

Handläggare

Datum
2010-11-15Diarienummer
KS 2010-0603

Kommunstyrelsen

Kompletterande beslut avseende ekonomi 2011

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att besluta

att ombudgetera enligt **bilaga 1**

att fastställa finansförvaltningen enligt **bilaga 2**

att fastställa kommunbidrag per nämnd och verksamhetsområde för 2011 enligt **bilaga 3**, samt

att fastställa resultaträkning och flödesschema för 2011 enligt **bilaga 4**.

Ärendet

Sammanfattning

Det ekonomiska läge som gällde våren 2010 då IVE 2011-2014 fastställdes har nu förbättrats. Förbättringen består dels i att skatteunderlaget för de kommande åren ökat mer än vad som tidigare kunde förutses dels att regeringen i budgetpropositionen aviserar en höjning av statsbidragen för 2011. Dessa förändringar medför att det, med oförändrade ekonomiska mål för åren 2011-2014, finns förutsättning att ändra omfattning och/eller kvalitet i verksamheten och därmed förändra kommunbidragen till nämnder. En permanent höjning av kommunbidragen kan göras på basis av de förbättrade skatteunderlagen medan ökningen av statsbidrag endast avser 2011 och därför måste destinerar till mer temporära åtgärder.

Förslagen till förändring i verksamhet och tillhörande kommunbidrag är majoritetens syn på hur ekonomi och verksamhet kan kompletteras för 2011. I ärendet ryms även justeringar av ersättningen för befintliga uppdrag där förändringen är av teknisk karaktär.

*Föredragning***Förändrade ekonomiska förutsättningar****Ökade skatteintäkter**

De ekonomiska förutsättningarna för 2011 har förändrats genom dels förbättrade prognoser över skatteunderlagets utveckling dels det förslag som regeringen lagt i budgetpropositionen om ett tillfälligt konjunkturstöd till kommuner och landsting även för 2011. För 2010 finns motsvarande tillfälliga statsbidrag, om än på en betydligt högre nivå.

Den senaste prognosen över skatteunderlagets utveckling baseras på Sveriges Kommuner och Landstings (SKL) bedömning från den 14 oktober 2010. Prognosen bygger på bedömningen att konjunkturedgången i Sverige inte blir så djup som tidigare befarats. Ökningstakten för skatteunderlaget ligger från 3,0 procent per år för 2011 till 4,4 procent för 2013 avseende det underliggande värdet. I tabellverken från regering och SKL redovisas en betydligt lägre ökning för 2011. Den lägre ökningstakten beror på regeringens förslag om höjt grundavdrag för pensionärer från 2011. En sådan justering av skattereglerna kompenseras enligt den sk finansieringsprincipen genom att regeringen permanent höjer det generella statsbidraget till kommuner och landsting.

Vid beräkning av skatteintäkterna baserat på skatteunderlagsprognosen har vi använt befolkningsprognosen för Uppsala framtagna i mars 2010. I de senaste avläsningarna av statistiken för befolkningsförändring finns en ökning under 2010 för Uppsala motsvarande den ökning som prognosen angav. Vi bedömer därför att liggande prognos är relevant för 2011.

Med de förutsättningar som nu gäller får vi följande ökning av skatteintäkterna för 2011-2014 i jämförelse med de värden som IVE 2011-2014 anger. För 2011 ytterligare 106 mnkr, för 2012 ytterligare 58 mnkr, för 2013 ytterligare 53 mnkr samt för 2014 ytterligare 38 mnkr.

Förändrade kostnader

Utöver de förändringar som redovisats ovan över intäktsförändringar finns det även ändring avseende kostnadsposter. Det är ändringar som både ger lägre och högre kostnader för perioden 2011-2014. I det följande redovisas förändringar avseende arbetsgivaravgift, pensionskostnader samt justeringar som påverkar interna finansieringsposter.

Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) har cirkuläret från den 14 oktober informerat kommunerna om att arbetsgivaravgiften för 2011 kan förväntas bli 0,10-procentenheter lägre än den som preliminärt gällt under 2010. Detta sänker kostnaden för medarbetare och föreslås få genomslag i att de internt debiterade sk personalomkostnadspåslaget sänks.

Utöver justeringen av arbetsgivaravgiften har SKL redovisat att kommuner och landsting kan förväntas få en ökad kostnad för sitt pensionsåtagande under 2011 och 2012. Ökningen beror på att pensionsvillkoren för de som gått i pension före 2002 och intjänat pensionsrätt före 1998 innehåller en bruttogaranti. Bruttogarantin medför att den sänkning som görs i den allmänna pensionen, genom den sk bromsen, kommer att belasta den avtalsenliga pensionen vilken vi som arbetsgivare står för. KPA har, i egenskap av att vara vår pensionsadministratör, i sin senaste prognos över pensioner 2011 och framåt beaktat denna bruttogaranti. De högre kostnader som detta ger Uppsala kommun som arbetsgivare kan rimligen inte föras ut i organisationen genom ett ökat internt personalomkostnadspåslag.

Istället föreslås att denna kostnad hanteras inom finansförvaltningen med den innebörden att del av de ökade skatteintäkterna, som erhålls genom ny prognos för skatteunderlagsutvecklingen, får avsättas för att täcka de ökade pensionskostnaderna.

