

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

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

Dnr KS16/11

Sammanfattning

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. Hänsyn är tagen till förändrad demografi, volymutveckling i övrig och prispförändring. 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.

Flerårsplanen 2017-2019 medger inte tillfredsställande årliga resultat och kommunen är känslig för konjunktursvängningar i negativ riktning, tillkommande uppdrag och kostnader utan finansiering och genom de höga investeringsnivåerna ökar lånen i stor omfattning och därför en risk-exponering avseende räntekostnader.

Netto, tkr	Utfall 2015		Budget 2016	Prognos 2016 (mars)		Förslag budgetram med inriktning		
	Netto	Awik		Netto	Awik	År 2017	År 2018	År 2019
Verksamhetens nettokostnad	-1 327 568	33 042	-1 435 705	-1 437 014	-1 309	-1 496 650	-1 542 730	-1 589 760
Skatt, generella bidrag, stöd	1 390 838	-2 163	1 459 300	1 459 000	-300	1 526 300	1 571 300	1 621 200
Finansnetto	-11 265	2 865	-13 070	12 890	25 960	-14 170	-20 470	-30 770
Årets resultat	52 005 3,7%	33 744	10 525 0,7%	34 876 2,4%	24 351	15 480 1,0%	8 100 0,5%	670 0,0%

I ärendet finns, utöver detta dokument och tjänsteutlåtande, även PM "En bild av Ekerö". Ett underlag som, utöver att den innehåller en sammanfattning av nya befolkningsprognosen och Ekerö kommuns ekonomiska utveckling över tid, även en begränsad samling av den officiella statistiken över verksamhetens kostnader och omfattning med trend över tid och jämförelse med andra kommuner. Materialet gör inte anspråk på att vara heltäckande. Syftet är att ge underlag för fortsatt dialog om verksamhetens förändring.

Bakgrund

I föregående års budgetberedning framkom tydligt att Ekerö kommun, efter en följd av år med goda ekonomiska resultat och kontinuerlig mätbar förbättring på indikatorerna för måluppfyllelse i verksamheten, står inför en ekonomisk utmaning. Förändrade förutsättningar med negativ driftekonomisk påverkan som följd av förändringar i inkomstutjämningsystemet från 1 januari 2016, en period med höga investeringsvolymerna som överstiger nivån för vad som kan finansieras med egna medel, ökade pensionskostnader och ett allmänt fortsatt tryck uppåt på kostnadsnivån i verksamheten synliggjordes. Nya samt förändrade lagar och förordningar ökar på verksamhetens omfattning och kan ytterligare öka på kostnadstrycket. Den i höstas helt nya förutsättningen med kraftigt ökat flyktingmottagande kunde inte förutses och påverkar i stort hela den kommunala organisationen – om än vissa områden i avgörande större omfattning - och förändrar utgångspunkterna för fokusområden i den kommunala planeringen.

En budget år 2016 i balans med positivt resultat, om än på en låg nivå, fastställdes i Kommunfullmäktige i november 2016 samtidigt som inriktningen för budget 2017-2018 visade på mer omfattande ekonomisk obalans om inte ytterligare kostnadsreduceringar och/ eller intäktsförstärkningar tillkommer jämfört då liggande resursfördelning.

Kommunstyrelsen beslutade 2016-02-23 § 14 (Dnr KS16/48) ger kommunledningskontoret i uppdrag att utarbeta strategier för att möjliggöra ett ständigt förbättringsarbete. I enlighet med vad som framgår i ärendet är bakgrunden att "Sverige och Ekerö står inför stora utmaningar och helt nya förutsättningar, i år och flera år framöver. Ekerö kommun riskerar att gå med förlust redan år 2017. Nuläget är att det är svårt att spara eller effektivisera våra verksamheter så mycket som det skulle krävas för att hantera kommunens ekonomi på ett ansvarsfullt sätt. Vi måste i grunden se över hur vi jobbar och hur vi kan förändra vårt sätt att arbeta för att skapa mer nytta med samma resurser."

Förutsättningar

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.

Utifrån den yttre ekonomiska gränsen som ges i prognosen över skatteintäkter och generella bidrag har beräknats förslag till budgetram per budgettitel att utgå ifrån i det fortsatta budgetarbetet. 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. Utfall år 2015 och innevarande års prognos 2016 pekar mot att det finns ett visst utrymme inom innevarande års budget för kostnadsreducering utan att det påverkar verksamhetens nuvarande ambitionsnivå eller omfattning. Kostnadsreduceringar och intäktsökningar därutöver behöver prioriteras fram.

Uppdraget om utarbeta strategier för att möjliggöra ett ständigt förbättringsarbete för att framtidsutveckla Ekerö har inte ännu kommit att ha någon inverkan på resursfördelningen mellan kommunens verksamheter inom det kommunala uppdraget i förslag till budgetramar 2017-2019. Utöver de något mer "enkla" kostnadsreduceringar – effekter av i nuvarande driftbudget övervärderade volym- och prisnivåer samt övriga budgeterade marginaler och en generell återhållsamhet med kostnader - som ger i stort omedelbara reduktioner av budgeterad nettokostnad, behöver andra förändringar och prioriteringar beslutas och genomföras för att ge en lägre netto-

kostnad som även återspeglas i kommande års bokslut. En utveckling för att effektivisera och prioritera verksamhet och resursfördelning som även kan ha påverkan på verksamhetens omfattning och kvalitet jämfört nuvarande förhållande.

