



Budget 2020

med plan 2021-2022

Beslutad av kommunfullmäktige 2019-11-04

Innehåll

Förord.....	2
Samhällsekonomisk utveckling.....	3
Arbetsmarknad.....	3
Konjunkturen.....	Fel! Bokmärket är inte definierat.
Demografisk utveckling.....	4
Befolkningsutveckling.....	4
In- och utflyttning	4
Födelsenetto.....	5
Befolkningsammansättning	5
Kommunens budgetprocess och styrmodell	14
Vision och inriktningsmål.....	14
God ekonomisk hushållning	15
Anvisningar för budgetarbetet	15
Ekonomistyrningspolicy	15
Resursfördelning.....	15
Taxor och avgifter	16
Internränta och kapitalkostnader	16
Skatteintäkter och statsbidrag	17
Budget 2018 och plan 2018-2020.....	18
Driftbudget.....	20
Finansnetto.....	21
Pensioner.....	22
Investeringsbudget.....	22

Förord

Samhällsekonomisk utveckling

Arbetsmarknad

Utvecklingen av arbetslösheten och sysselsättningen är viktig för kommunens ekonomi. Tabellerna nedan visar arbetslöshetsstatistik för augusti 2019. Symbolen Δ avser förändring i procentenheter i jämförelse med augusti år 2018.

Öppet arbetslösa och sökande i program med aktivitetsstöd, andel av befolkningen 16-64 år

Kommun	Öppet arbetslösa	Δ	Progr med akt.stöd	Δ
Riket	3,80%	0,00%	3,10%	0,10%
Västmanlands län	4,20%	0,20%	4,30%	0,00%
Norberg	5,00%	1,50%	5,20%	1,00%

Andelen öppet arbetslösa har ökat i Norberg. Andelen ligger över nivån för riket och länet. Andelen i program med aktivitetsstöd har också ökat. Norbergs andel ligger över nivån för riket och i länet.

Öppet arbetslösa och sökande i program med aktivitetsstöd, andel av befolkningen 18-24 år

Kommun	Öppet arbetslösa	Δ	Progr med akt.stöd	Δ
Riket	5,00%	0,30%	3,90%	-0,30%
Västmanlands län	6,10%	0,80%	5,20%	-0,60%
Norberg	9,90%	4,20%	7,60%	-0,60%

Andelen öppet arbetslösa i åldern 18-24 år har ökat jämfört med augusti år 2018. Andelen i program med aktivitetsstöd har minskat, men ligger fortfarande högre i Norberg än i Västmanland och riket i övrigt.

Svenska kommuners ekonomi ¹

Kommunernas preliminära resultat för 2018 uppgick till 14 miljarder kronor. Det är strax över 2 procent, tumregeln för god ekonomisk hushållning i sektor, och 10 miljarder sämre än 2017. En sämre skatteunderlagsutveckling 2019-2022, i kombination med fortsatt stora behovsökningar, väntas leda till allt sämre resultat. Man räknar med en dämpad kostnadsökningstakt de närmaste åren, bland annat som en följd av att kostnaderna fortsätter minska efter 2015 års flyktingsituation. För att kunna öka resurserna till verksamheterna i takt med demografin, och nå ett resultat på endast 1 procent av skatter och generella statsbidrag, krävs budgetförstärkande åtgärder på 0,7 procent av bruttokostnaderna årligen.

År 2018 hade 69 kommuner, 24%, ett negativt resultat, jämfört med 19 kommuner 2017. Endast 109 kommuner eller 28 procent hade 2018 ett resultat på minst 2 procent av skatter och bidrag. Det är en rejäl minskning jämfört med de senaste åren. Man får gå tillbaka till 2008 för att hitta så många kommuner med negativt resultat. Fördelningen ser dock annorlunda ut. Nu är det något färre små och något fler stora kommuner som har negativt resultat jämfört med 2008.

¹ Ekonomirapporten, maj 2019

Demografisk utveckling

Befolkningsutveckling

Under 2018 minskade folkmängden i Norbergs kommun med 1 personer, från 5 796 till 5 795 invånare. Orsaken till förändringen var ett positivt flyttnetto på + 14 personer och ett negativt födelsenetto på - 15 personer.

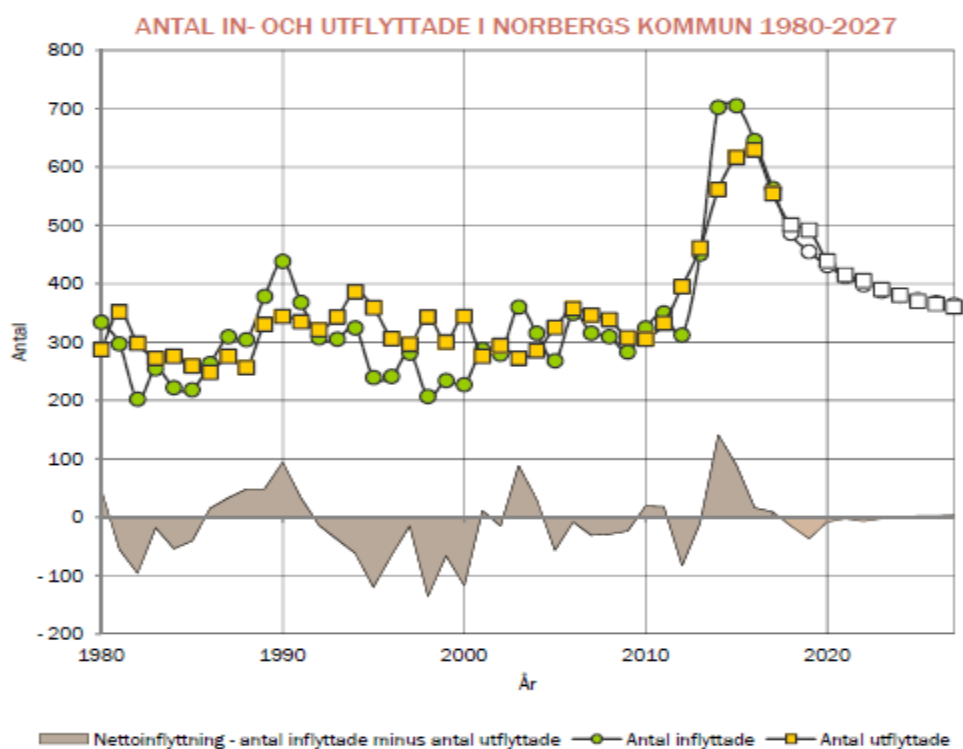
Personer som bor på anläggningsboenden inom kommunen ingår inte i befolkningsunderlaget, men har rätt till viss kommunal service såsom skola. Det innebär att flera av kommunens verksamheter behöver ha en större kapacitet än vad som kan utläsas av befolkningsstatistik och prognoser.

Folkmängd och förändringskomponenter i Norbergs kommun

	1980	1990	2000	2018	2019	2028
Födda	88	82	51	62	53	54
Döda	82	89	81	77	72	75
Födelseöverskott	6	-7	-30	-15	-19	-21
Inflyttade	334	438	227	535	508	396
Utflyttade	287	344	344	521	495	360
Flyttnetto	47	94	-117	14	13	36
Folkökning	53	87	-147	-1	-6	14
Folkmängd	6 843	6 665	5 939	5 795	5 789	5 670

In- och utflyttning

Under 2018 flyttade 535 personer till kommunen och 521 flyttade ut, sammantaget ger detta ett flyttnetto (inflyttade minus utflyttade) på +14 personer.

