

# Budget 2021 och plan 2022–2023

---

*Ordförandeförslag*

Datum  
2020-10-19

Diarienummer  
KS 2020/0373

## Innehåll

En robust budget präglad av stabil välfärd i en osäker tid.....	3
Budgetprocessen.....	6
Ordförandens förslag i korthet.....	6
Övergripande politisk inriktning – kommunens strategiområden och nämndmål.....	7
Förändringar av nämndmål för 2021.....	10
Finansiella mål.....	12
Ekonomiska förutsättningar.....	13
Finansiering och likviditet.....	13
Pensionsskuld och pensionskostnader.....	14
Större osäkerhetsfaktorer.....	14
Danderyds kommun blir mer kostnadseffektiv.....	14
Ordförandens budgetförslag 2021.....	16
Ordförandes budgetförslag 2021 och plan 2022–2023.....	21
Investeringsbudget 2021 och plan 2022 – 2023.....	22
Fastställande av kommunens övergripande mål.....	23
Kommunstyrelsen.....	24
Revision.....	24
Överförmyndarnämnden.....	25
Fastighetsnämnden.....	25
Byggnadsnämnden.....	26
Miljö- och hälsoskyddsnämnden.....	27
Kultur- och fritidsnämnden.....	28
Tekniska nämnden.....	29
Utbildningsnämnden.....	31
Socialnämnden.....	32
Finansiering.....	33

Datum	Diarienummer
2020-10-19	KS 2020/0373

## En robust budget präglad av stabil välfärd i en osäker tid

Danderyds kommun har på kort tid fått förhålla sig till två större kriser av väsentligt olika karaktär: en lokal ekonomisk kris och en global pandemi som är pågående i detta nu. Båda dessa kriser har inneburit stora påfrestningar på kommunens förvaltningar och verksamheter.

Sedan 2019 har kommunens fokus legat på att skapa en robust ekonomi i en osäker tid. Ordförandens förslag till budget innebär ett positivt resultat enligt balanskravet om cirka 180 miljoner kronor. Alla nämnder får en procents uppräknings och därutöver ges nämnderna full kompensation för ökade kapitalkostnader och volymer. Vidare innebär budgetförslaget en skattesänkning om 20 öre.

Ordförandes förslag till budget innebär ett fortsatt fokus på välfärdens kärna. Större delen av kommunens skatteintäkter, 81 procent, går till verksamhet för unga och äldre, det vill säga utbildning och äldreomsorg. Utbildningsnämnden och socialnämnden tillförs sammanlagt 16 miljoner kronor mer 2021 än under 2020, det borgar för en stabil välfärd.

### Ordning och reda

Kommunstyrelsen har genom en rad beslut under 2019 och 2020 arbetat med att reformera kommunens ekonomistyrning. En del av detta arbete har utgjorts av att genomföra de rekommendationer som Ernst & Young AB påpekade i sin granskning 2019 gällande sex olika områden. Följande åtgärder har genomförts:

**Hårdare budgetdisciplin.** När en nämnd prognostiserar en negativ avvikelse mot budget ska nämnden alltid fatta beslut om aktiva åtgärder för att nå en ekonomi i balans. Åtgärderna ska därefter följas upp av kommunstyrelsen.

**Utvecklat arbetet med riskhantering,** bland annat genom att införa ett resultatmål och resultatutjämningsreserv. Därutöver har kommunen slutat med att budgetera med intäkter från exploateringar.

**Centrala styrande dokument har uppdaterats.** Ett exempel utgörs av ekonomistyrningen som har blivit striktare. Ett annat består av att utredning av ekonomiska konsekvenser av nämndernas beslut ska ingå i beslutsunderlaget för varje ärende.

**Arbetsrutiner har förbättrats.** Tydligare regler gäller hur interräntan, finansnettot och pensionerna prognostiseras att kosta under planperioden.

**Rutiner kring hantering av pensioner och pensionskostnader har förbättrats.** Åtgärderna har lett till en högre relevans och kvalitet på prognoser och rapporter vilket i sin tur innebär att kommunstyrelsen nu har bättre underlag för beslut.

### Risker och utmaningar

Danderyds kommun möter ett antal risker och utmaningar framöver:

- Danderyd är en del i av Sveriges största tillväxtregion. Det är en verklighet som vi måste förhålla oss till. Det är en utmaning att som genomfartskommun mellan

Datum	Diarienummer
2020-10-19	KS 2020/0373

- huvudstadens stadskärna och med kringkommuner som befinner sig i kraftig tillväxtfas göra sin röst hörd och sina behov sedda till.
- Budgeten innehåller tillfälligt statsbidrag om cirka 22 miljoner kronor för 2021 som sedan sjunker till cirka 11 miljoner kronor till 2022 för att helt upphöra 2023. Kommunen har valt att inte öka sina långsiktiga kostnader med motsvarande belopp. Det vore inte god ekonomisk hushållning att permanent öka kommunens kostnader vid tillfälliga statsbidrag. Statsbidraget används istället för engångskostnader, för att hantera risk eller bygga upp en resultatutjämningsreserv. Årets resultat stärks av statsbidragen men det endast tillfälligt.
  - Tillväxttakten på skatteintäkterna har dämpats under en längre tid. Det finns risk att skatteintäkterna minskar ytterligare med anledning av Covid-19 och en försämrad konjunktur för Sverige. Detta är en risk som kommunen behöver ta i beräkning och bygga buffert för. Den ekonomiska tillväxten är således osäker och prognoserna för skatteintäkter lika så.
  - De demografiska utmaningarna för Sverige generellt och Danderyd i synnerhet kvarstår – allt färre ska försörja allt fler.
  - Det råder ett fortsatt stort behov av investeringar inom kommunens verksamheter.
  - Svagare offentliga finanser. Danderyds kommuns ekonomi är starkt kopplad till ekonomin i resten av landet och utjämnningssystemet. Danderyds kommun betalar mest i landet till det kommunala utjämnningssystemet per capita, totalt cirka en tredjedel av vår driftsbudget eller cirka en fjärdedel av våra skatteintäkter. En stor del av Danderydsbornas inbetalade kommunalskatt kan alltså varken kommunen varken styra eller följa upp. Beräkningsmodellen för hur det kommunala utjämnningssystemet faller ut varje år påverkas av en mängd parametrar där utvecklingen av landets och kommunernas ekonomi är en sådan.

### Sänkning av skatten 2021

Med ordförandens förslag till budget sänks skattesatsen med 20 öre från 18,95 kronor till 18,75 kronor 2021. Sänkning av skatten möjliggörs av de kraftfulla åtgärder som majoriteten fattat beslut om under 2019 och 2020. Dessa åtgärder har minskat kostnadsutvecklingen och förbättrat kommunens ekonomi. I detta ligger också att verksamheterna börjar bli mer kostnadseffektiva. Vidare har kommunstyrelsen fått en bättre styrning och uppföljning av nämndernas ekonomi.

### Satsningar på miljö, hälsa och trygghet

Där staten brister behöver kommunen göra vad den kan för att upprätthålla medborgarnas trygghet. Åtgärder för att öka kommuninvånarnas trygghet vidtogs av den politiska majoriteten redan förra året, bland annat genom fler fältassistenter och väktare. Satsningen på trygghet har varit framgångsrik och fortsätter därför även under 2021.

Som en konsekvens av covid-19 har ökade behov uppstått av rörelse och utomhusvistelse för Danderydsborna. Ordförandens förslag till budget innehåller därför



Datum	Diarienummer
2020-10-19	KS 2020/0373

en folkhälsofrämjande insats i form av investeringar i anläggningar för spontanidrott i varje kommunedel.

Vår miljö påverkar oss alla och utmaningarna är väl kända. Därför är det glädjande att Danderyd rankas som en av Sveriges mest klimatsmarta kommuner enligt tidningen *Aktuell Hållbarhet*. Danderyd med sina fina grönområden, villastad och karaktäristiska kommundelar med säregen arkitektur är unik. I budgeten för 2021 tillför majoriteten resurser både för att ta ytterligare steg i klimatarbetet genom att stärka miljöövervakningen, samt för att stärka arbetet med att skydda vår unika kulturmiljö genom ett uppdrag att uppdatera och digitalisera kommunens kulturmiljöprogram.

### Avslutning

Ranking och benchmarking mot omvärlden och andra kommuner är viktigt inte minst för att förstå att förändring och utveckling är en ständigt pågående process för en organisation. Efter att ha tappat i kostnadseffektivitet under en lång period har kommunen de senaste två åren vänt trenden. Detta samtidigt som Danderyds skola rankas som den bästa i hela Stockholms län. Kommunens fokus på näringslivsfrågor har också lönat sig. Danderyd kommer på en historisk andraplats när Svenskt Näringsliv nyligen utsåg Sveriges mest företagsvänliga kommun.

Det spelar ingen roll vilka beslut vi politiker fattar om vi inte har en kompetent förvaltning som kan omsätta beslut till praktik. Avslutningsvis vill jag därför uttrycka min stora uppskattning och rikta ett varmt tack till alla duktiga medarbetare i Danderyds kommun som under året och med stor målmedvetenhet arbetat för en bättre och mer effektiv verksamhet med bibehållen kvalitet i fokus.

Med dessa ord lämnar jag med tillförsikt över en robust budget för 2021 avseende Danderyds kommun.

