

GEMENSAMMA PLANERINGSFÖRUTSÄTTNINGAR

2025-2027



ARVIDSJAURS KOMMUN

Dokumentnamn	Dokumenttyp	Fastställt/upprättad	Beslutsinstans
	Styrande dokument	Kf 2024-02-27 § 14	Kommunfullmäktige
Dokumentansvarig	Giltig till		
Kommunstyrelsen	Tills vidare		
Dokumentinformation	40/2024		



Gemensamma planeringsförutsättningar 2025-2027

Fastställda av kommunfullmäktige 2024-02-27 § 14.

Innehållsförteckning

1. Målen	3
2. Analys av kommunens ekonomi	3
3. Resursfördelning	4
4. Förändrade principer för fördelning av kostnader med anledning av den nya prislappsmodellen	4
5. Politiska prioriteringar	5
6. Befolkning	6
7. Prisindex kommunal verksamhet (PKV)	6
8. Övriga faktorer att ta hänsyn till	7
9. Preliminära skattemedel och statsbidrag 2024 och långtidsplan t.o.m. 2027	7
10. Investeringsbudget	8
11. Politiska prioriteringar	8



Gemensamma planeringsförutsättningar 2025-2027

Fastställda av kommunfullmäktige 2024-02-27 § 14.

1. Målen

I mål- och resursplan utgår man från kommunfullmäktiges övergripande mål som styrelse/nämnd bryter ned till minst ett mål, för uppföljning till kommunfullmäktige. Även bolagen och koncernen ska arbeta fram mål mot de av kommunfullmäktige beslutade övergripande målen.

2. Analys av kommunens ekonomi

Nedanstående är en sammanfattning av den analys som genomförts av SKR och presenterades under ekonomikickoffen 2024.

Slutsatser från analysen:

1. Kostnadsnivån totalt för Arvidsjaur kommun är rimlig utifrån koncernens/kommunens ekonomiska styrka, resultatutveckling och nettokostnadsavvikelse jämfört med referenskostnad.
2. Lokalkostnader går att påverka: rekommendation att jobba med lokalförsörjningsfrågor i grupp ledd av kommunchef
3. Arvidsjaur kommun har låga kostnader för äldreomsorg, kombinationen av trygghetsboende och särskilt boende gör verksamheten kostnadseffektiv.
4. Effektiv grundskola, låga kostnader och goda resultat.
5. Enligt befolkningsprognosen kommer befolkningen att minska kommande år, särskilt i förskoleåldern, de äldre blir fler.
6. Ekonomistyrning:

	2022	2028	Förändring	
	Mkr	Mkr	Mkr	%
Grundskola	75	72	-2,5	-3,4%
Gymnasieskola	42	42	0,8	1,9%
Barnomsorg	61	50	-10,9	-18,0%
Äldreomsorg	145	152	6,9	4,8%
Funktionshindrade	65	62	-3,6	-5,5%
Övrigt	158	152	-5,7	-3,6%
Totalt	545	530	-15,1	-2,8%

7. Resultaträkning framskrivning till 2028:

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Verksamhetens intäkter	178	166	179	181	185	187	190
Verksamhetens kostnader	628	638	665	665	681	692	716
Avskrivningar	20	19	20	30	31	31	30
Verksamhetens nettokostnader	-470	-490	-506	-514	-527	-537	-556
Skatteintäkter	330	335	344	356	367	376	386
Generella statsbidrag och utjämnung	169	188	183	176	180	185	186
Finansnetto	2	3	-4	-9	-9	-9	-9
Resultat före extraordinära poster	30	35	17	10	11	16	7

Analysen visar i korta drag att Arvidsjaur kommun har en god ekonomi och därmed ett gott utgångsläge, däremot så behövs en uthållighet i att anpassa verksamheterna till befolkningsutvecklingen.



Gemensamma planeringsförutsättningar 2025-2027

Fastställda av kommunfullmäktige 2024-02-27 § 14.

3. Resursfördelning

Budget 2025 kommer för femte året att fördelas enligt resursfördelningsmodellen av Kommunfullmäktige beslutade i november 2019, den så kallade prislappsmodellen. Modellen är utvecklad i samråd med SKR och några kommuner. Modellen styr resurserna efter antal ”kunder/elever/brukare” istället för de tidigare modellerna som har använts där man utgått från tidigare budget eller utfall med viss uppräknings och olika äskanden om att få införa eller avveckla verksamheter.

