



MÅL- OCH RESULTATPLAN

2010-2013

UPPDRAG OCH RESURSER

Antagen av kommunfullmäktige 2009-11-24

MÅL- OCH RESULTATPLAN 2010-2013

UPPDRAG OCH RESURSER

Innehållsföreteckning

• Kommunstyrelsens ordförande	3
• Kommunstyrelsens vice ordförande	4
Planeringsförutsättningar	
• Omvärlds- och verksamhetsanalys	5
• Samhällsekonomisk utveckling	5
• Skatteintäkter och utjämning i Marks kommun	5
• God hushållning	6
Uppdrag och resurser	
• Uppdrag till nämnder och styrelser	8
• Ekonomiska resurser	9
• Grunduppdrag och ekonomiska ramar per nämnd	11
• Upplåning och leasing	38
• Driftbudget	39
• Investeringsplan	40
• Exploateringsplan	42
• Ägarstyrning av de kommunala bolagen	45
• Grunduppdrag och ekonomisammandrag per bolag	47
Finansiella rapporter	
• Resultatbudget	51
• Kassaflödesbudget	52
• Balansbudget	53
• Sammanställd resultatbudget för kommunen och bolagen	54
Finansiell analys	55
Tidplan för planering och uppföljning 2010	60
Taxor och avgifter	
• Se separat handling	

Kommunstyrelsens ordförande

Barn- och ungdomar i centrum tillsammans med fortsatt kvalitetsarbete

Försämringarna i samhällsekonomin påverkar förutsättningarna för den verksamhet och service som bedrivs för kommunens invånare.

- De minskade skatteintäktsökningarna, en försämrad arbetsmarknad och åldersmässiga (behovs)förändringar har stor betydelse för våra kommuninvånare. I grunden handlar dagens beslut om att klara uppdragen till kommuninvånarna och samtidigt, och det är där i utmaningen ligger, att få verksamhet och ekonomi långsiktigt hållbar.
- Inför arbetet med mål- och resultatplanen 2010 fick nämnder och styrelser en ekonomisk ram som var 3 % mindre än 2009. Det innebär sammanlagt en planerad minskning med ramarna motsvarande 46 miljoner kronor inför 2010.

I kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till mål- och resultatplan 2010-2013 återfördes 26 miljoner kronor till verksamheterna. I samband med kommunstyrelsens behandling av mål- och resultatplanen återfördes ytterligare 8 miljoner kronor.

Det innebär att det utifrån de anvisningar som lämnades till nämnder och styrelser så har sammanlagt 34 miljoner kronor återförts till verksamheterna.

Kommunstyrelsens förslag har särskild tyngdpunkt på barn och ungdomar tillsammans med att ge förutsättningar att långsiktigt klara kvalitén i verksamheterna.

Barn- och ungdomsnämnden och socialnämnden är de nämnder som tillförs mest pengar för att få bättre förutsättningar att klara verksamhet och service. Ungdomsgymnasiet undantas från effektiviseringskrav 2010 samtidigt som kulturskolan tillförs medel för att säkerställa en större del av verksamheten i det omställningsarbete som pågår. Det tillförs också pengar för att få fler ungdomar i jobb.

Socialdemokraterna och vänsterpartiet, som svarar för den politiska ledningen av kommunen, har haft som mål att samla en majoritet av partierna kring förslaget som nu lämnas till kommunfullmäktige.

- Det har vi lyckats med. Med de ekonomiska förutsättningar som finns i dagsläget är det angeläget att skapa en stabil politisk plattform för verksamhetens inriktning de kommande åren. I den delen är jag tillfreds med förslaget.

Samtidigt blir det allt tydligare att utrymmet för avvikelser från budget blir allt mindre. Det blir en fortsatt uppgift för nämnder och styrelser att klara verksamheterna utifrån de ekonomiska ramar som ges. De kommande åren måste präglas av en fortsatt god ekonomisk hushållning, några ytterligare pengar i "kommunkassan" finns inte i dagsläget. Det understryker också vikten av att omställningsarbetet inom olika verksamheter måste fortsätta. Det är en förutsättning för att fortsatt kunna klara välfärdsuppdragen till kommuninvånarna.

Pelle Pellby (S)

Kommunstyrelsens vice ordförande

Markalliansen tar ansvar

Vi är på det tredje året på mandatperioden och det märks bl a på att partierna börjar tagga upp, inför kommande valrörelse. Nu gäller det att paketera sina budskap väl!

Ett drygt år har gått med lågkonjunktur, med lägre ökning av skatteintäkter. Företag börjar återanställa och behöver inte verkställa alla varsel. Vår alliansregering har hanterat allt med kloka beslut. Kommunerna har fått konjunkturstöd och vi ska hushålla med dem med ansvar och använda pengarna där de bäst behövs, i verksamheterna.

Från Markalliansen har vi med stort ansvar lagt förslag i kommunstyrelsen, där vi tydligt och klart prioriterar barn och unga. Det är de som är samhällets framtid. Bra kvalitet i skolan är att kunna ge våra barn både kunskap i ämnen och hur man är social. Det gör man genom att det finns lärare och andra vuxna i skolan. Vi vill satsa extra mycket på de unga som inte kommit in på arbetsmarknaden eller förlorat sitt jobb. Det är väldigt lätt att komma vid sidan av i samhället när man inte har ett jobb. Det behövs både nya och okonventionella sätt att hantera detta.

Vi vill utveckla föräldrastödet ytterligare i vår kommun och därför vill vi lägga pengar här. Det är många föräldrar som upplever att föräldrastödsgrupper är ett bra redskap i hur man ex. hanterar sina tonåringar.

Den ideella sektorns betydelse är stor för ett samhälles utveckling. Mark är en kommun med många föreningar och vi vill att de som har ett stort engagemang av olika slag ska kunna stimuleras genom ett extra bidrag. Även små pengar, jämförelsevis, kan göra stor nytta.

Vi är glada över att vi har fått ett gehör för våra förslag i kommunstyrelsen. Under hela budgetprocessen i höst har våra förslag i diskussionerna haft ett stort gehör och det är alltid bra att alla kloka förslag tas tillvara.

Framtiden är svårare än någonsin att sia om men med de prognoser som finns idag och de tecken som vi själva kan se, är att det finns ett ljus i tunneln. Ett är säkert, att konjunkturer går upp och ner och efter en nedgång kommer det en uppgång även om den börjar svagt. Jag väljer att tro vi har nått botten och kommer under 2010 se uppgång, om än mycket svag.

Margareta Löfgren (M)

PLANERINGSFÖRUTSÄTTNINGAR

Omvärlds- och verksamhetsanalys

Analysen av förändringar i omvärlden är en av de viktigaste delarna i det politiska arbetet för att få kunskap och grund för prioriteringar. Den ska bygga på fakta och utmytna i en värdering av de utmaningar och möjligheter som förändringar i omvärlden innebär för den kommunala verksamheten. Den övergripande omvärldsanalysen för kommunen, utifrån en "spaning" på trender och tendenser, utgör en väsentlig del av underlaget för fullmäktiges fördelning av uppdrag och resurser. En annan är nämnders och styrelsers analys av förändringar i behov hos deras brukare samt av förändrade förutsättningar att tillgodose behoven.

Planeringsförutsättningarna utgörs också av en analys av verksamhetens resultat föregående och innevarande år samt av konsekvensbeskrivningen av de åtgärder som genomförts eller planerats för att anpassa verksamheten till den ekonomiska verkligheten.

Samhällsekonomisk utveckling

Landets ekonomi befinner sig i den djupaste ekonomiska kris som rått sedan 1930-talsdepressionen men det finns tecken på att nedgången bromsats upp. Läget på arbetsmarknaden försämras dock snabbt och sysselsättningen beräknas fortsätta att falla till 2011/2012. Det innebär också att skatteunderlagets tillväxt beräknas bli fortsatt mycket låg.

Försämringen i ekonomin under 2009 är extraordinär. För att dämpa effekterna har Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) uppmanat regeringen att komma med ett stimulanspaket. Det tillfälliga konjunkturstöd som kommuner och landsting fått gäller enbart 2010 och motsvarar för Marks del 33,2 miljoner kronor.

De sänkta skatteintäktsprognoserna har medfört förändrade förutsättningar. Nya budgetdirektiv till nämnderna arbetet med mål- och resultatplanen 2010-13, innebär en nedräkning av ramarna med tre procent 2010 jämfört med kommunfullmäktiges budgetbeslut i november 2008. Kommunfullmäktige beslutade att nämnderna skulle redovisa en positiv budgetavvikelse för 2009 med 1,5 procent. Detta som ett första steg för att anpassa verksamheterna till de nya ekonomiska förutsättningar

na och därmed öka takten i ett långsiktigt omstrukturerings- och effektiviseringsarbete så att kommunens ekonomi för 2010 och framåt är i balans. Den stegvisa nedräkningen av nämndernas ramar innebär förutsättningar för en kontrollerad och successiv anpassning av servicen till kommuninvånarna.

Skatteintäkter och utjämning i Marks kommun

Det ekonomiska utrymmet för kommunens verksamheter är främst beroende av intäkterna från skatter och utjämning. I mål- och resultatplanen baseras dessa intäkter på prognoser från Sveriges kommuner och landsting (SKL).

För Marks kommun innebär SKLs prognos 2009-10-01, som ligger till grund för mål- och resultatplan 2010-2013, en minskning jämfört med den budget som fullmäktige beslutade om i november 2008 med 66 mnkr 2010 (före det extra

konjunkturstödet under 2010; efter detta stöd är minskningen 33 mnkr). Minskningen för 2011 är 95 mnkr jämfört med beslutet 2008.

Belopp i milj kr (mnkr)	2009	2010	2011	2012
Skatteintäkter *)	1 140,3	1 122,7	1 151,2	1 190,4
Utjämning	348,5	398,3	371,3	373,2
S:a skatteintäkter och utjämning	1 488,8	1 521,0	1 522,5	1 563,6

*) SKLs prognos är minskad med 1,5 % i beloppen för skatteintäkter.

För 2013 redovisas samma intäkter som 2012 eftersom prognosen inte sträcker sig längre än till 2012.

Utdebiteringen är oförändrat 21,64 kr under planperioden.

God hushållning

Kommunens uppgift är att bedriva den verksamhet som man politiskt beslutat om för att skapa värde för medborgarna. Verksamheten i Mark planeras med kommunens vision om att vara känd som en attraktiv kommun som utgångspunkt och med ekonomin som den yttersta begränsningen för kommunens ambitioner. Verksamheten ska bedrivas med god hushållning, dvs. på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt, så att kommunens övergripande mål om långsiktigt hållbar utveckling kan uppnås.

De fem strategiska mål, som är kopplade till det övergripande målet, är strävansmål. De omfattar boende och företagsamhet, barns och ungdomars uppväxtvillkor samt stöd och omsorg i vardagen men också hållbar finansiering och personalförsörjning.

För att ytterligare styra inriktningen för kommunens verksamheter har framgångsfaktorer tagits fram för respektive strategiskt mål. Ur ett medborgarperspektiv visar dessa på viktiga aspekter och kvalitetskriterier för kommunens samlade verksamhet och ska tillsammans bidra till att visionen, målen och löftet om "läge för det goda livet" i Mark uppfylls.

För de tre direkt medborgar- eller brukarinriktade strategiska målen finns nyckeltal som kopplas till nämnders och styrelsers grunduppdrag och tydliggör fullmäktiges ambitionsnivå när det gäller framgångsfaktorerna.

För det strategiska målet *hållbar ekonomi och finansiering* finns fem framgångsfaktorer varav tre betraktas som finansiella mål, satta som snitt över en fyraårsperiod och syftande till att ge stabilitet åt kommunens (finansiella) utveckling.

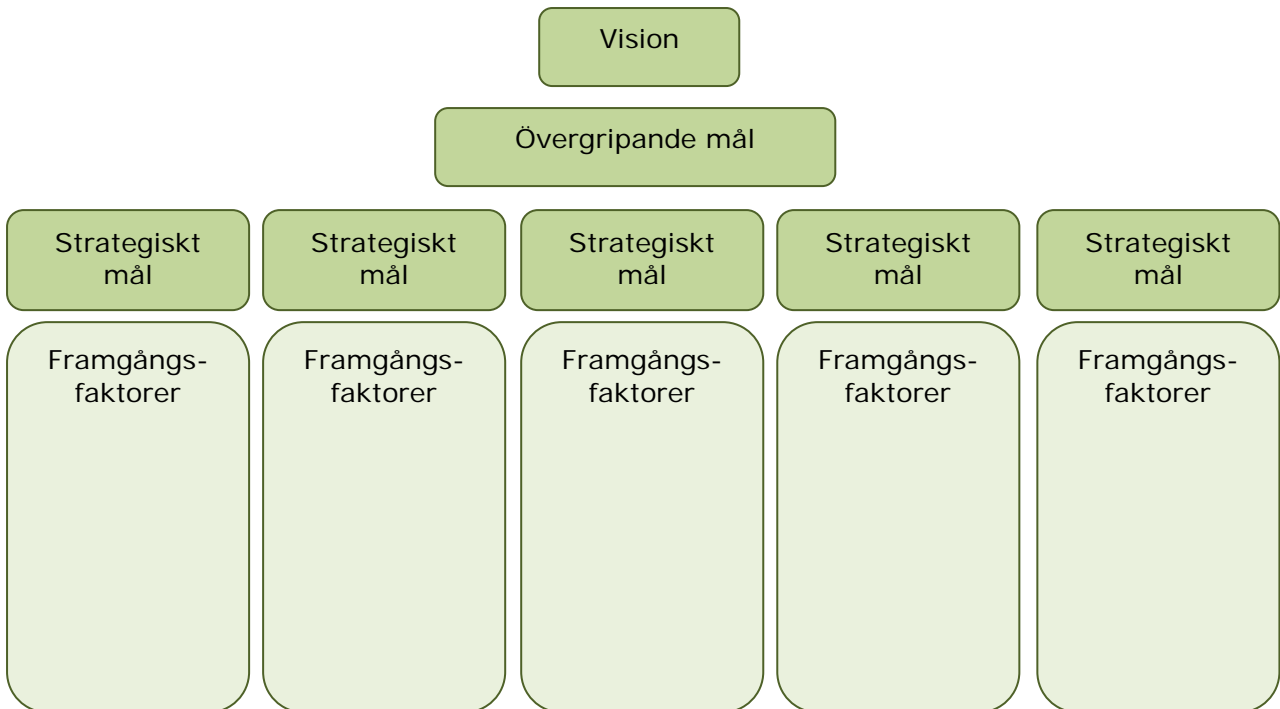
- Resultatet ska uppgå till minst 2 procent av skatteintäkter, utjämning och finansnetto
- Investeringar ska finansieras med summan av resultat och avskrivningar
- Skattesatsen ska vara oförändrat 21,64 kr

De övriga två framgångsfaktorerna *effektiv resursanvändning* och *god förvaltning av kommunens egendom* ska tillsammans med de tre finansiella målen bidra till hållbar ekonomi och finansiering.

