

Budget 2022, plan 2023-2024

Hofors kommun



Innehållsförteckning

1 Kommunstyrelsens ordförande har ordet	3
2 Sammanfattning av budget 2022 och plan 2023-2024	4
3 Inledning.....	6
4 Organisation	6
5 Styrning och ledning i Hofors kommun	8
5.1 Styrmodell	8
5.2 Kommunövergripande mål för planperioden	10
6 Förutsättningar för Hofors kommun 2022-2024	11
6.1 Samhällsekonomin	12
6.2 Utdebitering	12
6.3 Skatteintäkter och generella bidrag	13
6.4 Befolkningsutveckling.....	13
7 Budgetprocess.....	15
7.1 Budgetprocessen.....	15
7.2 Känslighetsanalys	16
8 Ekonomiska målsättningar	17
8.1 God ekonomisk hushållning	17
8.2 Resultatkravet	18
8.3 Prognos årets resultat	18
8.4 Nettokostnadsutveckling.....	19
8.5 Soliditetsutveckling	19
8.6 Investeringar och lån	20
8.7 Borgensåtaganden.....	20
9 Ekonomiska styrdokument	21
9.1 Finansiella nyckeltal.....	21
9.2 Resultatbudget	21
9.3 Balansbudget.....	22
9.4 Investeringsbudget.....	24
9.5 Finansieringsbudget	24
9.6 Driftbudget nämnder och styrelse	26
10 Personalöversikt	26

1 Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Kan 2022 bli det året vi lever i det nya samhället efter pandemin? Det har varit stora utmaningar men vi har också gått starka ur den fruktansvärda pandemi som har lamslagit hela världen.

Året kommer att vara ett återhämtningsår för våra verksamheter med satsningar för framtiden. Våra medarbetare i kommunen är mina och mångas hjältar. Utan er skulle vi inte vara där vi är idag. Vaccinationerna går enligt plan och förhoppningsvis är alla kommuninvånare vaccinerade när vi går in i 2022.

Vi kommer att göra satsningar som möjliggör utveckling för framtiden. E16 kommer äntligen att byggas om, tågstationen i Hofors kommer att få pendlarparkeringar, ladd stolpar och en bättre trafiksituation. Vi har också haft möjlighet att ge lite extra medel för asfaltering i kommunen. Behovet kommer fortfarande vara stort eftersom det genom åren har haft ett eftersatt underhåll.

En av de mera efterlängtade investeringarna vi har med i årets satsningar är särskilda medel för kommunens nya bredbandsstrategi som kommer att arbetas fram under hösten 2021.

2022 har vi möjlighet att öka nämndernas ramar för löneökningar och en generell uppräknig. För första året på länge kommer inte verksamheterna att få riktade besparingar men kommer ändå under året att behöva arbeta med effektiviseringar och prioriteringar i det fortsatta budgetarbetet.

Jag vill verkligen återigen passa på att tacka all personal i kommunen, det är ni som ser till att det dagliga arbetet genomförs.

Vill även lyfta fram alla ideella krafter som finns i kommunen som jag känner mig så stolt över. Utan er skulle Hofors kommun inte vara en sådan bra plats att bo på.

Glöm inte att handla lokalt för att stötta det lokala näringslivet.



Linda-Marie Anttila (S)
Kommunstyrelsens Ordförande

2 Sammanfattning av budget 2022 och plan 2023-2024

Hofors kommun har en spännande men också utmanande framtid framför sig.

Det är en grundläggande förutsättning för Hofors kommun att ha en stabil ekonomi för att klara sina åtaganden gentemot kommunens invånare och för att kunna genomföra kommande satsningar. Kommunens koncernbolag, som är en viktig del av denna förutsättning, ska också uppvisa positiva resultat under planperioden. Stora investeringsbehov finns inom vård, omsorg och skola och för att klara det måste kommunen låna upp kapital eller gå i borgen för Hoforshus räkning.

År 2022 uppgår kommunens ekonomiska utrymme, i form av skatter, bidrag och finansnetto, till 662,4 mkr. Av detta utrymme har 646,3 mkr fördelats i slutliga ramar vilket är 14,6 mkr högre än budget 2021. Ett resultat på 16,1 mkr har budgeterats.

Kommunerna och regionerna är i en period med mycket stora krav på omställning. Det ökade trycket från demografin har varit uppenbart och känt under ett antal år. Hofors kommun står inför stora investeringar på infrastruktur samt på äldreboende.

Den senaste perioden har inneburit en global konjunkturedgång, med exceptionella ras för produktion, inkomster och sysselsättning i de flesta länder världen över. Det är ovisst hur ekonomin kommer att se ut framöver och osäkerheten är kopplad till en rad faktorer kring smittspridning, vaccinationstakt, ekonomisk-politiska krisinsatser samt hur de stora negativa effekterna blir på samhällsekonomin som följd av den initiala chocken.

Prognosen för den svenska ekonomin pekar mot stark återhämtning 2021 och även i 2022 räknar vi med hög tillväxt, såväl för BNP som för sysselsättningen. Efter nedgång i produktion och sysselsättning 2020 följer därmed flera år av obruten konjunkturuppgång.

I den allt tuffare ekonomiska situationen är det nödvändigt att vidta olika former av omprioriterings- och besparingsåtgärder, samtidigt som kvaliteten måste bevaras och verksamheten utvecklas.

Befolkning

För 2022 ligger 9 570 invånare till grund för skatteintäkterna. För 2023-2024 förväntas befolkningen enligt SCB prognosen att vara något lägre med 9 566 invånare år 2023 respektive 9 568 invånare år 2024.

Antagandet om befolkningsutvecklingen under planperioden innebär att skatter och bidrag förväntas öka med i genomsnitt ca 1,2 % år 2023 respektive 2,1 % år 2024.

Utdebitering

Skattesatsen är beräknad till 22,86 kronor för 2022 det vill säga oförändrad i förhållande till 2021.

