

Katinka Madsen  
Ekonomichef  
Tel. 08-124 57 181  
katinka.madsen@ekero.se

Kommunstyrelsen

## Planeringsförutsättningar och förslag till direktiv för budget 2017 med inriktning för åren 2018-2019

Dnr KS16/11

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar att de i promemorian redovisade direktiven och budgetramarna godkänns och utgör förutsättningar för det fortsatta budgetarbetet i den kommunala organisationen.

Kommunstyrelsen föreslår Kommunfullmäktige besluta att:

1. Förslag till budget ska vara en ekonomi i balans.
2. Förslag till budget ska sträva mot att resultatmålet årligen under planperioden 2017-2019 ska uppgå till minst 1 procent med sikte på att uppnå 2 procent.
3. Budgetramar för nämnder och för Kommunstyrelsen för budget 2017 med inriktning 2018-2019 fastställs inför det fortsatta budgetarbetet.
4. Nämnderna får i uppdrag att arbeta fram förslag till budget för år 2017 inom den givna budgetramen för beslut i Kommunfullmäktige i november 2016. Nämnderna ska i sitt förslag till budget ta sikte på att utveckla och förändra verksamheten. Nämndernas mål för verksamheten ska även omsättas i kortsiktiga mål att uppnå under budgetåret i relation till nämndens prioritering och resursfördelning. Verksamhetens omfattning, inriktning, kvalitet och förändringar jämfört 2016 års verksamhet och budget ska beskrivas.
5. Nämnderna får i uppdrag att bereda förslag till inriktning för en budget för år 2018 och för år 2019. I likhet med förslag till budget 2017 ska utveckling och förändring av verksamheten fortgå och avspeglas i resursfördelningen. Förändringar i verksamhetens omfattning, inriktning och kvalitet ska återges i förslag till inriktningsbudget för åren 2018-2019.
6. Nämnderna ska sträva mot att nämndens förslag till budget stödjer Ekerö kommuns övergripande verksamhetsmål.

7. Nämnderna har i uppdrag, i enlighet med beslutet om verksamhetsmål för Ekerö kommun för mandatperioden 2015-2018, att tydliggöra hur förslag till budget omhändertar eller påverkar de där återgivna konkreta punkterna för åtgärder, förändringar och verksamhetsutveckling.

8. Förslaget från nämnd ska innehålla förslag till investeringsbudget för varje år under perioden 2017-2021.

9. Kommunstyrelsen får i uppdrag att leda och samordna budgetarbetet.

10. Kommunstyrelsen får i uppdrag att utarbeta förslag till finansiering av verksamheten.

### **Sammanfattning av ärendet**

I föregående års budgetberedning framkom tydligt att Ekerö kommun, efter en följd av år med goda resultat, står inför en ekonomisk utmaning. Inriktningen för budget 2017-2018 visade på mer omfattande ekonomisk obalans om inte ytterligare kostnadsreduceringar och/ eller intäktsförstärkningar tillkommer.

Förslag till budgetram för år 2017 med inriktning för åren 2018-2019 tar sin avstamp i föregående års inriktningsbudget för driftbudget över verksamheten och flerårsplan investeringsbudget, innevarande års ekonomiska prognos och prognos över måluppfyllelse, Ekerö kommuns befolkningsprognos, prognos över utvecklingen av intäkter från skatter och generella bidrag samt antaganden för bedömning om volym- och prisutveckling.

Jämfört de kalkylerade kostnaderna per nämnd/budgettitel för år 2017, som baseras på innevarande års budget och verksamhetens omfattning men med hänsyn tagen till förändringar i demografi och i volymer i övrigt samt med en förväntad prisutveckling, förutsätts att effektiviseringar och omprioriteringar görs i verksamheten för att reducera kostnaderna eller öka intäkterna för att nå den föreslagna nettokostnaden i budgetram för år 2017. Uppdraget om utarbeta strategier för att möjliggöra ett ständigt förbättringsarbete för att framtidsutveckla Ekerö har inte ännu kommit att ha någon inverkan på resursfördelningen i förslag till budgetramar 2017-2019. Förslag till inriktning för budgetram år 2018 och år 2019 är utifrån ovan förutsättningar kalkylerade utifrån förslag budgetram 2017.

