



**Budget 2023,
flerårsplan 2024-2025
samt strategisk verksamhetsplan**

Innehållsförteckning



Inledning	3
Budgetens innehåll och budgetprocessen	3
Mål och budget	4
Uppföljning	5
Strategisk verksamhetsplan	6
Mål att arbeta utefter för budget 2023	6
Budgetförutsättningar	16
Demografi	16
Skatteunderlagsprognoser	17
Pris- och löneökningar	18
Kapitalkostnader	18
Taxor och avgifter och utdebiteringsskatt	19
God ekonomisk hushållning och RUR	19
Finansiella mål	20
Balanskravsutredning	21
Investeringar och Soliditet	21
Driftbudget	22
Flerårsplan 2023-2025	23
Investeringsbudget	24
Resultatbudget	26
Balansbudget	27
Kassaflödesanalys	28

Inledning

Budgetens innehåll

Kommunallagen kapitel 11 § 5 - 7 beskriver vad budgeten ska innehålla.

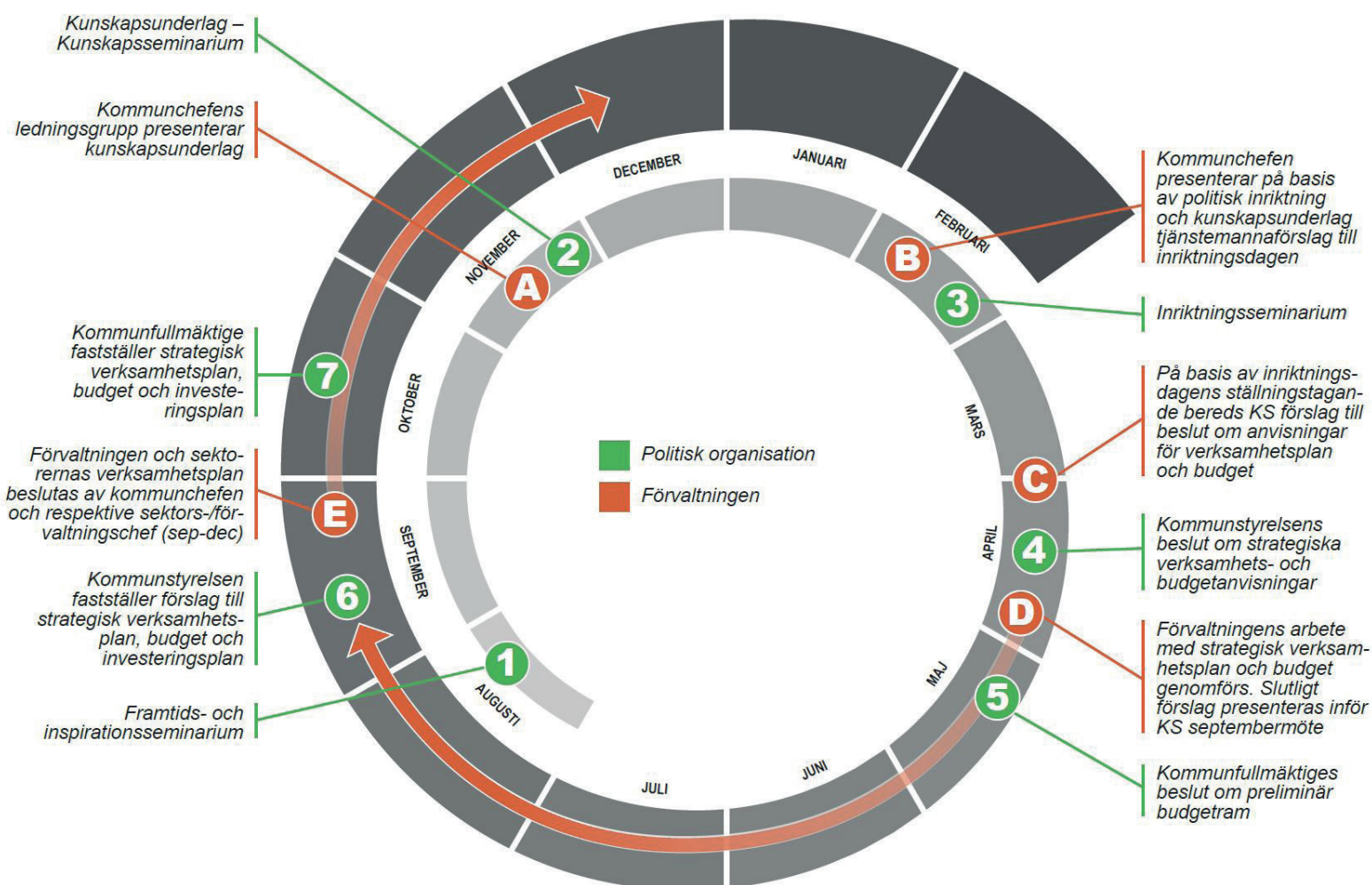
- Budgeten ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. (Resultatutjämningsreserv kan ianspråkta).
- I budgeten ska skattesatsen och anslagen anges.
- Det ska framgå hur budgeten finansierats och den ekonomiska ställningen vid budgetårets slut.
- De finansiella målen som är av betydelse för god ekonomisk hushållning ska anges.
- Budgeten ska innehålla en plan för verksamheten under budgetåret. I planen ska anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.
- Budgeten ska även innehålla en plan för ekonomin för en period av tre år. Budgetåret ska då alltid vara periodens första år.

Budgetprocessen

Kommunallagen kap 11 §8 beskriver viktiga delar i budgetprocessen. Kommunstyrelsens förslag till budget ska vara upprättad före oktober månads utgång. Budgetprocessen under hösten 2022 inför budget 2023 och flerårsplanen 2024–2025 har fortsatt påverkats av Covid-19 pandemi och dess effekter.

Budgetprocessen inför budget 2023 startade med ett digitalt Kunskapsseminarium i februari. Förutsättningar för budgeten diskuterades på budgetberedningen den 16 mars. Inriktningsseminarier hölls på budgetberedningen den 27 april som ledningsgruppen sedan arbetat vidare med och tagit fram förslag till strategisk verksamhetsplan. Ytterligare budgetberedningar har hållits i maj och augusti samt september.

Preliminär budget beslutades av fullmäktige i juni månad. Kommunstyrelsen kommer att behandla budget 2023 och flerårsplan 2024–2025 den 27 oktober. Kommunfullmäktige beslutar i ärendet den 14 november.



Mål och budget

Kommunallagen anger att kommuner och landsting varje år ska upprätta en budget för nästkommande år med plan för de därefter två efterföljande åren, för både drift och investeringar. I Skinnskattebergs kommun fastställs mål och budget för 2023 med flerårsplan 2024–2025 i november. Flerårsplanen revideras årligen. Mål och budget för 2023 och plan för 2024–2025 är övergripande överordnande styrdokument för kommunens nämnder och styrelser.

Kommunfullmäktige fastställer driftbudgetramar för både intäkter och kostnader per sektor/nämnd. Investeringsbudgeten fastställs per investeringsprojekt.

I november 2020 antogs en ny styrmodell för Skinnskattebergs kommun av Kommunfullmäktige. I styrmodellen anges kommunens tre strategiska mål och åtta inriktningsmål.

Kommunfullmäktige ska i början av varje mandatperiod fastställa ett program för mandatperiodens strategiska inriktning. Nuvarande mål för 2022–2023 antogs av Kommunfullmäktige 2021-03-08 och innehåller åtta inriktningsmål.



