

# Budget 2022

# Plan 2023-2024

<b>Dokumenttyp</b> Budget 2022	<b>Diarienummer</b> 2021-235-041	<b>Fastställs</b> Kf 2021-06-28 § 72
<b>För revidering ansvarar</b> Ekonomichef	<b>Uppföljning och tidplan</b> Årliga beslut	<b>Dokumentet gäller</b> Budget 2022, plan 2023-2024



## Innehåll

1 Inledning.....	3
2 Omvärldsanalys och förutsättningar.....	3
2.1 Antaganden kring skatteunderlaget .....	3
2.2 Skattesats och skattekraft .....	4
2.3 Finansiering.....	4
2.4 Kostnadsutveckling .....	5
2.5 Övriga antaganden.....	6
3 Befolkningsutveckling och volymer.....	7
4 Nyckeltal .....	9
5 Nordmalings kommuns mål .....	11
5.1 Mål- och resultatstyrning.....	11
5.2 Kommunfullmäktiges mål .....	12
5.3 Finansiella mål .....	13
6 Budgetberedningens förslag .....	14
6.1 Inledning.....	14
6.2 Resultaträkning.....	15
6.3 Ramfördelning till verksamheten .....	16
6.4 Investeringsbudget.....	17
6.5 Balansräkning.....	18
6.7 Plan för återställande av det egna kapitalet .....	19
7 Budgetprocess och övergripande kommentarer .....	20
7.1 Budgetprocess .....	20
7.2 Övergripande kommentarer.....	20



# 1 Inledning

Budget 2022, plan 2023-2024 är det av fullmäktige i Nordmalings Kommun beslutade styrverktyget som anger ramen för de ekonomiska förutsättningarna samt de övergripande målen som ska uppnås under planperioden. Resultatnivå, ramfördelning till verksamheterna samt investeringsnivån i budget bygger på de ekonomiska förutsättningarna som beräknas under perioden där effekten synliggörs i prognos över finansiell ställning under åren 2022-2024.

De av fullmäktige beslutade finansiella målen ligger som grund vid beräkning av medelsanvisningen för att säkerställa att god ekonomisk hushållning beaktas. Medelsanvisningen till respektive programområde innebär att de ekonomiska förutsättningarna för sektorerna tydliggörs i ett tidigt skede. Utifrån övergripande medelsanvisning fastställer kommunstyrelsen sedan verksamhetsplan med resursfördelning till respektive verksamhetsområde samt övergripande verksamhetsmål för året.

En ny modell för budgetprocess har implementerats under året där grundförutsättningar och ledningsgruppens förslag till prioriteringar delgetts redan under mars månad. Det innebär att den politiska beredningen har getts betydligt mer tid för analys, förankring och prioritering gällande budgetunderlaget.

Samtliga politiska partier representerade i fullmäktige i Nordmalings Kommun har getts möjlighet att delta i budgetberedningen samt även getts möjlighet att lämna förslag till budget samt direktiv för beräkning.

Förslaget till budget 2022, plan 2023-2024 lämnas av budgetberedningen för vidare politisk hantering.

## 2 Omvärldsanalys och förutsättningar

### 2.1 Antaganden kring skatteunderlaget

De ekonomiska förutsättningarna för planeringsperioden skapas genom de faktorer som påverkar skatteunderlagstillväxten. Arbetade timmar i samhället samt timlöneökningar är viktiga faktorer för ett ökat skatteunderlag. SKR:s prognos gällande utvecklingen indikerar att sysselsättningen i arbetade timmar kommer att öka under andra halvåret 2021 men att under 2022 så kommer ökningen att bli mer markant. De förutsättningar som antas i Budget 2022, plan 2023-2024 är de förutsättningar kring uppräkningsfaktorer som presenteras i SKR:s cirkulär 21:12.

Prognosen över arbetade timmar i samhället är att de ökar 1,4 % 2021, 2,3 % 2022 samt 1,2 % respektive 0,9 % 2023-2024. Samtidigt bedöms timlönerna öka med 2,2 % 2022, 2,3 % 2023 samt 2,4% 2024.

Skatteintäkter och generella statsbidrag beräknas öka 2,9 % 2022, 2,1 % 2023 samt 1,8 % 2024 enligt de prognosunderlag Nordmalings kommun använder sig av.

Det är en intäktsökning som för 2022 är högre än den bedömda kostnadsutvecklingen vilket skapar förutsättningar för resultatstärkning 2022. Under åren 2023-2024 antas dock kostnadsökningen vara högre än intäktsökningen vilket får effekten att resultatnivån beräknas sjunka.



## 2.2 Skattesats och skattekraft

I budget 2022 har beräkningar skett utifrån oförändrad utdebitering dvs, 23,25 kr. Det är en skattesats som i förhållande till övriga kommuner i Västerbotten ligger på den mellersta nivån där högsta skattesats är 23,80 kr och den lägsta är 22,60 kr avseende 2021.

Skattekraften i samhället bedöms för Nordmalings kommun uppgå till 191 700 kr per invånare 2021. Västerbottens läns nivå beräknas uppgå till 211 100 kr per invånare. För riket är motsvarande summa 221 100 kr per invånare. För 2021 och 2022 bedöms det totala skatteunderlaget i Nordmalings Kommun uppgå till strax under 1,4 Mdkr.

## 2.3 Finansiering

I budget 2022, plan 2023-2024 budgeteras för en stärkt resultatnivå 2022 samt en något lägre resultatnivå 2023-2024. Resultatet i budget 2022 beräknas uppgå till 12,0 Mkr, dvs 2,3% av skatteintäkter och generell statsbidrag. I planen för 2023-2024 beräknas resultat nivå uppgå till 10,9 Mkr samt 10,8 Mkr vilket motsvarar det finansiella målet om 2 % resultat.

