



Budget 2020

Sammanfattning av kommunfullmäktiges beslut 2019-06-13



Innehållsförteckning

God ekonomisk hushållning	1
Finansiella mål	1
Verksamhetsmässiga mål	1
Taxor	1
Skattesats	1
Upplåning	1
Investeringsbudget	1
Driftbudget	2
Kommunstyrelsen (KS)	2
Bygg- och miljönämnden (BMN)	2
Barn- och utbildningsnämnd (BOU)	3
Socialnämnd (SN)	3
Centrala Poster	3
Fördelningsposter samt Strategisk reserv	4
Fortsatt arbete i förvaltningar och nämnder	5
Höstprocess/tidplan	5
5-årsplan budget 2020 plan 2021-2024	6
Kommunfullmäktige: Årsplan för ledning och styrning 2020	7
Ekonomiska styrprinciper för budget- och redovisningsår 2020, KF § 37	8

God ekonomisk hushållning

Öckerö kommun har ”god ekonomisk hushållning” när de finansiella målen är uppfyllda och när de verksamhetsmässiga målen visar god måluppfyllelse.

Finansiella mål

1. Årets resultat bör uppgå till 1,5 % av budgeterat s.k. skattenetto sett över en period av fem år*.

2. Reinvesteringar, återställande av uttjänta anläggningstillgångar, skall finansieras med egna medel.

* skatteintäkter + utjämning/statsbidrag + kommunal fastighetsavgift (inkl. prognos förändring 2020)

Verksamhetsmässiga mål

Andelen arbetad tid som utförs av tillsvidareanställda skall öka.

Frisknärvaron bland kommunens medarbetare skall öka.

Andelen nyanlända som arbetar eller studerar efter etableringsperiodens slut skall uppgå till minst 60%.

Självfinansieringsgraden på gymnasieskolan skall öka.

Taxor

Kommunfullmäktige beslutade om nya taxor för kommunstyrelsens och socialnämndens verksam-

het. Berörda förvaltningar har att informera brukare/kunder om taxeförändringar samt bevaka och kontrollera att gällande taxor debiteras.

Skattesats

Fastställd till 21,21 kr (per beskattningsbar hundralapp). Ingen förändring från föregående år.

Upplåning

Upplåningsram: 50 mkr.

Investeringsbudget

Skattefinansierade verksamheters investeringsbudget uppgår till 30,8 mkr inklusive Kommundirektörens reserv om 3,0 mkr. Investeringsbudget per nämnd är fastställd enl. följande:

KS/Samhällsbyggnadsvht	11 mkr
KS-enheter, FoK, SoS	4,2 mkr
BUN	5 mkr
SN	7,6 mkr

(KS-enheter = etablering- och arbetsmarknad samt besöks- och näringsliv. FoK=fritid och kultur. SoS=styr och stöd= ekonomienheten, personalenheten, digitalisering- och kommunikation, kansli- och juridik)

Avgiftsfinansierade verksamheters investeringsbudget uppgår till 11,3 mkr och är fördelad enligt följande:

VA	10 mkr
Kretsloppsenheten	1,3 mkr

Kommunstyrelsen bemyndigas att inom en beloppgräns av maximalt 5 mkr fatta beslut i ärenden som avser strategiska fastighetsförvärv.

Driftbudget

Budgetförutsättningar

Budgeten bygger på föregående års ram och en beräkning av målgruppsförändringar inom barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden. Beräkningen görs av officiell statistik gällande befolkningsförändring (publicerad 2018-12-31) och kostnader per verksamhetsområde (SCB:s räkenskapsammandrag 2017-12-31). De verksamheter som omfattas är förskola, grundskola, fritidshem, gymnasieskola samt äldreomsorg. Tillsammans med politikens uppräknings (%) av nämnderna utgör detta utgångspunkten för KF:s resursfördelning. Nämndernas ramar, inklusive kapitalkostnader och hyra för år 2019, är uppräknade med 1,0 %. Denna kompensationsnivå avser prognos för kost-

nadsökningar mellan åren 2019 och 2020 och innefattar ökade lönekostnader, hyresökningar och övriga ökning. SKL:s rekommendation för kostnads- och löneökningar är 3,0 %. Fullmäktige har budgeterat 4,0 mkr till preliminär förändring av personalomkostnadspåslägget. Inga andra centrala medel har avsatts för ytterligare pris- och lönekomensationer. Skattesatsen är oförändrad från föregående år och fastställd till 21,21 kr.

