

A close-up photograph of a child's face and hands. The child is holding a small green seedling with soil in their cupped hands. The background is a soft-focus green, suggesting an outdoor setting. The text is overlaid on the image.

BUDGET UMEÅ KOMMUN ÅR 2020

**ETT HÅLLBART ALTERNATIV
FÖR HELA UMEÅ**

**NÄRODLAD
POLITIK**

Centerpartiet
UMEÅ

Planeringsförutsättningar, budget och investeringar

Kommunfullmäktiges mål & uppdrag till nämnderna

Ekonomiska ramar för budget 2020 och plan 2021–2023

Investeringsbudget 2020 och plan 2021–2023

Innehåll

Förslag till beslut	1
Förutsättningar för planperioden 2020–2023	2
Bolagskoncernen	6
Kommunfullmäktiges mål 2020–2023	7
Långsiktiga mål	7
Mål - Goda livsvillkor	9
Mål - Växande näringsliv och kompetensutveckling Mål 7: Vi ska skapa förutsättningar för fler företag, fler branscher och fler arbetstillfällen i Umeå och Umeåregionen. Huvudansvar: KSNAU... ..	9
Mål - Välutvecklad ideell sektor	9
Mål - En god samhällsplanering	9
Personalpolitiska mål	9
Finansiella mål.....	10
Uppdrag, regler och styrning för god ekonomisk hushållning	11
Regler för god ekonomisk hushållning	11
Planering, uppföljning, analys och utvärdering.....	12
Intern styrning och kontroll.....	13
Budget 2020 och plan 2021–2023 för nämnderna	14

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar

- att fastställa skattesatsen år 2020 till 22,85
- att fastställa kommunfullmäktiges mål och uppdrag 2020 - 2023
- att fastställa uppdrag, regler och styrning för god ekonomisk hushållning
- att fastställa kommunstyrelsens förslag till nettokostnadsbudget 2020 och plan 2021–2023 för respektive styrelse eller nämnd
- att fastställa investeringsbudget för 2020 och investeringsplan för 2021–2023
- att för löneökningar 2020 avsätta 3,01 % vilka fördelas per nämnd och kan komma att justeras beroende på resultat i löneöversynen
- att godkänna att kommunstyrelsen under löpande år får besluta om omfördelning av medel, som frigörs till följd av samordningsvinster
- att godkänna att kommunstyrelsen får göra tekniska förändringar av budgetramar under förutsättning att nämnderna är överens och att förändringarna är kostnadsmässigt neutrala i kommunens budget
- att kommunstyrelsen inom fastställd investeringsbudget och plan får göra tidsmässiga förskjutningar av investeringar för att anpassa till förändrade förutsättningar
- att fastställa plan för exploateringsverksamheten för 2020–2023

Förutsättningar för planperioden 2020–2023

Umeå och Umeåregionen 2050

Världen är stadd i snabb förändring. Klimathot, osäkerheter i omvärlden och digitaliseringens möjligheter innebär sammantaget att framtidsprognoser är osäkra. Att Umeå växer ser vi dock tydligt, men kommunens mål om 200 000 invånare år 2050 riskerar att drabba kringliggande kommuner i regionen. Den som är stark måste också vara snäll, som Bamse säger. Som största kommun i regionen är det därför viktigt att vi tar på oss ledartröjan för utvecklingen, invånarmålet måste därför ändras till 250 000 invånare i Umeåregionen.

Hur vår kommun och stad kommer att bli hänger på vilka beslut vi fattar fram tills dess. Håller vi hårt i vår inställning om hållbarhet ur alla aspekter, kommer vi att få en storstadsregion präglad av trygghet, kreativitet och bildning. En region som visar resten av världen att ett hållbart och välkomnande samhälle är möjligt.

Demografin

Sveriges befolkning fortsätter att växa under planeringsperioden, men i en lägre takt än de senaste åren. Enligt SCB:s befolkningsframskrivning kommer folkmängden att passera 11 miljoner år 2029, 12 miljoner i början av 2050-talet och 12,7 miljoner i slutet av framskrivningsperioden, år 2070. Allt fler lever till höga åldrar. Under en lång tid har fler invandrat än utvandrat. De senaste årens invandring har varit högre än någonsin men efter 2016 har antalet som flyttat till Sverige minskat ¹.

Umeå kommun- Procentuell förändring av antalet invånare i olika åldersgrupper mellan 2018- 2023

