

# **Budget 2021**

## **med verksamhetsplan 2022–2024**

Beslutad på KF den 16 nov 2020 (version 3)

## Innehållsförteckning

<b>Inledning</b> .....	<b>3</b>
<b>Kommunstyrelsens ordförande har ordet</b> .....	<b>5</b>
<b>Nettodriftkostnad per nämnd/Nettoinvestering 2021</b> .....	<b>6</b>
<b>Omvärldsanalys</b> .....	<b>7</b>
<b>God ekonomisk hushållning och finansiella mål</b> .....	<b>10</b>
<b>Mål och riktlinjer för verksamheten</b> .....	<b>13</b>
<b>Budgetförutsättningar</b> .....	<b>18</b>
<b>Resultatbudget</b> .....	<b>20</b>
<b>Balansbudget</b> .....	<b>21</b>
<b>Finansieringsbudget</b> .....	<b>22</b>
<b>Investeringsbudget och plan 2021–2024</b> .....	<b>23</b>
<b>Driftbudget per nämnd, (tkr)</b> .....	<b>25</b>
<i>Kommunstyrelsen</i> .....	25
<i>Samhällsbyggnadsnämnd</i> .....	27
<i>Myndighetsnämnd</i> .....	29
<i>Barn- och utbildningsnämnd</i> .....	30
<i>Socialnämnd</i> .....	32

# Inledning

Kommunstyrelsen framlägger härmed förslag till Budget 2021 med verksamhetsplan t.o.m. 2024. Beslutsprocessen för årsbudget jämte verksamhetsplan påbörjades med intentionen att beslut om rambudgeten skulle tas i juni. Detta ändrades dock snart när vi kom in i en global kris kopplat till Coronaviruset och covid-19 som ledde till en kraftig konjunkturedgång och gjorde det svårare än vanligt att prognostisera de närmaste åren. Under budgetprocessens gång har beslutet om rambudgeten och nämndernas internbudgetar flyttats fram till november på grund av Corona pandemin och minskat deltagande i fullmäktige tidigare i år samt för att få så bra underlag som möjligt till budgeten genom att vänta in budgetpropositionen som presenterades i september.

Budgetdokumentet till fullmäktige i november är en budget utifrån senaste antagna verksamhetsplanen, senaste årsredovisningen, demografi, ekonomiska förutsättningar, omvärld, prioriteringar, m.m.

Verksamhetsmål och finansiella mål, redovisas under egna rubriker, och ingår som underlag i årsbudget 2021 med verksamhetsplan 2022–2024.

I samband med färdigställandet av årsbokslutet för 2019 träffade respektive förvaltnings presidium och förvaltningschef kommunstyrelsens presidium för genomgång av siffrorna och i detta sammanhang efterfrågade kommunledningskontoret nämndernas behov av resurser för kommande budgetår. Enligt anvisningar (i enlighet med beslutad budgetprocess) skall antagen internbudget ange kommande årsbehov av verksamhetsförändringar som innebär ett större eller mindre anslagsbehov.

Uppstart för budgetarbetet skedde därefter den 1 april med en heldags föreläsningar och även grupparbeten kopplat till strategier och planer. De som deltog var KSAU, nämndernas presidier, förvaltningschefer, VD, ekonomichef och controller. Politikerna gav inspel till budgetprocessen som kan sammanfattas i några punkter såsom viktigt med politisk delaktighet, tydlig koppling till mål, omvärldsförändringar, tydliga prioriteringar vid behov samt hur hållbarheten (ekologisk/social/ekonomisk) samverkar och integreras i alla budgetområden.

Under budgetprocessen har ekonomichef och controller sedan haft ett flertal dialoger med förvaltningschefer, kommunchef, KSAU och uppmanat förvaltningarna att ha en dialog med sina respektive nämnder under våren och återkoppla vad som lyfts i dialogen. Nämndernas verksamheter hänger ihop med varandra och man behöver se både helheten och de olika delarna. Att växa i finansiell balans är viktigt och prioriteringar görs i budgetprocessen. Vid sju tillfällen under våren och hösten har KSAU i egenskap av budgetberedning haft särskilda budgetdialoger och gett input till processen och några frågor som varit uppe särskilt till beredning är invånarantalet, flyktingrelaterade kostnader, investeringsnivåerna och möjliga besparingar.

Då internbudgetarna denna gång tas fram parallellt med rambudgeten har budgetberedningen efter sommaren gett nämnderna uppdrag rörande behov av besparingar. Det har också skett budgetberedning på flera olika nivåer. Bland annat har nämndernas presidier, förvaltningscheferna, budgetberedningen och ekonomerna haft ett gemensamt budgetmöte där exv. olika besparingsförslag diskuterats. Alla partier som är representerade i fullmäktige har också bjudits in, med tre deltagare vardera, till budgetinformation under september månad för att nå en bred förankring i processen.

Investeringsnivåerna är betydligt högre än det snitt som legat på 27 mkr/år under åren 2000–2017. Utfall 2018, 2019 och budget samt plan 2020–2024 har ett investeringsnitt på 77 mkr/år. Det gör att avskrivningarna stiger under planperioden och också att lånen/räntekostnaderna kommer att öka och soliditeten sjunka. I planen är hänsyn tagen till att vi från år 2022 ändrar tidpunkten för när anläggningstillgångarna börjar skrivas av till

anskaffningstidpunkten, för att komma i linje med god redovisningssed. Dock har hänsyn inte tagits till renovering av de särskilda boendena eller investering i Ett nytt särskilt boende då denna fråga är uppe till beredning i dagsläget och inget beslut är fattat kring vägval. Det bör betonas att alternativet att varken börja renovera eller bygga innan planperiodens slut i praktiken inte är ett möjligt alternativ på grund av byggnadernas status.

Investeringen för att bygga Ett nytt särskilt boende eller renovera alla de fyra nuvarande boendena är ungefär lika stor ca 160–170 mkr, men det skulle bli väldigt olika konsekvenser avseende personal- och driftkostnader beroende på vilket alternativ som väljs och därför har vi valt att inte ta med något av förslagen i denna budget och plan. Till nästa års budget och plan måste denna del arbetas in i budgeten för att få en helt realistisk långtidsplan.

Denna budget är beräknad på ett invånarantal om 8 700 personer år 2021 och med en ökning därefter om 100 invånare per år. För 2021 är det 150 invånare färre än man räknade med i förra årets plan för 2021, vilket påverkar skatteintäkterna negativt.

Budgetens roll är att ange de ekonomiska ramarna och vilka mål kommunen ska styra mot. Enligt tidplanen skall nämnderna besluta om internbudget efter fullmäktiges beslut om budgetramen, men senast den 27 november.

## Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Kommunfullmäktiges budget är Lessebo kommuns främsta styrdokument och syftar till att leda utvecklingen av kommunen framåt. Budgetens roll är att ange de ekonomiska ramarna och kommunfullmäktiges viktigaste inriktningar och prioriteringar. Det innebär att de inriktningar och mål som finns i denna budget ska efterlevas, konkretiseras, följas upp och omsättas i praktik av kommunstyrelsen och nämnderna. Som styrelse/nämnd har man även en skyldighet att vidta åtgärder för att inte överskrida sin fastställda budget.

Kommunfullmäktiges mål beskriver vad som ska uppnås. Målen delas upp i finansiella mål och verksamhetsmål. Verksamheterna ska utifrån budgeten bedrivas på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt samt bidra till måluppfyllelse. Vi arbetar långsiktigt med en röd tråd och där ingår Lessebo kommuns vision som kommunfullmäktige tidigare beslutat om:

*”Tillsammans skapar vi en grön kommun som vi är stolta över och där vi bryr oss om varandras framtid.”*

Ett konkret mål finns i vår utvecklingsstrategi där *”Lessebo kommun gör en hållbar resa där vi är fler än 10 000 invånare 2025”*.

Någon frågar sig kanske varför det är så viktigt med 10 000 invånare. Det är inte antalet i sig som är viktigt, men vi måste fortsätta växa för att vi ska kunna bibehålla service och utveckla våra verksamheter på alla våra orter för våra invånare nu och i framtiden. Utvecklingsstrategin innehåller även en samhällsekonomisk kalkyl med en befolkningsökning där vi ser att investeringar och satsningar täcks av nya skatteintäkter.

Kommunen har en stabil ekonomi. Det beror på ett strategiskt arbete med att amortera våra lån och att vi under en period varit sparsamma med investeringar. Vi har också fått tillskott genom statliga välfärdspengar, vissa är tills vidare medan andra är tillfälliga statsbidrag för en kortare period. Vi kan dock se att under åren 2022-2024 kommer vi att få problem om vi inte på ett ansvarsfullt sätt fördelar och hushållar med våra resurser.

Vi har en utmaning med vår höga arbetslöshet, den beror på ett tidigare högt mottagande och nu är det viktigt att vi tillsammans med andra aktörer samarbetar för att få resultat. En positiv utveckling för Lessebo bygger på att de som kan jobba jobbar. Då bidrar de till en stark ekonomi och att den gemensamma tryggheten och välfärden säkras.

Under 2020 drabbades vi och hela världen av pandemin, detta har gjort att vi fått förhålla oss till en ny verklighet med ökade kostnader till följd, de flesta av dessa kostnader har hittills betalats av staten och vi har inte några stora förändringar i budgeten på grund av detta men vi måste vara väl förberedda på att vid behov kunna anpassa vår ekonomi och därmed vår verksamhet. Att fortsatt satsa på destinationsutveckling för gynna besöksnäringen ligger helt rätt i tiden och kommer generera fler arbetstillfällen i kommunen.

