



KARLSBORGS  
KOMMUN

# Budget och verksamhetsplan 2022-2024

---

Kommunfullmäktige

*VM*    *L.N.*    *JK*

# Innehållsförteckning

|  |           |
|--|-----------|
| <b>Inledning</b> .....   | <b>3</b>  |
| <i>Ordförandens kommentar</i> .....                                  | 4         |
| <b>Förvaltningsberättelse</b> .....                                  | <b>5</b>  |
| <i>Den kommunala koncernen</i> .....                                 | 5         |
| <i>Viktiga förhållanden för budget och ekonomisk ställning</i> ..... | 6         |
| <i>Budgetförutsättningar för Karlsborgs kommun</i> .....             | 10        |
| <i>Resursfördelning</i> .....  | 11        |
| <i>Styrning och planering av den kommunala verksamheten</i> .....    | 14        |
| <i>God ekonomisk hushållning</i> .....                               | 15        |
| <b>Finansiella rapporter</b> .....                                   | <b>16</b> |
| <i>Resultatbudget</i> .....  | 16        |
| <i>Balansbudget</i> .....  | 17        |
| <i>Kassaflödesanalys</i> .....                                       | 18        |
| <b>Driftbudget (redovisas i december)</b> .....                      | <b>19</b> |
| <b>Investeringsbudget</b> .....                                      | <b>20</b> |

*MLL Lina J.K.*

# Inledning

Budget och verksamhetsplan är kommunfullmäktiges budget för det kommande årets ekonomi och verksamhet.

Dokumentet innehåller även en flerårsplan som utgör riktlinjer för de därpå följande två åren.

Budgeten ska visa kommunens samlade inkomster och utgifter, hur den finansiella ställningen förändras under året, den finansiella ställningen vid budgetårets utgång samt hur ekonomiska resurser fördelas till olika verksamhetsområden.

Verksamhetsplanen är ett handlingsprogram för det kommande året. Där anges den kommunala verksamhetens omfattning och inriktning. Kommunens verksamhet är organiserad i fem nämnder och sex förvaltningar.

För varje nämnd redovisas en verksamhetsbeskrivning, budgeterat resultat, planerad verksamhet samt verksamhetsmått och nyckeltal. Anslagsbindningen i drift- och investeringsbudgeten ligger på nämnds nivå.

Uppställningen i budgetdokumentet överensstämmer i princip med förvaltningsberättelse, resultaträkning, finansieringsanalys, balansräkning och drift- och investeringsredovisning enligt årsredovisningen. Graden av specificering, det vill säga antalet poster är färre än i årsredovisningen.

Följande ekonomiska rapporter utges år 2022:

Mars: Årsredovisning 2021

Oktober: Delårsrapport 2022

December: Budget och Verksamhetsplan 2023

Budget och verksamhetsplan 2022 - 2024 är sammanställd och producerad av Karlsborgs kommuns ekonomienhet i samarbete med övriga förvaltningar.

## Ordförandens kommentar

### Har pandemin blivit vardag?

Jag står i kö i matvaruaffären och kommer på mig själv med att se till att kundvagnen är mellan mig och den person som står bakom mig. Hålla avståndet, ingen ska komma för nära, allt för att kunna skydda både mig själv och personen bakom mig.

Detta på grund av att vi fortfarande är mitt i en pandemi. Att hålla andra människor på avstånd har tyvärr blivit en vardag för oss. För mig som är en social person är detta en otrevlig upplevelse, att inte få vara nära, att inte få kramas, inte få ha kontakt. Jag är inte ensam om att uppleva detta.

För att skydda våra äldre, de som är i riskgrupp och framförallt för alla som arbetar inom vården, så att de ska orka lite till.

### Just nu

Befinner vi oss fortfarande i en pandemi. Det är mycket påfrestande för oss alla. Håll i, håll ut och håll avstånd. Det är ord som blivit vår vardag. Det är många som har fått isolera sig, varit i karantän och tyvärr en del som mist sina nära och kära till denna vedervärdiga sjukdom.

Alla bara längtar efter att vi ska få återgå till ett normalläge.

Men vad är normalläge? Hur kommer denna pandemi att ha påverkat oss? Kommer vi att kunna röra oss på samma sätt vi tidigare gjort? Kommer det att komma fler pandemier?

Frågorna är många och jag tror inte att det finns någon som sitter på alla svar utan vi behöver gemensamt hjälpas åt att ta oss igenom detta på bästa sätt.

### Framtiden

Det är alltid en utmaning att sitta om framtiden. Det konstaterade jag inför 2021 och gör det även inför 2022. I skrivande stund pågår fortfarande en pandemi, skillnaden nu är att vaccineringen har kommit igång vilket är mycket positivt. Vi fortsätter att följa Folkhälsomyndighetens regler och rekommendationer. Trots detta har vi politiker ett ansvar att ta och det är att besluta om en budget 2022.

År 2021 är ett händelserikt år oavsett pandemin. Kommunen har gått in i samverkan med IT Skövde, vår administrativa enhet har kommit igång, vi har påbörjat kommunens arbete med Vision Karlsborg 2035 och vi har påbörjat arbetet med om- och tillbyggnad av Carl Johan skolan. När det gäller utemiljön i Karlsborg så pågår ett arbete med att snygga upp stränderna, renovera bryggor längs Strandvägen och utsmycka hela kommunen med blommor och planteringar.

2022 kommer att vara ett år där kommunen kan skörda det som är sätts och fortsätta sin utveckling. En utveckling som vi är beroende av om vi vill att fler ska kunna bo, leva och verka i vår fantastiska kommun.

Fler villor på Parkenområdet kommer att stå färdiga, stränderna är upprustade, besöksnäring och blommor i all sin prakt. Förhoppningen är att kommunen ska påbörja byggnation av både Strandskolan, renovering av Carl Johan skolan och utbyggnad av Moliden. Kommunen ska även ha en vision 2035 klar som visar framtiden för hela vår vackra kommun.

