

Plats och tid Stora sammanträdesrummet, kommunhuset den 1 oktober 2024 kl. 08:30 – 10:25

Beslutande
Jonny Emtin (SD) ordförande
Bo Öberg (M), 1:e vice ordförande
Fredrik Wigerskog (S), 2:e vice ordförande
Elisabeth Åberg (L)
Pentti Lahtinen, (S)
Fredrik Skog (V)
Erik Zillén (L)
Arne Hjorth (S)
Sonja Råberg (C)
Annette Sjöblad (SD), tjänstgörande ersättare
Per-Olof Östlund (S), tjänstgörande ersättare

Övriga deltagare
Mikael Nilsson (S) ej tjänstgörande ersättare
Christine Andersen (S), ej tjänstgörande ersättare
Johan Mattson (V), ej tjänstgörande ersättare
Therese Emtin (SD), ej tjänstgörande ersättare
Thomas Lindberg, kommunchef
Sandra Ahlbin, kanslichef
Jessica Andersson, ekonomichef
Tarja Isomäki, kommunsekreterare

Utses att justera: Fredrik Wigerskog (S)

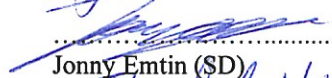
Plats och tid Kommunhuset, fredag den 4 oktober 2024 kl. 15:00

Underskrifter:
Sekreterare

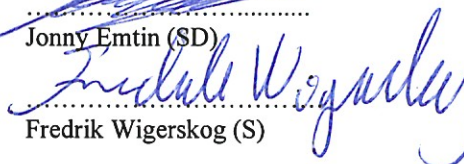

Tarja Isomäki

Paragraf
§ 224–226

Ordförande


Jonny Emtin (SD)

Justerare


Fredrik Wigerskog (S)

Anslagsbevis

Organ Kommunstyrelsen

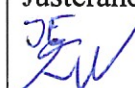
Sammanträdesdatum 2024-10-01

Datum för
anslags uppsättande 2024-10-07

Datum för
anslags nedtagande 2024-10-29

Förvaringsplats för protokollet: Kanslienheten

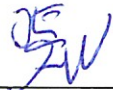
Underskrift: _____

Justerandes sign.	Utdragsbestyrkande
	

Paragrafsammanställning

- § 224 Godkännande av dagordningen
- § 225 Budget 2025 och flerårsplan 2026–2027 samt Strategisk verksamhetsplan
- § 226 Skattesats för år 2025

Justerandes sign.



Utdragsbestyrkande

§ 224

Godkännande av dagordning

Kommunstyrelsen godkänner dagordningen, eventuella ändringar noteras på denna punkt.

I ärendet yttrar sig Jonny Emtin (SD).

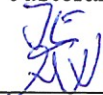
Ordförande föreslår att bryta ut beslutet om skattesats för år 2025 till en egen punkt och lägga till den i dagordningen.

Ordföranden ställer frågan om kommunstyrelsen är redo att gå till beslut och finner frågan med ja besvarad.

Kommunstyrelsen beslutar

att godkänna dagordningen med ovan tillägg.

Justerandes sign.



Utdragsbestyrkande

§ 225

KS 2024-743-042

Budget 2025 och flerårsplan 2026–2027 samt strategisk verksamhetsplan

Enligt kommunallagen kapitel 11 § 8 - 10, ska förslag till budget upprättas av styrelse före oktober månads utgång och fastställas av kommunfullmäktige före november månads utgång, om inte särskilda skäl föreligger.

Kommunstyrelsen har att upprätta förslag till budget 2025 med flerårsplan 2026 – 2027 samt strategisk verksamhetsplan.

Dokumentet uppdateras i enlighet med Kommunstyrelsen förslag till budget 2025, flerårsplan 2026–2027 samt strategisk verksamhetsplan.

I ärendet yttrar sig Fredrik Skog (V), Arne Hjorth (S), Fredrik Wigerskog (S), Christine Andersen (S), Bo Öberg (M), Annette Sjöblad (SD), Pentti Lahtinen (S) och Per-Olof Östlund (S).

Fredrik Skog (V) yrkar att ärendet återremitteras då det inte finns kompletta underlag.

Arne Hjorth (S) yrkar bifall till Fredrik Skog (V) yrkande.

Sammanträdet ajourneras för överläggningar.

Sammanträdet återupptas.

Ordföranden ställer frågan om kommunstyrelsen är redo att gå till beslut och finner frågan med ja besvarad.

Ordförande ställer frågan om ärendet ska återremitteras eller avgöras idag och finner att ärendet ska avgöras idag.

Reservation från Arne Hjorth (S) och Fredrik Skog (V).

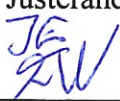
Votering begärs och genomförs genom handuppräckning.

Utfallet av voteringen är ärendet ska avgöras idag får 6 röster och att ärendet ska återremitteras får 5 röster. Ordföranden finner att kommunstyrelsen beslutar att ärendet ska avgöras idag.

De ledamöter som röstar för avgörande idag är Bo Öberg (M), Annette Sjöblad (SD), Sonja Råberg (C), Eric Zillén (L), Elisabeth Åberg (L) och Jonny Emtin (SD).

De ledamöter som röstar för återremiss är Fredrik Wigerskog (S), Arne Hjorth (S), Pentti Lahtinen (S), Per-Olof Östlund (S) och Fredrik Skog (V).

Fredrik Wigerskog (S) föredrar arbetarepartiet Socialdemokraternas budgetförslag.

Justerandes sign. 	Utdragsbestyrkande
--	--------------------

§ 225 forts.

KS 2024-743-042

Jonny Emtin (SD) föredrar Sverigedemokraternas, Liberalernas, Moderaternas och Centerpartiets budgetförslag.

Bo Öberg (M) yrkar enligt budgetberedningens förslag med majoritetens tillägg.

Sammanträdet ajourneras för paus.
Sammanträdet återupptas.

Fredrik Wigerskog (S) yrkar enligt budgetberedningens förslag med Socialdemokraternas tillägg.

Bo Öberg (M) föredrar varför uppräknade fastigheter i majoritetens tilläggsförslag ska säljas.

Arne Hjorth (S) deltar inte i beslutet.

Ordföranden ställer frågan om kommunstyrelsen är redo att gå till beslut och finner frågan med ja besvarad.

Ställer proposition på majoritetens yrkande mot Socialdemokraternas yrkande och finner att kommunstyrelsen fattar beslut enligt majoritetens yrkande.

Votering begärs och genomförs genom handuppräckning.

