



Budget 2021, plan 2022-2023

Hofors kommun

Innehållsförteckning

1 Kommunstyrelsens ordförande har ordet	4
2 Sammanfattning av budget 2021 och plan 2022-2023	4
3 Inledning.....	7
4 Organisation	7
5 Styrning- och ledning i Hofors kommun	8
5.1 Styrmodell	8
5.2 Kommunövergripande mål för planperioden	9
6 Förutsättningar för Hofors kommun 2021-2023	10
6.1 Samhällsekonomin	10
6.2 Utdebitering	11
6.3 Skatteintäkter och generella bidrag	11
6.4 Befolkningsutveckling.....	12
7 Budgetprocess.....	12
7.1 Budgetprocessen	12
7.2 Känslighetsanalys	14
8 Ekonomiska målsättningar	14
8.1 God ekonomisk hushållning	14
8.2 Resultatkravet	14
8.3 Prognos årets resultat	15
8.4 Nettokostnadsutveckling.....	15
8.5 Soliditetsutveckling	15
8.6 Investeringar och lån	16
8.7 Borgensåtaganden.....	16
9 Ekonomiska styrdokument	16
9.1 Finansiella nyckeltal.....	16
9.2 Resultatbudget	17
9.3 Balansbudget	17
9.4 Investeringsbudget.....	18
9.5 Finansieringsbudget	19
9.6 Driftbudget nämnder och styrelse	20
10 Personalöversikt	20



1 Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Året 2020 kommer vi alla minnas med en känsla av ovisshet, oro och sorg. Covid-19 har skakat om världen och vänt upp och ner på tillvaron för många. Pandemin är inte bara ett hot mot den fysiska hälsan, den lämnar oss också med många obesvarade frågor. Hur länge kommer man jobba hemifrån? Vilka tillhör egentligen en riskgrupp? Hur ska det gå för farmor och morfar? Hur påverkas ekonomin av det här? Kommer ens jobb att finnas kvar? Och så till sista den undran som många bär på: När är det här över? Det är en unik situation där det ännu inte finns något facit. Ovissheten över vad som ska hända väcker en stark oro hos många.

Tomma affärshyllor, rekommendationer, tvätta händer, håll i, håll ut, dagliga presskonferenser, stabsläge, krisledningsnämnd, handlingshjälp, stängda gränser, varsel, arbetslöshet, socialdistansering och jag kan nog fortsätta länge.

Mitt i denna oroliga tid så måste samtidigt arbetet i kommunen och dess verksamheter fortsätta.

Förutsägningarna ekonomiskt har varit svåra att följa och Sveriges kommuner och regioner (SKR) har valt att kalla sina prognoser för scenarion istället, det säger en hel del om ovissheten. Regeringen har mött upp de minskade skatteintäkterna och rasande BNP med stora satsningar. Krispaket på krispaket har klubbats i riksdagen. Insatserna har varit viktiga för att försöka hålla Sveriges ekonomi stark och ta sig igenom pandemin.

Under två år har vi arbetat med att få en driftbudget i balans och har fortsatt att återställa tidigare års underskott. Så är det även inför 2021 års budget.

Nämnderna har återigen gjort ett gediget arbete med att effektivisera inom sina områden utan att behöva lägga ner verksamheter, vilket idag är en verklighet i många kommuner runt om i Sverige. Samtidigt som tuffa beslut tagits så sker även smarta investeringar för framtiden, såsom ett nytt äldreboende och ny förskola i Lillån. Under tuffa tider gäller det att vara ansvarsfull samtidigt som man vågar satsa.

Utöver vård, skola och omsorg finns även andra samhällsfunktioner som behövs för att kommunen ska fungera. För att nämna några tex räddningstjänsten, näringslivsarbetet, snöplogning, gräsklippning, asfaltering och skötseln av kommunens alla idrottsanläggningar. Listan kan göras lång och det handlar om verksamhet som medarbetarna utför varje dag, som bara ska fungera och alla tar för givet, det som bara syns när det inte fungerar.

Därför vill jag verkligen passa på att tacka all personal i kommunen, det är ni som ser till att det dagliga arbetet genomförs och så även i otroligt tuffa tider.

Vill även lyfta fram alla ideella krafter som finns i kommunen som jag känner mig så stolt över. Utan er skulle Hofors kommun inte vara en sådan bra plats att bo på.

Linda-Marie Anttila (S)

2 Sammanfattning av budget 2021 och plan 2022-2023

Hofors kommun har en spännande men också utmanande framtid framför sig.

Det är en grundläggande förutsättning för Hofors kommun att ha en stabil ekonomi för att klara sina åtaganden gentemot kommunens invånare och för att kunna genomföra kommande satsningar. Kommunens koncernbolag, som är en viktig del av denna förutsättning, ska också uppvisa positiva resultat under planperioden. Stora investeringsbehov finns inom vård, omsorg



och skola och för att klara det måste kommunen låna upp kapital eller gå i borgen för Hofors Hus räkning.

År 2021 uppgår kommunens ekonomiska utrymme, i form av skatter, bidrag och finansnetto, till 648,4 mkr. Av detta utrymme har 631,6 mkr fördelats i slutliga ramar vilket är 7,7 mkr lägre än budget 2020. Ett resultat på 17,2 mkr har budgeterats för att återställa tidigare års balanskrav.

Enligt SKR:s prognos kommer den svenska konjunkturen försvagas under 2020 som en effekt av Coronaviruspandemin och BNP-tillväxten bedöms falla. Även om prognosen pekar på en återhämtning under 2021-2023 så är prognosen osäker och kommer att påverkas av världens hantering av krisen under hösten 2020.

