



BUDGET 2025

FLERÅRSPLAN 2026–2027 SAMT STRATEGISK VERKSAMHETSPLAN

Antagen av kommunfullmäktige 2024-XX-XX
Diarienummer: KS 2024-743-042

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta:

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

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

att föreslå kommunfullmäktige att anta investeringsbudget enligt förslag i budgetdokumentet

att kommunen ska ha en soliditet på 70%

att kommunen ska ha en kassalikviditet exklusive kortfristiga placeringar på över 100%

att kommunen ska ha en självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar på över 100%

att godkänna budgetdokumentet och dess innehåll inför kommande budgetår

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

Politisk viljeinriktning och uppdrag för 2025:

att uppdra till kommunstyrelsen att förbereda och genomföra försäljning av följande fastigheter:

- Riddarhyttans skola
- Färna skola
- Riddarhyttans gymnastikhall
- Oxbron
- Brukslängan
- Eriksbo 4:1
- Kolhuset i Riddarhyttan

att besluta 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 besluta att medborgarundersökning skjuts fram till 2026

Innehåll

Inledning.....	4
Budgeten	4
Budgetprocessen	5
Mål	6
Mål att arbeta med under 2025	6
Övergripande mål 1.....	7
Inriktningsmål.....	7
Strategi.....	7
Indikatorer	7
Övergripande mål 2.....	8
Inriktningsmål.....	8
Strategi.....	8
Indikatorer	8
Övergripande mål 3.....	9
Inriktningsmål.....	9
Strategi.....	9
Indikatorer	9
Uppföljning	10
Organisation och mandatfördelning	10
Organisation	10
Mandatfördelning.....	10
Budgetförutsättningar 2025-2027.....	11
Skatteunderlagsprognoser	11
Pris- och löneökningar	11
Kapitaltjänstkostnader.....	12
Taxor och avgifter	12
Utdebitering skatt	12
God ekonomisk hushållning	12
Resultatutjämningsreserv	12
Demografi.....	13
Finansiella mål.....	14
Balanskravsutredning	14
Driftbudgetramar	15
Investeringsbudget.....	16
Resultatbudget 2025 och plan 2026–2027	17
Kassaflödesbudget.....	18
Bilaga	19
Mål och indikatorer 2025	19

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.

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

Det finns krav på att verksamheterna kontinuerligt och på ett systematiskt sätt utvecklar arbetssätt, metoder och når de mål som fastslagits.

God ekonomisk hushållning för kommunen innebär att ekonomin sköts på ett ansvarsfullt sätt och att verksamhet bedrivs på ett effektivt sätt. De finansiella målen tillsammans med verksamheternas mål 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.

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

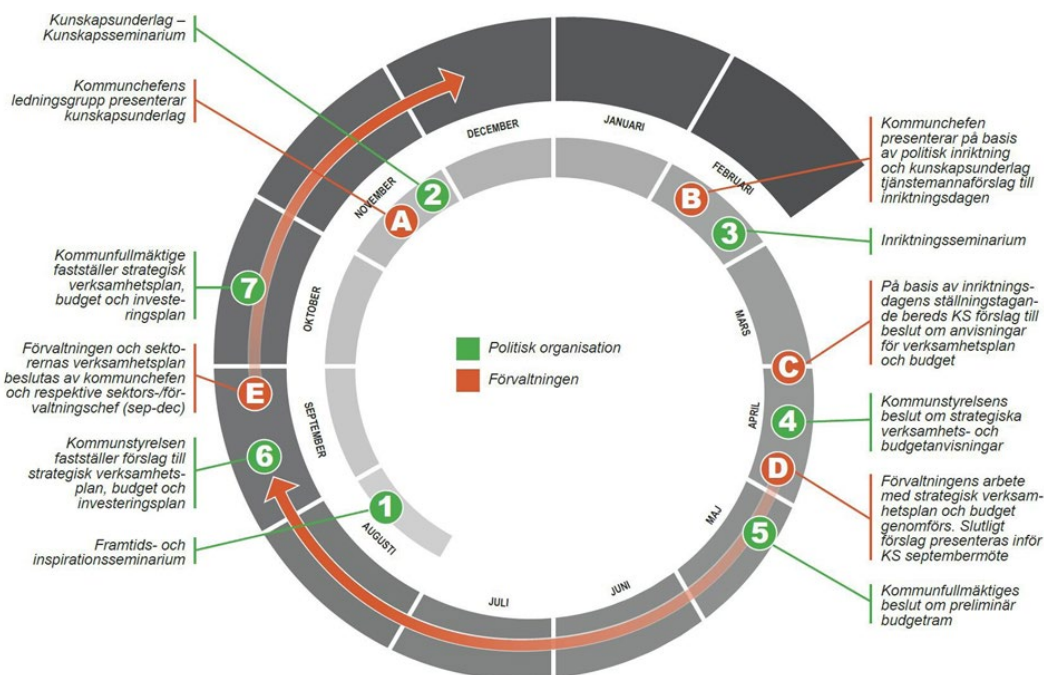
Under vårens arbete inför budget 2025 och flerårsplanen har fokus varit att fördjupa arbetet med beredning ute i utskott och nämnder samt att öka dialogen mellan politiska partier samt mellan förvaltning och politik.

