



Nordmalings  
kommun

# Budget 2020

## Plan 2021-2022

<b>Dokumenttyp</b> Budget 2020	<b>Diarienummer</b> 2019-289-041	<b>Fastställs</b> 2019-06-24
<b>För revidering ansvarar</b> Ekonomichef	<b>Uppföljning och tidplan</b> Årliga beslut	<b>Dokumentet gäller</b> Budget 2020, plan 2021-2022



## Innehåll

1 Inledning.....	3
2 Omvärldsanalys och förutsättningar.....	3
3 Befolkningsutveckling.....	5
4 Nyckeltal .....	6
5 Nordmalings kommuns mål .....	8
5.1 Mål- och resultatstyrning.....	8
5.2 Kommunfullmäktiges mål .....	8
5.2 Finansiella mål .....	9
6 Politiska direktiv.....	10
6.1 Inledning.....	10
6.2 Resultaträkning.....	11
6.3 Ramfördelning till verksamheten .....	12
6.4 Investeringsbudget.....	13
6.5 Balansräkning.....	13
7 Kommunledningskontorets kommentarer Budget 2020 – 2022.....	14
7.1 Budgetprocess .....	14
7.2 Övergripande kommentarer.....	14



## 1 Inledning

Budget 2020, plan 2021-2022 är det av fullmäktige i Nordmalings Kommun beslutade dokumentet för att styra verksamheten ekonomiskt hållbart under mandatperioden utifrån en medelsanvisning som ej äventyrar de finansiella målen. Budget 2020 innehåller mål och medelsanvisning till respektive verksamhetsområde.

Medelsanvisningen utgår ifrån verksamhetsplanen 2019 där politiska direktiv anger förändringen inför 2020. I medelsanvisningen ingår även en plan över investeringar för perioden 2020-2022.

## 2 Omvärldsanalys och förutsättningar

De ekonomiska förutsättningarna för planeringsperioden går in i en fas där kostnaderna bedöms öka snabbare än intäkterna. Skatteintäkter och statsbidrag bedöms öka 1,4 % 2020, 1,5 % 2021 samt 2,1 % 2022 enligt Nordmalings kommuns beräkningar.

Orsaken till att intäkterna inte ökar i högre takt beror på att de beskattningsbara inkomsterna bedöms öka i långsammare takt då högkonjunkturen bedöms avta.

Prognosen över arbetade timmar i samhället är att de minskar -0,4 % 2020, -0,2 % 2021 samt ökar 0,4 % 2022. Samtidigt bedöms timlönerna öka med 3,1 % 2020, 3,2 % 2021 samt 3,2 % 2022. Med den bilden är det i princip löneökningarna som bidrar till ökade skatteintäkter.

### Procentuell förändring om inte annat anges

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

\*Kalenderkorrigerad.

1

---

<sup>1</sup> SKL:s cirkulär 19:21



De kommunala kostnaderna påverkas till stor del utifrån demografiska förutsättningar i samhället. Både lokalt och i riket är en åldrande befolkning en stor utmaning. Dels för att det på sikt kan innebära kommunala kostnader men även för att det ökar försörjningsbördan på andelen förvärvsarbete.

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

I förutsättningarna för budget 2020 har ej hänsyn tagits till effekterna av ett nytt utjämningsystem där Nordmalings kommun skulle vara en kommun som skulle bli kraftigt kompenserad.

För att beräkna det ekonomiska läget för Nordmalings kommun 2020 – 2022 har följande faktorer vägts in.

- Respektive programområdes skattemedel (ram) i Budget 2019 har använts som basunderlag.
- Full kompensation har lagts ut i ramarna för indexuppräknings av intäkter och kostnader enligt prisindex kommunal verksamhet (PKV) motsvarande 11,7 Mkr.
- Personalomkostnadspålägg för 2020 antas vara 40,15 procent vilket motsvarar SKL:s rekommendation. Höjningen bedöms nödvändig för full finansiering av pensionskostnaderna.
- Internräntan för 2020 föreslås till samma nivå som 2019, 1,75%
- Oförändrad utdebitering, däremot skatteväxling -5 öre med Regionen dvs 23,25 kr
- Antal invånare i Nordmalings Kommun antas vara 7 120 personer över planeringsperioden.
- Skatteunderlagsprognos 2019-05-02, SKL:s cirkulär 19:21 har använts för beräkning av skatteintäkter.
- Ökade finansiella kostnader bedöms rymmas inom befintligt utrymme för finansnettot.

