



**ROBERTSFORS
KOMMUN**

Plan och Budget 2024 - 2026

Kommunfullmäktige



Innehåll

Inledning.....	2
Robertsfors Kommuns styrmodell.....	2
Styrmodell	3
Organisation	4
Omvärdsbevakning	7
Kommunenfulmäktiges målområden och strategimål.....	8
Hållbara Robertsfors	8
Attraktiva Robertsfors.....	9
Möjligheternas Robertsfors	10
God ekonomi.....	11
Attraktiv arbetsplats.....	11
Ekonomiska förutsättningar	13
Ekonomistyrningsprinciper	13
Ekonomiska förutsättningar	13
Finansiella mål	14
Investeringar	18
Förslag budget 2024 och plan 2025-2026	19
KS-Rader	21



Inledning

Plan- och budgetdokumentet är Robertsfors kommuns övergripande dokument för styrning, planering, verkställighet, uppföljning, ansvarsutkrävande och benämns "Plan- och budgetdokument för Robertsfors kommun". Dokumentet bygger på kommunens vision och värdegrund.

Vid sidan av kommunens plan- och budgetdokument har kommunfullmäktige antagit reglementen för kommunstyrelsen och övriga nämnder samt internkontrollplan. De utgör tillsammans underlag för den samlade styrningen, ledningen och uppföljningen av Robertsfors kommuns uppdrag och ansvar.

Plan- och budgetdokumentet med målområden, strategimål och reglementen vilar på de lagar som är stiftade av Sveriges riksdag. Kommunens plan- och budgetdokument sammanfattar kommunens politiska- och tjänstepersonorganisation, budgetmodell, principer för styrning, uppföljning samt resultat. Det styr även kommunens ekonomiska mål inklusive investeringsmål och ramar.

Dokumentet tar hänsyn till den lagstiftning på EU-nivå som påverkar Sverige, samt internationella överenskommelser som Sverige antagit som till exempel resolutionen Agenda 2030 och CEMR-deklarationen för jämställdhet som kommunfullmäktige tidigare antagit.

Robertsfors Kommuns styrmodell

Robertsfors kommuns vision och värdegrund skall bära kommunens samlade arbete.

Kommunfullmäktige ska årligen fastställa och besluta om:

- Reglementet för nämnd/styrelse
- Internkontrollplan
- Målområden och strategiska mål för kommunens utveckling
- Ekonomiska ramarna för kommunstyrelsen och nämnder.
- Beräknade intäkter i form av skattesats och statsbidrag kopplat till
- Befolkningsprognos för de kommande åren
- Skattesats, överskottsmål och soliditetsmål

Reglementet fastställs av kommunfullmäktige för nämnd/styrelse/utskott och är det grundläggande styrdokumentet för respektives uppdrag och ansvar. Nämndens/styrelsens/utskottets ansvar utifrån reglementet vidareförs sedan till förvaltning och verksamhet genom delegation och verkställighet.

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för arbetet med de av Kommunfullmäktiges beslutade målområdena och strategier och beskriver i sin verksamhetsplan hur arbetet ska bedrivas, följas upp, redovisas och återrapporteras till kommunfullmäktige. Kommunstyrelsen fastställer detaljbudget för sin verksamhet utifrån de av kommunfullmäktige fastställda ramarna samt har den fortlöpande uppsikten över verksamheterna i enlighet med kommunallagens avsikt.

Mål och verksamhetsplan ska kopplas till resurser. Vid konflikt mellan mål och de ekonomiska resurserna är de ekonomiska resurserna överordnade målen, detta för att kommunen har ett ansvar



ROBERTSFORS KOMMUN

att inte överföra kostnader till efterföljande generationers invånare och välfärdsutrymme. Vid eventuellt underskott ett år ska kommunen återställa underskottet inom följande tre år.

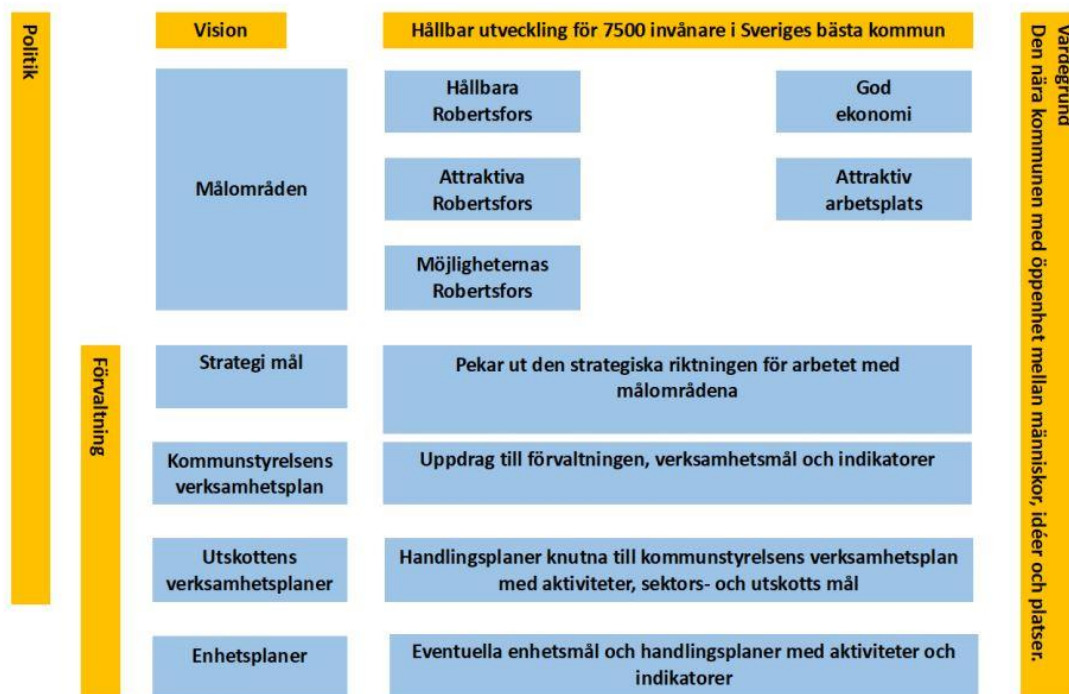
Verksamheten följs upp genom internkontroll och rapporteringar såsom delgivningar och huvudmannarapporter men även genom rapportering av måluppfyllelse. Då jämställdhetsarbetet är bärande för kommunen ska åiterrapportering av mål och verksamhet i möjligaste mån redovisa resultat och resurser kopplat till kön.

Tillitsbaserad styrning och ledning gäller i Robertsfors kommun. Styrning, kultur och arbetssätt ska ha fokus på verksamhetens syfte och brukarens behov. Varje beslutsnivå ska aktivt verka för att stimulera samverkan och helhetsperspektivet, bygga tillitsfulla relationer samt säkerställa förmåga, integritet och hjälpvillighet.

I Robertsfors kommun ska hela organisationen vara medskapande. Beslutsmandat och budget ska ligga så långt ute i organisationen som möjligt för att komma brukare, elever och medborgare så nära som möjligt samt för att öka delaktigheten bland medarbetarna.

