

# Budget och verksamhetsplan 2020-2021, plan 2022

Budget 2020-2021, plan 2022	Datum för beslut: 2019-06-10
Kommunledningskontoret	Reviderad:
Beslutsinstans: Kommunfullmäktige	Giltig till:



**vännäs**

Kommunledningskontoret

## Innehållsförteckning

<b>1.</b>	<b>Budgetförslagets innehåll och uppdrag .....</b>	<b>4</b>
<b>2.</b>	<b>Vision och övergripande mål.....</b>	<b>4</b>
<b>3.</b>	<b>Kommunfullmäktiges övergripande mål.....</b>	<b>5</b>
3.1	<i>Perspektiv: Ekonomi.....</i>	<i>5</i>
3.2	<i>Perspektiv: Medborgare .....</i>	<i>6</i>
3.3	<i>Perspektiv: Medarbetare .....</i>	<i>6</i>
3.4	<i>Perspektiv: Samhällsutveckling.....</i>	<i>6</i>
3.5	<i>Nämndernas mål.....</i>	<i>6</i>
3.6	<i>Mål- och resultatuppföljning.....</i>	<i>7</i>
<b>4.</b>	<b>Planeringsförutsättningar .....</b>	<b>7</b>
4.1	<i>Utveckling av den svenska ekonomin .....</i>	<i>7</i>
4.2	<i>Befolkningen i Vännäs kommun.....</i>	<i>9</i>
4.2.1	<i>Befolkningsutveckling – prognos .....</i>	<i>10</i>
<b>5.</b>	<b>Ekonomi.....</b>	<b>10</b>
5.1	<i>Ekonomi i balans.....</i>	<i>10</i>
5.2	<i>Kommunens skatteintäkter .....</i>	<i>10</i>
5.3	<i>Kommunal verksamhet, sammanvägt prisindex .....</i>	<i>12</i>
5.4	<i>Medarbetare .....</i>	<i>12</i>
5.5	<i>Arbetsgivaravgifter.....</i>	<i>13</i>
5.6	<i>Internhyressystemet och internräntan .....</i>	<i>13</i>
5.7	<i>Investeringar .....</i>	<i>13</i>
5.8	<i>Disponering av resultatutjämningsreserven .....</i>	<i>14</i>
5.9	<i>Ekonomistyrningsprinciper.....</i>	<i>15</i>
5.9.1	<i>God ekonomisk hushållning .....</i>	<i>15</i>
5.9.2	<i>Budgetuppföljning.....</i>	<i>16</i>
5.9.3	<i>Nämndernas över-/underskott.....</i>	<i>17</i>
5.9.4	<i>Investeringar.....</i>	<i>17</i>
5.9.5	<i>Soliditet.....</i>	<i>17</i>

upplevelsenära.

5.9.6	Ekonomiska nyckeltal.....	17
5.10	Budgetram 2019-2020 samt plan 2021.....	18
5.11	Investeringsbudget.....	21
<b>6.</b>	<b>Särskilda direktiv och uppdrag till nämnder .....</b>	<b>21</b>
6.1	Kommunstyrelsen – särskilda direktiv och uppdrag.....	21
6.2	Plan- och miljönämnden – särskilda direktiv och uppdrag.....	22
6.3	Barn- och utbildningsnämnden – särskilda direktiv och uppdrag.....	23
6.4	Vård- och omsorgsnämnden - särskilda direktiv och uppdrag.....	23
6.5	Liljaskolans styrelse - särskilda direktiv och uppdrag.....	24
<b>7.</b>	<b>Räkenskaper.....</b>	<b>25</b>

## 1. Budgetförslagets innehåll och uppdrag

Följande dokument innehåller budget och budgetramar 2020-2021 samt plan 2022.

Budgeten innehåller också avsnitt om budgetförutsättningar med kortare omvärldsanalys, ekonomistyrningsprinciper samt uppdrag till nämnderna.

Budgeten består av följande delar;

- Driftbudget 2020-2021 samt preliminära ramar 2022
- Investeringsbudget 2020-2021, plan 2022
- Kommunövergripande mål
- Särskilda direktiv och uppdrag till nämnderna

Kommunfullmäktige överlämnar en rambudget till nämnderna som därefter förfogar över sin ram. Budgetramar framställs per nämnd inkluderande kostnader och intäkter, exklusive löneökningar och inklusive kapitalkostnader. Återredovisning ska ske enligt bruttoredovisning.

Budget utgår från fakta som är kända per 2019-05-02. Speciellt gäller det de prognoser om skatter och utjämningsbidrag som redovisas i resultaträkningen.

De förändringar och direktiv som beslutas i denna budget ska genomföras av respektive nämnd. För övriga större förändringar och för principiella och genomgripande förändringar krävs samråd med kommunstyrelsen, som kan föra ärendet vidare till kommunfullmäktige för beslut. Kommunfullmäktige ska informeras om styrelsens och nämnderna fördelning av ramarna senast vid sammanträdet i december 2019.

De särskilda direktiven/uppdragen stäms av i samband med årsredovisningen. Delrapport lämnas till kommunfullmäktige i samband med delårsbokslut. Uppdragen och direktiven ska genomföras av respektive nämnd inom den givna ramen.

## 2. Vision och strategisk plan

Upplevelsenära Vännäs är den övergripande långsiktiga visionen för hela Vännäs kommun. Visionen tar sikte på år 2030. De tre värdeorden som visionen består av är

- Välkomnande Vännäs
- Livfulla Vännäs
- Nytänkande Vännäs

Visionen har tre funktioner. Den första är att vara den långsiktiga målbilden för hela Vännäs kommun och beskriva det önskade framtida läget och därmed även beskriva den önskade utvecklingen av kommunen. Den andra är, att i samband med processen för att utarbeta mål och budget, utgöra utgångspunkten för de övergripandemålen som fastställs av kommunfullmäktige. Utifrån dessa övergripande mål arbetar sedan nämnderna fram konkreta mål och åtaganden. Den

tredje funktionen är att visionen utgör en gemensam kontaktyta för både Vännäs kommun som organisation och Vännäs kommun som geografisk yta. ”Under” visionen kan kommunen som organisation möta andra aktörer som exempelvis närings- och föreningsliv och därmed skapa en gemensam grund för samsyn kring utveckling och åtgärder.

Fullmäktige har också definierat vad visionen innebär. Det Upplevelsenära Vännäs innebär;

- Ett utbud av upplevelser som berikar livet i Vännäs
- Ett öppet, vänligt och spännande Vännäs
- Ett Vännäs att trivas i och att vara stolt över
- Ett hållbart Vännäs

För att kunna stämma av visionen har fullmäktige även en långsiktig målbild som tar sikte på år 2022. Målbilden är:

*”Livet är lätt att leva i Vännäs. Medborgarna är mer än nöjda och stolta över att vara en del av Vännäs. Det är en kommun som människor vill besöka, flytta till och verka i.”*

Visionen tydliggörs i den strategiska planen, som anger den långsiktiga politiska inriktningen. Den strategiska planen antogs 2015 och gäller fram till och med 2020. Kommunstyrelsen har beslutat att påbörja arbetet med att ta fram en ny strategiska plan med inriktning att en ny plan ska gälla från och med 2021, dvs under planperioden. Detta kan innebära att prioriteringar kan förändras under planperioden. Det kan också vara relevant att se över kommunens styrmodell.

### **3. Kommunfullmäktiges övergripande mål**

Kommunfullmäktige fastställer övergripande mål uppdelade i fyraperspektiv; ekonomi, medborgare, medarbetare och samhällsutveckling. Målen är de övergripande målen som kommunstyrelsen och nämnderna har att utveckla sina mål utifrån. Målen utgår från visionen, d.v.s. utgör inriktningen för hur kommunstyrelse och nämnder ska arbeta för att uppnå visionen om det upplevelsenära Vännäs.

Den strategiska planen utgör den långsiktiga politiska inriktningen och utgör basen för de övergripande målsättningarna.

#### **3.1 PERSPEKTIV: EKONOMI**

En fortsatt god ekonomisk hushållning ska skapa förutsättningar för att klara åtaganden, framtida behov av välfärdsinsatser, samt nya satsningar. God ekonomisk hushållning med kommunens resurser ska präglade samtliga perspektiv och målsättningar. Utifrån detta har kommunfullmäktige beslutat om följande målsättningar inom perspektivet ekonomi:

1. Nämnderna har ekonomi i balans
2. Resultatet ska uppgå till 2 % av skatter och bidrag

3. Soliditeten ska långsiktigt förbättras

### 3.2 PERSPEKTIV: MEDBORGARE

Alla kommunens verksamheter vänder sig på ett eller annat sätt till medborgarna. Det är viktigt att tillvarata medborgarnas uppfattning om kvaliteten på de välfärdstjänster och service som kommunen bedriver. Utifrån detta gäller följande målsättningar inom perspektivet medborgare:

4. Medborgarna trivs i Vännäs kommun
5. Medborgarna är delaktiga i kommunens utveckling, ges ett bra bemötande, en bra service och tillgängligheten till Vännäs kommuns verksamheter är god
6. Medborgarna erbjuds en effektiv och tillgänglig välfärd genom digitala tjänster och information.