Utfallet av voteringen är budgetberedningens förslag med majoritetens tillägg får 6 röster och budgetberedningens förslag med Socialdemokraternas tillägg får 3 röster. Ordföranden finner att kommunstyrelsen beslutar enligt budgetberedningens förslag med majoritetens tillägg.

De ledamöter som röstar för budgetberedningens förslag med majoritetens tillägg är Bo Öberg (M), Annette Sjöblad (SD), Sonja Råberg (C), Eric Zillén (L), Elisabeth Åberg (L) och Jonny Emtin (SD).

De ledamöter som röstar för budgetberedningens förslag med Socialdemokraternas tillägg är Fredrik Wigerskog (S), Pentti Lahtinen (S) och Per-Olof Östlund (S).

Fredrik Skog (V) avstår från att rösta.

Kommunstyrelsen beslutar att föreslå kommunfullmäktige

att fastställa driframar per sektor, utskott och nämnd för 2025 och enligt budgetberedningens förslag för flerårsplan 2026–2027.

att kommunens nettokostnader i förhållande till skatter och bidrag ska vara 99% för 2025 och 98% för 2026 och 2027.

att soliditeten ska uppgå till 70 %.

att kassalikviditet exklusive kortfristiga placeringar ska vara över 100 %.

att självfinansieringsgraden av nettoinvesteringar ska vara på över 100 %

Justerandes sign. 	Utdragsbestyrkande
--	--------------------

§ 225 forts.

KS 2024-743-042

att anta investeringsbudget enligt bilaga, biläggs sist i protokollet.

att kommunstyrelsen under år 2025 har rätt att omsätta lån, dvs. låna upp belopp motsvarande belopp på de lån som förfaller till betalning under år 2025.

att kommunstyrelsen under år 2025 har rätt att ny upplåna, dvs. öka kommunens skulder under år 2025, med totalt 25 000 000 kr.

att uppdra till kommunstyrelsen att förbereda och genomföra försäljning av följande fastigheter: Riddarhyttans skola, Färna skola, Riddarhyttans gymnastikhall, Oxbron, Brukslängan, Eriksbo 4:1 och Kolhuset i Riddarhyttan.

att all försäljning av kommunala fastigheter ska ske på öppen marknad.

att uppdra till kommunstyrelsen att förbereda för hyra och placering av moduler för förskoleverksamhet i Riddarhyttan och Färna.

att uppdra till kommunstyrelsen att ta fram övergripande kostnadsförslag, baserade på schablonkostnader, ingen konsultutredning, för renovering av kommunhuset för att bibehålla det som kommunhus, samt att ta fram övergripande kostnadsförslag på samma sätt för att göra Aspebäcken till kommunhus.

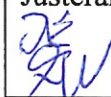
att uppdra till kommunstyrelsen att genomföra en koldioxidbudget under 2025 inom ram för kommunstyrelsen.

att uppdra till kommunstyrelsen att köpa tider i Systemairhallen för barn och ungas idrottande för 100 tkr inom ram för kommunstyrelsen.

att medborgarundersökning skjuts fram till 2026.

att anta mål med majoritetens uppdaterade förslag, biläggs sist i protokollet.

Reservation från Fredrik Skog (V), Fredrik Wigterskog (S), Pentti Lahtinen (S) och Per-Olof Östlund (S).

Justerandes sign. 	Utdragsbestyrkande
--	--------------------

§ 226

KS 2024-815-042

Skattesats för år 2025

Enligt kommunallagen ansvarar kommunstyrelsen för att skattesatsen fastställs för följande budgetår, före oktober månads utgång. Därefter har kommunfullmäktige att fastställa skattesatsen före november månads utgång. Skattesatsen föreslås oförändrad till 2025 och utgöra 22:46 per skattekrone. Med skattekrone avses hur stor del av varje intjänad 100 kronor som beskattas.

I ärendet yttrar sig Bo Öberg (M), Fredrik Skog (V) och Christine Andersen (S).

Bo Öberg (M) yrkar att skattesatsen fastställs till 22:46 per skattekrone.

Arne Hjorth (S) deltar inte i beslutet.

Ordföranden ställer frågan om kommunstyrelsen är redo att gå till beslut och finner frågan med ja besvarad.

Kommunstyrelsen beslutar att föreslå kommunfullmäktige

att den kommunala skattesatsen för Skinnskattebergs kommun år 2025 fastställs till 22:46 per skattekrone.

Justerandes sign. JE ZU	Utdragsbestyrkande
-------------------------------	--------------------

Investeringsbudget Tkr

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
--	----------------	--------------	--------------	--------------	--------------

Sektor teknik och service

Parker och lekplatser utveckling nuvarande områden

Brandpost i Färna	200	200	200	200	
-------------------	-----	-----	-----	-----	--

Fastighetsförvaltning

Reinvesteringar förvaltningsfastigheter	7 150	11 575	10 150	10 150	
---	-------	--------	--------	--------	--

Kost och städ

Utbyte köksutrustning		290	350	200	
-----------------------	--	-----	-----	-----	--

Bostäder

Reinvesteringar bostadsfastigheter	3 010	3 500	3 500	3 500	
------------------------------------	-------	-------	-------	-------	--

Släntvägen 1 och 3, fönsterbyte		3 000			
---------------------------------	--	-------	--	--	--

VA					
----	--	--	--	--	--

Reinvesteringar i VA	4 000	6 500	4 500	4 500	
----------------------	-------	-------	-------	-------	--

Reservvattentäkt Hardalen, pumpstation				3 000	
--	--	--	--	-------	--

Nybyggnation vattenverk Hardalen				7 000	7 000
----------------------------------	--	--	--	-------	-------

Ny ledning gamla Riddarhyttevägen		2 000			
-----------------------------------	--	-------	--	--	--

Sotvreten nytt VA, projektering			800		
---------------------------------	--	--	-----	--	--

Sotvreten nytt VA				10 000	
-------------------	--	--	--	--------	--

Nytt avlopp Färna 5 fastigheter på vattentäkten			3 000		10 000
---	--	--	-------	--	--------