Kommunens samlade styrning ska präglas av helhetstänkande, det vill säga att helhetens bästa är överordnat de olika verksamheternas enskilda och enstaka behov. Koncernnytta ska gälla vid alla beslut så att aktiviteter i enskilda verksamheter hanteras så att det skapar bästa möjliga värde för helheten.

Styrmodell



Visionen beskriver hur Robertsfors ska utvecklas som kommun på lång sikt. Kommunfullmäktiges vision anger syfte och riktning för kommunens mål och strategier.



ROBERTSFORS KOMMUN

Målområden beskriver vilka frågor och områden kommunfullmäktige bedömer är särskilt viktiga att arbeta med för att närma sig den långsiktiga visionen.

Strategiska mål beskriver vad kommunfullmäktige vill uppnå inom varje målområde. Strategierna är långsiktiga och knyter an till FN:s globala mål i Agenda 2030.

God ekonomi (finansiella mål) Här anges kommunfullmäktiges målsättningar för kommunens ekonomi. Enligt kommunallagen ska kommunen ha god ekonomisk hushållning.

Uppdrag till förvaltning tydliggör vad Kommunstyrelsen vill att förvaltningen ska prioritera för att åstadkomma förflyttningar inom kommunfullmäktiges fastställda målområden och beslutade strategier. Uppdragen redovisas till Kommunstyrelsen i delårsrapport samt årsrapport och knyter an till FN:s globala mål i Agenda 2030.

Verksamhetsmål och indikatorer är nämndens (kommunstyrelsens) mål och konkretiserar vad verksamheterna ska uppnå. Varje verksamhetsmål knyts till ett strategiskt mål och bidrar till att kommunen utvecklas i riktning mot kommunfullmäktiges vision.

Verksamhetsmålen och indikatorerna ska vara mätbara, uppnåeliga, bygga på ingångsvärde-uppnått värde samt knyta an till FN:s globala mål i Agenda 2030 där detta är möjligt.

Handlingsplaner är kopplade till kommunstyrelsens uppdrag och redovisar hur förvaltningen ska genomföra dessa, vem som är processägare, vilka aktiviteter som ska genomföras, vilka resurser som tillsätts. Handlingsplanerna beslutas av utskotten som även har ansvar för den löpande uppföljningen.

Enhetsplaner är enheternas verksamhetsplaner och ingår i respektive utskotts verksamhetsplan samt konkretiserar vad en särskild enhet ska uppnå för att bidra till utskottets verksamhetsmål. Enhetsmålen fastställs av tjänstepersoner.

Aktiviteter beskriver vad som ska utföras för att uppnå ett mål. Aktiviteter är ofta ett visst antal åtgärder eller insatser som ska utföras under en given tidsperiod. Aktiviteter beslutas av tjänstepersoner.

Organisation

Politisk organisation

Kommunfullmäktige är kommunens högsta beslutande organ. Kommunstyrelsen och nämnder är kommunens verkställande organ och dess ledamöter väljs av kommunfullmäktige.

Den politiska organisationen som fastställts av kommunfullmäktige innebär att kommunstyrelsen utgör nämnd för merparten av den kommunala verksamheten. Utöver kommunstyrelsen finns en jävsnämnd samt en valnämnd.



Kommunstyrelsen utser:

- Samhällsbyggnadsutskott
- Barn- och utbildningsutskott
- Socialutskott
- Tillväxtutskott
- Arbetsutskott

Robertsfors kommun ingår i de gemensamma nämnderna inom Umeåregionen. Samtliga gemensamma nämnder förvaltas i Umeå kommun och regleras av gemensamma reglementen antagna i samtliga berörda kommunfullmäktigen. De gemensamma nämnderna är:

- Överförmyndarnämnd
- Räddningsnämnd
- Personalnämnd

Samverkansråd

Robertsfors kommun har fyra samverkansråd med aktörer inom civilsamhället. Dessa råd är:

- Funktionsrättsrådet
- Pensionärsrådet
- Folkhälsorådet
- Ungdomsrådet

Kommunstyrelsens förvaltning

Robertsfors kommun har en förvaltning med:

- Kommunledningskansli
- Stabsfunktionerna: Personal-, Ekonomi- och IT-kontor
- Fyra sektorer: Barn- och utbildning-, Samhällsbyggnads-, Sociala-, Tillväxtsektorn



Organisation



Kommunkoncernen består 2023 även av:

- ROBO – Robertsfors bostadsstiftelse
- Stiftelsen Sikeå Hamn
- Stiftelsen Robertsfors bruksmuseum
- Robertsfors drift AB (vilande bolag)
- Robertsfors Utveckling AB (i drift hösten 2022)



Omvärldsbevakning

Effekterna och konsekvenserna av en orolig omvärld påverkar Robertsfors kommun alltmera. Kriget i Ukraina har bland annat medfört att vi har fått ta emot flyktingar som placerats i Ånäset. Inflationen har drivit upp priserna på drivmedel, el, mat mm vilket får stor påverkan för perioden. Inflationen ihop med de nya pensions- och löneavtalen gör att kommunens ekonomi kommer att bli ansträngd speciellt då statsbidragen tycks utebli till regioner och kommuner.

Alla rapporter om kompetensförsörjningsbrister verkar nu att slå in och får stor påverkan på välfärdssektorn. Kompetensbristen påverkas även av de stora industrisatsningarna som sker i norra Sverige då arbetskraft går från välfärdssektorn till industrin. Detta gör det svårt att rekrytera personal till barn- och äldreomsorg där semesterperioderna är extra problematiska.

Industrisatsningarna ihop med etableringen av Norrbotniabanan ger väldigt stora möjligheter men även utmaningar för Robertsfors kommun. De investeringar som måste göras runt den nya stationen i Robertsfors tätort ihop med planering av nya bostadsområden, förstärkning och underhåll av vatten, avlopp och fastigheter kommer att sätta hårt tryck på kommunens ekonomi och personella resurser. Då det även råder bostadsbrist i vissa delar kommer kommunen troligtvis gå i bräschen för att bygga bostäder så att befolkningsmålet om 7 500 invånare ska gå att uppnå.

Kommunen kommer under de närmaste åren att ställas inför stora beslut och vägval som får direkt påverkan på Robertsfors kommuns utveckling de kommande 50–100 åren. Parallellt med detta arbete ska vi klara av att hantera ett oroligt ekonomiskt läge och problematiken med kompetensförsörjning vilket kommer att bli en utmaning för hela organisationen.



Kommunenfullmäktiges målområden och strategimål

Målområden beskriver vilka frågor och områden kommunfullmäktige bedömer är särskilt viktiga att arbeta med för att närma sig den långsiktiga visionen. Till varje målområde sätter fullmäktige ett strategimål som beskriver vad kommunfullmäktige vill uppnå inom varje målområde. Strategimålen är långsiktiga och knyter an till FN:s globala mål i Agenda 2030.

Hållbara Robertsfors

Strategi mål: Robertsfors kommun ska utvecklas till ett mer hållbart samhälle

Robertsfors kommun står inför en spännande utveckling de kommande åren. Denna utveckling måste vara hållbar utifrån de tre dimensionerna som är ömsesidigt beroende av varandra: Sociala, ekonomiska och miljömässiga hållbarheten. En hållbar utveckling betyder att se till att dagens medborgare kan leva i en jämlik och växande kommun och att vi idag inte gör något som försämrar för framtidens generationer.

