

FÖRSLAG TILL BUDGET 2010 OCH PLANER 2011-2012



Budget 2010 - läsanvisning

Budgeten innehåller mycket information. För att underlätta för läsaren lämnas följande läsanvisningar.

Inledande del

Budgeten inleds med ett politiskt förord som låg till grund för när kommunfullmäktige samtidigt beslutade om styrelse och nämnders ramar.

Finansiell del

Avsnittet börjar med en sammanfattning av förslaget, och åtföljs av information om de förutsättningar som budgeten baseras på.

Resultat-, balans- och finansieringsbudget återfinns i slutet av detta avsnitt.

Nämnder

Här ges en kort information om vilket ansvarsområde respektive nämnd har, samt de verksamhetsmål som kommunfullmäktige fastställer för nämnden i enlighet med god ekonomisk hushållning. Vidare framgår driftbudget för 2010 med viktigare förändringar i jämförelse med innevarande års budget. Under varje nämnd redovisas eventuella justeringar/tillägg.

I denna version, av budgetskrivningen hänvisas under varje nämnd till bilaga 1.

I den kommande tryckta budgetversion som kommer att göras efter det att kommunfullmäktige fastställt budgeten, samt nämnderna fastställt sina internbudgetar, kommer hänvisningen till bilaga 1 att vara ersatt med en sammanfattning av nämndens beslutade beskrivning av verksamheten i samband med fastställandet av internbudgeten.

Vill Du veta mer?

Tag kontakt med kommunledningsförvaltningens avdelning för styrning och ledning.

Postadress: Karlskrona kommun
Avdelningen för styrning och ledning
Kommunledningsförvaltningen
371 83 KARLSKRONA

Besöksadress: Östra Hamngatan 7 B
Telefon: 0455- 30 30 00
e-post: kommunledningsforvaltningen@karlskrona.se
Hemsida: www.karlskrona.se

BUDGET FÖR TILLVÄXT, TRYGGHET OCH VALFRIHET I ETT GRÖNARE KARLSKRONA 2010-2012	5
SAMMANFATTNING AV BUDGETFÖRSLAGET	9
FÖRUTSÄTTNINGAR.....	10
God ekonomisk hushållning	10
Finansiella mål	10
Verksamhetsmål.....	11
Kommunövergripande verksamhetsmål	11
Den samhällsekonomiska utvecklingen.....	11
Förändringar i den globala ekonomin.....	12
Skatter och statsbidrag	13
Skatteutjämning och Generella statsbidrag	14
Övriga statsbidrag	16
Demografi	17
Personalförändringar	18
Medarbetarperspektivet	19
EKONOMISK ÖVERSIKT	19
Skattesats och utdebitering	19
Avgifter	20
Årets resultat, kommunen	20
Kostnaden för räntor och antaganden om räntesatser	21
Förändring av kommunens nettolåneskuld	21
Soliditet	22
Löne- och prisstegring	22
Pensioner.....	23
Pensionerna idag och i framtiden	23
Finansiell analys och nyckeltal.....	24
Analystal	24
Känslighetsanalys.....	25
Förändringar i samband med antagna budgetramar	26
Finansiella förändringar	26
Förändrade resurser till nämnderna.....	28
Sammanfattning av förändringar efter beslut om budgetramarna	28
Sammanfattning av antaganden i budgetförslaget.....	29
RESULTAT- BALANS OCH INVESTERINGSBUDGET	30
Nettokostnadernas fördelning.....	31
Resultatbudget och balansbudget.....	32
INVESTERINGSBUDGET	34
Sammanfattning 2010-2012	35
NÄMNDER OCH STYRELSER.....	37

Kommunfullmäktige	37
Valnämnden	37
Överförmyndarnämnden	37
Revisionen	38
Driftkostnader	38
Kommunstyrelsen	39
Verksamhetsmål	39
Driftkostnader	39
Barn- och ungdomsnämnden	40
Verksamhetsmål	40
Driftkostnader	40
Handikappnämnden	42
Verksamhetsmål	42
Driftkostnader	42
Idrotts- och fritidsnämnden	42
Verksamhetsmål	43
Driftkostnader	43
Kulturnämnden	43
Verksamhetsmål	44
Driftkostnader	44
Miljö- och byggnadsnämnden	44
Verksamhetsmål	44
Driftkostnader	45
Socialnämnden	45
Verksamhetsmål	45
Driftkostnader	45
Tekniska nämnden	46
Verksamhetsmål	46
Driftkostnader	47
Utbildningsnämnden	47
Verksamhetsmål	48
Driftkostnader	48
Äldrenämnden	48
Verksamhetsmål	48
Driftkostnader	49

Budget för tillväxt, trygghet och valfrihet i ett grönare Karlskrona 2010-2012

Inledning

Karlskronas attraktionskraft fortsätter att öka. Det är glädjande att allt fler människor flyttar till vår kommun. Vi har ett positivt födelseöverskott. Det är fortfarande fullt möjligt att vi under mandatperioden kan nå all time high dvs passera invånareantalet från år 1951, då vi var 64 140 personer. Det långsiktiga målet är minst 70 000 invånare.

Vi förbereder oss för en fortsatt positiv utveckling genom att förtäta och utnyttja möjligheterna på ett optimalt sätt. Blåportsområdet är ett tydligt exempel på en sådan utveckling. Pottholmsprojektet med World Trade Center pågår i enlighet med träffade överenskommelser. Hattholmen (Oljehamnen) är ytterligare ett projekt som kommer att bli föremål för planering med inriktning att kunna tas i anspråk för nya ändamål år 2012. Rekonstruktionen av Hoglands Park har inletts och följer framöver uppgjord plan.

Det är i detta sammanhang viktigt att konstatera att vi håller målet om tusen nya företag under mandatperioden. Våra satsningar på ett ökat kvinnligt företagande utvecklas på ett positivt sätt.

Det finns ett starkt sug att investera i vår kommun. Vi är väl förberedda för att kunna möta de behov som uppkommer vid en expansion. Det är minst lika viktigt att vi på ett tydligt sätt framhåller att Karlskrona ska utvecklas på ett hållbart sätt.

Det nya biobaserade kraftvärmeverket, som är kommunens största investering genom tiderna, beräknas vara i drift 2012. Denna investering visar med all tydlighet att vi lever upp till våra löften om en hållbar kommun.

Karlskrona har ett fantastiskt kulturutbud. Den nya konsthallen har i hög grad bidragit till den positiva utvecklingen. Det är en viktig policyfråga för vår kommun att hålla fanan högt när det gäller den kulturella utvecklingen.

Den hittills enskilt största privata satsningen avseende en byggnad tillhörande världsarvet är ett faktum. Vattenborgen med dess konstmuseum vid vårt vackra torg kommer att bli en verklig publikdragare från när och fjärran.

I kombination med den världsarvsportal som vi, tillsammans med Karlskrona Stadsförsamling, Fortifikationsverket, Statens Fastighetsverk och Länsstyrelsen i Blekinge, håller på att utveckla i Trefaldighetskyrkan skapas de bästa förutsättningar att på ett tydligt sätt informera om vårt världsarv. Det är särskilt spännande att åstadkomma denna utveckling utan att kyrkan avkristnas. Våra åtgärder kommer säkerligen att uppmärksammas och därmed skapa intresse för vilka möjligheter som kan finnas att kombinera nyttjandet av våra kyrkor.

De omfattande investeringar som genomförs på Blekinge Tekniska Högskola har stor betydelse för att stärka högskolans attraktionskraft. Det är givet att denna positiva utveckling även ger Karlskrona kommun stora fördelar. Planeringen avseende bostäder till ett ökat antal studenter pågår för fullt. Vi ska självklart möta deras behov.

Det glädjande beskedet om att Marinens Musikkår är kvar i Karlskrona innebär också att vi nu genomför de ombyggnader i deras lokaler som är nödvändiga för att skapa en god arbetsmiljö och bättre förutsättningar för musikkårens utveckling.

Fler företag och fler jobb

Ambitionen är glasklar i arbetet för att redan befintliga företag ska se Karlskrona kommun som den naturliga platsen för expansion. Detta samtidigt med bibehållen målsättning om nya företag och företagare.

Ett växande och vitalt näringsliv är en förutsättning för att klara kommande utmaningar. Vi arbetar vidare med näringslivet för att uppmärksamma de mycket stora möjligheter till företagsutveckling som ligger i området energiomställning och för att möta klimatutmaningarna. Att bidra till att kommunen blir ett kluster för grön omställning är en utmaning som ger oss stora möjligheter.

Ett självständigt och värdigt liv

Ett väl fungerande samarbete mellan socialförvaltningen och Arbetsmarknadsenheten under kommunstyrelsen utgör grunden för att tillsammans med andra aktörer åstadkomma bästa möjliga resultat ur både den enskildes och samhällets perspektiv. Allt med målet att rusta den enskilde till ett självständigt liv med så långt möjligt en egen förvärvsinkomst.

Andra pågående arbeten är bland annat Perrongen där jobbet är inriktat mot att rusta enskilda som står lite längre från arbetsmarknaden. Kraftsamling ska göras mellan kommunen, Arbetsförmedlingen och andra aktörer för att ge gruppen unga möjlighet till egen försörjning.

Ökad tolerans

Demokrati och mänskliga rättigheter ska i alla lägen vara överordnat. Alla människor föds fria. Att alltid värna om individens frihet, men också medföljande ansvar, får aldrig bli konjunktur- eller trendberoende. En tillåtande och generös attityd mot andra ger förutsättningar för ett tolerant samhälle där människors förmåga att tänka fritt och utveckla sin kreativitet berikar samhällsutvecklingen. Med förbehållet att ingen någonsin, i något läge, har rätt att förtrycka andra. Det ska aldrig råda något som helst tvivel om att alla människor är lika mycket värda, oavsett ålder, kön, religion eller etnisk bakgrund.

En utbyggd förskola

Det pedagogiska uppdraget i förskolan ökas vilket innebär att fördelningen mellan antalet förskollärare och barnskötare ses över så att den pedagogiska kompetensen säkerställs. Personal ska ges möjlighet fortbilda sig inom ramen för Förskolelyftet. Allmän förskola för barn från 3 års ålder ska erbjudas.

Grundskolan

Utveckling och förnyelse i skolan ska fortsätta och intensifieras. Personal ska ges möjlighet att fortbilda sig inom ramen för Lärarlyftet. De hittills lyckade satsningarna inom Läsa-Skriva-Räkna ska fortsätta och intensifieras. Profileringar syftande till ökad kvalitet välkomnas och särskilt då inom matematik-, naturvetenskap- och idrottsområdena.

Arbetet med att kontinuerligt anpassa lokalbehov, placeringar, renoveringar och nyetableringar av verksamheter samlade behov ska fortsätta. Satsningen på förskola och skola i Lyckebyområdet fortgår och i nästa steg sker en upprustning av Holmsjö skola.

Gymnasieskolan

Den nya gymnasiereformen som startar hösten 2011 kommer att innebära nya valmöjligheter. Teoretiska program som utmynnar i högskolebehörighet samt yrkesinriktade program, där man också kan välja ett lärlingsprogram med utbildning förlagd till näringen, kommer att införas. Ett annat betygssystem ska också införas i stället för det rådande.

På sikt ska det program som kallas det individuella programmet avvecklas. En tydlig markering ska göras att den obligatoriska grundskolan ska förbereda så att varje elev som lämnar grundskolan ska vara godkänd i kärnämnena innan man börjar den frivilliga skolformen gymnasieskolan.

Äldreomsorg

Verksamheten ska bygga på valfrihet, kvalitet, mångfald och flexibilitet. Den enskildes rätt att själv bestämma över sin egen situation ska utgöra grunden. Det innebär att personer som beviljats bistånd inom hemtjänst kan välja om insatsen ska utföras av kommunens hemtjänstorganisation eller av personal från en alternativ utförare.

Enligt vår bedömning kommer tillskott av nytt särskilt boende att stå klart först 2012. Under tiden kommer vi sannolikt att klara målsättningen att kunna erbjuda en plats på något av våra boenden inom tre månader från ansökningsdagen.

Trygghetsboenden är ett nytt begrepp och med delvis annan inriktning än vad vi erbjuder vid våra servicehus. Vi vill att förvaltningen tar fram en plan för hur vi på sikt ska kunna omvandla våra servicehus till trygghetsboende.

Handikappomsorg

Vi arbetar aktivt med långsiktiga lösningar gällande LSS-boenden. Parallellt med detta arbetar vi vidare med särskilda boenden inom psykiatri där både kortsiktiga och långsiktiga lösningar är ett måste. Helt nytt här är att kommunen åläggs att bedriva öppen tvångsvård för dem som är dömda till detta.

Motion och hälsa

Idrotts- och fritidsverksamheten skall vara ett naturligt inslag i det dagliga livet. Med ett rikt, varierat och synligt fritidsutbud gör vi vår kommun mer attraktiv att bo i. Öppenhet, valfrihet och förtroende för den enskilde individens förmåga ska genomsyra och forma verksamheten.

En hållbar kommun till kommande generationer

Det kan låta slitet med det gamla indianska talesättet ”Vi ärver inte jorden av våra fäder, vi lånar den av våra barn”. Det har väl knappast aldrig varit mer aktuellt än nu. Karlskrona kommun vill gå i fronten för en omställning till ett hållbart samhälle. Vi vill ta vara på den växande insikt som finns om sambanden mellan vår livsstil, förbrukning av ändliga resurser och ökad miljöbelastning. Energiomställning och energieffektivisering är en utmaning men ger samtidigt stora möjligheter till arbete och hållbar utveckling.

Offensiv personalpolitik

Vår kommun, precis som övriga kommuner i landet, står inför stora utmaningar. Inte minst med anledning av demografiska förändringar. Vårt mål är dock att vi ska kunna ge en god och väl fungerande service till kommunmedborgarna.

För att klara uppdragen behöver vi vara en intressant arbetsgivare som tilltalar och utvecklar kunniga medarbetare i våra olika verksamheter. Kommunen ska därför vara en arbetsplats där personalen känner trygghet, glädje och där medarbetaren kan utvecklas. En viktig faktor är att vi har ett närvarande ledarskap som präglas av självinsikt och ett genuint intresse för medarbetarna i syfte att skapa en god kommunal service.

Karlskrona den 26 oktober 2009

För Femklövern i Karlskrona

Karl-Gösta Svenson
Kommunstyrelsens ordförande

Sammanfattning av budgetförslaget

Föreliggande budget för 2010 med tillhörande planer för 2011 och 2012, enligt vår nya budgetprocess (se dokumentet "Ekonomi- och verksamhetsstyrning i Karlskrona kommun" beslutat av kommunfullmäktige 2008-12-18, § 176) har till huvudsaklig del beslutats i somras. På grund av framförallt ändrade finansiella förutsättningar har budgetberedningen förslagit vissa justeringar av sommarens beslut och föreliggande budget utgör således ett slutligt fastställande av budget och planer för kommande tre år.

Hela budgetarbetet har präglats av rådande konjunkturläge vilket inneburit att de under året löpande prognoserna avseende skatteintäkter och statsbidrag, från Sveriges Kommuner och Landsting (SKL), kraftigt nedreviderats. Detta märks tydlig på prognostiserat resultat för år 2009 som vid skrivande stund pekar på ett underskott på ca 45 mnkr. Underskottet beror huvudsakligen på betydligt lägre skatteintäkter och statsbidrag samt högre kostnader för ekonomiskt bistånd än vad som budgeterats, men volymökningar inom handikappomsorgen samt avsaknaden av prognostiserade elevminskningar inom gymnasieskolan bidrar också till underskottet.

