



**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

Plats och tid	Sammanträdesrum C, kl. 08:30-10:10, ajournering 09:45-09:50		
Beslutande	Ledamöter Håkan Englund (S), Ordförande Mikael Jonsson (M), 1:e vice ordförande Hans Jonsson (C) Jennie Forsblom (KD) Kent Olsson (L)		
	Tjänstgörande ersättare -		
Övriga närvarande	Ersättare -  Tjänstemän Kommunchef Christer Engström Kommunsekreterare Kristoffer Baas		
Justerare	Hans Jonsson		
Justeringens plats och tid	Kommunhuset, 2019-10-25		
Underskrifter	Sekreterare	Kristoffer Baas	Paragrafer §§ 103-117
	Ordförande	Håkan Englund	
	Justerare	Hans Jonsson	

**ANSLAG/BEVIS**

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

Organ	Kommunstyrelsens arbetsutskott		
Sammanträdesdatum	2019-10-15		
Datum då anslaget sätts upp	2019-10-26	Datum då anslaget tas ned	2019-11-16
Förvaringsplats för protokollet	Kommunsekreterarens kontor		
Underskrift	Kristoffer Baas		



**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

**Ärendelista**

§ 103	Dnr 2019/00003	<b>Godkännande av dagordning</b> .....	<b>3</b>
§ 104	Dnr 2019/00914	<b>Delårsrapport Ovanåkers kommun 2019</b> .....	<b>4</b>
§ 105	Dnr 2019/00917	<b>Delårsrapport VA-verksamheten</b> .....	<b>9</b>
§ 106	Dnr 2019/00916	<b>VA-taxa 2020</b> .....	<b>10</b>
§ 107	Dnr 2019/00823	<b>Antagande av avfallstaxa 2020</b> .....	<b>15</b>
§ 108	Dnr 2019/00767	<b>Revidering av taxa för äldreomat</b> .....	<b>17</b>
§ 109	Dnr 2019/00232	<b>Budget och verksamhetsplan 2020-2022</b> .....	<b>18</b>
§ 110	Dnr 2019/00220	<b>Revidering av investeringsplan 2020-2024</b> .....	<b>59</b>
§ 111	Dnr 2019/00905	<b>Risk och sårbarhetsanalys 2019 - 2022 - Ovanåkers kommun</b> .....	<b>60</b>
§ 112	Dnr 2019/00912	<b>Nyupplåning och omsättning av lån 2020</b> .....	<b>62</b>
§ 113	Dnr 2019/00913	<b>Revidering av finanspolicy</b> .....	<b>63</b>
§ 114	Dnr 2019/00915	<b>Rapportering enligt kommunens finanspolicy</b> .....	<b>64</b>
§ 115	Dnr 2019/00910	<b>Riktlinjer gällande skydds jakt för kommunjägare</b> .....	<b>65</b>
§ 116	Dnr 2019/00384	<b>Samråd inom vattenförvaltning 2019</b> .....	<b>66</b>
§ 117	Dnr 2015/00566	<b>Information om vindkraftpark Broboberget, Rättviks och Ovanåkers kommuner</b> .....	<b>67</b>



**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

§ 103

Dnr 2019/00003

**Godkännande av dagordning**

**Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut**

Kommunstyrelsens arbetsutskott godkänner dagordningen.

**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

§ 104

Dnr 2019/00914

## **Delårsrapport Ovanåkers kommun 2019**

### **Kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till kommunstyrelsen**

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige fastställer Delårsrapport Ovanåkers kommun 2019.

### **Sammanfattning av ärendet**

Resultatet för perioden januari till augusti 2019 är 39,8 mnkr. Periodens budget är 20,8, budgetavvikelsen för perioden är alltså 19 mnkr. Balanskravsutredningen visar ett balanskravsresultat för året på 15,7 mnkr. Helårsprognosen är 19,1 mnkr jämfört med årsbudgeten på 4 mnkr. Prognosen på kommunens finansiella mål är att resultatmålet blir uppfyllt, investeringsmålet blir delvis uppfyllt och soliditetsmålet uppfylls. Bedömningen av kommunens övergripande 15 verksamhetsmål är att 7 mål blir uppfyllda, 5 mål blir delvis uppfyllda och 3 mål blir inte uppfyllda.

### **Ärendet**

#### **Periodens resultat**

	<i>Budget (mnkr)</i>	<i>Utfall (mnkr)</i>	<i>Avvikelse (mnkr)</i>
Nämnder inkl projekt	-431,6	-417,9	13,7
Gemensamma kostnader och intäkter	9,9	4,8	-5,1
Avskrivningar	-20,5	-20,0	0,5
Skatter och generella bidrag	463,2	466,7	3,5
Finansiella kostnader och intäkter	-0,2	6,2	6,4
<b>Summa</b>	<b>20,8</b>	<b>39,8</b>	<b>19,0</b>

Resultatet för perioden januari till augusti 2019 är 39,8 mnkr, föregående år var resultatet 14,2 mnkr. Periodens budget är 20,8 mnkr (17,5 mnkr), utfallet blir därmed 19 mnkr bättre än budgeterat (-3,3 mnkr).

Nämnderna inkl. de projekt nämnderna bedriver visar en avvikelse på 13,7 mnkr, utfallet är alltså betydligt lägre än budget för perioden. De största avvikelserna för perioden är på Socialnämnden, 6,1 mnkr, Kommunstyrelsen (inkl projekt) 4,1 mnkr och Barn och utbildningsnämnden 3,5 mnkr.

Gemensamma kostnader och intäkter är totalt 5,1 mnkr sämre än budget.

Huvudorsaken till detta är pensionskostnader som blivit 6,0 mnkr högre än

**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

periodens budget, största delen avser förändringen av pensionsavsättning. Samt kvarvarande medel för budgeterade kostnadsökningar där 1,8 mnkr inte kostnadsförts i perioden.

Skatter och generella bidrag är 3,5 mnkr bättre än periodens budget.

I utfallet för finansiella intäkter och kostnader ligger en realiserad vinst för kommunens förvaltningsmedel med 5,4 mnkr. Från och med 2019 gäller nya redovisningsregler vilket medfört att kommunen ska redovisa våra förvaltningsmedel enligt marknadsvärde. Även en obudgeterad överskottsutdelning från Kommuninvest på 0,9 mnkr har påverkat periodens resultat positivt. Totalt så är de finansiella intäkter & kostnaderna 6,4 mnkr bättre än budgeten för perioden.

**Budget och helårsprognos**

Det budgeterade helårsresultatet för 2019 är 4 mnkr. Helårsprognosen som sätts i denna tertialuppföljning visar på ett resultat på 19,1 mnkr.

Nämndernas prognoser (inkl projekt) är totalt 4,1 mnkr bättre än budget.

Skatter och generella bidrag blir enligt den senaste skatteprognosen 4,2 mnkr bättre än budgeterat.

De finansiella intäkterna och kostnaderna prognostiseras att bli 5,7 mnkr bättre än budget.

*Budget och helårsprognos*

	<i>Budget (mnkr)</i>	<i>Helårsprognos (mnkr)</i>	<i>Avvikelse (mnkr)</i>
Nämnder inkl projekt	-669,9	-665,8	4,1
Gemensamma kostnader och intäkter	12,0	13,1	1,1
Avskrivningar	-30,8	-30,8	0,0
Skatter och generella bidrag	695,1	699,3	4,2
Finansiella kostnader och intäkter	-2,4	3,3	5,7
<b>Summa</b>	<b>4,0</b>	<b>19,1</b>	<b>15,1</b>

**Balanskravsresultat**

Enligt 11 kap. 10 § LKBR ska uppgifter om årets resultat efter balanskravsjusteringar och balanskravsresultat redovisas i förvaltningsberättelsen. I delårsrapporten ska det göras en bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen. Det finns inga negativa balanskravsresultat från tidigare år att återställa. Uppställningen nedan är en prognos på hur balanskravet kan bli vid årets slut. I resultatprognosen ligger realiserade vinster för pensionsplaceringar, dessa exkluderas i balanskravsutredningen. Årets föreslagna användning av reserverade

**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

medel för flyktingsituationen är 570 tkr vilket motsvarar de kostnader som kommunen haft för detta ändamål. Kommunen har öronmärkt medel av det tillfälliga statsbidraget för mottagning av flyktingar. Dessa medel är avsedda att användas för beslutade insatser och kommer att ianspråkta inom balanskravsresultatet.

*Balanskravsutredning 2019 (prognos)*

	<i>Helårsprognos (mnkr)</i>
<b>Årets resultat enligt resultaträkningen</b>	<b>19,1</b>
Avgår samtliga realisationsvinster	-1,5
Orealiserade vinster i finansiella instrument	-2,5
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>15,1</b>
Användning av medel för flyktingsituationen	0,6
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>15,7</b>

**God ekonomisk hushållning**

Kommuner och landsting ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer. Ovanåkers kommun har beslutat om riktlinjer för god ekonomisk hushållning och resultatutjämningsreserv.

**Finansiella mål**

Ovanåkers kommun har fastställt finansiella mål för 2019 inom tre områden som anses vara av betydelse för god ekonomisk hushållning. Helårsprognosen för dessa tre mål är att resultatmålet blir uppfyllt, investeringsmålet blir delvis uppfyllt och soliditetsmålet uppfylls.

1. Hur mycket den löpande verksamheten får kosta.
  - I Ovanåkers kommun ska det årliga resultatet i skattefinansierad verksamhet (inklusive finansnetto) uppgå till 1,0 % av skatter och generella statsbidrag.

Helårsprognosen för målet är att det kommer att uppnås. Målet på 1 % av skatter och generella statsbidrag motsvarar ca: 7 mnkr. Resultatprognosen för 2019 är 19,1 mnkr (2,7 %) och balanskravsresultatet är 15,7 mnkr.

**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

2. Investeringsnivåer och finansiering av dessa
  - Grundprincipen är att investeringar ska finansieras med egna medel.
  - Inlåning till kommunen, exklusive kommunägda bolag, får maximalt uppgå till 30 tkr per invånare.  
Grundprincipen uppnås inte för 2019. Självfinansieringsgrad 2019: 28,1%  
Inlåningen till kommunen bedöms bli 19 tkr per invånare 2019, målet uppnås
  
3. Förmögenhetsutveckling
  - Soliditeten i Ovanåkers kommun ska vara positiv.  
Målet uppnås. Soliditeten mäts inkl. ansvarsförbindelsen för pensioner.  
Soliditeten vid årets slut bedöms bli ca: 19 %.

**Verksamhetsmål**

Ovanåkers kommun har beslutat om 15 övergripande verksamhetsmål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Målen är satta i fyra olika perspektiv/inriktningsmål (Arbete och tillväxt, Trygghet och lärande, Folkhälsa och demokrati, Hållbar och ansvarsfull resursanvändning). 7 mål är uppfyllda, 5 mål är delvis uppfyllda och 3 mål är inte uppfyllda.

