

Budget och verksamhetsplan 2022 - 2023, plan 2024

Budget 2022 - 2032, plan 2024	Datum för beslut: 2021-06-28 § 67
Kommunstyrelseförvaltningen	Reviderad:
Beslutsinstans: Kommunfullmäktige	Dnr: 2021/98



vännäs

Kommunledningskontoret

Innehållsförteckning

1.	Budgetförslagets innehåll och uppdrag.....	4
2.	Vision och strategisk plan	5
3.	Kommunfullmäktiges övergripande mål	6
3.1	<i>Perspektiv: Ekonomi</i>	6
3.2	<i>Perspektiv: Medborgare</i>	6
3.3	<i>Perspektiv: Medarbetare.....</i>	7
3.4	<i>Perspektiv: Samhällsutveckling</i>	7
3.5	<i>Nämndernas mål</i>	7
3.6	<i>Mål- och resultatuppföljning</i>	8
4.	Övergripande planeringsförutsättningar.....	8
4.1	<i>Utveckling av den svenska ekonomin.....</i>	8
4.2	<i>Trender</i>	9
4.3	<i>Befolkningen i Vännäs kommun</i>	10
4.3.1	<i>Befolkningsutveckling – prognos.....</i>	10
5.	Prislappsmodellen.....	11
5.1	<i>Drifframar</i>	12
5.2	<i>Liljaskolans organisation.....</i>	14
5.3	<i>Fastighetsövergång</i>	15
5.4	<i>Investeringsram</i>	15
5.5	<i>Omställningsmedel</i>	16
5.6	<i>Osäkerhetsfaktorer och förväntad utveckling</i>	16
6.	Ekonomi	17
6.1	<i>Ekonomi i balans</i>	17
6.2	<i>Kommunens skatteintäkter.....</i>	17
6.3	<i>Skatter och bidrag 2022 - 2025</i>	18
6.4	<i>Kommunal verksamhet, sammanvägt prisindex.....</i>	19
6.5	<i>Ekonomistyrningsprinciper</i>	19

upplevelsenära.

6.5.1	God ekonomisk hushållning	19
6.6	Budgetuppföljning	20
6.7	Nämndernas över-/underskott.....	20
6.8	Taxor och avgifter	20
6.9	internprissättning, internräntan och Internhyressystemet	21
6.10	Soliditet.....	21
6.11	Medarbetare.....	21
7.	Investeringar.....	22
8.	Disponering av resultatutjämningsreserven.....	23
9.	Särskilda direktiv och uppdrag till nämnder.....	24
9.1	Kommunstyrelsen	24
9.2	Plan- och miljönämnden – särskilda direktiv och uppdrag	25
9.3	Barn- och utbildningsnämnden – särskilda direktiv och uppdrag	25
9.4	Vård- och omsorgsnämnden - särskilda direktiv och uppdrag ...	26
9.5	Liljaskolans styrelse - särskilda direktiv och uppdrag	27
10.	Räkenskaper	28
10.1	Resultatbudget.....	28
10.2	Balansbudget	29
10.3	Kassflödesbudget.....	30
10.4	Investeringsbudgeten i detalj (inklusive Liljaskolans)	31

1. Budgetförslagets innehåll och uppdrag

Följande dokument innehåller budget och budgetramar 2022-2023 samt plan 2024.

Dokumentet innehåller budgetförutsättningar, ekonomistyrningsprinciper och kommunens nuvarande vision, strategiska områden och övergripande mål. De övergripande målen gäller för hela kommunkoncernen inklusive de kommunala bolagen med några undantag som framgår i dokumentet.

Fullmäktige beslutar om budget för två år och plan för ett år. Det betyder att budgetramarna för 2022 för förvaltningarna beslutades i december 2020. Dessa ramar är gällande men justering kan göras utifrån politiska prioriteringar och ändrade ekonomiska förutsättningar.

Under våren 2020 började en pandemi att sprida sig i Sverige och i världen i övrigt. Pandemin pågår fortfarande och detta gör att osäkerheten när det gäller den ekonomiska utvecklingen åren framöver är stor. På grund av extra tillskott till kommunsektorn i form av höga, både generella och riktade statsbidrag är budgetutrymmet ändå relativt stort. Rådet från Sveriges Kommuner och Regioner, SKR, är trots det att vara restriktiv när det gäller att utöka verksamhet. Rådet från SKR är därför att satsa på åtgärder som kan bidra till utveckling och omställning för att klara de utmaningar som kommunsektorn står inför när det gäller t.ex. demografiutvecklingen åren framöver.

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

Budgeten kommer att bestå av följande delar;

- Driftbudget 2022 - 2023 samt preliminära ramar 2024
- Investeringsbudget 2022 - 2023, plan 2024
- Kommun- och koncernövergripande mål
- Särskilda direktiv och uppdrag till nämnderna

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

Underlaget utgår från fakta som är kända per 2021-02-18. Speciellt gäller det de prognoser om skatter och utjämningsbidrag som redovisas i resultaträkningen.

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 jämma 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.

Budgetbeslutet som togs i juni 2019 innebar att en anpassning till standardkostnad + ca 7 % ska genomföras under en treårsperiod 2020 - 2022. Även de verksamheter som inte omfattas

av standardkostnad blev föremål för besparingar i motsvarande grad. Nyckeltal från Kolada för år 2019 visar att kommunen sammantaget sänkt nettokostnadsavvikelsen från ca 14% 2018 till 11,2% 2019. Kommunen tillhör trots detta fortfarande de kommunerna med allra högst nettokostnadsavvikelse i landet. Grundskolan har sänkt avvikelsen med 9 procentenheter och äldreomsorgen med 5 procentenheter. Gymnasieskolan däremot har ökat nettokostnadsavvikelsen med 5 procentenheter och Individ- och familjeomsorg, IFO, med 3 procentenheter. När det gäller verksamheter som inte har prislappar var kostnaderna 2019 högre än jämförbara kommuner främst inom områdena kommunikationer, idrotts- och fritidslokaler och bibliotek. Siffror avseende nettokostnadsavvikelse och nettokostnad jämfört med andra kommuner för 2020 presenteras senare under sommaren och är därför inte kända när budgetbeslutet för 2022 och 2023 tas i juni 2021. Det är också viktigt att noga följa kostnadsutvecklingen vad gäller de verksamheter som inte har prislappar så att det inte blir någon succesiv generell ökning av de kostnaderna utan att eventuella utökningar också speglar en politisk vilja eller tillkommande uppdrag.

2. Vision och strategisk plan

Under 2021 kommer arbete med att se över den strategiska planen att fortgå. Det arbetet förväntas resultera i en ny strategisk plan och uppdaterade övergripande mål. Även styrkedjan kommer att ses över. Det medför att det kommer att bli förändringar under den planperiod som den här budgeten behandlar. Här framgår den vision och de övergripande mål som gäller för närvarande.

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
- Nyttänkande 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 övergripande målen 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 2022, dvs under planperioden. Detta kan innebära att prioriteringar kan förändras under planperioden. Även styrmodellen – hur mål och resultat omsätts och följs upp, ska revideras. Både arbetet med ny strategisk plan och styrkedja har försenats med anledning av pandemin.

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. Nedanstående mål är också övergripande mål för hela kommunkoncernen inklusive de kommunala bolagen.

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 prägla samtliga perspektiv och målsättningar. Utifrån detta har kommunfullmäktige beslutat om följande målsättningar inom perspektivet ekonomi:

1. Nämnderna och bolagen har ekonomi i balans
2. Resultatnivån för budgetåren beslutas årligen och ska uppgå till minst 2% av skatter och generella statsbidrag. *(Uppföljning av målet sker mot den beslutade nivån respektive år). Budgeten innebär att resultatmålet är 3% 2022, 2,5% 2023 och 2% 2024.*
3. Soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen ska långsiktigt förbättras. Målet för kommunen är en årlig ökning med 0,4 procentenheter. Målnivån för respektive bolag framgår i respektive bolags ägardirektiv.
4. Självfinansieringsgraden för kommunens investeringar ska vara 100% över tid (över en femårsperiod) Gäller inte bolagskoncernen.