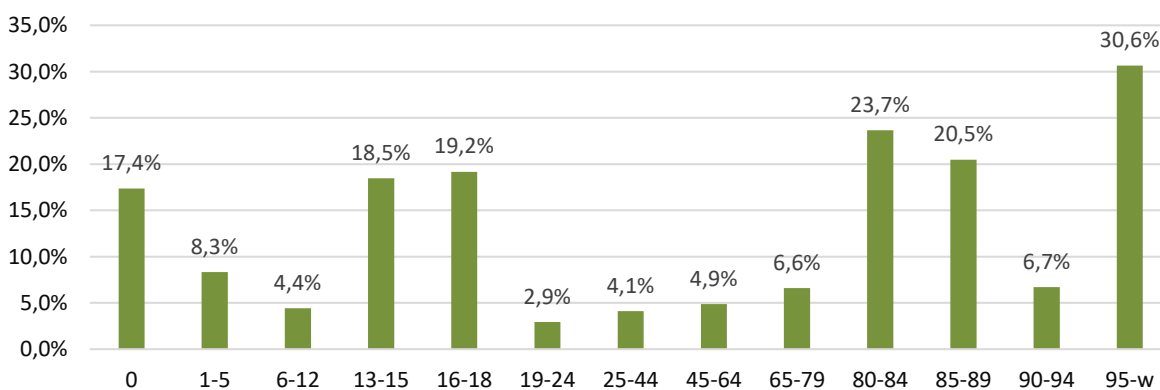


Diagram: Andelen invånare i åldersgrupperna 1–18 år samt 80 år och äldre ökar kraftigt mellan 2018 och 2023. Samtidigt ökar andelen i arbetsför ålder 19–64 år ej i samma omfattning.

I Umeå kommuns befolkningsprognos för perioden 2019–2030 beräknas den genomsnittliga befolkningsökningen uppgå till cirka 1 640 personer årligen. Ökningstakten är högre i början av prognosperioden med omkring 1 670 personer per år 2019 som avtar till omkring 1 610 personer per år 2030. Totalt sett förväntas befolkningen i Umeå kommun att växa med

¹ Källa SCBs befolkningsframskrivning

knappt 20 000 personer under perioden 2019–2030, från 127 119 år 2018 till omkring 146 800 invånare år 2030.

Fram till år 2023 är det enligt prognosen framför allt gruppen ungdomar i åldern 13–18 år samt äldre, från 80 år som ökar. Samtidigt ökar andelen i arbetsför ålder, 19–64 år, ej i samma omfattning².

Prognos över skatteunderlag, skatteintäkter och statsbidrag

Umeå kommun baserar sin prognos över skatteintäkter och statsbidrag på regeringens prognos över skatteunderlagets utveckling samt på Umeå kommuns egen befolkningsprognos och de antaganden dessa två prognoser vilar på.

Umeå kommun (Mnkr)	2019	2020	2021	2022	2023
Umeå kommuns prognos över skatter och bidrag 2 maj 2019	7 298	7 648	7 921	8 220	8 536
<u>Specifikation prognos:</u>					
Skatteintäkter	6 511	6 697	6 965	7 262	7 569
Inkomstutjämning	1 065	1 090	1 127	1 175	1 229
Kostnadsutjämning	-665	-672	-695	-707	-717
Regleringsbidrag	89	138	142	107	70
LSS-utjämning	117	141	143	145	147
Strukturbidrag	0	0	0	0	0
Införandebidrag	0	0	0	0	0
Slutavräkning	-75	0	0	0	0
Fastighetsavgift	231	238	238	238	238
Välfärdsmiljarder (avser flyktingmottagning)	26	17	0	0	0
Byggbonus	0	0	0	0	0
Extra tjänster	0	0	0	0	0
Summa	7 298	7 648	7 921	8 220	8 536

Kommunfullmäktige fastställde i juni 2018 skattesatsen för år 2019 till 22,85 kr. Skattesatsen är densamma som år 2017. En ökning av skattesatsen med en skattekrona motsvarar cirka 293 miljoner kronor i skatter och bidrag år 2020. Kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag beräknas öka med 350 miljoner kronor mellan 2019 och 2020.

Om liggande förslag till förändring i kostnadsutjämning införs kommer det att innebära att Umeå kommun blir den kommun som bidrar mest per invånare till kostnadsutjämningen och att Umeå

² Källa Umeå kommuns befolkningsprognos maj 2019

kommun är den kommun som efter Göteborg bidrar mest totalt. Beräknat på 2016 års befolkningssiffror innebär förslaget att Umeå kommun ska bidra med 64 mnkr mer än tidigare.

Konjunkturen

På riksplånet har konjunkturen stärkts de senaste åren och tillväxten har varit hög. Under inledningen av 2019 har flera indikatorer på den ekonomiska utvecklingen sjunkit något och den starka svenska konjunkturen och BNP-tillväxten förväntas mattas av under andra halvåret 2019. En avmattning i den internationella konjunkturen, minskade bostadsinvesteringar och en inbromsning i offentlig konsumtion väntas bidra till en fortsatt dämpad tillväxt under perioden 2020-2022.³

Konjunkturen för det lokala näringslivet i Norra Sverige, Västerbotten och i synnerhet Umeå ser dock fortsatt stark ut utan annat än svaga tecken på avmattning. De större teknikföretagen genomför större investeringar i utbyggnad och automation som tillsammans med stora infrastrukturella investeringar i bl.a. Västra länken innebär en fortsatt hög efterfrågan inom bygg och anläggning. Norrlandsfonden ger varje år ut en konjunkturbarmeter och näringslivets egna samlade bedömning är en stark konjunktur där man ser positivt på utvecklingen närmaste året. Utöver detta skapar Umeås starka befolkningstillväxt goda förutsättningar för de lokala marknaderna. Om Umeå som kommun tar ledningen för ökad befolkningstillväxt i hela regionen kommer detta att ge ännu bättre förutsättningar för ökad tillväxt inom flera näringar i södra Västerbotten.