Budgeten för de kommande tre åren bygger på oförändrad utdebitering för kommunen (21,19 %) och innebär bl.a. att ytterligare medel tillförs framför allt till gymnasieskola, handikappomsorg och ekonomiskt bistånd. Med huvudsaklig hjälp av ytterligare statsbidrag, enligt höstpropositionen, på ca 47 mnkr kan ett budgeterat resultat på drygt 49 mnkr presenteras för 2010. Detta innebär att ett återställande av 2009 års prognostiserade underskott kan göras redan under 2010. Det extra statsbidraget för 2010 är av engångskaraktär vilket gör att osäkerheten avseende skatteintäkter och statsbidrag för åren 2011 och 2012 är extra stor. De budgeterade resultaten för dessa år är strax över noll och innehåller dessutom krav på att effektiviseringar genomförs i vår verksamhet på drygt 15 mnkr.

Resultaten som budgeterats för samtliga år innebär att kommunen är mycket känslig för exempelvis sämre utfall avseende skatteintäkter eller pensionskostnader. Budgetförslaget innehåller inga reserver för att kunna möta volymökningar mm. Det är därför av största vikt att alla nämnder kan bedriva sin verksamhet inom nu tilldelade ramar.

Karlskrona 2009-10-22

Mats Svensson
Ekonomichef

Bengt Nilsson
Stf ekonomichef

Åke Karlsson
Ekonomistrateg

Förutsättningar

God ekonomisk hushållning

Kommunallagen föreskriver att kommunen utöver de rent finansiella målen även skall formulera och fastställa olika verksamhetsmål av stor betydelse för en god ekonomisk hushållning. Genom dessa mål skall det skapas förutsättningar för ett effektivt resursutnyttjande av kommunens tillgängliga medel och att verksamheterna bedrivs på ett ändamålsenligt sätt. Det skall därvid egentligen finnas ett klart samband mellan de resurser vi använder och de prestationer som genomförs samt de resultat/effekter som vi uppnår.

För att på ett tillfredsställande sätt klara detta krävs en planering med såväl framförhållning som en handlingsberedskap i kombination med tydliga och mätbara mål samt dessutom även en bra och löpande uppföljning. Det är härutöver angeläget att de fastställda målen i princip inte är av kostnadsdrivande karaktär. Målsättningen är sedan primärt att samtliga nämnder skall kunna klara av att hålla sig inom sina nettobudgetramar samtidigt som även de angivna verksamhetsmålen uppfylls.

Verksamhetsmålen skall sedan kommenteras och utvärderas såväl i samtliga större uppföljningar och delårsrapporter som i årsredovisningens förvaltningsberättelse samt dessutom bli föremål för kommunrevisionens årliga granskning.

Det åligger nämnderna att bryta ned de mål som skall uppnås på årsbasis, så att relevant avstämning kan göras löpande för avstämning av hur medel används respektive mål uppnås. För mål som är satta framåt i tiden skall dessa brytas ned till årsvisa delmål. Om en avstämning visar på ett negativt resultat ska nämnden till fullmäktige föreslå en särskild åtgärdsplan.

Några av verksamhetsmålen är av förvaltningsövergripande karaktär, medan flertalet övriga blir mer nämndsspecifika och nämndsunika.

Ett av grundkraven är att budget ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna.

Motiven till detta är bland annat:

- Långsiktig konsolidering av ekonomin
- Skapa utrymme för reinvesteringar
- Täcka ökningen av hela pensionsåtagandet
- Riskexponering och osäkerhetsfaktorer

Undantag från grundkravet om att intäkterna ska överstiga kostnaderna får bara göras om det finns synnerliga skäl.

Finansiella mål

De finansiella målen behövs för att markera att ekonomin är en restriktion för att bedriva verksamhet. Dessutom är syftet att skapa större stabilitet och mindre ryckighet i planeringen.

Följande finansiella mål ligger till grund för budget 2010 och plan 2011-2012.

- Den löpande verksamhetens kostnader skall finansieras med årets intäkter.
- Investeringar skall delas upp i två kategorier, skattefinansierade och avgiftsfinansierade investeringar. Skattefinansierade investeringar finansieras inom investeringsutrymmet som motsvarar årets avskrivningar. Extern finansiering kan göras för avgiftsfinansierade investeringar.

- Kommunens nettolåneskuld skall amorteras med ett belopp som motsvarar det positiva resultatet för varje år.

Verksamhetsmål

Verksamhetsmålen behövs för att klargöra uppdraget och nå visionen. Målen ska ange vad som kan uppnås med befintliga resurser. Viktiga utgångspunkter är att säkra kostnadseffektivitet och god kvalitet i verksamheten.

Kommunövergripande verksamhetsmål

- Karlskrona kommun skall under perioden 2010 – 2012 öka sin befolkning med i genomsnitt 500 personer per år med utgångspunkt från ett totalt invånarantal om 62 804 i slutet av år 2008.
- Den genomsnittliga sjukfrånvaron för Karlskrona kommun skall fortsätta minska under perioden från nuvarande 7,7 år 2007 till 7,1% 2009 samt 6,5% för år 2010 och 6,1% 2011, Långsiktigt mål skall vara 4%

Verksamhetsmål för respektive nämnd återfinns i avsnitt ”Nämnder och styrelser” sid 47 och framåt, under rubriken ”Verksamhetsmål”

Den samhällsekonomiska utvecklingen

De samhällsekonomiska bedömningar som ligger till grund för dels regeringens budgetproposition för år 2010, dels Sveriges Kommuners och Landstings senaste skatteintäktsprognoser kommenteras enligt nedan i SKL:s publikation ”Makronytt 04/09” (daterad 2009-10-01):

Redan i början av år 2008 fanns tydliga tecken på att den svenska konjunkturen nått sin topp. Flera indikatorer pekade mot minskad tillväxt och växande arbetslöshet. Förra höstens kollaps på de finansiella marknaderna påskyndade den negativa utvecklingen på ett dramatiskt sätt. Att det finansiella systemet nära nog upphörde fungera innebar ett tvärstopp i det internationella handelsutbytet. Den finansiella turbulensen och en kraftigt försvagad framtidstro drog också med sig andra investeringar och hushållens konsumtionsutgifter i fallet. Sammantaget föll BNP med hela 5 % mellan tredje och fjärde kvartalet 2008. Det är en mycket omfattande nedgång också i ett historiskt perspektiv.

Den finansiella oron har däremot nu dämpats och bristen på krediter är inte längre lika uppenbar. Kurserna på Stockholmsbörsen har sedan årsskiftet stigit med omkring 40 procent samtidigt som företagens och hushållens framtidsförväntningar blivit betydligt mera positiva. Det finns således flera tecken som indikerar att den svenska ekonomin har inlett en återhämtning av det fall som skett. Det kommer dock att ta tid innan tillståndet har normaliserats. Ytterligare neddragningar är att vänta samtidigt som investeringarna under lång tid förblir låga.

Resursutnyttjandet i näringslivet behöver först upp till mer rimliga nivåer innan läget på arbetsmarknaden kan vända uppåt. Sysselsättningen 2011 kommer att vara lägre än vad den är idag samtidigt som arbetslösheten 2011 kommer att vara betydligt högre. Vändpunkten för arbetsmarknad och skatteunderlag kommer således att dröja ytterligare något år. Efter 2011 väntas sedan utvecklingen bli starkare både vad gäller skatteunderlag och sysselsättning.

Den fortsatt svaga utvecklingen internationellt ger inte utrymme för någon snabb återhämtning för svensk industri utan först i slutet av 2012 beräknas exporten vara tillbaka på samma nivå som i början av 2008. Ett betydande plus för Sverige är dock att såväl den svenska staten som de svenska hushållen har en relativt god ekonomi i utgångsläget. Det som kan förvärra situationen och fördröja återhämtningen är om oron på de finansiella marknaderna återigen blossar upp.

Företagens inledningsvis mycket låga kapacitetsutnyttjande innebär att det dröjer ända till år 2011 innan sysselsättningen vänder uppåt igen. Regeringen har samtidigt beslutat om en stor ökning av antalet platser i konjunkturberoende arbetsmarknadsåtgärder. Arbetsgivarnas varsel är nu för övrigt tillbaka på ungefär samma nivå som för ett år sedan, vilket kan innebära att fallet i sysselsättning kan upphöra inom ett halvår. En viktig uppgift för regeringen i detta sammanhang är att se till att arbetslösheten inte biter sig fast på en högre nivå även inför och under en stundande högkonjunktur.

Som en direkt konsekvens av det snabba fallet i ekonomin har lönerna ökat betydligt långsammare under år 2009 jämfört med de två närmast föregående åren. Under åren 2008 och 2009 har för övrigt lönerna ökat mer i kommuner och landsting än i näringslivet. Avtalsförhandlingarna under år 2010 (som berör nästan hela arbetsmarknaden) kommer att präglas av den höga arbetslösheten och det stora negativa arbetsmarknadsgapet, vilket talar för att löneökningarna generellt kommer att hamna på en relativt måttlig nivå.

Det låga resursutnyttjandet och den måttliga löneutvecklingen innebär att prisutvecklingen under hela beräkningsperioden kommer att underskrida Riksbankens mål om en inflation på 2,0 %. I takt med att resursutnyttjandet stiger och läget på arbetsmarknaden förbättras kommer Riksbanken successivt att höja ränteläget. SKL tror därför att styrräntan i slutet av år 2010 kommer att vara uppe i 1,0 %. Åtstramningen av penningpolitiken kommer sedan att fortsätta, varför styrräntan mot slutet av år 2012 beräknas vara uppe i ca 3,0 %.

Under de senaste åren har skatteunderlagstillväxten varit god. För innevarande år sjunker däremot skatteunderlagets ökningstakt dramatiskt. Det är en direkt effekt av konjunkturfallet med snabbt minskande sysselsättning och lägre löneökningar som följd. Vi ser en fortsatt mycket svag utveckling av skatteunderlaget även nästa år. Det beror då främst på att löneökningstakten avtar. Samtidigt fortsätter också antalet arbetade timmar att falla. Realt sett krymper därför skatteunderlaget såväl i år som nästa år. När sysselsättningen sedan börjar öka under 2011 växer skatteunderlaget åter lite snabbare. Det genererar dock bara marginellt större ökning av skatteintäkterna än vad som krävs för att balansera effekten av att det tillfälliga konjunkturstödet upphör. Det dröjer dock ända till år 2012 innan skatteunderlaget blir större än för år 2008.

Förändringar i den globala ekonomin

Världsekonomin är på väg ur den djupaste konjunkturedgången sedan andra världskriget. Under det senaste halvåret har det kommit allt fler tecken på att det kraftiga BNP-fallet i världen har avstannat. Samtidigt har finansmarknaderna börjat fungera bättre, vilket är en viktig förutsättning för en ekonomisk återhämtning. Även världshandeln, som minskade med 11 procent första kvartalet 2009, ökar igen. I både juni och juli 2009 ökade världshandeln med 2–3 procent jämfört med närmast föregående månad, men stora obalanser kvarstår i ekonomin efter finanskrisen varför återhämtningen lär bli utdragen.

Efter en så kraftig nedgång som vi sett i BNP, industriproduktion och handel är det inte orimligt att vänta sig en rekyl, dvs. en mycket snabb uppgång. Men det finns andra viktiga faktorer som talar för en svagare tillväxt i världsekonomin de närmaste åren. Erfarenheten visar nämligen att lågkonjunkturer, där finansmarknaderna har bidragit till nedgången, tenderar att pågå längre och återhämtningen bli långsammare. Det handlar om att sparbalanser behöver återställas. I dag är det främst världens traditionella draglok, USA, som har stora problem med obalanser såväl i statens finanser som bytesbalansunderskott och i hushållssektorn. Stora penning- och finanspolitiska stimulanser har gjorts världen över för att hejda finanskrisen och få igång ekonomin. När tillväxten så småningom blivit tillräckligt stabil måste dessa dras tillbaka. Hur och på vilket sätt dessa då ska dras tillbaka är en besvärlig fråga att hantera. Det innebär också att möjligheterna att få ytterligare fart på ekonomin via stimulanser blir små.

USA genomlider nu sin mest utdragna recession sedan 1940-talet. Den startade redan i december 2007. USA:s ekonomi beräknas krympa med cirka 3 procent år 2009. Tillväxten väntas bli positiv igen från och med andra halvåret i år. Såväl hushåll som stat har dåliga finanser och arbetslösheten har nästan fördubblats det senaste året. Vi tror därför att det blir en dämpad tillväxt kring 2 procent för såväl år 2010 som 2011.

Även EU-länderna har drabbats hårt av nedgången och BNP beräknas i genomsnitt minska med 4 % i år. En viss förbättring börjar nu synas men samtidigt ökar arbetslösheten fortfarande. Förutsättningarna för en starkare tillväxt är bäst i Tyskland och i de nordiska länderna, där obalanserna i ekonomin är mindre än i övriga länder. Högst tillväxttakt blir det i de s.k. BRIC-länderna dvs. Brasilien, Ryssland, Indien och Kina. Frågan är nu om den kinesiska ekonomin har kraften och orken att dra igång hela världsekonomin och därmed ersätta tidigare års amerikanska draglok. Denna uppgift och utmaning är således inte den lättaste.

Skatter och statsbidrag

Den allmänekonomiska utvecklingen enligt ovan är viktig för kommunerna. Den avgör skatteintäkternas nivå men också kostnadsnivåerna för personal, varor, tjänster och kapital. Den påverkar också kommunens kostnader för t.ex. individ- o familjeomsorg och arbetsmarknadsverksamhet. Budgetarbetet utgår i många avseenden från bedömningar som framläggs i den statliga budgetpropositionen, som i sin tur ligger till grund för Sveriges Kommuner och Landstings (SKL) bedömningar för kommunernas budgetförutsättningar för de närmaste åren. SKL:s senaste prognos och framtidsbedömning publicerad i oktober månad (cirkulär 2009:58) ligger således till grund för de olika ekonomiska antaganden som denna treårsbudget utgår från.

Denna prognos räknar nu med en sammanlagd ökning av det kommunala skatteunderlaget med enbart mycket blygsamma 13,1 procent (13,8 om effekten av pensionärernas höjda grundavdrag beaktas) under perioden 2008 -2012. Jämfört med motsvarande höjning i fjolårets budget/plan för åren 2007-2011 motsvarar detta då nästan en halvering, vilket innebär en dramatisk försämring av de ekonomiska utgångsförutsättningarna för kommunen. Regeringens bedömning för samma tidsperiod hamnar denna gång på nästan exakt samma nivå. Det som skiljer prognoserna åt är att SKL räknar med en lägre tillväxt än regeringen i början av perioden men i gengäld med en något högre i slutet av perioden. SKL antar således ett något större fall i sysselsättningen i början av perioden men i stället en något snabbare återhämtning på arbetsmarknaden i slutet av perioden. Regeringens prognos utgår samtidigt

från en något lägre pris- och löneökningstakt jämfört med SKL. SKL:s senaste prognos visar samtidigt på en något högre ökningstakt (0,4 procent) än vad som antogs i den föregående prognosen från augusti månad (se tabell 1). Den klart lägre nivån i ESV:s prognos från september månad förklaras i sin tur främst av att verket inte utgått från Konjunkturinstitutets (KI) senaste samhällsekonomiska bedömning/prognos utan ifrån en tidigare version, där senare finanspolitiska stimulanser inte har beaktats.

Tabell 1. Olika skatteunderlagsprognoser, procentuell förändring

	2008	2009	2010	2011	2012	2008–2012
SKL, okt 2009*	5,5	0,8	0,4	2,5	3,4	13,1
BP10, sep 2009*	5,6	1,1	0,6	2,2	3,2	13,2
ESV, sep 2009	5,4	0,7	0,3	1,9	2,6	11,3
SKL, aug 2009	5,5	0,6	1,1	2,3	3,3	13,4

*Förslaget om höjt grundavdrag för pensionärer år 2010 i Budgetpropositionen för år 2010 har kunnat beaktas i denna prognos. Detta beräknas minska skatteunderlaget med 0,7 procent.

