



Borgholms  
kommun

Borgholms Kommun  
Årsplan med budget 2019  
samt plan 2020-2021

KF: 2018-06-18 § XXX



## ***Innehållsförteckning***

<b>1 Inledning .....</b>	<b>3</b>
1.1 Förväntningar på 2019 .....	3
1.2 Organisation .....	4
<b>2 Förvaltning.....</b>	<b>6</b>
2.1 Styrmodell.....	6
2.2 Personal .....	10
2.3 Ekonomi.....	10
2.4 Att-satser 2019 .....	18
<b>3 Kommunens räkenskaper.....</b>	<b>19</b>
3.1 Driftbudget .....	19
3.2 Resultatbudget.....	19
3.3 Balansbudget.....	20
3.4 Kassaflödesanalys .....	22
3.5 Investeringsbudget.....	23
<b>4 Taxor.....</b>	<b>27</b>

## 1 Inledning

### 1.1 Förväntningar på 2019

#### *Kommunalrådet har ordet*

Under 2018 tidigarelade vi budgetprocessen. Detta för att nämnderna och verksamheterna ska ges en reell möjlighet att planera sina verksamheter efter kommunfullmäktiges beslut på sammanträdet i juni. Även i år har alla partier och nämnder beretts möjligheter att ta upp olika behov och förslag till verksamhetsförändringar tidigt i processen.

För 2019 planerar vi överskott på två procent vilket gör att vi uppfyller målet om god ekonomisk hushållning av våra gemensamma skattepengar. Trots en minskning av statsbidragen behåller vi alla de viktiga satsningar som gjorts under den här mandatperioden, i storleksordningen 40 miljoner kronor.

Vi håller en fortsatt stark investeringstakt och ambitionen är att dessa finansieras med egna medel. Bland investeringarna utmärks exempelvis satsningen på att bygga 20 hyresrätter i egen regi, vilket har välkomnats av alla. Bostadsbristen är påtaglig i hela Sverige och Borgholms kommun är inget undantag. Svårigheten att få tag i lediga lägenheter är ett bekymmer för enskilda kommuninvånare men verkar också hämmande för tillväxten. Vi är en attraktiv kommun vilket märks av alla privata investeringar som pågår och planeras framöver. Därför är det viktigt att vårt planarbete kan möta upp denna efterfrågan.

Utbyggnaden av Byxelkroks hamn fortsätter till glädje för hela kommunen. En stor satsning planeras för ombyggnation/nybyggnation av Åkerboskolan för att ge ännu bättre förutsättningar för våra barn. Därutöver satsar vi på mer aktiv fritid för våra ungdomar så som till exempel allaktivitetsparker i Borgholm och Löttorp. Utöver detta kommer vi att fortsätta med upprustningen av allmänna lekplatser och grönområden under 2019.

Idag får våra barn och ungdomar en utbildning som är bland den bästa i Sverige. Nu har vi även påbörjat arbetet med att bygga ”Sveriges bästa äldreomsorg”. Hur detta ska ske kommer presenteras under hösten med många förbättringsförslag både på kort och långt sikt.

I budgeten finns utrymme att fortsätta vårt arbete för att vi ska bli ett föredöme som arbetsgivare. Vi strävar efter att alla ska erbjudas ökad sysselsättningsgrad där slutmålet är heltid som norm samt borttagande av delade turer. Ett gott ledarskap och motiverade medarbetare gör att vi kan fortsätta leverera ändamålsenlig och effektiv verksamhet till våra medborgare och företagare. Att ta ansvar för ekonomin är en förutsättning för att kunna bedriva en verksamhet av god kvalitet som är uthållig över tiden. Det ger också en beredskap för att hantera demografiska utmaningar framöver.



Ilko Corkovic (S), Kommunstyrelsens ordförande

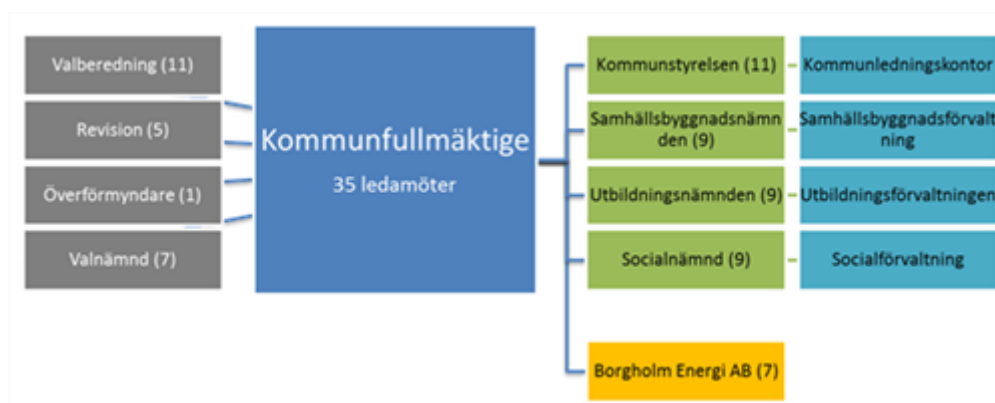
Kommunfullmäktige

kommun@borgholm.se • 0485 – 88 000 • www.borgholm.se

## 1.2 Organisation

Kommunerna ansvarar för en stor del av den samhällsservice som finns där vi bor. De viktigaste uppgifterna är förskola, skola, socialtjänst och äldreomsorg. Borgholms kommun styrs av politiker som valts direkt av våra kommunmedborgare. Deras uppgift är att representera folket i kommunen och ange inriktningen för kommunens verksamheter och kommunens utveckling- vad som ska prioriteras och vad som ska genomföras.

Kommunfullmäktige är kommunernas högsta beslutande organ. Kommunfullmäktige tar beslut om kommunens inriktning, verksamhet och ekonomi. De utser också kommunstyrelsen, som har till uppgift att leda och samordna allt arbete inom alla kommunens verksamheter. Kommunfullmäktige beslutar också vilka nämnder som ska finnas och väljer dess ledamöter. Nämnderna ansvarar sedan för ett visst område. I Borgholms kommun finns samhällsbyggnadsnämnd, socialnämnd och utbildningsnämnd.



### *Kommunpolitikerna är uppdragsgivaren*

Det är de folkvalda politikerna i Borgholms kommunfullmäktige, kommunstyrelse och nämnder som är ytterst ansvariga för hela den kommunala verksamheten. De förtroendevalda bestämmer i frågor om ekonomi och kvalitet och de beslutar om reglementen, förordningar och policybeslut. De styr kommunen genom att ge uppdrag, sätta upp mål och att ge resurser till de olika verksamheterna ur kommunens totala budget.

### *Kommunanställda är verkställande*

Det är de anställda: tjänstepersoner, medarbetare och chefer som i praktiken sköter genomförandet av kommunens verksamhet. De ansvarar för att politiska beslut följs och genomförs i det dagliga arbetet. De hanterar frågor om ekonomi, kvalitet, planering och arbetsledning. De anställda ansvarar också för att ta fram underlag för politiska beslut, att följa upp verksamheterna och att redovisa detta tillbaka till uppdragsgivarna - politikerna. För att avlasta nämnderna och kommunstyrelsen i rutinärenden och detaljbeslut, delegerar politikerna i vissa fall beslutanderätt ner till enskilda tjänstemän. Formerna för detta redovisas i respektive nämnds, samt kommunstyrelsens delegationsordning.

### *Lagar och regler*

Flera Lagar styr kommunens verksamheter. Kommunallagen och Regeringsformen reglerar kommunens organisation, ansvarsområden och skyldigheter. Därutöver finns flera andra lagstiftningar som styr kommunens verksamheter, till exempel Socialtjänstlagen, Skollagen, Plan- och bygglagen och Miljöbalken.