Den stärkta resultatnivån för 2022 kommer innebära ett starkare kassaflöde in till kommunen men i kombination med ökade behov gällande investeringar så ligger föreslagen investeringsnivå högre än vad det positiva kassaflödet gör vilket kommer innebära lånefinansiering för delar av investeringarna. Upplåningsbehovet kommer dock att ligga inom den tidigare beslutade låneramen vilket innebär att fullmäktige beslutar om oförändrad låneram för 2022, dvs, 150 Mkr. Det är dock beslut som kan omprövas vid synnerliga skäl.



## 2.4 Kostnadsutveckling

De kommunala kostnaderna påverkas till stor del utifrån demografiska förutsättningar i samhället. Kommunens befolkningsprognoser indikerar dock ett rätt oförändrat volymuppslag under de kommande åren där man inom vissa verksamheter kan anta en volymminskning under ett antal år.

Volympåverkan på kommunens kostnadsmassa antas därför ligga relativt jämnt under planeringsperioden även om det finns svårbedömd risk i framförallt de mjuka sektorerna. Den andra påverkansfaktorn på kostnadsmassan är prisutveckling.

Antaganden om prisutveckling under planeringsperioden antas vara låg. Den prognostiserade prisförändringen mellan åren är underlag för indexkompensation i budgetramarna exklusive riktad ramtillskott. Prisförändringen mellan 2021-2022 prognostiseras till 1,9% medan prisökningen 2022-2024 antas öka 2,3% årligen.

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Arbetskraftskostnader*	2,7	2,1	2,0	2,0	2,4	2,4
Övrig förbrukning	2,9	1,3	1,7	1,7	1,9	2,1
<b>Prisförändring</b>	<b>2,7 %</b>	<b>1,8 %</b>	<b>1,9 %</b>	<b>1,9 %</b>	<b>2,3 %</b>	<b>2,3 %</b>

*\*Inklusive förändringar i arbetsgivaravgifter och kvalitetsjustering.*

1

<sup>1</sup> [www.skr.se](http://www.skr.se)



## 2.5 Övriga antaganden

Övriga förutsättningar för att beräkna det ekonomiska läget och förslag till budget för Nordmalings kommun 2022 – 2024 har inbegripit följande antaganden.

- Respektive programområdes nettobudgetram 2021 har använts som basunderlag vid ramberäkningarna.
- Kompensation har lagts ut i ramarna för indexuppräknning av intäkter och kostnader enligt prisindex kommunal verksamhet (PKV).
- Personalomkostnadspålägg för 2022 antas vara 40,15 procent vilket motsvarar SKR:s rekommendation. Nivån på personalomkostnadspålägget bedöms motsvara nivån för full finansiering av pensionskostnaderna.
- Internräntan för 2022 föreslås till samma nivå som 2021, 1,75%
- Oförändrad utdebitering, dvs 23,25 kr
- Antal invånare i Nordmalings Kommun antas vara 7 100 personer över planeringsperioden.
- Skatteunderlagsprognos 2021-02-18, SKR:s cirkulär 21:12 har använts för beräkning av skatteintäkter.
- Ökade finansiella kostnader med anledning av förändrat ränteläge och ökad upplåning bedöms rymmas inom budgeterad finansbudget.

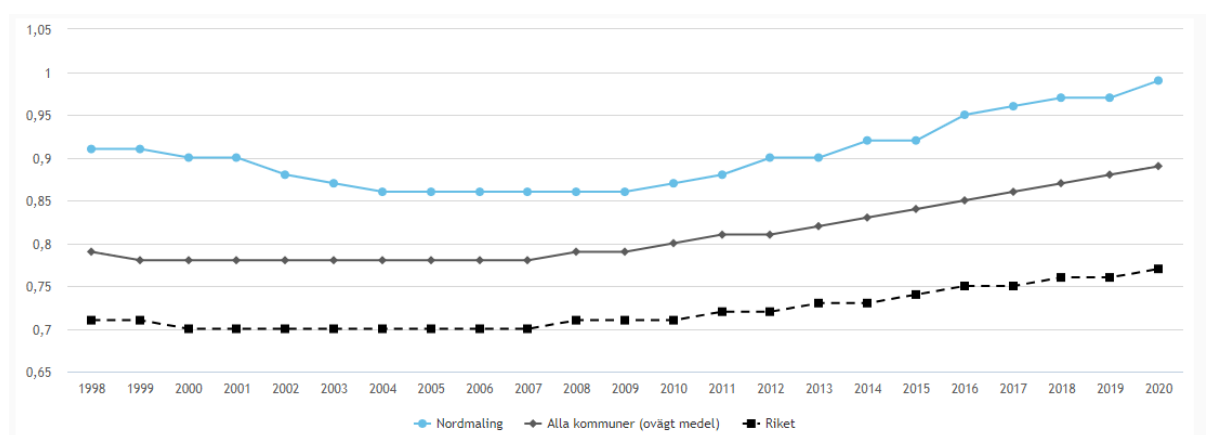


### 3 Befolkningsutveckling och volymer

Nordmalings kommun hade 1/11 2020, 7 099 invånare vilket antas vara oförändrat under planeringsperioden.

Befolkningens sammansättning brukar anges i termer av den demografiska försörjningskvoten. Den demografiska försörjningskvoten beräknas som summan av antal personer 0-19 år och antal personer 65 år och äldre dividerat med antal personer 20-64 år. Önskvärt är ett lågt värde.

Grafen indikerar att Nordmalings kommuns försörjningskvot ökar. Det vill säga att andelen i ej förvärvsarbetande ålder ökar i förhållande till andelen i förvärvsarbetande ålder. Effekten över tid blir ett skatteunderlag som ej utvecklas i samma takt som för kommuner med lägre demografisk försörjningskvot.



