

Mål och budget 2023–2025

Fastställt av kommunfullmäktige 2022-11-09, Kf § 61

Innehåll

Mål och budget i korthet	3
Inledning	4
Greppet om framtiden.....	6
Vision och mål	8
Vision 2025	8
Kommunmålen	9
Nämndredovisning.....	15
Kommunstyrelsen	15
Kultur- och fritidsnämnden	16
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	17
Utbildningsnämnden	18
Vård- och omsorgsnämnden	19
Kommunfullmäktige och övriga nämnder	20
Budgetförutsättningar	21
Resultatplan.....	28
Balansplan	29
Kassaflödesplan	30
Investeringsplan	31
Investeringsplan fortsättning	32
Exploateringsbudget.....	33
Kommunkoncernen	34
Kommunbolagen	34
Riskanalys	36
Budgetregler	37

Mål och budget i korthet

Med Mål och budget styr kommunfullmäktige verksamheternas omfattning och kvalitet genom vision, mål och angiven ekonomisk ram.

Övergripande mål

Kommunfullmäktige har antagit sex koncernmål med prioriteringar för budgetperioden 2023 - 2025. Hela koncernen bidrar till att uppnå målen som är:

- Mod och framtidstro
- Trygg och säker uppväxt
- God folkhälsa
- Trygg och värdig ålderdom
- Attraktiv bostadsort
- Hållbar utveckling

Utdebitering

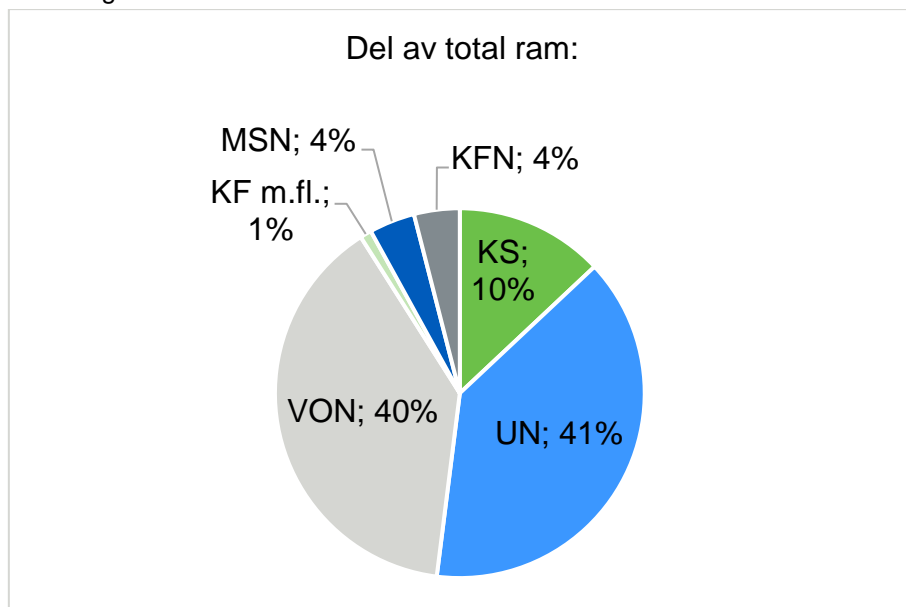
Budgetförslaget baseras på att utdebiteringen (kommunalskatten) förblir 22,22 kr.

Resultat

Kommunen budgeterar inget resultatkrav för budgetperioden 2023–2025.

Nämndernas ramar

I kommunens budget för 2023 finns 835,2 mkr. Fördelningen av anslagen redovisas i nedanstående figur.



Investeringar

Den totala investeringsvolymen för 2023 uppgår till 192,7 mkr.

Några av investeringarna för 2023 är:

- Ombyggnation av äldreboende
- Ombyggnation av skolor
- Särskilt boende etapp 2
- Stallet Stjärnholm
- Gator och vägar
- Valfärdsteknik
- Vågbrytare vid gästhamnen

Inledning – Oxelösund ska präglas av företagsamhet, jämlikhet och valfrihet

Oxelösund har präglats av socialdemokratisk politik, under väldigt lång tid. Nu har vi bildat en koalition med fyra partier för att driva en borgerlig politik de kommande fyra åren.

Politiken och kommunens verksamheter ska kännetecknas av hög kompetens samt ett lösningsorienterat arbetssätt. Vi kommer att fokusera på de viktiga kärnverksamheterna vård, skola och omsorg. Grunden för ett gott liv är trygghet och utveckling i skolan liksom trygghet och omvårdnad inom äldreomsorgen. Vi uppmuntrar till att pröva nytt och vill jämföra oss med andra (benchmarking).

Vi vill ta till vara digitaliseringens möjligheter för att utveckla våra verksamheter och till gagn för alla som har kontakt med kommunen.

Det byggs bostäder på flera platser i kommunen och planeringen ska fortsätta med ett brett utbud med olika upplåtelseformer. Bostäder ska byggas i en prioriterad ordning där efterfrågan finns och ska passa in i respektive område. Miljö- och Samhällsbyggnadsnämnden får en riktad satsning för att förkorta bygglovstiderna med 0,75 mkr.

Tillsammans har vi beslutat att för nästa år 2023 i stora delar följa den budget som organisationen tagit fram och som bearbetas i mål och budgetberedningen år 2022. Moderaterna och Kristdemokraterna har varit högst delaktiga i detta arbete tillsammans med den tidigare majoriteten i Kommunfullmäktige.

Hela landet står inför en prisutveckling som vi inte kunnat se sedan 1990-talet. Hög inflation, ökade elpriser, lägre försäljningspriser på bostäder, ökade kostnader för att producera varor och tjänster, högre räntor och skenande

drivmedelspriser. Den svenska kronans värde sjunker. Under 2023 behöver därför den nya majoriteten bli insatta i varje del i verksamheterna för att bedöma kostnader och intäkter.

Vi är tydliga med att, det näringslivet kan bidra med i utvecklingen av kommunen, där ska näringslivet också få chansen. Diverse främmande verksamheter, som till exempel restauranger, tillhör sådan verksamhet som kommunen inte ska syssla med. Vi tror på ett nära samarbete med företagare och medborgare.

Konkurrens är bra för både offentlig verksamhet och för näringsliv. Vi tänker pröva att konkurrensutsätta olika verksamheter men först när vi ser konsekvenserna.

Vi satsar på en ny vågbrytare vid Läget för att få till stånd en trygg och säker gästhamn.

Den enskilda medborgaren har all rätt att få göra sina egna val genom hela livet. Inom äldreomsorgen ska sådan valfrihet infrias under mandatperioden.

Förskola och skola är grunden för en bra uppväxt och goda möjligheter till kunskap. Då behövs långsiktighet och kontinuitet. Vi lägger inget besparingsbeting i Utbildningsnämnden under 2023.

Kommunen behöver ständigt jobba med att vara en attraktiv arbetsgivare. Vi vill att personal ska trivas och stanna kvar på sina jobb.

Vår ägarstruktur och de kommunala bolagens verksamhet ska anpassas till våra förutsättningar och till maximering av invånarnyttan i kommunen.



Dag Bergentoft
Dag Bergentoft (M)



Dagmara Mandrela
Dagmara Mandrela (SD)



Göran Bernhardsson
Göran Bernhardsson (KD)



Klas Lundbergh
Klas Lundbergh (L)

Greppet om framtiden

Mod, stolthet och framtidstro – samling för framtiden

Bakgrund

Greppet om framtiden är den gemensamma kraftsamling som kommunen arbetar med sedan 2013. Syftet är att uppnå en stabil ekonomi med långsiktighet och framförhållning, tydliga principer för fördelning av ekonomiska ramar samt en god kvalitet i våra verksamheter – att bygga mod och framtidstro.

Kommunens Vision 2025 ger en bild av hur Oxelösunds kommun ska utvecklas i ett längre perspektiv för att vara en bra kommun att bo och verka i. Det krävs ett genomgripande arbete för att få resultat. Det handlar om att förstärka det som redan är bra, att utveckla samverkan, göra strategiska satsningar, bryta gamla mönster, förändra attityder, utveckla omvärldsspaningen och jobba med innovationer. Utmaningarna är att ha kontroll över kostnader, nå goda resultat och skapa förutsättningar för en positiv befolkningsutveckling.

Under 2023 tar vi fram en ny vision som ska gälla till 2040. I visionen beskrivs framtidsbilden av Oxelösund och hur vi vill utveckla vår stad de kommande årtiondena.

Därför inriktas arbetet främst mot följande.

- Förmedla och diskutera kommunens utgångsläge inom organisationen och med medborgare.
- Insatser för att bygga och öka förtroende mellan olika delar i organisationen.
- Utveckla våra verksamheter och förfina olika processer. Arbetet syftar till att det är tydligt vilka förväntningar som finns på medarbetaren och hur medarbetaren är en del av helheten
- Utveckla förhållningssättet gentemot våra kunder, brukare, företagare och kommuninvånare.
- Arbeta med att skapa en stabil ekonomi. Det ger förutsättningar för de prioriteringar som krävs framöver.

God ekonomisk hushållning

För kommunens förvaltning gäller ett lagstadgat krav på god ekonomisk hushållning. God ekonomisk hushållning har två perspektiv. Det finansiella perspektivet riktar in sig på kommunens finansiella ställning och hur den utvecklas i framtiden. Kommunens finansiella

mål är att ekonomin skall vara stabil. För att tydliggöra vad detta innebär för Oxelösunds kommun finns tre finansiella mål. Dessa finns redovisade under kommunmålet hållbar utveckling. På grund av kraftigt ökade kostnader för bland annat pensioner kommer 2023 att budgeteras med ett nollresultat vilket innebär ett resultatkrav på 0 %. I nästa budgetprocess 2024–26 måste ett arbete göras för att få en ekonomi som genererar ett resultatöverskott/resultatkrav. Det behövs för att behålla greppet om framtiden.

Verksamhetsperspektivet innebär att vi strävar efter en hög grad av måluppfyllelse i hela målkedjan från kommunmål till nämndmål.

I budgeten synliggörs att:

- Vi gör det som har planerats i form av mål på olika nivåer (prestation, ex antal timmar, måltider)
- Verksamheten genom aktiviteter genomförs till planerad kvalitetsnivå (ex. nöjdhet, betyg)

Finansiell analys

Under 2018 - 2019 har en ekonomisk långtidsprognos, en finansiell analys, gjorts som sträcker sig till och med år 2030.

Analysen innefattar demografi, investeringsbehov, ekonomiskt resultat, påverkan utifrån pensioner, avskrivningar, finansiella kostnader, kassaflöde med mera.

Analysen visar att givet de antaganden som gjorts har kommunen ett kostnadstryck på 13,7% fram till 2030, enbart från demografien. Samtliga verksamheter väntas öka i volym med den största ökningen inom äldreomsorgen.

Analysen visar att Oxelösund, i likhet med många andra kommuner, får ett gap mellan intäkter och kostnader. Kostnadstrycket ökar och den genomsnittliga ökningen av kostnaderna är 5,2 % per år medan intäkterna ökar med 3,5% per år.

Denna analys uppdateras under våren 2023.

Vi använder genomlysningar som ett verktyg för att beskriva våra styrkor och svagheter. Sedan 2021 har vi arbetat med aktiviteter med anledning av den genomlysning som genomfördes av Kommunstyrelsen under hösten 2020. Under våren 2019 genomfördes en genomlysning av Vård- och omsorgsnämnden. Sedan dess har nämnden

arbetat med resultatet av denna genomlysning. Detta arbete fortsätter under 2023 med bland annat ett bemanningsplaneringsprojekt som syftar till aktiv schemaplanering och en effektiv bemanningsplanering.

