

Kommunstyrelsen

Tid: Måndag den 21 september 2020, klockan 13:00

Plats: Sammanträdesrum Osby

Ärende

- 1 Upprop och protokollets justering
- 2 Godkännande av dagordning
- 3 Budget 2021, flerårsplan 2022–2023
- 4 Finansiella mål, budget 2021
- 5 Driftramar, budget 2021
- 6 Investeringsbudget 2021
- 7 Reviderade riktlinjer för god ekonomisk hushållning och hantering av resultatutjämningsreserv

Niklas Larsson
Ordförande

Robin Skoglund
Sekreterare

3

Kommunstyrelsen

§ 137

Budget 2021, flerårsplan 2022-23

KS/2020:1 041

Kommunstyrelsens beslut

Förslag till kommunfullmäktige

- Ärendet hänskjuts till kommunstyrelsens extra sammanträde den 21 september 2020 för beslut.

Beslutsunderlag

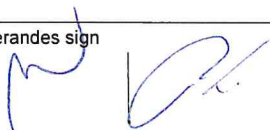
Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut 2020-08-19, § 93.

Kommunstyrelsens beslut 2020-06-24, § 103.

PowerPoint "Presentation KS förslag 20200624".

*Beslutet skickas till
Kommunfullmäktige*

Justerandes sign



Expedierat

EVE 2020-09-07

Utdragsbestyrkande

§ 103

Budget 2021, flerårsplan 2022-23

KS/2020:1 041

Kommunstyrelsens beslut

Förslag till kommunfullmäktige

- För att skapa ett budgetutrymme att fördela till nämnderna görs följande ställningstaganden:
 - Belopp för tilläggsbudget och kommunstyrelsens medel minskas med 2 mnkr.
 - Beräkning av ytterligare statsbidrag med 7,1 mnkr
 - Ianspråktagande av resultatutjämningsreserv (RUR) med 10 mnkr
 - Detta ger ett budgetutrymme att fördela till nämnderna med ca 11 mnkr i 2021 års budget.
- Resultatbudget, balansbudget och kassaflödesbudget för år 2021 och flerårsplan 2022-2023 fastställs.

→ Ärendet tas upp på kommunstyrelsens sammanträde 2020-09-02 för ytterligare diskussioner och ev. ändring av beslut.

Ledamöter som ej deltar i beslutet

Marika Bjerstedt Hansen (S), Arne Gustavsson (S), Agneta Malm (S), Daniel Landin (S) och Tommy Augustsson (S) avstår från att delta i beslutet.

rättelse
2020-07-03
Arne Eljami

Beslutsgång och ajournering

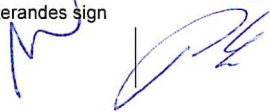
Ajournering begärs för partiöverläggningar och genomförs klockan 14:52-15:04.

Daniel Landin (S) yrkar att ärendet och beslutsfattandet hänskjuts för avgörande till kommunstyrelsens sammanträde den 2 september 2020.

Dag Ivarsson (M), med instämmande från Ewa Bejvel (SD) och Lotte Melin (C), yrkar följande:

- För att skapa ett budgetutrymme att fördela till nämnderna görs följande ställningstaganden:
 - Belopp för tilläggsbudget och kommunstyrelsens medel minskas med 2 mnkr.
 - Beräkning av ytterligare statsbidrag med 7,1 mnkr
 - Ianspråktagande av resultatutjämningsreserv (RUR) med 10 mnkr
 - Detta ger ett budgetutrymme att fördela till nämnderna med ca 11 mnkr i 2021 års budget.
- Resultatbudget, balansbudget och kassaflödesbudget för år 2021 och flerårsplan 2022-2023 fastställs.

Utöver detta yrkar han även att kommunstyrelsen beslutar om ovanstående punkter på dagens sammanträde men att ärendet åter tas upp på kommunstyrelsens sammanträde den 2 september 2020 för ytterligare diskussioner och eventuell ändring av beslut.



EJG 2020-07-02

Kommunstyrelsen

Ordförande ställer de två yrkandena mot varandra och finner Dag Ivarssons (M) yrkande bifallet. Omröstning begärs.

Omröstning

Kommunstyrelsen godkänner följande propositionsordning:

Ja-röst innebär bifall till Dag Ivarssons (M) yrkande.

Nej-röst innebär bifall till Daniel Landins (S) yrkande.

Med åtta (8) ja-röster och fem (5) nej-röster (se tabell "Omröstning flerårsplan") beslutar kommunstyrelsen enligt Dag Ivarssons (M) förslag.

Omröstning flerårsplan

Namn och partibeteckning	Ja	Nej	Avstår
Ewa Bejvel (SD)	X		
Lotte Melin (C)	X		
Arne Gustavsson (S)		X	
Lars-Erik Svensson (M)	X		
Agneta Malm (S)		X	
Kristof Pall (SD)	X		
Dag Ivarsson (M)	X		
Daniel Landin (S)		X	
Hans Persson (SD)	X		
Maria Högberg Owiredu (KD)	X		
Tommy Augustsson (S)		X	
Marika Bjerstedt Hansen (S)		X	
Niklas Larsson (C)	X		

Beslutsunderlag

Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut 2020-06-10, § 82.

PowerPoint "Budgetförutsättningar 2021-23, arbetsutskottets förslag 10 juni 2020".

Beslutet skickas till
Kommunfullmäktige
Kanslichef, Amra Eljami

Budgetförutsättningar 2021-23

Arbetsutskottets förslag 10 juni
2020



Budgetförutsättningar 2021-23

- Historiskt fall i skatteunderlaget p g a Corona -pandemin
- Minskning av BNP för helåret 2020
- Osäkerhet i hur snabbt konjunktur och skatteunderlag återhämtar sig
- SKR: lågkonjunkturen håller i sig till 2023

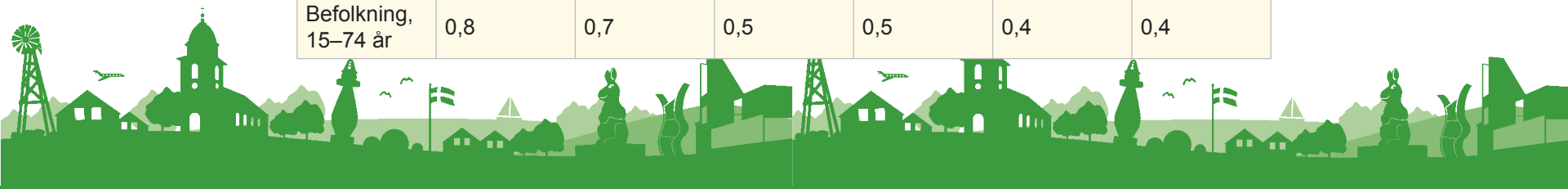
	2019	2020	2021	2022	2023
SKR april, årlig ökning av skatteunderlag, %	2,2	0,9	3,5	3,7	3,8
SKR feb, årlig ökning av skatteunderlag, %	3,2	2,4	3,1	3,8	3,8



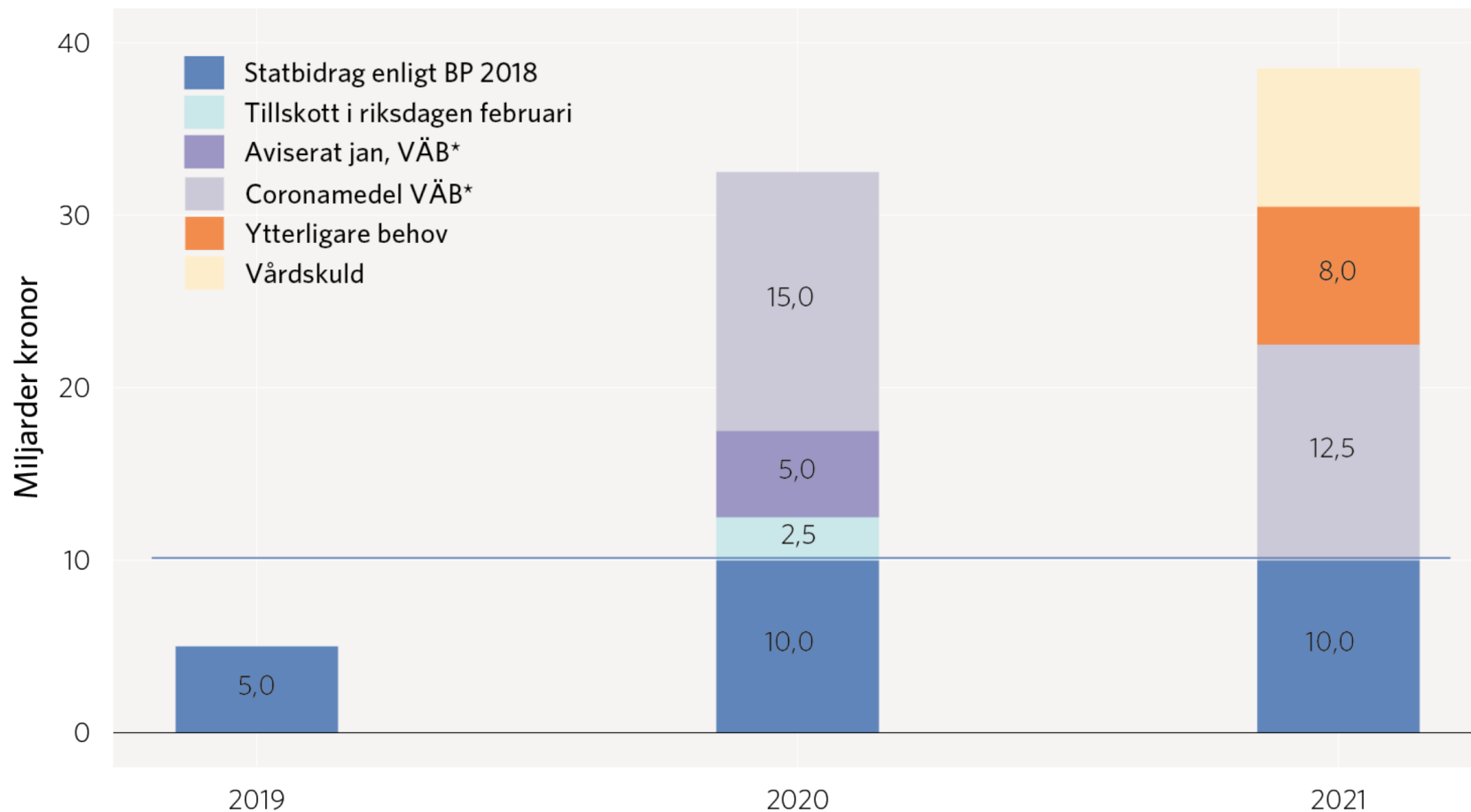
Budgetförutsättningar 2021-23

Nyckeltal för den svenska ekonomin
Procentuell förändring om inte annat anges

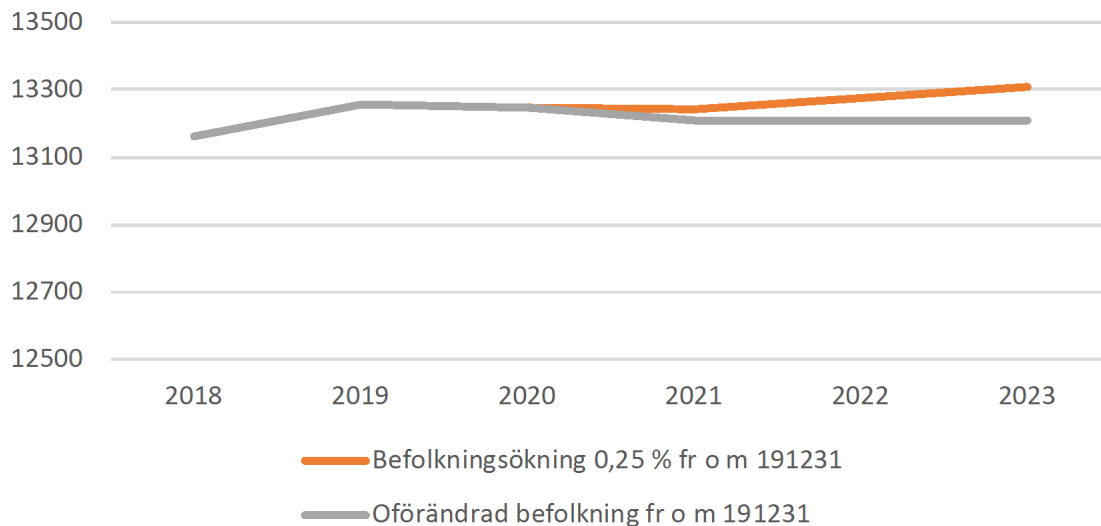
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
BNP*	2,3	1,3	-4,1	3,3	3,6	3,3
Sysselsättning, timmar*	1,8	-0,3	-3,3	1,8	1,2	1,2
Relativ arbetslöshet, %	6,3	6,8	8,9	8,9	8,3	7,6
Timlön, Nationalräkenskaperna	2,8	3,9	2,6	2,2	2,7	2,8
Timlön, Konjunkturlönestatistiken	2,5	2,6	2,3	2,2	2,7	2,8
Inflation, KPIF	2,1	1,7	0,7	1,0	1,7	2,0
Inflation, KPI	2,0	1,8	0,7	1,0	1,9	2,4
Befolkning, 15-74 år	0,8	0,7	0,5	0,5	0,4	0,4



SKR: Översikt bidrag



Befolkningsutveckling



2020-03-31

13211 (+3)
inv.

	2019	2020	2021	2022	2023
Befolkningsökning 0,25 % fr o m 191231	13 255	13 245	13 241	13 274	13 307
Förändring jämfört med föregående år	93	-10	-4	33	33
Oförändrad befolkning fr o m 191231	13 255	13 245	13 208	13 208	13 208
Förändring jämfört med föregående år	93	-10	-37	0	0
Antal inv. avser 1/11 året innan budgetåret					

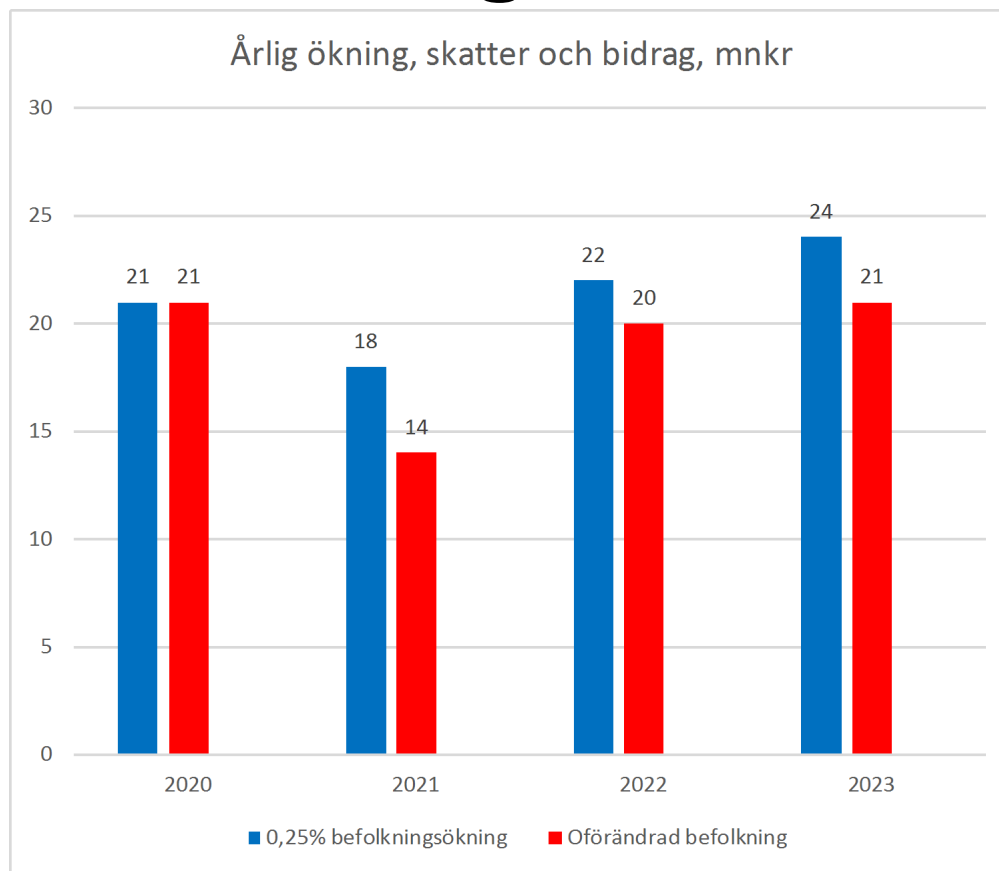


Budgetförutsättningar 2021-23, forts

- Beräkningarna i presentationen bygger på i dagsläget kända uppgifter gällande skatter och generella bidrag. (SKR maj 2020)
- Regeringen aviserar att i budgetpropositionen återkomma om ytterligare bidrag för 2021
- Beräkningarna bygger på oförändrat befolkningsantal under perioden



Skatter och generella bidrag



Skatter och generella bidrag

Befolkningsförändring 100 invånare = 5,5 mnkr

Förändrad skattesats 25 öre = 6,7 mnkr



Resultatutjämningsreserv RUR

Belopp från RUR kan disponeras för att täcka negativt resultat om skatteunderlagsutvecklingen understiger 10-årigt genomsnitt.

