

Planerings- direktiv 2020 med plan för 2021-2022

Kommunstyrelsen 2019-04-24, § 71

Innehåll

Inledning	3
Planeringsprocessen inför planperioden 2020-2022	3
Tidsplan för planeringsarbetet inför planperioden 2020-2022	3
Katrineholm igår, idag och imorgon	4
Årsredovisning 2018 – resultat och utmaningar framåt.....	4
Samhällsekonomiska förutsättningar	5
Kommande förändringar i kostnadsutjämningsystemet.....	6
Fonderade medel.....	6
Ekonomiska ramar	8
Skatteintäkter och utjämnning.....	8
Kompensation för kostnadsökningar	8
Demografi	8
Tillfällig ramförstärkning.....	9
Personal	9
Lokaler	9
Övriga pris- och kostnadsförändringar	9
Underlag från nämnder och bolag	10
Översyn av fördelning av resultatmål samt indikatorer	10
Investerings- och exploateringsbehov	10
Kategorier	11
Revidering av taxor och avgifter	11
Särskilda beredningsuppdrag.....	11
Underlag för handlingsplan för jämställdhet	11
Plan för arbete med jämförelser och goda exempel	11
Behov av nya upphandlingar	12
Bilagor	13
Bilaga 1 Övergripande driftsbudget 2020 med plan 2021-2022	13
Bilaga 2 Flerårsplan för investeringar enligt övergripande plan med budget 2019-2021	18
Bilaga 3 Resultaträkning 2018-2022	22

Inledning

Planeringsdirektivet innehåller anvisningar till nämnder och bolag för planeringsarbetet inför planperioden 2020-2022. I planeringsdirektivet anges också vilka drifts- och investeringsramar som nämnderna ska utgå från i sin beredning av underlag för övergripande plan med budget.

Planeringsprocessen inför planperioden 2020-2022

Kommunens styrsystem utgör ett ramverk för kommunens planerings- och uppföljningsarbete och beskriver processer och verktyg för styrningen. Styrsystemet innefattar hela kommun-koncernen, det vill säga både nämnder och styrelser i kommunens bolag och kommunalförbund. Styrsystemet för Katrineholms kommun infördes 2010 och reviderades i början av 2014. Det beskrivs mer utförligt i "Styrsystemet i Katrineholms kommun" (Kommunstyrelsens handling nr 8/2014, kommunfullmäktige 2014-02-24, § 21).

Kommunens långsiktiga planering ska enligt styrsystemet styras av kommunens vision och den kommunplan som tas fram för varje mandatperiod. Kommunplanen ligger till grund för planeringen för alla år under mandatperioden. Planeringen för ett enskilt år påbörjas under våren då planeringsdirektivet fastställs av kommunstyrelsen. Planeringsdirektivet innehåller dels ekonomiska ramar för nämnder och bolag, dels uppdrag och anvisningar till nämnder och bolag för det fortsatta planeringsarbetet. Utifrån kommunplanen och planeringsdirektivet tar nämnder och bolag fram underlag för kommunens övergripande plan med budget.

Under september-oktober sker beredning av kommunens övergripande plan med budget som behandlas i kommunstyrelsen i oktober och fastställs i kommunfullmäktige i november. I den övergripande planen med budget fastställs mål och uppdrag samt ekonomiska ramar för nämnder, bolag och kommunalförbund för det kommande året, med en plan för de två följande åren. Även den ekonomiska ersättningen avseende kommunens verksamhetsfastigheter fastställs i samband med budgeten. Kommunfullmäktige kan också ge särskilda uppdrag i samband med övergripande plan med budget.

Efter att den övergripande planen med budget har beslutats av kommunfullmäktige ska nämnder och bolag fastställa nämndens/bolagets plan med budget. Detta ska ske innan planeringsåret påbörjas.

Tidsplan för planeringsarbetet inför planperioden 2020-2022

24 april: Kommunstyrelsen beslutar om planeringsdirektiv för 2020-2022.

Maj-juni: Ekonomi- och upphandlingsavdelningen tar fram anvisningar för hur nämndernas/bolagens underlag för övergripande plan med budget ska redovisas och genomför planeringsdialoger med samtliga förvaltningar och bolag.

31 augusti: Nämnderna lämnar underlag till kommunstyrelsen för beredning av övergripande plan med budget 2020-2022.

25 september: Tjänstemannaunderlag för övergripande plan med budget 2020-2022 skickas ut till kommunstyrelsen.

30 oktober: Kommunstyrelsen behandlar övergripande plan med budget 2020-2022.

18 november: Kommunfullmäktige beslutar om övergripande plan med budget 2020-2022.

December: Planerna för nämnder och bolag ska fastställas innan planeringsåret påbörjas.

Katrineholm igår, idag och imorgon

Årsredovisning 2018 – resultat och utmaningar framåt

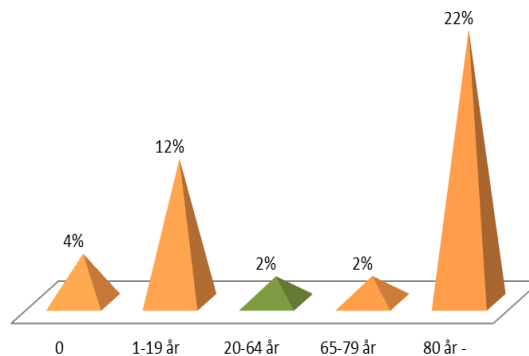
Årsredovisningen för 2018 fastställdes av kommunfullmäktige den 15 april. Den uppföljning av resursanvändning, verksamhet och resultat som görs i årsredovisningen är en viktig utgångspunkt för planeringen inför kommande år.

Årsredovisningen visar på en god måluppfyllelse i de kommunala verksamheterna, med en fortsatt god tillväxt med fler invånare, bostadsbyggande och ett växande näringsliv. Samtidigt ökar kostnaderna för verksamheterna mer än intäkterna. Framförallt var det de ökande kostnaderna inom socialnämnden samt vård och omsorgsnämnden som påverkade kommunens resultat.

Åtgärder har vidtagits, men 2019-års första prognos visade att dessa inte räcker för att nå ett resultat i balans med budget. För att kommunens ska visa på ett positivt resultat 2019 har kommunstyrelsen uppmanat övriga nämnder att vidta åtgärder om totalt 20 mnkr (KS/2019: 117-040). Kostnadsminskningar som är en förutsättning för ett positivt resultat 2019, men som också ligger till grund för de ekonomiska förutsättningarna i detta tjänstemannaunderlag.

