

Svar från Carina Johansson (C) på Interpellation från Bengt-Ove Eriksson (V) avseende beslutsunderlag för ändrad organisatorisk tillhörighet för musikskolan i Gislaveds kommun.

Vår verksamhet i Musikskolan och verksamheten inom hela kulturområdet är något vi verkligen har anledningar att vara stolta över. Våra satsningar inom området bär frukt och sätter Gislaveds kommun på kartan på ett mycket positivt sätt.

Kulturverksamheten i sin helhet bidrar till det goda livet och till en positiv utveckling för våra invånare på både det individuella planet och i grupp. Verksamheten är en viktig pusselbit i att utveckla och upprätthålla attraktivitet för många grupper i samhället. Inte minst för barn och unga samt familjer i familjebildande åldrar. Från näringslivet får vi motsvarande signaler om att kulturverksamheten är en av flera nyckelfaktorer i att kunna attrahera nya medarbetare till företagen och få dem att flytta till oss.

Organisationsförändringen baseras på att skapa förutsättningar för en fortsatt god utveckling av hela kulturverksamheten för att kunna öka attraktiviteten ytterligare samtidigt som det goda vi redan har ska värnas.

Verksamheten i hela sin bredd träffar en mycket bredare målgrupp än vad varje enskild verksamhet i sig gör. Det är detta som är fokus i förändringen och med det perspektivet är förväntan att ett samlat ledarskap för hela kulturverksamheten ger bäst förutsättningar för att över tid kunna ta vara på de möjligheter till synergier som finns.

Som alltid vid organisationsförändringar genomför arbetsgivaren tillsammans med de fackliga företrädarna en risk- och konsekvensanalys först på förvaltningsnivå som sedan aggregeras till kommungemensam nivå.

Carina Johansson (C) Kommunstyrelsens ordförande



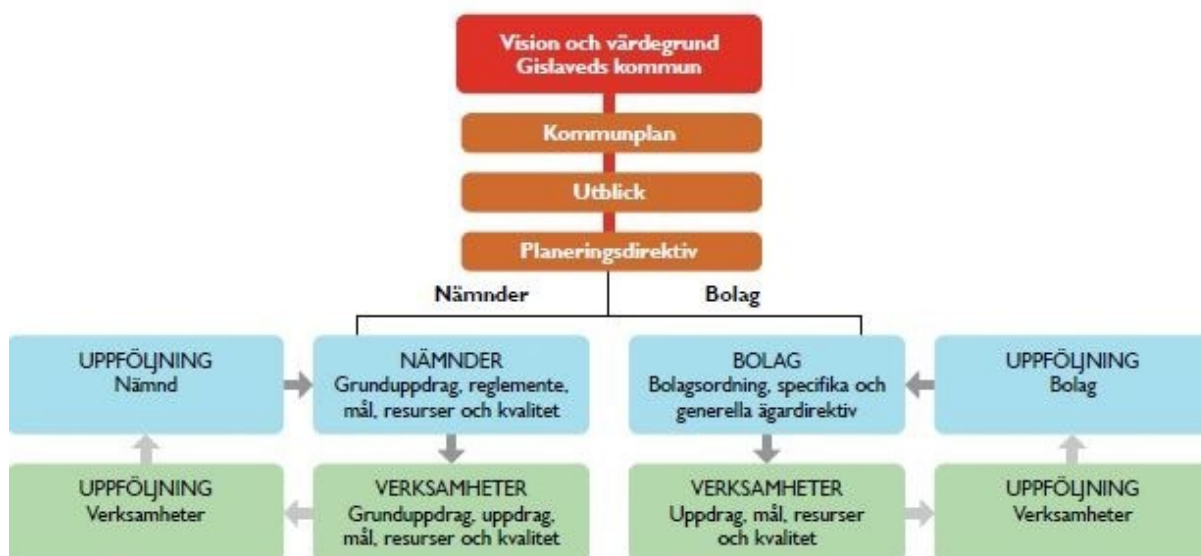
Socialdemokraternas planeringsdirektiv
2023 med plan 2024-2026



Innehållsförteckning

1	Inledning.....	3
2	God ekonomisk hushållning	4
2.1	Finansiella mål.....	4
2.2	Mål och uppdrag.....	5
2.2.1	Mål.....	5
2.2.2	Uppdrag.....	7
2.3	Kritiska kvalitetsfaktorer.....	7
2.3.1	Målgrupp	8
2.3.2	Verksamhet	8
2.3.3	Medarbetare.....	9
2.3.4	Ekonomi	9
3	Planeringsförutsättningar	10
3.1	Befolkningsutveckling och prognos.....	10
3.2	Ekonomiska förutsättningar.....	12
3.2.1	Bokslut 2021	12
3.2.2	Statlig styrning och samhällsekonomisk utveckling.....	12
3.2.3	Förutsättningar	13
3.2.4	Finansiell analys.....	14
4	Budget 2023	20
5	Kommunala bolag	28

I Inledning



Kommunfullmäktiges planeringsdirektiv är det övergripande och överordnade styrdokumentet som innehåller kommunens förutsättningar. Nämndernas uppgift är att fastställa grunduppdraget samt utforma utvecklingsmål på deras nivå. Nämnderna ska omhänderta eventuella uppdrag från kommunfullmäktige. Planeringsdirektivet fastställs av kommunfullmäktige i november månad och därmed är 2023 års budget fastställd i sin helhet. Nämndernas planeringsdirektiv fastställs i respektive nämnd i december 2022. Bolagens ägardirektiv arbetas årligen om och eventuella uppdrag arbetas in i dem.

Kommunens inriktning under mandatperioden finns i Kommunplan 2019-2022 och kommer att uppdateras i ny plan för kommande mandatperiod under 2023.

2 God ekonomisk hushållning

Kommunallagen anger att kommuner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet vilket innebär att de ska sköta sin ekonomi på ett ansvarsfullt sätt.

God ekonomisk hushållning för Gislaveds kommun innebär att säkerställa en ekonomi som håller över tid. Verksamheten ska bedrivas på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt. För att detta ska vara möjligt måste kommunen ha god framförhållning och flexibilitet för ändrade förutsättningar.

Gislaveds kommun ska bedriva en verksamhet som är hållbar ekonomiskt, ekologiskt, socialt och etiskt.

Vad ska kommunen göra?

- För **kommunen** skall anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning
- För **ekonomin** skall anges de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning

Disponering av resultatutjämningsreserven

Enligt kommunallagen får medel från en resultatutjämningsreserv (RUR) användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Kommunen får lov att använda RUR enligt fastställda bestämmelser om detta behövs.

2.1 Finansiella mål

God ekonomisk hushållning innebär för Gislaveds kommun att de finansiella målen är följande:

Mål 2023	Beskrivning
40 miljoner kronor som genomsnitt	Årets resultat ska som genomsnitt uppgå till minst 40 mnkr per år för perioden 2020-2030 (år 2020 inkluderar upparbetning fr.o.m. 2017).
Genomsnittlig soliditet ej under 65 %	Soliditetsnivån ska som genomsnitt ej understiga 65 % (exklusive pensionsåtaganden) per år för perioden 2020-2030 (år 2020 inkluderar upparbetning fr.o.m. 2017).

Syftet med dessa två finansiella mål är att upprätta en långsiktigt välskött ekonomi utifrån god ekonomisk hushållning. Med ett genomsnittligt resultat på 40 mnkr samt en soliditetsnivå som ej understiger 65 % möjliggörs en genomsnittlig investeringsnivå under tidsperioden 2020-2030 på 160 mnkr per år (*exklusive investeringar för taxefinansierad verksamhet*).

Inför Planeringsdirektiv 2024 med plan för 2025-2027 kommer de finansiella målen att ses över för att sträcka sig fram till år 2035 med målsättning att den långsiktiga planeringen av investeringar och verksamhetsförändringar ska vara framåtsyftande till 2035.

2.2 Mål och uppdrag

2.2.1 Mål

God ekonomisk hushållning innebär för Gislaveds kommun följande mål:

2.2.1.1 Det goda livet

Ge barn och unga goda uppväxtvillkor	Gislaveds kommun ska sträva efter att skapa förutsättningar för alla barns möjlighet till goda uppväxtvillkor med en upplevd trygghet och god hälsa. Vårt uppdrag är att möjliggöra ett samhälle med nolltolerans mot droger och mobbning. Det är viktigt att barnens och de ungas perspektiv är i fokus i alla verksamheter och att fler barn och unga ges möjlighet att delta i förenings- och kulturlivet. Detta underlättar vi genom att utveckla mötesplatser/arenor för olika behov, och sänker tröskeln till deltagande genom att avskaffa/sänka avgifter till olika verksamheter. Barn behöver i större omfattning ha tillgång till förskola och fritids.
Fler individer skall få tillgång till vuxen- och vidareutbildning för att stärka möjligheten till egenförsörjning	En modern vuxenutbildning ger möjligheter för individens kompetensutveckling för att komma vidare till nya arbeten. Detta ger också förutsättningar till näringslivets och samhällets behov av kompetensförsörjning. Vi behöver stort fokus på att öka utbudet av utbildningar inom alla sektorer.
Möjlighet till god livskvalitet och ett tryggt äldre	Att aktivt kunna delta i samhället och ha inflytande över sin vardag, ökar livskvaliteten. Att få finnas i ett socialt sammanhang är viktigt för att skapa trygghet, förebygga ensamhet och främja psykisk hälsa.
Fler barn och unga skall klara skolmålen	Riktade satsningar i skolan ökar möjligheten för barn- och unga att förbättra sina skolresultat och därigenom få en bra start i livet.

2.2.1.2 Attraktivitet och hållbar utveckling

Attraktiva boenden för olika målgrupper	Vår kommun skall ha attraktiva och hälsofrämjande boendemiljöer, allt från det mindre boendet för ungdomar till mer flexibla bostäder för de med särskilda behov, familjer och den äldre generationen. Vi ska främja ett ökat antal bostäder genom att färdigställa detaljplaner och byggklara tomter.
Uttagen energi bör vara förnyelsebar. Samtliga kommunala fastigheter ska omfattas av energieffektivisering.	Vi ska öka den förnyelsebara energianvändningen för att minska klimatpåverkan och koldioxidutsläppen. Detta utgör centrala åtgärdsområden för att uppnå ett hållbart samhälle. Det är angeläget att öka antalet installerade solceller, använda grön el, fjärrvärme, vindkraftsenergi och vätgas samt driva på utvecklingen av nya energislag, som tar hänsyn till människa och natur.

Tillgång till rent vatten och effektiv vattenrening	Klimatsäkring och förstärkt skydd av dricksvattenresursen och vattenanläggningar kräver ett förebyggande arbete. Rening och återanvändning av vårt avloppsvatten måste ske på ett långsiktigt hållbart sätt.
---	--

2.2.1.3 Företagsklimat och näringslivssamverkan

Utveckling av infrastruktur.	Genom att förutsättningarna för arbetspendling inom och till kommunen förbättras kan näringslivet enklare få tillgång till den kompetens som efterfrågas. Vi behöver se över våra egna förutsättningar att möjliggöra lokala busslingor inom Gislaveds kommun.
Stärka näringsverksamhetens utveckling i kommunen genom att snabbt kunna erbjuda mark där efterfrågan finns.	Kommunen ska detaljplanera och färdigställa områden som kan erbjudas för utveckling samt ny- och tillbyggnad av industri- och handel.

2.2.1.4 Sveriges ledande offentliga arbetsgivare

Förbättrad arbetsmiljö och ökad delaktighet för medarbetarna.	<p>Personalen är kommunens största och viktigaste tillgång. Våra medarbetare skall trivas på arbetet och ha en utvecklande arbetssituation, som ger möjlighet till både utbildning, karriär och kompetenshöjande åtgärder.</p> <p>Faktorer för att lyckas med vårt mål är att stärka aktivt medarbetarskap, ledarskap och verka för en god samverkan med de fackliga organisationerna. Personal ska få möjligheter till validering och kompetensutveckling på arbetstid.</p> <p>Att förändra kulturen i verksamheterna så att alla känner delaktighet och vågar vara aktiva är en av de viktigare åtgärderna.</p> <p>Arbetsmiljön skall vara föremål för ständig utveckling och ge förutsättningar för ett hållbart arbetsliv. Delaktighet i arbetsmiljö och arbetsplanering skapar tillit och stärker organisationen.</p> <p>Trygga anställningar är ett måste. Heltidsarbete ska vara en rättighet och delade turer skall i möjligaste mån tas bort.</p>
---	--

2.2.2

2.2.3 Uppdrag

Nämnd	Uppdrag	Beskrivning
Barn- och utbildningsnämnden	Minska antalet barn i förskolegrupperna	Genom att anpassa och/eller öka antalet lokaler samt anställa fler förskolelärare och barnskötare kan antalet barn i barngrupperna minskas 2023-12-31
Barn- och utbildningsnämnden	Utreda möjligheter att utveckla ett tvälärarsystem i grundskolan.	Genom att ha två permanenta pedagoger i varje klass skulle en ökad flexibilitet finnas men också en tryggare tillvaro för barnen. Minst en pedagog ska vara behörig i ämnena. 2024-05-31
Fritid- och folkhälsonämnden Tekniska Nämnden	Inom området för bidrag till föreningslivet utveckla ett särskild "städpeng".	Föreningarna skall kunna få en ersättning om man tar på sig uppdraget att städa i kommunen inom ett anvisat område i en aktivitet under begreppet "Håll Gislaveds kommun ren" 2023-06-30
Barn- och utbildningsnämnden	Utreda konsekvenserna av att öka antalet timmar i förskolans 15 timmars verksamhet från 15 till 20 tim/vecka	Ge barnen utökade möjligheter att få aktiv del av förskolans verksamhet. Ta reda på vilka effekter ett utökat antal timmar i förskolan genererar. Lokaler, personalbehov, deltagande i måltider, barns mående mm 2023-06-30
Kommunstyrelsen	Erbjuda tillsvidareanställningar som minskar behovet av tim- och vikarieanställningar.	Främja arbetet med heltidsresan och kraftig minskning av delade turer. 2024-12-31
Fritid- och folkhälsonämnden Fastighet- och servicenämnden	Färdigställa simanläggning i Gislaved för att främja en god hälsa och simkunnsighet	En ny modern simanläggning ska etableras på området "Gisle". Arbetet skall genomföras tillsammans med föreningslivet och andra intresserade parter. 2025-12-31
Fastighet och servicenämnden Fritid- folkhälsonämnden Kulturnämnden	Färdigställ publikhall i Anderstorps centrum	Gislaveds kommun ska bidra till en aktiv fritid för våra innevånare. Att bygga en publikhall i Anderstorp 2025-2027 som på dagtid kan användas till kommunens kärnuppdrag. På kvällstid är det elitidrottens och kulturevenemangens aktiviteter utifrån de förutsättningar som hallen ger, som bidrar till kommunens tillväxt. 2027-12-31
Kommunstyrelsen i samarbete med Enter Gislaved AB	Ta fram en strategi för kommunens arbete med näringslivsfrågor.	Arbetet ska bedrivas i nära dialog med näringslivet och hålla en tillräcklig bredd för att fånga de utmaningar och förutsättningar som befintliga och tillkommande företag i kommunen möter. Det dokument som läggs fram för beslut ska ha ett strategiskt och långsiktigt perspektiv men också kunna tjäna som underlag i ordinarie planeringsprocesser.

2.3 Kritiska kvalitetsfaktorer

2.3.1 Målgrupp

Kritisk kvalitetsfaktor	Beskrivning
Förtroende för kommunens demokratiska uppdrag	Förtroende för tjänstemän och politiker är grunden för vårt demokratiska uppdrag. Det är viktigt att kommuninvånarna har en grundläggande kunskap kring kommunens verksamhet och ekonomi för att bygga förtroende för kommunens arbete, skapa trygghet hos invånarna och acceptans för fattade beslut. Det är viktigt att få invånarna att känna sig delaktiga och skapa medborgarinflytande.
Tillgänglighet/Bemötande	Det är särskilt kritiskt att kommunen erbjuder god service och ett bra bemötande. Ökad digitalisering ökar tillgängligheten och flexibiliteten för invånaren. För att inte bidra till ett digitalt utanförskap behöver vi samtidigt säkerställa att tillgänglighet till våra tjänster och service inte är beroende av digital kompetens eller ny teknik.
Alla kommuninvånarens och företags tillgång till internet	För att tillgodose att hela kommunen har tillgång till internet är utökad höghastighetsuppkoppling särskilt kritiskt.

2.3.2 Verksamhet

Kritisk kvalitetsfaktor	Beskrivning
Intern och extern kommunikation	Gislaveds kommun behöver ha en kontinuerlig dialog med invånarna om dess verksamheter och beslut. Denna information behöver vara lätt att ta till sig. Inom kommunen behövs ett helhetstänk med bra intern kommunikation.
En koncern som genomsyras av hållbar utveckling	Hållbar utveckling är en strategiskt viktig fråga för Gislaveds kommun. Att den antagna strategin för hållbar utveckling omhändertas inom alla kommunkoncernens verksamheter är särskilt angeläget.
Arbetsätt som är ändamålsenliga och effektiva för verksamheten	Verksamheterna behöver fokusera på att göra rätt saker till rätt kostnad och med god kvalitet. Enkla och transparenta processer, ökad effektivitet, bättre samordning och mer samarbete är särskilt kritiskt.
Resultatgivande och relevant samverkan	För att kunna bemöta komplexa samhällsutmaningar och för att nå en optimal utveckling av Gislaveds kommun behöver vi på ett effektivt sätt samverka med externa aktörer i relevanta frågor.
Säkra ändamålsenlig it-infrastruktur	Ska Gislaveds kommun kunna använda den digitala teknologin på ett optimalt sätt behöver vi skapa rätt förutsättningar för detta. Genom dialog mellan it-avdelning och verksamheten, kan framtidsutmaningar och behov av satsningar på infrastrukturförändringar fångas upp och implementeras i god tid.
Skapa förutsättningar för barn och ungas uppväxt	Genom en meningsfull fritid, där alla bereds möjlighet att delta med särskilt fokus att förebygga psykisk ohälsa och utanförskap.

2.3.3 Medarbetare

Kritisk kvalitetsfaktor	Beskrivning
Tillgång till rätt kompetens	Tillgång till rätt kompetens anses vara en av de viktigaste förutsättningarna för att kommunen ska kunna leverera god service och nå goda resultat.
Utvecklande arbetsklimat	Medarbetare som trivs på arbetsplatsen, har möjlighet att utvecklas och känner engagemang är en förutsättning för ett bra genomförande av våra grunduppdrag.

2.3.4 Ekonomi

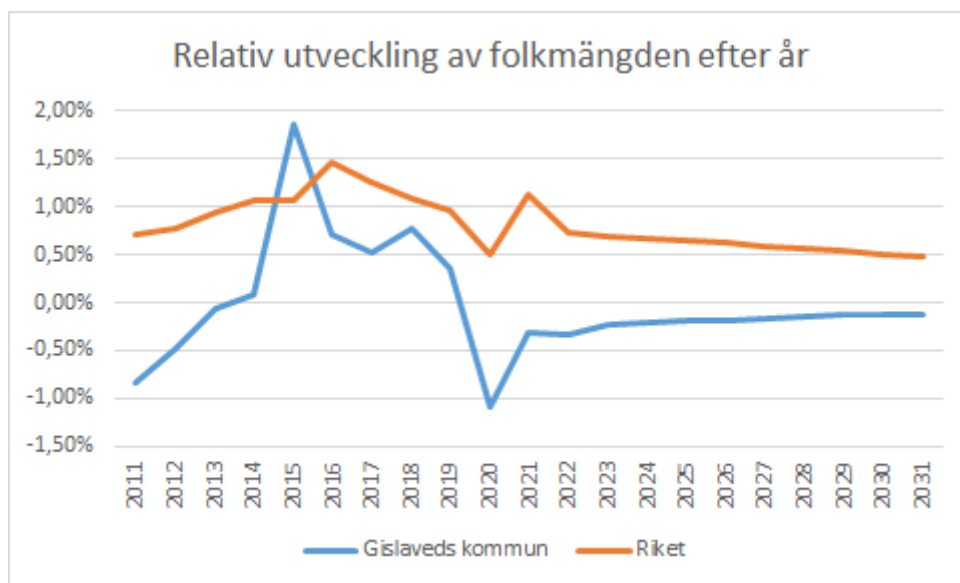
Kritisk kvalitetsfaktor	Beskrivning
God ekonomisk hushållning	Det är särskilt kritiskt att kommunens resurser används till rätt saker och på ett effektivt sätt.
Prognossäkerhet vid ekonomiska uppföljningar	För att planera och prioritera hur kommunens ekonomiska resurser används är det särskilt kritiskt att de ekonomiska prognoser som görs är tillförlitliga.

3 Planeringsförutsättningar

3.1 Befolkningsutveckling och prognos

Åren 2000-2014 minskade antalet invånare i Gislaveds kommun i stort sett varje år medan invånarantalet i Sverige ökade. När allt fler människor från andra länder började flytta till kommunen under 2014-2017 ökade antalet invånare. Under 2020 vände utvecklingen drastiskt med en stor minskning av antal invånare. Kommunens befolkning minskade fortsatt med totalt 79 personer under 2021, en svagare minskning än tidigare prognosticerat och med högre volymer av både in- och utflyttning men med en mindre slagsida mot utflyttning än förväntat. Dödstalet 2021 var också det lägsta på många år, troligtvis beror detta på att Covid-19 gjorde att många dödsfall som naturligt hade skett kommande år koncentrerades till 2020.

Innan den ryska invasionen av Ukraina var förväntan att kommunens befolkning skulle fortsätta att minska, men i lägre takt än föregående år. Denna prognos är nu mycket osäker på grund av kriget. Vilken påverkan det kommer att få på kommunens befolkning är svårt att förespä och beror på hur händelser utvecklas men enligt migrationsverkets övre scenario kan cirka 600 flyktingar komma till Gislaveds kommun under 2022, betydligt fler än under flyktingkrisen i Syriens topp 2015.



Den procentuella utvecklingen av kommunens folkmängd har skilt sig ganska stort från rikssnittet under de flesta av de år som visas i diagrammet ovan. Under 2015 ökade kommunens befolkning mer än rikets snitt men för övriga år är befolkningsutvecklingen svagare i Gislaveds kommun än riket och den spås dessutom vara negativ med en minskande befolkning under hela prognosperioden. Att antalet invånare ökat under tidigare år beror främst på ett högt barnafödande och att människor från andra länder har flyttat till kommunen. Till följd av Covid-19 stängde många länder sina gränser under 2020, vilket medfört att utrikes inflyttning minskat till Sverige i helhet och även till Gislaveds kommun. Sedan toppnoteringen 2015 har inflyttningen till kommunen minskat, framförallt den del som utgörs av människor som flyttar till kommunen från andra länder.

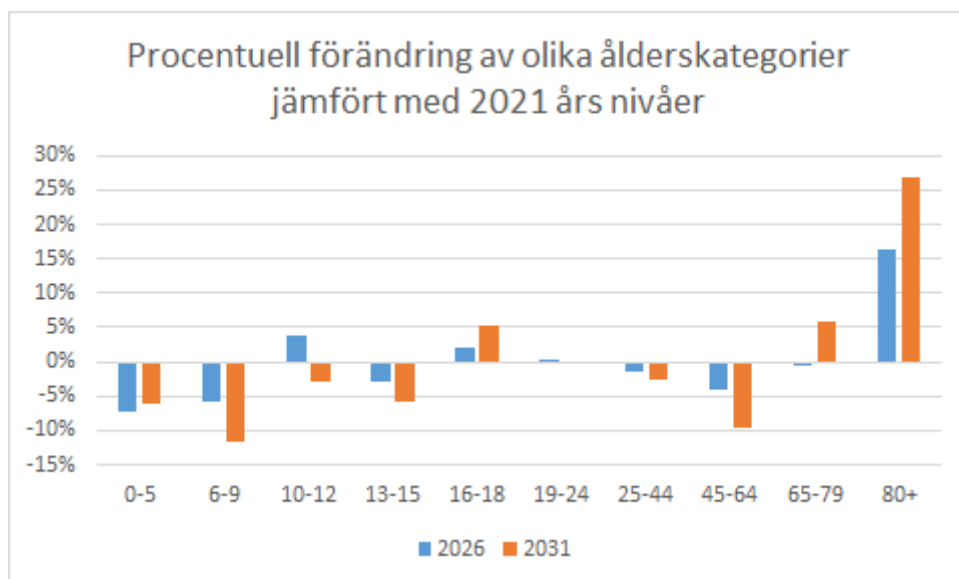
Prognosen i tabellen nedan visar att antalet kommuninvånare förväntas minska i närtid med

både en mindre befolkning och även en kraftigare minskning än tidigare förväntat, framförallt de närmaste åren. Pandemins utveckling, kriget i Ukraina, oförutsedda större händelser i omvärlden och andra så kallade osäkerhetsfaktorer har påverkan på utfallet och därför är prognosen relativt osäker.