För det strategiska målet "hållbar personalförsörjning" finns tre arbetsgivarmål som syftar till att kommunen ska kunna behålla, utveckla och rekrytera personal.

- Anställda ska ha rätt till heltid och möjlighet till deltid
- Alla tillsvidareanställda ska ha en plan för sin kompetensutveckling
- Sjukfrånvaron ska uppgå till högst 4 procent.

Vision, mål och framgångsfaktorer beskrivs närmare i dokumentet "Vision och mål för Marks kommun".



UPPDRAG OCH RESURSER

Uppdrag till nämnder och styrelser

Alla kommunens verksamheter ska präglas av ett tydligt medborgarperspektiv med god tillgänglighet och stark känsla för service. Var och en som söker kontakt med kommunen ska få en snabb återkoppling. Arbetsprocesser ska vara väl anpassade till uppgiften och med tillgängliga resurser ge största möjliga nytta för kommuninvånarna. Kvaliteten ska fortlöpande utvärderas, säkras och förbättras.

Den internserviceverksamhet som teknik- och servicenämnden ansvarar för ska tillhandahålla kommunens övriga verksamheter kostnadseffektiva tjänster så att deras verksamhet underlättas till gagn för medborgarna. Rapportering om verksamheten ska ske till kommunstyrelsen som på fullmäktiges uppdrag ansvarar för uppföljning av verksamheten.

Grunduppdrag för huvudverksamheterna

För nämnders och styrelser huvudverksamhet har grunduppdrag formulerats. Dessa ger en sammanfattande beskrivning av den verksamhet som nämnder och styrelser ska bedriva med utgångspunkt från sina reglementen eller bolagsordningar samt lagar, förordningar och föreskrifter. För att förtydliga vilka resultat som ska uppnås för respektive huvudverksamhet finns indikatorer och nyckeltal, som utgår ifrån de strategiska målen och med målvärden för de kommande två åren.

Kommunstyrelsen ansvarar för att följa upp indikatorerna för framgångsfaktorer på övergripande nivå.

Fokusuppdrag

För verksamhetsåret 2009 har kommunfullmäktige, till nämnder och styrelser, fördelat ett antal fokusuppdrag inom sju fokusområden. På grund av nämndernas arbete med omställnings- och anpassningsåtgärder, till följd av förändrade ekonomiska förutsättningar, har arbetet med fokusuppdragen fått stå tillbaka. Av uppdragen är det två som ännu inte påbörjats. De nämnder som pekats ut som huvudansvariga ansvarar för att dessa uppdrag fullföljs och rapporteras till fullmäktige under 2010.

Område 3 - Samlad strategi för kommunens miljöarbete

Kommunstyrelsen, som är huvudansvarig, har i uppdrag att tillsammans med Marks Bostads AB, Mark Kraftvärme AB, miljönämnden, teknik- och servicenämnden och Marks Fastighets AB formulera en samlad strategi för genomslag av kommunens miljöarbete ska formuleras. Strategin ska vara framåtsyftande samt inrymma de planer och beslut om åtgärder som redan finns eller är under utarbetande.

Område 6 - Trygghet och säkerhet på allmänna platser, i trafiken, i skolan och i hemmet

Teknik- och servicenämnden, som är huvudansvarig, har i uppdrag att tillsammans med kommunstyrelsen, barn- och ungdomsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, Marks Bostads AB, plan- och byggnadsnämnden, räddningsnämnden, socialnämnden och utbildningsnämnden ta fram en gemensam strategi för hur arbetet med trygghet och säkerhet ska bedrivas.

Ekonomiska resurser

I den nu aktuella mål- och resultatplanen för 2010-2013 har nämndernas ramar justerats på följande sätt:

Ramjusteringar 2010

Utgångspunkt för 2010 är den beslutade ramen för detta år enligt mål- och resultatplanen 2009-2010, med följande förändringar:

- Nämndernas ramar har generellt minskats med 3 procent för att anpassa verksamheten till minskade skatteintäkter på grund av lågkonjunktur.
- Ramarna har justerats enligt resursfördelningsmodellen för ändrade kostnader på grund av ändrat antal barn och elever i förskola, skolbarnsomsorg, grundskola och gymnasium samt ändrat antal äldre.
- Ramarna har minskats med totalt 2,7 mnkr som en följd av sänkta arbetsgi- varavgifter.
- I några fall har ramväxling gjorts mellan nämnder på grund av beslutad över- föring av verksamhet från en nämnd till en annan.
- Räddningsnämnden upphör fr o m 2010 som en följd av kommunens med- lemskap i Södra Älvsborgs Räddningstjänstförbund (SÄRF). Räddningsnämndens budgetram överförs från 2010 till kommunstyrelsen efter en ökning med 1,4 mnkr (inte effektiviseringskrav för denna verksamhet).

2010 har 6 mkr avsatts för disposition av tidigare års överskott. Av detta har 1 mnkr fördelats till samrehabnämnden, och resterande belopp behandlas i sam- band med bokslutet för 2009. För 2011 avsätts 5 mnkr och för 2012 avsätts 7 mnkr.

Ramjusteringar 2011 och framåt

Mellan 2010 och 2011 ökas planeringsramarna generellt med en halv procent och mellan 2011 och 2012 med en procent. Ramjusteringar görs även enligt resursför- delningsmodellen och övriga tillägg som redovisas i nästa avsnitt.

Prioriteringar

Kommunstyrelsen

- Kommunstyrelsens ram ökas med 0,7 mnkr från 2010 för ökade kostnader för kollektivtrafiken. 2011 ökas ramen tillfälligt med 0,3 mnkr för engångskost- nader för anslutning till Västtrafiks beställningscentral.
- Kommunstyrelsen får ökad ram med 0,7 mnkr 2010 och 0,4 mnkr 2011 för projekt elektronisk handel samt 0,7 mnkr 2010 och 2011 för projekt Rydal Designcenter.

Barn- och ungdomsnämnden

- Ramen ökas 0,1-0,2 mnkr per år för satsningar enligt regeringens budgetpro- position 2009.
- Ramen ökas med 5 mnkr från 2010 för barn med behov av stöd.
- Ramen ökas med 3 mnkr från 2010 för att bevara och öka kvaliteten i grund- skolan.
- Ramen ökas med 1,5 mnkr från 2010 till föräldrastöd.

- Ramen ökas med 0,8 mnkr från 2011 för införande av allmän förskola för 3-åringar.

Kultur- och fritidsnämnden

- Ramen ökas från 2010 med 0,2 mnkr för genomförandet av skolavslutningsarrangemanget "Mingla i Mark".
- Ramen ökas från 2010 med 0,5 mnkr för föreningsutveckling med särskilt fokus på ungdomsaktiviteter.

Plan- och byggnadsnämnden

Ramen ökas från 2010 med 1,2 mnkr.

Socialnämnden

Nämnden får ett ramtillskott med 5 mnkr 2010 och 3 mnkr 2011 för ökade kostnader för försörjningsstöd. Ramökningen upphör 2012.

Teknik- och servicenämnden

2009 görs en nedskrivning av investeringar i gång- och cykelvägar. Nedskrivningen medför minskade kapitalkostnader med ca 0,9 mnkr följande år. Kostnadsminskningen täcker ökande kapitalkostnader för andra projekt, bland annat i Kinna centrum.

Utbildningsnämnden

- Utbildningsnämnden undantas från ramminskning med 3 procent 2010 i avvakten på resultatet av pågående genomlysning av nämndens verksamhet. Detta ökar kostnaderna med 5,2 mnkr. Minskningen görs istället 2011.
- Ramen ökas med 0,4 mnkr från 2010 för feriearbeten.
- Ramen ökas från 2010 med 1,5 mnkr för att ge bättre förutsättningar för kulturskolan.
- Ramen ökas med 0,4 mnkr från 2010 för att behålla nivån på lönebidrag.

Valnämnden

Ramen ökas under valåret 2010 till 1 mnkr, varav 0,3 mnkr är en utökning för administrativt stöd.

Behovs- och verksamhetsförändringar mm

- För omställningsåtgärder avsätts 3,2 mnkr 2011. Beloppet disponeras av kommunstyrelsen.
- För åtgärder för ungdomar 18-25 år satsas 3 mnkr 2010 och 2 mnkr 2011. Beloppen disponeras av kommunstyrelsen.
- För övriga behovs- och verksamhetsförändringar avsätt 15 mnkr 2012 och 15 mnkr 2013. Beloppen disponeras av kommunfullmäktige.

Ovanstående poster redovisas i driftbudgeten under övriga verksamhetskostnader.

GRUNDUPPDRAG OCH EKONOMISKA RAMAR PER NÄMND

Kommunstyrelsen

Belopp i tusental kronor	Budgetram 2010	Budgetram 2011	Planeringsram 2012	Planeringsram 2013
Drift, netto	106 500	107 100	106 800	106 800
Investeringar				
Egen verksamhet	15 000	15 000	15 000	15 000
För fördelning under året	20 000	20 000	20 000	20 000
Investeringar	35 000	35 000	35 000	35 000

Samhällsutveckling

Kommunstyrelsen ska ansvara för kommunens översiktliga planering, exploateringsverksamheten, strategiska turist- och miljöfrågor, näringslivs- och sysselsättningsfrågor samt informations- och kommunikationsverksamhet.

Kommunstyrelsen ska utveckla, stödja och samordna kommunens samhällsplanering samt mark- och bostadsplanering för att åstadkomma ett varierat bostadsutbud med olika upplåtelseformer i attraktiva lägen. Kommunstyrelsen ska aktivt medverka i den regionala infrastrukturplaneringen för väg och järnväg och verka för att IT-infrastrukturen utvecklas. Tillsammans med Västtrafik AB ska kommunstyrelsen utveckla kollektivtrafiken.

Styrning och ledning

Kommunstyrelsen leder och samordnar planering och uppföljning av kommunens ekonomi och verksamhet. Det innebär att kommunstyrelsen övervakar nämnders och styrelsers arbete, att kommunen förvaltas rationellt och ekonomiskt samt att de av fullmäktige fastställda målen uppnås.

Uppföljning	Mål 2010	Mål 2011
1 Framgångsfaktor		
Jämn och hållbar befolkningsutveckling		
Indikator/nyckeltal		
a. Befolkningsökning i snitt under en femårsperiod (procent per år)	0,5	0,5
b. Antal nya lägenheter och villor	100	100
c. Kommuninvånarnas upplevelse av Marks kommun som en attraktiv plats att leva och bo på (indexantal i SCB:s medborgarundersökning)	70	70

Uppföljning (forts)	Mål 2010	Mål 2011
<p>2 Framgångsfaktor God tillgänglighet och delaktiga, välinformerade kommuninvånare</p> <p>Indikator/nyckeltal</p> <p>a. Andel kommuninvånare som inom två dygn får svar på en enkel fråga via e-post (procent)</p>	95	95
<p>b. Andel kommuninvånare som får kontakt med en handläggare via telefon för att få svar på en enkel fråga (procent)</p>	60	60
<p>c. Andel svar (på frågor inom ett antal kommunala verksamhetsområden) som hittas inom 2 minuters sökning på kommunens internetsidor (procent)</p>	80	85
<p>d. Andel av maximalt antal poäng avseende aktiviteter (enligt frågemall i Kommunens kvalitet i korthet) för att utveckla kommunikation och dialog med kommuninvånarna (procent)</p>	60	60
<p>e. Kommuninvånarnas upplevelse av sina möjligheter till inflytande över kommunens verksamheter och beslut (indexantal i SCB:s medborgarundersökning)</p>	43	45
<p>f. Andel kommuninvånare som tycker att de fått ett gott bemötande vid kontakt med kommunen kring svar på en enkel fråga (procent)</p>	100	100
<p>3 Framgångsfaktor Trygga kommuninvånare</p> <p>Indikator/nyckeltal Kommuninvånarnas uppfattning av kommunen som en trygg plats att leva på (indexantal i SCB:s medborgarundersökning)</p>	55	55
<p>4 Framgångsfaktor God utbildningsnivå</p> <p>Indikator/nyckeltal</p> <p>a. Andel kommuninvånare som har 3-årig gymnasieutbildning (procent)</p>	21	22
<p>b. Andel kommuninvånare som har eftergymnasial utbildning om minst 3 år (procent)</p>	10	12
<p>5 Framgångsfaktor Hög sysselsättningsgrad</p> <p>Indikator/nyckeltal</p> <p>a. Andel kommuninvånare 16-74 (nattbefolkning) som har förvärvsarbete (procent)</p>	75	75
<p>b. Andel arbetslösa i ålder 16-64 år (procent)</p>	3,5	3,5
<p>c. Andel arbetslösa i ålder 18-24 år (procent)</p>	7,5	7
<p>d. Andel av befolkningen 18-64 år som får försörjningsstöd (procent)</p>	<2	<2
<p>e. Andel unga 18-25 år i befolkningen som får försörjningsstöd</p>	<7,5	<7

Uppföljning (forts)	Mål 2010	Mål 2011
6 Framgångsfaktor Gott företagsklimat Indikator/Nyckeltal a. Antal nya företag per 1000 invånare i snitt under de senaste tre åren (första halvåret 2008)	5	5
b. Antal yrkesverksamma (dagbefolkning) i Marks kommun	12 700	12 800
c. Antal (nya arbetstillfällen) nya förvärvsarbetande under ett år	75	75
d. Företagarnas sammanfattande omdöme om företagsklimatet (placering i ranking 1-290 kommuner)	100	100
7 Framgångsfaktor Gott hälsotillstånd hos medborgarna Indikator/Nyckeltal a. Ohälsotalet (antal utbetalda dagar från socialförsäkringen)	40	40
8 Framgångsfaktor Goda kommunikationer Indikator/Nyckeltal Restid mellan bostadsort och arbete med kollektivtrafik Kinna-Borås (minuter) Kinna Göteborg (minuter) Kinna-Varberg	26 60 48	25 60 45
10 Framgångsfaktor Tillgång till service i kommunens orter Indikator/Nyckeltal a. Kommuninvånarnas uppfattning om det kommersiella utbudet (indexantal i SCB:s medborgarundersökning)	55	55
11 Framgångsfaktor Internationellt utbyte Indikator/Nyckeltal a. Utbytesaktiviteter med andra länder för barn och ungdomar b. Deltagande i EU-projekt	Målvärde sätts inte	

Barn- och ungdomsnämnden

Belopp i tusental kronor	Budgetram 2010	Budgetram 2011	Planeringsram 2012	Planeringsram 2013
Drift, netto	502 600	507 100	515 300	520 300
Investeringar	2 000	2 000	2 000	2 000

Barnomsorg

Barn- och ungdomsnämnden ska tillgodose arbetande eller studerande föräldrars behov av omsorg för barn i ålder 1-12 år. Nämnden ska bedriva förskola för barn i ålder 1-5 år i enlighet med förskolans läroplan (Lpfö 98) och där tillgodose barnens behov av omvårdnad samt stöd och stimulans till utveckling och lust att lära. Allmän förskola ska erbjudas alla barn från och med höstterminen det år de fyller 3 år.