Bild: Skinnskattebergs kommuns tre strategiska mål



Uppföljning

Kommunstyrelsen leder och ansvarar för uppföljning, analys och utvärdering av den samlade verksamheten. Kommunstyrelsen följer upp nämnders och styrelsers verksamhet fortlöpande. Sedan 2022 görs månadsbokslut med ekonomiskt utfall som rapporteras till kommunstyrelsen. Samlad ekonomisk uppföljning med utfall samt prognos för resultatet per den sista december för hela kommunen lämnas till kommunstyrelsen per den 30 april och per den 31 oktober. Uppföljning av nämndernas/styrelsers mål och ekonomi presenteras för fullmäktige i delårsrapport per den 31 augusti och i årsredovisningen för året.

Organisation och mandatfördelning

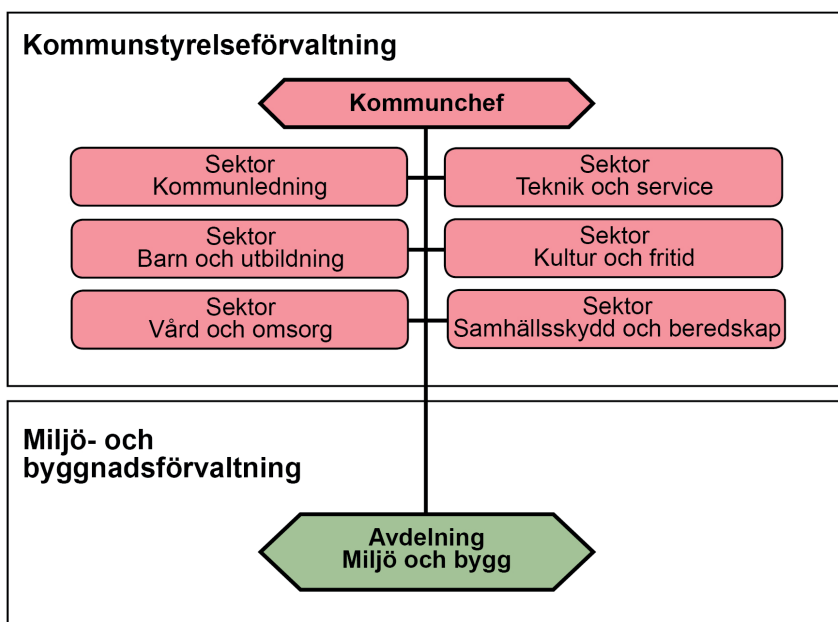


Bild: Organisationsschema uppdaterad 2022-09-15

I kommunfullmäktige i Skinnskattebergs kommun finns 25 ledamöter/mandat. Mandatfördelningen mellan de politiska partierna är från och med valet 2022 följande:

- Socialdemokraterna 9
- Liberalerna 5
- Sverigedemokraterna 6
- Moderaterna 2
- Centerpartiet 1
- Vänsterpartiet 2

Strategisk verksamhetsplan



Mål att arbeta utefter för budget 2023

En attraktiv kommun där individen lever ett gott liv med en hållbar välfärd och trygghet genom livet

- Personalkontinuitet, antal personal som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar
- Minska läkemedelsavvikelser
- Minska kostnad försörjningsstöd per invånare
- Höja meritvärdet inom skolan

En attraktiv hållbar framtidskommun med tillväxt av invånare, näringsliv och ekonomi

- Öka antal invånare i kommunen
- Nettoinflyttning ska vara positiv
- Öka rankning i svensk näringslivs mätning för lokalt företagsklimat

En kompetent, attraktiv, transparent, hållbar och effektiv organisation

- 98% verksamheternas nettokostnader av skatteintäkter och generella bidrag
- Sänka sjukfrånvaron
- Höja resultat i medarbetarundersökning
- Höja resultatet medborgarundersökning som anordnas vartannat år

En attraktiv kommun där individen lever ett gott liv med en hållbar välfärd och trygghet genom livet



Antalet personer som brukare inom hemtjänsten möter under 14 dagar, medelvärde

Målnivå: Skinnskatteberg kommun har som mål att år 2023 ska antalet personer som brukare inom hemtjänsten träffar under en 14 dagars period vara 14 eller färre. Detta ska även gälla för år 2024 och år 2025

Kontinuitet är en viktig kvalitetsaspekt i omsorgen om äldre. För de flesta äldre är det en trygghetsaspekt att insatserna utförs av personal som de känner igen. Det är också viktigt att det, oavsett vem av personalen som kommer hem till den äldre, finns en kontinuitet i hur insatserna utförs samt att personalen kommer på utsatta och överenskomna tider. Målet för detta i Skinnskattebergs kommun är att inte fler än 14 personer träffar en brukare under en 14 dagars period.

Aktivitetsplan:

1. Schemalägga bemanning utifrån geografiskt avgränsade områden. Utöka hemtjänstgruppen från två till tre hemtjänstgrupper som betjänar centrum, Färna och Riddarhyttan.
2. Se över den demografiska utvecklingen under de kommande åren i hela kommunen för att bedöma behovet av framtida insatser i de större ytterområdena. Underlaget kommer att ligga till grund för planering av eventuell fysisk utplacering av hemtjänstgrupper i dessa ytterområden.

Förväntad effekt:

- Ett mindre antal personer som brukarna kommer att ha kontakt med.
- Minskad miljöpåverkan med färre transporter.
- Minskat slitage på kommunens bilar.
- Ekonomisk kostnadseffektivitet och tidsbesparing.



En attraktiv kommun där individen lever ett gott liv med en hållbar välfärd och trygghet genom livet



Minska läkemedelsavvikelser

Målnivå: Minska läkemedelsavvikelser så att antalet läkemedelsavvikelser är 85 eller lägre år 2023, 80 eller lägre år 2024 och 75 eller lägre år 2025.

Skinnskattebergs kommun vill ha en trygg och säker vård med hållbar välfärd och trygghet genom livet. Läkemedelsavvikelser kan vara utebliven behandling, glömt att ge mediciner, förväxlat patienter och mediciner, fel medicin vid fel tidpunkt, bristande information, osignerade listor eller annat. Skinnskattebergs kommuns mål för år 2023 är att minska läkemedelsavvikelser med 50% i jämfört med år 2022.

Aktivitetsplan:

1. Införa digital e-signering under hösten 2022.
2. Utbildningsinsatser under hösten för legitimerad personal rörande införande av medicinlistor i digitalt system.
3. Utbildningsinsatser för sjuksköterskor och övrig personal i handhavande av e-signering.
4. Uppföljning av MAS sker på enhetsnivå var tredje månad av eventuella läkemedelsavvikelser. Åtterrapporeras på Arbetsplats-träffar.

Förväntad effekt:

- Säkrare dokumentation vid läkemedelsutlämning.
- Öka medvetenheten och tydliggöra ansvaret hos användarna.
- Minskade läkemedelsavvikelser.



En attraktiv kommun där individen lever ett gott liv med en hållbar välfärd och trygghet genom livet



Minska kostnad försörjningsstöd per invånare

Målnivå: Skinnskatteberg ska år 2023 ha en nettokostnad för ekonomiskt bistånd per invånare på 1800 kr/invånare eller lägre. För år 2024 och år 2025 ska följande mått vara 1650 eller lägre kronor per invånare respektive 1500 eller lägre kronor per invånare.

Skinnskattebergs kommun vill öka antalet personer i sysselsättning. Nettokostnad för ekonomiskt bistånd per invånare är ett mått som tar nettokostnaden för ekonomiskt bistånd i kommunen och dividerar med antal invånare vilket kan vara ett sätt att mäta hur effektiv kommunen är med att hjälpa personer ut i sysselsättning som är långt ifrån arbetsmarknaden. Målet för kommunen är därför att år 2023 ha en nettokostnad för ekonomiskt bistånd per invånare på 1800 kronor. Ingen hänsyn har tagits i målnivåerna för det höga inflationsläget som råder just nu, men det kommer att vara en del av analysen i måluppföljningen.

