

ASKERSUNDS KOMMUN	STYRDOKUMENT
Dokument Budgetdirektiv	Beslutat av Kommunstyrelsen
Beslut KS § 143 2012-06-04	Giltighetstid 2013-01-01 -2015-12-31

MUN

Kommunstyrelsen

BUDGETDIREKTIV FÖR VERKSAMHETSPLAN 2013 - 2015

Ekonomiska förutsättningar

I beräkningen av det ekonomiska utrymmet för åren 2013 – 2015 har kommunledningsförvaltningen gjort följande antaganden:

1. Antalet invånare uppgår till 11 163 för år 2013, till 11 199 för 2014 och till 11 238 för år 2015.
2. Åldersstrukturen är oförändrad.
3. Utdebiteringen är oförändrad, 21:38, hela planperioden.
4. Skatteunderlaget i riket ökar i enlighet med kommunförbundets prognos.
5. Skatteunderlaget i Askersund utvecklas som i riket.
6. Bidraget till den mellankommunala utjämningen av LSS-kostnader är oförändrad hela planperioden.
7. Bidrag och avgifter inom den kommunalekonomiska utjämningen beräknas i enlighet med SKL's prognoser.

Det ger följande prognos av finansieringens olika delposter.

Tabell 1: Skatteintäkter m.m

Skatteintäkter mm (tkr)	Budget 2012	2013	2014	2015
Skatteintäkter	430,3	441,3	458,9	479,4
Inkomstutjämningsbidrag	79,7	77,7	79,8	82,6
Kostnadsutjämningsavgift	-19,3	-22,5	-22,6	-22,7
Regleringsavg/-bidrag	5,2	3,3	0,4	-3,3
Bidrag LSS-utjämning	4,8	5,2	5,2	5,2
Fastighetsavgift	23,2	23,5	23,5	23,5
Finansiella intäkter	1,4	1,4	1,4	1,4
Finansiella kostnader	-9,1	-15,0	-18,7	-21,5
Summa	516,2	514,9	527,9	544,6

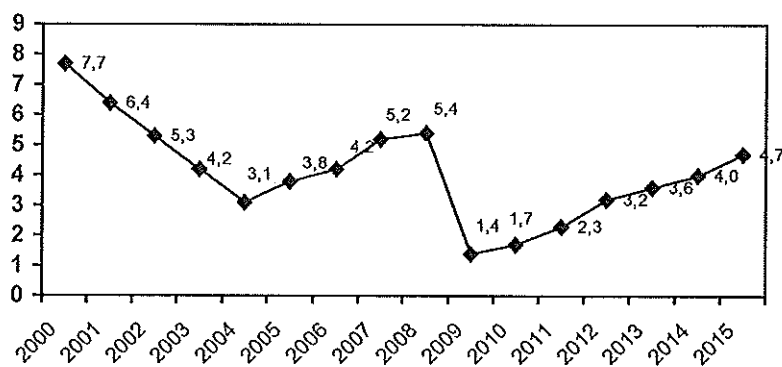
Skatteintäkter

Skatteintäkterna baseras på kommunförbundets prognos (cirk. 12:6) över skatteunderlagets utveckling. Åren 2013-2015 är ökningstakten ca 4,1 %.

Askersunds kommuns skatteintäkter bestäms huvudsakligen av skatteunderlagets utveckling i riket. En ökning på 0,1 procentenhet av skatteunderlaget i landet innebär förändrade intäkter på 0,8 mkr för

Askersunds kommun. Om skatteunderlagets utveckling i Askersund förändras med motsvarande så förändras inte intäkterna i någon större omfattning. Det beror på att systemet med inkomstutjämning utjämnar de olika kommunernas skillnader i skattekraft. En fingervisning är att om befolkningen minskar med 10 personer påverkar detta skatter och bidrag med ca 450 tkr i minskade intäkter.

