

Kommunstyrelsen
Maria Östgren

Till Kommunstyrelsens ledamöter och ersättare

Kommunstyrelsen**Tid:** Tisdag 27 oktober 2020, kl. 14:00**Plats:** Mötet sker på distans via Netpublicator

Samtliga ledamöter, förutom presidiet, deltar i sammanträdet på distans via Netpublicator, Anmäl deltagande till maria.ostgren@ludvika.se senast måndag 26 oktober kl 16.00

Ärenden	Dnr
1 Val av justerare	2
2 Anmälan av extra ärenden	3
3 Verksamhetsmål 2021-2025	4 - 16
4 Fastställande av plan för kommunövergripande intern kontroll 2021	17 - 25
5 Kapitaliseringen av Kommuninvest	26 - 43
6 Budget 2021	44 - 62

Leif Pettersson
ordförandeMaria Östgren
kommunsekreterare

Val av justerande

Anmälan av extra ärenden

Verksamhetsmål 2021-2025

Arbetsutskottets förslag till beslut

1. Fullmäktige fastställer vision för perioden 2021–2025, enligt tjänsteskrivelsens bilaga 1 daterad 5 oktober 2020.
2. Fullmäktige fastställer strategiska målområden för perioden 2021–2025, enligt tjänsteskrivelsens bilaga 1 daterad 5 oktober 2020.
3. Fullmäktige fastställer kommunövergripande verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning för perioden 2021–2025, enligt tjänsteskrivelsens bilaga 1 daterad 5 oktober 2020.
4. Fullmäktige fastställer vad de kommunövergripande verksamhetsmålen tar sikte på, enligt bilaga 2 daterad 5 oktober 2020.
5. Fullmäktige fastställer resultatmått för de kommunövergripande verksamhetsmålen för perioden 2021–2025, enligt tjänsteskrivelsens bilaga 3 daterad 5 oktober 2020.
6. Fullmäktige fastställer resultatmåttens målvärden för åren 2021 och 2025, enligt tjänsteskrivelsens bilaga 4 daterad 5 oktober 2020.
7. Fullmäktige fastställer vad beslutade resultatmått och målvärden innebär i form av önskat läge, enligt tjänsteskrivelsens bilaga 5 daterad 5 oktober 2020.
8. Årligen under perioden 2021–2024 ska fullmäktige fastställa resultatmåttens målvärden inför respektive nästkommande år.
9. Fullmäktige uppdrar till samtliga nämnder och helägda bolag att för perioden 2021–2025 fastställa egna resultatmått med målvärden, för att rikta in arbetet och bidra till att de övergripande verksamhetsmålen ska uppnås. Varje nämnd och bolag bör fokusera på de mål där man har möjlighet att påverka. Återrapport till kommunstyrelsen senast april 2021.

Beskrivning av ärendet

För kommunen föreslås en vision, tre strategiska målområden och fem kommunövergripande verksamhetsmål för perioden 2021–2025. Därtill föreslås 17 resultatmått för samma period med tillhörande målvärden (ambitionsnivåer) för åren 2021 och 2025. Måtten visar viktiga aspekter av målen.

Som verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning föreslås:

- En av landets bästa skolkommuner
- En bra kommun att växa upp i
- En tillväxtkommun
- En bra kommun att leva i
- En hållbar kommun

Målen utgår från invånarna. För att prioritera finns bara några få mål.

Målen ska styra. De visar de politiska prioriteringarna och ska därför ligga till grund för kommunkoncernens årliga verksamhetsplanering och budgetarbete. Mål och ambitionsnivåer ska nås inom de ekonomiska ramarna.

Uppföljningen av målen ska främst ske i samband med rapporteringar, delårsrapport och årsredovisning. Resultatmått och deras målvärden ska då användas för att bedöma hur väl målen uppnås.

Förslaget innebär att den vision, de strategiska målområden och de övergripande verksamhetsmål som gäller sedan 2016 i allt väsentligt ligger fast även 2021–2025. Vidare behålls flera av måtten, även om det också sker förändringar så att vissa försvinner och andra tillkommer.

Nämnder och bolag ska bidra till att de övergripande målen uppnås.

Beslutsunderlag

1. Tjänsteskrivelse daterad 5 oktober 2020.
2. Vision, strategiska målområden och kommunövergripande verksamhetsmål 2021–2025, daterad 5 oktober 2020.
3. Vad de kommunövergripande verksamhetsmålen tar sikte på, daterad 5 oktober 2020.
4. Resultatmått för de kommunövergripande verksamhetsmålen 2021–2025, daterad 5 oktober 2020.
5. Resultatmåttens utfall 2018–2020 samt målvärden 2021 och 2025, daterad 5 oktober 2020.
6. Vad resultatmått och målvärden innebär i form av önskat läge, daterad 5 oktober 2020.

Behandling

Kommunens verksamhetscontroller föredrar ärendet.

Beslut skickas till

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens förvaltning
Mikael Müller, 0240-860 49
mikael.muller@ludvika.se

Fullmäktige

Kommunövergripande verksamhetsmål 2021–2025

Förvaltningens förslag till beslut

1. Fullmäktige fastställer vision för perioden 2021–2025, enligt bilaga 1 daterad 5 oktober 2020.
2. Fullmäktige fastställer strategiska målområden för perioden 2021–2025, enligt bilaga 1 daterad 5 oktober 2020.
3. Fullmäktige fastställer kommunövergripande verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning för perioden 2021–2025, enligt bilaga 1 daterad 5 oktober 2020.
4. Fullmäktige fastställer vad de kommunövergripande verksamhetsmålen tar sikte på, enligt bilaga 2 daterad 5 oktober 2020.
5. Fullmäktige fastställer resultatmått för de kommunövergripande verksamhetsmålen för perioden 2021–2025, enligt bilaga 3 daterad 5 oktober 2020.
6. Fullmäktige fastställer resultatmåttens målvärden för åren 2021 och 2025, enligt bilaga 4 daterad 5 oktober 2020.
7. Fullmäktige fastställer vad beslutade resultatmått och målvärden innebär i form av önskat läge, enligt bilaga 5 daterad 5 oktober 2020.
8. Årligen under perioden 2021–2024 ska fullmäktige fastställa resultatmåttens målvärden inför respektive nästkommande år.
9. Fullmäktige uppdrar till samtliga nämnder och helägda bolag att för perioden 2021–2025 fastställa egna resultatmått med målvärden, för att rikta in arbetet och bidra till att de övergripande verksamhetsmålen ska uppnås. Varje nämnd och bolag bör fokusera på de mål där man har möjlighet att påverka. Återrapport till kommunstyrelsen senast april 2021.

Sammanfattning

För kommunen föreslås en vision, tre strategiska målområden och fem kommunövergripande verksamhetsmål för perioden 2021–2025. Därtill föreslås 17 resultatmått för samma period med tillhörande målvärden (ambitionsnivåer) för åren 2021 och 2025. Måtten visar viktiga aspekter av målen.

Som verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning föreslås:

- En av landets bästa skolkommuner

- En bra kommun att växa upp i
- En tillväxtkommun
- En bra kommun att leva i
- En hållbar kommun

Målen utgår från invånarna. För att prioritera finns bara några få mål.

Målen ska styra. De visar de politiska prioriteringarna och ska därför ligga till grund för kommunkoncernens årliga verksamhetsplanering och budgetarbete. Mål och ambitionsnivåer ska nås inom de ekonomiska ramarna.

Uppföljningen av målen ska främst ske i samband med rapporteringar, delårsrapport och årsredovisning. Resultatmåten och deras målvärden ska då användas för att bedöma hur väl målen uppnås.

Förslaget innebär att den vision, de strategiska målområden och de övergripande verksamhetsmål som gäller sedan 2016 i allt väsentligt ligger fast även 2021–2025. Vidare behålls flera av måten, även om det också sker förändringar så att vissa försvinner och andra tillkommer.

Nämnder och bolag ska bidra till att de övergripande målen uppnås.

Beskrivning av ärendet

Bakgrund till förslaget

Enligt kommunallagen (2017:725) ska en kommun ha både verksamhetsmässiga och finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning (11 kapitlet § 1 och 6).

Efter beslut i fullmäktige 25 maj 2015 § 192 har Ludvika kommun bland annat kommunövergripande verksamhetsmål och tillhörande resultatmätt som gäller för perioden 2016–2020. Ett nytt beslut behövs för att fastställa åtminstone verksamhetsmål och resultatmätt för år 2021 och framåt.

Bakgrunden till föreliggande förslag är att kommunstyrelsen 21 maj 2019 § 116 gav i uppdrag åt kommunchefen att påbörja arbetet med att ta fram resultatmätt och målvärden för år 2021 och framåt. Den 3 september 2019 genomfördes ett inledande möte där kommunalstyrelsens arbetsutskott, nämndernas presidier, kommunchefen och förvaltningscheferna deltog. Den 24 september 2020 genomfördes en dialogdag med kommunalstyrelsens arbetsutskott, nämndernas och bolagens ordförande, kommundirektören, förvaltningscheferna samt bolagens verkställande direktörer. Utifrån det som framkommit på dessa möten har sedan kommunstyrelsens förvaltning utarbetat föreliggande förslag, i ett nära samarbete med tjänstemän i kommunkoncernen.

Nuvarande övergripande verksamhetsmål sträcker sig till år 2020

Den 25 maj 2015 § 192 fastställde fullmäktige en vision och tre strategiska målområden för 2016–2024 samt fem kommunövergripande verksamhetsmål för 2016–2020. Samtidigt fastställdes 18 resultatmätt (indikatorer) för

2016–2020 som visar viktiga aspekter av målen och som vid uppföljningar används för att bedöma hur väl de har uppnåtts.

Den politiska ambitionsnivån för *vad* som konkret ska uppnås och *när* framgår genom att det för varje mått har funnits ett långsiktigt målvärde för slutåret 2020 och ett mer kortsiktigt för varje aktuellt verksamhetsår. Målvärdena innebär att det över tid har krävts förbättringar för att målen ska nås.

Övergripande verksamhetsmål för 2021–2025

Den vision, de strategiska målområden och de övergripande verksamhetsmål som gäller sedan 2016 föreslås i allt väsentligt ligga fast även 2021–2025 (bilaga 1). Den enda förändringen är att målet *En miljövänlig kommun* byter namn till *En hållbar kommun*. Det finns en kort beskrivning av vad varje mål står för och tar sikte på (bilaga 2).

Vidare föreslås en uppsättning på 17 resultatmått – där flera är desamma, några är snarlika och andra är nya jämfört med nuvarande uppsättning (bilaga 3). Att målen och flera av måtten behålls närapå oförändrade ger en kontinuitet som kan göra det lättare för organisationen att långsiktigt nå målen och uppnå goda resultat. Förslaget innefattar också målvärden (ambitionsnivåer) för måtten för åren 2021 och 2025 (bilaga 4). Det finns även en beskrivning av vad måtten och deras målvärden innebär i form av ett önskat läge (bilaga 5).

Vision år 2021–2025

Visionen är ett riktmärke, en ledstjärna, för kommunens utveckling och anger vad som ska präglade organisationens arbete på både kortare och längre sikt.

- **Ludvika är framtidens, tillväxtens och möjligheternas kommun**

Strategiska målområden år 2021–2025

Tre strategiska målområden ska prioriteras för att visionen ska nås:

- **Barn och unga**
- **Arbete och näringsliv**
- **Livsmiljö**

Kommunövergripande verksamhetsmål år 2021–2025

Fem kommunövergripande verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning ska uppnås.

Mål inom målområdet Barn och unga:

- **En av landets bästa skolkommuner**
- **En bra kommun att växa upp i**

Mål inom målområdet Arbete och näringsliv:

- **En tillväxtkommun**

Mål inom målområdet Livsmiljö:

- **En bra kommun att leva i**
- **En hållbar kommun**

Målen utgår från kommuninvånarna och dem som verkar i kommunen. De uttrycker resultat och nytta som kommunens tjänster, service och verksamhet åstadkommer. För att prioritera och fokusera föreslås bara några få mål.

Resultatmått för verksamhetsmålen 2021–2025

Målen är i sig inte direkt mätbara. I stället används totalt 17 mätbara resultatmått (indikatorer) som visar viktiga aspekter av målen. Måtten ska vid uppföljningar användas för att bedöma hur väl målen uppnås. Ett enskilt mått mäter inte alla aspekter av ett mål, men lyfter fram en betydelsefull del. För att belysa målen mångsidigt används några olika mått per mål, men för prioriteringens skull har antalet mått ändå begränsats.

Flera hänsyn har tagits då resultatmått har valts.

Allra viktigast har varit att de direkt eller indirekt tar sikte på resultatet för invånarna av kommunkoncernens verksamheter och aktiva insatser. Flertalet mått visar direkt faktabaserade resultat (exempelvis betygsnivån i skolan eller matsvinnet i kommunens kostverksamhet). När sådana mått saknas används i stället alternativa mått som utifrån attitydundersökningar visar vad olika grupper tycker om verksamheten eller hur de upplever en viss kvalitet (exempelvis hur nöjda pensionärerna är med äldreomsorgen eller vad företagarna anser om det lokala företagsklimatet). I frånvaron av bättre alternativ används i ett fall ett mått som pekar på vilka resurser som finns, med syftet att belysa förutsättningarna för att leverera verksamhet av god kvalitet.

Måtten handlar om sådant som kommunen vill ska förbättras. I flertalet fall avgörs måttens resultat uteslutande eller i mycket hög grad av just kommunkoncernens insatser, vilket gör dem väl lämpade i styrningen. Men i några fall påverkas utfallet också av yttre faktorer och andras insatser.

Med ett undantag hinner måttens helårsutfall mätas och publiceras i tid för att måluppfyllelsen ska kunna redovisas i kommunens årsredovisning några månader efter verksamhetsårets utgång. I det fall då utfallet inte hinner bli klart kan i stället en bedömning eller prognos lämnas. För två tredjedelar av måtten kan ett delårsutfall redovisas i delårsrapporten. I hälften av fallen kan även månadsutfall redovisas i interna rapporteringar under pågående verksamhetsår.

Ofta används mått som myndigheter eller organisationer ändå tar fram och publicerar för alla eller åtminstone många av landets kommuner. Därmed kan utfallen enkelt tas fram vid bestämda tidpunkter utan några tillkommande kostnader och utan några stora egna insatser, och Ludvika kommuns nivå och utveckling kan jämföras med andra. Måtten hämtas från Myndigheten för ungdoms- och civilsamhällesfrågor, SCB, Svenskt Näringsliv, Socialstyrelsen, Avfall Sverige samt Miljöfordon Sverige. Ungefär hälften av måtten publiceras också på kolada.se, en öppen och kostnadsfri databas med nyckeltal om resurser, volymer och kvalitet i kommunernas verksamheter.

I flera fall behöver dock egna mätningar genomföras i kommunen, men de väntas då inte kräva några större extra arbetsinsatser.

Målvärden för resultatmått 2021 och 2025

Årliga målvärden för resultatmått behövs för att organisationen på förhand ska kunna planera för ambitionsnivån om vad som ska uppnås i verksamheten och

när. Det årliga målvärdet är samtidigt den nivå som vid uppföljningar ska användas för att bedöma om den aktuella aspekten av målet har uppnåtts eller ej.

För flertalet mått föreslås ett målvärde för slutåret 2025 och ett för det första verksamhetsåret 2021. Detta för att organisationen ska kunna rikta in sig och planera för vad som ska uppnås på längre (önskat läge) och kortare sikt (etappmål).

I avsaknad av en utgångsnivå att basera målvärden på saknas dock förslag till målvärden för fyra mått. För *andel nöjda invånare med kommunen som en bra plats att bo och leva på* och *andelen nöjda invånare med utbudet av aktiviteter och det lokala kultur- och nöjeslivet* beror det på att SCB:s medborgarundersökning görs om år 2021, så först i början av 2022 kommer fullmäktige kunna fastställa målvärden för 2022 och 2025. För *antal fordon som går på fossilfria drivmedel* väntas fullmäktige under år 2021 kunna fastställa målvärden för 2021 och 2025.

De föreslagna målvärdena baseras på en bedömning som har gjorts i koncernens tjänstemannaorganisation. Förslaget utgår från kommunens senaste befolkningsprognos och de ekonomiska och andra förutsättningarna.

Förslaget utgår från synsättet att målvärdena bör vara tuffa men realistiska och resurserna rimliga i förhållande till ambitionsnivåerna. Eller omvänt att ambitionsnivåerna bör vara rimliga i förhållande till resurserna.

Tillämpning

Målen ska styra. Målen och vad de tar sikte på visar de politiska prioriteringarna och ska därför ligga till grund för kommunkoncernens årliga verksamhetsplanering och budgetarbete. Mål och ambitionsnivåer för verksamheten ska nås inom de ekonomiska ramarna.

Årligen under perioden 2021–2024 behöver fullmäktige fastställa resultatmåttens målvärden inför nästkommande år (etappmål för 2022, 2023, 2024 respektive 2025). Vid behov kan även målvärden för slutåret 2025 revideras. Besluten bör tas i samband med den ordinarie planerings- och budgetprocessen. Målvärdena bör balanseras mot de då gällande ekonomiska och andra förutsättningarna, men också efter i vilken utsträckning tidigare års målvärden har nåtts.

Uppföljningen av målen och tillhörande mått ska främst ske i den ordinarie uppföljningsprocessen i samband med rapporteringar, delårsrapport och årsredovisning. Uppföljningen ska kännetecknas av öppenhet och lättillgänglighet.

Det fortsatta arbetet med målstyrningen

Att styra mot målen handlar om att få kommunkoncernen att genom aktiva insatser över tid förbättra och utveckla verksamheten i önskad riktning.

Förvaltningen föreslår att nämnderna och de helägda bolagen ska fastställa egna resultatmått med tillhörande målvärden, för att rikta in arbetet och bidra till att fullmäktiges övergripande mål ska uppnås. Nämnderna och bolagen väljer sedan vilka aktiviteter de ska jobba med för att utveckla verksamheten och bidra till att målen ska uppnås. Varje nämnd och bolag bör fokusera på de verksamhetsmål där man har möjlighet att påverka.

Utöver ovanstående mått, målvärden och aktiviteter kopplade till de övergripande verksamhetsmålen, kan nämnder och bolag även ha andra mått och liknande som mäter den egna verksamheten.

Även kommunkoncernens övriga delar föreslås verka för att målen ska nås.

Förvaltningen avser att i början av 2021 presentera ett internt styrdokument som ska ge organisationen anvisningar för hur målstyrningen ska fungera.

Ekonomiska konsekvenser

De föreslagna verksamhetsmålen kommer ligga till grund för kommunkoncernens årliga verksamhetsplanering och budgetarbete. Den kommer därför få konsekvenser för såväl verksamhet som ekonomi.

Den föreslagna uppsättningen resultatmått kommer vara billigare att följa upp jämfört med nuvarande uppsättning som gäller sedan 2016. De årliga direkta kostnaderna för mätningar av externa leverantörer uppskattas till cirka 65 000 kronor, jämfört med omkring 100 000 kronor i nuvarande uppsättning.