Aktivitetsplan:

1. IAB/Alltjänst -Avgränsa och rikta anställningsformen Offentligt skyddad anställning (OSA) till fler personer med missbruks- och beroendeproblematik samt psykisk ohälsa, som är aktuella för ekonomiskt bistånd.
2. Praktikplats - 10 praktikplatser ska kunna erbjudas inom kommunens sektorer. Antalet platser per sektor kan komma att variera över tid beroende på tillgång och behov.
3. Åtgärdsanställning inom kommunen - 4 årsarbetare anställs inom Skinnskattebergs kommun med finansiering via arbetsförmedlingen.
4. KAA (kommunens aktivitetsansvar) utökat ansvar - För gruppen ungdomar upp till 20 år utan gymnasieutbildning, har kommunen ett aktivitetsansvar enligt skollagen. Utöka gruppen till att inkludera ungdomar upp till 25 år.
5. Samverkan IFO och IAB/Alltjänst - Samverkan mellan IFO och IAB/Alltjänst behöver ytterligare fördjupas för att korta ner tiden mellan utredning och till dess att den enskilde kommer i praktik/ åtgärdsanställning, vilket kan ske genom att socialsekreterare, arbeidskonsulent och den enskilde har gemensamt möte under utredningstiden avseende försörjningsstöd.

Förväntad effekt:

- Enskilda kommer snabbare i egen försörjning





Höja meritvärdet inom skolan

Målnivå: Meritvärdet på skolan ska vara lägst 215 år 2023, 220 år 2024 och 225 år 2025

Målet för kommunen är att år 2023 höja meritvärdet i skolan. Ett problem som skolan brottas med idag är både bristen på legitimerade lärare samtidigt som barnkullarna ökar. Dessutom ökar skillnaderna mellan hög- och lågpresterande elever, att socioekonomiska och kulturella skillnader blir större och fler ungdomar lider av psykosocial ohälsa.

Skolan i Sverige har en utmaning då många elever lämnar grundskolan utan behörighet till gymnasiet. 80 procent av alla elever i åk nio går i kommunala skolor. 9 av 10 elever som lämnar grundskolan utan behörighet till gymnasiet kommer från kommunala skolor, så också i Skinnskatteberg.

Grunderna till framgång

- Ha koll på elevers lärande
- Säkra arbetsron med tydliga regler och rutiner
- Fokusera på skolans kunskapsuppdrag
- Ha höga förväntningar på både elever och lärare
- Tydligt pedagogiskt ledarskap
- Säkra kompetensförsörjningen

Aktivitetsplan:

1. För att Klockarbergsskolan ska få ett högre meritvärde är ett måste att få behöriga lärare. Enligt forskning är det grunden till bättre resultat. Med hjälp av ett årshjul skapas rutiner att lägga ut annonser tidigt på året (januari, februari) så att möjligheten att få fler lärare att söka till kommunen ökar. Klockarbergsskolan är en attraktiv skola med bra löner.
2. Barn & utbildning i kommunen har ett bra kvalitetsarbete men kan bli bättre på att ta hand om resultaten av alla enkäter. Med hjälp av fakta från dessa enkäter kommer skolan att sätta tydligare mål och se till att elever, lärare och vårdnadshavare känner väl till dem.
3. Elever erbjuds att ta bort ett eller flera ämnen för att de ska klara skolan så att de kan komma in på ett yrkesprogram. Det resulterar i att meritvärdet för skolan sjunker. Men det är en räddning för eleven och eleven kommer in på gymnasiet. Klockarbergsskolan erbjuder även eleverna en reducerad studieplan. Det är svårt att jämföra med andra kommuner hur meritvärdena är för vi har så olika förutsättningar.
4. Genom estetisk läroprocess stimulerar kulturskolan tillsammans med skolan ett nytt sätt att tänka och målsättningen är att ett utvecklat samarbete ska nå alla klasser i samtliga årskurser i grundskolan. Planeringsmöten mellan parterna kommer att genomföras hösten 2022 för att utarbeta en plan för att utveckla samarbetet där arbete utifrån planen kommer att pågå under år 2023.
5. Av Allaktivitetshuset Stures aktiviteter är 60% riktade till att nå barn och unga. Aktiviteter kommer erbjudas minst 4 dagar per vecka och fördelas på dagtid, eftermiddagstid, kvällstid samt vissa helger.
6. Skolbiblioteket och skolan utvecklar samarbetet med syftet att stärka elevers läsande och kunskapsutveckling. Planeringsmöten mellan parterna kommer att genomföras hösten 2022 för att ta fram en plan för att utveckla samarbetet där arbete utifrån planen kommer att pågå under år 2023.



En attraktiv hållbar framtidskommun med tillväxt av invånare, näringsliv och ekonomi



Öka antal invånare minst 5 invånare mer år 2023-12-31 än 2022-12-31

Målnivå: Öka med 5 invånare år 2023, 5 invånare år 2024 och 5 invånare år 2025

Skinnskattebergs kommun har sedan år 2004 haft en nedåtgående trend gällande befolkningsutveckling. Invånarantalet 2021-12-31 uppgick till 4 371 vilket var en ökning i befolkning för första gången på fem år för kommunen. Kommunen vill vara En attraktiv hållbar framtidskommun med tillväxt av invånare, näringsliv och ekonomi och därför sätts målet att befolkningen ska öka med 5 invånare per år.

Aktivitetsplan:

1. Genom att vara framgångsrik inom kommunens verksamheter så kommer kommunens invånare att trivas i kommunen, vilket gör att folk vill stanna i kommunen. Förutom detta görs det satsningar för personer som vill flytta in till kommunen vilket tas upp i nedanstående mål.
2. Kommunen har idag en avgiftsfri kulturskola för åldrarna 6 till 20 år, vilket är en konkurrensfördel i jämförelse med kommuner där kulturskolan är belagd med avgifter.



En attraktiv hållbar framtidskommun med tillväxt av invånare, näringsliv och ekonomi



Nettoinflyttning ska vara positiv

Målnivå: Nettoinflyttningen ska öka med 7 invånare år 2023, år 2024 och år 2025

Kommunen har som mål att öka befolkningen. För att lyfta fram att Skinnskattebergs kommun är en attraktiv kommun, som folk söker sig till, ska nettoinflyttningen i kommunen vara över 7 invånare per år.

Aktivitetsplan:

1. Under år 2023 ska en detaljplan för det förvärvade området vid Aspebäcken tas fram. Detta område ska sedan iordningsställas med avstyckning, så att tomter kan säljas till privatpersoner att bygga på. Nya tomter kommer att innebära att kommunen blir attraktiv för personer som vill bygga och bo i Skinnskatteberg.



Öka rankningen i svensk näringslivs mätning för lokalt företagsklimat

Målnivå: Nå minst 3,4 i betyg år 2023, 3,7 år 2024 och 4,0 år 2025 i Svenskt Näringslivs sammanfattade omdöme i mätning av företagsklimat.

Skinnskattebergs kommun vill vara en attraktiv hållbar framtidskommun för näringsidkare. Därför vill kommunen öka sitt resultat i Svenskt Näringslivs rankning kring företagsklimat från 2,9 i sammanfattande bedömning år 2022 till minst 3,4 år 2023, 3,7 år 2024 och 4,0 år 2025.

Aktivitetsplan:

1. Kommunen ska sikta på att utbilda lokala företagare om hur offentlig upphandling går till och hur de kan vara med i upphandlingar.
2. Kommunen ska även via kontinuerliga företagsträffar informera om kommande upphandlingar så att lokala företagare kan förbereda sig för att kunna delta. Detta kommer öka chansen för lokala företagare att vara med i upphandlingar och öka sitt samarbete med kommunen.
3. Kommunen ska öka andelen ”nyckelfärdiga” industritomter för att underlätta etableringar.

