



Kallelse till EXTRA kommunstyrelse

Tid Torsdagen den 21 april 2016 kl. 17.15

Plats Kungshamns Folkets Hus

Ordförande Mats Abrahamsson

Ärende – sammanträde

Dnr

Föredragande

1 Budgetanvisningar 2017

KA 2016/195

Jörgen Karlsson

Kommunfullmäktige sammanträder i Kungshamns Folkets Hus kl 17.30 samma dag.

KSAU § 67**KA 2016/195****Budgetanvisningar 2017****Sammanfattning**

Sotenäs kommun har fortsatt ett stort behov av att styra sin verksamhet så att verksamhetens mål och skattemedlen står i samklang med varandra. Med befolkningsprognoser, skatteberäkningar och verksamheternas mål som grund skall kommunstyrelsen i sitt förslag till budgetramar för 2017 ta ställning till utvecklingsområden och budgetanpassningar i kommunens verksamhet.

Kommunstyrelsens arbetsutskott har i samband med beredning av 2015 års bokslut genomfört en inledande dialog med nämndernas presidier om de ekonomiska förutsättningar som finns för kommande budgetår.

Finansiella mål

Kommunens mål är att långsiktigt vidmakthålla en sund ekonomi och att årligen minst tillgodose lagens krav på balans mellan intäkter och kostnader. Många kommuner har som mål att resultatet ska vara 2 procent av summan av skatteintäkterna och statsbidragen. För Sotenäs kommun innebär detta ett resultat på ca 10 mkr. I den budget som antogs av kommunfullmäktige i juni 2016 är det finansiella målet att årets resultat skall, för den skattefinansierade verksamheten, uppgå till lägst 5 Mkr (1,2 % av skatte- och bidragsintäkter).

Ekonomiska förutsättningar

I den flerårsplan för 2016-2018 som presenterades för kommunfullmäktige i juni 2015 beräknades skatte- och bidragsintäkter utifrån ett invånarantal på 8 900 personer. Aktuellt invånarantal uppgår till ca 9 006 varför nedanstående beräkningar utgår från ett invånarantal på 9 000.

Efter en måttlig skatteunderlagstillväxt under 2014 tilltog ökningstakten 2015 för att skjuta ytterligare fart 2016 och 2017. Det är främst två faktorer som förklarar varför det nu växer så mycket snabbare än under 2014. Dels medför utvecklingen på arbetsmarknaden större ökning av lönesumman och dels ger indexeringen av inkomstanknutna pensioner större ökning av pensionsinkomsterna.

Efter 2017 avtar skatteunderlagstillväxten till följd av att arbetsmarknaden leder till svagare sysselsättningstillväxt och grundavdragen stiger långsammare när inflationen tilltar.

Den stora osäkerheten i skatteunderlagsprognosen för 2017 och den svårbedömda kostnadsutvecklingen innevarande och kommande år leder till slutsatsen att Sotenäs kommun bör tänka i termer av en marginal för oförutsedda händelser i det pågående arbetet med budget för 2017

Enligt senaste prognos från Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) uppgår skatteintäkterna (inkl. inkomstutjämnning) till 497,3 Mkr för 2017. Detta är 7,6 Mkr högre än vad som räknades med i flerårsplanen.

Forts. KSAU § 67

Utjämningsbidrag/avgifter för 2017 beräknas efter senaste prognos uppgå till -11,0 Mkr vilket är 0,3 Mkr bättre än enligt flerårsplanen.

De beräknade intäkterna från fastighetsavgiften uppgår enligt SCB:s senaste prognos till 26,7 Mkr vilket är 0,1 Mkr lägre än enligt flerårsplanen.

Sammantaget innebär detta att tillgängliga medel i form av skatte- och bidragsintäkter tillsammans med finansiella poster uppgår till 515,4 Mkr. Jämfört med flerårsplanens beräkningar är detta en förbättring med 8,4 Mkr.