Barn- och ungdomsnämnden ansvarar även för bidrag till enskilt bedriven förskoleverksamhet. Som alternativ till förskolorna ska nämnden erbjuda familjedaghem och ansvara för kommunalt vårdnadsbidrag. För barn i ålder 6-12 år ska barn- och ungdomsnämnden bedriva fritidshem som tillgodoser barnens behov av meningsfull fritid och stöd till utveckling.

	Mål 2010	Mål 2011
Uppföljning		
1 Framgångsfaktor God tillgänglighet		
Indikator/nyckeltal Andel barn som erhåller plats inom 4 månader (procent)	100	100
2 Framgångsfaktor Trygg, hälsosam och stimulerande verksamhet		
Indikator/nyckeltal a. Genomsnittligt antal barn per personal i förskolan	6	6
b. NöjdFörälderIndex (maxvärde är 100)	80	80

Grundskola

Barn- och ungdomsnämnden ansvarar för att alla barn får sin rätt till utbildning tillgodosedd. Nämnden ska bedriva grund- och särskola för barn i ålder 6-16 år respektive 7-17 år i enlighet med skolans läroplan Lpo 94. I grundskoleverksamheten ingår också förskoleklass. Skolan ska ge eleverna kunskaper och färdigheter samt främja deras utveckling till ansvars-kännande människor och samhällsmedlemmar. Nämnden ska utforma skolans verksamhet i överensstämmelse med grundläggande demokratiska värderingar och så att den främjar jämställdhet och aktivt motverkar alla former av kränkande behandling. Barn- och ungdomsnämnden ansvarar för ersättningen till friskolor.

Uppföljning	Mål 2009/2010	Mål 2010/2011
1 Framgångsfaktor Resultat i relation till de nationella målen Indikator/nyckeltal a. Andel elever som uppnått kravnivån i alla ämnen (procent) b. Genomsnittligt meritvärde i grundskolan åk 9 c. Andel elever i åk 9 som är behöriga till gymnasieskolans nationella program (procent) d. Sammanvägt resultat (rankingvärde i SKL:s Öppna jämförelser som anger placering bland landets 290 kommuner)	79,5 202 93 Bland de 150 bästa av landets kommuner	79,5 202 93 Bland de 150 bästa av landets kommuner
2 Framgångsfaktor Effektiv resursanvändning Indikator/nyckeltal Effektivitetstal (rankingvärde i SKL:s Öppna jämförelser som anger placering bland landets 290 kommuner)	75	75
3 Framgångsfaktor Ansvar, delaktighet, meningsfullhet och trygghet Indikator/nyckeltal a. NöjdElevIndex (maxvärde är 100) b. NöjdFörälderIndex (maxvärde är 100) c. Antal lärare per 100 elever d. Nyckeltal och mål för barnens utveckling till ansvars-kännande samhällsmedlemmar tas fram under 2010 inom ramen för arbetet med fokusuppdraget "Skolans kvalitet och resultat"	80 75 7,5 X	80 75 7,5 X

Uppföljning (forts)	Mål 2009/2010	Mål 2010/2011
<p>4 Framgångsfaktor Rättssäkerhet Indikator/nyckeltal</p> <p>a. Antal myndighetsbeslut som rör enskild elev eller fristående verksamhet</p> <p>b. Antal myndighetsbeslut som överklagats till första instans (länsstyrelsen eller länsrätt)</p> <p>c. Antal överklagade beslut som ändrats i första instans</p> <p>Anm: 1) Målvärde sätts inte</p>		
	1)	1)
	1)	1)
	0	0

Kultur- och fritidsnämnden

Belopp i tusental kronor	Budgetram	Budgetram	Planeringsram	Planeringsram
	2010	2011	2012	2013
Drift, netto	62 200	62 600	63 300	63 300
Investeringar	2 000	2 000	2 000	2 000

Kultur – fritid

Kultur- och fritidsnämnden ska bedriva en verksamhet som bidrar till ökad livskvalitet och som utvecklar kreativitet, integration och samhällsengagemang. Verksamheten ska bedrivas i nära samarbete med föreningar, organisationer och kulturarbetare. Ungdomar ska ges inflytande och deras initiativ ska tas till vara och stödjas. Anläggningar och mötesplatser ska vara tillgängliga för alla och ha behovsanpassade öppettider.

Uppföljning	Mål 2010	Mål 2011	
1 Framgångsfaktor God tillgänglighet Indikator/nyckeltal Antal timmar per vecka som kommunens simhall är öppen utöver tiden 08-17 vardagar (timmar)	30	30	
2 Framgångsfaktor God simkunnighet Indikator/nyckeltal Andel elever i åk 5 som kan simma 200 m (procent)	97	98	
3 Framgångsfaktor Långsiktigt livskraftiga föreningar Indikator/nyckeltal a. Föreningsindex (bygger på bidragsberättigade föreningar och deras aktiviteter, med fokus på barn och ungdomar samt jämställdhet och utgår från basvärde 100, satt 2006) b. Andel deltagartillfällen av totalt antal i ålder 7-20 år (procent)	>100	>100	
	Flickor	40	45
	Pojkar	60	55
4 Framgångsfaktor Brett kulturutbud Indikator/nyckeltal a. Kommuninvånarnas syn på kulturaktiviteter i allmänhet (betyg på 10-gradig skala i SCB:s medborgarundersökning) (Mäts vartannat år) b. Antal besökare Rydals museum i snitt per vecka	6	6	
	300	300	

Uppföljning (forts)	Mål 2010	Mål 2011
5 Framgångsfaktor Nöjda medborgare Indikator/Nyckeltal Kommuninvånarnas syn på fritidsmöjligheterna i kommunen (indexantal i SCB:s medborgarundersökning)	80	80

Bibliotek

Kultur- och fritidsnämnden ska bedriva en biblioteksverksamhet riktad till kommuninvånare och besökare. Biblioteket ska förmedla litteratur och främja läsning och vara ett stöd för olika former av utbildning. Biblioteksverksamheten ska tillhandahålla olika medier anpassade för barn och ungdomar. Biblioteket ska bidra till informationsförmedling och informationsvärdering till enskilda och grupper i olika delar av samhället, samt arbeta med utställningar och programverksamhet.

Uppföljning	Mål 2010	Mål 2011
1 Framgångsfaktor God tillgänglighet Indikator/nyckeltal Antal timmar per vecka som huvudbiblioteket har öppet utöver tiden 08-17 vardagar	10	10
2 Framgångsfaktor Biblioteksverksamhet som är bildande, informationsstödande och läsfrämjande Indikator/nyckeltal a. Biblioteksindex (bygger på antal besökare, boklån och läsfrämjande aktiviteter med fokus på barn och ungdomar och utgår från basvärde 100, satt 2006) b. Lån per invånare 7-20 år	> 100 11	> 100 12
3 Framgångsfaktor Nöjda besökare Indikator/nyckeltal Kommuninvånarnas syn på biblioteksverksamheten (betyg på 10-gradig skala i SCB:s medborgarundersökning)	8	8

Turism

Kultur- och fritidsnämnden ska ansvara för information om det turistiska utbudet i Mark och de mest efterfrågade besöksmålen regionalt och nationellt. Nämnden ska främja utvecklingen av attraktiva besöksmål för en bred grupp besökare.

Uppföljning	Mål 2010	Mål 2011
1 Framgångsfaktor Många besökare Indikator/nyckeltal		
a. Antal besök på turistbyrån/år	7 000	7 000
b. Antal besök på webben/år	40 000	40 000
2 Framgångsfaktor Nöjda besökare Indikator/nyckeltal NöjdBesökareIndex (maxvärde är 100)	90	90

Folkhälsa

Kultur- och fritidsnämnden ska vara pådrivare och samordnare för kommunens folkhälsoarbete, vilket syftar till att skapa samhällsliga förutsättningar för en god hälsa på lika villkor för hela befolkningen. Hälsöfrämjande och förebyggande arbete är en del i kommunens arbete för en hållbar utveckling. Inriktningen ska vara att möjliggöra goda uppväxtvillkor för barn och ungdomar, att människor i arbetsför ålder behåller eller förbättrar sin hälsa, att äldre personer har god hälsa långt in i ålderdomen, att förebyggande åtgärder riktas till definierade riskgrupper samt att tillgängligheten beaktas i all samhällsplanering.

Uppföljning	Mål 2010	Mål 2011
1 Framgångsfaktor Gods uppväxtvillkor för barn och ungdomar Indikator/nyckeltal a. Andel kariesfria barn och ungdomar i åldrarna 6 och 19 år (procent)		
6 år	66	66
19 år	65	65
b. Andel intensivkonsumenter av alkohol bland elever år 9 samt elever i gymnasiets åk 2 (procent): 1)		
Flickor år 9	<25	<25
Flickor åk 2	<42	<42
Pojkar år 9	<27	<27
Pojkar åk 2	<51	<51
2 Framgångsfaktor Kommuninvånare i arbetsför ålder behåller eller förbättrar sin hälsa Indikator/nyckeltal Andel som bedömer sitt allmänna hälsotillstånd som bra eller mycket bra (procent)		
kvinnor	65	65
män	75	75
3 Framgångsfaktor Äldre personer har god hälsa långt in i ålderdomen Indikator/nyckeltal Antal fallolyckor per 1000 invånare 80 år och äldre 2)	<45	<45

1. Dricker alkohol motsvarande minst en halv 37 cl flaska sprit eller en helflaska vin eller fyra stora flaskor stark cider eller fyra burkar starköl eller sex burkar folköl vid samma tillfälle en gång i månaden eller oftare.
2. Nyckeltalet visar personer med fallskador som leder till inläggningar på sjukhus. Ett ganska trubbigt mått och arbete pågår för att hitta nyckeltal som bättre kan mäta äldres hälsa.

Miljönämnden

Belopp i tusental kronor	Budgetram 2010	Budgetram 2011	Planeringsram 2012	Planeringsram 2013
Drift, netto	6 300	6 400	6 500	6 500
Investeringar	0	0	0	0

Miljö-, livsmedels- och hälsotillsyn

Miljönämnden ska fullgöra kommunens myndighetsutövning avseende prövning och tillsyn samt ansvara för rådgivning inom livsmedels-, miljö- och hälsoskyddsområdet. Tillsynsarbetet ska i första hand syfta till att förebygga negativa konsekvenser för miljö och hälsa. Nämnden ska också utgöra kommunens expertorgan i miljöfrågor som inte rör myndighetsutövning, exempelvis avseende bygglov, strandskydd samt detalj- och översiktsplaner.

Uppföljning	Mål 2010	Mål 2011
1 Framgångsfaktor Aktiv myndighetsutövning Indikator/nyckeltal a. Andel objekt som besökts enligt nationella riktlinjer för riskbaserad tillsynsplan (procent) b. Andel objekt inom livsmedelstillsyn som flyttats till lägre erfarenhetsklass eller har nedsatt avgift (procent) c. Andel anmälningar eller ansökningar från allmänhet eller företag som har slutförts inom 4 veckor (procent)	 100 10 100	 100 10 100
2 Framgångsfaktor Rättssäker myndighetsutövning Indikator/Nyckeltal a. Antal myndighetsbeslut som rör enskilda eller företag b. Antal myndighetsbeslut som överklagats till första instans (länsstyrelsen eller länsrätt) c. Antal överklagade beslut som ändrats i första instans	 1) 1) 0	 1) 1) 0
3 Framgångsfaktor Nöjda brukare Indikator/Nyckeltal NöjdBrukareIndex (maxvärde är 100)	 95	 95

Anm: 1) Målvärde sätts inte

Naturvård

Miljönämnden ska utgöra lokal prövnings- och tillsynsmyndighet enligt miljöbalken när det gäller naturvårdsfrågor (exklusive prövning av dispenser från strandskyddet). Nämnden ska också utgöra kommunens expertorgan i naturvårdsfrågor som inte rör myndighetsutövning. Nämnden ska samordna kommunens naturvårdsarbete och initiera/föreslå naturvårdsåtgärder som främjar biologisk mångfald och allmänhetens naturupplevelser.