Maria Skoglund
Kommundirektör

Mikael Müller
Verksamhetscontroller

Bilagor

1. Vision, strategiska målområden och kommunövergripande verksamhetsmål 2021–2025, daterad 5 oktober 2020
2. Vad de kommunövergripande verksamhetsmålen tar sikte på, daterad 5 oktober 2020
3. Resultatmått för de kommunövergripande verksamhetsmålen 2021–2025, daterad 5 oktober 2020
4. Resultatmåttens utfall 2018–2020 samt målvärden 2021 och 2025, daterad 5 oktober 2020
5. Vad resultatmåttarna och målvärdena innebär i form av önskat läge, daterad 5 oktober 2020

Beslut skickas till

Samtliga nämnder, kommunstyrelsen, LKFAB med dotterbolag, VB Kraft AB och Wessman Vatten och Återvinning AB för verkställighet med återrapport VBU, RDM, WBAB och VB Energi AB för kännedom

Kommundirektören för kännedom

Stabens verksamhetscontroller för kännedom

Ekonomienheten för kännedom

Revisorerna för kännedom

Insidan

Ludvika.se

Akten

Bilaga 1 Vision, strategiska målområden och kommunövergripande verksamhetsmål 2021–2025

Vision: Ludvika är framtidens, tillväxtens och möjligheternas kommun	
Strategiska målområden	Kommunövergripande verksamhetsmål
Barn och unga	<p>En av landets bästa skolkommuner</p> <p>En bra kommun att växa upp i</p>
Arbete och näringsliv	<p>En tillväxtkommun</p>
Livsmiljö	<p>En bra kommun att leva i</p> <p>En hållbar kommun</p>

Bilaga 2 Vad de kommunövergripande verksamhetsmålen 2021–2025 tar sikte på

<p>En av landets bästa skolkommuner</p>	<p>Vi prioriterar barn och unga. De behöver känna sig trygga för att trivas och prestera. Vi satsar på skolan – hela vägen från förskolan till gymnasiet. Utbildningen och kunskaperna ska förbättras, så att ungdomar efter sin skoltid står väl rustade för fortsatta studier eller jobb.</p>
<p>En bra kommun att växa upp i</p>	<p>Våra barn och unga ska växa upp i trygga miljöer, må bra, känna framtidstro och ha möjlighet till ett rikt fritidsliv. Vi vill ta tillvara på ungas drivkraft och vilja att påverka. Skolungdomar ska kunna prova på arbetslivet och knyta kontakter för framtiden. Det är viktigt både för dem och för kommunens långsiktiga kompetensförsörjning.</p>
<p>En tillväxtkommun</p>	<p>Vår kommun ska fortsätta växa och utvecklas. Tillväxten skapar resurser, gör kommunen attraktiv, underlättar etableringar och ger nya möjligheter för framtiden. Ludvika ska vara en bra kommun att driva företag i.</p>
<p>En bra kommun att leva i</p>	<p>I hela kommunen ska vi kunna bo bra, leva ett gott liv och ta del av kommunens service. Kultur, idrott, mötesplatser och ett rikt föreningsliv är viktigt både för befintliga invånare och för att attrahera nya. Ett brett och varierat utbud av fritidsaktiviteter, arrangemang och evenemang bidrar till livskvalitet och stolthet för vår kommun.</p>
<p>En hållbar kommun</p>	<p>Alla behöver hjälpas åt för att vi ska kunna nå miljömålen. Kommunen ska vara pådrivande när det gäller miljö, hållbarhet och hushållning med resurser. Vi ska både minska vår egen direkta miljö- och klimatpåverkan och underlätta för invånare och företag att minska sin. Det ska vara lätt att göra rätt.</p>

Bilaga 3 Resultatmått för de kommunövergripande verksamhetsmålen 2021–2025

Målområdet Barn och unga

Mål	Resultatmått	Källa	Kategori
En av landets bästa skolkommuner	Genomsnittligt meritvärde avgångselever åk 9 (max=340)	Egen mätning i kommunen, ev. även kolada.se	Resultat
	Genomsnittlig betygspoäng gymnasiets avgångselever åk 3 (max=20)	Egen mätning hos VBU, ev. även kolada.se	Resultat
	Andel elever som är trygga i skolan	Myndigheten för ungdoms- och civilsamhällesfrågors Lupp-enkät	Upplevd kvalitet
	Andel personal inom förskolan med förskollärlärolegitimation	Egen mätning i kommunen, ev. även kolada.se	Resurs
En bra kommun att växa upp i	Andel ungdomar med möjlighet att påverka dem som bestämmer i kommunen	Myndigheten för ungdoms- och civilsamhällesfrågors Lupp-enkät	Upplevd kvalitet
	Antal ungdomar som sommarjobbar i kommunkoncernens verksamheter	Egen mätning i koncernen	Resultat
	Antal barn i familjer med ekonomiskt bistånd	Egen mätning i kommunen	Resultat

Målområdet Arbete och näringsliv

Mål	Resultatmått	Källa	Kategori
En tillväxtkommun	Antal invånare	SCB:s befolkningsstatistik, även kolada.se	Resultat
	Antal arbetstillfällen	SCB:s registerbaserade arbetsmarknadsstatistik (RAMS), även kolada.se	Resultat
	Företagarnas sammanfattande omdöme om det lokala företagsklimatet	Svenskt Näringslivs enkät om det lokala företagsklimatet	Upplevd kvalitet

Målområdet Livsmiljö

Mål	Resultatmått	Källa	Kategori
En bra kommun att leva i	Andel nöjda invånare med kommunen som en bra plats att bo och leva på	SCB:s medborgarundersökning, även kolada.se	Upplevd kvalitet
	Andel nöjda invånare med utbudet av aktiviteter o det lokala kultur- o nöjeslivet	SCB:s medborgarundersökning, även kolada.se	Upplevd kvalitet
	Andel nöjda äldre inom äldreomsorgen	Socialstyrelsens enkät Vad tycker de äldre om äldreomsorgen?, även kolada.se	Upplevd kvalitet
En hållbar kommun	Mat- och restavfall (kilo/person)	Egen mätning hos WBAB, även Avfall Sverige och kolada.se	Resultat
	Matsvinn i kommunens serveringar (gram/portion)	Egen mätning i kommunen, ev. inom ramen för Dalamodellen	Resultat
	Antal fordon i kommunkoncernen som går på fossilfria drivmedel	Egen mätning i koncernen, ev. även Miljöfordon Sveriges miljöfordonsdiagnos	Resultat
	Energianvändning i kommunkoncernens lokaler (kWh/kvadratmeter)	Egen mätning hos LKFAB/LudvikaHem	Resultat

Bilaga 4 Resultatmåttens utfall 2018–2020 samt målvärden 2021 och 2025

Barn och unga	Utfall			Målvärden				
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
En av landets bästa skolkommuner								
Genomsnittligt meritvärde avgångselever åk 9 (max=340)	211	213	213	214				220
Genomsnittlig betygspoäng gymnasiets avgångselever åk 3 (max=20)	14,2	13,1	13,3	13,5				14,2
Andel elever som är trygga i skolan	90%	90%		91%				93%
Andel personal inom förskolan med förskollärläggning	35%	34%	39%	40%				50%
En bra kommun att växa upp i								
Andel ungdomar med möjlighet att påverka dem som bestämmer i kommunen	25%	17%		20%				27%
Antal ungdomar som sommarjobbar i kommunkoncernens verksamheter	232	184	210	220				300
Antal barn i familjer med ekonomiskt bistånd	602	628	607 ²⁾	580				480

1) Aug

Arbete och näringsliv	Utfall			Målvärden				
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
En tillväxtkommun								
Antal invånare	26 946	26 898	26 746 ²⁾	26 750				27 000
Antal arbetstillfällen	12 901			13 000				13 200
Företagarnas sammanfattande omdöme om det lokala företagsklimatet	3,2	3,2	3,0	3,1				3,5

2) Juni

Livsmiljö	Utfall			Målvärden				
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
En bra kommun att leva i								
Andel nöjda invånare med kommunen som en bra plats att bo och leva på	-	-	-	-	- ⁴⁾			- ⁴⁾
Andel nöjda invånare med utbudet av aktiviteter o det lokala kultur- o nöjeslivet	-	-	-	-	- ⁴⁾			- ⁴⁾
Andel nöjda äldre inom äldreomsorgen	89%	85%	93%	88%				93%
En hållbar kommun								
Mat- och restavfall (kilo/person)	227	209		195				170
Matsvinn i kommunens serveringar (gram/portion)	-	50	45	42				30
Antal fordon i kommunkoncernen som går på fossilfria drivmedel	-	-	- ³⁾	- ⁴⁾				- ⁴⁾
Energianvändning i kommunkoncernens lokaler (kWh/kvadratmeter)	152	158		151				141

3) Utfall kommer senare 4) Målvärden fastställs senare

Bilaga 5 Vad resultatmåtteten och målvärdena innebär i form av önskat läge

<p>En av landets bästa skolkommuner</p>	<p>Elevernas kunskapsresultat ska förbättras</p> <p>Elever ska känna sig trygga i skolan</p> <p>Utbildningen i förskolan ska stärkas</p>
<p>En bra kommun att växa upp i</p>	<p>Ungdomar ska känna att de kan påverka kommunen</p> <p>Ungdomar ska kunna sommarjobba i kommunkoncernen</p> <p>Färre barn ska leva i familjer med ekonomiskt bistånd</p>
<p>En tillväxtkommun</p>	<p>Befolkningen ska växa</p> <p>Fler arbetstillfällen ska skapas</p> <p>Företagarna ska vara nöjda med det lokala företagsklimatet</p>
<p>En bra kommun att leva i</p>	<p>Invånarna ska vara nöjda med att bo och leva i kommunen</p> <p>Invånarna ska vara nöjda med utbudet av aktiviteter och evenemang</p> <p>Äldre ska vara nöjda med sin äldreomsorg</p>
<p>En hållbar kommun</p>	<p>Mat- och restavfallet ska minska</p> <p>Matsvinnet ska minska i kommunens serveringar</p> <p>Kommunkoncernens fordon ska gå på fossilfria drivmedel</p> <p>Energianvändningen i kommunkoncernens lokaler ska minska</p>

2020-10-06

Kommunstyrelsens arbetsutskott

§ 126

Dnr 2020/314

Fastställande av plan för kommunövergripande intern kontroll 2021

Arbetsutskottets förslag till beslut

1. Kommunstyrelsen fastställer plan för kommunövergripande intern kontroll för år 2021, daterad den 10 september 2020 inklusive tillägg i form av ytterligare en kontrollpunkt: *Har beslut och attesteringar gällande investeringar tagits i rätt instans?*
2. Kommundirektören får i uppdrag att till kommunstyrelsen ta fram ett förtydligande och komplett underlag till den tillagda punkten.

Beskrivning av ärendet

Kommundirektörens stab föreslår en plan för kommunövergripande intern kontroll år 2021, med två kommungemensamma kontrollpunkter som alla nämnder och helägda bolag ska följa upp:

1. *Har alla tillsvidareanställda medarbetare – under nämnderna respektive bolagsstyrelserna – under årets fem första månader deltagit i någon kompetenshöjande aktivitet för att bli medvetna och uppdaterade om GDPR och förordningens konsekvenser i den egna löpande verksamheten?*
2. *Följs de interna reglerna att inte beslutsattestera egna kostnader?*

Förslaget har föregåtts av en riskanalys i kommunkoncernens ledningsgrupp, där risker och tänkbara kontrollpunkter har inventerats, prioriterats och hanterats.

Intern kontroll ska ses som ett verktyg för att styra och utveckla verksamheten så att lagar, förordningar och övriga föreskrifter följs, men också så att de av fullmäktige fastställda målen för verksamhet och ekonomi nås. Intern kontroll handlar därmed om tydlighet, ordning och reda. Det handlar om att säkra att det som ska göras blir gjort, på det sätt som det är tänkt.

Beslutsunderlag

1. Tjänsteskrivelse daterad 10 september 2020.
2. Plan för kommunövergripande intern kontroll 2021, daterad den 10 september 2020
3. Intern kontroll 2021, riskanalys genomförd i kommunkoncernens ledningsgrupp, daterad den 10 september 2020

Behandling

Leif Pettersson (S) föreslår ett tillägg i form av ytterligare en kontrollpunkt: *Har beslut och attesteringar gällande investeringar tagits i rätt instans?*

Vidare föreslås att uppdra till kommundirektören att till kommunstyrelsen ta fram ett förtydligande och komplett underlag till den tillagda punkten.

HåGe Persson (M) yrkar bifall till Leif Petterssons förslag.

Ordföranden frågar om arbetsutskottet kan besluta enligt föreliggande förslag med eget tilläggsyrkande och finner att arbetsutskottet gör det

Beslut skickas till

Kommunstyrelsen

Kommundirektören för verkställighet

Kommunstyrelsens förvaltning
Mikael Müller, 0240-86049
mikael.muller@ludvika.se

Kommunstyrelsen

Plan för kommunövergripande intern kontroll år 2021

Förvaltningens förslag till beslut

Kommunstyrelsen fastställer plan för kommunövergripande intern kontroll för år 2021, daterad den 20 oktober 2020.

Sammanfattning

Kommunstyrelsens förvaltning föreslår en plan för kommunövergripande intern kontroll år 2021, med tre kommungemensamma kontrollpunkter som alla nämnder och helägda bolag ska följa upp:

1. *Har alla tillsvidareanställda medarbetare – under nämnderna respektive bolagsstyrelserna – under årets fem första månader deltagit i någon kompetenshöjande aktivitet för att bli medvetna och uppdaterade om GDPR och förordningens konsekvenser i den egna löpande verksamheten?*
2. *Följs de interna reglerna att inte beslutsattestera egna kostnader?*
3. *Görs attesteringar av investeringsprojektens kostnader av rätt instans?*

Förslaget har föregåtts av en riskanalys i kommunkoncernens ledningsgrupp, där risker och tänkbara kontrollpunkter har inventerats, prioriterats och hanterats.

Redan i förvaltningens tjänsteskrivelse daterad 9 september 2020 föreslogs kontrollpunkterna 1 och 2. På kommunstyrelsens arbetsutskott den 6 oktober 2020 § 126 fick kommundirektören i uppdrag att ta fram ett förtydligande och komplett underlag till ytterligare en kontrollpunkt *Har beslut och attesteringar gällande investeringar tagits i rätt instans?* I denna tjänsteskrivelse föreslås alltså totalt tre kontrollpunkter.

Intern kontroll ska ses som ett verktyg för att styra och utveckla verksamheten så att lagar, förordningar och övriga föreskrifter följs, men också så att de av fullmäktige fastställda målen för verksamhet och ekonomi nås. Intern kontroll handlar därmed om tydlighet, ordning och reda. Det handlar om att säkra att det som ska göras blir gjort, på det sätt som det är tänkt.

Beskrivning av ärendet

Reglementet anger kommunens syn på intern kontroll och vem som ska göra vad

Den 29 augusti 2016 § 137 antog fullmäktige reglemente för intern kontroll. Enligt reglementet ska intern kontroll ses som ett verktyg för att styra och utveckla verksamheten så att lagar, förordningar och övriga föreskrifter följs, men också så att de av fullmäktige fastställda målen för verksamhet och ekonomi nås.

Vidare ska intern kontroll stödja att kommunen har och tillämpar system, processer, styrdokument och rutiner som bidrar till att lagar, förordningar och övriga föreskrifter följs och att målen nås.

Intern kontroll handlar därmed om tydlighet, ordning och reda. Det handlar om att säkra att det som ska göras blir gjort, på det sätt som det är tänkt.

Enligt reglementet ska kommunstyrelsen årligen fastställa en plan för kommunövergripande intern kontroll. Planen ska ange kommungemensamma kontrollpunkter som alla nämnder och helägda bolag ska följa upp. Planen ska föregås av en riskanalys.

Även nämnderna och de berörda bolagens styrelser ska årligen fastställa varsin plan för intern kontroll, som ska baseras på den kommunövergripande planens kommungemensamma kontrollpunkter. Även nämndernas och bolagens planer ska föregås av en riskanalys.

Förslag till kommunövergripande plan för intern kontroll 2021

Kommunstyrelsens förvaltning föreslår en plan för kommunövergripande intern kontroll år 2021, med tre kommungemensamma kontrollpunkter som alla nämnder och helägda bolag ska följa upp (bilaga 1):

- Har alla tillsvidareanställda medarbetare – under nämnderna respektive bolagsstyrelserna – under årets fem första månader deltagit i någon kompetenshöjande aktivitet för att bli medvetna och uppdaterade om GDPR och förordningens konsekvenser i den egna löpande verksamheten?* Att kommunens medarbetare har fått kunskaper och kännedom om GDPR är en grundläggande förutsättning för att principerna för behandling av personuppgifter ska kunna efterlevas i verksamheterna. Dataskyddsförordningen GDPR är en EU-gemensam förordning som är till för att skydda enskildas grundläggande rättigheter och friheter, särskilt deras rätt till skydd av personuppgifter. Enligt GDPR:s artikel 5 ska den personuppgiftsansvarige – i Ludvika kommuns fall respektive nämnd och bolagsstyrelse – ansvara för och kunna visa att principerna för behandling av personuppgifter efterlevs.
- Följs de interna reglerna att inte beslutsattestera egna kostnader?* Kommunens verksamhet finansieras i huvudsak med skattemedel, som ska användas ansvarsfullt till nytta för invånarna. För att ha kontroll över pengarna är det exempelvis bara chefer med budgetansvar och vissa andra i särskilda befattningar, som har rätt att godkänna (attestera) de ekonomiska

transaktioner som görs. En viktig aspekt är de interna regler som säger att ingen själv ska beslutsattestera egna kostnader, utan principen är att sådana kostnader ska beslutsattesteras av närmast överordnade chef. Med egna kostnader menas sådant som berör vederbörande personligen. Det kan röra sig om mobiltelefon eller rese- och hotellkostnader.

3. *Görs attesteringar av investeringsprojektens kostnader av rätt instans?* Investeringar i exempelvis lokaler, vägar och ny teknik görs för att långsiktigt utveckla kommunen och verksamheterna till nytta för invånarna. Nämnderna och bolagen har årligen en investeringsbudget. För att ha kontroll över kostnaderna finns bland annat regler för vilken instans (nivå) som har befogenhet att godkänna (attestera) de beloppsmässigt olika ekonomiska transaktioner som görs.

De två första kontrollpunkterna föreslogs redan i förvaltningens tjänsteskrivelse daterad 9 september 2020. Den tredje punkten har tillkommit efter att kommunstyrelsens arbetsutskott behandlade ärendet den 6 oktober 2020 § 126. Kommundirektören gavs då i uppdrag att ta fram ett förtydligande och komplett underlag till ytterligare en kontrollpunkt *Har beslut och attesteringar gällande investeringar tagits i rätt instans?*

Förslaget baseras på en riskanalys

Förvaltningens förslag baseras på en riskanalys, där risker och tänkbara kontrollpunkter har inventerats, prioriterats och hanterats. Riskanalysen genomfördes i kommunkoncernens ledningsgrupp där bland andra kommundirektören, förvaltningscheferna och bolagens verkställande direktörer ingår (bilaga 2).

Inför stabens slutgiltiga val av kontrollpunkter har det även beaktats möjligheterna att med en rimlig arbetsinsats och till en rimlig kostnad följa upp det som ska kontrolleras.

Slutligen utgår stabens förslag från synsättet att intern kontroll:

- är ett verktyg för att styra och utveckla verksamheten
- ska ha sin tyngdpunkt i att åtgärda de eventuella brister som uppföljningen av kontrollpunkterna kan komma att peka på

Ekonomiska konsekvenser

Den föreslagna planen för intern kontroll föranleder inga ekonomiska konsekvenser.

Maria Skoglund
Kommundirektör

Mikael Müller
Verksamhetscontroller

Bilagor

1. Plan för kommunövergripande intern kontroll 2021, daterad den 20 oktober 2020
2. Intern kontroll 2021, riskanalys genomförd i kommunkoncernens ledningsgrupp, daterad den 10 september 2020

Beslut skickas till

Samtliga nämnder och helägda bolag för verkställighet

WBAB för kännedom

VBU för kännedom

Revisorerna för kännedom

Kommundirektören

Stabens verksamhetscontroller

Ekonomienheten för kännedom

Akten

Bilaga 1 Plan för kommunövergripande intern kontroll för år 2021

Kontrollpunkt	Lag / förordning / föreskrift / styrdokument etc	Tidsperiod	Metod	Ansvarig funktion	Beräknad tidsåtgång	Uppföljningen på tjänstemannanivå ska senast vara klar	Nämndens/ bolagsstyrelsens uppföljning ska senast rapporteras till KS
1 Har alla tillsvidareanställda medarbetare – under nämnderna respektive bolagsstyrelserna – under årets fem första månader deltagit i någon kompetenshöjande aktivitet för att bli medvetna och uppdaterade om GDPR och förordningens konsekvenser i den egna löpande verksamheten?	GDPR artikel 5	Första halvåret	Totalundersökning	Förvaltningschef/ VD		2021-08-31	2022-01-31
2 Följs de interna reglerna att inte beslutat tester egna kostnader?	Ludvika kommuns reglemente för kontroll av ekonomiska transaktioner § 6–7	Första halvåret	Stickprov	Förvaltningschef/ VD		2021-08-31	2022-01-31
3 Görs attesteringar av investeringsprojektens kostnader av rätt instans?	Nämndernas delegationsordningar Bolagens VD-instruktioner och attestordningar	Första halvåret	Stickprov eller totalundersökning beroende på antalet projekt	Förvaltningschef/ VD		2021-08-31	2022-01-31

**Bilaga 2 Intern kontroll 2021, riskanalys genomförd i kommunen koncernledningsgrupp 18 aug 2020.
Underlag för tjänstemannaförslag till kommungemensamma kontrollpunkter för 2021**

Risk / negativ händelse / tänkbar kontrollpunkt	System / process / rutin	Lag / förordning / föreskrift / styrdokument etc	Tidsperiod	Metod	Bedömning av risken		
					Sannolikhet (1-4)	Konsekvens (1-4)	Riskpoäng (1-16)
Tar arbetsgivaren ansvar för att all personal blir medveten och uppdaterad om GDPR?		GDPR 5.2	Jan-maj ?		3	4	12
Har alla medarbetare (även förtroendevalda samt externa uppdragstagare?) nyligen deltagit i någon kompetenshöjande aktivitet för att bli medvetna och uppdaterade om GDPR?		GDPR 5.2	Jan-maj ?		3	4	12
Ingår GDPR i introduktionen för nyanställda?		GDPR 5.2	Jan-maj ?		3	4	12
Förekommer det att anställda (förtroendevalda?) beslutat tester egna kostnader?		Reglemente för kontroll av ekon. transaktioner § 6	Jan-maj ?		3	4	12
Följs de interna rutinerna i rehabiliteringsärenden?	Rehabiliteringsprocessen				2	3	6
Följs de interna rutinerna vid rekrytering?	Rekryteringsprocessen	Riktlinjer för rekrytering			2	3	6

Följs de interna rutinerna vid omplaceringar?	Omplaceringar				2	2	4
Förekommer privat nyttjande av kommunens fordon?				Elektroniska körjournaler	2	3	6
Har beslut om investeringsprojekt tagits i rätt instans?					2	2	4

Fullmäktige

Kapitalisering av Kommuninvest

Förvaltningens förslag till beslut

1. Fullmäktige beslutar att Ludvika kommun till Kommuninvest ekonomisk förening ("Föreningen") ska inbetala 4 900 000 kr motsvarande tidigare förlagslån, enligt bilaga "Insatskapital per medlem samt förlagslån" inkommen den 3 september 2020.
2. Kommunstyrelsen bemyndigas att besluta om och vidta de åtgärder som krävs för inbetalning av kapitalinsats i Föreningen till följd av ökade krav på kapitalinsats under åren 2021, 2022, 2023 och 2024, upp till ett belopp motsvarande maximalt 1 300 kronor per invånare, enligt bilaga "Insatskapital per medlem samt förlagslån" inkommen den 3 september 2020.