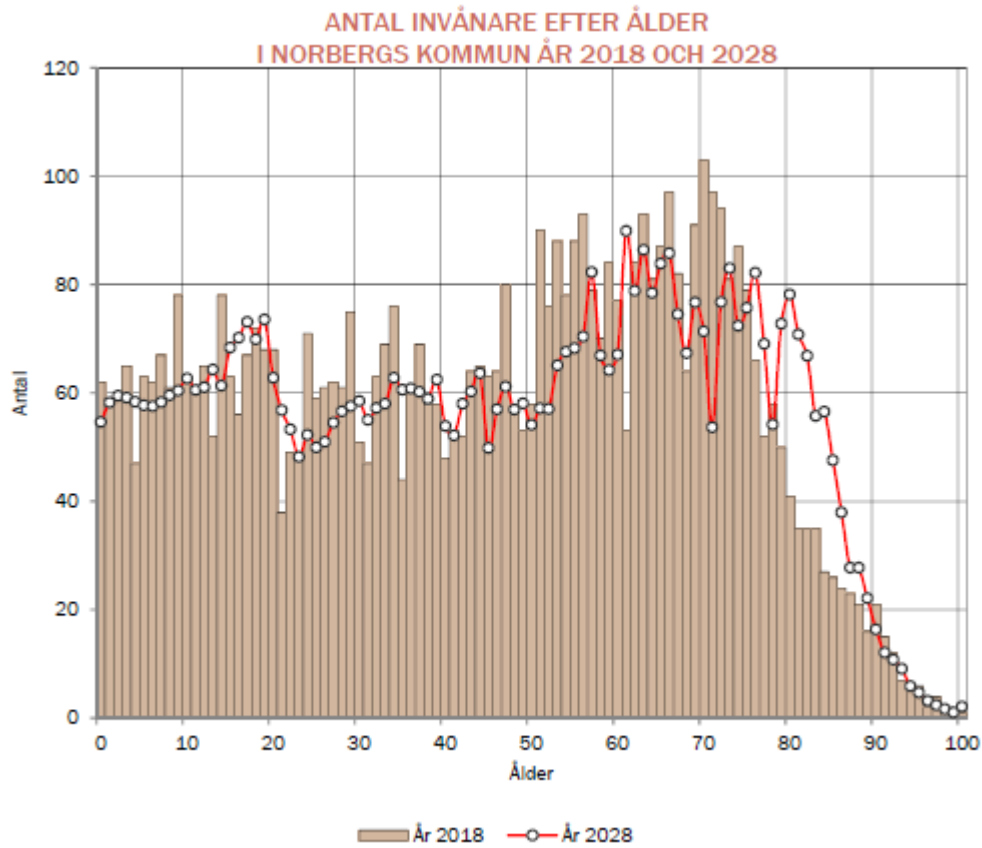


Födelsenetto

Det föddes 62 barn under 2018. Antalet personer som avled var 77. Sammantaget ger detta ett födelsenetto (antalet födda minus döda) under året på - 15 personer.

Befolkningssammansättning

Diagrammen nedan visar den prognostiserade utvecklingen inom olika ålderskategorier.

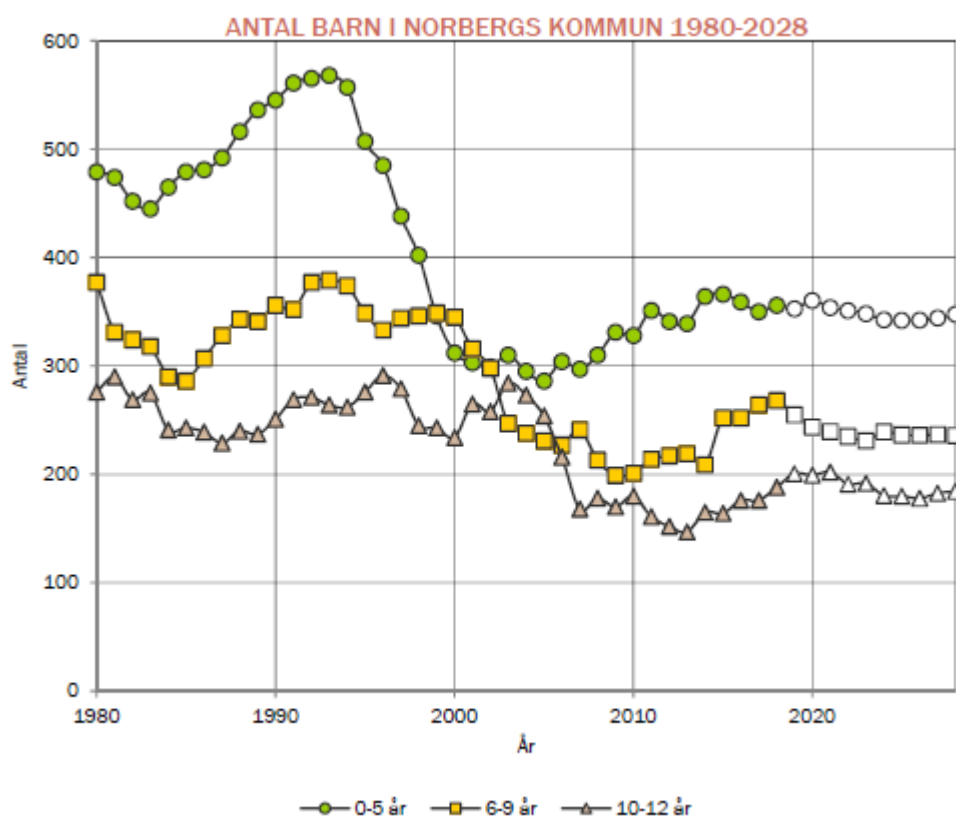


Barn

Antalet barn i åldern 0-5 år förväntas minska från 356 år 2018 till 351 år 2022. Antalet barn i åldern 6-9 år förväntas minska från 268 år 2018 till 235 år 2022. Antalet barn i åldern 10-12 år förväntas öka från 188 barn år 2018 till 191 barn år 2022.

Tabell 1A: Folkmängd i Norbergs kommun efter åldersklass

Ålder / År	2018	2019	2020	2021	2022	2023
0-5	356	353	360	354	351	348
6-9	268	255	244	239	235	231
10-12	188	201	199	202	191	192