Ramfördelningen 2020 innebär på verksamhetsnivå oförändrade produktionsförutsättningar jämfört med 2019.

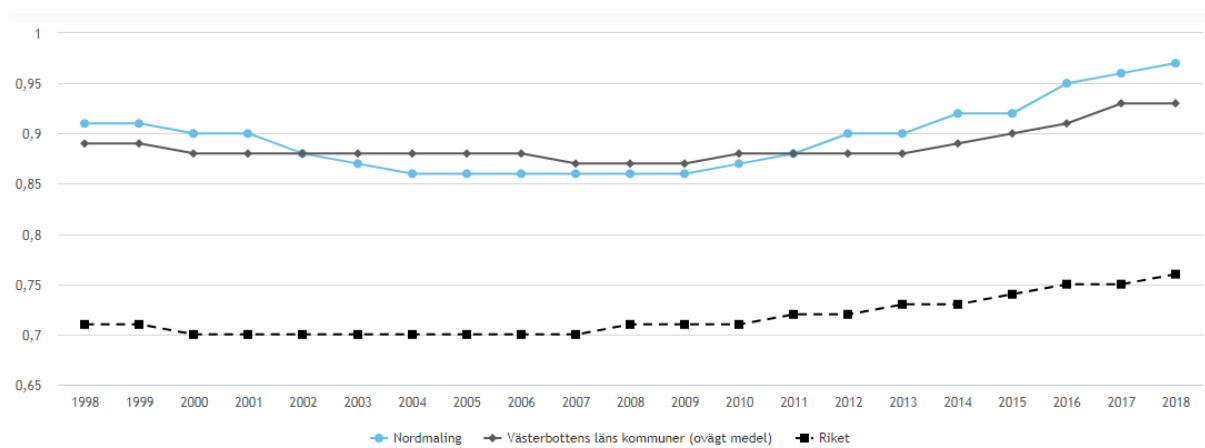


### 3 Befolkningsutveckling

Nordmalings kommun hade 1/1 2019, 7 118 invånare vilket är i princip samma antal som antagits i prognosen. Befolkningens sammansättning i långtgående prognoser med riktning på 2036 indikerar att befolkningmängden för Nordmalings kommun i åldern 0-19 år bedöms ligga kvar på dagens nivå medan åldern 25-44 bedöms öka något. Åldrarna 45-64 bedöms minska kraftigt till motsvarande ökning i åldern 80+.

Befolkningens sammansättning brukar anges i termer av den demografiska försörjningskvoten. Den demografiska försörjningskvoten beräknas som summan av antal personer 0-19 år och antal personer 65 år och äldre dividerat med antal personer 20-64 år. Önskvärt är ett lågt värde.

Grafen indikerar att Nordmalings kommuns försörjningskvot ökar. Det vill säga att andelen i ej förvärvsarbetande ålder ökar i förhållande till andelen i förvärvsarbetande ålder. Effekten över tid blir ett skatteunderlag som ej utvecklas i samma takt som för kommuner med lägre demografisk försörjningskvot.



