



# BUDGET 2023 OCH VERKSAMHETSPLAN 2024 – 2025

# Innehållsförteckning

<b>1 Majoriteten har ordet .....</b>	<b>4</b>
1.1 Politiska uppdrag från Kommunfullmäktige .....	5
<b>2 Organisation .....</b>	<b>6</b>
2.1 Organisationsschema .....	6
2.2 Mandatfördelning i Kommunfullmäktige .....	7
<b>3 Laxå kommuns styrning .....</b>	<b>8</b>
3.1 Regional utvecklingsstrategi .....	8
3.2 Styrmodell.....	8
3.3 Vision .....	10
3.4 Övergripande mål för Kommunstyrelsen .....	10
3.5 Övergripande mål riktade till Social- och omsorgsnämnden .....	12
3.6 Övergripande mål riktade till Barn- och utbildningsnämnden .....	13
3.7 Övergripande mål riktade till Kulturnämnden.....	14
3.8 Övergripande mål riktade till de helägda bolagen.....	14
<b>4 Laxå kommuns ekonomi.....</b>	<b>15</b>
4.1 Allmänt.....	15
4.2 Uppföljning.....	16
<b>5 Budget 2023 och ekonomisk plan .....</b>	<b>17</b>
5.1 Ekonomiska förutsättningar .....	17
5.2 Utdebitering i Laxå kommun .....	20
5.3 Avskrivningar .....	20
5.4 Finansnetto.....	20
5.5 Årets resultat.....	20
5.6 Balansräkning.....	22
5.7 Kassaflödesanalys.....	24
<b>6 Finansiella mål .....</b>	<b>26</b>
6.1 Allmänt.....	26
6.2 Förändring av eget kapital ska under planperioden 2023 - 2025 uppgå till minst 0,5 % av skatteintäkter och generella statsbidrag för åren 2023 och 2024, och 1,5% för 2025.....	26
6.3 Soliditeten ska förbättras och långsiktigt uppgå till minst 50 % för Laxå kommun och för Laxå kommunkoncern långsiktigt uppgå till minst 15%.....	26
6.4 Likviditeten i Laxå kommun ska vid årets slut uppgå till minst en månads skatteintäkter och utjämningsbidrag .....	27

<b>7 Driftbudget</b> .....	<b>28</b>
7.1 Förutsättningar.....	28
7.2 Sammanställning driftbudget.....	30
<b>8 Driftsramar</b> .....	<b>31</b>
8.1 Förutsättningar.....	31
8.2 Sammanställning driftramar.....	33
<b>9 Investeringsbudget</b> .....	<b>34</b>
9.1 Förutsättningar.....	34
9.2 Sammanställning investeringsbudget.....	34

## 1 Majoriteten har ordet

Valåret 2022 går mot sitt slut och det är klart att en ny majoritet kommer leda Laxå kommun de kommande fyra åren.

Den nya majoriteten (Centerpartiet, Kristdemokraterna och Vänsterpartiet) kommer jobba för en hållbar utveckling av kommunen där medborgarnas och medarbetarnas välmående är i centrum och där klimat- och miljöarbetet får hög prioritet. Vi kommer också jobba för en ökad samverkan, både i våra kommunala verksamheter och mellan kommunen, invånare, företag och föreningar. Om vi alla hjälps åt kommer vår kommun att bli en ännu bättre plats att bo och verka på.

Den nya majoritetens mål är att varje medborgare, medarbetare, föreningsmedlem och företagare ska känna sig stolt över att var en del av Laxå kommun, oavsett var i kommunen man bor eller verkar.

När vi tittar framåt på budgetåret 2023 kan vi konstatera att vi lever i en ekonomiskt osäker tid där vi är på väg in i en lågkonjunktur samtidigt som vi har en ökad inflation. Därför blir också arbetet med budget något osäkert och kräver en större beredskap att vara flexibel under kommande budgetår, men samtidigt våga sitta lugnt i båten för att undvika förhastade beslut. Det är viktigt att vi trots dessa orosmoln värnar välfärden och arbetstillfällena så att vi kan upprätthålla en väl fungerande kommunal verksamhet.

Som ett led i detta har ramarna inom framför allt SON och BUN stärkts så att kostnader som tidigare år begärts som tillskott under året, numera redan ingår i grundbudgeten. För att klara detta har bland annat resultatmålet sänkts från 2% till 0,5% för 2023 och 2024.

Håkan Larsson (C)

Anette Schön (Kd)

Clara Dahlin (V)

## 1.1 Politiska uppdrag från Kommunfullmäktige

2023 års uppdrag till kommunstyrelse och nämnder präglas av hållbar utveckling med medborgaren i centrum, att lyfta blicken och att se en vision för vår kommun där samverkan, både i vår kommunala verksamhet, samt mellan invånare, företag och föreningar är av högsta prioritet. Ett närvarande, stöttande ledarskap är en förutsättning för att bli den, inom många områden, både trygga och framtidstroende kommun vi vill ha. Detta för att vi alla ska känna oss än mer stolta över vår hembygd.

Samtliga politiska uppdrag är tänkta att inledas med dialog mellan politiken och förvaltningen för att tydligt klargöra innebörden i uppdraget.

### 1.1.1 Uppdrag till Kommunstyrelsen

- Kartlägg och planera för ökad samverkan mellan näringsliv, medborgare, föreningar och den kommunala verksamheten på alla områden relevanta för att skapa mervärde för hela kommunens invånare.
- Färdigställ klimat- och energiplan med ambitionsnivån: Föregångskommun i Sverige inom klimatomställning. Planen ska tas fram i samverkan med näringsliv, medborgare och föreningar och ge direkta mervärden för kommunens invånare.
- Uppföljning av hur samverkansprocesser implementerats och efterlevs inom de kommunala verksamheterna.

### 1.1.2 Uppdrag till Barn- och Utbildningsnämnden

- Skapa Sveriges bästa för- och grundskola.

### 1.1.3 Uppdrag till Social- och Omsorgsnämnden

- Utveckla väntjänsten tillsammans med civilsamhället.
- Att genom utökad dialog, samverkan och delaktighet, utvärdera och ge förslag på hur arbetet med schemaläggning kan utvecklas.

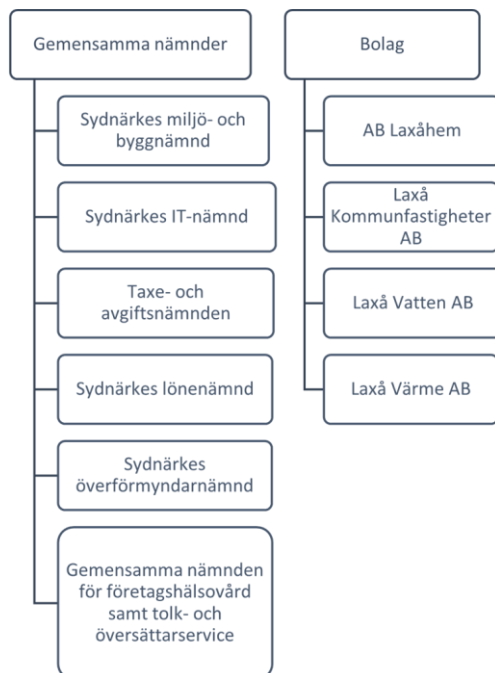
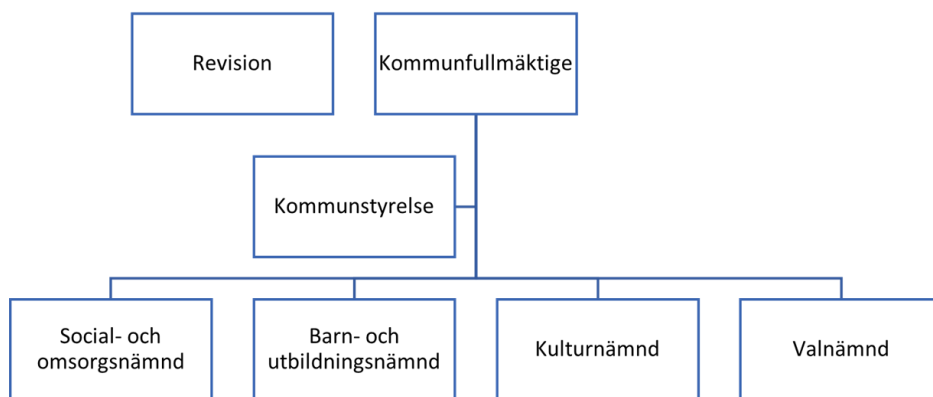
### 1.1.4 Uppdrag till Kultur- och fritidsnämnden

- Ta fram en plan för hållbar utveckling av kultur- och fritidsverksamheten i hela kommunen och för alla invånare.

## 2 Organisation

Laxå kommun har fyra helägda kommunala bolag, AB Laxåhem, Laxå Kommunfastigheter AB, Laxå Vatten AB samt LaxåVärme AB. Laxå kommun samarbetar med andra kommuner i gemensamma nämnder. De gemensamma nämnder Laxå ingår i är Sydnärkes miljö- och byggnämnd, Sydnärkes IT-nämnd, Taxe- och avgiftsnämnden, Sydnärkes lönenämnd, Sydnärke överförmyndarnämnd samt Gemensamma nämnden för företagshälsovård samt tolk- och översättarservice. Laxå kommun ingår också i tre kommunalförbund samt i ett samordningsförbund.

### 2.1 Organisationsschema



## 2.2 Mandatfördelning i Kommunfullmäktige

Mandatfördelningen i kommunfullmäktige under mandatperioden 2022-2026 är följande:

Moderaterna	4 mandat
Centerpartiet	8 mandat
Kristdemokraterna	5 mandat
Socialdemokraterna	7 mandat
Vänsterpartiet	3 mandat
Miljöpartiet	1 mandat
Sverigedemokraterna	3 mandat

## 3 Laxå kommuns styrning

### 3.1 Regional utvecklingsstrategi

*Laxå kommun bidrar till, och skapar förutsättningar för, stark konkurrenskraft, hög och jämlik livskvalitet och god resurshushållning i Örebro län.*

Den regionala utvecklingsstrategin för Örebro län är länets kommuner, näringsliv, myndigheter, offentlig förvaltning, universitet och civilsamhällets gemensamma vägvisare mot en hållbar framtid. I denna budget och verksamhetsplan vill vi visa hur Laxå kommun bidrar till en hållbar utveckling i Örebro län.

Den regionala utvecklingsstrategin pekar på tio prioriterade områden för den regionala utvecklingen. Flertalet av dessa är viktiga för en hållbar utveckling i Laxå kommun. Därför är den regionala utvecklingsstrategin ett utmärkt underlag för Laxå kommuns arbete mot en hållbar utveckling.