En kommun utan företag är ingen framtidskommun, som tur är växer antalet företagare i Umeå konstant och de bidrar med 8,2 miljarder kronor till välfärden varje år. Om alla företag med minst en anställd skulle anställa en person till, genererar det skatteintäkter till kommunen som motsvarar över 2700 förskoleplatser och över 1000 undersköterskor i hemtjänsten. Det är fantastiska siffror och vore ännu bättre om det blev verklighet. Tyvärr är det många av våra företag som upplever osund konkurrens från kommunen. 31 % av företagarna i Umeå svarar ja på frågan om Umeå bedriver verksamhet som företaget skulle vilja utföra, och företagarna ger betyget 3,3 på en femgradig skala på frågan om konkurrens från kommunens verksamheter, det är precis över godtagbart⁴ och något som måste ses över. Osund konkurrens får inte förekomma i kommunens verksamheter.

Kostnadsutveckling i kommunal verksamhet

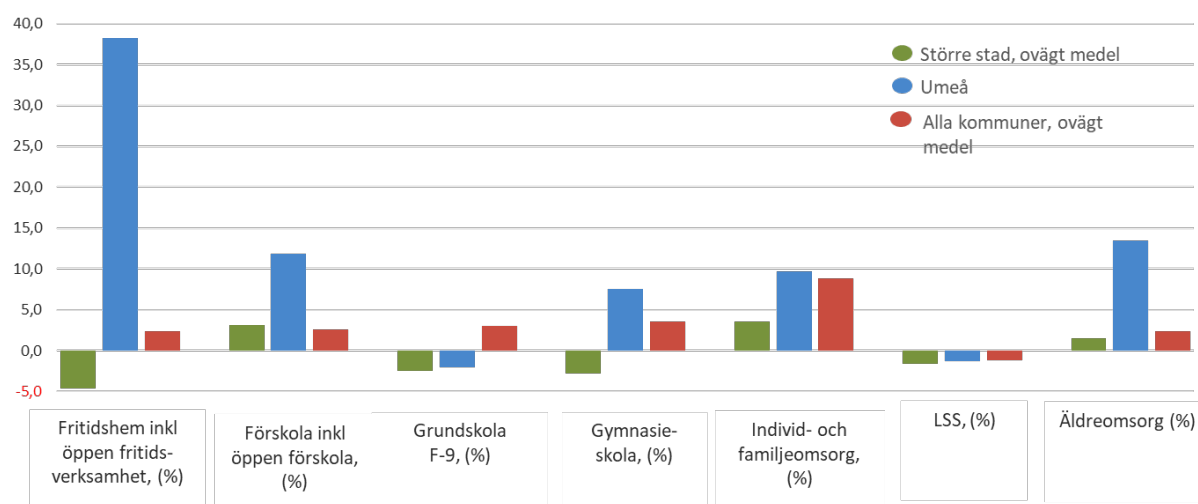
Befolkningens ålderssammansättning och dess utveckling har stor betydelse för kommunernas kostnader. Åren 2000–2012 beräknades kostnadsökningar relaterat till demografin ligga på 0,5 procent per år i genomsnitt för riket som helhet. Efter 2012 har kostnadsökningarna relaterat till demografin i riket som helhet ökat och förväntas ligga kring 1,1 procent åren 2019–2022⁵.

³ Källa: Regeringens vårproposition

⁴ Källa: Svenskt näringslivs rapport Företagsklimatet i Sverige 2018

⁵ Källa: SKL Ekonomirapport 13 maj 2019

Umeå har historiskt haft hög nettokostnadsavvikelse inom flera verksamheter.



Diagrammet ovan visar Umeå kommuns nettokostnadsavvikelse 2017 i lagstadgad verksamhet. Positiva värden indikerar högre kostnadsläge än statistiskt förväntat och negativa värden ett lägre kostnadsläge än statistiskt förväntat. När det gäller icke lagstadgad verksamhet finns inte jämförelsetal i samma omfattning, Umeå kommun har dock över tid haft höga ambitioner inom såväl Kultur- som Fritidssektorn, något som även framgår vid kostnadsjämförelser med andra kommuner. Dessa höga ambitioner är viktiga för den kultur- och fritidsprofil som kommunen har, men det behöver inte betyda att allt ska göras i egen regi.

De kommande åren kommer det vara viktigt med skarp kostnadskontroll, samt att långsiktigt hantera kommunens ekonomiska åtaganden för framtiden. Därför är det nödvändigt med ett överskottsmål på 2 procent för att långsiktigt klara kraven på god ekonomisk hushållning.

Införandet av heltid inom vård och omsorg har inneburit merkostnader för Äldre- och Individ och familjenämnden som inte helt har kunnat hanteras inom nämndernas nettokostnadsramar, detta kompenseras genom denna budget. Vidare måste ansvaret för, och det direkta arbetet med, schemalaggningsen decentraliseras ut på verksamheterna för att få en bättre fungerande schemaläggning som gagnar både verksamheten, medarbetarna och det ekonomiska resultatet.