Ekonomi påverkas samtidigt av statsbidrag och statliga myndigheters uppdrag, som till exempel Arbetsförmedlingen. Osäkerhet kring förändringar av dessa förutsättningar påverkar kommunens möjligheter till långsiktig planering.

Ekonomi, eller finansieringen av välfärden, är en av två stora utmaningarna som kommunen står inför. Den andra är kompetensförsörjningen. Fler invånare innebär en växande kommunal verksamhet och en ökad efterfrågan på arbetskraft. Prognoserna för den demografiska utvecklingen i Katrineholm fram till 2025 visar att gruppen barn och unga ökar med tolv procent och antalet äldre med tjugotvå procent. Befolkningen i yrkesverksam ålder ökar däremot endast med två procent. Detta innebär att färre personer ska försörja fler och att konkurrensen om arbetskraften ökar.



För att möta utmaningarna behöver Katrineholms kommun:

- Stärka ekonomin genom att minska kostnadsökningarna och prioritera behov av investeringar. Detta är en förutsättning för att kunna bygga ut välfärden och klara kommande investeringsbehov i takt med den demografiska utvecklingen.
- Stärka kommunens lokalplanering, samordning och samarbete med KFAB för att möta och mota behovet av nya verksamhetslokaler. Investeringstakten har under flera år varit hög och fortsätter på en hög nivå under de närmaste åren. Infrastruktur är en del som påverkar, men det är behovet av nya verksamhetslokaler som påverkar mest.
- Hålla i tillväxten, där bostadsförsörjning med tillgång till bostäder i attraktiva och trygga boendemiljöer har stor betydelse. För att möta efterfrågan på mark för bostäder och företagsetableringar krävs tillgång till planlagd och tillgänglig mark. Centralt är också en snabb, professionell och effektiv hantering av detaljplaner och bygglov.

- Minska arbetslösheten. Tillgång till arbetskraft är grundläggande för både näringsliv och den kommunala organisationen. Fler arbetstillfällen bidrar till kommunens attraktionskraft och ökat skatteunderlag. Möjligheter till pendling är också av stor betydelse. Arbetslösheten är fortsatt hög och därmed finns en outnyttjad arbetskraftsreserv. Kompetenshöjning och andra arbetsförberedande insatser behöver utvecklas för att få in fler på arbetsmarknaden och bli självförsörjande. Ett ökat samarbete mellan socialnämnden, Viadidakt samt Arbetsförmedlingen är grundläggande för att nå framgång i det arbetet. Samverkan med näringslivet kring kartläggning av kompetensbehov på kort och lång sikt, är en möjlighet för att öka kunskapen om behov av kompetenser.
- Förbättra skolresultaten i alla åldrar och för både flickor och pojkar. Kvalitetsarbetet inom förskolor och skolor har utvecklats under senare år och behöver fortsätta för en positiv utveckling när det gäller resultat i grundskolan och gymnasieskolan. Fler behöver också ta steget vidare till högre utbildning.
- Arbeta med strategisk kompetensförsörjning och arbetsgivarvarumärket. Detta har stor betydelse för att klara kommunens personalförsörjning och rekryteringsbehov framöver. För att klara kompetensförsörjningen behöver fler arbeta mer tid, samtidigt som arbetslivet behöver förlängas. Heltidsanställningar är en viktig del i attraktionskraften, men också en hälsofrämjande arbetsplats med höga frisktal. För att öka attraktionskraften vid rekrytering och för att behålla medarbetare behöver arbetet med introduktion, lönestrategier, medarbetarskapet och möjligheter till utveckling intensifieras.
- Effektivisera processer och administration i kommunen, bland annat genom ökad digitalisering, för att förbättra tillgänglighet, samordning, service, tjänstekvalitet och resursanvändning.
- Bibehålla, bredda och fördjupa samverkan med föreningslivet för ett rikt kultur- och fritidsliv. Kultur- och fritidslivet har stor betydelse för folkhälsan, för identitet och sammanhållning bland katrineholmare och för att ge barn och unga goda förutsättningar och en bra start i livet. Det är också en viktig del av kommunens varumärke.

En stark ekonomi är grundläggande för kommunens möjligheter att möta nuvarande och framtida utmaningar. Kontrollen över kommunens kostnads- och volymutveckling samt investeringar måste stärkas och prognossäkerheten öka, det vill säga en god ekonomi- och verksamhetsstyrning. Därutöver behöver samtliga verksamheter löpande arbeta med effektiviseringar, våga prova okonventionella lösningar och att ha mod att prioritera.

Samhällsekonomiska förutsättningar

Svensk ekonomi har de senaste åren varit inne i en högkonjunktur, men från 2019 ses en konjunkturavmattning. SKL räknar med att BNP-tillväxten kommer att dämpas från att de senaste fem åren legat på 2,8 procent till att hamna på 1,1 procent 2019, 1,3 procent 2020 och 1,6 procent 2021 och 2022. Detta beror bland annat på en försämrad prognos för den globala BNP-tillväxten vilken innebär en svagare ökning av svensk export. Det beror också på att bostadsbyggandet ser ut att minska i Sverige från att byggboomen gett extra skjuts till tillväxten med omkring 0,5 procentenheter årligen de senaste fem åren. Utvecklingen för konsumtionen i hushålls- och offentlig sektor blir mer stabil och blir därmed en motkraft till försvagningarna som exporten och investeringarna visar.

Konjunkturavmattningen innebär en svagare utveckling av den svenska arbetsmarknaden med minskad sysselsättning, stigande arbetslöshet och färre antal arbetade timmar som följd. SKL räknar med att detta kommer att börja synas 2020. Trots en längre period med stark konjunktur har både utvecklingen av löneökningstakten och konsumentprisindex varit relativt låga. Trots ett alltmer ansträngt arbetsmarknadsläge antar SKL i sina prognoser att löneutvecklingstakten kommer att fortsätta stiga kommande år. För att Riksbankens inflationsmål om två procent kommer att nås de närmsta åren, räknar SKL med att Riksbanken fortsätter att höja reporäntan. Högre räntor trycker därmed upp KPI-inflationen kommande år.

Färre antal arbetade timmar innebär en lägre skatteunderlagsprognos, som endast till viss del motverkas av att löneökningarna blir större. Följden blir att skatteunderlaget både 2019 och 2020 ökar i en lägre takt än vad de gjort sedan 2010. Den demografiska utvecklingen innebär också att konkurrensen om arbetskraften ökar, vilket kan komma att driva på löneutvecklingen och därmed kostnadsutvecklingen i kommunen.

Regeringens vårproposition presenteras den 10 april. Nästa skatteunderlagsprognos från SKL presenteras 2 maj.

