



Kommunfullmäktige

KF § 151

Budget 2011 med utblick 2012-2014

Förvaltningen överlämnade 2010-06-24 tekniskt budgetförslag till kommunstyrelsen. Efter fackliga förhandlingar beslutade kommunstyrelsen 2010-08-25 § 197 att detta skulle utgöra underlag för budget för år 2011 med utblick åren 2012-2014. Därefter har justeringar med anledning av förändrade förutsättningar gjorts av budgetberedningen. Den beräknade befolkningsminskningen i budgetförslaget är 100 personer per år under planeringsperioden. Det budgeterade resultatet uppgår inte till kommunfullmäktiges mål om god ekonomisk hushållning, utan räcker endast till avsättning till framtida pensionsförpliktelser.

Ajournering begärs 18.05–18.20

Yrkanden

Per Eriksson (s), Carl Kullgren (fp), Jerker Johansson (c), Jan Düring (m), Jan-Åke Jansson (kd), Royne Karlsson (m) och Åsa Lundqvist (v) yrkar på bifall till budget 2011 med utblick 2012-2014 enligt kommunstyrelsens förslag

Beredande organ

Budgetberedningens protokoll 2010-11-03

Kommunchefens och kommunstrategens tjänsteskrivelse 2010-10-06

Kommunstyrelsens utskotts protokoll 2010-11-09 § 188

Kommunstyrelsen protokoll 2010-12-15 § 271

Kommunfullmäktiges beslut

Kommunfullmäktige beslutar enligt kommunstyrelsens förslag:

att göra följande förändringar jämfört med budgetberedningens och kommunstyrelsens utskotts förslag till budget för år 2011 (2012-2014):

Verksamhet	Besparing-/tillskott+, Mkr
Vuxenutbildning	-1,0
Institutionsvård barn och unga	-0,6
Grundskola	+1,6

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



Kommunfullmäktige

att minst 0,4 Mkr av ovanstående tillskott till grundskolan ska användas till förebyggande sociala insatser.

att besparing på 1,4 Mkr inom särskilt boende i första hand inte ska ske genom minskning av personaltäthet utan genom att påbörja arbetet med att ställa om platser inom särskilt boende till trygghetsboende.

att besparing på 0,2 Mkr inom biblioteksverksamheten ska kompenseras genom att grundskola, gymnasieskola och vuxenutbildning ska ersätta biblioteksverksamheten efter nyttjandegrad.

att fördela medel till politiska arvoden från verksamhet 1021 kommunstyrelse med 380 kkr till kommunfullmäktige och 140 kkr till myndighetsnämnd.

att fastställa budget för år 2011 i enlighet med följande resultaträkning

Befolkningsminskning 100 pers/år 2011-2014, +25 öre 2010-2012							
Resultaträkning	Bokslut 2009*	Budget 2010	Prognos 2010	Budget 2011	Budget 2012	Budget 2013	Budget 2014
Verksamhetens intäkter	176,6	174,8	175,0	175,0	175,0	175,0	175,0
Verksamhetens kostnader	-597,7	-605,9	-621,4	-605,6	-616,4	-622,5	-633,5
Pensionsutbetalningar	-10,2	-10,0	-10,3	-10,5	-10,5	-11,0	-12,0
Attraktiva Bengtsfors	-0,7	0,0	0,0	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5
Besparingar				0,0	8,7	9,9	12,0
Verksamhetens nettokostnader	-432,0	-441,1	-456,7	-441,6	-443,7	-449,1	-459,0
Avskrivningar	-23,3	-23,8	-23,8	-26,4	-26,4	-26,4	-26,4
Nedskrivningar							
Nettokostnader	-455,3	-464,9	-480,5	-468,0	-470,1	-475,5	-485,4
Skatteintäkter	332,2	327,4	335,4	335,8	348,6	360,0	375,8
Statsbidrag	133,3	147,4	147,6	139,6	131,3	125,9	120,1
Finansiella intäkter**	2,1	1,3	1,3	1,5	1,8	1,9	1,9
Finansiella kostnader**	-2,4	-2,6	-2,2	-3,8	-4,4	-5,0	-5,0
Realisationsvinst/-förlust	-7,4		1,5				
Resultat före extraordinära	2,5	8,6	3,1	5,1	7,2	7,3	7,4
Extraordinära intäkter							
Extraordinära kostnader							
Årets resultat	2,5	8,6	3,1	5,1	7,2	7,3	7,4
Täckning av underskott	-4,3	-4,3	0,0				
Justeringar balanskravsresultat	8,4		-1,2				
Balanskravsresultat	6,6	4,3	1,9	5,1	7,2	7,3	7,4
Avsättning pensioner	-6,5	-5,0	-5,0	-5,0	-5,0	-5,0	-5,0
Tilläggsbudget/omdisponering							
Resultat efter avsättning	0,1	-0,7	-3,1	0,1	2,2	2,3	2,4

* Anledning till omsättningsökningen är att inga projekt, exempelvis EKA, budgeteras eftersom de inte är resultatpåverkande.

** För att tydliggöra kommunens externa finansiella intäkter och kostnader har interräntan undantagits i resultaträkningen på både intäkts- och kostnadssidan. Interrentans storlek är drygt 20 mkr per år under planeringsperioden.

att för år 2011 ge avkall på resultatkravet på 1,5% av skatteintäkter och statsbidrag som kommunfullmäktige beslutat vara nivån för god ekonomisk hushållning i Bengtsfors kommun.

Justerandes sign

JL | *SS* | *Re*

Utdragsbestyrkande



Kommunfullmäktige

att uppdra åt förvaltningen att, mot bakgrund av resonemanget i avsnitt 13.4 ovan, se över möjligheterna att påbörja ett generationsskifte i organisationen.

att godkänna de justeringar som gjorts i verksamhetsutrymmena enligt budgetberedningens protokoll bilaga 1

att godkänna de justeringar som gjorts i detaljbudgetarna enligt internbudget 2011 bilaga 25 samt budgetjusteringar internbudget bilaga 26

att fastställa budget år 2012-2014 som planeringsunderlag i kommunens rullande planering. Detta innebär att diskussioner bör föras om justering av verksamhetsutrymmena fr o m 2012.

att fastställa verksamhetsmål med betydelse för en god ekonomisk hushållning i enlighet med avsnitt 8

att fastställa finansiella mål i enlighet med avsnitt 9

att, enligt Sveriges kommuner och landstings rekommendation, fastställa internräntan till 4,3%

att fastställa investeringsbudget 2011-2014 enligt bilaga 24 och komplettera denna med medel för grundutrustning/arbetstekniska hjälpmedel till särskilda boenden på 350 kkr för år 2011 och 200 kkr per år 2012-2014..

att fastställa balansräkning enligt avsnitt 15.4 som planeringsunderlag i kommunens rullande planering

att fastställa kassaflödesanalys enligt avsnitt 15.5 som planeringsunderlag i kommunens rullande planering

att fastställa finansiell analys enligt avsnitt 15.6 som planeringsunderlag i kommunens rullande planering

Protokollsanteckning

Torill Stjerndahl (s) deltar inte i beslutet

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



Kommunledningskontoret
Katrin Thoor, 0531-52 60 38
katrin.thoor@bengtsfors.se

Budget för år 2011 (2012-2014)

Sammanfattning

Kommunfullmäktige beslutade 2010-02-24 under § 11 om en ny ekonomi- och målprocess för år 2010, vilket innebar att budget för år 2011 (2012-2014) skulle arbetas fram enligt nytt arbetssätt.

Kommunfullmäktige beslutade 2010-04-19 under § 28 om en ny förvaltningsorganisation och uppdrog då till kommunchefen att ta fram förslag till ny detaljorganisation som skulle godkännas av kommunstyrelsen senast 2010-08-10. Kommunstyrelsen diskuterade 2010-05-04 budget 2011 med anledning av försämrade ekonomiska förutsättningar för kommunen. Med anledning av detta beslutade kommunstyrelsen under § 122 att uppdra åt kommunledningskontoret att samtidigt som förslaget till detaljorganisationen skulle redovisas presentera ett balanserat budgetförslag. Organisationsförslaget skulle anpassas efter budgetförutsättningarna.

Kommunstyrelsens beslut enligt ovan innebar att arbetet med budget 2011 (2012-2014) och detaljorganisation hanterades i *en* process och att förslaget också redovisades som ett integrerat förslag till budget och detaljorganisation.

Förvaltningens förslag till teknisk budget och detaljorganisation överlämnades till kommunstyrelsen 2010-06-24 § 166 och beslutades, efter fackliga förhandlingar, av kommunstyrelsen 2010-08-25 § 197 att ligga som underlag till budgetberedningen för det fortsatta arbetet med budget 2011 (2012-2014).

Budgetberedningen har sedan arbetat fram ett förslag till budget för år 2011 (2012-2014) som kommunstyrelsens utskott lade fram på sitt sammanträde 2010-11-09.

Förslaget till driftsbudget grundar sig på det tekniska budgetförslaget och har sedan justerats med ett antal poster, se avsnitt 15 nedan. Besparingar har lagts på de flesta verksamheter eftersom kommunens intäkter inte är tillräckliga för att kunna finansiera kostnadsutvecklingen efter de demografiska förändringarna. Förutsättningarna har försämrats ytterligare sedan det tekniska budgetförslaget presenterades, främst på grund av att befolkningsminskningen nu tar ny fart.

När det gäller investeringsbudget för åren 2011-2014 har utgångsläget varit den långtidsbudget som beslutades i samband med budget för år 2010-2013. Denna har kompletterats med nya projekt och reducerats med sådana som inte längre är aktuella att genomföra.

Innehåll

1	Bakgrund.....	4
2	Ekonomirapporten maj 2010.....	5
3	Bengtstors och omvärlden.....	6
3.1	Kommunens kvalitet i korthet.....	7
3.2	Utvecklingsarbetet	7
3.3	"Attraktiva Bengtstors"	8
3.4	Befolkningsutvecklingen	9
3.5	Skatteintäkternas utveckling	10
3.6	Sysselsättning.....	10
4	Ekonomiska förutsättningar och ekonomisk strategi	11
4.1	Ny ekonomimodell	12
5	Budget och utfall år 2009.....	13
6	Budget och prognos år 2010	14
7	Mål och handlingsplaner för år 2011	15
8	Verksamhetsmål med betydelse för en god ekonomisk hushållning.....	15
9	Finansiella mål.....	16
10	God ekonomisk hushållning.....	17
11	Hantering av framtida pensionsförpliktelser	18
12	Tekniskt budgetförslag för år 2011 med utblick åren 2012-2014	18
13	Personalpolitiskt arbete	19
13.1	Systematiskt arbetsmiljöarbete.....	19
13.2	Jämställdhetsarbete.....	19
13.3	Kompetensutveckling.....	19
13.4	Personalförsörjning	20
14	Folkhälsoarbete	20
14.1	Strategiskt folkhälsoarbete.....	21
14.2	Psykisk hälsa	21
14.3	Stödande miljöer och socialt kapital.....	21
14.4	Delaktighet och inflytande.....	21
14.5	Drogförebyggande	21
15	Förslag till budget 2011 med ekonomisk utblick 2012-2014	21
15.1	Driftsbudget.....	21
15.1.1	Hel resursfördelning.....	23
15.1.2	Resursfördelning normalbudget med buffert	25
15.1.3	Planerat underhåll.....	25
15.1.4	Kärnverksamhet.....	25
15.1.5	Övriga verksamheter	25
15.1.6	Åtaganden.....	26
15.1.7	Bidrag, stöd till föreningar	26
15.1.8	Speciella intäkter och kostnader.....	26
15.1.9	Politiska prioriteringar	26
15.1.10	Resultatnivå	26
15.2	Förutsättningar	26
15.2.1	Finansiering	26
15.2.2	Verksamheten.....	27
15.2.3	Kommunala bolagen.....	27
15.3	Investeringsbudget.....	27
15.4	Balansräkning	28
15.5	Kassaflödesanalys	29
15.6	Finansiell analys	29
15.6.1	Nettokostnadsandel	29
15.6.2	Förändring av kostnader och intäkter	30
15.6.3	Investeringsvolym	30
16	Bilageförteckning	30
17	Beslutsförslag	31

1 Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade 2010-02-24 under § 11 om en ny ekonomi- och målprocess för år 2010, vilket innebar att budget för år 2011 (2012-2014) skulle arbetas fram enligt följande:

1. *Planeringsdagar där politiska prioriteringar görs utifrån uppställda mål*
2. *Resursfördelning beräknas utifrån befolkningsprognos*
3. *Den centrala ekonomifunktionen och verksamhetsansvariga arbetar igenom resursfördelningen och tar fram konsekvensbeskrivningar*
4. **Ett tekniskt budgetförslag presenteras av förvaltningen med konsekvensbeskrivningar**
5. *Budgetförslaget behandlas i samma forum som planeringsdagarna för att stämma av mot politiska prioriteringar och mål*
6. *Förslaget diskuteras i de politiska grupperna*
7. *Eventuella justeringar av förslaget görs av förvaltningen*
8. *Kommunstyrelsens utskott behandlar budgeten*
9. *Budgetärendet i de politiska grupperna*
10. *Kommunstyrelsen behandlar budgeten*
11. *Kommunfullmäktige beslutar om budgeten*

Kommunfullmäktige beslutade 2010-04-19 under § 28 om en ny förvaltningsorganisation och uppdrog då till kommunchefen att ta fram förslag till ny detaljorganisation som skulle godkännas av kommunstyrelsen senast 2010-08-10. Kommunstyrelsen diskuterade 2010-05-04 budget 2011 med anledning av försämrade ekonomiska förutsättningar för kommunen. Med anledning av detta beslutade kommunstyrelsen under § 122 att uppdra åt kommunledningskontoret att samtidigt som förslaget till detaljorganisationen skulle redovisas presentera ett balanserat budgetförslag. Organisationsförslaget skulle anpassas efter budgetförutsättningarna.

