

## Utdrag ur Verksamhetsplanen 2016

### *Sammanfattning*

Budget 2016 innehåller en ökad verksamhetsvolym men det ekonomiska resultatet i budgeten är svagare jämfört med budget 2015. Nettokostnaden i den löpande verksamheten ökar med 4,4 mkr, från 290,2 mkr till 294,6 mkr. Genom resultatet som budgeteras för 2016 uppfylls kommunallagens krav på en budget i balans. Kommunallagens krav samt resultatmålet i den finansiella delen i god ekonomisk hushållning uppfylls då resultatet uppgår till +6,1 mkr. Den budgeterade resultatnivån motsvarar 2,0 procent av de totala skatte- och bidragsintäkterna för 2016. För att uppnå god ekonomisk hushållning avseende resultatnivån ska resultatet per definition uppgå till minst 2,0 procent av de totala skatte- och bidragsintäkterna.

### *Driftbudget*

Kommunfullmäktige beslutade 2015-06-15, § 38, om budgetramar för 2016. Kommunstyrelsen behandlade förslaget till driftbudget för 2016 på sammanträdet 2015-11-11. Nettokostnaderna i den löpande verksamheten i budget 2016 har ökat med 4,4 mkr i förhållande till budget 2015. I budgeten ingår en beräknad ökning av löner (5,9 mkr), priser (1,8 mkr) och justerade kapitalkostnader (-2,2 mkr). För att uppnå önskad resultatnivå efter justering för löner och priser har budgeten för den löpande verksamheten minskat med totalt 1,1 mkr. Budgeten innebär därför krav på en fortsatt anpassning av verksamheten för att möta de behov som finns i verksamheten. Totalt ökar nettokostnaderna i den löpande verksamheten i budgeten från 290,2 mkr 2015 till 294,6 mkr för 2016. De resurser som står till förfogande under 2016 måste användas effektivt varför det också utgör ett prioriterat mål under perspektivet ekonomi för 2016. Budgeten innebär en oförändrad volym i förhållande till den ram som fullmäktige beslutade om i juni.

För verksamhetsåret 2015 förväntas i princip ett 0-resultat mot budget i den löpande verksamheten. Prognosen på verksamhetsnivå, efter oktober månads uppföljning, pekar mot ett överskott på ca 13 tkr. En negativ avräkning av skatteintäkter, återbetalning av AFA försäkringspremier och den finansiella reserven som finns budgeterad påverkar också det totala resultatet för 2015. Detta sammantaget betyder att kommunen bedömer ett resultat på cirka +8,8 mkr för hela 2015. Enligt oktoberprognosen är resultatet bättre än det budgeterade resultatet för 2015 som är +6,8 mkr. Om kommunen inte skulle klara ett 0-resultat 2015, efter balanskravsutredning, måste ett eventuellt underskott från 2015 års verksamhet regleras senast i budget 2018. Någon sådan marginal finns inte i driftbudgeten de närmaste åren.

Ett positivt resultat för 2015 och 2016 betyder istället att kommande budgetramar kan anpassas till de finansiella mål som kommunfullmäktige fastställt utan att hänsyn behöver tas till regelverket i kommunallagen om att återställa de medel som verksamheten förbrukat för mycket under tidigare år. Genom det prognostiserade resultatet 2015 och den budgeterade nivån för 2016, finns goda förutsättningar att kommunen kan behålla en ekonomi i balans.

Med de planeringsförutsättningar som utgör grunden i beräkningarna för 2017 och 2018 görs dock bedömningen att det inte finns utrymme för att täcka ökade kostnader i form av löne- och avtalsjusteringar samt kostnadsökningar i verksamheten och samtidigt uppnå en resultatnivå på 2,0 procent. För att behålla kommunens finansiella ställning under perioden krävs därför effektiviseringar, kostnadsanpassningar eller intäktsökningar.

### *Investeringsbudget*

Investeringsutgifterna för 2016 uppgår till 16,8 mkr. Nivån för 2017 och 2018 är högre, 22,4 mkr respektive 22,5 mkr. För hela perioden beräknas en investeringsvolym på 61,7 mkr. Ett stort projekt som planeras att starta upp under 2016 är ny-/om-/tillbyggnad av förskola. Under 2015

pågår utredning och projektering för att komma fram till den bästa lösningen för framtiden. Projektet väntas pågå under hela planperioden och totalt finns 18,0 mkr avsatta i investeringsbudgeten/-planen. Ett annat område under perioden är den fortsatta upprustningen av gator i tätorten där totalt 5,4 mkr avsätts under 2016-2018. Anslag finns också upptaget för övergången till Göliska IT för driften av kommunens IT-verksamhet och fortsatt satsning på nya system och systemutveckling för fortsatt digitalisering av administrativa rutiner, bland annat ärendehantering. Även medel för att skapa förutsättningar för en ungdomsgård finns med i investeringsplanen för 2017. Varje år budgeteras för investeringar i olika maskiner och utrustning till den tekniska verksamheten. Här finns en plan för utbyte och ersättning av befintlig maskinpark. Ett anslag på 4,0 mkr finns upptaget som ska användas till underhållsåtgärder som är planerade och som enligt definition är underhåll. Här görs således skillnad mellan planerat och akut underhåll.