Diagram 1: Skatteunderlagets utveckling i riket



Prognosen visar att skatteintäkterna ökar med 11,0 mkr år 2013, 17,6 mkr år 2014 och 21,5 mkr år 2015.

Inkomstutjämningen

Inkomstutjämningen garanterar kommunerna ett utjämningsbidrag som motsvarar 115 % av medelskattekraften i riket. Kommuner vars beskattningsbara inkomster överstiger denna nivå ska betala en inkomstutjämningsavgift till staten. Askersunds kommun har en medelskattekraft som understiger nivån och behöver därför inte betala någon avgift.

Inkomstutjämningsbidraget bedöms vara i stort sett oförändrat under perioden. Ökningstakten bedöms därmed vara densamma i Askersunds kommun som i riket igenomsnitt.

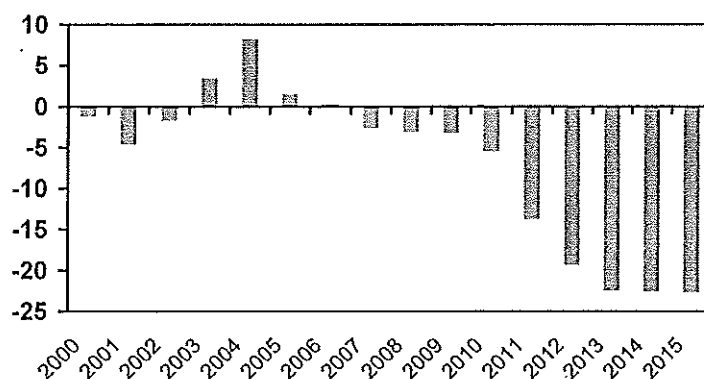
En regeringstillsatt kommitté har lämnat en utredningsrapport kring systemet för kommunalekonomisk utjämning. Utredningen har lämnat alternativa metoder för inkomstutjämningen och kostnadsutjämningen med ett långsiktigt perspektiv. Det är ännu oklart idag om och när regeringen fattar beslut om en förnyelse av utjämningsystemen.

Kostnadsutjämningen

I kostnadsutjämningen fastställs en så kallad standardkostnad för olika verksamheter, såsom barnomsorg, skola, äldreomsorg och individ- och familjeomsorg. Standardkostnaden är enkelt uttryckt, den kostnad kommunen bör ha med hänsyn till demografisk (befolkningsmässig) och geografisk struktur.

Har en kommun högre kalkylerade standardkostnader än riket i genomsnitt erhålls ett bidrag. Ligger den kalkylerade standardkostnaden under betalas en avgift in till utjämningsystemet.

Diagram 2: Kommunens bidrag och avgifter i kostnadsutjämningsystemet



Eftersom utfallet för den enskilda kommunen är avhängigt hur utvecklingen i riket utvecklas är det svårt att göra detaljerade prognoser för den enskilda kommunen. Här antas avgiften att bli oförändrad under hela planperioden.

Fastighetsavgift

Det kommunala fastighetsavgiftssystemet har från 2010 utvidgats till att även avse fastigheter med småhus som saknar byggnadsvärde samt arrendetomter. Regeringen räknar med att kommunernas intäkter ifrån den kommunala fastighetsavgiften kommer att öka med 130 mkr på grund av dessa förändringar därför har staten minskat anslaget till kommunalekonomisk utjämning med motsvarande belopp. Effekten är dock inte jämnt fördelad mellan kommunerna. Prognosen för 2013-2015 är att intäkterna från fastighetsavgiften ökar med drygt en mdr. Det är en betydligt större ökning än 2011 som var 353 mkr. För Askersunds kommuns del innebär detta att intäkterna ökar till drygt 23 mkr årligen för 2013-2015 och beräknas ligga kvar på denna nivå hela planeringsperioden.

Regleringsbidrag/-avgift

Staten har behov av att kunna påverka kommunsektorns samhällsekonomiska utrymme och statsfinanserna. Även förändringar i ansvaret mellan kommunsektorn och staten måste kunna regleras på något sätt. Därför finns en regleringspost i inkomstutjämningsystemet.

