



**VAGGERYDS
KOMMUN**

Ekonomi

Jörgen Hansson, ekonomichef
Vaggeryds kommun 2023-01-17



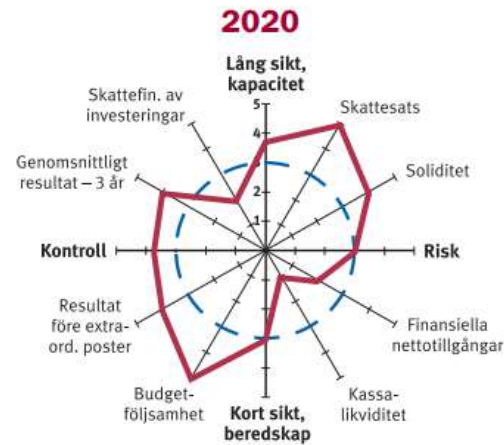
Utmaningar kommande år, men ett bra utgångsläge



OROSTIDER

Finansiella profiler för Vaggeryds kommun...

...i förhållande till Jönköpings län



...i förhållande till riket





Strategisk plan och budget

Övergripande planering

=

Budgetprocessen

=



Programbudget

”Viktiga hörnstenar”

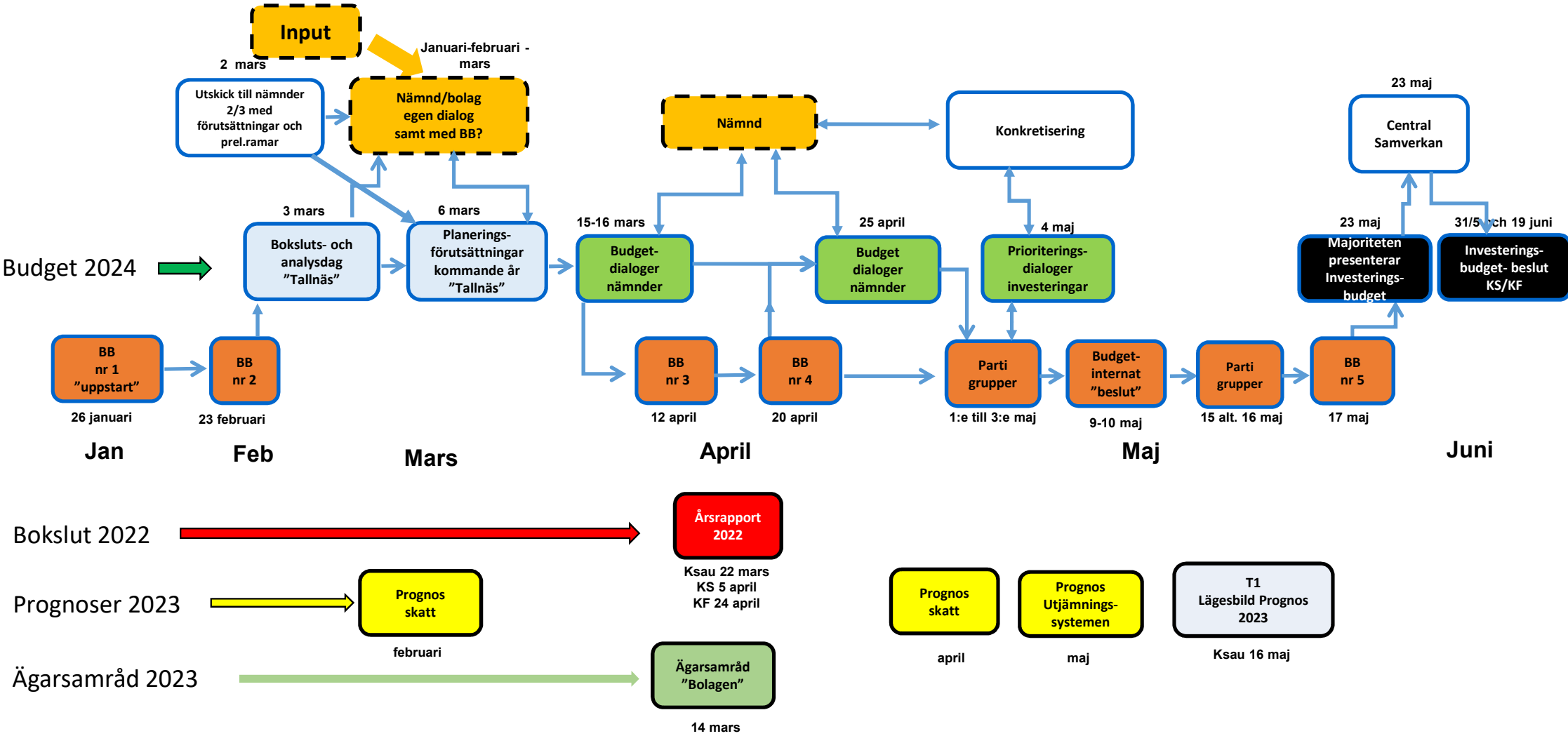
Helhetssyn

Delaktighet

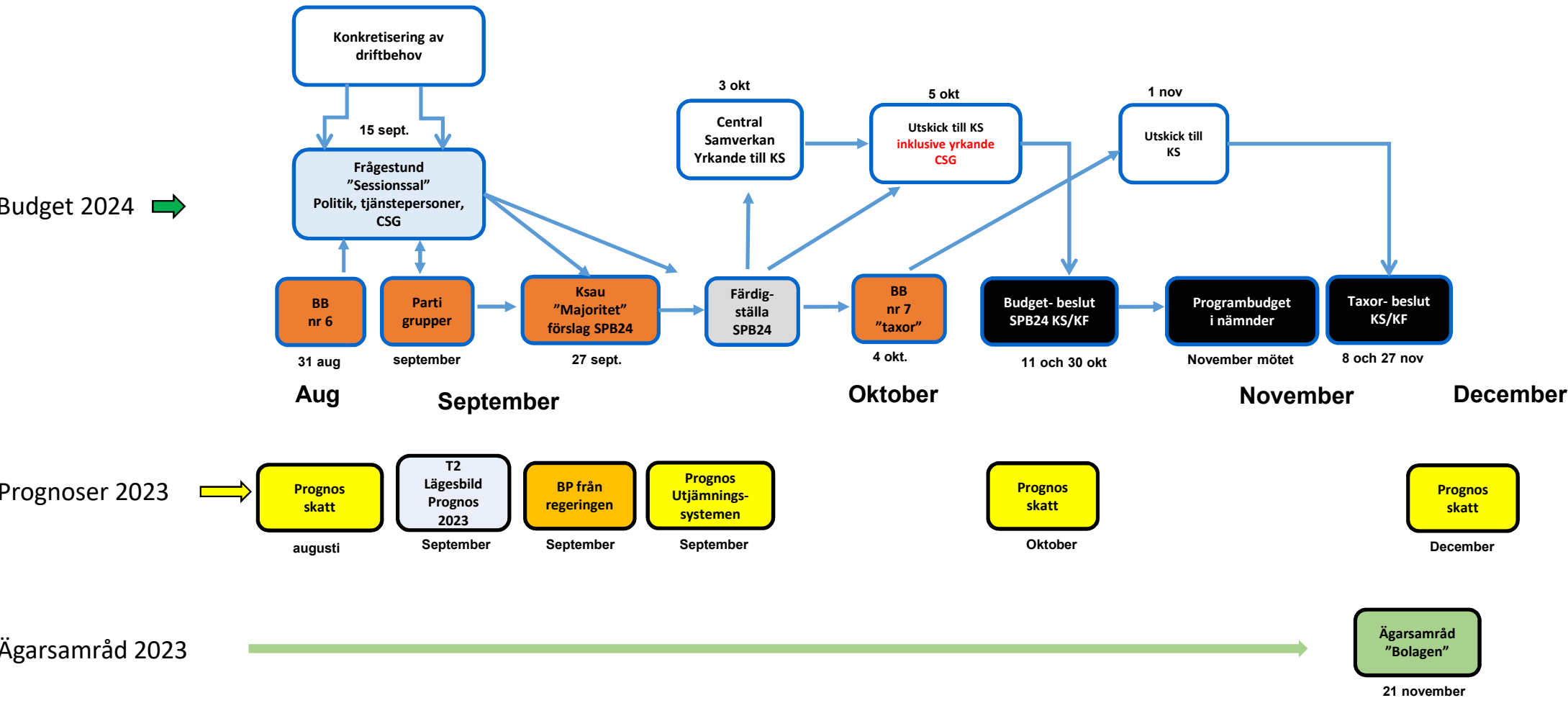
Vi känsla

”DEMOKRATI ASPEKT”

Planerings och uppföljningsprocessen våren 2023



Planerings och uppföljningsprocessen hösten 2023



Syfte

Planering och uppföljningsprocessen

- Stärka möjligheterna för politiken att göra välgrundade prioriteringar i budgethandlingen för kommande år...
- Öka ledningen och nyckelpersonernas förståelse för helheten i hela koncernen