Förslag till inriktning för budgetram år 2018 och år 2019 är utifrån ovan förutsättningar kalkylerade med bas i budgetram 2017. De innehåller inte någon omfördelning av resurser mellan olika budgettitlar som kommer bli fallet utifrån det fortsatt utvecklings- och förändringsarbetet för att framtidsutveckla Ekerö. Förslag till budget från respektive nämnd och verksamhet på den föreslagna ramen ger bidrag till hur verksamhetens omfattning och ambitionsnivå skulle kunna se ut och indata till fortsatt framtidsutveckling.

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 ianspråkta större utrymme än vad som tidigare år varit fallet.

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 försvinner.

Utgångspunkter för beräkningarna

Kommunledningskontoret – Ekonomienheten svarar för de underlag och kalkyler av verksamhetens kostnader och intäkter som utgör underlag för bedömning av förslag till nämndernas budgetramar och budget för övriga titlar att utgå från och förhålla sig till i det fortsatta budgetarbetet. Ekonomienheten har prognosticerat och bedömt skattintäkter och generella bidrag, tilläggsresurs från VP2016, behov av lån för att finansiera investeringar, finansiella kostnader och intäkter och utifrån Ekerös riktlinjer för god ekonomisk hushållning föreslagit hur att förhålla sig till de ekonomiska förutsättningarna. Det föreslås utgöra basen för det fortsatta, mer omfattande och verksamhetsnära, budgetarbetet i nämnderna.

- Skatteintäkter och generella bidrag är prognosticerade utifrån förutsättningar och antaganden från SKL 28 april 2016 (Cirkulär 1:17). Beräkningarna grundar sig på nuvarande skattesats 19:25 och egen bedömning över antal invånare 1 november varje år före budgetåret baserad på befolkningsprognosen. Jämfört intäktsbelopp som utgör 100 procent i SKL:s prognosmodell är intäkterna för åren 2017-2019 reducerade med totalt 0,2-0,1 procent vilket motsvarar mellan 3,5 - 1,7 mnkr per år.
- Finansdepartementets preliminära fördelning från 13 april 2016 av 2017 års fördelning av de 10 extra miljarderna till kommuner och landsting. Slutlig fördelning kommer mot slutet av 2016. Ett antagande är gjord om fördelningen 2019 när en något större del av resursen är omförd till fördelning kronor per invånare. Det finns i vårproposition 2016 inget beslut om hur dessa medel ska finansieras. Det finns risk för att andra bidrag kan reduceras eller utgå.
- Ekerö kommuns befolkningsprognos 2016-2025 från mars 2016 med byggbaserat scenario.

- Volymutvecklingen i föregående års inriktningsbudget 2017-2018 har tillsammans med den nya befolkningsprognosen och innevarande års ekonomiska prognos varit vägledande för bedömningen av verksamhetens "volym".
- KPA:s prognos över pensionskostnaderna från 2 maj 2016. Pensionskostnaderna stiger kraftigt år 2018 och ytterligare 2019. Det syns i de finansiella kostnaderna (räntekostnader pensioner) och i kraftigt ökat po-pålägg men även i budgettiteln avräkningskonton.
- Föregående års investeringsplan 2016-2020 som omfattar 1,1 miljarder över perioden.
- En bedömning över hur mycket av de årliga investeringarna som kan finansieras med årets tillförda medel. Självfinansieringen är i snitt 75 mnkr per år 2017-2019 förutsatt 1 procent årliga resultat. För finansiering av övriga investeringar antas i beräkningen att i stort sett hela nivån kommer kräva en successiv över åren och över årets månader upptagande av nya lån. Låneskulden är i mars 2016 nivån 345 mnkr och kan komma att uppgå till 435 mnkr vid slutet av år 2016. Kalkylmässigt är låneskulden 1 miljard med nuvarande inriktning (Kf november 2015) på investeringsvolym vid utgången av år 2019. Behov av nya lån för att finansiera investeringarna reduceras med annan likviditetsförstärkning.
- Ränta är beräknad på den årliga låneskulden. Upp till 220 mnkr (170 mnkr från oktober 2018) med den idag ofördelaktiga räntan för swappar och ränta på underliggande kapital. Resterande lånevolym beräknade på en låg, men sakta stigande räntenivå. Antagandet är att räntan stigit är 2 procent vid ingången av år 2019. Om konjunkturen tar fart är räntenivåerna undervärderade och därmed även upptagen finansiell kostnad för banklån.