Det fungerar på så sätt att staten årligen tillför ekonomiska resurser för kommunalekonomisk utjämning. Om det anslaget är högre än vad inkomstutjämnningen kostar, så erhåller kommunerna ett regleringsbidrag. Är anslaget lägre så får kommunerna betala en regleringsavgift.

Enligt prognosen beräknas kommunerna få en regleringsavgift under den kommande treårsperioden, vilket beror på att regeringen har fryst anslagen i den kommunalekonomiska utjämnningen, dvs statens anslag ökar inte i samma

takt som kostnaden för att upprätthålla den garanterade nivån i inkomstutjämnningen. För Askersunds del beräknas bidragen till 3,3 mkr nästa år för att därefter uppgå till 0,4 mkr 2014 och -3,3 mkr 2015.

Lss-utjämnning

Under 2012 får kommunen ett bidrag på 5,2 mkr i Lss-utjämnningen. I och med att utfallet är beroende av i vilken utsträckning kostnaderna i Askersund ökar i förhållande till genomsnittet i riket är det svårt att bedöma utfallet åren framöver. Här beräknas ett årligt utfall om 5,2 mkr för hela den kommande planeringsperioden 2013-2015.

Finansiella intäkter

Intäkterna består av räntor på kommunens likvida medel, räntor på utlämnade lån samt räntebidrag. Totalt beräknas ränteintäkterna uppgå till 0,7-0,8 mkr per/år under treårsperioden. Därutöver får kommunen en årlig intäkt på 0,6 mkr för de borgensåtaganden som ingåtts.

Finansiella kostnader

De finansiella kostnaderna består av räntekostnader på upptagna lån. En procentenhets förändring av räntorna motsvarar 0,7 mkr. Genomslaget blir dock inte omedelbart på hela låneskulden eftersom två tredjedelar av lånen har bundna räntor.

Då kommunen har en försvagad likviditet har nyupplåning varit nödvändig under 2010 och 2011 med ca 55 mkr. För 2012 bedöms upplåningsbehovet ligga på ca 25 mkr. I verksamhetsplanen för 2012-2014 beräknas ett kommande upplåningsbehov på ca 200 mkr för exploatering av Edö samt större nybyggnation av kunskaps- och kulturcentrum.

I de finansiella kostnaderna ligger även ränta på pensionsförmåner intjänade efter år 1998. Kostnaden beräknas ligga på ca en mkr årligen 2013-2015.

Tabell 2: Sammanställning av förändringar av finansförvaltningens poster i tkr.

Budget 2012	-509 834
Pensionskostnader	728
Kapitalkostnader	-4 731
Skatteintäkter	-11 002
Inkomstutjämningsbidrag	1 906
Avgift kostnadsutjämnningen	3 151
Regleringsbidrag	1 850
Bidrag Lss-utjämnningen	-443
Fastighetsavgift	0
Finansiella intäkter	0
Finansiella kostnader	5 898
Budget 2013	-512 477

Verksamhetens kostnader

Personalkostnader

I 2012 årsbudget har ca 344 mkr budgeterats för lönekostnader exkl VA. I verksamhetsplanen för år 2013 har ca 9,9 mkr lagts ut för lönekostnadsökningar. Arbetsgivaravgifterna är beräknade till 38,70 %.

Prisuppräknig

I nämndernas planeringsramar ingår en uppräknig av övriga kostnader och intäkterna med 1 %, lönerna har räknats upp med 2,9 % på helår (eller 3,8 % från 1/4) i övrigt har ingen prisjustering skett.

Demografisk justering

För äldreomsorgen, förskolan, fritidshemmen och grundskolan görs en justering av ramarna utifrån befolkningsförändringar inom målgrupperna. Som ekonomisk variabel används den prislapp som räknas ut inom det kommunalekonomiska utjämningsystemet för äldreomsorgen samt en beräknad rörlig elevpeng inom skola, fritids och förskola.