Sociala dimensionen innebär att alla ska beredas möjligheter till att uppfylla sina grundläggande behov, som till exempel tak över huvudet, trygghet och tillgång till mat och vatten. Social hållbarhet handlar också om demokrati och delaktighet, om hälsa och välbefinnande och om hopp och framtidstro.

Ekonomiska dimensionen berör de ekonomiska medel kommunen har. Inom kommunen handlar det om att varje tid och generation betalar sin egen kommunala service. Det innebär att kommunens tillgångar inte ska förbrukas för att täcka löpande behov. Överskottsmålet skapar en ekonomisk buffert för att oförutsedda händelser och konjunktursvängningar ska kunna hanteras.

Miljömässiga dimensionen handlar om naturmiljön. Den miljö och de naturresurser som finns på planeten är ramen och våra villkor och denna dimension kan inte utökas. Förvaltas naturresurser på ett hållbart sätt säkerställs det att de finns kvar för kommande generationer.

Robertsfors kommun ska, utan att riskera miljön för dagens eller framtida generationer, skapa en god ekonomisk hållbarhet som i sin tur är medel för att skapa social hållbarhet som är målet.

Detta arbete omfattar en rad områden som till exempel att:

Varje barn, ungdom och vuxen kan lära och utvecklas utifrån sina egna förutsättningar.

Det finns utbildning som inspirerar till ett livslångt lärande, ger goda förutsättningar att etablera sig på arbetsmarknaden och minskar utanförskap.

Kommunen arbetar för en god och jämlik folkhälsa vilket innebär att så många som möjligt ska må bra, både fysiskt och psykiskt.

Kommunen inom hela sin verksamhet aktivt arbetar för att minska sina ekologiska avtryck och påverkan på miljön.

Anknyter till FN:s globala mål i Agenda 2030:



Attraktiva Robertsfors

Strategi mål: Robertsfors kommun skall aktivt arbeta med att skapa förutsättningar för att flera ska vilja och kunna bosätta sig i kommunen.

Robertsfors kommun står inför en enorm samhällsomvandling i samband med Norrbottenbanans etablering i kommunen samt vårt geografiska läge mitt i Sveriges nu hetaste tillväxtområde där prognosen säger att det kommer att behövas 100 000 nya invånare. Från att idag nå 6 700 människor inom 30 minuters pendlingsavstånd kommer vi att nå ca 250 000 människor 2030 med hjälp av Norrbottenbanan.

Samtidigt står Robertsfors kommun inför stora utmaningar gällande den demografiska utvecklingen samt kompetensförsörjningen till den egna organisationen och till näringslivet i kommunen.

Robertsfors kommun har en väldigt låg arbetslöshet och redan idag brist på arbetskraft, en situation som kommer att bestå eller förvärras i takt med att de stora industrisatsningarna i vår omgivning realiserar.

Robertsfors kommun måste därför vara en attraktiv kommun som präglas av goda levnadsförhållanden för att attrahera nya invånare att bosätta sig i kommunen. Genom att utveckla Robertsfors som en attraktiv kommun ser vi till att invånarna trivs och bor kvar samt att fler bosätter sig i kommunen.

Detta arbete omfattar en rad områden som till exempel att:

Kommunen erbjuder ett varierat utbud av boendeformer, skolor och omsorg med hög kvalitet, ett rikt kultur- och fritidsliv, inbjudande mötesplatser för invånare och besökare.

Kommunen genom strategisk planering samt förebyggande arbete i samverkan med andra aktörer och invånare ska kommunen bidra till ökad trygghet.

Kommunen ser mångfald som en styrka och tillvaratar den resurs som människor med olika etniska och kulturella bakgrunder utgör.

Kommunen ska värna om Robertsfors kulturarv och historia samt skapa goda förutsättningar för utveckling av besöksnäringen.



Anknyter till FN:s globala mål i Agenda 2030:



Möjligheternas Robertsfors

Strategi mål: Robertsfors kommun skall vara en aktiv och främjande kraft för näringslivet och civilsamhället.

Robertsfors kommun vill främja utvecklingen av ett levande och starkt näringsliv och civilsamhälle i hela kommunen. Dessa aktörer är avgörande för att fler invånare ska bo kvar och flytta till Robertsfors kommun. Därför ska kommunen erbjuda ett gott företagsklimat där det är lätt att starta, driva, utveckla eller etablera framgångsrika företag i kommunen. Kommunen ska även bidra till att föreningar och andra aktörer inom civilsamhället kan bedriva och utveckla sina verksamheter.

Detta arbete omfattar en rad områden som till exempel att:

Utveckla och stärka kommunens samarbete med, samt stöd till, föreningslivet.

Aktivt arbeta för företagsetableringar i hela kommunen.

Arbeta med FoU insatser i koncernen kopplade till hållbarhet och gröna näringar.

Arbeta för ett gott företagsklimat genom dialoger samt snabb och effektiv ärendehantering.

Anknyter till FN:s globala mål i Agenda 2030:





God ekonomi

Strategi mål: Robertsfors kommun ska ha ett resultat motsvarande minst 2 procent av skatter, generella statsbidrag och kommunal utjämning.

I Robertsfors kommun är den ekonomiska planeringen långsiktig och strategisk. Det gör att vi kan möta det utökade kommunala ansvaret, demografiska förändringar, extraordinära situationer i omvärlden och skapa förutsättningar för goda livsvillkor för framtida invånare.

De finansiella målen för Robertsfors kommun syftar till att säkerställa en trygg och långsiktig finansiering av kommunens verksamheter samt social hållbarhet.

Detta arbete omfattar en rad områden som till exempel att:

Verksamheter arbetar med effektiviseringar och att hålla budget i balans.

Kommunens arbete med finansiella mål utvecklas.

Kommunens investeringar genomförs enligt plan.

Rutiner och planer för underhåll tas fram så att inte underhållsskulderna ökar.

Anknyter till FN:s globala mål i Agenda 2030:



Attraktiv arbetsplats

Strategi mål: Robertsfors kommun skall vara en attraktiv arbetsplats.

Robertsfors kommun ska vara en attraktiv arbetsplats där alla medarbetare trivs, utvecklas och är stolta över att ge god service till kommunens invånare, besökare, näringsliv och civilsamhälle. Tillitsbaserad styrning och ledning gäller i Robertsfors kommun. Styrning, kultur och arbetssätt ska ha fokus på verksamhetens syfte och brukarens behov.

I Robertsfors kommun ska hela organisationen vara medskapande. Beslutmandat och budget ska ligga så långt ute i organisationen som möjligt för att komma brukare, elever och medborgare så nära som möjligt samt för att öka delaktigheten bland medarbetarna. Kommunen som arbetsgivare ska uppmuntra innovation och nytänkande. Det ska finnas goda möjligheter att prova nya idéer som syftar till att förbättra verksamheten.

Detta arbete omfattar en rad områden som till exempel att:

Kommunen har ett långsiktigt arbete med frågor om värdegrund, friskvård, arbetsmiljö, friskfaktorer, kompetensutveckling och ledarskap.

