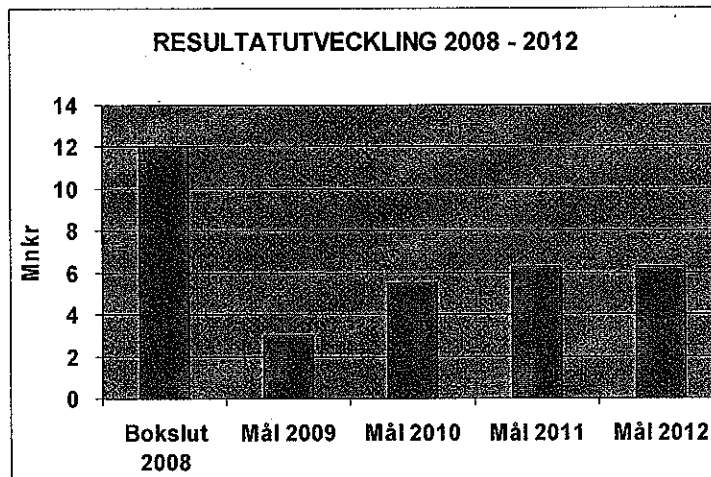


Preliminära budgetramar samt direktiv inför budgeten 2011

Bakgrund

Karlsborgs kommuns ekonomiska utveckling har de senaste åren varit god men har i likhet med övriga kommuner påverkats av den globala konjunkturedgången och finanskrisen. I skrivande stund är dock resultatet för år 2009 ej fastställt.

Sveriges Kommuner och Landsting har i december reviderat skattunderlagsprognosen på grund av att fallet i sysselsättningen blir mindre än tidigare förutspått. Denna justering plus nu ytterligare sänkta premier för avtalsförsäkringar ger resultatförstärkningar både 2009 och 2010. Den prognostiserade kraftiga försämringen för kommunsektorns ekonomiska förutsättningar år 2011 kvarstår dock.



Folkmängden var 6.792 personer den första november 2009. Detta innebär att befolkningen enbart minskat nio personer sedan första november året innan. För budget 2011 har folkmängden prognostiserats till 6.740 personer. Antalet stämmer väl överens med regionens befolkningsprognos. Bostadsmarknaden har dock potential att utvecklats positivt då nya villaområden har anlagts och bebyggelse har startat.

Verksamheterna har under en längre tid haft problem med att rymma verksamheten inom de beslutade ramarna.

Liksom tidigare år måste fokus ligga på bättre och effektivare användning av de medel som står till buds istället för att budgetprocessen koncentreras till de medel som "saknas".

Hösten 2010 införs ett nytt personalsystem. Kvaliteten på utdata (rapporter m.m.) bedöms då avsevärt förbättras mot nuvarande system.

Kommunstyrelsen föreslås att anta preliminära budgetramar samt direktiv mm för budgetarbetet 2011 vilket beskrivs på följande sidor.

Karlsborg januari 2010
Anders Johansson
Ekonomichef

MS JC

DIREKTIV OCH FÖRUTSÄTTNINGAR

Ramar och finansiella förutsättningar

De preliminära budgetramarna och direktiven för 2011 överensstämmer med fullmäktiges långsiktiga finansiella mål (resultatmål, investeringar mm). Skatteprognosen är baserad på oförändrad skattesats och ett invånarantal på 6.740 personer för budgetåret 2011.

Kommunstyrelsen föreslås fastställa preliminära kommunbidrag för nämnderna som i stort är oförändrade jämfört med fastställd ram 2010. Jämfört med justerad (se bilaga 1) ram ökar nämndernas preliminära ramar med 1,1 %. Justeringen beror på helårseffekt av tagna beslut budget 2010 samt tillfälliga utökningar 2010 i och med regeringens tillfälliga konjunkturstöd.

Nämnd/Driftbudget (tkr)	Ram 2010	Justerad Ram Enligt bilaga 1	Ram 2011
Kommunstyrelsen	53.381	53.821	54.397
Bygg- och miljönämnd	4.283	3.883	3.925
Barn- och utbildningsnämnd	125.584	123.984	125.312
Socialnämnd	105.289	103.849	104.961
Summa:	288.537	285.537	288.595

Fullmäktige fastställer definitiva ramar samt finansiella förutsättningar vid sammanträdet i juni. Justering av ramar kan bli nödvändiga/möjliga på grund av tillkommande fakta avseende de finansiella förutsättningarna.

