



# **Ekonomiska förutsättningar**

## **Budget 2019**

**Sverigedemokraterna**



## Innehållsförteckning

<b>Skara kommun</b> .....	<b>3</b>
Ekonomiska förutsättningar .....	3
Den samhällsekonomiska utvecklingen i Sverige (SKL) .....	3
Balanskravet och årets resultat .....	5
Beräkning av skatteintäkter och generella statsbidrag .....	6
Finansförvaltningen .....	8
Budgetramar .....	9
Investeringar .....	10
Effektivisering och förändringar .....	11
Ekonomisk redovisning .....	11

## Skara kommun

### Ekonomiska förutsättningar

Den största delen av kommunens verksamhet finansieras med skatteintäkter och generella statsbidrag (ca 70 %). Beräkningens av skatteintäkter och generella statsbidrag bygger på Sveriges kommuner och landstings (SKL) prognoser och är beroende av den ekonomiska utvecklingen i samhället.

God ekonomi är en förutsättning för att kommunen ska kunna utvecklas och tillgodose kommuninvånarnas behov av service och trygghet. Ett beslutsfattande som präglas av långsiktighet och ansvarstagande är därför av stor betydelse i arbetet med att skapa möjligheter för god ekonomisk hushållning och upprätthållande av servicen i kommunens olika verksamheter över tid.

Omprioriteringar mellan verksamheter kan bli nödvändiga för att möta förändrade och ökade behov. Framst är den demografiska utvecklingen en framtida utmaning.

Skara kommun har beslutat om vad god ekonomisk hushållning innebär för kommunen och arbetat fram ekonomiska mål därefter. God ekonomisk hushållning för Skara kommun innebär att varje generation ska bära sina egna kostnader för den service som konsumeras och att så stor nytta som möjligt skapas för kommuninvånarna. Detta förutsätter en god kvalitativ målluppfyllelse inom ramen för tillgängliga resurser. De ekonomiska målen som är kopplade till detta är ett amorteringsmål utifrån hur stor skuldsättning som kommunen har samt att resultatet ska inflationsskydda kommunens tillgångar. Beroende på hur stora tillgångar kommunen har så kommer målsättningen för resultatet att variera över tiden. Generellt kan dock sägas att det över tid bör vara i paritet med 2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. De ekonomiska förutsättningarna och konjunkturer varierar över tiden vilket ställer större krav på att kommunerna kan upprätthålla en bra resultatnivå i goda tider för att kunna använda vid en svagare ekonomisk utveckling.

Lagstiftning från år 2013 förtydligar detta ytterligare då det ges möjlighet att avsätta överskott till en resultatutjämningsreserv inom det egna kapitalet. Skara kommun har avsatt cirka 51,8 miljoner kronor till denna fond. Det finns dock restriktioner för när dessa medel får tas i anspråk i de riktlinjer som kommunfullmäktige antagit.

Skara kommun upprättar budget 2019 med planeringsår 2020-2021 utifrån Sveriges kommuner och landstings (SKL) bedömningar av den framtida ekonomiska utvecklingen. Den skatteprognos som ligger till grund för hur stora skatteintäkter och generella bidrag kommunen förväntas få 2019-2021 är utifrån SKL:s aprilprognos som i delar framgår nedan. (Den samhällsekonomiska utvecklingen i Sverige (SKL, Cirkulär/Ekonomirapport april 2017).

### Den samhällsekonomiska utvecklingen i Sverige (SKL)

#### Högkonjunkturen kulminerar 2019

Svensk ekonomi är inne i en högkonjunktur och SKL räknar med att BNP växer med närmare 3 procent för 2018. Inhemsk efterfrågan förväntas försvagas under 2019, men samtidigt blir utvecklingen i omvärlden något bättre vilket gynnar svensk export. Högkonjunkturen når då sin topp, men svensk BNP växer långsammare. I och med att antalet arbetade timmar inte beräknas öka alls under 2019 sker det en snabb uppbromsning av skatteunderlagstillväxten. Det innebär att ett betydande glapp riskerar uppstå mellan kommunsektorns intäkter och de kraftigt växande behov av skola, vård och omsorg som den snabba befolkningsutvecklingen för med sig.

Under konjunkturåterhämtningen har det framför allt varit den inhemska efterfrågan som drivit tillväxten. Tillväxten i omvärlden har varit svag. Nu (2018) tar den internationella utvecklingen bättre fart och svensk export växer också snabbare. I Europa, där många länder har haft en mycket svag återhämtning sedan 2010, tar det något bättre fart. I USA är förväntningarna, åtminstone på kort sikt, positiva. Även i tillväxtländerna har en negativ trend brutits.

Däremot mattas tillväxten i svensk inhemsk efterfrågan av något. Under 2019 förväntas tillväxten i investeringarna växla ned. Det är framförallt bostadsbyggandet som från en hög nivå inte längre kan växa i samma takt som tidigare. Även hushållens och kommunsektorns konsumtion ökar långsammare än tidigare. Sammantaget innebär det att SKL räknar med att kalenderkorrigerad BNP växer med 2,9 procent 2018, 2,1 procent 2019 och 1,4 procent 2020.

Trots ett alltmer ansträngt arbetsmarknadsläge antas löneutvecklingen bli fortsatt dämpad. De löneavtal som slutits för de närmaste åren ligger på låga nivåer och löneglidningen är låg. Därmed är det inhemska inflationstrycket svagt. KPIF som 2017 ökade med 2,0 procent väntas bli något lägre 2018 och 2019, för att 2020 komma något över 2 procent. Riksbanken antas därmed dröja med att höja styrräntan till i början av 2019. I takt med att styrräntan sedan stegvis höjs stiger också de räntor som påverkar hushållens ekonomi, därmed ökar KPI betydligt snabbare än KPIF.

Med den högkonjunktur som Sverige befinner sig i är det rimligt med överskott i de offentliga finanserna. I takt med att konjunkturläget normaliseras minskar överskottet i finansiellt sparande till 0,3 procent av BNP.