Danderyd den 19 oktober 2020

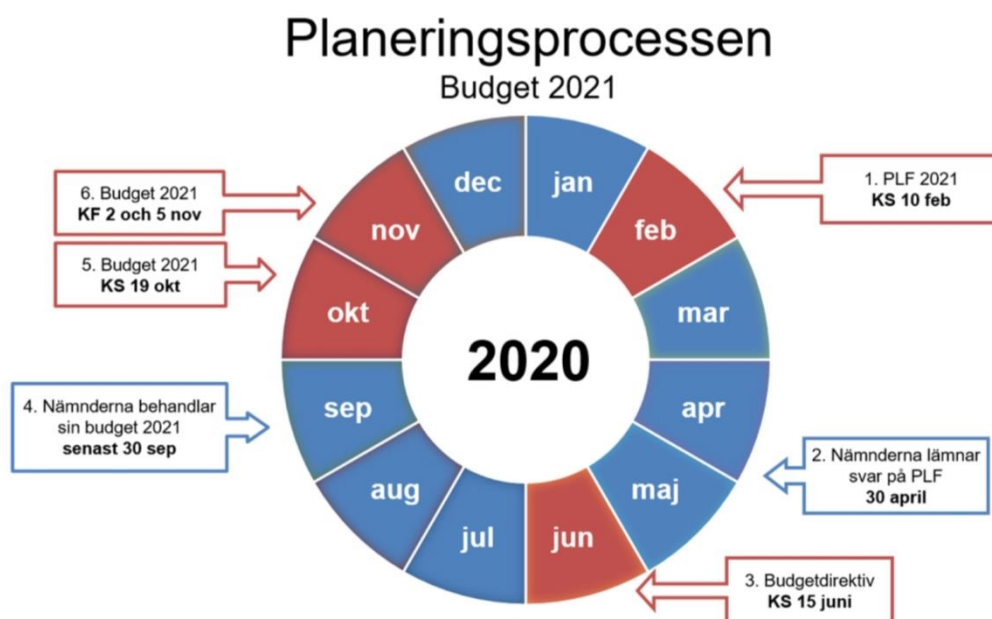
Hanna Bocander (M)  
Kommunstyrelsens ordförande

**Datum**  
2020-10-19

**Diarienummer**  
KS 2020/0373

## Budgetprocessen

Årshjulet nedan visar arbetsprocessen med budgetarbetet. Processen inleddes med att kommunstyrelsen fattade beslut om planeringsförutsättningarna i februari. Processen avslutas med att kommunfullmäktige fattar beslut om budget i november.



## Ordförandens förslag i korthet

Den kommunala utdebiteringen, det vill säga skattesatsen, föreslås sänkas med 20 öre från 18,95 kr till 18,75 kr 2021.

Den gemensamma utgångsprincipen för kommunen är en uppräkningsprincip om 1 procent för löner och priser samt peng och check. Principen gäller för åren 2021–2023. Principen implementeras för att ge ekonomiska förutsättningar och bidra till kostnadskontroll för att säkerställa en ekonomi i balans. Principen med 1 procent uppräknings ska årligen utvärderas av kommunledningskontoret i arbetet med planeringsförutsättningarna.

Utöver principen med 1 procent uppräknings ges nämnderna full kompensation för ökade kapitalkostnader och volymer.

Ordförandens förslag till budget innebär ett positivt resultat enligt balanskravet om cirka 180 miljoner kronor, vilket är cirka 21 miljoner kronor högre än budgeterat resultat enligt balanskrav 2020.

Anledningarna till det budgeterade överskottet är flera. Kommunen ska reglera det ackumulerade underskottet enligt balanskravet under 2021. Kommunen ska ha ett resultatmål på 2 % av skatteintäkterna (netto). Kommunen behöver ha ytterligare

Datum	Diarienummer
2020-10-19	KS 2020/0373

riskpremier för att hantera risker som finns framöver i denna osäkra tid med lågkonjunktur och en pågående pandemi. Vidare ska kommunen ha en högre självfinansieringsgrad av investeringar så att kommunen inte ska behöva ta upp ytterligare lån.

Budgeten innehåller tillfälligt statsbidrag om cirka 22 miljoner kronor för 2021 som sedan sjunker till 11 miljoner kronor till 2022 för att helt upphöra 2023. Kommunen har valt att inte öka sina kostnader med motsvarande. Det vore inte god ekonomisk hushållning att permanent öka kommunens kostnader när det är ett tillfälligt statsbidrag. Statsbidraget används istället för att hantera risk eller bygga upp en resultatutjämningsreserv.

Förslaget är sammantaget 3,0 miljoner kronor högre än nämndernas budgetförslag. Satsningar görs för att stärka miljöövervakningen i kommunen samt ett uppdrag att uppdatera och digitalisera kommunens kulturmiljöprogram. Tekniska nämnden har kompensrats för intäktsbortfall med 7,0 miljoner kronor.

### **Övergripande politisk inriktning – kommunens strategiområden och nämndmål**

Kommunfullmäktige beslutade 2017-09-25 (§ 82) att anta en vision för Danderyds kommun. Att Danderyds kommun har högt ställda ambitioner understryks av visionen som kommunfullmäktige i enighet beslutade att anta och som lyder:

*”Danderyd – Sveriges bästa kommun att leva, bo och verka i”*

Kommunens vision är vägledande i kommunens och nämndernas arbete med målstyrning. Våren 2018 antog kommunfullmäktige fem övergripande strategiområden med syfte att stärka styrkedjan och tydliggöra visionens intentioner och riktning för kommunens verksamheter.

Under våren 2019 har kommunens nämnder arbetat fram nya nämndmål för kommande år. Nämndmålen fastställdes av kommunfullmäktige. Målen fokuserar på de utvecklingsområden som respektive nämnd bedömer är prioriterade för att på sikt nå målsättningarna i kommunens strategiområden och visionen. Nämndmålen ska vara strategiska i den bemärkelsen att de är utvecklande och kan ses som milstolpar i strävan att nå visionen. Nämndmålen kommer sedan i enlighet med den av kommunfullmäktige antagna mål- och styrmodellen att brytas ner av respektive verksamhet i verksamhetsplaner. På så sätt säkerställs det att verksamheterna arbetar enhetligt, med utgångspunkt från samma strategiområden, och mot kommunens vision. I nämndernas budgetförslag för 2021 föreslås totalt 41 nämndmål fördelade på fyra av fem övergripande strategiområden.

Nämnderna har möjlighet att i samband med budget revidera nämndmålen och redogöra förändringarna för fastställande i kommunfullmäktige.

Datum  
2020-10-19

Diarienummer  
KS 2020/0373

Övergripande strategiområden	Kopplade mål i budgetförslag 2021
1. Hög kvalitet	9 mål
2. Stor valfrihet	-
3. Hög attraktivitet	13 mål
4. Hög effektivitet	10 mål
5. Stark utveckling	9 mål

I enlighet med kommunens mål- och styrmodell kommer nämnderna att utarbeta verksamhetsplaner för 2021 under hösten 2020. Verksamhetsplanerna ska antas och beslutas av respektive nämnd senast januari 2021. I nämndernas budgetdokument för 2021 har respektive nämnd presenterat förslag till nämndmål. Dessa nämndmål utgör grunden för nämndernas respektive verksamhetsplan. Varje nämnds verksamhetsplan ska sedan omfatta en beskrivning av nämndmålens innehåll och genomförande samt hur dessa ska följas upp genom nyckeltal med fastställda målvärden för 2021.

### Nämndernas mål och kommunens övergripande strategiområden

Här följer en sammanfattning av kommunens prioriterade utvecklingsarbete inom ramen för respektive strategiområde för kommande år. Samtliga nämndmål 2021 presenteras i sin helhet i bilaga 3 - *Kommunens övergripande strategiområden samt nämndernas förslag till nämndmål 2021*.

#### 1. Hög kvalitet

*Danderyds kommun erbjuder service och tjänster av hög kvalitet. Detta innebär att kommunens invånare och näringsliv erbjuds ett gott bemötande, hög tillgänglighet och delaktighet i kontakt med kommunens verksamheter. Kommunen strävar efter öppen dialog där kommunens invånare, föreningar och organisationer ges möjlighet till inflytande. Danderydsborna ska erbjudas en bra och attraktiv service. En positiv utveckling av de kommunala kärnområdena skola, barn- och äldreomsorg skall sättas i fokus.*

Kommunens verksamheter kommer under 2021 att fortsätta arbetet för att öka tillgängligheten, utveckla dialogen med medborgarna samt säkerställa att insatser och service är av hög kvalitet. Ambitionen är att verksamheternas aktiva arbete med tillgängligheten och dialog kommer att generera goda resultat och positiva förflyttningar av resultaten i de mätningar som kommunen följer. Kommunen mäter måluppfyllelsen genom bland annat SCB:s medborgarundersökning där frågorna som rör invånarnas inflytande är av särskilt intresse. Kommunen kommer utöver detta att genomföra servicemätningar för att säkerställa att kommunens verksamheter har en god servicenivå och tillgänglighet. Kommunens verksamheter inom vård och omsorg kommer särskilt att fokusera på kvalitetssäkring av insatser och service.





Datum  
2020-10-19

Diarienummer  
KS 2020/0373

## 2. Stor valfrihet

*Danderyds kommun erbjuder stor valfrihet i kommunens service och tjänster. Detta innebär att kommunens invånare kan välja inom den kommunalt finansierade servicen utifrån individens önskemål och förutsättningar.*

Danderyds kommun erbjuder idag stor valfrihet för medborgarna främst avseende förskola, skola, vård och omsorg. Valfriheten innebär att kommunens invånare kan välja inom den kommunalt finansierade servicen utifrån individens önskemål och förutsättningar. Det innebär att kommunorganisationen stödjer konkurrensneutralitet. Det sker bland annat genom att kommunen på hemsidan danderyd.se har infört digitala jämförelsetjänster som underlättar val av utförare. Under 2021 finns inget nämndmål kopplat till strategiområdet. Detta innebär att strategiområdet inte är ett utvecklingsområde för nämnderna 2021 men arbetet fortsätter med att bibehålla kommunens höga nivå av valfrihet inom förskola, skola, vård och omsorg.

## 3. Hög attraktivitet

*Danderyds kommun är en attraktiv kommun att bo, leva och verka i. Här kombineras den moderna trädgårdsstaden med hållbar stadsmiljö. Kommunen är trygg och säker och erbjuder goda möjligheter för hälsa och välbefinnande. Kommunen ger goda förutsättningar för ett varierat utbud av fritids- och kulturaktiviteter. Danderyds kommun är en attraktiv arbetsgivare som ger möjlighet för medarbetare och chefer att utvecklas.*

Medborgarna ska uppleva att Danderyds kommun har en hög attraktivitet. Kommunen kommer under 2021 fortsatt att arbeta för att öka invånarnas upplevelse av att kommunen är trygg och säker. Det kommer att ske genom samverkan med polisen. Ungas hälsa och välmående är utvecklingsområde för kommande år. För att kunna erbjuda insatser och service av hög kvalitet behöver kommunen säkra sin kompetensförsörjning genom att vara en attraktiv arbetsgivare som ger förutsättningar för ett hållbart arbetsliv.

