

§ 57

Dnr KS/2018:143

## Översyn av modell för resursfördelningssystem - förslag till revidering

### Bakgrund

I samband med den finansiella analys kommunen genomfört våren 2017 framkom behoven av att revidera resursfördelningsmodellerna från kommunfullmäktige till nämnder. Den finansiella analysen pekar på ett effektiviseringskrav motsvarande 1,12 % (21 mkr) årligen över hela perioden till 2030.

Befintliga modeller för resursfördelning har utvecklats efter praxis. Dokumentationen är släpat efter vilket gjort att modellerna är svåra att begripa. Att förenkla arbetssättet har varit prioriterat.

En beskrivning av nuvarande modeller för resursfördelning har förtecknats. Omvärldsorientering och referenstagnation har varit ett sätt att få input. Därefter har en analys inför förslag till revideringar gjorts. Analysen mynnar ut i förslag till revideringar.

### Sammanfattning

Översyn av resursfördelningsmodellerna har mynnat ut i vissa revideringar. Resursfördelningen består av 5 delmodeller:

1. Demografi
2. Pris- och löneökningar
3. Verksamhetsförändring
4. Driftkostnadsförändring pga investering
5. Prioriteringar och effektiviseringar

Delmodell 1 revideras till en modell baserad på kostnadsutjämnings uppbyggnad.

Delmodell 2 är oförändrad

Delmodell 3 justeras genom att vid beslutade verksamhetsförändringar via statliga reformer som påverkar verksamheterna ska en avvägning ske i budgetprocessen. Tidigare praxis byggde på en automatisk ramhöjning vid statliga reformer.

Delmodell 4 är oförändrad

Delmodell 5 innebär ett förtydligande om att ramjusteringar kan ske genom:

1. Omprioriteringar mellan nämnder/verksamheter.
2. Generell reducering eller höjning av nämndernas ramar.
3. Generell eller riktad effektivisering med återsparportering.

§ 57 fortsättning

Därtill föreslås en avveckling av tilläggsbudget på driftbudgeten, men att behålla den inom investeringsbudgeten. Om verksamheter har särskilda skäl till att överföra medel från ett år till ett annat, får detta ses som undantag.

**Beslutsunderlag**

Missiv 2019-03-05

Förslag till revidering av resursfördelningssystemet

**Arbetsutskottets förslag till Kommunstyrelsen**

1. Kommunstyrelsen godkänner revideringen av Mjölby kommuns resursfördelningsmodeller

—

Beslutet skickas till:  
Kommunstyrelsen  
Ekonomiavdelningen  
Akten

Handläggare

Thomas Gustafsson  
Tfn 0142-857 79

Kommunstyrelsen

## Revidering av resursfördelningsmodeller, missiv

### Bakgrund

I samband med den finansiella analysen kommunen genomfört våren 2017 framkom behoven av att förändra delar av resursfördelningsmodellerna från kommunfullmäktige till nämnder. Den finansiella analysen pekar på ett effektiviseringskrav motsvarande 1,12 % (21 mkr) årligen över hela perioden till 2030.

Nuvarande modeller för resursfördelning har utvecklats under åren. Dokumentationen har släpat efter vilket har gjort att modellerna både är svåra att förklara och beräkna. Ett prioriterat område har därför varit att förenkla modellerna.

En beskrivning av nuvarande modeller för resursfördelning finns i bifogad rapport. Ett förslag till ny modell har utarbetats efter bl.a. omvärldsorientering och referenstagning i fyra kommuner.

### Sammanfattning

Översyn av resursfördelningsmodellerna har mynnat ut i vissa revideringar. Resursfördelningen består av 5 delmodeller:

1. Demografi
2. Pris- och löneökningar
3. Verksamhetsförändring
4. Driftkostnadsförändring pga investering
5. Prioriteringar och effektiviseringar

Delmodell 1 revideras till en modell baserad på kostnadsutjämnings uppbyggnad.

Delmodell 2 är oförändrad

Delmodell 3 justeras genom att vid beslutade verksamhetsförändringar via statliga reformer som påverkar verksamheterna ska en avvägning ske i budgetprocessen. Tidigare praxis byggde på en automatisk ramhöjning vid statliga reformer.

Delmodell 4 är oförändrad

Delmodell 5 innebär ett förtydligande om att ramjusteringar kan ske genom:  
- Omprioriteringar mellan nämnder/verksamheter.

