

AU § 7:6

Dnr. KS 2013/

Utdrag: akten, KS

## Budgetdirektiv avseende budget 2014 plan 2015 - 2016

### Ärende

Budgetdirektiv avseende budget 2014 plan 2015 - 2016

### Tidigare beredning

Ekonomienheten bereder ärendet.

### Yrkande

Michaela Fletcher Sjöman (M) yrkar att ärendet bereds vidare.

### Propositionsordning

Ordföranden frågar om arbetsutskottet beslutar enligt Michaela Fletcher Sjömans (M) yrkande och finner att så är fallet.

## Arbetsutskottets beslut

Ärendet bereds vidare.

  

---

Till: Kommunfullmäktige

**Direktiv och ekonomiska förutsättningar för upprättande av förslag till budget 2014 och plan 2015-16****Beslutsförslag****Kommunstyrelsens beslut**

Kommunstyrelsen föreslår Kommunfullmäktige besluta att

1. Direktiv och anvisningar för 2014-2016 godkänns.
2. Preliminära ramar avseende drift och investering för kommunstyrelse och nämnder fastställs.
3. Styrelse och nämnder delges direktiv och anvisningar inför arbetet med budget 2014 och planer 2015-2016.
4. Kommunstyrelsens kontor får i uppdrag att utreda hantering av fastigheter för kommunala verksamheter ur ett koncernperspektiv. Utredningen ska beakta både organisatoriska och ekonomiska effekter.

**Bakgrund**

Budgetberedningen har upprättat direktiv och anvisningar avseende förslag till budget 2014 och plan 2015-2016. Förutom direktiv och anvisningar ges nämndernas preliminära ramar avseende drift och investering för år 2014.

Budgetförslaget för år 2014 medför en kostnadsutveckling på ca 3 % per invånare i förhållande till innevarande år. Utgiftstaket är beräknat på en utdebitering på 18:65 dvs. oförändrad skattesats jämfört med 2013.

Verksamhetens nettokostnader för 2014 uppgår till 1 814, 500 tkr vilket innebär en ökning med 75 800 tkr jämfört med prognos 2013. Nämndernas utgiftstak avseende bruttokostnader beräknas till 2 021 500 tkr och intäkter till 249 820 tkr. Investeringsbudgeten är beräknad till 80 000 tkr (netto) för år 2014.

Katarina Leinar  
EkonomichefMohammed Khoban  
Chefsekonom**Bilagor:**

- 1- Direktiv och anvisningar för budget 2014 och plan 2015-2016
- 2- Nämndernas preliminära ramar för drift år 2014
- 3- Nämndernas preliminära ramar för investeringar för 2014

## **DIREKTIV OCH ANVISNINGAR FÖR BUDGET 2014 OCH PLAN 2015-16**

### **1- Planeringsprocessen**

Kommunen ska varje år upprätta en budget för nästa kalenderår och en ekonomisk plan för en period av tre år. i Planen ska skattesats och anslag till verksamheterna anges samt hur verksamheten ska finansieras och hur den ekonomiska ställningen beräknas bli vid budgetårets slut.

Kommunens verksamheter skall bedrivas med god ekonomisk hushållning vilket innebär att kommuninvånarna ska få ut så mycket som möjligt för sina skattemedel. Budgetdokumentet omfattar även ekonomiska och demografiska förutsättningar samt ekonomiska ramar.

Kommunens planeringsprocess börjar med politisk beredning (budgetdialog) under mars månad. Detta handlar om kommunens ekonomiska förutsättningar, finansiella mål, prioriteringar med hänsyn till Kommunfullmäktiges inriktningsmål.

Under maj och juni sker sedan budgetarbetet i respektive nämnd utifrån kommunens övergripande verksamhetsplanering. Respektive nämnd tar fram budgetförslag för sina nämnder enligt Kommunstyrelsens preliminära ramar. Nämndens förslag ska lämnas till ekonomienheten senast den 30 augusti. KS beslutar om ramar per nämnd den 23 oktober. I mellanperioden förs budgetdialog om innehållet i verksamhetsplanen. Budgetbeslut inkl. skattesats sker i KF den 11 november 2013. Nämnderna kommer att upprätta internbudgetar för 2014 under november- december 2013 enligt KFs beslut om ramarna.

