöks av respektive verksamhetsförvaltning. Statsbidrag som är definierade för särskilt ändamål och som är förenliga med krav på återrapportering och ibland med motprestation. Det till skillnad mot generella bidrag till kommunsektorn som är för det kommunala uppdraget och återfinns i en "gemensam påse" – de ingår i summa skatteintäkter och generella bidrag - med kommunalt beslut om resursfördelning. Det finns många särskilda statsbidrag söka. Dessa bidrag ingår i respektive nämnds budget och löpande redovisning under året.

Stor del av de hittills kända riktade statsbidragen ingår i förslag till nämnds budget. Bland annat finns delar av äldreomsorgssatsning och äldreomsorgslyft i socialnämndens budget. Däremot finns exempelvis inte något statsbidrag 2023 motsvarande Skolmiljarden i barn- och utbildningsnämndens budgetram, bidrag som

aviserades under pågående år 2021 respektive 2022 och som Ekerö kommun valde att styra i dess helhet mot nämndens budget med beslut om tilläggsbudget – ökad nettokostnad. I övrigt råder försiktighetsprincip vad gäller att budgetera med statsbidrag, de som är kända och beslutade med fördelning är vanligen inräknade i nämnds budget. Andra statsbidrag med ansökningsförfarande är i mindre grad inräknade då de även förutsätter ökade kostnadsnivåer. Innehåll i kommande budgetproposition år 2023 är inte ännu känd.

Avgifter och taxor

Kommunernas möjlighet att själva bestämma hur mycket och på vilket sätt avgifter och taxa ska tas ut varierar mellan verksamheterna. De avgifter/taxor som uttas direkt av brukarna redovisas inom ansvarig nämnd. Flertalet avgiftsnivåer är fastställda genom att det finns nationellt beslutade maxtaxor i de obligatoriska verksamheterna. I övrigt är flertalet avgifter reglerade genom rådande självkostnadsprincip. Avgifter och taxor fastställs med politiska beslut i budgeten.

Långsiktig finansiering av det kommunala uppdraget

Den långsiktiga finansieringen av det kommunala uppdraget är dels beroende av utvecklingen i omvärlden. Dels vilka kommunalpolitiska beslut som fattas inom ramen för det egna handlingsutrymmet. De ekonomiska förutsättningarna i en kommun på kort och på lång sikt är starkt beroende av vad som sker i omvärlden. Konjunkturutvecklingen i stort och skattebasen särskilt avseende antal personer i arbete är avgörande för inte bara rikets ekonomi utan även för den egna kommunens ekonomiska förutsättningar. Det finns även stort eget handlingsutrymme för att styra kommunens ekonomiska utveckling. För att långsiktigt kunna finansiera välfärdsuppdraget och vara rustad mot svängningar i omvärlden, som är svåra att påverka, krävs ställningstagande och beslut kring ett flertal områden som inte alltid ger effekter på nästa års budget, men som är avgörande på lite längre sikt.

Områden som är avgörande för utvecklingen av kommunen och den kommunala ekonomin är i olika grad mer eller mindre direkt påverkbara med kommunalpolitiska beslut. Många områden är inom det egna handlingsutrymmet även om det inom vissa områden krävs samverkan med till exempel andra offentliga myndigheter. Några exempel på avgörande områden för den kommunala ekonomin:

- Utbyggnadstakten – bostäder och arbetsplatsområden.
- Infrastrukturen.
- Investeringsnivå och investeringstakt.
- Den kommunala skattesatsen.
- Omfattningen av tillskjutande medel från staten och konstruktionen av utjämningsystem.
- Tjänsteutbud – innehåll och ambitionsnivå/kvalitet.
- Organisation och bemanning – politisk och tjänstemannanivå. Samnyttjande av resurser.
- Resursfördelning.
- Intäkter genom försäljning av tillgångar / intäkter inom exploateringsverksamheten.

Det råder ständigt ett krav på effektiviseringar i den kommunala verksamheten - att göra "samma sak lite bättre". I den kommunala verksamheten sker verksamhetsutveckling för att möta förändringar från omvärlden, nya uppdrag och sätt att utföra gällande verksamhet. Digitaliseringens möjligheter är både ett krav på förändring och ger förutsättningar till förändringar av det kommunala uppdraget.

Under perioder av större förändringar i en kommun – demografiskt, nya uppdrag och infrastruktur – kan periodvis utvecklingen av kostnader ske i en högre takt än utvecklingen av intäkterna för finansieringen av verksamheten. En av utmaningarna är att även tydliggöra vilka positiva ekonomiska effekter olika satsningsområden kan ge på halvlång och lite längre sikt.

