



Malung-Sälens kommun

Verksamhetsplan och budget 2018-2021

Fastställd av: Kommunfullmäktige 2017-09-25, § 96
Reviderad av: Kommunfullmäktige 2017-12-18, § 145

Dnr: KS/2017:411

Innehållsförteckning

Fullmäktiges beslut	3
Kommunens styrmodell	4
Kommunens vision.....	5
Gemensamma planeringsförutsättningar	6
Omvärldanalys	6
Ekonomisk översikt av Malung-Sälens kommun.....	8
Planeringsanvisningar driftbudget 2018-2021	10
Styrelse och nämnders ansvar	11
God ekonomisk hushållning	12
Finansiella mål	12
Prioriterade inriktningsmål (verksamhetsmål).....	13
Prioriterade åtgärder år 2018.....	14
Driframar.....	15
Investeringsram	16

Fullmäktiges beslut

Skattesats 2018

§ 134, 2017-10-23

Kommunfullmäktige beslutar att, förutsatt att regeringen godkänner landstingets och kommunernas skatteväxlingsbegäran och därmed ny länsvis skattesats för landstinget och kommunerna i Dalarna från och med den 1 januari 2018, ska skattesatsen för år 2018 vara 22,57 kronor.

Kommunfullmäktige beslutar att, godkänner inte regeringen landstingets och kommunernas skatteväxlingsbegäran ska skattesatsen för år 2018 vara 23,04 kronor.

Borgensramar 2018

§ 136, 2017-10-23

Kommunfullmäktige beslutar, att såsom för egen skuld ingå borgen för Malungshem ABs låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om 294 370 tkr, jämte därpå löpande ränta och kostnader. Det totala högsta lånebeloppet ska beräknas på skuldebrevens respektive ursprungliga lånebelopp.

Kommunfullmäktige beslutar, att såsom för egen skuld ingå borgen för Vatten och Avfall i Malung-Sälen ABs låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om 230 000 tkr, jämte därpå löpande ränta och kostnader. Det totala högsta lånebeloppet ska beräknas på skuldebrevens respektive ursprungliga lånebelopp.

Låneramar 2018

§ 137, 2017-10-23

Kommunfullmäktige beslutar, att kommunstyrelsen har rätt att låna upp till ett totalt högsta lånebelopp om 275 mkr för Malung-Sälens kommun.

Budget 2018

§ 96, 2017-09-25

Kommunfullmäktige beslutar att budgetramar för driften 2018-2021 fastställs enligt förslag.

Budgeterade ramar baseras på befolkningsprognos

10 100 invånare för år 2018

10 050 invånare för år 2019

10 060 invånare för år 2020

10 070 invånare för år 2021

Budget 2018

§ 145 x, 2017-12-18

Kommunfullmäktige beslutar att budgetramar för driften 2018-2021 fastställs enligt reviderat förslag. Barn- och utbildningsnämndens driftram för år 2018 fastställs till 180,5 mkr och nämnden uppdras fortsätta arbetet med anpassa verksamheten i enlighet med tilldelad budgetram.

Verksamhetsplan och budget 2018-2021 antas enligt reviderat förslag.

Prioriterade inriktningsmål (verksamhetsmål) kommer att bli föremål för översyn i samband med behandling och revidering av verksamhetsplan och budget under år 2018.

Planerade investeringar för perioden 2019-2021 nollställs. Samtliga nämnder uppdras därefter att inkomma med nya äskanden för investeringar. Kontoret för verksamhetsstöd ges i uppdrag att i samråd med service- och teknikförvaltningen inarbeta kommande investeringsäskanden i budget 2019-2022.

Investeringsram för år 2018 budgeteras till 40,0 mkr; 31,5 mkr år 2019; 24,5 mkr år 2020 och 24,5 mkr år 2021.

Resultatet för år 2018 budgeteras till 23,0 mkr; 10,3 mkr år 2019; 11,4 mkr år 2020 och 16,2 mkr år 2021.

Kommunens styrmodell

Styrmodell för Malung-Sälens kommun fastställdes 2013-11-25, § 100(dnr KS/2013:476).

Principerna för styrning i Malung-Sälens kommun bygger på mål- och resultatstyrning. Med mål- och resultatstyrning menas att det finns en tydlig styrkedja, där kommunfullmäktige genom att formulera övergripande mål och gemensamma riktlinjer, anger för nämnderna vad som ska åstadkommas och hur uppföljningen ska ske. Målen bryts ner på nämnds nivå och förvaltningarna formulerar uppdrag som verkställs och rapporteras tillbaka. Kommunstyrelsen fastställer indikatorer och måttal utifrån kommunfullmäktiges verksamhetsplan.

Mål ur ett övergripande perspektiv, kommunfullmäktiges prioriterade inriktningsmål, omfattar alla kommunala verksamheter. Målen beskriver en inriktning som gäller under planperioden. Till målen på den övergripande nivån kopplas ett antal indikatorer, som ger kommunfullmäktige möjlighet att följa graden av måluppfyllelse. Målen på nämnds nivå relaterar till respektive verksamhets bidrag till de övergripande målen.