Kommunen aktivt arbetar för att vara en attraktiv arbetsplats.



Implementeringen av det tillitsbaserade ledarskapet inom organisationen.

Anknyter till FN:s globala mål i Agenda 2030:





Ekonomiska förutsättningar

Det är en tuff ekonomisk tid som kommuner går till mötes. Vårens Ekonomirapport från Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) visar på en snabb negativ förändring. Kommuner och regioner går från ett 2022 med högkonjunktur och starka ekonomiska resultat, till ett par år präglade av lågkonjunktur och hög inflation vilket gör att det är svårt att få ihop budgetarna. Försvagningen kommer främst från kraftigt ökade kostnader för pensioner, räntor och stora prisökningar inom välfärdens verksamheter. Det är ett exceptionellt ekonomiskt läge. Från 2000-talets starkaste resultat, till det svagaste på bara två år. Den höga inflationen och den allt mer påtagliga arbetskraftsbristen utmanar regioner och kommuner.

Två tuffa år väntar med negativa följder desto längre.

Fortsatt hög inflation präglar både världsekonomin och Sverige i år och nästa år. Toppen på inflationen ser ut att ha passerat i flertalet länder inklusive Sverige men den beräknas inte komma ned till centralbankernas inflationsmål förrän i slutet av 2023, eller långt in i 2024. En bidragande orsak till att inflationen i år väntas falla näst intill synkroniserat i många länder, och även Sverige, kommer av att de internationellt satta energipriserna antas blir lägre än för ett år sedan.

Ekonomistyrningsprinciper

God ekonomisk hushållning är ett viktigt mål för kommunen och ett grundläggande villkor för att kunna uppnå de välfärdspolitiska mål som är det primära syftet med kommunens verksamhet.

Ekonomisk hushållning handlar om att styra ekonomin både i ett kortare och i ett längre tidsperspektiv. Om kostnaderna i ett längre perspektiv överstiger intäkterna innebär det att kommande generationer får betala för denna överkonsumtion. Normalt sett ska ekonomin visa på ett positivt resultat på en nivå som gör att förmögenheten inte urholkas av inflation eller av för låg självfinansieringsgrad av investeringar.

En balanserad ekonomisk utveckling är en förutsättning för att kommunens service kan behållas och utvecklas. En svag ekonomisk hushållning är däremot en begränsning för kommunen när det gäller att tillgodose angelägna behov inom olika verksamhetsområden. Att kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning är en del av kommunallagen.

Ekonomiska förutsättningar

Skatter och generella bidrag

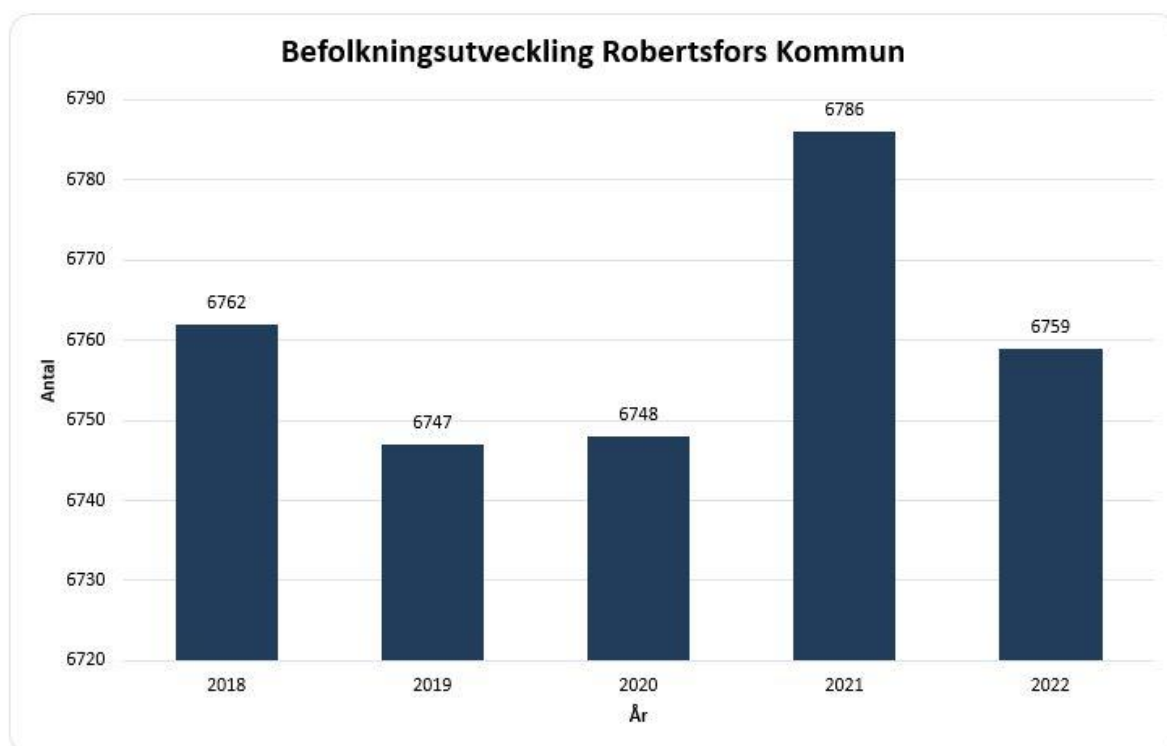
Budgeten för 2024–2026 utgår ifrån följande övergripande antaganden:

- Bibehållen skattesats om 23:15 under hela perioden.
- Befolkningsantagande om 6 760 invånare.
- Skatteunderlagsprognos samt bidrag och avgifter bygger på prognoser från Sveriges Kommuner och Regioner (SKR Cirkulär: 23:20, daterad 27 april 2023).



Befolkningsprognos

I den befolkningsprognos som SCB tagit fram till Robertsfors kommun 2023 och där man försökt ta hänsyn till de effekter som pågående tillväxt i regionen samt kommande Norrbotniabanan får, har man räknat med en befolkningsökning till 6 912 invånare år 2030, 6 988 invånare år 2035 och 7 058 invånare år 2040. Kommunen kommer fortsatt att ha ett negativt födelseöverskott de närmaste åren och befolkningsökningen sker via inflyttning där de södra delarna av kommunen samt centralorten är de områden där tillväxten främst beräknas ske. I de norra och västra delarna av kommunen kommer en eventuell tillväxt ske i den senare delen av tidsperioden.