Prognos 2022-2026	Utfall 2021	2022	2023	2024	2025	2026
Inflyttade	1 243	1 271	1 267	1 262	1 258	1 253
Utflyttade	1 394	1 360	1 325	1 316	1 308	1 299
Flyttnetto	-151	-89	-58	-54	-50	-46
Födda	295	284	282	284	286	287
Döda	258	292	292	293	294	295
Födelsenetto	37	-8	-10	-9	-8	-8
Folkmängd	29 556	29 444	29 375	29 312	29 254	29 201
Utveckling	-79	-112	-69	-63	-58	-53

Antalet äldre ökar

Oavsett utfall för det totala invånarantalet, så kommer åldersgruppen 80 år och äldre att fortsätta öka under åren fram till 2026 och vidare till 2031. Detta särskilt för åldersgrupperna 80-84 år och 95 år och äldre. Barngrupperna 0-5, och 6-9 år förväntas minska från år 2020 och framåt, likväl som antalet människor i arbetsför ålder till och med 64 års ålder.



3.2 Ekonomiska förutsättningar

3.2.1 Bokslut 2021

Nämnd, tkr	Nettokostnad	Resultat
Barn- och utbildningsnämnden	790,0	15,8
Bygg- och miljönämnden	9,5	5,7
Fastighets- och servicenämnden	-14,1	8,1
Fritid- och folkhälsonämnden	47,7	2,2
Kommunstyrelsen	145,8	13,1
Kulturnämnden	32,1	2,7
Räddningsnämnden	35,7	-0,7
Socialnämnden	666,7	-56,7
Tekniska nämnden	46,3	0
Överförmyndarnämnden	3,1	0,4
Totalt	1 791,0	-9,4

3.2.2 Statlig styrning och samhällsekonomisk utveckling

Nedan information är enligt SKR:s cirkulär 22:06.

Jämfört med den prognos SKR presenterade i december (cirkulär 21:49) räknar SKR nu med starkare utveckling av skatteunderlaget 2021–2023 men svagare 2024–2025. Sammantaget innebär det en högre slutnivå år 2025.

BNP-nivån är nu återhämtad i många länder men inte antalet arbetade timmar. Det är problem med jämvikt mellan efterfrågan och utbud på varurespektive tjänstesidan. Samtidigt har inflationen stigit till höga nivåer i främst USA, där den var 7,5 procent i januari 2022, vilket beror främst på en hög varukonsumtion och efterföljande utbudsproblem samt höga energipriser. Centralbanker och finansiella marknader pratar nu om hur snabbt styrräntan bör höjas och hur snabbt de kvantitativa lättnaderna bör ”backas ut”. Det är som sagt ett stort problem i USA där inflationen nu måste bringas under kontroll, men även i Eurozonen om än mindre än i USA. I Sverige är det inte något större problem med inflationen om vi räknar bort energipriserna. Här handlar det mer om att den ekonomiska politiken måste bli mindre expansiv allteftersom arbetsmarknaden blir mer ansträngd, ett normalt penningpolitiskt handlande. Omikronvarianten har visat sig vara mindre farlig än tidigare varianter.

Trots vissa negativa effekter av höga energipriser och högre räntor i USA är den globala ekonomiska utvecklingen framöver stark, återhämtningen mot trend fortgår. Speciellt när hushållens konsumtion växlar tillbaka mot tjänstebranscherna.

BNP ökar enligt SKR:s bedömning med 3,6 procent i år och 1,6 procent 2023, samtidigt som arbetslösheten fortsätter att gå tillbaka långsamt. Sysselsättningen fortsätter att stiga, men så gör även arbetsutbudet. Framöver ser vi en normalisering även på arbetsmarknaden, efter en kraftig ökning av antalet arbetade timmar 2022, men även ett starkt 2023. Det bidrar till att

skatteunderlaget ökade kraftigt förra året och fortsätter att öka i år. Inflationen faller tillbaka under andra halvan av 2022, efter att ha drivits upp av höga energipriser.

Procentuell förändring om inte annat anges

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
BNP*	-3,2	4,9	3,6	1,6	1,4	1,8
Sysselsättning, arbetade timmar*	-3,8	1,3	3,3	2,3	0,7	0,2
Relativ arbetslöshet, procent**	8,6	8,8	7,8	7,5	7,5	7,5
Timlön, Nationalräkenskaperna	4,9	4,3	1,3	1,5	2,6	3,0
Timlön, Konjunkturlönestatistiken	2,1	2,8	2,5	2,5	2,6	3,0
Inflation, KPIF	0,5	2,4	2,8	1,2	1,7	2,0
Inflation, KPI	0,5	2,2	2,7	1,4	2,1	2,4
Befolkning, 15-74 år	0,4	0,0	0,1	0,3	0,3	0,4

*Kalenderkorrigerat.

**Definitions- och metodändringar i AKU medför tidsseriebrott, för bland annat sysselsättning och arbetskraft. För 2020 anges en ungefärlig uppskattning av den andel arbetslösa som skulle ha gällt utan förändringarna av AKU.

Det som anges i detta cirkulär kommer säkerligen att förändras utifrån nuvarande krig i Ukraina men det finns inga cirkulär från SKR i skrivande stund.

Budgetpropositionen

Detta planeringsdokument baseras på vad som angavs i höstpropositionen i och med att den ekonomiska vårpropositionen inte har presenterats än.

3.2.3 Förutsättningar

- Skatteunderlaget för år 2023 är beräknat utifrån kommunens befolkningsprognos vilket innebär 29 375 invånare år 2023 för att sjunka till 29 201 år 2026.
- Skattesatsen är 21,99 kronor för hela planperioden.
- Utgångsläget för ramar 2023 är 2022 års nivå.
- Inflations- och löneuppräknings finns med i beräkningen och är baserad på SKR:s antaganden.
- Hänsyn tagen till demografi avseende barn- och utbildningsnämnden, socialnämnden samt kommunstyrelsen.
- Löneökningar för fast personal är kompenserad till nämnderna.
- Kapitaltjänstkostnader budgeteras centralt och kompenseras en gång/år i samband med delårsbokslut och årsbokslut.
- Gislaveds kommunkoncerns totala låneskuld inklusive borgensåtagande får under planperioden 2023-2026 uppgå till maximalt 1 500 mnkr. Gislaveds kommun har rätt att uppta lån för 300 miljoner kronor under planperioden. Delegat medges teckna dessa lån.
- Kommunstyrelsen har rätt att omsätta lån, det vill säga låna upp belopp motsvarande belopp på de lån som förfaller till betalning under 2023. Delegat medges teckna dessa lån.

3.2.4 Finansiell analys

Modell för finansiell analys

För att beskriva och analysera kommunens ekonomiska läge används en modell som är framtagen av Kommunforskning i Västsverige (KFi) vid Göteborgs universitet. Den bygger på fyra finansiella aspekter:

- resultat
- kapacitet
- risk
- kontroll

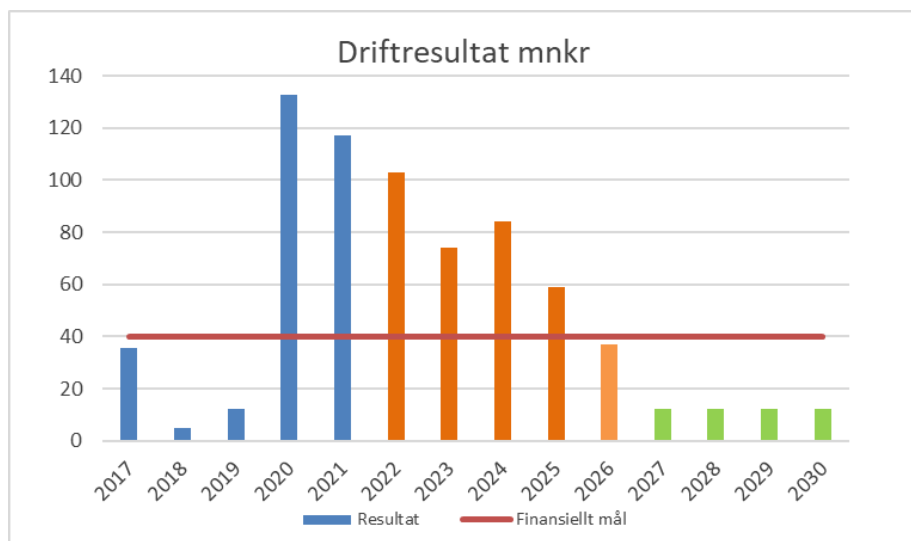
Modellen omfattar en genomgång av kontroll över den finansiella utvecklingen av lång- respektive kortfristig betalningsberedskap och betalningskapacitet samt av riskförhållande. Målsättningen är att med modellens hjälp kunna identifiera eventuella finansiella problem och klargöra om kommunen har en god ekonomisk hushållning eller ej.

Resultat

Kommunens driftsresultat

Det första finansiella målet, årets resultat i genomsnitt ska uppgå till minst 40 mnkr per år för perioden 2020-2030, är satt för att styra kommunens investeringsnivå för samma period. Det här innebär att årsresultaten kommer att variera mellan åren. Resultatet för 2022 är budgeterat till + 103 mnkr och resultatet för 2021 blev + 117 mnkr vilket innebär att resultaten de kommande åren kan vara lägre än 40 mnkr (det finansiella målet), genomsnittet för perioden 2020-2030 måste dock uppgå till lägst 40 mnkr. För att klara de finansiella målen måste en anpassning göras med 15 mnkr fr om år 2026 vilket är beaktat i detta planeringsdokument.

Utmaningen för planeringsperioden 2023-2026, men även perioden 2027-2030 som är kopplad till de finansiella målen, blir att anpassa verksamheten så att de finansiella målen uppnås för perioden 2020-2030. Utifrån budget och plan 2023–2026 samt övergripande målsättning för perioden fram till år 2030, kommer de finansiella målen för resultatet att uppnås. Ytterligare en viktig förutsättning, som påverkar resultatet indirekt, är att investeringsnivån för åren 2027-2030 uppgår till maximalt 312 mnkr (exklusive taxefinansierad verksamhet).

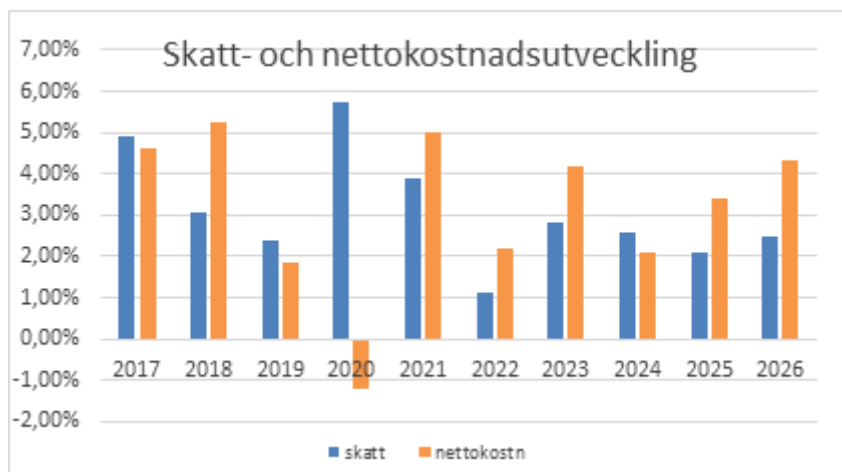


I underlaget för budget 2023 och plan 2024-2026 ingår en oförändrad skattesats med 21,99 procent.

Skatte- och nettokostnadsutveckling

Kommunens skatteintäkter inklusive kommunalekonomisk utjämning beräknas öka med mellan 2,1 och 2,8 procent per år under åren 2023-2026, den varierande ökningstakten beror på befolknings- och skatteunderlagsökning. Ur ett ekonomiskt perspektiv är det viktigt att nettokostnaderna inte ökar mer än skatteintäkterna. Följande diagram visar förändringen varje år av nettokostnaden respektive skatteintäkter. 2021 års kraftiga nettokostnadsökning hänger framförallt ihop med 2020 års låga nettokostnadsnivå som i sin tur, bland annat, var kopplad till pandemin. 2022 års budget är mer normaliserad till ett "vanligt" år. Förändringen av skatteintäkter för åren 2023-2026 beror framförallt på att skatteunderlaget ökar avsevärt mer än vad som antogs hösten 2021 vilket i sin tur kopplas till att de negativa effekterna av pandemin inte blev så stora som befarades och nu ökar konjunkturen och därmed även skatteunderlaget.

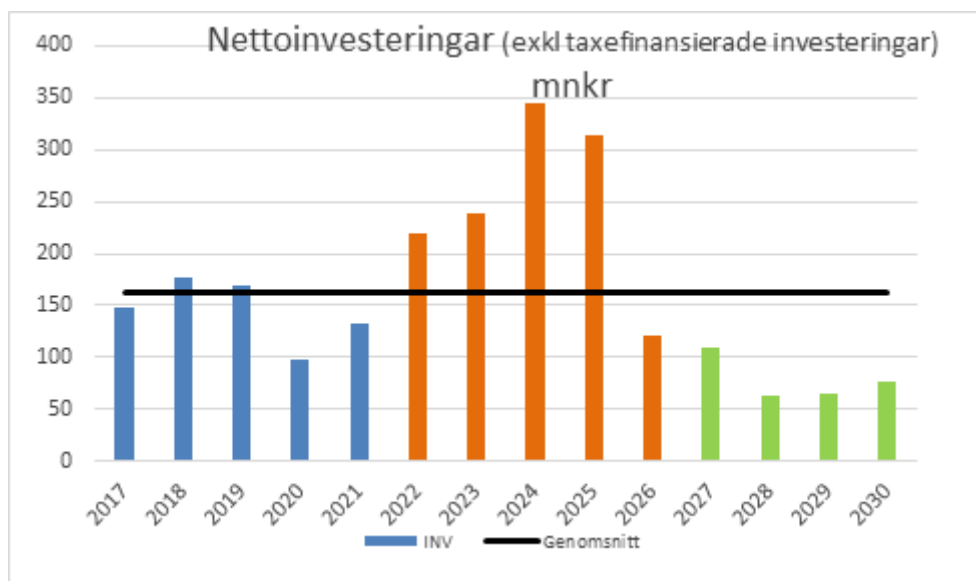
Den förändring som sker 2025 med en avsevärt högre ökningsnivå för nettokostnaderna i förhållande till ökningstakten av skatteintäkter är viktig att bevaka så att inte nettokostnaderna fortsätter att öka mer än skatteintäkterna åren därefter och nödvändigheten av att sänka nettodriftkostnaderna/höja skatten.



Investeringsnivån

Diagrammet på nästa sida visar en genomsnittlig investeringsnivå på 160 mnkr för perioden 2017–2030 (exklusive investeringar för taxefinansierad verksamhet). Det är en möjlig nivå förutsatt att resultatmålet uppnås. Investeringsnivå för perioden 2017–2030 innebär att soliditeten för perioden 2017–2030 kommer att uppgå till som genomsnitt 65 procent, vilket är i nivå med det finansiella målet.

Diagrammet på nästa sida ger en bild av investeringsnivåerna fram till år 2030. De finansiella målen möjliggör en investeringsnivå på i genomsnitt 160 mnkr/år och i och med att investeringsnivån är högre under åren till och med 2025 måste investeringsnivån därefter ligga på en lägre nivå för att kommunens grundekonomi kan bibehållas på en godtagbar nivå. I denna beskrivning ingår investeringsobjekt markerade med X (markerar investeringar som inte fullt ut är satta till tid och belopp) med totalt 540 mnkr under perioden 2022-2030.



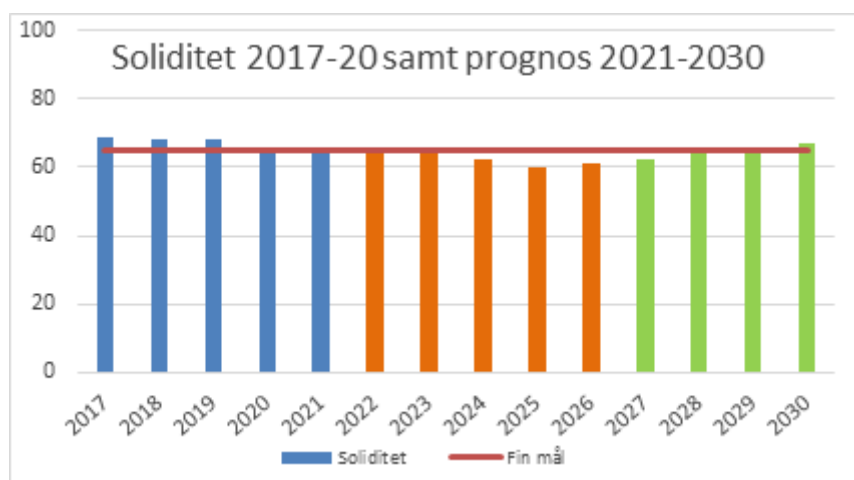
Kapacitet

Soliditet

En viktig parameter för att avläsa kommunens långsiktiga kapacitet är att se på utvecklingen av soliditeten.

Soliditeten är ett mått på långsiktigt finansiellt handlingsutrymme, som visar hur stor del av tillgångarna som finansieras med eget kapital. Ju högre soliditet, desto mindre skuldsatt är kommunen.

Två faktorer påverkar soliditetens utveckling: dels det årliga resultatet, dels värdet av tillgångarna. För en oförändrad soliditet måste det egna kapitalet öka i samma takt som tillgångarnas värde.



Det andra finansiella målet – att kommunens soliditet ska uppgå till i genomsnitt minst 65 procent per år exklusive pensionsåtaganden – uppnås för perioden 2017–2030 förutsatt att investeringsnivån under perioden inte ligger över 160 mnkr (exklusive taxefinansierade investeringar) per år i genomsnitt samt att resultatmålet 40 mnkr uppnås.

Skuldsättning

Under nuvarande förutsättningar och under förutsättning att de finansiella målen uppnås, kommer kommunens lånebehov under perioden 2022–2026 att uppgå till cirka 300 mnkr och den totala låneskulden beräknas till cirka 500 mnkr per 2026-12-31. Lånebehovet är en följd av investeringsnivåerna och utgör inget problem så länge de finansiella målen uppnås.

Risk

Likviditet

Kassalikviditet är ett mått på den kortsiktiga betalningsberedskapen. I ett vinstdrivande företag bör den uppgå till minst 100 procent av de kortfristiga skulderna, men för kommuner brukar den röra sig runt 70–80 procent. För Gislaveds kommun ligger kassalikviditeten under hela perioden högt speciellt om man även räknar in den outnyttjade checkräkningskrediten på upptill 100 mnkr. Kommunen har därmed en god likviditet, och har dessutom bra möjligheter att förstärka den ytterligare om det skulle behövas.

Finansiell risk

Kommunen har en låg skuldsättning. Även om nya lån upptas de kommande åren innebär detta i kombination med den outnyttjade checkräkningskrediten att den finansiella risken är låg.

Pensionsåtagande

Pensionskostnaden beräknas öka från 130 mnkr år 2022 till 133 mnkr år 2026. Den totala pensionskulden beräknas till 558 mnkr år 2026, vilket innebär en sänkning i förhållande till år 2021 då skulden var 638 mnkr. Denna skuld är beaktad vid antagande av de finansiella målen och skulden kommer att hanteras förutsatt att de finansiella målen uppnås.

Befolkningsförändring

De skatteintäkter som ingår i budgeten har beräknats utifrån förutsättningen att invånarantalet under perioden 2022–2026 kommer att sjunka med cirka 240 personer enligt kommunens befolkningsprognos.

Ett minskat invånarantal innebär sänkta skatteintäkter, men samtidigt sänkta kostnader. Det finns dock inget direkt samband mellan sänkta skatteintäkter och sänkta kostnader, vilket innebär att de i budget och plan ingående kostnadsnivåerna löpande måste analyseras för att det inte ska uppkomma en ekonomisk obalans.

Kontroll

Balanskrav, resultatreserv

Enligt kommunallagen ska varje kommun ha en ekonomi i balans; bortsett från realisationsvinster måste intäkterna vara större än kostnaderna. Det krävs ett positivt resultat för att kunna säkra det egna kapitalet och bygga upp medel för reinvesteringar.

Gislaveds kommun har uppfyllt balanskravet sedan det infördes år 2000. Kommunen har också utnyttjat möjligheten att avsätta tidigare års överskott i en resultatreserv för att kunna jämna ut svängningar i intäktsnivåer mellan olika år och skapa en buffert för perioder av lågkonjunktur.

Måluppfyllelse

Kommunens struktur för uppföljning av ekonomi och verksamhet ger goda förutsättningar till kontroll. Arbetet med att följa fastlagda mål är ett viktigt led i kontrollarbetet.

Avslutande kommentarer

Budgeten för Gislaveds kommun är upprättad i enlighet med de riktlinjer som antagits för god ekonomisk hushållning. Kommunen beräknas för perioden 2017-2030 uppfylla de finansiella mål som är antagna för Gislaveds kommun. Detta innebär i sin tur att kommunen under dessa år också beräknas uppfylla balanskravet.

För att kunna uppfylla de finansiella målen krävs en god ekonomi- och verksamhetsstyrning med fokus på skatteintäkter, investeringsvolym, befolkningstillväxt, volymtillväxt samt kvalitetsnivåer inom verksamheterna.

Denna budget som avser planeringsperioden 2023-2026 visar en tydlig bild av att världsekonomin och Sveriges ekonomi har förbättrats avsevärt i förhållande till åren med pandemi. Det finns däremot avsevärda osäkerhetsmoment i beräkningarna i planeringsdokumentet avseende kommande inflation och räntor kopplat till Ukraina.

4 Budget 2023

Övergripande driftsbudget 2023 med plan 2024-2026

Belopp i tusentals kronor (tkr)/ Nämnd	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Barn- och utbildningsnämnden	-799,3	10,8	16,0	23,4
Bygg- och miljönämnden	-13,8			
Fastighet- och servicenämnden	65,3			
Fritid- och folkhälsonämnden	-50,9			
Kommunstyrelsen	-172,2	0,1	0,2	0,3
Kulturnämnden	-33,9			
Räddningsnämnden	-33,4	0,3	0,3	0,3
Socialnämnden	-648	-2,1	-2,6	-3,1
Tekniska nämnden	-36,9			
Överförmyndarnämnden	-3,7			
Förändrade kostnader lokaler	0,1	-0,1	0,4	4,3
Löneuppräknig	-76,1	-99,7	-154,2	-223,2
Summa nämnder	-1 802,9	-1 856,9	-1 917,3	-1 970,5
Pensioner	-130,2	-123,3	-133,8	-133,1
KP	84,0	85,8	88,6	91,5
Effektivisering I %		4,0	4,6	5,4
Avskrivningar	-100,0	-100,0	-100,0	-125,0
Skatteintäkter och utjämningsystem	2 020,2	2 071,5	2 115,5	2 167,5
Finansiella intäkter	3,1	3,1	3,1	3,1
Finansiella kostnader	-0,3	-0,6	-1,4	-2
Summa finansiering	1 876,8	1 940,5	1 976,6	2 007,4
ÅRETS RESULTAT	74,0	83,8	59,3	36,8

Genomsnittligt resultat 2023-2026	63,5
--	-------------

Förändringar under planperioden 2023-2026:

- Barn- och utbildningsnämndens ram sänks fram t.o.m. år 2025 med **totalt 23,4 mnkr**. Detta beror på flera faktorer:
 - demografiska förändringar som sänker ramtilldelningen succesivt med 15 mnkr fram till år 2026.
 - Sänkt generellt statsbidrag med 2 mnkr fr.o.m. 2023. I budget 2021 tillfördes nämnden 6 mnkr som följd av ökningen av det generella statsbidraget. Denna ökning sänks med 2 mnkr fr om 2023 för att därmed kvarstå med 4 mnkr.
 - För åren 2022-2023 ingår inget effektiviseringskrav med 1 % för nämnden.

