



Inriktning och planeringsförutsättningar 2017-2019

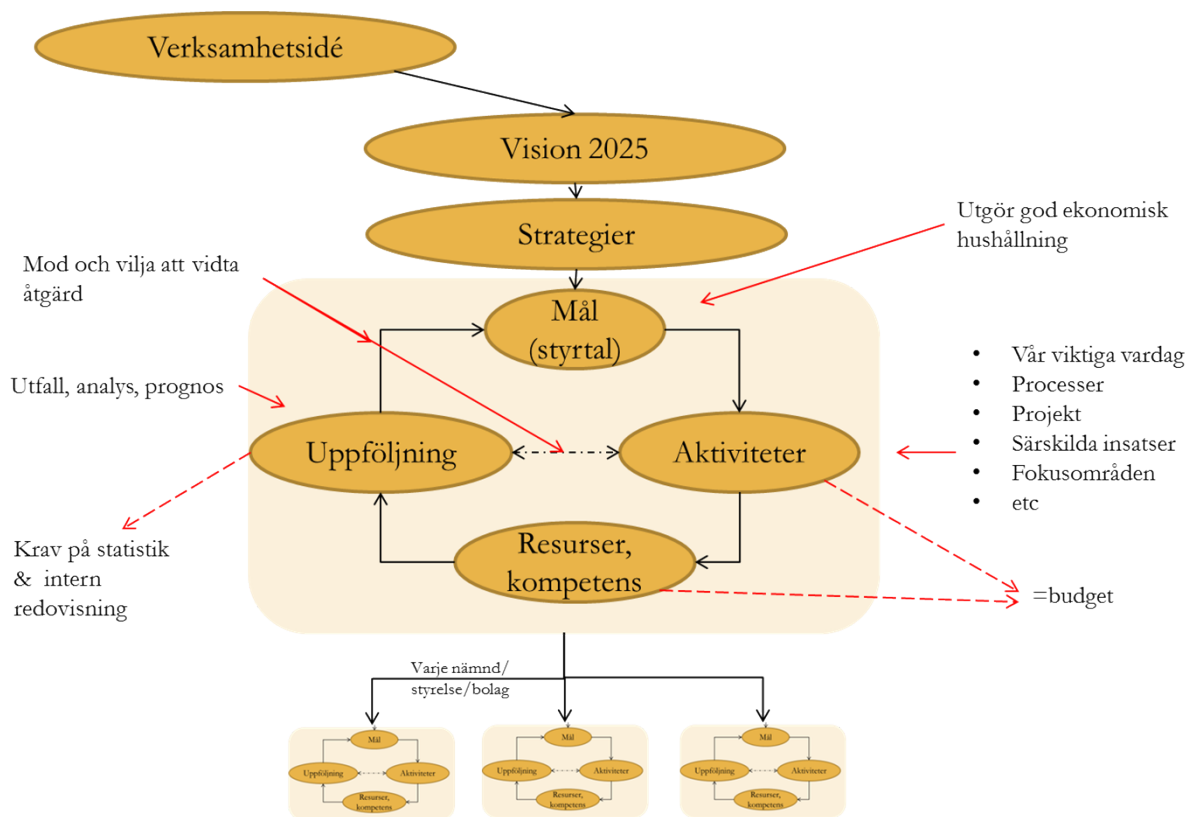
Inledning och bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunerna varje år upprätta en plan för nästa kalenderår. Planen ska innehålla en plan för verksamheten och ekonomin under budgetåret samt en plan för ekonomin för de därpå följande två åren. I planen ska skattesatsen anges. Enligt lagen ska budgeten upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. Beslut om reglering av eventuellt negativt resultat ska fattas i budgeten senast det tredje året efter det år då resultatet uppstod. Budget/plan ska fastställas av kommunfullmäktige (KF) före november månads utgång. KF ska alltså besluta om driftbudget för verksamheterna, budgeterad resultaträkning, budgeterad balansräkning, finansbudget och en investeringsbudget för kommunen. Verksamhets- och finansiella mål ska fastställas för god ekonomisk hushållning.