Beskrivning av ärendet

Ludvika kommun är medlem i Kommuninvest Ekonomisk förening ("Föreningen"). Föreningen är en medlemsorganisation som utifrån en kommunal värdegrund företräder den kommunala sektorn i finansieringsfrågor.

Upplånings- och utlåningsverksamheten bedrivs i det av Föreningen helägda dotterbolaget Kommuninvest i Sverige AB (publ) ("Kommuninvest").

I november 2010 upptog Föreningen förlagslån från medlemmarna omfattande 1 miljard kronor, med syfte att efter finanskrisen höja nivån på kapital i Kommuninvest i avvaktan på att kapitalet genom medlemsinsatser ökat till de nivåer som krävs av Finansinspektionen. Föreningen har använt lånebeloppet till att finansiera ett separat förlagslån från Föreningen till Kommuninvest.

Ludvika kommuns förlagslån till Föreningen uppgår per den 30 augusti till 4 900 000 kronor, jämte ränta.

Genom regeländringar får det befintliga förlagslånet till Kommuninvest inte längre inräknas in i kapitalbasen. Det befintliga företagslånet från Föreningen till Kommuninvest har sagts upp och återbetalats till Föreningen. Till följd av detta har även förlagslånen från medlemmarna till Föreningen sagts upp av Föreningen och ska återbetalas till medlemmarna.

För medlemskap i Föreningen krävs att en medlem bidrar med en kapitalinsats genom en obligatorisk medlemsinsats. Vid föreningsstämman 2020 beslutades

om en ändring av stadgarna så att en enda nivå på kapitalinsats i form av en obligatorisk medlemsinsats ska gälla för samtliga medlemmar, tidigare 2 olika nivåer. Den nya nivån uppgår till 1300 kr per invånare i kommunen vilket ska ha uppnåtts vid slutet av 2024. Den nya nivån har kopplats till en årlig trappa, där kravet ökar succesivt under de kommande 4 åren.

Bakgrund

Om Kommuninvest

Ludvika kommun är medlem i Kommuninvest Ekonomisk förening ("Föreningen"). Föreningen är en medlemsorganisation som utifrån en kommunal värdegrund företräder den kommunala sektorn i finansieringsfrågor.

Upplånings- och utlåningsverksamheten bedrivs i det av Föreningen helägda dotterbolaget Kommuninvest i Sverige AB (publ) ("Kommuninvest"). Kommuninvests kreditvärdighet bärs upp av en solidarisk borgen från medlemmarna, vilken bidrar till att göra Kommuninvest till en attraktiv motpart för kvalificerade investerare och finansiella institutioner.

I november 2010 upptog Föreningen förlagslån från medlemmarna omfattande 1 miljard kronor. Syftet med förlagslånen var att efter finanskrisen snabbt höja nivån på kapital i Kommuninvest i avvaktan på att kapitalet genom medlemsinsatser ökat till de nivåer som krävs av Finansinspektionen. Föreningen har därför använt lånebeloppet till att finansiera ett separat förlagslån från Föreningen till Kommuninvest. Samtliga dåvarande medlemmar deltog i förlagslånen.

Ludvika kommuns förlagslån till Föreningen uppgår per den 31 augusti till 4 900 000 kronor, jämte ränta.

Återbetalning av förlagslån

I november 2010 upptog Föreningen förlagslån från medlemmarna omfattande 1 miljard kronor. Syftet med förlagslånen var att efter finanskrisen snabbt höja nivån på kapital i Kommuninvest i avvaktan på att kapitalet genom medlemsinsatser ökat till de nivåer som krävs av Finansinspektionen. Föreningen har därför använt lånebeloppet till att finansiera ett separat förlagslån från Föreningen till Kommuninvest. Samtliga dåvarande medlemmar deltog i förlagslånen. Villkoren för förlagslånen bifogas som Bilaga 1 ("Lånevillkoren").

Ludvika kommuns förlagslån till Föreningen uppgår per den 31 augusti till 4 900 000 kronor, jämte ränta.

Genom regeländringar får det befintliga förlagslånet till Kommuninvest inte längre inräknas in i kapitalbasen, vilket innebär att det inte längre fyller den tänkta funktionen att bidra till kapitaliseringen av Kommuninvest. Förlagslånen har därför diskuterats internt och vid medlemssamråd. Diskussionerna har resulterat i att det befintliga förlagslånet från Föreningen till Kommuninvest har sagts upp och återbetalats till Föreningen. Till följd härav, och i enlighet med punkt 4.3 i Lånevillkoren, har även förlagslånen från medlemmarna till

Föreningen sagts upp av Föreningen. Förlagslånen ska därför återbetalas till medlemmarna.

Eftersom Kommuninvest de kommande åren behöver tillföras nytt kapital erbjuds samtliga medlemmar som bidragit till förlagslånen att omedelbart använda sin del av förlagslånen för att öka sin kapitalinsats till Föreningen och således inbetala motsvarande belopp till Föreningen i form av en kapitalinsats.

Inbetalning av kapitalinsats

För medlemskap i Föreningen krävs att en medlem bidrar med en kapitalinsats genom en obligatorisk medlemsinsats. Tidigare fanns det två nivåer på denna kapitalinsats som medlemmarna kunde välja mellan. Det har därutöver varit möjligt att delta med en tilläggsinsats.

Vid föreningsstämman 2020 beslutades om en ändring av stadgarna så att en enda nivå på kapitalinsatsen i form av obligatorisk medlemsinsats ska gälla för samtliga medlemmar. Den nya nivån uppgår till 1 300 kronor per invånare för kommuner och 260 kronor per invånare för regioner, vilket samtliga medlemmar ska ha uppnått vid utgången av 2024. Den nya nivån har kopplats till en årlig trappa, där kravet ökar successivt under de kommande fyra åren enligt följande:

År	Kapitalinsats (kr/invånare) (kommun)	Kapitalinsats (kr/invånare) (region)
2020	900	180
2021	1 000	200
2022	1 100	220
2023	1 200	240
2024	1 300	260

Medlemmarna ska således, med start 2021, tillse att deras kapitalinsatser i Föreningen minst uppgår till ovan angivna belopp.

Det kommer därutöver, liksom tidigare, vara möjligt att i enlighet med stadgarna delta med en insats utöver ovan angivna insatsnivå, upp till ett belopp motsvarande 1 800 kronor per invånare för kommuner 360 kronor per invånare för regioner.

Ekonomiska konsekvenser

Inga övriga ekonomiska konsekvenser.

Maria Skoglund
Kommundirektör

Åsa Grans
Koncernekonomichef

Bilagor

1. Information om kapitalisering
2. Bilaga 1 Förslag missiv och beslutsformulering
3. Bilaga 2 Insatskapital per medlem samt förlagslån

Beslut skickas till

Akten
Ekonomienheten
Kommunansvarig Kommuninvest

2020-09-03

Kommuninvest Ekonomisk förening
Samtliga medlemmar

Kapitaliseringen av Kommuninvest Ekonomisk förening

1 Bakgrund

Vid föreningsstämman 16 april 2020 beslutades om förändrade stadgar för Kommuninvest Ekonomisk förening. Förändringarna avsåg främst medlemmarnas insatskapital och Kommuninvests fortsatta kapitalisering. Därutöver lämnades även förslag till förändringar i sammansättning av ledamöter valberedningen i föreningen och lekmannarevisorerna uppdrag.

2 Beslutade förändringar av medlemmarnas insatskapital

Under 2018 startade Kommuninvest Ekonomisk förening (Föreningen) och Kommuninvest i Sverige AB (Bolaget) en utredning kring kapitalbehov, kapitalisering och kapitalmål. Med antaganden om kommunernas och regionernas investeringsbehov, Kommuninvests egen utlåningsprognos och ett antagande om en viss successiv ökning av antalet medlemmar, så beslutade föreningsstämman om ändringar för att möjliggöra Kommuninvests fortsatta kapitalisering och uppnå de krav som de regulativa myndigheterna har på kravet av att hålla kapital mot risken för alltför låg bruttosoliditet. Kommuninvest, såväl Koncernen som Bolaget, har ett kapitalbehov motsvarande minst 1,0 procent i bruttosoliditetsgrad inklusive utlåningen.

Sammanfattningsvis beslutade stämman 2020 följande avseende den framtida kapitaliseringen av Kommuninvest.

- En kapitaliseringsperiod är fyra år. För varje kapitaliseringsperiod beslutar föreningsstämman om en kapitaliseringsplan för de kommande fyra åren. Beslutet vid föreningsstämman 2020 avser åren 2021 till 2024.
- En gemensam och enhetlig nivå på insatskapital för alla medlemmar.
- Det ska dock inte uteslutas att någon eller några av våra nuvarande medlemmar inte har möjlighet att kortsiktigt kunna betala in nytt insatskapital. Därför beslutade föreningsstämman att i stadgarna införa en undantagsbestämmelse som ger föreningsstyrelsen möjlighet att av särskilda skäl ge tillfällig dispens till

Kommuninvest i Sverige AB (publ). Org nr: 556281-4409. Styrelsens säte: Örebro

Kommuninvest Ekonomisk förening. Org nr: 716453-2074. Styrelsens säte: Örebro

Kommuninvest Fastighets AB. Org nr: 556464-5629. Styrelsens säte: Örebro



KOMMUNINVEST

Svenska kommuner och regioner i samverkan

den medlem som efter ansökan inte anser sig ha möjlighet att betala upp till en högre insatsnivå. Föreningsstyrelsen kan endast ge dispensen under den period som kapitalplanen omfattar, dvs. de kommande fyra åren.

- Stämmobeslutet innebär att insatskapitalet för kommuner successivt ökar från 900 till 1300 kronor per invånare år 2021 till 2024.

<u>Insatskapital för kommuner</u>	<u>År</u>
1000 kr/invånare	2021
1100 kr/invånare	2022
1200 kr/invånare	2023
1300 kr/invånare	2024

Beloppen för regionerna justeras i enlighet med nuvarande regler, dvs regionernas insatskapital ska vara *en femtedel* av kommunernas insatskapital, vilket ger en kapitalinsats enligt följande:

<u>Insatskapital för regioner</u>	<u>År</u>
200 kr/invånare	2021
220 kr/invånare	2022
240 kr/invånare	2023
260 kr/invånare	2024

- Första inbetalning av nytt insatskapital sker året efter stämmobesluten, dvs. första gången 2021. Inbetalningen ska vara genomförd senast vid halvårsskiftet respektive år. Avisering av inbetalning sker genom Kommuninvests försorg.
- Förlagslånet avvecklas. 2010 upptog föreningen av dåvarande medlemmar ett förlagslån om 1 miljard kronor. Nuvarande lagstiftning ställer nya krav om vilken typ av kapital som kan ingå i kapitalbasen, vilket förlagslånet numera inte gör.

Föreningen har enligt lånevillkoren rätt att lösa förlagslånet i förtid, vilket också föreningsstämman beslutade.

Samtliga de kommuner som var medlemmar 2010 tecknade förlagslånet. Förlagslånet kommer att utbetalas kontant till samtliga medlemmar som tecknade lånet.

Utbetalning av förlagslånet sker till det konto som respektive medlem har anmält att räntan på förlagslånet betalas till.

Samtliga medlemmar som tecknat förlagslånet erbjuds att inbetala motsvarande belopp som insatskapital till Kommuninvest Ekonomisk förening.

I bilaga 2 framgår beloppet som utbetalas till de medlemmar som tecknat förlagslånet och som efter utbetalningen kan inbetalas till Kommuninvest som insatskapital.

- Nuvarande återbäring till medlemmarna förändras. Givet stämmobeslutet om en enhetlig insatsnivå för alla medlemmar, så tas den s.k. återbäringstrappan bort, eftersom den då till stor del spelat ut sin roll. Ny modell tillämpas första gången på återbäringen avseende 2020, dvs. efter stämman 2021.

För en mer utförlig redovisning av stämmobesluten hänvisas till stämmohandlingarna.

<https://kommuninvest.se/wp-content/uploads/2020/03/Föreningsstämmohandlingar-2020.pdf>

3 Tidsplan

Följande tidsplan gäller för den fortsatta kapitaliseringen av Kommuninvest och medlemmarnas insatser.

30 september 2020	Utbetalning av förlagslånet till berörda medlemmar.
20 november 2020	Frivillig inbetalning till Kommuninvest av det belopp som motsvarar förlagslånet. <i>20 november är sista och rekommenderad inbetalningsdag.</i> (Se även ovan om konto som förlagslånet utbetalas till.)
30 juni 2021 (senast)	Obligatorisk inbetalning av insatskapital till Kommuninvest enligt stämmobeslut. Avisering sker under maj månad 2021.
30 juni 2022 (senast)	Obligatorisk inbetalning av insatskapital till Kommuninvest enligt stämmobeslut. Avisering sker under maj månad 2022.
30 juni 2023 (senast)	Obligatorisk inbetalning av insatskapital till Kommuninvest enligt stämmobeslut. Avisering sker under maj månad 2023.
30 juni 2024 (senast)	Obligatorisk inbetalning av insatskapital till Kommuninvest enligt stämmobeslut. Avisering sker under maj månad 2024.

4 Bilagor

Bifogat två bilagor enligt önskemål från medlemmarna.

Bilaga 1 anger, som förslag, missiv och beslutsformuleringar som kan användas av medlemmarna när respektive fullmäktige eller styrelse beslutar om insatskapital samt förlagslånets hantering och dess återbetalning till Kommuninvest.

Bilaga 2 anger den inbetalning av insatskapital som respektive medlem ska bidra med respektive år fram till 2024. Av bilagan framgår också förlagslånet för respektive medlem och hur mycket som återstår att inbetala i insatskapital respektive år om förlagslånet under hösten 2020 inbetalas som insatskapital till Kommuninvest.



KOMMUNINVEST

Svenska kommuner och regioner i samverkan

5 Övrigt

Som redovisats ovan erbjuds alla medlemmar som deltog i förlagslånet att betala in motsvarande summa till Kommuninvest som insatskapital. **I det fall medlemmen har för avsikt att inte betala in motsvarande summa till Kommuninvest ska medlemmen informera Kommuninvest om detta.**

Vi önskar erhålla er inbetalning av insatskapital motsvarande förlagslånet och kommande insatskapital åren 2021 till 2024 insatt på bankgiro 5060 – 5963 eller insatt på Kommuninvest Ekonomisk förenings konto hos Nordea, kontonummer 748 556 8.

Eventuella frågor kan ställas till Ulf Bengtsson på ulf.bengtsson@kommuninvest.se alternativt 070-340 39 83.

KOMMUNINVEST EKONOMISK FÖRENING

Tomas Werngren
Verkställande direktör

Ulf Bengtsson
Styrelsens sekreterare



2020-09-03

[Ange kommun]

Angående återbetalning av förlagslån och inbetalning av kapitalinsats till Kommuninvest Ekonomisk förening

Bakgrund

Om Kommuninvest

[Ange kommun] är medlem i Kommuninvest Ekonomisk förening ("Föreningen"). Föreningen är en medlemsorganisation som utifrån en kommunal värdegrund företräder den kommunala sektorn i finansieringsfrågor.

Upplånings- och utlåningsverksamheten bedrivs i det av Föreningen helägda dotterbolaget Kommuninvest i Sverige AB (publ) ("Kommuninvest"). Kommuninvests kreditvärdighet bärs upp av en solidarisk borgen från medlemmarna, vilken bidrar till att göra Kommuninvest till en attraktiv motpart för kvalificerade investerare och finansiella institutioner.

Återbetalning av förlagslån

I november 2010 upptog Föreningen förlagslån från medlemmarna omfattande 1 miljard kronor. Syftet med förlagslånen var att efter finanskrisen snabbt höja nivån på kapital i Kommuninvest i avvaktan på att kapitalet genom medlemsinsatser ökat till de nivåer som krävs av Finansinspektionen. Föreningen har därför använt lånebeloppet till att finansiera ett separat förlagslån från Föreningen till Kommuninvest. Samtliga dåvarande medlemmar deltog i förlagslånen. Villkoren för förlagslånen bifogas som Bilaga 1 ("Lånevillkoren").

[Ange kommun]s förlagslån till Föreningen uppgår per den **[datum]** till **[belopp]** kronor, jämte ränta.

Genom regeländringar får det befintliga förlagslånet till Kommuninvest inte längre inräknas in i kapitalbasen, vilket innebär att det inte längre fyller den tänkta funktionen att bidra till kapitaliseringen av Kommuninvest. Förlagslånen har därför diskuterats internt och vid medlemssamråd. Diskussionerna har resulterat i att det befintliga förlagslånet från Föreningen till Kommuninvest har sagts upp och återbetalats till Föreningen. Till följd härav, och i enlighet med punkt 4.3 i Lånevillkoren, har även förlagslånen från medlemmarna till Föreningen sagts upp av Föreningen. Förlagslånen ska därför återbetalas till medlemmarna.

Kommuninvest i Sverige AB (publ). Org nr: 556281-4409. Styrelsens säte: Örebro

Kommuninvest Ekonomisk förening. Org nr: 716453-2074. Styrelsens säte: Örebro

Kommuninvest Fastighets AB. Org nr: 556464-5629. Styrelsens säte: Örebro

Postadress: Box 124, 701 42 Örebro • Besöksadress: Fenixhuset, Drottninggatan 2
Tel: 010-47 08 700 • Fax: 019-12 11 98 • E-post: jens.larsson@kommuninvest.se • Internet: www.kommuninvest.se



Eftersom Kommuninvest de kommande åren behöver tillföras nytt kapital erbjuds samtliga medlemmar som bidragit till förlagslånen att omedelbart använda sin del av förlagslånen för att öka sin kapitalinsats till Föreningen och således inbetala motsvarande belopp till Föreningen i form av en kapitalinsats.

Inbetalning av kapitalinsats

För medlemskap i Föreningen krävs att en medlem bidrar med en kapitalinsats genom en obligatorisk medlemsinsats. Tidigare fanns det två nivåer på denna kapitalinsats som medlemmarna kunde välja mellan. Det har därutöver varit möjligt att delta med en tilläggsinsats.

Vid föreningsstämman 2020 beslutades om en ändring av stadgarna så att en enda nivå på kapitalinsatsen i form av obligatorisk medlemsinsats ska gälla för samtliga medlemmar. Den nya nivån uppgår till 1 300 kronor per invånare för kommuner och 260 kronor per invånare för regioner, vilket samtliga medlemmar ska ha uppnått vid utgången av 2024. Den nya nivån har kopplats till en årlig trappa, där kravet ökar successivt under de kommande fyra åren enligt följande:

År	Kapitalinsats (kr/invånare) (kommun)	Kapitalinsats (kr/invånare) (region)
2020	900	180
2021	1 000	200
2022	1 100	220
2023	1 200	240
2024	1 300	260

Medlemmarna ska således, med start 2021, tillse att deras kapitalinsatser i Föreningen minst uppgår till ovan angivna belopp.

Det kommer därutöver, liksom tidigare, vara möjligt att i enlighet med stadgarna delta med en insats utöver ovan angivna insatsnivå, upp till ett belopp motsvarande 1 800 kronor per invånare för kommuner [360 kronor per invånare för regioner].

Medlemmarna har uttryckt önskemål om att Kommuninvest lämnar förslag till medlemmarna om en beslutsformulering avseende inbetalningen av kapitalinsats enligt ovan. Nedan återfinns därför ett förslag på beslutsformulering enligt vilket det återbetalade beloppet återförs som kapitalinsats i Föreningen.