2590

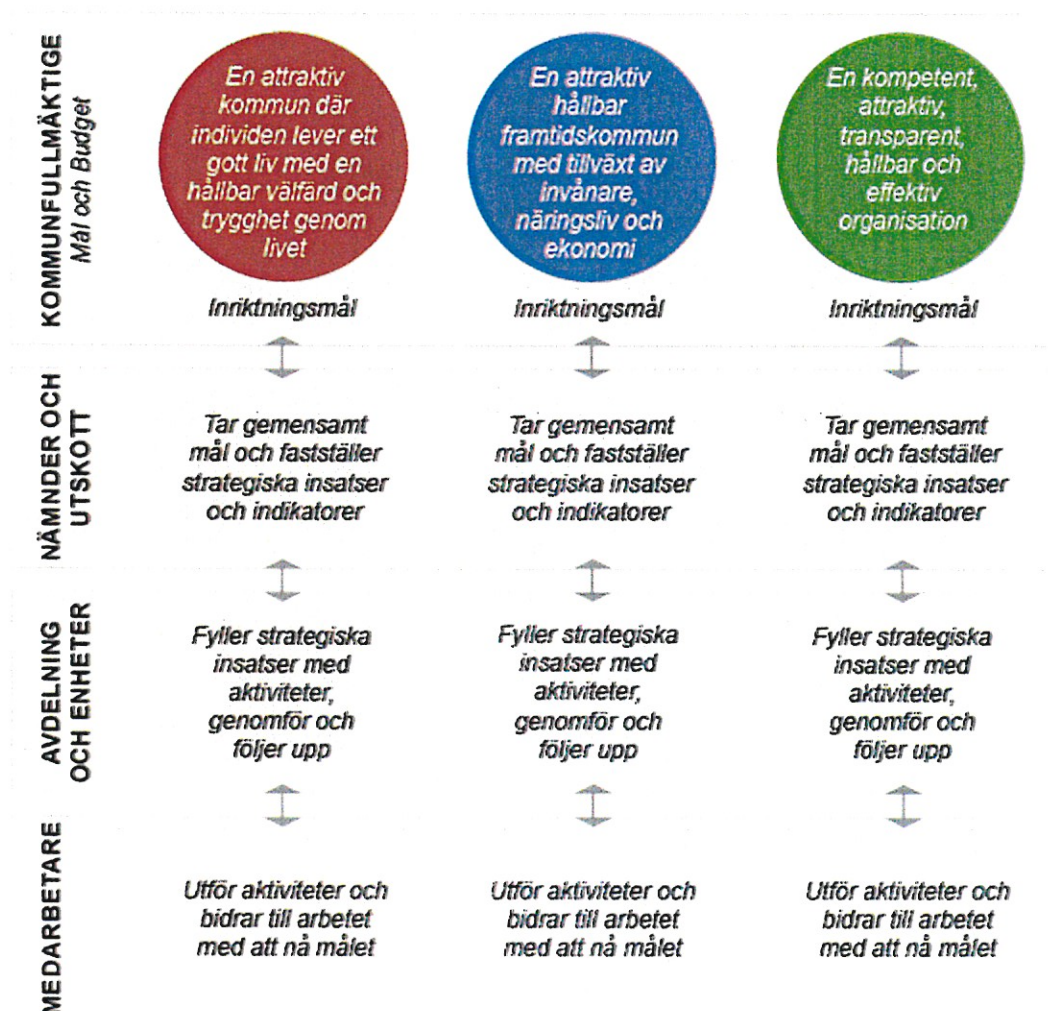
Strategisk verksamhetsplan 2025

Mål att arbeta med under 2025.

Kommunfullmäktiges politiska inriktning för planperioden är formulerad i tre övergripande mål.

Varje övergripande mål delas in i underliggande inriktningsmål med text som beskriver den övergripande politiska ambitionen.

För att följa och analysera kommunverksamheternas utveckling mot målbilden kopplas kommunövergripande indikatorer/mått till inriktningsmålen. Målen följs upp regelbundet minst två gånger per år, i delårsrapporten samt i verksamhetsberättelsen per helår.



JE gw

Övergripande mål 1: En attraktiv kommun där alla individer lever ett gott liv med en hållbar välfärd och trygghet genom livet

Inriktningsmål

1. TAS BORT Skinnskattebergs kommun har en aktiv och uppsökande verksamhet för invånare som är i behov av stöd och en meningsfull sysselsättning. Kommunen erbjuder ett aktivt och motiverande stöd vid missbruk och psykisk ohälsa. Kommuninvånare ska inspireras till en hälsosam livsstil där gemenskap står i fokus.
1. Kommunen erbjuder stöd, meningsfull sysselsättning för invånare som har svårt att etablera sig på arbetsmarknaden och klara egen försörjning. Kommunen ska erbjuda praktikplatser i egna verksamheter för personer långt ifrån utbildning och egen försörjning.
2. Skinnskattebergs kommun tillser att elever i grundskolan ges goda förutsättningar att gå vidare till gymnasiestudier. Att få möjlighet till bildning och utbildning i alla åldrar är en mycket viktig del av livet och där utgör god samverkan med kommunens lokala utbildningssystem en självklar roll.
3. Skinnskattebergs kommun ska arbeta för att invånarna känner sig trygga, säkra och nöjda. Den kommunala servicen ska utvecklas i samverkan med det invånarna efterfrågar.

Strategi

Genom ett systematiskt kvalitetsarbete ökar verksamhetens förutsättningar att nå de politiskt uppsatta målen. Respektive nämnd och utskott formulerar strategier för att nå sina mål.

Indikatorer

- Minska antalet personer som är beroende av försörjningsstöd
- Höja meritvärdet i grundskolan
- TAS BORT! Medborgare med positiv uppfattning om kommunens bemötande och tillgänglighet skall öka i medborgarundersökningen.
- Trygghetsundersökningen skall påvisa en minskning av otrygghet eller osäkerhet i vårt samhälle och skola.

JEAW

Övergripande mål 2: En attraktiv hållbar framtidskommun med tillväxt av invånare, näringsliv och ekonomi

Inriktningsmål

4. Skinnskattebergs kommun ska vara en attraktiv landsbygdskommun där miljö och klimatarbete är prioriterat. Vi tar ansvar för att vara en klimatsmart och hållbar kommun som utvecklas med invånare, näringsliv och besökare. Infrastrukturen ska förbättras och säkras för att underlätta tillväxt och in- och utpendling.
5. Skinnskattebergs kommun är "Kulturriket i Bergslagen". Kommunen arbetar aktivt med kultur och fritid samt uppmuntrar föreningsliv och ideella krafter att erbjuda ett levande, rikt och brett hälsofrämjande kultur- och fritidsliv.
6. Skinnskattebergs kommun står för en hållbar tillväxt ur ett socialt, ekonomiskt och miljömässigt perspektiv. Kommunen ska erbjuda olika former av attraktiva boenden och detaljplanera för attraktiva tomter. Näringslivsutveckling och nyetableringar är viktigt för tillväxt och ska erbjudas möjlighet till etablering

Strategi

Genom ett systematiskt kvalitetsarbete ökar verksamhetens förutsättningar att nå de politiskt uppsatta målen. Respektive nämnd och utskott formulerar strategier för att nå sina mål.