Förändring av skatteunderlag i procent per år				
	2020	2021	2022	2023
Snitt 10 år	4,0	3,9	3,8	3,7
Årlig ökning	1,3	3,3	3,5	3,6
Differens	-2,8	-0,6	-0,3	-0,1
Källa: Skatteverket och SKR				

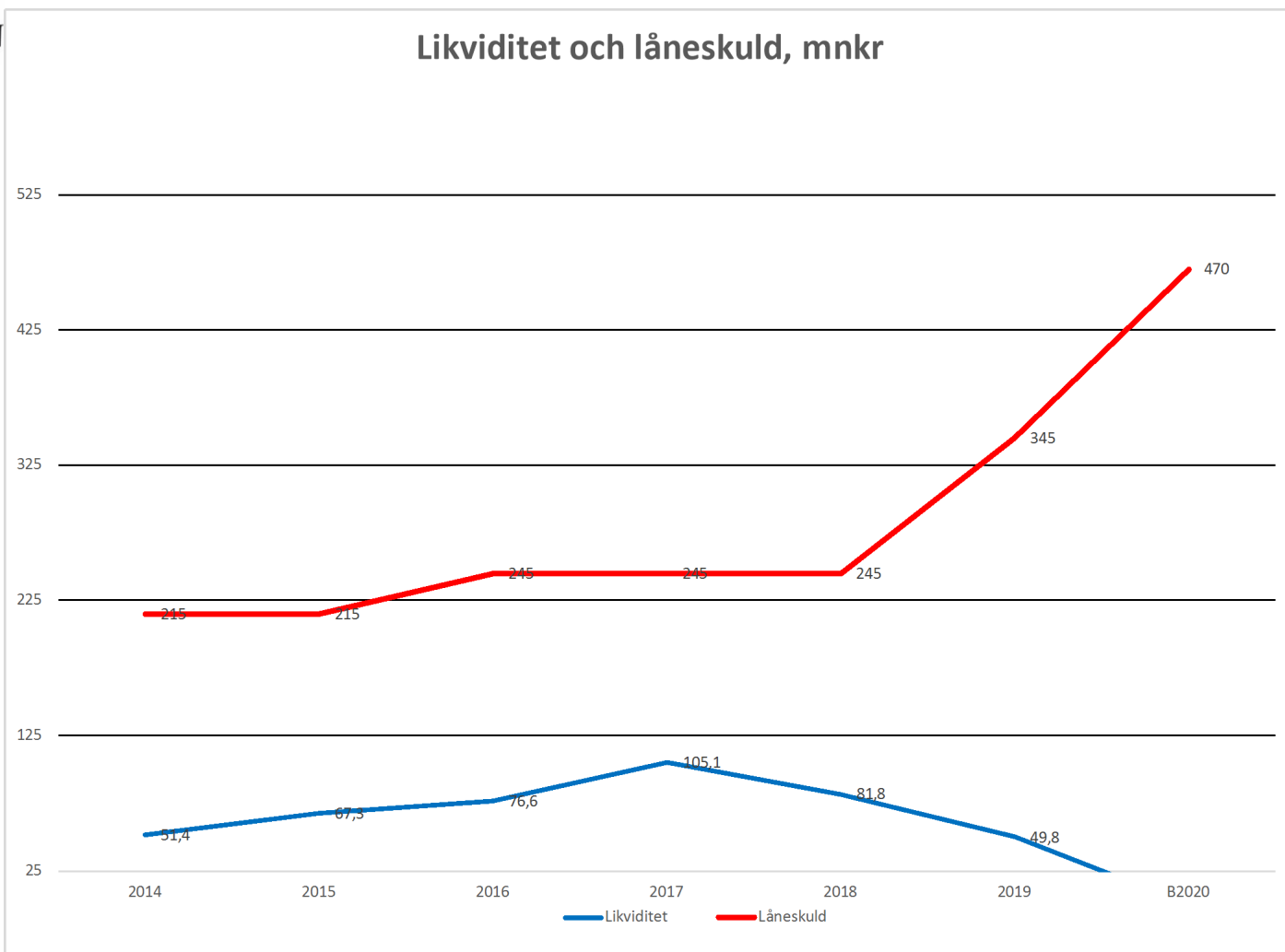


Kostnadsutveckling

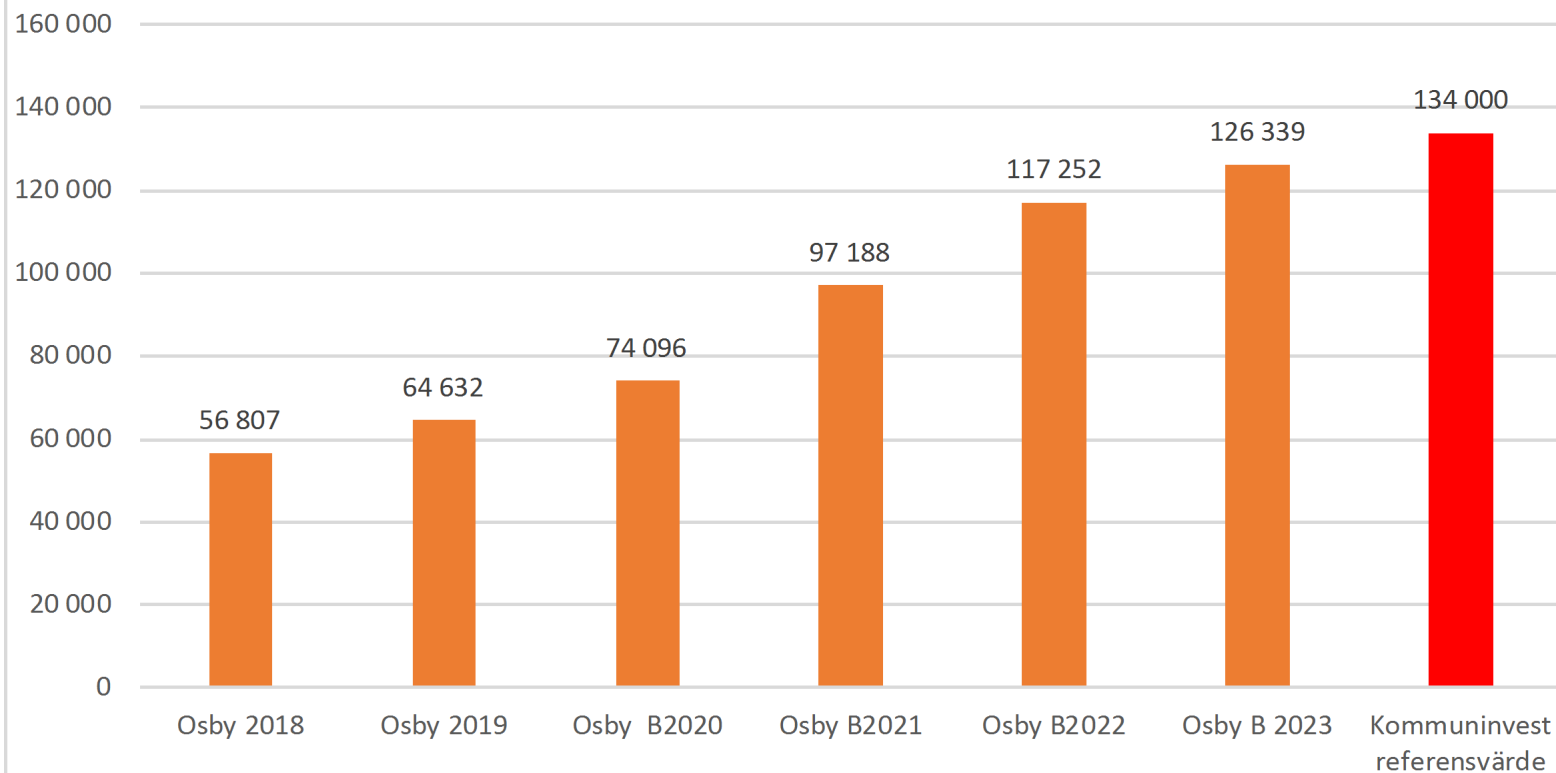
- Löneökningar, SKR:s bedömning 2,2% 2021, 1,7% 2022, 2,7% 2023
- Pensionskostnader enligt KPA:s prognos
- Avskrivningar, ca 4 – 4,5 mnkr per 100 mnkr i investering
- Räntor, fortsatt låg nivå enligt prognos, 1,3% - 1,5 % för år 2021-23
- Lokalförändringar



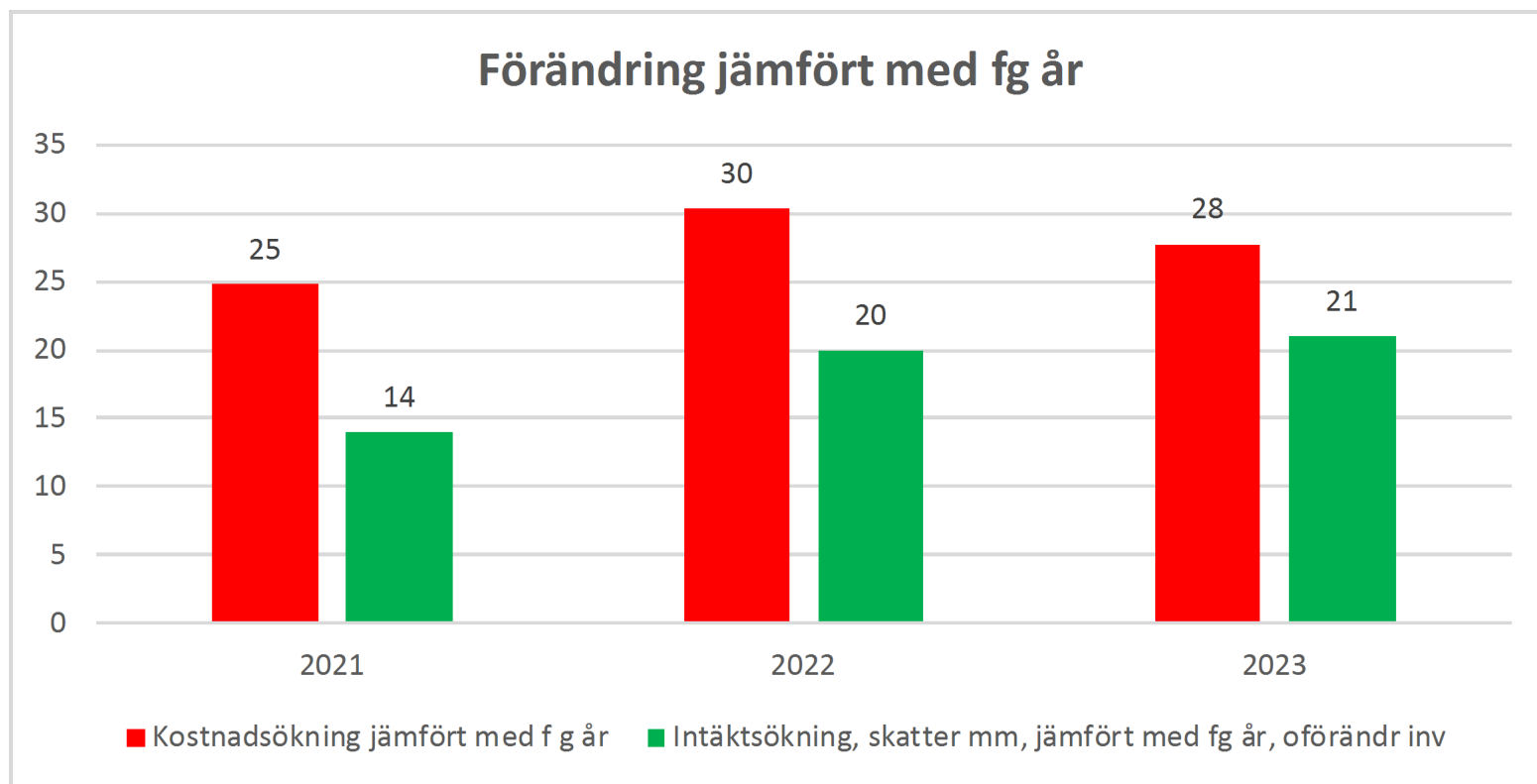
Likviditet och låneskuld, mnkr



Nettokoncernskuld, kr per invånare



Intäkter och kostnader, mnkr



Nuläge

- Obalans mellan kostnadsutveckling och utvecklingen av skatter och bidrag (fg bild)
- Det krävs kostnadsminskning eller intäktsökning på ca 8 mnkr för att nå ett 0-resultat med nuvarande budgetramar.
- Observera att hittills enbart kända bidragsökningar ingår i beräkningarna.





OSBY
KOMMUN

KSAU:s förslag till kommunstyrelsen

För att skapa ett budgetutrymme att fördela till nämnderna görs följande ställningstaganden:

- Belopp för tilläggsbudget och ks medel minskas med 2 mnkr.
- Beräkning av ytterligare statsbidrag med 7,1 mnkr
- lanspråktagande av resultatutjämningsreserv (RUR) med 10 mnkr
- Detta ger ett budgetutrymme att fördela till nämnderna med ca 11 mnkr i 2021 års budget.



Kommunstyrelsens arbetsutskott

§ 82

Budget 2021, flerårsplan 2022-23

KS/2020:1 041

Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut

Förslag till kommunstyrelsen

Förslag till kommunfullmäktige

- För att skapa ett budgetutrymme att fördela till nämnderna görs följande ställningstaganden:
 - Belopp för tilläggsbudget och kommunstyrelsens medel minskas med 2 mnkr.
 - Beräkning av ytterligare statsbidrag med 7,1 mnkr
 - Ianspråktagande av resultatutjämningsreserv (RUR) med 10 mnkr
 - Detta ger ett budgetutrymme att fördela till nämnderna med ca 11 mnkr i 2021 års budget.

Ledamöter som ej deltar i beslutet

Marika Bjerstedt Hansen (S), Arne Gustavsson (S) och Carl Bejvel (SD) avstår från att delta i beslutet.

Beslutsunderlag

PowerPoint "Budgetförutsättningar 2021-23, arbetsutskottets förslag 10 juni 2020".

*Beslutet skickas till
Kommunstyrelsen*



BE 2020-06-17

Budgetförutsättningar 2021-23

Arbetsutskottets förslag 10 juni
2020



Budgetförutsättningar 2021-23

- Historiskt fall i skatteunderlaget p g a Corona-pandemin
- Minskning av BNP för helåret 2020
- Osäkerhet i hur snabbt konjunktur och skatteunderlag återhämtar sig
- SKR: lågkonjunkturen håller i sig till 2023

	2019	2020	2021	2022	2023
SKR april, årlig ökning av skatteunderlag, %	2,2	0,9	3,5	3,7	3,8
SKR feb, årlig ökning av skatteunderlag, %	3,2	2,4	3,1	3,8	3,8

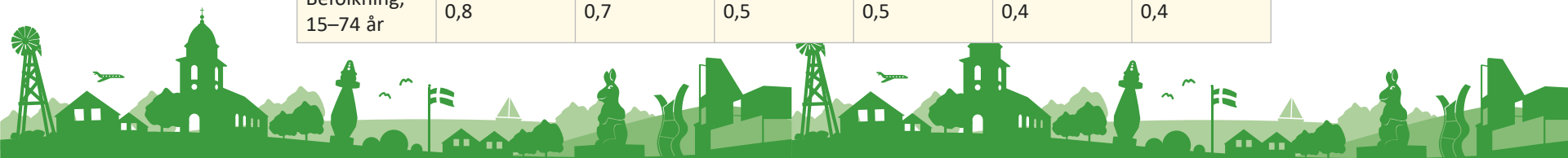


Budgetförutsättningar 2021-23

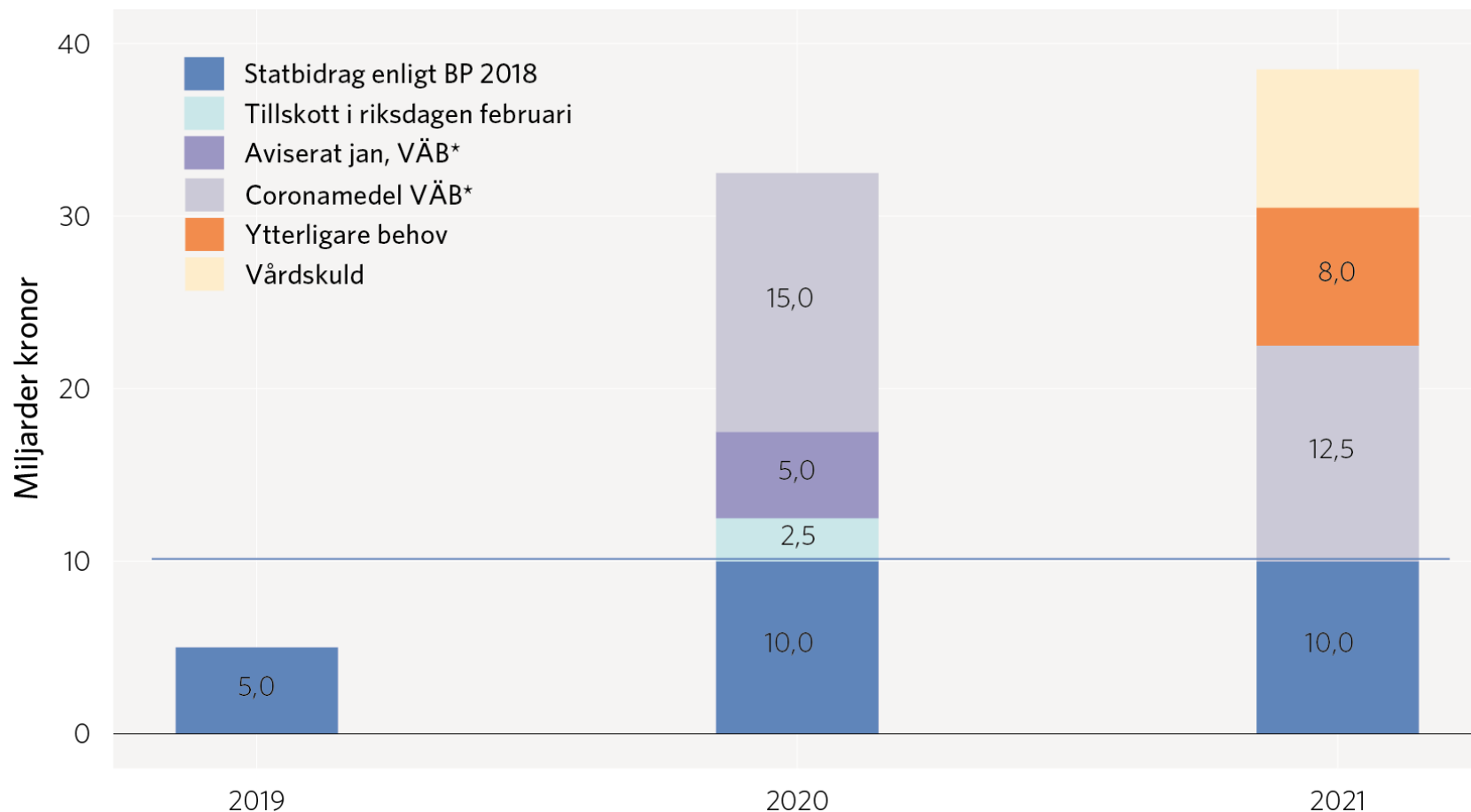
Nyckeltal för den svenska ekonomin

Procentuell förändring om inte annat anges

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
BNP*	2,3	1,3	-4,1	3,3	3,6	3,3
Sysselsättning, timmar*	1,8	-0,3	-3,3	1,8	1,2	1,2
Relativ arbetslöshet, %	6,3	6,8	8,9	8,9	8,3	7,6
Timlön, Nationalräkenskaperna	2,8	3,9	2,6	2,2	2,7	2,8
Timlön, Konjunkturlönestatistiken	2,5	2,6	2,3	2,2	2,7	2,8
Inflation, KPIF	2,1	1,7	0,7	1,0	1,7	2,0
Inflation, KPI	2,0	1,8	0,7	1,0	1,9	2,4
Befolkning, 15-74 år	0,8	0,7	0,5	0,5	0,4	0,4



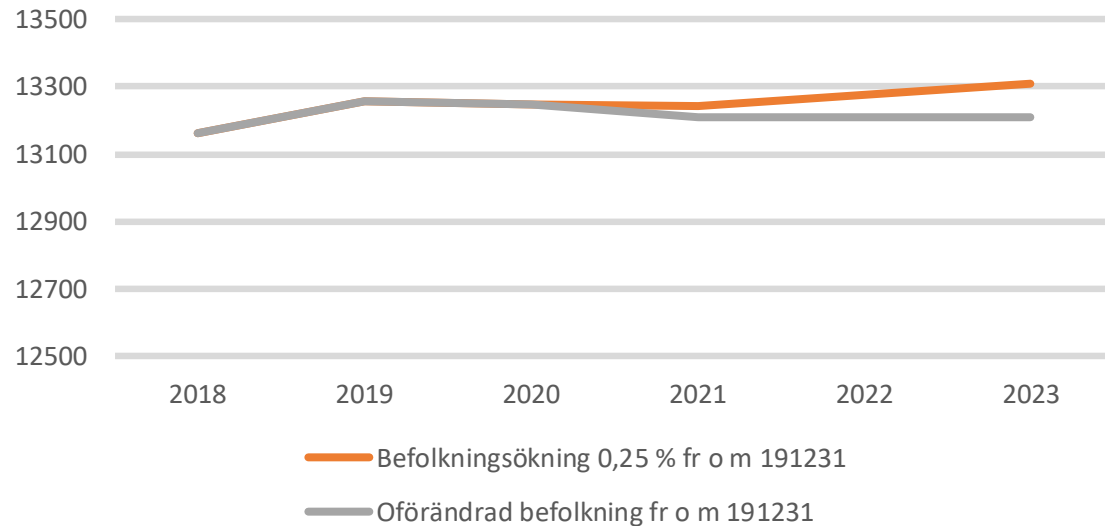
SKR: Översikt bidrag





OSBY
KOMMUN

Befolkningsutveckling



2020-03-31

13211 (+3)
inv.