Kommunstyrelsens beslut enligt ovan innebar att arbetet med budget 2011 (2012-2014) och detaljorganisation hanterades i *en* process och att förslaget också redovisades som ett integrerat förslag till budget och detaljorganisation.

Förvaltningens förslag till teknisk budget och detaljorganisation överlämnades till kommunstyrelsen 2010-06-24 § 166 och beslutades, efter fackliga förhandlingar, av kommunstyrelsen 2010-08-25 § 197 att ligga som underlag till budgetberedningen för det fortsatta arbetet med budget 2011 (2012-2014).

Budgetberedningen har under september och oktober berett budget för år 2011 (2012-2014). Utgångsläget har varit det tekniska budgetförslaget och justeringar har sedan skett efter de nya förutsättningar som tillkommit sedan juni.

Kommunstyrelsens utskott lade förslag till budget för år 2011 (2012-2014) på sitt sammanträde 2010-11-09, vilket ligger till grund för denna tjänsteskrivelse.

2 Ekonomirapporten maj 2010

Den 5 maj publicerade Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) "Ekonomirapporten maj 2010". Denna rapport ersätter "Kommunernas ekonomiska läge" som tidigare gavs ut av Svenska Kommunförbundet.

I denna upplaga analyseras finanskrisens effekter på den kommunala ekonomin under 2009 och vilken betydelse den får på planeringsförutsättningarna framåt. Kommunsektorns intäkter påverkades betydligt av den ekonomiska krisen och anledningarna till sektorns positiva resultat för år 2009 beror främst på återhållsamhet, tillfälliga faktorer och extra konjunkturstöd från staten.

I sin prognos för år 2011 räknar SKL med ett litet överskott, men bedömer ansträngningen som krävs för att nå dit kommer att bli hård. Kostnaderna måste hållas på en lägre **nivå än den demografiska utvecklingen kräver**. Eftersom sektorn de senaste åren visat prov på förmåga att klara ekonomisk balans och samtidigt värna verksamheten, bedömer SKL att även denna utmaning kommer att klaras.

Som vanligt tar rapporten upp ett antal aktuella frågor inom sektorn. I denna upplaga är det frågor som i allra högsta grad även är aktuella för Bengtsfors kommun. Det handlar om den demografiska utvecklingen som hela tiden kräver omstruktureringar, ökade kostnader för ekonomiskt bistånd p g a regelförändringar och lågkonjunktur och stora ökningar inom LSS p g a förändrad tillämpning av lagen som tränger undan annan verksamhet.

När det gäller den demografiska utvecklingen i Sverige ställer den stora krav på omprioriteringar. Totalt sett för landet är det bara en verksamhet som minskar kraftigt de närmsta åren; gymnasieskolan. Minskningen tillsammans med många nya friskolor gör att gymnasieskolorna måste vara beredda på att anpassa sin verksamhet.

Kommunernas kostnader för ekonomiskt bistånd ökade med cirka 17% under 2009. Variationerna mellan kommunerna är mycket stora och det finns ett starkt samband mellan utbetalt bistånd och arbetslöshet. En annan betydande faktor är de ändrade reglerna i arbetslöshets- och sjukförsäkringen.

Även kostnaderna för LSS har under de senaste åren ökat mer än kommunernas genomsnittliga kostnader. Enligt kommuner som haft stora ökningar har det skett en överströmning av brukare som tidigare haft statligt finansierad assistans enligt LASS till kommunerna. Det beror på att Försäkringskassan har ändrat sin bedömning för "hjälp med de grundläggande behoven" och övergår allt mer till att beräkna beviljande av assistans i minuter och sekunder.

3 Bengtsfors och omvärlden

Bengtsfors kommun påverkas i hög grad av faktorer som kommunen bara delvis kan påverka. Dessa är främst:

- Befintligt skatteutjämningsystem, där sårbarheten för kommunen ligger i sjunkande befolkningssiffror och utvecklingen av medelskatekraften i riket
- Sysselsättningen och näringslivsutvecklingen i kommunen
- Minskade befolkningstal och förändringar i åldersstrukturen vilket leder till minskat skatteunderlag och krav på omprioriteringar inom kommunens verksamheter.

I detta utsatta läge kan kommunen lindra effekterna av ovanstående punkter genom

- att ha en ekonomi i balans och ha god ordning och kontroll över sin verksamhet
- att erbjuda sina invånare en mycket god kommunal service
- skapa en attraktiv kommun med ett positivt företagsklimat som medverkar till företagsutveckling och nyetableringar, boende, arbete och fritidsverksamhet.

Under hösten 2002 påbörjade ledningsgruppen och ekonomer arbetet med att skapa ordning och kontroll på ekonomin. Samtidigt inleddes ett långsiktigt arbete med att anpassa ekonomin och verksamheten till minskade intäkter från Lear för att även efter år 2007 ha en ekonomi i balans.

Nästa steg var att säkerställa viktiga processer och rutiner för att nå en hög kvalitet i verksamheten. Därför har ett antal reglementen och policys antagits eller reviderats de senaste åren.

När det gäller kvalitetsarbete är ovanstående, d v s att använda interna resurser på bästa sätt, endast en del. Andra delar är kvaliteten på den service som kommunen tillhandahåller gentemot medborgare och näringsliv samt kommunens attraktivitet avseende yttre miljöer såsom byggnader, parker etc. Beträffande kvaliteten på den service som medborgare och näringsliv i Bengtsfors kommun erhåller finns ett antal dokument som mäter detta.

Genom det arbete som gjorts de senaste åren med att utveckla både ekonomi och verksamhet fungerade de två första punkterna ovan, d v s ordning och balans i ekonomin och mycket god service, bra under åren 2003-2007. Efter hand aktualiserades hur den tredje punkten skulle kunna förverkligas för att öka kvaliteten på kommunens arbete ytterligare. Under 2009 ändrades förutsättningarna dock väsentligt. Stora negativa förändringar i den kommunala ekonomin vintern 2008/2009 förorsakade av en djup lågkonjunktur och global finansiell kris vilket i förlängningen medförde mycket stora bortfall av skatteintäkter från 2009 och åren framöver. Dessutom tillkom mycket stora okontrollerade kostnadsökningar som uppstod främst inom socialnämndens ansvarsområde. **Detta medförde att en omstart fick**

göras av det ekonomiska saneringsarbete som inleddes sommaren 2002 men nu utifrån ett mycket svårare utgångsläge än tidigare.

Under år 2010 har kostnaderna inom kommunens verksamheter, främst inom Individ- och familjeomsorg samt Omsorg om fysiskt och psykiskt funktionsnedsatta, fortsatt att öka kraftigt. Under hösten har det också visat sig att verksamheter inom kultur- och utbildningsnämnden inte klarat att anpassa sig till de minskade volymerna. Trots att skatteintäkterna ökat avsevärt jämfört med budgeterat, bedöms kommunen inte att nå nivån för god ekonomisk hushållning för år 2010, även om balanskravet kommer att klaras.

3.1 Kommunens kvalitet i korthet

Under ett antal år har Sveriges Kommuner och Landsting, SKL, drivit flera projekt med syftet att stärka den kommunala ledningens, såväl förtroendevalda som ledande tjänstemäns, arbete med att utveckla de kvalitativa aspekterna i styrningen och uppföljningen av verksamheterna. Olika verktyg har utvecklats för att stödja detta arbete. Det finns dock ett behov av en fortsatt utveckling av verktyg för att stärka de förtroendevaldas roll i styrningen av den kommunala verksamheten. Därför har förbundet arbetat med att utveckla ett enkelt verktyg för att ge en bild av kommunens kvalitet.

I samband med diskussionerna om ny ekonomimodell i Bengtsfors kommun våren 2008 så var en av kärnfrågorna vad kommunfullmäktige egentligen får för sina pengar. SKL:s projekt syftar till att försöka svara på denna fråga och Bengtsfors kommun beslutade delta i ett nätverk som arbetar med detta verktyg och är nu med för tredje året.

3.2 Utvecklingsarbetet

Under hösten 2002 togs en omvärldsanalys fram av konsultföretaget Inregia. Kommunen startade därefter ett utvecklingsarbete, en utvecklingsgrupp tillsattes och 2004-08-25 § 80 antog kommunfullmäktige en vision med profilområden samt en utvecklings- och kommunikationsstrategi. Denna har genomsyrat arbetet med mål och målstyrning. Den kommunala förvaltningen har sedan brutit ner Vision 2014 till konkreta och resultatinkriktade åtgärder.

Utvecklingsgruppen har sedan, efter jobbet med framtagandet av Vision 2014, fortsatt att arbeta med de idéer och målsättningar som den innehåller. Under våren 2006 hölls också 7 st seminarier på olika ställen i kommunen, de s k pusselbitmötena, som ett led i att presentera och implementera Vision 2014 och diskutera förutsättningar i det kommande arbetet med framtagande av en ny översiktsplan. Under dessa möten informerade kommunledning och utvecklingsgrupp om kommunens prioriterade frågor och medborgarna fick möjlighet att ställa frågor och uttrycka sina åsikter om utvecklingsarbetet.

Precis som i många andra sammanhang rörde diskussionerna under dessa möten ofta just frågor som hör hemma under punkt tre ovan, hur kommunen ska bli mer attraktiv att bo och verka i. Dessa frågor är nödvändiga att finna lösningar på för att få till stånd en utveckling av kommunen och för att det ska bli möjligt krävs en klar strategi och att resurser avsätts för ändamålet.

Av flera anledningar, främst på grund av det rådande ekonomiska läget men också på grund av det osäkra politiska läget i kommunen, har takten på utvecklingsarbetet mattats de senaste åren. För kommunens överlevnad är det dock viktigt att det bedrivs ett långsiktigt och bra utvecklingsarbete där samtliga intressenter är aktiva.

Eftersom år 2014 nu ligger så nära i tiden behöver en ny vision tas fram för kommunen med sikte längre fram. Kommunstyrelsen föreslog därför 2009-10-06 § 243 kommunfullmäktige att besluta att ett visionsarbete för Bengtsfors kommun med tidsperspektivet 2025 ska påbörjas. I denna vision bör resonemanget om "Attraktiva Bengtsfors" ha stor betydelse. Visionsarbetet bör också knyta an till det pågående arbetet med att ta fram en ny översiktsplan för Bengtsfors kommun.

3.3 "Attraktiva Bengtsfors"

I begreppet attraktiv kommun kan läggas många olika åtgärder, varför en prioritering av vad som ska genomföras måste göras. Detta arbete bör ske i samråd mellan kommunen och andra parter. En av dessa är den utvecklingsgrupp+ som skapades under 2007 och, utöver den ursprungliga utvecklingsgruppen, består av representanter från näringsliv och byalag. En annan är just de byalag och andra utvecklingsgrupper som finns på olika ställen i kommunen.

Dessa frågor var också i fokus när 8 pusselbitsmöten genomfördes runt om i kommunen under våren 2007. Deltagarna fick komma med förslag på vad som behövde åtgärdas på orten eller i bygden och på vilket sätt de själva, genom byalag och utvecklingsgrupper, kunde bidra till detta.

Kommunfullmäktige anslog, 2007-06-20 § 80, 500 kkr till sådana attraktivitetsåtgärder som byalag/utvecklingsgrupper kunde äska medel från. Kommunen skrev sedan avtal med ett byalag/utvecklingsgrupp på varje pusselbitsort som samordnade arbetet i bygden. Avtalet reglerade hur stor ersättning kommunen skulle betala ut och vad byalaget/utvecklingsgruppen åtog sig att sköta för denna ersättning samt när utvärdering skulle ske. Det är sedan viktigt att uppföljning och utvärdering sker innan förlängning av avtal och utbetalning av nya medel sker.

När det gällde budget för år 2008 (2009-2011) beslutade kommunfullmäktige att 1 300 kkr skulle avsättas årligen i driftbudgeten för attraktivitetsåtgärder och arbete i de olika kommundelarna. Dessutom lades ett uppdrag till samhällsbyggnadsnämnden att lämna förslag på investeringar som skulle öka attraktiviteten i kommunen.

I budget för år 2009 (2010-2012) fanns samma anslag till attraktivitetsåtgärder för byalag/utvecklingsråd med samma regelverk. Anslaget som avser försköning av kommunens samhällen minskades dock jämfört med 2008 års nivå.