Regeringens satsning, 10 miljarder kronor i s.k. välfärdstjänster, beräknas ge Öckerö ca 2,0 mkr, vilket är inräknat i fullmäktiges budget. Fr.o.m. 2020 kommer denna ingå helt i det generella statsbidraget. Fullmäktige har även budgeterat en utdelning från Öckerö fastighets AB på samt en tillfällig hyresreglering gällande Solhöjden på totalt 5,0 mkr.

Kommunstyrelsen (KS)

Driftbudget (tkr)	Ram 2020
Ram 2019	140 726
Hyra familjecentral	593
Kapitalkostnader infrastruktur	400
Årets tilldelning 1 %	1 405
	143 124

Kommunstyrelsens verksamhet/ram har fått årets tilldelning med 1,4 mkr. Utöver detta har tilldelning skett till fritid och kultur för hyra av famil-

jecentralen med 0,6 mkr. 0,4 mkr tilldelas samhällsbyggnads infrastrukturprojekt för kapitalkostnader 2020.

Bygg- och miljönämnden (BMN)

Driftbudget (tkr)	Ram 2020
Ram 2019	823
Årets tilldelning 1 %	8
	831



Barn- och utbildningsnämnd (BOU)

Driftbudget (tkr)	Ram 2020
Ram 2019	324 727
Målgruppsförändring	-1 400
Personalförstärkning familjecentral	220
Årets tilldelning 1 %	3 247
	326 794

Barn- och utbildningsnämndens målgruppsförändringar resulterar i -1,4 mkr. Detta beror på en sammantagen negativ befolkningsförändring inom verksamhetens åldersgrupper. Nämnden har fått

årets tilldelning med 3,3 mkr. Tilldelning för personalförstärkning till den nya familjecentralen görs med 0,2 mkr.

Socialnämnd (SN)

Driftbudget (tkr)	Ram 2020
Ram 2019	269 905
Målgruppsförändringar	211
Hyra Nya Solhöjden	10 400
Kapitalkostnader Nya Solhöjden	300
Årets tilldelning 1 %	2 699
	283 515

Socialnämnden har fått årets tilldelning med 2,7 mkr. Nämndens målgruppsförändringar beror på positiv befolkningsförändring inom äldreomsorg (ej individ o familjeomsorg eller funktionshinder)

och ger 0,2 mkr. Till Nya Solhöjden fördelas 10,4 mkr till hyreskostnader samt 0,3 mkr till kapitalkostnader för de investeringar som görs i samband med nybyggnationen.

Centrala Poster

Driftbudget (tkr)	Ram 2020
Beräknade pensionsutbetalningar inkl. löneskatt KPA	18 950
Försäkringar	836
Medlemsavgifter inkl. bidrag	1 350
Borgensavgifter	-2 400
Förändring semesterlöneskuld	2 000
Prel förändring PO	4 000
ÖFAB – utdelning och minskad hyra Solhöjden 2020	-5 000
Sjöräddningen	50
	19 786

Samtliga delar under **Centrala poster** har setts över. Både kostnader och intäkter beräknas öka jämfört med 2019. Netto ökar budgetbeloppet med 4,1 mkr. Pensionsutbetalningar inkl. löneskatt ökar med 3,1 mkr. Borgensavgifter (intäkt från ÖFAB), försäkringar och medlemsavgifter förväntas bli oförändrad från fg. år. En preliminär förändring av personalomkostnadspålägget beräknas belasta

nämnderna med 4,0 mkr nästa år och förändringen av semesterlöneskulden beräknas till 2,0 mkr. En utdelning från Öckerö fastighetsbolag AB samt en tillfällig hyressänkning för Solhöjden under tiden den restaureras med totalt 5,0 mkr. Nytt beslut gällande bidrag till Sjöräddningen budgeteras med 0,05 mkr.