Den regionala utvecklingsstrategin ansluter till såväl FNs Agenda 2030 som EUs Europa 2020-strategi. Genom att koppla denna budget och verksamhetsplan till den regionala utvecklingsstrategin ansluter även Laxå kommun till dessa strategier för hållbar utveckling.

Laxå kommuns styrmodell ska därför på ett tydligt sätt visa hur Laxå kommun ansluter till den regionala utvecklingsstrategin. I denna budget och verksamhetsplan anges kommunfullmäktiges övergripande mål. I den beskrivande texten till dessa mål visas kopplingen mellan kommunfullmäktiges övergripande mål och de prioriterade områdena i den regionala utvecklingsstrategin.

Varje nämnd antar mål som leder till att kommunfullmäktiges övergripande mål nås. Till dessa nämndmål kopplas handlingsplaner med aktiviteter som ska genomföras för att nå nämndmålen. Då det är relevant ska nämndmål och/eller aktiviteter kopplas till den regionala utvecklingsstrategins effektmål eller prioriterade områden.

Den regionala utvecklingsstrategin är en inspirationskälla till Laxå kommuns utvecklingsarbete och bidrar till nya delmål och aktiviteter för våra nämnder.

### 3.2 Styrmodell

*Laxå kommuns styrmodell har som syfte att producera verksamhet med högsta kvalitet utifrån de resurser som finns till förfogande.*

Med styrning i Laxå kommun menas alla åtgärder som vidtas för att påverka agerandet i en viss riktning. Syftet med styrningen är att verksamheten ska utvecklas mot högsta möjliga kvalitet med tillgängliga resurser. Styrningen utgår från kommunens vision, gällande lagstiftning och nationella mål.

Kommunfullmäktige styr genom fastställda övergripande mål. De ekonomiska ramarna är medel för att nå målen.

Det ska gå att följa kommunfullmäktiges övergripande mål till den enskilda arbetsplatsen eller enheten.

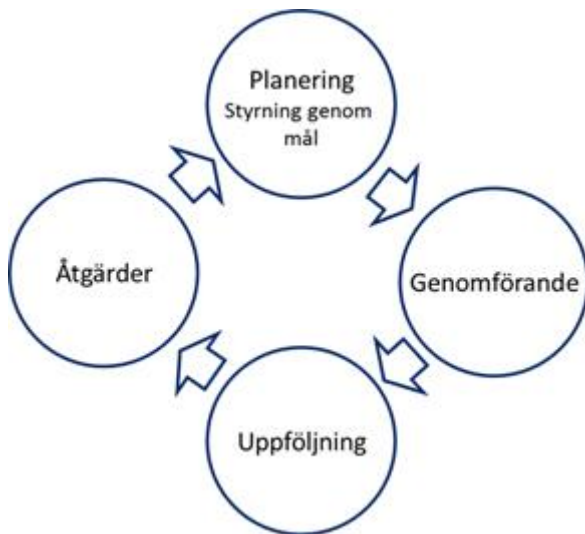
Det är respektive nämnd/verksamhet som är ansvarig att ta fram detaljerade mål med tillhörande plan med aktiviteter som gör att nämnden/verksamheten når kommunfullmäktiges övergripande mål.

Övergripande mål kan med fördel vara rikttningsbeskrivande och visionära, men inte nödvändigt mätbara och kan sättas på längre sikt än ett år. Underliggande mål ska i möjligaste mån vara tydliga, mätbara, tidsatta och realistiska.



Kommunens vision och kommunfullmäktiges mål ska vara kända av alla medarbetare.

Laxå kommuns verksamhetsplan innehåller kommunens mål och budget för nästkommande år. I budgeten ges verksamheterna sina ekonomiska ramar.



### Mål på olika nivåer

Laxå kommuns styrmodell bygger på fyra olika nivåer:

1. Laxå kommuns vision
2. Kommunfullmäktiges övergripande mål
3. Mål för respektive nämnd/verksamhet
4. Planer med aktiviteter för att nå nämndernas mål

#### *Laxå Kommuns vision*

Visionen pekar ut riktningen för Laxå kommun. Alla mål sätts för att nå visionen.

#### *Kommunfullmäktiges övergripande mål*

Kommunfullmäktiges mål antas i samband med verksamhetsplanen. De är övergripande och kan sättas över flera år. De övergripande målen bör tydligt kopplas till kärnverksamheten. Antalet mål bör begränsas.

#### *Nämndmål*

Varje nämnd antar mål som leder till att kommunfullmäktiges övergripande mål nås. De ska vara mätbara och tidsatta, men kan sättas på kortare tid, till exempel ett år. Nämndmålen kan vara fler än KFs övergripande mål för verksamheten.

#### *Planer*

På nämndnivå fastställs planer för att nå nämndmålen. Varje plan innehåller en eller flera aktiviteter som tillsammans leder till att nämndmålet nås.

### 3.3 Vision

**”En välmående plats med hög trivselfaktor, stark sammanhållning och öppenhet mot omvärlden.”**

Visionen är vårt långsiktiga mål, vår drömbild av hur platsen Laxå ska uppfattas 2030. Alla som bor och verkar i Laxå äger visionen och den ger oss livskraft. Tillsammans bygger vi steg för steg en ännu attraktivare plats.

### 3.4 Övergripande mål för Kommunstyrelsen

**3.4.1 Laxå kommun ska vara en attraktiv plats att bo och verka på vilket leder till att kommunens befolkning ökar.**

#### Beskrivning av målet

Laxå kommun har goda grundförutsättningar för att kunna öka i befolkning. Det finns företag i olika branscher, arbetstillfällen, lediga lägenheter och byggklara tomter. Vi har en mängd olika framgångsfaktorer som vi behöver identifiera och förstärka för att nå vår målbild.

**3.4.2 Laxå kommun ska utveckla turismen hållbart och samordnat utifrån sociala, ekologiska och ekonomiska perspektiv.**

#### Beskrivning av målet

Laxå kommun är en ekoturismkommun vilket har gett oss inriktningen för utvecklingsarbetet. Med social hållbarhet menar vi att turismen ska vara till nytta för invånarna och upplevas positivt. Med ekologisk hållbarhet menar vi att den natur som lockar ekoturismen till kommunen ska värnas och skyddas. Med ekonomisk hållbarhet menar vi att turismen ska bidra till företagets långsiktiga lönsamhet, ge fler arbetstillfällen och gynna den lokala landsbygdsutvecklingen. Tivedenturismen samordnas med Länsstyrelsen i Örebro län, Askersunds kommun, Karlsborgs Turism AB, Töreboda kommun och Gullspångs kommun.

Samverkan sker lokalt med invånare och besöksnäringens företag samt byalag eller motsvarande och vi lyssnar in olika perspektiv på hållbar utveckling.

Besöksnäringen i Tiveden och vid E20 i Laxå samt den småskaliga besöksnäringen runt om i kommunen är en del av kommunens arbete med näringslivsutvecklingen.

**3.4.3 Laxå kommun ska ha ett gott företagsklimat och verka för nya etableringar.**

#### Beskrivning av målet

Utvecklingsenheten har tillsammans med näringslivsrådet tagit fram ett nytt Näringslivsprogram som kompletteras med en årlig uppdaterad handlingsplan. Detta kommer ligga till grund för vår fortsatta ambition att företagen i vår kommun känner tillräckligt stöd för att vilja och kunna utvecklas.

### **3.4.4 Laxå kommun har som målsättning att huvuddelen av alla flyktingar väljer att bo kvar i vår kommun.**

#### **Beskrivning av målet**

Laxå kommun har under de senaste åren tagit emot många flyktingar och ensamkommande barn. Det är viktigt att vi får en bra integration så att så många som möjligt väljer att etablera sig, d.v.s. fortsätta bo, arbeta, studera och leva i Laxå kommun.

### **3.4.5 Laxå kommuns arbetsmiljöarbete ska leda till minskad sjukfrånvaro.**

#### **Beskrivning av målet**

För att få en säkerställd kvalitet och kontinuitet i verksamheterna är det viktigt att sjukfrånvaron minskar. Laxå kommuns systematiska arbetsmiljöarbete är en viktig del i att minska sjukfrånvaron.

### **3.4.6 Laxå kommunen ska nå miljömålen enligt fastställd tidsplan 2027.**

#### **Beskrivning av målet**

Laxå kommun har 14 övergripande miljömål som ansluter till de nationella miljö kvalitetsmålen (14 av 16 st är relevanta för Laxå kommun). Fyra av de nationella miljömålen svarar också upp mot målen om god resurseffektivitet i RUS (Regional Utvecklingsstrategi). Dessa är minskad klimatpåverkan, giftfri miljö, ökad biologisk mångfald och säkrad vattenförsörjning.

Agenda 2030 med 17 globala mål för hållbar utveckling syftar till att utrota fattigdom och hunger, förverkliga de mänskliga rättigheterna för alla, uppnå jämställdhet och egenmakt för alla kvinnor och flickor samt säkerställa ett varaktigt skydd för planeten och dess naturresurser. Globala målen är integrerade och odelbara och balanserar de tre dimensionerna av hållbar utveckling: den ekonomiska, den sociala och den miljömässiga.

Agenda 2030 är en agenda för förändring mot ett hållbart samhälle. Genomförandet innebär en successiv omställning av vårt samhälle som modern och hållbar välfärdsstat, på hemmaplan och som del av det globala systemet. Laxå kommun deltar idag i arbetet med de globala målen inom samarbetet Glokala Sverige.

### **3.5 Övergripande mål riktade till Social- och omsorgsnämnden**

#### **3.5.1 Personer över 65 år boende i Laxå kommun ska kunna åldras i trygghet med tillgång till en god vård och omsorg.**

##### **Beskrivning av målet**

Invånare i Laxå kommun ska ges möjlighet att åldras i trygghet och erhålla en god vård och omsorg. Den enskilde ska vara trygg med att det finns tillgång till individuellt anpassat stöd och hjälp att få när behov uppstår, att de insatser som ges är av god kvalitet och att vården och omsorgen utförs av personal med rätt kompetens för uppdraget.

#### **3.5.2 Laxå kommun ska genom att verka för en god folkhälsa minska andelen över 65 år som har hemtjänst.**

##### **Beskrivning av målet**

För att nå målet krävs tidiga och förebyggande insatser och tillgång till en välfungerande vård och omsorg. God samverkan mellan samhällets olika aktörer är en förutsättning och arbetet med omställningen till nära vård går i samma riktning. Social- och omsorgsnämnden planerar aktiviteter med koppling till kommunens folkhälsoplan i syfte att främja ett hälsosamt åldrande.

