

# Verksamhetsplan och budget 2022-2025



Fastställd av: Kommunfullmäktige 2021-06-21, § 54

Dnr: KS/2021:12



## Innehållsförteckning

Fullmäktiges beslut.....	1
Övergripande planeringsförutsättningar (budgetförutsättningar).....	2
Kommunens styrmodell .....	5
God ekonomisk hushållning.....	6
Finansiella mål .....	7
Verksamhetsmål .....	8
Ekonomiska ramar.....	11
Driftramar .....	11
Investeringsram .....	13

## **Fullmäktiges beslut**

### **Budget 2022**

#### **§ 54, 2021-06-21**

Kommunfullmäktige beslutar att "Verksamhetsplan och budget 2022-2025" inklusive driframar, investeringsramar, finansiella mål och verksamhetsmål fastställs. Respektive nämnd uppmanas att budgetera för oförutsedda kostnader med 1,0 procent av tilldelad nettokostnads-ram. Nämnderna uppmanas därtill att upprätta nämndplan med tillhörande verksamhetsplan samt detaljbudget.

### **Skattesats 2022**

#### **§ 99, 2021-10-25**

Skattesatsen för år 2022 ska vara 22,57 kronor.

### **Låneramar 2022**

#### **§ 100, 2021-10-25**

Kommunstyrelsen har rätt att låna upp ett totalt högsta lånebelopp om 200 mnkr för Malung-Sälens kommun.

### **Borgensramar 2022**

#### **§ 101, 2021-10-25**

Kommunfullmäktige beslutar, att såsom för egen skuld ingå borgen för Malunghems ABs låneförpliktelser upp till ett totalt högst lånebelopp om 280 mkr, jämte därpå löpande ränta och kostnader. Det totala högsta lånebeloppet ska beräknas på skuldebrevets respektive ursprungliga lånebelopp.

Kommunfullmäktige beslutar, att såsom för egen skuld ingå borgen för Vatten och Avfall i Malung-Sälen ABs låneförpliktelser upp till ett totalt högst lånebelopp om 370 mnkr, jämte därpå löpande ränta och kostnader. Det totala högsta lånebeloppet ska beräknas på skuldebrevets respektive ursprungliga lånebelopp.

Kommunfullmäktige beslutar, att såsom för egen skuld ingå borgen för Malung Elverks ABs låneförpliktelser upp till ett totalt högst lånebelopp om 10 mnkr, jämte därpå löpande ränta och kostnader. Det totala högsta lånebeloppet ska beräknas på skuldebrevets respektive ursprungliga lånebelopp.

Kommunfullmäktige beslutar, att såsom för egen skuld ingå borgen för Malung Elnäts ABs låneförpliktelser upp till ett totalt högst lånebelopp om 45 mnkr, jämte därpå löpande ränta och kostnader. Det totala högsta lånebeloppet ska beräknas på skuldebrevets respektive ursprungliga lånebelopp.

### **Investeringsbehov grävmaskin**

#### **§ 120, KF 2021-12-13**

Ett tilläggsanslag till investeringsbudget 2022 med 900 tkr beviljas.

## **Kommunstyrelsens beslut**

### **Investeringsramar omfördelning fordon till 2022**

#### **§ 110, 2021-09-07**

Investeringsmedel 500 000 kronor FIP-bil 8365 (fd FIB-bil Sälen 8320) överflyttas till år 2022 från år 2021. Investeringsmedel 300 000 kronor utryckningsbil 8060 överflyttas från år 2021 till år 2022.

### **Tekniska justeringar 2022**

#### **§ 146, 2021-11-23**

Tekniska justeringar för driftbudget 2022 fastställs enligt upprättat förslag.

## **Övergripande planeringsförutsättningar (budgetförutsättningar)**

Beräknade skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning utgör förutsättning till förslag om fördelning av driftramar för åren 2022-2025. För beräkning av nivån används Sveriges Kommuner och Regioners (SKR) skatteunderlagsprognos. Revideringar av skatteunderlagsprognosen sker vid ett flertal tillfällen under året. Vid framtagande av budgetförutsättningar, beslutade av kommunstyrelsen 2020-02-02, har skatteunderlagsprognos från december, cirkulär 2020:57 samt 2020:59, använts. Reviderade förutsättningar är beräknade med utgångspunkt från SKR cirkulär 2021:20.

### **Skatteunderlagsprognos SKR**

SKRs skatteunderlagsprognos, från december 2020, för år 2022 har en större osäkerhet än tidigare år, beroende av coronapandemin. Åtgärder som har vidtagits och aviserats med syfte att mildra ekonomiska effekter har stor betydelse för skatteunderlaget, dels år 2020, dels efterföljande år.