## 4. Hög effektivitet

*Danderyds kommuns verksamheter samverkar och gör rätt prioriteringar för att nå effektivitet. God ekonomisk hushållning ska vara en vägledande princip för all kommunal verksamhet. Danderyds kommun ska ha en låg kommunalskatt.*

Danderyds kommun kommer under kommande år att fortsatt arbeta för att öka effektiviteten med bibehållen kvalitet. Ett stort fokus kommer att vara att säkerställa verksamheternas kostnadseffektivitet. Kommunstyrelsen kommer att arbeta utifrån en långsiktig strategi för kommunens utveckling med bäring på ekonomin. Vidare kommer

Datum	Diarienummer
2020-10-19	KS 2020/0373

kommunen att digitalisera olika arbetsprocesser och tjänster för att vidare effektivisera verksamheten.

## 5. Stark utveckling

*Danderyds kommun utvecklar och förbättrar ständigt den service och de tjänster som kommunen erbjuder. Företag erbjuds goda förutsättningar att etablera sig och verka i kommunen. Danderyd präglas av en god och hälsosam miljö och kommunens verksamheter arbetar för en långsiktigt hållbar utveckling. Omvärldsanalys, utvärdering och digitalisering är grunden för innovativ utveckling i kommunens arbete.*

För att uppnå visionen behöver kommunen och dess verksamheter ständigt arbeta för att utvecklas. Ett arbete med att ta fram en ny översiktsplan för kommunen pågår med målsättningen att denna ska antas till 2022. Kommunens klimatpåverkan ska minska bland annat genom att kommunens byggnader har en effektiv energianvändning. Den biologiska mångfalden ska stärkas genom kommunens drift av grönstruktur och vattenområden. Miljö- och hälsoskyddsnämnden ska under 2021 utveckla arbetet med luftövervakning i Danderyds kommun genom luftkvalitetsmätningar för att säkerställa en god och hälsosam miljö för kommunens invånare.

## Förändringar av nämndmål för 2021

I detta avsnitt presenteras nämndernas respektive förslag på förändringar av nämndmål för 2021. Sammantaget är det endast utbildningsnämnden och miljö- och hälsoskyddsnämnden som har presenterat konkreta förslag på förändringar av nämndmål i nämndernas respektive budgetförslag. Byggnadsnämnden aviserar att ett nämndmål kan komma att utgå om extra medel ej tillförs nämnden i budget 2021.

Utbildningsnämnden har i samband med budget 2021 reviderat majoriteten av nämndmålen. Bakgrunden till detta är främst att egenregiverksamheterna inom förskola och skola numera svarar under utbildningsnämnden allt sedan produktionsutskottet lades ner per den 1 januari 2020. Med bakgrund av detta har nya nämndmål utarbetats som bättre omfattar utbildningsnämndens uppdrag som beställare men även numera utförare och ansvarig huvudman för samtliga skolformer.

Bakgrunden till miljö- och hälsoskyddsnämndens förslag till förändringar av nämndmål är att två nämndmål utgår eftersom dessa kommer att uppnås helt under 2020. Miljö- och hälsoskyddsnämnden föreslår därtill att ett nytt nämndmål fastslås för 2021.

I tabellerna nedan redovisas de förändringar av nämndmål som föreslås fördelat på respektive strategiområde.

**Datum** 2020-10-19  
**Diarienummer** KS 2020/0373

### Nämndmål som föreslås ska utgå 2021

Strategiområde	Nämndmål som utgår
HÖG KVALITET	Utbildningsnämnden har en utvecklad struktur för dialog med olika huvudmän ( <i>Utbildningsnämnden</i> )
STOR VALFRIHET	Utbildningsnämnden har antagit en plan med definition och inriktning för önskat marknadsutbud ( <i>Utbildningsnämnden</i> )
HÖG ATTRAKTIVITET	Utbildningsnämnden och bildningsförvaltningen har ett tydligt uppdrag i det kommunala styrsystemet ( <i>Utbildningsnämnden</i> )
HÖG EFFEKTIVITET	Miljö- och hälsoskyddsnämnden har utvecklade rutiner för uppföljning och analys av verksamheten som rapporteras nämnden ( <i>Miljö- och hälsoskyddsnämnden</i> )
STARK UTVECKLING	Miljö- och hälsoskyddsnämnden har en utvecklad plan för luft- och hälsoövervakning i Danderyds kommun ( <i>Miljö- och hälsoskyddsnämnden</i> )

### Förslag på nya nämndmål för 2021

Strategiområde	Förslag om nya nämndmål
<i>HÖG KVALITET</i>	Utbildningsnämnden genomför tillsyn av fristående förskolor, utövar insyn i fristående grundskolor samt genomför kvalitetsdialoger med alla huvudmän med verksamhet i Danderyds kommun ( <i>Utbildningsnämnden</i> )
	Utbildningsnämnden har god insyn i vuxenutbildningen ( <i>Utbildningsnämnden</i> )
<i>STOR VALFRIHET</i>	-
<i>HÖG ATTRAKTIVITET</i>	-
<i>HÖG EFFEKTIVITET</i>	Utbildningsnämnden har transparenta och hållbara modeller för ersättningsystem till verksamheterna ( <i>Utbildningsnämnden</i> )
	Utbildningsnämnden har plan för att optimera kapacitet och utbud av utbildningsverksamhet ( <i>Utbildningsnämnden</i> )
	I Danderyd bedriver alla kommunala verksamheter en kostnadseffektiv verksamhet ( <i>egenregi</i> ) ( <i>Utbildningsnämnden</i> )
<i>STARK UTVECKLING</i>	Miljö- och hälsoskyddsnämnden har en utvecklad luftövervakning i Danderyds kommun genom luftkvalitetsmätningar ( <i>Miljö- och hälsoskyddsnämnden</i> )

Datum 2020-10-19  
Diarienummer KS 2020/0373

## Finansiella mål

Sammanställningen nedan visar kommunens finansiella mål under planperioden. Målen ska vägas in i bedömningen av god ekonomisk hushållning för åren 2021–2023.

Finansiella mål (%)	2021–2023
Resultat enligt balanskrav	2 %
Soliditet	50 %
Soliditet inklusive pensionsåtaganden	35 %
Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar	75 %

Budgetförslaget 2021 och planen för 2022–2023 innebär att kommunens samtliga finansiella mål uppfylls.

### Resultat enligt balanskrav

Resultat enligt balanskrav är årets resultat exklusive exploateringsintäkter justerat för samtliga realisationsvinster vid avyttring av anläggningstillgångar. Återföring ska också ske av orealiserade vinster och förluster i värdepapper. Mål för resultat enligt balanskrav är satt till minst 2 procent av skatteintäkterna netto. Målet 2020 var 2 procent.

### Soliditet

Soliditeten visar hur stor andel av kommunens tillgångar som har finansierats av eget kapital, och är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Mål för soliditeten är satt till minst 50 procent. Målet 2020 var 45 procent.

### Soliditet inklusive pensionsåtaganden

Soliditeten visar hur stor andel av kommunens tillgångar som har finansierats av eget kapital, och är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Mål för soliditet inklusive pensionsåtaganden är satt till minst 35 procent. Målet 2020 var 25 procent.

### Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar

Självfinansieringsgraden visar hur stor andel av investeringarna som kommunen kan investera med eget kapital. Den påverkas av kommunens resultatnivå och avskrivningar samt investeringsvolym. Mål för självfinansieringsgraden av nettoinvesteringar är satt till minst 75 procent. Målet 2020 var 50 procent.

**Datum** 2020-10-19  
**Diarienummer** KS 2020/0373

## Ekonomiska förutsättningar

Enligt 11 kap. 12 § kommunallagen ska det negativa balanskravsresultatet regleras under de närmast följande tre åren. För kommunen handlar det om totalt cirka 213 miljoner kronor (cirka 16 miljoner kronor år 2017, cirka 91 miljoner kronor år 2018 och cirka 105 miljoner kronor 2019). Kommunens resultat enligt prognosen för balanskravet per augusti kommer reglera det negativa balanskravsresultatet från 2017, 2018 och delar av 2019. Prognos återstående balanskravsresultat att reglera uppgår till cirka 37 miljoner kronor. Det som kvarstår från underskottet från 2019 kommer enligt föreslagen plan att regleras under 2021.

Sammanställningen nedan visar utfall och prognos för balanskravsresultatet för åren 2017-2020, samt plan för 2021.

<b>Prognos, avstämning mot balanskravet</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Ingående balans negativa resultat	-36,8	-212,7	-107,4	-16,3
- varav från år 2017	-	-16,3	-16,3	-
- varav från år 2018	-	-91,1	-91,1	-
- varav från år 2019	-36,8	-105,3	-	-
Årets balanskravsresultat	179,6	175,9	-112,0	-
Utgående balans negativa resultat	142,8	-36,8	-219,4	-16,3
- varav från år 2017 (återställs senast 2020)	0,0	0,0	-16,3	-16,3
- varav från år 2018 (återställs senast 2021)	0,0	0,0	-91,1	-
- varav från år 2019 (återställs senast 2022)	0,0	-36,8	-112,0	-

## Finansiering och likviditet

Kommunen hade vid utgången av 2019 en långfristig låneskuld på cirka 850 miljoner kronor. Kommunen har under 2020 amorterat cirka 50 miljoner kronor. Vid 2020 års utgång beräknas kommunens lån uppgå till cirka 800. För 2021 planerar kommunen att investera cirka 380 miljoner kronor plus eventuella investeringar som kommer ombudgeteras från 2020 till 2021. Det budgeterade resultat blir cirka 180 miljoner kronor och avskrivningarna 2020 prognostiseras hamna på cirka 120 miljoner kronor, vilket ger ett positivt kassaflöde på cirka 300 miljoner kronor.

Bedömningen görs att det positiva kassaflödet kommer ligga i nivå med utfallet av investeringarna 2021, vilket skulle innebära att kommunen inte kommer ha behov av att ta upp nya lån.