I syfte att förenkla för medlemmarna har även efterfrågats beslutsformuleringar som möjliggör att medlemmen under de kommande fyra åren, till och med 2024, löpande inbetalar kapitalinsats i enlighet med ovan. Mot bakgrund av att medlemmarna önskar hantera de kommande besluten om inbetalningar på olika sätt har alternativa beslutsformuleringar tagits fram. Beslutsformuleringarna utgår från följande två alternativa situationer:

- (i) fullmäktige beslutar årligen om inbetalning av kapitalinsats i Föreningen; eller
- (ii) kommun- respektive regionstyrelse bemyndigas att besluta om inbetalning av kapitalinsats i Föreningen under de kommande fyra åren.



En kompletterande beslutsformulering har även tagits fram som möjliggör för kommun- respektive regionstyrelse att delegera till särskilt angiven person att verkställa besluten enligt ovan.

Beslut

[Ange kommun] ska vidta följande åtgärder.

1. Fullmäktige ska fatta ett beslut med följande lydelse:

Fullmäktige beslutar

Att [ange kommun] till Kommuninvest ekonomisk förening ("Föreningen") ska inbetala ett insatsbelopp om [ange belopp] kronor samt att [kommunstyrelsen/regionstyrelsen] bemyndigas att vidta de åtgärder som krävs med anledning av inbetalningen.

Välj ett av följande alternativ:

Alternativ (i) - fullmäktige fattar årligen beslut om inbetalning av kapitalinsats i Föreningen under de kommande fyra åren:

Att [kommunfullmäktige/regionfullmäktige] årligen ska besluta om ytterligare inbetalningar av kapitalinsats i Föreningen till följd av ökade krav på kapitalinsats under åren 2021, 2022, 2023 och 2024.

Alternativ (ii) - kommun- respektive regionstyrelsen bemyndigas att besluta om inbetalning av kapitalinsats i Föreningen under de kommande fyra åren:

Att [kommunstyrelsen/regionstyrelsen] bemyndigas att besluta om och vidta de åtgärder som krävs för inbetalning av kapitalinsats i Föreningen till följd av ökade krav på kapitalinsats under åren 2021, 2022, 2023 och 2024, upp till ett belopp motsvarande maximalt [ange belopp] per invånare.

Eventuell kompletterande beslutsformulering:

Att [kommunstyrelsen/regionstyrelsen] bemyndigas att utse särskilt angiven person att för [kommunstyrelsens/regionstyrelsens] räkning vidta de åtgärder som krävs med anledning av inbetalningarna enligt besluten ovan.

2. [Ange kommun] ska tillse att protokollet från fullmäktiges möte (innehållande beslutet enligt ovan) (inklusive anslagsbevis och lagakraftbevis) finns tillgängligt för Föreningen vid förfrågan.
3. [Komplettera med övriga praktiska instruktioner]



KOMMUNINVEST

Svenska kommuner och regioner i samverkan

Eventuella frågor på ovanstående kan ställas till undertecknad på **ulf.bengtsson@kommuninvest.se** eller 070 – 340 39 83.

Med vänlig hälsning

Ulf Bengtsson
Föreningsstyrelsens sekreterare

Medlemsnamn	Aktuell insatsnivå			Insatsnivå 1000			Insatsnivå 1100			Insatsnivå 1200			Insatsnivå 1300		
	Aktuell insats inkl överinsats	Förlagslån	Aktuell insats inkl. överinsats och förlagslån	Ny insatsnivå	Att betala in exk förlagslån	Att betala om förlagslånet redan betalats in	Ny insatsnivå	Att betala in exk förlagslån	Att betala om förlagslånet redan betalats in	Ny insatsnivå	Att betala in exk förlagslån	Att betala om förlagslånet redan betalats in	Ny insatsnivå	Att betala in exk förlagslån	Att betala om förlagslånet redan betalats in
ALE KOMMUN	25 580 700,00	3 400 000	28 980 700	28 423 000	2 842 300	0,00	31 265 300	5 684 600	2 284 600	34 107 600	8 526 900	5 126 900	36 949 900	11 369 200	7 969 200
ALINGSÅS KOMMUN	30 405 694,00	4 688 000	35 093 694	41 420 000	11 014 306	6 326 306,00	45 562 000	15 156 306	10 468 306	49 704 000	19 298 306	14 610 306	53 846 000	23 440 306	18 752 306
ALVESTA KOMMUN	17 552 700,00	3 388 000	20 940 700	19 503 000	1 950 300	0,00	21 453 300	3 900 600	512 600	23 403 600	5 850 900	2 462 900	25 353 900	7 801 200	4 413 200
ANEBY KOMMUN	5 883 300,00	1 100 000	6 983 300	6 537 000	653 700	0,00	7 190 700	1 307 400	207 400	7 844 400	1 961 100	861 100	8 498 100	2 614 800	1 514 800
ARBOGA KOMMUN	12 267 900,00	2 088 000	14 355 900	13 631 000	1 363 100	0,00	14 994 100	2 726 200	638 200	16 357 200	4 089 300	2 001 300	17 720 300	5 452 400	3 364 400
ARJEPLOGS KOMMUN	2 598 300,00	700 000	3 298 300	2 887 000	288 700	0,00	3 175 700	577 400	0	3 464 400	866 100	166 100	3 753 100	1 154 800	454 800
ARVIDSJAURS KOMMUN	5 835 600,00	1 288 000	7 123 600	6 484 000	648 400	0,00	7 132 400	1 296 800	8 800	7 780 800	1 945 200	657 200	8 429 200	2 593 600	1 305 600
ARVIKA KOMMUN	23 193 900,00	4 600 000	27 793 900	25 771 000	2 577 100	0,00	28 348 100	5 154 200	554 200	30 925 200	7 731 300	3 131 300	33 502 300	10 308 400	5 708 400
ASKERSUNDS KOMMUN	10 007 100,00	1 500 000	11 507 100	11 119 000	1 111 900	0,00	12 230 900	2 223 800	723 800	13 342 800	3 335 700	1 835 700	14 454 700	4 447 600	2 947 600
AVESTA KOMMUN	19 819 800,00	4 100 000	23 919 800	22 022 000	2 202 200	0,00	24 224 200	4 404 400	304 400	26 426 400	6 606 600	2 506 600	28 628 600	8 808 800	4 708 800
BENGTSFORS KOMMUN	8 600 400,00	2 088 000	10 688 400	9 556 000	955 600	0,00	10 511 600	1 911 200	0	11 467 200	2 866 800	778 800	12 422 800	3 822 400	1 734 400
BERGS KOMMUN	7 338 808,00	1 200 000	8 538 808	7 067 000	0	0,00	7 773 700	434 892	0	8 480 400	1 141 592	0	9 187 100	1 848 292	648 292
BJURHOLMS KOMMUN	2 205 900,00	600 000	2 805 900	2 451 000	245 100	0,00	2 696 100	490 200	0	2 941 200	735 300	135 300	3 186 300	980 400	380 400
BJUVS KOMMUN	13 886 100,00	2 300 000	16 186 100	15 429 000	1 542 900	0,00	16 971 900	3 085 800	785 800	18 514 800	4 628 700	2 328 700	20 057 700	6 171 600	3 871 600
BODENS KOMMUN	25 098 300,00	5 888 000	30 986 300	27 887 000	2 788 700	0,00	30 675 700	5 577 400	0	33 464 400	8 366 100	2 478 100	36 253 100	11 154 800	5 266 800
BOLLEBYGDS KOMMUN	7 786 800,00	1 600 000	9 386 800	8 652 000	865 200	0,00	9 517 200	1 730 400	130 400	10 382 400	2 595 600	995 600	11 247 600	3 460 800	1 860 800
BOLLNÄS KOMMUN	23 934 600,00	5 200 000	29 134 600	26 594 000	2 659 400	0,00	29 253 400	5 318 800	118 800	31 912 800	7 978 200	2 778 200	34 572 200	10 637 600	5 437 600
BORGHOLMS KOMMUN	9 612 900,00	0	9 612 900	10 681 000	1 068 100	1 068 100,00	11 749 100	2 136 200	2 136 200	12 817 200	3 204 300	3 204 300	13 885 300	4 272 400	4 272 400
BORLÄNGE KOMMUN	45 643 500,00	6 500 000	52 143 500	50 715 000	5 071 500	0,00	55 786 500	10 143 000	3 643 000	60 858 000	15 214 500	8 714 500	65 929 500	20 286 000	13 786 000
BORÅS STAD	93 255 840,00	0	93 255 840	103 617 600	10 361 760	10 361 760,00	113 979 360	20 723 520	20 723 520	124 341 120	31 085 280	31 085 280	134 702 880	41 447 040	41 447 040
BOTKYRKA KOMMUN	80 010 900,00	14 588 000	94 598 900	88 901 000	8 890 100	0,00	97 791 100	17 780 200	3 192 200	106 681 200	26 670 300	12 082 300	115 571 300	35 560 400	20 972 400
BOXHOLMS KOMMUN	4 789 800,00	888 000	5 677 800	5 322 000	532 200	0,00	5 854 200	1 064 400	176 400	6 386 400	1 596 600	708 600	6 918 600	2 128 800	1 240 800
BROMÖLLA KOMMUN	11 362 500,00	2 000 000	13 362 500	12 625 000	1 262 500	0,00	13 887 500	2 525 000	525 000	15 150 000	3 787 500	1 787 500	16 412 500	5 050 000	3 050 000
BRÄCKE KOMMUN	5 816 700,00	1 688 000	7 504 700	6 463 000	646 300	0,00	7 109 300	1 292 600	0	7 755 600	1 938 900	250 900	8 401 900	2 585 200	897 200
BURLÖVS KOMMUN	15 687 000,00	2 900 000	18 587 000	17 430 000	1 743 000	0,00	19 173 000	3 486 000	586 000	20 916 000	5 229 000	2 329 000	22 659 000	6 972 000	4 072 000
BÅSTADS KOMMUN	12 977 100,00	2 200 000	15 177 100	14 419 000	1 441 900	0,00	15 860 900	2 883 800	683 800	17 302 800	4 325 700	2 125 700	18 744 700	5 767 600	3 567 600
DALS-EDS KOMMUN	4 319 100,00	600 000	4 919 100	4 799 000	479 900	0,00	5 278 900	959 800	359 800	5 758 800	1 439 700	839 700	6 238 700	1 919 600	1 319 600
DEGERFORS KOMMUN	8 577 900,00	1 500 000	10 077 900	9 531 000	953 100	0,00	10 484 100	1 906 200	406 200	11 437 200	2 859 300	1 359 300	12 390 300	3 812 400	2 312 400
DOROTEA KOMMUN	2 785 010,00	700 000	3 485 010	2 757 000	0	0,00	3 032 700	247 690	0	3 308 400	523 390	0	3 584 100	799 090	99 090
EDA KOMMUN	7 607 700,00	1 300 000	8 907 700	8 453 000	845 300	0,00	9 298 300	1 690 600	390 600	10 143 600	2 535 900	1 235 900	10 988 900	3 381 200	2 081 200
EKERÖ KOMMUN	25 477 200,00	0	25 477 200	28 308 000	2 830 800	2 830 800,00	31 138 800	5 661 600	5 661 600	33 969 600	8 492 400	8 492 400	36 800 400	11 323 200	11 323 200
EKSJÖ KOMMUN	14 938 200,00	3 200 000	18 138 200	16 598 000	1 659 800	0,00	18 257 800	3 319 600	119 600	19 917 600	4 979 400	1 779 400	21 577 400	6 639 200	3 439 200
EMMABODA KOMMUN	8 260 052,00	1 600 000	9 860 052	9 009 000	748 948	0,00	9 909 900	1 649 848	49 848	10 810 800	2 550 748	950 748	11 711 700	3 451 648	1 851 648
ENKÖPINGS KOMMUN	37 703 700,00	0	37 703 700	41 893 000	4 189 300	4 189 300,00	46 082 300	8 378 600	8 378 600	50 271 600	12 567 900	12 567 900	54 460 900	16 757 200	16 757 200
ESKILSTUNA KOMMUN	88 864 560,00	17 300 000	106 164 560	98 738 400	9 873 840	0,00	108 612 240	19 747 680	2 447 680	118 486 080	29 621 520	12 321 520	128 359 920	39 495 360	22 195 360
ESLÖVS KOMMUN	28 961 100,00	5 800 000	34 761 100	32 179 000	3 217 900	0,00	35 396 900	6 435 800	635 800	38 614 800	9 653 700	3 853 700	41 832 700	12 871 600	7 071 600
ESSUNGA KOMMUN	5 082 300,00	1 000 000	6 082 300	5 647 000	564 700	0,00	6 211 700	1 129 400	129 400	6 776 400	1 694 100	694 100	7 341 100	2 258 800	1 258 800
FAGERSTA KOMMUN	11 957 400,00	1 900 000	13 857 400	13 286 000	1 328 600	0,00	14 614 600	2 657 200	757 200	15 943 200	3 985 800	2 085 800	17 271 800	5 314 400	3 414 400
FALKENBERGS KOMMUN	38 654 100,00	5 600 000	44 254 100	42 949 000	4 294 900	0,00	47 243 900	8 589 800	2 989 800	51 538 800	12 884 700	7 284 700	55 833 700	17 179 600	11 579 600
FALKÖPINGS KOMMUN	18 821 959,00	0	18 821 959	33 246 000	14 424 041	14 424 041,00	36 570 600	17 748 641	17 748 641	39 895 200	21 073 241	21 073 241	43 219 800	24 397 841	24 397 841
FALU KOMMUN	53 294 998,00	7 500 000	60 794 998	58 340 000	5 045 002	0,00	64 174 000	10 879 002	3 379 002	70 008 000	16 713 002	9 213 002	75 842 000	22 547 002	15 047 002
FILIPSTADS KOMMUN	9 551 700,00	2 200 000	11 751 700	10 613 000	1 061 300	0,00	11 674 300	2 122 600	0	12 735 600	3 183 900	983 900	13 796 900	4 245 200	2 045 200
FINSPÅNGS KOMMUN	19 035 000,00	4 100 000	23 135 000	21 150 000	2 115 000	0,00	23 265 000	4 230 000	130 000	25 380 000	6 345 000	2 245 000	27 495 000	8 460 000	4 360 000
FLENS KOMMUN	14 617 800,00	2 500 000	17 117 800	16 242 000	1 624 200	0,00	17 866 200	3 248 400	748 400	19 490 400	4 872 600	2 372 600	21 114 600	6 496 800	3 996 800
FORSHAGA KOMMUN	10 241 100,00	2 100 000	12 341 100	11 379 000	1 137 900	0,00	12 516 900	2 275 800	175 800	13 654 800	3 413 700	1 313 700	14 792 700	4 551 600	2 451 600