För år 2020 har antalet arbetade timmar minskat vilket påverkar skatteunderlaget samtidigt som permitteringslöner motverkat minskningen. SKRs bedömning är att konjunkturåterhämtningen dröjer in på år 2021 beroende på pandemins andra våg som tagit fart i slutet av 2020. I kombination med återgång av inkomster från sjukpenning till normala nivåer, indexering av pensionsinkomster och fortsatt ökning av arbetslöshetsersättning prognostiseras en svag ökning av skatteunderlaget 2021. För år 2022 och 2023 prognostiseras ett scenario med ökade arbetade timmar, låg inflation och svag produktivitetstillväxt.

SKRs skatteunderlagsprognos, från april 2021, tar sin utgångspunkt i ett samhällsekonomiskt scenario där Sverige går mot normalkonjunktur 2024. För år 2021 räknar SKR med stark återhämtning och med en fortsatt tillväxt år 2022.

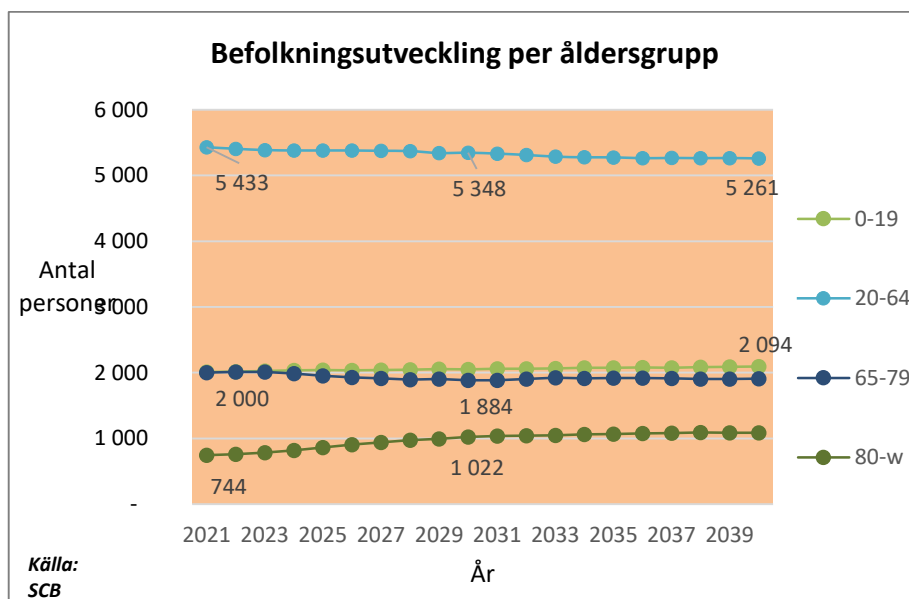
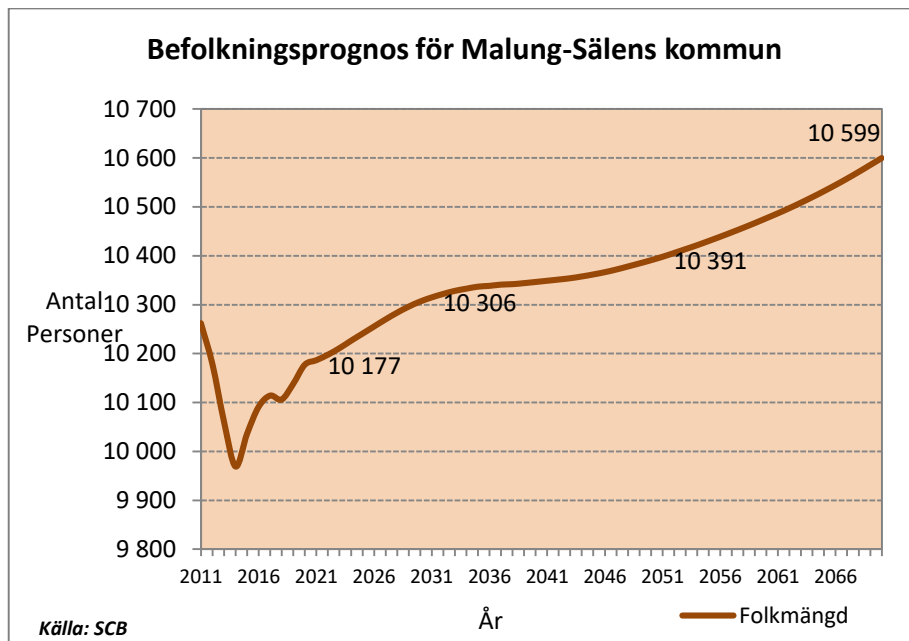
### **Befolkningsutveckling**

Folkmängden i kommunen minskade under åren 2011-2014 med i genomsnitt 100 personer per år. Trenden bröts 2015 och för åren 2015 -2017 ökade kommunen i genomsnitt med 50 personer per år.