Kompetensförsörjning

Sveriges befolkning ökar. Utvecklingen skiljer sig dock åt mellan olika delar av landet, mellan stad och landsbygder och mellan olika åldersgrupper. Arbetsförmedlingens analyser visar att det främst är gles- och landsbygdsområden som drabbas av en minskande andel i yrkesaktiv ålder samtidigt som andelen äldre ökar. Norrland får generellt ett kärvtare läge än resten av landet, även om det finns enskilda län och kommuner i landets södra delar som ställs inför liknande utmaningar.

Arbetsförmedlingens prognos fram till 2030 visar att i Västerbotten är det endast Umeå kommun samt närliggande Vännäs och Bjurholms kommuner som kommer att ha en ökning

av invånare i arbetsför ålder. Sammantaget innebär de demografiska förändringarna att den yrkesaktiva andelen av den totala befolkningen kommer att minska i samtliga län⁶.

Umeå kommuns personalfunktion har reviderat den långsiktiga kompetensförsörjningsprognosen för perioden 2019–2029. Bedömningen är att antalet tillsvidareanställda i Umeå kommun kommer att öka från 9 340 till 13 958. Beräknade pensionsavgångar och personalrörlighet innebär att 4 227 tillsvidareanställda är kvar och att kommunen därmed har ett rekryteringsbehov på 9 731 tillsvidareanställda.

Detta är en verkligt stor utmaning och man kan verkligen fråga sig om det är möjligt att rekrytera så många nya medarbetare under de kommande åren, inte minst måste digitaliseringen användas för att minska rekryteringsbehovet.

Umeå och klimatet

Klimatet och den globala uppvärmningen är en av vår tids viktigaste frågor. Läget är allvarligt och det krävs kraftfulla åtgärder, över hela världen såväl som i Sverige och Umeå har vi sett längre perioder med både torka, rekordvärme och skogsbränder, såväl som kraftiga regn och översvämningar. Med 2 graders global uppvärmning beräknas årsnederbörden i Umeå och Västerbotten öka med 10–15 %, och årsmedeltemperaturen öka med 2-3 grader⁷. Redan vid 1,5 graders global uppvärmning står vi inför stora förändringar i vårt närområde. Därför bör en tematisk översiktsplan för minskad klimatpåverkan tas fram.

Bolagskoncernen

De kommunala bolagen är en viktig del av Umeå kommunkoncern och för Umeås framtida utveckling som helhet. Därför är det viktigt med gott samarbete mellan bolagen och kommunen, där vi skapar samsyn och drar åt samma håll när det kommer till kommunens framtida utveckling.

Beslut som tas inom bolagskoncernen som får en tydlig budgetpåverkan på kommunen måste därför hanteras inom ordinarie budgetprocess, och de ägardirektiv som finns för de kommunala bolagen skall framgent beslutas av kommunfullmäktige.

För att finansiera utökningen av kollektivtrafiken så utökas vinstuttaget ur UKF med 20 miljoner kronor för år 2020.

⁶ Källa: *Befolkningen i Sverige fram till 2030 – Arbetsförmedlingen analys 2019:2*

⁷ Källa: *SMHI – Framtidens klimat: Globala uppvärmningsnivåer*

Kommunfullmäktiges mål 2020–2023

Långsiktiga mål

Mål 1: Umeås tillväxt ska klaras med social, ekologisk, kulturell och ekonomisk hållbarhet med visionen om 250 000 medborgare i Umeåregionen år 2050. Huvudansvar: Alla

Nästa steg i Umeås utveckling! Ett Umeå som växer och utvecklas ger möjligheter för både nya och befintliga umebor. När nya umebor flyttar hit bidrar de med mångfald och idéer. Det ökande antalet umebor gör att idéer kan utvecklas till nya verksamheter och erbjuda ett större utbud för oss som bor här. När vi blir fler är det fler som via skattsedeln delar på kostnaderna för allt det som är vårt gemensamma, såsom skola, omsorg, parker, gator, vatten och avlopp. Det gör att Umeå fortsätter utvecklas och erbjuder oss ett större utbud och en bättre service. Att vi blir fler underlättar omställningen till ett grönt samhälle, vi blir fler som tänker nytt, engagerar oss och omsätter kloka idéer i praktiken.

Umeå kan bara växa genom att kommunens medborgare, näringsliv och organisationer växer och utvecklas. Många människor lockas till en kommun som kännetecknas av mångfald, jämlikhet och engagemang med en bred, attraktiv och mångfacetterad arbetsmarknad. Det är därför viktigt att människor även fortsättningsvis vill flytta till och etablera sig i Umeå.

Mål 2: Vi ska skapa förutsättningar för kvinnor och män att ha samma makt att forma samhället såväl som sina egna liv. Huvudansvar: Alla

Umeå har länge arbetat systematiskt och målmedvetet med att uppnå jämställdhet mellan kommuninvånarna. En nyckel i arbetet har varit att bryta ner målet i definierbara uppdrag som kommunen direkt eller indirekt kan påverka utfallet av. Detta har lett till framsteg i lönekartläggningen, i trygghetsskapande åtgärder i det offentliga rummet, i det brottsförebyggande arbetet, och att staden idag byggs jämställt redan från planeringsstadiet. Det är viktiga åtgärder och ett kontinuerligt arbete.