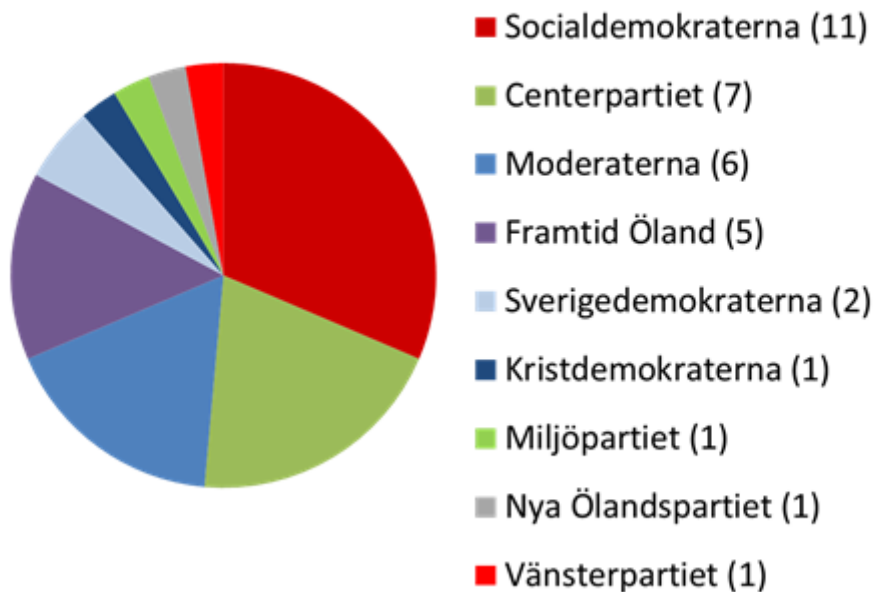
## Kontroll, tillsyn och revision

Kommunens verksamhet granskas bland annat av tillsynsmyndigheter. Dessutom har alla kommuner en egen revision. Revisorerna har till uppgift att granska kommunens verksamhet varje år utifrån såväl effektivitet som ekonomi.

## Mandatfördelning

I fullmäktige sitter 35 ledamöter och mandatet fördelas på partierna utefter valresultatet. Val sker vart fjärde år i samband med riksdagsval. Val kommer att ske under hösten 2018.

### Mandatfördelning i Borgholms kommun



## 2 Förvaltning

### 2.1 Styrmodell

En ny styrmodell för Borgholms kommun beslutades under början av 2018. En styrmodell beskriver hur kommunen och dess verksamheter leds och styrs. Syftet är att ange den politiska viljeinriktningen, att skattepengarna hanteras på bästa tänkbara sätt, att visionen och målen uppnås samt att god ekonomisk hushållning säkerställs. Det är viktigt att det finns ett klart samband mellan de resurser som används, den verksamhet som bedrivs och de resultat som önskas uppnås.

Styrmodellens syfte är att bidra till att skapa en helhetsbild och en röd tråd från vision till det dagliga arbetet i verksamheterna. Organisationer styrs inte bara av modeller och dokument utan påverkas även av organisationskultur, värderingar och attityder. För att styrmodellen ska få önskad effekt är det viktigt att kommunens gemensamma värderingar, *välkommande*, *utvecklande* och *tillsammans*, genomsyrar verksamheterna.

#### Referenskostnad

Referenskostnad används för att fördela resurser utifrån vad verksamheten får i statsbidrag för att bedriva de olika verksamheterna. Utifrån detta genereras den kostnadsram som verksamheten enligt SCB (Statistiska centralbyrån) borde bedrivas inom, med hänsyn taget till demografi och social sammansättning. Referenskostnad finns att tillgå för vård, omsorg, barnomsorg samt skola.

Vill kommunen utöka servicegraden samt göra riktade satsningar sker det genom politiska prioriteringar, exempelvis omfördelning från andra verksamheter.

#### Vision

Visionen är antagen av kommunfullmäktige och svarar på vart kommunen vill föra organisationen. Den har ett långsiktigt perspektiv och kan sträcka sig över flera mandatperioder.

Kommunens vision är:

*"Med gemensamma krafter utvecklar vi hela Borgholms kommun till något som vi är stolta över. Nu och för framtiden."*

#### Gemensamma värderingar:

##### **Välkommande**

*Våra uppdrag kommer från medborgarna. Det är viktigt att vi lyssnar, att vi är tillgängliga och att vårt bemötande alltid sker på ett korrekt och professionellt sätt. Oavsett ärende ska våra medborgare och besökare känna att de blivit sedda och respekterade.*

##### **Utvecklande**

*Vi försöker alltid hitta möjliga lösningar och skapa förbättringar i vårt dagliga arbete. Ledarskap som främjar utveckling, både personligt/individuellt och inom verksamhetsområdena, ska uppmuntras. Ett positivt synsätt smittar av sig och skapar både trivsel och förutsättningar för utveckling.*

##### **Tillsammans**

*Genom samarbete inom kommunen ökar vår tillväxt och attraktionskraft. Därför är det viktigt att vi gemensamt skapar en känsla av samhörighet, där varje medborgare vill och kan bidra till kommunens utveckling. Vi är alla ambassadörer för den verksamhet vi arbetar i och vi är*

*alla ansvariga för en del av helheten. Enskildas samt arbetsgruppers goda exempel ska lyftas fram. Tillsammans bygger vi en framgångsrik kommun som vi alla är stolta över.*

## God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige beslutar om riktlinjer för god ekonomisk hushållning. För verksamheten ska det anges mål och riktlinjer och för ekonomin beslutas de finansiella mål som är av betydelse för att uppnå en god ekonomisk hushållning.

Utifrån Borgholms kommuns vision har kommunfullmäktige beslutat om övergripande strategiska mål utifrån perspektiven *medborgare*, *organisation* och *hållbarhet*. Utifrån de strategiska målen beslutar respektive nämnd om nämndmål. I boksluten kommer utvärdering av måluppfyllelsen för respektive perspektiv att ske.

## Kommunfullmäktigemål

### Medborgare

#### Beskrivning av perspektiv

Personer som bor, besöker, arbetar och/eller bedriver företag i Borgholms kommun.

#### Kommunfullmäktigemål

---

Borgholms kommun ska genomsyras av öppenhet, delaktighet, inflytande och lika möjligheter.

Borgholms kommun ska tillsammans med företagare och myndigheter arbeta för nöjdare företagare som blir fler.

Borgholms kommun ska skapa goda förutsättningar för att leva, verka och bo i hela kommunen året runt.

### Organisation

#### Beskrivning av perspektiv

Organisationen innefattar flera personer som är delar av samma helhet. Medarbetarnas samlade kompetenser utgör grunden i organisationen, Borgholms kommun.

#### Kommunfullmäktigemål

---

Borgholms kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare där medarbetarna bidrar till utveckling

Borgholms kommuns ska vara en effektiv och ändamålsenlig organisation

### Hållbarhet

#### Beskrivning av perspektiv

Perspektivet innebär ett socialt, ekonomiskt och miljömässigt ansvarstagande där dagens behov tillfredsställs utan att äventyra kommande generationers möjlighet att tillgodose sina behov.

#### Kommunfullmäktigemål

---

Borgholms kommun ska vara en förebild och bidra till en ansvarsfull samhällsutveckling.

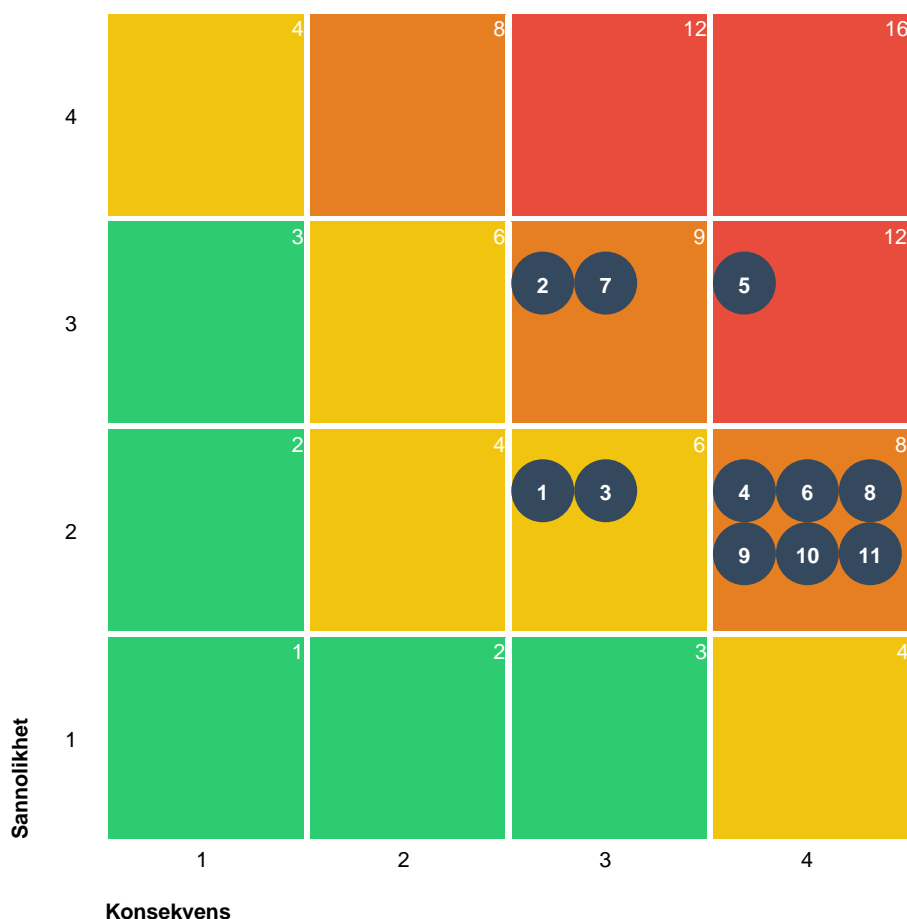
Verksamheterna i Borgholms kommun ska bedrivas utifrån god ekonomisk hushållning, långsiktighet och stabilitet.