Såväl SKL:s senaste prognos som Budgetpropositionen har beaktat konsekvensen av regeringens förslag om ett från år 2010 förhöjt grundavdrag för pensionärer. Detta förslag beräknas således minska kommunernas skatteunderlag detta år med 0,7 procentenheter. Effekten på kommunernas och landstingens skatteinkomster av detta förslag regleras/neutraliseras däremot enligt de fastställda spelreglerna fullt ut genom en motsvarande höjning av bidraget till Kommunalekonomisk utjämning.

Kommunens finansiella planering utgår således som ovan nämnts i princip från de bedömningar som SKL gör. Den viktigaste avvikelserna härifrån är att invånarantalet per den 1 november 2009, som ligger till grund för intäktsberäkningarna för år 2010, har räknats upp med ytterligare drygt 180 personer (motsvarande en årlig befolkningsökning om totalt 488) jämfört med SKL:s beräkningar till sammanlagt 63 315. Den faktiska utvecklingen hittills under detta år talar för att denna uppräknings är realistisk och motiverad. För de resterande åren under planeringsperioden ligger däremot SKL:s befolkningsantaganden väl i nivå med kommunens gällande befolkningsprognos.

SKL:s nästa skatteunderlagsprognos, där den fortsatta samhällsekonomiska utvecklingen beaktas, kommer att presenteras strax före julhelgen.

Skatteutjämning och Generella statsbidrag

Redan i Vårpropositionen 2009 presenterade regeringen en utfästelse om ett omfattande men tillfälligt konjunkturrelaterat finansiellt stöd till kommuner och landsting för enbart år 2010. Statsbidragen till kommunsektorn ska således räknas upp med sammanlagt 7 miljarder kronor med fördelningen 70/30 mellan kommuner och landsting. För Karlskronas del kommer detta att innebära ett tillfälligt tillskott om ca 33 miljoner kronor. Beloppet utbetalas för övrigt som ett engångsbidrag redan i december månad 2009. I samma proposition fanns också förslag om en permanent och långsiktig höjning av statsbidragen med 5 miljarder kronor men först från år 2011. Även detta statsbidrag ska fördelas med 70/30 mellan kommun och landsting och innebär då för Karlskronas del ett långsiktigt tillskott om ungefär 24 miljoner kronor.

I den i september presenterade Budgetpropositionen för år 2010 redovisar regeringen sedan ett förslag om ytterligare ekonomiska tillskott till kommunsektorn men ånyo enbart för år 2010. Beloppet uppgår då till hela 10 miljarder kronor med den sedvanliga fördelningen mellan kommuner och landsting om 70/30. För Karlskronas del innebär detta ett ytterligare tillskott om drygt 47 miljoner kronor. Av beloppet kommer ca 28 miljoner kronor att utbetalas

till kommunen redan i december månad 2009, medan resterande del kommer att utbetalas månadsvis under kalenderåret 2010. Sammantaget kommer därmed kommunen att tillfälligt för år 2010 erhålla drygt 80 miljoner kronor i ekonomiskt tillskott från staten. Något förslag om även ytterligare medel som långsiktigt tillskott (från år 2011) till kommunsektorn finns däremot inte medtaget i budgetpropositionen.

Från år 2008 har den tidigare fastighetsskatten avskaffats och i stället ersatts med en ny kommunal fastighetsavgift. Reformen var i utgångsläget inkomstneutral för kommunerna, men från år 2009 kan sedan kommunerna tillgodoräkna sig effekterna utav såväl den årliga indexeringen av taxeringsvärdena som den särskilda fastighetstaxering som ska genomföras just år 2009. För Karlskronas del har vi därför antagit att detta kommer att innebära ett intäktsstillskott med ytterligare 3 miljoner kronor vardera året 2010 och 2011.

Den årliga omräkningen och uppdateringen av de olika delfaktorerna inom kostnadsutjämnningen innebär för år 2010 i likhet med de två närmast föregående åren en fortsatt reducering av kommunens avgift till systemet. För år 2010 blir däremot denna reducering betydligt mer omfattande än för tidigare år eller närmare bestämt hela 16 miljoner kronor. Förbättringen förklaras då främst utav en påtagligt ”oförmånligare strukturkostnadsutveckling” inom framför allt individ- och familjeomsorgen men även inom grundskolan och förskolan (i nämnd ordning). För de återstående två åren under planeringsperioden har det i beräkningarna försiktigtvis antagits en ytterligare försämring av kostnadsutjämnningen med blygsamma 2 miljoner kronor för år 2011 men en oförändrad avgift för år 2012. Rimligheten i dessa antaganden måste med hänsyn till systemets osäkerhet regelbundet stämmas av och eventuellt korrigeras. Kommunens kostnadsutveckling under åren 2009 och 2010 talar annars för en fortsatt viss reducering av kostnadsutjämningsavgiften för de närmaste åren.

I slutet av år 2008 tillsatte regeringen ännu en parlamentarisk kommitté med uppgift att på nytt utvärdera och utreda nuvarande system för kommunalekonomisk utjämnning. Kommitténs ordförande är kommunalrådet i Markaryds kommun Bengt Germundsson. Kommittén skall i första hand utreda alternativa metoder för inkomstutjämnning i syfte att försöka öka incitamenten för ekonomisk tillväxt och ökad sysselsättning. Den ska dock samtidigt också utan särskilda direktiv utreda andra frågor som är av betydelse för utjämnningssystemet. I denna del ingår då också att pröva de förslag kring revidering/uppdatering av vissa delfaktorer inom kostnadsutjämnningen, som presenterades av 2005 års skatteutjämningsutredning i ett särskilt betänkande i september månad 2007 (SOU 2007:61). Dessa förändringar skulle då enligt betänkandets beräkningar på sikt innebära ett resurstillskott till Karlskrona kommun om ca 21 miljoner kronor. Den nu tillsatta skatteutjämningsutredningen (”Utjämningskommittén.08”) ska slutredovisa sitt förslag senast den 30 april 2011, varför några eventuella förändringar inte kan genomföras förrän från tidigast år 2012.

När det gäller den årliga omräkningen/uppdateringen av den särskilda LSS-utjämnningen, visar den för år 2010 på en smärre reducering av kommunens avgift med ca 3 miljoner kronor jämfört med fjolårets mycket kraftiga uppräknings (15 miljoner kr). Kommunens kostnadsutveckling under år 2008 har således varit något ogynnsammare än för rikets kommuner i genomsnitt. Med hänsyn till de omfattande satsningarna och kostnadsökningarna inom handikappomsorgen under år 2009 och sannolikt också under år 2010 – för främst gruppen psykiskt funktionshindrade - kan man därför förvänta sig en fortsatt reducering av kommunens årliga avgift till LSS-utjämnningen. I föreliggande plan har således antagits en fortsatt reducering av avgiften med 5 miljoner kronor för år 2011, medan det för år 2012 (försiktigtvis) antas en jämfört med år 2011 oförändrad avgift.

I augusti månad 2008 presenterade LSS-kommittén sitt slutbetänkande (SOU 2008:77). Betänkandet har ännu inte lett fram till något förslag (proposition) från Socialdepartementet till framtida förändringar, utan fortfarande pågår remissbearbetningen inom regeringskansliet. I betänkandet föreslogs ju bl.a. att hela huvudmannskapet och det ekonomiska ansvaret för personlig assistans redan från år 2010 skulle överföras till staten. Samtidigt skulle en ny tjänst benämnd ”personlig service med boendestöd” införas, som kommunerna skulle ansvara för. Den sammantagna effekten av dessa förändringar gick däremot inte att beräkna utan närmare analyser skulle i stället göras i samband med remissbehandlingen av betänkandet. Kommittén föreslog däremot inte – i linje med SKL:s bestämda uppfattning - att hela det ekonomiska ansvaret för LSS-verksamheten skulle överföras till staten utan denna fråga fick eventuellt prövas senare i annat sammanhang.

Övriga statsbidrag

I budgetpropositionen för år 2010 återkommer regeringen med förslag om den ekonomiska regleringen av tidigare (april 2009) fattat beslut om att den allmänna förskolan från den 1 juli 2010 ska utvidgas till att omfatta även treåringar. De ekonomiska konsekvenserna av detta beslut ska således kompenseras av staten genom en motsvarande höjning av de generella statsbidragen i enlighet med den gällande finansieringsprincipen. För Karlskronas del innebär detta ett ekonomiskt tillskott om 1,5 miljoner kronor för år 2010 respektive 3,0 miljoner kronor för år 2011.

Regeringen föreslår också en kraftig satsning på vuxenutbildningen genom ett riktat bidrag om 500 miljoner kronor eller motsvarande 10 000 extra platser. Schablonmässigt beräknat skulle det för Karlskronas del innebära närmare 70 nya platser, men de nya medlen kommer att fördelas via Skolverket efter ansökan från kommunerna. Härutöver tillkommer den redan under 2008 aviserade utbyggnaden av Yrkesvux.

Inom äldreomsorgen förlängs det nuvarande stimulansbidraget (”äldremiljarden”) till att gälla även för år 2010. Beloppet blir däremot något lägre än vad som gällt för de senaste åren. Något besked om vad sker därefter ges däremot inte nu heller. Regeringen föreslår däremot att nuvarande riktade statsbidrag inom äldreområdet successivt skall förändras till ett mer prestationsbaserat system, vilket trots allt bör kunna tas som ett tecken på bidragsgivningen blir av mer långsiktig karaktär. Förhoppningen har ju annars varit att detta bidrag på sikt i stället skulle arbetas in i det generella statsbidraget. Det särskilda investeringsstödet till nya särskilda boenden föreslås däremot nu förlängas till att gälla tills år 2012 och skall då fortsättningsvis även omfatta s.k. trygghetsbostäder. Regeringen föreslår dessutom en fortsättning och utveckling under år 2010 av stödet till anhöriga som hjälper och vårdar närstående. Från år 2011 kommer sedan dessa medel att omdisponeras till det generella statsbidraget till kommunerna.

Bland övriga satsningar kan nämnas en kraftig förstärkning av de ekonomiska resurserna för flyktingmottagning främst i syfte att stimulera ett snabbare inträde/etablering på arbetsmarkanden för i första hand nyanlända flyktingar. Dessa satsningar kommer att träda i kraft från den 1 december 2010. Regeringen föreslår också vissa nya satsningar inom arbetsmarknadspolitikerna bland vilka kan nämnas en särskild aktiveringsinsats benämnd ”Lyft”, som kan komma att beröra uppemot 300 personer i Karlskrona. Dessa personer kan då komma i olika former av sysselsättning (i kombination med aktivt arbetssökande) mellan tre och sex månader.

Demografi

En övervägande del av kommunens kostnader har nära samband med antalet invånare i vissa åldersgrupper (barn och ungdomar, samt äldre pensionärer) och förändringar i dessa åldersgruppers storlek. Nedanstående prognosvärden är hämtade ur kommunens gällande befolkningsprognos för perioden 2009-2018.

Demografiska förändringar	2009	2010	2011	2012
Totala antalet invånare förändring	63 330 + 526	63 965 + 635	64 510 + 545	64 955 + 445
Antal barn i åldern 0-5 år förändring	4 575 + 46	4 595 + 20	4 595 +/- 0	4 560 - 35
Antal barn och ungdomar i åldern 6-15 år förändring	6 760 + 15	6 830 + 70	6 960 + 130	7 140 + 180
Antal ungdomar i åldern 16-19 år förändring	3 350 + 4	3 295 - 55	3 140 - 155	3 015 - 125
Antal personer 80-89 år förändring	3 035 - 80	2 975 - 60	2 915 - 60	2 885 - 30
Antal personer 90 år och äldre förändring	605 + 23	650 + 45	670 + 20	665 - 5

Tabell 1; Prognosvärden är hämtade ur kommunens antagna befolkningsprognos för perioden 2009-2018.

I genomsnitt antas kommunens folkmängd växa med drygt 535 personer per år under perioden 2009-2012, med ett positivt födelsenetto på i genomsnitt + 38 per år och ett flyttnetto på i genomsnitt + 500 per år. Antal födda förväntas ligga över 700 per år och antalet inflyttade på ca 3 000 per år. Flyttsiffrorna antas ligga högst i början av prognosperioden bland annat baserat på att Blekinge Tekniska Högskola förlägger sitt huvudcampus till Karlskrona från och med år 2010. Folkmängden kommer, enligt denna prognos, att passera Karlskrona kommuns "all time high" från 1951 (64 140) i början av 2011. Det är stora skillnader mellan de enskilda åldersklasserna, vilket ställer krav på flexibilitet såväl inom som mellan olika verksamheter.

Sammanfattande kommentarer:

Förskolan

0-5 år,

Antalet barn i förskoleåldern förväntas öka med 70 fram till 2011 för att därefter minska med ca 105 fram till slutet av prognosperioden, 2018. Minskningen är ett resultat av antaganden om att fruktsamheten kommer att ligga något lägre än den höga nivå som varit de senaste åren i kombination med den ålderstruktur i familjebildande åldrar vi antar i kommunen.

Grundskolan

6-9 år,

Antalet barn i åldern 6-9 år förväntas öka med ca 550 fram till år 2014. Det ökade antalet födda barn de senaste åren får effekt för denna åldersklass i början av perioden.

10-12 år

Antalet barn i åldern 10-12 år förväntas minska något fram till år 2009 då de lägre födelsetalen får effekt. Under resten av perioden ökar antalet återigen som en följd av återhämtningen i födelsetalen med ca 530 barn.

13-15 år

Antalet barn i åldern 13-15 år förväntas minska fram till 2012 med ca 260.

Gymnasiet

16-19 år

Antalet ungdomar 16-19 år förväntas minska med ca 495 personer mellan 2009 och 2015 då de låga födelsetalen i slutet av 90-talet blir märkbara för denna åldersklass.

Äldreomsorgen

80-89 år

Antalet personer i åldern 80-89 år förväntas under prognosperioden minska något.

90 år och äldre

Antalet personer i åldern 90 år och äldre kommer att öka med ca 90 personer fram till år 2013, vilket motsvarar en ökning med ca 15 % från år 2008.

Personalförändringar

Karlskrona kommun hade vid årsskiftet 2008-2009 ca 5 500 anställda (drygt 5 000 årsarbetare). Det motsvarar en minskning på 4% eller ca 220 anställda jämfört med föregående årsskifte. Även vid föregående årsskifte förelåg en minskning av antal anställda med knappt 1%. Bedömningen är att det totala antalet anställda kommer att fortsätta minska under planperioden. Bedömningen grundar sig dels på det omställningsprogram som genomförs under perioden och som förväntas omfatta ca 100 anställda, dels på att anställningsprövning tillämpas på samtliga tjänster med anställningstid längre än 3 månader.

Personalbehovet kommer under planperioden att både öka och minska beroende på verksamhet. Bedömningen är fortsatta volymökningar inom handikappomsorg och socialförvaltning, volymminskningar inom vissa delar av skolan men också ett ökat behov av förskoleverksamhet. Ett eventuellt kommande övertagandet av hemsjukvården från Landstinget kan komma att innebära åtminstone 50 nya medarbetare inom äldreförvaltningen. Eget val i hemtjänsten, val till friskolor, rationaliserings- och effektivitetskrav bidrar till att personalbehovet minskar. Regeringens proposition rörande flyktingintroduktionen kommer på sikt att innebära ett minskat personalbehov inom kommunledningsförvaltningen dock osäkert om det kommer att inträffa under denna planperiod.

Nettoeffekten av dessa förändringar kommer att innebära en viss minskning av antalet anställda inom Karlskrona kommun, trots ett eventuellt övertagande av hemsjukvården.

Medarbetarperspektivet

Karlskrona kommun vill vara en attraktiv arbetsgivare. Det blir vi genom att fokusera tre nyckelområden i det strategiska och operativa personalarbetet – Ledarskap/medarbetarskap, Hälsa/arbetsmiljö och Löner/arbetsrätt. Till vår hjälp i det arbetet har vi bl a ett personalprogram som vi arbetar med sedan 2006 och som kommer att utvärderas under 2010.