FÄRGELANDA KOMMUN	5 845 500,00	1 300 000	7 145 500	6 495 000	649 500	0,00	7 144 500	1 299 000	0	7 794 000	1 948 500	648 500	8 443 500	2 598 000	1 298 000
GAGNEFS KOMMUN	9 021 600,00	2 100 000	11 121 600	10 024 000	1 002 400	0,00	11 026 400	2 004 800	0	12 028 800	3 007 200	907 200	13 031 200	4 009 600	1 909 600
GISLAVEDS KOMMUN	25 863 300,00	0	25 863 300	28 737 000	2 873 700	2 873 700,00	31 610 700	5 747 400	5 747 400	34 484 400	8 621 100	8 621 100	37 358 100	11 494 800	11 494 800
GNESTA KOMMUN	8 089 983,00	1 700 000	9 789 983	11 365 000	3 275 017	1 575 017,00	12 501 500	4 411 517	2 711 517	13 638 000	5 548 017	3 848 017	14 774 500	6 684 517	4 984 517
GNOSJÖ KOMMUN	8 759 700,00	1 300 000	10 059 700	9 733 000	973 300	0,00	10 706 300	1 946 600	646 600	11 679 600	2 919 900	1 619 900	12 652 900	3 893 200	2 593 200
GRUMS KOMMUN	8 050 500,00	1 500 000	9 550 500	8 945 000	894 500	0,00	9 839 500	1 789 000	289 000	10 734 000	2 683 500	1 183 500	11 628 500	3 578 000	2 078 000
GRÄSTORPS KOMMUN	5 067 000,00	1 100 000	6 167 000	5 630 000	563 000	0,00	6 193 000	1 126 000	26 000	6 756 000	1 689 000	589 000	7 319 000	2 252 000	1 152 000
GULLSPÅNGS KOMMUN	4 706 100,00	1 100 000	5 806 100	5 229 000	522 900	0,00	5 751 900	1 045 800	0	6 274 800	1 568 700	468 700	6 797 700	2 091 600	991 600
GÄLLIVARE KOMMUN	16 407 900,00	3 600 000	20 007 900	18 231 000	1 823 100	0,00	20 054 100	3 646 200	46 200	21 877 200	5 469 300	1 869 300	23 700 300	7 292 400	3 692 400
GÄVLE KOMMUN	86 986 080,00	11 500 000	98 486 080	96 651 200	9 665 120	0,00	106 316 320	19 330 240	7 830 240	115 981 440	28 995 360	17 495 360	125 646 560	38 660 480	27 160 480
GÖTEBORGS STAD	344 418 300,00	0	344 418 300	382 687 000	38 268 700	38 268 700,00	420 955 700	76 537 400	76 537 400	459 224 400	114 806 100	114 806 100	497 493 100	153 074 800	153 074 800
GÖTENE KOMMUN	11 772 000,00	2 600 000	14 372 000	13 080 000	1 308 000	0,00	14 388 000	2 616 000	16 000	15 696 000	3 924 000	1 324 000	17 004 000	5 232 000	2 632 000
HABO KOMMUN	9 999 000,00	2 000 000	11 999 000	11 110 000	1 111 000	0,00	12 221 000	2 222 000	222 000	13 332 000	3 333 000	1 333 000	14 443 000	4 444 000	2 444 000
HAGFORS KOMMUN	6 626 219,00	2 600 000	9 226 219	11 606 000	4 979 781	2 379 781,00	12 766 600	6 140 381	3 540 381	13 927 200	7 300 981	4 700 981	15 087 800	8 461 581	5 861 581
HALLSBERGS KOMMUN	13 783 500,00	2 100 000	15 883 500	15 315 000	1 531 500	0,00	16 846 500	3 063 000	963 000	18 378 000	4 594 500	2 494 500	19 909 500	6 126 000	4 026 000
HALLSTAHAMMARS KOMMUN	14 036 400,00	3 288 000	17 324 400	15 596 000	1 559 600	0,00	17 155 600	3 119 200	0	18 715 200	4 678 800	1 390 800	20 274 800	6 238 400	2 950 400
HALMSTADS KOMMUN	84 983 040,00	15 700 000	100 683 040	94 425 600	9 442 560	0,00	103 868 160	18 885 120	3 185 120	113 310 720	28 327 680	12 627 680	122 753 280	37 770 240	22 070 240
HAMMARÖ KOMMUN	13 878 000,00	2 488 000	16 366 000	15 420 000	1 542 000	0,00	16 962 000	3 084 000	596 000	18 504 000	4 626 000	2 138 000	20 046 000	6 168 000	3 680 000
HANINGE KOMMUN	31 565 448,00	13 700 000	45 265 448	91 676 000	60 110 552	46 410 552,00	100 843 600	69 278 152	55 578 152	110 011 200	78 445 752	64 745 752	119 178 800	87 613 352	73 913 352
HAPARANDA KOMMUN	8 847 900,00	2 200 000	11 047 900	9 831 000	983 100	0,00	10 814 100	1 966 200	0	11 797 200	2 949 300	749 300	12 780 300	3 932 400	1 732 400
HEBY KOMMUN	12 379 500,00	2 700 000	15 079 500	13 755 000	1 375 500	0,00	15 130 500	2 751 000	51 000	16 506 000	4 126 500	1 426 500	17 881 500	5 502 000	2 802 000
HEDEMORA KOMMUN	13 576 500,00	2 300 000	15 876 500	15 085 000	1 508 500	0,00	16 593 500	3 017 000	717 000	18 102 000	4 525 500	2 225 500	19 610 500	6 034 000	3 734 000
HERRLJUNGA KOMMUN	8 438 400,00	1 600 000	10 038 400	9 376 000	937 600	0,00	10 313 600	1 875 200	275 200	11 251 200	2 812 800	1 212 800	12 188 800	3 750 400	2 150 400
HJO KOMMUN	8 084 700,00	1 688 000	9 772 700	8 983 000	898 300	0,00	9 881 300	1 796 600	108 600	10 779 600	2 694 900	1 006 900	11 677 900	3 593 200	1 905 200
HOFORS KOMMUN	7 256 961,00	2 388 000	9 644 961	9 588 000	2 331 039	0,00	10 546 800	3 289 839	901 839	11 505 600	4 248 639	1 860 639	12 464 400	5 207 439	2 819 439
HUDDINGE KOMMUN	91 213 200,00	17 288 000	108 501 200	101 348 000	10 134 800	0,00	111 482 800	20 269 600	2 981 600	121 617 600	30 404 400	13 116 400	131 752 400	40 539 200	23 251 200
HUDIKSVALLS KOMMUN	33 569 100,00	6 900 000	40 469 100	37 299 000	3 729 900	0,00	41 028 900	7 459 800	559 800	44 758 800	11 189 700	4 289 700	48 488 700	14 919 600	8 019 600
HULTSFREDS KOMMUN	12 364 200,00	2 888 000	15 252 200	13 738 000	1 373 800	0,00	15 111 800	2 747 600	0	16 485 600	4 121 400	1 233 400	17 859 400	5 495 200	2 607 200
HYLTE KOMMUN	9 250 200,00	0	9 250 200	10 278 000	1 027 800	1 027 800,00	11 305 800	2 055 600	2 055 600	12 333 600	3 083 400	3 083 400	13 361 400	4 111 200	4 111 200
HÅBO KOMMUN	18 030 600,00	3 788 000	21 818 600	20 034 000	2 003 400	0,00	22 037 400	4 006 800	218 800	24 040 800	6 010 200	2 222 200	26 044 200	8 013 600	4 225 600
HÄLLEFORS KOMMUN	6 242 400,00	1 200 000	7 442 400	6 936 000	693 600	0,00	7 629 600	1 387 200	187 200	8 323 200	2 080 800	880 800	9 016 800	2 774 400	1 574 400
HÄRJEDALENS KOMMUN	9 201 600,00	2 300 000	11 501 600	10 224 000	1 022 400	0,00	11 246 400	2 044 800	0	12 268 800	3 067 200	767 200	13 291 200	4 089 600	1 789 600
HÄRNÖSANDS KOMMUN	22 279 500,00	3 688 000	25 967 500	24 755 000	2 475 500	0,00	27 230 500	4 951 000	1 263 000	29 706 000	7 426 500	3 738 500	32 181 500	9 902 000	6 214 000
HÄRRYDA KOMMUN	32 661 900,00	4 200 000	36 861 900	36 291 000	3 629 100	0,00	39 920 100	7 258 200	3 058 200	43 549 200	10 887 300	6 687 300	47 178 300	14 516 400	10 316 400
HÄSSLEHOLMS KOMMUN	45 508 500,00	8 600 000	54 108 500	50 565 000	5 056 500	0,00	55 621 500	10 113 000	1 513 000	60 678 000	15 169 500	6 569 500	65 734 500	20 226 000	11 626 000
HÖGANÄS KOMMUN	7 951 490,00	3 300 000	11 251 490	26 942 000	18 990 510	15 690 510,00	29 636 200	21 684 710	18 384 710	32 330 400	24 378 910	21 078 910	35 024 600	27 073 110	23 773 110
HÖGSBY KOMMUN	5 203 800,00	1 288 000	6 491 800	5 782 000	578 200	0,00	6 360 200	1 156 400	0	6 938 400	1 734 600	446 600	7 516 600	2 312 800	1 024 800
HÖRBY KOMMUN	13 434 300,00	2 400 000	15 834 300	14 927 000	1 492 700	0,00	16 419 700	2 985 400	585 400	17 912 400	4 478 100	2 078 100	19 405 100	5 970 800	3 570 800
HÖÖRS KOMMUN	14 193 000,00	0	14 193 000	15 770 000	1 577 000	1 577 000,00	17 347 000	3 154 000	3 154 000	18 924 000	4 731 000	4 731 000	20 501 000	6 308 000	6 308 000
JOKKMOKKS KOMMUN	4 564 800,00	1 200 000	5 764 800	5 072 000	507 200	0,00	5 579 200	1 014 400	0	6 086 400	1 521 600	321 600	6 593 600	2 028 800	828 800
JÄRFÄLLA KOMMUN	66 970 800,00	0	66 970 800	74 412 000	7 441 200	7 441 200,00	81 853 200	14 882 400	14 882 400	89 294 400	22 323 600	22 323 600	96 735 600	29 764 800	29 764 800
JÖNKÖPINGS KOMMUN	112 183 200,00	20 900 000	133 083 200	124 648 000	12 464 800	0,00	137 112 800	24 929 600	4 029 600	149 577 600	37 394 400	16 494 400	162 042 400	49 859 200	28 959 200
KALIX KOMMUN	14 600 700,00	3 000 000	17 600 700	16 223 000	1 622 300	0,00	17 845 300	3 244 600	244 600	19 467 600	4 866 900	1 866 900	21 089 900	6 489 200	3 489 200
KALMAR KOMMUN	58 208 400,00	11 500 000	69 708 400	64 676 000	6 467 600	0,00	71 143 600	12 935 200	1 435 200	77 611 200	19 402 800	7 902 800	84 078 800	25 870 400	14 370 400
KARLSBORGS KOMMUN	6 107 400,00	1 200 000	7 307 400	6 786 000	678 600	0,00	7 464 600	1 357 200	157 200	8 143 200	2 035 800	835 800	8 821 800	2 714 400	1 514 400
KARLSHAMNS KOMMUN	29 097 000,00	5 400 000	34 497 000	32 330 000	3 233 000	0,00	35 563 000	6 466 000	1 066 000	38 796 000	9 699 000	4 299 000	42 029 000	12 932 000	7 532 000
KARLSKOGA KOMMUN	27 048 600,00	4 400 000	31 448 600	30 054 000	3 005 400	0,00	33 059 400	6 010 800	1 610 800	36 064 800	9 016 200	4 616 200	39 070 200	12 021 600	7 621 600
KARLSKRONA KOMMUN	57 913 200,00	8 100 000	66 013 200	64 348 000	6 434 800	0,00	70 782 800	12 869 600	4 769 600	77 217 600	19 304 400	11 204 400	83 652 400	25 739 200	17 639 200
KARLSTADS KOMMUN	79 515 000,00	16 000 000	95 515 000	88 350 000	8 835 000	0,00	97 185 000	17 670 000	1 670 000	106 020 000	26 505 000	10 505 000	114 855 000	35 340 000	19 340 000
KATRINEHOLMS KOMMUN	25 699 875,00	4 300 000	29 999 875	34 755 000	9 055 125	4 755 125,00	38 230 500	12 530 625	8 230 625	41 706 000	16 006 125	11 706 125	45 181 500	19 481 625	15 181 625

KILS KOMMUN	10 620 000,00	2 300 000	12 920 000	11 800 000	1 180 000	0,00	12 980 000	2 360 000	60 000	14 160 000	3 540 000	1 240 000	15 340 000	4 720 000	2 420 000
KINDA KOMMUN	8 815 500,00	2 000 000	10 815 500	9 795 000	979 500	0,00	10 774 500	1 959 000	0	11 754 000	2 938 500	938 500	12 733 500	3 918 000	1 918 000
KIRUNA KOMMUN	20 916 900,00	4 600 000	25 516 900	23 241 000	2 324 100	0,00	25 565 100	4 648 200	48 200	27 889 200	6 972 300	2 372 300	30 213 300	9 296 400	4 696 400
KLIPPANS KOMMUN	15 715 800,00	0	15 715 800	17 462 000	1 746 200	1 746 200,00	19 208 200	3 492 400	3 492 400	20 954 400	5 238 600	5 238 600	22 700 600	6 984 800	6 984 800
KNIVSTA KOMMUN	14 494 500,00	2 588 000	17 082 500	16 105 000	1 610 500	0,00	17 715 500	3 221 000	633 000	19 326 000	4 831 500	2 243 500	20 936 500	6 442 000	3 854 000
KRAMFORS KOMMUN	16 523 100,00	4 200 000	20 723 100	18 359 000	1 835 900	0,00	20 194 900	3 671 800	0	22 030 800	5 507 700	1 307 700	23 866 700	7 343 600	3 143 600
KRISTIANSTADS KOMMUN	73 643 400,00	10 600 000	84 243 400	81 826 000	8 182 600	0,00	90 008 600	16 365 200	5 765 200	98 191 200	24 547 800	13 947 800	106 373 800	32 730 400	22 130 400
KRISTINEHAMNS KOMMUN	21 702 600,00	4 200 000	25 902 600	24 114 000	2 411 400	0,00	26 525 400	4 822 800	622 800	28 936 800	7 234 200	3 034 200	31 348 200	9 645 600	5 445 600
KROKOMS KOMMUN	13 183 200,00	2 700 000	15 883 200	14 648 000	1 464 800	0,00	16 112 800	2 929 600	229 600	17 577 600	4 394 400	1 694 400	19 042 400	5 859 200	3 159 200
KUMLA KOMMUN	18 914 400,00	2 200 000	21 114 400	21 016 000	2 101 600	0,00	23 117 600	4 203 200	2 003 200	25 219 200	6 304 800	4 104 800	27 320 800	8 406 400	6 206 400
KUNGSBACKA KOMMUN	71 229 600,00	7 800 000	79 029 600	79 144 000	7 914 400	114 400,00	87 058 400	15 828 800	8 028 800	94 972 800	23 743 200	15 943 200	102 887 200	31 657 600	23 857 600
KUNGSÖRS KOMMUN	7 442 100,00	1 200 000	8 642 100	8 269 000	826 900	0,00	9 095 900	1 653 800	453 800	9 922 800	2 480 700	1 280 700	10 749 700	3 307 600	2 107 600
KUNGÄLVS KOMMUN	38 100 600,00	7 500 000	45 600 600	42 334 000	4 233 400	0,00	46 567 400	8 466 800	966 800	50 800 800	12 700 200	5 200 200	55 034 200	16 933 600	9 433 600
KÄVLINGE KOMMUN	9 069 533,00	0	9 069 533	31 705 000	22 635 467	22 635 467,00	34 875 500	25 805 967	25 805 967	38 046 000	28 976 467	28 976 467	41 216 500	32 146 967	32 146 967
KÖPINGS KOMMUN	22 838 400,00	5 000 000	27 838 400	25 376 000	2 537 600	0,00	27 913 600	5 075 200	75 200	30 451 200	7 612 800	2 612 800	32 988 800	10 150 400	5 150 400
LAHOLMS KOMMUN	21 402 900,00	3 900 000	25 302 900	23 781 000	2 378 100	0,00	26 159 100	4 756 200	856 200	28 537 200	7 134 300	3 234 300	30 915 300	9 512 400	5 612 400
LANDSKRONA STAD	39 216 600,00	4 900 000	44 116 600	43 574 000	4 357 400	0,00	47 931 400	8 714 800	3 814 800	52 288 800	13 072 200	8 172 200	56 646 200	17 429 600	12 529 600
LAXÅ KOMMUN	5 097 600,00	1 000 000	6 097 600	5 664 000	566 400	0,00	6 230 400	1 132 800	132 800	6 796 800	1 699 200	699 200	7 363 200	2 265 600	1 265 600
LEKEBERGS KOMMUN	6 742 800,00	1 000 000	7 742 800	7 492 000	749 200	0,00	8 241 200	1 498 400	498 400	8 990 400	2 247 600	1 247 600	9 739 600	2 996 800	1 996 800
LEKSANDS KOMMUN	13 726 800,00	2 700 000	16 426 800	15 252 000	1 525 200	0,00	16 777 200	3 050 400	350 400	18 302 400	4 575 600	1 875 600	19 827 600	6 100 800	3 400 800
LERUMS KOMMUN	20 101 040,00	6 800 000	26 901 040	42 568 000	22 466 960	15 666 960,00	46 824 800	26 723 760	19 923 760	51 081 600	30 980 560	24 180 560	55 338 400	35 237 360	28 437 360
LESSEBO KOMMUN	7 430 400,00	1 600 000	9 030 400	8 256 000	825 600	0,00	9 081 600	1 651 200	51 200	9 907 200	2 476 800	876 800	10 732 800	3 302 400	1 702 400
LIDKÖPINGS KOMMUN	34 884 900,00	6 800 000	41 684 900	38 761 000	3 876 100	0,00	42 637 100	7 752 200	952 200	46 513 200	11 628 300	4 828 300	50 389 300	15 504 400	8 704 400
LILLA EDETS KOMMUN	11 860 200,00	2 700 000	14 560 200	13 178 000	1 317 800	0,00	14 495 800	2 635 600	0	15 813 600	3 953 400	1 253 400	17 131 400	5 271 200	2 571 200
LINDEBERGS KOMMUN	20 942 100,00	3 200 000	24 142 100	23 269 000	2 326 900	0,00	25 595 900	4 653 800	1 453 800	27 922 800	6 980 700	3 780 700	30 249 700	9 307 600	6 107 600
LINKÖPINGS KOMMUN	128 388 240,00	0	128 388 240	142 653 600	14 265 360	14 265 360,00	156 918 960	28 530 720	28 530 720	171 184 320	42 796 080	42 796 080	185 449 680	57 061 440	57 061 440
LJUNGBY KOMMUN	24 769 800,00	4 600 000	29 369 800	27 522 000	2 752 200	0,00	30 274 200	5 504 400	904 400	33 026 400	8 256 600	3 656 600	35 778 600	11 008 800	6 408 800
LJUSDALS KOMMUN	17 124 300,00	3 500 000	20 624 300	19 027 000	1 902 700	0,00	20 929 700	3 805 400	305 400	22 832 400	5 708 100	2 208 100	24 735 100	7 610 800	4 110 800
LJUSNARSBERGS KOMMUN	4 421 700,00	888 000	5 309 700	4 913 000	491 300	0,00	5 404 300	982 600	94 600	5 895 600	1 473 900	585 900	6 386 900	1 965 200	1 077 200
LOMMA KOMMUN	20 651 400,00	2 500 000	23 151 400	22 946 000	2 294 600	0,00	25 240 600	4 589 200	2 089 200	27 535 200	6 883 800	4 383 800	29 829 800	9 178 400	6 678 400
LUDVIKA KOMMUN	23 427 000,00	4 900 000	28 327 000	26 030 000	2 603 000	0,00	28 633 000	5 206 000	306 000	31 236 000	7 809 000	3 069 000	33 839 000	10 412 000	5 512 000
LULEÅ KOMMUN	68 479 200,00	9 588 000	78 067 200	76 088 000	7 608 800	0,00	83 696 800	15 217 600	5 629 600	91 305 600	22 826 400	13 238 400	98 914 400	30 435 200	20 847 200
LUNDS KOMMUN	41 425 303,00	18 300 000	59 725 303	117 948 000	76 522 697	58 222 697,00	129 742 800	88 317 497	70 017 497	141 537 600	100 112 297	81 812 297	153 332 400	111 907 097	93 607 097
LYCKSELE KOMMUN	10 959 300,00	2 488 000	13 447 300	12 177 000	1 217 700	0,00	13 394 700	2 435 400	0	14 612 400	3 653 100	1 165 100	15 830 100	4 870 800	2 382 800
LYSEKILS KOMMUN	12 869 100,00	2 600 000	15 469 100	14 299 000	1 429 900	0,00	15 728 900	2 859 800	259 800	17 158 800	4 289 700	1 689 700	18 588 700	5 719 600	3 119 600
MALUNG-SÄLENS KOMMUN	8 972 100,00	2 000 000	10 972 100	9 969 000	996 900	0,00	10 965 900	1 993 800	0	11 962 800	2 990 700	990 700	12 959 700	3 987 600	1 987 600
MALÅ KOMMUN	2 388 041,00	700 000	3 088 041	3 068 000	679 959	0,00	3 374 800	986 759	286 759	3 681 600	1 293 559	593 559	3 988 400	1 600 359	900 359
MARIESTADS KOMMUN	21 793 500,00	4 700 000	26 493 500	24 215 000	2 421 500	0,00	26 636 500	4 843 000	143 000	29 058 000	7 264 500	2 564 500	31 479 500	9 686 000	4 986 000
MARKARYDS KOMMUN	8 594 100,00	0	8 594 100	9 549 000	954 900	954 900,00	10 503 900	1 909 800	1 909 800	11 458 800	2 864 700	2 864 700	12 413 700	3 819 600	3 819 600
MARKS KOMMUN	30 498 300,00	5 700 000	36 198 300	33 887 000	3 388 700	0,00	37 275 700	6 777 400	1 077 400	40 664 400	10 166 100	4 466 100	44 053 100	13 554 800	7 854 800
MELLERUDS KOMMUN	8 390 700,00	1 800 000	10 190 700	9 323 000	932 300	0,00	10 255 300	1 864 600	64 600	11 187 600	2 796 900	996 900	12 119 900	3 729 200	1 929 200
MJÖLBY KOMMUN	23 785 200,00	3 400 000	27 185 200	26 428 000	2 642 800	0,00	29 070 800	5 285 600	1 885 600	31 713 600	7 928 400	4 528 400	34 356 400	10 571 200	7 171 200
MORA KOMMUN	18 005 400,00	4 200 000	22 205 400	20 006 000	2 000 600	0,00	22 006 600	4 001 200	0	24 007 200	6 001 800	1 801 800	26 007 800	8 002 400	3 802 400
MOTALA KOMMUN	38 612 700,00	8 100 000	46 712 700	42 903 000	4 290 300	0,00	47 193 300	8 580 600	480 600	51 483 600	12 870 900	4 770 900	55 773 900	17 161 200	9 061 200
MULLSJÖ KOMMUN	6 398 100,00	1 300 000	7 698 100	7 109 000	710 900	0,00	7 819 900	1 421 800	121 800	8 530 800	2 132 700	832 700	9 241 700	2 843 600	1 543 600
MUNKEDALS KOMMUN	9 218 700,00	1 500 000	10 718 700	10 243 000	1 024 300	0,00	11 267 300	2 048 600	548 600	12 291 600	3 072 900	1 572 900	13 315 900	4 097 200	2 597 200
MUNKFORS KOMMUN	3 350 486,00	800 000	4 150 486	3 663 000	312 514	0,00	4 029 300	678 814	0	4 395 600	1 045 114	245 114	4 761 900	1 411 414	611 414
MÖLNDALS STAD	58 018 500,00	0	58 018 500	64 465 000	6 446 500	6 446 500,00	70 911 500	12 893 000	12 893 000	77 358 000	19 339 500	19 339 500	83 804 500	25 786 000	25 786 000
MÖNSTERÅS KOMMUN	11 751 300,00	2 300 000	14 051 300	13 057 000	1 305 700	0,00	14 362 700	2 611 400	311 400	15 668 400	3 917 100	1 617 100	16 974 100	5 222 800	2 922 800
MÖRBYLÅNGA KOMMUN	13 048 200,00	2 300 000	15 348 200	14 498 000	1 449 800	0,00	15 947 800	2 899 600	599 600	17 397 600	4 349 400	2 049 400	18 847 400	5 799 200	3 499 200