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:

5. Medborgarna trivs i Vännäs kommun
6. Medborgarna är delaktiga i kommunens utveckling, ges ett bra bemötande, en bra service och tillgängligheten till Vännäs kommuns verksamheter är god
7. 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:

8. Medarbetarna trivs
9. Vännäs kommun har bra ledare med ett gott ledarskap
10. Vännäs har jämställda arbetsvillkor
11. Vännäs kommun har arbetsplatser fria från kränkningar och trakasserier av chef och arbetskamrater
12. 70 % av kommunens tillsvidareanställda kvinnor ska ha en heltidsanställning
13. Sjukfrånvaron är högst 6 %

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:

14. De ska finnas goda förutsättningar för att leva, bo och verka i Vännäs kommun
15. Vännäs kommuns verksamheter är av god kvalitet
16. 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 kommunstyrelseförvaltningen, tar fram regler, rutiner och mallar för mål- och resultatuppföljning.

4. Övergripande planeringsförutsättningar

4.1 UTVECKLING AV DEN SVENSKA EKONOMIN

I huvudsak hämtad ur Makronytt SKR.

”SKR:s prognos innebär att konjunkturen fortsätter att stärkas under 2021, men att inledningen av året blir svag; en starkare återhämtning väntar först under det andra halvåret. Prognosen för BNP och sysselsättningen i Sverige revideras upp för 2021, delvis med anledning av att avslutningen på 2020 inte blev så svag som beräknades i föregående prognos. Även prognosen för det kommunala skatteunderlaget skrivs upp för 2020 och 2021. Såväl den uppreviderade makrobilden som ny tillkommen information talar för en större ökning av löneinkomsterna dessa år.

Betydande ovisshet råder kring hur smittspridningen, restriktioner och vaccinationsprogrammen kommer att utvecklas i olika länder, liksom kring den ekonomiska politiken; konjunkturutsikterna bör därför ses som tämligen osäkra.”

Blir krispolitiken uthålligt framgångsrik?

”SKR ser vidare vissa utmaningar och risker för/med den globala finans- och penningpolitiken. Hittills kan man dock inte säga annat än att krisåtgärderna är en jättesuccé: trots ett rekordartat fall för global BNP i våras blev 2020 inte alls så svagt som alla bedömare befarade. Krispolitiken måste anses ha varit bidragande till den så tidiga och kraftiga återhämtningen. Men medaljens baksida är att betydande ”åtstramningar” också väntar när stimulanser ska avslutas någon gång (med en förmodad början ”redan” 2021). Principiellt kan detta ”gasabromsa-dilemma” ses som generellt; det är med andra ord inte första gången finansministrar/regeringar och centralbanker har att hantera detta. Men det som står ut denna gång är omfattningen av stimulanserna.

Sammantaget innebär nästan samtliga åtgärder, direkt eller indirekt, stigande skulder för världsekonomin, inte minst för länder offentliga skuldsättning. Delar av hushålls- och näringslivssektorer, liksom hela det finansiella systemet, dras också med i denna skulduppbyggnad. IMF uppskattar en uppgång mellan 2019 och 2020 för vad som är ”den offentliga skuldkvoten på global nivå” som saknar motstycke; från 83 procent 2019 till 100 procent 2020 procent (av global BNP). Sedan är det ju så att denna skuldbörda är väldigt ojämnt fördelad. För svenskt vidkommande är naturligtvis den relativt låga svenska offentliga skuldkvoten (skulden som andel av BNP) gynnsam. Den höga integrationen av realekonomi och finansiella marknader gör dock att vi tyvärr inte kan räkna med att undgå de eventuella problem som kan uppstå i vår omvärld.”

Ännu är prognososäkerheten hög

En återgång mot normalitet för ekonomi och samhällsliv i år och nästa år kommer i hög grad att bero på den ekonomiska politiken; frågor om hur och när hittills vidtagna krisåtgärder ska förlängas/avvecklas kommer få stor betydelse. I grund och botten är det oklart när konjunkturen kommer att vara tillräckligt stark för att företag och hushåll ska kunna klara sig utan understöd. Det enda man kan säga säkert är att såväl konjunkturutsikterna som krispolitiken fortsatt kommer att präglas av pandemin.

Hur fort och framgångsrikt som programmen av massvaccinering kommer att gå/lyckas, för enskilda länder eller globalt, får väldigt stor betydelse. För den svenska utvecklingen antar SKR att den aviserade tidplanen ungefär kommer att kunna hållas, det vill säga att merparten av befolkningen erbjuds vaccinering till halvårsskiftet. Men den senaste tidens rapportering om bakslag (inte bara i Sverige), inte minst gällande leveranser, påminner oss om komplexiteten för det pågående projektet av global massvaccinering – det torde vara kanske det största logistiska utmaning som världens länder någonsin tagit sig an. Försenade leveranser/vaccinationer utgör därför en uppenbar risk i prognosen.

Länders inhemska ekonomi, inte minst de värst drabbade tjänstesektorerna kommer onekligen att gynnas av den ”inhemska vaccineringen”, dämpad smittspridning och mildrade restriktioner. Företrädesvis kommer sådana snabba steg att tas hos rika länder, tillika tongivande för världsekonomin. Ljuset i tunneln kommer därför bli allt starkare för världsekonomin i år. För fattigare länder väntar dock en betydligt mer utdragen vaccinationsprocess.

Utvecklingen hittills visar på tämligen olikartade framsteg; dels har vaccinationerna påbörjats vid olika tillfällen och dels skiljer sig tilldelning av vaccin (”vaccinationstakten”) åt markant (diagram 3 visar några valda länder samt ”världen”²). Givet en rad frågetecken och utmaningar, inte minst när man betraktar den globala bilden, gör att SKR antar att ”det globala vaccinationsprogrammet” kommer löpa också 2022, möjligen också över årsskiftet 2022/23. Det framstår därför inte som troligt att samtliga typer av restriktioner kommer att dras tillbaka i samtliga länder under loppet av 2021. Utveckling mot åter eskalerande smittspridning kan heller inte uteslutas. Risken är ju att individens fysiska distansering minskar och efterlevnaden av restriktioner avtar, dels utifrån ”pandemitrötthet”, men också om den inledda vaccinationsprocessen feltolkas och en normalisering inleds för tidigt. Vid sådana scenarier väntar förmodligen än hårdare restriktioner.

Sammanfattningsvis kommer prognoserna att vara mer osäkra än normalt ännu en tid.

4.2 TRENDER

Coronapandemin är en försenande och mycket omskakande samhällsstörning som påverkat på alla nivåer och samhällssektorer. Samtidigt har också pandemin skyndat på vissa omställningar och visat på konkreta behov av att ändra arbetssätt. Exempelvis gäller detta distansarbete och digitalisering/teknik.

SKR identifierade 2018 13 utmaningar för det kommunala uppdraget. Utmaningarna kommer finnas kvar även efter pandemin men det är troligt att pandemin kommer ha påverkat och kanske bidragit till att vissa kanske uppfattas som än starkare. De identifierade utmaningarna är relevanta även för mindre kommuner som Vännäs kommun.

Utmaningarna är;

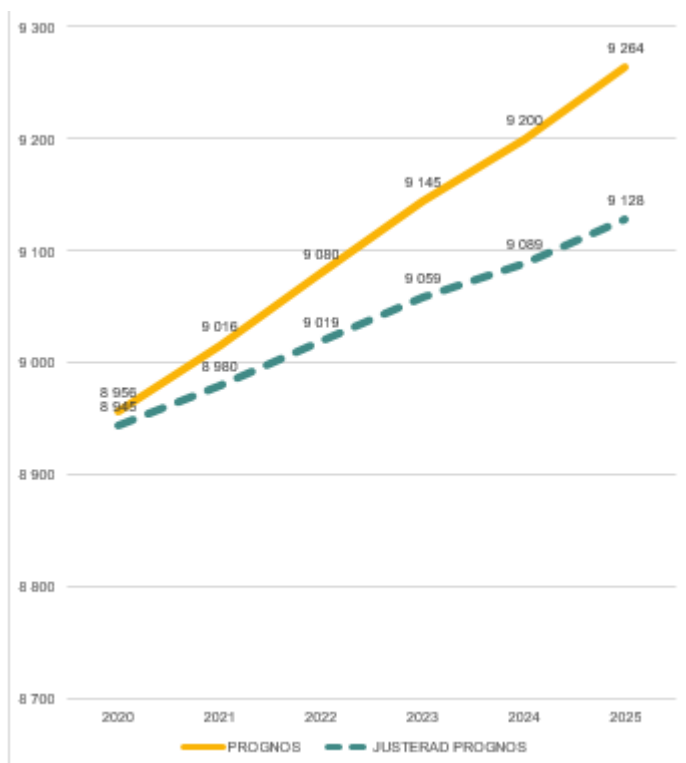
1. Minskat lokalt och regionalt handlingsutrymme
2. Stigande förväntningar på välfärden
3. Hårdare konkurrens om kompetens
4. Ökad polarisering
5. Ökad bostadsbrist
6. Ökat fokus på landsbygden
7. Förändrat medielandskap
8. Minskad tillit
9. Ökade möjligheter att effektivisera med ny teknik
10. Ökat kommunalt fokus på integration
11. Ökad osäkerhet i världen
12. Fler geopolitiska konflikter
13. Från kunskaps- till nätverkssamhälle

4.3 BEFOLKNINGEN I VÄNNÄS KOMMUN

Under 2020 ökade befolkningen i Vännäs kommun med totalt 125 personer, från 8 872 till 8997 invånare. Vännäs är den kommun i länet som hade den högsta procentuella ökningen.