## Intern styrning och kontroll

Intern styrning och kontroll kompletterar kommunens styrmodell och kan omfatta delar i verksamhetens organisation såsom system för styrning, ledning, redovisning, uppföljning och kontroll, utifrån gällande lagstiftning, förordningar och rekommendationer. Delar av internkontrollplanen följs upp på nämnderna och utgör tillsammans med nämndens egna kontroller nämndens totala kontrollplan. Av kommunens *reglemente för intern styrning och kontroll* framgår att varje nämnd ansvarar för att utforma och organisera en god intern kontroll inom verksamheterna.

Avsikten och syftet med intern styrning och kontroll samt den omedelbara rapporteringen är att förvaltningen omgående ska kunna vidta åtgärder för att komma tillrätta med de fel och brister som har uppmärksammats. Fel eller brister som noteras ska omedelbart bli föremål för utredning och dokumenteras.

Vidare ska en intern kontroll ge medarbetare och politiker trygghet genom att skydda dem från oberättigade misstankar om oegentligheter. Nedan redovisas den internkontrollplan som är aktuell för 2019.

























● 1 Eliminera/Minimera
 ● 8 Reducera
 ● 2 Bevaka
 Totalt: 11

Eliminera/Minimera
Reducera
Bevaka
Acceptera

	Sannolikhet	Konsekvens
4	Sannolik	Allvarlig
3	Trolig	Kännbar
2	Möjlig	Lindrig
1	Osannolik	Försumbar



Process	Risk	Sannolikhet + Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Granskning
Inköp	 Risken att verksamheten betalar för felaktiga produkter/tjänster.	2. Möjlig 3. Kännbar	6	Granskning	 Kontroll av att mottagningsattestant/inköps ansvarig har rutiner för inköp genom stickprov.
	 Risken att verksamheten belastas av förseningsavgifter.	3. Trolig 3. Kännbar	9	Granskning	 Kontroll av inköpsorganisation samt kostnader för förseningsavgifter
Handkassar/ kontanta medel	 Risken att kontanta medel hanteras på ett felaktigt sätt	2. Möjlig 3. Kännbar	6	Granskning	 Kontroll genom kartläggning av kommunens kontanthantering.
Upphandling	 Risken att Borgholms kommun begår avtalsbrott gentemot leverantörer	2. Möjlig 4. Allvarlig	8	Granskning	 Kontrollera avtalstroheten
	 Risken att Borgholms kommun som helhet överstiger beloppsgränsen för direktupphandling.	3. Trolig 4. Allvarlig	12	Granskning	 Kontroll av inom vilka kategorier inköp görs där värdet överstiger beloppsgränsen.
Sekretess	 Risken att information sprids utanför organisationen	2. Möjlig 4. Allvarlig	8	Granskning	 Kontrolleras genom att ta fram listor på de som saknas sekretessavtal och meddelar chefen i de fall det saknas
Redovisning av frånvaro	 Risken att kommunen betalar ut för mycket lön	3. Trolig 3. Kännbar	9	Granskning	 Kontroll av avvikelser mot lönerapportering.
Nätverk	 Risken att nätverket inte fungerar	2. Möjlig 4. Allvarlig	8	Granskning	 Kontrollera duplicerade enheter, hur kan vi utnyttja Mörbylångas serverrum. Kontroll av loggar.
Serverrum	 Risken att Backup för lagring är ur funktion	2. Möjlig 4. Allvarlig	8	Granskning	 Kontrollera tillsammans med systemförvaltare att testa återläsning av backuperna
	 Risken att lagring, servrar och nätverk är ur funktion	2. Möjlig 4. Allvarlig	8	Granskning	 Kontrollera skyddet mot översvämning i serverrummet.
GDPR	 Risk att personuppgifter inte hanteras på rätt sätt	2. Möjlig 4. Allvarlig	8	Granskning	 Kontroll av att det inte skett personuppgifts-incidenter.

## Investeringar

Kommunfullmäktige beslutar investeringsram samt godkänner framtagna investeringsprojekt för den kommande femårsperioden. Medel anslagna för investeringar får inte användas till driftskostnader.

En investering är ett inköp av

- en anläggning som har en varaktighet över minst fem år
- en inventarie som har en varaktighet över minst tre år.

Beloppet som krävs för att det ska klassas som en investering är ett prisbasbelopp. Understiger köpet detta belopp kommer den vid bokslutet att belasta driften inom nämnden. Från och med 2014 görs komponentavskrivning på investeringar vilket innebär att investeringen delas upp i olika delar beroende på komponenternas olika livslängd.

## Taxor

Nämndens taxor och avgifter ses över i samband med budgetarbetet. Taxor och avgifter beslutas av kommunfullmäktige. Förändringar av taxor för 2019 återfinns i sista kapitlet, kapitel 5.

## 2.2 Personal

Att vara en attraktiv arbetsgivare med en god personalpolitik är viktigt för framtiden. Särskilt med tanke på att cirka 33 procent av kommunens medarbetare når pensionsåldern inom de närmaste tio åren. Med en allt starkare konkurrens om kompetensen är det viktigt för kommunen att både kunna behålla och rekrytera medarbetare i framtiden.

Det har de senaste åren varit en trend i hela Sverige att sjukfrånvaron ökar. Aktiva insatser för att motverka sjukskrivning pågår och kommer att intensifieras. En del i detta handlar om att få närvarande chefer med rimlig arbetsbelastning. En förtätning av antalet chefer har genomförts vilket beräknar att ge framtida effekter som lägre sjukfrånvaro och ett positivt arbetsklimat.

Ett aktivt arbete med friskvård pågår bland annat genom hälsoprofiler och hälsoinspiratörer.

I syfte att verka för att vara en attraktiv arbetsgivare kommer fortsatta satsningar att ske på bland annat ledarutveckling, medarbetarskapsutveckling och arbetsmiljöarbete, så att hela organisationen genomsyras av en god personalpolitik. Fortsatt friskvårdsarbete är ett annat fokusområde.

## 2.3 Ekonomi

### Budgetförutsättningar

Sverige befinner sig i en högkonjunktur som kulminerar 2019. Den starka skatteunderlagstillväxt som varit under de senaste åren består till och med i år men dämpas betydligt från och med 2019. Även om befolkningsökningen varit stor i landet totalt har effekten inte varit densamma i små landsortskommuner, eller har befolkningsökningen inte varit bestående. Trenden i globaliseringen såväl som urbaniseringen håller i, vilket innebär att större tätorter och arbetsmarknadsregioner har en kraftig och ihållande befolkningsökning och att landsbygdskommuner har en lägre ökningstakt eller ingen ökning alls.

Borgholms kommun finansieras till cirka 67 procent av skatter och resterande del av bidrag, utjämning och fastighetsavgifter. Ökad befolkning medför enskilt störst påverkan till bättre finansiering genom ökade skatteintäkter men motverkas samtidigt till viss del av minskad

inkomstutjämning. De kommunala fastighetsavgifterna har för Borgholms kommun varit gynnsamma under flera år och kommer att fortsätta att vara det även om den årliga ökningen planar ut något.

Kostnadsutjämningen utgår från strukturella förändringar och som påverkat Borgholm positivt i utjämningen de senaste åren. Utvecklingen i Borgholms kommun i förhållande till övriga kommuner får negativa konsekvenser 2019 på grund av de beräkningsmodeller som tillämpas för förskola och grundskola. Effekten i beräkningsmodellen innebär att Borgholms kommun tappar cirka 11 mkr i utjämning från och med 2019.