- Effektiviseringskravet återinförs 2024 vilket motsvarar en sänkt ram med 7,9 mnkr.
- Som effekt av höstpropositionen sänks ramen med 0,4 mnkr fr.o.m. år 2024.
 - Kommunstyrelsens ram sänks som följd av demografiska förändringar med 0,1 mnkr 2024 för att fram till 2026 succesivt minska med ytterligare 0,2 mnkr.
 - För Räddningsnämnden åren 2022-2023 ingår inget effektiviseringskrav med 1 %. Effektiviseringskravet återinförs 2024 vilket motsvarar en **sänkt ram med 0,3 mnkr**.
 - Socialnämndens ram höjs fram t.o.m. år 2026 med **totalt 3,1 mnkr**. Detta beror på flera faktorer:
 - demografiska förändringar som ökar ramtilldelningen succesivt med 1,8 mnkr fram till år 2026.
 - Som effekt av höstpropositionen höjs ramen med 7,5 mnkr fr.o.m. år 2024.
 - För åren 2022-2023 ingår inget effektiviseringskrav med 1 % för nämnden. Effektiviseringskravet återinförs 2024 vilket motsvarar en sänkt ram med 6,2 mnkr.

Driftbudgetram 2023

Nämnd, Mnkr	Budget 2022	Inflationskompensation	Avtal-22+23	Demografi	1% effektivisering	Politiska beslut övrigt	Budget 2023
Barn- och utbildningsnämnden	798,1	2,9		-2,7	-7,9	9,0	799,3
Bygg- och miljönämnden	14,2	-0,3			-0,1		13,8
Fastighets- och servicenämnden	-63,0	-2,3			0		-65,3
Fritid- och folkhälsonämnden	48,4	0,5			-0,5	2,5	50,9
Kommunstyrelsen	173,9	0,2		-0,2	-1,7		172,2
Kulturnämnden	33,6	0,2			-0,3	0,5	33,9
Räddningsnämnden	32,3	-0,06			-0,3	0,5	33,4
Socialnämnden	616,7	3,2		0,5	-6,2	33,7	648,0
Tekniska nämnden	35,0	0,3			-0,4	2,0	36,9
Överförmyndarnämnden	3,5	0,01			-0,03	0,2	3,7
Löneöversyn 2022	29,1		47,0				76,1
Totalt	1 723,0	4,5	47,0	-2,4	-17,6	48,3	1 802,9

Förklaring till kolumnen "Politiska beslut"

- 1,5 mnkr tillförs Fritid- och Folkhälsonämnden till resursförstärkning för förebyggande verksamhet inom fältverksamheten.
- 1 mnkr tillförs Fritid- och Folkhälsonämndens föreningsstöd i syfte att förebygga utanförskap och psykisk ohälsa. Möjligheterna för barn och ungas deltagande i fritidsaktiviteter ska stärkas.
- 500 tkr tillförs kulturnämndens verksamhet i syfte att förebygga utanförskap och psykisk ohälsa. Möjligheterna för barn och ungas deltagande i kulturaktiviteter ska stärkas.
- Effektiviseringskravet med 1 % finns inte för Barn- och utbildningsnämnden (+8,0 mnkr), Socialnämnden (+6,2 mnkr), samt Räddningsnämnden (+0,3 mnkr) under åren 2022-2023. Detta görs för att underlätta för dessa nämnder att anpassa verksamheterna till befintliga ramar. Från och med år 2024 har även dessa nämnder ett effektiviseringskrav.
- Socialnämnden tillförs 0,8 mnkr som följd av att kommunens kompensation i utjämningsystemet för LSS. 0,7 mnkr har tillförts nämnden som följd av ökade generella statsbidrag i höstpropositionen samt 26,0 mnkr som justering av budgetnivån som följd av genomförda utredningar.
- Barn- och utbildningsnämnden tillförs 1,0 mnkr som följd av ökade generella statsbidrag i höstpropositionen.
- Räddningsnämnden har tillförts 0,1 mnkr som följd av ökade generella statsbidrag i höstpropositionen.

- Överförmyndarnämnden tillförs 0,2 mnkr för utökning av handledartjänster vilket görs i samarbete med GGVV-kommunerna.
- Tekniska nämndens ram utökas med 2,0 mnkr som följd av redovisningstekniska justeringar. Vissa tidigare investeringar ska bokföras som driftkostnad och därmed behövs en ramjustering.

Investeringar, skattefinansierad verksamhet

Nämnd, mnkr	Investeringsbudget 2023	Investeringsbudget 2024	Investeringsbudget 2025	Investeringsbudget 2026
Barn- och utbildningsnämnden	3,5	5,0	6,0	3,0
Bygg- och miljönämnden	0,1	0,1	0,1	0,1
Fastighets- och servicenämnden	161,8	268,2	231,1	123,8
Varav:				
<i>Lokalförsörjningsplan</i>	99,5	200,0	160,0	58,0
Fritid- och folkhälsonämnden	0,2	0,2	0,2	1,6
Kommunstyrelsen	17,0	17,0	17,0	17,0
Varav:				
<i>Samhällsutveckling</i>	15,0	15,0	15,0	15,0
Kulturnämnden	1,0	1,0	1,0	1,0
Räddningsnämnden	2,2	6,8	0,4	4,8
Varav:				
<i>Räddningsfordon</i>	1,8	6,4	0	4,4
Socialnämnden	7,9	2,1	2,1	2,9
Tekniska nämnden	45,7	35,7	40,7	26,2
Varav:				
<i>Bostadsutveckling, vision</i>	2,0	5,5	15,0	7,0
<i>Bostadsutveckling, detaljplan</i>	0	0	2,0	0
<i>Utveckling mark</i>	2,0	14,5	9,0	6,0
<i>Trafikutveckling</i>	2,5	2,5	2,5	1,0
<i>Mötesplatser</i>	0	0	0	0
Överförmyndarnämnden	0	0	0	0
Totalt, skattefinansierade investeringar	239,4	344,1	314,0	120,9

Vid planering och genomförande av investeringar ska ett särskilt fokus läggas på gruppen barn och unga.

Investeringsnivåerna för perioden 2023-2026 är på en nivå, som tillsammans med planeringsperioden för åren 2027-2030, är möjliga att genomföra utifrån antagna finansiella mål. I och med att investeringsnivån är högre under åren t.o.m. 2025 måste investeringsnivån därefter ligga på en lägre nivå (maximalt totalt 312 mnkr för åren 2027-2030) för att kommunens grundekonomi kan bibehållas på en godtagbar nivå.

Den genomsnittliga investeringsnivån för åren 2020-2030 uppgår till 160 mnkr/år.

Investeringar taxefinansierad verksamhet

Nämnd/styrelse, mnkr	Investeringsbudget 2023	Investeringsbudget 2024	Investeringsbudget 2025	Investeringsbudget 2026
Tekniska nämnden	44,0	44,0	44,0	44,0

Investeringar, särskilda satsningar

Fastighet/objekt, mnkr	Total budget särskilda satsningar	Investeringsbudget 2023	Investeringsbudget 2024	Investeringsbudget 2025	Investeringsbudget 2026
It Hård motorväg*	Återkommer varje år	22,3	18,2	21,1	15,8
Utbyggnad grundskola Anderstorp (skolorganisation)	60,0	7,0	33,0	20,0	
Gullviveskolan Gislaved 4-6 med idrottshall	X				
Färdigställande av ny simhall	X	60,0	150,0	130,0	
Färdigställande av ny publikhall	X			10,0	50,0
Haghultsleden (påbörjad 2019)	60,0	27,0	1,0		
Gislaved 2040 Mötesplats Centrum 2/3 och Nissan Mårtensgatan/Nissan (t.o.m. 2026)	25,0	2,0	3,0	15,0	5,0
Förskolor Gislaved, Burseryd, Hestra och Anderstorp	63,5	32,5	17,0	0,0	6,0
Götgatsbron Anderstorp	4,0 (år 2021-2024)		3,0		
Nöbbele Industriområde	X				
Totalt särskilda satsningar	212,5 + X	150,8	225,2	196,1	76,8

X markerar investeringar som inte fullt ut är satta till tid och belopp men som ingår i den totala investeringsnivån för respektive år under perioden 2023-2030.

- It hård motorväg kopplas till KF:s uppdrag avseende hård infrastruktur.
- På längre sikt med inriktning projektstart år 2030 bygga en ny Gullviveskolan Gislaved 4-6 inklusive idrottshall.
- Gislaveds kommun ska ha de bästa förutsättningarna för en attraktiv fritid och hälsosam tillvaro för alla invånare. För att främja en god folkhälsa, med barn och ungdomar som prioriterad målgrupp ska under perioden 2022-2025 på befintlig simhallslokalisering vid Gisleområdet i Gislaved en ny modern simanläggning anläggas i samverkan med föreningsliv och näringsliv.

- Gislaveds kommun ska ha de bästa förutsättningarna för en attraktiv fritid och hälsosam tillvaro för alla invånare. För att uppnå detta ska i Anderstorp centrum 2026-2027 en modern publikhall byggas i samverkan med föreningsliv och näringsliv. Hallen ska ha en flexibilitet för att kunna leva upp till publikkapacitet och andra krav för elitidrottsverksamhet, under dagtid även bidra till kommunens kärnuppdrag med barn och ungdomar som prioriterad målgrupp samt möjliggöra användning till andra ändamål än idrott, till exempel kulturevenemang utifrån de förutsättningar som hallen ger.
- Färdigställa ny anslutning Götgatsbron i Anderstorp i anslutning till exploatering av området "Bro till bro" och ny publikhall i Anderstorp centrum.
- Färdigställa industriområde Nöbbele i Reftele i anslutning till Trafikverkets färdigställande av avfart till området från väg 153. Industriområdets färdigställande är del av Gislaveds kommuns exploateringsbudget, vilken ska tas fram under det fortsatta planeringsarbetet år 2022 som del av beslutet av planeringsdirektivet 2023 med plan 2024-2026 i november i kommunfullmäktige.

Resultatbudget

Resultatbudget, mnkr	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Verksamhetens nettokostnader I	-1 949	-1 990	-2 058	-2 132
varav pensioner	-130	-123	-134	-133
varav avskrivningar	-100	-100	-100	-125
Skatteintäkter, gen statsbidrag och utjämning	2 020	2 071	2 115	2 167
Finansiella intäkter	3	3	3	3
Finansiella kostnader	-0,3	-0,6	-1	-2
Årets resultat	74	84	59	37

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys, mnkr	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Löpande verksamhet				
Årets resultat	74	84	59	37
Avskrivningar	100	100	100	125
Ökning av kortfristiga skulder	0	0	0	0
Ökning långfristiga skulder	0	0	0	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten	174	184	159	162
Investeringsverksamhet				
Nettoinvesteringar i materiella anläggningstillgångar	-283	-388	-358	-165
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	0	0	0	0
Förvärv av finansiella tillgångar	0	0	0	0
Avyttring av finansiella tillgångar	0	0	0	0
Ökning kortfristiga fordringar	0	0	0	0
Minskning långfristiga skulder	0	0	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamhet	-283	-388	-358	-165
Finansieringsverksamhet				
Nyupptagna lån	0	100	200	0
Amortering av skuld				
Medel från finansieringsverksamheten	0	100	200	0
Årets kassaflöde				
Likvida medel vid årets början	272	163	59	60
Likvida medel vid årets slut	163	59	60	57
Förändring av likvida medel	-109	-104	+1	-3

5 Kommunala bolag

Ekonomiska riktlinjer

De bolag som är helägda av Gislaveds Kommunhus AB ska enligt ägardirektiven följa de beslut om planeringsdirektiv med budget enligt av kommunen utfärdade instruktioner som delges av Gislaveds Kommunhus AB. Bolagen ska ersätta Gislaveds Kommunhus AB för Management fee, fördelat proportionellt mellan bolagen utifrån genomsnittlig omsättning.

Aktieutdelning från bolagen

Fr.o.m. år 2023 blir det ingen aktieutdelning från bolagen i och med att koncernbidrag införs för hantering av bolagens resultat vilket i sin tur innebär att det kommunala bidraget till Enter sänks med ca 3 mnkr.

Borgensavgifter

Borgensavgiften är 0,3 %, eller annat som fastställts av kommunen, av utnyttjad kredit per 31 december och kommunen fakturerar i januari året efter.

Fördelning av management fee

Bolag	% fördelning utifrån omsättning
Gislaved Energi Koncern AB	41 %
Enter Gislaved AB	2 %
AB Gislavedshus	47 %
Gisletorp Lokaler AB	2 %

Bolagens omsättning 2021

Bolag	Omsättning 2021, tkr
Gislaved Energi Koncern AB	188,4
Enter Gislaved AB	8,1
AB Gislavedshus	173,3
Gisletorp Lokaler AB	6,1

Bolagens resultat 2021

Bolag	Resultat, mnkr
Gislaved Energi Koncern AB	10,4
Enter Gislaved AB	0,3
AB Gislavedshus	4,2
Gisletorp Lokaler AB	0,6

Bolagens totalt planerade investeringsbehov och lånebehov 2023

Bolag	mnkr
Bolagens samlade investeringsnivå	124
Bolagens samlade lånebehov	55,0

Planeringsdirektiv 2023 med plan för 2024-2026

Kommunfullmäktige Gislaveds kommun



Westbopartiets yrkanden och förslag till Budget och Planeringsdirektiv

Jämfört med alliansens planeringsdirektiv har Westbopartiet tillskapat ett ytterligare utrymme på 30 miljoner årligen i driftbudgetramen. Vi gör detta med bibehållen soliditet, men med en sänkt investeringsnivå. Genom att sänka investeringsnivån till 140 miljoner per år kan även behovet av resultat sänkas till drygt 40 miljoner om året i genomsnitt.

Westbopartiet anser det inte försvarbart att ha en högre investeringsnivå än 140 miljoner i genomsnitt under perioden, med tanke på den negativa befolkningsutvecklingen och den tidigare underbudgeterade Socialnämnden, samt behovet av att lägga ökade resurser för att stärka kommunens låga skolresultat.

Westbopartiet yrkar på följande

Att Kommunstyrelsen får ett krav på effektivisering och neddragning av administration med minskad budget på 7 miljoner

Att fastighet och servicenämnden får ett sparkrav på 2 miljoner tills tidigare fullmäktigebeslut på hyresfrihet för tomställda boenden verkställt

Att Bun tilldelas 10 miljoner för att minska frånvaron samt en riktad satsning till barn med särskilda behov

Att SN tilldelas 27 miljoner extra utöver alliansens 26 miljoner för att förbättra situationen för anställda och få bort delade turer, minska användningen av psykoformaka samt för att kunna ge ett stöd på en halv miljon vardera till tjej- och kvinnojouren.

Att tekniska nämnden tilldelas ytterligare 1 miljon utöver alliansens 2 miljoner för att ersätta minskade intäkter då MEX flyttats till kommunstyrelsen

Att räddningsnämnden tilldelas 1 miljon för att öka attraktiviteten vid anställning av deltidsbrandmän

När det gäller investeringsbudgeten yrkar vi på :

Att investeringsnivån ska vara 140 miljoner per år i genomsnitt.

Att simhallsbygget flyttas fram för att kunna möjliggöra ett avtal med Stiftelsen Isabergstoppen och eventuellt ytterligare externa investerare.

Att investeringarna för samtliga nybyggen och tillbyggen avseende att få bort inhyrda skol och förskolepaviljonger ska prioriteras i investeringsplanen

Att en medborgarbudget införs på 2 miljoner årligen

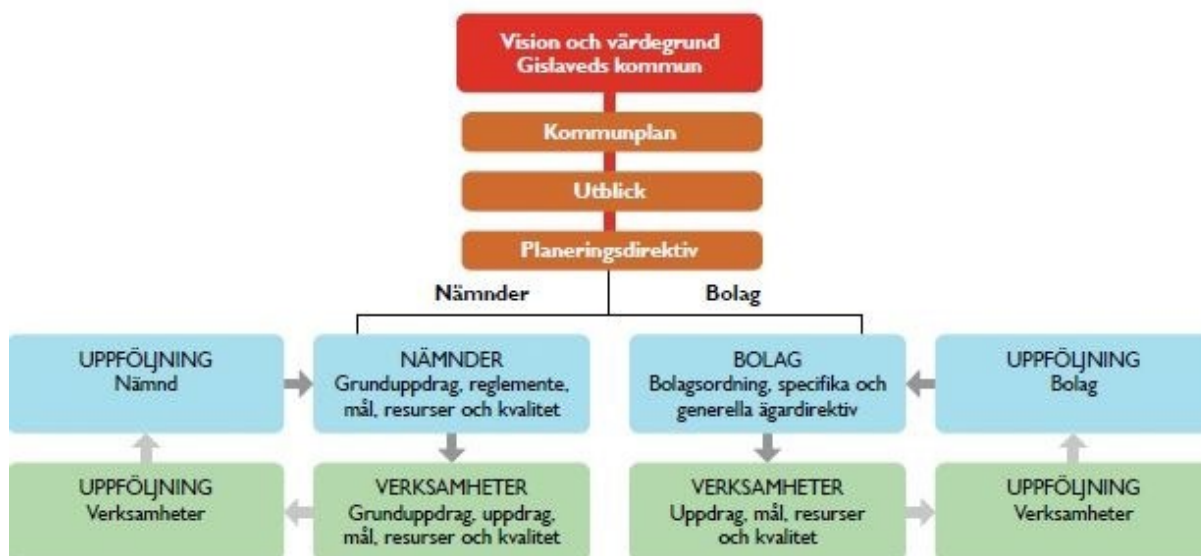
Westbopartiet vill också föra politik och verksamhet närmare kommuninvånarna genom att införa en entimmas frågestund i samband med kommunfullmäktige 2 ggr om året.

Innehållsförteckning

1	Inledning	4
2	God ekonomisk hushållning	4
2.1	Finansiella mål	5
2.2	Mål och uppdrag	5
2.2.1	Mål	5
2.2.2	Uppdrag	7
2.3	Kritiska kvalitetsfaktorer	8
2.3.1	Målgrupp	8
2.3.2	Verksamhet	8

2.3.3	Medarbetare.....	8
2.3.4	Ekonomi.....	9
3	Planeringsförutsättningar	9
3.1	Befolkningsutveckling och prognos.....	9
3.2	Ekonomiska förutsättningar.....	11
3.2.1	Bokslut 2021	11
3.2.2	Statlig styrning och samhällsekonomisk utveckling.....	12
3.2.3	Förutsättningar	14
4	Budget 2023	15
5	Kommunala bolag.....	21

I Inledning



Kommunfullmäktiges planeringsdirektiv är det övergripande och överordnade styrdokumentet som innehåller kommunens förutsättningar. Nämndernas uppgift är att fastställa grunduppdraget samt utforma utvecklingsmål på deras nivå. Nämnderna ska omhänderta eventuella uppdrag från kommunfullmäktige. Planeringsdirektivet fastställs av kommunfullmäktige i november månad och därmed är 2022 års budget fastställd i sin helhet. Nämndernas planeringsdirektiv fastställs i respektive nämnd i december 2021. Bolagens ägardirektiv arbetas årligen om och eventuella uppdrag arbetas in i dem.

Kommunens inriktning under mandatperioden finns i Kommunplan 2019-2022.

2 God ekonomisk hushållning

Kommunallagen anger att kommuner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet vilket innebär att de ska sköta sin ekonomi på ett ansvarsfullt sätt.

God ekonomisk hushållning för Gislaveds kommun innebär att säkerställa en ekonomi som håller över tid. Verksamheten ska bedrivas på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt. För att detta ska vara möjligt måste kommunen ha god framförhållning och flexibilitet för ändrade förutsättningar.

Gislaveds kommun ska bedriva en verksamhet som är hållbar ekonomiskt, ekologiskt, socialt och etiskt.

Vad ska kommunen göra?

- För **kommunen** skall anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning
- För **ekonomin** skall anges de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning

Disponering av resultatutjämningsreserven

Enligt kommunallagen får medel från en resultatutjämningsreserv (RUR) användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Kommunen får lov att använda RUR enligt fastställda bestämmelser om detta behövs.

2.1 Finansiella mål

God ekonomisk hushållning innebär för Gislaveds kommun att de finansiella målen är följande:

Mål 2022	Beskrivning
40 miljoner kronor som genomsnitt	Årets resultat ska som genomsnitt uppgå till minst 40 mnkr per år för perioden 2020-2030 (år 2020 inkluderar upparbetning fr om 2017).
Genomsnittlig soliditet ej under 65 %	Soliditetsnivån ska som genomsnitt ej understiga 65 % (exklusive pensionsåtaganden) per år för perioden 2020-2030 (år 2020 inkluderar upparbetning fr om 2017).

Syftet med dessa två finansiella mål är att upprätta en långsiktigt välskött ekonomi utifrån god ekonomisk hushållning. Med ett genomsnittligt resultat på 30 mnkr samt en soliditetsnivå som ej understiger 65 % möjliggörs en genomsnittlig investeringsnivå under tidsperioden 2020-2030 på 140 mnkr per år (exklusive investeringar för taxefinansierad verksamhet).

2.2 Mål och uppdrag

2.2.1 Mål

God ekonomisk hushållning innebär för Gislaveds kommun följande mål:

2.2.1.1 Det goda livet

Ge barn och unga goda uppväxtvillkor och en bättre psykisk hälsa i en trygg och drogfri miljö	Gislaveds kommun ska sträva efter att skapa förutsättningar för alla barns möjlighet till goda uppväxtvillkor med upplevd trygghet och hälsa i en trygg och drogfri miljö. Vårt uppdrag är att möjliggöra ett samhälle för en god hälsa med nolltolerans mot droger och mobbning. Anhöriga involveras och tas hänsyn till som en resurs, och en del i teamet, samt får den hjälp och det stöd de förtjänar. Det är viktigt att barnens och de ungas perspektiv är i fokus i alla verksamheter. Detta gör vi genom att utveckla mötesplatser/arenor för olika behov, där alla är välkomna. Det förebyggande arbetet på dessa områden skall ökas. Den framtida folkhälsan förbättras genom att barn och unga, i linje med barnkonventionen, blir aktiva, engagerade, sedda och lyssnade till.
Fler människor i egen försörjning och med rätt kompetensförsörjning till näringslivet	Fler människor ska få möjlighet att komma i arbete vilket skapar trygghet och minskar utanförskap. Egenförsörjning bidrar till att skapa det goda livet. Det är särskilt viktigt att vi kan möta näringslivet i deras kompetensförsörjning med en modern vuxenutbildning där individen sätts i centrum för att korta ner tiden till arbete.
Förbättra måluppfyllelsen i skolan	Bättre resultat genom riktade satsningar mot barn och unga ökar förutsättningar att skapa sig ett bra och

	tryggt liv och ger förutsättningar för att möta arbetsmarknadens behov. En förutsättning för goda resultat är närvaro i skolan och det behöver arbetas aktivt för att minska frånvaron
Öka välbefinnandet bland äldre	Äldre ska ha rätt till ett betydelsefullt socialt sammanhang. Genom att arbeta för ett psykiskt och fysiskt välbefinnande samt inkludering så minskar utanförskapet.