Investeringar

Kapitalkostnader för eventuella investeringar ska finansieras inom ramen för driftbudgeten.

Nämnd/Investeringsbudget (tkr)	Ram 2010	Ram 2011
Kommunstyrelsen, kommunbank	35.000	11.000
Summa:	35.000	11.000

Investeringsbudgetens ramar för 2011 har anpassats till det planerade ekonomiska utrymmet.

Personalkostnader

Nämnderna ska i budgeten inarbeta avtalsmässiga löneökningar som i genomsnitt är beräknade att medföra en kostnadsökning med 2,0 % under år 2011.

Avvikelse kan förekomma för specifika grupper och även avtalstider kan variera för de olika fackförbunden. Hänsyn till kommunens ekonomiska läge ska tas i samband med aktuella förhandlingar.

Sveriges Kommuner och Landstings nuvarande rekommendation för personalomkostnader år 2010 (2011 ej fastställd) för anställda är 39,08 % (lagstadgade 31,42 %, avtalsenliga 0,83 %, avtalspensioner 6,83 %) samt för förtroendevalda 31,42 %. Detta är en sänkning som kommer att ge förvaltningarna cirka 2.000 tkr mer utrymme i sina ramar. Eventuellt kan po-pålägget komma att justeras i samband med nya rekommendationer från SKL.

Tjänster och varor

Genomsnittlig kostnadsökning är beräknad till 1,7 %. Kraftiga avvikelser kan förekomma avseende specifika varor och tjänster. Nämnderna ska inarbeta kända eller realistiskt uppskattade kostnadsökningar i respektive budgetförslag.

Kapitalkostnader

Kapital- och driftkostnader till följd av investeringar, ombyggnationer e t c, ska rymmas inom ramen för respektive nämnd. Internräntan höjs från 4,0 % till 4,3 % jämfört med föregående år. För ytterligare information om kapitalkostnader se fastställd Investeringspolicy.

Ekonomienheten förser respektive nämnd med preliminär kapitalkostnadsberäkning under februari månad.

OBS! Då investeringsramarna inte fördelas ut omgående på nämnds nivå måste respektive nämnd uppskatta effekten av tillkommande investeringar under 2010 och 2011.

Intern hyresuppräknig mm

Alla lokalförhyrningar och tjänster som tillhandahålles av kommunstyrelsens tekniska enhet regleras i enlighet med ingångna internhyresavtal, m fl interna avtal.

Intäkter

Intäkterna i verksamheten förutsätts öka med i genomsnitt 1,7 %. Taxor och avgifter ska anpassas till den allmänna prisutvecklingen samt vara baserade på självkostnadsprincipen.

För de taxor och avgifter som måste fastställas av fullmäktige ska nämnderna utarbeta förslag till förändring.

Nämnderna ska aktivt söka möjligheter till ökad intäktsfinansiering samt eventuellt verksamhetsfrämjande projekt som kan finansieras via EU-medel eller andra bidrag.

Volymförändringar

Nämnderna skall arbeta fram en grundbudget som bygger på samma nivå som innevarande budgetår.

Effekterna av volymförändringar (både minskningar och ökning) ska utredas och belysas. Vid större förändringar måste detta beaktas innan den slutliga ramen fastställs. Även förändringar i form av avgående eller tillkommande ansvarstaganden ska belysas innan den slutliga ramfördelningen fastställs.

Strukturförändringar och besparingar

Nämnderna ansvarar för att söka strukturförändringar samt effektiviseringar som medför att givna ramar kan hållas.

För att förbättra beslutsunderlaget, samt möjliggöra prioriteringar, ska varje nämnd upprätta en sammanställning över kostnadsminskande åtgärder. Summan av åtgärderna ska motsvara eventuella besparingar inom befintlig verksamhet, för att komma ned i given ram.

Dessutom ska ytterligare åtgärder motsvarande 1 % av tilldelad ram arbetas fram. Sammanställningen ska innehålla en kortfattad konsekvensbeskrivning vad dessa åtgärder kommer att innebära.