- Skapa sammanhang och delaktighet genom att tillsammans rita upp Vaggeryds nuläge och framtida utmaningar
- Bygga vi-känsla – "Tillsammans" ett gemensamt ansvarstagande för resultaten i vår kommun
- Successivt öka proaktiviteten i hela organisationen

1. Övergripande mål

God ekonomisk hushållning

”Långsiktigt - Generationsperspektiv”

Vad betyder detta i den dagliga verksamheten?

- Rättvisande bild
- Budget i balans
- Ändamålsenlig och effektiv verksamhet

Kommunallagen 11 kap Ekonomisk förvaltning

11 kap. Ekonomisk förvaltning

Mål för den ekonomiska förvaltningen

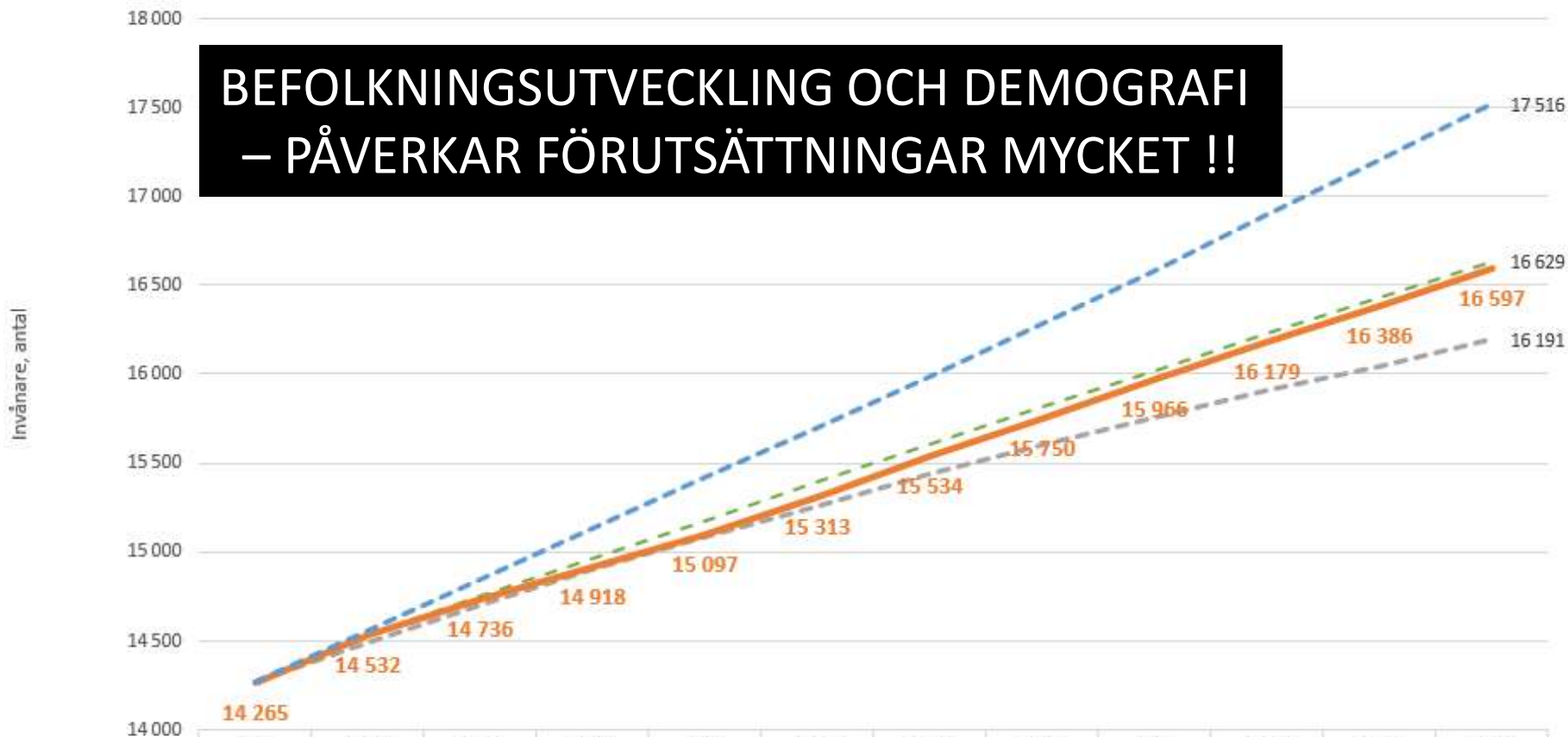
1 § Kommuner och landsting skall ha en **god ekonomisk hushållning** i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer. KF ska besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning för kommunen.

ur 1953 års kommunallag:

”Den levande generationen bör ej förstöra vad de tidigare generationerna hopbragt till de efterlevandes gagn”

Befolkningsutveckling Vaggeryds kommun 2008-2030

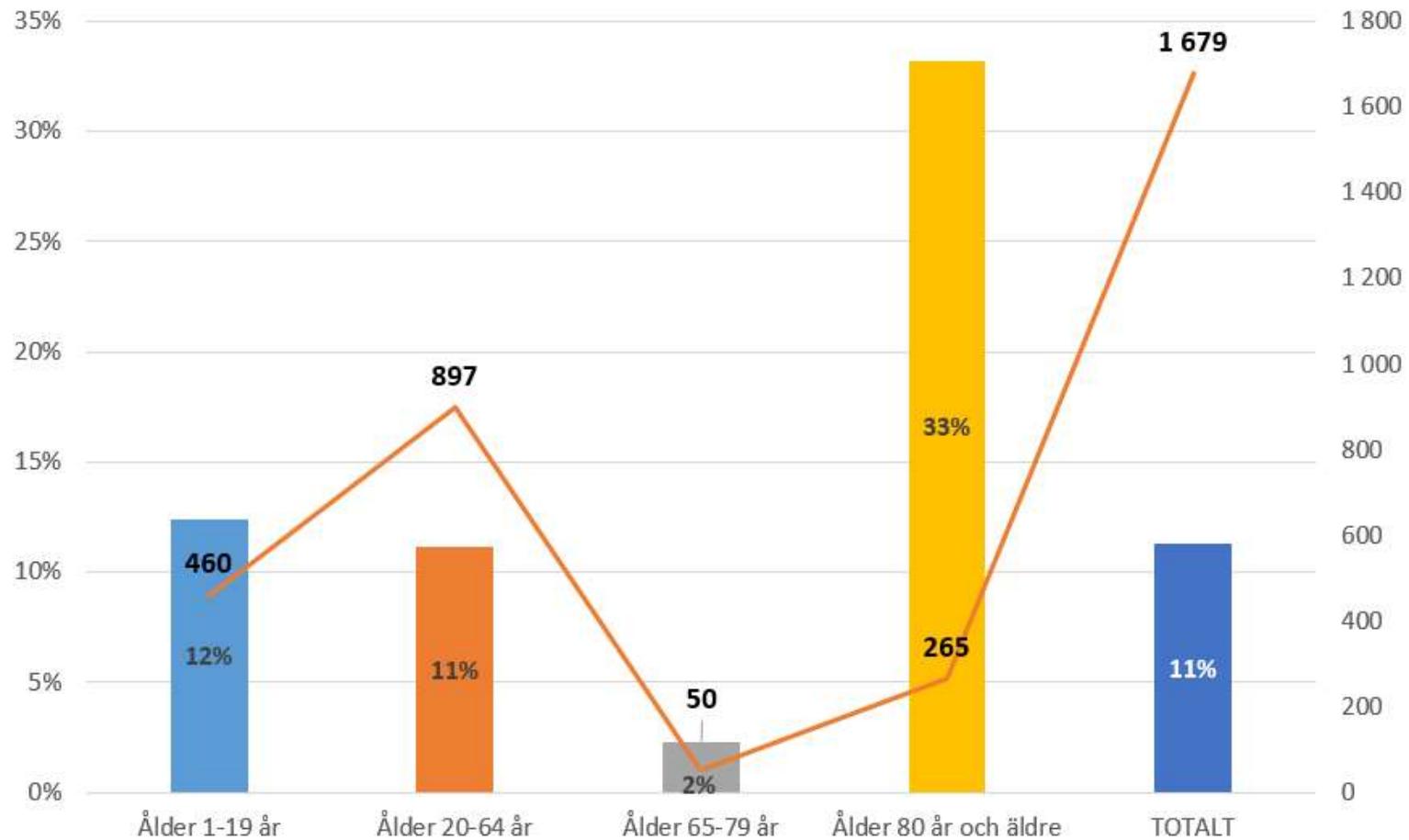
--- Prognos 2020
 - - - Prognos 2021
 — Prognos 2022
 - - - SCB prognos



BEFOLKNINGSUTVECKLING OCH DEMOGRAFI
 – PÅVERKAR FÖRUTSÄTTNINGAR MYCKET !!

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
--- Prognos 2020	14 265	14 486	14 699	14 900	15 084	15 257	15 434	15 599	15 756	15 907	16 047	16 191
- - - Prognos 2021	14 265	14 530	14 748	14 964	15 179	15 391	15 603	15 812	16 022	16 227	16 428	16 629
— Prognos 2022	14 265	14 532	14 736	14 918	15 097	15 313	15 534	15 750	15 966	16 179	16 386	16 597
- - - SCB prognos	14 265	14 556	14 839	15 130	15 414	15 696	15 985	16 284	16 584	16 896	17 199	17 516

Förändring 31/12- 2022 till 31/12- 2030 Vaggeryds kommun



Befolkningsutvecklingen/demografi

- demografiskt driven kostnadsutveckling, resursfördelningsmodeller
(kvalitetssäkra verksamheten för att uppdraget ökar)