Det omfattande kompetensutvecklingsprogram som Karlskrona kommun planerade för med stöd av socialfondsmedel under 2009 blev inte beviljat. Förhoppningen är att det fortfarande ska finnas möjlighet att erhålla medel från ESF dock inte i samma omfattning som i den ursprungliga planen. Nämnderna bör ta detta i beaktande och avsätta medel för kompetensutveckling i sina respektive budgetförslag. Ur ett kommunövergripande perspektiv är det framförallt kontinuerlig ledarutveckling som nämnderna ska avsätta medel till. Under 2010 kommer också ett utvecklingsarbete att ske inom område alkohol vilket ska omfatta samtliga medarbetare.

Omställningsprogrammet med inriktningen – nya möjligheter för de medarbetare som vill – fortsätter under planperioden. Bedömning är att ca 100 medarbetare från samtliga nämnder kommer att kunna erbjudas lösningar inom ramen för omställningsprogrammet. Programmet har 50 mkr till förfogande genom en extra utdelning från moderbolaget för att skapa individuella lösningar för de medarbetare som önskar ingå i programmet. Förutsättningen för att delta i programmet är att tjänsten kan dras in eller ersättas med annan medarbetare vars tjänst kan dras in. Detta har skapat möjligheter för de nämnder som under planperioden sett behov av personalförändringar att använda programmet som ett verktyg för att åstadkomma dessa förändringar. Omställningsprogrammet var ursprungligen tänkt som ett treårsprojekt men snabb och effektiv handläggning i organisation och nämnder innebär att programmet med all säkerhet kommer att avslutas i förtid då merparten av de medel som avsatts för programmet är förbrukade. Syftet med programmet är att underlätta anpassningen av kommunens kostnader till minskade intäkter med målet attraktiv arbetsgivare som utgångspunkt.

Sjukfrånvaron fortsätter att minska inom samtliga nämnder och mätområden (kön, ålder och intervaller av sjukdagar). Det är en effekt av det medvetna arbete som Karlskrona kommun bedrivit de senaste åren inom område Hälsa/arbetsmiljö med tydliga regler, tidiga kontakter från arbetsledningen, Kommunhälsans arbete och Möjligheternas hus. Det är också en effekt av de nya regler som tillämpas inom Försäkringskassan med hårdare krav för sjukskrivning och sjukersättning. Bedömningen är att sjukfrånvaron kommer att fortsätta minska under planperioden.

Ekonomisk översikt

Generellt gäller att med 2009 års resultat avses i denna skrivelse det prognostiserade resultatet per 090930.

Skattesats och utdebitering

Innevarande år är skattesatsen i Karlskrona kommun 21,19 %. Denna skattesats har nu gällt ända sedan år 1996. Den genomsnittliga skattesatsen för rikets alla kommuner uppgår samtidigt enligt SCB:s statistik till 20:72 %, vilket innebär en blygsam höjning med 0,01 % -enheter jämfört med medelutdebiteringen för föregående år.

Karlskrona har i nuläget den klart lägsta skattesatsen i länet. I Ronneby, Sölvesborg, Karlshamn, och Olofström uppgår skattesatserna nämligen till 22,04 -21,95 – 21,89 – respektive –

21,84 %. Ronneby kommun var för övrigt en av de kommuner som höjde sin skattesats för år 2009 och då med 0,75 % -enheter.

Skattesatserna i residensstäderna i våra tre angränsade län – Kalmar, Kristianstad och Växjö – är som jämförelse för år 2009 22,22 – 20,86 respektive 20,76 %. Kalmar har då höjt med ytterligare 0,40 % -enheter jämfört med föregående år till följd av ett försämrat ekonomiskt läge med ett otillräckligt finansiellt resultat.

Landstinget i Blekinge har sedan länge en skattesats om 10,71 %, varför den totala kommunala utdebiteringen för Karlskronas invånare i nuläget uppgår till 31,90 %. Flertalet av landets kommuner har då fortfarande en total skattesats som är högre än Karlskronas.

Förslaget till budget för år 2010 (och planerna för år 2011 och 2012) bygger på förutsättningen att kommunens skattesats kan hållas oförändrad om **21,19 %** under hela treårsperioden.

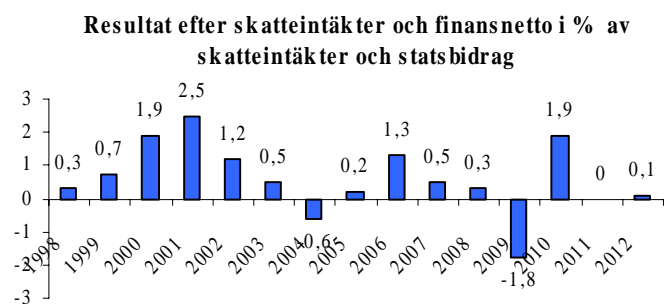
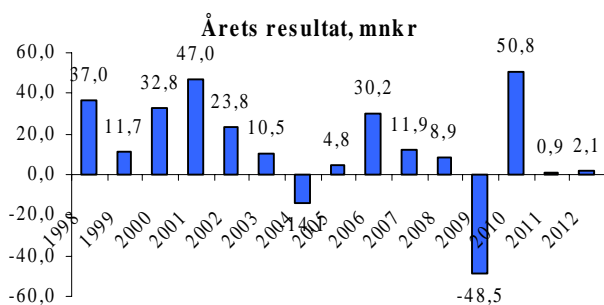
Avgifter

De olika facknämnderna har själva rätt att fatta beslut om sådana avgiftsförändringar som är en anpassning till allmän prisutveckling och som ej berör taxekonstruktionen. Vatten- och avloppstaxan är dock undantagen, liksom renhållningstaxan.

Förslagen till vatten- och avloppstaxa samt renhållningstaxa avseende 2010 behandlas som särskilt ärende av kommunstyrelsen, tillsammans med andra eventuella avgifter som införs, alternativt kommer att justeras mer än vad som kan rymmas inom en allmän prisutveckling.

Årets resultat, kommunen

Årets resultat prognostiseras per 090930 för år 2009 att uppgå till minus 44,6 mnkr. Huvudsakligen beror detta underskott på finanskrisen efterföljande kraftiga konjunktnerdgång vilket fått till följd att dels kommunens beräknade skatteintäkter/statsbidrag kraftigt minskat dels förorsakat ökade kostnader för ekonomiskt bistånd. Enligt kommunallagen skall underskottet återställas inom en treårsperiod. Detta återställande kommer att ske redan under år 2010, med hjälp av framförallt det extra statsbidrag som erhålls detta år, då det budgeterade resultatet uppgår till 49,8 mnkr. För åren 2011 och 2012 budgeteras blygsamma resultat, 0,6 respektive 1,8 mnkr. Dessa två år innehåller, förutom en extra stor osäkerhet kring utfall på skatteintäkter/statsbidrag, krav på effektiviseringar i verksamheten.



Kostnaden för räntor och antaganden om räntesatser

Under innevarande år (2009) beräknas det externa finansnettot uppgå till 47,5 mnkr, vilket är 27 mnkr högre än i årsbudgeten, detta då extra utdelning från koncernen görs för att finansiera omställningspaketet. Antagandena för de kommande åren bygger på att de finansiella målsättningarna uppnås och att lånen kan ränteomsättas till en räntesats om ca 3,70 – 3,75 procent. De nya räntesatserna utgår ifrån att de långa marknadsräntorna ligger på ungefär samma nivå under planperioden jämfört med dagens räntor (2009-10-08).

Med dessa förutsättningar kommer det externa finansnettot för den kommande treårsperioden att uppgå till 9,1, 7,7 respektive 7,2 mnkr. Orsaken till att kommunen trots en stor nettolåneskuld visar ett positivt finansnetto, beror på utdelningen från koncernen.

Ovannämnda ränteantaganden utgår ifrån att vi i landet kommer att ha fortsatt kontroll över inflationen och att efterfrågan på kapital kan tillfredsställas. Finansnettots utveckling åren 2007 - 2011 visas i diagram nedan.

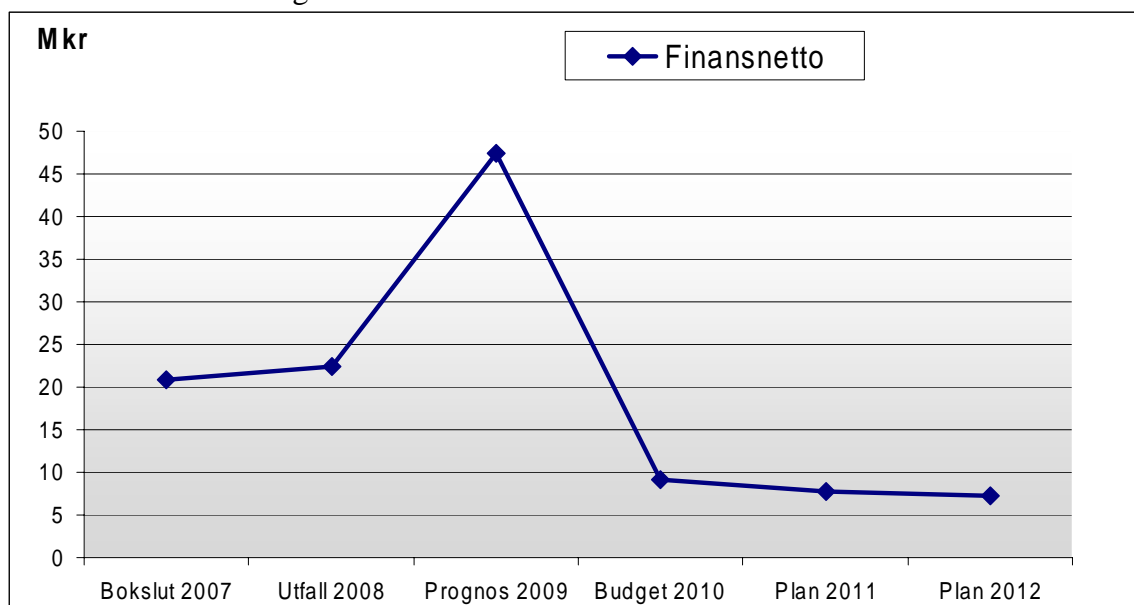


Diagram 1, Utveckling av kommunens finansnetto

Förändring av kommunens nettolåneskuld

Vid ingången av år 2010 beräknas nettolåneskulden att uppgå till ca 619 mnkr (515 mnkr ett år tidigare), vilket motsvarar cirka 9 790 kr per invånare.

Nettolåneskulden beräknas öka med sammanlagt 113 mnkr under perioden 2010 - 2012, från 619 till 732 mnkr. Orsaken till ökning av nettolåneskulden, är behov av lånefinansiering för en del omfattande investeringar inkl satsningen på Johannishusåsen.

Se nedanstående diagram över utvecklingen av kommunens nettolåneskuld.

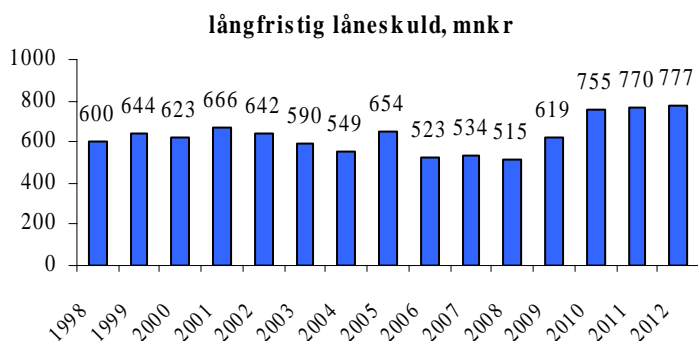


Diagram 2, Kommunens nettolåneskuld 1994-2012, Beloppet år 2009 avser beräknat årsresultat enligt prognos i augusti 2009

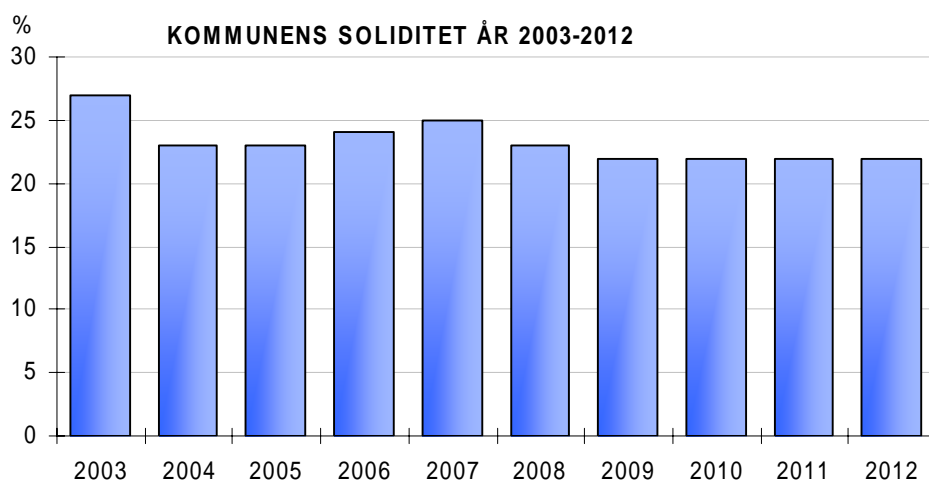
Soliditet

Soliditeten visar hur stor del av kommunens tillgångar som är finansierad med eget kapital.

Kommunens soliditet vid ingången av år 2010 är beräknad till 22 % för att under planeringsperioden vara oförändrad. Soliditetens utveckling under åren 2003 - 2012 visas nedan.

Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella utrymme. Den visar hur stor del av kommunens tillgångar som har finansierats med egna medel. Vid utgången av år 2010 bedöms soliditeten uppgå till 22% vilket innebär en minskning med 1% då soliditeten uppgick till 23% vid utgången av år 2008.

Att kommunens soliditet är låg i jämförelse med andra kommuner beror på att vi har en internbanksutlåning till de kommunala bolagen, i stället för att kommunen ikläder sig ett borgensansvar. Fördelen med detta är att de finansiella kostnaderna för hela kommunkoncernen blir lägre än om respektive bolag skött sin egen upplåning. Om vi skulle ersätta detta system med borgensförbindelser skulle soliditeten höjas till cirka 43%.



Löne- och prisstegring

Budgetens reserver för löne- och prisstegring är beräknade så att nämnderna i princip skall kunna få dels (som tidigare år) full kompensation för sina avtalsenliga löneökningar, dels begränsad (för åren 2010-2011) kompensation för de generella prisstegringarna i övrigt.

Reserven för löneökningar för den kommande treårsperioden motsvarar således årliga löneökningar om genomgående 2,3 % i enlighet med SKL:s beräkningar i senaste budgetcirkuläret. Osäkerheten kring avtalen och dess innehåll är dock i nuläget väldigt stor – i synnerhet som i stort sett alla löneavtal på arbetsmarknaden ska omförhandlas under år 2010 samtidigt som det samhällsekonomiska läget fortfarande kommer att vara mycket bekymmersamt och arbetslösheten sannolikt fortsätter att öka även under detta år. Nivåhöjningarna förutsätts för övrigt genomgående ske från den 1 april respektive år.

Prisstegringarna ("inflationen") under de närmaste tre åren förväntas enligt flertalet ekonomiska bedömare att uppgå till mellan 1,0 och knappa 2,0 %. Den nu budgeterade reserven för prisstegring på kommunens inköp av materiel och tjänster samt olika bidrag etc. inrymmer däremot enbart medel motsvarande en ökning om 2,0 % för det sista året under planeringsperioden år 2012. För åren 2010 och 2011 finns således inget ekonomiskt utrymme för en sådan reserv, utan nämnderna åläggs i stället ett motsvarande besparings- och effektiviseringskrav. För år 2010 finns dock budgettekniskt sett ett positivt "överspill" om 1,0 % från år 2009, som teoretiskt sett ska kunna kompensera frånvaron av normal priskompensation för enbart detta år. Prisstegringarna under år 2009 bedöms nämligen i nuläget hamna någonstans runt nollpunkten, varför nämnder/förvaltningar tekniskt sett har överkompenserats med de i budgeten redan utfördelade ca 1,0 %. I prisstegringsreserven ska egentligen också finnas ett visst utrymme för en rättvis (motsvarande) kompensation för prisstegringarna på olika köpta tjänster som utgör alternativ till verksamhet i egen-regi (såsom friskolor, enskild barnomsorg, olika vårdinstitutioner m.m.). För åren 2010 och 2011 tillskapas då detta utrymme i stället genom dels att kommunens olika intäkter (på samma sätt som tidigare år) förutsätts i genomsnitt räknas upp med i utgångsläget ca 1,5 % vardera året, dels ianspråktagande av från år 2009 kvarvarande outnyttjade medel.