### 3.3 PERSPEKTIV: MEDARBETARE

Kommunen är den största arbetsgivaren i Vännäs kommun. Personalen är den viktigaste resursen för att kommunen ska leverera välfärd och tjänster av god kvalitet. Kommunen ska vara en attraktiv arbetsgivare med intressanta och utvecklande arbetsuppgifter. Med kommande pensionsavgångar blir kompetensförsörjningen allt viktigare, därför är det viktigt att kommunen driver en aktiv och öppen personalpolitik med inriktning på medarbetarskap där alla medarbetares kompetenser tas tillvara på bästa sätt. Hälsa, jämställdhet, ledarskap och god arbetsmiljö är också viktiga faktorer. Utifrån detta gäller följande målsättningar inom perspektivet medborgare:

7. Medarbetarna trivs
8. Vännäs kommun har bra ledare med ett gott ledarskap
9. Vännäs har jämställda arbetsvillkor
10. Skillnaden i anställningsgrad mellan tillsvidareanställda kvinnor och män ska minska i Vännäs kommun
11. Sjukfrånvaron är högst 5 %

### 3.4 PERSPEKTIV: SAMHÄLLSUTVECKLING

Vännäs kommun ska åstadkomma så bra verksamheter som möjligt och trygghet i livets olika skeden. Barn och unga ska ges en bra start i livet och äldre trygghet i åldrandet. Fler ska upptäcka det upplevelsenära Vännäs som en plats att bo och leva i. Utifrån detta gäller följande målsättningar inom perspektivet samhällsutveckling:

12. De ska finnas goda förutsättningar för att leva, bo och verka i Vännäs kommun
13. Vännäs kommuns verksamheter är av god kvalitet
14. Vännäs kommun har ett väl utvecklat näringsliv och företagande

### 3.5 NÄMNDERNAS MÅL

I verksamhetsplanerna redovisar nämnderna sina mål med utgångspunkt från de övergripande målen. De övergripande målen inom perspektiven ekonomi och medarbetare ska inte brytas ner i nämnderna. Dessa mål ska vara desamma i

nämnderna. I övrigt ska nämnderna bryta ner varje övergripande mål till minst ett mål på nämndnivå.

Nämndernas mål, inklusive verksamhetsplaner, redovisas för kommunfullmäktige varje höst. Nämndernas verksamhetsplaner och mål ska fastställas av respektive nämnd. Hur nämnderna utformar sina målsättningar bör ske i dialog med kommunstyrelsen, så att uppföljning och värdering av uppsatta mål underlättas.

### 3.6 MÅL- OCH RESULTATUPPFÖLJNING

Mål och resultat följs upp i årsredovisningen. I samband med tertialbokslut 2 (delårsbokslutet enligt Kommunallagen) ges en preliminär bedömning om målen kommer uppnås eller inte. Om bedömningen är att målet inte kommer att uppnås ska det i uppföljningen även ingå en beskrivning av vilka insatser som kommer att genomföras för att målet ska uppnås. Kommunstyrelsen, via kommunledningskontoret, tar fram regler, rutiner och mallar för mål- och resultatuppföljning.

## 4. Övergripande planeringsförutsättningar

### 4.1 UTVECKLING AV DEN SVENSKA EKONOMIN

Underlaget avseende utvecklingen av den svenska ekonomin är i huvudsak hämtad ut SKL:s budgetförutsättningar 2019-2022

#### **Stark arbetsmarknad består men BNP-tillväxten blir svag 2019**

Framtidstron bland såväl hushåll som företag i Sverige har försvagats markant på sistone, vilket åtminstone i det korta perspektivet ger stöd åt bedömningen om en fortsatt konjunkturavmattning. Ytterligare svaghetstecken för global tillverkningsindustri och handel rimmar sammantaget väl med vår relativt pessimistiska syn på utsikterna för exportmarknaden.

Vår prognos är att BNP-tillväxten i Sverige kommer att dämpas rejält i 2019. Siffran för helåret 2019 hamnar med denna uppdatering nära 1 procent. Detta utgör en stor kontrast mot de föregående fem åren, när den årliga BNP-tillväxten i genomsnitt har varit 2,8 procent. Vi bedömer att de senaste årens höga sysselsättningstillväxt inte är möjlig att upprätthålla, dels eftersom återstående tillgängligt arbetsutbud i ringa grad bedöms matcha den efterfrågade arbetskraften, dels som en följd av en långsammare ökning av befolkningen i arbetsföra åldrar – i hög grad har de senaste årens sysselsättningsuppgång gynnats av en växande befolkning. Därtill väntar vi oss svagare tillväxt såväl för inhemsk efterfrågan som för exporten. En huvudförklaring för den svagare inhemska tillväxten är det fall i bostadsbyggandet som vi räknar med. Bidraget från bostadsinvesteringarna till BNP-tillväxten blir 2019 negativt – en

tydlig kontrast till de föregående fem åren när byggboomen gett extra skjuts till BNP-tillväxten (med omkring 0,5 procentenheter årligen).

Resursutnyttjandet i Sverige är ännu högt: arbetslösheten är låg och industrins kapacitetsutnyttjande högt. Styrkan i svensk ekonomi kommer därför att bestå en tid, speciellt på arbetsmarknaden. Trots en längre period av stark konjunktur, där 2018 utgjorde toppen på högkonjunkturen, är både konsumentprisinflationen och löneökningstakten ännu relativt låga. Vi räknar dock med att löneökningstakten kommer att fortsätta stiga kommande år. På basis av vår prognos om att Riksbankens inflationsmål om två procent kommer att nås de närmsta åren, räknar vi med att Riksbanken fortsätter att höja reporäntan. Högre räntor trycker därmed upp KPI-inflationen kommande år. Vi antar i likhet med vår föregående prognos att det dröjer till 2020 innan arbetsmarknaden visar mer tydliga tecken på avkylning, att antalet arbetade timmar minskar och arbetslösheten stiger. På längre sikt, för kalkylåren 2021–2022, baseras den samhällsekonomiska analysen på en framskrivning som hängs upp på arbetsmarknaden och demografin. Tabellen visar nyckeltal för den svenska ekonomin från 2017 och 2018 och en prognos till och med 2022.

### Tabell 1. Nyckeltal för den svenska ekonomin

Procentuell förändring om inte annat anges

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
BNP*	2,4	2,3	1,1	1,3	1,6	1,6
Sysselsättning, timmar*	2,1	1,9	0,5	-0,5	0,4	0,4
Relativ arbetslöshet, procent	6,7	6,3	6,4	6,6	6,8	6,8
Timplön, Nationalräkenskaperna	2,5	2,7	3,1	3,3	3,4	3,5
Timplön, Konjunkturlönestatistiken	2,3	2,5	2,9	3,3	3,4	3,5
Inflation, KPIF	2,0	2,1	2,1	2,1	2,0	2,0
Inflation, KPI	1,8	2,0	2,5	2,7	2,6	2,6
Realt skatteunderlag	1,1	1,6	0,9	0,0	0,8	1,1
Befolkning, 15–74 år	1,1	0,8	0,5	0,4	0,4	0,5

\*Kalenderkorrigerad utveckling.



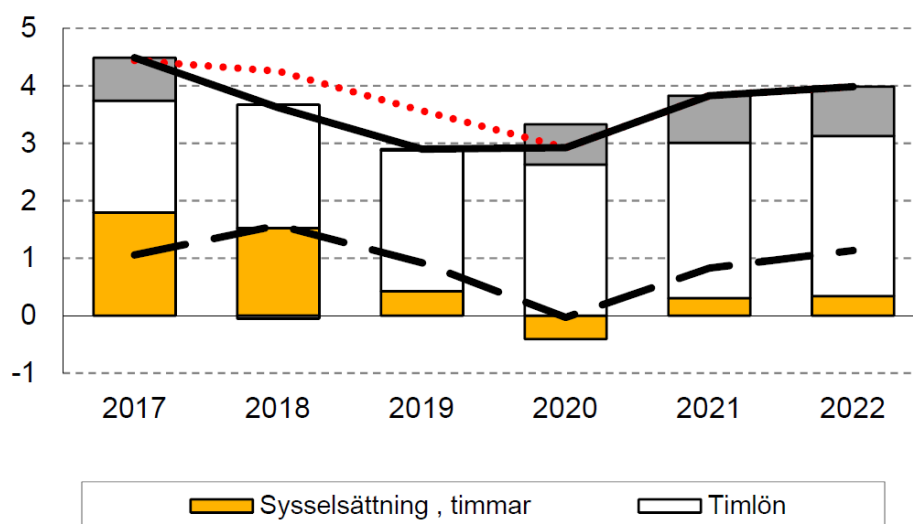
## Skatteunderlagstillväxten

Prognosen pekar på att den inbromsning av skatteunderlagstillväxten som började 2017 och fortsatte 2018 kommer att hålla i sig även i 2019 (diagram 1). Det förklaras framförallt av att sysselsättningen ökar allt långsammare.