Kommande förändringar i kostnadsutjämningsystemet

Kostnadsutjämningsutredningen lämnade den 1 oktober 2018 sitt slutbetänkande, "Lite mer lika. Översyn av kostnadsutjämnningen för kommuner och landsting", till regeringen.

Den senaste översynen av utjämningsystemet slutfördes år 2011 och byggde huvudsakligen på analyser utifrån 2009 års situation. Sedan dess har utmaningarna blivit allt mer konkreta. Bland annat det ökade flyktingmottagandet, de demografiska förändringarna med allt fler yngre och äldre, bristen på arbetskraft samt investeringsbehov i till exempel skolor, förskolor och särskilda boenden.

Kostnadsutjämningsystemen syftar till att garantera alla kommuner och landsting likvärdiga ekonomiska förutsättningar. Detta oavsett strukturella förhållanden som befolkningens sammansättning och möjlighet att ge välfärd till invånarna. Betänkandet konstaterar att dagens kostnadsutjämnning i huvudsak fyller sitt syfte men att ett mer fokus behöver ges åt socioekonomi och glesbygdens villkor. En helt ny kompensation för kommunal vuxenutbildning, inklusive SFI föreslås, då de stora skillnaderna i flyktingmottande ställer olika krav på verksamheternas omfattning. Vidare föreslås att ersättningar till bland annat glesbygd och delar av landet med befolkningsförändringar höjs.

Sammantaget innebär förslaget att systemets omfördelning ökar med 2 miljarder kronor och att det träder i kraft 2020 eller 2021. Förslagen om ett nytt kostnadsutjämningsystem leder till betydande förändringar för olika kommuner och landsting. För Katrineholms kommun skulle förslaget innebära en förstärkning med 550 kronor per invånare. Eftersom det fortfarande endast är ett förslag har förändringarna inte beaktats i planeringsdirektivet.

Slutbetänkandet är för närvarande ute på remiss hos kommuner och landsting.

Fonderade medel

Kommunen har tre olika sorters fonderade medel; resultatutjämningsreserv (RUR), medel i integrationsfond samt medel från tidigare års resultat som öron-märkts för framtida särskilda satsningar, så kallade tillväxtfrämjande medel.

Fonderade medel 2018-03-31	Belopp (mnkr)
RUR	17,0
Integrationsfonden	45,8
varav beslut i budget 2019	12,5
Tillväxtfrämjande medel	35,3
TOTALT	98,2
Kvar att besluta om	85,7

Dessa medel kan användas för tillfälliga satsningar, utifrån följande förutsättningar:

Resultatutjämningsreserv RUR

Från och med den 1 januari 2013 finns det i kommunallagen en möjlighet att reservera delar av ett positivt resultat i en resultatutjämningsreserv (RUR). Reserven kan användas i balanskravsutredningen för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Kommunfullmäktige i Katrineholm beslutade i maj 2013 om att anta riktlinjer för resultatutjämningsreserven (RUR) samt att göra en avsättning till RUR om 17 mnkr.

Integrationsfond

I februari 2014 beslutade kommunstyrelsen att inrätta en integrationsfond. En del av den schablonersättning som årligen tilldelas kommunen från Migrationsverket avsätts till fonden för att kunna användas till specifika projekt. Medlen i integrationsfonden kan användas för utvecklande insatser för förbättrad integration. Såväl berörda nämnder som kommunstyrelsen kan initiera projekt. Kommunstyrelsen fattar beslut om beviljande av medel ur integrationsfonden.

Tillväxtbefrämjade medel

I samband med årsredovisningarna för 2010, 2011, 2013, 2014 och 2015 har kommunen öronmärkt medel av resultatet för särskilda framtida satsningar avseende välfärdsutmaningar och tillväxtprojekt. Dessa medel kan användas för det ändamål som beskrevs i samband med avsättningen, det vill säga vad de öronmärktes för.

Ekonomiska ramar

I planeringsdirektivet redovisas en preliminär övergripande driftbudget för 2020 med plan 2021-2022. Utgångspunkten i planeringsdirektivet är att osäkerheten är fortsatt stor när det gäller tilldelning av statliga medel till kommunerna framöver. Det pågår också ett arbete inom nämnderna för att komma i ekonomisk balans. Mot bakgrund av detta görs för närvarande inga ekonomiska satsningar i planeringsdirektivet, med undantag för en tillfällig ramförstärkning för socialnämnden. Ett fortsatt utvecklingsarbete inom samtliga verksamheter är nödvändigt genom digitalisering, automatisering och andra innovationer. Detta utvecklingsarbete ska genomföras inom ram.

Driftsbudgeten redovisas i bilaga 1 med förklaringar till de ändringar som skett i nämndernas ramar sedan fullmäktigebehandlingen i november 2018. Utgångspunkten för denna driftbudget är flerårsplanen 2020-2021 som fastställdes av kommunfullmäktige i november 2018.

I 2019 års budget fick fyra nämnder tillfälliga ramförstärkningar. Dessa har justerats bort i underlaget. Totalt handlar det om 25,2 mnkr med följande fördelning; 18,0 mnkr vård- och omsorgsnämnden, 3,0 mnkr socialnämnden, 4,0 mnkr viadidakt-nämnden och 0,2 mnkr kommunstyrelsen.

I mars 2019 fattade kommunstyrelsen beslut om besparingar om 20 mnkr år 2019. Denna besparing gäller även för 2020 enligt samma fördelning mellan nämnderna som 2019 och har lagts in i driftsbudgeten i planeringsdirektivet.

I driftsbudgeten finns även ett effektiviseringskrav på KFAB gällande verksamhetslokaler om 3 mnkr från och med 2020.

Skatteintäkter och utjämning

Vid beräkning av skatteintäkter och utjämning är utgångspunkten i planeringsdirektivet att kommunen kommer ha 34 700 invånare per 1 november 2019 och att befolkningsökningen sedan kommer fortsätta i samma takt under återstoden av planperioden, vilket innebär 34 975 invånare 1 november 2020 och 35 250 invånare 1 november 2021.

Kompensation för kostnadsökningar

Demografi

Kommunen har sedan 2009 använt sig av en resursfördelningsmodell som ska ta hänsyn till volymförändringar inom förskola, grundskola, gymnasieskola samt äldreomsorg. Modellen bygger på en beräknad kostnad per individ i de olika verksamheterna och ska hantera volymförändringar mellan åren. Modellen utgår ifrån att den beslutade ram som gäller för innevarande år är korrekt.