Fördelningsposter samt Strategisk reserv

Driftbudget (tkr)	Ram 2020
Strategisk reserv	219
Tidigare fördelningsposter förändras till strategisk reserv	10 481
Summa strategisk reserv	10 700

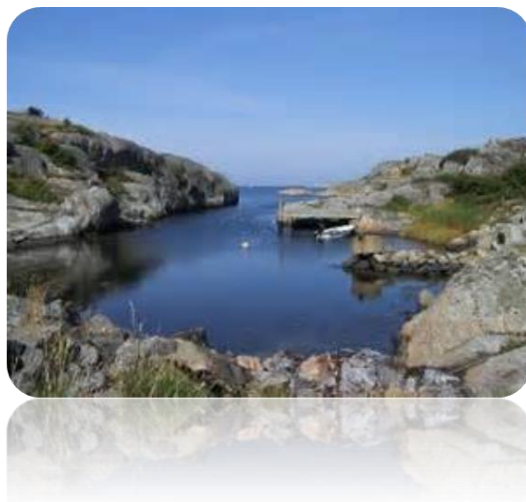
Strategisk reserv 10,7 mkr

De fördelningsposter från 2019 som kommer att fördelas till nämnderna i 2020 års budget är:

- Hyra familjecentral 0,6 mkr
- Kapitalkostnader infrastruktur 0,3 mkr.
- Hyra Nya Solhöjden, 10,4 mkr.
- Kapitalkostnader Nya Solhöjden 0,3 mkr.

Resterande av de tidigare fördelningsposterna förflyttas av fullmäktige till den strategiska reserven.

Detta för att kunna göra budgettilldelning vid oförutsägbara kostnader som kan komma att dyka upp under året. Omfördelning av budget från strategisk reserv beslutas av kommunstyrelsen.



Fortsatt arbete i förvaltningar och nämnder

Uppdragshandling

Det uppdras åt nämnderna att utifrån kommunfullmäktiges budgetbeslut och tidplanen i budgetanvisningarna utarbeta och till höstprocessen redovisa förslag till uppdragshandlingar för år 2020.

Driftbudget

Förvaltningarna skall arbeta fram en detaljbudget enligt en särskild tidplan. Detaljbudgeten skall 2020-01-01 finnas tillgänglig i ekonomisystemet.

Höstprocess/tidplan

1/10 Följande budgetmaterial lämnas in till ekonomienheten enligt nedan

- Nämndsbehandlat förslag till uppdragshandling för år 2020, grundad på fullmäktiges budgetbeslut i juni.

15/10 Kommunstyrelsen/budgetberedningen – info

12/11 Kommunstyrelsen - beslutsförslag

22/11 Kommunfullmäktige beslutar om nämndernas uppdragshandlingar år 2020 och slutlig budget.



5-årsplan budget 2020 plan 2021-2024

Extern Resultaträkning KF § 43

	1	2	3	4	5	6	7
	Bok 2018	Bud 2019	Bud 2020	Plan 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024
Verksamheternas nettokostnader före avskrivningar	-682,0	-684,8	-702,3	-708,1	-720,1	-737,6	-759,0
Pensionskostnader inkl. löneskatt	-43,0	-47,9	-52,8	-59,3	-60,7	-64,4	-68,0
Avskrivningar	-21,0	-24,2	-26,3	-28,3	-30,3	-32,3	-34,3
Målgruppsförändringar	-3,0	-7,0	1,2	-4,8	-8,1	-10,1	-12,0
VERKSAMHETERNAS NETTOKOSTNADER	-749,0	-764,0	-780,2	-800,6	-819,2	-844,5	-873,3
Välfärdstjänster - statsbidrag	3,0	2,6	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Skattenetto *	739,0	770,7	790,7	810,5	833,3	858,6	889,3
Finansnetto	2,0	-1,4	-1,4	-3,0	-3,0	-3,0	-3,0
ÅRETS RESULTAT	-5,0	7,8	11,0	7,0	11,1	11,1	12,9
Investeringsutrymme/utfall skattefinansierat	26,8	24,2	31,0	23,0	23,0	23,0	23,0
Reservation ej påbörjade investeringsprojekt 2018-2019	0,0	3,4	9,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Investeringsutrymme/utfall avgiftsfinansierat	19,3	25,6	11,3	19,0	19,0	19,0	19,0
Reservation ej påbörjade investeringsprojekt 2018-2019	0,0	1,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
KS delegation strategiska fastighetsförvärv	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0
Skattesats	21,21	21,21	21,21	21,21	21,21	21,21	21,21
Upplåning	0,0	25,0	50,0	25,0	25,0	25,0	25,0

* SKL cirkulär 19:21 - Skattenetto egen befolkn.beräkn.