2020 räknar vi med att konjunkturavmattningen leder till att antalet arbetade timmar minskar, vilket endast till en mindre del motverkas av att lönehöjningarna bli större. Följden blir att skatteunderlaget både 2019 och 2020 ökar mindre än det gjort något år sedan 2010.

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

Procent respektive procentenheter

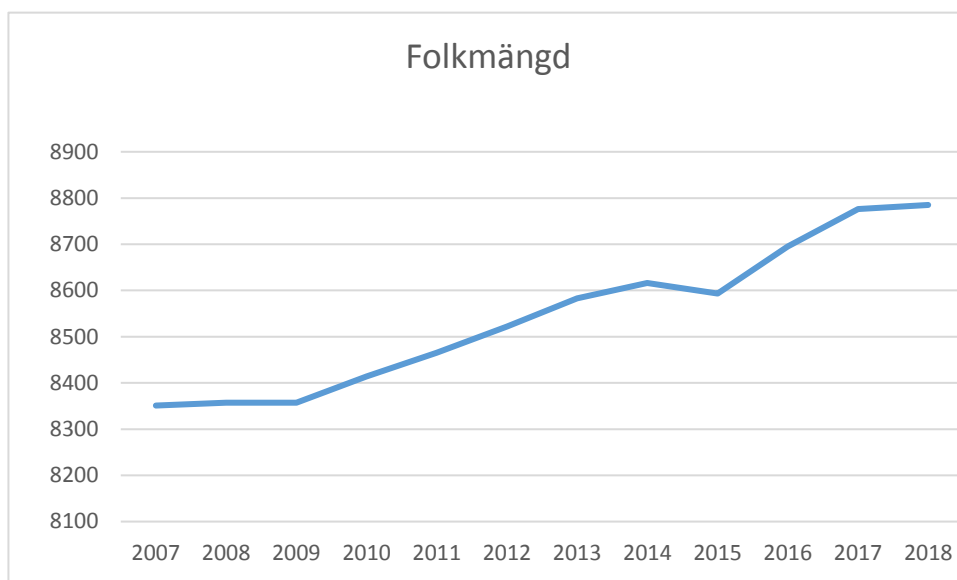


Källa: Skatteverket och SKL.

### 4.2 BEFOLKNINGEN I VÄNNÄS KOMMUN

Under 2018 ökade befolkningen i Vännäs kommun med totalt 9 personer. Vid årets slut bodde det 8785 personer i Vännäs kommun, till skillnad från 8 776 personer den 31 december 2017.

Befolkningen har en medelålder på 41,5 år, vilket endast är något högre än medelåldern i Sverige totalt sett (41,2 år).



#### 4.2.1 Befolkningsutveckling – prognos

Vännäs beställde en långsiktig befolkningsprognos från SCB 2014, något senare långsiktigt dokument har inte tagits fram på övergripande nivå. SCB:s prognos visar på en fortsatt stark befolkningsutveckling för Vännäs kommun, år 2033 beräknas befolkningen vara 9 500.

De senaste 10 åren har befolkningen ökat med i genomsnitt 39 personer per år. Om befolkningen skulle öka på samma sätt till och med 2033 skulle det betyda en befolkning på 9 370 personer.

I budgetförslaget har förväntad befolkningsökning beräknats till i genomsnitt 25 invånare per år.

## 5. Ekonomi

### 5.1 EKONOMI I BALANS

Kommunallagen kräver att kommunens ekonomi ska vara i balans. Den lägsta gränsen för att ha en ekonomi är att intäkterna årligen ska täcka kostnaderna.

### 5.2 KOMMUNENS SKATTEINTÄKTER

Kommunens skattesats 23.65. Den används för beskattning av kommunens eget skatteunderlag. Skatteunderlaget består av kommunmedborgarnas löneinkomster, övrig inkomst av tjänst, pensioner, inkomst av näringsverksamhet och övriga sociala ersättningar. Tillväxten av skatteunderlaget beror på löneökningar, höjda pensioner eller att antalet arbetade timmar ökar. SKL:s prognos är att antalet arbetade timmar kan minska något under 2020. Det innebär att kommunens skatteintäkter förväntas öka mindre 2020 än på många år. Detta får till följd att det inte finns ekonomiskt utrymme för några större volym- eller kostnadsökningar. Dessa måste i huvudsak klaras av inom befintlig ram.

Det pågår just nu förhandling mellan länets kommuner och Region Västerbotten avseende skatteväxling för kollektivtrafiken i länet. När skatteväxlingen träder i kraft (plan 2020) sänks kommunens skattesats med 5 öre samtidigt som Region Västerbotten ökar med 5 öre. Skatteväxlingen förväntas medföra ökade kostnader för Vännäs kommun, något som är beaktat i det budgeterade resultatet från och med 2020.

Kommunens skatteintäkter periodiseras så att preliminära intäkter kommer in i kommunkassan det år som de avser. I själva verket är skatteintäkterna preliminära fram till dess taxeringen är slutgranskad i december påföljande år. Därefter spelar prognoser över skatteunderlagets tillväxt stor roll för planering och preliminära utbetalningar.

I budgetpropositionen fastställs skatteunderlagets tillväxttal som ska gälla för innevarande och nästkommande år. Är dessa för högt prognostiserade kommer de preliminära skatteintäkterna att justeras med en negativ slutavräkning. Om det redan vid budgetbeslutet framgår att tillväxttalet är för högt ska en negativ slutavräkning budgeteras.

Om tillväxten av kommunens skatteunderlag skiljer sig från den genomsnittliga tillväxten i riket, justeras det via inkomstutjämnningen. Inkomstutjämnningens justering sker också i skatteavräkningen. I klartext betyder det att under en lågkonjunktur med ökad arbetslöshet påverkas utfallet negativt även om inte arbetslösheten ökar inom den egna kommunen.

Vännäs kommun använder sig av SKL:s prognoser vad gäller skatteunderlagets tillväxt, men väljer att skriva ner den till en befolkningsökning på 25 personer per år.

### Skatter och bidrag 2019-2023

Nedanstående bygger på skatteprognosen från SKL 2019-05-02. I budget läggs också i 1,5 mkr för välfärdssatsning som inte ingår i det generella statsbidraget.

#### Skatter och generella statsbidrag utifrån prognos 2019-05-02

Belopp i tkr	2019	2020	2021	2022	2023
Skatteintäkter	428 557	436 330	449 857	466 501	488 443
Inkomstutjämnning	106 200	105 019	105 441	106 687	107 775
Kostnadsutjämnning	7 888	9 143	9 169	9 195	7 988
Regleringspost	6 161	9 725	10 188	7 819	4 731
Strukturbidrag	4 378	4 391	4 404	4 416	4 433
Införandebidrag	0	0			
LSS-utjämnning	30 047	30 277	30 363	30 449	30 427
<b>Summa intäkter</b>	<b>583 232</b>	<b>594 885</b>	<b>609 422</b>	<b>625 067</b>	<b>643 797</b>
Slutavräkning 2018 korrigerig	0				
Slutavräkning 2019	-5 615	0			
Slutavräkning 2020		0			
Fastighetsavgift	18 789	19 071	19 071	19 071	19 071
<b>Summa intäkter (inkl. avräkning)+f-skatt</b>	<b>596 405</b>	<b>613 956</b>	<b>628 493</b>	<b>644 138</b>	<b>662 868</b>

Utöver ovanstående budgeteras med 1,5 mkr för välfärdssatsning som inte ligger inne i det generella statsbidraget

### 5.3 KOMMUNAL VERKSAMHET, SAMMANVÄGT PRISINDEX

I tabellen nedan visas SKL:s senaste bedömning av prisförändringar under perioden 2018–2022. Syftet med uppgifterna är att göra det möjligt för kommuner att räkna om från löpande till fasta priser, t.ex. i budgetarbetet, med samma förutsättningar som används i SKL:s kalkyler.

#### Prisindex kommunal verksamhet

##### PKV

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Personalkostnad*	3,7	4,1	3,2	2,6	3,2	3,2	2,9
Övrig förbrukning**	0,6	2,8	2,5	2,2	2,4	2,4	2,5
<b>Prisindex kommunal verksamhet</b>	<b>2,7%</b>	<b>3,7%</b>	<b>2,9%</b>	<b>2,5%</b>	<b>3,0%</b>	<b>2,9%</b>	<b>2,8%</b>

\* Kvalitetsjusterad lönekostnadsförändring inkl. förändring i arbetsgivaravgifter.