Kommunens verksamhet

Kommunen har som mål att årligen generera ett överskott på minst 2% av skatteintäkterna och generella bidrag. Det budgeterade resultatet för 2022 ligger på 16,1 mkr.

Medlen har ökat med totalt 14,6 mkr för främst lön- och kostnadsökningsjustering i jämförelse med budget 2021.

En ramjustering har gjorts för flytten av vaktmästeriet från nämnderna till kommunstyrelsen.



Mellan kommunstyrelsen och barn- och utbildningsnämnden justeras ramen med 1,6 mkr. Samt mellan kommunstyrelsen och socialnämnden med 0,8 mkr.

Ramjustering för barnomsorgssamordnare har gjorts mellan kommunstyrelsen och barn- och utbildningsnämnden med 0,3 mkr.

- Barn- och utbildningsnämndens ram är 256,1 mkr
- Socialnämndens ram är 275,1 mkr
- Kommunstyrelsens ram är 98,9 mkr
- Kommunfullmäktige ram är 3,6 mkr
- Finansförvaltningens ram är 12,6 mkr. Där ingår även en central reserv på 0,6 mkr.

Under 2022 måste alla nämnder vidta åtgärder för att anpassa verksamheterna till ökade behov och utmaningar. Under budgetarbetet ska varje nämnd prioritera i sin egen budget med besparingsåtgärder för att komma inom den ram som blivit tilldelad samt göra konsekvensbeskrivningar av åtgärderna.

Årets resultat

Helårsprognosen efter april, påvisar ett resultat på 0,5 mkr i förhållande till budget och -16,7 mkr gentemot resultat 2021. Den största avvikelsen mot årets resultat kommer från ökade volymer i verksamheterna samt förseningar i beslutade ekonomiska åtgärder.

Investeringar

Investeringarna uppgår till:

2022 till 21,8 mkr

2023 till 27,1 mkr

2024 till 16,8 mkr



Likvida medel

Vid utgången av 2021 beräknas de likvida medlen uppgå till ca 82,7 mkr. Nivån på likvida medel har ökat i jämförelsen med tidigare år som resultat av minskade investeringar samt positivt resultat under 2020.

Finansiella mål 2022

Det kommunövergripande finansiella målet för en god ekonomisk hushållning av befintliga resurser 2022 består av följande finansiella delmål:

- Årets resultat efter finansnetto ska vara 16,1 mkr eller motsvarande 2 % av skatteintäkter, generella bidrag och utjämning.
- Verksamhetens nettokostnad som andel av skatteintäkter och generella statsbidrag, (%) ska inte överstiga 100 % under 2021 och 2022.
- Kommunens soliditet ska årligen stärkas och ska under 2021 och 2022, vara minst 37%. Soliditeten visar hur stor andel av kommunens tillgångar som är finansierade med eget kapital.
- En kassalikviditet över 100 % för 2021 och 2022. Kassalikviditet visar kommunens betalningsförmåga på kort sikt. En kassalikviditet över 100 % betyder att kommunen kan betala sina kortsiktiga skulder direkt förutsatt att omsättningstillgångarna kan omsättas.
- För kommunkoncernen ska soliditeten vara minst 37 % under 2021 och 2022, samt en kassalikviditet på över 100 % för 2021 och 2022.

3 Inledning

Budget 2022 och plan 2023-2024 är kommunfullmäktiges plan över det kommande årets ekonomi och verksamhet. Det är av högsta vikt att planering av mål och ekonomi hänger ihop och är långsiktig. För att åstadkomma en hållbar utveckling i verksamheterna behövs en uthållighet i ekonomi och målsättningar.

Dokumentet innehåller även en flerårsplan (allmän riktlinje för kommunens fortsatta planering) för de efterföljande två åren. Budgeten är inte föremål för granskning av kommunens revisorer. Budgeten är i miljontals kronor med en decimal, (mkr).

4 Organisation

Kommunens högsta beslutande organ är Kommunfullmäktige.

Fullmäktiges ledamöter väljs av medborgarna i kommunvalet som sker samtidigt med riksdags- och landstingsvalen vart 4:e år. Platserna i kommunfullmäktige, mandatet, fördelas proportionellt efter antalet röster varje politiskt parti får i kommunvalet.

Kommunfullmäktige utser ledamöter och ersättare i kommunens nämnder, styrelser och bolagsstyrelser, de utser även revisorer och revisorsersättare.

Kommunstyrelsen bereder de ärenden som avgörs av kommunfullmäktige. Besluten verkställs sedan av kommunens nämnder.

Verksamheten är organiserad i tre nämnder. Därutöver finns en gemensam nämnd avseende miljö- och byggnadsverksamhet (Västra Gästriklands Samhällbyggnadsnämnd) samt överförmyndarnämnden västra Gästrikland, där Sandvikens kommun är huvudman/värddkommun.

I den gemensamma nämnden ingår Sandviken, Hofors och Ockelbo.

Enligt kommunallagen ska det i en kommun finnas kommunfullmäktige, kommunstyrelse, revisorer, valnämnd, myndighetsnämnd samt en överförmyndare. Därutöver får kommunen välja hur verksamheten ska organiseras.

Organisationen i Hofors kommun bygger på en tydlig rollfördelning mellan politik och verksamheterna. Nämnderna har budgetansvar inom sitt politikerområde och får tjänstemannastöd av respektive verksamhet.

Val har genomförts under år 2018 gällande riksdags-, kommun- och regionval. Nya ledamöter har valts inom kommunens nämnder. Den politiska ledningen är fortsatt en koalition mellan Socialdemokraterna, Centern och Liberalerna.

Mandatperioden för kommunfullmäktige började den 15 oktober 2018 och nämndernas mandatperiod startades den första januari 2019.



Nedan visas mandatfördelning för Hofors kommun under nuvarande mandatperiod (2019-2022). Totalt är det 31 mandat som är fördelade på åtta partier.