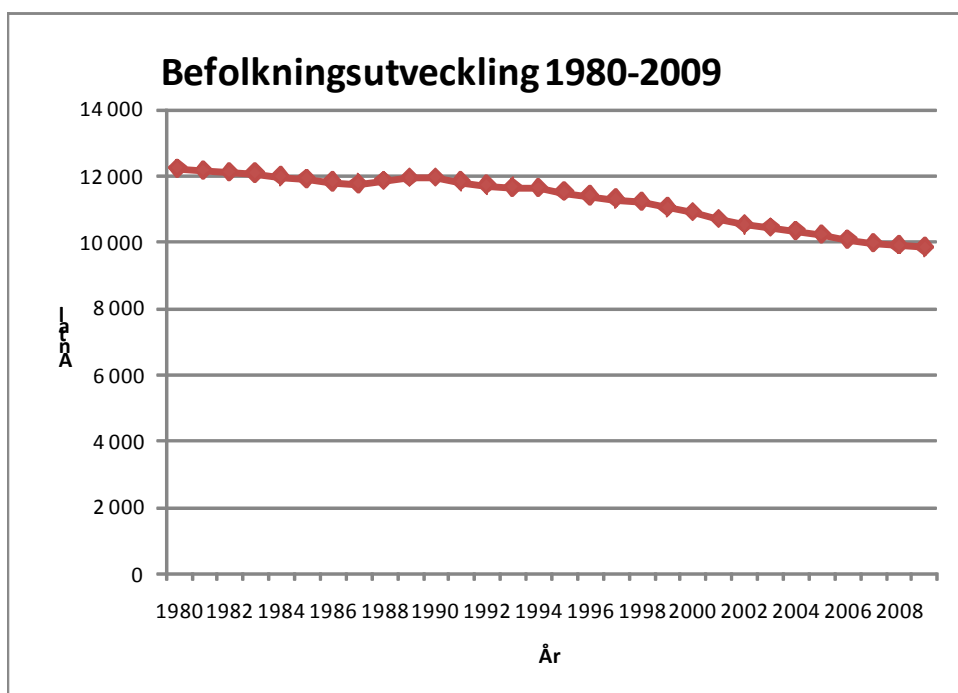
I samband med budget för år 2010 (2011-2013) beslutade kommunfullmäktige att dessa "attraktivitetsmedel", med hänsyn till kommunens ekonomiska situation, skulle tas bort under 2010. Arbetet med att öka kommunens attraktivitet avstannade dock inte eftersom det innefattar så mycket mer än det nämnda anslaget. Det handlar mycket om gott bemötande och god service till våra medborgare och andra och det finns också andra

medel som är att betrakta som attraktivitetsmedel. Några exempel på detta är ombyggnationen av Bengtsfors centrum, utbyte av bryggor på kommunens badplatser, byte av toaletter på bad- och rastplatser etc, men det är också en fråga om bemötande från kommunens anställda.

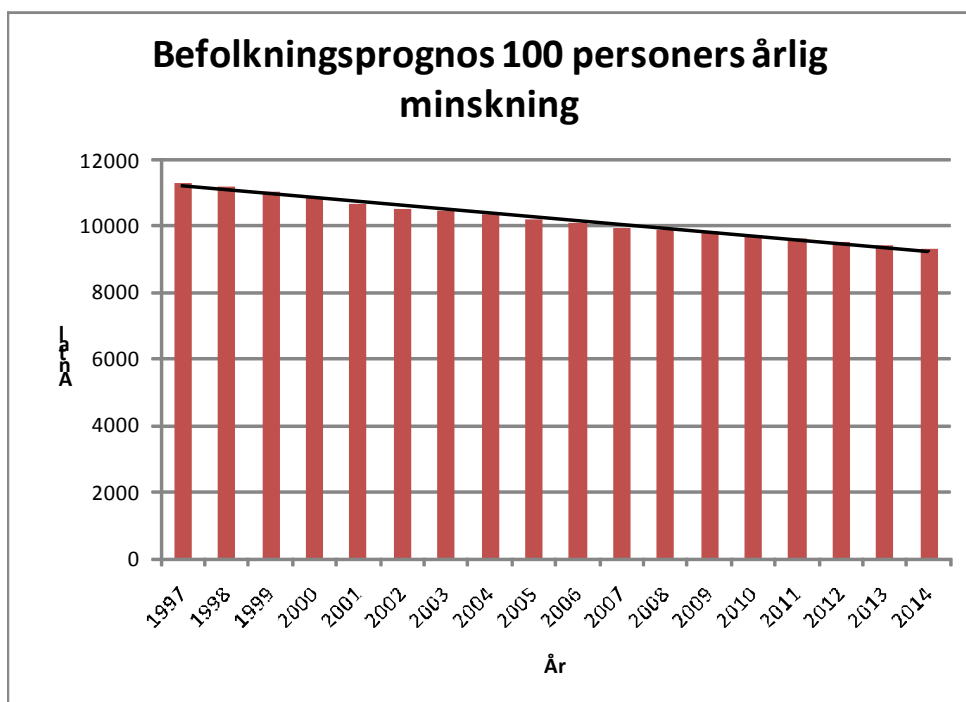
I budget för år 2011 finns dock återigen ”attraktivitetsmedel” avsatta och då handlar det om de 500 kkr som är avsedda för byalag/utvecklingsråd i kommunen.

3.4 Befolkningsutvecklingen

Befolkningsutvecklingen i Bengtsfors kommun har under de senaste åren varit negativ. Den största minskningen, -211 personer, inträffade under 2001. Under åren 2003-2005 mattades minskningen något för att sedan åter öka igen. Under 2008 minskade dock befolkningen med endast 60 personer, varav endast 6 under andra halvåret. Den goda trenden höll även i sig under 2009. Under 2010 har dock minskningen av antalet invånare ökat igen. Diagrammet nedan visar utvecklingen mellan 1980 och 2009. För samtliga år är det befolkningen per 31 december som är angiven.



Antagandet om hur stor befolkningsminskning som budgeten ska byggas på har varierat mycket under åren. Som mest var det 150 personer och som minst 50 i budget för år 2010. Under 2010 har dock minskningen blivit större vilket lett till ett antagande om en minskning med 100 personer inför budget 2011-2014.



3.5 Skatteintäkternas utveckling

Skatteintäkternas och statsbidragens storlek påverkas i hög grad av medel-skattekraften och den lokala befolkningsutvecklingen. Bengtsfors sjunkande invånarantal slår därför hårt mot såväl skatteintäkterna som statsbidragen och trots att konjunkturen nu vänt kompenseras inte detta det tillfälliga konjunkturstödet som endast avsåg 2010. Dessutom har Bengtsfors kommun fått höjda avgifter i utjämningsystemet för LSS för år 2011.

Den beräknade befolkningsminskningen mellan 2010 och 2011 med 100 personer innebär minskade skatteintäkter och statsbidrag med **4,2 Mkr** jämfört med en situation med bibehållet befolkningsunderlag.

3.6 Sysselsättning

Sysselsättningsgraden i kommunen har en avgörande betydelse för utvecklingen av de två ovanstående faktorerna. I september 2010 var den totala arbetslösheten för Bengtsfors kommun 8,6 % vilket är en minskning med 0,2 % i jämförelse med september månad 2009. Den totala *ungdomsarbetslösheten* har minskat med 1,5 % (i jämförelse med september 2009). Den totala ungdomsarbetslösheten uppgår nu till 14,9 % (september 2010).

Kommunens näringsliv är mindre sårbart än för 10 år sedan då stora strukturomvandlingar, speciellt inom fordonsindustrin, genomfördes.

4 Ekonomiska förutsättningar och ekonomisk strategi

Den nya ekonomimodellen som implementerades i samband med arbetet med budget för år 2010 (2011-2013) ligger till grund även för budget 2011 (2012-2014). Det innebär att det finns olika nycklar för att fördela större delen av kommunens budget mellan de olika verksamheterna och demografiska förändringar får med automatik genomslag i medelstilledningen. Till största delen har prissättningen gjorts utifrån genomsnittliga kostnadsnivåer bland Sveriges kommuner. **Trots att kommunens verksamheter står sig väl i jämförelse med genomsnittliga kostnadsnivåer är problemet för Bengtsfors finansieringsfrågan. Kommunen har för låga intäkter för att klara normala nivåer i resursfördelningen, vilket innebär att besparingar måste göras på verksamheterna för att få budgeten att gå ihop, jämför avsnitt 2 ovan där SKL anger att kostnaderna måste hållas på en lägre nivå än den demografiska utvecklingen kräver.**

Precis som för innevarande år ingår samtliga löneökningar i verksamheternas budgetar för år 2011. När det gäller uppräkningsarna i budgeten för år 2011 har en beräkning gjorts på 2,6% för år 2010 och 2,3% för år 2011 i enlighet med Sveriges Kommuner och Landstings beräkningar.

Kommunfullmäktige beslutade 2007-02-28 § 17 att en resultatnivå på **1,5 %** av skatteintäkter och generella statsbidrag ska vara tillfredsställande för att uppnå god ekonomisk hushållning för Bengtsfors kommun och att 5 mkr av detta resultat årligen ska avsättas för att tillskapa medel för pensionsreserver i egen balansräkning åren 2008 – 2020, se avsnitt 10 och 11 nedan.

Budgetberedningen har dock, med hänvisning till kommunens svåra ekonomiska situation, lagt ett förslag till budget för år 2011 (2012-2014) där resultatet uppgår till endast 5,1 Mkr istället för de 7,1 Mkr som skulle krävts för att kommunfullmäktiges mål om 1,5% av skatteintäkter och statsbidrag skulle nås.

Förändringar av de förutsättningar som redogjorts för under avsnitt 3 ovan kan innebära stora förändringar i kommunens ekonomiska villkor. Det kräver en medvetenhet och en beredskap för att kunna hantera nya situationer. Ett led i detta är den ständigt aktualiserade resultaträkningen där långsiktiga konsekvenser av händelser och ändrade förutsättningar tydliggörs.

Eftersom kommunens invånarantal sjunker finns det inget behov av allmänna volymökningar inom kommunens verksamheter. Den nya ekonomimodell som infördes i samband med budgetarbetet inför 2010 (2011-2013) syftar bl a till att omfördela till de verksamheter där det förekommer volymökningar från verksamheter med volymminskningar. Den anpassningsförmåga till ändrade förutsättningar som Kommunförbundet talar om i sina rapporter är oerhört viktig för Bengtsfors kommun. **Huruvida kommunen klarar att anpassa sig till, främst de demografiska, förändringarna har avgörande betydelse för hur kommunens ekonomi kommer att utvecklas. Hur kommunens ekonomi utvecklas har sedan i sin tur väsentlig betydelse för hela kommunens utveckling.**

4.1 Ny ekonomimodell

I olika dokument avseende budget har de senaste åren nedanstående skrivning funnits med vid ett antal tillfällen. ”Vartefter ekonomiprocessen fortskrider skall vi sträva efter att uppnå *balans* mellan mål, verksamhet och ekonomi för att därigenom kunna bedöma om budgetutrymmena är verksamhetsmässigt korrekta.”

Något annat som påverkar och kommer att påverka kommunens verksamheter och ekonomi kraftigt är de demografiska förändringarna. Även detta har kommenterats i budgetskrivelser: ”*Huruvida kommunen klarar att anpassa sig till, främst de demografiska, förändringarna har avgörande betydelse för hur kommunens ekonomi kommer att utvecklas. Hur kommunens ekonomi utvecklas har sedan i sin tur väsentlig betydelse för hela kommunens utveckling.*” Se avsnitt 4 ovan.

Den ekonomiprocess som tillämpades tidigare hade *brister* avseende möjligheterna för kommunfullmäktige att göra bedömningar om huruvida budgetutrymmena är verksamhetsmässigt korrekta och därmed också kunna göra politiska prioriteringar utifrån ett *kommungemensamt* perspektiv.

Mot bakgrund av ovanstående tog förvaltningen, i tjänsteskrivelse daterad 2008-01-11, fram ett förslag till ny ekonomimodell som skulle uppfylla fler krav på information än den befintliga. Kommunfullmäktige måste få mer *mätbar* information om ”vad som fås för pengarna” och därmed kunna jämföra olika delar i en verksamhet och verksamheter med varandra. Detta leder till att prioriteringar kan göras och att kvalitetsnivån bättre kan säkerställas. Det måste också vara tydligt på vilket sätt medel fördelas och hur befolkningsförändringar påverkar medelstillelningen inom och mellan olika verksamheter.

Sammanfattningsvis kan konstateras att den gamla ekonomimodellen/processens huvuduppgift var att skapa ordning och balans i kommunens ekonomi. Andra viktiga krav på modellen och processen var att skapa förutsättningar för delaktighet och inflytande för samtliga parter (förtroendevalda, anställda, fackliga organisationer) samt att ekonomin ska vara transparent och spårbar.

Den nya modellen/processens uppgift, utöver de krav som ställdes på den tidigare, var att tillgodose kommunens behov av anpassning till den demografiska utvecklingen. Uppgiften gäller såväl en verksamhetsmässig som en ekonomisk anpassning till befolkningsutvecklingen.

Den nya budgetmodell/process som förslogs var en vidareutveckling av befintligt arbetssätt. Huvudsyftet med den nya modellen var att vidareutveckla budgetunderlaget med hänsynstagande till demografiska förändringar. Detta för att ge kommunfullmäktige möjlighet att utifrån en helhetsbild göra sina prioriteringar för kommunens verksamheter.

Modellen innebär ett mer systematiskt framtagande av ett faktabaserat budgetunderlag med utgångspunkt i kommunens demografiska utveckling.

Kommunstyrelsen beslutade 2008-02-12 att den gällande ekonomiska modellen skulle ligga fast för budgetarbetet inför 2009.

Kommunledningskontoret fick uppdraget att arbeta vidare med modellen. I samband med att direktiv och anvisningar för budget 2010 (2011-2013) togs

fram och behandlades politiskt beslutade kommunstyrelsen 2009-02-10 § 32 att den skulle arbetas fram enligt en ny resursfördelningsmodell där hänsyn tas till förändringar i demografin. Modellens beståndsdelar och innehåll redovisas i detalj under avsnitt 12 nedan.

5 Budget och utfall år 2009

Arbetet med budget 2009 försenades på grund av kraftigt försämrade prognoser avseende skatteintäkter och generella statsbidrag. Kommunfullmäktige antog dock budgeten i december med ett resultat för år 2009 på 7,1 mkr vilket exakt motsvarar 1,5% av skatteintäkter och statsbidrag. Verksamhetens nettokostnader uppgick till 432,8 mkr varav 0,7 mkr föreslogs användas till attraktivitetsåtgärder. I likhet med budget för år 2008 var besparingar på nämnderna nödvändiga. I budgetprocessens slutskede kom besked om ytterligare försämringar av skatteintäkter och statsbidrag varför kommunfullmäktige tvingades besluta om ospecificerade besparingar om totalt 1,1 mkr på nämnderna.