Resultat i ett styrningsperspektiv kräver att kommunen på ett tydligt sätt ska visa vilka effekter som ska åstadkommas för medborgarna/brukarna. Resultatstyrning innebär att kommunen använder olika typer av resultatmått och nyckeltal för att beskriva service- och tjänstekvalitet samt effektivitet. Måtten används för att följa upp de fastställda målen.

Mål- och resultatstyrningen bygger på decentralisering av ansvar och befogenheter. Kommunfullmäktiges verksamhetsplan skrivs med ett perspektiv motsvarande en planperiod på fyra år. Planen revideras varje år under perioden och innehåller:

- Kommunens vision
- Strategier
- Prioriterade inriktningsmål med mått och måttal
- Prioriterade åtgärder år 1
- Finansiella mål

Styrmodellen bygger på en sammanhållen styrkedja baserad på mål- och resultatstyrning. Kommunfullmäktiges mål speglas i nämndernas planer och uppföljningen från nämnd till kommunfullmäktige synliggör hur respektive nämnd bidrar till de övergripande målen.

Kommunfullmäktiges styrdokument överlämnas till nämnderna som för sina verksamhetsområden fastställer

- Nämndsplaner
- Detaljbudgetar

Handlingsplan för ekonomi i balans

Handlingsplan för ekonomi i balans fastställdes 2016-05-30, § 53 (dnr 2016:241).

De kommunala verksamheterna behöver anpassa kostnaderna till en nivå som överrensstämmer med de faktiska intäkterna. Samtidigt finns behov av ekonomiskt utrymme för att kunna genomföra investeringar inom förskola, skola och äldreomsorg. Det finns därtill ett omfattande rekryteringsbehov i och med stora pensionsavgångar vilket ställer krav på resurser för introduktion av nya medarbetare.

Övergripande mål:

- Det övergripande målet med handlingsplan för ekonomi i balans är att minska de årliga driftkostnaderna med minst 40 mkr fram till år 2020.
- Nettokostnaderna och standardkostnaderna per invånare ska vara i nivå med jämförbara kommuner och kvaliteten i den kommunala servicen ska vara fortsatt hög.

Under år 2017 har ett arbete påbörjats med att påskynda återställningen, ett varsel har lagts under våren 2017 med 55 tjänster. Planen är att minska de årliga personalkostnaderna med cirka 24 mkr för 2018. Revidering av handlingsplanen behöver göras under 2018 för att nå en ekonomi i balans redan till årskiftet 2018/2019.

Kommunens vision

Vision för Malung-Sälens kommun

”Vår kommun är känd som en ledande turistkommun, där det är attraktivt att bo, spännande att växa upp och lära, tryggt att åldras och det finns goda förutsättningar att driva och utveckla företag.

Det rika föreningslivet, en aktiv landsbygdsutveckling och förmågan att arrangera stora evenemang är andra kännetecken.

Vi präglas av öppenhet, delaktighet och alla människors lika värde.

Barn och unga är vår prioriterade målgrupp.

En kommunal ekonomi i balans, samverkan, kompetens, kvalité och hållbarhet är hörnpelare i samhällsbygget, liksom mångfald, entreprenörskap och företagsamhet.

Vi är en stark inflyttningskommun med framtidstro.”

Strategier för Malung-Sälens kommun för att nå målen

- Vi utvecklar ett tydligt fokus på resultat och medborgarperspektiv.
- Vi betonar ett möjliggörande arbetssätt och synsätt till företagare, entreprenörer och lokala initiativ - för att höja attraktiviteten och öka inflyttningen.
- Vi bygger välfärd (skola, vård och omsorg) utan vinstsyfte och ser positivt på kooperativa lösningar.
- Vi utvecklar gymnasieskolan och vuxenutbildningen genom samarbete och samverkan med bl.a. det lokala näringslivet och med våra grannkommuner.
- Vi erbjuder utbildning och kompetensutveckling för att säkerställa kvaliteten i verksamheterna, ett gott medarbetarskap och hög utvecklingskraft. Bra ledare och ett gott ledarskap är vårt kännetecken.
- Vi tydliggör barnperspektiv, jämställdhet, tillgänglighet, mångfald och hållbarhet som konstruktiva ledord i all planering och i allt genomförande.
- Vi möjliggör omstruktureringar och löpande effektiviseringar utifrån prioriteringar av kärnverksamheterna och genom ökad samordning inom koncernen.

Gemensamma planeringsförutsättningar

Omvärldanalys

(Från SKL Cirkulär 17:6)

Jämfört med den prognos SKL presenterade i december (cirkulär 16:65) är skatteunderlagets ökningstakt uppreviderad de tre första åren i perioden och nedreviderad under den senare delen. Ändringen förklaras av att vi nu förutser starkare sysselsättningsuppgång 2016–2017 än enligt tidigare bedömning. Eftersom vi inte har ändrat uppfattning om sysselsättningsnivån vid utgången av år 2020 innebär det mindre ökningstal i slutet av perioden.

Svensk ekonomi ångar på

Den svenska ekonomin avslutade fjolåret starkt. För helåret 2016 beräknas BNP ha ökat med 3,5 procent. Skottår och ett relativt stort antal arbetsdagar gör att nivån blir extra hög. Justerat för effekterna av en ändrad kalender begränsas tillväxten till 3,2 procent. För i år räknar vi med att tillväxten i svensk ekonomi blir fortsatt hög. I kalenderkorrigerade termer beräknas BNP växa med 2,8 procent. Den fortsatt höga produktionstillväxten baseras på att det i år blir bättre fart på exporten och hushållens konsumtionsutgifter. Däremot beräknas investeringar och offentlig konsumtion växa i något långsammare takt.