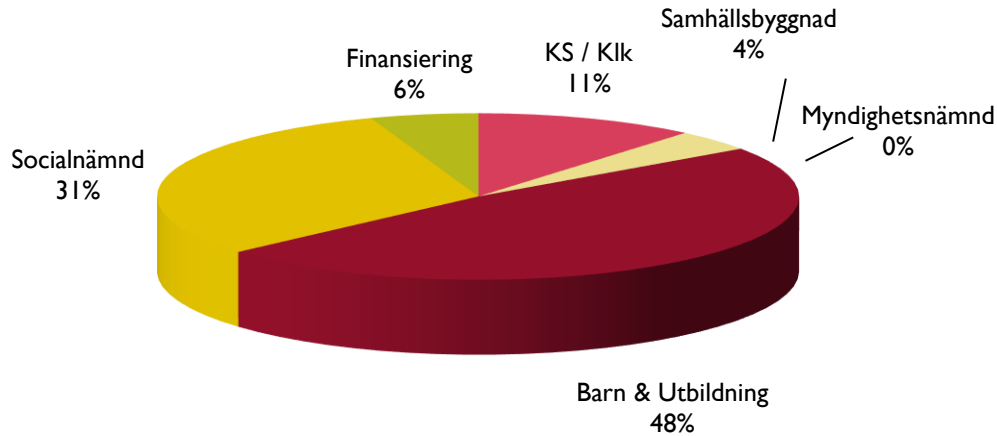
I och med budgeten 2021 ska Lessebo kommun fortsätta sitt framtidsarbete med att vara en attraktiv kommun, vi har kommit en bit på väg men vi kan och vill komma längre.

Lars Altgård  
Kommunstyrelsens ordförande



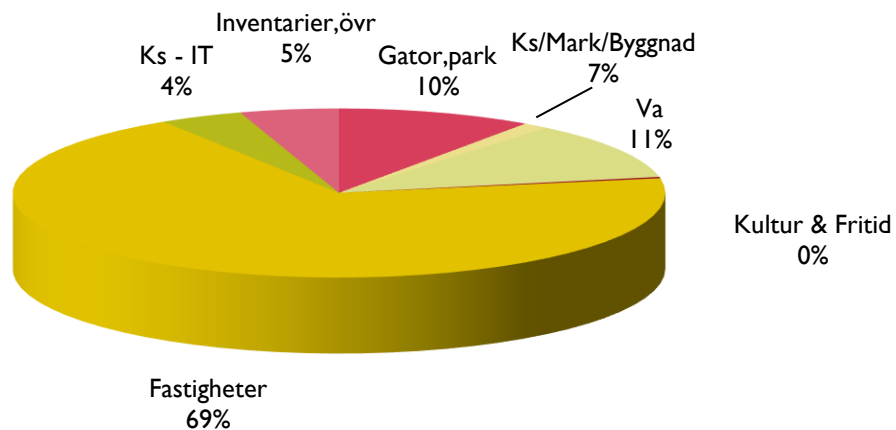
# Nettodriftkostnad per nämnd/Nettoinvestering 2021

## Nettodriftkostnad per nämnd 2021



Nettodrift, 2021	Tkr	Nettoinvest, 2021	Tkr
KS / Kik	65 995	Gator,park	7 500
Samhällsbyggnad	24 035	Ks/Mark/Byggnad	1 000
Myndighetsnämnd	257	Va	8 500
Barn & Utbildning	284 224	Kultur & Fritid	200
Socialnämnd	184 066	Fastigheter	53 150
Finansiering	32 123	Ks - IT	3 200
		Inventarier,övr	3 800
	<b>590 700</b>		<b>77 350</b>

## Nettoinvestering 2021



# Omvärldsanalys

Ur Sveriges Kommuner och Regioners (SKR) cirkulär 20:39

## Samhällsekonomisk utveckling

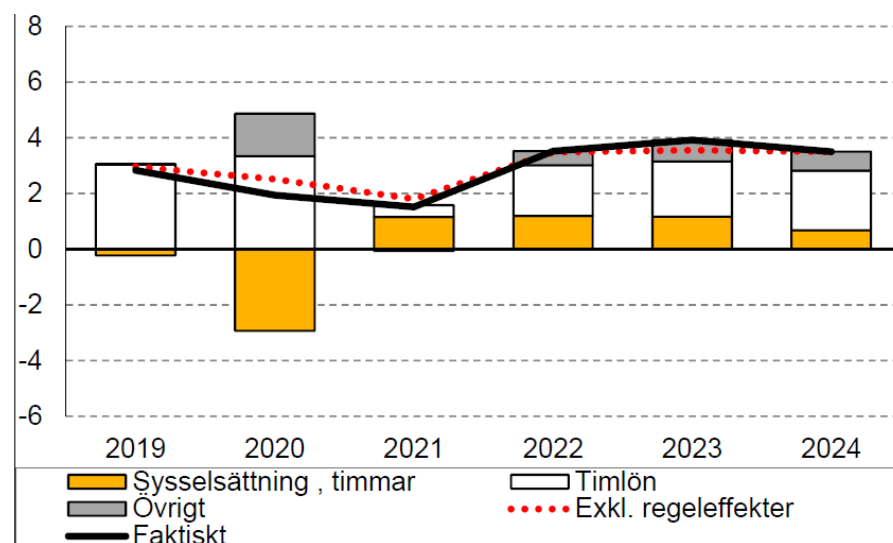
Skatteunderlagsprognosen vilar på ett scenario för samhällsekonomin där en stadig men utdragen återhämtning driver den svenska ekonomin mot normalkonjunktur 2024. Därmed stärks resursutnyttjandet gradvis, efter det stora fallet i produktion och sysselsättning under första halvåret i år. Antagandet om återhämtning, samt nuläget stora slack i ekonomin, innebär ett antal år med hög tillväxt för BNP och sysselsättning. Den återhämtningsbana som vi antar visar samtidigt att det tar lång tid att ta igen den stora smäll för samhällsekonomin som pandemin har föranlett; exempelvis räknar vi med att andelen arbetslösa i flera år kommer att överstiga de senaste årens nivåer. Den samhällsekonomiska utvecklingen kommer mer utförligt att beskrivas i *Ekonomirapporten, oktober 2020*.

## Lång period med återhållen skatteunderlagstillväxt

Det preliminära beskattningsutfall som Skatteverket publicerade den 25 augusti indikerar att skatteunderlagstillväxten 2019 uppgick till knappt tre procent, samma ökningstakt som vi räknade med i augusti (cirkulär 20:32). Slutligt utfall ska presenteras den 9 december, bedömningen är fortfarande osäker. I ett historiskt perspektiv visade skatteunderlaget en relativt låg ökningstakt, ungefär en procentenhet lägre än 2018. Förklaringen är framförallt att den begynnande konjunkturedgången orsakade en omsvängning på arbetsmarknaden från en kraftig ökning av arbetade timmar 2018 till en minskning 2019. Ytterligare en faktor höll tillbaka skatteunderlaget 2019; möjligheten för enskilda näringsidkare och delägare i handelsbolag att avsätta 100 procent av 2019 års vinst upp till en miljon kronor till periodiseringsfond. Detta förslag presenterades i en extra ändringsbudget i våras (prop. 2019/2020:151) och minskar skatteunderlaget 2019, effekten på regioners och kommuners skatteintäkter regleras på generella statsbidraget i år (eftersom deras bokslut för 2019 redan var beslutade när förslaget presenterades).

### Diagram 1. Skatteunderlagstillväxt och bidrag från vissa komponenter

Procent respektive procentenheter



Källa: Skatteverket, SKR

Såväl coronapandemin som de åtgärder som aviserats och beslutats i syfte att mildra de ekonomiska effekterna av pandemin har haft stor påverkan på samhällsekonomin i Sverige och internationellt. Detta har betydelse för skatteunderlaget och bidrar till att prognosen är behäftad med större osäkerhet än normalt.

Vår prognos för 2020 visar att skatteunderlaget bromsar in ytterligare, till följd av kraftig ytterligare minskning av arbetade timmar (diagram 1). Detta motverkas visserligen av omfattande utbetalningar av permitteringslön (vilket i statistiken syns som löneutbetalningar utan motsvarande arbetsinsats, det vill säga höjd lön per arbetad timme) men lönesumman ökar ändå nästan inte alls och skatteunderlagstillväxten stannar strax under två procent. Dessutom dämpas skatteunderlagsutvecklingen av höjda grundavdrag för personer som fyllt 65 år. Detta kompenseras dock genom en höjning av det generella statsbidraget. Att skatteunderlagstillväxten inte blir ännu lägre förklaras av en mycket kraftig ökning av inkomster från arbetslöshetsersättning och sjukpenning, delvis till följd av tillfälliga åtgärder som beslutats för att mildra effekterna av covid 19-pandemin.

Vi räknar med en ihållande konjunkturåterhämtning under andra halvåret i år och 2021. Ett växande antal arbetade timmar leder därmed till en större ökning av lönesumman 2021 än 2020. Ökningen av skatteunderlaget hålls visserligen tillbaka när inkomster från sjukpenning återgår till mer normala nivåer och arbetslöshetsersättningarna inte ökar lika kraftigt som i år, när ”coronaåtgärder” fasas ut. Indexeringen av pensionsinkomster blir också mindre än 2020. Men dessa effekter övertrumpas av stigande arbetsinkomster. Den totala effekten är att både den faktiska och underliggande skatteunderlagstillväxten 2021 blir nästan lika låg som finanskrisens värsta år, 2009.

