



Nordmalings  
kommun

# Budget 2021

# Plan 2022-2023

<b>Dokumenttyp</b> Budget 2021	<b>Diarienummer</b> 2020-208-041	<b>Fastställs</b> 2020-06-22
<b>För revidering ansvarar</b> Ekonomichef	<b>Uppföljning och tidplan</b> Årliga beslut	<b>Dokumentet gäller</b> Budget 2021, plan 2022-2023



## Innehåll

1 Inledning.....	3
2 Omvärldsanalys och förutsättningar.....	3
2.1 Antaganden kring skatteunderlaget .....	3
2.2 Skattesats och skattekraft .....	3
2.3 Finansiering.....	4
2.4 Kostnadsutveckling.....	4
2.5 Övriga antaganden.....	5
3 Befolkningsutveckling och volymer.....	6
4 Nyckeltal .....	7
5 Nordmalings kommuns mål .....	9
5.1 Mål- och resultatstyrning.....	9
5.2 Kommunfullmäktiges mål .....	9
5.2 Finansiella mål .....	10
6 Politiska direktiv.....	11
6.1 Inledning.....	11
6.2 Resultaträkning.....	13
6.3 Ramfördelning till verksamheten .....	14
6.4 Investeringsbudget.....	15
6.5 Balansräkning.....	15
6.6 Plan för återställande av det egna kapitalet .....	16
7 Kommunledningens kommentarer Budget 2021 – 2023 .....	17
7.1 Budgetprocess .....	17
7.2 Övergripande kommentarer.....	17



# 1 Inledning

Budget 2021, plan 2022-2023 är det av fullmäktige i Nordmalings Kommun beslutade dokumentet för att styra verksamheten ekonomiskt hållbart under mandatperioden utifrån en medelsanvisning som ej äventyrar de finansiella målen. Budget 2021 innehåller mål och medelsanvisning till respektive verksamhetsområde samt plan för investeringsutgifter under perioden. Samtliga politiska partier representerade i fullmäktige i Nordmalings Kommun har varit delaktig i budgetprocessen. Samtliga partier har getts möjlighet att lämna förslag till budget samt direktiv för beräkning.

I dokumentet har det gemensamt inlämnade direktivet från Centerpartiet, Kristdemokraterna samt Moderaterna beräknats.

## 2 Omvärldsanalys och förutsättningar

### 2.1 Antaganden kring skatteunderlaget

De ekonomiska förutsättningarna för planeringsperioden är i en fas där stor osäkerhet råder beroende på den kraftiga konjunkturpåverkan som rådande pandemi för med sig. Bedömningen kring skatteunderlagets tillväxt baseras på en scenarioprognos vilket innebär att snabba förändringar kring skatteunderlagsutvecklingen kan ske.

De förutsättningar som antas i Budget 2021, plan 2022-2023 är de förutsättningar kring uppräkningsfaktorer som presenteras i SKR:s cirkulär 20:20.

Skatteintäkter och statsbidrag bedöms öka 2,0 % 2021, 2,4 % 2022 samt 2,8 % 2023 enligt Nordmalings kommuns beräkningar.

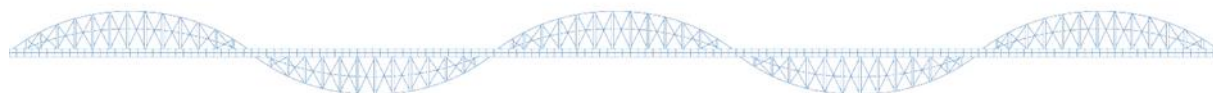
Orsaken till att intäkterna inte ökar i högre takt beror på att de beskattningsbara inkomsterna bedöms öka i långsammare takt under rådande omständigheter med pandemi och stor osäkerhet på arbetsmarknad..

Prognosen över arbetade timmar i samhället är att de minskar -3,3 % 2020, ökar 1,8 % 2021 samt ökar 1,2 % 2022-2023. Samtidigt bedöms timlönen öka med 2,2 % 2021, 2,7 % 2022 samt 2,8 % 2023. Med den bilden är det i princip löneökningarna som bidrar till ökade skatteintäkter.

### 2.2 Skattesats och skattekraft

I budget 2021 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 2020.