**Investeringar**

Årets investeringar prognostiseras till 178,3 mnkr, exkl. leasingbilar (118,2 mnkr)  
Investeringsbudgeten för 2019 är 302,4 mnkr. Budgetöverskottet på 124,1 mnkr orsakas av investeringar som inte avslutas under året. I huvudsak har det att göra med tre större investeringsprojekt där differensen beror på att projekten pågår under en längre tid:

- Celsiusskolan samlad F-9: Budget 89,4 mnkr och där årets utgift prognostiseras till 61,8 mnkr. (+27,6 mnkr)
- Demensboende: Budget 89,2 mnkr och där årets utgift prognostiseras till 59,0 mnkr. (+30,2 mnkr)
- Alftaskolan ombyggnation F-9: 47,4 mnkr och där årets utgift prognostiseras till 1,8 mnkr. (+45,6 mnkr)



**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

**Kommunens fem största investeringsprojekt 2019**

	<b>Prognos 2019</b>	<b>Budget 2019</b>	<b>Avvikelse</b>	<b>Prognos totalt</b>	<b>Budget totalt</b>	<b>Avvikelse</b>
<b>Alla investeringsprojek t</b>	<b>178 299</b>	<b>302 400</b>	<b>124 101</b>	<b>454 977</b>	<b>447 591</b>	<b>-7 386</b>
<i>Celsiuskolan: samlad F-9</i>	<i>61 800</i>	<i>89 371</i>	<i>27 571</i>	<i>170 000</i>	<i>170 000</i>	<i>0</i>
<i>Demensboende 48 platser</i>	<i>59 000</i>	<i>89 188</i>	<i>30 188</i>	<i>105 000</i>	<i>100 000</i>	<i>-5 000</i>
<i>Celsius sim- och sporthall (flera pågående projekt)</i>	<i>8 302</i>	<i>10 105</i>	<i>1 803</i>	<i>10 600</i>	<i>10 600</i>	<i>0</i>
<i>Gator återinvestering 2019</i>	<i>3 100</i>	<i>2 696</i>	<i>-404</i>	<i>4 904</i>	<i>4 500</i>	<i>-404</i>
<i>Celsiuskolan inredning och teknik</i>	<i>2 423</i>	<i>4 423</i>	<i>2 000</i>	<i>4 800</i>	<i>4 800</i>	<i>0</i>

**Beslutsunderlag**

Delårsrapport Ovanåkers kommun 2019

Tjänsteskrivelse ekonomichef, 2019-10-09

**Skickas till**

För handläggning: Kommunstyrelsen och kommunfullmäktige

För kännedom: Ekonomiavdelningen



**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

§ 105

Dnr 2019/00917

## **Delårsrapport VA-verksamheten**

### **Kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till kommunstyrelsen**

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige antar redovisat delårsbokslut för VA-Verksamheten.

### **Sammanfattning av ärendet**

Kommunstyrelseförvaltningen har granskat delårsbokslut för VA-verksamheten.

### **Ärendet**

Kommunstyrelseförvaltningen har granskat av driftbolaget Helsing Vatten AB redovisat delårsbokslut för VA-verksamheten. Resultatet för VA-verksamheten är - 893 tkr per sista augusti 2019.

Bland de större avvikelserna gentemot budget kan nämnas högre kostnader för el, läckor och asfaltslagningar samt lägre kostnader för drift, reparationer och underhåll.

Den sista augusti var drygt 40 % av årets investeringsbudget är upparbetad.

### **Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse planeringschef, 2019-10-13

Delårsrapport VA-verksamheten

Sammanställning 2019-08-31

### **Skickas till**

För handläggning: Kommunstyrelsen och kommunfullmäktige

För kännedom: Planeringschef och Helsing Vatten AB

**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

§ 106

Dnr 2019/00916

## **VA-taxa 2020**

### **Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut**

Ärendet återremitteras med följande motivering:

Det behövs förtydliganden kring varför taxan ökar mer än index.

### **Förslag till beslut under sammanträdet**

Mikael Jonsson (M) yrkar att ärendet återremitteras med följande motivering:

Det behövs förtydliganden kring varför taxan ökar mer än index.

### **Beslutsgång**

Kommunstyrelsens arbetsutskotts ordförande frågar om kommunstyrelsens arbetsutskott antar eller avslår yrkandet om återremiss och finner att kommunstyrelsens arbetsutskott antar det.

### **Sammanfattning av ärendet**

Kommunstyrelseförvaltningen har granskat det förslag till ny VA-taxa som har inkommit från driftbolaget Helsing Vatten AB. Förslaget innehåller dels redaktionella ändringar i VA-taxan samt ändringar av bruksavgifterna för vatten och avlopp.

**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

Ärendet **Bakgrund**

Det är nu drygt 10 år sedan Helsinge Vatten AB bildades och man förde över driften av de kommunala VA-anläggningarna till bolaget. Ingen utvärdering av förändringen har gjorts, men en ekonomisk sammanställning visar på kraftigt höjda personalkostnader för VA-verksamheten sedan bolaget bildades.

Bruttolönekostnaderna har ökat från 5019 tkr till 8991 för prognos 2019. Som jämförelse skulle en årlig höjning på 3%, vilket är högt räknat, landa på cirka 6745 tkr. Vid bolagets bildande utgjorde bruttolönekostnader 26% av totala kostnaderna, medan de i det förslag till budget som Helsinge Vatten upprättat för 2021 utgör 42%. Se bild 1 och 2 nedan.

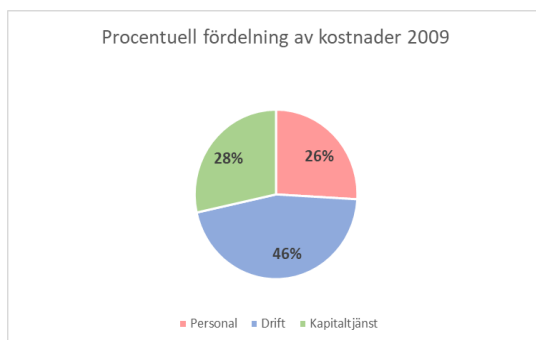


Bild 1

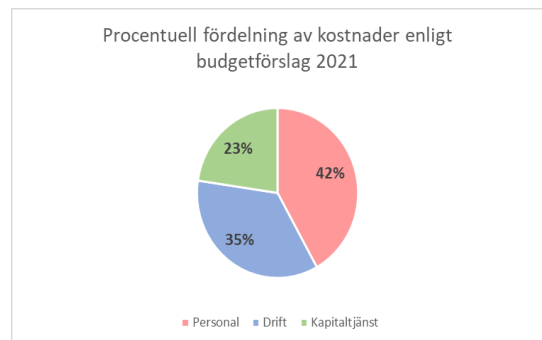
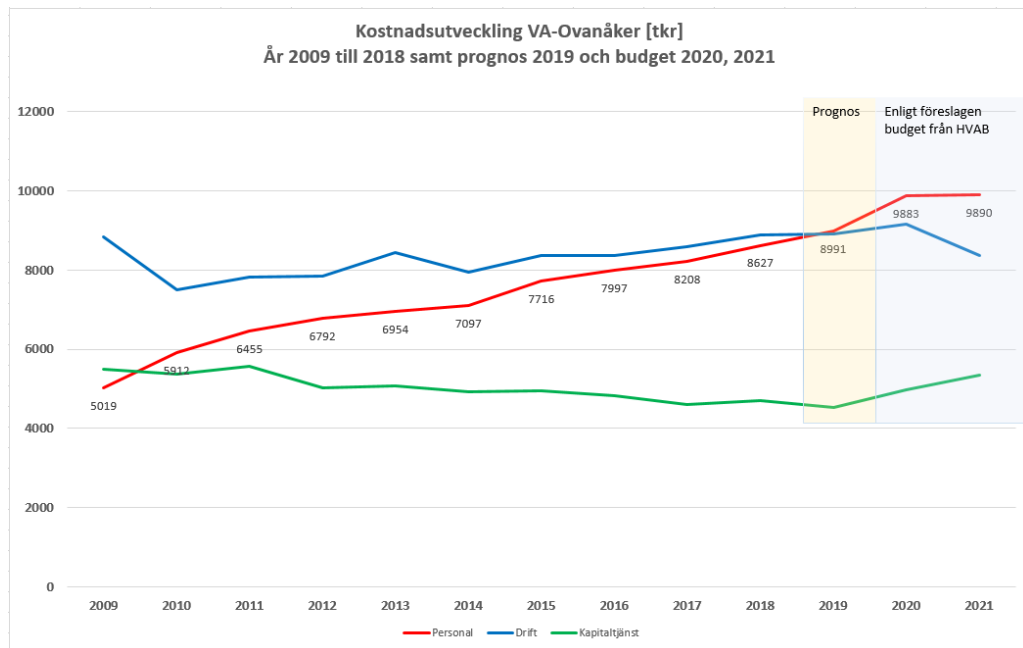


Bild 2

**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

Bild 3 nedan visar de totala kostnaderna för Ovanåkers kommuns VA-verksamhet uppdelat på bruttolönekostnader, drift samt kapitaltjänst under perioden 2009 – 2021 där siffrorna för 2019 avser prognos och 2020 och 2021 avser den budget Helsingevatten har föreslagit förutsatt att av dem föreslagna ändringar av taxan genomförs. Noteras bör att övriga kostnader dvs drift och kapitaltjänst ligger väldigt stilla under perioden.



*Bild 3*

Lite förenklat kan man säga att samtliga höjningar av VA-taxans brukningsavgifter under de senaste 10 åren gått till ökade lönekostnader. Ytterligare höjningar av brukningsavgiften bör sättas i relation till denna kostnadsutveckling och eventuella åtgärder bör vidtas. En utvärdering av vad bildandet av Helsingevatten AB har inneburit bör göras.

**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

**Förändringar i VA-taxans konstruktion och redaktionella förändringar**

- **Indexregleringen i befintlig taxa tas bort (§ 9 och 20).** Indexregleringen kom till då VA-verksamheten låg kvar hos Ovanåkers kommun. I dagsläget är det mera ändamålsenligt att besluta om ändrad taxa då behov föreligger.
- **§ 12.5 tillkommer.** Extra mätare innebär extra kostnader för byte, kontroll etc. Ett extra mätställe används ofta inom en fastighet för att till exempel specificera förbrukningen i olika hus inom samma fastighet.

*För extra mätare kommer en avgift om 275 kr ink moms att tas ut.*

- **§ 12.9 tillkommer.** En stor förbrukning genom en enda mätare innebär mindre kostnader för byte av mätare, kontroll etc än om samma förbrukning hade skett på flera olika fastigheter.

*För abonnemang, där genom en och samma mätpunkt tas ut större vattenmängd än 30000 m<sup>3</sup> per år, träffar va-bolaget särskilt avtal med fastighetsägaren om bruksavgifter.*

- **§ 12.11 tillkommer.** Vattenutkastare (trädgårdskranar) som är kopplade på servisledning före vattenmätaren innebär att fastighetsägaren förbrukar vatten som den inte betalar för. När detta upptäcks uppmanas fastighetsägaren att koppla bort vattenutkastaren. Önskemål har då kommit från fastighetsägare att få betala en schablonavgift på förbrukningen för att kunna fortsätta använda vattenutkastaren.

*För vattenutkastare som är kopplad före vattenmätaren debiteras en schablonavgift på 50 m<sup>3</sup>/år av vattendelen av avgiften enligt 12.1.b*

- **§ 19 tillkommer.** Det behöver förtydligas att huvudmannen för VA-anläggningen har tolkningsföreträde av taxan.

*Kommunstyrelsen i Ovanåkers kommun har tolkningsföreträde vad det gäller frågor rörande denna taxa.*

- För övrigt ändringar i paragrafnumrering och i några fall tydligare ordval.



