



Kommunstyrelseförvaltningen

Ekonomiavdelningen

1(4)

Tjänsteskrivelse

Datum 2021-03-09

Version 1

Anna Falkenstam
Ekonomichef
042 – 640 16
anna.falkenstam@astorp.se

Kommunfullmäktige

Kompletteringsbudget 2021 med finansiella mål

Dnr (KSF) 2021/70

Sammanfattning

Föreliggande kompletteringsbudget består av två beslutspunkter, dels beslut om finansiella mål och dels beslut om överföring av investeringsmedel från 2020 till 2021 tillsammans med ombudgetering av resultatet.

Ombudgetering

I samband med nämndernas beslut om bokslut för föregående år inlämnas samtidigt förslag om ej utnyttjade poster i budgeten att föra över till innevarande år i kommunens kompletteringsbudget. En kompletteringsbudget innebär att budgetmedel flyttas från föregående år till innevarande år. Kompletteringsbudgeten kan avse såväl resultat- som investeringsbudget. I årets samlade förslag föreslås både driftposter i resultatbudgeten och investeringar ombudgeteras. I kompletteringsbudgeten justeras för driftposter med en intäktspost avseende exploatering om 10 000 tkr och ett förbättrat resultat med motsvarande så att kommunens resultat når 2 % av skatter och bidrag. Ombudgetering av investeringar totalt uppgår till ett belopp på 17 516 tkr. Detta finansieras inom befintlig likviditet och låneram.

Finansiella mål

I enlighet med fullmäktiges beslut om budget 2021 samt planår 2022-2023 kompletterar detta förslag de finansiella målen för kommunkoncernen.

Finansiella mål 2021-2023

Högst 98 % av skatter och bidrag ska användas till verksamhetskostnader. Verksamheternas nettokostnader mäts utifrån ett femårsperspektiv för att kunna hantera konjunkturväxlingar.

Kommunens soliditet ska vara stark. Soliditeten i %, inklusive pensionsåtagande före 1998.

Självfinansieringsgraden av investeringar (förutom VA och exploatering) för kommunkoncernen ska under en tioårsperiod uppgå till 60 %.

För att säkerställa att de finansiella målen uppnås sker löpande uppföljning av:

- God budgetföljsamhet i samtliga nämnder och styrelser
- Åtgärdsplan är upprättad vid befarad negativ budgetavvikelse



Kommunstyrelseförvaltningen

Ekonomiavdelningen

2(4)

- Styrelser och nämnder ska löpande erhålla information om det verksamhetsmässiga och ekonomiska utfallet
- Plan för intern kontroll är upprättad

Förslag till beslut

Kompletteringsbudget för driftposter godkänns med en intäktspost avseende exploatering om 10 000 tkr och ett ökat resultat om 10 000 tkr.

Kompletteringsbudget för investeringar godkänns med totalt 17 516 tkr i enlighet med förslag i bilaga 1.

Budget 2021 med planår 2022-2023 kompletteras med finansiella mål för koncernen avseende resultat, soliditet och självfinansieringsgrad av investeringar.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse från ekonomichef Anna Falkenstam och ekonom Simon Jaldefjord 2021-03-09

Kompletteringsbudget (kb) 2021 avseende investeringar, bilaga 1, 2021-03-09

Kompletteringsbudget (kb) 2021 avseende investeringar detalj, bilaga 2, 2021-03-09

Budget 2021, VA-investeringar

Sammanställning investeringar 2021

Ärendet

Bakgrund: Prognostiserade exploateringsintäkter av väsentliga belopp beräknas under året. För att minska kommunens ekonomiska risk föreslås resultatet öka med 10 mkr. Detta innebär att det av fullmäktige budgeterade resultatet på 9,6 mkr ökar till 19,6 mkr för 2021.

Investeringsprojekt löper ofta över flera år, särskilt större projekt, och ett behov finns därför att flytta medel mellan olika budgetår.

I ärendet kompletteras även budgeten med koncerngemensamma finansiella mål.

Ärendetext: Samtliga förvaltningar har beretts möjlighet att inkomma med förslag på kompletteringsbudget 2021. De inkomna äskandena har sammanställts i bilaga 1 och avser endast investeringar.

