

Handläggare

Datum

Diarienummer

Bo Glas

2019-01-25

KS/2019:11

Kommunstyrelsen/

Budgetdirektiv

Sammanfattning

Kommunstyrelsen ska enligt ekonomiska styrregler delge nämnderna budgetdirektiv. Kommunstyrelsen har en inriktning att införa ramstyrning, detta innebär att kommunfullmäktige tilldelar budgetram utifrån tillgängliga resurser, nämndernas uppdrag är att bedriva verksamheten inom dessa ramar och efter bästa förmåga, såsom nämnden definierar det, bidra till vision och globala målen. En tidplan upprättas för budgetprocessen 2020 men tidplanen för budget 2021 kommer hanteras i samband med att man ser över ledning och styrning vilket kommer att hanteras under året.

Enligt ny kommunal redovisningslag ska även kommunala bolag redovisa hur de når god ekonomisk hushållning. Den resultatbudget som redovisas i direktivet är uppställd enligt den nya redovisningslagen

Preliminär budget 2020

SKL cirkulär 2018-068

RESULTATBUDGET	Budget	Budget	Plan
MNKR	2018	2019	2020
Verksamhetens intäkter	238,2	197,4	197,4
Verksamhetens kostnader	-1 256,1	-1 255,7	-1 261,5
Avskrivningar	-35,7	-35,4	-38,0
Verksamhetens nettokostnad	-1 053,6	-1 093,7	-1 102,1
Skatteintäkter	852,6	879,4	903,0
Generella statsbidrag	211,9	217,7	213,1
Verksamhetens resultat	10,9	3,4	14,0
Finansiella intäkter	2,5	2,5	2,0
Finansiella kostnader	-5,0	-5,0	-5,0
Resultat efter fin poster	8,4	0,9	11,0
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	8,4	0,9	11,0

Handläggare

Datum

Diarienummer

Bo Glas

2019-01-25

KS/2019:11

Spec generella statsbidrag	2018	2019	2020
Inkomstutjämnning	182,7	182,3	176,3
Regleringsposter	2,7	7,9	10,3
Strukturbidrag	-3,8	-0,8	0,0
Kostnadsutjämnning	-8,0	-7,4	-10,0
LSS utjämnning	-14,7	-15,4	-15,0
Kommunal fastighetsavgift	38,7	37,9	38,5
Välfärdsstöd	14,3	13,2	13,0
Summa	211,9	217,7	213,1

Preliminära budgetramar 2020

För att nå god ekonomisk hushållning, så föreslår kommunstyrelseförvaltningen att budgetprocessen utgår från följande

- Nämndernas preliminära budgetramar för verksamheten 2020 uppgår till 1 082 mnkr. Detta innebär att ramen är oförändrad mellan 2019 och 2020.
- Den samlade resultatnivån anges till 11,0 mnkr, vilket motsvarar ett resultat på 1 %.
- Investeringsnivån uppgår till 49 mnkr.

Handläggare

Datum

Diarienummer

Bo Glas

2019-01-25

KS/2019:11

Budget per nämnd 2020

Styrelse/nämnd MNKR	Budget 2018	Budget 2019	Plan 2020
	1 jan - 31 dec Netto	1 jan - 31 dec Netto	1 jan - 31 dec Netto
Kommunstyrelse, totalt	-90 140	-95 049	-102 415
* Kommunledningskontor	-54 523	-56 819	-56 819
* Näringslivskontor	-10 772	-9 903	-9 903
* Arbetsmarknadsenhet	-14 682	-20 480	-20 480
* Samhällsenhet	-8 623	-7 547	-7 547
* Oförutsedda behov	-1 540	-300	-7 666
Barn- och utbildningsnämnd	-474 006	-480 236	-480 236
Kultur- och tekniknämnd	-90 272	-90 880	-90 880
Miljö- och byggnadsnämnd	-10 237	-10 034	-10 034
Revision	-1 150	-1 000	-1 000
Socialnämnd	-388 305	-398 186	-398 186
Finansförvaltning	1 062 390	1 076 251	1 093 751
SUMMA	8 280	866	11 000

Tabellen är beräknad på en oförändrad budgettram med bas 2019. Detta innebär att nämnderna får en oförändrad ram.