Det fortsatta arbetet

Utmaningen är att skapa ekonomisk balans och tillväxt genom att förändra förhållningssätt och inställning.

Mål för arbetet:

- Växa flexibelt
- Effektivisera och optimera organisationen
- Se över ambitionsnivåer
- Arbeta mer förebyggande

Arbetet ska så långt det är möjligt bedrivas i de befintliga forum som finns. Arbetet hålls ihop av mål- och budgetberedningen, kopplat till ordinarie mål- och budgetprocess och beskrivs i mål- och budgetdokumentet. Utifrån områden och behov kan referensgrupper skapas och medborgardialog användas.

Arbetet återspeglas på olika ställen i mål- och budgetdokumentet i form av uppdrag och prioriteringar.

- För att klara uppdraget framåt gäller prioriteringar på alla nivåer och nytänkande kring hur verksamheterna bedrivs.
- Översyn av vilka satsningar som bör göras för att minska framtida kostnader.
- Arbeta vidare med delar ur genomförd finansiell analys samt genomlysna olika verksamheter.
- Fokusera på ett fåtal strategiskt viktiga områden åt gången.
- Genomföra effektiviseringar utifrån målsättningar för respektive budgetperiod.
- Jobba med verksamhetsutveckling, såsom innovation och nytänkande, som en obligatorisk del i alla verksamheter.
- Benchmarking och omvärldsbevakning.
- Uppföljning med en ny finansiell analys 2022 - 2023
- Sedan 2021 har vi också arbetat med förändringsbeskrivningar i MBB processen. Syftet med dessa är att nämnderna skall beskriva vilka förändringar de kan genomföra under kommande budgetperiod för att hålla sin budget.

Tillsammans tar vi viktiga steg framåt för en fortsatt positiv utveckling och ett eget grepp om framtiden.

Vision och mål

Visionen beskriver den övergripande politiska viljeinriktningen för hur kommunen ska utvecklas i ett längre perspektiv.

Utöver visionen styr kommunfullmäktige verksamheterna genom sex koncernmål med tillhörande fullmäktigemål. Koncernmålen är långsiktiga inriktningsmål.

Det som verksamheterna ska fokusera på är de tillhörande fullmäktigemålen som anges under respektive koncernmål.

Om tillhörande fullmäktigemål inte kan uppfyllas/brytas ned inom nämndens ansvarsområde har nämnden att sätta kompletterande mål för koncernmålet då alla nämnder ska bidra till koncernmålen uppfyllnad.

Vision 2025

Oxelösund – här börjar världen

I Oxelösund har vi mod och framtidstro. Med stolthet över vår ort och med öppenhet för omvärlden och nya idéer väljer vi vägar för positiv utveckling och tillväxt. Livet i Oxelösund präglas av havet och skärgården med ett varierat, attraktivt boende. Vi mår bra och upplever god livskvalitet med den lilla stadens fördelar och närhet till omvärldens rika utbud. Oxelösund ingår i ett regionalt näringsliv som är starkt, nyfikat och mångsidigt. Vi värnar om hög kompetens, öppet företagsklimat och god service.

Mod, stolthet och öppenhet

I Oxelösund är vi stolta över vår ort och över vår industriella och kulturella bakgrund. Det ger stabilitet, förutsättningar och mod att välja vägar som stimulerar utveckling och tillväxt på alla plan.

Vi står för öppenhet mellan kommuninvånare, organisationer och offentlig verksamhet. Vi välkomnar nya invånare, idéer och företag. Vi utvecklas tillsammans med vår region och omvärld.

Hav, skärgård och närhet

I Oxelösund har vi nära till havet och skärgården, en närhet som ger unika möjligheter till naturupplevelser och ett rikt fritidsliv för invånare och besökare. Här finns attraktiva boendemiljöer med kvalitativa och varierade bostäder.

Stadens storlek möjliggör närhet till varandra, till god service och till ett aktivt kultur- och idrottsliv. Genom vårt strategiska läge och goda kommunikationer är vi också del av omvärldens utbud av service, tjänster och upplevelser.

Omvärld, tillväxt och utveckling

I Oxelösund har vi ett starkt näringsliv som består av flera olika näringsgrenar och som har en given plats i regionen. Företagsklimatet är öppet, vi uppmuntrar nya idéer och tror på varandra. Servicen, privat och offentlig, är tillgänglig och av god kvalitet.

Tillsammans med andra bygger vi goda utbildningsvägar för att främja lärande, kompetens och möjlighet till utveckling för både invånare och samhället som helhet. I Oxelösund kan alla växa.

Kommunmålen

Mod och framtidstro

I Oxelösund råder mod och framtidstro. Det innebär en vilja att bryta mönster och att prova nya sätt att göra gott för kommuninvånarna. Kommunen och dess verksamheter marknadsförs med stolthet och goda exempel lyfts.

Medborgarperspektiv, helhetssyn, dialog och tydlighet kännetecknar arbetet.

Kommunfullmäktiges mål

- Genom att stärka kommunens attraktionskraft som turist- och boendeort bidrar alla nämnder och bolag till att antalet invånare i Oxelösund årligen ökar med minst 90 personer jämfört med föregående år. Redovisas i delårsrapport (D) och bokslut (B).
- Andelen sysselsatta bland Oxelösunds befolkning i arbetsför ålder ökar jämfört med föregående år. (D/B)
- Alla nämnder och bolag tillvaratar möjliga effektiviseringar inom sitt ansvarsområde som bryter mönster och prövar nya kostnadseffektiva arbetssätt. (D/B)

Trygg och säker uppväxt

Barn och ungdomar ska känna sig trygga såväl i samhället som i de kommunala verksamheterna.

I Oxelösund betyder det att alla barn och ungdomar ska nå goda studieresultat utifrån sina förutsättningar, att barn och ungdomar aktivt deltar i kultur- och fritidsutbudet och att barn och ungdomar växer upp i trygga hemförhållanden och i en trygg och säker miljö.

Kommunfullmäktiges mål

- Kunskapsresultaten för elever från årskurs ett till sex i Oxelösund är minst i nivå med genomsnittet för Sveriges kommuner (UN). (B)
- Trygghet bland barn och ungdomar i Oxelösund ökar jämfört med föregående år. (B)
- 100 Ungdomar erbjuds årligen ferieplatser i kommunal verksamhet. (D/B)

God folkhälsa

Oxelösundarnas faktiska folkhälsa och upplevda livskvalitet ska utvecklas positivt.

I Oxelösund betyder det att invånarna ska känna delaktighet och inflytande, att invånarna deltar i aktiviteter som främjar hälsa och friskvård samt lever ett självständigt liv fritt från missbruk.

Kommunfullmäktiges mål

- Bruk av tobak och alkohol bland barn och ungdomar i Oxelösund minskar jämfört med föregående år (KS, KFN, UN, VON). (B)
- Fler invånare använder de möjligheter som finns för att delta i kommunens utveckling jämfört med föregående år. (D/B)
- Fler invånare deltar i kommunala verksamheter och aktiviteter som främjar kultur, friskvård och hälsa jämfört med föregående år (D/B)

Trygg och värdig ålderdom

Det är värdigt, tryggt och säkert att åldras i Oxelösund.

I Oxelösund innebär det att äldre med behov av stöd erbjuds möjlighet att bo kvar i egen bostad och att äldre har inflytande över hur beviljade insatser utförs. Insatser till äldre ska vara av god kvalitet, individinriktade samt ges med gott bemötande.

Kommunfullmäktiges mål

- Andel äldre (65+) i Oxelösund som känner sig trygga ökar jämfört med föregående år genom äldres deltagande i kommunala trygghetsskapande aktiviteter. (B)
- Andelen brukare som är ganska eller mycket nöjda med sitt särskilda boende är minst i nivå med genomsnittet vid senaste mätning i likvärdiga kommuner (VON, KFN, KS, KBAB). (B)
- Andelen brukare som är ganska eller mycket nöjda med sin hemtjänst är minst i nivå med genomsnittet vid senaste mätning i likvärdiga kommuner (VON, KFN, KS). (B)
- Antal personer (personal) en brukare med hemtjänst möter under 14 dagar är högst i nivå med genomsnittet vid senaste mätning i likvärdiga kommuner (VON). (B)

Attraktiv bostadsort

Oxelösund erbjuder ett havsnära boende och en hög kommunal servicenivå.

I Oxelösund innebär det att kommunen erbjuder bra barnomsorg, skola, fritid och kulturliv. Ett bra och varierat bostadsutbud finns för olika behov och åldrar.

Kommunen präglas av ett positivt företagsklimat som gör det enkelt att starta, driva och utveckla företag. Infrastrukturen håller god kvalitet och upplevs välfungerande.

Kommunfullmäktiges mål

- Nöjdhet bland elever och föräldrar i förskola och skolor i Oxelösunds kommun ökar jämfört med föregående år (UN). (B)
- Företagarnas sammanfattande omdöme om kommunens näringslivsklimat ökar jämfört med föregående år. (B)
- Kommuninvånarens upplevelse av gott bemötande och enkelhet att komma i kontakt med kommunens verksamheter ökar jämfört med föregående år. (B)

Hållbar utveckling

Oxelösunds kommun tar ansvar för att långsiktigt säkra resurser för framtiden och för kommande generationer.

I Oxelösund innebär det att kommunens ekonomi är stabil, att kommunen är en attraktiv arbetsgivare och att kommunen arbetar aktivt för att möta samhällets krav inom miljöområdet. Det innebär också att kommunen arbetar för ökad integration och möjlighet till egen försörjning.

Kommunfullmäktiges mål

- Resultatet efter reavinster, uttryckt som andel av skatter och statsbidrag ska 2023 – 2025 vara 0,0 %. (D/B)
- Nettokostnadsandelen skall 2023 vara max 99%, 2024 100 % och 2025 100 %. (D/B)
- Kommunkoncernens soliditet ska vara minst 30% (KS). (B)
- Kommunens värde för hållbart medarbetarengagemang bland kommunens anställda ökar jämfört med föregående år. (B)
- Sjukfrånvaron hos kommunanställda minskar jämfört med föregående år. (D/B)
- Balansen mellan kvinnor och män i kommunens största yrkesgrupper utvecklas mot en jämnare fördelning jämfört med föregående år. (D/B)
- För minskad negativ miljö- och klimatpåverkan ska mängden uppkommet avfall reduceras och återvinning öka jämfört med föregående år (D/B)
- För minskad negativ miljö- och klimatpåverkan ska alla planerade nybyggnationer och större ombyggnationer uppfylla kriterier för "Gröna lån" (KS, MSN, Bolagen). (B)

Nämndredovisning

Kommunstyrelsen

Verksamhetsområde

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att leda och samordna kommunens olika verksamheter utifrån de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige har angivit. Kommunstyrelsen säkerställer genom sin uppsiktsplikt gentemot övriga nämnder och bolag att beslutade styrprinciper, lagar och författningar följs samt att den ekonomiska förvaltningen är effektiv och säker.

Kommunstyrelsen bedriver verksamhet bland annat inom områdena ekonomi, personal, kommunikation, ärendehantering, inköp, säkerhetsfrågor, räddningstjänst, näringslivsfrågor, översiktlig planering, mark- och exploatering, näringsliv, IT, fastighetsägaransvar för verksamhetslokaler samt måltidsverksamhet. Flera av verksamheterna drivs i samverkan med andra aktörer.