Skattekraften i samhället bedöms för Nordmalings kommun uppgå till 190 600 kr per invånare 2020. Västerbottens läns nivå beräknas uppgå till 207 300 kr per invånare. För riket är motsvarande summa 221 100 kr per invånare. För 2021 bedöms det totala skatteunderlaget i Nordmalings Kommun uppgå till strax under 1,4 Mdkr.



## 2.3 Finansiering

I budget 2021, plan 2022-2023 antas stärkta resultatnivåer och en budgeterad investeringsvolym som motsvarar en nivå som hanteras med eget kassaflöde. Det innebär att fullmäktige beslutar om oförändrad låneram för 2021, 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. Både lokalt och i riket är en åldrande befolkning en stor utmaning. Dels för att det på sikt kan innebära kommunala kostnader men även för att det ökar försörjningsbördan på andelen förvärvsarbete.

Nordmalings kommun står inför samma utmaningar som övriga riket och en prognos över befolkningsutvecklingen visar en stor utmaning både på kort och lång sikt.

Antaganden om prisutveckling under planeringsperioden antas vara låg. Samtidigt indikerar antaganden om utvecklingen kring arbetade timmar i samhället att skatteunderlagstillväxten kommer att vara låg. Detta synliggörs även i Nordmalings kommuns egna prognoser.

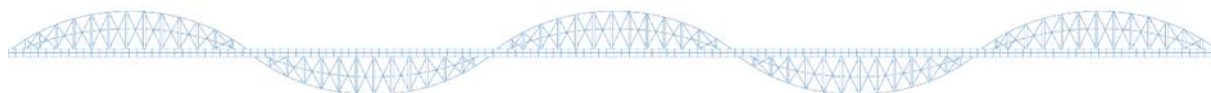
Procentuell förändring om inte annat anges

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
BNP*	2,3	1,3	-4,1	3,3	3,6	3,3
Sysselsättning, timmar*	1,8	-0,3	-3,3	1,8	1,2	1,2
Relativ arbetslöshet, %	6,3	6,8	8,9	8,9	8,3	7,6
Timlön, Nationalräkenskaperna	2,8	3,9	2,6	2,2	2,7	2,8
Timlön, Konjunkturlönestatistiken	2,5	2,6	2,3	2,2	2,7	2,8
Inflation, KPIF	2,1	1,7	0,7	1,0	1,7	2,0
Inflation, KPI	2,0	1,8	0,7	1,0	1,9	2,4
Befolkning, 15-74 år	0,8	0,7	0,5	0,5	0,4	0,4

1

---

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



## 2.5 Övriga antaganden

Övriga förutsättningar för att beräkna det ekonomiska läget för Nordmalings kommun 2021 – 2023 har inbegripit följande faktorer vägts in.

- Respektive programområdes nettokostnadsnivå 2019 har använts som basunderlag vid ramberäkningarna. Utifrån denna utgångspunkt förutsätts områden där underfinansiering identifierats bli kompenserade med skattemedelstillskott.
- Full kompensation har lagts ut i ramarna för indexuppräkning av intäkter och kostnader enligt prisindex kommunal verksamhet (PKV).
- Personalomkostnadspålägg för 2021 antas vara 40,15 procent vilket motsvarar SKL:s rekommendation. Nivån på personalomkostnadspålägget bedöms motsvara nivån för full finansiering av pensionskostnaderna.
- Internräntan för 2021 föreslås till samma nivå som 2020, 1,75%
- Oförändrad utdebitering, dvs 23,25 kr
- Antal invånare i Nordmalings Kommun antas vara 7 150 personer över planeringsperioden.
- Skatteunderlagsprognos 2020-04-29, SKL:s cirkulär 20:20 har använts för beräkning av skatteintäkter.
- Ökade finansiella kostnader bedöms rymmas inom befintligt utrymme för finansnettot.