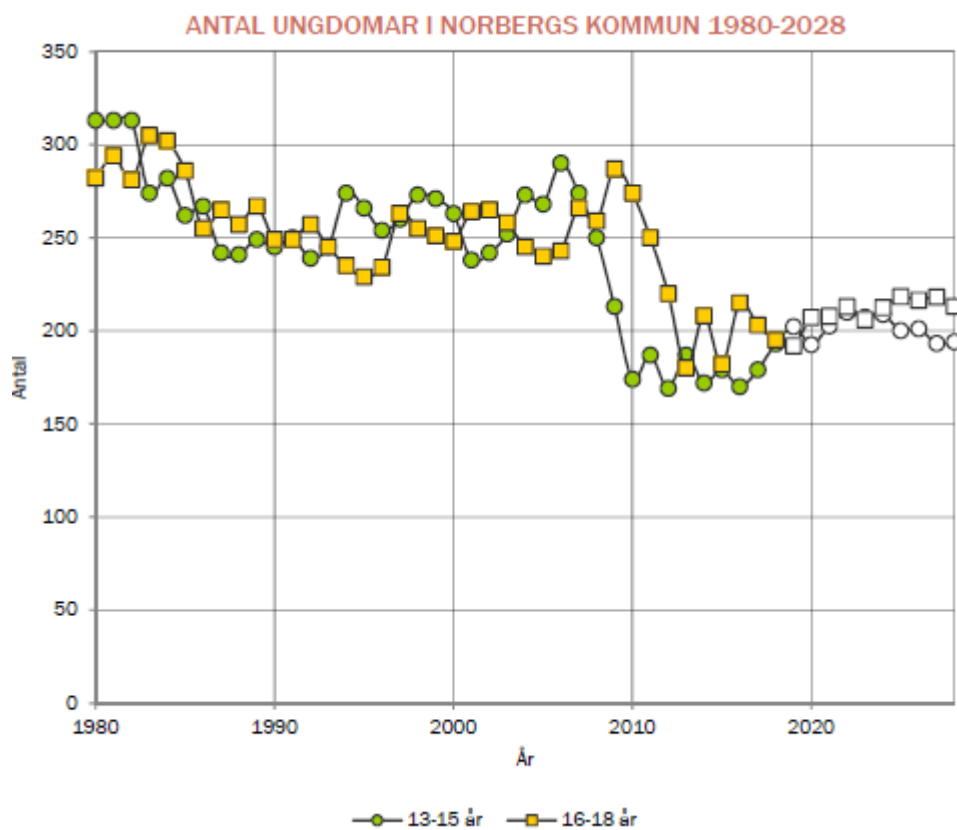


Ungdomar

Antalet elever i åldern 13-15 år förväntas öka från 193 till 210 mellan 2018 och 2022. I åldern 16-18 år beräknas antalet elever öka från 195 till 213 under motsvarande period.

Tabell 1A: Folkmängd i Norbergs kommun efter åldersklass

Ålder / År	2018	2019	2020	2021	2022	2023
0-5	356	353	360	354	351	348
6-9	268	255	244	239	235	231
10-12	188	201	199	202	191	192
13-15	193	202	193	203	210	207
16-18	195	192	207	208	213	206

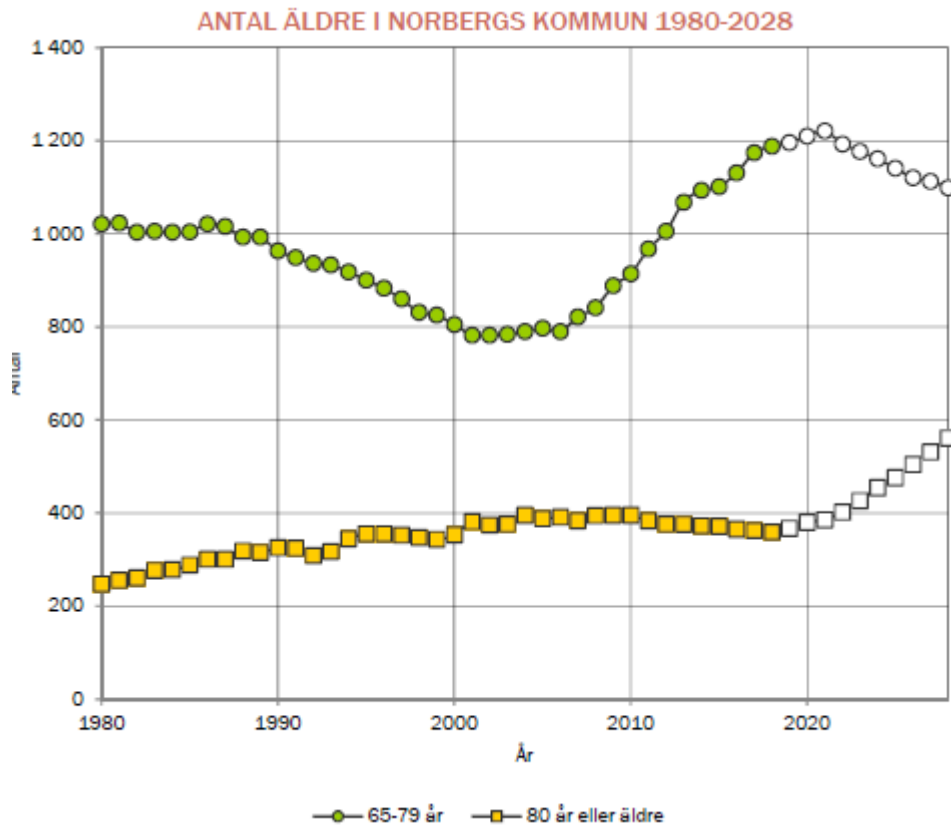


Äldre

Antalet äldre i åldern 65-79 år väntas öka från 1 188 år 2018 till 1 193 år 2022. Antalet äldre 80 år och äldre väntas öka från 359 till 402.

Tabell 1A: Folkmängd i Norbergs kommun efter åldersklass

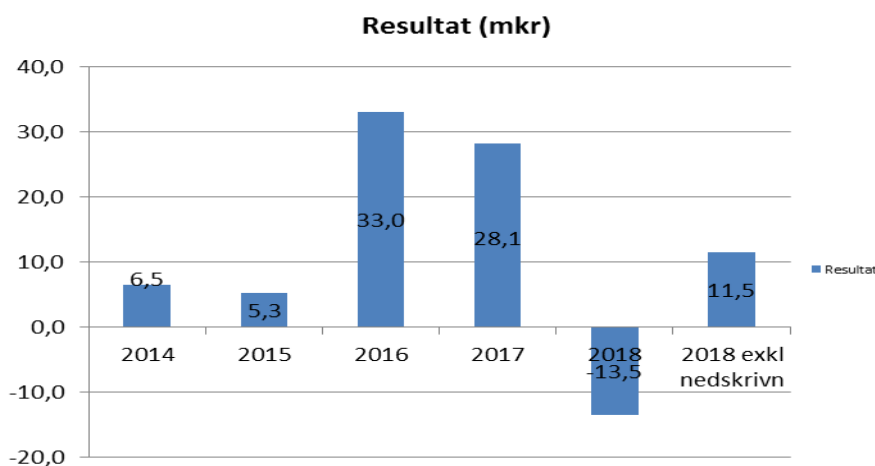
Ålder / År	2018	2019	2020	2021	2022	2023
0-5	356	353	360	354	351	348
6-9	268	255	244	239	235	231
10-12	188	201	199	202	191	192
13-15	193	202	193	203	210	207
16-18	195	192	207	208	213	206
19-24	343	325	322	314	318	324
25-44	1 196	1 201	1 184	1 176	1 161	1 160
45-64	1 509	1 498	1 472	1 444	1 445	1 423
65-79	1 188	1 196	1 210	1 221	1 193	1 177
80-100	359	367	380	386	402	426



Ekonomisk översikt och analys

Resultatutveckling

Norbergs kommun har redovisat överskott mellan åren 2014-2017. I resultatet för år 2016 ingick ej förbrukade extra statsbidrag för flyktingmottagande med 25,3 mkr. Resultatet år 2017 påverkas av återbetalning från Norra Västmanlands Kommunalteknikförbund på 16,8 mkr. Resultatet för år 2018 påverkas av nedskrivning av idrottshall.