### Nyckeltal för den svenska ekonomin. Procentuell förändring.

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
BNP	3,0	2,7	2,9	2,1	1,4	1,6
Sysselsättning, timmar	2,6	2,0	2,1	0,1	-0,4	0,1
Relativ arbetslöshet, nivå	6,9	6,7	6,2	6,3	6,5	6,6
Timlön, nationalräkenskaperna <sup>2,2</sup>	2,2	2,7	2,9	3,1	3,4	3,5
Timlön, konjunkturlönestatistiken	2,4	2,5	2,9	3,1	3,4	3,5
Konsumentpris KPIF-KS	1,3	1,7	1,6	1,6	2,1	2,0
Konsumentpris, KPI	1,0	1,8	1,7	2,1	2,8	2,8
Realt skatteunderlag	2,6	1,3	1,4	0,5	0,0	0,6

#### Det kommunala skatteunderlaget

##### Stark skatteunderlagstillväxt i år, men sedan går det trögare

Skatteunderlagsprognosen är baserad på den samhällsekonomiska bild som sammanfattas här ovan. SKL:s beräkningar bygger på att den långa konjunkturuppgången i svensk ekonomi bryts 2019 och att högkonjunkturen övergår till ett läge med konjunkturrell balans i slutet av 2020. Det betyder att den starka skatteunderlagstillväxt vi kunnat vänja oss vid under den långa konjunkturuppgången sedan 2010 består till och med i år, men dämpas betydligt från och med 2019. Efter flera år med ökningstal på 4,5 procent eller mer väntar vi oss ett par år med en ökningstakt under det historiska genomsnittet. Det främsta skälet är att arbetade timmar utvecklas betydligt svagare när vi närmar oss konjunkturtoppen, minskar 2020 och bara ökar marginellt 2021. Även pensionsinkomsterna ökar i långsammare takt från och med i år. Detta motverkas endast i viss utsträckning av att lönerna väntas stiga snabbare.

År 2018 håller höjningen av grundavdraget för personer som fyllt 65 år tillbaka skatteunderlaget med 0,6 procentenheter. Den faktiska ökningstakten är därmed lägre än den underliggande. Detta kompenseras kommunerna för genom en höjning av anslaget Kommunalekonomisk utjämning med ett belopp som motsvarar avdragshöjningens beräknade effekt på skatteintäkterna.

### Olika skatteunderlagsprognoser. Procentuell förändring.

	2017	2018	2019	2020	2021	2017-2021
SKL, apr.	4,5	3,8	3,2	3,1	3,7	19,6
Reg, apr.	4,5	3,6	3,9	3,7	3,5	20,8
ESV, apr,	4,5	3,4	3,5	3,2	2,9	18,8

Källa: Ekonomistyrningsverket, Regeringen, SKL.

#### Jämförelse av prognoser

Regeringens prognos visar klart starkare skatteunderlagstillväxt än SKL:s prognos. Skillnaden förklaras till övervägande del av en mer positiv syn på sysselsättningsutvecklingen. Det beror dels på att regeringen räknar med att det fortfarande råder högkonjunktur vid utgången av 2021, dels på att man utgår från större ökning av

den potentiella sysselsättningen.

Ekonomistyrningsverkets (ESV) prognos visar mindre ökning av skatteunderlaget än SKL:s om man ser till hela prognosperioden. Det är en nettoeffekt av att SKL:s bedömning resulterar i större skatteunderlagstillväxt i början och slutet av perioden medan ESV räknar med större ökningstal 2019 och 2020. Den huvudsakliga förklaringen är att bedömarna har olika syn på sysselsättningsförloppet. SKL förutser större sysselsättningsuppgång än ESV under 2018, att konjunkturen börjar mattas 2019 och övergår i ett neutralt konjunkturläge 2020. ESV:s bedömning är att högkonjunkturen består lite längre, med större sysselsättningsnedgång 2021 som följd.

De olika bedömarnas uppfattning om vilken löneökningstakt som kan väntas är mer likartad. Den största skillnaden är att ESV räknar med större löneökningar än SKL och regeringen 2019.

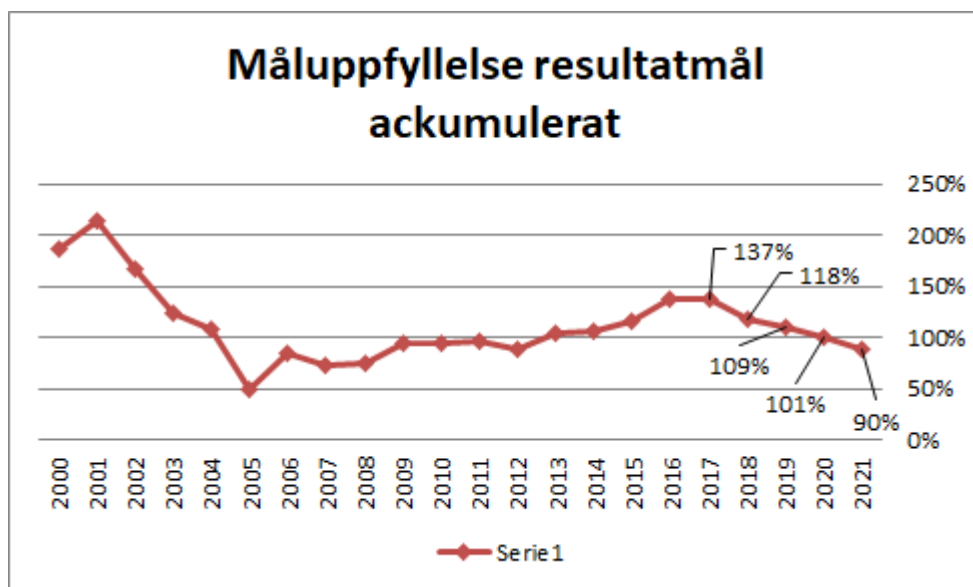
## Balanskravet och årets resultat

Kommunallagens balanskrav innebär att kommunens resultat ska uppgå till minst noll. Om underskott uppkommer ett år ska förlusten täckas inom de kommande tre åren. Lagregler ger kommunerna en möjlighet att styra över resultat från bra tider till sämre tider genom resultatutjämningsreserver. Om en kommun har en positiv soliditet har man möjlighet att avsätta pengar till en reservfond om resultatet överstiger 1 % av skatteintäkter och de generella bidragen. Vid en negativ soliditet måste resultatnivån vara över 2 % av skatteintäkter och de generella bidragen. Skara kommun har vid 2018 års ingång en soliditet på 14 % inklusive pensionsförpliktelser vilket ger möjlighet att avsätta medel om resultatet överstiger 10,7 mnkr.