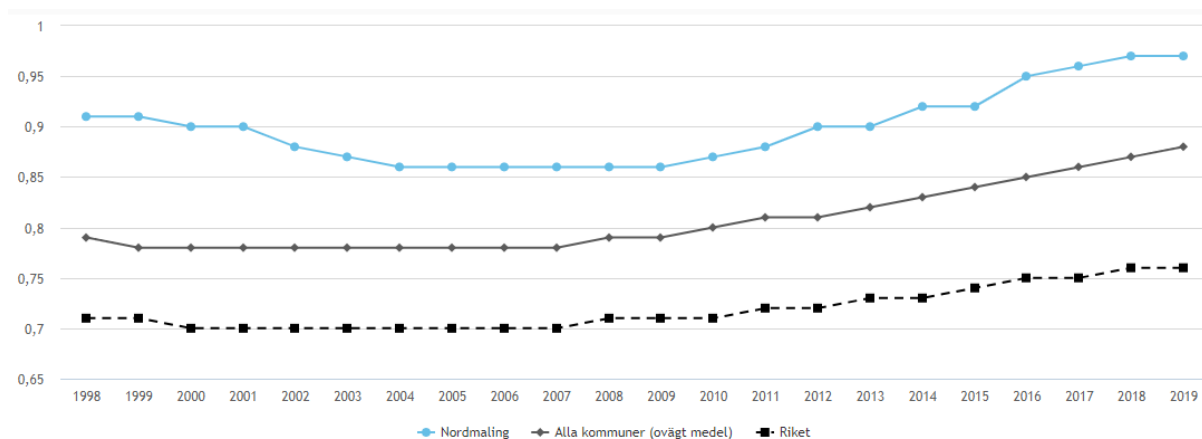


### 3 Befolkningsutveckling och volymer

Nordmalings kommun hade 1/11 2019, 7 150 invånare vilket antas vara oförändrat under planeringsperioden. Befolkningens sammansättning i långtgående prognoser indikerar att befolkningens mängden för Nordmalings kommun i åldern 0-19 år bedöms ligga kvar på dagens nivå medan åldern 25-44 bedöms öka något. Åldrarna 45-64 bedöms minska till motsvarande ökning i åldern 80+.

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

Med anledning av befolkningsutvecklingen kan man anta att kommunens volymuppdrag kan förändras över tid. I dagsläget bedöms omfattningen av den pedagogiska verksamheten vara konstant under planeringsperioden. Avseende gymnasieskolan ser verksamheten avgående volymer jämfört med dagens elevantal fram till och med 2023.

Äldreomsorgens volymer påverkas av demografin. Andelen 80+ ökar över tid samtidigt som andelen i särskilt boende minskat de senaste åren. Här kommer det vara av särskild vikt att säkerställa det reella behovet av SÄBO-platser för framtiden.

Inom hemtjänst minskar även andelen av befolkning med beviljade insatser. Medelåldern för personer med beviljade insatser har varit relativt oförändrat de senaste åren. Genomsnittligt antal beviljade timmar per brukare/månad har dock ökat de senaste åren vilket kan indikera ett utökad volymuppdrag i framtiden.

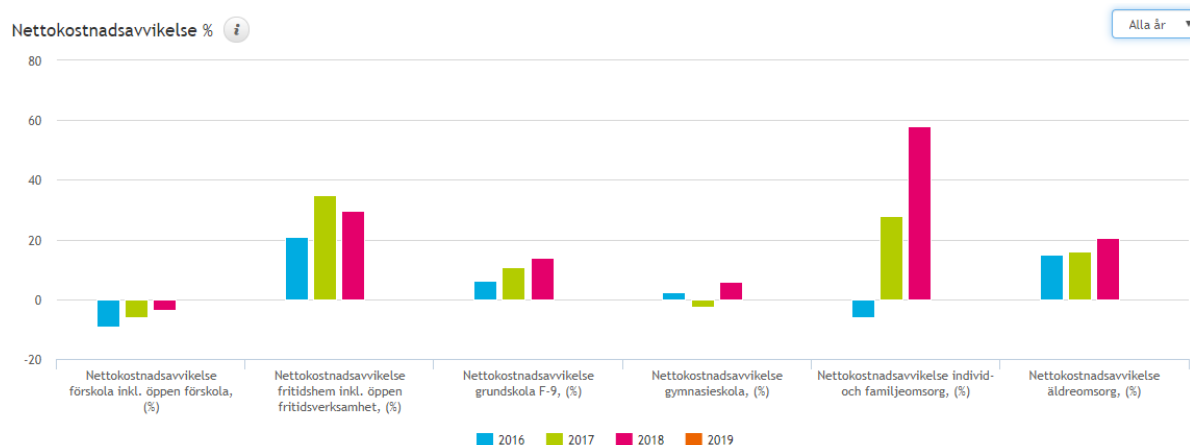
<sup>2</sup> [www.kolada.se](http://www.kolada.se)