Den nu gällande resursfördelningsmodellen mellan kommunfullmäktige och bildningsnämnden bygger på samma princip som används gentemot de fristående verksamheterna. Det totala bidraget per barn/elev inom förskolan och grundskolan har delats upp i en grunddel, ett tilläggsbidrag som efter bedömning av elevhälsan fördelas till barn i behov av särskilt stöd samt en del för modersmålsundervisning. Gällande bidraget inom gymnasieskolan används ett viktat snittpris mellan kommunens gymnasieprogram och köpta platser.

Vid beräkning av resurser för äldreomsorgen används de nya gällande prislapparna i den uppdaterade kostnadsutjämningsmodellen.

Effekten av resursfördelningsmodellen för 2020 uppgår till 13,4 mnkr för bildningsnämnden och 3,4 mnkr för vård- och omsorgsnämnden och är fördelade i nämndernas ramar. Beräkningen baseras på 2019 års befolkningsprognos från mars 2019.

Kategori	Budget 2019	Prognos 2020	Effekt (tkr)	Prognos 2021	Prognos 2022
Förskola inkl. pedagogisk omsorg	1 965	1 950	-1 500	1 962	1 964
Förskoleklass	424	439	867	445	462
Grundskola 1-6	2 386	2 442	3 950	2 523	2 611
Grundskola 7-9	1 228	1 279	3 899	1 276	1 290
Grundskola	4 038	4 160	8 716	4 244	4 363
Gymnasieskola*	1 294	1 275	6 215	1 296	1 291
Skola	7 297	7 385	13 431	7 502	7 618
65-79 år	5 848	5 908	1 204	5 991	5 999
80-89 år	1 723	1 705	-2 137	1 756	1 826
90-w år	420	434	4 348	422	411
Äldreomsorg	7 991	8 047	3 416	8 169	8 236
TOTALT	15 288	15 432	16 846	15 671	15 854

Tillfällig ramförstärkning

I planeringsdirektivet har socialnämnden getts en tillfällig ramförstärkning om 10 mnkr 2020.

En eventuell ramförstärkning för viadidaktnämnden för medfinansiering av yrkesvux kommer att övervägas under beredningen av övergripande plan med budget.

Personal

I planeringsdirektivets driftsbudget finns medel avsatta för löneökningar på 2,3 procent för 2020, 2,4 procent 2021 och 2,5 procent 2022. Beräkningarna utgår från en löneökning om 2,0 procent för 2019.

Lokaler

Lokalkostnadsökningar som är hänförliga till investeringar i KFAB:s och KIAB:s lokaler och är beslutade under 2018 och för 2019 är inräknade i driftsbudgeten. För lokalkostnadsökningar för lokaler som inte ägs av KFAB och KIAB finns inga medel avsatta i driftsbudgeten.

Övriga pris- och kostnadsförändringar

I driftsbudgeten finns inga övriga medel avsatta till generella pris- eller kostnadsökningar.

Underlag från nämnder och bolag

För beredningen av övergripande plan med budget 2020-2022 ges nämnder och bolag i beredningsuppdrag att senast den 31 augusti inkomma med följande underlag till kommunstyrelsen:

Översyn av fördelning av resultatmål samt indikatorer

I kommunplan 2019-2022 som fastställdes av kommunfullmäktige i januari 2019 anges övergripande mål och resultatmål för mandatperioden för kommunkoncernen som helhet. I kommunplanen pekas inte ut vilka nämnder/bolag som ansvarar för respektive mål. Detta görs normalt i kommunens övergripande plan med budget och ses över årligen. För 2019 har nämnderna själva angett vilka resultatmål i kommunplanen som nämnden arbetar mot, i nämndens plan med budget för 2019 som fastställts i början av året. I sitt underlag för övergripande plan med budget ges nämnder och bolag möjlighet att föreslå justeringar avseende vilka av resultatmålen i kommunplanen som ska vara styrande för nämnden/bolaget. Grundprincipen bör dock vara att fördelningen av resultatmålen ska ligga fast under hela mandatperioden.

Som grund för att kunna följa upp resultatmålen i kommande delårsrapporter och årsredovisningar kommer kommunstyrelsen under våren 2019 fastställa indikatorer kopplade till varje resultatmål i kommunplanen. Syftet med indikatorerna är att ge vägledning vid bedömning av om resultatmålen uppnåtts eller ej. I sitt underlag för övergripande plan med budget ges nämnder och bolag möjlighet att föreslå justeringar avseende indikatorerna. Grundprincipen bör vara att indikatorerna ska ligga fast under hela mandatperioden. En årlig översyn bör dock göras med avseende på mätbarhet m.m.

Investerings- och exploateringsbehov

I planeringsdirektivet har majoriteten inte tagit ställning till innehållet i investeringsbudgeten för kommande år.

Nämnderna ska sitt underlag för övergripande plan med budget ge förslag på prioriterade investerings- och exploateringsbehov utifrån sex kategorier (se nedan). Nämnderna ska utgå ifrån den gällande flerårsplanen, som innehåller förslag från tidigare års budgetprocess på investeringar för perioden 2020-2021. Flerårsplanen finns i bilaga 2.

Det är investeringarnas nettoeffekt som är utgångspunkten i prioriteringsarbetet. Avskrivningarna under planperioden ska inte uppta mer än tre procent av driftbudgeten. Det innebär för perioden 2020-2022 att avskrivningarna i genomsnitt inte ska uppgå till mer än 69,8 mnkr per år, vilket motsvarar en total investeringsbudget (exklusive exploateringar) strax under 70 mnkr. Effekter av de investeringar som presenterades i flerårsplanen 2020-2022 ryms inte inom detta utrymme.

Nytt för i år är att nämnden för varje investering också ska redovisa hur investeringen kommer att påverka den egna nämndens eller andra nämnders driftskostnader, (ökade såväl som minskade driftskostnader).

Nämnden ska också ange vilket övergripande mål i kommunplanen som investeringen/exploateringen kan hänföras till.

Kategorier

1. Investeringar påkallade av skyldigheter och ålägganden

Exempelvis ingår här tvingande myndighetsinvesteringar eller investeringar som av andra (säkerhets) skäl måste prioriteras, som exempelvis brandskydd, larm och liknande.

2. Investeringsbehov hos annan part

Exempelvis hos KFAB för verksamhetens behov. Det innebär att investeringen inte aktiveras i kommunens balansräkning utan istället genererar en hyreskostnad för verksamheten, vilket måste ingå i kostnadsanalysen.

3. Rationaliseringsinvesteringar

Investeringar där investeringen kan "hämtas hem", en så kallad payoff-effekt, som ska vara högst tre år. Redovisningskravet för sådan investering är att den ska åtföljas av en ekonomisk kalkyl som tydligt visar de ekonomiska konsekvenserna. Medlen fördelas efter beslut i Kommunstyrelsen i varje enskilt fall.