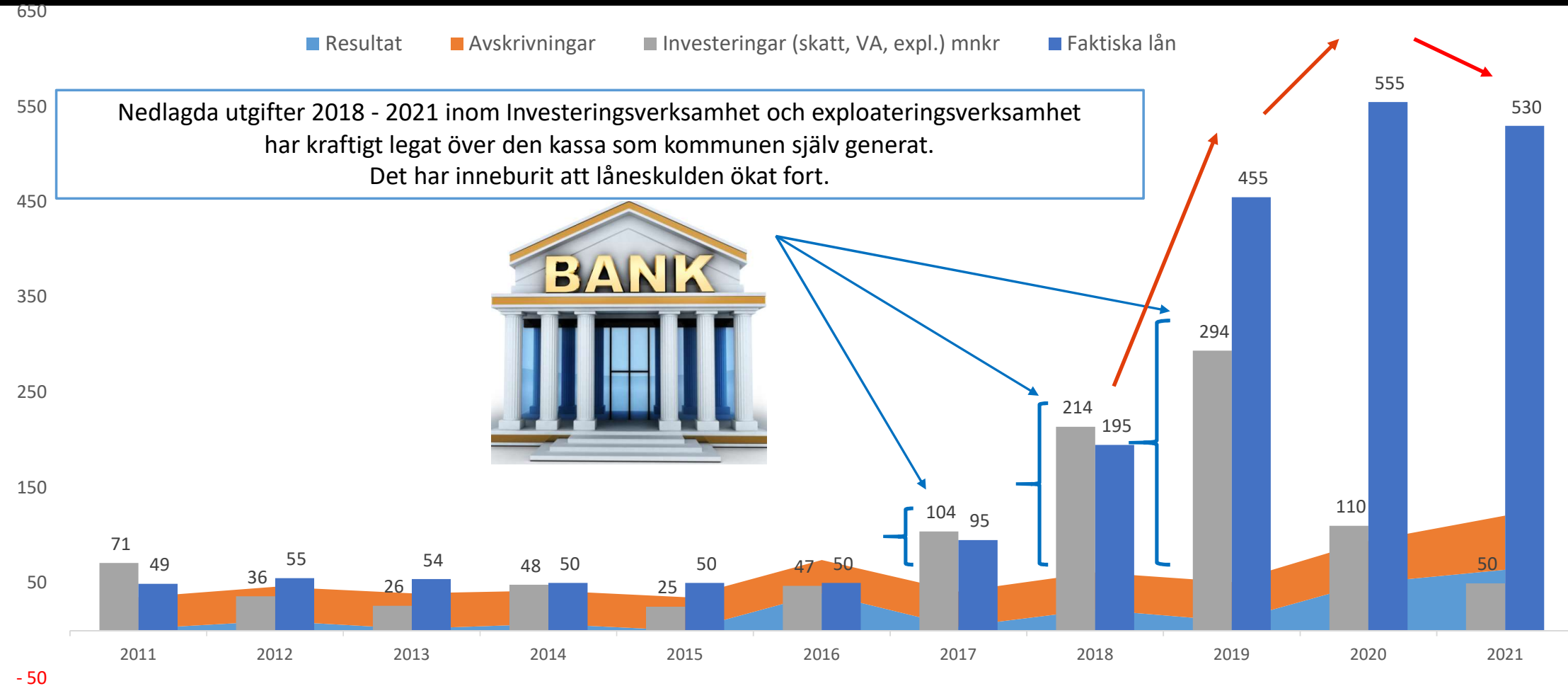
Befolkningsutveckling, resurfördelning utifrån grunduppdrag (demografiskt drivna kostnader)

Nämnd/verksamhet	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2023-2030
KS, Ekonomiskt bistånd	123	260	218	126	176	173	169	172	1416
EUN, Barn - och utbildning (1-19 år)	7 098	2 986	7 173	6 634	3 694	4 604	6 309	4 251	42 750
SN, ÄO, IFO, HSV, LSS	2 412	5 037	4 679	3 481	4 575	4 799	3 102	2 504	30 590
TN, Infrastruktur	1 071	1 071	1 071	1 071	1 071	1 071	1 071	1 071	8 568
Övrig verksamhet									0
Summa:	10 704	9 355	13 141	11 313	9 516	10 647	10 651	7 999	83 325

Ackumulerat 2023	10 704								
Ackumulerat 2023-2024		20 059							
Ackumulerat 2023-2025			33 200						
Ackumulerat 2023-2026				44 512					
Ackumulerat 2023-2027					54 028				
Ackumulerat 2023-2028						64 675			
Ackumulerat 2023-2029							75 326		
Ackumulerat 2023-2030								83 325	

Räntebärande Skuldens storlek utgör en gräns!

Så här ser utvecklingen ut i Vaggeryd ...



Vad kan levereras med tilldelade resurser?

- Effekt på kvalitet, måluppfyllelse



”Heliga kor” vs Effektiv verksamhet – har vi några i vår kommun?



2. Ekonomi och styrning

”vad är tillåtet?”

Ekonomistyrning – styrande dokument (**spelregler**)

- Kommunallagen (11 kap – Ekonomi)
- Kommunal redovisningslag – god redovisningssed – jämförbarhet!
- Rådet för kommunal redovisning (Rekommendationer)

- Kommunens budget och uppföljningsprocess, riktlinjer för investeringsprocessen med lokalplanering

- Riktlinjer för god ekonomisk hushållning
- Regler och riktlinjer för ekonomistyrning
- Riktlinjer för investeringars hantering
- Riktlinjer för exploateringsverksamheten
- Placeringsriktlinjer för pensionsmedelsförvaltningen

Olika verksamhetsformer som har **olika regelsystemen** (styrprinciper)

- Skattefinansierad verksamhet
- Taxefinansierad verksamhet
- Exploateringsverksamhet
- Bolag (Bolagsordning, ägardirektiv)
- Kommunalförbund (SÅM)

Utgångspunkt för god ekonomisk hushållning - de finansiella målen

- Resultatmålet (3 %) → 30 mnkr
- Investeringsmålet (självfinansieringsgrad i skattefinansierad verksamhet = 100 %, mandatperiod)
- Soliditeten (30 % med pensionsskuld)
- Den ekonomiska styrningen och kontrollen ska utvecklas

3. Finansiering genom skatteintäkter och det kommunala utjämningsystemet?

Utgångspunkt
Utdebiteringen 2023 - oförändrad

21.49 kr
per intjänad hundralapp

Finansiering av kommunen Budget 2023

	<u>Mnkr</u>
64,3 % Skatteintäkter	744,5
18,7 % Kommunalekonomisk utjämning	216,0
3,3 % Fastighetsavgift	38,0
13,3 % Verksamhetens intäkter	153,6
0,4 % Finansiella intäkter	5,0
Summa	1 157,1

Sysselsättningen viktig!!

- påverkar Skatteintäkter och utjämning

Hur beräknas skatteintäkterna?

15 097 Vaggerydsbor



har ca 3 464 Mnkr i
taxerad inkomst
(skatteunderlaget)