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 förväntas göra det i Skinnskatteberg 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 regeringens höstbudget 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.

I november beslutar kommunfullmäktige om budget för nästkommande verksamhetsår.



Figur 1 Strategiskt årshjul enligt Skinnskattebergs kommuns styrmodell

Mål

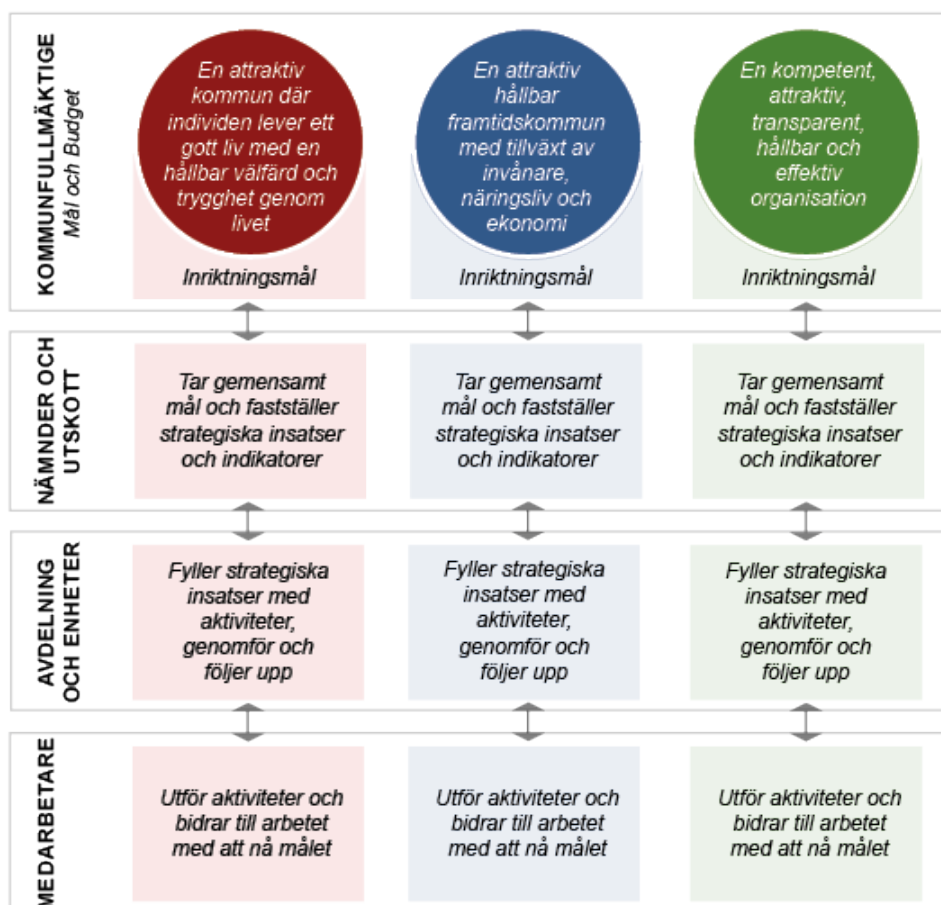
Politiken fastställer strategisk inriktning och mål. Kommunfullmäktigebeslutet för varje mandatperiod visar den politiska viljeinriktningen. Utgångspunkten är visionen för Skinnskattebergs kommun. Visionen uttrycker en strategisk och långsiktig målbild. Ambitionen är ett tidsperspektiv på 5–10 år framåt 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 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 (se Bilaga för ändringar i målen inför år 2025). Målen följs upp regelbundet minst två gånger per år, i delårsrapporten samt i verksamhetsberättelsen



Figur 2 Skinnskattebergs kommuns mål och verksamhetsplanering

Övergripande mål 1

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

Inriktningsmål

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
- Trygghetsundersökningen skall påvisa en minskning av otrygghet eller osäkerhet i vårt samhälle och skola.