**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

**Beslutsunderlag**

Ej slutgiltigt förslag till VA-taxa  
Förändringar i VA-taxa Helsinge Vatten AB  
PM om ändringar i VA-taxa Helsinge Vatten AB

Skickas till

För kännedom: Planeringschef, Helsinge Vatten AB

**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

§ 107

Dnr 2019/00823

## **Antagande av avfallstaxa 2020**

### **Kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till kommunstyrelsen**

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

Kommunstyrelsen beslutar att skicka förslag om Avfallstaxa 2020 till Kommunfullmäktige för beslut.

### **Sammanfattning av ärendet**

Det gemensamma avfallsbolaget BORAB har tagit fram ett förslag till ny avfallstaxa.

#### Ärendet

Det gemensamma avfallsbolaget BORAB har tagit fram ett förslag till ny avfallstaxa.

Målsättningen för den nya taxan är att:

Skapa en miljöstyrande taxa där matavfall och tidnings- och förpackningsmaterial ej förekommer i det brännbara restavfallet.

Skapa en taxemodell som är ekonomiskt motiverande för Ovanåkers kommuninnevånare, fastighetsägare och verksamhetsutövare att välja det miljömässigt mest korrekta alternativet vid avfallshanteringen samt uppmuntra till källsortering.

Sträva mot en mer rättvis taxa där samtliga som nyttjar BORABs tjänster är med och betalar för dessa och där abonnenter som källsorterar sitt avfall uppnår mer fördelaktiga avgifter.

Taxemodellen bygger på den kommunala avfallsplan som beslutades 2014 och baseras på branschorganisationen Avfall Sveriges riktlinjer för avfallstaxa.

Källsortering av matavfall från villahushåll startade 2018 och 2019 infördes matavfallsinsamling i flerfamiljshushåll. I det nya förslaget till taxa införs källsortering av matavfall även för fritidshus och verksamheter med en liknande konstruktion som för villor och flerbostadshus. Detta innebär att hela BORAB's kundbestånd kommer att omfattas av matavfallsinsamling.

För att på bästa möjliga sätt kunna uppnå mål gällande källsortering är redan befintlig taxa miljöstyrande på så sätt att det är tydliga skillnader mellan kärlostorlekar samt huruvida abonnenten källsorterar matavfall eller ej. Nya förslaget till taxa är baserad på samma miljöstyrning.

**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

Under 2020 kan förbränningskatten på avfall komma att ändras vilket kan medföra att avfallstaxan behöver justeras ytterligare.

Konsekvensbeskrivning hållbarhet

En miljöstyrande taxa med utsortering av matavfall ligger i linje med hållbarhetsarbetet.

**Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse planeringschef, 2019-10-06

PM om ny avfallstaxa från BORAB

Förslag till avfallstaxa

Exempel taxa 2020 Ovanåker

**Skickas till**

För handläggning: Kommunstyrelsen och kommunfullmäktige

För kännedom: BORAB



**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

§ 108

Dnr 2019/00767

## **Revidering av taxa för äldremat**

### **Kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till kommunstyrelsen**

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige antar reviderad taxa för äldremat vilket innebär följande prissättning:

Höjning av pris på lunch för särskilda boenden från 42 kr till 47 kr.

Höjning av pris kvällsmat särskilda boenden från 36 kr till 41 kr.

Höjning av pris för matlåda behovsprövad från 45 till 50 kr.

Samtliga höjningar gäller från 2020-01-01.

### **Sammanfattning av ärendet**

Den interna prissättningen ska täcka Kostenhetens självkostnad för livsmedel, personal, lokaler och distribution.

Grupper som omfattas av prishöjningen är:

Lunch och kvällsmat till särskilda boenden.

Pensionärer som har behovsprövade matlådor.

### **Ärendet**

Kostnaden för att producera maten har ökat från 2014 till 2018 med 7.86 kr per portion.

Livsmedelspriserna för storhushåll har stigit under åren, den främsta orsaken är ökad efterfrågan av livsmedel i världen. Ca 1,7 % per år.

Alla dessa år utan prisjusteringar har lett till att den taxa vi tar idag inte täcker de kostnader som kostenheten har för att producera maten.

### **Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse kostchef, 2019-10-07

Skickas till

För handläggning: Kommunstyrelsen och kommunfullmäktige

För kännedom: Kostenheten, socialnämnden

**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

§ 109

Dnr 2019/00232

## **Budget och verksamhetsplan 2020-2022**

### **Kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till kommunstyrelsen**

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige antar dokumentet budget och verksamhetsplan 2020-2022

Kommunfullmäktige antar dokumentet anpassningsbilaga 2020-2022

Kommunfullmäktige beviljar socialnämndens äskande på 2055 tkr från och med 2020

Kommunfullmäktige beviljar kommunstyrelsens äskande på  
2020: 375 tkr.

2021: 245 tkr.

From 2022: 437 tkr.

Kommunfullmäktige beviljar delvis barn- och utbildningsnämndens äskanden på  
2020: 809 tkr.

2021: 650 tkr.

From 2022: 650 tkr.

Prioritering: elevökning, skolskjutssystem, tidig öppning förskolor, hyra Fölet

Kommunfullmäktige beviljar barn och utbildningsnämnden från och med 2020: 601 tkr för hyra Fölet.

Kommunfullmäktige beviljar kommunstyrelsen från och med 2020: 410 tkr för förvaltningskostnader fastigheter.

Kommunfullmäktige beviljar kommunstyrelsen från och med 2020: 250 tkr för medfinansiering biosfär.

Kommunfullmäktige beviljar kommunstyrelsen från och med 2020: 550 tkr för kulturpedagog.

Att notera: Kulturkonsulent omvandlas till kulturpedagog

Kommunfullmäktige beviljar kommunstyrelsen från och med 2020: 500 tkr för ökat föreningsstöd.

Att notera: föreningsstöd fördelas 250 tkr verksamhetsbidrag och 250 tkr stöd kulturföreningar.



**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

Kommunstyrelsen fastställer följande budgetposter för 2020-2022

2020

2021

2022

DRIFT

Kommunfullmäktige, revision och valnämnd

-1 164

-1 164

-1 164

Kommunstyrelsen

-152 697

-150 659

-150 023

VA

-4 647

-4 647

-5 167

Miljö- och byggnämnden

0

0

0

Barn och utbildningsnämnden

-252 284

-252 125

-252 125

Socialnämnden

-271 356



**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

-269 356

-269 356

Summa drift nämnder

-682 148

-677 951

-677 835

**PROJEKT**

Summa projekt (internt-/blandfinansierade)

0

0

0

**GEMENSAMMA KOSTNADER & INTÄKTER**

Kommunstyrelsens förfogande

-250

-250

-250



**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

Kostnadsökningar

-9 704

-28 434

-46 061

Pensionskostnader

-20 574

-21 305

-23 459

Kapitalkostnader

44 035

44 176

44 003

Summa gemensamma kostnader/intäkter

13 507

-5 813

-25 767

Avskrivningar

-35 075

-39 835

-39 678



**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

2020

2021

2022

forts Driftredovisning

**SKATTER & GENERELLA BIDRAG**

Skatteintäkter

502 007

516 565

536 711

Inkomstutjämning

161 134

160 952

162 403

Kommunal fastighetsavgift

21 806

21 806

21 806

Kostnadsutjämning

14 603

17 131

21 975

Regleringsavgift/bidrag

12 144

14 076



**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

12 048

Kostnadsutjämning LSS

-2 589

-2 591

-2 592

Statsbidrag långtidsarbetslösa

0

0

0

Slutavräkning

-1 638

0

0

"Välfärdsmiljarderna" (flyktingvaribler)

4 037

0

0

Summa skatter och generella bidrag

711 504

727 939

752 351

**FINANSIELLA INTÄKTER OCH KOSTNADER**

Finansiella intäkter

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

1 824

1 824

1 824

Finansiella kostnader

-3 364

-3 750

-3 466

Finansiell kostnad pensionsskuld

-1 348

-1 847

-1 865

Summa finansiella intäkter och kostnader

-2 888

-3 773

-3 507

**SUMMA DRIFTREDOVISNING**

4 900

567

5 564

Resultatmål 1%

7 115

7 279

7 524





**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

Återföring avsättning

0

0

0

SUMMA BALANSKRAVSRESULTAT

4 900

567

5 564

Kommunfullmäktige antar följande finansiella mål

I Ovanåkers kommun ska det årliga resultatet i skattefinansierad verksamhet (inklusive finansnetto) uppgå till 1,0 % av skatter och generella statsbidrag.

Grundprincipen är att investeringar ska finansieras med egna medel. Inlåning kan ske när en investering beräknas ha ett positivt driftnetto, dvs. inga ytterligare skattemedel behöver tillföras driftbudgeten

Inlåning till kommunen, exklusive kommunägda bolag, får maximalt uppgå till 30 000 kr per invånare.

Soliditeten i Ovanåkers kommun ska vara positiv.

**Förslag till beslut under sammanträdet**

Mikael Jonsson (M) yrkar bifall till Socialdemokraterna, Moderaterna och Liberalernas förslag.

**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

## **Beslutsgång**

Kommunstyrelsens arbetsutskotts ordförande frågar kommunstyrelsens arbetsutskott om de antar eller avslår ändringsyrkandet från Mikael Jonsson (M) och finner att kommunstyrelsens arbetsutskott antar det.

Centerpartiet och Kristdemokraterna meddelar att de inte deltar i beslutet.

## **Sammanfattning av ärendet**

Ovanåkers kommun beslutar varje år en budget för nästkommande år och de därpå följande två åren. Budgeten är en plan för kommunens ekonomi och verksamhet. Fokus i dokumentet ligger på nästkommande år, 2020, men dokumentet innehåller också en övergripande plan för kommunens förutsättningar för de därpå följande två åren, 2021 och 2022.

Det är kommunfullmäktige som beslutar om fördelning av de ekonomiska ramarna. Kommunfullmäktige har då att ta ställning till vilka intäkter som kommunen förväntas få och till vilka verksamhetsområden (nämnder) dessa medel ska gå. När väl ramarna har beslutats är det nämnderna som ska bestämma över vilken verksamhet som ska bedrivas. Nämnderna måste då ställa de ekonomiska förutsättningarna i relation till verksamhetsmässiga mål. För att uppnå balansen mellan ekonomi och verksamhet använder Ovanåkers kommun sig av styrkort. Ovanåkers kommun är också helägare eller delägare i ett antal bolag. I budgetdokumentet ges en presentation av respektive bolags verksamhet och budgeterat resultat för nästkommande år.

Kommunallagen (2017:725) 11 kap 5 § föreskriver att kommuner varje år ska upprätta en budget för nästa kalenderår (budgetår). Budgeten skall upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. Undantag får göras i den utsträckning som medel från en resultatutjämningsreserv tas i anspråk eller om det finns synnerliga skäl.

I kommunallagen 11 kap 6 § står att budgeten också ska innehålla en plan för ekonomin för en period av tre år. Budgetåret ska då alltid vara periodens första år.

Ärendet

Förändringar resultatbudget sedan beslutet i kommunfullmäktige § 42, 2019-05-13.

