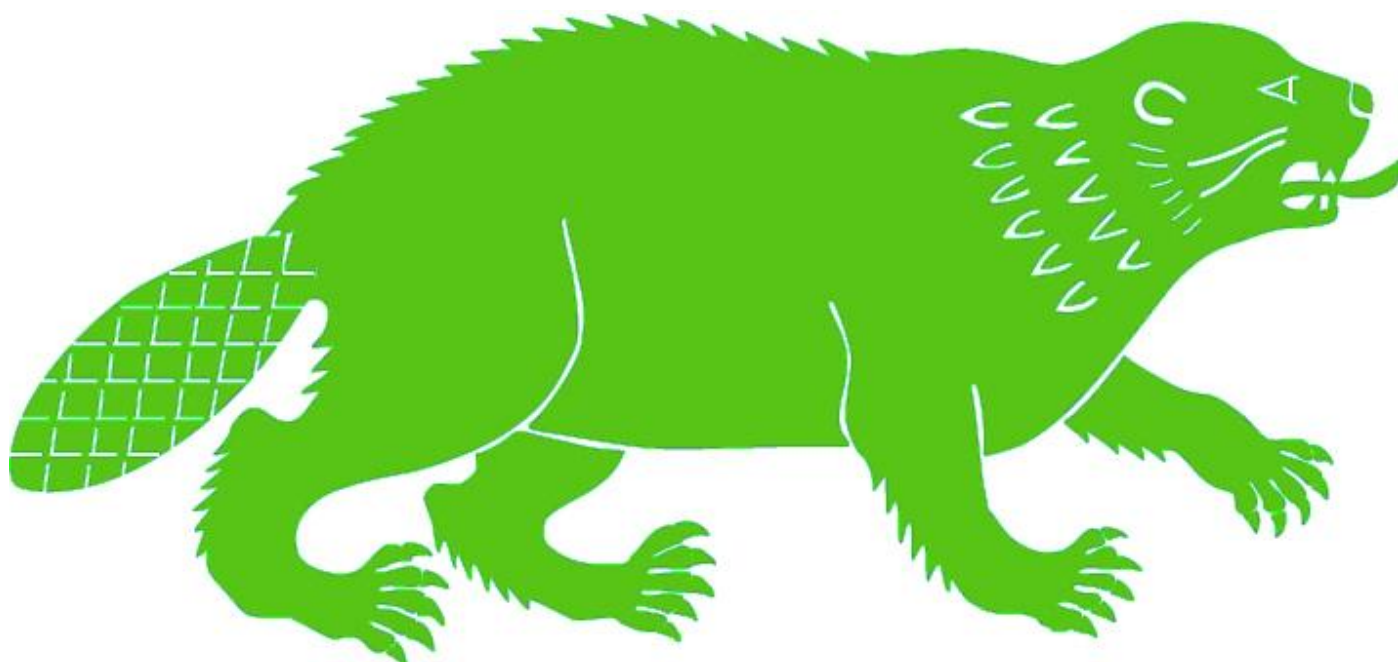


BUDGET

BJURHOLMS KOMMUN

2015

med plan för 2016 – 2017



Innehållsförteckning

Inledning.....	4
Budgeten i korthet.....	4
Ledning och styrning	5
Vision och övergripande mål.....	6
Medborgare	6
Miljö.....	7
Jämställdhet och jämlikhet	7
Målarbetet	8
Kommunstyrelsens prioriterade mål	9
Kultur- och utbildningsnämndens prioriterade mål	12
Omsorgsnämndens prioriterade mål	14
Miljö- och byggnämndens prioriterade mål.....	15
Budgetprocessen.....	16
Budgetförutsättningar.....	17
Finansiella mål	17
Ekonomi i balans.....	17
God ekonomisk hushållning.....	17
Befolkning	18
Skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning	18
Budgetramar.....	19
Budgetuppföljning	19
Investeringsbudget	20
Resultaträkning	21
Balansräkning.....	22
Kassaflödesanalys.....	23

Inledning

Budgeten är Bjurholm kommuns huvudsakliga verktyg för planering och styrning av verksamheten. I budgeten fastställs hur kommunens samlade resurser skall prioriteras mellan och inom kommunstyrelsens och nämndernas verksamheter. Kommunfullmäktige har beslutat om vision och målområden. Detta innebär en ny målstyrningsprocess för Bjurholms kommun från och med budget 2014¹.

Budgetens roll är att inom de ekonomiska ramarna och gällande lagstiftning följa visionen och målområdena som fullmäktige har fastställt för kommunen. Vision och målområden har brutits ned för att skapa tydligare målsättningar för verksamheterna och på så sätt ge förutsättningar för kommunfullmäktiges, kommunstyrelsens och nämndernas ansvarsutövande². Detta resulterade i dokumentet *Styrning och uppföljning av mål och resurser i Bjurholms kommun*³ som inte bara fastställer vision, principer och prioriteringar av de gemensamma målområdena, utan likväl den målstyrningsprocess som gäller för fullmäktige, styrelse och nämnder.

Målsättningen med målarbetet är att verksamheterna i januari 2015 har brutit ner målen till tydliga aktiviteter som kommer ligga till grund för verksamhetens planering under året. Nämnderna kommer löpande under året att följa upp och utvärdera verksamheten och ekonomin samt vidta erforderliga åtgärder vid avvikelser från fastställda planer och rapportera detta till kommunstyrelsen.

Budgeten i korthet

- Budgeten för 2015 är i balans. Skattesatsen är oförändrad 23,10%.
- Kommunstyrelsen budgetram är 36 725 tkr.
- Kommunstyrelsens utmaning under 2015 är att göra besparing på 677 tkr.
- Kultur- och utbildningsnämndens budgetram är 55 224 tkr.
- Kultur- och utbildningsnämndens utmaning under 2015 är att göra besparingar på 1070 tkr.
- Omsorgsnämndens budgetram är 57 102 tkr.
- Omsorgsnämndens utmaning under 2015 är att göra besparingar på 700 tkr.
- Miljö- och byggnämndens budgetram är 819 tkr.
- Investeringsbudget för 2015 är 12 503 tkr samt investeringsplan för 2016 på 39 950 tkr och för 2017 på 8 300 tkr.
- Skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning för 2015 är baserad på 2435 invånare där varje invånare genererar en intäkt på cirka 62 000 kr.

