

Preliminär Budget 2015

ekonomisk planering 2016 - 2017

visioner, prioriteringar och resurser



Fastställt av kommunfullmäktige 2014-06-30 §124

Innehåll

INLEDNING	5
EKONOMISKA MÅL 2015-2017	5
VISION 2025 (SE BILAGA 3)	6
PRIORITERADE INRIKTNINGSOMRÅDEN	6
RESURSER	6
MÅL OCH UPPDRAG FÖR DE PRIORITERADE INRIKTNINGSOMRÅDEN	7
ATTRAKTIV KOMMUN FÖR BOENDE, FÖRETAGANDE OCH BESÖKANDE	7
MÅL	7
UPPDRAG	7
HÅLLBAR OCH RESULTATORIENTERAD VERKSAMHET OCH EKONOMI	7
MÅL	7
UPPDRAG – under planperioden	7
GE FÖRUTSÄTTNINGAR FÖR ETT HÅLLBART ARBETSLIV SOM ANSTÄLLD I VÄSTERVIKS KOMMUN	8
MÅL	8
UPPDRAG	8
FÖRDJUPADE UPPDRAG INOM PRIORITERADE INRIKTNINGSOMRÅDEN	9
ATTRAKTIV KOMMUN FÖR BOENDE, FÖRETAGANDE OCH BESÖKANDE	9
HÅLLBAR OCH RESULTATORIENTERAD VERKSAMHET OCH EKONOMI	9
GE FÖRUTSÄTTNINGAR FÖR ETT HÅLLBART ARBETSLIV SOM ANSTÄLLD I VÄSTERVIKS KOMMUN	9
UPPDRAG BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN	9
UPPDRAG SOCIALNÄMNDEN	10
UPPDRAG MILJÖ- OCH BYGGNADSNÄMNDEN SAMT KOMMUNSTYRELSENS FÖRVALTNING	10
UPPDRAG KOMMUNSTYRELSEN	10
UPPDRAG VÄSTERVIK KOMMUNS FÖRVALTNINGS AB (VKFAB)	11
BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN	11
Ansvarsområde	11
SOCIALNÄMNDEN	11
Ansvarsområden	11
MILJÖ- OCH BYGGNADSNÄMNDEN	12
Ansvarsområden	12
EKONOMI – FÖRUTSÄTTNINGAR FÖR EKONOMISK PLANERING 2015–2017	13
BEFOLKNING	13
SKATTESATS	13
SKATTEINTÄKTER	13
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER	13
DRIFTKOSTNADSFÖRÄNDRINGAR 2015-2017	14
VÄSTERVIKS KOMMUNKONCERNS LÅNERAMAR MOT EXTERNA LÅNGIVARE	14
STANDARDKOSTNADER	15
INVESTERINGAR 2014-2017	15
PENSIONERNA IDAG OCH I FRAMTIDEN	15
FINANSIELL ANALYS OCH NYCKELTAL	16
Modell för finansiell analys	16
ÅRETS RESULTAT	16
NETTOKOSTNADSANDEL	16
SOLIDITET	18
BORGENSÅTAGANDEN	18
SAMMANFATTNING	18
RESULTATBUDGET	19
BALANSBUDGET	19

INVESTERINGAR	20
NÄMNDERNAS NETTOKOSTNADER	20
FINANSNETTO	21
PRINCIPER FÖR EKONOMISTYRNING	22
BUDGETPROCESS	22
JUSTERING AV BUDGETRAMAR.....	22
NY DEMOGRAFIMODELL FÖR BERÄKNING AV FÖRÄNDRADE RESURSBEHOV	22
RESULTATÖVERFÖRING I SAMBAND MED BOKSLUT.....	24
INVESTERINGAR	24
LOKALER	24
EKONOMI- OCH VERKSAMHETSUPPFÖLJNING	24
NÄMNDNS ÅTGÄRDER VID KONSTATERAD/BEFARAD BUDGETAVVIKELSE	25
UPPFÖLJNING AV EKONOMI OCH VERKSAMHET	25
FINANSIERING	25
FEMÅRSÖVERSIKT	26
KOMMUNENS ORGANISATION	27
PERSONAL	28
BILAGA 1	30
DRIFTSREDOVISNING 2014-2017	30
BILAGA 2	31
INVESTERINGSPLAN 2015-2017	31
BILAGA 3	33
VISION 2025.....	33
BILAGA 4	34
TIDSPLAN BUDGETPROCESSEN 2015	34

Inledning

Budget 2015 fokuserar på att behålla en ekonomi i balans och skapa långsiktiga förutsättningar för en hållbar ekonomi med tillräckliga resultatnivåer.

Budget 2015 med ekonomisk planering för 2016 och 2017 innebär att vi nu går in i en konsolideringsfas med vård av våra kärnverksamheter och bibehållandet av en god ekonomi med erforderliga resultat.

Budget 2015 indikerar också vår ambition att göra satsningar som innebär resultat- och kvalitetshöjningar, ger förutsättningar för tillväxt och utveckling och stärker kommunen som attraktiv arbetsgivare.

Enligt kommunallagens föreskrifter ska förslag till budget upprättas av kommunstyrelsen före oktober månads utgång. Budgeten ska sedan fastställas av kommunfullmäktige före november månads utgång. Eftersom det är valår kommer sittande kommunfullmäktige att besluta om preliminär budget i juni. Slutlig budget 2015 kommer att fastställas av den nya kommunfullmäktige i november.

Bolagskoncernen har en egen budgetprocess liknande nämndernas. Den redovisas dock inte här utan i separata dokument.

Ekonomiska mål 2015-2017

Kommunens övergripande ekonomiska mål är att långsiktigt begränsa nettokostnaderna till högst 98% av skatteintäkter och kommunal utjämning. Inom ramen för detta mål vill majoriteten 2015 samtidigt skapa förutsättningar för satsningar inom förskola, skola, äldreomsorg och tillväxt. Satsningen motsvarar ca 22 mnkr fördelat på 12 mnkr till barn- och utbildningsnämnden, 5 mnkr till socialnämnden och 5 mnkr till kommunstyrelsen.

Majoriteten ser ett stort värde i att hitta nya former för arbetet med att effektivisera och förbättra i verksamheterna. Ett långsiktigt systematiskt förbättringsarbete med stöd till medarbetare och chefer ute i verksamheterna är angeläget. Det förutsätter systematik i förbättringsarbetet, fokus på kunden/brukaren, stöd till förbättrings- och utvecklingsarbete, mätning och uppföljning och öppenhet. Vi ser gärna att detta arbete startas upp redan hösten 2014 med finansiering genom AFA-medel, och vill i budget 2015 och framåt ge förutsättningar för ett långsiktigt systematiskt förbättringsarbete motsvarande 2 mnkr/år.

Majoriteten kan samtidigt konstatera att kommunen fortfarande har överkostnader i förhållande till den sk standardkostnaden och att det därmed finns potential för att långsiktigt klara 98%-målet med effektiviseringar och förbättringar i nämndernas verksamheter. Vi vill från 2016 uppdraga till nämnderna att genomföra effektiviseringar och förbättringar motsvarande minskade kostnader med 17 mnkr, 2017 är uppdraget ytterligare 17 mnkr vilket motsvarar 1 procent av budgetvolymen årligen.

Sammantaget innebär ovanstående att det ekonomiska målet för 2015 ligger på 99 % vad avser nettokostnadernas andel av skatteintäkter och kommunal utjämning. Ambitionen är att 2016 nå 98,5 % och 2017 98%. Detta skall ske med ett långsiktigt och målmedvetet systematiskt förbättringsarbete.

Vision 2025 (se bilaga 3)

Kommunens vision kan sammanfattas enligt följande:

- Västervik växer med stolthet och äkthet och har utvecklats till en hållbar kommun
- Vi har jobb, känner oss friska och är trygga
- Vi bor bra, har korta restider och en rik och varierad fritid
- Vår skärgård och våra naturområden är öppen för alla
- Det är enkelt, roligt och lönsamt att driva företag i Västerviks kommun

Prioriterade inriktningsområden

De prioriterade inriktningsområdena är styrande för samtliga nämnder och bolag. För respektive inriktningsområde formuleras mål och uppdrag som respektive nämnd och bolag skall konkretisera, utveckla och anpassa till sina respektive verksamheter. För varje uppdrag skall det finnas en samordningsansvarig funktion.

De prioriterade inriktningsområdena är följande:

Attraktiv kommun för boende, företagande och besökande

Hållbar och resultatorienterad verksamhet och ekonomi

Ge förutsättningar för ett hållbart arbetsliv som anställd i Västerviks kommun

Resurser

Ekonomi

Organisation

Personal

Mål och uppdrag för de prioriterade inriktningsområdena

De prioriterade områdena gäller generellt för samtliga nämnder och bolag och ska vara styrande för de beslut som fattas.