Samtliga inlämnade önskemål om överföring har stämts av mot 2020 års totala budgetram. Både negativa och positiva avvikelser har beaktats. För år 2020 fanns totalt 53 829 tkr kvar i investeringsbudget, varav 5 154 tkr avsåg VA- samt exploateringsverksamhet och 46 225 tkr avsåg skattefinansierad verksamhet. Den föreslagna kompletteringsbudgeten uppgår till 17 516 tkr, vilket innebär att föreslaget belopp är 36 313 tkr lägre. Genomförandegraden av investeringar har förbättrats under 2020. För att förbättra den ytterligare görs i och med detta förslag till beslut en omprövning av ej nyttjade investeringsmedel 2020 och samtliga investeringar 2021. Detta har inneburit att budgeten föreslås minska för några investeringar 2021.

Beaktas endast den skattefinansierade verksamheten uppgår föreslaget belopp till 31 046 tkr, dvs 15 179 tkr lägre än vad som fanns kvar i investeringsbudgetmedel 2020. Att



Kommunstyrelseförvaltningen

Ekonomiavdelningen

3(4)

beloppet som avser den skattefinansierade verksamheten är högre än totalbeloppet beror på att investeringsbudgeten för exploatering och VA föreslås minska då en del projekt inte kommer att genomföras.

Bedömningen är att den allra största delen av äskandena om överföring avser projekt som av tidsskäl inte genomförts under 2020 samt projekt som budgeterats för 2021 men som inte kommer att genomföras under 2021. Beloppen nedan innehåller både minskningar och ökningar av enskilda projekt. Effekten blir att investeringsramar 2021 föreslås utökas med:

Kommunstyrelse	3 729 tkr
Bygg- och miljö	0 tkr
Räddningsnämnd	8 973 tkr
Socialnämnden	2 717 tkr
Bildningsnämnd	1 005 tkr
Kultur- och fritid	1 092 tkr
Summa	17 516 tkr

Kommunens budgeterade låneram för 2021 uppgår till 120 mkr. Bedömningen är att låneramen även täcker denna ombudgetering av investeringar.

I enlighet med fullmäktiges beslut om budget 2021 samt planår 2022-2023 kompletterar detta förslag de finansiella målen för kommunkoncernen.

Finansiella mål 2021-2023
Högst 98 % av skatter och bidrag ska användas till verksamhetskostnader. Verksamheternas nettokostnader mäts utifrån ett femårsperspektiv för att kunna hantera konjunkturväxlingar.
Kommunens soliditet ska vara stark. Soliditeten i %, inklusive pensionsåtagande före 1998.
Självfinansieringsgraden av investeringar (förutom VA och exploatering) för kommunkoncernen ska under en tioårsperiod uppgå till 60 %.

För att säkerställa att de finansiella målen uppnås sker löpande uppföljning av:

- God budgetföljsamhet i samtliga nämnder och styrelser
- Åtgärdsplan är upprättad vid befarad negativ budgetavvikelse
- Styrelser och nämnder ska löpande erhålla information om det verksamhetsmässiga och ekonomiska utfallet

Plan för intern kontroll är upprättad

Samverkan mellan enheter/förvaltningar: Samtliga förvaltningar har själva inkommit med förslag till kompletteringsbudget vilka sedan har sammanställts i bifogade underlag.



Kommunstyrelseförvaltningen

Ekonomiavdelningen

4(4)

Intressekonflikter: Beroende på om kommunens likviditet även ska användas till andra kostnader istället för att nyupplåna kan en intressekonflikt uppstå. Inga sådana kostnader är kända idag.

Finansiering: Detta sker via befintlig likviditet och låneram.

Uppföljning: Görs vid månadsuppföljning samt delårsrapport och årsredovisning

Beaktande av barnperspektivet

Hur har barns bästa beaktats?

Ja

Har barn fått uttrycka sina åsikter?

Nej

Simon Jaldefjord
Ekonom

Anna Falkenstam
Ekonomichef

Expedieras till:

Akten

Samtliga nämnder och styrelser

Ledningsgruppen

Ekonomiavdelningen