



2024-10-18

1

Organ: Kommunfullmäktige

Plats och tid för sammanträde: Hotell Tjamstan, måndag den 28 oktober 2024, kl 13.00

Gruppmöten  
kl.10:00-12.00

S-gruppen:	Sammanträdesrum Venus
V-gruppen:	Sammanträdesrum Mars
L-/ML-/M-gruppen:	Sammanträdesrum Jupiter
SD-gruppen:	Kontor, kommunhuset
Politiskt obundna:	Sammanträdesrum Tellus

Tid för justering: Kommunhuset, måndag den 4 november 2024, kl 15.00

I samband med kommunfullmäktiges sammanträde kommer de som arbetat 25 år i kommunen att uppmärksammas.

<b>Föredragande</b>	<b>Ärenden</b>	<b>Sida</b>
	1 Upprop	
	2 Val av protokolljusterare	
	3 Godkännande av dagordning	
	4 Anmälan av jäv	
	5 Information om ekonomi och verksamhet - Malåbostaden AB	
	6 Information om ekonomi och verksamhet - Malå energi- och industri AB	
	7 Delårsrapport, januari - augusti 2024 - Malå kommun	4 - 44
	8 Enkel fråga till socialnämndens ordf om vilka åtgärder socialnämnden kommer att vidta för att minska det prognostiserade underskottet 2024	45 - 46



2024-10-18

2

9	Omsättning av lån 2024	47
10	Omsättning av lån 2025	48
11	Uppräknande av anslag för samverkan inom regional utveckling 2025 - 2026 - Region Västerbotten	49 - 179
12	Upphävande av beslut om att redovisning av ekonomi ska ske varje månad	180
13	Motion om att förbättra sommarturismen i Malå	181 - 183
14	Medborgarförslag om hjärtstartare i kommunhuset	184 - 186
15	Medborgarförslag om ombyggnation av busstation	187 - 189
16	Avsägelse av politiskt uppdrag som ersättare i socialnämnden	190 - 191
17	Avsägelse av politiskt uppdrag som ledamot i Malå Energi- och Industri AB	192 - 193
18	Avsägelse av uppdraget som ledamot och vice ordförande i Malå Energi- och Industri AB	194 - 195
19	Val av ersättare i socialnämnden för tiden t o m 2026-12-31	196
20	Val av ledamot i Malå Energi- och Industri AB	197
21	Val av ledamot i Malå Energi- och Industri AB	198
22	Val av vice ordförande i Malå Energi- och Industri AB för tiden t o m bolagsstämma 2027	199
23	Redovisning av meddelanden	



24 Övriga ärenden som utan laga hinder kan behandlas

MALÅ KOMMUN

Joacim Eliasson  
Ordf

§ 80

Dnr 2024.109/04

Delårsrapport, januari - augusti 2024 - Malå kommun

Administrativa enheten har upprättat förslag till delårsrapport för perioden januari - augusti år 2024 för Malå kommun.

**BESLUTSUNDERLAG**

Anna Jonssons tjänsteutlåtande.

**FÖRSLAG TILL BESLUT PÅ SAMMANTRÄDET**

*Lennart Gustavsson (V)*: Delårsrapport för perioden januari - augusti år 2024 för Malå kommun godkänns. I samband med Omvärldsdagen den 3 december 2024 avsätts tid för diskussion med anledning av delårsbokslutet.

**FÖRSLAG TILL KOMMUNFULLMÄKTIGE**

- Delårsrapport för perioden januari - augusti år 2024 för Malå kommun godkänns.
- I samband med Omvärldsdagen den 3 december 2024 avsätts tid för diskussion med anledning av delårsbokslutet.

-----

Justeringsmännens sign			Beslutsexpediering	Utdragsbestyrkande
------------------------	--	--	--------------------	--------------------

# **Delårsrapport januari-augusti 2024**

---

Kommunfullmäktige

# Innehållsförteckning

	6	
<b>1 Förvaltningsberättelse</b> .....		<b>3</b>
1.1 Översikt över verksamhetens utveckling .....		3
1.2 Den kommunala koncernen.....		3
1.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....		6
1.4 Händelser av väsentlig betydelse.....		10
1.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten .....		10
1.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning .....		11
1.7 Balanskravsresultat .....		14
1.8 Väsentliga personalförhållanden .....		15
1.9 Förväntad utveckling .....		16
<b>2 Resultaträkning</b> .....		<b>18</b>
<b>3 Balansräkning</b> .....		<b>19</b>
<b>4 Driftredovisning</b> .....		<b>21</b>
4.1 Driftredovisning finansiering .....		21
4.2 Driftredovisning för kommunens verksamheter .....		21
4.3 Åtgärder för att få budget i balans .....		22
<b>5 Investeringsredovisning</b> .....		<b>24</b>
<b>6 Noter</b> .....		<b>26</b>
6.1 Redovisningsprinciper .....		26
6.2 Koncerninterna mellanhavanden.....		27

# 1 Förvaltningsberättelse

I denna förvaltningsberättelse lämnar Malå kommun information om förvaltningen av kommunen och den kommunala koncernen i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning 13 kap. samt RKR R17 Delårsrapport.

## 1.1 Översikt över verksamhetens utveckling

Miljö och Bygg har drabbats av sjukskrivningar som gjort att vissa uppgifter blivit försenade. Inom Utbildning har rekryteringen gått bra med en hög andel legitimerade lärare. Sociala har haft hög frånvaro och utmaningar med kompetensförsörjning, särskilt under sommaren. Kommunchefen genomförde en omorganisation där avdelningsnivån (Allmänna avdelningen) togs bort, och tre enheter (tekniska, utveckling, administration) ligger nu direkt under kommunchefen.

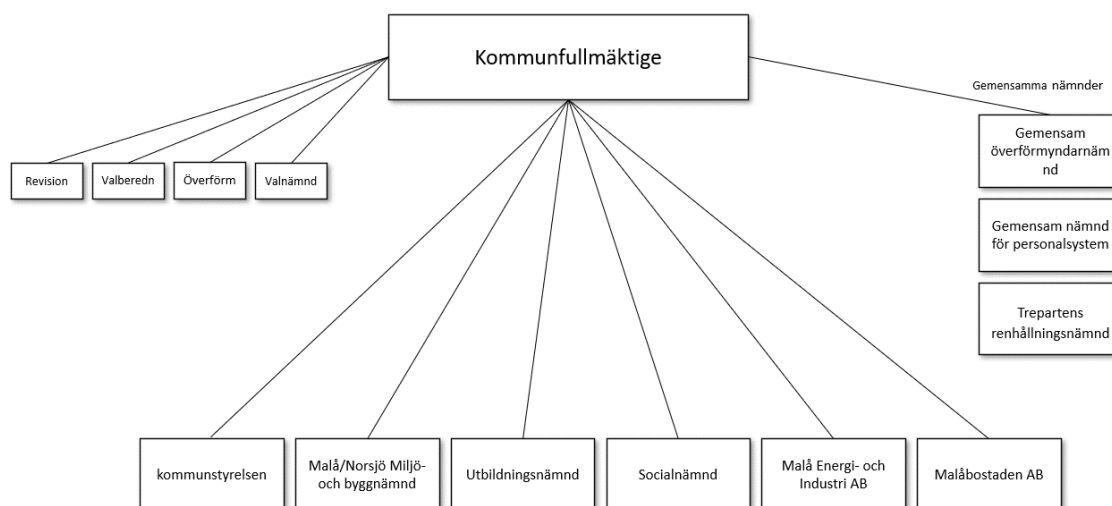
Arbetet fortsätter för att möta årets budgetkrav och förbereda sig inför besparingar 2025. Verksamheten under kommunstyrelsen gör ett minusresultat, främst på grund av högre kostnader för kollektivtrafik, lägre IT-intäkter och högre kostnader för arbetsmarknadsinsatser. Utbildningen arbetar för att vända ett prognostiserat underskott till ett nollresultat. Miljö och Bygg visar ett positivt resultat på grund av sjukfrånvaro och föräldraledighet, medan Sociala går med underskott på grund av löneökningar, personalomkostnader, hög sjukfrånvaro och övertid.

Under våren har kommunchef initierat ett arbete för att få till mer långsiktiga (3-åriga) förändringsplaner, som kan möta de krav på kostnadssänkningar med bibehållen kvalitet som finns. Dessa planer kommer inte ge snabba resultat och kommer därmed inte att hjälpa med de underskott vi idag står inför. Under sommaren har alla chefer haft i uppdrag att börja fundera på vilka förändringar som kan ge störst effekt. Målsättningen är att under hösten konkretisera och förankra planer, samt sätta dem kring årsskiftet.

Verksamheten under kommunstyrelsen fokuseras alltmer till det som är absolut nödvändigt och arbetet med att effektivisera genom digitalisering fortsätter. Kraven på prioriteringar kommer att förstärkas under hösten för att möta de ekonomiska krav som finns i 2025 års budget, då inte minst inom Utveckling. Inom övrig verksamhet arbetas det med att leverera bra kvalitet på våra tjänster, arbeta med kompetensförsörjningen och samtidigt effektivisera för att minska kostnader.

## 1.2 Den kommunala koncernen

Det högsta beslutande organet i kommunen är kommunfullmäktige. Kommunfullmäktige ansvarar för kommunens övergripande frågor, och ledamöter till kommunfullmäktige väljs av medborgarna var fjärde år. Nuvarande mandatperiod sträcker sig mellan åren 2022–2026. Kommunfullmäktige utser styrelser och nämnder, vars uppdrag är att sköta det löpande arbetet i kommunen.



Kommungemensamma nämnder som Malå kommun ingår i är Trepartens renhållningsnämnd, Överförmyndarnämnden i Södra Lappland, och Nämnd för drift av personalsystem.

Nämnder	Verksamhet	Privata utförare
Kommunstyrelsen	Kommunstyrelsen ansvarar för att leda, samordna, följa upp och utveckla kommunens verksamhet som helhet. Inom kommunstyrelsen finns också kommunens stödfunktioner, samt kultur-tekniska avdelningen och utveckling- och arbetsmarknadsenheten.	Ersättning till privata utförare inom styrelsens ansvarsområde uppgick under perioden till 4,8 mnkr, varav ca 47 % utbetalats till privata företag.
Utbildningsnämnden	Utbildningsavdelningen är ansvarig för all barnomsorg och utbildning i Malå kommun.	Ersättning till privata utförare inom utbildning svarade under perioden för 9,8 mnkr, varav ca 10 % bestod av ersättning till privata företag.
Socialnämnden	Under sociala avdelningen ligger äldreomsorgen, individ- och familjeomsorg, funktionshindrade och LSS.	Ersättning till privata utförare inom hemtjänst, äldreomsorg och LSS svarade under perioden för 9,2 mnkr av nämndens kostnader där ca 81 % bestod av ersättning till privata företag.
Miljö- och byggnadsnämnden	Norsjö och Malå kommuner har sedan 1 januari 2011 en gemensam miljö- och byggnadsnämnd. Inom nämndens verksamhetsområde finns miljö och hälsa, plan- och bygglovsärenden, trafikfrågor samt räddningstjänst.	Ersättning till privata utförare inom nämndens verksamhetsområde uppgår till 0,2 mnkr under perioden varav 0 % utbetalats till privata företag.
Valnämnden	Nämnden ansvarar för att se till att det allmänna valet till riksdag, kommunfullmäktige och landsting, valet till Europaparlamentet samt folkomröstningar genomförs	

En privat utförare definieras som en juridisk person eller en enskild individ som har hand om vården av en kommunal angelägenhet. Med privata utförare avses ideella föreningar och stiftelser, privata företag, kommuner, kommunägda företag och kom-



## Upplysningar om koncernföretag

9

De kommunala dotterbolagen, Malåbostaden AB och Malå- Energi- och Industri AB ägs 100 % av Malå kommun.

Bolag	Verksamhet
Malåbostaden AB	Malåbostaden är Malå Kommuns helägda bostadsföretag. Bolaget äger ca 80% av totala antalet lägenheter som finns inom kommunen och beståndet består av ca 500 lägenheter.
Malå Energi- och Industri AB	Malå Energi- och Industri AB är kommunens industribolag som förvaltar en del verksamhetslokaler samt driver Hotell Tjamstan, campingen och skidanläggningen Tjamstanbackarna.

Malå kommun har valt att driva dessa verksamheter i bolagsform av dels ekonomiska, dels organisatoriska skäl. Den verksamhet som bedrivs i bolagsform är sådan verksamhet som är konkurrensutsatt och drivs på affärsmässiga grunder. Bolagens styrelser är politiskt tillsatta.

## Ekonomisk översikt av kommunala koncernföretag

De kommunala bolagen Malå Energi och Industri och Malåbostaden gör positiva resultat för perioden (20240101–20240831).

Malåbostaden befinner sig i ett känsligt läge med hänsyn till omvärldsfaktorer så som ränteläge. Energipriser och inflation har gått ner och ligger på en mer normal prisnivå. Det finns en risk att bolaget hamnar i ett sådant läge att sedvanligt underhåll måste skjutas på framtiden än mer och bygger på bolagets underhållsskuld. prognosen på helår görs bedömningen ett nollresultat.

Malå Energi och Industri har ökat sina intäkter under perioden, men samtidigt haft ökade kostnader på grund av byte av revisor och ekonom. Bolaget har lyckats minska kostnaderna för inhyrd personal genom att istället anställa en ansvarig för den alpina anläggningen. Rän-tekostnaderna har dock ökat jämfört med samma period föregående år. Det finns förhoppningar om ett positivt resultat vid årets slut, tack vare att hotellet är fullbokat och att snösprutning inte kommer att genomföras i Norrbacken under säsongen.

Någon sammanställd redovisning upprättas ej i delårsrapporten. Istället redovisas resultaträkning med helårsprognos för de kommunala koncernföretagen utan elimineringar.

Utfall 20240831	Malåbostaden	Malå Energi- och Industri
Rörelseintäkter	22 263	18 132
Rörelsekostnader	-17 269	-15 273
Avskrivningar	-2 870	-1 911
<b>Rörelseresultat</b>	<b>2 124</b>	<b>948</b>
Finansnetto	-1 907	-749
Resultat efter finansiella poster	217	199
<b>Periodens resultat</b>	<b>217</b>	<b>199</b>
Prognos för helår	500	200

## 1.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

10

### Omvärldsrisker

Sveriges kommuner och regioner (SKR) skriver i sin rapport Makronytt 2024/2 att botten på den svenska lågkonjunkturen har nåtts och en återhämtning ligger framför oss. Inflationen är på tydlig tillbakagång, penningpolitiska lättnader både realiserar och förväntas med räntesänkningar på bred front, i Sverige och internationellt. Detta ger en skjuts uppåt för svensk konjunktur, till en början främst drivet av hushållens konsumtion men successivt även genom ökad export. En allt starkare konjunktur smittar av sig på arbetsmarknaden, men med eftersläpning efter att produktiviteten först stärkts. Därefter ökar antalet arbetade timmar, först via ökad medelarbetstid men sedan via ökad sysselsättning. Först då, i slutet av 2025, påbörjas en nedgång av arbetslösheten.

Skatteunderlaget väntas växa från och med 2025 i och med att ökad ekonomisk aktivitet och högre löner leder till ökade skatteintäkter för både staten och kommunerna. Skatteunderlagets ökningstakt bromsas dock i år till följd av att antalet arbetade timmar i ekonomin är oförändrade sedan 2023. I år gynnas skatteunderlaget dock av en ovanligt stor ökning av pensionsinkomster, i likhet med 2023. Stora uppgångar av pensionerna dessa år förklaras framförallt av stora öknings av prisbasbeloppet.

Kostnaderna för kommunernas avtalspensioner har ökat dramatiskt på kort tid, mellan åren 2022 och 2024 väntas pensionskostnader ha fördubblats och det är främst den höga inflationen som ligger bakom kostnadsökningarna. Enligt prognosen minskar pensionskostnaderna rejält 2025 och 2026, vilket beror på att inflationen mattas av kraftigt.

### Arbetsmarknad

Den höga inflationen och räntehöjningarna har bidragit till en ökad osäkerhet i ekonomin, vilket i sin tur har lett till en ökning av arbetslösheten. Andelen arbetslösa i riket uppgår per juli 2024 till 6,8 %. Denna trend förväntas fortsätta under en tid.

När den ekonomiska aktiviteten ökar igen, vilket förväntas ske under 2025, kommer även arbetsmarknaden att följa efter. Fler företag kommer att börja anställa igen, vilket kommer att leda till en minskad arbetslöshet.

Trots den ökade arbetslösheten kommer det fortfarande att finnas en stor efterfrågan på personer med vissa specifika kompetenser. Digitala färdigheter, teknisk expertis och gröna kompetenser kommer att vara särskilt efterfrågade.

Utvecklingen på arbetsmarknaden kommer att variera mellan olika regioner i Sverige. Storstadsregionerna, där tjänstesektorn är stor, kommer sannolikt att uppleva en större påverkan av konjunktursvängningarna än mer glesbefolkade områden. I norra mellersta och norra Sverige syns också en starkare utveckling av arbetsmarknaden, vilket återspeglas i att andelen inskrivna arbetslösa för Västerbottens län per juli månad i år liksom ifjol ligger på 3,6 % enligt Arbetsförmedlingens statistik. I Malå är andelen arbetslösa ännu lägre, 3,1 %, i Västerbottens län är det bara Skellefteå kommun som har lägre andel arbetslösa (2,8 %). Antalet nya lediga jobb har dock minskat med ca 600 jobb i Västerbotten och 19 jobb för Malå under samma period jämfört med föregående år.

### Befolkning

	2024	2023	2022	2021	2020
<b>Befolkning 1 januari</b>	<b>2 990</b>	<b>3 033</b>	<b>3 034</b>	<b>3 024</b>	<b>3 068</b>
varav 1 - 5 år	149	149	158	160	152
varav 6–12 år	233	240	251	239	236

varav 7 - 15 år	312	322	314	301	313
varav 16 - 18 år	100	95	102	101	<del>120</del>
varav 65 - 79 år	624	636	637	627	637
varav 80 - 89 år	211	201	192	200	192
varav 90 år och äldre	54	47	41	36	34
<b>Befolkning 31 augusti</b>	<b>2 972</b>	<b>3 023</b>	<b>3 027</b>	<b>3 035</b>	<b>3 042</b>
Befolkningsförändring under året	-18	-10	-7	11	-26
Antal födda barn under året	12	19	9	14	16
Antal döda under året	22	16	32	19	23
Antal inflyttade under året	55	64	80	72	51
Antal utflyttade under året	63	80	70	49	68

Folkmängd i Malå vid första halvåret var 2 972 personer, vilket är 51 personer färre än vid samma period förra året. Av länets 15 kommuner är Malå en av 11 kommuner som minskar i befolkningen första halvåret 2024. Norsjö, Skellefteå, Vännäs och Dorotea har en ökande befolkning under första halvåret 2024.

Flyttningsnettot för perioden är negativt (-8 personer). Negativt flyttningsnetto betyder att fler personer har flyttat ut ur ett område än in.

### Verksamhetsrisker

Under perioden har miljö- och bygg haft sjukskrivningar och föräldraledigheter som bidragit till en ökad arbetsbelastning och en följd effekt av det påverkat arbetsmiljön, Utbildning har haft hög personalomsättning, delvis på grund av sjukskrivningar men också ett antal förskollärare som sökt sig till andra jobb inom grundskolan på utbildningsavdelningen vilket är i det stora hela positivt för utbildningsavdelningen. Dock har förändringarna varit kännbara då kravet att tillgodose likvärdighet och kvalitet i utbildningen varit utmanande. Sociala avdelningen står inför stora utmaningar med att upprätthålla kvaliteten med begränsade resurser, samtidigt som behoven inom vård och omsorg ökar, vilket riskerar att påverka omsorgens kvalitet.

Sammanfattningsvis står kommunen inför betydande utmaningar med att upprätthålla kvaliteten i verksamheterna trots begränsade resurser och svårigheter att möta vård- och omsorgsbehoven på grund av personalbrist. En hållbar kompetensförsörjning på alla nivåer är avgörande för att hantera dessa utmaningar.

### Finansiella risker

Den av fullmäktige beslutade finanspolicyn innehåller riktlinjer och regler i form av riskmandat och limiter för finansverksamheten i den kommunala koncernen och kommunen. Den kommunala koncernen och kommunen är exponerad för framför allt följande finansiella risker: ränterisker, finansieringsrisker, valutarisker samt marknadsvärdesrisk i finansiella placeringar.

### Finansierings- och likviditetsrisker

#### Upplåning

För att begränsa risken för att kommunkoncernen inte kan erhålla likvida medel i rätt tid gäller följande.

- Den genomsnittliga återstående löptiden av utestående lån får ej understiga 2,5 år. Samtliga lån måste dock kunna återbetalas inom 10 år, utan extra kostnader.

- Intervall mellan 20 - 25 procent av lånestocken får förfalla till betalning inom en rullande 12-månadersperiod.
- Vid upplåning ska hänsyn tas till att finansiering bör ske via flera kreditinstitut och eller att kreditinstitutet på annat i sin tur spridit sina risker på ett tillförlitligt sätt.

12

### Placering

Likviditetsriskerna begränsas genom val av placeringsformer/värdepapper som vid var tidpunkt kan disponeras/säljas.

Tillåtna motparter och den maximala placeringen för dessa är reglerade nedan.

Tillåtna placeringar	Löptid	Andel av den totala placeringsportföljen
Placeringar för vilka svenska staten, svensk kommun eller därmed jämställd myndighet	Obegränsat	Obegränsat
Placeringar i säkerställda bostadsobligationer	3 år	50 %
Placeringar i värdepapper utställda av följande institut: SBAB, Swedbank Hypotek, SEB Bolån, Handelsbanken Hypotek, Nordea Bolån	1 år	20 %
Placeringar i värdepapper utställda av svenska banker	1 år	20 %
Placeringar i direktägda värdepapper i företagscertifikat med lägst rating om P-2, A-2 eller K1	3 mån	20 %
Fondplaceringar innehållande ett stort antal företagscertifikat och/eller räntepapper/penningsmarknadsinstrument utgivna av kommun, stat eller landsting. Sammantaget ska sådana placeringar (i t.ex. fond) ha mycket låg risk	Tills vidare, kortare likviditeter	Obegränsat

Förvärv och avyttring av värdepapper får ske genom svenska banker och av Finansinspektionen godkända fondkommissionärer samt av Kommuninvest i Sverige AB.

Per 2024-08-31 ligger den genomsnittliga kapitalbindningen för samtliga utestående lån på 1,61 år, och den genomsnittliga kapitalbindningen för lån till fast ränta är 1,85 år. Båda är lägre än vid årsskiftet 2023/2024 (2,22 år respektive 2,71 år) och lägre än vad finanspolycyn anger. Att den återstående genomsnittliga löptiden är så pass låg beror på att tre lån motsvarande ca 40 mnkr och 19 % av den totala lånestocken som löper ut innan året är slut. Då dessa avses refinansieras kommer den genomsnittliga kapitalbindningen återigen att stiga.

37 % av den totala lånestocken förfaller till betalning inom ett år, vilket överstiger intervallet angivet i finanspolycyn (20–25 %).

Samtliga lån har en kapitalbindningstid på kortare än 10 år. Kommunen har Kommuninvest som långgivare för samtliga lån, vilka själva arbetar för att sprida sina risker på ett tillförlitligt sätt.

### Valutarisker

Kommunen ska inte ta några valutarisker vid nyupplåning eller placering av likviditet. Sker nyupplåning i utländsk valuta ska risken försäkras bort omedelbart med användande av försäkringsinstrument såsom ränteoption, valutaoption, valutatermin, räntetermin, valutaswap och/eller ränteswap.

Befintliga lån i utländsk valuta ska kurssäkras eller lösas om valutakurserna blir tillräckligt gynnsamma. Kommunstyrelsen fastställer riktlinjer för sådana åtgärder.

Vid placering av likviditet får endast placeringar i svensk valuta förekomma.

I dagsläget har kommunen endast upplåningar och placeringar i svensk valuta.

Med ränterisk avses risken för att en förändring av det allmänna ränteläget påverkar kommunens räntekostnader i negativ riktning.

För att begränsa ränterisken ska lånestocken utformas enligt följande.

- Den genomsnittliga räntebindningstiden bör vara minst två år och högst fyra år. Omständigheter kring exempelvis låga räntor eller andra avseenden kan ge undantag för denna grundregel, då det går att påvisa att effekten är mer förmånlig.
- Lånen ska spridas på olika räntebindningsperioder så att minst 10 procent och högst 30 procent räntestyras varje rullande 12-månadersperiod.
- Kommunen ska eftersträva att binda lånen till en fast ränta. 80 procent av lånestocken bör ha en längre räntebindningstid än sex månader. Vid förmånligare omständigheter såsom låg ränta eller andra förhållanden som gör att kostnaderna blir lägre för kommunen kan andelen rörlig ränta vara högre än grundregeln.
- Räntebindningstiden för enskilda lån får ej överstiga 10 år.

### Placering

Ränte- och kursriskerna begränsas genom iakttagande av följande restriktioner

- Placering i aktier, andelar eller strukturerade lån (t ex aktieindexlån) utan kapitalgaranti får inte ske.
- Löptidsbegränsningar enligt tabellen ovan.

Kommunfullmäktige kan fastställa att viss del av likviditeten ska användas för långfristiga ändamål och därför ska placeras enligt delvis annorlunda regler än vad som gäller för andra likvida medel. För närvarande har särskilda riktlinjer fastställts för placering av pensionsmedel.

Frånsett de angivna särskilda reglerna ska exakt samma grundprinciper som lagts fast för "vanliga" placeringar gälla.

- Den långsiktiga avkastningen ska vara högre än den genomsnittliga ränta som kommunen får betala vid extern kapitalanskaffning.
- Riktlinjerna för placering i tabellen ovan utökas med följande:

Tillåtna placeringar	Löptid	Andel
Aktiefonder förvaldade av svenska fondbolag som är godkända av Finansinspektionen. Svenska aktier noterade på Large Cap på Stockholmsbörsen Nasdaq OMX	-	20 %
Aktieindexbaserade obligationer med kapitalgaranti	-	20 %

Dock med begränsningen att aktier hänförliga till ett företag eller företag i samma koncern får uppgå till högst 10 % av den totala aktieportföljen. I aktieportföljen ska inte ingå aktieindexoption eller annat derivatinstrument. Med aktiefonder menas fondbolag under Finansinspektionens tillsyn.

Per 2024-08-31 uppgår kommunens genomsnittliga räntebindningstid till 1,36 år för samtliga lån och till 1,85 år för de fasta lånen. Den relativt korta räntebindningen beror på en högre andel rörliga lån och fasta lån med korta räntebindningstider utifrån det tidigare rådande ränteläget på marknaden. Då en stor andel av kommunens lånestock förfaller till betalning inom ett år och avses refinansieras väntas den genomsnittliga räntebindningstiden, liksom den genomsnittliga kapitalbindningstiden, stiga. Inget lån har en räntebindningstid på över 10 år.

Vad gäller den långfristiga placeringen av pensionsmedel är de i dagsläget placerade i en kort och medellång ränteobligationsfond. Utvecklingen det senaste året ligger på 5,01 % och 5,03 %, vilka båda överstiger kommunens genomsnittliga låneränta per 2024-08-31 (2,26 %).

**Total pensionsförpliktelse**

<b>Pensionsförpliktelser, belopp i KKR</b>	<b>2024-08-31</b>
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	
a.) Avsättning inkl. särskild löneskatt	17 922
b.) Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	93 067
<b>Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring*</b>	
a.) Intjänade from 1998, pensionsavsättning	11 831 549
b.) Intjänade före 1998, ansvarsförbindelsen	
<b>Summa pensionsförpliktelser (inkl. försäkring)</b>	<b>11 942 538</b>

\* Endast försäkrade hos Skandia.

## 1.4 Händelser av väsentlig betydelse

Kommunchefen genomförde under våren en omorganisering där de tre enheterna (administrativa, tekniska och utveckling) togs bort från den administrativa avdelningen och istället placerades direkt under Kommunchef. Syftet var att skapa en tydligare ansvarsfördelning och närmare samarbete mellan enheterna och ledningen. Erfarenheterna hittills har varit positiva.

Tjamstangården lades ner i början av året och medfört en överbeläggning på korttidsplatser. Under sommaren har extra platser skapats för att säkerställa hemtagning av patienter från regionen då regionen dragit ner och stängt avdelningar och vårdplatser.

I början av året har Räddningstjänsten tagit två nya ledningsfordon i drift. Kommunfullmäktige har beslutat om ombyggnationen av ett äldreboende, och upphandlingen är nu publicerad. Om allt går enligt plan, kommer avtal med den tilltänkta leverantören att tecknas i oktober.

Tillagningsköket Grytan har förändrat sina matleveranser och levererar nu inte längre mat under helgerna, i syfte att effektivisera verksamheten och minska kostnaderna.

Nya chefer tillträdde på Miklagård och inom Hemtjänsten under sommaren.

## 1.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

I följande text beskrivs vision och målstyrning, hur budgetmodellen fungerar i stora drag samt principer för intern kontroll.

En styrmodell beskriver hur kommunen och dess verksamheter leds och styrs. Syftet med en styrmodell 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 ska finnas ett 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 visionen " *Malå med allt så nära -en välkommande och trygg kommun där utveckling sker*" till det dagliga arbetet i verksamheterna. Organisationer styrs inte bara av modeller och dokument utan påverkas även av organisationskultur, värderingar och attityder.

Styrning och uppföljning sker genom ett antal olika moment. I dokumentet "styrprinciper för budget- och uppföljningsprocessen" framgår hur arbetsgången är gällande budget, mål och rapporter.

Budgetprocessen startar i januari året innan budgetåret där respektive nämnd och bolag presenterar sina bokslut. Därefter arbetar budgetberedningen med budgetförutsättningar för nästkommande budgetår. Detta leder till att politiska prioriteringar och verksamheternas behov klargörs och bearbetas i budgetberedningen för att senare gå till kommunstyrelsen/kommunfullmäktige för beslut.

Målen fastställs under hösten utifrån de mål kommunfullmäktige har satt.

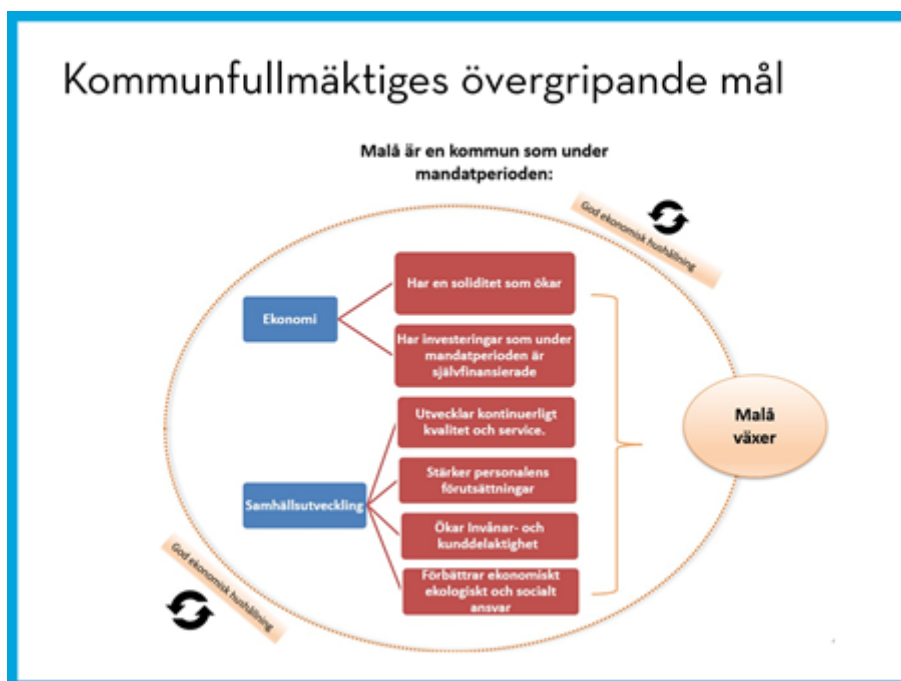
Respektive styrelse/nämnd fastställer sin internkontrollplan utifrån reglementet för internkontroll. Internkontrollplanen följs upp året efter i kommunstyrelsen/kommunfullmäktige.

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

Kommunanställda är verkställande. Det är de anställda; tjänstepersoner, medarbetare och chefer som i praktiken genomför det dagliga arbetet. De hanterar frågor om ekonomi, kvalitet, planering och arbetsledning. De anställda ansvarar även för att ta fram underlag för politiska beslut, följa upp verksamheten och redovisa tillbaka detta till uppdragsgivarna - de förtroendevalda.

## 1.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Den övergripande bilden som beskriver vart Malå kommun är på väg kan sammanfattas som följer, och måluttrycken bör utläsas som: **"Malå kommun är en kommun som under mandatperioden Har, Utvecklar, Stärker, Ökar och Förbättrar sin position inom Ekonomi och Samhällsutveckling"** med ambitionen att Malå växer.



I detta avsnitt följer redovisningen av arbetet med målstyrning/styrkortet. En bedömning om respektive mål prognostiseras bli uppnått (grön), delvis uppnått (gul) eller ej uppnått (röd) görs.

Mål och måluppfyllelse

**Malå kommuns vision** lyder: *Malå med allt så nära – en välkomnande och trygg kommun*

Bedömning görs enligt nedan:

Grönt = över 80% av indikatorerna har kombinerat positiv utveckling eller oförändrat läge

Gult= 50%-80% av indikatorerna har kombinerat positiv utveckling eller oförändrat läge

Rött= 50% eller mer av indikatorerna visar annat än oförändrat läge eller positiv utveckling

Ingen data (-), ingår inte i beräkningen – inget utfall – mätning upprättas.

Målen för mandatperioden 2023–2026 togs i slutet av 2023 vilket innebär att det finns ett antal mätetal där vi inte kunnat genomföra de mätningar som krävs.

Målområde: Ekonomi



### Kommentar

Tre av fyra nämnder gör ett underskott, endast Miljö- och byggnämnden har ett positivt resultat. Det innebär att målet når endast 25% och får en RÖD bedömning.

Kommunfullmäktiges mål: Har en soliditet som ökar



Soliditeten för såväl perioden samt den prognosticerade soliditeten för året har minskat jämfört med helåret 2023.

Kommunfullmäktiges mål: Har investeringar som under budget och planperioden är självfinansierande

Utrymmet för självfinansiering av investering utgörs av summan av årets resultat och årets avskrivningar. Investeringar som är av strukturell karaktär och/eller tillhör taxeverksamheter undantas från målet.



Eftersom periodens resultat är negativt och överstiger årets avskrivningar är självfinansieringsgraden negativ. Eftersom målet dock är under budget- och planperioden kan målet ändå uppfyllas om självfinansieringsgraden är högre under resterande del av budget- och planperioden.

Målområde: Samhällsutveckling



### Kommentar

Kommunen bedriver ett kontinuerligt arbete med att sammanställa underlag som ska ligga som grund för kloka beslut kring planeringen av vårt samhälle.

Vi har planer som förnyas och projekt vi deltar i, som ska bidra till än bättre beslut.

Kommunfullmäktiges mål: Utvecklar kontinuerligt kvalitet och service



Arbete pågår med att utveckla kvalitén och service i den interna servicen från centralt håll och till verksamheterna, samt med service ut mot medborgarna. Den interna servicen ses över under hösten och förväntningar och leveranser stäms av. Målsättningen är bättre ser-



vice och att mer service blir digital. Extern service ska också utvecklas och en sak som skett är att kontaktcenter i kommunhuset nu är igång med en bemannad reception. Servicen i Övrigt ses över och även här ska möjligheterna med digitalisering utnyttjas.

Kommunfullmäktiges mål: Stärker personalens förutsättningar



Det pågår ett kontinuerligt arbete med att stärka personalens förutsättningar, genom ökad delaktighet, transparens och kompetensutveckling. Följs upp i årsredovisningen

Kommunfullmäktiges mål: Ökar invånar- och kunddelaktighet



Kommunen genomför åtskilliga träffar mm för olika grupperingar i samhället. Det handlar om företagare, samiska grupperingar, byaföreningar, äldre m fl. Syftet är i grunden att skapa större dialog och delaktighet hos invånarna.

Målsättningen är att systematisera detta arbete på ett mer övergripande plan, för att kunna utvärdera och föreslå förändringar i hur vi arbetar med ökad delaktighet.

Kommunfullmäktiges mål: Förbättrar ekonomiskt, ekologiskt och socialt ansvar



Kommunen kommer att påbörja arbetet med en ny energiplan under denna höst. Detta ska ses som en del i att kunna ta genomtänkta beslut kring ansvar. Vi har även gått in i ett projekt inom R10 kring någon form av gemensam energiplan, samt i ett projekt (Kapacitetsprojektet) för att öka vår förmåga att ta tillvara möjligheterna kring den gröna omställningen.

Budgetföljsamhet

### Avvikelser från budgeterat resultat

	Kommunen 2024-08-31	
	Budget	Utfall
Verksamhetens intäkter	61 746	70 627
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar	-221 090	-240 119
Övriga kostnader	-9 162	-10 815
Skatteintäkter och statsbidrag	172 831	172 034
Finansnetto	-907	-1 428
<b>Resultat</b>	<b>3 418</b>	<b>-9 701</b>

*Interna intäkter och kostnader har inkluderats i tabellen ovan.*

### Förklaringar till budgetavvikelser

Budgetpost	Avvikelse	Förklaring
Verksamhetens intäkter	8,9 mnkr	Högre intäkter än budget, främst på grund av lönebidrag från Arbetsförmedlingen samt övriga statsbidrag.
Personalkostnader	-9 mnkr	Personalkostnader högre än föregående år, främst hos socialnämnden men även utbildningsnämnden och arbetsmarknadsenheten.

Budgetpost	Avvikelse	Förklaring	18
Fastighetskostnader	-4,5 mnkr	Högre kostnader för såväl lokalhyra samt övriga fastighets- eller anläggningsrelaterade kostnader i form av ökade kostnader för entreprenader och underhåll.	
Kollektivtrafik	-1 mnkr	Högre kostnader för kollektivtrafik jämfört med budget och föregående år, då en faktura avseende 2023 bokförts 2024.	
Övriga kostnader	-1,6 mnkr	Lägre internränta än budgeterat samt lägre intäkter för att finansiera vår gemensamma miljö- och byggnämnd då miljö- och byggnämnden ser ut att göra ett positivt resultat jämfört med budget.	
Finansnetto	-0,5 mnkr	Högre räntekostnader än budgeterat	

## 1.7 Balanskravsresultat

Tidigare fanns det i kommunallagen en möjlighet att under vissa förutsättningar reservera delar av ett positivt resultat i en resultatutjämningsreserv (RUR) men från och med 2024 ersätts (RUR) med resultatreserv (RER). Från 2024 kan uttag endast göras från RUR, och möjligheten att använda RUR kvarstår fram till år 2033. Malå kommun har totalt 30,8 mnkr sparat i RUR.

Enligt kommunallagen innebär balanskravet att om ett negativt årsresultat uppstår i kommunen ska detta underskott återställas genom överskott inom en period av maximalt tre år.

Balanskravsutredning (tkr)	Utfall 2024-08-31	Prognos 2024-12-31	Utfall 2023-12-31
Årets resultat enligt resultaträkningen	-9 701	-23 942	8 711
- Samtliga realisationsvinster			
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet			
+ Reaförluster enligt undantagsmöjlighet			
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-592	-888	-815
-/+ Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper			
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>-10 293</b>	<b>-24 830</b>	<b>7 896</b>
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv			-2 728
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv			
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>-10 293</b>	<b>-24 830</b>	<b>5 168</b>

	Prognos 2024	2023	2022
<b>IB ackumulerade ej återställda negativa resultat</b>			
<b>Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen</b>	<b>-24 830</b>	<b>5 168</b>	<b>4 718</b>
+Synnerliga skäl att inte återställa			
+Synnerliga skäl att återställa över längre tid			
<b>UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år</b>			
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat			

	Prognos 2024	2023	2022 19
- Varav från år 2018, återställas senast 2021			

## 1.8 Väsentliga personalförhållanden

Avsnittet beskriver kortfattat väsentliga personalförhållanden med utgångspunkt ur personalstatistik och pågående arbete inom strategiska områden.

Arbetad tid anges i antalet timmar om inget annat anges.

### Väsentliga personalförhållanden i kommunen

	2024-08-31	2023-08-31	Förändring	Förändring %
Antal anställda	323	317	6	1,9
- varav kvinnor	240	242	-2	-0,6
- varav män	83	75	8	10,7
Arbetad tid (timmar)	331 801	445 014	-113 213	-25,4

### Medelantal anställda och arbetad tid per nämnd

Nämnd	Årsarbetare 2024-08-31	Arbetad tid 2024- 08-31	Årsarbetare 2023-08-31	Arbetad tid 2023- 08-31	Förändring årsarbetare	Förändrad arbetad tid (%)
Kommunstyrelsen	53	73 297	49	95 288	4	-23,1
Utbildningsnämnden	112	97 110	102	134 767	10	-27,9
Socialnämnden	144	151 546	140	200 363	4	-24,4
Miljö- och byggnadsnämnden	14	12 195	11	14 296	3	-14,7

### Frisknärvaro och sjukfrånvaro

#### Sjukfrånvaro i koncernen

	Koncernen		Kommunen	
	2024-08-31	2023-08-31	2024-08-31	2023-08-31
Total sjukfrånvaro (%)	9,8	11,7	7,8	8,7
Andel av sjukfrånvaron som avser frånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer	39,7	41,6	39,7	41,6
Sjukfrånvaron för kvinnor	9,7	12,6	8,7	9,6
Sjukfrånvaron för män	8,0	8,5	5,0	5,5
Sjukfrånvaron i åldrarna 29 år eller yngre	9,2	11,6	7,2	8,6
Sjukfrånvaron i åldrarna 30 - 49 år	9,2	9,7	7,2	7,7
Sjukfrånvaron i åldrarna 50 år eller äldre	9,7	16,7	8,7	9,7

## Sjukfrånvaro per nämnd

Total sjukfrånvaro (kommunen)	2024-08-31	2023-08-31	2022-08-31
Kommunstyrelsen	4,0	7,3	6,7
Utbildningsnämnden	9,8	10,3	7,8
Socialnämnden	8,1	8,3	9,4
Miljö- och byggnadsnämnden	3,9	7,9	9,4
<b>Totalt</b>			

## Andel anställda som varit friska

Kommunen	2024-08-31	2023-08-31	2022-08-31
Kvinnor	34,3	32,8	30
Män	47,6	49,5	35,8
<b>Totalt</b>	<b>37,4</b>	<b>36,7</b>	<b>31,41</b>

## Frisknärvaro

### Våra medarbetare - framtidskapitalet

Den främsta utmaningen under de kommande åren blir att upprätthålla den höga kvaliteten på kommunal service. I framtiden krävs att man både behåller och rekryterar medarbetare med rätt kompetens, samt utvecklar verksamheterna för att kunna möta nya krav. En viktig del är att analysera och hantera personalomsättning och sjukfrånvaro på ett konstruktivt sätt. En annan viktig del är att arbeta för att Malå Kommun ska framstå som en attraktiv arbetsgivare, vilket är särskilt viktigt då konkurrensen om arbetskraften hela tiden ökar. Ända sedan år 2023 har Malå kommun haft fokus på friskfaktorer, och från år 2024 och framåt kommer fokus fortsatt ligga på friskfaktorer, och att säkerställa att cheferna har förutsättningar att leda på ett sätt som får medarbetarna att må bra. Det personalpolitiska arbetet är avgörande, då medarbetare som trivs och mår bra genererar goda resultat. Både individuell och organisatorisk hälsa är nödvändiga för att kommunen ska lyckas, vilket i sin tur leder till att invånarna får tillgång till god service och välfärdstjänster.

## 1.9 Förväntad utveckling

I tabellen nedan framgår att det budgeterade resultatet för nästa år är negativt, medan planperiodens efterföljande år visar positiva resultat. För att hantera de begränsade skatteintäkter och generella statsbidrag som kommunen har till sitt förfogande krävs det förändringar som sänker kostnadsnivån. Om man jämför nettokostnaderna för verksamheterna under det kommande budgetåret med nettokostnaderna för planperioden, framgår det att kostnaderna är högre i budget 2025. Detta är ett resultat av att endast en liten andel av kommande års prioriteringar beslutats om för planperioden. De minskade nettokostnaderna för verksamheterna är alltså inte ett resultat av beslutade besparingar. Det som också är anmärkningsvärt är de planerade investeringarna, vilket beror på att investeringar liksom budgetprioriteringar vanligtvis planeras ett år i taget. Arbetet fortsätter för att öka den långsiktiga planeringen i framtida budgetprocesser.

Skatteintäkternas utveckling ser positiv ut, men befolkningsminskningen sker i snabbare takt än vad prognosen förutspådde. Skatteintäkterna för perioden är lägre än budgeterat, vilket beror på att befolkningen har minskat snabbare än väntat.

I Malå liksom i nationellt väntas födelsetalen att minska kommande år, medan vi ser en ökning i befolkningskategorin 80+. Detta innebär en omställning för både utbildningsnämnden

och socialnämnden.

21

### Förväntad utveckling i siffror

<b>Kommunen</b>	<b>Utfall 2024-08- 31</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>Plan 2026</b>	<b>Plan 2027</b>
Avskrivningar	4 560	15 133	15 447	15 501
Verksamheternas nettokostnader	180 399	259 004	240 357	245 132
Skatteintäkter	111 051	172 999	177 340	181 022
Generella statsbidrag och utjämning	60 983	85 505	88 350	90 603
Finansnetto	-1 336	-479	-479	-479
Årets resultat	-9 701	-979	24 854	26 014
Investeringar	11 772	19 175	13 975	5 975
Resultat i förhållanden till verksamhetens kostnader (%)	0	0	3	3

## 2 Resultaträkning

RESULTATRÄKNING	Kommunen				
	Budget 2024	Utfall 2024-08-31	Prognos för 2024	Prognos avvikelse mot budget	Utfall 2023-08-31
Verksamhetens intäkter	102 285	55 258	115 602	13 317	59 718
Verksamhetens kostnader	-354 206	-231 098	-390 953	-36 747	-213 772
Avskrivningar	-6 514	-4 559	7 048	13 562	-4 455
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-258 435</b>	<b>-180 399</b>	<b>-268 303</b>	<b>-9 868</b>	<b>-158 509</b>
Skatteintäkter	175 681	111 051	166 286	-9 395	109 699
Generella statsbidrag och utjämnings	83 552	60 983	79 435	-4 117	53 101
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>798</b>	<b>-8 365</b>	<b>-22 582</b>	<b>-23 380</b>	<b>4 291</b>
Finansiella intäkter	1 600	3 340	1 600	0	2 721
Finansiella kostnader	-2 960	-4 676	-2 960	0	-2 832
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>-562</b>	<b>-9 701</b>	<b>-23 942</b>	<b>-23 380</b>	<b>4 180</b>
Extraordinära/jämförelsestörande poster					
Bokslutsdispositioner					
Skatt					
<b>Årets resultat</b>	<b>-562</b>	<b>-9 701</b>	<b>-23 942</b>	<b>-23 380</b>	<b>4 180</b>

### 3 Balansräkning

BALANSRÄKNING	Kommun	
	2024-08-31	2023-12-31
<b>TILLGÅNGAR</b>		
<b>ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR</b>		
Immateriella anläggningstillgångar	23	34
Mark, byggnader och tekn anläggningstillgång	96 420	101 494
Maskiner och inventarier	9 601	11 145
Pågående ny- och ombyggnader	20 461	953
<b>Summa materiella anläggningstillgångar</b>	<b>126 505</b>	<b>113 626</b>
Värdepapper, andelar m m	10 128	9 813
Långfristiga fordringar	141 016	143 721
<b>Summa finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>151 144</b>	<b>153 534</b>
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>277 649</b>	<b>267 160</b>
<b>OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR</b>		
Förråd, exploateringsfastigheter	2 048	1 502
Kortfristiga fordringar	30 730	23 485
Kortfristiga placeringar	18 623	17 765
Kassa och bank	45 420	66 015
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>96 821</b>	<b>108 767</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>374 470</b>	<b>375 927</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		
<b>EGET KAPITAL</b>		
<b>Summa eget kapital</b>	<b>82 632</b>	<b>87 803</b>
varav årets resultat	9 701	4 180
Avsättningar	18 206	19 706
<b>Summa avsättningar</b>	<b>18 206</b>	<b>19 706</b>
<b>SKULDER</b>		
Långfristiga skulder	197 708	200 217

<b>BALANSRÄKNING</b>	<b>Kommun</b>	
<b>Summa långfristiga skulder</b>	<b>197 708</b>	<b>200 247</b>
Övriga kortfristiga skulder	75 924	68 201
<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>75 924</b>	<b>68 201</b>
<b>Summa skulder</b>	<b>273 632</b>	<b>268 418</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNING OCH SKULDER</b>	<b>374 470</b>	<b>375 927</b>
Pensionsförpliktelser	93 067	93 612
Övriga ansvarsförbindelser		



## 4 Driftredovisning

25

### 4.1 Driftredovisning finansiering

	2024-08-31			2023-08-31	2024-12-31			2023-12-31
	Budget	Utfall	Budgetavvikelse	Utfall	Budget	Prognos	Budgetavvikelse	Utfall
Pensionskostnader	-17 334	-17 998	664	-13 340	-26 000	-26 000	0	-19 347
Finansiering gemensam MBN	5 855	4 606	1 249	5 921	8 782	8 782	0	9 619
Avstämning personalomkostnader m.m.	0	697	-697	572	0		0	7 301
Operiodiserade intäkter	0	92	-92	0	0		0	274
Operiodiserade kostnader	0	-37	37	-361	0		0	-581
Internränta	2 255	1 825	430	945	3 382	3 382	0	1 418
Försäljning maskiner och inventarier	0		0	0	0		0	0
<b>Summa övriga kostnader</b>	<b>-9 224</b>	<b>-10 815</b>	<b>1 591</b>	<b>-6 263</b>	<b>-13 836</b>	<b>-13 836</b>	<b>0</b>	<b>-1 316</b>
<i>Finansiering</i>								
Kommunalskatt	117 12 6	111 05 1	6 075	109 69 9	175 68 1	166 28 6	9 395	177 29 2
Generella statsbidrag och utjämning	61 310	66 579	-5 269	60 601	91 961	87 829	4 132	92 341
LSS	-5 606	-5 596	-10	-7 500	-8 409	-8 394	-15	-11 250
Finansnetto	-906	-1 428	522	-409	-1 360	-1 360	0	-97
<b>Summa finansiering</b>	<b>162 70 0</b>	<b>159 79 1</b>	<b>2 909</b>	<b>156 12 8</b>	<b>244 03 7</b>	<b>230 52 5</b>	<b>13 512</b>	<b>256 97 0</b>
<b>Summa nämnder och styrelse</b>	<b>-160 815</b>	<b>-169 492</b>	<b>8 677</b>	<b>-152 154</b>	<b>-241 211</b>	<b>-254 467</b>	<b>13 256</b>	<b>-248 259</b>
<b>Totalt</b>	<b>1 885</b>	<b>-9 701</b>	<b>11 586</b>	<b>3 974</b>	<b>2 826</b>	<b>-23 942</b>	<b>26 768</b>	<b>8 711</b>

### 4.2 Driftredovisning för kommunens verksamheter

#### Driftredovisning

	Budget 2024-08-31	Utfall 2024-08-31	Avvikelse 2024-08-31	Utfall 2023-08-31	Prognos 2024-08-31	Avvikelse 2024-12-31
Driftredovisning						
Malå kommun totalt	241 217	169 492	75 227	151 559	253 972	-12 755

	Budget 2024-08-31	Utfall 2024- 08-31	Avvikelse 2024-08-31	Utfall 2023- 08-31	Prognos 2024-08-31	Avvikelse 2024-12-31
Kommun- fullmäktige	314	332	-9	546	498	-184
Revision	558	284	110	247	427	131
Överför- myndare	527	37	338	91	521	6
Valnämnd	71	98	8	10	105	1
Kommun- styrelsen	40 963	26 141	17 869	18 389	40 493	470
Utbildnings- nämnden	88 880	59 232	22 218	56 140	88 375	505
Social- nämnden	90 783	71 891	27 229	65 248	104 404	-13 621
Miljö- och byggnads- nämnden	19 192	11 575	7 473	10 899	19 255	-63

### 4.3 Åtgärder för att få budget i balans

Besparingsåtgärd	Verksamhet	Fr.o.m - t.o.m.	Total summa reste- rande del av året
Köp distanskurser SFI C och D i stället för egen regi	Vuxenutbild- ningen/Lär- centrum	240101 - 241231	200 000
Pensionerad spec-lärare ersätts ej	Elevhälsan	240201 - 241231	638 000
Avbruten rekrytering av elevresurs till högstadiet	Grundskolan	240101 - 240614	217 800
Minskad tjänst för studiehandledning på fjärrgymna- siet	Gymnasiet	240101 - 241231	200 000
Avslutade utbildningskostnader	Ledning	240801 - 241231	50 000
Minskade assistentkostnader en heltidstjänst	Grundskolan	240801 - 241231	217 800
Utflyttning elever minskad IKE GY	Gymnasiet	240801 - 241231	260 000
Minskat nyttjande av vikarier	Förskola	240101 - 241231	100 000
Studiehandledning i egen regi istället för upphand- lad	Grundskolan	240201 - 241231	170 000
Inte ersätta utvecklingsledare	Ledning	240901 - 241231	210 000
Minskning handledare fjärrgymnasiet	Gymnasiet	240901 - 241231	190 000
Minskning specialpedagog 100 %	Grundskolan	240901 - 241231	235 000

Styrd semesterpersonal förskolan Inga sommarv-karier	Förskolan	240601 - 240831	140 000 27
Personal till barn med särskilt stöd	Förskolan	240501- 241231	280 000
Neddragning 50% fritidsresurs	Fritids	240811- 241231	200 000
Avgiftshöjning	Förskola	240101- 241231	168 000
Nedläggning Tjamstangården	Äldreomsorg	2024-04	2 000 000
Omorganisation köksenheten	Äldreomsorg	2024-05	170 000
Minskat antal bilar	Äldreomsorg	2024-09	50 000
Om och nybyggnation, Miklagård	Äldreomsorg	2027	
<b>Totalt</b>			<b>5 866 600</b>

## 5 Investeringsredovisning

28

### Investeringar per nämnd/styrelse

	Budget 2024	Utfall 2024-08-31	Avvikelse 2024-08-31	Utfall 2023-08-31
Investeringar				
Summa investeringar	85 422	11 772	73 650	1 321
Kommunstyrelsen	79 922	6 261	73 661	1 280
Miljö- och byggnadsnämnden	5 500	5 510	-10	40

### Investeringar per projekt

	Budget 2024	Utfall 2024-08-31	Avvikelse 2024-08-31	Utfall 2023-08-31
Total				
Summa	85 422	11 772	73 650	1 321
Kommunstyrelsen				
Utredningar KF 20220314 § 3	851	27	824	581
Nybyggnation skolkök	46 475	3 623	42 852	101
Färdigställande ny ÅVC	16 000	0	16 000	0
Högtalare/piano musikskola	60	0	60	0
Tjamstan södra	800	0	800	0
MSB åtgärder krisberedskap	375	0	375	0
Ny hemsida Malå kommun	19	0	19	10
Utbyte bryggor	60	58	2	0
Mellanlagring avfall	584	600	-16	0
Underjordsbehållare	1 989	384	1 605	2
Markiser Nilaskolan	60	49	11	15
Energieffektivisering fastighet	60	49	11	15
Byte integrations-system	100	35	65	0
Åtgärder uppstart simhall	980	1 157	-177	0
Bredband Björkås	0	-306	306	0

	Budget 2024	Utfall 2024-08-31	Avvikelse 2024-08-31	Utfall 2023-08-31 29
Fiber Lainejaur-Mörttjärn	0	58	-58	71
Bredband Brännäs	0	-508	508	0
E-arkiv	185	62	123	0
Underhåll gator och vägar	2 500	38	2 462	0
Kylaggregat ishallen	87	65	22	0
Ombyggnation centraliserad administrati	0	0	0	429
Renhållning	2 000	0	2 000	27
Lagring konsumentavfall	4 000	0	4 000	0
Underhåll VA	2 500	914	1 586	0
EDP Future	0	0	0	111
Ny gräsklippare parker	0	0	0	349
Låssystem	0	0	0	115
Fibernät Lövberg-Näsliden	0	0	0	-719
Verksamhetssystem kundtjänst	0	0	0	188
Miljö- och byggnämnden				
Släckbil MoB	5 500	5 510	-10	0
Ledningsfordon MoB	0	0	0	40

### Kommentarer investeringsredovisning

De största avvikelserna är att arbetet med att färdigställa den nya ÅVC ännu inte har påbörjats. omvärldsbevakning pågår för att utreda vilken typ av ÅVC som ska byggas. Resursbrist är också en bidragande orsak varit inte investeringen påbörjats. Samt att nybyggnationen av det nya skolköket befinner sig fortfarande i ett tidigt skede.