Tkr	Bdg år 2016	RAM år 2017	RAM år 2018	RAM år 2019
Räntekostnader pensioner inkl löneskatt	1 737	3 300	6 100	11 100
Räntekostnader lån	12 263	11 800	15 300	20 730
Övriga kostnader	300	300	300	300
Summa finansiella kostnader	14 300	15 400	21 700	32 130
Finansiella intäkter	-1 230	-1 230	-1 230	-1 230
S:a finansnetto	13 070	14 170	20 470	30 900

- I antagande av låneskuld och belopp för räntekostnader har inte hänsyn tagits till utbetalningen om 65 mnkr till Trafikverket enligt avtal om medfinansiering av väg 261 inom projekt Förbifart. Det kan komma att ske redan vid årsskiftet 2017/2018.
- I de kalkylerade ramarna 2017-2019 för verksamheten har hänsyn tagits till en årlig prisutveckling enligt SKL:s PKV (Prisindex för kommunal verksamhet) ¹, antaganden om förändringar i personalkostnader, nya beräkningar av PO-pålägg, inriktning för bedömningar om övriga priser förändring. Kalkylerna förutsätter att avgifter och taxor (som inte är reglerade av maxtaxor) utvecklas i samma takt – ökade avgifter/taxor – som kostnaderna utvecklas.
- De i beräkningen införlivade beloppen för kostnadsreducering utgör 50-60 procent av prisuppräknings av kostnaderna exklusive hyresdelen. En reduktion av kompensation i kalkylerad ram för prisuppräknings enligt PKV, eller samlad prisuppräknings för övriga kalkylförut-sättningar. Beloppet för effektivisering är med halvårs- eller helårseffekt 2017.

¹ PKV = Prisindex för kommunal verksamhet (PKV). Är SKL:s bedömning över prisförändringar under perioden 2015-2019. Förändringen utgörs av skillnaden mellan förändring i löpande pris och prisförändringar på arbetskraft (löneökningar) och annan förbrukning. Uppgiften är inklusive förändringar i arbetsgivaravgifter och kvalitetsjusteringar

PKV (prisindex kommunal vrk) %	År 2015	År 2016	Plan 2017	Plan 2018	Plan 2019
Arbetskraftskostnader *	3,0	3,7	3,8	4,0	3,8
Övrig förbrukning	1,5	2,0	2,4	2,7	2,7
Prisförändring	2,5	3,2	3,3	3,6	3,4

**) inklusive förändringar i arbetsgivaravgifter och kvalitetsjustering*

Övriga kalkylfakta, % förändr	År 2015	År 2016	Plan 2017	Plan 2018	Plan 2019
Personalkostnadsförändring *)			2,9	3,1	3,3
PO-pålägg	40,2	40,4	40,4	40,8	41,8
Snitt ökning - intäktsförändring			2,9	3,4	4,0
Internhyra förra årets bdg **)		5,0	5,4	5,3	4,0-5,5
Internränta, prel	3,9	3,7	3,2	3,2	3,2
Konsumentpris KPIF-KS ***)	0,6	1,1	1,5	1,9	2,0

Övriga kalkylfakta:

*) inklusive förändringar i kvalitetsjustering

**) avser prognos från TN i budget 2016-2018. Uppgift exklusive förändring förhyrda paviljonger och de lokaler som tex kulturhuset som ligger på en lägre förändringsnivå utanför det befintliga gemensamma internhyressystemet.

Skall justeras i det fortsatta budgetarbetet bla maa förändrad internränta

***) SKL Konsumentpris KPIF-KS, konsumentpris med fast ränta och konstant skatt

- I kalkylerade ramar för 2017 har eliminerats de särskilda resursförstärkningarna av engångskaraktär som ingick i budget 2016.
- Nya beräkningar över verksamhetslokalernas internhyra sker i det fortsatta budgetarbetet. I budgetramarna 2017-2019 ingår den då kända förändringen av ytor och den då av fastighetskontoret beräknade kostnadsutvecklingen av internhyran. Det finns risk för en undervärdering av kostnadsutvecklingen år 2019 jämfört vad som ingick i förra årets beräkning för 2017-2018. Aktivering av gjorda investeringsprojekt påverkar kapitaltjänsten. Ekonomienheten har som målbild att internräntan ska fortsatt sänkas i kalkylerna. Vid en översyn, revidering och förändring av befintligt internhyressystem ges möjligheter, inte bara till förändrad styrning av hanteringen av driftekonomiska effekter av investeringar, utan också att på en helhetsnivå göra om hela grundkalkylerna för internhyra och då även kapitaltjänsten med internräntan. Ett mycket omfattande arbete.
- Reavinst försäljningar utgår från plan hösten 2015 över försäljningar av mark och resultatredovisning av exploateringsprojekt. År 2017-2018 är stor risk med inte objekt enligt underlag, budgeterad intäkt är satt som en målbil. För 2019 ingår i plan en mer omfattande resultatföring vid avslutat projekt som överstiger målbeloppet. Utan intäkter 2017-2018 försämrats årets resultat i större omfattning eller hela budgetmarginalen elimineras.