	2019	2020	2021	2022	2023
Befolkningsökning 0,25 % fr o m 191231	13 255	13 245	13 241	13 274	13 307
Förändring jämfört med föregående år	93	-10	-4	33	33
Oförändrad befolkning fr o m 191231	13 255	13 245	13 208	13 208	13 208
Förändring jämfört med föregående år	93	-10	-37	0	0
Antal inv. avser 1/11 året innan budgetåret					



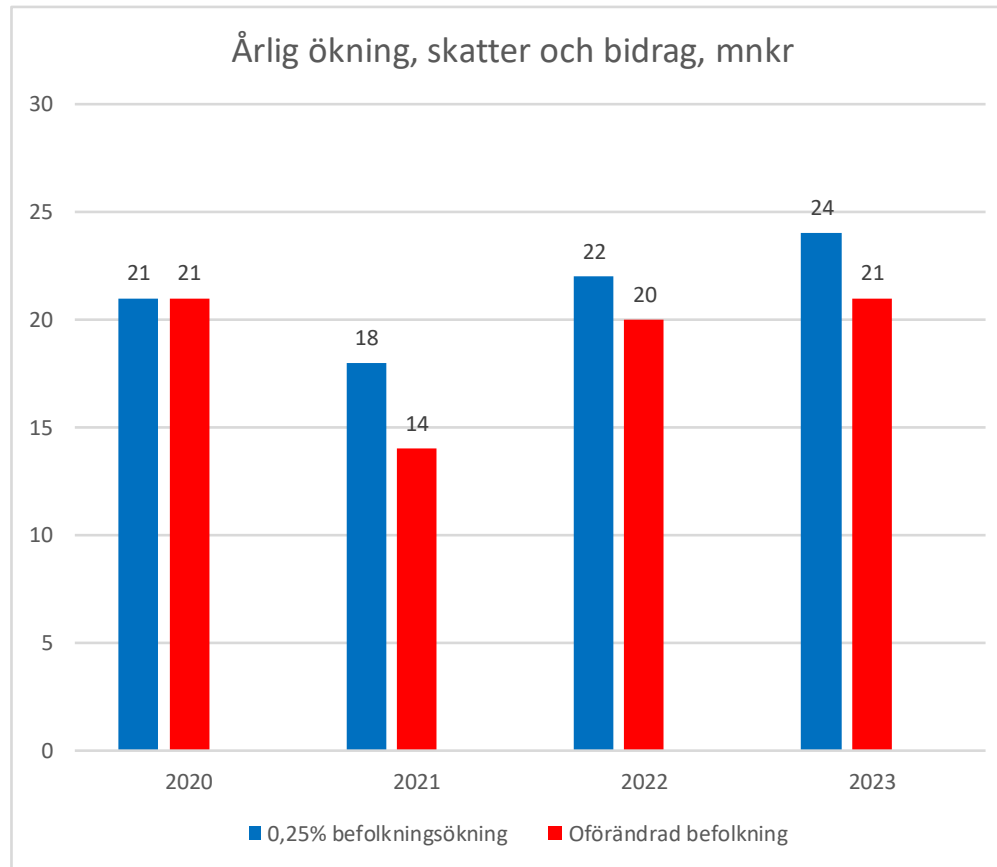
Budgetförutsättningar 2021-23, forts

- Beräkningarna i presentationen bygger på i dagsläget kända uppgifter gällande skatter och generella bidrag. (SKR maj 2020)
- Regeringen aviserar att i budgetpropositionen återkomma om ytterligare bidrag för 2021
- Beräkningarna bygger på oförändrat befolkningsantal under perioden





Skatter och generella bidrag



Skatter och generella bidrag

Befolkningsförändring 100 invånare = 5,5 mnkr

Förändrad skattesats 25 öre = 6,7 mnkr



Resultatutjämningsreserv RUR

Belopp från RUR kan disponeras för att täcka negativt resultat om skatteunderlags-utvecklingen understiger 10-årigt genomsnitt.

Enligt lokal anvisning ks/2013:042: "Om det aktuella årets prognostiserade skatteunderlagsutveckling understiger genomsnittet för de tio senaste åren får disposition göras med ett belopp som motsvarar mellanskillnaden"



Resultatutjämningsreserv RUR, forts.

Förändring av skatteunderlag i procent per år				
	2020	2021	2022	2023
Snitt 10 år	4,0	3,9	3,8	3,7
Årlig ökning	1,3	3,3	3,5	3,6
Differens	-2,8	-0,6	-0,3	-0,1
Källa: Skatteverket och SKR				

En tiondels procent motsvarar 50 kr/invånare





Kostnadsutveckling

- Löneökningar, SKR:s bedömning 2,2% 2021, 1,7% 2022, 2,7% 2023
- Pensionskostnader enligt KPA:s prognos
- Avskrivningar, ca 4 – 4,5 mnkr per 100 mnkr i investering
- Räntor, fortsatt låg nivå enligt prognos, 1,3% - 1,5 % för år 2021-23
- Lokalförändringar





Investeringsbudget 2021-23, tkr

BB = Budgetberedning

INVESTERING / PROJEKT		2021			2022			2023		
Ansvär	Text	EFP	Nämnd	BB	EFP	Nämnd	BB	EFP	Nämnd	BB
10	Kommunstyrelse	5 200	7 240	7 240	5 000	1 100	1 100	0	0	0
30	Samh.byggn. Fastigheter	214 150	278 450	278 450	280 250	309 850	309 850	56 750	228 150	228 150
30	Samhällsbyggnad övrigt	31 150	58 850	58 850	22 400	29 600	29 600	27 150	27 600	27 600
20	Miljö- och Bygg	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Barn- och Utbildning	2 220	12 300	12 300	7 100	1 435	1 435	0	1 330	1 330
7	Hälsa o Vård	1 250	700	700	2 000	1 120	1 120	600	2 000	2 000
	DELSUMMA	253 970	357 540	357 540	316 750	343 105	343 105	84 500	259 080	259 080
39	VA-verksamheten	52 250	52 250	52 250	50 900	50 900	50 900	24 400	24 400	24 400
	TOTALT	306 220	409 790	409 790	367 650	394 005	394 005	108 900	283 480	283 480

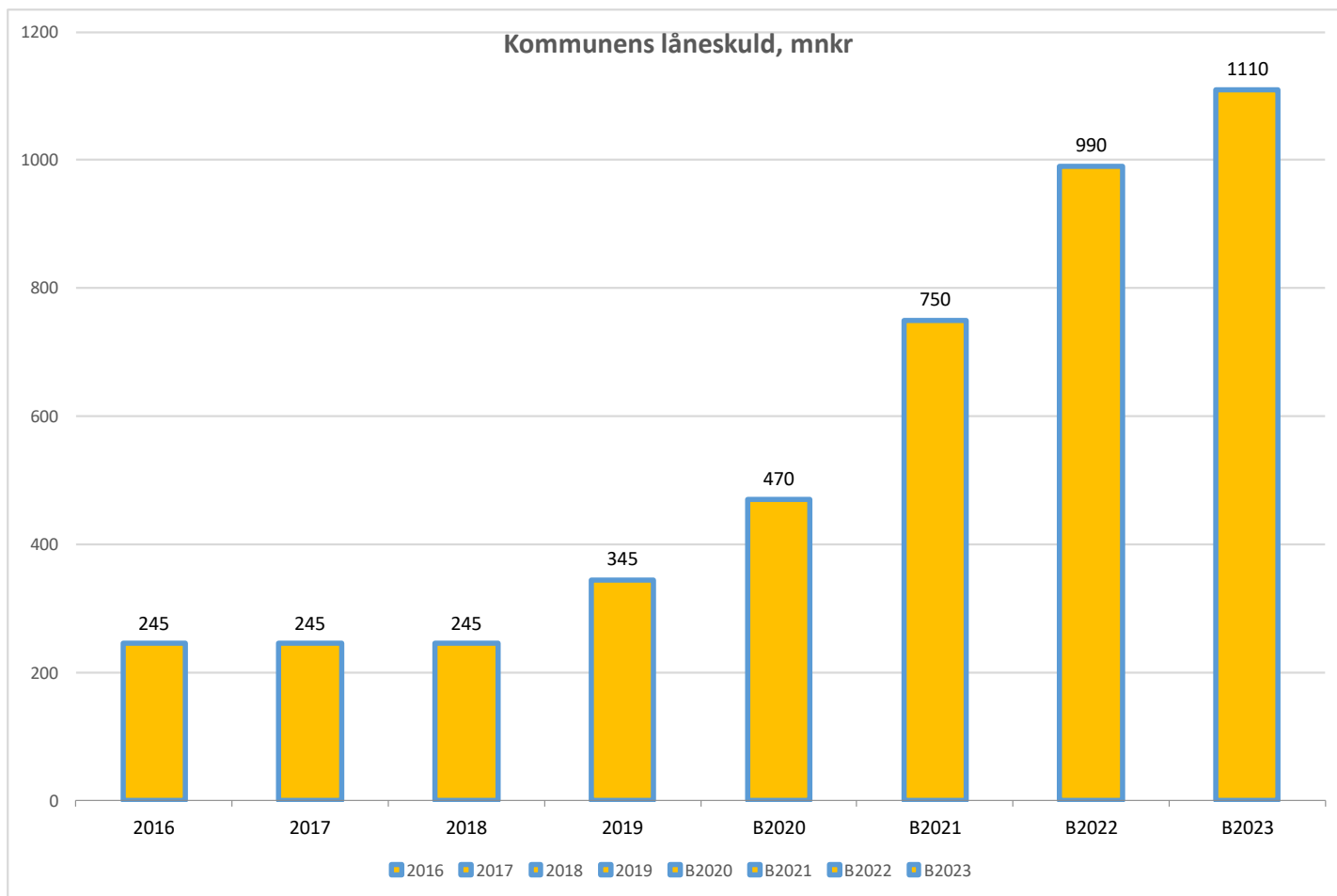




Investeringsbudget 2024-25, tkr

INVESTERING / PROJEKT		2024			2025		
Ansvar	Text	EFP	Nämnd	BB	EFP	Nämnd	BB
10	Kommunstyrelse	0	0	0	0	0	0
30	Samh.byggn. Fastigheter	3 850	35 150	35 150	0	24 150	24 150
30	Samhällsbyggnad övrigt	24 650	26 850	26 850	0	20 350	20 350
20	Miljö- och Bygg	0	0	0	0	0	0
6	Barn- och Utbildning	0	0	0	0	0	0
7	Hälsa o Velfärd	300	600	600	0	300	300
	DELSUMMA	28 800	62 600	62 600	0	44 800	44 800
39	VA-verksamheten	39 700	39 700	39 700	37 700	37 700	37 700
	TOTALT	68 500	102 300	102 300	37 700	82 500	82 500



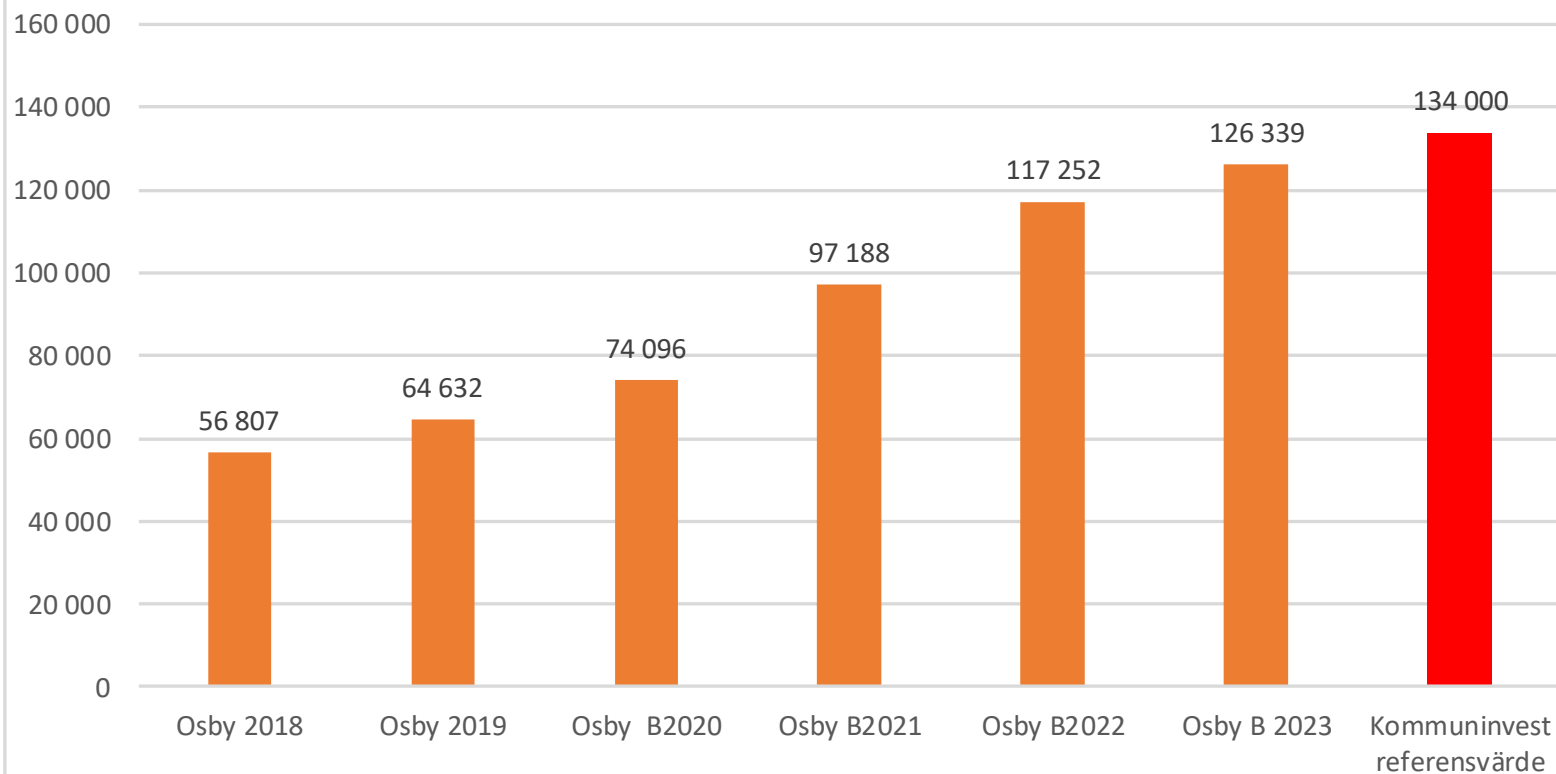


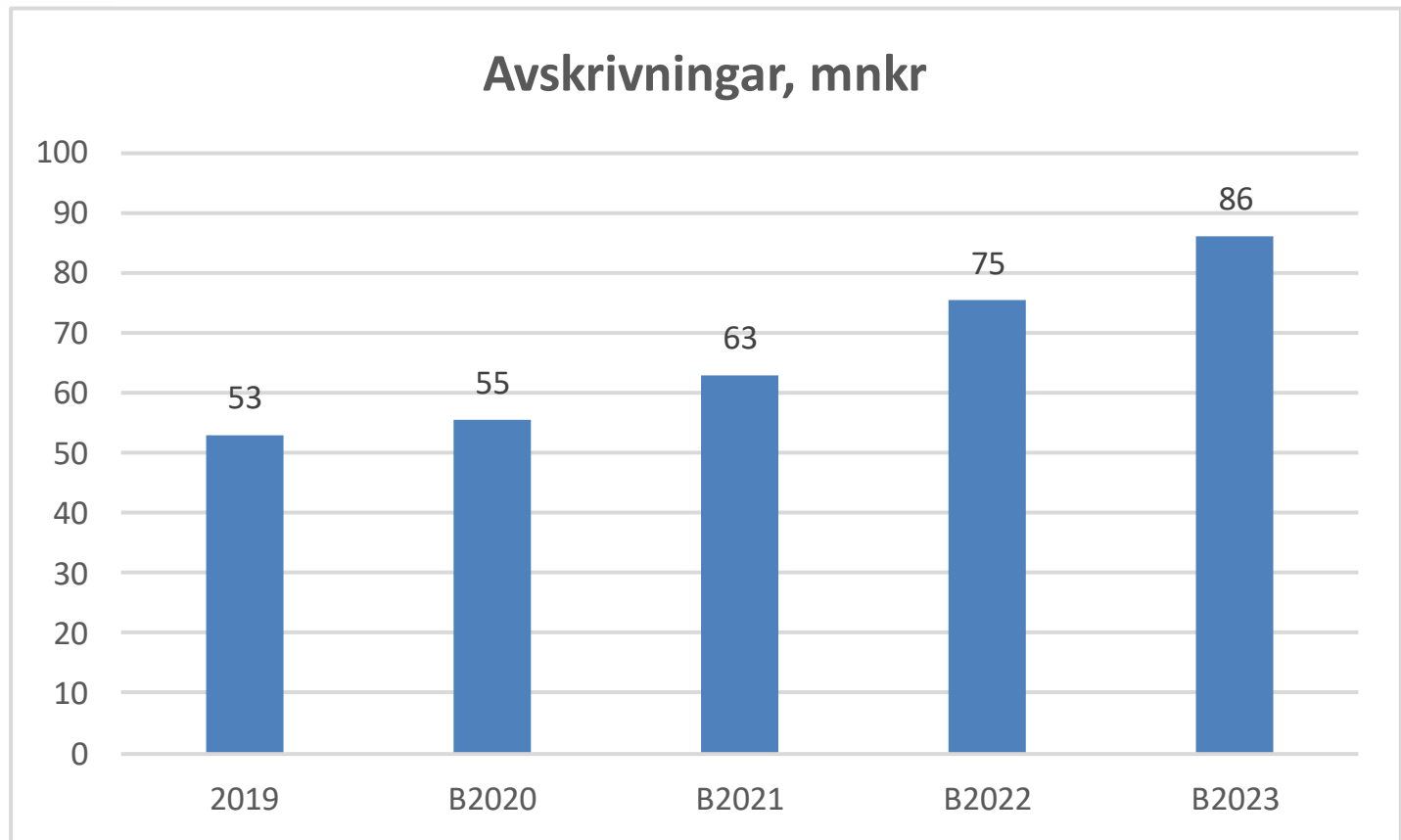
Investeringarna kräver nyupplåning i stor omfattning. Lånebeloppen ovan bygger på att 80% av investeringsbudgeten genomförs respektive år.