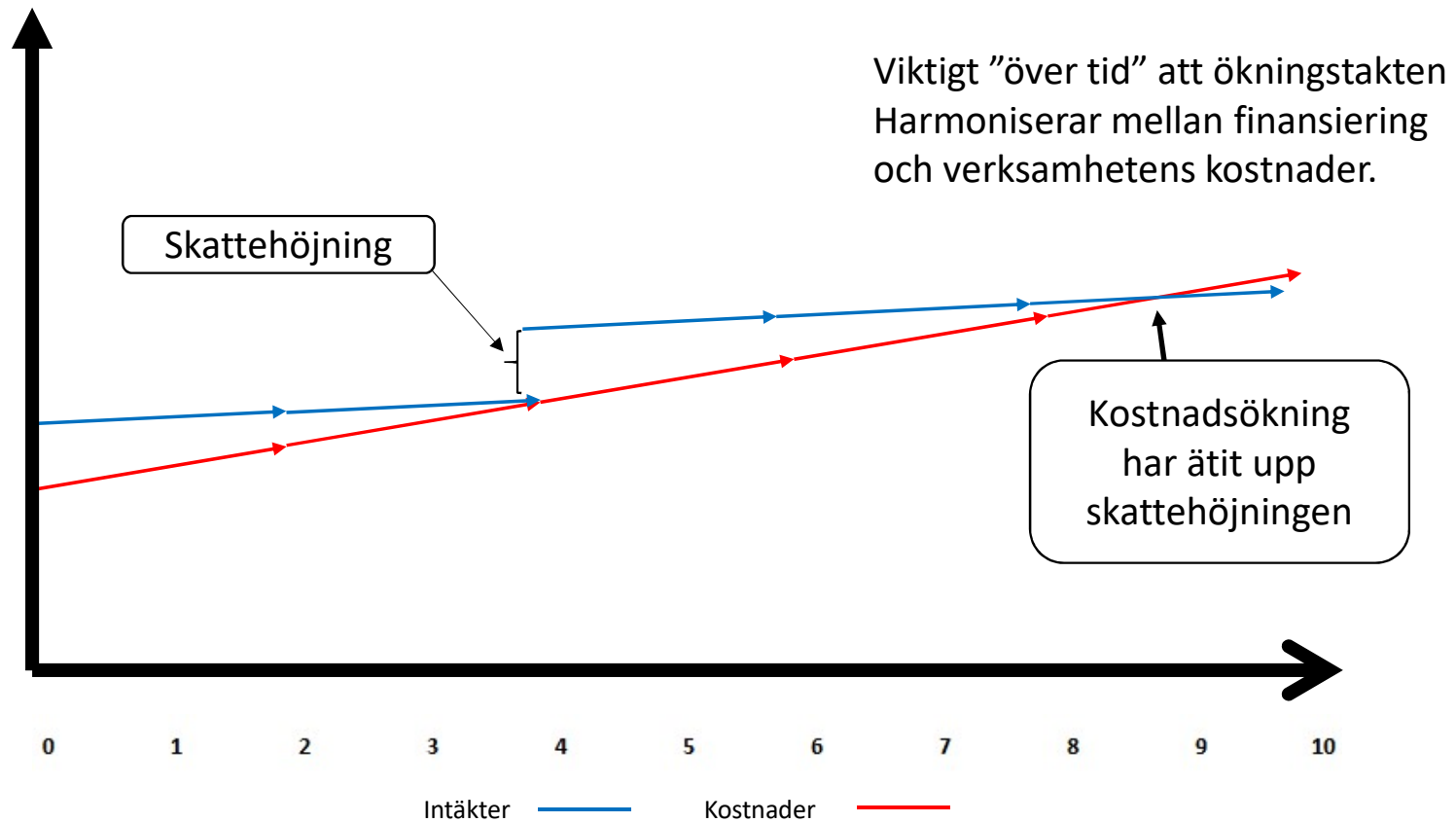
kommunalskatten
i Vaggeryd är

21,49

vilket ger
skatteintäkter till
kommunen

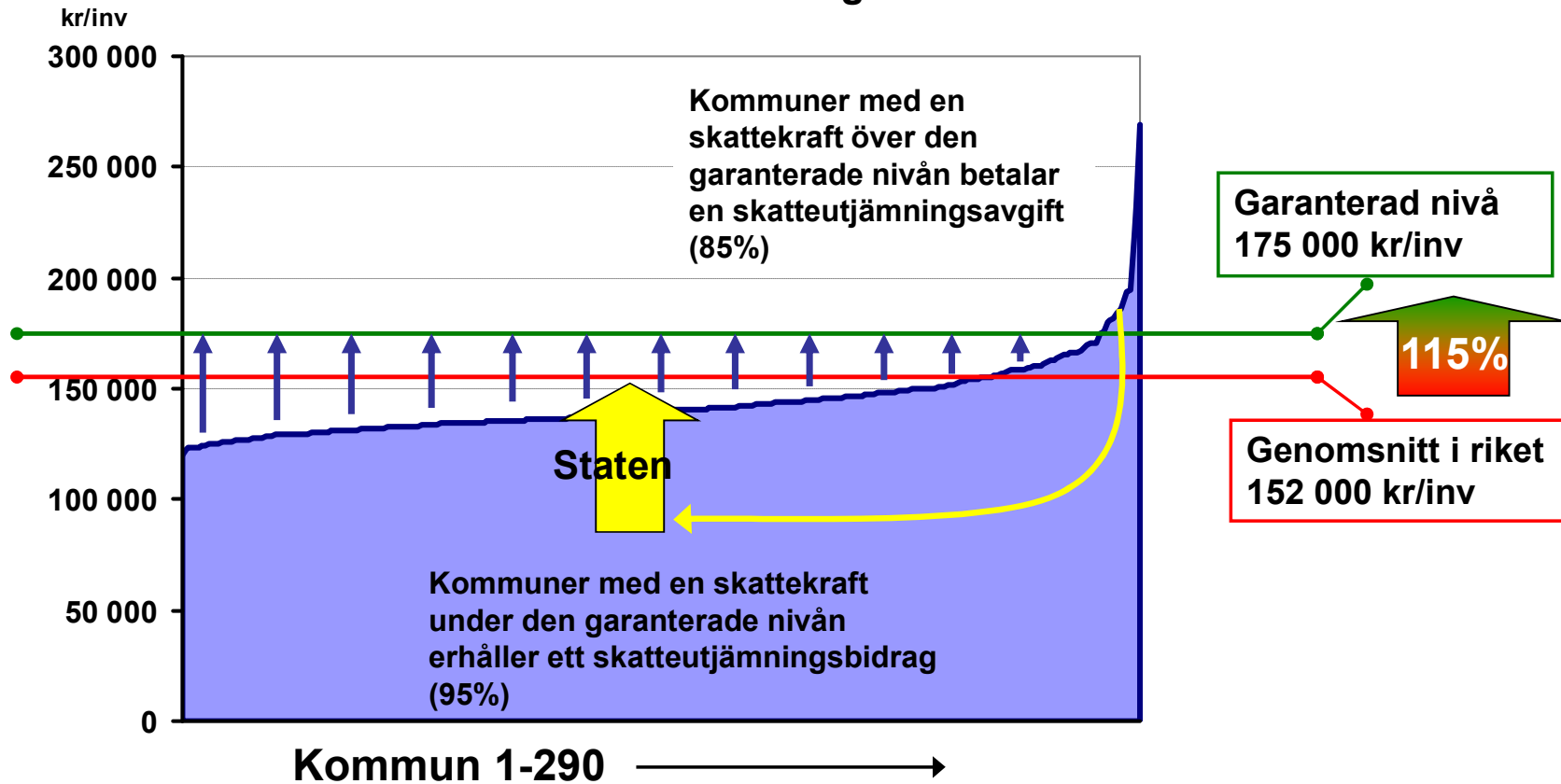
≈ 744,5 Mnkr

Effekt skattehöjning och bibehållen takt i kostnadsökningar

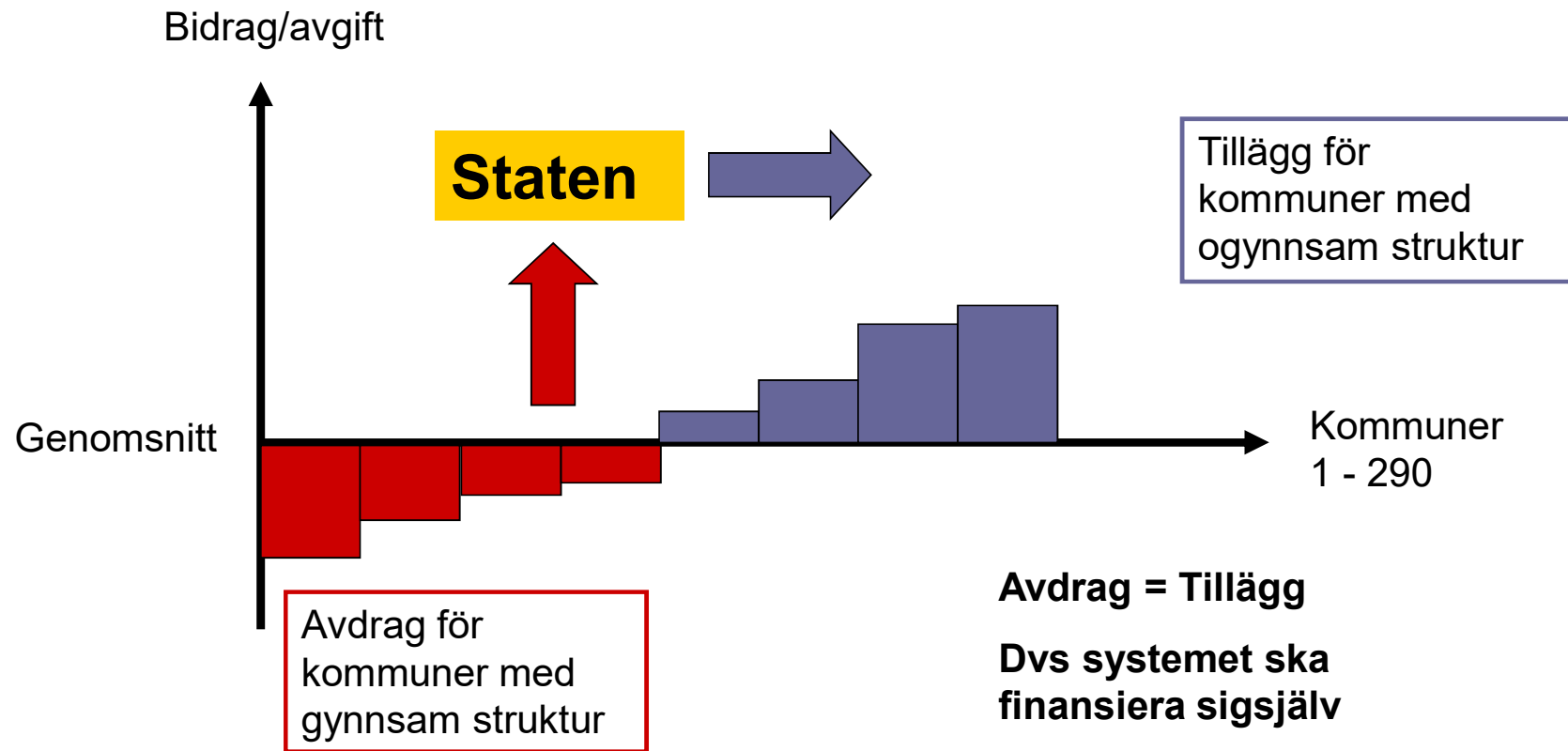


Inkomstutjämnning - principskiss

Skattekraften varierar kraftigt



Kostnadsutjämnning - principskiss



Kostnadsutjämnning

Kostnadsutjämnningen utjämnar för
strukturella kostnadsskillnader
men inte för kostnadsskillnader som beror på

- ambitionsnivå
- effektivitet