I vårt scenario för 2022–2024 innebär vägen till konjunkturallians en ihållande stark sysselsättningstillväxt. Löneökningarna tilltar visserligen från den nuvarande låga takten men är måttliga i ett längre perspektiv. Detta bidrar till att skatteunderlaget växer långsammare än genomsnittet för de senaste konjunkturcyklerna.

Skatteunderlagets utveckling de närmaste åren påverkas av flera regelförändringar vars effekter på regioners och kommuners skatteintäkter regleras genom höjningar och sänkningar av det generella statsbidraget. Det betyder att skatteunderlagets underliggande ökningstakt avviker från den faktiska både 2021, 2022 och 2023. År 2021 drar ytterligare höjning av grundavdragen för personer som fyllt 65 år ner den faktiska ökningen. Det motverkas delvis av ändrade värden för förmånsbilar, men nettoeffekten är negativ. År 2022 ökar effekten av ändrade värden för förmånsbilarna något, vilket ger en underliggande ökningstakt som är marginellt lägre än den faktiska. År 2023 ökar effekten av ändrade värden för förmånsbilar ytterligare samtidigt som höjd riktålder i pensionssystemet minskar grundavdragen. Båda dessa höjer den faktiska ökningstakten jämfört med den underliggande.

## Förändring jämfört med SKR:s augustiprognos

Jämfört med den prognos vi publicerade i augusti (cirkulär 20:32) har vi i den aktuella prognosen justerat ner skatteunderlagets ökningstakt i år, justerat upp utvecklingen nästa år och reviderat ner utvecklingen åren därefter.

Ändringarna beror delvis på att vi nu utgår från en lite annorlunda bild av den samhällsekonomiska utvecklingen än den vi grundade förra prognosen på. I den aktuella kalkylen blir nedgången i arbetade timmar i år mindre än vad vi beräknade i augusti. Samtidigt är den beräknade uppgången 2021–2023 inte fullt lika stor som i augustiberäkningen.

Utöver revideringar i den samhällsekonomiska bilden har vi också gjort ändringar till följd av förslag i budgetpropositionen för 2021. Dessa påverkar skatteunderlagets faktiska utveckling men inte den underliggande, eftersom konsekvenserna för regionernas och kommunernas skatteintäkter neutraliseras på det generella statsbidraget. År 2021 dämpas skatteunderlaget av förslaget om höjt grundavdrag för personer som fyllt 65 år och förstärks av förslaget om ändrade förmånsvärden för personbilar. Nettoeffekten är negativ. År 2022 beräknas effekten av ändrade förmånsvärden för personbilar bli lite större än 2021, vilket förstärker



skatteunderlagstillväxten marginellt. År 2023 beräknas effekten av ändrade förmånsvärden för personbilar öka ytterligare. Detta år förstärks skatteunderlaget dessutom av det förslag regeringen avser att lämna om att den så kallade riktåldern i pensionssystemet då ska höjas från 65 till 66 år.

### Tabell 1. De senaste skatteunderlagsprognoserna

Procentuell förändring

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2019–2023
SKR okt	2,8	1,9	1,5	3,5	3,9	3,5	14,5
SKR okt, underliggande	3,0	2,5	1,8	3,5	3,6	3,5	15,1
Reg sep	2,9	2,0 <sup>1</sup>	2,2 <sup>1</sup>	3,6	3,9		15,5
ESV sep	2,7	1,0	1,5	3,8	3,6		13,1
SKR aug	2,8	2,4	1,3	3,9	4,0		15,2

*Har fastställts som underlag för uppräknig av preliminärt utbetald kommunalskatt år 2021 till 1,020 och 1,022.*

Källa: Ekonomistyrningsverket, Regeringen, SKR.

Ytterligare en faktor som påverkar den aktuella prognosen är att effekterna av möjligheten för enskilda näringsidkare och delägare i handelsbolag att avsätta 100 procent av 2019 års vinst upp till en miljon kronor nu beräknas bli avsevärt mycket mindre än enligt tidigare beräkningar. Det påverkar bedömningen av hur mycket av skatteunderlagstillväxten 2019 som beror på regeländringar. Men eftersom skatteunderlagsprognosen för 2019 baseras på det preliminära utfallet har det inte ändrat vår syn på hur mycket skatteunderlaget faktiskt växte 2019, bara den underliggande ökningstakten (exklusive effekter av regeländringar).

### Jämförelse med regeringens och ESV:s prognos

Den prognos regeringen presenterade i budgetpropositionen för år 2021 visar mer gynnsam skatteunderlagstillväxt än SKR:s samtliga år 2019–2022, men skillnaderna är små alla år utom 2021. Den större skillnaden avseende utvecklingen under 2021 förklaras till ungefär hälften av att regeringen utgår från betydligt större ökning av lönesumman.

Den prognos Ekonomistyrningsverket (ESV) presenterat i september visar svagare utveckling av skatteunderlaget än SKR:s samtliga år utom 2022. Den publicerades före budgetpropositionen och förslag som presenterades där har alltså inte kunnat beaktas. Skillnaderna jämfört med SKR:s prognos för utvecklingen 2019 och 2021 är marginella men 2020 räknar ESV med en procentenhet lägre skatteunderlagstillväxt än SKR. Den viktigaste förklaringen är att ESV förutsätter avsevärt svagare utveckling av arbetade timmar. År 2021 räknar ESV med att ökningen av arbetade timmar är betydligt större än i SKR:s beräkning, men lönesumman ökar i ungefär samma takt i de båda kalkylerna eftersom ESV utgår från att den genomsnittliga timlönen sjunker.

## God ekonomisk hushållning och finansiella mål

I kommunallagen anges att kommuner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i de kommunala bolagen. I budgeten ska skattesatsen och anslagen anges. Av budgeten ska det vidare framgå hur verksamheten ska finansieras och hur den ekonomiska ställningen beräknas vara vid budgetårets slut. Budgeten ska även innehålla en flerårsplan för ekonomin. De finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning ska anges.

Lessebo kommun har fastställt riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Syftet med riktlinjerna är att ge en uttolkning av vad som är god ekonomisk hushållning för Lessebo kommun samt att reglera utformningen och användningen av resultatutjämningsreserven (RUR).

Ekonomisk hushållning handlar om att styra ekonomin både i ett kortare och i ett längre tidsperspektiv. Om kostnaderna i ett längre perspektiv överstiger intäkterna innebär det att kommande generationer betalar för denna överkonsumtion. Normalt sett ska ekonomin visa ett positivt resultat på en nivå som gör att förmögenheten inte urholkas av inflation eller för låg finansieringsgrad. Syftet med RUR är att ge möjlighet att utjämna svängningar i skatteunderlaget över konjunkturcykeln för att skapa större stabilitet för verksamheterna.

RUR ska användas ansvarsfullt och med stor försiktighet. Den får inte användas för att undvika eller skjuta fram långsiktigt nödvändiga beslut om effektivisering eller förändring av verksamhet utifrån andra faktorer än just konjunktursvängningar, t ex anpassningar utifrån förändringar i demografin. Riktvärdet för när det är tillåtet att disponera medel ur RUR är när den årliga tillväxten i det underliggande skatteunderlaget i riket är lägre än den genomsnittliga utvecklingen de senaste tio åren.

Medel från RUR får användas för att täcka upp till maxnivån för en normalskatteunderlagstillväxt. Enligt SKR:s prognoser är konjunkturläget sådant att det är möjligt att disponera medel från RUR under hela planperioden:

**Tabell 2. Rikets underliggande skatteunderlagsutveckling; tioårigt genomsnitt samt årlig utveckling**

Förändring i procent per år

	2020	2021	2022	2023	2024
Snitt 10 år	4,0	4,0	3,7	3,6	3,6
Årlig ökning	2,5	1,8	3,5	3,6	3,5
Differens	-1,5	-2,2	-0,2	-0,1	-0,1

Källa: Skatteverket och SKR.

Bild ur SKR:s cirkulär 20:39 från 1 okt

### God ekonomisk hushållning – allt hänger ihop

Syftet med kommunal verksamhet är inte att få ekonomisk avkastning på skattebetalarnas pengar, utan att bedriva den verksamhet man politiskt har beslutat att genomföra. Finansiella mål behövs för att betona att ekonomin är en restriktion för verksamhetens omfattning.

Mål och riktlinjer för verksamheten behövs för att visa hur mycket av de olika verksamheterna som ryms inom de finansiella målen, d.v.s. koppling mellan ekonomi och verksamhet. Dessa behövs också för att främja en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet samt för att

göra uppdraget gentemot medborgarna tydligt. Åtgärdsplaner i lagens mening träder in för att återställa negativa resultat så att de inte lämnas till senare generationer.

Det behövs positiva resultat för att finansiera investeringar och värdesäkra anläggningstillgångar, för att beakta samtliga pensionsåtaganden, för utveckling och för att konjunktur-anpassa resultatet. Kommunen har byggt upp soliditeten under en period genom att inte nyttja alla tilldelade medel för nyanlända.