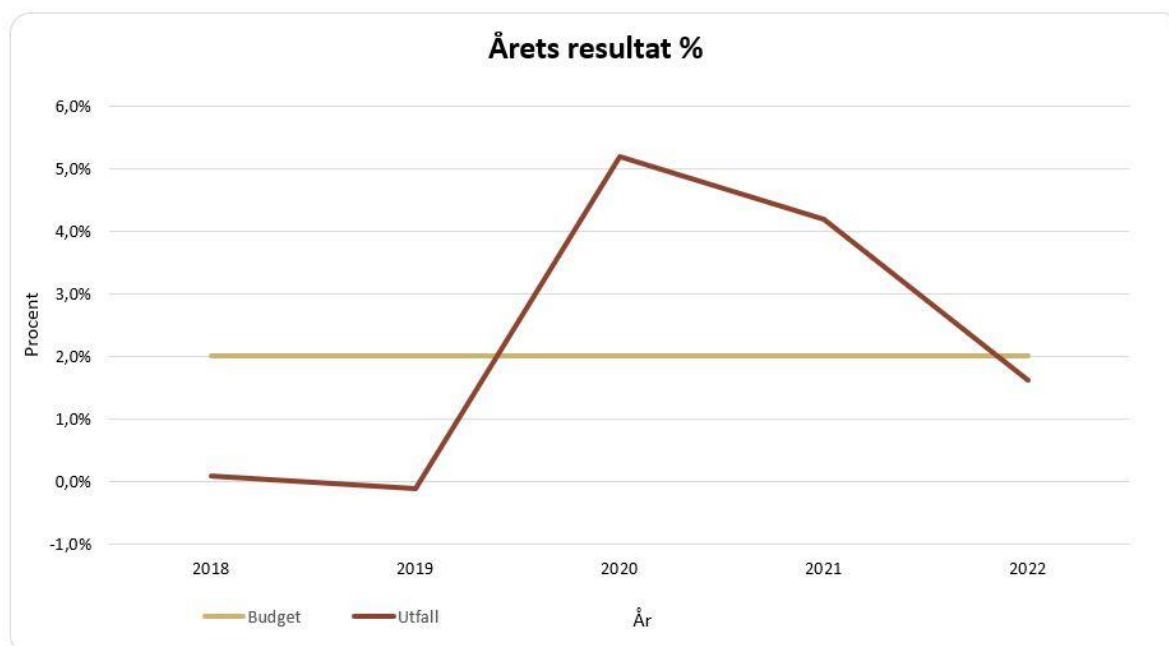


Tabell: Befolkningsutveckling (SCB).

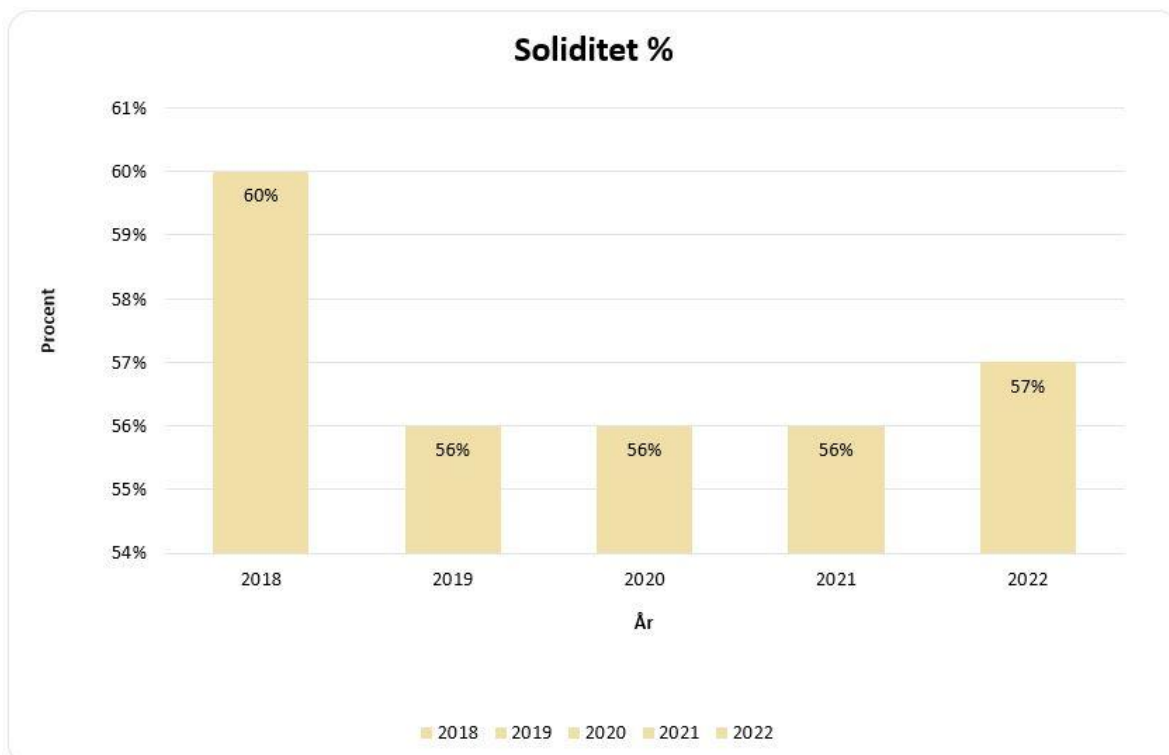
Finansiella mål

Kommunen har från och med år 2023 sex finansiella mål. Några av målen mäts även på verksamhetsnivå.

- Robertsfors kommun har ett resultat motsvarande minst 2 procent av skatter, generella statsbidrag och kommunal utjämning. Ett resultat på runt 2–3% av skatteintäkter och statsbidrag brukar betraktas som god ekonomisk hushållning, då det i de flesta svenska kommuner ger ett utrymme till att, förutom finansiera den löpande driften, även finansiera en stor del av kommunens investeringar.

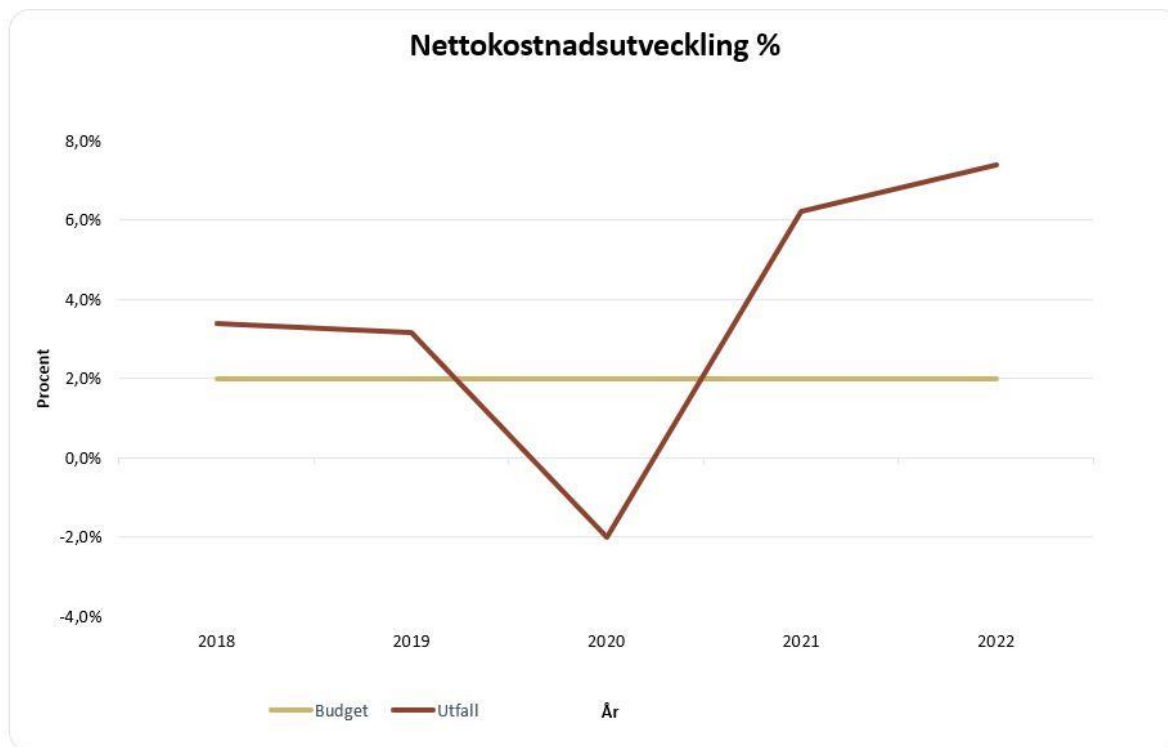


- Soliditet, målvärde minst 40%. Beskriver hur kommunens långsiktiga finansiella styrka utvecklas. Ju högre soliditet desto starkare finansiellt handlingsutrymme.