Samma dag som kommunfullmäktige beslutade om budget för åren 2009-2012 kom ytterligare en ny skatteprognos från Sveriges kommuner och landsting som var kraftigt försämrad jämfört med tidigare. För år 2009 innebar det en negativ avvikelse på 2,2 mkr som inte var hänsyn tagen till i budgetbeslutet. Sedan försämrades prognosen ytterligare utfallet för år 2009 avseende skatteintäkter och statsbidrag blev 5,5 Mkr sämre än budgeterat.

Stora delar av de obalanser som uppstod i bokslut 2008 påverkade även 2009, varför våren präglades av ett antal beslut i styrelse och nämnder för att motverka underskott även under år 2009. Kommunstyrelsen poängterade också, vid ett flertal tillfällen, att av kommunfullmäktige beslutade budgetutrymmen gäller.

Delårsrapporten per 2009-09-30 visade på följande avvikelser:

Uppdelning per nämnd				Avvikelse
Nämnd	Utfall 2008	Budget 2009	Prognos 2009	Budget/ Prognos
Kommunfullmäktige	-1,3	-1,7	-1,7	0,0
Kommunstyrelsen	-65,1	-68,6	-67,5	1,1
Socialnämnden	-185,0	-169,9	-177,9	-8,0
Kultur- och utbildningsnämnden	-190,2	-187,0	-190,3	-3,3
Samhällsbyggnadsnämnden	2,3	4,3	3,1	-1,2
Valnämnden	0,0	-0,3	-0,3	0,0
Överförmyndarnämnden	-0,4	-0,3	-0,3	0,0
Finansiering	441,5	430,6	427,2	-3,4
Justering prognoser	0,0	0,0	-1,3	-1,3
Summa	1,8	7,1	-9,0	-16,1

Utfallsprognosen för helåret 2009 visade på ett negativt resultat på 9 Mkr, vilket var 16,1 Mkr sämre än budgeterat. Balanskravsresultatet prognostiserades till 0,4 Mkr. Om resultatet för 2009 skulle ha blivit de prognostiserade 0,4 Mkr hade kommunen förvisso klarat balanskravet, men

inte kommunfullmäktiges nivå för en god ekonomisk hushållning. Resultatet skulle heller inte varit tillräckligt stort för att klara en avsättning till pensioner på 5 mkr i enlighet med kommunfullmäktiges beslut.

När bokslutet sedan gjordes visade det sig att utfallet totalt sett blev klart bättre, även om flera nämnder uppvisade sämre resultat än prognosen per 2009-09-30.

Uppdelning per nämnd				Avvikelse
	Utfall	Utfall	Budget	Budget
Nämnd	2009	2008	2009	2009
Kommunfullmäktige	-1,5	-1,3	-1,4	-0,1
Kommunstyrelsen	-66,4	-65,1	-68,7	2,3
Valnämnden	-0,1	0,0	-0,3	0,2
Socialnämnden	-184,1	-185,0	-173,6	-10,5
Kultur- och utbildningsnämnden	-195,8	-190,2	-190,7	-5,1
Samhällsbyggnadsnämnden	7,3	2,3	3,4	3,9
Överförmyndarnämnden	-0,2	-0,4	-0,3	0,1
Finansförvaltningen	443,3	441,5	438,7	4,6
Summa	2,5	1,8	7,1	-4,6

6 Budget och prognos år 2010

Budget för år 2010 togs fram enligt den nya ekonomimodellen vilket innebar förskjutningar mellan verksamheter jämfört med tidigare år. När det gällde grundskolan, som var den verksamhet som minskade mest i volym, tillsköt 3,9 Mkr för att klara anpassningen inför höstterminen 2010. Den finansiella krisen under 2008/2009 gjorde budgetförutsättningarna mycket svåra för många kommuner, varför regeringen tillsköt pengar i form av konjunkturstöd under hösten.

Det visade sig redan efter första kvartalet att vissa verksamheter gick mot stora underskott under 2010. Det handlade främst om Individ- och familjeomsorgen och Omsorg om fysiskt och psykiskt funktionsnedsatta. Detta trots att dessa verksamheter var de som fick störst tillskott i budgeten samt att en buffert på 2,3 Mkr avsattes hos kommunfullmäktige. Dessa verksamheter är dock de mest svårbudgeterade eftersom förändringar på individnivå ofta får stora ekonomiska konsekvenser åt endera hållet.

Delårsrapporten per 2010-09-30 visade på följande avvikelser:

Nämnd	Utfall 2009	Budget 2010	Prognos 2010	Avvikelse
				Budget/ Prognos
Kommunfullmäktige	-1,5	-0,6	-0,6	0,0
Kommunstyrelsen	-66,4	-66,9	-66,9	0,0
Socialnämnden	-184,1	-184,2	-191,6	-7,4
Kultur- och utbildningsnämnden	-195,8	-165,2	-173,2	-8,0
Samhällsbyggnadsnämnden	7,3	-23,6	-27,3	-3,7
Valnämnden	-0,1	-0,3	-0,3	0,0
Överförmyndarnämnden	-0,2	-0,3	-0,3	0,0
Finansiering	443,3	449,7	463,3	13,6
NETTOKOSTNAD	2,5	8,6	3,1	-5,5

7 Mål och handlingsplaner för år 2011

Kommunstyrelsen beslutade om mål och handlingsplaner för år 2011 2010-01-12 under § 2. Det finns dock ett behov av att prioritera och koncentrera dessa mål och under de första månaderna av den nya mandatperioden kommer kommunstyrelsen att göra detta.

Under 2011 kommer också arbetet med att ta fram en ny vision för Bengtsfors kommun att genomföras, vilken bör kopplas till den nya översiktsplan som nu tas fram, se avsnitt 3.2.

8 Verksamhetsmål med betydelse för en god ekonomisk hushållning

Den 1 december 2004 trädde en ändring i kommunallagen i kraft som gällde från och med räkenskapsåret 2005. Det gällde bl a ändrade regler avseende balanskravet, men den säger också att budgeten ska innehålla mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Mot bakgrund av gällande kommunövergripande mål har följande verksamhetsmål med betydelse för en god ekonomisk hushållning tagits fram:

- **Ökad inflyttning och ökat permanentboende i kommunen**

Detta mål har betydelse för god ekonomisk hushållning av bl a följande skäl:

- Ett ökat antal invånare innebär högre skatteintäkter och generella statsbidrag samt ett större underlag för kommunens verksamheter vilket ger möjlighet till effektivare verksamhet.

Detta mål har betydelse för god ekonomisk hushållning av bl a följande skäl:

- **Max 5% sjukfrånvaro**

Detta mål har betydelse för god ekonomisk hushållning av bl a följande skäl:

- Låg sjukfrånvaro leder till lägre kostnader för kommunen.
- **Minska antalet hushåll som är beroende av försörjningsstöd**

Detta mål har betydelse för god ekonomisk hushållning av bl a följande skäl:

 - Det leder till minskade kostnader för försörjningsstöd.
- **Förbättrad måluppfyllelse förskola/grundskola genom förbättrade resultat på nationella prov**

Detta mål har betydelse för god ekonomisk hushållning av bl a följande skäl:

 - Ökad måluppfyllelse bidrar till att fler genomför sin gymnasieutbildning fullt ut, och därmed ges bättre förutsättningar för högre studier och yrkesliv. Detta leder till lägre kostnader för kommunen inom ett flertal verksamheter.
- **Minskat beroende av fossila bränslen/minskad energiförbrukning**

Detta mål har betydelse för god ekonomisk hushållning av bl a följande skäl:

 - Genom att minska energikostnaderna kan kommunens resurser att bedriva verksamhet för bli större.

9 Finansiella mål

I arbetet med att säkerställa en långsiktigt stabil ekonomi har följande finansiella mål av betydelse för en god ekonomisk hushållning tagits fram:

- **Soliditeten ska uppgå till minst 50%**

Målet är det vanligaste måttet på ekonomisk stabilitet.
- **Resultat ska uppgå till minst 1,5% av skatteintäkter och generella statsbidrag**

Detta mål speglar det beslut som kommunfullmäktige tagit om vilken resultatnivå som är att betrakta som god ekonomisk hushållning i Bengtsfors kommun.

- **Soliditeten inkl. pensionsförpliktelser ska årligen förbättras och långsiktigt uppgå till minst 10%**

Detta mål är det mest rättvisa soliditetsmålet. En ekonomisk stabilitet behövs för att kommunen ska klara framtida pensionsutbetalningar.

- **Materiella nettoinvesteringar ska långsiktigt skattefinansieras och vid uppföljning/utvärdering ska hänsyn tas till de två föregående verksamhetsåren**

Nyupplåning ska undvikas för att undvika ökade räntekostnader.

10 God ekonomisk hushållning

I budget 2007 (2008-2010) konstaterades att de budgeterade resultaten för åren 2008-2010, med hänsyn till fastställda finansiella mål, inte bedömdes vara tillräckligt stora eftersom marginalen vid oförutsedda händelser inte är särskilt stor. Kommunfullmäktige beslutade dock att kommunstyrelsen under 2007 skulle utreda och göra en bedömning av vilken årlig resultatnivå som ska betraktas vara tillfredsställande i Bengtsfors kommun. Denna bedömning skulle även innefatta frågan om hur de framtida pensionskostnaderna ska hanteras. Detta är samma resonemang som det som förs i bl a Ekonomi-rapporten november 2006 som givits ut av Sveriges Kommuner och Landsting. Där anges 2% av skatteintäkter och generella statsbidrag som en tumregel vad gäller en tillfredsställande nivå på resultatet. **De främsta argumenten för positiva resultat är att inte belasta kommande generationer med dagens kostnader, att avsättningar till framtida pensioner görs, att värdesäkra tillgångarna och att egenfinansiera investeringar.** Utöver detta bör det i budget finnas en marginal för att täcka eventuella oförutsedda händelser.

Även skriften Politikernas Ekonomibok, författad av Måns Wikstrand och utgiven av Dagens Samhälle, ägnar ett avsnitt åt detta ämne. Där ställs frågan om varför kommuner och landsting behöver gå med vinst. ”God ekonomisk hushållning handlar om att hitta samklangen mellan nu och sen: bra verksamhet i dag och bra förutsättningar för i morgon.” Författaren delar in behoven av att budgetera överskott i tre kategorier: måsten, risker och satsningar.

När det gäller måsten gäller det behovet av att investera. Även om det behovet skiljer sig åt mycket mellan olika kommuner behöver alla en viss investeringsnivå och nya investeringar är normalt dyrare vilket ställer krav på vinst för att finansiera mellanskillnaden. Ett annat måste är de pensionsåtaganden som kommunerna har i form av ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Ett överskott behöver även täcka ökningen av denna ansvarsförbindelse. I samband med att de stora 40-talistkullarna börjar gå i pension kommer de årliga pensionsutbetalningarna att öka mycket de närmaste åren.

Risker återfinns både bland kostnader och bland intäkter. När det gäller intäktssidan är det främst skatteintäkter och generella statsbidrag som kan förändras mycket. Ett exempel på kostnadssidan är enskilda ärenden inom individ- och familjeomsorgen som kan få stora konsekvenser på kommunens resultat.

En vinst är också ett sätt att skapa förutsättningar för särskilda satsningar inom en kommun, kanske för att skapa något extra för invånare och/eller näringsliv.

Vad gäller risker på intäktssidan finns i Bengtsfors kommun ett exempel som inträffade ganska nyligen. Mellan 2003 och 2004 ökade skatteintäkter och statsbidrag endast med 0,2 mkr, vilket var den främsta anledningen till att

resultatet för 2004 blev blygsamma 4,1 mkr att jämföra med resultatet 2003 på 16,4 mkr.

Att avsätta medel för att kunna göra satsningar och särskilda insatser är något som Bengtsfors i alla högsta grad behöver, vilket också ingår i förslag till budget för år 2009 (2010-2012).

Avseende Bengtsfors kommuns måsten så kan behovet av investeringar bedömas vara mindre här än i kommuner som har en ökande befolkning, vilket innebär att det budgeterade överskottet kan tillåtas vara något mindre. När det gäller pensionsförpliktelserna är ett av de finansiella målen som beslutats av kommunfullmäktige formulerat så att årets resultat ska täcka den årliga ökningen av pensionsskulden, vilket innebär att överskott måste uppnås.

Mot bakgrund av ovanstående resonemang beslutade kommunfullmäktige 2007-02-28 § 17 att en resultatnivå på **1,5 %** av skatteintäkter och generella statsbidrag ska vara tillfredsställande för att uppnå god ekonomisk hushållning för Bengtsfors kommun. Budgetberedningens förslag till budget för år 2011 (2012-2014) ligger dock inte på denna nivå, utan budgeterat resultat uppgår endast till 5,1 Mkr (för täckning av pensionsavsättning enligt nedanstående avsnitt).

11 Hantering av framtida pensionsförpliktelser

Kommunfullmäktige beslutade 2007-02-28 att årligen tillskapa medel för pensionsreserver i egen balansräkning på minst 5 mkr åren 2008 – 2020 genom årliga positiva resultat överstigande detta belopp. Detta görs för att täcka ansvarsförbindelsen. För den förmånsbestämda pensionen beslutade kommunfullmäktige att välja en fortsatt försäkringslösning.

Alternativet medel för pensionsreserver i egen balansräkning, kopplat till ett sparande genom till exempel planerade överskott, har bland annat ekonomiska fördelar och ger möjlighet till kontroll men kräver att de avsatta medlen verkligen undantagslöst ”läses in” för kommande pensioner och inget annat.