Förslag till preliminära investeringsramar 2020

Nämndernas investeringsbudget (mnkr)	2018	2019	Plan 2020
Kommunstyrelsen	10,6	8,5	0
Barn och Utbildning	4,2	4,0	0
Kultur och Teknik	120,8	123,4	0
Socialnämnden	4,0	5,0	0
Summa	139,6	140,9	49,0

Preliminär investeringsbudget för 2020 måste justeras ner med ca 90 mnkr till 49 mnkr för att investeringarna ska bli självfinansierande. Större investeringssatsningar kan beslutas utanför budgetramen av Kommunfullmäktige. Viktigt att förstå är att alla investeringar över 49 mnkr

Handläggare	Datum	Diarienummer
Bo Glas	2019-01-25	KS/2019:11

kommer innebära att kommunen måste låna pengar som kommer kosta resultatpengar kommande år i form av räntekostnad samt avskrivningar.

Budgetprocess

Nämndernas arbete med budget för 2020-2022 sker i två steg i anslutning till de två Budgetberedningar som angivits i tidplanen.

Budgetuppstart den 24 maj. Förvaltningarna presenterar grundläggande förutsättningar för nämndernas budget 2020.

Det ska ske genom:

En beskrivning av den planerade verksamheten och förutsättningarna för 2020, med särskild tonvikt på större förändringar och planerade utvecklings- och förändringsarbeten.

Förslag på målformuleringar och aktiviteter för 2020 till de kommunövergripande målen.

En reflektion över hur budget och utfall för 2018 och hur det relaterar till budget 2020.

En redovisning av beräknade intäkter och kostnader för 2020 samt en beskrivning av större förändringar i förhållande till innevarande år (2019). Särskilt bör följande lyftas fram:

- ökade intäkter/kostnader pga nödvändig ökning av verksamhetsvolym eller ersättningsnivåer
- ökade intäkter/kostnader pga förändringar av verksamhetens art
- minskade intäkter/kostnader pga bortfall av aktivitet, verksamhet, åtagande eller förändrade ersättningsnivåer
- minskade intäkter/kostnader pga beslutade verksamhetsförändringar (ex förändrade arbetssätt, genomförd effektivisering/återhållsamhet eller investering som gett lägre driftkostnad)

I tiden mellan Budgetuppstarten och Budgetberedningen ska nämndens ordförande och förvaltningschef bereda förslag för att säkerställa att respektive nämnd klarar av att klara sin ram.

Respektive nämnd ska senast den 16 sep inkomma till kommunstyrelsen med förslag till budget och verksamhetsplan för 2020. Nämndernas budgetförslag ska beskriva en budget inom den preliminärt angivna ramen, med angivande av realistiska åskanden.

Åtgärder för att hålla budgetramen ska specificeras och konsekvensbeskrivas samt vara genomförbara.

Vid Budgetberedning den 1-2 oktober presenterar respektive nämnd sitt förslag.



Handläggare	Datum	Diarienummer
Bo Glas	2019-01-25	KS/2019:11

Tidplan Budget 2020

- 12 feb 2019 Kommunstyrelsen fastställer budgetdirektiv och preliminära budgettramar för budget 2020
- 25 feb Kommunfullmäktige fastställer budgetdirektiv och preliminära budgettramar för 2020
- 24 maj Budgetuppstart (08.30-16.00)
Tjänstemannapresentation av förutsättningarna för budgetarbetet, enligt separat inbjudan. KS+ ersättare, nämndsordf, FC, KC, EC, controller.
- Maj-juni Analysseminarier i respektive nämnd
- 30 aug Inlämning av verksamhetsplan och budget till nämnd.
- 16 sep Sista dag för nämnderna att lämna in sina budgetförslag till KLLK
- 16 sep Budget och verksamhetsplaner från samtliga övriga juridiska personer som bedriver kommunal verksamhet för Timrå kommun
- 23 sep Sammanställning av budgetförslag till budgetkonferensen
- 1-2 okt Budgetberedning (08.30-16.00) bägge dagarna.
Tjänstemannapresentation av budgetförslag, enligt separat inbjudan. KS + ersättare för de som partier som inte har ordinarie representant, nämndsordf, FC, KC, EC, controller.
- 3-10 okt Support politiska budgetar
- 15 okt Inlämning av partiernas budgetförslag till KLLK
- 25 okt Politiska budgetar och verksamhetsplan till KS och KF
- 11 nov MBL förhandling centralt
- 12 nov Kommunstyrelsen beslutar och föreslå kommunfullmäktige budgettramar, skattesats för 2020 samt resultatuppdrag med styrtal.
- 25 nov Kommunfullmäktige beslutar om verksamhetsplaner och budget.



Handläggare

Datum

Diarienummer

Bo Glas

2019-01-25

KS/2019:11

13 dec

Periodiserad nämnds budget och skattemedelsfil lämnas till
ekonomiavdelningen

Dec

Respektive nämnd tar beslut om verksamhetsplan och budget
enligt KF beslut