### **2- Mål och budget**

Enligt kommunallagen ska i budgeten för verksamheten och ekonomin anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Det ska finnas ett klart samband mellan resursåtgång, prestationer, resultat och effekter. Detta kräver en utvecklad planering med framförhållning och handlingsberedskap, tydliga och mätbara mål samt bra uppföljningssystem. Förvaltningsberättelsen i delårsbokslutet och bokslutet ska utvärdera om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.

**Visionen** pekar på att kommunen skall vara länets mest attraktiva skärgårdskommun, den skärgårdskommun som flest väljer att flytta till, bo och verka i, starta företag i samt besöka; en skärgårdskommun i världsklass. Österåker ska präglas av framtidstro, mångfald och öppenhet.

Kommunfullmäktige beslutade i mars 2011 om **inriktningsmål** enligt nedan:

- Invånarna skall uppleva en professionell service av hög kvalitet och ett gott bemötande för all kommunal service.
- Ekonomi i balans
- Österåker skall vara bästa skolkommun i länet
- Österåker ska erbjuda högsta kvalitet på omsorg för äldre och funktionshindrade

Respektive nämnd har fått i uppdrag att ta fram resultatmål tillsammans med nyckeltal och mätmetod utifrån Kommunfullmäktiges inriktningsmål.

Nyckeltal ska vara **specifika** (tydliga), **mätbara**, **accepterade**, **realistiska**, **tidsbestämda**.

God ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv innebär att morgondagens kommunmedlemmar kan försäkras samma servicenivå som dagens kommunmedlemmar utan att skattenivån höjs. För att kunna styra kommunens verksamhet ur ett finansiellt perspektiv krävs att **finansiella mål** sätts som i sin tur ska stödja kommunens verksamhetsplan.

De övergripande finansiella målen har utvecklats enligt nedan:

- Nettokostnadsandelen ska högst motsvara 98 % av skatt och bidrag som utgiftstak.
- Kommunens utdebitering hålls så låg som möjlig under 2011-2014. För år 2013 är 18,65.
- Kostnadsutveckling per invånare ska inte överstiga 3,5 % i snitt under mandatperioden.
- Investeringsvolym som överstiger årets avskrivningar, ska finansieras med årets resultat.
- Årets resultat som överstiger 2 % av eget kapital ska reserveras dels för skuldpenning och dels enligt resultatutjämningsreserv i balansräkning under posten eget kapital.

### **3- Planeringsunderlag för budget 2014 och plan 2015-2016**

Österåkers kommun har klarat balanskravet sedan 2003 förutom 2008 som redovisade ett underskott om ca 15,7 Mkr. Årets resultat för 2012 blev 142,7 Mkr. Kommunen har reserverat 65 Mkr för pensionsskulden med hänsyn till årets resultat för 2012. Totalt har 424 Mkr reserverats för pensionsskulden under eget kapital på balansräkningen. Detta motsvarar cirka 56% av pensionsskulden avseende före 1998.

Budget för 2013 har upprättats under en fortsatt lågkonjunktur av svensk tillväxt. Skattesatsen har sänkts med 25 öre för 2013 jämfört med år 2012 och resultatbudgeten uppgår till 82,7 Mkr. I budget 2013 ingår en generell indexuppräknings på 2,2 % (skolverksamhet och förskoleverksamhet 3-5 år med 5 %) och en del extra satsningar inom olika verksamhetsområde. Bokslutsprognosen visar på ett överskott om 2,8 Mkr jämfört med budgeten.

De senaste månaderna har tvivlen åter ökat om hållbarheten och kraften i den globala konjunkturuppgången. De ledande indikatorerna har slutat att stiga och i delar av Europa till och med börjat att falla tillbaka mot höstens bottenivåer. Allt pekar på att ekonomi i Eurozonen har fortsatt att backa under början av 2013 och nu tyder ingenting på en snabb vändning till det bättre.