En sammanställning av förvaltningens volymförändringar behandlas under rubriken "volymförändringar".

Budgetberedningen arbetar utifrån dessa sammanställningar, samt fastställda finansiella förutsättningar, fram ett förslag till definitiva budgetramar.

Arbetsplanering mm

Arbetsgången i den centrala budgetprocessen beskrivs mera utförligt i bifogad tidplan – se sidan 7-8.

Förutom moment som lagts fast i tidplanen är målsättningen att fortlöpande följa upp arbetet genom träffar och avstämning mellan olika grupperingar – såsom KS, nämnder, ledningsgrupp och ekonomer. Respektive nämnd ansvarar för upplägget av den interna arbetsprocessen. Om avstämning och samråd ska kunna genomföras fortlöpande fordras det att nämnderna har en viss synkronisering av sina interna tidplaner. Dessa tidplaner ska samordnas och styras genom avstämning i ledningsgruppen.

BUDGETPRINCIPER

Metod

Karlsborgs kommun använder sig av rambudgetering. För att tidigare kunna starta upp processen beslutar kommunstyrelsen om direktiv och preliminära ramar i februari månad. Definitiva ramar och direktiv beslutas av fullmäktige, under juni månad, och bygger på den av fullmäktige beslutade planen för 2010 kompletterad med eventuellt förändrade förutsättningar.

Några ekonomistyrningsregler

Konflikt mellan mål och medel i samband med budgetprocessen eller annan planering, ska i huvudsak lösas genom att målen anpassas till de ekonomiska förutsättningarna.

Negativa avvikelser ska lösas inom nämndens egen nettokostnadsram.

Samtliga verksamhetsområden ska budgeteras - även verksamhet som inte fordrar kommunbidrag.

Samtliga personal och dess kostnader skall budgeteras - ej nettokostnad om del/helfinansiering finnes.

Anslagsbindning

Driftbudgeten är bunden till kommunbidraget för respektive nämnd. Detta innebär att nämnderna kan ta beslut om att flytta budgetbelopp från en verksamhet till en annan inom ramen för driftbudgeten.

Ramen för investeringsanslagen disponeras av KS och fördelas efter godkänd ansökan genom delegationsbeslut av Ekonomichefen. Respektive nämnd äger inte rätt att omfördela beviljade investeringsmedel. Medel som inte har förbrukats återföres till "kommunbanken". För ytterligare information se fastställd Investeringspolicy (se s. 3).

Budgetuppföljning

Det åligger förvaltningschef och nämnd att, som ett led i verkställigheten och styrningen av budgeten, fortlöpande följa upp verksamheten.

Den löpande budgetuppföljningen ska innehålla följande huvudmoment:

- Jämförelse mellan faktiskt och planerat resultat, både ur ekonomisk och verksamhetsmässig synvinkel.

Jämförelse mellan faktiska och planerade personalkostnader.

- Analys av förekommande avvikelser.

KB JL

- Uppföljning av verksamhetsmål för ”God ekonomisk hushållning”.
- Prognos av ekonomiskt och verksamhetsmässigt utfall för budgetåret som helhet.
- Åtgärdsförslag för att komma till rätta med eventuella negativa avvikelser.
- Utfall av beslutade åtgärdsförslag.

NÄMNDSMATERIAL

Följande material ska inlämnas till kommunledningskontorets ekonomienhet senast 2010-09-16.

OBS! För att underlätta sammanställning ska materialet lämnas både i digital- och pappersform.

Budget och verksamhetsplan

Nämnderna ska redovisa förslag till Budget och verksamhetsplan 2011 enligt mall som varit gällande under tidigare budgetprocesser.

Internbudget

Internbudget omfattande drift- och personalbudget ska vara genomarbetad och sammanställd enligt mall i systemet Budget och Prognos.

Åtgärdslista med konsekvensanalys

Kostnadsminskande åtgärder ska sammanställas på enhetlig mall samt innehålla en adekvat konsekvensanalys mm.

God ekonomisk hushållning

I enlighet med regeringens proposition om god ekonomisk hushållning (2003/04:105) ska kommuner ”för verksamheten ange mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning”.