Indikatorer

- TAS BORT Medborgare med positiv helhetsuppfattning om kommunens klimat och miljöarbete i dess verksamheter ska öka.
- TAS BORT Öka andelen invånare som i medborgarundersökningen anser att kommunens arbete för att främja det lokala kulturlivet är bra.
- En ny indikator läggs till: Kommunen har under planperioden tagit fram en ny koldioxidbudget.
- Invånare med bra självskattat hälsotillstånd ska öka.
- Nya detaljplaner för attraktiva tomter för medborgare och företag tas fram vid behov
- Kommunen ska nå en högre ranking i företagsklimatet, enligt Svenskt Näringslivs enkät.

JE JN

Övergripande mål 3: En kompetent, attraktiv, transparent, hållbar och effektiv organisation

Inriktningsmål

7. I en tid av utveckling och utmaningar har Skinnskattebergs kommun en ansvarsfull, långsiktig och ekonomisk politik som präglas av smarta, effektiva lösningar. De olika verksamheterna inom kommunen ska ständigt utvecklas för att höja kvaliteten på kommunens service och tjänster.
8. Skinnskattebergs kommun är en attraktiv arbetsgivare som kontinuerligt utvecklar medarbetare och ledare. Kommunen arbetar med ett gott ledarskap som bidrar till ett hälsofrämjande hållbart arbetsliv och möter aktivt framtidens kompetensförsörjningsbehov genom en tydlig och långsiktig rekryteringsprocess.

Strategi

Genom ett systematiskt kvalitetsarbete ökar verksamhetens förutsättningar att nå de politiskt uppsatta målen. Respektive nämnd och utskott formulerar strategier för att nå sina mål.

Indikatorer

- TAS BORT 98% verksamheternas nettokostnader täcks av skatteintäkter och generella bidrag.
- En ny indikator läggs till: Kommunens nettokostnader i förhållande till skatter och generella bidrag ska vara 99%.
- TAS BORT Öka andelen invånare som anser att kommunen är en bra plats att bo och leva på.
- TAS BORT Andel invånare som i medborgarundersökningen upplever att kommunens service är bra ska förbättrats.
- Medarbetarundersökningen ska påvisa att medarbetare är nöjda med arbetsplatsen.
- Sänka sjukfrånvarotalet.
- Kompetensutveckling av befintlig personal ska öka och möta behoven.

JE AW

Budget 2025 samt Flerårsplan 2026–2027

Dnr KS 2024-743-042



Förslag till beslut.

Budgetberedningens förslag utifrån Kommunfullmäktiges preliminära budgetram 2025

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att

1. Budget 2025 samt flerårsplan 2026–2027 (driftbudget, investeringsbudget och kassaflödesbudget) antas
2. Fastställa finansiella mål
Verksamhetens nettokostnader i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag ska vara högst 98 %,
Soliditeten ska uppgå till 70 %,
Kassalikviditet exklusive kortfristiga placeringar ska vara över 100 %
Självfinansieringsgraden av nettoinvesteringar ska vara på över 100 %
3. Fastställa skattesatsen för år 2025 till 22,46 %
4. Kommunstyrelsen under år 2025 har rätt att omsätta lån som förfaller till betalning under år 2025
5. Kommunstyrelsen under år 2025 har rätt att nyupplåna, öka kommunens skulder, med totalt 25 000 000 kr

Innehåll

Inledning	4
Budgeten	4
Budgetprocessen	4
Mål	5
Uppföljning	6
Organisation och mandatfördelning	6
Budgetförutsättningar 2025-2027	7
Skatteunderlagsprognoser	7
Pris- och löneökningar	7
PVK prisindex kommunal verksamhet	7
Kapitaltjänstkostnader	9
Taxor och avgifter	9
Utdebitering av skatt	9
God ekonomisk hushållning och Resultatutjämningsreserv	9
Demografi	10
Finansiella mål	11
Balanskrav	11
Investeringar	12
Driftbudgetramar	13
Investeringsbudget	14
Resultatbudget	15
Kassaflödesbudget	16

Inledning

Budgeten

Kommunallagen kräver att kommunen ska ha en ekonomi i balans. Budgeten ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna och det innebär att varje generation bär sina egna kostnader. I budgeten ska skattesatsen och anslagen anges.

Anslagen är ram för utskott, sektorer och nämnder som ställer krav på att dessa upprättar en ekonomi i balans både på kort och lång sikt.

Det ska framgå hur budgeten finansierats och en bild av den ekonomiska ställningen vid budgetårets slut.

Krav finns på att verksamheterna kontinuerligt och på ett systematiskt sätt utvecklar arbetssätt, metoder och när de mål som fastslagits.

God ekonomisk hushållning innebär att kommunen sköter sin ekonomi på ett ansvarsfullt sätt och bedriver verksamhet på ett effektivt sätt. De finansiella målen tillsammans med verksamhetsmålen måluppfyllelse säkerställer att kommunen har en god ekonomisk hushållning.

Den 3-åriga driftsbudgeten är Kommunfullmäktiges styrning som anger ramar för planperioden för samtliga utskott och nämnder. I driftsbudgeten ingår även interna poster där affärsförhållandet är mellan olika nämnder och sektorer.

Investeringsbudgeten för budgetåren 2025–2027 avser pågående och planerade investeringar för respektive nämnd och utskott.

Budgeten innehåller skattefinansierad verksamhet, avgiftsfinansierad verksamhet och taxefinansierad verksamhet.

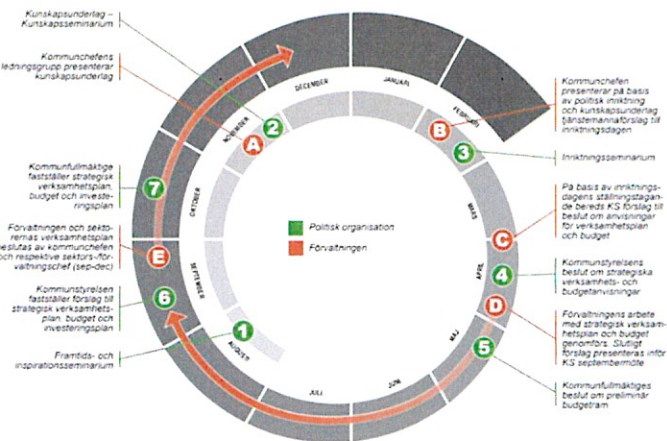
Reglering av kapitaltjänstkostnader sker i skattefinansierad verksamhet. För taxefinansierad verksamhet och avgiftsfinansierad verksamhet sker inte samma volymutrymme i budget. Dessa finansierar sina investeringar genom taxor och avgifter.