2



Tabellen nedan visar en framskrivning från SCB gällande befolkningsutvecklingen med ett antagande om minskad befolkning över tid. Kommunens egna antaganden är dock ett oförändrat invånarantal under planeringsperioden.

Tittar man på indelningen i olika åldersintervall så antas den volymuppslaget för den pedagogiska verksamheten ligga relativt stabilt över tiden för prognosintervallet. Volymen för förskola och grundskola prognostiseras ligga på en jämn nivå över tid vilket ger goda planeringsförutsättningar för verksamheten. Prognosen tar dock inte hänsyn till geografisk indelning i kommunen. En avgående volym inom gymnasieskolan antas fram till 2024 för att sedan öka något fram till 2027 vilket motsvarar nivån 2021.

Befolkningsutvecklingen för åldern 65 år och uppåt prognostiseras även den ligga relativt stabil. En minskning antas i åldern 65-79 år samtidigt som motsvarande ökning antas i åldern 80-89 år.

Befolkningsprognosen i åldern 65 år och uppåt kan indikera ett oförändrat volymuppslag inom äldreomsorgen även om kommunen kan behöva flytta resurser mellan särskilt boende och ordinärt boende beroende på efterfrågan.

Medelåldern för personer med beviljade insatser har varit relativt oförändrat de senaste åren vilket även gäller genomsnittligt antal beviljade timmar per brukare/månad.

Ålder	Utfall 2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Summa av Totalt	7 108	7 078	7 056	7 026	6 999	6 984	6 963	6 940
Summa av 1-5 år	353	369	354	346	348	351	355	358
Summa av 6-12 år	524	526	522	528	526	525	526	519
Summa av 6 år	78	58	86	77	67	70	71	71
Summa av 7-15 år	676	695	681	704	719	697	694	694
Summa av 16-18 år	258	270	261	252	246	261	267	275
Summa av 65-79 år	1 469	1 453	1 460	1 460	1 450	1 436	1 417	1 414
Summa av 80-89 år	458	450	458	467	469	490	510	518
Summa av 90- år	91	86	81	75	79	76	77	82

<sup>3</sup>

I de nya fullmäktigemålen från 2022 och framåt finns en målbild om en befolkningsökning på 50 personer per år. Hur en sådan befolkningsutveckling påverkar åldersfördelningen är svårt att prognostisera men ett antagande kan vara ett en ökning sker genom inflyttning och ett positivt födelsenetto.

<sup>3</sup> [www.scb.se](http://www.scb.se)

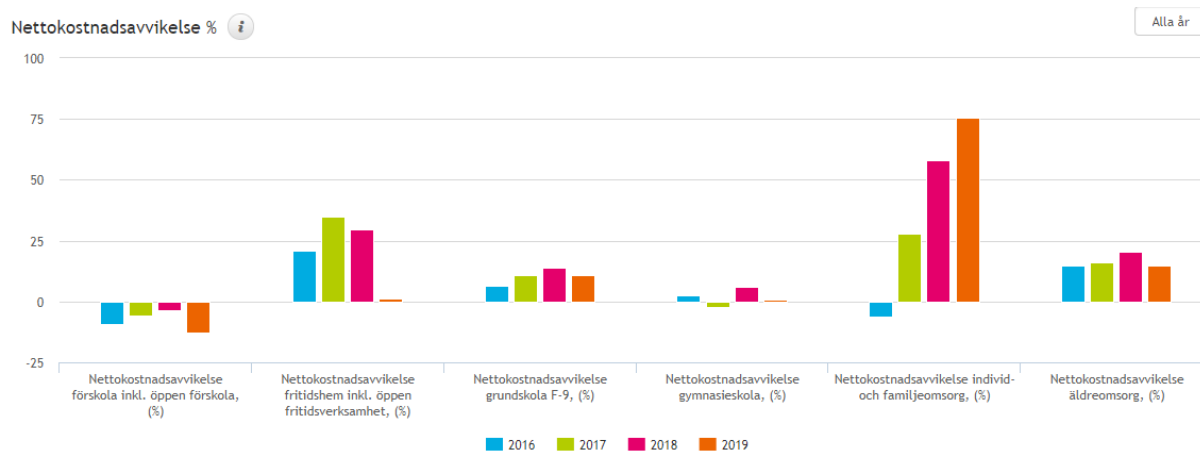




## 4 Nyckeltal

Som ett verktyg att effektivisera de kommunala verksamheterna bör organisationen sträva efter att bedriva verksamheten kostnadseffektiv utan att behöva inskränka på kvalitet och måluppfyllelse. Som referens kan kostnader jämföras med strukturellt likartade kommuner för att ge en bild huruvida Nordmalings kommuns kostnader harmoniserar med jämförbara kommuner.

Nordmalings kommun har ett kostnadsläge inom ett antal större verksamhetsområden där man är dyrare än jämförbara kommuner men även är dyrare än förväntat utifrån produktionsförhållanden.



4

Diagrammet ovan anger Nordmalings kommuns nivå på den så kallade nettokostnadsavvikelsen. Nettokostnadsavvikelsen jämför nettokostnaden med referenskostnaden (statistisk förväntad kostnad). Resultat över 0 anger högt kostnadsläge medan negativt värde indikerar lägre kostnadsnivå än förväntat inom verksamhetsområdet.

2020 års siffror är ännu ej publicerade men indikationen utifrån statistikinlämning är att kommunens kostnadsläge i de större verksamhetsområdena går nedåt. Även vid analys av kommunens egna bokslut för 2020 ser man effekten av de senaste årens effektiviseringsarbete samt verkställande av politiska beslut gällande besparingar. Ett fortsatt omställningsarbete finns kvar främst inom social sektor för att anpassa kostnaderna till tilldelad resurs.