#### **3.5.3 Laxå Kommun ska genom att verka för god folkhälsa minska andelen över 65 år som vårdas på korttidsvården eller bor i särskilt boende.**

##### **Beskrivning av målet**

Social- och omsorgsnämnden planerar aktiviteter med koppling till den kommunövergripande folkhälsoplanen och inom omställningen till nära vård, i syfte att främja ett hälsosamt åldrande hos målgruppen. Genom hälsofrämjande och förebyggande insatser och genom att öka den enskildes självständighet är det möjligt att i vissa fall skjuta fram tidpunkten för flytt till särskilt boende. Den som har behov av särskilt boende och korttidsvård erbjuds plats efter biståndsprövning. För att ha lågt nyttjande av korttidsvård krävs fortsatt att individen kan få nödvändig vård, omsorg och anpassningar i det egna hemmet och ges tillgång till rehabiliterande insatser i tidigt skede. Demensdagvård, växelvård och anhörigstöd är andra insatser som erbjuds målgruppen.

#### **3.5.4 De som kommer i kontakt med individ- och familjeomsorgen, socialpsykiatrin, LSS och äldreomsorgen ska uppleva god tillgänglighet, ges möjlighet till delaktighet och inflytande och få ett bra bemötande. Andelen personer som känner att personalen lyssnar på dem ska öka.**

##### **Beskrivning av målet**

Insatser pågår för att med digitaliseringens hjälp öka tillgängligheten. Förenklade beslutsprocesser har genomförts och är möjliga att utöka. Flera verksamheter arbetar med medinflytande och delaktighet genom brukarråd. För att öka den enskildes inflytande och delaktighet i de insatser som ges fortsätter utvecklingsarbetet med tydliga och förankrade uppdrag och genomförandeplaner.

## **3.6 Övergripande mål riktade till Barn- och utbildningsnämnden**

### **3.6.1 Senast 2026 har alla barn och elever i Laxå kommuns förskolor och skolor en god kunskapsutveckling.**

#### **Beskrivning av målet**

Enligt skollagen ska utbildningen inom skolväsendet syfta till att elever ska inhämta och utveckla kunskaper och värden. Den ska främja alla elevers utveckling och lärande samt en livslång lust att lära.

Undervisningen ska anpassas till varje elevs förutsättningar och behov. Den ska främja elevernas fortsatta lärande och kunskapsutveckling med utgångspunkt i elevernas bakgrund, tidigare erfarenheter, språk och kunskaper. Utbildningen ska vara likvärdig, oavsett var i landet den anordnas.

Hänsyn ska tas till elevernas olika förutsättningar och behov. Skolan har ett särskilt ansvar för de elever som av olika anledningar har svårigheter att nå målen för utbildningen. Skolans uppdrag är att främja lärande där individen stimuleras att inhämta och utveckla kunskaper och värden. Skolan ska i samarbete med hemmen främja elevers allsidiga personliga utveckling till aktiva, kreativa, kompetenta och ansvarskännande individer och medborgare.

Mot bakgrund av resultat och analys är de viktigaste åtgärderna för ett förbättrat resultat fortsatt utveckling av undervisningen genom kollegialt lärande, utveckling av tillgängliga lärmiljöer, fortsatt utveckling av det förebyggande och främjande arbetet mot skolfrånvaro, utökad tillgång till speciallärare, studiehandledning på modersmålet och lärare i svenska som andraspråk samt en utveckling av arbetet med mottagande och kartläggning av nyanlända elever. Detta arbete fortsätter under 2023, då också en kommungemensam mottagningsgrupp för nyanlända elever ska byggas upp.

Vårt viktigaste uppdrag, enligt Laxå kommuns vision, är att ge alla barn och elever, oavsett förutsättningar, en bra start i livet, en start med goda uppväxtvillkor som stimulerar tidig utveckling, inläring och hälsa. För att skapa förutsättningar för det livslånga lärandet och för att barn och unga ska kunna skapa sig en god framtid behöver andelen elever i Laxå kommun som klarar kunskapskraven i alla ämnen öka. Att ha goda kunskaper och en bred behörighet till nationella program inom gymnasieskolan är viktigt för att alla ungdomar ska kunna forma sin framtid utifrån en god grundutbildning.

### **3.6.2 Senast 2026 uppger samtlig personal inom barn- och utbildningsnämndens verksamheter att de är engagerade i sitt arbete och bidrar till ökad måluppfyllelse.**

#### **Beskrivning av målet**

Lärarnas undervisningsskicklighet och engagemang är avgörande för elevernas kunskapsutveckling. Medarbetarenkäten visar att barn- och utbildningsnämndens medarbetare i huvudsak är engagerade i sitt arbete och upplever att det är meningsfullt samt att de känner till verksamhetens mål. Att engagemanget ökar ytterligare är en viktig faktor för ökad måluppfyllelse i verksamheten.

### **3.7 Övergripande mål riktade till Kulturnämnden**

#### **3.7.1 Utveckla kommunens utbud av kultur och kulturaktiviteter. Kommuninvånarna ska ha tillgång till ett brett spektrum av utbud- och aktiviteter av god kvalitet.**

##### **Beskrivning av målet**

Laxå kommun är en direktleverantör av kultur till exempel genom biblioteket. Det samarbete kommunen har med föreningar och arrangörer som levererar kultur- och kulturaktiviteter är också en viktig del i att skapa ett brett kulturutbud i kommunen.

#### **3.7.2 . Kommuninvånarna ska ha tillgång till ett brett spektrum av fritidsaktiviteter av god kvalitet.**

##### **Beskrivning av målet**

Laxå kommun är en direktleverantör av fritidsaktiviteter genom exempelvis kommunens anläggningar för idrott och friluftsliv. Minst lika viktigt är det samarbete kommunen har med föreningar som verkar i Laxå kommun och arrangerar fritidsaktiviteter.

### **3.8 Övergripande mål riktade till de helägda bolagen**

De mål som kommunen tar fram för de helägda bolagen kommer att presenteras för Kommunfullmäktige i början av 2023. Dessa mål ges till bolagen i form av ägardirektiv i samband med bolagens bolagstämmor under våren 2023. Respektive bolags affärsplan ska vara väl förankrad i styrelse, hos medarbetarna samt vara känd av kommunfullmäktige.

Presidiet ska tillsammans med ekonomi- och kvalitetschefen tre gånger om året träffa företrädare för de helägda bolagen och då följa målarbetet gällande kvalitet, utveckling och ekonomi. Dessa träffar ska ligga till grund för bolagsuppföljningen i tertialrapport, delårsrapport och årsredovisning och måste därför planeras in i slutet av juni och oktober samt i februari gällande årsredovisningen.

## 4 Laxå kommuns ekonomi

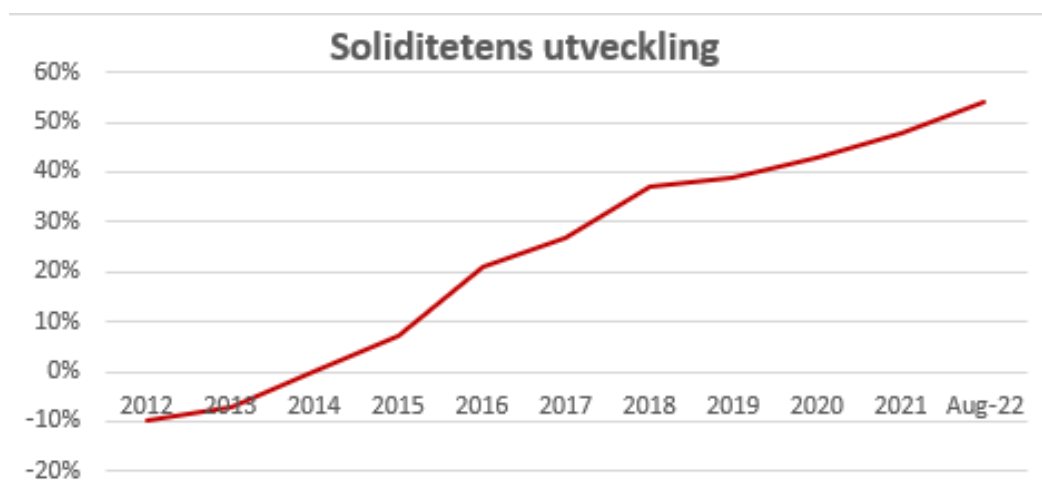
### 4.1 Allmänt

I kommunallagen kapitel 11 § 12,13 regleras balanskravet, vilket innebär att kommunen ska ha balans mellan resultaträkningens intäkter och kostnader. Detta ska ses som ett led i att ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Eventuella underskott ska regleras inom tre år efter att de uppkommit. En kommun kan under vissa förutsättningar besluta om synnerliga skäl för att inte reglera hela eller delar av ett underskott. Möjligheten att underbalansera budgeten ska användas med restriktivitet och normalt sett endast något enstaka år. Kommunens goda resultat de senaste åren innebär att inga kvarstående underskott sedan tidigare år finns att återställa.

Budgeterat resultat för 2023 är svagt och innebär mest troligt att ekonomin inte stärks under 2023. Fortsatt ett positivt resultatmål men svåra ekonomiska utmaningar väntar 2023. Resultatmålet justerat ner till 0,5 %.

Målet att nå en soliditet på 50 % kommer kommunen mest troligt att nå redan 2022 då prognosen vid delåret 2022 prognostiserades ett resultat på 9,4 mnkr för helåret 2022, vilket är 1,5 mnkr bättre än budget för året. Om detta infaller så kommer soliditeten att förbättras och målet 50% soliditet att nås. För att nå en soliditet om 50 % över tid krävs dock att ramfördelningen inte sammantaget och över tid överstiger beräknade standardkostnader.

Om hänsyn tas till ansvarsförbindelsen inom linjen avseende pensionsförpliktelser blir soliditeten tyvärr negativ men den minskar från år till år.



## 4.2 Uppföljning

Tidigare år har rapportering gällt enligt följande: Vid fem tillfällen under året ska nämnderna upprätta prognoser med tillhörande åtgärds paket/konsekvensbeskrivning för att hantera eventuella underskott. Dessa lämnas skriftligen och muntligen till kommunstyrelsen av respektive verksamhetschef. De fem prognoserna ingår i månadsuppföljning för februari, tertialrapporten efter fyra månader, för juni, i delårsrapporten som upprättas efter årets åtta första månader samt i månadsuppföljningen för oktober. Nämnderna ska månaderna däremellan bevaka det ekonomiska utfallet och rapportera eventuella avvikelser till kommunstyrelsen.