Attraktiv kommun för boende, företagande och besökande

MÅL

- Positivt flyttningsnetto
- Andelen som uttrycker sig positivt om företagsklimatet skall öka i jämförelse med senaste mätning (maj 2014)
- Arbetslösheten skall minska
- Antalet besökare skall öka
- Restiderna till och från våra grannkommuner och viktiga regioncentra skall minska

UPPDRAG

- Hållbarhetsarbete i framkant
- Utveckla och förbättra bemötande och service
- Kommunen skall uppfattas som säker och trygg att bo i
- Utveckla och förbättra information och kommunikation med invånare och företag

Hållbar och resultatorienterad verksamhet och ekonomi

MÅL

- Begränsa nettokostnaderna till högst 98 % av skatteintäkter och kommunal utjämning
- Självfinansiera (årets resultat + avskrivningar) investeringar till hundra procent över en rullande treårsperiod
- I kvalitetsjämförelser ska kommunen i 80 % av mätresultaten (respektive nämnd och bolag tar fram 3-5 viktiga jämförelsemått) ligga över snittet för jämförbara kommuner eller ha förbättrat sig i förhållande till föregående års mätning

UPPDRAG – under planperioden

Det är i mötet med brukaren/kunden som kvaliteten uppstår. Kommunens verksamhet består till största delen av tjänster, där kundens upplevelse av kvalitet är lika viktig som objektivt uppmätt kvalitet. Hög processkvalitet uppnås med bra arbetsmetoder och rutiner.

Vi jämför oss med jämförbara kommuner, riksgenomsnitt och med oss själva.

Exempel på olika typer av kvalitetsmått

- NKI (nöjd-kund-index) och enkäter fångar brukarens subjektiva upplevelse
- Statistiska jämförelser (ex andel elever med betyg i 16 ämnen är ett objektivt resultat)
- Processkvalitet (ex väntetider, reklamationer)

Ge förutsättningar för ett hållbart arbetsliv som anställd i Västerviks kommun

MÅL

- Hållbart medarbetarengagemang (HME-index) ska vara högre än vid föregående mätning.
- Sjukfrånvaron ska vara lägre än vid föregående mätning.

UPPDRAG

- Tydliggör och utveckla ledarskapet
- Tydliggör och utveckla medarbetarskapet
- Välinformerade medarbetare

De kommunala bolagen

De kommunala bolagen skall medverka till tillväxt och kommunnytta genom att göra Västerviks kommun attraktivare att bo, leva och verka i.

Kommunen skall som direktägare eller genom förvaltningsbolaget eftersträva balans mellan kommunnytta och erforderliga resultatnivåer. Moderbolaget Västerviks kommuns Förvaltnings AB skall fortsätta sin mer aktiva roll i styrningen och uppföljningen av dotterbolagen.

Tillväxt- och attraktivitetsperspektivet innebär bland annat att

- Västervik Miljö- & Energi AB och Västervik Kraft Elnät AB i ett nationellt perspektiv skall erbjuda konkurrenskraftiga taxor och kvalitativ service till kunder och kommuninvånare
- Västervik Resort AB skall ha en aktiv roll i destinationens utveckling genom investeringar och kontinuerlig utveckling av Lysingsbadet
- Västerviks Bostads AB skall vara en aktiv part för att tillgodose behovet av hyreslägenheter och därmed främja inflyttning. Bolaget skall vidare vara aktiv i byggandet av trygghetsbostäder och på så sätt medverka till en effektivare äldreomsorg och ökad omsättning på bostads- och villamarknaden
- TjustFastigheter AB ska bedriva effektiv fastighetsförvaltning för att ge förutsättningar för de kommunala verksamheterna att få större resursutrymme för kvalitetshöjande insatser
- Västervik Biogas AB har en viktig roll i att uppnå målet om en fossilbränslefri kommun

Fördjupade uppdrag inom prioriterade inriktningsområden

Attraktiv kommun för boende, företagande och besökande

Utveckla demokratiarbetet och medborgardialogen (ks/kf) PÅGÅR

Utveckla kommunfullmäktiges arbete med beredningar i viktiga framtidsfrågor (kf) PÅGÅR

Fokuserade insatser för att minska ungdomsarbetslösheten (Jobbkommissionen) (ks) PÅGÅR

Regionförstoring genom stärkt infrastruktur och förbättrade kommunikationer (ks) PÅGÅR

Utökad utbud av eftergymnasiala utbildningar (ks) PÅGÅR

Utveckla samverkan mellan skola och näringsliv (bun) PÅGÅR

Hållbar och resultatorienterad verksamhet och ekonomi

Uppdrag 2014

E-tjänster (samtliga, ks samordnar) PÅGÅR

Kundfokuserad hemsida (samtliga, ks samordnar) PÅGÅR

Utvecklad samverkan med andra kommuner (samtliga, ks samordnar) PÅGÅR

Ge förutsättningar för ett hållbart arbetsliv som anställd i Västerviks kommun

Uppdrag 2015

Kartlägga framtida behov av kompetensförsörjning och ta fram en strategi och plan för genomförande

Uppdrag 2014

Successiv förbättring av lärarlönerna (bun) PÅGÅR

Beakta personalens önskemål om full sysselsättningsgrad (samtliga, ks samordnar) PÅGÅR

Samtliga nämnder ska, utifrån redovisad lönekartläggning, säkerställa att osakliga löneskillnader inte förekommer (samtliga, ks samordnar) PÅGÅR

Uppdrag Barn- och utbildningsnämnden

Uppdrag 2014

Ta fram förslag på hur utvecklingen av lärarlöner ska kunna kopplas till goda resultat i verksamheten PÅGÅR

Erbjuda nattis – barnomsorg som är tillgänglig på obekvämt arbetstid PÅGÅR

IT-satsning med fokus på den pedagogiska utvecklingen PÅGÅR

Barn- och utbildningsnämnden erbjuds, inför budgetarbetet 2015, möjligheten att på lämplig skola föreslå alternativ tillagning av skolmat.

Inför budgetarbetet 2015, beskriva konsekvenserna av att avlasta lärarna sådana arbetsuppgifter som inte direkt är kopplade till läraruppdraget. REDOVISAS SENAST APRIL 2014.

Uppdrag Socialnämnden

Uppdrag 2015

Fortsätta översynen av tjänstgöringsgrader för att erbjuda önskad sysselsättningsgrad och därmed undvika ofrivillig deltid

Uppdrag 2014

Undersöka möjligheten att söka nationella stimulansmedel för kompetenshöjande insatser för förvaltningens medarbetare KLART

Fortsätta översynen av tjänstgöringsgrader för att erbjuda önskad sysselsättningsgrad och därmed undvika ofrivillig deltid PÅGÅR

Inför budgetarbetet 2015, redovisa positiva erfarenheter och effekter av utvecklingsarbetet ”Bemanna rätt” i syfte att nå en attraktivare tjänstgöringsgrad för medarbetarna i socialförvaltningen. REDOVISAS SENAST APRIL 2014

Utvärdera hur projektet med att laga mat i egen regi utfallit. Utvärdering ska ske av ekonomin samt kvaliteten för de boende.

Uppdrag Miljö- och byggnadsnämnden samt Kommunstyrelsens förvaltning

Uppdrag 2014

Kartlägga bygglovsansökningar som inte ryms inom befintliga detaljplaner och med detta som underlag får kommunstyrelsens förvaltning i uppdrag att analysera och föreslå behov av vilka eventuella revideringar av detaljplaner som behövs PÅGÅR

Uppdrag Kommunstyrelsen

Uppdrag 2015

Utred principer för styrning av det årliga löneutrymmet

Starta nytt visionsarbete – VISION 2030

Långsiktig strategi för kommunens välfärdstjänster utifrån demografi, kvalitet och finansiering – välfärdsjobb/testbädd utifrån nya arbetsätt, ny teknik m m

Ta fram en integrationsstrategi för Västerviks kommun

Inventera behovet av bostäder på kort och lång sikt för olika kategorier

Utred det långsiktiga behovet av lokaler för Campus och komvux med beaktande av även gymnasiets långsiktiga lokalbehov

Inför e-handelssystem inom ramen för Inköpscentralen

Bevaka och aktivt driva på det förändrade huvudmannaskapet för sjötrafiken

Uppdrag 2014

Räddningstjänsten ska utreda, förbereda och konsekvensbeskriva inköp av en FIP-bil (första insats person) PÅGÅR

Kulturskolan stärks och det bör finnas en musikskola i norra kommundelen, exempelvis

Överum och en i södra kommundelen, exempelvis Ankarsrum och en i Västerviks centralort.

PÅGÅR

Redovisa satsningar inom förenings- och kulturlivet som ökar kommunens attraktivitet och säkrar en rättvis fördelning av bidragen PÅGÅR

Sluta ett genomförandeavtal med Trafikverket avseende en sydlig infart till Västervik inkluderande bl a framtagande av en arbetsplan. Arbetet med arbetsplanen ska starta 2014.

PÅGÅR

Att under 2014, inom ramen för turiststrategin, lämna förslag till hur turistinformationen i kommunen kan utvecklas i samverkan med lanthandelsbutiker.

Uppdrag Västervik Kommuns Förvaltnings AB (VKFAB)

Uppdrag 2014

VKFAB får i uppdrag att utreda konsekvenserna av en överlåtelse av kommunens direktägda bolag Västervik Resort AB och Västervik Biogas AB in i koncernen där VKFAB är moderbolag.

Barn- och utbildningsnämnden

Ansvarsområde

Barn- och utbildningsförvaltningens verksamhet består av, förskola, annan pedagogisk verksamhet såsom familjedaghem, öppen förskola och omsorg på kvällar, nätter och helger, förskoleklass, grundskola inklusive fritidshem/fritidsklubbar, grundsärskola och träningskola, gymnasieskola och gymnasiesärskola, kommunal vuxenutbildning i form av grundläggande- och gymnasial vuxenutbildning, särsvux och SFI. Totalt omfattar dessa verksamheter c:a 6500 barn, ungdomar och vuxenstudierande samt c:a 1000 personal.