## 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.



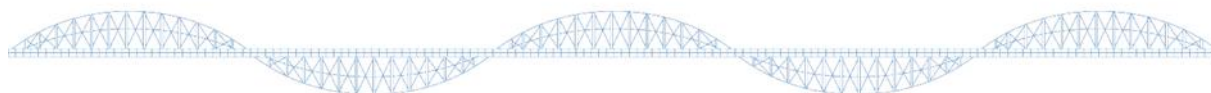
3

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.

2019 års siffror är ännu ej publicerade men indikationen utifrån statistikinlämning är att kommunens kostnadsläge i de stora verksamheterna är relativt oförändrade.

Dessa förutsättningar har under de senaste åren angivit inriktningen för vilka områden som bör ses över för att på sikt kunna sänka kommunens kostnader. De beslutade besparingarna och de områden som omfattas av effektiviseringsarbete är främst de områden där kostnadsläget avviker kraftigt från förväntat kostnadsläge.

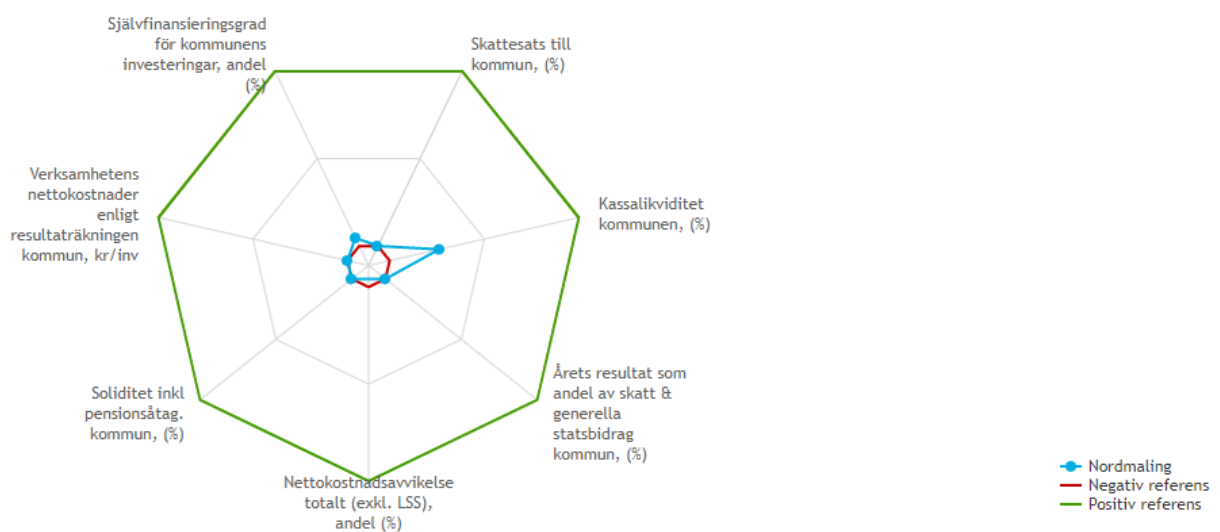
<sup>3</sup> [www.kolada.se](http://www.kolada.se)



Diagrammet anger Nordmalings kommuns position i ett antal finansiella nyckeltal. Vid analys konstateras att kommun har behov av att stärka positionerna på både kort och lång sikt. På kort sikt måste resultatnivån stärkas genom sänkning av verksamhetens nettokostnader.

På längre sikt måste kommunen sträva efter att bli mer ekonomisk hållbar genom att kunna investera med en högre självfinansieringsgrad samt stärka soliditeten. Budget 2021 bygger på ett aktivt arbete på att sänka kostnadsläget i de större verksamhetsområdena.

Den budgeterade resultatnivån och ramfördelningen 2021 åtstramningar i den kommunala verksamheten som ska påbörja en sänkning av nettokostnaden för de verksamheter som har ett högt kostnadsläge.