Nämndernas uppgift är att för sina viktigaste funktioner upprätta mål och riktlinjer i enlighet med ovanstående beslut samt att inarbeta dessa i Budget- och verksamhetsplan 2011.

KB SL

Övriga handlingar

Justerade nämnds- och MBL-protokoll avseende beslut om budget 2011 ska bifogas handlingarna.

För att underlätta den centrala sammanställningen ska samma layout och format som finns i mallarna bibehållas. Material i pappersform ska lämnas i enkelsidigt A4-format för att underlätta kopiering och vidare distribution.

OBS! Kontakta ekonomienheten i god tid om tveksamhet föreligger när det gäller utformning och sammanställning av ovanstående material.

MS SL

TIDPLAN FÖR ARBETSPROCESSEN – BUDGET 2011

Datum	Aktivitet
2010-02-08	KS fastställer förslag till preliminära budgetramar samt direktiv.
Vecka 8 (22-26/2)	Preliminära budgetramar och direktiv skickas ut till nämnder/förvaltningar som startar upp det interna budgetarbetet.
Vecka 8 (22-26/2)	Ekonomienheten förser förvaltningarna med underlag avseende preliminära kapitalkostnader 2011.
Vecka 8-49	Ledningsgruppen: Det pågående budgetarbetet stäms fortlöpande av under hela arbetsprocessen.
2010-02-25	Bokslutsberedning. Uppföljning och analys av utfall 2009 Genomgång av preliminära ramar samt direktiv 2011.
2010-04-12	Budgetberedning. Redovisning av arbetsläget för budget 2011. Avstämning mellan kommunledning och nämnder, den 12 april mellan 8.30 – 12.00.
2010-06-14	Kommunstyrelsen föreslår budgetdirektiv 2011, definitiva budgetramar och finansiella förutsättningar.
2010-06-28	KF beslutar om budgetdirektiv 2011 och fastställer definitiva budgetramar samt finansiella förutsättningar
Vecka 27 (5-9/7)	Budgetdirektiv och definitiva budgetramar skickas ut till nämnder/förvaltningar. Varje nämnd förhandlar sin budget
2010-09-16	Nämndernas budgetförslag lämnas till ekonomienheten
Vecka 38 (20-24/9)	Ekonomienheten sammanställer budgetunderlaget.

TIDPLAN FÖR ARBETSPROCESSEN – BUDGET 2011

Datum	Aktivitet
Vecka 41	Budgetberedningsvecka, nämnderna kallas enligt nedan:
2010-10-12	Tisdag: 13:00-15:00 Budgetberedningen 15:15-16:30 Bygg- och miljönämnden
2010-10-13	Onsdag: 08:30-11:30 Kommunstyrelsen 11:30-12:00 Budgetberedningen 13:00-15:30 Barn- och utbildningsnämnden 15:30-16:30 Budgetberedningen
2010-10-14	Torsdag: 08:30-11:00 Socialnämnden 11:00-12:00 Budgetberedningen
2010-10-25	Budget-AU
2010-11-01	MBL information
2010-11-08	MBL förhandling
2010-11-15	Förslagsbeslut i kommunstyrelsen inkl. skattesats 2011.
2010-11-29	KF fattar beslut om budget 2011
2010-12-06	Nämnder/förvaltningar överlämnar en slutlig detaljerad drift- och personalbudget
December 2010	Respektive förvaltning upprättar internbudget 2011 i budget- och prognosmodulen.

Justeringar inför ramfördelning budget 2011

Bilaga 1.

Nämnd	Justering för helårseffekt	Kommentar	Justering tillfäll. konjunkturstöd	Kommentar	Summa nämnd
Kommunstyrelsen	1 055	Kapitalk. Moliden 967, Åsenv. 88	-615	Skola 2016 -250, Enk avhjälp. hinder -100 Kulturproj. -25, Sommarlovsent. -75 Sysseles. skolungd. -115, Starthus -50	440
Bygg och miljönämnden			-400	Översiktsplan -400	-400
Barn- och utbildningsnämnden			-1 600	Nedragning personal per skolområde	-1 600
Socialnämnden			-1 440	Nedläggning social. psyk.	-1 440
Summa	1 055		-4 055		-3 000