¹Kommunfullmäktige, 2009-11-23, dnr. KS09-044 003.

²Kommunfullmäktige, 2010-03-30, dnr. KS09-044 003.

³Kommunfullmäktige, 2011-11-28, dnr. KS11-254 003.

Ledning och styrning

Målstyrningsprocessen bygger på två perspektiv. Det ena är styrning av det verksamhetsmässiga resultatet, som sker utifrån *analys, styrning, planering och uppföljning*. Dessa leder till uppsatta mål som skall ge beslutsfattare ett så bra beslutsunderlag som möjligt samt skapa handlingsberedskap för framtiden. Det andra perspektivet är ekonomisk styrning som tids- och resursmässigt bestämmer ramarna för styrning av det verksamhetsmässiga resultatet utifrån uppsatta mål. Det övergripande målet för ekonomisk styrning är att ekonomin skall vara i balans. Detta innebär för Bjurholms kommun ett antal utgångspunkter att arbeta efter:

- Långsiktig planering skall ligga till grund för ekonomiska satsningar och besparingar, som sammantaget ger en helhetsbild. Detta skall bygga på uppföljning, prognoser och omvärldsanalyser.
- Respektive verksamhet skall bedrivas kostnadseffektivt och ändamålsenligt enligt beslutade ramar och uppsatta mål för att på så sätt säkerställa en god ekonomisk hushållning⁴.
- Mål skall kopplas till resurser. Vid konflikt med verksamhetens mål och de ekonomiska resurserna är de ekonomiska resurserna överordnade verksamhetsmålen. Varje styrelse och nämnd ansvarar fullt ut för att utforma verksamheten inom beslutade ramar.
- Gällande lagstiftning inom respektive styrelse och nämnds område skall uppfyllas.

Nedbrytningen av vision och målområden sker genom steget styrning. Ett viktigt verktyg är då SMARTa mål (specifika, mätbara, accepterade, realistiska, tidsatta och ansvarsfördelade). Verktöget skall fungera som stöd för att de resultat som följs upp inom respektive målprioritering skall ha ett samband med måluppfyllelse. Det skall också vara ett stöd till tjänstemän i deras arbete att ta fram mätbara aktiviteter, som sedan skall följas upp i styrelse/nämnder.

Målstyrningsprocess					
Styrning av det verksamhetsmässiga resultatet				Ekonomisk styrning	
Analys	Styrning	Planering	Uppföljning	Budget	Uppföljning



⁴Mål för den ekonomiska förvaltningen enligt kommunallagens 8 kap 1 § (1991:900).

Vision och övergripande mål

För visionen gäller fyra principer som "horisontella mål" d.v.s. att de skall genomsyra samtliga verksamhetsområden. De fyra principerna är:

- Kommunen skall verka för en god planberedskap inom hela samhällssektorn.
- Samverkan skall ske över alla gränser för att skapa god kvalitet och tillväxt.
- All verksamhet i Bjurholms kommun skall bedrivas professionellt. Allt arbete skall präglas av lyhördhet, öppenhet och servicetänkande samt vara brukar- och medborgarorienterat.
- Det skall finnas ett tydligt samspel mellan politiker och tjänstemän.

Visionen och de fyra principerna har brutits ned till elva målområden och ur dessa målområden sker målprioriteringar av respektive styrelse och nämnder. Tre av dessa elva målområden är gemensamma för styrelse och nämnder. Resterande åtta målområden är styrelse- eller nämndsspecifika.

De gemensamma målområdena är *Medborgare*, *Miljö* och *Jämställdhet och jämlikhet* har brutits ned i ett antal målprioriteringar för respektive målområde.

De styrelse- eller nämndsspecifika målområdena är *Personal, Näringsliv, Kommunikation, Kultur- och fritid, Äldre- och handikappsomsorg, Individ- och familjeomsorg, Barn- och utbildning, Mark- och bostäder*.

Övergripande vision för Bjurholms kommun är att i framtiden vara en bra kommun och utvecklas till en av landets bästa.		
De fyra principerna		
Medborgare	Miljö	Jämställdhet och jämlikhet
Personal, Näringsliv, Kommunikation, Kultur- och fritid, Äldre- och handikappsomsorg, Individ- och familjeomsorg, Barn- och utbildning, Mark- och bostäder		

Medborgare

Medborgarnyttan skall alltid vara i fokus.

Medborgarnyttan i fokus tar sig i uttryck på olika sätt – ur ett demokratiskt medborgarrättsligt perspektiv samt ur ett tredje parts perspektiv då medborgaren på ett eller annat sätt behöver kommunens hjälp och service. Medborgarnyttan i fokus innebär att:

Målprioriteringar

- Kommunen skall skapa utrymme för medborgarinflytande samt vara lyhörd för medborgarnas intressen och ta sig an de frågor som medborgarna lyfter fram.
- Alla medborgare skall bli bemötta med värdighet och respekt. Det goda värdskapet skall genomsyra kommunen.
- Kommunen skall genom att ha en god folkhälsa främja och skydda våra medborgares hälsa och välbefinnande, där det övergripande målet är att skapa förutsättningar i samhället för en god hälsa på lika villkor för hela befolkningen.

Miljö

Ekonomi och miljö skall samverka utifrån ett ömsesidigt beroende, där ekonomisk tillväxt inte får ske till priset av en förstörd miljö. Bjurholms kommuns verksamheter skall präglas av god hushållning med naturresurser och liten miljöpåverkan för en hållbar miljömässig utveckling.

En miljömässig hållbar utveckling innebär att Bjurholms kommun har ett ansvar att förvalta naturen så att kommande generationer tillförsäkras en hälsosam och god miljö⁵. Hållbar miljömässig utveckling skall integreras i alla verksamheter genom att arbeta i enlighet med tre strategier⁶:

Målprioriteringar

- Kommunen skall arbeta för effektivare energianvändning och transporter
- Kommunen skall arbeta för giffria och resurssnåla kretslopp
- Kommunen skall arbeta för hushållning med mark, vatten och bebyggd miljö

Jämställdhet och jämlikhet

Jämställdhet och jämlikhet skall råda på alla plan.