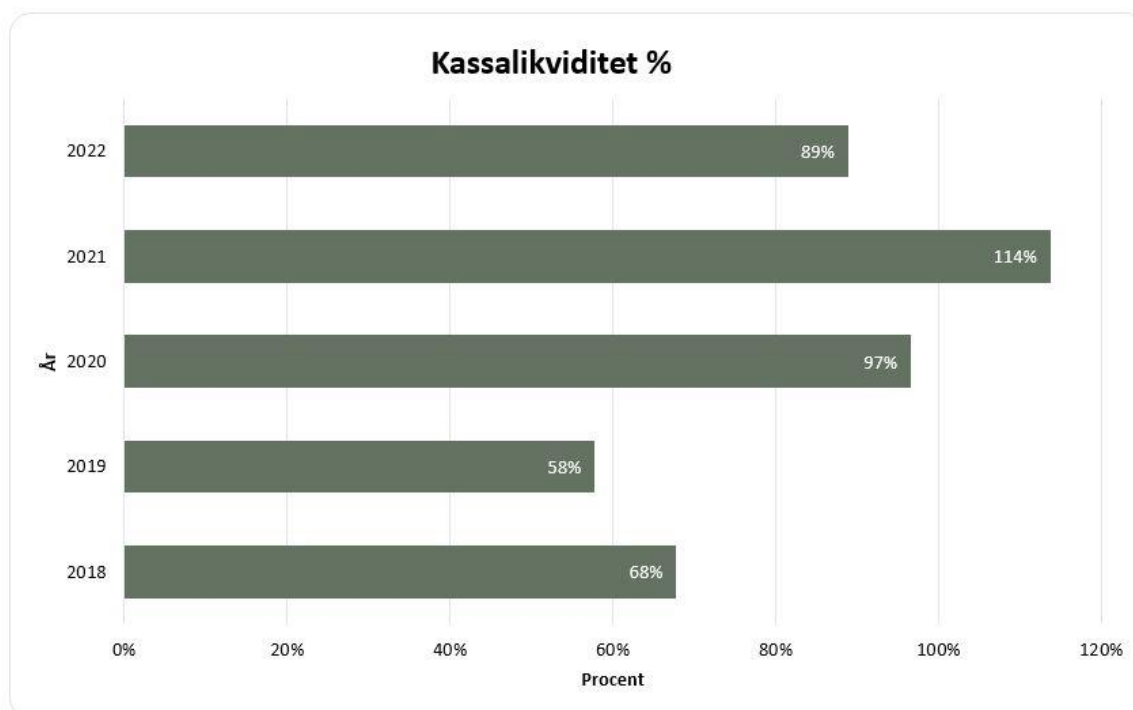




- Verksamheternas nettokostnadsutveckling, öka mindre än 4% jämfört med föregående år. Beskriver nettokostnadsutvecklingen jämfört med föregående år.

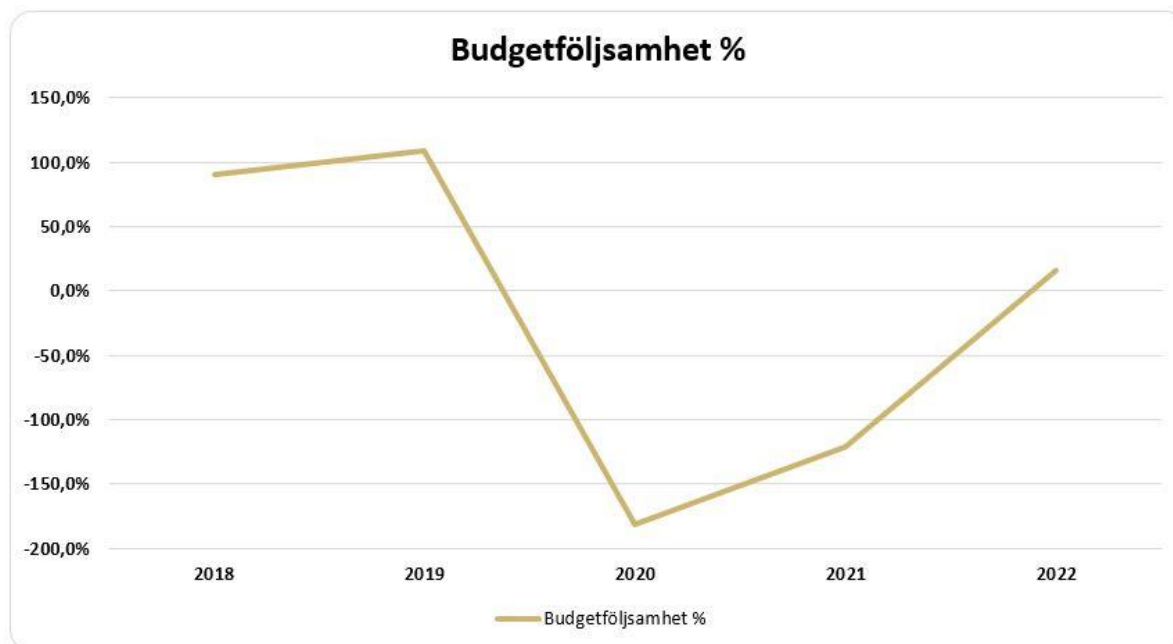


- Kassalikviditet, målvärde 100%. Beskriver kommunens kortsiktiga betalningsberedskap. Vid 100% täcks de kortfristiga skulderna av likvida medel, kortfristiga fordringar och kortfristiga placeringar.





- Budgetföljsamhet, målvärde +/- 0. Beskriver avvikelser mellan utfall och budget.



- Skattefinansieringsgrad för kommunens investeringar ska vara 100% över tid, målvärde 100%. Beskriver hur stor del av kommunens nettoinvesteringar som kan finansieras med skatteintäkter när löpande driften är finansierad. 100% innebär att samtliga investeringar kan finansieras med skatteintäkter. Under 100% tvingas kommunen låna medel eller ianspråktaga av Likviditet. Över 100% kan kommunen amortera skulder eller öka likvida medel.