Datum  
2020-10-19

Diarienummer  
KS 2020/0373

## Pensionssskuld och pensionskostnader

Bedömning av pensionssskuld och pensionskostnader 2021–2023 utgår från den prognos som kommunens pensionsförvaltare KPA upprättat.

Prognos över pensionssskuld	2020	2021	2022	2023
Ansvarsförbindelse IB	408 815	403 958	384 126	363 883
Försäkring IPR	0	0	0	0
Ränteuppräknig	2 788	2 703	2 566	2 443
Basbeloppsuppräknig	9 609	4 796	3 096	8 329
Utbetalningar	-26 955	-26 180	-25 823	-25 580
Ändring av diskonteringsränta	0	0	0	0
Aktualisering	0	0	0	0
Bromsen	0	0	0	0
Övrig post	9 701	-1 151	-81	-636
<b>Ansvarsförbindelse UB</b>	<b>403 958</b>	<b>384 126</b>	<b>363 883</b>	<b>348 439</b>

*\*KPA:s prognos från augusti 2020*

## Större osäkerhetsfaktorer

Skatteintäkterna kan minska ytterligare med anledning av Covid-19 och en försämrad konjunktur för Sverige som påverkar kommunerna negativt. Enligt SKR befinner sig kommunsektorn i början av en lång rad år med ansträngd ekonomi och kommunsektorn överlag har stora utmaningar. Kommunens ekonomi är kopplad till utvecklingen av landets och kommunernas ekonomi på grund av det kommunala utjämningsystemet. Staten har på kort sikt aviserat om extra statsbidrag till kommunerna men dessa upphör succesivt från 2021 utifrån den information som regeringen hittills har kommunicerat. Risk finns därför att skatteintäkterna netto minskar.

## Danderyds kommun blir mer kostnadseffektiv

Danderyds kommun tillhörde de mest kostnadseffektiva kommunerna i Stockholmsregionen år 2009. Efter 2009 försämrades sig kommunen stadigt fram till 2017/2018 då kommunen blev den minst kostnadseffektiva kommun i Stockholmsregionen. År 2019 bryter kommunen trenden och blir mer kostnadseffektiv. Danderyd har numera cirka 6 procent lägre kostnadsläge än statistiskt förväntat. Kostnadseffektiviteten mäts som nettokostnadsavvikelse.

**Datum** 2020-10-19  
**Diarienummer** KS 2020/0373

Diagram 1, Nettokostnadsavvikelse – En jämförelse mellan olika kommuner



*Fotnot: Nettokostnadsavvikelse totalt (exkl. LSS): Avvikelse i % mellan total nettokostnad och total referenskostnad för förskola, fritidshem, grundskola, gymnasieskola, individ- och familjeomsorg och vård och omsorg om äldre, kr/inv. Referenskostnaden bygger på nettokostnader och strukturvariabler för det aktuella året. Negativa värden indikerar ett lägre kostnadsläge än statistiskt förväntat. Källa SKR.*

Jämfört med andra kommuner tillhör Täby, Solna och Österåker kommun de mest kostnadseffektiva kommuner i Stockholmsregionen. De var dock inte lika kostnadseffektiva år 2009 men har sedan dess förbättrat sig och har stabiliserat sig på en nivå där de har mer än 16 procent lägre kostnadsläge än statistiskt förväntat.

Anledningen till att Danderyd har blivit mer kostnadseffektiv är att nämndernas nettokostnader har ökat i en lägre takt. Under åren 2016 till 2018 ökade nämndernas nettokostnader med i snitt 80 miljoner kronor. Under 2019 ökade nämndernas nettokostnader med cirka 35 miljoner kronor, vilket är en minskning med över 50 procent jämfört med åren 2016 till 2018.



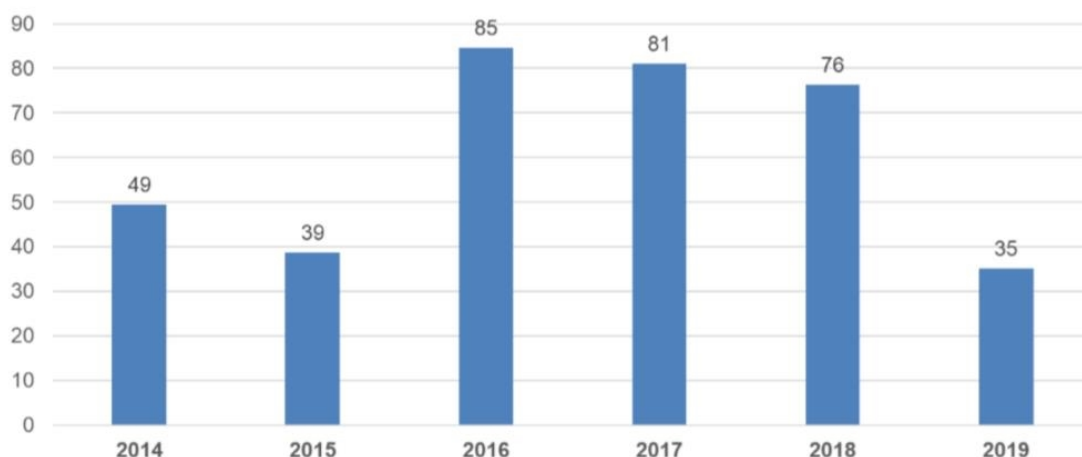
**Datum**  
2020-10-19

**Diarienummer**  
KS 2020/0373

Diagram 2, förändring av nämndernas nettokostnader

## Förändring av nämndernas nettokostnader

Hur mycket ökade nämndernas kostnader i mnkr (utfall ej budget)



För 2020 är prognosen att nämndernas kostnader minskar med cirka 10 miljoner kronor jämfört med utfall 2019. För 2021 budgeteras en ökning av nämndernas nettokostnad med cirka 39 miljoner kronor, för 2022 cirka 22 miljoner kronor och för 2023 cirka 29 miljoner kronor. Det innebär att nämndernas nettokostnad ökar med i snitt 30 miljoner kronor varje år för planperioden, som är 2021 till 2023.

Kommunen kommer således att ha en lägre kostnadsökning än tidigare år. Det i sin tur ger verksamheten en bra långsiktighet för att börja planera för hur kommunen kan bli mer kostnadseffektiv i framtiden.

### Ordförandens budgetförslag 2021

Årets resultat 2021 budgeteras ge ett överskott om cirka 180 miljoner kronor. Det balanskravsmässiga resultatet beräknas till cirka 180 miljoner kronor efter balanskravskorrigeringar. Ordförandens budgetförslag innebär att nämndernas nettokostnader kommer att uppgå till cirka 1 889 miljoner kronor 2021. Investeringarna 2021 budgeteras uppgå till cirka 386 miljoner kronor.

Sammanställningen nedan visar resultaträkningen för kommunen med prognos och budget för 2020, och nämndernas och ordförandes budgetförslag för 2021.



Datum 2020-10-19  
Diarienummer KS 2020/0373

<b>Resultaträkning kommunen</b> (miljoner kronor)	Prognos 2020	Budget 2020	Nämndernas förslag	Ordförandes förslag	Skillnad
Kommunstyrelsen	-117,9	-122,8	-123,1	-123,1	0,0
Valnämnden	0	0,0	0,0	0,0	0,0
Revision	-1,3	-1,3	-1,4	-1,4	0,0
Överförmyndarnämnden	-3,3	-3,4	-3,6	-3,6	0,0
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	-8,4	-8,5	-8,7	-9,7	-1,0
Byggnadsnämnden	-12,5	-13,3	-13,3	-15,3	-2,0
VA-verksamhet och Avfall	0	0,0	0,0	0,0	0,0
Tekniska nämnden	-88,4	-88,4	-100,3	-100,3	0,0
Fastighetsnämnden	0,8	-1,2	-4,5	-4,5	0,0
Kultur- och fritidsnämnden	-87,9	-88,1	-91,7	-91,7	0,0
Utbildningsnämnden	-899,1	-881,2	-891,5	-891,5	0,0
Socialnämnden	-643,4	-642,6	-648,3	-648,3	0,0
<b>Nämndernas nettokostnader</b>	<b>-1 861,4</b>	<b>-1 850,8</b>	<b>-1 886,4</b>	<b>-1 889,4</b>	<b>-3,0</b>
Pensioner, PO-differens m.m.	-38,0	-60,5	-33,0	-33,0	0,0
Internränta	28,0	30,0	26,0	26,0	0,0
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>-1 871,4</b>	<b>-1 881,3</b>	<b>-1 893,4</b>	<b>-1 896,4</b>	<b>-3,0</b>
Skatteintäkter (netto)*	2 065,0	2 051,0	2 083,0	2 083,0	0,0
Finansnetto	-7,0	-11,0	-7,0	-7,0	0,0
<b>Årets resultat</b>	<b>175,9</b>	<b>158,7</b>	<b>182,4</b>	<b>179,6</b>	<b>-3,0</b>
<b>Resultat enligt balanskravet</b>	<b>175,9</b>	<b>158,7</b>	<b>182,4</b>	<b>179,6</b>	<b>-3,0</b>

\* Skatteintäkter (netto) innehåller skatteintäkter, kommunal utjämning, statsbidrag med mera.  
Fotnot\* Summering av summeraderna för prognos 2020 stämmer inte med anledning av att dessa rader innehåller poster som inte budgeteras för 2021-2023. Följande poster har utfall 2020 men budgeteras ej: Semesterlöneskuld, kostnader och intäkter för exploatering, extern medelsförvaltning, balanskravsjustering. Posten internränta har från år 2020 flyttats i resultattabellen från nämndernas nettokostnader till verksamhetens nettokostnader.

<b>Datum</b>	<b>Diarienummer</b>
2020-10-19	KS 2020/0373

### Nämndernas nettokostnader

Nämndernas nettokostnader budgeteras öka med cirka 39 miljoner kronor 2021 jämfört med 2020.