Välfärdstjänster statsbidrag 2018-2020 inräknat

Pensionskostnader enl. KPAs prognos 2018-12-31

Kommunfullmäktige: Årsplan för ledning och styrning 2020

Tidpunkt	Aktivitet och dokument Vårprocess
december	KS fastställer "Budgetanvisning för år 2020".
januari - februari	Omvärld/Invärld - dialog mellan tjänstemän och politiker där nämndernas verksamhetsplaner är utgångspunkten.
februari - mars	KS/Ekonomienheten tar, i samråd med förvaltning, fram underlag på målgruppsförändringar (BUN/SN) inom gällande uppdrag och vilka ekonomiska effekter detta resulterat i. Resultatet skall redovisas för kommunchefen.
januari – mars	Beslutade fördelningsposter i 2019 års budget skall prövas i slutskedet av budgetprocessen. Slutskedet kan tas av Kommunfullmäktige i mars månad efter avslutad bokslutsberedning.
februari	Bokslutsberedning: Dialog mellan nämnden och förvaltning om bokslut för avslutande 2018 års verksamhet och planering för 2019 års verksamhet. Måluppfyllelse: Sammanställning av måluppfyllelse för 2018 års verksamhet.
mars	Nämnden beslutar om budget för år 2020 och plan 2021-2022 samt finansiella och verksamhetsmässiga mål. Kommunfullmäktige beslutar om budget för år 2020 och plan 2021-2022 samt finansiella och verksamhetsmässiga mål.
april	
april	Bokslutsberedning: Dialog mellan nämnden och förvaltning om bokslut för avslutande 2018 års verksamhet och planering för 2019 års verksamhet. Måluppfyllelse: Sammanställning av måluppfyllelse för 2018 års verksamhet. Nämnden beslutar om budget för år 2020 och plan 2021-2022 samt finansiella och verksamhetsmässiga mål. Kommunfullmäktige beslutar om budget för år 2020 och plan 2021-2022 samt finansiella och verksamhetsmässiga mål.
maj	Nämnden beslutar om budget för år 2020 och plan 2021-2022 samt finansiella och verksamhetsmässiga mål. Kommunfullmäktige beslutar om budget för år 2020 och plan 2021-2022 samt finansiella och verksamhetsmässiga mål.
juni	Kommunfullmäktige beslutar om budget för år 2020 och plan 2021-2022 samt finansiella och verksamhetsmässiga mål.
	Höstprocess
juni -oktober	Nämnden anpassar Uppdragshandling I till kommunfullmäktiges budgetbeslut samt uppdaterar verksamhetsplan.
oktober	Kommunstyrelsen (budgetberedningen) – konferens/höstuppföljning – nämndernas uppdrag 2020, avstämning av bl.a. skattenetto m.m.
oktober	Delårsbokslut per augusti behandlas av kommunfullmäktige.
november	Kommunfullmäktige beslutar om uppdragshandlingar för år 2019.
augusti - december	Verksamhetsplan – information till nämnd. Uppdrag 2 inklusive budget beslutas av nämnd.

Återkommer i höstprocessen

Ekonomiska styrprinciper för budget- och redovisningsår 2020, KF § 37

Öckerö kommuns budget för år 2020 samt plan för år 2021-2024 är fastställd av kommunfullmäktige.

Ekonomiska styrprinciper är ett dokument som årligen fastställs av fullmäktige i samband med beslut om budget. Syftet med dokumentet är att ange de gemensamma principer som gäller för budget, redovisning, uppföljning och utvärdering av kommunens verksamhet. Kommunen följer inom berörda områden rekommendationer från Rådet för Kommunal Redovisning (RKR).

1. Budget

1.1 Drift

Kommunfullmäktige tilldelar varje nämnd en driftbudget, som nämnden ska ansvara för. Efter fullmäktiges beslut i juni ska nämnderna:

- Utforma förslag till uppdrag, baserad på beslutad budget (KF juni), som kommunfullmäktige skall besluta om i november.

Under hösten ska nämnderna göra detaljbudget per ansvar, konto och verksamhet enligt kommunens kodplan. Detaljbudget skall vara inlagd i ekonomisystemet senast den 12-31.