Övriga förutsättningar

Preliminär resultatbudget, med ett beräknat ekonomiskt utrymme att fördela till kommunens verksamheter utgår från följande förutsättningar:

- innevånarantal 9 000
- oförändrad skattesats 21,99 kr per skattekrona
- löneökningarna överstiger inte 3,4 %.
- den årliga prisutvecklingen bedöms till 2,0 %
- årets avskrivningar beräknas till 40,7 Mkr.
- kompensation till nämnderna för prisökningar utgår från en inflation på 2,0 %
- intäkter räknas upp på motsvarande sätt med 2,0 %.
- internräntan för 2017 bestäms till 1,75 %, enligt rekommendation från SKL.

Med ovanstående förutsättningar uppnås ett resultat på + 12,0 Mkr för den skattefinansierade verksamheten med oförändrade budgetramar från 2016. Detta kan jämföras med det finansiella målet; att resultatet i den skattefinansierade verksamheten skall uppgå till lägst 5 Mkr.

Anvisningar för det fortsatta budgetarbetet

Inför budgetberedningsdagen, den 13 april, skall nämnder/förvaltningar ta fram underlag enligt följande:

Driftbudget

Budgetunderlaget skall omfatta nettobudget för nuvarande verksamhet, samt förslag till utökningar/besparingar. Det är viktigt att respektive nämnd ger förslag till hur eventuella utökningar inom ett område kan finansieras genom prioriteringar inom det egna ansvarsområdet.

För att ge kommunfullmäktige möjlighet till prioriteringar och omfördelningar mellan nämndernas budgetramar samt mot bakgrund av den stora osäkerhet som råder kring kostnadsutvecklingen skall underlagen från nämnderna innehålla redovisning **över möjliga åtgärder och konsekvenser av oförändrade ramar jämfört med 2016 samt redovisning över en ökning respektive minskning med 1 % jämfört med 2016.**

Forts. KSAU § 67

I separata noter skall anges beskrivningar, motiveringar samt konsekvenser dels till förändringar (kan t ex vara förändring pga. ändrad befolkningsstruktur) i befintlig verksamhet dels till föreslagna utökningar respektive besparingar. Eftersträva kortfattade beskrivningar för att så långt som möjligt minska budgetmaterialets omfattning. Utöver möjligheter till besparingar och effektiviseringar i egen verksamhet kan även besparingsförslag genom samverkan mellan förvaltningarna samt alternativa driftsformer lämnas.

Lönekostnader

Även för 2017 kommer kostnaderna för löneökningarna att beräknas samt avsättas centralt. De kommer sedan att fördelas ut efter avslutade löneförhandlingar. Vad som avses är resultatet av de förhandlingar mellan arbetsgivare och arbetstagarorganisationer som avser löneökningarna för befintlig personal.

Investeringsbudget

Investeringsäskanden skall anges i prioriteringsordning. I det fall en investering sträcker sig över flera år skall den totala investeringssumman anges. Observera att miniminivå för att en anskaffning skall räknas som investering gäller att anskaffningen skall överstiga 0,5 basbelopp (ca 20 tkr) och ha minst tre års livslängd.

Tidplan

- **23-24/3** Ekonomiavdelningen distribuerar anvisningar och mallar till respektive nämnd och utskott.
- **7/4** Budgetunderlag för 2017 från nämnder och utskott lämnas till ekonomiavdelningen.
- **13/4** Budgetberedning för kommunstyrelsens arbetsutskott och nämndpresidier
- **27/4** Kommunstyrelsens arbetsutskott lämnar förslag till budgetramar 2017 och flerårsplan 2018-2019.
- **18/5** Kommunstyrelsen lämnar förslag till budgetramar 2017 och flerårsplan 2018-2019
- **2/6** Kommunfullmäktige beslutar om budgetramar 2017 och flerårsplan 2018-2019
- **Juni-okt** Respektive förvaltning bereder förslag till internbudget 2017. Dialog mellan nämnd och förvaltning samt dialog med lokala samverkansgrupper om riskbedömningar
- **Okt-nov** Nämnder och utskott behandlar och beslutar internbudget och styrande verksamhetsmål och presenterar dessa för kommunstyrelsen

Forts. KSAU § 67**Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut**

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar att utfärda budgetanvisningar enligt ovan.