En kompetent, attraktiv, transparent, hållbar och effektiv organisation



98% verksamheternas nettokostnader av skatteintäkter och generella bidrag

Målnivå: År 2023 ska verksamhetens nettokostnader vara 98% av skatteintäkter och generella bidrag. Det samma gäller för åren 2024–2025

Skinnskattebergs kommun har år 2020 och år 2021 haft ökade verksamhetskostnader i jämförelse med skatter och generella bidrag. För att ha en långsiktig ekonomisk utveckling ska Skinnskattebergs kommuns nettokostnader av verksamheten vara 98% av skatter och generella bidrag de kommande åren.

Aktivitetsplan:

1. Under året genomförs månadsbokslut med månadsuppföljningar med rapportering till Kommunstyrelsen. Detta för att fånga upp eventuella avvikelser mot budget och tidigt ta fram åtgärder för att nå den.



Sänka sjukfrånvaron

Målnivå: Sänka sjukfrånvaro till 6% år 2023 5,5% år 2024 och 5% år 2025

Under åren 2020 och 2021 har sjukfrånvaron ökat hos kommunens medarbetare. En stor del av detta kan hänföras till pandemin. Skinnskattebergs kommun vill vara en kompetent, attraktiv, transparent, hållbar och effektiv organisation och som ett led i detta är att sänka sjukfrånvaron till max 6% år 2023, 5,5 % år 2024 och 5% år 2025.

Aktivitetsplan:

1. Under våren 2022 har HR-avdelningen erbjudit samtliga chefer att delta i utbildning i arbetslivs-inriktad rehabilitering. Fokus har varit arbetsgivarens ansvar i rehabiliteringsarbetet. Under året kommer HR-konsult att erbjuda chefer, där vi ser att de har medarbetare med hög sjukfrånvaro, att gå igenom dessa ärenden och hjälpa till att starta rehabärenden där så behövs och avsluta där så ska göras. HR finns med som stöd för cheferna vid rehabiliteringsärenden och i vissa fall även företagshälsovården. Med detta arbete avser vi att sjukskrivningstalen av kommunens medarbetare ska minska.

En kompetent, attraktiv, transparent, hållbar och effektiv organisation



Höja resultat i medarbetarundersökning

Målnivå: Höja resultatet i medarbetarundersökningen till minst 90 inom område arbetsorganisation år 2023, minst 91 år 2024 och minst 92 år 2025.

Skinnskattebergs kommun värnar om sina medarbetare och därför ska kommunen arbeta för att resultatet av medarbetarundersökningen höjs. Inom utvalda området arbetsorganisation ska resultatet vara minst 90 i 2023 års enkät, minst 91 år 2024 och minst 92 år 2025.

Aktivitetsplan:

1. Medarbetarundersökningen år 2022 ska utvärderas i respektive verksamhet tillsammans med medarbetarna. Där ska svårare områden lyftas och en handlingsplan ska tas fram för att höja resultatet. Uppföljning av handlingsplanen sker på varje arbetsplatsträff, för att se över att den får önskad effekt.



En kompetent, attraktiv, transparent, hållbar och effektiv organisation



Höja resultatet på medborgarundersökning som anordnas vartannat år

Detta ses som ett övergripande mål och alla aktiviteter ovan ska leda till detta. Målnivån kan fastslås när år 2022 års undersökning är gjord. Den ska öka från år 2022 till 2024 med 5% på frågan ”Kommunen är en bra plats att bo och leva på”



Sammanfattning mål

Mål	År 2023	År 2024	År 2025
Antalet personer som brukare inom hemtjänsten träffar under 14 dagar, medelvärde	14	14	14
Antal läkemedelsavvikelser	85	80	75
Kostnad försörjningsstöd per invånare (Hänsyn har ej tagits till inflationsläget)	1 800 kr/inv	1 650 kr/inv	1 500 kr/inv
Meritvärdet inom skolan	215	220	225
Öka antal invånare	+5 inv.	+5 inv.	+5 inv.
Nettoinflyttning	+7 inv.	+7 inv.	+7 inv.
Svensk näringslivs mätning för lokalt företagsklimat	3,4	3,7	4,0
Verksamheternas nettokostnader av skatteintäkter och generella bidrag	98%	98%	98%
Sjukfrånvaro	6%	5,5%	5%
Resultat i medarbetarundersökning- arbetsorganisation	90	91	92
Höja resultat av medborgarundersökning		+5%	

Budgetförutsättningar



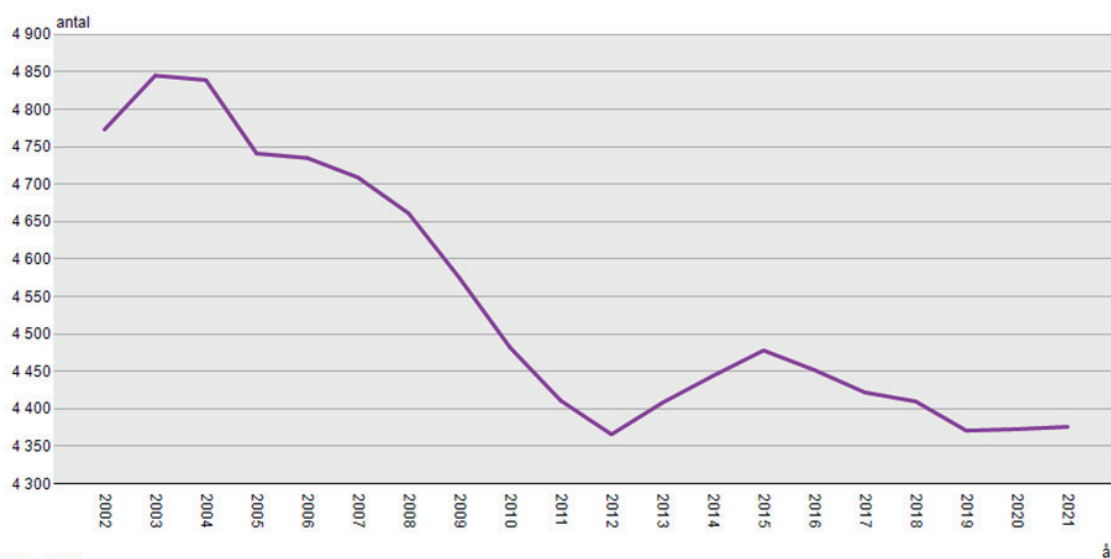
Efter två år med pandemi fanns en förhoppning om att kommuner med en rekordstark ekonomi skulle få tid att hantera pandemins långsiktiga konsekvenser och kommande demografiska utmaningar. Men återigen har verksamheten kommit att påverkas av omvärldsfaktorer som kommunsektorn inte rår över.

På kort tid har det ljusa framtidsscenarioet mörknat, främst till följd av kriget i Ukraina och de konsekvenser som det medför. Inflationstakten har drivits upp till höga nivåer och tillsammans med stigande pensionskostnader bedöms resultaten i kommunsektorn falla kraftigt. Samtidigt blir utmaningen med demografins utveckling alltmer kännbar. Behovet av vård och omsorg ökar samtidigt som det råder brist på arbetskraft. Enligt SKR:s senaste cirkulär 22:15 avseende budgetförutsättningar från april 2022, kommer det att vara en starkare skatteunderlagstillväxt år 2021, men att det som en konsekvens av det blir mindre ökning år 2022 mot vad SKR beräknade i våras.