Personalomkostnaderna kommer sedan från år 2010 att minska ytterligare något till följd av att vissa försäkringsavgifter då reduceras med några tiondelar jämfört med aktuell nivå i budgeten för år 2009. Tillfälligt under år 2009 har annars dessa avgifter till och med reducerats till en än lägre nivå än den som kommer att gälla för just år 2010.

Pensioner

Pensionerna idag och i framtiden

Sedan 2006 trädde ett nytt pensionsavtal i kraft för kommunen, KAP-KL. Avtalet innebär ett steg framåt mot en mer avgiftsbestämd pension. Den avgiftsbestämda delen ökar och den förmånsbestämda delen minskar.

Från och med år 2007 har pensionsavgiften för den avgiftsbestämda ålderspensionen succesivt höjts för att år 2010 uppgå till 4,5 procent av lönen. Avgiften betalas på hela lönen upp till 30 inkomstbasbelopp. Pensionsavgiften betalas på detta sätt på hela lönen och med samma procentsats för alla avtalsområden. Kostnaden beräknas stabilisera sig kring 5-5,5 procent. I och med detta kommer kostnaderna för all nyintjänad pension nu att begränsas.

Som en effekt av det nya avtalet togs även en ny modell för beräkning av pensionsskulden fram, RIPS07, som nu fullt ut beaktar finansinspektionens krav beträffande de beräkningsgrunder som ligger till grund för beräkning av pensionsskulden.

Den stora pensionsskuld som har byggts upp under gångna årtionden minskar däremot inte. Pensionsutbetalningarna kommer att vara som högst kring år 2028. Utbetalningarna

hänförliga till ansvarsförbindelsen uppgår 2009 till ca 55 mnkr. Räknat i fasta priser kommer utbetalningarna att öka med 45 mnkr till ca 100 mnkr fram till 2028. Detta betyder att andra kostnader måste reduceras för att kommunen ska kunna bibehålla önskad resultatnivå.

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. För 2009 beräknas ansvarsförbindelsen att uppgå till ca 1 205 mnkr. För 2010 beräknas ansvarsförbindelsen att för första gången minska, om än lite, till ca 1 204 mnkr, och den långsiktiga utvecklingen är svagt sjunkande avseende ansvarsförbindelsen. Detta som en följd av att fler gått i pension, och att pensionsutbetalningarna ökar.

Då blandmodellen innebär att vissa kostnader inte redovisas i resultatet, måste istället resultatet vara så bra att vi klarar att hantera de förändringar av de årliga kostnadsökningar som uppstår.

Detta kan göras genom reservering av överskott i resultatet vilket ställer krav på starka tydliga finansiella mål. Om de finansiella målen sätts på en rimlig nivå spelar vald redovisningsmodell av pensioner ingen roll för ekonomin. Det viktigaste är då att det långsiktiga perspektivet finns med i planeringen.

Beräkningarna innehåller dock en stor osäkerhet vad gäller effekterna av den s k bromsen. Detta eftersom frågan fortfarande utreds. Bromsen innebär en sänkning av den allmänna pensionen. Kommunen är enligt avtal skyldig att kompensera mellanskillnaden för tidigare kommunanställda som drabbas av bromsen.

Trots de löpande förändringar som tidigare gjorts i inom pensionsområdet, är det troligt att anta att dessa blir föremål för nya förändringar, eftersom det är stora utgiftsökningar som kommer de närmsta 20 åren för hela den offentliga sektorn.

Det omställningspaket som kommunfullmäktige beslutat om, har inneburit att lönekostnader kunnat sänkas och ersatts av avtalspension, vilket kommer att innebära att pensionsutbetalningarna kommer öka de närmsta tre åren. För finansiering av dessa ökade avtalspensioner har motsvarande pensionsavsättningar gjorts i samband med att avtalen beslutats, och kostnaden är därmed redan tagen. För kommunens totala pensionskostnader blir detta neutralt under perioden 2010- 2012.

Finansiell analys och nyckeltal

Analystal

	2009	2010	2011	2012
Ökning av				
• skatteintäkter och generella statsbidrag (i %)	1,6	4,8	0,2	2,9
• verksamhetens nettokostnader (i %)		2,0	1,9	2,9
Nettokostnadernas andel av skatteintäkterna (i %)	103,5	98,6	100,3	100,3
Finansnettots andel av skatteintäkterna (i %)	1,9	0,5	0,4	0,4
Årsresultat i % av skatteintäkterna	-1,7	1,8	0,0	0,1

Kommunens skatteintäkter och statsbidrag beräknas öka med hela (= normala) 4,8 % under det första planeringsåret år 2010. Denna ökning förklaras då främst av de omfattande tillfälliga statsbidrag som regeringen beslutat om enbart för just detta år. Ökningen innebär samtidigt att det initialt skapas ett stort expansionsutrymme för kommunen, men nästan hela utrymmet kommer de facto att avsättas för att återställa det egna kapital som beräknas gå förlorat under år 2009 till följd av kommunens förväntade negativa budgetutfall (om ca - 45 mnkr). För år 2011 blir sedan motsvarande ökning i nuläget (i historiskt perspektiv) extremt låga 0,2 %, vilket innebär en nivå som inte ens på långt när räcker till för att täcka den beräknade genomsnittliga årliga pris- och lönestegringen för kommunen. För år 2012 sker sedan en återgång till en något mer normal nivå om 2,9 % , vilket ånyo skapar ett smärre expansionsutrymme för kommunens verksamheter.

Budgetförslaget för åren 2010 – 2012 innebär samtidigt att kommunens nettokostnader ökar med 2,0 % år 2010, med 1,9 % år 2011 samt med 2,9 % år 2012.

Känslighetsanalys

Vid beräkningen av skatteintäkter och statsbidrag för den kommande treårsperioden har det antagits att kommunens invånarantal i genomsnitt kommer att öka med drygt 420 personer per år. Skulle denna förändring ett visst år bli 100 personer större eller mindre motsvarar detta en ökning respektive minskning av de beräknade årliga skatteintäkterna och statsbidragen med ca 3,9 miljoner kronor.

Kommunens skatteunderlag har samtidigt förutsatts öka med 0,4 – 2,5 och – 3,4 % (efter beaktande av beslutade skattetekniska omläggningar) under de tre aktuella planeringsåren. Om ökningen av såväl kommunens eget som rikets totala skatteunderlag något år skulle avvika från dessa antagna nivåer med en procentenhet, innebär detta ökade eller minskade årliga intäkter för kommunen om ungefär 27 miljoner kronor.

Budgeten och planerna bygger också på förutsättningen att de kommunalanställdas löner stiger med i genomsnitt ca 2,3 % per år. Skulle löneökningarna ett visst år däremot bli en procentenhet högre eller lägre än dessa antaganden medför det en ökad eller minskad årlig kostnad för kommunen om 20 – 21 miljoner kronor.

I planeringen förutsätts dessutom att inflationen uppgår till 1,0 - 2,0 % per år under planeringsperioden (kompensationen till nämnderna uppgår dock bara till 2,0 % för år 2012). Om prisökningarna ett visst år skulle avvika med en procentenhet från denna nivå, innebär detta en ökad eller minskad årlig kostnad för kommunen med ca 8,5 miljoner kronor ”netto” (dvs. efter avdrag för i motsvarande grad ökade intäkter).

Om räntenivån för år 2010 skulle bli en procent högre eller lägre än vad som nu antagits i föreliggande prognoser (3,7 % på lån med fyra års räntebindning), så kommer kommunens kostnader att avvika med ca 1,0 miljoner kronor från vad som då antagits i budgeten.

Självfallet finns det också ett samspel mellan flera av de ovan angivna ”riskfaktorerna”:

Om exempelvis löneökningarna för kommunens anställda ett enskilt år blir högre än beräknat, kan det vara i samklang med arbetsmarknaden i övrigt och då leder detta samtidigt till att också kommunens skatteintäkter ökar mer än vad som ursprungligen antagits.

Om i stället kommunens befolkningsökning ett enskilt år eller varje år blir högre än beräknat, medför detta inte bara ökade skatteintäkter utan sannolikt också ökade kostnader på kort eller lång sikt (för exempelvis barnomsorg och/eller grundskola).

Kommunens utdebitering för 2010 skall enligt nu föreliggande förslag vara oförändrad och förutsätts samtidigt vara oförändrad (21,19 %) även under de återstående två åren av treårsperioden. Om skattesatsen i stället ett visst år skulle höjas eller sänkas med en procentenhet, så

skulle detta innebära ett tillskott eller en förlust av årliga intäkter för kommunen motsvarande 105 till 111 miljoner kronor.

En ökning eller minskning av personalstyrkan motsvarande 10 befattningar motsvarar för närvarande ca 3,5 – 4 miljoner årliga kronor i förändrad kostnad för kommunen.

Förändringar i samband med antagna budgetramar

Finansiella förändringar

I samband med beslut om budgetramar för budget 2010 och plan 2011 och 2012, som fullmäktige fastställde 2009-08-27 § 152, beaktades de då kända förändringarna av kommunens finansiella poster, samt de bedömda långsiktiga effekterna av delårsrapporten som upprättades per 2009-04-30. Sammantaget innebar detta kraftigt minskade skatteintäkter, som till delar balanseras upp av dels förändrade statsbidrag och dels lägre inflation samt en positivare kostnadsutjämning/LSS-utjämning. Sammantaget blir det för 2010 -35,1 mnkr, samt -91,3 mnkr för 2011 respektive -69,5 mnkr för 2012.

Detta utrymme har sedan legat till grund för förändring av nämndernas ramar.

	2010	2011	2012
Förändring av eget kapital (enligt gällande treårsbudget 09-12)	25,9	40,2	40,2
<i>Förändringar av planeringsförutsättningar</i>			
Tillkommande skattintäkter/statsbidrag 2012			87,3
Tillkommande pris- och lönestegring 2011 => 2012			-65,2
Revidering av skatteintäkter/statsbidrag enl cirkulär 09:25	-133,5	-170,0	-170,0
Ökade statsbidrag enl VÅP09 (7 mdkr 2010/5 mdkr från 2011)*	33,2	0,0	0,0
Lägre inflation (0 % i komp. för 2010)	8,0	8,0	8,0
Lägre löneökning år 2010 (2,3 %)	10,3	13,8	13,8
Lägre löneökning år 2011 (2,3 %)	0,0	10,8	14,4
Justerade ränteantaganden	9,0	8,0	8,0
Nya pensionsberäkningar	5,0	5,0	5,0
Sänkta arbetsgivaravgifter	5,0	5,0	5,0
Brandstationen enl beslut 2008			-4,0
Preliminär kostnadsutjämning / LSS-Utjämning (uppdaterat cirk 09:37)	23,9	24,1	24,2
Sänkt försäkringsavgift avtalsgruppsjukförsäkring	4,0	4,0	4,0
RESULTAT	-9,2	-51,1	-29,3

Tabell 2; Förändring finansiella förutsättningar

* Det generella statsbidraget ingår i skatteintäktsförändringen 2011 och 2012 men ej i underlaget för 2010.

	2010	2011	2012
Förändring av eget kapital (enligt gällande treårsbudget 09-12)	25,9	40,2	40,2
<i>Förändringar av planeringsförutsättningar</i>			
Summa förändringar	-35,1	-91,3	-91,6
RESULTAT	-9,2	-51,1	-29,3

FÖRSLAG TILL FÖRÄNDRINGAR:

Budgetanpassning, Socialnämnd	-15,0	-15,0	-10,0
Budgetanpassning, Handikappnämnd	-5,0	-5,0	-5,0
Budgetanpassning, Utbildningsnämnd	-5,0	-4,0	-4,0
Budgetanpassning, Kulturmämnad avseende Sparresalen	-0,1	-0,2	-0,2
Markupplåtelse verköhamn	0,0	20,0	0,0
Minskat underhåll engång, samt återställning	14,0	0,0	-14,0
Säljö barnkoloni	0,2	0,2	0,2
Frysta arvoden 2010 (beräknad justering ca 3,5%)	0,7	0,7	0,7
Minskat partistöd	0,4	0,4	0,4
Innehållen priskompensation 2011 => 0% (intäktsuppräkn 1% förutsätts)		15,0	15,0
Räddningsförbundet Östra Blekinge sparbetning generellt 3%	1,1	1,1	1,1
Reserv volym och tillväxt, upplösen	6,0	8,0	13,0
Reserv för ind. o familjeomsorg, upplösen då soc. tillförs medel	2,0	2,0	2,0
Befolkningsökning jämfört med nuvarande budget	4,0	4,0	4,0
Senareläggning nytt stadsbibliotek		2,5	
Senareläggning nytt särskilt boende		7,0	
Budget barn&ungdomsförvaltningen icke obl verksamhet	3,0	3,0	3,0
Budget äldreförvaltningen icke obl verksamhet + högre avgifter	2,0	2,0	2,0
Budget överförmyndarnämnden	-0,2	-0,2	-0,2
Ökad avkastning moderbolaget	5,0	5,0	5,0
Effektiviseringar i verksamhet 2011		5,0	5,0
Effektiviseringar i verksamhet 2012			12,0

FÖRSLAG BUDGETERAT RESULTAT 2010-12 **3,9** **0,4** **0,7**

Tabell 3; Tabell 1, Budgetramar budget 2010 och plan 2011 och 2012 enl kf §152

Under hösten har korrigerings gjorts för de förändringar som blir följden av regeringens höstproposition samt de senaste skatteprognoserna från SKL:s cirkulär 2009:58, kompletterat med en revidering av ränteantaganden.

De positiva effekter som är följden av höstpropositionen kan användas till att helt och hållet återställa det befarade underskottet avseende 2009. Därmed har hela underskottet återställts och ingen belastning förs över till kommande generationer.

Sammantaget innebär de förändringar i skatteintäcksprognoser och kostnads- och LSS-utjämningsystemen att intäkterna för 2010 blir 49,6 mnkr högre, samt 2,7 mnkr högre 2011 resp -4,6 mnkr lägre 2012 jämfört med vad som tidigare beräknats.

	Prognos			
	2009	2010	2011	2012
Förändring av eget kapital (enligt gällande treårsbudget 09-12), samt beaktat KF beslut om budgetramar 2009-08-27	-53,0	3,9	0,4	0,7
<i>Förändringar av planeringsförutsättningar</i>				
Skatteintäktsprognos cirk 09:45		-1,5	-6,5	-16,0
Justering av cirk 09:45 till våra befolkningsantagande		3,0	3,0	3,0
Tillskott statsbidrag enl BP10		47,5		
Justerade ränteantaganden		0,0	1,5	1,5
Skatteunderlagsprognos cirk 09:58 (nettosammanställning)	4,5	0,6	4,7	6,9
 Förbättrad prognos per 090930	 3,9			
 RESULTAT	 -44,6	53,5	3,1	-3,9

Tabell 4, Förändrade finansiella förutsättningar budgetproposition samt SKL 09:58

Förändrade resurser till nämnderna

I samband med beslut om budgetramarna tillfördes nämnderna sammanlagt ytterligare 3,0 mnkr för 2010, samt 11,1 mnkr för 2011 och 8,1 mnkr för 2012, utöver tidigare beslutade ramar i samband med budget för 2009.