Generellt sett så finns det ett stort investeringsbehov men det saknas kapacitet för att genomföra dem.

## 6 Noter

30

### 6.1 Redovisningsprinciper

#### Reglering

Delårsrapport är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer.

I delårsrapporten per 2024-08-31 har man valt att redogöra för ekonomin i de kommunala koncernföretagen istället för att göra en sammanställd redovisning. Detta innebär att de enskilda företagens ekonomi har presenterats mer detaljerat var för sig, istället för att ingå i en samlad redovisning för hela kommunkoncernen. Syftet är att ge en klarare bild av varje företags ekonomiska ställning och prestation under perioden. Den sammanställda redovisningen, som vanligtvis inkluderar alla bolag inom kommunkoncernen, har här ersatts med denna redovisning.

Det finns inga ändrade uppskattningar och bedömningar som har redovisats under tidigare räkenskapsår, som har väsentlig effekt på den aktuella rapportperioden.

Samma principer har använts för periodisering av intäkter och kostnader som gjorts i senaste årsredovisning och tidigare delårsrapporter.

Det finns inga ändrade uppskattningar och bedömningar som har redovisats under tidigare räkenskapsår, som har väsentlig effekt på den aktuella rapportperioden.

Kommunkoncernen består av följande kommunala koncernföretag:

Bolag	Ägarandel
Malåbostaden AB	100 %
Malå Energi- och Industri AB	100 %

#### Personalomkostnader

Arbetsgivaravgifter, avtalsförsäkringar, nyintjänad pension mm. har belastat verksamheterna som ett personalomkostnadspålägg i samband med löneredovisningen.

För 2024 har följande procentpåslag använts:

Anställda 45,75 Förtroendevalda 39,25

#### Värderings- och omräkningsprinciper

Kapitalkostnaderna beräknas med avskrivningar och internränta som aktiveras tertialet efter att investeringen är klar. Internräntan 2024 är enligt SKR:s rekommendationer 2,50 %

#### Anläggningstillgångar

Immateriella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning. Materiella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning. Avskrivning sker linjärt för samtliga anläggningstillgångar som är utsatta för värdeminskning. Materiella anläggningstillgångar som har betydande komponenter med ett anskaffningsvärde på minst ett halvt basbelopp, med väsentlig skillnad i nyttjandeperiod skrivs av separat. En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgångstyp görs. För tillgångar där nyttjandeperioden styrs i avtal (t.ex. leasing) används den planerade verkliga nyttjandeperioden som avskrivningstid. Generellt för våra investeringar följs kommunens riktlinjer för komponentavskrivning som huvudregel. Korttidsinventarier med en ekonomisk livslängd på max 3 år och inventarier av mindre värde, max ett halvt prisbasbelopp, kostnadsförs direkt.

#### Leasing

Finansiella leasingavtal med ett avtalsvärde per objekt understigande ett halvt prisbasbelopp har klassificerats som ej uppsägningsbara operationella avtal och redovisas därför inte som

anläggningstillgång.

### **Finansiella anläggningstillgångar**

31

Finansiella tillgångar som kommunen innehar för att generera avkastning eller värdestegring värderas vid första redovisningstillfället till anskaffningsvärde. Eventuella transaktionsutgifter som är direkt hänförliga till förvärv av sådana tillgångar kostnadsförs då de uppkommer.

### **Exploateringsmark**

Från och med 2023 följer kommunen rekommendationer gällande exploateringsfastigheter/mark och redovisar dessa som en omsättningstillgång.

## **6.2 Koncerninterna mellanhavanden**

Intäkterna och kostnaderna mellan åren är i stort sett oförändrade, med undantag för intäkterna från Malåbostaden. Förändringen beror på att vi har ändrat våra rutiner för hyresdebitering av särskilt boende, då kommunen tidigare begärde för låg ersättning för moms enligt kommunkontolagen.

<b>Koncerninterna mellanhavanden</b>	<b>Malåbostaden</b>	<b>Malå Energi- och Industri</b>
Kommunens intäkter	4 483	559
Kommunens kostnader	-4 492	-804

# Granskning av god ekonomisk hushållning per 2024-08-31

Malå kommun

Revisionsrapport  
Oktober 2024

*Michaela Nyman, certifierad kommunal revisor*  
*Erik Jansen, certifierad kommunal revisor*





# Inledning

## Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att fullmäktige ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning. Årsredovisning ska även innehålla en utredning och redovisning av följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapport och årsredovisning.

## Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas delårsrapport i samband med fullmäktiges behandling av rapporten. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i delårsrapport förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i delårsrapport förenligt med balanskravet?

I granskning av delårsrapport riktas fokus mot om det finns förutsättningar att mål och balanskrav kommer att uppnås för perioden.

## Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8, 11:10, 11:12 och 13:2 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17 Delårsrapport respektive rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

## Avgränsning

Granskningen avser delårsrapport som upprättats per 2024-08-31 och som behandlats av kommunstyrelsen 2024-10-08

## Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt).

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef/redovisningschef.

# Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

34

## *lakttagelser*

- Kommunfullmäktige beslutade om budget 2024 och budgetförutsättningar 2024 vid sammanträdet 2023-11-27 §149. Budgetförutsättningar 2024 omfattar sex mål med betydelse för god ekonomisk hushållning för mandatperioden. Två finansiella mål inom målområde Ekonomi och fyra verksamhetsmässiga mål inom målområde Samhällsutveckling.
- I delårsrapportens förvaltningsberättelse finns ett särskilt avsnitt benämnt god ekonomisk hushållning.
- Kommunstyrelsen redogör i delårsrapporten för de två finansiella målen. Redovisning sker av utfall för perioden samt prognos av måluppfyllelse per helår för ett mål och för budget- och planperioden (2024-2027) för det andra. Delårsrapporten redogör även för en samlad bedömning över kommunens målområde Ekonomi vilken redovisas som ej uppfylld med kommentar om att tre av fyra nämnder gör ett underskott.
- Kommunstyrelsen redogör inte för måluppfyllelse för de fyra verksamhetsmässiga målen i delårsrapporten.
- Kommunstyrelsen lämnar inte en samlad bedömning över god ekonomisk hushållning i delårsrapporten.

# Granskningsresultat: Balanskravet

35

## *lakttagelser*

- Delårsrapportens förvaltningsberättelse omfattar ett avsnitt benämnt “balanskrav”.
- Avsnittet innehåller en prognos för helåret avseende balanskravsresultat. Kommunen redovisar ett prognostiserat balanskravsresultat för helåret om -24 830 tkr.
- Malå kommun har totalt 30,8 mnkr i resultatutjämningsreserven.
- I delårsrapporten framgår att kommunen inte har något underskott från tidigare år att återställa.
- I delårsrapporten framgår inte om kommunen avser att nyttja resultatutjämningsreserven vid helårets slut, om prognosen för balanskravsresultatet blir negativt.

# Samlad bedömning

36

## 1. Revisionsfråga 1

Är resultat i delårsrapport förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?

- **Finansiella mål**

**Ej uppfyllt**

1 ej uppfylld

1 delvis uppfylld



- **Verksamhetsmål**

**Ej bedömt**

Kommunstyrelsen utvärderar ej målen i delårsrapporten



## 2. Revisionsfråga 2

Är resultat i delårsrapport förenligt med balanskravet?

- **Följsamhet till balanskravet**

**Ej uppfyllt**



# Rekommendationer

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- I samband med årsredovisningen lämna en samlad bedömning om fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning har uppnåtts.
- I samband med delårsrapporten lämna rapportering innehållande upplysningar om förväntad utveckling avseende såväl ekonomi som verksamhet utifrån fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.
- Vidta åtgärder i syfte att säkerställa att finansiella mål samt balanskravet efterlevs framgent.

2024-10-16

Michaela Nyman

---

*Certifierad kommunal revisor*

*Projektledare*

*Uppdragsledare*

## Fullmäktige i Malå kommun

**Revisorernas bedömning av delårsrapport**

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att årligen granska resultaten i delårsrapport och årsredovisning. Ansvar för att upprätta dessa rapporter vilar på styrelsen. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionsmetod i kommunal verksamhet.

I granskning av delårsrapport riktas fokus på om det finns förutsättningar att mål för god ekonomisk hushållning respektive balanskrav kommer att uppnås för året.

Revisorerna samlade bedömning är följande:

- Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.
- Förvaltningsberättelsen i delårsrapporten innehåller inte upplysningar om förväntad utveckling avseende verksamhet utifrån fullmäktiges beslutade mål, i enlighet med LKBR och RKR17.
- Det prognostiserade resultatet i delårsrapporten är inte förenligt med de finansiella målen som fullmäktige beslutat om.
- Prognosen i delårsrapporten visar att balanskravet inte kommer att uppfyllas.

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- I samband med årsredovisningen lämna en samlad bedömning om fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning har uppnåtts.
- I samband med delårsrapporten lämna rapportering innehållande upplysningar om förväntad utveckling avseende såväl ekonomi som verksamhet utifrån fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

- Vidta åtgärder i syfte att säkerställa att finansiella mål samt balanskravet efterlevs framgent. 40

Dag som framgår av digital signering,  
För revisorerna i Malå kommun

Rickard Vesterlund  
Ordförande

Johnny Salomonsson,  
Vice ordförande

Bilagor:

- "Sakkunniga bitrådets yttrande om delårsrapport", PwC oktober 2024
- "Granskning av god ekonomisk hushållning samt balanskrav per 2024-08-31", PwC oktober 2024



# Deltagare

**RICKARD VESTERLUND** Sverige

41

***Signerat med Svenskt BankID***

***2024-10-16 20:09:14 UTC***

Namn returnerat från Svenskt BankID: Knut Rickard Vesterlund

Datum

Rickard Vesterlund

Leveranskanal: E-post

**JOHNNY SALOMONSSON** Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

***2024-10-16 14:55:36 UTC***

Namn returnerat från Svenskt BankID: Bert Artur Johnny Salomonsson

Datum

Johnny Salomonsson

Leveranskanal: E-post

Sakkunniga biträdets yttrande om delårsrapport  
Till revisorerna i Malå kommun

Org.nr 212000-2866

### **Inledning**

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter för Malå kommun för perioden 2024-01-01 – 2024-08-31. Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vårt ansvar är att uttala en slutsats grundad på vår översiktliga granskning.

### **Den översiktliga granskningens inriktning och omfattning**

Vi har utfört vår översiktliga granskning i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision, Översiktlig granskning av delårsrapport. En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

### **Det sakkunniga biträdets granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen**

Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Detta innebär att vår granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen har en annan inriktning och betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

### **Slutsats**

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.



En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Umeå den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Alexandra Olsson  
Ansvarigt sakkunnigt biträde & auktoriserad revisor

# Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

44

**Signerat med Svenskt BankID**

**2024-10-16 08:36:04 UTC**

Namn returnerat från Svenskt BankID: Ida Alexandra Olsson

Datum

Alexandra Olsson

Leveranskanal: E-post



Enkel fråga till socialnämndens ordf om vilka åtgärder socialnämnden kommer att vidta för att minska det prognostiserade underskottet 2024

Mikael Abrahamsson (S) har inlämnat en enkel fråga till socialnämndens ordförande. Den enkla frågan lyder:

*Vid senaste kommunstyrelsesammanträdet 2024-10-08 redovisades delårsrapporten som innefattar tiden 1 januari - 31 augusti 2024 som visar på ett underskott om -9 701 tkr.*

*Prognosen för Malå kommun för 2024 pekar mot ett underskott -23 942 tkr. I detta underskott finns minskade skatteintäkter och bidrag inräknade. Jag har granskat siffrorna i rapporten och ser att tre nämnder gör ett minusresultat.*

*Socialnämnden är den nämnd som sticker ut med ett underskott på 13 621 tkr för 2024. I delårsrapporten redovisar man de åtgärder som vidtagits av nämnden. Man har stängt Tjamstangården, omorganiserat köksenheten och flyttat hemtjänsten som innebär besparingar i färre bilar, en total besparing om 2 220 tkr, vilket är bra men det räcker inte.*

*Utan ytterligare åtgärder kommer socialnämnden att överskrida sin budget med drygt 1 miljon kronor varje månad fram till årsskiftet.*

*Därför är min fråga till socialnämndens ordförande:*

*Vilka skarpa åtgärder kommer man att vidta från nämnden för att minska det prognostiserade underskottet för 2024 med syfte att ha en budget i balans 2025?*

Socialnämndens ordförande har att besvara frågan.

MALÅ KOMMUN KOMMUNSTYRELSEN	
2024 -10- 17	
DNR. 2024.133	DNR.PL.BET. 09



Socialdemokraterna  
FRAMTIDSPARTIET

## En enkel fråga till socialnämndens ordförande Carina Kostet

Hej Carina!

Vid senaste kommunstyrelsesammanträdet 2024-10-08 redovisades delårsrapporten som innefattar tiden 1 januari – 31 augusti 2024 som visar på ett underskott om -9701tkr

Prognosen för Malå kommun för 2024 pekar mot ett underskott - 23942tkr. I detta underskott finns minskade skatteintäkter och bidrag inräknade. Jag har granskat siffrorna i rapporten och ser att tre nämnder gör ett minusresultat.

Socialnämnden är den nämnd som sticker ut med ett underskott på - 13621tkr för 2024. I delårsrapporten redovisar man dom åtgärder som vidtagits av Inämnden. Man har stängt Tjamstangården, omorganiserat köksenheten och flyttat hemtjänsten som innebär besparingar i färre bilar, en total besparing om 2220tkr, vilket är bra men det räcker inte.

Utän ytterligare åtgärder kommer socialnämnden att överskrida sin budget med drygt 1miljon kronor varje månad fram till årsskiftet.

Därför är min fråga till socialnämndensordförande :

Vilka skarpa åtgärder kommer man att vidta från nämnden för att minska det prognoserade underskottet för 2024 med syfte att ha en budget i balans 2025.

2024-10-17

Mikael Abrahamsson

Socialdemokraterna

Kommunstyrelsens vice ordförande

§ 82

Dnr 2024.112/04

Omsättning av lån 2024

I kommunens gemensamma reglemente kan man läsa att kommunfullmäktige delegerat till kommunstyrelsen att vid behov omsätta kommunens lån, d v s låna upp belopp motsvarande belopp på de lån som förfaller, samt lån inom ramen för internbanken. I kommunstyrelsens delegationsförteckning framgår att kommunchefen och ekonomichefen har rätt att omsätta lån, d v s låna upp belopp motsvarande belopp på de lån som förfaller, samt lån inom ramen för internbanken.

**Bedömning**

Kommuninvest menar att det föreligger en viss skillnad mellan nyupplåning, som ökar kommunens skuldbörda, och omsättning av lån, som innebär en oförändrad skuldbörda. De rekommenderar därför att kommunfullmäktige anger ramarna för såväl nyupplåning som för omsättning av lån. För att det tydligt ska framgå inom vilka ramar kommunstyrelsen fattar beslut om upplåning bör även kommunstyrelsen och eventuellt delegat särskilja vad som är nyupplåning och omsättning av lån vid beslut om upplåning.

**BESLUTSUNDERLAG**

Anna Jonssons tjänsteutlåtande.

**FÖRSLAG TILL BESLUT PÅ SAMMANTRÄDET**

*Lennart Gustavsson (V):* Kommunstyrelsen har under år 2024 rätt att omsätta lån till en ram upp till 50 mnkr.

**FÖRSLAG TILL KOMMUNFULLMÄKTIGE**

- Kommunstyrelsen har under år 2024 rätt att omsätta lån till en ram upp till 50 mnkr.

-----

Justeringsmännens sign			Beslutsexpediering	Utdragsbestyrkande
------------------------	--	--	--------------------	--------------------

§ 83

Dnr 2024.113/04

Omsättning av lån 2025

I kommunens gemensamma reglemente kan man läsa att kommunfullmäktige delegerat till kommunstyrelsen att vid behov omsätta kommunens lån, d v s låna upp belopp motsvarande belopp på de lån som förfaller, samt lån inom ramen för internbanken. I kommunstyrelsens delegationsförteckning framgår att kommunchefen och ekonomichefen har rätt att omsätta lån, d v s låna upp belopp motsvarande belopp på de lån som förfaller, samt lån inom ramen för internbanken.

**Bedömning**

Kommuninvest menar att det föreligger en viss skillnad mellan nyupplåning, som ökar kommunens skuldbörda, och omsättning av lån, som innebär en oförändrad skuldbörda. De rekommenderar därför att kommunfullmäktige anger ramarna för såväl nyupplåning som omsättning av lån. För att det tydligt ska framgå inom vilka ramar kommunstyrelsen fattar beslut om upplåning bör även kommunstyrelsen och eventuell delegat särskilja vad som är nyupplåning och omsättning av lån vid beslut om upplåning.

**BESLUTSUNDERLAG**

Anna Jonssons tjänsteutlåtande.

**FÖRSLAG TILL BESLUT PÅ SAMMANTRÄDET**

*Lennart Gustavsson (V):* Kommunstyrelsen har under år 2025 rätt att omsätta lån till en ram upp till 50 mnkr.

**FÖRSLAG TILL KOMMUNFULLMÄKTIGE**

- Kommunstyrelsen har under år 2025 rätt att omsätta lån till en ram upp till 50 mnkr.

-----

Justeringsmännens sign			Beslutsexpediering	Utdragsbestyrkande
------------------------	--	--	--------------------	--------------------



§ 84

Dnr 2024.100/04

Uppräknande av anslag för samverkan inom regional utveckling 2025 - 2026 - Region Västerbotten

Överenskommelse om samverkan för regional utveckling 2023 - 2026 finansieras gemensamt av kommunerna och regionen. Kommunerna och regionen ansvarar för att finansiera administration och tjänstepersoner kopplade till förtroendepersonsorganisationen, beredningsfunktioner samt samordning inom samverkansområden.

Det regionala utvecklingsarbetet finansierar regionen genom den regionala utvecklingsnämndens budget. Kommunerna förstärker arbetet genom en grundfinansiering.

Kommunfullmäktige beslutade 2022-06-27, § 41 (dnr 2022.104/10) att "Malå kommun antar överenskommelsen om samverkan för regional utveckling 2023 - 2026 med tillhörande samverkansavtal för regional utveckling."

Som underlag till den föreslagna uppräkningsfaktorn används Sveriges Kommuner och Regioners (SKR) prisindex för kommunal verksamhet (PKV). PKV är avsett att användas för kommunerna som underlag vid beräkning av kostnadernas utveckling i fasta löner och priser. PKV tas fram genom att priserna för löner, material och tjänster samt köpt verksamhet viktas till ett genomsnittligt pris. Den senaste uppdateringen av PKV gjordes den 26 april 2024 där prisindex för 2025 är 0,3 % och för 2026 2,3 %.

Regionala utvecklingsnämnden beslutade den 19 juni, enligt primärkommunala delegationens rekommendation, att kommunernas anslag för samverkan inom regional utveckling uppräknas med 0,3 % för 2025 och med 2,3 % för 2026.

**Bedömning**

Förslag till beslut avser ett uppräknat anslag för något som fullmäktige redan har beslutat att bidra till.

**BESLUTSUNDERLAG**

Douglas Almquists tjänsteutlåtande.  
Allmänna utskottets protokoll, § 42/24.

Justeringsmännens sign			Beslutsexpediering	Utdragsbestyrkande
------------------------	--	--	--------------------	--------------------

**FÖRSLAG TILL BESLUT PÅ SAMMANTRÄDET**

*Lennart Gustavsson (V)*: Bifall till allmänna utskottets förslag, lydande: Anslag för samverkan inom regional utveckling uppräknas med 0,3 % för 2025 och med 2,3 % för 2026. Anslaget ska följa samma period som överenskommelsen om samverkan för regional utveckling, d v s mandatperioden. Beslutet gäller därmed de återstående åren denna mandatperiod, 2025 - 2026. Anslaget ska följa SKR:s prisindex för kommunal verksamhet (PKV).

**FÖRSLAG TILL KOMMUNFULLMÄKTIGE**

- Anslag för samverkan inom regional utveckling uppräknas med 0,3 % för 2025 och med 2,3 % för 2026.
- Anslaget ska följa samma period som överenskommelsen om samverkan för regional utveckling, d v s mandatperioden.
- Beslutet gäller därmed de återstående åren denna mandatperiod, 2025 - 2026.
- Anslaget ska följa SKR:s prisindex för kommunal verksamhet (PKV).

-----

Justeringsmännens sign			Beslutsexpediering	Utdragsbestyrkande
------------------------	--	--	--------------------	--------------------

Plats och tid	Hotell Lappland, Lycksele kl. 08:00-12:00
Protokollet omfattar	§§ 20-37
Beslutande ledamöter	Hans Lindberg (S), ordförande, Anders Ågren (M), vice ordförande Lorents Burman (S) Roland Sjögren (KD) Anna Frej (S) Anders Nilsson (C) Madelaine Jakobsson (C) Grethel Broman (S) Andreas Eliasson (S) Max Fredriksson (KD) Petra Andersin (S) Lars Tängdén (C) Ulrik Dahlgren (S) Hans-Peter Carlson (L) Tomas Nilsson (M) Mikael Lindfors (S) Håkan Jansson (M), §§ 20-30, 34 Lennart Gustavsson (V) Mathias Haglund (S) Andreas From (S) Torsten Lundborg (L) Greger Lindqvist (S) Kjell Öjeryd (V) Pia Sjöberg (S) Ann-Charlott Liljeström (S)
Övriga närvarande	Linn Nilsson, nämndsekreterare/ utredare Mona-Lisa Fjellström, samordnare regional utveckling stab Rachel Nygren, stabschef regional utveckling Nina Olofsdotter, nämndsekreterare/ utredare Richard Carstedt (S), ordförande regionala utvecklingsnämnden §§ 20-26, § 34 Maud Ericson, infrastrukturstrateg §§ 20-22 Helena Eriksson, Trafikverket region Nord §§ 20-22 Peter Vigren (S), ordförande delegationen för utbildning § 23 Mia Ahlstrand, Svenska kraftnät §§ 20-25 Lena Friborg, samhällsbyggnadsstrateg §§ 25-37 Frida Hald, bolagsstrateg §§ 25-26 Niklas Gandal, bolagsstrateg §§ 25-26 Joakim Bodén, utbildningsstrateg Karolina Filipsson, kollektivtrafikstrateg §29 Carin Nilsson (S), ordförande delegationen för social välfärd och hälsa §§ 29-30 Anette Lindgren (M), vice ordförande delegationen för social välfärd och

Primärkommunala delegationen

Sammanträdesdatum  
2024-05-29

hälsa §§ 29–30

Iosif Karambotis (S), ledamot delegationen för social välfärd och hälsa §§  
29–30

Monica Wahlström, enhetschef FoU socialtjänst §§ 29–30

Annika Norin, strateg näringsliv och samhällsbyggnad §§ 31–33

Annika Sandström, regionturismchef §§ 31-32

Sekreterare	Linn Nilsson
Ordförande	Hans Lindberg (S)
Justerande	Anders Ågren (M)

**ÄRENDELISTA**

- § 20 Fastställande av ärendelistan
- § 21 Anmälan av protokoll
- § 22 Dialog med Trafikverket
- § 23 Återrapportering från Delegationen för utbildning
- § 24 Dialog med regionala utvecklingsnämndens ordförande
- § 25 Dialog med Svenska kraftnät
- § 26 Fusionsprocessen för AC-net-bolagen
- § 27 Aktuella kollektivtrafikfrågor
- § 28 Remiss av delbetänkandet Jakt och fiske i renbetesland, SOU 2023:46
- § 29 Remiss, Växla yrke som vuxen – en reformerad vuxenutbildning och en ny yrkesskola för vuxna, SOU 2024:16
- § 30 Åtterrapporering från Delegationen för social välfärd och hälsa
- § 31 Dialog angående hantering av vaccination avseende influensa och Covid-19
- § 32 Attraktivitet och platsutveckling
- § 33 Månadsläge Västerbotten
- § 34 Kommunernas anslag för samverkan inom regional utveckling 2025-2026
- § 35 Valärende ny ersättare till primärkommunala delegationens arbetsutskott
- § 36 Meddelanden
- § 37 Övriga frågor

**§ 20 Fastställande av ärendelistan****Sammanfattning**

Primärkommunala delegationen har att fastställa ärendelistan.

**Primärkommunala delegationens behandling av ärendet**

Förslaget är att ärende 10 utgår, samt att ärende 14 lyfts upp i dagordningen som nya ärende 7. Övriga ärendenummer sorteras därefter i fallande nummerordning.

Inga motförslag föreligger.

**Förslag till beslut**

Primärkommunala delegationen fastställer upprättad ärendelista.

**Beslut**

Primärkommunala delegationen fastställer upprättad ärendelista med ändringarna att ärende 10 utgår, samt att ärende 14 lyfts upp i dagordningen som nya ärende 7. Övriga ärendenummer sorteras därefter i fallande nummerordning.

Primärkommunala delegationen

Sammanträdesdatum  
2024-05-29**§ 21 Anmälan av protokoll  
RUN 29-2024****Sammanfattning**

Aktuella protokoll, minnesanteckningar och kallelser anmäls från senaste sammanträdet av Primärkommunala delegationen, Delegationen för utbildning, Delegationen för social välfärd och hälsa, Samrådet för samverkan inom regional utveckling samt Kommuncheffsforum.

**Förslag till beslut**

Primärkommunala delegationen noterar protokollen och lägger dem till handlingarna.

**Beslut**

Primärkommunala delegationen noterar protokollen och lägger dem till handlingarna.

**Beslutsunderlag**

- Protokoll Primärkommunala delegationen 2024-03-20, sign
- Minnesanteckningar DSH 2024-04-24, sign
- Minnesanteckningar DU 2024-04-25, sign
- Minnesanteckningar Samrådet 2024-04-26, sign
- Kommuncheffsforums minnesanteckningar 2024-04-10

Primärkommunala delegationen

Sammanträdesdatum  
2024-05-29**§ 22**            **Dialog med Trafikverket**  
RUN 30-2024**Sammanfattning**

Helena Eriksson, direktör Trafikverket Region Nord, deltar för att föra dialog med Primärkommunala delegationen i frågor som är aktuella för kommunerna och Trafikverket.

**Förslag till beslut**

Primärkommunala delegationen tackar för dialogen.

**Beslut**

Primärkommunala delegationen tackar för dialogen.



**§ 23      Återrapportering från Delegationen för utbildning****Sammanfattning**

Peter Vigren (S), ordförande för Delegationen för utbildning, informerar Primärkommunala delegationen om Delegationen för utbildnings senaste sammanträde samt om aktuella frågor inom delegationens verksamhetsområde.

**Primärkommunala delegationens behandling av ärendet**

Peter Vigren (S), informerar om följande:

- Skolsäkerhetsutredningen
- Dimensioneringsutredningen
- Skolverkets planeringsunderlag, delegationen för utbildning har skickat en skrivelse till Skolverket med anledning av detta
- Utbildningsformer på GY-yrkesutbildning, ny Yrkesskola

**Förslag till beslut**

Primärkommunala delegationen tackar för informationen.

**Beslut**

Primärkommunala delegationen tackar för informationen.

**§ 24 Dialog med regionala utvecklingsnämndens ordförande****Sammanfattning**

Överenskommelsen om samverkan för regional utveckling 2023-2026 beskriver hur primärkommunerna i Västerbottens län och Region Västerbotten ska samverka. Primärkommunala delegationen har löpande samverkan med regionala utvecklingsnämnden genom samrådet. Samverkan sker även på andra sätt bland annat genom att regionala utvecklingsnämndens ordförande Rickard Carstedt (S) löpande deltar för dialog på primärkommunala delegationens sammanträden. Syftet är att hålla dialog om gemensamma frågor inom regional utveckling.

Regionala utvecklingsnämndens ordförande Rickard Carstedt (S) kommer till primärkommunala delegationens sammanträde för att föra dialog om samverkansärenden inom regional utveckling.

**Primärkommunala delegationens behandling av ärendet**

Rickard Carstedt (S), informerar om följande:

- Västerbotten växer snabbast i landet, ställer stora krav
- EU:s sammanhållningspolitik
- Remiss om effektiv hantering av EU-medel, finns både bra och dåliga delar i förslaget
- Freja, ett samarbete inom energiområdet
- Omstruktureringen av Almi, påverkar inte Almi Nord

**Förslag till beslut**

Primärkommunala delegationen tackar för dialogen.

**Beslut**

Primärkommunala delegationen tackar för dialogen.

Primärkommunala delegationen

Sammanträdesdatum  
2024-05-29**§ 25 Dialog med Svenska kraftnät  
RUN 30-2024****Sammanfattning**

Svenska kraftnät är ett statligt affärsverk som är systemansvarig myndighet för kraftsystemet i Sverige, och som förvaltar och utvecklar Sveriges transmissionsnät för el. Svenska kraftnät är också elberedskapsmyndighet och tillsynsvägläddande myndighet i frågor om dammsäkerhet samt tillsynsmyndighet för elförsörjningens säkerhetsskydd.

Mia Ahlstrand, samhällskontakt på Svenska Kraftnät, besöker primärkommunala delegationen för att berätta om Svenska kraftnäts arbete för att stärka lokalt och regionalt samarbete.

**Förslag till beslut**

Primärkommunala delegationen tackar för dialogen.

**Beslut**

Primärkommunala delegationen tackar för dialogen.

## § 26 Fusionsprocessen för AC-net-bolagen

### Sammanfattning

Regionfullmäktige har fattat beslut om att AC-Net bolagen ska slås ihop. AC-Net Internservice AB ska övergå till AC-Net Externservice AB, vilket inte påverkar bolagens verksamhet.

Primärkommunala delegationens arbetsutskott informerades om fusionsprocessen den 17 oktober 2023, och primärkommunala delegationen den 9 november 2023. När processen är klar kommer kommunernas inflytande diskuteras, och hur detta ska säkerställas för att uppfylla lagkraven för upphandling. Vid primärkommunala delegationens sammanträde den 20 mars informerade Henrik Sandberg, regionjurist, och Frida Hald, bolagsstrateg, om de olika alternativen för kommunernas inflytande.

Frida Hald, bolagsstrateg, besöker vid dagens sammanträde primärkommunala delegationen för att diskutera vägen framåt och besvara eventuella frågor från ledamöterna.

### Primärkommunala delegationens behandling av ärendet

Målet är att PKD ska kunna fatta beslut i frågan på sitt sammanträde den 11 september 2024. Primärkommunala delegationen lyfter vikten av att överenskommelsen och avtalet ska vara tydliga, eftersom samverkan kan vara skör trots att alla vill åt samma håll.

### Förslag till beslut

Primärkommunala delegationen tackar för informationen.

### Beslut

Primärkommunala delegationen tackar för informationen.

### Beslutsunderlag

- Kommunernas inflytande i AC-net PKD 29 juni

Primärkommunala delegationen

Sammanträdesdatum  
2024-05-29**§ 27            Aktuella kollektivtrafikfrågor**  
RUN 27-2024**Sammanfattning**

Karolina Filipsson, kollektivtrafikstrateg, uppdaterar om aktuella frågor inom kollektivtrafikområdet. Punkten återkommer löpande på alla sammanträden. Det finns även möjlighet för primärkommunala delegationens ledamöter att ställa frågor inom området.

**Förslag till beslut**

Primärkommunala delegationen tackar för informationen.

**Beslut**

Primärkommunala delegationen tackar för informationen.

Primärkommunala delegationen

Sammanträdesdatum  
2024-05-29

**§ 28**            **Remiss av delbetänkandet Jakt och fiske i renbetesland, SOU 2023:46**  
                         **RUN 71-2024**

### Sammanfattning

Delbetänkandet Jakt och fiske i renbetesland (SOU 2023:46) är en utredning som behandlar frågor kring jakt och fiske i områden där renskötsel bedrivs. Det är en del av en större utredning utförd av Renmarkskommittén. I detta delbetänkande har kommittén fått i uppdrag att bedöma vilka delar av statligt ägd mark, både inom åretruntmarkerna och ovanför lappmarksgränsen där renskötsel är tillåten, som samebyar genom urminnes hävd har ensamrätt till. Lena Friborg, samhällsbyggnadsstrateg, informerar om remissen.

Övriga remissinstanser i länet:

Bjurholms kommun  
Dorotea kommun  
Lycksele kommun  
Länsstyrelsen i Västerbottens län  
Norsjö kommun  
Sorsele kommun  
Storumans kommun  
Vilhelmina kommun  
Vindelns kommun  
Vännäs kommun

Sista svarsdag 20 juni (förlängd svarstid har beviljats regionen).

### Primärkommunala delegationens behandling av ärendet

Primärkommunala delegationen ställer sig bakom förslaget till yttrande.

### Förslag till beslut

Primärkommunala delegationen noterar informationen.

### Beslut

Primärkommunala delegationen ställer sig bakom förslaget till yttrande.

### Beslutsunderlag

- 2024-05-22 Tjänsteskrivelse remiss renmarksutredningen
- 2024-05-22 Förslag remissyttrande Renmarkskommittén
- Utredningen i sammanfattning
- Presentation Renmarksutredningen
- remissinstanser-for-delbetankande-jakt-och-fiske-i-renbetesland-sou-202346 (1)

**§ 29**            **Remiss, Växla yrke som vuxen – en reformerad vuxenutbildning  
och en ny yrkesskola för vuxna, SOU 2024:16**  
RUN 187-2024

### Sammanfattning

Regeringen beslutade den 22 juni 2022 att tillsätta utredningen *Långsiktig och behovsanpassad yrkesutbildning för vuxna* (dir. 2022:84). I uppdraget ingick att se över hur yrkesutbildningen inom kommunal vuxenutbildning kan bli mer effektiv och anpassad efter de behov som finns, både på arbetsmarknaden och hos individer. Betänkandet som utredaren presenterat: *Växla yrke som vuxen – en reformerad vuxenutbildning och en ny yrkesskola för vuxna* (SOU 2024:16) är från februari ute på remiss och givet innehållet finns ett regionalt intresse att besvara remissens trots att regionen inte är remissinstans.

Primärkommunala delegationen informeras om ärendet och får ta del av förslaget till yttrande.

Ärendeprocessen ser ut som följer:

Delegationen för utbildning 25/4

Primärkommunala delegationen 29/5

Regionala utvecklingsnämndens arbetsutskott 5/6

Samråd för samverkan inom regional utveckling 5/6

Regionala utvecklingsnämnden 19/6

### Förslag till beslut

Primärkommunala delegationen ställer sig bakom förslaget till yttrande.

### Beslut

Primärkommunala delegationen ställer sig bakom förslaget till yttrande.

### Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse\_Remissvar Växla yrke som vuxen\_en reformerad vuxenutbildning och en ny yrkesskola för vuxna SOU 202416
- Remissvar Växla yrke som vuxen SOU 2024\_16 ver 240521
- remissmissiv sou 202416 vaxla yrke som vuxen
- sou 202416 vaxla yrke som vuxen

**§ 30      Återrapportering från Delegationen för social välfärd och hälsa****Sammanfattning**

Carin Nilsson (S), ordförande för Delegationen för social välfärd och hälsa, informerar Primärkommunala delegationen om Delegationen för social välfärd och hälsas senaste sammanträde samt om aktuella frågor inom delegationens verksamhetsområde.

**Primärkommunala delegationens behandling av ärendet**

Primärkommunala delegationen informeras om arbetet med ny socialtjänstlag.

**Förslag till beslut**

Primärkommunala delegationen tackar för informationen.

**Beslut**

Primärkommunala delegationen tackar för informationen.



**§ 31 Dialog angående hantering av vaccination avseende influensa och Covid-19**  
RUN 264-2024

### Sammanfattning

Regionen har tidigare fått riktad ersättning av staten för att kunna erbjuda kostnadsfri vaccination till hälso- och sjukvårdspersonal och invånare. Något sådant riktat statsbidrag betalas inte ut för 2024 men vaccinet mot covid-19 kommer under 2024 kommer fortfarande att vara kostnadsfritt för regionen, då detta ersätts från statligt håll. Regionstyrelsen beslutade den 6 februari 2024 bland annat att ingen särskild ersättning utgår till kommunerna utifrån samma princip som regeringen har mot regionerna. Därmed behövs en dialog mellan regionen och kommunerna i Västerbotten kring hur vaccinationer ska hanteras.

Primärkommunala delegationen tog den 20 mars 2024 beslut om att Primärkommunala delegationens arbetsutskott, tillsammans med Regionstyrelsens presidium, skulle föra dialog för att komma vidare i frågan. På dagens sammanträde återrapporterar arbetsutskottet till Primärkommunala delegationen.

**Primärkommunala delegationens arbetsutskotts behandling av ärendet 26 april**  
Primärkommunala delegationens arbetsutskott och regionstyrelsens presidium är eniga om att regional samverkansstruktur vård och omsorg ska ligga kvar, och att en professionell rådgivare från SKR ska bjudas in för att lösa ut den aktuella frågan. Primärkommunala delegationens arbetsutskott lyfter vikten av att tjänstepersonen från SKR har kunskap om den kommunala strukturen i norra Sverige, och de särskilda utmaningar som kommer med denna.

Primärkommunala delegationens arbetsutskott beslutar att en professionell rådgivare ska tas in från Sveriges kommuner och regioner (SKR) för att lösa ut den aktuella frågan. Regionstyrelsens presidium får i uppdrag att bjuda in berörda tjänstepersoner till mötet, däribland kommunernas socialchefer. Regionstyrelsens presidium ska sedan återrapportera till primärkommunala delegationens arbetsutskott.

*Notering:* Rådgivaren från SKR ska bistå regionen med hjälp att ta fram processer för framtida hantering av liknande frågor. I arbetet med att förbättra samverkansprocesserna ligger också vaccinfrågan. Uppdraget för rådgivaren är alltså bredare än att endast röra denna fråga.

### Förslag till beslut

Primärkommunala delegationen tackar för informationen.

### Beslut

Primärkommunala delegationen tackar för informationen.

**§ 32      Attraktivitet och platsutveckling****Sammanfattning**

Många aktörer i Västerbotten arbetar tillsammans för en mer hållbar utveckling av vårt län vilket bidrar till såväl platsens utveckling och attraktivitet som till den gröna omställning som pågår i norr. Att utveckla besöksnäringen är att göra platsfrämjande insatser som i det långa loppet handlar om att både besökare och boende ska trivas. Annika Sandström regionturismchef, informerar Primärkommunala delegationen om arbetet med attraktivitet och platsutveckling.

**Förslag till beslut**

Primärkommunala delegationen tackar för informationen.

**Beslut**

Primärkommunala delegationen tackar för informationen.

Primärkommunala delegationen

Sammanträdesdatum  
2024-05-29**§ 33 Månadsläge Västerbotten**

Anna Norin, strateg analys och hållbar utveckling, presenterar konjunkturläget för Sverige och Västerbotten.

**Förslag till beslut**

Primärkommunala delegationen tackar för informationen.

**Beslut**

Primärkommunala delegationen tackar för informationen.

**§ 34 Kommunernas anslag för samverkan inom regional utveckling  
2025-2026  
RUN 293-2024**

### Sammanfattning

Överenskommelsen om samverkan för regional utveckling 2023-2026 finansieras gemensamt av kommunerna och regionen. Kommunerna och regionen ansvarar för att finansiera administration och tjänstepersoner kopplade till förtroendepersonsorganisationen, beredningsfunktioner samt samordning av samverkansområden.

Det regionala utvecklingsarbetet finansierar regionen genom den regionala utvecklingsnämndens budget. Kommunerna förstärker arbetet genom en grundfinansiering. Utgångspunkten för uppräknings under kommande år är SKR:s årliga ekonomirapport i maj för kommunerna och dess prognos för kommunernas kostnadsökning.

Administrationn av samverkansstrukturen ligger i första hand hos regionala utvecklingsförvaltningen inom Region Västerbotten. Kommunerna och regionen deltar aktivt på politisk nivå samt tjänstepersonsnivå, och bidrar med finansiering till den gemensamma strukturen.

Utöver detta finansieras nätverk, plattformar, projekt med mera genom särskilda avtal eller i gemensamma projekt mellan regionen och kommunerna. Utgångspunkten för finansiering av nya samverkansavtal är att kostnadsfördelningen baseras på befolkningsstorlek, men kan anpassas efter behov. Samverkan finansieras alltså i tre former:

- 1) Grundfinansiering för samverkan inom regionalt utvecklingsarbete
- 2) Särskilda samverkansavtal
- 3) Gemensamma projekt med extern medfinansiering

Genom gemensamma planeringsprocesser och dialoger inom förtroendepersons- och tjänstepersonplattformar som möjliggörs via överenskommelsen, styr kommunerna och Region Västerbotten användningen och prioriteringen av de gemensamma resurserna.

Vid behandlingen av ärendet 2023 (§ 50, PKD AU 2023-08-23) framförde primärkommunala delegationens arbetsutskott önskemål om att hitta ett index som följs årligen och att beslut om kommunernas anslag därmed inte behöver fattas varje år. Detta har förvaltningen tagit i beaktande till årets beredning av ärendet.

### Processen

Processen med att ta fram kommunernas anslag för samverkan inom regional utveckling sker genom en årlig dialog inom samverkansorganisationen med ambition att beslut om kommande års anslag fattas av regionala utvecklingsnämnden innan sommaruphållet.

Processen har inväntat Sveriges Kommuners och Regioners ekonomirapport som släpptes den 14 maj 2024.

Primärkommunala delegationen

Sammanträdesdatum  
2024-05-29

Processen fram till beslut ser ut som följande:

- Skriftlig information med möjlighet att komma med inspel- till kommuncheferna
- Dialog med primärkommunala delegationens presidium
- Skriftlig information med möjlighet att komma med inspel- till primärkommunala delegationens arbetsutskott
- Primärkommunala delegationen 29 maj
- Regionala utvecklingsnämndens arbetsutskott 5 juni
- Samrådet 5 juni
- Regionala utvecklingsnämnden 19 juni

#### **Primärkommunala delegationens behandling av ärendet**

Förslaget är att primärkommunala delegationen rekommenderar regionala utvecklingsnämnden besluta att kommunernas anslag för samverkan inom regional utveckling uppräknas med 0,3 % år 2025 och 2,3 % år 2026.

Inga motförslag föreligger.

#### **Förslag till beslut**

Primärkommunala delegationen rekommenderar Regionala utvecklingsnämnden besluta att kommunernas anslag för samverkan inom regional utveckling uppräknas med XX % år 2025 och 2026.

#### **Beslut**

Primärkommunala delegationen rekommenderar Regionala utvecklingsnämnden besluta att kommunernas anslag för samverkan inom regional utveckling uppräknas med 0,3 % år 2025 och 2,3 % år 2026.

#### **Beslutsunderlag**

- Tjänsteskrivelse Kommunernas anslag för samverkan inom regional utveckling 2025-2026 till KCF och PKD
- Tabell kommunernas anslag 2025-2026

Primärkommunala delegationen

Sammanträdesdatum  
2024-05-29

**§ 35 Valärende ny ersättare till primärkommunala delegationens arbetsutskott  
RUN 75-2024**

**Sammanfattning**

Vid sitt sammanträde den 11 december 2023 utsåg kommunfullmäktige i Lycksele Ann-Charlott Liljeström (S) till ledamot i primärkommunala delegationen, från och med 1 januari 2024, efter Lilly Bäcklund (S). Primärkommunala delegationen har därför att förrätta ett fyllnadsval till primärkommunala delegationens arbetsutskott efter Lilly Bäcklund (S).

**Primärkommunala delegationens arbetsutskotts behandling av ärendet 8 april**

Primärkommunala delegationens arbetsutskott rekommenderar primärkommunala delegationen att välja Pia Sjöberg (S), Sorsele kommun, till ny ersättare i primärkommunala delegationens arbetsutskott.

**Förslag till beslut**

Primärkommunala delegationen väljer Pia Sjöberg (S), Sorsele kommun, till ersättare i Primärkommunala delegationens arbetsutskott efter Lilly Bäcklund (S), Lycksele kommun.

**Beslut**

Primärkommunala delegationen väljer Pia Sjöberg (S), Sorsele kommun, till ersättare i Primärkommunala delegationens arbetsutskott efter Lilly Bäcklund (S), Lycksele kommun.

**§ 36**            **Meddelanden**  
RUN 26-2024**Sammanfattning**

Meddelanden består av skriftlig information till primärkommunala delegationen och dess utskott.

Följande meddelanden bifogas:

- Information om remiss, Regionalt serviceprogram 2024-2030

**Förslag till beslut**

Primärkommunala delegationen noterar bilagda meddelanden.

**Beslut**

Primärkommunala delegationen noterar bilagda meddelanden.

**Beslutsunderlag**

- Remissinformation Regionalt serviceprogram 2024-2030

Primärkommunala delegationen

Sammanträdesdatum  
2024-05-29**§ 37 Övriga frågor****Sammanfattning**

Här finns möjlighet att anmäla frågor till detta sammanträde eller till kommande sammanträden.

**Förslag till beslut**

Primärkommunala delegationen noterar eventuella övriga frågor.

**Beslut**

Primärkommunala delegationen noterar eventuella övriga frågor.



# UNDERSKRIFTSSIDA

Detta dokument har undertecknats med avancerade elektroniska underskrifter:

NAMN: LINN NILSSON  
TITEL, ORGANISATION: Sekreterare, Region Västerbotten  
TID: 2024-05-31 13:34:07 +02:00  
IDENTIFIKATIONSTYP: Svensk e-legitimation



NAMN: ANDERS ÅGREN  
TITEL, ORGANISATION: Justerare, Primärkommunala delegationen  
TID: 2024-05-31 17:04:32 +02:00  
IDENTIFIKATIONSTYP: Svensk e-legitimation



NAMN: Hans Lindberg  
TITEL, ORGANISATION: Ordförande, Primärkommunala delegationen  
TID: 2024-06-05 15:22:28 +02:00  
IDENTIFIKATIONSTYP: Svensk e-legitimation



**Prisindex kommunal verksamhet****PKV** 74

	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Arbetskraftskostnad*	6,7	5,7	-0,7	2,2	3,8
vikt arbetskraftskostnad	68,6%	69,2%	69,6%	68,8%	68,8%
Övrig förbrukning**	3,8	2,6	2,4	2,5	2,5
vikt övrig förbrukning	31,4%	30,8%	30,4%	31,2%	31,2%
<b>Prisindex kommunal verksamhet</b>	<b>5,8</b>	<b>4,7</b>	<b>0,3</b>	<b>2,3</b>	<b>3,4</b>

\* Lönekostnadsförändring inkl. förändring i arbetsgivaravgifter.

\*\* 40 % lönekostnadsförändring och 60% KPIF

Uppräkning alt beräkningsunderlag	1,039	1,003		1,023		1,039	1,003		1,023		1,039	1,003		1,023	
	Regionala utvecklingsnämnden	Regionala utvecklingsnämnden	Regionala utvecklingsnämnden	Regionala utvecklingsnämnden	Regionala utvecklingsnämnden	Mediacenter	Mediacenter	Mediacenter	Mediacenter	Mediacenter	Infomix	Infomix	Infomix	Infomix	
Avser kostnad år:	2024	2025	Differens 2024-2025	2026	Differens 2025-2026	2024	2025	Differens 2024-2025	2026	Differens 2025-2026	2024	2025	Differens 2024-2025	2026	Differens 2025-2026
Beräkningsmodell															
Bjurholm	132 841	133 239	399	136 304	3 065	47 502	47 645	143	48 740	1 096		0	0	0	0
Dorotea	143 780	144 211	431	147 528	3 317	51 414	51 568	154	52 754	1 186		0	0	0	0
Lycksele	665 070	667 065	1 995	682 408	15 343	237 820	238 534	713	244 020	5 486	51 570	51 725	155	52 914	1 190
Malå	169 070	169 577	507	173 477	3 900	60 457	60 639	181	62 033	1 395	13 110	13 149	39	13 452	302
Nordmaling	385 796	386 953	1 157	395 853	8 900	137 955	138 369	414	141 552	3 182	0	0	0	0	0
Norsjö	221 816	222 482	665	227 599	5 117	79 319	79 557	238	81 386	1 830	17 200	17 251	52	17 648	397
Robertsfors	368 521	369 626	1 106	378 128	8 501	131 778	132 173	395	135 213	3 040	28 575	28 661	86	29 320	659
Skellefteå	3 934 316	3 946 119	11 803	4 036 880	90 761	1 406 859	1 411 080	4 221	1 443 535	32 455	305 069	305 984	915	313 022	7 038
Sorsele	136 794	137 204	410	140 360	3 156	48 916	49 062	147	50 191	1 128	10 607	10 639	32	10 884	245
Storuman	318 590	319 546	956	326 896	7 350	113 924	114 265	342	116 894	2 628	0	0	0	0	0
Umeå	6 764 262	6 784 555	20 293	6 940 600	156 045	2 052 583	2 058 741	6 158	2 106 092	47 351	0	0	0	0	0
Vilhelmina	368 196	369 300	1 105	377 794	8 494	131 662	132 057	395	135 094	3 037	0	0	0	0	0
Vindeln	292 217	293 094	877	299 835	6 741	104 493	104 806	313	107 217	2 411	22 659	22 727	68	23 249	523
Vännäs	473 959	475 381	1 422	486 315	10 934	169 482	169 990	508	173 900	3 910	0	0	0	0	0
Åsele	153 203	153 662	460	157 197	3 534	54 783	54 948	164	56 211	1 264	11 879	11 915	36	12 189	274
<b>Summa kommunerna</b>	<b>14 528 432</b>	<b>14 572 017</b>	<b>43 585</b>	<b>14 907 173</b>	<b>335 156</b>	<b>4 828 946</b>	<b>4 843 433</b>	<b>14 487</b>	<b>4 954 832</b>	<b>111 399</b>	<b>460 669</b>	<b>462 051</b>	<b>1 382</b>	<b>472 678</b>	<b>10 627</b>
<b>Summa Region Västerbotten</b>	<b>425 859 000</b>					<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 154 400</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALSUMMA</b>	<b>440 387 432</b>	<b>440 387 432</b>	<b>43 585</b>	<b>440 387 432</b>	<b>335 156</b>	<b>4 828 946</b>	<b>4 843 433</b>	<b>14 487</b>	<b>4 954 832</b>	<b>111 399</b>	<b>1 615 069</b>	<b>462 051</b>	<b>1 382</b>	<b>472 678</b>	<b>10 627</b>

\* Dolda kolumner finns!

\*Storuman har sagt upp avtalet om infomix så att det slutar gälla 2024

\* Prisindex hittas här:

[PKV | SKR](#)

	2023	2024	2025	2026	2027
Arbetskraftskostnad*	6,7	5,7	-0,7	2,2	3,8
vikt arbetskraftskostnad	68,6%	69,2%	69,6%	68,8%	68,8%
Övrig förbrukning**	3,8	2,6	2,4	2,5	2,5
vikt övrig förbrukning	31,4%	30,8%	30,4%	31,2%	31,2%
<b>Prisindex kommunal verksamhet</b>	<b>5,8</b>	<b>4,7</b>	<b>0,3</b>	<b>2,3</b>	<b>3,4</b>

\* Lönekostnadsförändring inkl. förändring i arbetsgivaravgifter.  
\*\* 40 % lönekostnadsförändring och 60% KPIF

**§ 93 Kommunernas anslag för samverkan inom regional utveckling 2025-2026**  
RUN 293-2024

### Sammanfattning

Överenskommelsen om samverkan för regional utveckling 2023-2026 finansieras gemensamt av kommunerna och regionen. Kommunerna och regionen ansvarar för att finansiera administration och tjänstepersoner kopplade till förtroendepersonsorganisationen, beredningsfunktioner samt samordning inom samverkansområden.