Parti	Mandat
Arbetarpartiet-Socialdemokraterna	10
Hoforspartiet	5
Sverigedemokraterna	4
Moderata samlingspartiet	3
Vänsterpartiet	3
Folkpartiet Liberalerna	3
Centerpartiet	2
Kristdemokraterna	1
Summa	31

5 Styrning- och ledning i Hofors kommun

Att framtidsstrategin och mål är kända i hela organisationen är en förutsättning för att kommunen skall kunna leva upp till lagens krav om god ekonomisk hushållning. Arbetet med att ständigt levandegöra strategin och mål är därför ytterst viktigt. Genom detta skapas respekt för helheten och möjlighet att agera för kommunens bästa.





5.1 Styrmodell

Alla aktörer i Hofors kommun använder sig av målstyrning och ett gemensamt ledningssystem. En tydlig och effektiv styrning sätter kommuninvånarna i fokus.

Syftet med ledningssystemet är att vi ska arbeta åt samma håll och att vi genom ständiga förbättringar når bättre resultat. Med hjälp av tydliga mål och aktiviteter som vi följer upp och utvärderar styr vi mot vår gemensamma framtidsstrategi.

Det finns två fokusområden som ska styra mot att uppnå framtidsstrategin:

- **Växande kommun**
- **Hållbar utveckling**

Kommunövergripande mål:

- Dessa mål fastställs av kommunfullmäktige.
- De kommunövergripande målen fastställs i mars.
- Revision och översyn sker inför varje planperiod.

Fokusområden och kommunövergripande mål ger en "vägledning" för vad som ska prioriteras. Målen anger den inriktning som verksamheterna ska sträva efter att uppnå.

Styrelsemål/Nämndmål/Bolagsmål:

- Alla nämnder konkretiserar egna mål med utgångspunkt från kommunfullmäktiges Kommunövergripande mål. Tidshorisonten är 1 – 3 år.
- Nämndmålen ges som förslag av styrelse eller nämnd i maj. Mål anger riktningen och formuleras så att de besvarar frågan vad som ska uppnås, inte hur.

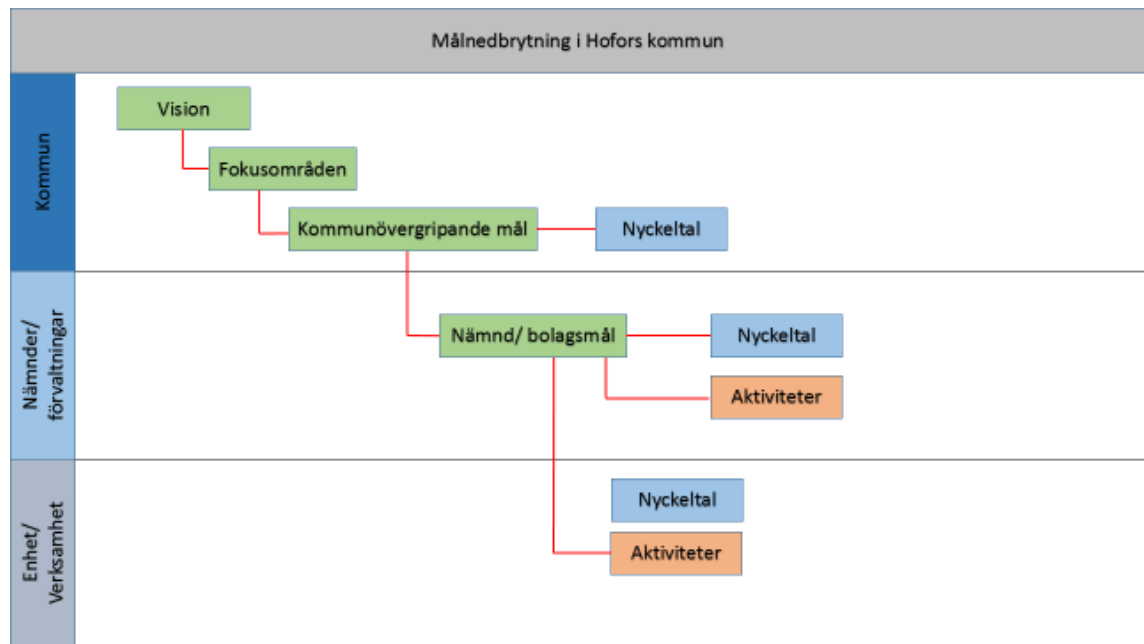
Nämndernas mål ska formuleras så att förväntade effekter kan följas upp och utvärderas. Att målen ska vara uppföljningsbara innebär att de ska kunna brytas ned till olika aktiviteter som är mätbara.

Aktivitet:

- Aktiviteter är konkreta och besvarar frågan hur ett mål ska uppnås och ge önskade effekter. Det kan vara flera aktiviteter som tillsammans gör att ett mål uppnås. Dessa kan fördelas med olika tidsbestämmdhet över ett verksamhetsår.
- Dessa ska vara enkla att avgöra om de har utförts eller ej.
- Aktiviteter är kopplade till ett speciellt nämndmål.
- Aktiviteter är inte det som görs dagligen utan är mer specifika "projekt" för att uppnå målet.

Mått:

- För varje mål i styrmodellen bör minst ett mått finnas.
- Syfte med mått är att möjliggöra en bedömning av i vilken grad målet har uppnåtts. För varje mått ska därför ett målvärde anges. Målvärdet kan utgå från tidigare års utfall. För långsiktiga mål rekommenderas att målvärde anges för flera år framåt. Detta för att tydliggöra och tidsbestämma vad som ska uppnås respektive år. Mått kan spegla utvecklingen över tid vilket är intressant i en resultatanalys och ett förbättringsarbete.