Kommunfullmäktige

Budgetpost

2020

2021



**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

2022

Tidigare budget

-1164

-1164

-1164

Ny budget

-1164

-1164

-1164

Kommunstyrelsen

Budgetpost

2020

2021

2022

Tidigare budget

-85176

-84476

-84218

Flytt av tekniska nämnden (tidigare beslutad)

-58071

-56863

-56293

Löneöversyn 2019 (tidigare beslutad)

-1657

-1657

-1657

Kapitaltjänstkostnader 2019

+28705

+28705

+28705



**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

Kapitaltjänstkostnader 2020

-33289

-33289

-33289

Minskade internhyresintäkter (fastighetsförvaltningen)

-1029

-1029

-1029

Minskade internhyreskostnader (övriga ks)

+192

+192

+192

Minskade kostnader modulhyra Sörgården (besparing)

+120

+120

+120

Ny budget

-150205

-148297

-147469

Miljö och byggnämnden

Budgetpost

2020

2021

2022

Tidigare budget

-4532

-4532

-5052



**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

Löneöversyn 2019 (tidigare beslutad)

-116

-116

-116

Kapitaltjänstkostnader 2019

+82

+82

+82

Kapitaltjänstkostnader 2020

-81

-81

-81

Ny budget

-4647

-4647

-5167

Tekniska nämnden

Budgetpost

2020

2021

2022

Tidigare budget

-58071

-56863

-56293

Flytt av budget till kommunstyrelsen (tidigare beslutad)

+58071

+56863

+56293

Ny budget



**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

0  
0  
0

Barn och utbildningsnämnden

Budgetpost

2020

2021

2022

Tidigare budget

-247294

-247294

-247294

Löneöversyn 2019 (tidigare beslutad)

-4544

-4544

-4544

Kapitaltjänstkostnader 2019

+2995

+2995

+2995

Kapitaltjänstkostnader 2020

-3287

-3287

-3287

Minskade internhyreskostnader

+879

+879

+879

Ny budget



**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

-251251

-251251

-251251

Socialnämnden

Budgetpost

2020

2021

2022

Tidigare budget

-264531

-262531

262531

Löneöversyn 2019 (tidigare beslutad)

-4488

-4488

-4488

Kapitaltjänstkostnader 2019

+434

+434

+434

Kapitaltjänstkostnader 2020

-674

-674

-674

Ökade internhyreskostnader

-42

-42

-42

Ny budget

-269301



**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

-267301

-267301

Övriga kostnader/intäkter

Budgetpost

2020

2021

2022

Tidigare budget

-4871

-22644

-40918

Löneöversyn 2019 omflyttning till nämnderna (kostnadsökning) tidigare beslutad

10805

10805

10805

Löneöversyn 2019 kvarvarande outnyttjad del (kostnadsökning)

1757

1757

1757

Förändring PO-pålägg 37,53 till 38,00 (kostnadsökning)

-1500

-1500

Ny pensionsprognos KPA (pensionskostnader)

446

461

-1046

Kapitaltjänstkostnader nämnderna 2019 (kapitalkostnader)

-32216

-32216





**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

-32216

Kapitaltjänstkostnader nämnderna 2020 (kapitalkostnader)

37331

37331

37331

Leasing tidigare budget (kapitalkostnader)

-1013

-1013

-1013

Leasing ny beräkning (kapitalkostnader)

1722

1502

1177

VA tidigare budget (kapitalkostnader)

-5436

-5639

-5639

VA ny beräkning (kapitalkostnader)

4982

5343

5495

Ny budget

13507

-5813

-25767

Avskrivningar

Budgetpost

2020

2021



**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

2022

Tidigare budget

-38735

-39290

-39290

Avskrivningar nämnderna tidigare budget

33839

34528

34528

Avskrivningar nämnderna ny beräkning

-29662

-34439

-34492

Leasing tidigare budget

894

639

639

Leasing ny beräkning

-1722

-1502

-1177

Avskrivningar VA tidigare budget

4002

4123

4123

Avskrivningar VA ny beräkning

-3691

-3894

-4009

Ny budget



**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

-35075

-39835

-39678

Skatter och generella bidrag

Budgetpost

2020

2021

2022

Tidigare budget

710740

727636

750977

Avgår tidigare budget

-710740

-727636

-750977

Ny skatteunderlagsprognos 22/8-2019

713484

727412

749819

Ny budget

713484

727412

749819

Finansnetto

Budgetpost

2020

2021

2022



**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

Tidigare budget

-3601

-3857

-4030

Finansiella kostnader förändring (ny beräkning av lånebehov)

644

119

403

Finansiell kostnad pensionsskuld förändring, ny beräkning KPA

69

-35

120

Ny budget

-2888

-3773

-3507

Finansiella mål

I Ovanåkers kommun ska det årliga resultatet i skattefinansierad verksamhet

(inklusive finansnetto) uppgå till 1,0 % av skatter och generella statsbidrag.

Årets resultat för 2020 budgeteras till 12,5 mnkr vilket är bättre än målet på 7,1

mnkr. År 2021 budgeteras resultatet till 5,3 mnkr vilket är sämre än målet på 7,3

mnkr och 2022 budgeteras resultatet till 8,5 mnkr vilket är bättre än målet på 7,5

mnkr.

Grundprincipen är att investeringar ska finansieras med egna medel. Inlåning kan

ske när en investering beräknas ha ett positivt driftnetto, dvs. inga ytterligare

skattemedel behöver tillföras driftbudgeten

Inlåning till kommunen, exklusive kommunägda bolag, får maximalt uppgå till

30 000 kr per invånare.

Grundprincipen att investeringar ska finansieras med egna medel uppnås inte för

2020. 2021 och 2022 uppnås målet. Målet med finansiering om maximalt 30 000

kronor per invånare uppnås då lån som mest beräknas behöva upptas till 290 mnkr

vilket med en befolkning på 11 700 motsvarar ca: 24 800 kr/invånare.

**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

Tabellen ovan redovisar utfallet för perioden 2012-2018 och en prognos för åren 2019-2022. Självfinansieringsgraden budgeteras till: 2020: 28%, 2021: 224% och 2022: 196%

Självfinansieringsgraden rullande 10 år budgeteras 2022 till 57%. Totalt antas investeringar på 753 mnkr och avskrivningar + resultat på 426 mnkr för perioden.

Soliditeten i Ovanåkers kommun ska vara positiv.

Ännu inte någon bedömning av soliditeten.

Budgetförändringar jämfört med tidigare budgetbeslut, beskrivningar

Avskrivningar och kapitaltjänst

(budgetposter avskrivningar, kapitalkostnader, nämndernas ramar)

2020: 3,9 mnkr, jämfört med tidigare budget

2021: -0,4 mnkr, jämfört med tidigare budget

2022: -0,4 mnkr, jämfört med tidigare budget

Skillnaden mellan tidigare budget för 2020 och ny budget 2020 (resultatförbättring med 3,9 mnkr)

I samband med antagande av budgetramar för 2019-2021 gjordes en beräkning av avskrivningar för åren 2020 och 2021 baserat på den vid det tillfället kända information. Nu har en ny beräkning gjorts där ny information om objekten och effekter av den senast kända investeringsplanen tagits med. Skillnaden mellan den nya beräkningen och den gamla är en minskning av avskrivningarna med 3,7 mnkr. Från 38735 till 35075. Exklusive VA och leasing, som inte direkt påverkar resultatet, är värdena 33839 och 29662 vilket är en minskning med 4,2 mnkr.

De största orsakerna till minskningen är:

Aktiveringstidpunkten för demensboendet på Näskullen (6411) är flyttad från 2020-01 till 2020-12. Det innebär minskade avskrivningar på 2,8 mnkr.

Aktiveringstidpunkten för Alftaskolan (6370) är flyttad från 2020-06 till 2021-08. Det innebär minskade avskrivningar på 0,8 mnkr

Aktiveringstidpunkten för Inredning och teknik Alftaskolan (3627) är flyttad från 2019-12 till 2021-08. Det innebär minskade avskrivningar på 0,4 mnkr

Budgeten exkl. VA och leasing ökar mellan 2019 och 2020 med 3,6 mnkr. Främsta orsaker till det är att ytterligare etapper av Celsiusskolan och inredning och teknik till Celsiusskolan blir slutförda.

**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

Skillnaden mellan tidigare budget för 2021 och ny budget 2021 (resultatförsämring med 0,4 mnkr)

En ökning från tidigare budgeterat med 545 tkr. Från tidigare 39290 till 39835 tkr. Exklusive VA och leasing är värdena 34528 och 34439 vilket är en minskning med 0,1 mnkr.

De största orsakerna till minskningen är:

Aktiveringstidpunkten för Alftaskolan (6370) är flyttad från 2020-06 till 2021-08. Det innebär minskade avskrivningar på 0,8 mnkr

Aktiveringstidpunkten för Inredning och teknik Alftaskolan (3627) är flyttad från 2019-12 till 2021-08. Det innebär minskade avskrivningar på 0,3 mnkr

Men dessa poster innebär ökade avskrivningar

Utökning av investeringen från Celsiusskolan inredning och teknik från 4,8 mnkr till 6,6 mnkr. Det innebär ökade avskrivningar med 0,3 mnkr.

Utökning av investeringen byte av föråldrade datorer från 0,4 mnkr till 0,8 mnkr. Det innebär ökade avskrivningar med 0,1 mnkr

Tillägg av investering i Officelicenser med 0,9 mnkr. Det innebär ökade avskrivningar med 0,2 mnkr.

Tillägg av investering Järnvägsgatan-Snickarvägen trafiksäkerhet med 3,5 mnkr. Det innebär ökade avskrivningar med 0,1 mnkr.

Budgeten exkl. VA och leasing ökar mellan 2020 och 2021 med 4,8 mnkr. Främsta orsaker till det är att demensboendet på Näskullen och ombyggnation av Alftaskolan blir slutförda.

Effekt av löneöversyn 2019

(budgetposter kostnadsökningar)

2020: 1,8 mnkr, jämfört med tidigare budget

2021: 1,8 mnkr, jämfört med tidigare budget

2022: 1,8 mnkr, jämfört med tidigare budget

För löneöversyn finns för respektive år 3 % av total lönesumma avsatt. Dessa medel finns avsatta på raden för kostnadsökningar. Då utfallet av 2019 års löneöversyn, som inte var känd då planeringsförutsättningarna beslutades, landade på 2,43 % finns i tidigare budget för mycket ram på raden för kostnadsökning. Justering gör att ramen för 2020-2022 förbättras med 1 757 tkr per år.

Omfördelning av budget från central post till nämnderna (efter löneöversyn 2019)

**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

(budgetposter kostnadsökningar och nämndernas ramar)

2020: 0 mnkr, jämfört med tidigare budget

2021: 0 mnkr, jämfört med tidigare budget

2022: 0 mnkr, jämfört med tidigare budget

Posten för kostnadsökningar minskar med effekten av löneöversynen. Totalt omfördelas 10805 tkr från denna post till nämnderna.

Kommunstyrelsens ram utökas med 1657 tkr

Miljö och byggnämndens ram utökas med 116 tkr

Barn och utbildningsnämndens ram utökas med 4544

Socialnämndens ram utökas med 4488 tkr

Utökning av budget 2021 med anledning av nytt PO-pålägg.

(budgetposter kostnadsökningar)

2020: 0 mnkr, jämfört med tidigare budget, jämfört med tidigare budget

2021: -1,5 mnkr, jämfört med tidigare budget, jämfört med tidigare budget

2022: -1,5 mnkr, jämfört med tidigare budget, jämfört med tidigare budget

För 2021 har en uppskattning av personalomkostnadspålägget gjorts till 38,00 %.