Huvudförklaringen till den låga svenska BNP-tillväxten 2020 i prognosen är en dämpning av avmattning på den svenska exportmarknaden och en svag produktionsökning som leder till minskning av antalet arbetade timmar. Det påverkar skatteunderlaget, som under ett antal år har ökat med 4–5 procent per år, trots låga pris- och löneökningar.

Som en effekt av detta kommer skatteintäkterna att minska med ca 7,2 mkr under år 2021 i jämförelse med budget 2020. Utjämningsbidraget beräknas minska med ca 13 mkr medan generella statsbidrag och regleringsposter beräknas öka med ca 14,4 mkr enligt kommunens egna prognoser. Till år 2022-2023 beräknas skatteintäkterna att öka med 2,9% per år medan utjämningsbidraget beräknas minska till 2022 och sen öka till 2023. Detta innebär att det föreligger ett stort behov av en effektivisering, översyn och anpassning av verksamheterna för att möta den relativt låga ökningen av skatteintäkter och utjämningsbidrag.

I den allt tuffare ekonomiska situationen är det nödvändigt att vidta olika former av omprioriterings- och besparingsåtgärder, samtidigt som kvaliteten måste bibehållas och verksamheten utvecklas.

Befolkning

Kommunens totala befolkning per sista december 2019 låg på 9 588 personer. För 2020 ligger 9 580 invånare till grund för skatteintäkterna. För 2022-2023 förväntas befolkningen enligt SCB prognosen att minska till 9 570 invånare år 2022 respektive 9 560 invånare år 2023.

Antagandet om befolkningsutvecklingen under planperioden innebär att skatter och bidrag förväntas öka med i genomsnitt ca 1,3 % år 2022 respektive 2,3 % år 2023.

Utdebitering

Skattesatsen är beräknad till 22,86 kronor för 2021 dvs oförändrad i förhållande till 2020.

Kommunens verksamhet

För att hantera balanskravet samt minskade intäkter i utjämningsbidrag har kommunen i budgetförslaget för 2021 minskat tilldelning av medel till verksamheterna.

Efter lön- och kostnadsökningsjustering har medlet minskat med totalt 18,3 mkr och ca 3,2% jämfört med budget 2020 enligt följande:

- Barn- och utbildningsnämndens ram minskar med 4,8 mkr till 252 mkr. Total besparing för nämnden inklusive lön- och kostnadsökningsjustering var ca 9 mkr.
- Socialnämndens ram minskar med 3,4 mkr till 270,1 mkr. Total besparing för nämnden inklusive lön- och kostnadsökningsjustering var ca 9,2 mkr.
- Kommunstyrelsens ram ökar med 0,3 mkr till 95,1 mkr efter ramjustering för inköp och enskilda vägar. Total besparing inklusive lön- och kostnadsökningsjustering var ca 3 mkr.
- Kommunfullmäktige ram ökar med 0,3 mkr.

Under 2021 måste alla nämnder vidta åtgärder för att anpassa verksamheterna till minskade skatter och bidrag de närmaste åren. Under budgetarbetet har varje nämnd tagit fram besparingsåtgärder för att komma inom den ram som blivit tilldelad samt konsekvensbeskrivningar av åtgärderna.

Årets resultat

Helårsprognosen efter uppföljning per augusti, påvisar ett resultat på 13,2 mkr i förhållande till budget och +1,0 mkr gentemot resultat 2020. Den största avvikelsen mot årets resultat kommer från minskade intäkter från utjämningsystemet respektive kostnadsutjämningsbidraget, ca 10,0 mkr.

Hofors kommun har ett budgeterat resultat på 17,2 mkr år 2021. Detta motsvarar 2,7 % av skatteintäkter och bidrag. För åren 2022 och 2023 budgeteras resultaten till 11,8 resp 15,5 mkr vilket motsvarar finansiella mål och är på ca 2 % av skatteintäkter och bidrag.

Investeringar

Investeringarna uppgår till:

2021 till 16,2 mkr

2022 till 16,9 mkr

2023 till 11,1 mkr

Likvida medel

Vid utgången av 2020 beräknas de likvida medlen uppgå till ca 52,4 mkr. Nivån på likvida medel har sjunkit i och med tidigare pensionsinlösen, underskott i verksamheternas budget år 2017-2018 samt investeringar.

Finansiella mål 2021

Kommunövergripande finansiellt mål 2021 är:

En god ekonomisk hushållning av befintliga resurser.

Finansiella delmål framgår nedan:

- Årets resultat efter finansnetto ska vara 17,2 mkr.
- Kommunens soliditet ska årligen stärkas.
- Andelen av skatteintäkter och generella bidrag ska vara 98%

3 Inledning

Budget 2021 och plan 2022-2023 är kommunfullmäktiges plan över det kommande årets ekonomi och verksamhet. Dokumentet innehåller även en flerårsplan (allmän riktlinje för kommunens fortsatta planering) för de efterföljande två åren. Budgeten är inte föremål för granskning av kommunens revisorer.

I bilaga till det övergripande budgetdokumentet finns verksamhetsplaner 2021-2023 för styrelse och nämnder. Budgeten är i miljontals kronor med en decimal, (mkr).

Utöver de mål som anges i detta dokument vill vi ge förvaltningen i uppdrag att särskilt arbeta med följande tre frågor:

Arbetet med lokaloptimering skall särskilt prioriteras. Syftet med detta arbete är att minska lokalkostnaderna inom kommunkoncernen samtidigt som resurserna samordnas bättre. Lokalerna ska nyttjas effektivare och därigenom kan lokaler frigöras till externa kunder, alternativt säljas.

En översyn för effektiv bemanning i kommunen ska genomföras. Syftet är att effektivisera arbetet så att minst samma effekt kan uppnås, men med en mindre arbetsinsats. Här är det viktigt att se över arbetsprocesserna så att dubbelarbete och organisatoriska mellanrum kan minska. Därigenom kan personal bättre samordnas.