Uppföljning	Mål 2010	Mål 2011
1 Framgångsfaktor Bevarade naturvärden Indikator/nyckeltal a. Ökad areal kommunala naturreservat eller naturvårdsavtal, eller statligt säkerställande på kommunalt initiativ (hektar) b. Antal informations- och utbildningsinsatser om naturvård och dess relation till biologisk mångfald, folkhälsa och turism	1) 15	1) 15
2 Framgångsfaktor Rättssäker myndighetsutövning Indikator/Nyckeltal a. Antal myndighetsbeslut b. Antal myndighetsbeslut som överklagats till första instans (länsstyrelsen eller länsrätt) c. Antal överklagade beslut som ändrats i första instans	1) 1) 0	1) 1) 0
3 Framgångsfaktor Nöjda brukare Indikator/nyckeltal NöjdBrukareIndex (maxvärde är 100)	95	95

Anm: 1) Målvärde sätts inte

Plan- och byggnadsnämnden

Belopp i tusental kronor	Budgetram 2010	Budgetram 2011	Planeringsram 2012	Planeringsram 2013
Drift, netto	6 100	6 200	6 300	6 300
Investeringar	0	0	0	0

Bygglov och detaljplaner

Plan- och byggnadsnämnden ska svara för kommunens detaljplanläggning, bygglovsgivning, strandskyddsdispenser, kartproduktion och uppgiftslämnande enligt lagen om lägenhetsregister. Nämnden ska fullgöra kommunens myndighetsutövning avseende byggnation och utöva tillsyn enligt plan- och bygglagen. Plan- och byggnadsnämnden ska säkerställa att bebyggelsemiljöer av kulturhistoriskt värde bevaras. Nämnden ska ansvara för energiplanering och energirådgivning till kommunmedlemmarna samt ansvara för tillsyn av energideklarationer och strandskyddstillsyn. Nämnden svarar även för adress- och namnfrågor.

Uppföljning	Mål 2010	Mål 2011
1 Framgångsfaktor Snabb handläggning av bygglovsansökningar Indikator/nyckeltal Andel kommuninvånare som fått beslut om bygglovsansökan inom 5 veckor (procent)	100	100
2 Framgångsfaktor Rättssäker myndighetsutövning Indikator/Nyckeltal a. Antal myndighetsbeslut som rör enskilda eller företag b. Antal myndighetsbeslut som överklagats till första instans (länsstyrelsen eller länsrätt) c. Antal överklagade beslut som ändrats i första instans	1) 1) 0	1) 1) 0
3 Framgångsfaktor Nöjda brukare Indikator/Nyckeltal NöjdBrukareIndex (maxvärde är 100)	90	95

Anm: 1) Målvärde sätts inte

Samrehabnämnden

Belopp i tusental kronor	Budgetram 2010	Budgetram 2011	Planeringsram 2012	Planeringsram 2013
Drift, netto	1 000	0	0	0
Investeringar	0	0	0	0

Rehabilitering

Samrehabnämnden ska bedriva rehabilitering och habilitering avseende arbetsterapi, sjukgymnastik och hjälpmedel för den som drabbats av skada eller sjukdom. Nämnden ska medverka i funktionsuppehållande, förebyggande och hälsofrämjande arbete. Verksamheten ska rikta sig till invånare i Mark och Svenljunga men även till andra kommuners invånare utifrån avtal om fritt vårdval.

Uppföljning	Mål 2010	Mål 2011
1 Framgångsfaktor Hälsovinster Indikator/nyckeltal Genomsnittlig måluppfyllelse för patienter efter rehabiliteringsinsats (procent)	75	75
2 Framgångsfaktor God tillgänglighet Indikator/nyckeltal Andel patienter som får en behovsbedömning inom 1 vecka (procent)	100	100
3 Framgångsfaktor Nöjda brukare Indikator/nyckeltal NöjdBrukareIndex (maxvärde är 100)	95	95

Socialnämnden

Belopp i tusental kronor	Budgetram 2010	Budgetram 2011	Planeringsram 2012	Planeringsram 2013
Drift, netto	598 300	599 400	607 000	612 300
Investeringar	3 000	3 000	3 000	3 000

Vård och omsorg om äldre och funktionshindrade med stöd enligt socialtjänstlagen och/eller hälso- och sjukvårdslagen

Socialnämnden ska ge äldre personer och personer med funktionsnedsättning, som bor eller vistas i kommunen, det stöd och den hjälp de behöver för sin dagliga livsföring för att tillförsäkra dem en skälig levnadsnivå. Insatserna ska utformas så att de stärker den enskildes möjligheter att leva ett tryggt och självständigt liv. Då behovet av omsorg och vård inte kan tillgodoses i den ordinarie bostaden ska nämnden erbjuda olika boendialternativ för äldre.

Nämnden ska också ansvara för hälso- och sjukvårdsinsatser till personer, oavsett ålder, som har behov av sjukvård i hemmet, bor i kommunens särskilda boenden samt under vistelse på daglig verksamhet.

Uppföljning	Mål 2010	Mål 2011
1 Framgångsfaktor God tillgänglighet Indikator/Nyckeltal Genomsnittlig väntetid för att få plats i äldreboende från ansökan till erbjudande om plats (dagar)	<80	<70
2 Framgångsfaktor God servicenivå i äldreboendet Indikator/Nyckeltal SKL:s äldreboendeindex som innehåller ett antal olika kvalitetsmått (procent)	75	80
3 Framgångsfaktor Effektiv resursanvändning Indikator/Nyckeltal Kostnad per boende i äldreboende (ur SKL:s "vad kostar verksamheten")	1)	1)
4 Framgångsfaktor Trygghet och kontinuitet Indikator/Nyckeltal Nyckeltal och mål för antal vårdare som besöker en hemtjänsttagare tas fram till första tertialuppföljningen 2010	x	x

Anm: 1) Målvärde sätts inte

Uppföljning (forts)	Mål 2010	Mål 2011
5 Framgångsfaktor Rättssäker myndighetsutövning Indikator/Nyckeltal		
a. Antal myndighetsbeslut som rör enskild person	1)	1)
b. Antal myndighetsbeslut som överklagats till första instans (länsstyrelsen eller länsrätt)	1)	1)
c. Antal överklagade beslut som ändrats i första instans	0	0
6 Framgångsfaktor Nöjda brukare Indikator/Nyckeltal		
NöjdBrukareIndex Hemtjänst (maxvärde är 100)	80	85
NöjdBrukareIndex Äldreboende (maxvärde är 100)	80	85

Anm: 1) Målvärde sätts inte

Stöd till personer enligt LSS och till personer med psykisk funktionsnedsättning

Socialnämnden ska ge kommuninvånare med funktionsnedsättning, oavsett ålder, det stöd och den hjälp de behöver för sin dagliga livsföring. Stödet ska utgå ifrån de individuella behoven. Verksamheten enligt LSS ska främja jämlikhet i levnadsvillkor och full delaktighet i samhällslivet med målet att den enskilde får möjlighet att leva som andra. Den enskilde ska tillförsäkras goda levnadsvillkor. Verksamhet enligt SoL ska främja social trygghet, jämlikhet i levnadsvillkor och ett aktivt deltagande i samhällslivet. Insatserna ska inriktas på att frigöra och utveckla de egna resurserna. Den enskilde ska tillförsäkras skälig levnadsnivå.

Uppföljning	Mål 2010	Mål 2011
1 Framgångsfaktor God tillgänglighet Indikator/nyckeltal		
Andel beslut som verkställs inom 3 månader (procent)	100	100
2 Framgångsfaktor Rättssäker myndighetsutövning Indikator/nyckeltal		
a. Antal myndighetsbeslut som rör enskild person	1)	1)
b. Antal myndighetsbeslut som överklagats till första instans (länsstyrelsen eller länsrätt)	1)	1)
c. Antal överklagade beslut som ändrats i första instans	0	0

Anm: 1) Målvärde sätts inte

Uppföljning (forts)	Mål 2010	Mål 2011
3 Framgångsfaktor Nöjda brukare <i>Indikator/nyckeltal</i> NöjdBrukareIndex (maxvärde är 100)	70	75

Individ- och familjeomsorg för barn och ungdom

Socialnämnden ska ge familjer, såväl kommuninvånare och andra som vistas i kommunen, det stöd och den hjälp som behövs för att barn och ungdomar ska kunna växa upp under trygga och goda förhållanden. Stöd och insatser ska anpassas individuellt. Nämnden ska erbjuda hjälp och stöd genom familjerådgivning och familjerätt till par som har behov av samtal för att bearbeta samlevnadskonflikter och till föräldrar med behov av insatser i vårdnads- och umgängesfrågor.

Uppföljning	Mål 2010	Mål 2011
1 Framgångsfaktor Insatser på hemmaplan som alternativ till behandling på institution <i>Indikator/nyckeltal</i> Andel unga som får insatser på hemmaplan av totala antalet unga med insatser i målgruppen (procent)	75	75
2 Framgångsfaktor Rättssäker myndighetsutövning <i>Indikator/nyckeltal</i> a. Antal myndighetsbeslut som rör enskild person b. Antal myndighetsbeslut som överklagats till första instans (länsstyrelsen eller länsrätt) c. Antal överklagade beslut som ändrats i första instans	1) 1) 0	1) 1) 0
3 Framgångsfaktor Nöjda brukare <i>Indikator/nyckeltal</i> NöjdBrukareIndex (maxvärde är 100)	75	75

Anm: 1) Målvärde sätts inte

Individ- och familjeomsorg för vuxna

Socialnämnden ska verka för att kommuninvånare och andra som vistas i kommunen, och som av sociala och psykosociala skäl möter betydande svårigheter i sin livsföring, får möjlighet att delta i samhällets gemenskap och att leva som andra. Nämnden ska ge råd och stödinsatser till den som behöver det för att komma till rätta med sociala och/eller missbruksproblem och därigenom återskapa eller behålla en fungerande struktur i vardagen.

Uppföljning	Mål 2010	Mål 2011
<p>1 Framgångsfaktor Individuellt anpassat stöd</p> <p>Indikator/nyckeltal Andel som återkommer med likvärdig problematik inom 12 månader (procent)</p>	75	75
<p>2 Framgångsfaktor Insatser på hemmaplan som alternativ till behandling på institution</p> <p>Indikator/nyckeltal Andel vuxna som får insatser på hemmaplan av totala antalet vuxna med insatser i målgruppen (procent)</p>	75	75
<p>3 Framgångsfaktor Ordnat boende</p> <p>Indikator/nyckeltal Andel av vuxnenhetens klienter som är hemlösa kortare tid än 6 månader (procent) 2)</p>	100	100
<p>4 Framgångsfaktor Rättssäker myndighetsutövning</p> <p>Indikator/nyckeltal</p> <p>a. Antal myndighetsbeslut som rör enskild person</p> <p>b. Antal myndighetsbeslut som överklagats till första instans (länsstyrelsen eller länsrätt)</p> <p>c. Antal överklagade beslut som ändrats i första instans</p>	1) 1) 0	1) 1) 0
<p>5 Framgångsfaktor Nöjda brukare</p> <p>Indikator/nyckeltal NöjdBrukareIndex (maxvärde är 100)</p>	75	75

Anm: 1) Målvärde sätts inte, 2) Hemlösa definieras som klienter som ofrivilligt är utan eget lägenhetskontrakt

Ekonomiskt bistånd

Socialnämnden ska ge bistånd i form av försörjningsstöd och ekonomisk rådgivning till kommuninvånare och andra som vistas i kommunen och som inte själv kan försörja sig eller på annat sätt få sina behov tillgodosedda. Insatserna ska ges i form av rådgivning, information samt stöd och motiverande samtal. Nämnden ska också erbjuda ekonomiskt bistånd med inriktning mot arbete och sysselsättning för egen försörjning.

Uppföljning	Mål 2010	Mål 2011
<p>1 Framgångsfaktor Individuellt anpassat stöd att ta sig ur beroende av ekonomiskt bistånd</p> <p>Indikator/nyckeltal</p> <p>a. Andel bidragstagare som får bistånd under kortare tid än 10 månader (procent)</p> <p>b. Andel unga 18-25 år av samtliga bidragstagare (procent)</p>		
	>80	>80
	<50	<50
<p>2 Framgångsfaktor Tillgång till besökstider i förhållande till behov</p> <p>Indikator/nyckeltal Andel klienter som får tid för besök inom 14 dagar från kontakttillfället (procent)</p>		
	100	100
<p>3 Framgångsfaktor Rättssäker myndighetsutövning</p> <p>Indikator/nyckeltal</p> <p>a. Antal myndighetsbeslut som rör enskild person</p> <p>b. Antal myndighetsbeslut som överklagats till första instans (länsstyrelsen eller länsrätt)</p> <p>c. Antal överklagade beslut som ändrats i första instans</p>		
	1)	1)
	1)	1)
	0	0
<p>4 Framgångsfaktor Nöjda Brukare</p> <p>Indikator/nyckeltal NöjdBrukareIndex (maxvärde är 100)</p>		
	75	75

Anm: 1) Målvärde sätts inte

Teknik- och servicenämnden

Belopp i tusental kronor	Budgetram 2010	Budgetram 2011	Planeringsram 2012	Planeringsram 2013
Drift, netto	41 100	41 400	41 900	41 900
Investeringar	59 600	77 000	55 100	40 000

Vatten- och avloppsförsörjning

Teknik- och servicenämnden ska inom kommunalt verksamhetsområde tillhandahålla fastighetsägare ett hälsosamt dricksvatten och ta hand om deras avloppsvatten så att samhällets miljöbelastning begränsas. Nämnden ska härvid ansvara för ny- och ombyggnad samt drift och underhåll av kommunens dricksvatten- och avloppsreningsverk med tillhörande ledningssystem.

Uppföljning	Mål 2010	Mål 2011
1 Framgångsfaktor God tillgänglighet Indikator/nyckeltal Andel hushåll som är utan vatten mer än 15 timmar (procent)	0	0
2 Framgångsfaktor Högt vattenkvalitet Indikator/nyckeltal Andel vattenprover utan anmärkning (procent)	97	97
3 Framgångsfaktor Effektiv resursanvändning Indikator/nyckeltal Svenskt vattens nationella index i relation till beräknat standardvärde (avvikelse i procent, 0 är bästa värde)	<20	<20
4 Framgångsfaktor Nöjda brukare Indikator/nyckeltal NöjdBrukareIndex (maxvärde är 100)	85	85

Avfallshantering

Teknik- och servicenämnden ska tillhandahålla kommunmedlemmar och verksamheter ett insamlingsssystem för hushållsavfall och slam så att samhällets miljöbelastning begränsas.