Bjurholms kommuns arbete med jämställdhet och jämlikhet skall vara bestående. Detta genom ett långsiktigt arbete där jämställdhets- och jämlikhetsperspektivet integreras i kommunens alla verksamheter och beslut. Jämställdhet och jämlikhet i Bjurholms kommun handlar om att alla medborgare, oavsett kön, könsöverskridande identitet eller uttryck, etnisk tillhörighet, religion eller annan trosuppfattning, funktionshinder, sexuell läggning eller ålder⁷ skall ha samma makt att forma samhället och sina egna liv. Detta innebär att:

Målprioriteringar

- Bjurholms kommun skall ha en jämställd och jämlik medborgarservice genom att erbjuda lika rättigheter, möjligheter och skyldigheter för alla medborgare på livets alla områden.
- Bjurholms kommun skall som arbetsgivare ha jämställda och jämlika arbetsvillkor.
- Bjurholms kommun skall synliggöra jämställdhet/ojämställdhet samt jämlikhet/ojämlikhet i underlag som ligger till grund för långsiktig planering och beslut.

⁵Miljöbalken 1kap 1 §.

⁶Dessa tre strategier är desamma som Riksdagen har fastställt för att uppnå de 16 miljömålen. För mer information se www.regeringen.se.

⁷Diskrimineringsgrunderna enligt diskrimineringslagens 1 kap 1 § (2008:567).

Målarbetet

Bjurholms kommun är i en pågående process där en övergång till en mer strukturerad målstyrning sker successivt. Kommunfullmäktige beslutade den 10 juni 2013 om prioriterade mål för Kultur- och utbildningsnämnden, Omsorgsnämnden och Miljö- och byggnämnden, samt den 14 oktober 2013 om prioriterade mål för kommunstyrelsen. Kommunfullmäktige beslutade den 15 december 2014 att behålla samma prioriterade mål inför 2015. Detta för att den nya mandatperiodens politiker skall kunna vara med och forma prioriterade mål för perioden 2016-2019.

Under 2015 kommer utgångspunkten vara att följa de prioriterade målen som fullmäktige har beslutat om. Detta sker genom verksamheternas verksamhetsmål och aktiviteter som gör det möjligt att följa upp och utvärdera de prioriterade målen med stöd av verktyget SMARTa mål. Verksamhetsmål och aktiviteter tas fram av respektive verksamhet och planeras vara klar i början på året och arbetet med måluppfyllelse påbörjas därefter.

Uppföljning av de prioriterade målen sker fortlöpande utifrån den ekonomiska styrningen – budget- och uppföljningsprocessen, samt de fyra stegen; analys, styrning, planering och uppföljning.

Målstyrningsprocess															
Styrning av det verksamhetsmässiga resultatet					Ekonomisk styrning										
Analys		Styrning		Planering	Uppföljning		Budget		Uppföljning						
Övergripande vision för Bjurholms kommun är att i framtiden vara en bra kommun och utvecklas till en av landets bästa.	De fyra principerna	Jämställdhet och jämlikhet	Miljö	Personalt, Näringsliv, Kommunikation, Kultur- och fritid, Äldre- och handikappsomsorg, Individ- och familjeomsorg, Barn- och utbildning, Mark- och bostäder	SMART MÅL										
					Tidsplan	Ansvarig	Fortlöpande analys	Uppföljning		Resultat	Måluppfyllelse	Sammanfattning			
					A Prioriterat mål									X	
					A.1 Verksamhetsmål									Helt/Delvis/Inte alls	X
					A.1.1 Aktivitet	X	X	X	X						
					A.1.2 Aktivitet	X	X	X	X						
					A.1.3 Aktivitet	X	X	X	X						
					A.1.4 Aktivitet	X	X	X	X						
					A.1.5 Aktivitet	X	X	X	X						
					A.2 Verksamhetsmål									Helt/Delvis/Inte alls	X
		A.2.1 Aktivitet	X	X	X	X									
		A.2.2 Aktivitet	X	X	X	X									
		A.2.3 Aktivitet	X	X	X	X									
		A.2.4 Aktivitet	X	X	X	X									
		A.2.5 Aktivitet	X	X	X	X									
		B Prioriterat mål										X			
		B.1 Verksamhetsmål									Helt/Delvis/Inte alls	X			
		B.1.1 Aktivitet	X	X	X	X									
		B.1.2 Aktivitet	X	X	X	X									
		B.1.3 Aktivitet	X	X	X	X									
		B.1.4 Aktivitet	X	X	X	X									
		B.1.5 Aktivitet	X	X	X	X									
		B.2 Verksamhetsmål									Helt/Delvis/Inte alls	X			
		B.2.1 Aktivitet	X	X	X	X									
		B.2.2 Aktivitet	X	X	X	X									
B.2.3 Aktivitet	X	X	X	X											
B.2.4 Aktivitet	X	X	X	X											
B.2.5 Aktivitet	X	X	X	X											

Kommunstyrelsens prioriterade mål

De gemensamma målområdena är; *Medborgare, Miljö* samt *Jämställdhet och jämlikhet*. Kommunstyrelsens specifika målområden är; *Personal, Näringsliv, Kommunikation* samt *Mark och bostäder*. Kommunstyrelsens prioriterade mål samt hur de förhåller sig till de gemensamma målområdena och det egna målmrådet beskrivs i kommunstyrelsens måldokument som är antaget av kommunfullmäktige⁸.

Personal

Prioriterade mål för verksamhetsområdet Personal utgår från det gemensamma målmrådet *Jämställdhet och jämlikhet* samt det egna målmrådet *Personal*.

Personal prioriterat mål

Kommunstyrelsen skall säkerställa en framtida kompetensförsörjning för kommunens verksamheter.
--

Ekonomi

Prioriterade mål för verksamhetsområdet Ekonomi utgår från de gemensamma målområdena *Jämställdhet och jämlikhet* samt *medborgare*.