Barn- och utbildningsförvaltningens verksamhet styrs av såväl lokala som centrala styrdokument, såsom skollag, läroplaner, arbetsmiljölagstiftning m.fl.

Socialnämnden

Ansvarsområden

Socialnämnden ansvarar för omsorg om äldre och funktionshindrade, hemsjukvård, hembesök och medicintekniska produkter i det ordinära boende samt stöd, rådgivning och övriga insatser till barn, ungdomar och vuxna. Nämnden ansvarar även för den kommunala hälso- och sjukvården.

Socialtjänstens verksamhet och stödinsatser regleras bl. a utifrån följande lagstiftningar:

Socialtjänstlagen (SoL)

Lag om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS)

Lag om assistansersättning (LASS)

Hälso- och sjukvårdslag (HSL)

Kommunallag

Förvaltningslag

Lagen med särskilda bestämmelser om vård av unga (LVU)

Lagen om vård av missbrukare i vissa fall (LVM)

Offentlighets- och sekretesslagen

Föräldrabalken

Kundvalssystem, LOV

Andra styrdokument:

Socialstyrelsens föreskrifter och allmänna råd

Barnkonvention

Nationell handlingsplan för funktionshinderpolitiken

Nationell handlingsplan om äldrepolitiken

Miljö- och byggnadsnämnden

Ansvarsområden

Miljö- och byggnadsnämndens arbetsuppgifter är till största del myndighetsfrågor inom följande område: Plan- och bygglagen PBL, miljöbalken, livsmedelslagstiftningen, alkohollagstiftningen, lagen om brandfarliga och explosiva varor och annan speciallagstiftning och tillhörande föreskrifter m.fl. Nämnden är kommunens naturvårdsorgan samt ansvarar för lokala naturvårdsprojekt (LONA).

Nämndens uppgift är att säkerställa syftet med lagarna och de föreskrifter och förordningar som har meddelats med stöd av dessa.

Ekonomi – förutsättningar för ekonomisk planering 2015–2017

Befolkning

Beräkningen av kommunens skatteintäkter och kommunal utjämning baseras på den senaste prognosen från Sveriges Kommuner och Landsting (cirkulär 14:17). I beräkningen har antagits att kommunens befolkning årligen kommer att minska med 100 personer från 2015 till 2017.

Skattesats

Utdebiteringen i Västerviks kommun uppgår 2014 till 32,53, varav kommunalskatten uppgår till 21,16 och landstingsskatten 11,37 (0,50 högre än för 2013).

Enligt Statistiska centralbyrån är total kommunal medelskattesats 31,86 procent 2014. Den primärkommunala genomsnittliga skattesatsen i riket uppgår 2014 till 20,65 procent och landstingsskatten till 11,20 procent. I Kalmar län uppgår den primärkommunala genomsnittliga skattesatsen till 21,59 procent.

Med total skattesats avses den procentuella andel av den beskattningsbara inkomsten som en skattskyldig påförs i kommunal inkomstskatt. Genomsnittliga skattesatser, medelskattesatser, är beräknade som vägda medelvärden, varvid det kommunala skatteunderlaget används som vikter. Från och med år 2000 ingår inte längre någon församlingsskatt i den kommunala skattesatsen, eftersom församlingarna inom Svenska kyrkan inte längre är kommuner. Medelskattekraften utgörs av det kommunala skatteunderlaget i kronor per invånare vid taxeringsårets ingång (SCB). Budget 2015 och den ekonomiska planeringen 2016-2017 baseras på en oförändrad kommunalskatt, det vill säga en utdebitering på 21,16.

Skatteintäkter

Skatteintäkterna för 2015-2017 grundas på skatteunderlaget enligt 2013 års taxering. Skatteunderlaget räknas upp till det aktuella budgetåret med uppräkningsfaktorer som innehåller prognoser för den ekonomiska utvecklingen gjorda av SKL (Sveriges kommuner och landsting).

Verksamhetens nettokostnader

Som underlag till budget 2015 ligger 2014 års budget. Nämndernas anslag respektive år 2015-2017 är angivna i respektive års lönenivå. Lönesummorna har räknats upp med 2,5 procent årligen.

År 2014 uppgår arbetsgivaravgifterna, inklusive kalkylerade PO-pålägg för avtalspensioner, till 38,88 procent. I förslaget till budget för 2015 och ekonomisk planering för 2016-2017 har inte någon uppräknings/nedräkning av nämndernas budgetramar gjorts med hänsyn till inflation/deflation. Däremot ska nämnderna bedöma kostnadsutvecklingen för olika typer av varor och tjänster och beakta detta i sina detaljbudgetar.

Driftkostnadsförändringar 2015-2017

De senare åren har det skett och kommer det att ske stora omfördelningar av resurser mellan nämnderna. Till största delen beror omfördelningen på volymförändringar som orsakas av demografiska förändringar. De största förändringarna sker för barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden.

Driftkostnadsförändringar 2015 - 2017 jämfört med budget 2014 i tkr	Budget 2014	Budget 2015	Planering 2016	Planering 2017
Kommunstyrelsen	308 400	12 636	1 304	1 361
Barn- och utbildningsnämnden	683 700	25 959	5 580	7 937
Socialnämnden	758 600	15 607	14 140	14 541
Miljö- och byggnadsnämnden	10 500	444	341	343
Revisionen	1 700	-	-	-
Överförmyndare	2 800	- 394	45	46
Total	1 765 700	54 252	21 410	24 228

Västerviks kommunkoncerns låneramar mot externa långgivare

Finansgruppen tar fram ett förslag till beslut av den årliga låneramen efter genomgång med respektive bolag och kommunen. Finansgruppen föreslår sedan en total låneram med fördelning på respektive enhet (kommun, bolag med döttrar).

För att ta fram ramens storlek utgår man från resultatet, kommande investeringar, försäljningar och andra större förändringar i verksamheten. Hänsyn tas även till högsta dagsnotering på skulden även om den endast föreligger under en eller ett par dagar under året.

Fullmäktige fattar beslut och ramen avser både omsättning av befintliga lån samt nyupplåning. Fullmäktiges beslut på den totala låneramen delges efter lagakraftbevis på paragrafen de externa långgivarna. Vissa långgivare kräver också ett intyg på utnyttjad del av låneramen för varje enskild upphandling av lån.

I finansrapporten framgår vid varje månadsslut hur mycket som är utnyttjat av den totala låneramen. Varje enhet (kommunen och bolagen) har en garanterad långfristig kreditlimit på sina konton i koncernkontosystemet, en checkräkningskredit. Storleken är alltid lika med den från tid till annan gällande låneram, se riktlinjer finansverksamhet för Västerviks Kommunkoncern. Vid en eventuell övertrassering av denna limit ger koncernkontot en signal till kommunkoncernens interntjänst som omgående kontaktar enheten för åtgärd.

I tabellen nedan ses förslag till låneramar 2015.

Låneramar	Beslutade för 2014	Förslag låneramar 2015
Kommunen	0	0
Västerviks kommuns Förvaltnings AB	2 502	2 502
Västervik Resort AB	58	58
Västervik Biogas AB	20	20
Totalt	2 580	2 580

Standardkostnader

Standardkostnaden är den teoretiskt beräknade kostnaden för en kommun och används i kostnadsutjämnings. Kostnadsutjämnings är till för att utjämna strukturella behovs- och kostnads-skillnader. Den utjämnar däremot ej för skillnader i ambitionsnivå, effektivitet eller avgifter. Standardkostnaden kan också sägas vara den kostnad som kommunen skulle ha om verksamheten bedrevs på en genomsnittlig avgifts-, ambitions-, och effektivitetsnivå och där hänsyn tagits till de strukturella faktorerna. Strukturella faktorer är exempelvis åldersstruktur, medborgarnas sociala bakgrund, geografisk struktur m.m. Skillnaden mellan standardkostnaden och Västerviks redovisade kostnad i kr per invånare framgår av tabellen nedan. Uppgifterna är hämtade från Kolada, siffror för 2012 (2013 års siffror är i skrivande stund ej publicerade):

	Standard kostnad	Redovisad kostnad	Skillnad kr/inv	Skillnad mnkr
Barnomsorg	4 824,00	5 227,0	403,0	14,5
Grundskola	8 236,00	9 767,0	1 531,0	55,1
Gymnasieskola	3 827,00	3 872,0	45,0	1,6
Individ och familjeomsorg	2 683,00	3 347,0	664,0	23,9
Äldreomsorg	12 388,00	12 596,0	208,0	7,5
Totalt	31 958,00	34 809,0	2 851,0	102,7

Högre kostnader för barnomsorg (14,5), grundskola (55,1), gymnasieskola (1,6), individ- och familjeomsorg (23,9) och äldreomsorg (7,5) ger totalt en kostnad som är 102,7 mnkr högre än vad den teoretiska kostnaden skulle kunna vara.

Investeringar 2014-2017

I bilaga 2 redovisas investeringsplan för åren 2014-2017. Totalbeloppet för respektive investering är fördelat under den period den beräknas kunna genomföras. Sammantaget för åren 2014-2017 uppgår investeringarna till 164,4 mnkr.

I samband med beslut om hyresavtal för kommunala verksamheter där investeringen görs av kommunalt bolag, skall alltid investeringskalkyl bifogas.