Under 2015 har kommunen utvecklat styr- och ledningsprocessen¹. KF beslutar om kommunens verksamhetsidé, vision och strategier. KF beslutar även om övergripande mål och styrtal, aktiviteter, organisation och hur verksamheten ska följas upp. Utifrån dessa beslut ska nämnder/styrelse fatta beslut om nämndens/styrelsens verksamhetsidé, mål och styrtal, aktiviteter, organisation och uppföljning.

Det finns en möjlighet att få vision, mål, planer och uppföljning att hänga ihop för att nå önskade effekter.

¹ KF 2016-02-29 §11



Budget ska bygga på ett antal antaganden om verksamhetens behov, helst i form av pris och volym. Priset kan inom vissa områden jämföras med en standardkostnad² för verksamheten.

Inför planering och budgetering för 2017 fortsätter kommunen att utveckla arbetssättet och se över fördelningsmodellen genom att inför budgetberedningen

- analysera verksamheternas kostnads- och kvalitetsutveckling över tid och i relation till jämförbara kommuner, kommungrupper och rikets snitt
- arbeta fram planeringsunderlag baserat på jämförelsekostnad per enhet, med standardkostnad där det finns. Föreslå Timrås pris per enhet.
- ange behov i form av volym för att kunna nå verksamhetens mål
- tydliggöra fördelningsnycklar för gemensamma kostnader och intäkter samt pris för interna tjänster
- budetera all verksamhet inom kommunen utifrån varje enhets verksamhetsplaner och lägga in den detaljerade budgeten i ekonomisystemets moduler för personalbudget samt budget & prognos. Budgeten konteras i enlighet med kommunens kodstruktur.³

² Den kostnad som kommunen har om man bedriver verksamheten till en genomsnittlig avgifts-, ambitions- och effektivitetsnivå med hänsyn till de egna strukturella faktorerna enligt kostnadsutjämningsystemet.

³ Kodstruktur finns, men samtliga förvaltningar behöver göra en översyn av sin struktur så att alla använder den på samma sätt



På så sätt sker en översyn av kommunens fördelningsmodell och intäkterna fördelas utifrån kommande behov i verksamheten. En fördelning där nästa krona gör mest nytta och en minskad krona minst skada.

Planeringsförutsättningar

Planeringsförutsättningarna och de olika stegen som krävs för att ta fram verksamhetsplan och budget 2017-2019, beskrivs under följande rubriker:

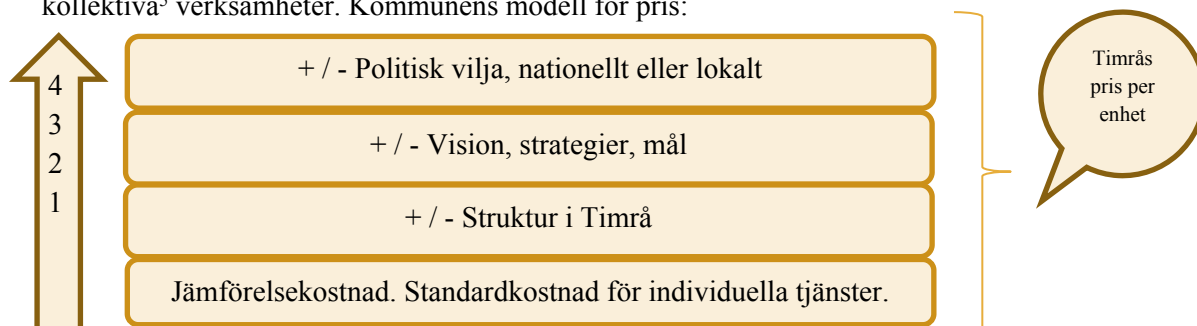
- Fördelningsmodell
- Kommunens verksamheter
- Jämförelseunderlag
 - kostnads- och kvalitetsutveckling
- Pris
 - Jämförelsekostnad
 - Gemensamma förutsättningar
- Volym
 - Vision, strategier, mål och styrta
 - Särskilda aktiviteter
- Gemensamma kostnader och interna tjänster
- Kodstruktur för budgetering
- Långsiktig finansiell analys
- Tidplan

Fördelningsmodell

Resursfördelningen sker i flera steg och består av pris och volym.



