

2012-05-23

Dnr KS 2012/149-042

Till Kommunstyrelsen



Kommunstyrelsens ekonomiska uppföljning per april för år 2012

Beslutsförslag

Kommunstyrelsen beslutar

Informationen noteras till protokollet.

Bakgrund

Behovsstyrd administration tillämpas för tredje året i rad. Detta innebär att kostnader för fyra olika enheter (ekonomienheten, personalenheten, IT-enheten och kommunikationsenheten) finansieras av intäkter från fem olika förvaltningar.

För 2012 har även delar av samhällsbyggnadsförvaltningen åter organiserats under kommunstyrelsen.

Ingen avvikelse prognostiseras mot driftbudget. För investeringsbudgeten prognostiseras en negativ avvikelse om ca 3,2 mkr.

Bilaga 1. Kommunstyrelsens ekonomiska uppföljning per april månad, 2012-05-23.



Karin Proos
Kommundirektör



Thomas Ärlig
Controller

KOMMUNSTYRELSENS EKONOMISKA UPPFÖLJNING PER APRIL MÅNAD
EKONOMISK SAMMANSTÄLLNING

Driftsredovisning (belopp i tkr)	HELÅR				JANUARI-APRIL			
	Budget 2012	Prognos 2012	Budget-avvikelse	Utfall 2011	Period-budget	Utfall perioden	Budget-avvikelse	%
Verksamhetens intäkter								
Avgifter	2 662	2 662	0	139	887	957	69	108%
Övriga intäkter	59 858	62 858	3 000	55 259	19 953	22 853	2 900	115%
Summa intäkter	62 520	65 520	3 000	55 398	20 840	23 810	2 970	114%
- Varav interna intäkter						18 280		
Verksamhetens kostnader								
Personalkostnader	-64 834	-64 834	0	-43 502	-21 611	-20 910	702	97%
Lokalkostnader	-7 784	-7 784	0	-6 345	-2 595	-2 556	39	99%
Kapitalkostnader	-49 721	-49 721	0	-6 966	-16 574	-16 327	247	99%
Köp av verksamhet	-65 896	-65 896	0	-42 293	-21 965	-20 223	1 742	92%
Övriga kostnader	-32 545	-35 545	-3 000	-18 491	-10 848	-10 334	515	95%
Summa kostnader	-220 780	-223 780	-3 000	-117 597	-73 593	-70 349	3 245	96%
- Varav interna kostnader								
Verksamhetens nettokostnader	-158 260	-158 260	0	-62 199	-52 753	-46 539	6 215	88%

Driftsredovisning per verksamhet (belopp i tkr)	HELÅR				JANUARI-APRIL			
	Budget 2012	Prognos 2012	Budget-avvikelse	Utfall 2011	Period-budget	Utfall perioden	Budget-avvikelse	%
Kommunstyrelse, förtroendevalda	-9 040	-9 040	0	-8 067	-3 013	-3 131	-118	104%
Ledning	-2 400	-2 400	0	-2 794	-800	-714	86	89%
Utvecklingsinsatser	-1 300	-1 300	0		-433	-32	402	7%
Personalenhet	0	0	0	223	0	69	69	
Ekonomienhet	0	0	0	29	0	-150	-150	
Kommunkansli	-3 490	-3 490	0	-3 002	-1 163	-1 454	-291	125%
Kommunikationsenhet	0	0	0	296	0	420	420	
IT-enheten	0	0	0	-1 142	0	489	489	
Näringslivsenhet	-3 910	-3 910	0	-4 266	-1 303	-1 745	-441	134%
Brandförsvaret	-23 590	-23 590	0	-23 725	-7 863	-7 519	344	96%
Avgifter & bidrag m.m.	-2 090	-2 090	0	-1 937	-697	-656	41	94%
Facklig verksamhet	-2 450	-2 450	0	-2 244	-817	-727	90	89%
Behovsstyrd adm. inom KSK	-15 630	-15 630	0	-15 572	-5 210	-5 131	79	98%
Delsumma 1	-63 900	-63 900	0	-62 199	-21 300	-20 279	1 021	95%
Förvaltningsledning/stab	-4 385	-4 085	300		-1 462	-446	1 016	
- varav utredningsuppdrag	-2 300	-2 300	0		-767	-313	454	41%
- varav reserv planering	-2 000	-1 700	300		-667	0	667	
Väg och trafik	-61 544	-61 544	0		-20 515	-18 392	2 123	90%
Kart och mät	-7 896	-7 896	0		-2 632	-2 644	-12	100%
Plan och exploatering	-20 536	-20 836	-300		-6 845	-4 777	2 068	70%
- varav effekt exploateringsredov.	-2 000	-2 300	-300		-667	0	667	
Delsumma 2	-94 360	-94 360	0		-31 453	-26 259	5 194	83%
Sammanlagt	-158 260	-158 260	0	-62 199	-52 753	-46 538	6 215	88%

SAMMANFATTNING

Kommunstyrelsens utfall för perioden uppgår till -46 538 tkr vilket motsvarar 88 % av periodbudgeten. Bokslutsprognos visar i dagsläget att budgeten kommer att hållas.

KOMMENTARER

Kommentarer till periodens utfall

Intäkter är högre än förväntat och beror på att intäkter inom EU-projekten nu finns med i redovisningen. Kommunen har även erhållit bidrag om 455 tkr från länsstyrelsen för ett lokalt vattenvårdsprojekt på Ramsmora varv, Ljusterö. Dessa medel kommer att mötas av motsvarande kostnader under året.

Personalkostnader visar på en positiv avvikelse och förklaras med vakanta tjänster främst på väg- och trafikenheten.

Lokalkostnader visar inte på någon större avvikelse mot budget.

Köp av verksamhet visar en positiv avvikelse. Den förklaras bl.a. med att arbeten inte är påbörjade inom väg och park.

Kommentarer till bokslutsprognos

Prognosen visar på en differens om 3 mkr på både kostnads- och intäktssidan, nettot för dessa är 0. Differensen beror på kostnaderna för EU-projekten nu är inkluderade i utfallet och därmed också i prognos.

Ingen nettoavvikelse prognostiseras jämfört med driftsbudget för 2012.