5.2 Kommunövergripande mål för planperioden

Förslag till kommunövergripande mål för planperioden 2022-2024 finns redovisat nedan. För att skapa en röd tråd genom den politiska styrningen är kommunens övergripande mål direkt kopplat till framtidsstrategin med fokusområden Växande kommun och Hållbar utveckling. Utifrån de övergripande målen kommer sedan nämnderna att anta nämndmål. Nämnderna arbetar utifrån flera uppdrag, både statliga uppdrag men också mot myndighetsdirektiv och förordningar. Nämndernas utmaning är att väva samman kommunala mål med övriga uppdrag för att på ett sätt följa det systematiska uppföljningsarbetet inom alla ansvarområden.

Kommunövergripande mål följs upp i samband med delårsrapport och årsredovisning.

De mått som följs upp en gång per år avrapporteras i årsredovisningen. Måtten som är kopplade till Kommunens kvalitet i korthet, Näringslivsranking samt Medborgarundersökning följs upp en gång per år.

Bedömning av måluppfyllelsen för de kommunövergripande målen bedöms genom att mäta utfall för mått samt genom måluppfyllelse avseende styrelsemål, nämndmål och bolagsmål.



5.2.1 Fokusområden: Växande kommun

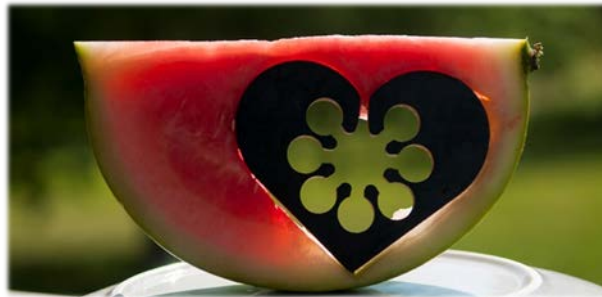
Kommunövergripande mål
Främja ett positivt företagsklimat
För att förbättra företagsklimatet måste kommunen ha hög tillgänglighet, god service, ett gott samspel såväl med företagen som internt mellan olika förvaltningar. Kommunen måste också skapa en positiv bild av entreprenörskap och sprida den till både medborgarna och andra aktörer lokalt och regionalt.
Det är tryggt och utvecklande att bo och leva i Hofors kommun
Bostadsförsörjning som möjliggör befolkningsutvecklingen och dess behov. Verksamhetslokaler som är anpassade efter verksamhetens behov och hållbara över tid.

5.2.2 Fokusområden: Hållbar utveckling

Kommunövergripande mål
En god ekonomisk hushållning av befintliga resurser
En förutsättning för att kunna driva verksamheter med hög kvalitet är en god ekonomi. Alla som arbetar i kommunen har ett ansvar att utifrån givna ramar ständigt effektivisera och förbättra arbetssätt för att ge kommuninvånarna bästa möjliga verksamhet för varje insatt skattekrone
Skapa förutsättningar för en jämlik folkhälsa i hela samhället
God hälsa är en resurs för individen medan god folkhälsa är ett mål för samhället För att skapa god hälsa är nedanstående av vikt: *Fritid och kultur *Utbildning *Jämlikhet *Jämställdhet
Miljöarbetet stimulerar resurseffektivitet och kretsloppstänkande
Genom ett förbättrat miljöarbete tas resurserna bättre tillvara och det bidrar till en långsiktig hållbarhet.



6 Förutsättningar för Hofors kommun 2022-2024



6.1 Samhällsekonomin

Kommunerna och regionerna är i en period med mycket stora krav på omställning. Det ökade trycket från demografin har varit uppenbart och känt under ett antal år. Hofors kommun står inför stora investeringar på infrastruktur samt på äldreboende.

Den senaste perioden har inneburit en global konjunkturedgång, med exceptionella ras för produktion, inkomster och sysselsättning i de flesta länderna världen över. Det är oviss hur ekonomin kommer att se ut framöver och osäkerheten är kopplad till en rad faktorer kring smittspridning, vaccinationstakt, ekonomisk-politiska krisinsatser samt hur de stora negativa effekterna blir på samhällsekonomin som följd av den initiala chocken.

Prognosen för den svenska ekonomin pekar mot stark återhämtning 2021 och även i 2022 räknar vi med hög tillväxt, såväl för BNP som för sysselsättningen. Efter nedgången i produktion och sysselsättning 2020 följer därmed flera år av obruten konjunkturuppgång.

Den djupa konjunktursvackan 2020 förväntas försvaga arbetsmarknaden också "efter krisen". Andelen arbetslösa antas ännu 2024 ligga högre än de nivåer som gällde före pandemin. Antalet sysselsatta minskade, en mindre andel av de sysselsatta arbetade (eftersom fler var frånvarande) och den arbetade tiden per person minskade kraftigt.

Demografiska utmaningar med fler äldre och större barngrupper ställer ökande krav på kommunerna. Hittills har utmaningarna i sektorns ekonomi hanterats genom intäktsökningar från främst statsbidragen men för att klara ett resultat på 2 procent som andel av skatter och statsbidrag fram till år 2023 krävs effektivisering och kloka investeringar. Det finns många tecken på att kommuner och regioner går hårdare tider till mötes. Den senaste veckan har SKR fattat beslut om ändrade parametrar för livslängdsantaganden och presenterat en ny skatteunderlagsprognos. De förändrade antagandena medför att pensionsskulden år 2021 ökar med hela 22 miljarder kronor för sektorn.

6.2 Utdebitering

Utdebitering:

Utdebiteringen för 2022 och planperioden är oförändrad jämfört med tidigare år.

2022: 22:86 kr

2023: 22,86 kr

2024: 22,86 kr

6.3 Skatteintäkter och generella bidrag

Kommunens ekonomiska möjligheter är framför allt beroende av hur skatteunderlaget utvecklas i riket.