Kommunalförbunden

I nuvarande verksamhetsplan har bidraget till Nerikes Brandkår räknats upp med 2 % per år under åren 2013-2015 i enlighet med medlemskommunernas ekonomichefers förslag. För Askersunds kommuns del motsvarar bidragsökningen 109 tkr mellan 2012 och 2013. En översyn av principerna för medlemsbidragets fördelning pågår.

När det gäller Sydnärkes utbildningsförbund kommer Askersund kommuns avgift enligt preliminära beräkningar att öka åren framöver. År 2012 har kommunen budgeterat 59,9 mkr. I planen har 59,6 mkr upptagits för 2013. För år 2014 har 61,2 mkr avsatts och 64 mkr för 2015.

Pensionskostnader och semesterlöneskuld

I årets budget är pensionskostnaderna budgeterade till 29,9 mkr. Pensionskostnaderna bedöms öka med ca 1 mkr per år 2013-2015. Kostnadsökningen är något överskattad för att kunna kompensera för en eventuell ökning av semesterlöneskulden (som inte budgeteras).

Investeringar och kapitalkostnader

Avskrivningar och nettoinvesteringar uppgår till följande belopp:

Tabell 4: Investeringsram och avskrivningar

	2012	2013	2014	2015
Investeringar (mkr)	53,5	148,8	87,4	28,0
-varav vatten och avlopp	9,8	9,6	8,0	8,0
Avskrivningar (mkr)	25,2	25,5	26,8	30,3

2012 inkl till- och ombudgeteringar om 6,7 mkr.

Enligt kommunens finansiella mål skall lånefinansiering av investeringar undvikas och begränsas till VA-investeringar. Dessutom skall kommunen även klara att finansiera placering av pensionsmedel motsvarande skuldökningen, dvs ca 9 mkr. Med tanke på den höga investeringsnivån 2013-2015 klarar inte kommunen att fullt ut finansiera investeringarna och placeringarna med egna medel med nuvarande resultatnivåer. Kommunen kommer därför att ha ett lånebehov på ca 110 mkr för 2013 och 95 mkr för år 2014. För år 2015 bedöms i dagsläget inget lånebehov uppstå.

Kommunledningsförvaltningen har tidigare fått i uppdrag att se över dels budgetprocessen men även riktlinjerna kring investeringsbudgeten. Arbetet med en förnyad budgetprocess pågår och kommer även att påverka årets budgetarbete. Processen ska leda till en tydligare koppling mellan kommunens vision med övergripande mål och nämndernas verksamhet.

Nämndernas planeringsramar

Om kommunen skall nå upp till de av kommunfullmäktige beslutade finansiella målen krävs besparingar på 7 mkr för 2013. Nämndernas planeringsramar förblir därmed mindre, dock med hänsyn taget till löneökningar samt korrigeringar för kommunalförbunden och länsstrafiken. Nämndernas budgetram 2013 (exklusive interna poster) uppgår till 505,9 mkr. Det är 0,5 mkr mindre än 2012.

Budget 2012	506 365
Löneuppräknings 2,9%	9 964
Uppräkning övriga kostnader 1 %	1 443
Intäktsuppräknings 1 %	-677
Ökade avskrivningar	1 777
Bespar. beslutade ej fördelade	-5 000
Nya besparingar	-2 000
Kommunledningsförvaltningen:	
Nerikes Brandkår	110
Sydnärkes Utbildningsförbund	445
Miljö- och hälsoskydd	26
Sydnärkes lönenämnd	4
Strategiska utvecklingskostnader	768
Länstrafiken	-2 500
Tekniska nämnden:	
Färdtjänst	32
Länstrafiken	-4 446
Övrigt	10
Socialnämnden:	
Återföring tidigare ej fördelad budget, konferenser	30
Demografisk justering äo	110
Förändringar statsbidrag	-17
Barn- och utbildningsnämnden:	
Justering pedagogiskt material	-10
Justering utökning läromedel	-70
Övrigt	-3
Demogr. justering förskola	-370
Demogr. justering fritids	17
Demogr. justering grundskola	-285
Förändringar statsbidrag	-5
Kultur- och fritidsnämnden:	
Investeringsbidrag föreningar	100
Datakostnader biblioteket	60
Budget 2013	505 878