- avgifter

Består av 10 delmodeller

- Förskoleverksamhet och skolbarnsomsorg
- Förskoleklass och grundskola
- Gymnasieskola
- Individ- och familjeomsorg
- Barn och ungdomar med utländsk bakgrund
- Äldreomsorg
- Befolkningsförändringar
- Bebyggelsestruktur
- Löner
- Kollektivtrafik

Marginaleffekt – ny invånare i Vaggeryd

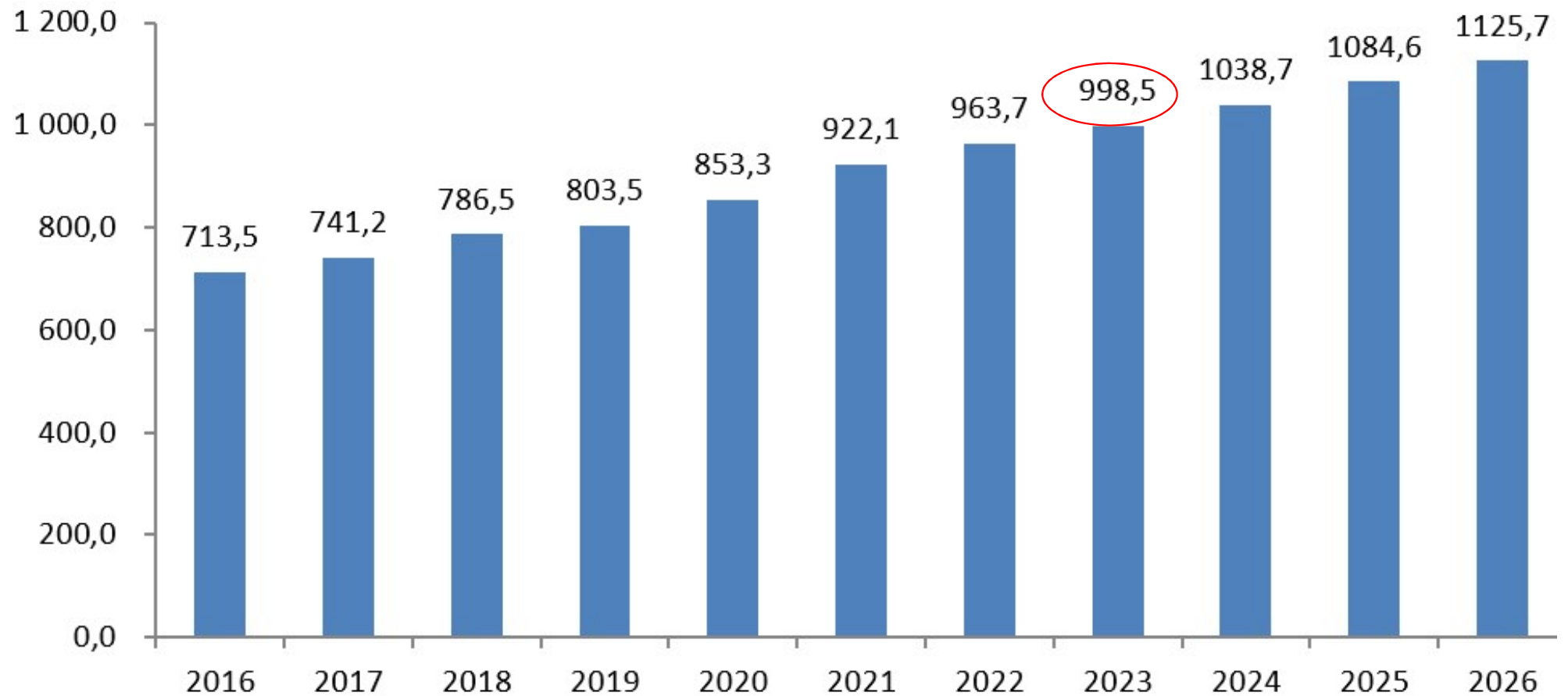
Denna tabell visar effekten på kommunens intäkter, avseende skatter och utjämning, av att en ytterligare invånare i en specifik ålderskategori tillkommer på marginalen.