Budgetprocessen

Årshjulet från styrmodellen i Skinnskattebergs kommun visar kommunens samlade budgetprocess.

Budgetarbetet under året leder fram till Kommunstyrelsens förslag till budget för nästkommande år och flerårsplan för de två kommande åren.

Skinnskattebergs kommuns uppnår genom processen en långsiktig planering vilket ger goda förutsättningar till ökad måluppfyllelse av både finansiella och verksamhetsmål samt fastställd vision och inriktningsmål.



Under vårens arbete inför budget 2025 och flerårsplanen har fokus varit att fördjupa arbetet med beredning ute i utskott och nämnder samt att öka dialogen mellan politik och politik samt mellan förvaltning och politik. I huvudsak har utmaningarna framåt handlat om 2025 där flerårsplanen fått stå tillbaka för att nå en bättre utgångspunkt från januari 2025.

Budgetberedningens arbete omfattar att under budgetprocessen ta fram förslag till preliminära ramar och finansiering av samtlig verksamhet. Till sin hjälp finns skatteunderlagsprognoser som Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) tar fram under året. Den senaste prognosen publicerades i augusti och innehåller även en prognos på antal kommuninvånare. SKR:s prognos på framtida skatter och generella bidrag ligger till grund för budget 2025 och flerårsplan 2026–2027. Då kommuninvånarantalet sjunker i flera kommuner och även i Skinnskatteberg i de senaste mätningarna innehåller budget 2025 och framåt en försiktighetsfaktor på skatter och generella bidrag.

Under hösten och senare delen av 2024 kan revideringar ske om nya förutsättningar främst från statligt håll kommer. I höstbudgeten i september 2025 fanns inga stora satsningar inom kommunsektorn. Det finns ett förslag att förändra riktade statsbidrag för några av landets kommuner, där Skinnskatteberg är en av de utvalda. Planeringsförutsättningar och ekonomiska fakta saknas i dagsläget och förväntas påverka redan från årsskiftet 2024–2025 och över hela planperioden.

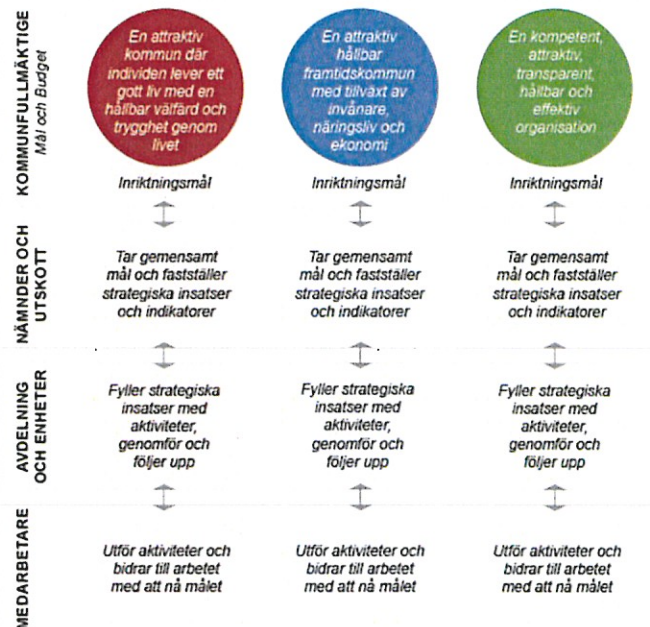
I november beslutar Kommunfullmäktige om budget för nästkommande verksamhetsår.

Mål

Politiken fastställer strategisk inriktning och mål. Kommunfullmäktigebeslutet för varje mandatperiod visar den politiska viljeinriktningen. Utgångspunkten är visionen för Skinnskattebergs kommun. Visionen uttrycker en strategisk och långsiktig målbild. Ambitionen är ett tidsperspektiv på 5–10 år framåt och visionen behandlas av Kommunfullmäktige en gång per mandatperiod. Beredningen av denna är en bred politisk dialog med inbjudan till alla representerade partierna i Kommunfullmäktige.

I november 2020 antogs styrmodell för Skinnskattebergs kommun av Kommunfullmäktige. I styrmodellen anges kommunens tre strategiska mål och åtta inriktningsmål. Kommunfullmäktige ska i början av varje mandatperiod fastställa ett program för mandatperiodens strategiska inriktning. Mål för 2025–2027 antogs av Kommunfullmäktige 2021-03-08 och innehåller åtta inriktningsmål.

Kommunfullmäktiges politiska inriktning för planperioden är formulerad i tre övergripande mål. Varje övergripande mål delas in i underliggande inriktningsmål med text som beskriver den övergripande politiska ambitionen. För att följa och analysera kommunverksamheternas utveckling mot målbilden kopplas kommunövergripande indikatorer/mått till inriktningsmålen. Målen följs upp regelbundet minst två gånger per år, i delårsrapporten samt i verksamhetsberättelsen per helår.

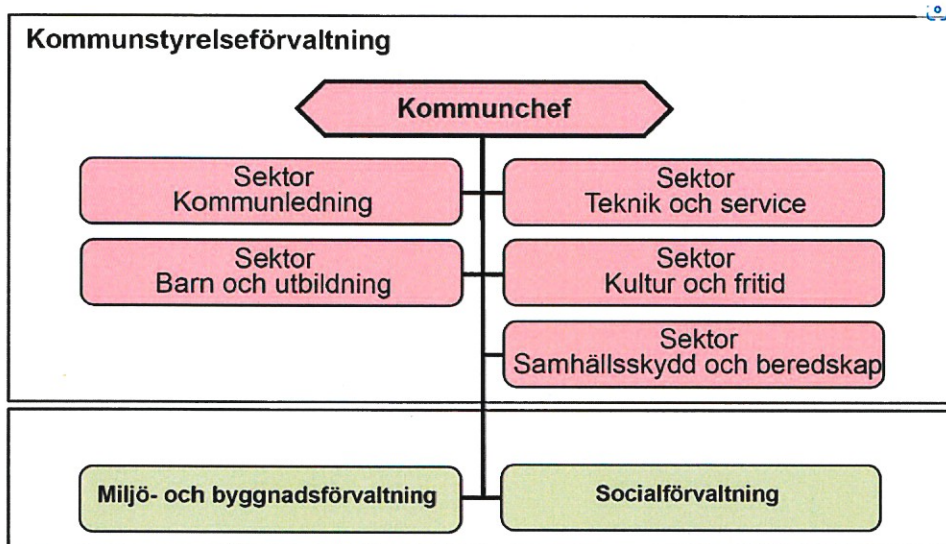


Uppföljning

Kommunstyrelsen leder och ansvarar för uppföljning, analys och utvärdering av den samlade verksamheten. Kommunstyrelsen följer upp nämnders och styrelser verksamhet fortlöpande. Samlad ekonomisk uppföljning för hela kommunen lämnas till kommunstyrelsen per 30 april och per 31 oktober. Uppföljning av nämndernas/styrelses mål och ekonomi presenteras för fullmäktige i delårsrapport per den 31 augusti och i årsredovisningen för året.