Ekonomi prioriterade mål

Kommunstyrelsens uppföljning av sina ansvarsområden skall ske utifrån ett jämställdhets- och jämlikhetsperspektiv.	Kommunstyrelsen skall tillhandahålla en god service som är tydlig, effektiv och korrekt såväl internt inom den egna organisationen som externt mot medborgare, företag och besökare.
--	--

Miljö- och hälsoskydd

Prioriterade mål för verksamhetsområdet Miljö- och hälsoskydd utgår från det gemensamma målmrådet *Miljö*.

Miljö- och hälsoskydd prioriterade mål

Kommunstyrelsen skall minska energianvändningen i sina verksamheter samt verka för att medborgarnas och näringsidkarnas energianvändning minskar.	Kommunstyrelsen skall införa avfallssortering i sina verksamheter.
---	--

⁸Kommunfullmäktige, 2013-10-14, dnr. KS12-022 033.

Tekniska

Prioriterade mål för verksamhetsområdet Tekniska utgår från de gemensamma målområdena *Miljö* och *Medborgare* samt det egna prioriterade målområdet *Mark och bostäder*.

Tekniska prioriterade mål

Kommunstyrelsen skall långsiktigt säkerställa en god infrastruktur. Detta innefattar boende och övrig bebyggelse, VA-försörjning, renhållning samt trafikmiljö.	Kommunstyrelsen skall minska energianvändningen i sina verksamheter samt verka för att medborgarnas och näringsidkarnas energianvändning minskar.
---	---

Tillväxt och utveckling

Prioriterade mål för verksamhetsområdet Tillväxt och utveckling utgår från de gemensamma målområdena *Medborgare*, *Jämställdhet och jämlikhet* samt det egna prioriterade målområdet *Näringsliv*.

Tillväxt och utveckling prioriterade mål

Kommunstyrelsen skall säkerställa utveckling av kommunens näringsliv och fritidsutbud som ett led i att bidra till tillväxt och utveckling för en levande bygd.	Kommunstyrelsen skall tydliggöra ansvar och organisationsstruktur inom sina verksamheter.
---	---

IT och bredband

Prioriterade mål för verksamhetsområdet IT och bredband utgår från de gemensamma målområdena *Medborgare*, *Jämställdhet och jämlikhet* samt det egna prioriterade målområdet *Kommunikation*.

IT och bredband prioriterade mål

Kommunstyrelsen skall erbjuda alla medborgare och företag en god IT-infrastruktur.	Kommunstyrelsen skall tillhandahålla en god service som är tydlig, effektiv och korrekt såväl internt inom den egna organisationen som externt mot medborgare, företag och besökare.
--	--

Trafikplanering

Prioriterade mål för verksamhetsområdet Trafikplanering utgår från de gemensamma målområdena *Miljö* och *Medborgare* samt det egna prioriterade målområdet *Kommunikation*.

Trafikplanering prioriterat mål

Kommunstyrelsen skall verka för en fungerande arbetspendling.

Informationsverksamhet

Prioriterade mål för verksamhetsområdet Informationsverksamhet utgår från de gemensamma målområdena *Medborgare, Jämställdhet och jämlikhet*.

Informationsverksamhet prioriterat mål

Kommunstyrelsen skall tillhandahålla en god service som är tydlig, effektiv och korrekt såväl internt inom den egna organisationen som externt mot medborgare, företag och besökare.

Räddningstjänst

Prioriterade mål för verksamhetsområdet Räddningstjänst utgår från de gemensamma målområdena *Medborgare samt Jämställdhet och jämlikhet*.

Räddningstjänst prioriterat mål

Kommunstyrelsen skall säkerställa en framtida kompetensförsörjning för kommunens verksamheter.

Kommunal krishantering

Prioriterade mål för verksamhetsområdet Kommunal krishantering utgår från de gemensamma målområdena *Medborgare samt Jämställdhet och jämlikhet*.

Kommunal krishantering prioriterat mål

Kommunstyrelsen skall utveckla samverkan med andra kommuner och organisationer.

Flyktingsamordning och inflyttarservice

Prioriterade mål för verksamhetsområdet Flyktingsamordning och inflyttarservice utgår från de gemensamma målområdena *Medborgare samt Jämställdhet och jämlikhet*.

Flyktingsamordning och inflyttarservice prioriterade mål

Kommunstyrelsen skall säkerställa att integration av nysvenskar går från omhändertagande till tillvaratagande med god kvalitet.

Kommunstyrelsen skall tydliggöra ansvar och organisationsstruktur inom sina verksamheter.

Kultur- och utbildningsnämndens prioriterade mål

De gemensamma målområdena är; *Medborgare, Miljö* samt *Jämställdhet och jämlikhet*. Kultur- och utbildningsnämndens två nämndspecifika målområden är *Kultur och fritid* samt *Barn och utbildning*. De prioriterade målen för *Kultur och fritid* innefattar ansvarsområdena musikskolan, biblioteket, simhallen och fritidsgården. De prioriterade målen för *Barn och utbildning* innefattar förskola, pedagogisk omsorg, förskoleklass, grundskola, grundsärskola, fritidshem, Castorköket och Köket Örnen samt SFI (Svenska för invandrare).

Kultur- och utbildningsnämndens prioriterade mål samt hur det förhåller sig till de gemensamma målområdena och de egna målområdena beskrivs i kommunstyrelsens måldokument som är antaget av kommunfullmäktige⁹.

Kultur och fritid

Prioriterade mål för ansvarsområdet musikskolan utgår från det gemensamma målområdet *Medborgare*.

Musikskolans prioriterade mål

Musikskolan skall synas i vår kommun	Musikskolan skall öka antalet elever
--------------------------------------	--------------------------------------

Prioriterade mål för ansvarsområdet biblioteket utgår från de gemensamma målområdena *Medborgare* samt *Jämställdhet och jämlikhet*.