Födelsenettet har under en lång period varit negativ med en genomsnittlig minskning med cirka 40 invånare per år för perioden 2009-2019. Det föds cirka 80 till 100 barn per år medan det dör cirka 120 till 140 invånare per år. Flyttnettot har även den varit negativ under ett antal år, 2010 till 2014, men trenden bröts under 2015 och har varit positivt under åren 2015-2019 med i genomsnitt nettoflyttade cirka 70 invånare. Kommunens invånare var vid årsskiftet 2020 totalt 10 177 invånare, vilket är en ökning jämfört året före med 39 medborgare.

Under år 2021 har SCB, på uppdrag av kommunen, upprättat en befolkningsprognos. Prognosen visar på en trend med ökande befolkning, vilket är en förändring jämfört med tidigare prognos från 2019 som visade på en minskande befolkning. Över perioden 2021 - 2070 prognostiseras en årlig genomsnittlig ökning av befolkningen med 8 personer. Inflyttade prognostiseras vara fler än utflyttade medan ett födelseunderskott prognostiseras över perioden.

Fördelat på åldersgrupper kommer gruppen 80 – år att öka med drygt 300 personer fram till år 2040, medan 0 – 19 år kommer öka med drygt 80 personer. Gruppen 20-64 kommer minska med knappt 200 personer och gruppen 65 -79 kommer minska med cirka 100 personer.



### Skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning

De ekonomiska förutsättningarna för kommunen för åren 2022 till 2025 innebär fortsatt ekonomiska utmaningar för kommunen, dess nämnder och den kommunala förvaltningen. Skatteunderlaget för år 2022 -2025 är uppräknat enligt beräkningsförutsättningar från SKR (cirkulär 2021:20). Med invånarantal 10 090 invånare beräknas skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning öka med 4 procent år 2022 jämfört med budget år 2021. Jämfört med aktuell prognos från SKR inklusive prognostiserade positiva slutavräkningar 2021 är ökningen däremot 0,2 procent. Med givna förutsättningar beräknas ramar för skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning till 717 mnkr för år 2022, vilket motsvarar ökning jämfört motsvarande 28 mnkr mot budgeterad nivå 2021 och 1 mnkr mot prognos för 2021. Den väsentligt minskade ökningen jämfört med prognos för 2021 förklaras av lägre utfall i kostnadsutjämningen och för regleringsbidraget, där minskningen av regleringsbidraget varit känt sedan tidigare. Sammantaget är det fortsatt av viktigt att anpassning görs för att bedriva verksamheterna inom tilldelade driframar.

### *Personalkostnader*

Löneökningar föreslås, i likhet med år 2021, budgeteras i en central pott och fördelas till nämnderna efter genomförd lönerrevision våren 2022. Det innebär att nämnderna får full kompensation för lönerrevision som beslutats av personalutskottet. Inom lönepotten föreslås därtill ett utrymme för särskilda satsningar eller prioriteringar för vissa grupper.

### *Pensionskostnader*

De kommunala pensionskostnaderna för anställdas pensioner prognostiseras att öka för planperioden. Det förklaras av höjt löneläge och fler som tjänar in förmånsbestämd ålderspension, samt pensionsutbetalningar från ansvarsförbindelsen (pensioner intjänade före 1998). Därtill har SKRs styrelse under april 2021 beslutat om ändringar i livslängdsantagandena vilket kommer påverka skuldökningen för avsättningar för pensioner som är intjänade efter 1998.

### *Likviditet, lån och finansiella kostnader*

Långfristiga lån uppgick till 149 mnkr per 2020-12-31. Under 2020 har låneskulder motsvarande 33 mnkr amorterats och totalt ett lån har lösts i sin helhet. Ett nytt lån har upptagits till ett värde motsvarande 31 mnkr. Inga lån förfaller under 2021. Tre lån amorteras kvartalsvis med sammanlagt 3 mnkr årligen.

Bankmedel för kommunen uppgick till 86 mnkr per 2020-12-31. Likviditeten har ökat med 31 mnkr under år 2020, vilket främst beror av utbetalning av extra generella statsbidrag samt att investerings-takten inte varit i nivå med budgeterat.

Malung-Sälens kommun har en limit hos långgivare Kommuninvest på 135 tkr per invånare. Vid årsskiftet 2020/2021 uppgick kommunens lån, borgen och skulder till 131 tkr /invånare. Det innebär att utrymmet för tillkommande upplåning uppgått till 45 mnkr för kommunen inklusive borgensåtaganden för de kommunala bolagens lån år 2021. För år 2021 är beviljat borgensutrymme utökat med 85 mnkr jämfört med år 2020.

Med hänsyn till beslutade investeringar, pågående planering för tillkommande investeringar samt aktuellt likviditet är bedömningen att kommunen behöver uppta tillkommande lån under början av 2022. Det medför i sin tur ökade finansiella kostnader för upplåning.

Begäran om utökad limit har ställts till Kommuninvest under våren 2021.

### *Resultatnivå*

Budgeterat resultat föreslås minst ska motsvara 2 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning exklusive utdelningar från kommunala bolag och resultat från skog och markexploatering.