Flertalet av landets kommuner har stora investeringsbehov i bostäder, verksamhetsfastigheter och infrastruktur. Detsamma gäller för Borgholm där förskolor och skolor byggda på 60- och 70 talet behöver renoveras eller ersättas med nya lokaler. Nybyggnation av bostäder har ökat i framförallt i landets tre storstadsregioner samt i universitetsstäder.

Även i Borgholm har bostadsbyggandet ökat med ett antal påbörjade och planerade bostadsprojekt. Byggnation av kommunala hyresrätter är påbörjad i Rälla och planerad för Löttorp med 10-11 lägenheter vardera.

## Skattesats

Kommunens främsta inkomstkälla är kommunalskatten. En tredjedel av kommunens intäkter är kommunens andel av det nationella utjämningsystemet som har till syfte att erbjuda kommuninnevärdarna lika möjligheter till service oavsett var man bor. Kommunen tar också ut avgifter inom t.ex. barn- och äldreomsorg. Skattesatsen för invånare i kommunen är fördelad enligt följande:

- Kommunalskatt 21,58 krona/skattekrona
- Landstingsskatt 11,37 krona/skattekrona
- Församlingsskatt 1,95 krona/skattekrona (icke medlemmar betalar en begravningsavgift om 0,41 krona/skattekrona).

## Ramförändringar

Ramarna utgår från 2018 års budgetramar samt kompensation för löneökning 2018 (3 månader). De prioriteringar som gjordes inför budget 2018 finns med för att synliggöra vilka satsningar som genomfördes föregående år. Dessa satsningar finns även med i budgetramar 2019 om det inte görs några omprioriteringar. Tilläggsbudgeteringar som gjorts under året. Tilläggsbudgeteringar från föregående år följer inte med till nästkommande år utan hanteras i budgetprocessen.

Prioriteringar inför består av:

- Kalmarsunds gymnasieförbund
- Utökad grundbemanning som tidigare finansierats av statliga medel (Nya tider)

## Resultaträkning

	Prioritering 2018	Budget 2018	Löneök- ning 9 mån	Löneök- ning 3 mån	Prioritering 2019	Justering fg års budget	Förslag Budget 2019
Socialnämnd	11 050	282 690	6 637	2 025	3 600	0	294 951
Utbildningsnämnd	1 100	172 925	3 198	976	0	0	177 099
Kommunstyrelsen	7 262	144 071	640	195	1 800	0	146 706
Borgholms slott	0	1 762	0	0	0	-1 762	0
Samhällsbyggnadsnämnd	0	13 111	426	130	0	0	13 668
Bostadsanpassning	0	1 509	13	4	0	0	1 526
Revision	0	682	0	0	0	0	682
Överförmyndare	100	960	0	0	0	0	960
Valnämnd	350	350	0	0	0	0	350
	<b>19 862</b>	<b>618 060</b>	<b>10 914</b>	<b>3 330</b>	<b>5 400</b>	<b>-1 762</b>	<b>635 942</b>

## Soliditet

Soliditet är ett finansiellt nyckeltal som anger hur stor andel av tillgångarna som är finansierade med skatteintäkter. De tillgångar som inte är finansierade med skatteintäkter finansieras med lån.

### Soliditet

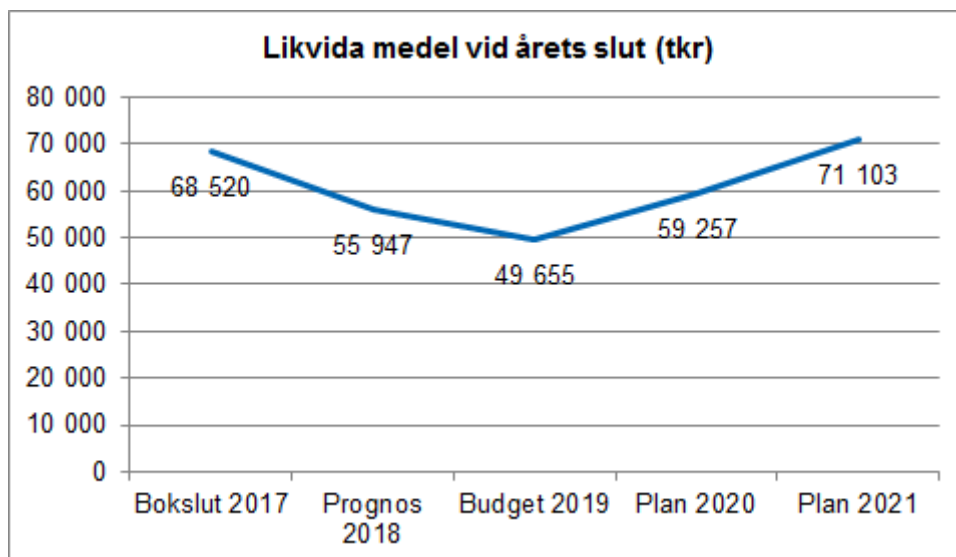
	Prognos 2018	Budget 2019	Plan 2020	Plan 2021
Soliditet	40 %	41 %	42 %	43 %

## Likviditet

Likviditet är ett mått på kommunens kortsiktiga betalningsberedskap. En oförändrad eller ökad likviditet i kombination med en oförändrad eller förbättrad soliditet är ett tecken på att kommunens totala finansiella handlingsutrymme har stärkts.

Att en kommun redovisar ett positivt resultat är inte sammankopplat till det likviditetsutrymme som kommunen har. Exempelvis bokas intäkter från Migrationsverket upp i resultatet där intäkten uppstår för att den ska matcha kostnaden, men i praktiken kan det dröja innan pengarna utbetalas till kommunen. Ett annat exempel är att en hög investeringstakt påverkar likviditeten då kommunen betalar leverantörerna för utfört arbete i den period som arbetet utförs medan kostnaden fördelas på det antal år som är korrekt för typen av investering.

Nedan redovisas likviditetens utveckling baserat på den budget som presenteras i dokumentet. Under 2018-2019 är budgeterad investeringsnivå högre än kommande år och medför att likviditeten minskar. I plan för 2020 och 2021 stärks likviditeten på grund av lägre investeringsnivå. Svårigheten i prognosen är att bedöma i vilken omfattning eftersökta medel från Migrationsverket inkommer. Dröjer det längre än de antaganden som gjorts i prognosen, påverkar det likviditeten negativt under 2019 och planperioden 2020-2021.



## Borgensåtagande

Kommunens beviljade borgensåtaganden uppgår till 552,1 mkr. Av den beviljade ramen nyttjas 489,3 mkr av Borgholm Energi AB. Skillnad mellan beviljad och utnyttjad ram är 62,2 mkr. Under 2018 beräknas att behovet av upplåning uppgår till 23 mkr, där huvuddelen av investeringarna avser Vatten och Avlopp. Under perioden har bolaget amorterat 1,9 mkr.

Borgensåtagandet omfattar:

- Nybyggnation hälsocentral
- Vindkraftverk
- Nybyggnation gymnasium
- Näringsfastigheter och bostäder samt övriga anläggningar som tidigare ägts av kommunen
- VA-utbyggnad
- Investeringar i brandstationer
- Avsaltningsverk

Kommunfullmäktige beslutade i juni 2016 att utöka borgensutrymmet med 84,5 mkr avseende uppförande av avsaltningsverk.

Borgensåtagandet som utnyttjas av Folkets Hus och som ingicks under 2011 avser en satsning på 3-D bio och utrustning för att kunna livesända större arrangemang från storstäder så som operor och sportevenemang. Skulden var från början 0,6 mkr men har över tid amorterats ned och vid bokslutet 2017 var skulden 0,1 mkr. Prognosen för 2018 är att hela skulden är återbetald.

År 2010 ingick Borgholms kommun en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga förpliktelser. Samtliga kommuner som är medlemmar i Kommuninvest ekonomiska förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

## Pensionsförpliktelser

Kommunens pensionsförpliktelser består av ansvarsförpliktelser, intjänade pensioner och löpande pensionsutbetalningar.

Ansvarsförbindelsen, som är den största enskilda delen, omfattar pensioner intjänade före 1998 och uppgår i budget 2019, exklusive löneskatt, till 172,9 mkr. Ansvarsförbindelsen

redovisas utanför balansräkningen. De intjänade pensionsmedlen som kommunen har skuldfört i balansräkningen uppgår till 17,0 mkr, exklusive löneskatt i budget 2019.

Kommunen har valt att försäkra sig för den delen som ökar snabbast, den så kallade förmånsbestämda ålderspensionen (pensioner som utgår på inkomstbelopp över 7,5 gånger prisbasbelopp). De individuellt intjänade pensionerna redovisas som en kortfristig skuld och betalas ut till de anställdas pensionsförvaltare i mars året efter bokslutsåret. För detta är 15,7 mkr budgeterat.