Den fortsatt positiva utvecklingen i svensk ekonomi innebär att sysselsättningen och skatteunderlaget fortsätter växa i snabb takt. Arbetslösheten pressas tillbaka och når mot slutet av i år ner i en nivå som är jämförbar med de nivåer som rådde föregående högkonjunktur, dvs. strax innan finanskrisens utbrott. Trots ett alltmer ansträngt arbetsmarknadsläge antas löneutvecklingen bli fortsatt dämpad. Inte heller inflationen når några högre tal utan tolv månaderstalen för KPI fortsätter i år hålla sig under 2 procent. Riksbanken antas därmed dröja med att höja styrräntan till i början av nästa år.

Resursutnyttjandet i svensk ekonomi förutsätts stabiliseras på en hög nivå nästa år. Därefter beräknas konjunkturläget normaliseras. Det innebär att BNP, sysselsättning och skatteunderlag utvecklas svagare än under åren innan. Särskilt svag blir utvecklingen 2019 och 2020 i samband med att konjunkturläget gradvis försvagas. BNP beräknas då årligen växa med cirka 1½ procent att jämföra med 2,2 procent 2018 och 3–4 procent åren 2015–2017. Sysselsättningen i form av arbetade timmar beräknas samtidigt inte längre öka.

Väsentligt svagare utveckling av skatteunderlaget

För kommunsektorns del innebär det en väsentligt svagare utveckling av skatteunderlaget än åren innan. Det är också, i reala termer, liktydigt med en svagare utveckling än normalt. Situationen för kommunsektorns del blir särskilt problematisk av att befolkningen och behoven av skola, vård och omsorg samtidigt växer extra snabbt.

Tabell 1. Nyckeltal för den svenska ekonomin

Procentuell förändring om inte annat anges

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
BNP*	3,9	3,2	2,8	2,2	1,6	1,5
Sysselsättning, timmar*	1,0	1,9	1,5	0,3	0,0	0,0
Relativ arbetslöshet, nivå	7,4	6,9	6,5	6,4	6,5	6,7
Timlön, nationalräkenskaperna	3,2	2,3	3,0	3,1	3,4	3,4
Timlön, konjunkturlönestatistiken	2,4	2,6	2,9	3,1	3,4	3,4
Konsumentpris, KPIF-KS	0,6	1,3	1,7	1,9	2,0	2,0
Konsumentpris, KPI	0,0	1,0	1,6	2,3	2,7	2,8
Realt skatteunderlag	2,1	2,3	2,0	0,8	0,4	0,5
Befolkning	1,1	1,2	1,3	1,2	1,1	1,1

*Kalenderkorrigerad utveckling.

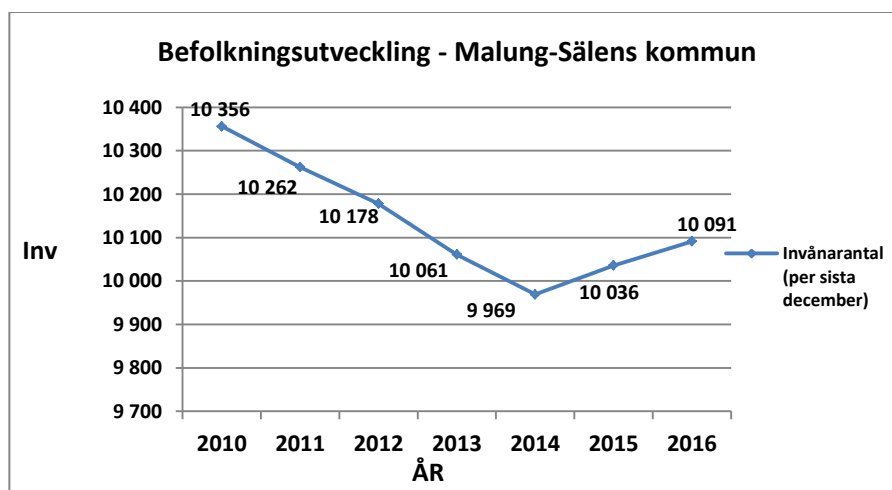
Befolkning

Enligt Statistiska centralbyrån (SCB) har ökningen av den urbana befolkningen i Sverige mattats av. Den svenska urbaniseringen som folkomflyttning från land till stad är i stort avslutad. Landsbygdsbefolkningen räknat i absoluta tal minskar inte längre. Sett till urbaniseringsgrad har andelen av befolkningen som bor i tätort gått från 81 procent 1970 till 85 procent 2010 då den senaste tätortsavgränsningen gjordes i Sverige. I många landsbygdskommuner fortsätter dock befolkningen att minska och så har även fallet varit för Malung-Sälens kommun om man tittar på de senaste 30 åren. Under den senaste 20-årsperioden har minskningen varit i genomsnitt 70 personer per år.

