

Mål- och resursplan 2021 med planåren 2022-2023



Dokumenttyp PLAN	Dokument-ID Dnr 2020/309	Datum för beslut	Version
Beslutsinstans KF	Dokumentansvarig Ekonomichef	Ansvarig för uppföljning Ekonomichef	Reviderad
Dokumentet gäller 2021-12-31			

1	Majoritetens särskilda prioriteringar	4
2	Kommunen i sammandrag	8
2.1	Organisation	8
2.2	Fem år i sammandrag	9
2.3	Fördelning av budget 2021 (tkr),	10
3	Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	11
3.1	Planering	11
3.1.1	Mål- och resursplan	11
3.1.2	Nämndernas verksamhetsplanering.....	12
3.2	Verksamhetsuppföljning	12
3.2.1	Löpande rapportering	12
3.3	Kommunens målstyrning	12
3.3.1	Mål- och styrkedja	13
3.3.2	Vision.....	13
3.3.3	Perspektiv	13
3.3.4	Perspektiv Kramforsbon	14
3.3.5	Perspektiv medarbetare	14
3.3.6	Perspektiv ekonomi	15
3.4	Bedömning av god ekonomisk hushållning	15
4	Kommunens ekonomi.....	15
4.1	Ekonomiska förutsättningar och planerad utveckling	15
4.2	Budgetprocessen 2021 samt planeringsförutsättningar	17
4.3	Finansiell analys av budget	17
4.4	Resultatbudget (mnkr).....	22
4.5	Balansbudget (mnkr).....	23
4.6	Kassaflödesanalys (mnkr)	24
4.7	Driftsredovisning.....	25
4.8	Investeringar.....	26
5	Kommunens nämnder och verksamhet.....	29
5.1	Välståndsnämnden	29
5.1.1	Uppdraget.....	29
5.1.2	Mål från kommunfullmäktige.....	29
5.1.3	Nettoram.....	29
5.1.4	Investeringar.....	29
5.2	Bildningsnämnden	30
5.2.1	Uppdraget.....	30
5.2.2	Mål från kommunfullmäktige.....	30
5.2.3	Nettoram.....	30
5.2.4	Investeringsbudget	30
5.3	Produktionsnämnden.....	31
5.3.1	Uppdraget.....	31

5.3.2	Mål från kommunfullmäktige.....	31
5.3.3	Nettoram.....	31
5.3.4	Investeringar.....	31
5.4	Kommunstyrelsen.....	32
5.4.1	Uppdraget.....	32
5.4.2	Mål från kommunfullmäktige.....	32
5.4.3	Nettoram.....	32
5.4.4	Investeringsbudget	32
5.5	Överförmyndarnämnden.....	33
5.5.1	Uppdraget.....	33
5.5.2	Mål från kommunfullmäktige.....	33
5.5.3	Nettoram.....	33
5.6	Revisionen.....	34
5.6.1	Nettoram.....	34
6	Beslut – årsbudget 2021	35

1 Majoritetens särskilda prioriteringar

Inledning

2020 är ett år som präglats av Coronavirusets framfart och välfärdsutmaningar men även av historiska nationella satsningar på kommuner och regioner. Krisen har verkligen påvisat behovet av en stark och väl fungerande offentlig sektor.

Vi, Socialdemokraterna och Vänsterpartiet som har majoriteten i Kramfors, fortsätter arbetet med det som är vår viktigaste uppgift: skola, vård och omsorg med en god kvalitet. 2021 tar vi avstampet för att uppnå Västernorrlands bästa företagsklimat 2025. Välmående företag stärker välfärden genom att ge ökade skatteintäkter och fler människor arbete.

Vi behöver gemensamt över förvaltningsgränserna arbeta med att förbättra integrationen och motverka segregation i Kramfors kommun. Kommunens och det övriga samhällets omställning för en hållbar framtid behöver konkretiseras och planeras så att vi bidrar till att nå Agenda 2030:s 17 mål.

Fortsatta effektiviseringar

De senaste åren har varit otroligt tuffa för många kommuner och så även för Kramfors. De omfattande statsbidrag och andra ersättningar som följde med allt arbete som vi lade ner kopplat till de nyanlända vände kraftigt nedåt redan 2017. I kombination med detta fanns stora behovsökningar inom främst välfärdsnämndens ansvarområde. Ett omfattande omställningsarbete påbörjades och vi ska komma ihåg att resultatet för 2018 var ett underskott på hela 52 miljoner kronor. Arbetet med effektiviseringar fortsatte under 2019 och resultatet landade till slut på minus 5,7 miljoner kronor.

Vi vet att Kramfors kommun behöver fortsätta att kämpa för att resurserna ska räcka till allt som är viktigt och vi kommer att leda kommunen ansvarsfullt och försöka klara den svåra balansgången som det innebär att genomföra framtidssatsningar som ökar vår kommuns attraktivitet samtidigt som vi försöker effektivisera, jobba smartare och spara pengar.

Vi vill signalera förändring och nya arbetssätt hellre än besparingar och åtstramning och det är viktigt att vi anpassar vår verksamhet efter de behov som Kramforsborna har idag och i morgon och inte till den tid som ligger bakom oss. Ett exempel på detta är att vi under mandatperioden tagit ett beslut om förändrad skolhusorganisation när det gäller grundskolan. Inget populärt beslut men ett som kommer att hjälpa oss när det gäller att värna kvalitet och ekonomi i framtiden.

Nu har turen kommit till förskolan och vi har påbörjat ett arbete som i projektform ska besvara ett antal frågor om hur framtidens förskola ska se ut. Vilka behov ser vi och hur ska dessa mötas? Vi tror att projektet kommer att landa i att det bland annat behövs nya och större förskolor i Kramfors centrala delar och i så fall är vi beredd att ta ett sådant beslut redan under våren 2021.

Vi kan glädjande nog öronmärka en del pengar för några av våra viktigaste prioriteringar för ett bättre Kramfors i mål- och resursplanen för 2021. De redovisas under egna rubriker här.

Förebyggande insatser för barn och unga

Att satsa på barn och unga i ett tidigt skede är viktigt för oss. Att se varje individs behov och stötta utifrån dess förutsättningar är en självklarhet men otroligt komplicerat. Bildnings- och Välfärdsnämnden ska därför utveckla formerna för ett nytt förebyggande arbete gällande barn och unga som hamnat i eller riskerar att hamna i någon form av utsatthet. Därför avsätter vi 1 miljon kronor till detta under nästa år.

Kultur

Tillgången till kultur för alla barn i vår kommun är en viktig fråga. Vissa skolor i vår kommun har inte kunnat ta del av teaterföreställningar och andra kulturinslag på grund av kostnader för busstransporter. Vårt mål är att alla elever som går ut årskurs 6 någon gång ska ha tagit del av en större föreställning. Därför avsätter vi 100 000 kronor för att tillgodose möjligheten för fler att ta del av föreställningar på en större scen.

Föreningsstöd

Coronakrisen har slagit hårt mot både näringsliv och föreningar. Vi har i vår kommun sett hur föreningar tagit ett stort ansvar för att hjälpa äldre och personer i riskgrupper. Samtidigt har många föreningar drabbats ekonomiskt genom uteblivna intäkter och möjligheter att faktiskt bedriva verksamhet. Därför väljer nu majoriteten i S och V att prioritera ett särskilt föreningsstöd där målet är att kunna stötta föreningar som drabbats av ekonomiska problem med anledning av Coronakrisen. Riktlinjer för hur stödet ska utformas och sökas ska skyndsamt arbetas fram. Vi avsätter hela 1 miljon kronor till extra föreningsstöd för 2021.

Samhällsutveckling

För att knyta an till vår vision, *“tillsammans har vi mod att skapa livskraft i hela vår kommun”*, behöver vi satsa på möjligheter att utveckla våra olika orter/samhällen i kommunen. Redan har ett projektdirektiv formulerats gällande Kramfors stad. Vi vill även att vi satsar på att utveckla fler orter i kommunen och gärna i samverkan med olika intresseföreningar och näringslivet i området. För detta arbete avsätter vi 1,5 miljoner kronor under år 2021.

Ersättning till personer inom daglig verksamhet

Dagpenning till personer som deltar i daglig verksamhet enligt LSS (Habiliteringsersättning) har inte indexreglerats och därför legat många år på samma nivå. Vi väljer att höja habiliteringsersättningen och avsätter 100 000 kronor till detta.