De satsningar som görs på nämnderna är för miljö- och hälsoskyddsnämnden en utökad budget med 1,0 miljoner kronor för att stärka miljöövervakningen i kommunen och 2,0 miljoner kronor att byggnadsnämnden ska uppdatera och digitalisera kommunens kulturmiljöprogram. Tekniska nämnden tillförs 7,0 miljoner kronor i budgetmedel för att kompensera intäktsbortfall på grund av lägre avgifter för inhägnad etableringsyta med motsvarande belopp. Utöver dessa satsningar så sker en uppräknings om 1 procent för löner och priser samt peng och check. Nämnderna kompenseras dessutom för ökade kapitalkostnader och volymer. Nedanstående diagram visar procentuell fördelning av ordförandens förslag till budget 2021, *per nämnd* och *per verksamhetsområde*

Diagram 3, Procent fördelning av budgeten - per nämnd

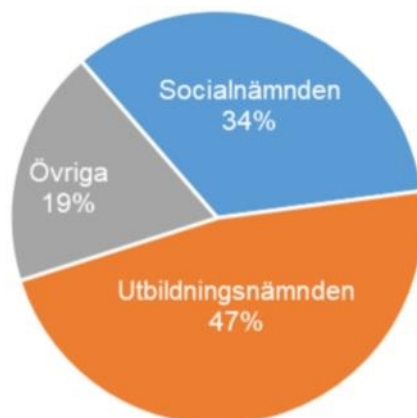
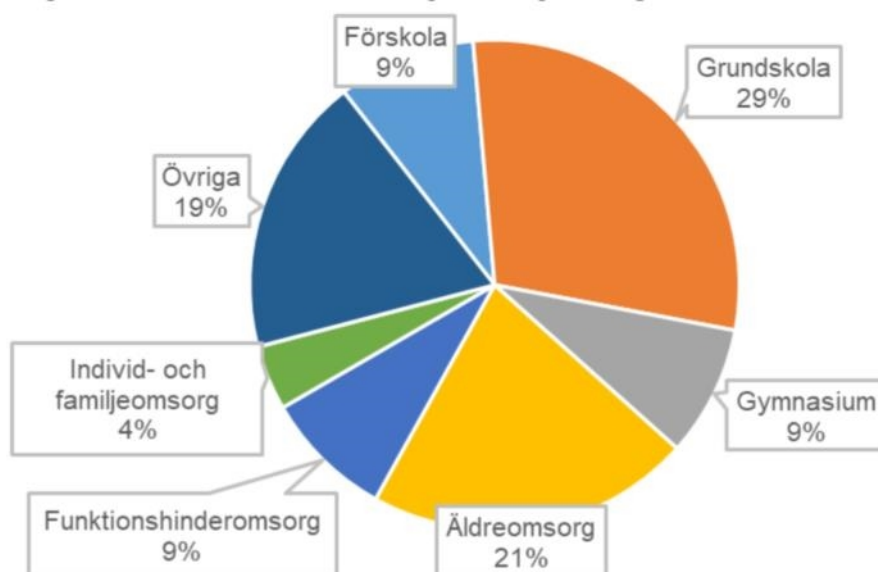


Diagram 4, Procentuell fördelning av budgeten – per verksamhetsområde



I posten övriga ingår *kommunstyrelsen, revision, överförmyndarnämnden, miljö- och hälsoskyddsnämnden, byggnadsnämnden, VA-verksamhet och Avfall, tekniska nämnden, fastighetsnämnden samt kultur- och fritidsnämnden.*

Datum	Diarienummer
2020-10-19	KS 2020/0373

### **Pensioner, PO-differens med mera**

KPA som prognostiserar kommunens pensioner prognostiserar att kommunens pensionskostnader kommer uppgå till cirka 76 miljoner kronor (exklusive löneskatt). Av dessa budgeteras 33,0 miljoner kronor (inklusive löneskatt) belasta kommunens centrala budget, vilket är en minskning med 27,5 miljoner kronor jämfört med budget 2020. Vilket förklaras med att kommunen totalt har minskat sina anställda med cirka 200 sedan 2018.

KPA prognostiserar att kommunens pensionskostnader kommer uppgå till cirka 86 miljoner kronor (exklusive löneskatt) år 2022 och cirka 83 miljoner kronor (exklusive löneskatt) år 2023. Av dessa budgeteras 45 miljoner kronor (inklusive löneskatt) år 2022 och 38 miljoner kronor år 2023 belasta kommunens centrala budget.

### **Internränta**

Internräntan budgeteras uppgå till 26 miljoner kronor för 2021 och minskar med 3 miljoner kronor jämfört med budget 2020.

Kommunen följer SKRs rekommendation om en internränta på 1,25 procent för 2021. Ambitionen med internräntan är att den ska fånga en rimlig räntenivå sett över investeringarnas hela livslängd. Internräntan är en intern transaktion. Kommunens internränta har beräknats på ett antagande att investeringar om cirka 2 140 miljoner kronor kommer vara aktiverade under 2021. Internränta 1,25 procent multiplicerat med aktiverade investeringar 2 140 miljoner kronor). För åren 2022 -2023 har antagande gjorts om en internränta om 1,25 procent och att aktiverade investeringar kommer uppgå till 2 360 miljoner kronor 2022, och 2 660 miljoner kronor 2023.

### **Skatten sänks med 20 öre till 2021**

Den kommunala utdebiteringen, det vill säga skattesatsen, föreslås sänkas med 20 öre från 18,95 kr till 18,75 kr 2021. Den främsta anledningen till sänkningen är att de kraftfulla åtgärder som vidtagits under 2019 och 2020 har förbättrat kommunens ekonomi. I detta ligger också att verksamheterna börjar bli mer kostnadseffektiva. Vidare har kommunstyrelsen nu en bättre styrning och uppföljning av nämndernas ekonomi.

Kommunen har under 2019 och 2020 arbetat med att reformera kommunens ekonomistyrning. Kommunen har bland annat genomfört i princip alla rekommendationer inom de sex områden som Ernst & Young AB (EY) påpekade i sin granskning 2019. Kommunen har infört hårdare *budgetdisciplin* och när en nämnd prognostiserar en negativ avvikelse mot budget ska det alltid tas beslut om aktiva *åtgärder* för att nå en ekonomi i balans. Kommunen har utvecklat arbetet med *riskhantering*, bland annat infört ett resultatmål och att det inte budgeteras med några exploateringsintäkter. *Centrala styrande dokument* har uppdaterats, där bland annat ekonomistyrningen är mer strikt. *Arbetsrutiner* har förbättrats. Det har lett till att *rapportmallarnas* struktur och innehåll har utvecklats, där bland annat det tydligare framgår hur interräntan, finansnettot och pensionerna prognostiseras kosta under planperioden. Kommunen har även förbättrat arbetsrutiner kring *pensionerna* som har lett till att aktualiseringsgraden har ökat till närmare 90 procent jämfört med tidigare 60 procent.

**Datum** 2020-10-19  
**Diarienummer** KS 2020/0373

### Skatteintäkter (netto)

Kommunens beräknade skatteintäkter för 2021 har utgått från den prognos SKR publicerade i augusti 2020 och ytterligare tilläggsinformation angående förslag till statsbidrag i budgetpropositionen för 2021.

SKR:s skatteprognos för 2021 är 2 089,6 miljoner kronor. Med en skattesänkning om 20 öre blir skatteprognosen *2 061,3 miljoner kronor*. Det innebär att 20 öre ger 28,3 miljoner kronor lägre i skatteintäkter för Danderyd.

I september aviserade regeringen att kommuner och regioner i budgetpropositionen för 2021 föreslås få ytterligare tillskott på 10 miljarder kronor i generella statsbidrag 2021 och 5 miljarder till 2022, utöver den permanenta höjningen på 12,5 miljarder från och med 2021 som aviserades i vår ändringsbudget. Beloppen fördelas med 70 procent till kommunerna och 30 procent till regionerna. För kommunerna motsvarar det 673 kronor per invånare under 2021 och 334 kronor per invånare 2022, beräknat utifrån SKR:s befolkningsprognoser per den 1 november 2021 och 2022. För Danderyds del innebär det *statsbidrag om cirka 22 miljoner kronor för 2021* som sedan sjunker till 11 miljoner kronor 2022. För 2023 aviseras ingen ökning av statsbidragen.

Det betyder att sammanlagt budgeteras skatteintäkterna (netto) uppgå till 2 083 miljoner kronor (*2 061 miljoner kronor + 22 miljoner kronor*) och ökar med 32 miljoner kronor jämfört med budget 2020.

I den skatteunderlagsprognos som regeringen presenterade i september ökar skatteunderlaget med 15,5 procent på fem år, något mer än SKR:s prognos från augusti. Utvecklingsbanorna skiljer sig dock åt betydligt, vilket bör betraktas utifrån den stora prognososäkerhet som för närvarande råder.

Sammanställningen nedan visar skatteunderlagsprognoser från regeringen och SKR för åren 2019-2023.

Skatteunderlagsprognos (%)	2019	2020	2021	2022	2023
Regeringen (september)	2,9	2,0	2,2	3,6	3,9
SKR (augusti)	2,8	2,4	1,3	3,9	4,0

Sammanställningen nedan visar den genomsnittliga skattesatsen för kommun, Stockholms län och riket år 2020.

Skattesats (kr)	Danderyd	Länet	Riket
Kommun	18,95	18,43	20,72
Region	12,08	12,08	11,56
Summa	31,03	30,51	32,28

I posten för skatteintäkter ingår bland annat den kommunala inkomst- och kostnadsutjämningen. Danderyd är nettobetalare till utjämningen och prognostiseras betala cirka 684 miljoner kronor 2021.

Datum 2020-10-19  
Diarienummer KS 2020/0373

Sammanställningen nedan visar skatteintäkter och kommunal utjämning. Budgeten för 2021 har beräknats utifrån en sänkning av skatten med 20 öre från 18,95 kr till 18,75 kr. Åren 2022–2023 har beräknats med en skattesats om 18,75 kr.

Kommunal utjämning (miljoner kronor)	Prognos 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023
Skatteintäkter	2 633,0	2 637,9	2 740,7	2 849,1
Kommunal utjämning	-674,4	-684,7	-718,1	-753,5
Summa intäkter (netto)	2 003,3	2 061,4	2 124,9	2 188,9

*Fotnot: I budget för 2021 saknas statsbidrag om 22 miljoner kronor, och för 2022 saknas statsbidrag om 11 miljoner kronor som aviserats i regeringens budgetproposition för åren 2021-2023.*

### Finansnetto

Finansnettot budgeteras uppgå till 7,0 miljoner kronor för 2021 och budgeteras minska med 4,0 miljoner kronor jämfört med 2020.