Skara kommun har inga underskott enligt lagen om balanskravet vid upprättande av budgeten för år 2019 att återställa. Skara kommun har efter 2017 års bokslut en resultatutjämningsreserv som uppgår till ca 51,8 mnkr som kan användas i tider med svag intäktutveckling. Skara kommun har riktlinjer för hur resultatutjämningsreserven ska hanteras och enligt dessa riktlinjer ska Skara kommuns budget i normalläget upprättas med ett överskott.

Enligt konjunkturbilden och skatteunderlagets utveckling ses en avmattning i det reala skatteunderlaget vilket innebär att kommunen skulle kunna nyttja resultatutjämningsreserven då även det långsiktiga resultatmålet är uppfyllt. För planåren 2020-2021 är det reala skatteunderlagets utveckling också svagt då man räknar med en avmattning i antalet arbetade timmar.

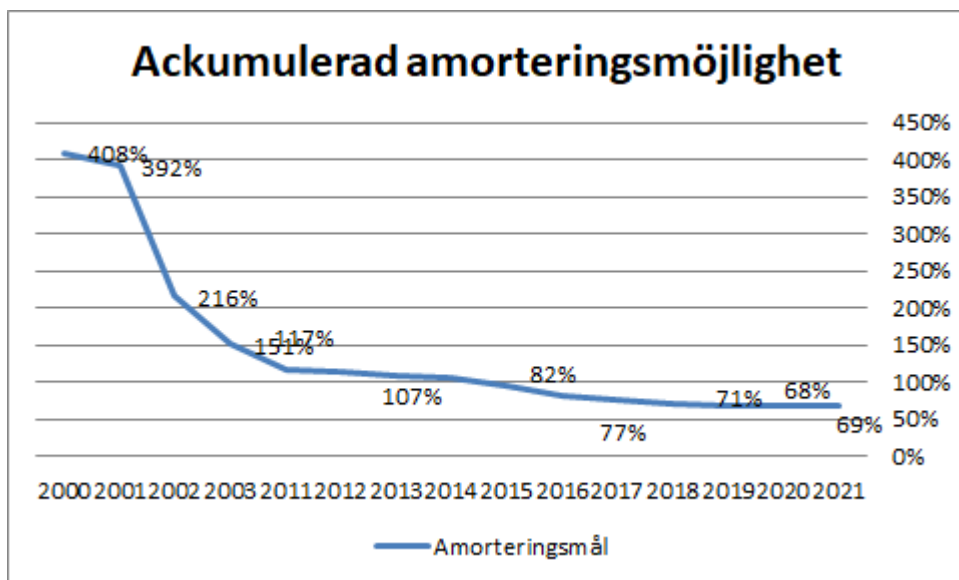
Utifrån hur kommunens långsiktiga mål för resultatnivåer ser ut med ett antagande om att 2018 års utfall blir i enlighet med prognos och att budgetens målnivåer för kommande år också blir utfall ser det långsiktiga målutvärderingen ut enligt nedan diagram.



Målet räknas på hur stora värden på materiella anläggningstillgångar som kommunen använder sig av. Då Skara kommun just nu har stora investeringar som löper över åren är det svårt att helt träffa rätt men diagrammet ger ändå en riktning att kommunen fram till och med 2020 klarar sin långsiktiga målsättning men att kommunens

årliga resultat är låga och att resultatutjämningsreserven kommer att delvis kommer nyttjas. Den ackumulerade resultatnivån uppgår till 138% per 2017 men som synes så är resultatet för det enskilda årets resultatnivå fallande fram till 2020 beroende på de investeringar som väntas färdigställas under perioden ihop med låga och också negativa resultatnivåer. Den budgeterade nivån kräver också att effektiviseringskravet från budgetläget på verksamheterna blir verklighet med ca 9-10 mnkr per år.

Kommunens andra finansiella mål om amortering kommer inte att uppfyllas under budget- och planperioden då kommunen är i en investeringsfas och behöver låna upp kapital samtidigt som resultatnivån är låg och negativ.



## Beräkning av skatteintäkter och generella statsbidrag

Den skatteprognos som ligger till grund för beräkningarna är SKL:s prognos 2018-04-27. Avgörande för skatteunderlagsutvecklingen och därmed kommunens största intäktskälla är sysselsättningsutvecklingen och löneutvecklingstakten i hela landet. Det kommunala utjämningsystemet fördelar om resurser och ger samtliga kommuner likartade förutsättningar att bedriva kommunens verksamheter. Andra effekter som påverkar den kommunala ekonomin är utformningen av pensionssystemet och de specifika förutsättningar som detta kan ge olika år samt de politiska beslut som fattas varje år i samband med den statliga budgeten. Regeringens budget för 2018 är vid upprättande av kommunens budget 2019 med planåren 2020-2021 kommunicerad och inarbetad i underlaget.

Skara kommun tar under 2018 ut 21,10 kr i kommunalskatt. Beräkningar bygger på att för 2019 och planåren kommer skatteuttaget lämnas oförändrat på 21,10 kr.

Hur stort utfallet för de generella statsbidragen blir regleras i de kommunala utjämningsystemen mellan kommunerna. En parameter som därmed är av betydelse för utfallet är befolkningsstorleken och dess utveckling över tiden. Skara kommun har om man tittar 10 år bakåt i tiden haft en ökning av invånarantalet med 325 personer. Perioden 2006 till 2012 hade Skara en vikande trend i antal invånare som vändes 2012 och framförallt under 2013-2014 ökade invånarantalet till att uppgå till 18 747 per 31 december 2014. Den 31 december 2015 uppgick invånarantalet till 18 711 för att per den 1 november 2016 ökat till 18 974 invånare. Under 2017 minskade befolkningssiffran med 152 personer till att uppgå till 18 822 invånare per 1 november 2017. Denna siffra har utgått ifrån i skatteberäkningen för budgetår 2019 och planåren 2020-2021.

