



19

AU § 5:19

Dnr. KS 2014/

Budgetdirektiv 2015 och plan 2016-2017

Arbetsutskottets beslut

Ärendet bereds vidare.

Sammanfattning

Budgetdirektiv 2015 och plan 2016-2017.

Beslutsunderlag

Ekonomienheten bereder ärendet.

Förslag till beslut

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

Propositionsordning

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

Expedieras

- Akten



Till: Kommunfullmäktige

Direktiv och ekonomiska förutsättningar för upprättande av förslag till budget 2015 och plan 2016-17

Beslutsförslag

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen föreslår Kommunfullmäktige besluta att

1. Direktiv och anvisningar för 2015-2017 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 2015 och planer 2016-2017.
4. Kommunstyrelsen får i uppdrag att ta fram en plan för byggande av friidrottsanläggning med hänsyn till de ramar som ingår i direktiv och anvisningar för budget 2015 och plan 2016-2017 samt en plan för fortsatt utveckling av detta projekt.

Bakgrund

Budgetberedningen har upprättat direktiv och anvisningar avseende förslag till budget 2015 och plan 2016-2017. Förutom direktiv och anvisningar ges nämndernas preliminära ramar avseende drift och investering för år 2015.

Budgetförslaget för år 2015 medför en kostnadsutveckling på cirka två procent per invånare i förhållande till innevarande år. Utgiftstaket är beräknat på en utdebitering på 18:65 dvs. oförändrad skattesats jämfört med 2014.

Verksamhetens nettokostnader för 2015 uppgår till 1 869 000 tkr vilket innebär en ökning med 44 880 tkr jämfört med prognos 2014. Nämndernas utgiftstak avseende bruttokostnader beräknas till 2 087 350 tkr och intäkter till 254 420 tkr. Investeringsbudgeten är beräknad till 79 100 tkr (netto) för år 2015.

Katarina Leinar
Ekonomichef

Mohammed Khoban
Chefsekonom

Bilagor:

- 1- Direktiv och anvisningar för budget 2015 och plan 2016-2017
- 2- Nämndernas preliminära ramar för drift år 2015
- 3- Nämndernas preliminära ramar för investering för 2015

DIREKTIV OCH ANVISNINGAR FÖR BUDGET 2015 OCH PLAN 2016-17

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 22 oktober. I mellanperioden förs budgetdialog om innehållet i verksamhetsplanen. Budgetbeslut inkl. skattesats sker i KF den 17 november 2014. Nämnderna kommer att upprätta internbudgetar för 2015 under november- december 2014 enligt KF:s 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 2014 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 2015 och plan 2016-2017

Österåkers kommun har klarat balanskravet sedan 2003 förutom 2008 som redovisade ett underskott om ca 15,7 Mkr. Årets resultat för 2013 blev 110 Mkr. Kommunen har reserverat dels 47,2 Mkr för pensionsskulden och dels 44,6 Mkr för resultatutjämningsfond med hänsyn till årets resultat för 2013. Totalt har 471 Mkr reserverats för pensionsskulden under eget kapital på balansräkningen. Detta motsvarar cirka 59 % av pensionsskulden avseende före 1998.

Budget för 2014 har upprättats under en fortsatt lågkonjunktur av svensk tillväxt. Skattesatsen har varit oförändrad för 2014 jämfört med år 2013 och resultatbudgeten uppgår till 62,2 Mkr. I budget 2014 ingår en generell indexuppräknings på 2,2 % (skolverksamhet och förskoleverksamhet mellan 2 % -7 %), resurser för volymförändringar enligt kommunens befolkningsprognos samt en del extra satsningar inom olika verksamhetsområden. Bokslutsprognosen visar på ett överskott om 3 Mkr jämfört med budgeten.

Under andra halvåret 2013 ser det ut som att den ekonomiska återhämtningen inletts i Europa och i USA. Konjunkturåterhämtningen i de avancerade ekonomierna väntas fortsätta under 2014 och 2015. En starkare internationell utveckling och en ökad tillförsikt hos svenska företag och hushåll leder till att BNP kan öka med 2,7 procent år 2014 resp. 3,3 procent år 2015 enligt vårpropositionen för år 2014.