Organisation och mandatfördelning

Organisation



Mandatfördelning

I kommunfullmäktige i Skinnskattebergs kommun finns 25 ledamöter/mandat. Mandatfördelningen mellan de politiska partierna är från och med valet 2022 följande:

Parti	Mandatfördelning 2023–2026
Socialdemokraterna	9
Sverigedemokraterna	6
Liberalerna	5
Moderaterna	2
Vänsterpartiet	2
Centerpartiet	1
Summa Mandat	25

Skinnskattebergs kommun styrs inför 2025 av Sverigedemokraterna tillsammans med Liberalerna, Moderaterna och Centerpartiet. Tidigare i mandatperioden var det ett minoritetsstyre där Moderaterna var i opposition.

Budgetförutsättningar 2025–2027

Enligt SKR:s cirkulär 24:38 presenteras budgetförutsättningar för regioner och kommuner för åren 2024 till 2027. I en sammanfattande bild beskrivs att Sverige går in i en konjunkturåterhämtning.

- Inflationen vid målet, Sverige går i täten för räntesänkningar.
- Konjunkturåterhämtningen är i sikte, men den blir långsam.
- Skatteunderlaget ökar svagt i år, men växlar upp nästa år.

Skatteunderlagsprognoser

Budgeten utgår från skatteunderlagsprognosen från SKR per 22 augusti 2024. Budgetberedningen har följt rapporter kring minskat antal kommuninvånare varför viss försiktighet finns i jämförelse med prognosticerade skatteintäkter och generella bidrag. Motsvarande 2,3 miljoner kronor. SKR:s prognoser är prognos på riksnivå men visar med angiven skattesats och antagande om befolkningsutveckling en utgångspunkt i budgetarbetet framåt.

Pris- och löneökningar

Med de budgetförutsättningar som gavs i flerårsplan 2025 och 2026 i budget 2024, krävdes en effektivisering i sektorer och nämnder motsvarande 11,4 miljoner kronor utifrån ramarna 2024. Skulle nämnderna kompenseras med PVK-index handlar det om i senaste prognosen en ramökning motsvarande 0,2 %. De flesta nämnder har en uppjusterad budget 2025 jämfört med 2024 innan effektiviseringskravet om 11,4 miljoner beslutades i de preliminära ramarna från Kommunfullmäktige i juni 2024. Samtliga nämnder och utskott har utifrån det beslutet arbetat med en driftbudget utifrån de budgetförutsättningar som gäller. PVK är prisindex för kommunal verksamhet och uppdateras fem gånger per i samband med skatteunderlagsprognoserna från SKR. PVK är tänkt att användas vid beräkning av kostnadernas utveckling i fasta priser och löner.

Nämnder och sektorer har som arbetshypotes använt en förväntad löneökning strax under 2024 års nivå. I budgetram ingår att respektive nämnd och sektor finansierar pris- och löneökning för 2025.

Prisindex kommunal verksamhet

PKV

Arbetskraftskostnad*

vikt arbetskraftskostnad

Övrig förbrukning**

vikt övrig förbrukning

Prisindex kommunal verksamhet

2023	2024	2025	2026	2027
6,7	5,7	-0,7	2,5	3,5
68,6%	69,2%	69,6%	68,8%	68,8%
3,8	2,6	2,4	2,5	2,5
31,4%	30,8%	30,4%	31,2%	31,2%
5,8	4,7	0,2	2,5	3,2

* Lönekostnadsförändring inkl.
förändring i arbetsgivaravgifter.

** 40 % lönekostnadsförändring
och 60% KPIF

Kapitaltjänstkostnader

Materiella anläggningstillgångar i enlighet med anläggningsregister och investeringsbudget ska systematiskt avskrivas under nyttjandeperioden. Kapitalkostnader utgörs av avskrivningar och intern ränta under hela nyttjandeperioden och belastar kommunens driftskostnader.

Inom skattefinansierad verksamhet omfördelar finansförvaltningen budget för detta löpande under verksamhetsåret. En nämnd som får ökade kapitaltjänstkostnader i jämförelse med 2024 får kompensation motsvarande mellanskillnaden medan en nämnd som får minskade kapitaltjänstkostnader 2025 får en justering motsvarande förändringen. Detta har som syfte att gynna investeringar som på sikt förbättrar kommunens bestånd av fastigheter och inventarier samt leder till minskade driftskostnader framåt jämfört med alternativa lösningar. Internräntan 2025 följer SKR och innebär att 2025 är oförändrat jämfört med 2024, 2,5 %.

Allmännyttans och VA-verksamhetens investeringar blir inte kompenserade för kapitalkostnader budgetmässigt. Dessa verksamheter budgeteras med ett nollresultat och det är egna resultatenheter.

Taxor och avgifter

Samtliga sektorer och nämnder ser över sina taxor och avgifter inför 2025. Förslag till revidering av taxor, samt nya taxor hanteras i särskilt ärende.

Utdebitering skatt

Skinnskattebergs utdebitering av skatt uppgår till 22,46 kronor. Budget 2025 och flerårsplan 2026–2027 är beräknad med oförändrad utdebitering under hela perioden.

God ekonomisk hushållning

I Skinnskattebergs kommun erbjuds en stor bredd av verksamheter. Bland de viktigaste välfärdstjänsterna som pengarna ska räcka till är förskola, skola, vård och omsorg och äldreomsorg. Att skapa värde för skattepengarna är grunden för god ekonomisk hushållning.

Ett positivt resultat ger muskler framåt att kunna klara framtida investeringar och att varje generation bär sina egna kostnader. God ekonomisk hushållning handlar om att styra ekonomi och verksamhet både här och nu och ur ett längre tidsperspektiv. Det är därför viktigt att kostnaderna är lägre än intäkterna och på så sätt kunna bygga upp en förmögenhet, tillgångar som krävs för att dels kunna bibehålla den verksamhet som behövs, dels kunna utveckla verksamheterna över tid. En förmögenhet skapar också en trygghet i konjunkturcykler när inflation stiger att kunna få omställningstid att komma in i rätt kostnadskostym.