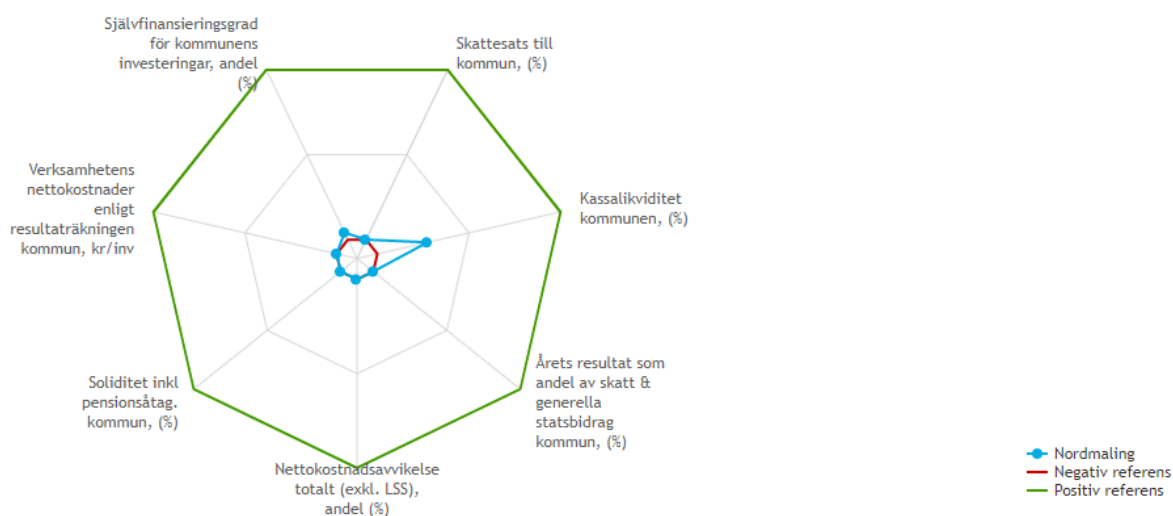
<sup>4</sup> [www.kolada.se](http://www.kolada.se)



Diagrammet anger Nordmalings kommuns position i ett antal finansiella nyckeltal. Även här avses 2019 års siffror och utifrån analys av Nordmalings kommuns bokslut 2020 antas ett antal nyckeltal stärkas för 2020. Vid analys konstateras att kommunen har behov av att stärka positionerna på både kort och lång sikt. Resultatet 2020 indikerar att kommunens nettokostnader minskar jämfört med 2019 vilket även ger en positiv resultateffekt. Det positiva resultatet bidrar till stärkt kassaflöde vilket stärker kommunens självfinansieringsgrad av investeringarna.

Kommunen behöver på kort sikt stärka resultatnivån samt bibehålla nivån över tid för att kunna investera med en högre självfinansieringsgrad samt på sikt skapa amorteringsutrymme.

Förslaget till budget ger förutsättningar att under planeringsperioden skapa förutsättningar för att stärka de finansiella nyckeltalen samt skapa förutsättningar att bedriva verksamheten utifrån god ekonomisk hushållning.



<sup>5</sup> [www.kolada.se](http://www.kolada.se)



## 5 Nordmalings kommuns mål

### 5.1 Mål- och resultatstyrning

- **Finansiella mål** behövs för att markera att ekonomin är en restriktion för att bedriva verksamhet – ”spelplanen” utifrån kommunens egna förutsättningar.
- **Verksamhetsmål** behövs för att
  - ange hur mycket av de olika verksamheterna som ryms på spelplanen (dvs koppling till ekonomin).
  - klargöra uppdraget gentemot medborgarna.

För **verksamheten** och **ekonomin** skall anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. De mål som indikerar god ekonomisk hushållning för Nordmalings Kommun är de finansiella målen som synliggörs nedan.




## 5.2 Kommunfullmäktiges mål

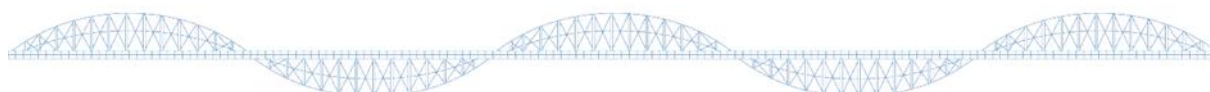
### Vision

Vision 2031 baseras på fem grundläggande perspektiv vilka tillsammans skapar visionen; Nordmaling är nära. De fem perspektiven är beroende av varandra och är indikatorer för hållbara utvecklingsområden som kan uppfyllas genom varaktigt strategiskt arbete.

Varje perspektiv har brutits ned till övergripande/strategiska mål vilka kvalitetssäkrar perspektivets bidrag till arbetet i riktning mot Vision 2031. De övergripande/strategiska målen är långsiktiga mål vilka syftar till att klarlägga ambition och avsikt. Målen utgör mål för kommunfullmäktige och är delmål för visionen, som sträcker sig över tidsperioden 2022-2026.

Vision 2031 kommer att utvärderas vid halvtid av kommunfullmäktige 2026. Arbetet förväntas klarlägga aktuell lägesbild och måluppfyllelse. Vidare genomförs en omvärldsanalys för att bestyrka visionens riktning. När visionsbilden är fastställd revideras de övergripande/strategiska målen för perioden 2027-2031. De uppdaterade strategiska målen förväntas stödja kommunens fortsatta arbete för att uppnå Vision 2031.