I finansförvaltningen finns en del internt tillförda poster som ökar utrymmet för kommunbidrag. En sådan post är effektiviseringskravet på produktionsstyrelserna och nämnden för självstyrande kommunala skolor. Genom att omslutningen sammantaget minskar för de verksamheter som dessa tre styrelser/nämnder bedriver sjunker den interna intäkt som finansförvaltningen erhåller från effektiviseringskravet. Detta intäktsbortfall sänker utrymmet för kommunbidrag vid en oförändrad resultatnivå.

Sammanfattning av förändringar

Finansförvaltningen justeras i detta ärende utifrån nya skatteintäktsberäkningar, förändrade pensionskostnader, ny arbetsgivareavgift samt att avkastningen från produktionsstyrelserna och nämnden för självstyrande kommunala skolor krymper i takt med att styrelserna/nämnden sammantaget minskar sin omsättning.

Innehållet i förslaget

Förändringar som avses gälla långsiktigt

Utifrån de ökningar som skett för skatteintäkterna finns förutsättningar att öka ersättningen för verksamhet och nämnd mer permanent från 2011 samtidigt som temporära åtgärder kan genomföras under 2011 med stöd av det tillfälliga statsbidraget.

I fastställd IVE 2011-2014 har en prioritering gjorts med inriktning på att få fler Uppsalabor i arbete samt att klara av att möta de ökade behoven av förskoleplatser som följer med en kraftigt ökande befolkning i förskoleålder. Med den komplettering som nu görs avseende långsiktiga åtaganden görs en långsiktig förstärkning med inriktning att ytterligare öka kvaliteten i förskola. Förstärkningen är på 21,0 mnkr per år och pengarna fördelas till barn- och ungdomsnämnden.

Utöver denna åtgärd inom förskolan innehåller förslaget en satsning inom ett antal prioriterade områden. Avsikten är att även dessa förstärkningar ska vara långsiktiga. Då alla förutsättningar inte finns för handen idag, avseende belopp per ändamål, fördelas initialt pengarna till kommunstyrelsen. Genom att kommunfullmäktige fördelar dessa pengar till kommunstyrelsen får sedan separata beslut i kommunstyrelsen avgöra till vilket specificerat ändamål som pengarna ska användas samt till vilken nämnd som pengarna kan komma att fördelas. För följande ändamål avsätts 14,7 mnkr hos kommunstyrelsen:

- tillväxt såväl i stad som på landsbygd
- effektiviseringar av organisation och verksamhet
- fortsatt arbete enligt klimatprotokollet
- kultur och fritid.

Inom området kultur och fritid avses pengarna att användas till att möjliggöra verksamhet vid ett kommande Sävja kulturcentrum samt att skapa förutsättningar för kompletterande hallar inriktade på ungas fritid både i stad och på landsbygd.

Förändringar som gäller endast för 2011

För 2011 finns möjlighet att göra temporära insatser med stöd av den tillfälliga höjning av statsbidraget som regeringen föreslagit. I nu föreliggande förslag har identifierats ett antal åtgärder där kostnaden faller under 2011 men effekten kan bestå under längre tid framöver. Dessa åtgärder är av följande karaktär och med angiven storleksordning:

- ökade underhållsinsatser på gång- och cykelvägar samt vägar, 10,0 mnkr till gatu- och trafiknämnden (GTN)
- projekt för utveckling skapas och påskyndas inom områdena E-förvaltning, E-arkiv samt stadsrum, 4,7 mnkr till kommunstyrelsen (KS) samt 0,3 mnkr till stadsarkivet
- utökat stöd för att elever ska klara behörighetskraven i gymnasieskolan, 4,0 mnkr till utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden (UAN)
- ledarskap i skolan, 1,0 mnkr till barn- och ungdomsnämnden (BUN) i samverkan med UAN
- ökat underhåll av lokaler för pedagogisk verksamhet, 17,0 mnkr till fastighetsnämnden (FSN).

Tekniska justeringar som avses gälla långsiktigt

Utöver de åtgärder som redovisats ovan, avseende såväl långsiktiga förändringar som insatser för 2011, finns behov att göra tekniska justeringar av tidigare beslutade kommunbidrag. Dessa tekniska justeringar avser dels uppräknings- och utbetalningsstakt till kulturverksamhet som i IVE 2011-2014 inte överensstämmer med den uppräkningsstakt som anges i beslutet, dels en återutflyttning av samverkanspengarna så att 50 procent ligger hos kommunstyrelsen och 50 procent ligger hos utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden, dels en förändring av ansvaret för stöd till de verksamheter som bedrivs av brottsförebyggande rådet (BRÅ) och barnombudsmannen (BO) innebärande att verksamheten i sin helhet ska finansieras av socialnämnden för barn och unga (SBN) istället för som idag inom barn- och ungdomsnämnden (BUN) respektive utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden (UAN).