Bilagor

- Förslag till budgetram 2017 med inriktning 2018-2019 (sid 6-7)
- Prognos skatteintäkter och generella bidrag - förslag budgetramar 2017-2019 (sid 8)
- Brutto intäkter och kostnader - budgetramar per nämnd (sid 9-14)

Bilaga A

Förslag till budgetram 2017 med inriktning 2018-2019

(tkr, netto, inkl interna trans.) DRIFTREDOVISNING	Utfall 2015		Budget 2016	Prognos 2016 (mars)		Förslag budgetram med inriktning		
	Netto	Awik		Netto	Awik	År 2017	År 2018	År 2019
Budgettitlar								
Barn- och utbildningsnämnd	-716 957	11 843	-764 350	-761 750	2 600	-791 500	-816 400	-851 300
BUN Kommunal förskola-skola	2 333	2 333	0	-1 900	-1 900	0	0	0
Socialnämnd	-459 913	11 707	-495 325	-490 325	5 000	-511 800	-526 700	-536 200
Kultur- och fritidsnämnd	-35 131	469	-41 970	-41 970	0	-45 680	-46 290	-47 440
Byggnadsnämnd	-6 508	12	-7 880	-7 880	0	-6 770	-6 550	-6 340
BN Bostadsanpassning	-3 069	181	-3 250	-3 250	0	-3 300	-3 360	-3 430
Miljönämnd	-2 692	128	-3 070	-3 070	0	-3 120	-3 010	-3 110
Tekniska nämnden	-18 479	-2 809	-15 140	-16 140	-1 000	-13 700	-13 980	-14 200
TN Balansenhet avfall	0	0	0	0	0	0	0	0
Central politisk organisation	-9 938	1 827	-11 040	-10 540	500	-10 910	-12 670	-13 990
Revisionen	-966	89	-1 055	-1 005	50	-1 040	-1 040	-1 100
Överförmyndaren	-1 197	598	-1 835	-1 835	0	-2 290	-2 370	-2 450
<u>Kommunstyrelsen:</u>								
- Kommunledningskontor	-70 132	1 838	-80 870	-81 760	-890	-81 500	-83 500	-86 100
- Brandförsvaret	-22 783	17	-23 390	-23 384	6	-24 080	-24 830	-25 600
- Gem medlemsavgifter	-1 459	226	-1 730	-1 705	25	-1 760	-1 830	-1 900
Gem. avräkningskonton	11 468	7 668	5 300	5 300	0	1 400	400	0
- Infrastrukturbidrag statlig	-2 600	0	-2 600	-2 600	0	-2 600	-2 600	-2 600
Ks - budgetmarginal	-2 436	4 022	-5 000	-2 400	2 600	-6 000	-6 000	-6 000
Ks - reavinst försäljningar	18 575	-1 425	17 500	14 000	-3 500	8 000	8 000	12 000
Ks - Produktionsorganisation	3 204	3 204	0	-2 800	-2 800			
Utrangering /Nedskrivning	-8 887	-8 887	0	-2 000	-2 000			
Verksamhetens nettokostnad	-1 327 568	33 042	-1 435 705	-1 437 014	-1 309	-1 496 650	-1 542 730	-1 589 760
Skatteintäkter	1 288 185	4 784	1 355 700	1 363 634	7 934	1 433 000	1 496 000	1 558 000
Kommunal utjämning	9 684	-5 816	-7 110	-19 951	-12 841	-24 600	-37 900	-52 000
Införandebidrag	0	0	13 710	13 673	-37	5 900	0	0
LSS-utjämning	41 370	-330	44 500	45 110	610	48 400	49 100	49 900
Kommunal fastighetsavgift	51 354	-1 046	52 500	53 587	1 087	54 200	54 700	55 200
<i>S:a skatt och gen bidrag</i>	<i>1 390 592</i>	<i>-2 409</i>	<i>1 459 300</i>	<i>1 456 053</i>	<i>-3 247</i>	<i>1 516 900</i>	<i>1 561 900</i>	<i>1 611 100</i>
Tillfälligt stöd/ VP 2016	246	246	0	2 947	2 947	9 400	9 400	10 100
S:a skatt, gen bidrag och stöd	1 390 838	-2 163	1 459 300	1 459 000	-300	1 526 300	1 571 300	1 621 200
Finansiella intäkter	3 058	458	1 230	26 323	25 093	1 230	1 230	1 230
Finansiella kostnader	-14 323	2 407	-14 300	-13 433	867	-15 400	-21 700	-32 000
S:a Finansnetto	-11 265	2 865	-13 070	12 890	25 960	-14 170	-20 470	-30 770
Årets resultat:	52 005	33 744	10 525	34 876	24 351	15 480	8 100	670
	3,7%		0,7%	2,4%		1,0%	0,5%	0,0%