För år 2022 föreslås intäkter från utdelningar kommunala bolag budgeteras till 5 mnkr samt resultat från skoglig verksamhet budgeteras till 1,0 mnkr och resultat från markexploatering budgeteras till 0,5 mnkr. Försiktighetsprincipen tillämpas för budgetering av dessa poster.

Sammantaget budgeterat resultat föreslås till 20,9 mnkr. Exkluderas resultat från utdelningar, skoglig verksamhet samt markexploatering uppgår budgeterat resultat till 14,4 mnkr, vilket motsvarar 2,0 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning.

Inom budgeterat resultat har respektive nämnd att inrymma medel för oförutsett uppgående till minst 1 procent av nämndens tilldelad driftram.

## **Kommunens styrmodell**

Styrmodell för Malung-Sälens kommun fastställdes 2013-11-25, § 100 (dnr KS/2013:476).

Principerna för styrning i Malung-Sälens kommun bygger på mål- och resultatstyrning. Med mål- och resultatstyrning menas att det finns en tydlig styrkedja, där kommunfullmäktige genom att formulera övergripande mål och gemensamma riktlinjer, anger för nämnderna vad som ska åstadkommas och hur uppföljningen ska ske. Målen bryts ner på nämnds nivå och förvaltningarna formulerar uppdrag som verkställs och rapporteras tillbaka. Kommunstyrelsen och nämnderna fastställer indikatorer och måttal utifrån kommunfullmäktiges verksamhetsplan.

Mål ur ett övergripande perspektiv, kommunfullmäktiges prioriterade inriktningsmål, (från år 2020 verksamhetsmål), omfattar alla kommunala verksamheter. Verksamhetsmålen beskriver en inriktning som gäller under planperioden. Till verksamhetsmålen på den övergripande nivån kopplas ett antal indikatorer, som ger kommunfullmäktige möjlighet att följa graden av måluppfyllelse. Målen på nämnds nivå relaterar till respektive verksamhets bidrag till de övergripande målen.

Resultat i ett styrningsperspektiv kräver att kommunen på ett tydligt sätt ska visa vilka effekter som ska åstadkommas för medborgarna/brukarna. Resultatstyrning innebär att kommunen använder olika typer av resultatmått och nyckeltal för att beskriva service- och tjänstekvalitet samt effektivitet. Måtten används för att följa upp de fastställda verksamhetsmålen.

Mål- och resultatstyrningen bygger på decentralisering av ansvar och befogenheter. Kommunfullmäktiges verksamhetsplan skrivs med ett perspektiv motsvarande en planperiod på fyra år. Planen revideras varje år under perioden och innehåller:

- Kommunens vision
- Strategier
- Finansiella mål
- Verksamhetsmål med åtaganden

Styrmodellen bygger på en sammanhållen styrkedja baserad på mål- och resultatstyrning. Kommunfullmäktiges mål speglas i nämndernas planer och uppföljningen från nämnd till kommunfullmäktige synliggör hur respektive nämnd bidrar till de övergripande målen.

Kommunfullmäktiges styrdokument överlämnas till nämnderna som för sina verksamhetsområden fastställer

- Nämndsplaner
- Detaljbudgetar

## **God ekonomisk hushållning**

Enligt kommunallagen ska budgeten innehålla mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. För ekonomin anges finansiella mål och för verksamheten anges verksamhetsmål. Kommunen ska ha god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs av andra juridiska personer. Begreppet "god ekonomisk hushållning" har både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv och omfattar styrning både ur ett kortare och längre perspektiv.

God ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv innebär bland annat att varje generation själv behöver bära kostnaderna för den service som den konsumerar. Detta innebär att ingen generation ska behöva betala för det som en tidigare generation har förbrukat.

Kommunen ska ange en tydlig ambitionsnivå för den egna finansiella utvecklingen och ställningen i form av mål. Målformuleringarna bör utgå från vad som i normalfallet är att betrakta som god ekonomisk hushållning, anpassat till kommunens egna förhållanden och omständigheter.

God ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv tar sikte på kommunens förmåga att bedriva sin verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt. För att skapa förutsättningar för en god ekonomisk hushållning måste det finnas ett klart samband mellan resursåtgång, prestationer, resultat och effekter. Detta säkerställer en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet.

För att åstadkomma detta samband krävs bland annat en planering med framförhållning och handlingsberedskap, tydliga och mätbara mål samt en rättvisande och tillförlitlig redovisning som ger information om avvikelser gentemot uppställda mål. Vidare behövs resultatanalyser och kontroller som visar hur verksamhetens prestationer och kvalitet motsvarar uppställda mål samt en effektiv organisation som säkerställer måluppfyllelsen. För att kunna styra verksamheterna, måste kommunen säkerställa processer för att bedriva dessa kostnadseffektivt och ändamålsenligt.