\*\* 50 % lönekostnadsförändring och 50 % KPIF, konsumentprisindex med fast ränta.

För åren 2016 och 2017 ingår lärarlönesatsningen med cirka 0,3 procentenheter per år.

För åren 2020 och 2021 förväntas pensionskostnaderna att öka något med kalkylens antaganden. Det ökar PKV med cirka 0,1 procentenheter dessa år.

### 5.4 MEDARBETARE

En central pott för löneökningar läggs centralt vid sidan om förvaltningarnas ramar under 2020-2022. Vännäs utgår från SKL:s löneökningsprognos men med en lokal bedömning, vilket innebär ca 3,0 %/år. Kommunstyrelsen beviljar därefter anslag ur potten efter det verkliga utfallet. Resultatenheternas löneökningar kompenseras inte.

#### NYCKELTAL

##### Vännäs kommun

	2018	2017	2016	2015	2014
Lönekostnader (tkr)	380 569	371 120	382 617	355 031	340 620
Procentuell förändring av lönekostnader	2,50%	-3,0%	7,2%	4,1%	2,8%
Antal årsarbeten	Kan ej mätas	1 026	1 093	1 034	1 025
Antal årsarbeten, sjuka	70,5	78,6	91,5	86,8	74,0
Sjuklön dag 2-90 (tkr)	5 462	Kan ej mätas	5 700	4 789	4 166

## Arbetsgivaravgifter

### Preliminära arbetsgivaravgifter 2020

#### Arbetsgivaravgifter enligt lag

Ålderspensionsavgift	10,21
Efterlevandepensionsavgift	0,60
Sjukförsäkringsavgift	3,55
Arbetskadaavgift	0,20
Föräldraförsäkringsavgift	2,60
Arbetsmarknadsavgift	2,64
Allmän löneavgift	11,62

---

**S:a arbetsgivaravgifter enligt lag 31,42**

#### Avtalsförsäkringar

Omställningsförsäkring (KOM-KL)	0,00
Tjänstegrupplivförsäkring (TGL-KL)	0,02
Avtalsgruppsjukförsäkring (AGS-KL)	0,00
Trygghetsförsäkr arbetskada (TFA-KL)	0,01
Avgiftsbefrielseförsäkring (AFA), inkl. löneskatt	0,00

---

**S:a avtalsförsäkringar 0,03**

#### Kollektivavtalad pension

Avgiftbestämd del*	4,90
+ löneskatt (24,26 %)	1,19
Förmånsbestämd del (inkomst över tak KAP-KL)	2,10
+ löneskatt (24,26 %)	0,51

---

**S:a kollektivavtalad pension 8,70**

**S:a PO-pålägg 40,15**

## 5.5 INTERNHYRESSYSTEMET OCH INTERNRÄNTAN

SKL anger en internränta som kan användas i budgetsammanhang vid beräkning av kapitalkostnader (avskrivningar + internränta). Denna sätts utifrån sektorns egna upplåningskostnader och huvudkällan är Kommuninvests skulddatabas, KI Finans. Enligt denna metodik blir den föreslagna internräntan avseende år 2019: 1,5 procent.

I samband med intern hyressättning används  $1,5\% + 1,1\% = 2,6\%$ . Differensen används till att stärka fastighetsunderhållet.

### Investeringar

För att stärka kommunens soliditet begränsas investeringsvolymen över tiden till maximalt motsvarande vad det senast kända resultatet + avskrivningar samma år

uppgår till. Det beräknas motsvarar ca 32-36 mkr/år (resultat ca 12 mkr + avskrivningar ca 24 mkr).

I syfte att uppnå långsiktig finansiering av större investeringsprojekt reserveras 15 mkr av det årliga utrymmet till det ändamålet.

Det medför att det finns ca 17-20 mkr/år att disponera för övriga investeringar. Förslag på specifika projekt för detta bereds av ledningsgruppen inför politiska beslut om fördelning. I syfte att förbättra den praktiska hanteringen beslut i investerings-processen ska två buffertnivåer finnas inarbetad i investeringsbudgeten. Nivå 1 är en buffert om ca 4 mkr som kommunstyrelsen beslutar om och nivå 2 är en buffert om ca 1 mkr som kommunchef beslutar om.

En investeringsram för reinvesteringar kopplade till underhållsåtgärder beslutas också om årligen i samband med budgetarbetet. Eftersom det är svårt att i budgetarbetet förutse hur mycket av underhållsåtgärderna som bokföringsmässigt är att betrakta som investering och hur mycket som betraktas som ren driftkostnad får förvaltningschef besluta om att föra över medel mellan investering och drift.

Gällande investeringar och försäljningar i samband med exploateringsaktiviteter så hålls det likvida flödena för detta utanför ramfördelningen av investeringsbudgeten. Tanken är att över tiden skall in- och utbetalningar kring detta i huvudsak motsvara varandra.

För 2020 har investeringsnivån anpassats till kommunens resultat 2018.

#### 5.6 DISPONERING AV RESULTATUTJÄMNINGSRESERVEN

Enligt kommunallagen får medel från en resultatutjämningsreserv (RUR) användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. När detta får göras måste framgå av de egna riktlinjerna för god ekonomisk hushållning.

Ett sätt att avgöra om RUR får disponeras är att jämföra utvecklingen av det årliga underliggande skatteunderlaget för riket med den genomsnittliga utvecklingen de senaste tio åren. Med en sådan tillämpning får reserven användas om det årliga värdet väntas understiga det tioåriga genomsnittet.

En annan förutsättning är att medlen från RUR ska täcka ett negativt balanskravsresultat.

**Tabell 3. Rikets underliggande skatteunderlagsutveckling; tioårigt genomsnitt samt årlig utveckling**

Förändring i procent per år

	2018	2019	2020	2021	2022
Snitt 10 år	3,9	3,8	4,0	4,0	4,0
Årlig ökning	4,3	3,6	2,9	3,8	4,0
Differens	0,4	-0,2	-1,1	-0,2	0,0

Källa: Skatteverket och SKL.

## 5.7 EKONOMISTYRNINGSPRINCIPER

### 5.7.1 God ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning innebär att såväl kommunens finansiella som verksamhetsmässiga mål uppnås, att verksamheten bedrivs långsiktigt, ändamålsmässigt och effektivt och att ekonomiska aktiviteter sker i enlighet med lagar, regler och etablerade normer. Detta genomförs genom att:

- Vännäs kommun verksamhet styrs av kommunfullmäktiges fastställda mål och budget. Övergripande nivå leds av Vännäs kommuns vision och kommunfullmäktiges långsiktiga inriktning och uppdrag. Nämnderna styrs med finansiella- och verksamhetsmål samt nyckeltal (indikatorer).
- De i budget och verksamhetsplan angivna målen med indikatorer skall följas upp under budgetåret och slutligt avrapporteras i bokslut/ verksamhetsberättelser.
- Vännäs kommun skall ha en ekonomi i balans, kommunens budget ska innehålla finansiella mål och mål för verksamheten som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.
- Planeringen av den ekonomiska politiken ska utgå från ett försiktigt förhållningssätt.
- På lång sikt ska resultatet i förhållande till skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning uppgå till lägst 2 procent, vilket motsvarar ett resultat på 12 mkr.
- Negativa balanskravsresultat ska regleras så snart som möjligt, dock senast inom tre år. Beslut ska fattas om en särskild åtgärdsplan för detta.
- Överskott är en nödvändig förutsättning för att finansiera framtida investeringar.
- Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att Vännäs kommun har god ekonomisk hushållning. Nämnderna har detta ansvar delegerat till sitt område och inom ramen för sin budget.
- De tillgängliga resurserna bestämmer graden av måluppfyllelse – ekonomin sätter gränsen och förutsätter optimalt resursutnyttjande. Vid resursbrist ska tvingande nivåer enligt lagstiftning och myndighetskrav prioriteras.

- Alla beslut ska innehålla en ekonomisk konsekvensbeskrivning som tydliggör hur beslutet påverkar kommunens ekonomi och hur det ska finansieras. Detta gäller även övergripande policys, planer och projekt som kommer att inverka på verksamheterna.
- I budget angivna ramar för verksamheterna utgör sammantagna resultatkrav för respektive nämnd. Nämnd ska hantera befarade överskridanden inom denna totalram.
- De kommunala bolagen och de affärsdrivande verksamheterna skall minst ha full kostnadstäckning samt väl avvägda resultatkrav.

### 5.7.2 Budgetuppföljning

För att nå en sund ekonomi i långsiktig balans ska gällande budgetramar hållas. Inom den givna budgetramen ska verksamheten präglas av ett effektivt resursnyttjande.