Varje år i investeringsplanen finns medel avsatta för ej specificerade investeringar som totalt uppgår till 2,8 mkr. Dessa medel kan kommunstyrelsen besluta att disponera och fördela till investeringsprojekt som inte finns i planen eller omfördela till redan befintliga projekt. För varje sådan omfördelning krävs ett separat beslut i kommunstyrelsen.

För större investeringsprojekt avseende om-, till- och nybyggnader samt vissa anläggningar krävs ett igångsättningsbeslut av kommunstyrelsen. För 2016 omfattar det kravet anslaget för förskola/skola.

För 2017 och 2018 redovisas investeringsutgifter på 22,4 mkr respektive 22,5 mkr. En investeringsnivå runt 60,0 mkr under perioden har varit målet för arbetet med investeringsbudgeten. För 2017 och 2018 utgör de redovisade investeringarna ett planeringsunderlag för kommande budgetprocesser och omprövas inför varje budgetår. En nivå som kan skattefinansieras är nödvändig under kommande år då investeringstakten legat på en mycket hög nivå de senaste åren, med undantag av 2013. Skattefinansiering av investeringar över tid är också ett område i bedömningen av om kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning i de finansiella målen.

Det bedöms inte finnas något behov av upplåning under perioden för att finansiera de beräknade investeringsutgifterna.

En komplett investeringsbudget för perioden, fördelad på projekt, finns redovisad under avsnittet investeringsbudget respektive kommentarer till investeringsbudget.

## *Finansiering*

Beräkningarna i finansförvaltningen för budget 2016 bygger på en oförändrad kommunal utdebitering med en kommunal skattesats på 21,57 kronor/skattekrona. Invånarantalet i kommunen, 2015-11-01, antas i beräkningarna hamna på 5 628 personer. Vid årsskiftet var invånarantalet 5 630 personer. I förhållande till beräkningsunderlaget när budgetramarna antogs i juni är bedömningen något högre (+10 st) med bakgrund av befolkningsutvecklingen fram till mitten av oktober. Den senaste uppgiften avseende invånarantalet tyder på att antagandet om invånarantalet håller. Befolkningsminskningen har planat ut och verkar stabiliserat sig kring 5 630 invånare. Utvecklingen ligger i linje med den befolkningsprognos som SCB tog fram under 2013 men befolkningsciffran är dock högre än prognosen. För 2014 redovisades en liten minskning med elva invånare, från 5 641 till 5 630 personer. Förändringen 2015 uppgår till +3 personer från årsskiftet till mitten av oktober månad.

I beräkningarna ingår också bedömningar av förändringar i utjämningsystemen där uppdateringen av vissa variabler påverkar intäkterna för kommunen. Beräkningarna, som fortfarande är preliminära, för kostnadsutjämnningen, inkomstutjämnningen och utjämnningen inom området lag om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) slår snabbt igenom på kommunens totala intäktsnivå och har ett direkt samband med förändringar av invånarantalet då kostnader och intäkter fördelas per invånare.

Finansnettot förbättras något genom minskade kostnader för upplåning för finansiering av investeringsvolymen. Redan till 2016 beräknas en lägre kostnad med cirka 300 tkr jämfört med prognosen för 2015 för finansnettot. Detta medför att förutsättningarna förbättras för att stärka kommunens ekonomiska och finansiella situation. Något mindre av de tillgängliga resurserna går åt till räntekostnader på gjorda investeringar. Detta är en direkt effekt av det mycket låga ränteläget men utvecklingen bör följas noga då situationen snabbt kan förändras.

I finansförvaltningen finns medel avsatta till en finansiell reserv. Reserven uppgår till 0,5 mkr vilket motsvarar ca: 0,2 procent av de samlade skatte- och bidragsintäkterna eller cirka 5 öre per skattekrona i utdebitering. Kommunfullmäktige beslutade redan 2000-11-30, § 59, ”...att en reserv för oförutsedda kostnader avsätts i finansförvaltningen i samband med upprättande av årsbudget för kommunen. Reservens storlek bör på sikt uppgå till ett belopp som minst motsvarar 0,50 kronor per skattekrona i utdebitering...”. Även i fullmäktiges beslut 2013-11-28, § 80, om finansiella mål för god ekonomisk hushållning framgår att kommunen ska ha en beredskap för minskade intäkter eller ökade kostnader.

Genom att det finns en reserv budgeterad innebär det att det finns en liten marginal i budgeten för att möta kostnadsökningar eller intäktsminskningar i ekonomin 2016. Reserven disponeras av kommunstyrelsen och kan endast användas för att täcka extraordinära och oförutsedda kostnader i verksamheten som inte bedöms kunna finansieras inom tilldelad budgetram.