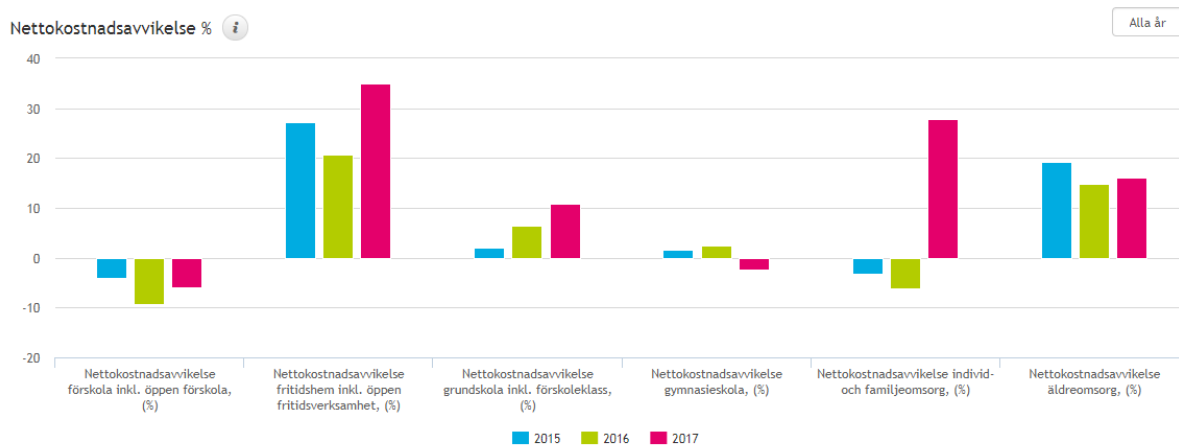
2



## 4 Nyckeltal

Som ett verktyg att effektivisera de kommunala verksamheterna bör organisationen sträva efter att bedriva verksamheten kostnadseffektiv utan att behöva inskränka på kvalitet och måluppfyllelse. Som referens kan kostnader jämföras med strukturellt likartade kommuner för att ge en bild huruvida Nordmalings kommuns kostnader harmoniserar med jämförbara kommuner.

Nordmalings kommun har ett kostnadsläge inom ett antal större verksamhetsområden där man är dyrare än jämförbara kommuner men även är dyrare än förväntat utifrån produktionsförhållanden.



3

Diagrammet ovan anger Nordmalings kommuns nivå på den så kallade nettokostnadsavvikelsen. Nettokostnadsavvikelsen jämför nettokostnaden med referenskostnaden (statistisk förväntad kostnad). Resultat över 0 anger högt kostnadsläge medan negativt värde indikerar lägre kostnadsnivå än förväntat inom verksamhetsområdet.

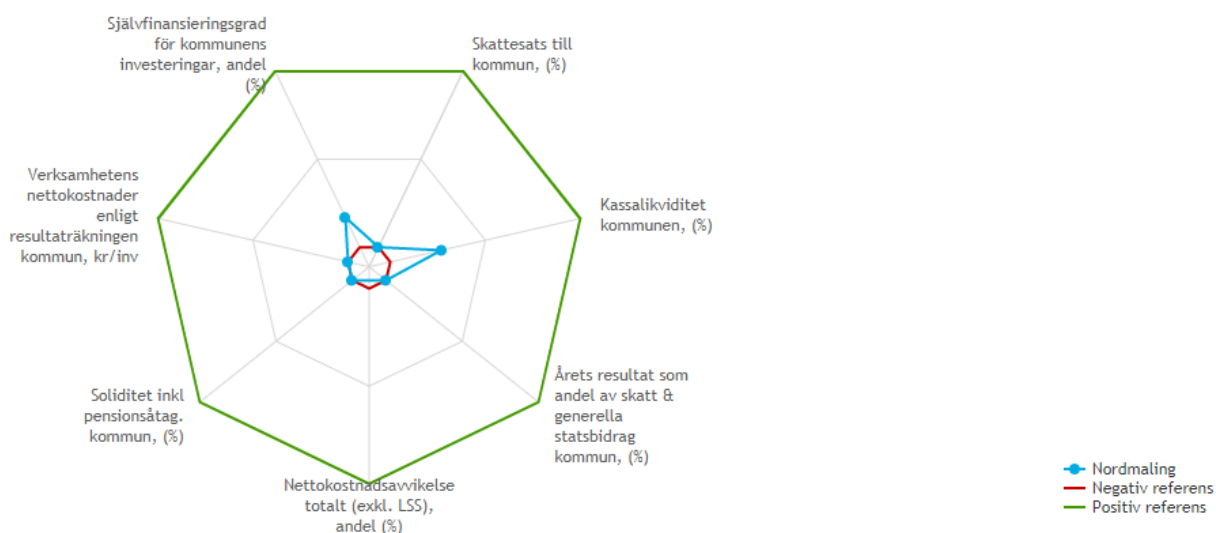
<sup>3</sup> [www.kolada.se](http://www.kolada.se)



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

På längre sikt måste kommunen sträva efter att bli mer ekonomisk hållbar genom att kunna investera med en högre självfinansieringsgrad samt stärka soliditeten. Budget 2020 bygger på ett aktivt arbete på att sänka kostnadsläget i de större verksamhetsområdena.

Förslaget till resultatnivå 2020 innebär en medveten inriktning att stärka upp ekonomin och redan från 2021 är ambitionen en resultatnivå motsvarande 2% av skatteintäkter och generella statsbidrag.