### Specifikation av pensions-skuld (mkr)

Avsättning för pensioner	Prognos 2018	Budget 2019	Plan 2020	Plan 2021
Ansvarsförbindelse	180,0	172,9	168,1	164,1
Avsatt till pensioner	15,3	17,0	16,4	15,9
Upplupna kostnader	15,9	15,7	16,2	16,8
Löneskatt	51,2	49,9	48,7	47,7
<b>Totala förpliktelser</b>	<b>262,4</b>	<b>255,5</b>	<b>249,3</b>	<b>244,6</b>
<b>Återlånade medel</b>	<b>262,4</b>	<b>255,5</b>	<b>249,3</b>	<b>244,6</b>

### Finansnetto

Budgeten för finansiella kostnader uppgår till 4,7 mkr. Den aktuella låneskulden är 259,3 mkr. Amorteringsplanen för budget 2019 och för planperioden 2020-2021 är 3,9 mkr per år.

#### Låneförfallostruktur

Intervall	Kapitalbindning/ Genomsnitt (år)	Andel i procent	Kapitalbindning/ Bundet Belopp (mkr)
0-1 År	0,25	68 %	175,7
1-2 År	1,82	17 %	45,0
2-3 År	0	0	0
3-4 År	3,34	9 %	22,0
4-5 År	4,27	6 %	16,6
<b>Total</b>	<b>1,04</b>	<b>100 %</b>	<b>259,3</b>

Enligt tabellen ovan framgår det att den genomsnittliga räntebindingstiden för kommunens lån uppgår till 1,04 år. De rörliga lånen ligger inom intervallet 0-1 år och därav den höga andelen 68 procent.

Finanspolicyen förespråkar en lånebild på 40 procent fasta lån och 60 procent rörliga lån. I och med det låga ränteläget har kommunens finanspolicy reviderats för att möjliggöra större andel lån med rörlig ränta, för att senare kunna binda större andel om det finns indikationer på att räntan väntas stiga.

Kommunen arbetar med riskeliminering av den finansiella risken, det vill säga ökade räntekostnader, på två sätt. För det första följer kommunen en finanspolicy och för det andra följer kommunen en långsiktig refinansiering fram till 2023.

Kommuninvest i Sverige AB införde under 2012 en återbäringsmodell där överskott som uppdragets fördelas till medlemmarna i Kommuninvest ekonomiska förening som återbärning

och ränta. Medlemmarna ska enligt modellen använda medlen till att öka kapitalet, vilket i sin tur förvärvar emitterade aktier i Kommuninvest Sverige AB. Enligt Rådet för kommunal redovisning är den del av återbetalning och räntan, som ska användas för ökat kapital, inte att betrakta som finansiell intäkt i kommunen och får följaktligen ingen effekt på resultaträkningen.

Borgensavgift för upptagna lån i Borgholm Energi AB uppgår till 3,3 mkr och borgensavgiften är satt till 0,6 procent.

### Balanskrav

God ekonomisk hushållning definieras i kommunallagen som att resultaträkningens intäkter ska överstiga dess kostnader, det så kallade balanskravet. SKL anser att god ekonomisk hushållning är att ha ett resultat som är minst 2 procent av skatt- och bidragsintäkter.

Borgholms kommun klarar kommunallagens krav på balans i ekonomin under perioden, då bokslut 2017, prognos 2018 och budget 2019 samt plan 2020-2021, blir i genomsnitt två procent under femårsperioden.

### Avstämning mot balanskravet (mkr)

	Bokslut 2017	Prognos 2018	Budget 2019	Plan 2020	Plan 2021
Årets resultat enligt resultaträkningen	12,2	13,5	14,4	15,0	12,1
Resultat av skatter och bidrag (%)	2 %	2 %	2 %	2 %	2 %

### Avstämning finansiella mål

Finansiella nyckeltal	Totalt	Bokslut 2017	Prognos 2018	Budget 2019	Plan 2020	Plan 2021	Målnivå
Investeringarna ska självfinansieras (mkr)	■	■	■	■	●	●	Resultat och avskrivningar ger ett utrymme för investeringar som är högre än investeringsvolymen över en femårsperiod.
Kostnaderna ska inte överstiga 98 % av skatter och bidrag	●	●	●	●	●	●	Årens resultat i förhållande till skatter och bidrag ska vara minst 2 %
Ekonomin ska utgöra begränsningar för verksamheten	■	■	■	●	●	●	Nettokostnad för verksamheterna ska följa budgeterad nivå.

Kommunen bestämmer själv sina finansiella mål. Borgholms kommun har tre finansiella mål som ska bedömas över fem år. Det innebär att målen ska vara uppfyllda under en period av:

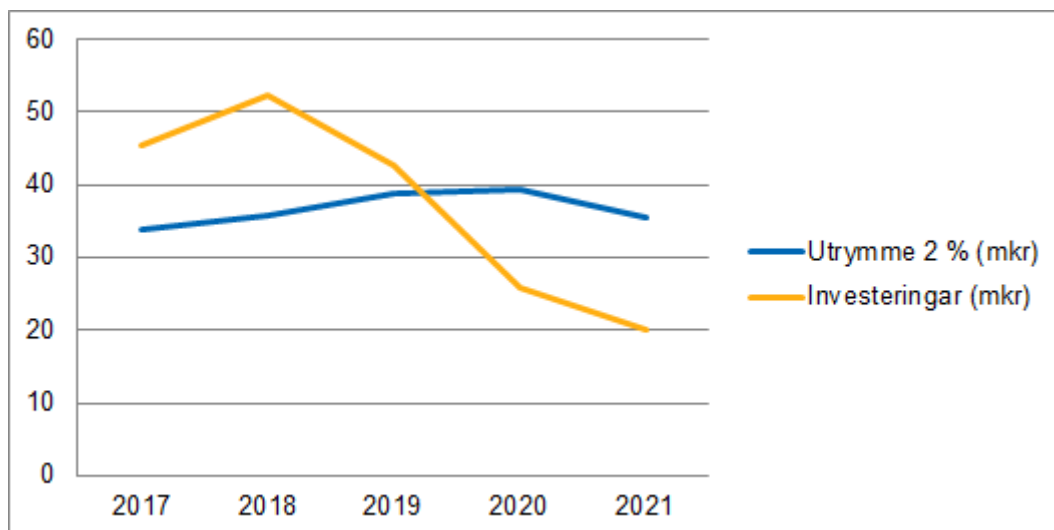
- Två år bakåt (2017 – 2018)
- Innevarande år (2019)
- Två år framåt (2020 – 2021)

Kolumnerna redovisar måluppfyllnaden för femårsperioden för respektive år.

De tre målen redovisas var för sig nedan.

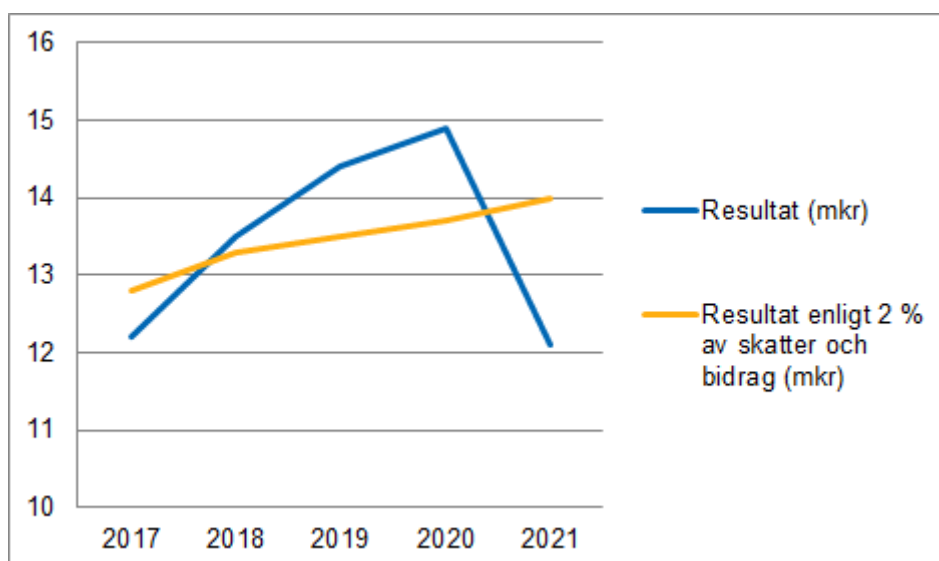
### *Investeringarna ska självfinansieras*

Diagrammet visar förhållandet mellan investeringsutrymme (avskrivningar plus resultat) samt investeringsnivå. Utrymmet för investeringar över en femårsperiod vid ett 2 % mål är 183 mkr och den totala redovisade och planerade investeringsvolymen är 186 mkr.