Det finns flera områden där kommunen ytterligare kan förstärka sina insatser. Den arbetsrelaterade ohälsan är ett sådant område, där de kvinnodominerade arbetsplatserna har en stor överrepresentation vad gäller sjukskrivningstal och framförallt gällande psykisk ohälsa. Att stärka arbetsmiljöarbetet utifrån ett jämställdhetsperspektiv är viktigt för att fortsättningsvis kunna vara en attraktiv och relevant arbetsgivare, speciellt inom de yrkesområden som idag är kvinnodominerade.

Mål 3: Digitalt först! För att klara kompetensförsörjningen, förbättra arbetsmiljö och ge bättre medborgarnytta ska de möjligheter som den digitala transformationen innebär vara förstahandsalternativet för Umeå kommuns verksamhetsutveckling. Huvudansvar: Alla

Idag sker investeringar i kommunens verksamheter primärt för att tillgodose behov relaterat till volymökningar eller för att ersätta tidigare genomförda investeringar. Investeringar i teknik och metod som syftar till att över tid sänka kommunens driftskostnader förekommer ytterst sällan. Detta är ett stort problem och leder till ständigt ökande nettokostnader, inlåsnings effekter och minskad utvecklingsförmåga i kommunens verksamheter.

Idag begränsas utvecklingsförmågan i kommunens verksamheter av att kommunen saknar:

- Incitament/metod som underlättar för verksamhet att i pilotform pröva ny teknik
- fastlagd prioriterings och beslutsordning för val av utvecklingsprojekt
- intern finansiering för utvecklingsprojekt
- fastslagen ansvarsfördelning för effekthemtagning av genomförda utvecklingsprojekt

Mål - Goda livsvillkor

Mål 4: Vi ska ha Sveriges bästa folkhälsa år 2020. Huvudansvar: KS, FN, TN

Mål 5: Vi ska halvera barnfattigdomen till år 2020. Huvudansvar: KS, IFN, GVN, MHN

Mål – En förbättrad skola

Mål 6: Vi ska ha en likvärdig skola och förbättra kvaliteten i utbildningen för att uppnå jämlika uppväxtvillkor. Huvudansvar: FGN, GVN

Mål - Växande näringsliv och kompetensutveckling

Mål 7: Vi ska skapa förutsättningar för fler företag, fler branscher och fler arbetstillfällen i Umeå och Umeåregionen. Huvudansvar: KSNAU

Mål - Välutvecklad ideell sektor

Mål 8: För att klara framtidens utmaningar ska vi utveckla demokratin och stärka den sociala tilliten tillsammans med den ideella sektorn. Huvudansvar: KS, KN, FN

Mål 9: Att använda jämställdhet som metod i det förebyggande arbetet mot våld och kriminalitet i samverkan med den ideella sektorn. Huvudansvar: KS, FN, JUSK

Mål - En god samhällsplanering

Mål 10: Vi ska öka bostadsbyggandet till 2000 enheter per år. Huvudansvar: KS, BN

Mål 11: Att samhällsplaneringen syftar till att bygga Umeå mer jämlikt och jämställt, bland annat genom att dra nytta av erfarenheterna från kommissionen för social hållbarhet. Huvudansvar: KS, BN, JUSK

Personalpolitiska mål

Övergripande visioner

1. Vi ska ha attraktiva och hälsofrämjande arbetsplatser. Huvudansvar: PN
2. Vi ska ha ett närvarande ledarskap som skapar förutsättningar för goda resultat. Huvudansvar: PN

3. Vi ska ha engagerade medarbetare med rätt kompetens. Huvudansvar: PN
4. Vi ska ha heltid och tillsvidareanställning som norm. Huvudansvar: PN

Personalpolitiska mål

Mål 12: Alla tillsvidareanställda ska ha rätt att arbeta heltid. Huvudansvar: PN

Mål 13: Riktvärdet för antalet medarbetare per chef skall vara 30. Huvudansvar: PN

Mål 14: Våra medarbetare ges kontinuerlig vidareutbildning. Huvudansvar: Alla

Finansiella mål - av betydelse för god ekonomisk hushållning

Mål 15: Resultatet i förhållande till skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning ska uppgå till lägst 2 procent. Huvudansvar: KS

Mål 16: Kommunens budget ska jämställdhetsanalyseras. Huvudansvar: KS, JUSK

Mål 17: Att tillvarata de samordningsnyttor som den gemensamma förvaltningen innebar, genom att det centrala förvaltningsledet inte tillåts växa snabbare än de brukarnära verksamheterna. Huvudansvar: KS

Mål 18: Med syfte att möta ekonomiska utmaningar relaterade till demografi och konjunktur ska kommunen fram till 2023 minska nettokostnadsavvikelse i relation till jämförbara större städer. Huvudansvar: KS

Uppdrag, regler och styrning för god ekonomisk hushållning

Vårt uppdrag

Förvaltningarna har till uppdrag att genomföra kommunfullmäktiges övergripande mål och nämndernas uppdragsplaner.