INVESTERINGAR

IT-enheten

Investeringsbudgeten för IT-enheten visar inte på någon avvikelse i prognos.

Samhällsbyggnadsförvaltningen/KS

Investeringsbudgeten för 2012 uppgår till 60 mkr. Bokslutsprognosen pekar på ett underskott exklusive markköp om cirka 3,2 mkr i förhållande till årsbudgeten. 1,2 mkr av det aviserade underskottet utgörs av kvarvarande inredningsbehov av Berga teater, vilket inte är budgeterat. Beslut om markköp fattas separat av kommunfullmäktige, varför ingen budget finns redovisad.

Investeringsredovisning (belopp i tkr)	Budget 2012	Prognos 2012	Budget- avvikelse	Utfall perioden	Aterstår av budget
Mät (digitala kartor)	-2 700	-2 700	0	-52	2 648
Exploatering	-2 250	-2 250	0	-185	2 065
Åsättra hamn muddring	-8 800	-6 080	2 720	-812	7 988
Gator & vägar	-14 600	-16 920	-2 320	-2 855	11 745
GC-vägar	-19 900	-20 910	-1 010	-309	19 591
Lekplatser/parker	-2 250	-1 838	412	90	2 340
Övriga investeringar	-9 500	-11 310	-1 810	2 781	12 281
Summa investeringar (utgifter)	-60 000	-62 008	-2 008	-1 343	58 657
Investeringar som inte ingår i budgetram 60 mkr					
Inredning Berga teater	0	-1 153	-1 153	-1 000	0
Markköp	0	-10 000	-10 000	0	0

Utöver investeringsutgifter finns investeringsinkomster för markförsäljning och bostadsutveckling budgeterade om 21,25 mkr. Prognosen för investeringsinkomsterna ligger 9,1 mkr lägre än årsbudgeten. Dessa inkomster beräknas istället inkomma under 2013.

2012-05-23 Dnr KS 2012/149-042

4

Till Kommunstyrelsen

**Kommunfullmäktiges ekonomiska uppföljning per april
för år 2012****Beslutsförslag**

Kommunstyrelsen beslutar

Informationen noteras till protokollet.

Bakgrund

Bokslutsprognosen för 2012 visar inte på någon prognosavvikelse.

Bilaga 1 – Kommunfullmäktiges ekonomisk uppföljning per april månad,
2012-05-23.Karin Proos
KommundirektörThomas Ärlig
Controller

KOMMUNFULLMÄKTIGES EKONOMISK UPPFÖLJNING PER APRIL MÅNAD

EKONOMISK SAMMANSTÄLLNING

Driftsredovisning (belopp i tkr)	HELÅR				JANUARI-APRIL			
	Budget 2012	Prognos 2012	Budget-avvikelse	Utfall 2011	Period-budget	Utfall perioden	Budget-avvikelse	%
Verksamhetens intäkter								
Avgifter	0	0	0	0	0	0	0	
Övriga intäkter	120	120	0	606	40	0	-40	0%
Summa intäkter	120	120	0	606	40	0	-40	0%
- Varav interna intäkter								
Verksamhetens kostnader								
Personalkostnader	-4 695	-4 895	-200	-5 325	-1 565	-1 668	-103	107%
Lokalkostnader	0	0	0	-99	0	0	0	
Kapitalkostnader	0	0	0	0	0	0	0	
Köp av tjänster	-960	-960	0	-1 013	-320	0	320	0%
Övriga kostnader	-2 465	-2 265	200	-2 416	-822	-748	73	91%
Summa kostnader	-8 120	-8 120	0	-8 853	-2 707	-2 417	290	89%
- Varav interna kostnader								
Verksamhetens nettokostnader	-8 000	-8 000	0	-8 247	-2 667	-2 417	250	91%

Driftsredovisning per verksamhet (belopp i tkr)	HELÅR				JANUARI-APRIL			
	Budget 2012	Prognos 2012	Budget-avvikelse	Utfall 2011	Period-budget	Utfall perioden	Budget-avvikelse	%
Kommunfullmäktige	-2 260	-2 260	0	-2 306	-753	-604	149	80%
Valnämnd	-40	-40	0	-16	-13	-5	9	34%
Partistöd	-1 960	-1 960	0	-1 915	-653	-653	0	100%
Revision	-1 370	-1 370	0	-1 341	-457	-156	301	34%
Överförmyndarverksamhet	-2 370	-2 370	0	-2 668	-790	-999	-209	126%
Sammanlagt	-8 000	-8 000	0	-8 247	-2 667	-2 417	250	91%

SAMMANFATTNING

Kommunfullmäktiges utfall för perioden uppgår till -2 417 tkr vilket motsvarar 91 % av periodbudgeten. Ingen budgetavvikelse prognostiseras för helåret.

KOMMENTARER

Kommentarer till periodens utfall

Intäkter/Bruttokostnader

Fakturering av revisionskostnader kommer att ske senare under året.

Verksamhetsområde

Överförmyndarens negativa avvikelse beror på säsongsbetonade variationer av utgifter.

Kommentarer till bokslutsprognos

Intäkter/Bruttokostnader och verksamhetsområde

Ingen prognostiserad budgetavvikelse per april månad.

2012-05-18



Till Kommunstyrelsen

Österåkers kommuns ekonomiska uppföljning per april 2012

Beslutsförslag

Kommunstyrelsen beslutar

Budgetuppföljning för Österåkers kommun per april månad 2012 godkänns.

Bakgrund

I enlighet med fastställda rutiner för ekonomiska uppföljningar ska ekonomienheten redovisa bokslutsprognos per 2012 12 31 för Österåkers kommun. Kommunens finansiella mål följs upp och avstämning i förhållande till budget 2012 görs under året. Fokus ska läggas på en säkrare prognos och uppföljning av åtgärdsplaner för att fortsatt upprätthålla en god ekonomisk hushållning.

Placering av medel på 130 Mkr kommer att göras enligt kommunens policy för förvaltning av pensionsmedel. I månadsuppföljningarna framöver ska innehålla rapport om läget framtaget av förvaltaren Söderberg & partners när placeringar har gjorts.

