

# Budgetförutsättningar 2021

Vid kommunfullmäktiges möte 2020-04-23 beslöts att senarelägga budgetprocessen för 2021 så att budget fastställs av kommunfullmäktige senast i november 2020. Kommunstyrelsen fick i uppdrag att i juni 2020 fastställa ett inriktningsbeslut för höstens budgetprocess, som ska innehålla preliminär ekonomiplan för 2021 samt tidpunkt för beslut om nämndplaner.

## Förutsättningar för budgetprocessen 2021

Från mitten av mars fram har samhället och Tyresö kommun lokalt påverkats kraftigt av spridning och risken för smittspridning av Covid-19 (Corona-viruset). Det har medfört betydande effekter på samhällsekonomin, ett stort antal företag upplever ekonomiska problem och permitteringar och varsel om uppsägningar.

Den 29 april publicerade SKR enligt tidplanen en skatteprognos för 2020. SKR skriver i cirkuläret till prognosen att

*”Givet exceptionellt hög osäkerhet, är det inte rimligt att göra sedvanliga konjunkturprognoser i nuläget. Den beräkning som ligger till grund för skatteunderlaget åren 2020–2023 är ett **scenario**. Scenariot är konstruerat utifrån historiska krisepisoder och konjunkturförlopp och analysen beskriver en tänkbar utveckling, men är alltså inte en prognos i vanlig bemärkelse.”*

Skrivningen innebär att den skatteprognos vi fick 29 april är mycket osäker. Prognosen innebär att nettot av skatteintäkter och ökade statsbidrag minskar med 7 618 tkr jämfört med SKR:s prognos per februari 2020.

Kommande skatteprognoser presenteras 24 augusti och 1 oktober 2020.

## Tidplan för budgetprocessen 2021

Datum	Aktivitet
2020-06-11	Kommunfullmäktige fastställer Budgetförutsättningar 2020
juni 2020	Förvaltningar inleder arbetet med nämndplaner 2021 utifrån budgetförutsättningarna
2020-08-24	Skatteprognos
2020-09-04	Strategidag 1 med inriktning på investeringar
2020-09-16	Strategidag 2 med inriktning på driftbudget
2020-09-21	Regeringen presenterar budgetpropositionen
2020-10-01	Skatteprognos
2020-10-06	Förslag till kommunplan 2021-2024 med förslag till skattesats för 2021 tas fram.

Datum	Aktivitet
oktober månad	Nämnder fastställer preliminära ekonomiska nämndplaner för 2021 utifrån Budgetförutsättningar
2020-10-14	KLU sammanträde. Förslag till kommunplan 2021-2024 med förslag till skattesats för 2021 skickas ut innan sammanträdet.
2020-10-27 Tidigarelagt från 2020-11-03	Kommunstyrelsen upprättar förslag till kommunplan 2021-2024 med förslag till skattesats för 2021. Enligt lagstiftningen måste detta beslut fattas under oktober månad.
2020-11-19	Kommunfullmäktige fastställer kommunplan 2021-2024 med skattesats för 2021
November/ december	Nämnder fastställer nämndplaner för 2021

### Förutsättningar för nämndernas arbete med nämndplaner för 2021

Dessa budgetförutsättningar fastställer preliminära ramar för verksamhetsområdenas budgetar 2021 inklusive vissa budgetjusteringar. Planeringsförutsättningarna innehåller även ett scenario med en lägre uppräkningsnivå 2021 än den som ligger till grund för de preliminära ramarna. Syftet med detta är att i arbetet med budget 2021 ha en beredskap att hantera ett ekonomiskt läge som är sämre än det som Budgetförutsättningarna 2021 bygger på.

Nämnderna ska senast under oktober månad fastställa en preliminär ekonomisk nämndplan med budget för 2021 som utgår från de preliminära ramarna. Planen ska även innehålla en budgetplanering för vilka åtgärder som är möjliga att genomföra för att klara det fastställda scenariot med lägre uppräkningsnivåer.