Utöver dessa beslutade ramförändringar i samband med beslut om budgetramar, så innebär denna budget ytterligare förändringar, som till delar påverkar nämndernas ramar. Detta då beroende på tidigareläggning av effektiviseringskrav samt att en extra satsning görs för att våra ungdomar ska erbjudas sommarjobb 2010 samt att satsningen på biosfärområde fullföljs.

Sammanfattning av förändringar efter beslut om budgetramarna

Sammantaget innebär de förändringar som inträffat, samt de föreslagna förändringarna av ramar till nämnder efter de antagna budgetramarna en resultatförstärkning 2010 med 49,6 mnkr 2010 resp 2,7 mnkr för år 2011. För år 2012 innebär det en resultatförsämring med -4,6 mnkr. För 2010 blir effekten av detta att vi härmed kan återställa underskottet 2009 fullt ut.

Samtidigt måste en justering göras av de befintliga reserverna samt en periodisering och uppdatering av de kalkylerade effekterna av Nordstream-projektet, vars intäkter fördelas över hela planperioden.

	Prognos			
	2009	2010	2011	2012
Förändring av eget kapital (enligt gällande treårsbudget 09-12), samt beaktat KF beslut om budgetramar 2009-08-27	-53,0	3,9	0,4	0,7
<i>Förändringar av planeringsförutsättningar</i>				
Summa förändringar planeringsförutsättningar per 2009-09-30, enl tabell 3	8,4	49,6	2,7	-4,6
RESULTAT	-44,6	53,5	3,1	-3,9

FÖRSLAG TILL FÖRÄNDRINGAR:

Justering intäkter gasrörsprojekt		1,8	-8,5	3,2
Återföring ej uppnådd lokaleffektivisering		-4,0	-5,6	-5,6
Återföring ej utnyttjad reserv för tillgänglighetsskapande åtgärder		1,5	1,9	1,9
Senareläggning översyn nämnds- och förvaltningsstruktur		-2,0		
Reserv för nytt stadsbibliotek skjuts till 2013				2,5
Reserv för ny brandstation skjuts till 2013				4,0
Tidigareläggning ökat krav på effektivisering i verksamhet 2012 till 2011			10,0	
Biosfärområde, utökning KS ram		-0,3	-0,3	-0,3
Sommarjobb - utvecklingspaket. Vi tar större andel 2010		-1,2		
Utbildningsnämnden		-5,0		
Upplösning reserv för finansiella poster		5,0		

FÖRSLAG BUDGETERAT RESULTAT 2010-12

Resultat som används för återställande av 2009 års beräknade underskott	-44,6	0,0	0,0
---	-------	-----	-----

Tabell 5; sammanställning förändringar reserver

Sammanfattning av antaganden i budgetförslaget

Tabellen nedan ger en sammanfattning av vissa antaganden i budgetförslaget.

Vissa antaganden i budgetförslaget	2009	2010	2011	2012
Ökning av skatter och statsbidrag	3,3%	0,4 %	2,5 %	3,4 %
Inflation	2,0 %	1,0 %	1,0 %	2,0 %
Löneökning	3,7 %	2,3 %	2,3 %	2,3 %
Räntenivå (lån fast ränta fyra år)	4,0%	3,7 %	3,7 %	3,75 %
Befolkningsökning (enl. skatteintäktsberäkningarna)	+ 495	+ 488	+ 412	+ 369
Skattesats (Karlskrona kommun)	21:19%	21:19%	21:19%	21:19%
Årsresultat (som andel av skatteintäkterna)	0,6%	1,8%	0,0%	0,1%

Resultat- Balans och Investeringsbudget

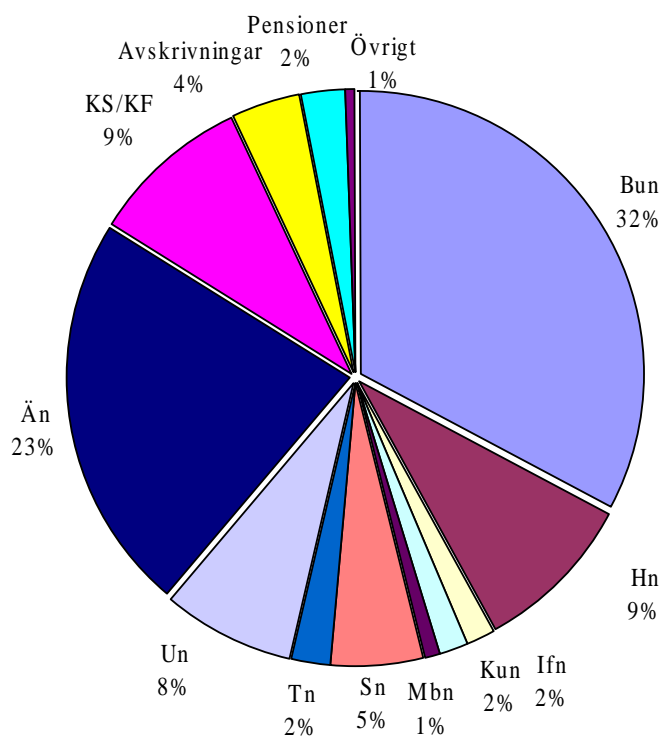
Budgetsammansättning Karlskrona Kommun

Budget och plan för perioden:	År 2009	År 2010	År 2011	År 2012	Not
Barn- och ungdomsnämnden	-940,0	-951,0	-953,0	-953,0	
Handikappnämnden	-251,1	-266,2	-269,5	-269,5	
Idrotts- och fritidsnämnden	-48,9	-48,5	-48,4	-48,4	
Kommunrevisionen	-2,1	-2,1	-2,1	-2,1	
Kulturnämnden	-50,8	-50,5	-50,4	-50,4	
Miljö- och byggnadsnämnden	-9,8	-9,5	-9,3	-9,3	
Miljö- och byggnadsnämnd bostadsanpassnin	-9,5	-9,5	-9,5	-9,5	
Socialnämnden, Individ & familjeomsorg	-99,7	-99,2	-98,9	-98,9	
Socialnämnden Ek.Bist	-43,9	-54,9	-54,9	-49,9	
Tekniska nämnden	-81,6	-64,0	-68,0	-90,3	
Tekniska nämnden, Avgiftsfinansierat	1,8	1,9	1,9	1,9	
Utbildningsnämnden	-215,7	-223,8	-217,1	-217,1	
Valnämnden	-1,3	-1,3	-0,1	-0,1	
Äldrenämnden	-658,8	-659,0	-663,7	-663,7	
Överförmyndarnämnden	-3,4	-3,6	-3,6	-3,6	
Kommunfullmäktige	-6,1	-6,1	-6,1	-6,1	
Kommunstyrelsen	-259,2	-256,9	-232,7	-230,7	
TOTALT Styrelser och nämnder	-2 680,1	-2 704,4	-2 685,5	-2 700,8	
Kapitalkostnader (Internräntor & Avskrivningar)	186,3	192,3	189,7	189,7	
Pensionskostnader	-60,0	-67,7	-83,6	-83,6	
Realisationsvinster	7,0	3,0	3,0	3,0	
Reserver:					
Löne- och prisreserv	9,9	-10,7	-56,0	-117,6	
KS & KF reserv för oförutsett	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	
Reserv för Tågtrafik och E22	0,0	-1,0	-2,0	-2,0	
Reserv tillgänglighetskapande åtgärder	-1,3	-1,0	-2,0	-2,0	
Övriga reserver	-0,5	-1,0	-6,0	-8,0	
Säkerhetsmarginal	0,0	0,0	0,0	0,0	
Skatteintäkter och statsbidrag	2 668,1	2 741,0	2 746,1	2 826,2	
Avskrivningar	-113,6	-113,6	-113,6	-113,6	
Utlåningsavgifter	6,7	6,7	6,7	6,7	
Utdelning	18,0	23,0	23,0	23,0	
Räntenetto	-19,6	-16,3	-18,2	-18,2	
Totalt Finansiering	2 700,0	2 753,7	2 686,1	2 702,6	
Resultat	19,9	49,3	0,6	1,8	
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto i	0,7%	1,8%	0,0%	0,1%	
Investeringsbudget	313,1	260,9	137,9	130,6	

Tabell 6, Budgetsammansättning för Karlskrona kommun, där samtliga anpassningar enligt budgetförslaget är inräknade

Nettokostnadernas fördelning

Nedanstående diagram visar hur kommunalskattemedlen enligt budgetförslaget kommer att fördelas på olika nämnder år 2010



Som framgår av diagrammet tar de fyra största nämnderna – barn- och ungdomsnämnden (BUN), äldrenämnden (ÄN), handikappnämnden (HN) och utbildningsnämnden (UN) – tillsammans i anspråk ca 72 % av de tillgängliga skatteintäkterna och statsbidragsmedlen i kommunen. Detta visar samtidigt med eftertryck att områdena *utbildning, vård och omsorg* prioriteras i den kommunala verksamheten.

Samtliga övriga verksamheter konsumerar därmed tillsammans resterande ca 28 % av kommunens skatteintäkter. I denna siffra ingår då såväl de ”hårda” nämnderna” (tekniska nämnden och miljö- och byggnadsnämnden) som en del mer ”mjuka” nämnder (socialnämnden, kulturnämnden och idrotts- och fritidsnämnden) samt flera mer kommunövergripande verksamheter som sysselsättningsåtgärder, kollektivtrafik, politiska funktioner (kommunfullmäktige, kommunstyrelse, valnämnd etc.) och vissa finansiella poster.

Fördelningen i diagrammet skulle ha blivit något annorlunda om det i stället baserats på de olika nämndernas/verksamheternas *bruttokostnader*. I en sådan beräkning skulle de fyra största nämndernas andel ha blivit lägre samtidigt som framför allt tekniska nämndens andel skulle ha blivit högre. Denna nämnds verksamhet genererar nämligen andra betydande intäkter utöver de rena skattemedlen såsom hyror och olika (upplåtelse)avgifter.

Resultatbudget och balansbudget

I samband med uppföljningsrapport 2009-09-30, konstateras att en prognos av 2009 års resultat kommer att vara negativt. Med beaktande av de långsiktiga effekterna från 2009 som påverkar budget 2010 och plan 2011 och 2012, samt med hänsyn tagen till de givna ramar nämnderna tilldelas, och kommunens totala skatteintäkter/statsbidrag, är det negativa resultatet 2009 återställt 2010.

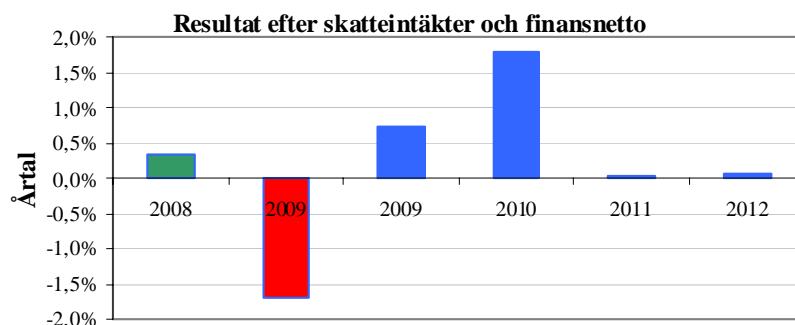
Resultatsammanställning Budget

Kommunen totalt

Enligt budgetläge : 2009-09-30 Senaste prognos: uppföljning per den 30 september 2009
senaste uppdaterad

samtliga belopp i mkr	Utfall 2008	Prognos 2009	budget 2009	plan 2010	2011	2012
Verksamhetens intäkter	771,5					
Verksamhetens kostnader	-3 258,3					
Verksamhetens nettokostnader	-2 486,8	-2 603,5	-2 538,2	-2 590,0	-2 641,9	-2 720,8
Avskrivningar	-104,8	-105,6	-113,6	-113,6	-113,6	-113,6
Resultat efter avskrivningar	-2 591,6	-2 709,1	-2 651,8	-2 703,6	-2 755,5	-2 834,4
Skatteintäkter och generella statsbidrag	2 576,5	2 616,6	2 668,1	2 741,0	2 746,1	2 826,2
Finansnetto	26,0	49,4	5,1	13,4	11,5	11,5
Ränta på pensionsskulden	-2,0	-1,5	-1,5	-1,5	-1,5	-1,5
Årsresultat	8,9	-44,6	19,9	49,3	0,6	1,8

Ej ianspråktaga reserver:	2009	2010	2011	2012
Reserv tillgänglighetsskapande åtgärder	1,3	1,0	2,0	2,0
Reserv för Tågtrafik och E22	0,0	1,0	2,0	2,0
KS & KF reserv för oförutsedda behov	1,0	1,0	1,0	1,0
Reserv omläggning stadstrafik	0,5	1,0	1,0	1,0
Reserv Nytt stadsbibliotek framflyttad till 2013	0,0	0,0	0,0	0,0
Reserv Flytt brandstation framflyttad till 2013	0,0	0,0	0,0	0,0
Reserv för finansiella poster	0,0	0,0	5,0	0,0
Reserv för nytt särskilt boende	0,0	0,0	0,0	7,0



	utall 2008	prognos 2009	budget 2009	budget 2010	plan 2011	plan 2012
Ökning av: (jämfört med föregående budget, innevarande år mot föregående utfall)						
Skatteintäkter och generella statsbidrag i %		1,6%	3,6%	4,8%	0,2%	2,9%
Verksamhetens nettokostnader i %		4,5%	2,3%	2,0%	1,9%	2,9%
Nettokostandernas andel av skatteintäkterna i %		103,5%	99,4%	98,6%	100,3%	100,3%
Finansnettots andel av skatteintäkterna i %		1,9%	0,2%	0,5%	0,4%	0,4%
Årsresultat i % av skatteintäkter och statsbidrag	0,3%	-1,7%	0,7%	1,8%	0,0%	0,1%

KOMMUNEN TOTALT	BOK 2008	PROG 2009	BUD 2010	PLAN 2011	PLAN 2012
TILLGÅNGAR					
<i>Matriella anläggningstillgångar</i>					
Fastigheter	1 448	1 521	1 666	1 687	1 701
Pågående nyanläggningar	55	55	55	55	55
Inventarier	98	98	98	98	98
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>					
Värdepapper	293	293	293	293	293
Långfrist fordr hos koncernföretag	2 301	2 301	2 301	2 301	2 301
<i>Summa anläggningstillgångar</i>	<i>4 195</i>	<i>4 268</i>	<i>4 413</i>	<i>4 434</i>	<i>4 448</i>
<i>Omsättningstillgångar</i>					
Förråd och exploateringar	94	94	94	94	94
Kortfristiga fordringar	192	178	179	179	177
Kortfrist fordr hos koncernföretag	97	97	97	97	97
Likvida medel	0	19	9	1	0
<i>Summa omsättningstillgångar</i>	<i>384</i>	<i>388</i>	<i>379</i>	<i>371</i>	<i>368</i>
SUMMA TILLGÅNGAR	4 579	4 657	4 792	4 805	4 816
EGET KAPITAL OCH SKULDER					
<i>Eget kapital</i>					
Balanserat eget kapital	1 056	1 065	1 020	1 070	1 070
Årets resultat	9	-45	49	1	2
Summa eget kapital	1 065	1 020	1 070	1 070	1 072
<i>Avsättningar</i>					
Avsättningar för pensioner	64	74	74	75	77
Avsättning för särskild löneskatt	16	18	18	18	19
Övriga avsättningar	1	1	1	1	1
<i>Summa avsättningar</i>	<i>81</i>	<i>93</i>	<i>93</i>	<i>94</i>	<i>97</i>
<i>Långfristiga skulder</i>					
Extrema lån	2 761	2 865	2 956	2 971	2 978
Långfrist skulder till koncernföretag	57	57	57	57	57
<i>Summa långfristiga skulder</i>	<i>2 818</i>	<i>2 922</i>	<i>3 013</i>	<i>3 028</i>	<i>3 035</i>
<i>Kortfristiga skulder</i>					
Kortfristiga skulder	569	575	569	564	561
Kortfristiga skulder till koncernföretag	47	47	47	47	47
<i>Summa kortfristiga skulder</i>	<i>616</i>	<i>622</i>	<i>616</i>	<i>611</i>	<i>608</i>
SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL	4 579	4 657	4 792	4 805	4 816
<i>Borgensförbindelser och ställda panter</i>					
Borgensförbindelser och ställda panter	75	195	195	195	195
Ansvarsförbindelse, pensioner	1 173	1 205	1 204	1 200	1 192
Ansvarsförbindelse, löneskatt	285	292	292	291	289
SOLIDITET %	23	22	22	22	22