2.2.1.2 Attraktivitet och hållbar utveckling

Främja byggandet av bostäder för olika målgrupper	Kommunen utvecklar attraktiva livsmiljöer och bostäder för alla målgrupper. Genom olika boendeformer i hela kommunen skapas attraktivare livsmiljöer för alla. En viktig del i den framtida bostadsutvecklingen är att fokusera på att realisera visionerna "Vision Gislaved 2040 – Mötesplatsen vid Nissan" och "Bro till Bro" i Anderstorp genom, till exempel, förtätning.
Öka användandet av fossilfri energi	Att minska klimatpåverkan och koldioxidutsläppen genom använda fossilfria energislag.
Stärk det öppna landskapet	Gislaveds kommun ska skapa förutsättningar för livsmedelsförsörjning och gröna näringar lokalt samt även möjliggöra till lokalt deltagande i kommunal upphandling. Att möjliggöra för lokala aktörer att bedriva jordbruk är en viktig del för att främja det öppna landskapet med åker- och betesmark, samt för att skapa attraktivitet på landsbygden.
Förbättra infrastrukturen i hela kommunen	Genom att utveckla en bra digital infrastruktur i hela kommunen främjar vi levande tätorter och landsbygd. Genom olika boendeformer i hela kommunen skapas attraktivare livsmiljöer för alla. För att främja in- och utpendling samt boende i kommunen är det en fortsatt viktig fråga att prioritera utveckling av all infrastruktur såsom vägar, cykelvägar, tåg, kollektivtrafik och fiber
Underhåll	God ekonomisk hushållning innebär att kommunen underhåller sina fastigheter så de inte förfaller och behöver rivras och att kommunala anläggning sköts och får den service som erfordras för att ge maximal ekonomisk livslängd.

2.2.1.3 Företagsklimat och näringslivssamverkan

Säkerställa detaljplanerad och färdigställd industri-, handels- och bostadsmark	Det är viktigt att kommunen kan erbjuda färdigställd industri-, handels- och bostadsmark för att möjliggöra för nyetableringar samt för att befintliga företag ska kunna utöka sin verksamhet. Målsättningen är att erbjuda mark i de lägen som efterfrågas samt att synliggöra denna mark för målgrupperna. Detta uppnås bland annat genom att brister identifieras och åtgärdas samt att processen optimeras.

Rätt service, stöd och vägledning vid kontakt med kommunen	Förbättra utifrån uppföljning av hur arbetet fungerar, vad som fungerar bra och vad som kan förbättras.
Öka samverkan och arbeta aktivt tillsammans med näringslivet	Genom att skapa ett näringspolitiskt program och fördjupa samverkan med näringslivet kan vi skapa förutsättningar för företagens kompetensförsörjning både inom små och stora företag. Kommunen skall hålla en hög och mätbar servicegrad mot näringslivet.

2.2.1.4 Kommunen ska bli en bättre offentlig arbetsgivare

Vara en attraktiv arbetsgivare genom att utveckla och behålla våra medarbetare samt öka delaktigheten genom tillit och medskapande	Våra medarbetare är kommunens största och viktigaste tillgång. För att kunna möta framtidens utmaningar med kompetensförsörjning behöver vi vara en attraktiv arbetsgivare. Fokus under 2023 är att behålla och utveckla våra medarbetare samt öka delaktigheten genom ett tillitsbaserat och medskapande arbetssätt. Faktorer för att lyckas är att stärka medarbetarskapet, ledarskapet och verka för en god samverkan med de fackliga organisationerna. Detta görs bland annat genom att möjliggöra interna karriär- och utvecklingsmöjligheter där man ser till kommunen som helhet. Ett inkluderande, öppet och tillåtande klimat liksom goda förutsättningar för chefer och medarbetare skapar arbetsplatser som har en god samverkan och är kreativa och modiga. Detta i sin tur bidrar till en innovativ verksamhet med hög kvalitet.
--	---

2.2.2 Uppdrag

Uppdrag till	Uppdrag	Beskrivning	Slutdatum att redovisa uppdrag till Kommunfullmäktige
Kommunstyrelsen	Att ta fram en fördjupad översiktsplan (FÖP) för att möjliggöra samplanering för Gislaved och Anderstorp.		2023-08-31
Kommunstyrelsen	I samverkan med polis och andra aktörer ta fram en trygghetsplan.	Kartlägga behovet av trygghetsskapande åtgärder i miljöer som idag upplevs otrygga.	2023-12-31
Kommunstyrelsen, Fastighets- och servicenämnden	Skapa en bättre IT-infrastruktur som möjliggör en gemensam IT-plattform för välfärdsteknologi och digitala e-tjänster.	Ska Gislaveds kommun kunna använda den digitala teknologin på det mest optimala sättet behöver vi skapa rätt förutsättningar för detta. En gemensam IT-plattform för välfärdsteknologi och digitala e-tjänster skulle skapa en säkrare och mer pålitlig IT-infrastruktur.	2023-12-31
Fastighets- och servicenämnden,	Färdigställ två moderna anläggningar för en attraktiv fritid och hälsosam tillvaro.	Gislaveds kommun ska ha de bästa förutsättningarna för en attraktiv fritid och hälsosam tillvaro för alla invånare. Under perioden	

Uppdrag till	Uppdrag	Beskrivning	Slutdatum att redovisa uppdrag till Kommunfullmäktige
Fritids- och folkhälsönämnden		2024-2028 ska två anläggningar för detta byggas. Publikhall i Anderstorp. Simhall i Isaberg i samarbete med Stiftelsen Isabergstoppen och eventuella andra externa investeringar.	
Kulturnämnden, Fastighets- och servicenämnden	Utred förutsättningar för konsthall och scenkonst i egna, befintliga lokaler.	Genom att utreda förutsättningar för lokalisering av konsthall och scenkonst i egna lokaler kan vi få en effektiv användning av befintliga lokaler inom ramen för grunduppdraget.	2023-06-30
Kommunstyrelsen i samarbete med Enter Gislaved AB	Ta fram ett styrdokument (näringslivsplan) för kommunens arbete med näringslivsfrågor.	Arbetet ska bedrivas i nära dialog med näringslivet i Gislaveds kommun och hålla en tillräcklig bredd för att fånga de utmaningar och förutsättningar som befintliga och tillkommande företag i kommunen möter. På motsvarande sätt ska nära dialog även hållas med de offentliga parter som Gislaveds kommun och näringslivet är beroende av för att skapa goda förutsättningar för näringslivsutvecklingen. Det dokument som läggs fram för beslut ska ha ett strategiskt och långsiktigt perspektiv men även kunna tjäna som underlag till ordinarie planeringsprocesser. Enter ska användas som en resurs för att få ut arbetsökande på arbetsmarknaden. Stärk samarbetet med AMO.	2023-08-31
Tekniska nämnden, Fritids och folkhälsönämnden	Multisportplaner	Ta fram investeringsplan och nödvändiga planförutsättningar för att anlägga Multisportplaner i orter med skolor, som idag saknar sådana	2023-12-31
Barn- och Utbildningsnämnden	Minska frånvaron	Skolorna ska aktivt arbeta för att minska frånvaron.	2023-12-31
Kommunstyrelsen	Pedagogiska måltider	Som anställd hos en modern arbetsgivare ska man få äta sin lunch med matro. Har man passnings- och uppsiktsuppgifter, som kräver att man får springa ifrån för att hjälpa en individ och kommer tillbaka till en kall portion ska den vara avgiftsfri för personalen.	2023-11-30

Uppdrag till	Uppdrag	Beskrivning	Slutdatum att redovisa uppdrag till Kommunfullmäktige
		Som arbetsgivare är det rimligt att olika grupper av anställda har samma villkor och kostnaden är samma för alla kategorier. Se över bilden och kostnader och hitta lösning för att göra måltiden kostnadsfri för personalen.	
Kommunstyrelsen	Öppen frågestund	Införa en för allmänheten öppen frågestund i kommunfullmäktige 2 ggr om året	2023-01-31

2.3 Kritiska kvalitetsfaktorer

2.3.1 Målgrupp

Kritisk kvalitetsfaktor	Beskrivning
Förtroende för kommunens demokratiska uppdrag	Förtroende för tjänstemän och politiker är grunden för vårt demokratiska uppdrag. Det är viktigt att kommuninvånarna har en grundläggande kunskap kring kommunens verksamhet och ekonomi för att bygga förtroende för kommunens arbete, skapa trygghet hos invånarna och acceptans för fattade beslut. Det är viktigt att få invånarna att känna sig delaktiga och skapa medborgarinflytande.
Tillgänglighet/Bemötande	Det är särskilt kritiskt att kommunen erbjuder god service och ett bra bemötande. Ökad digitalisering ökar tillgängligheten och flexibiliteten för invånaren.
Graden av digital mognad i organisationen	För att kunna driva digitaliseringen framåt i hög takt är digital mognad i verksamheten en förutsättning.
Alla kommuninvånarens och företags tillgång till internet	För att tillgodose att hela kommunen har tillgång till internet är utökad höghastighetsuppkoppling särskilt kritiskt.

2.3.2 Verksamhet

Kritisk kvalitetsfaktor	Beskrivning
Intern och extern kommunikation	Gislaveds kommun behöver ha en kontinuerlig dialog med invånarna om dess verksamheter och beslut. Denna information behöver vara lätt att ta till sig. Inom kommunen behövs ett helhetstänk med bra intern kommunikation.
Hållbar organisation	Hållbar utveckling är en strategiskt viktig fråga för Gislaveds kommun. Hållbarhet ska genomsyra alla kommunens verksamheter. Medvetenhet och kunskap om Agenda 2030 bland tjänstepersoner och förtroendevalda är särskilt kritiskt.
Arbetsätt som är ändamålsenliga och effektiva för verksamheten	Verksamheterna behöver fokusera på att göra rätt saker till rätt kostnad och med god kvalitet. Enkla och transparenta processer, ökad effektivitet, bättre samordning och mer samarbete är särskilt kritiskt.

Samverkan internt och externt	För att ha en optimal utveckling av Gislaveds kommun är samverkan såväl internt som externt särskilt kritiskt.
Uppdaterade detaljplaner för att snabbt tillgodose behovet av mark	För att tillgodose invånares och företags behov av byggnation är det särskilt kritiskt att det finns uppdaterade detaljplaner.

2.3.3 Medarbetare

Kritisk kvalitetsfaktor	Beskrivning
Tillgång till rätt kompetens	Tillgång till rätt kompetens anses vara en av de viktigaste förutsättningarna för att kommunen ska kunna leverera god service och nå goda resultat.

2.3.4 Ekonomi

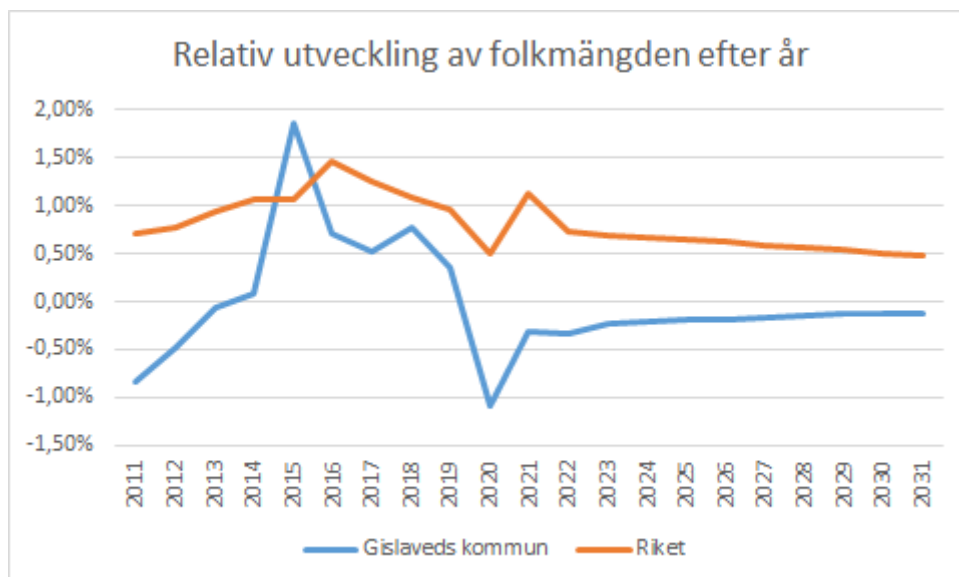
Kritisk kvalitetsfaktor	Beskrivning
God ekonomisk hushållning	Det är särskilt kritiskt att kommunens resurser används till rätt saker och på ett effektivt sätt.
Prognossäkerhet vid ekonomiska uppföljningar	För att planera och prioritera hur kommunens ekonomiska resurser används är det särskilt kritiskt att de ekonomiska prognoser som görs är tillförlitliga.

3 Planeringsförutsättningar

1.1 Befolkningsutveckling och prognos

Åren 2000-2014 minskade antalet invånare i Gislaveds kommun i stort sett varje år medan invånarantalet i Sverige ökade. När allt fler människor från andra länder började flytta till kommunen under 2014-2017 ökade antalet invånare. Under 2020 vände utvecklingen drastiskt med en stor minskning av antal invånare. Kommunens befolkning minskade fortsatt med totalt 79 personer under 2021, en svagare minskning än tidigare prognostiserat och med högre volymer av både in- och utflyttning men med en mindre slagsida mot utflyttning än förväntat. Dödstalet 2021 var också det lägsta på många år, troligtvis beror detta på att Covid-19 gjorde att många dödsfall som naturligt hade skett kommande år koncentrerades till 2020.

Innan den ryska invasionen av Ukraina var förväntan att kommunens befolkning skulle fortsätta att minska, men i lägre takt än föregående år. Denna prognos är nu mycket osäker på grund av kriget. Vilken påverkan det kommer att få på kommunens befolkning är svårt att förespä och beror på hur händelser utvecklas men enligt migrationsverkets övre scenario kan cirka 600 flyktingar komma till Gislaveds kommun under 2022, betydligt fler än under flyktingkrisen i Syriens topp 2015.



Den procentuella utvecklingen av kommunens folkmängd har skilt sig ganska stort från rikssnittet under de flesta av de år som visas i diagrammet ovan. Under 2015 ökade kommunens befolkning mer än rikets snitt men för övriga år är befolkningsutvecklingen svagare i Gislaveds kommun än riket och den spås dessutom vara negativ med en minskande befolkning under hela prognosperioden. Att antalet invånare ökat under tidigare år beror främst på ett högt barnafödande och att människor från andra länder har flyttat till kommunen. Till följd av Covid-19 stängde många länder sina gränser under 2020, vilket medfört att utrikes inflyttning minskat till Sverige i helhet och även till Gislaveds kommun. Sedan toppnoteringen 2015 har inflyttningen till kommunen minskat, framförallt den del som utgörs av människor som flyttar till kommunen från andra länder.

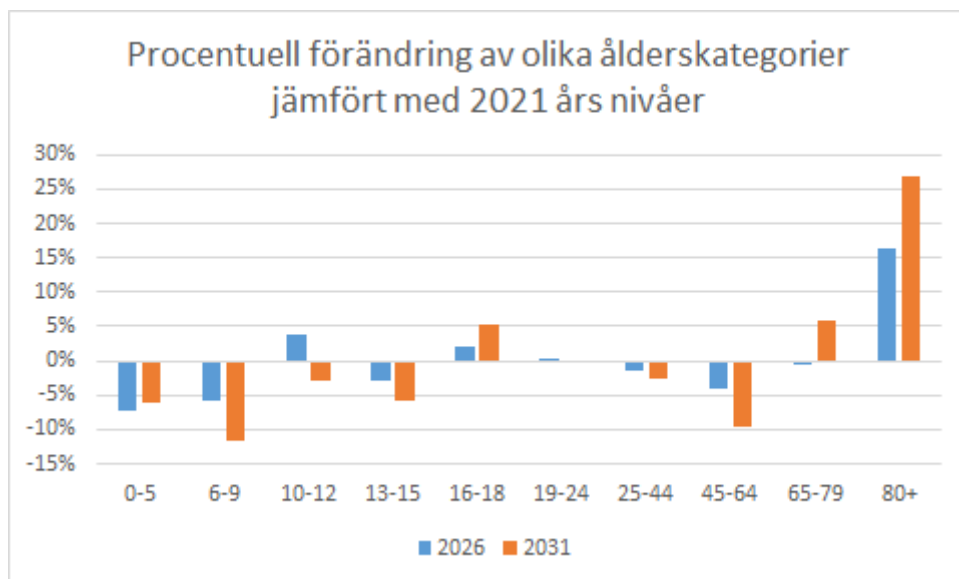
Prognosen i tabellen nedan visar att antalet kommuninvånare förväntas minska i närtid med både en mindre befolkning och även en kraftigare minskning än tidigare förväntat, framförallt de närmaste åren. Pandemins utveckling, kriget i Ukraina, oförutsedda större händelser i omvärlden och andra så kallade osäkerhetsfaktorer har påverkan på utfallet och därför är prognosen relativt osäker.

Prognos 2022-2026	Utfall 2021	2022	2023	2024	2025	2026
Inflyttade	1 243	1 271	1 267	1 262	1 258	1 253
Utflyttade	1 394	1 360	1 325	1 316	1 308	1 299
<i>Flyttnetto</i>	-151	-89	-58	-54	-50	-46
Födda	295	284	282	284	286	287
Döda	258	292	292	293	294	295
<i>Födelsenetto</i>	37	-8	-10	-9	-8	-8
Folkmängd	29 556	29 444	29 375	29 312	29 254	29 201
Utveckling	-79	-112	-69	-63	-58	-53

Antalet äldre ökar

Oavsett utfall för det totala invånarantalet, så kommer åldersgruppen 80 år och äldre att

fortsätta öka under åren fram till 2026 och vidare till 2031. Detta särskilt för åldersgrupperna 80-84 år och 95 år och äldre. Barngrupperna 0-5, och 6-9 år förväntas minska från år 2020 och framåt, likväl som antalet människor i arbetsför ålder till och med 64 års ålder.



3.1 Ekonomiska förutsättningar

3.1.1 Bokslut 2021

Nämnd, tkr	Nettokostnad	Resultat
Barn- och utbildningsnämnden	790,0	15,8
Bygg- och miljönämnden	9,5	5,7
Fastighets- och servicenämnden	-14,1	8,1
Fritid- och folkhälsonämnden	47,7	2,2
Kommunstyrelsen	145,8	13,1
Kulturnämnden	32,1	2,7
Räddningsnämnden	35,7	-0,7
Socialnämnden	666,7	-56,7
Tekniska nämnden	46,3	0
Överförmyndarnämnden	3,1	0,4
Totalt	1 791,0	-9,4

3.1.2 Statlig styrning och samhällsekonomisk utveckling

Nedan information är enligt SKR:s cirkulär 22:06.

Jämfört med den prognos SKR presenterade i december (cirkulär 21:49) räknar SKR nu med starkare utveckling av skatteunderlaget 2021–2023 men svagare 2024–2025. Sammantaget innebär det en högre slutnivå år 2025.

BNP-nivån är nu återhämtad i många länder men inte antalet arbetade timmar. Det är problem med jämvikt mellan efterfrågan och utbud på varu- respektive tjänstesidan. Samtidigt har inflationen stigit till höga nivåer i främst USA, där den var 7,5 procent i januari 2022, vilket beror främst på en hög varukonsumtion och efterföljande utbudsproblem samt höga energipriser. Centralbanker och finansiella marknader pratar nu om hur snabbt styrräntan bör höjas och hur snabbt de kvantitativa lättnaderna bör ”backas ut”. Det är som sagt ett stort problem i USA där inflationen nu måste bringas under kontroll, men även i Eurozonen om än mindre än i USA. I Sverige är det inte något större problem med inflationen om vi räknar bort energipriserna. Här handlar det mer om att den ekonomiska politiken måste bli mindre expansiv allteftersom arbetsmarknaden blir mer ansträngd, ett normalt penningpolitiskt handlande. Omikronvarianten har visat sig vara mindre farlig än tidigare varianter.

Trots vissa negativa effekter av höga energipriser och högre räntor i USA är den globala ekonomiska utvecklingen framöver stark, återhämtningen mot trend fortgår. Speciellt när hushållens konsumtion växlar tillbaka mot tjänstebranscherna.

BNP ökar enligt SKR:s bedömning med 3,6 procent i år och 1,6 procent 2023, samtidigt som arbetslösheten fortsätter att gå tillbaka långsamt. Sysselsättningen fortsätter att stiga, men så gör även arbetsutbudet. Framöver ser vi en normalisering även på arbetsmarknaden, efter en kraftig ökning av antalet arbetade timmar 2022, men även ett starkt 2023. Det bidrar till att

skatteunderlaget ökade kraftigt förra året och fortsätter att öka i år. Inflationen faller tillbaka under andra halvan av 2022, efter att ha drivits upp av höga energipriser.

Procentuell förändring om inte annat anges

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
BNP*	-3,2	4,9	3,6	1,6	1,4	1,8
Sysselsättning, arbetade timmar*	-3,8	1,3	3,3	2,3	0,7	0,2
Relativ arbetslöshet, procent**	8,6	8,8	7,8	7,5	7,5	7,5
Timlön, Nationalräkenskaperna	4,9	4,3	1,3	1,5	2,6	3,0
Timlön, Konjunkturlönestatistiken	2,1	2,8	2,5	2,5	2,6	3,0
Inflation, KPIF	0,5	2,4	2,8	1,2	1,7	2,0
Inflation, KPI	0,5	2,2	2,7	1,4	2,1	2,4
Befolkning, 15-74 år	0,4	0,0	0,1	0,3	0,3	0,4

*Kalenderkorrigerat.

**Definitions- och metodändringar i AKU medför tidsseriebrott, för bland annat sysselsättning och arbetskraft. För 2020 anges en ungefärlig uppskattning av den andel arbetslösa som skulle ha gällt utan förändringarna av AKU.

Det som anges i detta cirkulär kommer säkerligen att förändras utifrån nuvarande krig i Ukraina men det finns inga cirkulär från SKR i skrivande stund.

Budgetpropositionen

Detta planeringsdokument baseras på vad som angavs i höstpropositionen i och med att den ekonomiska vårpropositionen inte har presenterats än.

3.1.3 Förutsättningar

- Skatteunderlaget för år 2023 är beräknat utifrån kommunens befolkningsprognos vilket innebär 29 375 invånare år 2023 för att sjunka till 29 201 år 2026.
- Skattesatsen är 21,99 kronor för hela planperioden.
- Utgångsläget för ramar 2023 är 2022 års nivå.
- Inflations- och löneuppräknings finns med i beräkningen och är baserad på SKR:s antaganden.
- Hänsyn tagen till demografi avseende barn- och utbildningsnämnden, socialnämnden samt kommunstyrelsen.
- Löneökningar för fast personal är kompenserad till nämnderna.
- Kapitaltjänstkostnader budgeteras centralt och kompenseras en gång/år i samband med delårsbokslut och årsbokslut.
- Gislaveds kommunkoncerns totala låneskuld inklusive borgensåtagande får under planperioden 2023-2026 uppgå till maximalt 1 500 mnkr. Gislaveds kommun har rätt att uppta lån för 300 miljoner kronor under planperioden. Delegat medges teckna dessa lån.
- Kommunstyrelsen har rätt att omsätta lån, det vill säga låna upp belopp motsvarande belopp på de lån som förfaller till betalning under 2023. Delegat medges teckna dessa lån.

3.1.4 Finansiell analys

Modell för finansiell analys

För att beskriva och analysera kommunens ekonomiska läge används en modell som är framtagen av Kommunforskning i Västsverige (KFi) vid Göteborgs universitet. Den bygger på fyra finansiella aspekter:

- resultat
- kapacitet
- risk
- kontroll

Modellen omfattar en genomgång av kontroll över den finansiella utvecklingen av lång- respektive kortfristig betalningsberedskap och betalningskapacitet samt av riskförhållande. Målsättningen är att med modellens hjälp kunna identifiera eventuella finansiella problem och klargöra om kommunen har en god ekonomisk hushållning eller ej.

Resultat

Kommunens driftsresultat

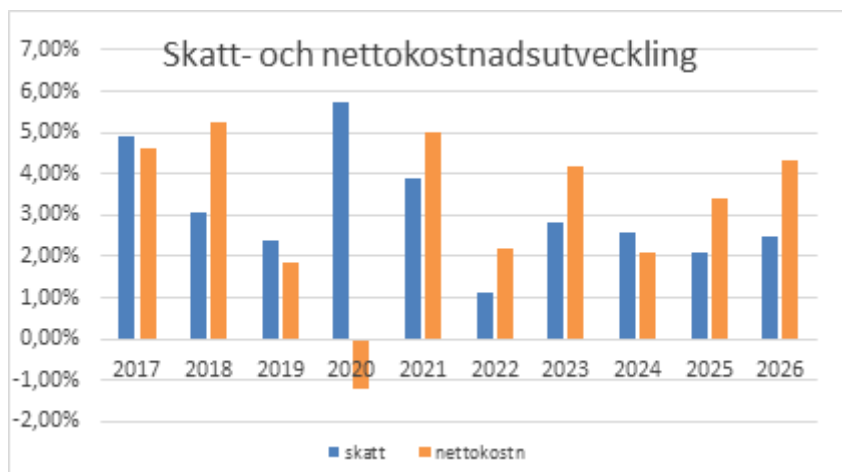
Det första finansiella målet, årets resultat i genomsnitt ska uppgå till minst 40 mnkr per år för perioden 2020-2030, är satt för att styra kommunens investeringsnivå för samma period. Det här innebär att årsresultaten kommer att variera mellan åren. Resultatet för 2022 är budgeterat till + 103 mnkr och resultatet för 2021 blev + 117 mnkr vilket innebär att resultaten de kommande åren kan vara lägre än 40 mnkr (det finansiella målet), genomsnittet för perioden 2020-2030 måste dock uppgå till lägst 40 mnkr.