Ekonomi

	Bokslut	Mål & budget	Prognos per april	Mål & budget	Mål & budget	Mål & budget
	2021	2022	2022	2023	2024	2025
Kommunstyrelsen	78 191	74 611	76 302	81 127	79 095	81 045

Kommunstyrelsen är huvudansvarig nämnd för arbetet med budget och greppet om framtiden och ska tillsammans med berörda parter säkerställa att arbetet fortskrider. Vid behov ger kommunstyrelsen de uppdrag som behövs för att fortsätta och utveckla arbetet.

I ramen ligger medel för ökade kostnader för fastighetsverksamheten med årliga 1,2 mkr och för räddningstjänsten med årliga 0,2 mkr.

Medel för löneökningar har lagts till med 0,8 mkr 2023, och ytterligare 0,9 mkr 2024 och 2025 (2,2%).

I ramen ligger medel för ett förväntat höjt personalomkostnadspålägg från 39,25% till 42,75% med 0,8 mkr.

Medel för höjda kostnader för IT-service har lagts till med 1,1 mkr 2023, och ytterligare 0,7 mkr 2024 och 2025.

I ramen ligger medel för ökade kostnader för partistöd med 0,2 mkr.

I ramen för 2024 ligger medel med 0,4 mkr för ökat friskvårdsbidrag från 1 000 till 2 000 kr/person som medföljer även 2025.

Ett effektiviseringsbeting på 1% har erlagts år 2023 vilket följer med även 2024 och 2025 (0,8 mkr).

I ramen för 2024 ligger ett effektiviseringsbeting på kostnader för fastighetsförvaltning med 4,5 mkr som medföljer även 2025.

Från och med 2024 ligger ett effektiviseringsbeting på 30% för städkostnader.

Kultur- och fritidsnämnden

Verksamhetsområde

Kultur- och fritidsnämnden ansvarar för verksamheterna kultur, fritid och turism. Det omfattar bibliotek, kultur, evenemang, konst, fritidsverksamhet med fritidsanläggningar, ungdomsverksamhet, fritidsgård, turistverksamhet med turistbyrå, konsumentinformation, kulturarvsfrågor och Oxelösundsarkivet.

Koordinaten utgör ett informationscentrum och en mötesplats för alla åldrar. Biblioteksverksamheten följer bibliotekslagen och har ett omfattande samarbete med skolor, äldreomsorg och andra kommunala verksamheter. I Koordinatens uppdrag för kultur, fritid och turism ingår samverkan med föreningar, studieförbund, företag och intressegrupper samt lotteritillstånd.

Ekonomi

	Bokslut	Mål & budget	Prognos per april	Mål & budget	Mål & budget	Mål & budget
	2021	2022	2022	2023	2024	2025
Kultur- o fritidsnämnden	29 566	30 777	30 347	30 509	30 541	30 757

Nämnden erhåller ett utökat anslag årligen för löneökningar under perioden på 0,2 mkr (2,2%).

I ramen ligger medel för ett förväntat höjt personalomkostnadspålägg från 39,25% till 42,75% med 0,2 mkr.

Ett effektiviseringsbeting på 1,5 % har erlagts år 2023 vilket följer med även 2024 och 2025 (0,5 mkr).

Från och med 2024 ligger ett effektiviseringsbeting på 30% för städkostnader.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

Verksamhetsområde

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden arbetar med såväl renodlad lagstyrd myndighetsutövning som kundorienterad service. Nämnden ansvarar för:

Detaljplanering och uppgifter enligt plan- och bygglagen avseende bygg-, mark- och rivningslov.

Lokal prövnings- och tillsynsmyndighet enligt miljö- och livsmedelslagstiftning. Nämnden ansvarar för tillsyn av hantering av tobak, folköl och receptfria läkemedel samt tobaksfria nikotinprodukter.

Nämnden arbetar också med naturvård och det lokala trafiksäkerhetsarbetet i egenskap av trafiknämnd.

Nämnden hanterar kommunens GIS-, mät- och kart verksamhet, vilket innebär att ansvara för stornät i plan och höjd liksom att tillhandahålla geografisk information till allmän och intern verksamhet.

Miljö och samhällsbyggnadsnämnden ansvarar även för förvaltning och drift av gator, gång- och cykelvägar, parker och andra offentliga platser.

Ekonomi

	Bokslut	Mål & budget	Prognos per april	Mål & budget	Mål & budget	Mål & budget
	2021	2022	2022	2023	2024	2025
Miljö- o samhällsbyggnadsnämnden	28 729	28 294	32 156	33 791	34 258	34 597

Nämnden erhåller ett utökat anslag årligen för löneökningar under perioden på 0,2 mkr (2,2%).

I ramen ligger medel för ett förväntat höjt personalomkostnadspålägg från 39,25% till 42,75% med 0,2 mkr.

I ramen ligger medel för ökade kostnader hos Kustbostäder för gata o parkförvaltning med årliga 0,3 mkr.

Nämnden erhåller ett utökat anslag på 750 tkr för att en snabbare bygglovshantering.

Utbildningsnämnden

Verksamhetsområde

Utbildningsnämnden ansvarar för utbildning för barn, unga och vuxna.

Nämnden bedriver förskola, öppen förskola, omsorg i form av helg och nattomsorg, förskoleklass, fritidshem, grundskola,

särskola, komvux, svenska för invandrare, yrkesutbildning och kulturskola. Gymnasium erbjuds i samverkan med närliggande kommuner enligt avtal.

Ekonomi

	Bokslut	Mål & budget	Prognos per april	Mål & budget	Mål & budget	Mål & budget
	2021	2022	2022	2023	2024	2025
Utbildningsnämnden	309 345	307 960	336 201	343 566	351 669	361 001

Under 2022 har det skett en utredning kring vuxenutbildnings verksamhet. Arbetet att utveckla vuxenutbildning på rätt nivå och med rätt förutsättningar fortsätter under 2023.

Huvudmannen tar ansvar för att verksamheten får de resurser som behövs och följer upp och utvecklar verksamheten med Lärande i Fokus. Det är rektorn som leder och samordnar det pedagogiska arbetet på förskolan eller skolan. Rektor organiserar hur skolan ska utvecklas för barn och elever samt skapar de bästa förutsättningarna för deras framtid.

Vi utgår i budgeten från att 90% av antalet barn i de yngsta åldrarna går i förskolan. Övriga åldersgrupper är justerade enligt befolkningsprognos 2023 – 2025 i denna budget.

Lönerna är också justerade med en uppräknings på 2,2% för varje år under perioden. I ramen ligger också medel för ett förväntat höjt personalomkostnadspålägg från 39,25% till 42,75%

Från och med 2024 ligger ett effektiviseringsbeting på 30% för städkostnader.

Vård- och omsorgsnämnden

Verksamhetsområde

Vård- och omsorgsnämnden bedriver en bred verksamhet för de kommuninvånare som är i behov av vård och omsorg samt stöd och rådgivning. Verksamheten är fördelad på följande verksamhetsområden.

Social- och omsorgsförvaltningen –
biståndsbedömning (barn och ungdom, vuxna), färdtjänst och riksfärdtjänst, budget och skuldrådgivning,
arbetsmarknadsinsatser, familjerätt, familjecentral, vård och behandling barn, alkoholtillstånd, behandlingscentrum med

rådgivningsbyrå, personlig assistans, socialpsykiatri, daglig verksamhet, bostad med särskild service, korttidsvistelse och familjehem med mera.

Äldreomsorgsförvaltningen –
biståndsbedömning äldre, hemtjänst, särskilt boende samt demensboende för äldre, dagverksamhet, korttidsboende/växelvård, Öppen Träffpunkt för personer över 65 år samt hälso- och sjukvårdsorganisation inklusive rehabilitering och hjälpmedel.

Ekonomi

	Bokslut	Mål & budget	Prognos per april	Mål & budget	Mål & budget	Mål & budget
	2021	2022	2022	2023	2024	2025
Vård- o omsorgsnämnden	298 632	304 151	322 739	333 088	344 566	359 013

Nämnden har erhållit ett demografiskt tillskott på 8,4 mkr 2023, 7,3 mkr 2024 respektive 9,2 mkr för 2025.

För löneökningar erhåller nämnden ett utökat anslag på 2,2% årligen vilket ger ett tillskott på 5,2 mkr för 2023, 5,3 mkr för 2024 och 5,4 mkr för 2025.

I ramen ligger medel för ett förväntat höjt personalomkostnadspålägg från 39,25% till 42,75% med 5,2 mkr.

Ett effektiviseringsbeting på 1% har erlagts år 2023 vilket följer med även 2024 och 2025 (3,2 mkr).

Nämnden har erhållit ett ökat anslag på 100 tkr för att erbjuda extra föräldrastöd vilket följer med även 2024 och 2025.

Från och med 2024 ligger ett effektiviseringsbeting på 30% för städkostnader.

Kommunfullmäktige och övriga nämnder

Verksamhetsområde

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige är kommunens högsta beslutande organ.

Valnämnden

Nämnden ansvarar för genomförande av allmänna val till riksdagen, landstings- och kommunfullmäktige, val till Europaparlamentet samt kommunala folkomröstningar.

Revisionen

Den kommunala revisionen är oberoende och granskar på kommunfullmäktiges uppdrag den verksamhet som bedrivs i nämnderna.

Nyköping/Oxelösunds Överförmyndarnämnd

Överförmyndarnämnden utser gode män, förvaltare och förmyndare och kontrollerar också deras arbete.

Ekonomi

	Bokslut	Mål & budget	Prognos per april	Mål & budget	Mål & budget	Mål & budget
	2021	2021	2022	2023	2024	2025
Kommunfullmäktige	1 009	1 416	1 181	1 546	1 611	1 676
Överförmyndare	1 298	1 648	1 935	2 112	2 135	2 158
Valnämnd	28	32	232	34	135	36
Revision	1 078	948	969	991	1 013	1 036
Summa övriga nämnder	3 413	4 044	4 317	4 683	4 894	4 906

Alla de övriga nämnderna har kompenserats för arvodeshöjningar, totalt 0,1 mkr.

Överförmyndarnämnden har fått ett ökat anslag på 0,4 mkr för 2023 vilket följer med även 2024 och 2025.

Revisionen har fått ett ökat anslag för en indexuppräkning på 2,5 % på revisionskostnader.

Budgetförutsättningar

Mål och budget 2023 - 2025

Utöver befolkningsprognos och ekonomiska förutsättningar ligger bland annat följande till grund för framarbetad Mål och budget.

- Koncerngemensam omvärldsanalys
- Genomlysning av kommunens verksamheter
- Nämndernas förändringsbeskrivning för att uppfylla preliminära ekonomiska ramar och mål
- Investeringsåtgärder, till exempel ny förskola

Befolkning – demografi

Befolkningsutvecklingen är viktig för kommunen eftersom skatteintäkter, statsbidrag och kostnader grundas på detta.

Folkmängden har utvecklats positivt tidigare vilket har skapat underlag för att planera och genomföra investeringar i den samhällliga infrastrukturen som förskolor, skolor, särskilda boenden mm.

Befolkningsprognosen för 2023–2025 är något mer svårtolkad. Budgeten är beräknad utifrån:

2023 + 90 invånare

2024 + 90 invånare

2025 + 90 invånare

När budgeten beslutas (november 2022) är det oklart hur många invånare kommunen kommer att ha vid årets slut. Målet om tillväxt, uttryckt som ökat antal invånare 2022, är satt till minst 90 personer. Vid delåret konstateras att delårsålet inte är uppfyllt. Uppföljning efter delårsrapportering pekar på att vi inte kommer att uppfylla tillväxtmålet i slutet av året då invånarantalet bedöms vara oförändrat jämfört med 2021, det vill säga 12 132 personer.

Framtagen befolkningsprognos ligger till grund för kommunens resursfördelning till Utbildningsnämnden samt Vård- och omsorgsnämnden.