12 Tekniskt budgetförslag för år 2011 med utblick åren 2012-2014

Förvaltningens förslag till teknisk budget och detaljorganisation överlämnades till kommunstyrelsen 2010-06-24 § 166 och beslutades, efter fackliga förhandlingar, av kommunstyrelsen 2010-08-25 § 197 att ligga som underlag till budgetberedningen för det fortsatta arbetet med budget 2011 (2012-2014).

Den tekniska detaljorganisationen och det tekniska budgetförslaget presenterades i ett antal produktblad vilka bilades tjänsteskrivelsen. I produktbladen återfinns samtliga ”rutor” i organisationskissen, men bladen är även indelade efter rubrikerna i resursfördelningssystemet. Varje produktblad innehåller en kort beskrivning av verksamheten, i vissa fall antal årsarbetare i olika kategorier före och efter omorganisationen, budgetanslag 2011 per verksamhet samt redogörelse för vilka förändringar som skett och vilka beräkningar som ligger till grund för budgetanslagen. När det gäller kolumnen för antal årsarbetare före omorganisationen innehåller den hur många de skulle ha varit om bara sammanslagning enligt den nya organisationen gjorts

och inga effektiviseringar genomförts. De anslag som fanns redovisade på de olika produktbladen utgjorde tillsammans med avskrivningar, finansiella intäkter och kostnader samt skatteintäkter och statsbidrag det tekniska budgetförslaget för år 2011.

13 Personalpolitiskt arbete

13.1 Systematiskt arbetsmiljöarbete

Arbetsmiljöfrågorna skall ses som en naturlig del av arbetet och skall alltid finnas med och diskuteras som en stående punkt på dagordningen för samtliga arbetsplatsträffar. Uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet sker också varje år genom den kommungemensamma samverkansgruppen. Fr o m 1 januari 2009 gäller ett nytt samverkansavtal enligt FAS – 05 som tecknats med samtliga fackliga organisationer. FAS står för Förnyelse, Arbetsmiljö och Samverkan och avtalet innebär att arbetsmiljöfrågorna betonas och prioriteras i högre grad än tidigare. En följd av det nya avtalet är att samtliga chefer och skyddsombud har fått genomgå en gedigen arbetsmiljöutbildning. Under 2010 har arbete med att anpassa avtalets utformning utifrån den nya organisationen.

13.2 Jämställdhetsarbete

Ett av kommunstyrelsens övergripande mål för år 2011 är ”Ökad fokus på jämställdhetsarbete bland annat genom möjligheter till heltidstjänstgöring”.

Kommunstyrelsens utskott beslutade 2009-06-09 § 154 att kommunchefen med sin ledningsgrupp fick i uppdrag att i samverkan med Kommunal detaljplanera ett införande av heltidstjänster på en pilotenhet under hösten 2009. Detta efter att utredare Sven Fernlund-Skagerud presenterat en kartläggning över socialförvaltningen samt en utredning och en modell för hur fler heltidstjänster skall kunna införas i Bengtsfors kommun. Pilotenheten blev särskilt boende och hemtjänst i Bäckeфорs. Under våren 2010 har arbetet med schemaläggning utifrån önskemål gjorts och i augusti påbörjades den första perioden med ”önskat” schema.

En löneanalysgrupp bestående av både arbetsgivar- och fackrepresentanter genomgår varje år en kartläggning och inventering över samtliga löner och lönesättningar med inriktning att det inte skall förekomma några oskäligen löneskillnader på grund av kön.

13.3 Kompetensutveckling

Kommunfullmäktige beslutade 2010-06-16 § 68 att inga kommungemensamma utbildningar kommer att genomföras under 2010. Detta med anledning av det prognostiserade underskottet i samband med delårsrapport/prognos per 2010-03-31 samt ytterligare försämringar inom individ- och familjeomsorgen. Under 2011 kommer fokus att läggas på utbildningsinsatser i samband med implementering av ny politisk organisation och ny förvaltningsorganisation.

13.4 Personalförsörjning

I Bengtsfors kommuns personalekonomiska bokslut för år 2009 var det ca 15 % av de tillsvidareanställda som var 60 år eller äldre. Denna siffra indikerar att Bengtsfors kommun om några år successivt kommer att vara i stort behov av att rekrytera nya medarbetare. Dessutom är det av största vikt att kommunens yngre invånare har möjlighet att få jobb, så att de kan bo kvar i kommunen.

Det är av stor vikt att kommunen upplevs som en attraktiv arbetsgivare och även kan attrahera yngre kommande medarbetare.

För att nå detta behöver satsningar genomföras inom områdena, arbetsmiljö-, kompetensutvecklings- och även ledarskapsfrågor mm. Möjligheten att kunna välja sysselsättningsgrad och sin arbetstid inom vård och omsorg kommer också att vara ett viktigt framtida inslag.

Personalcheferna i Dalsland har inlett ett samarbete med inriktning att marknadsföra Dalslandskommunerna som en spännande arbetsplats. Samarbetet skall utmynna i utvecklingsprogram och aktiviteter med syfte att kunna bibehålla medarbetare samt även kunna attrahera nya medarbetare till Dalslandskommunerna.

14 Folkhälsoarbete

Folkhälsoarbetet bedrivs gemensamt av kommunen och Västra Götalandsregionen. Arbetet för bättre folkhälsa bedrivs lokalt och kommunen har ett övergripande ansvar för att frågorna prioriteras och åtgärder genomförs. Regionen står för finansiering av halva folkhälsosamordnartjänsten samt stimulansmedel till att genomföra olika insatser lokalt.

Folkhälsoarbetet har en politisk styrning och sker på uppdrag av en folkhälsopolitisk ledning där representanter från kommunens samtliga nämnder ingår tillsammans med representanter från hälso- och sjukvårdsnämnden. Kommunchefens ledningsgrupp är en viktig aktör i folkhälsoarbetet liksom flera externa aktörer som, primärvård, försäkringskassa och arbetsförmedling.

Förankringen av folkhälsofrågor är en ständig process som hela kommunen ska ta del av. För att få ett välfungerande arbete krävs att folkhälsofrågorna lyfts i olika sammanhang och att idéer vidarebefordras till den folkhälsopolitiska ledningen. Det är också av stor vikt att frågorna belyses i de handlingsplaner som nämnderna ska skriva och som ska ligga till grund för budget. Annars finns det risk att frågorna hamnar vid sidan av.

I Bengtsfors kommun finns en Folkhälsoplan för 2007-2010. Folkhälsoplanen prolangeras till att gälla även 2011. Tanken med Folkhälsoplanen är att den ska vara övergripande och till denna finns en verksamhetsplan som skrivs från år till år.

Den övergripande visionen för Folkhälsoarbetet i Bengtsfors kommun är att alla som bor eller vistas i kommunen ska ha möjlighet att leva ett gott liv med en känsla av delaktighet och inflytande över den egna livssituationen och hälsan.

14.1 Strategiskt folkhälsoarbete

Folkhälsopolitiska ledningens viktigaste uppgift är att föra upp folkhälsofrågorna på dagordningen och integrera folkhälsoinsatserna i kommunens verksamhetsplaner. Folkhälsopolitiska ledningen leder, planerar och följer upp kommunens folkhälsoarbete. Utförare av folkhälsoarbetet är kommunens förvaltningar och andra verksamheter som arbetsförmedling, försäkringskassa, föreningar, primärvård, frivilliga, kyrkan, m fl.

14.2 Psykisk hälsa

Folkhälsoarbete har ur ett tidsperspektiv varit framgångsrikt inom en rad olika områden men idag handlar folkhälsoarbete på många sätt om den psykiska ohälsan. Viktigt för den psykiska hälsan är att ha en meningsfull sysselsättning, ingå i en social gemenskap, ekonomisk trygghet och inflytande över sin livssituation.

14.3 Stödjande miljöer och socialt kapital

Levnadsvanor påverkas av den miljö och kultur en person vistas i. Genom att påverka dessa miljöer positivt uppmuntras individer att göra bra val för sig själv och sin hälsa. De hälsosamma valen ska vara de lättaste och naturligaste för individen. Miljön bör utformas så att den uppmuntrar till fysisk aktivitet, möten mellan människor, näringsriktig kost, aktivt deltagande i samhällslivet, mm.

14.4 Delaktighet och inflytande

Att kunna påverka samhället och ha inflytande över den egna livssituationen har visat sig ha avgörande betydelse för individens hälsa. Individens känsla av att kunna påverka samhället leder också till ökad tilltro till förmågan att göra bra val för sig själv. Viktiga områden att arbeta med är bland annat ungdomsinflytande, kultur och föreningsliv för att underlätta för individer att ta del av och påverka samhällets utveckling.

14.5 Drogförebyggande

Skadeverkningarna av alkohol, tobak, narkotika och dopning är omfattande i samhället. Bruket har sin grund i sociala villkor och särskilt allvarligt är det om man i tidig ålder använder dessa preparat då kroppen inte är fullt utvecklad. Avgörande betydelse för ungdomars nyttjande är samhällets attityder, framförallt vuxna i ungdomens närhet.

15 Förslag till budget 2011 med ekonomisk utblick 2012-2014

15.1 Driftsbudget

Budgetförslaget har som utgångsläge det tekniska budgetförslaget som beslutades av kommunstyrelsen i augusti. Följande förändringar jämfört med det tekniska budgetförslaget har föreslagits av budgetberedningen (bilaga 1):

Förändringar jämfört med tekniskt budgetförslag 2011		
Resultat i tekniskt budgetförslag	8,5	
Förebyggande arbete enl KS	-1,4	
Resultat efter KS juni	7,1	
Förändrad skatteprognos	1,9	
Minskning med ytterligare 50 pers	-1,9	
Ökade avskrivningar	-2,4	
Förebyggande arbete enl KS	1,2	
Mattor UC och Bengtsgården	-0,1	
Stratsys, synpunktshandling	-0,2	
Politikerutbildning	-0,1	
Ökat anslag till BUAB	-0,1	
Valnämnd	0,3	
Särskilt boende 20 platser	-4,0	
0,62 personaltäthet särskilt boende	1,4	
Matdistribution	0,4	
Buffert IFO/LSS	0,5	
Mindre ökning inom hemtjänst, 2 åa	0,7	
Biblioteksverksamhet	0,2	
Mindre ökning av ekonomiskt bistånd	0,1	
Inackorderingsbidrag	0,1	
	5,1	

Det tekniska budgetförslaget med ovanstående justeringar leder till följande resultaträkning för åren 2011-2014:

Befolkningsminskning 100 pers/år 2011-2014, +25 öre 2010-2012							
Resultaträkning	Bokslut 2009*	Budget 2010	Prognos 2010	Budget 2011	Budget 2012	Budget 2013	Budget 2014
Verksamhetens intäkter	176,6	174,8	175,0	175,0	175,0	175,0	175,0
Verksamhetens kostnader	-597,7	-605,9	-621,4	-605,6	-616,4	-622,5	-633,5
Pensionsutbetalningar	-10,2	-10,0	-10,3	-10,5	-10,5	-11,0	-12,0
Attraktiva Bengtstors	-0,7	0,0	0,0	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5
Besparingar				0,0	8,7	9,9	12,0
Verksamhetens nettokostnader	-432,0	-441,1	-456,7	-441,6	-443,7	-449,1	-459,0
Avskrivningar	-23,3	-23,8	-23,8	-26,4	-26,4	-26,4	-26,4
Nedskrivningar							
Nettokostnader	-455,3	-464,9	-480,5	-468,0	-470,1	-475,5	-485,4
Skatteintäkter	332,2	327,4	335,4	335,8	348,6	360,0	375,8
Statsbidrag	133,3	147,4	147,6	139,6	131,3	125,9	120,1
Finansiella intäkter**	2,1	1,3	1,3	1,5	1,8	1,9	1,9
Finansiella kostnader**	-2,4	-2,6	-2,2	-3,8	-4,4	-5,0	-5,0
Realisationsvinst/-förlust	-7,4		1,5				
Resultat före extraordinära	2,5	8,6	3,1	5,1	7,2	7,3	7,4
Extraordinära intäkter							
Extraordinära kostnader							
Årets resultat	2,5	8,6	3,1	5,1	7,2	7,3	7,4
Täckning av underskott	-4,3	-4,3	0,0				
Justeringar balanskravsresultat	8,4		-1,2				
Balanskravsresultat	6,6	4,3	1,9	5,1	7,2	7,3	7,4
Avsättning pensioner	-6,5	-5,0	-5,0	-5,0	-5,0	-5,0	-5,0
Tilläggsbudget/omdisponering							
Resultat efter avsättning	0,1	-0,7	-3,1	0,1	2,2	2,3	2,4

* Anledning till omsättningsökningen är att inga projekt, exempelvis EKA, budgeteras eftersom de inte är resultatpåverkande.

** För att tydliggöra kommunens externa finansiella intäkter och kostnader har internräntan undantagits i resultaträkningen på både intäkt- och kostnadssidan. Internräntans storlek är drygt 20 mkr per år under planeringsperioden.

Ovanstående resultaträkning balanserar endast för år 2011 och för åren 2012-2014 krävs stora besparingar för att få en budget i balans. Diskussioner om hur dessa ska verkställas måste aktualiseras i början av år 2011 för att inte förvärra möjligheterna att verkställa besparingar inför kommande år.