4. Övriga investeringar inklusive produktionsinvesteringar

Här avses investeringar för verksamhetens behov, som inventarier och utrustning i verksamheten. Behov av IT-investeringar ingår i denna kategori och budgeteras i samråd med IT-kontoret.

5. Investeringar i skattefinansierad infrastruktur

Här ingår kommunala strategiska investeringar i gata och park/natur samt statliga regionala satsningar som i vissa fall kan behöva kompletteras med kommunala medel i angränsningen.

6. Exploatering/utvecklingsinvesteringar

Exploateringsverksamheten har till syfte att främja utveckling och tillväxt i regionen och kategorin avser investeringar i exploateringsområden. Dessa är i princip självfinansierade över tiden och har främst en likvidmässig påverkan i samband med utgiftsfinansieringen. Kommunledningsförvaltningen har tillsammans med berörda förvaltningar sammanställt en anvisning kring exploateringsprocessen vilket ska vara styrande för hanteringen.

Revidering av taxor och avgifter

Nämnderna ska se över om det behöver göras justeringar av avgifter och taxor inom nämndens verksamhetsområde.

Särskilda beredningsuppdrag

Underlag för handlingsplan för jämställdhet

Inför 2020 ska den kommunövergripande handlingsplanen för jämställdhet revideras. Handlingsplanen togs fram med anledning av att Katrineholms kommun undertecknade CEMR-deklarationen. Revideringen ska göras med utgångspunkt från kommunplan 2019-2022 och som ett led i kommunens ordinarie planeringsprocess, utifrån kommunens arbete med jämställdhetsintegrerad styrning. Samtliga nämnder ges därför i beredningsuppdrag att:

1. lämna förslag till vilka artiklar i CEMR-deklarationen som ska vara prioriterade under perioden 2020-2023,
2. redovisa förslag till prioriterade åtgärder under 2020 med koppling till resp. artikel

Plan för arbete med jämförelser och goda exempel

Som ett led i att stärka kommunens arbete kring effektivisering och ökad måluppfyllelse är det viktigt att på ett systematiskt sätt jämföra verksamheternas resultat och kostnader med andra kommuner och ta del och lära av mer framgångsrika kommuners erfarenheter och arbetssätt.

Samtliga nämnder ges i beredningsuppdrag att ta fram en kortfattad plan för arbetet kring jämförelser och lärande av goda exempel. I planen ska nämnden:

1. Prioritera vilket eller vilka av nämndens verksamhetsområden som arbetet ska fokusera på under nästkommande år
2. Ange några kommuner med liknande socioekonomiska förutsättningar som har bättre resultat/lägre kostnader än Katrineholms kommun inom det aktuella verksamhetsområdet
3. Kortfattat beskriva hur arbetet för att dra nytta av dessa kommuners erfarenheter kommer läggas upp

Behov av nya upphandlingar

Katrineholms kommun har sedan januari 2015 ett upphandlingssamarbete med Telge Inköp. Kommunens samtliga upphandlingar utförs av Telge Inköp. Det är därmed viktigt att fortsätta att i god tid planera för nya upphandlingar. För att utveckla den interna anskaffningsprocessen och för att kunna förse Telge inköp med underlag för planering till nästkommande års upphandlingar, ska nämnderna redovisa behov av nya upphandlingar inom sina verksamhetsområden.

Bilagor

Bilaga 1 Övergripande driftsbudget 2020 med plan 2021-2022

Belopp i tusentals kronor (tkr)	Budget	Budget	Plan	Plan
Nämnd/styrelse	2019	2020	2021	2022
Övergripande politisk ledning	-12 271	-11 221	-11 221	-11 221
Bildningsnämnden	-838 787	-838 768	-847 597	-855 736
Kommunstyrelsen	-181 982	-181 028	-181 832	-181 832
varav Kommuncentrala	-11 600	-11 610	-11 610	-11 610
varav Kommunledningsförvaltningen samt Näringsliv	-109 373	-107 848	-108 652	-108 652
varav Samhällsbyggnadsförvaltningen	-58 009	-58 570	-58 570	-58 570
varav Kommunstyrelsens medel till förfogande	-3 000	-3 000	-3 000	-3 000
Kulturnämnden	-37 638	-36 830	-36 830	-36 830
Bygg- och miljönämnden	-529	-529	-529	-529
Service- och tekniknämnden	-102 772	-101 838	-101 838	-101 838
Socialnämnden	-180 468	-187 501	-177 501	-177 501
Viadidaktnämnden	-62 543	-59 601	-59 601	-59 601
Vård- och omsorgsnämnden	-711 875	-699 838	-703 830	-708 883
Räddningstjänsten VSR	-32 020	-32 810	-32 810	-32 810
Kompensation för ökade löner	0	0	-32 897	-69 932
Summa nämnder	-2 160 885	-2 149 964	-2 186 486	-2 236 713
Ökade kostnader lokaler	-23 070	-40 923	-76 669	-106 450
Löneuppräknig	0	-32 897	-37 035	-39 511
Drifteffekt av föreslagna investeringar	0	-615	-1 072	-1 529
PO-påslag och semesterlöneskuld	91 245	93 153	95 377	97 654
Pensioner	-118 500	-121 100	-122 200	-131 000
Intäkter Viadidakt-Vingåker	12 538	12 565	12 565	12 565
Kapitalkostnadsintäkter	67 712	71 586	71 586	71 586
Avskrivningar	-67 825	-78 833	-75 280	-80 677
Skatteintäkter	1 507 147	1 544 101	1 601 696	1 663 282
Kommunalekonomisk utjämning	615 405	647 797	664 346	673 307
Kommunal fastighetsavgift	63 790	65 632	65 632	65 632
Finansiering, utdelningar m.m.	11 236	13 786	13 436	13 436
Statsbidrag flyktingkvot	18 075	9 931	0	0
Statsbidrag för att minska segregation	5 000	0	0	0
Summa finansiering	2 182 754	2 184 184	2 212 383	2 238 295
TOTALT	21 869	34 220	25 897	1 583
Budgeterat resultat i % av skatter och utjämning	1,00%	1,51%	1,11%	0,07%
GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING	21 863	22 675	23 317	24 022

Utgångspunkten är den beslutade ramen enligt övergripande plan med budget 2019-2021
KF 2018-11-19 §147