Vision 2031		Nordmaling är... - Nära havet - Nära naturen - Nära städer - Nära varandra						
<b>Inriktning</b>		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Vi samverkar över alla gränser för att skapa långsiktig social-, ekonomisk- och ekologisk hållbarhet, hög attraktivitet och tillväxt med målet att nå 7550 medborgare år 2031</li> <li>• Vi har en levande demokrati där verksamheten präglas av öppenhet och tydlighet. Samspelet mellan politiker och tjänstepersoner har en tydlig medborgarorientering</li> <li>• Vi ska stärka Nordmalings kommun med stöd av Agenda 2030 Globala målen för hållbar utveckling</li> <li>• Vi ska utveckla god omsorg, utbildning och övrig kommunal service för att främja en god livsmiljö för hela befolkningen</li> <li>• Vi ska stärka Nordmaling som kulturkommun, där kulturen är en arena för skapande och aktiva medborgare</li> <li>• Det är enkelt att leva i Nordmaling med bostadsmiljöer som bidrar till goda uppväxtvillkor för barn och unga. Närhet till service, arbete, och fritidsaktiviteter bidrar till att fler flyttar hit</li> <li>• I relevanta kommunjämförelser ska Nordmalings kommun vara bland de 50 främsta i Sverige</li> <li>• Alla boende känner tillhörighet och är ambassadörer; för byarna, orten och för Nordmalings kommun i stort</li> <li>• Vi har en levande landsbygd med närhet till varandra</li> <li>• Nordmalings kommun, näringslivet, politiska företrädare, kommunens tjänstepersoner och invånarna verkar tillsammans</li> </ul>						
<b>Perspektiv</b>	Yttre kvalitet/ Medborgare	Mått	Ekonomi	Mått	Hållbar utveckling	Mått	Inre kvalitet/ Medarbetare	Mått
<b>Framgångsfaktorer</b>	bemötande tillgänglighet		handlingsberedskap hög kostnadseffektivitet		attraktivitet resurseffektivitet		motivation, ledarskap kompetens	
<b>Mål</b>	1. I de kommunjämförelser som görs ska värdena förbättras jämfört med föregående år.  2. Samtliga verksamheter ska årligen i någon form mäta brukar- eller kundupplevelsen av kommunens tjänster och vidta åtgärder för att förbättra resultaten.	kommun-ranking  kund-nöjdhet	1. Kommunen och Nordmalings Hus ska i ett samlat perspektiv ha en sådan ekonomisk stabilitet att det ger förutsättningar för framtida expansion och utveckling av kommunen  2. God ekonomistyrning med resultat motsvarande minst 2% av tilldelade skattemedel 3. Samtliga verksamheters kostnader ska harmonisera med jämförbara kommuner med liknande struktur.	soliditet investeringsnivå  Årliga resultat  kostn/inv	1 Skapa förutsättningar för nyföretagande och bättre lokalt företagsklimat. Utveckla marknadsföring och profilering av Nordmalings kommun med stöd av besöksnäringen  2 Utveckling av verksamhets- och kvalitetsprocesser  3. Nordmaling växer med 50 personer per år	kommun-ranking företagsklimat  Vtplan Kvalitet-sarbete  Antal	1. Attraktiva och hälsofrämjande arbetsplatser.  2 Ledarskap som skapar förutsättningar för goda resultat.  3 Engagerade medarbetare med rätt kompetens.	medarb- enkät  medarb- enkät  medarb- enkät
<b>Horisontella perspektiv</b>	<p style="text-align: center;"><b>HÅLLBARHETSPERSPEKTIV      JÄMSTÄLLDHETSPERSPEKTIV      BARNPERSPEKTIV</b></p> 							
	<p><b>Hållbarhetsperspektiv</b> Vi strävar efter hållbar utveckling enligt Agenda 2030 som tillgodoser nuvarande behov utan att det går ut över kommande generationer</p> <p><b>Jämställdhetsperspektiv</b> Samtliga flickor och pojkar, kvinnor och män känner sig lika behandlade. Alla kan vara delaktiga och får möjlighet att utvecklas</p> <p><b>Barnperspektiv</b> Att arbeta med barnperspektiv innebär att hela tiden se till barnets bästa i allt vi gör och följa Barnkonventionen</p>							



### 5.3 Finansiella mål

Kommuner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i budgeten för kommande verksamhetsår ska de finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning anges. Kommunfullmäktige i Nordmalings Kommun har beslutat att fem finansiella mål ska indikera god ekonomisk hushållning.

Nordmalings kommuns finansiella mål är följande:

Resultat	minst 2 %
Resultatavvikelse verksamheterna	> 0 kr
Soliditet	minst 40 %
Soliditet inklusive pensionsförpliktelse	förbättras; långsiktigt minst 10 %
Nettolåneskuldsförändring	ej öka

Målen ska indikera god ekonomisk hushållning över tid men mäts kontinuerligt för att kunna styra verksamheten och ekonomin mot en hållbar utveckling. Målen följs upp och analyseras i samband med tertialbokslut/årsbokslut och ska fungera som ett styrmedel för en hållbar ekonomi. Resultatmålet följs även månatligen av kommunstyrelsen för att skapa styrmöjligheter.

Stort fokus i den finansiella måluppföljningen ligger på resultatmålen. Starka resultat är en förutsättning för fortsatt utveckling där de kommande årens investeringsverksamhet kommer att kräva starka positiva kassaflöden för att inte äventyra de finansiella målen gällande soliditet och nettolåneskuldsförändring.

Starka resultatnivåer innebär även att kommunen har bättre beredskap för att möta exempelvis försämrade skatteunderlag eller kraftiga volymförändringar i verksamheten.