För att erhålla transparens och förståelse för det pris (kostnad) per enhet som kommunen använder för att fördela de ekonomiska resurserna är modellen uppbyggd så att varje del av den totala kostnaden kan härledas. Fördelningen sker till både individuella⁴ och kollektiva⁵ verksamheter. Kommunens modell för pris:



Volymen beräknas utifrån faktisk volym och antagen förändring, t ex demografiförändring.

Exempel på påverkan på budget för en individuell verksamhet, där även en bedömning av andel rörliga kostnader sker:

Individ	Pris per st ⁶	Timrå-standard ⁷	Andel rörlig kostnad	Timrå-pris per st	Förändring av antal ⁸	Ökning av budget
T ex barn i skolan, brukare i	50 000 kr	115 %	82%	50 000 * 1,15 * 0,82	Ökning med 50 st	47 150 *50 = 2 357 tkr

⁴ T ex skolan och omsorgen

⁵ T ex park, vägar, räddningstjänst

⁶ Enligt jämförelsekostnad eller standardkostnad

⁷ Efter pålägg eller avdrag för struktur, vision och politisk vilja

⁸ Enligt befolkningsprognosen



äldreomsorge n				= 47 150		
-------------------	--	--	--	----------	--	--

Kommunens verksamheter

Kommunens verksamhetsindelning följer SCB's verksamhetsindelning med en Timrå-modell för att tydliggöra stöd- och ledningsverksamheterna. Planering, budgetering och jämförelser utgår från verksamheterna.

Politisk verksamhet	Infrastruktur, skydd mm	Kultur och fritid	Pedagogisk verksamhet
Offentlig service	Översikts- och detaljplaner	Kultur	Förskoleverksamhet
Nämnd- och styrelseverksamhet	Köp och försäljning av mark	Fritidsgårdar	Förskoleklass
Stöd till politiska partier	Strategiskt miljöarbete	Bibliotek	Fritidshem
	Bredband	Kulturskola	Familjedaghem
	Primärkarta	Bidrag till föreningar	Grundskoleutbildning
	Naturvård	Idrotts- och fritidsanläggningar	Grundsärskoleutbildning
	Park och natur		Gymnasieutbildning
	Väg		Gymnasiesärskoleutbildning
	Tillgänglighet		Grundläggande vuxenutb
	Folkhälsa		Gymn vux och påbyggn utb
	Krisberedskap		Särvux
	Skydd mot olyckor		Svenska för invandrare
	Räddningstjänst vid olyckor		
	Miljö		
	Bygg		
	Näringslivsutveckling		
	Besöksnäringsse rvice		
	Landsbygdsutveckling		



Vård och omsorg	Särskilt riktade insatser	Affärsverksamhet	Ledningsverksamhet och stödverksamhet
Hälsa- och sjukvård inklusive hemsjukvård	Lärande och arbete	Flygtrafik	Styra, skapa förutsättningar och följa upp verksamheten
Äldreomsorg	Integration	Kollektivtrafik	Fastigheter
Omsorg om funktionshindrade	Ensamkommande flyktingbarn	Bostäder	Lokalvård
Färdtjänst och riksfärdtjänst		Tomträtt	Kostverksamhet
Individ och familjeomsorg		Vatten och avlopp	Ekonomi
		Elförsörjning – råkraft	Personal
		Renhållning	IT
		Hamn	Kommunikation och marknadsföring
		Industrispår	Upphandling
			Säkerhet och skydd
			Intern service
			Verksamhetsutveckling
			Finansförvaltning

Jämförelseunderlag

Kostnads- och kvalitetsutveckling

Det finns flera möjligheter till jämförelser per verksamhet med andra kommuner och kommungrupper, t ex genom kommun- och landstingsdatabasen Kolada, SKL 's projekt "Kommunens kvalitet i korthet" samt SCB 's räkenskapssammandrag. Vissa stödverksamheter kan jämföras med andra organisationer eller branscher. Alla verksamheter kan även jämföras inom kommunen över tid. Strävan är att koppla kostnad med kvalitet vid jämförelsen.