Nettokoncernskuld, kr per invånare



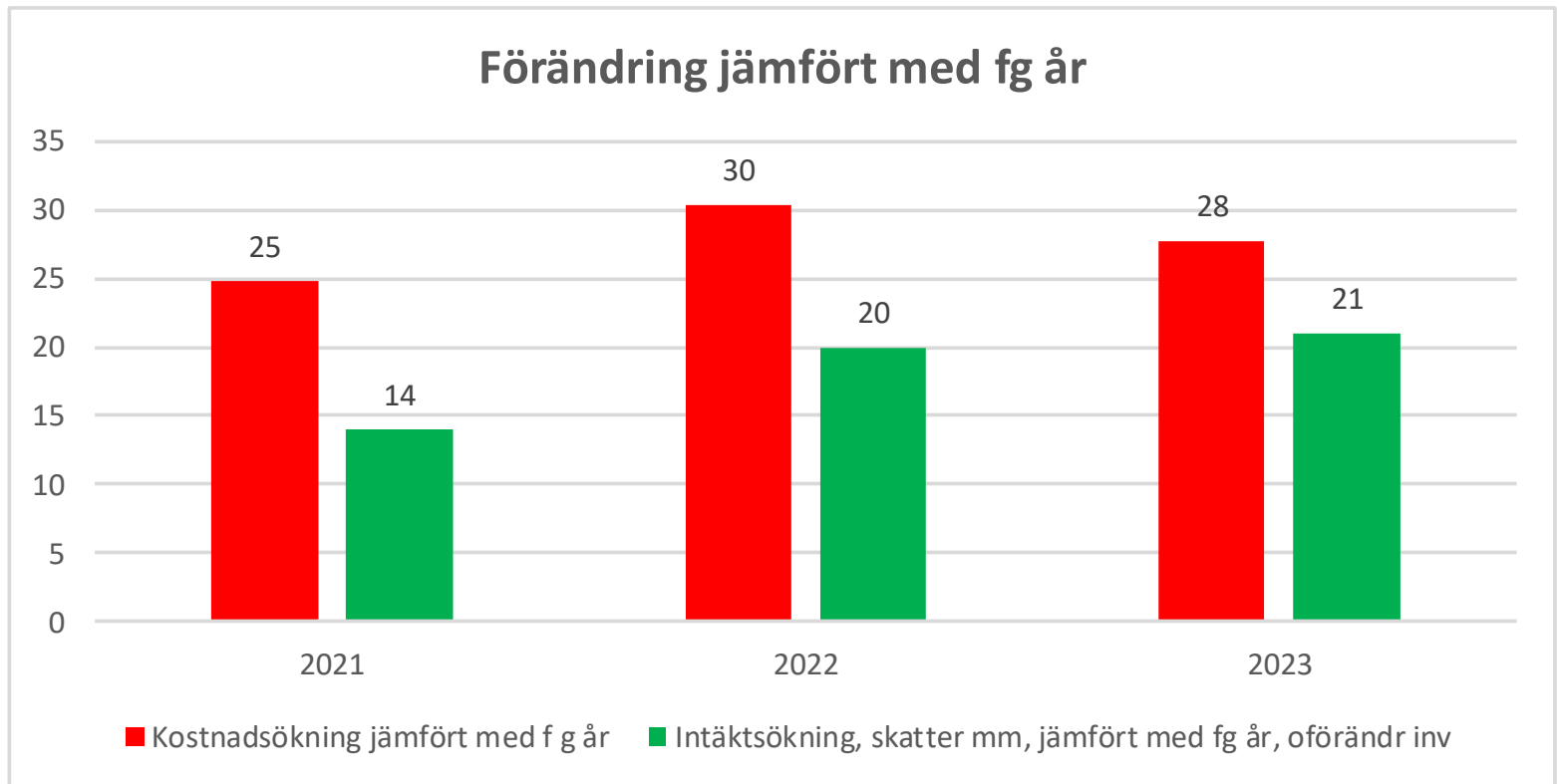


Nivån på investeringar påverkar nivån på avskrivningar.





Intäkter och kostnader, mnkr



Nuläge

- Obalans mellan kostnadsutveckling och utvecklingen av skatter och bidrag (fg bild)
- Det krävs kostnadsminskning eller intäktsökning på ca 8 mnkr för att nå ett 0-resultat med nuvarande budgetramar.
- Observera att hittills enbart kända bidragsökningar ingår i ovanstående beräkningar.





OSBY
KOMMUN

KSAU:s förslag till kommunstyrelsen

För att skapa ett budgetutrymme att fördela till nämnderna görs följande ställningstaganden:

- Belopp för tilläggsbudget och ks medel minskas med 2 mnkr.
- Beräkning av ytterligare statsbidrag med 7,1 mnkr
- lanspråktagande av resultatutjämningsreserv (RUR) med 10 mnkr
- Detta ger ett budgetutrymme att fördela till nämnderna med ca 11 mnkr i 2021 års budget.



Resultatbudget 2021 -2023			
tkr	Budget 2021	Flerårsplan 2022	Flerårsplan 2023
Verksamhetens nettokostnader	-838 530	-863 966	-887 330
<i>Minskad budget tilläggsbudget och KS medel</i>	2 000	2 000	2 000
<i>Ramutökning</i>	-11 000	-11 000	-11 000
<i>Beräknad lägre LSS-avgift</i>			7 000
<i>Beräknad lägre driftkostnad fastigheter</i>			2 200
Skatteintäkter/bidrag (SKR 20:20)	835 000	855 000	876 000
<i>Beräknat ytterligare statsbidrag</i>	7 100	7 100	7 100
Finansiella intäkter	2 030	2 030	2 030
Finansiella kostnader	-6 600	-11 000	-15 400
Behov av kostnadsminskning/intäktsökning		9 836	26 160
Årets resultat	-10 000	-10 000	8 760
<i>Resultatutjämningsreserv (RUR)</i>	10 000	10 000	0
Balanskravsresultat	0	0	8 760
Andel av skatter och bidrag	0	0	1%
2% skatter och bidrag	16 700	17 100	17 520
1% skatter och bidrag	8 350	8 550	8 760
Invånare: 13208 den 1/11 alla år.			



Balansbudget 2021-23			
Mnkr	Budget 2021	Flerårsplan 2022	Flerårsplan 2022
Anläggningstillgångar	1 414	1 654	1 795
Materiella	1 372	1 612	1 753
Finansiella	42	42	42
Bidrag till statlig infrastruktur	11	11	11
Omsättningstillgångar	107	107	107
Summa tillgångar	1 532	1 772	1 913
Eget kapital	566	556	565
Årets resultat	-10	-10	9
Övrigt eget kapital	576	566	556
Avsättningar	10	10	10
Skulder	956	1 206	1 338
Varav långfristiga	783	1 023	1 143
Varav kortfristiga	173	183	195
Summa eget kap. avsättningar och skulder	1 532	1 772	1 913
Soliditet exklusive pensionsskuld	37%	31%	30%
Soliditet inklusive total pensionsskuld	27%	23%	22%
Pensionsskuld, avsättning	157	152	147



Kassaflödesbudget 2021-23			
Mnkr	Budget 2021	Flerårsplan 2022	Flerårsplan 2023
Den löpande verksamheten			
Årets resultat	-10	-10	9
Ej likviditetspåverkande poster	63	75	86
<i>Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>	53	65	95
<i>Ökning-/minskning+ av rörelsekapital</i>	26	10	12
Kassaflöde från den löpande verksamheten	79	75	107
Investeringsverksamheten			
Nettoinvesteringar	-328	-315	-227
Summa investeringsverksamheten	-328	-315	-227
Finansieringsverksamheten			
Nyupptagna lån	280	240	120
Amortering av skuld	0	0	0
Summa finansieringsverksamheten	280	240	120
Förändring av likvida medel	31	0	0
Likvida medel vid årets början	-31	0	0
Likvida medel vid årets slut	0	0	0



Driftbudgetsammandrag 2021-23			
tkr	Budget 2021	Flerårsplan 2022	Flerårsplan 2023
KOSTNADER			
Samtliga nämnder exkl kap kostnader	-728 669	-728 669	-728 669
Tilläggsbudget	-2 200	-2 200	-2200
Till förfogande ks	-2 000	-2 000	-2000
Pensioner	-54 000	-55 000	-56000
Semesterlöneskuld	-1 000	-1 000	-1000
Till förfogande verkställighet:	-46 561	-74 096	-99 561
<i>löneökningar</i>	-26 441	-39 371	-52 116
<i>avskrivningar, tillkommande</i>	-20 120	-34 725	-47 445
Avskrivningar på bef. Investeringar	-42 600	-40 600	-38 600
<i>Delsumma</i>	<i>-877 030</i>	<i>-903 566</i>	<i>-928 030</i>
INTÄKTER			
Kalkylerad KP (8,7% inkl löneskatt)	38 500	39 600	40700
<i>Delsumma</i>	<i>38 500</i>	<i>39 600</i>	<i>40 700</i>
SUMMA	-838 530	-863 966	-887 330



Budget 2021, finansiella mål

- För år 2021 och 2022 budgeteras ett balanskravsresultat på 0,0 inkl disponering av resultatutjämningsreserv med 10 mnkr per år. För 2023 ska årets resultat uppgå till **1,0%** (8,8 mnkr) av skatter och generella statsbidrag. Därefter är målsättningen att återgå till **2%**.
- Finansiella kostnader får ej bli högre än 3% av verksamhetens nettokostnader.
- Soliditet inkl alla pensionsförpliktelser ska inte understiga **25%**.
- All kommunal bolagsverksamhet ska regelmässigt ge ett positivt resultat.



4

Kommunstyrelsen

§ 138

Finansiella mål, budget 2021

KS/2020:251 041

Kommunstyrelsens beslut

Förslag till kommunfullmäktige

- Ärendet hänskjuts till kommunstyrelsens extra sammanträde den 21 september 2020 för beslut.

Sammanfattning av ärendet

Finansiella mål ska fastställas i samband med beslut om budget.

Beslutsunderlag

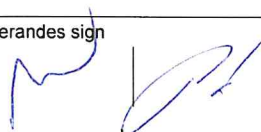
Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut 2020-08-19, § 94.

Kommunstyrelsens beslut 2020-06-24, § 104.

PowerPoint "Budget 2021, finansiella mål".

Beslutet skickas till
Kommunfullmäktige

Justerandes sign



Expedierat

2020-09-07
EUC

Utdragsbestyrkande

Kommunstyrelsen

§ 104

Finansiella mål, budget 2021

KS/2020:251 041

Kommunstyrelsens beslut

Förslag till kommunfullmäktige

- För år 2021 och 2022 budgeteras ett 0-resultat inklusive disponering av resultatutjämningsreserv på 10 mnkr per år. För 2023 ska årets resultat uppgå till 1,0% (8,8 mnkr) av skatter och generella statsbidrag. Därefter är målsättningen att återgå till 2%.
- Finansiella kostnader får ej bli högre än 3% av verksamhetens nettokostnader.
- Soliditeten inklusive alla pensionsförpliktelser ska inte understiga 25%
- All kommunal bolagsverksamhet ska regelmässigt ge ett positivt resultat.

Ledamöter som ej deltar i beslutet

Marika Bjerstedt Hansen (S), Arne Gustavsson (S), Agneta Malm (S), Daniel Landin (S) och Tommy Augustsson (S) avstår från att delta i beslutet.

Sammanfattning av ärendet

Finansiella mål ska fastställas i samband med beslut om budget.

Beslutsunderlag

Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut 2020-06-10, § 83.

Tjänsteskrivelse "Finansiella mål i budget 2021-23", daterad 2020-06-08, från ekonomichef Gunnar Elvingsson.

PowerPoint "Budget 2021, finansiella mål".

*Beslutet skickas till
Kommunfullmäktige*

Kommunstyrelsens arbetsutskott

§ 83

Finansiella mål, budget 2021

KS/2020:251 041

Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut

Förslag till kommunstyrelsen

Förslag till kommunfullmäktige

- För år 2021 och 2022 budgeteras ett 0-resultat inklusive disponering av resultatutjämningsreserv på 10 mnkr per år. För 2022 ska årets resultat uppgå till 1,0% (8,8 mnkr) av skatter och generella statsbidrag. Därefter är målsättningen att återgå till 2%.
- Finansiella kostnader får ej bli högre än 3% av verksamhetens netto-kostnader.
- Soliditeten inklusive alla pensionsförpliktelser ska inte understiga 25%
- All kommunal bolagsverksamhet ska regelmässigt ge ett positivt resultat.

Ledamöter som ej deltar i beslutet

Marika Bjerstedt Hansen (S), Arne Gustavsson (S) och Carl Bejvel (SD) avstår från att delta i beslutet.

Sammanfattning av ärendet

Finansiella mål ska fastställas i samband med beslut om budget.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse "Finansiella mål i budget 2021-23", daterad 2020-06-08, från ekonomichef Gunnar Elvingsson.

*Beslutet skickas till
Kommunstyrelsen*

Kommunstyrelseförvaltningen
Gunnar Elvingsson
0479528161
gunnar.elvingsson@osby.se

Finansiella mål i budget 2021-23

Dnr KS/2020:251 041

Kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till Kommunstyrelsen/kommunfullmäktige

- För år 2021 och 2022 budgeteras ett 0-resultat inkl disponering av resultatutjämningsreserv på 10 mnkr per år. För 2022 ska årets resultat uppgå till **1,0%** (8,8 mnkr) av skatter och generella statsbidrag. Därefter är målsättningen att återgå till **2%**.
- Finansiella kostnader får ej bli högre än 3% av verksamhetens nettokostnader.
- Soliditeten inkl alla pensionsförpliktelser ska inte understiga 25%
- All kommunal bolagsverksamhet ska regelmässigt ge ett positivt resultat.

Sammanfattning av ärendet

Finansiella mål ska fastställas i samband med beslut om budget.

Beslutsunderlag

Presentation ”Finansiella mål i budget 2021”

Beslutet skickas till

Kommunstyrelseförvaltningen, ekonomienheten

Budget 2021, finansiella mål

- För år 2021 och 2022 budgeteras ett balanskravsresultat på 0,0 inkl disponering av resultatutjämningsreserv med 10 mnkr per år. För 2022 ska årets resultat uppgå till **1,0%** (8,8 mnkr) av skatter och generella statsbidrag. Därefter är målsättningen att återgå till **2%**.
- Finansiella kostnader får ej bli högre än 3% av verksamhetens nettokostnader.
- Soliditeten inkl alla pensionsförpliktelser ska inte understiga 25%
- All kommunal bolagsverksamhet ska regelmässigt ge ett positivt resultat.



5

Kommunstyrelsen

§ 139

Driftramar, budget 2021

KS/2020:252 041

Kommunstyrelsens beslut

Förslag till kommunfullmäktige

- Ärendet hänskjuts till kommunstyrelsens extra sammanträde den 21 september 2020 för beslut.

Beslutsunderlag

Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut 2020-08-19, § 95.

Kommunstyrelsens beslut 2020-06-24, § 105.

Beslutet skickas till
Kommunfullmäktige



EVE 2020-09-07

Kommunstyrelsen
§ 105
Driftramar, budget 2021

KS/2020:252 041

Kommunstyrelsens beslut
Förslag till kommunfullmäktige

- Följande driftramar fastställs:

Nämnd	Ingående bud- getram, tkr	KS för- slag	Budget- växling 1.	Ram 2021
Kommunstyrelsen	67 682		855	68 537
Miljö och byggnämnd	4 885			4 885
Kommunrevision 2.	830			830
Valnämnd	10			10
Samhällsbyggnadsnämnd	50 307	1 000		51 307
Vatten och avloppsverk- samhet	0			0
Barn och utbildnings- nämnd	353 493	3 500		356 993
Hälsa och välfärdsnämnden	248 963	6 500	-855	254 608
Överförmyndare	2 500			2 500
	728 669	11 000	0	739 669

Ledamöter som ej deltar i beslutet

Marika Bjerstedt Hansen (S), Arne Gustavsson (S), Agneta Malm (S), Daniel Landin (S) och Tommy Augustsson (S) avstår från att delta i beslutet.

Beslutsgång och ajournering

I ärende Budget 2021, flerårsplan 2022-23 beslutades att budgetutrymmet som finns att fördela till nämnderna är ca. 11 mnkr.

Niklas Larsson (C) yrkar därför att följande fördelning sker till nämnderna: 1 mnkr till samhällsbyggnadsnämnden, 3,5 mnkr till barn- och utbildningsnämnden samt 6,5 mnkr till hälsa- och välfärdsnämnden.

Ewa Bejvel (SD) yrkar att följande fördelning sker: 1 mnkr till samhällsbyggnadsnämnden, 4 mnkr till barn- och utbildningsnämnden och 6 mnkr till hälsa- och välfärdsnämnden.

Ajournering begärs för partiöverläggningar och genomförs klockan 15:23-15:30.

Efter ajourneringen kvarstår yrkandena.

Ordförande ställer yrkandena mot varandra och finner sitt eget yrkande bifallet. Hans yrkande innebär följande:

Kommunstyrelsen

Nämnd	Ingående bud- getram, tkr	KS för- slag	Budget- växling 1.	Ram 2021
Kommunstyrelsen	67 682		855	68 537
Miljö och byggnämnd	4 885			4 885
Kommunrevision 2.	830			830
Valnämnd	10			10
Samhällsbyggnadsnämnd	50 307	1 000		51 307
Vatten och avloppsverk- samhet	0			0
Barn och utbildnings- nämnd	353 493	3 500		356 993
Hälsa och välfärdsnämnden	248 963	6 500	-855	254 608
Överförmyndare	2 500			2 500
	728 669	11 000	0	739 669

Beslutsunderlag

Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut 2020-06-10, § 84.

Tjänsteskrivelse "Driftramar budget 2021", daterad 2020-06-08, från ekonomichef Gunnar Elvingsson.

Beslutet skickas till
 Kommunfullmäktige

Kommunstyrelsens arbetsutskott

§ 84

Driftramar, budget 2021

KS/2020:252 041

Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut

Förslag till kommunstyrelsen

Förslag till kommunfullmäktige

- Ärendet hänskjuts till kommunstyrelsen den 24 juni 2020 för beslut.

Ledamöter som ej deltar i beslutet

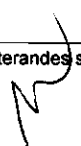
Marika Bjerstedt Hansen (S), Arne Gustavsson (S) och Carl Bejvel (SD)
avstår från att delta i beslutet.

Beslutsgång

Niklas Larsson (C) yrkar att ärendet hänskjuts till kommunstyrelsen den 24 juni 2020 för beslut.

Ordförande ställer sitt eget yrkande mot avslag och finner yrkandet bifallet.

Beslutet skickas till
Kommunstyrelsen



Kommunstyrelseförvaltningen
Gunnar Elvingsson
0479528161
gunnar.elvingsson@osby.se

Driftramar budget 2021

Dnr KS/2020:252 041

Kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till Kommunstyrelsen/kommunfullmäktige

Nettodriftramar för år 2021 fastställs till följande belopp:

Barnkonsekvensanalys

Ärendet berör inte barn.

Sammanfattning av ärendet

Budgetberedningen har sammanträtt i v 23 och gått igenom nämndernas budgetförslag samt övergripande ekonomiska förutsättningar. Med detta som underlag läggs här fram förslag till budgetramar för nämnderna för år 2021.

Beslutsunderlag

Skrivelse ”Budget 2021, flerårsplan 2022-23, arbetsutskottets förslag 2020-06-10” från ekonomienheten.

Beslutet skickas till

Samtliga nämnder

Kommunstyrelseförvaltningen, ekonomienheten

6

Kommunstyrelsen

§ 140

Investeringsbudget 2021

KS/2020:253 041

Kommunstyrelsens beslut

Förslag till kommunfullmäktige

- Ärendet hänskjuts till kommunstyrelsens extra sammanträde den 21 september 2020 för beslut.

Sammanfattning av ärendet

Kommunstyrelsen den 24 juni 2020, § 106, beslutade att ställa frågor till samhällsbyggnadsnämnden och att nämnden sedan skulle återkomma till kommunstyrelsen med svar den 2 september 2020. Nämnden kommer att behandla frågorna på deras sammanträde den 9 september 2020.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse ”Budget”, daterad 2020-08-24, från förvaltningschef Mathias Karlsson.

Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut 2020-08-19, § 96.

Kommunstyrelsens beslut 2020-06-24, § 106.

Sammanställning investeringsbudget, excel, 2020-06-05.