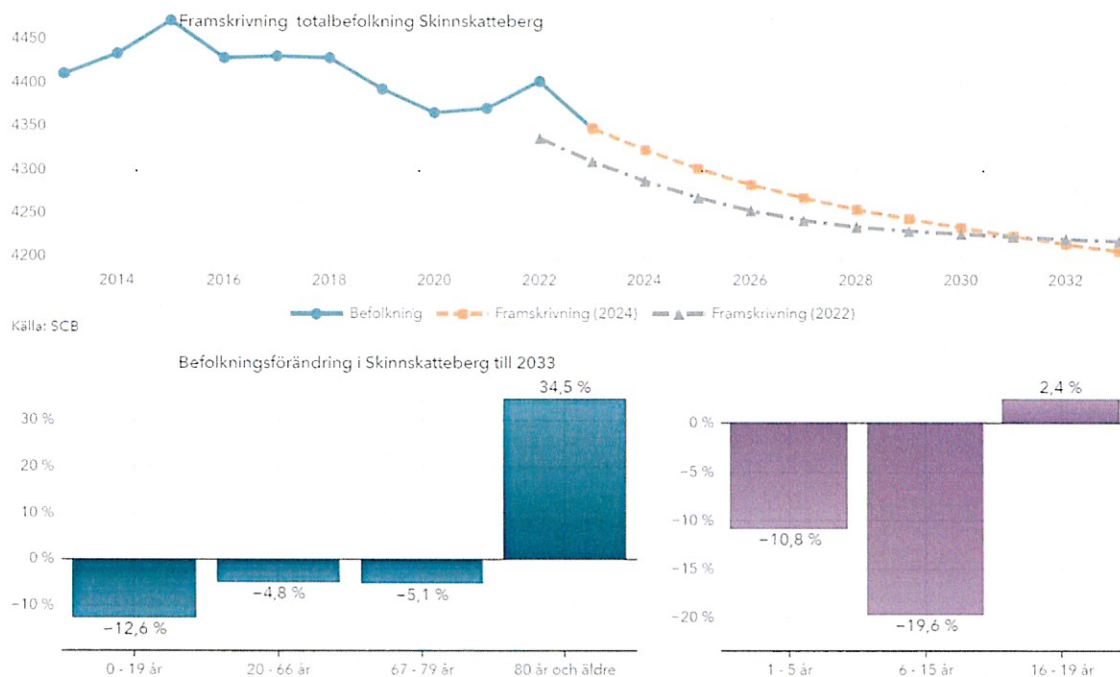
Att över tid kunna finansiera reinvesteringar med egna medel och ha en lånenivå som bedöms som skälig samt en god soliditet är viktigt för en god ekonomisk hushållning.

Resultatutjämningsreserv

Från och med 2013 finns det i kommunallagen en möjlighet att skapa en resultatutjämningsreserv (RUR) vid ett positivt resultat. RUR i Skinnskatteberg uppgår till 13,1 miljoner kronor bokslut 2023. I budget 2024 används 9 135 tkr. Följer 2024 budget innebär det att inför 2025 finns 3,9 miljoner kronor i RUR inför 2025. 2023 var sista året att reservera i resultatutjämningsreserv och nya regler innebär att RUR ska vara avvecklad senast år 2033.

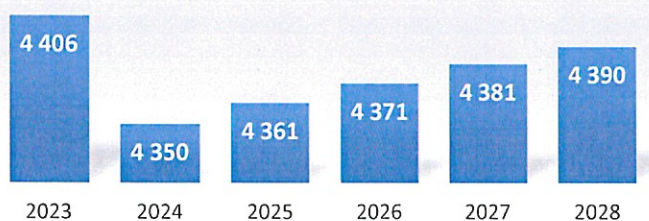
Demografi

Den demografiska utvecklingen är viktig för både kommunens kostnader och intäkter. Budgeterat antal kommuninvånare följer SKR:s skatteunderlagsprognos per 2024-08-22.



Kommuninvånare Skinnskattebergs kommun

SKR skatteunderlagsprognos 22 aug 2024



Finansiella mål

Enligt kommunallagen ska kommuner i samband med budgeten ange finansiella mål för ekonomin som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Målen ska följas upp i förvaltningsberättelsen i årsredovisning och delårsrapport. Skinnskattebergs finansiella mål för 2025 och flerårsplan 2026–2027 är:

- Kommunens nettokostnader i förhållande till skatter och bidrag ska vara 99 %.
- Soliditeten ska uppgå till 70 %.
- Kommunens kassalikviditet ska årligen öka till x miljoner kronor <tidigare> ska ha en kassalikviditet exklusive kortfristiga placeringar på över 100. Det har uppnåtts trots att likviditeten försämrats markant de senaste åren.
- Kommunen ska ha en självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar på över 100

Centralt för de kommande budgetåren är att ha en hög kassalikviditet. Det är ett mått på kommunens kortsiktiga betalningsförmåga. Soliditeten i Skinnskattebergs kommun är hög i jämförelse med andra kommuner. Kommunen har valt att ha resultatmål på 1 %, dvs ett resultat på 99% av skatter och bidrag.

Balanskravsutredning

Skinnskattebergs kommun har negativa balanskravsresultat från tidigare år att återställa och reglera som uppgår till 8 942,9 tkr.

Kommunen har budgeterat ett positivt resultat på 6,8 miljoner år 2025 och 6,9 miljoner kronor i överskott år 2026 och 2027. Kommunen kommer då att behöva reglera det negativa balanskravsresultatet både 2025 och 2026.

Investeringar

Stora investeringsbehov finns framåt i hela kommunsektorn i Sverige, så även i Skinnskatteberg. Lokalt i kommunen finns de stora behoven inom fastighet och VA men även energibesparande investeringar och klimatanpassningar krävs framåt.

Behoven ska finansieras antingen med egna likvida medel eller genom belåning externt vilket ökar låneskulden. Investeringar medför ökade kapitaltjänstkostnader och underhållskostnader. Interndebiteringar för hyror påverkas.

Kommunens investeringar har till stor del finansierats genom avskrivningar och genom ett positivt resultat. Skinnskatteberg har en låg låneskuld fram till och med 2023 per kommuninvånare. Externa lån, ökad låneskuld kommer att krävas utifrån politiska viljeinriktningen kring framtida investeringar för år 2025 och flerårsplanen 2026–2027. Investeringsbudgeten påverkar räntekostnader och medför en förändrad risk. Investeringar binder kapital en lång tid framåt och innebär ett åtagande framåt att klara kapitaltjänstkostnader vid sidan av ökade driftskostnader. Självfinansieringsgraden på investeringar förväntas sjunka.