Kommunfullmäktige har fastställt rutiner för ekonomisk uppföljning:

- Nämnderna och förvaltningarna ska, på ett standardiserat sätt, rapportera det ekonomiska läget till kommunstyrelsens arbetsutskott. Rapporteringen ska ske utifrån den plan för ekonomisk uppföljning som beslutats om. Kommentarer till avvikelser ska göras och förslag till åtgärder ska presenteras i samband med den ekonomiska rapporteringen.
- Kommunstyrelsens arbetsutskott protokollför åtgärder som nämnderna och förvaltningarna förväntas genomföra för att hålla budget, med anledning av rapporten och det förväntade utfallet.
- Rapporterna sammanställs och delges kommunstyrelsen och kommunfullmäktige, inklusive förslag till beslut om åtgärder.
- Nämnderna ska utifrån den givna ramen ta ett självständigt ansvar för ekonomi. Nämnderna har ansvar och befogenheter att fatta nödvändiga beslut för att hålla budgeten. Nämnderna ska ha en långsiktighet i sinaprioriteringar och utveckla former för att se över befintlig verksamhet, samtidigt som nödvändig utveckling måste beaktas. För att klara ett utfall i balans, som är ett av kommunfullmäktiges övergripande mål, måste nämnderna ha full kontroll över den ekonomiska utvecklingen över året. Det betyder att nämnderna måste skaffa sig och upprätthålla goda rutiner när det gäller budgetuppföljningen.

Kommunstyrelsen har, med hänvisning till kommunallagen 6 kap, uppsiktsplikt över nämndernas verksamhet. Styrelsen har också rätt att inhämta yttranden och upplysningar från nämnder och anställda, som behövs för att styrelsen ska kunna fullgöra sitt ledningsuppdrag.

Uppsiktsplikten gäller även för det helägda kommunala bolagen.



### 5.7.3 Nämndernas över-/underskott

Återställandet av ett underskott kan delas upp på 1–3 år i en återbetalningsplan, som fastställs av kommunfullmäktige.

Överskott kvittas mot tidigare underskott. För intraprenader gäller särskilda regler. Intraprenadernas anställda ska kunna påverka det egna arbetet. Särskilt avtal ska tecknas mellan intraprenaden och den aktuella nämnden. För intraprenader gäller att uppkomna påverkbara överskott får överföras till kommande år. Därav får högst 25 procentenheter användas för individuell premiering. Underskott tas med i sin helhet.

En utredning avseende Liljaskolans uppdrag, framtida lokalbehov och driftform ska påbörjas.

### 5.7.4 Investeringar

Anläggningstillgångar är avsedda för stadigvarande bruk eller innehav i verksamheten. Med detta menas att:

- Nyttjande perioden är minst tre år
- Anskaffningsvärdet uppgår till minst ett basbelopp

Slutkostnadsredovisningen ska ske när investeringen är genomförd, dock senast året efter medel till investering har anslagits i investeringsbudgeten.

### 5.7.5 Soliditet

Soliditeten är ett mått på kommunens långfristiga finansiella utrymme och visar på hur stor del av tillgångarna som är finansierade med eget kapital. Soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen avseende pensionsskuld t.o.m. -97 uppgick i bokslutet 2017 till 3%. Exklusive ansvarsförbindelsen uppgick soliditeten till 32,7%. Målet är att soliditeten långsiktigt ska öka.

### 5.7.6 Ekonomiska nyckeltal

tkr	2018	2017	2016	2015	2014
Årets Resultat	16 000	26 932	12 226	5 547	6 850
Balanskravsresultat	5 865	5 773	7 058	-5 971	7 480
Årets resultat exklusive jämförelsestörande poster	11 300	21 764	7 058	-12 271	815
Årets resultat i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag	2,7%	4,7%	2,2%	1,1%	1,4%
Årets investeringar	32 492	41 304	50 376	108 600	80 383
Soliditet	32,7%	32,2%	28,3%	35,7%	29,2%
Soliditet inklusive samtliga pensionsförpliktelser och löneskatt	3,0%	0,2%	-6,8%	-0,6%	-2,0%
Likvida medel	85 281	75 544	54 733	69 555	85 521
Självfinansieringsgrad	120,1%	119,9%	63,8%	23,1%	40,3%

Bilden ovan visar utvecklingen över tid för några ekonomiska mått som är viktiga för att kunna avgöra kommunens ekonomiska ställning. Vännäs kommuns soliditet

d.v.s. hur mycket av tillgångarna som är finansierade med egna medel är relativt lågt. För att långsiktigt kunna öka soliditeten har beslut tagit om hur beräkning av investeringsutrymme ska göras. Självfinansieringsgraden ska ligga på 100 % över tid vilket innebär att investeringar långsiktigt kan ske utan lånefinansiering. Investeringsutrymmet beräknas som resultatet plus avskrivningar vid senaste årsredovisning. Under avsnittet Räkenskaper framgår hur de ekonomiska målen kommer att uppnås om den föreslagna budgeten hålls.

## 5.8 BUDGETRAM 2012-2021 SAMT PLAN 2022

Budgeten består av följande delar;

- Driftbudget 2020-2021 samt preliminära ramar 2022
- Investeringsbudget 2020-2021, plan 2022
- Kommunövergripande mål
- Särskilda direktiv och uppdrag till nämnderna

Det arbete som genomfördes under 2018 inom ramen för handlingsplanen för en ekonomi i balans visade att Vännäs kommun har höga kostnader i förhållande till vad som motiveras av kommunens struktur. Inom ramen för det kostnadsutjämningsystem som finns för att jämna ut strukturella skillnader mellan kommuner beräknas varje år en ”prislapp” fram för olika verksamheter. Det är främst inom Vård- och omsorgsnämndens och Barn- och utbildningsnämndens verksamhetsområden dessa ”prislappar” räknas fram. Vännäs kommun har kostnader som överstiger dessa prislappar med ca 14 %. Det är kommunfullmäktiges ambition att gradvis under en treårsperiod sänka nettokostnadsavvikelsen från 14 % till 7 %. Syftet med det här är både att säkerställa att kommunen klara de långsiktiga investeringsbehov som finns men också att skapa utrymme för prioriteringar.

*Driftbudget 2020-2021 samt plan 2022 per nämnd*

tkr	Budget 2020	Budget 2021	Plan 2022
Kommunstyrelsen	-76 607	-76 107	-75 967
Plan- och miljönämnden	-9 134	-9 134	-9 134
Vård- och omsorgsnämnden	-205 059	-205 059	-205 059
Liljaskolans styrelse	1 600	1 600	1 600
Barn- och utbildningsnämnden	-271 560	-271 165	-267 305
Finansenheten	578 356	569 593	569 938
Resultat inkl reavinst	17596	9728	14073
Avgår VF	-4272	0	0
Resultat exkl reavinst	13324	9728	14073

I kommunens totala resultat 2020 ingår en realisationsvinst på 4 272 tkr. Detta avser till största del försäljning av fastigheter till Vännäs Fastighet AB. Realisationsvinsten är periodiserad på respektive fastighets kontraktstid och bokförs på Finansenheten. Samhällsbyggnadsförvaltningens ram innehåller en utökning av anslaget för medfinansiering av större underhåll till enskilda vägar där Trafikverket är bidragsgivare från 100 tkr till 200 tkr. På finanserna finns en central buffert på 3,6 mkr.

Kommunen avser att använda de standardkostnader som är framräknade inom ramen för den kommunala kostnadsutjämnningen som utgångspunkt i budgetarbetet. För närvarande har Vännäs kommun kostnader som överstiger standardkostnaden med ca 14%. Målet är att sänka den avvikelsen ned till ca 7 % under tre år. Det är i huvudsak inom Vård- och omsorgsnämndens och Barn- och utbildningsnämndens områden där standardkostnad är relevant.

Vård- och omsorgsnämnden har redan idag en ram som motsvarar ca 7 % över standardkostnad. Nämnden beskriver inte någon volymökning åren framöver men beskriver svårigheter att klara befintlig verksamhet inom nuvarande ramar. Nämnden behöver därför vidta åtgärder för att anpassa sin nuvarande verksamhet till befintlig ram.

Barn- och utbildningsförvaltningen budgetram 2019 (exkl. gymnasiet) ligger ca 14 % över standardkostnad varför nämnden behöver vidta åtgärder för att minska sina kostnader. Samtidigt beskriver nämnden en volymökning under de kommande åren, en ökning som, utifrån budgetförslaget, behöver klaras inom befintlig ram.

Varje nämnd ansvarar självständigt för fördelning av sin tilldelade budgetram mellan sina olika verksamheter. De besparingsåtgärder som vidtas för att klara kostnads- och volymökning får dock inte resultera i nedläggning av musikskola, Vännäsby bibliotek, fritidsgården eller familjecenter.