Pris

Jämförelsekostnad

För vissa kommunala verksamheter varierar kostnaden väsentligt utifrån strukturella olikheter. Sådana olikheter är exempelvis åldersstrukturen, invånarnas sociala bakgrund, elevernas programval i gymnasieskolan med mera. Utjämningsystemet är en förutsättning för långtgående kommunalt självstyre. Alla medborgare ska garanteras likvärdig välfärd oavsett var i landet de bor.



Vid beräkning av kostnadsutjämningsen som ska utjämnas för strukturella kostnadsskillnader mellan Sveriges kommuner beräknas kommunvisa standardkostnader för vissa verksamheter. Standardkostnaden är den beräknade teoretiska kostnaden som motiveras av kommunens struktur. Den kan också beskrivas som den kostnad som kommunen skulle ha haft om man bedrev verksamheten till en genomsnittlig avgifts-, ambitions- och effektivitetsnivå med hänsyn till de egna strukturella faktorerna enligt kostnadsutjämningsystemet.

Vid kostnadsjämförelser är det lämpligt att jämföra avvikelser mellan kommunens verkliga kostnad och den beräknade standardkostnaden för verksamheten. En negativ avvikelse innebär att kommunen har en kostnadsnivå som är lägre än vad strukturen motiverar och en positiv avvikelse innebär tvärtom. Avvikelser från standardkostnaden med upp till 5%, anses ligga inom felmarginalen. Kostnadsjämförelser kan även ske med jämförbara kommuner, kommuner i länet och i riket. Jämförbara kommuner kan vara gruppen "Förortskommuner till större städer" som Timrå tillhör i Kolada. I den gruppen ingår totalt 22 kommuner.

Inom områden där inte standardkostnader beräknas behöver andra faktorer användas för att få fram antaganden i form av pris per vald enhet. Kostnadstäckning kan t ex användas för verksamheter som saknar standardkostnader.

Gemensamma förutsättningar

Eftersom resursfördelningsmodellen arbetas fram under planerings- och budgetarbetet inför 2017 finns inga uppgifter om priskompensation eller löneökningskompensation. Pris per enhet kommer att anges i 2017 års prisnivå, baserat på jämförelsedata från tidigare år, bedömd inflation samt förväntad löneökning.

Budgetposter	%
PO-pålägg	38,46
Intern ränta	2,5

Skatteintäkter och utjämnings (bidrag eller avgift) kr/invånare	2017	2018	2019
Skatteintäkter	47 882	50 372	52 588
Inkomstutjämnings, bidrag	9 021	8 353	7 457
Kostnadsutjämnings, bidrag	34	34	34
Regleringsavgift	-304	-608	-882
LSS-utjämnings, avgift	-586	-586	-586
Fastighetsavgift, intäkt	1 691	1 691	1 691
TOTALT	57 738	59 255	60 302

Övriga beräkningsförutsättningar tas fram under planeringsarbetet, t ex pensionsprognos från KPA, avskrivningskostnader baserat på befintliga anläggningstillgångar och kommande behov. Uppgifterna om skatteintäkter och utjämnings per invånare är hämtade från SKL's prognos 2016-02-26 och kommer att revideras under planeringstiden fram till budgetberedningen. Kommunens aktuella utdebitering är just nu 22,64 kr per skattekrona.

För 2017 föreslås en budgetering av central reserv för att finansiera förändringar under budgetåret avseende demografi, löner, priser, skatteintäkter eller generella bidrag.

Volym

En samlad, enhetlig och kortfattad bild av nuläget samt trender inom en rad viktiga områden ger ett underlag till planeringsförutsättningar och eventuell revidering av vision, strategier, mål, styrtal och särskilda aktiviteter. Volymen antas med underlag från omvärldsanalyser och nämndernas verksamhetsplaner. Underlagen bör minst bestå av prognos för nationell och internationell konjunktur, befolkningsprognos, demografiutveckling, flyktingmottagning, investeringsbehov samt underhållsplaner för byggnader, broar och vägar. Verksamhetsplanerna anger ytterligare underlag i form av antal användare av olika tjänster, antal ärenden, antal resurser, kompetensutvecklingsplaner etc.