År 2013 avslutades mycket starkt för den svenska ekonomin. Även 2014 har startat bra och utsikterna inför framtiden är ljusa. Ett skäl är att tillväxten i omvärlden får allt bättre fart. Den internationella utvecklingen bidrar till att efterfrågan på svensk export får allt bättre fart. Samtidigt finns goda förutsättningar för högre tillväxt i inhemsk efterfråga. Svensk BNP beräknas växa med cirka 3 procent både i år och nästa år. Utvecklingen på arbetsmarknaden förblir dock trög. Det fortsatt svaga arbetsmarknadsläget håller tillbaka pris- och löneutvecklingen. Det låga inflationstrycket begränsar skatteunderlagets tillväxt.

Den makroekonomiska prognosen för 2014 och 2015 samt kalkylen för åren fram till 2017 som SKL har redovisat, innebär goda förutsättningar för en bra skatteunderlagsutveckling. Realt skatteunderlag beräknas öka med omkring 2 procent, vilket är betydligt bättre än normalt. Demografin kommer att ställa stora krav på kommuner att anpassa verksamheterna.

I regeringens ekonomiska vårproposition föreslås genom en satsning på kunskap för stärkt arbetskraft enligt nedan:

- Ett lågstadielyft aviseras om 2 miljarder per år för att satsa på högre kvalitet i elevernas utbildning.
- En utredning har tillsatts för att föreslå en tioårig grundskola från år 2017.
- För att barngrupperna ska kunna ha lämplig storlek tillför regeringen 125 miljoner per år under perioden 2015–2017 som riktat statsbidrag.
- Utökad undervisningstid för nyanlända elever beräknas kosta 240 miljoner per år.
- En särskild ersättning införs för sfi till nyanlända, som beräknas kosta 50 miljoner.
- Specialinriktade utbildningsåtgärder görs också på området skola, vård och omsorg.

Det är inte möjligt att utifrån vårpropositionen utläsa om dessa satsningar är tänkta att ske via det generella statsbidraget eller som riktade bidrag. Regeringen avser att återkomma i budgetpropositionen 2014 med förslag till ändringar av anslagen.

Österåker är en tillväxtkommun och dess invånare ökar med ungefär 400 personer per år. Kommunens demografiska förändringar visar att andelen äldre kommer att öka både på kort och lång sikt. 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 2015 och plan 2016-17 har byggts på kostnadsutveckling per invånare cirka 3 % per år och cirka 96 % av skatteintäkterna dvs. en budget i balans med ett överskott enligt god ekonomisk hushållning.

4- Nämndernas preliminära ramar

Nämndernas budget 2015 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. Detta kommer att fortsätta följas och utvecklas för budget 2015 och plan 2016-17. 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. Resursfördelning för kommunal vuxenutbildning inkl. SFI har utvecklats.

Beräkningen av budget 2015 byggs på

A- Budget 2014 exkl. engångskaraktär avseende 2014

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

C- Indexuppräknning

D- Bokslut för 2013

E- Bokslutsprognosen för 2014 samt vissa andra kända faktorer.

Kvalitetsförändringar kan finansieras inom 2014 års budgetram genom omprioriteringar i verksamheten eller genom effektiviseringar samt extra satsningar för 2015. Alla andra framställningar som ligger över budget 2014 och volymförändringar ska prioriteras och särskilt motiveras tillsammans med **åtgärder av nämnderna**. Detta innebär att respektive nämnd ska upprätta en budget enligt **kommunfullmäktiges preliminära ramar**.

4.1 Volymförändring

Nämndernas totala volymökningar har beräknats till ca 29 Mkr. Volymökningarna avser vård- och omsorg (14 Mkr), grundskola (10,7 Mkr), fritidshem (2,9 Mkr), särskola (0,7 Mkr) och överförmyndare (0,4 Mkr). Volymminskningen avser i första hand förskola (-8 Mkr) och gymnasium (-6,7 Mkr).