Slutgiltiga nämndplaner med budgetar och nämndmål för 2021 ska fastställas senast december 2021.

### Budgetförutsättningar för de preliminära ramarna och nämndernas planering

#### Utgångspunkt

Utgångspunkt för de preliminära ramarna som tagits fram är att inte göra politiska prioriteringar när förutsättningarna fastställs i juni. Sådana prioriteringar får vänta till budgeten fastställs i november.

De ändringarna för 2021 som redan låg inbakade i den beslutade budgeten för 2020 står fast. Dessutom får vissa verksamhetsområden kompensation för de kapital- och driftkostnader som tillkommer på grund av ändrade redovisningsregler 2020. Dessa ramökningar finansieras genom en budgeterat av förväntade intäkter inom finansförvaltningen. Vissa justeringar som bedöms vara av teknisk/volymmässig karaktär och som inte fångas upp av den demografibaserade resursfördelningen genomförs. Utöver detta föreslås endast enstaka ramjusteringar och som ses som logiska förlängningar av beslut som redan är fattade.

## Ekonomiska förutsättningar för ramarna

Med den osäkerhet som råder om det konjunkturpolitiska läget föreligger inga tydliga prognoser för utvecklingen varken när det gäller skatteunderlag, inflation eller löneökningar 2021.

Skatteintäkterna för 2021 är beräknat utifrån den skatteprognos som SKR publicerade 2020-04-29 (SKR cirkulär 2020:20). I prognosen har kommunens egen befolkningsprognos från mars 2020 använts.

Nämndernas och verksamhetsområdenas ramar har beräknats utifrån kommunens demografibaserade modell utifrån samma befolkningsprognos.

I och med den lågkonjunktur som har börjat våren 2020 så är det ett rimligt antagande att inflationen och löneökningar under kommande år kommer att vara lägre än tidigare. Inflationen har under förra året närmast sig 2 % men har fallit i början av 2020 och var i mars 0,64 % på årsbasis.

Kostnaden för lönerörelserna för kommunen har de senaste åren legat på mellan 2,0 och 2,5 %. Utöver detta har det skett en hel del löneglidning i viktiga yrkesgrupper. Denna löneglidning har bromsat upp senaste året. I ett scenario med sjunkande inflation och stigande arbetslöshet är det sannolikt att utvecklingen av lönekostnaderna kommer att bromsa in.

Under en rad år har kommunen i sina budgetar utgått från kostnadsökningar för löner och priser på 2 % årligen. I budgeten för 2020 har den siffran satts till 1,8 %. I linje med målsättningen att göra små förändringar i budgetförutsättningarna behålls nivån 1,8 %. Siffran kan komma att justeras om det i utvecklingen under 2020 och de prognoser som kommer i höst visar sig att den är för hög. I de preliminära ekonomiska nämndplanerna är det rimligt att utgå från samma siffra för kostnadsökningen på 1,8 %.

## Scenario med minskat utrymme

Nämnderna ska i sina preliminära ekonomiska nämndplaner även besluta om vilka åtgärder som är möjliga att genomföra vid ett scenario där ett generellt effektiviseringskrav läggs på 1 % för alla verksamhetsområden. Hur mycket detta motsvarar för varje nämnd framgår av tabellen nedan.

## Tekniska justeringar

Vissa tekniska justeringar planeras för budgeten 2021. Dessa kommer ingå i det kommunplansförslag som ska fastställas av kommunfullmäktige i november:

- En teknisk justering utifrån den omorganisation som genomfördes i januari 2020 där ett stort antal kanslifunktioner som tidigare låg ute på förvaltningarna centraliserades i kommunens stöd- och servicekontor. Under 2020 ligger budgetmedel för dessa kvar i nämndernas budgetramar. Justeringen är inte inkluderat i siffrorna nedan. Planeringen är att en preliminär justering ska ingå i det ramförslag som behandlas i kommunstyrelsen 2020-05-28. Arbetet med att beräkna summorna för de enskilda verksamhetsområdena pågår. Ett förslag kommer göras tillgängligt för förvaltningarna/nämnderna tidigt i höst för att möjliggöra arbetet med de preliminära nämndplanerna.