Uppföljning	Mål 2010	Mål 2011
1 Framgångsfaktor God tillgänglighet Indikator/nyckeltal Antal timmar/vecka som avfallsanläggningen vid Skene skog har öppet utöver tiden 08-17 vardagar	11	11
2 Framgångsfaktor Hög servicegrad Indikator/nyckeltal Andel fullgjorda hämtningar av hushållsavfall (procent)	100	100
3 Framgångsfaktor Lokalt omhändertagande Indikator/nyckeltal Andel villahushåll som komposterar matavfall (procent)	25	25
4 Framgångsfaktor Nöjda brukare Indikator/nyckeltal NöjdBrukareIndex (maxvärde är 100)	90	90

Gator, vägar och parker

Teknik- och servicenämnden ska tillhandahålla offentliga platser samt handlägga ärenden som rör enskild väghållning. Nämnden ska härvid, där kommunen är huvudman, ansvara för drift och underhåll, ny- och ombyggnad samt projektering, utredning och planering av grön miljö, gator och vägar samt gatubelysning.

Uppföljning	Mål 2010	Mål 2011
1 Framgångsfaktor Trygga och säkra gator och gång-/cykelvägar Indikator/nyckeltal a. Nyckeltal och mål för snöröjning av kommunala gator och gång-/cykelvägar tas fram under 2010 inom ramen för arbetet med fokusuppdraget "Trygghet och säkerhet på allmänna platser, i trafiken, i skolan och i hemmet" b. Antal olyckor med dödlig utgång c. Andel felanmälningar som åtgärdats inom en vecka då tre eller fler belysningspunkter i rad inte lyser (procent)	X 0 100	x 0 100
2 Framgångsfaktor Nöjda medborgare Indikator/nyckeltal NöjdMedborgarIndex (indextal i SCB:s medborgarundersökning där 100 är högsta värde och medel av undersökta kommuner 50)	60	60

Utbildningsnämnden

Belopp i tusental kronor	Budgetram 2010	Budgetram 2011	Planeringsram 2012	Planeringsram 2013
Drift, netto	176 300	168 400	164 600	159 200
Investeringar	2 000	2 000	2 000	2 000

Ungdomsgymnasium

Utbildningsnämnden skall erbjuda ungdomar gymnasial utbildning som förbereder för övergång till arbetsliv eller vidare studier. Nämnden skall utforma verksamheten så att den stödjer elevers lärande mot nationellt fastlagda mål och garantera att alla får en likvärdig utbildning samt erbjuda stöd så att målen för utbildningen nås. Verksamheten skall utformas i överensstämmelse med grundläggande demokratiska värderingar, främja jämställdhet och motverka alla former av kränkande behandling.

Nämnden skall inom ramen för det kommunala uppföljningsansvaret följa upp unga under 20 år som inte går i gymnasieskolan. Nämnden skall aktivt arbeta för att stärka de ungas intresse för och möjlighet att genomföra en gymnasial utbildning.

Uppföljning	Mål 2010	Mål 2011
1 Framgångsfaktor Bra resultat, främst i relation till de nationella målen Indikator/nyckeltal a. Andel elever som fullföljer gymnasieprogram inom 4 år inkl. IV-program (procent)	70	70
b. Andel elever som gått över till högskola inom 3 år efter avslutad gymnasieutbildning (procent)	35	35
c. Andel elever med grundläggande behörighet till universitet och högskola (procent)	93	93
d. Andel elever med lägst betyget godkänt i samtliga kurser (procent)	80	80
e. Andel etablerade på arbetsmarknaden 2 år efter avslutad gymnasieutbildning (procent)	30	30
2 Framgångsfaktor God tillgänglighet Indikator/nyckeltal Andel elever som erhåller sitt förstahandsval (procent)	85	85

Uppföljning (forts)	Mål 2010	Mål 2011
3 Framgångsfaktor Effektiv resursanvändning Indikator/nyckeltal a. Kostnad per elev i förhållande till andel som fullföljer ett gymnasieprogram (rankingtal Kommunens kvalitet i korthet) b. Totalkostnad för gymnasiet utifrån förväntad kostnad (rankingtal Kommunens kvalitet i korthet)	Bland de 70 bästa av landets kommuner Bland de 70 bästa av landets kommuner	Bland de 70 bästa av landets kommuner Bland de 70 bästa av landets kommuner
4 Framgångsfaktor Delaktighet, meningsfullhet och trygghet Indikator/nyckeltal a. Andel elever som tycker att de bryr sig om och engagerar sig i skolarbetet ganska eller väldigt mycket (procent) b. Andel elever som känner sig lugna och trygga i skolan (procent) c. Nöjd ElevIndex (maxvärde är 100)	 90 100 75	 90 100 75

Kulturskola

Utbildningsnämnden skall främja utvecklingen av barns och ungas kreativitet och bidra till ett ökat intresse för olika kulturella uttrycksformer. Nämnden skall organisera kulturverksamhet som barn och unga, i grupp eller individuellt, kan delta i på sin fritid. Verksamheten skall samverka med skolan och bidra till utveckling av de kulturella inslagen i skolans verksamhet.

Uppföljning	Mål 2010	Mål 2011
1 Framgångsfaktor God tillgänglighet Indikator/nyckeltal a. Andel av intresserade elever som erbjuds plats (procent)	50	50
2 Framgångsfaktor Attraktiv verksamhet Indikator/nyckeltal Andel elever som är kvar i verksamheten i år 6 och 9 (procent)	år 6/60 år 9/40	år 6/60 år 9/40
3 Framgångsfaktor Nöjda elever och föräldrar Indikator/nyckeltal NöjdElevIndex (maxvärde är 100) NöjdFörälderIndex (maxvärde är 100)	 90 90	 90 90

Lärande och Arbetsmarknad

Utbildningsnämnden ska erbjuda vuxna kommuninvånare lärande i teori och arbete för att därigenom skapa förutsättningar för kompetensutveckling, fortsatta studier eller arbete och egen försörjning. Utbildningsnämnden ska tillgodose behovet av vuxenutbildning samt möta samhällets efterfrågan på kompetens. Verksamheten skall vara tillgänglig och anpassad till individuella behov.

Nämnden skall stödja nyanlända flyktingars introduktion i det svenska samhället i samverkan med andra myndigheter och organisationer och skapa förutsättningar för snabb etablering.

Nämnden skall också erbjuda arbetsmarknadsinsatser för individer med behov av stöd som underlättar inträdet på arbetsmarknaden.

Uppföljning	Mål 2010	Mål 2011
1 Framgångsfaktor Deltagares anställningsbarhet Indikator/nyckeltal Andel deltagare som efter genomförd handlingsplan är anställningsbara (procent)	55	60
2 Framgångsfaktor Utbudet av kurser i relation till efterfrågan Indikator/nyckeltal Andel elever som erhåller de kurser/utbildningar de efterfrågar (procent)	90	90
3 Framgångsfaktor Ökad mångfald Indikator/nyckeltal Andel flyktingar som efter avslutad introduktion har egen försörjning	1)	1)
4 Framgångsfaktor Nöjda deltagare Indikator/nyckeltal NöjdDeltagareIndex (maxvärde är 100)	90	90

Anm: 1) Målvärde tas fram under 2010 under arbetet med mål- och resultatplan 2011-2014

Valnämnden

Belopp i tusental kronor	Budgetram 2010	Budgetram 2011	Planeringsram 2012	Planeringsram 2013
Drift, netto	1 000	100	100	100
Investeringar	0	0	0	0

Valförrättning

Valnämnden ska genomföra rättssäkra val för i första hand kommunens röstberättigade invånare, men även för andra röstberättigade personer som inte bor i kommunen. Nämnden ska bl.a. utse röstmottagare, se till att det finns vallokaler, tillhandahålla valmaterial vid allmänna val, delegatsval till EU-parlamentet samt eventuella folkomröstningar.

Uppföljning	Mål 2010	Mål 2011
1 Framgångsfaktor Rättssäkra val Indikator/nyckeltal a. Information på flera språk inför valet b. Andel vallokaler som uppfyller vallagens krav på tillgänglighet (procent)	Genomförda insatser redovisas i beskrivande text 100	100

Överförmyndarnämnden

Belopp i tusental kronor	Budgetram 2010	Budgetram 2011	Planeringsram 2012	Planeringsram 2013
Drift, netto	2 000	2 100	2 200	2 200
Investeringar	0	0	0	0

Överförmyndarverksamhet

Överförmyndarnämnden ska enligt föräldrabalken och förmyndarskapsförordningen utöva tillsyn över förmyndares, förvaltares och gode mäns förvaltning. Nämnden ska också utreda nya anmälningar om behov av god man och förvaltare samt ta fram förslag på lämpliga ställföreträdare.

Uppföljning	Mål 2010	Mål 2011
1 Framgångsfaktor Trygghet Indikator/nyckeltal Andel huvudmän vars ärende anmälts till tingsrätten inom 3 månader från det att behovet anmälades till nämnden (procent)	70	70
2 Framgångsfaktor Rättssäkerhet Indikator/nyckeltal a. Andel årsräkningar som granskats före 1 juli (procent) b. Antal myndighetsbeslut som rör enskild person c. Antal myndighetsbeslut som överklagats till första instans (länsstyrelsen eller länsrätt) d. Antal överklagade beslut som ändrats i första instans	70 1) 1) 0	70 1) 1) 0
3 Framgångsfaktor Nöjda huvudmän Indikator/nyckeltal NöjdBrukareIndex (maxvärde är 100)	90	90

Anm: 1) Målvärde sätts inte

Finansiering av kommunens verksamhet via upplåning och leasing

Kommunens investeringar ska enligt de finansiella målen finansieras med summan av resultat och avskrivningar. Detta innebär att inga nya lån behöver tas upp för investeringarna. Eftersom kommunen dessutom inte har några befintliga lån behövs inga ramar för kommunens långfristiga upplåning. Däremot finns ett fortsatt behov av leasing, vilket i detta sammanhang är att jämföra med upplåning. Nivån på kommunstyrelsens ram för leasingbilar, för närvarande 14 mnkr, behålls under 2010.

Kommunen har även ett behov av kortsiktig upplåning (checkräkningskredit) om 100 mkr på koncernnivå för att uppnå en effektiv likviditetsförvaltning. En checkräkningskredit är att betrakta som ett löfte om ett kortfristigt lån och som inte kostar kommunen något förrän den utnyttjas. I dagsläget fungerar kommunens pensionsmedel som buffert vid likviditetspåfrestningar. I samband med att pensionsmedlen i framtiden kommer att placeras mer långfristigt måste de ersättas med en checkräkningskredit.

Tillsammans med upplåningsbehovet för Spinnerskankoncernen som redovisas i avsnittet "Ägarstyrning av de kommunala bolagen", och ca 200 mnkr som disponeras av kommunstyrelsen för finansieringsbehov för kommunen och koncernen under planperioden innebär detta följande totala upplåningsramar:

Upplåningsramar för kommunen och Spinnerskankoncernen (mnkr)

	2010	2011	2012	2013
Spinnerskankoncernen	895	879	878	878
Leasingram	14	14	14	14
Checkräkningskredit	100	100	100	100
Disponeras av kommunstyrelsen för kommunen och koncernens finansieringsbehov	191	207	208	208
Summa	1 200	1 200	1 200	1 200

Driftbudget

belopp milj kr (mnkr)	Budget-	Budget-	Planerings-	Planerings-
	ram	ram	ram	ram
	2010	2011	2012	2013
Kf, partistöd och revision	3,7	3,7	3,7	3,7
Kommunstyrelsen	106,5	107,1	106,8	106,8
Barn- och ungdomsnämnden	502,6	507,1	515,3	520,3
Kultur- och fritidsnämnden	62,2	62,6	63,3	63,3
Miljönämnden	6,3	6,4	6,5	6,5
Plan- och byggnadsnämnden	6,1	6,2	6,3	6,3
Samrehab	1,0	0,0	0,0	0,0
Socialnämnden	598,3	599,4	607,0	612,3
Teknik- och servicenämnden	41,1	41,4	41,9	41,9
Utbildningsnämnden	176,3	168,4	164,6	159,2
Valnämnden	1,0	0,1	0,1	0,1
Överförmyndarnämnden	2,0	2,1	2,2	2,2
Summa nämnder	1 507,1	1 504,5	1 517,7	1 522,6
Övriga verksamhetskostn/-intäkter				
Övriga gemensamma verksamheter 1)	35,0	34,5	38,6	39,7
Återföring av kapitalkostnader	-90,2	-90,2	-89,7	-89,7
Disposition av tidigare överskott	5,0	5,0	7,0	7,0
Behovs- och verksamhetsförändringar	0,0	0,0	15,0	15,0
Omställningsåtgärder	0,0	3,2	0,0	0,0
Insatser för ungdomar 18-25 år	3,0	2,0	0,0	0,0
Kommunstyrelsens reserver	3,1	2,5	5,0	5,0
S:a övriga verksamhetskostn/-intäkter	-44,1	-43,0	-24,1	-23,0
Nettokostnad före avskrivningar	1 463,0	1 461,5	1 493,6	1 499,6
Avskrivningar	60,0	60,0	60,0	60,0
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNAD	1 523,0	1 521,5	1 553,6	1 559,6

Anm: 1) Övriga gemensamma verksamheter består av ofördelade pensionskostnader, förändring av semesterlöneskulden, momsbidrag, värdesäkring av deponier mm.

I tabellen ovan anges budgetramar för åren 2010 och 2011 för kommunens nämnder. Genom att besluta om budgetramar för två år i taget ges nämnderna möjlighet att planera sin verksamhet mer långsiktigt.

Anslagen binds på nämndnivå.

För åren 2012 och 2013 utgör ramarna planeringsunderlag för nästa års planeringsprocess då tyngdpunkten kommer att ligga på 2012 års verksamhet.

Investeringsplan

Fördelningen på nämnder och större projekt framgår av tabellen nedan.