Verksamhetsidé

Med gemensamma krafter skapar vi ett gott liv i Umeå. Vi bidrar till välfärd för alla och ger goda förutsättningar för företagande, fritid och kultur.

Värdegrund

- Medborgarfokus – Vi skapar värde för dem vi finns till för.
- Öppenhet – Vi är tillgängliga, tydliga och lyssnar med omtanke.
- Tillit – Vi har förtroende för varandra och vår förmåga att möta utmaningar.
- Ständiga förbättringar – Vi utvecklas positivt genom ständiga förbättringar och förnyelse.

Styrprinciper

- Kommunnytta/medborgarnytta före enskild nämnds-, förvaltnings- eller verksamhetsnytta.
- Alla beslut ska vara finansierade.
- Lika mål och krav för lika verksamheter.
- Fokus på uppföljning och analys.

Lagstadgade planer

Umeå kommun är enligt lag ålagd att utarbeta vissa kommunala planer. Dessa lagstadgade planer bereds på kommunfullmäktiges uppdrag av aktuell nämnd och beslutas av fullmäktige (om så krävs i lagstiftningen) alternativt ansvarig nämnd.

Regler för god ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning innebär att både kommunens finansiella och verksamhetsmässiga mål uppnås, att verksamheten bedrivs långsiktigt, ändamålsmässigt och effektivt och att ekonomiska aktiviteter sker i enlighet med lagar, regler och etablerade normer. Det genomförs så här:

- Umeå kommuns verksamhet styrs av kommunfullmäktiges mål och budgetramar. Av fullmäktige fastställd budgetram för nämnd innefattar medelstilldelning för samtliga kostnader för nämndens verksamhet.
- Nämnder som redovisar eller befarar ett underskott som överstiger en procent av tilldelad budgetram ska, om underskottet uppgår till mer än 1 mnkr, snarast redovisa en prissatt åtgärdsplan till kommunstyrelsen och vidta de åtgärder som krävs för att uppnå en budget i balans. Om planerade åtgärder innefattar väsentlig förändring av beslutad servicenivå ska ärendet beredas för hantering och beslut i kommunfullmäktige.

- De i budget och uppdragsplan angivna målen med indikatorer ska följas upp under budgetåret och slutligt avrapporteras i bokslut/verksamhetsrapporter.
- Den ekonomiska planeringen ska utgå från försiktighetsprincipen, där säkerhet i antaganden är en viktig grundförutsättning.
- Att resultatet i förhållande till skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning ska uppgå till lägst 2 procent.
- Överskott är en nödvändig förutsättning för att finansiera framtida investeringar.
- Nettokostnaderna får inte öka snabbare än skatteintäkter, generella statsbidrag, utjämning och finansnetto.
- Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att Umeå kommun har god ekonomisk hushållning. Nämnderna har detta ansvar inom sitt område och inom ramen för sin budget och regelverket för inteckning i eget kapital.
- Vid resursbrist ska tvingande nivåer enligt lagstiftning och myndighetskrav prioriteras.
- Alla större förändringar av verksamheten ska kostnadsberäknas (kalkyleras) och resursavstämmas före genomförande.
- Alla beslut ska innehålla en ekonomisk konsekvensbeskrivning som tydliggör hur beslutet påverkar kommunens ekonomi och hur det ska finansieras.

Planering, uppföljning, analys och utvärdering

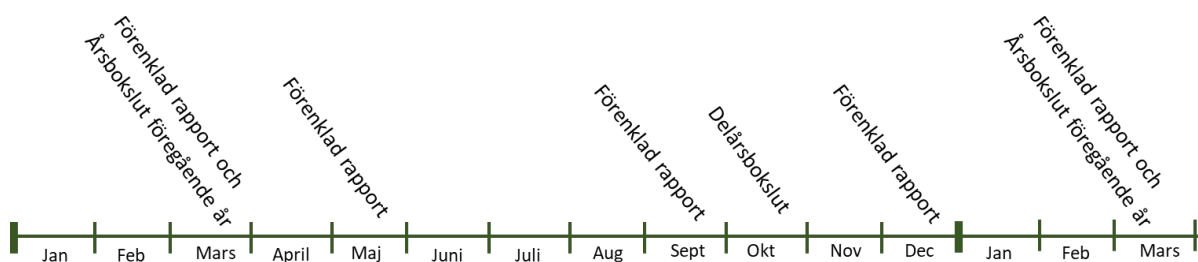
Återrapportering till kommunfullmäktige

Återrapportering till kommunfullmäktige från kommunstyrelse, nämnder och bolag sker via årsredovisning över föregående kalenderår. Årsredovisning sammanställs av kommunstyrelsen och överlämnas till kommunfullmäktige och revisorer inför kommunfullmäktiges sammanträde i mars.

Förutom årsredovisningen ska kommunstyrelsen sammanställa och överlämna ett delårsbokslut över årets åtta första månader, delårsbokslutet inkluderar kommunstyrelse, nämnder och bolag. Delårsbokslutet överlämnas till kommunfullmäktige och revisorer senast 15 oktober.