Pensionerna idag och i framtiden

Enligt lagen om kommunal redovisning ska pensioner redovisas efter den så kallade blandmodellen. Detta innebär att pensionsförmåner intjänade från och med 1998 ska redovisas som en avsättning i balansräkningen. Pensioner intjänade före 1998 ska redovisas som en ansvarsförbindelse. Med dagens system för redovisning av pensioner visar de flesta kommuner egentligen ett resultat som är bättre än om den faktiska kostnaden tagits upp i resultaträkningen. En del kommuner och landsting har valt att redovisa alla sina pensionskostnader i resultat- och balansräkningen, så kallad fullfonderingsmodell. Skillnaden är att ta kostnaden idag istället för att skjuta den på framtiden. Västerviks kommun använder den av SKL rekommenderade blandmodellen. Detta innebär att vissa kostnader inte redovisas i resultatet och då måste istället resultatet vara så bra att ett positivt resultat täcker in dessa kostnader. Detta kan göras genom reservering av överskott i resultatet. Om de finansiella målen sätts på en rimlig nivå spelar vald redovisningsmodell av pensioner ingen roll för ekonomin. Det viktigaste är att det långsiktiga perspektivet finns med i planeringen. Det är kostnaderna för all nyintjänad pension som nu

begränsas i och med KAP-KL. Den stora pensionsskuld som har byggts upp under gångna årtionden beror på det tidigare systemet som fanns.

Finansiell analys och nyckeltal

Modell för finansiell analys

För att beskriva kommunens finansiella situation används den så kallade RK-modellen. Modellen belyser fyra aspekter som är viktiga ur ett finansiellt perspektiv. Dessa fyra aspekter är:

Resultat Vilken balans har kommunen haft över sina intäkter och kostnader under året och över tiden?	Kapacitet Vilken kapacitet har kommunen att möta finansiella svårigheter på lång sikt?
Risk Föreligger någon risk som kan påverka kommunens resultat och kapacitet?	Kontroll Vilken kontroll har kommunen över den ekonomiska utvecklingen?

Syftet med analysen är att redovisa var kommunen befinner sig finansiellt och hur utvecklingen ser ut över tid.

Årets resultat

Ett sätt att belysa god ekonomisk hushållning är att studera det löpande resultatet. Balans mellan löpande intäkter och kostnader är en grundförutsättning för god ekonomi i kommunen. God ekonomisk hushållning innebär att dagens kommunmedborgare ska finansiera sin egen kommunala välfärd och inte förbruka den förmögenhet som tidigare generationer byggt upp. Resultatet måste därför vara tillräckligt högt för att dels värdesäkra det egna kapitalet och dels täcka kommande ökade pensionsutbetalningar. Det bör också finnas en marginal som klarar oförutsedda händelser och risker, till exempel negativ skatteutveckling, eventuellt infriande av borgensåtaganden och oväntade kostnadsökningar.

(mnkr)	Bokslut 2013	Budget 2014	Budget 2015	Planering 2016	Planering 2017
Årets resultat	108,9	23,4	18,4	51,0	72,6

Nettokostnadsandel

En grundläggande förutsättning för god ekonomisk hushållning är att det finns balans mellan intäkter och kostnader. Intäkterna måste överstiga kostnaderna så att utrymme skapas, dels för att skapa en rimlig nivå för egenfinansierade investeringar och dels för att möta förändrade ekonomiska förutsättningar.

Ett sätt att belysa detta är att analysera hur stor andel nettokostnaden tar i anspråk av skatteintäkter och kommunal utjämning. Över en rullande femårsperiod bör inte nettokostnaden ta mer än 98 procent av skatteintäkter och utjämning.

Kommunens nettokostnadsandel för 2013 var 93,9 procent. Enligt planeringen kommer nettokostnadsandelen att vara 98,7 procent 2014, 99,0 procent 2015, 97,4 procent 2016 och 96,3 procent 2017.

Nettokostnadsandel					
%	Bokslut 2013	Budget 2014	Planering 2015	Planering 2016	Planering 2017
Verksamhetens nettokostnader	95,04	99,54	99,82	98,14	97,10
Jämf. Poster	-	-	-	-	-
Finansnetto	- 1,19	- 0,83	- 0,80	- 0,78	- 0,76
Summa	93,86	98,71	99,02	97,36	96,34

Soliditet

Soliditet (eget kapital/totala tillgångar) är ett viktigt nyckeltal när kapaciteten ska analyseras. Soliditeten mäter kommunens långsiktiga finansiella utrymme. Den visar hur stor del av kommunens tillgångar som har finansierats med egna medel.

Soliditet %	Bokslut 2013	Budget 2014	Budget 2015	Planering 2016	Planering 2017
Exkl pensionsskuld intjänad före -98	59,53	60,69	58,85	60,60	61,86
Inkl pensionsskuld	- 27,0	- 21,9	- 19,0	- 14,9	- 9,1

Kommunens samlade pensionsförpliktelser uppgår i bokslutet 2013 till 1139,6 mnkr, varav 111,1 mnkr redovisas som avsättning i balansräkningen och 1028,5 mnkr som ansvarsförbindelse. Detta betyder att ungefär 90 procent ligger utanför balansräkningen.

Borgensåtaganden

Kommunens borgensåtagande och ansvarsförbindelser i bokslutet 2013 uppgår till 2 618,4 mnkr, 72 952 kr per invånare.

Sammanfattning

Syftet med analysen är att belysa var kommunen befinner sig finansiellt och hur utvecklingen ser ut över tid. Genom analys av de fyra perspektiven *resultat, kapacitet, risk och kontroll* identifieras finansiella problem och visar om kommunen har god ekonomisk hushållning eller inte. I detta innefattas att kommunen i ett kort- och medellångt perspektiv inte behöver vidta drastiska åtgärder för att möta finansiella problem.

Det genomsnittliga budgeterade resultatet för perioden 2014-2017 planeras uppgå till 32,6 mnkr. Resultatet enligt det finansiella målet (98 procent nettokostnadsandel) skulle beräknas till 38,2 mnkr. Resultatet för perioden måste bedömas utifrån att ekonomin fortfarande inte har återhämtat sig helt efter den finansiella krisen med tanke på balanskrav.

Bedömningen är att kommunen med nuvarande verksamhetsvolym har förutsättningar att ha balans i ekonomin. Detta kräver dock att verksamheterna anpassar och ställer om utifrån demografiska förändringar. Samtidigt får inte verksamheterna utökas med mer än vad demografin föranleder.

Resultatbudget

(mnkr)

	Bokslut 2013	Budget 2014	Budget 2015	Planering 2016	Planering 2017
Nämndernas nettokostnader	- 1 700,1	- 1 765,7	- 1 820,0	- 1 841,3	- 1 865,6
Interna kapitalkostnader	30,4	32,8	32,8	32,8	32,8
Interna personalkostnader	373,2	354,0	347,6	356,3	365,2
Externa arbetsgivaravgifter	- 268,7	- 287,0	- 282,6	- 289,7	- 296,9
Externa pensioner	- 110,4	- 120,0	- 125,0	- 130,0	- 140,0
Avskrivningar	- 19,0	- 21,2	- 21,2	- 21,2	- 21,2
Realisationsvinster	10,5	-	-	-	-
Jämförelsestörande intäkter/kostnader	-	-	-	-	-
Personalpolitiska satsningar	- 0,2	-	-	-	-
Verksamhetens nettokostnader	- 1 684,3	- 1 806,9	- 1 868,4	- 1 893,1	- 1 925,7
Kommunalskatteintäkter	1 336,4	1 347,9	1 409,7	1 467,5	1 519,0
Kommunal utjämning	435,8	467,4	462,1	461,6	464,3
Finansiella intäkter	59,8	15,0	36,0	36,0	36,0
Finansiella kostnader	- 38,8	-	- 21,0	- 21,0	- 21,0
Resultat före extraordinära poster	108,9	23,4	18,4	51,0	72,6
Extraordinära poster					
Årets resultat	108,9	23,4	18,4	51,0	72,6

Balansbudget

(mnkr)

	Bokslut 2013	Budget 2014	Budget 2015	Planering 2016	Planering 2017
Tillgångar					
Anläggningstillgångar	957,0	1 002,2	1 014,3	1 027,1	1 005,9
Omsättningstillgångar	231,8	202,3	259,2	293,8	405,4
Summa tillgångar	1 188,8	1 204,5	1 273,5	1 320,9	1 411,3
Eget kapital	707,7	731,1	749,5	800,5	873,0
-varav årets resultat	108,9	23,4	18,4	51,0	72,6
Avsättningar	153,0	177,0	201,0	225,0	249,0
-varav pensioner	111,1	113,0	116,7	124,9	133,6
-varav andra avsättningar					
Skulder	328,1	296,5	323,0	295,5	289,3
-varav långfristiga skulder	-	-	-	-	-
-varav finansiell leasing	-	-	-	-	-
-varav övriga långfristiga skulder	-	-	-	-	-
-varav kortfristiga skulder	328,1	296,5	323,0	295,5	289,3
-varav koncernkontokredit	-	-	-	-	-
Summa Skulder & Eget Kapital	1 188,8	1 204,5	1 273,5	1 320,9	1 411,3

Investeringar

(mnkr)