Nu används ”intäktslappar” för Insatser enligt LSS/SFB och Individ- och familjeomsorgen (IFO). Verksamheterna kommer att utgå från de intäkter som finns, men har ingen demografikoppling så därför är det inte en vanlig prislapp utan en intäktslapp som grund för fördelningen till de verksamheterna.

Resursfördelningen utgår från beloppen per invånare som avsätts i kostnadsutjämningsystemet för olika verksamheter i olika åldersgrupper. Det här gör att dessa verksamheter får en så kallad teknisk ram beroende på antal invånare i de olika ålderskategorierna. Utifrån det har styrelse och nämnd möjlighet att arbeta med så kallade politiska prioriteringar där politiken kan välja att fördela resurser till olika verksamheter utöver den tekniska ramen. Slutlig ram blir den tekniska ramen plus de politiska prioriteringarna. För verksamheter som inte finns i kostnadsutjämningsystemet kommer resurserna fördelas med utgångspunkt från 2024 års budget, där politiken får besluta om det ska vara några effektiviseringar eller justeringar. Alla verksamheter räknas upp med PKV (kompensation för pris och löneökningar).

Tanken med modellen är att allt ingår vilket gör att kommunen i detta budgetarbete inte kommer ha några centrala kostnader utan allt ska fördelas ut.

Följande verksamheter ingår med prislapp från kostnadsutjämningsystemet:

- Förskola
- Fritidshem
- Förskoleklass
- Grundskola
- Gymnasieskola
- All äldreomsorg (hemtjänst och särskilt boende mm).

Följande verksamheter ingår med intäktslappar:

- Insatser enligt LSS/SFB
- Individ- och familjeomsorgen (IFO).

Övriga verksamheter kommer att budgeteras utifrån beslutad ram 2024.

4. Förändrade principer för fördelning av kostnader med anledning av den nya prislappsmodellen

I budget 2024 finns inga centrala anslag utan alla kostnader och intäkter är utfördelade till respektive styrelse/nämnd, även kapitalkostnader (ränta och avskrivning), datorer, löneökning, mm. Dessa kostnader ingår i den tekniska ramen för 2025 och framåt.



Gemensamma planeringsförutsättningar 2025-2027

Fastställda av kommunfullmäktige 2024-02-27 § 14.

5. Politiska prioriteringar

Kommunstyrelsen och myndighetsnämnden ska arbeta fram sina politiska prioriteringar enligt bifogad mall nedan.

Nämnd/avdelning: KOMMUNSTYRELSE		Alla belopp anges i tkr					
Block 1: Åtgärder för att öka verksamhetens intäkter							
Rubrik	Beskrivning	Åtgärd: [J],[?],[N]	Koppling till fullmäktiges mål:	Belopp helårseffekt	Effekt från (år och månad)	Effekt budgetår	Bilag a nr:
Block 2: Åtgärder för att sänka verksamhetens kostnader							
Rubrik	Beskrivning	Åtgärd: [J],[?],[N]	Koppling till fullmäktiges mål:	Belopp helårseffekt	Effekt från (år och månad)	Effekt budgetår	Bilag a nr:
Block 3: Vilka strukturella investeringar/förändringar kan verksamheten göra för att sänka sina löpande kostnader							
Rubrik	Beskrivning	Åtgärd: [J],[?],[N]	Koppling till fullmäktiges mål:	Belopp helårseffekt	Effekt från (år och månad)	Effekt budgetår	Bilag a nr:
Block 4: Nämn tre icke lagstadgade verksamheter (i storleksordning, med högst budgetbelopp överst)							
Rubrik	Beskrivning	Åtgärd: [J],[?],[N]	Koppling till fullmäktiges mål:	Belopp helårseffekt	Effekt från (år och månad)	Effekt budgetår	Bilag a nr:
Block 5: Beskriv vilka satsningar nämnden vill göra utöver teknisk ram (högst prioriterad först)							
Rubrik	Beskrivning	Åtgärd: [J],[?],[N]	Koppling till fullmäktiges mål:	Belopp helårseffekt	Effekt från (år och månad)	Effekt budgetår	Bilag a nr:



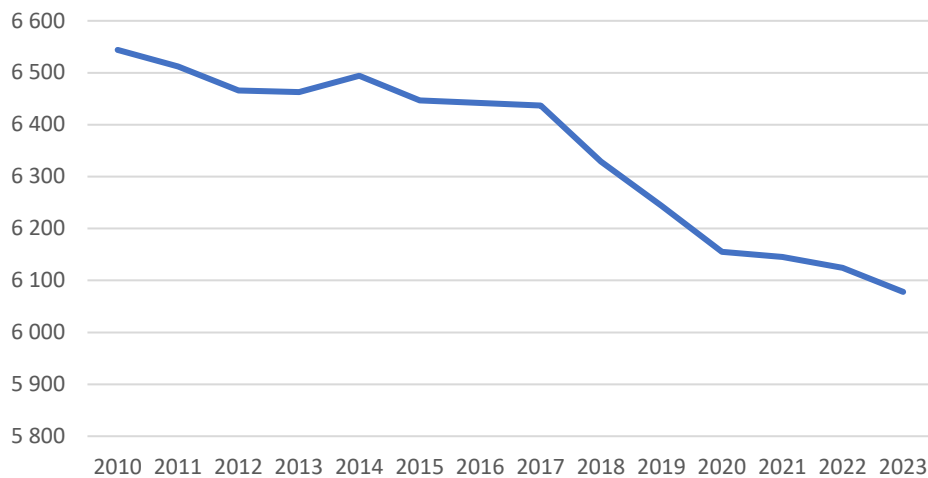
Gemensamma planeringsförutsättningar 2025-2027

Fastställda av kommunfullmäktige 2024-02-27 § 14.

6. Befolkning

Arvidsjaur kommun baserar befolkningsberäkningarna i budget och långtidsplan på SCB:s utfall från hösten 2023. 1 november 2023 hade kommunen 6 078 invånare: 52 % män och 48 % kvinnor. Kommunen budgeterar med en befolkningsminskning på 30 personer per år.

Folkmängd efter år, Arvidsjaur



7. Prisindex kommunal verksamhet (PKV)

PKV tas fram genom att priserna för löner, material och tjänster samt köpt verksamhet viktas till ett genomsnittligt pris.

De samhällsekonomiska förutsättningarna och pensionsberäkningarna innebär stora förändringar i kommunalt prisindex för 2023 och 2024. Men en brant nedgång av pensionskostnaderna 2025, som en konsekvens av sjunkande inflation 2024, gör att arbetskraftskostnaderna utvecklas mycket svagt 2025.

	2023	2024	2025	2026	2027
Arbetskraftskostnad*	6,7	5,7	0,0	2,5	3,0
vikt arbetskraftskostnad	68,6%	68,9%	69,1%	68,5%	68,5%
Övrig förbrukning**	4,0	3,0	2,5	2,5	2,5
vikt övrig förbrukning	31,4%	31,1%	30,9%	31,5%	31,5%
Prisindex kommunal verksamhet	5,9	4,9	0,8	2,5	2,9

Uppdaterat 2023-12-14

* Lönekostnadsförändring inkl. förändring i arbetsgivaravgifter.

** 40 % lönekostnadsförändring och 60% KPIF. 2023 är en prognos baserat på preliminära utfall under tre kvartal



Gemensamma planeringsförutsättningar 2025-2027

Fastställda av kommunfullmäktige 2024-02-27 § 14.

8. Övriga faktorer att ta hänsyn till

Sveriges kommuner och regioner (SKR) räknar med en fortsatt försvagning av sysselsättningen 2024, där en svag utveckling för arbetade timmar bromsar tillväxten för lönesumman. Därigenom dämpas såväl hushållens konsumtionsefterfrågan som det kommunala skatteunderlaget.

Skatteunderlaget ökar ovanligt svagt under 2024. Då väntar ett andra år på rad av ett reallt sett minskande skatteunderlag. Såväl i Sverige som i omvärlden antas en konjunkturuppgång vänta 2025.

Skatteunderlaget fram till 2027 beräknas nominellt öka i linje med det historiska genomsnittet.