Svensk ekonomi hålls fortfarande tillbaka av en svag tillväxt i vår omvärld men räddas av de svenska hushållen som har goda finansiella förutsättningar. Skatteunderlaget stärker sektorns ekonomi framöver, men räcker ändå inte till för att klara de förväntade kostnadsökningarna i sektorn de närmaste åren. Efter en lång vinter med svag tillväxt tar nu svensk ekonomi bättre fart inför sommar. Men tillväxten är låg; i år växer BNP med 1,5 procent och nästa år med 2,5 procent. Samtidigt tilltar kostnadsökningarna i kommuner och landsting till följd av kraftiga befolkningsförändringar. Arbetslösheten dröjer sig kvar kring 8 procent. Det är först en bit in på nästa år som läget på arbetsmarknaden mer påtagligt börjar förbättras. Både 2015 och 2016 växer sysselsättningen med över 1 procent. Tillväxten i svensk ekonomi är i hög grad ett resultat av inhemska faktorer. Detta i sin tur leder till högre skatteintäkter för kommuner under 2015-2016.

I regeringens ekonomiska vårproposition finns inga indikationer på att mer resurser kommer att tillföras sektorn. Den tidigare aviserade minskningen av statsbidragen till följd av den nya gymnasiereformen kvarstår.

Österåker är en tillväxtkommun och dess invånare ökar med ungefär 500 personer per år. Kommunens demografiska förändringar visar att andelen äldre kommer att öka både på kort och långsikt. En tryggad god kommunal verksamhet är en utmaning för Österåker. Det krävs en effektivisering genom förändringsarbete och förnyelse av arbetsformerna och organisationen för att inrymma kostnaderna inom de framtida skatteintäkterna.

Budgetprocessen har utvecklats så att en hållbar budget upprättas ur både finansiellt perspektiv och verksamhetsperspektiv. Budget för 2014 har byggts på kostnadsutveckling per invånare ca 3,5 % i förhållande till innevarande år och ca 97 % av skatteintäkterna dvs. en budget i balans med ett överskott enligt god ekonomisk hushållning.

#### **4- Nämndernas preliminära ramar**

Nämndernas budget 2014 har i stort sett grundats på prestationer. Prestationsbudgetering innebär att resursfördelningen baseras på volymbeslut dvs att priset kopplas till prestation. Rutiner för avstämning av volymförändringar har utvecklats (se bilaga 4). Detta kommer att fortsätta följas och utvecklas för budget 2014 och plan 2015-16. Valfrihetssystem enligt LOV inom daglig verksamhet och sysselsättning för personer med psykisk funktionsnedsättning har införts fr.o.m. 2013 och för särskilt boende inom äldreomsorg kommer det att införas i början av nästa år. Utveckling av resursfördelning för kommunal vuxenutbildning inkl. SFI pågår. Beräkningen av budget 2014 byggs på

A- Budget 2013

B- Volymförändringar med hänsyn till bl.a. kommunens befolkningsprognos

C- Indexuppräknings

D- Bokslut för 2012

E- Bokslutsprognosen för 2013 samt vissa andra kända faktorer.

Kvalitetsförändringar kan finansieras inom 2013 års budgetram genom omprioriteringar i verksamheten eller genom effektiviseringar samt extra satsningar för 2014. Alla andra framställningar som ligger över budget 2013 och volymförändringar ska prioriteras och särskilt motiveras tillsammans med **åtgärder av nämnderna**. Detta innebär att respektive nämnd ska upprätta en budget enligt **kommunstyrelsens preliminära ramar**.

#### 4.1 Volymförändring

Nämndernas totala volymökningar har beräknats till ca 26 Mkr. Volymökningarna avser vård- och omsorg (14 Mkr), grundskola (4,5 Mkr), fritidshem (3,0 Mkr), musikskolan (2,9 Mkr), Valnämnd (1 Mkr), samhällsbetalda resor (1 Mkr). Volymminskningen avser i första hand särgymnasium (- 2 Mkr) och särskoleverksamhet (- 0,7 Mkr).