Det regionala utvecklingsarbetet finansieras regionen genom den regionala utvecklingsnämndens budget. Kommunerna förstärker arbetet genom en grundfinansiering. Utgångspunkten för uppräknig under kommande år är SKR:s årliga ekonomirapport i maj för kommunerna och dess prognos för kommunernas kostnadsökning.

Administrationn av samverkansstrukturen ligger i första hand hos regionala utvecklingsförvaltningen inom Region Västerbotten. Kommunerna och regionen deltar aktivt på politisk nivå samt tjänstepersonsnivå, och bidrar med finansiering till den gemensamma strukturen.

Utöver detta finansieras nätverk, plattformar, projekt med mera genom särskilda avtal eller i gemensamma projekt mellan regionen och kommunerna. Utgångspunkten för finansiering av nya samverkansavtal är att kostnadsfördelningen baseras på befolkningsstorlek, men kan anpassas efter behov. Samverkan finansieras alltså i tre former:

- 1) Grundfinansiering för samverkan inom regionalt utvecklingsarbete
- 2) Särskilda samverkansavtal
- 3) Gemensamma projekt med extern medfinansiering

Genom gemensamma planeringsprocesser och dialoger inom förtroendepersons och tjänstepersonsplattformar, som möjliggörs via överenskommelsen, styr kommunerna och Region Västerbotten användningen och prioriteringen av de gemensamma resurserna.

### Processen

Processen med att ta fram kommunernas anslag för samverkan inom regional utveckling sker genom en årlig dialog inom samverkansorganisationen med ambition att beslut om kommande års anslag fattas av regionala utvecklingsnämnden innan sommaruppehållet.

Processen har inväntat Sveriges Kommuners och Regioners ekonomirapport som släpptes den 14 maj 2024.

Processen fram till beslut ser ut som följande:

- Skriftlig information med möjlighet att komma med inspel till kommuncheferna
- Dialog med primärkommunala delegationens presidium

Regionala utvecklingsnämnden

 Sammanträdesdatum  
2024-06-19

- Skriftlig information med möjlighet att komma med inspel till primärkommunala delegationens arbetsutskott
- Primärkommunala delegationen 29 maj
- Regionala utvecklingsnämndens arbetsutskott 5 juni
- Samrådet 5 juni
- Regionala utvecklingsnämnden 19 juni

### Beräkning av anslaget

Tidigare var det landstingsprisindex (LPI exkl läkemedel) som utgjorde grunden för dialogen, men denna övergavs i samförstånd och Sveriges Kommuners och Regioners ekonomirapport har utgjort underlag för våra dialoger under den förra mandatperioden. Utgångspunkten för arbetet med uppräkningsen av kommunernas anslag för 2024 samt även nu 2025-2026 är Sveriges Kommuners och Regioners ekonomirapport som år 2024 släpptes den 14 maj.

Inför 2023 föreslogs en uppräkning av anslaget för kommunerna med 1,1 %. Denna uppräkningsfaktor har även gällt för 2020-2022. Som underlag till den föreslagna uppräkningsfaktorn använder vi SKR:s prisindex för kommunal verksamhet (PKV). PKV är avsett att användas för kommunerna som underlag vid beräkning av kostnadernas utveckling i fasta löner och priser. PKV tas fram genom att priserna för löner, material och tjänster samt köpt verksamhet viktas till ett genomsnittligt pris.

Förra året, 2023, beslutade regionala utvecklingsnämnden, på rekommendation av primärkommunala delegationen, en uppräkning av anslaget för kommunerna 2024 med 3,9 % i enlighet med PKV nedan

### Prisindex kommunal verksamhet

#### PKV

	2022	2023	2024	2025	2026
Arbetskraftskostnad*	2,7	7,5	4,4	-0,2	2,6
vikt arbetskraftskostnad	69,6%	68,1%	68,6%	68,9%	68,4%
Övrig förbrukning**	9,0	4,7	2,8	2,6	2,7
vikt övrig förbrukning	30,4%	31,9%	31,4%	31,1%	31,6%
<b>Prisindex kommunal verksamhet</b>	<b>4,6</b>	<b>6,6</b>	<b>3,9</b>	<b>0,7</b>	<b>2,6</b>

\* Lönekostnadsförändring inkl. förändring i arbetsgivaravgifter.

\*\* 50 % lönekostnadsförändring och 50 % KPIF, konsumentprisindex med fast ränta för 2023 och framåt

Den senaste uppdateringen av PKV gjordes den 26 april 2024 där prisindex för 2025 är 0,3 % och för 2026 2,3 %.

## Prisindex kommunal verksamhet

### PKV

	2023	2024	2025	2026	2027
Arbetskraftskostnad*	6,7	5,7	-0,7	2,2	3,8
vikt arbetskraftskostnad	68,6%	69,2%	69,6%	68,8%	68,8%
Övrig förbrukning**	3,8	2,6	2,4	2,5	2,5
vikt övrig förbrukning	31,4%	30,8%	30,4%	31,2%	31,2%
<b>Prisindex kommunal verksamhet</b>	<b>5,8</b>	<b>4,7</b>	<b>0,3</b>	<b>2,3</b>	<b>3,4</b>

\* Lönekostnadsförändring inkl. förändring i arbetsgivaravgifter.

\*\* 40 % lönekostnadsförändring och 60% KPIF

Årets ekonomirapport visar på att inflationen dämpas i flertalet av världens ekonomier och centralbankerna sänker sina styrräntor. Kommunernas överskott 2023 blev 25 miljarder. Även om resultaten i sektorn kommer att stärkas från och med 2025 ökar låneskulden på grund av stora investeringsbehov till följd av bla klimatförändringar, VA-anpassningsåtgärder och civilt försvar, där väldigt stor del av verksamhetsansvaret finns hos kommuner och regioner. En klart lägre befolkningstillväxt, där antalet barn och unga minskar rejält, kommer också att sätta sin prägel på sektorn kommande år.

Under 2023 uttryckte primärkommunala delegationens arbetsutskott (2023-08-23, § 50) önskemål om att frångå processen med årliga dialoger och beslut om kommande års anslag. Arbetsutskottet ansåg att man bör hitta ett index som följs årligen och att beslut om kommunernas anslag därmed inte behöver fattas varje år.

SKR:s prisindex för kommunal verksamhet varierar mycket mellan åren, vilket inte ger kontinuitet för verksamheten och försvårar framförhållning. I tabellen kommunernas anslag 2025-2026 räknar förvaltningen på uppräkningsexemplen 3,9 % som för 2024, 0,3 % år 2025 och 2,3 % år 2026 enligt PKV. För att undvika toppar och dalar och få bättre kontinuitet föreslår regionala utvecklingsförvaltningen att gränsen på XX-XX % sätts inom vilken prisindexet följs.

Regionala utvecklingsförvaltningen föreslår därmed att:

1. Beslut om kommunernas anslag följer samma period som överenskommelsen om samverkan för regional utveckling, dvs mandatperioden.
2. Framtaget förslag till beslut gäller de återstående åren denna mandatperiod 2025-2026.
3. Kommunernas anslag följer SKR:s prisindex för kommunal verksamhet (PKV) alternativt att kommunerna enas om ett anslag som gäller för resterande del av mandatperioden.
4. Om kommunerna följer SKR:s prisindex för kommunal verksamhet (PKV) ska gränsen på XX-XX % sätts inom vilken prisindexet följs.

Regionala utvecklingsnämnden

Sammanträdesdatum  
2024-06-19**Förslag till beslut**

Richard Carstedt (S) föreslår bifall i enlighet med primärkommunala delegationens och samrådets förslag, lydande: Kommunernas anslag för samverkan inom regional utveckling uppräknas med 0,3 % år 2025 och 2,3 % år 2026.

**Beslut**

Kommunernas anslag för samverkan inom regional utveckling uppräknas med 0,3 % år 2025 och 2,3 % år 2026.

**Expedieras till**

Mona-Lisa Fjellström, samordnare

**Beslutsunderlag**

- §34 PKD Kommunernas anslag för samverkan inom regional utveckling 2025-2026
- §60 RUN AU Kommunernas anslag för samverkan inom regional utveckling 2025-2026
- Förvaltningens tjänsteskrivelse 2024-05-14
- Förslag, Anslag per kommun 2025 2026 exkl RV
- Bilaga, SKR Ekonomirapporten-maj-2024
- Bilaga, Prisindex för kommunal verksamhet 2024-04-26

Mona-Lisa Fjellström  
Regionala utvecklingsförvaltningen

## Kommunernas anslag för samverkan inom regional utveckling 2025-2026

Dnr RUN 293-2024

### Bakgrund

Överenskommelsen om samverkan för regional utveckling 2023-2026 finansieras gemensamt av kommunerna och regionen. Kommunerna och regionen ansvarar för att finansiera administration och tjänstepersoner kopplade till förtroendepersonsorganisationen, beredningsfunktioner samt samordning inom samverkansområden.

Det regionala utvecklingsarbetet finansierar regionen genom den regionala utvecklingsnämndens budget. Kommunerna förstärker arbetet genom en grundfinansiering. Utgångspunkten för uppräknings under kommande år är SKR:s årliga ekonomirapport i maj för kommunerna och dess prognos för kommunernas kostnadsökning.

Administrationn av samverkansstrukturen ligger i första hand hos regionala utvecklingsförvaltningen inom Region Västerbotten. Kommunerna och regionen deltar aktivt på politisk nivå samt tjänstepersonsnivå, och bidrar med finansiering till den gemensamma strukturen.

Utöver detta finansieras nätverk, plattformar, projekt med mera genom särskilda avtal eller i gemensamma projekt mellan regionen och kommunerna. Utgångspunkten för finansiering av nya samverkansavtal är att kostnadsfördelningen baseras på befolkningsstorlek, men kan anpassas efter behov. Samverkan finansieras alltså i tre former:

- 1) Grundfinansiering för samverkan inom regionalt utvecklingsarbete
- 2) Särskilda samverkansavtal
- 3) Gemensamma projekt med extern medfinansiering

Genom gemensamma planeringsprocesser och dialoger inom förtroendepersons- och tjänstepersonsplattformar, som möjliggörs via överenskommelsen, styr kommunerna och Region Västerbotten användningen och prioriteringen av de gemensamma resurserna.

### Processen

Processen med att ta fram kommunernas anslag för samverkan inom regional utveckling sker genom en årlig dialog inom samverkansorganisationen med ambition att beslut om kommande års anslag fattas av regionala utvecklingsnämnden innan sommaruppehållet.

Processen fram till beslut ser ut som följande:

Skriftlig information med möjlighet att komma med inspel- till kommuncheferna

Dialog med primärkommunala delegationens presidium



Skriftlig information med möjlighet att komma med inspel- till primärkommunala delegationens arbetsutskott

Primärkommunala delegationen 29 maj

Regionala utvecklingsnämndens arbetsutskott 5 juni

Samrådet 5 juni

Regionala utvecklingsnämnden 19 juni

### Beräkning av anslaget

Tidigare var det landstingsprisindex (LPI exkl läkemedel) som utgjorde grunden för dialogen, men denna övergavs i samförstånd och Sveriges Kommuner och Regioners ekonomirapport har utgjort underlag för våra dialoger under den förra mandatperioden. Utgångspunkten för arbetet med uppräknings av kommunernas anslag för 2024 samt även nu 2025-2026 är Sveriges Kommuner och Regioners ekonomirapport som år 2024 släpptes den 14 maj.

Inför 2023 föreslogs en uppräkning av anslaget för kommunerna med 1,1 %. Denna uppräkningsfaktor har även gällt för 2020-2022. Som underlag till den föreslagna uppräkningsfaktorn använder vi SKR:s prisindex för kommunal verksamhet (PKV). PKV är avsett att användas för kommunerna som underlag vid beräkning av kostnadernas utveckling i fasta löner och priser. PKV tas fram genom att priserna för löner, material och tjänster samt köpt verksamhet viktas till ett genomsnittligt pris.

Förra året beslutade regionala utvecklingsnämnden, på rekommendation av primärkommunala delegationen, en uppräkning av anslaget för kommunerna 2024 med 3,9 % i enlighet med PKV nedan.

## Prisindex kommunal verksamhet

### PKV

	2022	2023	2024	2025	2026
Arbetskraftskostnad*	2,7	7,5	4,4	-0,2	2,6
vikt arbetskraftskostnad	69,6%	68,1%	68,6%	68,9%	68,4%
Övrig förbrukning**	9,0	4,7	2,8	2,6	2,7
vikt övrig förbrukning	30,4%	31,9%	31,4%	31,1%	31,6%
<b>Prisindex kommunal verksamhet</b>	<b>4,6</b>	<b>6,6</b>	<b>3,9</b>	<b>0,7</b>	<b>2,6</b>

\* Lönekostnadsförändring inkl. förändring i arbetsgivaravgifter.

\*\* 50 % lönekostnadsförändring och 50 % KPIF, konsumentprisindex med fast ränta för 2023 och framåt

Den senaste uppdateringen av PKV gjordes den 26 april 2024 där prisindex för 2025 är 0,3 % och för 2026 2,3 %.

## Prisindex kommunal verksamhet

### PKV

	2023	2024	2025	2026	2027
Arbetskraftskostnad*	6,7	5,7	-0,7	2,2	3,8
vikt arbetskraftskostnad	68,6%	69,2%	69,6%	68,8%	68,8%
Övrig förbrukning**	3,8	2,6	2,4	2,5	2,5
vikt övrig förbrukning	31,4%	30,8%	30,4%	31,2%	31,2%
<b>Prisindex kommunal verksamhet</b>	<b>5,8</b>	<b>4,7</b>	<b>0,3</b>	<b>2,3</b>	<b>3,4</b>

\* Lönekostnadsförändring inkl. förändring i arbetsgivaravgifter.

\*\* 40 % lönekostnadsförändring och 60% KPIF

Årets ekonomirapport visar på att inflationen dämpas i flertalet av världens ekonomier och centralbankerna sänker sina styrräntor. Kommunernas överskott 2023 blev 25 miljarder. Även om resultaten i sektorn kommer att stärkas från och med 2025 ökar låneskulden på grund av stora investeringsbehov till följd av bla klimatförändringar, VA-anpassningsåtgärder och civilt försvar, där väldigt stor del av verksamhetsansvaret finns hos kommuner och regioner. En klart lägre befolkningstillväxt, där antalet barn och unga minskar rejält, kommer också att sätta sin prägel på sektorn kommande år.

Under 2023 uttryckte primärkommunala delegationens arbetsutskott (2023-08-23, § 50) önskemål om att frångå processen med årliga dialoger och beslut om kommande års anslag. Arbetsutskottet ansåg att man bör hitta ett index som följs årligen och att beslut om kommunernas anslag därmed inte behöver fattas varje år. Detta har förvaltningen tagit hänsyn till vid framtagandet av förslag till beslut.

SKR:s prisindex för kommunal verksamhet varierar mycket mellan åren, vilket inte ger kontinuitet för verksamheten och försvårar framförhållning. I tabellen kommunernas anslag 2025-2026 räknar förvaltningen på uppräkningsexemplen 3,9 % som för 2024, 0,3 % år 2025 och 2,3 % år 2026 enligt PKV. För att undvika toppar och dalar och få bättre kontinuitet föreslår regionala utvecklingsförvaltningen att gränsen på XX-XX % sätts inom vilken prisindexet följs.

Regionala utvecklingsförvaltningen föreslår därmed att:

1. Beslut om kommunernas anslag följer samma period som överenskommelsen om samverkan för regional utveckling, dvs mandatperioden.
2. Framtaget förslag till beslut gäller de återstående åren denna mandatperiod 2025-2026.
3. Kommunernas anslag följer SKR:s prisindex för kommunal verksamhet (PKV) alternativt att kommunerna enas om ett anslag som gäller för resterande del av mandatperioden.
4. Om kommunerna följer SKR:s prisindex för kommunal verksamhet (PKV) ska gränsen på XX-XX % sätts inom vilken prisindexet följs.

### Behandling av ärendet

Vid förfrågan ställde sig kommuncheferna sig positiva till att följa SKR:s indexuppräkningsprisindex kommunal verksamhet utan gränser.

Primärkommunala delegationen behandlade ärendet 29 maj:

1. Kommunernas anslag ska följa samma period som överenskommelsen om samverkan för regional utveckling, dvs mandatperioden. Beslutet ska därmed gälla de återstående åren denna mandatperiod, 2025-2026.
2. Kommunernas anslag ska följa SKR:s prisindex för kommunal verksamhet (PKV).
3. Primärkommunala delegationen rekommenderade regionala utvecklingsnämnden besluta att kommunernas anslag för samverkan inom regional utveckling uppräknas med 0,3 % för 2025 och 2,3 % 2026.

Regionala utvecklingsnämnden fattade beslut enligt primärkommunala delegationens rekommendation den 19 juni. Regionala utvecklingsnämnden beslutade att kommunernas anslag för samverkan inom regional utveckling uppräknas med 0,3 % för 2025 och 2,3 % 2026.

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar att kommunernas anslag för samverkan inom regional utveckling uppräknas med med 0,3 % för 2025 och 2,3 % 2026.

Kommunernas anslag ska följa samma period som överenskommelsen om samverkan för regional utveckling, dvs mandatperioden. Beslutet ska därmed gälla de återstående åren denna mandatperiod, 2025-2026.

Kommunernas anslag ska följa SKR:s prisindex för kommunal verksamhet (PKV).

### Förvaltningens kommentar

Kommunen beslutar själv på vilket sätt beslutet fattas samt i vilken instans. I föregående rubrik med förslag till beslut anges kommunstyrelsen enbart som förslag.

### Bilagor

Regionala utvecklingsnämndens beslut 19 juni

Primärkommunala delegationens beslut 29 maj

Tabell anslag per kommun 2025 2026 exkl RV beslutad av PKD 240529

Sveriges kommuner och Regioners ekonomirapport maj 2024- om kommunernas och regionernas ekonomi

<https://skr.se/skr/ekonomijuridik/ekonomi/ekonomirapporten.46417.html>

Prisindex kommunal verksamhet 2024

<https://skr.se/skr/ekonomijuridik/ekonomi/prognoserplaneringbudget/prisindex/pkv.1334.html>

Mona-Lisa Fjellström  
Regionala utvecklingsförvaltningen

## Kommunernas anslag för samverkan inom regional utveckling 2025-2026

Dnr RUN 293-2024

### Bakgrund

Överenskommelsen om samverkan för regional utveckling 2023-2026 finansieras gemensamt av kommunerna och regionen. Kommunerna och regionen ansvarar för att finansiera administration och tjänstepersoner kopplade till förtroendepersonsorganisationen, beredningsfunktioner samt samordning inom samverkansområden.

Det regionala utvecklingsarbetet finansierar regionen genom den regionala utvecklingsnämndens budget. Kommunerna förstärker arbetet genom en grundfinansiering. Utgångspunkten för uppräknings under kommande år är SKR:s årliga ekonomirapport i maj för kommunerna och dess prognos för kommunernas kostnadsökning.

Administrationn av samverkansstrukturen ligger i första hand hos regionala utvecklingsförvaltningen inom Region Västerbotten. Kommunerna och regionen deltar aktivt på politisk nivå samt tjänstepersonsnivå, och bidrar med finansiering till den gemensamma strukturen.

Utöver detta finansieras nätverk, plattformar, projekt med mera genom särskilda avtal eller i gemensamma projekt mellan regionen och kommunerna. Utgångspunkten för finansiering av nya samverkansavtal är att kostnadsfördelningen baseras på befolkningsstorlek, men kan anpassas efter behov. Samverkan finansieras alltså i tre former:

- 1) Grundfinansiering för samverkan inom regionalt utvecklingsarbete
- 2) Särskilda samverkansavtal
- 3) Gemensamma projekt med extern medfinansiering

Genom gemensamma planeringsprocesser och dialoger inom förtroendepersons- och tjänstepersonsplattformar, som möjliggörs via överenskommelsen, styr kommunerna och Region Västerbotten användningen och prioriteringen av de gemensamma resurserna.

### Processen

Processen med att ta fram kommunernas anslag för samverkan inom regional utveckling sker genom en årlig dialog inom samverkansorganisationen med ambition att beslut om kommande års anslag fattas av regionala utvecklingsnämnden innan sommaruppehållet.

Processen fram till beslut ser ut som följande:

Skriftlig information med möjlighet att komma med inspel- till kommuncheferna

Dialog med primärkommunala delegationens presidium

Skriftlig information med möjlighet att komma med inspel- till primärkommunala delegationens arbetsutskott

Primärkommunala delegationen 29 maj

Regionala utvecklingsnämndens arbetsutskott 5 juni

Samrådet 5 juni

Regionala utvecklingsnämnden 19 juni

### Beräkning av anslaget

Tidigare var det landstingsprisindex (LPI exkl läkemedel) som utgjorde grunden för dialogen, men denna övergavs i samförstånd och Sveriges Kommuner och Regioners ekonomirapport har utgjort underlag för våra dialoger under den förra mandatperioden. Utgångspunkten för arbetet med uppräknings av kommunernas anslag för 2024 samt även nu 2025-2026 är Sveriges Kommuner och Regioners ekonomirapport som år 2024 släpptes den 14 maj.

Inför 2023 föreslogs en uppräkning av anslaget för kommunerna med 1,1 %. Denna uppräkningsfaktor har även gällt för 2020-2022. Som underlag till den föreslagna uppräkningsfaktorn använder vi SKR:s prisindex för kommunal verksamhet (PKV). PKV är avsett att användas för kommunerna som underlag vid beräkning av kostnadernas utveckling i fasta löner och priser. PKV tas fram genom att priserna för löner, material och tjänster samt köpt verksamhet viktas till ett genomsnittligt pris.

Förra året beslutade regionala utvecklingsnämnden, på rekommendation av primärkommunala delegationen, en uppräkning av anslaget för kommunerna 2024 med 3,9 % i enlighet med PKV nedan.

### Prisindex kommunal verksamhet

#### PKV

	2022	2023	2024	2025	2026
Arbetskraftskostnad*	2,7	7,5	4,4	-0,2	2,6
vikt arbetskraftskostnad	69,6%	68,1%	68,6%	68,9%	68,4%
Övrig förbrukning**	9,0	4,7	2,8	2,6	2,7
vikt övrig förbrukning	30,4%	31,9%	31,4%	31,1%	31,6%
<b>Prisindex kommunal verksamhet</b>	<b>4,6</b>	<b>6,6</b>	<b>3,9</b>	<b>0,7</b>	<b>2,6</b>

\* Lönekostnadsförändring inkl. förändring i arbetsgivaravgifter.

\*\* 50 % lönekostnadsförändring och 50 % KPIF, konsumentprisindex med fast ränta för 2023 och framåt

Den senaste uppdateringen av PKV gjordes den 26 april 2024 där prisindex för 2025 är 0,3 % och för 2026 2,3 %.

## Prisindex kommunal verksamhet

### PKV

	2023	2024	2025	2026	2027
Arbetskraftskostnad*	6,7	5,7	-0,7	2,2	3,8
vikt arbetskraftskostnad	68,6%	69,2%	69,6%	68,8%	68,8%
Övrig förbrukning**	3,8	2,6	2,4	2,5	2,5
vikt övrig förbrukning	31,4%	30,8%	30,4%	31,2%	31,2%
<b>Prisindex kommunal verksamhet</b>	<b>5,8</b>	<b>4,7</b>	<b>0,3</b>	<b>2,3</b>	<b>3,4</b>

\* Lönekostnadsförändring inkl. förändring i arbetsgivaravgifter.

\*\* 40 % lönekostnadsförändring och 60% KPIF

Årets ekonomirapport visar på att inflationen dämpas i flertalet av världens ekonomier och centralbankerna sänker sina styrräntor. Kommunernas överskott 2023 blev 25 miljarder. Även om resultaten i sektorn kommer att stärkas från och med 2025 ökar låneskulden på grund av stora investeringsbehov till följd av bla klimatförändringar, VA-anpassningsåtgärder och civilt försvar, där väldigt stor del av verksamhetsansvaret finns hos kommuner och regioner. En klart lägre befolkningstillväxt, där antalet barn och unga minskar rejält, kommer också att sätta sin prägel på sektorn kommande år.

Under 2023 uttryckte primärkommunala delegationens arbetsutskott (2023-08-23, § 50) önskemål om att frångå processen med årliga dialoger och beslut om kommande års anslag. Arbetsutskottet ansåg att man bör hitta ett index som följs årligen och att beslut om kommunernas anslag därmed inte behöver fattas varje år. Detta har förvaltningen tagit hänsyn till vid framtagandet av förslag till beslut.

SKR:s prisindex för kommunal verksamhet varierar mycket mellan åren, vilket inte ger kontinuitet för verksamheten och försvårar framförhållning. I tabellen kommunernas anslag 2025-2026 räknar förvaltningen på uppräkningsexemplen 3,9 % som för 2024, 0,3 % år 2025 och 2,3 % år 2026 enligt PKV. För att undvika toppar och dalar och få bättre kontinuitet föreslår regionala utvecklingsförvaltningen att gränsen på XX-XX % sätts inom vilken prisindexet följs.

Regionala utvecklingsförvaltningen föreslår därmed att:

1. Beslut om kommunernas anslag följer samma period som överenskommelsen om samverkan för regional utveckling, dvs mandatperioden.
2. Framtaget förslag till beslut gäller de återstående åren denna mandatperiod 2025-2026.
3. Kommunernas anslag följer SKR:s prisindex för kommunal verksamhet (PKV) alternativt att kommunerna enas om ett anslag som gäller för resterande del av mandatperioden.
4. Om kommunerna följer SKR:s prisindex för kommunal verksamhet (PKV) ska gränsen på XX-XX % sätts inom vilken prisindexet följs.

### Behandling av ärendet

Vid förfrågan ställde sig kommuncheferna sig positiva till att följa SKR:s indexuppräkningsprisindex kommunal verksamhet utan gränser.

Primärkommunala delegationen behandlade ärendet 29 maj:

1. Kommunernas anslag ska följa samma period som överenskommelsen om samverkan för regional utveckling, dvs mandatperioden. Beslutet ska därmed gälla de återstående åren denna mandatperiod, 2025-2026.
2. Kommunernas anslag ska följa SKR:s prisindex för kommunal verksamhet (PKV).
3. Primärkommunala delegationen rekommenderade regionala utvecklingsnämnden besluta att kommunernas anslag för samverkan inom regional utveckling uppräknas med 0,3 % för 2025 och 2,3 % 2026.

Regionala utvecklingsnämnden fattade beslut enligt primärkommunala delegationens rekommendation den 19 juni. Regionala utvecklingsnämnden beslutade att kommunernas anslag för samverkan inom regional utveckling uppräknas med 0,3 % för 2025 och 2,3 % 2026.

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar att kommunernas anslag för samverkan inom regional utveckling uppräknas med med 0,3 % för 2025 och 2,3 % 2026.

Kommunernas anslag ska följa samma period som överenskommelsen om samverkan för regional utveckling, dvs mandatperioden. Beslutet ska därmed gälla de återstående åren denna mandatperiod, 2025-2026.

Kommunernas anslag ska följa SKR:s prisindex för kommunal verksamhet (PKV).

### Förvaltningens kommentar

Kommunen beslutar själv på vilket sätt beslutet fattas samt i vilken instans. I föregående rubrik med förslag till beslut anges kommunstyrelsen enbart som förslag.

### Bilagor

Regionala utvecklingsnämndens beslut 19 juni

Primärkommunala delegationens beslut 29 maj

Tabell anslag per kommun 2025 2026 exkl RV beslutad av PKD 240529

Sveriges kommuner och Regioners ekonomirapport maj 2024- om kommunernas och regionernas ekonomi

<https://skr.se/skr/ekonomijuridik/ekonomi/ekonomirapporten.46417.html>

Prisindex kommunal verksamhet 2024

<https://skr.se/skr/ekonomijuridik/ekonomi/prognoserplaneringbudget/prisindex/pkv.1334.html>



## Ekonomirapporten, maj 2024

Om kommunernas och regionernas ekonomi





## Om rapporten

Ekonomirapporten ges ut av Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) två gånger per år. Rapporten belyser kommunernas och regionernas ekonomiska situation och förutsättningar på några års sikt.

När det gäller att beskriva utvecklingen och utsikterna framöver har våra enkäter till ekonomer i sektorn varit till stor hjälp. På vår webbplats [www.skr.se](http://www.skr.se) finns uppgifter om intäkter och kostnader för kommuner och regioner på sidan Sektorn i siffror. Den senaste rapportens alla tabeller och diagram nås via sidan Ekonomirapporten. Rapporten är utarbetad av tjänstepersoner inom SKR:s sektion för ekonomisk analys. Rapporten har inte varit föremål för politiskt ställningstagande. De som har deltagit i arbetet och som kan svara på frågor framgår av förteckningen nedan. Även andra medarbetare inom SKR har bidragit med fakta och värdefulla synpunkter. Därutöver har vi fått stor hjälp av engagerade ekonomer och andra medarbetare ute i kommuner och regioner via våra olika nätverk och dagliga kontakter.

Vi vill rikta ett varmt tack till alla er som deltagit i framtagandet av denna rapport!

### Redaktörer

Annika Wallenskog

Erik Törnblom

Marcus Ershammar

### Upplysningar om innehållet

Mikaela Bolin (samhällsekonomi, BNP, offentliga finanser)

Anders Brunstedt (samhällsekonomi, priser och löner)

Lasse Einarsson (cirkulationsorganens sjukdomar)

Adrian Ekström (samhällsekonomi, pensionskostnader)

Jonas Eriksson (regionernas ekonomi, cirkulationsorganens sjukdomar)

Marcus Ershammar (civilt försvar)

Madeleine Holm (kommunernas ekonomi)

Joanna Hägg (äldreomsorg, kommunernas ekonomi)

Åsa Högberg (befolkningsutveckling, regionernas ekonomi)

Patrik Jonasson (samhällsekonomi, arbetsmarknad, skatteunderlag)

Måns Norberg (kommunernas ekonomi)

Per Sedigh (regionernas ekonomi)

Annika Wallenskog (sammanfattande slutsatser)

## Innehåll

Om rapporten .....	3
<b>Sammanfattande slutsatser .....</b>	<b>6</b>
Lägre inflation och räntor väntas öka tillväxten 2025 .....	6
Minskad befolkning i många kommuner .....	8
Kommunernas ekonomi starkare än tidigare beräknat .....	9
Regionernas ekonomi är mycket utmanande .....	11
Sjukvårdens kvalitet har förbättrats med konstant kostnadsandel av BNP .....	11
Stora kostnadsökningar inom flera områden .....	12
Negativt finansiellt sparande i kommunsektorn och staten ger svagt ökande Maastrichtskuld .....	12
Statens styrning måste förbättras .....	13
Riktade statsbidrag skapar merkostnader och problem .....	14
<b>1. Samhällsekonomi .....</b>	<b>16</b>
Låg omvärldstillväxt i år trots lägre inflation och räntor .....	16
Svensk konjunkturuppgång 2025 .....	19
Färre sysselsatta i år än i fjol .....	23
Efter två år av real nedgång väntar rekyl för skatteunderlaget .....	27
Lågkonjunkturen ger underskott i det finansiella sparandet .....	28
<b>2. Befolkningsutveckling .....</b>	<b>32</b>
Stort tapp bland de yngre .....	32
Även regionerna påverkas .....	35
Låg utveckling av befolkningen i arbetsför ålder .....	36
Total befolkningsutveckling – stora variationer .....	37
<b>3. Kommunernas ekonomi .....</b>	<b>38</b>
Högre skatteintäkter och orealiserade vinster .....	39
Ökad administration och underfinansierade förslag inom skolan .....	43
Behov av ökad tydlighet inom civilt försvar .....	44
Höga pensionskostnader och minskad verksamhet 2024 .....	44
Återhämtning väntar 2025 och 2026 .....	48
<b>4. Produktivitet och effektivitet i regionerna .....</b>	<b>54</b>
Produktivitet utan kvalitetsjustering är ett dåligt mått .....	55

Svensk sjukvård hävdar sig väl internationellt .....	55
Betydelsen av förbättringar ökar med tiden .....	56
Utan kvalitetsjustering minskar produktiviteten i cancervården .....	56
Med kvalitetsjustering ökar produktiviteten i cancervården .....	57
Stora förbättringar för cirkulationsorganens sjukdomar .....	59
Regionerna är olika bra inom olika områden .....	64
Fördjupad analys behövs för att förbättra produktiviteten .....	66
Slutsatser och diskussion .....	67
<b>5. Regionernas ekonomi .....</b>	<b>68</b>
Helt unikt med negativ budget .....	68
Resultatet stötdök 2023 .....	69
En trendmässig ökning av hälso- och sjukvårdens kostnader .....	71
Läkemedel .....	74
Ambitionshöjning av civilt försvar .....	77
Beräkningar och förutsättningar till 2027 .....	77
<b>Appendix .....</b>	<b>82</b>
Samhällsekonomi .....	82
Kommunsektorn .....	85

## Sammanfattande slutsatser

År 2024 är andra året i rad då kommuner och regioner påverkas av reallt urholkade skatteintäkter. Redan 2023 redovisade regionerna ett underskott motsvarande 12 miljarder. Kommunernas resultat blev 25 miljarder 2023, vilket var starkare än förväntat. Det stärktes bland annat av stor återhållsamhet och hög ökning av skatteunderlaget, då sysselsättningen hölls uppe av att arbetsgivarna i det längsta behöll sin arbetskraft. I år kommer skatteunderlaget att öka betydligt långsammare än normalt samtidigt som sektorn fortsätter påverkas av höga kostnadsökningar främst från pensionskostnaderna. Det sammantagna resultatet i kommunsektorn beräknas bli -14 miljarder kronor, varav regionernas resultat faller till -16 miljarder kronor, trots höjt statsbidrag och att regionerna genomför omfattande åtgärder för att få ner kostnaderna.

Även om resultaten i sektorn kommer att stärkas från och med 2025 ökar låneskulden på grund av stora investeringsbehov. En klart lägre befolkningstillväxt, där antalet barn och unga minskar rejält, kommer också att sätta sin prägel på sektorn kommande år.

### Lägre inflation och räntor väntas öka tillväxten 2025

I år dämpas inflationen i flertalet av världens ekonomier och stabiliseras nära inflationsmålen, vilket får flera centralbanker att sänka styrräntorna. Det gör att den globala efterfrågan gynnas, men stimulansen blir liten jämfört med föregående års åtstramning. De högre prisnivåerna ligger kvar och det tar tid innan räntesänkningarna ger full effekt, den globala tillväxten tar därför fart först 2025.

BNP-tillväxten i Sverige dämpades mer än i stora delar av omvärlden 2022–2023, mycket beroende på högre räntekänslighet. Den lägre inflationstakten i år gjorde att Riksbanken redan vid sitt maj-möte sänkte styrräntan och vi räknar med ytterligare tre sänkningar under året. Svensk ekonomi har legat före andra länder i nedgångsfasen och vi räknar därför med en tidigare uppgång, men det kommer ändå att dröja till 2025 innan de lägre räntorna slår igenom och tillväxten tar fart ordentligt. Då räknar vi med att BNP ökar med 2,8 procent jämfört med årets svaga tillväxt på 0,6 procent.

I år blir löneökningstakten högre än inflationen, något som får hushållens reallöner att öka. Tillsammans med uppdämda konsumtionsbehov, bidrar reallöneutvecklingen till en högre hushållskonsumtion. Dessutom blir hushållens ränteutgifter lägre och det lägre ränteläget bidrar dessutom till att kreditgivningen blir mindre stram. Många arbetsgivare har behållit den fasta personalen så länge som möjligt, till skillnad från vid tidigare konjunktur-

nedgångar. Helårsgenomsnittet för antalet sysselsatta blev därför högre 2023 än 2022, trots en minskning av antalet tillfälligt anställda under andra halvåret 2023. I år väntas företagen inte kunna fortsätta med hamstringen av arbetskraft vilket gör att fler företag minskar sin personalstyrka och antalet sysselsatta faller. Arbetslösheten stiger därmed till 8,5 procent som årsgenomsnitt. När efterfrågan och BNP ökar under 2025 kommer medelarbetstiden att öka. Därefter ökar även sysselsättningen. År 2026 väntas en hög sysselsättningstillväxt och arbetskraftsdeltagandet 2027 väntas nå samma nivå som 2023.

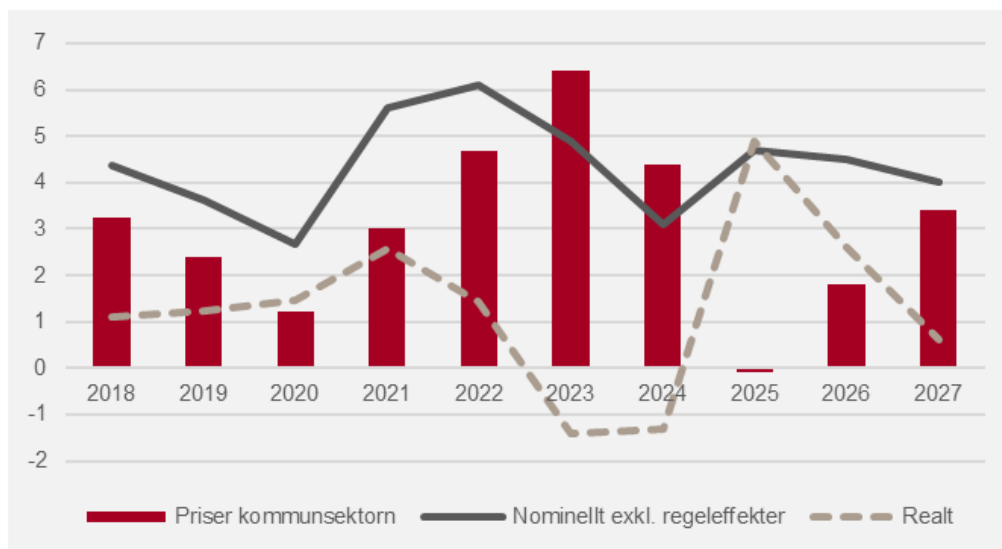
### Skatteunderlaget utvecklas svagt i år, men starkare kommande år

Minskningen av antalet arbetade timmar dämpar lönesumman rejält i år. Trots ovanligt stora pensionsinkomster, till följd av högt prisbasbelopp (i likhet med 2023) ökar skatteunderlaget 2024 mycket svagt. Åren 2025–2027 beräknas skatteunderlaget växa något snabbare än det historiska genomsnittet, till följd av en stor ökning av antalet arbetade timmar.

I reala termer minskar skatteunderlaget både 2023 och 2024 av en kombination av hög inflation och svag nominell skatteunderlagstillväxt 2024. Prisökningarna beror främst på ökade kostnader för avtalspensioner. Det dröjer till 2025 innan skattunderlaget realt sett överträffar 2022 års nivå. Även om skatteunderlaget i reala termer stärks ytterligare 2026 och 2027 beräknas köpkraften 2027 vara klart under den nivå som hade getts av en historisk trend.

#### Diagram 1 • Skatteunderlagets utveckling

Procentuell förändring



Källa: Sveriges Kommuner och Regioner.

I år ökar skatteunderlaget svagt men en större ökning väntar nästa år. Då beräknas en kraftig real ökning ske till följd av låga prisökningar i sektorn, i och med att pensionskostnaderna minskar. Återhämtningen sker efter två år av fallande köpkraft.

## Minskad befolkning i många kommuner

Befolkningsförändringarna kommande tio år får stora effekter. De flesta kommuner och regioner är vana vid att befolkningen ökar. Det har lett till snabbt ökande skatteintäkter. Befolkningsökningen har dessutom bidragit till höga rea- och exploateringsinkomster som delfinansierat investeringarna i de kommuner som växer. Redan under pandemin märktes en svagare befolkningsutveckling, som många räknade med var tillfällig. Vid 2023 års slut visade det sig att fertiliteten blev den lägsta sedan den började mätas i Sverige 1749. Detta kombinerat med relativt låg invandring och att Skatteverket rensat i sina register gjorde att 193 av Sveriges kommuner minskade sitt invånarantal 2023.

Efter många år med kraftig befolkningsökning där arbetet i flera kommuner varit inriktat på tillväxt, kan inställningen fortfarande på många håll vara att kommunen inte växt 2023 till följd av lågkonjunkturen och stoppet i bostadsbyggandet. Det kan ta tid att inse att detta är inte tillfälligt. När Statistiska centralbyrån i slutet av april presenterade sin nya befolkningsframskrivning visar den att 2023 är början på det nya normala.

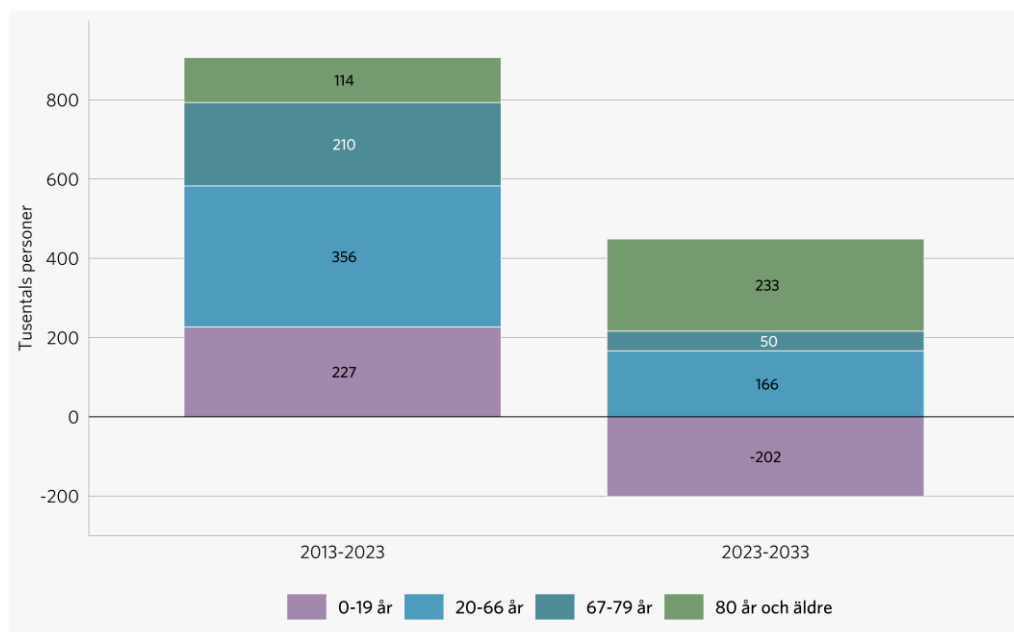
Den nu begravda Sverigeförhandlingen utlovade bland annat 200 000 bostäder i storstadsregionerna mellan 2017 och 2035, men under 2023 minskade befolkningen i flera storstadsnära kommuner. Kommer det att bli en snabb omsvängning från ”vi bygger för lite” till att ”vi bygger för mycket” i delar av landet?

Jämfört med den befolkningsframskrivning SCB gjorde 2023 är befolkningstillväxten i årets prognos mer än halverad de närmaste tio åren. Antalet barn och unga beräknas minska med 200 000 fram till 2033. Det kommer alltså inte bara att bli svagare skatteintäkter än många räknat med utan det innebär också betydligt mindre behov av förskola, skola, barnomsorg, förlossningsverksamhet samt MVC och BVC. Samtidigt ökar antalet personer över 80 år i stort sett i samma takt som i tidigare prognoser. Förändringen innebär att resurser kommande år måste ställas om från verksamheter riktade mot barn och unga till verksamheter riktade mot äldre.

Den nya befolkningsprognosen presenterades efter att våra beräkningar var klara och har inte inarbetats i kalkylerna i denna Ekonomirapport.

## Diagram 2 • Befolkningsökning den senaste och kommande 10-årsperioden

Tusentals personer i olika åldersgrupper



Källa: Statistiska centralbyrån.

De föregående 10 åren har befolkningen i Sverige vuxit med över 900 000 personer. Den grupp som vuxit snabbast, med 356 000 personer, är den stora gruppen i arbetsför ålder. Ökningen av den gruppen är mer än halverad i den nya befolkningsframskrivningen. Barn och unga minskar med över 200 000 de närmaste 10 åren och antalet i gruppen 80 år eller äldre ökar mer än dubbelt som snabbt som föregående 10-årsperiod.

## Kommunernas ekonomi starkare än tidigare beräknat

Även om kommunernas överskott 2023 blev 25 miljarder hade 69 kommuner underskott. Det finns ett samband mellan kommunstorlek och resultat där många kommuner med färre än 10 000 invånare hade underskott medan endast ett fåtal större kommuner hade underskott. Ingen kommun med fler än 40 000 invånare har haft underskott mer än två av de senaste tio åren. De senaste åren har det också varit vanligare att kommuner med högre skattesats haft negativa resultat. För närvarande arbetar en utjämningskommitté med förslag till ny kostnadsutjämning. Ett förslag som diskuteras i kommittén är ett småkommunstillägg, utifrån perspektivet att det finns smådriftsnackdelar.

Trots det samlade överskottet hade många kommuner underskott i verksamheterna 2023. Överskotten på sista raden beror främst på att skatteunderlaget förbättrades under 2023 samt att många kommuner hade rea- och exploateringsintäkter och ett positivt finansnetto. Kostnadsutvecklingen var restriktiv och många gjorde neddragningar, ändå hade hälften underskott inom individ- och familjeomsorg (IFO) och äldreomsorg. Inom IFO bromsar kostnadsminskningen för ekonomiskt bistånd in samtidigt som kostnaderna för barn och unga ökar och inom äldreomsorgen var kostnaderna för bemanning höga i flera kommuner då det är svårt att hitta personal med rätt kompetens.

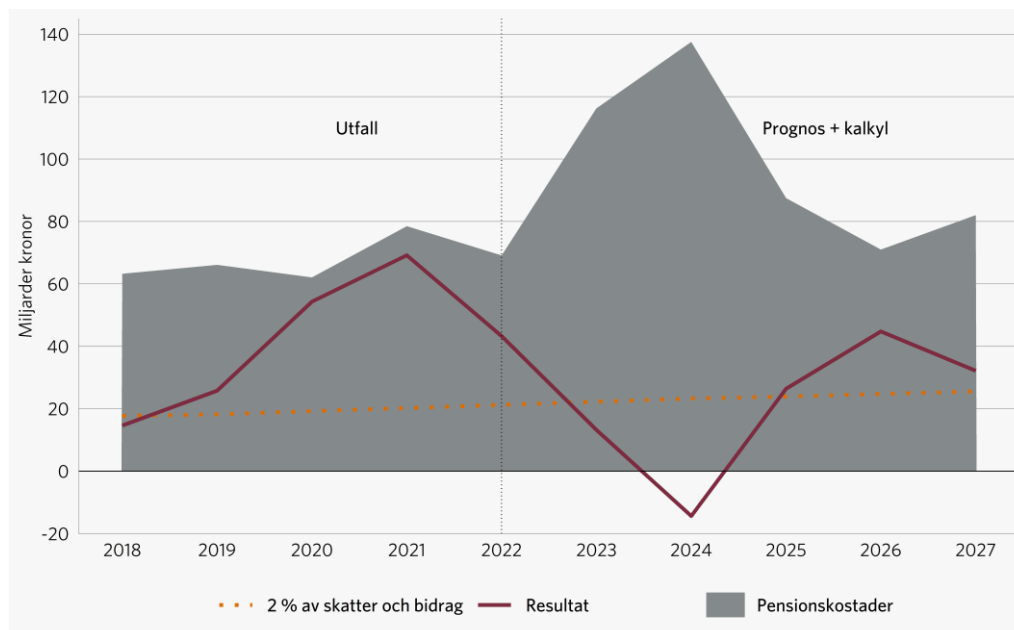


Kommunernas kostnadsökning i fasta priser har varit i stort sett oförändrad de senaste fem åren trots att de demografiska behovsökningarna motsvarat en ökning på i genomsnitt 0,75 procent per år. Vi bedömer att återhållsamheten håller i sig även under 2024, då kommunerna sammantaget har budgeterat ett överskott på 3,2 miljarder kronor, vilket i så fall skulle vara det lägsta resultatet i kommunerna på 20 år. Var fjärde kommun budgeterar med underskott och ytterligare 24 kommuner med nollresultat. I sju av tio kommuner kompenseras verksamheterna inte fullt ut för pris- och löneökningar i budget 2024, vilket innebär effektiviserings- eller besparingskrav på verksamheten. Fyra av tio kommuner minskar fastighetsunderhållet. Två av tre kommuner har riktade besparingskrav på vissa verksamheter, där en tredjedel pekar ut såväl pedagogiska verksamheter som äldreomsorg. Vår bedömning är att kommunernas resultat blir 2 miljarder.

Inför 2025 beräknas överskottet öka rejält till följd av återhämtningen i konjunkturen kombinerat med att pensionskostnaderna faller med 25 miljarder, totalt sett beräknas kommunernas resultat då till 28 miljarder.

### Diagram 3 • Resultat samt pensionskostnader i kommuner och regioner

Miljarder kronor, samt 2 procent som andel av skatter och statsbidrag



Källor: Statistiska Centralbyrån och Sveriges Kommuner och Regioner.

Resultatet 2023 blev bättre i kommunerna än de budgeterat, vilket gjorde att det totala resultatet för hela kommunsektorn (kommuner och regioner) landade på 13 miljarder, varav regionernas resultat blev -12 miljarder. 2024 beräknas till ett underskott på 14 miljarder, varav -16 miljarder i regionerna. De ljusare ekonomiska förutsättningarna för 2025 hänger till stor del ihop med minskade pensionskostnader till följd av lägre inflation. Kostnaderna för tjänstepensionerna, inklusive finansiella kostnader, minskar med 25 miljarder kronor i kommunerna och lika mycket i regionerna 2025. En viss återhämtning av konjunkturen ger också en relativt stark skatteunderlagsutveckling 2025, vilket gör att det sammantagna resultatet beräknas bli hela 26 miljarder, trots att regionerna fortfarande beräknas ha ett underskott på 2 miljarder. Pensionskostnaderna minskar med ytterligare 17 miljarder kronor 2026 och stärker resultatet till över 40 miljarder. Pensionskostnaderna ökar igen 2027 och det totala resultatet beräknas då landa på 32 miljarder varav regionernas resultat endast beräknas bli drygt 3 miljarder.

## Regionernas ekonomi är mycket utmanande

Regionernas underskott 2023 blev större än budgeterat, om man bortser från orealiserade värdeökningar på finansnettot. Pensionskostnaderna ökade med 25 miljarder 2023 och de statsbidrag som regionerna fick för att hantera pandemin och komma ikapp med eftersatt vård minskade med 24 miljarder mellan 2021 och 2023. Även om kostnaderna för hälso- och sjukvården minskade i fasta priser 2023, blev verksamhetens resultat kraftigt negativt. Resultatet på sista raden blev -12 miljarder kronor trots att skatteintäkter och finansnetto stärktes kraftigt under året.

Detta utgångsläge har gett regionerna besvärliga förutsättningar inför 2024. Trots förstärkningar av statsbidragen både i statens budget 2024 och i vårändringsbudgeten räknar vi med att resultatet försämras till -16 miljarder kronor i år. Skälet är främst svag ökning av skatteintäkterna och ytterligare kostnadsökningar för pensionerna som främst beror på inflationen förra året. I princip alla regioner arbetar med att få ned kostnadsnivån, som har ökat snabbt de senaste åren, och blivit för hög för att få ihop ekonomin på längre sikt. Sammantagna planer finns för att minska antalet anställda med mellan 5 000–6 000 personer i regionerna åren 2024–2025. Dessutom arbetar regionerna med att minska den inhyrda personalen, något som lyckats bra under första kvartalet 2024. Hur detta kommer att utvecklas med hänsyn till Vårdförbundets övertids-, mertids och nyanställningsblockad är oklart. Risken finns att det påbörjade arbetet inte kan fullföljas som planerat.

Trots besparingsåtgärder, pensionskostnader som beräknas minska med 25 miljarder och skatteintäkter som ökar med 4,8 procent kommer regionernas sammantagna resultat fortfarande vara negativt 2025. Tack vare förstärkta skatteintäkter förbättras resultatet 2026, men redan 2027 faller det till en nivå som i merparten av regionerna ligger långt ifrån vad som kan betecknas som god ekonomisk hushållning.

## Sjukvårdens kvalitet har förbättrats med konstant kostnadsandel av BNP

I samband med regionernas stora underskott diskuteras sjukvårdens produktivitet och kostnadsutveckling. Regeringen meddelande i samband med vårändringsbudgeten att de ska granska om sjukvårdens resursanvändning är effektiv. Det är i sammanhanget viktigt att påpeka att sjukvårdens andel av BNP legat relativt konstant under 2000-talet rensat från en förändring av statistiken 2011 och en tillfällig uppgång under pandemin.

Det finns många tecken på att kvaliteten inom sjukvården har ökat. Exempelvis har dödligheten i cirkulationsorganens sjukdomar minskat med 56 procent på 25 år och dödligheten bland patienter som diagnosticerats med cancer har minskat med 14 procent på tio år. Dessa förbättringar har bland annat varit möjliga tack vare ny kunskap, nya läkemedel och annan medicinteknisk utveckling. Samtidigt ser produktivitet i sjukvården ut att minska enligt det sätt den mäts i Nationalräkenskaperna, medan produktiviteten i näringslivet ökat under 2000-talet. Det beror på att ingen hänsyn tas till kvalitetsförbättringar i sjukvården, till skillnad från i näringslivet. Enligt studier från USA underskattas produktiviteten i sjukvården med 3,1 procent per år, vilket skulle innebära att de verkliga

produktivitetens nivåerna är högre än i tillverkningsindustrin. Motsvarande beräkning i Sverige skulle ge en förbättrad produktivitet med 3,3 procent per år när hänsyn tas till kvalitetsökningar, såsom minskad dödlighet<sup>1</sup>. Att jämföra med dagens mätmetod där produktiviteten minskar med 3 procent per år.