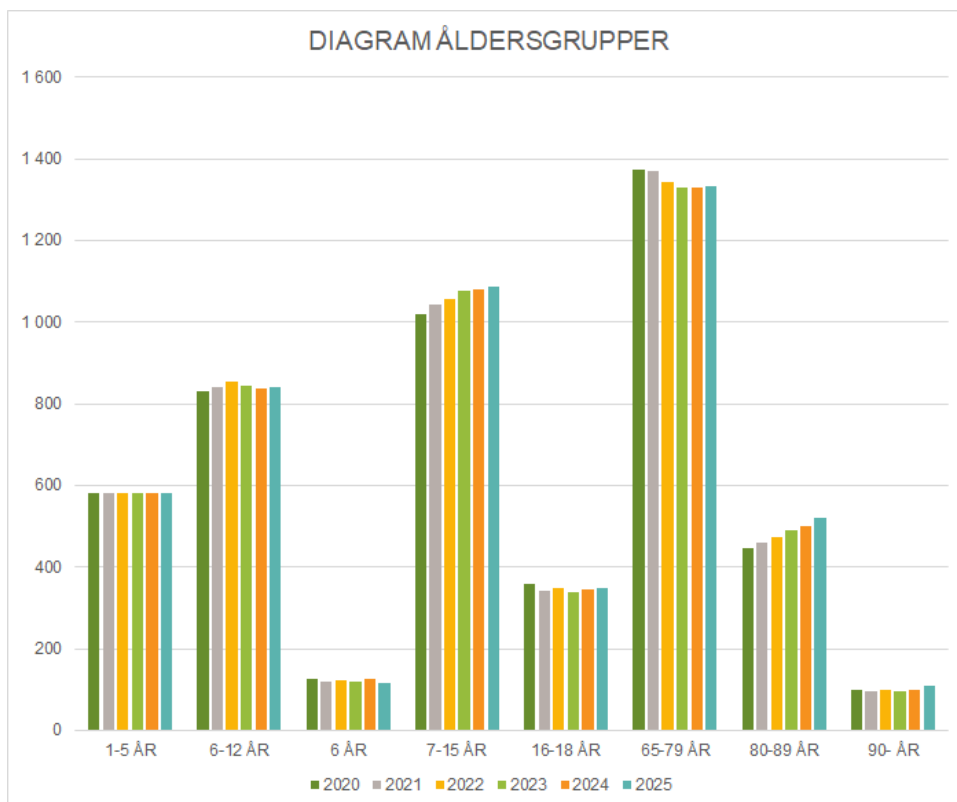
4.3.1 Befolkningsutveckling – prognos

I prislappsmodellen som används i samband med fördelning av ram till förvaltningarna ligger SCB:s senaste befolkningsprognos som sträcker sig till 2025. Enligt den prognosen beräknas befolkningen vara strax över 9264 invånare 2025, gul linje i diagrammet nedan.



I skatteprognosen har förväntad befolkningsökning skrivits ned något och beräknats till i genomsnitt ca 40 invånare per år, blå linje enligt diagrammet nedan. Även prognosen vad gäller demografi har anpassats utifrån prognosen för ökning av antalet invånare.

I diagrammet nedan framgår en simulerad utveckling inom de olika åldersgrupper där det finns prislappar i prislappsmodellen vid en beräknad ökning av ca 40 invånare årligen åren 2020 - 2025. Den största ökningen förväntas bli inom åldersgrupperna 7 - 15 år och 80 - 89 år.



5. Prislappsmodellen

Kommunen inför för närvarande en ny modell för fördelning av resurser på övergripande nivå, prislappsmodellen. Modellen innebär i korthet att fördelning av budget till förvaltningarna baseras på de faktorer som ligger till grund för kostnadsutjämningsystemet och de standardkostnader som SCB beräknar varje år för alla kommuner. En prislapp beräknas för de olika verksamheter som omfattas av kostnadsutjämningsystemet och dessa medel tilldelas respektive nämnd. Därutöver kan göras politiska prioriteringar av ytterligare medel om möjligt. Vännäs kommun har beslutat att nivån på kommunens budget ska vara standardkostnad + 7%.

Kostnadsutjämningsystemet innebär att en utjämning sker mellan kommuner baserad på kommunens struktur. En kommun med ogynnsam struktur får medel i systemet och en kommun med gynnsam struktur betalar in i systemet.

Hänsyn tas enbart till kommunens struktur i förhållande till andra kommuner och inte kommunens faktiska kostnader. Det betyder att en kommun som har högre kostnader än vad strukturen motiverar måste betala för detta själv genom högre skatt. På så sätt har

kostnadsutjämningsen en direkt bäring på och sätter gränser för kommunens ekonomi och budgetutrymme.

De verksamheter som har en prislapp i prislappsmodellen är förskola, fritidshem, grundskola, gymnasieskola och äldreomsorg. Dessa verksamheter kallas i det här dokumentet för prislappsverksamheter. IFO och LSS områdena har beräknat standardkostnad men har trots det inte någon beräknad prislapp i prislappsmodellen i dagsläget. Nivån på ramen inom dessa två områden är ändå beräknad utifrån principen standardkostnad + 7% när modellen börjar tillämpas.

Kostnadsutvecklingen för de verksamheter som inte har standardkostnad kommer att följas genom att jämföra nettokostnad jämfört med andra kommuner.

5.1 DRIFTRAMAR

Kommunen beslutade 2019 att använda de standardkostnader som är framräknade inom ramen för den kommunala kostnadsutjämningsen som utgångspunkt i budgetarbetet. 2019 översteg Vännäs kommuns standardkostnaden med ca 11%. Siffror för 2020 kommer att redovisas under sommaren 2021 varför dess inte är tillgängliga innan budgetbeslutet har tagits. 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 men alla nämnder fick sparkrav i samband med övergången till den nya modellen för resursfördelning på kommunövergripande nivå.

För närvarande pågår ett omfattande arbete i nämnderna för att anpassa kostnaderna till den beslutade nivån. Under 2020 deltog Vännäs kommun i ett projekt anordnat av SKR – Prislappsmodellen. Syftet var att använda en standardiserad modell för arbetet med resursfördelningen men där utrymme för politiska prioriteringar ska vara tydligt.

Prislappsmodellen innebär att en så kallad teknisk ram räknas fram som bygger på standardkostnaden för kommunen i kostnadsutjämningsen. På så sätt kopplas förvaltningarnas ramar ihop med kommunens ekonomiska förutsättningar. Den tekniska ramen har därefter utökats med ytterligare 7% för de verksamheter som har standardkostnad utifrån det beslut som kommunfullmäktige tog 2019. Därutöver finns ett ytterligare budgetutrymme att fördela och dessa prioriteringar framgår i det bifogade prioriteringsunderlaget.

- Beräkningar av skatteintäkter är gjorda utifrån SKR:s skatteprognos från 2021-02-18.
- En beräknad årlig ökning av antalet invånare med 40 personer finns som parameter i skatteprognosen.
- Beslut togs inför 2020 och 2021 om att anpassa ramarna till standardkostnad + 7%. Beslutet innebär att en anpassning ska göras succesivt under en treårsperiod fram till 2022. Detta gäller för verksamheter som har beräknat standardkostnad.
- Även övriga verksamheter, som inte har beräknat standardkostnad, har fått sparkrav utifrån samma förutsättningar. Även dessa beslutade sparkrav finns inlagda i den presenterade ramen.
- För de verksamheter som inte har prislappar ligger föregående års ram till grund för uppräknings av pris och demografi.
- Utöver den tekniska ramen +7% föreslår ledningsgruppen ett antal politiska prioriteringar som specificeras separat i bilagan prioriteringsunderlag.