En ökning med 0,47 % jämfört med 2019 och 2020. Ovanåkers kommun har 2019

ett personalomkostnadspålägg på 37,53 %. Po-pålägget innefattar

arbetsgivaravgifter enligt lag, avtalsförsäkringar och kollektivavtalad pension. Den

förändring som nu sker har att göra med att den del som är kollektivavtalad pension

ökar i kommunen. Anledningen är att fler i kommunens kollektiv än tidigare tjänar

över 7,5 inkomstbasbelopp (2019: 483000 kr eller 40250 kr/månad). För löner över

denna nivå ska kommunen på mellanskillnaden mellan den högre lönen och 40250

kr avsätta 30 % till kollektivavtalad pension och ovanpå det betala 24,26 %

löneskatt.

Om den totala lönebasen (exklusive po-pålägg) uppskattas till 320 mnkr blir

ökningen till följd av förändrade po-pålägget (0,47%) ca 1,5 mnkr. Detta innebär en

ökad avsättning på posten för kostnadsökningar som påverkar resultatet från och

med 2021.

Ny skatteunderlagsprognos

2020: 2,8 mnkr, jämfört med tidigare budget

2021: -0,2 mnkr, jämfört med tidigare budget

2022: -1,2 mnkr, jämfört med tidigare budget

Planeringsförutsättningarna baserades på den skatteunderlagsprognos som

Sveriges Kommuner och Landsting, SKL, presenterade 2019-02-15. Sedan dess

har tre nya prognoser presenterats, varav den senaste är från 2019-08-22. I



**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

jämförelse med prognosen i februari var effekten att skatteintäkterna antas förbättras 2020 vara relativt oförändrade 2021 och försämrade 2022.

**Befolkning**

En viktig del som påverkar kommunens skatteintäkter är antalet invånare. De invånare som är folkbokförda i Ovanåkers kommun den 1/11-2019 betalar skatt i Ovanåkers kommun 2020. I budgeten antas befolkningen som ligger till grund för skatteintäkterna 2020 vara 11701. Det är en ökning jämfört med 1/1-2019, då antalet invånare var 11684, med 17 invånare.

SCB har presenterat befolkningsstatistik som visar att antalet invånare i Ovanåker var 11740 den 30 juni 2019. Det är 39 invånare bättre än vad budgeten baseras på. Historiskt vet vi att det är en del flytt från kommunen då ungdomar som väljer att studera vidare byter folkbokföringskommun då studierna startar i augusti och september. Det gör att det kan vara rimligt att ligga fast vid det befolkningsantagande som budgeten baseras på.

En skillnad med 10 invånare mot antagandet motsvarar ungefär 600 tkr i ökade eller minskade skatteintäkter.

**Fastighetsförvaltning/Internhyror**

(budgetposter nämndernas ramar)

2020: 0,1 mnkr, jämfört med tidigare budget

2021: 0,1 mnkr, jämfört med tidigare budget

2022: 0,1 mnkr, jämfört med tidigare budget

Internhyror ska motsvara ett självkostnadspris vilket innebär att verksamheterna ska betala vad de faktiska kostnaderna är.

En fastighet som exempelvis får ökade eller minskade kapitaltjänstkostnader, dvs avskrivningar och internränta, ska också få högre eller lägre internhyra i motsvarande grad.

Förändringar i kostnadsbild för en fastighet slussas således vidare till verksamheterna och redovisas där den hör hemma.

Kapitaltjänstkostnader och förändrade kostnader för förvaltningen av fastigheterna kompenseras i steg 1 fastighetsförvaltningen. För hantering av kostnaderna för förvaltningen se del av anpassning (förändrad omfattning, förvaltningsavtal)



**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

I tänkt hantering finns täckning i budget för ökade eller minskade kostnader. Men det är inte budgeten för fastighetsförvaltningen som ska öka eller minska utan budgeten för verksamheterna. Därför krävs en omföring av budget.

Mellan 2019 och 2020 förändras internhyrorna på så vis att barn- och utbildningsnämndens internhyreskostnader minskar med 879 tkr och internhyreskostnaderna ökar med 42 tkr för socialnämnden för övriga verksamheter inom kommunstyrelsen minskar internhyreskostnaderna med 192 tkr. Det innebär att en budgetförändring i motsvarande grad. Eftersom fastighetsförvaltningen ligger under kommunstyrelsen innebär det inte någon omflyttning av budget på nämndnivå för övriga verksamheter inom kommunstyrelsen.

BUN -879 tkr

SOC +42 tkr

KS (övrigt): -192 tkr

KS (fastighetsförvaltningen): 1029 tkr

KS: (fastighetsförvaltningen): -120 tkr

Vad beror det på att barn- och utbildningsnämndens internhyror minskar?

Det är främst två fastigheter där kostnaderna minskar. Den ena är Sörgården där BUN idag betalar 601 tkr i internhyra. Den fastigheten kommer inte hyras av BUN 2020 vilket innebär att budget flyttas till fastighetsförvaltningen. Den andra är Nordanäng där kapitalkostnaderna minskar eftersom de kostnader som uppkom då de nya modulerna iordningsställdes börjar bli avskrivna.

Fastighetsförvaltningens ram bör också minskas med 120 tkr till följd av att kostnader för modulhyra på Sörgården försvinner från 12 juni 2020.

Frågetecken kring finansiering av nya Fölets förskola där barn- och utbildningsnämnden får ökade kostnader med 1 326 tkr per år. Det som försvinner och således täcker del av kostnaden är årshyran för Myran som är 122 tkr (varav 11 tkr är ett hyreställag som gäller fram till och med 20270531). Ska det lösas 2020 innebär det betalning av 77 månader á 920 kr, dvs 71 tkr.

Ny pensionsprognos KPA

**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

(budgetposter pensionskostnader, finansiell kostnad pensionsskuld)

2020: +0,5 mnkr, jämfört med tidigare budget

2021: +0,5 mnkr, jämfört med tidigare budget

2022: -1,0 mnkr, jämfört med tidigare budget

KPA presenterade en ny prognos för pensionskostnaderna den 11 augusti 2019. Jämfört med tidigare budget (se posterna pensionskostnad och finansiell kostnad pensionsskuld) är det en förbättring 2020 och 2021 på ca 500 tkr. För 2022 är det däremot en försämring med 1 mnkr.

Finansiell kostnad

(budgetposter finansiella kostnader)

2020: +0,6 mnkr, jämfört med tidigare budget

2021: +0,1 mnkr, jämfört med tidigare budget

2022: +0,4 mnkr, jämfört med tidigare budget

En ny beräkning av lånebehov har gjorts där det totala upplåningsbehovet beräknas uppgå till som mest 290 mnkr. Upplåningsbehovet antas bli något lägre än tidigare budgeterat då resultaten antas bli bättre och i och med att investeringsutgifter antas komma senare än vad som tidigare antogs blir kostnaderna lägre.



**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

Reviderat kostnadsutjämningsystem

Kostnadsutjämningsutredningen, och särskilda utredaren Håkan Sörman, lämnade den 1 oktober 2018 sitt slutbetänkande, "Lite mer lika. Översyn av kostnadsutjämnningen för kommuner och landsting", till regeringen.

Utredaren har haft i uppdrag att överväga hur större samhällsförändringar fångas upp av det nuvarande kostnadsutjämningsystemet för kommuner och landsting, men också utreda möjligheter till förenklingar.

Utredningen konstaterar att dagens kostnadsutjämnning i huvudsak fyller sitt syfte men att mer fokus behöver ges åt socioekonomi och glesbygdens villkor.

Utredaren föreslår ett ikraftträdande 1 januari 2020. Utredaren har haft i uppdrag att se över den mellankommunala kostnadsutjämnningen för kommuner och landsting. Detta innebär att det inte lämnats några förslag som berör inkomstutjämnningen, strukturbidragen eller LSS-utjämnningen.

Av utrednings förslag framgår att effekten för Ovanåkers kommun skulle innebära ökade skatteintäkter med 820 kr/invånare jämfört med nuvarande system. Med en befolkning på 11600 innebär det ca: 9,5 mnkr.

Finansdepartementet skickade den 8 februari 2019 ut Håkan Sörmans utredning om Kostnadsutjämnningen på remiss. Alla kommuner och regioner är remissinstanser. Remisstiden går ut den 17 maj 2019.

Regeringen har den 29 augusti beslutat om en lagrådsremiss angående ett reviderat kostnadsutjämningsystem. Regeringen föreslår att det införs redan 2020.

Lagrådsremissen ligger till grund för propositionen som riksdagen senare beslutar om. Förslaget överensstämmer till stora delar med utredarens förslag.

Införandebidrag ges till kommuner och regioner med en försämring på över 250 kronor per invånare och år. Detta medför att regleringsposten för samtliga kommuner och regioner kommer att försämrats, eftersom finansieringen av införandebidraget tas från det generella statsbidraget. Beräkningen av införandebidraget kommer att göras utifrån 2019 års utfall, det vill säga utifrån en jämförelse mellan den befintliga kostnadsutjämnningens utfall 2019 och ett hypotetiskt utfall för 2019 enligt det föreslagna systemet.

**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

För närvarande finns inga utfallsberäkningar av förslaget. SCB kommer enligt remissen att få ett uppdrag redovisa ett preliminärt utfall för 2020. SKL utgår tillsvidare ifrån att detta kommer att lämnas senast 1 oktober. SKL kommer då att använda dessa i de kommunvisa budgetförutsättningarna.

Beskriv utförligt om ärendet.

Konsekvensbeskrivning barn och unga

Förutsatt att beslutet påverkar barn- och unga är denna rubrik tvingande.

Konsekvensbeskrivning jämställdhet

Förutsatt att beslutet påverkar jämställdhet är denna rubrik tvingande.

Konsekvensbeskrivning hållbarhet

Förutsatt att beslutet påverkar hållbarhet är denna rubrik tvingande.

Ovanåkers kommun beslutar varje år en budget för nästkommande år och de därpå följande två åren. Budgeten är en plan för kommunens ekonomi och verksamhet. Fokus i dokumentet ligger på nästkommande år, 2020, men dokumentet innehåller också en övergripande plan för kommunens förutsättningar för de därpå följande två åren, 2021 och 2022.

Det är kommunfullmäktige som beslutar om fördelning av de ekonomiska ramarna. Kommunfullmäktige har då att ta ställning till vilka intäkter som kommunen förväntas få och till vilka verksamhetsområden (nämnder) dessa medel ska gå. När väl ramarna har beslutats är det nämnderna som ska bestämma över vilken verksamhet som ska bedrivas. Nämnderna måste då ställa de ekonomiska förutsättningarna i relation till verksamhetsmässiga mål. För att uppnå balansen mellan ekonomi och verksamhet använder Ovanåkers kommun sig av styrkort. Ovanåkers kommun är också helägare eller delägare i ett antal bolag. I budgetdokumentet ges en presentation av respektive bolags verksamhet och budgeterat resultat för nästkommande år.

Kommunallagen (2017:725) 11 kap 5 § föreskriver att kommuner varje år ska upprätta en budget för nästa kalenderår (budgetår). Budgeten skall upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. Undantag får göras i den utsträckning som medel från en resultatutjämningsreserv tas i anspråk eller om det finns synnerliga skäl.

I kommunallagen 11 kap 6 § står att budgeten också ska innehålla en plan för ekonomin för en period av tre år. Budgetåret ska då alltid vara periodens första år.