### Ut ur pandemin – in i framtiden

Kommunen behöver satsa extra på hälsofrämjande insatser, inte bara för kommunens personal utan även hitta vägar för att kunna främja hälsan bland kommunens invånare gärna i samarbete med kommunens föreningsliv.

Allt detta för att kunna ta oss framåt och vidare.

För utveckling kommer inte av att man är still, utveckling kräver att man rör sig framåt. Kommunen tänker inte stå stilla, vi tänker röra oss framåt och vi tänker fortsätta skapa förutsättningar som gör att fler ska vilja bo, leva och besöka Karlsborg, så välkommen DU också!

Catarina Davidsson

Kommunstyrelsens ordförande

# Förvaltningsberättelse

## Den kommunala koncernen



*Handwritten signature*

## Viktiga förhållanden för budget och ekonomisk ställning

### Omvärldsanalys

Den pågående pandemin medför osäkerhet och påfrestningar för kommunsektorn i Sverige. Dels på grund av den ekonomiska osäkerheten men främst för verksamheten där det ställs stora krav på uthållighet, flexibilitet och anpassning. Med en ökad andel vaccinerade är bedömningen att man kan se ett slut på restriktioner och anpassningar och att ett mer normalläge kan skönjas.

Det ekonomiska läget är svårbedömt men Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) räknar nu med tillväxt under flera år framöver. Bruttonationalprodukten (BNP) som sjunkit dramatiskt under 2020, beräknas få en hög tillväxt under 2022 för att sedan under 2023-2024 återgå till normal tillväxt. År 2024 beräknas Sverige åter vara i ett normalläge med balans i ekonomin.

Detta gäller dock inte fullt ut för arbetsmarknaden. Återhämtningen här kommer att ta längre tid och kommer inte att vara tillbaka i ett normalläge till år 2024. Det kommer enligt SKR krävas ett stort arbete med framförallt utsatta grupper i arbetslöshet för att få ner denna siffra.

Sverige har dock klarat pandemikrisen väl, ekonomiskt sett. Den svenska offentliga skulden, som en del av BNP, ligger lägre än i många jämförbara länder. Under pandemin har Sveriges skuld inte ökat lika mycket som omvärldens. Svensk industrisektorn och varuhandel har återhämtat sig och börsen är på "all time high". Räntan ligger kvar på en historiskt låg nivå.

Tabell: Nyckeltal för den svenska ekonomin 2021-2024

|                                  | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|----------------------------------|------|------|------|------|
| BNP                              | 3,2  | 3,5  | 1,9  | 2,0  |
| Sysselsättning timmar            | 1,8  | 2,4  | 0,9  | 0,7  |
| Arbetslöshet                     | 8,8  | 8,1  | 7,8  | 7,5  |
| Timlöner Konjunkturlönestatistik | 2,6  | 2,2  | 2,4  | 2,4  |
| Konsumentprisindex KPI           | 1,6  | 1,5  | 2,1  | 2,4  |

Källa: Sveriges Kommuner och Regioner. Procentuell förändring

Trots pandemin så redovisar kommunsektorn ett rekordresultat för år 2020. Resultatet har dock till stor del uppkommit av diverse statliga stöd med anledning av pandemin. Därtill pekar också prognosen för 2021 på ett starkt resultat för kommunerna. Förutsättningarna för år 2022 ser i dagsläget stabila ut. Men det förutsätter att vaccineringen slår väl ut och att pandemin kan hållas i schack.

Regeringens förslag om att en kommundelation införs dit kommuner med ekonomiska svårigheter kan vända sig för att söka ett tillfälligt ekonomiskt stöd är ute på remiss. Det kan handla om kommuner och regioner med demografiska utmaningar eller andra strukturella utmaningar som är svåra att påverka. Stödet ges för att främja åtgärder för en ekonomi i balans och god ekonomisk hushållning. Delegationen föreslås tillföras en miljard kronor.

Karlsborgs kommun har i grunden en mycket stark ekonomi och torde då inte komma ifråga vad gäller stöd från ovan nämnda kommundelation.

I december offentliggjorde regeringen att de ämnar tillsätta en utredning som ser över det kommunalekonomiska utjämningsystemet. Inga direktiv är ännu fastställda. Men utredningen kan få stor påverkan på hela kommunsektorn.

Vidare pekar SKR på områden där efterdyningar av pandemin kan ge stor påverkan både på den kommunala ekonomin och verksamheten:

Ekonomiskt bistånd kan komma att öka när arbetslösheten är högre än normalt.

Risk för att ökat missbruk kan komma av ökad arbetslöshet och mindre kontroll då flera jobbar hemifrån.

Våld i nära relationer kan också öka av arbetslöshet och mer hemarbete.

## Finansiell planering

### Bakgrund

Karlsborgs kommun har de senaste åren haft en mycket god finansiell utveckling. Resultaten har dock inte enbart uppkommit av egen kraft. Påverkan på kommunens resultat har skett genom flertalet olika engångseffekter från externt håll, främst från Migrationsverket och andra statliga stöd.