## Missiv

Datum

2019-03-05

Diarienummer

KS/2018:143

- Generell reducering eller höjning av nämndernas ramar.
- Generell eller riktad effektivisering med återrapportering.

Därtill föreslås en avveckling av tilläggsbudget på driftbudgeten, men att behålla den inom investeringsbudgeten. Om verksamheter har särskilda skäl till att överföra medel från ett år till ett annat, får detta ses som undantag.

**Beslutsunderlag**

Missiv 2019-03-05

Förslag till revidering av resursfördelningssystemet

**Kommunstyrelsens förvaltnings förslag till beslut**

1. Kommunstyrelsen godkänner revideringen av Mjölby kommuns resursfördelningsmodeller

—

Beslutet skickas till:  
Kommunstyrelsen  
Ekonomiavdelningen  
Akten

Kommunstyrelsens förvaltning

Dag Segrell  
kommunchef

**Postadress**

Mjölby kommun  
Kommunstyrelsens förvaltning  
595 80 MJÖLBY

**Besöksadress**

Burensköldsvägen 11-13

**Telefon**

0142 - 850 00

**Telefax**

0142-851 20

**Internetadress**[www.mjolby.se](http://www.mjolby.se)**e-postadress**[kommunstyrelsen@mjolby.se](mailto:kommunstyrelsen@mjolby.se)**Bankgironummer**

791-9848

Handläggare

Thomas Gustafsson  
Tfn 0142-857 79

Kommunstyrelsen

## Revidering av resursfördelningsmodeller reviderad version

### 1 Bakgrund

I samband med den finansiella analys kommunen genomfört våren 2017 framkom behoven av att revidera resursfördelningsmodellerna från kommunfullmäktige till nämnder. Bakgrunden är att den växande demografiska utvecklingen över lång tid framöver kommer att anstränga varje års mål- och budgetprocess. Den finansiella analysen pekar på ett effektiviseringskrav motsvarande 1,12 % (ca 21 mkr) årligen över hela perioden till 2030, utifrån läget 2016 och de antaganden som analysen bygger på. För att finna långsiktiga accepterade modeller ses arbetssättet över och revideringar föreslås till Mål- och budgetprocessen 2020. En delrapport från uppdraget presenterades för kommunstyrelsens budgetberedning i april 2018. Ärenden skrevs fram för beslut till kommunstyrelsen, men ärendet lyftes ur dagordningen. Därefter har ytterligare dialogtillfällen genomförts för att förankra förslaget.

Ett tilläggsuppdrag gavs i januari 2018 angående organiseringen av måltidsservice och lokalvård.

Nuvarande resursfördelningsmodeller har funnit i upp till 20 år. Att koppla demografi till budgetfördelning var då relativt nytt. Dokumentation av modellerna har inte varit så omfattande utan en praxis har utvecklats i kommunen. 2013 gjordes en översyn och dokumentation av resursfördelningsmodellerna (2012-11-13 § 144). Översynen följdes då inte av politiska beslut att förändra modellerna.

### 2 Disposition av utredningen

Rapporten bygger på tre delar:

- Avsnitt 3 Beskrivning av nuvarande modeller för resursfördelning.
- Avsnitt 4 Omvärldsorientering och referenser
- Avsnitt 5 Analys och argument för revideringar
- Avsnitt 6 Förslag till resursfördelningssystem

### 3 Beskrivning av nuvarande modeller

Beskrivningen ger en översiktlig bild av vilka metoder som tillämpas för resursfördelningen i Mjölby kommun.

Datum  
2019-03-05

Diarienummer  
KS/2018:143

### 3.1 Generella principer för budgetering

#### Rambudget

Mjölby kommun tillämpar rambudgetering, dvs tillskott och avdrag i nästkommande års budget relateras till innevarande års rambudget. Det är förändringen mellan åren som är i fokus. Undantag är va och avfall där s k nollbudgetering tillämpas pga avgiftsfinansierad verksamhet.

Vissa verksamheter är helt eller delvis finansierade genom ett beställar-utförarförhållande. Kost och lokalvård är de mest tydliga exemplen på verksamheter som internintäktsfinansieras.

It-verksamheten, växel, leasingbilar, repro är till delar internintäktsfinansierad och till delar anslagsfinansierad.

Helt bidragsfinansierad verksamhet är integrationsverksamhet.