4.2 Indexuppräknning/ pengnivåer

Inflationstakten, det vill säga förändringen i KPI under de senaste tolv månaderna, var ungefär noll procent i april. Indexuppräknning för 2015 har beräknat generellt med 2 % förutom lokaler som preliminärt har räknat med 1,5%. Taxor/avgift förutom maxtaxan och försäljning av tjänster beräknas med 2 %. Den totala kostnaden för indexuppräknning för respektive nämnd har specificerats. Penganivåer för olika verksamhetsnivåer tas fram av berörda nämnder med hänsyn till den totala kostnaden för indexuppräknning som tak. Hänsyn har tagits till extra löneökningar för socialsekreterare inom socialförvaltningen.

4.3 Personalkostnader

Personalkostnader kommer att vara oförändrad dvs. 39% för de flesta anställda.

För ungdomar och pensionärer kommer också vara oförändrade enligt specialregler under förutsättning att riksdagen inte kommer att fatta ett annat beslut

- 21,29% för anställda som inte fyllt 25 år.
- 15,80% för anställda som vid årets ingång fyllt 65 år.

4.4 Taxor och avgifter

I nämnderna budgetförslag ska ingå förslag till taxor och avgifter för år 2015.

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 och strategiska ledningsfunktioner. Både ”Regelverk och tillämpningsföreskrifter för utmanarrätt” och ”Riktlinjer för hantering av personalinitiativ till överlåtelse av kommunal verksamhet” har hanteras av Kommunfullmäktige.

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. Respektive nämnd bereder berörda ärenden och Kommunstyrelsen som ytterst ansvarig fastställer de verksamheter som kan drivas av alternativa utförare.

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 styrta/nyckeltal för volym, kvalitet och finans.
- 5.3 Lokaler
- 5.4 Plan för konkurrensprövning
- 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 och uppföljning § 49/2009.. 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. Verksamhetsmätt och produktivitetskrav skall i större utsträckning användas för att följa upp verksamheten. En kortfattad beskrivning av styrta som ger en helhetsbild under perioden bör göras. En jämförelse mellan verksamhetsmätt för budget 2015, budget 2014, prognos 2014, utfall 2013 bör redovisas.

Sammanställningen ska ge en helhetsbild av verksamheten och ska innehålla både ekonomiska mått och verksamhetsmätt 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 och sammanställas av Kommunstyrelsen.
- 5.4 I nämndernas verksamhetsplan ska finnas en plan för konkurrensprövning, där personal eller andra alternativa utförare kan ges möjlighet att konkurrera med kommunala utförare om välfärdstjänster. Av planen ska framgå vilka verksamheter som är föremål för konkurrensprövning och vilka som inte är det. I planen ska redovisas även om verksamheter kan komma att konkurreras ut.
- 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 2015 ska byggas på
- Budget 2014
 - 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 2014 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 kommunfullmäktige. 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 2015-2017 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 2015 är beräknad till 83,6 Mkr (utgifter) vilket innebär cirka 4 Mkr högre än budget 2014 och 4,5 Mkr (inkomster). Fördelning av investeringsmedel framgår av bilaga 3.

Bilagor:

- 1- Tidplan för budget 2015 och plan 16-17
- 2- Nämndernas preliminära ramar avseende driftbudget för år 2015
- 3- Nämndernas preliminära ramar avseende investering för år 2015