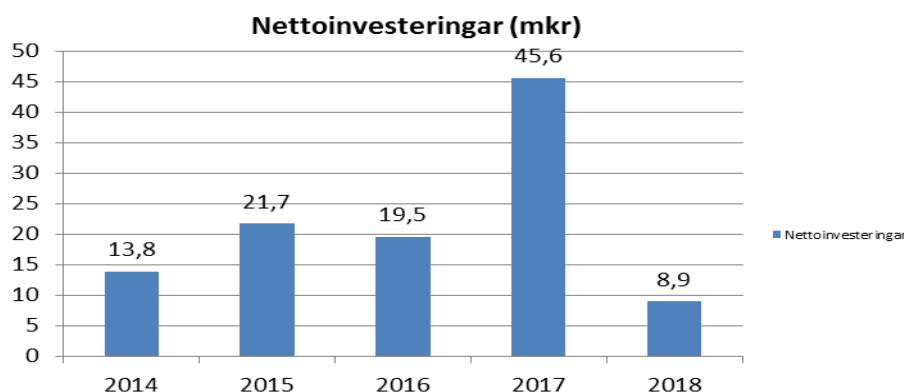
Nettokostnadsandel

En viktig förutsättning för god ekonomisk hushållning är att det finns balans mellan intäkter och kostnader. Ett vanligt resultatmål är 2% av skatteintäkter och generella statsbidrag. Omvänt innebär ett budgeterat överskott med 2% av skatteintäkter och generella statsbidrag att nettokostnadernas andel av skatteintäkter och generella statsbidrag inte ska överstiga 98%. Årets resultat på -13,5 mkr motsvarar ett underskott på -3,8% och därmed en nettokostnadsandel på 103,8%.

Nettokostnadens andel/årets resultats andel av skatteintäkter o generella statsbidr (%)	2014	2015	2016	2017	2018
Verksamhetens nettokostnad	93,1	94,0	87,5	88,0	100,4
Avskrivningar	3,8	3,6	3,0	3,4	3,0
Finansnetto	0,9	0,6	0,4	0,4	0,4
Nettokostnadsandel	97,8	98,3	91,0	91,8	103,8
Årets resultat	2,2	1,7	9,0	8,2	-3,8

Investeringar

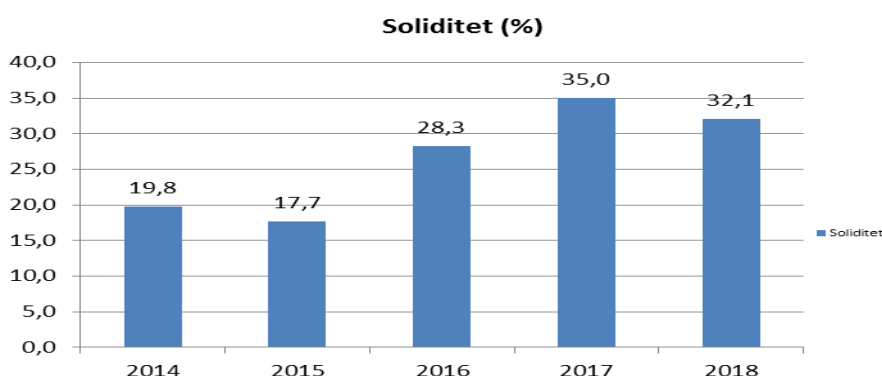
Nettoinvesteringarna uppgick under åren 2014-2018 till 21,9 mkr i genomsnitt. Diagrammet visar investeringsvolymen under den senaste femårsperioden.



Soliditet

Soliditeten är ett mått på kommunens ekonomiska styrka på lång sikt. Den anger hur stor del av de totala tillgångarna som kommunen äger, det vill säga eget kapital i förhållande till det totala kapitalet. De faktorer som påverkar soliditeten är resultatutvecklingen samt tillgångar och skulders förändring. Soliditeten per den sista december år 2018 uppgick till 32,1% jämfört med 35,0% år 2017. Försämringen beror i huvudsak på det negativa resultatet för år 2018.

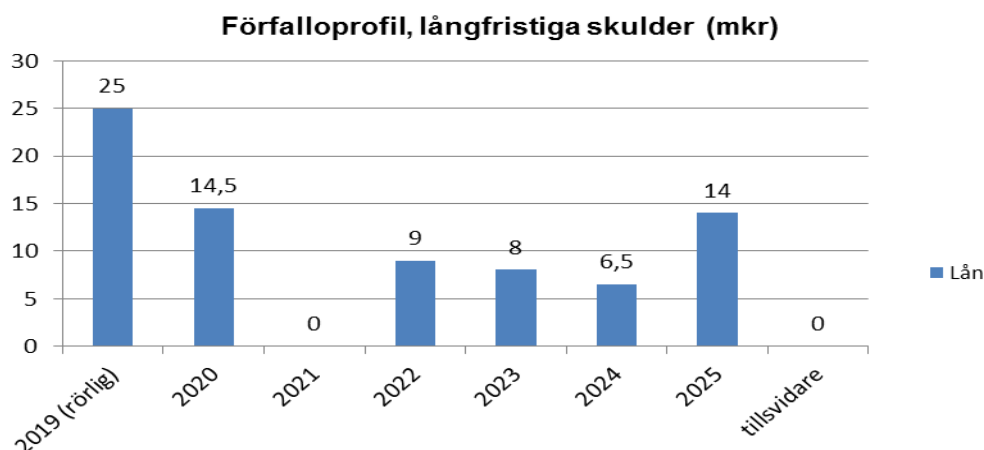
Om hela pensionsskulden tas med i beräkningen visar kommunen en negativ soliditet på -14,5% (2017:-11,5%).



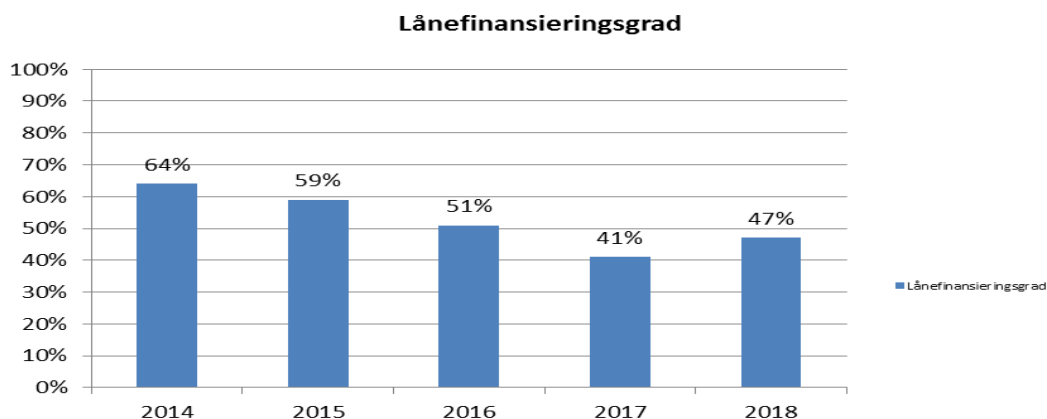
Långfristiga skulder

Kommunen har en låneskuld på 77,0 mkr. Under året har 0,5 mkr amorterats. Den genomsnittliga räntan under året uppgick till 1,11 %. För år 2017 uppgick den genomsnittliga räntan till 1,31%.

En knapp tredjedel av låneskulden ligger med rörlig ränta och två tredjedelar med fast ränta. Lånen med rörlig ränta löper till 2019. Amortering på lånen kan ske vid förfall.