Resultatbudgeten för 2012 uppgår till 69,2 Mkr. Bokslutsprognosen per april månad visar en positiv avvikelsen om 33 Mkr jämfört med budget 2012. Detta förklaras i första hand av högre skatteintäkter för innevarande år och slutavräkning avseende förra året samt lägre kostnader för gruppörsäkringar pga. färre sjukskrivningar.

Sammanfattning

Nämndernas bokslutsprognos (exkl. PS) pekar på en positiv avvikelse om 2,1 Mkr jämfört med vad som har budgeterats. Det är Socialnämnden som står för den positiva avvikelsen. Överskottet förklaras av vakanta tjänster och ledigheter inom socialförvaltningen. Jämfört med mars månad har prognosen försämrats med 0,5 mkr.

Inom centrala poster prognostiseras en positiv avvikelse om 30,8 Mkr jämfört med budget. Det är i första hand skatteintäkter som visar överskott mot budgeten. Enligt SKL:s senaste prognos kommer slutavräkning för både 2011 och 2012 att bli högre än tidigare prognoser och regeringens fastställda uppräkningsfaktorer. Detta är ca 18,4 mkr bättre jämfört bokslutsprognosen per mars månad.

2011-05-18

Text	Mars	April
KF	0	0
KS	0	0
KUN	0	0
VON	0	0
BN	0	0
MHN	0	0
SN	2,5	2,1
Summa nämnder	2,5	2,1
Centrala poster	12,4	30,8
Summa. Inkl. centrala poster	14,9	32,9
PS	0,1	0,1
Summa kommunen	15	33

Produktionsstyrelsen prognostiserar inte någon avvikelse jämfört med budgeten. Som framgår av nedanstående tabell visar äldreomsorg negativ avvikelse medan förskoleverksamhet och funktionshindrade pekar på positiv avvikelse. Jämfört med mars månad har prognosen för funktionshindrade förbättrats medan bokslutsprognosen för äldreomsorg och staben har försämrats. Förvaltningen arbetar för effektivisering av bl.a. personalplanering inom äldreomsorg för att pressas ned kostnaderna.

Resultatenheterna har avsatt totalt 4,5 % dels för gemensamma kostnader inkl. kostnader för behovsstyrd administration och dels för verksamhetsfond. 4,5 % av produktionens omsättning motsvarar 36,2 Mkr. Bruttobudget inkl. interna poster för PS motsvarar ungefär 900 Mkr. Posten "Resultatutjämningsfond" på 5,2 Mkr prognostiserar inte någon avvikelse jämfört med budgeten.

Verksamhet	Avvikelse, mkr	
	Mars	April
Förskolor	1,8	1,9
Skolor	0,0	0,1
Kultur & Fritid	0,0	0,0
Äldreomsorg	-2,9	-3,3
Funktionshindrade	0,5	1,5
Måltid	0,3	0,3
Staben	0,4	-0,4
Utjämningsfond	0,0	0,0
Totalt	0,1	0,1

2011-05-18

Investeringar

Investeringsbudgeten för 2012 uppgår till 75 Mkr. Detta fördelas IT (3 Mkr), samhällsbyggnad (60 Mkr), produktionsstyrelsen (2 Mkr) samt friidrottsanläggning (10 Mkr för 2012 och 10 Mkr för 2013). På inkomstsidan har för markförsäljning och bostadsutveckling budgeterats 21,25 Mkr.

Bokslutsprognosen pekar på ett underskott om ca 3,2 Mkr i förhållande till budgeten. Stora avvikelser inom olika projekt redovisas enligt nedan:

- Åsättra hamn muddring +2,7 Mkr, högre kostnader 2013
- GC-vägar Margretalundsv -2,0 Mkr, enligt upphandlingen
- Åkersberga centrum -1,2 Mkr, förbättringar av utformning med hänsyn till trafiksäkerhetsåtgärder.
- Berga teater -1,2 Mkr, uppskjutande av slutprojekt från 2011

Bokslutsprognosen för utgifter per april månad har varit oförändrat jämfört med tidigare månad. Prognosen för GC-vägar Margretalund som visar lägre underskott jämför med budgeten (budgeten är 9,5 Mkr)

Inkomster på 21,2 Mkr kommer att bli ca 12,1 mkr dvs. lägre belopp för 2012. För övrigt kommer denna typ av intäkter redovisas inom drift. Därför uppstår en stor avvikelse inom investeringssidan.

Åtgärdsplaner

Eftersom ingen nämnd eller styrelsen har prognostiserat något negativ avvikelse krävs ingen åtgärdsplan för att hålla budgeten i balans.



Katarina Leinar
Ekonomichef



Mohammed Khoban
Chefsekonom

Bilagor:

- 1- Sammanställning av driftbudget och bokslutsprognos för 2012
- 2- Sammanställning av investeringsbudget och bokslutsprognos för 2012

EKONOMISKA UPPFÖLJNING T.O.M. APRIL MÅNAD

RESULTATBUDGET (TKR)	BUDGET 2012	PROGNOS 2012	AVVIKELSE MOT BUD.
KOMMUNFULLMÄKTIGE	120	120	0
KOMMUNSTYRELSEN	62 520	62 520	0
KULTUR- OCH UTBILDNINGSNÄMND	64 200	67 200	3 000
VÅRD- OCH OMSORGSNÄMND	65 200	66 900	1 700
BYGGNADSNÄMND	9 300	9 300	0
MILJÖ- OCH HÄLSOSKYDDSNÄMND	4 781	4 781	0
SOCIALNÄMND	20 215	20 715	500
SUMMA INTÄKTER	226 336	231 536	5 200
KOMMUNFULLMÄKTIGE	-8 120	-8 120	0
KOMMUNSTYRELSEN	-220 780	-220 780	0
KULTUR- OCH UTBILDNINGSNÄMND	-973 150	-976 150	-3 000
VÅRD- OCH OMSORGSNÄMND	-527 800	-529 500	-1 700
SAMHÄLLSBYGGNADSNÄMND	-36 200	-36 200	0
MILJÖ- OCH HÄLSOSKYDDSNÄMND	-9 221	-9 221	0
SOCIALNÄMND	-109 315	-107 715	1 600
SUMMA KOSTNADER	-1 884 586	-1 887 686	-3 100
SUMMA NÄMNDER	-1 658 250	-1 656 150	2 100
REGLERINGSPOST PENSIONER	-42 000	-42 000	0
AVSKRIVNING ENLIGT PLAN	-44 700	-42 100	2 600
KAPITALKOSTNAD	55 330	56 330	1 000
STATSBIDRAG, MAXTAXA	20 420	20 420	0
OFÖRUTSEDD VERKSAMHET	-10 000	-10 000	0
LOKALER	-3 000	-3 000	0
SÄRSKILDA INSATSER	-4 000	-4 000	0
ÖKN SEMESTERLÖNESKULD	-1 000	-1 000	0
PO-FÖRÄNDRING		5 640	5 640
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNAD	-1 687 200	-1 675 860	11 340
SKATTEINTÄKTER	1 607 900	1 627 800	19 900
BIDRAG(UTJÄMNINGSSYSTEM)	73 800	73 600	-200
FASTIGHETSAVGIFT	71 000	71 460	460
FINANSIELLA INTÄKTER	6 000	7 750	1 750
FIN KOSTNAD PENSIONSSKULD	-2 300	-2 300	0
FIN KOSTNADER		-330	-330
ÅRETS RESULTAT	69 200	102 120	32 920
PS	0	80	80
ÅRETS RESULTAT INKL. PS	69 200	102 200	33 000