Bibliotekets prioriterade mål

Biblioteket skall öka tillgängligheten	Biblioteket skall utveckla samverkan
--	--------------------------------------

Prioriterade mål för ansvarsområdet simhallen utgår från de gemensamma målområdena *Medborgare* samt *Jämställdhet och jämlikhet*.

Simhallens prioriterade mål

Simhallen skall öka tillgängligheten	Simhallen skall tillhandahålla attraktiva och fräscha lokaler
--------------------------------------	---

Prioriterade mål för ansvarsområdet fritidsgården utgår från de gemensamma målområdena *Medborgare* samt *Jämställdhet och jämlikhet*.

Fritidsgårdens prioriterade mål

Fritidsgården skall möta ungdomarnas behov	Fritidsgården skall ha en god arbetsmiljö
--	---

⁹Kommunfullmäktige, 2013-06-10, dnr. KS13-109 003.

Barn och utbildning

Prioriterade mål för ansvarsområdena förskola, pedagogisk omsorg, förskoleklass, grundskola, grundsärskola och fritidshem utgår från de gemensamma målområdena *Medborgare* samt *Jämställdhet och jämlikhet*.

Förskola, pedagogisk omsorg, förskoleklass, grundskola, grundsärskola och fritidshems prioriterade mål

I förskoleklass, grundskola och grundsärskola skall alla elever nå kunskapsmålen	I förskola, pedagogisk omsorg, förskoleklass, grundskola, grundsärskola och fritidshem skall alla elever/barn ha inflytande över sitt eget lärande/verksamheten
--	---

Prioriterade mål för ansvarsområdena Castorköket och köket Ören utgår från de gemensamma målområdena *Miljö* samt *Jämställdhet och jämlikhet*.

Castorköket och Köket Örens prioriterade mål

Castorköket och Köket Ören skall öka andelen lokalproducerad mat	På Castorköket och Köket Ören skall alla elever respektive barn äta skollunch respektive måltider varje dag
--	---

Prioriterade mål för ansvarsområdet svenska för invandrare utgår från de gemensamma målområdena *Medborgare* samt *Jämställdhet och jämlikhet*.

Svenska för invandrare (SFI) prioriterade mål

Genom svenska för invandrare skall alla nyanlända så snabbt som möjligt få goda kunskaper i det svenska språket	Genom svenska för invandrare skall alla nyanlända få utbildning i samhällsorientering
---	---

Omsorgsnämndens prioriterade mål

Omsorgsnämnden två nämndspecifika målområden är *Äldre- och handikappomsorg* samt *Individ- och familjeomsorg*. De gemensamma målområdena är; *Medborgare, Miljö* samt *Jämställdhet och jämlikhet*. Omsorgsnämndens prioriterade mål samt hur det förhåller sig till de gemensamma målområdena och de egna målområdena beskrivs i kommunstyrelsens måldokument som är antaget av kommunfullmäktige¹⁰.

Äldre- och handikappomsorg

Prioriterade mål för verksamhetsområdet äldre- och handikappomsorg utgår från det gemensamma målområdet *Medborgare*.

Äldre- och handikappomsorgens prioriterade mål

Alla brukare inom Bjurholms äldre- och handikappomsorg skall ha inflytande över sin vardag och sina vård- och omsorgsinsatser.

Individ- och familjeomsorg

Prioriterade mål för verksamhetsområdet individ- och familjeomsorg utgår från det gemensamma målområdet *Medborgare*.

Individ- och familjeomsorgens prioriterade mål

Alla barn och ungdomar i Bjurholms kommun skall ha en bra och trygg uppväxt.

¹⁰Kommunfullmäktige, 2013-06-10, dnr. KS13-108 003.

Miljö- och byggnämndens prioriterade mål

Miljö- och byggnämnden har två målområden; *Plan och bygg samt Miljö- och hälsoskydd*. De gemensamma målområdena är; *Medborgare, Miljö, Jämställdhet och jämlikhet*. Miljö- och byggnämndens prioriterade mål samt hur det förhåller sig till de gemensamma målområdena och de egna målområdena beskrivs i kommunstyrelsens måldokument som är antaget av kommunfullmäktige¹¹.

Plan och bygg

Prioriterade mål för verksamhetsområdet plan och bygg utgår från de gemensamma målområdena *Medborgare* samt *Jämställdhet och jämlikhet*.

Plan och bygg prioriterade mål

Miljö- och byggnämnden skall bedriva en tillsyn som är tydlig, effektiv, likvärdig och rättssäker. Handläggningen skall präglas av god service och rådgivning till hjälp för företag och allmänhet.

Miljö- och hälsoskydd

Prioriterade mål för verksamhetsområdet miljö- och hälsoskydd utgår från de gemensamma målområdena *Miljö, Medborgare* samt *Jämställdhet och jämlikhet*.

Miljö- och hälsoskydd prioriterade mål

Miljö- och byggnämnden skall bedriva en tillsyn som är tydlig, effektiv, likvärdig och rättssäker. Handläggningen skall präglas av god service och rådgivning till hjälp för företag och allmänhet.	Miljö- och byggnämnden skall öka medvetenheten om hållbar avfalls- och avloppshantering samt resursanvändning hos medborgare och näringsidkare.
---	---