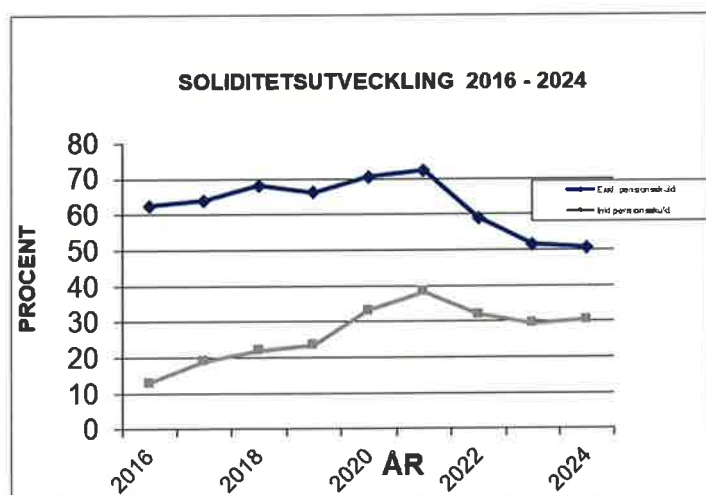
Karlsborgs kommun har hittills gått relativt skonade genom pandemin med hjälp av de stöd som har inkommit. År 2022 är förhoppningen, om vaccineringen ger önskad effekt, att kommun kan återgå till en mer normal verksamhet.

Den i grunden starka ekonomi som kommunen har medger nu att det trots osäkerheter är möjligt att genomföra flera stora investeringar som delvis är lånefinansierade.

För 2021 ligger resultatprognosen för Karlsborgs kommun betydande över resultatmålet. För åren 2022-2024 ser prognoserna hyggliga ut trots inplanerade investeringar och därtill upptagande av nya lån. Främst är det inom socialnämndens verksamhet som de största utmaningarna finns. Där ser kommunen framöver en stor ökning av äldre över 80 år, vilket brukar vara den grupp där det största vårdbehovet finns.

Effektiviseringar/anpassningar bedöms vara nödvändiga för att klara kommunens framtida åtaganden och service. Därtill står kommunen inför stora investeringsbehov inom flera verksamhetsområden.

Soliditeten, inklusive pensionsskulden som ligger utanför balansräkningen, har haft en stadig förbättring ett antal år. I och med de planerade byggnationer, som ökar det totala kapitalet kraftigt, så minskar andelen eget kapital från slutet av 2022 och framåt.



Trots stora behov i flera av kommunens verksamheter är det viktigt att behålla en god resultatnivå för att finansiera kommande investeringsbehov och säkra det egna kapitalet. Detta krävs för att trygga en långsiktig hållbar service till kommuninvånarna.

## Resultat

Resultatet sätter en gräns för hur mycket den löpande verksamheten får kosta, det vill säga hur mycket den tar i anspråk av skatteintäkter och generella statsbidrag. Att förbruka mer än 100 % av dessa intäkter innebär i princip att driften lånefinansieras.

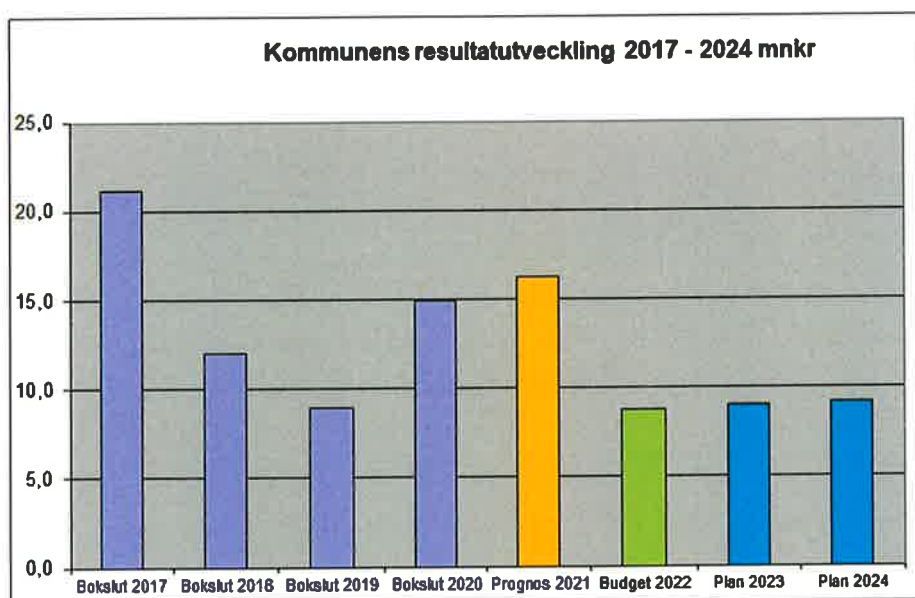
### Resultatplanering:

Resultat år 2022: 8,8 mnkr (2,0 % av skatteintäkter och generella statsbidrag)

Resultat år 2023: 9,0 mnkr (2,0 % av skatteintäkter och generella statsbidrag)

Resultat år 2024: 9,2 mnkr (2,0 % av skatteintäkter och generella statsbidrag)

På lång sikt (10 år) är planeringen att resultatet ska uppgå till minst 2,0 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.



## Investeringar

Investeringarna under 2022-2024 ska i första hand finansieras med egna medel. För perioden planeras bland annat en nybyggnation av grundskola, nuvarande Strandskolan samt ombyggnad av Carl Johanskolan. Nivån för hela perioden ligger på en anpassad nivå för kommunens ekonomi om den planerade nybyggnationen av skola ej inräknas, som till största delen lånefinansieras. Följande nivåer gäller som gräns för perioden:

Investeringsnivå år 2022: 61,9 mnkr

Investeringsnivå år 2023: 15,3 mnkr

Investeringsnivå år 2024: 17,4 mnkr

Nivåerna omfattar även investeringar för vatten och avlopp, som är intäktsfinansierade. Undantag från ovanstående kan göras för större strukturförändringar eller för att ersätta tillgångar med utgången teknisk livslängd, som på sikt leder till lägre driftkostnader, efter beslut av fullmäktige. Eller andra strategiska investeringar efter beslut i kommunfullmäktige.



## Finansiering

Omsättning av lån: Inga lån förfaller till betalning under år 2022. Karlsborgs kommuns totala lånesumma före nyupplåning uppgår till noll mnkr.