Följande ”tekniska” justeringar föreslås således:

- för kulturverksamhet tillförs kulturnämnden 0,4 mnkr respektive barn- och ungdomsnämnden 0,2 mnkr
- samverkanspengarna för 2011 och framåt fördelas lika mellan kommunstyrelsen och utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden, KS minskas med 5,0 mnkr medan UAN tillförs 5,0 mnkr
- ansvaret för BRÅ och BO flyttas från BUN respektive UAN till SBN, kommunbidraget för BUN minskas därför med 2,0 mnkr, för UAN minskas det med 0,4 mnkr medan SBN får en ökning av kommunbidraget med 2,4 mnkr

Utöver justering av kommunbidragen föreslås en justering av investeringsramarna innebärande att socialnämnden för barn och unga får en investeringsram på 0,5 mnkr. Inför 2010 flyttades verksamhet och medarbetare från vård och bildning över till socialnämnden för barn och unga. Nämnden fick dock inget investeringsanslag vilket den bör ha i motsvarighet med övriga beställarnämnder. I det förslag som nu redovisas får SBN disponera ett anslag om 0,5 mnkr vilket omfördelas från de 135,6 mnkr som i IVE för 2011-2014 ligger som ofördelade investeringsmedel för 2011.

Samtliga justeringar som är av teknisk karaktär återfinns i **bilaga 1**.

Sammanfattning av förslagen

I **bilaga 2** redovisas den justerade finansförvaltningen där förändringarna främst skett för skatteintäkter och kommunbidrag. I **bilaga 3** återfinns de justerade kommunbidragen fördelade på verksamhet och nämnd i enlighet med samtliga förslag till kompletteringar som presenterats.

Avstämning mot ekonomiska mål

Det finns två ekonomiska mål i IVE 2011-2014 som behöver stämmas av mot de förändrade ekonomiska förutsättningar som nu ligger för handen. Dels har vi målet om ekonomiskt sparande dvs. överskottsmålet dels målet om egenfinansiering av investeringar.

Det långsiktiga mål som finns för sparande uttrycks som att respektive års överskott minst ska motsvara två procent av kommunens intäkter från skatt och kommunalekonomisk utjämning. I reala tal motsvarar målet ett resultat om 174 mnkr för 2011. Med nu lagt förslag kommer detta mål inte att nås utan överskottet på 86 mnkr motsvarar istället 1,0 procent av intäkterna från skatt och kommunalekonomisk utjämning.

Målet för självfinansiering bedöms inte heller klaras. Enligt IVE är investeringsvolymen 820 mnkr och behovet av upplåning 348 mnkr dvs. självfinansiering är 58 procent. Med de justeringar som nu förslås blir självfinansieringen oförändrat 58 procent.

I **bilaga 4** redovisas dels en justerad resultaträkning för 2011 dels ett justerat flödesschema för 2011. I denna bilaga återfinns en avstämning av de två finansiella målen.

Sammanfattningsvis kan resultatmålen för 2011 fastställas till att vara ett överskott om minst 1,0 procent samt en självfinansieringsgrad som lägst får vara 58 procent.

Gunnar Hedberg
kommunstyrelsens ordförande

Ombudgeteringar 2011 dec beslut

Bilaga 1

Ombudgetering mellan nämnder/verksamhet

Belopp i tkr	Från Verksamh område	Från nämnd	Till nämnd	Till Verksamh område	Belopp 2011 Summa
Samverksanslösningar	6 arb mark	KS			-5 000
			UAN	7 arb mark	5 000
Barnombudsmannen	3 fritid o kultur	BUN		5 Barn o ungd v	-1760
Barnombudsmannen			SBN	6 Barn o ungd v	1760
Brottsförebyggande rådet	4 gr.sk	BUN			-261
Brottsförebyggande rådet och Samordning drogpreventivt arbete	4 gy.skola	UAN			-304
	4 gy särskola	UAN			-12
	4 vuxenutb	UAN			-28
	5 försörj.st	UAN			-45
	6 flykting	UAN			-3
	6 arb mark	UAN			-17
Brottsförebyggande rådet och Samordning drogpreventivt arbete			SBN	5 Barn o ungd v	670

-409

Ombudgetering mellan verksamhetsområden inom nämnd

Belopp i tkr	Från Verksamh område	Till Verksamh område	Belopp 2011 Summa
E-arkiv KTN	Kultur		-400
E-arkiv KTN, stadsarkivet		Gemensamt	400
BUN Fritidsverksamhet för funktionshinderde		Fritid	800
BUN Fritidsverksamhet för funktionshinderde	Skolbarnsoms		-450
BUN Fritidsverksamhet för funktionshinderde	SoL o HSL		-350