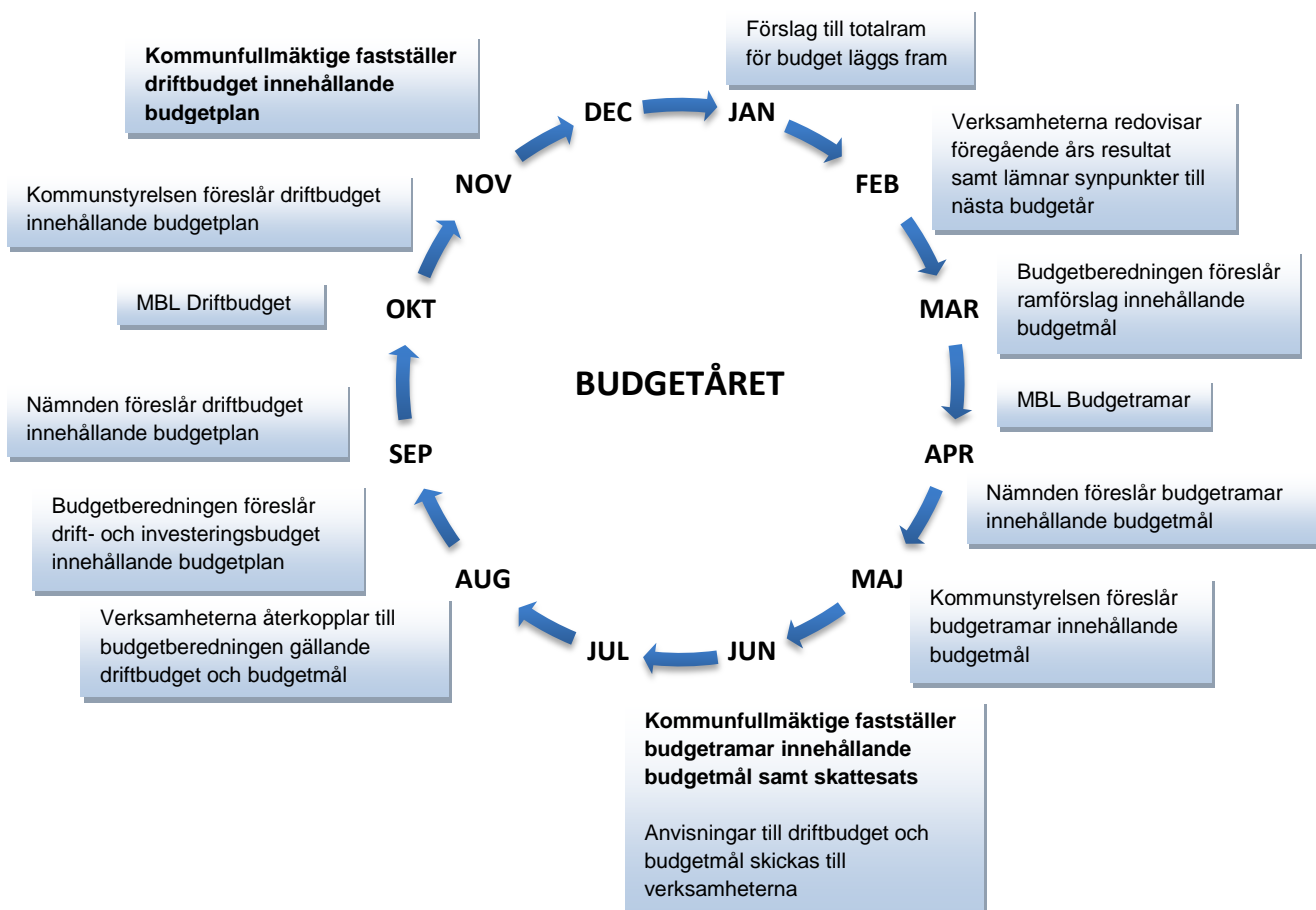
¹¹Kommunfullmäktige, 2013-06-10, dnr. KS13-106 003.

Budgetprocessen

Budgeten är ett planeringsverktyg med hänsyn till politiska prioriteringar, skatteintäkternas och statsbidragens utveckling samt statliga beslut och reformer som påverkar förutsättningarna för kommunens verksamheter och ekonomi.

Kommunfullmäktige fastställer budgeten för 2016 i december 2015 och preliminär plan för åren 2017-2018. I början av 2015 läggs ett förslag till totalram fram. Nämnderna och dess verksamheter kommer utifrån totalramen under februari – maj 2015 ta fram förslag på budgetramar innehållande budgetmål för 2016. Nämnderna lämnar förslag till budgetram innehållande budgetmål till kommunstyrelsen under maj som sammanställer ett enat förslag till kommunfullmäktige som fattar beslut om budgetramar innehållande budgetmål för 2016 i juni.

Efter att kommunfullmäktige har fastställt budgetramarna innehållande budgetmål för 2016 kommer nämnderna att under augusti – oktober ta fram ett förslag till drift- och investeringsbudget innehållande budgetplan för 2016. Nämnderna lämnar förslag till drift- och investeringsbudget till kommunstyrelsen under november som sammanställer ett enat förslag till kommunfullmäktige som fastställer slutlig driftbudget innehållande budgetplan för 2016 i december.



Budgetförutsättningar

Finansiella mål

Kommunens ekonomi skall vara i balans d.v.s. intäkterna skall överstiga kostnaderna.

Investeringarna får uppgå till högst 12 503 tkr för år 2015 och skall med minst 30 % finansieras med egna medel.

Amortering av låneskulden skall ske med minst 1 % (700 tkr)/år.

Likvida medel skall uppgå till minst 4 000 tkr vid utgången av år 2015.

Ekonomi i balans

Enligt bestämmelserna i 8 kap. 4 § kommunallagen skall kommunens budget upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna d.v.s. ekonomin skall vara i balans.

Av 8 kap. 5a § kommunallagen framgår vidare att om kostnaderna för ett visst räkenskapsår överstiger intäkterna, skall det negativa resultatet regleras och det redovisade egna kapitalet enligt balansräkningen återställas under de närmast följande tre åren. Kommunfullmäktige skall anta en åtgärdsplan för hur återställandet skall ske. Beslut om reglering skall fattas senast i budgeten det tredje året efter det år då det negativa resultatet uppkom. Om det finns synnerliga skäl kan fullmäktige besluta att reglering inte skall göras (8 kap. 5b §).

I förarbeten till kommunallagen anges att "synnerliga skäl" avser fall där ett frångående från balanskravet är mycket väl motiverat och där det grundläggande kravet i 8 kap. 1 § kommunallagen om att de åtgärder som kommunen rent allmänt vidtar måste vara förenliga med god ekonomisk hushållning beaktats.

Bjurholms kommun budgeterar ett resultat på 0 tkr för år 2015. Prognosen för åren 2016 och 2017 beräknas till ett överskott på 2 124 tkr respektive 2 425 tkr.