För att förbättra kommunfullmäktiges insyn och möjlighet att hantera avvikelser sker även återrapportering från nämnder och kommunstyrelse till kommunfullmäktige via en förenklad ekonomi och personalrapport som behandlas vid kommunfullmäktiges sammanträden i mars (återrapport för jan-feb), maj (återrapport för jan- april), september (återrapport för jan-aug) och dec (återrapport för perioden jan-nov). Den förenklade rapporten innehåller information relaterat till kommunens ekonomi och personalförhållanden, i maj ingår även delrapportering av årets uppdrag från Kommunfullmäktige. De kommunala bolagen

återrapporterar i samband med den förenklade rapporten i maj men inte i samband med de övriga förenklade rapporterna.



Figur 1: Rapportering till kommunfullmäktige

Övrig uppföljning

De kommunala verksamheterna följs upp och utvärderas kontinuerligt. Uppföljning och utvärdering sker med syfte att följa måluppfyllelse, men även att uppnå kvalitet och utveckling av kommunens strukturella förutsättningar/resurser. Uppföljning och utvärdering ger även signaler om behov av och underlag för att kunna korrigera mål, planering eller resursfördelning.

Uppföljning sker till exempel genom

- verksamhetsuppföljning genom månads, tertial och årsbokslut
- resultatutvärderingar
- process- och kvalitetsuppföljning
- medborgar- och brukarundersökningar
- synpunkter och klagomål från medborgare och brukare
- uppföljning av horisontella perspektiv
- uppföljning Intern kontroll
- förslag- och avvikelsehantering.

Intern styrning och kontroll

Kommunfullmäktige har beslutat om riktlinjer för kommunens arbete med intern styrning och kontroll. Den interna kontrollen skall baseras på riskanalyser och innehålla lämpliga åtgärder mot prioriterade risker.

Budget 2020 och plan 2021–2023 för nämnderna

Budget för 2020 och plan för 2021–2023 utgår från av kommunfullmäktige fastställd budget för 2019 samt beslutade ramjusteringar. Differentierat index har använts vid uppräknings av nämndernas lönekostnader till 2020 års beräknade lönenivå. I genomsnitt beräknas lönekostnaderna öka med 3,01 %. Nämndernas ramar har utöver indexuppräknings justerats bl a med anledning av den demografiska utvecklingen.

Umeå kommun baserar sin prognos över skatteintäkter och statsbidrag på regeringens prognos över skatteunderlagets utveckling samt på Umeå kommuns egen befolkningsprognos och de antaganden dessa två prognoser vilar på med tillägg utifrån politisk bedömning.

Budgetramarna är nettokostnadsramar för styrelse och nämnder. Ramarna har fastställts utifrån nuvarande organisation. Eventuella organisationsöversyner och/eller överföring av verksamheter till nytt ansvar regleras genom beslut om tekniska förändringar av budgetramarna.

Av fullmäktige fastställd budgetram för nämnd innefattar medelstilldelning för samtliga kostnader för nämndens verksamhet.

Tabell 1. Budget 2020 och plan 2021-2023

Nämnd/Styrelse	Budget		Plan		
	2019	2020	2021	2022	2023
Överförmyndarnämnd	-11 900	-13 000	-13 037	-14 439	-15 183
Kommunstyrelse	-959 471	-991 083	-1 101 268	-1 166 262	-1 192 649
Specifikation:					
Kraftverksamhet	102 000	116 000	116 000	116 000	116 000
Kollektivtrafik*	-122 475	-141 100	-141 100	-141 100	-141 100
Umeå Folkets Hus	-26 444	-26 708	-26 976	-27 245	-27 518
Västerbottens museum	-15 676	-16 071	-16 476	-16 891	-17 317
Norrlands Operan	-28 653	-29 398	-30 162	-30 947	-31 751
Inkubator	-1 500	-1 500	-1 500	-1 500	-1 500
Curiosium	-5 700	-6 900	-6 900	-6 900	-6 900
Bildmuseet**	-4 000	-4 000	-4 000	-4 000	-4 000
Norrbyskärs museum	-205	-207	-209	-211	-213
Bostadsförsörjning	-12 900	0	0	0	0
Stimulans trygghetsboende	-2 000	0	0	0	0
Umeå växer tryggt och säkert	-1 600	-1 300	-1 300	-1 300	-1 300
EU-val	-4 100	0	0	0	0
Anslag för oförutsedda behov					
Utvecklingsanslag	-23 815	-16 000	-16 000	-16 000	-16 000
Centrala lönemedel	-3 500	0	0	0	0
Övrigt	-20 337	-16 000	-20 337	-16 000	0
Kommungemensamma kostnader	-599 476	-675 636	-724 404	-782 414	-801 665
Kommunstyrelsen adm och övrigt	-189 090	-172 263	-217 090	-222 601	-228 233
Kommunfullmäktige	-3 500	-3 544	-3 593	-3 642	-3 693
Personalnämnd		-1 117	-1 150	-1 185	-1 221
Teknisk nämnd	-1 166 900	-1 199 107	-1 226 923	-1 246 952	-1 267 387
Byggnadsnämnd	-40 000	-40 500	-43 736	-45 553	-47 432
Miljö och Hälso- och skyddsnämnd	-13 400	-13 800	-15 761	-16 749	-17 777
Brand- och räddningsnämnd	-58 400	-59 768	-64 138	-66 566	-69 081
Äldrenämnd	-1 048 100	-1 099 679	-1 130 750	-1 162 747	-1 195 697
Individ- och familjenämnd	-1 280 400	-1 343 188	-1 379 301	-1 416 482	-1 454 763
Fritidsnämnd	-130 400	-129 201	-131 746	-134 347	-137 003
Kulturnämnd	-117 700	-141 577	-144 474	-147 437	-150 466
För- och Grundskolenämnd	-1 911 800	-1 969 978	-2 024 990	-2 081 633	-2 139 958
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnd	-468 700	-479 543	-502 219	-519 205	-536 731
Gemensam IT-nämnd	0	0	0	0	0
Gemensam PA-nämnd	0	0	0	0	0
Summa nämndsramar	-7 210 671	-7 485 085	-7 783 774	-8 023 198	-8 229 040
Varav finansiella kostnader	-15 587	-18 442	-23 789	-26 520	-28 181
Summa verksamhetens netto-					
kostnader (exkl finansiella	-7 195 084	-7 466 643	7 759 985	-7 996 678	-8 200 859
kostnader)					