Befolkningsutveckling i Malung-Sälen

Folkmängden i kommunen minskade under åren 2012-2014 med i genomsnitt 100 personer per år. Den trenden bröts under 2015 och befolkningsutvecklingen var även positiv för 2016 med 55 invånare. Födelsenettet har under en lång period varit negativ med en minskning med cirka 30-50 invånare, där det föds cirka 80 till 90 barn per år medan det dör cirka 120-150 stycken. Flyttnettot har även den varit negativ under ett antal år men där trenden bröts under 2015 och 2016 då flyttnettot varit positiv med ca 100 invånare per år. Kommunens invånare var vid årskiftet 2016/2017 10 091 invånare och vid 30 juni 2017 10 082 invånare. Det är inte möjligt att i dagsläget bedöma hur den fortsatta befolkningsutvecklingen kommer att se ut. Dock kan ett utvecklat integrationsarbete tillsammans med kommande flygplatsetablering innebära möjligheter till en stabilisering av befolkningstalet.

I budgeten för 2018 baseras intäkterna på ett befolkningsunderlag på 10 100 personer.



Arbetsmarknad i Malung-Sälen

Sysselsättningen är jämförelsevis mycket god i Malung-Sälen i förhållande till övriga kommuner i länet. I gruppen 16-64 år är arbetslösheten 4,4 procent, i topp i Dalarna och bland de lägsta i riket. Även ungdomsarbetslösheten är låg, 6,9 procent, liksom långtidsarbetslösheten.

Nyföretagandet har vänt och börjat öka igen efter ett par år med sjunkande statistik mellan åren 2014 – 2015, trots det ligger Malung-Sälens kommun väl till vad gäller företagsamhet. Malung-Sälens kommun är fortfarande en av Dalarnas mest företagsamma kommuner. För kommunen bidrar en hög andel företagsamma personer till att skapa möjlighet till sysselsättning, vilket är en förutsättning för att ge människor tilltro till att både vara kvar i och att flytta till kommunen. Detta är en viktig motkraft till den pågående urbaniseringen i landet.

Besöksnäringen i Sverige växer i snabb takt och ökar i betydelse för både jobb och tillväxt i hela landet. För förutseende regioner, kommuner och företagare kan detta bidra till ökad sysselsättning, särskilt när det gäller unga och utrikesfödda, och möjligheter till tillväxt.

Ekonomisk översikt av Malung-Sälens kommun

Fem år i sammandrag – finansiella nyckeltal 2012-2016

Fem år i sammandrag	2016	2015	2014*	2013	2012
Antal kommuninvånare 31/12	10 091	10 036	9 969	10 061	10 178
Kommunen					
Soliditet, %	32	32	36	38	44
Soliditet inklusive pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna, %	2	0	2	4	7
Kassalikviditet, %	102	78	65	94	80
Skuldsättningsgrad, %	210	215	177	160	128
Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och statsbidrag, %	98,3	105,8	106,3	100,4	103,8
Nettokostnadernas ökning, %	-0,7	1,5	5,6	2,7	6,4
Skatte- och generella statsbidrags ökning %	7,0	2,0	-0,4	2,5	1,4
varav Skatteintäkternas ökning, %	5,4	4,1	1,4	1,6	3,2
varav Generella statsbidrags ökning, %	10,8	-2,9	-4,2	4,5	-2,6
Eget kapital, mkr	274	260	290	323	323
Eget kapital/invånare, kr	27 136	25 873	29 116	32 104	31 742
Låneskuld, mkr	369,4	373,5	325,9	335,0	271,1
Låneskuld/invånare, kr	36 603	36 817	32 695	33 335	26 636
Årets resultat, mkr	14,2	-30,6	-32,7	-0,1	-18,4
Nettoinvesteringar, mkr	7,6	18,2	41,4	60,7	19,5
Skattesats kommunen, kr	23,04	22,54	22,54	22,54	22,31
Koncernen					
Soliditet, %	35	34	35	36	40
Kassalikviditet, %	124	115	96	115	96
Skuldsättningsgrad, %	188	193	171	167	151
Årets resultat, mkr	41,7	-12,9	-16,3	18,6	21,2
Eget kapital, mkr	575	533	546	562	543

* 1 samtliga nyckeltal under 2014 så ingår uppbokningen av 15 mkr för sluttäckning av Malungs deponi

Lån, borgen och skulder

Malung-Sälens kommun hade vid ingången av 2017 långfristiga låneskulder på cirka 365 mkr varav cirka 133 mkr avser koncernbolaget Vatten och Avfall i Malung-Sälen AB, där en revers är upprättad mellan kommunen och bolaget. Kommunens kortfristiga skulder uppgick till cirka 188 mkr vid bokslutet för 2016.

Borgensförbindelserna för de kommunala bolagen uppgick till 422 mkr vid ingången av år 2017. En generell borgensavgift uppgående till 0,2 procent tas ut av de kommunala bolagen för utnyttjad borgen.