Därtill finns olika praxis för hur enskilda verksamheter interndeberas. Allt ifrån caféverksamhet, korttidshyra lokaler, utbildningsinsatser mellan förvaltningar.

Nivån på hur nämndernas kostnadsnivå (rambudgeten) utvecklas följs med hjälp av jämförelser med nettokostnadsutvecklingen i andra kommuner. Utrymmet för ramjusteringar beräknas genom kalkylering av de påverkande kostnads- och intäktsposter som budgeten rymmer.

#### Tilläggsbudget

Nämnders överskott/underskott tilläggsbudgeteras (TB) följande år. Tilläggsbudget är en separat aktivitet i budgetarbetet. Det finns förbehåll kring vissa kostnadsslag och det sker en dialog kring tilläggsbudget under januari-februari varje år. Vid mandatskiftet sker en omprövning av varje nämnds tilläggsbudget.

En ändring av principerna gjordes 2014-15 där man begränsar storleken på tilläggsbudget genom procentuella schabloner för nämnderna. De större nämnderna får max 1 procent i tilläggsbudget och de mindre nämnderna max 2 procent av budgeterad bruttokostnad. Det gäller såväl överskott som underskott.

Nämndernas vidare hantering av tilläggsbudget varierar. Kortfattat kan nämnas att för nämnder som haft positiva tilläggsbudgetar har tilläggsbudgeten varit en del av styrningen. Den önskade effekten, dvs en långsiktig styrning och planering, har uppnåtts. Har man däremot negativ tilläggsbudget under lång tid blir inte tilläggsbudgeten en del av styrningen.

---

<b>Postadress</b> Mjölby kommun Kommunstyrelsens förvaltning 595 80 MJÖLBY	<b>Besöksadress</b> Burensköldsvägen 11-13	<b>Telefon</b> 0142 - 850 00 <b>Telefax</b> 0142-851 20	<b>Internetadress</b> www.mjolby.se <b>e-postadress</b> kommunstyrelsen@mjolby.se	<b>Bankgironummer</b> 791-9848
---	---	--	--	-----------------------------------

Datum  
2019-03-05

Diarienummer  
KS/2018:143

### 3.2 Kompensation för pris- och löneökningar

Lönekostnadsförändringar kompenseras som regel fullt ut när avtalen är slutna genom ramuppräknig i tilläggsanslag (TA) innevarande år. Kompensationen sker per kostnadsställe, dvs varje enhet får kompensation efter dess faktiska utfall.

Kompensation för prisökningar sker genom indexuppräknig i nämndernas ramar. Kostnadsslagen personal, lokaler, övriga kostnader, kapitalkostnader redovisas separat och uppräknigen sker på alla delar (för personalkostnader i efterhand enligt ovan).

SKL:s beräkningar ligger till grund för indexuppräknigarna. Även intäkterna räknas upp eftersom de intäkter kommuner erhåller innehåller kompensation för pris- och löneuppräknigarna. Ett problem kan vara olika index för olika verksamheter där avtal eller indexuppräknigarna löper med olika periodicitet.

Under anslaget KS ofördelat finns ett anslag (enligt praxis 3 mkr) för kompensation för höga prishöjningar. Detta anslag används för större förändringar i prisbilden, t ex för nya avtal med externa parter, bränslekostnadsökningar, el/fjärrvärme etc.

Det finns i nuläget ingen modell för hur väsentligt lägre prisutvecklingar hanteras. T ex elförsörjning, asfaltsbeläggningar, avtal med privata entreprenörer utan dessa hanteras genom praxis i rambudgetarbetet.

### 3.3 Resursfördelning efter demografisk utveckling

Mjölby kommun har lång tradition av att tillämpa modeller för budgetfördelning med hänsyn till den demografiska utvecklingen.