Se över kommunkoncernens transportkostnader. ett område att utreda är en gemensam bilpool. Syftet är att minska den totala kostnaden för bilar och andra transportkostnader

4 Organisation

Kommunens högsta beslutande organ är Kommunfullmäktige.

Fullmäktiges ledamöter väljs av medborgarna i kommunvalet som sker samtidigt med riksdags- och landstingsvalen vart 4:e år. Platserna i kommunfullmäktige, mandatet, fördelas proportionellt efter antalet röster varje politiskt parti får i kommunvalet.

Kommunfullmäktige utser ledamöter och ersättare i kommunens nämnder, styrelser och bolagsstyrelser, de utser även revisorer och revisorsersättare.

Kommunstyrelsen bereder de ärenden som avgörs av kommunfullmäktige. Besluten verkställs sedan av kommunens nämnder.

Verksamheten är organiserad i tre nämnder. Därutöver finns en gemensam nämnd avseende miljö- och byggnadsverksamhet (VGS) samt överförmyndare, där Sandvikens kommun är huvudman/värddkommun.

I den gemensamma nämnden ingår Sandviken, Hofors och Ockelbo.

Enligt kommunallagen ska det i en kommun finnas kommunfullmäktige, kommunstyrelse, revisorer, valnämnd, myndighetsnämnd samt en överförmyndare. Därutöver får kommunen välja hur verksamheten ska organiseras.

Organisationen i Hofors kommun bygger på en tydlig rollfördelning mellan politik och verksamheterna. Nämnderna har budgetansvar inom sitt politikerområde och får tjänstemannastöd av respektive verksamhet.

Val har genomförts under år 2018 gällande riksdags-, kommun- och landstingsval. Nya ledamöter har valts inom kommunens nämnder. Den politiska ledningen är fortsatt en koalition mellan Socialdemokraterna, Centern och Liberalerna.

Mandatperioden för kommunfullmäktige började den 15 oktober 2018 och nämndernas mandatperiod startades den första januari 2019.

Nedan visas mandatfördelning för Hofors kommun under nuvarande mandatperiod (2019-2022). Totalt är det 31 mandat som är fördelade på åtta partier.

Parti	Mandat
Arbetarpartiet-Socialdemokraterna	10
Hoforspartiet	5
Sverigedemokraterna	4
Moderata samlingspartiet	3
Vänsterpartiet	3
Folkpartiet Liberalerna	3
Centerpartiet	2
Kristdemokraterna	1
Summa	31

5 Styrning- och ledning i Hofors kommun

Att framtidsstrategin och mål är kända i hela organisationen är en förutsättning för att kommunen skall kunna leva upp till lagens krav om god ekonomisk hushållning. Arbetet med att ständigt levandegöra vision och mål är därför ytterst viktigt. Genom detta förfaringsätt skapas respekt för helheten och möjlighet att agera efter kommunens bästa.

5.1 Styrmodell

Alla aktörer i Hofors kommun använder sig av målstyrning och ett gemensamt ledningssystem. En tydlig och effektiv styrning sätter kommuninvånarna i första fokus.

Syftet med ledningssystemet är att vi ska arbeta åt samma håll och att vi genom ständiga förbättringar når bättre resultat. Med hjälp av tydliga mål och aktiviteter som vi följer upp och utvärderar styr vi mot vår gemensamma framtidsstrategi.

Det finns två fokusområden som ska styra mot att uppnå framtidsstrategin:

- **Växande kommun**
- **Hållbar utveckling**

Kommunövergripande mål:

- Dessa mål fastställs av kommunfullmäktige.
- De kommunövergripande målen fastställs i mars.
- Revision och översyn sker inför varje planperiod.

Fokusområden och kommunövergripande mål ger en "vägledning" för vad som ska prioriteras. Målen anger den inriktning som verksamheterna ska sträva efter att uppnå.

Styrelsemål/Nämndmål/Bolagsmål:

- Alla nämnder konkretiserar egna mål med utgångspunkt från kommunfullmäktiges Kommunövergripande mål. Tidshorisonten är 1 – 3 år.
- Nämndmålen ges som förslag av styrelse eller nämnd i maj. Mål anger riktningen och formuleras så att de besvarar frågan vad som ska uppnås, inte hur.

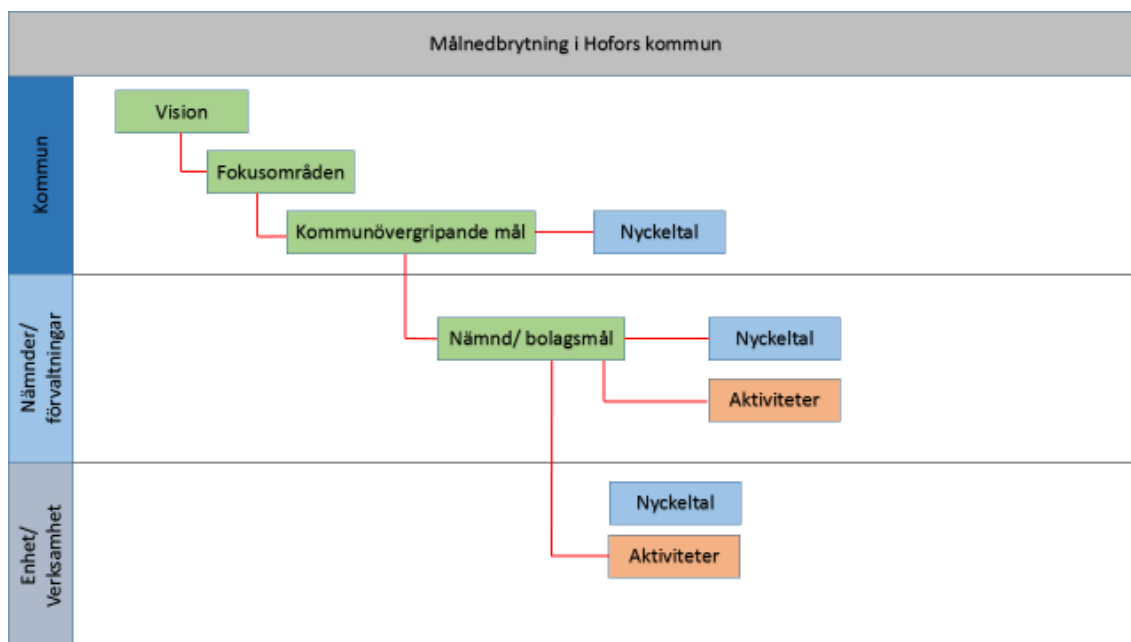
Nämndernas mål ska formuleras så att förväntade effekter kan följas upp och utvärderas. Att målen ska vara uppföljningsbara innebär att de ska kunna brytas ned till olika aktiviteter som är mätbara.