Demografi

Den demografiska utvecklingen är viktig för både kommunens kostnader och intäkter. Kommunens intäkter i form av generella statsbidrag och utjämningsystem är i stora delar kopplat till antalet invånare. I skatteunderlagsberäkningarna har vi utgått ifrån oförändrat antal invånare per den 1 november 4 376 personer i budget 2023 och flerårsplan 2024–2025.

Folkmängden den 1 november efter år. Skinnskatteberg.



Källa: SCB

Bild: Antal kommuninvånare per november respektive år

Skatteunderlagsprognoser

Under 2021–2023 beräknar SKR att både skatteunderlagets faktiska och underliggande ökningstakt ska vara högre än genomsnittet för den senaste tioårsperioden 2011–2020 (3,7 respektive 4,0 procent per år).

Dessa år präglas alla av konjunkturell återhämtning, efter pandemin. Sysselsättningen ökar då snabbare än den ökning som följer av en växande befolkning. Det som driver på ökningen av skatteunderlaget framöver är främst stora ökningarna av löne- och pensionsinkomster, som tillsammans ger de största bidragen.

Detta motverkas i viss mån av två faktorer; dels att den sammantagna effekten av prisbasbeloppets och timlönernas utveckling medför en betydande ökning av grundavdragen, dels att inkomsterna av arbetsmarknadsersättningar minskar när konjunkturläget blir allt starkare.

Att prisbasbeloppet stigit så kraftigt beror på den snabba inflationsuppgången, vilken hittills framförallt har drivits av höga energipriser. Nästa år får det faktiska skatteunderlaget dessutom en extra skjuts av förslaget om att omvandla reseavdragen (som minskar skatteunderlaget) till en skattereduktion (som inte påverkar skatteunderlaget), som lämnats till riksdagen (samma dag som vårpropositionen).

Regeringen har aviserat att den i budgetpropositionen för 2023, enligt praxis, avser att föreslå en minskning av det generella statsbidraget med ett belopp som motsvarar skatteintäkten av det slopade avdraget.



	2021	2022	2023	2024	2025
SKR april	5,0	4,3	5,0	3,7	3,6
ESV mar	4,8	3,9	3,8	3,8	3,6
Reg april	5,0	4,2	4,5	3,4	3,6

Tabell: De senaste skatteunderlagsprognoserna. Procentuell förändring.
Källa: Ekonomistyrningsverket, Regeringen, SKR



Pris- och löneökningar

I SKR:s kalkyler beräknas kommunernas verksamhetskostnader både i löpande och fasta priser. Den årliga förändringen av kostnaderna i fasta priser kallas också verksamhetens volymförändring. Volymförändring utgörs alltså av skillnaden mellan förändring i löpande pris och prisförändringar på arbetskraft (löneökningar och PO-pålägg) och annan förbrukning.

En mycket stor ökning av förbrukningspriser syntes under sista kvartalet 2021 och inflationen väntas fortsätta vara hög 2022. Även antagandet för 2023 är klart högre än i SKR:s prognos från februari. Även löneantagandena för åren 2022–2025 är högre i denna prognos än i februari. Mycket stor effekt på antagandet om arbetskraftskostnader 2023 har det nya pensionsavtalet, AKAP-KR, och nya antaganden i pensionsprognosen.

Den totala höjningen av antagandet för arbetskraftskostnader 2023 jämfört med prognosen från februari är 2,5 procentenheter. 2024 är det primärt ett högre löneantagande som förklarar högre antagande om arbetskraftskostnader i PKV jämfört med i februari. Det lägre antagandet för 2025 är en PO-effekt – löneantagandet är snarlikt som i februari.

Sektorer och nämnder har budgeterat med en procentuell löneökning för år 2023 med 2,5% och en ökning av PO-pålägget med 3 procentenheter från 39,75% till 42,75%. För år 2024 och 2025 har budgetramarna räknats upp med motsvarande löneökningar som år 2023.

	2021	2022	2023	2024	2025
Arb.kraftskostn*	2,0	2,4	5,9	2,8	2,7
Övrig förbrukning	4,5	4,0	2,7	2,6	2,6
Prisförändring	2,7%	2,9%	5,0%	2,7%	2,7%

Tabell: Prisindex för kommunal verksamhet (PKV)*Inkl. förändringar i arbetsgivaravgifter och kvalitetsjustering

Kapitalkostnader

Materiella anläggningstillgångar i enlighet med anläggningsregister och investeringsbudget ska systematiskt avskrivas under nyttjandeperioden. Kapitalkostnader utgörs av avskrivningar och intern ränta under hela nyttjandeperioden och belastar kommunens driftskostnader. Kapitalkostnader uppkommer först när en investering är genomförd och aktiverad i redovisningen.

I budget 2023 och flerårsplan 2024 och 2025 har tillkommande kapitalkostnader budgeterats hos respektive sektor/nämnd. Internräntan har inför 2023 ökas till 1,25% jämfört med 1% år 2022.

Allmännyttans och VA-verksamhetens investeringar blir inte kompenserade för kapitalkostnader budgetmässigt. Dessa verksamheter budgeteras med ett nollresultat och det är hyresintäkter/va-intäkter som begränsar hur mycket investerar som kan genomföras under perioden.



Taxor och avgifter

Samtliga sektorer och nämnder har sett över sina taxor och avgifter inför budget 2023. Förslag till revidering av taxor, samt nya taxor hanteras i särskilt ärende.

Utdebitering skatt

Skinnskattebergs utdebitering av skatt uppgår till 22,46 kronor. Budget 2023 och flerårsplan 2024–2025 förutsätter oförändrad utdebitering under hela perioden.

God ekonomisk hushållning och RUR

I kommunallagen finns regler om god ekonomisk hushållning sedan 1992, och 2013 tillkom möjligheten för kommuner och regioner att använda en resultatutjämningsreserv (RUR) för att jämna ut intäkter över konjunkturcykel. Denna reserv kan användas i balanskravsutredningen för att jämna intäkter över en konjunkturcykel.

Kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer.” Så uttrycks denna grundläggande princip i 11 kap 1 § kommunallagen. I samma paragraf anges att kommunfullmäktige ska besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

Riktlinjerna bör enligt förarbetena även innehålla en tolkning av vad god ekonomisk hushållning betyder för kommunen och hur den mer konkret kan uppnås. God ekonomisk hushållning handlar om att styra ekonomi och verksamhet både i ett kortare och i ett längre tidsperspektiv.

Om kostnaderna i ett längre perspektiv överstiger intäkterna innebär det att kommande generationer får betala för denna överkonsumtion. Normalt sett ska ekonomin visa på ett positivt resultat på en nivå som gör att förmögenheten inte urholkas av inflation eller av för låg självfinansieringsgrad av investeringar. Målsättningen för nivåerna på exempelvis ekonomiskt resultat, skuldsättning och förmögenhet beslutas lokalt utifrån rådande förutsättningar.

Balanskravet innebär att intäkterna varje år måste balansera kostnaderna. Blir balanskravsresultatet negativt måste det återställas inom tre år.

Skinnskattebergs kommun antog regler för resultatutjämningsreserven år 2015. Första avsättningen till resultatutjämningsreserven gjordes i bokslut 2014. Kommunens resultatutjämningsreserv uppgår till i bokslut 2021 till 13 051 tkr.

Enligt utdrag från Skinnskattebergs kommuns lokala riktlinjer för resultatutjämningsfond:

- ”Avsättning per år sätts till 1–40 % av den del av årets resultat efter det längsta av balanskravsjusterat resultat eller kommunens resultatmål, som överstiger 2 % av skatter bidrag/utjämning”
- ”Maxbelopp för den övre gräns resultatutjämningsfonden kan byggas upp till år 5 % av skatter samt statsbidrag och utjämning.”
- ”Uttag ur RUR kan göras om SKL:s skatteunderlagsprognos för ett år faller under det tioåriga genomsnittet för skatteunderlagets utveckling.
- ”Max 70 % av fonden får användas per år”

Enligt SKR:s budgetcirkulär i april (se tabell nedan) är det möjligt att disponera ur resultatutjämningsreserven år 2023–2025. Dessutom förutsätts att dispositionen ur resultatutjämningsreserven ska täcka ett negativt balanskravsresultat.