Kommunfullmäktiges barn- och elevpeng

Utbildningsnämnden tilldelas ett årligt anslag som är fördelad i två delar, en del som är baserad på antalet barn/elever

(volymbaserad) och en del som är fast (anslagsfinansierad). Anslaget finansierar kommunala och fristående verksamheter. Det socioekonomiska bidraget är ett fast belopp som utdelas baserat på statistik från SCB. Parametrar som valts ut för Oxelösunds kommun är; andelen nyanlända och föräldrarnas utbildningsbakgrund.

Den volymbaserade delen består av framtagna barn- och elevpeng och tilldelas utifrån antalet barn/elever enligt framtagna befolkningsprognos för verksamheterna förskola, grundskola, fritidshem och gymnasium. Kommunfullmäktiges barn- och elevpeng innehåller samtliga kostnader förutom hyra och städ (som anslagsfinansieras).

Beloppen för kommunfullmäktiges barn- och elevpeng skapar förutsättningar för verksamheter enligt följande:

Kf barn- och elevpeng

	Ålder	Kr/ år	Kr/ månad
Förskola	1-3 år	142 549	11 879
Förskola	4-5 år	98 802	8 233
Förskoleklass	6 år	57 154	4 763
Åk 1-3	7-9 år	73 807	6 151
Åk 4-6	10-12 år	80 576	6 715
Åk 7-9	13-15 år	79 822	6 652
Särskola F-6	6-12 år	334 788	27 899
Särskola 7-9	13-15 år	383 801	31 983
Fritidshem	6-12 år	35 970	2 998
Gymnasieskola	16-18 år	137 946	11 495

Beloppen för kommunfullmäktiges barn- och elevpeng skapar förutsättningar för verksamheter enligt följande:

Förskola

Bemanning med två förskollärare och en barnskötare per barngrupp med i snitt 18 barn, är planeringsförutsättningen. Övrig personal såsom rektor, specialpedagog, vaktmästare samt övrig personal som har direkt koppling till förskolan är även medräknad i beloppet. Ersättning för kost, läromedel och digitala verktyg ingår.

Grundskola

Kommunfullmäktiges barn- och elevpeng för de olika årskurserna är en teoretisk beräkning som styrs av Skolverkets timplan, klasstorlek och elevhälsa och är en planeringsförutsättning för

Utbildningsnämndens verksamhet. Här ingår också alla andra professioner som har direkt koppling till grundskolan. Ersättning för kost, läromedel och en Chromebook per elev är medräknat i beloppet.

Klasstorlek i genomsnitt

Förskoleklass	15 elever
Åk 1-3	18 elever
Åk 4-6	20 elever
Åk 7-9	22 elever

Fritidshem

Bemanning med 0,75 % fritidspedagog och 0,25 % barnskötare per barngrupp, är en planeringsförutsättning för Utbildningsnämndens verksamhet. Ersättning för kost, pedagogiskt material och en dator per avdelning finns medräknat i beloppet.

Gymnasium

Kommunfullmäktiges barn- och elevpeng är beräknad med en uppräkningsfaktor på 3% från föregående år. I kostnaden ryms antagningskansli, elevresor och inackorderingsbidrag.

Allmänt om barn- och elevpeng

Avräkning av antalet barn/elever och justering av tilldelning enligt Kommunfullmäktiges barn- och elevpeng görs minst tre gånger under innevarande år, i februari, september och i december.

När utbildningsnämnden i sin tur fördelar den ekonomiska ramen till rektorer för förskola, grundskola och fritidshem, är budgettilldelningen både volym och anslagsfinansierad. Den volymbaserade delen baseras på respektives enhets barn/elevantal (prognostiserad på årsbasis) och utifrån en framräknad barn- och elevpeng.

Den anslagsfinansierade delen avser budget för kostnader för bland annat hyra, städ och tilläggsbelopp (utifrån ansökan) för barn/elever med extraordinära behov av särskilt stöd.

Rektorer ges på detta sätt ekonomiska förutsättningar för uppdraget för respektive enhet. Hur resurserna fördelas inom respektive enhet är rektors ansvar och fördelningen varierar utifrån lokala behov och förutsättningar.

Fortsatt utveckling av KF:s barn och elevpeng

I utvecklingsarbetet ingår också att besluta vilka resurser som delas ut till enheterna och vilka som skall finnas centralt.

Resursfördelningen ska tas fram utifrån antal barn/elever per enhet därefter beslutar rektor om hur förskolan eller skolan ska organiseras och fördelar resurser efter barnens eller elevernas olika förutsättningar och behov.

Skatter och statsbidrag

Vår kommunala utdebitering är för 2022 22,22.

Kommunens intäkter från skatter och statsbidrag är beroende av hur befolkningen ser ut (antal och sammansättning). Befolkningsantalet läses av 1 november och intäkterna beräknas på detta antal för året innan budgetåret. 1 november 2021 hade Oxelösund 12 097 invånare vilket är utgångspunkt för intäkterna 2022.

Avläsningsdatum	Invånarantal	Inkomstår kommunen
1 nov 2021	12 097	2022
1 nov 2022	12 187 (prognos)	2023
1 nov 2023	12 277 (prognos)	2024
1 nov 2024	12 367 (prognos)	2025

Intäktsprognosen i budgeten bygger på underlag från Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) från augusti månad (cirkulär 22:28).

Kommunen har dock antagit en egen prognos för ökning av befolkningsantal. Ökningstakten förväntas bli högre än riksprognosen. Detta medför högre intäkter jämfört med riksprognosen. I budgeten ligger en ökning på 46,1 mkr (5,6%) för 2023, 36,6 mkr (4,2%) för 2024 och 37,1 mkr (4,1%) för 2025.

Intäkterna kommer från kommunalskatt och från olika utjämningsystem, fastighetsavgift samt extra statsbidrag. Oxelösund får totalt 684,3 mkr från utjämningsystemen samt 89,8 mkr från fastighetsavgifterna för perioden 2023 - 2025.

Inkomstutjämning

Systemet med inkomstutjämning mellan kommunerna är till för att säkerställa att alla kommuner får samma garanterade intäkt som är lika för hela landet, oavsett vad de egna invånarna egentligen tjänar.

Staten garanterar att kommunerna får 115% av Rikets medelskattekraft, genom att skjuta till medel utöver kommunalskatten. Oxelösund får totalt 564,8 mkr i inkomstutjämningsbidrag 2023–2025.

Kostnadsutjämning

Systemet med kostnadsutjämning mellan kommunerna är till för att säkerställa att alla kommuner har samma ekonomiska förutsättningar för att tillhandahålla kommunal service till sina invånare.

I utjämningsystemet räknar Statistiska centralbyrån (SCB) fram standardkostnader för olika verksamheter, en form av genomsnittskostnad för riket. Oxelösund får bidrag till äldreomsorg och gymnasieskola men betalar för övriga delar där våra förhållanden är "bättre" än Riket.

Oxelösund får totalt 102,4 mkr i kostnadsutjämningsbidrag 2023–2025.

LSS-utjämning

Systemet för utjämning av LSS-kostnader (Lagen om stöd och service) fungerar på samma sätt som kostnadsutjämnningen.

Eftersom Oxelösund har förhållandevis få brukare med LSS-behov får kommunen betala till systemet. För perioden 2023 - 2025 beräknar Oxelösund att få betala 33,2 mkr.

Regleringsbidrag

Regleringsposten utgörs av skillnaden mellan det aktuella anslaget för kommunalekonomisk utjämning och summan av kostnaden för att upprätthålla den garanterade nivån i inkomstutjämnningen, kostnaden för struktur- och införandebidragen och nettokostnaden för kostnadsutjämningsystemet.

Regeringen har beslutat om ökning av det generella statsbidraget för perioden 2023–2025. Oxelösund får totalt 50,3 mkr i regleringsbidrag.

Riktade statsbidrag

Det råder osäkerhet kring vilka riktade statsbidrag som kommunen kan få under kommande budgetperiod och vilka villkor som de olika statsbidragen är förenade med. Det innebär att det läggs ett stort ansvar på nämnderna att aktivt söka de medel som riktas till respektive verksamhet. Det ska också följas upp när verksamhetsplanen återrapporteras till kommunstyrelsen på

kommunstyrelsens första sammanträde budgetåret.

Taxor och avgifter

Att ta ut taxor och avgifter är ett sätt för kommunen att finansiera sin verksamhet.

Kommunallagen ger kommunen rätt att ta ut avgifter för tjänster och nyttigheter som tillhandahålls. Undantag gäller dock de tjänster som kommunen är skyldig att tillhandahålla. I dessa fall får avgifter tas ut endast om lagen tillåter det.

För övriga tjänster och nyttigheter får kommunen endast ta ut avgifter som motsvarar de kostnader som kommunen har för att tillhandahålla tjänsterna.

I Oxelösund har våra bolag ansvar för VA- och renhållningsverksamheten och kommunens intäkter från taxor och avgifter är jämförelsevis låga.

Pris- och löneökningar

Nämnderna har kompenserats för arvodeshöjningar och lönekostnadsökningar samt ökade städkostnader.

Utbildningsnämnden och Vård- och omsorgsnämnden har kompenserats för ökande befolkning i respektive nämnds demografiuppräknings.

SKR bedömer den allmänna inflationen (Ekonomi Nytt augusti 2022) till 6,6% under 2023, 2,6% under 2024 och 2,0% under 2025. Kommunen har räknat upp anslagen med ökade kostnader för inflation i vissa fall med ca 3%.

Timlönerna bedöms av SKR (cirkulär från september 2022) öka med 2,5% 2023, 2,6% 2024, respektive 3,0% 2025. Kommunens lokala antagande skiljer sig något från SKR. Alla löneandel (2,2%) förutom den centrala potten (0,3%) är utlagda i ramarna.

I den centrala lönepotten som kommunstyrelsen disponerar för prioriterade grupper och löneglidning finns 0,3 % per år. Det motsvarar en årlig ökning med ca 1,5 mkr.

Kostnadsutveckling

För 2023 ökar nämndernas resurser (anslag) med 33,0 mkr jämfört med prognosen för 2022. För 2024 ökar de med 38,7 mkr och 2025 med 43,7 mkr.

Utvecklingen av olika kostnadsslag för det nya året kan inte bedömas innan nämnderna har arbetat fram sina detaljbudgetar.

Personalkostnadernas utveckling beror bland annat på om antalet årsarbetare förändras, men i mål och budget 2023 – 2025 redovisas den antagna lönekostnadsutvecklingen som 2,2% per år. Dessutom finns en avsättning på 0,3% för prioriterade grupper och löneglidning.

Förändringen av anslagen innehåller löneökningar om 11,1 mkr 2023, 11,4 mkr 2024 respektive 11,6 mkr 2025. Dessutom ingår kostnadsuppräknings för bland annat drift av fastigheter, förstärkning av barn- och elevpengen och ett demografiskt tillskott.

Nya kapitalkostnader budgeteras centralt. Dessa kostnader beräknas till 8,5 mkr år 2023, 28,9 mkr 2024 respektive 46,3 mkr 2025. Fördelning kommer att ske till nämnderna mot bakgrund av den verkliga kostnadsutvecklingen och investeringstakten genom tilläggsanslag i början av varje budgetår.

Utvecklingen av avskrivningar och finansiella kostnader drivs av planerade och genomförda investeringar. Den ambitiösa investeringsplanen innebär att avskrivningarna kan komma att öka från 39,4 mkr år 2022 till 74,3 mkr år 2025. En förändring av nyttjandeperioden för sporthall och simhall har medfört högre avskrivningskostnader med årliga 6,0 mkr.