Aktivitet:

- Aktiviteter är konkreta och besvarar frågan hur ett mål ska uppnås och ge önskade effekter. Det kan vara flera aktiviteter som tillsammans gör att ett mål uppnås. Dessa kan fördelas med olika tidsbestämmdhet över ett verksamhetsår.
- Dessa ska vara enkla att avgöra om de har utförts eller ej.
- Aktiviteter är kopplade till ett speciellt nämndmål.
- Aktiviteter är inte det som görs dagligen utan är mer specifika ”projekt” för att uppnå målet.

Mått:

- För varje mål i styrmodellen bör minst ett mått finnas.
- Syfte med mått är att möjliggöra en bedömning av i vilken grad målet har uppnåtts. För varje mått ska därför ett målvärde anges. Målvärdet kan utgå från tidigare års utfall. För långsiktiga mål rekommenderas att målvärde anges för flera år framåt. Detta för att tydliggöra och tidsbestämma vad som ska uppnås respektive år. Mått kan spegla utvecklingen över tid vilket är intressant i en resultatanalys och ett förbättringsarbete.



5.2 Kommunövergripande mål för planperioden

Förslag till kommunövergripande mål för planperioden 2021-2023 finns redovisat nedan.

Kommunövergripande mål följs upp i samband med delårsrapport och årsredovisning.

De mått som följs upp en gång per år avrapporteras i årsredovisningen. Måtten som är kopplade till Kommunens kvalitet i korthet, Näringslivsranking samt Medborgarundersökning följs upp en gång per år.

Bedömning av måluppfyllelsen för de kommunövergripande målen bedöms genom att mäta utfall för mått samt genom måluppfyllelse avseende styrelsemål, nämndsmål och bolagsmål.

5.2.1 Fokusområden: Växande kommun

Kommunövergripande mål
Främja ett positivt företagsklimat
För att förbättra företagsklimatet måste kommunen ha hög tillgänglighet, god service, ett gott samspel såväl med företagen som internt mellan olika förvaltningar. Kommunen måste också skapa en positiv bild av entreprenörskap och sprida den till både medborgarna och andra aktörer lokalt och regionalt.
Det är tryggt och utvecklande att bo och leva i Hofors kommun
Bostadsförsörjning som möjliggör befolkningsutvecklingen och dess behov. Verksamhetslokaler som är anpassade efter verksamhetens behov och hållbara över tid.

5.2.2 Fokusområden: Hållbar utveckling

Kommunövergripande mål
En god ekonomisk hushållning av befintliga resurser
En förutsättning för att kunna driva verksamheter med hög kvalitet är en god ekonomi. Alla som arbetar i kommunen har ett ansvar att utifrån givna ramar ständigt effektivisera och förbättra arbetssätt för att ge kommuninvånarna bästa möjliga verksamhet för varje insatt skattekrona
Skapa förutsättningar för en jämlik folkhälsa i hela samhället
God hälsa är en resurs för individen medan god folkhälsa är ett mål för samhället För att skapa god hälsa är nedanstående av vikt: *Fritid och kultur *Utbildning *Jämlikhet
Miljöarbetet stimulerar resurseffektivitet och kretsloppstänkande
Genom ett förbättrat miljöarbete tas resurserna bättre tillvara och det bidrar till en långsiktig hållbarhet.

6 Förutsättningar för Hofors kommun 2021-2023

6.1 Samhällsekonomin

Kommunerna och regionerna är i början av en period med mycket stora krav på omställning. Det ökade trycket från demografin har varit uppenbart och känt under ett antal år.

Den senaste perioden har inneburit en global konjunkturedgång, med exceptionella ras för produktion, inkomster och sysselsättning i de flesta länder världen över. Det är ovisst hur ekonomin kommer att se ut framöver och osäkerheten är kopplad till en rad faktorer kring smittspridning, åtgärderna, ekonomisk-politiska krisinsatser samt kring hur stora de negativa effekterna blir på samhällsekonomin som följd av den initiala chocken.

Den svenska ekonomin, som försvagades redan 2019, drabbas nu av både sjunkande inhemsk efterfrågan och fallande export. Enligt SKR:s prognos kommer den svenska konjunkturen försvagas under 2020 som en effekt av Coronaviruspandemin och BNP-tillväxten bedöms falla. Huvudförklaringen till den låga svenska BNP-tillväxten 2020 i prognosen är en dämpning på den svenska exportmarknaden och en svag produktionsökning som leder till minskning av antalet arbetade timmar. Det påverkar skatteunderlaget, som under ett antal år har ökat med 4–5 procent per år, men som nu kommer att försvagas markant.