Kommunen	2019	2018	2017	2016	2015
Årets resultat, tkr	8 856	-10 434	43 016	51 255	24 369
Soliditet	43%	41%	42%	37%	30%
Soliditet fullfondering	23%	20%	18%	11%	3%

Ett konjunkturanpassat resultat innebär att under goda tider ha ett större positivt resultat och under sämre tider ett mindre positivt resultat. Ingen disponering ur resultatutjämningsreserven (RUR) har skett de senaste åren. I RUR finns i dagsläget 17,5 mkr avsatta och konjunkturläget gör att kommunen nu budgeterar ett användande från RUR med 1,5 mkr för år 2021.

<i>siffror i mkr</i>	Utfall 2019	Budget 2020	Budget 2021
Finansiellt mål för årets resultat	5,5	5,7	-1,5
Skatteintäkter, generella statsbidrag	554,2	572,5	588,2
<b>Årets resultat</b>	<b>8,9</b>	<b>6,3</b>	<b>-1,5</b>
Tidigare avsatt till RUR	17,5	17,5	17,5
lanspråktagande av RUR			1,5
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>0,3</b>	<b>6,3</b>	<b>0</b>
Summa RUR	17,5	17,5	16,0

Årets resultat ska uppgå till minst 1 % av skatteintäkter inkl. bidrag i ett normalkonjunkturläge. Då vi i dagsläget inte befinner oss i ett normalkonjunkturläge har valet gjorts att tillåta en svagare budget än normalt och budgetera ett resultat på -1,5 mkr samt ett uttag från resultatutjämningsfonden med 1,5 mkr så resultatet med detta uttag blir noll och balanskravet nås.

En annan viktig parameter för god ekonomisk hushållning är att ha rimliga investeringsnivåer och ha en plan för finansiering av investeringarna. Lessebo kommun kommer under planperioden att göra investeringar i bland annat förskolor och skolor som innebär upptagande av nya lån. På längre sikt är det viktigt med ett finansieringsmål, men på grund av konjunktursvackan vi befinner oss i sätts inget finansieringsmål för 2021. Finansieringsbehovet för hela kommunkoncernen kommer att analyseras under 2021 och i samband med denna analys kommer även möjliga effektiviseringar i olika verksamhetsdelar att arbetas igenom ytterligare så att vi tar oss från dagens läge med negativa resultat under hela planperioden till att i nästa års budget kunna presentera hållbara resultat för 2022–2024 och en plan i balans.

## Finansiella mål år 2021

Målen för god ekonomisk hushållning ska fastställas årligen av kommunfullmäktige i samband med beslut om budget. Målen för 2021 är

- Resultat efter finansnetto: I ett normalkonjunkturläge ska målet vara 1% av skatteintäkterna. För 2021 är konjunkturen sämre än snittet för skatteunderlagsutvecklingen de senaste 10 åren. Kommunen avser att nyttja medel ur RUR för att klara balanskravet år 2021 och resultatmålet sätts därför till -1,5 mkr.
- Soliditet: Kommuntotal: Högre än 38 %  
Skattefinansierad: Högre än 48 %

## Mål och riktlinjer för verksamheten

Det finns ett naturligt egenintresse för varje organisation att medvetet driva verksamheten mot tydliga mål och att vinnlägga sig om att återberätta för uppdragsgivarna vad man åstadkommit. Mål och riktlinjer är liksom uppföljning viktiga politiska instrument.

Genom att formulera tydliga mål och riktlinjer har de förtroendevalda möjlighet att staka ut den politiska färdriktningen. Fullmäktige tydliggör nämndernas uppdrag och nämnderna tydliggör vad tjänstemannaorganisationen skall utföra. Genom uppföljningen riktas intresset mot vad som åstadkoms och de förtroendevalda får underlag för ansvarsutkrävande och behov av förnyade insatser. Lagstiftningen understryker denna betydelse. Lagstiftaren har valt att inte närmare precisera vad man menar med mål och riktlinjer eller hur sådana bäst formuleras och tillämpas. Detta får inte tolkas som att vi skall slå oss till ro och vara nöjda med det arbete som sker idag. Avsaknaden av preciseringar får snarast tolkas som att den framtida utvecklingen kan ta olika vägar och att det för närvarande varken är möjligt eller önskvärt att peka ut en bästa väg.

Öppenheten är positiv och ger varje kommun och region möjlighet att fortsätta utveckla sitt arbete med att tydliggöra mål och riktlinjer utifrån de olika ansatser som valts. Öppenheten är en uppmaning till sektorn att fortsätta experimentera och lära av varandra. I det fortsatta arbetet med att utveckla verksamhetsmål och riktlinjer kan följande övergripande frågor vara till hjälp.

### Hur ska målen relateras till ekonomiska ramar?

God ekonomisk hushållning förutsätter att verksamheten ryms inom de ekonomiska ramarna. Många verksamheter regleras dessutom av lagar, förordningar och nationella mål. Under året kan verksamheter bli mer omfattande än planerat. Om det finns en risk att ramarna inte håller måste resurser omfördelas, vilket kan motivera revideringar av verksamhetsmålen.

### Sammanfattning

Verksamhetsmål syftar till:

- att staka ut den politiska färdriktningen
- att ge stöd för att resurserna används till rätt saker och på ett kostnadseffektivt sätt
- att tydliggöra för olika intressenter vad pengarna räcker till

Lessebo Kommuns verksamhetsmål utgår från nedanstående antagna vision och agenda 2030. Verksamhetsmålen skall årligen, i samband med upprättande av årsbudget, uppdateras och eventuellt ändras utifrån uppfyllda mål och ändras utifrån gällande förutsättningar. Verksamhetsmålen är kopplade till kommunens Utvecklingsstrategi som siktar på 10 000 invånare år 2025. De tre målområdena är desamma som i utvecklingsstrategin.

### Vision för Lessebo kommun

*Tillsammans skapar vi en grön kommun som vi är stolta över och där vi bryr oss om varandras framtid.*

- En naturnära kommun där livskvalitet och trygghet står i fokus.
- En miljövänlig kommun som är fossilfri med hållbar utveckling och klimatsmarta boenden.
- En levande kommun med rikt fritidsliv och stark besöksnäring.
- En modern kommun med världen runt knuten.
- En kreativ kunskapskommun där vi lägger grunden till ett livslångt lärande.

## Agenda 2030

FN har antagit 17 globala utvecklingsmål, Agenda 2030, som syftar till att uppnå en social, miljömässigt och ekonomiskt hållbar värld till år 2030. Kommunerna har en viktig roll i genomförandet, bland annat skola, omsorg och samhällsplanering är verksamheter som kan direkt eller indirekt kopplas till delmål i agenda 2030.



Verksamhetsmålen för 2021 har 8 mål som går att koppla till Agenda 2030.

Verksamhetsmålen är totalt 9 stycken och finns inom 3 målområden:

- Boende och livskvalitet
- Barn och ungas uppväxtvillkor
- Demokrati och service

## Modell för målstyrning

Kommunfullmäktiges mål är en del av styrkedjan i Lessebo kommun. Målen följs upp utifrån det mått som står angivet i måldokumentet. Till målen kopplas strategier som alla nämnder och bolag ska arbeta efter och sätta upp egna aktiviteter som bidrar till att uppfylla kommunfullmäktiges mål. Nyckeltalen fungerar som indikatorer och hjälper till att se om måluppfyllelsen är på rätt väg.

## Boende och livskvalitet

Mål	Strategi	Nyckeltal
<p><b>Den totala arbetslösheten ska minska till 14,0 %*</b></p> <p>Mäts genom Arbetsförmedlingens månadsstatistik. Utgångsläge: 15,3% (aug 2020)</p> <p>☐ <i>Agenda 2030 mål 8:5 och 8:6</i> ☐ <i>Regionala utvecklingsstrategin</i></p> <p><b>Kommentar:</b> Det ekonomiska läget och arbetsmarknadsutsikterna för 2021 förväntas utifrån Coronapandemin bli sämre. Målsättningen är därför en relativt låg ambition.</p>	<p>☐ Samverka med Arbetsförmedlingen</p> <p>☐ Samarbete med kommunens näringsliv</p> <p>☐ Stödja etablering av nya företag</p>	<p>☐ Ekonomiskt bistånd*</p> <p>☐ Antal nyetablerade företag*</p> <p>☐ Antal arbetstillfällen</p>
<p><b>Den upplevda tryggheten bland invånarna ska öka till index 54</b></p> <p>Mäts genom SCB Medborgarundersökning, NRI - Trygghet Utgångsläge: 50 (2019)</p> <p>☐ <i>Agenda 2030 mål 11:7 och 16:1</i></p> <p><b>Kommentar:</b> Ett flertal trygghetsskapande insatser genomförs och därmed kan ambitionen läggas relativt högt.</p>	<p>☐ Utveckla boendemiljöer för alla åldrar</p> <p>☐ Skapa mötesplatser som ger trygghet</p>	<p>☐ Upplevd trygg boendemiljö i Lessebohus</p> <p>☐ Brukarbedömning: Trygghet inom särskilt boende/hemtjänst</p> <p>☐ Polisens trygghetsmätning</p>
<p><b>Antalet invånare i kommunen ska öka till 8 800 personer*</b></p> <p>Mäts genom invånarantal (SCB). Utgångsläge: 8733 (2019)</p> <p>☐ <i>Regionala utvecklingsstrategin</i></p> <p><b>Kommentar:</b> Antalet färdigställda bostäder ökar vilket gör att ambitionen för invånarantal kan läggas högt.</p>	<p>☐ Möjliggör bostadsbyggande genom detaljplanering och exploatering</p> <p>☐ Färdigställ fler bostäder i egen regi</p> <p>☐ Marknadsför kommunen som en attraktiv plats att bo på</p>	<p>☐ Skatteintäkter*</p> <p>☐ Flyttnetto</p> <p>☐ Färdigställda detaljplaner för bostäder</p> <p>☐ Slutbesked för färdigställda bostäder (antal)</p> <p>☐ Trångboddhet</p> <p>☐ Bostadskö</p> <p>☐ Nöjd regionindex</p>