Under kostnader för finansförvaltningens verksamhet finns förutom de årliga upplösning av Citybanan och en budget för övergripande konsultkostnader också en budget för avrop för kostnader för ett LSS boende. Under bokslut 2021 har tagits ett beslut om bokslutsdispositioner som har verkställt under 2022. Samtliga kostnader beräknas till 2,5 mkr år 2023, 3,8 mkr år 2024 och 3,8 mkr år 2025.

Kostnaden för pensioner förväntas öka från 49,5 mkr bokslut 2021 till 53,8 mkr 2025. Ett nytt pensionsavtal träder i kraft 1 januari 2023. Kommuner och regioner får då ett avgiftsbestämt i stället för förmånsbestämt pensionssystem. Avsättningen höjs och i det nya avtalet ingår också en inflationskompensation. Det nya avtalet innebär en rejäl ökning på pensionskostnader.

För oförutsedda utgifter finns 4,5 mkr 2023, 9,0 mkr för 2024 och 9,4 mkr för 2025 (0,5% respektive 1% av skatter och statsbidrag).

Finansiella intäkter och kostnader

Kommunens finansiella intäkter är huvudsakligen räntor på de lån som lånas ut till våra bolag genom koncernbanken. Under perioden 2023 – 2025 antas bolagens låneskuld öka och då ökar också ränteintäkterna.

Övriga intäkter är mestadels aktieutdelningar från bland annat Oxelösunds Kommuns Förvaltnings AB (Förab), Oxelösunds hamn och överskottsmedel från Kommuninvest.

De finansiella kostnaderna består av räntor på kommunens och bolagens lån genom koncernbanken. Med stigande upplåningsvolym kommer räntor och andra finansiella kostnader att öka från 18,6 mkr 2022 till 36,2 mkr 2025. Av denna ökning finansierar de kommunala bolagen ca 10–15 mkr via koncernbanken. De finansiella kostnaderna ökar snabbare än de finansiella intäkterna. Från och med år 2023 kommer finansnettot att vara negativt. Övriga finansiella kostnader är bland annat räntekostnaden på pensionsskulden och bankavgifter.

Försäljningar och exploateringsområden

Kommunen har upprättat en budget över den förväntade exploateringsverksamheten under kommande år. Den är beskriven och uppdelad under egen rubrik i dokumentet vilken finansieras med driftbudgeten om 1,9 mkr 2023. För närvarande budgeteras 0 kr för 2024–2025 på grund av stor osäkerhet.

Investeringar

Oxelösund är fortsatt i en intensiv investeringsperiod.

I mål och budget 2023 finns 192,7 mkr avsatta till bland annat en ny förskola, ombyggnation av skolor, renovering av stallet i Stjärnholm, gator och vägar och välfärdsteknik. Investering i en vågbrytare kommer att göras för att få en trygg och säker gästhamn.

Investeringsplanen överstiger det långsiktiga investeringsutrymmet som kommunen skapar genom resultat, avskrivningar och försäljning

av anläggningstillgångar. Därav kommer kommunen vara tvungen att öka sin upplåning.

Även de kommunala bolagen Oxelö Energi AB (OEAB) och Kustbostäder i Oxelösund AB (Kustbostäder) kommer att öka sin upplåning under planperioden. Detta beroende på att Kustbostäder kommer att genomföra en stor nybyggnation i Oxelösunds centrum och OEAB kommer att investera i en ny fjärrvärmeledning till Nyköping.

Upplåning

Koncernbanken sköter upplåningen för hela kommunkoncernen.

Behovet för kommande år är svårt att bedöma, eftersom det både beror på kommande politiska beslut i koncernens budgetprocess, följsamheten i verksamheten mot tilldelade medel, investeringsutgifter, tilläggsbudgeteringar och inkomster från försäljning av anläggningstillgångar.

Mot bakgrund av dessa faktorer beräknas kommunens upplåningsbehov i finansplanen till 110,0 mkr 2023, 70,0 mkr 2024 och inget upplåningsbehov 2025, totalt 180,0 mkr.

Sedan ligger ett förväntat upplåningsbehov för de kommunala bolagen på 60,0 mkr 2023, 85,0 mkr 2024 och 65,0 mkr 2025.

Låneskulden var 924,2 mkr i bokslut 2021 och bedöms stiga till 1 364,2 mkr i bokslut 2025.

Finansiella mål

Kommunen har tre finansiella mål som också finns med under kommunmålet hållbar utveckling. Om dessa tre mål uppnås i bokslutet för respektive år visar Oxelösunds kommun god ekonomisk hushållning utifrån ett finansiellt perspektiv. Om 50 % måluppfyllelse och däröver nås av koncernmål och nämndmål i bokslutet för respektive år, visar Oxelösunds kommun god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsmässigt perspektiv

Resultat

Kommunens resultat ska vara tillräckligt stort för att ha beredskap för svängningar i ekonomin och oförutsedda händelser av större karaktär. I mål och budget finns en reserv för oförutsedda utgifter på cirka 0,5% år 2023 respektive 0,7% år 2024 och 0,8% 2025 av skatter och statsbidrag.

För perioden 2023–2025 är resultatkravet 0%.

Resultatkravet uppnås budgetåret 2023 men inte under planåren 2024 och 2025. Då planeras att vi ska använda 7,9 mkr respektive 9,8 mkr av tidigare avsatta medel i en resultatutjämningsreserv och därmed uppfylla resultatmålet även 2024 och 2025.

Nettokostnadsandel

I mål och budget finns ett mål att nettokostnadsandelen ska vara max 99 % år 2023 och max 100 % år 2024 och 2025.

Ett värde under 100 % betyder att intäkterna från skatter och statsbidrag täcker verksamhetens kostnader. I bokslut 2021 låg nettokostnadsandelen på 94,3 %. Prognosen per april för 2022 pekar mot en nettokostnadsandel på 96,5 %.

För budgetperioden förväntas en nettokostnadsandel på 98,6 % år 2023. År 2024 och 2025 förväntas nyckeltalet underrstiga 100 %, år 2024 99,9 % och år 2025 99,9 %.

Soliditet

I mål och budget finns målet att kommunkoncernens soliditet skall vara minst 30 %. Soliditet anger hur stor andel av tillgångarna är finansierade med eget kapital.

Kommunkoncernens soliditet i bokslutet 2021 var 33,9%.

Kommunens soliditet i bokslutet 2021 var 23,8 % och minskar under perioden till 17,9 % 2025.

Det egna kapitalet var 405,7 mkr i bokslut 2021 och stiger gradvis till 419,8 mkr år 2023 men minskar sedan till 395,2 mkr år 2025.

Kommunen beräknar samtidigt att tillgångarna stiger från 1 702,0 mkr i bokslut 2021 till 2 186,0 mkr år 2025.

Budgetkontroll

Om ovanstående nyckeltal skall nås krävs att nämnderna håller sina budgetar och att verksamheterna tar till vara möjligheterna till effektivisering och digitalisering utifrån det som har beskrivits i respektive nämnds förändringsbeskrivning. Genom att utveckla verksamheten, förändra och förädla arbetssätt och rutiner kan nämnderna framgångsrikt möta den utmanande framtiden som vi kommer att möta. Respektive nämnd kommer också att bli

tvungen att prioritera i sin verksamhet och både gasa och bromsa inom sitt ansvarsområde för att nå en budget i balans.

Driftredovisning

	Bokslut 2021	Mål & budget 2022	Prognos per april 2022	Mål & budget 2023	Mål & budget 2024	Mål & budget 2025
Kommunstyrelse	-78 191	-79 366	-76 302	-81 127	-79 095	-81 045
Övriga nämnder	-4 275	-4 348	-4 467	-4 683	-4 894	-4 906
Utbildningsnämnd	-309 345	-314 418	-336 201	-343 566	-351 669	-361 001
Vård- o Omsorgsnämnd	-298 632	-314 243	-322 739	-333 088	-344 566	-359 013
Miljö- o Samhällsbyggnadsnämnd	-28 729	-31 017	-32 156	-33 791	-34 258	-34 597
Kultur- o Fritidsnämnd	-29 566	-29 573	-30 347	-30 509	-30 541	-30 757
Kapitalkostnader nya investeringar		-29 324		-8 468	-28 912	-46 315
Delsumma nämnder	-748 738	-802 289	-802 212	-835 232	-873 935	-917 634
Delsumma exploateringar	8 852	7 519	7 519	1 850	0	0
Oförutsett		-4 049	-6 917	-4 500	-6 096	-7 767
Löneöversyn för prioriterade grupper		-3 981	-880	-2 372	-3 868	-5 397
Finansförvaltningens verksamhet	-2 365	-3 000	-1 000	-2 500	-3 800	-3 800
Pensionskostnader	-49 512	-44 274	-43 091	-60 258	-57 201	-53 750
Interna poster	63 155	91 532	80 071	101 871	110 373	126 754
Delsumma verksamheten övrigt	11 278	36 228	28 183	32 241	39 408	56 040
Verksamhetens intäkter och kostnader	-728 608	-758 542	-766 510	-801 141	-834 526	-861 594
Avskrivningar o nedskrivningar	-26 211	-45 058	-39 379	-49 946	-64 548	-74 346
Skatter	584 340	571 515	585 629	612 522	641 392	671 253
Statsbidrag	206 671	238 211	249 210	250 477	258 198	265 448
Extra statsbidrag	9 477	7 203				
Skatter och statsbidrag	800 488	816 929	834 839	862 999	899 590	936 701
Finansiella intäkter	9 411	13 408	9 530	17 840	21 741	25 613
Finansiella kostnader	-9 919	-18 640	-12 952	-28 653	-30 122	-36 171
Finansnetto	-508	-5 232	-3 422	-10 813	-8 381	-10 558
Resultat	45 161	8 097	25 528	1 100	-7 865	-9 797
Medel till / Användning av resultatutjämningsreserv RUR	-15 000				7 865	9 797
Resultat enligt balanskravet	30 161	8 097	25 528	1 100	0	0
Finansiellt mål:						
0 % av skatter o statsbidrag				0	0	0
Balanskravsresultat efter resultatkrav	30 161	8 097	25 528	1 100	0	0

Resultatplan

	Bokslut 2021	Mål & budget 2022	Mål & budget 2023	Mål & budget 2024	Mål & budget 2025
Verksamhetens intäkter	224 921	212 617	229 996	234 596	239 288
Verksamhetens kostnader Not 1	-962 381	-978 678	-1 032 986	-1 069 121	-1 100 882
Exploateringar	8 852	7 519	1 850	0	0
Avskrivningar	-26 211	-45 058	-49 946	-64 548	-74 346
Verksamhetens nettokostnader	-754 819	-803 600	-851 087	-899 074	-935 940
Skatteintäkter	584 340	571 515	612 522	641 392	671 253
Generella statsbidrag och utjämning	206 671	238 211	250 477	258 198	265 448
Extra statsbidrag	9 477	7 203	0	0	0
Verksamhetens resultat	45 669	13 329	11 912	516	761
Finansiella intäkter	9 411	13 408	17 840	21 741	25 613
Finansiella kostnader	-9 919	-18 640	-28 653	-30 122	-36 171
Resultat efter finansiella poster	45 161	8 097	1 100	-7 865	-9 797
Årets resultat	45 161	8 097	1 100	-7 865	-9 797
Not 1					
Nämndernas resultat / anslag					
Kommunstyrelsen	-78 191	-79 366	-81 127	-79 095	-81 045
Fullmäktige, Valnämnd, Överförmyndare, Revision	-4 275	-4 348	-4 683	-4 894	-4 906
Utbildningsnämnd	-309 345	-314 418	-343 566	-351 669	-361 001
Vård- o Omsorgsnämnd	-298 632	-314 243	-333 088	-344 566	-359 013
Miljö- o Samhällsbyggnadsnämnd	-28 729	-31 017	-33 791	-34 258	-34 597
Kultur- o Fritidsnämnd	-29 566	-29 573	-30 509	-30 541	-30 757
Kapitalkostnader nya investeringar		-29 324	-8 468	-28 912	-46 315
Summa nämnder och styrelser	-748 738	-802 289	-835 232	-873 935	-917 634
Oförutsett		-4 049	-4 500	-6 096	-7 767
Löneöversyn, prioriterade grupper		-3 981	-2 372	-3 868	-5 397
Finansförvaltningens verksamhetskostnader	-2 365	-3 000	-2 500	-3 800	-3 800
Finansierat av intäkter	-224 921	-212 617	-229 996	-234 596	-239 288
Avgår: interndeberat kapitalkostnad	32 600	59 549	58 056	77 005	92 552
Summa verksamhetens bruttokostnader	-943 424	-966 387	-1 016 544	-1 045 290	-1 081 334
Pensionskostnader	-49 512	-44 274	-60 258	-57 201	-53 750
Avgår: interndeberat po-pålägg	30 555	31 983	43 815	33 368	34 202
Verksamhetens kostnader	-962 381	-978 678	-1 032 986	-1 069 122	-1 100 882

