

KS § 175  
AU § 206

Dnr KS 2009/427

### **Verksamhetsmål 2010**

I april och juni 2009 godkände kommunfullmäktige verksamhetsmålen för kommunstyrelsens verksamheter, barn- och utbildningsnämndens verksamheter och socialnämndens verksamheter för 2009. Verksamhetsmål för miljö- och byggnadsnämndens verksamhet är antagna av nämnden men inte godkända av kommunfullmäktige. De övergripande inriktningsmålen för ekonomi och medarbetare är inte nedbrutna till verksamhetsmål, de finns idag enbart i den strategiska planen. Då kommunstyrelsen har ansvar för ekonomi och personal ankommer det på kommunstyrelsen att föreslå verksamhetsmål för förvaltningen.

Verksamhetsmålen för 2010 ska enligt planeringen godkännas av kommunfullmäktige i november 2009.

Under hösten har ett intensivt arbete bedrivits kring kommunens ekonomiska situation, det har inneburit att verksamhetschefer och nämnder inte haft möjlighet att avsätta tillräckligt med tid för att utveckla verksamhetsmålen. 2009 är första året med verksamhetsmål enligt lagstiftningen och någon utvärdering av måluppfyllelse för året har därmed inte genomförts.

En utvärdering av verksamhetsmålen för 2009 bör genomföras innan dessa förändras. Beslutade verksamhetsmål för 2009 bör därför även gälla för 2010 och utveckling av verksamhetsmålen sker under 2010 för att ev. revidera målen inför 2011.

Miljö- och byggnadsnämndens verksamhetsmål för 2010 kommer att behandlas av kommunfullmäktige i december.

För det övergripande inriktningsmålet för ekonomi, Vansbro kommun har en ekonomi i balans, föreslås verksamhetsmålet: Budget hålls. Detta verksamhetsmål gäller även för nämnderna from 2010.

För det övergripande inriktningsmålet för medarbetare, Vansbro kommun är en attraktiv arbetsgivare där kompetens tas tillvara, föreslås verksamhetsmålet: Frisktalet uppgår till minst 96%.

### **Arbetsutskottet föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige att besluta**

att verksamhetsmål för 2009, godkända av kommunfullmäktige för kommunstyrelsens verksamheter, barn- och utbildningsnämndens verksamheter och socialnämndens verksamheter även gäller för 2010,

att anta övergripande verksamhetsmål för ekonomi – Budget hålls,

att verksamhetsmålet för ekonomi – Budget hålls även gäller för nämnderna,

KS § 175 forts.  
AU § 206 forts.

att anta övergripande verksamhetsmål för medarbetare – Frisktalet uppgår till minst 96%.

---

**Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att besluta**

enligt arbetsutskottets förslag.

---



2009-10-08

Dnr KS 2009/427

Kommunstyrelsen

## Verksamhetsmål 2010

### Inledning

I april och juni 2009 godkände kommunfullmäktige verksamhetsmålen för kommunstyrelsens verksamheter, barn- och utbildningsnämndens verksamheter och socialnämndens verksamheter för 2009. Verksamhetsmål för miljö- och byggnadsnämndens verksamhet är antagna av nämnden men inte godkända av kommunfullmäktige. De övergripande inriktningsmålen för ekonomi och medarbetare är inte nedbrutna till verksamhetsmål, de finns idag enbart i den strategiska planen. Då kommunstyrelsen har ansvar för ekonomi och personal ankommer det på kommunstyrelsen att föreslå verksamhetsmål för förvaltningen.

Verksamhetsmålen för 2010 ska enligt planeringen godkännas av kommunfullmäktige i november 2009.

### Analys

Under hösten har ett intensivt arbete bedrivits kring kommunens ekonomiska situation, det har inneburit att verksamhetschefer och nämnder inte haft möjlighet att avsätta tillräckligt med tid för att utveckla verksamhetsmålen. 2009 är första året med verksamhetsmål enligt lagstiftningen och någon utvärdering av måluppfyllelse för året har därmed inte genomförts.

### Diskussion/slutsats

En utvärdering av verksamhetsmålen för 2009 bör genomföras innan dessa förändras. Beslutade verksamhetsmål för 2009 bör därför även gälla för 2010 och utveckling av verksamhetsmålen sker under 2010 för att ev. revidera målen inför 2011.

Miljö- och byggnadsnämndens verksamhetsmål för 2010 kommer att behandlas av kommunfullmäktige i december.

För det övergripande inriktningsmålet för ekonomi, Vansbro kommun har en ekonomi i balans föreslås verksamhetsmålet: Budget hålls. Detta verksamhetsmål gäller även för nämnderna from 2010.

För det övergripande inriktningsmålet för medarbetare, Vansbro kommun är en attraktiv arbetsgivare, där kompetens tas tillvara föreslås verksamhetsmålet: Frisktalet uppgår till minst 96%.

## **Rekommendation till beslut**

Att verksamhetsmål för 2009, godkända av kommunfullmäktige för kommunstyrelsens verksamheter, barn- och utbildningsnämndens verksamheter och socialnämndens verksamheter även gäller för 2010

Att anta övergripande verksamhetsmål för ekonomi – Budget hålls.

Att verksamhetsmålet för ekonomi – Budget hålls även gäller för nämnderna.

Att anta övergripande verksamhetsmål för medarbetare – Frisktalet uppgår till minst 96%.

Catarina Willman  
Ekonomichef

Delges: KC ledningsgrupp

Sammanträdesdatum  
2009-11-03

KS § 177  
AU § 210

Dnr KS 2009/434

**Delårsrapport 2009 med helårsprognos**

Catarina Willman redogör för delårsrapporten för 2009 med helårsprognos.

Kompletteringar i ärendet sker till kommunstyrelsens sammanträde.

**Arbetsutskottet föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige att besluta att godkänna rapporten.**

Ekonomichef Catarina Willman redogör för den kompletterade delårsrapporten.

**Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att besluta**

**att godkänna delårsrapport 2009 med helårsprognos.**

Justerare

*TL*

*GA*

Utdragsbestyrkande

Handläggare  
Catarina Willman

Dnr KS 2009/434

Kommunstyrelsen

## **Delårsrapport 2009 med helårsprognos**

Föreligger delårsrapport 2009 med helårsprognos enligt bilaga.

### **Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta**

Att godkänna delårsrapport 2009 med helårsprognos

Catarina Willman  
Ekonomichef

Delges:           KC ledningsgrupp  
                  Peter Hedberg  
                  Tobias Birgersson  
                  Lilian Gustavsson

Vansbro Kommun  
Kommunrevisionen

VANSBRO KOMMUN	
2009 -11- 04	
Dnr	Diariapl.b.

Till  
kommunfullmäktige

## Utlåtande avseende delårsrapport 2009

Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål för den ekonomiska förvaltningen som fullmäktige beslutat om i årsbudgeten och flerårsplanen.

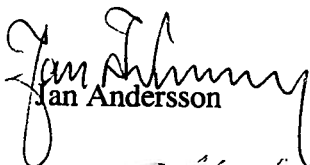
Kommunens revisorer har översiktligt granskat Vansbro kommuns delårsrapport per 2009-08-31. Den översiktliga granskningen är begränsad och inriktad på analys och mindre på detaljgranskning. Granskningsresultatet framgår av upprättad revisionsrapport som utarbetats av Komrev inom Öhrlings PricewaterhouseCoopers. Rapporten har överlämnats till kommunstyrelsen och delges kommunfullmäktige för kännedom.

Den prognos som lämnas i delårsrapporten visar att kommunen inte kommer att uppnå ekonomisk balans år 2009. Vi ser **mycket allvarligt** på hur kommunens ekonomi utvecklats under en följd av år och anser att kraftfulla **åtgärder måste vidtagas** på såväl kort sikt som mer långsiktigt. Vi noterar att fullmäktige har fattat beslut om mål för att nå en ekonomi i balans. Styrelsen och fullmäktige har ett ansvar för att dessa mål nås. Vi saknar de **konkreta beslut** som krävs för att åtgärda kommunens allvarliga ekonomiska situation.

Revisorerna konstaterar och bedömer att:

- i likhet med vad som framgår av delårsrapporten, pekar helårsresultatet mot ett underskott med 11,1 Mkr. För perioden (t o m 2009-08-31) är dock resultatet förenligt med fullmäktiges finansiella mål.
- delårsrapporten är upprättad på ett sätt som i allt väsentligt uppfyller kraven enligt den kommunala redovisningslagen.
- det prognostiserade resultatet inte är förenligt med fullmäktiges finansiella mål avseende nettokostnadsandelen och att ekonomin sätter gränser för verksamheten.
- det i stora delar saknas målavstämning avseende de strategiska övergripande målen.

Vansbro 2009-11-04

  
Jan Andersson

  
Carl Bergström

  
Gösta Lindkvist

  
Allan Holmgren

  
Magnus Ericsson

Sammanträdesdatum  
2009-11-03

KS § 179  
AU § 212

Dnr KS 2009/425

**Skattesats 2010**

Skattesatsen för Vansbro kommun för år 2009 är 22:54 kronor. Skattesatsen för år 2010 föreslås bli oförändrad.

**Arbetsutskottet föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige att besluta**

att skattesatsen för 2010 är oförändrad, 22:54 kr.

**Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att besluta**

enligt arbetsutskottets förslag.

Justerare

*TZ*

*Qll*

Utdragsbestyrkande

VANSBRO KOMMUN  
Handläggare  
Catarina Willman

2009-10-08



Dnr KS 2009/425

Kommunstyrelsen

## Skattesats 2010

Skattesatsen för Vansbro kommun för år 2009 är 22:54 kronor. Skattesatsen för år 2010 föreslås bli oförändrad.

### **Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige**

Att skattesatsen för 2010 är oförändrad, 22:54 kr

Catarina Willman  
Ekonomichef

Delges: Redovisningskamrer

## Högsta och lägsta kommunalskatten 2009

Kommun	Total kommunalskatt, %	Kommun	Total kommunalskatt, %
Ragunda	34,17	Täby	29,73
Dals-Ed	34,09	Lomma	29,63
Bräcke	33,92	Stockholm	29,58
Sollefteå	33,69	Ängelholm	29,43
Ockelbo	33,67	Danderyd	29,30
Strömsund	33,67	Staffanstorp	29,28
Malå	33,65	Solna	29,22
Norsjö	33,65	Örkelljunga	29,15
Härnösand	33,64	Kävlinge	28,90
Ånge	33,63	Vellinge	28,89

## Skattesatser 2009 i Dalarnas kommuner

Kommun	Total skattesats år 2009, %	Skattesats i kommun 2009, %	Skattesats i landsting 2009, %
<b>Dalarnas</b>	<b>33,29</b>	<b>22,40</b>	<b>10,89</b>
Malung-Sälen	32,70	21,81	10,89
Leksand	32,95	22,06	10,89
Rättvik	32,95	22,06	10,89
Avesta	33,10	22,21	10,89
Falun	33,20	22,31	10,89
Ludvika	33,20	22,31	10,89
Hedemora	33,30	22,41	10,89
Gagnef	33,38	22,49	10,89
<b>Vansbro</b>	<b>33,43</b>	<b>22,54</b>	<b>10,89</b>
Säter	33,45	22,56	10,89
Älvdalen	33,45	22,56	10,89
Borlänge	33,55	22,66	10,89
Orsa	33,55	22,66	10,89
Mora	33,57	22,68	10,89
Smedjebacken	33,59	22,70	10,89

KS § 180  
AU § 213

KS 2009/233

### Strategisk plan 2010-2012

Kommunfullmäktige beslutade, 2009-06-22, om Strategisk plan för 2010-2012. Beslutet innebar även att budgetramarna för 2010-2012 antogs. Kommunstyrelsen och nämnder fick dessutom i uppdrag att till kommunstyrelsens sammanträde i november återkomma med förslag på verksamhetsmål för 2010. Kommunchef och verksamhetschefer fick i uppdrag att i samband med åtgärdsplanen redovisa hur anpassningar till de ekonomiska ramarna görs och att detta ska redovisas till kommunstyrelsen och nämnder senast 1 november.