Det finns även andra tecken på kvalitetsförbättringar i vården. En framgångsrik primär- och sekundärprevention har tillsammans med andra samhällsinsatser lyckats förhindra en stor mängd insjuknande i livshotande sjukdomar. Ett annat exempel gäller strokevården där vissa behandlingar i det akuta omhändertagandet förbättrar förutsättningarna för ett gott liv för de som överlever akutskedet. Bakom dessa stora förbättringar finns forskning och utveckling samt personalens förmåga att ta till sig nya behandlingsalternativ.

Trots produktivetsförbättringarna kvarstår utmaningen att leverera vård efter behov inom ramen för tillgängliga resurser. Därför måste regionerna ständigt arbeta med att förbättra kostnadseffektiviteten. Det är viktigt att goda exempel sprids. För regionerna handlar det om att jämföra sig på detaljnivå och utnyttja relevanta kostnadsåtgärder och på det sättet hitta nya kostnadseffektiva metoder och mönstra ut gamla.

## **Stora kostnadsökningar inom flera områden**

Trots de relativt starka resultaten kommande år finns ett stort finansieringsbehov i sektorn. Inte ens 2026, det år vi räknar med starkast resultat, 45 miljarder i kommuner och regioner, räcker det till att finansiera planerade investeringar även om vi bara tar hänsyn till planerade investeringar de närmaste åren. Behoven är troligen betydligt större om hänsyn skulle tas till de investeringar som skulle behöva göras till följd av klimatförändringar, VA-anpassningsåtgärder och civilt försvar, där väldigt stor del av verksamhetsansvaret finns hos kommuner och regioner.

Statens anslag för civilt försvar är planerade till 6,5 miljarder kronor per år 2025–2030. I Försvarsberedningens slutrapport från april i år ”Stärkt försvarsförmåga – Sverige som allierad”, föreslås att stödet utökas till 8,5 miljarder för 2025. Rapporten föreslår dessutom att stödet succesivt ska öka och uppgå till minst 15 miljarder 2028–2030. Det är lovvärt att stödet för det civila försvaret föreslås öka kraftigt. Förhoppningsvis tillfaller en stor del av dessa pengar kommuner och regioner, som har helt avgörande roller för det civila försvaret.

## **Negativt finansiellt sparande i kommunsektorn och staten ger svagt ökande Maastrichtskuld**

Sedan 2010 har kommunsektorns skuldsättning (enligt Maastrichtskulden) ökat som andel av BNP medan statens skuldkvot har minskat. Kommunsektorn står nu för 40 procent av den offentliga konsoliderade bruttoskulden. Det är samtidigt inte ovanligt att exempelvis

---

<sup>1</sup> Läs mer i kapitlet Produktivitet och effektivitet i regionerna

Trafikverket skjuter över betalningsansvaret för stora investeringar på kommuner och regioner för att projekten ska kunna genomföras snabbare.

De närmaste åren räknar vi med underskott i det finansiella sparandet både för staten och kommunsektorn. Det innebär att den offentliga sektorns konsoliderade bruttoskuld, Maastrichtskulden, ökar med cirka 2,0 procentenheter 2023–2027, och når 33,0 procent av BNP 2027, vilket fortfarande är det nedre intervallet för skuldankaret i det finanspolitiska ramverket.

Staten behöver dock öka investeringstakten med reformer som höjer den samhälls-ekonomiska effektiviteten. I den nya infrastrukturproposition som kommer till hösten är det viktigt att betydligt mer medel än tidigare skjuts till.

I stora delar av Sverige pågår en industrialisering till grön industri där kommunerna lägger över 100 miljarder kronor för att skapa förutsättningar för den gröna omställningen, samtidigt som den statliga infrastrukturen på många ställen inte håller ihop. Staten är den del av offentlig sektor som får absolut störst skatteinkomster från den från de nya industrierna. Det sker i form av statlig löneskatt, momsintäkter och bolagsskatter som tillfaller staten. Kommunerna får inga intäkter om ingen inflyttning sker och sker inflyttning motsvarar kommunernas ökade skatteintäkter i stort sett de ökade kostnader som de får för nya invånare. För de kommuner som nu genomför stora investeringar i syfte att skapa förutsättningar för nya arbetstillfällen och grön omställning, vore det rimligt med en modell där stat och kommun kunde dela på de inkomster som staten får, alternativt borde staten och berörda kommuner ha någon typ av riskdelning.

### **Statens styrning måste förbättras**

För närvarande pågår många utredningar som ser över formerna för statens styrning av sektorn. I april presenterade produktivitetskommissionen förslag på hur statens styrning skulle kunna förändras för att öka produktiveten i kommuner och regioner. Mycket handlar om att ge långsiktiga och stabila förutsättningar för välfärden att utvecklas.

I en bilaga till Långtidsutredningen (bilaga 7 SOU 2023:92 – Nytt ramverk för finanspolitiken) föreslås att statsbidragen ska kunna anpassas så att kommunsektorns totala intäkter med automatik kan finansiera en viss verksamhetsvolym med oförändrad skattesats. Det skulle innebära ökad förutsägbarhet. Med en automatisk indexering skulle det bli tydligt om beslut om bidragsförändringar faktiskt är reala tillskott eller inte, vilket det idag är svårt att bilda sig en uppfattning om, det skulle också ge kommuner och regioner stabila och bättre planeringsförutsättningar.

Generella och värdesäkrade statsbidrag bör alltså vara utgångspunkten i den ekonomiska styrningen av kommunsektorn eftersom det möjliggör anpassning efter lokala och regionala behov samt finansiering av både befintlig verksamhet och utveckling av densamma. Med en real värdesäkring skulle sektorn inte ha drabbats som den nu gör till följd av den höga inflationen under 2022–2023.

### **Finansieringsprincipen är viktig, sektorn måste få ersättning för nya uppdrag**

Staten måste också finansiera alla nya uppdrag de lägger på sektorn enligt Finansieringsprincipen. En lång rad utredningar pågår för närvarande, som om de genomförs innebär ökat ansvar och nya uppgifter för kommuner och regioner. Risken är uppenbar att finansieringsprincipen, liksom vid många tidigare reformer inte följs fullt ut. Några exempel är Samsjuklighetsutredningen, Utredningen om vissa tvångsvårdsfrågor, Utredningen om kommuners och regioners grundläggande beredskapsansvar, Aktivitetskrav för individer med ekonomiskt bistånd, En ny modell för kvalificering till socialförsäkring och ekonomiskt bistånd för nyanlända och icke-medborgare, Ökade drivkrafter och möjligheter till arbete i försörjningsstödet och bryta långvarigt biståndsmottagande och Förstärkta och bemannade skolbibliotek. Detta är bara några av de utredningar där ökade uppgifter läggs på kommuner och regioner som riskerar att öka kostnaderna såväl som den administrativa bördan. Enligt nuvarande bedömning verkar det inte heller följa med full finansiering i förslagen från dessa utredningar.

### **Riktade statsbidrag skapar merkostnader och problem**

För att undvika kortsiktiga riktade bidrag som stör möjligheterna till lokal styrning, driver upp kostnadsnivån och skapar administration bör en statsbidragsprincip tas fram i syfte att tydliggöra hur och när riktade bidrag ska användas eller ej.

Statsbidragen till kommuner och regioner uppgick år 2023 totalt till 295 miljarder kronor. Generella statsbidrag utgjorde ca 60 procent av dessa, de riktade statsbidragen motsvarade nära 30 procent och resterande var läkemedelsbidraget till regionerna. Skatteintäkterna uppgick samma år sammantaget till nära 900 miljarder kronor. Det innebär att statsbidragens omfattning och utveckling har en stor betydelse för finansieringen och planeringen av skola, vård och omsorg. Under 2022 fanns det sammanlagt 182 riktade statsbidrag som gick till kommuner och/eller regioner. I ett längre perspektiv har de riktade statsbidragen ökat i både antal och omfattning.

I finansplanen i budgetpropositionen för 2024 skriver regeringen: *”Administrationen i kommuner och regioner har ökat till följd av utvecklingen av den statliga styrningen. Bland annat har antalet riktade statsbidrag ökat över tid, vilket har lett till att kommunsektorn behöver lägga mer tid och resurser på administration istället för på verksamheten. För att tydliggöra och effektivisera statens styrning av kommunsektorn behöver antalet riktade statsbidrag ses över.”* Ändå aviserades i vårändringsbudgeten 2024 flera nya riktade statsbidrag som gäller för 2024. Vissa hade orimligt kort framförhållning, som exempelvis bidrag till sommarjobb till kommuner med hög arbetslöshet, där det fortfarande är oklart vilka kommuner som kommer att få ta del av bidraget. Ett annat exempel är medel till vuxenutbildningens hösttermin, en satsning som hade fungerat mycket bättre om kommunerna vetat om medlen finns kvar till vårterminen 2025.

### **Lärlönesatsningar och karriärtjänster**

Exempel på effekter av riktade statsbidrag visar statsbidraget för lärlönesatsning och karriärtjänster. Syftet med lärlöne- och karriärtjänsterna var att höja lärares löner.

Statsbidragen inkräktar på arbetet som arbetsmarknadens parter förhandlar om inom ramen för den svenska modellen. Men det har också lett till andra problem:

- Statsbidragen är tillfälliga medan arbetsgivarens ansvar för och arbete med lönebildningen behöver vara långsiktigt.
- Villkoren och innehållet i statsbidragen har ändrats under åren vilket lett till ett administrativt resurskrävande arbete.
- I och med att PO-påläggen ofta är mycket högre i praktiken än det som beräknas i statsbidragen, får kommunerna merkostnader för mellanskillnaden.
- Det införs under året ett nytt professionsprogram, som innehåller en struktur för kompetensutveckling såväl som ett system för meritering. Meriteringssystemet, som har vissa likheter med karriärtjänsterna, exempelvis kan det finnas en förväntan om högre lön vid en viss meriteringsnivå. Huruvida karriärtjänsterna inryms i systemet eller ändras är inte känt. Det finns, med professionsprogrammets införande, en risk att kommunerna antingen står utan finansiering för de löneökningar som statsbidragen använts till eller ett stort missnöje om de tidigare lönetilläggen tas bort.

Statskontorets utvärdering av lärarlönelyftet visar inga tecken på att det har bidragit till att förbättra undervisningskvalitet och kunskapsresultat i skolan eller att satsningens konstruktion skapat förutsättningar för att på längre sikt kunna bidra till att uppnå sådana effekter.

### **När är det lämpligt med ett riktat statsbidrag?**

SKR har i en rapport<sup>2</sup> skrivit att statsbidrag måste komma med god framförhållning så att kommuner och regioner kan planera sin verksamhet och använda medlen effektivt. Statsbidrag bör vara permanenta, det vill säga nivåhöjande och ta hänsyn till den demografiska utvecklingen.

I undantagsfall kan statsbidrag vara riktade: Om något oförutsett inträffar och som även kan påverka kommuner och regioner olika, om de syftar till förändringar som minskar kostnaderna på sikt, exempelvis bidrag till digitalisering och investeringar. Om riktade statsbidrag ska ges ska dessa successivt föras över till generella statsbidrag. Statsbidragen bör även medföra låga administrativa kostnader förknippade med ansökan och eventuell återrapportering. Försöksverksamhetskommittén föreslår att 14 små kommuner ska få ett antal riktade statsbidrag omvandlade till generella under en försökstid på fem år. Försöket innebär att dessa kommuner slipper ansöka, redovisa och andra övriga detaljkrav som annars följer med de riktade statsbidragen. Om utredningsförslaget går igenom blir det spännande att följa effekten. Det är inte så troligt att det leder till att invånarna i dessa kommuner får sämre välfärd.

---

<sup>2</sup> [Hur ger statsbidragen bäst effekt? Om de riktade och generella statsbidragen](https://rapporter.skr.se/4.7e2d777b179effeaa2af3314.html#chapter-wrapper-lpid4_7e2d777b179effeaa2af35d9)  
[https://rapporter.skr.se/4.7e2d777b179effeaa2af3314.html#chapter-wrapper-lpid4\\_7e2d777b179effeaa2af35d9](https://rapporter.skr.se/4.7e2d777b179effeaa2af3314.html#chapter-wrapper-lpid4_7e2d777b179effeaa2af35d9)

# 1. Samhällsekonomi

I år sänker centralbankerna sina styrräntor. Inflationen dämpas i fler-talet ekonomier och stabiliserar sig runt eller nära inflationsmålen. Global efterfrågan gynnas därmed i år av lägre inflation och räntor. Denna stimulans blir dock liten jämfört med föregående års åtstramning via de pris- och ränteuppgångar som varit. Priserna är betydligt högre än tidigare, precis som ränteläget globalt. Den nedåtspiral för global konjunktur som inleddes i och med inflationschocken 2022–2023 syns nu alltmer i arbetsmarknader världen över. Något lyft för omvärldskonjunkturer väntas därför inte i närtid. Den globala tillväxten tar fart först 2025.

BNP-tillväxten i Sverige dämpades 2022–2023 mer än i stora delar av omvärlden, i hög grad beroende på en relativt högre räntekänslighet. SKR:s syn är att svensk ekonomi har legat före andra länder i nedgångs-fasen. Lägre räntor kommer därför att lyfta tillväxten i Sverige tidigare än utomlands. Trots räntesänkningar i år är det först nästa år som svensk konjunktur stärks mer påtagligt. Sysselsättningen minskar i år och andelen arbetslösa landar på 8,5 procent 2024. En återhämtning för såväl BNP som arbetade timmar väntas ske 2025. I år ökar skatteunderlaget svagt men en större ökning väntas nästa år. Då beräknas en real ökning ske igen, efter två år av fallande köpkraft.

I appendix beskrivs den metod som beräkningarna i detta kapitel bygger på för åren 2024–2027. Beskrivningen inkluderar prognos- respektive kalkylår, utvecklingen av arbetsmarknadskonjunkturer på medelfristig sikt samt det underliggande och reala skatteunderlaget. Det finns även kompletterande prognostabeller i appendix.

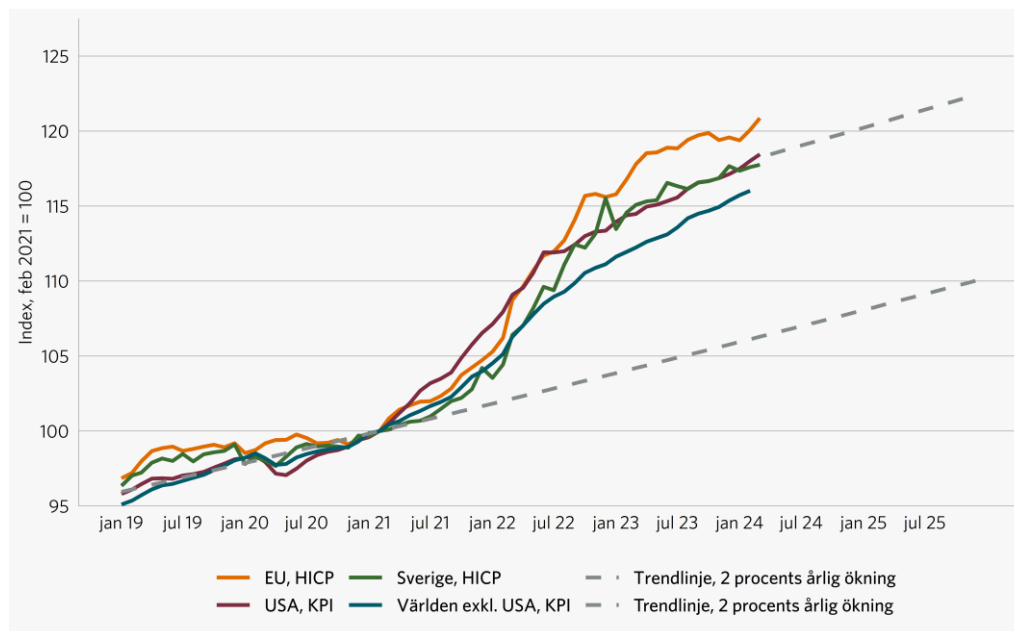
## Låg omvärldstillväxt i år trots lägre inflation och räntor

I många länder märks en trend mot svagare arbetsmarknadskonjunktur. Denna fas har dröjt oväntat länge i flertalet länder, givet en svag BNP-utveckling på flera håll 2022–2023. Hittills syns i de flesta fall endast en mild avmattning av sysselsättningen. En fortsatt försvagning av arbetsmarknadskonjunkturer väntas i år, med endast en svag ökning alternativt fallande sysselsättningstillväxt. Detta tynger utsikterna för världskonjunkturer i år. Föregående års inflationsnedgång fortgår, men fallet i år blir mindre än 2023. Att inflationen närmar sig inflationsmålen får centralbankerna att sänka styrräntorna 2024–2025. I den svaga konjunkturer blir ett lägre ränteläge och sjunkande inflation välkomna stimulanser. Detta väger dock inte lika tungt som föregående års pris- och ränteuppgångar. Något omedelbart efterfrågelyst väntas därför inte, varken i USA eller Europa. Den stigande köpkraft, som fallande inflation och räntor ger, stärker efterfrågan vilket ger en starkare global konjunktur nästa år. En större avmattning kan därmed undvikas.

Centralbankernas räntesänkningar är nödvändiga för att realräntorna inte ska bli alltför höga, vilket blir följderna när inflationen minskar kraftigt.

**Diagram 4 • Prisnivåer i Sverige, EU och USA**

Index, februari 2021 = 100



Källor: Macrobond, Statistiska centralbyrån och Sveriges Kommuner och Regioner.

Inflationschocken de senaste åren gjorde att konsumentpriserna lämnade en långvarig trend av måttliga ökning. Framförallt 2021 och 2022 steg priser mångdubbelt jämfört än under tidigare år världen över. Även om inflationen kommande år blir låg är det ändå generellt *prisökningar* som sannolikt väntas. Någon återgång till tidigare års prisnivåer är det således inte tal om.

### Merparten av fallet i global inflation ligger bakom oss

De faktorer som tryckte upp global inflation 2021–2022 har sedan länge klingat av. Visserligen finns vissa oro smoln om nya inflationsimpulser, kopplade till exempelvis Rysslands anfallskrig i Ukraina eller risken för eskalering i Mellanöstern. Än syns inga stora störningar för varken energi-, spannmålsförsörjning eller leveranskedjor, såsom 2021–2022. Producentpriserna ökar nu långsamt (som i USA) eller faller (som i Europa). I konsumentledet märks i flera länder avtagande bidrag till inflationen från såväl energi- som livsmedelspriser. Samtidigt ligger tjänsteprisinflationen på flera håll högre än under perioden före inflationschocken 2022–2023. Vissa priser är mer trögörliga och det kommer därför att dröja tills inflationen för alla varor och tjänster är i linje med centralbankernas mål. De hot som befarats mot att inflation ska vara låg och stabil, har främst handlat om för höga löneökningar respektive inflationsförväntningar. I USA har det funnits tendenser till väl höga löneflytt 2023 men löneökningstakten avtar nu. Generellt bedöms löneflyften i år dämpas på flera håll när efterfrågan på arbetskraft försvagas och arbetslösheten stiger.



### **Centralbankerna infriar förväntningarna om lägre styrräntor i år**

Att inflationen har fallit tillbaka markant, både i USA och i Europa, innebär att flera centralbanker sänker sina styrräntor i år. Prognosen utgår från att såväl Fed i USA, som ECB och Riksbanken, sänker styrräntorna i år. Ränteförändringar påverkar realekonomin med betydande fördröjning. Penningpolitikens genomslag på realekonomin varierar men en vanlig uppskattning är att störst effekter syns inom 2–8 kvartal. SKR:s prognos antar globala styrräntesänkningar på omkring 100 räntepunkter (1,0 procentenhet), även från Riksbanken, liksom att ytterligare sänkningar följer 2025.

### **Allt fler länder går mot svagare arbetsmarknadskonjunktur i år**

I flera länder har svag produktion de senaste 1–2 åren hittills satt oväntat små spår i sysselsättningen. Företag har i stor utsträckning övervintrat arbetskraft i väntan på bättre tider, vilket rimmar väl med den svaga produktivitetsutveckling som syns på makronivå. Det förklaras både av ovanligt stora slag i global konjunktur sedan 2020 samt efterföljande strukturella förändringar. Inte minst de senaste årens förskjutningar av produktion och sysselsättning mellan olika branscher och sektorer (mellan varor och tjänster inte minst) tycks ha försvagat matchningen mellan utbud och efterfrågan på arbetskraft. Konkurrens om kompetens liksom stigande rekryteringskostnader, kan vara rationella skäl till företagens hamstring av arbetskraft. Även om vinstläget i flera viktiga ekonomier hittills har varit relativt högt kommer lönsamheten att pressas ju längre tiden går med en övertalig personalstyrka. Ihållande svag BNP-tillväxt det senaste året i flera länder (eller till och med BNP-nedgång, såsom i Sverige) pekar mot att allt fler företag närmar sig den punkt då hamstringen av arbetskraft inte längre är hållbar. Detta är ett huvudskäl till SKR:s bedömning att minskande sysselsättning i år väntas i flera länder, däribland Sverige.

### **Ett andra år med svag tillväxt på den svenska exportmarknaden**

Medan eurozonens BNP-tillväxt i fjol var mycket svag (0,5 procent) växte amerikansk BNP snabbt (2,5 procent). Bakom denna tillväxtdifferens finns en rad förklaringar. Dels finns strukturella skillnader, där en trendmässigt högre produktivitetstillväxt såväl som mer gynnsam demografi innebär att USA har en högre tillväxtpotential än Europa. Dels finns skilda förutsättningar vad gäller konjunkturen. Europa har drabbats mer av föregående års utbudschocker, inte minst genom högre energiprisuppgångar med anledning av kriget i Ukraina. Vidare har de finanspolitiska satsningarna i USA varit större. USA:s låga exportberoende har därtill varit en fördel under de senaste två åren av svag världshandel. I fjol drabbades det handelsinriktade Europa av minskad global handel och ändrade handelsflöden. Såväl nuläget som utsikterna ser sämre ut för Europa än USA, trots att nyinkommen statistik för USA visar oväntat svag BNP under årets första kvartal. Tillsammans med det faktum att inflationen hittills i år snarast överraskat på uppsidan i USA, medan det omvända gäller för Europa, har förväntningarna på räntesänkningar i USA dämpats medan de snarare har stärkts i eurozonen. Att räntan för nominella respektive reala 10-åriga obligationer i nuläget är den högsta på 16 respektive 14 år bör inte underskattas, varken för konjunkturen eller för USA:s offentliga finanser.

Medan USA:s BNP i år växer långsammare än i fjol blir BNP-tillväxten i eurozonen i princip lika låg som förra året. Global BNP stiger i år med 2,9 procent, aningen svagare än 2023, och

klart lägre än genomsnittlig tillväxt de senaste tio åren. Omvärldens BNP viktad utifrån svensk utrikeshandel stiger endast med 1,4 procent, en viss inbromsning från fjolårets svaga ökning. Framförallt beror den låga tillväxten för svensk export 2023–2024 på svag tillväxt i Europa. De senaste årens globala handel har varit svag och någon nära förestående förstärkning väntas inte. Även om tillväxten i länder som Kina och Indien väntas bli hög nästa år lär den inte bli lika hög som 2023. Troligen väntar i år en generell avmattning i Stillahavsregionen. Först 2025 beräknas ett lyft för omvärldens BNP-tillväxt, vilket då ger mer draghjälp för svensk ekonomi.

## **Svensk konjunkturuppgång 2025**

Att inflationen nu tycks vara under kontroll i Sverige gör att Riksbanken i år inleder en serie räntesänkningar. Lägre räntor och lägre inflation kommer mot slutet av året att lyfta efterfrågan på hemmaplan. Föregående års konjunkturavmattning påverkar arbetsmarknaden i år, trots att BNP-tillväxten gradvis börjar stärkas. Sysselsättningen kommer minska i år. Nästa år väntar hög BNP-tillväxt när ekonomin återhämtas vilket så småningom stärker arbetsmarknadskonjunkturen. Även om sysselsättningen då endast ökar svagt sätter detta punkt för uppgången av andelen arbetslösa. Under 2026 ökar sysselsättningen mer vilket ger en stadig nedgång för arbetslösheten.

## **KPIF-inflationen sjunker i år – till och med under inflationsmålet**

Merparten av nedgången för svensk inflation ligger bakom oss men vi räknar med en ytterligare dämpning i år. Prognosen visar att KPIF-inflationen kommer att hamna under målet på 2 procent både 2024 och 2025. Under 2025–2026 kommer KPI-inflationen att vara lägre än KPIF-inflationen, på grund av lägre räntor. Inflationen har under årets första kvartal varit oväntat låg. Visserligen har ”kärninflationen” under de tre första månaderna varit klart högre än 2 procent, men nedgången har gått snabbare än de flesta bedömare räknat med. En fortsatt nedgång väntar för KPIF-inflationen i år, baserat på antagandet att prispörändringarna närmar sig de mönster som gällde i flera år före inflationschocken. Den höga inflationen vid årets början medför att helårssiffran för KPIF exklusive energi (KPIF-XE) 2024 hamnar över 2 procent. Nästa år beräknas inflationen också enligt KPIF-XE understiga 2 procent. Förloppet för KPIF-XE präglar i hög grad KPIF, varför också KPIF-inflationen faller i år. Minskande livsmedelsinflation bidrar starkt till detta, men även energipriserna dämpar KPIF-inflationen i år. Att den svenska kronan i år antas stärkas mot både USD och EUR bidrar via importpriserna till att ytterligare dämpa inflationen.

**Tabell 1 • Priser, löner och räntor**

Procentuell förändring och årsmedelvärde, om inget annat anges

	Utfall	Prognos		Kalkyl	
	2023	2024	2025	2026	2027
KPIF-inflation	6,0	1,7	1,6	1,9	2,0
KPI-inflation	8,5	2,6	0,4	1,7	2,1
Timlön, Konjunkturlönestatistiken	3,8	3,8	3,5	3,3	3,3
10-årsränta, procent	2,5	2,4	2,3	2,3	2,4
Styrränta, vid årets slut, procent	4,00	3,00	2,25	2,25	2,30

Källor: Riksbanken, Statistiska centralbyrån och Sveriges Kommuner och Regioner.

KPI-inflationen, det vill säga inklusive effekter av förändringar av bolåneräntorna, blir också högre än KPIF-inflationen i år. Den nedgång som hittills skett för bolåneräntor gäller framförallt längre bindningstider. Och den genomsnittliga bindningstiden för svenska bolån är nu mycket kort. Någon större nedgång för den genomsnittliga bolåneräntan lär i princip dröja tills Riksbanken sänker sin styrränta, vilket antas ske före halvårsskiftet. Trots lägre korta bolåneräntor under 2024 kommer genomsnittsrentan helåret 2024 att bli klart högre än ifjol. Bidraget till KPI från stigande räntor blir klart mindre i år än i fjol. Nästa år kommer lägre räntor att ge ett negativt bidrag till KPI, som därmed ökar klart långsammare än KPIF. KPI-inflationen 2025 blir mycket låg, ungefär som 2020, året för pandemins utbrott.

### **Inhemska konsumtion driver tillväxten innan det tar fart i omvärlden**

Den konjunkturåterhämtning vi förutser grundar sig på det sjunkande ränteläget och faktumet att reallönerna stiger i år igen. Återhämtningen innebär lättnader för många aktörer i olika delar av samhällsekonomin. De delar av den inhemska ekonomin som präglas av hög räntekänslighet påverkas relativt snabbt. Men även för dessa aktörer finns en fördröjning innan penningpolitiken slår igenom. Först under senare delen av 2024 kommer Riksbankens sänkningar ge någon betydande minskning för hushållens ränteutgifter. Även om inhemska konjunktur botten i år, och en återhämtning smygstartar under hösten, dröjer konjunkturfasen med hög BNP-tillväxt till 2025.

### **Liten uppgång för hushållskonsumtionen medan investeringarna minskar**

Från och med andra halvåret i år räknar vi med att den generella löneökningstakten för arbetsmarknaden kommer att vara högre än inflationen. Hushållens reallöner ökar därmed igen, efter en historiskt sett betydande nedgång 2022–2023. Tillsammans med uppdämda konsumtionsbehov, framförallt för investeringsvaror, bidrar reallöneutvecklingen nu till gradvis högre hushållskonsumtion. Förutom att lånen återigen blir billigare kommer det lägre ränteläget så småningom även att bidra till att kreditgivningen lättas upp. Uppgången dämpas dock i år av den svaga arbetsmarknaden. Att sysselsättningen i år minskar, samt att arbetslösheten ökar, håller tillbaka såväl hushållens inkomster som konsumtionsviljan. I nuläget hämmas konsumtionsbenägenheten av svag tillförsikt hos hushållen, inte minst präglad av geopolitiska osäkerheter, men med tiden antas nulägets pessimism avta. Stark tillväxt för hushållens konsumtion syns först 2025.

**Tabell 2 • Hushållens disponibla inkomster, konsumtion och sparkvot**

Procentuell förändring och årsmedelvärde, om inget annat anges

	Utfall	Prognos		Kalkyl	
	2023	2024	2025	2026	2027
Real disponibel inkomst	-1,5	0,5	4,0	3,1	2,4
Hushållens konsumtion, volym	-2,5	1,1	4,0	3,3	2,4
Hushållens räntekvot*	6,8	7,6	5,6	5,5	5,7
Sparkvot**	6,6	6,1	6,0	5,8	5,8

\* Räntekvoten avser hushållens ränteutgifter justerade för kostnader för finansiella förmedlingstjänster, som procent av disponibel inkomst efter skatt.

\*\* Sparkvoten avser hushållens sparande exklusive tjänste- och premiepensioner, som andel av disponibel inkomst.

Källor: Konjunkturinstitutet, Statistiska centralbyrån och Sveriges Kommuner och Regioner

Hushållens efterfrågan på bostäder stärks också framöver. I takt med att kostnadsökningarna för byggandet minskar mildras även utbudsrestriktionerna för bostadsinvesteringarna. Sammantaget skapar detta förutsättningar för en återhämtning för bostadsbyggandet, även om det är en lång process att gå från bygglov till inflyttningsklar bostad. Vi räknar därför med en långsam återhämtning för bostadsbyggandet. Bostadsinvesteringarna antas minska i år, likt ifjol, och en återhämtning påbörjas först 2025. En svag ökning beräknas för övriga investeringar i näringslivet och offentlig sektor i år. Investeringsbidraget till BNP är sammantaget negativt i år men blir åter positivt 2025.

### Åter stigande realinkomster möjliggör återhämtning för hushållens konsumtion

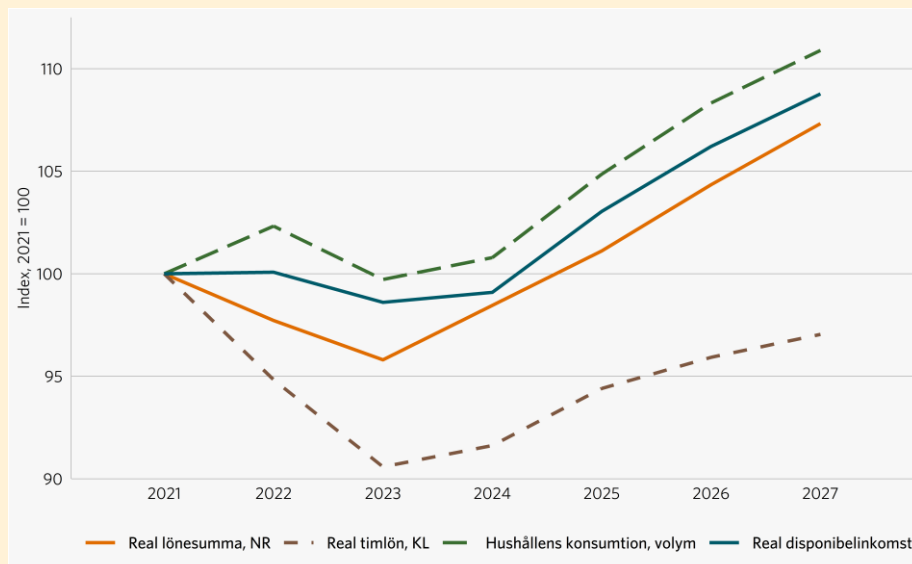
Hushållen finansierar merparten av sin konsumtion via sina disponibla inkomster, alltså summan av samtliga inkomster efter skatt. Förutom löneinkomster består de disponibla inkomsterna av transfereringar, som exempelvis pensioner och arbetslöshetsersättning, samt nettot av kapitalinkomster och -utgifter. Disponibelinkomsterna domineras av löneinkomsterna (inklusive egenföretagares inkomster). Lönesumman – som inkluderar alla lönerelaterade inkomster såsom bonusar, övertidsersättning med mera – utgör drygt 85 procent av de totala inkomsterna. Medan högre timlön generellt driver upp löneinkomsterna stiger transfereringarna genom andra prisseffekter. Exempelvis värdesäkras transfereringar ofta på olika sätt. Bland annat räknas pensionsinkomster upp med genomsnittsinkomsten eller inflationen medan arbetslöshetsersättningar kopplas till löneutvecklingen. Konsumtionen kan – förutom via inkomsterna – finansieras genom hushållens besparingar eller skuldsättning. Större avvikelser mellan inkomst- och konsumtionsutvecklingen kan synas på kortare sikt då hushållen vill jämna ut sin konsumtion, men överlag finns en tydlig följsamhet mellan inkomster och konsumtion. Därför följer prognosen för hushållens konsumtion i hög grad de beräknade disponibla inkomsterna. På lång sikt kan hushållen vilja ha en viss nettoförmögenhet i förhållande till sina inkomster för att jämna ut konsumtionen över livet och som buffert för att stå emot störningar. En faktor som kan hålla uppe sparkvoten idag är att det är svårare och dyrare att låna

Under 2022 och 2023, när inflationen var exceptionellt hög, räckte inte löneökningarna för att kompensera för prishöjningarna. Dessa år sjönk därmed reallönerna. Men nedgången för de reala inkomsterna har inte varit så stor som man skulle kunna tro om man endast betraktar reallöneutvecklingen. För inkomsterna är det lönesumman snarare än timlönens utveckling som är relevant. Utöver ändrade timlöner följer lönesumman förändringar i antalet arbetade timmar, det vill säga den volymkomponent som bestämmer de totala löneinkomsterna. Om antalet sysselsatta ökar eller om arbetstagare väljer att arbeta fler timmar, ökar lönesumman och därmed den disponibla inkomsten för hushållssektorn, trots oförändrad timlöneutveckling. Stigande sysselsättning 2021–2023 förklarar exempelvis att lönesumman har utvecklats starkare än timlönen. Detta förhållande gäller såväl i nominella som reala termer när utvecklingen av "lönen" respektive "inkomsten" jämförs dessa år (se diagram 5).

I år dämpas de reala disponibla inkomsterna av ett negativt räntenetto, med anledning av de stigande ränteutgifter som följt de senaste årens ränteuppgång. Sammantaget är den reala disponibelinkomsten oförändrad mellan 2023 och 2024 medan konsumtionen ökar i en något högre takt. Bedömningen är att många hushåll vill återställa uppskjuten konsumtion från föregående år, vilket också är möjligt då osäkerheten har minskat för hushållen. Därtill har de högre räntorna troligen delvis setts som ett tillfälligt fenomen, även om de på långt sikt är högre än decenniet innan. Ett minskat nettosparande och/eller ökad skuldsättning blir därmed följd. Sparkvoten för hushållssektorn faller därför i år (se tabell 2).

**Diagram 5 • Hushållens inkomster och konsumtion ökar realt mer än lönerna**

Index, år 2021 = 100



Anm. Timlön enligt KL och lönesumma enligt NR är deflaterade med KPI. Disponibelinkomst och hushållens konsumtion är deflaterade med hushållens konsumtionsdeflator.

Källa: Konjunkturinstitutet, Statistiska centralbyrån och Sveriges Kommuner och Regioner.

Den reala timlönen föll 2022–2023 och är inte ens 2027 återställd till 2021 års nivå, enligt nuvarande prognos. Även lönesumman föll i reala termer de två föregående åren men 2025 har tappet återhämtats. Skillnaden beror främst på en ökning av antalet arbetade timmar. Den mycket svaga reala inkomstutvecklingen de tre åren 2021–2023 är den svagaste perioden sedan 1990-talet.

## Färre sysselsatta i år än i fjol

Den svaga BNP-tillväxten 2023–2024 dämpar resursutnyttjandet i Sverige. Såväl arbetsproduktiviteten som antalet arbetade timmar påverkas negativt (se tabell 3). Produktiviteten tog den största smällen 2023 då den dämpades både av konjunkturella skäl och av olika typer av sammansättningseffekter, både i Sverige och i andra länder.<sup>3</sup> I år bedöms den svaga tillväxten framförallt slå på antalet arbetade timmar, som beräknas minska. Utvecklingen drivs särskilt av den försvagade inhemska efterfrågan i Sverige från förra året. Med eftersläpning följer lägre sysselsättning i år. En minskande sysselsättningsgrad präglade större delen av fjolåret men antalet sysselsatta var som helårsgenomsnitt ändå klart högre än 2022. På helårsbasis var därför andelen arbetslösa nästan oförändrad 2022–

<sup>3</sup> Under pandemin växte branscher med högre genomsnittligt produktivitet mer än de branscher som hade lägre produktivitet. I och med en slags normalisering efter pandemin av andelar för både konsumtion och produktion föll produktiviteten för näringslivet tillbaks 2021 och 2022.

2023. Men i år stiger arbetslösheten till 8,5 procent som årsgenomsnitt. Många arbetsgivare har försökt behålla den fasta personalen så länge som möjligt, innebärande så kallad hamstring eller övervintring av personal. Detta beteende har varit vanligare än vid tidigare konjunkturedgångar. Att Konjunkturbarometern nu indikerar en tillbakagång för hamstringen av arbetskraft talar för att allt fler företag, i frånvaro av produktionsökningar, kommer att minska sin personalstyrka. Den minskade sysselsättningen har hittills främst skett genom en minskning av tillfällig personal, eller deras arbetstimmar. Men framöver kommer tillbakagången i högre grad att beröra fast anställda. Minskningen av arbetade timmar beräknas upphöra det andra halvåret i år när BNP-tillväxten gradvis stärks.

Sysselsättningsuppgången i en kommande konjunkturuppgång kommer att hållas tillbaka av en återgång mot en högre medelarbetstid. Att medelarbetstiden antas stiga markant nästa år – genom fler arbetade timmar per person i arbete, men också genom lägre frånvaro – begränsar således återhämtningen för antalet sysselsatta, när BNP- och timtillväxten tar fart. År 2026 väntas en hög sysselsättningstillväxt. Då antas att fler personer i arbete blir nödvändigt när den allt högre produktionen ska uppnås. Arbetslösheten faller därför ordentligt först 2026, efter att ha legat i princip oförändrad 2024–2025.

**Tabell 3 • BNP-tillväxten fördelad på efterfrågan och utbud**

Procentuell förändring, kalenderkorrigerade värden om inget annat anges

	Utfall	Prognos		Kalkyl	
	2023	2024	2025	2026	2027
<b>BNP</b>	<b>0,0</b>	<b>0,6</b>	<b>2,8</b>	<b>2,4</b>	<b>1,8</b>
<i>BNP fördelad på användning</i>					
Inhemsk konsumtion*	-0,6	0,8	2,1	1,6	1,2
Investeringar inkl. lager*	-1,6	-0,2	0,8	0,8	0,6
Nettoexport*	2,2	0,1	-0,1	-0,1	0,0
<i>BNP fördelad på produktion</i>					
Arbetade timmar	1,8	-0,6	1,5	1,5	1,0
Sysselsättning	1,4	-0,6	0,2	1,3	0,9
Medelarbetstid	0,4	0,0	1,3	0,2	0,1
Produktivitet**	-1,7	1,3	1,3	0,9	0,8

\*Bidrag till BNP-tillväxten. \*\* Produktivitet avser kvoten mellan BNP och arbetade timmar.

Fler nyckeltal för försörjningsbalansen se Appendix.

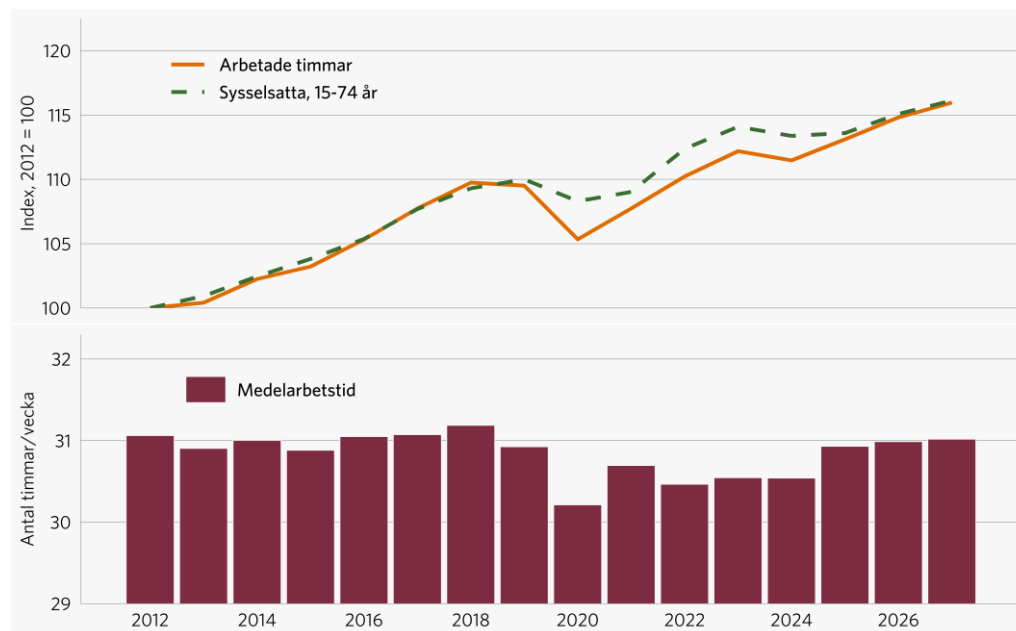
Källor: Konjunkturinstitutet, Macrobond, Statistiska centralbyrån och Sveriges Kommuner och Regioner.

Den sysselsättningsnedgång som hittills har skett domineras av arbetslöshetsperioder med varaktighet upp till ett år enligt Arbetsförmedlingen (AF). Prognosen utgår ifrån en vändpunkt i år, där efterfrågan på arbetskraft åter börjar stiga. Den strukturella arbetslösheten ska därför knappast behöva stiga i och med denna lågkonjunktur. Till största del ser vi uppgången i andelen arbetslösa 2023–2025 som cyklisk. Att nedgången i andelen arbetslösa 2025–2027 ändå blir utdragen botten i flera faktorer. En viktig sådan är att personalbehoven hålls tillbaka av en antagen återhämtning för produktiviteten. Att medelarbetstiden stiger och återgår till vad som gällde åren före pandemin är en annan.

Likaså antas arbetskraftsdeltagandet 2027 nå lika högt som 2023, vilket begränsar nedgången i andelen arbetslösa när sysselsättningen stiger.

#### Diagram 6 • Arbetade timmar, sysselsatta och medelarbetstid

Index, år 2012 = 100 respektive antal timmar per vecka



Källor: Statistiska centralbyrån och Sveriges Kommuner och Regioner.

SKR bedömer att antalet sysselsatta faller under 2024 och att arbetslösheten stiger. När efterfrågan och BNP ökar mer stabilt igen under 2025 följer ökning av medelarbetstiden först och sysselsättningen därefter.



### Bättre matchning på svensk arbetsmarknad centralt för lägre strukturell arbetslöshet

Den del av arbetslösheten som inte beror på konjunkturen – den strukturella arbetslösheten – är hög i Sverige. Det påverkar individers och hushålls möjligheter och även välfärden. Det är avgörande för den ekonomiska ojämlikheten (och väger tyngre än löneinkomstskillnader). Det vittnar om en outnyttjad potential för högre produktion och inkomster på makronivå. En nedgång av den strukturella arbetslösheten skulle kunna innebära en i genomsnitt lägre arbetslöshet i högsom lågkonjunktur, innebärande en högre skattebas inte minst för den kommunala sektorn. Givet den brist på arbetskraft som finns inte minst på bransch- eller regional nivå skulle med den outnyttjade arbetskraftsreserven vara välkommen – exempelvis för bemanningen hos kommuner och regioner – om utbildningsinsatser på sikt kan höja humankapitalet för de som idag inte kvalar in på den svenska arbetsmarknaden.

Jämviktsarbetslösheten i Sverige antas ligga så högt som mellan 7–8 procent av arbetskraften. Exklusive studenter som söker jobb motsvarar denna andel istället drygt 5 procent. Oavsett om gruppen studenter inkluderas eller ej bedöms jämviktsarbetslösheten ha stigit sedan den globala finanskrisen 2008, liksom ytterligare efter pandemin. Matchningen mellan utbud och efterfrågan på arbetsmarknaden tycks ha försämrats. De arbetslösa saknar oftast den kompetens och erfarenhet som arbetsgivarna söker. I nuläget utgör gruppen utrikesfödda 25 procent av befolkningen men de svarar ändå för 51 procent av antalet arbetslösa. Det hänger i mycket hög grad samman med individernas humankapital, varför reformer som inriktas mot utbildning är mycket påkallat, inte minst med tanke på den arbetskraftsbrist som syns i många sektorer. Även om långtidsarbetslösheten har minskat de senaste åren är den högre än före pandemin. Pandemin tycks ha försvärat inträdet på arbetsmarknaden speciellt för vissa grupper. Främst är det utrikesfödda personer med förgymnasial utbildning som har drabbats, speciellt kvinnor. En viktig insats för att få upp sysselsättningsgraden är därför utbildning för vuxna med lägre humankapital och som ofta står långt från arbetsmarknaden. En hög kvalitet i dessa åtgärder är centralt samt att incitamenten är goda för de som deltar.

### Dämpning av inflationen ger återhämtning av reallönerna

Svenska reallöner börjar åter stiga i år, efter två år med kraftiga minskningar. Visserligen stiger de nominella lönerna i år i samma takt som 2023 men från och med att KPI-inflationen blir lägre än ökningen av de nominella lönerna börjar reallönen åter att stiga. Nästa år ökar de nominella lönerna något långsammare än i år. Men reallönen stiger desto mer, gynnad av den låga inflationen. Åren 2024 och 2025 bygger de antagna löneökningarna på bedömningar av tecknade avtal. För dessa år, precis som efterföljande kalkylår, förutsätts Industriavtalet ("märket") vara normerande för hela arbetsmarknaden. Utifrån ett för närvarande högt vinstläge i näringslivet totalt sett, liksom en dämpad löneandel, antas löneökningstakten också åren efter 2025 ligga högre än under åren före inflationschocken. Som jämförelse steg lönerna med 2,5 procent per år i genomsnitt 2012–2021 men då var inflationen samtidigt särdeles låg, i genomsnitt 1,0 procent per år utifrån KPI. Beräkningstekniskt antas löneökningarna vara desamma för hela arbetsmarknaden. Prognosen och framskrivningen indikerar en uppgång för reallönerna åren 2024–2027 på totalt sett närmare 6 procent. Detta kompenserar inte för fallet i reallönerna 2022–2023, på drygt 11 procent.

## Efter två år av real nedgång väntar rekyl för skatteunderlaget

Tillväxten för lönesumman mattades av 2023 jämfört med 2022. I år sätter en minskning av antalet arbetade timmar stort avtryck i lönesumman. Följden blir en än större dämpning av lönesummetillväxten i år. Lönesummans ökning i år är 1 procentenhet lägre än ett tioårigt genomsnitt. Samtidigt gynnas skatteunderlaget 2024 av en ovanligt stor ökning av pensionsinkomster, i likhet med 2023. Stora uppgångar av pensionerna dessa år förklaras framförallt av stora ökning av prisbasbeloppet. Uppräkning av vissa skatteskalor och förstärkning av det förhöjda grundavdraget inverkar samtidigt negativt på skatteunderlaget i år.

Sammantaget ökar skatteunderlaget 2024 mycket svagt. Nästa år antas en stor ökning av antalet arbetade timmar, vilket lyfter lönesummetillväxten påtagligt. Skatteunderlaget ökar då ungefär lika snabbt som 2023. Åren 2025–2027 beräknas skatteunderlaget växa något snabbare än det historiska genomsnittet.

### Oväntat högt skatteunderlag 2023

Prognosen för skatteunderlaget 2023 är just en prognos tills det första preliminära utfallet kommer, normalt i juni 2024. Att ökningen av sysselsättningen dämpades under året medförde att lönesummetillväxten bromsade in mot slutet av året. Lönesumman för helåret ökade dock oväntat snabbt – snabbare än ett tioårigt historiskt genomsnitt – trots att konjunkturavmattningen gradvis blev allt tydligare. Andra faktorer som lyfte skatteunderlaget var helårseffekten av de garanti-pensioner som höjdes året innan (2022) samt den höjning av pensionerna som följde den stora ökningen av prisbasbeloppet. Sammantaget beräknas skatteunderlaget 2023 öka med 5,1 procent.

**Tabell 4 • Skatteunderlaget och prisutveckling för den kommunala sektorn**

Procentuell förändring om inget annat anges

	Prel. utfall		Prognos		Kalkyl	
	2023	2024	2025	2026	2027	
Faktiskt skatteunderlag	5,1	2,9	4,8	4,1	4,0	
Regelförändringar*	0,2	-0,2	0,0	-0,3	0,0	
Underliggande	4,9	3,1	4,7	4,5	4,0	
Prisutveckling	6,4	4,4	-0,1	1,8	3,4	
Realt skatteunderlag	-1,4	-1,3	4,9	2,6	0,6	

Källor: Skatteverket och Sveriges Kommuner och Regioner.

\*Bidrag till förändring (procentenheter).

Det reala skatteunderlaget minskar 2023 och 2024, för att sedan vända uppåt igen.

En historiskt unik nedgång av skatteunderlaget i reala termer beräknas mellan 2022 och 2024. Köpkraften minskar då med drygt 11 procent. Medan vikande sysselsättning och låg lönesummetillväxt har förekommit tidigare är det nu de exceptionella kostnadsökningarna som sticker ut. Visserligen ökade kostnaderna tämligen snabbt redan 2022, men detta motverkades av hög lönesumme- och skatteunderlagstillväxt i återhämtningen efter pandemin. Det som sänker skatteunderlaget i reala termer 2023 och 2024 är en

kombinationen av hög inflation och svag skatteunderlagstillväxt. De kostnadsökningar för avtalspensioner i kommuner och regioner som följer av den höga inflationen svarar för en betydande del av de beräknade totala kostnadsökningarna. Enligt prognosen kommer det att dröja till 2025 innan skatteunderlaget reallt sett överträffar 2022 års nivå. Att den sammanvägda prisutvecklingen för sektorns kostnader nästa år beräknas bli negativ, samt att lönesumman samtidigt ökar starkt, gör att köpkraften ökar betydligt 2025 – en rekyl efter de föregående två åren. Den låga inflationen 2024 medför en sänkning av kostnaderna för personalens avtalspensioner 2025. Även om skatteunderlaget i reala termer stärks ytterligare 2026 och 2027 beräknas köpkraften 2027 vara klart under den nivå som hade getts av en historisk trend. Den höga inflationen och kostnadsökningarna 2022–2024 har därmed inneburit en varaktig dämpning av det reala skatteunderlaget.

### **Lågkonjunkturen ger underskott i det finansiella sparandet**

Det finansiella sparandet i offentlig sektor visar underskott under nästan hela prognosperioden. I år är det flera faktorer som försvagar sparandet särskilt mycket, -1,9 procent av BNP. Exklusive kapitaltransfereringen till Riksbanken skulle sparandet bli -1,2 procent av BNP.<sup>4</sup>

Det svaga offentliga sparandet i närtid är en följd av lågkonjunkturen som dämpar skatteintäkterna och ökar transfereringsutgifterna. Därtill kommer de senaste årens höga inflation samt en högre allmän löneökningstakt på den svenska arbetsmarknaden. Det bidrar ytterligare till höjda offentliga utgifter. Pris- och löneökningar påverkar även inkomstsidan för offentlig sektor. Både högre inflation och högre löneökningar stärker skattebaserna, speciellt löne- och konsumtionsskatter. Denna effekt motverkar dämpningen av skattebaserna som följer av lågkonjunkturen.

När det gäller hur underskotten i offentlig sektor fördelas mellan delsektorerna stat, kommunsektor och ålderspensionssystemet framträder en rad specifika faktorer som försvagar det finansiella sparandet. För kommunsektorn leder den höga inflationen till tillfälligt höga pensionskostnader, både förra året och i år, men därefter faller dessa kostnader tillbaka. För staten drivs de totala utgifterna upp bland annat som följd av ambitionshöjningen för försvaret, inte minst genom ökade statliga investeringar. De statliga investeringarna ökar i denna prognos fram till 2025 som andel av BNP.<sup>5</sup> Då har de statliga investeringarna ökat från 2,0 till 2,7 procent av BNP mellan 2015–2025, en ökning av nivån med cirka 70 miljarder kronor (i 2023 års prisnivå). Det kan jämföras med kommunsektorns investeringar som beräknas öka från 2,1 till 2,3 procent av BNP under samma tioårsperiod

---

<sup>4</sup> Denna prognos inkluderar ett tillfälligt kapitaltillskott från staten (offentlig sektor) till Riksbanken (näringslivet) på 44 miljarder kronor, motsvarande 0,7 procent av BNP, år 2024. Detta försämrar de offentliga finanserna tillfälligt och ökar den offentliga skulden med motsvarande nivå.