Lånefinansieringsgraden som mäter låneskuld i förhållande till värdet på anläggningstillgångarna har minskat jämfört med år 2017. Förändringen beror att värdet på kommunens anläggningstillgångar har minskat mer än låneskulden



Likviditet

Tillgångarna i kassa och bank uppgick per den sista december år 2018 till 74,3 mkr, jämfört med 45,2 mkr vid motsvarande tidpunkt föregående år. Under året har de kortfristiga placeringarna minskat från 60 mkr till 40 mkr. De kortfristiga fordringarna är oförändrade på 48,2 mkr.

Kassalikviditeten definieras som omsättningstillgångar/kortfristiga skulder. En kassalikviditet över 100 % innebär att kommunen inom en ettårsperiod kan betala de kortfristiga skulderna. Kassalikviditeten per den sista december år 2018 uppgick till 147 %, jämfört med 128 % föregående år.

Borgensåtaganden

Kommunens samlade borgensåtagande uppgår till 4,4 mkr. Här ingår borgensåtagande för kommunalförbundet Vafab Miljö på 4,4 mkr. Kommunen har därutöver en solidarisk borgen för Kommuninvest.

Finansnetto

Finansnettot uppgick år 2018 till en nettokostnad på 1,4 mkr. Kostnaderna på drygt 1,8 mkr består i huvudsak av räntekostnader på låneskulden och ränta på pensionsskulden. Intäkterna på 0,4 mkr avser

framförallt ränta och överskottsutdelning från Kommuninvest samt ränteintäkter på kundfordringar.

Pensionsåtagande

mkr	2014	2015	2016	2017	2018
Avsättningar	26,4	26,9	28,4	29,0	34,1
Ansvarsförbindelse	162,7	157,0	153,7	151,6	146,1
Summa	189,1	183,9	182,1	180,6	180,2
Återlånade medel	189,1	183,9	182,1	180,6	180,2

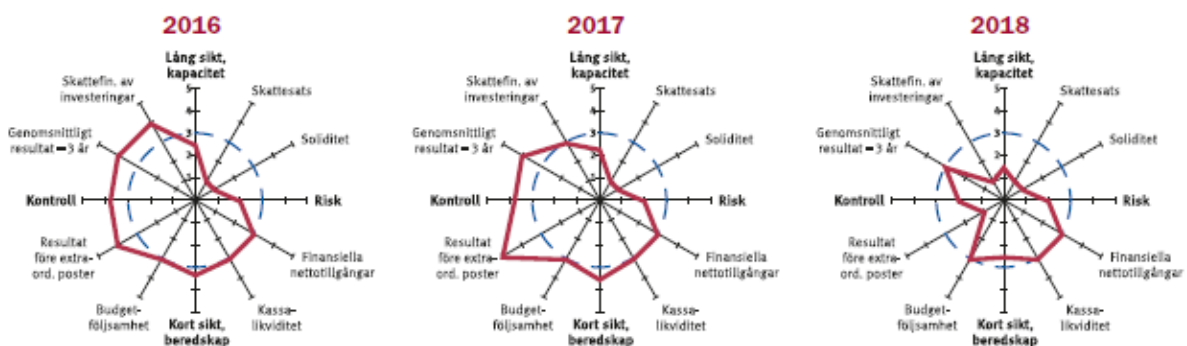
Kommuns totala pensionsåtagande uppgick per den sista december 2018 till 180,2 mkr jämfört med 180,6 mkr år 2017. Pensioner intjänade fram till 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse och uppgick till 146,1 mkr per den sista december år 2018 (2017: 151,6 mkr). Pensioner intjänade från och med 1998 redovisas som en avsättning i balansräkningen och uppgick per den sista december år 2018 till 34,1 mkr (2017: 29,0 mkr). Under de närmaste åren kommer antalet personer som ska gå i pension att öka avsevärt, vilket kommer att medföra ökande kostnader för pensioner.

Finansiell profil

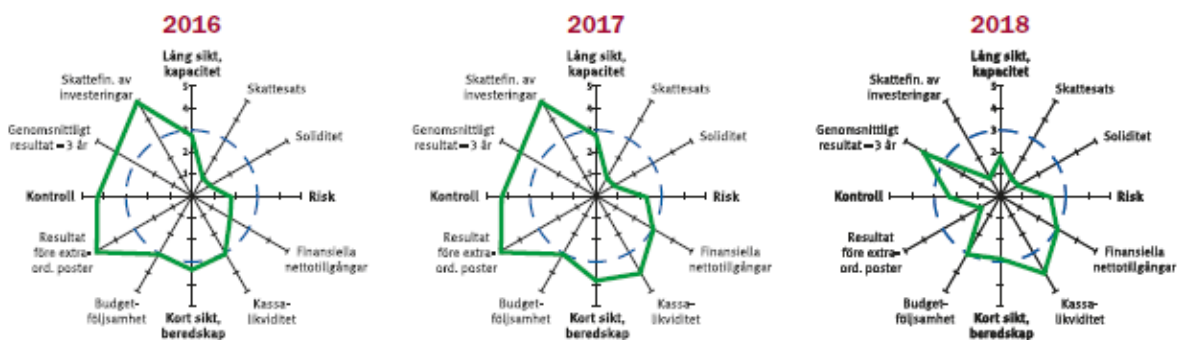
Kommunforskning i Västsverige har för 2018 tagit fram en rapport som analyserar kommunens finansiella läge och hur kommunen har utvecklats i förhållande till övriga kommuner i Västmanlands län de senaste tre åren.

Norbergs finansiella profil:

...i förhållande till Västmanlands län



...i förhållande till riket



Kommunens budgetprocess och styrmodell

Budgetprocessen

Kommunens arbete med vision, budget och uppföljning följer en årscykel som beskriver arbetet med budget, redovisning och uppföljning.

Budgetarbetet startar med en utvecklingskonferens i början av året före budgetåret. Den utgör ett politiskt underlag för budgetberedningens förslag/beslut om mål och preliminära ramar.

I mars fastställs preliminära ramar av budgetberedningen. Budgetberedningen sammanträder i augusti och det slutliga budgetförslaget fastställs av kommunfullmäktige i november.

Budgeten upprättas för de tre närmaste åren. Fokus ligger på år ett, nästa års budget, som sedan följs upp löpande. Budgetprocessen är rullande.

Om planeringsförutsättningarna förändras i väsentligt under tiden från mars till augusti kan budgetberedningen föreslå ändringar i ramarna.

Vision och inriktningsmål

Norberg 2025. Norberg - den växande kommunen som är tillgänglig, trygg och utvecklande för alla. Mångfald är den självklara drivkraften för hållbar utveckling.

Till visionen är fyra strategiska områden kopplade och de utgör plattformen för det fortsatta målarbetet. De strategiska områdena samt de övergripande målen för åren är:

Den tillgängliga och attraktiva kommunen

1. Invånarna är delaktiga i samhällsutvecklingen och kan påverka den egna livssituationen.
2. Invånarna är trygga i livets alla skeenden.
3. I Norberg tas allas förmåga tillvara och det finns goda möjligheter till livslångt och livsvitt lärande.
4. Norberg är en digitaliserad och innovativ kommun.

Samverkan för hållbar tillväxt och utveckling

5. Natur- och miljöarbete gör det enkelt att göra klimatsmarta val i vardagen.
6. Norberg har ett varierat och blomstrande näringsliv.
7. I Norberg har alla invånare en god hälsa med attraktiva och hälsosamma boendemiljöer.

Unik miljö för fritid, kultur och besöksnäring

8. I Norberg finns ett brett utbud av fritids- och kulturupplevelser och möjlighet till ett aktivt och varierat föreningsliv för alla.
9. Norberg är en utvecklad arrangemangs- och besöksort.