## Skatter och bidrag Skara kommun

Tkr	Bokslut 2017	Budget 2018	Prognos 2018	Budget 2019	Planår 2020	Planår 2021
Skatteintäkter	803 413	832 168	825 276	854 186	880 666	913 251
Inkomstutjämnning	191 675	186 040	179 807	176 023	171 544	167 553
Kostnadsutjämnning	-7 931	-5 351	-9 467	-6 456	-6 637	-6 823
Regleringsbidrag/-avgift	-185	-3 485	2 961	8 280	13 299	12 116
Strukturbidrag	0	0	0	0	0	0
LSS-utjämnning	-7 225	-5 352	-3 936	-2 678	-2 678	-2 678
Fastighetsavgift	33 036	36 947	36 364	36 818	36 818	36 818
Generella bidrag från staten	23 877	22 569	16 947	11 752	7 050	0
	<b>1 036 660</b>	<b>1 063 536</b>	<b>1 047 952</b>	<b>1 077 925</b>	<b>1 100 062</b>	<b>1 120 237</b>

## Skattenivåer kommuner Skaraborg

%	2017	2018	Budgetår 2019
Skövde	20,86	20,86	
Skara	21,10	21,10	21,10
Tibro	21,21	21,21	
Töreboda	21,22	21,22	
Lidköping	21,26	21,26	
Mariestad	21,26	21,26	
Vara	21,77	21,77	
Karlsborg	21,32	21,32	
Essunga	21,57	21,57	
Grästorp	21,57	21,57	
Hjo	21,57	21,57	
Falköping	21,60	21,60	
Götene	21,77	21,77	
Tidaholm	22,07	22,07	
Gullspång	22,49	22,49	
Snitt Skaraborg ovägt medel	21,51	21,51	
Snitt Skaraborg vägt medel	21,33	21,33	
Snitt Västra Götaland ovägt medel	21,70	21,71	

## Finansförvaltningen

### Finansförvaltning

Finansförvaltningen hanterar vissa interna poster som har sin motpart på förvaltningarna. En post är internräntan som finansförvaltningen debiterar ut på nämndernas tillgångsmassa för kapitalbindningen. Vidare hanteras löneökningsmedel på finansförvaltningen för att under året fördelas ut till respektive förvaltning utifrån storleken på de centrala avtalen. PO-pålägget tas ut internt av finansförvaltningen på samtliga löner och används för att betala in arbetsgivaravgifter för personalen. Dessa går främst till pension och sjuk- och olycksfallsförsäkringar.

Finansförvaltningen hanterar likaledes kommunkoncernens samtliga lån och kreditflöden (internbank). Denna verksamhet syns under resultaträkningens finansiella intäkter och kostnader och benämns ofta som finansnettot. Detta består av externa räntekostnader samt andra bank- och finanskostnader samt ränteintäkter som kommunen i sin tur får för vidareutlåning till kommunens bolag.

### Pensioner

PO-pålägget som tas ut från nämnderna täcker inte utbetalningar som benämns "gamla utbetalningar" utan dessa budgeteras separat på finansförvaltningen. Denna del hänförs till kommunens ansvarsförbindelse varav pensionsförpliktelser uppgick till ca 376 mnkr vid utgången av 2017, en minskning från 394 mnkr år 2016.

Budgeterad pensionskostnad på finansförvaltningen för täckning av pensionskostnader uppgår för budgetår 2019 till 21 mnkr och för planåren 2019-2020 till 22 mnkr för vardera åren.

### Finansiella poster

I finansiella poster ingår räntekostnader och intäkter på långfristiga skulder och utlåning samt på checkräkningskredit och övriga bankkostnader. Skara kommun ansvarar för hela den kommunala organisationens upplåning inkl. de kommunala bolagen. I de finansiella intäkterna ingår också utdelning från de kommunala bolagen.

Kommunkoncernens långfristiga skulder uppgick vid bokslut 2017 till 548,5 mnkr att jämföra med 478,5 mnkr vid bokslut 2016. Under 2019 kommer kommunen kunna behöva ta upp ytterligare lån för att finansiera investeringar enligt plan. Relaterat detta beräknar kommunen att den genomsnittliga räntekostnaden för de långfristiga skulderna kommer att uppgå till cirka 9,7 mnkr 2019.

Ränteintäkterna inkl. utdelningar beräknas till ca 14,5 mnkr vilket ger ett positivt finansnetto om ca 4,8 mnkr för 2019. Ränteintäkterna kommer sig av att kommunen lånar ut till de kommunala bolagen och har ett räntepåslag på dessa lån. Detta räntepåslag görs för att leva upp till lagen om konkurrensneutralitet då de kommunala bolagen agerar på en konkurrensutsatt marknad samt för en ökad kommunal administrativ belastning.

Skara kommun har 2019 budgeterat för en utdelning från Skara kommuns bolag på 5 mnkr.

### Bedömning av lånebehov

Kommunen har för budgetåret 2018 att ta hänsyn till tidigare uppstartade och omförda investeringar med belopp om 98 mnkr, bland annat ligger investering för Djäkne stadshus inkluderade med 75,4 mnkr i siffran. Vidare ligger för enskilda budgetåret 2019 planerade investeringar om 91,3 mnkr, varav ny förskola är största post med 45 mnkr. Avskrivningar och årliga resultat ska ge likviditet till investeringarna. Sammantaget uppgår avskrivningarna till ca 45 mnkr årligen under perioden medan resultatnivån är låg.

Uppskattad bedömning resulterar i följande uppskattade lånebehov för 2019 och planåren enligt nedan.

År 2019: Skara kommun 90 mnkr,

År 2020: Skara kommun 60 mnkr,

År 2021: Skara kommun 0 mnkr.

Prognosen för 2018 års upplåning efter första prognostillfället i april är att kommunen behöver låna upp ca 100 mnkr för att ha en kassa runt 20 mnkr vilket är relativt sett lågt.