<sup>5</sup> Här ingår finanspolitiska beslut och aviseringar fram till vårpropositionen 2024 och vårändringsbudgeten för 2024. Här är inte försvarsberedningens förslag om ytterligare ökade tilldelade medel till försvaret beaktade.

(vilket dock inkluderar en tillfällig investeringstopp på 2,7 procent av BNP 2018–2019 varefter kommunala investeringar har minskat som andel av BNP).

**Tabell 5 • Den offentliga sektorns finanser**

Procent av BNP

	Utfall	Prognos		Kalkyl	
	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Finansiellt sparande</b>	<b>-0,5</b>	<b>-1,9</b>	<b>-0,6</b>	<b>-0,2</b>	<b>0,0</b>
Staten	0,0	-1,5	-0,7	-0,5	-0,2
Kommunsektorn	-0,8	-0,9	-0,5	-0,4	-0,6
Ålderspensionssystemet	0,2	0,5	0,6	0,7	0,8
<b>Maastrichtskulden</b>	<b>30,8</b>	<b>32,6</b>	<b>32,9</b>	<b>32,9</b>	<b>33,0</b>

Källor: Konjunkturinstitutet, Statistiska centralbyrån och Sveriges Kommuner och Regioner.

Anm.: utfallsåret inkluderar inte utfallet enligt EU:s konvergenskriterier (EDP).

Fler nyckeltal för offentliga sektorns finanser se Appendix.

### **Stat och kommunsektor går i genomsnitt med underskott**

I slutet av kalkylperioden, när ekonomin antas nå konjunkturell balans, uppgår det finansiella sparandet till noll procent av BNP. Detta ligger nära det historiska medelvärdet för offentlig sektor 2002–2023 (0,1 procent av BNP). Utan de stigande överskott som beräknas för ålderspensionssystemet skulle offentligt sparande vara betydligt svagare. Att ålderspensionssystemets sparande stärks beror på att inkomster från kapitalplaceringar åter ökar, efter många år av mycket svag avkastning i och med det låga ränteläget. Exklusive ålderspensionssystemet, som är ett autonomt system där inkomster och utgifter balanseras över tid, är sparandet i stat och kommunsektor sammantaget ännu 2027 negativt, -0,8 procent av BNP. Denna underskottsnivå är större än det historiska genomsnittet för statlig och kommunal sektor 2002–2023, motsvarande -0,3 procent av BNP (för beräkningsantaganden för kalkylåren se rutan Finanspolitik i SKR:s prognos).

#### Finanspolitik i SKR:s prognos

SKR:s beräkningar baseras i normalfallet endast på beslutad eller tydligt aviserad finanspolitik om inte annat anges. För kalkylåren beräknas kommunal skattesats och statsbidrag vara oförändrade utöver kända beslut och aviseringar. Kommunal konsumtion antas följa demografien och transfereringarna ökar med löneutvecklingen i ekonomin.

I denna prognos beaktas tillskott på ca 17 miljarder kronor i vårändringsbudgeten för 2024, utöver redan beslutad finanspolitik på 39 miljarder kronor i budgetpropositionen för 2024, vilket beaktats i SKR:s prognoser sedan tidigare. Av tillskottet på 17 miljarder kronor bidrar ca 9 miljarder kronor att höja offentlig konsumtion i år och 6 miljarder till att förbättra sparandet i kommunsektorn. Det ska tolkas som att dessa medel avser att finansiera konsumtion som redan beaktats i tidigare prognoser.

### **Oförändrad skuldkvot trots underskott i sparandet, men hur länge till?**

Den offentliga sektorns konsoliderade bruttoskuld, Maastrichtskulden, ökar med 2,2 procentenheter 2023–2027, och når 33,0 procent av BNP 2027. Ökningen beror främst på underskottet i det offentliga sparandet 2024 varav cirka en tredjedel beror på

kapitaltillskottet till Riksbanken. Ändå hamnar skuldkvoten 2027 i det nedre intervallet för skuldankaret i det finanspolitiska ramverket (35 procent +/- 5 procentenheter). Detta indikerar att det finns visst utrymme för ökade finanspolitiska satsningar inom ramen för nuvarande finanspolitiska ramverk.

Vid överväganden kring en mer expansiv finanspolitik, inom ramen för vad som är förenligt med nuvarande skuldankare, är det viktigt att påpeka att det bör vara reformer som höjer den samhällsekonomiska effektiviteten eller som uppfyller andra välmotiverade mål för finanspolitiken. Höjda offentliga investeringar inom olika områden diskuteras nu, vilket – med rätt utformning – kan vara en rimlig inriktning för en något mer expansiv finanspolitik. Det finns två huvudskäl till detta: dels har investeringar ett tydligt slut, till skillnad från varaktigt höjda konsumtionsutgifter, dels kan rätt investeringar på sikt höja samhälls-ekonomins produktionspotential, genom högre produktivitet. Det senare kan med andra ord höja BNP-tillväxten, vilket i sin tur kan bidra till att den offentliga skulden snabbare kan ”inflateras bort” (via den så kallade tillväxt- och räntedifferensen, se faktaruta ”Tillväxt- och räntedifferensen troligen allt mindre framöver?”).

I diskussioner kring långsiktigt hållbara offentliga finanser är det samtidigt viktigt att följa vem som tar skuldökningen. Sedan 2010 har kommunsektorns skuldsättning som andel av BNP ökat medan statens skuldkvot har minskat. Den statliga upplåningen är generellt billigare. Numera står kommunsektorn för nästan 40 procent av den offentliga konsoliderade bruttoskulden. Frågan är om det är samhällsekonomiskt effektivt och långsiktigt hållbart för de offentliga finanserna att kommunskulden står för en så stor andel.

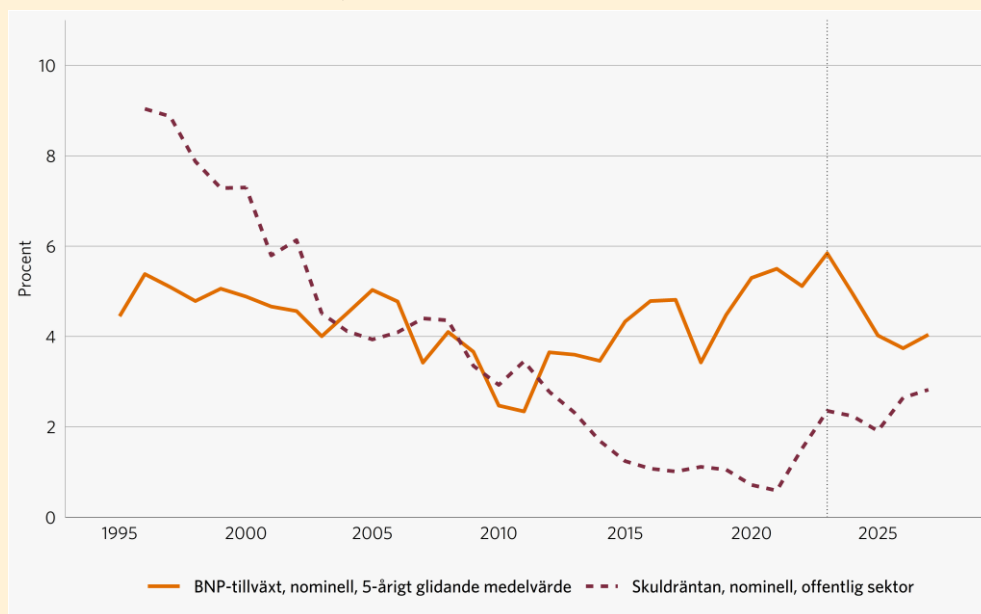
### Tillväxt- och räntedifferensen troligen allt mindre framöver?

Långsiktig hållbarhet i de offentliga finanserna brukar definieras som den nivå för finansiellt sparande som ger en oförändrad skuldkvot på lång sikt. Vad som framförallt avgör detta är skillnaden mellan skuldräntan och den nominella BNP-tillväxten, den så kallade tillväxt- och räntedifferensen.<sup>1</sup> Ett negativt finansiellt sparande över tid kan vara förenligt med en oförändrad (eller till och med fallande) skuldkvot. Men det kan även krävas ett överskott för att hålla en oförändrad skuldkvot.

Utgångspunkten i det följande är begreppet *primärt finansiellt sparande*, det finansiella sparandet exklusive ränteutgifter. Anta att primärt sparande är i balans (dvs. 0 procent av BNP) men finansiellt sparande är negativt med anledning av existerande ränteutgifter. Om BNP-tillväxten är lika stor som skuldräntan tar dessa effekter ut varann och skuldkvoten blir därmed oförändrad. Om BNP-tillväxten är högre än skuldräntan kommer skuldkvoten "automatiskt" att minska och skulden "inflateras bort". I ett sådant läge är det långsiktigt hållbart med både ett negativt finansiellt och primärt sparande. Om BNP-tillväxten istället är lägre än skuldräntan ökar skuldkvoten, i ett sådant läge måste ett överskott genereras i det primära sparandet för att skuldkvoten ska stabiliseras.

#### Diagram 7 • Offentlig skuldränta och nominell BNP-tillväxt

Procent respektive procentuell förändring



Källor: Konjunkturinstitutet, Statistiska centralbyrån och Sveriges Kommuner och Regioner.

En global räntenedgång följde efter finanskrisen, vilket har präglat skuldräntan för den offentliga sektorn i Sverige. De senaste tio åren har skuldräntan varit lägre än den nominella BNP-tillväxten. Detta skapade ett utrymme för finanspolitiken att vara mer expansiv utan att den offentligfinansiella hållbarheten hotades. Ett i genomsnitt svagare primärt sparande blev därmed förenligt med en oförändrad offentlig svensk skuldkvot. Att ränteläget nu har vänt upp samtidigt som det knappast finns några tecken på trendmässigt högre BNP-tillväxt på längre sikt pekar dock på att perioden med extra gynnsam tillväxt-räntedifferens möjligen är förbi. En högre BNP-tillväxt, som exempelvis nås genom högre produktivitetstillväxt, kan genom det beskrivna sambandet bidra till stärkta offentliga finanser och ett utökat framtida finanspolitiskt utrymme på sikt.

## 2. Befolkningsutveckling

Den förändrade befolkningsutvecklingen kommer att vara utmanande framåt för kommuner och regioner. Omflyttning av resurser kommer att krävas. Framförallt är det i de yngre åldersgrupperna som befolkningen minskar i prognoserna framåt.

Befolkningsutvecklingen påverkar kommuners och regioners planering på många sätt. En bra befolkningsprognos är A och O för att planera sin verksamhet och sina investeringar framåt. De flesta kommuner gör egna befolkningsprognoser som till stor del baseras på planer för bostadsbyggandet. Sammantaget för alla kommuner ger dessa en större beräknad befolkningstillväxt än de framskrivningar för riket som Statistiska centralbyrån (SCB) gör. Samtidigt kan SCB:s framskrivningar slå väldigt fel i enskilda kommuner där stora förändringar sker som bryter trenden, vilket gör att de inte passar som planeringsunderlag på lokal eller regional nivå.

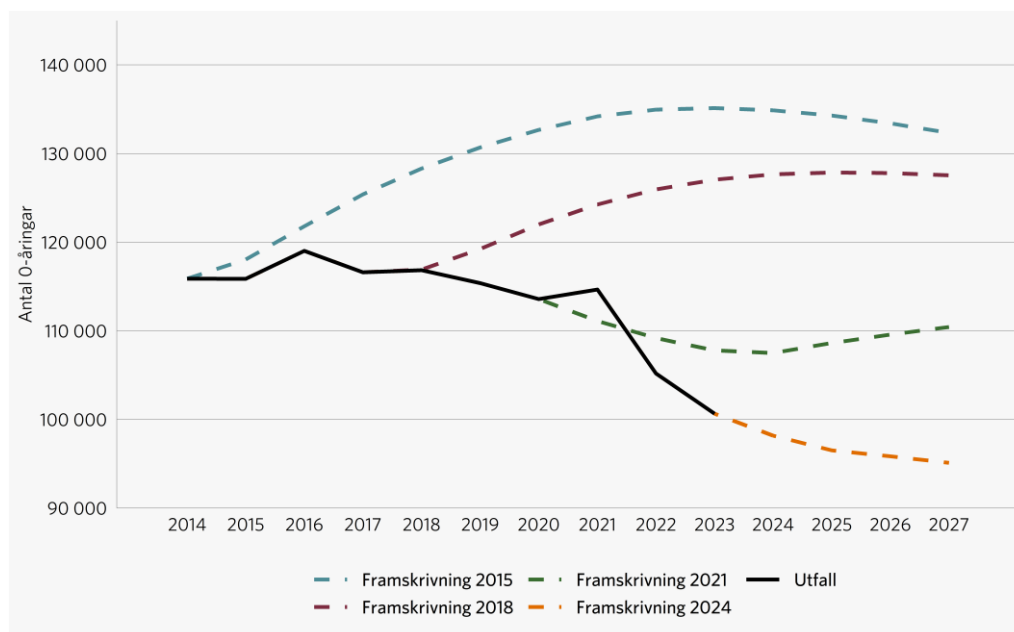
Eftersom bostadsbyggandet har stannat av har prognoserna för inflyttning som många kommuner räknat med inte infriats. Det är också stor risk att den långsamma befolkningsökning som vi nu ser innebär att inflyttningen inte kommer att bli av, även om bostadsbyggandet skulle öka igen. De senaste åren har utvecklingen i befolkningen förändrats radikalt i jämförelse med tidigare framskrivningar. Det innebär att de flesta kommuner och regioner behöver se över sina prognoser, sina investeringar och sin verksamhetsplanering. Det är framförallt i de yngsta åldersgrupperna som det skett stora förändringar.

### Stort tapp bland de yngre

SCB:s framskrivningar har reviderats ned de senaste nio åren och utfallet i de yngsta åldersgrupperna landar för 2023 betydligt lägre än vad som tidigare förväntades. Mellan framskrivningen 2015 och utfallet 2023 skiljer det cirka 34 500 0-åringar, vilket betyder att antalet är 25 procent färre än man beräknade 2015. Så sent som 2019 överskattades antalet förväntade nyfödda 2023 med 20 procent. Antalet barn i förskoleåldern, 1–5 år, är 100 000 färre 2023 än enligt framskrivningen från 2015. Detta gör att förutsättningarna för förskola och grundskola ändrats radikalt. I den framskrivning som SCB presenterade den 25 april i år har utfallet skrivits ner ytterligare kommande år. Det förväntade utfallet för 0-åringar 2027 är i den senaste prognosen drygt 37 000 färre (28 procent lägre) än vad prognosen 2015 förutspådde.

**Diagram 8 • Jämförelse framskrivningar 0-åringar**

Antal



Källa: Statistiska centralbyrån.

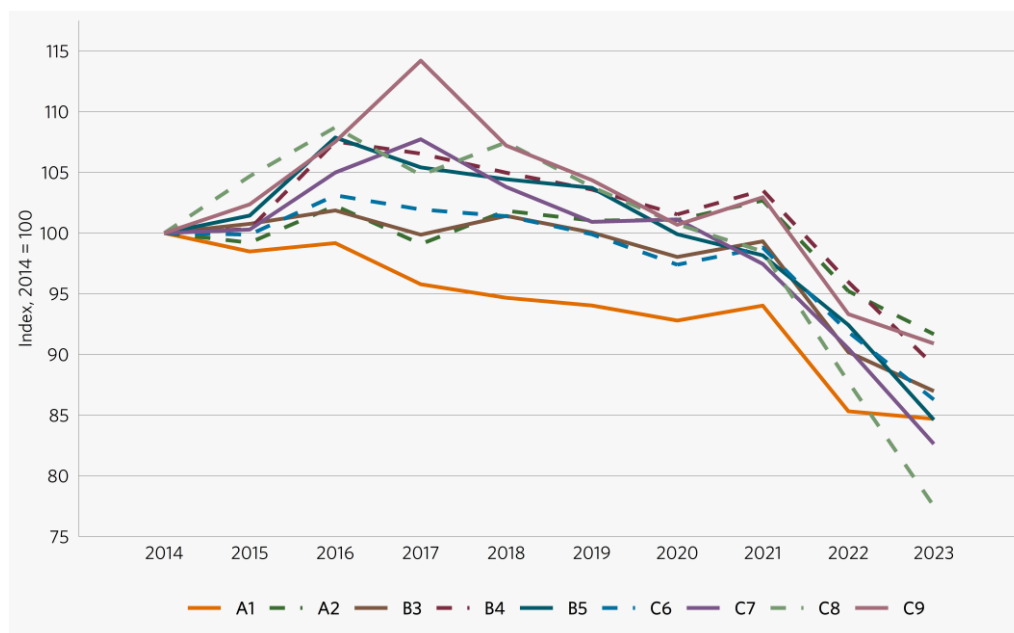
Framskrivningarna har skiljt sig stort mellan åren. Den största skillnaden är utfallet för 2027 mellan framskrivningen 2015 och den som SCB publicerade 25 april i år.

Utvecklingen från 2014 och framåt visar att landsbygdskommunerna tappat flest 0-åringar även om alla kommungrupper har tappat jämfört med 2014. Fyra av nio kommungrupper har haft minskning av barn i förskoleåldern och det mest slående är att storstäderna haft den största procentuella nedgången. Eftersom alla kommungrupper minskat antalet 0-åringar innebär det även att barn i förskoleåldern minskar kommande år.



**Diagram 9 • Indexutveckling 0-åringar, kommungrupper**

Index 2014 = 100



Källor: Statistiska centralbyrån och Sveriges Kommuner och Regioner.

Utvecklingen av 0-åringar från 2014 fram till 2023 är negativ i alla kommungrupper, störst tapp har landsbygdskommuner (C8).<sup>6</sup>

Många kommuner är vana vid att antalet barn och unga successivt ökat och ersättnings-systemet inom förskola och skola bygger på full skolpeng för varje tillkommande elev. Detta trots att marginalkostnaden ofta är lägre än skolpengen. Det scenario som vi nu ser är det omvända. För varje barn en förskola eller skola tappar försvinner också en hel skolpeng. Det kan vara svårt att då bibehålla kvaliteten och grupperna eller klasserna oförändrade. Vi förutspår att vi kommande år kommer att se nedläggningar av både kommunala och fristående skolor och förskolor.

Framskrivningarna för de äldsta åldersgrupperna har inte skiljt sig nämnvärt jämfört med utfallet. Antal personer över 80 år förväntades öka i alla kommungrupper, vilket också skett. Utvecklingen av befolkning 80 år och äldre har relativt varit störst i pendlingskommuner nära storstad där denna åldersgrupp ökat med 45 procent sedan 2014. Storstäderna har haft den lägsta ökningen, 9 procent. Om kommunerna ska kunna finansiera detta på sikt måste resurser flyttas från förskola och skola till äldreomsorgen. Den beräkning som görs av ekonomin kommande år i denna rapport bygger på att resurser flyttas. Ett dilemma som

<sup>6</sup> A1; storstäder, A2; pendlingskommun nära storstad, B3; större stad, B4; pendlingskommun nära större stad, B5; lågpendlingskommun nära större stad, C6; mindre stad/tätort, C7; pendlingskommun nära mindre tätort, C8; landsbygdskommun, C9; landsbygdskommun med besöksnäring.

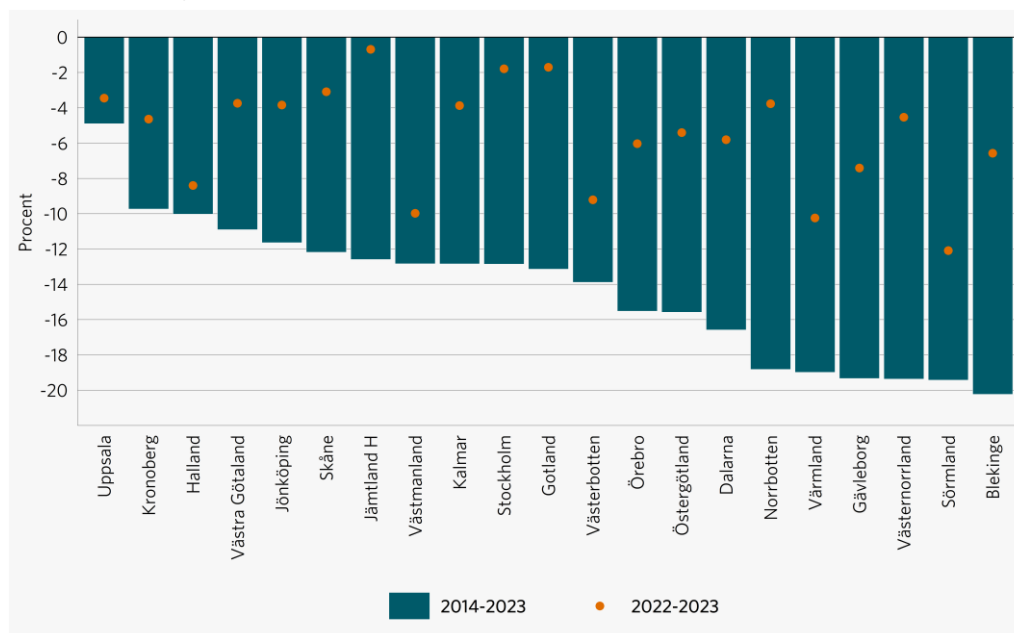
beskrivits i tidigare Ekonomirapporter<sup>7</sup> är att när en befolkningsgrupp minskar i antal tenderar kostnaderna per invånare i gruppen öka. Det beror på att det tar tid att ställa om och minska de fasta kostnaderna. Trots detta räknar vi alltså i denna rapport, liksom i tidigare rapporter, med att kostnaderna kan minska i takt med befolkningen.

## Även regionerna påverkas

För regionernas del påverkar utvecklingen av 0-åringar framförallt mödravård, förlossningsverksamhet och barnavård. Alla regioner har fått minskat antal nyfödda sedan 2014, den största minskningen (20 procent) har skett i Blekinge. Det senaste året har Södermanland det största tappet, över 12 procent. Om denna minskning fortsätter bör resurser kunna föras från mödrahälsovård och förlossningsvård till andra specialiteter i regionerna. Det är dock inget som låter sig göras enkelt eftersom vården är mycket specialiserad. Dessutom är frågan politiskt känslig och skulle påverka en röststark grupp bland patienter och personal.

**Diagram 10 • Utveckling 0-åringar, regioner**

Procentuell utveckling



Källor: Statistiska centralbyrån och Sveriges Kommuner och Regioner.

Alla regioner har haft en minskning i antal 0-åringar de senaste 10 åren. Även mellan 2022 och 2023 har antalet minskat.

<sup>7</sup> [Ekonomirapporten oktober 2021](https://rapporter.skr.se/ekonomirapporten-oktober-2021.html#chapter-wrapper-lpid4_106be44617coc1bdc63e9ce4) https://rapporter.skr.se/ekonomirapporten-oktober-2021.html#chapter-wrapper-lpid4\_106be44617coc1bdc63e9ce4

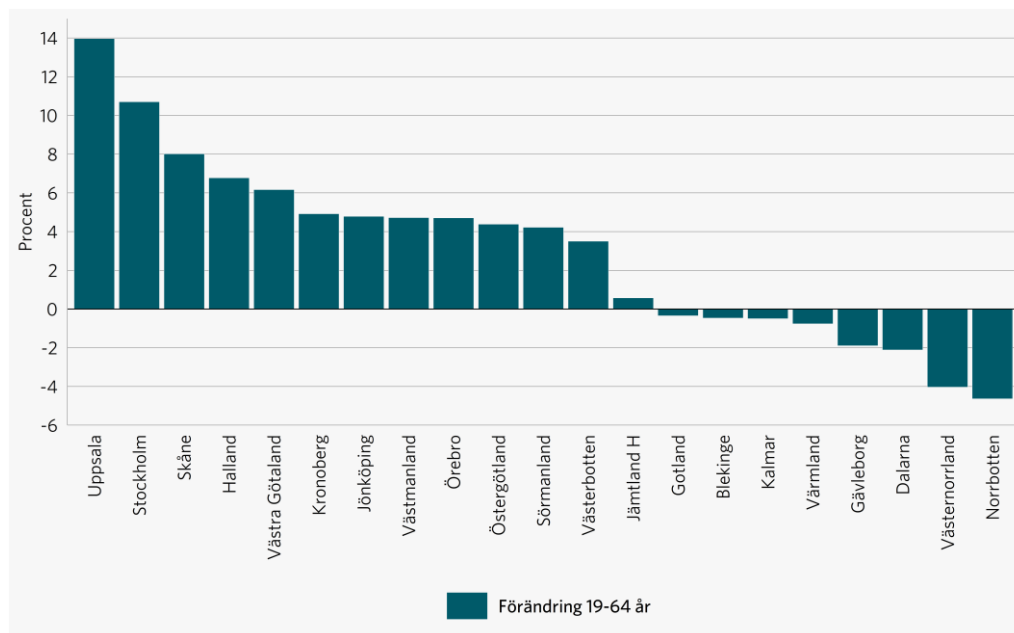
En annan åldersgrupp som påverkar vårdbehoven är de allra äldsta, de som är 80 år och äldre. Alla regioner har ökande befolkning i denna åldersgrupp. Sedan 2014 har Gotland en ökning med knappt 35 procent. Störst ökning senaste året hade Stockholms län med knappt 7 procent. I alla regioner utom Jämtland-Härjedalen, som redan har en stor andel äldre, har denna grupp ökat med 15 procent eller mer sedan 2014.

## Låg utveckling av befolkningen i arbetsför ålder

Utvecklingen i den arbetsföra befolkningen är väsentlig för både kommuner och regioner utifrån möjligheten att kompetensförsörja verksamheterna. Sedan 2014 har utvecklingen i åldersgruppen varit negativ i 8 av 21 regioner. Lägst är den i Norrbotten där den minskat med 4,6 procent, men även Jämtland-Härjedalen, Västernorrland, Gävleborg, Dalarna, Värmland, Blekinge, Gotland och Kalmar har tappat befolkning i arbetsför ålder sedan 2014. Detta trots att vi haft en kraftig befolkningstillväxt de senaste 10 åren. Med den låga tillväxt i befolkningen som beräknas kommande år kommer problemet med att hitta arbetskraft att accentueras. Det finns ett tydligt samband mellan kostnaderna för inhyrd personal till vården och de senaste årens förändring av befolkning i arbetsför ålder, vilket visar effekterna av att minska invånare i denna åldersgrupp.

**Diagram 11 • Utveckling arbetsför befolkning 2014-2023, regioner**

Procentuell utveckling



Källa: Statistiska centralbyrån.

8 av 21 regioner har tappat befolkning i gruppen 19–64 år mellan 2014 och 2023.

Skillnaderna är mycket stora mellan kommunerna. Knivsta har haft den relativt högsta utvecklingen i åldrarna 19–64 år, där gruppen har ökat med 30 procent medan Övertorneå har tappat knappt 24 procent. 167 kommuner har tappat befolkning i aktuell åldersgrupp mellan 2014 och 2023.

### **Total befolkningsutveckling – stora variationer**

Under perioden 2014–2023 hade riket en total befolkningsutveckling på 8,3 procent. Även på totalnivå syns stora skillnader mellan kommunerna, från Knivsta som ökat invånarantalet med drygt 28 procent till Dorotea som tappat 15 procent under samma period. 64 kommuner har tappat befolkning mellan 2014 och 2023. Det senaste året är det betydligt fler som haft en negativ befolkningsutveckling, hela 193 kommuner. Det största tappet hade Emmaboda, medan Nykvarn haft den högsta ökningen.

Över hälften av regionerna har totalt sett tappat befolkning det senaste året. Uppsala har haft den högsta befolkningsutvecklingen och Gävleborg den lägsta.

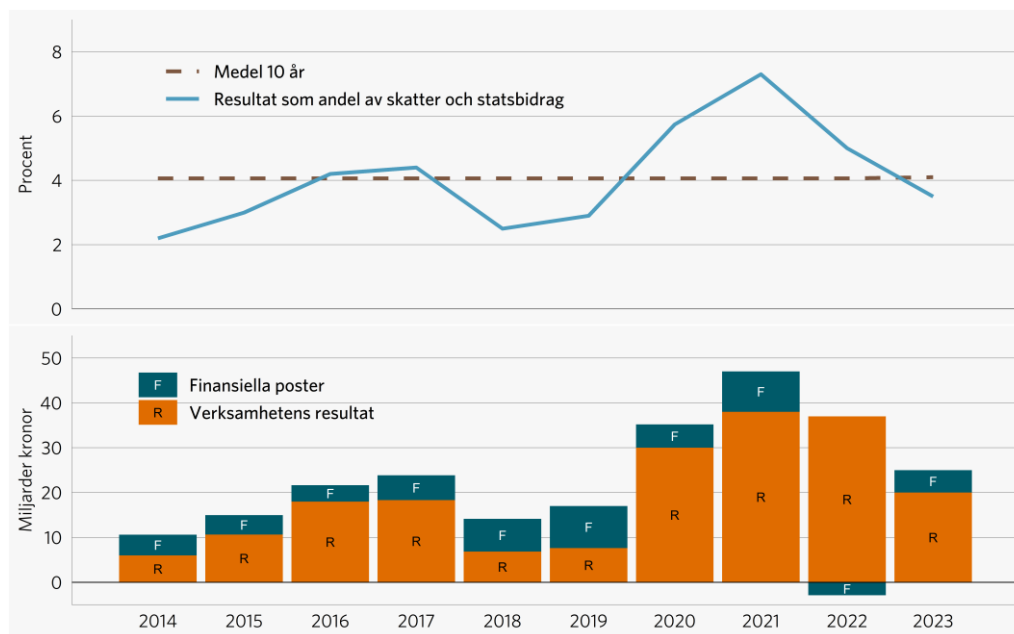
### 3. Kommunernas ekonomi

Resultaten fortsätter att falla i kommunerna. Trots att resultatet 2023 blev relativt starkt hade 69 kommuner underskott. Överskottet uppgick till 25 miljarder kronor, vilket motsvarar 3,5 procent av skatter och generella statsbidrag. En återhämtning på börsen under året resulterade i orealiserade vinster på finansiella placeringar, samtidigt som intäkter från exploateringar var relativt höga. I slutet av 2023 visade prognoserna betydligt högre skatteintäkter än budgeterat. I många kommuner gick verksamheterna med underskott jämfört med budget och årets förutsättningar ger litet utrymme för satsningar. Fortsatt höga pris- och räntenivåer pressar kommunernas ekonomi samtidigt som skatteunderlaget 2024 väntas öka långsammare än på många år. Resultaten fortsätter att falla till historiskt låga nivåer 2024 och beräknas till sammantaget 2 miljarder kronor.

Kommunernas resultat föll från 34 miljarder kronor 2022 till 25 miljarder kronor 2023. De finansiella intäkterna fördubblades under samma år och finansnettot stärktes med 8 miljarder kronor. Det innebär att verksamhetsresultatet försämrades betydligt mer än det totala resultatet, med 17 miljarder kronor.

**Diagram 12 • Kommunernas verksamhetsresultat och finansiella poster**

Miljarder kronor respektive procent



Källa: Statistiska centralbyrån.

Kommunernas resultat föll från en mycket hög nivå under pandemiåren. I genomsnitt har kommunernas resultat de senaste tio åren motsvarat 4,1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. År 2023 föll verksamhetens

resultat med 17 miljarder kronor och finansiella poster stärktes med 8 miljarder kronor. Som andel av skatter och bidrag motsvarade resultatet efter finansiella poster 3,5 procent.

I finansiella intäkter ingår främst ränteintäkter från vidareutlåning till koncernbolag och utdelning på aktier och andelar. Räntor utgör den största posten av de finansiella kostnaderna. Beroende på børsutvecklingen stärker eller belastar också orealiserade vinster eller förluster på finansiella tillgångar finansnettot. Dessa räknas dock inte med i balanskravsresultatet och kravet på återställning av negativa resultat.

## Högre skatteintäkter och orealiserade vinster

Kommunerna budgeterade ett resultat på 9,5 miljarder kronor för 2023, vilket motsvarade drygt 1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. När boksluten summeras förklaras de positiva avvikelserna främst av högre skatteintäkter och generella statsbidrag<sup>8</sup>, och positiva avvikelser för finansnettot. Samtidigt blev nettokostnaderna 7 miljarder kronor högre än budget.

**Tabell 6 • Från budgeterat resultat till utfall 2022 och 2023**

Miljarder kronor

Budget, avvikelser och utfall	2022	2023
<b>Budgeterat resultat</b>	<b>15</b>	<b>9,5</b>
Verksamhetens nettokostnader, avvikelse	4	-7
Skatteintäkter, avvikelse	15	10
Generella statsbidrag, avvikelse	6	9
Finansnetto, avvikelse	-7	4
<b>Resultat i bokslutet</b>	<b>34</b>	<b>25</b>
Skillnad mellan budget och utfall	19	15

Källor: Statistiska centralbyrån och Sveriges Kommuner och Regioner.

Tabellen visar budgeterat resultat, avvikelser mot budget per resultatpost samt resultat respektive år. Högre skatteintäkter och generella statsbidrag än budgeterat förklarar stora delar av budgetavvikelsen för kommunerna sammantaget. Både finansiella kostnader och intäkter var betydligt högre än budget 2023, vilket förklaras av såväl högre räntekostnader som ränteintäkter för vidareutlåning till kommunala bolag och orealiserade värdeökningar på finansiella placeringar.

### En av fyra kommuner hade underskott 2023, varav hälften använde RUR

Nära en av fyra kommuner hade underskott under 2023. Sammanlagt uppgick de negativa resultaten till 1,4 miljarder kronor i de 69 kommuner som hade underskott. Senast så många kommuner redovisade negativa resultat var åren 2018 och 2019. Flera kommuner med underskott planerade redan i budgeten för 2023 att använda RUR för att inte behöva återställa ett negativt balanskravsresultat. Enligt de preliminära boksluten och enkätsvar kommer 40 kommuner att disponera medel från resultatutjämningsreserven för att inte

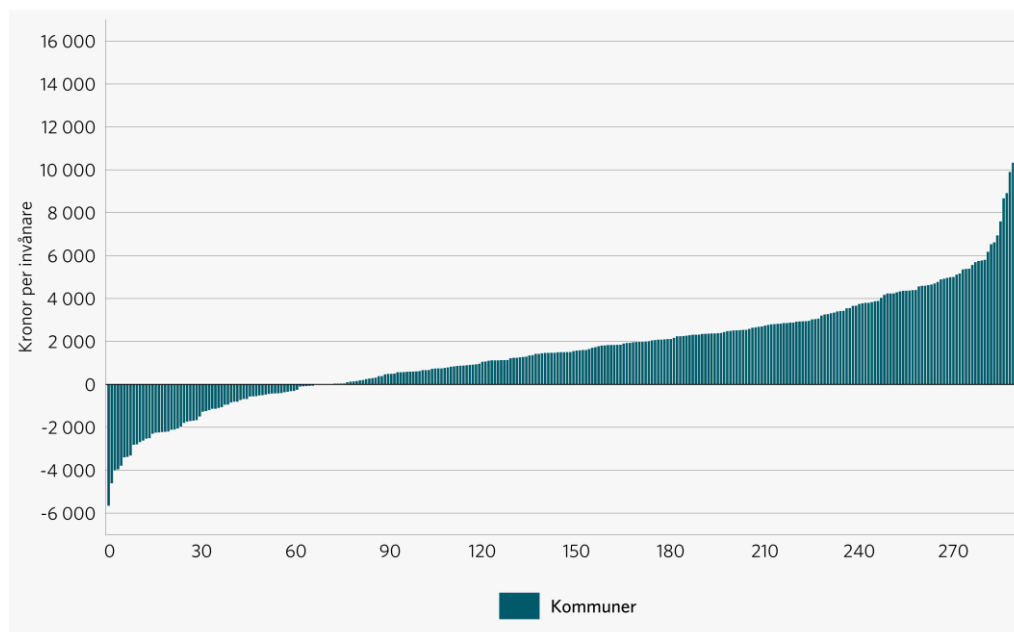
<sup>8</sup> Delvis förklaras budgetavvikelsen för generella statsbidrag av att vissa statsbidrag inom äldreomsorgen, bland annat för att öka antalet sjuksköterskor och minska timanställningar, klassificerades om från riktade till generella.

återställa negativa balanskravsresultat och 50 kommuner reserverar ytterligare medel 2023. Sammantaget finns nu drygt 38 miljarder kronor avsatt för RUR i 232 kommuner.

Verksamhetens resultat försämrades mellan 2022 och 2023 för 252 kommuner vilket motsvarar 87 procent av samtliga kommuner. Även resultaten efter finansiella poster försämrades för sammanlagt 230 kommuner, nära 80 procent.

#### Diagram 13 • Kommunernas resultat 2023 i kronor per invånare

Kronor per invånare



Källa: Statistiska centralbyrån.

I genomsnitt uppgick resultatet till 2 378 kronor per invånare. De kommuner som hade högst resultat tillhör främst kommungrupperna Storstäder eller Pendlingskommun nära storstad medan de kommuner som hade lägst resultat oftare är i kommungrupperna Landsbygdskommun eller Lågpendlingskommun till större stad. Sett till invånarantal är de starkaste resultaten i kommuner med fler än 40 000 invånare, medan de svagaste resultaten återfinns i gruppen med färre än 10 000 invånare. Det finns även skillnader i skattesats, där de kommunerna med lägst resultat i större utsträckning sorteras bland de med högst skattesats.

Fyra av tio kommuner har haft positiva resultat samtliga av de senaste tio åren. Två tredjedelar av kommunerna med lägre skattesats än 20 kronor återfinns i denna grupp med stabila ekonomiska resultat. Av kommunerna med fler än 40 000 invånare har ingen haft underskott fler än två år. Sammantaget har bara 6 kommuner haft underskott minst hälften av åren, dessa kommuner har färre än 10 000 invånare och en skattesats som överstiger 21,75. Det ser alltså ut som att kommuner med svårigheter att balansera ekonomin redan har relativt hög skatt och jämförelsevis färre invånare.

Hur kommunernas resultat påverkas av finansiella poster varierar kraftigt, från 9 500 kronor per invånare till -3 200 kronor per invånare. De tre kommunerna med högst bidrag från finansnettot är också de med högst resultat år 2023.

### Demografiska behov minskade för barn men ökade för äldre

Befolkningen i förskoleåldern minskade mellan 2022 och 2023 i genomsnitt med 2,6 procent i 256 kommuner och i nästan en av tre kommuner med mer än fem procent. Antalet barn i grundskoleåldern var i princip oförändrat i riket men minskade i knappt hälften av kommunerna. Befolkningen i gymnasieåldern ökade totalt med 1,6 procent, samtidigt som den minskade i 114 kommuner. I några kommuner är förändringen av antalet invånare i gymnasieåldern mycket stor mellan åren, över 10 procent. Enligt SCB:s befolkningsprognos från april 2024 minskar antalet födda barn väsentligt mycket mer än tidigare prognoser visat (**Se avsnitt om befolkningsutvecklingen**). Det kommer att påverka såväl behoven inom förskola och grundskola på några års sikt. På flera håll minskar behoven kraftigt redan nu och anpassningar till nya lägre behovsprognoser pågår.

Uppsala är ett exempel av flera kommuner som anpassar lokalförsörjningen gällande för- och grundskolor till den lägre ökningstakten av barn och unga. Några projekt har skjutits framåt i tiden och arbetet med att analysera och utvärdera behoven pågår. I samband med beslut av den senaste lokalförsörjningsplanen inrättades också en särskild politisk styrgrupp med fokus på att hantera överkapacitet i grundskolan. Utöver att se över befintliga projekt som planeras, analyseras också nuvarande bestånd samt behov i samband med renoveringar för att effektivisera resursutnyttjandet.

Befolkningen 80 år och äldre ökade i nästan alla kommuner 2023. De största behovsökningarna i äldreomsorgen finns nu generellt i förortskommuner till de större städerna, däremot sker denna ökning från en, relativt sett, lägre nivå.

Under de kommande tio åren, fram till 2033, förväntas antalet invånare som är 80 år eller äldre öka med nästan 40 procent enligt den senaste befolkningsprognosen från SCB. Givet samma nyttjandemönster som idag medför det stora behov av äldreomsorg framåt. Över tid har dock andelen äldre med behov av hemtjänst eller särskilt boende minskat. Mellan 2016 och 2022 sjönk andelen invånare med särskilt boende eller hemtjänst från 34 till 28 procent bland de som var 80 år eller äldre. Förbättrad hälsa hos de äldre förklarar till stor del det förändrade mönstret men även ändrade preferenser och förändringar i den kommunala verksamheten kan ha bidragit till minskningen. Prognoserna för utvecklingen av behovet av äldreomsorg framåt är av stor vikt för kommunernas planering och dimensionering av verksamheten.

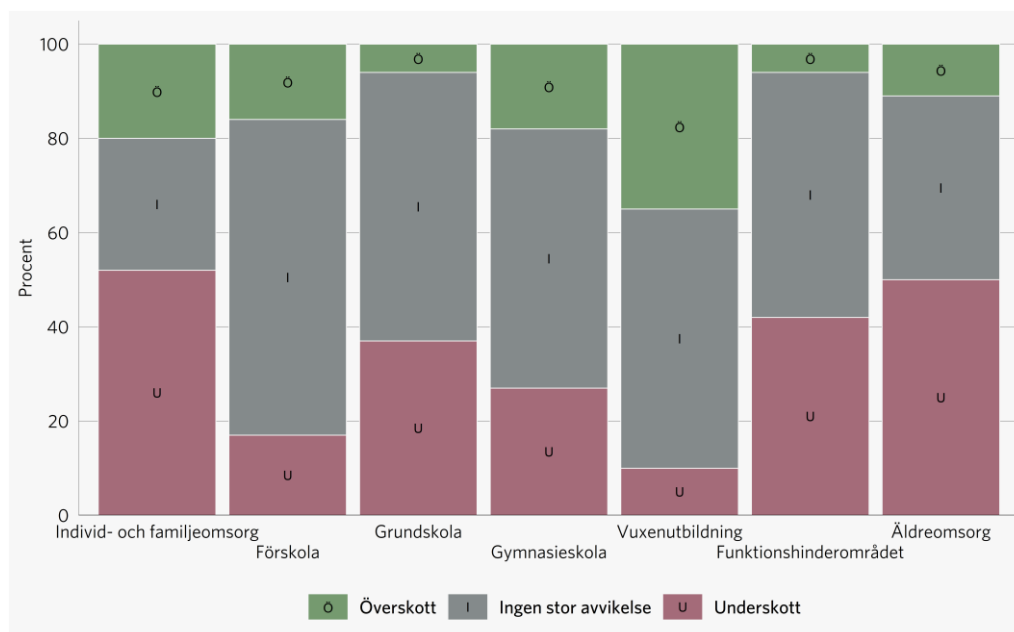
En enkät har gått ut till alla ekonomichefer i kommunerna. 204 kommuner har svarat, motsvarande drygt 80 procent av befolkningen.

I en enkät till kommunerna frågade vi om budgetavvikelser på över 2 procent och orsaker till dessa inom de största verksamhetsområdena 2023.



Diagram 14 • Budgetavvikelser 2023 per verksamhet

Procent



Källa: Sveriges Kommuner och Regioner.

Inom individ- och familjeomsorgen anger 52 procent av de svarande underskott för 2023. Inom äldreomsorgen uppger ungefär hälften underskott, främst till följd av ökade volymer i form av fler brukare och/eller fler timmar.

Inom grundskolan har 37 procent av de som svarat uppgett att verksamheten har underskott. De orsaker som anges är högre kostnader för särskilt stöd eller ökade behov hos eleverna. Inom flera verksamhetsområden anges också underskott till följd av prisökningar på varor och tjänster samt hyreshöjningar. Underskotten inom individ- och familjeomsorgen förklaras i huvudsak av fler och dyrare placeringar framför allt för barn och unga. Detta uppges bero på fler komplexa fall samt ökade krav på främst brottsförebyggande placeringar.

Utöver fler brukare inom äldreomsorgen är höga kostnader för bemanning en utmaning i många kommuner, i form av dyra och kostsamma lösningar till följd av personalbrist men också ineffektiv bemanning. Kompetens- och personalförsörjning tillhör kommunernas stora utmaningar och runtom i landet pågår ett febrilt arbete för att lösa dessa. Marks kommun är ett sådant exempel (se faktaruta).

### Effektivare bemanning i Marks kommun – ett sätt att möta kompetensutmaningen

Liksom många andra står Marks kommun inför utmaningar med kompetensförsörjning, inte minst inom omsorgsverksamheterna. Under 2023 inledde därför socialförvaltningen ett omställningsarbete för hur "färre ska räcka till fler". Omställningen bygger på SKR:s nio strategier, med kompletteringarna effektiv bemanning, ändrade arbetssätt och fokus på kärnupdraget och utgår från följande:

- Full koll på behoven, det vill säga de vi är till för
- Använda resurserna där de gör bäst nytta: "Rätt person, på rätt plats, i rätt tid och till rätt kostnad"
- Uppgiftsväxling för att avlasta bristkompetenser
- Helhetssyn över verksamhetsgränser
- Flexibilitet vad gäller arbetstid, geografi och kompetens
- Kulturförändring – vi behöver arbeta på ett annat sätt än vad vi gör idag

Förvaltningen identifierade till exempel att verksamheterna under vissa delar av dygnet var överbemannade, samtidigt som de under andra tider var underbemannade, och arbetade därefter vidare med frågor om helgfrekvensens betydelse för behovet av timvikarier, hur långa pass deltidsarbetande arbetar samt nattpassens längd. Till sin hjälp hade de konkreta beräkningsverktyg för att visa hur vägval i bemanningen påverkar behovet av årsarbetare och personalkostnader. Omställningsarbetet har medfört beslut om förändringar som syftar till att frigöra tid motsvarande 60 årsarbetare. Det motsvarar 30 miljoner kronor i kommunen.

En ökad bemanning med ordinarie personal har också förbättrat arbetsmiljön för personalen genom minskat behov av övertid och fyllnadstid samt ökad personalkontinuitet för brukarna. De delade turerna har helt tagits bort.

Samtidigt har besluten om att förändra principerna för bemanning mött starka reaktioner. Att arbeta med bemanningsplanering som ett strategiskt verktyg för att möta kompetensbristen kräver en kulturförändring och organisationen behöver rustas och förberedas för en sådan omställning. Information och kommunikation om varför förändringar är nödvändiga är en del i detta. Men med den verklighet som Marks kommun står inför idag och framåt har man nu tagit viktiga steg mot att förbättra sina förutsättningar att klara kompetensförsörjningen.

## Ökad administration och underfinansierade förslag inom skolan

I budgetpropositionen för 2024 finns förslag om förstärkta och bemannade skolbibliotek. I regleringen ingår finansiering av detta på drygt 400 miljoner kronor. I remissvaret invänder SKR mot dessa beräkningar, bland annat eftersom de inte följer utgångspunkten i finansieringsprincipen, att finansiera nya krav från botten. I SKR:s egna beräkningar uppgår kostnaderna för bemannade skolbibliotek totalt till drygt 2 miljarder kronor.

En annan utredning som kan spela stor roll för såväl kommunala som fristående skolhuvudmän avser en nationell skolpengsnorm för ökad likvärdighet. Utredningen ska lämna sina första förslag under 2025. Det kan innebära att staten ska räkna ut en miniminivå, ett golv, som de fristående och de kommunala skolorna ska få per elev i skolverksamheterna. I direktiven nämns i detta sammanhang värdet av värdesäkrade resurser, vilket är något som SKR sedan länge efterfrågat för alla statsbidrag.

SKR, SCB och Friskolornas riksförbund ställer sig också kritiska till det uppdrag som Skolverket fått för att förbereda för att ta in ekonomisk redovisning per skolenhet. Syftet och nyttan med insamlingen bedöms inte överväga den utökade administrativa bördan, både centralt och för redan hårt belastade rektorer på skolenheterna. Dessutom skulle det bli svårt att få bra kvalitet i en sådan insamling.

## Behov av ökad tydlighet inom civilt försvar

Med anledning av det säkerhetspolitiska omvärldsläget pågår aktiviteter i kommunerna för att stärka beredskapen. Kommunerna saknar dock besked om exempelvis hur lång tid de ska ha beredskap för och vilken ersättning de får för åtgärder. Kommunerna är mycket viktiga för landets civila försvar eftersom de ansvarar för samhällsviktiga verksamheter, men det är statens ansvar att skjuta till de medel som behövs för det civila försvaret. Budskapet från staten är att det rådande säkerhetsläget innebär att kommunerna behöver agera genast. En kommun uttrycker det så här: ”vi vet att vi behöver springa och hoppa men inte hur snabbt eller hur högt”. Den statliga utredningen ”Kommuners och regioners grundläggande beredskapsansvar” ger förhoppningsvis mer vägledning när resultatet presenteras senare i år.

Jönköping är en av de kommuner som går före inom civilt försvar. De uppskattar att det skulle kosta cirka 295 miljoner kronor för två veckors beredskap. Jönköping har i många avseenden mycket goda förutsättningar för sin beredskap, bland annat genom tillgången till Vättern, eget energibolag och mycket av verksamheten i egen regi.

Bristen på tydlighet från staten medför att kommuner räknar på olika scenarier och jämförelser blir därför svåra. Östersund räknar utifrån ett perspektiv på tre månader och kommer fram till att investeringsbehovet endast för deras lokaler i kommunen uppgår till 488 miljoner kronor. Med effektiviseringar om 50 procent innebär det att kostnaden blir 3 750 kronor mer person.

Om Jönköping utgör ett golv för vad beredskap kan kosta så kan många glest befolkade kommuner, ofta kustnära, sägas utgöra taket. Där kan kostnaderna för beredskap uppgå till betydligt mer per invånare än kommunerna med bäst förutsättningar.

## Höga pensionskostnader och minskad verksamhet 2024

Det budgeterade resultatet 2024 i kommunerna summeras till 3,2 miljarder kronor, vilket skulle vara det lägsta resultatet i kommunerna på 20 år. Var fjärde kommun budgeterar med underskott och ytterligare 24 kommuner med ett nollresultat. I flera kommuner är det budgeterade resultatet mycket lågt och endast i 36 kommuner motsvarar resultatet minst 2 procent av skatter och statsbidrag. SKR:s prognos för resultatet enligt beräkningarna i denna upplaga av Ekonomirapporten går i linje med kommunernas samlade bedömning, och är därmed mer positiv än bedömningen i Ekonomirapporten från oktober 2023. Kommunernas kostnadsökning i fasta priser, också uttryckt som verksamhetsvolymen, har varit svag de senaste fem åren. Trots att de demografiska behovsökningarna motsvarat en ökning på i genomsnitt 0,75 procent per år har verksamhetsvolymen varit i stort sett oförändrad. En förklaring bakom den svaga volymökningen är lägre kostnader för ekonomiskt bistånd och

ett lägre flyktingmottagande. När dessa poster exkluderas motsvarar volymökningen i genomsnitt två tredjedelar av de demografiska behovsökningarna.

Även 2024 bedöms bli ett återhållsamt år. De höga pensionskostnaderna och den allmänt höga prisnivån medför att övriga kostnader måste hållas tillbaka. För 2024 bedömer vi att kostnadsvolymer minskar med omkring en halv procent. I enkätsvar instämmer sju av tio kommuner i att verksamheterna i budget inte kompenseras fullt ut för pris- och löneökningar, vilket innebär breda effektiviserings- eller besparingskrav på verksamheten. Fyra av tio avser att minska på fastighetsunderhållet. Två av tre kommuner anger riktade besparingskrav på vissa verksamheter, där en tredjedel pekar ut såväl pedagogiska verksamheter som äldreomsorgen. Flera kommuner nämner även kommungemensamma verksamheter, särskilt administration.

### **Tillfällig (?) ökning av hushåll med bistånd i år och nästa**

I den senaste Ekonomirapporten från oktober 2023 konstaterades att antalet hushåll med ekonomiskt bistånd var på en rekordlåg nivå 2022. Preliminära uppgifter för helåret 2023 visar att minskningen nu har planat ut. Avmattningen på arbetsmarknaden medför att arbetslösheten ökar under 2024. Det tillsammans med den stora höjningen av riksnormen leder till ökade kostnader för ekonomiskt bistånd 2024. Förslaget om en förlängning av den tillfälliga höjningen av bostadsbidraget, som nu gäller hela året 2024, dämpar ökningen. Ökningen beräknas bli omkring 12 procent. 2025 planar ökningen ut, givet att riksnormen inte ökar mer än vårt inflationsantagande. Antalet hushåll med bistånd beräknas därefter börja minska.

Ekonomiskt bistånd kan beviljas efter en individuell behovsprövning enligt socialtjänstlagen. Under år 2022 fick 161 000 hushåll ekonomiskt bistånd någon gång under året. Det utbetalade ekonomiska biståndet uppgick till 10,8 miljarder kronor 2022 enligt Socialstyrelsen. Andelen invånare med ekonomiskt bistånd varierar mycket mellan olika kommuner, beroende på både strukturella och individuella förutsättningar i befolkningen såsom tillgång på arbete, utbildningsnivå och vistelsetid i Sverige. Kostnaden för ekonomiskt bistånd enligt kommunernas redovisning räkenskapsammandraget (RS) summerade 2022 till 14,5 miljarder. Skillnaden mellan beloppet enligt Socialstyrelsen och RS består i huvudsak av kommunernas kostnader för handläggning. En ytterligare skillnad är att kommunerna ska redovisa vissa kostnader för bistånd som betalas ut till nyanlända (under den tid för vilken statlig ersättning utgår) under "flyktingverksamhet" i RS.