Vision, strategier, mål och styrtal

Planeringen och budgeteringen ska utgå från kommunens vision, strategier, mål och styrtal. Dessa är nyligen beslutade och behöver inte revideras just nu, men bevakas i samband med tertial- och delårsuppföljningen. Målvärden för vissa styrstal ska anges efter första mätningen under 2016. Samtliga nämnder ska beakta visionen och strategierna samt de mål och styrstal som är riktade till den egna nämnden.

Timrå – en stark kommun i en växande region

2025

Tillväxt

Timrå är det självklara valet för företagande och inflyttning!

Här finns Norrlands bästa företagsklimat. Timrås unika strategiska läge och infrastruktur, närhet till universitet, kommunikationer och handel bidrar till att företagen växer och att nya verksamheter etableras.

Timrå kommun är lyhörd för företagens behov och levererar en så god och tillförlitlig service att vi är i topp 10 i Sverige när det gäller service till företagen.

Klimatet för entreprenörskap och nyföretagande är utmärkt och innefattar stimulans av entreprenörskap på alla nivåer i skolan.

Kreativa och trygga läromiljöer och det livslånga lärandet är viktiga samhälls- och tillväxtmotorer.

Timrå erbjuder attraktiva bostäder och vackra naturnära miljöer för alla.

Service

Vi är proffs på service!

Vi ger alla ett förstklassigt bemötande och effektiv service. Vi säkerställer servicenivån till medborgare och företagare genom tydliga servicegarantier.

Vi lägger stor vikt på samarbete mellan kommunens verksamheter och med aktörer i regionen.

Medborgaren, företagaren och besökaren kan utföra sina ärenden närsomhelst på dygnet.

Det innebär att vårt arbete präglas av nyfikenhet och lyhördhet inför de olika behoven.

Medarbetaren

Timrå kommun

har motiverade medarbetare!

Timrå kommun stimulerar till en hög grad av delaktighet, mångfald och kompetensutveckling samt tar ansvar för varje medarbetare, vilket gör att varje medarbetare känner ansvar för sitt uppdrag.

Ekonomi

Timrå kommun har en ekonomi i balans!

Kommunen har handlingsfrihet på kort och lång sikt, tack vare en god ekonomisk hushållning med en stark soliditet, i jämförelse med Norrlands kommuner.

Livsmiljö

Timrå erbjuder livskvalitet med en mångfald av upplevelser, en trygg tillvaro och ett klimatsmart liv!

Med nio mil kuststräcka och ett vackert inland har vi unika naturnära miljöer som är tillgängliga för alla.

Vårt rika föreningsliv skapar framtidstro, utveckling, engagemang och god hälsa.

Vi erbjuder en attraktiv och kreativ skola där alla elever trivs och där studieresultaten ligger på toppnivå i Norrland!

Vi ger en trygg och god omsorg till våra äldre och andra behövande utifrån den enskildes behov.

Vi accepterar ingen mobbing, diskriminering eller socialt utanförskap. I kommunen råder jämställdhet, tillgänglighet, mångfald och social integration.

Det är enkelt att leva i Timrå och livet präglas av ett klimatsmart förhållningssätt!





Strategier för kommunen	Kommentar
Långsiktighet	Gäller alla våra beslut och beteende. För att undvika kortsiktiga åtgärder som motverkar det vi egentligen vill uppnå.
Utifrån- och in perspektiv med omvärldsanalys	Att lyfta blicken och leverera utifrån vad som är bäst för medborgare, företagarna och besökare. Undvika ”navelskåderi”
En lärande, resultatmedveten och transparent organisation	Handlar mycket om beteende och inställning. Vi vill vara proffs på det vi gör och ha en tillåtande attityd. Med transparent menar vi bl.a. tydlighet, öppenhet, ärlighet och att vi kan se orsak och verkan.
Livskvalitet i skola, fritid, omsorg och boende	Det här är kärnverksamheten
Kommunicera den goda bilden och fira segrar tillsammans	Vi vill göra varandra bra och berätta om allt gott och bra som finns. Det gör både kommuninvånarna och medarbetarna stolta.
Samarbete och helhetssyn	Vi kan symbolisera det med hängrännor som binder samman stuprören.
Tänk stort, tänk region	Ett förhållningssätt.
Mod, vilja och nyfikenhet	Det som gör att vi utvecklas och ger det lilla extra i alla lägen. Det handlar om tillåtande attityd, förtroende och framtidstro