Systemens tillkomst har fått till följd att nämnderna har anpassat sin budgetering och utvecklat resursfördelningsmodeller från nämnd till enhet. Nedanstående tabell beskriver vilka modeller som tillämpas:

Verksamhet	Start	Målgrupp	Styrande faktor	Avstämningsperiod	Kostnadsbas	Övrigt
Förskola	Slutet 90-tal	Förskolebarn	Inskrivna barn	Medel av volymer 1/1 – 31/12	Kronor per inskrivet barn / exkl lokaler	Reglering i tilläggsbudget
Grundskola	Slutet 90-tal	Grundskoleelever	Befolkning 6-15 år	Medel av bef 1/1 – 31/12	Kronor per elev / exkl lokaler	Reglering i tilläggsbudget
Fritidshem	Slutet 90-tal	Fritidshemsbarn	Inskrivna barn	Medel av volymer 1/1 – 31/12	60 % av kronor per grundskolelev	Reglering i tilläggsbudget

**Postadress**  
Mjölby kommun  
Kommunstyrelsens förvaltning  
595 80 MJÖLBY

**Besöksadress**  
Burensköldsvägen 11-13

**Telefon**  
0142 - 850 00  
**Telefax**  
0142-851 20

**Internetadress**  
www.mjolby.se  
**e-postadress**  
kommunstyrelsen@mjolby.se

**Bankgironummer**  
791-9848

Datum  
2019-03-05Diarienummer  
KS/2018:143

					exkl lokaler	dget
Gymnasieskola	Slutet 90-tal	Gymnasieelever	Befolkning 16-18 år	Medel av bef 1/1 – 31/12	Kronor per elev / exkl lokaler	Reglering i tilläggsbudget
LSS	2008-	Funktionshinder enligt LSS	Volymförändring per insats	Medel 12 mån	Standardkostnad per LSS-insats	Reglering i tilläggsbudget
Äldreomsorg	2010-	Äldre över 65 år -	Befolkningen i olika grupper av äldre över en 10 årsperiod	Ingen avstämning (politisk prioritering utöver modellen)	Beräknad normkostnad	<b>Ej</b> reglering i tilläggsbudget

Förskola, fritidshem och LSS-verksamheten kompenseras för faktiskt antal inskrivna barn/brukare per månad. Det är alltså en relativt ”verksamhetsnära” resurstilldelning jämfört med övriga modeller. Även om tilldelningen är ”per individ” och inte tar hänsyn till behov.

Resursen per elev/barn är baserad på en faktisk kostnad exkl lokaler.

Grundskola, gymnasieskola och äldreomsorg kompenseras med befolkningsutvecklingen som grund. Det ger med andra ord inte en ”verksamhetsnära” tilldelning utan mer av en reglering med hänsyn till hur antalet brukare/individer *borde* utvecklas.

För skolområdet är den kopplingen relativt tydlig. Ett barn i tioårsåldern har skolplikt och kommer att generera en kostnad. För äldreomsorg är kopplingen inte lika tydlig eftersom det bygger på att behovet av äldreomsorg är kopplat till hur många äldre som finns i befolkningen.

### 3.4 Ramjustering pga riktade statsbidrag

Vid statliga reformer, förändrade prioriteringar etc som påverkar verksamheterna är principen att ansvarig nämnds ram justeras med motsvarande. Riktade statsbidrag är ofta villkorade vilket hanteras av respektive nämnd. Förändringar i generella statsbidrag med reformer på rikspolitiken ges också utslag genom den principen.

Det kan få till konsekvenser att kommunpolitiken inte får påverkansmöjlighet på hur verksamheterna prioriteras då statliga satsningar slår igenom främst via riktade statsbidrag.

### 3.5 Ramjustering pga investeringar

Principen som råder är att förändrade driftkostnader pga beslutade investeringar ur investeringsbudgeten kompenseras fullt ut. Om exempelvis en fritidsanläggning eller förskola

**Postadress**  
Mjölby kommun  
Kommunstyrelsens förvaltning  
595 80 MJÖLBY

**Besöksadress**  
Burensköldsvägen 11-13

**Telefon**  
0142 - 850 00  
**Telefax**  
0142-851 20

**Internetadress**  
www.mjolby.se  
**e-postadress**  
kommunstyrelsen@mjolby.se

**Bankgironummer**  
791-9848



Datum  
2019-03-05

Diarienummer  
KS/2018:143

byggs kompenseras nämnden för ökade kostnader i form av ökad internhyra, städning och skötsel.

### 3.6 Ramjustering pga prioriteringar

Under denna punkt hänförs anslag som förändrar nämndernas ramar efter hur kommunfullmäktige prioriterar. Det kan vara nya verksamheter som startar eller avvecklas, omprioriteringar mellan nämnder, generella reduceringar och riktade reduceringar av ramar.