- I prislappsmodellen ligger automatiskt kompensation för demografi, pris- och löneökning.
- Kostnader avseende pensioner är budgeterade utifrån prognos från KPA
- Löneökningsspotten ligger centralt på finanssen. Storleken på löneökningsspotten är beräknad utifrån prognos för PKV + 0,2%.
- I budgetbeslut för 2020 - 2021 ingår också att inte lägga ned musikskola, Vännäsby filialbibliotek, öppna förskolan och familjecenter.
- Från 2021 finns 3,2 mkr reserverat på finanssen om behov finns av ramjustering på grund av förändringar i internhyran i samband med en eventuell verksamhetsövergång av fastighetsförvaltningen till Fastighetstjänster i Vännäs AB.
- Det extra statsbidrag som öronmärkts till ÄO (3,7 mkr) budgeterades 2021 som en intäkt på finanssen och en kostnad på Vård- och omsorgsförvaltningen. För 2022 och framåt hanteras detta statsbidrag genom att Vård- och omsorg får bokföra intäkter i sin förvaltning och får därför inte dessa medel i sin ram.
- På KS finns en buffert på 3,6 mkr.

Budgetberedningens förslag på driframar inklusive för slag på prioriteringar utöver beslutet om standardkostnad + 7%:

Ramar 2022 - 2023 samt plan 2024

tkr	Budget 2021	Budget 2022 inklusive förslag till ytterligare prioriteringar	Budgetförslag 2023 i modellen inkl förslag till prioriteringar	Budgetförslag 2024 i modellen inkl förslag till prioriteringar
Kommunstyrelsen	-87 166	-87 139	-88 575	-89 919
<i>Förslag prioriteringar</i>		-7 930	-6 965	-3 450
S:a förslag ram KS	-87 166	-95 069	-95 540	-93 369
Plan- och miljönämnden	-10 760	-11 157	-11 267	-11 370
<i>Förslag prioriteringar</i>		-802	-485	-380
S:a ram POM	-10 760	-11 959	-11 752	-11 750
Vård- och omsorgsnämnden	-220 931	-219 340	-222 413	-225 905
<i>Förslag prioriteringar</i>		-1 500	-1 000	-1 000
S:a ram VON	-220 931	-220 840	-223 413	-226 905
Liljaskolans styrelse	1 600	1 600	1 600	1 600
<i>Förslag prioriteringar</i>	0	0	0	0
S:a ram Lilja	1 600	1 600	1 600	1 600
Barn- och utbildningsnämnden	-282 003	-281 315	-285 411	-288 492
<i>Förslag prioriteringar</i>		-5 030	0	-592
S:a ram BOU		-286 345	-285 411	-289 084
Finansenheten	612 388	633 016	632 154	633 624
Resultat	-304 129	20 403	17 638	14 116
3% av skatter och bidrag 2022, 2,5% 2023 och 2% 2024	12 859	20 100	17 100	13 900
Ej nyttjat utrymme för prioriteringar		303	538	216

5.2 LILJASKOLANS ORGANISATION

En utrednings avseende lämplig organisationsform för Liljaskolan och var i organisationen ansvaret för kommunens egna gymnasieelever bör ligga genomfördes 2020. Något politiskt beslut om förändring i enlighet med utredningens förslag är ännu inte taget. Denna budget innehåller ett inriktningsbeslut om att ansvaret för kommunens egna gymnasieelever övergår till Liljaskolan från och med 1 januari 2023. Prislappsmodellen ska ligga till grund för tilldelning av ram för kommunens egna elever på samma sätt som det gör för Barn- och utbildningsnämnden idag.

Ett uppdrag ges till Barn- och utbildningsnämnden och Liljaskolans styrelse som syftar till att utforma en ändamålsenlig styrning, internbudgetfördelning och uppföljning av verksamheten utifrån de nya förutsättningarna.

Beslutet innebär också att alla investeringar i fastigheterna som skolan nyttjar ska göras via fastighet/ Fastighetstjänster. Övriga investeringar görs via den egna investeringsramen som genereras via skolans överskott. Detta innebär också att Liljaskolan också, på samma sätt som övriga nämnder, i huvudsak står för de driftkostnadskonsekvenser som investeringarna innebär. Detta ska regleras i kommunens riktlinjer för investeringar.

5.3 FASTIGHETSÖVERGÅNG

Övergång av förvaltning av kommunens verksamhetsfastigheter planeras till 1 januari 2022. För närvarande pågår ett arbete för att ta fram ett förslag på hur övergången lämpligast ska gå till och hur ansvars- och arbetsfördelning mellan bolaget och kommunen ska vara. Tidigare har reserverats medel på finanserna för eventuella behov av budgetjusteringar i samband med övergången. Det som finns reserverat på finanserna är 3,2 mkr. Beroende på vilken lösning, framför allt vilket redovisningsreglemente, som väljs kan detta belopp behöva justeras uppåt. En eventuell ökning av det reserverade beloppet finns inte med i sifferunderlaget i dagsläget.

Innan en eventuell fastighetsövergång behöver en översyn göras av kommunens investeringsriktlinjer för att säkerställa att dessa harmonierar med den lösning av fastighetsförvaltningen som väljs. Det kan t.ex. handla om att kommunens investeringsutrymme kan behöva tas i anspråk av fastighetsbolaget för investeringar i kommunens fastigheter eller för nybyggnation. Det kan också handla om att kommunen behöver göra en plan för amortering av befintliga lån som kan behöva flytta över till bolaget för att finansiera kommande investeringar.

I de uppdaterade riktlinjerna bör också tydliggöras att investeringar i fastigheterna på Liljaskolan görs via fastighetsavdelningen alt Fastighetstjänster i Vännäs AB och inte genom skolans egen investeringsram.

5.4 INVESTERINGSRAM

Nedan framgår en sammanställning över föreslagna investeringar per nämnd. En detaljerad lista över föreslagna investeringar bifogas.

Liljaskolan föreslås få en egen investeringsram beräknad på samma sätt som kommunens övriga investeringsram. Det vill säga Liljaskolan ska över tid klara en 100% egen finansiering av sina investeringar. Detta gäller enbart investeringar i maskiner och inventarier, inte byggnader. Investeringsramen beräknas därmed som resultatet plus avskrivningar för Liljaskolan på samma sätt som för kommunen i övrigt.

Sammanställning förslag investeringsbudget

Budget 2022 Budget 2023 Budget 2024

Investeringsbudget förslag			
Specificerade övriga investeringar	16250	15165	9790
Extra stora investeringar	31250	32700	32500
Investeringar kopplade till fastighetsunderhåll	7000	7000	7000
KS och kommunchefens investeringsram	750	1835	7210
Liljaskolan (finansieras av skolans överskott plus avskrivningar)	3100	4200	7950
Summa	58350	60900	64450
Renhållning och VA taxefinansierat	-2900	-2900	-2900
Summa exklusive renhållning och VA	55450	58000	61550

Investeringar som inte ingår i den beslutade investeringsramen			
Investeringar finansierade via tidgiare avsättningar. Renhållning	4000	3500	
Exploateringsfastigheter	5500	9500	4000
Summa	9500	13000	4000

5.5 OMSTÄLLNINGSMEDEL

Omställningsmedlen fick nyttjas till och med 2021 års utgång vilket innebär att inga omställningsmedel finns att dela ut 2022 och framåt.

5.6 OSÄKERHETSFAKTORER OCH FÖRVÄNTAD UTVECKLING

- **Krisberedskap**

Sverige är i ett nytt läge säkerhetsmässigt och kommunerna har en tydlig roll i totalförsvaret. Förberedelsearbetet pågår och en viktig del i det är att göra analyser av hur verksamheterna ska prioriteras i händelse av kris och/eller krig. Det här innebär bland annat att kommunen behöver investera i skalskydd de närmaste åren samt besluta om hur olika personal ska säkerhetsklassas.

- **Digitalisering – informationssäkerhet**

Digitaliseringsarbetet är en av de viktigaste processerna i samtliga verksamheter. Utöver att det möter företags och medborgarnas ökade förväntningar på att kunna göra sina tjänster på ett effektivt sätt så är det också en del i att klara kommunens utmaningar runt ekonomi och kompetensförsörjning. Även om det hänt mycket de senaste åren är det viktigt att det avsätts resurser för det fortsatta arbetet. Informationssäkerhet är en aspekt som kommunen måste arbeta mer aktivt med när mer och mer digitaliseras och ny teknik används samtidigt som hotbilden i omvärlden förändras.