Belopp mkr	Genomförs år	Projekt total	Belopp före 2009	Budget 2009	MORP 2010-2013				Belopp efter 2013
					2010	2011	2012	2013	
Skattefinansierad verksamhet									
Kommunstyrelsen				15,0	15,0	15,0	15,0	15,0	
Barn- och ungdomsnämnden				2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	
Kultur- och fritidsnämnden				3,9	2,0	2,0	2,0	2,0	
Räddningsnämnden				3,5	0,0	0,0	0,0	0,0	
Samrehabnämnden				0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	
Socialnämnden				5,0	3,0	3,0	3,0	3,0	
Utbildningsnämnden				3,0	2,0	2,0	2,0	2,0	
Teknik- och servicenämnden									
<i>Internservice</i>									
Sätillaskolans renovering	2007--12	58,0	1,0	10,0	23,0	19,0	5,0	0,0	
Fritslaskolan, om- och tillbyggnad	2009--11	5,0		0,5		4,5		0,0	
Ny inriktn Hotell- o restaurangprogram	2009--11	7,0		0,5	0,0	0,0		0,0	
Kunskapens Hus, Cook and Chill kök	2009--11	20,0		0,5	0,0	0,0		0,0	
Konstgräsplan Kunskapens Hus	2011	5,0		0,0		5,0		0,0	
Ram internservice				0,0	12,0	12,0	12,0	12,0	
<i>Summa internservice</i>				46,6	35,0	40,5	17,0	12,0	
<i>Gator, parker, GC-vägar</i>									
Kinna centrum	2008--12	16,0	0,6	5,4	8,0	2,0			
Ram gator, parker, GC-vägar				0,0	8,0	8,0	8,0	8,0	
<i>Summa gator, parker, GC-vägar</i>				12,6	16,0	10,0	8,0	8,0	
Teknik- och servicenämnden									
Summa skattefinansierad verksamhet				91,7	75,0	74,5	49,0	44,0	
Taxefinansierad verksamhet (va-verk)									
<i>Nya va-anläggningar</i>									
Va-ledningar Häggen	2011--15	24,5		0,0		0,5		10,0	14,0
Överföringsledning Skene skog-Hyssna	2009--13	11,7		0,2		5,0	6,0	0,5	
Överföringsledning Hyssna-Sätila	2012--16	14,5		0,0			0,5		14,0
Överföringsledn Sätila, Sjödal-Ubbhult	2010--12	28,0		0,0	0,5	10,0	17,5		
Överföringsledning Ubbhult-Häggen	2012--14	6,5		0,0			1,0	4,5	1,0
Övrigt				0,2	0,6	1,0	1,5	0,7	
<i>Summa nya va-anläggningar</i>				0,6	1,1	16,5	26,5	15,7	
<i>Ombyggnad av befintliga va-verk</i>									
<i>Ersättningsinvesteringar</i>									
Ledningsrenovering Öxabäck	2010--11	5,0		0,0	2,0	3,0			
Slamavvattning Skene reningsverk	2009--11	11,0		0,5	4,5	6,0			
Övrigt (förmylese va-ledningar mm)				4,4	1,0	1,0	3,6	1,0	
<i>S:a ersättningsinvesteringar</i>				4,9	7,5	10,0	3,6	1,0	
Summa taxefinansierad verksamhet (va-verk)				6,0	8,6	26,5	30,1	20,0	
S:a teknik- och servicenämnden				65,2	59,6	77,0	55,1	40,0	
Investeringar totalt				97,7	83,6	101,0	79,1	64,0	

Skattefinansierad verksamhet

Den totala investeringsramen för den skattefinansierade verksamheten är som framgår av tabellen 75 mnkr 2010, 74,5 mnkr 2011, 49 mnkr 2012 och 44 mnkr 2013. På grund av de låga budgeterade resultaten 2010 och 2011 uppfylls inte det finansiella målet att investeringar i skattefinansierad verksamhet ska vara finansierade med egna medel (d v s summan av resultat och avskrivningar, 2010 innebär detta 60 mnkr). Övriga år uppfylls dock målet, och även i genomsnitt för hela planperioden 2010-2013. Utöver den ovan redovisade investeringsvolymen disponerar kommunstyrelsen, på samma sätt som 2009, 20 mnkr att fördela till nya investeringsbehov under året. Dessa 20 mnkr ingår inte i beräkningen av måluppfyllelsen.

I planen finns enskilda projekt över 5 mnkr redovisade separat eftersom projekt av denna storlek beslutas särskilt av kommunfullmäktige. För den skattefinansierade verksamheten är det inga nya projekt jämfört med mål- och resultatplan 2009-2012.

I investeringsplanen finns inga belopp för investering i nytt kök i Kunskapens hus och lokaler för hotell- och restaurangprogrammet. Beslut om anslag för detta fattas då omfattningen av behovet av dessa investeringar beslutats och mer detaljerade kalkyler gjorts.

Va-verksamhet (taxefinansierad verksamhet)

Den totala investeringsramen för den taxefinansierade va-verksamheten är som framgår av planen 8,6 mnkr 2010, 26,5 mnkr 2011, 30,1 mnkr 2012 och 20 mnkr 2013. Investeringsbeloppen är avstämde mot va-försörjningsplanen.

Följande projekt är nya jämfört med mål- och resultatplan 2009-2012:

Projekt	Totalt, mnkr	År
Va-ledningar Hägnen	24,5	2011-15
Överföringsledning Skene skog-Hyssna	11,7	2009-13
Överföringsledning Hyssna-Sätilla	14,5	2012-16
Överföringsledn Sätilla, Sjödalen-Ubbhult	28,0	2010-12
Överföringsledning Ubbhult-Hägnen	6,5	2012-14
Summa	85,2	

Utöver projekten ovan finns i va-försörjningsplanen ett antal projekt som genomförs efter planperioden.

Exploateringsplan

Efterfrågan på såväl bostadstomter som tomter för olika typer av verksamheter har avtagit sedan halvårsskiftet 2008. I kommunens centrala och västra delar är dock efterfrågan på väg uppåt igen.

Verksamhetsområden

Näset 2

Planområdet ligger vid Industrigatan mellan Viskan och Häggån cirka 2 km sydväst om Kinna centrum. I området finns cirka 60 000 m² tomtmark för industri och handelsändamål varav 13 000 m² återstår att försälja (hösten 2009). Erosionsskyddet utfört hösten 2009, toppbeläggning utförs under 2010.

Bostadsområden

Brättingstorp

Planområdet ligger två km öster om Kinna centrum. Alla tomter är sålda, toppbeläggning av gata utförs hösten 2009.

Barrsjön

Planområdet ligger norr om Kinna centrum cirka tvåhundra meter söder om Stora Barrsjön. Området ägs till största delen av HSB Göta. Detaljplanläggning samt förhandlingar om exploateringsavtal är ännu inte avslutade (hösten 2009). Utgångspunkten i förhandlingarna är att exploatören kommer att finansiera projektet.

Kinnaström 4 och 5

Planområdet ligger i nära anslutning till Kinna centrum. Området, som ägs av kommunen, kommer att exploateras av privat exploatör. Samråd pågår (hösten 2009) om förslag till detaljplan. Förhandling med exploatören om exploateringsavtal pågår. Utgångspunkten i förhandlingarna är att exploatören kommer att finansiera projektet. Med hänsyn till inkomna samrådssynpunkter är det tveksamt om projektet kan fullföljas i planerad omfattning.

Äckrelund, Kinna

Planområdet ligger på den s.k. brandkårstomten i centrala Kinna. Detaljplanläggning samt förhandlingar om exploateringsavtal är ännu inte avslutade (hösten 2009). Utgångspunkten i förhandlingarna är att exploatören kommer att finansiera projektet.

Pruhultsvägen, Kinna

Planområdet ligger mellan Pruhultsvägen och Viskan i Kinna, cirka två kilometer väster om Kinna centrum. Detaljplanen innehåller åtta villatomter varav tre är sålda. Vissa gatuutbyggnads- och trafiksäkerhetsåtgärder återstår att utföra (hösten 2009).

Bäckalund

Planområdet ligger i Kinnasten cirka två kilometer nordväst om Kinna centrum. I området återstår två osålda kommunala tomter. Endast smärre rivningsarbeten återstår.

Ångahagen, Skene

Planområdet ligger cirka en km norr om Skene centrum. I området återstår ett sju osålda tomter. Toppbeläggning av gator samt dränering utförs hösten 2009.

Övre Krok, Örby

Planområdet ligger cirka tre km söder om Örby vid Öresjön. Marken är privatägd. Exploaterings- och genomförandeavtal har tecknats med berörda. Vatten, avlopp och gata är inte utbyggda i den nya delen av området (hösten 2009).

Loftsgårdsvägen, Horred

Planområdet ligger mellan befintlig småhusbebyggelse på Loftsgården och kyrkan cirka en kilometer nordväst om Horreds centrum. Detaljplanen innehåller tomt för flerbostadshus samt 10 småhustomter varav en är såld. Asfaltbeläggning och pumpstation återstår (hösten 2009). Arbetena beräknas vara avslutade i början av år 2010.

Sätilla 5:3

Planområdet ligger cirka 400 m sydost om Sätilla centrum i sluttningen mellan vattenreservoaren på höjden vid Övre Skogshällsvägen och Hyssnavägen. Planområdet omfattar 3,5 hektar varav cirka 1,5 hektar kvartersmark. Området ägs av privatpersoner. Detaljplanen innehåller 15 småhustomter. Exploateringsavtal har tecknats med exploitören, som finansierar projektet.

Exploateringsplan 2010-2013 Verksamhetsområden

Tabellen visar beräknade inkomster och utgifter samt netto (minus innebär att inkomsterna är högre än utgifterna)

	Beräknad förbrukn. från 2010	Årliga anslag				Efter 2013
		2010	2011	2012	2013	
Näset II						
Utgifter	60	60				
Inkomst	1 200	1 200				
Netto	-1 140	-1 140				
Summa verksamhetsområden						
Utgifter	60	60				
Inkomst	1 200	1 200				
Netto	-1 140	-1 140				

Exploateringsplan 2010-2013

Bostadsområden

Tabellen visar beräknade inkomster och utgifter samt netto (minus innebär att inkomsterna är högre än utgifterna)

	Beräknad förbrukn. fr. 2010	Årliga anslag				Efter 2013
		2010	2011	2012	2013	
Äckrelund 15						
Utgifter	50	50				
Inkomst	1 490	1 490				
Netto	-1 440	-1 440				
Pruhultsvägen						
Utgifter	600	600				
Inkomst	1 590	636	636	318		
Netto	-990	-36	-636	-318		
Bäckalund						
Utgifter	100	100				
Inkomst	636	318	318			
Netto	-536	-218	-318			
Ängahagen, Skene						
Utgifter						
Inkomst	2 226	636	636	636	318	
Netto	-2 226	-636	-636	-636	-318	
Övre Krok, Örby						
Utgifter	4 188	2 988	500			700
Inkomst	1 759	880	879			
Netto	2 429	2 108	-379			700
Loftsgårdsvägen, Horred						
Utgifter						
Inkomst	3 967	288	288	1 663	288	1 440
Netto	-3 967	-288	-288	-1 663	-288	-1 440
Sättila 5:3						
Utgifter	25	25				
Inkomst	200	200				
Netto	-175	-175				
Summa bostadsområden						
Utgifter	4 963	3 763	500			700
Inkomst	11 868	4 448	2 757	2 617	606	1 440
Netto	-6 905	-685	-2 257	-2 617	-606	-740

Ägarstyrning av de kommunala bolagen

Kommunen bedriver verksamhet genom sina nämnder och genom sin koncern med de helägda bolagen Marks Bostads AB, Mark Kraftvärme AB, Marks Fastighets AB samt moderbolaget Spinnerskan i Mark AB.

Styrningen av bolagen vad avser verksamhet, uppdrag och arbetsgivarfrågor skiljer sig i grunden inte från styrningen av kommunens nämnder. Ramar i form av drift- och investeringsbudget som utgör de ekonomiska styrinstrumenten mot nämnderna formuleras mot bolagen i termer av avkastningskrav, soliditet, upplåningsbehov samt ränta på skuldebrev mellan moderbolag och kommun.

Avkastningskrav

Avkastningskrav kan formuleras och beräknas på olika sätt. Sett ur ägarens synpunkt är avkastning på eget kapital (EK) ett relevant mått (resultat före skatt under året/EK inklusive 73,7 % av obeskattade reserver vid årets slut). Avkastningskraven som redovisas nedan avser en femårsperiod vilket ska tolkas som att den faktiska avkastningen kan vara lägre vissa år och högre andra men att den att genomsnittliga avkastningen aldrig skall understiga det fastställda kravet. Avkastningskravet för Marks Bostads AB är i föregående mål- och resultatplan satt till 5 procent och för Mark Kraftvärme AB till 3 procent, det senare från och med 2010. För Marks Fastighets AB sätts tills vidare inget avkastningskrav. Samma avkastningskrav fastställs för planperioden 2010-2013.

Soliditet

Kommunens bolag ska arbeta långsiktigt för att stärka sin ekonomi i syfte att minska kommunens risktagande som ägare. Ett sätt att mäta den långsiktiga ekonomiska styrkan är via soliditeten (företagets betalningsförmåga på lång sikt). Soliditeten beräknas som eget kapital inklusive 73,7% av obeskattade reserver i procent av bolagets totala tillgångar. Soliditetskravet är i föregående mål- och resultatplan 20 % för Mark Kraftvärme AB och för Marks Bostads AB formulerat som en förbättring med minst 0,3 % per år. För Mark Kraftvärme AB bör kravet ses som ett långsiktigt mål med delmålen 15 % för 2010 och 18 % för 2011. Avkastningskravet för Marks Bostads AB kommer att omprövas under nästa års mål- och resultatplan, tillsvidare gäller samma krav som tidigare.

Upplåning samt borgensavgift

I föregående mål- och resultatplan 2009-2012 är det totala upplåningsbehovet för bolagen i koncernen 895 mnkr och bedöms för koncernen som helhet vara på samma nivå under planperioden.

Upplåningsramar för Spinnerskan-koncernen (mnkr)

	2010	2011	2012	2013
Marks Bostads AB	600	605	620	620
Mark Kraftvärme AB	240	222	210	210
Marks Fastighets AB	55	52	49	49
	895	879	878	878

Borgensavgift

Kommunen kan, med stöd av sin kreditvärdighet, normalt få bättre lånevillkor vid upplåning på kreditmarknaden än vad bolagen får om dessa agerar på egen hand. Kommunens kreditvärdighet kan utnyttjas till att sänka kommunkoncernens samlade finansiella kostnader genom att kommunen tecknar borgen för bolagens upplåning.

I föregående mål- och resultatplan 2009-2012 fastställdes borgensavgifterna till:

Procent på utnyttjad borgen

Marks Bostads AB	0,3 %
Marks Fastighets AB	0,5 %
Mark Kraftvärme AB	0,5 %

Oförändrade borgensavgifter fastställs för perioden 2010-2013.