Förslag till budget 2017 för det fortsatta budgetarbetet är ett årets resultat om 15,5 mnkr eller motsvarande 1 procent av summa skatteintäkter och generella bidrag. Verksamhetens nettokostnad kan utgöra 1 496,7 mnkr och fördelar sig över nämnder och kommunstyrelsens budgettitlar. För att inte överskrida budgetramen måste nämnder och Kommunstyrelse effektivisera och förändra sin verksamhet jämfört budgeterad nivå 2016. Inriktningen för åren 2018-2019 är på lägre resultatnivå och med budgetramar som medger en begränsad kostnadsutveckling.

**Beslutsunderlag**

Tjänsteutlåtande 2016-05-18, kommunledningskontoret  
PM Planeringsförutsättningar och direktiv för budget 2017 med inriktning för åren 2018-2019, 2016-05-18 kommunledningskontoret  
PM En bild av Ekerö, statistik med beskrivningar – trend över tid och jämförelse med andra kommuner. Maj 2016, kommunledningskontoret

**Ärendet**

Kommunallagen reglerar den kommunalekonomiska planeringen och tydliggör tillsammans med Lagen om kommunal redovisning förutsättningarna för ekonomin.

Budgeten är en årlig arbetsprocess. Budgeten ska omfatta en treårsperiod där budgeten i Kommunfullmäktige fastställs för det första året och inriktningen pekas ut för de två därpå följande åren. Budgeten ska vara i balans. Goda årliga ekonomiska resultat ger förutsättningar för god ekonomisk hushållning. Ekerö kommun har fastställda riktlinjer för god ekonomisk hushållning med tillämpningsanvisningar för hantering av resultatutjämningsreserv.

Utgångspunkterna för budgetarbetet är föregående års inriktningsbudget för driftbudget över verksamheten och flerårsplan investeringsbudget, innevarande års ekonomiska prognos och prognos över måluppfyllelse, Ekerö kommuns befolkningsprognos, prognos över utvecklingen av intäkter från skatter och generella bidrag samt antaganden för bedömning om volym- och prisutveckling.

I Ekerö kommun beslutar Kommunfullmäktige i juni om direktiv för det fortsatta arbetet för att ta fram förslag till budget. Budgeten fastställs slutligt av Kommunfullmäktige i november inför nästa verksamhetsår.

Beslut i ärende om planeringsförutsättningar och direktiv inklusive budgetramar för verksamheten är det ”officiella startskottet” för Ekerö kommuns budgetarbete för kommande verksamhetsår med inriktning för de två påföljande åren i planperioden.

Utgångspunkten är fortsatt ekonomi i balans med ett årligt resultat i enlighet med vad som är fastställt i Ekerö kommuns riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Avgörande för vilket ekonomiskt utrymme som medges för verksamhetens kostnader är hur stor intäkt som kommer att skatter och generella bidrag, finansnettots ianspråktagande av det ekonomiska utrymmet och särskilt då räntekostnaderna och därför lånevolymen och därmed investeringsnivåerna. Ränteläget är i nuläget lågt men kommer sakteliga att stiga, lånevolymen kommer att öka i och med flerårsplanens investeringsnivåer. Pensionskostnaderna ökar markant åren 2018 och 2019 och ianspråkstar större utrymme än vad som vi vant oss med. Ingen hänsyn är tagen i beräkningarna till effekterna av förslag om förändrad kommunal redovisningslag. Avgörande skillnad mot i nuläget är förslag om att pensionskulden ”under linjen” – ansvarsförbindelsen – ska lyftas in redovisningsmässigt i balansräkningen. Det ställs mot eget kapital och för Ekerös

vidkommande innebär det att i nuläget skulle nästan hela det egna kapitalet elimineras. Möjligheten att över tid politiskt styra med resultatutjämningsreserver och reserveringar av eget kapital för framtida satsningar går förlorad.

I ärendet återfinns PM som återger de ekonomiska förutsättningarna kortfattat, beräknade budgetramar per budgettitel att förhålla sig till i det fortsatta budgetarbetet och de generella kalkylantagandena. Utöver detta finns PM "En bild av Ekerö" som innehåller bland annat befolkningsprognosen som är en planeringsförutsättning och grund för kalkylerad budgetram och därutöver statistik med beskrivningar med Ekerös trend över tid och jämförelse med andra kommuner. Syftet med detta dokument är att det kan utgöra en grund för fortsatt dialog om resursfördelning och verksamhetens utveckling.

**Beslutet expedieras till**

Samtliga nämnder  
Revisorerna  
Kommundirektör  
Ekonomichef

Katinka Madsen  
Ekonomichef