I underlaget för budget 2023 och plan 2024-2026 ingår en oförändrad skattesats med 21,99 procent.

Skatte- och nettokostnadsutveckling

Kommunens skatteintäkter inklusive kommunalekonomisk utjämning beräknas öka med mellan 2,1 och 2,8 procent per år under åren 2023-2026, den varierande ökningstakten beror på befolknings- och skatteunderlagsökning. Ur ett ekonomiskt perspektiv är det viktigt att nettokostnaderna inte ökar mer än skatteintäkterna. Följande diagram visar förändringen varje år av nettokostnaden respektive skatteintäkter. 2021 års kraftiga nettokostnadsökning hänger framförallt ihop med 2020 års låga nettokostnadsnivå som i sin tur, bland annat, var kopplad till pandemin. 2022 års budget är mer normaliserad till ett "vanligt" år. Förändringen av skatteintäkter för åren 2023-2026 beror framförallt på att skatteunderlaget ökar avsevärt mer än vad som antogs hösten 2021 vilket i sin tur kopplas till att de negativa effekterna av pandemin inte blev så stora som befärades och nu ökar konjunkturen och därmed även skatteunderlaget.

Den förändring som sker 2025 med en avsevärt högre ökningsnivå för nettokostnaderna i förhållande till ökningstakten av skatteintäkter är viktig att bevaka så att inte nettokostnaderna fortsätter att öka mer än skatteintäkterna åren därefter och nödvändigheten av att sänka nettodriftkostnaderna/höja skatten.



Investeringsnivån

Investeringsnivån får snitta på 140 mnkr per år fram till 2030. Prioritet ska vara om/tillbyggnad av skolor samt en riktig medborgarbudget.

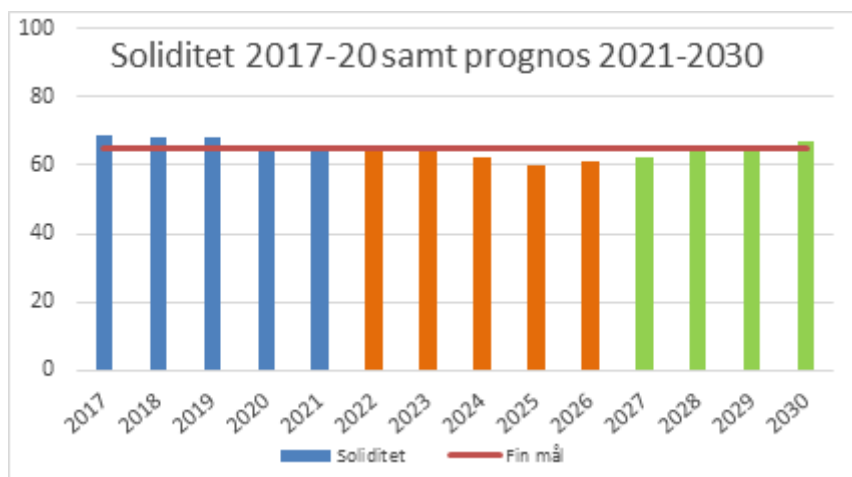
Kapacitet

Soliditet

En viktig parameter för att avläsa kommunens långsiktiga kapacitet är att se på utvecklingen av soliditeten.

Soliditeten är ett mått på långsiktigt finansiellt handlingsutrymme, som visar hur stor del av tillgångarna som finansieras med eget kapital. Ju högre soliditet, desto mindre skuldsatt är kommunen.

Två faktorer påverkar soliditetens utveckling: dels det årliga resultatet, dels värdet av tillgångarna. För en oförändrad soliditet måste det egna kapitalet öka i samma takt som tillgångarnas värde.



Det andra finansiella målet – att kommunens soliditet ska uppgå till i genomsnitt minst 65 procent per år exklusive pensionsåtaganden – uppnås för perioden 2017–2030 förutsatt att investeringsnivån under perioden inte ligger över 140 mnkr (exklusive taxefinansierade investeringar) per år i genomsnitt samt att resultatmålet 40 mnkr uppnås.

Skuldsättning

Under nuvarande förutsättningar och under förutsättning att de finansiella målen uppnås, kommer kommunens lånebehov under perioden 2022–2026 att uppgå till cirka 300 mnkr och den totala låneskulden beräknas till cirka 500 mnkr per 2026-12-31. Lånebehovet är en följd av investeringsnivåerna och utgör inget problem så länge de finansiella målen uppnås.

Risk

Likviditet

Kassalikviditet är ett mått på den kortsiktiga betalningsberedskapen. I ett vinstdrivande företag bör den uppgå till minst 100 procent av de kortfristiga skulderna, men för kommuner brukar den röra sig runt 70–80 procent. För Gislaveds kommun ligger kassalikviditeten under hela perioden högt speciellt om man även räknar in den outnyttjade checkräkningskrediten på upptill 100 mnkr. Kommunen har därmed en god likviditet, och har dessutom bra möjligheter att förstärka den ytterligare om det skulle behövas.

Finansiell risk

Kommunen har en låg skuldsättning. Även om nya lån upptas de kommande åren innebär detta i kombination med den outnyttjade checkräkningskrediten att den finansiella risken är låg.

Pensionsåtagande

Pensionskostnaden beräknas öka från 130 mnkr år 2022 till 133 mnkr år 2026. Den totala pensionskulden beräknas till 558 mnkr år 2026, vilket innebär en sänkning i förhållande till år 2021 då skulden var 638 mnkr. Denna skuld är beaktad vid antagande av de finansiella målen och skulden kommer att hanteras förutsatt att de finansiella målen uppnås.

Befolkningsförändring

De skatteintäkter som ingår i budgeten har beräknats utifrån förutsättningen att invånarantalet under perioden 2022–2026 kommer att sjunka med cirka 240 personer enligt kommunens befolkningsprognos.

Ett minskat invånarantal innebär sänkta skatteintäkter, men samtidigt sänkta kostnader. Det finns dock inget direkt samband mellan sänkta skatteintäkter och sänkta kostnader, vilket innebär att de i budget och plan ingående kostnadsnivåerna löpande måste analyseras för att det inte ska uppkomma en ekonomisk obalans.

Kontroll

Balanskrav, resultatreserv

Enligt kommunallagen ska varje kommun ha en ekonomi i balans; bortsett från realisationsvinster måste intäkterna vara större än kostnaderna. Det krävs ett positivt resultat för att kunna säkra det egna kapitalet och bygga upp medel för reinvesteringar.

Gislaveds kommun har uppfyllt balanskravet sedan det infördes år 2000. Kommunen har också utnyttjat möjligheten att avsätta tidigare års överskott i en resultatreserv för att kunna jämna ut svängningar i intäktsnivåer mellan olika år och skapa en buffert för perioder av lågkonjunktur.

Måluppfyllelse

Kommunens struktur för uppföljning av ekonomi och verksamhet ger goda förutsättningar till kontroll. Arbetet med att följa fastlagda mål är ett viktigt led i kontrollarbetet.

Avslutande kommentarer

Budgeten för Gislaveds kommun är upprättad i enlighet med de riktlinjer som antagits för god ekonomisk hushållning. Kommunen beräknas för perioden 2017-2030 uppfylla de finansiella mål som är antagna för Gislaveds kommun. Detta innebär i sin tur att kommunen under dessa år också beräknas uppfylla balanskravet.

För att kunna uppfylla de finansiella målen krävs en god ekonomi- och verksamhetsstyrning med fokus på skatteintäkter, investeringsvolym, befolkningstillväxt, volymtillväxt samt kvalitetsnivåer inom verksamheterna.

Denna budget som avser planeringsperioden 2023-2026 visar en tydlig bild av att världsekonomin och Sveriges ekonomi har förbättrats avsevärt i förhållande till åren med pandemi. Det finns däremot avsevärda osäkerhetsmoment i beräkningarna i planeringsdokumentet avseende kommande inflation och räntor kopplat till Ukraina.

4 Budget 2023

Övergripande driftsbudget 2023 med plan 2024-2026

Belopp i tusentals kronor (tkr)/ Nämnd	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Barn- och utbildningsnämnden	-809,4			
Bygg- och miljönämnden	-13,8			
Fastighet- och servicenämnden	67,3			
Fritid- och folkhälsonämnden	-48,4			
Kommunstyrelsen	-165,2			
Kulturnämnden	-33,4			
Räddningsnämnden	-33,4			
Socialnämnden	-674,9			
Tekniska nämnden	-37,9			
Överförmyndarnämnden	-3,7			
Förändrade kostnader lokaler	0,1			
Löneuppräknig	-76,1			
Summa nämnder	-1 829,9			
Pensioner	-130,2			
KP	84,0			
Effektivisering i %				
Avskrivningar	-100,0			
Skatteintäkter och utjämningsystem	2 020,2			

Belopp i tusentals kronor (tkr)/ Nämnd	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Finansiella intäkter	3,1			
Finansiella kostnader	-0,3			
Summa finansiering	1 876,8			
ÅRETS RESULTAT	47,7			

Genomsnittligt resultat 2023-2026	40,5
--	------

Förändringar under planperioden 2023-2026:

- Barn- och utbildningsnämndens ram sänks fram t.o.m. år 2025 med **totalt 23,4 mnkr**. Detta beror på flera faktorer:
 - demografiska förändringar som sänker ramtilldelningen succesivt med 15 mnkr fram till år 2026.
 - Sänkt generellt statsbidrag med 2 mnkr fr.o.m. 2023. I budget 2021 tillfördes nämnden 6 mnkr som följd av ökningen av det generella statsbidraget. Denna ökning sänks med 2 mnkr fr om 2023 för att därmed kvarstå med 4 mnkr.
 - För åren 2022-2023 ingår inget effektiviseringskrav med 1 % för nämnden. Effektiviseringskravet återinförs 2024 vilket motsvarar en sänkt ram med 7,9 mnkr.
 - Som effekt av höstpropositionen sänks ramen med 0,4 mnkr fr.o.m. år 2024.
- Kommunstyrelsens ram sänks som följd av demografiska förändringar med 0,1 mnkr 2024 för att fram till 2026 succesivt minska med ytterligare 0,2 mnkr.
- För Räddningsnämnden åren 2022-2023 ingår inget effektiviseringskrav med 1 %. Effektiviseringskravet återinförs 2024 vilket motsvarar en **sänkt ram med 0,3 mnkr**.
- Socialnämndens ram höjs fram t.o.m. år 2026 med **totalt 3,1 mnkr**. Detta beror på flera faktorer:
 - demografiska förändringar som ökar ramtilldelningen succesivt med 1,8 mnkr fram till år 2026.
 - Som effekt av höstpropositionen höjs ramen med 7,5 mnkr fr.o.m. år 2024.
 - För åren 2022-2023 ingår inget effektiviseringskrav med 1 % för nämnden. Effektiviseringskravet återinförs 2024 vilket motsvarar en sänkt ram med 6,2 mnkr.

Driftbudgetram 2023

Nämnd, Mnkr	Budget 2022	Inflations-kompensation	Avtal-22+23	Demografi	1% effektivisering	Politiska beslut övrigt	Budget 2023
Barn- och utbildningsnämnden	798,1	2,9		-2,7	-7,9	19,0	809,4
Bygg- och miljönämnden	14,2	-0,3			-0,1		13,8
Fastighets- och servicenämnden	-63,0	-2,3			0	-2	-67,3
Fritid- och folkhälsonämnden	48,4	0,5			-0,5		48,4
Kommunstyrelsen	173,9	0,2		-0,2	-1,7	-7	165,2
Kulturnämnden	33,6	0,2			-0,3		33,5
Räddningsnämnden	32,3	-0,06			-0,3	1,5	33,4
Socialnämnden	616,7	3,2		0,5	-6,2	60,7	674,9
Tekniska nämnden	35,0	0,3			-0,4	3,0	37,9
Överförmyndarnämnden	3,5	0,01			-0,03	0,2	3,7
Löneöversyn 2022	29,1		47,0				76,1
Totalt	1 723,0	4,5	47,0	-2,4	-17,6	79,3	1 829,9

Förklaring till kolumnen "Politiska beslut"

- Effektiviseringskravet med 1 % finns inte för Barn- och utbildningsnämnden (+8,0 mnkr), Socialnämnden (+6,2 mnkr), samt Räddningsnämnden (+0,3 mnkr) under åren 2022-2023. Detta görs för att underlätta för dessa nämnder att anpassa verksamheterna till befintliga ramar. Från och med år 2024 har även dessa nämnder ett effektiviseringskrav.
- **Minskning av Kommunstyrelsens budget med 7 mnkr för effektiviseringar och minskad administration.**
- **Minskning av Fastighet- och servicenämndens budget med 2 mnkr för effektiviseringar. Denna posten tas bort när hyresfriheten för tomställda boenden verkställs som tidigare beslutats i fullmäktige.**
- Socialnämnden tillförs 0,8 mnkr som följd av att kommunens kompensation i utjämnningssystemet för LSS. 0,7 mnkr har tillförts nämnden som följd av ökade generella statsbidrag höstpropositionen samt 26,0 mnkr som justering av budgetnivån som följd av genomförda utredningar. **WeP tillför också till socialnämnden 27 mnkr. Inom ramen för detta skall arbetet påbörjas för att förbättra situationen för personalen och att få bort delade turer. Ingen ska behöva jobba mer än var 3dje helg om dom inte vill. Användningen av psykoformaka skall minskas till en nivå motsvarande riket. Tjej- och kvinnojourerna skall tillföras med 0,5 mnkr vardera utöver nuvarande nivå.**
- Barn-och utbildningsnämnden tillförs 1,0 mnkr som följd av ökade generella statsbidrag i höstpropositionen. **WeP tillför också 10 mnkr för stöttning av barn med särskilda behov samt tillsätta en specialpedagog som till viss del jobbar som**

skolsamordnare för placerade barn. Samt för att arbeta aktivt för att minska frånvaron.

- Räddningsnämnden har tillförts 0,1 mnkr som följd av ökade generella statsbidrag i höstpropositionen. **WeP tillför ytterligare 1 miljon till räddningsnämnden för att öka attraktiviteten för att jobba som deltidsbrandman.**
- Överförmyndarnämnden tillförs 0,2 mnkr för utökning av handledartjänster vilket görs i samarbete med GGVV-kommunerna.
- Tekniska nämndens ram utökas med 2,0 mnkr som följd av redovisningstekniska justeringar. Vissa tidigare investeringar ska bokföras som driftkostnad och därmed behövs en ramjustering. **WeP tillför här ytterligare en miljon för att täcka förlorade intäkter då MEX flyttats till kommunstyrelsen**

Investeringar, skattefinansierad verksamhet

WeP minskar investeringsnivån till 140 mnkr / år. Och skolbyggnationer skall prioriteras. (Nedanstående tabell är alliansens plan men vi kommer justera den till hösten för att passa westbopartiets intentioner)

Nämnd, mnkr	Investeringsbudget 2023	Investeringsbudget 2024	Investeringsbudget 2025	Investeringsbudget 2026
Barn- och utbildningsnämnden	3,5	5,0	6,0	3,0
Bygg- och miljönämnden	0,1	0,1	0,1	0,1
Fastighets- och servicenämnden	161,8	268,2	231,1	123,8
Varav:				
Lokalförsörjningsplan	99,5	200,0	160,0	58,0
Fritid- och folkhälsönämnden	0,2	0,2	0,2	1,6
Kommunstyrelsen	17,0	17,0	17,0	17,0
Varav:				
Samhällsutveckling	15,0	15,0	15,0	15,0
Kulturnämnden	1,0	1,0	1,0	1,0
Räddningsnämnden	2,2	6,8	0,4	4,8
Varav:				
Räddningsfordon	1,8	6,4	0	4,4
Socialnämnden	7,9	2,1	2,1	2,9
Tekniska nämnden	45,7	35,7	40,7	26,2
Varav:				
Bostadsutveckling, vision	2,0	5,5	15,0	7,0
Bostadsutveckling, detaljplan	0	0	2,0	0
Utveckling mark	2,0	14,5	9,0	6,0
Trafikutveckling	2,5	2,5	2,5	1,0
Mötesplatser	0	0	0	0
Överförmyndarnämnden	0	0	0	0

Nämnd, mnkr	Investerings- budget 2023	Investerings- budget 2024	Investerings- budget 2025	Investerings- budget 2026
Totalt, skattefinansierade investeringar	239,4	344,1	314,0	120,9

Vid planering och genomförande av investeringar ska ett särskilt fokus läggas på gruppen barn och unga.

Investeringsnivåerna för perioden 2023-2026 är på en nivå, som tillsammans med planeringsperioden för åren 2027-2030, är möjliga att genomföra utifrån antagna finansiella mål. I och med att investeringsnivån är högre under åren t.o.m. 2025 måste investeringsnivån därefter ligga på en lägre nivå (maximalt totalt 312 mnkr för åren 2027-2030) för att kommunens grundekonomi kan bibehållas på en godtagbar nivå.

Den genomsnittliga investeringsnivån för åren 2020-2030 uppgår till 140 mnkr/år.

Investeringar taxefinansierad verksamhet

Nämnd/styrelse, mnkr	Investeringsbudget 2023	Investeringsbudget 2024	Investeringsbudget 2025	Investeringsbudget 2026
Tekniska nämnden	44,0	44,0	44,0	44,0

Investeringar, särskilda satsningar

Fastighet/objekt, mnkr	Total budget särskilda satsningar	Investeringsbudget 2023	Investeringsbudget 2024	Investeringsbudget 2025	Investeringsbudget 2026
It Hård motorväg*	Återkommer varje år	22,3	18,2	21,1	15,8
Utbyggnad grundskola Anderstorp (skolorganisation)	60,0	7,0	33,0	20,0	
Gullviveskolan Gislaved 4-6 med idrottshall	110		10	50	50
Medborgarbudget	8	2	2	2	2
Färdigställande av ny publikhall	X			10,0	50,0
Haghultsleden (påbörjad 2019)	60,0	27,0	1,0		
Gislaved 2040 Mötesplats Centrum 2/3 och Nissan Mårtensgatan/Nissan (t.o.m. 2026)	25,0	2,0	3,0	15,0	5,0
Förskolor Gislaved, Burseryd, Hestra och Anderstorp	63,5	32,5	17,0	0,0	6,0
Götarpsbron Anderstorp	4,0 (år 2021-2024)		3,0		
Nöbbele Industriområde	X				
Totalt särskilda satsningar	330,5 + X	92,8	87,2	118,1	128,8

X markerar investeringar som inte fullt ut är satta till tid och belopp men som ingår i den totala investeringsnivån för respektive år under perioden 2023-2030.

- It hård motorväg kopplas till KF:s uppdrag avseende hård infrastruktur.
- Gislaveds kommun ska ha de bästa förutsättningarna för en attraktiv fritid och hälsosam tillvaro för alla invånare. För att uppnå detta ska i Anderstorp centrum 2026-2027 en modern publikhall byggas i samverkan med föreningsliv och näringsliv. Hallen ska ha en flexibilitet för att kunna leva upp till publikkapacitet och andra krav för elitidrottsverksamhet, under dagtid även bidra till kommunens kärnuppdrag med barn och ungdomar som prioriterad målgrupp samt möjliggöra användning till andra ändamål än idrott, till exempel kulturevenemang utifrån de förutsättningar som hallen ger.
- Färdigställa ny anslutning Götgatsbron i Anderstorp i anslutning till exploatering av området "Bro till bro" och ny publikhall i Anderstorp centrum.
- Färdigställa industriområde Nöbbele i Reftele i anslutning till Trafikverkets färdigställande av avfart till området från väg 153. Industriområdets färdigställande är del av Gislaveds kommuns exploateringsbudget, vilken ska tas fram under det

fortsatta planeringsarbetet år 2022 som del av beslutet av planeringsdirektivet 2023 med plan 2024-2026 i november i kommunfullmäktige.

2 Kommunala bolag

Ekonomiska riktlinjer

De bolag som är helägda av Gislaveds Kommunhus AB ska enligt ägardirektiven följa de beslut om planeringsdirektiv med budget enligt av kommunen utfärdade instruktioner som delges av Gislaveds Kommunhus AB. Bolagen ska ersätta Gislaveds Kommunhus AB för Management fee, fördelat proportionellt mellan bolagen utifrån genomsnittlig omsättning.

Aktieutdelning från bolagen

Fr.o.m. år 2023 blir det ingen aktieutdelning från bolagen i och med att koncernbidrag införs för hantering av bolagens resultat vilket i sin tur innebär att det kommunala bidraget till Enter sänks med ca 3 mnkr.

Borgensavgifter

Borgensavgiften är 0,3 %, eller annat som fastställts av kommunen, av utnyttjad kredit per 31 december och kommunen fakturerar i januari året efter.

Fördelning av management fee

Bolag	% fördelning utifrån omsättning
Gislaved Energi Koncern AB	41 %
Enter Gislaved AB	2 %
AB Gislavedshus	47 %
Gisletorp Lokaler AB	2 %

Bolagens omsättning 2021

Bolag	Omsättning 2021, tkr
Gislaved Energi Koncern AB	188,4
Enter Gislaved AB	8,1
AB Gislavedshus	173,3
Gisletorp Lokaler AB	6,1

Bolagens resultat 2021

Bolag	Resultat, mnkr
Gislaved Energi Koncern AB	10,4
Enter Gislaved AB	0,3
AB Gislavedshus	4,2
Gisletorp Lokaler AB	0,6

Bolagens totalt planerade investeringsbehov och lånebehov 2023

Bolag	mnkr
Bolagens samlade investeringsnivå	124
Bolagens samlade lånebehov	55,0



Planeringsdirektiv 2023 med plan 2024-2026

Sverigedemokraterna Gislaveds kommun

I Sammanfattning

Sverigedemokraternas planeringsdirektiv 2023 är en vidareutveckling på våra tidigare planeringsdirektiv och utgår ifrån de styrandes planeringsdirektiv. Vi vill bygga en trygg och sammanhållen kommun där våra invånare känner stolthet att bo just här, där alla förstår att vi ärvt detta av våra förfäder och förvaltar det åt våra barn. Men vi vill inte bara förvalta kommunen, vi vill utveckla den, då vi tycker att nuvarande situation som övriga partier skapat inte är något vi vill lämna över till våra barn, vi ska lämna över något bättre.

Den stora skillnaden mellan Sverigedemokraternas budget och den styrande minoriteten är att vi ämnar satsa på 2 mindre badhusanläggningar istället för en stor. Detta anser vi kommer ge synergier i form av turism då våra placeringar är i närheten av Isaberg i Hestra och Hörsjöbadet i Smålandsstenar, vi decentraliserar därmed badandet i kommunen på sikt.

Vår strävan för Gislaveds kommun är en öppen och fri kommun där alla invånare känner trygghet i livets alla skeden. Det är dock inte hållbart med en massa tomma platser inom SÄBO och därför föreslår vi en centralisering av SÄBO-platser så långt det är möjligt för att öka effektiviteten och tillgängliga platser på andra boenden där det då går att tillskapa andra typer av platser med mindre krav för att komma in, samtidigt vill vi ge ett uppdrag till Gislavedshus och kommunen att tillsammans skapa en väg in i boenden för att skapa en så effektiv hantering som möjligt så att varje person kan få ett boende utifrån sina behov.