Övergripande politisk ledning 2019	-12 271
<i>Tekniska justeringar</i>	
Kapitaltjänstkostnader 2018	-8
EU-val 2019	858
Utbildning nya förtroendevalda 2019	200
<i>Justeringar under den politiska beredningen</i>	
Aktuell ram 2020	-11 221
<i>varav Kommunfullmäktige</i>	-4 720
<i>varav Revision</i>	-1 294
<i>varav Överförmyndaren</i>	-5 142
<i>varav Valnämnden</i>	-65
Bildningsnämnden 2019	-838 787
<i>Tekniska justeringar</i>	
Effekter resursfördelningsmodell 2020	-13 431
Kapitaltjänstkostnader 2018	183
Hyreskompensation 2019, flytt STF-BIF	-102
Lönekompensation 2019, flytt STF -BIF	-731
<i>Justeringar under den politiska beredningen</i>	
Åtgärder för ekonomi i balans 2019 (KS 2019-03-27)	14 100
Aktuell ram 2020	-838 768
Kommunstyrelsen 2019	-181 982
<i>Tekniska justeringar</i>	
Justering tillfällig ramförstärkning 2019, bussresor pensionärer sommar	200
Justering mellankommunal utjämning	-590
Kapitaltjänstkostnader 2018	-1 856
Bidrag Triangelgården 2019, engångsmedel	600
<i>Justeringar under den politiska beredningen</i>	
Åtgärder för ekonomi i balans 2019 (KS 2019-03-27)	2 600
Aktuell ram 2020	-181 028
<i>varav Kommuncentrala</i>	-11 610
<i>varav Kommunledningsförvaltning samt Näringsliv</i>	-107 848
<i>varav Samhällsbyggnadsförvaltning</i>	-58 570
<i>varav Kommunstyrelsens medel till förfogande</i>	-3 000
Kulturnämnden 2019	-37 638
<i>Tekniska justeringar</i>	
Kapitaltjänstkostnader 2018	208
<i>Justeringar under den politiska beredningen</i>	
Åtgärder för ekonomi i balans 2019 (KS 2019-03-27)	600
Aktuell ram 2020	-36 830

Bygg- och miljönämnden 2019	-529
<i>Tekniska justeringar</i>	
<i>Justeringar under den politiska beredningen</i>	
Aktuell ram 2020	-529
Service- och tekniknämnden 2019	-102 772
<i>Tekniska justeringar</i>	
Kapitaltjänstkostnader 2018	-1 931
Hyreskompensation 2019, flytt STF-VOF	44
Lönekompensation 2019, flytt STF -VOF	288
Hyreskompensation 2019, flytt STF-BIF	102
Lönekompensation 2019, flytt STF -BIF	731
<i>Justeringar under den politiska beredningen</i>	
Åtgärder för ekonomi i balans 2019 (KS 2019-03-27)	1 700
Aktuell ram 2020	-101 838
Socialnämnden 2019	-180 468
<i>Tekniska justeringar</i>	
Justering tillfällig ramförstärkning 2019	3 000
Kapitaltjänstkostnader 2018	-213
Möbler och inventarier ny våning	80
Arbetsmiljöåtgärder	100
<i>Justeringar under den politiska beredningen</i>	
Tillfällig ramförstärkning 2020	-10 000
Aktuell ram 2020	-187 501
Viadidaknämnden 2019	-62 543
<i>Tekniska justeringar</i>	
Justering tillfällig ramförstärkning medfinansiering yrkesvux 2019	2 000
Justering tillfällig ramförstärkning resursförstärkning insatser egen försörjning	2 000
Kapitaltjänstkostnader 2018	-42
Justering yrkesvux Vingåker	500
Feriearbete Katrineholm, tillskott 2020	-1 055
Feriearbete Vingåker, tillskott 2020	-500
Lönekompensation Katrineholm	-759
Lönekompensation Vingåker	-202
<i>Justeringar under den politiska beredningen</i>	
Åtgärder för ekonomi i balans 2019 (KS 2019-03-27)	1 000
Aktuell ram 2020	-59 601
Vård- och omsorgsnämnden 2019	-711 875
<i>Tekniska justeringar</i>	
Justering tillfällig ramförstärkning 2019	18 000
Resursfördelningsmodell justering tillfällig förstärkning 2019	-2 000
Effekter resursfördelningsmodell 2020	-3 416
Kapitaltjänstkostnader 2018	-215

Hyreskompensation 2019, flytt STF-VOF	-44
Lönekompensation 2019, flytt STF -VOF	-288
Justeringar under den politiska beredningen	
Aktuell ram 2020	-699 838
Räddningstjänsten VSR 2019	-32 020
Förändring VSR	-790
Tekniska justeringar	
Justeringar under den politiska beredningen	
Aktuell ram 2020	-32 810
FINANSIERING	
Ökade kostnader för lokaler	-23 070
Ökade kostnader för verksamhetslokaler	-20 853
Justeringar under den politiska beredningen	
Effektiviseringskrav KFAB	3 000
Aktuellt budgeterat belopp 2020	-40 923
Löneuppräknig	0
Antagande om löneökning 3,3%	-45 446
Justeringar under den politiska beredningen	
Uppdaterat antagande om löneökning till 2,3 %	12 549
Aktuellt budgeterat belopp 2020	-32 897
Drifteffekt av föreslagna investeringar	0
Justering enligt plan 2019-2022	-615
Aktuellt budgeterat belopp 2020	-615
Personalomkostnadspålägg och semesterlöneskuld	91 245
Förändring PO och semesterlöneskuld	1 908
Aktuellt budgeterat belopp 2020	93 153
Pensioner	-118 500
Effekt av uppdaterad prognos per 2019-12-31	-2 600
Aktuellt budgeterat belopp 2020	-121 100
Intäkter Viadidakt Vingåker	12 538
Uppdatering av underlaget	27
Aktuellt budgeterat belopp 2020	12 565
Kapitalkostnadsintäkter	67 712
Uppdatering av underlaget	3 874
Aktuellt budgeterat belopp 2020	71 586