Ovanstående belopp bygger på att investeringar och resultatnivåer utfaller enligt budget och prognoser över åren och skall ses som grova underlag över tid utifrån vad som är en tänkt framtid.

Skara kommun kommer under hösten i samband med att nya kommunfullmäktige fastställer budget för 2019 att besluta om ägardirektiv till bolagen och därmed också fastställa låneramar som ska gälla för de kommunala



bolagen. Bolagskoncernen är under förändring och under 2019 kvarstår Skara Energi AB och Centrumbostäder i Skara AB som separata bolag direktägda av Skara kommun.

### **Låneramar per bolag**

Centrumbostäderna har investeringar under 2017-2018, i kvarteret Månglaren, kvarteret Frigga, kvarteret Rådhuset 1 samt ombyggnation av Tellus och renoveringar i eget bestånd. Relaterat befintliga lån och dessa investeringar har bolaget ett lånetak fram till och med 2018-12-31 till 290 mnkr. En förändring via eventuella tillkommande uppdrag om byggnation 2019 i höstens ägardirektiv kan komma att påverka lånetaket uppåt. Näringsrådhuset i Skara AB kommer enligt beslut att fusioneras ihop med Centrumbostäder AB och beroende på hur långt processen kommit tas eventuellt hänsyn till detta när lånetak fastställs även för Näringsrådhuset i Skara AB och för hela Skara kommun och dess bolag. Skara Energi AB förväntas amortera snarare än att låna upp kapital då de investerar för egna medel.

## **Budgetramar**

### **Nämnders budgetramar**

Medel till verksamheten fördelas som nettokostnadsanslag i form av kommunbidrag. Anslagsbindningen, som styr vilken frihet nämnderna har att justera medel inom sina verksamheter, sker på respektive erhållet kommunbidrag.

Internräntan fastslås till 2,0 % för 2019 och för planåren. Denna ränta betalar nämnderna på sina respektive tillgångar in till en central post som i sin tur används till att betala kommunens externa räntekostnader.

### **Kompensation för löne- och prisökningar**

Skara kommun använder en ramuppräkningsmodell för att inte urholka den befintliga verksamheten över tiden med inflationstillväxten. Politiska beslut ska justera nivån på den kommunala verksamheten och ge en tydlighet i politiska ambitionsnivåer och förändrade politiska prioriteringar. Varje år beroende på utfallet i lönerörelsen ökar kommunens lönekostnader med mellan 25 och 31 mnkr och dessa medel avsätts och ackumuleras i en central post och fördelas ut till respektive nämnds kommunbidrag i relation till utfallet. Om utfallet överstiger vad kommunen budgeterat får förnyade politiska prioriteringar göras.

Nämndernas kommunbidrag har kompenserats med förväntad prisutveckling för varor och tjänster. Denna kompensation har givits och ingår i de kommunbidrag som nämnden erhållit.

Personalomkostnadspålägg, PO-pålägg, tas liksom internräntan ut till en central post under finansförvaltningen, fast på nämndernas löneutbetalningar. Nämndernas ramar innehöll år 2018 en kompensationsnivå om 39,17 % vilket aviserats bli oförändrad nivå för 2019 och planåren.

## **Löne- och KPI kompensation**

	Budget 2018	Budget 2019	Planår 2020	Planår 2021	2018-2021
Kompensation löner, %	3,05	3,05	3,33	3,48	12,9
Kompensation KPI, %	2,0	2,1	2,8	2,8	9,7
Kompensation löner, mnkr	24,0	25,0	28,1	30,5	107,7
Kompensation KPI, mnkr	7,0	6,4	10,1	10,3	33,8

### **Demografi och volymförändringar**

Eventuella övriga volymförändringar utöver nedanstående demografiska förändringar skall arbetas in inom befintligt kommunbidrag.

Tkr	Budget 2019	Plan 2020	Plan 2021
Barn- och utbildningsnämnd	4 487	-301	-418
Omsorgsnämnd	4 432	4 432	6 648

## Investeringar

### Kompensation för investeringsverksamheten

Kapitalkostnadsersättning har utgått i kompensation för nya investeringar i enlighet med investeringsplanering. Vidare har ersättning utgått i de fall då investeringen medfört en ökad driftskostnad för årlig skötsel av tillgången. Kompensation ges som regel inte för reinvesteringar i inventarier och maskiner utan dessa ska klaras inom ramanslaget. Kompensation har givits utifrån förväntad tidpunkt då anläggningen tas i bruk. Innebörden av detta är att investeringsbeloppet kan planeras för år 2019 medan ersättning till nämnd i ramarna till exempel ges år 2020.

### Kompensation för investeringsverksamheten

Tkr	Budget 2019	Planår 2020	Planår 2021
Kommunstyrelsen	2 575	1 883	725
Nämnd för Service och teknik	1 353	737	482
Barn- och utbildningsnämnd	967	690	567
Omsorgsnämnd	208	208	70
Kultur- och fritidsnämnd	363	120	0
	<b>5 466</b>	<b>3 638</b>	<b>1 844</b>

## Effektivisering och förändringar

### Effektivisering av verksamheten

Effektiviseringar är beräknade på indexbudget, inräknade i ramar och löper över samtliga år enligt tabell.

Verksamhet	Budget 2019 %	Budget 2019 Tkr	Planår 2020 %	Planår 2020 Tkr	Planår 2021 %	Planår 2021 Tkr
Revision	0%	0	0%	0	0%	0
Kommunfullmäktige	0%	0	0%	0	0%	0
Kommunstyrelsen	2%	-1 500	2%	-1 567	2,5%	-2 029
Nämnd för Service & Teknik (G/P)	2%	-608	2%	-641	2,5%	-822
Barn- och utbildningsnämnd	1%	-4 631	1%	-4 741	1,5%	-7 239
Omsorgsnämnd	1%	-4 351	1%	-4 485	1,5%	--6 946
Kultur- och fritidsnämnd	2%	-995	2%	-1 013	2,5%	--1 271
Räddningstjänst*	0%	0	0%	0	0%	0
Miljö- och byggnadsnämnd	0%	0	0%	0	0%	0
Valnämnd	0%	0	0%	0	0%	0
		<b>-12 085</b>		<b>-12 447</b>		<b>--18 307</b>

\* Nämnden för samhällsskydd mellersta Skaraborg

### Övriga förändringar och ramjusteringar

(enligt tidigare års budgetbeslut)

Ingående enligt tidigare beslutade förändringar som påverkar år 2019 är:

Barn och utbildningsnämnden budgettram minskar med -4 mkr för tillfälligt stöd 2017/2018 för att stärka språk- och vuxenutbildningen inom ramen för satsningen på social hållbarhet samt -1,7 mnkr i särskilt stöd för ökade hyreskostnader för vuxenutbildningen.