	Skatter och			Strukturbidrag +			Totalt
	Skatteintäkter	Inkomstutjämning	inkomstutjämning	Kostnadsutjämning	införandebidrag	Regleringspost	
1-5 år	0	51 182	51 182	74 611	0	1 038	126 831
6 år	0	51 182	51 182	35 299	0	1 038	87 519
7-12 år	0	51 182	51 182	84 401	0	1 038	136 621
13-15 år	0	51 182	51 182	66 738	0	1 038	118 958
16-18 år	0	51 182	51 182	104 263	0	1 038	156 483
19-64 år ink 0 kr	0	51 182	51 182	-39 743	0	1 038	12 477
19-64 år ink 200 000 kr	42 980	12 902	55 882	-39 743	0	1 038	17 177
19-64 år ink 500 000 kr	107 450	-44 518	62 932	-39 743	0	1 038	24 227
19-64 år ink 800 000 kr	171 920	-101 938	69 982	-39 743	0	1 038	31 277
65-79 år, sambo, ink 200 000 kr	42 980	12 902	55 882	-30 545	0	1 038	26 375
80-89 år, sambo, ink 200 000 kr	42 980	12 902	55 882	23 740	0	1 038	80 660
90+ år, sambo, ink 200 000 kr	42 980	12 902	55 882	131 096	0	1 038	188 016

* Utspädningseffekter Ex: UMEÅ (Universitetsstad)

* 65 – 79 år är en låg prislapp – inom äldreomsorgen men ger ett bidrag i den modellen. Men, det uppstår en utspädningseffekt och ett minus i alla andramodeller – så detta sänker helhetseffekten.

Finansiering skatter och utjämning "kakan" 2023



4. Resursfördelning – ”steg för steg”

KF → Nämnderna

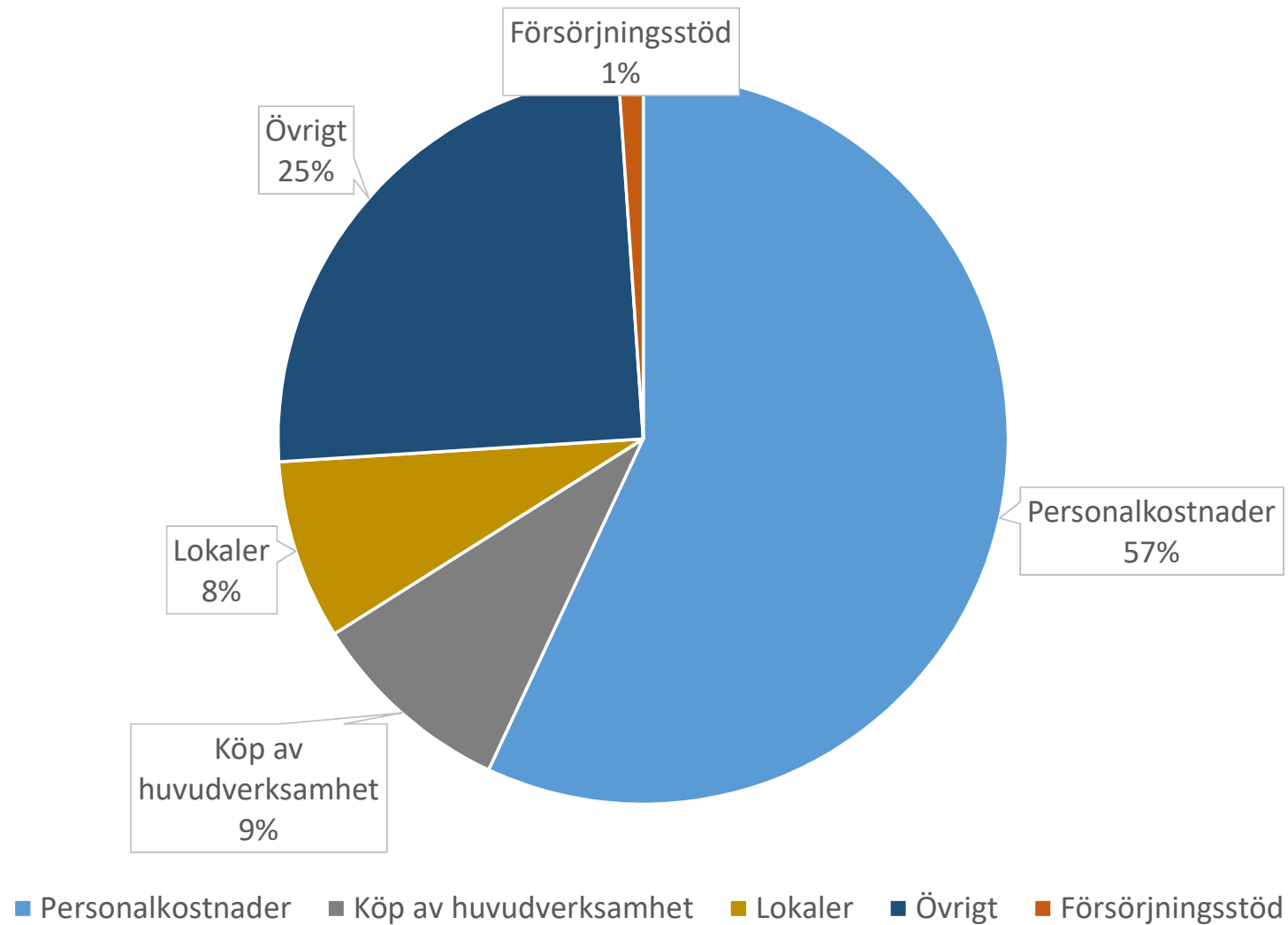
Del av ekonomistyrningen i kommunen



Det finns bara en "kaka" som ska räcka till alla....