Skickas till

Nämnderna
Ekonomiavdelningen
Revisionen

Anvisningar för arbetet med budget 2017

Sammanfattning

Sotenäs kommun har fortsatt ett stort behov av att styra sin verksamhet så att verksamhetens mål och skattemedlen står i samklang med varandra. Med befolkningsprognoser, skatteberäkningar och verksamheternas mål som grund skall kommunstyrelsen i sitt förslag till budgetramar för 2017 ta ställning till utvecklingsområden och budgetanpassningar i kommunens verksamhet.

Kommunstyrelsens arbetsutskott har i samband med beredning av 2015 års bokslut genomfört en inledande dialog med nämndernas presidier om de ekonomiska förutsättningar som finns för kommande budgetår.

Finansiella mål

Kommunens mål är att långsiktigt vidmakthålla en sund ekonomi och att årligen minst tillgodose lagens krav på balans mellan intäkter och kostnader. Många kommuner har som mål att resultatet ska vara 2 procent av summan av skatteintäkterna och statsbidragen. För Sotenäs kommun innebär detta ett resultat på ca 10 mkr. I den budget som antogs av kommunfullmäktige i juni 2016 är det finansiella målet att årets resultat skall, för den skattefinansierade verksamheten, uppgå till lägst 5 Mkr (1,2 % av skatte- och bidragsintäkter).

Ekonomiska förutsättningar

I den flerårsplan för 2016-2018 som presenterades för kommunfullmäktige i juni 2015 beräknades skatte- och bidragsintäkter utifrån ett invånarantal på 8 900 personer. Aktuellt invånarantal uppgår till ca 9 006 varför nedanstående beräkningar utgår från ett invånarantal på 9 000.

Efter en måttlig skatteunderlagstillväxt under 2014 tilltog ökningstakten 2015 för att skjuta ytterligare fart 2016 och 2017. Det är främst två faktorer som förklarar varför det nu växer så mycket snabbare än under 2014. Dels medför utvecklingen på arbetsmarknaden större ökning av lönesumman och dels ger indexeringen av inkomstanknutna pensioner större ökning av pensionsinkomsterna.

Efter 2017 avtar skatteunderlagstillväxten till följd av att arbetsmarknaden leder till svagare sysselsättningstillväxt och grundavdragen stiger långsammare när inflationen tilltar.

Den stora osäkerheten i skatteunderlagsprognosen för 2017 och den svårbedömda kostnadsutvecklingen innevarande och kommande år leder till slutsatsen att Sotenäs kommun bör tänka i termer av en marginal för oförutsedda händelser i det pågående arbetet med budget för 2017

Enligt senaste prognos från Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) uppgår skatteintäkterna (inkl. inkomstutjämning) till 497,3 Mkr för 2017. Detta är 7,6 Mkr högre än vad som räknades med i flerårsplanen.

Utjämningsbidrag/avgifter för 2017 beräknas efter senaste prognos uppgå till -11,0 Mkr vilket är 0,3 Mkr bättre än enligt flerårsplanen.

De beräknade intäkterna från fastighetsavgiften uppgår enligt SCB:s senaste prognos till 26,7 Mkr vilket är 0,1 Mkr lägre än enligt flerårsplanen.

Sammantaget innebär detta att tillgängliga medel i form av skatte- och bidragsintäkter tillsammans med finansiella poster uppgår till 515,4 Mkr. Jämfört med flerårsplanens beräkningar är detta en förbättring med 8,4 Mkr.