ÖSTERÅKERS KOMMUN

Ekonomienheten

**MÅNADSUPPFÖLJNING PER APRIL MÅNAD
INVESTERING**

2012-05-18

Bilaga 2

Text	Budget 2012	Prognos 2012	Budget- avvikelse	Utfall 2011
Utgifter				
IT	-3 000	-3 000	0	-3 018
Samhällsbyggnad	-60 000	-63 160	-3 160	-67 414
Produktionsstyrelsen	-2 000	-2 000	0	-1 687
Friidrotts	-10 000	-10 000	0	
Summa utgifter	-75 000	-78 160	-3 160	-72 119
Inkomster				
Samhällsbyggnadsnämnd	21 150	12 079	-9 071	3 533
Summa inkomster	21 150	12 079	-9 071	3 533
Summa, netto	-53 850	-66 081	-12 231	-68 586

2012-05-23 *KS 2012/298-042***6.**

Till: Kommunfullmäktige

Direktiv och ekonomiska förutsättningar för upprättande av förslag till budget 2013 och plan 2014-15**Beslutsförslag****Kommunstyrelsens beslut**

Kommunstyrelsen föreslår Kommunfullmäktige besluta att

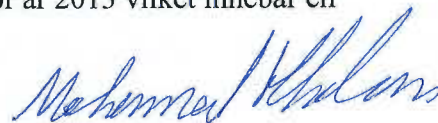
- Direktiv och anvisningar för 2013-2015 godkänns.
- Preliminära ramar avseende drift och investering för kommunstyrelse och nämnder fastställs.
- Styrelse och nämnder delges direktiv och anvisningar inför arbetet med budget 2013 och planer 2014-2015.

Bakgrund

Budgetberedningen har upprättat direktiv och anvisningar förslag till budget 2013 och plan 2014-2015. Förutom direktiv och anvisningar ges nämndernas preliminära ramar avseende drift och investering för år 2013.

Budgetförslaget för år 2013 medför en kostnadsutveckling på ca 3,6 % per invånare i förhållande till innevarande år. Utgiftstaket är beräknat på en utdebitering på 18:90 dvs. oförändrad skattesats jämfört med 2012.

Verksamhetens nettokostnader för 2013 uppgår till 1 755 200 tkr vilket innebär en ökning med 79,7 Mkr jämfört med prognos 2012. Nämndernas utgiftstakt avseende bruttokostnader beräknas till 1 955 000 tkr och intäkter till 235 820 tkr. Investeringsbudgeten är beräknad till 85 Mkr för år 2013 vilket innebär en ökning med 10 Mkr jämfört med budget 2012.

Katarina Leinar
EkonomichefMohammed Khoban
Chefsekonom**Bilagor:**

- 1- Direktiv och anvisningar för budget 2013 och plan 2014-2015
- 2- Nämndernas preliminära ramar för drift år 2013
- 3- Nämndernas preliminära ramar för investeringar för 2013

Till Kommunstyrelsen

DIREKTIV OCH ANVISNINGAR FÖR BUDGET 2013 OCH PLAN 2014-15

1- Planeringsprocessen

Kommunen ska varje år upprätta en budget för nästa kalenderår och en ekonomisk plan för en period av tre år. I Planen ska skattesats och anslag till verksamheterna anges samt hur verksamheten ska finansieras och hur den ekonomiska ställningen beräknas bli vid budgetårets slut.

Kommunens verksamheter skall bedrivas med god ekonomisk hushållning vilket innebär att kommuninvånarna ska få ut så mycket som möjligt för sina skattemedel. Budgetdokumentet omfattar även ekonomiska och demografiska förutsättningar samt ekonomiska ramar.

Kommunens planeringsprocess börjar med politisk beredning (budgetdialog) under mars månad. Detta handlar om kommunens ekonomiska förutsättningar, finansiella mål, prioriteringar med hänsyn till Kommunfullmäktiges inriktningsmål.

Under maj och juni sker sedan budgetarbetet i respektive nämnd utifrån kommunens övergripande verksamhetsplanering. Respektive nämnd tar fram budgetförslag för sina nämnder enligt Kommunstyrelsens preliminära ramar. Nämndens förslag ska lämnas till ekonomienheten senast den 31 augusti. KS beslutar om ramar per nämnd den 22 oktober. I mellanperioden förs budgetdialog om innehållet i verksamhetsplanen. Budgetbeslut inkl. skattesats sker i KF den 5 november 2012. Nämnderna kommer att upprätta internbudgetar för 2013 under november- december 2012 enligt KFs beslut om ramarna.

2- Mål och budget

Enligt kommunallagen ska i budgeten för verksamheten och ekonomin anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Det ska finnas ett klart samband mellan resursåtgång, prestationer, resultat och effekter. Detta kräver en utvecklad planering med framförhållning och handlingsberedskap, tydliga och mätbara mål samt bra uppföljningssystem. Förvaltningsberättelsen i delårsbokslutet och bokslutet ska utvärdera om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.