Omsorgsnämnden budgettram minskar med -4 mkr för tillfälligt stöd 2017/2018 i extra resurser för att erbjuda fler en möjlighet till egen försörjning genom arbetsmarknadsåtgärder och insatser.

## Ekonomisk redovisning

### Resultatbudget

Resultatbudgeten är en plan över framtida intäkter och kostnader och vad de kommer göra för verksamhetens resultat under en viss tidsperiod. Resultatbudgeten består i huvudsak av intäkter i form av skatteintäkter och statsbidrag. Beräknade kostnader utgörs av verksamhetens nettokostnader och beräknade avskrivningar för befintliga och planerade investeringar. Genom att minska de totala intäkterna med de totala kostnaderna framkommer förändringen av det egna kapitalet (årets resultat).

Skara kommun budgeterar för 2019 med ett resultat om 12,8 mnkr. Resultatet motsvarar 1,2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.

	Bokslut 2017	Budget 2018	Budget 2019	Plan 2020	Plan 2021
Verksamhetens intäkter	480 977	452 000	470 000	475 000	480 000
Verksamhetens kostnader	-1 462 883	-1 461 519	-1 494 902	-1 519 694	-1 540 578
Avskrivningar	-35 222	-43 000	-45 000	-48 000	-49 000
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-1 017 128</b>	<b>-1 052 519</b>	<b>-1 069 402</b>	<b>-1 098 694</b>	<b>-1 119 578</b>
Skatteintäkter	803 413	832 167	854 186	880 666	913 251
Generella statsbidrag	240 472	236 721	226 417	222 074	209 664
LSS utjämning	-7 225	-5 352	-2 678	-2 678	-2 678
Finansiella intäkter	13 444	12 300	14 500	14 500	14 500
Finansiella kostnader	-8 543	-8 700	-9 700	-9 700	-9 700
<b>Årets resultat före justeringar</b>	<b>24 433</b>	<b>14 617</b>	<b>12 823</b>	<b>12 168</b>	<b>5 441</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>24 433</b>	<b>14 617</b>	<b>6 323</b>	<b>12 168</b>	<b>5 541</b>

## Balansbudget

Den budgeterade balansräkningen visar vilka förväntade tillgångar, skulder och eget kapital som kommunen har vid en viss tidpunkt. Visar en ögonblicksbild och kan förenklat sägas vara en sammanfattning av resultat- och likviditetsbudgetarna. Den budgeterade balansräkningen har sin utgångspunkt i den ingående balansräkningen. Till skillnad från resultat- och likviditetsbudgetarna visar den budgeterade balansräkningen inte en plan för en period, utan för en specifik tidpunkt. Balansbudgeten visar hur kapital använts (tillgångar) och hur det har skaffats fram (skulder och eget kapital). En kommun kan i princip skaffa kapital på två sätt, dels genom att låna pengar utifrån (främmande kapital/skulder), dels genom att finansiera tillgångar med egna medel som erhålls genom att verksamheterna har lämnat ett ”överskott” (eget kapital). Skillnaden mellan tillgångar och skulder utgör det egna kapitalet.

	Bokslut 2017	Prognos 2018	Budget 2019	Plan 2020	Plan 2021
<b>TILLGÅNGAR</b>					
<b>Materiella tillgångar</b>					
Mark, fastigheter och anläggningar	762 930	794 930	861 930	887 930	893 930
Maskiner och inventarier	48 420	56 420	59 993	62 994	62 995
<b>Summa materiella anläggningstillgångar</b>	<b>811 350</b>	<b>851 350</b>	<b>921 923</b>	<b>950 924</b>	<b>956 925</b>
<b>Finansiella anläggningstillgångar</b>					
Aktier och andelar	25 554	24 000	24 500	24 500	24 500
Långfristig utlåning	420 669	440 000	470 000	460 000	440 000
Bidrag till statlig infrastruktur	51 834	51 000	48 000	45 000	43 000

	Bokslut 2017	Prognos 2018	Budget 2019	Plan 2020	Plan 2021
<b>Summa finansiella anläggningstillgångar</b>	498 057	515 000	542 500	529 500	507 500
<b>Summa Anläggningstillgångar</b>	<b>1 309 407</b>	<b>1 366 350</b>	<b>1 464 423</b>	<b>1 480 424</b>	<b>1 464 425</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>					
Förråd, lager, exploatering	4 195	5 000	6 000	6 000	6 000
Kortfristiga fordringar	121 915	127 366	117 366	101 000	100 500
Likvida medel	174 679	131 428	129 251	100 419	123 377
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>300 789</b>	<b>263 794</b>	<b>252 617</b>	<b>207 419</b>	<b>229 877</b>
<b>Summa Tillgångar</b>	<b>1 610 196</b>	<b>1 630 144</b>	<b>1 717 040</b>	<b>1 687 843</b>	<b>1 694 302</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>					
Eget kapital	531 074	555 000	523 000	536 000	548 000
Årets resultat	24 433	-22 000	12 823	12 168	5 458
Resultatutjämningsreserv	51 833	41 500	41 500	41 500	32 200
<b>Summa eget kapital</b>	<b>607 340</b>	<b>574 500</b>	<b>577 323</b>	<b>589 668</b>	<b>551 959</b>
<b>Avsättningar</b>					
Pensionsåtagande	19 117	21 000	21 000	22 000	22 000
Andra avsättningar	60 555	62 555	64 555	66 000	68 000
Uppskjuten skatt					
<b>Summa avsättningar</b>	<b>79 672</b>	<b>83 555</b>	<b>85 555</b>	<b>88 000</b>	<b>90 000</b>
<b>Skulder</b>					
Långfristiga skulder	552 296	652 296	742 296	792 296	782 296
Kortfristiga skulder	370 888	319 793	311 866	217 379	236 348
<b>Summa skulder</b>	<b>923 184</b>	<b>972 089</b>	<b>1 054 162</b>	<b>1 009 675</b>	<b>1 018 644</b>
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>	<b>1 610 196</b>	<b>1 630 144</b>	<b>1 717 040</b>	<b>1 687 343</b>	<b>1 694 302</b>

## Finansieringsbudget

Finansieringsbudgeten innehåller uppgifter om kommunens förväntade finansiella flöden, det vill säga kommunens inbetalningar och utbetalningar under en viss period.