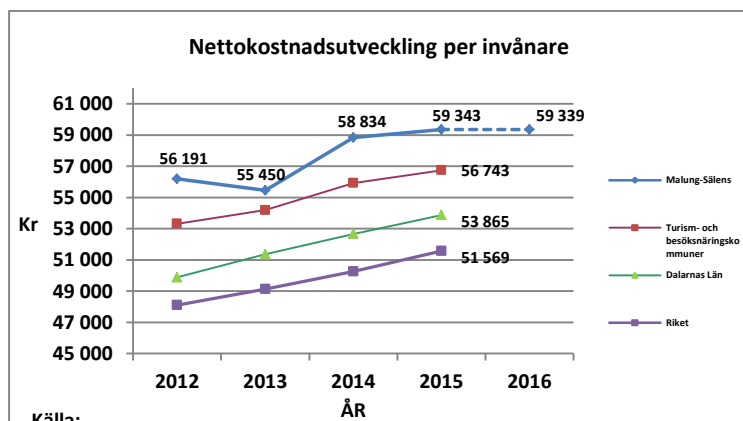
Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna uppgick vid ingången av 2017 till 257 mkr.

Totalt hade kommunen lån, borgen och skulder vid årsskiftet 2016/2017 på cirka 1 210 mkr, vilket motsvarar cirka 120 tkr per invånare. Kommunen har en limit hos långgivare Kommuninvest på 135 tkr per invånare, vilket innebär att kommunen har ungefär 15 tkr kvar per invånare eller 150 mkr kvar innan limiten är nådd.

Kommunens skuldsättningsgrad och soliditet har utvecklats negativt under en längre period men för 2016 blev det en liten förbättring på grund av det positiva resultatet samt att ingen nyupplåning gjordes under 2016. Kommunens soliditet ligger på cirka 32 procent exklusive skogsinnehavet och 47 procent inklusive skogsinnehavet som är värderat till cirka 240 mkr (15 000 ha).

Strukturella överkostnader

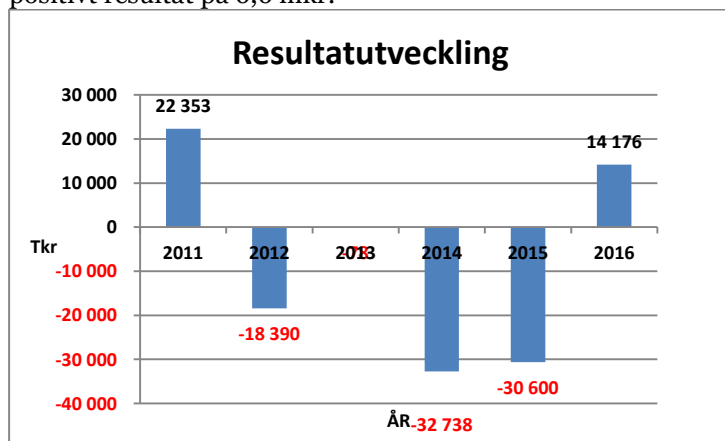
Kommunens nettokostnader för samtliga verksamheter ligger betydligt högre än genomsnittet för jämförbara kommungrupper och riket (se diagrammet nedan). Prognosen för 2016 visar på att kommunen ligger cirka 8 000 kr högre än riket per invånare, cirka 5 500 kr högre än snittet i Dalarna och cirka 2 500 kr högre än turism- och besöksnäringsskommunerna. Det innebär att kommunen har cirka 25 - 55 mkr mer i nettokostnader för sina verksamheter än jämförbara kommungrupper och cirka 80 mkr över rikets genomsnitt.



Källa:
I tabellen har uppbokningen 2014 på 15 mkr för sluttäckning av Malungs deponi tagits bort för en bättre jämförelse med kommungrupperna

Resultatutveckling

Malung-Sälens kommun redovisade ett positivt resultat för 2016 på 14,2 mkr. Det positiva resultatet berodde främst på att markenheten hade ett stort positivt resultat (+19,9 mkr) på grund av stor försäljning av exploateringsstomter i Sälén. Verksamheterna redovisade ett negativt resultat på 12,3 mkr medan finansförvaltningen tillsammans med skatteintäkter och statliga bidrag redovisade ett positivt resultat på 6,6 mkr.



Planeringsanvisningar driftbudget 2018-2021

Skatteintäkter

Driftramar är beräknade med oförändrad skattesats, 23,04 %.

Samtliga kommuner i Dalarna har beslutat om skatteväxling med 47 öre. Skatteväxlingen avser att huvudmannskapet för den allmänna kollektivtrafiken samt färdtjänst övergår till landstinget. Godkänner regeringen skatteväxlingen minskar skatteintäkterna samtidigt som kostnaderna minskar motsvarande för kollektivtrafiken.

Generella statsbidrag

Driftramar är beräknade med generella statsbidrag och utjämning enligt SKLs prognos enligt cirkulär 2017:45.

I generella statsbidrag och utjämning ingår extra statsbidrag för välfärden som kommunerna erhåller från år 2017. I föreslagna driftbudgettramar ingår extra statsbidrag beräknat till 6,5 mkr för år 2018.

Personalkostnader

Driftramarna är beräknade med löneökningar motsvarande 3 %.

Driftramarna är beräknade med effekt minskad ram med anledning av varsel 2017 med 25,8 mkr.

Kostnader för löner (inklusive sociala avgifter) beräknas öka med cirka 3,4 % för 2018 enligt SKL, cirkulär 2017:42 Verksamheterna behöver aktivt arbeta med att utveckla ett mer effektivt arbetssätt för att hantera personalkostnadsökningarna.