Det är Sveriges kommuner och regioner (SKR) skatteprognos från augusti som är underlag för kommunens skatteintäktsberäkningar för 2022-2024. Prognosen baseras på en bedömning av samhällsekonomins utveckling.

Korrigerings/förändring görs bara utifrån kommunens egna antaganden om befolkningsutveckling samt skattesats.

Noteras bör att angivna skatteintäkter är i så kallade löpande priser, vilket innebär att framtida ökade skatteintäkter på grund av kommande inflation är beaktat.

Det statliga utjämningsystemet syftar till att utjämna både inkomstskillnader och strukturella kostnadsskillnader så att kommunen kan tillhandahålla sina invånare likvärdig service trots olika förutsättningar i fråga om skattekraft och kostnadsläge. Skillnader i skattesats ska bara spegla skillnader i service, avgifter och effektivitet.

Generella eller riktade statsbidrag

Generella statsbidrag ryms i systemet för kommunalekonomisk utjämning och betalas ut till kommuner och regioner via utjämningsystemet. Inom det generella statsbidraget regleras också för utökat eller minskat uppdrag mellan staten och kommunsektorn enligt finansieringsprincipen.

Välfärds miljarder finns inte med som särskild post under 2022 utan är med i det generella bidraget.

Tillskott av statsbidrag som har beslutats under 2021 samt med anledning av coronaviruset finns inte med som särskilt post under 2022.

Prognos från Sveriges kommuner och Regioner (SKR) gällande skatteutveckling

Mkr	Prognos 2021	Budget 2022	Plan 2023	Plan 2024
Skatteintäkter	469,5	490,8	502,9	516,0
Generella bidrag	170,9	163,6	159,6	160,4
Summa	640,4	654,4	662,5	676,4



6.4 Befolkningsutveckling

Befolkningen i Hofors den sista december 2020 uppgick till 9 571 personer.

Den 4 maj 2021 uppgick invånarantalet till 9 568 personer, vilket var en minskning med 3 personer jämfört med utgången 2020.

SCB bedömer att befolkningsutvecklingen i Hofors kommun kommer att bli:

2022: 9 570 invånare

2023: 9 566 invånare

2024: 9 568 invånare

Antalet invånare 1 november året innan är den parameter som är den enskilt största styrande parametern vad gäller kommunens skatteintäkter. I budget 2022 har det prognostiserats att invånarantalet kommer att vara ca 9 570 personer den 1 november 2021.

6.4.1 Framtida befolkningsutveckling

I budget 2022 och planen 2023-2024 har kommunen bedömt med hjälp av statistik från SCB att invånarantalet kommer att minska något under perioden. Statistiken är från våren 2021 och effekten av pandemin är okänd.

Kommunen har tillämpat en försiktighetsprincip och bedömer att följa SCB siffror för Hofors.



7 Budgetprocess

7.1 Budgetprocessen

Strategin för budgetarbetet är att i möjligaste mån planera för inte bara budgetåret, utan också för de kommande planåren. Genom ett sådant arbete undviks alltför stor ryckighet i ekonomin och därmed en jämnare verksamhetsutveckling.

Budgetprocessen är strategisk och utgör en viktig del i styrningen av kommunens verksamheter. Verksamhetsstyrningen består av olika metoder för att leda, styra och utveckla verksamheten mot fastställda mål. Styrningen syftar till att tillgängliga resurser används på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt.

I budgetprocessen ska en effektiv styrning skapas i syfte att tillgodose kommuninvånarnas behov samt för att uppnå uppsatta mål och resultat genom att följa upp, analysera och ständigt förbättra verksamheten.

Genom budgetprocessen genomför kommunfullmäktige sina politiska prioriteringar.

Utgångspunkt för styrningen är en sammanhållen målstyrning där kommunfullmäktige i budgeten anger vision, fokusområden, kommunövergripande mål samt en treårig ekonomisk plan.

Fokusområden och kommunövergripande mål är vägledning för vad som ska prioriteras. Målen anger den inriktning som verksamheterna ska uppnå.

Nämndernas mål ska formuleras så att förväntade effekter kan följas upp och utvärderas.

Utrymmet för verksamhetens driftramar påverkas av fullmäktiges direktiv om resultat, utdebitering samt prognosen för skatteintäkter och generella bidrag.



7.1.1 Beslutsprocess

Årscykel		
Februari	Skatteunderlagsprognos från SKR, Sveriges kommuner och Regioner.	
23 februari	Insynsdag med budgetförutsättningar för åren 2022, plan 2023-2024	
30 mars	Förslag till ramfördelning 2022, plan 2023-2024	
21 April	KS Budgetdialoger med nämnderna	Kommunstyrelsen
29 april	Skatteunderlagsprognos från SKR, Sveriges kommuner och Regioner.	
10 Maj	Budgetförslag ska ha lämnats in för utskick till KS	
18 maj	Förslag till budget samt VP 2022, plan 2023-2024	Kommunstyrelsen
8 juni	Fastställande av Budget och VP 2022, plan 2023-2024	Kommunfullmäktige
September	Nämnder och styrelser tar sina budgeter/mål/verksamhetsplaner	Nämnder och styrelser
28 Sep	KS avstämning av budget/verksamhetsplaner	

7.1.2 Upprättandet av budgetförslag 2022-2024

Budgetförslaget har beretts av budgetberedningen. Budgetberedningen har bestått av Hoforspartiet, Centerpartiet, Liberalerna, Socialdemokraterna samt tjänstemän.

Kompensation för löneökningar 2,2 % ingår i den summan. Per totalt har ramen för 2022 ökat med 14,6 mkr jämfört med 2021. Önskemålen och behoven inom de olika verksamheterna uppgår dock till mer, och överstiger därmed intäktsökningen. I och med detta behöver nämnderna och styrelsen arbeta med effektiviseringar och prioriteringar under budgetarbetet för att fastställa internbudget.