Digitalisering

Den demografiska utvecklingen utmanar svensk välfärd. Sveriges kommuner är mitt i en förändringsresa för att tillhandahålla välfärd på helt nya och smartare sätt. Digitalisering ger verktygen som effektiviserar och skapar förutsättningarna för en likvärdig vård och skola, ett effektivt och hållbart samhällsbygge samt en öppen, serviceinriktad och tillgänglig förvaltning. Vi satsar därför 500 000 kronor extra på detta under 2021.

Medarbetare

Socialdemokraterna och Vänsterpartiet har under en längre tid arbetat med att ta fram ett nytt personalpolitiskt program som ska gälla för vår kommun. Medarbetarna är kommunens viktigaste resurs och nyckeln till att vi kan uppnå våra mål. Det är särskilt glädjande att den socialdemokratiskt ledda regeringen avsatt medel som innebär 10 miljoner kronor till äldreomsorgen. De pengarna ska vi använda väl för att stärka den personalgruppen. Därutöver vill vi särskilt arbeta med tre särskilda uppdrag:

1. Minska sjuktalen, exempelvis genom någon projektarbetsplats där det kan testas nya arbetssätt.
2. Stärka chefsrollen för att kunna vara goda arbetsgivare, utveckla verksamheten, arbeta smart och på så sätt ha kontroll på ekonomin.
3. Utveckla samverkan med våra fackliga organisationer för att bättre fånga upp medarbetarnas synpunkter och säkerställa att vi gör förändringsresan tillsammans.

För detta viktiga område satsar vi 800 000 kronor 2021.

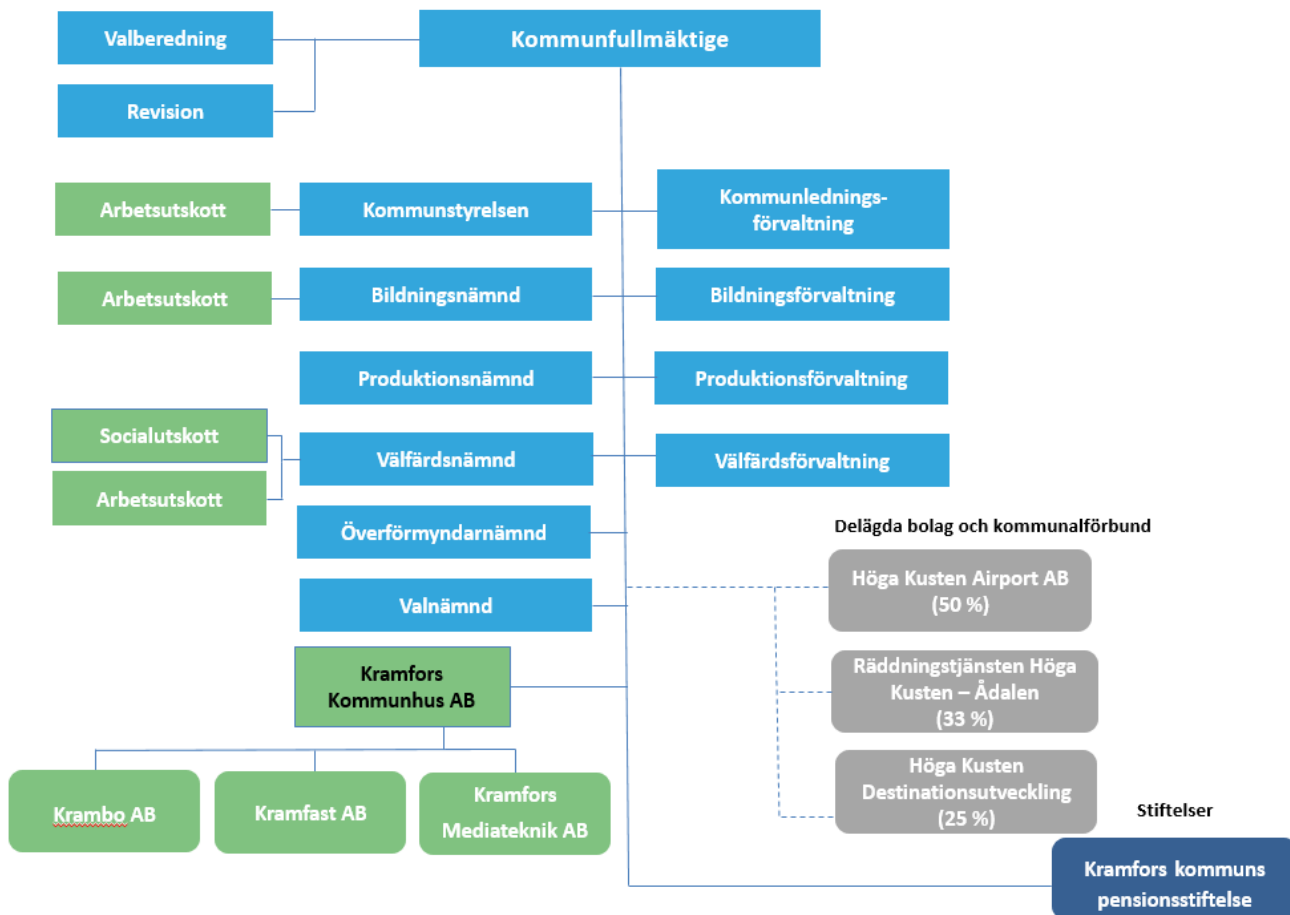
Förebyggande insatser för barn och unga	1 000 000 kr
Kultur för barn	100 000 kr
Föreningsstöd	1 000 000 kr
Ortsutveckling	1 500 000 kr
Höjd habiliteringsersättning	100 000 kr
Digitalisering	500 000 kr
Medarbetare	800 000 kr
Summa	5 000 000 kr

Malin Svanholm (S)
Kommunstyrelsens ordförande

Jon Björkman (V)
Kommunstyrelsens vice ordförande

2 Kommunen i sammandrag

2.1 Organisation



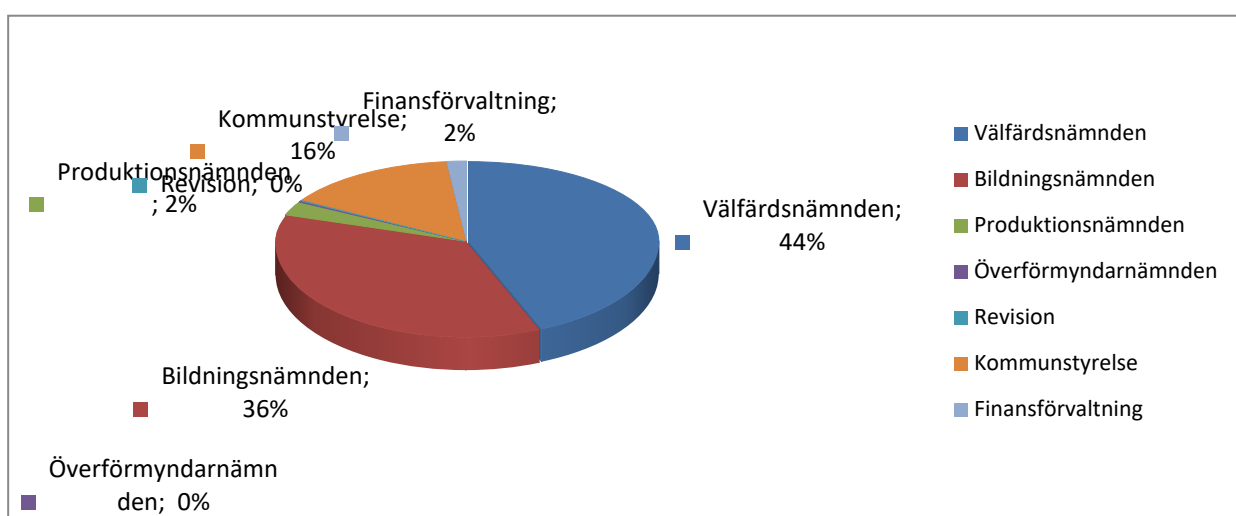
Den samlade kommunala verksamheten bedrivs i kommunens nämnds- och förvaltningsorganisation och i de kommunala bolagen Krambo AB, Kramfast AB och Kramfors Mediateknik AB. Kramfors Kommunhus AB fungerar som moderbolag till dessa. Därutöver har Kramfors kommun ett gemensamt ägande av två bolag tillsammans med andra kommuner. Höga Kusten Airport AB ägs gemensamt av Kramfors och Sollefteå. Tillsammans med Härnösand, Sollefteå och Örnsköldsviks kommuner äger Kramfors kommun också bolaget Höga Kusten Destinationsutveckling AB. Räddningstjänsten Höga Kusten – Ådalen är ett kommunalförbund som ägs av Kramfors, Härnösand och Sollefteås kommuner. Från 1 januari 2019 ingår Kramfors kommuns pensionsstiftelse i den sammanställda redovisningen.