Kommunen – en attraktiv arbetsgivare

10. Norbergs kommun är en attraktiv arbetsgivare med engagerade, nöjda och stolta medarbetare.

God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska det finnas mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning i verksamheterna. För ekonomin ska anges finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Det finansiella perspektivet tar sikte på kommunens finansiella ställning och utveckling. Målen anger de finansiella förutsättningarna eller ramarna för den verksamhet kommunen bedriver. Den allmänna utgångspunkten för det finansiella perspektivet är att varje generation själv måste bära kostnaderna för den service som den konsumerar. Resultatet måste därför vara tillräckligt stort för att motsvarande servicenivå skall kunna garanteras även nästkommande generation utan att en högre skatt ska behöva uttaxeras. Med utgångspunkt från kommunens ekonomiska situation, ska kommunen ange en tydlig ambitionsnivå för den egna finansiella utvecklingen och ställningen i form av mål.

I kommunens ekonomiska styrprinciper fastställs att kommunen ska ha ett budgeterat överskott med två procent av skatter och generella statsbidrag. Överskottet är knutet till skatteutvecklingen för att säkerställa en god ekonomisk hushållning enligt intentionerna i kommunallagen. Ett överskott i budgeten ger dessutom en god beredskap för oförutsedda händelser under budgetåret.

Utifrån ett verksamhetsperspektiv innebär god ekonomisk hushållning att verksamheten bedrivs kostnadseffektivt och ändamålsenligt. Det ska finnas ett klart samband mellan resursåtgång, prestationer, resultat och effekter. Detta kräver en utvecklad planering med framförhållning och handlingsberedskap, tydliga och mätbara mål samt bra uppföljningssystem. Kommunens styrmodell ska underlätta styrningen och uppföljningen av verksamheterna.

Anvisningar för budgetarbetet

Ekonomistyrningspolicy

Kommunens ekonomistyrningspolicy ska följas i budgetarbetet.

Resursfördelning

Resursfördelningen till verksamheterna styrs av två modeller, en demografisk modell och en indexmodell.

Den demografiska modellen används för resursfördelning avseende äldreomsorg, förskola, grundskola (ej sarskola), förskoleklass samt skolbarnomsorg. En demografisk budgetmodell innebär att budgetramen anpassas efter förändringar i befolkningsunderlaget. För övriga verksamheter som kommunen bedriver i egen regi eller köper från andra indexerats kostnader och intäkter. Hyrorna har i planeringsförutsättningarna indexerats utifrån föregående års nivå. Uppräkningen är baserad på principen om kostnadstäckning och NVK föreslår ingen höjning därutöver. Det föreslagna anslaget för extra underhåll kan nyttjas istället.

Uppräkningstal år 2020-2022

Kostnads-/intäktslag	Uppräkningsfaktor	2020	2021	2022
Hyreskostnad NVK kommunhuset, försk och skolor, prel.	70% av KPI, ett års förskjutning	1,61%	1,40%	1,82%
Hyreskostnad NVK övriga, prel.	70% av KPI, ett års förskjutning	1,61%	1,40%	1,82%
Lönekostnader	Budgeteras på finansförvaltningen	2,80%	3,40%	3,10%
Externa städkostnader	Lönekostnader i prisindex för kommunal vht	2,70%	3,40%	3,10%
Köpt verksamhet, externt	Viktat KPI 30% arbetskraftskostnader 70%	2,56%	3,16%	2,95%
Övriga kostnader	Övr kostn i prisindex för kommunal vht	2,40%	2,60%	2,60%
Övriga intäkter	Övr kostn i prisindex för kommunal vht	2,40%	2,60%	2,60%

Uppräkning av budgetramar för samverkansorganisationerna

Budgetramarna för samverkansorganisationerna har räknats upp enligt indexmodellens uppräkningsfaktor för köpt verksamhet, det vill säga 2,56% inför år 2020. Det bör noteras att Norra Västmanlands Utbildningsförbund har bytt finansieringsmodell från år 2020.

NVK:s budgetram har tidigare år enligt särskilt beslut att beräknats utifrån en separat modell. Modellen består av en sammanvägning av olika index som är relevanta för NVK:s verksamheter. För år 2020-2022 har uppräkningsfaktor för köpt verksamhet använts.

Taxor och avgifter

Samtliga taxor och avgifter ska beredas till fullmäktiges budgetsammanträde. Beredningen ska bestå av politiska bedömningar av taxekonstruktionen samt dess ekonomiska betydelse. De taxor som ska ge kostnadstäckning ska indexjusteras årligen. För att möjliggöra att en reserv skapas för kommande underhållsåtgärder och full kostnadstäckning bör dessa taxor höjas något mer än index. Taxekonstruktionen bör avvägas så att man får reella intäktsökningar.

Internränta och kapitalkostnader

Kapitalkostnaderna utgörs av avskrivningar och internränta. Beräkningarna sker enligt så kallad rak nominell metod. För budgetåret 2020 utgår internränta med 1,50% enligt Sveriges kommuner och landstings rekommendation. För åren 2021 och 2022 används 1,75% respektive 2,0%. Kapitalkostnaderna, dvs. internränta och avskrivningar, som belastar förvaltningarna är ersättning till finansförvaltningen för det kapital som tagits i anspråk för investeringar. Ramarna innehåller kompensation för kapitalkostnader för investeringar som är gjorda till och med 2017-12-31. Kompensation för kapitalkostnader håller på att fasas ut och kommer att upphöra efter år 2022. Förvaltningarna ansvarar för att budgetera kapitalkostnader för investeringar som planeras under år 2019-2022. En kalkylränta i nivå med en långsiktigt hållbar räntenivå bör användas vid beräkning driftkostnadskonsekvenser, för att på så sätt få en rättvisande bild av kommande kostnader. Hyressättning ska ske utifrån den rekommenderade internräntenivån. Den hyressänkning som gjordes inför år 2017 och 2018 på grund av internräntesänkningen föreslås kvarstå inför år 2020.

Skatteintäkter och statsbidrag

(mkr)	<i>Cirkulär 19:040 Oktober</i>		
	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Skatteunderlagets utv. riket %	2,50	3,20	3,90
Skatteunderlagets utv. Norberg %	0,27	2,32	3,07
Kommunalskatt	22,66	22,66	22,66
Befolkning, budget	5 727	5 727	5 727
Befolkning enligt Statisticon			
Kommunal inkomstskatt			
Skatteintäkter	277,4	282,7	287,3
Slutavräkning	-0,8		
<u>Delsumma kommunal inkomstskatt</u>	<u>276,6</u>	<u>282,7</u>	<u>287,3</u>
Statsbidrag och utjämning			
Inkomstutjämningsbidrag	62,2	63,8	69,4
Fastighetsavgift	9,7	9,7	9,7
Regleringsbidrag/- avgift	5,9	6,9	5,9
Kostnadsutjämning	6,3	10,6	11,7
LSS-utjämning	-4,5	-4,5	-4,5
Införande bidrag	2,4	0,0	0,0
<u>Delsumma statsbidrag, utjämning</u>	<u>82,1</u>	<u>86,5</u>	<u>92,2</u>
Summa skatteintäkter o statsbidrag	358,7	369,2	379,5

Kommunen använder SKL:s prognoser för skatteunderlagsutveckling och förutsättningar för statsbidrag och utjämning.

Befolkning, skatteunderlag och utdebitering (skattesats)

Budgeten är baserad på 5 727 invånare. Planeringsförutsättningarna är baserade på oförändrad skattesats jämfört med år 2019, vilket innebär 22,66 kr.