Nyupplåning: Kommunfullmäktige ger kommunstyrelsen under åren 2022 – 2024 rätt att nyupplåna, totalt 200 mnkr.

För åren 2022-2024 får kommunkoncernens checkkredit maximalt uppgå till 50 mnkr per år.

## Lån, pensionsskuld och avsättningar

Kommunens låneskuld är idag 0 mnkr (0 % av anläggningstillgångarna). Med den investeringstakt som planeras fram till år 2024 beräknas den totala låneskulden öka med 200 mnkr. Nivån är inte alarmerade hög men ökade kapitalkostnader kan komma att urholka kommunens ekonomi, särskilt på sikt om räntenivå höjs. Den totala lånenivån år 2024 för kommunen beräknas till 200 mnkr.

Den totala risknivån får anses acceptabel även när kommunens borgensåtaganden vägs in. Det är dock angeläget att kommunens finansiella risker inte blir för höga.

Kommunens kostnader för pensioner, exklusive förtroendevalda, kommer enligt prognos från KPA att öka från 26,0 mnkr år 2022 till 27,4 mnkr år 2024. Kommunens planerar för tillfället inte för någon förtida inlösen för del av pensionsskulden. Om kommunen ändå vill minska framtida pensionskostnader genom en delinlösen måste beloppets storlek fastställs under pågående verksamhetsår (senast november månads utgång).

Avsättningen till sluttäckning av kommunens avfallsanläggning är vid bokslut 2020 4,1 mnkr. Enligt avslutningsplan skall sluttäckningen varit klar senast år 2020. Så blir inte fallet då det varit brist på massor till sluttäckningen. Eventuellt kan täckning slutföras under 2022-2024.

För bidrag till utbyggnad av E20 avsattes 3,7 mnkr år 2014 och var även den beräknad att träda i kraft år 2020. Även där är det skjutet på framtiden. Men utbetalningsplan är upprättad och utbetalningar har startat och sista betalning ska ske år 2025.

## Skattesats

För år 2022 är det kommunala skatteuttaget på en oförändrad nivå om 21,32. Kommunens skattesats beräknas ligga strax under nivån för medelskattesatsen i Västra Götalands län. Kommunens skattesats får betecknas som förhållandevis låg med utgångspunkt från kommunens ekonomiska utveckling samt demografiska och strukturella situation. Planeringen är att skattesatsen inte ska höjas ytterligare under åren 2023-2024 och att kommunens skattesats över tid inte ska överstiga medelskattesatsen i Västra Götalands län.

## Risk och engagemang

I enlighet med gällande finanspolicy ska kommunens bolag handla upp lån direkt på den finansiella marknaden och då är i normalfallet kommunen borgenär. I dagsläget är kommunens låneskuld noll medan risken i form av borgensåtaganden är högre. Om risknivån inte ska öka får summan av lån och borgensåtaganden inte växa mer än kommunens totala ekonomi växer. Då förutsätts också att inga nya borgensåtaganden ingås med en högre risk.

Riskenivån kommer att stiga i och med planerade byggnationer som avsevärt ökar kommunens låneskuld. Även bolagssidan har flera planer på framtida investeringsobjekt. Kommunkoncernens starka ekonomi, medför att planerad låneupptagning ligger inom acceptabla gränser för den finansiella risken.

Samverkan med andra kommuner i form av kommunalförbund eller liknande undantas från ovanstående riskbedömning. Orsaken är att samverkan i sådana former beräknas kunna sänka driftkostnaderna på relativt kort sikt.

## Budgetförutsättningar för Karlsborgs kommun

Till budget för år 2022 planeras flera omorganisationer som påverkar tilldelade ramar. Kommunfullmäktige tilldelas en egen ram. De låg tidigare under kommunstyrelsens ram. Sammanslagning/centralisering sker av ekonomi, kansli och facklig verksamhet. I och med att IT-driften nu köps av Skövde kommun flyttas stora delar av tidigare centrala budgetmedel under kommunstyrelsen ut till verksamheterna.

Budget 2022 innefattar en uppräknings av personalkostnader med 2,20% för helåret, lönekostnader 2,20% och oförändrade arbetsgivaravgifter efter förra året höjning av dessa. För året finns en särskild lönepott om 500 tkr till prioriterade grupper och en arbetsmiljöpott om 500 tkr till riktade insatser. Internräntan är sänkt från 1,25% till 1,00% i enlighet med SKR:s beräkningsmodell. Kostnaderna för inköp av varor och tjänster beräknas öka med 1,70% i genomsnitt i de fall när inte kostnader är kända via avtal eller liknande.

Kapital- och driftskostnader till följd av investeringar, ombyggnationer med mera ryms inom ramen för respektive nämnd. Därutöver finns en investeringspott om två mnkr för tillkommande projekt.

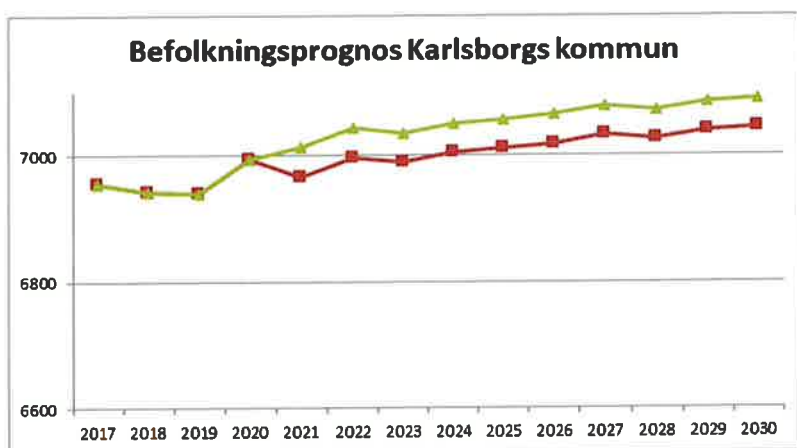
Investeringsbudgeten ligger i paritet med planerad långsiktigt ekonomiskt hållbar nivå (periodens resultat plus avskrivningar), för perioden 2022-2024. Nybyggnationen av skola innebär att kommunen kommer att börja lånefinansiera större investeringar. Totalt vid år 2024 års utgång beräknas kommuns låneskuld till 200 mnkr.