Det finns för närvarande ett antal utredningar av bl.a. de statliga transfereringssystemen och aktivitetskrav som såväl enskilt som sammantaget kan medföra omfattande ekonomiska konsekvenser för kommunerna. I det fall reformerna genomförs är det viktigt att staten tar ansvar för eventuell kostnadsövertäckning på kommunsektorn och att principerna för finansiering mellan staten och kommunsektorn upprätthålls. Några av förslagen och utredningarna:

- **Aktivitetskrav för individer med ekonomiskt bistånd** innebär att kommunerna får i uppdrag att aktivera arbetslösa bidragstagare och stödja individer från bidrag till jobb. SKR har under senaste halvåret publicerat flera beslutsunderlag för att detta ska bli en effektiv och välfungerande reform. I dessa har SKR bland annat tryckt på betydelsen av att staten finansierar kommunernas nya uppdrag i enlighet med den kommunala finansieringsprincipen.
- **En målstyrd integrationspolitik** ska se över etableringsersättningen och lämna förslag på hur etableringstillägget och bostadsersättningen kan avskaffas.
- **En ny modell för kvalificering till socialförsäkring och ekonomiskt bistånd för nyanlända och icke-medborgare** ska se över hur nyanlända individer och icke-medborgare som redan bor i Sverige ska kvalificera sig till förmåner i socialförsäkringen samt till ekonomiskt bistånd.
- **Öka drivkrafter och möjligheter till arbete i försörjningsstödet och bryta långvarigt biståndsmottagande** har bland annat i uppgift att göra en översyn av kostnadsposterna som ingår i riksnormen samt föreslå en modell för ett bidragstak som begränsar den sammantagna nivån på bidrag för hushåll.

### **Ingen dramatik i årets Vårändringsbudget**

Regeringens förslag i vårbudgeten innebär marginella effekter för den kommunala ekonomin. Effekten av förstärkningen av de riktade statsbidragen till skolområdet är svårbedömd, eftersom bidraget endast avser 2024 och informationen är knapphändig. Förstärkningen med 100 miljoner kronor till vuxenutbildningen är välkommen för att möta lågkonjunkturen och ökade behov, men även denna satsning är för kortsiktig. Mest kortsiktigt är ändå regeringens förslag om medel för sommarjobb i kommuner med hög arbetslöshet, som kommer att beslutas i mitten av juni.

Förslaget om att personer som omfattas av massflyktningsdirektivet ska ha möjlighet att folkbokföra sig redan i november i år kan däremot få större ekonomisk betydelse. Det beror främst på att statens ersättningar för asylsökande barns skolgång därmed upphör och denna ska istället finansieras med kommunens skatteintäkter. När de blivit folkbokförda kommer de istället att omfattas av ordinarie regler för kommunmottagande. Men enligt förslaget kommer personer från denna grupp inte få tillgång till bosättningsbaserade förmåner som barnbidrag, bostadsbidrag och äldreförsörjningsstöd, vilket gör att kommunernas kostnader för ekonomiskt bistånd kommer att öka. Hur höga skatteintäkterna är och blir från gruppen vet vi inget om men i och med att kommunerna nu ska finansiera ordinarie kommunal service för målgruppen (företrädevis skolgång för barn och unga) samt ökade kostnader för ekonomiskt bistånd bedömer vi att kostnaderna för 2025 och 2026 ökar med omkring en miljard, exklusive sådant som finansieras med statlig ersättning.

Kostnadsökningen ska i huvudsak inte ses som en konsekvens av regeringens förslag om folkbokföring av gruppen då detta sannolikt hade hänt ändå. Ett troligt scenario är att EU förlänger massflyktsdirektivet i mars 2025 vilket innebär att en stor del av målgruppen under 2025 kommer att uppfylla kriterierna för folkbokföring enligt gällande regelverk genom att de haft uppehållstillstånd för tillfälligt skydd i mer än tre år. Regeringens förslag innebär således mer ett tidigareläggande än något annat, samt att gruppen sannolikt blir

större. Den viktigaste skillnaden är de svårbegripliga undantagen från socialförsäkringsförmånerna.

#### Så här har vi räknat

Beräkningarna bygger på den bedömning som presenterats i kapitlet om samhällsekonomi. Vi utgår också från regeringens budgetar till och med Vårändringsbudgeten för 2024. För år 2024 redovisas en prognos för kostnadsutvecklingen som utgår från kommunernas budgetar. Justeringar görs utifrån enkätsvar. För 2025–2027 utgår beräkningarna från att kostnaderna ökar i takt med demografiska behov, beslutade statsbidrag samt en viss trendmässig fördyring inom ett par verksamheter. Det antas att staten inte tillför ytterligare generella statsbidrag för åren 2025–2027. Samma löneutveckling antas för de kommunalt anställda som för den övriga arbetsmarknaden. Vi räknar med oförändrad medelskattesats under prognosperioden. Beräkningarna avslutades den 22 april.

Lägre inflation gör att kommunernas kostnadsökningar för varor och tjänster stabiliseras efter ett par år med stora ökningar. Lönerna väntas öka relativt mycket, omkring en procentenhet mer än snittet de senaste tio åren. Det bidrar till den relativt höga sammantagna pris- och löneökningen i kommunerna på 4,7 procent. Pris- och löneökningarna i kommunerna summerar till över 16 procent de senaste tre åren.

#### Få kommuner höjde skattesatsen 2024

Trots det svaga ekonomiska läget höjde endast 13 kommuner skattesatsen 2024, medan 10 kommuner sänkte den. Sammantaget ökade medelskattesatsen i kommunerna med 3 öre, vilket får beskedliga effekter på kommunernas skatteintäkter, som totalt förväntas öka med 2,3 procent mellan 2023 och 2024. Den låga siffran är inte bara en effekt av svag konjunktur, utan beror även på att en positiv slutavräkning för 2022 har bidragit till särskilt höga skatteintäkter i bokslutet 2023. De generella statsbidragen ökar till följd av tillskottet på 7 miljarder kronor i budgetpropositionen 2024 samt kompensation för höjt grundavdrag (vilket får motsatt påverkan på skatteintäkterna). Totalt väntas skatter och bidrag öka med 3,2 procent, medan nettokostnaderna ökar med 5,1 procent. Gapet mellan dessa motsvarar ett resultatfall på 13 miljarder kronor.

Vi gör ingen prognos för orealiserade värdeförändringar på finansiella tillgångar. En ökad upplåning, och höjda räntenivåer tillsammans med en ökning av de finansiella kostnaderna för pensionskulden ökar de finansiella kostnaderna med 2 miljarder kronor. Högre ränta ger också ökade ränteintäkter på vidareutlåning till kommunala bolag. Utöver besparingar och effektiviseringar i verksamheterna visar enkätsvaren att fler åtgärder vidtas för att hantera det ekonomiskt svåraste året på länge. Hälften av de svarande har reviderat de finansiella målen, och en tredjedel av kommunerna svarar att investeringsnivåerna minskats, medan drygt 80 procent fortsätter med energieffektivisering. En knapp fjärdedel av kommunerna budgeterar med uttag ur resultatutjämningsreserven. Att de tajta ekonomiska förutsättningarna 2024 har sin primära förklaring i den senaste tidens höga prisökningar, och dess indirekta effekter via pensionskostnaderna, är allmänt känt vid det här laget. Till detta kan läggas kostnadsökningarna på grund av nytt pensionsavtal 2023. Pensionskostnaderna har ökat med 34 miljarder kronor på två år. Det är ungefär samma belopp som

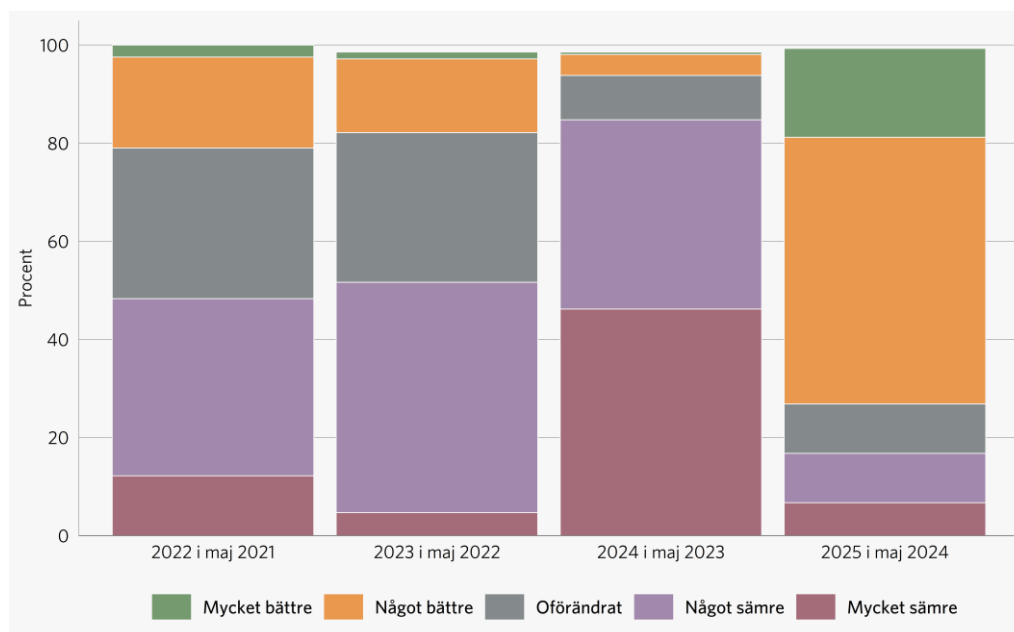
kommunerna lägger på kultur och fritid på ett år. Att resultatet blir svagt 2024 är därför inte konstigt. Och heller inte att det stärks så mycket nästa år när pensionskostnaderna sjunker.

## Återhämtning väntar 2025 och 2026

De ljusare ekonomiska förutsättningarna för 2025 hänger till stor del ihop med minskade pensionskostnader till följd av lägre inflation. Kommunernas kostnader för tjänstepensionerna, inklusive finansiella kostnader, minskar med 25 miljarder kronor 2025. Kostnaderna minskar med ytterligare 7 miljarder kronor 2026 för att sedan återigen öka 5 miljarder kronor 2027. En viss återhämtning av konjunkturen ger en relativt bra skatteunderlagsutveckling 2025, vilket också hjälper upp resultatet. En stor majoritet av ekonomicheferna i kommunerna anger i enkäten att förutsättningarna för 2025 är något eller mycket bättre jämfört med 2024.

**Diagram 15 • Ekonomiska förutsättningar 2025 jämfört med 2024**

Andel svar, en ruta motsvarar 1 procent av de svarande, n=204



Källa: Sveriges Kommuner och Regioner.

En klar majoritet av kommunerna anger att de ekonomiska förutsättningarna ser mycket eller något bättre ut inför 2025. Det beror sannolikt på att pensionskostnaderna väntas minska igen efter att de ökat med sammanlagt drygt 34 miljarder kronor i kommunerna under 2023 och 2024. När de minskar, enligt SKR:s senaste prognos med 25 miljarder kronor, lättas trycket på den kommunala ekonomin.

Pensionskostnaderna som beskrivits ovan avser kostnaderna totalt för alla kommuner. De har utvecklats olika i kommunerna utifrån skillnader i lönestruktur och personalsammansättning. Något förenklat har kommuner med få anställda över brytpunkten för förmånpension mindre volatila pensionskostnader. I t.ex. Bräcke kommuns budget för 2024 användes ett PO-pålägg på 41,3 procent för att beräkna pensionskostnader och arbetsgivaravgifter. SKR:s bedömning av de genomsnittliga kostnaderna är 45,75 procent.

Därmed blir volatiliteten i kostnaderna som vi räknar med för riket inte lika stora i alla kommuner. Det gäller såväl för uppgången 2023 och 2024, som nedgången 2025. Det är en förklaring till att alla ekonomichefer inte delar bilden av att 2025 kommer att bli ett mycket bättre kommunalekonomiskt år än 2024.

För åren 2025 till 2027 beräknas kostnaderna öka i takt med de demografiska behoven. Behovsökningar inom äldreomsorgen och gymnasieskolan balanseras av minskade behov i andra verksamheter. SCB:s nya befolkningsprognos visar en lägre befolkningsökning än tidigare. Den nya prognosen innebär drygt 40 000 färre barn i förskoleåldern och 20 000 färre grundskoleelever 2027 jämfört med den tidigare prognosen. Den demografiska behovsökningen i kommunerna mer än halveras jämfört med tidigare prognos och kommer att ställa (fortsatt) hårda krav på anpassning inom framför allt förskola och skolverksamhet i en majoritet av kommunerna. Jämfört med 2019 blir antalet barn i förskoleåldern 100 000 färre 2027. Om kommunerna anpassar verksamheten linjärt motsvarar det en kostnadsminskning i förskolan på 17 miljarder kronor i 2024 års priser. Den nya prognosen innebär att försörjningskvoten, såväl som den kommunala försörjningskvoten,<sup>9</sup> förbättras under prognosperioden.

De minskade pensionskostnaderna leder, trots antaganden om en genomsnittlig löneutveckling och inflation, till en sammantagen priseffekt i kommunerna som ligger nära noll 2025. Någon motsvarande siffra har kommunerna inte varit närheten av under 2000-talet, den lägsta siffran för prisökningar hittills (enligt PKV) var 2009 då den var 1,5 procent. En prisökning på 1 procent motsvarar en kostnadsökning i kommunerna på drygt 8 miljarder kronor. Prisökningarna 2026 och 2027 motsvarar i genomsnitt knappt 3 procent per år, med ett antagande om att prisökningarna i samhället stabiliserats på en normal nivå.

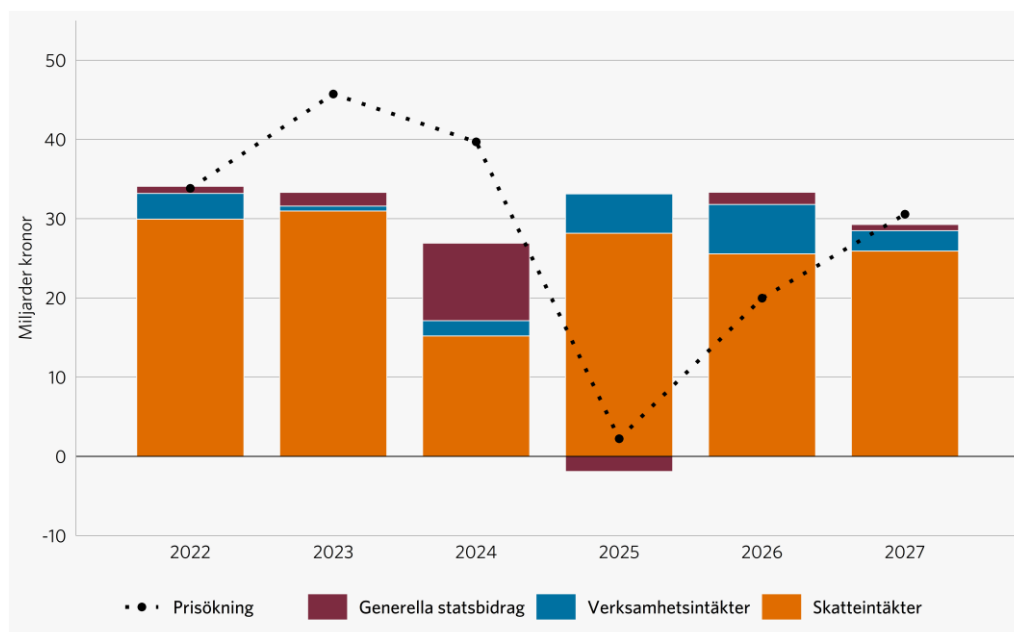
---

<sup>9</sup> Utvecklingen av den arbetsföra befolkningen mot de demografiska behovsökningarna



**Diagram 16 • Intäkter och prisökningar i kommunerna, förändring från föregående år**

Miljarder kronor



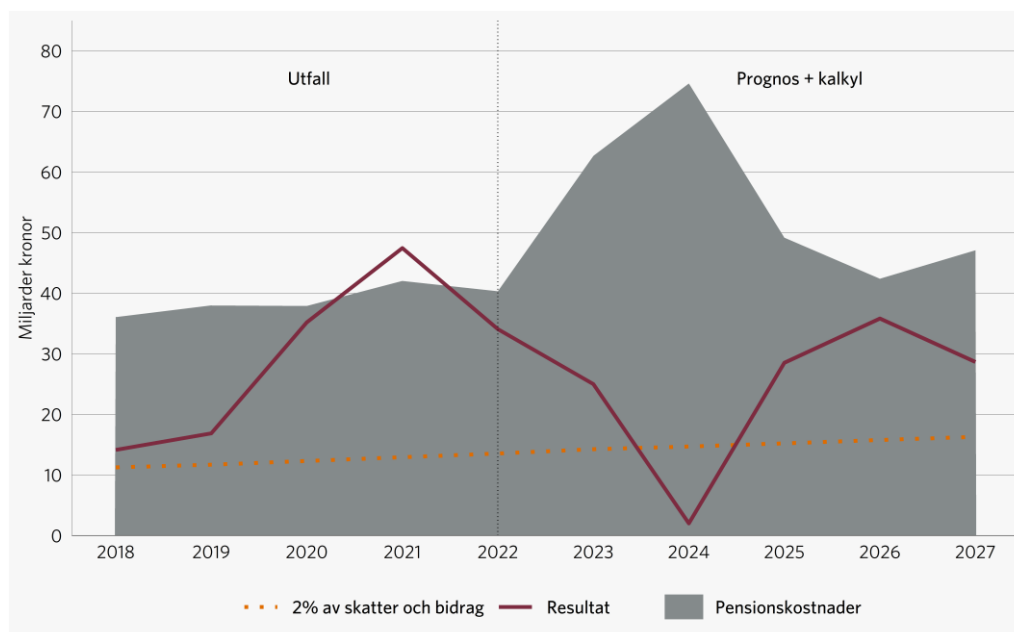
Källor: Statistiska centralbyrån och Sveriges Kommuner och Regioner.

Stora prisökningar 2023-2024 vänder i det motsatta 2025. Riktade statsbidrag som enligt RKR ska bokföras som generella bidrag minskar verksamhetsintäkterna 2023 med uppskattningsvis drygt 2 miljarder kronor, och ökar de generella bidragen med motsvarande – allt annat lika.

Intäkterna ökar förhållandevis snabbt under åren 2025–2027. Skatteintäkterna ökar med 4,8 procent 2025 och drygt 4 procent 2026 och 2027. De generella bidragen minskar 2025, då den tillfälliga överföringen av 2,7 miljarder kronor från riktat bidrag inom äldreomsorgen till generellt statsbidrag försvinner. Vi räknar dock med att kommunernas kostnader finns kvar. Totalt ökar skatter och generella statsbidrag med ca 3,5 procent per år under dessa år. Framför allt 2025 men även 2026 blir intäktsökningen större än prisökningen, medan det motsatta råder 2027. Verksamhetsintäkterna är svårbedömda, framför allt gäller det intäkter från exploateringsverksamheten, där vi antar en inbromsning under 2024. Bidraget till regionalt yrkesvux minskar med en miljard kronor 2025, bidragen till förskolan minskar med 800 miljoner kronor medan statsbidrag för att stödja införandet av en ny socialtjänstlag ökar med 1 miljard kronor.

**Diagram 17 • Kommunernas resultat, utfall prognos och kalkyl**

Miljarder kronor



Källor: Statistiska centralbyrån och Sveriges Kommuner och Regioner.

Kommunernas resultat fortsätter att falla i år men håller sig med näsan över vattenytan och beräknas till sammanlagt till 2 miljarder kronor. Med fallande pensionskostnader 2025 vänder resultatet snabbt uppåt och fortsätter att förbättras 2026.

Efter två år av strama ekonomiska förutsättningar vänder det 2025 och det sammantagna resultatet i kommunerna blir återigen starkt. Det kan tyckas återhållsamt att räkna med en volymförändring motsvarande demografiska behovsförändringar i och med att kommunerna i budgetarbetet för 2025 kan hitta områden som fått stå tillbaka under ett par år och där behov av förstärkningar finns. Men många kommuner kommer att ha behov av att återställa underskott från 2023 och 2024, eller nå de mål om soliditet och resultat som finns under planperioden. Den svåra bemanningssituationen, i princip i hela landet, kommer att hålla tillbaka kostnadsökningen. Resultaten åren 2025–2027 blir ungefär i nivå med kommunernas genomsnitt de senaste tio åren, knappt 4 procent av skatter och bidrag.

Resultatnivån kan verka hög, men med prognosen följer även fortsatt mycket höga investeringsnivåer och därmed ett behov av höga resultat för att hålla tillbaka upplåningen. Självfinansieringsgraden<sup>10</sup>, blir omkring 75 procent under dessa tre år, vilket är i linje med genomsnittet de senaste tio åren. Eftersom räntan inte ökar under perioden blir det inte någon dramatisk försämring av räntenettet. I realiteten påverkas den av hur utlåningen till bolagen förändras, men detta fångas inte i denna prognos.

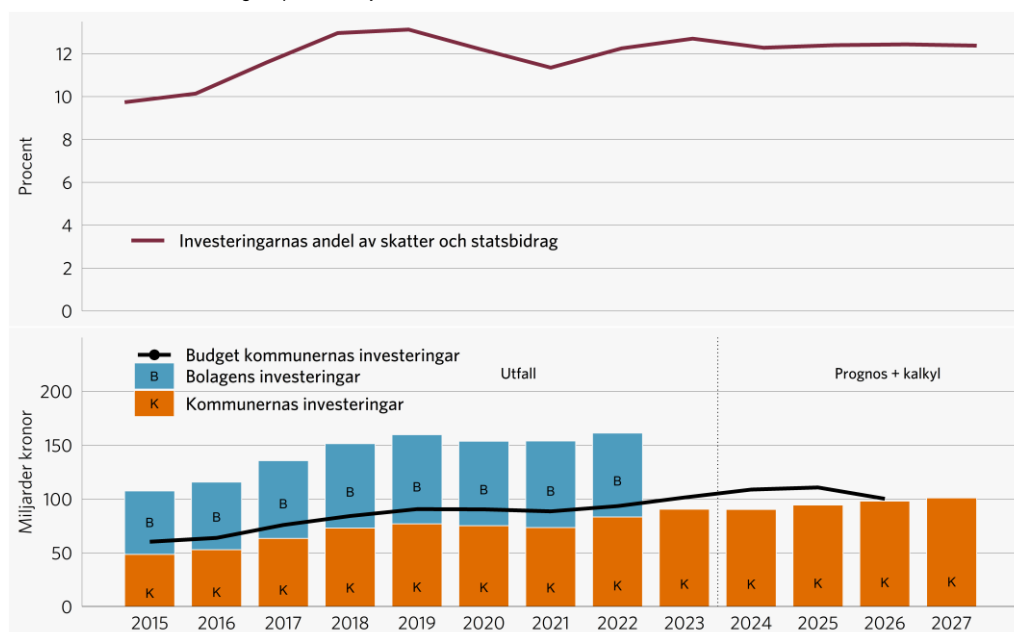
<sup>10</sup> Beräknad som resultat plus avskrivningar som andel av kommunens investeringsutgifter.

### Självfinansieringen av investeringar minskar och skulderna ökar

Investeringsnivåerna för 2022 ökade efter att ha minskat under pandemiåren 2020 och 2021. I enkätsvar angav två tredjedelar av kommunernas ekonomichefer att inflationens påverkan på byggpriserna bidrog till de ökade investeringsutgifterna. Enligt kommunernas preliminära bokslut för 2023 har investeringarna fortsatt att öka i en relativt snabb takt från 83 till 91 miljarder kronor, vilket motsvarar en ökningstakt med 9 procent. Som andel av skatteintäkter och generella statsbidrag motsvarar investeringsutgifterna 12,8 procent 2023 och de börjar närma sig samma höga nivå som 2018–2019.

#### Diagram 18 • Kommunernas investeringar, utfall och prognos

Procent av skatter och bidrag respektive miljarder kronor



Källa: Statistiska centralbyrån och Sveriges Kommuner och Regioner

Kommunernas investeringsutgifter ökade både 2022 och 2023 efter att ha minskat två år i rad. Högre byggkostnader förklarar ökade budgeterade investeringar 2023 och 2024. Investeringsutgifterna har varit höga i alla kommungrupper och högst i de befolkningsmässigt snabbast växande, som ökat sin befolkning med över 10 procent de senaste 10 åren. Storstäderna har haft högst investeringsutgifter i kronor per invånare. Lägst utgifter har de kommuner som ökat eller minskat sin befolkning med +/- 2 procent under samma period.

Kommunernas investeringsbudget för 2024 visar på fortsatt ökade utgifter om sammantaget nära 110 miljarder kronor. De två senaste åren har genomförandegraden av budgeterade investeringar varit hög, nära 90 procent. I vår bedömning för kommande år antas en fortsatt hög genomförandegrad, där cirka 85 procent av det budgeterade utrymmet används. Ökade byggpriser kan dock innebära färre objekt.

Även i de kommunala bolagen görs stora investeringar, främst i bostadsbolag men också i bolag inom kapitalintensiva verksamheter som energi och hamnar. De kommunala bolagens investeringar består till 57 procent av fastigheter och bostäder. Den kraftiga prisutvecklingen på råvaror och byggmaterial samt ökade finansieringskostnader har lett till en tydlig inbromsning i byggandet.

Självfinansieringsgraden av investeringar har i genomsnitt varit 76 procent under de senaste tio åren. Under åren 2020–2022 var resultaten mycket starka i kommunerna och investeringarna finansierades till stora delar av egna medel. När resultaten nu har fallit tre år i rad ökar istället behovet av extern finansiering, antingen via ökad upplåning eller försäljning av tillgångar. Att nära hälften av de ökade pensionskostnaderna som tynger resultaten under 2023 och 2024 inte påverkar kommunernas likviditet dämpar dock behovet av upplåning. Totalt sett ökar nivån på pensionskostnaderna med 34 miljarder kronor dessa år, 16 miljarder av dessa är likviditetspåverkande.

År 2023 ökade de långfristiga skulderna i kommunerna med nära 60 miljarder till nära 520 miljarder kronor. En förklaring till ökningen av dessa skulder är att fler kommuner går över till att redovisa finansiell leasing i balansräkningen. Redovisningsmässigt minskar verksamhetens kostnader (hyran ses nu istället som amorteringar och ränta) och avskrivningarna ökar tillsammans med de finansiella kostnaderna. Totalt har de långfristiga skulderna ökat med nära 200 miljarder kronor i kommunerna de senaste fem åren. Finansiell leasing motsvarar knappt 20 procent av ökningen. Utlåningen till kommunala bolag har också fortsatt att öka. Lånen till kommunägda bolag ökade med nära 25 miljarder kronor 2023, där lånen till bostadsföretag stod för en tredjedel av ökningen. Sammantaget har låneskulden<sup>11</sup> ökat i kommunerna från att motsvara 45 procent av skatter och generella statsbidrag år 2014 till närmare 80 procent år 2023. Inkluderas de kommunala bolagen är vår bedömning att låneskulden motsvarar 113 procent av skatter och generella bidrag år 2023.

---

<sup>11</sup> Mätt som långfristiga skulder samt långfristig del av kortfristiga skulder.

## 4. Produktivitet och effektivitet i regionerna

Den officiella bilden av regionernas produktivitet är att den minskar trendmässigt. I denna fördjupning visas en mer rättvisande bild av produktiviteten i regionerna och vad som händer då vi tar hänsyn till kvalitet i den offentliga produktionen.

Inom sjukvård är kvalitet avgörande; förbättrad överlevnad och minskat lidande är bara några av de aspekter som ryms här. Vårt fokus ligger på att beskriva utvecklingen i sjukvården, där det finns flera mått på produktivitet och effektivitet och där betydande landvinningar gjorts, vilka förtjänar att lyftas fram.

Den positiva kvalitetsutvecklingen inom sjukvården löser dock inte finansieringen eller kompetensförsörjningen som de ökade behoven av välfärd för med sig de kommande åren. Regionerna måste fortsätta jämföra sig med varandra, sprida goda exempel och ta till sig och införa nya och mer kostnadseffektiva behandlingsformer.

Några viktiga slutsatser från denna fördjupning är:

- Nuvarande sätt att mäta produktivitet inom offentlig produktion tar inte hänsyn till kvalitet.
- Med kvalitetsjustering ökar produktiviteten i cancervården över tid i stället för minskar.
- På 25 år har dödligheten i cirkulationsorganens sjukdomar minskat med 56 procent.
- Reperfusionsterapi av strokepatienter är ett tydligt exempel på hur innovationer ökat livskvaliteten bland överlevande patienter.

Enligt hälsoräkenskaperna har hälso- och sjukvårdsutgifterna inklusive delar av äldre- och funktionshinderomsorg i genomsnitt uppgått till 11 procent av BNP åren 2013–2022, med en viss nedgång efter pandemin. De resurser som finns utifrån beslutad skattenivå i regionerna utgör tillsammans med statsbidragen ett tak för hur mycket resurser som finns till vården. Samtidigt ökar andelen äldre, liksom befolkningens förväntningar i takt med att allt fler sjukdomar kan behandlas med goda resultat. Det innebär ett ökat tryck på att ta emot fler patienter utan att kostnaderna ökar mer än intäkterna. De mest sjuka ska alltid prioriteras i vården vilket gör att mindre sjuka kan få vänta. Vi kan inte låta köerna växa sig för långa, vilket innebär att vi måste hitta sätt att effektivt hjälpa fler patienter än vi gör idag. Det kan göras på olika sätt; öka antalet behandlingar per anställd, mönstra ut behandlingsmetoder med låg patientnytta, införa effektivare behandlingsmetoder, förbättrade läkemedel eller ny teknik och möjlighet till egenmonitorering.

## Produktivitet utan kvalitetsjustering är ett dåligt mått

I Ekonomirapporten (oktober 2023) beskrevs svårigheterna med att mäta offentlig produktivitet. Där framkom att SCB:s sätt att mäta produktiviteten, som används enligt internationella regelverk, i den offentliga sektorn förlitar sig på volymmetoden, som inte fångar kvalitetsförbättringar. Näringslivets produktivitet beskrivs istället av dess förädlingsvärde, som utgörs av skillnaden mellan produktionens värde och insatsförbrukningen, i förhållande till antalet arbetade timmar. Då produktionens värde inrymmer kvalitet i näringslivet innebär det att den officiella statistiken räknar in kvalitetsförändringar i näringslivets produktivitet men inte vid beräkningen av produktivitet i offentlig sektor.<sup>12</sup> Med anledning av de olika metoderna för att mäta produktivitet är det inte överraskande att produktiviteten i regionerna enligt volymmetoden minskat med 27 procent 2011–2022 samtidigt som den ökat med 20 procent i näringslivet under samma tidsperiod.

## Svensk sjukvård hävdar sig väl internationellt

Den officiella bilden av regionernas sjunkande produktivitet kontrasterar starkt mot hur medicinteknisk utveckling och nya kunskaper inneburit omfattande förbättringar av sjukvården i Sverige, liksom i hela Europa. Den sjukvårdsrelaterade åtgärdbara dödligheten minskade exempelvis i Sverige från 78 fall per 100 000 invånare till 60 fall under perioden 2011–2019 (källa Eurostat database). Det resultatet placerar Sverige som ett av de länder med lägst dödlighet för detta mått i hela OECD. Även när vi jämför sjukvårdens resultat i relation till vad den kostar, placerar sig Sverige bland de främsta länderna.

---

<sup>12</sup> För internationell jämförelse, samt metoder för kvalitetsjusteringar i KPI, se Tysklind P, 2020. "Kvalitetsjusteringar och internationella jämförelser," Staff memo, Sveriges Riksbank. En annan studie som tar upp detta med kvalitetsförändringar i nationalräkenskaperna är (speciellt för offentligt produktion): Atkinson, Anthony B. (2005) *The Atkinson review: final report. Measurement of government output and productivity for the national accounts*. Palgrave Macmillan, Basingstoke, England.

I nationalräkenskapernas produktivetsredovisning ingår näringslivets kvalitetsförbättringar men inte regionernas

**I välfärden** mäts produktiviten enligt volymmetoden. Det innebär att kostnaden per aktivitet mäts (då marknadspris saknas), där en aktivitet inom sjukvården är exempelvis ett läkarbesök eller inskrivning av en patient i slutenvården utifrån vårdtyngd. Det är skillnad på produktivitet och effektivitet och i sjukvården skiljer man tydligt på begreppen. Effektivitetsbegreppet omfattar även det aktiviteterna syftar att leda till: lägre dödlighet eller ökad hälsa. Det innebär att produktiviteten kan vara oförändrad eller till och med minska trots att effektiviteten ökar, då vi för samma kostnad kan få bättre hälsa med färre aktiviteter – både till följd av nya behandlingsmetoder, eller aktiviteter som är mer adekvata för patienten.

**Inom näringslivet** skiljer man inte på effektivitet och produktivitet på samma sätt, vilket främst beror på att en kvalitetsförbättring också ingår i marknadspriset (värdet). Man antar att ju mer som produceras per insatt krona desto högre produktivitet, dessutom antas att förbättrad prestanda på en produkt gör att man kan ta ut ett högre pris. Det innebär att det högre priset leder till högre produktivitet. När en bil har fler funktioner kan den säljas dyrare, och om den kan göras med samma resurser som bilen med färre funktioner, har produktiviteten ökat.

**Produktivetsmätningarna inom välfärden tar alltså inte hänsyn till kvalitetsförbättringar** och därför blir effekten av de olika sätten att mäta att näringslivets produktivitet ständigt förbättras i takt med utvecklingen medan sjukvårdens produktivitet försämras i takt med att vården förändras till mer öppen, nära och personcentrerad, trots att detta sätt att leverera vård syftar till att förbättra hälsan.

Vad skulle hända med produktiviteten om vi skulle börja använda näringslivets mätmetoder för produktivitet på sjukvården, (eller med det som med det som sjukvården traditionellt kallar effektivitet)? I detta kapitel ska vi göra den typen av beräkning.

## Betydelsen av förbättringar ökar med tiden

De verkligt stora vinsterna av effektivitet får vi när ny teknologi och nya kunskaper gör det möjligt att utöka ramarna. Sjukvården är ett bra exempel där ny teknologi och ny kunskap snabbt ritar om spelplanen. Det färskaste exemplet är AI som ger läkarna bättre beslutsstöd och gör det möjligt att hitta allvarliga sjukdomar i ett tidigt skede.<sup>13</sup>

## Utan kvalitetsjustering minskar produktiviteten i cancervården

I Ekonomirapporten (oktober 2023) beskrivs hur nya behandlingsmetoder har förändrat cancervården och lett till lägre dödlighet, drivet av den medicintekniska utvecklingen. Bättre diagnostik och screening har gjort det möjligt att upptäcka cancer tidigare. Dessutom har cancervården genom nya behandlingsmetoder, bland annat nya mer effektiva läkemedel, gjort att vårdinsatser flyttats från slutenvården till öppenvården. SKR:s beräkningar enligt volymmetoden visar att produktiviteten i cancervården föll med 26 procent mellan 2012 och 2021. Tabell 7 nedan visar att kostnaderna i fasta priser ökat med 28 procent under samma

<sup>13</sup> Se Wallenskog A, Hur kan AI utveckla välfärden? Blogg februari 2024.

period. Att kostnaderna ökat beror i huvudsak på att antalet cancerfall ökat, främst drivet av fler äldre patienter, samt nya metoder för att upptäcka cancer. Kostnaden per cancerfall har däremot endast ökat marginellt (knapp 3 procent) under perioden. I tabellen framgår också att letaliteten (antalet döda av antalet insjuknade) minskat med ungefär 14 procent. Volymmetoden missar de kvalitetsförändringar och strukturförändringar som beror på den teknologiska utvecklingen när de mäter produktiviteten. En annan viktig faktor är hur ålder och riskfaktorer utvecklas.<sup>14</sup>

**Tabell 7 • Ökning av kostnader i cancervården, letalitet och produktivitet 2012–2021**

Procentuell förändring

	2012–2021	Per år
Kostnad fasta priser	28	2,9
Kostnad per cancerfall	2,6	0,3
Cancerfall	25	2,5
Befolkning	9	1,0
Cancerfall per capita	15	1,5
Letalitet	-14	-1,5
Befolkning 60+	11	1,2
NR-produktivitet cancer	-26	-3,0
Kvalitetsjustering produktivitet	33	3,3

Källa: Socialstyrelsen, Statistiska centralbyrån och Sverige Kommuner och Regioner.

En faktor som förklarar antalet ökade cancerfall, förutom nya möjligheter att upptäcka cancer, är att det finns fler äldre nu än i början av mätperioden och att förekomsten av cancer ökar med åldern. Fasta priser är beräknade som löpande priser dividerade med LPIK (prisindex med kvalitetsjusterade löner för regionerna). Letalitet är mätt som dödlighet/insjuknande i cancer (ovägt genomsnitt för kvinnor och män), åldersstandardiserat, låg 2021 på ca 30 procent. Andelen av kostnaden som är läkemedel har fördubblats under perioden från 6 procent till 12 procent 2021. Observera att kvalitetsjusteringen av produktiviteten är utifrån ett basscenario och alltså inte utgår ifrån NR.

## Med kvalitetsjustering ökar produktiviteten i cancervården

I nationalräkenskaperna tas hänsyn till kvalitetsförbättringar i beräkningen av det privata näringslivets förädlingsvärde i fasta priser. Detta görs inte för den offentliga produktionen enligt gängse metoder. Det finns andra metoder att mäta produktiviteten inom sjukvården.<sup>15</sup>

<sup>14</sup> Se Fridhammar A, Hofmarcher, T, Persson S., Cancer i Sverige idag – Hur mycket beror på påverkarara riskfaktorer? IHE Rapport 2020:9, IHE: Lund .

<sup>15</sup> I Storbritannien har de efter Atkinsonrapporten (se not 1) försökt att se till att kvalitetsjusteringar ska spegla bättre hälsoutfall som kan härledas till medicinska behandlingar, se Quality adjustment of public service health output: current method, April 2012, Office for National Statistics, Information Notes. Detta görs dock inte i beräkningarna av nationalräkenskaperna utan i andra publikationer, se Office for National Statistics (ONS), released 22 March 2024, ONS website, Public service productivity, healthcare, England: financial year ending 2022



Nedan görs ett försök att kvalitetsjustera produktiviteten i den svenska cancervården och i fördjupningsrutan beskrivs studien<sup>16</sup> och metoden vi utgått ifrån.

#### Högre kvalitet ger lägre priser i en studie om amerikansk sjukvård

Seidu Dauda & Abe C. Dunn & Anne E. Hall (2019) visar att prisutvecklingen för outputen i amerikansk sjukvård överskattas (lägre priser ger högre output i fasta priser). Priserna faller istället över tid när de kvalitetsjusteras, där en proxy för ökad kvalitet är minskad dödlighet. Enligt studien underskattas därmed produktiviteten i sjukvården i USA med 3,1 procent per år, vilket skulle innebära att de verkliga produktivetsnivåerna är högre än i tillverkningsindustrin. Den ligger närmare sektorer som har en hög produktivitetstillväxt, t ex de som tillverkar datorer och elektroniska produkter.

Deras analys startar med behandling av hjärtinfarkt, hjärtsvikt och lunginflammation där de jämför olika metoder för kvalitetsjusteringar av prisindex. De kontroller även för demografi och hälsa för individer för att mejsla ut den rena behandlingseffekten. Sedan utökar de analysen till 8 000 studier med hänsyn till innovation, kostnader och effektivitet ([Tufts database](#)). Utifrån mikrodata i databasen estimerar de kvalitetsjusterade prisindex för alla medicinska innovationer. Detta ger, givet en konservativ uppskattning av ett livs värde, en prisbias på 3,1 procent per år i genomsnitt.

Principen bakom beräkningarna är ett nyttobaserat prisindex, ett s.k. "Life-Expectancy"-index. Syftet är prissätta den monetära vinsten en kvalitetsförbättring ger. Detta görs genom att korrigera prisutvecklingen. Den marginella värderingen av hälsa (ett levnadsår) gånger den ökade överlevnaden (överlevnad = 1-letalitet) genom förändrad vård (behandlingseffekt) är den monetära vinsten av kvalitetsförbättringen. Ett liv kan värderas olika och vi har använt oss en miljon kronor för den svenska cancervården. Så de medicinsktekniska framstegen minskar priserna och ökar därigenom outputen i fasta priser samt därmed produktiviteten.

När vi utför samma beräkning som i den amerikanska studien för cancervården i Sverige, där den reala kostnadsutvecklingen per cancerfall kopplats till kvalitetsförbättringar mätt som letaliteten visar det sig att priserna har överskattats med 3,3 procent per år under 2012–2021, i genomsnitt (se tabell 7). Det ger en produktivetsnivå som är 33 procent högre än i basscenariot slutåret, vilket gör att produktiviteten inom cancervården snarare tycks öka om hänsyn tas till kvaliteten jämfört med beräkningen enligt volymmetoden i nationalräkenskaperna där produktiviteten minskar kraftigt. En begränsning är att vi inte, förutom ålder, har tagit hänsyn till riskfaktorer och hur de ändrats under perioden. I den amerikanska studien korrigerades för detta.

Att använda sig av värdet av ett statistiskt liv för att beräkna värdet av hälsa görs t ex indirekt av TLV (Tandvårds- och läkemedelsförmånsverket) då de ska besluta vilka läkemedel som ska subventioneras. TLV beräknar hur många livkvalitetsjusterade levnadsår som en viss behandling förväntas ge.

---

<sup>16</sup> Se, Seidu Dauda & Abe C. Dunn & Anne E. Hall, 2019. "Are Medical Care Prices Still Declining? A Systematic Examination of Quality-Adjusted Price Index Alternatives for Medical Care," BEA Working Papers 0166, Bureau of Economic Analysis.

## Stora förbättringar för cirkulationsorganens sjukdomar

I Ekonomirapporten (oktober 2023) beskrevs kostnader och övergripande resultatmått för cancersjukdomar. Här går vi vidare med cirkulationsorganens sjukdomar, (ICD I00-I99f). Detta diagnoskapitel innehåller stora sjukdomsgrupper, till exempel stroke, TIA (en liten stroke), hjärtinfarkt, hjärtsvikt och högt blodtryck. Sjukdomarna är kostnadsmässigt stora och här finns de vanligaste dödsorsakerna.

Dessa diagnoskapitel har olika typer av logik. Mycket av aktiviteterna i cancervården handlar om att upptäcka, diagnosticera och behandla cancer. Det behöver ske skyndsamt, men det är planerad vård, inte akutsjukvård. Efter några års sjukdomsfri uppföljning anses man ofta vara frisk, även om cancersjukdomen kan komma tillbaka.

När det gäller cirkulationsorganens sjukdomar är det istället dels akuta tillstånd som följs av livslång behandling (stroke, hjärtinfarkt), dels kroniska sjukdomar som hjärtsvikt och högt blodtryck. Vårdinsatsen handlar för många patienter om att upptäcka och behandla riskfaktorer för sjukdom – livsstilsförändringar och/eller läkemedel som påverkar blodtryck och blodfetter.

### Sjukdomsförekomst av cirkulationsorganens sjukdomar

Under 2022 sjukhusvårdades runt 19 200 patienter för akut hjärtinfarkt, en minskning från 25 000 fall 2012. Runt 3 700 personer avled 2021 med akut hjärtinfarkt som underliggande dödsorsak.

Hjärtinfarkt ingår i gruppen ischemisk hjärtsjukdom, där blodförsörjningen till hjärtat är otillräcklig. Utöver förebyggande åtgärder är behandling vid svårare sjukdom framför allt vidgning av hjärtats kärl med PCI eller, mera ovanligt, med hjärtkirurgi. Det görs cirka 20 000 PCI-behandlingar per år, oftast i planerad vård, men även akut vid större hjärtinfarkt.

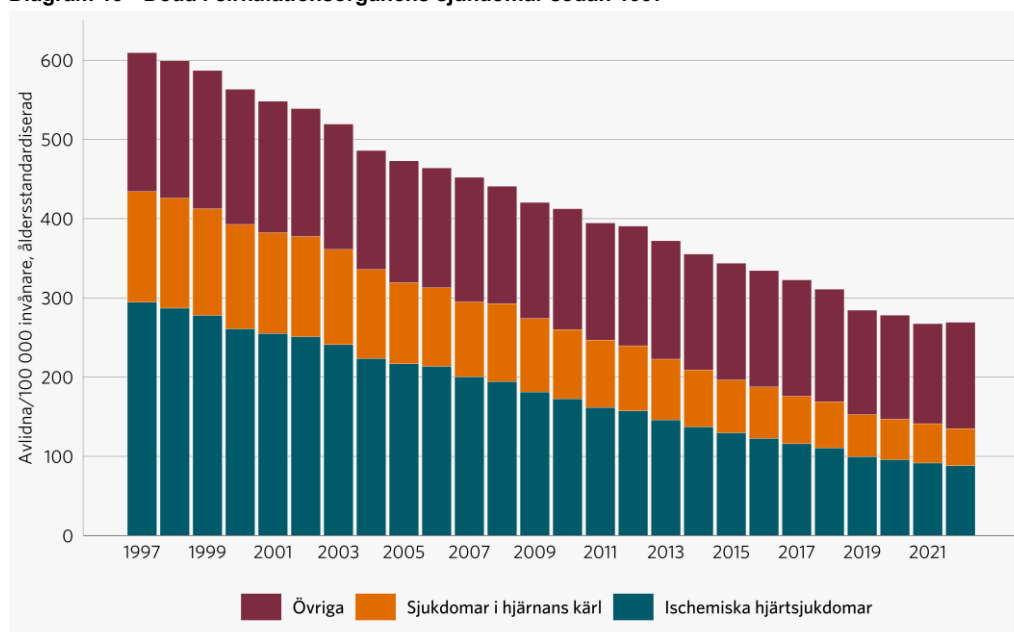
Hjärtsvikt är en kronisk sjukdom där hjärtats pumpförmåga är nedsatt. Cirka 2 procent av befolkningen, väl över 200 000 personer har hjärtsvikt. Akut hjärtsvikt är en av de vanligaste orsakerna till inskrivning i slutenvård. Totalt fanns det drygt 31 000 vårdtillfällen 2022. De flesta patienter behandlas med läkemedel. Många hjärtsviktpatienter har annan, samtidig sjukdom och risken för förtida död är stor.

Förmaksflimmer är ytterligare en stor sjukdomsgrupp, där hjärtat slår snabbt och oregelbundet. Enligt en uppgift (Flimmerrapporten 2021) har 330 000 personer i Sverige diagnosen förmaksflimmer. Det finns ett mörkertal, med fler personer vars flimmer inte diagnostiserats. Antalet slutenvårdstillfällen var 2022 knappt 24 000. Ett inslag i behandlingen är läkemedel som minskar risken för stroke, som annars är kraftigt förhöjd.

### Mer än halverad dödlighet

På 25 år har dödligheten i cirkulationsorganens sjukdomar minskat med 56 procent, uttryckt som döda per 100 000 invånare (åldersstandardiserad). Dödligheten i ischemisk hjärtsjukdom som hjärtinfarkt har minskat med 70 procent och dödlighet i sjukdomar i hjärnans kärl som stroke har minskat med 66 procent. Dödligheten i övriga diagnoser har minskat, men inte lika påtagligt, se vidare diagram 19.

Diagram 19 • Döda i cirkulationsorganens sjukdomar sedan 1997



Källa: Socialstyrelsen, dödsorsaksregistret.

Den åldersstandardiserade dödligheten har minskat under en längre tid.

Minskningen är dels ett resultat av befolkningens livsstilsförändringar som till exempel minskad rökning vilket har inneburit ett förbättrat hälsoläge i befolkningen, dels av framsteg och insatser inom hälso- och sjukvården. Att många aktörer jobbat länge med att informera om livstidsförändringens har betydelse. Här ingår hälso- och sjukvårdens primärpreventiva uppdrag att förebygga ohälsa. Det är framför allt primärvården som axlar det uppdraget. Till sjukvårdens andra insatser hör förutom preventiva åtgärder såsom behandling av högt blodtryck också sekundärpreventiva åtgärder efter att en patient har fått en diagnos, till exempel vid ischemisk hjärtsjukdom eller förmaksflimmer. Vid olika kroniska tillstånd sker en regelbunden uppföljning och kontroll. Men även insatser i det akuta omhändertagande spelar roll, för både hjärtinfarkt och stroke. Förbättrade läkemedelsbehandlingar har en viktig roll i vården, se vidare faktarutan.

### Några exempel där läkemedelsanvändning bidragit till bättre behandlingsresultat

Övergång från warfarin (Waran) till NOAK (nya orala antikoagulantia). NOAK-läkemedel har visat sig vara effektiva för att förhindra blodproppar och minska risken för stroke hos patienter med förmaksflimmer. Övergången från warfarin till NOAK har även minskat behovet av uppföljningsbesök i vården.

PCSK9-hämmare: Dessa läkemedel används för att sänka kolesterolnivåerna hos personer med högt kolesterol. Genom att minska kolesterolsamlingen i blodkärlen minskar risken för hjärt-kärlsjukdomar.

Blodtryckssänkande läkemedel: Ökad användning av läkemedel för att kontrollera högt blodtryck har bidragit till att minska risken för hjärt-kärlsjukdomar.

Ökad användning av nyare diabetesläkemedel och på fler indikationer än diabetes. Högt blodsocker ökar risken för hjärtinfarkt och stroke.

### Vad kostar cirkulationsorganens sjukdomar?

Regionernas kostnader för cirkulationsorganens sjukdomar uppgick till cirka 33 miljarder kronor år 2022, se tabell 8. Detta motsvarar drygt 8 procent av regionernas totala sjukvårdskostnader. De största kostnaderna uppstod inom den specialiserade somatiska vården, varav cirka 85 procent av kostnaderna fanns i den slutna vården. Vanligtvis handlar det om icke planerad vård. Läs mer om hur vi räknat i appendix.

**Tabell 8 • Cirkulationsorganens sjukdomar**

Miljarder kronor respektive procent

	Kostnad	Kostnad per inv, fp
	2022 miljarder	Utv 2012-2022, procent
Specialiserad somatisk vård	21,9	-7
Läkemedelsförmånen	6,4	+222
<b>Summa</b>	<b>28,3</b>	<b>+11</b>
Primärvård	4,6	
<b>Totalt</b>	<b>32,9</b>	

Källa: Sveriges Kommuner och Regioner

Anmärkning: För primärvården finns statistik från 2019. Det finns ett särskilt statsbidrag för läkemedelsförmånen.

Kostnaderna för den specialiserade somatiska vården ökade med 3 procent i fasta priser mellan åren 2012 och 2022. Under samma period ökade antalet invånare med cirka 10 procent. Kostnaden per invånare minskade därmed med 7 procent i fasta priser, se tabell 8. Detta är anmärkningsvärt med tanke på att andelen äldre samtidigt ökade och äldre har större risk att drabbas av sjukdomar i hjärta/kärl. En viktig förklaring är att det akuta insjuknandet i exempelvis hjärtinfarkt och stroke minskat. Detta har bidragit till en kraftig minskning av antalet slutenvårdstillfällen. Däremot ökade antalet personer med dessa diagnoser inom den öppna specialistvården. Antalet patienter är oförändrat, men en större andel får sin vård i öppen vård och i hemmet.

Kostnaderna per slutenvårdstillfälle ökade. Vissa behandlingar har tillkommit eller ökat under de senaste decennierna och kan bidra till att förklara kostnadsstegringarna per vårdtillfälle. Ballongvidgning av kranskärl görs både akut och i planerad vård, 2022 utfördes närmare 25 000 behandlingar. Det är en klar ökning sedan 2012. Kateterablation vid hjärtrytmrubbningar har också ökat, 2022 gjordes runt 6 100 behandlingar, drygt 40 procent fler än 2012. En annan förklaring är att tröskeln för att få slutenvård ökat vilket resulterat i större vårdtyngd för de slutenvårdade.

Under perioden 2012–2022 ökade regionernas kostnader för förmånsläkemedel (läkemedel som hämtas ut på apotek) som används för att förebygga, bota eller lindra sjukdomar i cirkulationsorganen. Det förklaras av en kombination av nyare, dyrare läkemedel samtidigt som volymerna också ökade på grund av att allt fler patienter kommer ifråga för behandling. Delvis förklaras detta av nya indikationer och sänkta gränsvärden. Det är också vanligare att kombinera olika läkemedel för att få en större samlad behandlingseffekt. I fasta priser ökade kostnaderna för förmånsläkemedel med 222 procent. Primärvårdens kostnader minskar för de år det finns statistik.

### **Dödlighet och kostnader åren 2012–2022**

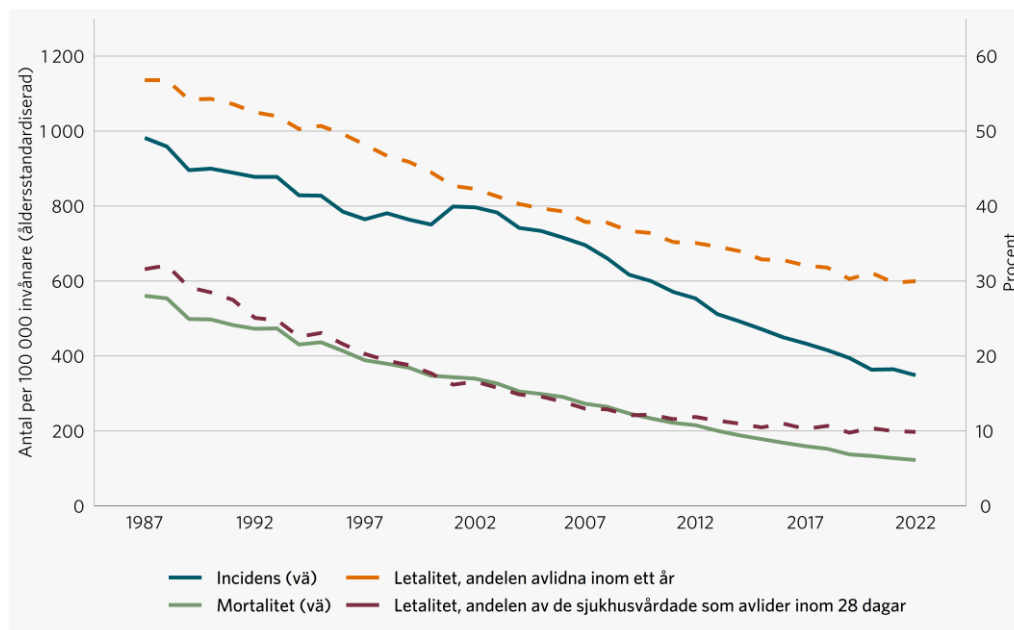
Sjukvårdens insatser för primär- och sekundärprevention är en av flera anledningar till den minskade dödligheten i cirkulationsorganens sjukdomar. Mellan 2012 och 2022 minskade dödligheten per 100 000 invånare i cirkulationsorganens sjukdomar med 27 procent. Under samma period ökade regionernas kostnader med cirka 11 procent per invånare. Det är framför allt kostnaderna för förmånsläkemedel som ökat. Resultaten indikerar att vården varit mycket framgångsrik. På samma sätt som för cancervården skulle dock vården för cirkulationsorganens sjukdomar komma mycket dåligt ut vid en produktivitetmätning liknande den som används i den officiella statistiken. I nästa avsnitt ser vi närmare på hjärtinfarkter för att bättre förstå förbättringarna i dödlighet, men vi lyfter även andra kvalitetsmått.