## 4 Omvärldsorientering och referenser

### 4.1 Beskrivning av fyra kommuners resursfördelningsmodeller

Genom besök hos fyra kommuner och med efterföljande kontakter har en översiktlig bild inhämtats kring hur andra arbetar med resursfördelning. Denna genomgång är långt ifrån heltäckande men syftar till att relatera Mjölby kommuns arbetsätt gentemot andra kommuner. Kommunerna som ingår i genomgången är Norrköpings, Linköpings, Finspångs och Motala kommuner.

#### Fördelning efter demografi

Gemensamt för de besökta kommunerna är att de liksom Mjölby kommun har etablerade modeller för resursfördelning kopplat till demografi och behov. Några av kommunerna har lång tradition medan andra har tillämpat arbetsättet ett antal år.

Som framgångsfaktorer lyfter man fram att modellerna måste vara enkla och begripliga. I Norrköpings kommuns fall dokumenteras de utförligt i mål- och budgetdokumentet.

Ytterligare en framgångsfaktor är att skapa tydlig koppling till kommunens befolkningsprognos. Det ger ett kommungemensamt planeringsunderlag som också innehåller information ner på detaljnivå. Detta återspeglas också i beräkningen av skatteunderlaget.

Ingen av de besökta kommunerna har tilläggsbudgetering av volymer, såsom Mjölby kommun tillämpar det. Avstämningar av volymer sker istället löpande under året. Att tillämpa tilläggsbudget enligt Mjölbys modell är relativt ovanligt i kommunsverige.

Kostnadsutjämningen utgör ibland grunden till modellernas volymerberäkningar. Det betyder att istället för att kompensera för antal brukare i verksamhet kopplas resursfördelningen till befolkningen. En variant på kostnadsutjämningsmodell har Mjölby kommun inom äldreomsorg.

I några av kommunerna fördelar man resurser efter *faktiskt* antal elever/barn i förskola och skola och inte efter befolkningens utveckling. I Norrköping finns även asylsökande elever med i resursfördelningen, i syfte att ha en sammanhållen resursfördelning. Motala kommun kompenserar uteslutande med koppling till kostnadsutjämningen för alla verksamheter.

Postadress	Besöksadress	Telefon	Internetadress	Bankgironummer
Mjölby kommun Kommunstyrelsens förvaltning 595 80 MJÖLBY	Burensköldsvägen 11-13	0142 - 850 00 Telefax 0142-851 20	www.mjolby.se e-postadress kommunstyrelsen@mjolby.se	791-9848

Datum  
2019-03-05

Diarienummer  
KS/2018:143

I de besökta kommunerna ingår lokalkostnadsdelen i resursfördelningen per brukare/volym. Argumentet är att de ska förenkla planering och styrning av lokalförsörjning och kapitaltjänstkostnader som följd av investeringar och reinvesteringar ska täckas in i resursfördelningen. Ytterligare ett argument är att lokaler inte ska ses som en fri nyttighet utan att dessa kostnader skulle ställas mot andra driftkostnader.

Vid en fördjupning i denna fråga påtalar Linköping, Norrköping och Motala kommun att dessa argument kan följas fullt ut. Dels uppstår problem vid nyproduktion då lokalkostnaden tar en allt större del budgeten i anspråk. Förvaltningarna kan inte bära dessa ökade driftkostnader vid nyproduktion vilket får till följd att extra kompensation behöver utgå. Ytterligare en fråga som lyfts är att det finns ett uppdämt behov som heller inte bara är demografiskt betingat utan dessutom består av eftersatt underhåll.

Ett exempel på att få in effektiviseringar i styrmodellerna är att Norrköping ska utreda att under perioder då man växer eller minskar i volym endast skjuta till 75% av resursen per individ för att få ett långsiktigt hållbart system. Man vill hitta ett sätt att få in rätt förutsättningar i modellerna. Metoden är ännu inte politiskt beslutad.

### **Pris- och lönekomensation**

Genomgången visar att modellerna för pris- och lönekomensation är svårare att analysera. Ofta bygger de på kommunens egna detaljerade modeller och de är därför svåra att ”översätta” till en annan kommun.

Norrköpings kommun tillämnar, liksom Mjölby komensation för löneavtalsenliga kostnadsökningar i efterhand när avtalen är klara. Andra kompenserar för en mer generell uppräknig.

## **4.2 Inhämtade referenser**

Under arbetets gång har referenser inhämtats från Emelie Värja, PwC. Avstämning har skett kring uppbyggnad av nuvarande modeller och hur dessa kan förändras. Emelie har varit ett värdefullt bollplank i arbetet.