De kommunala taxorna höjs i takt med kostnadsutvecklingen (indexreglering) eller enligt särskilda beslut i kommunfullmäktige. Vatten, avlopp och renhållning är intäktsfinansierade verksamheter med prissättning enligt självkostnadsprincipen.

Kommunens interna hyror, kost och städ justeras i enlighet med gällande avtal.

Befolkningsutvecklingen är svårbedömd. Befolkningen började stiga år 2012 efter flera års nedgång. Därefter har det varit en stabil trend uppåt med undantag av en dipp kring år 2016 och en stagnation åren 2018-2019.

Den framtagna prognosen från SCB i enlighet med kommunens antagande om nybyggnation av bostäder samt försvarets utökning av personal, visar på att trenden fortsätter, med en stabil långsam ökande befolkning fram till år 2030. Tyvärr har det under året skett en, förhoppningsvis, tillfällig stagnation. Det medför nu att kommunen justerar befolkningsprognosen från SCB med minus 46 personer från budget 2022 och framåt. Denna prognos ligger till grund för kommunens budgetplanering åren 2022-2024. I dagsläget råder det brist på lägenheter, framförallt i tätorten, men byggnation sker och det pågår nybyggnadsprojekt av ett villaområde vid Norra Skogen samt ett parhus-område vid Haganässets äldreboende.



Befolkningsprognos åren 2017-2030 utarbetad av SCB för Karlsborgs kommun.

För år 2022 hålls kommunalskatten på en oförändrad nivå om 21,32. En osäker konjunktur, en förväntad positiv befolkningsutveckling men ett stort investeringsbehov medför att det ekonomiska manöverutrymmet framöver blir osäkert och begränsat.

## Resursfördelning

Ramar 2022, nettokostnad (tkr)

| Nämnd/Styrelse   | Kommunbidrag<br>2021 | Kommunbidrag<br>2021 efter<br>ramöverföring | Kommunbidrag<br>2022 | Kommunbidrag<br>differens 2021<br>mot 2022 |
|--|----------------------|---|----------------------|--|
| <b>Kommunfullmäktige</b>                                     |                      |   |                      |  |
| Kommunfullmäktige grund                                      | 0                    | 1 888                                       | 2 055                | 167  |
| Kommunfullmäktige förfogandeanslag<br>grund                  | 2 000                | 2 000                                       | 2 647                | 647  |
| <i>Kommunfullmäktige förfogandeanslag<br/>ändringsbudget</i> | 0                    | 0   | 1 000                | 1 000                                      |
| <b>Kommunfullmäktige summa ram</b>                           | <b>2 000</b>         | <b>3 888</b>                                | <b>5 702</b>         | <b>1 814</b>                               |
| <b>Kommunstyrelsen</b>                                       |                      |   |                      |  |
| Kommunstyrelsen grund  | 63 558               | 63 086                                      | 63 948               | 862  |
| <i>Kommunstyrelsen ändringsbudget</i>                        | 0                    | 0   | 2 000                | 2 000                                      |
| Kommunstyrelsen arbetsmiljö*                                 | 500                  | 500   | 500                  | 0  |
| Kommunstyrelsen lönepott                                     | 0                    | 0   | 500                  | 500  |
| Kommunstyrelsen förfogandeanslag<br>grund                    | 1 229                | 1 229                                       | 500                  | -729                                       |
| <i>Kommunstyrelsen förfogandeanslag<br/>ändringsbudget</i>   | 0                    | 0   | 1 752                | 1 752                                      |
| Kommunstyrelsen förfogandeanslag<br>AME**                    | 1 000                | 1 000                                       | 1 000                | 0  |
| Kommunstyrelsen förfogandeanslag<br>heltid som norm          | 500                  | 500   | 0                    | -500                                       |
| <b>Kommunstyrelsen summa ram</b>                             | <b>68 787</b>        | <b>66 315</b>                               | <b>70 200</b>        | <b>3 885</b>                               |
| <b>Kultur- och fritidsnämnden</b>                            |                      |   |                      |  |
| Kultur- och fritidsnämnden grund                             | 17 606               | 17 233                                      | 18 046               | 813  |
| Kultur- och fritidsnämnden Moliden<br>utökad tjänst          | 110                  | 0   | 0                    | 0  |
| <b>Kultur- och fritidsnämnden summa<br/>ram</b>              | <b>17 716</b>        | <b>17 233</b>                               | <b>18 046</b>        | <b>813</b>                                 |
| <b>Byggnadsnämnden summa ram</b>                             | <b>301</b>           | <b>315</b>                                  | <b>322</b>           | <b>7</b>                                   |
| <b>Barn- och utbildningsnämnden</b>                          |                      |   |                      |  |
| Barn- och utbildningsnämnden grund                           | 161 176              | 162 260                                     | 168 961              | 6 701                                      |
| <i>Barn- och utbildningsnämnden ändringsbudget</i>           | 0                    | 0   | 2 000                | 2 000                                      |
| Barn- och utbildningsnämnden<br>förfogandeanslag Yrkesvux    | 550                  | 0   | 0                    | 0  |
| Barn- och utbildningsnämnden<br>Auschwitz                    | 650                  | 0   | 0                    | 0  |