Kommunfullmäktige har 2019-06-17 beslutat om målbild och strategier 2023. Målbilden med dess strategier och indikatorer är en del av god ekonomisk hushållning i Malung –Sälens kommun.

### **Målbild för Malung-Sälens kommun**

*Malung-Sälens är en hållbar tillväxtkommun. Vi är en internationell destination med kända evenemang, och ett rikt kultur- och fritidsliv. Vi erbjuder bra kommunal service, ett varierat och attraktivt boende samt goda livsmiljöer.*

*Vi värnar det traditionella, och välkomnar utveckling. Vi har ett livskraftigt näringsliv som bidrar till bygdens utveckling och långsiktiga konkurrenskraft.*

*Hos oss kan boende, besökare och företagare förverkliga sina livsdrömmar. Vi uppmuntrar till dialog och ett gott samspel. Av vår omvärld uppfattas vi som handlingskraftiga och effektiva.*



## Finansiella mål

Finansiella mål definieras inom målområdet ”*Malung-Sälen är en hållbar tillväxtkommun. Vi är en internationell destination med kända evenemang, och ett rikt kultur- och fritidsliv. Vi erbjuder bra kommunal service, ett varierat och attraktivt boende samt goda livsmiljöer.*” där strategin stabil ekonomi ingår.

Föreslagna finansiella mål för år 2022 utgår från kommunens föreslagna budgeterade resultat samt lån- och borgenstak för kommunen och de kommunala bolagen. För planperioden finns planer på omfattande investeringar vilket förväntas öka lånade medel och därmed behöver kommunen och kommunkoncernens lånetak höjas. Investeringarna kommer samtidigt öka anläggningstillgångarna. För att bibehålla soliditeten är det en av vikt med fortsatt positiva resultatnivåer, vilket för den kommunala organisationen förutsätter att nämnderna bedriver verksamheten inom tilldelad ram. Nämnderna behöver samtidigt balansera tillkommande drift- och avskrivningskostnader inom driftutrymmet.

Finansiella mål	Indikator	Mål 2022
<i>Kommunfullmäktiges fastställda finansiella mål</i>	Årets resultat, för kommunen i andel av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämnning	> 2 %
	Kommunens lånetak	< 25 000 kr/ inv
	Kommunkoncernens lånetak	< 100 000 kr / inv
	Soliditet inkl pensionsåtagande kommunen	> 15 %
	Soliditet inkl pensionsåtagande, kommunkoncernen	> 25 %

## Verksamhetsmål

### Malung-Sälen är en hållbar tillväxtkommun

Målområde "Vi är en internationell destination med kända evenemang, och ett rikt kultur- och fritidsliv. Vi erbjuder bra kommunal service, ett varierat och attraktivt boende samt goda livsmiljöer." omfattar fyra strategier och fem verksamhetsmål med indikatorer.

Strategierna är:

- Jämförelser med andra jämförbara kommuner.
- Ökat antal internationella besökare.
- Utveckla gränsöverskridande samarbete.
- God planberedskap.

Verksamhetsmål	Indikator	Mål 2022
<i>Topp 100 i Svenskt näringslivs ranking</i>	Svenskt näringslivs ranking	< 100
	Antal som svarar att fler bostäder behövs	Minska
	Antal som svarar att förbättrad lokal infrastruktur behövs	Minska
	<i>Agenda 2030</i> : Tillgång till bredband om minst 100 Mbit/s, andel (%)	>95%
<i>Högre medelvärde i nöjd kund-index än genomsnittet i Sveriges kommuner och regioners (SKR) Insiktsmätning.</i>	<i>Agenda 2030</i> : Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt, NKI	I nivå med liknande kommuner
<i>Årlig ökning av internationella besökare</i>	Antal utländska gästnätter	Öka
<i>Mark- och planberedskap för minst 50 000 m<sup>2</sup> företagsetableringar och för 100 bostäder</i>	Byggbar mark för företagsetableringar i antagna detaljplaner	>50 000 m <sup>2</sup>
	Byggrätt för bostäder på kommunal mark i antagna detaljplaner	>100 st
<i>Årlig gränsöverskridande utbyte kring bl. a. demokratifrågor, UF och kultur/fritid</i>	Antal genomförda demokratiaktivitet per år	≥2 st
	Ökat antal företag inom ramen för Ung Företagsamhet (UF)	Öka



## Utveckling och långsiktig konkurrenskraft

Målområde "Vi värnar det traditionella, och välkomnar utveckling. Vi har ett livskraftigt näringsliv som bidrar till bygdens utveckling och långsiktiga konkurrenskraft." omfattar tre strategier och fem verksamhetsmål med indikatorer.

Strategierna är:

- Samarbete mellan näringsliv och kommunförvaltning inom kompetensförsörjning.
- Ett utvecklat samspel skola – arbetsmarknad.
- Ett utbildningssystem som av arbetsmarknaden uppfattas stödja kompetensförsörjningen och som ger den enskilda möjligheter att etablera sig på arbetsmarknaden eller läsa vidare.