En masteruppsats av två studerande vid Linköpings universitet har genomförts under våren 2018. Syftet har varit att jämföra Mjölby och Tranås resursfördelningsmodeller och se för- och nackdelar, samt komma med förslag och iakttagelser. Studenterna har intervjuat politiker och tjänstemän, studerat litteratur och fördjupat sig i excelmodellerna. Studenternas synpunkter har till delar vägts in i arbetet och uppsatsen har bidragit till ett utifrånperspektiv på utredningen.

## **5 Analys**

### **5.1 Analys**

#### **Resursfördelning ≠ behov**

Postadress	Besöksadress	Telefon	Internetadress	Bankgironummer
Mjölby kommun Kommunstyrelsens förvaltning 595 80 MJÖLBY	Burensköldsvägen 11-13	0142 - 850 00 Telefax 0142-851 20	www.mjolby.se e-postadress kommunstyrelsen@mjolby.se	791-9848

Datum  
2019-03-05

Diarienummer  
KS/2018:143

Resursfördelning från kommunfullmäktige till nämnd reglerar *inte* medel efter faktiskt uttryckta behov utifrån en fastställd personaltäthet, enskilda brukares behov etc. Däremot är det att önskvärt att utveckla resursfördelning med hänsyn till bemanning, kvalitetskriterier etc inom en nämnds verksamhet för fördelning till enhet. Det krävs en systematisk dialog för att beskriva förändrade behov kopplat till resursfördelning.

### **Begriplig resursfördelning**

Budgeten är en planering – en ram att hålla sig inom. Resurserna inom den ramen ska fördelas efter principer som är accepterade och kända. Att utveckla detaljerade budgetmodeller riskerar att lägga fokus på detaljplanering när huvuduppdraget istället är att fokusera på resultat och effekter till medborgare och kunder. Genom bättre dokumentation och kontinuerlig utveckling anpassas modellerna i takt med verksamhetsförändringarna.

### **Lokaler fördelas separat**

En volymbaserad resursfördelning inklusive lokaler riskerar att bli kostnadsdrivande då lokalandelen förändras vid ökade volymer. Att reglera lokalkostnader separat skapar en viss dämpning vid tillväxt, men det kräver å andra sidan en effektiv lokalförsörjning. Att fortsätta arbetet med att effektivisera arbetssätten med lokalhyror fördelat på förvaltning och enhet är angeläget. Erfarenheterna från andra kommuner är att vissa inkluderar lokaler i t ex ett elevpris och andra gör det inte. I praktiken visar att inkludering av lokaler innebär merarbete och önskvärd styreffekt inte alltid uppstår. I tider av ökade volymer sker nybyggnation och då krävs ändå separata beräkningar.

### **Tilläggsbudget har begränsad styreffekt**

Den kraftiga volymökning som väntas de kommande åren inom de flesta verksamheter kommer att ställa krav på politiska prioriteringar. Bakgrunden till tilläggsbudgeten har varit att skapa långsiktiga förutsättningar och undvika att nämnderna enbart fokuserar på ett enskilt år. Denna praxis har utvecklats till en relativt omfattande del av budgetarbetet. Styreffekten har varierat kraftigt mellan nämnderna. En risk med tilläggsbudgeten är en stor resultatpåverkan kan uppstå innevarande budgetår. En annan konsekvens är när verksamheterna inom en nämnd utvecklas väsentligt olika har nämnden ett pedagogiskt problem att styra ekonomin mellan nämndens verksamheter/enheter. Därför föreslås avveckla tilläggsbudgetering på driftbudgeten i nuvarande form, men att behålla den inom investeringsbudgeten. Om verksamheter har särskilda skäl till att överföra medel från ett år till ett annat, får detta ses som undantag.

### **Realistisk pris- och lönekompensation**

Att kompensera nämnderna för kända pris- och löneökningar i efterhand genom tilläggsanslag är ett sätt att låta budgetförutsättningarna avspegla verklig nettokostnadsutveckling så långt det är möjligt. Det omvända, att kompensera med en generell uppräknings riskerar att skapa ojämlika förutsättningar mellan verksamheter, svårigheter att analysera utfall samt ett pedagogiskt problem att förklara budgetens uppbyggnad.