Enligt den strategiska planen för 2010-2012 ska investeringar behandlas av kommunfullmäktige i november. I samband med kommunstyrelsens svar till revisionen, KS § 42/2009, beslutades att endast prioriterade investeringar ska genomföras. Kommunfullmäktige beslutade i juni, KF § 48/2009, om en rutin för investeringar att gälla under investeringsbegränsningen. Så länge investeringsbegränsningen gäller finns inte anledning att behandla ett investeringsbehov på ca 75 olika investeringar. Investeringarna hanteras enligt den rutin som kommunfullmäktige beslutat om.

Sedan beslutet om budgetramar i juni har ytterligare skatteunderlagsprognoser tagits fram för kommunen och i den senaste prognosen är skatteintäkter och statsbidrag 3 745 tkr högre än vad prognosen var för beräkning till budget för 2010. Skatteunderlagsprognosen innebär även förändringar för 2011 och 2012.

#### Beräknade skatteintäkter

	2010	2011	2012
Invånare	6 872	6 832	6 792
Beslut KF juni	335 325	339 613	348 304
Ny prognos okt	339 070	339 116	344 276
Förändring	3 745	-497	-4 028

I budget 2010 är årets resultat +71 tkr. Enligt de finansiella målen ska årets resultat uppgå till +1%, vilket motsvarar ett överskott på ca 3 400 tkr. Några medel för omstrukturingskostnader eller för oförutsedda kostnader finns inte alls i budgeten.

För att nå ett överskott på 1% i budget 2010 bör en justering göras av skatteintäkter och statsbidrag enligt ny skatteunderlagsprognos (339 070 tkr) och en budget avsättas för oförutsett under kommunstyrelsen på 345 tkr. Dessa medel kan kommunstyrelsen besluta om då oförutsedda händelser inträffar under året.

Förändringar i skatteintäkter och statsbidrag för 2011 och 2012 justeras till 339 116 tkr för 2011 och 344 276 tkr för 2012.

KS § 180 forts.

AU § 213 forts.

**Arbetsutskottet föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige att besluta**

att i budget för 2010 justeras skatteintäkter och statsbidrag till 339 070 tkr,

att i budget för 2010 avsätta 345 tkr för oförutsett under kommunstyrelsen,

att i budget för 2011 justeras skatteintäkter och statsbidrag till 339 116 tkr,

att i budget för 2012 justeras skatteintäkter och statsbidrag till 344 276 tkr.

---

Barn- och utbildningsnämnden har i § 72/2009 begärt utökad budgetram från kommunfullmäktige för ungdomsgårdsverksamheten.

Torsten Larsson, med instämmande av Gunnar Magnusson, föreslår att budgetramen för kultur- och biblioteksverksamheten och miljö- och byggverksamheten vardera ökas med 200 000 kr samt att räntan på pensionsskulden reduceras med 400 000 kr.

Ordförande ställer proposition på arbetsutskottets förslag och Larssons förslag och finner att kommunstyrelsen beviljar båda förslagen.

**Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att besluta**

att i budget för 2010 justeras skatteintäkter och statsbidrag till 339 070 tkr,

att i budget för 2010 avsätta 345 tkr för oförutsett under kommunstyrelsen,

att i budget för 2011 justeras skatteintäkter och statsbidrag till 339 116 tkr,

att i budget för 2012 justeras skatteintäkter och statsbidrag till 344 276 tkr,

att budgetramen för kultur- och biblioteksverksamheten för 2010 ökas med 200 000 kr,

att budgetramen för miljö- och byggverksamheten för 2010 ökas med 200 000 kr,

att räntan på pensionsskulden reduceras med 400 000 kr.



## Strategisk plan 2010-2012

### Inledning

Kommunfullmäktige beslutade, 2009-06-22, om Strategisk plan för 2010-2012, beslutet innebar även att budgetramarna för 2010-2012 antogs. Kommunstyrelsen och nämnder fick dessutom i uppdrag att till kommunstyrelsens sammanträde i november återkomma med förslag på verksamhetsmål för 2010. Kommunchef och verksamhetschefer fick i uppdrag att i samband med åtgärdsplanen redovisa hur anpassningar till de ekonomiska ramarna görs och att detta ska redovisas till kommunstyrelsen och nämnder senast 1 november.

Enligt den strategiska planen för 2010-2012 ska investeringar behandlas av kommunfullmäktige i november. I samband med kommunstyrelsens svar till revisionen, KS § 42/2009, beslutades att endast prioriterade investeringar ska genomföras. Kommunfullmäktige beslutade i juni, KF § 48/2009, om en rutin för investeringar att gälla under investeringsbegränsningen. Så länge investeringsbegränsningen gäller finns inte anledning att behandla ett investeringsbehov på ca 75 olika investeringar. Investeringarna hanteras enligt den rutin som kommunfullmäktige beslutat om.

### Analys

Sedan beslutet om budgetramar i juni har ytterligare skatteunderlagsprognoser tagits fram för kommunen och i den senaste prognosen är skatteintäkter och statsbidrag 3 745 tkr högre än vad prognosen var för beräkning till budget för 2010. Skatteunderlagsprognosen innebär även förändringar för 2011 och 2012.

#### Beräknade skatteintäkter

	2010	2011	2012
<i>Invånare</i>	6 872	6 832	6 792
Beslut KF juni	335 325	339 613	348 304
Ny prognos okt	339 070	339 116	344 276
Förändring	3 745	-497	-4 028

I budget 2010 är årets resultat +71 tkr. Enligt de finansiella målen ska årets resultat uppgå till +1%, vilket motsvarar ett överskott på ca 3 400 tkr. Några medel för omstruktureringkostnader eller för oförutsedda kostnader finns inte alls i budgeten.