2.2 Fem år i sammandrag

	2019	Prognos T2 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023
Allmänt					
Antal invånare per 31/12	18 282	18 050	17 900	17 700	17 500
Kommunalskatt	23,14	23,14	23,14	23,14	23,14
Resultat					
Skatteintäkter, generella statsbidrag, mnkr	1 217,1	1 292,0	1 279,8	1 287,0	1 295,6
Verksamhetens nettokostnader, mnkr	-1 222,8	-1 270,7	-1 261,1	-1 286,7	-1 306,9
Årets resultat, mnkr	-5,7	17,3	15,0	15,0	15,0
Balans per 31/12					
Nettoinvesteringar, mnkr	51,1	50,6	42,0	40,0	40,0
Låneskuld, mnkr	127,9	127,9	127,9	127,9	127,9
Likvida medel, mnkr	158,4	172,5	198,9	210,6	210,3
Pensionsåtagande intjänat före 1998, mnkr	511,3	490,3	465,2	442,3	427,1

2.3 Fördelning av budget 2021

Fördelning av budget 2021 (tkr)	Tkr	Procent
Välfrädsnämnden	533 748	44%
Bilningsnämnden	437 331	36%
Produktionsnämnden	30 095	2%
Överförmyndarnämnden	3 271	0%
Revision	1 600	0%
Kommunstyrelse	190 898	16%
Finansförvaltning	24 079	2%
	1 221 022	100%



Särskilda prioriteringar i budget 2021

Förebyggande insatser för barn och unga	1 000 000 kr
Kultur för barn	100 000 kr
Föreningsstöd	1 000 000 kr
Ortsutveckling	1 500 000 kr
Höjd habiliteringsersättning	100 000 kr
Digitalisering	500 000 kr
Medarbetare	800 000 kr
Summa	5 000 000 kr

Dessa medel finns i Finansförvaltningens ram, men ska fördelas ut till respektive nämnd som har dessa verksamheter.

3 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

En stor del av kommunens verksamhet styrs direkt av olika lagar och regler som kan vara mer eller mindre verksamhetsspecifika. Exempel på det är skollagen och socialtjänstlagen. Därutöver har kommunen ett antal andra riktlinjer och styrdokument som vägleder i det dagliga arbetet. Nedan beskrivs det årliga arbetet med planering och uppföljning.

3.1 Planering

3.1.1 Mål- och resursplan

Planeringsprocessen börjar med vårens arbete med att fastställa mål- och resursplan för följande år. Som underlag till mål- och resursplanen används:

- kommunens vision, som anger riktning för hela kommunens verksamhet
- den politiska majoriteten särskilda prioriteringar
- beräkningsunderlag
- omvärldsanalys
- nämndernas budgetunderlag

Kommunfullmäktige fastställer normalt mål- och resursplanen i juni månad, men under 2020 försenades processen på grund av den pandemi som rått. I planen fördelas ram för respektive nämnd det kommande året. I planen ingår även kommunövergripande mål.

VISION 2031

POLITISK INRIKTNING MANDATPERIOD

MÅL OCH RESURSPLAN

KRAMFORSBON	MEDARBETARE	EKONOMI
MÅL	MÅL	MÅL

3.1.2 Nämndernas verksamhetsplanering

Under hösten fortsätter planeringsarbetet då alla nämnder arbetar med att ta fram verksamhetsplaner för kommande år. Utifrån fullmäktiges budgetbeslut upprättar nämnderna en verksamhetsplan. Som underlag till dessa används fastställd budget med resursfördelning, övergripande mål och centrala styrdokument.

Verksamhetsplanen ska innehålla nämndmål som baseras på de kommunövergripande mål som kommunfullmäktige slagit fast i kommunens budget. Till varje nämndmål kopplar verksamheterna adekvata mått och aktiviteter för att bidra till måluppfyllelsen. Nämnderna ska anta sina verksamhetsplaner för kommande verksamhetsår senast i december. Verksamhetsplanerna delges kommunstyrelsen.

3.2 Verksamhetsuppföljning

Kommunstyrelsen tar fram anvisningar för en ändamålsenlig uppföljning av kommunens ekonomi, måluppfyllelse och internkontroll.

3.2.1 Löpande rapportering

Den löpande uppföljningen ska bestå av följande delar:

- Månadsrapporter. Innehållet i månadsrapporterna utgår från nämndernas specifika behov.
- Tertialrapport för april månad. Delges KS.
- Delårsrapport.
- Årsredovisning

Delårsrapport och årsredovisning

I delårsrapporten och årsredovisningen följer nämnderna upp sina verksamhetsplaner. Delårsrapporten görs per augusti och innehåller förutom nämndens verksamhetsberättelse även en ekonomisk prognos. Nämnderna rapporterar till kommunstyrelsen. Kommunledningskontoret sammanställer rapporterna och fullmäktige godkänner den slutliga kommunövergripande delårsrapporten.

Till årsredovisningen följer nämnderna upp verksamhetsplanen i sina verksamhetsberättelser som redovisas i respektive nämnd.

Verksamhetsberättelserna utgör sedan underlag för Kommunledningskontoret som sammanställer årsredovisningen. Fullmäktige godkänner årsredovisningen senast under april månad om inte särskilda skäl föreligger.

3.3 Kommunens målstyrning

Målstyrning är kommunfullmäktiges verktyg att svara upp till de krav kommunallagen ställer om god ekonomisk hushållning. Tanken är att en röd tråd ska löpa från visionen och kommunfullmäktiges mål ner till enheternas

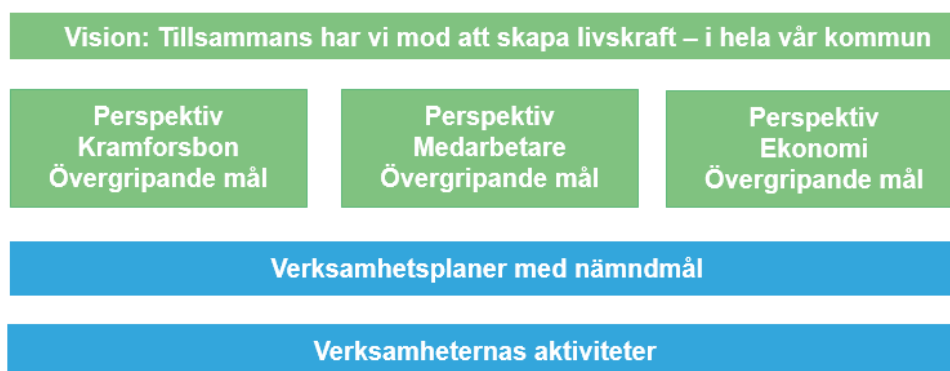
aktiviteter. Det ska alltså finnas en tydlig relation mellan det arbete som utförs inom de olika nämnderna, de kommunövergripande målen och visionen.

Styrningen i Kramfors ska präglas av tillit och förtroende till den enskilde medarbetaren och förtroende för professionernas verksamhetsnära kunskap och erfarenhet. Genom detta arbetssätt ska Kramforsbon vara i fokus och helhetssyn uppmuntras. Delegationsordningen möjliggör handlingsutrymme och samverkansavtalet medbestämmande samtidigt som det finns en tydlighet kring vem som har mandat att göra vad. Det ger goda förutsättningar för medarbetarna, professionen, att påverka sitt arbete och klara sitt uppdrag i sin strävan mot kommunens mål och vision.

De kommunövergripande målen är utgångspunkt för Kommunstyrelsen, Bildnings-, Produktions- och Vårdsnämnden, när de fastställer sina budgetar. Respektive förvaltning utarbetar verksamhetsplaner med mål, mått och aktiviteter som utgår från nämndens budget. Därmed skapas en röd tråd mellan de överordnade målen i budgeten, nämndernas budget och de konkreta aktiviteter som är nödvändiga att utföra i respektive verksamhet för att nå de mål som den politiska ledningen fastställt. Verksamhetsplanens innehåll blir vägledande för verksamheterna som sedan bestämmer vilka aktiviteter de ska genomföra för att bidra till att uppnå nämndens mål.