Omfördelning av investeringsmedel

Belopp i tkr	Belopp from 2011
Från ofördelat till SBN	500

Finansförvaltningen

Belopp i tkr				
Budget finansförvaltningen	Bokslut -08	Bokslut -09	Budget -10	Plan -11
Verksamhetens intäkter				
PO-pålägg	1 501 887	1 457 565	1 533 000	1 527 800
Riktade statsbidrag	80 559	80 882	81 000	81 000
varav statsbidrag fsk/barnomsorg	0	0	0	0
varav maxtaxa fsk/barnomsorg	69 693	69 844	70 000	70 000
varav kvalitetsbidr fsk/barnomsorg	10 866	11 038	11 000	11 000
Avkastningskrav egen prod (1% av oms)	61 414	59 920	63 700	55 000
Övriga intäkter	33 049	71 841	75 000	40 000
Summa verksamhetens intäkter	1 676 909	1 670 208	1 752 700	1 703 800
Verksamhetens kostnader				
Kommunbidrag	-8 001 188	-8 375 269	-8 656 512	-9 046 215
varav uppdragsnämnder	-7 967 487	-8 375 269	-8 642 512	-9 033 215
varav resultatutj avvecklingskostnader	-7 872	0	0	0
varav resultatutj vinterväghållning			0	0
varav reserverade medel 1)	-25 829	0	-14 000	-15 000
PO-pålägg	-1 501 052	-1 434 205	-1 521 000	-1 508 291
varav pensioner ind del o avsättningar	-177 461	-188 404	-180 760	-183 127
varav fackliga kostnader	0	0	0	0
varav pensionsutb inkl garantipension	-116 798	-132 539	-136 440	-153 237
varav arbetsgivaravgifter mm	-1 162 840	-1 067 176	-1 160 000	-1 127 500
varav löneskatt (pensionsavsättn)	-43 953	-46 086	-43 800	-44 427
Övriga kostnader	-22 424	-60 102	-25 000	-40 000
Summa verksamhetsns kostnader	-9 524 664	-9 869 576	-10 202 512	-10 596 506
Verksamhetens nettokostnader	-7 847 755	-8 199 368	-8 449 812	-8 892 706
				Cirk 10:63
Kommunalskatt	7 082 910	7 194 277	7 234 928	7 544 883
Skatteavräkning	0	0	-34 547	28 835
Summa skatteintäkter	7 082 910	7 194 277	7 200 381	7 573 718
Inkomstutjämning	761 631	857 236	1 272 134	988 685
Kostnadsutjämning	-213 952	-274 049	-395 071	-123 298
Sysselsättningsstöd/Kom fast avgift	246 273	263 133	273 900	269 000
Summa kommunalekonomisk utj	793 952	846 320	1 150 963	1 134 387
				8 708 105
Finansiella intäkter				
Ränteintäkter, koncernexterna	63 813	79 743	60 000	65 000
Ränteintäkter, USAB	36 077	31 506	90 000	31 000
Internränta	248 935	191 791	205 000	211 124
Utdelning från bolagen				30 000
Summa finansiella intäkter	348 825	303 040	355 000	337 124
Finansiella kostnader				
Räntekostnader, pensionskuld	-8 400	-9 200	-12 000	-14 700
Räntekostnader, externa	-147 575	-84 258	-158 000	-67 000
Internränta, taxefin verksamhet	-7 991	0	0	0
Kreditivränta	16 000	9 878	15 000	15 600
Summa finansiella kostnader	-147 966	-83 580	-155 000	-66 100
Resultat finansförvaltningen	229 966	60 689	101 532	86 423
Resultat taxefinansierad verksamhet	3 000	0	0	0
Resultatmål 2% av skatter och keu	157 537	160 812	167 027	174 162
Avvikelse		-100 123	-65 495	-87 739
Spec reserverade medel 1)	Bokslut -08	Bokslut -09	Budget -10	Plan -11
KSs medel	0	-2 000	-2 000	-2 000
KFs medel	-13 505	-2 000	-1 000	-2 000
Kvalitetspeng fsk/barnomsorg	-10 866	-11 000	-11 000	-11 000
Samverkanslösningar	-1 458	0	0	0
Summa reserverade medel	-25 829	-15 000	-14 000	-15 000
Budget fördelat per verksamhet	Bokslut -08	Bokslut -09	Budget -10	Plan -11
Intäkter - fördelat kommunbidrag	80 559	80 882	81 000	81 000
varav skola, fsk/barnomsorg	0	0	0	0
varav maxtaxa fsk/barnomsorg	69 693	69 844	70 000	70 000
varav kvalitetspeng fsk/barnomsorg	10 866	11 038	11 000	11 000
Resultat finansiering	229 966	60 689	101 532	86 423
varav po-pålägg	-7 565	14 160	0	4 809
varav finansnetto (exkl rta p-skuld)	209 259	228 660	212 000	285 724
varav övrigt	28 272	-182 131	-110 468	-204 110
Resultat finansförvaltningen	229 966	60 689	101 532	86 423