Omdisponeringar inom driftbudget beslutas av nämnd alternativt enligt delegationsordning.

1.1.1. Kapitalkostnader

Huvudregeln är att kapitalkostnader belastar nämndens befintliga budgetram.

Undantag:

1. För kommunstyrelsen/Gatuenhetens investeringar gällande infrastruktur samt färjelägen budgeterar kommunfullmäktige fördelningspost för kapitalkostnader. År ett tilldelas kapitalkostnader för 3 månader oavsett aktiveringsmånad, år två tilldelas kapitalkostnader för helår.
2. För nämnd som belastas med kapitalkostnad i samband med av kommunfullmäktige beslutat lokalprojekt, t.ex. inköp av inventarier till skolor, budgeterar kommunfullmäktige fördelningspost.

1.1.2. Strategisk reserv

Kommunfullmäktige budgeterar medel till kommunens strategiska reserv för oförutsedda kostnader. Omfördelning av budget från strategisk reserv beslutas av kommunstyrelsen.

1.2 Investering

Fullmäktige fastställer i juni nämndernas ramar för skattefinansierade investeringar. Samtidigt beslutar fullmäktige om investeringsbudget för avgiftsfinansierade verksamheter (Öckerö Båttrafik, Kretsloppsenheten och VA-enheten) var för sig, samt för skattefinansierade Gatuenheten gällande infrastruktur.

För Gatuenhetens infrastrukturprojekt och för VA-enheten fastställs en investeringsram som följer budgetens femårsplan. Enheternas investeringstakt tillåts årligen variera inom total beslutad femårsram. Ramen för Gatuenhetens infrastrukturprojekt och för VA-enheten ses årligen över.

Nämndernas uppdrag är att fördela tilldelad investeringsram per projekt samt presentera en tidplan för de olika projekten. Även de projekt som beräknas pågå över flera år skall ha en tidplan.

1.2.1 Huvudregeln för definition av investering

Värdet för varje objekt skall överstiga 1 prisbasbelopp och ha en nyttjandeperiod på minst 3 år.

Undantag:

- I samband med inredning av nya lokaler eller start av ny verksamhet kan huvudregeln frångås. Endast inventarier av bestående värde klassificeras som investering.
- I samband med underhåll av anläggningar anses standardhöjande åtgärder som investering om de medför en avsevärd standardförbättring alternativt innebär förlängd nyttjandeperiod (vid komponentavskrivning). Om arbeten sker kontinuerligt skall kostnaderna direkt föras till driftredovisningen.
- För IT-investeringar gäller att datorer, läsplattor och mobiltelefoner är att betrakta som driftkostnad.

Komponentavskrivning tillämpas från och med 2014 på nya objekt. Förväntas skillnaden i förbrukning och belopp av en materiell anläggningstillgångs betydande komponenter vara väsentlig, skall tillgången delas upp och respektive komponent skrivs av separat.

1.2.2 Ej påbörjade investeringsprojekt

Investeringsprojekt som ej kommer påbörjas under året skall anmälas till ekonomienheten av förvaltningschef i samband med ekonomisk uppföljning efter oktober månad.

Av begäran skall framgå:

- Varför projektet inte påbörjats, när projektet beräknas sätta igång och vara färdigställt.
- Om samma ekonomiska förutsättningar fortfarande gäller.

1.2.3 Investeringsprojekt som pågår över årsskifte

För investeringsprojekt som pågår över årsskiftet har ekonomienheten delegation att göra överföring av budget till nästkommande år. Förvaltningschef anmäler detta i samband med årsbokslut. Förändrade förutsättningar (ex ökad eller minskad investeringsutgift, förändrad tidpunkt för ianspråktagande m m) skall även detta meddelas ekonomienheten.

1.2.4 Inventering av anläggningsregistret

Anläggningsregistret inventeras vartannat år och förvaltningschef ansvarar för sin förvaltning.

1.3 Exploateringsverksamhet

Med exploateringar avses anskaffning, bearbetning och iordningställande av mark för bostads- och industriändamål som skall säljas. Gäller även utbyggnad av VA och Gata i anslutning till området. Detta redovisas som omsättningstillgång i balansräkningen.

I samband med budgetprocessen skall planerade exploateringsprojekt lämnas till budgetberedningen och godkännas av kommunfullmäktige.