Prisindex kommunal verksamhet (PKV)

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Personalkostnad*	3,1	3,1	3,8	3,4	3,5	3,3
Övrig förbrukning**	1,1	1,8	2,6	2,3	2,6	2,6
Prisindex kommunal verksamhet	2,4%	2,7%	3,4%	3,0%	3,2%	3,1%

* Kvalitetsjusterad lönekostnadsförändring inkl. förändring i arbetsgivaravgifter.

** 50 % lönekostnadsförändring och 50% KPIF-KS, konsumentprisindex med fast ränta och konstant skatt.

För åren 2016 och 2017 ingår lärarlönesatsningen med cirka 0,3 procentenheter per år.

För åren 2018-2020 förväntas pensionskostnaderna att öka kraftigt med kalkylens antaganden. Det ökar PKV med cirka 0,3; 0,2 och 0,1 procentenheter respektive år.

(SKL, 2017-08-17)

Verksamhetens övriga driftkostnader

Driftramarna är beräknade med ökning för övriga kostnader motsvarande 1,5 %.

Verksamhetens driftintäkter

Driftramarna är beräknade med ökning för oförändrade övriga verksamhetsintäkter.

Kapitalkostnader

Interäntan som en del av kapitaltjänstkostnaderna är oförändrad jämfört med år 2017 och följer SKLs rekommendation om 1,5 %.

Planenlig avskrivningar av anläggningstillgångarna kommer följa motsvarande principer som tidigare år. Komponentindelning av kommunens materiella anläggningstillgångar har inte genomförts fullt ut.

Interna kostnader

Interna ersättningar avseende nyttjande av gemensam ekonomi, IT, växelpersonal, lönesystem, mm fördelas enligt fastställda fördelningstal. Interna lokalhyror kommer, med undantag av där väsentliga anskaffningar skett, vara oförändrade för 2018. I övrigt fördelas intern lokalvård och förråds-kostnader till verksamheterna. Tjänster och köp mellan förvaltningarna i övrigt debiteras via internfakturer.

Fördelningstalen är beräknade från hur många som nyttjar resurerna, lokalyta mm.

Arbetsgivaravgift (personalomkostnadspålägg/PO)

Arbetsgivaravgiften är för 2018

39,20 % för anställda under 65 år

21,96 % för anställda 65 år och uppåt.

Styrelse och nämnders ansvar

Budgetramarna fördelas från kommunfullmäktige till styrelse och nämnder.

Styrelse och nämnderna ansvarar för att upprätta detaljbudget inom fastställd budgetram. Budgetramen avser att täcka nettokostnaderna inom nämndens verksamhetsområde. Utifrån förvaltningens förslag och nämndens prioriteringar fastställer nämnden en planbudget för de närmaste 4 åren.

Kommunstyrelsen är kommunens ledande förvaltningsorgan med ansvar för kommunens utveckling och ekonomiska ställning. Kommunstyrelsen ansvarar för att leda och samordna planering och uppföljning av kommunens ekonomi och verksamheter, uppfylla tillsyn över nämnder och verksamheter, när detta inte är reglerat på annat vis i lag eller förordning.

Kommunstyrelsen uppdras att utöva koncernstyrning över alla verksamheter som kommunen har ett betydande inflytande över, utifrån kommunfullmäktiges fastställda mål och särskilda anvisningar liksom utifrån de villkor som följer av aktiebolagslagen (2005:551).

Kommunstyrelsen ansvarar för att löpande rapportera till kommunfullmäktige gällande verksamheternas resultat och ställning, samt att fastställda mål och planer för verksamheterna följs och redovisas åter till fullmäktige.

God ekonomisk hushållning

Kommunen ska ha god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs av andra juridiska personer. Begreppet ”god ekonomisk hushållning” har både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv.

God ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv innebär bland annat att varje generation själv måste bära kostnaderna för den service som den konsumerar. Detta innebär att ingen generation ska behöva betala för det som en tidigare generation har förbrukat.

Kommunen ska ange en tydlig ambitionsnivå för den egna finansiella utvecklingen och ställningen i form av mål. Målformuleringarna bör utgå från vad som i normalfallet är att betrakta som god ekonomisk hushållning, anpassat till kommunens egna förhållanden och omständigheter.

God ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv tar sikte på kommunens förmåga att bedriva sin verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt. För att skapa förutsättningar för en god ekonomisk hushållning måste det finnas ett klart samband mellan resursåtgång, prestationer, resultat och effekter. Detta säkerställer en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet.

För att åstadkomma detta samband krävs bland annat en utvecklad planering med framförhållning och handlingsberedskap, tydliga och mätbara mål samt en rättvisande och tillförlitlig redovisning som ger information om avvikelser gentemot uppställda mål. Vidare behövs resultatanalyser och kontroller som visar hur verksamhetens prestationer och kvalitet motsvarar uppställda mål samt en effektiv organisation som säkerställer måluppfyllelsen. För att kunna styra verksamheterna, måste kommunen säkerställa processer för att bedriva dessa kostnadseffektivt och ändamålsenligt.

Finansiella mål

- **Verksamheterna uppfyller sina uppdrag utifrån de mål och budgetramar som kommunfullmäktige har beslutat och i syfte att ta ansvar för en god ekonomisk hushållning.**

Nyckeltal

Verksamhetens nettokostnad

Amortering av lån

Lån och borgensåtagande

Kassalikviditet

Soliditet

Måltal

< 98 %

2 % per år

< 95 % av satt limit

> 80 %

> 30 %

- **Investeringsvolymen ligger i nivå med kommunens årliga avskrivningar**

Nyckeltal

Investeringsvolym

Måltal

Avskrivningar inom planperioden

Det allmänna målet för kommunens ekonomiska förvaltning är att ha en god ekonomisk hushållning. Till god ekonomisk hushållning hör att, över tid, ha en ekonomi i balans.