### Diskussion/slutsats

För att nå ett överskott på 1% i budget 2010 bör en justering göras av skatteintäkter och statsbidrag enligt ny skatteunderlagsprognos (339 070 tkr) och en budget avsät-

tas för oförutsett under kommunstyrelsen på 345 tkr. Dessa medel kan kommunstyrelsen besluta om då oförutsedda händelser inträffar under året.

Förändringar i skatteintäkter och statsbidrag för 2011 och 2012 justeras till 339 116 tkr för 2011 och 344 276 tkr för 2012.

### **Rekommendation till beslut**

Att i budget för 2010 justeras skatteintäkter och statsbidrag till 339 070 tkr

Att i budget för 2010 avsätta 345 tkr för oförutsett under kommunstyrelsen

Att i budget för 2011 justeras och statsbidrag till 339 116 tkr

Att i budget för 2012 justeras och statsbidrag till 344 276 tkr

Catarina Willman  
Ekonomichef

Delges:           Kommunchefens ledningsgrupp  
                    Redovisningskamrer  
                    Verksamhetsekonomer

## Strategisk plan 2010-2012

### Uppdraget

Uppdraget för Vansbro kommun är att genom samverkan i demokratisk ordning och människor emellan inom kommunens geografiska område tillhandahålla nyttigheter och tjänster i syfte att tillgodose gemensamma behov av fundamentalt slag.

I detta uppdrag har Vansbro kommun tre roller, nämligen

- Att ge service
- Att vara myndighet
- Att leda en process som syftar till kommunens långsiktiga utveckling.

Rollen som servicegivare är den största uppgiften och innebär att i allt arbete ha fokus på dem kommunen är till för. Servicen ska ges i dialog och samverkan med brukarna. För att säkerställa tillgången till service krävs att kommunen arbetar med ett helhetsperspektiv och samordning i tillämpliga delar.

Rollen som myndighetsutövare innebär att kommunen har uppdrag via lagstiftning att fatta beslut som både kan vara gynnande och tvingande för den enskilde. I all myndighetsutövning krävs att den görs på rätt nivå och på ett för individen tryggt och rättssäkert sätt.

Rollen att leda arbetet med kommunens utveckling betyder att tillsammans med andra aktörer ta tillvara kommunens intressen för att säkerställa dess fortlevnad. I den rollen krävs ett aktivt arbete som ska genomsyras av kreativitet och långsiktighet.

Genom en långsiktig satsning på ett antal noga utvalda strategiskt viktiga områden kan Vansbro kommun bli en ännu bättre kommun att bo, leva och arbeta i.

### Kommunens inriktningsmål

Inriktningsmålen är kommunens övergripande mål under planperioden. Kommunstyrelsen och nämnderna ska med utgångspunkt i de övergripande målen omsätta dessa till mätbara verksamhetsmål som förvaltningen genomför.

### Ekonomi

**Vansbro kommun har en ekonomi i balans.**

För att klara detta krävs en anpassning av verksamhet, flexibilitet och en god hushållning med tillgängliga resurser. Kommunen redovisar ett visst överskott för att inte belasta nästa generation, för att skapa ett större handlingsutrymme, klara oförutsedda påfrestningar och få råd med investeringar.

### Medborgarna

**Vansbro kommun säkerställer att verksamhetens resultat motsvarar medborgarnas grundläggande behov.**

Service Deklarationer införs för ett antal områden. För att uppfattas som en attraktiv kommun strävar kommunen efter ett bra urval av boendemiljöer, där medborgarna trivs i en trygg, ren och inbjudande omgivning. Kommunen arbetar aktivt för en bättre folkhälsa. Befolkningsantalet ökar och ohälsotalet minskar.

## Medarbetarna

Vansbro kommun är en attraktiv arbetsgivare, där kompetens tas tillvara.

Medarbetarna är delaktiga i kommunens utveckling och känner engagemang, stolthet och arbetsglädje. Hälsan i organisationen ökar och kommunen har ett frisktal på minst 96%.

## Utveckling och förnyelse

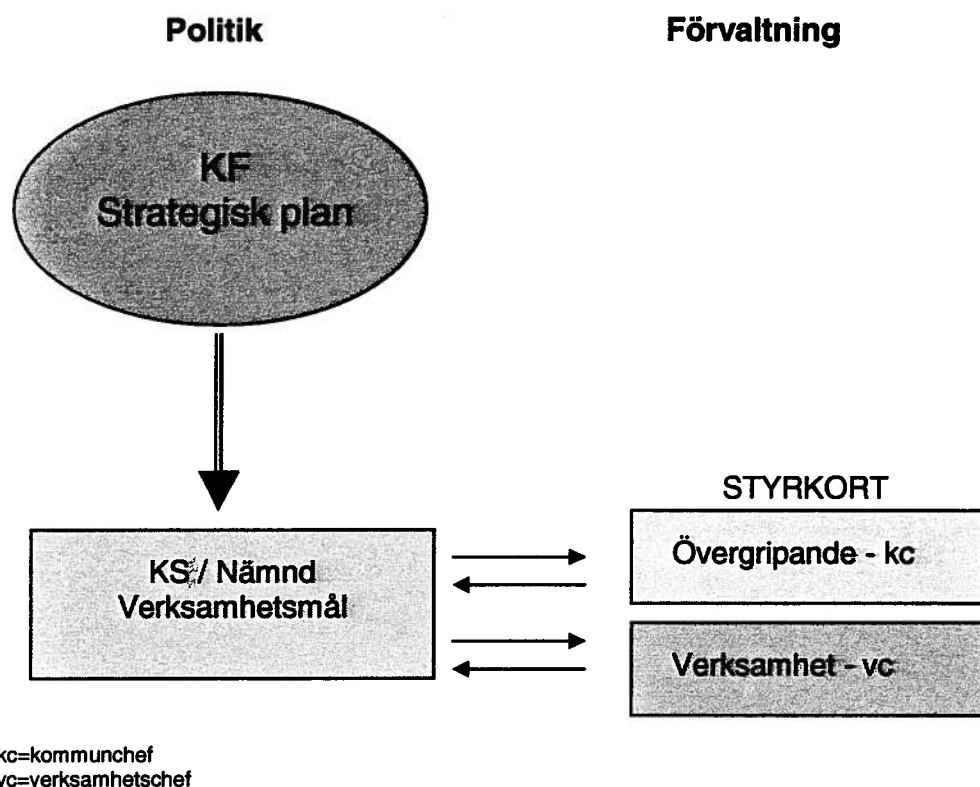
Vansbro kommun är en attraktiv kommun att bo och verka i.