Att BNP-tillväxten i Sverige 2023–2024 är/blir så svag – svagare än i tillväxten omvärlden – beror i hög grad på den höga räntekänslighet som präglar svensk ekonomi. Återhämtning förväntas i en snabbare takt under 2025–2026, när sänkta räntor bedöms stärka konjunkturen.

De senaste årens höga inflation och de högre räntorna har urholkat köpkraften för hushåll och pressat lönsamheten i delar av näringslivet. Inflationen är nu på väg ner och flera centralbanker har indikerat att räntetoppen har nåtts.

Nuvarande byggnation i Arvidsjaur kommun av sport- och simhall lånefinansieras. Detta medför räntekostnader kommande år. Räntekostnader på det hittills upptagna lånet (60 mnkr) fram till och med år 2023 motsvarade ca 717 tkr. Det totala lånebehovet och utökade avskrivningskostnader som är beräknade från år 2026 och framåt är faktorer som kommer att påverka framtida budgetförutsättningar.

9. Preliminära skattemedel och statsbidrag 2024 och långtidsplan t.o.m. 2027

Nedanstående intäkter bygger på prognosunderlag för skatteintäkter och generella bidrag från SKR 2023-02-05, medan befolkningssiffrorna bygger på SCB:s prognos från hösten 2023.

	2023	2024	2025	2026	2027
	tkr	tkr	tkr	tkr	tkr
Summa intäkter (inkl. avräkning) + F-skatt	518 519	526 758	543 152	559 699	576 453
Skatteintäkter	338 550	343 880	360 134	374 796	389 895
Generella statsbidrag och utjämningsbidrag	179 969	182 878	183 017	184 903	186 557

Det är det här utrymmet som kommunen har att fördela under vårens budgetarbete 2025. Eftersom kommunen kommer att låna medel för att finansiera sport- och simhallen, är de ekonomiska målen att budgeten ska ge ett överskott på 2 % av skatteintäkter och statsbidrag.



Gemensamma planeringsförutsättningar 2025-2027

Fastställda av kommunfullmäktige 2024-02-27 § 14.

10. Investeringsbudget

Investeringsbudget ska upprättas under våren före budgetåret.

Investeringsbudget ska innehålla budget för investeringsobjekt under de två kommande åren samt en mer översiktlig investeringsplan för ytterligare tre år.

Investeringsbudgeten ska delas upp i skattefinansierade och avgiftsfinansierade investeringar.

Förändring av arbetet med investeringsbudgeten har skett för att få ett längre planeringsperspektiv, särskilt med tanke på upphandlingsförfarandet.

Nivån på investeringar påverkas också av hur stor del av föregående års investeringsprojekt som överförs till 2025, eftersom det utrymmet också måste klaras av inom kassaflödet utan att låna pengar till investeringar - förutom särskilt beslut för sport- och simhallen.

Kommunstyrelsens målsättning är att minst 75 % av investeringsbudgeten ska utföras varje år.

Investeringsutrymmet med 1 % mål för resultatet är ca 38 mnkr per år i nuläget utan att behov om nya lån uppstår.

Beslutet om att bygga ny sport- och simhall motsvarande 280 mnkr betyder att Arvidsjaur kommun måste finansiera det projektet med lån. Lånebeloppet beror på hur många andra investeringsprojekt som kommer att genomföras under 2024-2025. Hittills har kommunen lånat från Kommuninvest 60 mnkr under 2023. För år 2024 är den beslutade låneramen 100 mnkr. Låneprognoz för hela projektet är 180 mnkr – 100 mnkr år 2024 och 20 mnkr – år 2025. Detta under förutsättning att övrig investeringstakt förhåller sig till den ram som faller ut av resursfördelningsmodellen.

11. Politiska prioriteringar

Förslag till politiska prioriteringar för perioden 2025–2027 gällande Mål- och resursplan ska vara ekonomi tillhanda den 10 maj 2024 inför kommunstyrelsens sammanträde 21 maj 2024.

Bolagen ska meddela sina resultat-och investeringsbudget med finansieringsförslag av de senare till ekonomikontoret senast den 22 april 2024 för att hinna till AKAB:s sammanträde 6 maj 2024.