Skrivelse ”Investeringsbudget 2021, uppgifter om räddningstjänsten”.

Beslutet skickas till
Kommunfullmäktige



EU 2020-09-07

Kommunstyrelsen

§ 106

Investeringsbudget 2021

KS/2020:253 041

Kommunstyrelsens beslut

- Ärendet hänskjuts till kommunstyrelsens sammanträde den 2 september 2020 så att samhällsbyggnadsnämnden besvarar följande frågeställningar:

1. Hur kommer placeringen av ett nytt äldreboende i Lönsboda att påverka tidsplanerna för äldreboendets byggstart?
2. Klarar kommunen själv av att genomföra investeringsvolymen i budgeten genom att gå ut med upphandling på samtliga objekt? Om svaret är nej, hur påverkar detta tidsplanerna?
3. Går det att bygga en idrottshall i Killeberg för 12 miljoner kronor, som ändå uppfyller skolans behov?

Beslutsgång

Niklas Larsson (C) yrkar att ärendet hänskjuts till kommunstyrelsens sammanträde den 2 september 2020 så att samhällsbyggnadsnämnden besvarar följande frågeställningar till dess:

1. Hur kommer placeringen av ett nytt äldreboende i Lönsboda att påverka tidsplanerna för äldreboendets byggstart?
2. Klarar kommunen själv av att genomföra investeringsvolymen i budgeten genom att gå ut med upphandling på samtliga objekt? Om svaret är nej, hur påverkar detta tidsplanerna?
3. Går det att bygga en idrottshall i Killeberg för 12 miljoner kronor, som ändå uppfyller skolans behov?

Ordförande ställer sitt eget yrkande mot avslag och finner yrkandet bifallet.

Beslutsunderlag

Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut 2020-06-10, § 85.

Tjänsteskrivelse "Investeringsbudget 2021", daterad 2020-06-10, från ekonomichef Gunnar Elvingsson baserad på diskussioner i kommunstyrelsens arbetsutskott.

Sammanställning investeringsbudget, excel, 2020-06-05.

Kommunstyrelsen

Beslutet skickas till
Kommunstyrelsen
Kanslichef, Amra Eljami
Kommunsekreterare, Robin Skoglund
Samhällsbyggnadsnämnden

Kommunstyrelsens arbetsutskott

§ 96

Investeringsbudget 2021

KS/2020:253 041

Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut

Förslag till kommunstyrelsen

Förslag till kommunfullmäktige

- Ärendet hänskjuts till kommunstyrelsens sammanträde den 2 september 2020 så att samhällsbyggnadsnämnden besvarar de frågor som kommunstyrelsen beslutade om den 24 juni 2020, § 106.

Sammanfattning av ärendet

Då kommunstyrelsen den 24 juni 2020, § 106, beslutade att ställa frågor till samhällsbyggnadsnämnden och att nämnden sedan skulle återkomma till kommunstyrelsen med svar den 2 september 2020 har kommunstyrelsens arbetsutskott gemensamt beslutat att ärendet fortfarande hänskjuts till kommunstyrelsens sammanträde i september.

Beslutsunderlag

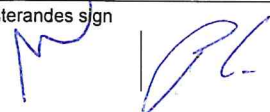
Kommunstyrelsens beslut 2020-06-24, § 106.

Sammanställning investeringsbudget, excel, 2020-06-05.

Skrivelse "Investeringsbudget 2021, uppgifter om räddningstjänsten".

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen



2020-06-05

INVESTERINGSBUDGET, Tkr
Helheten

BB = Budgetberedning

INVESTERING / PROJEKT		2021			2022			2023			Bilagor
Ansvar	Text	EFP	Nämnd	BB	EFP	Nämnd	BB	EFP	Nämnd	BB	Sida
10	Kommunstyrelse	5 200	7 240	0	5 000	1 100	0	0	0	0	
30	Samh.byggn. Fastigheter	214 150	278 450	0	280 250	309 850	0	56 750	228 150	0	
30	Samhällsbyggnad övrigt	31 150	58 850	0	22 400	29 600	0	27 150	27 600	0	
20	Miljö- och Bygg	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
6	Barn- och Utbildning	2 220	12 300	0	7 100	1 435	0	0	1 330	0	
7	Hälsa o Välfärd	1 250	700	0	2 000	1 120	0	600	2 000	0	
	DELSUMMA	253 970	357 540	0	316 750	343 105	0	84 500	259 080	0	
39	VA-verksamheten	52 250	52 250	0	50 900	50 900	0	24 400	24 400	0	
	TOTALT	306 220	409 790	0	367 650	394 005	0	108 900	283 480	0	

2020-06-05

INVESTERINGSBUDGET, Tkr
Helheten

INVESTERING / PROJEKT		2024			2025						Bilagor
Ansvar	Text	EFP	Nämnd	BB	EFP	Nämnd	BB		BB		Sida
10	Kommunstyrelse	0	0	0	0	0	0		0		
30	Samh.bygg. Fastigheter	3 850	35 150	0	0	24 150	0		0		
30	Samhällsbyggnad övrigt	24 650	26 850	0	0	20 350	0		0		
20	Miljö- och Bygg	0	0	0	0	0	0		0		
6	Barn- och Utbildning	0	0	0	0	0	0		0		
7	Hälsa o Välfärd	300	600	0	0	300	0		0		
	DELSUMMA	28 800	62 600	0	0	44 800	0		#REF!		#REF!
39	VA-verksamheten	39 700	39 700	0	37 700	37 700	0		0		
	TOTALT	68 500	102 300	0	37 700	82 500	0		#REF!		#REF!

2020-06-05

INVESTERINGSBUDGET, Tkr

Kommunstyrelseförvaltning

INVESTERING / PROJEKT		Total- kalkyl	2021			2022			2023			Åter KS	Beskrivning/Syfte
Kod	Text		EFP	Förvaltn	BB	EFP	Förvaltn	BB	EFP	Förvaltn	BB	JA/NEJ	
	IT-investeringar		5 000	0		5 000	0					Löpande återinvesteringar av datorer mm med syfte att ha bra arbetsredskap för personal och verksamhet. Budgetbelopp under förutsättning av IT-verksamhet i egen regi.	
	Ipads politiker			60		600						Utbyte av Ipads till politiker enligt utbytesplan. Byts vid ny mandatperiod.	
	Generella behov programvaror/system IT			500								Investeringspengar för utbyte, uppgradering, förnyelse av programvaror och system inom IT. Säkerställa att kommunens digitala system fungerar på ett driftsäkert sätt. Inkl Digitala arbetsflöden MOB	
	Räddningstjänsten												
	Båt för insatser i bl a Immeln		200	500								Säkerställa en livsviktig resurs i samband med olyckor på sjöar.	
	Lastväxlare till räddningstjänsten			2 500		300						Räddningstjänsten behöver kunna frakta stora mängder materiel och utrustning vid insatser, ibland under utryckningsförhållande vilket ställer stora krav på trafiksäkerhet och kompetens hos personalen.	
	Släckbil Lönsboda			3 600		200						Nuvarande släckbil är 18 år (årsmodell 2002). Med ökande ålder ökar service/reparationskostnader och risken för dyra haverier.	

2020-06-05

INVESTERINGSBUDGET, Tkr

Kommunstyrelseförvaltning

INVESTERING / PROJEKT		Total- kalkyl	2021			2022			2023			Åter KS	Beskrivning/Syfte	Ersä
Kod	Text		EFP	Förvaltn	BB	EFP	Förvaltn	BB	EFP	Förvaltn	BB	JA/NEJ		
	IT-investeringar		5 000	0		5 000	0					Löpande återinvesteringar av datorer mm med syfte att ha bra arbetsredskap för personal och verksamhet. Budgetbelopp under förutsättning av IT-verksamhet i egen regi.	Ersä	
	Ipads politiker			60		600						Utbyte av Ipads till politiker enligt utbytesplan. Byts vid ny mandatperiod.	Ersä	
	Generella behov programvaror/system IT			500								Investeringspengar för utbyte, uppgradering, förnyelse av programvaror och system inom IT. Säkerställa att kommunens digitala system fungerar på ett driftsäkert sätt. Inkl Digitala arbetsflöden MOB		
	Räddningstjänsten													
	Båt för insatser i bl a Immeln		200	500								Säkerställa en livsviktig resurs i samband med olyckor på sjöar.		
	Lastväxlare till räddningstjänsten			2 500		300						Räddningstjänsten behöver kunna frakta stora mängder materiel och utrustning vid insatser, ibland under utryckningsförhållande vilket ställer stora krav på trafiksäkerhet och kompetens hos personalen.		
	Släckbil Lönsboda			3 600		200						Nuvarande släckbil är 18 år (årsmodell 2002). Med ökande ålder ökar service/reparrationskostnader och risken för dyra haverier.		

2020-06-05

INVESTERINGSBUDGET, Tkr

Kommunstyrelseförvaltning

INVESTERING / PROJEKT		Total- kalkyl	2021			2022			2023			Åter KS	Beskrivning/Syfte
Kod	Text		EFP	Förvaltn	BB	EFP	Förvaltn	BB	EFP	Förvaltn	BB	JA/NEJ	
	IT-investeringar		5 000	0		5 000	0						Löpande återinvesteringar av datorer mm med syfte att ha bra arbetsredskap för personal och verksamhet. Budgetbelopp under förutsättning av IT-verksamhet i egen regi.
	Ipads politiker			60		600							Utbyte av Ipads till politiker enligt utbytesplan. Byts vid ny mandatperiod.
	Generella behov programvaror/system IT			500									Investeringspengar för utbyte, uppgradering, förnyelse av programvaror och system inom IT. Säkerställa att kommunens digitala system fungerar på ett driftsäkert sätt. Inkl Digitala arbetsflöden MOB
	Räddningstjänsten												
	Båt för insatser i bl a Immeln		200	500									Säkerställa en livsviktig resurs i samband med olyckor på sjöar.
	Lastväxlare till räddningstjänsten			2 500		300							Räddningstjänsten behöver kunna frakta stora mängder materiel och utrustning vid insatser, ibland under utryckningsförhållande vilket ställer stora krav på trafiksäkerhet och kompetens hos personalen.
	Släckbil Lönsboda			3 600		200							Nuvarande släckbil är 18 år (årsmodell 2002). Med ökande ålder ökar service/reparrationskostnader och risken för dyra haverier.

2020-06-05

INVESTERINGSBUDGET, Tkr

Kommunstyrelseförvaltning

INVESTERING / PROJEKT		Total- kalkyl	2021			2022			2023			Åter KS	Beskrivning/Syfte
Kod	Text		EFP	Förvaltn	BB	EFP	Förvaltn	BB	EFP	Förvaltn	BB	JA/NEJ	
	IT-investeringar		5 000	0		5 000	0						Löpande återinvesteringar av datorer mm med syfte att ha bra arbetsredskap för personal och verksamhet. Budgetbelopp under förutsättning av IT-verksamhet i egen regi.
	Ipads politiker			60		600							Utbyte av Ipads till politiker enligt utbytesplan. Byts vid ny mandatperiod.
	Generella behov programvaror/system IT			500									Investeringspengar för utbyte, uppgradering, förnyelse av programvaror och system inom IT. Säkerställa att kommunens digitala system fungerar på ett driftsäkert sätt. Inkl Digitala arbetsflöden MOB
	Räddningstjänsten												
	Båt för insatser i bl a Immeln		200	500									Säkerställa en livsviktig resurs i samband med olyckor på sjöar.
	Lastväxlare till räddningstjänsten			2 500		300							Räddningstjänsten behöver kunna frakta stora mängder materiel och utrustning vid insatser, ibland under utryckningsförhållande vilket ställer stora krav på trafiksäkerhet och kompetens hos personalen.
	Släckbil Lönsboda			3 600		200							Nuvarande släckbil är 18 år (årsmodell 2002). Med ökande ålder ökar service/reparrationskostnader och risken för dyra haverier.

2020-06-05

INVESTERINGSBUDGET, Tkr

Kommunstyrelseförvaltning

INVESTERING / PROJEKT		Total- kalkyl	2021			2022			2023			Åter KS	Beskrivning/Syfte
Kod	Text		EFP	Förvaltn	BB	EFP	Förvaltn	BB	EFP	Förvaltn	BB	JA/NEJ	
	IT-investeringar		5 000	0		5 000	0						Löpande återinvesteringar av datorer mm med syfte att ha bra arbetsredskap för personal och verksamhet. Budgetbelopp under förutsättning av IT-verksamhet i egen regi.
	Ipads politiker			60		600							Utbyte av Ipads till politiker enligt utbytesplan. Byts vid ny mandatperiod.
	Generella behov programvaror/system IT			500									Investeringspengar för utbyte, uppgradering, förnyelse av programvaror och system inom IT. Säkerställa att kommunens digitala system fungerar på ett driftsäkert sätt. Inkl Digitala arbetsflöden MOB
	Räddningstjänsten												
	Båt för insatser i bl a Immeln		200	500									Säkerställa en livsviktig resurs i samband med olyckor på sjöar.
	Lastväxlare till räddningstjänsten			2 500		300							Räddningstjänsten behöver kunna frakta stora mängder materiel och utrustning vid insatser, ibland under utryckningsförhållande vilket ställer stora krav på trafiksäkerhet och kompetens hos personalen.
	Släckbil Lönsboda			3 600		200							Nuvarande släckbil är 18 år (årsmodell 2002). Med ökande ålder ökar service/reparrationskostnader och risken för dyra haverier.

INVESTERINGSBUDGET, Tkr

grön färg = RE-INVESTERING

INVESTERING / PROJEKT		Total- kalkyl	Budget/ Utfall 2019	Budget 2020	2021			2022			2023			Åter KS JA/NEJ	Beskrivning/Syfte	Kommentar SB-förvaltning/SBN/KLG	Reinvestering
Kod	Text				EFP	Fast	BB	EFP	Fast	BB	EFP	Fast	BB				
	Övergripande fastigheter																
1626	Säkerhet riskinventering		150/90	150	150	150	150		150	150		150	150		Inventering och projektering av säkerhetsrisker (ex EI, brand, passer)	Riskinventeringar som sker gällande säkerhet. Exempelvis skydd mot inbrott, skadegörelse, personrisker etc.	
1627	Säkerhet elsäkerhet		150/90	150	150	150	150		150	150		150	150		Elrevisionsbesiktningar sker kontinuerligt för att fastighetsförsäkringen ska vara giltig. Antalet skiftar över året		
1701	Genomförande av energiprojekt		2000/543	3 450	2 000	2 000		2 000	2 000		2 000	2 000		Engiprojekt som görs för att sänka driftkostnader, bland annat ingår länsstyrelsens energiprojekt där 2 mnkr årligen fås i bidrag för framtagande av tekniska lösningar. Kravet är en motprestation på 2 mnkr från Osby kommun årligen. Projektet kommer att utmynna i att fastighetskostnaderna sänks framgent.		ja	
1305	Säkerhetsprojekt larm		300/0	300	300	300		300	300		300	300		Gäller enbart larm	Lågt utfall 2019, då kostnader och åtgärder legat i separata projekt.		
1303	Projektering energisparåtgärder		250/191	250	250	250		250	250		250	250		Projekteringskostnader för att genomföra energibesparingar som ej tillhör EU-projektet			
0296	Nytt kommunövergripande passagesystem		1000/884	2 000	3 000	3 000		1 000	1 000					Kommunövergripande passagesystem som kan ersätta 7 olika befintliga system	Kommer sänka driftkostnaden, samt höja säkerheten i samtliga lokaler	ja	
0292	Utbyggnad av laddstolpar till verksamhetslokaler		1000/185	1 300	500	500		500	500			500		Totalt beräknas 140 laddpunkter behövas inom en 3- års period. En laddpunkt kostar med bidrag ca 22 tkr	Viktigt att fortsättning sker för övergång till EI-bilsflotta		
	Kommunstyrelse																
1751	Övningsplats för räddningstjänsten			1 300					1 300					Behövs för att räddningstjänsten ska kunna öva där den nya brandstationen byggs	Alternativkostnad är 500-600 tkr per år då man behöver öva i Revingehead.		
1752	Ny etablering räddningstjänsten & Ambulans	56 400		2 400	0	30 000		24 000						Lokalerna uppfyller inte arbetsmiljökraven och ny räddningsstation behöver byggas. Avvakta översyn räddningstjänst vilket är klart hösten 2019.	Beslut fattat i KF april -20 att inleda projektering, placering är beslutad.	ja	
	Samhällsbyggnad																
1307	Utbyte storköksutrustning		480/290	690	500	500		500	500			500		Behövs kontinuerligt byta ugnar, kokgrytor etc.	Utbyte och förnyring behövs av storköksutrustning kontinuerligt.	ja	
1312	Planerat underhåll / komponentredovisning		5000/4861	6 500	7 000	21 300		7 500	21 300		4 500	21 300		Osby kommun har idag ca 110 000 kvm fastighetsyta, för att fastigheterna inte ska degenerera behövs ett årligt reinvesteringsunderhåll på 21,3 mnkr	Projekt pågår med värdeskapande fastigheter tillsammans med länsstyrelsen, vilket visar på en underhållsskuld på 350 mnkr. Driftkostnader sänks med denna typ av investering.	ja	
	BARN OCH UTBILDNING																
	Förskolor																
1648	Killebergs förskola med matsal	75 250		21 940	48 000	30 000		40 000			5 250			Förskola och grundskola samlokaliseras i Killeberg. I Killeberg råder akut brist på lokaler för förskola, grundskola och fritidshem.	Uppskattad kostnad bygger på 6 avdelningar + matsal	ja	

2020-06-05

INVESTERINGSBUDGET, Tkr

grön färg = RE-INVESTERING

INVESTERING / PROJEKT		Total-			2021		2022		2023		Åter KS				
0212	Ny förskola vid Klockarekogsskolan (Förskola 3 och 4 Osby tätort)	75 000		2 400	25 000	2 400		50 000	30 000		45 000		Ny förskola vid klockarskogsskolan enligt utredningen för hur grund- och förskola ska organiseras i Osby tätort. Behövs enbart en förskola med minst 8 avdelningar.	ja	
0213	Lokal uteförskola									1 000	1 000		Lokal till Uteförskolan vid Klinten flyttad till 2023.	Detta gäller en enbart Toalett och eventuell värmestuga i klinten, verksamheten ska bedrivas på klintgården.	
	<u>Grundskolor</u>														
1642	Killeberg grundskola	53 500	2400/603	20 300	30 000	40 000		10 000	13 500				Förskola och grundskola samlokaliseras i Killeberg. I Killeberg råder akut brist på lokaler för förskola, grundskola och fritidshem.	Uppskattad kostnad beräknad på 150 elever	ja
0210	Örkenedskolan	122 800	1122/344	778	30 000	22 800		73 000	50 000		50 000		Nybyggnad Örkenedskolan F-9 ca 400 elever.	Uppskattad kostnad bygger på 400 elever	ja
xxxx	Föreningslokal Örkenedskolan					2 800							Tas med i projektering av ny grundskola	Togs med i projektering ny grundskola. Kan inte inrymmas i den nya skolbyggnaden. Tillbyggnad krävs. Finns avtal med Lönsboda IBK att detta ska genomföras. Beräknad tillbyggnad ca 110 kvm. Projektering kan eventuell sänka kostnaderna	
xxx	Ombyggnation enligt grundskolebeslut Park, hasslaröd, klockarskog	95 000			2 400	2 400		50 000	40 000		45 000	45 000	Ombyggnation av Parkskolan, Hasslarödsskolan samt Klockarskogsskolan för att genomföra enligt utredningen för hur grund- och förskola ska organiseras i Osby tätort. Totalkostnad: 95 mnkr	Enligt grundskolabelutet	ja
1309	Utemiljö barn och utbildning		500/389	500	500	500		500	500		500	500	Utbyte av utdömd utrustning och komplettering av befintlig utemiljö. Mycket lekutrustning är undermålig		ja
1310	Div verksamhetsförändringar		100/73	500	500	500		500	500		500	500	Anpassningar av lokaler utifrån verksamhetens och elevers behov. Det krävs hela tiden ombyggnationer och förändringar. För att slippa att boka kostnader mellan förvaltningarnas budget ökar vi investeringarna på fastighet	Denna budget behöver höjas från tidigare år, skolan har hela tiden anpassningar som behöver göras. Exempelvis ett extra rum, etc.	
	Lokalbehov utifrån ökat elevantal				500			500			500			Finns inget specificerat vad detta skulle vara? Utredningspengar läggs in	
	<u>Gymnasium</u>														
	Om- och tillbyggnad av Ekbackeskolan				3 500									Flytt av Solklinten till Parkeringen Brio	
	<u>Idrottsanläggningar och hallar</u>														
xxxx	Ny sporthall Osby tätort	25 000			2 400	2 400		0	0		22 500		Sporthallarna i Osby tätort räcker inte till för att tillgodose skolornas behov. Grundskolorna och gymnasieskolan har ökat sitt elevantal under de senaste åren vilket ökar behovet av tillgång till sporthall.	Beslut enligt grundskoleutredningen projekteras tillsammans med ny ishall, men byggs efter ishallen 2021	