Företagsklimatet förbättras, entreprenörskap och företagande stimuleras och tjänstesektorn i stort och besöksnäringen ökar. Miljö- och klimatfrågorna lyfts fram. Vansbro kommun finns på den övre halvan av Svenskt Näringslivs ranking.

## Samverkan

Vansbro kommun skapar aktiva nätverk och hittar fasta samarbetspartners för att bibehålla servicen i kommunen.

Det innebär utvecklad samverkan med andra kommuner, den ideella sektorn, näringslivet, andra samhällsaktörer samt olika aktörer för att förbättra kommunikationerna.



Den strategiska planen med inriktningsmål bryts under höstprocessen ned i ett antal mätbara verksamhetsmål som nämnderna och kommunstyrelsen tar fram.

Verksamhetsmålen utarbetas med utgångspunkt från det ansvar som enligt reglementena ligger på nämnds-/kommunstyrelsenivå.

## **EKONOMI**

### **Balanskravet och god ekonomisk hushållning**

I kommunallagen kap 8 regleras kommunernas ekonomiska förvaltning. Det lagstadgade balanskravet innebär att kommunen senast i bokslutet 2001 skulle ha uppvisat ett positivt resultat. Kravet på balans i ekonomin tillkom för att lagstiftarna ville göra kommunallagen konkret och tydlig när man talar om att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning i sina verksamheter. Detta innebär att kommunen inte ska använda sin förmögenhet (eget kapital) till att täcka löpande driftkostnader och således inte heller bör finansiera löpande driftkostnader med lån.

Lagregleringen om Mål och riktlinjer för ekonomisk hushållning innebär bl a:

Återställningstiden för negativa resultat är from 2005 3 år, from 2000 tom 2004 är återställningstiden 2 år.

Godkännande av synnerliga skäl för att inte återställa negativa resultat i budget och årsredovisning. Delårsrapport ska behandlas av fullmäktige.

Revisorerna ska granska finansiella mål i årsredovisning och delårsrapport samt uttala sig om dessa är förenligt med fastställda mål och riktlinjer.

När underskott kan konstateras ska fullmäktige så snart som möjligt anta en särskild åtgärdsplan.

Sedan lagen om återställningskrav av negativa resultat infördes år 2000 redovisar Vansbro kommun upparbetade underskott på 65 997 tkr. Kommunfullmäktige har fattat beslut om synnerliga skäl motsvarande 22 596 tkr tom år 2008. Det totala upparbetade underskottet som ska återställas uppgår vid årsskiftet 2008-12-31 till 43 401 tkr.

Att enbart uppnå balanskravet kan inte betraktas som god ekonomisk hushållning. Balanskravet är ett minimikrav som dock inte räcker för att stärka det egna kapitalet på sikt. För att återhämta den negativa utvecklingen av det egna kapitalet och uppnå balanskravet är det av stor betydelse att verksamheterna bedrivs inom de ekonomiska ramarna. Det är också av vikt att kommunen kan redovisa överskott för att göra rätt för sig – ingen övervältring till nästa generation, skapa handlingsfrihet och möjlighet för en mer långsiktig planering, marginaler för att klara oförutsedda påfrestningar samt få råd med investeringar.

### **Budgetprocessen i Vansbro kommun**

Det politiska styrdokumentet, den strategiska planen, ska svara på frågorna VAD? och NÄR? och verksamhetsplanen ska svara på frågan HUR? och VEM?

Vansbro kommun driver ett utvecklingsprojekt, SAV, Styrning av Vansbro, Utvecklingsprojektet ska leda till att kommunen får en långsiktig utvecklingsplan för verksamhetsstyrningen som en grund för att fastställa mål och riktlinjer i verksamheten. Kommunfullmäktige beslutade i februari 2008 om en handlingsplan för utvecklad styrmodell av Vansbro kommun.

### **Skattesats**

Skattesatsen är för 2009 22:54, beslut om skattesatsen sker på kommunfullmäktige i november.

### **Driftverksamhet**

Verksamhetens nettokostnad beräknas i budget 2010 till 331 210 tkr, en ökning med 0,5 % i förhållande till budget 2009. Under resten av planperioden beräknas verksamhetens nettokostnad till 329 385 tkr 2011 och till 337 427 tkr för 2012.

Verksamhetens nettokostnad (inkl finansnetto) av skatteintäkter, statsbidrag och utjämning beräknas till 99 % för 2010; 99 % 2011 och 98 % 2012.

## **Löneökningar**

Generella löneökningar beräknas till 4 769 tkr för 2010 (april-december), för helårseffekt beräknas löneökningarna till 6 458 tkr. Beräkningarna är gjorda utifrån nu kända förutsättningar. Dessa medel finns budgeterade centralt.

## **Kapitalkostnader**

Kapitalkostnader framräknas av ekonomifunktionen. Begreppet kapitalkostnader avser en årlig ersättning mellan kommunens finansförvaltning och övriga verksamheter. Ersättningen utgör en periodiserad återbetalning av de medel som finansförvaltningen ställer till verksamheternas förfogande för investeringar. Verksamheterna erhåller full kostnadstäckning för sina kapitalkostnader och hanteras utanför verksamheternas ramtilldelning.