Bilaga A forts,

Förslag till budgetram 2017 med inriktning 2018-2019 – årlig förändring

	Årlig förändring, tkr				Årlig förändring, %			
	Jmf bdg2016	Jmf prg2016	Jmf ram 2017	Jmf ram 2018	Jmf bdg2016	Jmf prg2016	Jmf ram 2017	Jmf ram 2018
	År 2017	År 2017	År 2018	År 2019	År 2017	År 2017	År 2018	År 2019
(tkr, netto, inkl interna trans.)								
DRIFTREDOVISNING								
Budgettitlar								
Barn- och utbildningsnämnd	-27 150	-29 750	-24 900	-34 900	3,6	3,9	3,1	4,3
BUN Kommunal förskola-skola								
Socialnämnd	-16 475	-21 475	-14 900	-9 500	3,3	4,4	2,9	1,8
Kultur- och fritidsnämnd	-3 710	-3 710	-610	-1 150	8,8	8,8	1,3	2,5
Byggnadsnämnd	1 110	1 110	220	210	-14,1	-14,1	-3,2	-3,2
BN Bostadsanpassning	-50	-50	-60	-70	1,5	1,5	1,8	2,1
Miljönämnd	-50	-50	110	-100	1,6	1,6	-3,5	3,3
Tekniska nämnden	1 440	2 440	-280	-220	-9,5	-15,1	2,0	1,6
TN Balansenhet avfall								
Central politisk organisation	130	-370	-1 760	-1 320	-1,2	3,5	16,1	10,4
Revisionen	15	-35	0	-60	-1,4	3,5	0,0	5,8
Överförmyndaren	-455	-455	-80	-80	24,8	24,8	3,5	3,4
<u>Kommunstyrelsen:</u>								
- Kommunledningskontor	-630	260	-2 000	-2 600	0,8	-0,3	2,5	3,1
- Brandförsvaret	-690	-696	-750	-770	2,9	3,0	3,1	3,1
- Gem medlemsavgifter	-30	-55	-70	-70	1,7	3,2	4,0	3,8
Gem. avräkningskonton	-3 900	-3 900	-1 000	-400	-73,6	-73,6	-71,4	-100,0
- Infrastrukturbidrag statlig	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ks - budgetmarginal	-1 000	-3 600	0	0	20,0	150,0	0,0	0,0
Ks - reavinst försäljningar	-9 500	-6 000	0	4 000	-54,3	-42,9	0,0	50,0
Ks - Produktionsorganisation								
Utrangering /Nedskrivning								
Verksamhetens nettokostnad	-60 945	-59 636	-46 080	-47 030	4,2	4,1	3,1	3,0

Bilaga B

Prognos skatteintäkter och generella bidrag - förslag budgetramar 2017-2019

2016-04-28 (Cirk 16:17) Tkr	Utfall 2015	BUDGET 2016	Prognos 2016	Prognos 2017	Prognos 2018	Prognos 2019
Allmän kommunalskatt	1 289 068	1 354 600	1 367 735	1 433 000	1 496 000	1 558 000
Slutavräkning	-883	1 100	-4 101			
S:a skatteintäkter	1 288 185	1 355 700	1 363 634	1 433 000	1 496 000	1 558 000
Inkomstutjämning	-55 126	-76 160	-88 281	-94 800	-102 000	-110 000
Kostnadsutjämning	63 835	69 850	69 252	77 000	78 000	79 000
Införandebidrag		13 710	13 673	5 900	0	0
Regleringsbidrag/-avgift	-1 031	-800	-922	-6 800	-13 900	-21 000
Ramanslag aug-dec 2015	2 006					
Strukturbidrag						
S:a utjämning & införandebidrag	9 683	6 600	-6 278	-18 700	-37 900	-52 000
LSS utjämningsystem	41 370	44 500	45 110	48 400	49 100	49 900
Kommunal fastighetsavgift (Cirk 15:44)	51 354	52 500	53 587	54 200	54 700	55 200
S:a skatteintäkter och generella bidrag	1 390 593	1 459 300	1 456 053	1 516 900	1 561 900	1 611 100
Tillfälligt stöd/ VP 2016	246		2 947	9 400	9 400	10 100
TOTALT	1 390 838	1 459 300	1 459 000	1 526 300	1 571 300	1 621 200

Inväånare per 1 november (föreg. år)	26 631	27 000	26 915	27 200	27 550	27 920
Årlig förändring			1,1%	1,1%	1,3%	1,3%

Ingen hänsyn tagen till ev beslut om förändringar i delmodellerna inom kostnadsutjämnigen

Årlig förändring, jämfört prognos	Prognos 2017	Prognos 2018	Prognos 2019
Skatteintäkter	69 366 5,1%	63 000 4,4%	62 000 4,1%
Inkomstutjämning	-6 519	-7 200	-8 000
Kostnadsutjämning	7 748	1 000	1 000
Införandebidrag	-7 773	-5 900	0
Regleringsbidrag/-avgift	-5 878	-7 100	-7 100
S:a utjämning	-12 422	-19 200	-14 100
LSS utjämningsystem	3 290	700	800
Kommunal fastighetsavgift (Cirk 15:44)	613	500	500
Tillfälligt stöd/ VP 2016	6 453	0	700
TOTALT	67 300 4,6%	45 000 2,9%	49 900 3,2%