	Bokslut 2013	Budget 2014	Budget 2015	Planering 2016	Planering 2017
Skattefinansierad verksamhet	11,9	58,3	29,3	34,0	30,7
Kommunstyrelsen	11,9	57,4	27,2	32,9	30,6
varav Samhällsbyggnad	8,6	48,0	21,6	25,6	25,6
varav Räddningstjänst	2,9	6,6	3,8	6,3	4,0
varav Kommunservice	0,4	2,0	1,0	1,0	1,0
varav Arbete och Kompetens	-	0,2	0,5	-	-
varav Kultur	-	0,6	0,3	-	-
Miljö och Bygg	-	0,6	0,1	0,1	0,1
Barn och utbildning	-	0,3	2,0	1,0	-
Skattefinansierade exkl	11,9	58,3	29,3	34,0	30,7
Affärsdrivande verksamhet					
Exploateringsverksamhet	6,8	8,1	4,0	-	-
Summa nettoinvesteringar	18,7	66,4	33,3	34,0	30,7

Nämndernas nettokostnader

(mnkr)

	Bokslut 2013	Budget 2014	Budget 2015	Planering 2016	Planering 2017
Respektive års prisnivå Nämnd/förvaltning					
Kommunstyrelsen	286,9	308,4	321,0	322,3	323,7
Barn- och utbildningsnämnden	679,6	683,7	709,7	715,2	723,2
Socialnämnden	721,8	758,6	774,2	788,3	802,9
Miljö- och byggnämnden	9,0	10,5	10,9	11,3	11,6
Revisionen	0,3	1,7	1,7	1,7	1,7
Överförmyndare	2,7	2,8	2,4	2,5	2,5
Nämndernas nettokostnader	1 700,1	1 765,7	1 820,0	1 841,3	1 865,6

Skatter och kommunal utjämning

(mnkr)

	Bokslut 2013	Budget 2014	Budget 2015	Planering 2016	Planering 2017
Kommunalskatteintäkter					
Allmän kommunalskatt	1344,3	1356,3	1409,7	1467,5	1519,0
Skatteavräkning	-7,9	-8,4	0,0	0,0	0,0
S:a kommunalskatteintäkter	1336,4	1347,9	1409,7	1467,5	1519,0
Kommunal utjämning					
Inkomstutjämning	335,5	345,8	352,4	362,3	374,9
kostnadsutjämning	-38,3	-4,5	-8,4	-8,4	-8,4
regleringbidrag/avgift	16,4	7,6	3,3	-7,1	-17,0
kommunal fastighetsavgift	68,8	68,0	71,4	71,4	71,4
strukturbidrag	0,0	3,7	3,7	3,7	3,7
mellankommunal utjämning	-0,3	0,0	0,0	0,0	0,0
LSS- utjämning	53,6	46,7	39,8	39,7	39,6
S:a Kommunal utjämning	435,8	467,4	462,1	461,6	464,3
Summa	1772,2	1815,3	1871,8	1929,1	1983,3

Följande förutsättningar har använts vid beräkningar:

	Bokslut 2013	Budget 2014	Planering 2015	Planering 2016	Planering 2017
Kommunens skattesats	21,16	21,16	21,16	21,16	21,16
Folkmängd 1/11 året innan	35 892	35 800	35 700	35 600	35 500

Finansnetto

(mnkr)

	Bokslut 2013	Budget 2014	Budget 2015	Planering 2016	Planering 2017
Finansiella intäkter	59,80	15,00	36,00	36,00	36,00
Summa	59,80	15,00	36,00	36,00	36,00
Finansiella kostnader					
Räntekostnader, lång- och kortfristiga skulder	-38,80	0,00	-21,00	-21,00	-21,00
Summa	-38,80	0,00	-21,00	-21,00	-21,00
Finansnetto	21,00	15,00	15,00	15,00	15,00

Principer för ekonomistyrning

Budgetprocess

Kommunens fortsatta budgetprocess innebär att tyngdpunkten i det centrala budgetarbetet ligger på våren. Höstens interna budgetarbete koncentreras till verksamhetsplanering och avstämning av eventuella förändrade förutsättningar. Anslag i budgeten anvisas direkt till nämnderna som ”totala nettoanslag” i driftbudgeten. För ombudgeteringar av anslag gäller:

Nämnd får uppdra åt sin ordförande och vice ordförande eller åt förvaltningschefen att fatta beslut om rutinmässiga ombudgeteringar. Nämnderna formulerar under hösten mål och riktlinjer samt gör prioriteringar för den egna verksamheten. Respektive facknämnd beslutar om detaljbudget senast den 30 november. I november/december lämnas en verksamhetsplan/budget till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige. Kommunstyrelsen får rätt att besluta om senareläggning av planerade investeringar i budgeten, om det riskerar att bli avvikelser mot fastställd budget som begränsar kommunens finansiella handlingsutrymme.

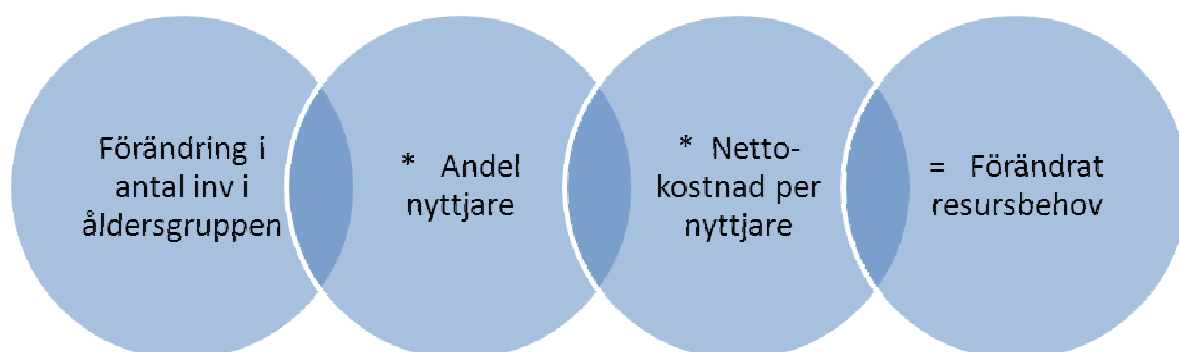
Justering av budgetramar

Västerviks kommun justerar budgetramarna efter volym för barn och utbildningsnämnden och socialnämnden enligt ny demografimodell, se beskrivning nedan. Befolkningsprognosen för budgetåret används för volymjusteringen. Justeringen görs mot föregående års prognos. Någon slutlig avstämning görs inte i samband med bokslut.

Ny demografimodell för beräkning av förändrade resursbehov

Demografimodellens syfte är att anpassa kommunens verksamheter efter förändringar i invånarantalet. Modellen bygger på förändringen av antalet invånare i utvalda åldersgrupper och andelen nyttjare i dessa åldersgrupper. För varje åldersgrupps verksamhet har en nettokostnad per nyttjare beräknats såsom totala nettokostnaden dividerat med antalet nyttjare.

Demografimodellen tar inte någon särskild hänsyn till fasta kostnader utan de behandlas på samma sätt som rörliga. Exempelvis: Om antalet elever i grundskolan minskar, antar man att de fasta kostnaderna minskar i samma takt som de rörliga.



Nya demografimodellens indelning i verksamheter

För att få en så bra precision som möjligt på beräkningarna har en ganska fin indelning på verksamhetsnivå valts. Även tillgången på statistiskt underlag har varit avgörande för valet av verksamhetsnivå. Testberäkningar har visat att det blir stora skillnader i resultatet beroende på vilken detaljeringsnivå man väljer.

Modellen är därför indelad i fjorton olika verksamhetsdelar: Förskola, fritidshem, grundskola/förskoleklass/grundsärskola, gymnasieskola/gymnasiesärskola, äldreomsorg ordinärt boende 65-74 år, äldreomsorg ordinärt boende 75-79 år, äldreomsorg ordinärt boende 80-84 år, äldreomsorg ordinärt boende 85-89 år, äldreomsorg ordinärt boende 90-w år, äldreomsorg särskilt boende 65-74 år, äldreomsorg särskilt boende 75-79 år, äldreomsorg särskilt boende 80-84 år, äldreomsorg särskilt boende 85-89 år och äldreomsorg särskilt boende 90-w år.

Källor

För att förenkla arbetet med att ta fram underlagssiffror till modellen är det en fördel att använda så få och enhetliga källor som möjligt. Källorna ska vara säkra och lätta att få tag på. De huvudkällor som använts beskrivs härnäst. Befolkningsprognoser för Västerviks kommun, hämtas från kommunens samhällsbyggnadsenhet och används för att beräkna förändringen i antal invånare i olika åldersgrupper. Räkenskapssammandrag för Västerviks kommun tas fram på kommunen och används för att beräkna nettokostnaden per nyttare för skola och äldreomsorg. Men också för att beräkna andel nyttjare för skolan. Äldreomsorgens andel nyttjare beräknas däremot med hjälp av uppgifter för Västerviks kommun från Socialstyrelsens rapport; Äldre – vård och omsorg den 1 oktober.

Räkneexempel

Vi befinner oss i april 2014 och ska ta fram budgetramarna för Västerviks kommun för 2015. En del i arbetet är att göra en volymframskrivning av antalet pensionärer 80-84 år, dvs beräkna hur de antalsmässigt kommer att förändras mellan 2014 och 2015. Det för att Socialförvaltningen, i detta exempel, ska kunna bli kompenserad pengamässigt i budgetramen för det antal pensionärer 80-84 år som kommunen beräknas öka eller minska med.