#### 4.2 Indexuppräknings/ pengnivåer

Peng för olika verksamheter höjs enligt nedan:

Fsk 1-2 år	1%	Grundskola F	4%
Fsk. 3-5	5%	Grundskola 1-3	6%
Fritid	2%	Grundskola 4-5	0%
Musikskola	1%	Grundskola 6-9	5%
LSS	1%	Gymnasium	Läns
Äldreomsorg	2%		
Övriga verksamheter	2%	Lokaler	1,5%

Icke pengrelaterade verksamheter räknas upp med 2%. Pengberäkning har byggts på löneökning med ca.3 % fr.o.m. april 2014. Indexuppräknings för lokalkostnader och övriga kostnader beräknas med 1,5 respektive 1,3 %. Taxor/avgift förutom maxtaxan och försäljning av tjänster beräknas med 2 % respektive 2,5 %.

#### 4.3 Personalomkostnader

Personalomkostnader kommer att sänkas för de flesta anställda 39,0 % (2013 är 39,1 %)

För ungdomar och pensionärer kommer att bli enligt specialregler

- Födda 1987 och senare kommer att vara oförändrad dvs 21,29 % (oförändrad)
- För födda 1947 och tidigare kommer att bli 15,80 % (oförändrad)

#### 4.4 Taxor och avgifter

I nämnderna budgetförslag ska ingå förslag till taxor och avgifter för år 2014.

Produktionsstyrelsen ska också ta fram taxor och avgifter för berörda verksamheter inom produktionsförvaltning förutom kundvalsområden

#### 4.5 Utmanarrätt

All kommunal verksamhet kan utmanas utom myndighetsutövning, strategiska ledningsfunktioner. Både "Regelverk och tillämpningsföreskrifter för utmanarrätt" och "Riktlinjer för hantering av personalinitiativ till överlåtelse av kommunal verksamhet" har reviderats och kommer att hanteras av Kommunfullmäktige den 16:e juni 2013.

Kommunen välkomnar initiativ från utomstående och egna medarbetare att utmana kommunen i syfte att överta verksamhet i andra driftsformer. Uppdraget från KF kan ses som en del av ambitionen att förändra och utveckla kommunens verksamhet genom att öka mångfalden i utbudet av tjänster och därmed öka valfriheten samtidigt som skattebetalarnas medel används på effektivast möjliga sätt.

## 5- Nämndernas verksamhetsplan

Respektive nämnd ska upprätta en verksamhetsplan enligt den mall som tas fram av ekonomienheten. Verksamhetsplanen ska inlämnas till EA-enheten före den 31 augusti. Omfattningen av materialet avgörs av respektive förvaltning/nämnd.

En kortfattad version av nämndernas verksamhetsplan (4- 6 sidor) ska upprättas efter Kommunfullmäktiges beslut om budget i november månad.

Verksamhetsplan behandlas av nämnd och skall innehålla följande punkter:

- 5.1 Mål och riktlinjer
- 5.2 Strategiska styrtal/nyckeltal för volym, kvalitet och finans.
- 5.3 Lokaler
- 5.4 Konkurrensutsättningsplan
- 5.5 Utveckling och förändringar (*framåtblick, riskanalys*)
- 5.6 Sammanställning av drift- och investeringsbudget

5.1 Enligt lagstiftningen ska i verksamhetsplanen anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Den betonar att det är viktigt att mål och riktlinjer uttrycker realism och handlingsberedskap samt att de kontinuerligt utvärderas och omprövas. Formulering av mål och riktlinjer per verksamhetsområde ger en möjlighet till en förstärkt styrning och en bättre uppföljning av verksamheten. För att åstadkomma detta krävs bl.a. en utvecklad planering med framförhållning och handlingsberedskap, tydliga och mätbara mål samt en rättvisande och tillförlitlig redovisning som ger information om avvikelser gentemot uppställda mål. Kommunfullmäktige har tagit fyra inriktningsmål. Respektive nämnd skall formulera **specifika, mätbara, påverkbara, realistiska och tidsbestämda mål** för sina verksamheter. *Till var och ett av Kommunfullmäktiges inriktningsmål enligt KF § 30 (2011) ska 2-3 stycken resultatmål väljas ut*. Varje nämnd ska även ta fram 2-3 verksamhetsspecifika miljömål, enligt KF-uppdrag § 154, 2007. Nämndernas internkontrollplaner ska utvecklas så att genomförande av nämndmål/resultatmål säkerställs.