Visionen pekar på att kommunen skall vara länets mest attraktiva skärgårdskommun, den skärgårdskommun som flest väljer att flytta till, bo och verka i, starta företag i samt besöka; en skärgårdskommun i världsklass. Österåker ska präglas av framtidstro, mångfald och öppenhet.

Kommunfullmäktige beslutade i mars 2011 om **inriktningsmål** enligt nedan:

- Invånarna skall uppleva en professionell service av hög kvalitet och ett gott bemötande för all kommunal service.
- Ekonomi i balans
- Österåker skall vara bästa skolkommun i länet
- Österåker ska erbjuda högsta kvalitet på omsorg för äldre och funktionshindrade

Respektive nämnd har fått i uppdrag att ta fram resultatmål tillsammans med nyckeltal och mätmetod utifrån Kommunfullmäktiges inriktningsmål.

Nyckeltal ska vara **specifika** (tydliga), **mätbara**, **accepterade**, **realistiska**, **tidsbestämda**.

God ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv innebär det att morgondagens kommunmedlemmar kan försäkras samma servicenivå som dagens kommunmedlemmar utan att skattenivån höjs. För att kunna styra kommunens verksamhet ur ett finansiellt perspektiv krävs att **finansiella mål** sätts som i sin tur ska stödja kommunens verksamhetsplan.

De övergripande finansiella målen har utvecklats enligt nedan:

- Nettokostnadsandelen ska högst motsvara 98 % av skatt och bidrag som utgiftstak.
- Kommunens utdebitering hålls så låg som möjlig under 2011-2014. För år 2011 är 18,90.
- Kostnadsutveckling per invånare ska inte överstiga 3,5 % i snitt under mandatperioden.
- Investeringsvolym som överstiger årets avskrivningar, ska finansieras med årets resultat.
- Årets resultat som överstiger 2 % av eget kapital ska reserveras för skuldpenning i balansräkning under posten eget kapital.

3- Planeringsunderlag för budget 2013 och plan 2014-2015

Österåkers kommun har klarat balanskravet sedan 2003 förutom 2008 som redovisade ett underskott om ca 15,7 Mkr. Årets resultat för 2011 blev 127,2 Mkr. Kommunen har reserverat 117 Mkr för pensionsskulden med hänsyn till årets resultat för 2011. Totalt har 359 Mkr reserverat för pensionsskulden under eget kapital på balansräkningen. Detta motsvarar ca 48 av % pensionsskulden avseende före 1998.

Budget för 2012 har upprättats under en kraftig inbromsning av svensk tillväxt. Oron i världsekonomin väntades bestå under år 2012. Skattesatsen har varit oförändrad för 2012 jämfört med år 2011 och resultatbudgeten uppgår till 69,2 Mkr. I budget 2012 ingår en generell indexuppräknings på 2,6% och en del extra satsningar inom olika verksamhetsområde. Bokslutsprognosen visar på ett överskott om 33 Mkr jämfört med budgeten.

Allt fler tecken tyder på en förbättrad konjunktur. Men skuldskrisen i Sydeuropa kvarstår som ett hinder i vägen för en mer kraftfull återhämtning. Tillväxten i svensk ekonomi bedöms därför inte bli mycket mer än måttlig. BNP beräknas öka 0,6 % i år och ca 2,6 % nästa år. Stora utmaningar på arbetsmarkanden kvarstår. Det krävs högre tillväxt för att på något avgörande sätt förbättra läget på arbetsmarknaden. Arbetslösheten fortsätter därför att stiga en bit in på 2013 (uppgången i arbetslösheten blir dock måttlig).

Från och med 2014 antas det bli bättre fart i svensk ekonomi. Ett avgörande villkor för utvecklingen är att skuldkrisen i Europa löser sig under ordnade former. Därmed finns förutsättningar för fortsatt höga tillväxttal och en positiv utveckling på arbetsmarknaden under kommande år. Detta i sin tur leder till högre skatteintäkter för kommuner.

Österåker är en tillväxtkommun och dess invånare ökar med ungefär 400 personer per år. Kommunens demografiska förändringar visar att andelen äldre kommer att öka både på kort och långsikt. En tryggad god kommunal verksamhet är en utmaning för Österåker. Det krävs en effektivisering genom förändringsarbete och förnyelse av arbetsformerna och organisationen för att inrymma kostnaderna inom de framtida skatteintäkterna.

Budgetprocessen har utvecklats så att en hållbar budget upprättas ur både finansiellt perspektiv och verksamhetsperspektiv. Budget för 2013 har byggts på kostnadsutveckling per invånare ca 3,6% i förhållande till innevarande år och ca 96 % av skatteintäkterna dvs. en budget i balans med ett överskott enligt god ekonomisk hushållning.

4- Nämndernas preliminära ramar

Nämndernas budget 2013 har i stort sett grundats på prestationer. Prestationsbudgetering innebär att resursfördelningen baseras på volymbeslut dvs att priset kopplas till prestation. Rutiner för avstämning av volymförändringar har utvecklats (se bilaga 4). Detta kommer att fortsätta följas och utvecklas för budget 2013 och plan 2014-15. Utveckling av resursfördelning för bibliotek och fritidsgårdar pågår. Peng för Komvux kommer att utredas /införas under år 2013. Valfrihetssystem enligt LOV inom daglig verksamhet och sysselsättning för personer med psykisk funktionsnedsättning kommer att införas fr.o.m. 2013. Beräkningen av budget 2013 byggs på

A- Budget 2012

B- Volymförändringar med hänsyn till bl.a. kommunens befolkningsprognos

C- Indexuppräknings

D- Bokslut för 2011

E- Bokslutsprognosen för 2012 samt vissa andra kända faktorer.

Kvalitetsförändringar kan finansieras inom 2012 års budgetram genom omprioriteringar i verksamheten eller genom effektiviseringar samt extra satsningar för 2013. Alla andra framställningar som ligger över budget 2012 och volymförändringar ska prioriteras och särskilt motiveras tillsammans med **åtgärder av nämnderna**. Detta innebär att respektive nämnd ska upprätta en budget enligt **kommunstyrelsens preliminära ramar**.