### **Hjärtinfarkt – färre drabbas och andelen som avlider minskar**

Insjuknandet i hjärtinfarkt har mer än halverats sedan 1997, med fortsatta minskningar det senaste decenniet. Detta speglar både folkhälsoförändringar och vårdens insatser. Könsskillnaderna är fortsatt stora, män drabbas betydligt oftare än kvinnor. Antalet dödsfall i hjärtinfarkt i befolkningen (mortaliteten) har också minskat kraftigt. Utvecklingen är likartad för andelen bland patienter med hjärtinfarkt som avlider (letalitet), se diagram 20. Letaliteten är tydligt kopplat till hälso- och sjukvårdens insatser. Även där är minskningen stor, fram till de senare åren, då en utplaning skett. Utplaningen kan bero på att det inte tillkommit nya vårdprocesser och behandlingar.

**Diagram 20 • Hjärtinfarkt, incidens, mortalitet och letalitet (365 dagar respektive sjukhusvårdade)**

Per 100 000 invånare (åldersstandardiserad) respektive procent



Källa: Socialstyrelsen.

På den vänstra Y-axeln visas antal per 100 000 invånare (åldersstandardiserat) som insjuknat i hjärtinfarkt respektive som avlidit av sin hjärtinfarkt. På den högra Y-axeln visas letaliteten, hur stor andel av de som insjuknat som dött. I diagrammet finns två mått på letalitet, de som dött inom ett års tid och andelen som sjukhusvårdats som dött inom 28 dagar. Både minskningar i insjuknande och den minskade letaliteten förklarar den snabba minskningen i dödlighet.

Anm. Eventuellt ändrades en definition av hjärtinfarktepisod runt år 2000 enligt Socialstyrelsen.

Letaliteten för de som sjukhusvårdats men dött inom 28 dagar, visar vad den akuta vården åstadkommer. Under de tio senaste åren minskade sjukhusvårdade som avlidit med 17 procent. Under samma period ökade kostnaden per slutenvårdstillfälle med 19 procent i fasta priser. Här har alltså ökade kostnader åtföljts av en kvalitetsförbättring i form av räddade liv.

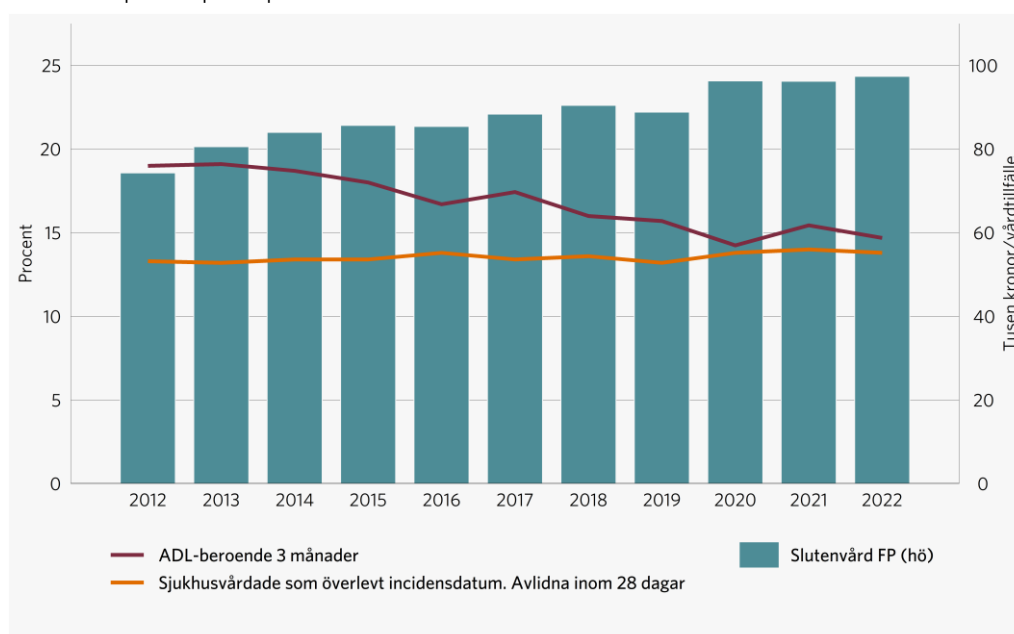
### Stroke minskad incidens leder till minskad dödlighet

Antalet fall av stroke, incidensen, har minskat mycket kraftigt de senaste 20 åren, efter att ha varit oförändrad de föregående tio åren, enligt Socialstyrelsens data. Samhälls- och folkhälsoförändringar är av stor betydelse men även bättre läkemedelsbehandling vid förmaksflimmer brukas beskrivas som en viktig orsak till minskningen av antalet strokefall. Obehandlat förmaksflimmer ökar risken för proppbildning. Inom strokevården behandlas patienter med så kallad reperfusionbehandling, där en propp i hjärnan antingen löses upp med läkemedelsbehandling (trombolys) eller genom att proppen i hjärnans kärl tas ut mekaniskt, trombektomi. Andelen som behandlas har fördubblats på tio år, till 20 procent av strokepatienter med ischemisk stroke. Framför allt trombektomi är dyrt men resultaten är goda, i termer av bibehållen eller minskad förlust av funktion för de patienter som behandlas.

Ett annat viktigt resultatmått för strokevården som pekar på förbättring över tid är andelen patienter som är ADL-beroende (har större funktionsförlust) 90 dagar efter stroke. Kvalitetsregistret Riksstroke visar att andelen har minskat sedan 2012, från 19 till 15 procent 2022, vilket är en förbättring med 23 procent på 10 år. Samtidigt var andelen sjukhusvårdade patienter som dog inom 28 dagar (letaliteten) väsentligen oförändrad, se diagram 21. Detta är ett bra exempel på att kvalitetsförbättringar i vården inte enbart kommer i form av räddade liv.

**Diagram 21 • Stroke, kostnad per vårdtillfälle, letalitet och ADL-beroende**

Kronor i fasta priser respektive procent



Källa: Egna beräkningar och Socialstyrelsen.

På den vänstra Y-axeln visas kostnaden per vårdtillfälle i fasta priser. Den ökade med 31 procent på 10 år. På den högra Y-axeln visas letaliteten, andelen av de sjukhusvårdade som avlider inom 28 dagar. Den är oförändrad. På den högre Y-axeln visas även andelen patienter som är ADL-beroende 3 månader efter insjuknande.

Exemplen med hjärtinfarkt och stroke visar att det finns andra relevanta kvalitetsmått än dödlighet. Exemplet från strokevården visar att vissa behandlingar i det akuta omhändertagandet förbättrar förutsättningarna för ett gott liv för de som överlever akutskedet. Detta är en framgång även om andelen avlidna inte minskar. Bakom dessa stora förbättringar finns forskning och utveckling samt personalens förmåga att ta till sig nya behandlingsalternativ.

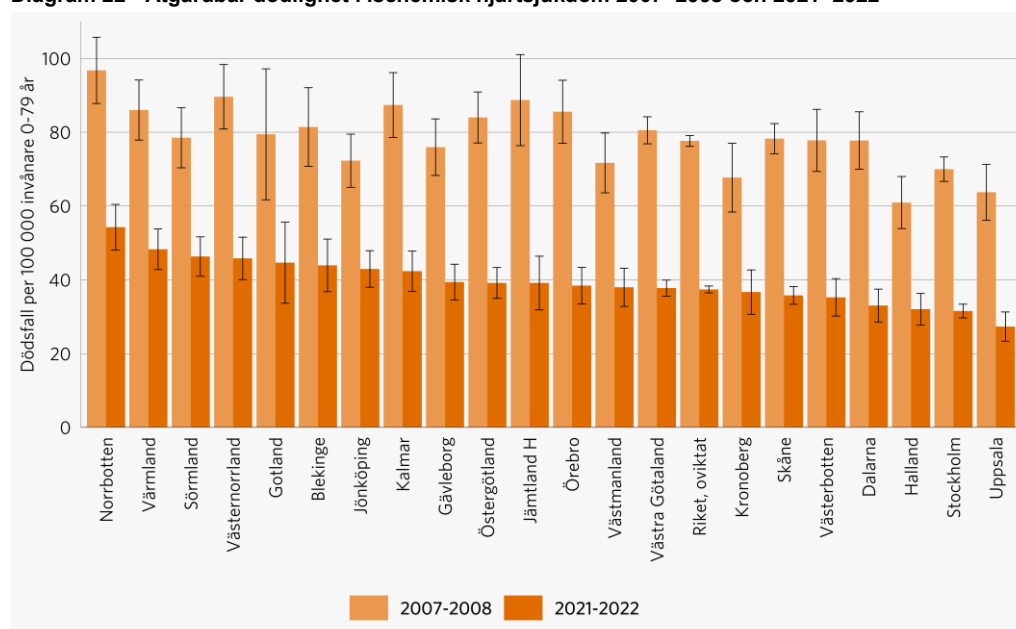
## Regionerna är olika bra inom olika områden

Även om regionerna i grunden har samma uppdrag finns det stora skillnader i deras förutsättningar att bedriva vård. Befolkningsunderlaget varierar både vad gäller volymerna och fördelningen i olika åldersgrupper. Dessutom varierar folkhälsan även mellan åldersgrupper och kön beroende på var de är bosatta. Därtill bedriver vissa regioner högspecialiserad vård medan andra inte gör det. Vissa regioner kan koncentrera sin vård till

få stora enheter medan andra behöver fler och mindre enheter. Kostnadsutjämnningen kan till viss del kompensera för olikheter men inte helt. Mot denna bakgrund är det inte heller oväntat att en genomgång av resultat- och produktivetsmått i regionerna (se Kolada och Vården i siffror) i många fall visar på skillnader. Intressant nog är det ofta olika regioner som ligger bäst eller sämst till inom olika områden.

För regioner är det viktigt att använda statistik för att i första hand följa den egna utvecklingen över tid men också för att göra jämförelser med andra. Det finns en styrka i att regionerna kan lära av varandra. I jämförelser är det viktigt att tänka på att det finns slumpmässiga variationer som kan ge en missvisande bild av utvecklingen. Det finns också olika bakomliggande riskfaktorer för olika sjukdomar i olika regioner. I diagram 22 visas den åtgärdbara dödligheten i ischemiska hjärtsjukdomar, där akut hjärtinfarkt dominerar. En av de viktigaste observationerna är att det har skett en betydande minskning i samtliga regioner mellan 2008–2022.

**Diagram 22 • Åtgärdbar dödlighet i ischemisk hjärtsjukdom 2007–2008 och 2021–2022**



Källa: "Vården i siffror" där källan är dödsorsaksregistret vid Socialstyrelsen, till vilket alla dödsfall i Sverige rapporteras. Tolkningen bör ske med viss försiktighet då diagnosställningspraxis för dödsorsaksintyget kan variera mellan regionerna.

Den åtgärdbara dödligheten i ischemiska hjärtsjukdomar har minskat betydligt mellan 2008–2022 i samtliga regioner. Eftersom skillnaden över tid är statistiskt säkerställd för alla regioner är det andra faktorer än slumpen som bidragit till de positiva resultaten. Detta skulle t.ex. kunna vara effektivare läkemedel, annan medicinteknisk utveckling eller förbättrade levnadsvanor. Beräkningarna har korrigerats för skillnader i befolkningens åldersstruktur mellan olika regioner.

Förbättringarna är statistiskt signifikanta för samtliga regioner. Det finns en statistisk osäkerhet med stora överlapp i resultatvariabeln mellan regionerna och skillnaderna är statistiskt säkerställda mellan många regioner. För riksgenomsnittet har den åtgärdbara dödligheten minskat under perioden från 78 till 37 per 100 000 invånare. Spridningen mellan regionerna minskar också betydligt, från 36 till 27 per 100 000.



## Fördjupad analys behövs för att förbättra produktiviteten

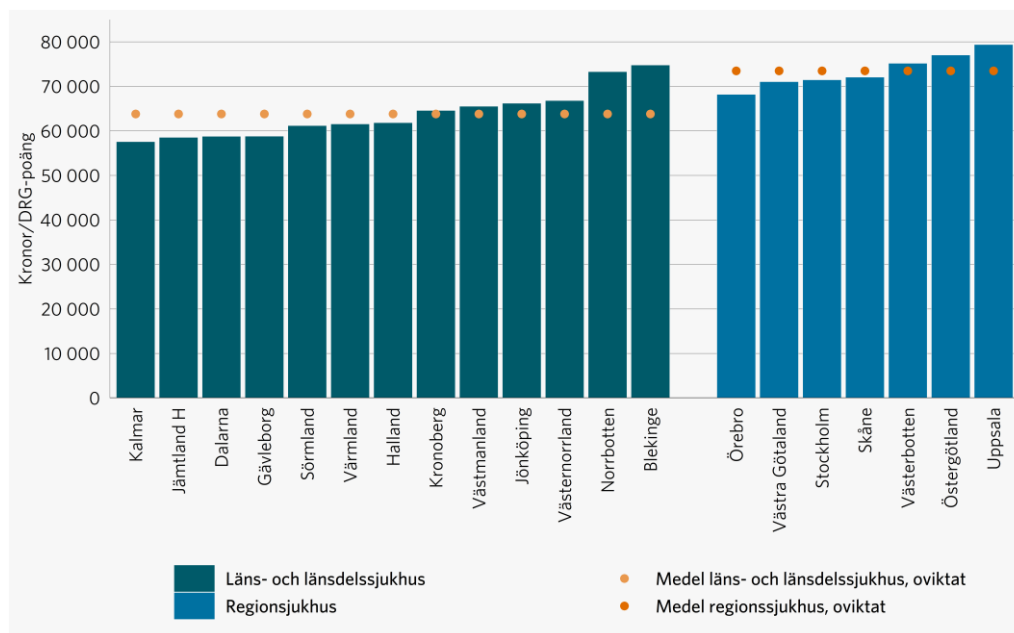
Kostnaden i diagram 23 är uppdelad på regionsjukhusen respektive läns- och länsdelssjukhusen. Regionsjukhusen ger generellt sett en mer specialiserad och kostsam vård och är därför dyrare, med ett genomsnitt på 73 500 kr/DRG-poäng. Läns- och länsdelssjukhusens genomsnitt för de regioner som inte har regionsjukhus är 63 800 kr/DRG-poäng. Sjukhustyperna behöver därför analyseras enskilt, men skillnaderna är också stora inom de olika sjukhustyperna. För att förstå vad de beror på behöver regionerna gå vidare på detaljnivå och analysera olikheter i vårdmetoder eller inom olika kostnadslag som personal, lokaler, avskrivningar (investeringsnivå) och köp av verksamhet. Analysen kan även göras på sjukhus inom den egna regionen och mellan olika kliniker.

### KPP och DRG

KPP (kostnad per patient) är en metod för att fördela regionens produktionskostnad på vårdkontakter för att få fram regionens kostnad per producerad enhet för diagnosrelaterade grupper (DRG). Kostnad per DRG-poäng är ett användbart mått för benchmarking och produktivitet (inte effektivitet) vid en given tidpunkt.

Diagram 23 • Kostnad per DRG-poäng 2022 för cirkulationsorganens sjukdomar

Kronor per DRG-poäng



Källa: Kolada.

Kostnaden per DRG-poäng varierar mellan regionerna och mellan sjukhustyperna. För regionsjukhusen uppgår den genomsnittliga kostanden till 73 500 kronor, för övriga sjukhustyper exklusive regionsjukhusen till 63 800 kronor.

## Slutsatser och diskussion

Traditionella mått visar att produktiviteten minskat i regionerna under de senaste decennierna. Den bilden behöver kompletteras med den positiva kvalitetsutveckling som skett i hälso- och sjukvården under perioden eftersom den delen av produktivetsökningen annars går förlorad. Vi har visat exempel på mycket stora kvalitetsvinster över tid inom sjukvården, både genom minskad dödlighet i exempelvis cancer och hjärt- och kärlsjukdomar samt genom ökad livskvalitet i form av minskat lidande bland patienter. Dessa förbättringar har bland annat varit möjliga tack vare ny kunskap, nya läkemedel och annan medicinteknisk utveckling, men har samtidigt också påverkats av befolkningens hälsoutveckling.

Ökad produktivitet och effektivitet inom sjukvården är sätt att rädda liv och öka livskvaliteten bland patienter men det är också avgörande för att möta några av de utmaningar regionerna står inför. Genom att fortsätta utvecklingen mot en kostnadseffektiv verksamhet blir det också en del av lösningen på problemen med kompetensförsörjningen. Baksidan med nya behandlingsmöjligheter är att kostnaderna riskerar att öka, ibland med oklar patientnytta.<sup>17</sup> Det är centralt för resursanvändningen i sjukvården att utföra behandlingar som är kostnadseffektiva och som verkligen leder till ökad överlevnad och förbättrad livskvalitet.

Kostnaderna kommer att öka i vården även genom stigande lönekostnader eftersom lönerna i samhällsekonomin på lång sikt ges av produktivetsutvecklingen i näringslivet (och relativlönerna mellan sektorerna är relativt konstant). Om vården genom medicinteknisk utveckling kan leverera ökade hälsovinster till befolkningen betyder det ofta ökade kostnader. Framöver kommer också demografin, via försörjningskvoten, att utmana välfärdens finansiering. Även ökad levnadsstandard, generellt sett, leder till att kraven på sjukvården kommer att öka än mer.

I regionernas arbete med att förbättra kostnadseffektiviteten är det viktigt att goda exempel sprids. Även om det är komplext att jämföra en region med en annan så är mätningar grunden för verksamhetsutveckling. För regionerna handlar det om att jämföra sig på detaljnivå och utnyttja relevanta kostnadsåtgärder och på det sättet hitta nya kostnadseffektiva metoder och mönster ut de gamla.

---

<sup>17</sup> Se Studieförbundet Näringsliv och Samhälle (SNS). Höga kostnader och låg patientnytta - att värdera insatser i hälso- och sjukvård. Författare: Mikael Svensson.

## 5. Regionernas ekonomi

Regionernas resultat efter finansiella poster föll från 9 till -12 miljarder kronor mellan 2022 och 2023. Endast 3 regioner redovisade ett positivt resultat. Den viktigaste förklaringen till fallet är kraftigt ökade pensionskostnader på grund av den höga inflationen.

Pandemin genererade stora kostnadsökningar, men kostnaderna för hälso- och sjukvården är nu tillbaka på en nivå som följer den historiska utvecklingen. Dramatiken är över, men det gäller för regionerna att fortsätta med effektiviseringar och sikta på en långsiktigt hållbar kostnadsnivå. Samtidigt är det viktigt att resultaten i form av minskad dödlighet och minskat lidande fortsätter att förbättras. (Se avsnittet Produktivitet och effektivitet i regionerna.)

### Helt unikt med negativ budget

Regionernas budgetarbete inför 2023 präglades av stor osäkerhet, starkt inflationstryck och strama budgetramar. Det budgeterade resultatet på -9 miljarder kronor, motsvarande -2,2 % av skatter och bidrag, var helt unikt. Det var framför allt 2023 som inflationens effekt på regionernas kostnader, speciellt pensionskostnader, slog igenom. Många regioner hade siktet inställt på en kostnadsanpassning för att nå en rimlig kostnadsnivå när inflationspuckeln är passerad.

När utfallen jämförs mot budget visar det sig att verksamhetens nettokostnader blev 20 miljarder högre än budget. Vi måste komma ihåg att många av budgeterna togs fram under våren 2022 när den kraftiga inflationsökningen inte till fullo var känd. I slutet av 2023 visade prognosen ett bättre skatteunderlag än väntat och även börserna vände upp vilket gav orealiserade värdeökningar på finansiella tillgångar. Skatteintäkter, generella statsbidrag och finansnetto blev 16 miljarder bättre än budget, men detta kunde inte väga upp de höga verksamhetskostnaderna fullt ut.

Tabell 9 • Från budgeterat resultat till utfall 2022 och 2023

Miljarder kronor

Budget, avvikelser och utfall	2022	2023
<b>Budgeterat resultat</b>	<b>3</b>	<b>-9</b>
Verksamhetens nettokostnader, avvikelse	6	-20
Skatteintäkter, avvikelse	10	7
Generella statsbidrag, avvikelse	2	4
Finansnetto, avvikelse	-12	5
<b>Resultat i bokslutet</b>	<b>9</b>	<b>-12</b>
<b>Skillnad mellan budget och utfall</b>	<b>6</b>	<b>-3</b>

Källor: Statistiska centralbyrån och Sveriges Kommuner och Regioner.

En negativ budget för sektorn är helt unik och är mycket ovanlig även för enskilda regioner. Nettokostnaderna blev mycket högre än budgeterat, men resultaten hjälptes upp på intäktsidan.

### **Resultatet stördök 2023**

Pandemin ställde mycket på ända för regionerna. Den innebar stor omställning av verksamheterna, men också höga statliga ersättningar. De statliga pandemistöden har därefter successivt avvecklats och upphörde helt 2023. Verkningarna av uppskjuten vård och återställning av verksamheterna till mer normalt läge har till viss del pågått även under 2023. Inflationen har haft stark påverkan på regionerna, inte minst på pensionskostnaderna, som ökade med 25 miljarder kronor 2023. Ett nytt pensionsavtal infördes också som till mindre del bidrog till de ökade kostnaderna. Fördelar med det nya avtalet är att det är mer förmånligt för medarbetarna och att pensionskostnaderna blir mer förutsägbara för regionerna<sup>18</sup>.

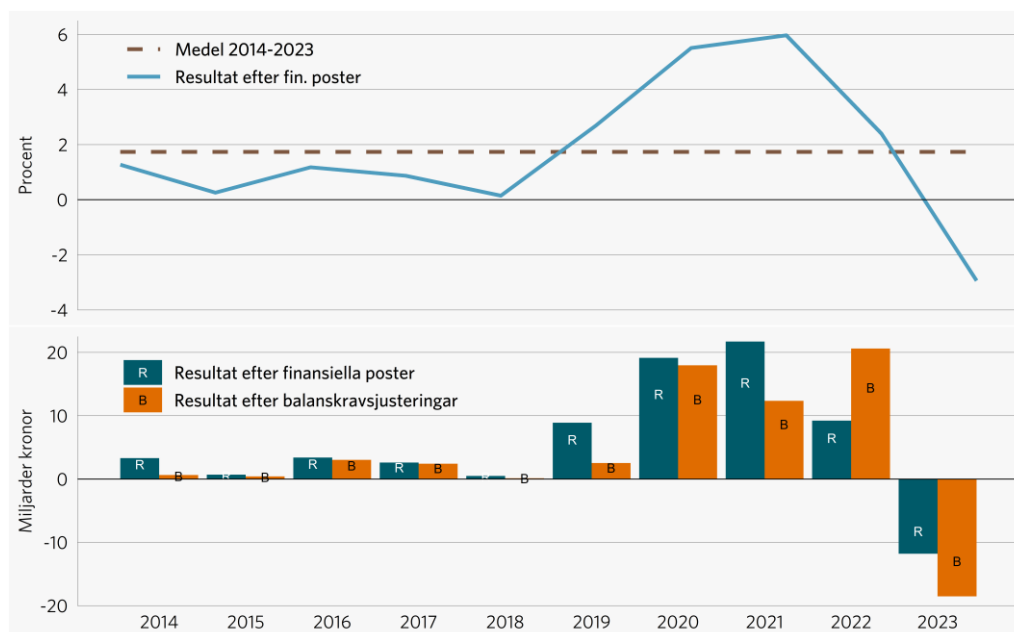
I resultatet efter finansiella poster ingår orealiserade värdeförändringar på finansiella tillgångar. De orealiserade värdeförändringarna slår väldigt olika, år 2022 försämrade de resultatet och 2023 förbättrade de resultatet. Ett mer jämförbart resultatmått är resultat efter balanskravsjusteringar. Resultatet exklusive orealiserade värdeförändringar gick från 20,6 till -18,5 miljarder kronor, det vill säga en försämring med 39 miljarder kronor. Ett tredje mått som visar utvecklingen är verksamhetens resultat, det vill säga resultat före finansiella poster. Det minskade från 24 till -4 miljarder kronor, en försämring med 28 miljarder kronor.

---

<sup>18</sup> Läs mer om pensioner i [Ekonomirapport maj 2022](https://rapporter.skr.se/ekonomirapporten-maj-2022.html#chapter-wrapper-lpid4_1a7ff4b91808e535ac049cad) [https://rapporter.skr.se/ekonomirapporten-maj-2022.html#chapter-wrapper-lpid4\\_1a7ff4b91808e535ac049cad](https://rapporter.skr.se/ekonomirapporten-maj-2022.html#chapter-wrapper-lpid4_1a7ff4b91808e535ac049cad)

**Diagram 24 • Resultat efter finansiella poster och resultat efter balanskravsjusteringar, regioner**

Miljarder kronor respektive procent



Källa: Statistiska centralbyrån.

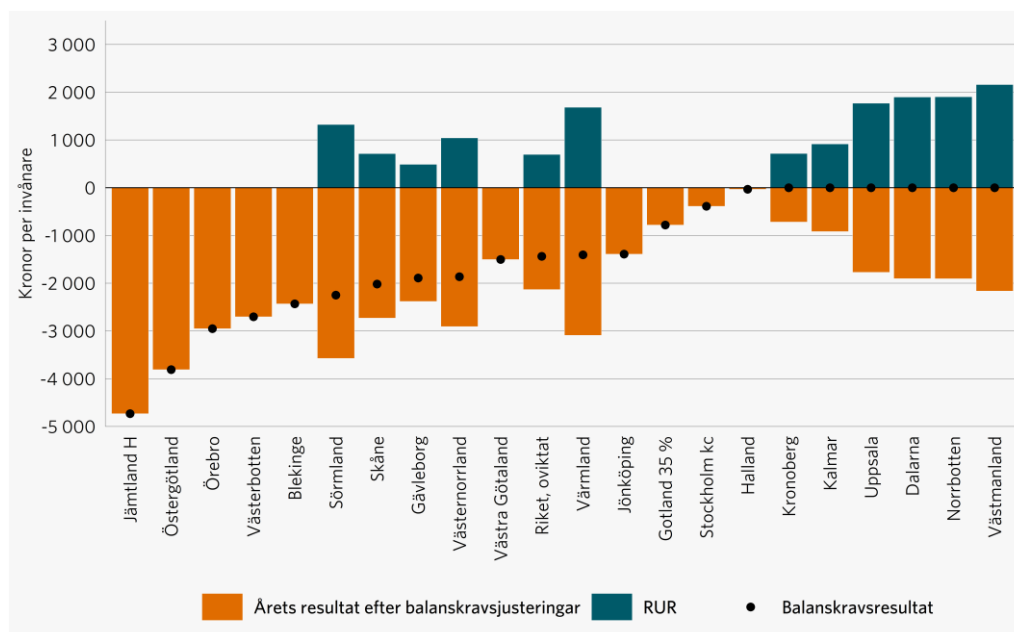
Anm.: I resultat efter finansiella poster ingår från och med 2019 finansiella tillgångar värderade till verkligt värde. I balanskravsutredningen görs en återföring av orealiserade värden, vilket innebär att resultatet efter balanskravsjusteringar är bättre för jämförelser mellan åren. Resultat efter balanskravsjusteringar minskar från 20,6 miljarder 2022 till -18,5 miljarder 2023. Resultat efter finansiella poster uppgår till 1,7 procent i genomsnitt, men åren 2010–2019, dvs rensat för pandemin, är genomsnittet 0,9 procent.

Resultatet påverkas i hög grad av orealiserade värdeförändringar på finansiella tillgångar. Från och med 2019 ska även orealiserade värdeförändringar redovisas över resultatet. Det gör att resultatnivåerna är betydligt mer volatila än tidigare. Den värdeförändringen ska dock rensas bort när balanskravsresultatet (det resultat som ska återställas om det är negativt) redovisas. Det innebär att det resultat som ska återställas (balanskravsresultatet) enligt kommunallagens regler är -14 miljarder för 2023.

Alla regioner redovisade negativt resultat efter balanskravsjusteringar 2023 (Region Halland marginellt under noll). Resultatutjämningsreserven (RUR) har disponerats i 10 regioner med totalt 4,1 miljarder kronor. Av dessa når sex ett balanskravsresultat efter RUR-disponering på noll. Syftet med RUR är att kunna utjämna intäkter över en konjunkturcykel, det vill säga reservera medel i goda tider för att kunna använda dem i dåliga tider. På så sätt kan regionen i ekonomistyrningen sikta på mer långsiktiga mål än de årliga målen. Varje region måste besluta om riktlinjer för hur RUR ska hanteras. Balanskravsresultatet (efter RUR) uppgick till -14 miljarder kronor 2023, och 2024 återstår drygt 12 miljarder i RUR. Möjligheterna att reservera medel till RUR upphörde efter år 2023, men avsatta medel kan användas fram till och med 2033. Från 2024 finns i stället möjlighet att reservera medel i en resultatreserv.

**Diagram 25 • Årets resultat efter balanskravsjusteringar, användning av RUR och balanskravsresultat, 2023**

Kronor per invånare



Källor: Statistiska centralbyrån och Sveriges Kommuner och Regioner via enkät till regionerna.

Anm.: Västmanland tillämpar en egen örnamärkning som påminner om RUR.

Sex regioner disponerade RUR och når ett nollresultat. Fyra regioner disponerade RUR för att täcka en del av det negativa balanskravsresultatet.

Därutöver hänvisar 15 regioner till synnerliga skäl på tillsammans närmare 13 miljarder kronor. Vissa av dem avser inte att återställa det egna kapitalet, medan andra väljer att återställa det under längre tid än tre år. Att använda synnerliga skäl för att inte återställa ett negativt resultat inom tre år, såsom lagen föreskriver, kräver att vissa villkor behöver vara uppfyllda. Enligt kommunallagens förarbeten ska regionen ha en stark finansiell ställning och god finansiell handlingsberedskap. På längre sikt måste dock kostnadsnivåerna anpassas och i första hand lagens krav på balans mellan intäkter och kostnader klaras.

## En trendmässig ökning av hälso- och sjukvårdens kostnader

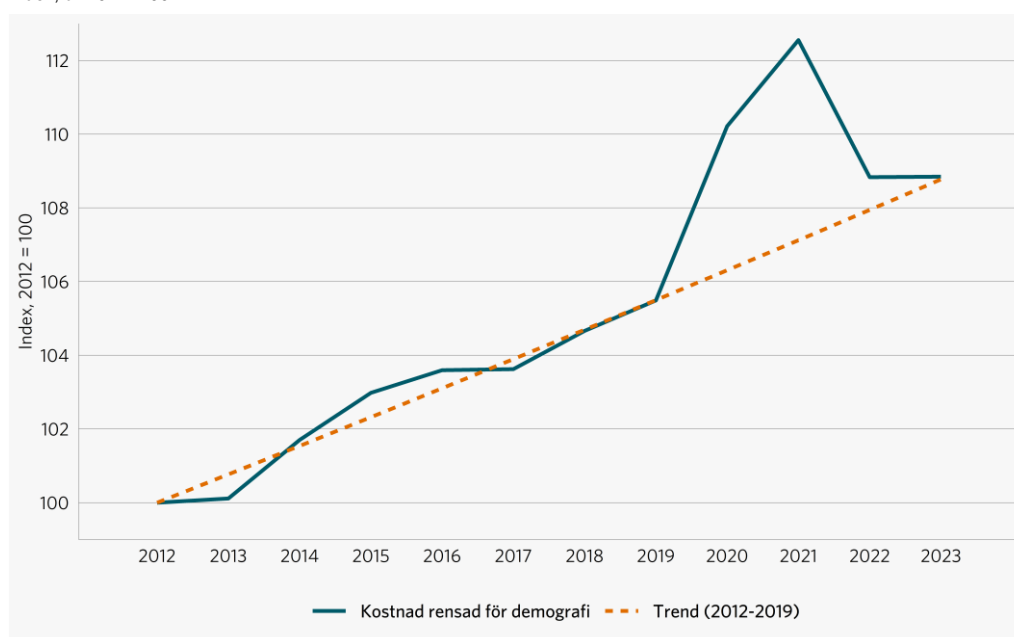
Hälso- och sjukvårdens kostnader ökar över tid. Till detta finns flera förklaringar. Medicinteknisk utveckling gör nya och vanligtvis även skonsammare behandlingar möjliga. Ibland ersätter en billig behandling en dyr, men ett lägre pris och skonsammare behandling gör att fler kan ta del av vården vilket i slutändan kan resultera i ökade kostnader. Att fler lever längre och överlever sjukdomar kan resultera i att invånarna drabbas av flera sjukdomar till en högre total kostnad än tidigare. Dessutom kommer nya behandlingar ibland med en mycket hög prislapp, exempelvis kan en ATMP-behandling, alltså läkemedel för avancerad terapi, kosta 20 miljoner kronor per patient. Ytterligare en förklaring är att betalningsviljan för tjänster som hälso- och sjukvård ökar i takt med att välbefindandet allmänt sett ökar. Så länge målet är en solidariskt finansierad hälso- och sjukvård, där de med störst

behov ges företräde till vård, kommer det finnas ett tryck på att skjuta till mer resurser i form av ökade skatter eller statsbidrag.

Under senare tid har kostnaderna, utöver de som är demografiskt betingade, ökat med cirka 0,8 procent om året. Under pandemin tillkom nya verksamheter vilket resulterade i tillfälligt höga kostnader. Men i takt med att pandemins effekter på sjukvården avtagit befinner sig kostnaderna åter på den historiska trenden, se diagram 26. Flera regioner bedömer att kostnadsnivån 2023 varit för hög utifrån den finansiering som finns tillgänglig. Därför genomför nu flera regioner besparingar.

**Diagram 26 • Hälso- och sjukvårdens kostnader rensat för demografi**

Index, år 2012=100



Källor: Statistiska centralbyrån och Sveriges Kommuner och Regioner.

Hälso- och sjukvårdskostnaderna i fasta priser rensat för demografi har följt historisk trend och ökat med 0,8 procent per år. Under pandemiåren var ökningen betydligt högre, men är nu tillbaka på trenden. År 2023 är en prognos.

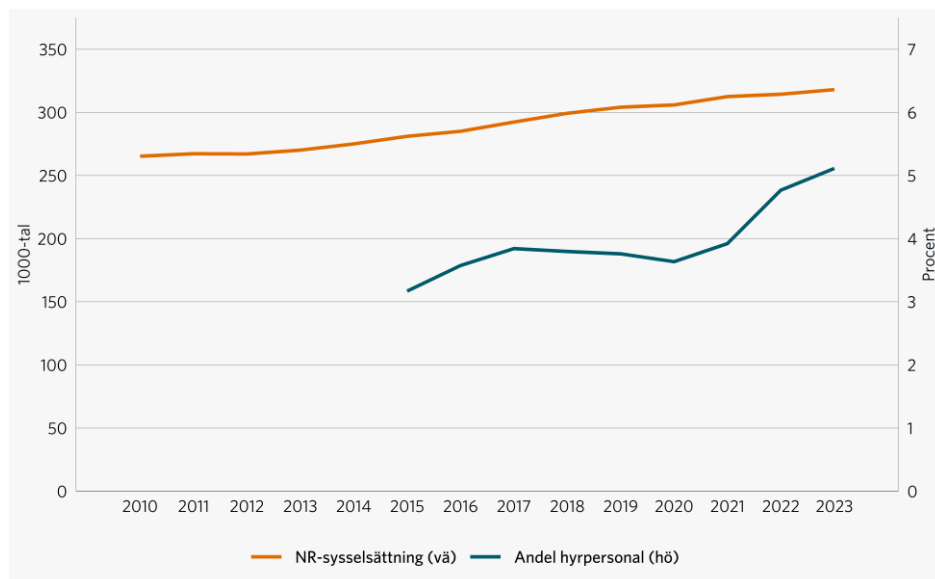
### Sysselsättningen ökar

Nästan 6 procent av de anställda på svensk arbetsmarknad arbetar i regionerna. Antalet anställda har trendmässigt ökat sedan 2010<sup>19</sup>. Ökningen överstiger de demografiska behoven med 0,3 procent per år. Dessutom utförs en del av verksamheten av privata utförare finansierad av regionerna. Andelen anställda i privat regi har varit cirka 9 procent av totalt antal anställda under hela perioden 2010–2023.

<sup>19</sup> Data hämtat från SKR:s personalstatistik och presenterat i rapporten [Personalen i välfärden](https://skr.se/skr/tjanster/rapporterochskrifter/publikationer/personalenivalfarden2023.80024.html)  
<https://skr.se/skr/tjanster/rapporterochskrifter/publikationer/personalenivalfarden2023.80024.html>

### Diagram 27 • Sysselsatta i regionerna och andel hyrbemanning av egen personal

Tusental, säsongrensade värden samt andel i procent



Källor: Statistiska centralbyrån och Sveriges Kommuner och Regioner.

Anm: Hyrbemanning och personal anställda i privat regi ingår inte i sysselsatta enligt nationalräkenskaperna (NR). Hyrbemanningen beräknas som kostnaderna för hyrbemanning som andel av kostnaderna för egen personal. Se vidare avsnittet om hyrbemanning.

NR-sysselsättningen har ökat under hela perioden, cirka 0,3 procent mer per år än de demografiska behoven. Kostnaderna för hyrbemanning som andel av den egna personalkostnaden ökade med en procentenhet mellan 2020 och 2023. Den stora ökningen 2022 kan troligen förklaras av att många regioner arbetade med att komma ikapp med eftersatt vård efter pandemin.

#### De flesta som börjar arbeta i välfärden stannar kvar

Rörligheten har ökat på hela arbetsmarknaden, också inom kommunsektorn. Det är dock inga dramatiska ökningar. Rörlighet handlar både om personer som rekryteras till sektorn eller lämnar den, och om byten av yrke eller arbetsgivare inom sektorn. Rörligheten varierar mellan personalgrupper, men andelen som lämnat sektorn är relativt stabil. Det bekräftas också av andra källor. Socialstyrelsen skriver att det inte förefaller vara någon flykt från vården då nio av tio utbildade sjuksköterskor arbetar kvar som sjuksköterskor, en andel som knappt förändrats på tjugo år.<sup>20</sup>

Genom stora pensionsavgångar de senaste 15 åren, har medelåldern sjunkit då de flesta som nyrekryterats är i åldersgruppen 25–40 år. Samtidigt har avgångsåldern ökat de senaste tio åren. Av de som lämnade en region efter 60 års ålder var genomsnittsåldern 64,3 år 2023. Antalet medarbetare som fortsätter att arbeta efter 65 år har mer än fördubblats den senaste tioårsperioden, från cirka 10 000 år 2013 till drygt 20 000 anställda 2023. Rapporten

<sup>20</sup> [Tillståndet och utvecklingen inom hälso- och sjukvård samt tandvård - Lägesrapport 2020 \(socialstyrelsen.se\)](https://socialstyrelsen.se)



”Förlängt arbetsliv” från SKR visar att nästan 40 procent av 55–65-åringarna som arbetar inom kommuner och regioner planerar att arbeta till 67 år eller längre. Undersökningen visar också att medarbetarna i åldersgruppen trivs i stor utsträckning – både i sitt yrke och hos sin arbetsgivare. De flesta skattar sin arbetsförmåga som god. Löneläget i regionerna ligger högre än i både kommuner och i privat sektor. Men lönespridningen är stor beroende på yrkesgrupp och utbildningsnivå. En stor del av verksamheten bedrivs under kvällar, helger och dygnet runt. Därför är det vanligt med olika typer av rörliga ersättningar utöver grundlön.

### **Hyrbemanningen minskade första kvartalet 2024**

I mitten av 2000-talet började landstingen, förutom att hyra in läkare, även använda inhyrda sjuksköterskor och barnmorskor i en liten skala. Efter en tid med ökad användning startade regionerna 2016 ett samarbete för att minska hyrbemanningen i regionerna. Utvecklingen av hyrbemanningen har de senaste åren förändrats, från främst läkare till sjuksköterskor som största andelen inhyrda.

Sammantaget har det varit en hög efterfrågan på hyrbemanning. För att bemanningsföretagen skulle kunna svara upp på efterfrågan ökade de sin rekrytering av legitimerad personal där regionerna själva utgjorde den huvudsakliga rekryteringsbasen. Situationen i flera regioner blev med tiden ohållbar. När andelen inhyrd personal ökar så påverkas arbetsmiljön negativt, kontinuiteten för patienterna försämras och kostnaderna ökar. Mot bakgrund av detta pågår det ett aktivt arbete med att minska hyrbemanningen i alla regioner. Bland annat genom korta avrop och att endast avropa på kvällar, nätter och helger. Regionerna hämtar också stöd från varandra i att minska hyrbemanningen genom sjukvårdsregionala samarbeten.

Som diagram 27 visar ökade andelen hyrpersonal (kostnad för hyrpersonal relativt kostnad för egen personal) 2023 med 0,3 procentenheter till 5,1 procent. 4 regioner hade en andel som översteg 15 procent. Däremot dämpades kostnadsökningen under årets sista månader, något som även fortsatt i början på 2024. Under januari–mars minskade kostnaderna med 19 procent jämfört med samma period 2023, och kostnadsandelen för hyrpersonal uppgick till 3,7 procent. Det är fortfarande en stor variation mellan regionerna, kostnadsandelen varierar mellan 1 och närmare 18 procent.

### **Läkemedel**

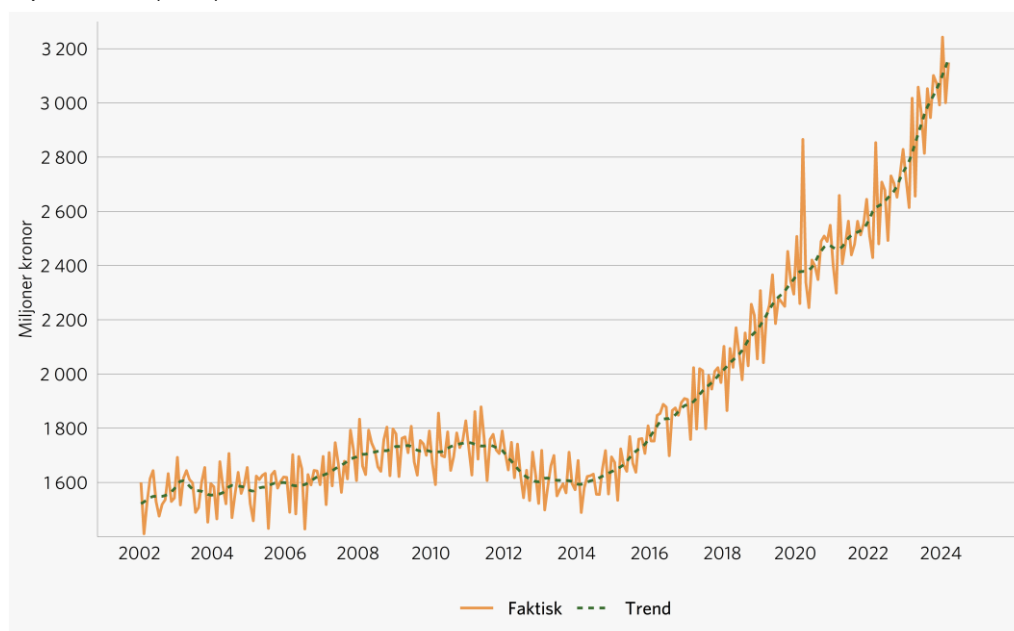
Kostnaderna för förmånsläkemedel ökar för närvarande mycket snabbt. År 2023 var ökningen 10 procent och även 2024 väntas en liknande ökning. Kostnaderna för läkemedel vid sällsynta sjukdomar stod för den största kostnadsförändringen 2023. Ett exempel är Cystisk fibros där nya behandlingar kom in i förmånen i december 2022. Kostnaderna för läkemedel vid inflammatoriska sjukdomar fortsatte att öka kraftigt. Kostnadsökningen förklaras även av en ökad användning av nyare läkemedel vid diabetes (icke-insuliner). Ett annat område är blodförtunnande läkemedel, där användningen ökar bland annat för att minska risken för stroke vid förmaksflimmer. Kostnaderna för cancerläkemedel ökade endast marginellt 2023, men ökningen väntas ta fart 2024. I övrigt är det samma grupper av läkemedel som kommer att driva upp kostnaderna 2024 som 2023. Den enskilt största

kostnadsdrivaren 2024 bedöms vara diabetesläkemedel (icke-insuliner) som fått bredare användningsområden, till exempel vid hjärtsvikt. En annan förklaring till ökade kostnader är att inflationen och den svaga kronan nu letar sig in i förmånen. Detta sker inte via de förmånspriser (Apotekens inköpspris) som TLV en gång fastställt, utan framför allt via så kallade takprishöjningar i systemet för *periodens vara-systemet* och via höjningar av apoteksmarginalen.

Inflationens effekt har varit betydligt större för de läkemedel som vården själva rekviderat. För de rekvisitionsläkemedel som inte är upphandlade råder fri prissättning, vilket gör att inflationseffekterna kan få ett snabbare genomslag.

#### Diagram 28 • Regionernas kostnader för läkemedelsförmånen per månad

Miljoner kronor, löpande priser



Källor: E-hälsomyndigheten och Sveriges Kommuner och Regioner.

Kostnaderna ökar för närvarande mycket snabbt. Ökningen drivs av läkemedel vid sällsynta sjukdomar, nya och relativt dyra läkemedel som träffar stora grupper samt inflationseffekt och effekt av en svag krona.

#### Läkemedelsutmaningar hotar systemet

För inte särskilt länge sedan sågs finansiering och riskbedömning av gen- och cellterapi (ATMP) och läkemedel mot sällsynta sjukdomar som de stora utmaningarna. Men idag behöver bilden kompletteras med nya behandlingar mot folksjukdomar som fetma och alzheimer. Idag utvärderas minst en förmånsansökan för ett diabetesläkemedel som också kan användas för viktreduktion. Övervikt och fetma har ökat sedan 80-talet, i alla grupper, vilket pekar på att det är samhälleliga förändringar som ligger bakom. Den negativa utvecklingen behöver vända utan att för den skull skuldbelägga de patienter som faktiskt skulle dra nytta av en effektiv läkemedelsbehandling i kombination med en levnadsvanebehandling. Med sjukdomen fetma följer följsjukdomar liksom sämre livskvalitet. Efterfrågan på läkemedel som kan bidra till viktnedgång kommer vara stor, då cirka 1,3

miljoner invånare lider av fetma. Även om ett godkännande av subvention kommer med en förmånsbegränsning är risken uppenbar att förskrivning kommer att ske utanför de indikationer som anges av TLV. Det finns nämligen inget fungerande kontrollsystem för förskrivning av läkemedel (se Riksrevisionens rapport Läkemedelsförskrivning – statens styrning och tillsyn, RiR 2023:23). Men även om förmånsbegränsningen följs kan det bli brist på vissa läkemedel eftersom människor som har råd att betala själva kan få läkemedlet utskrivet utan subvention, vilket kan sägas strida mot principen om vård efter behov. Om läkemedlet helt får avslag från att ingå i förmånssystemet blir problemet med principen om vård efter behov ännu större, eftersom det då är helt upp till den egna plånboken.

Mot bakgrund av den uppenbara risken att kostnaderna för denna typ av läkemedel snabbt kan bli mycket stora och ge omfattande undanträngningseffekter bedömer vi att särskilda åtgärder behöver vidtas. Förmånsbeslut från TLV som begränsar användningen är viktiga men behöver kompletteras med andra lösningar om inte riskerna ska bli för stora. Exempel på sådana kompletterande lösningar kan vara villkorade förmånsbeslut eller avtal mellan företag och regioner.

### **Framtida kostnadsökningar inom psykiatri**

Regionerna behöver i sin ekonomiska planering ta höjd för framtida ökade kostnader för den psykiatriska vården. Samsjuklighetsutredningen (SOU 2021:93 och SOU 2023:5) har lagt fram omfattande förslag som ska förbättra och utveckla vården för personer med skadligt bruk och beroende. Det kommer bland annat att innebära att ansvaret för all vård och behandling, på samtliga vårdnivåer för personer med skadligt bruk och beroende, flyttas över till regionernas hälso- och sjukvård. Även vård utan samtycke för personer med allvarligt skadligt bruk eller beroende ska vara regionernas ansvar och slutna tvångsvård vid skadligt bruk och beroende ska ges på sjukvårdsinrättning som drivs av en region. Vidare föreslår utredningen att regionerna och kommunerna i varje län ska vara skyldiga att gemensamt bedriva samordnade vård- och stödverksamheter för personer med omfattande behov. Även de förslag som Utredningen om vissa tvångsvårdsfrågor lade fram i sitt slutbetänkande (SOU 2022:40) kommer innebära att nya obligatoriska uppgifter åläggs regionerna.

Förslagen omfattar bland annat frågor om placering av barn som tvångsvårdas, rätt till daglig utevistelse och daglig aktivitet för personer som tvångsvårdas, ökad säkerhet på vårdinrättningar för psykiatrisk tvångsvård och rättspsykiatrisk vård genom ökad kontroll vid inpassering och av försändelser samt utveckling av befintliga register för effektivare tillsyn och uppföljning.

Eftersom förslagen från de båda utredningarna överlappar varandra och kommer att påverka varandra bereds de gemensamt och samordnat inom Regeringskansliet. Om förslagen genomförs, vilket mycket talar för, kommer de att träda i kraft tidigast 2026. Flera av förslagen innebär både en ambitionshöjning från staten och nya obligatoriska uppgifter för regionerna, men utan förslag på tillräcklig ekonomisk kompensation för kostnadsökningar för regionerna. Den kommunala finansieringsprincipen måste tillämpas. Även om så skulle ske riskerar förslagen på sikt ge upphov till ökade kostnader för regionerna p.g.a. behov av

utökning av vårdplatser inom den psykiatriska heldygnsvården samt att lokaler, vårdmiljöer och utomhusmiljöer behöver anpassas.

### **Ambitionshöjning av civilt försvar**

Kommuner och regioner planerar, investerar och övar för att bygga upp det civila försvaret. Sjukvården behöver vara driftssäker i vardagen, men även vid höjd beredskap och i krig. Hälso- och sjukvården påverkas i hög utsträckning av tillgången till el, vatten, informations-teknologi, transporter och logistik. Sjukvården behöver också kunna hantera en krigssituation som bland annat innebär att vården behöver kunna ta emot många mycket svårt skadade samtidigt.

För att utveckla förmågan behövs planering, investeringar och övningar genomföras vilket kräver omfattande åtgärder som regionerna inte själva kan bära kostnaden för. Statens bidrag till regionerna sker genom överenskommelser och statsbidrag inom sektorn. De sammanlagda nivåerna på ersättningarna till regionerna speglar inte den ambitionshöjning som staten vill uppnå.

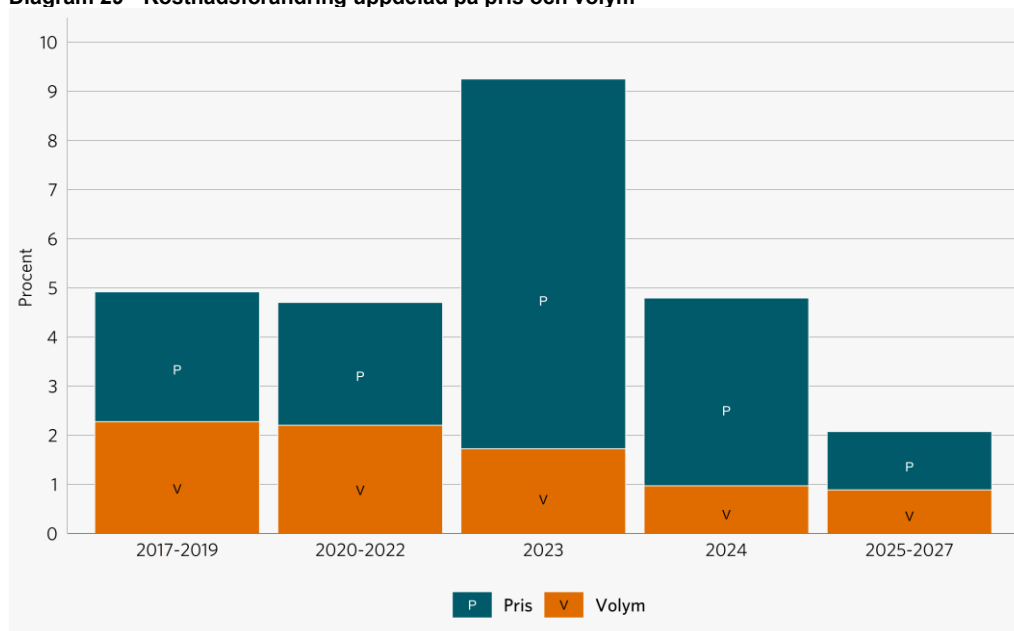
Regionernas ansvar för civilt försvar innebär ett långsiktigt arbete, vilket ställer krav på goda planeringsförutsättningar och stabil finansiering. Det behövs också en samsyn mellan kommuner, regioner och staten, exempelvis om hur vården ska fungera i händelse av krig. Tillgång till läkemedel och medicintekniska produkter, inklusive personlig skyddsutrustning, är nödvändigt. Det finns flera utmaningar som påverkar hur en utökad lagerhållning kan genomföras. Förutsättningar och behov varierar över landet. Varje region behöver därför göra en egen analys.