Del av den årliga förändringen en effekt av ökat antal invånare

Bilaga C - Brutto intäkter och kostnader - budgetramar per nämnd

tkr inkl interna transaktioner Nämnd	Avvik netto 2015	Utfall 2015			Avvik netto 2016	Budget 2016			Prognos 2016 per mars			Budgetram 2017		
		Intäkter	Kostnader	Netto		Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto
S:a Barn- och utbildningsnämnden	11 843	62 928	-779 885	-716 957	2 600	58 445	-822 795	-764 350	64 518	-826 268	-761 750	55 123	-846 623	-791 500
Kalkylerad ram m demografi & pris												55 123	-854 273	-799 150
Effekt, del av prognos 2016													1 300	1 300
Eff./ förändring - halvårseffekt													6 500	6 500
Eff./ förändring - helårseffekt														0
Generell besp 0,25% bruttokostn													2 200	2 200
Omdisponering - uppdr AME													-2 350	-2 350
(exkl förändr omslutn. som prognos)														0
S:a Socialnämnden	11 707	74 513	-534 426	-459 913	5 000	72 103	-567 428	-495 325	149 016	-639 341	-490 325	75 450	-587 250	-511 800
Kalkylerad ram m demografi & pris												75 450	-598 500	-523 050
Effekt, del av prognos 2016													2 500	2 500
Eff./ förändring - halvårseffekt													4 900	4 900
Eff./ förändring - helårseffekt														0
Generell besp 0,25% bruttokostn													1 500	1 500
Omdisponering - uppdr AME													2 350	2 350
(exkl stb & kostn flykt som i prognos 2016)														0
S:a Kultur- och fritidsnämnden	469	834	-35 965	-35 131	0	1 840	-43 810	-41 970	1 840	-43 810	-41 970	1 200	-46 880	-45 680
Kalkylerad ram m demografi & pris												1 200	-47 300	-46 100
Eff./ förändring - halvårseffekt													300	300
Eff./ förändring - helårseffekt														0
Generell besp 0,25% bruttokostn													120	120
S:a Byggnadsnämnden exkl bostadsanp.	12	16 255	-22 763	-6 508	0	16 235	-24 115	-7 880	16 235	-24 115	-7 880	16 700	-23 470	-6 770
Kalkylerad ram												16 700	-23 660	-6 960
Effektivisering/ förändring													130	130
Generell besp 0,25% bruttokostn													60	60
S:a Byggnadsnämnden - bostadsanpassn	181		-3 069	-3 069	0		-3 250	-3 250		-3 250	-3 250		-3 300	-3 300
Kalkylerad ram													-3 310	-3 310
Effektivisering/ förändring														0
Generell besp 0,25% bruttokostn													10	10
S:a Miljönämnden	128	3 313	-6 006	-2 692	0	3 538	-6 608	-3 070	3 535	-6 605	-3 070	3 640	-6 760	-3 120
Kalkylerad ram												3 640	-6 780	-3 140
Effektivisering/ förändring														0
Generell besp 0,25% bruttokostn													20	20

tkr inkl interna transaktioner Nämnd	Inriktning budgetram 2018			Inriktning budgetram 2019		
	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto
S:a Barn- och utbildningsnämnden	56 100	-872 500	-816 400	57 000	-908 300	-851 300
Kalkylerad ram m demografi & pris	56 100	-892 000	-835 900	57 000	-934 300	-877 300
Effekt, del av prognos 2016		1 300	1 300		1 300	1 300
Eff./ förändring - halvårseffekt		3 000	3 000		3 500	3 500
Eff./ förändring - helårseffekt		13 000	13 000		19 000	19 000
Generell besp 0,25% bruttokostn		2 200	2 200		2 200	2 200
Omdisponering - uppdr AME (exkl förändr omslutn. som prognos)			0			0
S:a Socialnämnden	78 500	-605 200	-526 700	81 700	-617 900	-536 200
Kalkylerad ram m demografi & pris	78 500	-624 400	-545 900	81 700	-645 000	-563 300
Effekt, del av prognos 2016		2 500	2 500		2 500	2 500
Eff./ förändring - halvårseffekt		5 400	5 400		2 500	2 500
Eff./ förändring - helårseffekt		9 800	9 800		20 600	20 600
Generell besp 0,25% bruttokostn		1 500	1 500		1 500	1 500
Omdisponering - uppdr AME (exkl stb & kostn flykt som i prognos 2016)			0			0
S:a Kultur- och fritidsnämnden	940	-47 230	-46 290	990	-48 430	-47 440
Kalkylerad ram m demografi & pris	940	-48 000	-47 060	990	-49 350	-48 360
Eff./ förändring - halvårseffekt		50	50		100	100
Eff./ förändring - helårseffekt		600	600		700	700
Generell besp 0,25% bruttokostn		120	120		120	120
S:a Byggnadsnämnden exkl bostadsanp.	17 280	-23 830	-6 550	17 970	-24 310	-6 340
Kalkylerad ram	17 280	-24 320	-7 040	17 970	-25 200	-7 230
Effektivisering/ förändring		430	430		830	830
Generell besp 0,25% bruttokostn		60	60		60	60
S:a Byggnadsnämnden - bostadsanpassn	0	-3 360	-3 360	0	-3 430	-3 430
Kalkylerad ram		-3 390	-3 390		-3 480	-3 480
Effektivisering/ förändring		20	20		40	40
Generell besp 0,25% bruttokostn		10	10		10	10
S:a Miljönämnden	3 770	-6 780	-3 010	3 920	-7 030	-3 110
Kalkylerad ram	3 770	-6 830	-3 060	3 920	-7 120	-3 200
Effektivisering/ förändring		30	30		70	70
Generell besp 0,25% bruttokostn		20	20		20	20