De kommunala bolagens ska följa samma målstyrning som kommunen.

3.3.1 Mål- och styrkedja



3.3.2 Vision

Visionen är det mest övergripande nivån i styrmodellen. Visionen är en önskan om hur det ska vara ett leva, arbeta och besöka Kramfors kommun i framtiden. Visionen ska inspirera och vara vägledande för den kommunala organisationens färdriktning. Kommunfullmäktige beslutar om visionen.

3.3.3 Perspektiv

Kramfors kommuns målstyrning innehåller tre perspektiv. Perspektiven är strategiska områden som kommunen anser vara extra viktiga att arbeta med för att nå fram till visionen. I varje perspektiv finns ett kommunövergripande mål.

Perspektiv Kramforsbon	Perspektiv medarbetare	Perspektiv ekonomi
Mål: En god verksamhet med effektiva processer	Mål: En attraktiv arbetsgivare med delaktiga och professionella medarbetare	Mål: En ekonomi i balans

3.3.4 Perspektiv Kramforsbon

Övergripande mål: en god verksamhet med effektiva processer

Perspektivet Kramforsbon omfattar alla som bor och verkar i Kramfors kommun. Perspektivet har en tydlig utvecklingsinriktning för kommunens verksamheter liksom för kommunen som plats att bo, leva och arbeta på.

Kommunens verksamheter har hög kvalitet. De arbetssätt, metoder och processer som utgör grunden för verksamheten förbättras och effektiviseras. Kommunen strävar att möta de behov och förväntningar som finns hos de som berörs av kommunens många verksamheter. Det handlar i grunden om organisationens förmåga att skapa värde och leverera rätt kvalitet.

Dialog och samverkan mellan kommun och invånare är viktiga delar i samhällsbygget och bidrar till ökat engagemang och delaktighet. Invånarnas intressen tas tillvara så att de upplever fördelar med att bo, växa upp, utbilda sig, arbeta och åldras i Kramfors kommun.

God verksamhet handlar också om att skapa ett hållbart samhälle. Med hållbart samhälle menas hållbarhet i den bredaste bemärkelsen - ekologisk, social och ekonomisk hållbarhet. Agenda 2030 är vägledande i hållbarhetsarbetet.

3.3.5 Perspektiv medarbetare

Övergripande mål: en attraktiv arbetsgivare med delaktiga och professionella medarbetare.

Kommunens verksamheter ska bedrivas på ett hållbart sätt. För att uppnå det är medarbetarperspektivet en förutsättning som skapar framgångar i övriga perspektiv.

Kramfors kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare med fokus på delaktighet och engagerade medarbetare som är stolta över sina uppdrag, med samhällsansvar och som är professionella i sin yrkesutövning.

Ett hållbart arbetsliv, jämställdhet och mångfald, en god kompetensförsörjning, medarbetarskap samt chef- och ledarskap är viktiga pusselbitar i arbetet att nå målet inom medarbetarperspektivet.

3.3.6 Perspektiv ekonomi

Övergripande mål: en ekonomi i balans

I perspektivet utvärderas såväl följsamhet mot budget, men även de finansiella målen för kommunen som helhet. Detta understryker vikten av långsiktig verksamhetsplanering och att alla beslut får ekonomiska konsekvenser som måste följas upp.

En ekonomi i balans innebär en hållbar ekonomi där analysen främst omfattar långsiktiga trender istället för enskilda år.

3.4 Bedömning av god ekonomisk hushållning

Nämndernas uppföljning av mål sker i delårs- och årsbokslut.

Utgångspunkten för uppföljningen är verksamhetsplanen samt övriga styrande dokument.

Kommunfullmäktiges måluppföljning baseras på en analys av nämndernas måluppfyllelse. Varje kommunövergripande mål har ett antal nämndmål kopplat till sig. Nämnderna anger vilka av deras verksamhetsmål som uppfyllts, och detta blir grunden för hur kommunfullmäktiges mål bedöms. För att nå god ekonomisk hushållning ska balanskravet uppfyllas.

4 Kommunens ekonomi

4.1 Ekonomiska förutsättningar och planerad utveckling

Kommunen har en svag ekonomi. Stor skuldsättning, låg soliditet, hög total skattesats och en fortgående befolkningsminskning är faktorer som påverkar negativt. Trots det har kommunen klarat balanskravet alla år från och med 2002 och fram till 2017. 2018 bröts dock detta då resultatet uppgick till minus 52 mnkr samt 2019 med minus 5,7. Kommunens nämnder har sedan 2017 ett uppdrag att ta fram, och genomföra, handlingsplaner för att bedriva verksamheten inom befintliga ramar. För den framtida ekonomiska situationen är det en central faktor att nämnderna inrymmer verksamheten inom budgetramarna.

Under de sista åren har ekonomin påverkats kraftigt av det stora asylmottagandet i kommunen. Kommunen har erhållit stora bidrag för ensamkommande barn och skolgång för asylsökande. Genom en effektiv organisation kunde delar av bidraget användas till andra resursförstärkningar. Nu vänder det som en följd av det minskade asylmottagandet i landet. Nedgången väntas bli snabb, och utmaningen med att genomföra nödvändiga kostnadsminskningar i samma takt är stor.

Kommunen gick in i 2020 med en fortsatt ansträngd ekonomi samtidigt som Sveriges konjunktur försvagats i kombination med ett högt demografiskt tryck. Ingen kunde då förutspå den nu pågående Coronapandemin, som fått stor påverkan på så väl verksamheten som de ekonomiska förutsättningarna. Kommunernas och regionernas verksamheter har på rekordtid fått ställa om sitt sätt att leverera välfärd. Inte sedan andra världskriget har välfärden påverkats i så snabb takt som under denna vår.

SKR:s bedömning i augusti 2020 är att mycket ser nu att ha stabiliserats, såväl i Sverige som i omvärlden, jämfört med den dramatiska konjunkturlapsen under månaderna mars, april och maj. Trots att endast drygt fyra månader återstår av innevarande år är det långt till målgång för helåret 2020. Inte minst den globala utvecklingen präglas av stor ovisshet. Utsikterna för såväl konjunkturen som det kommunala skatteunderlaget är särdeles ovissa, med anledning av covid-19. Botten tycks ändå vara passerad och aktiviteten i den svenska ekonomin förväntas nu stiga. SKR bedömer att BNP åter ska öka under tredje kvartalet, och prognosen för 2020 landar på -4,9 % och 2021 1,7%. Nedgången för arbetade timmar tros hamna på 5,5 % och arbetslösheten kring 10 % vid 2020/2021.

Skatteunderlaget bromsades in ytterligare från 2018-2019 till följd av fortsatt kraftig minskning av arbetade timmar. Detta motverkas visserligen av omfattande utbetalningar av permitteringslön, men lönesumman ökar ändå nästan inte alls. Skatteunderlagstillväxten stannar en bit över två procent. Att den inte blir ännu lägre förklaras av en mycket kraftig ökning av inkomsterna från en rad beskattningsbara sociala ersättningar, framförallt arbetsmarknadsersättningar och sjukförsäkring. Krisåtgärderna för att mildra ekonomiska effekter av covid-19 pandemin bidrar därmed till att hålla uppe skatteunderlagstillväxten. För utvecklingen under 2021 räknar SKR med mindre ökning av lönesumman. Det är en följd av att den genomsnittliga timlönen nu ökar mycket svagt 2021, då inga permitteringslöner antas betalas ut. Den svaga tillväxten beräknas hamna på 1,3 procent. Samtidigt väntas löneutvecklingen under perioden 2019-2022 ligga omkring 3 %.

Den 7 september aviserade regeringen att kommuner och regioner i budgetpropositionen för 2021 föreslås få ytterligare tillskott i generella statsbidrag för åren 2021 och 2022. Tillskottet 2021 är på 10 mdkr i generella statsbidrag, 70 % till kommunerna och 5 mdkr till 2022. Regeringen föreslår även att kommunerna får permanent årligt tillskott med 4 mdkr årligen för att stärka äldreomsorgen, samt ytterligare 1,7 mdkr till äldreomsorgslyftet.