Från och med 2023 föreslås en ändring i rapportering och uppföljning, för att effektivisera och säkerställa en ändamålsenlig rapportering och uppföljning. Från och med 2023 föreslås rapportering och uppföljning vid tre tillfällen under året utöver årsredovisningen. Tertialrapportering, delårsrapporteringen och rapportering per oktober månad. Vid dessa tillfällen ska nämnderna upprätta prognoser med tillhörande åtgärds paket/konsekvensbeskrivning för att hantera eventuella underskott. De lämnas skriftligen tillsammans med tertialrapporten, delårsrapporten och en tillsammans med månadsuppföljning per oktober månad.

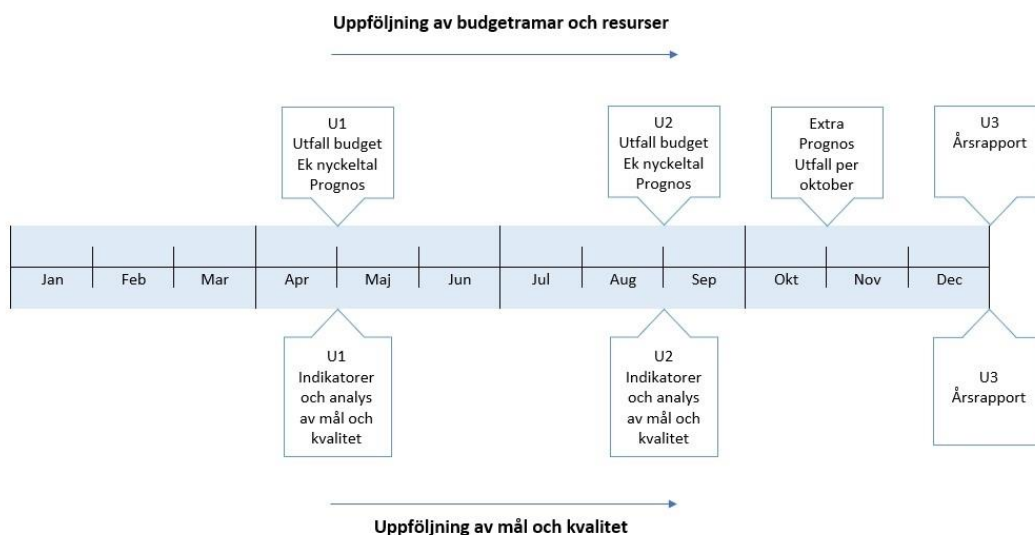
Månaderna däremellan görs avstämningar inom verksamheterna och om betydande avvikelser ska dessa rapporteras till nämnd och vidare till kommunstyrelse.

De övergripande målen och nämndernas mål följs upp i delårsrapport och i årsredovisning. I tertialrapporten redovisas en enklare och översiktlig uppföljning av de finansiella målen.

Ekonomiavdelningen ansvarar för att en samlad redovisning av uppföljningar och prognoser redovisas till kommunstyrelsen.

Nämnderna ansvarar för ekonomi och verksamhet inom sitt verksamhetsområde. Detta ansvar delegeras sedan till ansvariga verksamhetschefer som i sin tur delegerar vidare till övriga chefer.

Den förslagna rapporteringsmodellen from 2023 kommer arbetas in i ny version av de ekonomiska styrprinciperna.



†  
U2 Tertialrapport  
U2 Delårsrapport  
U3 Årsrapport



## 5 Budget 2023 och ekonomisk plan

### 5.1 Ekonomiska förutsättningar

#### Sveriges Kommuner och regioner (SKR) - budgetförutsättningar

SKR presenterar budgetförutsättningar vid fem tillfällen under året. Kommunen har tagit del av och beaktat SKR:s budgetförutsättningar i budgetprocessen för Budget 2023 och Verksamhetsplan 2024-2025. Senaste prognosen, som var en extra uppdatering presenterades i september 2022 i cirkulär 22:33. Denna var en komplettering till tidigare skatteprognos från augusti, cirkulär 22:28. Ingen budgetproposition är presenterad ännu.

Sammanfattningsvis kan sägas att SKR räknar med starkare skatteunderlagstillväxt framöver även om de bedömer att en sämre konjunktur får effekt under 2023. Dock blir den reala urholkningen av kommunsektorns inkomster stor, som följd av den höga inflationen. Sedan föregående prognos har prisökningstakten reviderats upp kraftigt, vilket medför en rad effekter för såväl intäkter som kostnader för kommunsektorn. Nedan sammanfattas de viktigaste faktorerna från SKRs budgetförutsättningar.

#### Samhällsekonomisk utveckling

Skatteunderlagsprognosen vilar på ett scenario fram till 2025 där svensk ekonomi når normalkonjunktur mot slutet av perioden.

Den svenska ekonomin bromsar in under 2022. Den höga inflationen, liksom de stigande räntorna slår allt mer mot investeringar och hushållens konsumtion i Sverige 2022–2023. Den höga inflationen påverkar dock alla sektorer och urholkar köpkraften, ekonomin växer svagare än trend 2022–2023 och resursutnyttjandet minskar. BNP stiger svagt under 2022 och 2023

Anställningsplanerna i näringslivet ligger ännu på starka nivåer och orderläget för flera branscher är relativt starkt. Men den svaga produktionsökningstakten som vi förutser lär dämpa efterfrågan på arbetskraft. Sysselsättningsgraden väntas börja vända ner nästa år, men en växande befolkning i arbetsför ålder gör att antalet sysselsatta personer beräknas öka. Konjunkturavmattningen kommer alltså med tiden också att synas på arbetsmarknaden.

Inflationen på knappa 4 procent vid årets början uppgick i juli till 8,5 procent. Därtill kvarstår höga energipriser (el och drivmedel), det som i fjol var drivkraften bakom inflationsuppgången. Samtidigt har KPI-inflationen börjat tryckas upp av högre boräntor. Mycket talar för fortsatta prisökningar. En fortsatt hög inflation i vår omvärld, liksom en svag svensk krona, talar för att hög importinflation består en tid. SKR bedömer att vi går mot en lågkonjunktur.

SKR räknar med en starkare skatteunderlagstillväxt fram till 2025.

### Nominellt skatteunderlag ökar

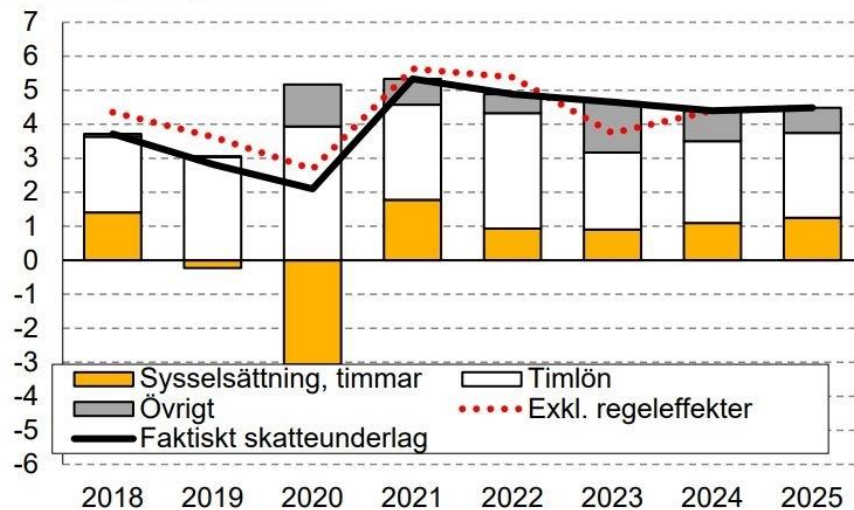
SKR bedömning är att skatteunderlaget ökade med 5,3 procent förra året. Ökningen var främst driven av en stark återhämtning av lönesumman. Året innan utvecklades löneinkomsterna svagare men motverkades av olika krisåtgärder som höll uppe skattunderlaget.

SKR räknar med en starkare skatteunderlagstillväxt fram till 2025. Skatteunderlaget växer i nominella termer med 4,5 eller 4,6 procent i genomsnitt per år under perioden 2022–2025.

Denna ökning uppstår främst som följd av att prognoserna för såväl lönesumman som pensionsinkomsterna är uppreviderade. Beslutet om höjd garantipension samt den högre inflationsprognosen ligger bakom de uppreviderade pensionsinkomsterna. Alla år, förutom 2023, ökar skattunderlaget starkare jämfört med tidigare prognoser. Att lönesumman är så mycket starkare beror på att lönerna ökar snabbare än i tidigare bedömning, arbetsmarknaden bedöms vara mer stram.

**Diagram 1. Skatteunderlagstillväxt och bidrag från vissa komponenter**

Procent respektive procentenheter



Källa: Skatteverket och Sveriges Kommuner och Regioner.

Vi har sett en fortsatt stark återhämtning av lönesumman första halvåret 2022. Arbetsmarknaden utvecklas väl med fler sysselsatta och stigande timlöner. Trots en prognos om bromsande tillväxt beräknas lönesumman för helåret 2022 öka starkt. Detta är huvudförklaringen till att ökningen av skatteunderlaget i år prognostiseras bli 0,6 procentenheter högre än tidigare prognos. Under 2023 växlar dock ökningstakten av lönesumman ner till följd av den sämre konjunkturen.

En faktor som lyfter skatteunderlaget i nivå under hela prognosen är de höjda garantipensionerna. Detta sker dels genom beslutet att höja pensionsnivån från augusti 2022, dels genom en hög inflation 2022 och 2023. Den höga inflationen lyfter prisbasbeloppen 2023 och 2024, vilket garantipensionerna är kopplade till. Detta drar alltså upp skatteunderlaget som påverkar kommunsektorns inkomster.

### Kraftig real urholkning av skatteunderlaget

I reala termer växer skatteunderlaget med 0,9 procent per år 2022–2025, att jämföra med de senaste tio årens genomsnitt på 1,7 procent. Det är en real nedväxling med 0,8 procentenhet, nästan en halvering. Trots den nominella uppväxlingen urholkas alltså kommunsektorns köpkraft drastiskt. Under 2023 faller köpkraften med nästan 2 procent, jämfört med året innan.

**Tabell 3. Skatteunderlag**

Procentuell förändring

	2021	2022	2023	2024	2025
Nominellt skatteunderlag	5,3	4,9	4,7	4,4	4,5
Prisökning	3,0	3,4	5,8	3,8	1,4
Realt skatteunderlag	2,6	1,9	-1,9	0,6	3,1

Källa: Pensionsmyndigheten och Sveriges Kommuner och Regioner.