Förra årets inriktning ver 1 - högre ram			
Inriktn. 2017 netto	Inriktn. 2018 netto	Förändr 2017 netto	Förändr 2018 netto
-794 940	-829 660	3 440	13 260
-517 590	-537 450	5 790	10 750
-45 735	-46 850	55	560
-6 680	-7 030	-90	480
-3 385	-3 330	85	-30
-3 180	-3 140	60	130

tkr inkl interna transaktioner Nämnd	Avvik netto 2015	Utfall 2015			Avvik netto 2016	Budget 2016			Prognos 2016 per mars			Budgetram 2017		
		Intäkter	Kostnader	Netto		Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto
S:a Tekniska nämnden	-2 809	173 605	-192 084	-18 479	-1 000	184 142	-199 282	-15 140	188 012	-204 152	-16 140	190 230	-203 930	-13 700
Kalkylerad ram												190 230	-206 130	-15 900
Eff prognos 2016													-500	-500
Effektivisering/ förändring													2 200	2 200
Generell besp 0,25% bruttokostn													500	500
S:a Central politisk organisation	1 827	0	-9 938	-9 938	500	0	-11 040	-11 040	0	-10 540	-10 540	0	-10 910	-10 910
Kalkylerad ram													-11 160	-11 160
Allmänna val & EU-val														0
Minskat anslag KS oföruts. Kvar 200 tkr													250	250
Kalkyl kostn ny mandatperiod														0
S:a Revision	89	0	-966	-966	50	0	-1 055	-1 055	0	-1 005	-1 005	0	-1 040	-1 040
Kalkylerad ram													-1 055	-1 055
Eff prognos 2016													15	15
S:a Överförmyndaren	598	615	-1 812	-1 197	0	60	-1 895	-1 835	1 300	-3 135	-1 835	100	-2 390	-2 290
Kalkylerad ram													-1 895	-1 895
Kalkyl ram som eff prognos 2016												100	-495	-395
S:a KS- Kommunledningskontor	1 838	9 194	-79 326	-70 132	-890	4 925	-85 795	-80 870	5 150	-86 910	-81 760	5 000	-86 500	-81 500
Kalkylerad ram												5 000	-87 110	-82 110
Effektivisering/ förändring													410	410
Generell besp 0,25% bruttokostn													200	200
S:a KS - Brandförsvaret	17	0	-22 783	-22 783	6	0	-23 390	-23 390	0	-23 384	-23 384		-24 080	-24 080
Kalkylerad ram													-24 080	-24 080
S:a KS - Gem.medlemsavgifter	226	0	-1 459	-1 459	25	0	-1 730	-1 730	0	-1 705	-1 705	0	-1 760	-1 760
Kalkylerad ram								0			0		-1 760	-1 760
S:a KS - Budgetmarginal	4 022		-2 436	-2 436	2 600		-5 000	-5 000		-2 400	-2 400		-6 000	-6 000
Förslag													-6 000	-6 000

tkr inkl interna transaktioner Nämnd	Inriktning budgetram 2018			Inriktning budgetram 2019		
	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto
S:a Tekniska nämnden	197 070	-211 050	-13 980	203 700	-217 900	-14 200
Kalkylerad ram	197 070	-213 550	-16 480	203 700	-220 800	-17 100
Eff prognos 2016		-500	-500		-500	-500
Effektivisering/ förändring		2 500	2 500		2 900	2 900
Generell besp 0,25% bruttokostn		500	500		500	500
S:a Central politisk organisation	0	-12 670	-12 670	0	-13 990	-13 990
Kalkylerad ram		-11 420	-11 420		-12 330	-12 330
Allmänna val & EU-val		-1 500	-1 500		-1 100	-1 100
Minskat anslag KS oföruts. Kvar 200 tkr		250	250		250	250
Kalkyl kostn ny mandatperiod			0		-810	-810
S:a Revision	0	-1 040	-1 040	0	-1 100	-1 100
Kalkylerad ram		-1 055	-1 055		-1 100	-1 100
Eff prognos 2016		15	15			0
S:a Överförmyndaren	100	-2 470	-2 370	100	-2 550	-2 450
Kalkylerad ram		-1 960	-1 960		-2 025	-2 025
Kalkyl ram som eff prognos 2016	100	-510	-410	100	-525	-425
S:a KS- Kommunledningskontor	5 100	-88 600	-83 500	5 200	-91 300	-86 100
Kalkylerad ram	5 100	-89 500	-84 400	5 200	-92 400	-87 200
Effektivisering/ förändring		700	700		900	900
Generell besp 0,25% bruttokostn		200	200		200	200
S:a KS - Brandförsvaret		-24 830	-24 830		-25 600	-25 600
Kalkylerad ram		-24 830	-24 830		-25 600	-25 600
S:a KS - Gem.medlemsavgifter	0	-1 830	-1 830	0	-1 900	-1 900
Kalkylerad ram		-1 830	-1 830		-1 900	-1 900
S:a KS - Budgetmarginal		-6 000	-6 000		-6 000	-6 000
Förslag		-6 000	-6 000		-6 000	-6 000