Budgetförslaget innebär att de resultatriktade finansiella målen antas uppfyllas år 2022. Det budgeterade resultatet för 2022 uppgår till 2,3 % av skatteintäkter och statsbidrag medan resultatet i plan 2023-2024 beräknas uppgå till 2,0%.

Med anledning av fortsatt hög investeringsvolym under 2021-2022 kommer låneskulden att öka under 2022 men i plan 2023-2024 finns bedömt amorteringsutrymme.



## 6 Budgetberedningens förslag

### 6.1 Inledning

Budgetberedningen fick den 30 mars 2021 presenterat de ekonomiska förutsättningar som beräknas för planperioden 2022-2024. Ledningsgruppen presenterade även förslag till budget 2022, plan 2023-2024 med förslag till resultatnivå, ramfördelning samt investeringsprioritering.

Utifrån ledningsgruppens förslag har budgetberedningen arbetat vidare med förslagen dels i beredningsgruppen men även inom de enskilda partierna. Förankringsarbetet i partierna samt de prioriteringar som lyfts fram gemensamt av beredningsgruppen ger det förslag till budget 2022, plan 2023-2024 som budgetberedningen lämnar som förslag till politisk hantering.

I förslaget prioriteras en högre resultatnivå för 2022 vilket motsvarar 2,3% av skatteintäkter och generella statsbidrag. Den högre resultatnivån ses som nödvändig för att skapa bättre förutsättningar för 2023-2024 när resultatnivån enligt prognos faller något beroende högre kostnadsökningar jämfört med skatteintäktsökningen. Vidare motiveras den högre resultatbildens utifrån den fortsatta höga investeringsvolymen där en ökning av det egna kassaflödet är viktigt. Vidare pågår ett omställningsarbete främst inom sektor omsorg där en hög resultatnivå tål mer påfrestning om omställningsarbetet tar tid.

I förslaget till ramfördelning har budgetberedningen förordat ledningsgruppens förslag med de riktade tillskotten som föreslagits. I ramförslaget inkluderas även en buffertpost under kommunstyrelsen för att möta oförutsedda händelser i verksamheten. Genom en buffert ges kommunstyrelsen ett tydligare handlingsutrymme om behov skulle uppstå. Utan buffert skulle tillkommande behov under verksamhetsåret vara föremål för tilläggsäskande till kommunfullmäktige.

I förslaget till investeringsbudget har budgetberedningen föreslagit ytterligare tillskott utöver ledningsgruppens förslag. Fastighetsunderhåll/komponentutbyte föreslås ytterligare medel för att i högre takt kunna jobba ikapp underhållsskuld. Vidare prioriteras riktade medel om 0,5 Mkr årligen under planperioden för att förbättra utemiljön vid kommunens förskolor och skolor. Slutligen föreslås ytterligare investeringsmedel till gator och vägar där 4,0 Mkr öronmärks för trafiksäkerhetslösningar vid kommunens skolenheter under 2022.



## 6.2 Resultaträkning

	<b>Budget 2022</b>	<b>Plan 2023</b>	<b>Plan 2024</b>
<i>(Löpande prisnivå, tkr)</i>			
Verksamhetens intäkter	68 806	70 388	72 007
Verksamhetens kostnader	-553 482	-564 565	-577 888
<b>Ej specificerat besparingskrav</b>			<b>1 858</b>
Av/nedskrivningar	-19 850	-22 307	-22 300
<b>VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER</b>	<b>-504 526</b>	<b>-516 483</b>	<b>-526 323</b>
Skatteintäkter	344 244	355 817	364 484
Generella statsbidrag och utjämning	174 182	173 466	174 539
	<b>518 426</b>	<b>529 283</b>	<b>539 023</b>
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>13 900</b>	<b>12 800</b>	<b>12 700</b>
Finansiella intäkter	100	100	100
Finansiella kostnader	-2 000	-2 000	-2 000
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>12 000</b>	<b>10 900</b>	<b>10 800</b>
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>12 000</b>	<b>10 900</b>	<b>10 800</b>

Resultatbudgeten avseende 2022 har en resultatnivå på 12,0 Mkr vilket motsvarar ett resultat på 2,3 procent av skatteintäkter och statsbidrag. Det innebär en högre resultatnivå än det finansiella målet som resultatnivå anger. Dock bedöms det högre resultatet som nödvändigt för att kunna hålla ett resultat på 2 procent 2023-2024 utan att behöva skära i verksamhetens kostnader ytterligare.

Resultatbudgeten innehåller de för tidpunkten kända kostnaderna och intäkterna som är en effekt av beslutat verksamhet. I resultaträkningen har effekten av kommunens investeringsverksamhet tagits med både vad det gäller avskrivningseffekt men även effekten av investeringsbidrag. För 2022 beräknas inga nya aktiveringar generera avskrivningar. I plan 2023 har hänsyn tagits till aktivering av ny förskola.



## 6.3 Ramfördelning till verksamheten

<i>(löpande prisnivå, tkr)</i>	<b>Budget 2022</b>	<b>Plan 2023</b>	<b>Plan 2024</b>
Gemensam verksamhet	27 191	27 816	28 456
Politisk verksamhet	5 147	5 265	5 386
Infrastruktur och skydd	30 797	31 005	31 718
Kultur och fritid	18 023	18 365	18 788
Pedagogisk verksamhet	197 301	203 339	208 016
Vård och omsorg samt IFO	208 755	213 556	218 468
Särskilt riktade insatser	4 723	4 832	4 943
Affärsverksamhet	6 108	6 248	6 392
Gemensamma kostnader/intäkter	6 481	6 055	6 014
<b>Ej specificerat besparingskrav</b>		0	-1 858
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>504 526</b>	<b>516 483</b>	<b>526 323</b>
<b>Skattemedel</b>	<b>-518 426</b>	<b>-529 283</b>	<b>-539 023</b>
<b>Finansnetto</b>	<b>1 900</b>	<b>1 900</b>	<b>1 900</b>
<b>Resultat</b>	<b>-12 000</b>	<b>-10 900</b>	<b>-10 800</b>

Föreslagen ramfördelning av skattemedel till verksamheterna 2022 har sin utgångspunkt i ramfördelningen 2021. Rambehovet har räknats upp till 2022 års bedömda prisnivå utifrån antagna uppräkningsfaktorer. Vidare har riktade tillskott föreslagits utifrån fattade beslut.