4





## 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

### 5.2 Kommunfullmäktiges mål

#### Vision

**Nordmaling, den attraktiva platsen mellan städerna, med hållbart boende och unik livsmiljö.**

#### Inriktning

Vi samverkar över alla gränser för att skapa långsiktig social, ekonomisk och ekologisk hållbarhet, hög attraktivitet och tillväxt med målet att nå 10 000 medborgare senast år 2050.

Verksamheten ska präglas av öppenhet, brukar- och medborgarorientering, god demokratisk kontroll och tydlighet i samspelet mellan politiker och tjänstemän.

Vi ska stärka Nordmaling som en energihushållande kommun där energianvändningen minskar och utgår från förnybara energikällor.

Vi ska bidra till förutsättningar för en god omsorg, hälsa och övrig kommunal service på lika villkor för hela befolkningen.

Vi ska utveckla skolan med god utbildning och ett livslångt lärande, som en förutsättning för att hantera förändringar och nå en hållbar utveckling.

Vi ska stärka Nordmaling som kulturkommun, där kulturen ses som en arena för skapande och aktiva medborgare.

Nordmaling ska erbjuda kommunens invånare en livsmiljö som främjar god folkhälsa med möjligheter till fysisk aktivitet och möten där kommunens gröna kvaliteter och natur tas tillvara. Bostadsmiljöer och naturliga områden ska inbjuda till en god uppväxtmiljö för barn och unga. Ett väl fungerande vardagsliv ska göra det enkelt för alla att leva och bo i Nordmaling.

I de jämförelser som görs gällande företagande, utbildningsnivå mm ska Nordmalings Kommun vid mandatperiodens utgång ligga bland de 100 främsta kommunerna i Sverige.

Alla boende i Nordmalingsbygden känner en tillhörighet, inte bara till den egna byn eller orten, utan också till Nordmalingsbygden i stort. Alla är stolta ambassadörer för bygden. Vi har en levande demokrati med en närhet mellan politiska företrädare, kommunala tjänstemän, näringsliv och engagerade medborgare. I Nordmaling finns en levande landsbygd.



## 5.2 Finansiella mål

Kommunfullmäktige i Nordmalings Kommun har fastställt fem finansiella mål vilka ska indikera god ekonomisk hushållning. Målen indikerar god ekonomisk hushållning på både kort och lång sikt. Starka resultatnivåer innebär att kommunen har bättre beredskap för att möta exempelvis försämrade skatteunderlag eller kraftiga volymförändringar i verksamheten.

Starka resultat innebär även ett stärkt kassaflöde som möjliggör en hållbar investeringstakt med högre andel egen finansiering. Starka kassaflöden skapar även framtida amorteringsutrymmen.

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

Budgetförslaget innebär att de resultatnriktade finansiella målen antas uppfyllas år 2021. Det budgeterade resultatet för 2021 uppgår till 2 % av skatteintäkter och statsbidrag.

Med anledning av fortsatt hög investeringsvolym under 2021-2022 bidrar den högre resultatnivån till bättre förutsättningar för investeringar med eget kassaflöde.



## 6 Politiska direktiv

### 6.1 Inledning

#### **Budgetdirektiv från Centerpartiet, Moderaterna och Kristdemokraterna för 2021 och plan 2022-2023 inklusive investeringar**

Trots den stora osäkerhet som råder kring de framtida ekonomiska förutsättningarna anser vi att det är viktigt att budgetprocessen löper på som vanligt. Vi har inte tid att vänta på att förutsättningarna klarnar till hösten utan det måste bli verkstad av alla föreslagna besparingar så fort som möjligt. I våra budgetdirektiv har vi utgått från förslagen och förutsättningarna i tjänstepersonsförslaget. Vi befinner oss i en hårt ansträngd ekonomisk situation och det kräver tuffa beslut, vi ser att det är svårt att hitta utrymme för några större satsningar i dagsläget utan det handlar om att nå en budget i balans för 2021. Samtidigt måste vi titta framåt och se de möjligheter som finns i vår fantastiska kommun. Vi är för tillfället tvungna att minska på utgifterna inom kommunens olika verksamheter och i och med det till vissa delar dra ned på servicenivån till våra kommuninvånare. Trots det är vår strävan att hela kommunen ska fortsätta att utvecklas utifrån de förutsättningar som finns i kommunens olika delar.