- En teknisk justering utifrån den förändrade struktur för verksamhetsområden som ska beslutas av kommunfullmäktige 2020-05-14.
- En teknisk justering utifrån ändrade kostnader för internhyror på grund av att andelen planerat underhåll som aktiveras som investeringar kommer att öka från 15 mnkr till 22 mnkr (av totalt 30 mnkr) under 2021.
- Ytterligare tekniska justeringar kan komma att bli aktuella.

## Demografisk justering

- Kommunens system för demografibaserad resursfördelning har varit på plats ett antal år. Under 2020 och inför det slutgiltiga beslutet om kommunplan i november bör en översyn göras över modellen. Översynen ska avse de demografiska effekterna och de ingående priserna i modellen.

## Preliminära ramar för verksamhetsområdena 2021

Verksamhetsområden	Ram 2021	Ram 2020
Förskola	-324 197	-324 515
Grundskola	-776 513	-755 111
Individ- & familjeomsorg	-240 943	-234 107
Funktionsnedsättning	-272 125	-262 955
Äldreomsorg	-412 603	-386 551
Gymnasieskola	-247 054	-240 552
Vuxenutbildning	-28 126	-27 769
Arbete & integration	-11 660	-11 513
Bibliotek, kultur & fritid	-116 135	-109 371
Plan & exploatering	-49 499	-36 585
Väghållning & park	-84 367	-71 969
Miljö, trafik & övrigt	-7 244	-7 068
Vatten & avlopp	0	0
Renhållning	0	0
Bygglövsverksamhet	-6 558	-6 398
Näringsliv	-1 334	-1 310
Gemensam verksamhet	-151 659	-149 174
Kommunalförbund mm	-45 001	-44 206
Politisk verksamhet	-27 887	-27 394
<b>Andra poster</b>		
Periodisk underhåll	6 000	
<b>Totalt verksamhetsområden</b>	<b>-2 796 906</b>	<b>-2 696 548</b>

## Förändringar av ramar för verksamhetsområdena som ingår

### VO Grundskola

- Nedtrappning lässatsning med 700 tkr enligt kommunplan 2020
- Ökad leasingkostnad för datorer 850 tkr på grund av krav på en dator per elev inom skolan.
- Ökad måltidskostnad 700 tkr i samband med högre krav på miljömässigt hållbara måltider. Ökningen ska delas med VO förskola.
- Ökad volym/pris särskolan som inte fångas av demografisk modell 3 000 tkr uppdelat på:
  - En tydlig ökning av volymen av särskoleelever 1 000 tkr.
  - En korrektion för att priset för de särskoleeleverna med störst behov inte täcker kostnader och behov. 2 000 tkr
- Ökad kostnad för hyra Fornuddens skola. Delårseffekt från 1 juni 12 308 tkr.

### VO Individ- och familjeomsorg

- Nedtrappning 500 tkr satsning barn och unga enligt kommunplan 2020
- Ramökning 5 200 tkr som överensstämmer med den ramökning som föreslås för 2020 som del av de välfärdsmedel staten delat ut till kommuner 2020.

### VO omsorg om personer med funktionsnedsättning

- Delårseffekt hyra gruppbostad Strandvägen 2 567 tkr enligt kommunplan 2020
- Utökning ökade hyreskostnader 500 tkr Skälsätra och Persudde

### VO äldreomsorg

- Minskning avslutning ettårssatsning balansträning 200 tkr enligt kommunplan 2020.

### VO Gymnasieskola

- Minskning avslutning ettårssatsning nytt gymnasieprogram 400 tkr enligt kommunplan 2020.