Den största posten i finansnettot är räntekostnader som beräknas uppgå till cirka 6,0 miljoner kronor. Räntekostnader beräknas genom att multiplicera kommunens prognostiserade lån (800 miljoner kronor) med den genomsnittsränta (0,7 procent) kommunen prognostiserar låna till. Antagandet är att lånen och genomsnittsräntan är oförändrad fram till 2023.

En annan stor post i finansnettot är ränta på pensionsavsättning. Där beräknar kommunens pensionsförvaltare KPA att den ska vara 3,5 miljoner kronor för 2021, cirka 7 miljoner kronor för 2022 och 9 miljoner kronor för år 2023.

Räntekostnaderna motverkas av kreditivräntan som beräknas uppgå till 2,7 miljoner kronor. Kreditivränta är ränta under byggtiden, och beräknas på investeringsutgifter under byggnadstiden och är den ränta som verksamheten får betala för investeringar som inte aktiverats ännu. Räntesatsen på kreditivräntan är 1,25 procent och för 2021 beräknas de pågående investeringarna uppgå till 234 miljoner kronor. För åren 2022-2023 har ett antagande gjorts att räntesatsen ligger kvar på 1,25 procent men att de pågående investeringarna ökar till cirka 274 miljoner kronor 2022, och cirka 295 miljoner kronor 2023.

### Ordförandes budgetförslag 2021 och plan 2022–2023

Ordförandes budgetförslag innebär ett positivt resultat om cirka 180 miljoner kronor för 2021. Resultatplan 2022–2023 är beräknad med en oförändrad skattesats.

Sammanställningen nedan visar av kommunfullmäktige beslutad budget 2020, och ordförande förslag till budget 2021 och plan 2022-2023.

Datum 2020-10-19  
Diarienummer KS 2020/0373

<b>Resultaträkning</b>	KF	Ordförandens	Ordförandens	Ordförandens
Drift	Budget	budgetförslag	planförslag	planförslag
(miljoner kronor)	2020	2021	2022	2023
Kommunstyrelsen	-122,8	-123,1	-124,8	-126,5
Valnämnden	0,0	0,0	-1,6	0,0
Revision	-1,3	-1,4	-1,4	-1,4
Överförmyndarnämnden	-3,4	-3,6	-3,7	-3,9
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	-8,5	-9,7	-10,0	-10,2
Byggnadsnämnden	-13,3	-15,3	-16,7	-14,7
VA-verksamhet och Avfall	0,0	0,0	0,0	0,0
Tekniska nämnden	-88,4	-100,3	-103,1	-108,9
Fastighetsnämnden	-1,2	-4,5	0,0	0,0
Kultur- och fritidsnämnden	-88,1	-91,7	-93,8	-95,8
Utbildningsnämnden	-881,2	-891,5	-898,6	-906,2
Socialnämnden	-642,6	-648,3	-661,1	-674,0
<b>Nämndernas nettokostnader</b>	<b>-1 850,8</b>	<b>-1 889,4</b>	<b>-1 911,8</b>	<b>-1 940,6</b>
Pensioner, PO-differens m.m.	-60,5	-33,0	-45,0	-38,0
Internränta	30,0	26,0	29,0	33,0
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>-1 881,3</b>	<b>-1 896,4</b>	<b>-1 927,8</b>	<b>-1 945,6</b>
Skatteintäkter (netto)*	2 051,0	2 083,0	2 135,9	2 188,9
Finansnetto	-11,0	-7,0	-7,0	-10,0
<b>Årets resultat</b>	<b>158,7</b>	<b>179,6</b>	<b>201,1</b>	<b>233,3</b>
Resultat enligt balanskravet	<b>158,7</b>	<b>179,6</b>	<b>201,1</b>	<b>233,3</b>

\*Skatteintäkter (netto) innehåller skatteintäkter, kommunal utjämning, statsbidrag med mera.

I budget för 2021 ingår statsbidrag om 22,0 miljoner kronor och för plan 2022 ingår statsbidrag om 11,0 miljoner kronor som aviserats i regeringens budgetproposition för åren 2021–2023. Skatteintäkterna (netto) för åren 2021–2023 är mycket osäkra beroende på den rådande situationen med Covid-19 och hur pandemin påverkar den ekonomiska utvecklingen.

### Investeringsbudget 2021 och plan 2022 – 2023

Kommunens budgeterade investeringar för 2021 uppgår till 386,3 miljoner kronor, vilket är en ökning med 36,1 miljoner kronor jämfört med budget 2020. Högst budgeterade investeringar har fastighetsnämnden, VA-verksamhet och avfall, samt tekniska nämnden. Alla kommunens investeringsprojekt redovisas i bilaga 11.

Sammanställningen nedan visar investeringar för budget 2021 och plan 2022-2023, samt beräknad totalutgift.

Datum 2020-10-19  
Diarienummer KS 2020/0373

<b>Pågående projekt</b>	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023	Beräknad totalutgift
Kommunstyrelsen	25,4	47,7	16,2	159,9
Överförmyndarnämnden	-	-	-	-
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	-	-	-	-
Byggnadsnämnden	-	-	-	-
VA-verksamhet och Avfall	-	-	-	-
Tekniska nämnden	2,2	18,8	10,6	54,8
Fastighetsnämnden	7,0	1,0	-	8,0
Kultur- och fritidsnämnden	3,5	-	-	13,0
Utbildningsnämnden	-	-	-	-
Socialnämnden	0,5	1,0	2,0	3,5
<b>Summa pågående projekt</b>	<b>38,6</b>	<b>68,5</b>	<b>28,8</b>	<b>239,2</b>
<b>Planerade projekt</b>	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023	Beräknad totalutgift
Kommunstyrelsen	3,0	3,0	3,0	9,0
Överförmyndarnämnden	0,3	-	-	0,3
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	0,2	0,2	0,1	0,5
Byggnadsnämnden	1,0	0,6	0,9	2,5
VA-verksamhet och Avfall	102,0	78,6	70,6	251,2
Tekniska nämnden	61,5	53,5	45,5	160,5
Fastighetsnämnden*	155,0	121,0	109,0	385,0
Kultur- och fritidsnämnden**	21,7	22,4	14,7	58,8
Utbildningsnämnden	3,0	3,0	3,0	9,0
Socialnämnden	-	-	-	-
<b>Summa planerade projekt</b>	<b>347,7</b>	<b>282,3</b>	<b>246,8</b>	<b>876,8</b>
<b>Summa investeringar</b>	<b>386,3</b>	<b>350,8</b>	<b>275,6</b>	<b>1116,0</b>

\*Fotnot: Fastighetsnämndens investeringsbudget för 2021 har utökats med 35,0 miljoner kronor utöver vad nämnden beslutat med anledning av förvärv av bostadsrättslägenheter i Östra Mörbylund som beslutades av kommunstyrelsen, 2018-10-01 (§100).

\*\*Kultur- och fritidsnämndens budget för 2021 har utökats med 4 miljoner kronor utöver vad nämnden beslutat med anledning av satsning på spontanidrott.

## Fastställande av kommunens övergripande mål

### Ordförandens förslag till beslut

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

1. Fullmäktige fastställer kommunens strategiområden enligt bilaga 3.





Datum	Diarienummer
2020-10-19	KS 2020/0373

## Kommunstyrelsen

### Kommunledningskontorets budgetförslag

#### Driftsbudget

Kommunledningskontorets förslag till driftsbudget uppgår till 123,1 miljoner kronor för 2021.

Budgeten ökar med 0,3 miljoner kronor jämfört med 2020. De väsentliga förändringarna för 2021 är främst en procents ökning för att kompensera för pris- och löneökningar motsvarar 1,2 miljoner kronor för kommunstyrelsen. Försäkringsavgifter, räddningstjänst samt medlemsavgifter till Sveriges kommuner och regioner (SKR) och Storsthlm budgeteras öka med 0,4 miljoner kronor under 2021.

Sedan flyttas budgetmedel från kommunstyrelsens till kultur- och fritidsnämnden med 1,3 miljoner kronor. Det beror på att kultur och fritidsnämnden har anställt två ungdomskoordinatorer under 2020. Ungdomskoordinatorer var en del av trygghetsatsningen om 5,0 miljoner kronor.

#### Investeringsbudget

Kommunledningskontorets förslag till investeringsbudget uppgår till 28,4 miljoner kronor 2021, vilket är 25,4 miljoner kronor högre än budget 2020. Ökningen beror på projektet Mörby centrum som är ett pågående projekt för utbyggnad och förnyelse av allmän platsmark med en total investeringsbudget på 159,9 miljoner kronor som kommunfullmäktige beslutade 2013-10-21 (§ 82). Kommunstyrelsen är ansvarig för uppföljning av budget men kapitalkostnader kommer att påföras tekniska nämnden.

### Ordförandens överväganden och förslag

Kommunstyrelsen föreslås erhålla 123,1 miljoner kronor i driftsbudget 2021, i enlighet med förslaget.

Kommunstyrelsen föreslås erhålla 28,4 miljoner kronor i investeringsbudget 2021, i enlighet med förslaget.

### Ordförandens förslag till beslut

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

2. Fullmäktige fastställer kommunstyrelsens nämndmål enligt bilaga 3.
3. Fullmäktige anvisar kommunstyrelsen driftsanslag om 123,1 miljoner kronor och investeringsanslag om 28,4 miljoner kronor.

## Revision

Kommunledningskontorets förslag till driftsbudget uppgår till 1,4 miljoner kronor för 2021.



Datum 2020-10-19  
Diarienummer KS 2020/0373

### Ordförandens förslag till beslut

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

4. Fullmäktige anvisar revisionen driftsanslag om 1,4 miljoner kronor.

### Överförmyndarnämnden

#### Nämndens budgetförslag

##### Driftsbudget

Överförmyndarnämndens förslag till driftsbudget uppgår till 3,6 miljoner kronor för 2021, vilket är 0,2 miljoner kronor högre än budget 2020. Ökningen beror främst på ökade kapitalkostnader.