Ränta på skuldebrev mellan moderbolag och kommun

När kommunen bildade koncernen såldes aktierna i de helägda bolagen till moderbolaget, Spinnerskan i Mark AB. Aktierna betalades genom utfärdande av ett räntebärande skuldebrev. Räntan på detta skuldebrev ska fastställas i mål- och resultatplanen. I föregående mål- och resultatplan fastställdes räntesatsen till 1,5 %. Samma räntesats fastställs för perioden 2010-2013

GRUNDUPPDRAG OCH EKONOMISAMMANDRAG PER BOLAG

Spinnerskan i Mark AB

Styrelsen för Spinnerskan ska styra och samordna verksamheterna i koncernbolagen samt samordna dessa mot övrig kommunal verksamhet. Styrelsen ska ta ett övergripande ansvar för bolagens kapitalförsörjning samt tillvarata de skattefördelar som koncernförhållandet medger.

Uppföljning	Mål 2010	Mål 2011
1 Framgångsfaktor Samordning av de kommunala bolagens verksamhet Indikator/Nyckeltal Samordningsvinster redovisas i beskrivande text		Målvärde sätts inte

Marks Bostads AB

Grunduppdrag

Styrelsen för Marks Bostads AB ska genom en rationell fastighetsförvaltning bidra till en god försörjning av bostäder i Mark.

Uppföljning	Mål 2010	Mål 2011
1 Framgångsfaktor Bostäder i förhållande till efterfrågan Indikator/Nyckeltal Antal nybyggda lägenheter i snitt under en femårsperiod	20	20
2 Framgångsfaktor God boendestandard Indikator/Nyckeltal Antal 50-70-talslägenheter som renoveras enligt underhållsplan i snitt under en treårsperiod	50	50
3 Framgångsfaktor Nöjda kunder Indikator/Nyckeltal NöjdKundIndex	4,1	4,1

Sammandrag, ekonomi	Budget 2010	Budget 2011	Plan 2012	Plan 2013
Resultat före bokslut-dispositioner och skatt, mnkr	7,3	7,5	7,9	7,9
<i>Avkastning eget kapital (procent):</i>				
Enligt budget	5	5	5	5
Krav	5	5	5	5
<i>Soliditet (procent):</i>				
Enligt budget	18,6	18,7	18,8	18,8
Krav	Förbättring med 0,3 procentenheter			
Upplåningsram, mnkr	600	605	620	620

Mark Kraftvärme AB

Styrelsen för Mark Kraftvärme AB ska tillgodose anslutna fastigheters behov av värme och ånga samt verka för utbyggnad av fjärrvärmenätet. Styrelsen skall säkra klimatvänliga leveranser med god service och utveckling till konkurrenskraftiga priser.

Uppföljning	Mål 2010	Mål 2011
1 Framgångsfaktor Ökat antal kunder Indikator/Nyckeltal Antal nya kunder i snitt under en femårsperiod	40	30
2 Framgångsfaktor Klimatvänlighet Indikator/Nyckeltal Utsläpp av fossilt CO2 (gram per försold Kwh)	<5	<5
3 Framgångsfaktor Leveranssäkerhet Indikator/Nyckeltal Andel kunder som är utan värme längre än 10 timmar (procent)	0	0
4 Framgångsfaktor Nöjda kunder Indikator/Nyckeltal NöjdKundIndex (leveranssäkerhet, förväntningarna, framtidstro på fjärrvärme)	>7,5	>7,5

Sammandrag, ekonomi	Budget 2010	Budget 2011	Plan 2012	Plan 2013
Resultat före bokslut-dispositioner och skatt, mnkr	1,5	1,8	2,4	2,4
<i>Avkastning eget kapital(procent):</i>				
Enligt budget	3,1	3,5	4,6	4,6
Krav	3,0	3,0	3,0	3,0
<i>Soliditet (procent):</i>				
Enligt budget	17	18	20	20
Krav	15	18	20	20
Upplåningsram, mnkr	240	222	210	210

Marks Fastighets AB

Styrelsen för Marks Fastighets AB ska tillgodose lokalbehov för näringsliv och främja sektorns utveckling i syfte att öka sysselsättning och entreprenörskap som en förutsättning för ökad tillväxt.

Uppföljning	Mål 2010	Mål 2011
1 Framgångsfaktor Näringslivets lokalbehov tillgodoses när marknaden inte kan klara det Indikator/Nyckeltal Endast ett fåtal projekt är aktuella per år. Resultatredovisning sker i beskrivande text i separat dokument.		
2 Framgångsfaktor Attraktiva lokaler Indikator/Nyckeltal Andel lokalyta som är uthyrd. Rydalsfastigheten (procent) Övriga fastigheter (procent)	70 97	90 99
3 Framgångsfaktor Kostnadseffektivitet Indikator/Nyckeltal Driftnetto (resultat före finansiella kostnader och avskrivningar) i procent av hyresintäkter.	57	58
4 Framgångsfaktor Nöjda kunder Indikator/Nyckeltal NöjdKundIndex	1)	1)

Anm: 1) Målvärde tas fram under 2010 för att gälla från och med 2011.

Sammandrag, ekonomi	Budget 2010	Budget 2011	Plan 2012	Plan 2013
Upplåningsram, mnkr	55	52	49	49

FINANSIELLA RAPPORTER

Resultatbudget

Årets intäkter minus årets kostnader inkl avskrivningar utgör förändringen av det egna kapitalet (=årets resultat). Resultatbudgeten sammanfattar de externa kostnaderna och intäkterna enligt driftbudgeten, det vill säga avdrag har gjorts för interna poster inom kommunen. I den finansiella analysen kommenteras utvecklingen av kostnader, intäkter och resultat.

Belopp i miljoner kr (mnkr).	Budget 2009	Prognos 2009	Budget 2010	Budget 2011	Budget 2012	Budget 2013
Verksamhetens nettokostnader exkl avskrivningar	-1 472,6	-1 467,5	-1 463,0	-1 461,5	-1 493,6	-1 499,6
Avskrivningar	-57,9	-57,5	-60,0	-60,0	-60,0	-60,0
Verksamhetens nettokostnader	-1 530,5	-1 525,0	-1 523,0	-1 521,5	-1 553,6	-1 559,6
Skatteintäkter	1 168,0	1 140,3	1 122,7	1 151,2	1 190,4	1 190,4
Utjämning	352,4	348,5	398,3	371,3	373,2	373,2
Finansiella intäkter	17,2	10,4	8,0	8,0	8,0	8,0
Finansiella kostnader	-1,0	-1,5	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0
Resultat före extraordinära poster	6,2	-27,3	5,0	8,0	17,0	11,0
Årets resultat, mkr	6,2	-27,3	5,0	8,0	17,0	11,0
Resultatmål 2 % av skatter, utjämning och finansnetto						
Resultatmål mnkr	30,7	30,0	30,6	30,6	31,4	31,4
Differens budget-resultatmål	-24,6	-57,2	-25,6	-22,6	-14,5	-20,5

De prognostiserade skatteintäkterna och utjämningen tillsammans med finansnettot utgör grunden för finansieringen av verksamheterna. Skatteintäktsprognosen från Sveriges kommuner och landsting reduceras i budgeten med 1,5 procent.

Enligt kommunens finansiella mål ska 2 % av dessa intäkter utgöra årets planerade resultat. Detta mål ska ses i ett flerårsperspektiv för hela planperioden. Som framgår av tabellen uppfylls inte något av åren under planperioden, vilket gör att målet inte heller uppfylls för den fyraåriga planperioden.

Balanskravet

Balanskravet innebär att intäkterna måste vara större än kostnaderna varje år. Enligt prognos i delårsrapporten 2009 kommer kommunen 2009 att för första gången sedan balanskravet infördes år 2000 att redovisa ett negativt resultat med 27,3 mnkr. Detta negativa resultat ska täckas av motsvarande överskott under åren 2011-2013.

Med de ovan redovisade resultaten kommer detta att kunna ske.

Kassaflödesbudget

Kassaflödesbudgeten visar hur investeringar och löpande verksamhet har finansierats och hur detta påverkar kommunens finansiella ställning. Kassaflödesbudgeten innehåller kompletterande information till resultat- och balansräkningarna då det är svårt att finna uppgifter om investeringar och finansiering i dessa.

Belopp i miljoner kr (mnkr).	Budget 2009	Prognos 2009	Budget 2010	Budget 2011	Budget 2012	Budget 2013
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN						
Förändring av eget kapital (årets resultat)	6,2	-27,3	5,0	8,0	17,0	11,0
<i>Justeringsposter:</i>						
Avskrivningar	57,9	57,5	60,0	60,0	60,0	60,0
Övrig minskning av anläggningstillg (nedskrivningar mm)	0,0	1,5				
Avsättningar för pensioner	1,2	1,2	0,4	-0,4	-0,1	0,2
Avsättning för avfallsdeponier	1,8	0,8	1,3	1,8	1,8	1,8
Ianspråktagna avsättn för avfallsdeponier	-3,5	-1,0	-2,0	-12,0	-12,0	-12,0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	63,5	32,7	64,6	57,3	66,6	60,9
Förändring av rörelsekapital						
Ökn (-)/minskn (+) av förråd o varulager		0,3				
Ökn (-)/minskn (+) av exploateringsomr		-0,5				
Ökn (-)/minskn (+) av kortfristiga fordringar		-20,0				
Ökn (+)/minskn (-) av kortfristiga skulder		15,0				
Förändring av rörelsekapital	0,0	-5,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från den löpande verksamheten	63,5	27,5	64,6	57,3	66,6	60,9
INVESTERINGSVERKSAMHETEN						
Investering i materiella anläggningstillgångar	-102,0	-85,5	-83,6	-101,0	-79,1	-64,0
<i>varav investeringar i taxefinansierad verksamhet</i>	<i>-6,0</i>	<i>-6,8</i>	<i>-8,6</i>	<i>-26,5</i>	<i>-30,1</i>	<i>-20,0</i>
Försäljn av materiella anläggningstillgångar		0,6				
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-102,0	-84,9	-83,6	-101,0	-79,1	-64,0
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN						
Ökning av långfristiga skulder (förutbet. va- anslutningsavg)	3,6	3,6	3,6	2,7	2,7	2,7
Amortering av skuld		0,5				
Ökning av långfristiga fordringar		-0,2				
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	3,6	3,9	3,6	2,7	2,7	2,7
Årets kassaflöde	-34,9	-53,4	-15,4	-41,0	-9,8	-0,4
Likvida medel vid årets början	254,4	254,4	201,0	185,7	144,7	134,9
Likvida medel vid periodens/årets slut	219,5	201,0	185,7	144,7	134,9	134,5

Balansbudget

Balansbudgeten visar den ekonomiska ställningen vid årets slut. Av den framgår hur kommunen har använt sitt kapital, i anläggnings- och omsättningstillgångar och hur kapitalet har skaffats, genom lång- och kortfristiga skulder, avsättningar samt eget kapital.

Belopp i miljoner kr (mnkr).	Budget 2009	Prognos 2009	Budget 2010	Budget 2011	Budget 2012	Budget 2013
Tillgångar						
Anläggningstillgångar						
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>						
Mark, byggnader o tekniska anläggningar	681,1	670,1	679,8	696,6	704,4	706,1
Maskiner och inventarier	112,3	105,0	118,9	143,1	154,4	156,7
<i>S:a materiella anläggningstillgångar</i>	<i>793,3</i>	<i>775,1</i>	<i>798,7</i>	<i>839,7</i>	<i>858,8</i>	<i>862,8</i>
Finansiella anläggningstillgångar	242,5	242,7	242,7	242,7	242,7	242,7
S:a anläggningstillgångar	1 035,9	1 017,8	1 041,4	1 082,4	1 101,5	1 105,5
Omsättningstillgångar						
Förråd	1,7	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3
Exploateringsområden	10,6	11,1	11,1	11,1	11,1	11,1
Fordringar	195,4	215,4	215,4	215,4	215,4	215,4
Kassa och bank	215,9	197,3	182,0	141,0	131,2	130,8
S:a omsättningstillgångar	423,6	425,2	409,9	368,9	359,1	358,7
Summa tillgångar	1 459,5	1 443,1	1 451,3	1 451,3	1 460,6	1 464,2
Eget kapital, avsättningar och skulder						
Eget kapital						
Eget kapital vid årets början	1 130,7	1 130,7	1 103,4	1 108,4	1 116,3	1 133,3
Årets förändring enl resultatbudgeten	6,2	-27,3	5,0	8,0	17,0	11,0
Eget kapital vid periodens/årets slut	1 136,8	1 103,4	1 108,4	1 116,3	1 133,3	1 144,3
Avsättningar						
Avsättning för pensioner+löneskatt	30,3	30,3	30,7	30,3	30,2	30,4
Avsättning för deponier	44,2	45,7	44,9	34,7	24,4	14,2
Summa avsättningar	74,4	75,9	75,6	64,9	54,6	44,5
Skulder						
Långfristiga skulder	11,7	12,2	15,8	18,5	21,2	23,9
Kortfristiga skulder	236,5	251,5	251,5	251,5	251,5	251,5
Summa skulder	248,2	263,7	267,3	270,0	272,7	275,4
Summa avsättningar och skulder	322,7	339,7	342,9	335,0	327,3	320,0
S:a eget kapital, avsättningar och skulder	1 459,5	1 443,1	1 451,3	1 451,3	1 460,6	1 464,2
Ansvarsförbindelser						
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulder eller avsättningar (inkl löneskatt)	766,5	768,6	769,3	770,1	769,3	766,9
Övriga ansvarsförbindelser	865,0	701,5	753,0	735,0	733,0	731,0
Summa ansvarsförbindelser	1 631,5	1 470,2	1 522,3	1 505,1	1 502,3	1 497,9

Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningen visar resultatet summerat för kommunen, Spinnerskankoncernen samt det delägda bolaget Markhälsan. Syftet med den sammanställda redovisningen är att ge en bild av kommunens ekonomiska ställning oberoende av i vilken juridisk form verksamheten bedrivs.