Avskrivningar	-67 825
För att beräkna avskrivningar måste hänsyn tas till flera faktorer såsom:	
2018 års investeringar, vilka ännu inte är genomförda	
Investeringar som skett under tidigare år som kommer att vara avskrivna under 2019-2021	
Planerade investeringar under 2019 -2022	
Förslaget bygger dessutom på att investeringarna fördelas utöver året och på det sättet sprids avskrivningskostnaderna.	
Tekniska justeringar	
Justering enligt underlag i plan 2019-2022	-11 008
Aktuellt budgeterat belopp 2020	-78 833
Skatteintäkter och utjämning	2 186 342
Effekt av uppdaterad skatteprognos. Skatteprognosen baseras på uppgifter från Sveriges kommuner och landsting (SKL) februari 2019 och 34 700 invånare.	
	71 188
Aktuellt budgeterat belopp 2020	2 257 530
Finansiering, utdelningar mm	11 236
Denna post består av följande poster; ränteintäkter och räntekostnader, momsersättning för särskilda boenden, avkastningskrav KFAB, kostnader för aktivering av bidraget till Citybanan	
Tekniska justeringar	
Flytt budget mellankommunalutjämning skatteväxling (felbudgetering 2019)	590
Justering mellankommunalutjämning pga skatteväxling, minskat belopp 2020	-240
Justering belopp återsökning moms	1 500
Justering belopp medfinansiering Citybanan	700
Aktuellt budgeterat belopp 2020	13 786
Statsbidrag flyktingkvot	18 075
Justering efter SKL prognos mars 2019	-8 144
Aktuellt budgeterat belopp 2020	9 931
Statsbidrag för minskad segregation	5 000
Justering enligt statsbudget	-5 000
Aktuellt budgeterat belopp 2020	0
TOTALT	34 220
God ekonomisk hushållning	22 675
I beräkningarna är målet att ha ett resultat som är en procent av skatteintäkterna och statsbidrag.	

Bilaga 2 Flerårsplan för investeringar enligt övergripande plan med budget 2019-2021

Nämnd	Kat	Benämning	2020	2021
KS/KLF	4	Utbyggnad trådlösa nätverk	1 500	1 500
KS/KLF	4	Årliga nätverksinvesteringar	1 000	1 000
<i>Summa kommunledningsförvaltningen</i>			<i>2 500</i>	<i>2 500</i>
KS/SBF	1	Tillgänglighetsåtgärder	100	100
KS/SBF	4	Övriga investeringar	200	200
KS/SBF	4	Focusområden miljömål	200	200
KS/SBF	4	Åtgärder enligt dagvattenstrategin	500	500
KS/SBF	4	Elladdplatser på kommunala arbetsplatser	1 000	1 000
KS/SBF	5	Lövåsen/Sandbäcken	500	500
KS/SBF	5	Katrineholms Logistikcentrum	500	500
KS/SBF	5	Nya informationsplatser/skyltar	250	250
KS/SBF	5	Åtgärder enligt parkeringsstrategi	500	500
KS/SBF	5	Aulaparken	500	1 000
KS/SBF	5	Belysning i centrum, parker, ljus i staden	300	300
KS/SBF	5	Bievägen, Norra stadsdelen	1 000	4 000
KS/SBF	5	Cirkulationsplats Rv 52/Värmbolsvägen	4 000	
KS/SBF	5	Eriksbergsvägen/Kyrkogårdsvägen	500	500
KS/SBF	5	Gator, övrigt	500	500
KS/SBF	5	Nya Stråket	7 000	5 000
KS/SBF	5	Hastighetssäkring övergångsställen	100	200
KS/SBF	5	Infart Djulöområdet	1 000	1 000
KS/SBF	5	Infart P-hus Norr	500	
KS/SBF	5	Nollvisionsåtgärder	100	100
KS/SBF	5	Ny park på Norr (Park 2030)	300	5 000
KS/SBF	5	Stensättersgatan		500
KS/SBF	5	Vasavägen	1 500	
KS/SBF	5	Värmbolsvägen - Dalvägen	2 000	
KS/SBF	5	Åtgärder enligt Hastighetsplanen	700	700
KS/SBF	5	Resecentrum		500
KS/SBF	5	GC-väg Nävertorpsgatan	1 500	
KS/SBF	5	GC-väg till Lokstallet		1 000
KS/SBF	5	GC-väg Vingåkersvägen-Rönngatan		1 250
KS/SBF	5	Kollektivtrafikåtgärder	500	500
KS/SBF	5	Åtgärder enligt GC-plan	250	500
KS/SBF	5	Östermalmsgatan GC-väg	500	500
KS/SBF	5	Åtgärder vid nya Järvenområdet	2 000	
KS/SBF	5	Åtgärder enligt grönplan, nya träd i gatumiljö		2 000
KS/SBF	5	Aktivitetsparker i kransorterna	300	
KS/SBF	5	Attraktiva gångstråk	500	500
KS/SBF	5	Duvestrand, park och bad	500	3 000
KS/SBF	5	Sportcentrum, åtgärder enl. Framtidsgruppen	4 000	4 000
KS/SBF	5	Temaparker		1 000
KS/SBF	5	Åtgärder enligt Djulögruppen	500	500
KS/SBF	5	Belysning cykelbana Forssjö	1 100	

Nämnd	Kat	Benämning	2020	2021
KS/SBF	4	Begravningsplats husdjur	380	
KS/SBF	6	Exploatering	18 000	20 000
KS/SBF	6	Exploatering Finntorp/Knorran	20 000	10 000
KS/SBF	6	Exploatering Lövåsen	10 000	10 000
KS/SBF	6	Markreserv	30 000	30 000
<i>summa exploatering</i>			78 000	70 000
<i>summa samhällsbyggnadsförvaltningen</i>			113 780	107 800
Investeringsram kommunstyrelsen			116 280	110 300
BIN	4	Förskola - inventarier och teknisk utrustning	1 200	1 200
BIN	4	Grundskola - inventarier och teknisk utrustning	1 930	1 930
BIN	4	Gymnasieskola - inventarier och teknisk utrustning	3 515	2 010
BIN	4	Gemensamma verksamheter	430	430
BIN	4	Förvaltningskontoret	50	50
BIN	4	Bibas (barn i behov av särskilt stöd)	50	50
BIN	4	Upprustning idrottshallar	300	300
BIN	4	Oförutsedda investeringar och myndighetskrav	500	500
BIN	4	Personalrum förskola/skola	500	500
BIN	4	1:1 satsning år 1-9	9 000	9 000
BIN	4	Inventarier ny skola 7-9		28 300
BIN	4	Inventarier ny skola f-6		12 300
Investeringsram bildningsnämnden			17 475	56 570
VIAN	4	Inventarier till lokaler	330	330
Investeringsram viadidaktnämnden			330	330
KULN	4	Konstnärlig utsmyckning	500	500
KULN	4	Konstinköp	300	300
KULN	4	Inventarier	500	500
KULN	4	Bibliotekshyllor	1 100	1 100
KULN	4	Kompletteringar Black Box	700	
Investeringsram kulturnämnden			3 100	2 400
STN	4	Arbetsmiljöåtgärder	500	500
STN	4	Oförutsedda investeringar	1 000	1 000
STN	4	Rådmanen, processutrustning och inventarier	500	
STN	4	Storköksutrustning	1 000	
STN	4	Måltidsmiljö	600	
STN	4	Städmaskiner entreprenad	300	300
STN	4	Städmaskiner mat och måltider	100	100
STN	4	Fordon och maskiner	4 500	4 500
STN	5	Upprustning grusbelagda gc-vägar	200	200
STN	5	Broåtgärder	500	500
STN	5	Upprustning gator, kantstöd, brunnar, räcken	200	200
STN	5	Beläggningsytor	7 000	7 000
STN	4	Motionsspår	700	700
STN	5	Belysning, LED-belysning och elarbeten	3 000	3 000
STN	1	Rötskade- och elbesiktning		300
STN	4	Friluftsbad	300	50
STN	1	Upprustning lekplatser, parkutrustning	800	800
STN	4	Automatbevattning park		200