### VO bibliotek, kultur och fritid

- Ramökning ökande kapitalkostnader på grund av redovisningsregler 1 400 tkr.
- Ramökning ökade kapitalkostnader för investering i stallanläggning Fårdala i enlighet med kommunplan 2020.

### VO Plan och exploatering

- Ramökning ökande kostnader detaljplaner och förstudier på grund av redovisningsregler 12 000 tkr.

### VO väghållning och park

- Ramökning ökande kapitalkostnader på grund av redovisningsregler 7 400 tkr.
- Ramökning ökande kapitalkostnader på grund av nya vägar 2 000 tkr.
- Ökad hyra i Alby för parkenheten 1 200 tkr.

### VO gemensam verksamhet

- Minskning avslutning ettårssatsning LED lampor fastighet 200 tkr enligt kommunplan 2020.

## Finansförvaltning

- Ökade intäkter gatukostnadsersättningar och exploateringsbidrag på grund av ändrade redovisningsregler 20 800 tkr. Motsvarar ramökningar på grund av redovisningsregler.

### Scenario med 1 % lägre ramar

Verksamhetsområden scenario	Minskning 1 %	Ny ram 2021	Ram 2020
Förskola	3 185	-321 013	-324 515
Grundskola	7 469	-769 044	-755 111
Individ- & familjeomsorg	2 321	-238 623	-234 107
Funktionsnedsättning	2 643	-269 482	-262 955
Äldreomsorg	4 055	-408 548	-386 551
Gymnasieskola	2 431	-244 623	-240 552
Vuxenutbildning	276	-27 850	-27 769
Arbete & integraion	115	-11 546	-11 513
Bibliotek, kultur & fritid	1 093	-115 042	-109 371
Plan & exploatering	368	-49 130	-36 585
Väghållning & park	725	-83 642	-71 969
Miljö, trafik & övrigt	71	-7 173	-7 068
Vatten & avlopp	0	0	0
Renhållning	0	0	0
Bygglovsverksamhet	64	-6 493	-6 398
Näringsliv	13	-1 321	-1 310
Gemensam verksamhet	1 492	-150 167	-149 174
Kommunalförbund mm	442	-44 559	-44 206
Politisk verksamhet	274	-27 613	-27 394
<b>Andra poster</b>			
Periodiskt underhåll			
<b>Total verksamhetsområden</b>	<b>27 036</b>	<b>-2 775 870</b>	<b>-2 696 548</b>

## Finansförvaltning

<b>Budgetförutsättningar 2021 (tkr)</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Finansförvaltning</b>		
Skatteintäkter (19,95 kr/100 kr)	2 596 935	2 556 900
Generella statsbidrag och utjämning	259 688	250 710
<b>Totala intäkter</b>	<b>2 856 623</b>	<b>2 807 610</b>
Pensioner inkl förvaltningskostnad	-55 000	-57 000
Förändring semesterlöneskuld	-1 000	-1 000
Förändring pensionsavsättning	-4 500	-12 500
Statsbidrag maxtaxa	9 900	12 000
Intäkt kapitaltjänst (internränta)	17 700	17 200
Exploateringsvinst	10 000	10 000
Intäkter R2 täcker kostnader R2	20 800	
Simhall	-16 000	-16 000
<b>Totalt övriga kostnader/-intäkter</b>	<b>-18 100</b>	<b>-47 300</b>
Finansiella intäkter	10 000	7 500
Finansiella kostnader	-16 200	-10 000
<b>Finansnetto</b>	<b>-6 200</b>	<b>-2 500</b>
Demografibuffert	-5 110	-5 110
Kostnad verksamhetsområden	-2 796 906	-2 696 548
<b>Årets resultat</b>	<b>30 307</b>	<b>56 153</b>
<b>% av skatter och statsbidrag</b>	<b>1,1%</b>	<b>2,0%</b>