#### *Omställningsmedel*

Vid ingången av 2019 fanns totalt 20,7 mkr avsatta i kommunens balansräkning som omställningsmedel. Principen för att använda dessa medel är att de ska användas till kostnader som inte täcks av andra statsbidrag eller övriga intäkter, och som kan kopplas samman med mottagandet av nyanlända och flerspråkighet, samt bidra till integration i Vännäs. Omställningsmedlen fördelas mot respektive nämnd av kommunens ledningsgrupp. Uppdatering av fördelningsbeslut sker löpande. Nedan framgår aktuell prognos för fördelningen 2020-2021.

Fördelade omställningsmedel förfogas av respektive nämnd men räknas som tillfälliga medel och ingår inte i beslutade budgetramar. Av de medel som avsatts för att nyttjas till och med 2018 återstår ca 3,6 mkr. Det är främst vård- och omsorgsnämnden som inte nyttjat alla medel för 2018. I samband med bokslut 2019 görs en avstämning och ledningsgruppen föreslår hur kvarvarande medel ska fördelas under åren 2020-2021.

## Budget inklusive omställningsmedel

Nämnd	KS	POM	VOO	Lilja	BOU	Fin	Skatter + bidrag	Reavinst VF	Resultat
<b>Budget 2020</b>	-76 607	-9 134	-205 059	1 600	-271 560	-37 100	615 456	-4 272	<b>13 324</b>
omställningsmedel (tillfälliga medel)	-500		-4000	-300	-1000				
<b>Budget + tillfälliga medel år 2020</b>	<b>-77 107</b>	<b>-9 134</b>	<b>-209 059</b>	<b>1 600</b>	<b>-272 560</b>				
<b>Budget 2021</b>	-76 107	-9 134	-205 059	1 600	-271 165	-58 900	628 493	0	<b>9 728</b>
omställningsmedel (tillfälliga medel)	-500		-2000		-500				
<b>Budget + tillfälliga medel år 2021</b>	<b>-76 607</b>	<b>-9 134</b>	<b>-207 059</b>	<b>1 600</b>	<b>-271 665</b>				
<b>Plan 2022</b>	-75 967	-9 134	-205 059	1 600	-267 305	-74 200	644 138	0	<b>14 073</b>
omställningsmedel (tillfälliga medel)	0	0	0	0	0				
<b>Budget + tillfälliga medel år 2022</b>	<b>-75 967</b>	<b>-9 134</b>	<b>-205 059</b>	<b>1 600</b>	<b>-267 305</b>				

### Taxor och avgifter

Som en del i arbetet med nämndernas ramar kan nämnder föreslå ändringar i taxor och avgifter. Alla förslag om taxeförändringar ska innehålla en analys av hur förändringen påverkar andra nämnder. Om en nämnd påverkas negativt av en annan nämnds förändrade taxa kan intern kompensation prövas.

### Osäkerhetsfaktorer

Kommunstyrelsen ser inför 2020 flera osäkerhetsfaktorer som kan påverka kommunens resultat.

- Resultaten av handlingsplanen och att arbetet fortgår, och där särskilt det fortsatta arbetet med att utreda äldreomsorgen och individ- och familjeomsorgen.
- Sammanslagningen av kommunledningskontoret och samhällsbyggnadsförvaltningen samt steg 2 i övertagande av de offentliga fastigheterna till Vännäs Fastigheter AB.
- Hela Sverige står inför en svår utmaning när det gäller kompetensförsörjning. Samtidigt har olika grupper i samhället svårt att få jobb på den reguljära arbetsmarknaden. Det handlar framför allt om nyanlända med låg utbildningsnivå, ungdomar utan gymnasiekompetens och personer med funktionsnedsättning. Situationen kan bland annat leda till att det blir dyrare att rekrytera personal. Kommunerna ansvarar framför allt för

skolgång, utredning och boende. Vännäs kommun har under 2018 inlett ett arbete med fler till egen försörjning, i syfte att minska kostnaderna för försörjningsstöd och minska att människor hamnar utanför ordinarie arbetsmarknad.

Kommunstyrelsen förutsätter att alla förvaltningar och nämnder även fortsättningsvis arbetar för att bidra till en budget i balans på nämnds- och kommunnivå både kort- och långsiktigt.

## 5.9 INVESTERINGSBUDGET

<b>Investeringsbudget, tkr</b>	<b>Budget 2020</b>	<b>Budget 2021</b>	<b>Budget 2022</b>
Specificerade övriga investeringar	14 595	14 200	13 750
Extra stora investeringar	0	19 750	16 900
Investeringar kopplade till fastighetsunderhåll	7 000	0	0
KS och kommunchefs ram	3 100	2 800	3 250
<b>Summa</b>	<b>24 695</b>	<b>36 750</b>	<b>33 900</b>

<b>Investeringar som inte ingår i det beslutade investeringsutrymmet</b>	<b>Budget 2020</b>	<b>Budget 2021</b>	<b>Budget 2022</b>
investeringar finansierade via tidigare avsättningar	0	7 000	1 000
Exploateringsfastigheter	5 500	7 500	3 000
<b>Summa</b>	<b>5 500</b>	<b>14 500</b>	<b>4 000</b>

## 6. Särskilda direktiv och uppdrag till nämnder

### 6.1 KOMMUNSTYRELSEN – SÄRSKILDA DIREKTIV OCH UPPDRAG

Kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska organ med ansvar för kommunens utveckling och ekonomisk ställning. Detta innebär att kommunstyrelsen samordnar planering och uppföljning av verksamheter och ekonomi, för såväl nämnder som det helägda bolaget.

Under kommunstyrelsen finns två förvaltningar: kommunledningskontoret och samhällsbyggnadsförvaltningen. Under budgetperioden ska dessa förvaltningar slås ihop. Kommunledningskontoret arbetar i huvudsak med intern service till förvaltningar och medborgare, samt föreningslivs-, utvecklings-, integrations-, arbetsmarknads- och näringslivsfrågor. Samhällsbyggnadsförvaltningen arbetar bland annat med drift och underhåll av gator och fritidsanläggningar/grönytor, gatubelysning, vatten- och renhållning och fastighetsservice.

Under 2019 tas beslut om ev. sammanslagning av förvaltningarna med inriktning att detta ska ske från 1 januari 2020.

Särskilda direktiv 2020-2021:

1. Vid inköp och/eller leasing av personbilar ska nämnden välja elbilar i första hand och laddhybrider el motsvande i andra hand. Inköp/leasing av bil som ej uppfyller de två första kategorierna kräver godkännande från förvaltningschef och särskilda skäl ska dokumenteras.
2. Arbetet med heltider ska prioriteras i enlighet med kommunens plan.
3. Besparingar får inte medföra nedläggning av fritidsgård.

Särskilda uppdrag 2020-2021

4. Utredda Liljaskolans framtida inriktning och driftform. Särskild uppdragsbeskrivning ta fram av kommunstyrelsens arbetsutskott tillsammans med Liljaskolans styrelse. Uppdraget finansieras med 50% av Liljaskolan och 50% av kommunstyrelsen.
5. Utredda personaltätheten i kommunens verksamheter.
6. Redovisa förutsättningen för att uppnå målet om högst 5% sjukfrånvaro.
7. Öka förutsättningarna för resfria möten genom att säkerställa stöd för att nyttja digital mötesteknik
8. Utredda möjligheter att genomföra ytterligare insatser för att stimulera tågresande och därmed minska flyg- och bilresorna inom förvaltningen

## 6.2 PLAN- OCH MILJÖNÄMNDEN – SÄRSKILDA DIREKTIV OCH UPPDRAG

Plan- och miljönämnden fullgör kommunens uppgifter inom plan- och byggnadsväsendet och miljö- och hälsoskyddsområdet, samt de övriga uppgifter som enligt lag skall fullgöras av den kommunala nämnden inom dessa områden. Förutom de ovan nämnda arbetsuppgifterna fullgör nämnden även de trafikuppgifter som avses i 1 § lagen(1978:244) om nämnder för vissa trafikfrågor. Plan- och miljönämnden svarar också för räddningstjänsten och de övriga uppgifter som enligt lag skall fullgöras av den kommunala nämnden som svarar för räddningstjänsten.

Nämnden saknar egen förvaltning. Organisatoriskt tillhör avdelningarna plan- och bygg, miljö, och räddningstjänsten till samhällsbyggnadsförvaltningen.

Särskilda direktiv 2020-2021:

1. Vid inköp och/eller leasing av personbilar ska nämnden välja elbilar i första hand och laddhybrider el motsvande i andra hand. Inköp/leasing av bil som ej uppfyller de två första kategorierna kräver godkännande från förvaltningschef och särskilda skäl ska dokumenteras.