Investeringsbudgeten 2025 uppgår till 31,8 miljoner kronor, samt för 2026 24,4 miljoner kronor och 42,2 miljoner kronor 2027. Pågående investeringar 2024 som ej färdigställts påverkar ramen ytterligare om Kommunfullmäktige vid årsredovisningen beslutar om ombudgetering över till år 2025.

Driftbudgetramar

budget 2025 och flerårsplan 2026–2027

Ramar och anslag per nämnd och sektor

Driftbudgetram

Kommunstyrelsen

varav Kommunledning

varav sektor Kultur och Fritid

varav sektor Samhällsskydd och Beredskap

varav sektor Teknik och Service

varav sektor Barn och Utbildning

Summa Kommunstyrelsen

Socialnämnden

Miljö- och Byggnadsnämnd

Revision (enl. KF:s beslut i juni 2024)

Valnämnd

Överförmyndaren

Driftbudget totalt

Budget 2025	Flerårsplan budget 2026	Flerårsplan budget 2027
200 861	204 974	204 974
33 727	34 414	34 414
14 200	14 506	14 506
8 724	8 901	8 901
14 504	14 819	14 819
129 706	132 335	132 335
200 861	204 974	204 974
130 858	133 581	133 581
3 145	3 228	3 228
1 100	1 100	1 100
10	210	20
1 085	1 113	1 113
337 058	344 205	344 015

Finansförvaltningen

343 839

351 087

350 897

.Investeringsbudget

Investeringsbudget (tkr)	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
SEKTOR KOMMUNLEDNING			
IT-reinvestering	100	100	100
SEKTOR KULTUR OCH FRITID			
Ny barnavdelning biblioteket	0	0	600
Kulturskolan instrument	0	63	0
Underhåll kulturhistoriska byggnader	0	0	100
Fasad Karmansbo	100	0	0
Badplatser. Upprustning	0	300	0
Underhåll infartsskyltar	0	0	50
Utveckling leder belysning elljusspår	0	0	1 450
Underhåll leder	50	0	0
Snöskoter Borntorpet	0	120	0
SEKTOR SAMHÄLLSSKYDD OCH BEREDSKAP			
Rakelsystem	100	0	0
SEKTOR BARN OCH UTBILDNING			
IT hårdvara	300	300	350
Arbetsplatser personal	50	70	70
Dockningsstationer och skärmar	50	70	70
Förvaringsmöbler	30	30	30
SOCIALFÖRVALTNINGEN			
Välfärdsteknik	500	500	500
Arbetsmiljö	150	150	150
Möbler särskilda boenden	150	150	150
SEKTOR TEKNIK OCH SERVICE			
Reinvesteringar förvaltningsfastigheter	11 575	10 150	10 150
Utbyte köksutrustning	290	350	200
Brandpost i Färna	200	0	0
Parker och lekplatser	200	200	200
Delsumma skattefinansierade investeringar	13 845	12 553	14 170
BOSTÄDER			
Reinvesteringar bostadsfastigheter	9 500	3 500	3 500
Delsumma Bostäder, avgiftsfinansiering	9 500	3 500	3 500
VA			
Reinvesteringar i VA	6 500	8 300	24 500
Ny ledning gamla Riddarhyttvägen	2 000	0	
Delsumma VA, taxefinansiering	8 500	8 300	24 500
Totalsumma investeringar	31 845	24 353	42 170

Resultatbudget 2025 och plan 2026-2027

Resultatbudget					
Resultatbudget (Mnkr)	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Flerårsplan 2026	Flerårsplan 2027
Verksamhetens intäkter	78,5	71,8	74,5	74,9	75,1
Verksamhetens kostnader	-402,1	-401,4	-390,9	-405,9	-408,7
Avskrivningar	-14,3	-15,0	-16,0	-16,3	-17,2
Verksamhetens nettokostnader	-337,9	-344,5	-332,3	-347,3	-350,8
Skatteintäkter	219,6	224,8	223,1	235,2	237,5
Generella statsbidrag	110,6	112,2	117,6	120,9	122,7
Summa skatteintäkter och generella statsbidrag	330,2	336,9	340,7	356,0	360,2
Verksamhetens resultat	-7,8	-7,6	8,4	8,7	9,4
Finansnetto	5,4	-1,5	-1,6	-1,9	-2,5
Anspråktagande av RUR (resultatutjämningsreserv)		9,1			
Årets resultat	-2,4	0,0	6,8	6,9	6,9

Kassaflödesbudget

Kassaflödesbudget belopp i Mnkr	Budget 2025	Flerårsplan 2026	Flerårsplan 2027
Årets resultat	6,8	6,9	6,9
Justering för ej likvidpåverkade poster, avskrivningar	15,1	15,0	15,0
Kassaflöde från den löpande verksamheten	21,9	21,9	21,9
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-32,9	-29,3	-19,0
Nya lån investeringar	25,0	7,0	4,0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-1,0	-1,0	-1,0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	24,0	6,0	3,0
Årets kassaflöde	13,0	-1,4	5,9



Socialdemokraternas budget för Skinnkattebergs kommun 2025

- Kommunledning enligt budgetberedningen/förvaltningens förslag
- Socialnämnden enligt budgetberedningen/förvaltningens förslag
- Teknik och service enligt budgetberedningen/förvaltningens förslag
- Överförmyndarnämnden enligt budgetberedningen/förvaltningens förslag
- Miljö och byggnadsnämnden enligt budgetberedningen/förvaltningens förslag

Här vill vi Socialdemokrater göra en omfördelning i budget 2025.

- **Barn och utbildning** (förändring i budget -1750 tkr)
 - Modul-500 tkr
 - Minskad kostnad anpassad skola-300 tkr
 - Summa **800 tkr** att lägga på resurspersonal i skolan
 - 1750 tkr – 800 tkr= Ny förändring i budget -950 tkr
- **Kultur och fritid** (förändring i budget -1100 tkr)
 - Turismsamordnare-190 tkr
 - Lägre bemanning biblioteket -260 tkr
 - Sammanslagning av Kultur och fritid med Barn och utbildning - ca 1,100 tkr i besparing ej fullt ut 2025

När det gäller vill vi socialdemokrater med besparingen av en sammanslagning av kultur och fritid samt Barn och utbildning behålla antalet kurser på kulturskolan, behålla samarbetet med Fagersta angående inhyrningen av pedagoger samt behålla bidraget till studieorganisationer samt vi Socialdemokrater vill inte sälja brukslängan och Oxbron utan en ordentlig utredning.

- Summa **1,100 tkr**

- **Hyreshöjningen** - 2,800 tkr. vill vi täcka upp från 2% resultatet (6 milj.) nytt resultat 2025 99 %.
- **Kommunledning** klimatbudget 50 tusen inom ram