- För att få fram förändringen i antalet pensionärer 80-84 år använder vi oss av befolkningsprognosen för 2015, framtagen under april 2014. Denna prognos baseras på senast kända befolkningsutfall för 2013.
- Antalet pensionärer 80-84 år ska enligt prognosen (daterad apr 2014) vara 1200 st år 2015 och 1180 st år 2014. Det ger en volymförändring 2015-2014 på 20 personer.
- Utfallet för 2013 blev dock något högre än vad som prognosticerades i april 2013. Det har gjort att prognoserna för 2014 och 2015 justerats upp i motsvarande mån.
- För att fånga in den här justeringen av 2014 och hamna på rätt nivå använder vi oss av den gamla prognossiffran för 2014 när vi skriver fram. Den gamla prognossiffran för 2014 (daterad apr 2013) var 1175 personer och vår volymförändring 2015-2014 blir då istället 1200-1175, dvs 25 personer. Denna tar då även in korrigeringen av prognosen för 2014 som var 5 personer. Hade vi inte jämfört med den gamla prognossiffran hade vi ”tappat” budgetram för 5 personer i detta fall.



Resultatöverföring i samband med bokslut

Överskott eller underskott mot driftbudget regleras mot resultatutjämningsfonden.

Kommunfullmäktige kan senast i samband med fastställande av årsredovisning justera det belopp som ska regleras mot resultatutjämningsfonden. Nämnd kan föreslå disponering av medel från resultatutjämningsfonden. Förslaget får inte innebära utökad verksamhet på längre sikt. Ett sådant förslag ska lämnas senast den **30 november** och ska behandlas av kommunfullmäktige. När ett underskott regleras mot resultatutjämningsfonden ska det täckas med motsvarande överskott de närmast tre följande åren. Nämnden ska löpande i årsrapport, delårsrapporter och budgetuppföljningar redovisa vilka åtgärder som kommer att vidtas för att återställa resultatutjämningsfonden.

Investeringar

En investering är en anläggningstillgång som är avsedd för stadigvarande bruk eller innehav i verksamheten. För att precisera detta ytterligare gäller att en utgift redovisas som en investering om:

- Den ekonomiska livslängden beräknas till minst tre år
- Är avsedd för stadigvarande bruk
- Att beloppet är av väsentlig storlek

Samtliga kriterier måste vara uppfyllda. Med väsentligt belopp menas minst **ett** prisbasbelopp. OBS! Beloppet är sänkt i och med budget 2015, tidigare gällde två prisbasbelopp.

Kommunstyrelsen bemyndigas att besluta om mindre investeringsobjekt, under förutsättning att de ryms inom den totala investeringsramen. Dock ska fullmäktige alltid besluta om ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt.

Kommunstyrelsen bemyndigas att inom fastställd resursram genomföra ombudgetering av pågående investeringsobjekt mellan redovisningsåren.

Lokaler

Den budgetram som verksamheterna har fått beslutad innefattar även lokaler. Några tilläggsanslag för lokaler kommer därmed inte att beviljas. Lokalerna volymjusteras också fr.o.m. 2013, det vill säga ökar antalet elever t.ex. inom skolan så ökar budgetramen för lokaler.

Ekonomi- och verksamhetsuppföljning

En fungerande ekonomistyrning förutsätter att det finns en utvecklad ekonomi- och verksamhetsuppföljning. Ekonomistyrningens främsta uppgift är att signalera avvikelser så att organisationen så snabbt som möjligt ska kunna göra förändringar i verksamheten.

Respektive nämnd ansvarar för uppföljning av verksamhet och ekonomi inom sitt verksamhetsområde. Uppföljning ska ske på alla nivåer som tilldelats ett verksamhets- och ekonomiskt ansvar. Varje förvaltning ansvarar för att kontinuerlig avrapportering sker till nämnden vid fastställda tidpunkter. Rapportering till central nivå sker efter ekonomichefens fastställda tider. Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret att följa hur verksamhet och ekonomi utvecklas för hela kommunkoncernen.

Nämnds åtgärder vid konstaterad/befarad budgetavvikelse

Med budgetavvikelse avses både verksamhets- och beloppsavvikelse från fastställd årsbudget. Så snart avvikelse befaras eller har konstaterats är nämnd skyldig att vidta åtgärder så att anslaget kan hållas. Anställningsstopp för hela förvaltningen inträder med automatik vid en negativ helårsprognos. När ombudgetering är beslutad och det befarade underskottet är undanröjt upphävs anställningsstoppet.

I de fall nämnden planerar eller har vidtagit åtgärder för att hålla budgeten ska dessa också redovisas i den löpande uppföljningen. Åtgärder som innebär väsentliga avsteg från de av kommunfullmäktige antagna målen får inte vidtas utan kommunfullmäktiges beslut.

Vid konflikt mellan anslag och verksamhet gäller anslag. Ekonomin utgör alltså gräns för verksamhetens omfattning. Följande ordning gäller;

- 1 Lagstadgade krav
- 2 Budget
- 3 Verksamhetsmål.

Uppföljning av ekonomi och verksamhet

Delårsrapportens och årsredovisningens utformning och omfattning regleras i den kommunala redovisningslagen (1997:614). Uppföljning ska ske i form av:

- Delårsrapport per sista april och sista augusti samt årsredovisning per sista december till kommunfullmäktige.
- Ekonomirapport per den sista januari, februari, mars, maj, juli, september, oktober och november till kommunstyrelsen.
- Målen följs upp i budgetuppföljning per den sista augusti (i delårsrapporten) och i årsredovisningen.
- Olika kvalitetsmätningar, jämförelser m.m. redovisas i den uppföljning som kommer närmast efter publicering av resultaten.
- Kommunstyrelsen följer löpande upp ekonomi, befolkning och arbetsmarknad genom rapport varje månad.

Finansiering

Kommunkoncernens totala ram för extern upplåning under år 2014 fastställs till 2 580 mnkr. Vidareutlåning sker från kommunen till kommunens bolag, låneram för dessa fastställs i ägar-direktiven.

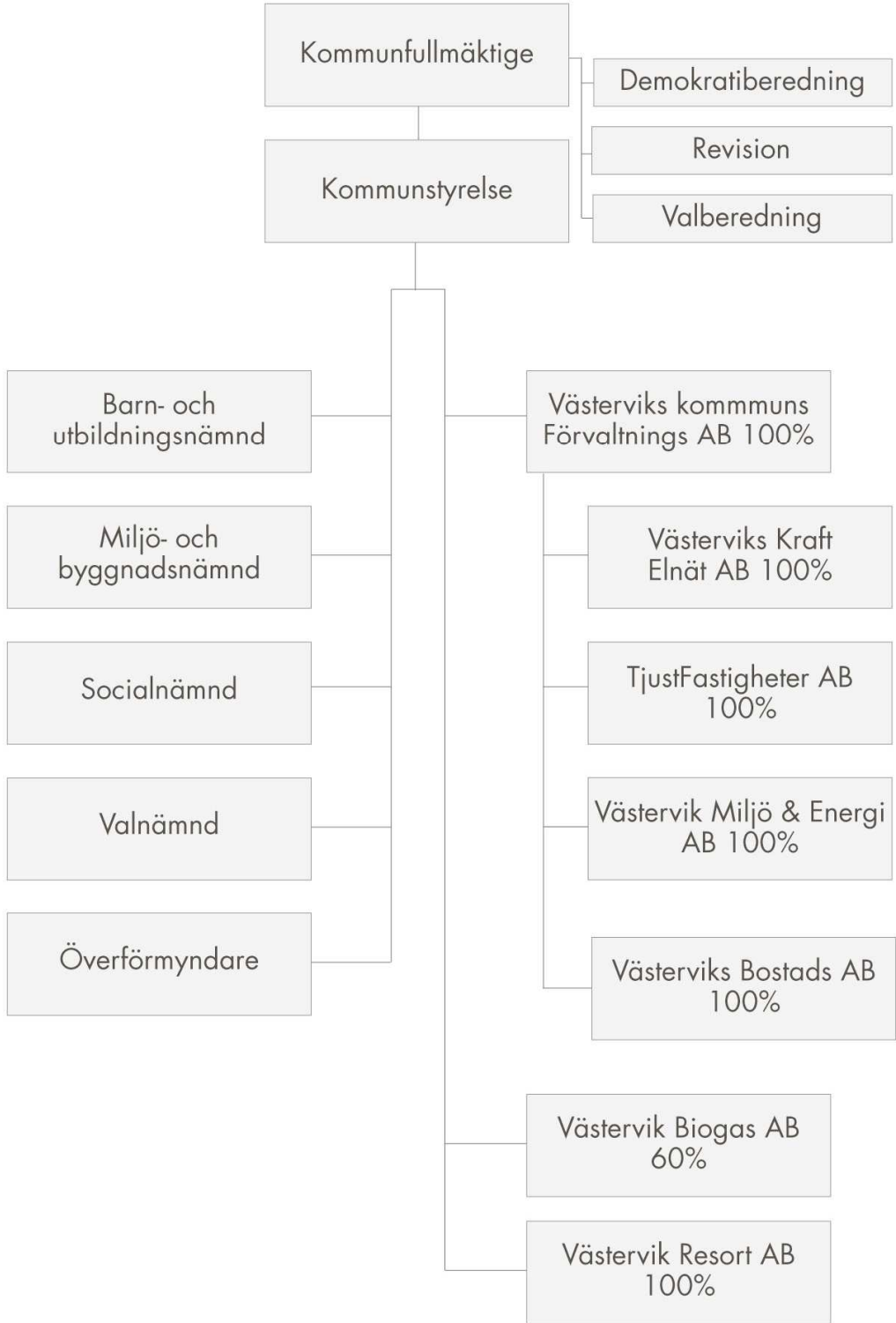
Kommunstyrelsen bemyndigas att ta upp nya lån och omsätta befintliga lån inom fastställd ram för extern upplåning.