Skatteunderlagets utveckling kommande år kan således inte förväntas räcka till att finansiera en ökande kommunal verksamhetsvolym i samma utsträckning som under den senaste tioårsperioden. Samtidigt är den demografiska utmaningen nu än större: de som arbetar ska försörja allt fler (yngre och äldre) och inte minst de ökade behoven av omsorg och vård av äldre förutsätter allt större resurser.

Anledningen till de snabbt stigande kommunala utgifterna är att de priser och löner som påverkar kommuners och regioners kostnader nu stiger snabbare. Detta är delvis en följd av den allmänna prisuppgången vi ser under prognosperioden och delvis en följd av det nya pensionsavtalet med högre premier. Anledningen till att prisuppgången får större effekter än de direkta för insatsförbrukningen är att ett förändrat prisbasbelopp leder till en ändrad värdering av sektorns pensionsskuld. Denna kostnad beräknas med hjälp av prisbasbeloppet plus diskonteringsränta. Kostnaderna ökar mycket kraftigt 2023 och 2024 på grund av det högre prisbasbeloppet.

### Ekonomiska förutsättningar Laxå Kommun

Budget 2023 och verksamhetsplan för 2024 - 2025 är baserade på den prognos som SKR, Sveriges Kommuner och Regioner, presenterade i cirkulär 22:33 som publicerades den sista september. Skatteunderlaget baseras på befolkningssiffran den 1 november 2021.

Intäkterna i skatteprognosen är för åren 2023-2025 räknade på en befolkningssiffra på 5 620 invånare. Det med bas i senaste utvecklingen under 2022 och befolkningsprognoser framåt. Befolkningsprognosen för Laxå Kommun framåt för 2024 och 2025 uppvisar positiv utveckling.

Skatteprognosen i kronor framåt visar på en svag positiv utveckling. Ökningen nominellt är dock mindre än vad de faktiska kostnadsökningarna är för kommunen till följd av kraftiga inflationen och pensionskostnadernas ökning. Realt en negativ utveckling

Skatteprognos (tkr)	2022	2023	2024	2025
Summa skatteintäkter	267 633	274 569	281 445	294 205
Summa statsbidrag	133 578	132 087	138 211	138 347
<b>Summa skatteintäkter och bidrag</b>	<b>401 211</b>	<b>406 656</b>	<b>419 656</b>	<b>432 552</b>
Förändring mnkr		5 445	13 000	12 896
Ökning %		1,34	3,10	2,98

## 5.2 Utdebitering i Laxå kommun

Skattesatsen för 2022 är oförändrat 22,18 kronor per beskattningsbar hundralapp.

## 5.3 Avskrivningar

Avskrivningarna beräknas uppgå till ca 6 000 tkr varje år. Investeringstakten har ökat något men ska över tid motsvara avskrivningarna. Avskrivningarna sker på anskaffningsvärdet av en anläggningstillgång och påbörjas månadsvis efter det att investeringen slutförts. En tillgång ska ha ett anskaffningsvärde på minst ett prisbasbelopp och en nyttjandetid på minst tre år för att räknas som en anläggningstillgång.

## 5.4 Finansnetto

Finansnettot är skillnaden mellan de finansiella intäkterna och de finansiella kostnaderna. Finansnettot är, på grund av minskade lån och ökade borgensavgifter, positivt. Kommunens placeringar föll helt ut under 2021 i likvida medel för att täcka amortering och återbetalning av det sista lånet, och även för att ha medel till avsättningen av deponin. Lånet är amorterat i sin helhet i juni 2022.

De finansiella intäkterna avser de borgensavgifter som kommunen tar ut för de lån som bolagen inom koncernen har och som kommunen borgar för. Borgensavgiften fastställs utifrån en extern beräkning av borgensavgiften. Borgensavgiften varierar för närvarande mellan 0,43 % - 0,72 % beroende på bland annat bolagets finansiella ställning och resultat samt bedömd risk. De finansiella kostnaderna består av en ökad finansiell kostnad till KPA i samband med pensioner.

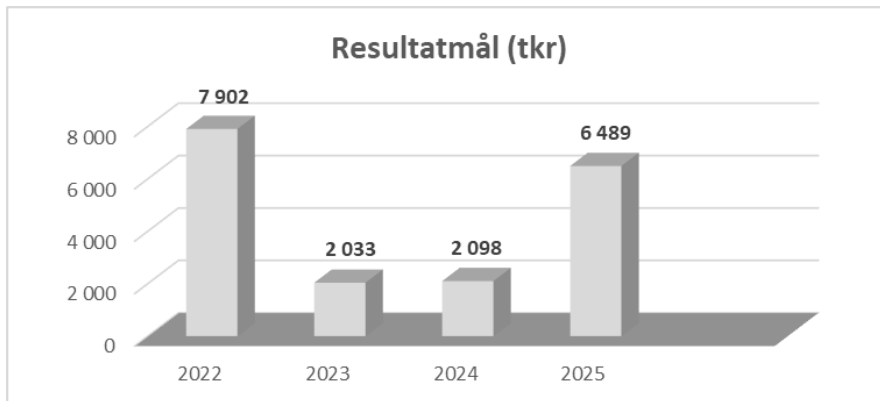
## 5.5 Årets resultat

Det långsiktiga resultatmålet är ett årligt positivt resultat motsvarande 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Denna resultatnivå är nödvändig för att skapa en långsiktig balans och för att kunna hantera kommunens pensionskulder.

Till följd av kostnadsökningar, inflation och kraftigt ökade pensionskostnader föreligger stora ekonomiska utmaningar för Laxå Kommun i budget för 2023 och även i planen för 2024 och 2025. Därav justeras resultatmål tillfälligt för kommande år. Även finansförvaltningens planeringsreserv för politiska prioriteringar sänks för att klara resultatmål.

Av de skatter och bidrag som kommunen tilldelas kommer 0,5 % att avsättas som budgeterat resultatmål för 2023. Resultatmål i plan för 2024 respektive 2025 är satt till 0,5 % för 2024 och 1,5 % för 2025.

Resultatmålet uppgår för 2023 till 2 033 tkr, för år 2024 till 2 098 tkr och för år 2025 till 6 489 tkr.



Resultatbudget (tkr)	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Verksamhetens nettokostnader	-401 372	-414 091	-422 639
Avskrivningar	-6 000	-6 000	-6 000
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-407 372</b>	<b>-420 091</b>	<b>-428 639</b>
Skatteintäkter	274 569	281 445	294 205
Generella statsbidrag	132 587	138 211	138 347
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>-216</b>	<b>-435</b>	<b>3 913</b>
Finansiella intäkter	2 800	2 800	2 800
Finansiella kostnader	-551	-267	-224
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>2 033</b>	<b>2 098</b>	<b>6 489</b>
Extraordinära poster	0	0	0
<b>Årets resultat</b>	<b>2 033</b>	<b>2 098</b>	<b>6 489</b>

## 5.6 Balansräkning

Balansräkningen redovisar fördelningen av kommunens tillgångar, skulder och eget kapital. Eget kapital avser skillnaden mellan tillgångarna och skulderna och speglar kommunens ekonomiska resultat över åren. Vid ingången av 2022 var Laxå kommuns egna kapital positivt med 115,9 mnkr. Resultatbudgeten för 2023 inklusive planen för 2024-2025 innebär att det egna kapitalet förbättras.

Balansräkning (tkr)	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Anläggningstillgångar	105 590	105 930	106 430
Omsättningstillgångar	54 606	53 000	50 000
Likvida medel	65 000	63 000	60 000
<b>Tillgångar</b>	<b>225 196</b>	<b>221 930</b>	<b>216 430</b>
Eget kapital	127 346	129 444	135 933
Avsättningar	34 900	32 123	24 500
Kortfristiga skulder	61 350	58 963	54 797
Långfristiga skulder	1 600	1 400	1 200
<b>Skulder och eget kapital</b>	<b>225 196</b>	<b>221 930</b>	<b>216 430</b>
Soliditet	56,55 %	58,33 %	62,81 %
Utveckling pensionsskuld	131 897	129 847	125 357

### Fastställande av ram för rörelsekredit

Ekonomichef har enligt finanspolicyen möjlighet att ta upp rörelsekrediter, med en löptid upptill 360 dagar, inom den ram kommunfullmäktige fastställt. Ram för rörelsekredit om 20 mnkr fastställdes av kommunfullmäktige den 19 februari 2020. Storleken på ramen är fortfarande aktuell och bör inte ändras.

### Fastställande av borgensramar

Kommunen har en borgenspolicy och i den framgår att kommunen är restriktiv med att ge borgen och det är i dagsläget enbart bolag och förbund där kommunen är hel- eller delägare som kommunen gett borgen. Utfästa av kommunfullmäktige kvarstående borgensåtagande:

Borgensåtagande (kr)	Ägarandel av bolag	Utfäst borgen	Andel av utfäst borgen av Laxå kommun
Laxå Vatten AB	100 %	38 000 000	38 000 000
LaxåVärme AB	100 %	30 019 000	30 019 000
Laxå Kommunfastigheter AB	100 %	115 564 903	115 564 903
AB Laxåhem	100 %	257 853 030	257 853 030
Sydnärkes utbildningsförbund, solidarisk borgen	17,39 %	187 000 000	32 519 300
Sydnärkes kommunalförbund		24 000 000	24 000 000
<b>Summa</b>		<b>652 436 933</b>	<b>497 956 233</b>

Fastställande av totalt rambelopp för kommunens borgensåtagande till kommunens förbund och bolag uppgår till 498 mnkr.

## 5.7 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen visar hur de likvida medlen, det vill säga pengarna på banken, kommer att förändras under åren. De likvida medlen förändras inte enbart på grund av det ekonomiska resultatet, utan förändring av kortfristiga tillgångar och skulder påverkar också stort, liksom investeringsnivån.

Kommunens likviditet var god under 2021, och har förstärkts ytterligare under 2022 på grund av det höga resultatet 2021. Ökningen av likviditeten beror bland annat på extra tillskott av statsbidrag samt av ett lågt nyttjande av årets investeringsbudget. Per 31 augusti 2022 uppgick den totala likviditeten till 89,5 mnkr. Under 2023 kommer dock likviditeten påverkas negativt på grund av ändrade pensionsavsättningar och högre utbetalningar till KPA.

På nästkommande sida en sammanställning av kassaflödesanalysen.