Nämnd	Kat	Benämning	2020	2021
STN	1	Växthuset, teknik och utrustning	450	450
STN	4	Trädprojekt	300	300
STN	4	Parker och grönytor	300	
STN	1	Skydd och säkerhet äventyrsbad	25	25
STN	4	Sportutrustning Sportcentrum	500	500
STN	4	Arbetsfordon och maskiner Sportcentrum	2 580	700
STN	4	Tillgänglighet och information - digitalisering Sportcentrum	150	150
STN	4	Nytt toppskikt friidrottsbanor	600	
Investeringsram service- och tekniknämnden			26 105	21 475
SOCN	4	Möbler och inventarier	100	100
SOCN	4	Digitalisering - Utveckling/datorprogram	100	100
SOCN	1	Arbetsmiljö SOCN	600	600
Investeringsram socialnämnden			800	800
VON	1	Brandsäkerhet	800	800
VON	1	Arbetsmiljöåtgärder	400	400
VON	1	Person-/taklyftar, rullstolar	200	200
VON	1	Arbets tekniska hjälpmedel	150	150
VON	1	Diskdesinfektor, befintliga boenden	80	80
VON	4	Inventarier nytt äldreboende Dufvegården	14 000	
VON	4	Lyftmotorer och laddare, Dufvegården	400	
VON	4	Spolos, Dufvegården	1 000	
VON	4	Diskdesinfektorer, Dufvegården	200	
VON	4	Sängar och madrasser	200	200
VON	4	Ny teknik	400	400
VON	4	Möbler, markiser till gemensamhetsutrymmen	500	500
VON	4	Hjälpmedel	350	350
Investeringsram vård- och omsorgsnämnden			18 680	3 080
Summa total			182 770	194 955
Summa total exkl exploatering			104 770	124 955

Fastighetsinvesteringar

Förv	Objekt	2020	2021
KFAB	Fastighetsbevarande åtgärder i div 200	6 800	7 400
KFAB	Parkeringshus Norr	55 000	
KFAB	Safirenhuset ventilation	11 000	11 000
KFAB Totalt		72 800	18 400
BIN	Utemiljö förskolor/skolor	1 265	850
BIN	Sammanställning av mindre ombyggnationer i skolor/förskolor	4 850	4 950
BIN	Ny högstadieskola Järven		230 500
BIN	Ny F-6 skola Norr		165 000
BIN	Om- och tillbyggnad på Sandbäcksskolan	60 000	
BIN	Skogsborgsskolan. Ny idrottshall	30 000	
BIN Totalt		96 115	401 300
FAST	Oförutsedda mindre investeringsbehov (verksamhetsanpassningar/ myndighetskrav)	1 500	1 500
FAST	Allaktivetsplaner på Sandbäcken och Norr	800	
FAST Totalt		1 500	1 500
KULN	Ombyggnad och utemiljö i Lokstallet	4 038	2 500
KULN	Konstnärlig utsmyckning vid nybyggnation av skolor och äldreboende		4 000
KULN Totalt		4 038	6 500
STN	Ombyggnation och arbetsmiljö kök	1 700	500
STN	Utbyte av nyckellås mot kodlås på uthyrningslokaler	200	200
STN Totalt		1 900	700
VON	Nytt äldreboende Dufvegården	265 000	
VON	Kylanläggningar	2 500	
VON	Om- och tillbyggnad samt utemiljö vid boenden	1 050	
VON Totalt		268 550	0

Myndighetskrav		2020	2021
FAST	Larm verksamhetslokaler	2 200	2 200
BIN	Ventilation skolor	500	
STN	Fettavskiljare avlopp.	1 000	1 000
Myndighetskrav totalt		3 700	3 200

Div 200 totalt	449 403	431 600
-----------------------	----------------	----------------

Förv	Objekt	2020	2021
KULN	Ny huvudentré till Kulturhuset Ängeln	2 500	
Div 100 totalt		2 500	0

Totalt div 200 + div 100	451 903	431 600
---------------------------------	----------------	----------------

Energibesparande åtgärder

Förv	Objekt	2020	2021
FAST	Miljö- och energibesparande åtgärder	2 000	2 000
Summa resultat av energibesparingar		2 000	2 000

Fastighetsinvesteringar KIAB

Förv	Objekt	2020	2021
Totalt		0	0

Kommunens egna fastigheter

Förv	Objekt	2020	2021
KFAB	Gamla Vattentornet invändig trappa		500
KFAB	Oförutsedda mindre investeringsbehov (verksamhetsanpassningar/ myndighetskrav)	150	150
Division 600 totalt		150	650

Bilaga 3 Resultaträkning 2018-2022

Belopp i tusentals kronor (tkr)	Utfall 2018	Budget 2019	Budget 2020	Plan 2021	Plan 2022
Verksamhetens intäkter	562 470	1 563 076	1 545 810	1 548 034	1 550 311
Verksamhetens kostnader	-2 653 067	-3 670 960	-3 714 004	-3 791 968	-3 883 709
Avskrivningar	-56 036	-67 825	-78 833	-75 280	-80 677
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER	-2 146 633	-2 175 709	-2 247 027	-2 319 213	-2 414 074
Skatteintäkter	1 476 234	1 507 147	1 544 101	1 601 696	1 663 282
Generella statsbidrag och utjämning	600 090	615 405	657 728	664 346	673 307
Kommunal fastighetsavgift	62 341	63 790	65 632	65 632	65 632
Finansiella intäkter	14 685	15 520	17 370	17 020	17 020
Finansiella kostnader	-5 004	-4 284	-3 584	-3 584	-3 584
RESULTAT FÖRE EXTRAORDINÄRA POSTER	1 713	21 869	34 220	25 897	1 583
Extraordinära intäkter/kostnader	0	0	0	0	0
Periodiseringsfond och uppskjuten skatt	0	0	0	0	0
ÅRETS RESULTAT	1 713	21 869	34 220	25 897	1 583
MÅL FÖR GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING	21 387	21 863	22 675	23 317	24 022