5.2 För att få en god ekonomisk hushållning måste det finnas ett klart samband mellan resursåtgång, prestationer, resultat och effekter. Detta säkerställer en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet. Verksamhetsmått och produktivitetskrav skall i större utsträckning användas för att följa upp verksamheten. En kortfattad beskrivning av styrtal som ger en helhetsbild under perioden bör göras. En jämförelse mellan verksamhetsmått för budget 2014, budget 2013, prognos 2013, utfall 2012 bör redovisas.

Sammanställningen ska ge en helhetsbild av verksamheten och ska innehålla både ekonomiska mått och verksamhetsmått så att man kan utläsa verksamhetens omfattning och volymförändring dvs. prestationsbudgetering. Vidare ska redovisas om kvalitetsmätningar har genomförts och resultaten av dessa. Mått som kan anges är t.ex. antal invånare i berörda åldrar och andel servicetagare ( t.ex. antal elever, omsorgstagare). Andra mått kan vara utnyttjandegrad, effektivitet samt produktivitet.

5.3 Kommunen ska bedriva verksamhet i ändamålsenliga lokaler. Varje nämnd ska i en lokalförsörjningsplan ange hur man på kortare och längre sikt ser på sitt behov av lokaler. Denna lokalförsörjningsplan skall i enlighet med kommunens lokalpolicy utgå från koncerntänkande, ett effektivt lokalutnyttjande och kravet på ändamålsenliga lokaler. En sammanfattning av en lokalförsörjningsplan som i första hand avser de kommande tre åren, ska ingå i nämndernas verksamhetsplaner.

5.4 I nämndernas verksamhetsplan ska finnas en plan för konkurrensutsättning, där alternativ utförare ges möjlighet att konkurrera med kommunala utförare om välfärdstjänster. Av planen ska framgå vilka verksamheter som är konkurrensutsatta och vilka som inte är det. I planen ska redovisas även om verksamheter kan komma att konkurrensutsättas.

5.5 Omvärldsförändringar ställer krav på nämndernas anpassningsförmåga. Därför är det viktigt att ständigt utveckla vårt arbetssätt och pröva nya verksamhetsformer. I planeringsunderlaget ska redovisas i punktform vilka förändringar som har planerats att ske. Särskilda villkor och krav som kan påverka verksamhetens volym och resursförbrukning ska anges (framåtblick, riskanalys).

5.6 Nämndernas budgetförslag för år 2014 ska byggas på

- Budget 2013
- Volym enligt kommunens befolkningsprognos
- Kommunstyrelsens direktiv och anvisningar
- Övriga kända faktorer

Nämnden har rätt att inom tilldelad kostnads- och intäktsram omfördela resurser mellan verksamhetsområden. Större avvikelser från verksamhetsplanen skall avrapporteras till kommunstyrelsen **tillsammans med åtgärdsplan**. Detta innebär att alla andra slags framställningar som ligger över innevarande års budget och volymförändringar för år 2013 ska prioriteras och särskilt motiveras tillsammans med åtgärder av nämnderna.

### **Investering**

Anslagsbindningen för investeringsbudgeten är på projektnivå. Ett projekt kan omfatta ett enskilt objekt t.ex. simhall eller gång- och cykelväg i ett visst område. Investeringar på projektnivå kan sträcka sig över flera budgetår.

Ur långsiktigt perspektiv ska Samhällsbyggnadsförvaltningen uppdatera sin tioåriga investeringsplan med fokus på 3 senaste åren. Investeringsbudget fastställs årligt enligt kända faktorer. Eftersom investeringar verkställs vid olika tidpunkter under året kan ett budgeterat objekt helt eller delvis skjutas upp till kommande år. Sådan förändring ska fastställas av kommunstyrelsen. Vid framställning om investeringar skall tydligt framgå - utöver motiveringen för investeringen - även driftkostnads kalkyl för helt år.

Förbrukningsinventarier ska inte räknas som investering. Finns någon investeringspost (projekt) som inte ska betraktas som investering bör den beräknas som drift.