**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

**Ärendet**

Förändringar resultatbudget sedan beslutet i kommunfullmäktige § 42, 2019-05-13.  
Tabellerna nedan är uppdaterad efter kommunstyrelsens arbetsutskotts2019-10-15 beslut.

**Kommunfullmäktige**

Budgetpost	2020	2021	2022
Tidigare budget	-1164	-1164	-1164
<b>Ny budget</b>	<b>-1164</b>	<b>-1164</b>	<b>-1164</b>

**Kommunstyrelsen**

Budgetpost	2020	2021	2022
Tidigare budget	-85176	-84476	-84218
Flytt av tekniska nämnden (tidigare beslutad)	-58071	-56863	-56293
Löneöversyn 2019 (tidigare beslutad)	-1657	-1657	-1657
Kapitaltjänstkostnader 2019	+28705	+28705	+28705
Kapitaltjänstkostnader 2020	-33289	-33289	-33289
Minskade internhyresintäkter (fastighetsförvaltningen)	-1029	-1029	-1029
Minskade internhyreskostnader (övriga ks)	+192	+192	+192
Minskade kostnader modulhyra Sörgården (besparing)	+120	+120	+120
Mathantering och kokerska nya Fölet från BUN	-407	-407	-407
Åskanden	-375	-245	-437
Förvaltningskostnader fastigheter	-410	-410	-410
Medfinansiering biosfär	-250	-250	-250
Kulturpedagog	-550	-550	-550
Föreningsstöd	-500	-500	-500
<b>Ny budget</b>	<b>-152697</b>	<b>-150659</b>	<b>-150023</b>



**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

**Miljö och byggnämnden**

<b>Budgetpost</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Tidigare budget	-4532	-4532	-5052
Löneöversyn 2019 (tidigare beslutad)	-116	-116	-116
Kapitaltjänstkostnader 2019	+82	+82	+82
Kapitaltjänstkostnader 2020	-81	-81	-81
<b>Ny budget</b>	<b>-4647</b>	<b>-4647</b>	<b>-5167</b>

**Tekniska nämnden**

<b>Budgetpost</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Tidigare budget	-58071	-56863	-56293
Flytt av budget till kommunstyrelsen (tidigare beslutad)	+58071	+56863	+56293
<b>Ny budget</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

**Barn och utbildningsnämnden**

<b>Budgetpost</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Tidigare budget	-247294	-247294	-247294
Löneöversyn 2019 (tidigare beslutad)	-4544	-4544	-4544
Stipendium körkort vård och omsorgsprogram (tidigare beslutad)	-30	-30	-30
Kapitaltjänstkostnader 2019	+2995	+2995	+2995
Kapitaltjänstkostnader 2020	-3287	-3287	-3287
Minskade internhyreskostnader	+879	+879	+879
Mathantering och kokerska nya Fölet till KS	+407	+407	+407
Äskanden (delvis)	-809	-650	-650
Hyra Fölet	-601	-601	-601
<b>Ny budget</b>	<b>-252284</b>	<b>252125</b>	<b>252125</b>

**Socialnämnden**

<b>Budgetpost</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Tidigare budget	-264531	-262531	262531
Löneöversyn 2019 (tidigare beslutad)	-4488	-4488	-4488
Kapitaltjänstkostnader 2019	+434	+434	+434
Kapitaltjänstkostnader 2020	-674	-674	-674
Ökade internhyreskostnader	-42	-42	-42
Äskande	-2055	-2055	-2055
<b>Ny budget</b>	<b>-271356</b>	<b>-269356</b>	<b>-269356</b>



**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

**Övriga kostnader/intäkter**

<b>Budgetpost</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Tidigare budget	-4871	-22644	-40918
Löneöversyn 2019 omflyttning till nämnderna (kostnadsökning) tidigare beslutad	10805	10805	10805
Löneöversyn 2019 kvarvarande outnyttjad del (kostnadsökning)	1757	1757	1757
Förändring PO-pålägg 37,53 till 38,00 (kostnadsökning)		-1500	-1500
Ny pensionsprognos KPA (pensionskostnader)	446	461	-1046
Kapitaltjänstkostnader nämnderna 2019 (kapitalkostnader)	-32216	-32216	-32216
Kapitaltjänstkostnader nämnderna 2020 (kapitalkostnader)	37331	37331	37331
Leasing tidigare budget (kapitalkostnader)	-1013	-1013	-1013
Leasing ny beräkning (kapitalkostnader)	1722	1502	1177
VA tidigare budget (kapitalkostnader)	-5436	-5639	-5639
VA ny beräkning (kapitalkostnader)	4982	5343	5495
<b>Ny budget</b>	<b>13507</b>	<b>-5813</b>	<b>-25767</b>





**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

**Avskrivningar**

<b>Budgetpost</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Tidigare budget	-38735	-39290	-39290
Avskrivningar nämnderna tidigare budget	33839	34528	34528
Avskrivningar nämnderna ny beräkning	-29662	-34439	-34492
Leasing tidigare budget	894	639	639
Leasing ny beräkning	-1722	-1502	-1177
Avskrivningar VA tidigare budget	4002	4123	4123
Avskrivningar VA ny beräkning	-3691	-3894	-4009
<b>Ny budget</b>	<b>-35075</b>	<b>-39835</b>	<b>-39678</b>

**Skatter och generella bidrag**

<b>Budgetpost</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Tidigare budget	710740	727636	750977
Avgår tidigare budget	-710740	-727636	-750977
Ny skatteunderlagsprognos 1/10-2019	711504	727939	752351
<b>Ny budget</b>	<b>711504</b>	<b>727939</b>	<b>752351</b>

**Finansnetto**

<b>Budgetpost</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Tidigare budget	-3601	-3857	-4030
Finansiella kostnader förändring (ny beräkning av lånebehov)	644	119	403
Finansiell kostnad pensionsskuld förändring, ny beräkning KPA	69	-35	120
<b>Ny budget</b>	<b>-2888</b>	<b>-3773</b>	<b>-3507</b>

**Finansiella mål**

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

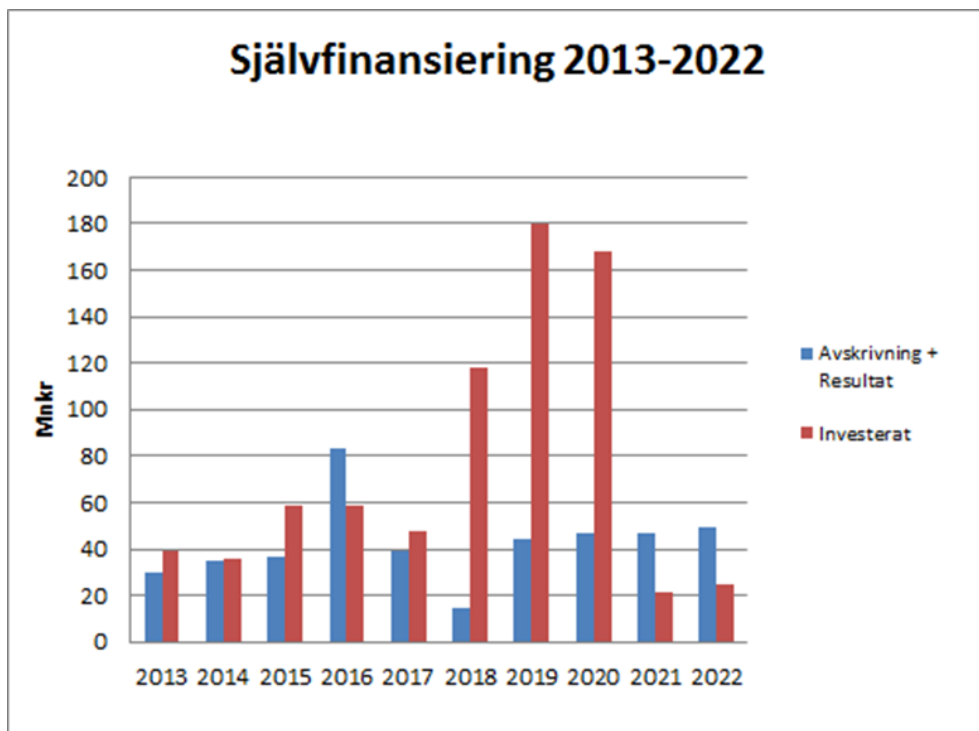
**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

- **I Ovanåkers kommun ska det årliga resultatet i skattefinansierad verksamhet (inklusive finansnetto) uppgå till 1,0 % av skatter och generella statsbidrag.**

Årets resultat för 2020 budgeteras till 4,9 mnkr vilket är lägre än målet på 7,1 mnkr. År 2021 budgeteras resultatet till 0,6 mnkr vilket är lägre än målet på 7,3 mnkr och 2022 budgeteras resultatet till 5,6 mnkr vilket är lägre än målet på 7,5 mnkr.

- **Grundprincipen är att investeringar ska finansieras med egna medel. Inlåning kan ske när en investering beräknas ha ett positivt driftnetto, dvs. inga ytterligare skattemedel behöver tillföras driftbudgeten. Inlåning till kommunen, exklusive kommunägda bolag, får maximalt uppgå till 30 000 kr per invånare.**

Grundprincipen att investeringar ska finansieras med egna medel uppnås inte för 2020. 2021 och 2022 uppnås målet. Målet med finansiering om maximalt 30 000 kronor per invånare uppnås då lån som mest beräknas behöva upptas till 290 mnkr vilket med en befolkning på 11 700 motsvarar ca: 24 800 kr/invånare.



**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

Tabellen redovisar utfallet för perioden 2013-2018 och en prognos för åren 2019-2022. Självfinansieringsgraden budgeteras till: 2020: 28 %, 2021: 224 % och 2022: 196 %

Självfinansieringsgraden rullande 10 år budgeteras 2022 till 57 %. Totalt antas investeringar på 753 mnkr och avskrivningar + resultat på 426 mnkr för perioden.

- **Soliditeten i Ovanåkers kommun ska vara positiv.**  
Ännu inte någon bedömning av soliditeten.

**Budgetförändringar jämfört med tidigare budgetbeslut, beskrivningar**

**Avskrivningar och kapitaltjänst**

**(budgetposter avskrivningar, kapitalkostnader, nämndernas ramar)**

2020: 3,9 mnkr, jämfört med tidigare budget

2021: -0,4 mnkr, jämfört med tidigare budget

2022: -0,4 mnkr, jämfört med tidigare budget

**Skillnaden mellan tidigare budget för 2020 och ny budget 2020**

**(resultatförbättring med 3,9 mnkr)**

I samband med antagande av budgetramar för 2019-2021 gjordes en beräkning av avskrivningar för åren 2020 och 2021 baserat på den vid det tillfället känd information. Nu har en ny beräkning gjorts där ny information om objekten och effekter av den senast kända investeringsplanen tagits med. Skillnaden mellan den nya beräkningen och den gamla är en minskning av avskrivningarna med 3,7 mnkr. Från 38735 till 35075. Exklusive VA och leasing, som inte direkt påverkar resultatet, är värdena 33839 och 29662 vilket är en minskning med 4,2 mnkr.