Två alternativa planeringsramen per nämnd framgår nedan, en där besparingarna på 7 mkr fördelas proportionellt på alla nämnder och en där

besparingarna fördelas enligt de strukturella överkostnaderna på Barn- och utbildningsnämnden, Sociala nämnden och Kommunstyrelsen:

Tabell 5a: Nämndernas nettoramar tkr (exklusive interna poster) med proportionell besparing

Nämnd	Ram 2012	Förändring netto	Planeringsram 2013	Ny	
				Besparingar prop.	Planeringsram 2013
Kommunstyrelsen	94 943	-604	94 339	-1 287	93 052
Tekniska nämnden	100 654	-1 542	99 112	-1 352	97 760
Byggnämnden	1 723	71	1 794	-24	1 770
Kultur- och fritidsnämnden	13 772	505	14 277	-195	14 082
Barn- och utbildningsnäm.	113 520	2 847	116 367	-1 588	114 779
Socialnämnden	181 753	5 235	186 988	-2 552	184 436
Summa	506 365	6 512	512 969	-7 000	505 878

Tabell 5b: Nämndernas nettoramar tkr (exklusive interna poster) med strukturell besparing

Nämnd	Ram 2012	Förändring netto	Planeringsram 2013	Ny	
				Besparingar enl struktur	planeringsram 2013
Kommunstyrelsen	94 943	-604	94 339	-434	93 905
Tekniska nämnden	100 654	-1 542	99 112	0	99 112
Byggnämnden	1 723	71	1 794	0	1 794
Kultur- och fritidsnämnden	13 772	505	14 277	0	14 277
Barn- och utbildningsnäm.	113 520	2 847	116 367	-3 304	113 063
Socialnämnden	181 753	5 235	186 988	-3 262	183 726
Summa	506 365	6 512	512 969	-7 000	505 878

Finanspolitiska mål

Kommunfullmäktige har fastställt mål för god ekonomisk hushållning som bland annat innebär att lånefinansiering av investeringar skall undvikas och begränsas till den s.k. affärsverksamheten (vatten och avlopp) samt strategiska investeringar. I praktiken innebär detta att investeringarna ska täckas av avskrivningar och, i de fall investeringsnivån ligger över dessa, inom ramen för överskott i driftbudgeten. Enligt målen ska också utrymme skapas för sparande till kommande pensionsutbetalningar. Pensionsskulden beräknas minska med ca 1,5 mkr mellan åren 2012 och 2013.

Budgetdirektiven redovisar resultat på 6,8 mkr år 2013, 10,1 mkr år 2014, 15,1 mkr år 2015. Resultaten är inte tillräckligt höga för att finansiera samtliga investeringar utan upplåning och samtidigt finansiera pensionskuldsökning.

Detta innebär att kommunen tvingas låna upp medel för att klara de stora strategiska investeringar som är planerade fram till 2015 men i övrigt klarar av de finanspolitiska målen under åren 2014-2015

År 2013 uppgår investeringarna i vatten- och avlopp till ca 10 mkr och ca 8 mkr 2014-2015. En stor del av dessa investeringar sker i enlighet med

kommunens VA-strategi som syftar till att effektivisera verksamheten och på sikt sänka kommunens kostnader för driften. Dessa bör kunna finansieras med hjälp av lån, vilket också de finansiella målen ger utrymme för.