Vi tycker att tjänstepersonsförslaget är bra men vi tror att vi behöver en marginal då vi vet att beskrivna besparingar inte alltid ger det som antagits från början och för att det även tar tid att genomföra alla effektiviseringar och besparingar. Vi anser alltså att ytterligare besparingar behöver genomföras för att ytterligare få ner kostnaderna. Beslutsunderlag är ännu inte framtaget då det gäller neddragning av kultur – och fritidschefstjänsten och den besparingen vill vi genomföra. Översynen av chefsorganisationen inom socialas verksamhetsområde är heller inte genomförd och där anser vi att den översynen borde kunna ge ytterligare besparingar med tanke på att t.ex tre särskilda boenden försvinner ur vår verksamhet. I princip alla de besparingar/nedskärningar som beskrivs i tjänstepersonsförslaget har vi redan diskuterat och valt att gå vidare med. Vi anser också att det är oerhört viktigt att den ekonomiska processen pågår i hela verksamheten, alla anställda behöver involveras i arbetet och alla behöver förstå förutsättningarna och också ha möjlighet att hjälpa till i arbetet med att se till alla verksamheter håller sin budget. Vi behöver också fundera på hur vår budgetprocess ska se ut, vi borde undersöka hur andra kommuner arbetar för att få ytterligare tips på hur vi kan utveckla vår process.

Då det gäller neddragningen av verksamheten på Tobiasgården anser vi att vi måste genomföra den men vi vill att lokalerna sedan används till någon form av seniorboende.

I nuläget förordar vi oförändrad skattesats men vi ser att det finns en risk för ytterligare kostnader och krympande skatteunderlag och det innebär att det måste finnas en beredskap för eventuell höjning av skattesatsen. Resultatet för 2021 ska uppgå till minst 2%, för att vi ska kunna återställa tidigare underskott. Då det gäller resultatavvikelsen så ska sektorernas resultat vara positivt. Soliditeten ska uppgå till minst 40% och då det gäller investeringsnivån bör den inte överstiga resultatet + avskrivningar sett över en mandatperiod.

Vi anser också att vi ska fullfölja byggandet av en ny förskola under 2021-2022. Vi vill också att samhällsbyggnadsavdelningen återkommer med investeringar som har en pay-offtid på max fem år. Dessa kan i alla fall delvis lånefinansieras.



Vi ser mycket positivt på den planerade bostadsbyggnationen på Notholmen, vi behöver fler bostäder i kommunen för att kunna bli fler kommuninvånare.

För oss som kommun är det också väldigt viktigt med ett växande och välfungerande näringsliv och vår uppgift som politiker är att hjälpa till att skapa förutsättningar för det. Om det går bra för näringslivet så genererar det mer pengar till kommunen och vårt huvuduppdrag – välfärden. I rådande situation kopplat till Covid-19 är det ännu viktigare att alla förstår hur viktigt det är att stötta företagen i vår kommun.

Alla som bor och verkar i vår kommun är oerhört viktiga för utvecklingen av kommunen, inte minst civilsamhället spelar en väldigt stor roll. Vi verkar för att hela kommunen ska fortsätta leva och vi tror på framtiden för Nordmalings kommun.

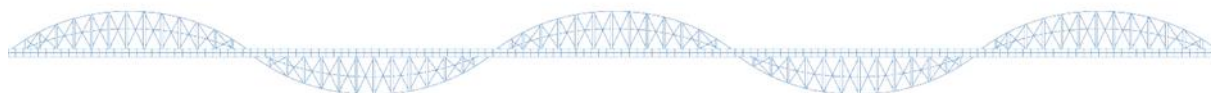


## 6.2 Resultaträkning

	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023
<i>(Löpande prisnivå, tkr)</i>			
Verksamhetens intäkter	129 092	130 516	132 561
Verksamhetens kostnader	-600 660	-613 875	-629 880
<b>Ej specificerat besparingskrav</b>			<b>2 700</b>
Av/nedskrivningar	-20 850	-19 889	-19 894
<b>VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER</b>	<b>-492 418</b>	<b>-503 248</b>	<b>-514 514</b>
<i>Årlig förändring</i>			
Skatteintäkter	331 541	343 095	353 035
Generella statsbidrag och utjämning	172 470	172 262	173 823
	<b>504 011</b>	<b>515 357</b>	<b>526 858</b>
Finansnetto	-1 900	-1 900	-1 900
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>9 693</b>	<b>10 209</b>	<b>10 444</b>
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>9 693</b>	<b>10 209</b>	<b>10 444</b>