Verksamhetsmål	Indikator	Mål 2022
<i>Tillgång till arbetskraft med relevant kompetens</i>	Ökad andel behöriga lärare	Öka
	Årlig övergripande kompetenskartläggning	
	KKIK: Lämnat etableringsuppdraget och börjat arbeta eller studera (status efter 90 dagar), andel (%)	≥55%
	Sjukfrånvaro	Minska
<i>Etablerade och aktiva mötesplatser mellan skola och arbetsmarknad i syfte att förbättra matchningen</i>	Lokala företagarmässor i grundskolan	≥1
<i>Ökande andel med fullständiga betyg i grundskolan och gymnasieskolan, och andel som läser vidare</i>	Agenda 2030: Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)	Öka
	Agenda 2030: Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%)	Öka

## Boende, besökare och företagare förverkligar sina livsdrömmar

Målområde "Hos oss kan boende, besökare och företagare förverkliga sina livsdrömmar.

Vi uppmuntrar till dialog och ett gott samspel. Av vår omvärld uppfattas vi som handlingskraftiga och effektiva." omfattar tre strategier och fem verksamhetsmål med indikatorer.

Strategierna är:

- Vi för en aktiv dialog med medborgare, ungdomar och näringsliv.
- Främjande myndighetsutövning.
- Utred förutsättningarna för heltidsarbete för säsongsarbetare.

Verksamhetsmål	Indikator	Mål 2022
<i>Forum för strukturerade dialoger med medborgare, ungdomar och näringsliv</i>	<i>Agenda 2030</i> : Förstagångsväljare som röstade i senaste kommunfullmäktigevalet, andel (%)	≥77
	Dialoger med näringsliv	≥6
	Pensionärsråd, tillgänglighetsråd, brukarråd, anhörighetsstöd	≥5
	Utbildning av räddningstjänstens organisation och brandsläckningsteknik för åk 9	≥1
	Ungdomar ges en väg in till arbetslivet	Årligt beslut om garanti till sommarjobb.
<i>Förbättrad service, tillgänglighet och bemötande</i>	<i>Agenda 2030</i> : Ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet, andel (%)	≥31
	<i>KKIK</i> : Andel som får svar på e-post inom en dag, (%)	Öka
	<i>KKIK</i> : Andel som tar kontakt med kommunen via telefon som får ett direkt svar på en enkel fråga, (%)	Öka
	<i>KKIK</i> : Gott bemötande vid kontakt med kommun, andel av maxpoäng (%)	Öka

## Ekonomiska ramar

### Driftramar

(tkr)	År 2022 Inkl tekn just KS 2021-11-23 § 146	Driftramar 2022-2025			
		År 2022	År 2023	År 2024	År 2025
<b>Nämnd / förvaltning</b>					
Kommunfullmäktige	-1 365	-1 365	-1 390	-1 419	-1 444
Revision	-750	-750	-765	-780	-790
Valnämnd	-400	-400	-110	-410	-115
Överförmyndaren	-1 740	-2 140	-1 789	-1 828	-1 871
Kommunstyrelsen	-94 127	-92 690	-96 868	-101 118	-105 447
Barn- och utbildningsnämnden	-258 691	-259 200	-265 627	-272 195	-278 911
Socialnämnden	-266 744	-266 595	-272 864	-279 269	-285 826
Kultur- och fritidsnämnden	-27 000	-27 020	-27 502	-27 998	-28 502
Räddningsnämnden	-16 945	-17 135	-17 564	-17 956	-18 355
Miljö- och stadsbyggnadsnämnden	-6 476	-6 170	-6 310	-6 464	-7 526
KS skog	982	1 000	1 000	1 000	1 000
KS exploateringsmark	486	500	500	500	500
<b>Nämndernas tilldelade budgetramar</b>	<b>-672 770</b>	<b>-671 965</b>	<b>-689 289</b>	<b>-707 937</b>	<b>-727 287</b>
Finansförvaltningen (netto)	-27 281	-28 086	-28 640	-28 320	-27 979
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-700 051</b>	<b>-700 051</b>	<b>-717 929</b>	<b>-736 257</b>	<b>-755 266</b>
Skatteintäkter	499 632	499 632	516 226	532 048	551 599
Generella statsbidrag och utjämning	217 569	217 569	213 014	212 424	212 146
<b>Summa skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning</b>	<b>717 201</b>	<b>717 201</b>	<b>729 240</b>	<b>744 472</b>	<b>763 745</b>
Finansiella intäkter	6 650	6 650	6 750	6 850	6 950
Finansiella kostnader	-2 900	-2 900	-4 539	-5 145	-5 146
<b>Årets resultat</b>	<b>20 900</b>	<b>20 900</b>	<b>13 522</b>	<b>9 920</b>	<b>10 283</b>

Budgeterade driftramar är beräknade med utgångspunkt att budgeterat resultat ska uppgå till minst

- Utdelningar från kommunala bolag, 5 mnkr
- Nettointäkt från skoglig verksamhet och exploateringsmark, totalt 1,5 mnkr
- Budgeterat resultat, exklusive ovanstående punkter ska uppgå till 2 procent som andel av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, beräknat till 14,4 mnkr

Budgeterade intäkter från skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning är beräknat på 10 090 invånare, enligt kommunstyrelsens anvisningar. Över planperioden 2023-2025 är beräknat att befolkningen årligen ökar med 10 personer. Beräkningen av intäkter från skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning har sin utgångspunkt i den prognos som SKR presenterade 2021-04-29.

