

DIREKTIV OCH RAMAR FÖR BUDGET 2020

De huvudsakliga inkomsterna kommunen har att tillgå är skatter och landskapsandelar. Landskapsandelarna bedöms (jämfört med budget 2019) minska med ca 6.000 euro och inkomstskatterna bedöms ligga på ungefär samma nivå. Fastighetsskatterna bedöms med bibehållna skattesatser inbringa ca 100.000 euro. I vilken mån landskapsregeringen kompenserar kommunen för utökade avdrag är inte klart.

Löneökningen består av två delar: semesterpenningen återställs 2020 och man kan anta att avtalsrörelsen ger en viss löneökning. Den totala effekten bedöms till 2,5%.

Med en schematisk uppställning utifrån kända fakta och kvalificerade bedömningar ser det då ut så här:

Verksamhetsbidrag: -1.877.000
Intäkter: 1.960.000
Årsbidrag: 83.000
Avskrivningar: -140.000
Resultat: -57.000

Detta skulle då leda till ett negativt resultat men ett tillräckligt positivt årsbidrag för att amortera kommunens lån.

Utrymmet att göra stora förändringar i kommunens driftskostnader är därmed begränsat. Däremot finns en stark kassa så investeringar kan göras, dock helst sådana som på sikt sänker driftskostnader.

Rambudgetering

Nämnderna skall ta fram förslag på budget som förutom personalkostnadsökning med 2,5% inte innehåller någon ökning av nettokostnaden. Om något särskilt viktigt behov måste tillgodoses och detta endast kan göras med en kostnadsökning för nämndens totalbudget kan det accepteras om det har en utförlig motivering.

Kan verksamheten påvisa personaleffektivisering kan mer anslag för andra kostnader komma att beviljas.

Budgetens innehåll

Budgeten är fullmäktiges styrmedel för kommande års verksamhet. Det är viktigt att det är tydligt vad respektive uppgiftsområde har för verksamhet och målsättningar. Målen i budgeten skall kunna utvärderas i verksamhetsberättelsen i samband med bokslutsarbetet. Fullmäktiges beslut gäller den övergripande resursfördelningen medan den detaljerade användningen av anslagen avgörs genom dispositionsplaner på nämnd- och verksamhetsnivå. I praktiken görs dock en kontobudget upp redan i det här skedet som fungerar som underlag för den övergripande budgeten.

Följande är obligatoriskt att redovisa:

Uppgifter om bokslut 2018, budget 2019 samt budget 2020
Uppgiftsområdets verksamhetsområde och -idé
Vision för verksamheten
Verksamhetsmålsättningar
Konkreta målsättningar för områdets verksamhet år 2020
Hållbarhetsmål för uppgiftsområdet
Förändringar i verksamhetsmiljön
Anskaffning av betydande inventarier och lös egendom
Personal
Nyckeltal
Ekonomiplan för 2021 och 2022

Detaljerade anvisningar

- Alla kostnader och intäkter skall kunna motiveras och beskrivas. Undvik all "luft" i budgetförslaget. Inga "allmänna säkerhetsmarginaler" eller odefinierade budgetanslag.
- Använd belopp i jämna 10 euro. Interna överföringar budgeteras dock med exakta belopp.
- Löner budgeteras enligt det belopp centralkansliet räknar fram. Lönenivån antas öka med 2,5% för 2020.
- Arvodet för tjänstemän ska ej budgeteras då detta ska tas ut i ledig tid.
- De interna posterna består av utgifter och inkomster mellan olika verksamhetsenheter, varav de viktigaste utgörs av interna hyror och matförsäljning. De interna posterna måste så väl som möjligt beräknas och införas i budgeten. Det är viktigt att både den säljande och den köpande parten samarbetar. Huvudansvaret har den som skall ha inkomsten, dvs. den som säljer internt. Centralkansliet hjälper till att räkna ut relevanta siffror.
- Avskrivningar beräknas centralt på kommunkansliet. Avskrivningarna följer en fastställd avskrivningsplan och förs in på respektive uppgiftsområde.
- I ekonomiplanen ska framgå vilka kostnader och intäkter kommunen planerar för 2021 och 2022. Som schablon räknas kostnader öka med 0,5%. Finns vetskap om annorlunda kostnadsutveckling används naturligtvis inte schablonbeloppet.
- Ekonomiplanen innehåller förutom en "framtida budget" även de investeringar som kommunen planerar de kommande åren så att förutsättningarna för skötseln av kommunens uppgifter tryggas.
- Investeringar är anskaffningar på 4000 euro eller mer som inte räknas till årligt underhåll. Där investeringsprojekt upptas skall följande uppgifter anges:
 - Projektets totalkostnad och tidtabell för genomförande av projektet, varvid totalkostnaden vid behov fördelas på olika budgetår.
 - Projektets inverkan på driften.
 - Projektets eventuella personalbehov
 - Specialfinansiering (landskapsandelar, räntestödslån, anslutningsavgifter, intäkter från försäljning av anläggningstillgångar m.m.)

Tidsplan

- Senast 25 oktober godkänner nämnderna budgetförslag som lämnas till kommunstyrelsen.
- I november godkänner kommunstyrelsen budgetförslag som lämnas till kommunfullmäktige för slutgiltigt beslut.

Praktisk information

- Meddela byråsekreteraren volym på personal så att hon kan räkna ut era personalkostnader
- Lämnar budget på kontonivå till bokföraren som lägger in det i abilita
- Bokföraren räknar ut och för in avskrivningar
- Interna kostnader räknas ut tillsammans av bokförare och tjänsteman
- Den av nämnden slutligen godkända budgettexten skall läggas i ett dokument som tillhandahålls på servern i mappen Gemensam-Budget 2020. Bokföraren sammanställer budgettabellerna åt er och lägger in dem där.
- Obs! Strävan är att alla tabeller (resultat, nyckeltal, etc) ska "gå åt samma håll". Med det menas att de ska ha det sista året längst till höger. Alltså

Nyckeltal	2016	2017	2018
Lånade böcker	12	11	7
- Obs2! Det heter uppgiftsområde, inte resultat område!
- Obs3! Alla rubriker SKALL vara med

AS-
pob