Demografiska utmaningar med fler äldre och större barngrupper ställer ökande krav på kommunerna. Hittills har utmaningarna i sektorns ekonomi hanterats genom intäktsökningar från främst statsbidragen men för att klara ett resultat på 2 procent som andel av skatter och statsbidrag fram till år 2023 kravs effektivisering och kloka investeringar. Det finns många tecken på att kommuner och regioner går hårdare tider till mötes.

6.2 Utdebitering

Utdebitering:

Utdebiteringen 2021 är oförändrad jämfört med tidigare år.

2021: 22,86 kr

2022: 22,86 kr

2023: 22,86 kr

6.3 Skatteintäkter och generella bidrag

Kommunens ekonomiska möjligheter är framför allt beroende av hur skatteunderlaget utvecklas i riket.

Det är Sveriges kommuner och regioner (SKR) skatteprognos från augusti som är underlag för kommunens skatteintäktsberäkningar för 2021-2023. Prognosen baseras på en bedömning av samhällsekonomin utveckling.

Korrigerings/förändring görs bara utifrån kommunens egna antaganden om befolkningsutveckling samt skattesats.

I verksamhetsplan 2021-2023 har nedanstående antaganden gjort gällande befolkningsutveckling:

Antalet invånare 1 november året innan är den parameter som är den enskilt största styrande parametern vad gäller kommunens skatteintäkter. I budget 2021 har prognostiserats att invånarantalet kommer att vara ca 9 580 personer den 1 november 2020.

Noteras bör att angivna skatteintäkter är i så kallade löpande priser, vilket innebär att framtida ökade skatteintäkter på grund av kommande inflation är beaktat.

Det statliga utjämningsystemet syftar till att utjämna både inkomstskillnader och strukturella kostnadsskillnader så att kommunen kan tillhandahålla sina invånare likvärdig service trots olika förutsättningar i fråga om skattekraft och kostnadsläge. Skillnader i skattesats ska bara spegla skillnader i service, avgifter och effektivitet.

Generella eller riktade statsbidrag

Generella statsbidrag ryms i systemet för kommunalekonomisk utjämning och betalas ut till

kommuner och regioner via utjämningsystemet. Inom det generella statsbidraget regleras också för utökat eller minskat uppdrag mellan staten och kommunsektorn enligt finansieringsprincipen.

Välfärdsmiljarder finns inte med som särskilt post under 2021 och är med i den generella bidraget.

Tillskott av statsbidrag som har beslutat under 2020 samt med anledning av coronaviruset finns inte med som särskilt post under 2021 och är med i den generella bidraget.

Prognos från Sveriges kommuner och Regioner (SKR) gällande skatteutveckling

Mkr	Prognos 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023
Skatteintäkter	476,6	467,2	481,3	495,4
Generella bidrag	167,7	169,5	163,6	164,2
Summa	644,3	636,7	644,9	659,6

6.4 Befolkningsutveckling

Befolkningen i Hofors kommun var vid ingången av 2019 9602 personer och vid årets slut hade kommunen en befolkning på 9 588. Detta innebar en minskning med 14 personer 2019.

Den 1 juli 2020 uppgick Hofors kommuns invånarantal till 9 607 personer, vilket var en ökning med 17 personer jämfört med utgången 2020.

SCB bedömer att befolkningsutvecklingen i Hofors kommun kommer att bli:

2021: 9 580 invånare

2022: 9 570 invånare

2023: 9 560 invånare

6.4.1 Framtida befolkningsutveckling

I budget 2021 och planen 2022-2023 har kommunen bedömt med hjälp av statistik från SCB att invånarantalet kommer att minska något under perioden medan andra prognoser bedömer att befolkningen kommer öka något under planperioden. Statistiken är från våren 2020 och effekten av pandemin är okänd.

Kommunen har tillämpat en försiktighetsprincip och bedömer att följa SCB siffror för Hofors.

7 Budgetprocess

7.1 Budgetprocessen

Strategin för budgetarbetet är att i möjligaste mån planera för inte bara budgetåret, utan också för de kommande planåren. Genom ett sådant arbete undviks alltför stor ryckighet i ekonomin och därmed en jämnare verksamhetsutveckling.

Budgetprocessen är strategisk och utgör en viktig del i styrningen av kommunens verksamheter. Verksamhetsstyrningen består av olika metoder för att leda, styra och utveckla verksamheten mot fastställda mål. Styrningen syftar till att tillgängliga resurser används på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt.

I budgetprocessen ska en effektiv styrning skapas i syfte att tillgodose kommuninvånarnas behov samt för att uppnå uppsatta mål och resultat genom att följa upp, analysera och ständigt förbättra verksamheten.

Genom budgetprocessen genomför kommunfullmäktige sina politiska prioriteringar.

Utgångspunkt för styrningen är en sammanhållen målstyrning där kommunfullmäktige i budgeten anger vision, fokusområden, kommunövergripande mål samt en treårig ekonomisk plan.

Fokusområden och kommunövergripande mål är vägledning för vad som ska prioriteras. Målen anger den inriktning som verksamheterna ska uppnå.

Nämndernas mål ska formuleras så att förväntade effekter kan följas upp och utvärderas.

Utrymmet för verksamhetens driftramar påverkas av fullmäktiges direktiv om resultat, utdebitering samt prognosen för skatteintäkter och generella bidrag.