7.2 Känslighetsanalys

Budgeten bygger på antaganden och prognoser. För att få en bild av känsligheten eller risken i budgeten redovisas här hur en förändring i väsentliga faktorer påverkar utfallet på kostnader och intäkter. Nedanstående punkter visar effekterna av förändringar i de olika planeringsförutsättningarna.

- Löneökning med 1 procent ökar kostnaderna med cirka 5 miljoner kr.
- Förändring av invånarantalet med 100 personer ökar/minskar skatteintäkterna med cirka 5 miljoner kr.
- En förändrad utdebitering med 1,00 krona påverkar skatteintäkterna med cirka 20 miljoner kr.

8 Ekonomiska målsättningar

8.1 God ekonomisk hushållning

Kommunen ska enligt lag ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Utgångspunkten för god ekonomisk hushållning är att varje generation själv ska bära kostnader för den service som konsumeras. Kommunens resultat måste därför vara tillräckligt stort så att nästkommande generation skattebetalare kan garanteras motsvarande service utan att behöva betala en högre skatt.

Ur verksamhetssynpunkt innebär god ekonomisk hushållning att verksamheten bedrivs på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt. För att skapa förutsättningar för en god ekonomisk hushållning måste det finnas ett tydligt samband mellan resursåtgång, prestationer, resultat och effekter.

Finansiella mål 2022

Det kommunövergripande finansiella målet för en god ekonomisk hushållning av befintliga resurser 2022 består av följande finansiella delmål:

- Årets resultat efter finansnetto ska vara 16,1 mkr eller motsvarande 2 % av skatteintäkter, generella bidrag och utjämning.
- Verksamhetens nettokostnad som andel av skatteintäkter och generella statsbidrag, (%) ska inte överstiga 100 % under 2021 och 2022.
- Kommunens soliditet ska årligen stärkas och ska under 2021 och 2022, vara minst 37%. Soliditeten visar hur stor andel av kommunens tillgångar som är finansierade med eget kapital.
- En kassalikviditet över 100 % för 2021 och 2022. Kassalikviditet visar kommunens betalningsförmåga på kort sikt. En kassalikviditet över 100 % betyder att kommunen kan betala sina kortsiktiga skulder direkt förutsatt att omsättningstillgångarna kan omsättas.
- För kommunkoncernen ska soliditeten vara minst 37 % under 2021 och 2022, samt en kassalikviditet på över 100 % för 2021 och 2022.



8.2 Resultatkravet

I kommunallagen stadgas en nedre nivå för utvecklingen i en kommun, balanskravet.

Balanskravet innebär att kommuner inte får besluta om en budget där kostnaderna överstiger intäkterna. Ett nollresultat är inte tillräckligt för att på lång sikt uppnå kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning.

Om resultatet ändå blir negativt måste det kompenseras med överskott och det ska återställas inom tre år. Varje år skall i årsredovisning redovisas en balanskravsutredning.

Målet för årets resultat varierar i olika kommuner. Ett riktvärde brukar vara att kommunsektorn som helhet ska ha ett överskott motsvarande 2 procent av skatteintäkter, generella bidrag och utjämning. För Hofors kommun är ett överskott motsvarande 2 procent ca 13,2 mkr. 2% i resultat innebär en värdesäkring av det egna kapitalet.

Från och med 2019 har kommunen ökat finansiella mål från 1 procent till 2 procent för att värdesäkra det egna kapitalet och återställa underskottet från 2017 och 2018.

För år 2022 uppgår det budgeterade resultatet till 16,1 mkr.

Under planperioden uppgår det samlade resultatet till 44,6 mkr.

8.3 Prognos årets resultat

Bedömningen av helårsprognosen efter april är ett överskott på 0,5 mkr gentemot budget och ett underskott på 16,7 mkr gentemot budgeterat resultat för år 2021.

Nettokostnader	Budget 2021	Årsprognos	Avvikelse
Kommunfullmäktige	3,5	3,5	0,0
Kommunstyrelsen	95,1	100,3	5,2
Barn- och utbildningsnämnden	252,0	261,4	9,4
Socialnämnden	270,1	279,2	9,1
Finansförvaltningen	11	4	-7
Skatter, bidrag och utdelning	-648,8	-648,8	0,0
Summa	-17,2	-0,5	16,7

(OBS i tabellen har intäkterna - tecken och kostnader + tecken)

- Nämnderna påvisar ett underskott på ca - 16,7 mkr
- Skatteintäkter och bidrag 0 mkr
- Prognos mot resultat 17,2 -16,7 = + 0,5 mkr

8.4 Nettokostnadsutveckling

En förutsättning för sund ekonomi i en kommun är att det finns balans mellan löpande intäkter och kostnader. Ett sätt att belysa det är att analysera hur stor del av skatteintäkter och generella statsbidrag som åtgår till nettokostnaden för verksamheterna, dvs alla skattemedel kan inte användas till den löpande driften.

Nettokostnadsandelen i budget 2022 är 98,8 %. En nettokostnadsandel under 100 % stärker kommunens ekonomi. Det är därför viktigt att säkerställa att nettokostnadsandelen bibehålls på en nivå under 100 %.

Nettokostnad inklusive finansnetto uppgår till 97,5 % i budget 2022.

8.5 Soliditetsutveckling

Kommunens långsiktiga ekonomiska utveckling beskrivs bäst av hur soliditeten förändras. Målet för soliditeten budget 2022 och nästkommande planperiod är,

- 2022: 39,5 %
- 2023: 41,0 %
- 2024: 42,6 %

En grundförutsättning för att soliditeten ligger på målnivån är att det skapas ett överskott i den löpande verksamheten så att investeringar till största del kan finansieras med eget anskaffat kapital.

Målet för soliditet inklusive pensionsåtaganden är,

- 2022: 6,7 %
- 2023: 11,1 %
- 2024: 15,4 %

En negativ soliditet inklusive pensionsåtaganden resulterar i att kommunen inte kan finansiera befintliga pensionsåtaganden.