### **Likvärdiga demografimodeller**

Det område som krävts mest genomlysning är tilldelning av medel efter volym/demografi/befolkning. Det kan konstateras att vissa verksamheter gynnats på bekostnad av andra. Att t ex fördela medel efter antal inskrivna barn i förskolan med en avstämning efter faktiskt utfall

Postadress	Besöksadress	Telefon	Internetadress	Bankgironummer
Mjölby kommun Kommunstyrelsens förvaltning 595 80 MJÖLBY	Burensköldsvägen 11-13	0142 - 850 00 Telefax 0142-851 20	www.mjolby.se e-postadress kommunstyrelsen@mjolby.se	791-9848

Datum  
2019-03-05

Diarienummer  
KS/2018:143

samtidigt som äldreomsorgens modell bygger på en historisk beräkning utan avräkning är inte likvärdigt.

I arbetet med att revidera demografimodellerna har flera analyser genomförts. En analys har skett av förhållandet inom gymnasieskolan där i nuvarande modell medel fördelas efter invånare 16-18 år. Vid en jämförelse av förändringen av antal elever i gymnasieskolan (oavsett ålder) mot antal invånare 16-18 år är det endast marginella skillnader.

En verksamhet som är svår att prognostisera är LSS eftersom verksamheten är svår att knyta till demografisk utveckling. Den modell som tillämpas i nuläget ger ändå en form av volymbaserad resursfördelning.

Analyserna har resulterat i bifogat förslag som innebär att förenkla demografimodellerna. Att gå åt andra hållet, att försöka finna en mer pricksäker och detaljerad modell, skulle ska mer administration, komplexare samband och dessutom stjäla tid från analys och uppföljning. Förslaget bygger på att tillämpa den modell staten använder för att fördela medel till kommunen enligt kostnadsutjämningen. Det bygger på ett a-pris för ett antal befolkningsgrupper som beräknas fram med hjälp av befolkningsprognosens förändring av antal invånare.

Skillnaden mot nuvarande modell är att tilldelningen blir mer generell, dvs den riktas inte till enskilda målgrupper. Det blir istället ett sätt att fördela medel från kommunfullmäktige till omsorgs- och socialnämnd och utbildningsnämnd, baserad på hur befolkningen utvecklas. Nämnderna har sedan uppdraget att fördela till respektive verksamheter efter egna prioriteringar. Därmed kan man säga att vi går bort från ”individbaserad fördelning” till en modell som tar hänsyn till befolkningens utveckling. Därmed förstärks befolkningsprognosen som en bas för resursfördelningen.

Vissa verksamheters åldergrupper ingår inte i kostnadsutjämningen. Resursfördelning till dessa föreslås ske genom politiska prioriteringar på samma sätt som gäller för övriga nämnder.

## 6 Förslag till resursfördelningssystem

Utifrån ovanstående utredning har ett förslag till revidering tagits fram innehållande 5 delmodeller. Tabellen visar en specifikation av budgetens delmodeller. Nedanstående texter ska också förtecknas i styrdokumentet Mjölby kommuns ledningssystem vid nästa revidering. Resursfördelning består av 5 delmodeller

Postadress	Besöksadress	Telefon	Internetadress	Bankgironummer
Mjölby kommun Kommunstyrelsens förvaltning 595 80 MJÖLBY	Burensköldsvägen 11-13	0142 - 850 00 Telefax 0142-851 20	www.mjolby.se e-postadress kommunstyrelsen@mjolby.se	791-9848

Datum  
2019-03-05Diarienummer  
KS/2018:143

	Ek plan 2019	Omdisponering, tilläggsanslag fg år	Delmodeller					Summa justering	Driframar 2020
			1 Demografi	2 Pris- och löner	3 Statsbidrag	4 Drift- förändring efter investering	5 Prioritering och effektivisering		
2019									
BR-NÄMND, BYGGNADSKONTOR									
BR-NÄMND, RÄDDNINGSTJÄNST									
KF-POLITISKA ORGAN									
KS-FÖRVALTNING									
KULTUR- OCH FRITIDSNÄMND									
MILJÖNÄMND									
TEKNISK NÄMND									
OMSORGS- SOCIALNÄMND									
UTBILDNINGSNÄMND									
SUMMA	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Rambudget förändras av:

1. Demografi
2. Pris- och löneökningar
3. Verksamhetsförändring
4. Driftkostnadsförändring pga investering
5. Prioriteringar och effektiviseringar

### Rambudget

Rambudget är utgångspunkten för budgetarbetet kommande år.