Vi vill även att kommunen ska börja jobba mot en skattesänkning, då vi ur ett jämförelseperspektiv har högre kommunalskatt än andra kommuner, allt handlar om vilka kommuner man jämför med. Så för att öka attraktiviteten och ge våra invånare mer pengar över i plånboken behöver vår kommunalskatt hållas lägre, detta kommer ställa krav på organisationen att bli effektivare. Vi tror att detta är möjligt genom rätt typ av ledarskap och att vi fångar upp personalens kunskaper och förslag. Därför vill vi att kommunen börjar använda ett system för förbättringar och att dessa förbättringar skickas ofilterat till kommunfullmäktiges ledamöter, så att politiken kan ta till sig och lägga förslag utifrån det material som kommer in från verksamheten. Personalen är en tillgång och det är enbart tillsammans med dem som en långsiktig effektivisering och sänkt skatt är möjligt, samtidigt som vi ökar välbefinnandet och har en god arbetsmiljö för alla i organisationen.

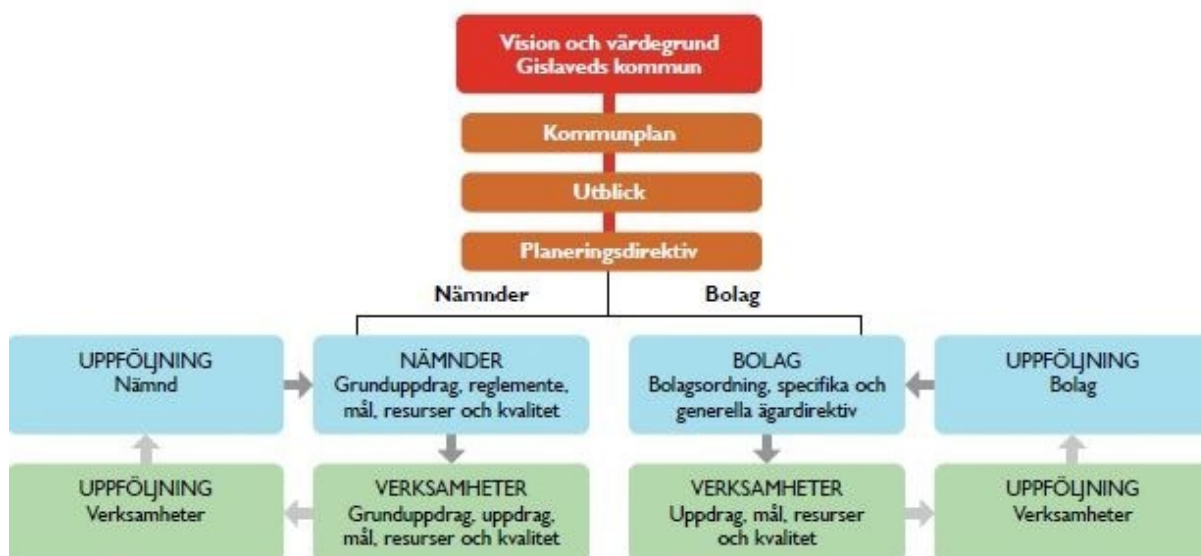
Vi föreslår även en årlig utanförskapskartläggning i syfte att få till ett ökat innanförskap, med hjälp av kartläggningen kan vi bli den bästa kommunen på integration.

I denna budgetprocess bör man ha i beaktning att omvärldsläget är väldigt osäkert, då både pågående krig i Ukraina, Inflation och Kinas hantering av pandemin påverkar oss på flera olika sätt.

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning.....	4
3	God ekonomisk hushållning	5
3.1	Finansiella mål	5
3.2	Mål och uppdrag.....	6
3.2.1	Mål.....	6
3.2.2	Uppdrag.....	9
3.3	Kritiska kvalitetsfaktorer.....	11
3.3.1	Målgrupp	11
3.3.2	Verksamhet	11
3.3.3	Medarbetare.....	12
3.3.4	Ekonomi	12
4	Planeringsförutsättningar	13
4.1	Befolkningsutveckling och prognos.....	13
4.2	Ekonomiska förutsättningar.....	15
4.2.1	Bokslut 2021	15
4.2.2	Statlig styrning och samhällsekonomisk utveckling.....	15
4.2.3	Förutsättningar	16
4.2.4	Finansiell analys.....	17
5	Budget 2023	22
6	Kommunala bolag.....	29

2 Inledning



Kommunfullmäktiges planeringsdirektiv är det övergripande och överordnade styrdokumentet som innehåller kommunens förutsättningar. Nämndernas uppgift är att fastställa grunduppdraget samt utforma utvecklingsmål på deras nivå. Nämnderna ska omhänderta eventuella uppdrag från kommunfullmäktige. Planeringsdirektivet fastställs av kommunfullmäktige i november månad och därmed är 2023 års budget fastställd i sin helhet. Nämndernas planeringsdirektiv fastställs i respektive nämnd i december 2022. Bolagens ägardirektiv ses årligen över och vid behov arbetas eventuella uppdrag in i dem.

Sverigedemokraternas inriktning under mandatperioden finns i Kommunplan 2019-2022 och kommer att uppdateras i ny plan för kommande mandatperiod under 2023.

3 God ekonomisk hushållning

Kommunallagen anger att kommuner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet vilket innebär att de ska sköta sin ekonomi på ett ansvarsfullt sätt.

God ekonomisk hushållning för Gislaveds kommun innebär att säkerställa en ekonomi som håller över tid. Verksamheten ska bedrivas på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt. För att detta ska vara möjligt måste kommunen ha god framförhållning och flexibilitet för ändrade förutsättningar.

Gislaveds kommun ska bedriva en verksamhet som är hållbar ekonomiskt, ekologiskt, socialt och etiskt.

Vad ska kommunen göra?

- För **kommunen** ska anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning
- För **ekonomin** ska anges de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning

Disponering av resultatutjämningsreserven

Enligt kommunallagen får medel från en resultatutjämningsreserv (RUR) användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Kommunen får lov att använda RUR enligt fastställda bestämmelser om det föreligger lågkonjunktur och beslut tas separat av kommunfullmäktige.

3.1 Finansiella mål

God ekonomisk hushållning innebär för Gislaveds kommun att de finansiella målen är följande:

Mål 2023	Beskrivning
40 miljoner kronor som genomsnitt	Årets resultat ska som genomsnitt uppgå till minst 40 mnkr per år för perioden 2020-2030 (år 2020 inkluderar upparbetning fr.o.m. 2017).
Genomsnittlig soliditet ej under 65 %	Soliditetsnivån ska som genomsnitt ej understiga 65 % (exklusive pensionsåtaganden) per år för perioden 2020-2030 (år 2020 inkluderar upparbetning fr.o.m. 2017).

Syftet med dessa två finansiella mål är att upprätta en långsiktigt välskött ekonomi utifrån god ekonomisk hushållning. Med ett genomsnittligt resultat på 40 mnkr samt en soliditetsnivå som ej understiger 65 % möjliggörs en genomsnittlig investeringsnivå under tidsperioden 2020-2030 på 160 mnkr per år (*exklusive investeringar för taxefinansierad verksamhet*).

Inför Planeringsdirektiv 2024 med plan för 2025-2027 kommer de finansiella målen att ses över för att sträcka sig fram till år 2035 med målsättning att den långsiktiga planeringen av investeringar och verksamhetsförändringar ska vara framåtsyftande till 2035.

3.2 Mål och uppdrag

3.2.1 Mål

God ekonomisk hushållning innebär för Gislaveds kommun följande mål:

3.2.1.1 Det goda livet

En trygg kommun.	Gislaveds kommun ska sträva efter att skapa förutsättningar för allas möjlighet till goda villkor med trygghet och hälsa. Det är viktigt att barnens och de ungas perspektiv är i fokus i alla verksamheter. Detta gör vi genom trygghetsskapande åtgärder i utomhusmiljöer samt att utveckla mötesplatser/arenor för olika behov, där alla är välkomna. Genom ökade förutsättningar för fysisk aktivitet och meningsfull och aktiv fritid verkar vi för en god hälsa med nolltolerans mot droger och mobbing.
Fler människor i egen försörjning och med rätt kompetensförsörjning till näringslivet	Fler människor ska få möjlighet att komma i arbete vilket skapar trygghet och minskar utanförskap. Egenförsörjning bidrar till att skapa det goda livet. Det är särskilt viktigt att vi kan möta näringslivet i deras kompetensförsörjning med en modern vuxenutbildning där individen sätts i centrum för att korta ner tiden till arbete.
Förbättra målpuppfyllelsen i skolan	Bättre resultat genom riktade satsningar mot barn och unga ökar förutsättningar att skapa sig ett bra och tryggt liv och ger förutsättningar för att möta arbetsmarknadens behov.
Öka välbefinnandet bland äldre	Äldre ska ha rätt till ett betydelsefullt socialt sammanhang. Genom att arbeta för ett psykiskt och fysiskt välbefinnande samt inkludering så minskar utanförskapet.

3.2.1.2 Attraktivitet och hållbar utveckling

Främja byggandet av bostäder för olika målgrupper	Kommunen utvecklar attraktiva livsmiljöer och bostäder för alla målgrupper. Genom olika boendeformer i hela kommunen skapas attraktivare livsmiljöer för alla. En viktig del i den framtida bostadsutvecklingen är att fokusera på att realisera visionerna "Vision Gislaved 2040 – Mötesplatsen vid Nissan" och "Bro till Bro" i Anderstorp genom, till exempel, förtätning.
Öka utbudet av fossilfri energi och samtidigt sträva mot att minska den totala energianvändningen genom incitament mot respektive enhet.	Att minska klimatpåverkan och koldioxidutsläppen och öka den fossilfria energianvändningen utgör centrala åtgärdsområden för att uppnå ett hållbart samhälle. Därför ska vi tillvarata möjligheter att öka andelen fossilfria drivmedel och energikällor. Samtidigt vill vi öka incitamenten till att få ned energiförbrukning inom verksamheten så att varje enhet sparar på att vara sparsam med sin energi.
Stärk de lokala förutsättningarna för livsmedelsförsörjning och gröna näringar.	Gislaveds kommun ska skapa förutsättningar för livsmedelsförsörjning och gröna näringar lokalt samt även möjliggöra till lokalt deltagande i kommunal upphandling. Att möjliggöra för lokala aktörer att bedriva jordbruk är en viktig del för att främja det öppna landskapet med åker-

	och betesmark, samt för att skapa attraktivitet på landsbygden.
Jobba mot en sänkt kommunalskatt från 2024.	Om man räknar på ett snitt mot närliggande kommuner ligger Gislaveds kommun för högt skattemässigt. För att öka attraktiviteten behöver Gislaveds kommun jobba mot en sänkt skattesats.
Kommunalt veto mot vindkraft.	I vår kommun ska man känna sig trygg i att stora vindkraftsverk ej byggs i närheten av sin bostad. Därför vill vi att kommunen alltid säger nej och därmed ej lägger ned resurser på utredningar osv som enbart leder till ett nej. Då kan dessa resurser jobba med värdeskapande saker istället.
Införa ett demokratipaket	Vi vill införa medborgarförslag på prov för att sedan utvärdera, även allmänhetensfrågestund kan provas. E-petitioner kan också vara en lämplig väg att gå, det viktiga är att det demokratiska inflytandet ökar över mandatperioden.
Säkerställa den lokala skogsindustrins långsiktiga råvaruförsörjning, skogsägarnas villkor att bruka sin skog enligt svensk tradition ska värnas.	Gislaveds kommun ska skapa förutsättningar för livsmedelsförsörjning och gröna näringar lokalt samt möjliggöra till lokalt deltagande i kommunal upphandling. Att möjliggöra för lokala aktörer inom jordbruk och skogsindustrin är en viktig del för att främja det öppna landskapet och samtidigt stå upp för skogsägarnas villkor att bruka sin skog enligt svensk tradition.
Gislaveds kommun bör i alla beslut och genom opinionsbildning verka för att Gislaveds kommun ska vara en varg-fri kommun.	Det är av stor vikt att Gislaved som kommun är tydlig mot både nya invånare som vill bosätta sig i kommunen liksom de som redan bor här, vad det är vi har att erbjuda och vilken framtidsvision vi har. Vargen har inte haft en naturlig plats inom kommunen de senaste årtiondena och ska inte ha det nu heller. De som lever och verkar här ska ha det så tryggt som de alltid har haft utan att gå med en rädsla att boskap och sällskapsdjur kan råka illa ut. I Gislaveds kommun ska man vara trygg oavsett om man bor inne i ett samhälle eller på landsbygden.

3.2.1.3 Företagsklimat och näringslivssamverkan

Säkerställa detaljplanelagd och färdigställd industri-, handels- och bostadsmark	Det är viktigt att kommunen kan erbjuda färdigställd industri-, handels- och bostadsmark för att möjliggöra för nyetableringar samt för att befintliga företag ska kunna utöka sin verksamhet. Målsättningen är att erbjuda mark i de lägen som efterfrågas samt att synliggöra denna mark för målgrupperna. Detta uppnås bland annat genom att brister identifieras och åtgärdas samt att processen optimeras.
Rätt service, stöd och vägledning vid kontakt med kommunen.	Förbättra utifrån uppföljning av hur arbetet fungerar, vad som fungerar bra och vad som kan förbättras.
Kommunen bör genom Enter erbjuda mentorer till företag för att ta tillvara erfarenheter och kunskaper.	Personer som av olika anledningar gått i pension vill ibland ha en sysselsättning och detta kan ske genom Enter där man kan stödja och hjälpa nya företag eller befintliga att nå nya mål. Det behöver nödvändigtvis inte vara pensionerade personer som blir mentorer.

3.2.1.4 Sveriges ledande offentliga arbetsgivare

<p>Vara en attraktiv arbetsgivare genom att utveckla och behålla våra medarbetare samt öka delaktigheten genom tillit och medskapande</p>	<p>Våra medarbetare är kommunens största och viktigaste tillgång. För att kunna möta framtidens utmaningar med kompetensförsörjning behöver vi vara en attraktiv arbetsgivare. Fokus under 2023 är att behålla och utveckla våra medarbetare samt öka delaktigheten genom ett tillitsbaserat och medskapande arbetssätt. Faktorer för att lyckas är att stärka medarbetarskapet, ledarskapet och verka för en god samverkan med de fackliga organisationerna. Detta görs bland annat genom att möjliggöra interna karriär- och utvecklingsmöjligheter där man ser till kommunen som helhet. Ett inkluderande, öppet och tillåtande klimat liksom goda förutsättningar för chefer och medarbetare skapar arbetsplatser som har en god samverkan och är kreativa och modiga. Detta i sin tur bidrar till en innovativ verksamhet med hög kvalitet.</p>
<p>Börja använda KIA-systemet för förbättringsförslag.</p>	<p>Kommunen använder idag IA-systemet som tillhandahålls av AFA-försäkringar. I detta system kan man med hjälp av en app och ett generellt inlogg skicka in förbättringsförslag. Dessa förslag ska redovisas ofiltrerade i varje nämnds handlingar till varje nämndsmöte, samt skickas ut till alla KF-ledamöter en gång i kvartalet.</p>

3.2.2 Uppdrag

Uppdrag till	Uppdrag	Beskrivning	Slutdatum att redovisa uppdrag till Kommun- fullmäktige
Fastighets- och servicenämnden, Fritids- och folkhälsonämnden	Färdigställ två nya simanläggningar i Smålandsstenar och Hestra för en attraktiv fritid och hälsosam tillvaro.	Gislaveds kommun ska ha de bästa förutsättningarna för en attraktiv fritid och hälsosam tillvaro för alla invånare. För att främja en god folkhälsa, med barn och ungdomar som prioriterad målgrupp ska under perioden 2023-2026 i anslutning till Hörsjöbadet och Isaberg en ny modern simanläggning anläggas i samverkan med föreningsliv och näringsliv samt stiftelse. Dessa ska vara utefter samhällets behov och kan därmed vara i liten skala.	2025-12-31
Kommunstyrelsen	Ta bort rätten till heltid.	I de fall vi ej kan erbjuda en heltidstjänst ska vi ej göra det. För att motverka sämre pension och "kvinnofallor" kan vi istället erbjuda en pensionskompensation. Men är man anställd på heltid ska värde tillföras på heltid.	
Fastighets- och servicenämnden, Fritids- och folkhälsonämnden	Färdigställ en ny publikhall i Anderstorp för en attraktiv fritid och hälsosam tillvaro.	Gislaveds kommun ska ha de bästa förutsättningarna för en attraktiv fritid och hälsosam tillvaro för alla invånare. För att uppnå detta ska i Anderstorp centrum 2026-2027 en modern publikhall byggas i samverkan med föreningsliv och näringsliv. Hallen ska ha en flexibilitet för att kunna leva upp till publikkapacitet och andra krav för elitidrottsverksamhet, under dagtid även bidra till kommunens kärnuppdrag med barn och ungdomar som prioriterad målgrupp samt möjliggöra användning till andra ändamål än idrott, till exempel kulturevenemang utifrån de förutsättningar som hallen ger.	2027-12-31
Kommunstyrelsen i samarbete med Enter Gislaved AB	Ta fram ett styrdokument (strategi) för kommunens arbete med näringslivsfrågor.	Arbetet ska bedrivas i nära dialog med näringslivet i Gislaveds kommun och hålla en tillräcklig bredd för att fånga de utmaningar och förutsättningar som befintliga och tillkommande företag i kommunen möter. På motsvarande sätt ska nära dialog även hållas med de offentliga parter som Gislaveds kommun och näringslivet är beroende av för att skapa goda förutsättningar för näringslivsutvecklingen. Det dokument som läggs fram för beslut ska ha ett strategiskt och långsiktigt perspektiv men även kunna tjäna som underlag till ordinarie planeringsprocesser.	2023-08-31
Samtliga kommunalägda bolag och förvaltningar	Anställa samordnare för att säkerställa samordning mellan kommunala enheter och bolag	Detta sker lämpligen genom att kommunkoncernen har tjänstemän likt installationssamordnare som jobbar med samordning av olika arbeten i kommunen som sker både i bolagen och i nämnder.	
Socialnämnden	Centralisera Särskiltboendeplatser i den utsträckning det är möjligt	För att få bort de tomma platser som finns inom SÄBO och få till större intäkter och effektivisering av	

Uppdrag till	Uppdrag	Beskrivning	Slutdatum att redovisa uppdrag till Kommun- fullmäktige
		verksamheten vill vi gå vidare med en centralisering. Det innebär inte att de mindre boenden som finns idag ska läggas ned utan ha andra former av vård- och omsorg. T ex genom biståndsbedömda platser, möjlighet för privata aktörer osv.	
Kommunstyrelsen och Gislavedshus.	En väg in till boende. Kommunen ska samordna vägen till boende med Gislavedshus och andra aktörer där det ska finnas en väg in oavsett vilken typ av boende man ska söka.	Om man söker boende oavsett form ska det finnas en väg in för att hitta detta. Detta ska då innefatta både vanliga boenden, men även trygghetsboenden och biståndsbedömda boenden.	

3.3 Kritiska kvalitetsfaktorer

3.3.1 Målgrupp

Kritisk kvalitetsfaktor	Beskrivning
Förtroende för kommunens demokratiska uppdrag	Förtroende för tjänstemän och politiker är grunden för vårt demokratiska uppdrag. Det är viktigt att kommuninvånarna känner en delaktighet och har en grundläggande kunskap kring kommunens verksamhet och ekonomi för att bygga förtroende för kommunens arbete, skapa trygghet hos invånarna och acceptans för fattade beslut.
Tillgänglighet/Bemötande	Det är särskilt kritiskt att kommunen erbjuder god service och ett bra bemötande. Ökad digitalisering ökar tillgängligheten och flexibiliteten för invånaren. För att inte bidra till ett digitalt utanförskap behöver vi samtidigt säkerställa att tillgänglighet till våra tjänster och service inte är beroende av digital kompetens eller ny teknik.
Alla kommuninvånarens och företags tillgång till internet	För att tillgodose att hela kommunen har tillgång till internet är utökad höghastighetsuppkoppling särskilt kritiskt.

3.3.2 Verksamhet

Kritisk kvalitetsfaktor	Beskrivning
Intern och extern kommunikation	Gislaveds kommun behöver ha en kontinuerlig dialog med invånarna om dess verksamheter och beslut. Denna information behöver vara lätt att ta till sig. Inom kommunen behövs ett helhetstänk med bra intern kommunikation.
En koncern som genomsyras av hållbar utveckling	Hållbar utveckling är en strategiskt viktig fråga för Gislaveds kommun. Att den antagna strategin för hållbar utveckling omhändertas inom alla kommunkoncernens verksamheter är särskilt angeläget.
Arbetsätt som är ändamålsenliga och effektiva för verksamheten	Verksamheterna behöver fokusera på att göra rätt saker till rätt kostnad och med god kvalitet. Enkla och transparenta processer, ökad effektivitet, bättre samordning och mer samarbete är särskilt kritiskt.
Resultatgivande och relevant samverkan	För att kunna bemöta komplexa samhällsutmaningar och för att nå en optimal utveckling av Gislaveds kommun behöver vi på ett effektivt sätt samverka med externa aktörer i relevanta frågor.
Säkra ändamålsenlig it-infrastruktur	Ska Gislaveds kommun kunna använda den digitala teknologin på ett optimalt sätt behöver vi skapa rätt förutsättningar för detta. Genom dialog mellan it-avdelning och verksamheten, kan framtidsutmaningar och behov av satsningar på infrastrukturförändringar fångas upp och implementeras i god tid.
Personalomsättning	Inköp av konsulter och utköp av personal ska alltid redovisas till berörd nämnd och minimeras genom rätt sorts avtal. Detta även i fall man använder förlängdsuppsägningstid. Då utköpen av personal de senaste åren ökat och inköp av konsulter varit hög. Därför ska fortsättningsvis detta redovisas i varje nämnd, vid varje möte.

3.3.3 Medarbetare

Kritisk kvalitetsfaktor	Beskrivning
Tillgång till rätt kompetens	Tillgång till rätt kompetens anses vara en av de viktigaste förutsättningarna för att kommunen ska kunna leverera god service och nå goda resultat.
Utvecklande arbetsklimat	Medarbetare som trivs på arbetsplatsen, har möjlighet att utvecklas och känner engagemang är en förutsättning för ett bra genomförande av våra grunduppdrag.

3.3.4 Ekonomi

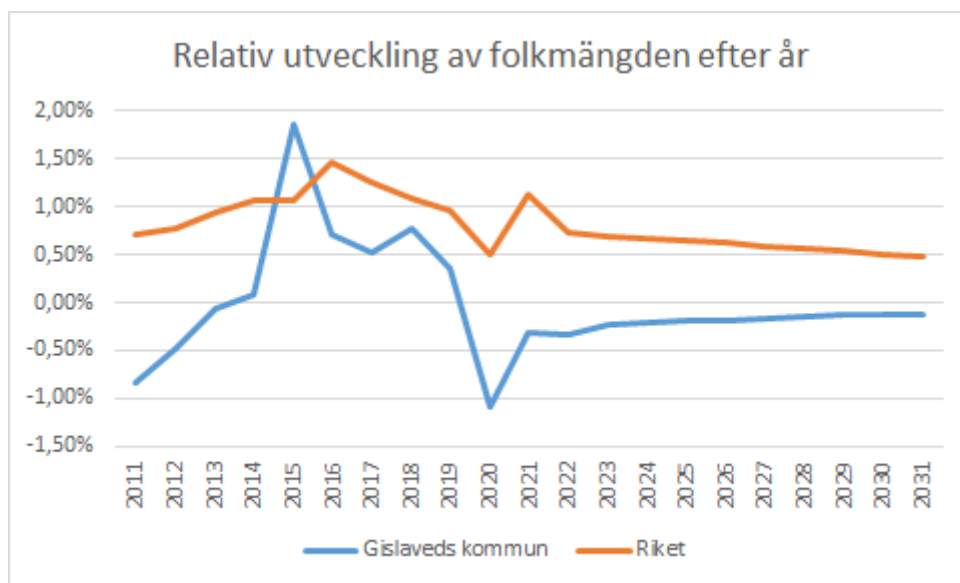
Kritisk kvalitetsfaktor	Beskrivning
God ekonomisk hushållning	Det är särskilt kritiskt att kommunens resurser används till rätt saker och på ett effektivt sätt.
Prognossäkerhet vid ekonomiska uppföljningar	För att planera och prioritera hur kommunens ekonomiska resurser används är det särskilt kritiskt att de ekonomiska prognoser som görs är tillförlitliga.
Årligen utföra en utanförskapskartläggning.	För att få en tydlig bild av hur utanförskapet i vår kommun ser ut varje år och få bukt med de kostnader och problem.