8.6 Investeringar och lån

Under 2020 har kommunen lånat 18,3 mkr för att kunna klara beslutade investeringar på enskilda vägar. Nuvarande låneskulden uppgår till 63,4 mkr.

I budget 2022 ligger en investeringsbudget om totalt 21,8 mkr och målet är att alla investeringar ska vara självfinansierade.

Kommunen kan presentera en investeringsbudget för 2022 som andas utveckling för ett hållbart samhälle. Med satsningar inom infrastruktur på flera områden så som utbyggnad av bredband, cykelbana till Lillån, genomfart E16 och tågstationen i Hofors.

Möjlighet har skapats för två medborgarförslag att genomföras under 2022.

Tillgänglighetsanpassa Malmjärns badplats och belysning för en gång och cykelväg i centrala Torsåker.

Under 2022 blir det en utökad ram för asfaltering som på sikt kommer öka ytterligare eftersom behovet är stort.

Under 2022 kommer det tidigare beslutet om att bygga ett nytt äldreboende påbörjas. Det är en stor investering för boende och personal. Då kommunen värnar om ett bra boende i livets alla skeden samt god arbetsmiljö.

8.7 Borgensåtaganden

Den lånevolym som Hofors kommun går i borgen för avseende Hoforshus AB, Hofors vatten AB och Hofors Elverks externa låneförpliktelser under år 2021 uppgår till ett totalt lånebelopp om 405,6 mkr.

Borgensavgift tas ut från kommunala helägda bolag för utnyttjad borgen.



9 Ekonomiska styrdokument

9.1 Finansiella nyckeltal

	Bokslut 2020	Budget 2021	Prognos 2021	Budget 2022	Plan 2023	Plan 2024
Årets resultat	15,2	17,2	0,5	16,1	13,0	15,5
Årets resultat/eget kapital %	10,8	11,0	0,4	10,2	7,6	8,3
Årets resultat/ skatteintäkter %	2,4	2,7	0,1	2,5	2,0	2,3
Nettokost.andel av skatteintäkter och generella bidrag %	99,0	99,2	101,2	98,8	99,2	98,9
Finansnetto %	1,4	1,9	1,2	1,2	1,2	1,2
Nettokostnad inkl. finansnetto %	97,6	97,3	99,9	97,5	98,0	97,7
Skatteintäkter och generella bidrag	640,7	636,7	640,4	654,4	662,5	676,4
Verksamhetens nettokostnad	-634,6	-631,6	-647,9	-646,3	-657,5	-668,9
Investeringar	-22,5	-16,2	-16,2	-21,8	-27,1	-16,8
Självfinansieringsgrad investeringar	19	100	100	100	100	100
Övriga nyckeltal						
Soliditet %	39,9	39,6	37,3	39,5	41,0	42,6
Soliditet inkl. pensionsåtaganden	-0,8	2,7	1,2	6,7	11,1	15,4
Skattesats Hofors, kr	22,86	22,86	22,86	22,86	22,86	22,86



9.2 Resultatbudget

	Bokslut 2020	Budget 2021	Prognos 2021	Budget 2022	Plan 2023	Plan 2024
Verksamhetens						
Intäkter	156,0	145,5	145,4	145,5	145,5	145,5
Kostnader	-773,3	-759	-776	-774,3	-786,3	-796,1
Avskrivningar	-17,3	-18,1	-17,3	-17,5	-16,7	-18,3
	-634,6	-631,6	-647,9	-646,3	-657,5	-668,9
Skatteintäkter	471,8	467,2	469,5	490,8	502,9	516
Generella bidrag	168,9	169,5	170,9	163,6	159,6	160,4
Resultat efter skatteintäkter	6,1	5,1	-7,5	8,1	5,0	7,5
Finansiella intäkter	9,5	12,1	8,0	8,0	8,0	8,0
Finansiella kostnader	-0,4					
Resultat före extraordinära poster	15,2	17,2	0,5	16,1	13,0	15,5
Balanskravsjusteringar						
Extraordinära intäkter						
Extraordinära kostnader						
Årets resultat	15,2	17,2	0,5	16,1	13,0	15,5



9.3 Balansbudget

	Bokslut 2020	Budget 2021	Prognos 2021	Budget 2022	Plan 2023	Plan 2024
Tillgångar						
Anläggningstillgång						
Immateriella	7,1	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Materiella	153,3	189,4	172,4	180,1	194,2	196,9
Finansiella	82,0	81,8	81,8	81,8	81,8	81,8
Summa anläggningstillgångar	242,4	272,2	255,2	262,9	277,0	279,7
Omsättningstillgå						
Förråd, exploatering	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kortfristiga fordringar	31,1	42,2	42,2	42,2	42,2	42,2
Kassa	80,7	80,4	82,7	94,9	98,1	115,7
Summa omsättningstillgångar	111,8	122,6	124,9	137,1	140,3	157,9
Summa tillgångar	354,2	394,8	380,1	400,0	417,3	437,6
Eget kapital, avsättningar och skulder						
Ingående eget kapital	126,1	139,3	141,3	141,8	157,9	170,9
Årets resultat	15,2	17,2	0,5	16,1	13,0	15,5
Resultatutjämningsr eserv	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa eget kapital	141,3	156,5	141,8	157,9	170,9	186,4
Avsättningar						
Pensioner	50,3	49,7	49,7	53,5	57,8	62,6
Övrigt	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
Summa avsättningar	50,8	50,2	50,2	54,0	58,3	63,1
Skulder						
Långfristiga	63,4	63,4	63,4	63,4	63,4	63,4
Kortfristiga	98,7	124,7	124,7	124,7	124,7	124,7
Summa skulder	162,1	188,1	188,1	188,1	188,1	188,1
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	354,2	394,8	380,1	400,0	417,3	437,6