Investeringar

De stora investeringsbehoven som finns på nationell nivå finns även i Robertsfors kommun. För att klara dessa investeringar måste Robertsfors kommun under budgetperioden möjliggöra långsiktiga ekonomiska planeringsförutsättningar. Kommunen har en stor underhållsskuld vilket medfört ombudgeteringar mellan år under flera år. Detta medför att tillkommande och ökade kapital- och driftskostnader sätter ytterligare kostnadspress på verksamheterna.

Ökar investeringar, avskrivningar och kapitalkostnader minskar budgetutrymmet för verksamheterna. Samtidigt kan rätt investeringar ge vissa ökade avskrivningar och kapitalkostnader men samtidigt ge minskade verksamhets/driftskostnader.

Investeringsbudget för kommande år föreslås till:

- 102,5 miljoner för 2024
- 23,7 miljoner för 2025
- 13,7 miljoner för 2026

Investeringsbudgeten för år 2023 uppgår till 117,6 mkr vilket visar på stora investeringsbehov framförallt år 2023 samt år 2024.

I de fall att kommunstyrelsen eller andra nämnder kan påvisa att en investering utöver angivet utrymme kan hanteras genom minskade driftskostnader i verksamheten som motsvarar ökade avskrivningskostnader, kan kommunfullmäktige godkänna den investeringen. Kommunfullmäktige kan även godta en något lägre investeringsvolym något år för att ge utrymme efterföljande år, ex om större investering behöver göras kommande år.

Investeringsbudget 2023 och Plan 2024-2026, Tkr	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Skattefinansierad verksamhet				
Kommunstyrelsen-övrigt	525	705	75	75
Tillväxt	430	300	200	200
Samhällsbyggnad	62 483	50 320	10 350	7 090
Barn och Utbildning	3 804	1 600	2 100	2 100
Sociala	1 940	600	800	800
Summa Skattefinansierad verksamhet	69 182	53 525	13 525	10 265
Affärsmässig verksamhet				
Kommunstyrelsen-övrigt	6 675	2 200	2 200	
Samhällsbyggnad	41 749	46 500	8 000	3 450
Summa affärsmässig verksamhet	48 424	48 700	10 200	3 450
Summa Totala Investeringar	117 606	102 225	23 725	13 715



Förslag budget 2024 och plan 2025-2026

Enligt prognos för 2023 Ekonomirapport 1 prognostiseras ett överskott på cirka 1 mkr jämfört med 2023 års budget. Detta innebär en avvikelse mot budgeterat överskottsmål om ca 9 mkr. Den höga inflationen genererar enorma kostnadsökningar vilket speglas i årets prognos.

Om prognosen avseende 2023 står sig får kommunen en tydlig signal att vi befinner oss i ett ansträngt läge som innebär att det blir än viktigare med löpande uppföljning samt åtgärder för att nå en budget i balans. Inför 2024 föreslås en ökning av verksamheternas nettokostnader med 7,2 procent vilket är en något högre ökningstakt än den för skatteintäkter och bidrag om ca 5,2%. Detta ställer högre krav på verksamheterna att ha god kostnadskontroll samt att i ett tidigt skede identifiera avvikelser för att kunna vidta åtgärder i tid.

Avskrivningar och pensioner ökar kraftigt dels utifrån ökad investeringstakt samt inflation som slår hårt mot bland annat PO-kostnader.

Verksamheternas nettokostnader för KS-rader i föreslagen budget för år 2024 innebär en ökning om 5,7% jämfört med år 2023. Utifrån "märket" vad gäller löner ligger förslaget på 3,8% där kommunen även beaktat SKR riktvärde om 3,7%. Plan för år 2025 och 2026 är i dessa tider svåra att beräkna men här har uppräknings skett om 2,5% där inte givna parametrar har kunnat beaktas.

Kommunens skatteintäkter och generella bidrag för år 2024 förväntas öka med ca 5,2% medan prognosen för åren 2025–2026 visar på lägre skatteintäkter och generella bidrag, ca 3%. För att kommunen ska kunna fortsatt nå en budget i balans kommande år krävs minskade kostnader eller ökade intäkter.

Resultaträkning 2024 - 2026, Tkr Invånarantal 6 760 SKR 23:20	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Kommunrevisorerna	-612	-709	-809	-829	-850
Kommunstyrelsen	-403 268	-447 054	-472 358	-487 948	-501 868
Kommunfullmäktige	-524	-362	-448	-459	-471
Överförmyndarnämnd	-752	-743	-526	-539	-553
Jävsnämnd	-30	-39	-39	-39	-39
Räddningsnämnd	-6 979	-7 626	-8 891	-9 113	-9 341
PA nämnd	-500	-570	-688	-705	-723
Delsumma	-412 665	-457 103	-483 759	-499 632	-513 845
Jämförelsestörande poster	-30 266				
Avskrivningar	-20 797	-21 000	-24 900	-25 500	-26 000
Pensionskostnader utöver PO	-34 620	-22 500	-28 100	-14 700	-16 500
Verksamhetens nettokostnader	-498 348	-500 603	-536 759	-539 832	-556 345
Extra ers till välfärd/flyktingmottag					
Skatt, utjämning och generella stb	506 849	511 840	538 259	552 890	569 740
Finansnetto	-272	-1 000	-1 500	-2 000	-2 000
Resultat före extraordinära poster	8 229	10 237	0	11 058	11 395
Extraordinära poster netto					
Årets Resultat	8 229	10 237	0	11 058	11 395
Välfärdspengar - preliminärt					
Årets Resultat	8 229	10 237	0	11 058	11 395



Balansräkning, Tkr	Bokslut 2022	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Tillgångar				
Anläggningstillgångar	340 447	458 053	560 278	584 003
Omsättningstillgångar	107 368	70 043	122 876	146 556
Summa Tillgångar	447 815	528 096	683 154	730 559
Eget kapital, avsättningar o skulder				
Eget kapital vid årets ingång	247 843	266 309	266 309	277 367
Årets resultat	8 229	0	11 058	11 395
Avsättningar	13 979	13 522	13 067	12 613
Långfristiga skulder	60 123	85 123	87 251	89 432
Kortfristiga skulder	117 641	163 142	305 469	339 751
Summa Eget Kapital och Skulder	447 815	528 096	683 154	730 559

Finansieringsanalys, Tkr	Bokslut 2022	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Den löpande verksamheten				
Årets resultat	8 229	0	11 058	11 395
Justering för avskrivningar o nedskrivning	20 797	24 900	25 500	26 000
Justering för gjorda avsättningar				
Medel från verksamheten före				
förändring av rörelsekapital	29 026	24 900	36 558	37 395
Ökning av kortfristiga fordringar	-22 484			
Ökning av varulager	157			
Ökning av kortfristiga skulder	16 497			
Kassaflöde från den löpande verks	23 196	24 900	36 558	37 395
Investeringsverksamheten				
Investeringar i materiella tillgångar	-45 191	-102 225	-23 725	-13 715
Försäljning av materiella tillgångar	273			
Förv av materiell anläggningstillgång				
Nedskr/utr av materiella anläggningstillg	-770			
Kassaflöde från investeringsverks	-45 688	-102 225	-23 725	-13 715
Finansieringsverksamheten				
Nyupptagna lån		50 000	50 000	
Amortering av skuld		-10 000	-10 000	
Ökning av långfristiga fordringar	-18 962			
Minskning av långfristiga fordringar				
Kassaflöde från finansieringsverks	-18 962	40 000	40 000	
Årets kassaflöde	-41 454	-37 325	52 833	23 680
Likvida medel vid årets början	81 498	40 044	2 719	55 552
Likvida medel vid årets slut	40 044	2 719	55 552	79 232



KS-Rader

Beräkning av budget utgår ifrån invånarantal 6 760, skattesats 23,15 samt skatteprognos 23:20 april.