Kommunbidrag per nämnd med beräkning per verksamhetsområde**Bilaga 3**

2 011	KS	VLN	NGN	BUN	UAN	VFN	SBN	ÄLN	FNN	GTN	FSN	KTN	BN	MHN	RBN	SLN	ÖFN	Summa
1. Politisk verks	51 035	603	250	1 575	1 575	1 697	3 000	1 650	1 120	1 120	1 020	800	1 500	800	810	126	10 135	78 818
2. Infrastruktur	45 157	0	0	0	4 050	0	0	0	62 966	171 083	2 264	0	17 094	16 390	125 700	50	0	444 754
3. Kultur och fritid	6 319	0	0	65 432	1 658	0	0	0	130 392	0	10 381	149 600	0	0	0	120	0	363 900
Förskola	0	0	0	1 182 228	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 182 228
Skolbarnsomsorg	0	0	0	139 475	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	139 475
Förskoleklass	0	0	0	109 045	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	109 045
Grundskola	0	0	0	1 518 820	0	0	0	0	0	1 005	0	0	0	0	0	0	0	1 519 825
Obl. Särskola	0	0	0	91 793	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	91 793
Gymnasieskola	0	0	0	0	747 263	0	0	0	0	309	0	0	0	0	0	0	0	747 571
Gymnasiesärskola	0	0	0	0	69 963	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	69 963
Kom. vuxenutbildning	0	0	0	0	121 531	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	121 531
S:a ped. Verksamhet	0	0	0	3 041 361	938 756	0	0	0	0	1 314	0	0	0	0	0	0	0	3 981 431
4. Vård och omsorg			0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
* vård o oms. äldre	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Enl. SoL o HSL	0	0	0	0	0	0	0	1 527 983	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 527 983
Ins. enl. LSS o LASS	0	0	0	0	0	0	0	65 736	0	0	0	0	0	0	0	0	0	65 736
Förebyggande	0	0	0	0	0	0	0	32 161	0	0	0	0	0	0	0	0	0	32 161
* vård o oms. funktionsh.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Enl. SoL o HSL	0	0	0	18 872	0	259 764	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	278 636
Ins. enl. LSS o LASS	0	0	0	145 734	0	613 856	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	759 589
Förebyggande	0	0	0	0	0	31 725	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	31 725
Färdtjänst/riksfärdtjänst	0	0	0	0	0	0	0	0	0	64 684	0	0	0	0	0	0	0	64 684
Individ och familjeoms.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Missbrukar- o övr vård f vuxna	0	0	0	0	0	112 846	0	5 871	0	0	0	0	0	0	0	0	0	118 716
Barn och ungdomsvård	0	0	0	0	0	0	408 982	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	408 982
Ekonomiskt bistånd	0	0	0	0	251 406	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	251 406
varav försörjningsstöd	0	0	0	0	203 573	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	203 573
Familjerätt	0	0	0	0	0	2 849	8 143	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10 992
S:a vård och omsorg	0	0	0	164 606	251 406	1 021 040	417 125	1 631 752	0	64 684	0	0	0	0	0	0	0	3 550 612
5. Särskilt riktade ins.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
* Flyktningmottagning	0	0	0	0	11 331	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	11 331
* Arbetsmarknadsåtg.	5 049	0	0	0	128 873	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	133 922
S:a särskilt riktade ins.	5 049	0	0	0	140 205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	145 253
* Övrig affärsverksamhet	0	0	0	0	0	0	0	0	0	228 128	402	0	0	0	0	0	0	228 530
7. Affärsverksamhet	0	0	0	0	0	0	0	0	0	228 128	402	0	0	0	0	0	0	228 530
3. Kommunledn. gem.verks	165 529	0	0	0	0	0	0	0	0	0	64 749	9 639	0	0	0	0	0	239 916
SUMMA	273 090	603	250	3 272 974	1 337 650	1 022 737	420 124	1 633 402	194 478	466 329	78 816	160 038	18 593	17 190	126 510	295	10 135	9 033 215

RESULTATRÄKNING - REVIDERAD BUDGET 2011

BILAGA 4

Belopp i mnkr

	Bokslut 2007	Bokslut 2008	Bokslut 2009	Budget 2010	Rev.Budget 2011
Verksamhetens intäkter	1 943	2 012	1 806	1 640	1 640
Verksamhetens kostnader	-8 780	-9 200	-9 331	-9 564	-9 920
Avskrivningar	-366	-400	-341	-370	-387
Verksamhetens nettokostnad	-7 203	-7 588	-7 866	-8 294	-8 667
Kommunalskatt	6 705	7 083	7 194	7 200	7 574
Kommunalekonomisk utjämning	773	548	583	877	866
Kommunal fastighetsavgift		246	264	274	269
Summa skatter o kommunalekonomisk utjämning	7 478	7 877	8 041	8 351	8 709
Resultat efter skatter och keu 1)	275	289	175	57	42
Finansiella intäkter	75	100	112	150	96
Finansiella kostnader	-92	-141	-85	-155	-82
varav ränta pensionsskuld förändring	-7	-8	-9	-12	-15
Finansnetto	-17	-41	27	-5	14
Resultat efter ordinära poster	258	248	202	52	56
Extraordinära poster	-123	-112	0	50	30
ÅRETS RESULTAT	135	136	202	102	86
Varav taxefinansierad verksamhet 4)	41	-72	0	0	0
Varav pensionsavsättning 2)	100	75	70	0	0
UPPLÄNNINGSBEHOV/AMORT SKATTEFIN VERKSAMHET	-355	51	516	-222	-347
KOMMUNENS EGET BALANSKRAV 3)	150	158	161	167	174
SKILLNAD MOT BALANSKRAVET	108	90	41	-65	-88

1) keu = kommunalekonomisk utjämning

2) I bokslut 2007-09 ingår inte pensionsavsättning i resultatet

3) 2 procent av skatter o keu

4) Fr.o.m. 2009 som kommunalt bolag

3,5%	3,1%	2,5%	1,2%	1,0%
-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Befolkning per 31/12

Resultatmål kronor per invånare

Resultat kronor per invånare (exkl extraordinära poster)

187 541	190 668	194 751	197 700	200 200
797	826	826	845	870
1 376	1 301	1 037	516	430

Självfinansieringsgrad/investeringar (kassaflöde), snitt 2007-2014

Investeringar som andel av skatter o keu, snitt 2007-2014

70,9%
9,6%

FLÖDESSCHEMA - REVIDERAD BUDGET 2011

BILAGA 4

Belopp i mnkr

TILLFÖRDA MEDEL	Bokslut 2007	Bokslut 2008	Bokslut 2009	Budget 2010	Rev Budget 2011
Kommunalskatt	6 705	7 083	7 194	7 200	7 574
Kommunalekonomisk utjämning	773	548	583	877	866
Kommunal fastighetsavgift		246	264	274	269
Specialdestinerade statsbidrag	481	517	587	470	470
Ränteintäkter	75	100	112	150	96
Verksamheternas externa intäkter	1 042	1 098	1 219	1 170	1 170
Verksamh ext intäkter (taxefinansierad)	420	397	0	0	0
SUMMA TILLFÖRDA MEDEL	9 496	9 989	9 959	10 141	10 445