Innan exploateringsprojekt startas skall tid-

plan och kalkyl godkännas av kommunstyrelsen.

2. Driftredovisning

Redovisning skall ske enligt kommunala redovisningslagen och de rekommendationer som lämnats av Rådet för kommunal redovisning. Periodisering av intäkter och kostnader skall ske så långt detta är möjligt. Delårsbokslut görs per 08-31 och bokslut per 12-31.

3. Investeringsredovisning

Alla investeringsutgifter och inkomster redovisas på projekt och investeringen aktiveras (läggs in i anläggningsregistret och kostnader för avskrivning och internränta belastar verksamheten) månaden efter ianspråktagande. Internränta följer rekommendationer från Sveriges Kommuner och Landsting (SKL).

Huvudregeln är att nämnden skall hålla sig inom sin totala investeringsbudget av fullmäktige beslutade projekt. Nämnden belastas med de kapitalkostnader som genereras (se 1.1.1. ovan).

Omprioriteringar inom investeringsram beslutas av nämnd eller enligt delegationsordning. Investeringar utan tilldelad ram kan göras endast om särskilda skäl föreligger (t.ex. ekonomiskt fördelaktiga eller akuta). Projektet skall godkännas av fullmäktige.

3.1 Exploateringsredovisning

Alla exploateringsutgifter och inkomster redovisas på projekt 8xxx. Projektet öppnas av ekonomienheten efter beslut i kommunstyrelsen. Kommunen följer rekommendation från Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) 15.1. Räntekostnader, som uppkommit under den tid som exploateringen pågår, räknas in i anskaffningsvärdet. Detta gäller endast om kommunen upptagit lån. Upplysning om vad som tillämpas lämnas i bokslut.

4. Uppföljningar och utvärderingar under året

Varje nämnd skall kontinuerligt följa och utvärdera sin verksamhet och resursförbrukning.

4.1 Sammanställd ekonomisk uppföljning

Ekonomisk uppföljning för hela kommunen skall sammanställas till kommunstyrelsen efter mars, maj, augusti och oktober. Rapport per augusti redovisas i kommunfullmäktige. Rapporteringen skall innehålla följande information:

- Utfall/drift med kommentarer till *väsentliga* avvikelser mot budget. Verksamhetsnivå (lägst 3 positioner).
- Prognostiserad helårsförbrukning med kommentarer till *väsentliga* avvikelser.
- Investerings- och exploateringsredovisning skall lämnas, utfall och prognos, med kommentar till avvikelser. Tidplan lämnas efter mars och augusti.

4.2 Uppföljning av mål och mått

Uppföljning av mål i uppdragshandling skall meddelas till nämnd efter maj, augusti och december. Efter augusti och december skall dessutom avstämningar av mått redovisas.

5. Nämndens ansvar

Huvudprincipen är att de ramar som nämnderna tilldelas av kommunfullmäktige på budgetmötet i juni skall gälla under hela budgetåret. Det är inte tillåtet att skriva till kommunfullmäktige och begära tilläggsanslag.

Nämndernas verksamhet skall bedrivas enligt gällande uppdrag samt inom tilldelade resurser. Om budget enligt prognos kommer

att överskridas skall nämnden skyndsamt besluta om åtgärder och uppföljning sker i kommande rapporter. En åtgärdsplan skall föreläggas kommunfullmäktige i ett separat ärende för godkännande i det fall uppdragshandlingen påverkas.

Fullmäktige avgör i varje enskilt fall hur budgetavvikelse (över- och underskott) vid bokslut skall hanteras, efter förslag från kommunchefen.

Beslutade fördelningsposter i årets budget skall prövas under första kvartalet och nytt beslut kan tas av kommunfullmäktige i mars månad efter förslag från kommunchefen.

Väsentliga avvikelser inom investeringsverksamheten skall redovisas till fullmäktige i samband med ekonomisk rapportering per augusti.

6. Avgiftsfinansierade verksamheter

Verksamheterna (VA-enheten, Kretslopps-enheten, Öckerö Båttrafik) skall, enligt fullmäktiges beslut, finansieras till 100 % via brukarna (avgifter). Kostnader för administrativa system och personaladministration ska belasta verksamheterna. Resultat (intäkter minus kostnader) redovisas separat.

Över- och underskott skall bäras av respektive verksamhet och inte påverka nämndens övriga verksamheter.