## 5 Nordmalings kommuns mål

### 5.1 Mål- och resultatstyrning

- **Finansiella mål** behövs för att markera att ekonomin är en restriktion för att bedriva verksamhet – ”spelplanen” utifrån kommunens egna förutsättningar.
- **Verksamhetsmål** behövs för att
  - ange hur mycket av de olika verksamheterna som ryms på spelplanen (dvs koppling till ekonomin).
  - klargöra uppdraget gentemot medborgarna.

För **verksamheten** och **ekonomin** skall anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning

### 5.2 Kommunfullmäktiges mål

#### Vision

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

#### Inriktning

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

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

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

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

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

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

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

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

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





## 5.2 Finansiella mål

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

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

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

Budgetförslaget innebär att de resultatriktade finansiella målen ej bedöms uppfyllas år 2020. Det budgeterade resultatet för 2020 uppgår endast till 1 % av skatteintäkter och statsbidrag.

Med anledning av högre investeringsvolym under 2020 kommer eget kassaflöde ej att vara tillräckligt utan lånefinansiering nödvändigt vilket innebär ökad skuldsättning. För åren 2021 – 2022 innebär den föreslagna budgeten att resultatmålet om 2 procent inte kommer att uppnås utan att ytterligare effektiviseringsåtgärder vidtas.



## 6 Politiska direktiv

### 6.1 Inledning

Budget 2020 med plan 2021-2022 är det politiskt beslutade dokumentet som anger de ekonomiska förutsättningarna för kommunens verksamheter under planeringsperioden. De direktiv som beräknas är det av majoriteten ställda direktiven.

### **Budgetdirektiv från Centerpartiet, Moderaterna och Kristdemokraterna för 2020 och plan 2021-2022 inklusive investeringar**

I våra budgetdirektiv har vi utgått från förslagen och förutsättningarna i tjänstepersonsförslaget. Vi befinner oss i en hårt ansträngd ekonomisk situation och det kräver tuffa beslut, vi ser att det är svårt att hitta utrymme för några större satsningar i dagsläget utan det handlar om att nå en budget i balans för 2020. Samtidigt måste vi titta framåt och se de möjligheter som finns i vår fantastiska kommun. Vi är för tillfället tvungna att minska på utgifterna inom kommunens olika verksamheter och i och med det till vissa delar dra ned på servicenivån till våra kommuninvånare. Trots det är vår strävan att hela kommunen ska fortsätta att utvecklas utifrån de förutsättningar som finns i kommunens olika delar. Vi har också förhoppningen att den satsning som görs inom individ – och familjeomsorgen under 2019 ska hålla nere kostnaderna för externa placeringar av barn och unga samt minska behovet av externa placeringar av personer med alkohol- och drogberoende. En fortsatt satsning på Arbetsmarknadsenheten är också en förutsättning för att hålla nere kostnaderna inom individ – och familjeomsorgen.

Då det gäller skattesatsen vill vi att den förblir oförändrad förutom då det kommer till den skatteväxling som är föreslagen då det gäller de gemensamma kostnaderna i länet för kollektivtrafiken. Resultatet för 2020 ska uppgå till minst 1%, det långsiktiga målet är dock att resultatet framöver ska uppgå till minst 2%. Då det gäller resultatavvikelsen så ska sektorernas resultat vara positivt. Soliditeten ska uppgå till minst 40% och då det gäller investeringsnivån bör den inte överstiga resultatet + avskrivningar sett över en mandatperiod. Vi behöver investera i ett nytt vattenverk under planperioden och eftersom VA-verksamheten ligger under taxefinansierad verksamhet anser vi att den investeringen i sin helhet kan lånefinansieras. Vi anser också att vi ska bygga en ny förskola inom planperioden. Nu står Nordmalingshus nya hyreshus på plats och nu är det dags att ta nästa steg, nu behövs nya ägardirektiv till bolaget med ett uppdrag om att bygga ett trygghetsboende. Inflyttning till kommunen är av yttersta vikt och det är något vi måste fortsätta jobba för. För oss som kommun är det väldigt viktigt med ett växande och välfungerande näringsliv och vår uppgift som politiker är att hjälpa till att skapa förutsättningar för det. Om det går bra för näringslivet så genererar det mer pengar till kommunen och vårt huvuduppdrag – välfärden. Alla som bor och verkar i vår kommun är oerhört viktiga för utvecklingen av kommunen, inte minst civilsamhället spelar en väldigt stor roll. Vi verkar för att hela kommunen ska fortsätta leva och vi tror på framtiden för Nordmalings kommun.