Barn och ungas uppväxtvillkor		
Mål	Strategi	Nyckeltal
<p><b>Andelen elever som går ut grundskolan och har behörighet till gymnasiet ska öka till 70 %</b></p> <p>Mäts genom Skolverkets statistik. Utgångsläge: 68,1 % (läsåret 2018/19)</p> <p>☐ Agenda 2030 mål 4:3 och 4:5</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>☐ Utveckla det systematiska kvalitetsarbetet</li> <li>☐ Utveckla undervisningen genom digitalisering</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>☐ LIKA-indikatorer</li> <li>☐ Jämförelse med socioekonomiskt lika kommuner</li> </ul>
<p><b>Kommentar:</b> Arbetet med att förbättra skolresultaten sker stegvis och då är en mindre ökning rimlig.</p>		
<p><b>Andelen barn och unga som upplever en trygg miljö ska öka till 92 %</b></p> <p>Mäts genom skolans mätningar. Utgångsläge: 90,57 % (2019)</p> <p>☐ Läns gemensam folkhälsopolicy</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>☐ Genomför trygghetsskapande åtgärder inom skolan</li> <li>☐ Skapa trygga mötesplatser för unga</li> <li>☐ Utveckla arbetet lokalt i enlighet med Barnens bästa gäller i Kronoberg!</li> <li>☐ Samverka med föreningar för att skapa en meningsfull fritid</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>☐ Mötesplatser (antal)</li> <li>☐ Besök på fritidsgårdar</li> <li>☐ LUPP</li> <li>☐ Föreningsaktiva ungdomar</li> <li>☐ Ranking i friluftsenkät</li> </ul>
<p><b>Kommentar:</b> Resultaten i enkäten ligger på en hög nivå vilket gör att en lagom stor ökning är rimlig.</p>		
<p><b>Andelen elever som väljer Lessebo kommuns skolor ska öka till 95 %*</b></p> <p>Mäts genom egen mätning. Utgångsläge: 93,73 (2019)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>☐ Genomför arbete som gör skolan till en närvarande och viktig del av orten</li> <li>☐ Synliggör arbetet som görs för ökad andel behöriga och upplevd trygghet</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>☐ Interkommunala ersättningar*</li> <li>☐ Nöjdhet med sin skola</li> </ul>
<p><b>Kommentar:</b> Barn- och utbildningsförvaltningens utvecklingsarbete fortgår och en stegvis ökning är rimlig.</p>		



Demokrati och service		
Mål	Strategi	Nyckeltal
<p><b>Tillgången till bredband/fiber för hushåll och företag ska öka till 98 %</b></p> <p>Mäts genom Post och telestyrelsens mobiltäcknings- och bredbandskartläggning. Utgångsläge: 83 % (2019)</p> <p>▫ <i>Regionala utvecklingsstrategin</i></p>	<p>▫ Stötta utpekade investeringar ekonomiskt</p> <p>▫ Samverka med Wexnet, kommunens fiberföreningar och regionen</p>	<p>▫ PTS Bredbandskartan</p>
<p><b>Kommentar:</b> Såväl det nationella som det lokala målet är 98 % täckning.</p>		
<p><b>Nivån på upplevd service bland invånare och företag ska öka till 56</b></p> <p>Mäts genom SCB Medborgarundersökning, NMI - Bemötande och tillgänglighet Utgångsläge: 54 (2019)</p> <p>▫ <i>Regionala utvecklingsstrategin</i></p>	<p>▫ Utveckla E-tjänster och andra digitala tjänster</p> <p>▫ Utöka möjligheterna att kontakta den kommunala organisationen</p> <p>▫ Förbättra den kommunala organisationens bemötande och service</p>	<p>▫ Svenskt Näringslivs ranking om tjänstemäns och politikernas attityder</p> <p>▫ E-tjänster och andra digitala tjänster (antal)</p>
<p><b>Kommentar:</b> Det är ett långsiktigt arbete att förbättra servicen och ett mindre steg är rimligt att ta.</p>		
<p><b>Attraktiviteten för kommunen som arbetsgivare ska öka till 3,9</b></p> <p>Mäts genom medarbetarundersökning, samlat omdöme. Utgångsläge: 3,68 (2019)</p> <p>▫ <i>Agenda 2030 mål 5:5 och 8:8</i></p>	<p>▫ Arbeta med åtgärder för en ökad frisknärvaro</p> <p>▫ Utveckla chefs- och ledarskap genom utbildning</p> <p>▫ Arbeta aktivt med strategisk kompetensförsörjning</p>	<p>▫ Frisknärvaro</p> <p>▫ Sjukfrånvaro</p> <p>▫ Chefer som genomgått utbildning (andel)</p>
<p><b>Kommentar:</b> Det samlade omdömet är högt vilket gör att en mindre ökning är rimlig.</p>		

# Budgetförutsättningar

Planperioden 2021–2024 är inte belastad av tidigare underskott. Budgetberedningen är försiktig vid framtagande av budgetförutsättningarna. Vi har en pågående pandemi i form av Corona och covid-19 som gjort prognostiseringen mer komplex än ett ordinärt år.

## Skattesats

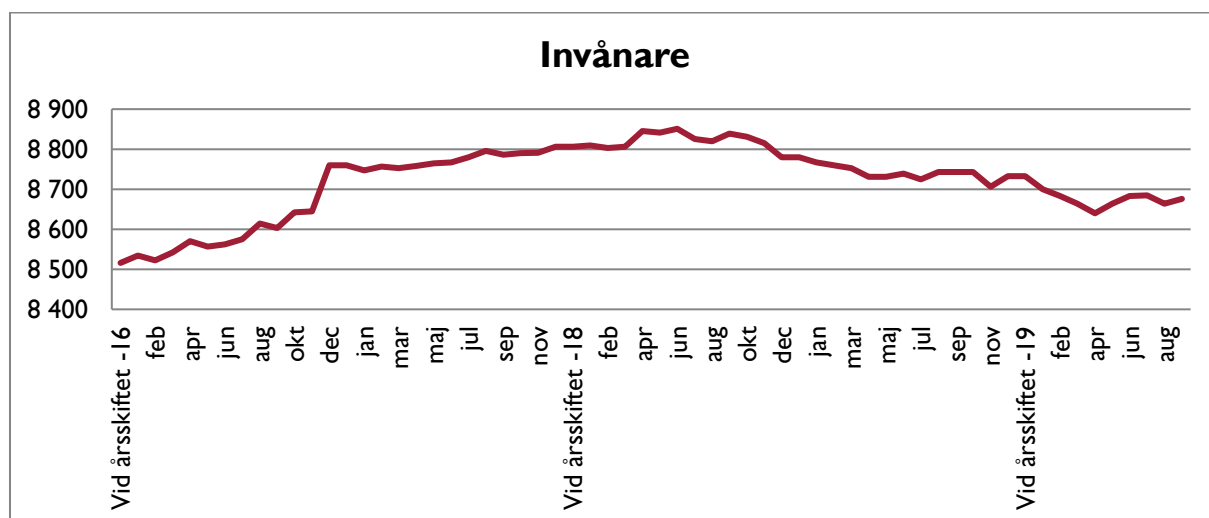
Skattesatsen under planperioden är oförändrad.

2020	21:81	Oförändrad
2021	21:81	↓
2022	21:81	
2023	21:81	
2024	21:81	

## Befolkningsutveckling

För planperioden har tidigare gjorts ett antagande om en ökning i antal invånare. Befolkningsutvecklingen under 2012 – 2017 innebar en ökning med 9,9 %. De sista två åren har dock befolkningsutvecklingen gått tillbaka. Nuvarande budgetalternativ kommer att presenteras för kommunstyrelsen med ett antagande om en befolkning på 8 700 år 2021, 8 800 år 2022, och sedan en ökning med 100 personer per år. Befolkningsutvecklingen framgår av tabellen och diagrammet nedan. Per den 30 september uppgick invånarantalet till 8 676 st. Under hösten 2020 och 2021 kommer nya bostadsprojekt att färdigställas som bör innebära att antalet invånare kommer öka.

	2016-12-31	2017-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2020-09-30
<b>Totalt</b>	8 760	8 806	8 780	8 733	8 676
<b>Födda</b>	129	106	103	99	68
<b>Döda</b>	85	99	105	84	61
<b>Inflyttning</b>	478	807	415	482	397
<b>Utflyttning</b>	704	771	569	630	497
<b>Invandring</b>	449	273	162	113	47
<b>Utvandring</b>	25	11	25	29	23



## Finansiering

De externa finansieringskällorna är i första hand skatteintäkter och statsbidrag. I kommunens budgetarbete används de prognoser över skatter och generella statliga bidrag som tas fram av SKR. Fortlöpande förändringar av dessa prognoser under året ska inte ge anledning till några ändringar av de anslagsnivåer som fastställs av kommunfullmäktige.