| Nämnd/Styrelse                                      | Kommunbidrag<br>2021 | Kommunbidrag<br>2021 efter<br>ramöverföring | Kommunbidrag<br>2022 | Kommunbidrag<br>differens 2021<br>mot 2022 |
|---|----------------------|---|----------------------|--|
| Barn- och utbildningsnämnden<br>Talpedagog utökning | 285                  | 0   | 0                    | 0  |
| <b>Barn- och utbildningsnämnden<br/>summa ram</b>   | <b>162 661</b>       | <b>162 260</b>                              | <b>170 961</b>       | <b>8 701</b>                               |
| <b>Socialnämnden</b>                                |                      |   |                      |  |
| Socialnämnden grund                                 | 155 211              | 154 665                                     | 159 501              | 4 836                                      |
| <i>Socialnämnden ändringsbudget</i>                 | <i>0</i>             | <i>0</i>                                    | <i>1 000</i>         | <i>1 000</i>                               |
| <b>Socialnämnden summa ram</b>                      | <b>155 211</b>       | <b>154 665</b>                              | <b>160 501</b>       | <b>5 836</b>                               |
| <b>Total ram</b>                                    | <b>404 676</b>       | <b>404 676</b>                              | <b>425 732</b>       | <b>21 056</b>                              |

\* 2021 låg ramen i kommunstyrelsens förfogandeanslag

\*\* 2021 låg utökning AME i kommunstyrelsens grund

Tabell: 100 kr i inbetalad kommunalskatt fördelas på följande verksamheter i 2022 års budget (redovisas i december).

|                                     | Bokslut 2020  | Budget 2021   | Budget 2022 |
|-------------------------------------|---------------|---------------|-------------|
| Politisk verksamhet                 | 1,50          | 3,51          |             |
| Bygg och Miljö                      | 0,59          | 0,82          |             |
| Förskola, pedagogisk omsorg         | 10,58         | 10,30         |             |
| Grundskola, förskoleklass, fritids  | 23,20         | 21,36         |             |
| Gymnasiet och vuxnas lärande        | 10,23         | 10,47         |             |
| Näringsliv och Turism               | 1,55          | 1,47          |             |
| Räddningstjänst och skydd           | 2,06          | 1,99          |             |
| Kollektivtrafik och resor           | 0,51          | 0,81          |             |
| Arbetsmarknadsåtgärder              | 0,71          | 1,01          |             |
| Kultur och fritid                   | 4,33          | 4,26          |             |
| Gata och park                       | 2,90          | 2,88          |             |
| Äldreomsorg                         | 27,61         | 27,47         |             |
| Individ- och familjeomsorg          | 5,96          | 5,58          |             |
| Verksamhet för funktionsnedsättning | 8,27          | 8,07          |             |
| <b>Summa</b>                        | <b>100,00</b> | <b>100,00</b> |             |

## Styrning och planering av den kommunala verksamheten

Karlsborgs kommun ska arbeta med mål- och resultatstyrning utgående från styrkort. Styrkortet är ett flerdimensionellt styrverktyg, som utgår från kommunens vision och innehåller mål, aktiviteter, mätning och uppföljning av verksamheterna.

Styrkortet är utarbetade på tre nivåer i kommunen; fullmäktige, nämnd samt enhetsnivå. Fullmäktiges styrkort är övergripande och bryts sedan ned till nämndernas styrkort. Enheter tar sedan fram aktiviteter som ska bidra till att nämndens måluppfyllnad förbättras.

För att nå en helhetsbild av verksamheten i Karlsborgs kommun är styrkortet utformade utifrån följande fyra perspektiv:

- Boende/Besökare
- Ekonomi
- Medarbetare
- Samhällsutveckling

### Boende/Besökare

Närhet till vatten, lugn och trygghet är värden som kännetecknar en bra boendemiljö och som även är starkt sammankopplade med bilden av Karlsborg. Dessa värden bör tas tillvara och utvecklas vidare för att göra levnads- och boendeförhållanden så bra som möjligt för invånarna, men även för att göra Karlsborg mer attraktivt i omvärlden. Detta kräver engagemang och delaktighet från alla aktörer i samhället. Kommunens medarbetare bidrar till detta genom att ha ett gott bemötande och hög service gentemot invånare, företag, föreningar och andra som på olika sätt bidrar till kommunens utvecklingsarbete.

### Ekonomi

I enlighet med regeringens proposition om god ekonomisk hushållning (2003/04:105) ska kommuner ”för verksamheten ange mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning”. Kommunens redovisning av hur man uppfyller lagen redovisas under detta perspektiv.

År 2022 fortsätter Karlsborgs kommun sin långsiktiga strategi med ett resultatmål om 2,0% av skatteintäkter och generella statsbidrag.

### Medarbetare

Medarbetarna i kommunen ska erbjudas ändamålsenliga och moderna arbetsförhållanden och ges möjlighet till personlig utveckling och medarbetarengagemang.

### Samhällsutveckling

En samhällsutveckling för en socialt hållbar kommun innebär en utveckling där människors behov och välbefinnande sätts i centrum. Arbetet tar sin utgångspunkt i de demokratiska värdena och de nationella folkhälsomålen. Social hållbarhet handlar om delaktighet, hälsa, utvecklingsmöjligheter och god livskvalitet för alla.

Kommunfullmäktiges styrkort för år 2022

| Perspektiv         | Kommunfullmäktiges mål   |
|--------------------|--|
| Boende/Besökare    | Karlsborgs kommun ska vara attraktiv för både boende och besökare.   |
| Ekonomi            | Karlsborgs kommuns samlade ekonomiska resultat ska motsvara minst 2,0% av skatter och generella statsbidrag. |
| Medarbetare        | Karlsborgs kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare.  |
| Samhällsutveckling | Karlsborgs kommun ska vara en socialt hållbar kommun.  |

*Ulls LNW JM*

## *God ekonomisk hushållning*

I kommunallagen regleras god ekonomisk hushållning för kommuner och landsting. Fullmäktige ska besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning för kommunen. För verksamheten ska anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. För ekonomin ska anges de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Karlsborgs kommuns mål för god ekonomisk hushållning redovisas under perspektivet "Ekonomi" i respektive styrkort för fullmäktige och nämnder/styrelse.