##### Investeringsbudget

Överförmyndarnämndens förslag till investeringsbudget uppgår till 0,3 miljoner kronor 2021, vilket är en oförändrad budget jämfört med 2020.

#### Ordförandens överväganden och förslag

Ordförande föreslår att överförmyndarnämnden erhåller 3,6 miljoner kronor i driftsbudget 2021, i enlighet med överförmyndarnämndens förslag.

Ordförande föreslår att överförmyndarnämnden erhåller 0,3 miljoner kronor i investeringsbudget 2021, i enlighet med överförmyndarnämndens förslag.

### Ordförandens förslag till beslut

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

5. Fullmäktige fastställer överförmyndarnämndens nämndmål enligt bilaga 3.
6. Fullmäktige anvisar överförmyndarnämnden driftsanslag om 3,6 miljoner kronor och investeringsanslag om 0,3 miljoner kronor.

### Fastighetsnämnden

#### Nämndens budgetförslag

##### Driftsbudget

Fastighetsnämndens förslag till driftsbudget uppgår till 4,5 miljoner kronor för 2021 vilket är 3,3 miljoner kronor högre än budget 2020. Ökningen beror främst på högre kapitalkostnader.

Datum	Diarienummer
2020-10-19	KS 2020/0373

### Investeringsbudget

Fastighetsnämndens förslag till investeringsbudget uppgår till 127,0 miljoner kronor 2021, vilket är 51,1 miljoner kronor lägre än budget 2020. Minskningen beror främst på att projektet Mörby centrum har avslutats. Budgeten innehåller främst investeringar i planerat underhåll.

### **Ordförandens överväganden och förslag**

Ordförande föreslår att fastighetsnämnden erhåller 4,5 miljoner kronor i driftsbudget 2021, vilket är i enlighet med fastighetsnämndens förslag.

Ordförande föreslår att fastighetsnämnden erhåller 162,0 miljoner kronor i investeringsbudget 2021. Investeringsbudgeten ökar med 35,0 miljoner kronor på grund av förvärv av bostadsrättslägenheter i *Östra Mörbylund* (Invernesshöjden).

Ordförande föreslår att kommunens samtliga hyror ska följa KPI, som fastställs i oktober månad innan budgetåret. Kommunen följer SKR:s prognoser för KPI. SKR lämnar prognos för KPI 2021 i oktober.

### **Ordförandens förslag till beslut**

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

7. Fullmäktige fastställer fastighetsnämndens nämndmål enligt bilaga 3.
8. Fullmäktige anvisar fastighetsnämndens driftsanslag om 4,5 miljoner kronor och investeringsanslag om 162,0 miljoner kronor.
9. Fullmäktige fastställer att kommunens samtliga hyror ska följa KPI, som fastställs i oktober månad innan budgetåret.

## **Byggnadsnämnden**

### **Nämndens budgetförslag**

#### Driftsbudget

Byggnadsnämndens förslag till driftsbudget uppgår till 13,3 miljoner kronor för 2021, vilket är en oförändrad budget jämfört med 2020.

#### Investeringsbudget

Byggnadsnämndens förslag till investeringsbudget uppgår till 1,0 miljoner kronor 2021, vilket är en ökning med 0,4 miljoner kronor jämfört med 2020.

### **Ordförandens överväganden och förslag**

Ordförande föreslår att byggnadsnämnden erhåller 15,3 miljoner kronor i driftsbudget 2021. Förslaget innehåller en satsning med 2,0 miljoner kronor och uppdraget att uppdatera och digitalisera kommunens kulturmiljöprogram. Arbetet ska utgå från miljö-

Datum	Diarienummer
2020-10-19	KS 2020/0373

och stadsbyggnadskontoret och arbetet ska ske i samarbete med plan- och exploateringsavdelningen och andra berörda förvaltningar.

Ordförande föreslår att byggnadsnämnden erhåller 1,0 miljoner kronor i investeringsbudget 2021, i enlighet med byggnadsnämndens förslag.

### Ordförandens förslag till beslut

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

10. Fullmäktige fastställer byggnadsnämndens nämndmål enligt bilaga 3.

11. Fullmäktige anvisar byggnadsnämnden driftsanslag om 15,3 miljoner kronor och investeringsanslag om 1,0 miljoner kronor.

### Miljö- och hälsoskyddsnämnden

#### Nämndens budgetförslag

##### Driftsbudget

Miljö- och hälsoskyddsnämnden förslag till driftsbudget uppgår till 8,7 miljoner kronor för 2021 vilket är en ökning med 0,2 miljoner kronor jämfört med 2020. Ökningen beror på kostnads- och löneökningar samt ökade kapitalkostnader.

##### Investeringsbudget

Miljö- och hälsoskyddsnämndens förslag till investeringsbudget uppgår till 0,2 miljoner kronor för 2021, vilket är 0,2 miljoner kronor lägre jämfört med budget 2020.

### Ordförandens överväganden och förslag

Ordförande föreslår att miljö- och hälsoskyddsnämnden erhåller 9,7 miljoner kronor i driftsbudget 2021. Förslaget innehåller satsning med 1,0 mkr för att stärka miljöövervakningen i kommunen genom att bland annat utföra av luftkvalitetsmätningar.

Ordförande föreslår att miljö- och hälsoskyddsnämnden erhåller 0,2 miljoner kronor i investeringsbudget 2021, i enlighet med miljö- och hälsoskyddsnämndens förslag.

### Ordförandens förslag till beslut

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

12. Fullmäktige fastställer miljö- och hälsoskyddsnämndens nämndmål enligt bilaga 3.

13. Fullmäktige anvisar miljö- och hälsoskyddsnämnden driftsanslag om 9,7 miljoner kronor, och investeringsanslag om 0,2 miljoner kronor.

Datum  
2020-10-19

Diarienummer  
KS 2020/0373

## Kultur- och fritidsnämnden

### Nämndens budgetförslag

#### Driftsbudget

Kultur- och fritidsnämndens förslag till driftsbudget uppgår till 91,7 miljoner kronor för 2021, vilket är en ökning med 3,6 miljoner kronor jämfört med budget 2020.

Budgetmedel om 1,3 miljoner kronor flyttas från kommunstyrelsen och 0,7 miljoner kronor från socialnämnden till kultur- och fritidsnämnden med anledning av att budgeten ska följa fältorganisationen. Fältorganisationen ligger organisatoriskt under kultur- och fritidsnämnden.

Ökningen beror även på pris- och löneökningar om 0,9 miljoner kronor samt ökade kapitalkostnader om 0,7 miljoner kronor.

#### Investeringsbudget

Kultur- och fritidsnämndens förslag till investeringsbudget uppgår till 21,2 miljoner kronor för 2021, vilket är en minskning med 4,0 miljoner kronor jämfört med 2020. De största projekten är Servicebyggnad Stockhagen etapp 2 samt planerat underhåll.

### Ordförandens överväganden och förslag

Ordförande föreslår att kultur- och fritidsnämnden erhåller 91,7 miljoner kronor i driftsbudget 2021, i enlighet med nämndens förslag.

Ordförande föreslår en investeringsbudget om 25,2 miljoner kronor för 2021.

Investeringsbudgeten tillförs ytterligare 4,0 miljoner kronor på grund av satsning på spontanidrott.

Ordföranden föreslår att ge kultur- och fritidsnämnden i uppdrag att utreda hur kommunen kan främja spontanidrotten på bästa sätt. Kultur- och fritidsnämnden ska senast juni månad 2021 återkomma till kommunstyrelsen med utredningen.

### Ordförandens förslag till beslut

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

14. Fullmäktige fastställer kultur- och fritidsnämndens nämndmål enligt bilaga 3.
15. Fullmäktige anvisar kultur- och fritidsnämnden driftsanslag om 91,7 miljoner kronor, och investeringsanslag om 25,2 miljoner kronor. Investeringsbudgeten tillförs ytterligare 4,0 miljoner kronor på grund av satsning på spontanidrott.
16. Fullmäktige fastställer avgifter inom kultur- och fritidsnämndens verksamhetsområden 2021 enligt bilaga 5.
17. Fullmäktige fastställer Kulturskolans avgifter 2020 enligt bilaga 6.
18. Fullmäktige fastställer planhyror för inom- och utomhusidrott 2020 enligt bilaga 7.

Datum 2020-10-19  
Diarienummer KS 2020/0373

## Tekniska nämnden

### Nämndens budgetförslag

#### Driftsbudget

Tekniska nämndens förslag till driftbudget uppgår till 100,3 miljoner kronor för 2021, vilket är en ökning med 11,9 miljoner kronor jämfört med budget 2020. Det främsta anledningen till den ökade budgeten beror på att nämnden tillförs 7,0 miljoner kronor för att kompensera intäktsbortfall på grund av lägre marköverlåtelseavgifter. Nämnden tillförs även 4,0 miljoner kronor i kapitalkostnader samt 0,9 miljoner kronor för uppräknings av pris- och löneökningar.

### Vatten och avlopp

Vatten och avloppsverksamhetens (VA) budget präglas av den ökade reinvesteringstakten som är nödvändig för att långsiktigt hålla en god kvalitet på de vattentjänster verksamheten tillhandahåller. Kommunalförbunden är mitt uppe i en stark investeringsfas såsom Käppalaförbundet eller står inför stora investeringsvolymerna som är fallet för Norrvatten påverkar också ekonomin och planer framöver. Leveranserna av dricksvatten förmodas vara lägre än tidigare år samtidigt som ingen taxeförändring föreslås för 2021 får till följd att verksamheten blir underfinansierad. Det i sin tur gör att VA-fonden minskar med i storleksordningen 5,0 miljoner kronor.

Vatten- och avloppsverksamheten (VA) ska ge ett nollresultat sett över åren. De årsvisa över- eller underskott som uppstår i verksamheten hanteras i VA-fonden. För att hitta en balans i VA-fonden kommer VA-verksamheten föreslå att höja VA-taxan med 4 procent 2021. Det faktum att leveranserna av dricksvatten förmodas vara lägre än tidigare år som får till följd att verksamheten blir underfinansierad och en minskning av VA-fonden med i storleksordningen 2 mnkr kan genomföras. För att hitta en balans i VA-fonden kommer VA-verksamheten att under perioden framöver föreslå att höja VA-taxan med 4 procent 2022 och 4 procent 2023.