7.1.1 Beslutsprocess

Årscykel		
Februari	Skatteundelagsprognos från SKR, sveriges kommuner och Regioner.	
Februari	Anvisningar och preliminära ramar 2021-2023	Kommunstyrelsen
Mars	Preliminära ramar med planeringsförutsättningar 2021-2023	Kommunfullmäktige
Mars	Fastställande av kommunövergripande mål 2021-2023	Kommunfullmäktige
Juni	Nämnder och styrelser lämnar förslag på budget och Nämndsmål/verksamhetsplan	Nämnder och styrelser
Augusti	Budgetdagar där nämnderna presenterar förslag på prel budget och nämndsmål/verksamhetsplan	Nämnder och styrelser
Augusti	Budgetberedning	
September	Budgetavstämning, info om slutliga ramar innan beslut	Nämnder och styrelser
Oktober	Fastställande av budget2021-2023	Kommunfullmäktige

7.1.2 Upprättandet av budgetförslag 2021-2023

Budgetförslaget har beretts av budgetberedningen. Budgetberedningen har bestått av Hoforspartiet, Centerpartiet, Liberalerna, Socialdemokraterna samt tjänstemän.

Det budgetförslag som presenteras ligger långsiktigt i nivå utifrån givna direktiv, men är ur verksamhetsperspektiv mycket stramt.

Kompensation för löneökningar 2,3% ingår i den summan. Per totalt har ramen för 2021 minskat med 7,6 mkr jämfört med 2020.

Önskemålen och behoven inom de olika verksamheterna uppgår dock till mer, och ambitionerna överstiger därmed ökningen av intäkterna.

7.2 Känslighetsanalys

Budgeten bygger på antaganden och prognoser. För att få en bild av känsligheten eller risken i budgeten redovisas här hur en förändring i väsentliga faktorer påverkar utfallet på kostnader och intäkter. Nedanstående punkter visar effekterna av förändringar i de olika planeringsförutsättningarna.

- Löneökning med 1 procent ökar kostnaderna med cirka 5 miljoner kr.
- Förändring av skatteunderlaget med 1 procent ökar/minskar skatteintäkterna med 4,8 miljoner kr.
- Förändring av invånarantalet med 100 personer ökar/minskar skatteintäkterna med cirka 5 miljoner kr.
- En förändrad utdebitering med 1,00 krona påverkar skatteintäkterna med cirka 20 miljoner kr.

8 Ekonomiska målsättningar

8.1 God ekonomisk hushållning

Kommunen ska enligt lag ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Utgångspunkten för god ekonomisk hushållning är att varje generation själv ska bära kostnader för den service som konsumeras. Kommunens resultat måste därför vara tillräckligt stort så att nästkommande generation skattebetalare kan garanteras motsvarande service utan att behöva betala en högre skatt.

Ur verksamhetssynpunkt innebär god ekonomisk hushållning att verksamheten bedrivs på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt. För att skapa förutsättningar för en god ekonomisk hushållning måste det finnas ett tydligt samband mellan resursåtgång, prestationer, resultat och effekter.

8.2 Resultatkravet

I kommunallagen stadgas en nedre nivå för utvecklingen i en kommun, balanskravet.

Balanskravet innebär att kommuner inte får besluta om en budget där kostnaderna överstiger intäkterna. Ett nollresultat är inte tillräckligt för att på lång sikt uppnå kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning.

Om resultatet ändå blir negativt måste det kompenseras med överskott och det ska återställas inom tre år. Varje år skall i årsredovisning redovisas en balanskravsutredning.

Målet för årets resultat varierar i olika kommuner. Ett riktvärde brukar vara att kommunsektorn som helhet ska ha ett överskott motsvarande 2 procent av skatteintäkter, generella bidrag och utjämnung. För Hofors kommun är ett överskott motsvarande 2 procent ca 12,2 mkr. 2% i resultat innebär envärdesäkring av det egna kapitalet.

Från och med 2019 har kommunen ökat finansiella mål från 1 procent till 2 procent för att värdesäkra det egna kapitalet och återställa underskottet från 2017 och 2018. För år 2021 uppgår det budgeterade resultatet till 17,2 mkr.

Under planperioden uppgår det samlade resultatet till 44,5 mkr.

8.3 Prognos årets resultat

Helårsprognosen per augusti påvisar totalt sett överskott på 13,2 mkr för år 2020.

Nettokostnader	Budget 2020	Årsprognos	Avvikelse
Kommunfullmäktige	3,1	3,4	0,3
Kommunstyrelsen	94,8	99,8	5,0
Barn- och utbildningsnämnden	256,8	257,8	1,0
Socialnämnden	273,6	281,8	8,2
Finansförvaltningen	11	11,8	-0,8
Skatter	-651,5	-666,2	-14,7
Summa	-12,2	-13,2	-1,0

(OBS att i tabellen har intäkterna - tecken och kostnader + tecken)

- Nämnderna påvisar ett underskott på ca - 14,5 mkr
- Skatteintäkter och bidrag ca +14,7 mkr
- Prognos mot resultat 13,2 -12,2 = +1,0 mkr

Bedömningen per augusti är att kommunen kommer att redovisa ett överskott på 13,2 mkr gentemot budget och överskott på 1,0 mkr gentemot budgeterat resultat år 2020. Avvikelsen för nämnderna är -14,5 mkr och +14,7 mkr är avvikelse i skatteintäkter, respektive kostnadsutjämningsbidraget (detta är pga pågående startbidrag ansökning för "covid 19 ökade kostnader" och kommer att regleras när ansökan beviljas)

8.4 Nettokostnadsutveckling

En förutsättning för sund ekonomi i en kommun är att det finns balans mellan löpande intäkter och kostnader. Ett sätt att belysa det är att analysera hur stor del av skatteintäkter och generella statsbidrag som åtgår till nettokostnaden för verksamheterna, dvs alla skattemedel kan inte användas till den löpande driften.

Nettokostnadsandelen i budget 2021 är 98,4% . En nettokostnadsandel under 100% stärker kommunens ekonomi. Det är därför viktigt att säkerställa att nettokostnadsandelen bibehålls på en nivå under 100%.