Balansplan

	Bokslut 2021	Mål & budget 2022	Mål & budget 2023	Mål & budget 2024	Mål & budget 2025
TILLGÅNGAR					
Fastigheter, maskiner och inventarier	940 437	1 176 273	1 211 254	1 252 995	1 228 929
Värdepapper, aktier och andelar	72 341	70 589	70 589	70 589	70 589
Fordringar, utlämnade lån	485 610	624 687	594 687	679 687	744 687
Anläggningstillgångar	1 498 388	1 871 549	1 876 530	2 003 271	2 044 205
Bidrag till statlig infrastruktur	5 970	5 470	4 970	4 470	3 970
Likvida medel	132 607	8 780	23 234	54 001	75 270
Kortfristiga fordringar	65 062	50 199	67 691	69 044	70 425
Omsättningstillgångar	197 669	58 979	90 925	123 045	145 695
SUMMA TILLGÅNGAR	1 702 027	1 935 999	1 972 424	2 130 787	2 193 870
EGET KAPITAL					
Ingående eget kapital	360 493	374 219	419 657	420 757	412 892
Justering eget kapital					
Årets resultat	45 161	8 097	1 100	-7 865	-9 797
SUMMA EGET KAPITAL	405 654	382 316	420 757	412 892	403 095
AVSÄTTNINGAR					
Avsättn. pensioner (intjänat from 1998)	87 519	87 247	112 727	118 899	121 624
Övriga avsättningar	42 175	42 444	42 444	42 444	42 444
SUMMA AVSÄTTNINGAR	129 694	129 691	155 171	161 343	164 068
SKULDER					
Kommunens upplåning	439 513	593 457	549 513	619 513	619 513
Bolagens upplåning	484 687	624 687	594 687	679 687	744 687
Övriga långfristiga skulder	965	995	1 025	1 055	1 085
Långfristiga skulder	925 165	1 219 139	1 145 225	1 300 255	1 365 285
Kortfristiga skulder	241 514	204 853	251 271	256 297	261 423
SUMMA SKULDER	1 166 679	1 423 992	1 396 496	1 556 552	1 626 708
SUMMA SKULDER O EGET KAPITAL	1 702 027	1 935 999	1 972 424	2 130 787	2 193 870
Ansvarsförbindelse, pensioner	250 106	233 848	233 479	233 214	213 543
Borgensåtagande	25 127	27 893	25 215	25 260	25 306
Avsatt till RUR	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000

Kassaflödesplan

	Bokslut 2021	Mål & budget 2022	Mål & budget 2023	Mål & budget 2024	Mål & budget 2025
Resultat efter finansiella poster	45 161	8 097	1 100	-7 865	-9 797
Just. för poster ej ingår i kassaflöde	37 899	36 943	79 292	71 370	77 721
Kassaflöde från löpande verksamhet före förändring av rörelsekapital	83 060	45 040	80 392	63 506	67 924
<u>Kassaflöde från förändring i rörelsekapital</u>					
Ökning (-) / minskning (+) av fordringar	-16 813	-1 104	-1 327	-1 354	-1 381
Ökning (+) / minskning (-) skulder	44 614	3 705	4 927	5 025	5 126
Ökning (-) / minskning (+) av expl.tillgångar	0	0	0	0	0
Kassaflöde från löpande verksamhet	110 861	47 641	83 992	67 177	71 669
Investeringsverksamheten					
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	-1 230	2 050	-7 150	-1 300	-1 550
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-192 701	-213 515	-179 583	-105 140	-48 880
Förändring av finansiella anläggningstillgångar	-52 674	-70 000	-60 000	-85 000	-65 000
Försäljning av anläggningstillgångar	6 315				
Kassaflöde från investeringsverksamhet	-240 290	-281 465	-246 733	-191 440	-115 430
Finansieringsverksamheten					
Upptagna lån	287 200	312 000	203 000	258 000	181 000
Amortering av lån	-77 000	-70 000	-73 000	-103 000	-116 000
Förändring av övriga långfristiga skulder	30	30	30	30	30
Kassaflöde från finansieringsverksamhet	210 230	242 030	130 030	155 030	65 030
Periodens kassaflöde	80 801	8 206	-32 711	30 767	21 269
Likvida medel vid periodens början	51 805	12 054	55 945	23 234	54 001
Likvida medel vid periodens slut	132 606	20 260	23 234	54 001	75 270

Investeringsplan

	Mål & budget 2023	Mål & budget 2024	Mål & budget 2025
Kommunstyrelse			
Fastighetsbudget RE + Pluh	X	X	X
Småbåtshamnar och gästhamn bryggor	X	X	X
Verksamhetsanpassning och energieffek. Peterslundsskolan	X	X	
Sporthall	X	X	X
Simhall	X	X	X
Utredningskostnader Simhall o sporthall	X		
Säbo etapp 2	X	X	
Forts. Stjärnholm Stallet takrenovering	X	X	
Projektering totalrenovering /energieffektivisering kommunhuset			X
Renovering av befintligt Björntorp	X	X	X
Anpassningar ny lokal hemtjänstgrupp Björntorp	X		
Björntorp Fönster	X		
Björntorp varuhiss, utvändig	X		
Björntorp Proj. Säbo o Ny-till byggnation äldreboende etapp 1	X		
Björntorp nya inventarier	X		
Björntorp Reservkraft	X		
Restaurang vid Läget (inkl förstudie o projektering)	X		
Oxelöskolan	X		
Byggstaket 750 m inkl montage (Byggmästaren 8)	X		
D-Skolan Event-konferens	X		
Flytt av Sjömack	X		
Peterslundsängen fsk 4-6	X		
Kommunhuset Energieffektivisering (sänker driftkostnad)	X		
Fiskehamnen Piren Förfr.underl Ö-vik	X		
Ramdalsanläggning, entré IP	X		
Ramdalen byte grundvattenpump	X		
Stenviks förskola	X		
Lösning felanmälan (KOS och IT)	X		
Kost - Ny förskola köksutrustning	X	X	X
Kost - Vagnar och annan utrustning	X	X	X
IT - Sensorer och IoT	X	X	X
IT - Automatisering av verksamhetsprocess	X	X	X
IT E-tjänster integrations och utveckling	X		
KOS - program/system för MDM-lösning	X		
Stab, System för verksamhetsutveckling			X
Inköp marknadsplats,e-handel	X		
Ny modul ekonomisystemet (ekonomi)	X		
Ny modul fastighetssystem (ekonomi/fastighet)	X		
MEX, Aspa detaljplan infrastruktur- va	X		
Byggmästaren 8 markberedning	X		
Näsuddsvägen (dagvattensystem)	X		
Vågbrytare gästhamnen	X		
Totalt Kommunstyrelsen	157 003	65 800	21 300

Investeringsplan fortsättning

	Mål & budget 2023	Mål & budget 2024	Mål & budget 2025
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnd			
GIS instrument/flygfotografering	X		
Park/torg/badplatser/allmänna ytor	X	X	X
Upprustning bryggor, Jogersöbadet	X		
ÖST-VÄST Prisman/Torg	X		
Utveckling Läget – Gästhamnsområdet	X		
Broar/tunnlar, upprustning 19 olika objekt	X		
Beläggningsunderhåll	X	X	X
Utveckling Ramdalshamnen – Gästhamnsområdet		X	
Utveckling Järmtorget		X	
GIS flygfoto			X
Totalt Miljö- och samhällsbyggnadsnämnd	18 100	15 500	11 000
Utbildningsnämnd			
Inventarier samt arbetsmiljöförbättrande åtgärder	X	X	X
Inventarier Peterslundsskolan		X	
Förskolegårdar behöver nätverksuppkoppling - WiFi	X		
Totalt Utbildningsnämnd	1 900	6 500	1 500
Kultur- och fritidsnämnd			
Inventarier Koordinaten	X	X	X
Inventarier åtgärder i kommunen	X	X	X
Ramdalens idrottsplats	X	X	X
Boulebanor	X		
WC publik vid Ramdalens IP	X		
Offentlig konst	X		X
Inventarier sporthallar		X	
Totalt Kultur- och fritidsnämnd	2 120	1 430	1 120
Vård- och omsorgsnämnd			
SOF, Digitalisering och IT	X	X	X
SOF, Inventarier	X	X	X
SOF, Utrustning	X	X	X
ÄF, Digitalisering och IT	X	X	X
ÄF, Inventarier	X	X	X
ÄF, Utrustning	X	X	X
Totalt Vård- och omsorgsnämnd	9 110	3 610	3 910
Investeringsreserv	4 500	14 100	11 600
Totala investeringar	192 733	106 440	50 430

Exploateringsbudget

	Mål & budget 2023	Mål & budget 2024	Mål & budget 2025
Totalt exploateringsbudget	1 850	0	0

Mark- och exploatering ligger organisatoriskt under kommunstyrelsen. Syftet är att skapa förutsättningar för en mer effektiv exploatering av kommunägda fastigheter, vilket skall leda till ett ökat bostadsbyggande, ökad inflyttning och ökad företagsetablering. Genom exploateringsbudgeten ges ett tydligare uppdrag och riktade ekonomiska resurser för arbetet.

Intäkter kommer huvudsakligen från försäljning av fastigheter. Kostnader består till största delen av framtagande av exploateringsområden med detaljplaner, saneringsarbeten och utbyggnad av infrastruktur inom dessa områden.

Inom Oxelösunds kommun finns ett antal områden som är intressanta att utveckla med bostäder och lokaler till privatpersoner och företag.

Kommunstyrelsen arbetar tillsammans med miljö- och samhällsbyggnadsnämnden och de kommunala bolagen för att ta fram nya områden att exploatera. Uppdrag har getts till berörda nämnder att säkerställa att arbetet fortskrider enligt plan.

Under budgetperioden 2023 - 2025 fortsätter planerna med att utveckla och iordningställa kommunal mark för att sälja till intresserade exploatörer, arrendatorer och privatpersoner. Påbörjade arbeten med detaljplaner fullföljs och arbetet med att undersöka vilka områden som eventuellt behöver saneras fortsätter.

Budgeten för exploatering baseras på bedömningar av vad som kommer att ske

under budgetperioden. Eftersom kommunen vid byggnation är beroende av byggherrars beslut är sannolikheten stor att andra områden än nu budgeterade omfattas av byggnation. Arbetet kommer bedrivas enligt budgeten så att budgeterade intäkter nås vid årsslut genom aktivt arbete med intäktsbedömningar genom värderingar och beslut om försäljning av fastigheter och kostnadskontroll genom beslut om att starta eller avvakta olika exploateringsåtgärder.