Särskilda uppdrag 2020-2021:

2. Öka förutsättningarna för resfria möten genom att säkerställa stöd för att nyttja digital möteteknik
3. Utredda möjligheter att genomföra ytterligare insatser för att stimulera tågresande och därmed minska flyg- och bilresorna inom förvaltningen

### 6.3 BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN – SÄRSKILDA DIREKTIV OCH UPPDRAG

Barn- och utbildningsnämnden ansvarar för kommunens verksamheter inom bl.a. förskoleverksamhet och skolbarnsomsorg. Uppgifterna omfattar förskoleklass och grundskola. I nämnden ingår även ansvaret för den kommunala musikskolan samt biblioteksverksamheten och förverkligandet av kommunens kulturpolitiska mål.

Särskilda direktiv 2020-2021:

1. Arbetet med heltider ska prioriteras i enlighet med kommunens plan.
2. Besparingar får inte medföra nedläggning av musikskola, familjecenter eller bibliotek.
3. Vid inköp och/eller leasing av personbilar ska nämnden välja elbilar i första hand och laddhybrider el motsvande i andra hand. Inköp/leasing av bil som ej uppfyller de två första kategorierna kräver godkännande från förvaltningschef och särskilda skäl ska dokumenteras.

Särskilda uppdrag 2020-2021:

4. Öka förutsättningarna för resfria möten genom att säkerställa stöd för att nyttja digital möteteknik
5. Utredda möjligheter att genomföra ytterligare insatser för att stimulera tågresande och därmed minska flyg- och bilresorna inom förvaltningen

### 6.4 VÅRD- OCH OMSORGSNÄMNDEN - SÄRSKILDA DIREKTIV OCH UPPDRAG

Vård- och omsorgsnämnden fullgör kommunens uppgifter inom socialtjänsten och vad som sägs i lag om socialnämnd, förutom ansvar för förskole- och fritidshemsverksamheten. Vård- och omsorgsnämnden utövar också ledningen för den kommunala hälso- och sjukvården samt ledningen för verksamheten med stöd och service enligt lag om stöd och service till vissa funktionshindrade. Vård- och omsorgsnämnden fullgör även kommunens uppgifter enligt lag om riksfärdtjänst, lag om färdtjänst och fastställer regler för den kommunala riksfärdtjänsten.

Särskilda direktiv 2020-2021:

Utöver de uppgifter och ansvarsområden som vård- och omsorgsnämnden har enligt reglemente m.m. ska nämnden under planperioden 2020-2022 särskilt arbeta med:

1. Vid inköp och/eller leasing av personbilar ska nämnden välja elbilar i första hand och laddhybrider el motsvande i andra hand. Inköp/leasing av bil som

- ej uppfyller de två första kategorierna kräver godkännande från förvaltningschef och särskilda skäl ska dokumenteras.
2. Arbetet med heltider ska prioriteras i enlighet med kommunens plan.
  3. Besparingar får inte medföra nedläggning av familjecenter.

#### Särskilda uppdrag 2020-2021:

4. Öka förutsättningarna för resfria möten genom att säkerställa stöd för att nyttja digital mötesteknik
5. Utredda möjligheter att genomföra ytterligare insatser för att stimulera tågresande och därmed minska flyg- och bilresorna inom förvaltningen

#### 6.5 LILJASKOLANS STYRELSE - SÄRSKILDA DIREKTIV OCH UPPDRAG

Styrelsen svarar för ledning, samordning och utveckling av Liljaskolans verksamhet. Liljaskolan är Vännäs kommuns gymnasieskola. Den bedriver också vuxenutbildning.

#### Särskilda direktiv 2020-2021:

1. Vid inköp och/eller leasing av personbilar ska nämnden välja elbilar i första hand och laddhybrider el motsvande i andra hand. Inköp/leasing av bil som ej uppfyller de två första kategorierna kräver godkännande från förvaltningschef och särskilda skäl ska dokumenteras.
2. Arbetet med heltider ska prioriteras i enlighet med kommunens plan.

#### Särskilda uppdrag 2020-2021:

3. Öka förutsättningarna för resfria möten genom att säkerställa stöd för att nyttja digital mötesteknik
4. Utredda möjligheter att genomföra ytterligare insatser för att stimulera tågresande och därmed minska flyg- och bilresorna inom förvaltningen



## 7. Räkenskaper

### Resultatbudget 2020-2021, plan 2022

(tkr)	Budget 2019	Budget 2020	Budget 2021	Plan 2022	Budget 2018	Utfall 2018
Verksamhetens intäkter	189 284	191 885	191 885	191 885	190 749	220 990
Verksamhetens kostnader	-744 421	-762 045	-782 550	-793 050	-746 927	-776 977
Avskrivningar	-24 546	-25 700	-26 100	-26 900	-23 000	-23 000
<b>Verksamhetens Nettokostnader</b>	<b>-579 683</b>	<b>-595 860</b>	<b>-616 765</b>	<b>-628 065</b>	<b>-579 178</b>	<b>-578 987</b>
Skatteintäkter	424 956	436 330	449 857	466 501	423 114	414 887
Generella statsbidrag och utjämning	171 332	179 126	178 636	177 637	164 108	171 270
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>16 605</b>	<b>19 596</b>	<b>11 728</b>	<b>16 073</b>	<b>8 044</b>	<b>7 170</b>
Finansiella intäkter	2 000	2 000	2 000	2 000	9 700	12 680
Finansiella kostnader	-4 000	-4 000	-4 000	-4 000	-4 000	-3 849
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>14 605</b>	<b>17 596</b>	<b>9 728</b>	<b>14 073</b>	<b>13 744</b>	<b>16 001</b>
Extraordinära poster reavinst	-4 272	-4 272	0	0	-4 272	-6 000
Skatt	0	0	0	0	0	0
<b>Årets resultat</b>	<b>10 333</b>	<b>13 324</b>	<b>9 728</b>	<b>14 073</b>	<b>9 472</b>	<b>10 001</b>

## Budget 2020-2021, plan 2022

Tkr	Budget 2020	Budget 2021	Plan 2022
<b>Kommunstyrelsen</b>	<b>-76 607</b>	<b>-76 107</b>	<b>-75 967</b>
Varav: KLK			
Verksamhetens intäkter	15 926	15 926	15 926
Verksamhetens kostnader	-73 978	-73 678	-73 678
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-58 052</b>	<b>-57 752</b>	<b>-57 752</b>
Varav: SBF			
Verksamhetens intäkter	102 100	102 100	102 100
Verksamhetens kostnader	-120 655	-120 455	-120 315
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-18 555</b>	<b>-18 355</b>	<b>-18 215</b>
POM			
Verksamhetens intäkter	3 307	3 307	3 307
Verksamhetens kostnader	-12 441	-12 441	-12 441
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-9 134</b>	<b>-9 134</b>	<b>-9 134</b>
VOO			
Verksamhetens intäkter	90 918	90 918	90 918
Verksamhetens kostnader	-295 977	-295 977	-295 977
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-205 059</b>	<b>-205 059</b>	<b>-205 059</b>
<b>Lilja</b>			
Verksamhetens intäkter	120 161	120 161	120 161
Verksamhetens kostnader	-118 561	-118 561	-118 561
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>1 600</b>	<b>1 600</b>	<b>1 600</b>
<b>BOU</b>			
Verksamhetens intäkter	20 472	20 472	20 472
Verksamhetens kostnader	-292 032	-291 637	-287 777
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-271 560</b>	<b>-271 165</b>	<b>-267 305</b>
<b>FIN</b>			
Verksamhetens intäkter	8 100	8 100	8 100
Verksamhetens kostnader	-43 200	-61 800	-77 100
Beräknde kostnadsökningar flytt fastighetsavd.		-3 200	-3 200
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-35 100</b>	<b>-56 900</b>	<b>-72 200</b>
Skatteintäkter justerad med egen befolkningsprognos	<b>436 330</b>	<b>449 857</b>	<b>466 501</b>
<i>Skatteintäkter</i>	436 330	449 857	466 501
<i>Slutavräkningar, justeringar</i>	0		0
<i>Inkomstutjämningsbidrag/avgift</i>	105 019	105 441	106 687
<i>Kostnadsutjämnning</i>	9 143	9 169	9 195
<i>Regleringsbidrag/avgift</i>	9 725	10 188	7 819
<i>Strukturbidrag</i>	4 391	4 404	4 416
<i>Införandebidrag</i>			
<i>LSS-utjämnning</i>	30 277	30 363	30 449
<i>Fastighetsavgift</i>	19 071	19 071	19 071
<i>Generellt statsbidrag Välfärdssatsning. Beslutade före övergångsbudgeten. 2020 Uppdaterad enl. prognos SKL 20190305</i>	1 500	0	
<b>Generella statsbidrag och utjämnning</b>	<b>179 126</b>	<b>178 636</b>	<b>177 637</b>
Finansiella intäkter	2 000	2 000	2 000
Finansiella kostnader	-4 000	-4 000	-4 000
	<b>578 356</b>	<b>569 593</b>	<b>569 938</b>
<b>Totalt Vännäs Kommun</b>			
Verksamhetens intäkter	191 885	191 885	191 885
Verksamhetens kostnader	-762 045	-782 550	-793 050
Avskrivningar ca utifrån investeringsbudgeten	-25 700	-26 100	-26 900
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-595 860</b>	<b>-616 765</b>	<b>-628 065</b>
Skatteintäkter	436 330	449 857	466 501
Generella statsbidrag och utjämnning	179 126	178 636	177 637
Finansiella intäkter	2 000	2 000	2 000
Finansiella kostnader	-4 000	-4 000	-4 000
<b>Resultat</b>	<b>17 596</b>	<b>9 728</b>	<b>14 073</b>
<b>Resultat Vännäs fastigheter</b>	<b>-4 272</b>		
<b>Resultat exkl. Vännäs fastigheter</b>	<b>13 324</b>	<b>9 728</b>	<b>14 073</b>