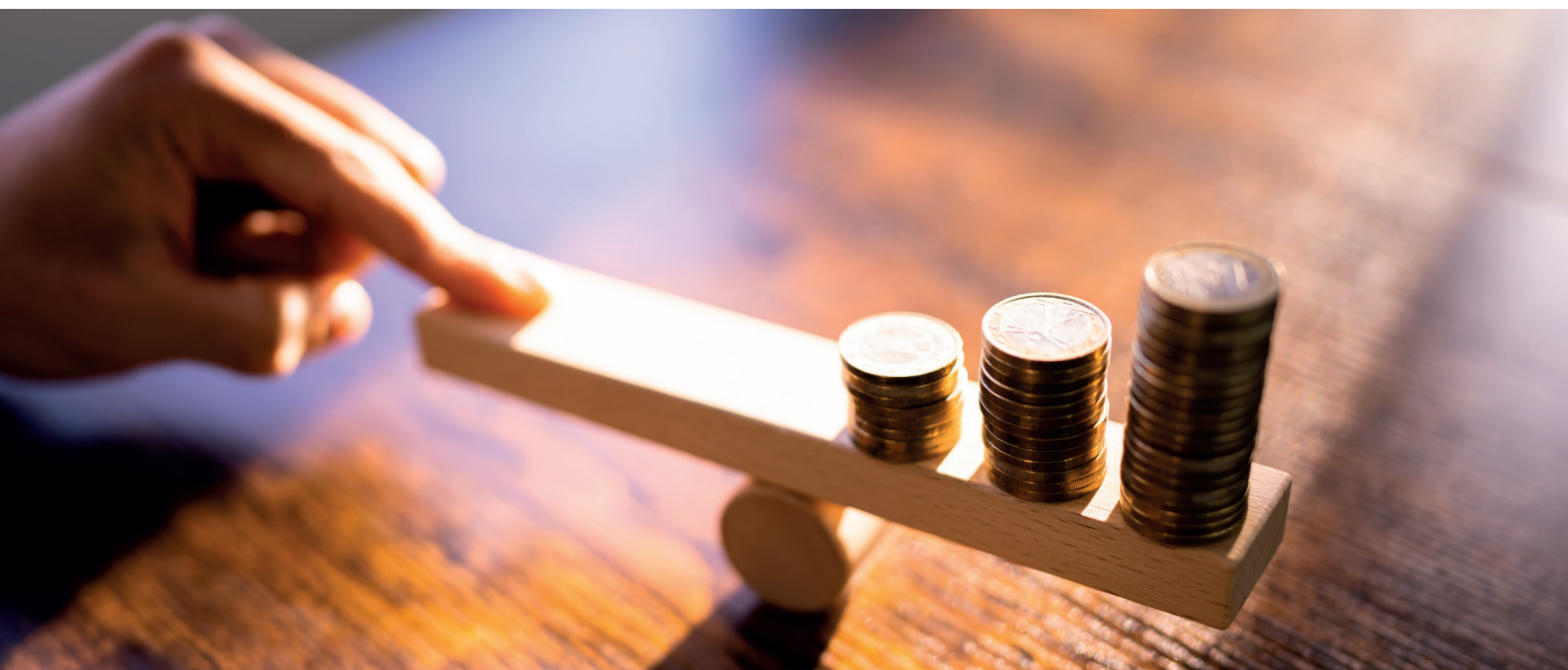
	2022	2023	2024	2025
Snitt 10 år	4,1	4,2	4,2	4,3
Årlig ökning	4,7	4,1	3,7	3,6
Differens	0,6	-0,1	-0,5	-0,7

Tabell: Rikets underliggande skatteunderlagsutveckling; tioårigt genomsnitt samt årlig utveckling. Förändring i procent per år. Källa: Skatteverket och SKR.

Kommunen har ett negativt balanskravsresultat på 2 592 tkr att reglera. I Årsredovisningen för år 2020 har det planerats för att reglera detta underskott år 2022.

Kommunens övergripande mål är att nå ett resultat på minst 2 % av skatter och bidrag och i flerårsplanen för budget 2023 och plan 2024–2025.

Kommunen anser att budget 2023 och flerårsplan 2024–2025 har upprättats utifrån de i kommunallagen ställda kraven på en god ekonomisk hushållning.



Finansiella mål

Enligt kommunallagen ska kommuner i samband med budgeten ange finansiella mål för ekonomin som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Målen ska följas upp i förvaltningsberättelsen i årsredovisning och delårsrapport. Revisorerna ska göra en bedömning om resultaten i årsbokslut och delårsrapport är förenliga med beslutade finansiella mål. Skinnskattebergs kommuns finansiella mål för år 2023 är:

- Kommunens nettokostnader i förhållande till skatter och bidrag ska vara högst 98 procent för år 2023, år 2024 år och 2025.
- Kommunen ska ha en soliditet på 70 %
- Kommunen ska ha en kassalikviditet exklusive kortfristiga placeringar på över 100
- Kommunen ska ha en självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar på över 100

Kommunen har de senaste åren haft högre nettokostnader än målet. Detta bland annat för att resultatmålet år 2021 var 101% av nettokostnaderna och år 2022 99% av nettokostnaderna vilket betyder att resultatet i budget år 2023 måste öka med cirka 3 miljoner kronor i jämförelse med budget år 2022.

Skinnskattebergs kommun har en hög soliditet i jämförelse med andra kommuner. Detta ska bibehållas för att kommunen fortsatt ska ha en stark ekonomisk ställning.

Kassalikviditeten är ett mått på kommunens kortsiktiga betalningsberedskap. En oförändrad eller ökande kassalikviditet i kombination med en oförändrad eller förbättrad soliditet är ett tecken på att kommunens finansiella utrymme har stärkts. Kassalikviditet under 100 % innebär att en viss risk kan uppstå med den kortsiktiga betalningsberedskapen. Kommunen har kortsiktiga placeringar som ökar kassalikviditeten som därför i detta fall ej tas hänsyn till.

Långsiktigt måste kommunen kunna bekosta sina egna investeringar. Därför ska självfinansieringsgraden av investeringar vara över 100%, vilket betyder att kassaflödet från verksamheten motsvarar investeringstakten. Vissa investeringar kan finansieras via lån, men detta ska då tas via separata beslut. Dessa investeringar ska ej inkluderas i detta mått.

Det är viktigt att kommunen långsiktigt har goda resultatmål utifrån en god ekonomisk hushållning. Det är möjligt att göra ett undantag ett enstaka år för att möjliggöra ett förändringsarbete för att minska kommunens nettokostnadsnivå. Att göra stora kostnadsförändringar i en organisation tar tid och detta har det tagit hänsyn till i budgeten.

Balanskravsutredning

Balanskravsutredning (tkr)	Budget 2023
Årets resultat	5 504
Samtliga realisationsvinster	0
Vissa realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0
Vissa realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0
Orealiserade förluster i värdepapper	0
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	5 504
Medel till resultatutjämningsreserv	0
Medel från resultatutjämningsreserv	0
Årets balanskravsresultat	5 504

Investeringar

I budget år 2023 har investeringsutrymme krympts i jämförelse med budget år 2022. Detta för att få en tydlig uppdelning i när det ska lånas till en investering och när en investering inte ska kräva upplåning. I budgeten har det antagits att det inte ska krävas några lån för att göra löpande investeringar i verksamheten. I stället ska investeringar som kräver lån behandlas separat för att det ska bli tydligt hur en investering ska finansieras vid beslutstillfälle.