Kommunal inkomstskatt

Skatteintäkter avser de skatteintäkter kommunen själv genererar och beräknas till 276,6 mkr för år 2020. Utvecklingen av skatteintäkterna är främst beroende av befolkningsutvecklingen, skatteunderlagsutvecklingen och skattesatsen.

Statsbidrag och utjämning

Statsbidragen beräknas uppgå till 82,1 mkr år 2020 och består av inkomstutjämning, fastighetsavgift, regleringsbidrag/-avgift, kostnadsutjämning, LSS-utjämning samt strukturbidrag. Bidrag för mottagning av asylsökande i de sk välfärds miljarderna ingår inte.

Inkomstutjämnningen ska utjämna för skillnad i skattekraft och beräknas utifrån skillnaden mellan garanterad skattekraft och kommunens skattekraft. Den garanterade skattekraften uppgår till

115% av medelskattekraften. En utjämningsavgift tas ut av kommuner som har en skattekraft som överstiger den garanterade. För 2020 beräknas inkomstutjämningsbidraget till 62,2 mkr.

Fastighetsavgiften för småhus och flerbostadshus beräknas ge 9,7 mkr för år 2020.

För år 2020 beräknas ett regleringsbidrag på 5,9 mkr. Om det blir regleringsbidrag eller avgift beror på om staten har över eller underskott på kontot för anslag till kommunerna.

Kostnadsutjämnningen ska utjämna för kostnadsskillnader mellan kommuner som inte orsakas av skillnader i servicenivå och effektivitet. För år 2020 beräknas en intäkt på 6,3 mkr från systemet.

För år 2020 beräknas 4,5 mkr i avgift till LSS-utjämnningen. Bidragets storlek påverkas av utvecklingen på kommunernas LSS-verksamhet. Det nuvarande systemet är uppbyggt så att kommuner med LSS-verksamhet delar på det statliga anslaget. Detta innebär att volymökningar i en kommun kan leda till minskade bidrag till en annan kommun.

Budget 2020 och plan 2021-2022

Resultatbudget

Sammanfattning av antaganden:

- Oförändrad utdebitering.
- Resultatmål 2,0% av skatter och bidrag uppnås inte för år 2020. Resultatmålet är justerat till 1,2 miljoner kronor. Målet kvarstår för år 2021-2022.
- Skatteintäkter och generella statsbidrag har beräknats utifrån 5 727 invånare.
- Lönekostnadsökningarna har fullt ut budgeterats på finansförvaltningen. Kompensation för lönekostnadsökningar kan därmed fördelas efter faktiskt utfall istället för efter schabloner.
- Anslaget för KS utvecklingsmedel uppgår till 1,9 mkr (varav reserverat 0,5 mkr för HR) år 2020 och 1,9 mkr år 2021.
- Ränteläget är historiskt lågt. Medel har reserverats för att möta eventuella räntehöjningar. Ränteintäkterna beräknas utebli och istället har medel reserverats för den aviserade så kallade inlåningsavgiften samt avgift för användning av checkkrediten.

	Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige			Justeringar kommunfullmäktige			Beslut i kommunfullmäktige 2019-12-09		
	Budget 2020	Plan 2021	Plan 2022	Budget 2020	Plan 2021	Plan 2022	Budget 2020	Plan 2021	Plan 2022
Kommunfullmäktige	-71 717	-73 949	-76 103	-190	-190	-190	-71 907	-74 139	-76 293
Kommunstyrelsen	-278 167	-278 550	-280 364	0	0	0	-278 167	-278 550	-280 364
<i>Avgår internränta och avskrivningar</i>	14 205	14 205	14 205				14 205	14 205	14 205
Finansförvaltning	-16 868	-25 504	-33 022				-16 868	-25 504	-33 022
<i>Citybanan</i>	-178	-178	-178				-178	-178	-178
<i>Lokalbank & tomhyra</i>	-300	-300	-300				-300	-300	-300
<i>Extra underhåll</i>	0	0	0				0	0	0
<i>Pensioner med mera</i>	-8 367	-9 135	-9 634				-8 367	-9 135	-9 634
<i>Lönekompensation</i>	-8 922	-15 891	-22 910				-8 922	-15 891	-22 910
<i>Avskrivningar</i>	-11 883	-11 883	-11 883				-11 883	-11 883	-11 883
Verksamhetens nettokostnader	-364 429	-375 681	-387 166	-190	-190	-190	-364 619	-375 871	-387 356
Skatteintäkter	276 648	282 711	289 921				276 648	282 711	289 921
Statsbidrag och utjämning	82 087	86 449	94 571				82 087	86 449	94 571
Utlökade statsbidrag, asylvariabler	5 006	0	0				5 006	0	0
Statsbidrag socioekonomiskt utsatta ko	1 843						1 843		
Uttag ur allmänna etableringsfonden	3 300						3 300		
Finansiella intäkter	200	200	200				200	200	200
Finansiella kostnader	-3 450	-3 600	-3 750				-3 450	-3 600	-3 750
Summa finansiering o finansnetto	365 634	365 760	380 942	0	0	0	365 634	365 760	380 942
Årets resultat	1 205	-9 921	-6 224	-190	-190	-190	1 015	-10 111	-6 414
Avstämning mot resultatmål									
Årets resultat	1 205	-9 921	-6 224				1 015	-10 111	-6 414
Resultatmål 2% av skatter o. bidrag*	1 200	7 383	7 690				0	7 383	7 690
Justerat resultatmål									
Avvikelse mot resultatmål	5	-17 304	-13 913				1 015	-17 494	-14 103

Driftbudget

(tkr)	Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige			Justeringar kommunfullmäktige			Beslut kommunfullmäktige		
	Budget	Plan	Plan	Budget	Plan	Plan	Budget	Plan	Plan
	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2020	2021	2022
Kommunfullmäktige	-71 717	-73 949	-76 103	-190	-190	-190	-71 907	-74 139	-76 293
<i>Varav kommunfullm. m.fl.</i>	-1 236	-1 190	-1 202				-1 236	-1 190	-1 202
NVU	-35 880	-37 013	-38 105				-35 880	-37 013	-38 105
<i>NVU, sji övriga</i>	-1 033	-1 065	-1 097				-1 033	-1 065	-1 097
NVK	-14 596	-15 058	-15 502				-14 596	-15 058	-15 502
<i>SDR medlemsbidrag</i>	-5 340	-5 509	-5 672				-5 340	-5 509	-5 672
<i>SDR IVPA</i>	-94	-97	-100				-94	-97	-100
<i>SDR övrigt</i>	-358	-369	-380				-358	-369	-380
<i>Kollektivtrafiken</i>	-2 914	-3 004	-3 090				-2 914	-3 004	-3 090
<i>V-Dalamiljö- o byggnadsnämnd</i>	-3 486	-3 594	-3 698				-3 486	-3 594	-3 698
<i>V-Dala lönenämnd</i>	-1 183	-1 220	-1 256				-1 183	-1 220	-1 256
<i>Norra Västmanlands ekonominämnd</i>	-4 332	-4 469	-4 601				-4 332	-4 469	-4 601
<i>Norra Västmanlands</i>	-160	-165	-170				-160	-165	-170
<i>Upphandling</i>	-735	-759	-781				-735	-759	-781
<i>Överförmyndare (bidrag)</i>	-424	-437	-450				-424	-437	-450
Kommunstyrelsen	-278 167	-278 550	-280 364	0	0	0	-278 167	-278 550	-280 364
Kommunstyrelsen och allmänna	-15 561	-15 711	-15 849	-5	-5	-5	-15 566	-15 716	-15 854
Demokrati- och samh.utv.utskottet	-15 519	-15 671	-15 750				-15 519	-15 671	-15 750
Socialutskottet	-140 302	-142 233	-143 435	-1 245	-1 245	-1 245	-141 547	-143 478	-144 680
<i>varav äldreomsorg**</i>	-78 050	-78 911	-79 917				-78 050	-78 911	-79 917
Barn- och utbildningsutskottet	-106 785	-104 936	-105 330	1 250	1 250	1 250	-105 535	-103 686	-104 080
<i>varav förskola**</i>	-26 483	-27 203	-26 763				-26 483	-27 203	-26 763
<i>varav försk.klass, grundskola,</i>	-59 364	-56 664	-57 365				-59 364	-56 664	-57 365
Summa verksamheterna	-349 884	-352 499	-356 467	-190	-190	-190	-350 074	-352 689	-356 657

