

Handläggare: Jessica Andersson
Ekonomichef

Mottagare: Kommunfullmäktige

Åtgärdsplan för reglering av balanskravsresultat 2024–2030

Antagen av Kommunfullmäktige, 2024-xx-xx, §



Inledning

Enligt 11 kap 1 § kommunallagen (2017:725) ska kommuner ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Fullmäktige beslutar om riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

I 11 kap 12 § kommunallagen anges att om balanskravet enligt 11 kap. 10 § LKBR (lag 2018:597 om kommunal bokföring och redovisning) är negativt för ett visst räkenskapsår, ska det regleras under närmaste följande tre åren.

Kommunfullmäktige ska anta en åtgärdsplan för hur reglering ska ske. Beslut om reglering ska fattas senast i budgeten för det tredje året efter det år då det negativa balanskravet uppkom. Enligt 11 kap 13 § kommunallagen får fullmäktige besluta att en reglering av ett negativt balanskravsresultat inte ska göra, om det finns synnerliga skäl (prop. 1996/97:52 s. 38 och 94) och är väl motiverade samt att det grundläggande kravet i 11 kap. 1 § kommunallagen om god ekonomisk hushållning har beaktats.

Bakgrund

Skinnskattebergs kommun har ett negativt balanskravsresultat från årsbokslut 2021 på -45 tkr som återstår att återställa. Årets resultat 2023 efter balanskravsjusteringar är negativt och uppgår till -8 897,9 tkr. Totalt belopp för åtgärdsplan är 8 942,9 tkr.

Skinnskattebergs kommun återställer balanskravet i sin helhet under en 7 års period på grund av synnerliga skäl. Det ekonomiska läget med kraftigt ökade kostnader på kort tid där pensionsförpliktelse och pensionsutbetalningar står för en stor del lyfts som främsta orsak. Även räntekostnader som påverkat kostnadsbilden trots att Skinnskattebergs kommuns skuld minskat. Skinnskatteberg har en mycket god soliditet 2023 72,2 % och med den hela pensionsförpliktelsen medräknat ligger soliditeten på 46,2 % vilket är ett av de högre i hela riket. Detta gör att god ekonomisk hushållning beaktas och att återställandet på längre tid är rimligt. Den största risk som identifierats är kassalikviditeten som riskerar att sjunka ytterligare om verksamheternas kostnader inte sjunker och understiger skatteintäkter och generella bidrag. Men med antagen plan samt att den revideras årligen tills hela negativa balanskravet är återställt sjunker risken.

Åtgärdsplan 2024–2030

Åtgärdsplanens 3 delar:

- Höja resultatmålet
- Revidera beslutad investeringsbudget
- Avveckla/avyttra fastigheter

Belopp att återställa uppgår till 8 942,9 tkr.

Höja resultatmålet

I budget 2024 med flerårsplan 2025–2026 som beslutats av Kommunfullmäktige 2023-12-18 § 146

Budgeterat resultat 2024: 0 Mnkr

Budgeterat resultat 2025: 6,8 Mnkr

Budgeterat resultat 2026: 7,0 Mnkr

Beslutet innehåller effektiviseringar för åren 2025 och 2026 på 11,4 respektive 9,0 Mnkr som ej är fördelade per verksamhet. Finansiellt mål för nettokostnadernas andel av skatteintäkter och generella

Statsbidrag är 98 % vilket behöver höjas ytterligare. En höjning med 1 % motsvarar ca 7 Mnkr för åren 2025–2026.

Revidera beslutad investeringsbudget

Flerårig plan för investeringar 2025 och 2026 uppgår till 13,9 respektive 13,3 Mnkr. Revidering av planen innebär att säkerställa att framtida driftskostnader ryms inom beslutad budgetram samt att förslag till beslut uppdateras med ny behovskartläggning och plan för finansiering, genom egna medel eller genom upptagande av nya lån.

Avveckla/avyttra fastigheter

För att minska verksamhetens nettokostnader för tomställda lokaler och fastigheter avvecklas och avyttras fastigheter för att nå god ekonomisk hushållning på lägre sikt.