Utgångspunkten i både det tekniska budgetförslaget som presenterades i juni och budgetberedningens förslag till budget har varit den nya resursfördelningsmodellen. Utifrån dessa nivåer har dock besparingar behövts eftersom kommunens intäkter inte kan finansiera kostnadsnivåer som de demografiska förändringarna kräver, se avsnitt 2 och 4 ovan. Nedan redovisas de olika typerna av verksamheter och hur resursfördelningen är beräknad inom varje. Där det är aktuellt redovisas också hur stora besparingar som föreslogs i det tekniska budgetförslaget och budgetberedningens förslag.

15.1.1 Hel resursfördelning

Hel resursfördelning består av verksamheter där det är fullt möjligt att för kommande budgetår fördela medel genom beräkningar av hur många elever eller äldre som kommer att finnas i kommunen. Den absolut största delen av kommunens budget ryms inom detta första område. Här ligger samtliga stora verksamheter såsom skola och äldreomsorg.

15.1.1.1 Äldreomsorg

Utgångspunkt för resursfördelningen till äldreomsorgen är den statistik som finns tillgänglig genom deltagande i projektet Kostnad Per Brukare. Här redovisas de olika delarna av kostnaden inom äldreomsorgen på individnivå och invånarna har delats in i olika åldersklasser. Eftersom jämförelser visar att kommunens kostnadsnivå är i paritet med jämförbara kommuners så har priserna räknats fram med Kostnad Per Brukare för Bengtstors kommun. Genom att beräkna kostnaden för äldreomsorg och hur många som har någon form av omsorg inom varje åldersklass har ett pris per invånare i klassen kunnat erhållas. Uppräkning med löneökningar har skett för att få värdet för år 2011. Priset per invånare 2011 i de olika åldersklasserna är följande:

Åldersklass	Pris per invånare
65-74 år	10 826 kr
75-79 år	28 746 kr
80-84 år	68 502 kr
85+ år	204 810 kr

Den stora differensen mellan priset per invånare i de olika åldersklasserna förklaras av att det är en betydligt större andel av de över 85 år som har äldreomsorg och att de dessutom har ett större omvårdnadsbehov.

Den totala budgeten för äldreomsorgen för år 2011 enligt ovanstående beräkningar skulle uppgå till 129,1 Mkr. Lagt budgetförslag ligger på 119,6 Mkr, vilket innebär att besparingar utifrån resursfördelningen är gjorda med 9,5 Mkr. Budgeten för äldreomsorgen framgår av bilagorna 13, 14, 15 samt 18.

Kommunstyrelsens beslut om det tekniska budgetförslaget innehöll omställning av 20 platser inom särskilt boende till trygghetsboende och bibehållen personaltäthet på kvarvarande plaster. Detta har visat sig inte vara möjligt, varför den besparingen är återtagen och en minskning av den genomsnittliga personaltätheten inom särskilt boende från 0,64-0,65 till 0,62 föreslagits istället.

15.1.1.2 Grundskola och skolbarnomsorg

Grundskola omfattar alla barn mellan 6 och 15 år, d v s både förskoleklass och grundskola. Utgångspunkt har varit SCB och Skolverkets statistik där ett pris per invånare 6-15 år är satt utifrån ett medelvärde av jämförbara kommuner. Hänsyn har också tagits till hur stor del av eleverna som är inskrivna i särskolan och ett särskilt pris är satt för denna grupp. Även det med utgångspunkt i statistiken och jämförelse med andra kommuner. Detta pris har sedan räknats upp med löneökningar för att få 2011 års värde. När det gäller skolbarnomsorgen är också här utgångspunkten SCB och Skolverkets statistik. Invånarna har delats in i två klasser, 6-9 år och 10-12 år, där nyttjandegraden givetvis är mycket lägre i den senare. Ett pris per barn som nyttjar tjänsten har räknats fram och upp med löneökningar för att få värdet för år 2011.

Den totala budgeten för detta område för år 2011 enligt ovanstående beräkningar skulle uppgå till 82,8 Mkr. Lagt budgetförslag ligger på 80,8 Mkr, vilket innebär att besparingar utifrån resursfördelningen är gjorda med 2,0 Mkr. Den främsta anledningen till att budgetförslaget ligger under är att det är 2007 års nivå som ligger till grund för resursfördelningen och då var den genomsnittliga lärartätheten på en betydligt högre nivå än den är i landets kommuner idag. Budgeten (exklusive fastighetskostnader) framgår av bilaga 10.

Det tekniska budgetförslaget var beräknat utifrån en lärartäthet på, i genomsnitt, 8,2 för år 2011. Budgetberedningens förslag innehåller inga sådana mått, men det totala anslaget för verksamheterna är oförändrat jämfört med det tekniska budgetförslaget.

15.1.1.3 Gymnasieskola

När det gäller gymnasieskolan omfattar den invånarna mellan 16 och 19 år. Beräkningen är gjord utifrån att 100% av invånarna i åldrarna 16-18 år går på gymnasiet och att 20% av 19-åringarna gör det, d v s att var femte elev av någon anledning går ett fjärde år. Kostnaden per elev är beräknad utifrån ett genomsnitt av den interkommunala avgiften. Budgeten framgår av bilaga 11.

15.1.1.4 Förskola

När det gäller denna verksamhet kunde inte någon bra fördelningsnyckel räknas fram i samband med budget för år 2010. Anslaget för denna verksamhet justerades då därför med dagens genomsnittliga kostnad per barn multiplicerat med förändringen i invånarantalet 1-5 år. Under 2010 har dock volymerna inom denna verksamhet ökat (antal omsorgstimmar) och en justering av verksamhetsutrymmet har därför krävts för år 2011, motsvarande innevarande års underskott.

Utifrån denna högre nivå innehöll det tekniska budgetförslaget en besparing på 2 dagbarnvårdare. Budgetberedningens förslag är inte så specificerat, men

besparingskravet motsvarande 2 årsarbetare kvarstår. Budgeten framgår av bilaga 9.

15.1.2 Resursfördelning normalbudget med buffert

En annan typ av verksamheter är sådana där enskilda händelser under löpande år kraftigt kan påverka verksamheten och därmed även det ekonomiska utfallet, vilket blivit tydligt under år 2010. För dessa verksamheter får en normalbudget räknas fram bl a med hjälp av tidigare års utfall som under löpande budgetår ska kunna justeras.

Till dessa verksamheter är en buffert knuten. Utgångspunkten för buffertens storlek är en riskbedömning. Dessa medel är dock öronmärkta för detta hos kommunfullmäktige och ska ej kunna omdisponeras för att användas till annat.

De verksamheter där normalbudget med buffert tillämpas är LSS-verksamheten och Individ- och familjeomsorgen. Normalbudgeten för dessa verksamheter har beräknats utifrån utvecklingen de senaste åren samt prognosen för innevarande år. Budgeten framgår av bilagorna 16 och 17.

Den buffert som knyts till dessa verksamheter låg på 2,5 Mkr i det tekniska budgetförslaget och drogs ner till 2,0 Mkr i budgetberedningens förslag. Budgeten framgår av bilaga 2.

15.1.3 Planerat underhåll

Som ett mått på hur stort planerat underhåll som är nödvändigt för kommunens byggnader har statistik från REPAB:s årskostnader använts. Där finns mediankostnaden för planerat underhåll för olika typer av byggnader; vårdbyggnader, industribyggnader, kontorsbyggnader, skolbyggnader och barnstugor. En sådan jämförelse har gett vid handen att den budgeterade nivån på fastighetsunderhåll i kommunen i stort motsvarar medianen i statistiken, varför inga större justeringar gjorts på anslagen. Bengtstors kommuns problem är dock att fastighetsunderhållet under en rad år hållits på en minimal nivå, varför det finns ett stort eftersatt underhåll som inte täcks inom befintligt anslag. Budgeten framgår av bilaga 21.

15.1.4 Kärnverksamhet

Med begreppet kärnverksamhet menas de funktioner som bedöms måste finnas i en självständig kommun oavsett dess storlek och organisation, t ex den politiska organisationen, kommunkansliet och bygglovshantering. När det gäller dessa verksamheter sker budgetering på traditionellt vis. Inom dessa verksamheter är neddragningar gjorda utifrån ny politisk organisation och förvaltningsorganisation, vilket redovisas i bilagorna 2 och 4.

15.1.5 Övriga verksamheter

Detta område innehåller alla övriga verksamheter, d v s de som inte ingår i någon av de andra kategorierna. Exempel på sådana verksamheter är musikskola, gator och vägar. När det gäller dessa verksamheter sker budgetering på traditionellt vis. Precis som för ovanstående verksamheter har besparingar även skett inom detta område och budget för aktuella verksamheter framgår av bilagorna 2, 3, 4, 5, 6, 7, 11, 12, 19, 20, 21.

15.1.6 Åtaganden

Inom detta område ligger medel för de åtaganden, exempelvis i form av olika externa avtal, som kommunen har. Det gäller bl a medel till Stenebyskolan och Dalslands kanal. När det gäller dessa verksamheter sker budgetering på traditionellt vis och budget framgår av bilaga 22.

15.1.7 Bidrag, stöd till föreningar

Även olika bidrag och andra stöd till föreningar och evenemang särredovisas i modellen för att tydliggöra och ge kommunfullmäktige en överblick. När det gäller dessa verksamheter sker budgetering på traditionellt vis och budget framgår av bilaga 23.

15.1.8 Speciella intäkter och kostnader

Under detta område har några typer av verksamheter samlats. Det gäller bland annat de affärsdrivande verksamheterna där rörelseresultatet ska täcka kapitalkostnaderna. I övrigt är det kostnader och intäkter som ligger på finansförvaltningen i form av skatteintäkter, avskrivningar och finansiella intäkter och kostnader.

15.1.9 Politiska prioriteringar

Detta område kan vara *speciella satsningsområden* exempelvis ”attraktivitetspengar” men det kan också vara ökade resurser utöver ”normen” inom de verksamheter som omfattas av resursfördelningen. T ex kan det finnas en politisk vilja att höja personaltätheten inom skolan eller på särskilda boenden.

I det ekonomiska läge som kommunen nu befinner sig i innehåller detta område dock mest minskningar av verksamhet för att uppnå en budget i balans.

Som angivits ovan under respektive avsnitt är nödvändiga besparingar jämfört med resursfördelade medel stora inför år 2011

15.1.10 Resultatnivå

Kommunfullmäktige beslutade under våren 2007 om en budgeterad resultatnivå motsvarande 1,5% av skatteintäkter och statsbidrag. Detta är dock att betrakta som en miniminivå och det budgeterade resultatet kan mycket väl vara högre om kommunfullmäktige anser det motiverat. I budgetberedningens förslag till budget för år 2011 föreslås kommunfullmäktige ge avkall på sitt resultatmål eftersom det budgeterade resultatet endast uppgår till 5,1 Mkr.

15.2 Förutsättningar

Ovanstående förslag bygger på följande förutsättningar:

15.2.1 Finansiering

- Oförändrad utdebitering under perioden 2011-2012 och fr o m 2013 skattesänkning med 25 öre i enlighet med beslut om skattesats inför budgetåret 2010.

- Skatteintäkter enligt prognos. Skatteberäkningen bygger på ett beräknat invånarantal på 9 746 per 1/11 2010 samt en befolkningsminskning med 100 personer per år under planeringsperioden. Övriga antaganden i skatteprognosen är i enlighet med Sveriges kommuner och Landstings beräkningar för prognos.

15.2.2 Verksamheten

- För samtliga åren i planeringsperioden är samtliga bruttokostnader, i utgångsläget, uppräknade med, från Sveriges kommuner och Landsting, rekommenderad nivå för löneökningar. För 2011 och 2012 innebär det 2,3% och för 2013 3%.
- Driftsprojekt, t ex EU-projekt, folkhälsoprojekt belastar inte resultatet.

15.2.3 Kommunala bolagen

- Inga ekonomiska tillskott till de kommunala bolagen har räknats in i budgetförslaget.
- Avkastning på insatt kapital i bolagen har inte räknats in i budgetförslaget.

15.3 Investeringsbudget

Budget för år 2008 (2009-2011) var den första budgeten som innehöll en investeringsbudget för samtliga år i planeringsperioden. Denna långtidsbudget utgjorde sedan utgångsläge vid arbetet med budget för år 2009 (2010-2012) och justeringar och kompletteringar gjordes vid behov. På samma sätt har senare års investeringsbudgetar varit utgångsläge inför nya beslut om budget. Förslag till investeringsbudget för år 2011 (2012-2014) framgår av bilaga 24.