Övergripande mål för god ekonomisk hushållning

1 Medborgare	2 Utveckling	3 Process	4 Medarbetare	5 Ekonomi
1:1 Varje enhet är välkött, attraktiv, kunskaps- och värdeskapande för förskolebarn, skolungdom och vuxenstuderande	2:1 Timrå har Norrlands bästa företagsklimat och ligger på topp i Sverige när det gäller service till företagen	3:1 Våra ledtider följer service-deklarationer	4:1 Vi är engagerade och stolta medarbetare i framgångsrika Timrå kommun	5:1 Resultat enligt fastställd budget
1:2 Våra brukare inom äldreomsorgen och andra behövande känner sig trygga med den omsorg vi ger dem	2:2 Timrå erbjuder ett företagsklimat med mångfald av branscher och företagare	3:2 Vi arbetar med ständiga förbättringar	4:2 Timrå kommuns organisation speglar samhället i Timrå	5:2 Soliditet i paritet med Norrlands kommuner
1:3 Medborgarna anser att Timrå erbjuder livskvalitet och service	2:3 Timrå har ett utbud som motsvarar efterfrågan av attraktiva bostäder		4:3 Vi har en ständig kompetensutveckling inom det egna arbetsområdet	5:3 Finansierad pensionskuld
1:4 Besökaren är nöjd med sin upplevelse				5:4 Investeringar i den takt som tillgångarna minskar med årliga avskrivningar
1:5 Timrå skapar hållbar tillväxt genom digitaliseringens möjligheter				



Styrtalet ⁹	Målvärde			Nämnd
	2017	2018	2020 ¹⁰	
1. Medborgare				
1.1.1 Gymnasiebehörighet	85%	90 %	95 %	BUN
1:1.2 Gymnasieexamen	93%	95%	97 %	BUN
1.2.1 Hemtjänst resp.	90%	90%	90%	SN
1:2.2 Vård- och omsorgsboende	87%	90%	90%	SN
1.3.1 Livskvalitet				Samtliga
1.3.2 Service				Samtliga
1.3.3 Leva klimatsmart				Samtliga
1.4.1 Vårdskap, NKI	83	85	90	KS
1.5.1 Bredband	57%	70%	90%	KS
1.5.2 Digitala tjänster	1 grön blomma Blad: > 17 gröna < 25 röda	2 gröna blommor. Blad: > 20 gröna < 20 röda	4 gröna blommor. Blad: > 40 gröna < 10 röda	Samtliga
2. Utveckling				
2.1.1 Ranking Norrland	1 i Norrland	1 i Norrland	1 i Norrland	KS MBN
2.1.2 Ranking service	Topp10	Topp 10	Topp 10	KS MBN
2.2.1 Branschfördelning	+1%	+2%	+3%	KS
2.2.2 Kvinnliga företagare	30%	I Sverige nivå	I Sverige nivå	KS
2.2.3 Nyföretagare	> 50	> 50	> 50	KS
2.2.4 UF-företag, antal	Ökar	Ökar	Ökar	KS BUN
2.3.1 Antal invånare	18500	19 000	19500	Samtliga
2.3.2 Åldersfördelning nettotillväxt	21/57/22 %	21/57/22 %	21/57/22 %	Samtliga
2.3.3 Nya bostäder			>efterfrågan	KS
3. Process				
3.1.1 Servicedeklarationer	> 4 per förvaltning	> 8 per förvaltning	> 16 per förvaltning	Samtliga
3.1.2 Hålla servicedeklarationer	>85 %	>95 %	>97 %	Samtliga
3.2.1 Dokumenterade processer	100% på nästa nivå	100% på samtliga nivåer	100% på samtliga nivåer	Samtliga
3.2.2 Antal förbättringar	>föregående år	>föregående år	>föregående år	Samtliga