## 6.2 Resultaträkning

	Budget 2019	Budget 2020	Plan 2021	Plan 2022
<i>(Löpande prisnivå, tkr)</i>				
Verksamhetens intäkter	93 427	94 361	97 748	99 703
Verksamhetens kostnader	-549 130	-556 473	-572 291	-587 536
<b>Ej specificerat besparingskrav</b>			<b>10 906</b>	<b>13 573</b>
Av/nedskrivningar	-22 020	-23 223	-24 723	-24 723
<b>VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER</b>	<b>-477 723</b>	<b>-485 335</b>	<b>-488 359</b>	<b>-498 982</b>
<i>Årlig förändring</i>				
Skatteintäkter	335 719	335 733	340 737	351 533
Generella statsbidrag och utjämning	151 302	156 848	159 599	159 643
	<b>487 021</b>	<b>492 581</b>	<b>500 336</b>	<b>511 176</b>
<i>Årlig förändring</i>				
Finansnetto	-1 971	-1 971	-1 971	-1 971
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>7 327</b>	<b>5 275</b>	<b>10 006</b>	<b>10 223</b>
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>7 327</b>	<b>5 275</b>	<b>10 006</b>	<b>10 223</b>

Resultatbudgeten avseende 2020 har en resultatnivå på 5,3 Mkr vilket motsvarar ett resultat på cirka 1 procent av skatteintäkter och statsbidrag. För plan 2021-2022 är ambitionen att nå en mer långsiktigt resultatnivå över tid som uppgår till 2 procent.

Resultaträkningen innehåller de för tidpunkten kända kostnaderna och intäkterna som är en effekt av beslutat verksamhet. I resultaträkningen har effekten av kommunens investeringsverksamhet tagits med både vad det gäller avskrivningseffekt men även effekten av investeringsbidrag.



### 6.3 Ramfördelning till verksamheten

(löpande prisnivå, tkr)

	<b>Budget 2019</b>	<b>Budget 2020</b>	<b>Plan 2021</b>	<b>Plan 2022</b>
Gemensam verksamhet	26 894	27 199	28 443	29 604
Politisk verksamhet	5 089	5 201	5 350	5 493
Infrastruktur och skydd	27 954	28 421	29 073	29 706
Kultur och fritid	17 152	18 048	18 329	18 600
Pedagogisk verksamhet	181 653	185 051	189 916	194 593
Vård och omsorg samt IFO	200 523	205 641	211 872	217 794
Särskilt riktade insatser	4 915	4 924	4 949	4 976
Affärsverksamhet	7 255	7 089	7 302	7 502
Gemensamma kostnader/intäkter	5 374	3 760	4 032	4 288
<b>Ej specificerat besparingskrav</b>			<b>-10 906</b>	<b>-13 573</b>
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>476 809</b>	<b>485 335</b>	<b>488 359</b>	<b>498 982</b>
<b>Skattemedel</b>	<b>-487 021</b>	<b>-492 581</b>	<b>-500 336</b>	<b>-511 176</b>
<b>Finansnetto</b>	<b>2 885</b>	<b>1 971</b>	<b>1 971</b>	<b>1 971</b>
<b>Resultat</b>	<b>-7 327</b>	<b>-5 275</b>	<b>-10 006</b>	<b>-10 223</b>

Ramfördelningen av skattemedel till verksamheterna 2020 består enbart av indexkompensering från 2019 års nivå. Det innebär att i fördelningen 2020 har ingen hänsyn tagits till större volymförändringar inom verksamhetsområdena. I ramfördelningen finns från och med 2020 inget utrymme för buffert för oförutsedda händelser.

Effekten av skatteväxling hanteras genom minskad skatteram för de verksamheter som är föremål för avgående kostnader. I detta fall har budgetram motsvarande avgående kostnader lyfts bort från sektor utbildning samt från affärsverksamheten.