### *Ett resultat som är minst 2 % av skatter och bidrag*

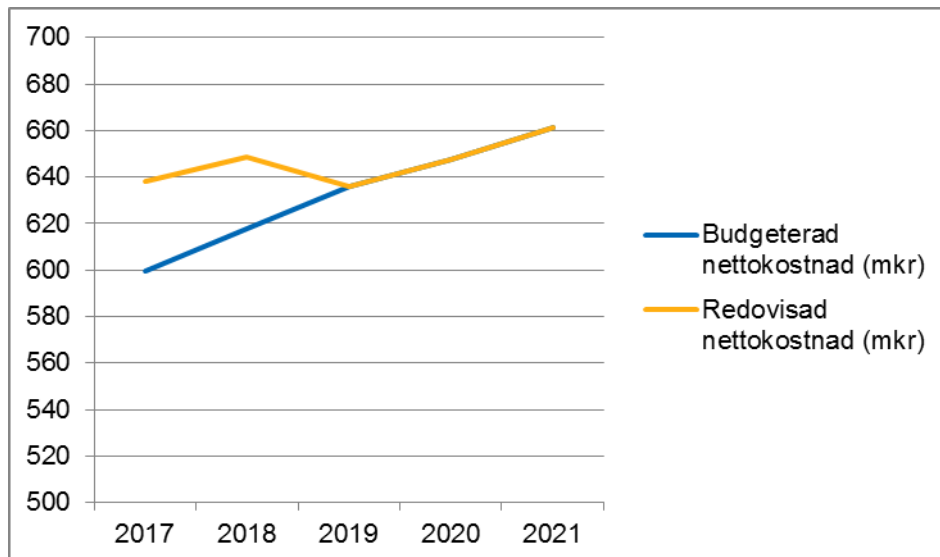
Diagrammet visar det lägsta resultat som ska uppnås i förhållande till den prognos av skatte- och bidragsintäkter som budgeten baseras på (den gula linjen). Den blå linjen är det resultat som redovisades i bokslutet 2017 samt prognos för 2018 och budget 2019 med planperiod 2020-2021. För femårsperioden uppnås målet då resultatet är 2 procent av skatter och bidrag.





## Ekonomi ska utgöra begränsningar för verksamheten

Diagrammet visar budgeterat resultat för verksamheterna (den blå linjen) i förhållande till nämndernas redovisade resultat (den gula linjen). Den gula linjen avser redovisat resultat för 2017, prognostiserat resultat för 2018 samt budgeterat resultat för 2019 till 2021. Under 2018 överstiger prognostiserade nettokostnader budgeterad nivå. För femårsperioden uppnås inte målet då nämnderna redovisar en nettokostnad som är högre än budgeterad nivå.



## Kommunkoncern

Enligt den kommunala redovisningslagen ska delårsbokslut och bokslut innefatta en sammanställd redovisning som omfattar kommunal verksamhet som bedrivs genom annan juridisk person. Den sammanställda redovisningen omfattar kommunen samt de företag som kommunen har ett bestämmande eller väsentligt inflytande över. Med denna definition betraktas *Borgholms kommun*, *Borgholm Energi Elnät AB*, *Ölands Kommunalförbund* och *Kalmarunds Gymnasieförbund* som redovisningsenheter i den sammanställda redovisningen för Borgholms kommun koncern. En sammanställd redovisning kommer att presenteras i delårsbokslutet per den sista augusti 2019 samt i årsbokslutet 2019.

Bilden nedan visar Borgholms kommunkoncern och dess ägande.



## 2.4 Att-satser 2019

Kommunfullmäktige beslutar

att skattesatsen 2019 blir oförändrad 21,58 kr per hundra kronor.

att anta förändringar av samt tillkommande taxor och avgifter för år 2019.

att anta Budget 2019 med plan för år 2020 och 2021; noteras att undersökning av möjligheterna att inrätta två tjänster på 80 % vardera för rehabilitering i Borgholms kommun enligt ovan bifallet yrkande ska genomföras år 2019.

att anta föreslagen investeringsram för år 2019 och föreslagna projekt samt investeringsplan för 2020-2023; noteras att följande tillkommande projekt har beslutats posten "Utveckling Åkerbobadet" ska läggas till under "Fastigheter upprustning" i investeringsbudget 2019 samt posten "Utveckling av gång och cykelvägar i samband med utbyggnad av VA-nätet" ska därmed läggas till under "Infrastruktur" i investeringsbudget 2019-2022.

att delegera till kommunstyrelsen att prioritera inom de godkända investeringsprojekten.

att delegera till kommunstyrelsen att göra eventuella ombudgeteringar av drift- och investeringsmedel från 2018 till år 2019.

att ge kommunstyrelsen rätt att under år 2019 omsätta lån d v s låna upp motsvarande belopp på de lån som förfaller till betalning under år 2019.

att delegera till kommunstyrelsen att besluta om förändringar inom av kommunfullmäktige beslutade totala ramar.

att borgensavgiften är oförändrad med 0,6 % år 2019.

att nivå för att räknas som investering ska uppgå till 1 prisbasbelopp

att godkänna revisionens förslag till budget för år 2019.

### 3 Kommunens räkenskaper

#### 3.1 Driftbudget

I driftbudgeten nedan presenteras verksamheternas budget och utfall för år 2017. För 2018 redovisas beslutad budget och prognos. Driftbudget 2019 med ett budgeterat resultat 14,4 mkr samt plan för 2020 och 2021.

Ansvar	Bokslut 2017		Prognos 2018		Budget 2019	Plan 2020	Plan 2021
	Budget	Redovisning	Budget	Prognos			
Kommunstyrelsen	135 497	132 548	144 071	149 795	146 706	147 496	148 288
Revision	682	682	682	682	682	682	680
Överförmyndare	860	2 173	960	1 524	960	960	960
Valnämnd	0	0	350	350	350	0	0
Borgholms slott	823	-939	1 762	-199	0	0	0
Utbildningsnämnd	173 839	182 703	172 925	172 736	177 099	181 052	185 012
Socialnämnd	272 496	288 319	282 690	299 360	294 951	301 653	309 871
Samhällsbyggnadsnämnd	14 034	13 439	13 111	12 678	13 668	14 195	14 723
Bostadsanpassning	1 505	1 344	1 509	1 509	1 526	1 543	1 559
<b>Totalt nämnder</b>	<b>599 736</b>	<b>620 268</b>	<b>618 060</b>	<b>638 435</b>	<b>635 942</b>	<b>647 580</b>	<b>661 096</b>
Justering för externredovisning	0	-4 344	0	0	0	0	0
<b>Summa verksamhetens nettokostnader</b>	<b>599 736</b>	<b>615 924</b>	<b>618 060</b>	<b>638 435</b>	<b>635 942</b>	<b>647 580</b>	<b>661 096</b>
Finansförvaltning	-613 005	-628 091	-636 212	-651 942	-650 362	-662 556	-673 184
<b>Totalt</b>	<b>-13 269</b>	<b>-12 167</b>	<b>-18 152</b>	<b>-13 507</b>	<b>-14 420</b>	<b>-14 976</b>	<b>-12 088</b>

#### 3.2 Resultatbudget

Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning är hämtade från SKLs cirkulär 18:18 och grundar sig på en befolkning om 10 870 som är en bedömning med hjälp av kommunens invånarregister samt tidigare års invånarantal.

De finansiella intäkterna består av intäktsräntor och borgensavgiften från Borgholm Energi AB. Borgensavgiften grundar sig på beslutad borgen och nya beslut i kommunfullmäktige.

Finansiella kostnader består av kostnadsräntor från lån och finansiella leasingavtal.

Det budgeterade resultatet för 2019 motsvarar 2 procent av skatter och bidrag, kommunen klarar därmed uppsatt mål om 2 procent. Detta resultat innebär att kommunen klarar målet om god ekonomisk hushållning och att finansiera investeringsvolymen. Budgeterat resultatet för budget 2019 är i paritet med plan 2020 och för plan 2021 faller resultatet något, då kostnaderna ökar i högre takt än skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning.