God ekonomisk hushållning

För att finansiera verksamheten över tiden krävs normalt sett mer än ett nollresultat i driftsredovisningen. Ett skäl är att kunna klara investeringar som finansieras av egna medel. Skall investeringen täckas av egna medel behövs överskott som täcker skillnaden mellan investeringsnivå och avskrivningar. I annat fall måste ökad upplåning ske som kan leda till att räntekostnader tar i anspråk en allt större del av driftbudgeten.

För att uppnå balanskravet som under tider med bra tillväxt på kommunens skatteunderlag behövs normalt positiva skatteavräkningar som ger ett plusresultat i kommunens bokslut. Vid sämre tider inträffar normalt det omvända förhållandet. För att undvika att behöva tvärbromsa vid sämre tider skall kommunen åstadkomma positiva resultat vid goda tider som avsätts inom det egna kapitalet för användning vid sämre tider. En sådan avsättning görs först efter det att delmålet eller målet för egenfinansiering av investeringar uppnåtts. Avsättning sker till resultatutjämningsreserven¹².

¹²Kommunfullmäktige, 2013-06-10, dnr. KS13-105 003.

Befolkning

Antal invånare i Bjurholms kommun uppgick till 2 447 per 2014-11-01¹³, vilket är en ökning med 17 personer sedan årsskiftet 2013/2014. Sedan årsskiftet 2013/2014 har 12 personer fötts, 26 avlidit, 119 inflyttat och 88 utflyttat från kommunen.

Bjurholms kommun har historiskt haft en minskad folkmängd. En bidragande orsak till detta är den åldersstruktur kommunen har. Andelen som är 65 år och äldre utgör ca 30 % av befolkningen i kommunen. Denna trend har vänt och Bjurholms kommun kan se att de sista två åren, 2013 och 2014 har kommunen haft en ökad folkmängd. En minskad folkmängd får negativa konsekvenser för finansieringen av verksamheten för kommunen genom lägre skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning. Varje kommuninvånare genererar ca 62 000 kr i skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning. De skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning som redovisas nedan och som baseras på Sveriges Kommuner och Landstings prognoser grundar sig på ett invånarantal i kommunen på 2 435 personer för år 2015, 2 415 personer för år 2016 och 2 390 personer för år 2017.

Skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning

Bjurholms kommuns skatteunderlagsutveckling har beräknats utifrån de prognoser som Sveriges Kommuner och Landsting ger i cirkulär och anvisningar.

Kommunens skattesats för budgetåret 2015 är 23,10 kr. Med anledning av att kommunen tog över hemsjukvården från Landstinget under år 2013 har skatteväxling skett mellan Landstinget och kommunen med 20 öre.

Kommunens beräknade skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning för den kommande treårsperioden redovisas i följande tabell:

Belopp i miljoner kr.	2015	2016	2017
Skatteinkomst före utjämning	90,6	92,0	94,4
Inkomstutjämning	37,5	40,0	40,7
Kostnadsutjämning	26,0	26,5	26,2
Regleringsbidrag/-avgift	-0,1	-1,0	-1,3
Strukturbidrag	1,3	1,3	1,3
Införandebidrag	0,3	0,0	0,0
LSS-utjämning	-7,9	-8,0	-7,9
Kommunal fastighetsavgift	3,7	3,8	3,7
Summa skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning	151,5	154,6	157,1

¹³ Källa: Statistiska centralbyrån (SCB)

Inkomstutjämnningen beräknas ge kommunen ett tillskott på ca 15 600 kr/invånare för år 2015. Enligt preliminära beräkningar erhåller kommunen kostnadsutjämnning med 10 827 kr/invånare för år 2015. LSS-utjämnning (LSS = Lagen om stöd och service för vissa funktionshindrade) innebär att kommunen erlägger en avgift med 3 282 kr/invånare för år 2015. Definitiv kostnadsutjämnning och LSS-utjämnning för år 2015 fastställs under december 2014.

Budgetramar

Kommunfullmäktige beslutade 2014-12-15 att nämnderna tilldelas följande driftbudget för år 2015 och planeringsperioden 2016 – 2017:

Belopp i tkr.

Nämnd	2015	2016	2017
Kommunstyrelsen	36 725	36 812	37 253
Kultur- och utbildningsnämnden	55 224	55 355	56 018
Omsorgsnämnden	57 102	57 237	57 923
Miljö- och byggnämnden	819	821	831

Kommunfullmäktige beslutade om investeringsbudgeten 2014-12-15 vilket innebär följande tilldelning av medel för budgetåret 2015 och planeringsperioden 2016 – 2017:

Belopp i tkr.	2015	2016	2017
Investeringar	12 503	39 950	8 300

I 2015 års investeringsbudget har prioriterats åtgärder på projektering av nytt hyreshus samt ett nytt boende för ensamkommande flyktingbarn.

Budgetuppföljning

Driftbudgeten har ett budgeterat resultat på 0 tkr samtidigt som nämnderna har besparingskrav under året som måste vidtas, vilket medför inga marginaler för 2015 års budget. Med anledning av detta kommer en strikt uppföljning av verksamheterna att ske under 2015.

Varje verksamhetsansvarig skall varje månad göra en avstämning av hur utfallet för respektive verksamhet förhåller sig till budgeten. Till den planerade budgetens förhållning under året t.ex. vid utgången av april skall utfallet av verksamheten stämmas av mot den förväntade nettokostnaden för samma period.

Budgeten är ett styrinstrument för verksamheterna. Innan köp, upphandling m.m. görs skall respektive verksamhetsansvarig kontrollera huruvida utrymme finns för dessa kostnader i budgeten.

Ifall utfallet för någon verksamhet överskrider budgeten måste vederbörande verksamhetsansvarig vara beredd att inför kommunstyrelsen redovisa anledningen till "överskridandet" och vilka åtgärder som kommer att vidtas för att utfallet för ifrågakvarande verksamhet framgent under budgetåret skall hålla sig inom tilldelad budget.