Till nämnderna fördelas 1 procent uppräknings för övriga kostnader (personalkostnader exkluderat), vilket motsvarar total ramökning med 4 mnkr. Preliminära löneförändringar i lönerrevisionen 2021 har fördelats ut per nämnd, när samtliga förhandlingar är klara görs slutlig justering genom så kallad teknisk justering. Personalkostnadsökningar för löneutrymmet 2022 budgeteras central inom finansförvaltningens ansvar. Fördelning av budgetmedel genomförs efter genomförd lönerrevision 2022. Av lönepotten har kommunstyrelsens arbetsutskott att fördela en del som särskilda satsningar och prioriteringar.

#### Generella kostnadsökningar som har fördelas i ram till nämnderna.

- 1 procent i uppräknings för övriga driftkostnader
  - *Uppräkningen är justerad för nämnder med taxefinansierad verksamhet samt viss interndebitering*

## Nämndspecifika justeringar

- Valnämnden
  - Ramökning 0,3 mnkr för riksdags-, region- och kommunfullmäktigeval 2022.
    - Ökningen återförs 2023, samt ökas 2024 för val till Europaparlamentet
- Överförmyndaren
  - Ramökning 0,4 mnkr för tillkommande kostnader systembyte under år 2022.
    - Ökningen återförs 2023
- Kommunstyrelsen
  - Ramökning 2,0 mnkr dels för tillkommande kapitaltjänstkostnader 1,7 mnkr för anskaffningar som inte är ersättningsinvesteringar avseende digitala anslagstavlor, ombyggnation för arkiv fd Normark, fastighet Bredsjön, tak Rosengrensfastigheten samt gata- och park anskaffningar. Dels omfördelning med 0,3 mnkr från kultur- och fritidsnämnden avseende ansvarsområde Bullsjön utebassäng.
- Kultur- och fritidsnämnden
  - Ramökning 0,6 mnkr för tillkommande hyreskostnader med anledning av flytt av kulturskolans verksamheter. Det avser utökade hyreskostnader för extern hyra av lokal för dans, högre grundhyra för hyra fd HVB-hemmet jämfört med tidigare hyra samt kostnader för anpassning fd HVB-hemmet.
  - Ramminskning med 0,3 mnkr avseende ansvarsområde Bullsjön utebassäng som omfördelas till kommunstyrelsen.
- Räddningsnämnden
  - Ramökning 40 tkr för avtal om frivilliga resursgrupper.
  - Ramökning med 0,3 mnkr för kapitaltjänstkostnader tillkommande tankbil, anskaffning under år 2021
  - Ramökning från år 2023 ökas med 50 tkr för ökade kostnader till Räddningsregion Bergslagen avseende samhällsgemensam larm- och ledningscentral.
- Miljö- och stadsbyggnadsnämndens
  - Ramökning 30 tkr för finansiering bortforsling "skrot"fordon.
- Socialnämnden respektive barn- och utbildningsnämnden
  - Från verksamhetsår 2020 ingår utökning av ram med 500 tkr per nämnd till förbrukningsinventarier, vilket är omfördelning från investeringsmedel.
- Finansförvaltningen
  - Ramökning för tillkommande räntekostnader för ökad upplåning med anledning av förväntade skol- och simhallsinvesteringar.

## Planperioden 2023-2025

- 1 procent i uppräknings för övriga driftkostnader.
- Löneökningar för innevarande år är budgeterat inom finansförvaltningen och schablonmässigt fördelat påföljande år.

Resultatnivån 2 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning uppnås inte för planperioden vare sig inklusive eller exklusive utfall från utdelningar, skoglig verksamhet och markexploatering. För att klara av framtida avskrivnings- och driftkostnader för investeringar behöver samtidigt anpassningar göras i verksamheterna för att tillskapa utrymme.

## Uppdrag till nämnderna

Av fullmäktiges fastställda finansiella mål framgår att nämnderna behöver bedriva verksamheten inom tilldelad ram.