- **Ekonomi och kvalitet**

Att hålla fokus på kvaliteten i verksamheterna och hur den utvecklas blir viktigt, särskilt i ett läge där samtliga verksamheter behöver ställa om till tuffare ekonomiska utgångspunkter. Vännäs kommun har i flera år arbetat systematiskt med att hitta nya arbetssätt för att säkerställa en bra och transparent ekonomistyrning och ge bra underlag för förtroendevalda att göra prioriteringar mellan olika verksamheter. Kommunen har därför påbörjat övergången till en modell för budgetering,

prislappsmodellen, som utgår från standardkostnad och som tydligare kopplar mot kända volymförändringar.

- **Attraktivitet och hållbar tillväxt**

Det kommer att vara fortsatt viktigt att främja bilden av kommunen och ta tillvara på den tillväxt som redan sker idag. Samarbetet med föreningar och företag måste fortsätta att utvecklas, särskilt i ett läge där kommunen måste prioritera sina resurser men också för att fortsätta främja den positiva kraft som finns i kommunen. Det är viktigt att fortsätta underlätta för medborgare att bosätta sig både på landsbygden såväl som i tätorterna, och att kunna leva och verka i hela kommunen. Att motverka rasism och intolerans är viktigt för att bygga social gemenskap.

- **Ökad obalans på arbetsmarknaden**

I spåren av pandemin väntas arbetslösheten öka under kommande år. Individer som befinner sig långt från arbetsmarknaden riskerar att hamna ännu längre ifrån. Det gäller bland annat nyanlända som helt eller delvis saknar utbildning. Detta samtidigt som många arbetsgivare har stort behov av att rekrytera utbildad personal. Kommunen och Arbetsförmedlingen behöver gemensamt fortsätta arbetet med att överbrygga glappet. Det handlar bland annat om att fortsätta utveckla jobbspår för nyanlända och hitta utbildningsformer som leder till att fler individer som står långt från arbetsmarknaden kan uppnå egen försörjning

- **Hållbarhet**

Fler och fler medborgare, föreningsliv och företag sätter hållbarhet och klimat i fokus och efterfrågar att kommunen är en föregångare.

- **Kompetensförsörjning och attraktiv arbetsgivare**

Kommunorganisationen såväl som företag i kommunen står inför svårigheter att rekrytera personal redan idag. Att Liljaskolans utbildningar anpassas efter arbetsmarknadens behov är viktigt men också att fokus sätts på arbetsgivarvarumärket. Hur kommunen arbetar med heltidsfrågan, sjukfrånvaro m.m. kommer vara fortsatt viktigt.

6. Ekonomi

6.1 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.

6.2 KOMMUNENS SKATTEINTÄKTER

Kommunens skattesats 23.60. 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.

Kommunens skatteintäkter periodiseras så att preliminära intäkter kommer in i kammunkassan 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 40 personer per år.

6.3 SKATTER OCH BIDRAG 2022 - 2025

Nedanstående bygger på skatteprognosen för utvecklingen av skatteintäkter och statsbidrag från SKR 2021 - 0218. Från och med 2021 ligger alla anslag avseende "Välfärdsmiljarderna" inne i skatteprognosen och budgeteras därmed inte som en separat post. Den extra satsning på äldreomsorgen som genererar 3,7 mkr till Vännäs kommun ingår inte i skatteprognosen utan är ett statsbidrag som betalas ut via Socialstyrelsen. De medlen ligger i budgeterat på finanserna som en intäkt och finns som en utökad ram, på Vård- och omsorgsnämndens ram.

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	tkr	tkr	tkr	tkr	tkr	tkr
Skatteintäkter	433 135	455 323	471 245	486 407	503 852	522 343
Inkomstutjämnning	118 590	122 943	125 753	128 410	131 735	135 341
Kostnadsutjämnning	11 117	11 329	11 601	11 924	12 276	12 650
Regleringspost	26 698	21 068	14 414	12 184	9 651	7 083
Strukturbidrag	4 481	4 501	4 521	4 541	4 561	4 581
Införandebidrag	0	0	0	0	0	0
Summa intäkter	627 201	648 491	661 008	677 088	695 845	715 916
Slutavräkning 2020 korrigering	1 967					
Slutavräkning 2021	4 176	0				
Fastighetsavgift	21 741	22 029	22 029	22 029	22 029	22 029
Summa intäkter (inkl. avräkning)+f-skatt	655 084	670 519	683 037	699 117	717 874	737 944
Skatteintäkter	439 277	455 323	471 245	486 407	503 852	522 343
Gen. Stb o utj	215 807	215 197	211 792	212 710	214 022	215 602

6.4 KOMMUNAL VERKSAMHET, SAMMANVÄGT PRISINDEX

I tabellen nedan visas SKL:s senaste bedömning av prisförändringar under perioden 2021–2024. 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

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Personalkostnad*	2,7	2,1	2,0	2,0	2,4	2,4
Övrig förbrukning	2,9	1,3	1,7	1,7	1,9	2,1
Prisindex kommunal verksamhet	2,7%	1,8%	1,9%	1,9%	2,3%	2,3%

* Inklusive förändringar i arbetsgivaravgifter och kvalitetsjustering.

* Kvalitetsjusterad lönekostnadsförändring inkl. förändring i arbetsgivaravgifter.

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

6.5 EKONOMISTYRNINGSPRINCIPER

6.5.1 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.
- Resultatet i förhållande till skatteintäkter samt generella statsbidrag ska uppgå till minst 2% men under budgetperioden uppgå till 3% 2022, 2,5% 2023 och 2% 2024.
- 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.
- Som ett komplement till prislappsmodellen ska nyckeltal kring kvalitet och effektivitet i Kolada användas vid uppföljning. Med effektivitet avses i detta sammanhang graden av måluppfyllelse i relation till mängden insatta resurser.
- Alla beslut ska innehålla en ekonomisk konsekvensbeskrivning som tydliggör hur beslutet påverkar kommunens ekonomi och hur det ska finansieras. Detta gäller även övergripande policies, 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. Resultatkrav för de kommunala bolagen framgår i ägardirektiven. Resultatkravet kan justeras av kommunfullmäktige.
- Kommunallagen kräver att kommunens ekonomi ska vara i balans. Den lägsta gränsen för att ha en ekonomi är att intäkterna årligen ska täcka kostnaderna.

6.6 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 ekonomiskuppföljning i ett särskilt dokument. Uppsiktsplikten gäller även de kommunala bolagen.

6.7 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.

6.8 TAXOR OCH AVGIFTER

Som en del i arbetet med nämndernas ramar kan nämnder föreslå ändringar i taxor och avgifter. Eftersom prislappsmodellen innehåller kompensation för pris och löneökning ska eventuellt ökade taxor och avgifter beslutade av andra nämnder inte innebära någon ytterligare kompensation.

6.9 INTERNPRISSÄTTNING, INTERNRÄNTAN OCH INTERNHYRESSYSTEMET

I prislappsmodellen ingår automatiskt kompensation för prisökningar enligt PKV för prislappsverksamheterna. Även kompensation för prisökning ges till övriga verksamheter enligt PKV. Löneökning kompenseras för genom den årliga lönerevisionen.

Ovanstående gör att verksamheterna från och med 2022 i och med den tekniska ramen fått kompensation för eventuella prisökningar också när det gäller internt köp och sälj. Prisökningarna på de interna tjänsterna får inte överstiga PKV enligt ovan om det inte avtalats i särskilt avtal.

För närvarande pågår planering för en eventuell övergång av fastighetsavdelningen till Fastighetstjänster i Vännäs AB. Det gör att det i dagsläget finns vissa oklarheter vad gäller hyressättning i samband med den övergången. Viss justering av ramarna kan behöva göras i samband med det och 3,2 mkr finns reserverat på finansens för det ändamålet.

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 2022 1,0 procent.

I samband med intern hyressättning används idag $1,25\% + 1,35\% = 2,6\%$. Differensen används till att stärka fastighetsunderhållet. Internräntan sänks 2022 från 1,25% till 1,00%. Det är fortfarande oklart hur detta kommer att hanteras i samband med en fastighetsövergång. Ett förslag kommer att presenteras under våren. Eventuella kompensationer för justeringar i hyressättningen är i dagsläget budgeterad på finansens.

6.10 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 2020 till 7,8 %. Exklusive ansvarsförbindelsen uppgick soliditeten till 30,5 %. I bokslut 2020 klassificerades några hyresavtal inom vård- och omsorg om till finansiell leasing vilket medförde en lägre soliditet för kommunen från 2019. Mellan 2019 och 2020 ökade soliditeten i enlighet med målet. Vännäs kommuns soliditet är låg både i förhållande till riket och till genomsnittet av övriga kommuner i länet. Snittet i riket för soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen var 19,2% för riket och 13,9% för länet 2019. Målet är att kommunens soliditet ska öka med minst 0,4% årligen.