NORA KOMMUN	9 316 800,00	1 300 000	10 616 800	10 352 000	1 035 200	0,00	11 387 200	2 070 400	770 400	12 422 400	3 105 600	1 805 600	13 457 600	4 140 800	2 840 800
NORBERGS KOMMUN	5 222 700,00	900 000	6 122 700	5 803 000	580 300	0,00	6 383 300	1 160 600	260 600	6 963 600	1 740 900	840 900	7 543 900	2 321 200	1 421 200
NORDANSTIGS KOMMUN	8 559 900,00	1 700 000	10 259 900	9 511 000	951 100	0,00	10 462 100	1 902 200	202 200	11 413 200	2 853 300	1 153 300	12 364 300	3 804 400	2 104 400
NORDMALINGS KOMMUN	6 376 500,00	1 300 000	7 676 500	7 085 000	708 500	0,00	7 793 500	1 417 000	117 000	8 502 000	2 125 500	825 500	9 210 500	2 834 000	1 534 000
NORRKÖPINGS KOMMUN	113 603 760,00	21 000 000	134 603 760	126 226 400	12 622 640	0,00	138 849 040	25 245 280	4 245 280	151 471 680	37 867 920	16 867 920	164 094 320	50 490 560	29 490 560
NORRTÄLJE KOMMUN	52 802 100,00	0	52 802 100	58 669 000	5 866 900	5 866 900,00	64 535 900	11 733 800	11 733 800	70 402 800	17 600 700	17 600 700	76 269 700	23 467 600	23 467 600
NORSJÖ KOMMUN	3 758 400,00	800 000	4 558 400	4 176 000	417 600	0,00	4 593 600	835 200	35 200	5 011 200	1 252 800	452 800	5 428 800	1 670 400	870 400
NYBRO KOMMUN	17 742 600,00	3 600 000	21 342 600	19 714 000	1 971 400	0,00	21 685 400	3 942 800	342 800	23 656 800	5 914 200	2 314 200	25 628 200	7 885 600	4 285 600
NYKVARNIS KOMMUN	9 172 800,00	1 600 000	10 772 800	10 192 000	1 019 200	0,00	11 211 200	2 038 400	438 400	12 230 400	3 057 600	1 457 600	13 249 600	4 076 800	2 476 800
NYKÖPINGS KOMMUN	48 157 200,00	0	48 157 200	53 508 000	5 350 800	5 350 800,00	58 858 800	10 701 600	10 701 600	64 209 600	16 052 400	16 052 400	69 560 400	21 403 200	21 403 200
NYNÄSHAMNS KOMMUN	24 750 000,00	4 600 000	29 350 000	27 500 000	2 750 000	0,00	30 250 000	5 500 000	900 000	33 000 000	8 250 000	3 650 000	35 750 000	11 000 000	6 400 000
NÄSSJÖ KOMMUN	27 405 900,00	6 000 000	33 405 900	30 451 000	3 045 100	0,00	33 496 100	6 090 200	90 200	36 541 200	9 135 300	3 135 300	39 586 300	12 180 400	6 180 400
OCKELBO KOMMUN	5 270 400,00	900 000	6 170 400	5 856 000	585 600	0,00	6 441 600	1 171 200	271 200	7 027 200	1 756 800	856 800	7 612 800	2 342 400	1 442 400
OLOFSTRÖMS KOMMUN	11 727 900,00	2 488 000	14 215 900	13 031 000	1 303 100	0,00	14 334 100	2 606 200	118 200	15 637 200	3 909 300	1 421 300	16 940 300	5 212 400	2 724 400
ORSA KOMMUN	6 130 800,00	1 000 000	7 130 800	6 812 000	681 200	0,00	7 493 200	1 362 400	362 400	8 174 400	2 043 600	1 043 600	8 855 600	2 724 800	1 724 800
ORUST KOMMUN	13 548 600,00	2 000 000	15 548 600	15 054 000	1 505 400	0,00	16 559 400	3 010 800	1 010 800	18 064 800	4 516 200	2 516 200	19 570 200	6 021 600	4 021 600
OSBY KOMMUN	11 545 200,00	2 500 000	14 045 200	12 828 000	1 282 800	0,00	14 110 800	2 565 600	65 600	15 393 600	3 848 400	1 348 400	16 676 400	5 131 200	2 631 200
OSKARSHAMNS KOMMUN	23 670 900,00	4 300 000	27 970 900	26 301 000	2 630 100	0,00	28 931 100	5 260 200	960 200	31 561 200	7 890 300	3 590 300	34 191 300	10 520 400	6 220 400
OVANÅKERS KOMMUN	10 322 100,00	2 700 000	13 022 100	11 469 000	1 146 900	0,00	12 615 900	2 293 800	0	13 762 800	3 440 700	740 700	14 909 700	4 587 600	1 887 600
OXELÖSUNDS KOMMUN	10 395 900,00	2 200 000	12 595 900	11 551 000	1 155 100	0,00	12 706 100	2 310 200	110 200	13 861 200	3 465 300	1 265 300	15 016 300	4 620 400	2 420 400
PAJALA KOMMUN	5 176 991,00	600 000	5 776 991	6 052 000	875 009	275 009,00	6 657 200	1 480 209	880 209	7 262 400	2 085 409	1 485 409	7 867 600	2 690 609	2 090 609
PARTILLE KOMMUN	33 584 400,00	0	33 584 400	37 316 000	3 731 600	3 731 600,00	41 047 600	7 463 200	7 463 200	44 779 200	11 194 800	11 194 800	48 510 800	14 926 400	14 926 400
PERSTORPS KOMMUN	6 604 200,00	0	6 604 200	7 338 000	733 800	733 800,00	8 071 800	1 467 600	1 467 600	8 805 600	2 201 400	2 201 400	9 539 400	2 935 200	2 935 200
PITEÅ KOMMUN	37 965 600,00	5 900 000	43 865 600	42 184 000	4 218 400	0,00	46 402 400	8 436 800	2 536 800	50 620 800	12 655 200	6 755 200	54 839 200	16 873 600	10 973 600
RAGUNDA KOMMUN	4 848 300,00	1 100 000	5 948 300	5 387 000	538 700	0,00	5 925 700	1 077 400	0	6 464 400	1 616 100	516 100	7 003 100	2 154 800	1 054 800
REGION GOTLAND	52 202 700,00	7 800 000	60 002 700	58 003 000	5 800 300	0,00	63 803 300	11 600 600	3 800 600	69 603 600	17 400 900	9 600 900	75 403 900	23 201 200	15 401 200
ROBERTSFORS KOMMUN	6 051 600,00	1 200 000	7 251 600	6 724 000	672 400	0,00	7 396 400	1 344 800	144 800	8 068 800	2 017 200	817 200	8 741 200	2 689 600	1 489 600
RONNEBY KOMMUN	25 398 900,00	5 100 000	30 498 900	28 221 000	2 822 100	0,00	31 043 100	5 644 200	544 200	33 865 200	8 466 300	3 366 300	36 687 300	11 288 400	6 188 400
RÄTTVIKS KOMMUN	10 230 154,00	1 900 000	12 130 154	10 748 000	517 846	0,00	11 822 800	1 592 646	0	12 897 600	2 667 446	767 446	13 972 400	3 742 246	1 842 246
SALA KOMMUN	19 732 500,00	3 800 000	23 532 500	21 925 000	2 192 500	0,00	24 117 500	4 385 000	585 000	26 310 000	6 577 500	2 777 500	28 502 500	8 770 000	4 970 000
SALEMS KOMMUN	4 384 213,00	0	4 384 213	16 750 000	12 365 787	12 365 787,00	18 425 000	14 040 787	14 040 787	20 100 000	15 715 787	15 715 787	21 775 000	17 390 787	17 390 787
SANDVIKENS KOMMUN	34 049 700,00	4 988 000	39 037 700	37 833 000	3 783 300	0,00	41 616 300	7 566 600	2 578 600	45 399 600	11 349 900	6 361 900	49 182 900	15 133 200	10 145 200
SIGTUNA KOMMUN	43 317 000,00	7 200 000	50 517 000	48 130 000	4 813 000	0,00	52 943 000	9 626 000	2 426 000	57 756 000	14 439 000	7 239 000	62 569 000	19 252 000	12 052 000
SIMRISHAMNS KOMMUN	17 158 500,00	3 500 000	20 658 500	19 065 000	1 906 500	0,00	20 971 500	3 813 000	313 000	22 878 000	5 719 500	2 219 500	24 784 500	7 626 000	4 126 000
SJÖBO KOMMUN	16 573 500,00	3 500 000	20 073 500	18 415 000	1 841 500	0,00	20 256 500	3 683 000	183 000	22 098 000	5 524 500	2 024 500	23 939 500	7 366 000	3 866 000
SKARA KOMMUN	16 839 900,00	3 288 000	20 127 900	18 711 000	1 871 100	0,00	20 582 100	3 742 200	454 200	22 453 200	5 613 300	2 325 300	24 324 300	7 484 400	4 196 400
SKELLEFTEÅ KOMMUN	64 821 600,00	9 888 000	74 709 600	72 024 000	7 202 400	0,00	79 226 400	14 404 800	4 516 800	86 428 800	21 607 200	11 719 200	93 631 200	28 809 600	18 921 600
SKINNSKATTEBERGS KOMMUN	3 987 900,00	700 000	4 687 900	4 431 000	443 100	0,00	4 874 100	886 200	186 200	5 317 200	1 329 300	629 300	5 760 300	1 772 400	1 072 400
SKURUPS KOMMUN	13 650 300,00	2 400 000	16 050 300	15 167 000	1 516 700	0,00	16 683 700	3 033 400	633 400	18 200 400	4 550 100	2 150 100	19 717 100	6 066 800	3 666 800
SKÖVDE KOMMUN	48 199 500,00	0	48 199 500	53 555 000	5 355 500	5 355 500,00	58 910 500	10 711 000	10 711 000	64 266 000	16 066 500	16 066 500	69 621 500	21 422 000	21 422 000
SMEDJEBACKENS KOMMUN	9 640 800,00	1 800 000	11 440 800	10 712 000	1 071 200	0,00	11 783 200	2 142 400	342 400	12 854 400	3 213 600	1 413 600	13 925 600	4 284 800	2 484 800
SOLLEFTEÅ KOMMUN	17 798 400,00	4 200 000	21 998 400	19 776 000	1 977 600	0,00	21 753 600	3 955 200	0	23 731 200	5 932 800	1 732 800	25 708 800	7 910 400	3 710 400
SOLLENTUNA KOMMUN	63 225 900,00	0	63 225 900	70 251 000	7 025 100	7 025 100,00	77 276 100	14 050 200	14 050 200	84 301 200	21 075 300	21 075 300	91 326 300	28 100 400	28 100 400
SOLNA STAD	66 636 900,00	0	66 636 900	74 041 000	7 404 100	7 404 100,00	81 445 100	14 808 200	14 808 200	88 849 200	22 212 300	22 212 300	96 253 300	29 616 400	29 616 400
SORSELE KOMMUN	2 264 400,00	700 000	2 964 400	2 516 000	251 600	0,00	2 767 600	503 200	0	3 019 200	754 800	54 800	3 270 800	1 006 400	306 400
SOTENÄS KOMMUN	8 105 400,00	1 900 000	10 005 400	9 006 000	900 600	0,00	9 906 600	1 801 200	0	10 807 200	2 701 800	801 800	11 707 800	3 602 400	1 702 400
STAFFANSTORPS KOMMUN	20 694 600,00	2 700 000	23 394 600	22 994 000	2 299 400	0,00	25 293 400	4 598 800	1 898 800	27 592 800	6 898 200	4 198 200	29 892 200	9 197 600	6 497 600
STENUNGSUNDS KOMMUN	22 747 500,00	4 500 000	27 247 500	25 275 000	2 527 500	0,00	27 802 500	5 055 000	555 000	30 330 000	7 582 500	3 082 500	32 857 500	10 110 000	5 610 000
STORFORS KOMMUN	3 695 400,00	700 000	4 395 400	4 106 000	410 600	0,00	4 516 600	821 200	121 200	4 927 200	1 231 800	531 800	5 337 800	1 642 400	942 400
STORUMANS KOMMUN	5 359 500,00	1 300 000	6 659 500	5 955 000	595 500	0,00	6 550 500	1 191 000	0	7 146 000	1 786 500	486 500	7 741 500	2 382 000	1 082 000

STRÄNGNÅS KOMMUN	30 490 200,00	5 900 000	36 390 200	33 878 000	3 387 800	0,00	37 265 800	6 775 600	875 600	40 653 600	10 163 400	4 263 400	44 041 400	13 551 200	7 651 200
STRÖMSTADS KOMMUN	11 424 600,00	1 900 000	13 324 600	12 694 000	1 269 400	0,00	13 963 400	2 538 800	638 800	15 232 800	3 808 200	1 908 200	16 502 200	5 077 600	3 177 600
STRÖMSUNDS KOMMUN	10 540 800,00	2 200 000	12 740 800	11 712 000	1 171 200	0,00	12 883 200	2 342 400	142 400	14 054 400	3 513 600	1 313 600	15 225 600	4 684 800	2 484 800
SUNDBYBERGS STAD	41 499 000,00	0	41 499 000	46 110 000	4 611 000	4 611 000,00	50 721 000	9 222 000	9 222 000	55 332 000	13 833 000	13 833 000	59 943 000	18 444 000	18 444 000
SUNNE KOMMUN	12 082 500,00	2 288 000	14 370 500	13 425 000	1 342 500	0,00	14 767 500	2 685 000	397 000	16 110 000	4 027 500	1 739 500	17 452 500	5 370 000	3 082 000
SURAHAMMARS KOMMUN	8 926 200,00	2 200 000	11 126 200	9 918 000	991 800	0,00	10 909 800	1 983 600	0	11 901 600	2 975 400	775 400	12 893 400	3 967 200	1 767 200
SVALÖVS KOMMUN	4 950 835,00	0	4 950 835	14 268 000	9 317 165	9 317 165,00	15 694 800	10 743 965	10 743 965	17 121 600	12 170 765	12 170 765	18 548 400	13 597 565	13 597 565
SVEDALA KOMMUN	18 415 800,00	2 600 000	21 015 800	20 462 000	2 046 200	0,00	22 508 200	4 092 400	1 492 400	24 554 400	6 138 600	3 538 600	26 600 600	8 184 800	5 584 800
SVENLJUNGA KOMMUN	9 455 400,00	2 000 000	11 455 400	10 506 000	1 050 600	0,00	11 556 600	2 101 200	101 200	12 607 200	3 151 800	1 151 800	13 657 800	4 202 400	2 202 400
SÄFFLE KOMMUN	13 800 600,00	3 288 000	17 088 600	15 334 000	1 533 400	0,00	16 867 400	3 066 800	0	18 400 800	4 600 200	1 312 200	19 934 200	6 133 600	2 845 600
SÄTERS KOMMUN	9 977 400,00	1 788 000	11 765 400	11 086 000	1 108 600	0,00	12 194 600	2 217 200	429 200	13 303 200	3 325 800	1 537 800	14 411 800	4 434 400	2 646 400
SÄVSJÖ KOMMUN	9 990 000,00	2 000 000	11 990 000	11 100 000	1 110 000	0,00	12 210 000	2 220 000	220 000	13 320 000	3 330 000	1 330 000	14 430 000	4 440 000	2 440 000
SÖDERHAMNS KOMMUN	22 910 400,00	5 000 000	27 910 400	25 456 000	2 545 600	0,00	28 001 600	5 091 200	91 200	30 547 200	7 636 800	2 636 800	33 092 800	10 182 400	5 182 400
SÖDERKÖPINGS KOMMUN	12 961 800,00	2 400 000	15 361 800	14 402 000	1 440 200	0,00	15 842 200	2 880 400	480 400	17 282 400	4 320 600	1 920 600	18 722 600	5 760 800	3 360 800
SÖDERTÄLJE KOMMUN	82 609 200,00	0	82 609 200	91 788 000	9 178 800	9 178 800,00	100 966 800	18 357 600	18 357 600	110 145 600	27 536 400	27 536 400	119 324 400	36 715 200	36 715 200
SÖLVESBORGS KOMMUN	15 444 000,00	3 000 000	18 444 000	17 160 000	1 716 000	0,00	18 876 000	3 432 000	432 000	20 592 000	5 148 000	2 148 000	22 308 000	6 864 000	3 864 000
TANUMS KOMMUN	11 111 400,00	1 700 000	12 811 400	12 346 000	1 234 600	0,00	13 580 600	2 469 200	769 200	14 815 200	3 703 800	2 003 800	16 049 800	4 938 400	3 238 400
TIBRO KOMMUN	9 777 600,00	0	9 777 600	10 864 000	1 086 400	1 086 400,00	11 950 400	2 172 800	2 172 800	13 036 800	3 259 200	3 259 200	14 123 200	4 345 600	4 345 600
TIDAHOLMS KOMMUN	6 359 589,00	0	6 359 589	12 846 000	6 486 411	6 486 411,00	14 130 600	7 771 011	7 771 011	15 415 200	9 055 611	9 055 611	16 699 800	10 340 211	10 340 211
TIERPS KOMMUN	18 220 500,00	3 388 000	21 608 500	20 245 000	2 024 500	0,00	22 269 500	4 049 000	661 000	24 294 000	6 073 500	2 685 500	26 318 500	8 098 000	4 710 000
TIMRÅ KOMMUN	16 222 500,00	3 400 000	19 622 500	18 025 000	1 802 500	0,00	19 827 500	3 605 000	205 000	21 630 000	5 407 500	2 007 500	23 432 500	7 210 000	3 810 000
TINGSRYDS KOMMUN	10 978 200,00	2 500 000	13 478 200	12 198 000	1 219 800	0,00	13 417 800	2 439 600	0	14 637 600	3 659 400	1 159 400	15 857 400	4 879 200	2 379 200
TJÖRNS KOMMUN	13 783 500,00	2 188 000	15 971 500	15 315 000	1 531 500	0,00	16 846 500	3 063 000	875 000	18 378 000	4 594 500	2 406 500	19 909 500	6 126 000	3 938 000
TOMELILLA KOMMUN	11 706 300,00	2 200 000	13 906 300	13 007 000	1 300 700	0,00	14 307 700	2 601 400	401 400	15 608 400	3 902 100	1 702 100	16 909 100	5 202 800	3 002 800
TORSBY KOMMUN	10 792 800,00	2 500 000	13 292 800	11 992 000	1 199 200	0,00	13 191 200	2 398 400	0	14 390 400	3 597 600	1 097 600	15 589 600	4 796 800	2 296 800
TORSÅS KOMMUN	5 601 437,00	1 500 000	7 101 437	7 125 000	1 523 563	23 563,00	7 837 500	2 236 063	736 063	8 550 000	2 948 563	1 448 563	9 262 500	3 661 063	2 161 063
TRANEMO KOMMUN	10 476 000,00	2 400 000	12 876 000	11 640 000	1 164 000	0,00	12 804 000	2 328 000	0	13 968 000	3 492 000	1 092 000	15 132 000	4 656 000	2 256 000
TRANÅS KOMMUN	16 574 400,00	3 700 000	20 274 400	18 416 000	1 841 600	0,00	20 257 600	3 683 200	0	22 099 200	5 524 800	1 824 800	23 940 800	7 366 400	3 666 400
TRELLEBORGS KOMMUN	39 023 100,00	7 400 000	46 423 100	43 359 000	4 335 900	0,00	47 694 900	8 671 800	1 271 800	52 030 800	13 007 700	5 607 700	56 366 700	17 343 600	9 943 600
TROLLHÄTTANS STAD	51 236 100,00	6 688 000	57 924 100	56 929 000	5 692 900	0,00	62 621 900	11 385 800	4 697 800	68 314 800	17 078 700	10 390 700	74 007 700	22 771 600	16 083 600
TROSA KOMMUN	10 677 600,00	2 200 000	12 877 600	11 864 000	1 186 400	0,00	13 050 400	2 372 800	172 800	14 236 800	3 559 200	1 359 200	15 423 200	4 745 600	2 545 600
TYRESÖ KOMMUN	41 559 300,00	0	41 559 300	46 177 000	4 617 700	4 617 700,00	50 794 700	9 235 400	9 235 400	55 412 400	13 853 100	13 853 100	60 030 100	18 470 800	18 470 800
TÖREBODA KOMMUN	8 164 800,00	1 600 000	9 764 800	9 072 000	907 200	0,00	9 979 200	1 814 400	214 400	10 886 400	2 721 600	1 121 600	11 793 600	3 628 800	2 028 800
UDDEVALLA KOMMUN	48 165 300,00	6 188 000	54 353 300	53 517 000	5 351 700	0,00	58 868 700	10 703 400	4 515 400	64 220 400	16 055 100	9 867 100	69 572 100	21 406 800	15 218 800
ULRICEHAMNS KOMMUN	20 919 600,00	3 888 000	24 807 600	23 244 000	2 324 400	0,00	25 568 400	4 648 800	760 800	27 892 800	6 973 200	3 085 200	30 217 200	9 297 600	5 409 600
UMEÅ KOMMUN	102 321 360,00	12 000 000	114 321 360	113 690 400	11 369 040	0,00	125 059 440	22 738 080	10 738 080	136 428 480	34 107 120	22 107 120	147 797 520	45 476 160	33 476 160
UPPLANDS-BRO KOMMUN	22 758 300,00	3 500 000	26 258 300	25 287 000	2 528 700	0,00	27 815 700	5 057 400	1 557 400	30 344 400	7 586 100	4 086 100	32 873 100	10 114 800	6 614 800
UPPLANDS-VÄSBY KOMMUN	37 634 400,00	0	37 634 400	41 816 000	4 181 600	4 181 600,00	45 997 600	8 363 200	8 363 200	50 179 200	12 544 800	12 544 800	54 360 800	16 726 400	16 726 400
UPPSALA KOMMUN	168 061 860,00	0	168 061 860	186 735 400	18 673 540	18 673 540,00	205 408 940	37 347 080	37 347 080	224 082 480	56 020 620	56 020 620	242 756 020	74 694 160	74 694 160
UPPVIDINGE KOMMUN	8 299 800,00	1 600 000	9 899 800	9 222 000	922 200	0,00	10 144 200	1 844 400	244 400	11 066 400	2 766 600	1 166 600	11 988 600	3 688 800	2 088 800
VADSTENA KOMMUN	6 653 700,00	1 100 000	7 753 700	7 393 000	739 300	0,00	8 132 300	1 478 600	378 600	8 871 600	2 217 900	1 117 900	9 610 900	2 957 200	1 857 200
VAGGERYDS KOMMUN	12 034 800,00	2 500 000	14 534 800	13 372 000	1 337 200	0,00	14 709 200	2 674 400	174 400	16 046 400	4 011 600	1 511 600	17 383 600	5 348 800	2 848 800
VALDEMARSVIKS KOMMUN	6 891 300,00	1 288 000	8 179 300	7 657 000	765 700	0,00	8 422 700	1 531 400	243 400	9 188 400	2 297 100	1 009 100	9 954 100	3 062 800	1 774 800
VALLENTUNA KOMMUN	28 772 100,00	0	28 772 100	31 969 000	3 196 900	3 196 900,00	35 165 900	6 393 800	6 393 800	38 362 800	9 590 700	9 590 700	41 559 700	12 787 600	12 787 600
VANSBRO KOMMUN	6 024 600,00	1 188 000	7 212 600	6 694 000	669 400	0,00	7 363 400	1 338 800	150 800	8 032 800	2 008 200	820 200	8 702 200	2 677 600	1 489 600
VARA KOMMUN	14 037 300,00	0	14 037 300	15 597 000	1 559 700	1 559 700,00	17 156 700	3 119 400	3 119 400	18 716 400	4 679 100	4 679 100	20 276 100	6 238 800	6 238 800
VARBERGS KOMMUN	54 379 800,00	6 400 000	60 779 800	60 422 000	6 042 200	0,00	66 464 200	12 084 400	5 684 400	72 506 400	18 126 600	11 726 600	78 548 600	24 168 800	17 768 800
VAXHOLMS STAD	7 622 555,00	2 000 000	9 622 555	12 003 000	4 380 445	2 380 445,00	13 203 300	5 580 745	3 580 745	14 403 600	6 781 045	4 781 045	15 603 900	7 981 345	5 981 345
VETLANDA KOMMUN	23 982 300,00	4 700 000	28 682 300	26 647 000	2 664 700	0,00	29 311 700	5 329 400	629 400	31 976 400	7 994 100	3 294 100	34 641 100	10 658 800	5 958 800
VILHELMINA KOMMUN	6 124 500,00	1 200 000	7 324 500	6 805 000	680 500	0,00	7 485 500	1 361 000	161 000	8 166 000	2 041 500	841 500	8 846 500	2 722 000	1 522 000