Soliditet

Soliditet är ett mått på kommunens finansiella förmåga. Soliditetsmättet visar hur stor del av tillgångarna som finansierats med egna medel och om det finns framtida betalningsförmåga. Kommunens soliditet var 73% i balansräkningen år 2021. Kommunens soliditet beräknas öka i budget 2023 och flerårsplan 2024-2025, med cirka 1 procentenhet per år.

Driftbudget



Driftbudget år 2023

Driftbudget 2023	
Belopp i tkr	Netto
Kommunstyrelsen	
Kommunledning	-30 306
Sektor Kultur och Fritid	-15 851
Sektor Samhällsskydd och Beredskap	-8 418
Sektor Teknik och Service	-13 156
Sektor Barn och Utbildning	-118 206
Sektor Vård och Omsorg	-112 050
Kommunstyrelsen totalt	-297 987
Miljö- och Byggnadsnämnd	-3 814
Revision	-550
Valnämnd	-10
Överförmyndaren	-1 358
Summa:	-303 718
Finansförvaltningen	309 222



Skinnskattebergs skatteunderlag baseras på SKR:s skatteprognos 2022-04-28 vilket ger finansförvaltningen 14 456 tusen kronor mer i budget 2023 än i budget 2022. Dock har kostnader för pensioner ökat för finansförvaltningen vilket ökar kostnaderna 7 000 tusen kronor. En konsekvens av detta är att PO-pålägget ökar från 39,75% år 2022 till 42,75 % år 2023, vilket ökar personalkostnaderna hos sektorerna i jämfört med år 2022. Förutom detta ger löneökningar en ökning med cirka 5 40 0 tusen kronor hos sektorerna i jämfört med budget år 2022. Ökade avskrivningar för investeringar ökar kostnadsramen med 1 100 tusen kronor där majoriteten är investeringar kopplade till sektor Teknik och service.

Under 2022 har det funnits buffertmedel under Kommunledning som Kommunstyrelsen har kunnat fördelat medel ifrån. Denna har tagits bort i budget för år 2023. Kultur & fritid har under år 2022 flyttat två tjänster till Vård & omsorg där budgetmedel för dessa också har flyttats. Överförmyndarnämnden har fått ökad budget från Personal och kansli, då vissa kostnader för Överförmyndarnämnden tidigare var budgeterade under denna. Vård och omsorg har haft höga kostnader jämförelse med budgeterade medel under de senaste åren. För budget 2023 har det skett en ökning av ramen för sektorn. Förutom tidigare nämnda löneökningar och flyttade tjänster från Kultur och fritid har det utökats med en kostnadsram för höjda drivmedelskostnader och ökat tryck på hemtjänsten. Samtidigt finns ett behov att sänka bidragen för sektorn.

Flerårsplan 2023-2025

Driftbudget 2023 inklusive flerårsplan			
Belopp i tkr	Nettokostnad		
	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Kommunstyrelsen			
Kommunledning	-30 306	-30 630	-30 954
Sektor Kultur och Fritid	-15 851	-16 103	-16 317
Sektor Samhällsskydd och Beredskap	-8 418	-8 635	-8 731
Sektor Teknik och Service	-13 156	-15 314	-17 131
Sektor Barn och Utbildning	-118 206	-121 062	-123 842
Sektor Vård och Omsorg	-112 050	-114 578	-117 145
Kommunstyrelsen totalt	-297 987	-306 322	-314 120
Miljö- och Byggnadsnämnd	-3 814	-3 901	-3 991
Revision	-550	-550	-550
Valnämnd	-10	-10	-10
Överförmyndaren	-1 358	-1 358	-1 358
Summa:	-303 718	-312 141	-320 029
<i>Ytterligare neddragningar</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Finansförvaltningen	309 222	317 827	325 871

I flerårsplanen har fokus fortsatt varit kostnadskontroll. Utifrån SKR:s prognos 2022-04-28 har skatteintäkter och generella bidrag ökats på finansförvaltningen. Nettokostnaderna av Skatteintäkter och generella bidrag har fortsatt haft som mål att vara 98% vilket gjort resultatmålen för åren; 5 504 tusen kronor år 2023, 5 686 tusen kronor år 2024 och 5 842 tusen kronor år 2025. Med löneökningar och tillkommande avskrivningar så har det funnits 1 808 tusen kronor år 2024 och cirka 1000 tusen kronor år 2025 att lägga ytterligare på sektorerna. Båda åren har 1 000 tusen kronor lagts på sektor Vård och omsorg och resterande lagts på finansförvaltningen.



Investeringsbudget



Investeringsbudget (tkr)	Total kostnad	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
SEKTOR KOMMUNLEDNING					
IT-reinvesteringar	400	100	100	100	100
SEKTOR KULTUR OCH FRITID					
Kulturskolan, instrument	200	92	20	25	63
Klocka sporthallen Skinnskatteberg (risk att den går sänder när som helst)	40	0	40	0	0
Lienshyttan - ventilation, skyltning, hyllsystem för visningsmöjligheter p	20	20	0	0	0
Ebba Brahes lusthus – färdigställa besöksområdet med bänkbord, holmer	10	10	0	0	0
Karmansbo	175	25	50	100	0
Badplatser, upprustning av bryggor och toaletter, mark	300	0	0	0	300
Infartsskyltar, belysning sol cell, 3 st, "Välkommen till Skinnskatteberg"	500	0	250	250	0
Informationsskyltar, infart, 3 skyltar/skylt, uppdaterad text	75	75	0	0	0
Skyltar och informationsmaterial	155	50	50	55	0
Utveckling leder	123	43	41	39	0
Vindskydd och grillplatser	75	50	0	25	0
Trivselfrämjande åtgärder utanför centralorten	100	100	0	0	0
Fritidsbanken	100	100	0	0	0
Skidspårsredskap, Bontorpet	86	35	51	0	0
SEKTOR SAMHÄLLSSKYDD OCH BEREDSKAP					
Byte av fordon 7180 Insatsledarbilen	600	600	0	0	0
Nytt Rakelsystem	100	0	0	100	0
SEKTOR BARN OCH UTBILDNING					
IT - hårdvara grundskolan	352	352	0	0	0
Förbättrade arbetsplatser personal grundskolan	77	77	0	0	0
Dockningstationer och skärmar personal grundskolan	126	63	63	0	0
Möbler förskolan	100	100	0	0	0
Förvaringsmöbler grundskolan	300	300	0	0	0
SEKTOR VÅRD- OCH OMSORG					
Värlfärdsteknik och arbetsmiljö	500	500	0	0	0
SEKTOR TEKNIK OCH SERVICE					
Förvaltningsfastigheter bruksvärdehöjande	37 900	8 050	9 550	10 150	10 150
Projektering räddningsstation	1 500	1 500	0	0	0
Utbyte frysrum, Centralkök,	170	0	170	0	0
Ergonomiska diskbänkar c-kök	210	0	0	210	0
Utbyte mindre maskiner och värmeskåp	165	0	0	0	165
Stor städmaskin skolan	90	90	0	0	0
Städvagnar med automatik	80	0	40	0	40
Exploateringar	1 200	300	300	300	300
Industritomter	2 000	1 000	1 000	0	0
Trafikbelysning	600	150	150	150	150
Parker och lekplatser	400	100	100	100	100
Delsumma skattefinansierade investeringar	48 869	13 882	11 975	11 604	11 408
BOSTÄDER					
Bruksvärdehöjande investeringar i bostäder	11 855	3 010	3 060	2 890	2 895
Delsumma Bostäder, avgiftsfinansiering	11 855	3 010	3 060	2 890	2 895
VA					
Reinvesteringar VA	15 400	3 700	4 300	3 700	3 700
Delsumma VA, taxefinansiering	15 400	3 700	4 300	3 700	3 700
Totalsumma investeringar	76 124	20 592	19 335	18 194	18 003

Investeringsbudget



Skinnskatteberg kommuns investeringsplan år 2023–2026 uppgår till 74 204 tusen kronor. Utrymme för investeringar har för investeringsplanen satts till kassaflödet från den löpande verksamheten för åren, vilket innebär cirka 20 000 tusen kronor. Detta för att ha en hållbar investeringstakt på löpande investeringar, som inte blir en ekonomisk risk.