Finansieringsbudgeten visar hur kommunen finansierar sin verksamhet och sina investeringar.

Finansieringsbudgeten utgår från hur kommunen bedömer att faktiska in- och utbetalningar kommer att se ut, till skillnad från resultatbudgeten som visar beräknade intäkter och kostnader.

	Bokslut 2017	Prognos 2018	Budget 2019	Plan 2020	Plan 2021
<b>Den löpande verksamheten</b>					
Årets resultat	24 433	-22 000	12 823	12 168	5 458
Justering för av- och nedskrivningar	35 222	40 000	44 000	45 000	46 000
Justering för övriga ej likviditetspåverkande men resultatpåverkande poster	1 800	-3 000	-3 000	-3 000	-3 000
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>	<b>61 455</b>	<b>15 000</b>	<b>53 823</b>	<b>54 168</b>	<b>48 458</b>
<b>Förändringar i rörelsekapital</b>					
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	9 252	-6 000	10 000	16 000	500
Ökning/minskning förråd, varulager och exploateringsstillgångar	1 163	-900	-1 000	0	0
Ökning/minskning kortfristiga skulder	49 865	-20 000	-30 000	-64 000	37 000
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>	<b>121 735</b>	<b>-11 900</b>	<b>32 823</b>	<b>6 168</b>	<b>85 958</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>					
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-115 834	-80 000	-95 000	-100 000	-52 000
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	16 120	0	0	0	0
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	-43	0	0	0	0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	0	0	0	0	0
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>	<b>-99 757</b>	<b>-80 000</b>	<b>-95 000</b>	<b>-100 000</b>	<b>-52 000</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>					
Nyupptagna lån	100 000	100 000	70 000	85 000	0
Amortering av skuld	-30 548	-20 000	-20 000	-20 000	-20 000
Ökning/minskning långfristiga fordringar	-40 079	20 000	10 000	0	9 000
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>	<b>29 373</b>	<b>100 000</b>	<b>60 000</b>	<b>65 000</b>	<b>-11 000</b>
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>51 351</b>	<b>8 100</b>	<b>-2 177</b>	<b>-28 832</b>	<b>22 958</b>
<b>Likvida medel vid årets början</b>	<b>123 328</b>	<b>123 328</b>	<b>131 428</b>	<b>129 251</b>	<b>100 419</b>
<b>Likvida medel vid årets slut</b>	<b>174 679</b>	<b>131 428</b>	<b>129 251</b>	<b>100 419</b>	<b>123 377</b>

## Driftsbudget

Tkr	Budget 2018	Budget 2019	Plan 2020	Plan 2021
<b>Kommunfullmäktige</b>	-2 527	-2 592	-2 671	-2 755
<b>Revision</b>	-1 035	-1 060	-1 092	-1 125
<b>Valnämnd</b>	-600	0	0	0
<b>Kommunstyrelsen</b>	-80 915	-83 156	-85 880	-83 559
<b>Nämnd för service och teknik</b>	-29 238	-30 713	-31 455	-31 846
<b>Barn- och utbildningsnämnd</b>	-440 648	-447 315	-451 132	-459 955
<b>Omsorgsnämnd</b>	-408 041	-413 944	-425 665	--442 598
<b>Kultur- och fritidsnämnd</b>	-48 279	-48 209	-48 269	-48 590
<b>Miljö- och byggnadsnämnd</b>	-462	-476	-491	-508
<b>Räddningstjänst*</b>	-16 474	-17 000	-17 404	-17 820
<b>SoT Fastighet</b>	0	0		
<b>Summa nämnders driftsbudget</b>	<b>-1 028 219</b>	<b>-1 044 465</b>	<b>-1 064 059</b>	<b>-1 088 756</b>
Finansförvaltning				
Pensionskostnad blandmodellen	-21 000	-21 000	-22 000	-22 000
Lönejusteringsmedel	-23 987	-25 037	-28 134	-30 523
Justering kapitalkostnad	20 687	20 600	21 500	21 700
Övriga poster				
<b>Summa finansförvaltning</b>	<b>-24 300</b>	<b>-25 437</b>	<b>-28 634</b>	<b>-30 823</b>
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-1 052 519</b>	<b>-1 069 902</b>	<b>-1 092 693</b>	<b>-1 119 579</b>
Skatteintäkter	832 168	865 938	887 716	913 251
Generella statsbidrag	231 368	211 987	212 346	206 986
Finansiella intäkter	12 300	14 500	14 500	14 500
Finansiella kostnader	-8 700	-9 700	-9 700	-9 700
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>14 617</b>	<b>12 823</b>	<b>12 168</b>	<b>5 458</b>

\*Nämnden för samhällsskydd mellersta Skaraborg Investeringsbudget

## Investeringsbudget

För perioden 2019-2021 planeras för en total investeringsnivå på 150,1 mnkr varav merparten, 91,2 mnkr avser år 2019. Till detta tillkommer eventuella innan budgetåret ej färdigställda investeringsprojekt som är föremål för omföring.