### **Beräkningar och förutsättningar till 2027**

År 2024 präglas av lågkonjunktur och minskad sysselsättning vilket resulterar i en svag ökning av skatteunderlaget, men också i en lägre inflationstakt. Däremot är regionernas pensionskostnader rekordhöga 2024 eftersom inflationen påverkar med ett års eftersläpning. Åren därefter vänder utvecklingen uppåt med ökad sysselsättning och en inflationstakt nära Riksbankens mål om prisstabilitet.

Under vår kalkylperiod, åren 2025–2027, förväntas lägre pensionskostnader och regionernas åtgärder för att dämpa kostnadsökningstakten få effekt. De samlade resultaten blir betydligt bättre, givet en kostnadsökning i takt med demografin.

Diagram 29 • Kostnadsförändring uppdelad på pris och volym



Källa: Sveriges Kommuner och Regioner.

Anm: Förändringen i volym speglar den samlade volymförändringen oavsett om det försvinner eller kommer till verksamhet. Värdesäkring av pensionerna ingår inte i priseffekten utan kostnadsförs på finansnettot.

Kraftigt ökade priser 2023 förklarar den exceptionella ökningen av kostnaderna detta år. Även 2024 ökar priserna mycket.

### Budget 2024

Regionernas budgetar för 2024 summeras till ett samlat underskott på närmare 17 miljarder kronor. Detta trots att två regioner höjt skatten motsvarande närmare 3 miljarder kronor. Många regioner har en större kostym och ett större uppdrag än det finns budget för. Många försöker minska sina kostnader genom att exempelvis minska antalet anställda, men i vissa fall saknas konkreta prioriteringar med skarpa besparingsåtgärder. Kostnaderna kommer alltså att bli högre än budgeterat. Det främsta skälet till att inte genomföra drakoniska nedskärningar eller tillfälligt höja skatten är att 2024, liksom 2023, är starkt påverkat av inflationen. Den generella ökningen av priserna går inte att backa, men inflationseffekten på pensionerna är tillfällig. Kommande år väntas lägre pensionskostnader.

För kollektivtrafiken är bedömningen att resandet utvecklas i linje med den historiska trenden. Någon statistik som visar resandet 2023 är inte publicerad, men återhämtningen efter nedgången i pandemin verkar ha avstannat. Det ger en viss dämpning av resandet och intäkterna i prognosperioden jämfört med föregående bedömning. Den lägre resandenivån efter pandemin har gjort regionernas finansieringsbehov av kollektivtrafiken större, och att upprätthålla och utveckla trafikutbudet kommer att göras i hårdare konkurrens om resurserna. I denna beräkning antas dock inte att trafikutbudet anpassas till en lägre resandenivå.

### Så här har vi räknat

Beräkningarna, som avslutades den 22 april, bygger på den bedömning som presenteras i kapitlet om samhällsekonomin. För år 2024 redovisas en prognos som bland annat bygger på den enkät som samtliga regioner besvarat. För 2024 utgår vi från regeringens budgetar till och med vårandringsbudgeten. En permanent höjning av de generella bidragen med 3 miljarder kronor från 2024 ingår. De tillfälliga sektorsbidragen för hälso- och sjukvården (3 plus 6 miljarder kronor) ingår endast i beräkningen för 2024. För 2024 antas kostnaderna i fasta priser öka, men i en lägre omfattning än tidigare. Dock ökar kostnaderna för läkemedel inom förmånssystemet mycket snabbt även 2024. För dessa kostnader finns ett särskilt statsbidrag som också ökar.

För åren 2025–2027 antas kostnaderna öka i takt med demografiska behov. Som en konsekvens av regeringens förslag om att massflyktingar från Ukraina ska kunna folkbokföras i november 2024 räknar vi med att 33 000 massflyktingar folkbokförs. Det innebär att regionerna blir av med motsvarande ersättning för asylsjukvården, men vårdens kostnader kommer inte att minska.

De riktade statsbidragen antas öka i samma takt som kostnaderna. Däremot antas generella statsbidrag och skattesats vara oförändrade åren 2025–2027. Sektorsbidragen till hälso- och sjukvården på 3 plus 6 miljarder kronor antas upphöra 2025. På så sätt går det att uttrycka ett finansieringsgap i form av ökade statsbidrag eller höjda skatter. Samma löneutveckling antas för regionernas anställda som för den övriga arbetsmarknaden.

### Personalneddragningar planeras 2024

För att säkerställa en långsiktigt hållbar verksamhet planerar flertalet regioner att genomföra åtgärder, inklusive personalneddragningar. Dessa åtgärder varierar från kontinuerliga produktivetsförbättringar till mer omfattande förändringar som kan påverka tjänsteutbudet. Åtgärderna påverkar personalen på olika sätt. Ett fåtal regioner har utfärdat varsel, medan andra är återhållsamma när det gäller att återbesätta tjänster. Andra åtgärder inkluderar minskad hyrbemanning och övertid. Om dessa åtgärder lyckas kan det innebära att behoven av personalneddragningar minskar.

Enligt uppskattningar från regionerna finns det ett ekonomiskt motiverat behov av att minska personalstyrkan med sammanlagt cirka 5 000 anställda år 2024 och ytterligare cirka 700 anställda år 2025. Huvuddelen av besparingarna kommer att påverka hälso- och sjukvården, men ambitionen är att minimera påverkan på den patientnära vården. I fasta priser ökar kostnaderna med 1 procent 2024. Det är den långsammaste ökningen, rensat för tillfälliga effekter från pandemin, sedan 2010 då effekterna av finanskrisen tvingade regionerna till betydande besparingar.

I vårandringsbudgeten för 2024 föreslås en engångssumma riktad till hälso- och sjukvården på 6 miljarder kronor. Detta är välbehövligt och underlättar den ekonomiska anpassningen, och det är för en gångs skull motiverat att tillskottet endast är aviserat för ett år. Se vidare tabell 20 i appendix.

Med denna ökning av kostnaderna och med föreslagna tillskott hamnar verksamhetens resultat på noll. Finansnettot är -16 miljarder kronor och huvuddelen av den kostnaden avser värdesäkring av pensionerna, vilket betyder att resultatet på sista raden efter finansiella poster, uppgår till -16 miljarder kronor.

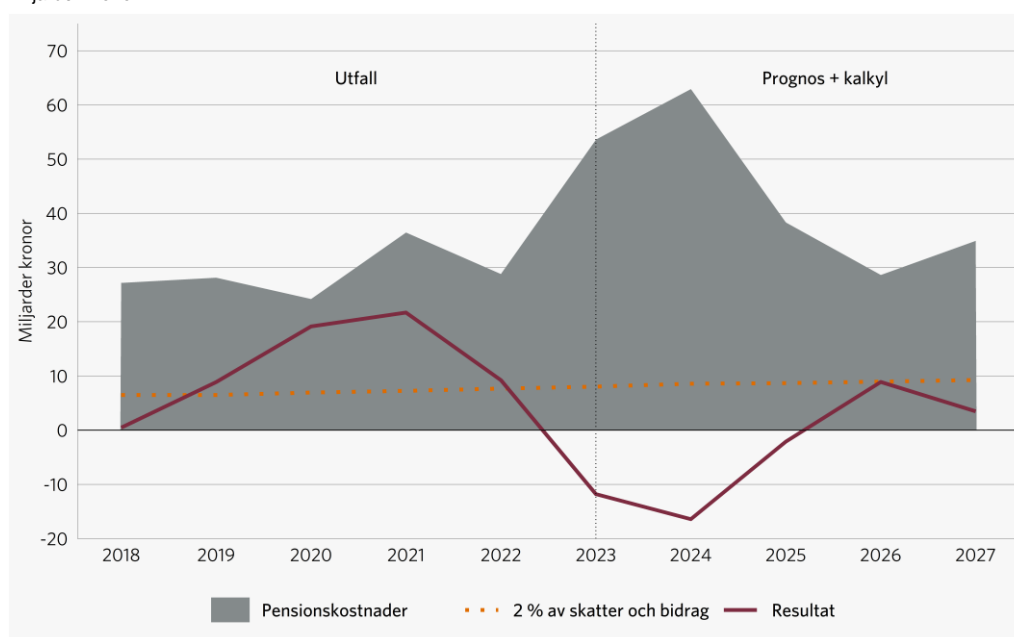
### Osäker återhämtning

Från 2025 räknar vi med att kostnaderna ökar i takt med de demografiska behoven, men utvecklingen varierar mellan regionerna beroende på utgångsläge. Höstbudgetens sektorsbidrag på 3 miljarder kronor 2024 ersatte ett antal riktade bidrag vilket var en bra åtgärd, problemet är att de, liksom de 6 miljarder som aviserades i vårandringsbudgeten bara gäller för 2024. För att ge regionerna långsiktiga planeringsförutsättningar förutsätter vi att regeringen återkommer i budgetpropositionen för 2025 med en permanent höjning av det generella statsbidraget.

Regionernas kostnader för pensioner är som högst år 2024 men lägre åren som följer, se diagram 30. Redan år 2025 närmar sig regionerna ett nollresultat. Åren därefter förväntas resultaten bli positiva, inte minst beroende på dämpningen av pensionskostnaderna. Det är dock högst osäkert hur kommande revideringar av pensionsprognoserna kommer att påverka åren framåt.

**Diagram 30 • Regionernas resultat, utfall prognos och kalkyl**

Miljarder kronor



Källor: Statistiska centralbyrån och Sveriges Kommuner och Regioner.

Regionernas resultat fortsätter att falla 2024 till ett sammantaget underskott på -16 miljarder. Med dämpad inflation minskar pensionskostnaderna 2025 och 2026. Åren 2026–2027 finns utrymme att finansiera demografiskt beräknade kostnadsökningar och nå ett resultat på 1–2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.

### Ökning av investeringarna 2023

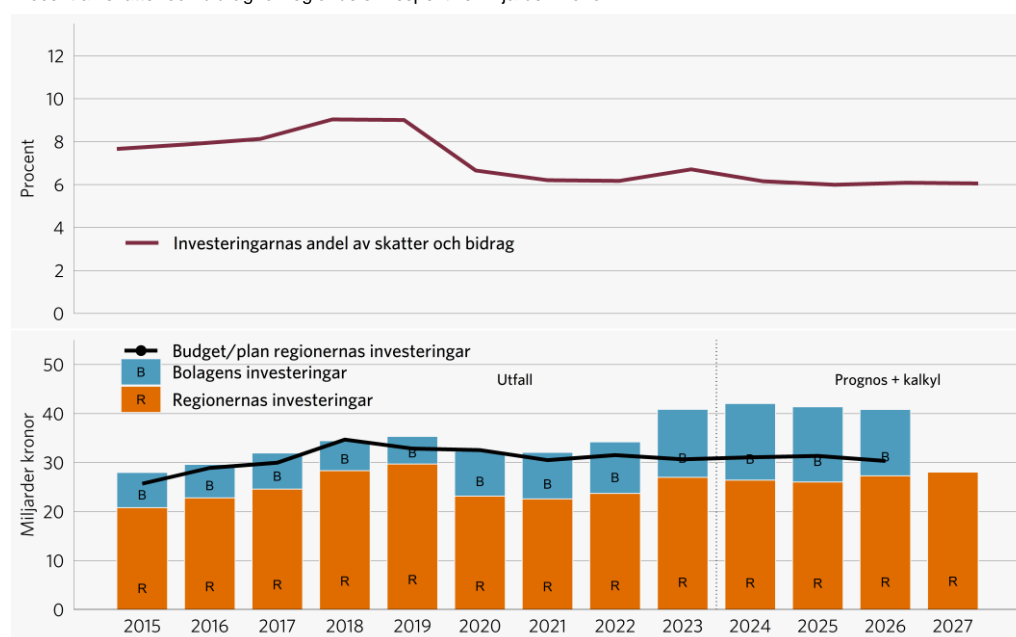
Efter en kontinuerlig ökning av investeringarna i löpande priser under andra halvan av 2010-talet skedde en dämpning under pandemin. Under 2022 och framför allt 2023 ökade investeringarna mer än på mycket länge. Det beror delvis på ett uppdämt behov, men också på ökade priser. Ökningen 2023 var drygt 3 miljarder eller 14 procent, och investeringsnivån uppgick till 27 miljarder. På koncernnivå var ökningen 19 procent. Låneskulden på

koncernnivå har ökat med 10 miljarder sedan 2019 och uppgår nu till 95 miljarder, men har som andel av skatter och bidrag minskat något, till 24 procent. Av regionernas kostnader för pensioner 2023 på 54 miljarder påverkar 21 miljarder likviditeten, ungefär samma förhållande gäller för 2024.

Enligt regionernas investeringsbudgetar och planer för åren 2024–2026 är investeringsnivån cirka 31 miljarder kronor. Åren 2013–2022 uppgick genomförandegraden till 80 procent, 2023 var den 88 procent. För åren 2024–2025 räknar vi med en genomförandegrad på i genomsnitt 84 procent.

### Diagram 31 • Regionernas investeringar, utfall och prognos

Procent av skatter och bidrag för regiondelen respektive miljarder kronor



Källor: Statistiska centralbyrån och Sveriges Kommuner och Regioner.

Anm: Under 2020 minskar investeringarna men brottet i statistiken beror främst på en överföring av ett objekt från förvaltning till bolag.

Regionernas investeringar ökade med 14 procent i löpande priser 2023 och förväntas ligga på cirka 6 procent av skatter och bidrag under perioden.



# Appendix

## Samhällsekonomi

### Sammanfattande tabeller, läs mer i det samhällsekonomiska kapitlet

**Tabell 10 • BNP-tillväxt i omvärlden**

Procentuell förändring, kalenderkorrigerade värden

	Utfall	Prognos		Kalkyl	
	2023	2024	2025	2026	2027
Euroområdet	0,5	0,4	1,4	1,5	1,5
USA	2,5	1,7	1,9	2,0	2,1
Kina	5,1	4,3	4,5	4,7	4,7
Världen	3,1	2,9	3,2	3,2	3,3
KIX-vägd*	1,6	1,4	2,0	2,1	2,1

\*Global BNP viktad utifrån utrikeshandel enligt KIX-index. KIX är ett valutaindex baserat på flöden av varor och råvaror i den svenska utrikeshandeln.

Källor: Konjunkturinstitutet, Macrobond och Sveriges Kommuner och Regioner.

**Tabell 11 • Försörjningsbalans, BNP och bytesbalans**

Procentuell förändring om inget annat anges

	Utfall	Prognos		Kalkyl	
	2023	2024	2025	2026	2027
<b>BNP</b>	<b>-0,2</b>	<b>0,6</b>	<b>2,6</b>	<b>2,6</b>	<b>2,0</b>
Import	-0,9	2,6	3,1	3,5	3,5
Hushållens konsumtion	-2,5	1,1	4,0	3,3	2,4
Offentlig konsumtion	1,5	1,2	1,0	1,3	1,1
Staten	1,8	3,1	2,2	1,7	1,3
Kommuner och regioner	1,4	0,5	0,6	1,1	1,0
Fasta bruttoinvesteringar	-1,5	-0,9	2,7	3,4	2,7
Lagerbidrag*	-1,3	0,0	0,0	0,0	0,0
Export	3,3	2,5	2,6	3,2	3,3
Nettoexport*	2,2	0,1	-0,1	-0,1	0,0
Slutlig inhemsk efterfrågan*	-1,1	0,5	2,7	2,7	2,0
<b>BNP, kalenderkorrigerad</b>	<b>0,0</b>	<b>0,6</b>	<b>2,8</b>	<b>2,4</b>	<b>1,8</b>
BNP per capita (kal.korr. BNP)	-0,6	0,1	2,3	1,9	1,3
Bytesbalans**	6,7	6,4	6,0	4,1	4,0

\*Bidrag till BNP-tillväxten \*\*Andel av BNP i löpande priser, procent.

Källor: Macrobond, Statistiska centralbyrån och Sveriges Kommuner och Regioner.

**Tabell 12 • Arbetsmarknaden**

Procentuell förändring om inget annat anges

	Utfall	Prognos		Kalkyl	
	2023	2024	2025	2026	2027
Befolkningen 15–74 år [a]*	0,6	0,4	0,6	0,5	0,4
Arbetskraften [b]*	1,7	0,2	0,4	0,7	0,6
Arbetskraftsdeltagande [b/a], %*	75,2	75,1	74,9	75,1	75,2
Sysselsatta [c]*	1,5	-0,6	0,2	1,3	0,9
Sysselsättningsgrad [c/a], %*	69,5	68,8	68,5	69,0	69,3
Arbetslöshet [(b-c)/b], %*	7,6	8,5	8,6	8,1	7,8
Arbetade timmar, kal.korr.***	1,8	-0,6	1,5	1,5	1,0
Lönesumma, anställda***	5,3	3,2	5,0	5,1	4,3
Timlön, KL**	3,8	3,8	3,5	3,3	3,3
Timlön, NR***	3,3	3,3	3,1	3,3	3,3
Produktivitet***	-1,7	1,3	1,3	0,9	0,8
Enhetsarbetskostnad***	6,0	2,6	1,5	2,5	2,5

\*Arbetskraftsundersökningarna (AKU) \*\*Konjunkturlönestatistiken \*\*\*Enligt Nationalräkenskaperna. Produktivitet avser kvoten mellan BNP och arbetade timmar.

Källor: Medlingsinstitutet, Statistiska centralbyrån och Sveriges Kommuner och Regioner.

**Tabell 13 • Priser, räntor och växelkurser**

Procentuell förändring och årsmedelvärde, om inget annat anges

	Utfall	Prognos		Kalkyl	
	2023	2024	2025	2026	2027
KPIF-inflation	6,0	1,7	1,6	1,9	2,0
KPI-inflation	8,5	2,6	0,4	1,7	2,1
KPI-inflation, juni	9,3	2,3	0,4	1,7	2,1
Prisbasbelopp	8,7	9,1	2,4	0,3	1,7
Prisbasbelopp, tkr	52,5	57,3	58,7	58,9	59,9
Styrränta, vid årets slut, %	4,00	3,00	2,25	2,25	2,30
Statsskuldsväxel 3 mån., %	3,6	3,7	2,4	2,3	2,3
5-årsränta, %	2,6	2,3	2,2	2,2	2,3
10-årsränta, %	2,5	2,4	2,3	2,3	2,4
EUR/SEK	11,5	11,2	10,9	10,6	10,4
USD/SEK	10,6	10,3	9,6	9,3	9,1
KIX-index*	127,5	123,7	118,5	115,3	113,2

\*KIX är ett valutaindex baserat på flöden av varor och råvaror i den svenska utrikeshandeln.

Källor: Macrobond, Riksbanken, Statistiska centralbyrån och Sveriges Kommuner och Regioner.

Tabell 14 • Den offentliga sektorns finanser

## Procent av BNP

	Utfall	Prognos		Kalkyl	
	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Inkomster</b>	<b>46,8</b>	<b>46,7</b>	<b>47,0</b>	<b>47,1</b>	<b>47,3</b>
varav skatter och avgifter	40,6	40,6	40,8	40,8	40,9
<b>Utgifter</b>	<b>47,4</b>	<b>48,6</b>	<b>47,6</b>	<b>47,3</b>	<b>47,3</b>
Konsumtion	25,7	26,5	26,1	25,8	25,9
Investeringar	4,9	5,0	5,0	4,9	4,8
Transfereringar	15,8	16,3	15,7	15,5	15,4
varav hushållstransfereringar	12,3	12,5	12,5	12,3	12,2
Kapitalutgifter	0,9	0,9	0,8	1,1	1,1
Primärt finansiellt sparande*	-1,3	-2,6	-1,2	-1,1	-0,9
<b>Finansiellt sparande, offentlig sektor</b>	<b>-0,5</b>	<b>-1,9</b>	<b>-0,6</b>	<b>-0,2</b>	<b>0,0</b>
Staten	0,0	-1,5	-0,7	-0,5	-0,2
Kommunsektorn	-0,8	-0,9	-0,5	-0,4	-0,6
Ålderspensionssystemet	0,2	0,5	0,6	0,7	0,8
<b>Maastrichtskuld</b>	<b>30,8</b>	<b>32,6</b>	<b>32,9</b>	<b>32,9</b>	<b>33,0</b>

\*Finansiellt sparande exklusive ränteutgifter.

Anm.: utfallsåret inkluderar inte utfallet enligt EU:s konvergenskriterier (EDP).

Källor: Konjunkturinstitutet, Statistiska centralbyrån och Sveriges Kommuner och Regioner.

## Kommunsektorn

### Sammanfattande tabeller för kommuner och regioner

Tabell 15 • Nyckeltal för kommuner och regioner 2022-2027

Procent och tusentals personer

	Utfall	Prel. utfall	Prognos	Kalkyl		
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Medelskattesats</b>	<b>32,23</b>	<b>32,23</b>	<b>32,37</b>	<b>32,37</b>	<b>32,37</b>	<b>32,37</b>
kommuner, inkl Gotland	20,67	20,67	20,70	20,70	20,70	20,70
regioner*, exkl Gotland	11,62	11,62	11,73	11,73	11,73	11,73
<b>Antal sysselsatta**, tusental</b>	<b>1 211</b>	<b>1 220</b>	<b>1 223</b>	<b>1 233</b>	<b>1 238</b>	<b>1 240</b>
Kommuner	897	902	902	908	912	913
Regioner	314	318	322	325	326	327
<b>Kostnadsvolym</b>	<b>-0,3</b>	<b>0,5</b>	<b>1,0</b>	<b>0,8</b>	<b>0,8</b>	<b>0,5</b>
Kommuner	0,1	-0,1	-0,5	0,6	0,8	0,4
Regioner	-1,1	1,7	1,0	1,1	0,9	0,7
<b>Demografiska behov</b>	<b>0,8</b>	<b>0,8</b>	<b>0,8</b>	<b>0,8</b>	<b>0,8</b>	<b>0,7</b>
Kommuner	0,8	0,6	0,5	0,6	0,6	0,6
Regioner	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,8

\* Gotlands skatteunderlag ingår inte och det går därför inte att summera totalen \*\*Medelantal sysselsatta enligt Nationalräkenskaperna

Källor: Statistiska centralbyrån och Sveriges Kommuner och Regioner.

Tabell 16 • Aggregerad resultaträkning kommuner och regioner 2022–2027

Miljarder kronor om inget annat anges

	Utfall	Prel. utfall	Prognos	Kalkyl		
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Verksamhetens intäkter	263	260	263	267	275	282
Verksamhetens kostnader	-1 218	-1 308	-1 366	-1 373	-1 409	-1 463
Avskrivningar	-49	-51	-54	-56	-57	-59
Verksamhetens nettokostnader	-1 003	-1 099	-1 158	-1 162	-1 191	-1 240
Skatteintäkter	854	902	926	970	1 010	1 050
Generella statsbidrag o utjämning	210	213	239	226	228	229
Verksamhetens resultat	61	16	7	34	47	39
Finansnetto	-17	-3	-22	-8	-2	-7
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>43</b>	<b>-13</b>	<b>-14</b>	<b>26</b>	<b>45</b>	<b>32</b>
<i>Resultat, andel av skatter och bidrag,</i>	<i>4,1</i>	<i>1,2</i>	<i>-1,2</i>	<i>2,2</i>	<i>3,6</i>	<i>2,5</i>
%						

Källor: Statistiska centralbyrån och Sveriges Kommuner och Regioner.

**Tabell 17 • Resultaträkning kommuner 2022–2027**

Miljarder kronor om inget annat anges

	Utfall	Prel. utfall	Prognos		Kalkyl	
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Verksamhetens intäkter	173	174	175	180	186	189
Verksamhetens kostnader	-782	-830	-865	-871	-898	-931
Avskrivningar	-34	-36	-38	-39	-41	-42
Verksamhetens nettokostnader	-643	-693	-728	-731	-752	-784
Skatteintäkter	547	578	592	620	646	672
Generella statsbidrag o utjämning	133	144	142	143	144	145
Verksamhetens resultat	37	20	8	31	37	32
Finansnetto	-3	5	-6	-2	-1	-3
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>34</b>	<b>25</b>	<b>2</b>	<b>28</b>	<b>36</b>	<b>29</b>
<i>Resultat, andel av skatter och bidrag,</i>						
%	5,0	3,5	0,3	3,7	4,5	3,5

Källor: Statistiska centralbyrån och Sveriges Kommuner och Regioner.

**Tabell 18 • Resultaträkning regioner 2022–2027**

Miljarder kronor om inget annat anges

	Utfall	Prel. utfall	Prognos		Kalkyl	
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Verksamhetens intäkter	93	90	91	90	92	96
Verksamhetens kostnader	-438	-481	-504	-505	-514	-535
Avskrivningar	-14	-15	-16	-16	-17	-17
Verksamhetens nettokostnader	-360	-406	-429	-431	-439	-456
Skatteintäkter	306	324	334	350	364	379
Generella statsbidrag o utjämning	78	78	95	84	85	85
Verksamhetens resultat	24	-4	0	3	10	7
Finansnetto	-15	-7	-16	-5	-1	-4
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>9</b>	<b>-12</b>	<b>-16</b>	<b>-2</b>	<b>9</b>	<b>4</b>
<i>Resultat, andel av skatter och bidrag,</i>						
%	2	-2,9	-3,8	-0,5	2,0	0,8

Källor: Statistiska centralbyrån och Sveriges Kommuner och Regioner.

**Tabell 19 • Nyckeltal för kommunernas ekonomi**

Procentuell förändring om inget annat anges

	Utfall	Prel. utfall	Prognos		Kalkyl	
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Medelskattesats, nivå i % (exkl. Gotland)	20,67	20,67	20,70	20,70	20,70	20,70
Skatteintäkter o generella statsbidrag, LP	5,1	4,8	3,2	3,6	3,6	3,4
Skatteintäkter o generella statsbidrag, FP	0,2	-0,9	-1,1	3,3	1,1	0,0
Verksamhetens kostnader, LP	4,7	5,7	4,3	0,9	3,1	3,8
Verksamhetens kostnader, FP	-0,2	-0,1	-0,5	0,6	0,8	0,4
Deflator	4,9	5,8	4,7	0,3	2,3	3,4

Anm.: fp = fasta priser, lp = löpande priser.

Källa: Sveriges Kommuner och Regioner.

**Tabell 20 • Nyckeltal för regionernas ekonomi**

Procentuell förändring om inget annat anges

	Utfall	Prel. utfall	Prognos		Kalkyl	
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Medelskattesats, nivå i % (exkl. Gotland)	11,62	11,62	11,73	11,73	11,73	11,73
Skatteintäkter o generella statsbidrag, LP	5,5	4,7	6,7	1,2	3,4	3,2
Skatteintäkter o generella statsbidrag, FP	1,4	-2,6	2,8	2,0	2,3	-0,1
Verksamhetens kostnader, LP	2,9	9,4	4,8	0,2	2,0	4,1
Verksamhetens kostnader, FP	-1,1	1,7	1,0	1,1	0,9	0,7
Deflator	4,1	7,5	3,8	-0,8	1,1	3,3

Anm.: fp = fasta priser, lp = löpande priser

Källa: Sveriges Kommuner och Regioner.

**Tabell 21 • Åtgärder för att nå ett resultat på 2 procent av skatter och bidrag**

Miljarder kronor, procent, skattekröner

<b>Kommuner</b>	2024	2025	2026
<b>Resultat i Ekonomirapport oktober</b>	2	28	36
Behov av åtgärder i miljarder kronor	13	0	0
Behov av anpassning av kostnader, procent	1,5	0	0
Höjning av skattesatsen, kronor	0,44	0	0
<b>Regioner</b>			
<b>Resultat i Ekonomirapport oktober</b>	-16	-2	9
Behov av åtgärder i miljarder kronor	25	11	0
Behov av anpassning av kostnader, procent	5,0	2,1	0
Höjning av skattesatsen, kronor	0,88	0,36	0

Källa: Sveriges Kommuner och Regioner.

### Beräkningsantaganden för makroekonomiska prognosen i kapitlet om samhällsekonomin

Beräkningarna som presenteras i kapitlet om samhällsekonomin beskriver perioden 2023–2027. Analysen av innevarande och nästa år utgör en konjunkturprognos. Därefter följer en framskrivning av samhällsekonomin, i hög grad baserad på demografi och historiska trender samt antagandet att konjunkturläget normaliseras. Framskrivningen är därmed inte en prognos likt den för de närmaste åren, utan en kalkyl.

Den samhällsekonomiska kalkylen baseras på att ekonomin strävar mot en konjunktur i balans under kalkylåren. BNP bestäms då av utbuds faktorer; av en trendmässig produktivitetsökning samt av den potential för arbetade timmar som ges av demografin. Den beräknade potentialen för timvolymen tar hänsyn till befolkningens storlek och sammansättning (kön och ålder samt härkomst).

Kalkylen förutsätter bedömningar av rimliga jämviktsnivåer för centrala storheter på arbetsmarknaden, som exempelvis arbetskraftsdeltagande, sysselsättningsgrad och medelarbetstid. Andelen arbetslösa förutsätts närma sig jämviktsarbetslösheten, den andel arbetslösa som bedöms förenlig med normalkonjunktur, och som betingas av strukturella faktorer. SKR:s bedömning är att den svenska jämviktsarbetslösheten under beräkningsperioden ligger på 7,5 procent.

Avgörande för denna nivå är lönebildningen, skatte- och transfereringssystemen samt humankapitalfaktorer. Bedömningen är att det finns faktorer som sammantaget sätter en övre gräns för sysselsättningen som inte kan höjas utan förändringar av drivkrafterna för att arbeta: strukturella faktorer som ges av lönebildningen, skatte- och transfereringssystemen, liksom av utbildningsväsendets kvalitet.

### Metod för beräkning av skatteunderlagets underliggande och reala utveckling

Utöver det faktiska skatteunderlaget beräknar SKR även en underliggande och real utveckling, för såväl utfall som framtida perioder. Den underliggande utvecklingen syftar till att beskriva hur skatteunderlaget skulle ha blivit med föregående års lagstiftning för den kommunala beskattningen, det vill säga utan "regeleffekter".

Utgångspunkt för beräkningen är de regleringsbelopp som medfört höjningar/sänkningar av statsbidragen samt medelskattesatsen. Beräkningen beaktar därmed förändringar i skattelagstiftningen; det faktiska skatteunderlaget justeras för dessa uppskattade effekter. Det underliggande måttet bör därmed bättre fånga de ekonomiska faktorer/trender som påverkar skatteunderlaget.

Den reala utvecklingen syftar till att uppskatta hur stora kommunala kostnader som kan finansieras med egna skatteintäkter vid oförändrad medelskattesats och utan förändringar i skattelagstiftningen. Utgångspunkten är det underliggande skatteunderlaget, som deflateras med prisförändringen för kommunernas och regionernas sammanvägda kostnader.

## Prognosmetod för kommunsektorns resultat

Det finns flertalet olika resultat i Räkenskapssammandragen, se nedan för en uppställning. I Ekonomirapporten görs prognos och framskrivning av Resultatet efter finansiella poster. För samtliga prognosår är detta lika med Årets resultat då extraordinära poster är noll om ingen annan information finns men för höstens prognoser kan det skilja sig vid jämförelser med efterkommande utfall på innevarande år.

SKR:s prognos på resultatet inkluderar prognos på verksamhetens resultat men även på kommunsektorns finansnetto, dock med vissa restriktioner. SKR gör inte prognos på den delen av finansnettot som avser omvärdering av finansiella tillgångar, det vill säga, värdeförändringar av värdepapper. SKR beaktar tillgänglig information om detta i enkäter och prognoser för innevarande budgetår men sätter i övrigt denna post till att vara oförändrad. Detta leder till att stora värdeförändringar, till exempel större förändringar av börsens utveckling, bidrar till differens mellan prognos och utfall. Detta gäller särskilt prognoser för åren utöver innevarande år. Sedan redovisningsprincipen om bokföringsvärdering bytts ut till marknadsvärdering från 2019 har detta fått större betydelse.

Prognosen för kommunsektorns resultat i Ekonomirapporten avser synen på utvecklingen av kommunsektorns ekonomi vid ett visst tillfälle. Prognosen inkluderar inga egna antaganden om åtstramningar eller ökad expansiv kommunal finanspolitik. Prognosen ska ses som ett underlag för hur resultatet kan komma att bli om ytterligare åtgärder inte införs. I de fall kommunsektorn vidtar ytterligare åtgärder påverkar det även SKR:s prognoser av kommunsektorns resultat.

Resultatet efter finansiella poster som prognostiseras i Ekonomirapporten ska inte förväxlas med balanskravsresultatet, det vill säga, det resultat som behöver återställas enligt lag om det visar på underskott. Balanskravsutredningen justerar till exempel för effekter i finansnettot som påverkar Årets resultat. Bland annat justeras för realiserade och orealiserade vinster och förluster i värdepapper. Dessutom justeras för avsättning eller användning av RUR/RER. Balanskravsresultatet är exklusive synnerliga skäl. Om det finns synnerliga skäl kan balanskravsresultatet komma att inte behöva återställas helt och hållet. SKR gör inga prognoser på balanskravsresultatet i Ekonomirapporten men beskriver utvecklingen enligt den aktuella informationen vid prognostillfället. Övriga prognosmetoder för verksamhetens intäkter och kostnader se fördjupningsrutan "Så har vi räknat" i respektive kapitel för kommuner och regioner.

### **Räkenskapssammandrag för kommuner och regioner**

Verksamhetens intäkter från skatter, statsbidrag och övrigt

Verksamhetens kostnader för drift av verksamheten

Avskrivning och nedskrivningar

#### **Verksamhetens resultat**

Finansnetto

#### **Resultat efter finansiella poster**

Extraordinära poster

#### **Årets resultat**

Balanskravsutredning (inkl. hantering av RUR/RER)

#### **Balanskravsresultatet**

Synnerliga skäl

**Balanskravsresultatet inkl. synnerliga skäl** (det resultat som ska återställas enligt lag)



### Vad kostar cirkulationsorganens sjukdomar – så här har vi räknat

Vi har kombinerat flera olika statistikkällor för att skatta kostnaderna och output uppdelat på diagnoser. För den specialiserade somatiska vården används bland annat Socialstyrelsens patientregister, Sveriges Kommuner och Regioners KPP-databas (Kostnad per patient) och verksamhetsstatistiken samt Statistiska centralbyråns räkenskapssammandrag för regioner. Diagnosindelningen baseras på huvuddiagnosen. Undantaget är cancer där samtliga kostnader oavsett huvuddiagnos klassificeras som cancer. Kostnaderna finns från och med 2012.

När det gäller primärvården saknas ett nationellt patientregister. Från och med 2019 samlar SKR in KPP för primärvården. Utifrån KPP, verksamhetsstatistiken och räkenskapssammandraget fördelas kostnaderna ut på de olika diagnoskapitlen. Kvaliteten i uppgifterna är sämre än för den specialiserade vården. En förklaring är att det saknas ett nationellt patientregister, en annan förklaring är att diagnoskodningen håller sämre kvalitet. Kostnaderna finns från och med 2019.

Det finns ett heltäckande register för regionernas kostnader för förmånläkemedel. Här har vi valt ut de läkemedel som används för att förhindra uppkomst av allvarlig sjukdom i cirkulationsorganen eller för att bota eller lindra sjukdomar i cirkulationsorganen. I läkemedelsstatistiken används ATC-koder. I denna rapport ingår följande läkemedelstyper (ATC-grupper); blodglukossänkande, antikoagulantia och hjärta/kärl. Kostnaderna finns från och med 2001?



# Ekonomirapporten, maj 2024

## Om kommunernas och regionernas ekonomi

Kommunsektorn visar negativt resultat i år men 2025 vänder resultatet uppåt. Det är regionernas resultat som sänker sektorn i år medan kommunerna redovisar ett svagt positivt resultat. Inflationen sjunker och det ger lägre kostnader för framför allt regionerna nästa år men trots detta redovisar de ett negativt resultat medan kommunerna gör ett relativt starkt resultat nästa år.

Inflationen har under en period präglat samhällsekonomin, både i Sverige och globalt, med åtstramande penningpolitik och försiktig finanspolitik som följd. I takt med att inflationen kommer ned blir den ekonomiska politiken mindre stram, bland annat genom sänkta styrräntor och mer expansiv finanspolitik. Med det följer att svensk BNP utvecklas svagt positivt i år och ökar mer påtagligt nästa år.

Vårens rapport innehåller en fördjupning som presenterar en mer rättvis bild av utvecklingen inom produktivitet och effektivitet för svensk hälso- och sjukvård. Rapporten innehåller även ett kapitel om befolkningsutvecklingen, som framöver väntas öka i betydligt lägre takt än tidigare befolkningsprognoser visat.

*Ekonomirapporten* är en rapportserie från Sveriges Kommuner och Regioner, med två utgåvor per år. Den beskriver det ekonomiska läget och utvecklingen i kommuner och regioner. Kalkylerna i den här utgåvan sträcker sig till år 2027. Beräkningarna avslutades den 22 april 2024. På vår webbplats [www.skr.se](http://www.skr.se) finns uppgifter om intäkter och kostnader för kommuner och regioner på sidan Sektorn i siffror. Den senaste rapportens alla tabeller och diagram nås via sidan Ekonomirapporten.

© Sveriges Kommuner och Regioner

1.a upplagan maj 2024

Omslagsfoto: Johanna St Michaels

Diagram: Adrian Ekström

Produktion: Lena Grönros

ISBN: 978-91-8047-268-5

ISSN: 1653-0853

Ladda ner på [webbutik.skr.se](http://webbutik.skr.se)

**Post:** 118 82 Stockholm | **Besök:** Hornsgatan 20

**Telefon:** 08-452 70 00 | [www.skr.se](http://www.skr.se)

§ 85

Dnr 2024.106/04

Upphävande av beslut om att redovisning av ekonomi ska ske varje månad

På grund av det ekonomiska läget beslutade kommunstyrelsen 2024-03-26, § 30 (dnr 2024.49/04) bl a att redovisning av ekonomi ska ske varje månad.

Kommunfullmäktige fattade likalydande beslut 2024-04-22, § 33 (dnr 2024.50/04).

### Bedömning

Sedan beslutet fattades om att redovisning ska ske varje månad har det varit svårt att få fram rättvisa prognoser, eftersom det inte har funnits tillräckligt med tid att analysera ekonomin för respektive nämnd och för hela kommunen. För att kunna ge kommunstyrelsen och kommunfullmäktige mer korrekta prognoser bör beslutet upphävas och vi återgår till varannan månads uppföljning.

### BESLUTSUNDERLAG

Anna Jonssons tjänsteutlåtande.

### FÖRSLAG TILL BESLUT PÅ SAMMANTRÄDET

*Lennart Gustavsson (V)*: Del av kommunstyrelsens beslut 2024-03-26, § 30 lydande "Uppföljning: Redovisning av ekonomi ska ske varje månad" upphör att gälla. Del av kommunfullmäktiges beslut 2024-04-22, § 33 lydande "Uppföljning: Redovisning av ekonomi ska ske varje månad" upphör att gälla.

### BESLUT

- Del av kommunstyrelsens beslut 2024-03-26, § 30 lydande "Uppföljning: Redovisning av ekonomi ska ske varje månad" upphör att gälla.

### FÖRSLAG TILL KOMMUNFULLMÄKTIGE

- Del av kommunfullmäktiges beslut 2024-04-22, § 33 lydande "Uppföljning: Redovisning av ekonomi ska ske varje månad" upphör att gälla.

-----

Justeringsmännens sign		Beslutsexpediering Anna J, Douglas A, John O, Erik Li, Elin N	Utdragsbestyrkande
------------------------	--	---	--------------------

§ 87

Dnr 2023.136/09

Motion om att förbättra sommarturismen i Malå

En motion om att förbättra sommarturismen i Malå har inlämnats. Motionen lyder:

***Slå ett slag för att förbättra sommarturismen i Malå***

*Många människor turistar gärna i Sverige i dag med husbilar och husvagnar under sommarmånaderna. Malå kommun är fantastiskt men vi brister i satsningen på besökare sommartid.*

*Vill man stanna till i Malå erbjuds 4 st ställplatser vid Laven. Malå kommun finns inte ens med under appen "ställplatser". Dessutom bör avgiften ses över och jämföras med motsvarande för att bli mer intressant. Det ska vara lätt att stanna till några dagar för att bekanta sig med orten och sevärdheterna då man vill färdas med husbil respektive husvagn.*

*Jag vill därför föreslå några förutsättningar för att bredda intresset för fler besökare sommartid.*

- 1. Att återförhandla med Vägverket för att få till stånd en rastplats med toaletter vid Nölviken. I Västerbottens inland finns bara rastplatser i Boliden (Bastunäs), Voymån (E45), Meselefors (E45) och Enebacken/Lycksele (E12).*
- 2. Att se över vår nuvarande avgift vid Laven.*
- 3. Att öppna den nu stängda offentliga toaletten i Malå och toaletten vid Nölviken. För att undvika förstörelse så går det att ordna med t ex kodlås och via t ex hemsidan ange aktuellt telefonnummer. Där fås då en sifferkod mot angivande av t ex registreringsnummer på fordonet eller personnummer. Många ställplatser har den kommunikationen i samband med hyra.*

*Det mesta i Malå cirkulerar kring Torget och ICA. Med information på t ex hemsidan kan finnas ett lånesystem för nyckel till toaletten bakom Torget. Intresserade skriver under/kvitterar en nyckel. Eventuell pant på ex kr läggs och återfås vid lämnandet.*

*Det finns säkerligen fler alternativ till smarta lösningar än ovanstående!*

Motionen är anmäld i kommunfullmäktige 2023-10-23.

Justeringsmännens sign			Beslutsexpediering	Utdragsbestyrkande
------------------------	--	--	--------------------	--------------------

Trafikverket har ett pågående projekt där de ser över vilka regionala vägnät som kommer att föreslås ha rastplatser. De regionala vägarna innefattar inlandet. Ett av kraven som ska uppfyllas är att väg till Malå ska anses som prioriterad godstransportväg. Vi avvaktar och bevakar pågående utredning.

Ställplatser:

Avgiften för ställplats i Malå kostar 395 kr per natt inklusive el och tillgång till servicehus vid högsäsong, därefter 295 kr. Priset ligger i paritet med liknande campingar i Norr- och Västerbotten. Huruvida Meni AB avser att justera sina priser åligger dem att bedöma.

Den offentliga toaletten placerad vid kvarteret Bävern blev avstängd på grund av flertalet sabotage. Vattentillförseln har försetts via vattenförening i samhället. Denna förening har ingen verksamhet längre, vilket innebär att inget vatten finns kopplat till allmäntoaletten. Alternativen blir då att koppla in den på kommunala VA-nätet. Kultur och tekniska enheten ser gärna att det skjuts till riktade medel för igångsättande av offentlig toalett inklusive efterföljande underhåll. Kostnaden att gräva och koppla in ny vattenledning inryms inte i befintlig driftbudget.

## BESLUTSUNDERLAG

Per Bertilssons tjänsteutlåtande.  
Allmänna utskottets protokoll, § 41/24.

## FÖRSLAG TILL BESLUT PÅ SAMMANTRÄDET

*Lennart Gustavsson (V)*: Bifall till allmänna utskottets förslag, lydande: Motionen avslås.

## FÖRSLAG TILL KOMMUNFULLMÄKTIGE

- Motionen avslås.

-----

Justeringsmännens sign			Beslutsexpediering	Utdragsbestyrkande
------------------------	--	--	--------------------	--------------------

## Slå ett slag för att förbättra sommarturismen i Malå

Många människor turistar gärna i Sverige i dag med husbilar och husvagnar under sommarmånaderna. Malåkommun är fantastiskt men vi brister i satsningen på besökare sommartid.

Vill man stanna till i Malå erbjuds 4 st ställplatser vid Laven. Malåkommun finns inte ens med under appen "ställplatser". Dessutom bör avgiften ses över och jämföras med motsvarande för att bli mer intressant. Det ska vara lätt att stanna till några dagar för att bekanta sig med orten och sevärdheterna då man vill färdas med husbil respektive husvagn.

Jag vill därför föreslå några förutsättningar för att bredda intresset för fler besökare sommartid

1. Att återförhandla med Vägverket för att få till stånd en rastplats med toaletter vid Nölviken. I Västerbottens inland finns bara rastplatser i Boliden (Bastunäs), Vojmån (E45), Meselefors (E45) och Enebacken/Lycksele (E12).
2. Att se över vår nuvarande avgift vid Laven.
3. Att öppna den nu stängda offentliga toaletten i Malå och toaletten vid Nölviken. För att undvika förstörelse så går det att ordna med t ex kodlås och via t ex hemsidan ange aktuellt telefonnummer. Där fås då en sifferkod mot angivande av t ex registreringsnummer på fordonet eller personnummer. Många ställplatser har den kommunikationen i samband med hyra.  
Det mesta i Malå cirkulerar kring Torget och ICA. Med information på t ex hemsidan kan finnas ett lånesystem för nyckel till toaletten bakom Torget. Intresserade skriver under/kvitterar en nyckel. Eventuell pant på ex kr läggs och återfås vid lämnandet.

Det finns säkerligen fler alternativ till smarta lösningar än ovanstående!

2023-10-09

Arbetarepartiet, Socialdemokraterna i Malå



Britt-Marie Sellman



Medborgarförslag om hjärtstartare i kommunhuset – Anmälan

Ett medborgarförslag om hjärtstartare i kommunhuset har inkommit.  
Medborgarförslaget lyder:

**Förslag**

*Vi behöver en hjärtstartare i kommunhuset där många arbetar och många medborgare besöker dagligen.*

**Motivering**

*Hjärtstartare behövs.*

Kommunfullmäktige har att besluta om till vilken nämnd/styrelse som medborgarförslaget ska överlämnas till för beredning eller beslut.



## Lämna medborgarförslag

### ✓ 1. Kontaktuppgifter

#### Kontaktuppgifter

Kontaktuppgifterna till dig som förslagsställare behövs för att kunna säkerställa att du är folkbokförd i kommunen. Dina uppgifter kommer att sparas i kommunens ärendehanteringssystem.

#### För- och efternamn

[Redacted]

#### Adress

[Redacted]

#### Postnummer och ort

939 32 Malå

#### Telefon

-

#### E-postadress

[Redacted]

#### Mobiltelefon

[Redacted]

#### Notifieringar

E-post

### ✓ 2. Medborgarförslag

#### Rubrik på förslag

Hjärtstartare

#### Förslag

Ge förslag på åtgärder som ligger inom kommunens verksamhet och det kommunen är ansvarig för. Varje förslag får endast behandla en fråga, ämnen av olika slag kan alltså inte tas upp i samma förslag.

Vi behöver en hjärtstartare i Kommunhuset där många arbetar och många medborgare besöker dagligen.

#### Motivering

Hjärtstartare behövs.

### ✓ 3. Presentation

#### Vill du presentera ditt förslag vid kommunfullmäktige?

När kommunfullmäktige slutligen behandlar ditt förslag har du möjlighet att presentera ditt förslag muntligt.

Du blir alltid kontaktad när kommunfullmäktige ska behandla ditt förslag och du är alltid välkommen att närvara. Läktaren är öppen för alla.

Nej

**Signering**

Följande parter har signerat detta ärende.

**Namn:** [REDACTED]

**Person ID:** [REDACTED]

**Datum:** 2024-10-02 11:22

**Signerad checksumma:** SHA-1 F393B6C8D438AFDBA29198815BFBFC1B220B1D6A

186



### Medborgarförslag om ombyggnation av busstation

Ett medborgarförslag om ombyggnation av busstation har inkommit. Medborgarförslaget lyder:

#### **Förslag**

*Hej, jag vet inte vad som är planerat med busstationen efter bygget med nya grytan är klar, eller vad som ska hända med den snart gamla grytan och träslöjden. Men om det skulle rivas (vilket jag hoppas) så vore det fantastiskt om man kunde bygga om busstationen. Jag önskar att man kan bygga bussfickor med plattform. Detta för att säkra för barnen och andra trafikanter. Som det är idag springer alla barn över hela den öppna ytan. Om man kan bygga fickor mot där nuvarande grytan/träslöjden står kan barnen stå där och vänta på sina bussar och inte behöva korsa den öppna ytan.*

#### **Motivering**

*För att säkra upp för skolbarnen varje dag och andra trafikanter.*

Kommunfullmäktige har att besluta om till vilken nämnd/styrelse som medborgarförslaget ska överlämnas till för beredning eller beslut.

## Lämna medborgarförslag

### ✓ 1. Kontaktuppgifter

#### Kontaktuppgifter

Kontaktuppgifterna till dig som förslagsställare behövs för att kunna säkerställa att du är folkbokförd i kommunen. Dina uppgifter kommer att sparas i kommunens ärendehanteringssystem.

#### För- och efternamn

[Redacted]

#### Adress

[Redacted]

#### Postnummer och ort

[Redacted]

#### Telefon

-

#### E-postadress

[Redacted]

#### Mobiltelefon

[Redacted]

#### Notifieringar

E-post

### ✓ 2. Medborgarförslag

#### Rubrik på förslag

Busstation

#### Förslag

Ge förslag på åtgärder som ligger inom kommunens verksamhet och det kommunen är ansvarig för. Varje förslag får endast behandla en fråga, ämnen av olika slag kan alltså inte tas upp i samma förslag.

Hej, jag vet inte vad som är planerat med busstationen efter bygget med nya grytan är klar, eller vad som ska hända med den snart gamla grytan och träslöjden. Men om det skulle rivas (vilket jag hoppas) så vore det fantastiskt om man kunde bygga om busstationen. Jag önskar att man kan bygga bussfickor med plattform. Detta för att säkra för barnen och andra trafikanter. Som det är idag springer alla barn över hela den öppna ytan. Om man kan bygga fickor mot där nuvarande grytan/träslöjden står kan barnen stå där och vänta på sina bussar och inte behöva korsa den öppna ytan. Mvh [Redacted]

#### Motivering

För att säkra upp för skolbarnen varje dag och andra trafikanter.

### ✓ 3. Presentation

#### Vill du presentera ditt förslag vid kommunfullmäktige?

När kommunfullmäktige slutligen behandlar ditt förslag har du möjlighet att presentera ditt förslag muntligt.

Du blir alltid kontaktad när kommunfullmäktige ska behandla ditt förslag och du är alltid välkommen att närvara. Läktaren är öppen för alla.

Nej

**Signering**

Följande parter har signerat detta ärende.

189

**Namn:** [REDACTED]

**Person ID:** [REDACTED]

**Datum:** 2024-10-15 11:49

**Signerad checksumma:** SHA-1 E06D1D899F7111EFB65C62FF666138CA932759E9



Avsägelse av politiskt uppdrag som ersättare i socialnämnden

Britt-Marie Sellman (S) avsäger sig sitt politiska uppdrag som ersättare i socialnämnden.

Kommunfullmäktige har att godkänna avsägelsen.

MALÅ KOMMUN KOMMUNSTYRELSEN	
2024-08-28	
DNR.	DNR.PL.BET.

Malå kommun  
Kommunfullmäktige  
Storgatan 13  
939 31 MALÅ

Härmed säger jag upp mitt uppdrag  
som ersättare i socialnämnden.

Malå den 27 augusti 2024

*Britt-Marie Selman*

Britt-Marie Selman



Avsägelse av politiskt uppdrag som ledamot i Malå Energi- och Industri  
AB

---

Roger Oskarsson (S) avsäger sig uppdraget som ledamot i Malå Energi- och Industri AB.

Kommunfullmäktige har att notera avsägelsen.



MALÅ 2024.09.05

HÄRMEÖ SÄGER JAG IFRÅN MEJ  
MITT POLITISKA UPPDRAG SOM  
STYRELSE LEDAMOT I MENI

ROGER OSKARSSON

MALÅ KOMMUN KOMMUNSTYRELSEN	
2024-09-05	
DNR.	DNR.PL.BET.



Avsägelse av uppdraget som ledamot och vice ordförande i Malå Energi- och Industri AB

Berndt Bregmo avsäger sig uppdraget som ledamot och vice ordförande i Malå Energi- och Industri AB.

Kommunfullmäktige har att notera avsägelsen.

Till  
Kommunfullmäktige

Stämmed avser jag  
mig uppdraget som  
ledamot och vice ordförande  
i Bolaget Mui AB,  
Stigaklöverfäret  
Berudt Bergens

MALÅ KOMMUN KOMMUNSTYRELSEN	
2024-09-02	
DNR.	DNR.PL.BET.



Val av ersättare i socialnämnden för tiden t o m 2026-12-31

Britt-Marie Sellman (S) har av sagt sig uppdraget som ersättare i socialnämnden. Kommunfullmäktige har att välja ny ersättare efter Britt-Marie.



Val av ledamot i Malå Energi- och Industri AB för tiden t o m  
bolagsstämma 2027

Berndt Bregmo avsäger sig uppdraget som ledamot i Malå Energi- och  
Industri AB.

Kommunfullmäktige har att välja ny ledamot.



2024-10-03

198

Val av ledamot i Malå Energi- och Industri AB för tiden t o m  
bolagsstämma 2027

Roger Oskarsson har avsagt sig uppdraget som ledamot i Malå Energi- och Industri AB.

Kommunfullmäktige har att välja ny ledamot.

§ 2

Dnr 2024.108/11

Val av vice ordförande i Malå Energi- och Industri AB för tiden t o m bolagsstämma 2027

---

Berndt Bregmo har avsagt sig uppdraget som vice ordförande i Malå Energi- och Industri AB. Valberedningen har att välja ny vice ordförande.

**FÖRSLAG TILL BESLUT PÅ SAMMANTRÄDET**

*Ingela Westerlund Svahn (V):* Ingemar Larsson väljs till vice ordförande i Malå Energi- och Industri AB för tiden t o m bolagsstämma 2027.

**FÖRSLAG TILL KOMMUNFULLMÄKTIGE**

- Ingemar Larsson väljs till vice ordförande i Malå Energi- och Industri AB för tiden t o m bolagsstämma 2027.

-----

Justeringsmännens sign			Beslutsexpediering	Utdragsbestyrkande
------------------------	--	--	--------------------	--------------------