Utvecklingen kommer framöver att medföra svårigheter gällande såväl finansiering och rekrytering av personal. Behoven och kostnaderna för välfärdstjänster förutses öka betydligt mer än skatteunderlaget. För att motverka gapet mellan utvecklingsnivån på kostnader och skatteunderlaget, och klara en ekonomi i balans, kommer det framöver ständigt krävas löpande effektiviseringar.

Budgeten bygger på att befolkningsutvecklingen följer den trend som rått senast tiden och att den historiskt långsiktiga befolkningsminskningen om 1 % per år fortsätter. I budget 2021 beräknas skatteintäkter och generella statsbidrag på ett invånarantal på 18 134 personer, vilket är 1 procent minskning av befolkningen jämfört med 1/11 2019.

4.2 Budgetprocessen 2021 samt planeringsförutsättningar

I februari beslutade Kommunstyrelsens arbetsutskott, tillika budgetberedning, om budgetdirektiv 2021 och preliminära budgetramar med en målsättning att KF skulle fastställa budget 2021 vid sammanträdet i juni. 2 april tog kommunstyrelsens ordförande ett delegationsbeslut att skjuta på budgetbeslutet till hösten samt att ställa in budgetkonferensen. Det berodde på den osäkerhet i ekonomin som uppstått på grund av coronaviruset samt att förvaltningarna skulle ges utrymme att hantera den pressade situationen. Under våren arbetades det med kommunens målmodell. Budgetberedningen återupptog arbetet med budgeten i augusti och beslutade att budgetkonferensen skulle hållas den 2 september. Samtidigt slogs fast att budgeten skulle tas under Kommunfullmäktiges oktobersammanträde. Arbeta med att ta fram en verksamhetsplan för nämnderna pågår och ska beslutas i november/december.

I direktivet föreslogs ett budgetmässigt resultat på 15 mnkr vilket motsvarar ett resultat på cirka 1,2 % av skatteintäkter och statsbidrag. I beräkningarna finns ett utrymme på 5 mnkr till budgetberedningens förfogande utanför de preliminära ramar som föreslås för nämnderna. Detta för att budgetberedningen ska kunna göra strategiskt viktiga prioriteringar när de i processen satt sig in i verksamheternas utmaningar. Löneökningarna ingår i finansförvaltningen och ligger på en nivå på 2,5 procent 2021-2023. Nämnderna förutsätts göra egna bedömningar om kostnadsökningar i verksamheten (exklusive löneökningar) och utvecklingen av riktade statsbidrag eller andra intäkter som går direkt till verksamheten. För att klara ovanstående resultatnivå så krävs att nämndernas budgetramar 2021 minskas med 10 mnkr i förhållande till de ramar som gäller för 2020.

I september kom budgetpropositionen med nytt generellt statsbidrag och ny skatteunderlagsprognos från SKR, vilket gav mer pengar. Majoriteten beslutade att dra tillbaka minskningen av budgetramen för nämnderna, vilket innebär att budgetramen för 2021 är samma som 2020.

Utfall beträffande avskrivningar för 2019 var 40,2 mnkr. I budgeten för 2020 är det avsatt 39,1 mnkr i investeringsbudget.

Kommunens egna investeringar, exklusive de kommunala bolagen, bör långsiktigt inte överskrida avskrivningar i budgeten och därför sätts målet att investeringsnivån 2021 inte ska överstiga 40 mnkr.

4.3 Finansiell analys av budget

För att över tid ha en god finansiell ställning så bör resultatet vara minst 2-3 procent av skatter och statsbidrag. Kramfors kommun ligger på en nivå på 1,2 procent i budget och plan. En låg nivå men ekonomin är under omställning vilket kräver resurser. Att få en ekonomi i balans och långsiktigt hållbar är viktigt.

Resultat

	2019	2020	2021	2022	2023
	Utfall	Prognos	Budget	Plan	Plan
Resultat, mnkr	-5,7	+17,3	+15,0	+15,0	+15,0
Resultat som andel av skatter och statsbidrag	-0,5%	+1,3%	+1,2%	+1,2%	+1,2%

Balanskravsutredning

mnkr	2019 Bokslut	2020 Prognos	2021 Budget	2022 Plan	2023 Plan
Årets prognostiserade resultat enligt resultaträkningen	-5,7	17,3	15,0	15,0	15,0
- reducering av samtliga realisationsvinster	-1,4	-1,4	-1,4	-1,4	-1,4
+ justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet					
+ justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet					
-/+ orealiserade vinster och förluster i värdepapper					
-/+ återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper					
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-7,2	15,9	13,6	13,6	13,6
- reservering av medel till resultatutjämningsreserv					
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv					
Balanskravsresultat	-7,2	15,9	13,6	13,6	13,6

Balanskravet är den nedre gränsen för den ekonomiska utvecklingen i en kommun. Det innebär att resultatet varje år måste vara positivt, det vill säga intäkterna måste överstiga kostnaderna. Ett nollresultat är inte tillräckligt för att på lång sikt uppnå kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning.

Balanskravsresultatet för 2019 blev minus 7,2 mnkr. Om prognosen för 2020 plus 15,9 mnkr är korrekt kommer det negativa balanskravsresultatet från

2019 att återställas i sin helhet 2020. Det budgeterade resultatet för 2021 på plus 15,0 mnkr blir efter reducering av realisationsvinst ett balanskravsresultat på plus 13,6 mnkr. För planperioden 2022 och 2023 är planen att balanskravsresultatet blir detsamma d.v.s. plus 13,6 mnkr.

Utveckling av kostnader och intäkter

	2019	2020	2021	2022	2023
	Utfall	Prognos	Budget	Plan	Plan
Skatteintäkter o statsbidrag/utjämnings, mnkr	1 217,0	1 292,0	1 279,8	1 287,0	1 295,6
Skatter och bidrag/utjämnings utveckling, mnkr	16,9	75,0	-12,2	7,2	8,6
Skatter och bidrag/utjämnings utveckling, %	1,4%	6,2%	-0,9%	0,6%	0,7%
Nettokostnader, mnkr	1 222,8	1 270,7	1 261,1	1 286,8	1 306,9
Nettokostnadsutveckling, mnkr	-31,0	47,9	-9,6	25,7	20,1
Nettokostnadsutveckling, %	-2,5%	3,9%	-0,8%	2,0%	1,6%

Kommunens största intäkter är skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämnings vilket är ca 75 procent av alla intäkter. Beräkningen baseras på antal invånare 1/11 2019 som ligger till grund för intäkterna 2020. Från dessa beräknas det att kommunen invånare minskar med 1 procent varje år. För 2021 motsvarar det 18 134 personer. Skatteberäkningen bygger på SKR:s skatteunderlagsprognos 20:39 från 1 oktober 2020. Skatter och bidrag/utjämningsutveckling kommer att minska med 0,9% till 2021 för att sedan öka 0,6-0,7 procent de kommande åren. Denna svaga utveckling innebär minskade resurser för verksamheten. I beräkningen antas att verksamheterna har samma budgetram 2021-2023 och ökningarna inom finansförvaltningen (lönereserv och pensionskostnader) är med i nettokostnadsökningen. Att verksamheten bedrivs inom givna ramar är en förutsättning för att skapa en långsiktigt stabil ekonomi, samt för att möjliggöra den planerade utvecklingen av verksamheten. Nya arbetssätt och lösningar och ständiga förbättringar fordras om den totala verksamheten ska kunna upprätthållas utan kraftiga avgifts- och skatteökningar.

Investeringar

	2019	2020	2021	2022	2023
	Utfall	Prognos	Budget	Plan	Plan
Investeringsvolym (netto), mnkr	51,1	50,6	42,0	40,0	40,0
Investeringsvolym/skatteintäkter, %	4%	4%	3%	3%	3%
Självfinansieringsgrad, %	68%	103%	129%	135%	135%

Investeringar för 2021 beräknas till 42 mnkr och för 2022-2023 på 40 mnkr vardera. Självfinansieringsgraden, det vill säga hur stor andel av investeringarna som kan finansieras med årets resultat plus avskrivningar, ligger på över 100 procent vilket innebär att kommunen själv kan finansiera sina investeringar. För att kunna öka investeringsvolymen utan att ta nya lån krävs högre resultat.