⁹ För fullständig definition och beskrivning av styrtalet, se separat dokument

¹⁰ Beslut om styrtalet innehåller inte år 2019, därför finns år 2020 med i detta dokument



Styrta ⁹	Målvärde			Nämnd
	2017	2018	2020 ¹⁰	
4. Medarbetare				
4.1.1 Ledarskap/engagemang/stolthet	82, 85, 85/85, 85, 90/90, 90, 85 %	85, 85, 85/85, 85, 90/90, 90, 85 %	85, 90, 90/90, 90, 90/90, 90, 90 %	Samtliga
4.2.1 Köns- och åldersfördelning	80/20 respektive 8/49/43	79/21 respektive 8/50/42	77/23 respektive 8/52/40	Samtliga
4.2.2 Annonsutformning	65 %	70%	75%	Samtliga
4.3.1 Utvecklingsplaner	50%	50%	70%	Samtliga
5. Ekonomi				
5.1.1 Resultat/budget	> 0	> 0	> 0	Samtliga
5:2.1 Soliditet/Norrland	37%	40%	Soliditet i förhållande till Norrlands kommuner, differens < 4%-enheter	Samtliga
5.3.1 Omsättningstillgångar 1	>100 %	>100 %	>100 %	KS
5.3.2 Omsättningstillgångar 2	>100 %	>100 %	>100 %	KS
5.3.3 Resultat	>0,6 % av skatter och generella statsbidrag	>1 % av skatter och generella statsbidrag	>1 % av skatter och generella statsbidrag	Samtliga
5.3.4 Soliditet	> föregående år	> föregående år	> föregående år	Samtliga
5:4.1 Nettoinvesteringar/avskrivningar	>100%	>100%	>100%	Samtliga
5:4.2 Underhållsplaner	>90%	>90%	>90%	KTN



Planeringsunderlag - Särskilda aktiviteter

Av KF och KS beslutade särskilda aktiviteter ska beaktas i kommande planer och budget. Tabellen nedan ska uppdateras under planeringsarbetet.

Särskild aktivitet, tkr	Beslut	2017	2018	2019
Medlem i samordningsförbundet		125	125	125
Medlem i Sundsvallsregionen		75	75	75
Projekt lokalt ledd utveckling		365	365	365
Projekt hållbara resor		230	230	
Projekt ringar på vattnet		999	1000	500
Särskild resurs för bostadsbyggande		700		

Gemensamma kostnader och interna tjänster

Gemensamma kostnader ska budgeteras på lednings- eller stödverksamhet och fördelas till kärnverksamheten med hjälp av fördelningsnycklar, lika för hela kommunen, eller genom en intern prismodell. SCB's räkenskapsammandrag (RS) innehåller vissa fördelningsnycklar som kommunen i möjligaste mån bör använda till resursfördelningsmodellen. Intern prismodell kan användas för de stödverksamheter som kan presentera en tjänstekatalog. Fördelningarna eller priserna kan vara fasta eller rörliga, vilket ska vara tydligt för den som nyttjar tjänsten. Tabellen nedan ska uppdateras under planeringsarbetet.

Stöd- och ledningsverksamhet	Fördelningsnyckel	Prismodell	Fast eller rörligt under året
Lokaler			
Lokalvård			
Kostverksamhet			
Ekonomi			
Personal			
IT			
Upphandling			
Kommunikation och marknadsföring			
Verksamhetsutveckling			
Leda och följa upp	Per anställd	Nej	Fast, baserat på antal per sista aug året innan

Kodstruktur för budgetering

Budgeteringen ska ske på detaljnivå och läggas in i ekonomisystemets olika moduler, såsom personalbudget och budget&prognos. Kommunens kodstruktur ska användas av samtliga enheter för att underlätta uppföljning och analys. Kommunens budget ska konsolideras innan budgetberedningen och samtliga rapporter ska hämtas från ekonomisystemet och dess olika moduler. Periodiseringen av budgeten sker utifrån antaganden om när resurserna intjänas eller förbrukas i verksamheten.