Bilaga 10 – Verksamhetens kostnader och intäkter, bruttoredovisning budget 2023 per budgettitel

Sid 1 (3)

	Utfall 2020	Utfall 2021	Budget 2021	Prognos 2022 per aug			Budget 2022			Avvik netto 2022	Budget 2023		
	Netto	Netto	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto		Intäkter	Kostnader	Netto
(tkr inkl int. transakt, ej nämndsinterna)													
Verksamhet	-775 090	-805 267	-821 186	142 350	-984 099	-841 749	122 228	-971 977	-849 749		85 763	-964 291	-878 528
Interna lokalhyror	-99 969	-91 823	-91 701		-94 761	-94 761		-94 761	-94 761			-91 562	-91 562
Barn- och utbildningsnämnden S:a	-875 059	-897 090	-912 887	142 350	-1 078 860	-936 510	122 228	-1 066 738	-944 510	8 000	85 763	-1 055 853	-970 090
Verksamhet	-500 153	-501 510	-509 166	102 736	-608 457	-505 721	89 795	-612 708	-522 913		94 878	-639 140	-544 262
Interna lokalhyror	-55 089	-55 266	-55 334		-51 399	-51 399		-51 207	-51 207			-55 563	-55 563
Socialnämnden S:a	-555 242	-556 776	-564 500	102 736	-659 856	-557 120	89 795	-663 915	-574 120	17 000	94 878	-694 703	-599 825
Verksamhet	-40 184	-39 524	-39 253	22 189	-64 996	-42 807	20 447	-63 254	-42 807		26 204	-72 660	-46 456
Interna lokalhyror	-25 765	-25 577	-25 577		-28 573	-28 573		-28 573	-28 573			-55 329	-55 329
Kultur- och fritidsnämnden S:a	-65 949	-65 101	-64 830	22 189	-93 569	-71 380	20 447	-91 827	-71 380	0	26 204	-127 989	-101 785
Byggnadsnämnden S:a	-8 084	-9 255	-12 160	13 280	-21 430	-8 150	14 360	-23 010	-8 650	500	15 554	-24 449	-8 895
Miljönämnden S:a	-2 814	-3 658	-3 500	5 368	-10 268	-4 900	5 930	-10 630	-4 700	-200	7 429	-11 779	-4 350
SBF- Fastighetsverksamhet	-255 650	-236 460	-209 217					-210 491	-210 491			-234 799	-234 799
Fastighetsenhet interna lokalhyror	196 829	188 315	190 980				190 218		190 218		217 678		217 678
Fastighetsenhet externa lokalhyror	17 700	17 583	18 940				17 973	0	17 973		18 581		18 581
Kommunens lokalbank			-1 203					-4 000	-4 000			-1 790	-1 790
Driftkostn tex rivning i samb m Inv proj			-5 000					-6 500	-6 500			-2 500	-2 500
Utrangering anläggningar								-2 000	-2 000			-2 000	-2 000
Driftkostnad övrigt, inkl nämnd								-1 690	-1 690			-2 500	-2 500
Delsumma Fastighetsenheten	-41 121	-30 562	-5 500	209 063	-220 553	-11 490	208 191	-224 681	-16 490	5 000	236 259	-243 589	-7 330
Delsumma Tekniska enheten (TEX tom 2021)	-20 970	-27 325	-21 800	2 740	-30 049	-27 309	510	-24 585	-24 075	-3 234	718	-31 668	-30 950
Tekniska nämnden S:a	-62 091	-57 887	-27 300	211 803	-250 602	-38 799	208 701	-249 266	-40 565	1 766	236 977	-275 257	-38 280
<i>(exkl Avfall - egen balansenhet, netto 0)</i>													
Central politisk organisation S:a	-12 602	-13 047	-13 900	987	-17 812	-16 825	749	-18 384	-17 635	810	215	-15 925	-15 710
Revisionen S:a	-919	-938	-1 000		-1 100	-1 100		-1 100	-1 100	0		-1 130	-1 130

Bilaga 10 - Sid 2 (3)

	Utfall 2020	Utfall 2021	Budget 2021
(tkr inkl int. transakt, ej nämndsinterna)	Netto	Netto	Netto
Överförmyndaren	S:a	-2 290	-2 135
			-2 830

Kommunstyrelsen

KS - Kommunstyrelseförvaltning	-77 274	-82 231	-86 525
Interna lokalhyror	-13 910	-13 428	-13 428
KS-KSF	S:a	-91 184	-95 659
			-99 953

KS - Kommunövergr.Smarta satsn.	S:a	-2 613	-5 913
			-6 600

KS-Stadsbyggnadsförvaltningen			
<i>Delsumma ledning/stab</i>	<i>-1 431</i>	<i>-1 121</i>	<i>-1 208</i>
<i>KS-SBF Planeringsenhet</i>	<i>-14 226</i>	<i>-15 564</i>	<i>-14 189</i>
Ers KS dp-resurs	9 576	11 350	6 800
Projekt fastighetsgränser			
FÖP			
Flygfoto			
<i>Delsumma planeringsenhet</i>	<i>-4 650</i>	<i>-4 214</i>	<i>-7 389</i>
<i>KS-SBF MEX</i>			
Förstärkningar engångs			
<i>Delsumma MEX</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Summa KS-SBF	-6 081	-5 335	-8 597