VIMMERBY KOMMUN	13 767 300,00	2 700 000	16 467 300	15 297 000	1 529 700	0,00	16 826 700	3 059 400	359 400	18 356 400	4 589 100	1 889 100	19 886 100	6 118 800	3 418 800
VINDELNS KOMMUN	4 844 700,00	1 188 000	6 032 700	5 383 000	538 300	0,00	5 921 300	1 076 600	0	6 459 600	1 614 900	426 900	6 997 900	2 153 200	965 200
VINGÅKERS KOMMUN	8 027 100,00	1 600 000	9 627 100	8 919 000	891 900	0,00	9 810 900	1 783 800	183 800	10 702 800	2 675 700	1 075 700	11 594 700	3 567 600	1 967 600
VÅRGÅRDA KOMMUN	9 980 100,00	1 500 000	11 480 100	11 089 000	1 108 900	0,00	12 197 900	2 217 800	717 800	13 306 800	3 326 700	1 826 700	14 415 700	4 435 600	2 935 600
VÄNERSBORGS KOMMUN	34 101 000,00	4 700 000	38 801 000	37 890 000	3 789 000	0,00	41 679 000	7 578 000	2 878 000	45 468 000	11 367 000	6 667 000	49 257 000	15 156 000	10 456 000
VÄNNÄS KOMMUN	7 754 400,00	1 700 000	9 454 400	8 616 000	861 600	0,00	9 477 600	1 723 200	23 200	10 339 200	2 584 800	884 800	11 200 800	3 446 400	1 746 400
VÄRMDÖ KOMMUN	37 800 000,00	0	37 800 000	42 000 000	4 200 000	4 200 000,00	46 200 000	8 400 000	8 400 000	50 400 000	12 600 000	12 600 000	54 600 000	16 800 000	16 800 000
VÄRNAMO KOMMUN	20 427 324,00	0	20 427 324	34 560 000	14 132 676	14 132 676,00	38 016 000	17 588 676	17 588 676	41 472 000	21 044 676	21 044 676	44 928 000	24 500 676	24 500 676
VÄSTERVIKS KOMMUN	32 444 100,00	5 400 000	37 844 100	36 049 000	3 604 900	0,00	39 653 900	7 209 800	1 809 800	43 258 800	10 814 700	5 414 700	46 863 700	14 419 600	9 019 600
VÄXJÖ KOMMUN	99 034 963,00	14 100 000	113 134 963	86 970 000	0	0,00	95 667 000	0	0	104 364 000	5 329 037	0	113 061 000	14 026 037	0
YDRE KOMMUN	3 294 000,00	900 000	4 194 000	3 660 000	366 000	0,00	4 026 000	732 000	0	4 392 000	1 098 000	198 000	4 758 000	1 464 000	564 000
YSTADS KOMMUN	25 893 900,00	5 300 000	31 193 900	28 771 000	2 877 100	0,00	31 648 100	5 754 200	454 200	34 525 200	8 631 300	3 331 300	37 402 300	11 508 400	6 208 400
ÅMÅLS KOMMUN	11 093 400,00	0	11 093 400	12 326 000	1 232 600	1 232 600,00	13 558 600	2 465 200	2 465 200	14 791 200	3 697 800	3 697 800	16 023 800	4 930 400	4 930 400
ÅNGE KOMMUN	8 545 500,00	2 188 000	10 733 500	9 495 000	949 500	0,00	10 444 500	1 899 000	0	11 394 000	2 848 500	660 500	12 343 500	3 798 000	1 610 000
ÅRE KOMMUN	9 499 500,00	600 000	10 099 500	10 555 000	1 055 500	455 500,00	11 610 500	2 111 000	1 511 000	12 666 000	3 166 500	2 566 500	13 721 500	4 222 000	3 622 000
ÅRJÄNGS KOMMUN	8 823 600,00	600 000	9 423 600	9 804 000	980 400	380 400,00	10 784 400	1 960 800	1 360 800	11 764 800	2 941 200	2 341 200	12 745 200	3 921 600	3 321 600
ÅSELE KOMMUN	2 138 425,00	700 000	2 838 425	2 794 000	655 575	0,00	3 073 400	934 975	234 975	3 352 800	1 214 375	514 375	3 632 200	1 493 775	793 775
ÅSTORPS KOMMUN	14 245 200,00	2 200 000	16 445 200	15 828 000	1 582 800	0,00	17 410 800	3 165 600	965 600	18 993 600	4 748 400	2 548 400	20 576 400	6 331 200	4 131 200
ÅTVIDABERGS KOMMUN	10 383 300,00	2 100 000	12 483 300	11 537 000	1 153 700	0,00	12 690 700	2 307 400	207 400	13 844 400	3 461 100	1 361 100	14 998 100	4 614 800	2 514 800
ÄLMHULTS KOMMUN	14 317 200,00	2 900 000	17 217 200	15 908 000	1 590 800	0,00	17 498 800	3 181 600	281 600	19 089 600	4 772 400	1 872 400	20 680 400	6 363 200	3 463 200
ÄLVDALENS KOMMUN	6 346 800,00	1 400 000	7 746 800	7 052 000	705 200	0,00	7 757 200	1 410 400	10 400	8 462 400	2 115 600	715 600	9 167 600	2 820 800	1 420 800
ÄLVKARLEBY KOMMUN	8 363 700,00	1 588 000	9 951 700	9 293 000	929 300	0,00	10 222 300	1 858 600	270 600	11 151 600	2 787 900	1 199 900	12 080 900	3 717 200	2 129 200
ÄLVSBYNS KOMMUN	7 353 900,00	1 700 000	9 053 900	8 171 000	817 100	0,00	8 988 100	1 634 200	0	9 805 200	2 451 300	751 300	10 622 300	3 268 400	1 568 400
ÄNGELHOLMS KOMMUN	36 206 100,00	5 300 000	41 506 100	40 229 000	4 022 900	0,00	44 251 900	8 045 800	2 745 800	48 274 800	12 068 700	6 768 700	52 297 700	16 091 600	10 791 600
ÖCKERÖ KOMMUN	11 630 700,00	2 000 000	13 630 700	12 923 000	1 292 300	0,00	14 215 300	2 584 600	584 600	15 507 600	3 876 900	1 876 900	16 799 900	5 169 200	3 169 200
ÖDESHÖGS KOMMUN	4 716 000,00	900 000	5 616 000	5 240 000	524 000	0,00	5 764 000	1 048 000	148 000	6 288 000	1 572 000	672 000	6 812 000	2 096 000	1 196 000
ÖREBRO KOMMUN	118 884 960,00	14 188 000	133 072 960	132 094 400	13 209 440	0,00	145 303 840	26 418 880	12 230 880	158 513 280	39 628 320	25 440 320	171 722 720	52 837 760	38 649 760
ÖRKELLJUNGA KOMMUN	8 759 700,00	1 800 000	10 559 700	9 733 000	973 300	0,00	10 706 300	1 946 600	146 600	11 679 600	2 919 900	1 119 900	12 652 900	3 893 200	2 093 200
ÖRNSKÖLDSVIKS KOMMUN	49 723 200,00	10 600 000	60 323 200	55 248 000	5 524 800	0,00	60 772 800	11 049 600	449 600	66 297 600	16 574 400	5 974 400	71 822 400	22 099 200	11 499 200
ÖSTHAMMARS KOMMUN	19 734 300,00	3 800 000	23 534 300	21 927 000	2 192 700	0,00	24 119 700	4 385 400	585 400	26 312 400	6 578 100	2 778 100	28 505 100	8 770 800	4 970 800
ÖSTRA GÖINGE KOMMUN	12 691 800,00	2 400 000	15 091 800	14 102 000	1 410 200	0,00	15 512 200	2 820 400	420 400	16 922 400	4 230 600	1 830 600	18 332 600	5 640 800	3 240 800
ÖVERKALIX KOMMUN	3 068 100,00	800 000	3 868 100	3 409 000	340 900	0,00	3 749 900	681 800	0	4 090 800	1 022 700	222 700	4 431 700	1 363 600	563 600
ÖVERTORNEÅ KOMMUN	4 142 700,00	888 000	5 030 700	4 603 000	460 300	0,00	5 063 300	920 600	32 600	5 523 600	1 380 900	492 900	5 983 900	1 841 200	953 200
REGION BLEKINGE	6 467 806,00	0	6 467 806	31 921 200	25 453 394	25 453 394,00	35 113 320	28 645 514	28 645 514	38 305 440	31 837 634	31 837 634	41 497 560	35 029 754	35 029 754
REGION KALMARLÄN	9 817 840,00	0	9 817 840	49 089 200	39 271 360	39 271 360,00	53 998 120	44 180 280	44 180 280	58 907 040	49 089 200	49 089 200	63 815 960	53 998 120	53 998 120
REGION DALARNA	50 585 040,00	0	50 585 040	56 205 600	5 620 560	5 620 560,00	61 826 160	11 241 120	11 241 120	67 446 720	16 861 680	16 861 680	73 067 280	22 482 240	22 482 240
REGION JÄMTLAND HÄRJEDALEN	17 805 452,00	0	17 805 452	26 162 000	8 356 548	8 356 548,00	28 778 200	10 972 748	10 972 748	31 394 400	13 588 948	13 588 948	34 010 600	16 205 148	16 205 148
REGION SÖRMLAND	50 519 880,00	16 688 000	67 207 880	56 133 200	5 613 320	0,00	61 746 520	11 226 640	0	67 359 840	16 839 960	151 960	72 973 160	22 453 280	5 765 280
REGION UPPSALA	17 435 306,00	12 488 000	29 923 306	76 742 600	59 307 294	46 819 294,00	84 416 860	66 981 554	54 493 554	92 091 120	74 655 814	62 167 814	99 765 380	82 330 074	69 842 074
REGION VÄRMLAND	49 444 380,00	11 500 000	60 944 380	54 938 200	5 493 820	0,00	60 432 020	10 987 640	0	65 925 840	16 481 460	4 981 460	71 419 660	21 975 280	10 475 280
REGION ÖREBRO LÄN	51 867 000,00	17 000 000	68 867 000	57 630 000	5 763 000	0,00	63 393 000	11 526 000	0	69 156 000	17 289 000	289 000	74 919 000	23 052 000	6 052 000
REGION GÄVLEBORG	12 084 730,00	24 300 000	36 384 730	57 476 400	45 391 670	21 091 670,00	63 224 040	51 139 310	26 839 310	68 971 680	56 886 950	32 586 950	74 719 320	62 634 590	38 334 590
REGION KRONOBERG	34 446 420,00	0	34 446 420	38 273 800	3 827 380	3 827 380,00	42 101 180	7 654 760	7 654 760	45 928 560	11 482 140	11 482 140	49 755 940	15 309 520	15 309 520
REGION NORRBOTTEN	10 405 465,00	9 700 000	20 105 465	50 018 600	39 613 135	29 913 135,00	55 020 460	44 614 995	34 914 995	60 022 320	49 616 855	39 916 855	65 024 180	54 618 715	44 918 715
REGION VÄSTERBOTTEN	48 627 720,00	0	48 627 720	54 030 800	5 403 080	5 403 080,00	59 433 880	10 806 160	10 806 160	64 836 960	16 209 240	16 209 240	70 240 040	21 612 320	21 612 320
REGION VÄSTMANLAND	47 106 540,00	10 088 000	57 194 540	52 340 600	5 234 060	0,00	57 574 660	10 468 120	380 120	62 808 720	15 702 180	5 614 180	68 042 780	20 936 240	10 848 240

-73 963

Fullmäktige

Budget 2021

Förvaltningens förslag till beslut

1. Fördelning av driftsramar för nämnderna enligt bifogad sammanställning fastställs, binds per nämnd förutom social- och utbildningsnämnden som binds på en lägre nivå, bilaga 1.
2. Fördelning av strukturramar åren 2021, 2022 och 2023, bilaga 2. Nämnderna uppdras återrapportera resultat av upprättade strukturplaneåtgärder i rapportering 1 2021.
3. Fördelning av investeringsramar för nämnderna enligt bifogad sammanställning fastställs, binds inom respektive verksamhetsområde, bilaga 3a och 3 b.
4. Fastställande av prioriterade projekt, bilaga 4
5. Ludvika kommun ingår borgen såsom för egen skuld för Wessman Vatten & Återvinning AB:s låneförpliktelser upp till ett totalt lånebelopp om 270 miljoner kronor.
6. Borgensavgift för lån till Wessman Vatten & Återvinning AB fastställs till 0,25 procent beräknad på genomsnittlig under året utnyttjad borgensnivå.
7. Ludvika kommun överför anläggningstillgångar gällande Vatten och återvinningsverksamhet till Wessman Vatten & Återvinning AB till bokfört värde 31 december 2020. Lån på en summa av 195 300 000 kr, överförs till Wessman Vatten & Återvinning AB. Resterande bokfört värde regleras mellan Ludvika kommun och Wessman Vatten & Återvinning AB med en revers till en ränta upptagen till den av kommunen gällande internräntan.
8. Ludvika kommun överför inte anläggningstillgångar kopplat till den pågående rättstvisten som kommunen befinner sig i gällande ledningen till Grängesberg, vilket motsvarar ramavtalets omfattning (daterat 19 maj 2011) enligt tidigare fattade beslut i fullmäktige 7 september 2020 § 113.
9. Ludvika kommun förbinder sig att genom tillskott svara för att Wessman Vatten & Återvinning AB:s egna kapital beräknat enligt reglerna för upprättande av särskild balansräkning enligt 25 kap 14 § aktiebolagslagen (2005:551), vid varje tillfälle uppgår till minst det registrerade aktiekapitalet.

Tillskottet ska vara villkorat och åtagandet ska maximalt uppgå till en summa på 10 miljoner kr.

10. Anta beslut om förändrade taxor och avgifter enligt bilaga 5 och att övriga taxor och avgifter som är oförändrade ska gälla även för år 2021.
11. Att fastställa resultat- och finansieringsbudget med plan för åren 2021-2023, se bilaga 6.

Beskrivning av ärendet

De ekonomiska förutsättningarna i kommunens budgetarbete för perioden 2021-2023 har sin utgångspunkt i skatteprognoser och cirkulär från Sveriges kommuner och landsting. Den senaste prognosen har uppdaterats enligt cirkulär 20:39.

Ludvika kommun budgeterar ett resultat för 2021 på 35,5 mnkr, vilket innebär 2,0 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Resultatet 2022 och 2023 har budgeterats med 2,0 procent överskott. För att uppnå målet får verksamhetens nettokostnader inte överstiga 98 procent av skatteintäkter och bidrag och enligt upprättad budget är nyckeltalet 99 procent för 2021 och för 2022 och för 2023 98 procent.

Kommunens totala investeringar budgeteras 2021 till 140,7 mnkr, varav taxefinansierade investeringar uppgår till 74 mnkr. Självfinansieringsgraden av de skattefinansierade investeringarna beräknas 2021 till 100 procent exklusive balansering från 2020 års investeringsvolym. Detta innebär att kommunen kan skattefinansiera investeringarna fullt ut med årets resultat.

Soliditet är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme, hur stor del av kommunens tillgångar som har finansierats med eget kapital. Kommunens soliditet inklusive pensionsförpliktelser beräknas enligt budgeten 2021 till 22,2 procent (allt annat lika).

I kommunens bokslut 2019 beräknades soliditeten inklusive pensionsförpliktelser till 22,1 procent.

Coronapandemin har orsakat en konjunkturkollaps både internationellt och i Sverige. Detta drabbar sysselsättningen och lönesumman hårt, och därmed också skatteunderlaget, trots de åtgärder som satts in för att dämpa effekterna på svensk ekonomi av pandemin. I hög grad kommer skatteunderlaget att påverkas – direkt eller indirekt – av aviserade och beslutade åtgärder som ingår i de ”krispaket” regeringen presenterat den senaste tiden. I och med att kommunerna tappar i skatteunderlaget avser regeringen att justera för dessa effekter, både utifrån vårpropositionen och höstpropositionen.

Skatteintäkter och statsbidrag utgör merparten av den finansiering som omfattar kommunens budget. Budgetramarna för 2021 fastställdes utifrån en befolkningsprognos på 26 800 invånare. Med detta befolkningstal som grund beräknades skatter och statsbidrag vid rambeslutet till 1 780 mnkr exklusive äldreomsorgssatsning på 12,9 mnkr och flyktingmedel på 5,7 mnkr.

Beslut om investeringar har tagits för de påföljande 5 åren 2021-2025. Kommunens samlade investeringsvolym budgeteras under 2021 till 140,7 mnkr exklusive eventuellt tillkommande investeringar, varav taxefinansierad verksamhet 74 mnkr. För hela planperioden (2021-2025) budgeteras en investeringsvolym på 727 mnkr, varav taxefinansierad verksamhet 329 mnkr. I beloppet ingår inte investeringar som kan komma att balanseras över från 2020 års budget. För kommunkoncernen budgeteras en investeringsplan för hela planperioden på 1,4 miljarder kronor.

Självfinansieringsgrad av investeringar

Självfinansieringsgraden av investeringar mäter hur stor andel av investeringarna som kan finansieras med årets resultat före avskrivningar. 100 procent innebär att kommunen kan skattefinansiera samtliga investeringar som är genomförda under året, vilket också innebär att kommunen inte behöver låna till investeringarna. Om så inte är fallet innebär detta att kommunen måste hitta andra finansieringsformer exempelvis upplåning.

I kommunens driftsbudget ingår dessa förutsättningar:

1. Fastställd budgetram för 2020.
2. Uppräkning löner 2,7 procent generellt (inkl eventuell löneglidning och särskilda satsningar).
3. Uppräkning lokalyror 1,8 procent. Eventuella förändringar av lokalytor ingår inte.
4. Uppräkning av övriga kostnader 2,8 procent.

Utifrån dessa förutsättningar finns inga förändringar i nämndernas förslag avseende volym eller kvalitet. Detta får konsekvenser för verksamheterna både kort- och långsiktigt. Därför har konsekvensbeskrivningar gjorts utifrån detta.

I kommunens budgetram ingår förslag på beslutad strukturplan på 30 mnkr för 2021, 30 mnkr 2022 samt 42 mnkr 2023 för att nå en ekonomi i balans 2021-2023. Strukturplanen innehåller gemensamma strukturåtgärder såsom lokalkostnadsoptimering, bemanningsoptimering samt inköpsstyrning. Se bilaga 2.

Wessman Vatten & Återvinning AB

Från och med 1 januari 2021 kommer huvudmannskapet för vatten och återvinningsverksamheten föras över från samhällsbyggnadsnämnden till ett av Ludvika kommun helägt bolag, Wessman Vatten & Återvinning AB (bolaget). De bokförda värdena på de anläggningstillgångar som är kopplade till VA-verksamheten förs den 1 januari över från SBN till bolaget. Bolaget kommer att överta befintliga lån om 195,3 mnkr och resterande fordran på bolaget kommer att lånas av kommunen mot ställande av revers.

Ekonomiska konsekvenser

Det är ännu för tidigt att ge en samlad bild av coronapandemins ekonomiska konsekvenser för kommunen. Det är dock uppenbart att både kostnader och intäkter i verksamheterna påverkas.

