

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

Kommunstyrelsen

Information - Pågående arbete med planeringsförutsättningar inför det fortsatta arbetet med förslag budget 2019 med inriktning för 2020-2021

Dnr KS18/11

Förslag till beslut

1. Kommunstyrelsens arbetsutskott noterar informationen.
2. Kommunstyrelsens arbetsutskott överlämnar ärendet, utan eget ställningstagande, till Kommunstyrelsen.

Sammanfattning av ärendet

Styrande för tjänstemannaorganisationens arbete med förutsättningar för den ekonomiska planeringen och förslag för det fortsatta budgetarbetet är Kommunfullmäktiges beslut KFS 01:1. Arbetet tar sin avstamp i fullmäktiges beslut om budget 2018 med inriktning för 2019-2020.

För närvarande pågår i tjänstemannaorganisationen det inledande arbetet i årets budgetprocess. Bland annat sker förnyade bedömningar av skatteintäkter och generella bidrag, den demografiska förändringen som kommer till uttryck i befolkningsprognosen, vilka statsbidrag som ingår i den generella påsen, lokalinvesteringar, finansiella kostnader, pensionskostnader, arbetsgivaravgifter och de generella värdena för möjlig kostnadsutveckling tillsammans med effektiviseringsbehov.

Ett samlat förslag från Kommunstyrelsens förvaltning - ekonomienheten till beslut om förutsättningar för det fortsatta budgetarbetet för år 2019 med inriktning för åren 2020–2021 kommer att göras tillgängligt i handlingarna inför Kommunstyrelsens sammanträde 2018-06-04. Kommunstyrelsens förslag till beslut behandlas av Kommunfullmäktige 2018-06-19.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande 2018-05-07, Kommunstyrelsens förvaltning

Ärendet

Kommunallagens 11 kap §§ 5–11 redogör för den kommunala budgetens innehåll. Enligt 5 § ska kommuner varje år upprätta en budget för nästa kalenderår och i 6 § framgår att budgeten även ska innehålla en plan för de två påföljande åren. Budgetarbetet blir därmed en årlig process. Men med föregående års beslut i fullmäktige om inriktningsbudget som en avgörande utgångspunkt. Ju mer genomarbetad inriktningsbudgeten är, främst första året, desto mer pekar den ut inriktningen för de ekonomiska förutsättningarna och verksamhetens omfattning och ambitionsnivå.

Redan för två år sedan, och än mer synliggjord i föregående års budgetberedning, framkom att Ekerö kommun, efter en följd av år med goda ekonomiska driftsresultat och kontinuerlig mätbar förbättring på indikatorerna för måluppfyllelse i verksamheten, står inför en ekonomisk utmaning.

Styrande för tjänstemannaorganisationens arbete med förutsättningar för den ekonomiska planeringen och budgetarbetet är Kommunfullmäktiges beslut KFS 01:1 Riktlinjer för god ekonomisk hushållning. ”Årets resultat ska vara positivt, nivån fastställs i samband med beslut om budget. Utgångspunkten är att årets resultat ska vara minst 1 procent och sträva mot att överstiga 2 procent.”

Förutsättningarna för det fortsatta arbetet inför framtagande av förslag till budget 2019 med inriktning för perioden 2020–2021, utgår från Kommunfullmäktiges beslut i november 2017 om budget 2018 med inriktning för åren 2019–2020.

För närvarande pågår det inledande arbetet i årets budgetprocess. Det innebär en övergripande bedömning av – i första hand – prognos 2018 och innehållet i inriktningsbudget 2019 i förhållande till idag mer tydliga förändrade (i huvudsak) ekonomiska förutsättningar, än vad som var fallet i höstas. Den övergripande analysen genomförs främst i av Kommunstyrelsens förvaltning – ekonomienheten och som i arbetet har vissa kontakter med förvaltningschefer och andra i tjänstemannaorganisationen. På samma sätt som tidigare år kan vid detta initiala arbete inte alla delar analyseras och inte med en hög detaljeringsnivå, utan det sker i den fortsatta budgetberedningen i förvaltningarna och i den politiska beredningen.

I det pågående initiala arbetet – som kommer att resultera i förslag till beslut om förutsättningarna för det fortsatta budgetarbetet – inkluderas beräkningar och bedömningar rörande bland annat:

- Ny prognos under planperioden över skatteintäkter och generella bidrag med utgångspunkt i SKL:s prognos och antaganden om tillväxten av rikets skatteunderlag och ”prislappar” i kostnadsutjämning och fastighetsavgift från 2018-04-27. Kortsiktigt är prognosen förbättrad jämfört vad som framgick i prognosen i februari 2018. Ytterligare analyser kommer ske jämfört prognosen som ingick i inriktningsbudget 2019–2021.
- Status på nuvarande befolkningsprognos över planperioden. Det finns inte i årets initiala arbete i budgetprocessen någon ny befolkningsprognos framtagen 2018. I analysarbetet utgår ekonomienheten därmed från befolkningsprognosen från

april 2017 med bedömningar om hur kommande års befolkningsprognos påverkas av befolkningsutfall 2017-12-31 och preliminärt befolkningsutfall under årets första månader. Befolkningsprognosen för planperioden ligger till grund för både beräkningen av skatteintäkter och generella bidrag som för kostnadsutvecklingen i verksamheterna föranledd av demografiska förändringar.

- Uppföljning av vilka statsbidrag som inkluderas i de generella bidragen respektive vilka som ligger utanför ”påsen” och är riktade statsbidrag till verksamheten. Inga ytterligare statsbidrag tillfördes i förteckningen som följd av vårpropositionen/vårändringsbudget varför tidigare budgetbeslut finansierade med generella bidrag redan är inkluderade i föregående års inriktningsbudget. Kontroll görs om något beslut från budgetproposition 2018 som gäller från 2019 kan ha förbisetts.
- Eventuella revideringar av befintlig inriktning för investeringsbudget med fokus på lokalinvesteringar. Fastighetskontoret gör merparten av översynen och i dialog med förvaltningarna och ekonomienheten. De preliminära årliga investeringsnivåerna utgör även grund för beräkning av behov av finansiering av investeringar, låneskuld och räntekostnader.
- En generell övergripande översyn av pensionskostnader, arbetsgivaravgifter och de generella värdena för möjlig kostnadsutveckling tillsammans med effektiviseringsbehov.
- Avgränsning såtillvida att eventuella ambitionshöjningar i verksamheten beaktas inte i ekonomienhetens bedömning av verksamhetens kostnader i denna initiala del av budgetprocessen. Eventuella kommande politiska beslut om förändrat verksamhetsansvar i nämnder eller förändring mellan nämnder ska inte heller inkluderas initialt, utan får hanteras i den fortsatta budgetprocessen.

Ett samlat förslag från Kommunstyrelsens förvaltning - ekonomienheten till beslut om förutsättningar för det fortsatta budgetarbetet för år 2019 med inriktning för åren 2020–2021 kommer att göras tillgängligt i handlingarna inför Kommunstyrelsens sammanträde 2018-06-04. Kommunstyrelsens förslag till beslut behandlas av Kommunfullmäktige 2018-06-19.

Beslutet expedieras till

Revisorerna
Ekonomienheten

Katinka Madsen
Ekonomichef