Resultatbudgeten avseende 2021 har en resultatnivå på 9,7 Mkr vilket motsvarar ett resultat på 2 procent av skatteintäkter och statsbidrag. Det innebär en högre resultatambition än vad som beslutats 2019 och 2020 vilket kommer att påverka verksamheterna. För plan 2022-2023 är ambitionen att fortsätta med resultatnivå över tid som uppgår till 2 procent.

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.



### 6.3 Ramfördelning till verksamheten

(löpande prisnivå, tkr)

	<b>Budget 2021</b>	<b>Plan 2022</b>	<b>Plan 2023</b>
Gemensam verksamhet	26 684	27 271	27 871
Politisk verksamhet	5 051	5 162	5 276
Infrastruktur och skydd	28 260	28 881	29 517
Kultur och fritid	17 687	18 076	18 474
Pedagogisk verksamhet	193 328	197 581	204 428
Vård och omsorg samt IFO	204 568	209 069	213 668
Särskilt riktade insatser	4 635	4 737	4 841
Affärsverksamhet	7 506	7 671	7 840
Gemensamma kostnader/intäkter	4 700	4 800	5 300
<b>Ej specificerat besparingskrav</b>			-2 700
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>492 418</b>	<b>503 248</b>	<b>514 514</b>
<b>Skattemedel</b>	-504 011	-515 357	-526 858
<b>Finansnetto</b>	1 900	1 900	1 900
<b>Resultat</b>	<b>-9 693</b>	<b>-10 209</b>	<b>-10 444</b>

Ramfördelningen av skattemedel till verksamheterna 2021 har sin utgångspunkt i nettokostnadsnivå 2019. Rambehovet har räknats upp till 2021 års bedömda prisnivå. De antaganden som gjorts för att ange rambehovet 2021 har främst baserats på effekt av politisk fattade beslut, effektiviseringsbehov och volymförändringar.

För verksamheterna kommer ramfördelningen att kräva stora anpassningar. De stora anpassningarna rör främst de besparingar som beslutades juni 2019 samt de effektiviseringsuppdrag sektorerna antagit. Inga medel till oförutsedda händelser ligger i 2021 års budget.



## 6.4 Investeringsbudget

<b>Typ av investering (tkr)</b>	<b>Budget 2021</b>	<b>Plan 2022</b>	<b>Plan 2023</b>
<b>Skattefinansierade investeringar</b>			
Inventarier/utrustning gemensam service	1 500	500	500
Inventarier BU	500	500	500
Inventarier Soc	500	500	500
Stadieindelning utemiljö	2 000	0	0
Fastigheter underhåll	2 000	2 000	6 000
Infrastuktur och skydd - gator	500	500	500
Ny förskola	20 000	30 000	
<b>Taxefinansierade investeringar</b>	-	-	-
<b>Summa</b>	<b>27 000</b>	<b>34 000</b>	<b>8 000</b>

Nivån på investeringsvolymen under planeringsperioden ligger på en nivå som innebär att investeringsverksamheten ska hanteras med eget kassaflöde. Detta under förutsättning att resultatnivå om 2% uppnås. Förutom medelsanvisning till sektorerna prioriteras medel för byggandet av ny förskola under planeringsperioden.