SBFF Medl.avgift,	-23 328	-23 795	-23 794
Extra ersättning			
Interna lokalhyror	-2 097	-2 221	-2 221
KS - Brandförsvär	S:a	-25 425	-26 016
			-26 015

KS - Gem medl avg	S:a	-1 641	-1 641
			-1 655

Prognos 2022 per aug			Budget 2022			Avvik netto 2022	Budget 2023		
Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto		Intäkter	Kostnader	Netto
20	-2 510	-2 490	20	-2 910	-2 890	400	20	-2 970	-2 950

10 711	-105 320	-94 609	3 773	-100 482	-96 709		4 388	-103 071	-98 683
	-13 111	-13 111		-13 111	-13 111			-12 942	-12 942
10 711	-118 431	-107 720	3 773	-113 593	-109 820	2 100	4 388	-116 013	-111 625

1 006	-6 806	-5 800	1 000	-6 800	-5 800	0		-6 800	-6 800
--------------	---------------	---------------	--------------	---------------	---------------	----------	--	---------------	---------------

<i>300</i>	<i>-5 558</i>	<i>-5 258</i>	<i>300</i>	<i>-6 164</i>	<i>-5 864</i>	<i>606</i>	<i>0</i>	<i>-6 600</i>	<i>-6 600</i>
3 636	-30 754	-27 118	3 355	-27 451	-24 096		4 555	-23 315	-18 760
16 000		16 000	16 000		16 000		10 000		10 000
				-1 000	-1 000			-1 000	-1 000
				-2 500	-2 500			-1 500	-1 500
				-500	-500				0
<i>19 636</i>	<i>-30 754</i>	<i>-11 118</i>	<i>19 355</i>	<i>-31 451</i>	<i>-12 096</i>	<i>978</i>	<i>14 555</i>	<i>-25 815</i>	<i>-11 260</i>
7 557	-12 863	-5 306	803	-6 513	-5 710		957	-6 722	-5 765
		0		-2 200	-2 200				0
<i>7 557</i>	<i>-12 863</i>	<i>-5 306</i>	<i>803</i>	<i>-8 713</i>	<i>-7 910</i>	<i>2 604</i>	<i>957</i>	<i>-6 722</i>	<i>-5 765</i>
27 493	-49 175	-21 682	20 458	-46 328	-25 870	4 188	15 512	-39 137	-23 625

	-24 152	-24 152		-24 152	-24 152			-24 635	-24 635
	-125	-125		-125	-125			-125	-125
	-2 063	-2 063		-2 078	-2 078			-2 280	-2 280
	-26 340	-26 340		-26 355	-26 355	15		-27 040	-27 040

	-1 708	-1 708		-1 665	-1 665	-43		-1 790	-1 790
--	---------------	---------------	--	---------------	---------------	------------	--	---------------	---------------

Bilaga 10 – Sid 3 (3)

(tkr inkl int. transakt, ej nämndsinterna)	Utfall 2020	Utfall 2021	Budget 2021	Prognos 2022 per aug			Budget 2022			Avvik netto	Budget 2023		
	Netto	Netto	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto	2022	Intäkter	Kostnader	Netto
Gem avräkningskonton	-8 955	-14 805	-1 500	296 400	-305 800	-9 400	294 950	-305 050	-10 100		312 600	-358 800	-46 200
Medfinansiering statl infrastruktur	-2 600	-2 600	-2 600		-2 600	-2 600		-2 600	-2 600			-2 600	-2 600
KS - Gem avräkningskonton S:a	-11 555	-17 405	-4 100	296 400	-308 400	-12 000	294 950	-307 650	-12 700	700	312 600	-361 400	-48 800
KS - Budgetmarginal S:a	-7 000	-15 618	-16 000		-3 100	-3 100		-3 100	-3 100	0		0	0
KS Resurs detaljplanering S:a	-3 301	-4 947	-5 800	1 900	-16 000	-14 100	700	-16 000	-15 300	1 200	1 000	-10 000	-9 000
KS Reavinst försäljningar S:a	47 118	-6 007	0	2 130	-9 000	-6 870			0	-6 870	1 448		1 448
Ord Verksamhetens nettokostnad S:a	-1 686 733	-1 784 427	-1 771 627		-1 836 594			-1 866 160	29 566				-1 970 247
Exploateringsprojekt											47 900	-21 980	25 920
Verksamhetens nettokostnad S:a													-1 944 327