Tabell 6: Resultatplan 2013-2015

Resultatbudget (tkr)	2013	2014	2015
Verksamhetens intäkter	99 191	99 875	100 565
Verksamhetens kostnader	-581 813	-591 805	-600 191
Avskrivningar	-25 512	-26 772	-30 274
Verksamhetens nettokostnader	-508 134	-518 702	-529 900
Skatteintäkter, statsbidr, utjämning	528 352	545 135	564 570
Finansiella intäkter	1 419	1 400	1 400
Finansiella kostnader	-15 038	-18 722	-21 500
Årets resultat	6 599	9 111	14 570
Pensionsskuldsökning (ansvarförb)	-1465	-1206	1 734
Kvar till investeringar	8 064	10 317	12 836
Avskrivningar	25 512	26 772	30 274
Investeringsvolym (exkl. va)	-148 800	-87 400	-28 000
Lånebehov för strategiska investeringar	115 224	50 311	0

Osäkerhetsfaktorer

Faktorer som kan komma att förändra förutsättningarna under budgetprocessens gång är bland annat följande.

Skatteintäkter och utjämning. I maj, augusti och oktober kommer Sveriges kommuner och landsting att redovisa nya skatteunderlagsprognoser. I april presenteras även den första prognosen över Lss-utjämningen 2013. Den andra prognosen presenteras i juli. I maj redovisas även preliminära uppgifter om kostnadsutjämningen för år 2013.

Nämndernas behov och nuvarande kostnadsnivå. Skall nuvarande investeringsnivå åren 2013-2015 verkställas finns i princip inga resurser för nya satsningar. Nya behov måste därför ställas mot befintlig verksamhet om inte avståndet till kommunfullmäktiges mål om god ekonomisk hushållning skall bli ännu större. Budgetdirektiven bygger på att nämnderna i år klarar att bedriva verksamheterna inom beslutad budgetram.

Direktiv

Nämnderna ska senast den 31 augusti 2012 inlämna ett budgetförslag inom angiven planeringsram. Förslaget skall vara utformat enligt kommunledningsförvaltningens anvisningar.

Nämndernas förslag ska beskriva hur den bedrivna verksamheten främjar uppfyllelse av de övergripande målen i enlighet med kommunens strategiska plan. De övergripande målen är: -attraktiva boende- och livsmiljöer, -ett starkt näringsliv, -kunskapsutveckling, -god trygghet och folkhälsa, -effektiv resursanvändning.

Förslagen från nämnderna ska även beskriva hur den regionala strategiska utvecklingsplanens fyra utvecklingsområden främjas. Utvecklingsområdena är: -kunskap och kompetens, -innovationer och entreprenörskap, -lustfyllda möten och upplevelser, och -den öppna regionen. Mer information finns på Regionförbundet Örebros hemsida.



I Askersunds kommun pågår en förnyelse av budgetprocessen som på ett tydligare sätt ska knyta ihop kommunens vision och övergripande mål med nämndernas verksamheter. Under våren kommer ett dokument att sammanställas som beskriver dessa mål. Nämnderna ska i sitt budgetarbete beakta detta måldokument.

Det ekonomiska utrymmet för ytterligare medelstildelning i samband med höstens budgetbehandling är som det ser ut i dagsläget begränsat. Nämnderna har därför att genom omprioriteringar inom tilldelad ram pröva ytterligare behov av resursförstärkningar för delar av sin verksamhet. Det ska understrykas att omprövning av här angivna ekonomiska förutsättningar och planeringsramar kan bli nödvändiga under hösten om kommande skatteprognoser, regeringens budgetproposition mm föranleder detta.

Förslag till beslut

Budgetdirektiv för budget 2013 och ekonomisk plan 2014-2015 fastställs.

Kommunledningsförvaltningen får i uppdrag att upprätta närmare riktlinjer för nämndernas budgetarbete i enlighet med budgetdirektiven.

	
Madeleine Andersson Kommunchef	Bo Lindström Ekonomichef