6.11 MEDARBETARE

En central pott för löneökningar finns beräknad på finansens i enlighet med prognosen för PKV som SKR gjort plus 0,2 %. I prislappsmodellen ingår kompensation för pris och lön automatiskt i prislappen för de verksamheter som har prislapp i modellen (förskolan, fritidshem, grundskola, gymnasium och äldreomsorg). Kompensation för pris och lön utgår för dessa verksamheter utifrån PKV enligt ovan.

Resultatenheterna tilldelas inte någon löneökning utan förväntas ta ut ökade lönekostnader på priset. Från 2022 kompenseras inte heller verksamheterna som bedriver internt köp och sälj för löneökningar utan förväntas ta ut ökning på priset.

Budgetberedningen tar slutlig ställning till nivån för löneökningar i samband med budgetprocessen.

7. Investeringar

För att stärka kommunens soliditet begränsas investeringsvolymen över tiden till maximalt motsvarande vad det senast kända resultatet + avskrivningar samma år uppgår till. Avstämning sker över en rullande femårsperiod. Det beräknas motsvarar i storleksordningen 37-43 mkr/år (resultat ca 12 mkr + avskrivningar ca 28-29 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 22 - 27 mkr/år att disponera för övriga investeringar. I övrigt hänvisas till de riktlinjer för investeringar som tagits beslut om.

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

Investeringar för perioden beslutas på kommunfullmäktige. Nedan framgår investeringsutrymme vid självfinansiering under planperioden utifrån budgeterat resultat.

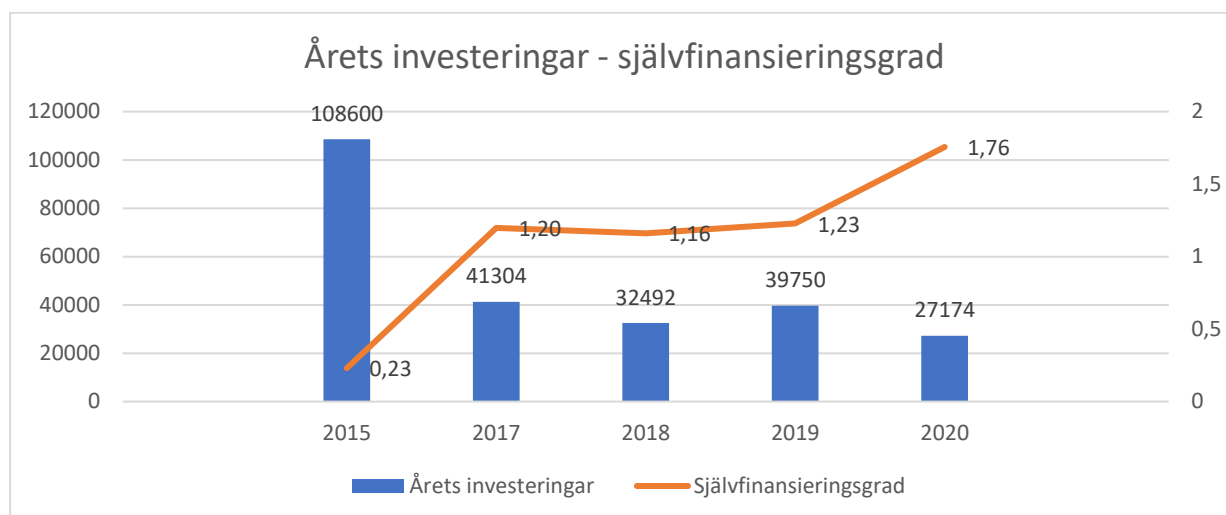
Taxefinansierade investeringar inom VA föreslås undantas från investeringsutrymmet, på samma sätt som exploateringsfastigheter, eftersom dessa har extern finansiering. Investeringsriktlinjerna föreslås därför justeras med detta.

Beräkning utrymme investeringar 2022-2024 vid budgeterat resultat

	2022	2023	2024	2025
	<i>Res 2020</i>	<i>Bud 2021</i>	<i>Bud 2022</i>	<i>Bud 2023</i>
Resultat	15 000	13 095	20 400	17 600
Avgår reavinst VF AB	-4 700			
Avgår orealiserade vinster placeringar	-5 700			
Resultat exkl avgående poster	4 600	13 095	20 400	17 600
Avskrivningar	31 580	33600	35116	36500
Utrymme investeringar	36 180	46 695	55 516	54 100
Investeringar enligt förslaget	51 700	52 700	48 200	
Diff	-15 520	-6 005	7 316	

Diagrammet nedan visar självfinansieringsgraden de fem senaste åren. Beslutet om finansiering av investeringar innebär en 100% självfinansieringsgrad över tid. Det vill säga

inte varje enskilt år. En sammanställning över ej nyttjat utrymme åren 2017-2020 finns i en bilaga.



Vid en övergång av fastighetsförvaltningen av kommunens verksamhetsfastigheter till Fastighetstjänster i Vännäs AB kan kommunens investeringsriktlinjer behöva justeras.

8. 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.

Vännäs kommun har 34,2 mkr reserverad i RUR. Det kommer med all säkerhet att vara möjligt att nyttja dessa medel åren framöver på grund av den avmattning i ekonomin som spås komma i spåren av Coronavirusutbrottet.

Rikets underliggande skatteunderlagsutveckling; tioårigt genomsnitt samt årlig utveckling

Förändring i procent per år

	2021	2022	2023	2024
Snitt 10 år	4,0	3,9	3,9	3,8
Årlig ökning	3,3	4,1	3,1	3,2
Differens	-0,7	0,2	-0,8	-0,6

Källa: Skatteverket och SKR.

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. Med SKR´s nuvarande prognos skulle det vara möjligt för 2021, 2023 och 2024. En annan förutsättning är att medlen från RUR ska täcka ett negativt balanskravsresultat.

9. Särskilda direktiv och uppdrag till nämnder

9.1 KOMMUNSTYRELSEN

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.

Kommunstyrelseförvaltningen är uppdelad i tre huvudområden, samhällsstöd, samhällsutveckling och verksamhetsstöd. Förvaltningen har bland annat ansvar för kommunikation, nämndadministration, näringsliv- och arbetsmarknadsfrågor, drift och underhåll av gator och fritidsanläggningar/grönytor, vatten- och renhållning, internt stöd till förvaltningarna inom ekonomi, digitalisering, personal/löneadministration.

I Årsredovisningen görs en uppföljning av de olika särskilda direktiven och uppdragen. Vissa av uppdragen nedan kan vara genomförda när budgetarbetet inleds.

Särskilda direktiv 2022 - 2023:

1. Kommunen ska ha ambition att ständigt förbättra kvaliteten. Det ska vara möjligt att mäta och arbeta för förbättring av kvalitet.
1. Vid inköp och/eller leasing av personbilar ska nämnden välja elbilar i första hand och laddhybrider samt fordon som är godkända att tankas med HVO100 eller 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. Gör en genomlysning/analys av kostnader jämfört med jämförbara kommuner avseende verksamheter som ej har prislappar i prislappmodellen.

Särskilda uppdrag 2022 - 2023

3. Ta initiativ till samverkan kring fossilfri energianvändning vid kommunens industriområden tillsammans med företrädare för näringslivet
4. Fortsätta med resfria möten och utveckla kompetensen för att genomföra digitala möten.
5. Fortsätta undvika flygresor och välja tåg i största möjliga mån. Bilresorna inom förvaltningen ska genomföras med kommunens egna miljövänliga fordon.

9.2 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 kommunstyrelseförvaltningen.

Särskilda direktiv 2022 - 2023:

1. Kommunen ska ha ambition att ständigt förbättra kvaliteten. Det ska vara möjligt att mäta och arbeta för förbättring av kvaliteten.
2. Vid inköp och/eller leasing av personbilar ska nämnden välja elbilar i första hand och laddhybrider samt fordon som är godkända att tankas med HVO 100 eller 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 2022 - 2023:

3. Fortsätta med resfria möten och utveckla kompetensen för att genomföra digitala möten.
4. Fortsätta undvika flygresor och välja tåg i största möjliga mån. Bilresorna inom förvaltningen ska genomföras med kommunens egna miljövänliga fordon.