### **Matchningsprincip inom exploateringsredovisning**

Exploateringsredovisningen har utvecklats för att tydliggöra helhetsperspektivet per projekt. Grundregeln är matchningsprincipen, vilket innebär att kostnader och intäkter som härrör från samma aktivitet ska resultatföras på samma redovisningsperiod. Detta innebär att utgifter och inkomster kan balanseras i väntan på att dessa ska mötas och då föras till driften.

Kostnader för planläggning (både konsulter och personal) beräknas som driftkostnader fr.o.m. 2012 01 01. Detta omfattar både översiktsplan och detaljplaner.

Praktiska rutiner tillsammans med beräkningsunderlag/ berörda kalkyler för att säkerställa genomförande av den nya modellen ska utvecklas av samhällsbyggnadsförvaltningen. Exempelvis ska kostnader och intäkter som finns i nuvarande driftbudget och påverkas av den nya modellen särredovisas. Detta ska rapporteras tillsammans med budgetförslag för år 2014 enligt tidsplanen.

### **Exploateringsplan**

Med exploateringsverksamhet avses insatser för att anskaffa, förädla och iordningställa kommunens mark för infrastruktur samt för bostads- och eller arbetsområden. Exploateringsfastigheter som är avsedda att avyttras ska klassificeras som omsättningstillgång. Exploateringsverksamhet ska bruttoredovisas (utgifter och inkomster) särredovisas för varje exploateringsområde.

Exploateringsplan för perioden 2014-2016 ska tas upp. Planen ska omfatta både verbalbeskrivning och kalkyler bl.a.

- A- planerat bostadsbyggande (xxx lgh/år)
  - B- Infrastrukturanläggningar
  - C- Kalkyler för exploateringsområde (både inkomster och utgifter).
- En mall för redovisning av inkomster och utgifter har framtagits av EA.

Kalkyler för investeringar ska upprättas på samma sätt som exploateringsområde enligt mallen.

Investeringsbudget för 2014 är beräknad till 82 Mkr (utgifter) vilket innebär ungefär samma nivå som budget 2013 och 2 Mkr (inkomster). Fördelning av investeringsmedel framgår av bilaga 3.

### **Bilagor:**

- 1- Tidplan för budget 2014 och plan 15-16
- 2- Nämndernas preliminära ramar avseende driftbudget för år 2014
- 3- Nämndernas preliminära ramar avseende investering för år 2014

**Tidsplan för planeringsprocessen 2014-2016**

**Bilaga 1**

<b>27 mars</b> Budgetdialog inom majoritet (aktuella ekonomiska förutsättningar & politiska prioriteringar)
<b>7 maj</b> Budgetdialog (Konferensform), KSAU, Nämndernas presidium, Förvaltningschefer
<b>30 april</b> Kommunstyrelsens AU behandlar direktiv och förutsättningar till budet 2014 och plan för 2015-16.
<b>20 maj</b> <b>Kommunstyrelsen</b> behandlar direktiv och förutsättningar till budget 2014 och plan för 2015-16.
<b>17 juni</b> Kommunfullmäktige behandlar direktiv och förutsättningar till budget 2014 och plan för 2015-16.
<b>Maj-juni månad</b> Budgetdialog på förvaltningsnivå
<b>30 aug</b> Förslag till budget per verksamhetsområde för 2014 och plan för 2015-2016 inlämnas till kommunstyrelsen via budgetberedningen.
<b>September-oktober månad</b> Kommunikation med verksamhetschefer/ resultatenhetschefer
<b>9 oktober</b> Kommunstyrelsens AU behandlar budget 2014 och plan 2015-16
<b>23 oktober</b> Kommunstyrelsen behandlar budget 2014 och plan 2015-16
<b>11 november</b> Kommunfullmäktige behandlar budget 2014 och plan 2015-16
<b>20 december</b> Styrelsen och nämnder lämnar budget för 2014 och plan 2015-16 som en del av kommunens verksamhetsplan