Resultatbudget (tkr)					
	Bokslut 2017	Prognos 2018	Budget 2019	Plan 2020	Plan 2021
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>					
Verksamhetens intäkter	191 925	211 118	232 229	255 452	280 997
Verksamhetens kostnader	-807 849	-839 798	-865 219	-899 480	-939 701
Avskrivningar	-21 754	-22 279	-24 367	-24 409	-23 428
<b>Summa verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-637 678</b>	<b>-650 959</b>	<b>-657 357</b>	<b>-668 437</b>	<b>-682 132</b>
Skatteintäkter	433 034	446 771	465 125	473 026	486 121
Generella statsbidrag och utjämning	217 198	216 914	208 035	213 012	211 939
Finansiella intäkter	4 248	5 272	3 334	3 334	3 334
Finansiella kostnader	-4 636	-4 491	-4 717	-5 959	-7 174
<b>Periodens/Årets Resultat</b>	<b>12 167</b>	<b>13 507</b>	<b>14 420</b>	<b>14 976</b>	<b>12 088</b>
<b>Resultat enligt målet om 2 % av skatter och bidrag</b>	<b>2 %</b>	<b>2 %</b>	<b>2 %</b>	<b>2 %</b>	<b>2 %</b>

### 3.3 Balansbudget

Balansbudgeten är baserad på nu kända fakta vad gäller investeringsplan och upplåning. Investeringsakten ökar under 2018 för att sedan minska för de nästkommande åren. Den totala investeringsbudgeten 2019 uppgår till 42,7 mkr.

Soliditet är ett finansiellt nyckeltal som anger hur stor andel av tillgångarna som är finansierade med skatteintäkter. De tillgångar som inte är finansierade med skatteintäkter finansieras med lån. Soliditeten har ökat under 2017 och 2018 då tillgångarna har finansierats via eget kapital och inga nya lån tagits upp. Soliditeten förväntas öka ytterligare under budgetåret 2019 och planperioden 2019 och 2020. Detta till bakgrund av att förväntade positiva resultat återinvesteras i kommunen.

Likviditeten är ett mått på kommunens kortsiktiga betalningsberedskap. En oförändrad eller ökad likviditet i kombination med en oförändrad eller förbättrad soliditet är ett tecken på att en kommuns totala finansiella handlingsutrymme har stärkts. Likviditetsprognosen för 2018 uppgår till 55,9 mkr och i budget 2019 till 49,7 mkr.

#### Balansräkning (tkr)

	Bokslut 2017	Prognos 2018	Budget 2019	Plan 2020	Plan 2021
<b>TILLGÅNGAR</b>					
<b>Anläggningstillgångar</b>					
Immateriella anläggningstillgångar	0	0	0	0	0
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	432 538	482 661	499 904	500 315	495 807

**Balansräkning (tkr)**

Maskiner och inventarier	14 486	15 566	16 646	17 726	18 806
Finansiella anläggningstillgångar	14 455	14 449	14 738	15 033	15 333
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>461 479</b>	<b>512 676</b>	<b>531 288</b>	<b>533 074</b>	<b>529 946</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>					
Förråd	0	0	0	0	0
Fordringar	123 822	101 417	104 173	106 474	108 826
Kassa och bank	68 520	55 947	49 655	59 257	71 103
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>192 342</b>	<b>157 364</b>	<b>153 828</b>	<b>165 731</b>	<b>179 929</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>653 821</b>	<b>670 040</b>	<b>685 116</b>	<b>698 805</b>	<b>709 875</b>
<b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>					
<b>Eget kapital</b>					
Ingående eget kapital	-238 999	-251 166	-264 673	-279 093	-294 069
Periodens/årets resultat	-12 167	-13 507	-14 420	-14 976	-12 088
<b>Summa eget kapital</b>	<b>-251 166</b>	<b>-264 673</b>	<b>-279 093</b>	<b>-294 069</b>	<b>-306 157</b>
<b>Avsättningar</b>					
Avsättning för pensioner	-18 624	-18 960	-21 162	-20 373	-19 764
<b>Skulder</b>					
Långfristiga skulder	-262 514	-262 154	-258 254	-254 354	-250 454
Kortfristiga skulder	-121 517	-124 253	-126 607	-130 009	-133 500
<b>Summa skulder</b>	<b>-384 031</b>	<b>-386 407</b>	<b>-384 861</b>	<b>-384 363</b>	<b>-383 954</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>	<b>-653 821</b>	<b>-670 040</b>	<b>-685 116</b>	<b>-698 805</b>	<b>-709 875</b>
<b>Ansvarsförbindelser (tkr)</b>					
Kommunala borgensåtaganden	491 109	489 237	551 500	551 500	551 500
Pensionsförpliktelser före 980101 inkl löneskatt	226 831	223 679	214 807	208 849	203 943
<b>Nyckeltal (tkr)</b>					
Anläggningskapital	198 965	250 522	273 034	278 720	279 492
Rörelsekapital	70 825	33 111	27 221	35 722	46 429
Soliditet	38%	40%	41%	42%	43%
Likvida medel	68 520	55 947	49 655	59 257	71 103

### 3.4 Kassaflödesanalys

En översiktlig bild av kommunens finansiering 2017 – 2021 visar att investeringarna är på en nivå som gör att de självfinansieras, enligt plan. Viktigt är dock att alla verksamheter håller sin ram för att klara kommunens resultat. Tabellen inkluderar föreslagen amorteringsplan 3,9 mkr per år för perioden 2019-2021.

Den budgeterade likviditeten för prognos 2018 och budget 2019 är lägre då investeringstakten är högre än övriga år. Ett antagande för åren 2018-2021 är att Migrationsverket utbetalar ersättning i samma takt som nya fordringar upparbetas.

	Bokslut 2017	Prognos 2018	Budget 2019	Plan 2020	Plan 2021
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>					
Årets resultat	12 167	13 507	14 420	14 976	12 088
Justering för ej likviditetspåverkande poster	0	0	0	0	0
Av- och nedskrivningar av anläggningstillgång	21 754	22 279	24 367	24 409	23 428
Försäljning	0	0	0	0	0
Avsättning till pensioner	2 689	2 862	2 202	0	0
Övrigt	0	0	0	0	0
Minskning av avsättningar pga. Utbetalningar	-881	-426	-435	-789	-609
Ökning (-) / minskning (+) av förråd och lager	0	0	0	0	0
Ökning (-) / minskning (+) av fordringar	11 689	2 771	-2 610	-2 597	-2 651
Ökning (+) / minskning (-) av kortfristiga skulder	5 283	2 736	2 354	3 402	3 490
<b>Medel från den löpande verksamheten</b>	<b>52 701</b>	<b>43 729</b>	<b>40 298</b>	<b>39 402</b>	<b>35 746</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>					
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	0	0	0	0	0
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-46 883	-52 402	-42 690	-25 900	-20 000
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	0	0	0	0	0
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	0	0	0	0	0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	2 485	0	0	0	0
<b>Medel från investeringsverksamheten</b>	<b>-44 398</b>	<b>-52 402</b>	<b>-42 690</b>	<b>-25 900</b>	<b>-20 000</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>					

	Bokslut 2017	Prognos 2018	Budget 2019	Plan 2020	Plan 2021
Nyupptagna lån	1 060	0	0	0	0
Amortering av skuld	0	-3 900	-3 900	-3 900	-3 900
Ökning långfristiga fordringar	0	0	0	0	0
Minskning av avsättningar pga. Utbetalningar	0	0	0	0	0
<b>Medel från finansieringsverksamheten</b>	<b>1 060</b>	<b>-3 900</b>	<b>-3 900</b>	<b>-3 900</b>	<b>-3 900</b>
<b>PERIODENS KASSAFLÖDE</b>	<b>9 362</b>	<b>-12 573</b>	<b>-6 292</b>	<b>9 602</b>	<b>11 846</b>
Likvida medel vid årets början	59 158	68 520	55 947	49 655	59 257
<b>LIKVIDA MEDEL VID PERIODENS SLUT</b>	<b>68 520</b>	<b>55 947</b>	<b>49 655</b>	<b>59 257</b>	<b>71 103</b>

### 3.5 Investeringsbudget

Investeringsbudgeten för 2019 uppgår till 42 690 tkr och är utfördelad på fem områden; fastigheter, hamnar, övriga investeringar, infrastruktur och nämnder.

För att uppfylla det finansiella målet att kommunens investeringar ska självfinansieras så sänks investeringsnivån under åren 2020-2023.