Kapitalkostnaderna beräknas enligt sk nominell metod, vilket innebär att den innefattar årlig avskrivning på investeringens anskaffningsvärde utifrån investeringens ekonomiska livslängd och ränta på ej avskrivna belopp. Räntesatsen är den av Sveriges Kommuner och Landsting rekommenderade internränta som år 2009 är 4,5%. För va-verksamheten används rekommenderad ränta -1%.

## **Interna hyror**

Kommunen har centraliserad fastighetsförvaltning innebärande att Fastighet & service svarar för drift och underhåll av kommunens samtliga fastigheter. Verksamheterna hyr sedan från Fastighet & service erforderliga lokaler och betalar en intern hyra. Internhyran baseras på självkostnad och nyttjad golvyta.

## **Pensionskostnader**

Lagstadgade och avtalsreglerade arbetsgivaravgifter och pensionskostnader fördelas under året schablonmässigt, för 2010 beräknas dessa till 40,13%. Dessa förutsätts oförändrade för planperioden. En viss underfinansiering uppstår vid fördelningen via pensionskostnadspålägget, som rekommenderas av Sveriges Kommuner och Landsting, varför en post tas upp under finansieringsdelen i budgeten.

## **Avskrivningar**

Avskrivningar utgörs av planmässig värdenedsättning av anläggningstillgångar som beräknas på anläggningstillgångarnas anskaffningsvärde. I underlaget för beräkningen för respektive år ingår årets investeringar i förhållande till när de togs i bruk. Då investeringsnivån under de senaste åren varit lägre än tidigare har också avskrivningarna minskat.

## **Skatter och bidrag**

### **Skatteintäkter**

Skatteintäkterna på det egna underlaget beräknas utifrån skattesatsen 22:54 kr/skattekrona och Sveriges Kommuner och Landstings prognos över skatteunderlagets utveckling. Beräkningen utgår också från kommunens bedömning av den egna befolkningsutvecklingen.

### **Utjämningsystem**

Systemet för ekonomisk utjämning inom kommunsektorn som infördes fr.o.m. 2005 syftar, liksom det tidigare, till att åstadkomma likvärdiga ekonomiska förutsättningar för alla kommuner och landsting att bedriva sin verksamhet. Utjämningen görs inom ramen för ett delsystem för kommuner och ett för landsting. Delsystemen som är likartat uppbyggda består av vardera fem olika delar, nämligen inkomstutjämning, kostnadsutjämning, strukturbidrag, införande bidrag och regleringsbidrag/-avgift.

### Inkomstutjämning

Kommunen erhåller ett statligt bidrag som baseras på skillnaden mellan en garanterad skattekraft och den egna skattekraften. Den garanterade skattekraften uppgår till 115% av medelskattekraften och bidraget är 95 % av skillnaden mellan den egna och den garanterade skattekraften.

### Kostnadsutjämning

Kostnadsutjämningen syftar till att utjämna för strukturella behovs- och kostnadsskillnader, t.ex. skillnader i andelen barn eller andelen äldre. Systemet ska däremot inte utjämna för kostnader som beror på skillnader i vald servicenivå, avgiftssättning och effektivitet.

### Strukturbidrag

Ges till kommuner som t.o.m. 2004 fick bidrag för näringslivs- och sysselsättningsbefrämjande åtgärder och svagt befolkningsunderlag. (Inget prognostiserat för Vansbro)

### Införandebidrag

Kommuner och landsting med stora bidragsminskningar jämfört med tidigare system, får ett bidrag för att åstadkomma en successiv nertrappning av bidraget. (Inget prognostiserat för Vansbro)

### Regleringsbidrag/-avgift

Nettot av inkomstutjämning, kostnadsutjämning, strukturbidrag och införandebidrag jämförs med de för utjämningsåret anslagna medlen för kommuner respektive landsting. Om nettobeloppet överstiger anslaget ska en regleringsavgift erläggas. Om nettot uppgår till ett belopp som är mindre än anslaget utgår ett regleringsbidrag.

### LSS-utjämning

För att utjämna kostnadsskillnader för den verksamhet som bedrivs enligt lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) har ett utjämningsystem införts. För varje kommun uträknas en standardkostnad som jämförs med landets genomsnittliga standardkostnad per invånare. Om standardkostnaden per invånare överstiger landets genomsnittliga standardkostnad per invånare erhålls ett bidrag. Om det motsatta förhållandet gäller får kommunen betala en avgift.

### Generellt sysselsättningsstöd

From 2007 ingår det generella sysselsättningsstödet i det kommunala utjämningsystemet.

### Fastighetsavgift

Från och med 2008 ersätts den statliga fastighetsavgiften på bostäder med en kommunal fastighetsavgift som kommunen får från staten. Intäktsökningen neutraliseras genom att anslaget till den kommunalekonomiska utjämningen minskas med samma belopp.

## **Finansiella kostnader och intäkter**

Beräkningen av finansnettot utgår från en låneskuld på 67 238 tkr och en ränta på pensionsavsättning på 1 032 tkr.

## **Finansiell leasing av biobränsleanläggning**

Kommunen har ett finansiellt leasingavtal med Vansbro Fjärrvärme KB med löptid 2007-2031. Rindi Västerdala AB hyr anläggningen under perioden 2007-2019. Anläggningen belastar år 2010 med 2 142 tkr.

## **Finansiella mål**

- Verksamhetens nettokostnad, inklusive finansnetto, överstiger inte
  - 99% av skatter, generella statsbidrag och utjämning 2010 och 2011
  - 98% av skatter, generella statsbidrag och utjämning 2012
- Investeringar uppgår till maximalt 15 mkr per budgetår.
- Investeringar finansieras med egna medel och inte med externa lån. Ingen ny upplåning sker.
- Låneskulden minskar på sikt.
- Återställning av det egna kapitalet sker med 1% 2010 och 2011 samt med 2% per år för åren 2012 till 2015.