Nettokostnad inklusive finansnetto uppgår till 95,8 % i budget 2021.

8.5 Soliditetsutveckling

Kommunens långsiktiga utveckling beskrivs bäst av hur soliditeten förändras. Soliditetens målnivå för Hofors kommun under planperioden ligger på 2021; 39,6% samt 2022; 41,1%, 2023; 42,9 %

En grundförutsättning för att soliditeten ligger på målnivån är att det skapas ett överskott i den löpande verksamheten så att investeringar till största del kan finansieras med "internt" anskaffat kapital.

För budgetåret 2021 ligger soliditeten inklusive pensionsåtaganden på 2,7 % och kommande planår 2022 och 2023 på 5,5 % respektive 8,9 %. En negativ soliditet (inklusive pensionsåtaganden) medför att vi inte kan finansiera de pensionsåtaganden vi har.

8.6 Investeringar och lån

Under 2019 har kommunen lånat 20 mkr för att kunna klara beslutade investeringar. För nuvarande uppgår löneskulden till 45 mkr. För att klara investeringar på enskilda vägar har kommunen planerat för nytt lån på 18,3 mkr under hösten.

I budget 2021 ligger en investeringsbudget om totalt 16,2 mkr och målet är att allt ska vara självfinansierade.

8.7 Borgensåtaganden

Den lånevolym som Hofors kommun går i borgen för avseende Hoforshus AB, Hoåns Kraft AB, Hofors vatten AB och Hofors Elverks externa låneförpliktelser under år 2021 uppgår till ett totalt högsta lånebelopp om 406,2 mkr.

Borgensavgift tas ut från kommunala helägda bolag för utnyttjad borgen.

9 Ekonomiska styrdokument

9.1 Finansiella nyckeltal

	Bokslut	Budget	Prognos	Budget	Plan	Plan
	2019	2020	2020	2021	2022	2023
Årets resultat	0,3	12,2	13,2	17,2	11,8	15,5
Årets resultat/eget kapital %	0,2	9,4	9,5	11,0	7,0	8,4
Årets resultat/ skatteintäkter %	0,6	2,5	2,8	3,7	2,5	3,1
Nettokost.andel av skatteintäkter och generella bidrag %	103,4	99,5	99,5	98,4	98,6	98,0
Finansnetto %	9,9	2,8	5,6	2,5	2,6	1,7
Nettokostnad inkl. finansnetto %	93,4	96,7	93,9	95,8	96,0	96,3
Skatteintäkter och generella bidrag	623,9	642,5	657,2	636,7	644,9	659,6
Verksamhetens nettokostnad	-644,9	-639,3	-653,8	-626,4	-636,0	-646,5
Investeringar	61,9	18,3	36,6	16,2	16,9	11,1
Självfinansieringsgrad investeringar	67,7 %	100 %	50 %	100 %	100 %	100 %
Övriga nyckeltal						
Soliditet %	40,9	37,4	37,1	39,6	41,1	42,9

Budget 2021, plan 2022-2023

	Bokslut	Budget	Prognos	Budget	Plan	Plan
Soliditet inkl. pensionsåtaganden	6,5	4,1	4,1	2,7	5,5	8,9
Skattesats Hofors, kr	22,86	22,86	22,86	22,86	22,86	22,86

9.2 Resultatbudget

	Bokslut	Budget	Prognos	Budget	Plan	Plan
	2019	2020	2020	2021	2022	2023
Verksamhetens						
Intäkter	141,3	145,5	145,4	145,5	145,5	145,5
Kostnader	-769,7	-769,5	-782	-762,7	-773,1	-785,6
Avskrivningar	-16,5	-15,3	-17,2	-14,4	-13,5	-12,0
Verksamhetens nettokostnad	-644,9	-639,3	-653,8	-631,6	-641,1	-652,1
Skatteintäkter	469	481,0	481,3	467,2	481,3	495,4
Generella bidrag	154,9	161,5	175,9	169,5	163,6	164,2
Resultat efter skatteintäkter	-21	3,2	3,4	5,1	3,8	7,5
Finansiella intäkter & kostnader	17,8	9	9,8	12,1	8	8
Resultat före extraordinära poster	-3,2	12,2	13,2	17,2	11,8	15,5
Balanskravsjusteringar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Extraordinära intäkter & kostnader	3,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	0,3	12,2	13,2	17,2	11,8	15,5

9.3 Balansbudget

	Bokslut	Budget	Prognos	Budget	Plan	Plan
	2019	2020	2020	2021	2022	2023
Tillgångar						
Anläggningstillgångar						
Immateriella	3,2	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Materiella	152,6	173,1	191,4	189,4	189,9	186,1

Budget 2021, plan 2022-2023

Finansiella	81,9	81,8	81,8	81,8	81,8	81,8
Summa anläggningstillgångar	237,7	255,9	274,2	272,2	272,7	268,9
Omsättningstillgångar						
Förråd, exploatering	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kortfristiga fordringar	25,4	40,1	40,1	42,2	42,2	42,2
Kassa	40	51,2	61	80,4	94,5	117,1
Summa omsättningstillgångar	65,4	91,3	101,1	122,6	136,7	159,3
Summa tillgångar	303,1	347,2	375,3	394,8	409,4	428,2
Eget kapital, avsättningar och skulder						
Ingående eget kapital	125,8	117,8	126,1	139,3	156,5	168,3
Årets resultat	0,3	12,2	13,2	17,2	11,8	15,5
Resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa eget kapital	126,1	130,0	139,3	156,5	168,3	183,8
Avsättningar						
Pensioner	46,3	47,4	47,4	49,7	52,5	55,8
Övrigt	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
Summa avsättningar	46,8	47,9	47,9	50,2	53,0	56,3
Skulder						
Långfristiga	45	45,1	63,4	63,4	63,4	63,4
Kortfristiga	85,2	124,2	124,7	124,7	124,7	124,7
Summa skulder	130,2	169,3	188,1	188,1	188,1	188,1
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	303,1	347,2	375,3	394,8	409,4	428,2