Mark och exploaterings planer för 2023-2025 är bland annat att fortsätta och förhoppningsvis slutföra flera större detaljplanearbete för områden vid ex Badhusviken och Aspa. Dessutom finns långt gångna planer för att fullfölja försäljningen till Toltorps bygg av mark, så kallade. Cirkusplatsen som ligger inom fastigheten Oxelö 8:20.

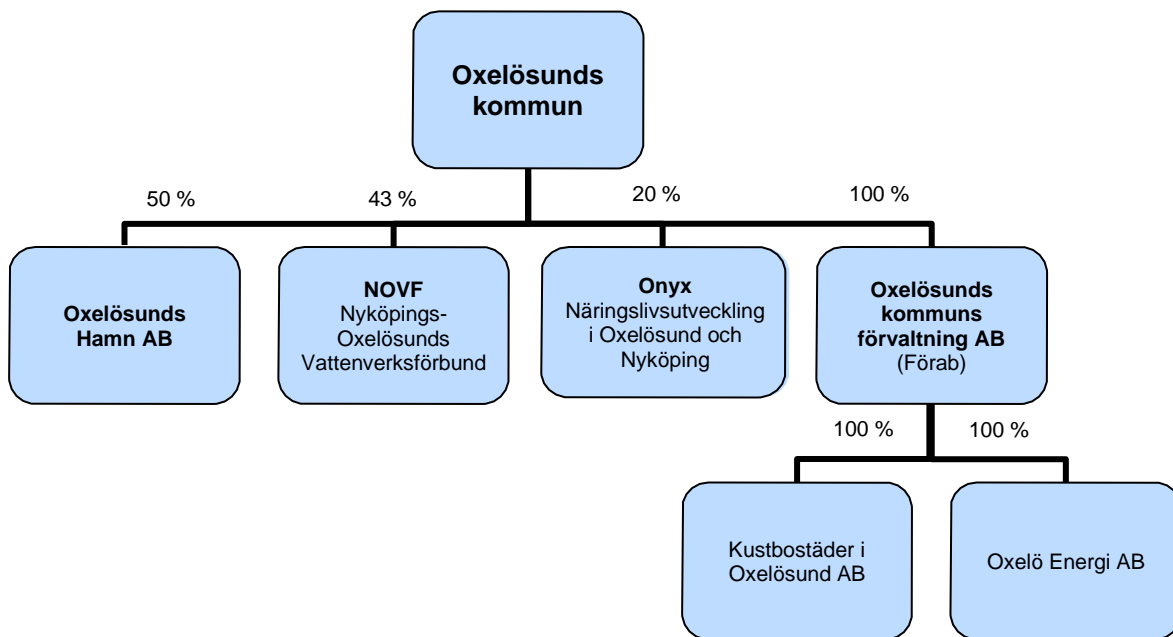
Markanvisningar pågår som kan leda till försäljningar av mark. Process för att ta fram villatomter till försäljning i Inskogen så att det finns tomter tillgängliga till försäljning när marknaden ekonomiskt blir stabilare igen finns uppstartad. På flera markområden i kommunen pågår utredningar angående av att det finns föroreningar i marken. Dessa utredningar är komplicerade och leder ofta till kostsamma åtgärder men förhoppningsvis till att kommunen kan sälja mark till intresserade exploatörer.

Kommunkoncernen

Oxelösund kommunkoncern består av bolagskoncernen och intressebolag som tillsammans utgör en ekonomisk enhet gentemot omvärlden. Koncernen omfattar kommunen samt de företag i vilka kommunen har ett väsentligt inflytande eller där kommunens andel uppgår till minst 20 procent. De bolag som kommunen äger tillsammans med andra aktörer ingår i koncernen motsvarande den ägda andelen.

Bolagskoncernen omfattar Oxelösunds kommuns Förvaltnings AB (Förab), Kustbostäder i Oxelösund AB och Oxelö Energi AB.

Intressebolagen omfattar Oxelösunds Hamn AB (50% andel), Nyköpings-Oxelösunds Vattenverksförbund (NOVF, 43% andel) och Onyx Näringslivsutveckling i Oxelösund och Nyköping (20% andel).



Kommunbolagen

För de helägda kommunala bolagen finns bolagsordning och ägardirektiv som är antagna av kommunfullmäktige.

Ägardirektiven ses över årligen och beslutas vid samma tillfälle som Mål och budget.

Bolagsordningen anger tillsammans med lagstiftning ramarna för verksamheten.

Ägardirektiven fungerar som ett komplement där kommunens/ ägarens förväntningar och krav på bolagen framgår.

Oxelösunds kommuns förvaltnings AB

Oxelösunds kommuns förvaltnings AB (Förab) ska äga och förvalta aktier i bolag som Oxelösunds kommun använder för sin verksamhet. Förab ska tillhandahålla

finansiella, administrativa och konsultativa tjänster för dessa bolag.

Oxelö Energi AB

Oxelö Energi AB (OEAB) ska arbeta med energiförsörjning, vatten- och avlopp och renhållning. Bolaget ska bedriva vatten-, avlopps- och renhållningsverksamhet samt stadsnät.

Kustbostäder i Oxelösund AB

Kustbostäder i Oxelösund AB (KBAB) ska bygga, förvärva, avyttra, äga och förvalta fastigheter och tomträtter inom Oxelösunds kommun. Fastigheter för kommersiella ändamål erbjuds också för näringslivet.

Bolaget sköter underhåll och skötsel av gator, vägar, parker och andra offentliga

platser på uppdrag av Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden.

Ägardirektiv

Kommunen har en företagspolicy som övergripande ägardirektiv. Den beskriver kommunens relation till bolagen i bolagskoncernen. Sådant som gäller alla bolagen regleras i företagspolicyn.

Övriga ägardirektiv finns samlade i ett dokument per bolag.

De kommunala bolagen ska bidra till att kommunen når visionen och de kommunmål som Kommunfullmäktige antagit. Arbetet redovisas två gånger per år; per augusti och per december.

Bolagen redovisar sin ekonomi per april, augusti och december till Kommunstyrelsen.

Kommunen ska erhålla utdelning från Förab i enlighet med av kommunfullmäktige beslutad avkastningsplan.

Risikanalys

Valutarisk

Kommunkoncernen har få in- eller utbetalningar i utländsk valuta. Hela låneskulden är placerad i svensk valuta.

Finansieringsrisk

Genom medlemskapet i Kommuninvest har kommunen och de kommunala bolagen kunnat skaffa kapital på ett effektivt sätt. Till koncernkontot finns en checkkredit på 60 mkr knuten. Denna kan utnyttjas utan förbehåll.

Kommunens finanspolicy reglerar hur låneportföljen ska utformas för att minimera finansieringsrisken. Där regleras förfallostrukturen när kapitaltillgångar förfaller till betalning i skuldportföljning.

Risken hanteras genom att reglera den volymvägda, genomsnittliga kapitalbindningstiden i skuldportföljen. Enligt finanspolicyn och riktlinjer ska en jämn fördelning på kreditförfall eftersträvas samt att den genomsnittliga kapitalbindningen inte bör understiga 2 år.

Ränterisk

Kommunens finanspolicy reglerar hur låneportföljen ska utformas för att minimera ränterisken. Finansiella derivatinstrument kan användas för att få en effektiv och flexibel hantering av ränterisken i befintliga ränteförfall.

Risken hanteras genom att sprida räntebindningen i skuldportföljen. Enligt finanspolicyn och riktlinjer ska en jämn fördelning på räntebindningstiden eftersträvas samt att den genomsnittliga räntebindningen är mellan 2–5 år.

Under våren 2022 har räntorna stigit kraftigt och prognosen i oktober när detta skrivs är att räntorna fortsätter stiga. Kommunkoncernen är inne i en kraftig investeringsfas där lånenivåerna kommer att öka. Detta kommer att medföra stor press på både bolagens ekonomi och kommunens. Per delår 2022 ligger den genomsnittliga

räntesatsen på strax under 1 % för 2023 har kommunen utgått från en genomsnittlig räntesats på 3%.

Inflationsrisk

Under våren 2022 har inflation ökat kraftigt. Riksbanken försöker motverka detta genom att höja räntan. Det är främst livsmedel och el som har haft och väntas få kraftiga prisökningar. Kommunen har tillsammans med de kommunala bolagen ett arbete igång för att spara energi och försöka kapa effektoppar. I budgeten finns också reserv på cirka 0,5 % av skatter och statsbidrag 4,5 mkr som delvis kan användas som reserv för kraftiga energiprisökningar.

Borgensåtagande

Oxelösunds kommun har ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga förpliktelser. Samtliga kommuner som är medlemmar i Kommuninvest har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan dessa kommuner har ingåtts ett avtal hur ansvaret skall fördelas på varje medlemskommun vid ett eventuellt infriande av borgensansvaret. Principerna för denna fördelning sker efter en beräkningsmodell grundad på alla medlemmars respektive ägarandel i Kommuninvest. Oxelösunds andel är cirka 0,2%.

Kommunens koncernbank tar upp alla lån för koncernen, både kommunen och de kommunala bolagen. Koncernbanken hade en total upplåning 1 oktober på 924 mkr hos Kommuninvest.

Intern kontroll

Kommunfullmäktige har antagit ett reglemente för intern kontroll. Nämnderna ska årligen genomföra intern kontroll och följa upp utfallet av dessa inom sina respektive verksamheter. En samlad bedömning för hela kommunen avges i bokslutet av kommunstyrelsen.

Budgetregler

Styrsystemet

Kommunfullmäktige styr kommunkoncernens verksamheter genom Mål och budget. Dokumentet innehåller vision, koncernmål, ekonomiska ramar, investeringsplan, exploateringsbudget, barn- och elevpeng och budgetregler. Mål och budget beskriver vad kommunen förväntas uppnå under budgetperioden och med vilka resurser.

I enlighet med kommunens riktlinjer för styrdokument kan mål förekomma i andra dokument som fastställts av kommunfullmäktige. Detta sker med stor restriktivitet och enbart inom områden som inte täcks in av formuleringar i Mål och budget. Syftet är att säkerställa möjligheten att överblicka och följa upp kommunfullmäktiges mål.

Om det finns krav och behov av mer utförliga planer/riktlinjer arbetar respektive ansvarig nämnd/ styrelse/förvaltning fram och följer upp dessa.

Mål- och budgetprocessen

Mål- och budgetberedningen utgörs av kommunstyrelsens arbetsutskott och leder arbetet med att ta fram förslag till kommande års Mål och budget med flerårsplan. Arbetet sker i nära samverkan med nämnder och styrelser, ledningen för de olika verksamheterna och de kommunala bolagen. Tidigare årsbudget är utgångspunkt för arbetet samt innevarande årsuppföljningar av utfall och verksamhet.

Kommunfullmäktige antar kommande års Mål och budget senast på sitt novembersammanträde.

Nämnder, styrelser och förvaltningar ska följa de riktlinjer och anvisningar som av kommunstyrelsen upprättas för mål- och budgetarbetet och uppföljning av densamma.

I det inledande mål- och budgetarbetet finns möjlighet för kommunfullmäktige att hålla en vägledande debatt eller temamöte kring en frågeställning med koppling till mål och budget. Ämnet för debatten eller temamötet beslutas av kommunfullmäktiges presidium i dialog med kommunstyrelsens presidium.