Tabellen nedan redovisar hur den demografiska modellen påverkar budgetramarna under perioden 2018-2020. Beslut har sedan tagits att ingen demografisk kompensation skall utgå.

År	2019	2020	2021	2022	Ack.
<i>Äldreomsorg</i>					
Nettoram	77 976	78 507	80 368	81 374	
Förändring demografi tkr		257	1 712	802	2 770
Procentuellt		0,3%	2,2%	1,0%	3,5%
<i>Förskola</i>					
Nettoram	26 403	26 933	27 653	27 213	
Förändring demografi tkr		450	634	-540	544
Procentuellt		1,7%	2,4%	-2,0%	2,1%
<i>Grundskola, skolbarnoms.</i>					
Nettoram	61 544	62 625	61 275	61 976	
Förändring demografi tkr		761	-1 691	315	-616
Procentuellt		1,2%	-2,7%	0,5%	-1,0%
<i>Totalt</i>					
Nettoram	165 923	168 066	169 297	170 563	
Förändring demografi tkr		1 468	655	577	2 699
Procentuellt		0,9%	0,4%	0,3%	1,6%

Finansnetto

Ränteintäkterna beräknas bli marginella eller helt utebli.

	Budget 2020-2022		
	2020	2021	2022
Finansiella intäkter			
<i>Ränteintäkter</i>	200	200	200
Finansiella kostnader			
Ränta pensionsskuld	-721	-915	-985
Räntekostnad Mimerlaven	-80	-85	-90
Räntekostnader lån	-910	-960	-1 020
Bankkostnader	-85	-87	-89
Räntekostn innest medel	-200	-150	-100
Buffert för ökande räntekostnader	-1 454	-1 403	-1 466
<i>Summa finansiella kostnader</i>	-3 450	-3 600	-3 750
Finansnetto	-3 250	-3 400	-3 550

Pensioner

(mkr)	Budget 2020-2022		
	2020	2021	2022
Avgiftsbestämd ålderspension	11 068	12 034	13 026
Utbetalt före år 1998	8 906	8 977	9 092
Pensionsavsättning	2 211	3 335	2 886
Utbetalningar NVK	133	136	139
Totalt	22 318	24 482	25 143

Investeringsbudget

Investeringsvolymen har i enlighet med kommunens reviderade ekonomistyrningspolicy lagts i nivå med summan av beräknade ordinarie avskrivningar och årets resultat. Utgångspunkten är ett budgeterat överskott om 2% av skatter och generella statsbidrag.

	Budget 2020-2022		
	2020	2021	2022
Investeringsutrymme	11 883	11 883	11 883
Kommunfullmäktige/NVK	10 883	10 883	10 883
Kommunstyrelsen	1 000	1 000	1 000
<i>varav allmänna utskottet</i>	<i>500</i>	<i>500</i>	<i>200</i>
<i>varav demokrati- och samh.ntv. utskottet</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>400</i>
<i>varav barn- och utbildningsutskottet</i>	<i>325</i>	<i>75</i>	<i>325</i>
<i>varav socialutskottet</i>	<i>75</i>	<i>325</i>	<i>75</i>
Summa	11 883	11 883	11 883

Bilaga 1: Budgetberedningens beslut mars 2019

	Beslut		
	2020	2021	2022
Allmänna utskottet & ledningskontoret			
Digitaliseringsbudget	-250	-250	-250
Minska budget för upphandling	200	200	200
Summa allmänna utskottet & ledningskontoret	-50	-50	-50
Demokrati- och samhällsutvecklingsutskottet			
Minskning vakant tjänst	500	500	500
Ej återbesättning tjänst	500	500	500
Utökning verksamhetsmedel	-300	-300	-300
Summa demokrati- och samhällsutvecklingsutskotte	700	700	700
Socialutskottet			
Ej demografisk kompensation	257	257	257
Rationalisering 0,5%	706	706	706
Summa socialutskottet	963	963	963
Barn- och utbildningsutskottet			
Ej demografisk kompensation	1 211	1 211	1 211
Rationalisering 0,5%	540	540	540
Summa barn- och utbildningsutskottet	1 751	1 751	1 751
Summa kommunstyrelsen	3 364	3 364	3 364
Finansförvaltning			
Uttag etableringsfonden	3 300		
Summa finansförvaltningen	3 300	0	0
Totalt	6 664	3 364	3 364

Bilaga 1: Budgetberedningens beslut augusti 2019

	Beslut		
	2020	2021	2022
Kommunfullmäktige			
Ökat medlemsbidrag V Dala Miljö&Bygg	-73	-73	-73
Ökat medlemsbidrag Kollektivtrafik	-76	-76	-76
Summa kommunfullmäktige	-149	-149	-149
Finansförvaltning			
Förändr skatteunderlagsprognos	5 417	3 582	3 317
Försämrad kostnadsutjämning, nytt förslag	-928	-928	-928
Minskad befolkning, från 5800 till 5727	-4 059	-4 160	-4 679
Summa finansförvaltningen	430	-1 506	-2 290
Totalt	281	-1 655	-2 439

Bilaga 1: Kommunstyrelsens beslut oktober 2019

	Beslut		
	2020	2021	2022
KS och Allmänna utskottet			
Utökn utvecklingsmedel förstärkning HR	-500	0	0
Ökat medlemsbidrag Kollektivtrafik			
Summa ks och allmänna utskottet	-500	0	0
Barn- och utbildningsutskottet			
Återtaget rationaliseringsbeslut	-540	-540	-540
Summa barn- och utbildningsutskottet	-540	-540	-540
Finansförvaltning			
Förändr skatteunderlagsprognos	1 063	3 035	8 593
Tillfälligt stöd till kommuner med högt asylmottagande	900	0	0
Summa finansförvaltningen	1 963	3 035	8 593
Totalt	923	2 495	8 053

Bilaga 1: Förslag på beslut i KF november 2019

	Förslag till beslut		
	2020	2021	2022
Kommunstyrelsen			
Allmänna utskottet	-5	-5	-5
Barn- och utbildningsutskottet	1 250	1 250	1 250
Socialutskottet	-1 245	-1 245	-1 245
Summa ks och allmänna utskottet	0	0	0

Kommunfullmäktige beslut på förändringar 2020-2022 (december)			
<i>- ökade kostnader, + minskade kostnader</i>			
	Beslut i KF		
	2020	2021	2022
Kommunfullmäktige			
Revision	-190	-190	-190
Summa kommunfullmäktige	-190	-190	-190