Ansvar	Slag	Verksamhet	Aktivitet	Projekt	Objekt	Motpart
Följer chefsled i organisationen och organisationsstruktur. Benämns som organisatorisk enhet. Möjliggör aggregerade rapporter per organisationsdel. Beslutsattestering kopplat till namn i attestreglementet	Följer Kommunbas 13 Använda samma inom kommunen Budgetera och redovisa på samma slag	Följer SCBs verksamhetsindelning Möjliggör uppföljning och jämförelse per verksamhet oavsett organisatorisk tillhörighet. jämföringsmöjligheter Fördelning av gemensam verksamhet med egen eller SCBs nyckel	Något vi gör som vi särskilt vill följa upp, analysera och agera på. Kan använda samma kod inom hela kommunen.	Beslutade, använder projektstyrningsmodellen och projektredovisning	Fordon, byggnader, adress, plats, person, grupper, program skolan, lån etc En kod per objekt Koppling till anläggningsregister och komponentavskrivning	Syfte att kunna eliminera interna och koncerninterna poster

Som komplement till direktiven finns mer detaljerade anvisningar och mallar från kommunledningskontoret till kommunens chefer och ekonomer.

Långsiktig finansiell analys

Kommunen behöver spana längre än budgetåren som kommunallagen kräver för att skaffa kunskap om hur totala kostnader och intäkter utvecklas. På så sätt skapas utrymme för aktiva beslut som leder i visionens riktning. En långsiktig finansiell analys kan belysa olika scenarier för framtida finansiering, ekonomiska effekter av översiktsplanen, vikten av att ha en resursfördelningsmodell, långsiktigt investeringsbehov, utrymme för satsningar, pensionsfrågan på längre sikt, framtida lokalbehov utifrån förändrade förutsättningar, rimligt resultatbehov utifrån kommande utmaningar och demografiska förändringar per verksamhet.

Under planeringsarbetet inför budgetberedningen alternativt inför planeringen 2018 behöver kommunen genomföra en långsiktig finansiell analys. Framförallt är det den



demografiska utvecklingens påverkan på skatteintäkter, generella bidrag och utjämning som är svår att beräkna.

Tidplan

Aktivitet	Tidpunkt	Vilka
Analysera verksamheternas kostnads- och kvalitetsutveckling	April - maj	Chefer och ekonomer
Jämförelsekostnader per enhet. Standardkostnad där det finns. Föreslå Timrås pris per enhet	April - maj	Chefer och ekonomer
Information om arbetssättet vid samverkansmöte	Maj	Kommunchef, ekonomichef
Avstämning Timrås pris per enhet	7 juni	KS budgetberedning
Ange behov i form av volym för att kunna nå verksamhetens mål. Omvärldsanalys	Maj - aug	Chefer och ekonomer
Långsiktig finansiell analys	Maj-juni	Extern hjälp
Avstämning volym	Aug	Chefsgrupp och resp nämnd
Ytterligare beräkningsunderlag till budgetering	April – maj	Ekonomer
Fördelningsnycklar och pris för stödverksamhet	April - maj	Ekonomer
Avstämning fördelningsnycklar och pris	20 maj	Chefsgrupp
Genomgång kodstrukturen för varje förvaltning	April - maj	Ekonomer
Budgetering i ekonomisystemet	Maj - sep	Ekonomer
Inlämning av nämnds verksamhetsplan och budget till KLK för konsolidering	9 sep	
Budgetförslag till budgetberedningen	19 sep	
Budgetdialoger med budgetberedningen	26 – 30 sep	Budgetberedning, varje nämndsordf, förvaltningschef, ekonom
Inlämning av partiernas budgetförslag till KLK	17 okt	
Underlag till MBL-förhandling klart	21 okt	
Ärende inlämnas till KS	24 okt	
MBL-förhandling centralt	28 okt	
Beslut KF	28 nov	
Beslut nämnderna , verksamhetsplan och budget	Dec	
Justering av inläst budget samt periodisering , klart	15 dec	
Långsiktig finansiell analys	Dec - jan	Extern hjälp

Endera arbetar kommunen med en långsiktig finansiell analys under maj-juni inför 2017 års planering eller under dec – jan inför 2018 års planering.