ANVÄNDA MEDEL I DRIFTBUDGETEN					
Verksamhetens kostnad (skattefin verksamhet)	-8 519	-8 901	-9 340	-9 576	-9 935
Verksamhetens kostnad (taxefinansierad)	-268	-307	0	0	0
Räntekostnader, externt	-85	-133	-76	-143	-67
Övriga kostnader	0	0	0	0	0
SUMMA ANVÄNDA MEDEL	-8 872	-9 341	-9 416	-9 719	-10 002

MEDEL TILLFÖRDA FR ÅRETS VERKSAMH	624	648	543	422	443
--	------------	------------	------------	------------	------------

FÖRÄNDRING AV BALANSPOSTER					
Förändring av likvida medel/värdepapper	134	-170	0	0	0
Förändring fordringar/skulder exkl lån 4)	83	298	411	84	30
SUMMA FÖRÄNDR B/R POSTER	217	128	411	84	30

NETTOFIN FR ÅRETS VERKSAMHET	841	776	954	506	473
-------------------------------------	------------	------------	------------	------------	------------

Nettoinvesteringar (skattefin verksamhet)	1 084	607	447	728	820
Pågående invest från 2006 o 2007 (skattefin verksamhet)			0		
Nettoinvest (taxefin verksamhet)	123	99	0	0	0
Pågående invest från 2005/2006 (taxefin verksamhet)					
Försäljningar	13	12	9	0	0
S:A NETTOINVESTERINGAR (inkl försäljn)	-1 194	-694	-438	-728	-820

FINANSIERINGSUNER/ÖVERSKOTT	-353	82	516	-222	-347
------------------------------------	-------------	-----------	------------	-------------	-------------

UPPTAGNA/AMORT LÅN (skattefin vh)	-355	51	516	-222	-347
--	-------------	-----------	------------	-------------	-------------

UPPTAGNA/AMORT LÅN (taxefinansierad vh)	2	31	0	0	0
--	----------	-----------	----------	----------	----------

S:A ANVÄNDA MEDEL INKL UPPLÅN/AMORT	-9 496	-9 989	-9 959	-10 141	-10 445
--	---------------	---------------	---------------	----------------	----------------

Nettolåneskuld kommunen	902	820	-574	-352	-5
varav taxefinansierad verksamhet	909	878	0	0	0
4) Slutavräkning skatteintäkter o fastighetsavgift	-189	69	-39	85	0
4) Övrigt	406	59	450	-1	30

Självfinansieringsgrad/investeringar (kassaflöde) - skattef vh	67,3%	108,4%	215,4%	69,5%	57,7%
Investeringsvolym som andel av skatter o keu - skattef vh	14,5%	7,7%	5,6%	8,7%	9,4%
Målsättning - självfinansieringsgrad	75%	75%	75%	75%	75%
Målsättning - andel av skatter o keu, mnkr (7,5 %)	561	591	603	626	653
Låneskuld (netto) - kronor per invånare	4 810	4 301	-2 947	-1 780	-25