De största orsakerna till minskningen är:

1. Aktiveringstidpunkten för demensboendet på Näskullen (6411) är flyttad från 2020-01 till 2020-12. Det innebär minskade avskrivningar på 2,8 mnkr.
2. Aktiveringstidpunkten för Alftaskolan (6370) är flyttad från 2020-06 till 2021-08. Det innebär minskade avskrivningar på 0,8 mnkr
3. Aktiveringstidpunkten för Inredning och teknik Alftaskolan (3627) är flyttad från 2019-12 till 2021-08. Det innebär minskade avskrivningar på 0,4 mnkr

*Budgeten exkl. VA och leasing ökar mellan 2019 och 2020 med 3,6 mnkr. Främsta orsaker till det är att ytterligare etapper av Celsiusskolan och inredning och teknik till Celsiusskolan blir slutförda.*



**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

**Skillnaden mellan tidigare budget för 2021 och ny budget 2021  
(resultatförsämring med 0,4 mnkr)**

En ökning från tidigare budgeterat med 545 tkr. Från tidigare 39290 till 39835 tkr. Exklusive VA och leasing är värdena 34528 och 34439 vilket är en minskning med 0,1 mnkr.

De största orsakerna till minskningen är:

1. Aktiveringstidpunkten för Alftaskolan (6370) är flyttad från 2020-06 till 2021-08. Det innebär minskade avskrivningar på 0,8 mnkr
2. Aktiveringstidpunkten för Inredning och teknik Alftaskolan (3627) är flyttad från 2019-12 till 2021-08. Det innebär minskade avskrivningar på 0,3 mnkr

Men dessa poster innebär ökade avskrivningar

1. Utökning av investeringen från Celsiusskolan inredning och teknik från 4,8 mnkr till 6,6 mnkr. Det innebär ökade avskrivningar med 0,3 mnkr.
2. Utökning av investeringen byte av föråldrade datorer från 0,4 mnkr till 0,8 mnkr. Det innebär ökade avskrivningar med 0,1 mnkr
3. Tillägg av investering i Officelicenser med 0,9 mnkr. Det innebär ökade avskrivningar med 0,2 mnkr.
4. Tillägg av investering Järnväggsgatan-Snickarvägen trafiksäkerhet med 3,5 mnkr. Det innebär ökade avskrivningar med 0,1 mnkr.

*Budgeten exkl. VA och leasing ökar mellan 2020 och 2021 med 4,8 mnkr. Främsta orsaker till det är att demensboendet på Näskullen och ombyggnation av Alftaskolan blir slutförda.*

**Effekt av löneöversyn 2019  
(budgetposter kostnadsökningar)**

2020: 1,8 mnkr, jämfört med tidigare budget

2021: 1,8 mnkr, jämfört med tidigare budget

2022: 1,8 mnkr, jämfört med tidigare budget

För löneöversyn finns för respektive år 3 % av total lönesumma avsatt. Dessa medel finns avsatta på raden för kostnadsökningar. Då utfallet av 2019 års löneöversyn, som inte var känd då planeringsförutsättningarna beslutades, landade på 2,43 % finns i tidigare budget för mycket ram på raden för kostnadsökning. Justering gör att ramen för 2020-2022 förbättras med 1 757 tkr per år.

**Omfördelning av budget från central post till nämnderna (efter löneöversyn 2019)**

**(budgetposter kostnadsökningar och nämndernas ramar)**

**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

2020: 0 mnkr, jämfört med tidigare budget

2021: 0 mnkr, jämfört med tidigare budget

2022: 0 mnkr, jämfört med tidigare budget

Posten för kostnadsökningar minskar med effekten av löneöversynen. Totalt omfördelas 10805 tkr från denna post till nämnderna.

Kommunstyrelsens ram utökas med 1657 tkr

Miljö och byggnämndens ram utökas med 116 tkr

Barn och utbildningsnämndens ram utökas med 4544

Socialnämndens ram utökas med 4488 tkr

**Utökning av budget 2021 med anledning av nytt PO-pålägg.**

**(budgetposter kostnadsökningar)**

2020: 0 mnkr, jämfört med tidigare budget, jämfört med tidigare budget

2021: -1,5 mnkr, jämfört med tidigare budget, jämfört med tidigare budget

2022: -1,5 mnkr, jämfört med tidigare budget, jämfört med tidigare budget

För 2021 har en uppskattning av personalomkostnadspålägget gjorts till 38,00 %.

En ökning med 0,47 % jämfört med 2019 och 2020. Ovanåkers kommun har 2019 ett personalomkostnadspålägg på 37,53 %. Po-pålägget innefattar

arbetsgivaravgifter enligt lag, avtalsförsäkringar och kollektivavtalad pension. Den förändring som nu sker har att göra med att den del som är kollektivavtalad pension ökar i kommunen. Anledningen är att fler i kommunens kollektiv än tidigare tjänar över 7,5 inkomstbasbelopp (2019: 483000 kr eller 40250 kr/månad). För löner över denna nivå ska kommunen på mellanskillnaden mellan den högre lönen och 40250 kr avsätta 30 % till kollektivavtalad pension och ovanpå det betala 24,26 % löneskatt.

Om den totala lönebasen (exklusive po-pålägg) uppskattas till 320 mnkr blir ökningen till följd av förändrade po-pålägget (0,47%) ca 1,5 mnkr. Detta innebär en ökad avsättning på posten för kostnadsökningar som påverkar resultatet från och med 2021.

**Ny skatteunderlagsprognos**

2020: 0,8 mnkr, jämfört med tidigare budget

2021: 0,3 mnkr, jämfört med tidigare budget

2022: 1,4 mnkr, jämfört med tidigare budget

Planeringsförutsättningarna baserades på den skatteunderlagsprognos som

Sveriges Kommuner och Landsting, SKL, presenterade 2019-02-15. Sedan dess har fyra nya prognoser presenterats, varav den senaste är från 2019-10-01. I



**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

jämförelse med prognosen i februari var effekten att skatteintäkterna antas förbättras.

**Befolkning**

En viktig del som påverkar kommunens skatteintäkter är antalet invånare. De invånare som är folkbokförda i Ovanåkers kommun den 1/11-2019 betalar skatt i Ovanåkers kommun 2020. I budgeten antas befolkningen som ligger till grund för skatteintäkterna 2020 vara 11701. Det är en ökning jämfört med 1/1-2019, då antalet invånare var 11684, med 17 invånare.

SCB har presenterat befolkningsstatistik som visar att antalet invånare i Ovanåker var 11740 den 30 juni 2019. Det är 39 invånare bättre än vad budgeten baseras på. Historiskt vet vi att det är en del flytt från kommunen då ungdomar som väljer att studera vidare byter folkbokföringskommun då studierna startar i augusti och september. Det gör att det kan vara rimligt att ligga fast vid det befolkningsantagande som budgeten baseras på.

En skillnad med 10 invånare mot antagandet motsvarar ungefär 600 tkr i ökade eller minskade skatteintäkter.

**Fastighetsförvaltning/Internhyror  
(budgetposter nämndernas ramar)**

2020: 0,1 mnkr, jämfört med tidigare budget

2021: 0,1 mnkr, jämfört med tidigare budget

2022: 0,1 mnkr, jämfört med tidigare budget

Internhyror ska motsvara ett självkostnadspris vilket innebär att verksamheterna ska betala vad de faktiska kostnaderna är.

En fastighet som exempelvis får ökade eller minskade kapitaltjänstkostnader, dvs avskrivningar och internränta, ska också få högre eller lägre internhyra i motsvarande grad.

Förändringar i kostnadsbild för en fastighet slussas således vidare till verksamheterna och redovisas där den hör hemma.

Kapitaltjänstkostnader och förändrade kostnader för förvaltningen av fastigheterna kompenseras i steg 1 fastighetsförvaltningen. För hantering av kostnaderna för förvaltningen se del av anpassning (förändrad omfattning, förvaltningsavtal)



**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

I tänkt hantering finns täckning i budget för ökade eller minskade kostnader. Men det är inte budgeten för fastighetsförvaltningen som ska öka eller minska utan budgeten för verksamheterna. Därför krävs en omföring av budget.

Mellan 2019 och 2020 förändras internhyrorna på så vis att barn- och utbildningsnämndens internhyreskostnader minskar med 879 tkr och internhyreskostnaderna ökar med 42 tkr för socialnämnden för övriga verksamheter inom kommunstyrelsen minskar internhyreskostnaderna med 192 tkr. Det innebär att en budgetförändring i motsvarande grad. Eftersom fastighetsförvaltningen ligger under kommunstyrelsen innebär det inte någon omflyttning av budget på nämndnivå för övriga verksamheter inom kommunstyrelsen.

BUN -879 tkr

SOC +42 tkr

KS (övrigt): -192 tkr

KS (fastighetsförvaltningen): 1029 tkr

KS: (fastighetsförvaltningen): -120 tkr

Vad beror det på att barn- och utbildningsnämndens internhyror minskar?

Det är främst två fastigheter där kostnaderna minskar. Den ena är Sörgården där BUN idag betalar 601 tkr i internhyra. Den fastigheten kommer inte hyras av BUN 2020 vilket innebär att budget flyttas till fastighetsförvaltningen. Den andra är Nordanäng där kapitalkostnaderna minskar eftersom de kostnader som uppkom då de nya modulerna iordningsställdes börjar bli avskrivna.

Fastighetsförvaltningens ram minskas med 120 tkr till följd av att kostnader för modulhyra på Sörgården försvinner från 12 juni 2020.



**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

**Ny pensionsprognos KPA**

**(budgetposter pensionskostnader, finansiell kostnad pensionsskuld)**

2020: +0,5 mnkr, jämfört med tidigare budget

2021: +0,5 mnkr, jämfört med tidigare budget

2022: -1,0 mnkr, jämfört med tidigare budget

KPA presenterade en ny prognos för pensionskostnaderna den 11 augusti 2019. Jämfört med tidigare budget (se posterna pensionskostnad och finansiell kostnad pensionsskuld) är det en förbättring 2020 och 2021 på ca 500 tkr. För 2022 är det däremot en försämring med 1 mnkr.

**Finansiell kostnad**

**(budgetposter finansiella kostnader)**

2020: +0,6 mnkr, jämfört med tidigare budget

2021: +0,1 mnkr, jämfört med tidigare budget

2022: +0,4 mnkr, jämfört med tidigare budget

En ny beräkning av lånebehov har gjorts där det totala upplåningsbehovet beräknas uppgå till som mest 290 mnkr. Upplåningsbehovet antas bli något lägre än tidigare budgeterat då resultaten antas bli bättre och i och med att investeringsutgifter antas komma senare än vad som tidigare antogs blir kostnaderna lägre.

**Reviderat kostnadsutjämningsystem**

Kostnadsutjämningsutredningen, och särskilda utredaren Håkan Sörman, lämnade den 1 oktober 2018 sitt slutbetänkande, "Lite mer lika. Översyn av kostnadsutjämnningen för kommuner och landsting", till regeringen.

Utredaren har haft i uppdrag att överväga hur större samhällsförändringar fångas upp av det nuvarande kostnadsutjämningsystemet för kommuner och landsting, men också utreda möjligheter till förenklingar.

Utredningen konstaterar att dagens kostnadsutjämnning i huvudsak fyller sitt syfte men att mer fokus behöver ges åt socioekonomi och glesbygdens villkor.

Utredaren föreslår ett ikraftträdande 1 januari 2020. Utredaren har haft i uppdrag att se över den mellankommunala kostnadsutjämnningen för kommuner och landsting. Detta innebär att det inte lämnats några förslag som berör inkomstutjämnningen, strukturbidragen eller LSS-utjämnningen.