2020-06-05

grön färg = RE-INVESTERING

INVESTERINGSBUDGET, Tkr

Fastighet

INVESTERING / PROJEKT		Total-		2021		2022		2023		Åter KS				
1630	Ishall	80 000		3 500	20 000	40 000		60 000	36 500			Om- eller nybyggnad av ishall. Om byggnation sker i föreningsregi så bortfaller investeringsbeloppet.	Projektering pågår för fullt, markavtal är upprättat och markunde	ja
xxxx	Idrottshall Killeberg	25 000			0	25 000						Killeberg finns även behov av nybyggnation av en idrottshall.	Ingår i skolprojektet	ja
	Upprustning fritidsanläggningar				2 000			2 000				Inkluderat bollplaner, omklädningsrum, simhallar och annan tillhörande utrustning. Invänta fullmäktigeberedning.	En samlingskostnad för en lista som Shb fått av Kultur och fritid (l	ja
	Möteslokaler för föreningar												Flexilokaler i Osby och Lönsboda, låg prioritering från BUN, SBN gör samma bedömning och den anpassas i tid till fullmäktigeberedningen.	
	Övrigt Kultur och Fritid													
xxxx	Arx system och inpasseringssystem alla bokningsbara kultur och fritidsanläggningar				0	1 000		0	1 000			För att möjliggöra att bokningar av lokaler kan göras helt digitalt och på kvällar och helger	Detta kommer spara tid och pengar.	
	HÄLSA OCH VÄLFÄRD													
1793	Nyckelsystem gemensamt			1 500	1 500	1 500		1 500	1 500			Digitalt låssystem kopplat till SITHSkorten	Detta är ett flerårsprojekt.	
0297	Byggnation äldreboende Lönsboda	78 750	2400/191	5 660	40 000	25 000		20 000	40 000			Projektering pågår		ja
xxxx	Byggnation Lindhem							2 400	2 400			Projekteringskostnader. Byggnadsteknisk utredning får visa om- eller tillbyggnad.		ja
1674	Byggnation Gruppboend LSS (Hemgården)				18 000							Då Gjutaren ej genomförs byggs detta.		
	Byggnation Gruppboend LSS (ytterligare behov)							2 400	18 000					
TOTALT					214 150	278 450	0	280 250	309 850	0	56 750	228 150	0	

2020-06-05

INVESTERINGSBUDGET, Tkr

grön färg = RE-INVESTERING

Fastighet

INVESTERING / PROJEKT	Total-	2021			2022			2023			Åter KS	
RE-INVESTERINGAR		208 400	246 900	0	0	276 900	303 700	0	0	52 000	184 300	0
NY-INVESTERINGAR		5 750	31 550	0	0	3 350	6 150	0	0	4 750	43 850	0

Projekt 2024-2025

INVESTERING / PROJEKT Kod	Text	Total- kalkyl	2024			2025					
			EFP	Fast	BB	EFP	Fast	BB			
1626	Säkerhet riskinventering		150	150		150					
1627	Säkerhet elsäkerhet		150	150		150					
1701	Genomförande av energiprojekt		2 000	2 000		2 000					ja
1305	Säkerhetsprojekt larm		300	300		300					
1303	Projektering energisparåtgärder		250	250		250					
1312	Planerat underhåll / komponentredovisning			21 300		21 300					ja
BARN OCH UTBILDNING											
xxxx	Ombyggnation enligt grundskolebeslut Park, hasslaröd, klockarskog			10 000						Ombyggnation av Parkskolan, Hasslarödsskolan samt Klockarskogsskolan för att genomföra enligt utredningen för hur grund- och förskola ska organiseras i Osby tätort. Totalkostnad: 95 mnkr	ja
1309	Utemiljö barn och skola		500	500						Utbyte av utdömd utrustning och komplettering av befintlig utemiljö. Mycket lekutrustning är undermålig.	ja
1310	Div verksamhetsförändringar		500	500						Anpassningar av lokaler utifrån verksamhetens och elevers behov. Det krävs hela tiden ombyggnationer och förändringar. För att slippa att boka kostnader mellan förvaltningarnas budget ökar vi investeringarna på fastighet	
TOTALT			3 850	35 150	0	0	24 150	0	0	0	0
RE-INVESTERINGAR			2 500	33 800	0	0	23 300	0			

2020-06-05

Kapitalkostnader Fastighet
Enligt EFP förslag

		INVESTERINGSBUDGET (tkr)						
		2021	Slutförs	2022	Slutförs	2023	Slutförs	Avskrivningstid
0	0	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
	Övergripande fastigheter	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
1626	Säkerhet riskinventering	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
1627	Säkerhet elsäkerhet	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
1701	Genomförande av energiprojekt	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
1305	Säkerhetsprojekt larm	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
1303	Projektering energisparåtgärder	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
1752	Ny etablering räddningstjänster	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
0296	Nytt kommunövergripande pass	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
0	Kommunstyrelse	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
0	0	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
#REF!	#REF!	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
0	Samhällsbyggnad	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
1307	Utbyte storköksutrustning	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
1312	Planerat underhåll / komponenter	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
#REF!	#REF!	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
0	0	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
#REF!	#REF!	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
#REF!	#REF!	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
#REF!	#REF!	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
#REF!	#REF!	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
#REF!	#REF!	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
#REF!	#REF!	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
#REF!	#REF!	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
#REF!	#REF!	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
#REF!	#REF!	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
#REF!	#REF!	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
0212	Ny förskola vid Klokareskogss	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
0213	Lokal uteförskola	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
1642	Killeberg grundskola	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
xxx	Ombyggnation enligt grundskola	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
1309	Utemiljö barn och utbildning	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
1310	Div verksamhetsförändringar	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
0	Om- och tillbyggnad av Eckback	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
#REF!	#REF!	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
#REF!	#REF!	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
xxxx	Ny sporthall Osby tätort	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
xxxx	Idrottshall Killeberg	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
#REF!	#REF!	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
#REF!	#REF!	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
#REF!	#REF!	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
#REF!	#REF!	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
#REF!	#REF!	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
#REF!	#REF!	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
#REF!	#REF!	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
#REF!	#REF!	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
#REF!	#REF!	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
#REF!	#REF!	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
1630	Ishall	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
0292	Utbyggnad av laddstolpar till ve	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
0	0	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
#REF!	#REF!	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
#REF!	#REF!	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
#REF!	#REF!	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
1793	Nyckelsystem gemensamt	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
#REF!	#REF!	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
0297	Byggnation äldreboende Lönsb	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
#REF!	#REF!	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
xxxx	Byggnation Lindhem	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
#REF!	#REF!	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
#REF!	#REF!	#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
1674	Byggnation Gruppobostad LSS (#REF! -		#REF! -		#REF! -		1
	Summa	#REF!		#REF!		#REF!		1

2020-06-05

grön färg = RE-INVESTERING

INVESTERINGSBUDGET, Tkr

Samhällsbyggnad exkl fastighet

INVESTERING / PROJEKT	Kod	Text	Total-kalkyl	Budget/Utfall 2019	Budget 2020	2021			2022			2023			Åter KS JA/NEJ	Beskrivning/Syfte	Reinvestering	Driftkostnads-konsekvens, beskrivning	Driftkostnadskonsekvens, belopp
						EFP	SB	BB	EFP	SB	BB	EFP	SB	BB					
0804		Gatubelysning		6750/479	9 750	200	200		200	200		200	200			Byte till LED-armaturer.	ja		
0810		Trafiksäkerhetsfrämjande åtgärder		200/189	300	300	500		300	500		300	500			Farthinder, målning av linjer, avsmalningar etc.			
0801		Fastighetsbildning		150/196	150	150	150		150	150		150	150			Kräkeskogsområdet med flera			
0820		Nya planområden (Planområden)		6314/3737	6 000	4 000	6 000		4 000	6 000		6 000	6 000			Till exempel Hasslaröd syd, Nettoområdet? + Lars Duva, varav 5 mnkr flyttat från inv.projekt 0812. Dessutom finns 10 mnkr i budget 2018 på inv.proj 0812 som inte kommer förbrukas fullt ut under 2018 och därmed ev begära överflytt av budgetram till kommande år.			
0840		Genomförande av bef planområden			8 550	4 000	6 000		4 000	6 000		6 000	6 000			Förbereda detaljplanerade områden för byggnation. Tex markarbeten, vägbyggnation, utbyggnad av va. Behövs medel varje år. Aktuellt just nu är Kräkeskogsområdet, Marklundaområdet, mfl			
0803		Centrumåtgärder		2000/239	2 250	500	500		500	500		500	500			Diverse åtgärder i kommunens tätorter.	ja		
0807		Centrumåtgärder, visionsdokumentet			2 000	0	2 000			2 000		2 000					ja		
xxxx		GC-väg sträckan Näset - Hasslaröd														Invänta förstudie.			
0815		Naturbruksområdets utveckling		2750/265	7 500	7 750	7 750									Flytta huvuddelen av budget 2019 till 2021. 2019 kan ev 2000 behövas för byggnation av sedimenteringsdamm i området. Lona ansökan görs dock och om den beviljas betalas 90 % av bidrag.			
0817		Köp av fastigheter			2 000	2 000	2 000		2 000	2 000		2 000	2 000			Medel för köp av fastigheter behövs.			
0831		Lekplatser		300/157	600	600	600			600		600				Utbyte av trasig utrustning	ja		
0832		Julbelysning		250/241	250	250	250		250	250		250				Inköp av ny belysning samt planerat underhåll av befintlig.	ja		
0833		Arbets-fordon		2900/3132	1 000	1 000	1 000		1 000	1 000		1 000				Förådrad bil- & maskinpark. Vilket medför dålig arbets miljö, ekonomi, miljö och reklam. .	ja		
0835		Asfaltering		6000/6346	10 000	10 000	10 000		10 000	10 000		10 000	10 000			Önskemål om mer än plan kommande år pga eftersatt underhåll. Enligt framtagna revision av Ramböll är i dagsläget 32 % av vägnätet passerat godtagbar asfaltunderhåll vilket innebär att 32% av vägnätet borde vara omasfalterat. Det är totalt ca 32 mnkr	ja		
0890		Maskiner lokalvård		400/265	235	100	100			100		100					ja		
0839		Pumpstationer			350	300	300			300		300				• Ängavägen (216) 2 st pumpar + styr/el. Reinvesteringsbehov budget: 250-300 tkr • Hasslarödskolan (pst 113) 2 st pumpar + styr/el. (Tunnlar under järnvägen vid skolan samt vid nya området Hasslaröd.) Reinvesteringsbehov budget: 200 tkr • Gunänga (pst 112) 1 st pumpar + styr/el. Reinvesteringsbehov budget: 150 tkr • Killeberg (pst 225) 2 st pumpar + styr/el. Reinvesteringsbehov budget: 0 tkr (förhållandevis ny pumpstation, inga direkta behov)	ja		
		Ny väg Hasslaröd mellan Viadukt och Mossvägen					17 500												
		Dagvattenåtgärder nordöstra					500												
		Gator, VA, Fiber, El nordöstra					500												
		Utbyggnad fiber vita fläckar					3 000												
		TOTALT				31 150	58 850 0	0	22 400	29 600 0	0	27 150	27 600 0	0					
		RE-INVESTERINGAR				12 950	14 950	0	11 950	14 950	0	12 700	12 950	0					
		NY-INVESTERINGAR				18 200	43 900	0	10 450	14 650	0	14 450	14 650	0					

Projekt 2024-2025

INVESTERING / PROJEKT	Kod	Text	Total-kalkyl	2024			2025			Åter KS JA/NEJ	KOMMENTAR
				EFP	SB	BB	EFP	SB	BB		
0804		Gatubelysning		200	200		200				ja
0810		Trafiksäkerhetsfrämjande åtgärder		300	500		500				
0801		Fastighets-bildning		150	150		150				
0820		Nya planområden		6 000	6 000		6 000				
0815		Naturbruksområdets utveckling			500						
0840		Genomförande av befintliga planområden		6 000	6 000						
0803		Centrumåtgärder			500		500				

KAPITALKOSTNADER (tkr)

2021 (Interränta 1,5%)		2022 (Interränta 1,5%)		2023 (Interränta 1,5%)	
Avskr	Interränta	Avskr	Interränta	Avskr	Interränta
0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0
#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0
#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0
#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
0	0	0	0	0	0
#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0
#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
0	0	0	0	0	0
#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!

#REF! #REF! #REF! #REF! #REF! #REF!

	Lönsboda VV, Optimering										
	Lönsboda VV, Ny borra för ersätta och koml. Industriborran	2 000	2 000								
	Skydd av grundvatten										
	Brunkelstorp, Skeingesjön, ny matarledning Osby										
	Östra Genastorp, §6										
	Östra Genastorp-Östanå										
	Osby-Östra Genastorp	20 000	20 000		10 000	10 000					
	Sibbarp skans, §6										
0905	Åtgärder ledningsnät	10 000	10 000		10 000	10 000					
0910	Särskilda dagvatten satsningar, dammar etc	1 500	1 500		1 500	1 500					
0907	Arv, VV, pumpstationer (inkl. reinvesteringar)	2 000	2 000		2 000	2 000					
0911	Övervakningssystem/PLC, alla anläggningar										
0912	Vattenmätare	700	700		700	700					
0913	Mindre nyanläggningar	500	500		500	500					
	TOTALT	39 700	39 700	0	37 700	37 700	0	0	0	0	0

2020-06-05

Kapitalkostnader VA -verksamhet
Enligt EFP förslag

		INVESTERINGSBUDGET (tkr)						
		2021	Slutförs	2022	Slutförs	2023	Slutförs	Avskrivningstid
xxxxx	Vatten och avloppsreningsverk	0	-	0	-	0	-	1
0903	Övervakningssystem	0	-	0	-	0	-	1
0905	Åtgärder ledningsnät	10 000	-	10 000	-	10 000	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
0910	Särskilda dagvatten satsningar	2 150	-	1 500	-	1 500	-	1
0907	Arv, VV, pumpstationer (inkl. re	5 000	-	2 000	-	2 000	-	1
0911	Övervakningssystem/PLC, alla	700	-	700	-	700	-	1
0912	Vattenmätare	700	-	700	-	700	-	1
0913	Mindre nyanläggningar	500	-	500	-	500	-	1
0914	Östra Genastorp, §6	3 200	-	4 000	-	0	-	1
0908	Östra Genastorp-Östanå	2 500	-	2 500	-	0	-	1
0	Osby-Östra Genastorp	500	-	500	-	0	-	1
0	Maglaröd VV, Ombyggnad för k	10 000	-	10 000	-	0	-	1
0	Killeberg VV, Ny reservoar	2 500	-	2 000	-	0	-	1
0	Lönsboda VV, Optimering	1 000	-	1 500	-	0	-	1
0	Skydd av grundvatten	500	-	500	-	0	-	1
0	Brunkelstorp, Skeingesjön, ny r	12 500	-	12 500	-	0	-	1
0	Lönsboda Arv, tillståndsansöka	500	-	500	-	0	-	1
0	Prästängen PST 203	0	-	500	-	0	-	1
0	Lönsboda VV, Ny borra för ersä	0	-	500	-	2 000	-	1
0	Sibbarp skans, §6	0	-	500	-	6 500	-	1
0	Tillståndsansökan, omprövning	0	-	0	-	500	-	1
0	0	0	-	0	-	0	-	1
0	0	0	-	0	-	0	-	1
0	0	0	-	0	-	0	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
0	0	0	-	0	-	0	-	1
0	0	0	-	0	-	0	-	1
	Summa	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1

2020-06-05

Kapitalkostnader Barn och utbildning
Enligt EFP förslag

		INVESTERINGSBUDGET (tkr)						
		2021	Slutförs	2022	Slutförs	2023	Slutförs	Avskrivningstid
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
1602	Inventarier Örkenedskolan	0	-	2 000	-	0	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
xxxx	Inventarier 7-9 skola i Osby tät	0	-	3 000	-	0	-	1
xxxx	Inventarier förskola och grundsk	2 000	-	0	-	0	-	1
xxxx	Inventarier förskola 3 och 4	0	-	1 600	-	0	-	1
xxxx	Inventarier Uteförskolan	0	-	0	-	0	-	1
xxxx	Inventarier F-6 skolor Osby tät	0	-	500	-	0	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
xxxx	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	Verkstadsinventarier (Yrkessko	220	-	0	-	0	-	1
xxxx	Bänkar omklädningsrum simha	0	-	0	-	0	-	1
xxxx	Kantfräs ishallen	0	-	0	-	0	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
0	0	0	-	0	-	0	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
xxxx	Hissbara basketkorgar Osby sp	0	-	0	-	0	-	1
xxxx	Bom för idrott i Osby sporthall	0	-	0	-	0	-	1
xxxx	Barnpool Osby simhall	0	-	0	-	0	-	1
xxxx	Spabad Osby simhall	0	-	0	-	0	-	1
xxxx	Bubbelpool Lönsboda simhall	0	-	0	-	0	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
xxxx	Ljudanläggning bibliotek	0	-	0	-	0	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
xxxx	Skriskoslip	0	-	0	-	0	-	1
xxxx	Målburslyft	0	-	0	-	0	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
xxxx	Bokhyllor bibliotek Lönsboda	0	-	0	-	0	-	1
xxxx	Utlåningsautomat bibliotek Löns	0	-	0	-	0	-	1
#REF!	#REF!	#REF!	-	#REF!	-	#REF!	-	1
0	0	0	-	0	-	0	-	1
Summa		#REF!		#REF!		#REF!		