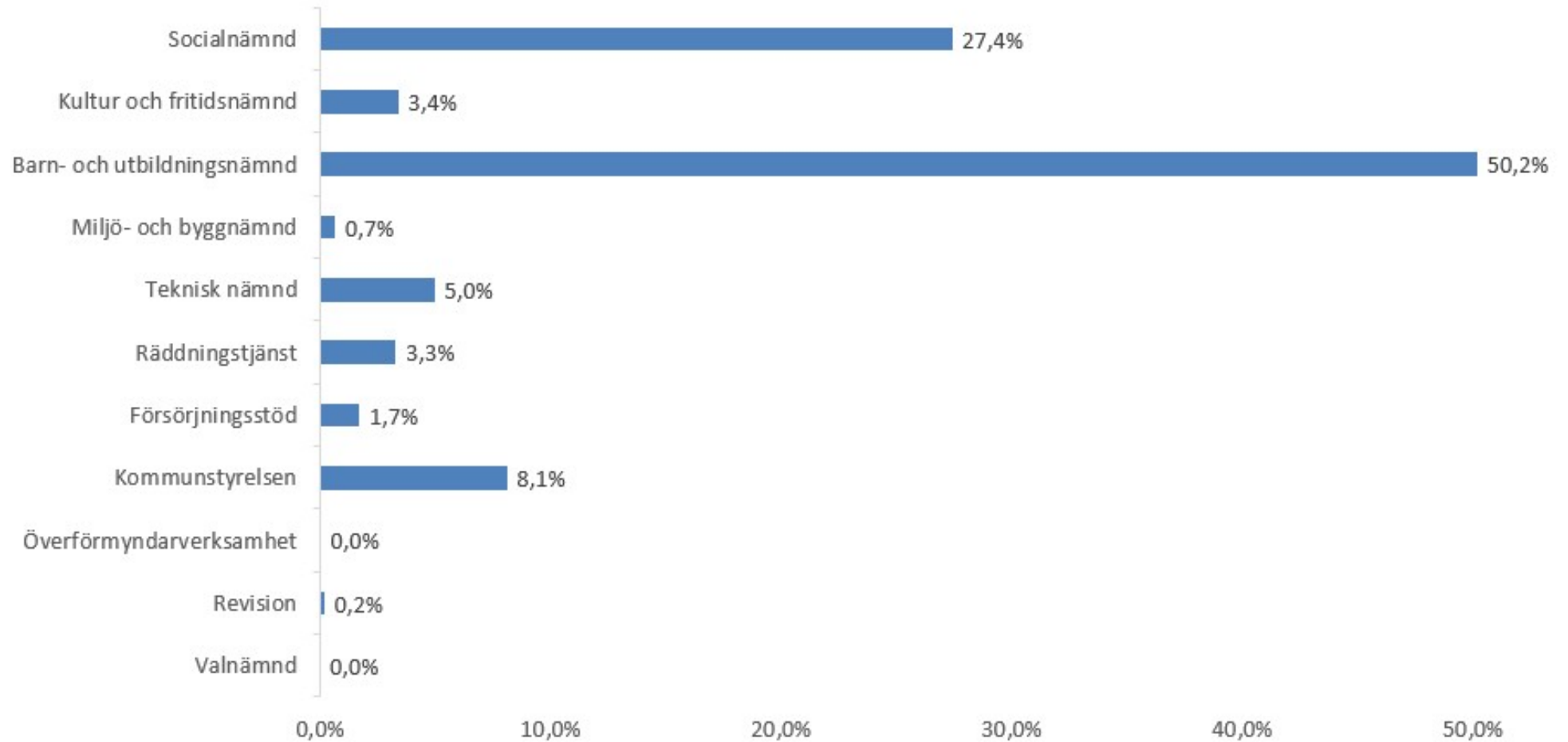
Kostnadsfördelning 2021-12-31



Fördelningsprofil, %

- mellan programbudget vs SPB23

Fördelningsprofil tillförda medel mellan programbudget 2022 vs Budget 2023(andel %)



Steg för steg...budget 2023

	1	2	3	4	5	6a	6b	7	8	9
Verksamhet	Aktuell budget 2022	Resursförd. Modeller	Central lönepott 2,2 % → mars 2,5 % april-dec	Struktur- förändring	Kapital- tjänst (vår 2023)	Politik - ökade resurser	Politik - minskade resurser	Rättelser	Effektivitet 2023	Budget 2023
Valnämnd	325									325
Revisionsnämnd	800					100				900
Överförmyndar- verksamhet	1 400			15						1 415
Kommunstyrelsen	67 317		363	798		2 067				70 545
Försörjningsstöd	11 475	123	21	41		645				12 305
Räddningstjänst	13 374		85	318		650				14 427
Teknisk nämnd	35 325	1 071	57	332		904				37 689
Miljö- och byggnämnd	5 609		35	121		81				5 846
Barn- och utbildningsnämnd	447 455	7 098	2 208	5 496		2 298		-500		464 055
Kultur och fritidsnämnd	34 184		119	353		748	-1 000			34 404
Socialnämnd	291 208	2 412	1 149	4 070		2 207				301 046
Central lönepott	1 865		17 963							19 828
Finansförvaltning	4 063				3 000	2 630	-1 754	-2 259		5 680
S:a ramar:	914 400	10 704	22 000	11 544	3 000	12 330	-2 757	-2 759	0	968 465

Tabell 1. Investeringar och exploateringar under 2022 – 2023, planeringsår 2024-2025

Investeringar och exploateringar	Budget 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Skattefinansierad verksamhet	65 188	142 005	132 775	100 735
<i>därav: självfinansierade objekt</i>	-3 900	0	0	0
Skattefinansierad verksamhet	61 288	142 005	132 775	100 735
Affärsdrivande verksamhet	10 700	23 200	19 400	23 800
Exploateringsverksamhet	-75 800	67 576	9 245	-160 450
Totalt inklusive självfinansierade objekt	-3 812	232 781	161 420	-35 915

Not: Kommunen planerar utifrån mandatperioder. Beslut tas årligen, där budgetåret 2023 fastställs och de två plan åren (2024-2025) antas som underlag för fortsatt planering.

7. Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige anta investeringsbudget per nämnd enligt fördelning i nedan sammanställning, tabell 2 samt exploateringsprojektens budget enligt tab.3:

Tabell 2: Investeringar per nämnd under 2022 – 2023, planeringsår 2024-2025

Investeringar per nämnd, totalt	Budget 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Kommunstyrelsen	5 300	9 300	1 200	1 200
Teknisk nämnd	58 100	134 150	102 750	77 050
Kultur och Fritidsnämnden	1 365	5 030	42 050	41 950
Barn och utbildningsnämnden	3 575	9 875	2 075	2 075
Socialnämnden	7 248	1 000	1 000	1 000
Räddningstjänsten	300	5 350	3 100	760
Miljö och byggnämnden	0	500	0	500
Totalt skatt + affärsdrivande (VA)	75 888	165 205	152 175	124 535