Tidsplan för planeringsprocessen 2015-2017

Bilaga 1

10 april Budgetdialog inom majoritet (aktuella ekonomiska förutsättningar & politiska prioriteringar)
9 maj Budgetdialog (Konferensform), KSAU, Nämndernas presidium, Förvaltningschefer
7 maj Kommunstyrelsens AU behandlar direktiv och förutsättningar till budet 2015 och plan för 2016-17.
28 maj Kommunstyrelsen behandlar direktiv och förutsättningar till budget 2015 och plan för 2016-17.
16 juni Kommunfullmäktige behandlar direktiv och förutsättningar till budget 2015 och plan för 2016-17.
Maj-juni månad Budgetdialog på förvaltningsnivå
30 aug Förslag till budget per verksamhetsområde för 2015 och plan för 2016-2017 inlämnas till kommunstyrelsen via budgetberedningen.
September-oktober månad Kommunikation med verksamhetschefer/ resultatenhetschefer (budgetdialog med förvaltningar på tjänstemannasidan 17-18 september)
8 oktober Kommunstyrelsens AU behandlar budget 2015 och plan 2016-17
22 oktober Kommunstyrelsen behandlar budget 2015 och plan 2016-17
17 november Kommunfullmäktige behandlar budget 2015 och plan 2016-17
20 december Styrelsen och nämnder lämnar budget för 2015 och plan 2016-17 som en del av kommunens verksamhetsplan

NÄMNDERNAS RAMAR FÖR 2015

Bilaga 2
2014-05-18

DRIFTBUDGET	BUDGET 2014	BUDGET 2015	FÖRÄND.
INTÄKTER			
KOMMUNFULLMÄKTIGE	120	120	0
KOMMUNSTYRELSEN	68 500	69 900	1 400
KULTUR- OCH UTBILDNINGSNÄMND	73 300	75 100	1 800
VÅRD- OCH OMSORGSNÄMND	66 000	68 300	2 300
BYGGNADSNÄMND	9 700	9 900	200
MILJÖ-OCH HÄLSOSKYDDSNÄMND	5 000	5 100	100
SOCIALNÄMND	25 500	26 000	500
SUMMA INTÄKTER	248 120	254 420	6 300
BRUTTOKOSTNADER			
KOMMUNFULLMÄKTIGE	-10 530	-10 550	-20
KOMMUNSTYRELSEN	-230 456	-232 150	-1 694
KULTUR- OCH UTBILDNINGSNÄMND	-1 056 400	-1 071 600	-15 200
VÅRD- OCH OMSORGSNÄMND	-577 000	-601 800	-24 800
BYGGNADSNÄMND	-39 894	-40 700	-806
MILJÖ-OCH HÄLSOSKYDDSNÄMND	-9 800	-10 900	-1 100
SOCIALNÄMND	-117 000	-119 650	-2 650
SUMMA KOSTNADER	-2 041 080	-2 087 350	-46 270
NETTOKOSTNADER			
KOMMUNFULLMÄKTIGE	-10 410	-10 430	-20
KOMMUNSTYRELSEN	-161 956	-162 250	-294
KULTUR- OCH UTBILDNINGSNÄMND	-983 100	-996 500	-13 400
VÅRD- OCH OMSORGSNÄMND	-511 000	-533 500	-22 500
BYGGNADSNÄMND	-30 194	-30 800	-606
MILJÖ-OCH HÄLSOSKYDDSNÄMND	-4 800	-5 800	-1 000
SOCIALNÄMND	-91 500	-93 650	-2 150
SUMMA NETTOKOSTNADER	-1 792 960	-1 832 930	-39 970

NÄMNDERNAS RAMAR FÖR 2015

Bilaga 3
 2014-05-18

INVESTERINGSBUDGET	BUDGET 2014	BUDGET 2015	FÖRÄND.
UTGIFTER			
KOMMUNSTYRELSEN	-74 200	-77 600	-3 400
VARAV SBF	-71 200	-74 600	-3 400
VARAV IT	-3 000	-3 000	0
BYGGNADSNÄMNDEN	-2 500	-3 000	-500
PRODUKTIONSSTYRELSEN	-3 000	-3 000	0
SUMMA UTGIFTER	-79 700	-83 600	-3 900
INKOMSTER			
KOMMUNSTYRELSEN	3 650	3 500	-150
BYGGNADSNÄMNDEN	1 000	1 000	0
SUMMA UTGIFTER	4 650	4 500	-150
SUMMA NETTO	-75 050	-79 100	-4 050