## 6.4 Investeringsbudget

<b>Typ av investering (tkr)</b>	<b>Budget 2020</b>	<b>Plan 2021</b>	<b>Plan 2022</b>
<b>Skattefinansierade investeringar</b>			
Inventarier/utrustning gemensam service	500	500	500
Inventarier BU	500	500	500
Inventarier Soc	500	500	500
Fastigheter underhåll	2 000	2 000	2 000
Infrastuktur och skydd - gator	500	500	500
Ny förskola		20 000	20 000
<b>Taxefinansierade investeringar</b>			
Affärsverksamhet VA	2 000	2 000	2 000
Industrispår i Rundvik	23 000		
<b>Summa</b>	<b>29 000</b>	<b>26 000</b>	<b>26 000</b>

Nivån på investeringsvolymen under planeringsperioden ligger på en nivå som innebär upplåning under 2020 för att kunna slutföra projektet omlastningsterminal. De investeringar som ligger i plan från 2021 bedöms kunna genomföras med eget kassaflöde om stärkt resultatnivå nås redan 2021

De investeringar som ligger i investeringsbudget 2020 avser färdigställandet av industrispår med öppen terminal samt miniminivå avseende reinvestering inom främst VA samt fastighetsområdet.

## 6.5 Balansräkning

### BALANSRÄKNING

	<b>Prognos 31 dec 2019</b>	<b>Plan 31 dec 2020</b>	<b>Plan 31 dec 2021</b>	<b>Plan 31 dec 2022</b>
<i>(Löpande prisnivå, tkr)</i>				
<b>Tillgångar</b>				
Anläggningstillgångar	264 100	285 100	293 100	301 100
Omsättningstillgångar	77 000	77 000	79 000	81 000
<b>Summa tillgångar</b>	<b>341 100</b>	<b>362 100</b>	<b>372 100</b>	<b>382 100</b>
<b>Eget kapital och skulder</b>				
Eget kapital	129 000	134 300	144 300	154 300
Avsättningar	5 000	4 700	4 700	4 700
Skulder	207 100	223 100	223 100	223 100
<b>Summa eget kapital och skulder</b>	<b>341 100</b>	<b>362 100</b>	<b>372 100</b>	<b>382 100</b>



## 7 Kommunledningskontorets kommentarer Budget 2020 – 2022

### 7.1 Budgetprocess

Ett första dialogmöte i december 2018 mellan politiska partierna och kommunens ledningsgrupp startade upp budgetprocessen 2020. Budgetberedning har skett vid tre tillfällen under våren 2019 där ekonomiska förutsättningar för planeringsperioden delgetts. De politiska partierna har även mött fackliga företrädare för att ytterligare ge en dimension till budgetarbetet.

Ett tjänstepersonsförslag till budget 2020, plan 2021-2022 presenterades 2019-05-10. Utifrån politiska direktiv framställs budget 2020, plan 2021 – 2022, som beslutas av kommunfullmäktige i juni. Kommunstyrelsen beslutar nedbrutna mål och detaljerad budget 2020, det vill säga verksamhetsplan 2020, under november 2019.

### 7.2 Övergripande kommentarer

Den resultatbudget och den ramfördelning som presenteras inför 2020 är en budget som har en låg resultatnivå vilket innebär att budgeten inte tål några större störningar. Rekommendationen från kommunens ledningsgrupp i budgetarbetet är att kontinuerligt sträva efter att stärka resultatbilden. 2020 bör ses som ett år för återhämtning för att från 2021 återgå till högre resultatnivå.

Med anledning av det ekonomiska läget är även rekommendationen att medvetet avvakta med investeringar för att hushålla med kommunens kassaflöde och undvika ytterligare skuldsättning.

Resultatstärkande åtgärder i närtid är av högsta vikt eftersom det också åligger ett återställningskrav på det egna kapitalet med anledning av det negativa resultatet 2018.

Resultatet bedöms i Budget 2020 uppgå till 5,3 Mkr. För 2021 är ambitionen att resultatet ska uppgå till 10,0 Mkr och för 2022 10,2 Mkr. Förutsättning för resultatet år 2021 är besparingar/ökade intäkter motsvarande 10,9 Mkr och för år 2022 åtgärder motsvarande 13,6 Mkr. Resultaten innebär att balanskravet infrias och motsvarar 2 procent av skatteintäkter och statsbidrag. Därmed uppfylls resultatmålet enligt ekonomistyrningspolicyn för hela planeringsperioden.

Budgeterat resultat bör ligga på en nivå motsvarande minst 2 procent av skatteintäkter och statsbidrag. Motivet är bland annat möjligheterna att möta försvagade skatteintäktsprognoser samt oförutsedda kostnadsökningar utan att behöva göra för stora ingrepp innevarande år i kommunstyrelsens verksamhetsplan samt även finansiera investeringar med så hög andel egna medel som möjligt.