## **Fördelning av ekonomiska resurser**

Budgeten fördelas från kommunfullmäktige via kommunstyrelsen till verksamheterna. I följande tabell framgår fördelningen av budgeten.

Kolumnerna redovisar bokslut 2008, budget 2009 – med de tekniska justeringar som genomförts sedan beslutet i kommunfullmäktige och budget 2010-2012.

**BUDGET 2010 och plan 2011-2012 -KF juni**

	Bokslut 2008	Budget 2009	Budget 2010	Ram 2011	Ram 2012
Kommunkansli mm	28 497	28 181	26 604	26 604	26 604
Kultur/bibliotek	4 536	4 700	4 216	4 216	4 216
Räddningstjänst	7 269	7 133	5 677	5 677	5 677
Lärcentrum	7 017	5 111	4 583	4 583	4 583
Barn- och utbildningsverksamhet	116 982	112 115	110 448	103 448	103 448
Vård- och omsorgsverksamhet	122 895	114 497	112 753	110 753	110 753
IFO	11 057	10 649	10 680	10 680	10 680
<i>Stödproduktion inkl VA-verksamhet</i>					
Tekniska enheten	3 155	200	200	200	200
Fastighet och service	10 360	9 551	9 052	8 752	8 752
Miljö- och byggverksamhet	3 273	3 409	2 533	2 533	2 533
Kollektivtrafik	4 365	4 393	5 793	5 793	5 793
Revision	422	440	470	470	470
KS oförutsett					
<b>Summa enl ovan</b>	<b>319 828</b>	<b>300 379</b>	<b>293 009</b>	<b>283 709</b>	<b>283 709</b>
Pensionskostnader mm	3 765	4 701	4 802	4 770	5 251
Avskrivningar	16 542	17 277	17 749	18 348	18 806
Löneökningar 2008		235	235	235	235
Löneökningar 2009		7 000	8 504	8 504	8 504
Löneökningar 2010			4 769	6 458	6 458
Löneökningar 2011				5 221	6 961
Löneökningar 2012					5 377
Biobränsleanläggning	2 117		2 142	2 140	2 126
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>342 252</b>	<b>329 592</b>	<b>331 210</b>	<b>329 385</b>	<b>337 427</b>
Skatteintäkter o statsbidrag inkl generella statsbidrag och utjämning	336 135	337 336	335 325	339 613	348 304
Finansiella kostnader och intäkter	2 441	3 187	3 012	2 916	2 883
Ränta pensionsskuld	801	1 086	1 032	1 121	1 193
<b>Arets resultat före återställande av underskott</b>	<b>-9 359</b>	<b>3 471</b>	<b>71</b>	<b>6 191</b>	<b>6 801</b>

Den budgetram som tilldelats är det utrymme som verksamheten har att förhålla sig till. Kommer det ett läge där valet ställs mellan måluppfyllelse och ekonomiskt utrymme, så är det ekonomiska utrymmet överordnat.

Budgeten för verksamheterna bygger på budget för 2009 och tidigare beslut om budgetreduceringar för 2010-2011 och är inte uppräknad med prisindex. Löneökningar via löneöversyn finansieras av centrala medel.

### **Åtgärder för budgetreducering**

För att klara beslutade budgetramar krävs att den av kommunstyrelsen fastställda åtgärdsplanen beslutas och genomförs.

### **Taxor**

Taxor behandlas separat.

### **Investeringar**

Investeringar behandlas vid kommunfullmäktige i november.

**BUDGET 2010 och plan 2011-2012 - 2009-10-08**

	Bokslut 2008	Budget 2009	Budget 2010	Ram 2011	Ram 2012
Kommunkansli mm	28 497	28 181	26 604	26 604	26 604
Kultur/bibliotek	4 536	4 700	4 216	4 216	4 216
Räddningstjänst	7 269	7 133	5 677	5 677	5 677
Lärcentrum	7 017	5 111	4 583	4 583	4 583
Barn- och utbildningsverksamhet	116 982	112 115	110 448	103 448	103 448
Vård- och omsorgsverksamhet	122 895	114 497	112 753	110 753	110 753
IFO	11 057	10 649	10 680	10 680	10 680
<i>Stödproduktion inkl VA-verksamhet</i>					
Tekniska enheten	3 155	200	200	200	200
Fastighet och service	10 360	9 551	9 052	8 752	8 752
Miljö- och byggverksamhet	3 273	3 409	2 533	2 533	2 533
Kollektivtrafik	4 365	4 393	5 793	5 793	5 793
Revison	422	440	470	470	470
KS oförutsett			345		
<b>Summa enl ovan</b>	<b>319 828</b>	<b>300 379</b>	<b>293 354</b>	<b>283 709</b>	<b>283 709</b>
Pensionskostnader mm	3 765	4 701	4 802	4 770	5 251
Avskrivningar	16 542	17 277	17 749	18 348	18 806
Löneökningar 2008		235	235	235	235
Löneökningar 2009		7 000	8 504	8 504	8 504
Löneökningar 2010			4 769	6 458	6 458
Löneökningar 2011				5 221	6 961
Löneökningar 2012					5 377
Biobränsleanläggning	2 117		2 142	2 140	2 126
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>342 252</b>	<b>329 592</b>	<b>331 555</b>	<b>329 385</b>	<b>337 427</b>
Skatteintäkter o statsbidrag inkl generella statsbidrag och utjämning	336 135	337 336	339 070	339 116	344 276
Finansiella kostnader och intäkter	2 441	3 187	3 012	2 916	2 883
Ränta pensionsskuld	801	1 086	1 032	1 121	1 193
<b>Arets resultat före återställande av underskott</b>	<b>-9 359</b>	<b>3 471</b>	<b>3 471</b>	<b>5 694</b>	<b>2 773</b>
Överskott %			1,0%	1,7%	0,8%



2009-06-22

KF § 52  
KS § 122  
AU § 104

Dnr KS 2009/233

### Strategisk plan för Vansbro kommun 2010-2012

Kommunfullmäktige har att ta ställning till förslag till strategisk plan 2010-2012. I detta dokument ingår kommunens uppdrag och inriktningsmål, skattesats, ekonomiska förutsättningar, finansiella mål samt drift- och investeringsbudget för perioden. Vissa delar av den nu gällande planen; vision, värdegrund och strategier, har lyfts ur förslaget till plan för 2010-2012. De delar som lyfts ur liggande förslag finns i stället att finna i renodlad politisk plattform.