9.4 Investeringsbudget

	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023
Summa investeringar	16 150	16 900	11 100
Kommunstyrelsen	13 650	14 900	9 100

Budget 2021, plan 2022-2023



Genomfart E16	4 000	4 000	0
Asfaltering 2021	2 000	3 000	3 000
Tågstation	1 800	0	0
Offentlig belysning	500	1 000	1 000
Badplatser, bryggor	200	500	500
Trädplantering	100	100	100
Diverse/System	1 250	1 000	1 000
Kost och städ	550	0	0
Centralgatan	0	1 800	0
Fritid	1 500	3 500	3 500
Multiarena	1 200	0	0
Hundrastgård	100	0	0
Edsken	450	0	0
Socialnämnd	500	1 000	1 000
Diverse investeringar	500	1 000	1 000
Barn- och utbildningsnämnd	2 000	1 000	1 000
Diverse investeringar	500	1 000	1 000
Möbler nya förskola	1 500	0	0

9.5 Finansieringsbudget

	Bokslut	Budget	Prognos	Budget	Plan	Plan
	2019	2020	2020	2021	2022	2023
Löpande verksamhet						
Årets resultat	0,3	12,2	13,2	17,2	11,8	15,5
Av- o nedskrivningar	16,5	15,8	17,2	18,1	18,6	17,6
Avsättning pensioner	5,5	0,4	0,4	0,4	0,6	0,6
Medel från verksamheten	22,3	28,4	30,8	35,7	31,0	33,7
Förändring av kortfristiga fordringar	14,9	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0
Förändring av kortfristiga skulder	-33,2	0,0	-6,5	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från verksamheten	4,0	28,4	39,3	35,7	31,0	33,7
Investeringar						
Anskaffning, materiella	-29,4	-16	-36,6	-16,2	-16,9	-11,1
Anskaffning, finansiella	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från	-29,4	-16,0	-36,6	-16,2	-16,9	-11,1

Budget 2021, plan 2022-2023

investeringar						
Finansieringsverksamheten						
Amortering av lån	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Upptagande av nya lån	20,0	0,0	18,3	0,0	0,0	0,0
Förändring av långfristiga fordring	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Utlämnande av lån	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning av långfristiga fordringar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	20,0	0,0	18,3	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde	-5,4	12,4	21,0	19,5	14,1	22,6
Likvida medel 1 jan resp år	45,4	40,0	40,0	61,0	80,5	94,6
Likvida medel 31 dec resp år	40,0	52,4	61,0	80,5	94,6	117,2

9.6 Driftbudget nämnder och styrelse

Netto	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023
Kommunfullmäktige	3,4	3,4	3,4
Kommunstyrelse	95,1	95,1	95,1
Barn- och utbildningsnämnd	252,0	252,0	252,0
Socialnämnd	270,1	270,1	270,1
Gemensamt/Finansförvaltning	11	20,5	31,5
Summa nettokostnader	631,6	641,1	652,1

	2021
Löneökningar	2,3%
Övriga kostnads ökning	0%
Underskott från 2020	Nej
Underskott från tidigare år, balanskrav	Ja

10 Personalöversikt

Hofors kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare och en positiv arbetsplats. Kommunen står



inför stora framtida utmaningar inom personalområdet. För att möta framtidens utmaningar med en växande befolkning som blir allt äldre, ett stort antal medarbetare som uppnår pensionsåldern samt förändrade arbetsuppgifter som ställer nya krav på kompetens, krävs ett strategiskt och långsiktigt arbete med kompetensförsörjning.

En personalstyrka med rätt kompetens och rätt förutsättningar är av vikt för att skapa en arbetsmiljö som främjar kompetensförsörjningen i framtiden. Att rekrytera medarbetare är ett av de viktigaste besluten en organisation har att fatta. Det är en stor investering både strategiskt samt ekonomiskt. En rekrytering är dyr men en felrekrytering kan bli betydligt dyrare. Därför är det av vikt att få in rätt person på rätt plats från början. Det handlar om tid, minskad produktion/prestation och bland annat samarbete vilket i längden blir en dyr kostnad. Kompetensbaserad rekrytering ska tillämpas för att fokusera på de kompetenser som krävs i tjänsten/organisationen idag och i framtiden utifrån ett objektiva och sakligt synsätt.

Det personalpolitiska programmet står för vilken personalpolitik Hofors kommun vill sträva mot utifrån vår värdegrund. Programmet är ett strategiskt och övergripande politiskt styrdokument, med syfte att tydliggöra vilka områden och förhållningssätt som är viktiga.

Kommuns målsättning är att delaktigheten ska upplevas som god och att ingen kränkande särbehandling ska förekomma. För att uppnå dessa krävs ett aktivt arbete med den organisatoriska och sociala arbetsmiljön, samverkan och dialog. Personalen är kommunens viktigaste resurs och det är därför viktigt att kommunens personalpolitik fortsätter att utvecklas så att vi kan erbjuda en god och utvecklande arbetsmiljö. Genom att arbeta systematiskt uppnås en god arbetsmiljö för de anställda. Genom att ge chefer i organisationen förutsättningar samt kompetensutveckling kommer detta bidra till den organisatoriska och sociala arbetsmiljön och därmed en positiv arbetsplats.

11 Verksamhetsplan 2021-2023 nämnder och styrelse