Kassaflödesanalys (tkr)	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
<b>Den löpande verksamheten</b>			
Årets resultat	2 033	2 098	6 489
Justering för av- och nedskrivningar	6 000	6 000	6 000
Justering för gjorda avsättningar	-4 000	-4 000	-5 000
<b>Medel från Verksamheten</b>	<b>4 033</b>	<b>4 098</b>	<b>7 489</b>
Ökn (-) / minskn (+) korfristiga fordringar	0	0	0
Ökn (-) / minskn (+) förråd	0	0	0
Ökn (+) / minskn (-) korfristiga skulder	0	672	0
<b>Kassaflöde löpande Verksamhet</b>	<b>0</b>	<b>672</b>	<b>0</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>	<b>-6 500</b>	<b>-6 770</b>	<b>-6 340</b>
Investering i materiella anläggningstillgångar			
Avyttr/amort av finansiella anläggningstillgångar			
<b>Kassaflöde Investeringar</b>	<b>-6 500</b>	<b>-6 770</b>	<b>-6 340</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>			
Amortering av skuld	0	0	0
<b>Kassaflöde finansieringsverksamheten</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Periodens kassaflöde</b>	<b>-2 467</b>	<b>-2 000</b>	<b>1 149</b>
Likvida medel vid årets början	67 467	65 000	63 000
Likvida medel vid årets slut	65 000	63 000	64 149
<b>Förändring av likvida medel</b>	<b>-2 467</b>	<b>-2 000</b>	<b>1 149</b>

## 6 Finansiella mål

### 6.1 Allmänt

För att uppnå en god ekonomisk hushållning är det viktigt att det finns en medveten balans mellan tillgängliga finansiella resurser och verksamhetsvolymen, dvs. vilken verksamhet vi ska erbjuda och producera samt vilken kvalitet verksamheten ska ha.

De tillgängliga finansiella resurserna tillsammans med de finansiella målen ligger till grund för den totala budgetramen. Den aktuella budgetramen ska sedan ligga till grund för den verksamhet som ska bedrivas och den kvalitet som verksamheten ska ha, vilket kan utläsas både i de övergripande målen och de nämndspecifika målen.

### 6.2 Förändring av eget kapital ska under planperioden 2023 - 2025 uppgå till minst 0,5 % av skatteintäkter och generella statsbidrag för åren 2023 och 2024, och 1,5% för 2025.

#### Beskrivning av målet

Förändringen av eget kapital visar årets resultat. Om årets totala intäkter för kommunen överstiger årets totala kostnader (inklusive avskrivningar och extraordinära kostnader) blir förändringen positiv. I företagsekonomiska termer uttrycks förändringen av eget kapital som vinst eller förlust. Målet är satt exklusive extraordinära intäkter.

Till följd av kostnadsökningar, inflation och kraftigt ökade pensionskostnaderna föreligger stora ekonomiska utmaningar för Laxå Kommun i budget för 2023 och även i planen för 2024 och 2025. Därav justeras resultatmål tillfälligt för kommande år.

Av de skatter och bidrag som kommunen tilldelas kommer 0,5 % att avsättas som budgeterat resultatmål för 2023. Resultatmål i plan för 2024 respektive 2025 är satt till 0,5 % för 2024 och 1,5 % för 2025.

Vid ingången av år 2022 var Laxå kommuns egna kapital positivt med ca 116 mnkr och det prognostiserade resultatet innebär att det egna kapitalet vid 2022 år slut beräknas uppgå till 125 mnkr.

### 6.3 Soliditeten ska förbättras och långsiktigt uppgå till minst 50 % för Laxå kommun och för Laxå kommunkoncern långsiktigt uppgå till minst 15%.

#### Beskrivning av målet

Soliditeten visar hur stor del av kommunens/kommunkoncernens tillgångar som finansierats med egna medel, det vill säga eget kapital. Summa eget kapital ställs i relation till kommunens/kommunkoncernens totala tillgångar. Soliditetsutvecklingen är beroende dels av årets resultat (förändring av eget kapital), dels av hur förändringen av tillgångarna finansieras. Om tillgångarna ökar i snabbare takt än det egna kapitalet sjunker soliditeten. För att få oförändrad soliditet eller höjd soliditet måste resultatet förbättras genom ökade intäkter eller minskade kostnader, och/eller att tillgångsökningen begränsas.

Vid ingången av 2022 var soliditeten 48,0 %. Om helårsprognosen som presenterades i delårsbokslutet 2022 per sista augusti realiserats förväntas Laxå kommuns soliditet förbättras ytterligare vid 2022 års slut.

Vid ingången av 2022 var soliditeten i kommunkoncernen 13,7%.

#### **6.4 Likviditeten i Laxå kommun ska vid årets slut uppgå till minst en månads skatteintäkter och utjämningsbidrag.**

##### **Beskrivning av målet**

Likviditeten utgörs av pengarna kommunen har på banken. Det vill säga medel som omgående kan omsättas. För 2022 uppgår en månads skatteintäkter och utjämningsbidrag till ca 32,6 mnkr.

Den likvida situationen är bra och det fanns 89,5 mnkr på bankkontot per 31 augusti 2022. Avsättningar som är gjorda för sluttäckning av deponin ska betalas ut under de kommande fyra åren, beroende på hur mycket intäkter deponin genererar påverkas likviditeten mer eller mindre negativt.

Under 2023 ändras pensionsavsättningen och i samband med det ändras rutinerna för betalningar till KPA vilket innebär att under 2023 uppstår utbetalningar som avser både 2022 och 2023, detta kommer påverka likviditeten negativt.

För att stärka likviditeten krävs det att kommunen når de budgeterade resultaten.

## 7 Driftbudget

### 7.1 Förutsättningar

Laxå Kommun har upprättat en budget 2023 och verksamhetsplan för åren 2024 - 2025. Planen anger mål och uppdrag för nämndernas verksamheter och hur detta ska finansieras.

Av de skatter och bidrag som kommunen tilldelas kommer 0,5 % att avsättas som budgeterat resultatmål för 2023. Resultatmål i plan för 2024 respektive 2025 är satt till 0,5 % för 2024 och 1,5 % för 2025.

I driftsbudgeten redovisas de nettokostnadsanslag som verksamheterna disponerar under åren 2023 - 2025.

I ramtilldelningen är inte löneökningen för år 2022 inräknat. Kompensation för respektive års löneökningar återfinns liksom tidigare år centralt i kommunens finansförvaltning och ska storleksmässigt ge utrymme för full kompensation till nämnder och styrelse.

Ramarna är uppräknade med prisökning om 2,7% och ett PO-pålägg motsvarande 42,75%. Grundramarna har stärkts med poster som tidigare år legat som tillägg och som omfördelats till grundram från 2023 års budget. Tillägg till grundram finns för budgetår 2023 för respektive nämnd och framgår av tabell över driftsramar.

Skatteunderlaget baseras på befolkningssiffran den 1 november. Budget 2023 och ekonomisk plan för 2024 och 2025 är baserad på den prognos som SKR, Sveriges Kommuner och Regioner, presenterade i cirkulär 22:33 som publicerades den sista september.

Intäkterna i driftsbudgeten är räknade på en befolkningssiffra på 5 620 invånare utifrån senaste utvecklingen under 2022 och prognoser framåt. Prognosen för Laxå Kommun framåt för 2024 och 2025 uppvisar positiv utveckling.

Budget avsatt för löneökningarna presenteras på en egen rad.

Den kraftiga inflationen under 2022 och prognosen för de kraftigt ökade pensionskostnaderna är två osäkerhetsfaktorer som bidrar till ett ansträngt budgetläge för 2023. Pensionskostnaderna ökar till följd av nytt avtal, AKAP-KR, som ger kraftigt ökade pensionskostnader framåt. Det är ett avgiftsbestämt pensionsavtal som ersätter AKAP-KL och delvis även KAP-KL, och som har högre procentuella avsättningar för all personal. Den höga inflationen har därtill påverkat prognosen för pensionerna ytterligare och senaste prognosen visar på ökade pensionskostnader för Laxå Kommun med 10,8 mnkr mellan 2022 och 2023. Avseende 2024 ökar pensionskostnaderna med 13,9 mnkr för att 2025 återgår till lägre nivåer. Pensionskostnadsökningarna för Laxå Kommun är större än vad ett 2% resultatmål skulle uppgå till för Laxå Kommun.

De finansiella intäkterna består främst av borgensavgifter som kommunen tar ut för de lån som bolagen inom koncernen har och som kommunen borgar för. De finansiella kostnaderna består till största del av de finansiella kostnaderna i pensionerna.

Till följd av de ekonomiska utmaningarna av kostnadsökningar, inflation och kraftigt ökade pensionskostnader föreligger stora ekonomiska utmaningar för Laxå Kommun i budget för 2023 och även 2024. Därav har nämnder och KS en planeringsreserv för oförutsedda händelser som uppgår till 0,5% i budget 2023 i stället för tidigare år 1%. Det för att skapa utrymme för att utfördela mer direkt i budget. Planeringsreserven för politiska prioriteringar inom finansförvaltningen har sänkts till 2,2 mnkr för 2023 för att klara resultatmål på 0,5 %. Planeringsreserven bör nyttjas med försiktighet då verksamheterna budgeterat för ett underskott som överstiger reserven.

Laxå kommun har 27,9 mnkr avsatt till resultatutjämningsreserv, vilket utgör den sammanlagda avsättningen att använda att reglera ett minusresultat vid konjunkturnedgångar. Enligt kommunallagen får medel från en resultatutjämningsreserv (RUR) användas för att utjämna intäkter

över en konjunkturcykel.

Ett sätt att avgöra om RUR får disponeras är att jämföra utvecklingen av det årliga underliggande skatteunderlaget för riket med den genomsnittliga utvecklingen de senaste tio åren. Med en sådan tillämpning får reserven användas om det årliga värdet väntas understiga det tioåriga genomsnittet. Med SKR:s nuvarande prognos skulle det vara möjligt åren 2023 - 2025. En annan förutsättning är att medlen från RUR ska täcka ett negativt balanskravsresultat.

Kommunen samarbetar med ett flertal förbund och nämnder där budgetprocessen fortfarande pågår. Hur deras verksamhetsambitioner och kostnadsutveckling kommer att påverka Laxå kommuns redovisas i samband med respektive nämnd/förbund budgetprocess. I Laxå kommuns budgethandling har hänsyn tagits till förändringar så långt det är möjligt.

Utöver den fördelning som innefattar skatter och generella statsbidrag har Riksdagen beslutat om ett statsbidrag de s.k. välfärds miljarderna. Välfärds miljarderna har tidigare fördelats utifrån en flyktingvariabel och invånarantal från och med år 2021 ingår de tillskjutna välfärds miljarderna i sin helhet i SKR:s skatteprognos varför dessa inte kommer att presenteras separat i budgeten i år.