Driftbudget

Kommunfullmäktige tilldelar respektive nämnd en nettoram i form av ett anslag som

nämnden ansvarar för. Anslaget finansierar tillsammans med nämndens övriga intäkter nämndens kostnader. I kommunfullmäktiges budgetbeslut ingår koncernmål med tillhörande fullmäktigemål för budgetperioden.

Kommunfullmäktige binder driftanslagen enligt följande:

- Kommunfullmäktige
- Överförmyndarverksamhet
- Revisionen
- Valnämnden
- Kommunstyrelsen
- Kultur- och fritidsnämnden
- Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden
- Utbildningsnämnden
- Vård- och omsorgsnämnden

Nettoramen är fast och får inte överskridas utan kommunfullmäktiges godkännande. Nämnden fördelar nettoanslaget mellan sina verksamheter genom en detaljbudget som utgör en del av verksamhetsplanen. I detaljbudgeten periodiseras intäkter och kostnader på ett korrekt sätt.

Omdisponering av driftbudget

Omdisponeringar av driftbudget inom nettoramen beslutas av respektive nämnd och redovisas vid nästa budgetuppföljning till kommunstyrelsen samt vid nämndens egen uppföljning.

Omdisponeringar mellan olika nämnder beslutas av kommunfullmäktige.

Kommunfullmäktige har avsatt 0,3 % för löner till prioriterade grupper och löneglidning i budget 2023–2025. Kommunfullmäktige delegerar till kommunstyrelsen att disponera denna summa efter faktiskt utfall.

Tilläggsanslag beslutas med stor restriktivitet av kommunfullmäktige.

Oförutsett

Kommunstyrelsen äger rätt att besluta om reserv för oförutsedda utgifter.

Medel för oförutsett får användas för att täcka

- Demografiska förändringar
- Ändringar i skatteunderlaget
- Lönekostnader som enligt centrala avtal väsentligt överstiger budgeterad nivå,
-

- Kraftiga ökning av priser på material eller tjänster.
- samt med yttersta restriktivitet, händelser som inte kunnat förutses.

Genom kommunens barn- och elevpeng görs en avstämning av antalet barn/elever med den befolkningsprognos som Mål och budget grundar sig på. Avstämning sker minst tre gånger per år, februari, september och december. Utifrån detta ges tillskott eller avdrag av medel till/från utbildningsnämnden.

Utbildningsnämnden lämnar prognos över barn- och elevpeng vid ordinarie uppföljningstillfällen mars, april, juli, augusti och oktober.

Kommunstyrelsen avgör vad som är händelser som inte kunnat förutses.

Kommunstyrelsen äger rätt att ta tillbaka utlagda medel för lönekompensation om de centrala löneavtalen understiger budgeterad nivå.

Investeringar

Kommunfullmäktige antar en investeringsbudget för aktuellt budgetår. Investeringsbudgeten för Kommunfastigheter och Gator och vägar objektsförs under löpande budgetår.

En plan för samtliga investeringar ska dessutom tas fram för år 2 och 3.

Kommunfullmäktige tilldelar respektive nämnd investeringar som dessa ansvarar för. Respektive nämnd hanterar investeringar inom den ram som fastställts av kommunfullmäktige.

Kommunstyrelsen hanterar kapitaltjänstkostnader för samtliga investeringar som genomförs det år investeringen sker. Kostnad för kapitaltjänstkostnader överförs sedan i ansvarig nämnds budget för nästkommande budgetår. Eventuella överskjutande medel disponeras av kommunstyrelsen enligt särskilda beslut.

Den nämnd som ansvarar för investeringen måste meddela kommunstyrelsen från vilken tidpunkt investeringen genomförs och vid vilken tidpunkt investeringen är avslutad. Överföring av investeringsanslag som löper över årsskiftet sker genom begäran om tilläggsbudget per objekt i samband med årsbokslut.

Omdisponering av investeringsanslag upp till 0,5 mkr beslutas av nämnden inom egen ram. Omdisponering av investeringsanslag över 0,5 mkr beslutas av kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsen äger rätt att besluta om investeringsreserven.

Exploateringar

Kommunfullmäktige antar en exploateringsbudget för budgetåret och en plan för år 2 och 3.

lanspråktagande av medel ur exploateringsbudget för enskild åtgärd upp till 0,3 mkr beslutas på delegation av Mark- och exploateringsstrateg, av kommunchef upp till 0,5 mkr och av kommunstyrelsens arbetsutskott för åtgärd upp till 1 mkr. Exploateringsreserven äger kommunstyrelsen rätt att besluta om.

Nämndernas verksamhetsplaner

Styrelser och nämnder ska per den sista december året innan det aktuella budgetåret fastställa en verksamhetsplan för hela budgetperioden. Antagen verksamhetsplan ska rapporteras till kommunstyrelsen senast det första kommunstyrelsesammanträdet det år budgeten avser. Nämnderna ska löpande under verksamhetsåret rapportera eventuella avvikelser, ekonomiska såväl som verksamhetsmässiga, från fastställd verksamhetsplan till kommunstyrelsen.

I verksamhetsplanen ska nettoanslaget fördelas mellan olika verksamheter i form av en detaljbudget. I detaljbudgeten ska intäkter och kostnader periodiseras.

I verksamhetsplanen ska koncernmålen, Mod och framtidstro, Trygg och säker uppväxt, God folkhälsa, Trygg och värdig ålderdom, Attraktiv bostadsort och Hållbar utveckling med tillhörande fullmäktigemål brytas ner och kompletteras till lämplig styrning av verksamheterna i syfte att uppnå resultat i förhållande till dessa.

Om tillhörande fullmäktigemål inte kan uppfyllas/brytas ned inom nämndens ansvarsområde har nämnden att sätta kompletterande mål för koncernmålet då alla nämnder ska bidra till koncernmålens uppfyllnad.

Varje framtaget mål ska vara SMART; Specifikt, Mätbart, Acceperat, Realistiskt och Tidsatt.

Utöver det som sägs ovan om åtaganden i Mål och budget kan nämnden/styrelsen med restriktivitet lägga till egna verksamhetsmål och uppdrag i sin verksamhetsplan.

Nämnden/styrelsen följer upp koncernmål med tillhörande fullmäktigemål med mått. Nämnden/ styrelsen kan utöver dessa mått välja att följa utvecklingen av sina verksamheter genom nyckeltal och/eller indikatorer. I budgetprocessen finns möjligheter att i den årliga förändringsbeskrivningen föreslå kommunfullmäktige att revidera eller fastställa nytt fullmäktigemål.

Nämnderna/styrelserna ska kommunicera vision, koncernmål, fullmäktigemål och nämndmål så att samtliga i organisationen känner till dem och ser dem som styrande för sitt arbete. Detta utgör målstyrningens röda tråd.

I nämndernas uppdrag ingår att besluta om erforderliga effektiviseringar i verksamheten. I de fall förändringarna är av principiell vikt, eller skulle kunna stå i strid med de koncernmål med tillhörande fullmäktigemål som återfinns i Mål och budget, ska åtgärderna underställas fullmäktiges prövning.

Utifrån nämndens verksamhetsplan ska handlingsplaner tas fram av förvaltningen. Handlingsplanerna ska vara framtagna senast i februari aktuellt budgetår. Handlingsplanerna innehåller de aktiviteter förvaltningen tagit fram för att uppfylla verksamhetsplanens mål. Förvaltningarna rapporterar eventuella avvikelser från verksamhetsplanen eller avvikelser vid genomförande av fastställd handlingsplan till kommunchefen.

Uppföljning

Samtliga nämnder ska lämna verksamhets- och budgetuppföljning med prognos för helåret per april, per augusti (delårsrapport) och per oktober. Därtill lämnar nämnden budgetuppföljning med prognos för helåret per mars. Verksamhetsuppföljning innebär redovisning av måluppfyllnadsgrad av de, i verksamhetsplanen angivna, målen och delresultatet av eventuella särskilda satsningar/uppdrag vid givet tillfälle. För helåret görs dessutom ett bokslut med årsredovisning. Vid årsredovisningen redovisas slutlig måluppfyllnad av koncernmål med tillhörande fullmäktigemål, nämndmål samt slutredovisning av alla eventuella särskilda satsningar/uppdrag.

De helägda kommunala bolagen ska redovisa sin ekonomi med budgetuppföljning och helårsprognos per april, augusti (för delårsrapport) och december (för årsbokslut). Arbetet med koncernmål med tillhörande fullmäktigemål ska redovisas per augusti (för delårsrapport) och december (för årsbokslut). Redovisningarna ingår i kommunens gemensamma delårsrapport och årsredovisning.

Uppföljning av investeringar (investeringsbudget och investeringsreserv) sker fyra gånger årligen per april, augusti (delårsrapport), oktober och december månad (årsbokslut). Detta görs på objektsnivå.

Uppföljning av exploateringar (exploateringsbudget och exploateringsreserv) sker fyra gånger årligen per april, augusti (delårsrapport), oktober och december månad (årsbokslut). Detta görs på objektsnivå.

Redovisningarna per mars, april och oktober görs till kommunstyrelsen. Delårsrapport och årsredovisning behandlas av kommunfullmäktige.

Nämnderna/styrelserna väljer själva utformning och frekvens i den uppföljning som redovisas till den egna nämnden/styrelsen utöver den uppföljning som anges i budgetreglerna. Vald uppföljning ska framgå av verksamhetsplanen.

Åtgärder vid avvikelse i driftbudget och investeringsbudget

Så snart en avvikelse befaras eller har konstaterats, ska förvaltningschefen rapportera till nämnden och kommunchefen och lämna förslag till åtgärder för att undvika prognostiserad budgetavvikelse. Nämnden ska inom sin egen verksamhet göra omprioriteringar för att hålla sig inom tilldelad nettoram. Underskottet, vidtagna åtgärder och eventuella avvikelser från koncernmål med tillhörande fullmäktige mål och/eller förskjutningar i investeringsprojektens genomförande ska snarast rapporteras till kommunstyrelsen.

Finansieringsprincip

Huvudregeln är att samtliga beslut om intäkts- eller kostnadsökningar ska vara finansierade. Budgetmedel ska finnas anslagna.

Kostnadsbärare

Kostnader och intäkter ska påföras rätt verksamhet i förhållande till vad som är ekonomiskt motiverat.

Satsningar

Medel för särskild satsning/uppdrag får endast användas till destinerat område.

Generella förutsättningar

Utöver de satsningar som angetts i budget ska inga fler satsningar göras utan att de finansiella målen först har uppfyllts.

Om förutsättningarna förändras under löpande budgetår ansvarar nämnden för att anpassa och prioritera verksamheten inom beslutad nettoram.

Verksamhetsansvariga ansvarar för att utveckla verksamheten, hålla verksamheten inom beslutad detaljbudget, vidta åtgärder under löpande år för att uppnå detta, driva verksamheten enligt de mål och uppdrag

nämnden lagt fast i verksamhetsplanen samt följa upp verksamheten kontinuerligt och genomföra de aktiviteter som finns angivna i verksamhetens handlingsplan.

Verksamheterna ska arbeta för ökad extern finansiering. Bland annat genom att ta tillvara möjligheterna till finansiering från EU.

De kommunuppdrag (fastigheter, gata/ park, städ med mera) som Kustbostäder bedriver ska utföras till självkostnad. Under verksamhetsåret fakturerar Kustbostäder löpande kostnaderna för genomförda uppdrag på sätt som läggs fast av uppdragsgivande nämnd/styrelse. När året är slut görs en slutlig ekonomisk avstämning av årets resultat.

Vid ett eventuellt överskott utifrån fakturerat belopp återbetalas detta till kommunen. Vid eventuellt underskott ersätter uppdragsgivande nämnd/styrelse Kustbostäder med motsvarande summa.