När nyupplåningsbehov finns till investeringar sker upplåningen hos Kommuninvest och det upplåningsbehov som finns i denna plan ryms inom befintliga låneramar. Kommuninvest har på föreningsstämman i april 2020 beslutat att genom årliga ökningar höja kommunernas insatskapital från 900 kr till 1300 kronor per invånare år 2024.

## Arbetsgivaravgift

Kommunen följer riktlinjer av SKR. Inför 2021 kommer de sammanlagda kalkylerade personalomkostnaderna uppgå till 40,15 %.

## Pensionskostnad

Förändring av pensionsskuld följer Skandias prognos.

## Kapitalkostnad

Varje investering får konsekvenser för verksamhetsplanen i form av kapitalkostnader. Avskrivning är beroende av den ekonomiska livslängden och internräntan sänks år 2021 till 2,5 % för både avgiftsfinansierad verksamhet och övriga verksamheter. Kapitalkostnaderna belastar driftbudgeten året efter det år som investeringen färdigställs. Från 2022 ändras aktiveringen av investeringar från att aktivera året efter investeringen är färdigställd till att aktivera månaden efter färdigställande. I takt med en ökning av investeringsvolymen kommer kapitalkostnaderna öka kraftigt.

## Taxor och avgifter

Förslaget till taxor och avgifter redovisas och beslutas i samband med nämnders framtagande av internbudget. Viktigt är att intäkterna når upp till den nivå som fastställts för att klara en målsatt kostnadstäckning. Det gäller för VA-verksamheten som skall ha full kostnadstäckning. Förslag på nya taxor framtas av Samhällsbyggnadsnämnden och föreläggs kommunfullmäktige i särskild ordning.

Avfallshanteringen sköts via det delägda bolaget SSAM (Södra Smålands avfall & miljö). Taxan i kommunen beslutas dock av respektive kommun.

## Förfogande

Medel för oförutsedda behov samt resurser för kostnadsutveckling föreslås för 2021.

- |  |            |
|--|------------|
| • Kommunfullmäktige  | 100 tkr    |
| • Kommunstyrelsen  | 200 tkr    |
| • Löneökning 2020-2021   | 19 677 tkr |
| • Nybyggnation ökade driftskostnader ej utfördelade till nämnd | 3 412 tkr  |
| • Övrigt   | 695 tkr    |
| • KS:s förfogande Högt mottagande                              | 4 300 tkr  |

Då lönerevisionen ännu inte är klar för 2020 eftersom de centrala parterna ej är färdigförhandlade för alla fackförbund är i skrivande stund ingen lönebudget utfördelad för 2020 och därför ligger både löneökningar för 2020 och 2021 kvar som förfogande.

## Resultatbudget

(Tkr)	2020	2021	2022	2023	2024
Kommunstyrelse/KLK	69 961	66 995	65 935	65 535	65 335
Samhällsbyggnadsnämnd	27 471	23 035	22 385	22 385	22 135
Myndighetsnämnd	260	257	257	257	257
Barn o Utbildningsnämnd	281 019	284 224	285 202	281 502	283 162
Socialnämnd	191 778	184 066	185 566	185 066	185 066
Finans/intern/förfogande	-10 052	3 423	10 755	28 555	48 945
Avskrivningar	25 400	28 700	34 200	35 400	38 000
<b>Disp. ur eget kapital, nyanlända</b>	-16 537	0	0	0	0
<b>Verks. Nettokostnader</b>	<b>-569 300</b>	<b>-590 700</b>	<b>-604 300</b>	<b>-618 700</b>	<b>-642 900</b>
<i>Nettokostnadsförändring %</i>	7,85%	3,76%	2,30%	2,38%	3,91%
Skatteintäkter	573 500	588 600	599 100	615 100	634 200
<i>Resursförändring %</i>	7,62%	2,63%	1,78%	2,67%	3,11%
Finansiella intäkter	6 300	5 600	6 000	6 200	6 200
Finansiella kostnader	-4 200	-5 000	-5 500	-6 100	-6 700
<b>Årets resultat</b>	<b>6 300</b>	<b>-1 500</b>	<b>-4 700</b>	<b>-3 500</b>	<b>-9 200</b>
invånare 1/1   året innan	8750	8700	8800	8900	9000

Ej gjorda omfördelningar mellan nämnderna som inte påverkar resultatet

- Internhyra 2021
- Löneökningar 2020 och 2021
- Eventuella besparingar på måltidsverksamheten (justeras mot Barn- och Utbildningsförvaltningen samt Socialförvaltningen).

# Balansbudget

(Tkr)	2020	2021	2022	2023	2024
<b>TILLGÅNGAR</b>					
Anläggningstillgångar	589 375	650 644	675 464	692 414	744 134
Omsättningstillgångar	175 137	178 376	181 971	185 613	189 830
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>764 512</b>	<b>829 020</b>	<b>857 435</b>	<b>878 027</b>	<b>933 964</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>					
Eget kapital	317 270	315 770	311 070	307 570	298 370
därav årets resultat	16 600	-1 500	-4 700	-3 500	-9 200
därav resultatutjämningsreserv	17 489	15 989	15 989	15 989	15 989
Avsättningar (pensioner mm)	20 704	19 712	18 827	18 919	19 056
Skulder					
Långfristiga skulder, lån	207 350	260 350	327 350	361 350	385 350
därav ersättningslån	29 000	10 000	20 000	10 000	20 000
Kortfristiga skulder	166 188	166 188	166 188	166 188	166 188
Nyupplåning	53 000	67 000	34 000	24 000	65 000
<b>Summa skulder</b>	<b>426 538</b>	<b>493 538</b>	<b>527 538</b>	<b>551 538</b>	<b>616 538</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTN. OCH SKULDER</b>	<b>764 512</b>	<b>829 020</b>	<b>857 435</b>	<b>878 027</b>	<b>933 964</b>
<b>Soliditet</b>	<b>41,50%</b>	<b>38,09%</b>	<b>36,28%</b>	<b>35,03%</b>	<b>31,95%</b>
<b>ANSVARSFÖRBINDELSER</b>					
Pensionsförpliktelser	137 602	130 179	123 523	118 409	113 911
Övr. ansvarsförbindelser	380 684	374 284	367 884	361 484	355 084
<b>Summa Ansvarsförbindelser/förpliktelser</b>	<b>518 286</b>	<b>504 463</b>	<b>491 407</b>	<b>479 893</b>	<b>468 995</b>

## Finansieringsbudget

(Tkr)	2020	2021	2022	2023	2024
Årets resultat	16 600	-1 500	-4 700	-3 500	-9 200
Justering för av- och nedskrivningar	25 400	28 700	34 200	35 400	38 000
Justering för gjorda avsättningar	-1 896	-992	-885	92	137
Just. för ianspråktaga avsättningar	0	0	0	0	0
Medel från verksamheten för förändring av rörelsekapital	40 104	26 208	28 615	31 992	28 937
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	-3 750	-3 750	-3 750	-3 750	-3 750
Ökning/minskning förråd och varulager	0	0	0	0	0
Ökning/minskning kortfristiga skulder	0	0	0	0	0
<b>Kassaflöde från den löp. verksamheten</b>	<b>36 354</b>	<b>22 458</b>	<b>24 865</b>	<b>28 242</b>	<b>25 187</b>
<b>INVESTERINGAR</b>					
Investering i materiella anläggningstillgångar	-90 491	-90 319	-59 050	-51 700	-89 050
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	0	0	0	0	0
Investeringsbidrag materiella anläggningstillgångar	0	0	0	0	0
Investering av finansiella anläggningstillgångar	0	0	-320	-1 000	-1 020
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	0	0	0	0	0
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>	<b>-90 491</b>	<b>-90 319</b>	<b>-59 370</b>	<b>-52 700</b>	<b>-90 070</b>
<b>FINANSIERING</b>					
Nyupptagna lån	53 000	67 000	34 000	24 000	65 000
Amortering av skuld	0	0	0	0	0
Ökning av kapitalförvaltning	0	0	0	0	0
Minskning av kapitalförvaltning	0	0	0	0	0
Ökning av långfristiga fordringar	0	0	0	0	0
Minskning av långfristiga fordringar	350	350	350	350	350
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>	<b>53 350</b>	<b>67 350</b>	<b>34 350</b>	<b>24 350</b>	<b>65 350</b>
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>-787</b>	<b>-511</b>	<b>-155</b>	<b>-108</b>	<b>467</b>
<b>Likvida medel vid årets början</b>	<b>1 710</b>	<b>923</b>	<b>412</b>	<b>257</b>	<b>149</b>
<b>Likvida medel vid årets slut</b>	<b>923</b>	<b>412</b>	<b>257</b>	<b>149</b>	<b>616</b>