Kommunens återställningskrav med anledning av tidigare års underskott prognostiseras enligt balanskravsutredningen i delårsbokslut 2017 till sammanlagt 44 mkr (7 mkr år 2017, 32 mkr år 2018 och 6 mkr 2020). Ambitionen är att kunna återställa 27 mkr av ingående balanskravsunderskott år 2018.

Prioriterade inriktningsmål (verksamhetsmål)

▪ Hållbar tillväxt

Vi erbjuder bra service och välfärdstjänster för att skapa goda livsvillkor.

Indikatorer

Andel nöjda medborgare Nöjd region index (NRI)
Andel förvärvsarbetande, %
Andel av befolkningen som får försörjningsstöd

Måltal

Informationsmått
Minst bibehållen nivå
Minskande

Vi möjliggör strategiska insatser och åtgärder som leder till ökad sysselsättning och till ökad tillväxt – inte minst inom besöksnäringen.

Indikatorer

Andel nya företag/1000 inv.
Andel nöjda företagare (Insikt)

Måltal

Bibehållen nivå
Ökande

Vi tar tydligt och medvetet ansvar för en mer långsiktigt hållbar utveckling – utifrån miljö- och klimathänsyn.

Indikatorer

Andel återvunnet material i förhållande till totala mängden hushållsavfall, %
Andel ekologiska livsmedel, %
Andel miljöcertifierad skog, %

Måltal

Ökande
Ökande
Ökande

▪ Kvalitet

Vi har en tillgänglig service och ett gott bemötande.

Indikatorer

Andel nöjda medborgare Nöjd medborgar index (NMI)
Andel medborgare som tar kontakt med kommunen via telefon och får direkt svar på en enkel fråga, %
Andel som erbjudits plats inom förskolan får plats på önskat placeringsdatum, %
Väntetid för att få plats på särskilt boende från ansökan till erbjudande om plats, dagar

Måltal

Informationsmått
Ökande
Bibehållen nivå
<90 dagar

Vi erbjuder en god vård och omsorg med en kvalitet som ligger i nivå med jämförbara kommuner.

Indikatorer

Andel brukare som är nöjda/ganska nöjda med sitt särskilda boende, %
Andel brukare som är nöjda/ganska nöjda med sin hemtjänst, indexpoäng av 100 möjliga
Kvalitetsaspekter inom LSS grupp- och service-boende, % av maxpoäng
Andel ungdomar som inte kommit tillbaka till IFO ett år efter avslutad insats/utredning, %

Måltal

Bibehållen nivå
Bibehållen nivå
Bibehållen nivå
Ökande

Vi erbjuder en god förskola och skola med en kvalitet som ligger i nivå med jämförbara kommuner för att ge våra barn och unga en trygg och utvecklande uppväxt.

Indikatorer

Antal barn per personal i förskolan
Elevers syn på skolan och undervisningen i årskurs 8, %
Andel behöriga till nationellt program på gymnasiet, %

Måltal

Bibehållen nivå
Ökande
Bibehållen nivå

Andel elever som fullföljer gymnasiet, hemkommun, % Ökande

▪ **Kompetens**

Vi har engagerade medarbetare som utvecklar verksamheten.

<u>Indikatorer</u>	<u>Måltal</u>
Hållbart medarbetarengagemang (index)	Ökande
Antal förbättringsidéer	Ökande
Antal genomförda förbättringar	Hälften av idéerna är genomförda
Sjukfrånvaro, %	Minskande

Vi ökar andelen heltidstjänster för de medarbetare som önskar det.

<u>Indikatorer</u>	<u>Måltal</u>
Andel som har önskad tjänstgöringsgrad, %	Ökande

▪ **Demokrati**

Vi har informerade och delaktiga brukare och invånare.

<u>Indikatorer</u>	<u>Måltal</u>
Andel nöjda medborgare Nöjd inflytande index (NII)	Informationsmätt
Informationsindex för hemsidan	Ökande
Antal åhörare vid kommunfullmäktiges möten	Ökande

Vi arbetar för en aktiv landsbygdsutveckling.

<u>Indikatorer</u>	<u>Måltal</u>
Årliga medel för Leaderprojekt, kr	Ökande
Tillgång till kommersiell service och/eller servicepunkter	Måltal saknas

Prioriterade åtgärder år 2018

Malung-Sälens kommun finanser

- Fortsatt arbete för att minska de strukturella överkostnaderna i verksamheterna.

Hållbar tillväxt - Kvalitet - Kompetens - Demokrati

- Utveckla samarbetet med näringslivet för en ökad tillväxt.
- Arbeta aktivt för att utveckla befintliga och nya företagsetableringar.
- Översyn av kommunala tomter och mark samt ta fram ett kommunalt bostadsförsörjningsprogram. Marknadsföring av kommunala tomter.
- Påverka regeringen att ta beslut om att inrätta ett kommunalt lantmäteri.
- Arbeta aktivt med kompetensförsörjning i dialog med näringarna och statliga myndigheter.
- Revidera bredbandsstrategin för en ökad tillgänglighet i kommunen.
- Slutföra renoveringen av Västerdalsbanan samt terminalområdet i Malungsfors.
- Översyn av eventuella kommunala reservat.