Projekt	Pågående projektbudget > 10 mnkr	Budget 2019	Plan 2020	Plan 2021	Plan 2022	Plan 2023
<b>Kommunstyrelsen</b>						
Inventarier/system		600	500	500	500	
Centrumutveckling		2 000	2 000			
Stadshus standardisering IT		950				
Strategiska markinköp		3 000	3 000	3 000	3 000	3 000
<b>Summa Kommunstyrelsen</b>		<b>6 550</b>	<b>5 500</b>	<b>3 500</b>	<b>3 500</b>	<b>3 500</b>
<b>Nämnden för Service och teknik</b>						
<b>Gata/Park</b>						
Toppbeläggningar asfalt		2 200	2 200	2 300	2 300	2 300
Fordon och maskiner		2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
Inventarier		100	100	100	100	100
Trafiksäkerhetsåtgärder		300	300	300	300	300
Lekplatser		300	300	300	300	300
Broar		1 000				
Belysningsstolpar/Gatubelysning		3 000	3 000			
Omgestaltning Skaraborgsg., Klosterg/Järnvägsg		1 400				
G-C väg Gråbrödragatan		1 600				
Utemiljö		300				
Cykelstrategi		1 000	1 000			
Trygghetsskapande åtgärder		500	500	500	500	500
<b>Delsumma Gata/Park</b>		<b>13 700</b>	<b>9 400</b>	<b>5 500</b>	<b>5 500</b>	<b>5 500</b>
<b>Fastighet</b>						
Fastighet (underhåll) reinvesteringar komponent		6 500	6 500	6 700	6 700	6 700
Säkra fastigheter		500	500	500	500	500
Kastanjen förskola		2 500				
Ny förskola		25 000				
Ny förskola			25 000			
Bassängduk utebad - Vilan		2 500				
Badhus renovering/åtgärder		2 100				
Djäkne/stadshus	85 000 *					
Energieffektivisering, hyresjusteras ej		1 500	1 500	1 500	1 500	1 500
<b>Delsumma Fastighet</b>		<b>40 600</b>	<b>33 500</b>	<b>8 700</b>	<b>8 700</b>	<b>8 700</b>
<b>Kost: Inventarier</b>		100	70	70	70	70



Projekt	Pågående projektbudget > 10 mnkr	Budget 2019	Plan 2020	Plan 2021	Plan 2022	Plan 2023
<b>Lokalvård:</b> Inventarier		300	250	0	0	0
<b>Summa Service och Teknik</b>		<b>54 700</b>	<b>43 220</b>	<b>14 270</b>	<b>14 270</b>	<b>14 270</b>
<b>Barn och utbildningsnämnd</b>						
Ipads förskola 3 år		200	100			
Inventarier 3 år IKT		3 500	3 500	3 500	3 500	3 500
Inventarier 5 år		900	900	900	900	900
Inventarier 10 år		1 100	1 100	1 100	1 100	1 100
<b>Summa Barn- och utbildningsnämnd</b>		<b>5 700</b>	<b>5 600</b>	<b>5 500</b>	<b>5 500</b>	<b>5 500</b>
<b>Omsorgsnämnd</b>						
Gem utrymmen SäBo		600	300	300	300	300
Datorer		700	700	700	700	700
Inventarier nya boendeplatser, Äldreomsorg.		1 000	1 000			
Övriga investeringar		400	400	400	400	400
<b>Summa Omsorgsnämnd</b>		<b>2 700</b>	<b>2 400</b>	<b>1 400</b>	<b>1 400</b>	<b>1 400</b>
<b>Kultur- och fritidsnämnd</b>						
Inventarier		250	100	100	100	100
Utsmyckning Skara		200	200	200	200	200
Ismaskin (utbyte)				1 300		
Gräsklippare/robotgräsklippare & tillbehör			470			
Traktor med lastare					700	
Konstgödselspridare			100			
Vertikalskärare		225				
Multisport		1 000				
<b>Summa Kultur- och fritidsnämnd</b>		<b>1 675</b>	<b>870</b>	<b>1 600</b>	<b>1 000</b>	<b>300</b>
<b>SUMMA INVESTERINGSBUDGET</b>		<b>71 325</b>	<b>57 590</b>	<b>26 270</b>	<b>25 670</b>	<b>24 970</b>

\*Pågående investeringar > 10 mnkr enligt tidigare budgetbeslut med färdigställande under budget/planperiod.

## Exploateringsbudget

Med exploateringsbudget avses åtgärder som syftar till att anskaffa, bearbeta och iordningsställa råmark för bostads- och industriändamål.

Projekt (Tkr)	Kostnad					Intäkt	Netto
	2018-2019	2020	2021	2022	2023	2019-	Totalt
Simmesgården		3 300				3 600	300
Sörskogen Nordöstra	4 000					4 000	0
Vattentornsparken	340					2 170	1 830
Stationsområdet etapp 1	3 800					10 400	6 600
Västermalm		4 000				4 000	0
Brogården		2 600	800			1 200	-2 200
Tullportagärdet Norra			1 700			1 700	0
Pickagården			1 100			600	-500
Sörskogen Östra			4 000			7 400	3 400
Bernstorp verksamhetspark			1 400	5 600		7 200	200
Tullportagärdet södra					900	900	0
Hagabacken				4 000		4 000	0
	8 140	9 900	9 000	9 600	900	47 170	9 630

Intäkter: Intäkter i tabell ovan förutsätter att projektet fullt ut blir exploaterat, därav en osäkerhet i tidsramar för intäkterna.

Simmesgården: 2020: Utbyggnad av gata, GC och gångväg.

Sörskogen Nordöstra: 2018-2019: Gata

Stationsområdet 2018-2019: Avser ombyggnation Klostergatan, erforderliga GC vägar, samt fastighetsbildning.

Västermalm: 2020: Ny gata

Brogården: 2020: Markförläggning av kabel (möjliggör fortsatt exploatering österut, mot Gråbrödragatan) och norrut (mot Brogårdsleden), 2021: Utbyggnad av gata. (norra delen)

Tullportagärdet Norra: 2021: Ny gata, ny cykelväg, dagvatten.

Pickagården: 2021: Utbyggnad från GC-väg till gata.

Sörskogen Östra: 2020: Gata.

Bernstorp Verksamhetspark: 2021: Utbyggnad av GC-vägar, 2022: Utbyggnad av Västerskogsgatan.

Tullportagärdet Södra: 2023: Gata och GC-väg.

Hagabacken: 2022: Gata/utbyggnad gata.