4 Planeringsförutsättningar

4.1 Befolkningsutveckling och prognos

Åren 2000-2014 minskade antalet invånare i Gislaveds kommun i stort sett varje år medan invånarantalet i Sverige ökade. När allt fler människor från andra länder började flytta till kommunen under 2014-2017 ökade antalet invånare. Under 2020 vände utvecklingen drastiskt med en stor minskning av antal invånare. Kommunens befolkning minskade fortsatt med totalt 79 personer under 2021, en svagare minskning än tidigare prognostiserat och med högre volymer av både in- och utflyttning men med en mindre slagsida mot utflyttning än förväntat. Dödstalet 2021 var också det lägsta på många år, troligtvis beror detta på att Covid-19 gjorde att många dödsfall som naturligt hade skett kommande år koncentrerades till 2020.

Innan den ryska invasionen av Ukraina var förväntan att kommunens befolkning skulle fortsätta att minska, men i lägre takt än föregående år. Denna prognos är nu mycket osäker på grund av kriget. Vilken påverkan det kommer att få på kommunens befolkning är svårt att förespä och beror på hur händelser utvecklas men enligt migrationsverkets övre scenario kan cirka 600 flyktingar komma till Gislaveds kommun under 2022, betydligt fler än under flyktingkrisen i Syriens topp 2015.



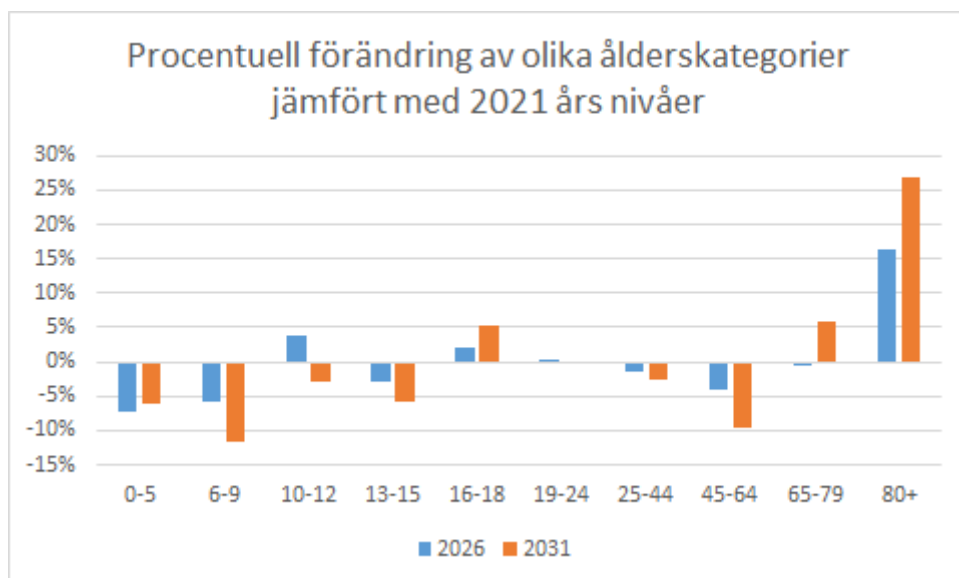
Den procentuella utvecklingen av kommunens folkmängd har skilt sig ganska stort från rikssnittet under de flesta av de år som visas i diagrammet ovan. Under 2015 ökade kommunens befolkning mer än rikets snitt men för övriga år är befolkningsutvecklingen svagare i Gislaveds kommun än riket och den spås dessutom vara negativ med en minskande befolkning under hela prognosperioden. Att antalet invånare ökat under tidigare år beror främst på ett högt barnafödande och att människor från andra länder har flyttat till kommunen. Till följd av Covid-19 stängde många länder sina gränser under 2020, vilket medfört att utrikes inflyttning minskat till Sverige i helhet och även till Gislaveds kommun. Sedan toppnoteringen 2015 har inflyttningen till kommunen minskat, framförallt den del som utgörs av människor som flyttar till kommunen från andra länder.

Prognosen i tabellen nedan visar att antalet kommuninvånare förväntas minska i närtid med både en mindre befolkning och även en kraftigare minskning än tidigare förväntat, framförallt de närmaste åren. Pandemins utveckling, kriget i Ukraina, oförutsedda större händelser i omvärlden och andra så kallade osäkerhetsfaktorer har påverkan på utfallet och därför är prognosen relativt osäker.

Prognos 2022-2026	Utfall 2021	2022	2023	2024	2025	2026
Inflyttade	1 243	1 271	1 267	1 262	1 258	1 253
Utflyttade	1 394	1 360	1 325	1 316	1 308	1 299
Flyttnetto	-151	-89	-58	-54	-50	-46
Födda	295	284	282	284	286	287
Döda	258	292	292	293	294	295
Födelsenetto	37	-8	-10	-9	-8	-8
Folkmängd	29 556	29 444	29 375	29 312	29 254	29 201
Utveckling	-79	-112	-69	-63	-58	-53

Antalet äldre ökar

Oavsett utfall för det totala invånarantalet, så kommer åldersgruppen 80 år och äldre att fortsätta öka under åren fram till 2026 och vidare till 2031. Detta särskilt för åldersgrupperna 80-84 år och 95 år och äldre. Barngrupperna 0-5, och 6-9 år förväntas minska från år 2020 och framåt, likväl som antalet människor i arbetsför ålder till och med 64 års ålder.



4.2 Ekonomiska förutsättningar

4.2.1 Bokslut 2021

Nämnd, tkr	Nettokostnad	Resultat
Barn- och utbildningsnämnden	790,0	15,8
Bygg- och miljönämnden	9,5	5,7
Fastighets- och servicenämnden	-14,1	8,1
Fritid- och folkhälsonämnden	47,7	2,2
Kommunstyrelsen	145,8	13,1
Kulturnämnden	32,1	2,7
Räddningsnämnden	35,7	-0,7
Socialnämnden	666,7	-56,7
Tekniska nämnden	46,3	0
Överförmyndarnämnden	3,1	0,4
Totalt	1 791,0	-9,4

4.2.2 Statlig styrning och samhällsekonomisk utveckling

Nedan information är enligt SKR:s cirkulär 22:06.

Jämfört med den prognos SKR presenterade i december (cirkulär 21:49) räknar SKR nu med starkare utveckling av skatteunderlaget 2021–2023 men svagare 2024–2025. Sammantaget innebär det en högre slutnivå år 2025.

BNP-nivån är nu återhämtad i många länder men inte antalet arbetade timmar. Det är problem med jämvikt mellan efterfrågan och utbud på varu- respektive tjänstesidan. Samtidigt har inflationen stigit till höga nivåer i främst USA, där den var 7,5 procent i januari 2022, vilket beror främst på en hög varukonsumtion och efterföljande utbudsproblem samt höga energipriser. Centralbanker och finansiella marknader pratar nu om hur snabbt styrräntan bör höjas och hur snabbt de kvantitativa lättnaderna bör ”backas ut”. Det är som sagt ett stort problem i USA där inflationen nu måste bringas under kontroll, men även i Eurozonen om än mindre än i USA. I Sverige är det inte något större problem med inflationen om vi räknar bort energipriserna. Här handlar det mer om att den ekonomiska politiken måste bli mindre expansiv allteftersom arbetsmarknaden blir mer ansträngd, ett normalt penningpolitiskt handlande. Omikronvarianten har visat sig vara mindre farlig än tidigare varianter.

Trots vissa negativa effekter av höga energipriser och högre räntor i USA är den globala ekonomiska utvecklingen framöver stark, återhämtningen mot trend fortgår. Speciellt när hushållens konsumtion växlar tillbaka mot tjänstebranscherna.

BNP ökar enligt SKR:s bedömning med 3,6 procent i år och 1,6 procent 2023, samtidigt som arbetslösheten fortsätter att gå tillbaka långsamt. Sysselsättningen fortsätter att stiga, men så gör även arbetsutbudet. Framöver ser vi en normalisering även på arbetsmarknaden, efter en kraftig ökning av antalet arbetade timmar 2022, men även ett starkt 2023. Det bidrar till att

skatteunderlaget ökade kraftigt förra året och fortsätter att öka i år. Inflationen faller tillbaka under andra halvan av 2022, efter att ha drivits upp av höga energipriser.

Procentuell förändring om inte annat anges

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
BNP*	-3,2	4,9	3,6	1,6	1,4	1,8
Sysselsättning, arbetade timmar*	-3,8	1,3	3,3	2,3	0,7	0,2
Relativ arbetslöshet, procent**	8,6	8,8	7,8	7,5	7,5	7,5
Timlön, Nationalräkenskaperna	4,9	4,3	1,3	1,5	2,6	3,0
Timlön, Konjunkturlönestatistiken	2,1	2,8	2,5	2,5	2,6	3,0
Inflation, KPIF	0,5	2,4	2,8	1,2	1,7	2,0
Inflation, KPI	0,5	2,2	2,7	1,4	2,1	2,4
Befolkning, 15-74 år	0,4	0,0	0,1	0,3	0,3	0,4

*Kalenderkorrigerat.

**Definitions- och metodändringar i AKU medför tidsseriebrott, för bland annat sysselsättning och arbetskraft. För 2020 anges en ungefärlig uppskattning av den andel arbetslösa som skulle ha gällt utan förändringarna av AKU.

Det som anges i detta cirkulär kommer säkerligen att förändras utifrån nuvarande krig i Ukraina men det finns inga cirkulär från SKR i skrivande stund.

Budgetpropositionen

Detta planeringsdokument baseras på vad som angavs i höstpropositionen i och med att den ekonomiska vårpropositionen inte har presenterats än.

4.2.3 Förutsättningar

- Skatteunderlaget för år 2023 är beräknat utifrån kommunens befolkningsprognos vilket innebär 29 375 invånare år 2023 för att sjunka till 29 201 år 2026.
- Skattesatsen är 21,99 kronor för hela planperioden.
- Utgångsläget för ramar 2023 är 2022 års nivå.
- Inflations- och löneuppräknings finns med i beräkningen och är baserad på SKR:s antaganden.
- Hänsyn tagen till demografi avseende barn- och utbildningsnämnden, socialnämnden samt kommunstyrelsen.
- Löneökningar för fast personal är kompenserad till nämnderna.
- Kapitaltjänstkostnader budgeteras centralt och kompenseras en gång/år i samband med delårsbokslut och årsbokslut.
- Gislaveds kommunkoncerns totala låneskuld inklusive borgensåtagande får under planperioden 2023-2026 uppgå till maximalt 1 500 mnkr. Gislaveds kommun har rätt att uppta lån för 300 miljoner kronor under planperioden. Delegation medges teckna dessa lån.
- Kommunstyrelsen har rätt att omsätta lån, det vill säga låna upp belopp motsvarande belopp på de lån som förfaller till betalning under 2023. Delegation medges teckna dessa lån.

4.2.4 Finansiell analys

Modell för finansiell analys

För att beskriva och analysera kommunens ekonomiska läge används en modell som är framtagen av Kommunforskning i Västsverige (KFi) vid Göteborgs universitet. Den bygger på fyra finansiella aspekter:

- resultat
- kapacitet
- risk
- kontroll

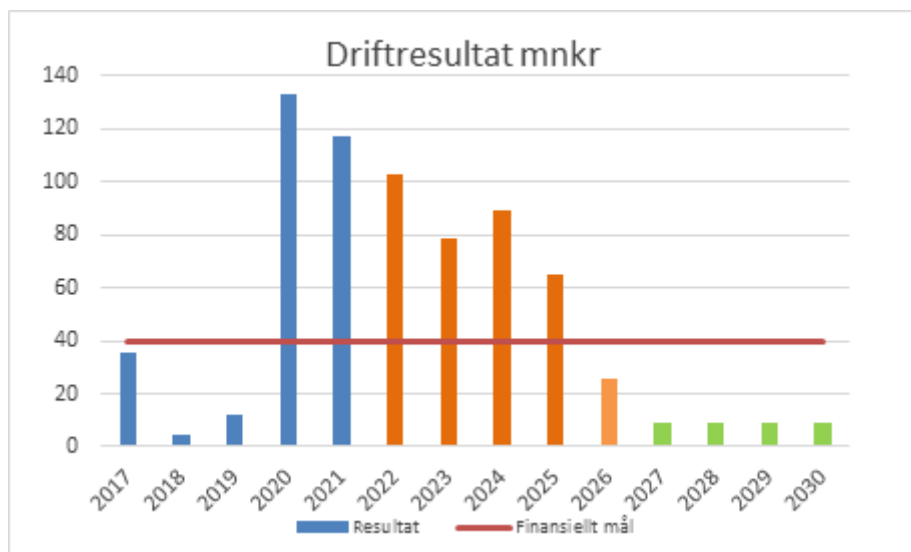
Modellen omfattar en genomgång av kontroll över den finansiella utvecklingen av lång- respektive kortfristig betalningsberedskap och betalningskapacitet samt av riskförhållande. Målsättningen är att med modellens hjälp kunna identifiera eventuella finansiella problem och klargöra om kommunen har en god ekonomisk hushållning eller ej.

Resultat

Kommunens driftsresultat

Det första finansiella målet, årets resultat i genomsnitt ska uppgå till minst 40 mnkr per år för perioden 2020-2030, är satt för att styra kommunens investeringsnivå för samma period. Det här innebär att årsresultaten kommer att variera mellan åren. Resultatet för 2022 är budgeterat till + 103 mnkr och resultatet för 2021 blev + 117 mnkr vilket innebär att resultaten de kommande åren kan vara lägre än 40 mnkr (det finansiella målet), genomsnittet för perioden 2020-2030 måste dock uppgå till lägst 40 mnkr.

Utmaningen för planeringsperioden 2023-2026, men även perioden 2027-2030 som är kopplad till de finansiella målen, blir att anpassa verksamheten så att de finansiella målen uppnås för perioden 2020-2030. Utifrån budget och plan 2023–2026 samt övergripande målsättning för perioden fram till år 2030, kommer de finansiella målen för resultatet att uppnås. Ytterligare en viktig förutsättning, som påverkar resultatet indirekt, är att investeringsnivån för åren 2027-2030 uppgår till maximalt 312 mnkr (exklusive taxefinansierad verksamhet).

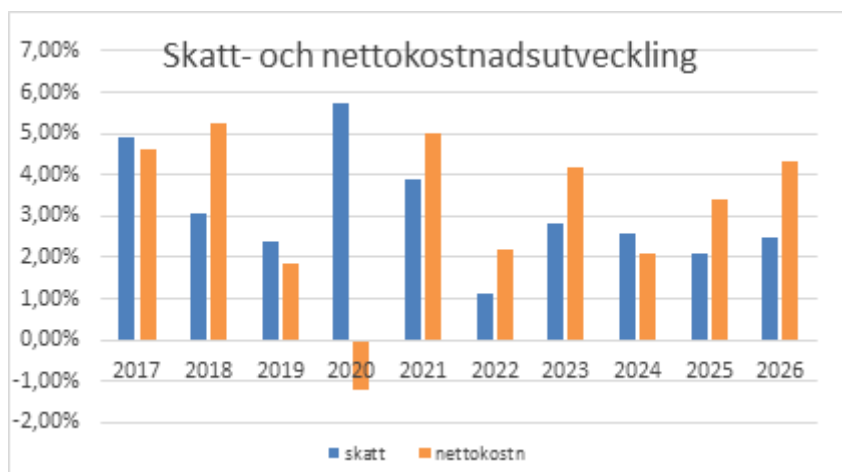


I underlaget för budget 2023 och plan 2024-2026 ingår en oförändrad skattesats med 21,99 procent.

Skatte- och nettokostnadsutveckling

Kommunens skatteintäkter inklusive kommunalekonomisk utjämning beräknas öka med mellan 2,1 och 2,8 procent per år under åren 2023-2026, den varierande ökningstakten beror på befolknings- och skatteunderlagsökning. Ur ett ekonomiskt perspektiv är det viktigt att nettokostnaderna inte ökar mer än skatteintäkterna. Följande diagram visar förändringen varje år av nettokostnaden respektive skatteintäkter. 2021 års kraftiga nettokostnadsökning hänger framförallt ihop med 2020 års låga nettokostnadsnivå som i sin tur, bland annat, var kopplad till pandemin. 2022 års budget är mer normaliserad till ett "vanligt" år. Förändringen av skatteintäkter för åren 2023-2026 beror framförallt på att skatteunderlaget ökar avsevärt mer än vad som antogs hösten 2021 vilket i sin tur kopplas till att de negativa effekterna av pandemin inte blev så stora som befarsades och nu ökar konjunkturen och därmed även skatteunderlaget.

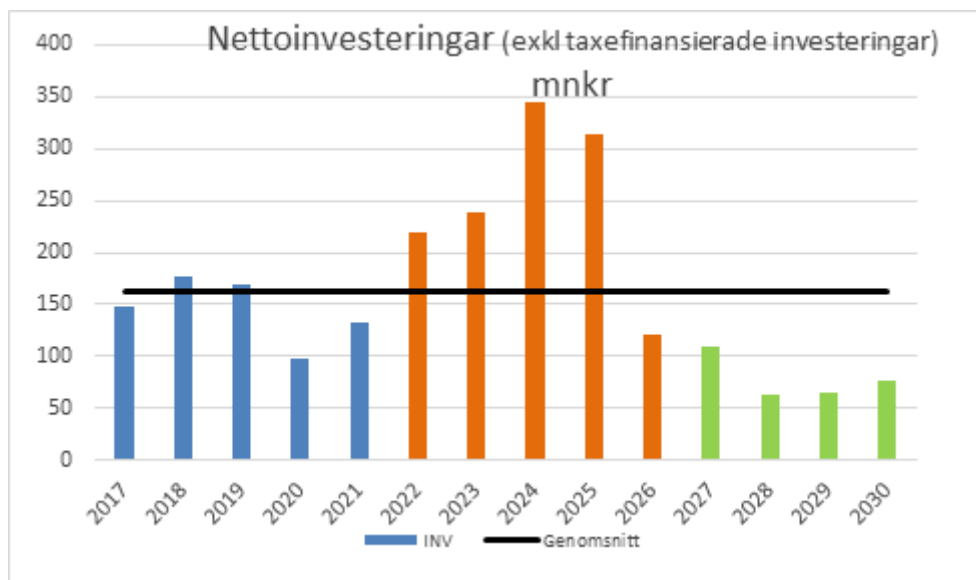
Den förändring som sker 2025 med en avsevärt högre ökningsnivå för nettokostnaderna i förhållande till ökningstakten av skatteintäkter är viktig att bevaka så att inte nettokostnaderna fortsätter att öka mer än skatteintäkterna åren därefter och nödvändigheten av att sänka nettodriftkostnaderna/höja skatten.



Investeringsnivån

Diagrammet på nästa sida visar en genomsnittlig investeringsnivå på 160 mnkr för perioden 2017–2030 (exklusive investeringar för taxefinansierad verksamhet). Det är en möjlig nivå förutsatt att resultatmålet uppnås. Investeringsnivå för perioden 2017–2030 innebär att soliditeten för perioden 2017–2030 kommer att uppgå till som genomsnitt 65 procent, vilket är i nivå med det finansiella målet.

Diagrammet på nästa sida ger en bild av investeringsnivåerna fram till år 2030. De finansiella målen möjliggör en investeringsnivå på i genomsnitt 160 mnkr/år och i och med att investeringsnivån är högre under åren till och med 2025 måste investeringsnivån därefter ligga på en lägre nivå för att kommunens grundekonomi kan bibehållas på en godtagbar nivå. I denna beskrivning ingår investeringsobjekt markerade med X (markerar investeringar som inte fullt ut är satta till tid och belopp) med totalt 540 mnkr under perioden 2022-2030.



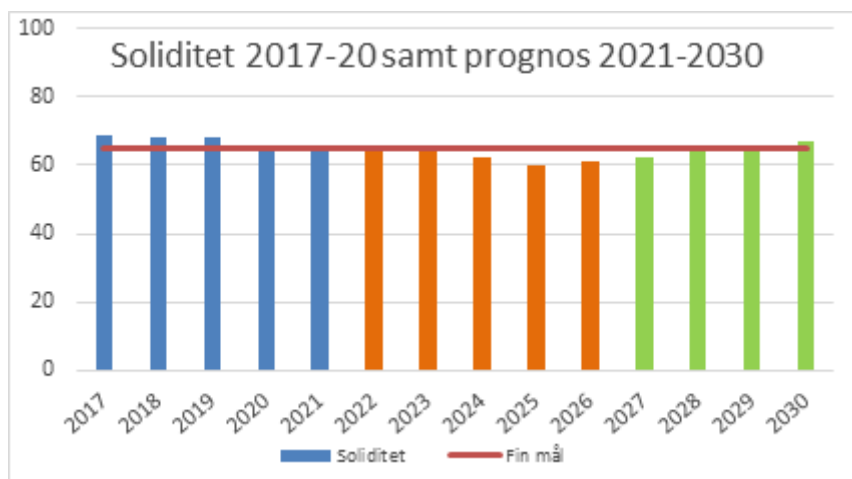
Kapacitet

Soliditet

En viktig parameter för att avläsa kommunens långsiktiga kapacitet är att se på utvecklingen av soliditeten.

Soliditeten är ett mått på långsiktigt finansiellt handlingsutrymme, som visar hur stor del av tillgångarna som finansieras med eget kapital. Ju högre soliditet, desto mindre skuldsatt är kommunen.

Två faktorer påverkar soliditetens utveckling: dels det årliga resultatet, dels värdet av tillgångarna. För en oförändrad soliditet måste det egna kapitalet öka i samma takt som tillgångarnas värde.



Det andra finansiella målet – att kommunens soliditet ska uppgå till i genomsnitt minst 65 procent per år exklusive pensionsåtaganden – uppnås för perioden 2017–2030 förutsatt att investeringsnivån under perioden inte ligger över 160 mkr (exklusive taxefinansierade investeringar) per år i genomsnitt samt att resultatmålet 40 mkr uppnås.

Skuldsättning

Under nuvarande förutsättningar och under förutsättning att de finansiella målen uppnås, kommer kommunens lånebehov under perioden 2022–2026 att uppgå till cirka 300 mnkr och den totala låneskulden beräknas till cirka 500 mnkr per 2026-12-31. Lånebehovet är en följd av investeringsnivåerna och utgör inget problem så länge de finansiella målen uppnås.

Risk

Likviditet

Kassalikviditet är ett mått på den kortsiktiga betalningsberedskapen. I ett vinstdrivande företag bör den uppgå till minst 100 procent av de kortfristiga skulderna, men för kommuner brukar den röra sig runt 70–80 procent. För Gislaveds kommun ligger kassalikviditeten under hela perioden högt speciellt om man även räknar in den outnyttjade checkräkningskrediten på upptill 100 mnkr. Kommunen har därmed en god likviditet, och har dessutom bra möjligheter att förstärka den ytterligare om det skulle behövas.

Finansiell risk

Kommunen har en låg skuldsättning. Även om nya lån upptas de kommande åren innebär detta i kombination med den outnyttjade checkräkningskrediten att den finansiella risken är låg.

Pensionsåtagande

Pensionskostnaden beräknas öka från 130 mnkr år 2022 till 133 mnkr år 2026. Den totala pensionskulden beräknas till 558 mnkr år 2026, vilket innebär en sänkning i förhållande till år 2021 då skulden var 638 mnkr. Denna skuld är beaktad vid antagande av de finansiella målen och skulden kommer att hanteras förutsatt att de finansiella målen uppnås.

Befolkningsförändring

De skatteintäkter som ingår i budgeten har beräknats utifrån förutsättningen att invånarantalet under perioden 2022–2026 kommer att sjunka med cirka 240 personer enligt kommunens befolkningsprognos.

Ett minskat invånarantal innebär sänkta skatteintäkter, men samtidigt sänkta kostnader. Det finns dock inget direkt samband mellan sänkta skatteintäkter och sänkta kostnader, vilket innebär att de i budget och plan ingående kostnadsnivåerna löpande måste analyseras för att det inte ska uppkomma en ekonomisk obalans.