### Omdisponering, tilläggsanslag innev år

Beslutade omdisponeringar eller tilläggsanslag innevarande år justerar rambudgeten.

#### 1. Delmodell demografi

Delmodell demografi bygger på kostnadsutjämnings åldersgrupper till omsorgs- och socialnämnd och utbildningsnämnd.

- 1-5 år
- 6-12 år
- 6 år
- 7-15 år
- 16-18 år
- 65-79 år
- 80-89 år
- 90- år

Förändringar i åldersgrupperna skapar ramförändring med hänsyn till ett a-pris. A-priset är standardkostnaden i kostnadsutjämnings exkluderat lokaler, måltider, lokalvård samt gemensam OH. I standardkostnaden ingår hänsyn till strukturella faktorer för Mjölby kommun. LSS hanteras separat enligt LSS-utjämnings standardkostnader per insats. I budgetarbetet ska en prognos göras baserad på historiskt utfall samt bedömd framtida utveckling.

**Postadress**  
Mjölby kommun  
Kommunstyrelsens förvaltning  
595 80 MJÖLBY

**Besöksadress**  
Burensköldsvägen 11-13

**Telefon**  
0142 - 850 00  
**Telefax**  
0142-851 20

**Internetadress**  
www.mjolby.se  
**e-postadress**  
kommunstyrelsen@mjolby.se

**Bankgironummer**  
791-9848

Datum  
2019-03-05

Diarienummer  
KS/2018:143

Avstämningar innevarande år sker i samband med prognos 1 per 30 april. Därefter sker ingen avräkning förrän till nästkommande budgetår.

## 2. Pris- och lönekomensation

Nämnderna kompenseras för kända pris- och löneökningar i efterhand genom tilläggsanslag. Beräkning sker på kostnadsslag personal, lokaler, övriga kostnader, kapitalkostnader samt intäkter. Syftet är att skapa likvärdiga villkor och att låta budgetförutsättningarna avspegla verklig nettokostnadsutveckling så långt det är möjligt.

## 3. Verksamhetsförändringar

Verksamhetsförändringar pga kommunala eller statliga beslut. Vid beslutade verksamhetsförändringar via statliga reformer som påverkar verksamheterna ska en avvägning ske i budgetprocessen om ansvarig nämnds ram ska justeras med motsvarande.

Kommunala verksamheter som startar eller avvecklas hanteras under denna punkt.

Riktade statsbidrag är ofta villkorade vilket hanteras av respektive nämnd.

## 4. Driftkostnadsförändring pga investering

Förändrade driftkostnader pga beslutade investeringar ur investeringsbudgeten kompenseras fullt ut. Om exempelvis en fritidsanläggning eller förskola byggs kompenseras nämnden för ökade kostnader i form av ökad internhyra, städning och skötsel.

## 5. Prioritering och effektivisering

Anslag som förändrar nämndernas ramar efter kommunfullmäktiges prioritering kan vara ökning eller minskning av ramar.

Det kan ske genom

- Omprioriteringar mellan nämnder/verksamheter.
- Generell reducering eller höjning av nämndernas ramar.
- Generell eller riktad effektivisering med hänsyn till intäkts- och kostnadsläge eller mot ett uttallat mål. Vid genomförd effektivisering ska aktuell nämnd också återrapportera uppnådd effekt.

Underlag för prioriteringar hanteras inom mål- och budgetprocessen, genom budgetdialoger. Jämförelser med föregående år, jämförbara kommuner, rikets utveckling och referenskostnad (förväntad kostnad) är underlag för prioriteringar.

Kommunstyrelsens förvaltning

Thomas Gustafsson  
Ekonomistrateg

Datum  
2019-03-05

Diarienummer  
KS/2018:143

---

**Postadress**  
Mjölby kommun  
Kommunstyrelsens förvaltning  
595 80 MJÖLBY

**Besöksadress**  
Burensköldsvägen 11-13

**Telefon**  
0142 - 850 00  
**Telefax**  
0142-851 20

**Internetadress**  
[www.mjolby.se](http://www.mjolby.se)  
**e-postadress**  
[kommunstyrelsen@mjolby.se](mailto:kommunstyrelsen@mjolby.se)

**Bankgironummer**  
791-9848