**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

Av utrednings förslag framgår att effekten för Ovanåkers kommun skulle innebära ökade skatteintäkter med 820 kr/invånare jämfört med nuvarande system. Med en befolkning på 11600 innebär det ca: 9,5 mnkr.

Finansdepartementet skickade den 8 februari 2019 ut Håkan Sörmans utredning om Kostnadsutjämningen på remiss. Alla kommuner och regioner är remissinstanser. Remisstiden går ut den 17 maj 2019.

Regeringen har den 29 augusti beslutat om en lagrådsremiss angående ett reviderat kostnadsutjämningsystem. Regeringen föreslår att det införs redan 2020.

Lagrådsremissen ligger till grund för propositionen som riksdagen senare beslutar om. Förslaget överensstämmer till stora delar med utredarens förslag.

Införandebidrag ges till kommuner och regioner med en försämring på över 250 kronor per invånare och år. Detta medför att regleringsposten för samtliga kommuner och regioner kommer att försämrats, eftersom finansieringen av införandebidraget tas från det generella statsbidraget. **Beräkningen av införandebidraget kommer att göras utifrån 2019 års utfall**, det vill säga utifrån en jämförelse mellan den befintliga kostnadsutjämnings utfall 2019 och ett hypotetiskt utfall för 2019 enligt det föreslagna systemet.

SCB har beräknat ett preliminärt utfall för kostnadsutjämnings för 2020 i augusti. Jämfört med utfallet för kostnadsutjämnings för 2020 med tidigare kostnadsutjämningsmodell som SCB beräknade i april innebär det en förbättring för Ovanåkers kommun med 1,8 mnkr. Eftersom perioderna inte är samma så är det omöjligt att dra en slutsats om skillnaden har att göra med den nya kostnadsutjämningsmodellen eller att ingångsvärden ändrats. Mellan april och augusti hade ju utfallet förändrats även om kostnadsutjämningsmodellen vore oförändrad.

Beslutsunderlag

Budget och verksamhetsplan 2020-2022

Anpassningsbilaga 2020-2022

Ramförändring från barn-och utbildningsnämndens budget till kommunstyrelsens kostenheter - Fölets förskola BUN 2019/00303

Åskande - System för skolskjutsplanering.

**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

Tillägg till barn-och utbildningsnämndens budget och verksamhetsplan 2020-2022 –  
Planeringsförutsättningar BUN 2019/00077

Äskande – Elevökning i grundskolan tillägg i barn-och utbildningsnämndens budget  
och verksamhetsplan 2020-2022 – Planeringsförutsättningar BUN 2019/00077

Äskande – Elevplacering i resursskola.

Tillägg till barn-och utbildningsnämndens budget och verksamhetsplan 2020-2022 –  
Planeringsförutsättningar BUN 2019/00077

Äskande –Elevassistent gällande elev i grundsärskola.

Tillägg till barn-och utbildningsnämndens budget och verksamhetsplan 2020-2022 –  
Planeringsförutsättningar BUN 2019/00077

Skickas till

För handläggning: Kommunstyrelsen och kommunfullmäktige

För kännedom: Samtliga nämnder



**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

§ 110

Dnr 2019/00220

**Revidering av investeringsplan 2020-2024**

**Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut**

Då inget material finns att tillgå hänskjuts ärendet till kommunstyrelsen.

---

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

§ 111

Dnr 2019/00905

## **Risk och sårbarhetsanalys 2019 - 2022 - Ovanåkers kommun**

### **Kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till kommunstyrelsen**

1. Kommunstyrelsen antar risk och sårbarhetsanalys 2019-2022 för Ovanåkers kommun.
2. Uppdrag lämnas till kommunchefen att återkomma med förslag till åtgärder för att motverka de sårbarheter och brister som identifierats.

### **Ärendet**

Enligt lag, 2006:544, om kommuner och landstings åtgärder inför och vid extraordinära händelser i fredstid och höjd beredskap ska kommunen arbeta med att identifiera vilka extraordinära händelser som kan inträffa i kommunen och hur dess konsekvenser skulle kunna påverka kommunal samhällsviktig verksamhet. Resultatet av arbetet ska sedan sammanställas i en risk- och sårbarhetsanalys. Kravet på kommunen är att detta ska ske första året under varje mandatperiod.

Syftet med att ta fram risk- och sårbarhetsanalyser är att öka medvetandet och kunskapen hos beslutsfattare och verksamhetsansvariga om vilka hot och risker som finns inom det egna verksamhetsområdet. Ett annat viktigt syfte är att få fram ett underlag för planering och genomförande av åtgärder som kan skapa ett tryggt samhälle för våra medborgare.

Analysen avslutas med ett förslag till behov av åtgärder som grundar sig på risk- och sårbarhetsanalysen. Vissa av dessa har redan påbörjats för att kunna behålla den förmåga som finns i dagsläget. Andra åtgärder kommer att kräva resurser för att genomföras. Förslag är här att lämna uppdrag till kommunchefen att i dessa fall återkomma med konkreta förslag. I övrigt bör kommunstyrelsen hållas löpande informerad om åtgärder som görs för att motverka de sårbarheter och brister som identifierats.

### **Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse kommunchef, 2019-10-03  
Risk och sårbarhetsanalys 2019-2022



**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

**Skickas till**

För handläggning: Kommunstyrelsen

För kännedom: Beredskapssamordnare KfH

**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

§ 112

Dnr 2019/00912

## **Nyupplåning och omsättning av lån 2020**

### **Kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till kommunstyrelsen**

1. Kommunstyrelsen har under 2020 rätt att nyupplåna, dvs. öka kommunens skulder under 2020, med totalt 150 mnkr.
2. Kommunstyrelsen har under 2020 rätt att omsätta lån, dvs. låna upp belopp motsvarande belopp på de lån som förfaller till betalning under 2020.

### **Ärendet**

Enligt kommunens finanspolicy ska kommunfullmäktige årligen fatta beslut om nyupplåning samt omsättning av lån under kommande år. Kommunen har beslutat om investeringsplan de närmaste åren där några större objekt finns med (F-9 Celsiusskola, Alftaskolan samt äldreboende), totalt bedöms upplåningsbehovet i planeringsperioden till ca: 300 mnkr. Bedömningen utifrån investeringstakten är att det som mest under 2020 kommer att behövas upplånas 150 mnkr.

### **Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse ekonomichef, 2019-10-08

### **Skickas till**

För handläggning: Kommunstyrelsen

För kännedom: Ekonomiavdelningen

**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

§ 113

Dnr 2019/00913

## **Revidering av finanspolicy**

### **Kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till kommunstyrelsen**

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige antar revidering av Finanspolicy.

### **Sammanfattning av ärendet**

Ovanåkers kommun antog en finanspolicy 2017-10-20, § 79. När vi nu är i ett läge där vi börjar uppta lån så har behovet av att göra mindre revidering uppkommit. De två föreslagna revideringarna är på områdena refinansieringsrisk och ränterisk.

Refinansieringsrisken, kapitalbindningen har i nuvarande upplägg en fördelning på 10 intervall och förslaget i revideringen är 5 intervall. Det blir med denna förändring lättare att göra en koppling mot ränterisken, normalportföljen som har 5 intervall på samma löptider.

Den andra revideringen är att vi minskar ränterisken genom att gå från en normalportfölj som är neutral till en normalportfölj som är lång. Vi minskar på detta sätt ränterisken och får en mindre variation av kommunens räntekostnader sett över tid.

### **Beslutsunderlag**

Reviderad Finanspolicy

Tjänsteskrivelse Ekonomichef, 2019-10-09

### **Skickas till**

För handläggning: Kommunstyrelsen och kommunfullmäktige

För kännedom: Ekonomichef

**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

§ 114

Dnr 2019/00915

## **Rapportering enligt kommunens finanspolicy**

### **Kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till kommunstyrelsen**

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige godkänner rapport avseende kommunens finansverksamhet.

### **Ärendet**

Ovanåkers kommun har en finanspolicy som antogs i kf 2017-11-20 § 79. Policyn ska ange ramar och riktlinjer för hur finansverksamheten inom kommunen skall bedrivas. Med finansverksamhet avses likviditetsförvaltning och finansiering. I finanspolicyn anges att kommunstyrelsen skall två gånger per år, vid delårs- och årsbokslut, lämna en rapport till kommunfullmäktige avseende kommunens finansverksamhet.

I denna rapport redovisas aktuellt läge 2019-08-31, när det gäller aktuellt läge för skuldportföljen så avser den 2019-09-30 eftersom det var under september månad som faktiska lån upptogs enligt policyn, tidigare var lånen i form av ett byggnadskreditiv.

Kommunen har vid delårsrapporten tillgängliga likvida medel på kassa och bank på totalt 41,8 mnkr samt en kredit på 30 mnkr. Lånen uppgår till 160 mnkr där den genomsnittliga kapitalbindningen är 5,32 år och den genomsnittliga räntebindningen är 4,58 år samt en snittränta på 0,16 %.

### **Beslutsunderlag**

Rapport avseende kommunens finansverksamhet

Tjänsteskrivelse ekonomichef, 2019-10-08

### **Skickas till**

För handläggning: Kommunstyrelsen och kommunfullmäktige

För kännedom: Ekonomiavdelningen



**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

§ 115

Dnr 2019/00910

## **Riktlinjer gällande skydds jakt för kommunjägare**

### **Kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till kommunstyrelsen**

Kommunstyrelsen antar riktlinjer gällande skydds jakt för kommunjägare.

#### **Ärendet**

Under de senaste åren så har behov av en kommunal jägare för utövande av skydds jakt uppkommit. Behovet har föranletts av t ex skadade och sjuka djur och fåglar som stör djurhållningen. Under samma period har det funnits enskilda individer som visat intresse för ett uppdrag som kommunjägare. Vi har inte kunnat svara upp mot behov eller förfrågningar då vi inte tagit fram någon riktlinje för området vilket krävs då uppgiften är ansvarsfull och behöver avgränsas mot andra områden.

Kommunens miljö och byggchef har nu satt sig in i frågan och utarbetat ett förslag till riktlinje. Erfarenheter från andra kommuner ligger till grund för riktlinjen. Upplägget som föreslås för att organisera arbetet är förarbetat så att det ska gå att få till stånd den föreslagna lösningen som för närvarande organisatoriskt/ansvarsmässigt placera på kommunstyrelseförvaltningens gatuavdelning. Den organisatoriska placeringen kan förändras om förutsättningarna förändras men detta föranleder inte något ytterligare politiskt beslut.

#### **Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse kommunchef, 2019-10-04

Riktlinje gällande skydds jakt för kommunjägare

#### **Skickas till**

För handläggning: Kommunstyrelsen

För kännedom: Kommunchef



**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

§ 116

Dnr 2019/00384

**Samråd inom vattenförvaltning 2019**

**Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut**

1. Att efterhöra med LVVF om de yttrat sig.
2. Förutsatt att LVVF yttrat sig ska deras yttrande skickas till samtliga ledamöter i kommunstyrelsens arbetsutskott. Finns inga avvikande meningar blir det Ovanåkers yttrande via ordförande beslut.



**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

§ 117

Dnr 2015/00566

**Information om vindkraftpark Broboberget, Rättviks  
och Ovanåkers kommuner**

**Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut**

Kommunstyrelsens arbetsutskott väljer att inte svara på remissen.

.