9.4 Investeringsbudget

	Budget 2022	Plan 2023	Plan 2024
Summa investeringar	21 770	27 150	16 800
Kommunstyrelsen			
Genomfart E16	4 750	4 750	
Asfaltering	3 000	4 000	4 000
Tågstation	1 800	1 800	
Offentlig Belysning	1 000	2 000	2 000
Badplatser/bryggor/tillgänglighetsanpassning Malmjärn	400		
Träd/Plantering	100	100	100
Diverse Investering KS (Inkl. System)	1 000	1 000	1 000
Centralgatan		1 800	
Fritid	1 500	3 500	3 000
Bredbandsstrategi (16mkr)	3 200	3 200	3 200
Broar	1 500	1 500	1 500
Cykelväg till Lillåskolan	600		
Belysning gångväg Torsåker	100		
Utformning Lidl rondell		500	
Snöupplag	1 000	1 000	
Trafiksäkerhet vid Värna	70		
Socialnämnd			
Diverse investeringar	500	1 000	1 000
Barn-och utbildningsnämnd			
Diverse investeringar	1 250	1 000	1 000
Äldreboende utan belopp, KF beslut 2023-2025			



9.5 Finansieringsbudget

	Bokslut 2020	Budget 2021	Prognos 2021	Budget 2022	Plan 2023	Plan 2024
Löpande verksamhet						
Årets resultat	15,2	17,2	0,5	16,1	13,0	15,5
Av- o nedskrivningar	17,3	18,1	17,3	17,5	16,7	18,3
Avsättning pensioner	5,5	0,4	0,4	0,4	0,6	0,6
Medel från verksamheten	38,0	35,7	18,2	34,0	30,3	34,4
Förändring av kortfristiga fordringar	-5,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring av kortfristiga skulder	13,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från verksamheten	46,0	35,7	18,2	34,0	30,3	34,4
Investeringar						
Anskaffning, materiella	-22,5	-16,2	-16,2	-21,8	-27,1	-16,8
Anskaffning, finansiella	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringar	-22,5	-16,2	-16,2	-21,8	-27,1	-16,8
Finansieringsverksamheten						
Amortering av lån	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Upptagande av nya lån	18,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring av långfristiga fordring	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Utlämnande av lån	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning av långfristiga fordringar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	18,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde	41,8	19,5	2,0	12,2	3,2	17,6
Likvida medel 1 jan resp år	40,0	61,0	80,7	82,7	94,9	98,1
Likvida medel 31 dec resp år	80,7	80,5	82,7	94,9	98,1	115,7

9.6 Driftbudget nämnder och styrelse

En ramjustering har gjorts för flytten av vaktmästeriet från nämnderna till kommunstyrelsen. Mellan kommunstyrelsen och barn- och utbildningsnämnden justeras ramen med 1,6 mkr. Samt mellan kommunstyrelsen och socialnämnden med 0,8 mkr.

Ramjustering för barnomsorgssamordnare har gjorts mellan kommunstyrelsen och barn- och utbildningsnämnden med 0,3 mkr.

Netto	Budget 2022	Plan 2023	Plan 2024
Kommunfullmäktige	3,6	3,6	3,6
Kommunstyrelse	98,9	98,9	98,9
Barn- och utbildningsnämnd	256,1	256,1	256,1
Socialnämnd	275,1	275,1	275,1
Gemensamt/Finansförvaltning	12,6	23,8	35,2
Summa nettokostnader	646,3	657,5	668,9

	2022
Löneökningar	2,3%
Övriga kostnadsökningar	2%
Underskott från 2021	0



10 Personalöversikt

Hofors kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare och en positiv arbetsplats. Kommunen står inför stora framtida utmaningar inom personalområdet. För att möta framtidens utmaningar med en växande befolkning som blir allt äldre, ett stort antal medarbetare som uppnår pensionsåldern samt förändrade arbetsuppgifter som ställer nya krav på kompetens, krävs ett strategiskt och långsiktigt arbete med kompetensförsörjning. Under 2021 så har implementeringen av kompetensbaserad rekrytering påbörjats. Det arbetet innefattar flera olika delar, dels att vi rent tekniskt har ett system på plats som möjliggör en god process, dels innebär att utbilda chefer, förtroendevalda och fackliga företrädare i hur man rekryterar kompetensbaserat. Arbetet med utbildningsinsatserna planeras börja hösten 2021 och fortsätter även våren 2022.

Kommunens målsättning är att delaktigheten ska upplevas som god och att ingen kränkande särbehandling ska förekomma. För att uppnå detta krävs ett aktivt arbete med den organisatoriska och sociala arbetsmiljön, samverkan och dialog. Personalen är kommunens viktigaste resurs och det är därför viktigt att kommunens personalpolitik fortsätter att utvecklas så att vi kan erbjuda en god och utvecklande arbetsmiljö. Genom att arbeta systematiskt uppnås en god arbetsmiljö för de anställda. Genom att ge chefer i organisationen förutsättningar samt kompetensutveckling kommer detta bidra till den organisatoriska och sociala arbetsmiljön och därmed en positiv arbetsplats. Under våren 2021 inleds ett partsgemensamt arbete med att utbilda chefer och fackliga ombud i kommunens nya samverkansavtal och arbetsmiljöpolicy vilket är en del för att förstärka arbetsmiljön, cheferna ska sedan tillsammans med sina ombud arbeta vidare med detta på sina arbetsplatser.

Utbildningsinsatser i systematiskt arbetsmiljöarbete kommer ske på två olika sätt. En grundläggande arbetsmiljöutbildning kommer ske tillsammans med företagshälsan. Personalfunktionen kommer också erbjuda återkommande utbildningstillfällen med olika fokusområden under året där chefer har möjligheten att delta.

Personalfunktionen behöver också i samband med utbildningsinsatserna säkerställa att Stratsys är utformat och används som stöd i dokumentationsskyldigheten för arbetsmiljöarbetet.