Statsbidraget för Stärkt likvärdighet och kunskapsutveckling förväntas att utökas av regeringen från 6,23 miljarder kronor till 6,5 miljarder kronor för 2022. Inget nytt om 2023 ännu. Barn- och utbildningsnämnden har i budgeterat med ett statsbidrag på 6,6 mnkr för 2023 i jämförelse med 5,5 mnkr i budget 2022. Statsbidraget för Skolmiljarden utgår från 2023.

Barn- och utbildningsnämnden räknar med att totalt erhålla statsbidrag uppgående till 9,3 mnkr i budgeten vilket är 1,8 mnkr mer än i jämförelse med budget 2022.

Det riktade statsbidraget för äldreomsorgssatsningen som uppgår till 3,1 mnkr är upptaget inom Social- och omsorgsnämndens budget. Storleken på äldreomsorgssatsningen uppgår till samma belopp som beviljades år 2022. Äldreomsorgssatsningen är ett permanent årligt resurstillskott om 4 miljarder kronor på nationell nivå och fördelas till kommunerna för att skapa ökade förutsättningar att stärka äldreomsorgen.

I kapitel 8 på kommande sida framgår respektive nämnds tilldelade ram. I nämndernas detaljerade budget har verksamheterna ännu inte kommit i ram och budgetarbetet med att arbeta fram åtgärder pågår fortfarande.

## 7.2 Sammanställning driftbudget

Driftbudget	2023	2024	2025
<b>Skatteintäkter och generella bidrag</b>	407 156	419 656	432 552
<b>Driftbudget</b>			
Ram BUN	-106 322	-106 428	-107 368
Ram SON	-154 284	-153 837	-154 977
Ram KS	-106 158	-109 165	-110 266
Ram KN	-13 788	-13 945	-14 154
<b>Total driftbudget</b>	<b>-380 550</b>	<b>-383 375</b>	<b>-386 765</b>
Löneökning inkl. PO-pålägg 2022-2027	-6 469	-13 119	-19 955
Pensionskostnader	-18 200	-20 500	-18 000
Planeringsreserv/politiska prioriteringar	-2 153	-3 097	-3 919
Finansiella intäkter	2 800	2 800	2 800
Finansiella kostnader	-551	-267	-224
<b>Summa kostnader</b>	<b>-405 123</b>	<b>-417 558</b>	<b>-426 063</b>
<i>Resultatmål</i>	<i>2 033</i>	<i>2 098</i>	<i>6 488</i>
<i>Resultatmål i %</i>	<i>0,5</i>	<i>0,5</i>	<i>1,5</i>
<b>Total finansiering</b>	<b>407 156</b>	<b>419 656</b>	<b>432 552</b>
<b>Totalt fördelade medel</b>	<b>-407 156</b>	<b>-419 656</b>	<b>-432 552</b>

## 8 Driftsramar

### 8.1 Förutsättningar

Likt tidigare år har varje nämnd en grundram som består av tidigare års grundram, och sedan har grundramen ökats med tidigare års uppräknings av kostnader baserade på prisindex för kommunal verksamhet (PKV), hyreshöjningar samt löneökningar.

En ny post för året är raden med omfördelning till grundram. I denna rad finns bland annat tidigare tillfälliga tillägg som bedöms som nödvändiga för att verksamheterna ska kunna hålla sin tilldelade ram och samtidigt fortsätta bedriva bra verksamhet.

Barn- och utbildningsnämnden grundram förstärks totalt med 8 mnkr, som tidigare legat som tillfälliga tillskott. De avser kompensation för ökade hyror i samband med nybyggnation av Finnerödja skola samt en ramförstärkning på 4 mnkr. Social- och omsorgsnämndens grundram har förstärkts med 2 mnkr som kompensation för hemtagning (tidigare benämns korttidsplatser). Medlen har funnits i ramen de senaste åren men ingår från år 2023 i grundramen. Kommunstyrelsen har sedan tidigare tilldelats en tillfällig förstärkning till AME. Behovet bedöms vara bestående och därmed har den tillfälliga budgeten omfördelats till grundram. Kulturnämnden har sedan tidigare tilldelats ett tillskott för kultursatsningen, den är sänkt från 2 mnkr till 1,8 mnkr för 2023 och ingår framöver i grundramen.

Nämnderna har kompenserats med den faktiska löneökningen för året 2022. Ökningen av respektive verksamhetsbudget framgår på en egen rad. SKR prognostiserar även en ökning med 3,5 procentenheter på PO-pålägget. Ramarna är uppräknade med ett PO-pålägg uppgående till 42,75% för 2023. Det innebär en rejäl kostnadsökning för respektive verksamhet, där nämnderna enligt ovan förslag föreslås få full kompensation. Det ökade PO-pålägget jämfört med tidigare år är till sin helhet kopplat till ökningarna i pensionskostnaderna.

Ramarna har räknats upp avseende omkostnaderna, exklusive löner, med 2,7% för år 2023 utifrån PKV (prisindex för kommunal verksamhet). SKRs riktlinjer för nivå har ökat undan för undan under i takt med inflationens ökning. Uppräkningen för år 2023 är betydligt högre än föregående år som var 1,8%, men med höstens kraftiga ökning av inflationen så skulle kanske ännu högre uppräknings behövas. Detta utrymme bedöms inte finnas.

Kommunen samarbetar med ett flertal förbund och nämnder där budgetprocessen fortfarande pågår. Hur deras verksamhetsambitioner och kostnadsutveckling kommer att påverka Laxå kommun redovisas i samband med respektive nämnds/förbunds budgetprocess. I Laxå kommuns preliminära budgethandling har hänsyn tagits till preliminärt uppskattade förändringar så långt det är möjligt. Uppräkning av de gemensamma samarbetena för år 2023 har räknats upp med 2% enligt föreslagna budgetar från nämnder och förbund förutom extra tillägg på Överförmyndarnämnden avseende utökning av verksamhet. Även extra tilldelat medel till Nerikes brandkår och SUF till följd av ökade pensionskostnader. De är procentuellt fördelade utifrån andel inom förbundet och Nerikes brandkår. Det är utmanande för nämnderna då de också har utmanats av prisökningar och ökade pensionskostnader. Där finns en viss osäkerhet.

Tillägg till ramarna har gjorts för följande:

Tillkommande hyror BUN 1745 tkr avseende Saltängens paviljonger 1270 tkr och Centralskolans kök 475 tkr.

En minskning av ramen har gjorts för barn- och utbildningsnämnden för att verksamheten gått ut från lokalen där Jordgubbens förskola i Finnerödja tidigare låg. Beloppet består av hyra samt internkostnad för lokalvård. Samtidigt har kommunstyrelsens budget förstärkts med 44 tkr som förväntas täcka del av hyran under 2023.

Lovskolan inom barn- och utbildningsnämnden finns kvar i budget 2023, men med ett minskat belopp

i jämförelse med föregående år. Satsningen förväntas bidra till ett ökat deltagande på lovskolan som en åtgärd för att uppnå ökad måluppfyllelse.

Inom social- och omsorgsnämnden föreslås renoveringen av Tivedsvägen fortsätta under 2023, med etapp 2. Nämnderna har ännu inte kompenserats för eventuella kostnadsökningar relaterade till lokaler som renoverats under 2022.

Social- och omsorgsnämnden har tidigare året tilldelats tillfälligt tillskott på 2,1 mnkr avsatt till IFO som är en kompensation för minskade migrationsintäkter under tidigare år. Behovet finns ännu kvar, därmed behövs förstärkningen även under 2023. Posten får bedömas årligen.

Ramundergården förväntas öppna sin åttonde avdelning under 2022, och avdelningen förväntas generera kostnad under hela år 2023. Därmed har Social- och omsorgsnämnden tilldelats 4,2 mnkr som kompensation för de ökade personalkostnaderna. Det har även förekommit förändringar av arbetstidsförkortningen för nattpersonalen vilket medfört en ökad kostnad för två årsarbetare som innebär en ramförstärkning med 1,2 mnkr.

Kommunstyrelsen har budget avsatt för att finansiera kostnaden för lakvattnet från Laxå vatten, beloppet är osäkert.

Kommunstyrelsen har tilldelats ytterligare förstärkning på 1,1 mnkr, nya för 2023, avsedd till AME för att kunna fortsätta bedriva nuvarande verksamhet.

Ett nytt tillskott för år 2023 avser digitalisering under kommunstyrelsen. För att kunna komma igång med digitaliseringsprojekt inom kommunens alla verksamheter anslås 100 tkr i en pott inom kommunstyrelsen. Medlen ska användas till enklare digitaliseringsprojekt för att slippa invänta äskanden i den vanliga budgetprocessen. Rutiner för hanteringen tas fram av digitaliseringsforum och fastställs av kommunchefen. Syftet är att ta tillvara alla medarbetares idéer för att utveckla verksamheterna.

Utöver tilldelad ram har verksamheterna migrationsintäkter och övriga riktade statliga bidrag som är direkt riktade till verksamheterna, dessa nettoredovisas inom ramen. Ett exempel är riktat statsbidrag som staten har tillskjutits för vård och omsorg av äldre personer som Social- och omsorgsnämnden. Barn- och utbildningsnämnden kan söka bidrag som exempelvis likvärdig skola från Skolverket. Dessa bidrag är betydande för verksamheterna och viktiga att man kvalificerar för.

Total ram till verksamheterna/nämnderna uppgår till 380 550 tkr.

Under 2023 har respektive nämnd planeringsreserver som uppgår till 0,5% av ram för oförutsedda utgifter. Storleken på dessa har justerats ned jämfört med tidigare år för att frigöra mer medel att fördela ut i budget. Bedömning gjord med grund i det ekonomiska läget men också med stöd av historik som visar att dessa reserver inte brukar nyttjas fullt ut.

Se nästa avsnitt för ram och detaljer per nämnd.



## 8.2 Sammanställning driftramar

I tabellen nedan framgår respektive nämnds driftram för året 2023. I jämförelse med tidigare år finns inte miljöförvaltningen kvar som en egen nämnd då huvudansvaret för verksamheten kommer att flyttas över till Askersund vid årsskiftet, budget för verksamheten är flyttad till kommunstyrelsen.