# Investeringsbudget och plan 2021–2024

(tkr)	Projekt	2021	2022	2023	2024	
<b>Kommunstyrelsen</b>						
<b>Kommunledningskontor</b>						
	IT - Utrustning/Pc, Projektor, skrivare mm	7203	3 000	3 000	3 000	3 000
	Lokala system (servers, SAN, lagring)	7223	200	500	200	200
	Köksutrustning	9410	200	200	200	200
	Mark/Byggnad, KS disp.	7199	1 000	1 000	1 000	1 000
	<b>Summa Kommunledningskontoret</b>		<b>4 400</b>	<b>4 700</b>	<b>4 400</b>	<b>4 400</b>
<b>Bibliotek/Fritidsanläggning Vht 3200/3400</b>						
	Bibliotek/inventarier	9108		50		50
	Fritidsanläggningar, utskottets disp.	9101	100	100	100	100
	Tillgänglighetsanpassning/Mötesplatser	9103	100	100	100	100
	<b>Summa Bibliotek/ Fritidsanläggningar</b>		<b>200</b>	<b>250</b>	<b>200</b>	<b>250</b>
	<b>Summa Kommunstyrelsen</b>		<b>4 600</b>	<b>4 950</b>	<b>4 600</b>	<b>4 650</b>
<b>Samhällsbyggnadsnämnd</b>						
<b>Gata &amp; Park Vht 2400/2500</b>						
	Gata/Park	7500	2 000	2 000	2 000	2 000
	Asfalt	75xx	2 000	2 000	2 000	2 000
	Gatubelysning, LED	7551	3 500			
	<b>Summa Gata &amp; Park</b>		<b>7 500</b>	<b>4 000</b>	<b>4 000</b>	<b>4 000</b>
<b>Vatten &amp; Avlopp Vht 8650–8670</b>						
	Vattenverk Skruv	7745	5 000	5 000		
	VA-utredning	77xx	1 000	3 000	3 000	30 000
	Vatten & Avlopp	77xx	2 500	2 500	2 500	2 500
	<b>Summa Vatten</b>		<b>8 500</b>	<b>10 500</b>	<b>5 500</b>	<b>32 500</b>
<b>Fastigheter Vht 9750–9790</b>						
	Reinvesteringar, Komponent/Energi	8xxx	6 000	6 000	6 000	6 000
	Stallet, Renovering *I	8213	9 550			
	Förskolor, Askungen tillbyggnad och renovering	8123	6 000			
	Prästkragen, renovering *I	822x				20 000
	Hackebacke, tillbyggnad *I	8132	30 000	10 000		
	Nyängskolan, ombyggnad *I	81xx		2 000	8 000	
	Lustigkulla/Edabacken, ny-/ombyggnad *I	823x	1 000	17 300	20 000	18 300
	Maskiner, lokalvård	8105	100	100	100	100
	Köksmaskiner	8102	500	500	500	500
	<b>Summa Fastighet</b>		<b>53 150</b>	<b>35 900</b>	<b>34 600</b>	<b>44 900</b>

(tkr)	Projekt	2021	2022	2023	2024
<b>Maskiner</b>	<b>Vht 9240</b>				
Maskinbyten	8900	1 500	1 500	1 500	1 500
<b>Summa maskiner</b>		<b>1 500</b>	<b>1 500</b>	<b>1 500</b>	<b>1 500</b>
<b>Summa Samhällsbyggnadsnämnd</b>		<b>70 650</b>	<b>51 900</b>	<b>45 600</b>	<b>82 900</b>
<b>Utbildningsnämnd</b>					
Reinvest. undervisning BUN:s disp.	9204	500	500	500	500
Särskola/Särfritids	920*	200			
Inventarier nya förskolor	9205	400			
<b>Summa Utbildningsnämnd</b>		<b>1 100</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>500</b>
<b>Socialnämnd</b>					
<b>Äldreomsorg</b>					
Tekniska hjälpmedel	9343	800	800	800	800
Inventarier, äldreomsorg	9329	200	200	200	200
Procapita verksamhetssystem	932x		700		
<b>Summa Socialnämnd</b>		<b>1 000</b>	<b>1 700</b>	<b>1 000</b>	<b>1 000</b>
		<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
<b>TOTAL INVESTERING, netto</b>					
Kommunstyrelsen/ KLK		4 600	4 950	4 600	4 650
Samhällsbyggnadsnämnd		70 650	51 900	45 600	82 900
Barn- o Utbildningsnämnd		1 100	500	500	500
Socialnämnd		1 000	1 700	1 000	1 000
<b>T O T A L, netto</b>		<b>77 350</b>	<b>59 050</b>	<b>51 700</b>	<b>89 050</b>
Varav taxefinansierad del		8 500	10 500	5 500	32 500
Skattefinansierad del		68 850	48 550	46 200	56 550
<b>T O T A L</b>		<b>77 350</b>	<b>59 050</b>	<b>51 700</b>	<b>89 050</b>

Not \*I = igångsättningstillstånd KS



## Driftbudget per nämnd, (tkr)

### Kommunstyrelsen

#### Ansvarsområde

Här redovisas den centrala politiska verksamheten, kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, partistöd, revision, valnämnd och överförmyndaren. Nämndpolitisk verksamhet redovisas per nämnd. Partistöd utgår till samtliga representerade partier, 7 st. varav grundbidrag per parti uppgår till 6 338 kr och mandatstödet uppgår till 12 675 kr, med ett anslag på 488 tkr.

Kommunstyrelsens ansvarsområde omfattar styr- och ledning samt kommunledningskontoret (KLK). Under kommunstyrelsen sorterar även näringslivsinsatser inklusive SydostLeader och AB Glasriket, destinationsutveckling, måltidsverksamheten, energi- och miljöfrågor d.v.s. hållbarhetsfrågor, kultur- och fritidsfrågor, fritidsgårdar, räddningstjänst (verksamheten bedrivs i kommunalförbund tillsammans med Uppvidinge och Tingsryds kommun) borgen och bidrag (t.ex. samlingslokaler och färdtjänst) samt kostnader för markreserv. Därtill har kommunen ett ansvar såsom arbetslöshetsnämnd att förebygga och minska verkningarna av arbetslöshet. Det är också förknippat med åtgärder för arbetet med integrationen av kommunens nyanlända.

Kommunledningskontoret skall vara stöd till kommunstyrelsen både i dess roll som koncernstyrelse och som styrande, ledande och samordnande organ under kommunfullmäktige.

#### Sammanfattande kommentarer/resursförändringar

Val till riksdag, region och kommun sker under 2022.

Kommunstyrelsens budget för 2021 är lägre än budget för 2020, besparingar som ska genomföras år 2021 finns inlagda med 3,5 mkr. För 2022 och 2023 tillkommer ytterligare 0,3 mkr i besparingar.

Investeringsbudgeten ligger på 4,6 mkr för 2021 där IT-relaterade investeringar är den största posten.

#### Driftbudget (tkr)

Verksamhet	Bokslut 2019	Budget 2020	Budget 2021 innan vht-förändring	Plan 2022	Plan 2023
Kommunfullmäktige	803	761	761	761	761
Kommunstyrelsen	2228	2 035	2 035	2 035	2 035
Partistöd	488	488	488	488	488
Revision	770	783	783	783	783
Valnämnd	306	11	11	411	11
Överförmyndare	1585	1 410	1 410	1 410	1 410
<b>Summa</b>	<b>6 180</b>	<b>5 488</b>	<b>5 488</b>	<b>5 888</b>	<b>5 488</b>



## Samhällsbyggnadsnämnd

### Ansvarsområde

Samhällsbyggnadsförvaltningen äger och förvaltar de kommunala fastigheterna. Därtill förvaltas gator och parktytor. Kommunens skogsinnehav förvaltas av Skogssällskapet på entreprenad. Nämnden är affärsdrivande i delen av vatten och avlopp. Nämndens ansvarsområde innehåller också upphandlingsfrågor och vara trafiknämnd samt hantera bostadsanpassningsbidrag.

### Sammanfattande kommentarer/resursförändringar

En resursförstärkning görs med 250 tkr per år för uppstädning av utemiljöer. I övrigt ska besparingar genomföras med 1,6 mkr under 2021 och med ytterligare 0,4 mkr under år 2022.

De största investeringarna kommer göras inom fastigheterna, tillbyggnad av Hackebackeskolan sker 2021–2022, förskolan Stallet renoveras 2021 och förskolan Askungens tillbyggnad och renovering avslutas 2021.

### Driftbudget (tkr)

Verksamhet	Bokslut 2019	Budget 2020	Budget 2021 innan vht-förändring	Plan 2022	Plan 2023
Politisk vht o adm.	4 610	4 994	5 015	5 015	5 015
Turism, idrott, fritid	1 244	1 344	0	0	0
Gata, park	17 239	13 180	13 162	12 912	12 912
Plan och Bygg	1 326	1 348	1 336	1 336	1 336
Miljö och Hälsoskydd	2 003	1 856	1 856	1 856	1 856
Lokal, bostad, skog	588	15	-111	-111	-111
Va	47	0	0	0	0
Interna arbeten	0	0	0	0	0
Externa arbeten	33	0	0	0	0
Fastigheter	10 155	4 734	3 132	3 132	3 132
<b>Totalt</b>	<b>37 244</b>	<b>27 471</b>	<b>24 390</b>	<b>24 140</b>	<b>24 140</b>

Verksamhetsförändringar	2021	2022	2023
Besparingar	-1 605	-2 005	-2 005
Skräptomter	250	250	250
<b>Totalt</b>	<b>-1 355</b>	<b>-1 755</b>	<b>-1 755</b>

**Ny ram inkl. verksamhetsförändringar** 23 035 22 385 22 385

From 2021 övergår all turism, idrott & fritid till kommunstyrelsen.