Driftramar

Ramar för perioden 2018 - 2021 (tkr)

Datum: 2017-11-20

	År 2018	År 2019	År 2020	År 2021
Befolkningsprognos	10 100	10 050	10 060	10 070
Nämnd / förvaltning				
Kommunfullmäktige	-1 300	-1 326	-1 353	-1 380
Revision	-706	-720	-735	-749
Valnämnd	-320	-326	-333	-340
Överförmyndaren	-1 600	-1 632	-1 665	-1 698
Kommunstyrelsen	-163 202	-155 830	-158 947	-162 126
Barn- och utbildningsnämnden	-180 500	-184 110	-187 792	-191 548
Socialnämnden	-247 000	-251 940	-256 979	-262 118
Kultur- och fritidsnämnden	-27 400	-27 948	-28 507	-29 077
Räddningsnämnden	-14 300	-14 586	-14 878	-15 175
Miljönämnden	-2 300	-2 346	-2 393	-2 441
Byggnadsnämnden	-3 550	-3 621	-3 693	-3 767
KS försäljning exploateringsmark	17 500	0	0	0
Nämndernas tilldelade budgetramar	-624 678	-644 386	-657 273	-670 419
Finansförvaltningen (netto)	-3 700	-2 000	-3 000	-3 000
Verksamhetens nettokostnader	-628 378	-646 386	-660 273	-673 419
Skatteintäkter	460 108	476 672	493 356	512 597
Generella statsbidrag och utjämning	191 246	180 059	178 296	177 017
Summa skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	651 354	656 731	671 652	689 614
Årets resultat	22 976	10 346	11 378	16 195

varav medlemsbidrag VDUF (del i KS)

-56 602

-57 734

-58 889

-60 066

Resultat exklusive markexploatering

5 476

10 346

11 378

16 195

Investeringsram

Investeringsförutsättningar

Det årliga utrymmet för investeringar för skattefinansierad och avgiftsfinansierad verksamhet i Malung-Sälens kommun ska enligt kommunfullmäktiges finansiella mål motsvara högst de årliga avskrivningarna.

Investeringsutrymmet med nuvarande ekonomiska förutsättningar uppgår till 30 mkr årligen. För en tioårsperiod motsvaras det av investeringar om totalt 300 mkr. Nuvarande limit hos långivare Kommuninvest medger, för kommunkoncernen, tillkommande upplåning motsvarande 150 mkr. De kommunala bolagen står samtidigt för omfattande investeringar.

För planperioden 2018-2021 föreslås investeringar om totalt 120 mkr. År 2018 planeras investeringar motsvarande 40 mkr vilket överstiger genomsnittlig årlig investering. För åren 2020 och 2021 medför det att investeringsutrymmet behöver minska med 5,5 mkr till 24,5 mkr.

Investeringsplan 2018 – 2021

OBJEKT	INVESTERING	2018	2019	2020	2021
<i>Mark, byggnader & tekniska anläggningar</i>					
Lokaler övrigt	Åtgärder av lokaler enligt lagkrav, ombyggnation och förbättringar, anpassning hyresgäst, årligt belopp	3 000	3 000		
Hästen förskola	Tillbyggnad med 3 avd	10 000	8 000		
Skinnarbadet			15 000		
Ishallen	Ishall två omklädesrum	2 000			
Ishallen	Energibesparing ishall (del i två omklädningsrum)	500			
Blå hallen	Idrottshall (Blå hallen) - nytt golv	1 200			
Gata -	Ombyggnation, egen regi (samarb.VAMAS), årligt belopp	3 000	3 000		
Belysning -	Gatubelysning, utbyte - årligt belopp	2 000	1 000		
Industrihus	Anpassning till nya hyresgäster	14 000			
	Ospecificerade investeringar			24 500	24 500
<i>Maskiner & Inventarier</i>					
Tvätt & Städ	Maskiner och utrustning, årliga belopp	200	300		
Måltid	Maskiner, inventarier och utrustning	800			
BUN Inventarier	Årligt belopp för Inventarier och möbler	400	400		
SOC Inventarier	Årligt belopp för Inventarier och möbler	500	500		
Fordon	Räddningsfordon	2 150			
Fordon	Fib (bilen ej utrustningen, den är okej)		300		
Fordon	Inköp av 6 hjuling	120			
SUMMA BUDGETERAD INVESTERINGAR		39 870	31 500	24 500	24 500

Övrigt likviditetspåverkande

Enligt beslut från kommunfullmäktige kommer förvärv av vårdhemmet i Malung ske per 2018-06-30 med cirka 30 mkr. Objektet är klassificerat som finansiell leasing och redovisad sedan tidigare som materiell anläggningstillgång i kommunen.

Kommunen här därutöver ett behov av att skapa fler exploateringstomter för både industri-, permanent- och fritidsboende i norra och södra kommundelen efter att de flesta av kommunens exploateringstomter har blivit sålda de senaste åren. Behovet för de kommande åren är investeringar på cirka 10-15 mkr.