Enligt förarbetena till lagen om god ekonomisk hushållning är en resultatnivå om minst 2,0 % av skatteintäkter och generella statsbidrag en långsiktigt hållbar nivå. Denna nivå har tidigare år sammanfallit med fullmäktiges mål. För 2020 skedde en tillfällig sänkning av resultatmålet till 1,0 %. För åren 2022-2024 planeras en återgång till ett resultatmål om 2,0 %.

För de bolag som ingår i Vabergskoncernen regleras vad som definieras vara god ekonomisk hushållning i respektive bolags individuella ägardirektiv.

# Finansiella rapporter

## Resultatbudget (tkr)

|   | Bokslut<br>2020 | Budget<br>2021  | Budget<br>2022  | Plan<br>2023    | Plan<br>2024    |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Verksamhetens intäkter                    | 104 411         | 100 769         | 112 384         | 113 927         | 115 978         |
| Verksamhetens kostnader                   | -488 196        | -493 931        | -527 574        | -536 308        | -547 558        |
| Avskrivningar                             | -14 192         | -14 900         | -14 900         | -17 300         | -19 500         |
| <b>Verksamhetens nettokostnad</b>         | <b>-397 977</b> | <b>-408 062</b> | <b>-430 090</b> | <b>-439 681</b> | <b>-451 080</b> |
| <br>                                      |                 |                 |                 |                 |                 |
| Skatteintäkter                            | 313 167         | 314 877         | 337 032         | 348 681         | 357 355         |
| Generella statsbidrag                     | 98 125          | 100 465         | 100 788         | 99 105          | 103 330         |
| <b>Verksamhetens resultat</b>             | <b>13 316</b>   | <b>7 280</b>    | <b>7 730</b>    | <b>8 105</b>    | <b>9 605</b>    |
| <br>                                      |                 |                 |                 |                 |                 |
| Finansiella intäkter                      | 1 915           | 1 470           | 1 470           | 1 470           | 1 470           |
| Finansiella kostnader                     | -345            | -450            | -400            | -575            | -1 875          |
| <b>Resultat före extraordinära poster</b> | <b>14 886</b>   | <b>8 300</b>    | <b>8 800</b>    | <b>9 000</b>    | <b>9 200</b>    |
| <br>                                      |                 |                 |                 |                 |                 |
| <b>Extraordinära intäkter</b>             | <b>0</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b>        |
| <b>Extraordinära kostnader</b>            | <b>0</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b>        |
| <br>                                      |                 |                 |                 |                 |                 |
| <b>Årets resultat</b>                     | <b>14 886</b>   | <b>8 300</b>    | <b>8 800</b>    | <b>9 000</b>    | <b>9 200</b>    |



## Balansbudget (tkr)

|   | Bokslut<br>2020 | Budget<br>2021 | Budget<br>2022 | Plan<br>2023   | Plan<br>2024   |
|---|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>TILLGÅNGAR</b>                                 |                 |                |                |                |                |
| Anläggningstillgångar                             | 289 153         | 367 000        | 409 000        | 516 700        | 522 200        |
| Omsättningstillgångar                             | 95 406          | 113 100        | 84 200         | 65 500         | 89 200         |
| <b>Summa tillgångar</b>                           | <b>384 559</b>  | <b>480 100</b> | <b>493 200</b> | <b>582 200</b> | <b>611 400</b> |
| <br>  |                 |                |                |                |                |
| <b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>                           | <b>384 559</b>  | <b>480 100</b> | <b>493 200</b> | <b>582 200</b> | <b>611 400</b> |
| <br>  |                 |                |                |                |                |
| <b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>     |                 |                |                |                |                |
| <b>Eget kapital:</b>                              |                 |                |                |                |                |
| Ingående eget kapital                             | 251 267         | 270 900        | 282 400        | 291 200        | 300 200        |
| Årets förändring av eget kapital                  | 14 886          | 8 300          | 8 800          | 9 000          | 9 200          |
| <b>Summa eget kapital</b>                         | <b>266 153</b>  | <b>279 200</b> | <b>291 200</b> | <b>300 200</b> | <b>309 400</b> |
| <br>  |                 |                |                |                |                |
| <b>Avsättningar:</b>                              |                 |                |                |                |                |
| Pensionsavsättningar                              | 13 662          | 11 836         | 13 933         | 14 212         | 14 496         |
| Avsättning statlig infrastruktur (E20+övrigt)     | 4 084           | 4 489          | 4 084          | 0              | 0              |
| Avsättning deponi                                 | 3 475           | 2 527          | 2 083          | 1 474          | 835            |
| <b>Summa avsättningar</b>                         | <b>21 221</b>   | <b>18 852</b>  | <b>20 100</b>  | <b>15 686</b>  | <b>15 331</b>  |
| <br>  |                 |                |                |                |                |
| <b>Skulder:</b>                                   |                 |                |                |                |                |
| Långfristiga skulder                              | 6 356           | 100 000        | 100 000        | 180 000        | 200 000        |
| Kortfristiga skulder                              | 90 830          | 82 048         | 81 900         | 86 314         | 86 669         |
| <b>Summa skulder</b>                              | <b>97 186</b>   | <b>182 048</b> | <b>181 900</b> | <b>266 314</b> | <b>286 669</b> |
| <br>  |                 |                |                |                |                |
| <b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNING OCH SKULDER</b> | <b>384 559</b>  | <b>480 100</b> | <b>493 200</b> | <b>582 200</b> | <b>611 400</b> |