Kontroll

Balanskrav, resultatreserv

Enligt kommunallagen ska varje kommun ha en ekonomi i balans; bortsett från realisationsvinster måste intäkterna vara större än kostnaderna. Det krävs ett positivt resultat för att kunna säkra det egna kapitalet och bygga upp medel för reinvesteringar.

Gislaveds kommun har uppfyllt balanskravet sedan det infördes år 2000. Kommunen har också utnyttjat möjligheten att avsätta tidigare års överskott i en resultatreserv för att kunna jämna ut svängningar i intäktsnivåer mellan olika år och skapa en buffert för perioder av lågkonjunktur.

Måluppfyllelse

Kommunens struktur för uppföljning av ekonomi och verksamhet ger goda förutsättningar till kontroll. Arbetet med att följa fastlagda mål är ett viktigt led i kontrollarbetet.

Avslutande kommentarer

Budgeten för Gislaveds kommun är upprättad i enlighet med de riktlinjer som antagits för god ekonomisk hushållning. Kommunen beräknas för perioden 2017-2030 uppfylla de finansiella mål som är antagna för Gislaveds kommun. Detta innebär i sin tur att kommunen under dessa år också beräknas uppfylla balanskravet.

För att kunna uppfylla de finansiella målen krävs en god ekonomi- och verksamhetsstyrning med fokus på skatteintäkter, investeringsvolym, befolkningstillväxt, volymtillväxt samt kvalitetsnivåer inom verksamheterna.

Denna budget som avser planeringsperioden 2023-2026 visar en tydlig bild av att världsekonomin och Sveriges ekonomi har förbättrats avsevärt i förhållande till åren med pandemi. Det finns däremot avsevärda osäkerhetsmoment i beräkningarna i planeringsdokumentet avseende kommande inflation och räntor kopplat till Ukraina.

5 Budget 2023

Övergripande driftsbudget 2023 med plan 2024-2026

Belopp i tusentals kronor (tkr)/ Nämnd	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Barn- och utbildningsnämnden	-799,3	10,8	16,0	23,4
Bygg- och miljönämnden	-13,8			
Fastighet- och servicenämnden	65,3			
Fritid- och folkhälsonämnden	-48,4			
Kommunstyrelsen	-172,2	0,1	0,2	0,3
Kulturnämnden	-26,4			
Räddningsnämnden	-33,4	0,3	0,3	0,3
Socialnämnden	-655	-2,1	-2,6	-3,1
Tekniska nämnden	-36,9			
Överförmyndarnämnden	-3,7			
Förändrade kostnader lokaler	0,1	-0,1	0,4	4,3
Löneuppräknings	-76,1	-99,7	-154,2	-123,2
Summa nämnder	-1 799,8	-1 853,7	-1 914,2	-1 983,3
Pensioner	-130,2	-123,3	-133,8	-133,1
KP	84,0	85,8	88,6	91,5
Effektivisering i %		4,0	4,6	5,4
Avskrivningar	-100,0	-100,0	-100,0	-125,0
Skatteintäkter och utjämningsystem	2 020,2	2 071,5	2 115,5	2 167,5
Finansiella intäkter	3,1	3,1	3,1	3,1
Finansiella kostnader	-0,3	-0,6	-1,4	-2
Summa finansiering	1 876,8	1 940,5	1 976,6	2 007,4
ÅRETS RESULTAT	77,0	86,8	62,4	24,1

Genomsnittligt resultat 2023-2026	62,6
--	------

Förändringar under planperioden 2023-2026:

- Barn- och utbildningsnämndens ram sänks fram t.o.m. år 2025 med **totalt 23,4 mnkr**. Detta beror på flera faktorer:
 - demografiska förändringar som sänker ramtilldelningen succesivt med 15 mnkr fram till år 2026.
 - Sänkt generellt statsbidrag med 2 mnkr fr.o.m. 2023. I budget 2021 tillfördes nämnden 6 mnkr som följd av ökningen av det generella statsbidraget. Denna ökning sänks med 2 mnkr fr om 2023 för att därmed kvarstå med 4 mnkr.

- För åren 2022-2023 ingår inget effektiviseringskrav med 1 % för nämnden. Effektiviseringskravet återinförs 2024 vilket motsvarar en sänkt ram med 7,9 mnkr.
- Som effekt av höstpropositionen sänks ramen med 0,4 mnkr fr.o.m. år 2024.
- Kommunstyrelsens ram sänks som följd av demografiska förändringar med 0,1 mnkr 2024 för att fram till 2026 succesivt minska med ytterligare 0,2 mnkr.
- För Räddningsnämnden åren 2022-2023 ingår inget effektiviseringskrav med 1 %. Effektiviseringskravet återinförs 2024 vilket motsvarar en **sänkt ram med 0,3 mnkr**.
- Socialnämndens ram höjs fram t.o.m. år 2026 med **totalt 3,1 mnkr**. Detta beror på flera faktorer:
 - demografiska förändringar som ökar ramtilldelningen succesivt med 1,8 mnkr fram till år 2026.
 - Som effekt av höstpropositionen höjs ramen med 7,5 mnkr fr.o.m. år 2024.
 - För åren 2022-2023 ingår inget effektiviseringskrav med 1 % för nämnden. Effektiviseringskravet återinförs 2024 vilket motsvarar en sänkt ram med 6,2 mnkr.

Driftbudgetram 2023

Nämnd, Mnkr	Budget 2022	Inflationskompensation	Avtal-22+23	Demografi	1% effektivisering	Politiska beslut övrigt	Budget 2023
Barn- och utbildningsnämnden	798,1	2,9		-2,7	-7,9	9,0	799,3
Bygg- och miljönämnden	14,2	-0,3			-0,1		13,8
Fastighets- och servicenämnden	-63,0	-2,3			0		-65,3
Fritid- och folkhälsonämnden	48,4	0,5			-0,5		48,4
Kommunstyrelsen	173,9	0,2		-0,2	-1,7		172,2
Kulturnämnden	33,6	0,2			-0,3		26,4
Räddningsnämnden	32,3	-0,06			-0,3	0,5	33,4
Socialnämnden	616,7	3,2		0,5	-6,2	33,7	655
Tekniska nämnden	35,0	0,3			-0,4	2,0	36,9
Överförmyndarnämnden	3,5	0,01			-0,03	0,2	3,7
Löneöversyn 2022	29,1		47,0				76,1
Totalt	1 723,0	4,5	47,0	-2,4	-17,6	45,3	1 799,9

Förklaring till kolumnen "Politiska beslut"

- Effektiviseringskravet med 1 % finns inte för Barn- och utbildningsnämnden (+8,0 mnkr), Socialnämnden (+6,2 mnkr), samt Räddningsnämnden (+0,3 mnkr) under åren 2022-2023. Detta görs för att underlätta för dessa nämnder att anpassa verksamheterna till befintliga ramar. Från och med år 2024 har även dessa nämnder ett effektiviseringskrav.
- Socialnämnden tillförs 0,8 mnkr som följd av att kommunens kompensation i utjämningsystemet för LSS. 0,7 mnkr har tillförts nämnden som följd av ökade generella statsbidrag höstpropositionen samt 26,0 mnkr som justering av budgetnivån som följd av genomförda utredningar.
- Barn-och utbildningsnämnden tillförs 1,0 mnkr som följd av ökade generella statsbidrag i höstpropositionen.
- Räddningsnämnden har tillförts 0,1 mnkr som följd av ökade generella statsbidrag i höstpropositionen.
- Överförmyndarnämnden tillförs 0,2 mnkr för utökning av handledartjänster vilket görs i samarbete med GGVV-kommunerna.
- Tekniska nämndens ram utökas med 2,0 mnkr som följd av redovisningstekniska justeringar. Vissa tidigare investeringar ska bokföras som driftkostnad och därmed behövs en ramjustering.

Investeringar, skattefinansierad verksamhet

Nämnd, mnkr	Investeringsbudget 2023	Investeringsbudget 2024	Investeringsbudget 2025	Investeringsbudget 2026
Barn- och utbildningsnämnden	3,5	5,0	6,0	3,0
Bygg- och miljönämnden	0,1	0,1	0,1	0,1
Fastighets- och servicenämnden	161,8	268,2	231,1	123,8
Varav:				
Lokalförsörjningsplan	99,5	200,0	160,0	58,0
Fritid- och folkhälsonämnden	0,2	0,2	0,2	1,6
Kommunstyrelsen	17,0	17,0	17,0	17,0
Varav:				
Samhällsutveckling	15,0	15,0	15,0	15,0
Kulturnämnden	1,0	1,0	1,0	1,0
Räddningsnämnden	2,2	6,8	0,4	4,8
Varav:				
Räddningsfordon	1,8	6,4	0	4,4
Socialnämnden	7,9	2,1	2,1	2,9
Tekniska nämnden	45,7	35,7	40,7	26,2
Varav:				
Bostadsutveckling, vision	2,0	5,5	15,0	7,0
Bostadsutveckling, detaljplan	0	0	2,0	0
Utveckling mark	2,0	14,5	9,0	6,0
Trafikutveckling	2,5	2,5	2,5	1,0
Mötesplatser	0	0	0	0
Överförmyndarnämnden	0	0	0	0
Totalt, skattefinansierade investeringar	239,4	344,1	314,0	120,9

Vid planering och genomförande av investeringar ska ett särskilt fokus läggas på gruppen barn och unga.

Investeringsnivåerna för perioden 2023-2026 är på en nivå, som tillsammans med planeringsperioden för åren 2027-2030, är möjliga att genomföra utifrån antagna finansiella mål. I och med att investeringsnivån är högre under åren t.o.m. 2025 måste investeringsnivån därefter ligga på en lägre nivå (maximalt totalt 312 mnkr för åren 2027-2030) för att kommunens grundekonomi kan bibehållas på en godtagbar nivå.

Den genomsnittliga investeringsnivån för åren 2020-2030 uppgår till 160 mnkr/år.

Investeringar taxefinansierad verksamhet

Nämnd/styrelse, mnkr	Investeringsbudget 2023	Investeringsbudget 2024	Investeringsbudget 2025	Investeringsbudget 2026
Tekniska nämnden	44,0	44,0	44,0	44,0

Investeringar, särskilda satsningar

Fastighet/objekt, mnkr	Total budget särskilda satsningar	Investeringsbudget 2023	Investeringsbudget 2024	Investeringsbudget 2025	Investeringsbudget 2026
It Hård motorväg*	Återkommer varje år	22,3	18,2	21,1	15,8
Utbyggnad grundskola Anderstorp (skolorganisation)	60,0	7,0	33,0	20,0	
Gulliveskolan Gislaved 4-6 med idrottshall	X				
Färdigställande av nya simhallar	X	60,0	150,0	130,0	
Färdigställande av ny publikhall	X			10,0	50,0
Haghultsleden (påbörjad 2019)	60,0	27,0	1,0		
Gislaved 2040 Mötesplats Centrum 2/3 och Nissan Mårtensgatan/Nissan (t.o.m. 2026)	25,0	2,0	3,0	15,0	5,0
Förskolor Gislaved, Burseryd, Hestra och Anderstorp	63,5	32,5	17,0	0,0	6,0
Götarpsbron Anderstorp	4,0 (år 2021-2024)		3,0		
Nöbbele Industriområde	X				
Totalt särskilda satsningar	212,5 + X	150,8	225,2	196,1	76,8

X markerar investeringar som inte fullt ut är satta till tid och belopp men som ingår i den totala investeringsnivån för respektive år under perioden 2023-2030.

- It hård motorväg kopplas till KF:s uppdrag avseende hård infrastruktur.
- På längre sikt med inriktning projektstart år 2030 bygga en ny Gulliveskolan Gislaved 4-6 inklusive idrottshall.
- Gislaveds kommun ska ha de bästa förutsättningarna för en attraktiv fritid och hälsosam tillvaro för alla invånare. För att främja en god folkhälsa, med barn och ungdomar som prioriterad målgrupp samt utveckla turismnäringen ska under perioden 2023-2026 vid Isaberg och Hörsjöbadet två mindre simanläggningar anläggas i samverkan med föreningsliv och näringsliv.

- Gislaveds kommun ska ha de bästa förutsättningarna för en attraktiv fritid och hälsosam tillvaro för alla invånare. För att uppnå detta ska i Anderstorp centrum 2026-2027 en modern publikhall byggas i samverkan med föreningsliv och näringsliv. Hallen ska ha en flexibilitet för att kunna leva upp till publikkapacitet och andra krav för elitidrottsverksamhet, under dagtid även bidra till kommunens kärnuppdrag med barn och ungdomar som prioriterad målgrupp samt möjliggöra användning till andra ändamål än idrott, till exempel kulturevenemang utifrån de förutsättningar som hallen ger.
- Färdigställa ny anslutning Götgatsbron i Anderstorp i anslutning till exploatering av området "Bro till bro" och ny publikhall i Anderstorp centrum.
- Färdigställa industriområde Nöbbele i Reftele i anslutning till Trafikverkets färdigställande av avfart till området från väg 153. Industriområdets färdigställande är del av Gislaveds kommuns exploateringsbudget, vilken ska tas fram under det fortsatta planeringsarbetet år 2022 som del av beslutet av planeringsdirektivet 2023 med plan 2024-2026 i november i kommunfullmäktige.

Resultatbudget

Resultatbudget, mnkr	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Verksamhetens nettokostnader I	-1 946	-1 987	-2 055	-2 144
varav pensioner	-130	-123	-134	-133
varav avskrivningar	-100	-100	-100	-125
Skatteintäkter, gen statsbidrag och utjämning	2 020	2 071	2 115	2 167
Finansiella intäkter	3	3	3	3
Finansiella kostnader	-0,3	-0,6	-1	-2
Årets resultat	77	87	62	24

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys, mnkr	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Löpande verksamhet				
Årets resultat	77	87	62	24
Avskrivningar	100	100	100	125
Ökning av kortfristiga skulder	0	0	0	0
Ökning långfristiga skulder	0	0	0	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten	177	187	162	149
Investeringsverksamhet				
Nettoinvesteringar i materiella anläggningstillgångar	-283	-388	-358	-165
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	0	0	0	0
Förvärv av finansiella tillgångar	0	0	0	0
Avyttring av finansiella tillgångar	0	0	0	0
Ökning kortfristiga fordringar	0	0	0	0
Minskning långfristiga skulder	0	0	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamhet	-283	-388	-358	-165
Finansieringsverksamhet				
Nyupptagna lån	0	100	200	0
Amortering av skuld				
Medel från finansieringsverksamheten	0	100	200	0
Årets kassaflöde				
Likvida medel vid årets början	273	166	65	69
Likvida medel vid årets slut	166	65	69	53
Förändring av likvida medel	-106	-101	+4	-16

6 Kommunala bolag

Ekonomiska riktlinjer

De bolag som är helägda av Gislaveds Kommunhus AB ska enligt ägardirektiven följa de beslut om planeringsdirektiv med budget enligt av kommunen utfärdade instruktioner som delges av Gislaveds Kommunhus AB. Bolagen ska ersätta Gislaveds Kommunhus AB för Management fee, fördelat proportionellt mellan bolagen utifrån genomsnittlig omsättning.

Aktieutdelning från bolagen

Fr.o.m. år 2023 blir det ingen aktieutdelning från bolagen i och med att koncernbidrag införs för hantering av bolagens resultat vilket i sin tur innebär att det kommunala bidraget till Enter sänks med ca 3 mnkr.

Borgensavgifter

Borgensavgiften är 0,3 %, eller annat som fastställts av kommunen, av utnyttjad kredit per 31 december och kommunen fakturerar i januari året efter.

Fördelning av management fee

Bolag	% fördelning utifrån omsättning
Gislaved Energi Koncern AB	41 %
Enter Gislaved AB	2 %
AB Gislavedshus	47 %
Gisletorp Lokaler AB	2 %

Bolagens omsättning 2021

Bolag	Omsättning 2021, tkr
Gislaved Energi Koncern AB	188,4
Enter Gislaved AB	8,1
AB Gislavedshus	173,3
Gisletorp Lokaler AB	6,1

Bolagens resultat 2021

Bolag	Resultat, mnkr
Gislaved Energi Koncern AB	10,4
Enter Gislaved AB	0,3
AB Gislavedshus	4,2
Gisletorp Lokaler AB	0,6

Bolagens totalt planerade investeringsbehov och lånebehov 2023

Bolag	mnkr
Bolagens samlade investeringsnivå	124
Bolagens samlade lånebehov	55,0

Plats och tid	Kommunhuset i Gislaved, torsdagen den 18 maj 2022, kl. 10.00-10.15		
Beslutande	Gunvor Nygren (C), ordförande Rose-Mari Modén (S)		
Övriga deltagande	Yvonne Thelin Karlsson, sekreterare		
Utses att justera	Rose-Mari Modén (S)		
Justeringens plats och tid	Kommunstyrelsekontoret den 18 maj 2022		
Under- skrifter	Sekreterare	Paragrafer	67-73
	Yvonne Thelin Karlsson		
	Ordförande		
	Gunvor Nygren (C)		
	Justerande		
	Rose-Mari Modén (S)		
ANSLAG/BEVIS			
	Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.		
Organ	Valberedningens Presidium		
Sammanträdesdatum	2022-05-19	Paragrafer	67-73
Datum för anslags uppsättande	2022-05-19	Datum för anslags nedtagande	2022-06-10
Förvaringsplats för protokollet	Kommunstyrelseförvaltningen		
	Utdragsbestyrkande		

Vb §67

Dnr: KS.2022.3

Valärende, entledigande som ersättare i socialnämnden samt fyllnadsval av ny ersättare i socialnämnden**Förslag till beslut**

Valberedningens presidium föreslår kommunfullmäktige att godkänna Linda Peterssons (SD) avsägelse som ersättare i socialnämnden och väljer Håkan Vilhelmsson (SD) Åviksvägen 7, 332 38 Gislaved till ny ersättare i socialnämnden.

Ärendebeskrivning

Linda Petersson (SD) har inkommit med en avsägelse från sitt uppdrag som ersättare i socialnämnden. Sverigedemokraterna har nominerat Håkan Vilhelmsson (SD) till ny ersättare i socialnämnden.

Beslutsunderlag

Avsägelse från Linda Petersson (SD) daterad den 16 maj 2022
Nominering från Sverigedemokraterna daterad den 16 maj 2022

Beslutet skickas till:

Kommunfullmäktige

Vb §68

Dnr: KS.2022.3

Valärende, entledigande som ledamot i kommunstyrelsen, ledamot i kommunstyrelsens allmänna utskott, ledamot i socialnämnden, ledamot i krisledningsnämnden, ersättare i stiftelsen Isaberg och ledamot i kommunfullmäktige

Förslag till beslut

Valberedningens presidium föreslår kommunfullmäktige att godkänna Mattias Johanssons (SD) avsägelse från sina uppdrag som ledamot i kommunstyrelsen, ledamot i kommunstyrelsens allmänna utskott, ledamot i socialnämnden, ledamot i krisledningsnämnden, ersättare i stiftelsen Isaberg och ledamot i kommunfullmäktige, samt begär hos Länsstyrelsen i Jönköping att en ny ledamot till kommunfullmäktige utses.

Ärendebeskrivning

Mattias Johansson (SD) har inkommit med en avsägelse från sina uppdrag som ledamot i kommunstyrelsen, ledamot i kommunstyrelsens allmänna utskott, ledamot i socialnämnden, ledamot i krisledningsnämnden och ersättare i stiftelsen Isaberg och ledamot i kommunfullmäktige.

Beslutsunderlag

Avsägelse från Mattias Johansson (SD) daterad den 29 april 2022

Beslutet skickas till:

Kommunfullmäktige

Vb §69

Dnr: KS.2022.3

Valärende, fyllnadsval av ny ledamot i kommunstyrelsen**Förslag till beslut**

Valberedningens presidium föreslår kommunfullmäktige att välja Peter Gustavsson (SD) Broddaryd 24, 332 92 Gislaved till ny ledamot i kommunstyrelsen.

Ärendebeskrivning

Mattias Johansson (SD) har inkommit med en avsägelse från sitt uppdrag som ledamot i kommunstyrelsen. Sverigedemokraterna har nominerat Peter Gustavsson (SD) som ny ledamot i kommunstyrelsen.

Beslutsunderlag

Avsägelse från Mattias Johansson (SD) daterad den 29 april 2022
Nominering från Sverigedemokraterna daterad den 16 maj 2022

Beslutet skickas till:

Kommunfullmäktige

Vb §70

Dnr: KS.2022.3

Valärende, fyllnadsval av ny ledamot i socialnämnden**Förslag till beslut**

Valberedningens presidium föreslår kommunfullmäktige att välja Linda Petersson (SD) till ny ledamot i socialnämnden.

Ärendebeskrivning

Mattias Johansson (SD) har inkommit med en avsägelse från sitt uppdrag som ledamot i socialnämnden. Sverigedemokraterna har nominerat Linda Petersson (SD) som ny ledamot i socialnämnden.

Beslutsunderlag

Avsägelse från Mattias Johansson (SD) daterad den 29 april 2022
Nominering från Sverigedemokraterna daterad den 16 maj 2022

Beslutet skickas till:

Kommunfullmäktige

Vb §71

Dnr: KS.2022.3

Valärende, entledigande som ersättare i kommunstyrelsens allmänna utskott och som ersättare i krisledningsnämnden, samt val av ny ersättare till krisledningsnämnden och kommunstyrelsens allmänna utskott**Förslag till beslut**

Valberedningens presidium föreslår kommunfullmäktige att godkänna Stefan Nyléns (SD) avsägelse från sina uppdrag som ersättare i kommunstyrelsens allmänna utskott och som ersättare i krisledningsnämnden, samt väljer Peter Gustavsson (SD) Broddaryd 24, 332 92 Gislaved till ny ersättare i krisledningsnämnden.

Valberedningens presidium föreslår kommunstyrelsen besluta att välja Peter Gustavsson (SD) Broddaryd 24, 332 92 Gislaved till ny ersättare i kommunstyrelsens allmänna utskott.

Ärendebeskrivning

Stefan Nylén (SD) har inkommit med en avsägelse från sina uppdrag som ersättare i kommunstyrelsens allmänna utskott och som ersättare i krisledningsnämnden. Sverigedemokraterna har nominerat Peter Gustavsson (SD) till ny ersättare i krisledningsnämnden och till ny ersättare i kommunstyrelsens allmänna utskott.

Beslutsunderlag

Avsägelse från Stefan Nylén (SD) daterad den 16 maj 2022

Nominering från Sverigedemokraterna daterad den 16 maj 2022

Beslutet skickas till:

Kommunfullmäktige
Kommunstyrelsen

Vb §72

Dnr: KS.2022.3

Valärende, fyllnadsval av ny ledamot i krisledningsnämnden**Förslag till beslut**

Valberedningens presidium föreslår kommunfullmäktige att välja Stefan Nylén (SD) till ny ledamot i krisledningsnämnden.

Ärendebeskrivning

Mattias Johansson (SD) har inkommit med en avsägelse från sitt uppdrag som ledamot i krisledningsnämnden. Sverigedemokraterna har nominerat Stefan Nylén (SD) som ny ledamot i krisledningsnämnden.

Beslutsunderlag

Avsägelse från Mattias Johansson (SD) daterad den 29 april 2022
Nominering från Sverigedemokraterna daterad den 16 maj 2022

Beslutet skickas till:

Kommunfullmäktige

Vb §73

Dnr: KS.2022.3

Valärende, fyllnadsval av ny ersättare i stiftelsen Isabergstoppen**Förslag till beslut**

Valberedningens presidium föreslår kommunfullmäktige att välja Nicklas Olsson (SD) Björkvägen 3B, 333 92 Broaryd till ny ersättare i stiftelsen Isabergstoppen.

Ärendebeskrivning

Mattias Johansson (SD) har inkommit med en avsägelse från sitt uppdrag som ersättare i stiftelsen Isabergstoppen. Sverigedemokraterna har nominerat Nicklas Olsson (SD) som ny ersättare i stiftelsen Isabergstoppen.

Beslutsunderlag

Avsägelse från Mattias Johansson (SD) daterad den 29 april 2022
Nominering från Sverigedemokraterna daterad den 16 maj 2022

Beslutet skickas till:

Kommunfullmäktige