Maria Skoglund
Kommundirektör

Åsa Grans
Koncernekonomichef

Bilagor

1. Fördelning av driftsramar till nämnderna för år 2021, daterad 1 juni 2020.
2. Fördelning av strukturramar för åren 2021-2023, daterad 6 oktober 2020.
- 3a Fördelning av investeringsramar för åren 2021-2025, daterad 1 juni 2020.
- 3b Tillkommande investeringar, daterad 6 oktober 2020.
4. Prioriterade projekt, daterad 6 oktober 2020.
5. Förändrade taxor och avgifter för 2021, daterad 20 oktober 2020.
6. Resultat och finansieringsbudget för år 2021 med plan 2022-2023, daterad 1 juni 2020.

Beslut skickas till

Samtliga nämnder och helägda bolag
WBAB
VBU
Ekonomienheten
Akten

Kompletterande handlingar kommer senare

Nämnd	Beslut KF 2019	Förändringar Utöver ram	Budgetram Inkl förändring
Revision	1,200	0,000	1,200
Kommunstyrelse	110,347	-2,347	108,000
VBU	174,500	4,500	179,000
Kulturskolan	9,300	-0,200	9,100
RDM	33,935	-0,066	33,869
Social o utbildning, skola/förskola	461,000	24,200	485,200
Social o utbildning, social välfärd	163,000	2,000	165,000
Vård och omsorg	578,500	18,000	596,500
Samhällsbyggnads- o myndighetsnämnd	133,753	46,547	180,300
Samhällsbyggnads- taxefinansierad verksamhet	0,000	0,000	0,000
Kultur och fritid	41,000	-41,000	0,000
Budgetreservation	3,000	0,016	3,016
Strukturplan	0,000	-20,000	-20,000
Summa kommun	1709,535	31,650	1741,185

Strukturplan 2021
Ludvika kommun

Nr	Beskrivning	Start datum	2021	2022	2023
Gemensamt	Inköpsstyrning	2021-01-01	3 333	3 333	3 333
Gemensamt	Lokalkostnadsoptimering	2021-01-01	3 333	3 333	3 333
Gemensamt	Bemanningsoptimering	2021-01-01	3 333	3 333	3 333
	Kommunstyrelsens förvaltning (KSF)		mnkr	mnkr	mnkr
KSF 1	Generellt	2021-01-01	1 373	1 373	2 197
	SUMMA KSF		1 373	1 373	2 197
	Social och utbildningsförvaltningen (SoU)				
SOU 1	Generellt	2021-01-01	6 890	6 890	11 023
	SUMMA SoU		6 890	6 890	11 023
	IFO (SoU)				
IFO 1	Generellt	2021-01-01	917	917	1 468
	SUMMA IFO		917	917	1 468
	Vård- och omsorgsförvaltningen (VoO)				
VOO 1	Generellt	2021-01-01	9 251	9 251	14 802
	SUMMA VoO		9 251	9 251	14 802
	Samhällsbyggnadsförvaltningen (SBF)				
SBF1	Generellt	2021-01-01	1 569	1 569	2 510
	SUMMA SBF		1 569	1 569	2 510
	Kultur och fritidsförvaltningen (KoF)				
KOF 1	Generellt	2021-01-01	0	0	0
	SUMMA KoF		0	0	0
	SUMMA		30 000	30 000	42 000

Investeringsramar 2021-2025

01-jun Bilaga 3

Förslag

S,M,L,KD Ramområde	Investering 2021	Investering 2022	Investering 2023	Investering 2024	Investering 2025	Summa	Avskrivningar 2021
Vård och omsorg	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	10 000	100
Social o utbildning	4 000	7 070	5 970	3 200	2 500	22 740	263
Kommunstyrelse	17 000	6 700	9 300	8 000	8 000	49 000	1 195
Kultur o Fritid	2 500	1 330	1 655	2 630	1 430	9 545	127
Samhällsb. Bostäder	6 800	8 600	18 800	37 600	10 300	82 100	163
Samhällsb. Park/Lek	1 600	7 400	7 500	4 500	2 500	23 500	93
Samhällsb. Mark	12 000	4 300	2 700	4 330	2 000	25 330	334
Samhällsb. Infrastruktur	9 625	56 475	51 350	3 350	3 350	124 150	251
Samhällsb. Gata	11 000	9 550	10 200	8 400	8 200	47 350	453
Samhällsb. Fordon						0	
Samhällsb. Fastigheter	400	1 600	1 000	1 000	1 000	5 000	7
Summa Skattefinans.	66 925	105 025	110 475	75 010	41 280	398 715	2 986
Samhällsb. (Taxe)	73 750	70 800	76 800	58 300	49 200	328 850	1 192
Summa Totalt	140 675	175 825	187 275	133 310	90 480	727 565	4 178

Ramområde	Tillkommande investering i budgetberedning 2021
Vård och omsorg	
Social o utbildning	
Kommunstyrelse	2 300
Kultur o Fritid	
Samhällsb. Bostäder	
Samhällsb. Park/Lek	
Samhällsb. Mark	11 500
Samhällsb. Infrastruktur	
Samhällsb. Gata	1 000
Samhällsb. Fordon	
Samhällsb. Fastigheter	
Summa Skattefinans.	14 800

Prioriterade projekt 2021

SBF	År 2021
4219 VÄSMANSTRAND	6 000
4291 REINVESTERINGAR GATOR	8 500
H0184 Utveckling Skuthamn	1 000
H0188 GC JÄGARNÄS	4 500
4212 LYVIKSBERGET SBN 2015/88	20 500
4278 LEKPLATSER ENL ÅTGÄRDSPL	1 000
Summa	41 500

KOF	År 2021
H0231 Bottensug	150
H0326 Inventarier sporthallar, Folkets hus, bibliotek, fritidsgårdar	600
H0238 Digitala informationsskärmar	300
Summa	1 050

KSF	År 2021
H0287 Bredband	8 000
H0297 E-handel kommunövergripande	500
Summa	8 500

Totalt prioriterade investerings projekt 2021

51 050

2020-10-08

Resultat och finansieringsbudget år 2021 - 2023(mnkr)
inkl Taxeverksamhet

Bilaga 6

Resultatbudget	Ramar år 2020	Ramar år 2021	P L A N år 2022	P L A N år 2023
Verksamhetens Intäkter	443,5	379,3	395,4	401,7
Verksamhetens kostnader	-2128,6	-2092,0	-2115,5	-2147,0
Av- och nedskrivningar	-46,0	-45,5	-57,7	-64,1
Verksamhetens nettokostnader	-1731,1	-1758,2	-1777,7	-1809,4
Skatteintäkter	1257,2	1231,3	1275,0	1324,9
Generella stadsbidrag och utjämning	487,0	548,9	536,7	520,3
Verksamhetens resultat	13,2	22,0	33,9	35,9
Finansiella intäkter	25,0	18,0	8,0	8,0
Finansiella kostnader	-4,0	-4,5	-5,5	-6,5
Resultat efter finansiella poster	34,2	35,5	36,4	37,4
Extraordinära intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
Extraordinära kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	34,2	35,5	36,4	37,4
Resultat 2 exkl taxefin/Skatteintäkter	2%	2%	2%	2%

Finansieringsbudget

Bilaga 6

Försäljning anläggningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Internt tillförda medel	80,2	81,0	94,1	101,5
Belåning skattefinansierade investeringar	80,0	0,0	0,0	0,0
Belåning taxefinansierade investeringar	55,0	73,8	70,8	76,8
Tillförda medel	215,2	154,7	164,9	178,3
Nettoinvesteringar	148,0	140,7	175,8	187,8
Amortering av lån	55,0	11,0	11,0	11,0
Pensioner				
Använda medel	203,0	151,7	186,8	198,8
Förändring av likvida medel	12,1	3,1	-21,9	-20,5

Alla belopp i tkr	Netto Budget 2020	2 % målet	
	Beslutad KF		KF juni
Ramområde			beslut budget
Revision	1 200	1 200	1 200
Kommunstyrelse	110 347	108 000	108 000
VBU	174 500	179 000	179 000
Kulturskolan	9 300	9 100	9 100
RDM	33 935	33 869	33 869
Social o utbildning	461 000	485 200	485 200
Social Vålfärd (IFO)	163 000	165 000	165 000
Vård och omsorg	578 500	596 500	596 500
Samhällsbyggnämnd	133 753	180 300	180 300
Samhällsbygg (taxe)	0	0	0
Kultur o Fritid	41 000	0	0
Budgetreservat	3 000	3 016	3 016
Generellt höstprop		7 000	
Äldreomsorgssatsning		12 947	
Flyktingmedel 2021		5 724	
Websändningar		200	
Nytt avtal Stim		800	
STRUKTURPLAN		-30 000	-20 000
Totalt	1 709 535	1 757 856	1 741 185

1,7%

Resultatbudget 2021

Alla belopp i tkr			
	Beslutad KF	2 % målet	KF juni
Benämning	Budget 2020		beslut budget
Nettokostnader	-1 649 077	-1 699 382	-1 682 711
<i>Avskrivningar före 2020</i>	<i>-41 346</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Avskrivningar 2020</i>	<i>-4 654</i>		
<i>Avskrivningar före 2021</i>		<i>-41 246</i>	<i>-41 246</i>
<i>Avskrivningar 2021</i>		<i>-4 277</i>	<i>-4 277</i>
Summa Avskrivningar	-46 000	-45 523	-45 523
Förändr pensioner	-36 000	-32 000	-30 000
I. Resultat 1	-1 731 077	-1 776 905	-1 758 234
Skatteintäkter	1 744 248	1 798 869	1 780 198
Finansiell intäkt	25 000	18 000	18 000
Finansiell kostnad	-4 000	-4 500	-4 500
II Resultat 2 inklusive taxa	34 171	35 464	35 464
E.o intäkter	0	0	
E.o kostnader	0	0	
III. Förändring av eget kapital/Årets budgeterade resultat	34 171	35 464	35 464
Resultat 2 exkl taxa / skatter och statsbidrag	2,0%	2,0%	2,0%

Finansbudget 2021

Alla belopp i tkr	Beslutad KF	2 % målet	KF juni
Benämning	Budget 2020		beslut budget
Tillförda medel			
Internt tillförda			
medel	80 171	80 987	80 987
Försäljn av anläggningar	0		0
Nyupplåning			
Belåning skattefinansierade investeringar	80 000	0	
Belåning taxefinansierade investeringar	55 000	73 750	73 750
Tillförda medel	215 171	154 737	154 737
Använda medel			
Nettoinvesteringar	148 029	140 675	140 675
Markförvärv	0	0	
Amortering av lån	55 000	11 000	11 000
Pensionsinlösen			
Använda medel	203 029	151 675	151 675
Förändring av			
Likvida medel	12 142	3 062	3 062

Förändrade förutsättningar 2021

Driftsförändringar

- 2 mnkr till IT-center för bl a e-tjänsteplattform
- Gemensam identitetslösning, 1,1 mnkr inkl VBU
- Investeringsäskande VBU, driftskostnader 1,5 mnkr
- Fördelning strukturplan – förslag 30 mnkr med anledning av extra pengar i höstproppen.
- Webbsändningar, 200 tkr
- STIM, 800 tkr
- Kapitaltjänstkostnader avseende tillkommande investeringar, 699 tkr

Investeringsförändringar

- GC väg timmermansvägen, 1 mnkr 2021
- Lyviksberget, tillkommande 11,5 mnkr 2021
- Gemensam identitetslösning IT - 2,3 mnkr 2021

Driftbudget 2021

20201021

Alla belopp i tkr	Netto Budget 2020	Netto Budget	2 % målet	KF juni	S, M, L, KD	C	V	MP	SD	K
	Bestutad KF	Nämndernas förslag 2021								
Ramområde		Efter strukturplans-åtgärder		beslut budget	förslag	förslag	förslag	förslag	förslag	förslag
Revision	1 200	1 233	1 200	1 200	1 200	1 233	1 400	1 200	1 500	1 200
Kommunstyrelse	110 347	106 437	108 000	108 000	108 000	107 688	107 500	106 000	112 800	105 000
VBU	174 500	188 414	179 000	179 000	179 000	188 100	190 000	187 000	180 500	188 000
Kulturskolan	9 300	0	9 100	9 100	9 100	0	0	0	9 100	
RDM	33 935	34 885	33 869	33 869	33 869	33 869	33 869	33 869	33 869	33 869
Social o utbildning	461 000	468 443	485 200	485 200	485 200	474 716	485 500	493 000	480 000	485 200
Social Valfärd (IFO)	163 000	161 710	165 000	165 000	165 000	162 545	162 500	170 000	166 000	162 000
Vård och omsorg	578 500	584 774	596 500	596 500	596 500	593 197	595 000	596 500	597 500	600 000
Samhällsbyggnad	133 753	138 031	180 300	180 300	180 300	137 907	142 000	178 500	142 000	150 000
Samhällsbygg (taxe)	0	0	0	0	0	0	0		0	
Kultur o Fritid	41 000	42 321	0	0	0	42 171	43 000		43 300	44 000
Budgetreservat	3 000	3 000	3 016	3 016	3 000	0		1 000	5 000	
Förstärkt stöd till Vägöreningar						3 000				
Kommunala kontaktpunkter						1 400				
Accelererad Fiberbyggnad						1 500				
Sänkta hyror (fastighetsöverföring/LKFAB)							-8 000			
Rationaliseringar IT/forдон							-2 500			
Minskad byråkrati/Fasta vikariatjänster VOO							-2 500			
Kommunikolog								600		
Landsbygdsmiljö								1 000		
Hyror								-5 000		
Samverkan Smedjebacken								-4 000		
Översyn grönyteskötsel								-1 000		
Digitalisering								-3 000		
Översyn fordonspark								-1 500		
Samverkan föreningsliv								-1 000		
Buffert			7 000							
Generell Höstpropp						0				
Äldreomsorgsatsning			12 947			12 947	6 000		12 947	
Flyktingmedel			5 724			5 724			1 724	
Webbsändningar			200			200			400	
Nytt avtal Stäm			800			800				
Förtäring av Fältassistentorganisation						2 000				
Utbildning Projekthantering (Beslut, Projektledning)						500				
Delbetalning av Ludvika del av Riksväg						5 000				
Flyktingmedel (KS, AMI)						750				
Flyktingmedel (KS, Ludvikamodellen)						3 000				
Flyktingmedel (Sou, hemmaplanslösningar)						2 000				
Nytt avtal stäm (Fördelas samtliga)						800				
VBU (It, investeringsbehov)						2 000				
IT kostnader (Fördelas samtliga)						2 000				
Kultur- och idrottsföreningsbidrag (Kos)						1 000				
Föreningsbidrag övriga (Ks)						500				
Förstärkt stöd vägöreningar (Kos)						1 000				
Projektstrateg (Ks)						800				
Förtäring "Habiliteringsersättningen"						240				
IFO						4 000				
Falun-Borlänge regionen (Ks)						-750				
Medborgarkontor (Ks)						750				
utöka 0 taxering för idrottshallar/ fotbollsplan										1 500
Bygg idrottsanlägg. Fredriksberg Läktare/omklädnisr										2 000
STRUKTURPLAN			-30 000	-20 000	-30 000	-20 000		-12 000	-30 000	
Totalt	1 709 535	1 729 248	1 757 856	1 741 185	1 762 406	1 747 550	1 747 769	1 741 169	1 756 640	1 772 769

Resultatbudget 2021

Alla belopp i tkr	Beslutad KF Budget 2020	Nämnds förslag 2021	2 % målet	KF juni beslut budget	S, M, L, KD förslag	C förslag	V förslag	MP förslag	SD förslag	K förslag
Nettokostnader	-1 649 077	-1 670 774	-1 699 382	-1 682 711	-1 703 932	-1 689 076	-1 689 295	-1 682 695	-1 698 166	-1 714 295
Avskrivningar före 2020	-41 346		0	0	0	0	0	0	0	0
Avskrivningar 2020	-4 654									
Avskrivningar före 2021		-41 246	-41 246	-41 246	-41 246	-41 246	-41 246	-41 246	-41 246	-41 246
Avskrivningar 2021		-4 543	-4 277	-4 277	-4 277	-3 975	-4 543	-4 277	-4 000	-4 277
Summa Avskrivningar	-46 000	-45 789	-45 523	-45 523	-45 523	-45 221	-45 789	-45 523	-45 246	-45 523
Förändr pensioner	-36 000	-30 000	-32 000	-30 000	-32 000	-32 000	-32 000	-32 000	-32 000	-32 000
I. Resultat 1	-1 731 077	-1 746 563	-1 776 905	-1 758 234	-1 781 455	-1 766 297	-1 767 084	-1 760 218	-1 775 412	-1 791 818
Skatteintäkter	1 744 248	1 780 198	1 798 869	1 779 523	1 798 869	1 798 869	1 798 869	1 798 869	1 798 869	1 798 869
Finansiell intäkt	25 000	8 000	18 000	18 000	22 500	8 000	8 000	18 000	17 000	8 000
Finansiell kostnad	-4 000	-4 500	-4 500	-4 500	-4 500	-4 500	-4 500	-4 500	-4 500	-4 500
II Resultat 2 inklusive taxa	34 171	37 135	35 464	34 789	35 414	36 072	35 285	52 151	35 957	10 551
E.o intäkter	0	0	0		0	10 000	0	0	0	0
E.o kostnader	0	0	0		0	0	0	0	0	0
III. Förändring av eget kapital/Årets budgeterade resultat	34 171	37 135	35 464	34 789	35 414	46 072	35 285	52 151	35 957	10 551
Resultat 2 exkl taxa / skatter och statsbidrag	2,0%	2,1%	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%	2,9%	2,0%	0,6%

Finansbudget 2021

Alla belopp i tkr	Beslutad KF Budget 2020	Nämnds förslag 2021	2 % målet	KF juni beslut budget	S, M, L, KD förslag	C förslag	V förslag	MP förslag	SD förslag	K förslag
Tillförda medel										
Internt tillförda medel	80 171	82 924	80 987	80 312	80 937	81 293	81 074	97 674	81 203	56 074
Försälj av anläggningar	0			0		10 000		13 000		
Nyupplåning										
Belåning skattefinansierade investeringar	80 000	0	0							
Belåning taxefinansierade investeringar	55 000	73 750	73 750	73 750	73 750	73 750		73 750	73 750	
Tillförda medel	215 171	156 674	154 737	154 062	154 687	165 043	81 074	184 424	154 953	56 074
Använda medel										
Nettoinvesteringar	148 029	144 055	140 675	140 675	140 675	135 005		136 500	139 875	
Markförvärv	0	0	0							
Amortering av lån	55 000	11 000	11 000	11 000	11 000	21 000		11 000	11 000	
Pensionslösens										
Använda medel	203 029	155 055	151 675	151 675	151 675	156 005	0	147 500	150 875	0
Förändring av										
Likvida medel	12 142	1 619	3 062	2 387	3 012	9 038	81 074	36 924	4 078	56 074

Ramområde	Investeringar 2021 Centerns förslag
Vård och omsorg	2 000
Social o utbildning	4 000
Kommunstyrelse	17 000
Kultur o Fritid	2 500
Samhällsb. Bostäder	6 800
Samhällsb. Park/Lek	1 600
Samhällsb. Mark	12 000
Samhällsb. Infrastruktur	9 625
Samhällsb. Gata	16 500
Samhällsb. Fordon	0
Samhällsb. Fastigheter	400
Summa Skattefinans.	72 425
Samhällsb (Taxe)	73 750
Summa Skattefinans.	146 175

SD Förslag till investeringsramar 2021-2025
Skattefinansierad verksamhet

	År 2021	År 2022	År 2023	År 2024	År 2025	SUMMA
Kommunstyrelsen	17 450	5 300	7 800	8 000	8 000	46 550
Kultur och Fritid	2 570	1 330	1 655	2 630	1 430	9 615
Social o Utbildning	3 400	2 900	3 000	2 300	1 700	13 300
Vård och Omsorg	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	10 000
SUMMA	25 420	11 530	14 455	14 930	13 130	79 465
Bostäder	5 800	6 800	10 200	8 300	300	31 400
Fastigheter	400	1 600	1 000	1 000	1 000	5 000
Gata	9 200	8 550	10 200	8 400	8 200	44 550
Infra	8 325	55 725	49 650	3 350	1 350	118 400
Mark	23 000	3 300	2 700	3 650	2 000	34 650
Park-Lek	2 600	6 500	5 400	3 500	2 500	20 500
SUMMA	49 325	82 475	79 150	28 200	15 350	254 500
SUMMA Skattefin.	74 745	94 005	93 605	43 130	28 480	333 965
Taxefinansierad verksamhet						
		VA+Återvinning				
Summa VA	59 250	61 000	65 000	57 000	49 000	291 250
Summa Återvinning	14 500	9 800	11 800	1 300	200	37 600
SUMMA Taxefinans	73 750	70 800	76 800	58 300	49 200	328 850
SUMMA TOTALT	148 495	164 805	170 405	101 430	77 680	662 815