De extra riktade tillskotten föreslås till programområdet för infrastruktur och skydd avseende dels ettåriga satsningar för kommunutveckling men även för förstärkt resurs inom plan och bygg samt miljö och hälsa. Vidare ges riktad resurs till pedagogisk verksamhet och IFO för fortsatt finansiering av funktionssamarbete. Under finansförvaltningen budgeteras även för en buffert under kommunstyrelsen.

Förslaget till ramfördelning är en nettoramstilldelning. Det vill säga det skattemedelsanslag som ska finansiera beslutad verksamhet. Det innebär att effekt av eventuell förändring av riktade statsbidrag till verksamheterna måste hanteras inom befintlig skattemedelstilldelning.





## 6.4 Investeringsbudget

<b>Typ av investering (tkr)</b>	<b>Budget 2022</b>	<b>Plan 2023</b>	<b>Plan 2024</b>
<b>Skattefinansierade investeringar</b>			
Inventarier/utrustning gemensam service	500	500	500
Inventarier BU	500	500	500
Inventarier Soc	500	500	500
Fastigheter underhåll/komponentutbyte	6 000	10 000	10 000
Lokalanpassningar	1 000	1 000	1 000
Utemiljö pedagogisk verksamhet	500	500	500
Infrastruktur och skydd - gator	6 000	3 000	3 000
Ny förskola	30 000	5 000	
Mark och exploatering	1 000	3 000	3 000
<b>Taxefinansierade investeringar</b>	-		
Bredbandsutbyggnad	-	-	-
<b>Summa</b>	<b>46 000</b>	<b>24 000</b>	<b>19 000</b>

Nivån på investeringsvolymen påverkas till stor del av investeringsmedel för byggandet av ny förskola. Med anledning av de senaste årens återhållsamma resurstilldelning av underhåll så prioriteras en ökning av anslagen kopplat mot fastighet samt gator och vägar. Vidare prioriteras medel för mark och exploateringsverksamhet för att på sikt kunna skapa attraktiva markområden för företag och privatpersoner som vill bygga.

Gällande fastighetsunderhåll föreslås dels medel för det direkta fastighetsunderhållet men även riktade medel för mer specifika lokal-/hyresgäst Anpassningar för verksamhetens behov. Det innebär att medelsanvisningen tydliggörs mellan komponentutbyte samt verksamhetsspecifika anpassningar. Utifrån det ursprungliga ledningsgruppsförslaget prioriteras ytterligare 2,0 Mkr till fastighetsunderhåll under 2022.

Medelsanvisningen till gator och vägar består av medel till åtgärder i gatunätet men 4,0 Mkr prioriteras särskilt under 2022 för trafiksäkerhetsanpassningar i Gräsmyr. Vidare öronmärks 1,0 Mkr per år under 2023-2024 för trafiksäkerhetsanpassningar vid Lögdeå skola, samt Artediskolan. Vidare prioriteras 0,5 Mkr årligen under planperioden för åtgärder i utemiljön för den pedagogiska verksamheten.

Investeringsvolymen de senaste åren har inneburit upplåning på grund av att investeringarna varit högre än kommunens eget kassaflöde. Så är även förslaget till investeringsbudget 2022. Bedömningen är att för stor underhållsskuld skjuts på framtiden om inte omfattningen på främst fastighetsunderhållet ökar.

Från och med 2023 föreslås betydligt högre fastighetsunderhåll i investeringsplanen vilket innebär att tidigare bortprioriterade fastighetsåtgärder kan realiseras under planperioden. Den föreslagna investeringsvolymen i plan 2023-2024 är lägre än prognosen över det egna kassaflödet vilket innebär att kommunen ser amorteringsutrymme under 2023-2024 under förutsättning att resultatmålen uppnås.



Som underlag till samtliga prioriterade investeringar ligger dels långtgående underhållsplaner för främst fastighetsbeståndet samt gator och vägar men även verksamheternas plan för inventariebehov.

## 6.5 Balansräkning

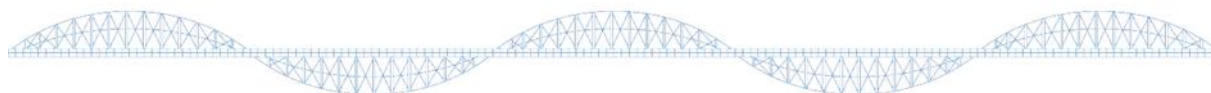
<i>(Löpande prisnivå, tkr)</i>	<b>Prognos</b>	<b>Plan</b>	<b>Plan</b>	<b>Plan</b>
	<b>31 dec 2021</b>	<b>31 dec 2022</b>	<b>31 dec 2023</b>	<b>31 dec 2024</b>
<b>Tillgångar</b>				
Anläggningstillgångar	305 100	331 100	332 800	329 500
Omsättningstillgångar	117 200	115 200	114 400	118 500
<b>Summa tillgångar</b>	<b>422 300</b>	<b>446 300</b>	<b>447 200</b>	<b>448 000</b>
<b>Eget kapital och skulder</b>				
Eget kapital	158 400	170 400	181 300	192 100
Avsättningar	2 800	2 800	2 800	2 800
Skulder	261 100	273 100	263 100	253 100
<b>Summa eget kapital och skulder</b>	<b>422 300</b>	<b>446 300</b>	<b>447 200</b>	<b>448 000</b>

Planen för den Nordmalings kommuns finansiella ställning baseras på prognos över ekonomisk ställning per 2021-12-31. Därefter antas utvecklingen gällande kommunens finansiella ställning påverkas utifrån de antaganden som ligger i budgetförslaget. Anläggningstillgångarna påverkas genom planerad investeringsverksamhet samt avdrag för planenliga avskrivningar. Omsättningstillgångarna påverkas genom hur främst likviditeteten används. I antagandet över omsättningstillgångarna under 2022 så kommer kassaflödet vara negativt utifrån föreslagen investeringsvolym.