Driftramar (tkr)	BUN	SON	KS	KN
Grundram 2022 + justering löner, po, pkv, hyreshöjning	-92 399	-138 082	-101 129	-11 499
Omfördelning till grundram	-8 000	-2 000	-1 500	-1 800
Uppräkning ram lönejustering år 2022	-1 711	-1 983	-714	-124
Uppräkning av PO-pålägg utifrån SKR:s prognos	-1 789	-2 447	-675	-132
Uppräkning med 2,7% (PrisindexKommunalVerksamhet)	-1 048	-1 271	-1 228	-233
Uppräkning Gata och Park 2,7% (PKV)			-236	
Uppräkning Sydnärkes folkhälsoenhet			-33	
Uppräkning Nerikes Brandkår			-462	
Uppskattad förändring Sydnärkes utbildningsförbund			2 761	
Uppräkning IT-nämnd			-80	
Flytt budgetram 2022 Sydnärkes miljönämnd			-1 169	
Uppräkning Sydnärkes miljönämnd			-3	
Uppräkning Sydnärkes Samhällsbyggnadsförvaltning			-29	
Uppräkning överförmyndarnämnden			-89	
Uppräkning lönenämnden			-25	
Uppräkning samordningsförbundet Sydnärke			-3	
Kompensation för hyreshöjningar	-1 745			
Justering lokalkostnader Jordgubbens förskola	510		-44	
Ettapp 2 Tivedsvägen renovering, tillfälligt tillskott		-1 000		
Kostnad lakvatten från Laxå Vatten			-300	
Tillfälligt tillskott IFO		-2 100		
Tillfälligt tillskott Integrations- och AME			-1 100	
Tillfälligt tillskott för lovskola (ers till elever)	-140			
Tillskott 2023 - Ramundergården avdelning 8		-4 200		
Tillskott 2023 - Arbetstidsförkortning nattpersonal		-1 200		
Digitalisering			-100	
<b>Aktuell nämndram</b>	<b>-106 322</b>	<b>-154 283</b>	<b>-106 158</b>	<b>-13 788</b>

## 9 Investeringsbudget

### 9.1 Förutsättningar

En investering är anskaffningar som uppgår till mer än ett prisbasbelopp (52 500 kr för 2023) och om det anskaffade har en livslängd på 3 år eller mer. Övriga inköp finansieras ur respektive nämnds driftsbudget.

Anskaffningstillgångarna ska från och med 2014 komponent-avskrivas vilket innebär att tillgången ska delas upp i de komponenter som den består av och med syfte att avskrivningarna ska spegla de olika komponenternas livslängd. Komponentavskrivningen innebär också att när en komponent måste återanskaffas så ska detta göras som en investering. Nya toppskikt på gator och vägar får inte längre tas i driften utan ska redovisas som en tillgång.

Internränta för år 2023 som rekommenderas av SKR är 1,25 % varför räntan höjs till 1,25 % för år 2023. Det motsvarar en höjning med 0,25 procentenheter i jämförelse med räntan för år 2022. Internräntan ger upphov till kapitalkostnader för de nämnder som gjort investeringar. Kommunen använder nominell metod vid beräkning av kapitalkostnader. Metoden innebär att internräntan beräknas på kvarvarande värde på anläggningarna (bokfört värde) och att avskrivning sker med samma belopp varje år under anläggningens livslängd. Avskrivningarna börjar månaden efter att investeringen har skett.

Det faktum att vi under 2022 har amorterat sista delen på kommunens lån, uppgående till 10,5 mkr, den kraftiga inflationen och därtill extra ökad likviditetspåverkan på 2023 till följd av omläggning av pensionsavtalet gör att utrymmet för investeringar på egna medel påverkas under 2023.

Investeringsbudgeten har för år 2023 fastställts till 6 500 tkr för att sedan höjas till 6 770 tkr under 2024 och sedan sänkas till 6 340 tkr för 2025.

Investeringsutgifterna utgör en sänkning från 2022 då investeringsbudgeten var 9 500 tkr, framför allt var det under 2022 en extra satsning på asfalt. I årets investeringsbudget är det byggnation av von Boijgatan som utgör en hög post, 3 000 tkr.

### 9.2 Sammanställning investeringsbudget

De investeringar som genomförs för år 2023 är följande:

#### **Inom kommunstyrelsens verksamhetsområde och utvecklingsenheten:**

- Utbyte av Ipads till förtroendevalda, 25 st
- Inköp av moduler för e-arkivering från Platina, gallringsmodul. För att kunna lyfta ur informationen ur systemet behöver vi kunna gallra först. Äskande sker hos alla sydnärkekommuner
- Inköp av moduler för e-arkivering från Platina, arkivexport. För att kunna lyfta ur informationen ur Platina behöver vi kunna gallra först. Äskande sker hos alla sydnärkekommuner.
- Till Centralskolans dietkök behövs en ugn inklusive stativ köpas in för att klara laga måltider till de elever som behöver specialkost.
- Under 2023 ska förlängningen av Von Boijgatan fram till kommunens företagsmark vid E 20 byggas. Investeringen möjliggör företagsetableringar.
- Flera av kommunens broar behöver åtgärdas kommande år och under 2023 genomförs större reparationer som inte är att räkna som löpande underhåll.
- De senaste åren har kommunen succesivt bytt ut gammal gatubelysning till ny energisnål LED-belysning och satsningen fortsätter även under 2023. Åtgärden medför kraftigt sänkta elkostnader och längre livslängd.

- Uppgradering av styrsåkåp för tändning av släckt gatljus
- Midsommarbadet – stöd och skydd för vall mot Rölforsvägen behöver åtgärdas. En omfattande investering som påbörjas under 2023 men där större satsning krävs under 2024.
- Flera av kommunens gator behöver få ny asfalt. Under 2023 kommer mindre asfalteringsinsatser genomföras på gator som har stora så kallade potthål. Under 2024 och 2025 finns det ekonomiskt utrymme för lite större asfalteringsåtgärder, även om det inte kommer att täcka hela behovet.
- För att möjliggöra året runt-verksamhet i Sockenstugans servering görs en investering i förbättrad ventilation. Åtgärden gör att hyresgästen kan laga mat och erbjuda luncher med mera.

#### **Inom Barn och utbildningsnämndens verksamhetsområde:**

- Utbyte av klassrumsmöbler på Centralskolan har varit kraftigt eftersatt och vissa möbler är från 1960-talet. När bänkar och stolar är utbytta behöver även skåp och hyllor i klassrummen bytas ut.
- Interaktiva tavlor är en viktig del av tillgänglig lärmiljö och enligt skollagen ska eleverna ha tillgång till moderna lärverktyg. Det finns också en nationell digitaliseringsstrategi för skolverksamhet som föreskriver att det ska finnas tillgång till digitala lärverktyg. Tavlorna har en livslängd på ca 7-8 år och utbyte behöver ske kontinuerligt. Därtill ökat behov pga fler klassrum.
- Förskolan har varit eftersatt vad gäller investeringar i digitala lärverktyg. I och med den nya läroplanen för förskolan läggs stor vikt vid undervisning även i förskolan, och det förutsätts att även förskolan har tillgång till digitala lärverktyg för en modern och tillgänglig lärmiljö.

#### **Inom Social och omsorgsnämndens verksamhetsområde:**

- Nuvarande verksamhetssystem på IFO fasas ut och behov finns av att påbörja processen mot ett alternativt system. Processen är flerårig, där det första steget under 2023 handlar om att upphandla ett nytt system. Steg 2 och 3 planeras under 2024 och 2025.
- Hemtjänsten behöver köpa in ett nytt, digitalt nyckelskåp då nuvarande nyckelförvaring inte uppfyller gällande säkerhetskrav.
- Renoveringen av hemtjänstens kontorslokaler kommer att pågå under 2022 - 2024 och är uppdelad i tre etapper. Under 2023 planeras den andra etappen, vilken inkluderar utbyte av möbler för den andra halvan av kontorslängan. Etappen omfattar även inredning (medicinförvaring) av ett läkemedelsrum.
- Individ- och familjeomsorgen kommer att byta ut äldre och slitna möbler i det kombinerade samtals- och personalrummet samt på Familjecentralen mot nya möbler.

#### **Inom Kulturnämndens verksamhetsområde:**

- Biblioteket behöver tillgänglighets anpassas med hiss. Konsthallen kan inte nås med hiss annat än genom kontorslokalerna.
- Laxåhallen behöver uppdatering av idrottsredskapen i form av ribbstolar, basketkorgar, plintar med mera

Sammanställd investeringsbudget per nämnd och investeringsprojekt framgår av sammanställning på nästa sida.

Investeringsbudget (tkr)	2023	2024	2025
Utbyte av Ipads till förtroendevalda, 25 st	120	0	0
Inköp av moduler för e-arkivering från Platina, gallringsmodul	140	0	0
Inköp av moduler för e-arkivering från Platina, arkivexport	160	0	0
Ugn 8 gn inkl stativ till Centralskolans dietkök	100	0	0
Byggnation av Von Boijgatan till etableringsmarken	3 000	0	0
Åtgärd broar enligt besiktning	300	300	300
Gatubelysning, byte till LED	400	400	400
Uppgradering av styrskåp för tändning av släckt gatljus	150	0	0
Midsommarbadet	175	2 400	0
Säker gång- och cykelväg Midsommarberget/Centralskolan	0	0	1 500
Asfaltering generell pott	300	1 500	2 500
Ventilation Sockenstugan	100	0	0
Renovering av Karl XI:s vägs lekplats (Kommunstyrelsen övrigt)	0	0	400
Sedum på slänt vid gång- och cykeltunnel E20	0	0	290
Till KS förfogande	0	300	300
<b>Totalt Kommunstyrelsen</b>	<b>4 945</b>	<b>4 900</b>	<b>5 690</b>
Möbler och inredning	100	100	100
Interaktiva tavlor	140	150	200
Förskolan IKT	150	100	100
<b>Totalt Barn- och utbildningsnämnden</b>	<b>390</b>	<b>350</b>	<b>400</b>
Utbyte verksamhetssystem, externt upphandlingsstöd	110	0	0
Digitalt nyckelskåp Björkhagen	100	0	0
Möbler etapp 2 och läkemedelsrum, Tivedsvägen 34	290	0	0
Möbler samtalsrum IFO och Familjecentralen	115	0	0
Digitalisering	0	300	0
Vårdsängar	0	150	150
Möbler mötesrum Gläntan	0	60	0
Solskydd balkonger Ramundergården	0	150	0
Utbyte verksamhetssystem, produktkostnad	0	530	0
Utbyte verksamhetssystem, införandekostnad	0	330	0
Möbler Gläntan	0	0	100
<b>Totalt Social- och omsorgsnämnden</b>	<b>615</b>	<b>1 520</b>	<b>250</b>
Biblioteket installation av hiss- och tillgänglighetsanpassning	250	0	0
Utrustning Laxåhallen, ribbstolar, basketkorgar, plintar m.m	300	0	0
<b>Totalt Kulturnämnden</b>	<b>550</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALT LAXÅ KOMMUN</b>	<b>6 500</b>	<b>6 770</b>	<b>6 340</b>