Femårsöversikt

(mnkr)

I löpande priser	Bokslut 2013	Budget 2014	Budget 2015	Planering 2016	Planering 2017
Allmänt					
Antal invånare 1/11	35 892	35 800	35 700	35 600	35 500
Kommunal utdebitering, kr					
- varav kommunalskatt	21,16	21,16	21,16	21,16	21,16
Budgetomslutning					
Verksamhetens nettokostnader, mnkr	1 684,3	1 806,9	1 868,4	1 893,1	1 925,7
Nettoinvesteringar, mnkr	18,7	66,4	33,3	34,0	30,7
Resultat					
Årets resultat, mnkr	108,9	23,4	18,4	51,0	72,6
Finansiering					
Skatteintäkter, mnkr	1 336,4	1 347,9	1 409,7	1 467,5	1 519,0
Kommunal utjämning, mnkr	435,8	467,4	462,1	461,6	464,3
Tillgångar, skulder och eget kapital					
Tillgångar, mnkr	1 188,8	1 204,5	1 273,5	1 320,9	1 411,3
Tillgångar, per invånare tkr	33,1	33,6	35,7	37,1	39,8
Avsättningar och skulder, mnkr	481,1	473,4	524,0	520,4	538,3
Avsättningar och skulder, per invånare tkr	13,4	13,2	14,7	14,6	15,2
Eget kapital, mnkr	707,7	731,1	749,5	800,5	873,0
Eget kapital, per invånare tkr	19,7	20,4	21,0	22,5	24,6
Långfristig låneskuld, mnkr	-	-	-	-	-
Långfristig låneskuld, per invånare tkr	-	-	-	-	-
Nyckeltal					
Nettokostnadsandel (%)	93,9	98,7	99,0	97,4	96,3
Soliditet (%)	59,5	60,7	58,9	60,6	61,9
Soliditet inkl pensionsskuld (%)	- 27,0	- 21,9	- 19,0	- 14,9	- 9,1

Kommunens organisation



Personal

Personalfakta och personalstruktur

Den 1 november 2013 fanns 2888 anställda, tillsvidare- och visstidsanställda. Det är en minskning med 111 anställda mot närmast föregående år.

Andelen heltidsanställda medarbetare motsvarar 65 % vilket är oförändrat jämfört med föregående år.

De flesta deltidsanställda finns i de kvinnodominerade yrkesgrupperna. I kommunen har 60 % av de anställda kvinnorna heltidstjänst medan 86 % av männen har heltidstjänst.

Medelåldern för kommunens anställda är 48 år.

Åldersstrukturen bland de kommunanställda visar stora pensionsavgångar under den närmaste tioårsperioden. Under 2014 – 2018 finns drygt 400 anställda som fyller 65 år och kan gå i pension. Enligt gällande lagstiftning kan anställda välja att gå i pension i åldersintervallet 61 – 67 år.

De största pensionsavgångarna finns bland lärare och personal inom vård och omsorg.

Könsfördelningen bland de anställda är 82 % kvinnor och 18 % män.

Medellönen i kommunen är 25 077 kr per månad för tillsvidare- och visstidsanställda. Medellön för kvinnorna är 24 583 kr per månad och för männen 27 306 kr per månad. Kvinnors lön är 90% av männens lön vilket är liten ökning mot 2012 (89,5 %).

Hälsoläget

Hälsa ses ur ett helhetsperspektiv där de fysiska, psykiska och sociala faktorerna hänger samman. Systematiskt arbetsmiljöarbete med förebyggande insatser, ett effektivt rehabiliteringsarbete och satsningar i syfte att utveckla ”den goda arbetsplatsen” är väsentliga åtgärdsområden för att öka hälsotal och nå hållbart arbetsliv.

Företagshälsovårdsresurs har under 2013 använts till insatser inom psykosocial och fysisk arbetsmiljö, utbildning och förebyggande arbete, rehabilitering, funktionsbedömningar, lagstadgade hälsokontroller, rådgivning, hälsokontroller, mm. Efterfrågan på förebyggande insatser som stöd och handledning och insatser i den psykosociala arbetsmiljön är den insatsform som används mest.

Sjukfrånvaron bland kommunens anställda utgör 5 % av den totala arbetstiden under 2013, vilket är en liten ökning med 0,3 procentenheter jämfört med 2012. Genomsnittet för hela landets kommuner är, 5,9 %. Västerviks kommun bibehåller en bra placering bland alla landets kommuner med sitt låga sjuktal.

Uppföljning av sjukfrånvaron är en indikator för att framstå som en attraktiv arbetsgivare och målsättningen är att behålla toppplaceringen i landet när det gäller medarbetarnas hälsa och höga frisktal.

Personalstrategiska frågor

För att kunna lösa nyckelfrågan att i hård konkurrens kunna rekrytera och behålla framtidens medarbetare är det nödvändigt att kommunen uppfattas som en attraktiv arbetsgivare.

Den kommungemensamma medarbetarenkäten genomförs för tredje gången hösten 2014. Verksamheterna ska utifrån resultatet av medarbetarenkäten fokusera på utvalda utvecklingsområden.

För att utveckla och förstärka en koncerngemensam personalpolitik fokuseras på utveckling och insatser som ledarskapsutbildning och medarbetarutveckling. Framtagna styrdokument för lönepolitik, hälsofrämjande arbete och omställning som omfattar hela kommunkoncernen implementeras i verksamheterna. Revidering av jämställdhets- och mångfaldsriktlinjerna har gjorts.

För att säkerställa kompetensförsörjningen utarbetas en strategi för att attrahera framtida medarbetare, behålla och utveckla de som redan finns i organisationen.

Bilaga 1

Driftsredovisning 2014-2017

(mnkr)	Budget 2014	Budget 2015	Planering 2016	Planering 2017
Kommunstyrelsen				
Budget 2014	308,4	308,4	308,4	308,4
Val 2014 arvode och lokaler		-0,5	-0,5	-0,5
Idrottshall Totebo		0,4	0,4	0,4
Vinterväghållning		2,0	2,0	2,0
Jobbstimulans ekonomiskt bistånd		0,8	0,8	0,8
Tillskott		5,0	5,0	5,0
Flytt budgetram från överförmyndariet		0,5	0,5	0,5
Löneökning		4,5	9,1	13,8
Effektivisering		0,0	-3,3	-6,6
Ram	308,4	321,0	322,3	323,7
Barn- och utbildningsnämnden				
Budget 2014	683,7	683,7	683,7	683,7
Volymjusteringar		2,8	5,8	9,5
Utökade lokalkostnader		7,0	7,0	7,0
Satsning på förskolan		5,0	5,0	5,0
Skolreform gy 11		0,0	-1,7	-1,7
Löneökning		11,2	22,6	34,4
Effektivisering		0,0	-7,2	-14,8
Ram	683,7	709,7	715,2	723,2
Socialnämnden				
Budget 2014	758,6	758,6	758,6	758,6
Volymjusteringar *		1,0	9,9	16,9
Vikarier för kompetenshöjande insatser		-3,0	-3,0	-3,0
Bemannan rätt 2014		-2,6	-2,6	-2,6
Bemannan rätt 2015		2,5	0,0	0,0
Tillskott		2,5	2,5	2,5
Löneökning		15,2	30,9	46,9
Effektivisering		0,0	-8,0	-16,4
Ram	758,6	774,2	788,3	802,9
Miljö- och byggnadsnämnden				
Budget 2014	10,5	10,5	10,5	10,5
Löneökning		0,4	0,9	1,4
Effektivisering		0,0	-0,1	-0,2
Ram	10,5	10,9	11,3	11,6
Revisionen				
Budget 2014	1,7	1,7	1,7	1,7
Effektivisering		0,0	0,0	0,0
Ram	1,7	1,7	1,7	1,7
Överförmyndare				
Budget 2014	2,8	2,8	2,8	2,8
Flytt budgetram till kommunstyrelsen		-0,5	-0,5	-0,5
Löneökning		0,1	0,1	0,2
Effektivisering		0,0	0,0	-0,1
Ram	2,8	2,4	2,5	2,5
Summa ramar	1765,7	1820,0	1841,3	1865,6

* Budgetramen för LSS-utjämningen 2015 kommer att justeras först i november 2014 pga osäkert sifferunderlag.