Kommunbidrag per nämnd och verksamhetsområde

(belopp i tkr)	Bokslut 2008	Bokslut 2009	Budget 2010	Budget 2011	Rev budg 2011	Förändr
	3)	4)				
Kommunstyrelse	239 881	245 657	261 720	258 690	273 090	14 400
Valnämnd	116	1 125	2 889	603	603	0
Namngivningsnämnd	205	151	202	250	250	0
UPPDRAGSNÄMNDER:						0
Barn- o ungdomsnämnd	2 873 988	2 989 503	3 108 672	3 252 830	3 272 974	20 143
Utbildn o arb marknadsnämnd	1 211 412	1 283 707	1 313 090	1 329 055	1 337 650	8 595
Nämnd f vuxna m funktionshinder	928 862	972 134	987 934	1 022 737	1 022 737	0
Socialnämnd för barn och ungdom	415 018	403 838	410 268	417 694	420 124	2 430
Äldrenämnd	1 354 795	1 414 219	1 564 065	1 633 402	1 633 402	0
Fritid- o naturvårdsnämnd	179 517	188 933	190 395	194 478	194 478	0
Gatu- o trafiknämnd	396 163	426 854	417 150	456 329	466 329	10 000
Fastighetsnämnd 1)	104 825	25 947	60 513	61 816	78 816	17 000
Kulturnämnd	148 647	155 022	156 100	159 350	160 038	688
Byggnadsnämnd	16 594	15 961	18 278	18 593	18 593	0
Miljö- o hälsoskyddsnämnd	17 123	15 006	16 942	17 190	17 190	0
Räddnings- o beredsk nämnd	119 495	119 445	124 219	126 510	126 510	0
Nämnd f serv tillstånd o lotterier	-19	-559	289	295	295	0
Överförmyndarnämnd	9 056	9 406	9 786	10 135	10 135	0
VA och avfallsnämnd 2)	83 788					0
Summa kommunbidrag	8 099 466	8 266 348	8 642 512	8 959 958	9 033 215	73 257
Procentuell förändring	5,9%	2,1%	3,6%	3,7%	4,5%	0,8%
VERKSAMHETSOMRÅDE	Bokslut 2008	Bokslut 2009	Budget 2010	Budget 2011	Rev budg 2011	Förändr
Politisk verksamhet	67 890	70 651	71 597	78 818	78 818	0
Infrastruktur, skydd mm*)	385 996	385 876	418 760	432 755	444 754	12 000
Fritid och kultur	376 028	355 360	354 717	364 726	363 900	-825
Pedagogisk verksamhet	3 541 435	3 686 618	3 817 043	3 956 486	3 981 431	24 945
Vård och omsorg	3 143 434	3 263 808	3 435 291	3 548 576	3 550 612	2 035
Särskilt riktade insatser	85 330	94 105	128 112	145 273	145 253	-20
Affärsverksamhet	256 826	190 142	195 552	228 530	228 530	0
Kommunledn o gm verksamhet	242 527	219 790	221 440	204 794	239 916	35 122
Summa KB verksamhetsområde	8 099 466	8 266 348	8 642 512	8 959 958	9 033 215	73 257
Procentuell förändring	5,9%	2,1%	3,6%	3,7%	4,5%	0,8%
Befolkning per 31/12	190 668	194 751	195 500	200 199	200 200	200 200
Kronor per invånare:						
Politisk verksamhet	356	363	366	394	394	0
Infrastruktur, skydd mm	2 024	1 981	2 142	2 162	2 222	60
Fritid och kultur	1 972	1 825	1 814	1 822	1 818	-4
Pedagogisk verksamhet	18 574	18 930	19 525	19 763	19 887	125
Vård och omsorg	16 486	16 759	17 572	17 725	17 735	10
Särskilt riktade insatser	448	483	655	726	726	0
Affärsverksamhet	1 347	976	1 000	1 142	1 142	0
Kommunledn o gm verksamhet	1 272	1 129	1 133	1 023	1 198	175
Summa KB verksamhetsområde	42 479	42 446	44 207	44 755	45 121	366
Förändring per invånare i procent	4,2%	-0,1%	1,6%	1,2%	2,1%	0,8%

1) I Fastighetsnämndens resultat 2008 ingår kapitalvinster 17 mnkr och nedskrivning av Konsert & kongress med 37 mnkr (syns även på verksamhetsområdet fritid och kultur). Bokslut 2009 ingår kapitalvinst med 48 mnkr.

2) I VA och avfallsnämndens nettokostnad 2008 ingår överskottet för taxefinansierad verksamhet. I bokslut 2008 ingår nedskrivning av biogasanläggning med ca 76 mnkr (syns även på verksamhetsområdet affärsverksamhet). Kommunalt bolag fr.o.m. 2009.

3) I bokslut och budget 2008 ingår under året beslutade kommunbidragsjusteringar med 34 mnkr.

4) I bokslut och budget 2009 ingår under året beslutade kommunbidragsjusteringar med 32 mnkr.

Specifikation - Vård och omsorg 2011

VERKSAMHETSOMRÅDE	Bokslut 2008	Bokslut 2009	Budget 2009	Budget 2010	Budget 2011	Rev budg 2011	Förändr
Vård och omsorg:							
Äldre	1 350 118	1 407 681	1 465 787	1 557 701	1 625 880	1 625 881	0
SoL o HSL	1 252 563	1 294 868	1 369 165	1 459 838	1 527 983	1 527 983	0
Insatser enl LSS o LASS	61 904	70 436	64 923	65 085	65 736	65 736	0
Förebyggande	35 651	42 377	31 699	32 778	32 161	32 161	0
Funktionshindrade	979 086	1 015 971	1 008 476	1 019 098	1 070 300	1 069 951	-350
SoL o HSL	262 895	267 765	248 536	252 858	278 986	278 636	-350
Insatser enl LSS o LASS	684 959	720 106	728 102	733 522	759 589	759 589	0
Förebyggande	31 232	28 100	31 838	32 718	31 725	31 725	0
Färdtjänst	60 849	55 097	63 884	64 044	64 684	64 684	0
Individ o familjeomsorg	742 378	774 606	743 630	783 565	776 719	779 104	2 385
Missbrukar- o övr vård vuxna	98 782	111 301	133 718	133 878	118 716	118 716	0
Barn- o ungdomsvård	404 637	392 700	391 497	400 726	406 552	408 982	2 430
Ekonomiskt bistånd	238 959	270 605	218 415	248 961	251 451	251 406	-45
varav försörjningsstöd	165 460	198 643	171 174	201 602	203 618	203 573	-45
Familjerätt	11 004	10 453	10 856	10 883	10 992	10 992	0
Summa vård och omsorg	3 143 435	3 263 808	3 292 633	3 435 291	3 548 576	3 550 612	2 035
Procentuell förändring	4,8%	3,8%	5,5%	4,3%	3,3%	3,4%	0,1%