Av nedanstående sammanställning framgår utfall, prognos, budget och plan för VA och fond för åren 2019–2023.

Vatten och avlopp (VA) (mnkr)	Utfall 2019	Prognos 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023
Resultat	0,0	1,8	-2,2	-4,4	-2,6
Utgående balans	7,7	9,5	7,3	2,9	0,3

### Avfall

Avfallsverksamhetens budget för 2021 med dess budgeterade överskott syftar till att reglera det underskott som funnits i verksamheten sedan tidigare. Avfallsverksamheten ska ge ett nollresultat sett över åren. Avfallsverksamhetens har tidigare varit underfinansierad, med lägre intäkter än kostnader, vilket har genererat ett underskott i avfallsfonden, därför föreslås en ökning av taxan med 9 procent för att reglera underskottet. De årsvisa över eller underskott som uppstår i verksamheten hanteras i avfallsfonden.

Datum  
2020-10-19

Diarienummer  
KS 2020/0373

Av nedanstående sammanställning framgår utfall, prognos, budget och plan för avfallsverksamheten och fond för åren 2019–2023.

<b>Avfall</b> (miljoner kronor)	Utfall 2019	Prognos 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023
Resultat	1,0	2,5	1,5	1,0	1,0
Utgående balans	-5,8	-3,3	-1,8	-0,8	0,2

### Investeringsbudget

Tekniska nämndens förslag till investeringsbudget för 2021 uppgår till 63,7 miljoner kronor, vilket är 9,9 miljoner kronor lägre än budget 2020. den investeringsram som anges i planeringsförutsättningarna. De största investeringsprojekten är för gata och trafik och beläggning.

VA- och avfallsverksamhetens förslag till investeringsbudget för 2021 uppgår till 101,4 miljoner kronor respektive 0,6 miljoner kronor, vilket är en ökning med 36,6 miljoner kronor för de båda verksamheterna jämfört med budget 2020.

### **Ordförandens överväganden och förslag**

Ordförande föreslår att tekniska nämnden erhåller 100,3 miljoner kronor i driftsbudget 2021, i enlighet med nämndens förslag.

Ordförande föreslår att tekniska nämnden erhåller 63,7 miljoner kronor i investeringsbudget 2021, i enlighet med nämndens förslag.

Ordförande föreslår att tekniska nämnden erhåller 101,4 miljoner kronor respektive 0,6 miljoner kronor i investeringsbudget 2021 för VA- och avfallsverksamheten, vilket är i enlighet verksamheternas förslag.

Ordförande tillstyrker tekniska nämndens förslag om en höjning av avfallstaxan med 9 procent.

Ordförande tillstyrker tekniska nämndens förslag om en höjning av VA-taxan med 4 procent.

### **Ordförandens förslag till beslut**

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

19. Fullmäktige fastställer tekniska nämndens nämndmål enligt bilaga 3.
20. Fullmäktige anvisar tekniska nämnden driftsanslag om 100,3 miljoner kronor och investeringsanslag om 63,7 miljoner kronor.
21. Fullmäktige anvisar tekniska nämnden investeringsanslag för VA-verksamheten med 101,4 miljoner kronor samt för avfallsverksamheten med 0,6 miljoner kronor.
22. Fullmäktige godkänner tekniska nämndens förslag om en höjning av avfallstaxan med 9 procent.

Datum	Diarienummer
2020-10-19	KS 2020/0373

23. Fullmäktige godkänner tekniska nämndens förslag om en höjning av VA-taxan med 4 procent.

## Utbildningsnämnden

### Nämndens budgetförslag

#### Driftsbudget

Utbildningsnämndens förslag till driftsbudget uppgår till 891,5 miljoner kronor för 2021. Nämndens budget ökar med 10,3 miljoner kronor jämfört med 2020. De väsentliga förändringarna för 2021 är främst 1 procents ökning av nämndens nettobudget för att kompensera för pris- och löneökningar samt uppräkningspeng (ej gymnasietets programpeng som förblir oförändrad i 2021 års budget) motsvarande 7,3 miljoner kronor för utbildningsnämnden. Därutöver tillkommer en ökning driven av volymförändringar motsvarande 2,9 miljoner kronor.

I planeringsförutsättningarna framställdes att uppräkningspeng (peng) uppgår till 1 procent. Danderyds kommun är ansluten till Storsthlm gemensam gymnasierregion och tillämpar den av Storsthlm framräknade och rekommenderade programpengen för gymnasieskolan. Detta innebär att kommunen har begränsade möjligheter att på egen hand påverka kostnadsutvecklingen för programpengen. För gymnasiet 2021 rekommenderar Storsthlm samverkansområdets kommuner att fastslå föreslagen uppräkningspeng om noll (0) procent.

Utbildningsnämnden förslag till investeringsbudget uppgår till 3,0 miljoner kronor 2021, vilket är 3,0 miljoner kronor högre jämfört med budget 2020.

### Ordförandens överväganden och förslag

Ordförande föreslår att utbildningsnämnden erhåller 891,5 miljoner kronor i driftsbudget 2021, i enlighet med nämndens förslag.

Ordförande föreslår att utbildningsnämnden erhåller 3,0 miljoner kronor i investeringsbudget 2021, i enlighet med utbildningsnämndens förslag.

### Ordförandens förslag till beslut

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

24. Fullmäktige fastställer utbildningsnämndens nämndmål enligt bilaga 3.
25. Fullmäktige anvisar utbildningsnämnden driftsanslag om 891,5 miljoner kronor, och investeringsanslag om 3,0 miljoner kronor.
26. Fullmäktige fastställer uppräkningspeng (peng) med 1 procent förskola, förskoleklass, pedagogisk omsorg, fritidshem och grundskola 2021.

Datum	Diarienummer
2020-10-19	KS 2020/0373

27. Fullmäktige fastställer ersättningsnivåer (peng) inom förskola, pedagogisk omsorg, fritidshem och grundskola 2020 enligt bilaga 8.
28. Fullmäktige fastställer ersättningsnivåer (peng) för gymnasiet 2020 enligt bilaga 9.

## Socialnämnden

### Nämndens budgetförslag

#### Driftsbudget

Socialnämndens förslag till driftsbudget uppgår till 648,3 miljoner kronor för 2021, vilket är 5,7 miljoner kronor högre jämfört med 2020. Budgetmedel om 0,7 miljoner kronor har flyttats till kultur- och fritidsnämnden med anledning av att budgeten ska följa fältorganisationen. Fältorganisationen ligger organisatoriskt under kultur- och fritidsnämnden. Ökningen av driftsbudgeten beror bland annat på pris- och löneökningar samt minskade intäkter från migrationsverket för ensamkommande barn.

#### Investeringsbudget

Socialnämndens förslag till investeringsbudget för 2021 uppgår till 0,5 miljoner kronor vilket är en oförändrad budget jämfört med 2020.

#### **Ordförandens överväganden och förslag**

Ordförande föreslår att socialnämnden erhåller 648,3 miljoner kronor i driftsbudget 2021, vilket är i enlighet med socialnämndens förslag.

Ordförande föreslår en uppräkningsökning om 1 procent för peng- och checkuppräkningsökning för 2021.

Ordförande föreslår att socialnämnden erhåller investeringsmedel om 0,5 miljoner kronor 2021, i enlighet med socialnämndens förslag.

29. Fullmäktige fastställer socialnämndens nämndmål enligt bilaga 3.
30. Fullmäktige anvisar socialnämnden driftsanslag om 648,3 miljoner kronor och investeringsanslag om 0,5 miljoner kronor.
31. Fullmäktige fastställer en höjning av hemtjänstcheck med 1 procent 2021.
32. Fullmäktige fastställer en höjning av äldrepeng med 1 procent 2021.
33. Fullmäktige fastställer avgifter inom socialnämndens ansvarsområden 2021 enligt bilaga 10.



Datum	Diarienummer
2020-10-19	KS 2020/0373

## Finansiering

### Ordförandens förslag till beslut

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

34. Fullmäktige fastställer verksamhetens nettokostnader uppgår till 1 886, miljoner kronor 2021 och finansieras med kommunalskatt.
35. Fullmäktige fastställer att skatteintäkter (netto) uppgår till 2 083,0 miljoner kronor 2021.
36. Fullmäktige fastställer att finansnettot uppgår till en kostnad av 7,0 miljoner kronor 2021.
37. Fullmäktige fastställer att årets resultat budgeteras till 179,6 miljoner kronor 2021.
38. Fullmäktige fastställer att årets resultat efter justering enligt balanskrav budgeteras till 179,6 miljoner kronor 2021.
39. Fullmäktige fastställer kommunalskatten till 18:75 per skattekrona för 2021. Det innebär en sänkning med 20 öre jämfört med 2020.

Hanna Bocander

Kommunstyrelsens ordförande

Datum  
2020-10-19

Diarienummer  
KS 2020/0373

### Bilagor

- Bilaga 1 Planeringsförutsättningar för budget 2021 och plan 2022-2023
- Bilaga 2 Direktiv till nämnderna inför budget 2021 och plan 2022-2023
- Bilaga 3 Kommunens övergripande strategiområden samt nämndernas förslag till nämndmål 2021
- Bilaga 4 Avgifter kultur- och fritidsnämnden 2021
- Bilaga 5 Avgifter inom kultur- och fritidsnämndens verksamhetsområden 2021
- Bilaga 6 Kulturskolans avgifter VT 2021
- Bilaga 7 Planhyror inom- och utomhusidrott 2021
- Bilaga 8 Ersättning till anordnare av verksamhet inom förskola, pedagogisk omsorg, förskoleklass, grundskola och fritidshem 2021
- Bilaga 9 Programpriser och strukturtillägg inom gymnasieskolan 2021
- Bilaga 10 Avgifter inom socialnämndens ansvarsområden 2021
- Bilaga 11 Investeringar
- Bilaga 12 Skatteintäkter