Bilaga 2

Investeringsplan 2015-2017

tkr

	<u>2015</u>	<u>Årlig kapital- tjänstkostnad ¹⁾</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Kommunservice				
Server/lagring	400	82	1 000	1000
Ärendehanteringssystem	400	82	0	0
Övrigt	200	21	0	0
	1 000	185	1 000	1 000
Räddningstjänsten				
Räddningsfordon	0	0	2 000	4000
Dykbil	2 000	137	0	0
Utbildningssläp	700	48	0	0
Miljövänlig övningsplats	500	52	0	0
Lastväxlarfordon inkl vattenflak	0	0	2 300	0
Luftpaket	0	0	2 000	0
Övrig räddningsutrustning	600	62	0	0
	3 800	299	6 300	4 000
Kultur				
Självbetjäningsautomater mm	300	31	0	0
	300	31	0	0
Arbete och kompetens				
Kommunikationsutrustning Campus	500	52	0	0
	500	52	0	0
Samhällsbyggnad				
Gång- och cykelväg Kvännaren ²⁾	2 000	62	-	-
Gång- och cykelväg Målserumsv/Lunnarg ³⁾	2 000	62	-	-
Nya industritomter ⁴⁾	4 000	125	-	-
VA kv Sågen ⁵⁾	6 000	187	-	-
Särskilda insatser, mindre tätorter ⁶⁾	1 000	31	-	-
Centrum/stadsutveckling ⁷⁾	2 000	62	-	-
Åtgärder enligt ny trafikplan ⁸⁾	2 000	62	-	-
Gamla deponier ⁹⁾	600	19	-	-
Förnyelse lekplatser ¹⁰⁾	500	16	-	-
Dagvattenåtgärder ¹¹⁾	1 000	31	-	-
Hållbar utveckling ¹²⁾	500	16	-	-
Gränsö naturreservat ¹³⁾	1 000	31	-	-
Mindre investeringar ¹⁴⁾	3 000	94	-	-
Ospecificerat			25 600	25 600
	25 600	799	25 600	25 600

	<u>2015</u>	<u>Årlig kapital- tjänstkostnad ¹⁾</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Miljö och Bygg				
Övrig investering	100	10	100	100
	100	10	100	100
Barn och utbildning				
Inventarier nya Kvännarskolan	1 000	103	0	0
Inventarier Åbyskolan	1 000	103	0	0
Inventarier Åbyängskolan	0	0	1 000	0
	2 000	206	1 000	0
SUMMA	33 300	1 582	34 000	30 700

- 1) Årlig kapitaltjänstkostnad = Beräknad avskrivning + beräknad internränta. Utgår när investeringen är slutförd.
- 2) Binder samman den nya skolan i kv Mastodonten med Ljurastigen med förskola etc
- 3) Felande gc-länk mellan ridanläggning vid Målserum och infarten till deponin
- 4) Industriotomterna är snart slut på Ljungheden, beloppet avser exploatering av ett "normalområde" på ca 20 000 m2
- 5) Utbyggnad av va i kv Sågen för att möjliggöra avstyckning/försäljning av mindre tomter, kostnad inkl tomtköp täcks av försäljningsintäkter
- 6) Satsningar som en konsekvens av de förbättringsvandringar som genomförs
- 7) Förnyelse/satsningar i det offentliga rummet
- 8) Åtgärder i väg- och gc-systemet enligt antagen Trafikplan
- 9) Framtagande av handlingsplaner för gamla deponier, 2 st/år
- 10) Systematisk upprustning av befintliga lekplatser
- 11) Omhändertagande av dagvatten, främst i samverkan med Västervik Miljö och Energi AB
- 12) Objekt kopplade till olika hållbarhetsprojekt t ex Öka tillgängligheten till Kvännaren, restaurering av lekvatten mm
- 13) Toalett Sandvik, broschyr, upprustning
- 14) Diverse investeringar

Bilaga 3

Vision 2025

Västervik växer med stolthet och äkthet och har utvecklats till en hållbar kommun

Att ha en historia är lika viktigt som att ha en framtid. Att förändra ett samhälle utan att göra avkall på äkthet och hållbarhet är en självklarhet. I Västervik värnar vi om att få en hållbar tillväxt som vi hanterar professionellt och med känsla.

Vi vill bli fler. Att bli fler är viktigare ju längre bort från storstadsregionerna man finns. Det krävs insatser i infrastruktur och samhällsbyggnad för att attrahera inflyttare. Vi tar klimatförändringarna på stort allvar. Arbetet med att analysera konsekvenserna och hållbarheten i våra projekt visar positiva resultat i samhället, naturen och i våra vattenmiljöer.

Vi har jobb, känner oss friska och är trygga

Vi har hög sysselsättning i kommunen. Antalet människor som har arbete ligger över riksgenomsnittet. Det gäller framförallt våra ungdomar. Vi har stor tillgång till utbildningar för alla åldrar. De är anpassade till människors personliga utveckling samt de behov som finns inom den offentliga sektorn och näringslivet.

Det är tryggt att växa upp i Västervik. Vi har hälsosamma levnadsvanor samt sunda, säkra och tillgängliga livsmiljöer där möjligheterna till fysisk aktivitet är stora. Förutsättningarna att känna välbefinnande och att leva det goda livet här är de allra bästa. Vår skola och vår omsorg tillhör landets bästa. Demokrati och delaktighet är viktiga nyckelord för allas rätt till påverkan. Kommuninvånarna känner stolthet över utvecklingen och de har stora möjligheter att påverka politiska beslut.

Vi bor bra, har korta restider och en rik och varierad fritid

Ett bra boende betyder olika saker för olika människor. För en del handlar det om sjönära läge, för andra om att det finns tillgång till hiss och service. Alla kan hitta sitt drömboende i kommunen. Det finns ett stort utbud av olika boendeformer med trygga bostadsmiljöer och hög servicegrad, både på landsbygden och i staden. Staden Västervik har kvar sin småstadscharm, har utvecklats och har en berikad, sevärd stadskärna. Det kommersiella utbudet är stort och varierat, både i stadens centrum och i våra övriga handelsområden i kommunen.

Västervik är en del i en stor region. Det finns goda möjligheter att nå arbete och studier på andra orter genom dags pendling. Kollektivtrafiken är väl utbyggd inom kommunen, i regionen och även i skärgården. Vi har öppet för turister hela året med moderna anläggningar och populära evenemang. Kulturen, föreningslivet och idrotten är viktiga för kommunens invånare men också för våra besökare. Musiklivet har en lång tradition och mer än hälften av ungdomarna i kommunen har regelbundna musikaktiviteter. Våra fritids- och idrottsanläggningar är moderna och kan användas av alla.

Vår skärgård och våra naturområden är öppna för alla

Tjust skärgård med över 5 000 öar är Västerviks största tillgång. Vi bevarar, men använder också våra naturmiljöer, på ett klokt och hållbart sätt. Naturen är speciell och ger en tydlig bild av kontrasterna i vår kommun. Inlandet är typiskt småländskt med skogar, ängar och sjöar medan kustlandet har sina lummiga öar, klippor och skär. Västervik är en etablerad året runt destination och ett naturligt val för människor som söker upplevelser och välbefinnande.

Bilaga 4

Tidsplan budgetprocessen 2015

Aktivitet	Startdatum	Slutdatum
Upptaktsmöte Budgetprocessen 2015 med bolagen, nämnderna & ekonomerna	17 mars	18 mars
Inlämning av nämndernas investeringsförslag		30 april
Volymjusteringar för skola, äldreomsorg mm tas fram	1 april	30 april
Remissrunda nämnderna "Preliminär Budget 2015 inkl ekonomisk planering 2016-2017"	15 maj	30 maj
Information till facken om "Preliminär Budget 2015 inkl ekonomisk planering 2016-2017"	22 maj	22 maj
Förhandling med facken om "Preliminär Budget 2015 inkl ekonomisk planering 2016-2017"	12 juni	12 juni
KS fattar beslut om "Preliminär Budget 2015 inkl ekonomisk planering 2016-2017"	16 juni	16 juni
KF fattar beslut om "Preliminär Budget 2015 inkl ekonomisk planering 2016-2017"	30 juni	30 juni
<i>Informationsmöte Budgetramar med Ekonomerna (kl 13-15)</i>	<i>18 juni</i>	<i>18 juni</i>
<i>Budgetmodulen 2015 Hypergene öppnas</i>	<i>30 juni</i>	
<i>Utbildning chefer Hypergene</i>	1 september	5 september
Total budgetram per nämnd inlagd i Hypergene		30 juni
Nämndernas budgetarbete startas upp	30 juni	
Personalplaneringsarbete pågår	30 juni	24 oktober
Övrig Detaljbudgeteringsarbete pågår	1 september	31 oktober
Verksamhetsplaneringsarbete pågår	1 september	31 oktober
<i>Avstämningsmöte 1 med Ekonomerna (kl 13-15)</i>	<i>27 augusti</i>	<i>27 augusti</i>
<i>Avstämningsmöte 2 med Ekonomerna (kl 13-15)</i>	<i>24 september</i>	<i>24 september</i>
Ramarna på enhetsnivå ska vara indaterade i Hypergene		3 september
Kapitaltjänstkostnader (avskrivningar + ränta) tas fram och indateras centralt i Hypergene		3 oktober
Beslut ska vara tagna i respektive nämnd om detaljbudget och verksamhetsplan		Senast sista november
<i>Personalmodulen 2015 Hypergene stängs</i>		<i>31 oktober</i>
<i>Kontoinmatningsmodulen 2015 Hypergene stängs</i>		<i>31 oktober</i>
<i>Modulen Strategisk styrning 2015 Hypergene stängs</i>		<i>31 oktober</i>

Aktivitet	Startdatum	Slutdatum
KS fattar beslut om ”Definitiv Budget 2015 inkl ekonomisk planering 2016-2017”	10 november	10 november
KF fattar beslut om ”Definitiv Budget 2015 inkl ekonomisk planering 2016-2017”	24 november	24 november
Utvärderingsmöte ekonomer - budget 2015	3 december	3 december
Utvärderingsmöte chefer – budget 2015	5 december	5 december
Utvärderingsmöte förvaltningschefer – budget 2015	19 december	19 december

Datum till KS och KF	Slutdatum
Information KS	2 juni / 27 oktober
Stoppdag	4 juni / 29 oktober
Beredning KS	9 juni / 3 november
Utskick KS	10 juni / 4 november
Kommunstyrelsens beslut	16 juni / 10 november
Beredning KF	17 juni / 11 november
Utskick KF	19 juni / 13 november
Kommunfullmäktiges beslut	30 juni / 24 november