9.3 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 2022 - 2023

1. Kommunen ska ha ambition att ständigt förbättra kvaliteten. Det ska vara möjligt att mäta och arbeta för förbättring av kvalitet
2. Arbetet med heltider ska prioriteras i enlighet med kommunens plan.
3. Besparingar får inte medföra nedläggning av musikskola, familjecenter eller bibliotek.
4. Vid inköp och/eller leasing av personbilar ska nämnden välja elbilar i första hand och laddhybrider samt fordon som är godkända att tankas med HVO100 eller 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 2022 - 2023

5. Ge barn och elever kunskaper och förutsättningar för ett sunt nätbeteende, vilket inbegriper porrkritik och att motverka sexuella trakasserier och spelberoende. I detta ingår att låta eleverna arbeta med frågor kring netetikett och mediavanor.
6. Ur ett jämställdhetsperspektiv särskilt fokusera pojkars och flickors resultat i förskola och skola och utifrån detta sätta in relevanta åtgärder.
7. Fortsätta med resfria möten och utveckla kompetensen för att genomföra digitala möten.
8. Fortsätta undvika flygresor och välja tåg i största möjliga mån. Bilresorna inom förvaltningen ska genomföras med kommunens egna miljövänliga fordon.

9.4 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 2022 - 2023:

1. Kommunen ska ha ambition att ständigt förbättra kvaliteten. Det ska vara möjligt att mäta och arbeta för förbättring av kvalitet
2. Vid inköp och/eller leasing av personbilar ska nämnden välja elbilar i första hand och laddhybrider samt fordon som är avsedda att tankas med HVO 100 eller motsvande i andra hand. Inköp/leasing av bil som ej uppfyller de två första kategorierna kräver godkännande från förvaltningschef och särskilda skäl ska dokumenteras.
3. Arbetet med heltider ska prioriteras i enlighet med kommunens plan.
4. Besparingar får inte medföra nedläggning av familjecenter.

Särskilda uppdrag 2022 - 2023:

5. Fortsätta med resfria möten och utveckla kompetensen för att genomföra digitala möten.
6. Fortsätta undvika flygresor och välja tåg i största möjliga mån. Bilresorna inom förvaltningen ska genomföras med kommunens egna miljövänliga fordon.

9.5 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 2022 - 2023:

1. Kommunen ska ha ambition att ständigt förbättra kvaliteten. Det ska vara möjligt att mäta och arbeta för förbättring av kvalitet
2. Vid inköp och/eller leasing av personbilar ska nämnden välja elbilar i första hand och laddhybrider samt fordon som är godkända att tankas med HVO 100 eller motsvande i andra hand. Inköp/leasing av bil som ej uppfyller de två första kategorierna kräver godkännande från förvaltningschef och särskilda skäl ska dokumenteras.
3. Arbetet med heltider ska prioriteras i enlighet med kommunens plan.

Särskilda uppdrag 2022 - 2023:

4. Fortsätta med resfria möten och utveckla kompetensen för att genomföra digitala möten.
5. Fortsätta undvika flygresor och välja tåg i största möjliga mån. Bilresorna inom förvaltningen ska genomföras med kommunens egna miljövänliga fordon.

10. Räkenskaper

10.1 RESULTATBUDGET

RESULTATBUDGET

Miljoner kronor	Bokslut 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Plan 2024
Verksamhetens intäkter	265 139	270 442	275 851	281 368	286 995
Verksamhetens kostnader	-829 555	-869 475	-892 387	-911 133	-934 880
Avskrivningar	-44 640	-29 800	-31 580	-33 633	-35 116
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER	-609 056	-628 833	-648 117	-663 398	-683 001
Skatteintäkter	421 173	429 658	455 323	471 245	486 407
Generella statsbidrag och utjämning	201 413	214 253	215 197	211 792	212 710
VERKSAMHETENS RESULTAT	13 530	15 078	22 403	19 639	16 116
Finansiella intäkter	7 177	2 000	2 000	2 000	2 000
Finansiella kostnader	-5 718	-4 000	-4 000	-4 000	-4 000
RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER	14 989	13 078	20 403	17 639	14 116
Extraordinära poster	0	0	0	0	0
ÅRETS RESULTAT	14 989	13 078	20 403	17 639	14 116

VÄNNÄS DRIFTBUDGET (TKR)

Miljoner kronor	Bokslut 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Plan 2024
KOMMUNSTYRELSE	83 096	87 166	95 068	95 539	93 420
PLAN- OCH MILJÖNÄMND	10 598	10 760	11 959	11 752	11 750
BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMND	278 560	282 003	286 345	285 411	289 034
VÅRD- OCH OMSORGSNÄMND	223 675	220 931	220 840	223 413	226 905
LILJASKOLAN	-1 200	-1 600	-1 600	-1 600	-1 600
TOTALT NÄMNDER	594 729	599 260	612 612	614 515	619 508
FINANS	-609 718	-612 338	-633 016	-632 154	-633 624
RESULTAT	14 989	13 078	20 403	17 639	14 116

10.2 BALANSBUDGET

BALANSBUDGET

Miljoner kronor	Utfall 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Plan 2024
TILLGÅNGAR					
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR					
Immateriella anläggningstillgångar	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader, tekniska anläggningar, maskiner o inventarie	607,0	630,3	663,1	695,9	723,8
Finansiella anläggningstillgångar	91,3	93,3	95,3	97,3	100,3
Summa anläggningstillgångar	702,3	727,6	762,4	797,2	828,1
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR					
Förråd mm	19,8	20,0	20,0	20,0	20,0
Fordringar	81,5	90,0	90,0	90,0	100,0
Kortfristiga placeringar	78,2	82,2	86,2	90,2	94,2
Kassa, bank	85,3	77,2	70,5	60,3	48,9
Summa omsättningstillgångar	265,0	269,4	266,7	260,5	263,1
Summa tillgångar	967,3	997,0	1 029,1	1 057,7	1 091,2
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Årets budgeterade resultat	15,0	13,1	20,4	17,6	14,1
Resultatutjämningsreserv	34,2	34,2	34,2	34,2	34,2
Övrigt eget kapital	246,1	261,1	274,2	294,6	312,2
Summa eget kapital	295,3	308,4	328,8	346,4	360,5
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	76,2	77,5	83,6	89,4	96,2
Andra avsättningar	13,9	13,9	13,9	13,9	13,9
Skulder					
Långfristiga skulder	430,0	410,0	410,0	410,0	410,0
kortfristiga skulder	151,9	127,7	124,4	120,8	125,6
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	967,3	997,0	1 029,1	1 057,7	1 091,2

Ekonomiska nyckeltal budget 2021-2023	Utfall 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Plan 2024
Soliditet	30,5%	30,9%	31,9%	32,7%	33,0%
Självfinansieringsgrad (exkl exploateringsfastigheter)	175%	88%	90%	85%	78%
Resultat i andel av skatter och generella stadsbidrag	2,7%	2,2%	3,0%	2,6%	2,0%
Självfinansieringsgrad hela perioden (2020-2024) alla investeringar	88%				

Ev nyttjande av RUR 0 0 0 0 0

10.3 KASSFLÖDESBUDGET

Kassaflödesbudget

mkr	Utfall 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Plan 2024
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat	15,0	13,1	20,4	17,6	14,1
Utbetalningar för ianspåktaga avsättningar	0,0				
Justering för ej likviditetspåverkande poster	51,1	30,4	35,2	36,6	38,9
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	66,1	43,5	55,6	54,2	53,0
Ökning/minskning av periodiserade anslutningsavgifter	4,5				
Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga fordringar	12	-7,1			
Ökning (-)/minskning (+) förråd och varulager	11	3,3			
Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder	18	-4,5			
Kassaflöde från den löpande verksamheten	62,3	43,5	55,6	54,2	53,0
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i materiella anläggningstillgångar	-50,4	-51,6	-62,3	-64,4	-64,4
Investeringsbidrag till materiella anläggningstillgångar	0,2				
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	21,2				
Investering i finansiella tillgångar	-1,7	0,0			
Försäljning av finansiella tillgångar	0,2	0,0	0,0	0,0	
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-30,5	-51,6	-62,3	-64,4	-64,4
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån	0,0				
Amortering av skuld	-6,5				
Ökning av långfristiga fordringar	0,0				
Minskning av långfristiga fordringar	1,7				
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-4,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets kassaflöde	27,0	-8,1	-6,7	-10,2	-11,4
Likvida medel vid årets början	136,6	163,6	155,5	148,8	138,6
Likvida medel vid årets slut	163,6	155,5	148,8	138,6	127,2