År	Internränta
2021	1,50%
2022	1,50%
2023	1,50%
2024	1,75%
2025	2,00%

Val av inv.budg
EFP
Nämnd
LGR
BB

Tabell för beräkning kapitalkostnader

Aktivering	Avskrivning	Ränta
-	0	0
Senare år	0	0
jan	11	12
feb	10	11
mar	9	10
apr	8	9
maj	7	8
jun	6	7
jul	5	6
aug	4	5
sep	3	4
okt	2	3
nov	1	2
dec	0	1

Uppdaterad :
2020-06-05

senast:

KAPITALKOSTNADER TOTALT FÖR FLERÅRSPERIODEN 2021-2023

Kapitalkostnader 2021-2023 beräknade enligt EFP förslag

Alla belopp i tkr

Fyll i färgad

	2021 1,50%			2022 1,50%			2023 1,50%		
	Avskrivning	Internränta	Kapitalkostnad	Avskrivning	Internränta	Kapitalkostnad	Avskrivning	Internränta	Kapitalkostnad
KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNING									
Anläggningsregistret			0			0			0
Pågående i anl.reg. + årets investeringar	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
Investeringar 2021-2023	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
Summa	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
SAMHÄLLSBYGGNAD									
Anläggningsregistret, exkl konto 45			0			0			0
Pågående i anl.reg. + årets investeringar	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
Investeringar 2021-2023	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
Summa	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
BARN- OCH UTBILDNING									
Anläggningsregistret			0			0			0
Pågående i anl.reg. + årets investeringar	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
Investeringar 2021-2023	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
Summa	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
SOCIALT STÖD OCH OMSORG									
Anläggningsregistret			0			0			0
Pågående i anl.reg. + årets investeringar	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
Investeringar 2021-2023	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
Summa	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
Totalt anläggningsregistret	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pågående i anl.reg. + årets investeringar	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
Totalt Investeringar 2021-2023	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
SUMMA OSBY KOMMUN exkl VA	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
VA-VERKSAMHETEN									
Anläggningsregistret			0			0			0
Pågående i anl.reg. + årets investeringar	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
Investeringar 2021-2023	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
Summa	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
Totalt anläggningsregistret	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pågående i anl.reg. + årets investeringar	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
Totalt Investeringar 2021-2023	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
SUMMA OSBY KOMMUN inkl VA	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!

SAMHÄLLSBYGGNAD

Avskrivning Pågatåg Killeberg, konto 45XXX¹
 Pågående + årets investeringar
 Totalt

480	0	480	480	0	480	480	0	480
113	0	113	113	0	113	113	0	113
593	0	593	593	0	593	593	0	593

¹ Räntan bokförs på konto 85, som för övriga anl.tillgångar

Kapitalkostnader investeringsplan 2021-2023

Beräkna kapitalkostnader enligt förslag:

EFP

	2021			2022		
	Avskrivning	Internränta	Kapitalkostnad	Avskrivning	Internränta	Kapitalkostnad
KLF	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
SB	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
TTN	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
BoU	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
SSO	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
Delsumma	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
VA	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
Totalt	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!

Diff?	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!

2023		
Avskrivning	Internränta	Kapitalkostnad
#REF!	#REF!	#REF!
#REF!	#REF!	#REF!
		0
#REF!	#REF!	#REF!
#REF!	#REF!	#REF!
#REF!	#REF!	#REF!
#REF!	#REF!	#REF!
#REF!	#REF!	#REF!
#REF!	#REF!	#REF!

#REF!	#REF!	#REF!
#REF!	#REF!	#REF!

Investeringsbudget 2020

Verksamhetsområde	Investeringsbudget totalt, tkr
Kommunstyrelseförvaltning	0
Miljö och byggnämnd	0
Samhällsbyggnadsnämnd	0
Barn och utbildningsnämnd	0
Hälsa och välfärdsnämnden	0
Vatten och avloppsverksamhet	0

Totalsumma 0

Investeringsbudget 2021, uppgifter om räddningstjänsten

Investeringsplan (tkr)

Nämnd

Kommunstyrelseförvaltningen

Investeringsprojekt	2021	2022	2023	2024	2025	Prio	un
Ipads politiker	60	600	0	0	0		
Generella behov programvaror/system IT	500	0	0	0	0		
Räddningstjänsten båt	500		0	0	0		
Lastväxlare till räddningstjänsten	2 500	300	0	0	0		
Släckbil till Lönsboda	3 600	200	0	0	0		
Släp till Terri bandscooter räddningstjänsten	80	0	0	0	0		
	0	0	0	0	0		
	0	0	0	0	0		
	0	0	0	0	0		
	0	0	0	0	0		
Summa	7 240	1 100	0	0	0		

Uppgiftslämning

Uppgifterna är lämnade av räddningschef Jimmie Ask och även genomgångna av vik. räddningschef Emma Nordwall.

Räddningstjänsten båt, totalt 500 tkr.

Beloppet har sänkts från 700 tkr till 500 tkr.

Beskrivning/kartläggning

En st båt för räddningsinsatser bl a i Immeln. Båten ska vara stationerad i Osby. Ersättning av befintlig båt.

Handlingsalternativ samt motiv till det föreslagna alternativet

Säkerställa en livsviktig resurs vid olyckor på sjöar.

Konsekvensbeskrivning vid utebliven investering

Risk för förlängda räddningstider och därmed risker vid olyckor på sjöar.

Lastväxlare 2500 + 300, totalt 2800 tkr

Beskrivning/kartläggning

Räddningstjänsten behöver kunna frakta stora mängder materiel och utrustning vid insatser, ibland under utryckningsförhållande vilket ställer stora krav på trafiksäkerhet och kompetens hos personalen. Flera av de släp och andra fordonsekipage som används idag kräver särskild körkortsbehörighet för att få framföras (CE alt BE) vilket inte behövs med en lastväxlare där C-behörighet räcker. Att hålla utbildningsnivån hög hos personalen är både dyrt och svårt rent praktiskt pga personalförsörjningsproblem.

Lastväxlare kan också förses med vattentank vilket hade varit en bra förstärkning till de befintliga tankbilarna vid större bränder i skog och mark.

Problem idag är att det saknas plats i den befintliga brandstationen.

Beloppet är rimligt enligt undersökning i nuläget med reservation för prisökning.

Handlingsalternativ samt motiv till det föreslagna alternativet

Alternativt så avvaktar vi med denna investeringen då en framtida samverkan med andra räddningstjänster kan komma att innebära att den typ av specialutrustning, förstärkningsresurser och materiel i större utsträckning kan komma från de samverkande organisationernas fordonspark. Om lastväxlarinvesteringen skjut på framtiden rekommenderar räddningstjänsten att vi istället gör en mindre investering i ett släp för att transportera den bandgående skogsbrandsresursen (Terri bandscooter med tanksläp) i Osby.

Släckbil Lönsboda 3600 + 200, totalt 3800 tkr

Beskrivning/kartläggning

Släckbil, Lönsboda

Nuvarande släckbil är 18 år (årsmodell 2002). Med ökande ålder ökar service/reparationskostnader och risken för dyra haverier.

För att vara proaktiva och hålla rimlig ambition ligger släckbilarna på utbyte efter 15 år. Ny släckbil beställs med arbetsmiljö och jämställdhet i fokus.

Äldre släckbilar uppfyller inte rimligt ställda moderna krav på arbetsmiljö och miljöpåverkan.

Summan 3800 tkr är beräknad utifrån erfarenheterna med att upphandla ny släckbil till Osby och kan komma att behöva justeras efter anbudsförfarandet.

Handlingsalternativ samt motiv till det föreslagna alternativet

Alternativt så kan investeringen skjutas upp i avvaktan på hur arbetet med att skapa utökad samverkan mellan räddningstjänsterna i Skåne. Svårigheterna att rekrytera brandmän och befäl i Lönsboda tvingar kanske också fram behov av andra fordonslösningar. Det är möjligt att de framtida behoven ser annorlunda ut men det är väldigt svårt att sja om hur de i så fall ser ut.

Släp till Terri bandscooter

Beskrivning/kartläggning

Avsikt att byta ut nuvarande släp till terränggående bandfordon. Brand i terräng.

Samhällsbyggnad
Mathias Karlsson
0479528122
mathias.karlsson@osby.se

Budget

Dnr SBN/2020:1 041

Samhällsbyggnadsförvaltningens förslag till Samhällsbyggnadsnämnden

Samhällsbyggnadsnämnden beslutar att lämna nedanstående svar till kommunstyrelsen gällande styrelsens frågor om investeringsbudgeten 2021 (KS/220:253).

Hur kommer placeringen av ett nytt äldreboende i Lönsboda att påverka tidsplanerna för äldreboendets byggstart?

Beroende på beslut om placering kan detaljplan behöva ändras vilket innebär att tidplanen gällande påbörjande och färdigställande kan komma att förskjutas med mellan 6-12 månader. Byggnationen bedöms dock oavsett placering kunna vara klar till 1 juni 2024.

Klarar kommunen själv att genomföra investeringsvolymen i budgeten genom att gå ut med upphandlingar på samtliga objekt? Om svaret är nej, hur påverkar detta tidsplanerna?

Samhällsbyggnad har förstärkt organisationen med en projektledare för att mäta med investeringsvolymen. Upphandlingsenheten bedömer att de har resurser för att vara behjälpliga för hela investeringsvolymen.

Går det att bygga en idrottshall i Killeberg för 12 miljoner kronor, som ändå uppfyller skolans behov?

Barn- och utbildningsförvaltningen har meddelat samhällsbyggnad att det inte går för klasserna 4-6, vilket kommer innebära fortsatt bussning till annan idrottshall vid det fall att storleken på idrottshallen minskas. Det är inte möjligt att bygga en idrottshall för 12 mnkr.

Mathias Karlsson
Förvaltningschef

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen
Mathias Karlsson, Samhällsbyggnadsförvaltningen

7

Kommunstyrelsen

§ 136

Reviderade riktlinjer för god ekonomisk hushållning och hantering av resultatutjämningsreserv

KS/2020:319 040

Kommunstyrelsens beslut

Förslag till kommunfullmäktige

- Ärendet hänskjuts till kommunstyrelsens extra sammanträde den 21 september 2020 för beslut.

Barnkonsekvensanalys

Ärendet berör inte barn.

Sammanfattning av ärendet

Enligt kommunallagen 11 kap 1 § ska kommunfullmäktige besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Kommunen har också möjlighet att avsätta belopp till en resultatutjämningsreserv (RUR). Riktlinjerna ska i så fall även innehålla bestämmelser som reglerar hanteringen av RUR.

I samband med att nya regler infördes i kommunallagen antog kommunfullmäktige år 2013 riktlinjer för god ekonomisk hushållning och inrättande av resultatutjämningsreserv.

Kommunstyrelseförvaltningen har tagit fram ett förslag på revideringar av riktlinjerna för god ekonomisk hushållning. I förslaget har lokala förutsättningar, finansiella mål samt verksamhetsmål uppdaterats till aktuella förhållanden. Texten om hur disposition från RUR får ske har också ändrats till en något mer öppen lydelse.

Beslutsunderlag

Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut 2020-08-19, § 99.

Tjänsteskrivelse ”Revidering av riktlinjer för god ekonomisk hushållning”, daterad 2020-08-12, från ekonomichef Gunnar Elvingsson och kommundirektör Petra Gummesson.

Skrivelse ”Revidering av riktlinjer för god ekonomisk hushållning och hantering av resultatutjämningsreserv”, daterad 2020-08-11.

Kommunfullmäktiges beslut 2013-11-25, § 167.

Skrivelse ”Riktlinjer för god ekonomisk hushållning och inrättande av resultatutjämningsreserv”, daterad 2013-09-22.

Kommunstyrelsen

Beslutet skickas till
Kommunfullmäktige

Justerandes sign



Expedierat

BJF 2020-09-07

Utdragsbestyrkande

Kommunstyrelsens arbetsutskott

§ 99

**Reviderade riktlinjer för god ekonomisk hushållning
och hantering av resultatutjämningsreserv**

KS/2020:319 040

Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut

Förslag till kommunstyrelsen

Förslag till kommunfullmäktige

- Reviderade riktlinjer för god ekonomisk hushållning och hantering av resultatutjämningsreserv, daterade 2020-08-11, fastställs.

Barnkonsekvensanalys

Ärendet berör inte barn.

Sammanfattning av ärendet

Enligt kommunallagen 11 kap 1 § ska kommunfullmäktige besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Kommunen har också möjlighet att avsätta belopp till en resultatutjämningsreserv (RUR). Riktlinjerna ska i så fall även innehålla bestämmelser som reglerar hanteringen av RUR.

I samband med att nya regler infördes i kommunallagen antog kommunfullmäktige år 2013 riktlinjer för god ekonomisk hushållning och inrättande av resultatutjämningsreserv.

Kommunstyrelseförvaltningen har tagit fram ett förslag på revideringar av riktlinjerna för god ekonomisk hushållning. I förslaget har lokala förutsättningar, finansiella mål samt verksamhetsmål uppdaterats till aktuella förhållanden. Texten om hur disposition från RUR får ske har också ändrats till en något mer öppen lydelse.

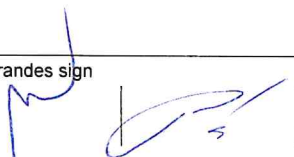
Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse ”Revidering av riktlinjer för god ekonomisk hushållning”, daterad 2020-08-12, från ekonomichef Gunnar Elvingsson och kommundirektör Petra Gummesson.

Skrivelse ”Revidering av riktlinjer för god ekonomisk hushållning och hantering av resultatutjämningsreserv”, daterad 2020-08-11.

Kommunfullmäktiges beslut 2013-11-25, § 167.

Skrivelse ”Riktlinjer för god ekonomisk hushållning och inrättande av resultatutjämningsreserv”, daterad 2013-09-22.

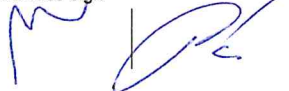


EJE 2020-08-25

Kommunstyrelsens arbetsutskott

Beslutet skickas till
Kommunstyrelsen

Justerandes sign



Expedierat

EVE 20-08-25

Utdragsbestyrkande

Kommunstyrelseförvaltningen
Gunnar Elvingsson
0479528161
gunnar.elvingsson@osby.se

Revidering av riktlinjer för god ekonomisk hushållning

Dnr KS/2020:319 040

Kommunstyrelseförvaltningens förslag till kommunstyrelsen/kommunfullmäktige

Reviderade riktlinjer för god ekonomisk hushållning och hantering av resultatutjämningsreserv, daterade 2020-08-11 fastställs.

Barnkonsekvensanalys

Ärendet berör inte barn.

Sammanfattning av ärendet

Enligt kommunallagen 11 kap 1 § ska kommunfullmäktige besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Kommunen har också möjlighet att avsätta belopp till en resultatutjämningsreserv (RUR). Riktlinjerna ska i så fall även innehålla bestämmelser som reglerar hanteringen av RUR.

I samband med att nya regler infördes i kommunallagen antog kommunfullmäktige år 2013 riktlinjer för god ekonomisk hushållning och inrättande av resultatutjämningsreserv.

Kommunstyrelseförvaltningen har tagit fram ett förslag på revideringar av riktlinjerna för god ekonomisk hushållning. I förslaget har lokala förutsättningar, finansiella mål samt verksamhetsmål uppdaterats till aktuella förhållanden. Texten om hur disposition från RUR får ske har också ändrats till en något mer öppen lydelse.

Beslutsunderlag

Nuvarande riktlinjer för god ekonomisk hushållning och inrättande av resultatutjämningsreserv 2013-09-22

Kommunfullmäktiges beslut 2013-11-25

Förslag till revidering av riktlinjer för god ekonomisk hushållning och hantering av resultatutjämningsreserv 2020-08-11

Tjänsteskrivelse, kommunstyrelseförvaltningen, 2020-08-12

Petra Gummeson
Kommundirektör

Gunnar Elvingsson
Ekonomichef

Beslutet skickas till

Kommunstyrelseförvaltningen

Kommunens revisorer

Sakkunnigt biträde till kommunens revisorer, EY



OSBY
KOMMUN

Riktlinjer för god ekonomisk hushållning och hantering av resultatutjämningsreserv

Riktlinjer



Beslutad av: <Beslutad av>
Framtagen av: Gunnar Elvingsson, ekonomichef
Uppdaterad: 2020-08-11

Beslutsdatum:
Dokumentansvarig: Ekonomichef
Diarienummer: KS/2020:319

Giltighetstid

<Eventuell giltighetstid>



Innehåll

1	Bakgrund	4
2	Riktlinjer för god ekonomisk hushållning	4
3	Resultatutjämningsreserv (RUR)	6

Ändrad eller ny text jämfört med nuvarande riktlinjer är **grönmarkerat**.
Borttagen text jämfört med nuvarande riktlinjer är **överstruket**.

1 Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap 1 § ska kommunfullmäktige besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Kommunen har också möjlighet att avsätta belopp till en resultatutjämningsreserv (RUR). Riktlinjerna ska även innehålla bestämmelser som reglerar hanteringen av denna reserv.

2 Riktlinjer för god ekonomisk hushållning

Förutsättningar

Kommunallagen anger att kommuner och regioner ska besluta om finansiella mål som dels ska definiera vad god ekonomisk hushållning är i den egna organisationen och dels ska vara styrande för den ekonomiska planeringen/utvärderingen.

Regelverket ska ge en tydlig signal till kommuner och regioner om vad som i ett överblickbart tidsperspektiv är lägsta godtagbara resultatnivå för att vara förenligt med god ekonomisk hushållning. Budgeten ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. Den schablon som blivit kännetecknen för god ekonomisk hushållning är ett överskott motsvarande två procent av intäkterna från skatter och generella statsbidrag. De finansiella målen finns för att betona att ekonomin är en restriktion för verksamhetens omfattning. Verksamheten ska bedrivas inom befintliga ekonomiska ramar även om det kan medföra att de i budgeten angivna målen och riktlinjerna inte helt kan uppnås. Om det uppstår konflikt mellan ekonomiskt utrymme i budget och verksamhetsmål ska styrelsen/nämnden agera så att budgetramen inte överskrids.

God ekonomisk hushållning kännetecknas av att en kommun med i princip obegränsad livslängd inte bör förbruka sin förmögenhet för täckande av löpande behov. Som allmän utgångspunkt för god ekonomisk hushållning gäller också att varje generation själv måste bära kostnaderna för den service som konsumeras. Ingen generation ska behöva betala för det som tidigare generationer har förbrukat. Resultatet måste därför vara tillräckligt stort för att motsvarande servicenivå ska kunna säkerställas för nästkommande generation.

Vidare framhålls att det i begreppet god ekonomisk hushållning även ingår att verksamheten ska utövas på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synvinkel tillfredsställande sätt. Kommunerna ska inte bara anta finansiella mål utan också verksamhetsmål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Vid sidan av rent ekonomiska och finansiella effekter är det viktigt att betona att begreppet god ekonomisk hushållning även avser en god verksamhetshushållning. Här ingår att verksamheten ska bedrivas kostnadseffektivt och vara anpassad till efterfrågan, behov, politiska prioriteringar och ändamålsenlighet. God ekonomisk hushållning handlar om långsiktighet i planering och beslut. En stabil och uthållig ekonomi är en förutsättning för att trygga en bra verksamhet som tillgodoser medborgarnas krav på tjänsteutbud och service.

Riktlinjerna för god ekonomisk hushållning ska ha sammanlagt ha ett längre perspektiv än enbart de finansiella målen som fastställs i samband med

respektive års budgetbeslut. För att kunna ha detta längre perspektiv bör de ekonomiska förutsättningarna för Osby kommun beskrivas.

Lokala förutsättningar

Befolkningen i Osby kommun har de senaste fem åren ökat med 254 personer (2015-2019) med en större ökning i början av perioden och en minskning under periodens sista år. Vid årsskiftet 2019/2020 uppgår befolkningen till 13 208 personer.

Kommunen har en äldre befolkningsstruktur än genomsnittet för riket. Den allt äldre befolkningen kan komma att innebära att en allt större andel av kommunens resurser behöver riktas mot äldreomsorgen.