## 6.5 Balansräkning

<i>(Löpande prisnivå, tkr)</i>	<b>Prognos 31 dec 2020</b>	<b>Plan 31 dec 2021</b>	<b>Plan 31 dec 2022</b>	<b>Plan 31 dec 2023</b>
<b>Tillgångar</b>				
Anläggningstillgångar	276 400	282 900	297 000	284 100
Omsättningstillgångar	87 200	90 400	86 500	86 500
<b>Summa tillgångar</b>	<b>363 600</b>	<b>373 300</b>	<b>383 500</b>	<b>370 600</b>
<b>Eget kapital och skulder</b>				
Eget kapital	126 100	135 800	146 000	156 400
Avsättningar	3 200	3 200	3 200	3 200
Skulder	234 300	234 300	234 300	211 000
<b>Summa eget kapital och skulder</b>	<b>363 600</b>	<b>373 300</b>	<b>383 500</b>	<b>370 600</b>

Planen för balansräkningen är utifrån budgeterad ambitionsnivå att det egna kapitalet ska stärkas redan från och med 2021. Med anledning av den budgeterade investeringsnivån bedöms skuldsättningen förbli oförändrad fram till 2023 där amortering möjliggörs.



## 6.6 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)*. Med anledning av de negativa resultaten från 2018 samt 2019 ska en plan för återställande egna kapitalet fastställas i budget 2021. Omfattningen på det negativa balanskravsjusterade resultatet avseende 2018 och 2019 uppgår till 20 Mkr. Dessa medel ska alltså senast återställas under 2022.

I förslaget till budget 2021, plan 2022-2023 anges resultatmålet till 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Med de effektiviseringar som föreslås samt de besparingsåtgärder som beslutats för att stärka upp resultatnivån bedöms detta vara plan för återställande av det egna kapitalet.





## 7 Kommunledningens kommentarer Budget 2021 – 2023

### 7.1 Budgetprocess

Ett första dialogmöte i december 2019 mellan politiska partierna och kommunens ledningsgrupp startade upp budgetprocessen 2021. Budgetberedning har skett vid tre tillfällen under våren 2020 där ekonomiska förutsättningar för planeringsperioden delgetts. De politiska partierna har även mött fackliga företrädare för att ytterligare ge en dimension till budgetarbetet. Samtliga partier med mandat i fullmäktige har närvarat vid beredningstillfällena.

Ett tjänstepersonsförslag till budget 2021, plan 2022-2023 presenterades 2020-05-05. Vidare har de politiska partierna fått möjligheten att lämna förslag och direktiv. Utifrån politiska direktiv framställs budget 2021, plan 2022 – 2023, som beslutas av kommunfullmäktige i juni. Kommunstyrelsen beslutar nedbrutna mål och detaljerad budget 2021, det vill säga verksamhetsplan 2021, under november 2020.

### 7.2 Övergripande kommentarer

Den resultatbudget och den ramfördelning som presenteras inför 2021 är en budget som har en resultatnivå som motsvarar 2% av skatteintäkter och generella statsbidrag. Det innebär att resultatnivån återgår till en högre nivå jämfört med 2019 och 2020.

Den högre resultatnivån är en förutsättning för att klara av återställningen av det egna kapitalet med anledning av det negativa resultatet 2018 och 2019. Vidare är starkare resultat en förutsättning för en hållbar investeringsprocess när finansiering med eget kassaflöde över tid är eftersträvarsvärt.

Förutsättningarna i budget 2021 innebär att kraftiga effektiviseringar krävs samt att tidigare politiska beslut verkställs för att sänka Nordmalings kommuns nettokostnadsnivå.

Osäkerheten i budget 2021 ligger främst i de antaganden som rör huruvida sektorernas arbete med kostnadssänkningar och effektiviseringar faller ut. Vidare finns en stor osäkerhet kring skatteunderlagets utveckling, främst baserat på den kraftiga inbromsningen av ekonomin med anledning av Covid -19.

Det är av yttersta vikt att det beslutade besparingarna och de effektiviseringsambitionerna som verksamheten presenterat realiserar. Lyckas man inte genomföra de förändringar som krävs äventyras budgetens innehåll samtidigt som kommunens ekonomi inte återhämtas i den takt som krävs.

Resultatet antas i Budget 2021 uppgå till 9,6 Mkr. För 2022 är ambitionen att resultatet ska uppgå till 10,2 Mkr och för 2023 10,4 Mkr. Resultaten innebär att balanskravet infrias och motsvarar 2 procent av skatteintäkter och statsbidrag. Därmed uppfylls resultatmålet enligt ekonomistyrningspolicyn för hela planeringsperioden.

Vidare antas återställningen av det egna kapitalet realiserar under 2021 och 2022 vilket är ett krav med anledningen av negativa resultat 2018 och 2019.