ÅLERSINDELNING	Bokslut 2008	Bokslut 2009	Budget 2009	Budget 2010	Budget 2011	Rev budg 2011	Förändr
Procentandel av totalen	17,9%	16,8%	17,0%	16,6%	16,3%	16,4%	101,8%
Befolkning 0-20 år	561 780	548 871	558 124	571 219	579 651	582 227	2 080
Befolkning per 31/12	47 305	47 978	47 086	48 130	48 332	48 332	0
Kronor per invånare	11 876	11 440	11 853	11 868	11 993	12 046	43
BUN + (KS tom 2010)	149 645	147 767	158 585	163 061	164 956	164 606	-350
SBN	412 135	401 104	399 539	408 158	414 695	417 621	2 430
Procentandel av totalen	37,1%	38,2%	36,4%	36,0%	35,9%	35,8%	-1,8%
Befolkning 21-64 år	1 166 320	1 245 099	1 199 040	1 236 513	1 272 490	1 272 445	-45
Befolkning per 31/12	116 724	118 898	116 926	118 264	121 463	121 463	0
Kronor per invånare	9 992	10 472	10 255	10 456	10 476	10 476	0
VFN + (KS tom 2010)	927 361	974 494	980 625	987 552	1 021 039	1 021 040	0
UAN	238 959	270 605	218 415	248 961	251 451	251 406	-45
Procentandel av totalen	43,1%	43,3%	44,7%	45,5%	46,0%	46,0%	0,0%
Befolkning 65 år och äldre	1 354 485	1 414 113	1 471 585	1 563 514	1 631 751	1 631 752	0
Befolkning per 31/12	26 639	27 875	27 788	29 106	30 404	30 404	0
Kronor per invånare	50 846	50 731	52 958	53 718	53 669	53 669	0
ÄLN + (KS tom 2010)	1 354 485	1 414 113	1 471 585	1 563 514	1 631 751	1 631 752	0
Procentandel av totalen	1,9%	1,7%	1,9%	1,9%	1,8%	1,8%	0,0%
Färdtjänst	60 849	55 097	63 884	64 044	64 684	64 684	0
Befolkning per 31/12	190 668	194 751	191 800	195 500	200 200	200 200	0
Kronor per invånare	16 486	16 756	17 167	17 572	17 725	17 738	10
Summa vård och omsorg	3 143 434	3 263 180	3 292 633	3 435 290	3 548 576	3 551 108	2 035
Procentuell förändring	4,8%	3,8%	5,5%	4,3%	3,3%	3,4%	0,1%

Specifikation - Pedagogisk verksamhet 2011

(belopp i tkr)	Bokslut	Bokslut	Budget	Budget	Rev budg	
VERKSAMHETSOMRÅDE	2008	2009	2010	2011	2011	Förändr

Pedagogisk verksamhet:

Förskola/barnomsorg	910 309	978 191	1 049 838	1 151 578	1 172 578	21 000
Skolbarnomsorg	138 532	144 173	133 575	139 925	139 475	-450
Förskoleklass	101 311	110 247	103 350	109 045	109 045	0
Grundskola	1 400 915	1 431 186	1 472 901	1 519 086	1 519 825	739
Obligatorisk särskola	109 702	100 778	100 856	91 793	91 793	0
Gymnasieskola	710 386	733 196	748 428	743 875	747 571	3 696
Gymnasiesärskola	56 610	59 969	68 696	69 975	69 963	-12
Kommunal vuxenutbildning	113 671	118 931	119 899	121 559	121 531	-28
						0
Vårdnadsbidrag		9 948	19 500	9 650	9 650	0

Summa pedagogisk verksamhet	3 541 436	3 686 618	3 817 044	3 956 486	3 981 431	24 945
Procentuell förändring	5,7%	4,1%	2,9%	3,7%	4,3%	0,7%
Befolkning per 31/12	190 668	194 751	197 700	200 200	200 200	200 200
Kronor per invånare	18,574	18,930	19,307	19,763	19,887	0,125

Volym/ snittpris, kr

Fsk/b-sorg 1-5 år, serv grad 88 % *)	9 535	9 822	10 343	10 737	10 737	0
	95,5	99,6	101,5	107,3	109,2	2,0
Grundskola 6-15 år 98,805% **)	19 822	19 693	19 609	19 784	19 784	0
	82,8	85,6	87,2	89,4	89,4	0
Obligatorisk särskola 6-15 år 1,195%	328	282	272	239	239	0
	334,5	357,4	370,4	384,1	384,1	0
Gy skola 16-19 år, serv grad ca 77%	7 743	7 721	8 007	7 803	7 803	0
	91,7	95,0	93,5	95,3	95,8	0,5
Gy särskola 2,037 %	178	191	210	207	207	0
	318,0	314,0	327,1	338,3	338,3	0

*) Kvalitetspengar fsk ingår
2006-09 (ca 11 mnkr)

Procentuell förändring per barn/elev

Fsk/bo 1-5 år	5,1%	4,3%	3,7%	5,7%	7,6%	1,9%
Grundskola 6-15 år	5,4%	3,4%	0,4%	2,5%	2,5%	0,0%
Grundsärskola 6-15 år	12,1%	6,9%	20,7%	3,7%	3,7%	0,0%
Gy skola 16-19 år, serv grad ca 77%	4,8%	3,5%	0,6%	2,0%	2,5%	0,5%
Gy särskola	6,0%	-1,3%	5,2%	3,4%	3,4%	0,0%

***) Varav omställningskostnad (tkr), ca	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	
Kronor per elev	252	254	255	253	253	

Befolkning per 31/12

Ålder 1-5 år	11 098	11 663	11 943	12 398	12398	
Ålder 6-15 år	20 086	20 003	19 913	20 100	20 100	
Ålder 16-19 år	10 490	10 445	10 373	9 933	9 933	