Osby kommun är nu inne i ett omfattande investeringsprogram och preliminär investeringsbudget för åren 2021-2025 uppgår till över 1,2 miljarder kronor.

De omfattande investeringarna kommer att till stor del att behöva finansieras med lån. Kommunens låneskuld uppgår i dagsläget (juni 2020) till 395 mnkr.

Kommunens totala pensionsskuld uppgick vid årsskiftet 2019/2020 till 178 mnkr varav 168 mnkr avser ansvarsförbindelsen som ligger utanför balansräkningen. Kommunen har också en kapitalförvaltning som för närvarande (juni 2020) har ett marknadsvärde på 53 mnkr och därmed täcker 30% av total pensionsskuld. Pensionsskulden har sjunkit de senaste åren och innebär inte längre en så stor belastning på ekonomin.

Med tanke på osäkerhet kring hur kommunens invånarantal kommer att utvecklas, befolkningsstrukturen med en allt större andel äldre invånare, hög investeringsvolym som i sin tur betyder ökad låneskuld, bör resultatmålet långsiktigt ligga på minst 2% av skatter och generella statsbidrag (motsvarar ca 16 mnkr 2020)

Finansiella mål i ett långsiktigt perspektiv

- Årets resultat ska uppgå till minst två procent av skatter och generella statsbidrag.
- Finansiella kostnader får inte bli högre än 3 procent av verksamhetens kostnader.
- Soliditeten inklusive alla pensionsförpliktelser ska inte understiga 25%
- All kommunal bolagsverksamhet ska regelmässigt ge ett positivt resultat.

Verksamhetsmässiga mål

Kommunfullmäktige har utöver de finansiella målen fastställt övergripande målområden för verksamheten.

- Attraktiv och hållbar boendekommun
- Utveckling och tillväxt
- Trygghet hela livet

För respektive målområde antar nämnderna anknyttande mål för sin verksamhet. Under respektive mål finns sedan indikatorer för olika tjänster, servicenivåer mm för att kunna mäta och följa upp målen.

Bedömning av god ekonomisk hushållning

I respektive årsredovisning ska en samlad bedömning göras av om kommunens utveckling ligger i linje med de finansiella målen och verksamhetsmålen. God ekonomisk hushållning uppnås när såväl de finansiella målen som verksamhetsmålen huvudsakligen är uppfyllda. Av avgörande betydelse är att kommunens finansiella mål är i samklang med mål och riktlinjer för verksamheten samt att målen verkligen blir styrande i praktiken.

3 Resultatutjämningsreserv (RUR)

Förutsättningar

Enligt kommunallagen 11 kap 14 § får kommunen under vissa omständigheter reservera en del av det ekonomiska resultatet i en resultatutjämningsreserv för att kunna täcka underskott vid en lågkonjunktur. Syftet med reserven är således att kunna bygga upp en reserv under goda tider för att senare, under vissa omständigheter, kunna utnyttja denna när skatteunderlagsutvecklingen är svag. RUR är avsedd att utjämna normala svängningar i skatteunderlag över konjunkturcykeln för att skapa större ekonomisk stabilitet för kommunens verksamheter.

Det är frivilligt för kommuner och regioner att inrätta resultatutjämningsreserv. Om kommunen önskar använda sig av denna möjlighet ska beslut om lokala riktlinjer fattas för att reglera hur resultatutjämningsreserven ska användas.

Lokal riktlinje - Reservering till RUR

Reservering till en resultatutjämningsreserv får göras med högst ett belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat eller den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar som överstiger en procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Detta är kommunallagens minimikrav för reservering.

Kommunen kan redan i samband med budgetbeslutet planera för att göra en reservering till RUR. Slutligt beslut kan dock tas först i samband med behandlingen av årsredovisningen.

RUR får maximalt uppgå till 10% av summan av skatteintäkter och generella statsbidrag, vilket innebär ca 80 mnkr år 2020.

Lokal riktlinje - Disposition från RUR

Disposition från RUR får endast göras av konjunkturrella skäl och enbart för att täcka ett negativt balanskravsresultat som uppstått genom en lägre skatteunderlagsökning till följd av lågkonjunktur. Bedömningen av konjunkturons effekt på intäkterna görs genom att jämföra aktuellt års ökning av skatteunderlaget i landet med den genomsnittliga ökningen under den senaste 10-årsperioden. Om det aktuella årets skatteunderlagsutveckling understiger genomsnittet för de 10 senaste åren får disposition göras med ett

~~belopp som motsvarar mellanskillnaden.~~ Om det aktuella årets skatteunderlagsutveckling understiger genomsnittet för de 10 senaste åren får disposition från RUR ske. Det belopp som disponeras från RUR ska stå i rimlig proportion till den ekonomiska effekten på skatteunderlaget.

Disposition från RUR får inte genomföras för att täcka ett underskott som uppkommit av andra skäl, till exempel att nämnderna inte hållit tilldelad budget. Disposition får inte heller ske för att täcka ett underskott som uppkommit till följd av underlåtenhet att anpassa verksamheten till förändringar av de långsiktiga ekonomiska förutsättningarna eller förändringar i verksamhetens demografiska målgrupper. Disposition får inte heller ske för sänkning av skattesatsen.

Kommunen kan redan i samband med budgetbeslutet planera för att göra en disposition från RUR. I första hand ska dock RUR användas för att reglera underskott i bokslutet när en lågkonjunktur har inträffat under året och medfört minskade skatteintäkter. Slutligt beslut om disponering kan dock tas först i samband med behandlingen av årsredovisningen. Om konjunkturedgången befaras bli långvarig bör ett åtgärdsprogram/handlingsplan upprättas.

Överläggning med kommunens revisorer bör ske inför beslut om disposition från RUR.

Kommunfullmäktige

§ 167

Riktlinjer för god ekonomisk hushållning och regler för resultatutjämningsreserv

Dnr 2013.ks1042 040

Kommunfullmäktiges beslut

- Riktlinjer för god ekonomisk hushållning och inrättande av resultatutjämningsreserv, daterade 2013-09-22, fastställs.

Sammanfattning

Enligt kommunallagen 8 kap 1 § ska kommunfullmäktige besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Kommunen har också möjlighet att avsätta pengar till en resultatutjämningsreserv (RUR). Riktlinjerna ska även innehålla bestämmelser som reglerar hanteringen av denna reserv.

Kommunledningskontorets har upprättat förslag till det ovanstående.

Beslutsunderlag

Kommunledningskontorets förslag till Riktlinjer för god ekonomisk hushållning och inrättande av resultatutjämningsreserv (RUR), daterade 2013-09-22

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2013-09-23, § 275

Kommunstyrelsens protokoll 2013-10-30, § 254

Beslutet skickas till:
Ekonomichefen

Justerandes sign



Expedierat

Utdragsbestyrkande



RUR

Riktlinjer för god ekonomisk hushållning och inrättande av Resultatutjämningsreserv

Bakgrund

Enligt kommunallagen 8 kap 1 § ska fullmäktige besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Kommunen har också möjlighet att avsätta pengar till en resultatutjämningsreserv (RUR). Riktlinjerna ska även innehålla bestämmelser som reglerar hanteringen av denna reserv.

Riktlinjer för god ekonomisk hushållning

Förutsättningar

Kommunallagen anger att kommuner och landsting ska besluta om finansiella mål som dels ska definiera vad god ekonomisk hushållning är i den egna organisationen och dels ska vara styrande för den ekonomiska planeringen/utvärderingen. Regelverket ska ge en tydlig signal till kommuner och landsting om vad som i ett överblickbart tidsperspektiv är lägsta godtagbara resultatnivå för att vara förenligt med god ekonomisk hushållning. Budgeten ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. Den schablon som blivit kännetecken för god ekonomisk hushållning är ett överskott motsvarande två procent av intäkterna från skatter och generella statsbidrag. De finansiella målen finns för att betona att ekonomin är en restriktion för verksamhetens omfattning. Verksamheten ska bedrivas inom befintliga ekonomiska ramar även om detta kan medföra att de i budgeten angivna målen och riktlinjerna för verksamheten inte helt kan uppnås. Om det uppstår konflikt mellan ekonomiskt utrymme i budget och verksamhetsmål ska styrelsen/nämnden agera och prioritera så att budgetramen inte överskrids.

God ekonomisk hushållning kännetecknas enligt lagstiftningen av att en kommun med i princip obegränsad livslängd inte bör förbruka sin förmögenhet för täckande av löpande behov. Som allmän utgångspunkt för god ekonomisk hushållning gäller också att varje generation själv måste bära kostnaderna för den service som konsumeras. Detta innebär att ingen generation ska behöva betala för det som tidigare generationer har förbrukat. Resultatet måste därför vara tillräckligt stort för att motsvarande servicenivå ska kunna säkerställas för nästkommande generation.

Vidare framhålls att det i begreppet god ekonomisk hushållning även ingår att verksamheten ska utövas på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synvinkel tillfredsställande sätt. Kommunerna ska inte bara anta finansiella mål utan också verksamhetsmål i budgeten som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Vid sidan av rent ekonomiska och finansiella effekter är det viktigt att betona att begreppet god ekonomisk hushållning även avser en god verksamhetshushållning. Här ingår att verksamheten ska bedrivas kostnadseffektivt och vara anpassad till efterfrågan, behov, politiska prioriteringar och ändamålsenlighet. God ekonomisk hushållning handlar om långsiktighet i planering och beslut. En stabil och uthållig ekonomi är en förutsättning för att trygga en bra verksamhet som tillgodoser medborgarnas krav på tjänsteutbud och service.

Riktlinjerna för god ekonomisk hushållning ska sammanlagt ha ett längre perspektiv än enbart de finansiella målen som fastställs i samband med respektive års budgetbeslut. För att kunna ha detta längre perspektiv bör de ekonomiska förutsättningarna för Osby kommun beskrivas.

Befolkningen i Osby kommun har minskat med 1.105 personer under åren 1990-2012, eller i medeltal med 50 personer per år. År 2012 minskade befolkningen med 67 personer, -0,5%. Den genomsnittliga befolkningsökningen i kommunen har under den senaste 10-års perioden uppgått till 0 %. Kommunen har en äldre befolkningsstruktur än genomsnittet för riket, 24% av befolkningen är 65 år eller äldre jämfört med 19% i riket. Vi har under senaste 10-årsperioden haft födelseunderskott i snitt med 30 personer per år. Detta födelseunderskott har uppvägs av nettoinflyttning. Den allt åldrande befolkningen kommer att ställa ökade krav på att ytterligare resurser förs över till äldreomsorgen. Målet om befolkningsökning är viktigt inför framtiden. Befolkningsökningen behöver åtminstone överstiga 0,7 % för det är den ökning som skatteprognoserna från SKL bygger på..

Investeringsplanen för åren 2014-2016 omfattar investeringar på ca 190 mkr. Investeringarna kommer till stor del att finansieras av lån, cirka 65 mkr. Inför framtiden är det angeläget att starkt begränsa nya investeringsprojekt så att investeringsnivån sänks och att externfinansiering via lån kan upphöra. Investeringarna bör istället självfinansieras, det vill säga ej överstiga årets avskrivningar och årets positiva resultat, totalt cirka 40 – 50 mkr ett ”normalår”.

Kommunens låneskuld uppgår 2013-08-31 till 215 mkr. Beslutad ej verkställd upplåning uppgår till ca 100 mkr. Under flerårsperioden uppgår förslag till nyupplåning med 65 mkr. Nettolåneskulden har ökat från 20 mkr år 2007 till 215 mkr år 2013 (delårsbokslutet).

Kommunens totala pensionsskuld uppgick 2013-08-31 till 308 mkr, varav 303 mkr avser ansvarsförbindelsen. Det innebär att cirka 98% av pensionsskulden redovisas utanför balansräkningen. Vi har för närvarande en kapitalförvaltning som täcker skulden med ca 37 %. Kommunens pensionskostnader kommer därför att öka de kommande åren. Kapitalförvaltningen kommer att täcka en stor del av den ökade pensionsskulden, likviditetsmässigt. Pensionskostnaderna kommer dock att påverka resultatet.

Med tanke på den åldrande befolkningsstrukturen, den höga investeringsvolymen

och den höga ansvarsförbindelsen för pensioner bör det årliga resultatet motsvara ett överskott på två procent av skatteintäkter och generella statsbidrag (ca 12 mkr).

Finansiella mål

För årsbudget 2014 med ekonomisk flerårsplan för 2015-2016 återfinns följande finansiella mål:

1. Resultat ska uppgå till minst två procent av skatter och bidrag i flerårsperspektiv (ca 12-13 mkr).
2. kostnadstäckningen för VA-verksamheten ska uppgå till minst 100 %, samt möjliggöra återbetalning av de tre senaste årens underskott.
3. Soliditeten inklusive alla pensionsförpliktelser d v s kommunens finansiella styrka ska eftersträva en förbättring till 26 % under planperioden (2012: 27 %)
4. All kommunal bolagsverksamhet ska regelmässigt ge ett positivt resultat.
5. Nettoinvesteringar i relation till verksamhetens nettokostnader ska i flerårsperspektiv inte överstiga 7-8 % (exklusive investeringar i VA-verksamheten och eventuellt utökat aktiekapital).

Verksamhetsmässiga mål

Kommunfullmäktige har utöver de finansiella målen fastställt fem övergripande målområden som är långsiktiga och som fastställs för mandatperioden:

- **TRYGGHET** Osby ska vara en trygg och trivsamt kommun att bo och vistas i.
- **LIVSKVALITET** Kultur , rekreation och meningsfull fritid ska vara tillgänglig för alla.
- **MILJÖ** Osby kommun ska arbeta aktivt för långsiktigt hållbar livsmiljö.
- **UTVECKLING OCH TILLVÄXT** Osby ska vara en attraktiv kommun boende och företagande, vilket ska skapa goda förutsättningar för en växande befolkning. Osby kommun ska kännetecknas av en positiv attityd till företagande. Osby kommun ska vara en god arbetsgivare. En god infrastruktur ska finnas i hela kommunen. Lärandet ska utgå ifrån individens förutsättningar, ge lust, möjlighet och leda till egen försörjning.
- **DEMOKRATI** Osby kommuns verksamhet ska utgå från medborgarnas behov.

De övergripande målområdena har konkretiserats ytterligare och brutits ned till inriktningsmål, vilka också beslutats av kommunfullmäktige i samband med budgetbeslutet.

Inriktningsmålen ska vara styrande för ambitionsnivån avseende nämndernas verksamhet. Nämnderna ska i sin tur besluta om resultatmål som grundar sig på

kommunens övergripande målområden samt inriktningsmålen. Respektive nämnd ska också ta fram mätmetoder, nyckeltal eller andra verksamhetsmått som visar på de inriktningsmålen resultat.

Modellen för mål- och resultatstyrning ska följas upp kontinuerligt och ska utvärderas såväl i de två tertiärrapporterna som i årsredovisningen. Förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.

Bedömning av god ekonomisk hushållning

I respektive års årsredovisning ska en samlad bedömning göras av om kommunens utveckling ligger i linje med god ekonomisk hushållning. God ekonomisk hushållning uppnås när såväl de finansiella målen som de övergripande och inriktningsmålen huvudsakligen är uppfyllda. Av avgörande betydelse är att kommunens finansiella mål är i samklang med mål och riktlinjer för verksamheten samt att målen verkligen blir styrande i praktiken.

Resultatutjämningsreserv (RUR)

Förutsättningar

Enligt kommunallagen 8 kap 3 d §, andra stycket får kommunen under vissa förutsättningar reservera en del av det ekonomiska resultatet i en resultatutjämningsreserv för att kunna täcka underskott vid en lågkonjunktur. Syftet med reserven är således att kunna bygga upp en reserv (del av eget kapital) under goda tider för att senare, under vissa omständigheter, kunna utnyttja denna när skatteunderlagsutvecklingen är svag. RUR är avsedd att utjämna normala svängningar i skatteunderlaget över konjunkturcykeln för att skapa större stabilitet för verksamheterna.

Det är frivilligt för kommuner och landsting att inrätta resultatutjämningsreserv. Om kommunen önskar använda sig av denna möjlighet ska beslut om lokala riktlinjer fattas för att reglera hur resultatutjämningsreserven ska hanteras.

Reservering

Reservering till en resultatutjämningsreserv får göras med högst ett belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat eller balanskravsresultatet som överstiger en procent av skatteintäkter, generella statsbidrag, kommunalekonomisk utjämning och fastighetsavgift. Detta avser lagens minimikrav för reservering.

Kommunen kan redan i samband med budgetbeslutet planera för att göra en reservering till resultatutjämningsreserven. Slutligt beslut kan dock tas först i samband med behandlingen av bokslutet och årsredovisningen.

Lagstiftningen ger kommunerna möjlighet att retroaktivt reservera medel om resultaten varit tillräckliga under åren 2010-2012. För Osby kommuns del kan sammanlagt 23,1 mkr av överskotten för åren 2010-2012 reserveras till resultatutjämningsreserv. Beräkning av reservering i början av 2013 görs enligt följande uppställning:

RUR mkr	2010	2011	2012
Årets resultat	16,4	13,1	16,4
Balanskravavstängning	14	10,9	15,6
1% av skatter och generella bidrag	5,6	5,8	6
Årets möjliga reservering	8,4	5,1	9,6
Totalt möjligt			23,1

Någon begränsning för hur stor resultatutjämningsreserven får vara finns inte. Dock anger propositionen att riktlinjerna bör ange hur stor reserven högst får vara. Ett sådant tak kan exempelvis formuleras som en andel av skatteintäkter och generella statsbidrag. I Osbys kommuns fall kan en lämplig nivå sättas till 10 % av skatteintäkter och generella statsbidrag, ca 40 mkr.

Disponering av RUR

Disposition av resultatutjämningsreserven får endast göras av konjunkturella skäl och enbart för att täcka ett negativt balanskravsresultat som uppstått genom en lägre skatteunderlagsökning till följd av en lågkonjunktur. Bedömningen av konjunktrens effekt på intäkterna görs genom att jämföra aktuellt års ökning av skatteunderlaget i riket med den genomsnittliga ökningen under den senaste tioårsperioden. Om det aktuella årets prognostiserade skatteunderlagsutveckling understiger genomsnittet för de tio senaste åren får disposition göras med ett belopp som motsvarar mellanskillnaden. Således är det endast av konjunkturella skäl som disponering får ske och inte för att undvika verksamhetsanpassning eller skattehöjning till följd av andra orsaker.

Kommunen kan redan i samband med budgetbeslutet planera att göra en disponering från resultatutjämningsreserven. I första hand ska dock RUR användas för att reglera underskott i bokslutet när en lågkonjunktur inträffat under året och medfört minskade skatteintäkter. Slutligt beslut om disponering kan dock tas först i samband med behandlingen av årsredovisningen. Om konjunkturedgången befaras bli långvarig bör ett åtgärdsprogram/handlingsplan upprättas.

	2012	2013	2014	2015	2016
Snitt 10 år	3,8%	3,8%	3,9%	3,9%	3,9%
Årlig	4,1%	3,7%	3,2%	4,0%	4,7%
Differens	0,3%	-0,1%	-0,7%	0,2%	0,8%

Med ovanstående beräkning kan utifrån senaste skatteunderlagsprognosen cirka 3,3 mkr disponeras från resultatutjämningsreserven avseende år 2014 för att täcka upp ett eventuellt negativt balanskravsresultat.

Osby kommun har under de senaste åren haft en kraftig upplåning . Resultatnivån är avgörande för självfinansieringsgraden av våra investeringar.

Osby kommun avstår från att avsätta till resultatutjämningsreserven retroaktivt 2010-2012.



Pia Lindvall Bengtsson

Ekonomichef