4.1 Volymförändring

Nämndernas totala volymökningar har beräknats till ca 26 Mkr. Volymökningarna avser vård- och omsorg (16 Mkr), fritidshem (2,3 Mkr), grundskola (4,9 Mkr), musikskolan (1 Mkr) samt särskilda gruppundervisning (1,9 Mkr). Volymminskningen avser i första hand gymnasieskola (-9 Mkr) och särskoleverksamhet (-4,8 Mkr).

4.2 Indexuppräknings/ pengnivåer

Peng för olika verksamheter höjs enligt nedan:

Fsk 1-2 år	1%
Fsk. 3-5	4%
Grundskola F-9	2,9 % och motsvarande 1 % via SALSA modellen.
Övriga verksamheter	2,5 %

Icke pengrelaterade verksamheter räknas upp med motsvarande nivå dvs 2,5%. Pengberäkning har byggts på löneökning med 3,2 % fr.o.m. april 2013. Indexuppräknings för lokalkostnader och övriga kostnader beräknas med 1,5 respektive 1,1 %. Taxor/avgift förutom maxtaxan och försäljning av tjänster beräknas med 2 % respektive 2,5 %.

4.3 Personalomkostnader

Personalomkostnader kommer att sänkas för de flesta anställda 39,1 % (2012 är 39,4 %)

För ungdomar och pensionärer kommer att bli enligt specialregler

- Födda 1987 och senare kommer att vara oförändrad dvs 21,29 % (oförändrad)
- För födda 1947 och tidigare kommer att bli 15,80 % (oförändrad)

4.4 Taxor och avgifter

I nämnderna budgetförslag ska ingå förslag till taxor och avgifter för år 2013.

4.4 Politiska prioriteringar

Politiska prioriteringar som är med i nämndernas ramar, består av extra medel inom förskoleverksamhet (4-6 Mkr), extra satsningar för lönesatsningar för lärare (2 Mkr) utöver ordinarie löneöversyn 2013 samt IT-satsning (1 Mkr). I posten för "Särskilda insatser" har det beräknats 5 Mkr för brandstation.

Ytterligare satsning om 9 Mkr avser utveckling av varumärke(3,3 Mkr), utvecklingsmedel för attraktiv arbetsgivare(1,4 Mkr), kvalitetsutvecklare (1 Mkr), nytt ekonomisystem(0,9 Mkr), integration kommuninvånarregister och fastighetsregister(350 tkr), feriearbete(200 tkr), räntekostnader för investeringar på 350 tkr samt två nya tjänster (trygghetssamordnare och skärgårds- och markhandläggare 1,5 Mkr). Satsningarna på 9 Mkr inom Kommunstyrelsen fördelas 7,5 Mkr (varav 4 Mkr som engångskaraktär) för utvecklingsarbete och 1,5 Mkr inom samhällsbyggnadsförvaltningen.

Totalt politiska satsningar för 2013 beräknas ca 20 Mkr.

4.5 Utmanarrätt

Regelverk och tillämpningsföreskrifter för utmanarrätt fastställdes av KF 2009-09-28. Kommunen välkomnar initiativ från utomstående och egna medarbetare att utmana kommunen i syfte att överta verksamhet i andra driftsformer. Uppdraget från KF kan ses som en del av ambitionen att förändra och utveckla kommunens verksamhet genom att öka mångfalden i utbudet av tjänster och därmed öka valfriheten samtidigt som skattebetalarnas medel används på effektivast möjliga sätt. Kommunen arbetar vidare med denna fråga genom att kommunicera kunskap om utmanarrätt i olika former. Upphandlingsgruppen kan hjälpa sökande med former för utmaningen. Information om regelverk och tillämpningsföreskrifter finns på kommunens hemsida. Berörda förvaltningar/enheter kan samarbeta via ett gemensamt projekt för att genomföra KF:s beslut. Detta ska återrapporteras till Kommunstyrelsen tillsammans med budgetförslag för 2013 och plan 2014-15.

5- Nämndernas verksamhetsplan

Respektive nämnd ska upprätta en verksamhetsplan enligt den mall som tas fram av ekonomienheten. Verksamhetsplanen ska inlämnas till EA-enheten före den 31 augusti. Omfattningen av materialet avgörs av respektive förvaltning/nämnd.

En kortfattad version av nämndernas verksamhetsplan (4- 6 sidor) ska upprättas efter Kommunfullmäktiges beslut om budget i november månad.

Verksamhetsplan behandlas av nämnd och skall innehålla följande punkter:

- 5.1 Mål och riktlinjer
- 5.2 Strategiska styrtalet/nyckeltal för volym, kvalitet och finans.
- 5.3 Lokaler
- 5.4 Utveckling och förändringar (*framåtblick, riskanalys*)
- 5.5 Sammanställning av drift- och investeringsbudget

5.1 Enligt lagstiftningen ska i verksamhetsplanen anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Den betonar att det är viktigt att mål och riktlinjer uttrycker realism och handlingsberedskap samt att de kontinuerligt utvärderas och omprövas. Formulering av mål och riktlinjer per verksamhetsområde ger en möjlighet till en förstärkt styrning och en bättre uppföljning av verksamheten. För att åstadkomma detta krävs bl.a. en utvecklad planering med framförhållning och handlingsberedskap, tydliga och mätbara mål samt en rättvisande och tillförlitlig redovisning som ger information om avvikelser gentemot uppställda mål. Kommunfullmäktige har tagit fyra inriktningsmål. Respektive nämnd skall formulera **specifika, mätbara, påverkbara, realistiska och tidsbestämda mål** för sina verksamheter. *Till var och ett av Kommunfullmäktiges inriktningsmål enligt KF § 30 (2011) ska 2-3 stycken resultatmål väljas ut*. Varje nämnd ska även ta fram 2-3 verksamhetsspecifika miljömål, enligt KF-uppdrag § 154, 2007. Nämndernas internkontrollplaner ska utvecklas så att genomförande av nämndmål/resultatmål säkerställs.

5.2 För att få en god ekonomisk hushållning måste det finnas ett klart samband mellan resursåtgång, prestationer, resultat och effekter. Detta säkerställer en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet. Verksamhetsmått och produktivitetskrav skall i större utsträckning användas för att följa upp verksamheten. En kortfattad beskrivning av styrtalet som ger en heltidsbild under perioden bör göras. En jämförelse mellan verksamhetsmått för budget 2013, budget 2012, prognos 2012, utfall 2011 bör redovisas.