BETALNINGSFLÖDESPROGNOS (MKR) 2009-2012**KOMMUNEN TOTALT**

	PROG 2009	BUDGET 2010	PLAN 2011	PLAN 2012
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Årets resultat	-45	49	1	2
Justering för avskrivningar	112	114	114	114
Justering avsättningar	12	0	1	3
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	2	2	2	2
Betalningsflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital	81	164	117	120
Justering för rörelsekapitalförändring				
Ökn(-)/minskn(+) lager	0	0	0	0
Ökn(-)/minskn(+) kortfristiga fordringar	14	-1	0	2
Ökn(+)/minskn(-) kortfristiga skulder	6	-6	-5	-3
Summa rörelsekapitalförändring	20	-7	-5	-1
Betalningsflöde från den löpande verksamheten	101	157	112	119
INVESTERINGSVERKSAMHETEN				
Investeringar av materiella tillgångar (-)	-207	-261	-138	-131
Investeringar (-), tilläggsbeslut	0	0	0	0
Exploateringsutgifter	-10	-10	-5	-5
Försäljning av tomter	5	9	5	5
Avytttrade materiella tillgångar (+)	27	3	3	3
Betalningsflöde från investeringsverksamheten	-185	-259	-135	-128
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				
Ökn(-)/minskn(+) utlåning				
Ökn(+)/minskn(-) upplåning	104	91	15	7
Betalningsflöde från finansieringsverksamheten	104	91	15	7
Årets kassaflöde	20	-10	-8	-1
Likvida medel vid årets början	-1	19	9	1
Likvida medel vid årets slut	19	9	1	0
Förändring av likvida medel	20	-10	-8	-1

Investeringsbudget

Investeringsramar för nämnder och förvaltningar 2010 uppgår till 260,9 mnkr, inkl avgiftsfinansierade investeringar. För 2011 är dessa 137,9 mnkr samt 130,6 2012.

De skattefinansierade investeringarna uppgår till 113,5 mnkr för vardera åren 2010, 2011 samt 2012.

För 2010 är det de planerade investeringarna för Johannishusåsen som slår igenom.

Sammanfattning 2010-2012

För 2010-2012 har ett årligt "samlingsanslag" för investeringar per nämnd/förvaltning beräknats. "Samlingsanslaget" omfattar nämndens huvudsakliga verksamhet och därmed över tid återkommande investeringsbehov.

Barn- och ungdomsnämnden har ett årligt totalt anslag som skall täcka de behov som finns med anledning av utbyggd barnomsorg. I detta ingår även det som tidigare var en reserv för inventarier vid utbyggd barnomsorg.

Äldrenämndens utökade investeringsram 2012, är en direkt koppling till de planerade utbyggnaderna av antalet bostäder/lägenheter inom särskilt boende, som förutsätts stå färdiga 2012.

Respektive nämnd fördelar själv anslaget per investeringsobjekt i samband med fastställandet av sin internbudget.

Det bör särskilt betonas att investeringsanslagen för 2011 och 2012 i synnerhet, bör betraktas som planeringsinriktning, och därmed kan komma att förändras.

För budget 2010 och ekonomisk planering 2011-2012, skall följande beaktas:

- Lokaler för utbyggnad av LSS-boende och -verksamhet har tillsammans med förskole- och skollokaler högsta prioritet.
- Gång- och cykelvägar har mycket hög prioritet, och i synnerhet för att möjliggöra säkrare skolvägar
- Arbetet med energibesparande åtgärder skall intensifieras

Sammanställning av den totala planen för investeringsramarna för kommunen

Skattefinansierat	2010	2011	2012
Fastighetsverksamhet	65 860	67 950	65 850
Gata/trafikverksamhet	11 500	11 400	11 400
Gata/parkverksamhet	2 800	2 800	2 800
Hamnverksamhet	2 000	1 400	1 000
Gata/parkverksamhet utrustning	1 500	500	500
Summa skattefinansierat	83 660	84 050	81 550
Skattefinansierat från avgift	1 000	1 000	0
Investeringsreserv under kommunstyrelsen	10 000	10 000	10 000
Netto skattefinansierade investeringar	94 660	95 050	91 550
Övriga förvaltningar	18 940	18 550	22 050
Investeringsram	113 600	113 600	113 600
Avgiftsfinansierat			
Avgiftsfinansierat	29 250	24 250	17 000
(exkl del som måste skattefinansieras)			
Johannishusås	118 000	0	0
Summa avgiftsfinansierat	147 250	24 250	17 000
Övr förvaltningar			
Inventarier och utrustning, BUN	5 400	5 400	5400
Reserv för inventarier vid utbyggd BO	500	500	0
Inventarier och utrustning, HN	640	600	600
Inventarier och utrustning, IFN	300	250	250
Inventarier och utrustning, KN	400	400	400
Inventarier och utrustning, SN	200	200	200
Inventarier och utrustning, UN	4 800	4 800	4800
Inventarier och utrustning, ÄN	3 200	3 200	7 200
Inventarier och utrustning, KS/KLF	900	600	600
Inventarier och utrustning, KS/SEF	2 600	2 600	2600
Summa förvaltningar	18 940	18 550	22 050
Investeringsramar bolagskoncernen	2010	2011	2012
Affärsverken	81 000	88 000	79 000
Karlskronahem	48 000	49 000	50 000
Kruthusen	0	0	0
Stuveriet	2 000	4 000	1 000
Arena Rosenholm	0	0	0
	131 000	141 000	130 000

Utöver investeringarna ovan tillkommer investeringar för:

Affärsverkens Kraftvärmeverk samt Kruthusens nybyggnation BTH

Tabell 7, Årligt investeringsanslag mnkr

Nämnder och Styrelser

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige, KF, är Karlskrona kommuns högsta beslutande organ med 75 ledamöter. Här avgörs bland annat:

- hur kommunens pengar ska fördelas
- hur hög skatten ska vara
- hur den kommunala organisationen ska se ut
- vilka avgifter som ska tas ut

Kommunfullmäktige lägger fast ekonomiska ramar, väljer revisorer, utser ledamöter i nämnderna och ställer upp verksamhets- och kvalitetsmål för varje nämnd.

Kommunfullmäktige sammanträder en gång i månaden, utom i juli, oftast sista torsdagen i månaden. Sammanträdena är offentliga och äger rum på Wämö Center på Blekingesjukhuset i Karlskrona.

Kommunen har enligt kommunallagen stor frihet att bestämma om sin organisation. Dock är följande organ obligatoriska i den kommunala organisationen nämligen fullmäktige, styrelse, valnämnd och överförmyndare/överförmyndarnämnd.

Valnämnden

I varje kommun skall sålunda finnas en valnämnd (Vallag 1 kap. 17 §), som ansvarar för valens genomförande. Valnämnden skall ha tillgång till den personal och de resurser, som behövs. Valförrättarna genomför preliminär rösträkning i vallokalen och valnämnden granskar underkända röster för eventuellt godkännande under den s.k. onsdagsräkningen. Slutlig sammanräkning och mandatfördelning verkställs av länsstyrelsen. Länsstyrelsens beslut kan överklagas hos Valprovsningsnämnden.

Valnämndens uppdrag är att administrera och genomföra valen i kommunen enligt vallagen samt valmyndighetens och länsstyrelsens direktiv.

Överförmyndarnämnden

Verksamheten är lagstadgad och obligatorisk i samtliga Sveriges kommuner. Nämnden skall verka för att skapa förutsättningar och hjälp för behövande personer utifrån Föräldrabalken.

Överförmyndarnämnden sammanträder vanligtvis en gång i månaden, utom i juni och juli. Sammanträdena är inte offentliga.

Revisionen

Kommunrevisorerna granskar all verksamhet inom kommunkoncernen varje år och ska bedöma om nämnder, styrelser och bolag har tillräcklig styrning och kontroll över verksamhetens ekonomi, prestationer och kvalitet.

Vid granskningen utgår man från de mål som kommunfullmäktige bestämt för de olika verksamheterna. Andra viktiga utgångspunkter är kommunallagen, olika speciallagar och förordningar samt kommunens egna regler och reglementen.

Revisionen genomför årligen övergripande granskning av alla nämnder, styrelser och bolag samt ett antal fördjupade granskningar inom utvalda verksamheter. Därutöver granskas tillförlitligheten i kommunens ekonomiska redovisning, en granskning som avslutas med granskning av kommunens årsredovisning. Som biträden i arbetet anlitas sakkunniga experter.

Genom kommunikation och revisionsskrivelser återkopplas resultatet av granskningen till de aktuella verksamheterna och till fullmäktige.

Enligt gällande reglemente för kommunens revisorer är det fullmäktiges presidium som är budgetberedning för revisorernas budget.

Driftkostnader

Tkr	2010	2011	2012
Kommunfullmäktige	6 092	6 092	6 092
Fullmäktiges reserv för oförutsett	725	725	725
Valnämnd	1 285	75	75
Överförmyndarnämnd	3 550	3 550	3 550
Revisorer	2 139	2 138	2 138
Totalt	13 791	12 580	12 580

Jämfört med budget 2009 och ekonomisk planering 2010-2011, justeras ramen för budget 2010 och ekonomisk planering 2011-2012 enligt följande:

- Överförmyndarnämndens budgetramar utökas från år 2010 med 0,2 miljoner kronor med hänvisning till ökat antal ärenden.
- Övriga budgetramar är oförändrade
- Valnämndens utökade ram 2010 avser val till kommun, landsting och riksdag

Hänvisning till bilaga 1

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen, KS, är kommunfullmäktiges verkställande organ och ansvarar för att leda och samordna kommunens verksamhet.

Kommunstyrelsen består av 15 ledamöter och sammanträder som regel en gång i månaden. Kommunstyrelsen ska enligt lag ha uppsikt över nämnderna och deras verksamhet. Frågor som avgörs av kommunfullmäktige bereds av kommunstyrelsen som lämnar förslag till beslut

Verksamhetsmål

- Att minst 250 nya företag skall startas årligen i Karlskrona under perioden 2009 – 2012
- Besöksnäringen i kommunen skall öka med årliga 5 % uttryckt i antalet gästnätter i kommunen, jämfört med 144 889 st för helår 2007
- Att 25% av kostenhetens livsmedelsbudget skall användas till ekologiska livsmedel år 2010 och delmål för år 2009 skall vara 15%
- För Telenor Arena Karlskrona skall nyttjandegraden vara 100 %
- Av de i arbetsför ålder som lämnar flyktingintroduktionen skall andelen som går till arbete, studier eller egen försörjning öka från dagens 50% till 75 % senast 2012

Driftkostnader

Tkr	2010	2011	2012
Kommunstyrelsen:	256 922	232 651	230 651
- kommunledningsförvaltning	99 010	97 518	97 518
- serviceförvaltning	71 380	66 101	66 101
- facklig verksamhet	1 989	1 989	1 989
- högskola	545	545	545
- kollektivtrafik Länstrafik	50 725	51 625	51 625
- nämnds- och förv.struktur	0	-3 000	-3 000
- Räddningstjänsten Östra Blekinge	37 185	37 185	37 185
- lokaleffektivisering	-3 912	-4 312	-4 312
- effektivisering verksamhet		-15 000	-17 000
- reserv KS oförutsett	300	300	300
- reserv Tagtrafik	1 000	2 000	2 000
- reserv tillgänglighetsskapande åtg	1 000	2 000	2 000
- reserv omläggning stadstrafik	1 000	1 000	1 000
- reserv finansiella poster	0	5 000	0
- reserv nytt särskilt boende	0	0	7 000
- reserv nytt stadsbibliotek 2013	0	0	0
- reserv flytt av brandstation. 2013	0	0	0
Totalt	260 222	242 951	242 951

Investeringsbudget

Tkr	2010	2011	2012
Kommunstyrelsen			
- Kommunledningsförvaltningen	900	600	600
- serviceförvaltningen	2 600	2 600	2 600
Totalt	3 500	3 200	3 200

Jämfört med budget 2009 och ekonomisk planering 2010-2011, justeras ramen för budget 2010 och ekonomisk planering 2011-2012 enligt följande:

- KS budgetramar utökas från år 2010 med 0,3 miljoner kronor för att fullfölja satsningen på Biosfär-område.
- KS Budgetram för år 2010 utökas med 1,2 miljoner kronor för satsning på Sommarjobb-Utvecklingspaket
- Planerad flyttning av brandstationen från Pottholmen senareläggs något år jämfört med tidigare inriktning. Behovet av en reserv för tillkommande drift- och lokalkostnader uppstår därmed tidigast från år 2013.
- Planering för nytt stadsbibliotek skjuts framåt ett år. Behovet av en reserv för tillkommande drift- och lokalkostnader uppstår därmed tidigast från år 2013.
- Reserv skapas för år 2012 under kommunstyrelsen för byggande av ett nytt särskilt boende inom äldreomsorg med 7 miljoner kronor.
- Reserv skapas under kommunstyrelsen för att möta ev avvikelser på de finansiella posterna. Här avsätts 5 miljoner för år 2011.

Finansieringsposter för budgeten läggs under kommunstyrelsen, som skall syfta till att sänka kommunens kostnader. Detta görs genom:

- **Lokaleffektivisering** som beslutades i samband med budget 2009 återläggs med 3,9 miljoner kronor år 2010, samt med 4,3 miljoner kronor åren 2011 och 2012, då det för närvarande inte är möjligt att uppnå effekterna.
- **Effektivisering av verksamhet:** förutsätts kunna göras med 15 miljoner år 2011 samt 17 miljoner år 2012.

Hänvisning till bilaga 1

Barn- och ungdomsnämnden

Barn- och ungdomsnämnden ansvarar för kommunens hela förskoleverksamhet, skolbarnomsorg, grundskola och särskola.

Nämndens upprättade skolplanen beskriver den politiska visionen om skolan samt vad kommunen vill att skolan ska utveckla inom perioden. Med skola menas den samlade verksamheten inom barn- och ungdomsnämnden.

Verksamhetsmål

- Alla barn i kön till förskolan skall ha fått en plats sig tilldelad senast fyra månader från ansökningsdatum.
 - Antal barn per månad som ej tilldelats plats, och som stått i kön längre än 3 månader, ska redovisas i samband med varje uppföljning
- Andel elever i årskurs 9, som är behöriga till fortsatta studier på gymnasiet skall år 2009 öka från nuvarande 89 % (2007) till minst genomsnittet i gruppen större städer. För åren 2009, 2010 respektive 2011 skall andelen fortsätta öka till 93, 94 respektive 95 %. Långsiktiga målet skall vara 100%.
 - Redovisningen av utfallet skall göras vid tre tillfällen under året och då med utgångspunkt från elevernas höstterminsbetyg, vårterminsbetyg och vårterminsbetyg efter genomförd sommarskola

Driftkostnader

Tkr	2010	2011	2012
Barn- och ungdomsnämnden	951 006	953 033	953 033
Totalt	951 006	953 033	953 033

Investeringsbudget

Tkr	2010	2011	2012
Barn- och ungdomsnämnden	5 400	5 400	5 400
inventarier förskoleutbyggnad	500	500	
Totalt	5 900	5 900	5 400

Jämfört med budget 2009 och ekonomisk planering 2010-2011, justeras ramen för budget 2010 och ekonomisk planering 2011-2012 enligt följande:

- Barn- och ungdomsnämndens ram reduceras med 3 miljoner kronor från år 2010 med inriktning om översyn av icke obligatorisk verksamhet
- Barn- och ungdomsnämndens ram reduceras med 0,2 miljoner kronor från år 2010 med hänvisning till utfall för Säljö Barnkoloni
- att föreslagna budgetramar för åren 2010 - 2012 skall utökas motsvarande tillkommande statsbidragsmedel för införandet av allmän förskola för även treåringar (den 1 juli 2010)
- Det förutsätts att medel till anskaffning av inventarier avseende förskola i Jämjö inryms inom nämndens investeringsramar år 2010

Hänvisning till bilaga 1

Handikappnämnden

Handikappnämnden, HN, är kommunens beslutande organ i handikappsfrågor.