- Samtliga nämnder uppdras att
  - Inom tilldelad ram budgetera för oförutsedda nettokostnader, uppgående till 1 procent av nämndens nettokostnadsram
  - Upprätta detaljbudget inom tilldelad ram
    - *Detaljbudgeten upprättas i av ekonomikontoret anvisat systemstöd*
  - Upprätta nämndsplan för år 2022
    - *Nämndsplanen upprättas i anvisat systemstöd*
  - Fastställa detaljbudget och nämndsplan för 2022 senast november 2021.

## Investeringsram

OBJEKT	INVESTERING	2022 tillägg	2022	2023	2024	2025	Kap kst, år 1
<b>Mark, byggnader &amp; tekniska anläggningar</b>							
Lokaler övrigt	Årligt belopp - fördelas (Åtgärder av lokaler enligt lagkrav, ombyggnation och förbättringar, anpassning hyresgäst)		3 000	3 000	3 000	3 000	130
Bullsjöns camping	4 stugor, 1 stuga / år		800	800	800		35
Gator & trottoarer	Årligt belopp - ombyggnation		5 000	5 000	5 000	5 000	140
Belysning	Årligt belopp, utbyte		2 000	2 000	2 000	2 000	90
Skogsmark	Årligt belopp, markförvärv		2 000	2 000	2 000	2 000	20
<b>Maskiner &amp; Inventarier</b>							
Tvätt & Städ	Maskiner och utrustning, årliga belopp		200		200		
Grävmaskin	Beslut KF 2021-12-13 §120	900					
Väghyvel	Maskiner och utrustning		4 000				310
Måltid inventarier	Maskiner och utrustning, årliga belopp		500		500		
Tankbil Malung 8040	Fordon			3 000			270
Utryckningsbil 8060	Beslut KS 2021-09-07 § 110	300					
FIB-bil Sälen 8320	Beslut KS 2021-09-07 § 110	-500	500				40
<b>Summa Mark, byggnader &amp; tekniska anläggningar</b>			<b>12 800</b>	<b>12 800</b>	<b>12 800</b>	<b>12 000</b>	
<b>Summa Maskiner &amp; Inventarier</b>		<b>700</b>	<b>5 200</b>	<b>3 000</b>	<b>700</b>	<b>-</b>	
<b>Summa totalt</b>		<b>700</b>	<b>18 000</b>	<b>15 800</b>	<b>13 500</b>	<b>12 000</b>	

För självfinansiering av investeringar i skattefinansierad och avgiftsfinansierad verksamhet begränsas utrymmet av årets resultat och årets avskrivningar. Investeringsutrymmet uppgår därmed till cirka 45 mnkr för år 2022.

För planperioden 2021 -2024 har kommunfullmäktige (2020-06-22, § 54) beslutat om 77 mnkr, dvs genomsnittliga årliga investeringar med 19 mnkr. Överflytt av pågående investeringar från år 2020 till år 2021 har därefter beslutats av kommunstyrelsen (KS 2021-04-06 § 43) med 30 mnkr. I samband med beslut om överflytt har samtidigt beslut fattas om investeringar som utgår samt tillkommer med totalt -2,6 mnkr. Därtill har under året beslutats om tilläggsanslag för investering Jannesgården (KF 2021-01-25, § 3) samt byggnation av arkiv i fd Normark (KF 2021-04-26, § 15) med sammanlagt 9,7 mnkr. Ytterligare två investeringsbehov har identifierats och förväntas behandlas för beslut på kommunfullmäktiges junisammanträde. Det avser investering i larm på särskilda boenden 1,2 mnkr samt investering i fjärrvärmekulvert 1,5 mnkr. Inkluderas föreslagna investeringsbehov prognostiseras årets investeringsbudget till totalt 89 mnkr.

Investeringsbehovet är omfattande i kommunen och under 2019 initierades ett lokalförsörjningsarbete som fortsätter under 2021. Inom ramen för lokalförsörjningsstrategin har beslut fattats om att kulturskolan ska flytta från Tingshuset till nya lokaler, vidare att nya lokaler för arkiv ska iordningställas, dels för att flytta nuvarande arkiv från Tingshuset dels för att inrymma lokalhistoriska arkivet. En fortsättning därefter är att iordningställa Tingshuset till kontor. Nivån för investeringsutgift för iordningställande av Tingshuset samt kulturskolans lokaler vid budget 2022 inte fattats beslut om. Till detta tillkommer pågående planering för byggnation av ny simhall i Malung samt lokalanpassningar inom barn- och utbildning med anledning av stadieindelning. Även inom socialnämndens ansvarsområde finns behov av investeringar.

Större investeringar under planering/utredning med förväntade tillkommande investeringsutgifter

- Simhall Malung
- Stadieindelning med ombyggnation av Lillmoskolan, Blomsterbäcksskolan och Sälens skola
- Gruppbostad LSS
- Anpassning Tingshuset för kontor
- Räddningsstation Sälen, utbyggnad eller byggnation
- Värmeverket, flispanna stor

För att finansiera planerade investeringar behöver utrymme tillskapas inom befintligt driftutrymme kommande år.