Sammanställningen ska ge en helhetsbild av verksamhet och ska innehålla både ekonomiska mått och verksamhetsmått så att man kan utläsa verksamhetens omfattning och volymförändring dvs. prestationsbudgetering. Vidare ska redovisas om kvalitetsmätningar har genomförts och resultaten av dessa. Mått som kan anges är t.ex. antal invånare i berörda åldrar och andel servicetagare (t.ex. antal elever, omsorgstagare). Andra mått kan vara utnyttjandegrad, effektivitet samt produktivitet.

5.3 Kommunen ska bedriva verksamhet i ändamålsenliga lokaler. Varje nämnd ska i en lokalförsörjningsplan ange hur man på kortare och längre sikt ser på sitt behov av lokaler. Denna lokalförsörjningsplan skall i enlighet med kommunens lokalpolicy utgå från koncerntänkande, ett effektivt lokalutnyttjande och kravet på ändamålsenliga lokaler. En sammanfattning av en lokalförsörjningsplan som i första hand avser de kommande tre åren, ska ingå i nämndernas verksamhetsplaner.

5.4 Omvärldsförändringar ställer krav på nämndernas anpassningsförmåga. Därför är det viktigt att ständigt utveckla vårt arbetssätt och pröva nya verksamhetsformer. I planeringsunderlaget ska redovisas i punktform vilka förändringar som har planerats att ske. Särskilda villkor och krav som kan påverka verksamhetens volym och resursförbrukning ska anges (framåtblick, riskanalys).

5.5 Nämndernas budgetförslag för år 2013 ska byggas på

- Budget 2012
- Volym enligt kommunens befolkningsprognos
- Kommunstyrelsens direktiv och anvisningar
- Övriga kända faktorer

Nämnden har rätt att inom tilldelad kostnads- och intäktsram omfördela resurser mellan verksamhetsområden. När det gäller volymbaserade verksamheter ska hänsyn tas till prestationsbudgetering **enligt bilaga 4**. Större avvikelser från verksamhetsplanen skall avrapporteras till kommunstyrelsen **tillsammans med åtgärdsplan**. Detta innebär att alla andra slags framställningar som ligger över innevarande års budget och volymförändringar för år 2013 ska prioriteras och särskilt motiveras tillsammans med åtgärder av nämnderna.

Investering

Anslagsbindningen för investeringsbudgeten är på projektnivå. Ett projekt kan omfatta ett enskilt objekt t.ex. simhall eller gång- och cykelväg i ett visst område. Investeringar på projektnivå kan sträcka sig över flera budgetår.

Ur långsiktigt perspektiv ska Samhällsbyggnadsförvaltning uppdatera sin tioåriga investeringsplan med fokus på 3 senaste åren. Investeringsbudget fastställs årligt enligt kända faktorer. Eftersom investeringar verkställs vid olika tidpunkter under året kan ett budgeterat objekt helt eller delvis skjutas upp till kommande år. Sådan förändring ska fastställas av kommunstyrelsen. Vid framställning om investeringar skall tydligt framgå - utöver motiveringen för investeringen - även driftkostnadskalkyl för helt år.

Förbrukningsinventarier ska inte räknas som investering. Finns någon investeringspost (projekt) som inte ska betraktas som investering bör den beräknas som drift.

Matchningsprincip inom exploateringsredovisning

Exploateringsredovisningen har utvecklats för att tydliggöra helhetsperspektivet per projekt. Grundregeln är matchningsprincipen, vilket innebär att kostnader och intäkter som härrör från samma aktivitet ska resultatföras på samma redovisningsperiod. Detta innebär att utgifter och inkomster kan balanseras i väntan på att dessa ska mötas och då föras till driften.

Kostnader för planläggning (både konsulter och personal) beräknas som driftkostnader fr.o.m. 2012 01 01. Detta omfattar både översiktsplan och detaljplaner.

Praktiska rutiner tillsammans med beräkningsunderlag/ berörda kalkyler för att säkerställa genomförande av den nya modellen ska utvecklas av samhällsbyggnadsförvaltningen. Exempelvis ska kostnader och intäkter som finns i nuvarande driftbudget och påverkas av den nya modellen särredovisas. Detta ska rapporteras tillsammans med budgetförslag för år 2013 enligt tidsplanen.

Exploateringsplan

Exploateringsplan för perioden 2013-2015 ska tas upp. Planen ska omfatta både verbalbeskrivning och kalkyler bl.a.

- A- planerade bostadsbyggande (xxx lgh/år)
 - B- Infrastrukturanläggningar
 - C- Kalkyler för exploateringsområde (både inkomster och utgifter).
- En mall för redovisning av inkomster och utgifter har framtagits av EA.

Investeringsbudget för 2013 är beräknad till 85 Mkr vilket innebär en ökning med 10 Mkr jämfört med budget 2012 (utgifter) och 11,5 Mkr (inkomster). Fördelning av investeringsmedel framgår av bilaga 3.

Bilagor:

- 1- Tidplan för budget 2013 och plan 14-15
- 2- Nämndernas preliminära ramar avseende driftbudget för år 2013
- 3- Nämndernas preliminära ramar avseende investering för år 2013
- 4- Tydliggörande av rutiner för prestationsbudgetering

Tidsplan för planeringsprocessen 2013-2015

Bilaga 1

23 mars Budgetdialog inom majoritet (aktuella ekonomiska förutsättningar & politiska prioriteringar)
15 maj Budgetdialog (Konferensform), KSAU, Nämndernas presidium, Förvaltningschefer
16 maj Kommunstyrelsens AU behandlar direktiv och förutsättningar till budet 2013 och plan för 2014-15.
30 maj Kommunstyrelsen behandlar direktiv och förutsättningar till budget 2013 och plan för 2014-15.
18 juni Kommunfullmäktige behandlar direktiv och förutsättningar till budget 2013 och plan för 2014-15.
Maj-juni månad Budgetdialog på förvaltningsnivå
31 aug Förslag till budget per verksamhetsområde för 2013 och plan för 2014-2015 inlämnas till kommunstyrelsen via budgetberedningen.
September-oktober månad Kommunikation med verksamhetschefer/ resultatenhetschefer
26 september Kommunstyrelsens AU behandlar budget 2013 och plan 2014-15
22 oktober Kommunstyrelsen behandlar budget 2013 och plan 2014-15
5 november Kommunfullmäktige behandlar budget 2013 och plan 2014-15
21 december Styrelsen och nämnder lämnar budget för 2013 och plan 2014-15 som en del av kommunens verksamhetsplan