Det ekonomiska läget inför 2010 års planering har avvikit avsevärt jämfört med de förutsättningar som gavs då kommunfullmäktige i juni 2008 antog planen för innevarande år.

Ett fortsatt högt kostnadsläge i kombination med rejäla intäktsminskningar medförde att kommunstyrelsen vid sitt sammanträde i mars 2009 tog beslut om en omfattande åtgärdsplan. Åtgärder för att kunna klara ekonomin med sikte på kommande år har därför varit den prioriterade frågan under vårens arbete med den strategiska planen.

Arbetet med att utarbeta förslaget till strategisk plan har skett i olika steg. Strategiberedningen har under våren vid ett första tillfälle i mars arbetat med förutsättningar för en reviderad plan. Vid kommunfullmäktiges sammanträde 2009-04-27 genomfördes en vägledningsdebatt för att lämna synpunkter på inriktningar för det fortsatta arbetet med den strategiska planen. Strategiberedningen gjorde därefter en genomgång av gällande plan i kombination med den beslutade åtgärdsplanen. Förutom att det i förslaget till reviderad plan finns ett tydligare fokus på de ekonomiska målen, har dessutom målavsnittet minskat i omfattning. Detta har skett utifrån den rekommendation som styrgruppen för SAV-projektet beslutade om i mars 2009.

Resultatet av det ovan beskrivna arbetet finns med i strategisk plan för åren 2010-2012. De delar som återstår att besluta om i november är skattesatsen för 2010 och investeringar. Taxor behandlas separat.

#### **Arbetsutskottet föreslår kommunstyrelsen att besluta**

att ta ställning till budgetramar för åren 2010-2012 i Strategisk plan för Vansbro kommun vid kommunstyrelsens sammanträde den 9 juni,

#### **Arbetsutskottet föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige att besluta**

att godkänna förslaget till Strategisk plan för Vansbro kommun 2010-2012,

att ge kommunstyrelsen och nämnder i uppdrag att till kommunfullmäktiges sammanträde i november återkomma med förslag på verksamhetsmål för 2010,

Justerare

Utdragsbestyrkande

2009-06-22

KF § 52 forts.  
KS § 122 forts.  
AU § 104 forts.

att ge kommunchef och verksamhetschefer i uppdrag att i samband med åtgärdsplanen redovisa hur anpassning till de ekonomiska ramarna görs och att detta ska redovisas till kommunstyrelsen och nämnder senast 1 november.

Förslag till budgetramar:

Invånare	6 912	6 912	6 912
	Budget 2010	Plan 2011	Plan 2012
Kommunkansli mm	26 604	26 604	26 604
Kultur/bibliotek	4 216	4 216	4 216
Räddningstjänst	5 677	5 677	5 677
Lärcentrum	4 583	4 583	4 583
Barn- och utbildningsverksamhet	110 448	103 448	103 448
Vård- och omsorgsverksamhet	112 753	110 753	110 753
IFO	10 680	10 680	10 680
Tekniska enheten	200	200	200
Fastighet och service	9 052	8 752	8 752
Miljö- och byggverksamhet	2 533	2 533	2 533
Kollektivtrafik	5 793	5 793	5 793
Revison	470	470	470
Omställnings-/utvecklingskostnader			
<b>Summa verksamheter</b>	<b>293 009</b>	<b>283 709</b>	<b>283 709</b>

**Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att besluta**

att anta det utarbetade förslaget till budgetramar för åren 2010-2012 i Strategisk plan för Vansbro kommun.

att godkänna förslaget till Strategisk plan för Vansbro kommun 2010-2012,

att ge kommunstyrelsen och nämnder i uppdrag att till kommunfullmäktiges sammanträde i november återkomma med förslag på verksamhetsmål för 2010,

att ge kommunchef och verksamhetschefer i uppdrag att i samband med åtgärdsplanen redovisa hur anpassning till de ekonomiska ramarna görs och att detta ska redovisas till kommunstyrelsen och nämnder senast 1 november.

Justerare





Utdragsbestyrkande

2009-06-22

KF § 52 forts.

Strategiska planen och budgeten är förhandlad enligt MBL § 11.

Torsten Larsson, med instämmande av Gunnar Magnusson, Gunnel Gustafsson och Per Rostgaard Evald yrkar bifall till kommunstyrelsens förslag.

**Kommunfullmäktige beslutar**

att anta det utarbetade förslaget till budgetramar för åren 2010-2012 i Strategisk plan för Vansbro kommun.

att godkänna förslaget till Strategisk plan för Vansbro kommun 2010-2012,

att ge kommunstyrelsen och nämnder i uppdrag att till kommunfullmäktiges sammanträde i november återkomma med förslag på verksamhetsmål för 2010,

att ge kommunchef och verksamhetschefer i uppdrag att i samband med åtgärdsplanen redovisa hur anpassning till de ekonomiska ramarna görs och att detta ska redovisas till kommunstyrelsen och nämnder senast 1 november.

**Protokollsanteckning:**

Gunnar Magnusson vill ha antecknat till protokollet att han bifaller strategisk plan och budget under förutsättning att åtgärdsplanen följs.

Justerare

*ell*

*mbu*

*[Signature]*

Utdragsbestyrkande