Investeringar som ska belånas beslutas var för sig på Kommunfullmäktige när övriga investeringar beslutas. Eftersom inga sådana beslut nu är antagna, så räknar inte kommunen med att ta några lån för att finansiera investeringsplanerna för åren 2023–2026. Större investeringar som funnits i budgeten för år 2022, där lån fanns med, får ses som sådana beslut och bör tas separat. Därför är dessa inte med i investeringsplanerna för år 2023–2026.



Resultatbudget



Resultatbudget (tkr)	Utfall 2021	Budget 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Intäkter	77 320	72 871	75 073	75 073	75 073
Kostnader	-367 151	-356 602	-370 971	-378 928	-386 199
Avskrivningar	-13 192	-15 227	-13 778	-14 740	-15 112
Verksamhetens nettokostnader	-303 022	-298 958	-309 676	-318 594	-326 237
Skatteintäkter	207 546	205 171	216 931	224 939	232 974
Generella statsbidrag och utjämnung	92 063	96 369	99 065	100 157	99 920
Verksamhetens resultat	-3 413	2 582	6 320	6 502	6 658
Finansiella intäkter	6 903	280	280	280	280
Finansiella kostnader	-1 304	-669	-1 096	-1 096	-1 096
Resultat efter finansiella poster	2 186	2 194	5 504	5 686	5 842
Extraordinära poster	0	0	0	0	0
ÅRETS RESULTAT	2 186	2 194	5 504	5 686	5 842
<i>Medel från resultatutjämningsreserv (RUR)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
ÅRETS BALANSKRAVSRESULTAT	2 186	2 194	5 504	5 686	5 842

Skinnskattebergs kommun har både år 2020 och år 2021 haft nettokostnader som överstigit skatteintäkter och generella bidrag. Kommunen har därför fortsatt haft fokus på att sänka nettokostnaderna i jämförelse med skatteintäkter och generella bidrag under budgetarbetet. I budget år 2022 budgeterades det för 99% nettokostnader av skatteintäkter och generella bidrag och år 2023 har det kommit upp i målnivån 98 % nettokostnader av skatteintäkter och generella bidrag. Effekten blir att resultatet ökar med 3 310 tusen kronor i jämförelse med budget 2022 till 5 504 tusen kronor.

Skatteintäkter och generella bidrag har ökat i budget 2023 i jämförelse med år 2022 med 14 456 tusen kronor. Av dessa bidrar 3 310 tusen kronor till ökat resultat. År 2023 börjar ett nytt pensionsavtal att gälla vilket enligt prognos ska öka Skinnskatteberg kommuns pensionskostnader med 6 400 tusen kronor.

Dessa kostnadsökningar i kombination att resultatet måste förbättras visar att Skinnskattebergs kommun fortsatt har utmaningar i att nå en hållbar utveckling resultatmässigt. Därför har mycket av budgeten präglats av resultatmål och att inte öka kostnader snarare än några specifika satsningar.

Balansbudget



Balansbudget (tkr)	Utfall 2021	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	0	0	0	0	0
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	209 175	210 557	216 484	221 933	226 838
Maskiner och inventarier	16 862	17 607	17 493	15 639	13 816
Finansiella anläggningstillgångar					
Andra långsiktiga värdepappersinnehav	338	301	301	301	301
Aktier och andelar	4 189	5 043	5 043	5 043	5 043
Långfristiga fordringar	1 049	1 049	1 049	1 049	1 049
Summa anläggningstillgångar	231 613	234 556	240 370	243 965	247 047
Bidrag till statlig infrastruktur	2 243	2 103	1 963	1 822	1 682
Omsättningstillgångar					
Förråd mm	0	0	0	0	0
Fordringar	28 661	30 552	30 902	30 652	30 232
Kortfristiga placeringar	56 910	52 204	52 204	52 204	52 204
Kassa och bank	43 232	54 658	53 459	51 734	54 120
Summa omsättningstillgångar	128 803	137 415	136 565	134 590	136 556
SUMMA TILLGÅNGAR	362 659	374 074	378 898	380 377	385 286
EGET KAPITAL OCH SKULDER					
Eget kapital					
Årets resultat	2 186	6 323	5 504	5 686	5 842
RUR	13 051	13 051	13 051	13 051	13 051
Övrigt eget kapital	250 556	252 742	259 065	264 569	270 255
Summa eget kapital	265 793	272 116	277 620	283 306	289 148
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner	6 650	6 861	6 927	6 915	6 858
Summa avsättningar	6 650	6 861	6 927	6 915	6 858
Skulder					
Långfristiga skulder	26 945	14 576	32 033	31 319	30 477
Kortfristiga skulder	63 270	80 520	62 318	58 838	58 803
Summa skulder	90 215	95 096	94 350	90 157	89 280
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	362 659	374 074	378 898	380 377	385 286

Kassaflödesanalys



Kassaflödesbudget (tkr)	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat	5 504	5 686	5 842
Justering för ej likviditetspåverkande poster	* 13 843	14 727	15 054
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	19 347	20 413	20 895
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar	-350	250	420
Ökning/minskning förråd	0	0	0
Ökning/minskning kortfristiga skulder	-1	611	-163
Kassaflöde från den löpande verksamheten	18 996	21 273	21 153
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Investering i immateriella/materiella anläggningstillgångar	-20 592	-19 335	-18 194
Investeringsbidrag	0	0	0
Investering i finansiella anläggningstillgångar	0	0	0
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	1 000	1 000	0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	0	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-19 592	-18 335	-18 194
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Nyupptagna lån	0	0	0
Amortering av skuld	-604	-4 663	-573
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-604	-4 663	-573
UTBETALNING AV BIDDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR			
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur	0	0	0
	0	0	0
Årets kassaflöde	-1 200	-1 725	2 386
Likvida medel vid årets början	54 658	53 459	51 734
Likvida medel vid årets slut	53 459	51 734	54 120
* Specifikation - Ej likviditetspåverkande poster			
Justering för av- och nedskrivningar	13 778	14 740	15 112
Justering för RUR	0	0	0
Justering för övriga avsättningar	-141	-141	-141
Justering avsättning pensioner	66	-13	-57
Justering för upplösning av bidrag till statlig infrastruktur	140	140	140
	13 843	14 727	15 054

Eftersom investeringsutrymmet ska vara detsamma som kassaflödet från den löpande verksamheten ska årets kassaflöde över tid vara +-0 om det bortses från amortering av lån och nya lån för enskilda investeringar. Därför ska kommunen under en treårsperiod ligga kvar på ungefär samma likvida medel, runt 54 000 tusen kronor, och amortera av lån på totalt 5 840 tusen kronor.

En attraktiv kommun där individen lever ett gott liv med en hållbar välfärd och trygghet genom livet

En attraktiv hållbar framtidskommun med tillväxt av invånare, näringsliv och ekonomi

En kompetent, attraktiv, transparent, hållbar och effektiv organisation