15.4 Balansräkning

Ovanstående budgetförslag ger följande balansräkning under planeringsperioden:

Balansräkning							
Belopp i mkr							
TILLGÅNGAR	Utfall	Prognos	Budget	Plan	Plan	Plan	
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	
Materiella anläggningstillgångar	348,9	358,0	388,0	388,6	388,6	388,6	388,6
Finansiella anläggningstillgångar	20,6	42,4	44,4	44,4	49,4	54,4	54,4
Anläggningstillgångar	369,5	400,4	432,4	433,0	438,0	443,0	443,0
Omsättningstillgångar	115,2	100,2	100,2	100,2	100,2	100,2	100,2
SUMMA TILLGÅNGAR	484,7	500,6	532,6	533,2	538,2	543,2	543,2
Eget kapital ingående balans	258,2	260,7	263,8	268,9	276,1	283,4	283,4
Årets resultat	2,5	3,1	5,1	7,2	7,3	7,4	7,4
Eget kapital	260,7	263,8	268,9	276,1	283,4	290,8	290,8
Avsättning för pensioner	3,2	2,9	2,8	2,8	2,8	2,8	2,8
Övriga avsättningar	5,0	5,7	5,7	0	0,0	0,0	0,0
Avsättningar	8,2	8,6	8,5	2,8	2,8	2,8	2,8
Långfristiga skulder	87,0	100,5	140,0	135,0	135,0	135,0	135,0
Kortfristiga skulder	128,8	127,7	115,2	119,3	117	114,6	114,6
Skulder	215,8	228,2	255,2	254,3	252,0	249,6	249,6
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	484,7	500,6	532,6	533,2	538,2	543,2	543,2

15.5 Kassaflödesanalys

Ovanstående budgetförslag ger följande kassaflödesanalys under planeringsperioden:

Kassaflödesanalys						
Bengtstors kommun	Utfall	Prognos	Budget	Plan	Plan	Plan
Belopp i mkr	2009	2010	2011	2012	2013	2014
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN						
Rörelseresultat före finansiella poster	2,8	4,1	7,4	9,8	10,4	10,5
Erhållen ränta	2,1	1,3	1,5	1,8	1,9	1,9
Erlagd ränta	-2,4	-2,3	-3,8	-4,4	-5,0	-5,0
Avskrivningar	23,3	23,8	26,4	26,4	26,4	26,4
Övriga justeringar för ej likvidpåverkande poster	4,0	0,4	-0,1	-5,7	0,0	0,0
Kassaflöde före förändring i rörelsekapital	29,8	27,3	31,4	27,9	33,7	33,8
Ökning/minskning varulager	-0,1	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning/minskning korta fordringar	-1,2	-8,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning/minskning övriga korta skulder	4,6	-1,1	-12,5	4,1	-2,3	-2,4
Kassaflöde från den löpande verksamheten	33,1	18,2	18,9	32,0	31,4	31,4
INVESTERINGSVERKSAMHETEN						
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	-24,9	-32,9	-56,4	-27,0	-26,4	-26,4
Förändring av finansiella tillgångar	-0,1	-21,8	-5,0	0,0	-5,0	-5,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-25,0	-54,7	-61,4	-27,0	-31,4	-31,4
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN						
Amortering av låneskulder	-0,5	13,5	39,5	-5,0	0,0	0,0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-0,5	13,5	39,5	-5,0	0,0	0,0
Årets kassaflöde	7,6	-23,0	-3,0	0,0	0,0	0,0
Likvida medel vid årets början	60,9	68,5	45,5	42,5	42,5	42,5
Likvida medel vid årets slut	68,5	45,5	42,5	42,5	42,5	42,5

15.6 Finansiell analys

15.6.1 Nettokostnadsandel

En förutsättning för en god ekonomisk utveckling är att det finns balans mellan löpande intäkter och kostnader. Kommunfullmäktige har beslutat att varje års budgeterade resultat ska uppgå till 1,5 % av skatteintäkter och generella statsbidrag för att uppnå en god ekonomisk hushållning. Härigenom täcks den skuldökning som sker av den i balansräkningen ej redovisade ansvarsförbindelsen för den gamla pensionsskulden intjänad före år 1998.

Av tabellen nedan framgår att de löpande kostnaderna kommer att understiga intäkterna från skatter och generella statsbidrag under budgetåret och hela planperioden.

Andel av skatter och generella statsbidrag, procent						
	Utfall	Prognos	Budget	Plan	Plan	Plan
	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Verksamheten	94,4	94,3	92,9	92,5	92,4	92,6
Avskrivningar	5,0	4,9	5,6	5,5	5,5	5,3
Finansnetto	0,1	0,2	0,5	0,5	0,6	0,6
Summa	99,5	99,4	99,0	98,5	98,5	98,5

15.6.2 Förändring av kostnader och intäkter

Under år 2011 beräknas verksamhetens nettokostnader exklusive avskrivningar uppgå till 441,6 mkr, vilket är en minskning med ca 3,3 % jämfört med prognosen för år 2010. Här har uppkomna realisationsvinster under år 2010 exkluderats för att bli rättvisande. Jämfört med samma prognos beräknas intäkterna från skatter och generella statsbidrag minska med 1,6 % till 475,4 mkr. Ovanstående betyder att nettokostnaden kommer att minska mer än minskningen av skatter och bidrag.

15.6.3 Investeringsvolym

Investeringsnivån under år 2010-2011 bedöms ligga på en högre nivå än tidigare års. Detta beror delvis på att investeringsmedel från tidigare år kommer att förbrukas under de åren. De efterföljande åren bedöms investeringsnivån ligga i nivå med avskrivningarna. Då investeringsnivån kraftigt kommer att överstiga avskrivningsnivån år 2011 bedöms ett upplåningsbehov att uppkomma på ca 30 mkr. I slutet av år 2011 bedöms låneskulden att ligga på drygt 130 mkr och därefter vara i stort sett oförändrad fram till år 2014.

16 Bilageförteckning

Till denna tjänsteskrivelse redovisas detaljbudget för respektive nämnd och övriga bilagor enligt följande:

Budgetberedningens protokoll	Bilaga 1
Politisk verksamhet	Bilaga 2
Kommunchefens stab	Bilaga 3
Kommunledningskontor	Bilaga 4
Kommungemensamma anslag	Bilaga 5
Arbetsmarknadsenheten	Bilaga 6
Vuxenutbildningen	Bilaga 7
Elevhälsa/särskoleansvar	Bilaga 8
Förskoleverksamhet	Bilaga 9
Grundskola inklusive skolbarnomsorg	Bilaga 10
Gymnasium	Bilaga 11
Kultur- och fritidsverksamhet	Bilaga 12
Medicinskt ansvarig sköterska och biståndsbedömning	Bilaga 13

Hemtjänst och rehabverksamheten	Bilaga 14
Särskilt boende och sjuksköterskor	Bilaga 15
LSS och psykiatri	Bilaga 16
Individ- och familjeomsorg	Bilaga 17
Gemensamma kostnader sociala området	Bilaga 18
Räddningstjänst	Bilaga 19
Städ- och måltidsservice	Bilaga 20
Affärsdrivande och lokalförsörjning m m	Bilaga 21
Åtaganden	Bilaga 22
Bidrag till föreningar	Bilaga 23
Investeringsbudget 2011-2014	Bilaga 24
Internbudget	Bilaga 25
Budgetjusteringar internbudget	Bilaga 26
Taxor	Bilaga 27

17 Beslutsförslag

Mot bakgrund av ovanstående tjänsteskrivelse jämte bilagor föreslås kommunstyrelsen

Kommunfullmäktige beslutar

att fastställa budget för år 2011 i enlighet med resultaträkning enligt följande:

Befolkningsminskning 100 pers/år 2011-2014, +25 öre 2010-2012							
Resultaträkning	Bokslut	Budget	Prognos	Budget	Budget	Budget	Budget
	2009*	2010	2010	2011	2012	2013	2014
Verksamhetens intäkter	176,6	174,8	175,0	175,0	175,0	175,0	175,0
Verksamhetens kostnader	-597,7	-605,9	-621,4	-605,6	-616,4	-622,5	-633,5
Pensionsutbetalningar	-10,2	-10,0	-10,3	-10,5	-10,5	-11,0	-12,0
Attraktiva Bengtstors	-0,7	0,0	0,0	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5
Besparingar				0,0	8,7	9,9	12,0
Verksamhetens nettokostnader	-432,0	-441,1	-456,7	-441,6	-443,7	-449,1	-459,0
Avskrivningar	-23,3	-23,8	-23,8	-26,4	-26,4	-26,4	-26,4
Nedskrivningar							
Nettokostnader	-455,3	-464,9	-480,5	-468,0	-470,1	-475,5	-485,4
Skatteintäkter	332,2	327,4	335,4	335,8	348,6	360,0	375,8
Statsbidrag	133,3	147,4	147,6	139,6	131,3	125,9	120,1
Finansiella intäkter**	2,1	1,3	1,3	1,5	1,8	1,9	1,9
Finansiella kostnader**	-2,4	-2,6	-2,2	-3,8	-4,4	-5,0	-5,0
Realisationsvinst/-förlust	-7,4		1,5				
Resultat före extraordinära	2,5	8,6	3,1	5,1	7,2	7,3	7,4
Extraordinära intäkter							
Extraordinära kostnader							
Årets resultat	2,5	8,6	3,1	5,1	7,2	7,3	7,4
Täckning av underskott	-4,3	-4,3	0,0				
Justeringar balanskravsresultat	8,4		-1,2				
Balanskravsresultat	6,6	4,3	1,9	5,1	7,2	7,3	7,4
Avsättning pensioner	-6,5	-5,0	-5,0	-5,0	-5,0	-5,0	-5,0
Tilläggsbudget/omdisponering							
Resultat efter avsättning	0,1	-0,7	-3,1	0,1	2,2	2,3	2,4
* Anledning till omsättningsökningen är att inga projekt, exempelvis EKA, budgeteras eftersom de inte är resultatpåverkande.							
** För att tydliggöra kommunens externa finansiella intäkter och kostnader har internräntan undantagits i resultaträkningen på både intäkts- och kostnadssidan. Internräntans storlek är drygt 20 mkr per år under planeringsperioden.							

att för år 2011 ge avkall på resultatkravet på 1,5% av skatteintäkter och statsbidrag som kommunfullmäktige beslutat vara nivån för god ekonomisk hushållning i Bengtstors kommun.

att uppdraga åt förvaltningen att se över öppettider på huvudbiblioteket och möjligheter till ökad självbetjäning vid boklån för att verkställa besparing på 200 kkr.

att uppdraga åt förvaltningen att, mot bakgrund av resonemanget i avsnitt 13.4 ovan, se över möjligheterna att påbörja ett generationsskifte i organisationen.

att godkänna de justeringar som gjorts i verksamhetsutrymmena enligt budgetberedningens protokoll bilaga 1

att godkänna de justeringar som gjorts i detaljbudgetarna enligt internbudget 2011 bilaga 25 samt budgetjusteringar internbudget bilaga 26

att fastställa budget år 2012-2014 som planeringsunderlag i kommunens rullande planering. Detta innebär att diskussioner bör föras om justering av verksamhetsutrymmena fr o m 2011.

att fastställa taxor och avgifter enligt bilaga 27

att fastställa verksamhetsmål med betydelse för en god ekonomisk hushållning i enlighet med avsnitt 8

att fastställa finansiella mål i enlighet med avsnitt 9


att, enligt Sveriges kommuner och landstings rekommendation, fastställa internräntan till 4,3%

att fastställa investeringsbudget 2011-2014 enligt bilaga 24

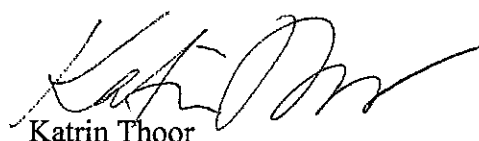
att fastställa balansräkning enligt avsnitt 15.4 som planeringsunderlag i kommunens rullande planering

att fastställa kassaflödesanalys enligt avsnitt 15.5 som planeringsunderlag i kommunens rullande planering

att fastställa finansiell analys enligt avsnitt 15.6 som planeringsunderlag i kommunens rullande planering



Solveig Andersson
Kommunchef



Katrin Thoor
Kommunstrateg



Budgetberedningen

Plats och tid Sammanträdesrum Steneby, Kommunledningskontoret i Bengtsfors,

Bestutande Ledamöter
Per Eriksson (s), ordförande
Per Jonsson (c)
Jan Düring (m)

Ersättare

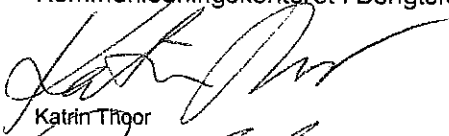
Övriga närvarande Solveig Andersson, kommunchef
Sten-Inge Lilja, ekonomichef
Katrín Thoor, kommunstrateg

Justerare

Justerings plats och tid Kommunledningskontoret i Bengtsfors den 9 november 2010

Underskrifter

Sekreterare

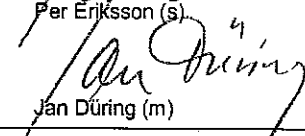

Katrín Thoor

Paragrafer 1

Ordförande


Per Eriksson (s)

Justerare


Jan Düring (m)

ANSLAG/BEVIS

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

Organ

Budgetberedningen

Sammanträdesdatum

2010-11-03

Datum då anslaget sätts upp

2010-11-10

Datum då anslaget tas ned

2010-12-08

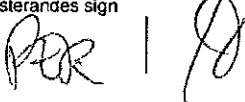
Förvaringsplats för protokollet

Kommunledningskontoret

Underskrift


Katrín Thoor

Justerandes sign



Utdragsbestyrkande



Budgetberedningen

BB §1

Förslag till budget för år 2011 samt plan för 2012-2014

Inför arbetet med budget för år 2011 (2012-2014) beslutade kommunfullmäktige om en förändrad ekonomi- och målprocess. Denna anger att förvaltningen under våren presenterar ett tekniskt budgetförslag som politiken sedan diskuterar, tar ställning till och gör justeringar på. I samband med förslag till ny detaljorganisation presenterades förvaltningens tekniska budgetförslag för kommunstyrelsen 2010-06-24 § 166. Detta beslutades, efter fackliga förhandlingar, av kommunstyrelsen 2010-08-25 § 197 att ligga som underlag till budgetberedningen för det fortsatta arbetet med budget 2011 (2012-2014).

Budgetberedningens arbete

Budgetberedningen har under september och oktober berett budget för år 2011 (2012-2014). Utgångsläget har varit det tekniska budgetförslaget och sedan har budgeten justerats med de nya förutsättningar som tillkommit sedan juni månad.

Budgetberedningens förslag

Tillstyrkta ärenden hänskjutna till budgetberedningen

Kommunstyrelsens utskott beslutade 2010-04-13 att räkna upp anslaget för Dalslands kanal för år 2011 med 2%. Åmåls kommun beslutade sedan att ändra uppräkningsgraden till 2,75% under förutsättning att övriga bidragsgivare fattar motsvarande beslut. Budgetberedningen föreslår att även Bengtsfors kommun räknar upp sitt bidrag med 2,75%.