Inför 2019 är investeringsgränsen ett prisbasbelopp.

Investeringsplan	Bokslut 2017	Budget 2018	Budget 2019	Plan 2020	Plan 2021	Plan 2022	Plan 2023
<b>Varav Kommunstyrelsen</b>	<b>44 574</b>	<b>74 314</b>	<b>41 490</b>	<b>24 700</b>	<b>18 800</b>	<b>18 600</b>	<b>18 600</b>
<i>Varav överfört från föregående års budget</i>	13 825	14 219					
<b>Fastigheter ny, om- och tillbyggnation</b>	<b>21 096</b>	<b>25 827</b>	<b>15 000</b>	<b>5 000</b>	<b>0</b>	<b>10 000</b>	<b>10 000</b>
Fastigheter		24 400	X	X		X	X
Trygghetsboende						X	
Åkerboskolan (inkl förskola)	455	1 012	X	X			
Soldalen (om/tillbyggnation alt nybyggnation)						X	X
Skogsbrynet (om/tillbyggnation alt nybyggnation)			X	X			
Kulturhus (Kronomagasin)	4 797	415					
Höken 8	15 844						
<b>Fastigheter upprustning</b>	<b>12 776</b>	<b>14 370</b>	<b>12 000</b>	<b>6 100</b>	<b>6 100</b>	<b>6 100</b>	<b>6 100</b>
Fastigheter		1 870	X	X	X	X	X
Akutunderhåll och felavhjälpan		2 400	X	X	X	X	X
Arbetsmiljöåtgärder/brandskydd		1 000	X	X	X	X	X
Ventilation			X				

Investeringsplan	Bokslut 2017	Budget 2018	Budget 2019	Plan 2020	Plan 2021	Plan 2022	Plan 2023
Offentliga toaletter			X				
Kungsladugården Fönster			X				
Kungsladugården Lanterniner			X				
Utveckling Åkerbobadet			X				
Björkviken målning §179/17		100					
Ekbacka tak §179/17		1 800					
Fönster Soldalen §179/17		840					
Kulturhus (Kronomagasinets)		X					
Köpings skola, (Klinta 5:20) Målning		X					
Strömgården (Stenhuggaren 9) Fasadmålning		X					
Slotsskolan sporthall ventilation		X					
Köpings skola dränering och tillgänglighet		X					
Borgholms tennishall		X					
Runsten idrottshall		X					
Runsten Styrssystem		X					
Målning Rälla skola och sporthall		X					
Målning RIA		X					
Målning A huset		X					
Målning Ekbacka 6		X					
Målning Gärdslösa tak och fasad		X					
Tak Ölandslego		X					
Soldalen Värmepump		X					
Servicehus Böda §33/17	1 007	1 621					
Soldalen hiss §170/17	118	52					
Åkerbo styrssystem	163	87					
Björkviken värmepump §179/17	150						
Soldalen §124/16	306						
Biblioteket tak	233						
Runsten förskola §83/17	1 444						
Skolor underhåll §82/17	399						
Köping skola uppvärmning §12/17	2 332						
Utemiljöer skola	4 085						
Ekbacka arbetsmiljö §195/16	1 668						
Undervisningslokaler Köpingsvik	268						
Ekbacka hus 1 plan 2	453						



Investeringsplan	Bokslut 2017	Budget 2018	Budget 2019	Plan 2020	Plan 2021	Plan 2022	Plan 2023
Byxelkrok §34/17, §97/17	150						
<b>Hamnar</b>	<b>584</b>	<b>16 389</b>	<b>9 000</b>	<b>10 000</b>	<b>8 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Hamnar		X	X	X	X		
Byxelkroks hamn	538	X	X	X	X		
Hamn & badstrand §78/17	45						
<b>Övriga investeringar</b>	<b>3 129</b>	<b>8 629</b>	<b>490</b>	<b>600</b>	<b>2 700</b>	<b>500</b>	<b>500</b>
Övriga investeringar							
IT Lagring	1 532	323	X		X		
IT Infrastruktur		X	X			X	X
IT Brandvägg				X			
IT UPS				X			
IT Server					X		
IT VDI					X		
Allaktivitetspark Löttorp		1 300					
Allaktivitetspark Borgholm		1 300					
Klättervägg §184/17		173					
System gatuunderhåll §168/17		333					
Konst		X	X	X	X	X	X
Köpingsvik strandpromenad		70					
Upprustning av allmänna lekplatser		4 000					
Försköning Löttorp	808	580					
IT Nätverk severrum	445						
Innebandysarj §163/17	70						
Upprustning Köpingsvik	274						
<b>Infrastruktur</b>	<b>6 989</b>	<b>9 100</b>	<b>5 000</b>	<b>3 000</b>	<b>2 000</b>	<b>2 000</b>	<b>2 000</b>
Gata/park		X	X	X	X	X	X
Cirkulationsplats Rälla § 30/16 KF		X	X				
Asfaltering		X	X	X	X	X	X
Bredbandsstrategi KF §173/13		X	X	X			
Utveckling av GC-vägar			X	X	X	X	
Återvinningsstation §176/1		1 022					
Ölandsleden	1 600	X					
Gatubelysning §7/16	2 983	X					
Cykelställ §32/17	65	5					
GC Karlshöjd asfaltering	65	186					
Marknads- och Fabriksvägen asfaltering §98/17	157	171					
Marknadsvägen gatubelysning §98/17	71	62					
Åkerbo parkering §183/17	86	29					

Investeringsplan	Bokslut 2017	Budget 2018	Budget 2019	Plan 2020	Plan 2021	Plan 2022	Plan 2023
Laddningsstationer §57/16	1 297						
Gatubelysning societetsparken §74/16	215						
GC Åkerhagen §31/17	101						
Tullgatan asfaltering §97/17	177						
Vikingavägen asfaltering §99/17	143						
Ekbacka asfaltering §183/17	31						
<b>Nämnder</b>	<b>838</b>	<b>1 200</b>	<b>1 200</b>	<b>1 200</b>	<b>1 200</b>	<b>1 200</b>	<b>1 200</b>
Nämnder	838	X	X	X	X	X	X
<b>Summa investeringar</b>	<b>45 411</b>	<b>75 514</b>	<b>42 690</b>	<b>25 900</b>	<b>20 000</b>	<b>19 800</b>	<b>19 800</b>
Maxtak			43 000	26 000	21 000	20 000	20 000
Fiansiell leasing							
Mark							
<b>Total</b>	<b>45 411</b>	<b>75 514</b>	<b>42 690</b>	<b>25 900</b>	<b>20 000</b>	<b>19 800</b>	<b>19 800</b>

## 4 Taxor

### Sammanställning av förändringar av taxor

Dokumentet med Taxor 2019 kompletteras med taxor för samhällsbyggnadsnämnd samt taxor avseende vatten, avlopp och avfall. Kompletta taxedokument beslutas i kommunfullmäktige i november.

#### *Socialnämnd*

Måltider i samband med korttidsvistelse och Bostad med särskild service ska följa de rekommenderade justeringarna från Socialstyrelsen gällande Konsumentverkets referensvärden för levnadskostnader gällande livsmedel, se Meddelandeblad från Socialstyrelsen.

Avgiften för hemtjänst beslutas i samband med beslut om hemtjänststimme som tas i socialnämnden inför 2019.

Månadsavgiften för hemsjukvård och hemrehabilitering är samma belopp som kostnaden för en hemtjänststimme.

Höja kostnaden för mat i särskilt boende från 123 kr till 130 kr per dag.

Höja kostnaden för sänglinne i särskilt boende från 200 kr till 258 kr per månad.

- Kostnad per besök inom hemsjukvården ska följa Riksavtalet utom-länsprislistan för Sydöstrasjukvårdsregionen 2018.

#### *Utbildningsnämnd*

Avgift för hyrfilm på DVD per 7 dagar, gäller ej barnfilm (20 kr) är borttagen inför 2019. Övriga taxor är oförändrade.

#### *Kommunstyrelsen*

### Grävstillstånd

Avser handläggning vid ansökan av grävstillstånd.

Grävstillstånd	1 600 kr
Förlängning av grävstillstånd	400 kr
Avslag av grävstillstånd	400 kr
Vite vid underlåtelse att följa godkänt grävstillstånd	5 000 kr
Vite vid avsaknad av godkänd tidsförlängning av grävstillstånd	5 000 kr/vecka

### Överlåtelse arrenden

Avser handläggning vid överlåtelse av arrenden.

Administrativ avgift	2 000 kr
----------------------	----------