Handikappnämndens arbete riktar sig till personer som har någon form av funktionshinder - fysiska, psykiska eller utvecklingsmässiga. Verksamheten utgår främst från socialtjänstlagen (SoL), lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) samt hälso- och sjukvårdslagen (HSL).

Verksamhetsmål

- Samtliga personer som fått beslut om en beviljad insats skall ha fått detta beslut verkställt senast tre månader efter beslutsdatum. Verkställigheten skall sedan utformas så att genomsnittskostnaden för insatsen inte skall överskrida de riksgenomsnittliga kostnaderna (standardkostnad) enligt SCB´s senaste räkenskapsammandrag.

Driftkostnader

Tkr	2010	2011	2012
Handikappnämnden	266 154	269 544	269 544
Totalt	266 154	269 544	269 544

Investeringsbudget

Tkr	2010	2011	2012
Handikappnämnden	640	600	600
Totalt	640	600	600

Jämfört med budget 2009 och ekonomisk planering 2010-2011, justeras ramen för budget 2010 och ekonomisk planering 2011-2012 enligt följande:

- Budgetramarna utökas med 5 miljoner kronor från år 2010 med hänvisning till förväntat utfall 2009
- I budgetramarna är de långsiktiga ekonomiska effekterna av ett nytt LSS-boende i Hässlegården (Vädergatan) beaktat.

Hänvisning till bilaga 1

Idrotts- och fritidsnämnden

Idrotts- och fritidsnämnden, IFN, är kommunens beslutande organ i idrotts- och fritidsfrågor.

Nämnden ansvarar för idrotts- och fritidsanläggningar, friluftsliv liksom vissa samlingslokaler. Nämnden är också ansvarig för kontakterna med och bidragsgivningen till ett stort antal föreningar med skilda inriktningar inom kommunen.

Verksamhetsmål

- Under planperioden 2009-2012 skall nyttjandegraden minst bibehållas på nuvarande nivå för Västra Mark ca 60-75 %
- För följande större inomhusanläggningar skall nyttjandegraden vara 100 % - Friidrottshallen Sunnadal (82 %) Idrottshallen (84 %) och Östersjöhallen (99%)
- Avgiftsfinansieringsgraden för Simhall/varmbadhus skall bibehållas minst på dagens nivå, dvs 44 %

Driftkostnader

Tkr	2010	2011	2012
Idrotts- och fritidsnämnden	48 530	48 364	48 364
Totalt	48 530	48 364	48 364

Investeringsbudget

Tkr	2010	2011	2012
Idrotts- och fritidsnämnden	300	250	250
Totalt	300	250	250

Jämfört med budget 2009 och ekonomisk planering 2010-2011, justeras ramen för budget 2010 och ekonomisk planering 2011-2012 enligt följande:

- Ingen förändring görs av tidigare beslutade ramar.
- Under förutsättning att de förslagna förändringarna beträffande konstgräsutveckling och Aktiv park, kan rymmas inom befintliga ramar hos befintliga nämnder, har kommunfullmäktigen den 27 aug 2009 §152 uppdragit är idrott- och fritidsnämnden att genomföra dessa.

Hänvisning till bilaga 1

Kulturnämnden

Kulturnämnden ansvarar för olika kulturverksamheter såsom barn- och ungdomskultur, allmänskultur, kulturskolan, biblioteken, kulturlokaler, kulturarv och stadsmiljö. I detta inryms då också ansvaret för olika kulturlokaler såsom Konserthuset, konsthallen och Sparresalen. Av nämndens olika verksamheter prioriteras särskilt barn- och ungdomskulturen.

Verksamhetsmål

- Besökarnas upplevda kvalitet på biblioteken skall öka från dagens ca 75 % till minst 80 % 2012
- Elevernas upplevda kvalitet på kulturskolan skall öka från dagens ca 75 % till minst 80 % 2012

Driftkostnader

Tkr	2010	2011	2012
Kulturnämnden	50 483	50 390	50 390
Totalt	50 483	50 390	50 390

Investeringsbudget

Tkr	2010	2011	2012
Kulturnämnden	400	400	400
Totalt	400	400	400

Jämfört med budget 2009 och ekonomisk planering 2010-2011, justeras ramen för budget 2010 och ekonomisk planering 2011-2012 enligt följande:

- Budgetramen utökas med 0,1 miljoner kronor från år 2010, och med 0,2 miljoner kronor från år 2011 som kompensation för ombyggnad av Sparresalen

Hänvisning till bilaga 1

Miljö- och byggnadsnämnden

Miljö- och byggnadsnämnden, MBN, är kommunens beslutande organ i miljö- och samhällsplaneringsfrågor.

Miljö- och byggnadsnämndens ansvarsområde är att skapa goda levnadsvillkor, hälsa och säkerhet för kommunens invånare och verksamheter. Dessutom skapa goda miljöer för boende, arbete, trafik och fritid.

Verksamhetsmål

För bygglovsärenden skall följande handläggningstider gälla från och med år 2008 (genomsnitt för ett normalt ärende med kompletta handlingar):

- Ärenden som beslutas enligt delegation skall handläggas senast inom 10 dagar
- Ärenden som behandlas av miljö- och byggnadsnämnden skall vara färdigberedda inom 40 arbetsdagar
- Förhandsbesked skall vara färdigberedda för beslut senast 40 arbetsdagar från det att ärendet lämnats in till samhällsbyggnadsförvaltningen
- Handläggningstiden för ett detaljplaneärende skall i genomsnitt uppgå till högst 15 månader
- Ett tillsyns- eller anmälningsärende enligt miljöbalken, djurskydds- eller livsmedelslagen skall behandlas inom 30 arbetsdagar

Driftkostnader

Tkr	2010	2011	2012
Miljö- och byggnadsnämnden	9 497	9 330	9 330
- Bostadsanspassningbidrag	9 544	9 544	9 544
Totalt	19 041	18 874	18 874

Investeringsbudget

Tkr	2010	2011	2012
Miljö- och byggnadsnämnden	0	0	0
- Bostadsanspassningbidrag			
Totalt	0	0	0

Jämfört med budget 2009 och ekonomisk planering 2010-2011, justeras ramen för budget 2010 och ekonomisk planering 2011-2012 enligt följande:

- Ingen förändring görs av tidigare beslutade ramar.

Hänvisning till bilaga 1

Socialnämnden

Socialnämnden, SN, är kommunens beslutande organ i sociala frågor.

Socialnämndens uppgift är att ge råd, stöd och insatser till barn, ungdomar och familjer i olika utsatta positioner samt till personer med olika beroendeproblematik. Nämnden beslutar dessutom om ekonomiskt bistånd till personer som av olika skäl kommit i ekonomiska trångmål. I uppgiften ingår då också budget- och skuldsanering liksom konsumentrådgivning och beslut om serveringstillstånd.

Verksamhetsmål

- Mer än 95 % av barn och ungdomar som får en insats av socialtjänsten i Karlskrona Kommun skall erhålla hjälp inom kommunen
- Mer än 90 % av vuxna personer med missbruksproblem som får en insats av socialtjänsten i Karlskrona Kommun skall erhålla hjälp inom kommunen.
- Av Karlskronas invånare skall minst 97 % vara oberoende av ekonomiskt bistånd enligt socialtjänstlagen. Fram till 2012 skall andelen ha ökat till 98%

Driftkostnader

Tkr	2010	2011	2012
Socialnämnden			
- Individ och familjeomsorg	99 247	98 925	98 925
- Ekonomiskt bistånd	54 935	54 935	49 935
Totalt	154 182	153 860	148 860

Investeringsbudget

Tkr	2010	2011	2012
Socialnämnden			
- Individ och familjeomsorg	200	200	200
- Ekonomisk bistånd	0	0	0
Totalt	200	200	200

Jämfört med budget 2009 och ekonomisk planering 2010-2011, justeras ramen för budget 2010 och ekonomisk planering 2011-2012 enligt följande:

- Budgetramen för individ och familjeomsorg utökas med 2 miljoner från år 2010, med hänvisning till förväntat utfall för år 2009
- Budgetramen för Ekonomiskt bistånd utökas med 13 miljoner kronor för år 2010 och 2011, samt med 8 miljoner kronor för år 2012 med hänvisning till förväntat utfall för år 2009.
- Socialnämnden får samtidigt i uppdrag att i största möjliga utsträckning och med skilda metoder söka begränsa den nuvarande kostnadsutvecklingen inom sina verksamheter.

Hänvisning till bilaga 1

Tekniska nämnden

Tekniska nämnden ansvarar för att kommunens invånare, besökare och näringsliv ska ha en väl fungerande teknisk försörjning och en attraktiv offentlig miljö med helhetssyn på ekonomi, kvalitet och ekologi.

Verksamhetsmål

Skattefinansierad verksamhet

- Det planerade utförda underhållet för fastighetsunderhåll skall öka från 62 kr/m² 2007 till minst 71 kr/m² 2009 och uppgå till minst 89 kr/m² 2011
- Under 2010 skall minst tre fastigheter utanför fjärrvärmeområdet ställas om till uppvärmning genom alternativ förnyelsebar energi
- Antal anläggningar i kommunens fastighetsbestånd, som försörjs med olja skall minska från dagens 27st, till 19 st år 2009 för att 2011 vara helt avvecklade
- Energiförbrukningen i kWh per kvm i kommunens fastigheter och anläggningar skall under perioden 2008 – 2011 minska från nuvarande (2007) 133 kWh/kvm till 115 kWh/kvm
- Energiförbrukningen per belysningspunkt inom trafikbelysning gata/trafik skall under perioden 2009 – 2011 minska med minst 23 kWh i jämförelse med nuvarande 464 kWh per ljuspunkt 2008

Avgiftsfinansierad verksamhet

- Andelen dricksvattenprov inom egenkontrollen, som bedöms med anmärkning, skall som ett rullande femårsmedelvärde minska med 50 % senast år 2012 med 2004 som startår
- Av de permanentboende i villa skall från år 2008 minst 95 % ha valt sortering av hushållsavfall. För 2009 skall detta öka till 97%, 2010 öka till 98% och till 2011 skall minst 99% ha valt sortering av hushållsavfall

- Av de boende i flerfamiljshus skall från år 2008 minst 75 % ha valt sortering av hushållsavfall. För 2009 skall detta öka till 80%, 2010 öka till 85% och till 2011 skall minst 90% ha valt sortering av hushållsavfall

Driftkostnader

Tkr	2010	2011	2012
Tekniska Nämnden			
- skattefinansierat	63 981	67 985	90 285
- avgiftsfinansierat	-1 858	-1 858	-1 858
Totalt	62 123	66 127	88 427

Investeringsbudget

Tkr	2010	2011	2012
Tekniska Nämnden			
- skattefinansierat	84 660	85 050	81 550
- avgiftsfinansierat exkl Johannishusåsen	29 250	24 250	17 000
Totalt	113 910	109 300	98 550

Jämfört med budget 2009 och ekonomisk planering 2010-2011, justeras ramen för budget 2010 och ekonomisk planering 2011-2012 enligt följande:

- Budgetramen minskas med 14 miljoner kronor år 2010 med anledning av neddragning av planerat underhåll. För år 2012 utökas ramen med 14 miljoner kronor för att återställa underhållsbudgeten.
- Som en följd av Nordstreamprojektet minskas ramen med 1,8 miljoner kronor år 2010, med 11,5 miljoner kronor år 2011 samt med 3,2 miljoner kronor för år 2012.
- Ianspråktagande av eget kapital inom VA-verksamheten ska vara 1 000 000 kronor 2010, och planeras för ianspråktagande av 1 000 000 kronor såväl år 2011 som år 2012.
- Förändring av taxeavgifterna inom VA och Renhållning hanteras som särskilda ärenden till kommunfullmäktige.

Hänvisning till bilaga 1

Utbildningsnämnden

Utbildningsnämnden, UN, är kommunens beslutande organ i utbildningsfrågor .

Utbildningsnämnden ansvarar för gymnasie- och vuxenutbildningen i Karlskrona kommun. Verksamheten är reglerad och styrs av nationella styrdokument som skollag, förordningar, läroplan, kursplaner, program-mål och betygskriterier, samt lokala skolplaner.

Verksamhetsmål

- Andelen elever som får slutbetyg från gymnasieskolan inom fyra år efter påbörjad utbildning skall under hela planeringsperioden vara minst 85 % att jämföra med nuvarande nivå om 79 % 2007
- Gymnasieelevernas genomsnittliga poäng i slutbetyget skall under hela planeringsperioden vara minst 14,5 att jämföra med 14,2 för 2007
- Andelen gymnasieelever (i årskurs 2) som upplever en god kvalitet i skolan och undervisningen skall under hela planeringsperioden vara minst 77 % att jämföra med 75 % enligt den senast gjorda elevundersökningen
- Andelen kursdeltagare inom vuxenutbildningen som slutför sina kurser under läsåret skall under hela planeringsperioden vara minst 80 % att jämföra med 72 % 2007

Driftkostnader

Tkr	2010	2011	2012
Utbildningsnämnden	223 827	217 109	217 109
Totalt	223 827	217 109	217 109

Investeringsbudget

Tkr	2010	2011	2012
Utbildningsnämnden	4 800	4 800	4 800
Totalt	4 800	4 800	4 800

Jämfört med budget 2009 och ekonomisk planering 2010-2011, justeras ramen för budget 2010 och ekonomisk planering 2011-2012 enligt följande:

- Budgetramen utökas med 10 miljoner kronor för år 2010 och 4 miljoner kronor för åren 2011 och 2012 med hänvisning till förväntat utfall för år 2009.

Hänvisning till bilaga 1

Äldrenämnden

Äldrenämnden ansvarar för sociala insatser till personer som är 65 år och äldre enligt socialtjänstlagen och även för sjukvårdsinsatser i kommunens särskilda bostäder för äldre i enlighet med hälso- och sjukvårdslagen.

Verksamhetsmål

- Personer som beviljats bistånd i form av bostad i särskilt boende skall få sådant beslut verkställt inom tre månader.
- De individuella genomförandeplanerna skall alltid vara aktuella med utgångspunkt i hur den enskilde individens behov och förutsättningar förändras över tiden

Driftkostnader

Tkr	2010	2011	2012
Äldrenämnden	659 044	663 658	663 658
Totalt	659 044	663 658	663 658

Investeringsbudget

Tkr	2010	2011	2012
Äldrenämnden	3 200	3 200	7 200
Totalt	3 200	3 200	7 200

Jämfört med budget 2009 och ekonomisk planering 2010-2011, justeras ramen för budget 2010 och ekonomisk planering 2011-2012 enligt följande:

- Äldrenämndens budgetramar reduceras från år 2010 med 2 miljoner kronor med inriktning på översyn av icke obligatorisk verksamhet samt översyn av avgifter
- Den särskilda reserven om 7 miljoner kronor (under kommunstyrelsen) för drift av ett nytt äldreboende har senarelagts ett år till 2012, med hänvisning till ett för tillfället minskat behov av bostäder i just särskilt boende
- Förslag till höjning av avgift för trygghetslarm för år 2010 behandlas av kommunfullmäktige som ett särskilt ärende.

Hänvisning till bilaga 1