Övriga förutsättningar

Preliminär resultatbudget, med ett beräknat ekonomiskt utrymme att fördela till kommunens verksamheter utgår från följande förutsättningar:

- innevånarantal 9 000
- oförändrad skattesats 21,99 kr per skattekrona
- löneökningarna överstiger inte 3,4 %.
- den årliga prisutvecklingen bedöms till 2,0 %
- årets avskrivningar beräknas till 40,7 Mkr.
- kompensation till nämnderna för prisökningar utgår från en inflation på 2,0 %
- intäkter räknas upp på motsvarande sätt med 2,0 %.
- internräntan för 2017 bestäms till 1,75 %, enligt rekommendation från SKL.

Med ovanstående förutsättningar uppnås ett resultat på + 12,0 Mkr för den skattefinansierade verksamheten med oförändrade budgetramar från 2016. Detta kan jämföras med det finansiella målet; att resultatet i den skattefinansierade verksamheten skall uppgå till lägst 5 Mkr.

Anvisningar för det fortsatta budgetarbetet

Inför budgetberedningsdagen, den 13 april, skall nämnder/förvaltningar ta fram underlag enligt följande:

Driftbudget

Budgetunderlaget skall omfatta nettobudget för nuvarande verksamhet, samt förslag till utökningar/besparingar. Det är viktigt att respektive nämnd ger förslag till hur eventuella utökningar inom ett område kan finansieras genom prioriteringar inom det egna ansvarsområdet.

För att ge kommunfullmäktige möjlighet till prioriteringar och omfördelningar mellan nämndernas budgetramar samt mot bakgrund av den stora osäkerhet som råder kring kostnadsutvecklingen skall underlagen från nämnderna innehålla redovisning **över möjliga åtgärder och konsekvenser av oförändrade ramar jämfört med 2016 samt redovisning över en ökning respektive minskning med 1 % jämfört med 2016.**

I separata noter skall anges beskrivningar, motiveringar samt konsekvenser dels till förändringar (kan t ex vara förändring pga. ändrad befolkningsstruktur) i befintlig verksamhet dels till föreslagna utökningar respektive besparingar. Eftersträva kortfattade beskrivningar för att så långt som möjligt minska budgetmaterialets omfattning. Utöver möjligheter till besparingar och effektiviseringar i egen verksamhet kan även besparingsförslag genom samverkan mellan förvaltningarna samt alternativa driftsformer lämnas.

Lönekostnader

Även för 2017 kommer kostnaderna för löneökningarna att beräknas samt avsättas centralt. De kommer sedan att fördelas ut efter avslutade löneförhandlingar. Vad som avses är resultatet av de förhandlingar mellan arbetsgivare och arbetstagarorganisationer som avser löneökningarna för befintlig personal.

Investeringsbudget

Investeringsäskanden skall anges i prioriteringsordning. I det fall en investering sträcker sig över flera år skall den totala investeringssumman anges. Observera att miniminivå för att en anskaffning skall räknas som investering gäller att anskaffningen skall överstiga 0,5 basbelopp (ca 20 tkr) och ha minst tre års livslängd.

Tidplan

- **23-24/3** Ekonomiavdelningen distribuerar anvisningar och mallar till respektive nämnd och utskott.
- **7/4** Budgetunderlag för 2017 från nämnder och utskott lämnas till ekonomiavdelningen.
- **13/4** Budgetberedning för kommunstyrelsens arbetsutskott och nämndpresidier
- **27/4** Kommunstyrelsens arbetsutskott lämnar förslag till budgetramar 2017 och flerårsplan 2018-2019.
- **18/5** Kommunstyrelsen lämnar förslag till budgetramar 2017 och flerårsplan 2018-2019
- **2/6** Kommunfullmäktige beslutar om budgetramar 2017 och flerårsplan 2018-2019
- **Juni-okt** Respektive förvaltning bereder förslag till internbudget 2017. Dialog mellan nämnd och förvaltning samt dialog med lokala samverkansgrupper om riskbedömningar
- **Okt-nov** Nämnder och utskott behandlar och beslutar internbudget och styrande verksamhetsmål och presenterar dessa för kommunstyrelsen

Förvaltningens förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar att utfärda budgetanvisningar enligt ovan

Maria Vikingsson
Kommunchef

Jörgen Karlsson
Ekonomichef