## BALANSBUDGET

Miljoner kronor	Utfall 2018	Budget 2019	Budget 2020	Budget 2021	Plan 2022
<b>TILLGÅNGAR</b>					
<i>ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR</i>					
Immateriella anläggningstillgångar	0,0				
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader, tekniska anläggningar**	409,3	415,2	419,7	444,8	455,8
Finansiella anläggningstillgångar	94,0	96,0	98,0	100,0	102,0
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>538,6</b>	<b>546,5</b>	<b>553,0</b>	<b>580,1</b>	<b>593,1</b>
<i>OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR</i>					
Förråd mm	23,6	23,6	23,6	23,6	23,6
Fordringar	57,8	57,8	57,8	57,8	57,8
Kortfristiga placeringar	58,8	60,8	62,8	64,8	66,8
Kassa, bank	85,3	97,3	113,5	100,9	107,5
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>225,5</b>	<b>239,5</b>	<b>257,7</b>	<b>247,1</b>	<b>255,7</b>
<b>Summa tillgångar</b>	<b>764,1</b>	<b>786,0</b>	<b>810,7</b>	<b>827,2</b>	<b>848,8</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>					
Eget kapital					
Årets budgeterade resultat	16,0	13,8	13,3	9,7	14,3
Resultatutjämningsreserv	20,6	24,7	24,7	24,7	24,7
Övrigt eget kapital	213,5	229,5	243,3	256,6	266,3
<b>Summa eget kapital</b>	<b>250,1</b>	<b>268,0</b>	<b>281,3</b>	<b>291,0</b>	<b>305,3</b>
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	53,8	59,5	68,4	77,3	85,1
Andra avsättningar	12,7	12,7	12,7	12,7	12,7
Skulder					
Långfristiga skulder	272,2	233,0	233,0	233,0	233,0
Kortfristiga skulder	175,3	153,3	146,8	136,0	127,7
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>	<b>764,1</b>	<b>786,0</b>	<b>810,7</b>	<b>827,2</b>	<b>848,8</b>

## Kassaflödesbudget

mkr	Utfall 2018	Budget 2019	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
<i>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</i>					
Årets resultat	16,0	13,8	13,3	9,7	14,3
Utbetalningar för ianspåkta avsetningar	-0,4				
Justering för ej likviditetspåverkande poster	23,4	28,8	29,9	26,1	26,9
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>	39,0	42,6	43,2	35,8	41,2
<b><i>Kassaflöde från den löpande verksamheten</i></b>	<b>39,1</b>	<b>42,6</b>	<b>43,2</b>	<b>35,8</b>	<b>41,2</b>
<i>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</i>					
Investering i materiella anläggningstillgångar	-30,4	-30,5	-27,1	-48,4	-34,6
<b><i>Kassaflöde från investeringsverksamheten</i></b>	<b>-26,8</b>	<b>-30,5</b>	<b>-27,1</b>	<b>-48,4</b>	<b>-34,6</b>
<b><i>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</i></b>	<b>0,7</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b><i>Årets kassaflöde</i></b>	<b>13,0</b>	<b>12,1</b>	<b>16,1</b>	<b>-12,6</b>	<b>6,6</b>
Likvida medel vid årets början	131,1	144,1	156,1	172,3	159,7
Likvida medel vid årets slut	144,1	156,1	172,3	159,7	166,3

## Ekonomiska nyckeltal

Tabellen visar hur budgetförslaget påverkar utvecklingen av kommunens ekonomiska mål.

Ekonomiska nyckeltal budget 2020-2022	Utfall 2018	Budget 2019	Budget 2020	Budget 2021	Plan 2022
Soliditet	32,7%	34,1%	34,7%	35,2%	36,0%
Självfinansieringsgrad	120,1%	125,9%	129,1%	69,9%	108,7%
Resultat i andel av skatter och generella stadsbidrag	2,7%	2,3%	2,2%	1,5%	2,2%
Självfinansieringsgrad hela perioden (över tid)	106,1%				

## INVESTERINGAR I ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR 2020-2022

Benämning	Start	Slut	Förvaltning	Budget	Budget	Plan
				2020	2021	2022
Fastighet: Energieffektivisering 2017-2022	201701	202212	SBF	1 000	1 000	1 000
Fastighet: Storköksmaskiner	201806	201811	SBF	700	250	250
Fastighet: Nytt värmesystem o ventilation Hammarhallen	201905	201912	SBF	100		
Fastighet: Strategisk lokalplanering	202001	202112	SBF	3 000		
Gatu: Utemiljö Järnvägsstation	202101	202212	SBF		0	1 000
Gatu: Centrumplanering	202001	202112	SBF	2 000	2 000	
Gatu: generellt 2020-2022	XXXX01	XXXX12	SBF	1 400	1 400	1 400
Gatu: Ombyggnad Kommendörsgatan 2019-2020, etapp 2	201905	202008	SBF	500		
Gatu: Ombyggnad gata Bjällerkransen	202008	202108	SBF	0	2 000	1 000
Gatu: Ny väg till skidanläggning	201901	202012	SBF	250		
Gatu: Pendlarparkering Vännäs			SBF	400	200	
Gatu: Lekplats kvarteret Kvarnen			SBF	0	1 000	
Gatu: gata Säbo	201901	202010	SBF	150		
Gatu: Standpromenad	201806	201906	SBF	150		
Renhållning: Investering ÅVC 2017-2020	201901	201912	SBF	300	700	
VA: 2017-2020 Reinvesteringar	XXXX01	XXXX12	SBF	2 400	2 400	2 400
Räddningstjänsten: Ny tankbil	202006	202006	POM	0		3 600
KS: Nätverk IT			KLK	100		
KS: IT/VDI-klienter			KLK	100	100	100
KS: Fritid, inventarier idrottshallar - sarg Lilja			KLK	70		
KS: Digital infartsskylt			KLK		0	500
KS: Ljudanläggning till Vännäsby idrottshall			KLK		60	
KS: Transportbuss med baggavellyft, begagnad			KLK	175		
KS: Mindre skåpbil, begagnad			KLK		90	
BoU: IT-verktyg	201612	202012	BOU	800	1 000	1 000
BoU: Inventarier			BOU	0	500	500
VoF: Utrustning äldreboenden	201901	201912	VON		500	
KS: IT investeringar			KLK	1 000	1 000	1 000
KS investeringsram			KLK	2 100	1 800	2 250
Kommunchefs investeringsram			KLK	1 000	1 000	1 000
<b>Summa</b>				<b>17 695</b>	<b>17 000</b>	<b>17 000</b>

### Ram för investeringar kopplade till fastighetsunderhåll

Fastighet: Underhållsinvesteringar			SBF	7 000		
<b>Summa</b>				<b>7 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Extra stora investeringar

Fastighet: Ny förskola Vännäs	202101	202212	SBF	0	16 000	16 900
Fastighet: Idrottshall Vegaskolan, frågan utreds vidare			SBF			
Fastighet: omklädning/dusch/undervisningslokaler, Freja. Frågan utreds vidare			SBF			
Inventarier, nytt särskilt boende	202101	202112	VON	0	3 750	
<b>Summa</b>				<b>0</b>	<b>19 750</b>	<b>16 900</b>

### Exploateringsområden

Fastighet; Rivning Storken			SBF		1 500	
Fastighet; Rivning Smeden			SBF	750		
Gatu: Nytt bostadsområdet i Vännäsby	201901	202012	SBF	2 500		
Gatu: Nytt bostadsområde Villastigen i Vännäsby			SBF	3 000	2 000	
Gatu: Nytt bostadsområdet i Vännäs			SBF		4 000	3 000
<b>Summa</b>				<b>6 250</b>	<b>7 500</b>	<b>3 000</b>

### Finansieras via överskott

VA: Ombyggnad reningverk, biorening			SBF		7 000	
VA: Reservvattentäkt	202001	202312	SBF	0		1 000
<b>Summa</b>				<b>0</b>	<b>7 000</b>	<b>1 000</b>