## Investeringsbudget (tkr)

Verksamhet	Bokslut 2019	Budget 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023
Turism, idrott och fritid	33	0	0	0	0
Gata, park	5 093	8 137	7 500	4 000	4 000
Bygg	443	0	0	0	0
Lokal, bostad, skog	166	0	0	0	0
Vatten och avlopp	7 704	7 696	8 500	10 500	5 500
Interna arbeten/maskiner	550	450	1 500	1 500	1 500
Fastigheter	67 730	76 833	53 150	35 900	34 600
<b>Totalt</b>	<b>81 719</b>	<b>93 116</b>	<b>70 650</b>	<b>51 900</b>	<b>45 600</b>

## Myndighetsnämnd

### Ansvarsområde

Myndighetsnämnden fullgör kommunens uppgifter inom viss myndighetsutövning, samt är avgörande i ärenden där kommunen är part och beslutsfattare (s.k. jävsnämnd).

### Sammanfattande kommentarer/resursförändringar

Inga planerade förändringar för tillfället mer än budgetminskning med 3 tkr.

### Driftbudget (tkr)

Verksamhet	Bokslut 2019	Budget 2020	Budget 2021 innan vht- förändring	Plan 2022	Plan 2023
Politisk vht	242	260	260	260	260
<b>Totalt</b>	<b>242</b>	<b>260</b>	<b>260</b>	<b>260</b>	<b>260</b>

Verksamhetsförändringar	2021	2022	2023
Besparingar	-3	-3	-3
<b>Totalt</b>	<b>-3</b>	<b>-3</b>	<b>-3</b>

**Ny ram inkl. verksamhetsförändringar** **257** **257** **257**

### Investeringsbudget (tkr)

Inga investeringar görs inom nämndens ansvarsområde.

## Barn- och utbildningsnämnd

### Ansvarsområde

Kunskapandet, lärandet, går som en röd tråd genom nämndens verksamhet; förskola, fritidshem, grundskola inklusive förskoleklass, sarskola, gymnasieskola och vuxenutbildning. Därtill har nämnden ansvar för kommunens kulturskola.

Nämndens uppdrag är tydligt: skapa förutsättningar för barn, ungdomar och vuxna att bli redo för framtiden.

### Sammanfattande kommentarer/resursförändringar

Hur stora resurser som behövs på grund av förändringar i barn- och elevantal stäms av årligen och hänsyn är tagen till detta i presenterad budget och plan.

Svenska för invandrare (SFI) har flyttats från Socialnämnden till Barn- och utbildningsnämnden och resurser har tillförts.

Målsättning är att inom god ekonomisk hushållning ersätta merparten av de tillfälligt inhyrda paviljongerna med ny- eller tillbyggnad av verksamhetslokaler. Nämnden tillförs medel till (drift och kapitalkostnader) utökning av antalet avdelningar på förskolan Askungen.

Nämnden har besparingskrav på 5 mkr för år 2021 och därefter ökas det till 7 mkr för 2022 och framåt.

### Antal barn/elever

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
	Utfall	Utfall	Prognos				
<b>1-5 år</b>	496	498	486	531	500	486	489
<b>Förskola (inskrivna)</b>							
<b>6-16 år</b>	1136	1136	1116	1118	1146	1164	1164
<b>Förskoleklass &amp; grundskola</b>							

### Driftbudget (tkr)

Verksamhet	Bokslut 2019	Budget 2020	Budget 2021 innan vht-förändring	Plan 2022	Plan 2023
Politisk vht och administration	6 390	7 881	7 375	7 375	7 375
Kulturskola	4 360	4 486	4 482	4 482	4 482
Förskolor	59 288	62 329	62 921	61 087	56 828
Fritidshem	8 351	8 211	7 916	7 895	7 895
Grundskola F-9	126 653	127 795	126 978	127 152	127 321
Sarskola	11 932	13 092	12 617	12 998	12 998
Gymnasieskola	47 490	51 844	52 071	53 071	54 571
Vuxenutbildning	6 081	5 381	10 674	10 674	10 674
<b>Totalt</b>	<b>270 545</b>	<b>281 019</b>	<b>285 034</b>	<b>284 734</b>	<b>282 144</b>

I april 2020 aviserade Socialnämnden överdrag för 2021 avseende flyktingverksamheten och SFI/SVA jämfört med beslutad plan. SFI/SVA flyttas över från Socialnämnden till Barn- och utbildningsnämnden

från 2021 och därmed tillkommer det aviserade överdraget som rör SFI/SVA till Barn- och utbildningsnämndens utgångsläge inför ny budget. Aviseringen i våras om överdrag jämfört med plan för SFI/SVA år 2021 uppgick till totalt 8,3 mkr varav 4,8 mkr ligger i beloppet 10 674 tkr för vuxenutbildning i tabellen ovan. Mellanskillnaden på 3,5 mkr har tilldelats till nämnden i budgetarbetet och syns i verksamhetsförändringarna nedan.

<b>Verksamhetsförändringar</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Besparingar	-5 000	-7 000	-7 000
Beting 3% från 2020, ej fördelat på vht		-2 082	-2 082
Förskola, volym	0	190	380
Grundskola, volym	-1 200	-1 100	-1 000
Gymnasiet, volym	-1 200	1 050	-950
Fler avd. Askungen	1 710	4 100	4 100
Särskolan	1 030	1 460	2 060
Särfritids	350	350	350
SFI	3 500	3 500	3 500
<b>Totalt</b>	<b>-810</b>	<b>468</b>	<b>-642</b>

<b>Ny ram inkl. verksamhetsförändringar</b>	<b>284 224</b>	<b>285 202</b>	<b>281 502</b>
---	----------------	----------------	----------------

### Investeringsbudget (tkr)

<b>Verksamhet</b>	<b>Bokslut 2019</b>	<b>Budget 2020</b>	<b>Budget 2021</b>	<b>Plan 2022</b>	<b>Plan 2023</b>
	1 480	1 866	1 100	500	500
<b>Totalt</b>	<b>1 480</b>	<b>1 866</b>	<b>1 100</b>	<b>500</b>	<b>500</b>

## Socialnämnd

### Ansvarsområde

Socialnämndens verksamhetsområde omfattar fyra olika verksamhetsområden. Dessa är:

- Vård och Omsorg: Äldreomsorg samt Omsorg om personer med funktionsnedsättning
- Kommunal hälso- och sjukvård: Hemsjukvård (HSL) och Rehab
- Individ- och familjeomsorg (IFO) inkluderande flyktingverksamhet
- Bostadsverksamhet

### Sammanfattande kommentarer/resursförändringar

Nytt riktat statsbidrag till äldreomsorgen tillförs nämnden med 3,9 mkr per år. Besparingskrav finns inlagda med 5,6 mkr för 2021 och 7,6 mkr för åren därefter.

### Antal invånare över 65 år

Årtal	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
65–79	1 494	1 508	1 515	1 545	1 553	1 514	1 495
80–89	499	399	430	412	424	457	498
90-	111	112	109	105	102	100	92
<b>Totalt</b>	<b>1 999</b>	<b>2 019</b>	<b>2 054</b>	<b>2 062</b>	<b>2 079</b>	<b>2 071</b>	<b>2 086</b>

### Driftbudget (tkr)

Verksamhet	Bokslut 2019	Budget 2020	Budget 2021 innan vht-förändring	Plan 2022	Plan 2023
Politisk vht och adm.	7 956	7 774	7 774	7 274	7 274
Äldreomsorg	84 291	87 285	87 054	87 054	87 054
Hemsjukvård rehab	23 028	23 174	23 253	23 253	23 253
Omsorg Funktionsnedsättn.	40 637	42 945	43 415	47 415	51 415
Individ och familjeomsorg	20 758	20 264	20 264	20 264	20 264
Flyktingverksamhet	10 097	10 268	10 738	10 738	10 738
Bostadsverksamhet	69	68	68	68	68
<b>Totalt</b>	<b>186 836</b>	<b>191 778</b>	<b>192 566</b>	<b>196 066</b>	<b>200 066</b>

Våren 2020 aviserade Socialnämnden ett överskridande mot budget för 2020 men också ett överskridande mot beslutad plan för 2021 avseende flyktingverksamheten. Intäkterna från Migrationsverket minskar tydligt mellan 2020 och 2021 medan kostnaderna inte minskar i samma takt. Det aviserade överskridandet avseende flykting för 2021 beräknade nämnden till 9,2 mkr och av dessa har de fått ta in 1 mkr som verksamhetsförändring i form av ekonomiskt bistånd, vilket syns i tabellen över verksamhetsförändringar nedan. Det övriga överskridandet om 8,2 mkr ligger i flyktingverksamhetens siffra på 10 738 tkr i tabellen ovan.



<b>Verksamhetsförändringar</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Besparingar	-5600	-7600	-7600
Nytt riktat statsbidrag Äldreomsorg, intäkt	-3900	-3900	-3900
Eko. Bistånd	1 000	1 000	500
Nytt LSS Lessebo		-4 000	-4 000
Nytt LSS Hovmantorp			-4 000
LSS, köp av plats		4 000	4 000
<b>Totalt</b>	<b>0</b>	<b>-8 500</b>	<b>-15 000</b>

**Ny ram inkl. verksamhetsförändringar** **184 066    185 566    185 066**

### Investeringsbudget (tkr)

<b>Verksamhet</b>	<b>Bokslut 2019</b>	<b>Budget 2020</b>	<b>Budget 2021</b>	<b>Plan 2022</b>	<b>Plan 2023</b>
	880	1 920	1 000	1 700	1 000
<b>Totalt</b>	<b>880</b>	<b>1 920</b>	<b>1 000</b>	<b>1 700</b>	<b>1 000</b>