Investeringsbudget

Belopp i tkr.	Budget 2015	Plan 2016	Plan 2017
Infrastruktur, skydd m.m.			
1220 Ombyggnad av gator	1 000	1 000	1 000
1238 Bredband ortsammanbindande nät	700	700	400
Pedagogisk verksamhet			
1604 Inventarier och upprustning av inom- och utomhusmiljön	550	550	550
1601 IKT (Informations- och KommunikationsTeknik)	350	350	350
Vård och omsorg			
7007 Inventarier	350	350	350
7009 Möbler 5:an	0	350	0
Affärsverksamhet			
1223 Vattenverk/reningverk/reservvattentäkt	750	750	750
1210 Renhållning	300	300	300
Gemensam administrativ verksamhet			
1101 Inventarier	150	100	100
1106 Maskiner och fordon	100	100	100
1050 Datagruppen	300	300	300
1747 Fastighetsförvaltning: Investeringsplan	4 000	4 000	4 000
1748 Åtgärder med anledning av påpekanden vid skyddsronder.	100	100	100
1759 Amigo 2	2 500	0	0
1760 Projektering hyreshus	1 000	0	0
1760 Hyreshus	0	30 000	0
1761 HR-system	53	1 000	0
1762 Beslutsstödsystem	300	0	0
Summa investeringsbudget	12 503	39 950	8 300

Resultaträkning

Belopp i tkr	Prognos		Budget 2015	Prognos 2016	Prognos 2017
	Bokslut 2013	Bokslut 2014			
Verksamhetens intäkter	51 643	47 917	57 008	57 143	57 827
Verksamhetens kostnader	-195 945	-192 438	-206 878	-207 369	-209 852
Jämförelsestörande verksamhetspost	2 399				
Gamla pensioner inkl löneskatt		-3 426	-3 500	-3 500	-3 500
Kapitaltjänst	9 971	10 120	10 120	10 600	12 700
Avskrivningar	-6 484	-6 400	-6 400	-7 000	-9 000
Verksamhetens nettokostnader	-138 416	-144 227	-149 650	-150 126	-151 825
Skatteintäkter	84 474	90 844	90 600	92 000	94 400
Kommunalekonomisk utjämning	55 989	55 562	60 900	62 600	62 700
Finansiella intäkter	130	108	150	150	150
Finansiella kostnader	-1 974	-1 890	-2 000	-2 500	-3 000
Årets resultat -					
Förändring av eget kapital	203	397	0	2 124	2 425
Folkmängd 1/11 året innan	2 437	2 420	2 435	2 415	2 390

Balansräkning

Belopp i tkr	Prognos		Budget	Prognos	Prognos
	Bokslut	Bokslut			
	2013	2014	2015	2016	2017
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	109	468	447	425	412
Materiella anläggningstillgångar	114 562	119 556	125 559	158 409	157 609
Finansiella anläggningstillgångar					
Värdepapper, andelar	1 338	939	1 139	1 339	1 539
Långfristig fordran	300	800	700	600	500
Summa anläggningstillgångar	116 309	121 763	127 845	160 773	160 060
Omsättningstillgångar					
Förråd	432	323	323	323	323
Kortfristiga fordringar	7 594	8 000	10 000	10 000	10 000
Likvida medel	6 626	9 325	6 968	6 388	4 459
Summa omsättningstillgångar	14 652	17 648	17 291	16 711	14 782
SUMMA TILLGÅNGAR	130 961	139 411	145 136	177 484	174 842
EGET KAPITAL OCH SKULDER					
Eget kapital					
Ingående eget kapital	24 287	24 490	24 887	24 887	27 011
Årets förändring	203	397	0	2 124	2 425
Summa eget kapital	24 490	24 887	24 887	27 011	29 436
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner	1 934	1 977	1 931	1 885	1 839
Summa avsättningar	1 934	1 977	1 931	1 885	1 839
Skulder					
Långfristiga skulder	70 092	76 547	83 818	115 088	114 067
Kortfristiga skulder	34 445	36 000	34 500	33 500	29 500
Summa skulder	104 537	112 547	118 318	148 588	143 567
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	130 961	139 411	145 136	177 484	174 842
Ansvarsförbindelser					
Borgen för egna hem		694			
Borgen för Castorhallen Ek. Förening		3 424			
Borgen för Vitvattnets Utveckling AB		500			
Pensionsåtaganden intjänade före år 1998		71 190			

Kassaflödesanalys

Belopp i tkr.	Prognos		Budget 2015	Prognos 2016	Prognos 2017
	Bokslut 2013	Bokslut 2014			
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat	203	397	0	2 124	2 425
Justering för av- och nedskrivning	6 484	6 400	6 400	7 000	9 000
Justering för förändrad pensionsavsättning	342	-43	46	46	46
Realisationsvinst/realisationsförlust	-108	0	-500	-500	-500
Justering för övr ej likviditetspåverkande poster	-127	0	0	0	0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	6 794	6 754	5 946	8 670	10 971
Ökning (-) /minskning (+) kortfristiga fordringar	2 020	-406	-2 000	0	0
Ökning (-) /minskning (+) förråd och varulager	-109	109	0	0	0
Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder	2 127	1 555	-1 500	-1 000	-4 000
Kassaflöde från den löpande verksamheten	10 832	8 012	2 446	7 670	6 971
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i immateriella anläggningstillgångar	-163	-363	-100	-100	-100
Investering i materiella anläggningstillgångar	-11 788	-10 950	-12 403	-39 850	-8 200
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	439	0	500	500	500
Investering i finansiella anläggningstillgångar	-417	-200	-200	-200	-200
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	0	0	0	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-11 929	-11 513	-12 203	-39 650	-8 000
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Amortering av skuld	-700	-700	-700	-700	-1 000
Nytt lån	0	6 800	8 000	32 000	0
Minskning av långfristiga fordringar	100	100	100	100	100
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-600	6 200	7 400	31 400	-900
Årets kassaflöde	-1 697	2 699	-2 357	-580	-1 929
Likvida medel vid årets början	8 323	6 626	9 325	6 968	6 388
Likvida medel vid årets slut	6 626	9 325	6 968	6 388	4 459

Vid eventuella frågor om budget, kontakta Bjurholms kommun på 0932-140 00.

www.bjurholm.se