## Kassaflödesanalys (tkr)

|   | Bokslut<br>2020 | Budget<br>2021  | Budget<br>2022  | Plan<br>2023    | Plan<br>2024   |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|
| <b>Den löpande verksamheten:</b>                              |                 |                 |                 |                 |                |
| Årets resultat  | 14 886          | 8 300           | 8 800           | 9 000           | 9 200          |
| Justering för av- och nedskrivningar                          | 14 192          | 14 900          | 14 900          | 17 300          | 19 500         |
| Justering förändring avsättningar                             | 1 151           | 0               | 0               | 0               | 0              |
| Justering övr. ej likv. påverkande poster (rea)               | -60             | 0               | 0               | 0               | 0              |
| <b>Medel från verksamheten före förändring rörelsekapital</b> | <b>30 169</b>   | <b>23 200</b>   | <b>23 700</b>   | <b>26 300</b>   | <b>28 700</b>  |
| Ökning/minskning kortsiktiga fordringar                       | -6 120          | 0               | 0               | 0               | 0              |
| Ökning/minskning förråd och varulager                         | -1 084          | 0               | 0               | 0               | 0              |
| Ökning/minskning kortfristiga skulder                         | -3 569          | 0               | 0               | 0               | 0              |
| <b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>               | <b>19 396</b>   | <b>23 200</b>   | <b>23 700</b>   | <b>26 300</b>   | <b>28 700</b>  |
| <b>Investeringsverksamheten:</b>                              |                 |                 |                 |                 |                |
| Investeringar i materiella anl.tillgångar                     | -33 593         | -111 000        | -135 000        | -125 000        | -25 000        |
| Investeringsbidrag materiella anl.tillgångar                  | 460             | 0               | 0               | 0               | 0              |
| Försäljning av materiella anl.tillgångar                      | 875             | 0               | 0               | 0               | 0              |
| Investering i finansiella anl.tillgångar                      | 0               | 0               | 0               | 0               | 0              |
| Försäljning av finansiella anl.tillgångar                     | 61              | 0               | 0               | 0               | 0              |
| <b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>               | <b>-32 196</b>  | <b>-111 000</b> | <b>-135 000</b> | <b>-125 000</b> | <b>-25 000</b> |
| <b>Finansieringsverksamheten:</b>                             |                 |                 |                 |                 |                |
| Nyupptagna lån  | 0               | 90 000          | 100 000         | 80 000          | 20 000         |
| Amortering av skuld   | -30 000         | 0               | 0               | 0               | 0              |
| Ökning av långfristiga fordringar                             | 0               | 0               | 0               | 0               | 0              |
| Minskning av långfristiga fordringar                          | 20 000          | 0               | 0               | 0               | 0              |
| <b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>              | <b>-10 000</b>  | <b>90 000</b>   | <b>100 000</b>  | <b>80 000</b>   | <b>20 000</b>  |
| <b>Årets kassaflöde</b>                                       | <b>-22 800</b>  | <b>2 200</b>    | <b>-11 300</b>  | <b>-18 700</b>  | <b>23 700</b>  |
| <b>Likvida medel vid årets början</b>                         | <b>75 745</b>   | <b>72 000</b>   | <b>55 000</b>   | <b>43 700</b>   | <b>25 000</b>  |
| <b>Likvida medel vid årets slut</b>                           | <b>52 945</b>   | <b>74 200</b>   | <b>43 700</b>   | <b>25 000</b>   | <b>48 701</b>  |
| <b>Förändring av rörelsekapital</b>                           | <b>-12 027</b>  | <b>2 200</b>    | <b>-11 300</b>  | <b>-18 700</b>  | <b>23 700</b>  |

# Driftbudget (redovisas i december)

Tabell: Driftbudget (tkr), inklusive interna kostnader och intäkter.

| Nämnd/styrelse               | Budget<br>2021 netto | Budget<br>2022<br>kostnader | Budget<br>2022<br>intäkter | Budget<br>2022 netto | Plan<br>2023<br>netto | Plan<br>2024<br>netto |
|------------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kommunfullmäktige            | -                    |                             |                            |                      |                       |                       |
| Kommunstyrelsen              | 68 787               |                             |                            |                      |                       |                       |
| Kultur- och fritidsnämnden   | 17 716               |                             |                            |                      |                       |                       |
| Byggnadsnämnden              | 301                  |                             |                            |                      |                       |                       |
| Barn- och utbildningsnämnden | 162 661              |                             |                            |                      |                       |                       |
| Socialnämnden                | 155 211              |                             |                            |                      |                       |                       |
| <b>Summa</b>                 | <b>404 676</b>       |                             |                            |                      |                       |                       |

# Investeringsbudget

Tabell: Investeringsbudget per nämnd/styrelse, nettoutgifter (tkr)

| Nämnd/styrelse               | Budget<br>2021 | Budget<br>2022 | Plan<br>2023  | Plan<br>2024  |
|------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| Kommunfullmäktige            | 2 000          | 2 000          | 2 000         | 2 000         |
| Kommunstyrelsen              | 62 330         | 53 200         | 4 675         | 10 650        |
| VA (vatten och avlopp)       | 6 500          | 5 200          | 3 000         | 3 000         |
| Kultur- och fritidsnämnden   | 530            | 35             | 635           | 35            |
| Byggnadsnämnden              | 0              | 0              | 0             | 0             |
| Barn- och utbildningsnämnden | 940            | 1 215          | 4 855         | 1 665         |
| Socialnämnden                | 957            | 274            | 140           | 60            |
| <b>Summa</b>                 | <b>73 257</b>  | <b>61 924</b>  | <b>15 305</b> | <b>17 410</b> |