Av fullmäktige fastställt budgetram för nämnd innefattar medelstilldelning för samtliga kostnader för nämndens verksamhet (fastställt budgetram innefattar därigenom medel för heltidsinförande, det kommungemensamma effektiviseringsarbetet- P140 etc).

* För att finansiera ökningen av kollektivtrafiken så utökas vinstuttaget ur UKF med 20 miljoner kronor för år 2020.

** Bildmuseet: Samt tillkommande 1000 tkr ur Kommunstyrelsens utvecklingsanslag

Resultaträkning 2019-2023

Tabell 2. Resultaträkning

	Budget		Plan		
	2019	2020	2021	2022	2023
Verksamhetens Intäkter	1 543 600	1 583 500	1 597 100	1 610 800	1 624 700
Verksamhetens kostnader	-8 279 400	-8 552 079	-8 858 900	-9 096 100	-9 298 200
Avskrivningar	-459 300	-494 600	-498 200	-511 400	-527 300
Verksamhetens Nettokostnad	-7 195 084	-7 466 643	-7 760 000	-7 996 700	-8 200 900
Skatt, Statsbidrag, Utjämning	7 307 500	7 668 500	7 963 400	8 273 300	8 603 500
Finansiella intäkter	155 200	163 500	181 800	191 800	191 800
Finansiella kostnader	-194 500	-214 800	-241 600	-259 900	-265 000
Avsatt för volymökningar	0	0	-63 900	-125 800	-243 400
Resultat	73 116	150 557	79 700	82 700	86 000

Finansieringsbudget och nyckeltal 2019 – 2023

Tabell 3. Finansieringsbudget

	Budget		Plan		
	2019	2020	2021	2022	2023
Tillförda medel					
Resultat	73,1	77,1	79,6	82,7	86,0
Avskrivningar	459,3	494,6	498,2	511,4	527,3
Pensionsavsättning	27,5	45,1	46,0	51,4	26,0
Summa tillförda medel	559,9	616,8	623,8	645,5	639,4
Använda medel					
Nettoinvesteringar	-1 273,1	-744,1	-1 053,2	-775,2	-769,4
Summa använda medel	-1 273,1	-744,1	-1 053,2	-775,2	-769,4
Förändring av rörelsekapital	-713,2	-127,4	-429,4	-129,7	-130,1

Tabell 4. Nyckeltal

	Budget		Plan		
	2019	2020	2021	2022	2023
Nettokostnadernas (exkl avskrivningar) andel av skatteintäkter och generella statsbidrag	92,2	91,9	91,2	90,5	89,2
Soliditet	27,2	26,9	26,4	26,3	26,5

Investeringsbudget 2020 och plan 2021-2023

Tabell 5. Investeringsbudget och plan

Nämnd/styrelse	Budget		Plan		
	2019	2020	2021	2022	2023
Kommunstyrelsen	118 700	4 409	4 108	3 104	8 144
Tekniska nämnd	1 078 555	692 031	953 981	714 581	690 781
Byggnadsnämnd	500	500	500	500	500
Miljö- och hälsoskyddsnämnd	300	200	300	300	300
Brand- och räddningsnämnd	20 000	7 500	22 500	15 000	15 000
Äldrenämnd	16 000	7 000	7 000	7 000	20 000
Individ- och familjenämnd	8 000	13 000	13 000	13 000	13 000
Fritidsnämnd	6 000	3 000	3 000	3 000	3 000
Kulturnämnd	2 000	3 000	3 000	3 000	3 000
För- och grundskolenämnd	15 000	10 000	42 300	12 200	12 200
Gymnasie- och vuxenutbildnings-nämnd	8 000	3 500	3 500	3 500	3 500
Summa styrelse/nämnd	1 273 055	744 140	1 053 189	775 185	769 425