Från och med 2023 planeras för lägre investeringstakt vilket innebär att likviditeten kommer stärkas. Den antagna resultatnivån kommer över tid att stärka upp det egna kapitalet och från och med 2023 antas amorteringsutrymme möjliggöras.

Det innebär att de finansiella nyckeltalen som indikerar finansiell ställning kommer att stärkas under den senare delen av planperioden. För 2022 beräknas soliditeten uppgå till 38,2% vilket fortfarande understiger det finansiella målet. För 2023 och 2024 beräknas dock soliditeten stärkas ytterligare till 40,5 % samt 42,9 % vilket överstiger det finansiella målen.

Utifrån antaganden om oförändrad nivå på utbetalningarna avseende ansvarsförbindelsen antas denna minska i jämn takt vilket på sikt kommer att målvärdet gällande soliditet inklusive ansvarsförbindelse kommer att nås från och med 2024.



## 6.7 Plan för återställande av det egna kapitalet

Om balanskravsresultatet enligt 11 kap. 10 § lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning för ett visst räkenskapsår är negativt, ska det regleras under de närmast följande tre åren. Fullmäktige ska anta en åtgärdsplan för hur regleringen ska ske. Beslut om reglering ska fattas senast i budgeten det tredje året efter det år då det negativa balanskravsresultatet uppkom. *Lag (2018:600)*.

I årsredovisning 2020 påbörjas återställningen av det egna kapitalet genom att återställa 6,6 Mkr till det totala återställningskravet på 20,0 Mkr. Återstående 13,4 Mkr ska återställas under 2021 och 2022. Den budgeterade resultatnivån 2021 innebär att ytterligare 9,7 Mkr återställs om resultatmålet nås.

I förslaget till budget 2022, plan 2023-2024 budgeteras resultatet till 12,0 Mkr vilket innebär att det återstående kravet på återställning om 3,7 Mkr kommer realiseras under 2022.



## 7 Budgetprocess och övergripande kommentarer

### 7.1 Budgetprocess

Ett första dialogmöte i december 2020 mellan politiska partierna och kommunens ledningsgrupp startade upp budgetprocessen 2022. Från politiskt håll har en förändrad budgetprocess efterfrågats där politiken främst vill ha budgetunderlag i ett tidigare skede för att få mer tid för prioritering och förankring av budgetunderlag. Vidare har en målbild i budgetprocessen varit att diskutera och ta del av respektive partis budgetprioriteringar och förslag. Den nya budgetprocessen innebär också att budgetberedningen gemensamt lämnar förslaget till budget för beredning i kommunstyrelse och beslut i kommunfullmäktige.

Med anledning av detta så har en ny modell för budgetprocess implementerats under vintern/våren 2021. Processen innebär i korthet att tjänstepersonsförslaget till budget presenteras redan i mars vartefter budgetberedningen sedan tar vid med arbetet att forma ett förslag till budget som sedan ska beslutas i kommunfullmäktige i juni.

Budgetberedning har skett vid sex tillfällen under våren 2021 där ekonomiska förutsättningar för planeringsperioden delgetts och diskuterats. De politiska partierna har även mött fackliga företrädare för att ytterligare ge en dimension till budgetarbetet. Samtliga partier med mandat i fullmäktige har getts möjlighet att närvara vid beredningstillfällena.

Ett tjänstepersonsförslag till budget 2022, plan 2023-2024 presenterades 2021-03-30. Förslaget innebar i korthet en uppräknig av befintliga budgetramar utifrån förväntad kostnadsökning samt förslag till riktad kompensation till ett antal verksamheter utifrån fattade beslut. Förslaget har sedan bearbetats av budgetberedningen samt slutligen formats till budgetberedningens förslag till budget.

Utifrån den politiska hanteringen framställs budget 2022, plan 2023 – 2024, som beslutas av kommunfullmäktige i juni. Kommunstyrelsen beslutar i senare skede nedbrutna mål och detaljerad budget 2022, det vill säga verksamhetsplan 2022, under november 2021.

### 7.2 Övergripande kommentarer

Den resultatbudget och den ramfördelning som presenteras inför 2022 är en budget som har en resultatnivå som motsvarar 2,3% av skatteintäkter och generella statsbidrag. Det innebär en temporärt högre resultatnivå under 2022 som sedan återgår till 2,0 % under 2023-2024.

Den högre resultatnivån är en förutsättning för att undvika ytterligare inskränkningar i verksamheten från och med 2023 med anledning av att skatteintäkterna enligt prognos kommer utvecklas i lägre takt än kostnaderna. Den högre resultatnivån är även viktig med anledning av den fortsatt höga investeringsnivån som ligger i planering 2021-2023.

Ytterligare en effekt av den starkare resultatnivån 2022 är att det slutliga återställningskravet av det egna kapitalet realiserar under 2022 vilket är ett krav med anledningen av negativa resultat 2018 och 2019.