Likviditet

	2019	2020	2021	2022	2023
	Utfall	Prognos	Budget	Plan	Plan
Kassalikviditet, %	87,9%	90,9%	97,7%	105,7%	114,6%

Kassalikviditeten definieras som: omsättningstillgångar-lager-pågående arbeten/kortfristiga skulder. Detta nyckeltal anger kommunens betalningsförmåga på kort sikt. Om kassalikviditeten är 100 procent eller mer kan de kortfristiga skulderna betalas omedelbart under förutsättning att omsättningstillgångarna kan omsättas direkt. Under perioden kommer kassalikviditeten succesivt att förbättras.

Kassaflödesanalysen på sidan 21 visar att de likvida medlen ökar fram till år 2022 under förutsättning att nämnderna håller sina budgetar samt att investeringarna inte överstiger det budgeterade heller.

Soliditet

	2019	2020	2021	2022	2023
	Utfall	Prognos	Budget	Plan	Plan
Soliditet exklusive pensionsåtagande före -98	32%	26%	28%	29%	32%

Kommunen klassificerar fr.o.m. år 2020 hyresavtal för verksamhetslokaler såsom varande finansiella leasingavtal. Finansiella leasingavtal föreligger då riskerna och fördelarna som är förknippade med ägandet i allt väsentligt ligger på hyrestagaren (leasingtagaren).

Tillgångar som förhyrs enligt finansiellt leasingavtal redovisas som tillgång i den kommunala balansräkningen. Förpliktelsen att betala framtida hyres/leasingavgifter redovisas som skuld.

De leasade tillgångarna avskrivs enligt plan, vilket motsvarar kvarvarande kontraktstid. Hyresbetalningarna redovisas som ränta och amortering av skulderna. Amorteringstiden av skulden görs under samma tidsintervall som avskrivningsplanen för tillgången.

Den förändrade redovisningsprincipen medför att soliditeten sjunker mellan åren 2019 och 2020. Över planperioden kommer soliditeten att förbättras marginellt.

	2019	2020	2021	2022	2023
	Utfall	Prognos	Budget	Plan	Plan
Soliditet inklusive pensionsåtagande före -98	0%	3%	6%	10%	13%

Soliditeten har beräknats som om pensionsåtagandet före -98 legat på balansräkningens skuldsida så att balansomslutningen ökar som en konsekvens av att negativt eget kapital redovisas på tillgångssidan (Alternativet att redovisa negativt eget kapital på skuldsidan sänker balansomslutningen och försämrar soliditeten med ytterligare 13-14 procentenheter). Pensionsåtagandet redovisas netto efter avdrag för medel överförda till pensionsstiftelsen.

Soliditeten inklusive pensionsåtagandet förbättras under planperioden. Tabellen bygger på den prognos KPA lämnade i augusti 2020.

Låneskuld

	2019	2020	2021	2022	2023
	Utfall	Prognos	Budget	Plan	Plan
Låneskuld, mnkr	87	127	127	127	127
Låneram, mnkr	140	220	220	220	220

Tabellen visar kommunens skuld till kreditinstitut. Nytt lån på 40 mnkr togs av Kommuninvest i september 2018. Tabellen visar också den låneram som fullmäktige beslutar om. För åren 2021 till 2023 är låneramen satt till 220 mnkr.

Pensionsåtagandet

Kommunens totala pensionsåtaganden uppgår till 620 miljoner kronor (delårsbokslut 2020-08-31). Pensionsförpliktelser intjänade före 1998 (81 procent) redovisas endast som en ansvarsförbindelse i en not till balansräkningen och förpliktelser intjänade från och med 1998 som en

avsättning i balansräkningen (15 procent). Kommunen har en pensionsstiftelse vars medel ska lindra belastningen på den kommunala ekonomin under de år då pensionsutbetalningarna blir som störst. Medlens marknadsvärde är 186,4 miljoner kronor (augusti 2020) och täcker drygt en tredjedel av ansvarsförbindelsen.

4.4 Resultatbudget (mnkr)

	Prognos T2 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023
Verksamhetens intäkter	481,0	501,4	501,4	501,4
Verksamhetens kostnader	-1 710,3	-1 721,0	-1 746,7	-1 766,8
<i>varav avskrivningar</i>	<i>-35,0</i>	<i>-39,0</i>	<i>-39,0</i>	<i>-39,0</i>
Avskrivningar leasing	-41,5	-41,5	-41,5	-41,5
Verksamhetens nettokostnader	-1 270,7	-1 261,1	-1 286,8	-1 306,9
Skatteintäkter	844,4	829,4	845,6	862,6
Generella statsbidrag netto	447,6	450,4	441,4	433,0
Finansiella intäkter	4,0	3,0	3,0	3,0
Finansiella kostnader	-8,1	-6,8	-6,8	-6,8
Resultat före extraordinära poster	17,3	15,0	-3,5	-15,0
Inlagda besparingar			18,5	30,0
Årets Resultat	17,3	15,0	15,0	15,0
Andel av skatteintäkter och statsbidrag	1,3%	1,2%	1,2%	1,2%

4.5 Balansbudget (mnkr)

	Prognos T2 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023
Tillgångar				
<i>Anläggningstillgångar</i>				
- Mark, byggnader och tekniska anläggningar	846,7	808,2	767,7	727,3
- Maskiner och inventarier	35,0	35,0	35,0	35,0
- Finansiella anläggningstillgångar	79,9	79,9	79,9	79,9
<i>Summa anläggningstillgångar</i>	961,5	923,1	882,6	842,1
<i>Omsättningstillgångar</i>				
- Förråd, exploateringsfast	4,5	4,5	4,5	4,5
- Kortfristiga fordringar	160,0	160,0	160,0	160,0
- Kassa och bank	172,5	198,9	210,6	210,3
<i>Summa omsättningstillgångar</i>	337,0	363,4	375,1	374,8
Summa tillgångar	1 298,5	1 286,5	1 257,7	1 216,9
Eget kapital, avsättningar och skulder				
<i>Eget kapital</i>	339,9	354,9	369,9	384,9
därav resultat	17,3	15,0	15,0	15,0
<i>Avsättningar</i>				
- Avsättningar för pensioner	91,4	96,3	103,1	109,4
- Andra avsättningar	58,9	65,9	72,9	79,9
<i>Summa avsättningar</i>	150,3	162,2	176,1	189,3
<i>Skulder</i>				
- Långfristiga skulder	442,5	402,1	361,1	319,5
- Kortfristiga skulder	365,8	367,3	350,7	323,2
<i>Summa skulder</i>	808,3	769,3	711,8	642,7
Summa Eget kapital, avsättningar och skulder	1 298,5	1 286,5	1 257,7	1 216,9
Poster inom linjer				
Pensionsåtaganden före 1998 1)	490,3	465,2	442,3	427,1
Därav täckt i pensionsstiftelsen	-186,3	-186,3	-186,3	-186,3
Borgensåtaganden	990,3	990,3	990,3	990,3
Total skuldbörda	1 294,3	1 269,2	1 246,3	1 231,1

1) Enl KPA-prognos från 2020-08-17

4.6 Kassaflödesanalys (mnkr)

	Prognos 2020 T2	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Inbetalningar till verksamheten	481,0	501,4	501,4	501,4
Utbetalningar från verksamheten	-1 704,3	-1 709,1	-1 732,9	-1 753,6
Verksamhetens nettobetalingar	-1 223,3	-1 207,7	-1 231,5	-1 252,1
Inbetalda skatter/ generella bidrag 2)	1 292,0	1 279,8	1 287,0	1 295,6
Finansiella inbetalningar	4,0	3,0	3,0	3,0
Finansiella utbetalningar	-8,1	-6,8	-6,8	-6,8
1. Verksamhetsnetto	64,7	68,4	51,8	39,7
INVESTERINGAR 1)				
Utbetalningar inköp materiella tillgångar	-50,6	-42,0	-40,0	-40,0
Inbetalningar bidrag inköp materiella tillgångar				
Inbetalning för avyttrade materiella tillgångar				
Utbetalningar inköp finansiella tillgångar				
Inbetalning för avyttrade finansiella tillgångar				
In-/utbetalning för övriga investeringar				
2. Investeringsnetto	-50,6	-42,0	-40,0	-40,0
FINANSIERING				
<i>Utlåning</i>				
Utlåning/ökning långfristiga fordringar				
Återbetald utlåning				
<i>Upplåning</i>				
Långfristig upplåning				
Amortering				
Kortfristig upplåning				
Amortering				
Övrig finansiering				
3. Finansieringsnetto	0	0	0	0
Förändring av likvida medel (1+2+3)	14,1	26,4	11,8	-0,3

4.7 Driftsredovisning

Driftbudget (mnkr)	Kostnader	Intäkter	Nettokostnad
Välfärdsnämnden	663,6	129,8	533,8
Bildningsnämnden	574,3	137,0	437,3
Produktionsnämnden	240,8	210,7	30,1
Överförmyndarnämnden	3,3	0,1	3,2
Revisionen	1,6	0	1,6
Kommunstyrelse	213,3	22,4	190,9
Summa verksamheter	1 696,9	500,0	1 196,9
Finansförvaltning			24,1
Avskrivningar leasing			41,5
Jämförelsestörande poster			-1,4
Verksamhetens nettokostnad			1 261,1

4.8 Investeringar

Investeringsutrymmet bestäms ytterst av det skuldtak som långivaren Kommuninvest har satt för kommunen. Skuldtaket uttrycks som total skuld för hela kommunkoncernen utslaget per invånare. Även pensionsåtaganden intjänade före 1998 räknas in bland skulderna. Kommunens egna finansiella mål sätter snävare gränser än vad som ges av skuldtaket.