10.4 INVESTERINGSBUDGETEN I DETALJ (INKLUSIVE LILJASKOLANS)

INVESTERINGAR I ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR_2022-2023, plan 2024

Benämning	Förv.	Start	Slut	Budget	Budget	Budget	Plan
				2021	2022	2023	2024
Fastighet: Ombyggnad Vns Läger	KSF	201901	202012	0	0	0	
Fastighet: Energieffektivisering 2017-2022	KSF	201701	202212	1 000	500	500	1 000
Fastighet: Storköksmaskiner	KSF	201806	202211	250	250	250	
Fastighet: Utredning utbyggnad idrottshall Vega och omkädning/dusch Freja	KSF	201901	201906				
Fastighet: Strategisk lokalplanering	KSF	202001	202112	2 000	100	1 400	
Fastighet: Thor 6, Nya anslutningar.	KSF	202101	202212	0	800	100	
Fastighet: Vännäsby skola utemiljö	KSF			650			
Fastighet: Elladdstolpar skolor och förskolor	KSF			200	200	200	200
Fastighet/Infrastruktur: Säkerhet och skalskydd	KSF	2020	2023	500	500	1 000	
Fastighet: Markarbeten Ögonstenen	KSF	202108	202112	150			
Fastighet: Snickargården Entré	KSF	202305	202309		1 500		
Infrastruktur: Utemiljö Järnvägsstation	KSF	202101	202212	0	500	2 000	500
Infrastruktur: Centrumplanering	KSF	202001	202112	2 000	500		
Infrastruktur: generell 2018 -	KSF	XXXX01	XXXX12	1 400	1 400	1 400	1 400
Infrastruktur och VA: Ombyggnad Göransvägen/Nybyvägen	KSF	202201	202212	0	0		
Infrastruktur: Ombyggnad gata Bjällerkransen	KSF	202008	202108	0	0		
Infrastruktur: Förstärkning fritidsområdet	KSF	202201	202212		0		
Infrastruktur: Pendlarparkering Vännäs	KSF			0			400
Infrastruktur: Pendlarparkering Vännäsby	KSF				0	400	
Infrastruktur: Pendlarparkering Tvååbäck	KSF	202106	202209	100	50		
Infrastruktur: Lekplats kvarteret Kvarnen	KSF			1 000			
Infrastruktur; Standpromenad	KSF	201806	201906	123			
Infrastruktur: Ishall ny sarg	KSF	2020	2020			1 300	
Infrastruktur: GC-väg Klockaren	KSF	202005	202107	100			
Infrastruktur: GC-väg bakom Vännäsby idrottshall	KSF			100			
Infrastruktur: GC-väg vid Olofsborg	KSF					150	
Infrastruktur: Tennisbana vid Olofsborg	KSF					300	
Infrastruktur: Vändplan Fällforsvägen (Lägret)	KSF			200			
Infrastruktur: Renhållning-investering ÅVC 2017-2023	KSF	201901	201912	700	500		
Infrastruktur: Renhållning ÅVS Umevägen/E12	KSF	202301	202412			500	500
Infrastruktur: VA-reinvesteringar 2017 -	KSF	XXXX01	XXXX12	2 400	2 400	2 400	2 400
Infrastruktur: VA-ombyggnad reningverk, biorening	KSF			500	3 000	3 500	
Infrastruktur: VA-reservvattentäkt	KSF	202001	202312		1 000		
Räddningstjänsten: Ny tankbil	POM	202006	202006		3 600		
Räddningstjänsten: IVPA	POM				250		
Räddningstjänsten: Rökskydd/andningsskydd	POM	2022	2023		200	325	
Räddningstjänsten: Larmställ	POM	2023	2024			140	140
Räddningstjänsten: Containerar till övningsområde	POM	2023	2023			100	
Bredbandsutbyggnad	KSF	201601	201912				
KS: IT-infrastruktur	KSF	2021		1 000	500		
KS: Bro över Tvååån och iordningställande av Gotnelliska halvön.	KSF			1 000	500	0	
KS: Digital infartsskylt	KSF			0	0	0	
KS: Ljudanläggning till Vännäsby idrottshall	KSF			0			
KS: Mindre skåpbil, begagnad	KSF			90			
KS: Vännäsbadet, rutschbana	KSF				0		
KS: Vännäsbadet, bassäng	KSF				0		1 500
KS: Bygga om bagarstuga till campingstuga	KSF			344			
KS: Utbyte av campingstugor	KSF					600	
KS: Utegyms	KSF			200	200		
KS: Ridanläggning, isolering gäststall	KSF			200			
BoU: IT-verktyg	BOU	201612	202312	1 000	1 000	1 200	1 200
BoU: Inventarier	BOU			500	500	500	500
BoU: Biografen	BOU					100	
VoF: Utbyte av vårdångar på Äldrecenter	VOF	202001	202312	50	50	50	50
KS: IT investeringar	KSF			250	250	250	
				18 007	20 250	18 665	
Avgår annan finansiering (utemiljö Vby skola, biorening och reservvattentäkt)				-1 150	-4 000	-3 500	
Summa				16 857	16 250	15 165	9 790
Kvar av buffert				143	750	1 835	7 210

Extra pga ny riktlinjer

Fastighet: Underhållsinvesteringar	KSF			7 000	7 000	7 000	7 000
KS: IT investeringar	KSF			0	0		

Extra stora investeringar

Fastighet: Ny förskola Vännäs. 8-avd.	KSF	202101	202212	500	15 500	25 200	
Fastighet: Ny förskola Vännäsby. 6-avd.	KSF					500	15 500
Fastighet:Rep o Tillbyggnad Klockaren	KSF	201801	201808	750			
Fastighet: Gymnastikhall Vegaskolan	KSF			3 350		2 000	12 000
Infrastruktur: Ombyggnad ishall	KSF	201801	201912				
Fastighet: omklädning/dusch/undervisningslokaler, Freja	KSF			13 000	10 000		
Fastighet: ombyggnad verkstadslokaler, Liljaskolan	KSF						
Inventarier, Korttidsboende/ SÄBO Stamhemmanet	VOF	202101	202112	750	750		
Infrastruktur: Reinvesteringar gator	KSF	2020	2030	5000	5000	5000	5000
Summa				23 350	31 250	32 700	32 500
				15 000	15 000	15 000	15 000

Exploateringsområden

Fastighet; Rivning Överingenjören	KSF						
Fastighet; Rivning Storken	KSF					1 500	
Fastighet; Rivning Smeden	KSF			750	500		
Infrastruktur: Nytt bostadsområde i Vännäsby	KSF	201901	202012	2 500			
Infrastruktur: Nytt bostadsområde Villastigen i Vännäsby	KSF				3 000	2 000	
Infrastruktur: Nytt bostadsområde i Vännäs	KSF					4 000	3 000
Infrastruktur: Utbyggnad Vännäsby industriområde	KSF				2 000	2 000	1 000
Summa				3 250	5 500	9 500	4 000

Liljaskolan, KF 2019-02-25 investeringar finansieras från överskott enligt tidigare beslut plus avskrivningar.

Nedan framgår Liljaskolans styrelses plan för investeringar åren 2021-2024

Övriga inventarier	LILJA				1 000		
Flytt av Fordons- och transportprog. verksamhet	LILJA			700			
NB skog - Manskapsbod	LILJA			321			450
NB skog - Bioklipp	LILJA					50	
Inventarier av NB skog	LILJA						100
Bygg- Grus/makadam	LILJA						
Bygg- övningsbås	LILJA				100		100
Bygg - Tälduk/skärmatak	LILJA						
Transport- Svets	LILJA						
Gem - Idrott	LILJA				50		
BA - Banteknik	LILJA					200	200
Bygg - Byggtält	LILJA				300		200
NB skog - Mobilt sågverk	LILJA				60		
Enhet B - studieplatser	LILJA			0	250	250	250
Enhet B + VuX	LILJA					100	
IT/data	LILJA			700	1 000	1 000	1 000
Gem - Körgården	LILJA				90		
enhet A+VuX AM-Bygg	LILJA				250		250
NA - om prog. Fortsätter	LILJA					100	
Skotare 3 st	LILJA			1 900			
Lastbilar 2 st	LILJA			2 500		2 500	2 600
Extra klass FT2Z Transport Åk 2	LILJA						2 800
Summa				6 121	3 100	4 200	7 950

Bilagor.

Bilaga 1 prioriteringsunderlag i detalj

Bilaga 2 Investeringarbudget inklusive underlag