Kommentarer på volymökningar

KS-Övrigt

Politisk verksamhet: En extra omgång utskott 224 tkr.

Stöd och gemensam förvaltningsledning: Kansli: Personalkostnad för tjänst som ej ligger i projekt längre 372 tkr.

Personalkontoret: Köp av kompletterande systemstöd för kompetensbaserad rekrytering, Digital referenstagning i Varbi och stöd för uppföljning av utbildning i Info Caption 90 tkr.

Ekonomikontoret: Personal hösten 2024 med anledning av nyrekrytering 425 tkr. Systemkostnad 64 tkr.

IT: Har haft en "statisk" investering på 75 tkr gällande reservdelar, utbyte av (trasig/gammal) utrustning/år. Denna ska inte ligga som investering, denna tillhör driften. Vill öka till 100 tkr eftersom summan aldrig har reviderats och hänger inte med prisutvecklingen som skett.

Barn och Utbildning

Förskola: Ökning av IKE till 2024, inkl. Drömvallen. Lokalvård Ången 513 tkr

Gymnasie IKE: Ökning av IKE till 2024, ökning av 17 elever enl. prognos

Särskola: Minskning IKE särskola

Kulturskola: Personalförstärkning 20% till projekt Kultur & Hälsa

Sociala

Soc ledning och stab: Bemanning och systemadmin

HSL: Gruppledare & bil

Insatser äldreomsorg: Leasingbil

Insatser funktionshinderomsorg: Leasingbuss

Samhällsbyggnad

Kollektivtrafik: Länstrafikens budget 2024 7,8 tkr. Underlag för Länstrafikens fakturering av driftsbidrag.

Fastighet/park: Material 301 tkr, taxa 264 tkr, väghållning/drivmedel 288 tkr. Material 40%, entreprenad 12% (1/3 mtrl), drivmedel 40%, väghållning 20%. Elkostnader.

Gator: Väghållning 388 tkr, drivmedel 21 tkr. Väghållning 20%, drivmedel 40%. Elkostnader.

VA: Taxan måste höjas. Ska täcka kapital- och OH-kostnader på totalt -5 370 tkr

Renhållning: Ska täcka kapital- och OH-kostnader på totalt -652 tkr



ROBERTSFORS KOMMUN

Måltidsverksamhet: Livsmedel 1 365tkr, mattransporter 318 tkr. Livsmedel 20%, mattransporter 20%

Avskrivningar: Ökade investeringar vilket ökar avskrivningarna.

Pensionskostnader utöver PO: Enligt KPA beräkningar.

Finansnetto: Räntor ökat.

Kommunfullmäktige: Konsult för videosändning 60 tkr. Arvoden ökat 11 tkr.

Gem nämnder: enligt underlag från Umeå kommun.

Revision: Enligt KF beslut.

Fördelning av kommunstyrelsen budget 2024, Invånare 6760, Tkr	Budget 2023	Pris-komp 1%	Löne-ökning 3,8% inkl PO	Interna tjänster 2,5%	Flytt mellan rader	Volym-förändring	Just budget i balans	Förslag Budget 2024
Politisk verksamhet	3 365	7	124			224		3 720
Strategisk utveckling	2 817	28						2 845
Stöd och Gemensam förvaltningsledning	24 931	93	618	1		1 051		26 694
Hälsöfrämjande satsningar	1 583	16						1 599
Bredband	-1 288	29	29	14				-1 216
Summa KS-övrigt	31 408	173	771	15		1 275		33 642
Tillväxt Ledning/stab	5 371	8	176					5 555
Bruksam	1 328	1	74	-1				1 402
Kultur, Fritid & Föreningsbidrag	14 408	24	303	-12				14 723
Summa Tillväxt	21 107	33	553	-13				21 680
BOU Ledning/stab	11 395	11	471					11 877
Central elevhäsa	3 487	10	114					3 611
Förskola	44 489	10	1 663	60		981		47 203
Grundskola	87 238	97	2 854	98		-678		89 609
Lärcentrum	5 616	2	236	6				5 860
Gymnasie IKE	30 123					2 691		32 814
Särskola	11 759	1	274			-257		11 777
Kulturskola	1 879	2	82	1		115		2 079
Summa BoU	195 986	133	5 694	165		2 852		204 830
SOC Ledning/stab	20 187	25	810		248	1 000		22 270
HSL	18 671	30	703	2		500		19 906
Insatser äldreboende	96 299	42	4 072	66		100		100 579
Insatser Funktionshinderomsorg	29 547	-25	1 417	8	-68	180		31 059
Insatser Barn och Familjeomsorg	19 556	66	539	8	-180			19 989
Insatser EKB								
Summa SOC	184 260	138	7 541	84		1 780		193 803



ROBERTSFORS KOMMUN

Fördelning av kommunstyrelsen budget 2024, Invånare 6760, Tkr	Budget 2023	Pris-komp 1%	Löne-ökning 3,8% inkl PO	Interna tjänster 2,5%	Flytt mellan rader	Volym-förändring	Just budget i balans	Förslag Budget 2024
Kollektivtrafiken	6 680	66	3			1 029		7 778
Färdtjänst/Riksfärdtjänst	2 573	22	17					2 612
Tillsyn Miljö	1 719	1	119					1 839
Tillsyn bygg	1 139	6	102	-1				1 246
Bostadsanpassning	1 016		5					1 021
Fastighet/park	-21 142	172	273	-22		857		-19 862
Lokalvård		6	333	-198		-141		
Gator	8 508	45	60			409		9 022
VA	-3 963	66	281	11		-1 765		-5 370
Renhållning	-670	64	72	20		-138		-652
Måltidsverksamheten	15 135	29	484	3		1 684		17 335
SHB Ledning/stab	3 298	4	132					3 434
Summa SHB	14 293	481	1 881	-187		1 935		18 403
Summa Kommunstyrelsen	447 054	958	16 440	64		7 842		472 358
Avskrivningar	21 000					3 900		24 900
Pensionskostnader utöver PO	22 500					5 600		28 100
Finansnetto	1 000					500		1 500
Kommunfullmäktige	362		15			71		448
PA-nämnd	570					118		688
Överförmyndare	743					-217		526
Kommunrevisorer	709	5	9			86		809
Räddningsnämnd	7 626					1 265		8 891
Jävsnämnden	39							39
Summa Kommunfullmäktige	54 549	5	24			11 323		65 901
Summa total	501 603	963	16 464	64		19 165		538 259
Överskottsmål 2%	10 237					Överskottsmål 0%		0
Enligt skatteprognos SKR 22:15	511 840					Enligt skatteprognos SKR 23:20		538 259