Övriga ärenden hänskjutna till budgetberedningen

Utöver de äskanden som avslås och tillstyrks enligt ovan har budgetberedningen hanterat hänskjutna ärenden där förslagen inte påverkar budgetförslaget för år 2011.

Budgetberedningen föreslår att anslaget till Bengtsfors Utvecklings AB för år 2011 räknas upp med 2% jämfört med 2010.

Budgetberedningen föreslår att vänta med investeringsbeslut på fjärrvärmekulvert i Billingsfors i avvaktan på upprättat avtal med Munksjö Paper.

Budgetberedningen föreslår att vänta med investeringsbeslut på ny fjärrvärmeanläggning i Bäckefors i avvaktan på den marknadsundersökning som pågår.

Kultur- och utbildningsnämnden behandlade 2010-05-25 i § 69 motion om fritidsgårdsverksamhet i allmänna samlingslokaler. Nämnden beslutade att förutsättningarna för ekonomisk ersättning till samlingslokalerna skulle ses över i samband med budgetarbetet för år 2011. Budgetberedningen hänvisar till att dialog om detta kommer att ske på de olika orterna och att finansieringsfrågan kommer att tas upp när det blir aktuellt.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



Budgetberedningen

Kommunstyrelsens utskott behandlade 2010-08-17 i § 150 frågan om ansökan om statlig medfinansiering till regionala kollektivtrafikanläggningar 2011-2013. Utskottet beslutade då att utreda och projektera åtgärder med återrapportering till utskottet våren 2011 samt att hänskjuta frågan om finansiering till budgetberedningen. Budgetberedningen anser att finansiering först blir aktuell i investeringsbudget för år 2012 eftersom det då kommer att vara klart vilka åtgärder som är aktuella.

Förändringar jämfört med det tekniska budgetförslaget för år 2011 (2012-2014) 2010-06-24 § 166 samt 197.

Nedan redovisas samtliga, av budgetberedningen, föreslagna förändringar efter beslutet i § 166 och 197.

Förändringar jämfört med tekniskt budgetförslag 2011		
Resultat i tekniskt budgetförslag	8,5	
Förebyggande arbete enl KS	-1,4	
Resultat efter KS juni	7,1	
Förändrad skatteprognos	1,9	
Minskning med ytterligare 50 pers	-1,9	
Ökade avskrivningar	-2,4	
Förebyggande arbete enl KS	1,2	
Mattor UC och Bengtsgården	-0,1	
Stratsys, synpunktshantering	-0,2	
Politikerutbildning	-0,1	
Ökat anslag till BUAB	-0,1	
Valnämnd	0,3	
Särskilt boende 20 platser	-4,0	
0,62 personaltäthet särskilt boende	1,4	
Matdistribution	0,4	
Buffert IFO/LSS	0,5	
Mindre ökning inom hemtjänst, 2 åa	0,7	
Biblioteksverksamhet	0,2	
Mindre ökning av ekonomiskt bistånd	0,1	
Inackorderingsbidrag	0,1	
	5,1	

Budgetberedningen föreslår i och med ovanstående förslag kommunfullmäktige att, för år 2011, ge avkall på den tidigare beslutade resultatnivån för god ekonomisk hushållning på 1,5% av skatteintäkter och statsbidrag. Det budgeterade resultatet är 2 Mkr mindre än vad kommunfullmäktige anser vara god ekonomisk hushållning.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



Budgetberedningen

När det gäller skolverksamheterna fastställs ingen personaltäthet utan här gäller de angivna budgetutrymmena för respektive verksamhet som finns i det tekniska budgetförslaget (med undantag för justeringar med anledning av förändrad internbudget).

Ökningar/minskningar för åren 2012-2014

Budgetberedningen föreslår att starta brandvärn i Dals Långed från och med år 2012. Investeringsbudget för detta år innehåller därför en bil för 500 kkr och driftsmedel beräknas till 100 kkr.

Investeringsbudget för åren 2011-2014

Budgetberedningens förslag till investeringsbudget för år 2011-2014 framgår av bilaga.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



Politisk verksamhet

Samtlig politisk verksamhet har samlats på detta blad.

Verksamhetskod	Verksamhet	Budget 2011, kkr
0521	Oförutsett kommunstyrelsen	1 480
0523	Buffert IFO/LSS	2 000
0526	Attraktivitetsåtgärder	500
1010	Kommunfullmäktige	220
1021	Kommunstyrelse	2 520
1080	Valnämnd	0
1121	Partistöd	175
1210	Revision	444
1322	Administration KS	415

Beskrivning av förändringar för år 2011

När det gäller den politiska verksamheten har ett de verksamheter som omfattade nämnderna tagits bort och de anslag som fanns på dessa lagts ihop med det för kommunstyrelsens arvoden. Hur mycket som sedan ska ligga på kommunstyrelsen respektive myndighetsnämnden och hur fördelningen mellan de olika organen ska se ut kommer att bli ett resultat av arvodesberedningens arbete. I enlighet med kommunfullmäktiges beslut har sedan denna summa minskats med 20%. En ökning med 100 kkr har dock gjorts med tanke på de politikerutbildningar som kommer att genomföras under första kvartalet 2011. När det gäller anslagen för de oförutsedda utgifterna har de för kommunstyrelsen, kommunstyrelsens utskott respektive socialnämnden lagts tillsammans under kommunstyrelsen.

Kommunfullmäktiges buffert för IFO/LSS är något mindre än under 2010, men uppgår ändå till 2 000 kkr. Anslaget för attraktivitetsåtgärder genom bidrag till byalag etc som sparades bort i budget för år 2010 har återställts. Anslaget för valnämnden har tagits bort för år 2011 eftersom inget val ska genomföras under det året. Övriga verksamheter har oförändrad budget jämfört med innevarande år.



Kommunchefens stab inklusive områdeschefer

I enlighet med kommunfullmäktiges beslut om ny förvaltningsorganisation har de flesta av kommunens strategiska resurser samlats under kommunchefen. Det handlar om kommunstrateg, folkhälsosamordnare, informatör, web-redaktör, planerare samt säkerhetsskyddschef. På detta produktblad redovisas också områdescheferna för de tre verksamhetsområdena. En av anledningarna till detta är att områdescheferna har "egna rutor" i organisationsskissen, d v s de rutorna innehåller inga enheter utan bara en funktion. Den andra och absolut viktigaste anledningen är dock att områdescheferna i den nya organisationen kommer att utgöra en mycket viktig strategisk resurs och med tanke på att nämndarbetet försvinner är det också möjligt att det ska kunna utgöra en allt större del av deras arbetsuppgifter. Det är därför naturligt att de, med sin specificerade kunskap om de olika verksamheterna, utgör ett komplement till de mer generella strategiska resurserna som utgör staben. När det gäller budgetanslagen återfinns här ett antal verksamheter som i alla avseenden inte är strategiska resurser, men där ansvaret är kopplat till funktioner i staben.

Personal

Kategori	Antal före ny organisation	Antal efter ny organisation
Chef	1,00	1,00
Handläggare	6,00	5,00
Verksamhetsledare	0,00	1,00
Förvaltningschefer	3,00	0,00
Områdeschefer	0,00	3,00
Summa	10,00	10,00

Budget

Verksamhetskod	Verksamhet	Budget 2011, kkr
	Kommunchefens stab	6 376
0242	Utvecklingsarbete	615
1323	Utredningar	400
1327	Internationellt arbete	100

2112	Marknadsföring/information	490
2114	Driftsmedel BUAB	1 963
2311	Turistbyrå	851
2315	Övrig turistverksamhet	300
2619	Miljösamverkan, Dalsland	2 400
2627	Ungdomsrådet	88
4906	Gemensam kompetensutveckling	425
5131	Färdtjänst	1 854
5994	Gemensam kompetensutveckling	300
6170	Feriepraktik	250
7121	Lokal landsbygdstrafik	4 765

Beskrivning av förändringar för år 2011

Förutom att de tidigare förvaltningscheferna blir områdeschefer, kontrollern blir kommunstrateg och planeraren går från handläggare till verksamhetsledare i den nya organisationen är det inga personalförändringar. De funktioner som fanns före omorganisationen kvarstår även efter. Anslaget för utvecklingsarbetet har ökats med 200 kkr att använda till IT-stöd för verksamhetsutveckling och anslaget för Utredningar med lika mycket för utveckling av förebyggande arbete för barn och unga. Anslaget till Bengtsfors Utvecklings AB har ökats med 100 kkr. Förutom några årliga uppräknningar av vissa anslag är det inga förändringar i övrigt.



Kommunledningskontor

Kommunledningskontoret ger service till kommunens samtliga enheter och består av fem enheter; kansli, ekonomienhet, personalenhet, IT-serviceenhet samt samhällsbyggnadsenhet. På kansliet finns främst nämndsadministration, diarium och generella utredningsresurser. Ekonomienheten ansvarar för allt löpande ekonomiarbete såsom kassafunktion, leverantörsbetalningar, förvaltning av ekonomisystem och ekonomistöd till samtliga verksamheter. När det gäller personalenheten ligger här det kommungemensamma ansvaret för lönehantering och förvaltning av lönesystem. Enheten ger också stöd och service till samtliga kommunens verksamheter inom personalområdet. På IT-serviceenheten ligger det kommungemensamma ansvaret och servicen till verksamheterna vad avser alla delar inom IT-området, telefoni, växel, reception etc. En hel teknikertjänst köps också av Stenebyskolan. Den nya samhällsbyggnadsenheten kommer att ansvara för arbete med bygglov, översikts- och detaljplanering, exploatering och andra strategiska frågor inom området.

Personal

Kategori	Antal före ny organisation	Antal efter ny organisation
Chefer	3,00	3,00
Verksamhetsledare*	0,00	1,00
Handläggare	24,75	22,00
Assistenter	6,25	5,00
Summa	34,00	31,00

*Organisationen för kommunledningskontoret innehåller egentligen 2 verksamhetsledare; en för kanslienheten och en för samhällsbyggnadsenheten. Det är dock planeraren som kommer att vara verksamhetsledare för samhällsbyggnadsenheten och den funktionen är organiserad och budgeterad inom kommunchefens stab.

Budget

Verksamhetskod	Verksamhet	Budget 2011, kkr
0111	Kommunkansli	3 345
	Samhällsbyggnadsenhet	2 342
0121	Ekonomienhet	3 267
0123	IT-kostnader (ekonomi)	390

0131	Personalenhet	3 151
0133	IT/PA system	425
0134	Avtalsabonnemang	40
0141	IT	3 711
0142	IT-tjänster	1 864
0145	IT, skola	653
0430	Telefonväxel	2 013
0440	Vaktmästeri	1 669
1370	Överförmyndarverksamhet	349
2011	Markreserv	311
2020	Planarbete	400
2030	Stadsarkitektavdelning	45
2040	Detaljplanering	0
2050	MBK-verksamhet	600
2060	Lov och rådgivning	-460
2155	Varudistribution	60
2220	Skuldsanering/rådgivning	367
6190	Arbetsvård, personal	865

Beskrivning av förändringar för år 2011

Förslaget innehåller en minskning med 3 tjänster; 1,75 handläggartjänst och 1,25 assistenttjänst, vilket motsvarar 8,8%. Det är främst inom nämnsadministrationen som effektivitetsvinster uppstår. Inom kommunkansliet kommer det att finnas två sekreterare, en handläggare, en assistent och en generell utredningsresurs. Detta förslag innebär dock att det inte finns något större utrymme för stöd till olika fullmäktigeberedningar utan detta får rymmas inom de båda sekreterartjänsterna. När det gäller samhällsbyggnadskontoret så finns det, utöver verksamhetsledaren, en byggnadsinspektör, en bygglovhandläggare, en GIS/karttekniker en mark- och exploateringsingenjör samt arkitektkompetens. Precis som inom övriga verksamheter är bemanningen inom de olika enheterna på kommunledningskontoret lagd på en miniminivå. När det gäller övriga enheter på kommunledningskontoret är de oförändrade personalmässigt. Flera av enheterna har varit föremål för kraftiga minskningar de senaste åren, varför inga nya besparingar har föreslagits på dessa. Utöver förändringar av personal har endast marginella justeringar av anslagen gjorts.



Kommungemensamma anslag

Under denna rubrik finns ett antal anslag som är gemensamma för samtliga kommunens verksamheter. Det handlar uteslutande om gemensamma personalkostnader.

Verksamhetskod	Verksamhet	Budget 2011, kkr
0211	Utbildningar	202
0221	Företagshälsovård	484
0222	Friskvård	130
0241	Chefsrekrytering	150
0251	Fackliga förtroendevalda	1046
0261	Heltidstjänster	300
0281	Hedersgåvor	80
0555	Ansvarsförsäkring	150
9010	Pensioner	10 500
	Rehabiliteringsåtgärder	650
	Omställningskostnader	3 000

Beskrivning av förändringar för år 2011

De flesta anslag är oförändrade jämfört med budget 2010. När det gäller heltidstjänster har en nedjustering gjorts eftersom 2010 är första året och budgeten då innehåller en del kostnader av engångskaraktär.

Pensionsutbetalningarna budgeteras efter beräkningar från kommunens pensionsbolag KPA och är därför något högre än för år 2010. De gemensamma rehabiliteringsåtgärderna är en summering av de anslag som tidigare budgeterats ute på förvaltningarna för detta ändamål. I samband med en omorganisation uppstår alltid olika former av omställningskostnader, varför en pott pengar avsatts för detta ändamål.