Sammanställd resultatbudget för kommunen, Spinnerskankoncernen samt Markhälsan

	Budget 2010	Budget 2011	Budget 2012	Budget 2013
Verksamhetens nettokostnader				
Verksamhetens intäkter	591,0	601,8	619,4	620,9
Verksamhetens kostnader	-1 971,2	-1 973,7	-2 019,3	-2 026,9
Avskrivningar	-103,3	-104,6	-105,2	-105,2
Nettokostnader	-1 483,5	-1 476,5	-1 505,2	-1 511,2
Skatteintäkter	1 122,7	1 151,2	1 190,4	1 190,4
Utjämnning	398,3	371,3	373,2	373,2
Finansiella intäkter	2,1	2,2	2,2	2,2
Finansiella kostnader	-28,1	-33,2	-35,6	-35,6
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	11,6	15,0	25,0	19,0

FINANSIELL ANALYS

För att kartlägga och analysera resultat, utveckling och ställning för kommunen används en finansiell analysmodell som utgår från fyra aspekter:

- det finansiella resultatet
- kapacitetsutvecklingen
- riskförhållanden
- kontrollen över den finansiella utvecklingen

Avsikten med modellen är att identifiera eventuella finansiella möjligheter och problem för att se om kommunen har en god hushållning.

Analysen omfattar endast åren t o m 2012, eftersom prognos för skatteintäkter och utjämning saknas för 2013.

Sammanfattning

- Likvida medel minskar genom att avsättningen till framtida pensionsåtaganden används till investeringar och återställning av deponier.
- Minskande likvida medel innebär att ränteintäkterna minskar vilket medför lägre resultat.
- En ökning av de likvida medlen kräver högre resultat genom lägre driftskostnader och/eller lägre investeringar.
- För långsiktig hållbar ekonomisk utveckling krävs en resultatnivå med handlingsutrymme för att möta den osäkerhet som mål- och resultatplaneringen innehåller.

Resultat-Kapacitet

Förändring av kostnader och intäkter

	Förändr 07--08	Förändr 08-prog09	Förändr prog09-10	Förändr 10--11	Förändr 11--12
Förändring från föregående år, %					
Verksamhetens nettokostnader	5,5	3,9	-0,1	-0,1	2,1
Skatteintäkter	4,9	0,8	-1,5	2,5	3,4
Utjämningsbidrag	4,3	1,7	14,3	-6,8	0,5
Finansnetto	15,3	-60,4	-21,6	0,0	0,0
Skatter, utjämning och finansnetto	4,9	0,1	2,0	0,1	2,7

På grund av lågkonjunktur väntas skatteintäkter, utjämning och finansnetto öka med 4,9 % från 2009 (enligt utfallsprognos i delårsrapporten augusti 2009) till 2012, i genomsnitt 1,6 % per år under tre år. Detta kan jämföras med en ökning på 8,8 % på tre år i föregående mål- och resultatplan (vilket i sin tur var betydligt lägre än ökningen i planen innan dess).

Verksamhetens nettokostnader minskar mellan 2009 och 2011, men ökar igen 2012. Den genomsnittliga ökningen är 0,6 %, alltså en lägre ökning än intäkterna, vilket förbättrar resultatet (se nedan).

Årets resultat

	Utfall	Prognos	Budget	Budget	Budget
Milj kr	2008	2009	2010	2011	2012
Resultat, mnkr	29,4	-27,3	5,0	8,0	17,0
Årets resultat/ skatter+utjämning+finansnetto, %	2,0	-1,8	0,3	0,5	1,1
Årets resultat/eget kapital, %	2,6	-2,5	0,5	0,7	1,5

Kommunens finansiella mål att resultatet ska vara minst 2 % i genomsnitt under planperioden uppnås inte.

På grund av det prognostiserade negativa resultatet 2009 minskar det egna kapitalet med 2,4 % 2009. De budgeterade resultaten följande år medför att det egna kapitalet ökar med 0,5 % 2010, 0,7 % 2011 och 1,5 % 2012 (se tabell i avsnittet om soliditeten).

Nettokostnadsandel – kostnaders andel av skatteintäkter, utjämningsbidrag och finansnetto

Ett sätt att mäta kommunens ekonomiska ställning är att se hur stor del av intäkterna som används i den löpande verksamheten. Hur stora verksamheternas nettokostnader kan vara styrs av hur kommunens viktigaste finansieringskällor utvecklas – skatteintäkterna och utjämningsbidragen, samt ett mindre tillskott på 7 mnkr per år från finansnettot (ränteintäkterna är större än räntekostnaderna).

	Utfall	Prognos	Budget	Budget	Budget
	2008	2009	2010	2011	2012
Verksamhetens nettokostnader, %	94,3	98,0	95,7	95,6	95,1
Avskrivningar, %	3,7	3,8	3,9	3,9	3,8
Nettokostnadsandel, %	98,0	101,8	99,7	99,5	98,9

Verksamhetens nettokostnader (de löpande kostnaderna och intäkterna) förbrukade 98,0 % av skatteintäkter, utjämning och finansnettot under 2008 och 101,8 % enligt utfallsprognosen för 2009. Under åren 2010-2012 är andelen i genomsnitt 99,4 %.

Investeringsvolym och självfinansieringsgrad av investeringar

Självfinansieringsgraden av årets nettoinvesteringar mäter hur stor andel av årets nettoinvesteringar som kan finansieras med internt tillförda medel i form av avskrivningar och resultat. En självfinansieringsgrad på 100 % och däröver innebär att de internt tillförda medlen räcker till och att kommunen inte behöver låna till finansieringarna eller minska sin likviditet. När låneskulden inte behöver öka förbättras det finansiella handlingsutrymmet inför framtiden.

Det finansiella målet att investeringarna ska finansieras med summan av resultat och avskrivningar innebär ett investeringsutrymme på ca 60 mnkr 2010 för investeringar i skattefinansierad verksamhet. Investeringsutrymmet ökar något följande år genom förbättrat resultat.

	Utfall	Prognos	Budget	Budget	Budget
	2008	2009	2010	2011	2012
Nettoinvesteringar skattefinansierad verksamhet, mnkr	61,3	78,1	75,0	74,5	49,0
Självfin.grad, skattefinansierad verksamhet, %	131	32	80	85	147

På grund av det prognostiserade negativa resultatet blir självfinansieringsgraden 2009 för skattefinansierad verksamhet 32 %. Även för åren 2010 och 2011 är självfinansieringsgraden under 100 %. Först 2012 uppnås det finansiella målet att investeringarna ska vara självfinansierade. Genom något bättre resultat och lägre investeringsvolym blir självfinansieringsgraden detta år 147 %. Den genomsnittliga självfinansieringsgraden för de tre åren 2010-2012 är 98 %, vilket innebär att målet om självfinansiering inte uppfylls.

Soliditet

Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella utrymme. Den visar hur stor del av kommunens tillgångar som finansieras med skattemedel. Soliditetens utveckling beror på två faktorer, dels det årliga resultatet och dels tillgångsökningen. För en oförändrad soliditet måste det egna kapitalet öka i samma takt som tillgångarna.

Soliditet	Utfall	Prognos	Budget	Budget	Budget
	2008	2009	2010	2011	2012
Soliditet, %	78,0	76,5	76,4	76,9	77,6
Tillgångsförändring, %	-0,1	-0,5	0,6	0,0	0,6
Förändring av eget kapital, %	2,7	-2,4	0,5	0,7	1,5
Soliditet inkl pensionsskuld äldre än 1998, %	26,0	23,2	23,4	23,9	24,9

2008 var soliditeten 78 % och minskar till 76,4 % 2010, men ökar därefter till 2012.

Kommunens höga soliditet innebär att det långsiktiga finansiella handlingsutrymmet är fortsatt stort.

Om även skulderna utanför balansräkningen medräknas blir soliditeten 2010 23,4 % och ökar något följande år.

Skuldsättningsgrad

Den del av tillgångarna som har finansierats med främmande kapital benämns skuldsättningsgrad och är soliditetens motsats. Kommunens totala skuldsättningsgrad var 22 % 2008, ökar något 2009-2010, men minskar 2011 och 2012.

Skuldsättningsgrad, %	Utfall 2008	Prognos 2009	Budget 2010	Budget 2011	Budget 2012
Total skuldsättningsgrad, %	22,0	23,5	23,6	23,1	22,4
varav avsättningsgrad, %	5,2	5,3	5,2	4,5	3,7
- härav bokförd pensionsskuld (inkl löneskatt), %	2,0	2,1	2,1	2,1	2,1
- härav återställande av avfallsdeponier, %	3,2	3,2	3,1	2,4	1,7
varav kortfristig skuldsättningsgrad, %	16,3	17,4	17,3	17,3	17,2
varav långfristig skuldsättningsgrad, %	0,6	0,8	1,1	1,3	1,5

Kommunen har mycket små långfristiga skulder. Detta ger kommunen ett ökat finansiellt handlingsutrymme på längre sikt.

Risk-Kontroll

Likviditet ur ett riskperspektiv

	Utfall 2008	Prognos 2009	Budget 2010	Budget 2011	Budget 2012
Kassalikviditet, %	189	164	158	142	138
Balanslikviditet, %	194	169	163	147	143
Rörelsekapital, mnkr	222,0	173,7	158,3	117,4	107,6

Ett mått som mäter likviditet eller kortsiktig betalningsberedskap är kassalikviditeten, som är likvida medel (pengar i kassa och bank) och kortfristiga fordringar i förhållande till kortfristiga skulder. 100 % kan anses som ett minivärde eftersom de kortfristiga skulderna då täcks av likvida medel och kortfristiga fordringar. Kassalikviditeten var 189 % 2008 men minskar till 138 % 2012.

Balanslikviditet är ett mått på kommunens kortsiktiga finansiella handlingsutrymme. Till skillnad från kassalikviditeten ingår i balanslikviditeten samtliga omsättningstillgångar, alltså även förråd och exploateringsområden. Omsättningstillgångar sätts i relation till kortfristiga skulder. 120 % kan anses vara ett minivärde för balanslikviditeten, som minskar från 194 % 2008 till 143 % 2012. Trots minskningar har kommunen fortfarande höga värden för kassa- och balanslikviditeten. Detta innebär ett stort finansiellt handlingsutrymme även på kort sikt.

Rörelsekapital är skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder, d v s den del av eget kapital som används för att finansiera löpande verksamhet. Kommunens rörelsekapital minskar från 222 mnkr 2008 till 107,6 mnkr 2012.

Finansiella nettotillgångar

I måttet finansiella nettotillgångar ingår alla finansiella tillgångar på balansräkningen som kommunen beräknas eller kan omsätta på tio års sikt. Måttet speglar den tidsrymd som ligger någonstans mitt emellan likviditetsmått och soliditeten.

Finansiella nettotillgångar, mnkr	Utfall 2008	Prognos 2009	Budget 2010	Budget 2011	Budget 2012
Omsättningstillgångar +					
finansiella anläggningstillgångar	701,0	668,0	652,6	611,6	601,8
Kort- och långfristiga skulder	-244,6	-263,7	-267,3	-270,0	-272,7
Netto	456,4	404,2	385,3	341,6	329,1

Kommunen förbättrade sina finansiella nettotillgångar från 443,4 mnkr 2007 till 456,4 mnkr 2008. 2009 prognostiseras en minskning med 52,2 mnkr. Enligt planen minskar de finansiella nettotillgångarna med ytterligare 75,1 mnkr till 2012. Minskningen försämrar kommunens finansiella handlingsutrymme på medellång sikt.

Pensionsskuld

Kommunen hade 2008 en total pensionsskuld på 781,9 mnkr, varav 752,9 mnkr utanför balansräkningen för pensioner intjänade före 1998. Enligt gällande lag redovisas dessa inte i balansräkningen.

Kommunens pensionsåtagande över ett år ökar genom indexuppräkning och ränta samt genom årets intjänande pension, men minskar genom utbetalningar och genom avlyft till en försäkringslösning som innebär att åtagandet ersätts av pensionsförsäkring.

Från 2008 till 2012 ökar det totala pensionsåtagandet med 17,6 mnkr (2,3 %). Av kommunens pensionsåtagande finns bortåt 300 mnkr placerade som likvida medel eller utlåning till kommunens bolag.

Pensionsskulden har beräknats enligt "RIPS 07". Aktualiseringsgraden var 2008 62 procent.

Pensionsåtagande, mnkr	Utfall 2008	Prognos 2009	Budget 2010	Budget 2011	Budget 2012
Avsatt för pensioner i balansräkningen	29,1	30,3	30,7	30,3	30,2
Intjänade före 1998, ej i balansräkningen	752,9	768,6	769,3	770,1	769,3
Summa pensionsåtaganden	781,9	798,9	800,0	800,4	799,5

TIDPLAN FÖR PLANERING OCH UPPFÖLJNING 2010

Årsredovisning 2009

Allt material från förvaltningar/bolag är inlämnat (utom protokoll)	2010-01-22
Nämnder/styrelsers protokoll inlämnas	2010-02-12
<i>Spinnerskans styrelse</i>	2010-03-01
Kommunstyrelsens arbetsutskott/bokslutsberedningen	2010-03-08
<i>Reservdag</i>	2010-03-15
Kommunstyrelsen	2010-03-29
Kommunfullmäktige	2010-04-20

Aprilrapport 2010

Allt material från förvaltningar/bolag är inlämnat (utom protokoll)	2010-05-07
Nämnder/styrelsers protokoll inlämnas	2010-05-12
<i>Spinnerskans styrelse</i>	2010-05-17
Kommunstyrelsens arbetsutskott	2010-05-24
Kommunstyrelsen	2010-05-31
Kommunfullmäktige	2010-06-22

Delårsrapport 2010

Allt material från förvaltningar/bolag är inlämnat (utom protokoll)	2010-09-13
Nämnder/styrelsers protokoll inlämnas	2010-09-23
Spinnerskans styrelse	2010-09-27
Kommunstyrelsens arbetsutskott	2010-10-04
Kommunstyrelsen	2010-10-11
Kommunfullmäktige	2010-10-26

Oktoberrapport 2010

Förvaltningarnas/bolagens inlämning av driftsredovisning	2010-11-09
Nämnder/styrelsers protokoll inlämnas	2010-11-12
Kommunstyrelsens arbetsutskott	2010-11-22
Kommunstyrelsen	2010-11-22

Mål- och resultatplan 2011-2014

Nämnder/styrelsers förslag till mål- och resultatplan 2011-2014 inlämnas	2010-05-17
Nämnder/styrelsers protokoll inlämnas	2010-05-26
KSAU/budgetberedningens slutförslag (nyvalda)	2010-11-08
Kommunstyrelsen (nyvalda)	2010-11-22
Kommunfullmäktige (nyvalda)	2010-12-14