Förra årets inriktning ver 1 - högre ram			
Inriktn. 2017 netto	Inriktn. 2018 netto	Förändr 2017 netto	Förändr 2018 netto
-14 910	-15 430	1 210	1 450
-11 190	-12 570	280	-100
-1 055	-1 080	15	40
-1 890	-1 960	-400	-410
-82 070	-83 840	570	340
-24 040	-24 720	-40	-110
-1 760	-1 830	0	0
-5 000	-5 000	-1 000	-1 000

tkr inkl interna transaktioner Nämnd	Avvik netto 2015	Utfall 2015			Avvik netto 2016	Budget 2016			Prognos 2016 per mars			Budgetram 2017		
		Intäkter	Kostnader	Netto		Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto
S:a KS - Gem Avräkningskonton	7 668	227 575	-216 107	11 468	0	231 308	-226 008	5 300	231 873	-226 573	5 300	243 400	-242 000	1 400
Kalkylerad ram		Inkl 7,4 mnkr int AFA										243 400	-242 000	1 400
S:a KS - Medfin. statlig infrastruktur	0	0	-2 600	-2 600	0	0	-2 600	-2 600	0	-2 600	-2 600		-2 600	-2 600
Enligt beslut													-2 600	-2 600
S:a KS - Reavinst försäljningar	-1 425	18 629	-55	18 575	-3 500	17 500	0	17 500	14 700	-700	14 000	8 000	0	8 000
Målbild med risk 2017-2018												8 000		8 000
Utrang./Nedskrivn anläggningar	-8 887		-8 887	-8 887	-2 000			0		-2 000	-2 000			0
BUN: Utförarorg skolor-förskolor	2 333	514 990	-512 657	2 333	-1 900	538 629	-538 629	0	543 198	-545 098	-1 900			
KS: Produktionsområden	3 204	285 727	-282 523	3 204	-2 800	298 212	-298 212	0	294 259	-297 059	-2 800			
S:A VERKSAMHETEN	33 042	1 388 179	-2 715 746	-1 327 568	-1 308	1 426 937	-2 862 642	-1 435 705	1 513 636	-2 950 650	-1 437 014	598 843	-2 095 493	-1 496 650

S:a kalkyl, demografi och pris

598 843 -2 118 108 -1 519 265

Skillnad s:a vrk o kalkyl, brutto

1,5% -22 615

Belopp per år:

-22 615

Belopp per år jmf skatt & gen bidr:

1,5%

tkr inkl interna transaktioner Nämnd	Inriktning budgetram 2018			Inriktning budgetram 2019		
	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto
S:a KS - Gem Avräkningskonton	252 800	-252 400	400	266 100	-266 100	0
Kalkylerad ram	252 800	-252 400	400	266 100	-266 100	0
S:a KS - Medfin. statlig infrastruktur		-2 600	-2 600		-2 600	-2 600
Enligt beslut		-2 600	-2 600		-2 600	-2 600
S:a KS - Reavinst försäljningar	8 000	0	8 000	12 000	0	12 000
Målbild med risk 2017-2018	8 000		8 000 0	12 000		12 000 0
Utrang./Nedskrivn anläggningar						
BUN: Utförarorg skolor-förskolor						
KS: Produktionsområden						
S:A VERKSAMHETEN	619 660	-2 162 390	-1 542 730	648 680	-2 238 440	-1 589 760
S:a kalkyl, demografi och pris	619 660	-2 204 595	-1 584 935	648 680	-2 295 830	-1 647 150
Skillnad s:a vrk o kalkyl, brutto			2,7% -42 205		3,5% -57 390	
Belopp per år:			-19 590		-15 185	
Belopp per år jmf skatt & gen bidr:			1,3%		0,9%	

Förra årets inriktning ver 1 - högre ram			
Inriktn. 2017 netto	Inriktn. 2018 netto	Förändr 2017 netto	Förändr 2018 netto
3 300	2 000	-1 900	-1 600
-2 600	-2 600	0	0
20 000	20 000	-12 000	-12 000
-1 492 725	-1 554 490	-3 925	11 760