**ÖSTERÅKERS KOMMUN  
BUDGETBEREDNING**

**NÄMNDERNAS RAMAR FÖR 2014**

Bilaga 2  
2013-05-13

<b>DRIFTBUDGET</b>	<b>BUDGET 2013</b>	<b>BUDGET 2014</b>	<b>FÖRÄND.</b>
<b>INTÄKTER</b>			
KOMMUNFULLMÄKTIGE	120	120	0
KOMMUNSTYRELSEN	65 821	67 200	1 379
KULTUR- OCH UTBILDNINGSNÄMND	68 000	71 500	3 500
VÅRD- OCH OMSORGSNÄMND	67 800	70 800	3 000
BYGGNADSNÄMND	9 500	9 700	200
MILJÖ-OCH HÄLSOSKYDDSNÄMND	4 900	5 000	100
SOCIALNÄMND	25 000	25 500	500
<b>SUMMA INTÄKTER</b>	<b>241 141</b>	<b>249 820</b>	<b>8 679</b>
<b>BRUTTOKOSTNADER</b>			
KOMMUNFULLMÄKTIGE	-8 300	-9 500	-1 200
KOMMUNSTYRELSEN	-221 641	-224 600	-2 959
KULTUR- OCH UTBILDNINGSNÄMND	-1 002 530	-1 041 400	-38 870
VÅRD- OCH OMSORGSNÄMND	-557 100	-581 300	-24 200
BYGGNADSNÄMND	-35 900	-37 900	-2 000
MILJÖ-OCH HÄLSOSKYDDSNÄMND	-9 700	-9 800	-100
SOCIALNÄMND	-113 900	-117 000	-3 100
<b>SUMMA KOSTNADER</b>	<b>-1 949 071</b>	<b>-2 021 500</b>	<b>-72 429</b>
<b>NETTOKOSTNADER</b>			
KOMMUNFULLMÄKTIGE	-8 180	-9 380	-1 200
KOMMUNSTYRELSEN	-155 820	-157 400	-1 580
KULTUR- OCH UTBILDNINGSNÄMND	-934 530	-969 900	-35 370
VÅRD- OCH OMSORGSNÄMND	-489 300	-510 500	-21 200
BYGGNADSNÄMND	-26 400	-28 200	-1 800
MILJÖ-OCH HÄLSOSKYDDSNÄMND	-4 800	-4 800	0
SOCIALNÄMND	-88 900	-91 500	-2 600
<b>SUMMA NETTOKOSTNADER</b>	<b>-1 707 930</b>	<b>-1 771 680</b>	<b>-63 750</b>

**ÖSTERÅKERS KOMMUN  
BUDGETBEREDNING**

**NÄMNDERNAS RAMAR FÖR 2014**

Bilaga 3  
2013-05-13

<b>INVESTERINGSBUDGET</b>	<b>BUDGET 2013</b>	<b>BUDGET 2014</b>	<b>FÖRÄND.</b>
<b>UTGIFTER</b>			
KOMMUNFULLMÄKTIGE	-1 000	0	1 000
KOMMUNSTYRELSEN	-66 700	-60 500	6 200
VARAV SBF *	-56 700	-57 500	-800
VARAV IT	-7 000	-3 000	4 000
VARAV EA	-3 000	0	3 000
BYGGNADSNÄMNDEN	-2 500	-2 500	0
PRODUKTIONSSTYRELSEN	-2 500	-3 000	-500
FRIIDROTTSANLÄGGNINGAR	-10 000	-16 000	-6 000
<b>SUMMA UTGIFTER</b>	<b>-82 700</b>	<b>-82 000</b>	<b>700</b>
<b>INKOMSTER</b>			
KOMMUNSTYRELSEN	1 200	1 000	-200
BYGGNADSNÄMNDEN	1 000	1 000	0
<b>SUMMA UTGIFTER</b>	<b>2 200</b>	<b>2 000</b>	<b>-200</b>
<b>SUMMA NETTO</b>	<b>-80 500</b>	<b>-80 000</b>	<b>500</b>

\* I budget 2013 ingår 1,8 Mkr för "Välkomstskylt Österåker" och "Domarudden". För 2014 ingår 2 Mkr för ombyggnad och tillbyggnad av bastu i Domarrudden.