Skuldtaket får som konsekvens att det begränsar det samlade investeringsutrymmet för hela kommunkoncernen. Alla bolag och kommunen måste hålla sig inom denna gemensamma ram. Eftersom skuldtaket sätts per invånare beror utvecklingen inte bara på kommunkoncernens resultat och investeringsnivå utan även på befolkningsutvecklingen.

Varje bolag och förbund bestämmer själva vilka investeringar som ska genomföras. Huvudregeln är att investeringarna över tid skall finansieras via det årliga kassaflödet och det borgensutrymme som kommunfullmäktige fastställt anger det maximala låneutrymme som finns.

Igångsättning av nya investeringsprojekt som Kramfast genomför åt kommunen ska godkännas av kommunstyrelsen om de överstiger 1 mnkr.

Kommunens egna investeringar summerar till 42,0 mnkr i budgetförslaget och nedanstående tabeller redovisar investeringsutrymmet fördelat på respektive nämnd samt på projektnivå.

Investeringar (mnkr)	2021	2022	2023
Välfnärdsnämnden	2,5		
Bilningsnämnden	2,0		
Produktionsnämnden	34,5		
Kommunstyrelsen	3,0		
Summa	42,0	40,0	40,0

Investeringar Produktionsnämnden (mnkr)	2021
Lokaler, anläggningar, IT och kost	6,0
Avfall	4,3
Vägar och parker	10,0
Vatten och avlopp	14,2
Summa	34,5

Specifikation av projekt (mnkr)	2021
Flogstabadet	0,2
Ådalshallen	0,7
Kramfors IP	0,2
Ådalshallen	0,2
Hiss till Latbergshallen	0,4
Gymnastikutrustning Ådalshallen	0,2
Summa Fritid	1,8
IT-datorer, servrar, nätverk	4,0
Kostavdelningen – inventarier	0,2
Flygplatsen	1,5
Folkets park	0,3
Summa lokaler och anläggningar	6,0
ÅVC Ullånger	1,0
Utredning gamla deponier	0,8
Rening vid askupplag	0,3
Mellantäckning – årligen beroende på tillgång av massor	0,2
Rening vid kompostanl. – damm, översilningsyta och diken	0,3
Täckning av f.d. upplagsyta frögrönlut	0,1
Projektering och övriga konsultkostnader	0,7
Mellanlager Hushållsavfall	1,0
Summa avfall	4,3
Parker och lekplatser	1,0
Hagavägen från Nätgatan	1,5
Tuvvägen	1,6
Tegvägen	1,4
Kungsgatan	2,8
Hållplatser	0,3
Vägar – underhållsprojekt	1,5
Summa vägar och parker	10,0
Sjöbysjödammen	1,0
Östby vattenverk	0,5
Svanö	2,2
Docksta vattenverk	0,4
Skog-Salteå-Torrom	3,0
Klocke-Lunde	0,3
Nyland Spillvattenreningsverk	0,7
Skule VA-projekt	1,3
Ledningsnät – förnyelse	3,0

Ledningsnät – maskiner, styr och övervakning	1,8
Summa vatten och avlopp	14,2
Inventarier – Bildning	2,0
Inventarier – Välfärd	1,5
IT system etapp 1 – Välfärd	1,0
Inventarier och investeringsreserv – Kommunstyrelsen	1,3
Summa inventarier	5,8
Total summa investeringar Kramfors kommun	42,0

5 Kommunens nämnder och verksamhet

5.1 Välfärdsnämnden

5.1.1 Uppdraget

Välfärdsnämnden har att, i samverkan med andra förvaltningar och det omgivande samhället, främja goda levnadsförhållanden och tillhandahålla vård, omsorg, stöd och service till familjer och enskilda som behöver det. Barn och unga, äldre, personer med funktionsnedsättning, missbrukare och personer som vårdar närstående är de grupper vars behov särskilt skall uppmärksammas.

Verksamheten styrs till stora delar av speciallagstiftning där Socialtjänstlagen, Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade, Lagen med särskilda bestämmelser om vård av unga, Lag om vård av missbrukare i vissa fall samt Hälso- och sjukvårdslagen är de mest tillämpade. Socialförsäkringsbalk, Föräldrabalk, Patientsäkerhetslag och Migrationslagstiftning är exempel på annan lagstiftning som styr verksamheten. Verksamheten är organiserad i en övergripande förvaltningsledning, en avdelning för administration och information, en avdelning för kvalitetsledning och hälsa samt tre verksamhetsområden; Stöd, vård och omsorg (SVO), Individ- och familjeomsorg (IFO) samt Funktionsstöd (FS).

5.1.2 Mål från kommunfullmäktige

Med utgångspunkt från kommunens vision, de tre kommunövergripande perspektiven med tillhörande mål och centrala styrdokument, ska nämnden under hösten 2020 fastställa verksamhetsspecifika och uppföljningsbara mål i en verksamhetsplan för 2021. Verksamhetsplanen delges kommunstyrelsen.

5.1.3 Nettoram

Rambudget	Utfall 2019	Budget 2020	Budget 2021
Kostnader	678,5	663,6	663,6
Intäkter	130,6	129,8	129,8
Nettokostnad/Ram	547,9	533,8	533,8

5.1.4 Investeringar

	Budget 2020	Budget 2021
Välfärdsnämnden	1,8	2,5

5.2 Bildningsnämnden

5.2.1 Uppdraget

Utöver det som föreskrivs om nämnder i kommunallagen samt under kapitel 1 och 2 i reglementet för styrning och ledning i Kramfors kommun gäller bestämmelserna i reglementet för Bildningsnämnden. Nämnden fullgör kommunens uppgifter enligt speciallagstiftningar, främst - skollagen som styr förskoleverksamhet, skolbarnomsorg - skollagen och vad som där sägs om det offentliga skolväsendet för barn och ungdomar; förskoleklass, grundskola, grundsärskola, gymnasieskola och gymnasiesärskola samt vuxenutbildning - Lag och förordning om yrkeshögskolan. Nämnden ansvarar också för kommunens bibliotek och kulturskola.

5.2.2 Mål från kommunfullmäktige

Med utgångspunkt från kommunens vision, de tre kommunövergripande perspektiven med tillhörande mål och centrala styrdokument, ska nämnden under hösten 2020 fastställa verksamhetspecifika och uppföljningsbara mål i en verksamhetsplan för 2021. Verksamhetsplanen delges kommunstyrelsen.

5.2.3 Nettoram

Rambudget (mnkr)	Utfall 2019	Budget 2020	Budget 2021
Kostnader	585,5	574,3	574,3
Intäkter	135,4	137,0	137,0
Nettokostnad/Ram	450,1	437,3	437,3

5.2.4 Investeringsbudget

mnkr	Budget 2020	Budget 2021
Bildningsnämnden	1,8	2,0

5.3 Produktionsnämnden

5.3.1 Uppdraget

Produktionsnämnden ansvarar för kommunens skyldigheter att ordna vattenförsörjning och avlopp enligt vattentjänstlagen, att sköta hämtning av hushållsavfall enligt miljöbalken samt sköta renhållning, enligt lagen med särskilda bestämmelser om gaturenhållning och skyltning. Nämnden ansvarar också för egna fastigheter inklusive att samordna kommunens egna och hyrda lokaler, kommunens avfallsanläggning, kommunens kök, kommunens vägnät samt kommunens IT-system och support till användare.