**ÖSTERÅKERS KOMMUN
BUDGETBEREDNING**

NÄMNDERNAS RAMAR FÖR 2013

Bilaga 2
2012-05-22

DRIFTBUDGET	BUDGET 2012	BUDGET 2013	FÖRÄND.
INTÄKTER			
KOMMUNFULLMÄKTIGE	120	120	0
KOMMUNSTYRELSEN	62 520	63 800	1 280
KULTUR- OCH UTBILDNINGSNÄMND	64 200	67 200	3 000
VÅRD- OCH OMSORGSNÄMND	65 200	69 700	4 500
BYGGNADSNÄMND	9 300	9 500	200
MILJÖ-OCH HÄLSOSKYDDSNÄMND	4 781	4 900	119
SOCIALNÄMND	20 215	20 600	385
SUMMA INTÄKTER	226 336	235 820	9 484
BRUTTOKOSTNADER			
KOMMUNFULLMÄKTIGE	-8 120	-8 300	-180
KOMMUNSTYRELSEN	-220 780	-233 800	-13 020
KULTUR- OCH UTBILDNINGSNÄMND	-973 150	-995 500	-22 350
VÅRD- OCH OMSORGSNÄMND	-527 800	-559 100	-31 300
BYGGNADSNÄMND	-36 200	-37 000	-800
MILJÖ-OCH HÄLSOSKYDDSNÄMND	-9 221	-9 500	-279
SOCIALNÄMND	-109 315	-111 800	-2 485
SUMMA KOSTNADER	-1 884 586	-1 955 000	-70 414
NETTOKOSTNADER			
KOMMUNFULLMÄKTIGE	-8 000	-8 180	-180
KOMMUNSTYRELSEN	-158 260	-170 000	-11 740
KULTUR- OCH UTBILDNINGSNÄMND	-908 950	-928 300	-19 350
VÅRD- OCH OMSORGSNÄMND	-462 600	-489 400	-26 800
BYGGNADSNÄMND	-26 900	-27 500	-600
MILJÖ-OCH HÄLSOSKYDDSNÄMND	-4 440	-4 600	-160
SOCIALNÄMND	-89 100	-91 200	-2 100
SUMMA NETTOKOSTNADER	-1 658 250	-1 719 180	-60 930

**ÖSTERÅKERS KOMMUN
BUDGETBEREDNING**

NÄMNDERNAS RAMAR FÖR 2013

Bilaga 3
2012-05-22

INVESTERINGSBUDGET	BUDGET 2012	BUDGET 2013	FÖRÄND.
UTGIFTER			
KOMMUNSTYRELSEN	-63 000	-72 500	-9 500
VARAV SBF	-60 000	-61 000	-1 000
VARAV IT *	-3 000	-7 000	-4 000
VARAV EA*		-4 500	
PRODUKTIONSSTYRELSEN	-2 000	-2 500	-500
FRIIDROTTSANLÄGGNINGAR	-10 000	-10 000	0
SUMMA UTGIFTER	-75 000	-85 000	-10 000
INKOMSTER			
KOMMUNSTYRELSEN	11 500	11 500	0
VARAV SBF	11 500	11 500	0
SUMMA UTGIFTER	11 500	11 500	0

* IT-investeringar har ökat med 4 Mkr pga. Införande av Windows 7 plattform i hela kommunen.

IT & EA investeringar ingår i behov styd administration och finansieras via olika förvaltningar i form av kapitalkostnader

Tydliggörande av rutiner för prestationsbudgeten inom kundvals nämnder

Kommunen har en utvecklad prestationsbudget. Detta innebär bl.a. att budgeten bygger på antal prestationer inom olika verksamhetsområde. Sammanfattning av volymer inom olika verksamhetsområde framgår av budgetmaterial som tas av Kommunfullmäktige.

En av anledningarna till en omorganisation var att tydliggöra finansiering av verksamheten genom att förstärka konkurrensneutralitet, valfrihet och mångfald.

För att undvika stora negativa avvikelser inom vissa nämnder utan analys har en gemensam tabell (internbudget) framtagits. Detta stämmer överens med KF:s beslut om ramar (brutto och intäkter). Tabellen är mer detaljerad och fördelas enligt nedan:

- A- Pengrelaterade verksamheter
volym i olika kategorier (t.ex. antal små/stora barn, små, hel- och deltid i olika regier eller antal särskoleelever med olika nivåer inom KUN).
- B- Beställning enligt KF:s beslut t.ex. öppen förskola, medel för särskilda undervisningsgrupper.
- C- Anslagsrelaterade delar t.ex. kostnader för staben, skärgårdsbidrag, föreningsbidrag, medel för kvalitetsuppföljning, öronmärka medel för särskilt stöd.

Volymerna i budgeten har byggts på föregående år, volymförändringar enligt befolkningsprognosen och övriga kända faktorer. Vid budgetuppföljningar och bokslutet ska avstämningar göras. Vid behov revideras budgeten efter delårsbokslutet så att volymerna i budgeten ska matcha faktiska volymer i olika verksamhetsområde. Beslut fattas av KF. För övrigt sker en ordentlig avstämning vid bokslutet för att kunna analysera alla typer av avvikelser mot budgeten. Detta har ekonomisk bäring för budget år 2 (t.ex. avvikelser vid bokslutet 2011 påverkar i första hand budget 2013 och revidering av budget 2012 senare under hösten).

Sammanfattningsvis ska medel pga. färre volymer inom olika verksamheter inte förbrukas för andra typer av projekt/aktivitet mm. Vill förvaltningen/nämnden **ta fram nytt förslag som kostar mer än vad som budgeterats ska finansiering tydliggöras och beslutas av politiker / KF.**