5.3.2 Mål från kommunfullmäktige

Med utgångspunkt från kommunens vision, de tre kommunövergripande perspektiven med tillhörande mål och centrala styrdokument, ska nämnden under hösten 2020 fastställa verksamhetsspecifika och uppföljningsbara mål i en verksamhetsplan för 2021. Verksamhetsplanen delges kommunstyrelsen.

5.3.3 Nettoram

Rambudget (mnkr)	Utfall 2019	Budget 2020	Budget 2021
Kostnader	183,0	240,7	240,7
Intäkter	162,4	210,6	210,6
Nettokostnad/Ram	20,6	30,1	30,1

5.3.4 Investeringar

mnkr	Budget 2020	Budget 2021
Produktionsnämnden	44,5	34,5

5.4 Kommunstyrelsen

5.4.1 Uppdraget

Kommunstyrelsen leder, styr och samordnar kommunens verksamheter.

Bland styrelsens uppgifter ingår bland annat:

- Bereda ärenden till kommunfullmäktige
- Verkställa kommunfullmäktiges beslut
- Ansvara över hela kommunens utveckling och ekonomiska ställning
- Ha uppsikt över övriga nämnder och kommunala bolag

Från och med 2019 utökades kommunstyrelsen uppdrag till att även innefatta byggnadsnämnd, nämnd inom miljö- och hälsoskyddsområdet och myndighetsnämnd enligt andra lagstiftningar.

5.4.2 Mål från kommunfullmäktige

Med utgångspunkt från kommunens vision, de tre kommunövergripande perspektiven med tillhörande mål och centrala styrdokument, ska nämnden under hösten 2020 fastställa verksamhetspecifika och uppföljningsbara mål i en verksamhetsplan för 2021.

5.4.3 Nettoram

Rambudget (mnkr)	Utfall 2019	Budget 2020	Budget 2021
Kostnader	215,9	213,3	213,3
Intäkter	28,9	22,4	22,4
Nettokostnad/Ram	187,0	190,9	190,9

5.4.4 Investeringsbudget

mnkr	Budget 2020	Budget 2021
KS	3 000	3 000

Finansförvaltningens rambudget för 2021 uppgår till 24,1 mnkr.

5.5 Överförmyndarnämnden

5.5.1 Uppdraget

Överförmyndarnämnden ansvarar för att överförmyndarverksamheten i kommunen bedrivs i enlighet med reglerna i föräldrabalken samt andra författningar som reglerar frågor knutna till överförmyndarverksamhet. Nämndens huvuduppgifter är att utöva tillsyn och kontroll över förmyndare, gode män och förvaltare (ställföreträdare). Syftet med tillsynen av ställföreträdare är att förhindra att barn eller vuxna (huvudmän) som inte själva kan ta tillvara sin rätt i samhället missgynnas ekonomisk eller rättsligt. Nämnden rekryterar och utbildar även ställföreträdare och prövar tillståndsärenden i enskilda fall.

Överförmyndarnämnden är från och med 2019 tillika jävsnämnd. Som sådan har nämnden uppdraget att besluta i ärenden om tillsyn och övrig myndighetsutövning där kommunstyrelsen på grund av jäv inte själva kan fatta beslut.

5.5.2 Mål från kommunfullmäktige

Med utgångspunkt från kommunens vision, de tre kommunövergripande perspektiven med tillhörande mål och centrala styrdokument, ska nämnden under hösten 2020 fastställa verksamhetsspecifika och uppföljningsbara mål i en verksamhetsplan för 2021. Verksamhetsplanen delges kommunstyrelsen.

5.5.3 Nettoram

Rambudget (mnkr)	Utfall 2019	Budget 2020	Budget 2021
Kostnader	3,3	3,3	3,3
Intäkter	0,2	0,1	0,1
Nettokostnad/Ram	3,1	3,2	3,2

5.6 Revisionen

Den kommunala revisionen styrs av kommunallagen samt av kommunfullmäktiges reglemente och revisorernas arbetsordning.

Revisorerna ska årligen granska alla verksamhet i den omfattning som följer av god revisionsred. De har en central roll när det gäller insynen i och kontrollen av all verksamhet som kommunen ansvarar för. Genom sina granskningar ska de förmedla både väsentlig och nödvändig kritik samt ge förslag till förbättringar och utveckling.

Kommunens lekmannarevisorer i kommunens bolag har till uppgift att granska om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Revisorerna biträds i sitt arbete av sakkunniga revisionskonsulter från KPMG.

5.6.1 Nettoram

Rambudget (mnkr)	Utfall 2019	Budget 2020	Budget 2021
Kostnader	1,5	1,5	1,6
Intäkter			
Nettokostnad/Ram	1,5	1,5	1,6

6 Beslut – årsbudget 2021

Kommunfullmäktige beslutade följande

1. Fastställa ramen för revisorernas anslag för granskning av kommunens verksamhet till 1 500 000 kr.
2. Fastställa särskilt anslag för lekmanrevision av kommunens bolag och stiftelser till 100 000 kr.
3. Upprättat förslag till drift-, investerings-, resultat-, betalnings- och balansbudget för år 2021 fastställs.
4. För de investeringsprojekt som görs i kommunens verksamhetslokaler, ska beslut tas i kommunstyrelsen innan igångsättande, om de överstiger 1000 000 kr.
5. Respektive nämnd får i uppdrag att fatta de kompletterande beslut som krävs för att komma i den ram som ges i driftbudgeten.
6. Utdebiteringen fastställs för år 2021 till oförändrat 23,14 kronor per skattekrona.
7. Till kommunstyrelsens förfogande för lönereserv avseende löneökningar 2021 anvisa 16 075 000 kr.
8. Maximal låneram för kommunstyrelsen fastställs till 220 000 000 kr.
9. Fr. o. m. 2020-11-01 såsom för egen skuld ingå borgen för 642 460 000 kr gällande låneförpliktelser i Krambo AB upp till ett högsta lånebelopp om 642 460 000 kr jämte därpå löpande ränta och kostnader varav 642 460 000 kr mot borgensavgift med 0,3 % .
10. Fr. o. m. 2020-11-01 såsom för egen skuld ingå borgen för 275 340 000 kr gällande låneförpliktelser i Kramfast AB upp till ett högsta lånebelopp om 275 340 000 kr jämte därpå löpande ränta och kostnader med totalt högsta lånebelopp beräknade på skuldebrevens ursprungliga lånebelopp varav 275 340 000 kr mot borgensavgift med 0,3 %.
11. Fr. o. m. 2020-11-01 såsom för egen skuld ingå borgen för 100 000 000 kr gällande låneförpliktelser i Kramfors Mediateknik AB upp till ett högsta lånebelopp om 100 000 000 kr jämte därpå löpande ränta och kostnader beräknade på skuldebrevens ursprungliga lånebelopp varav 100 000 000 kr mot borgensavgift med 0,3 %.
12. Fr. o. m. 2020-11-01 såsom för egen skuld ingå borgen för 10 000 000 kr gällande låneförpliktelser i Höga Kusten Airport AB upp till ett högsta lånebelopp om 10 000 000 kr jämte därpå löpande ränta och kostnader med totalt högsta lånebelopp beräknade på

skuldebrevens ursprungliga lånebelopp varav 10 000 000 kr mot borgensavgift med 0,3 %.

13. Uppdra till kommundirektör att teckna borgen för finansiell leasing avseende bilar. Kommunen beslutar att ingå borgen för 6 000 000 kr gällande finansiell leasing bilar för Krambo AB.
14. Uppdra till kommundirektör att teckna borgen för finansiell leasing avseende bilar. Kommunen beslutar att ingå borgen för 300 000 kr gällande finansiell leasing bilar för Höga Kusten Airport AB.
15. Fr. o. m. 2020-11-01 fastställa följande interna kreditlimiter för nyttjande av koncernkonto; Krambo AB 5 000 000 kr, Kramfast AB 5.000.000 kr, Kramfors Kommunhus AB 2 500 000 kr samt Kramfors Mediateknik AB 2 500 000 kr, Räddningstjänstförbundet 500 000 kr samt Höga Kusten Airport AB 5 000 000 kr.