Övergripande mål 2

En attraktiv hållbar framtidskommun med tillväxt av invånare, näringsliv och ekonomi

- 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.

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

- Kommunen har under planperioden tagit fram en ny koldioxidbudget.
- Invånare med bra självskattat hälsotillstånd ska öka.

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

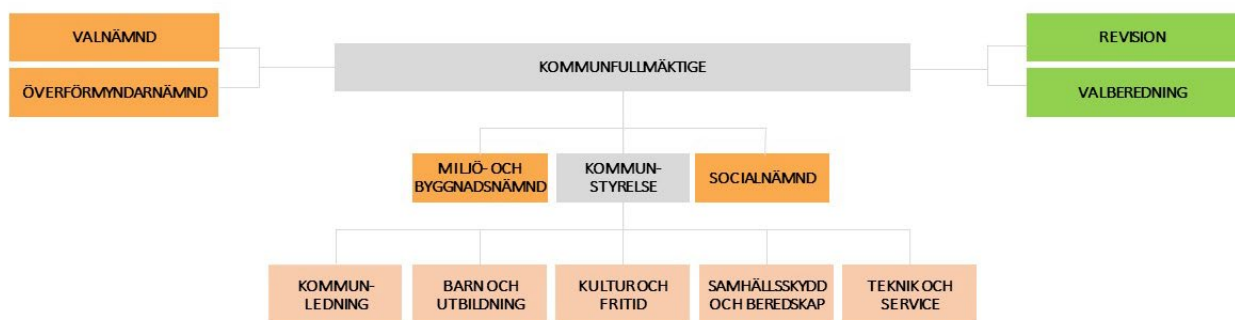
- 99% av verksamheternas nettokostnader täcks av skatteintäkter och generella bidrag.
- Medarbetarundersökningen ska påvisa att medarbetare är nöjda med arbetsplatsen.
- Sänka sjukfrånvarotalet.
- Kompetensutveckling av befintlig personal ska öka och möta behoven.

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.

Organisation och mandatfördelning

Organisation



Figur 3 Organisationsschema uppdaterad 2023-11-16

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

Tabell 1 Mandatfördelning i Skinnskattebergs kommun 2024–2026

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

Budgetförutsättningar 2025–2027

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

- Inflationen är vid målet, Sverige går i tåten 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.

SKR:s prognoser är 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 för år 2024. De flesta nämnder hade 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.

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.

PKV	2023	2024	2025	2026	2027
Arbetskraftskostnad*	6,7	5,7	-0,7	2,5	3,5
vikt arbetskraftskostnad	68,6%	69,2%	69,6%	68,8%	68,8%
Övrig förbrukning**	3,8	2,6	2,4	2,5	2,5
vikt övrig förbrukning	31,4%	30,8%	30,4%	31,2%	31,2%
Prisindex kommunal verksamhet	5,8	4,7	0,2	2,5	3,2

Tabell 2 Prisindex för den kommunala verksamheten

* 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 oförändrad jämfört med 2024, 2,5 %.

Allmännyttans och VA-verksamhetens investeringar blir inte kompenserade för kapitalkostnader budgetmässigt. Dessa verksamheter budgeteras med ett nollresultat och 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. 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 ett kapital, tillgångar som krävs för att dels kunna bibehålla den verksamhet som behövs, dels kunna utveckla verksamheterna över tid. Kapitaltillgångar skapar också en trygghet i konjunkturcykler.

Att över tid kunna finansiera reinvesteringar med egna medel och undvika nya lån eller ha en lånenivå som bedöms som skälig är viktigt.

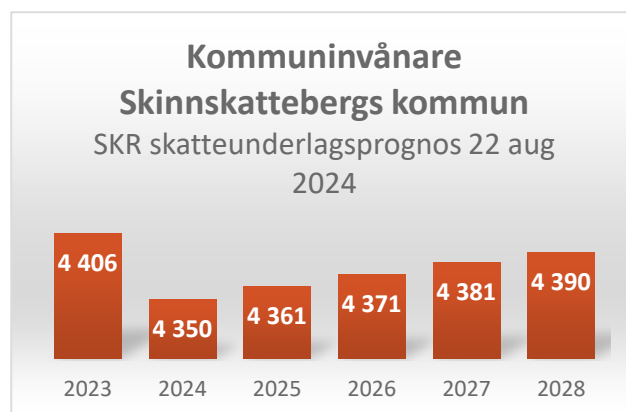
Resultatutjämningsreserv

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. Vilket innebär att det finns 3,9 miljoner kronor kvar om vi har en budget i balans 2024.

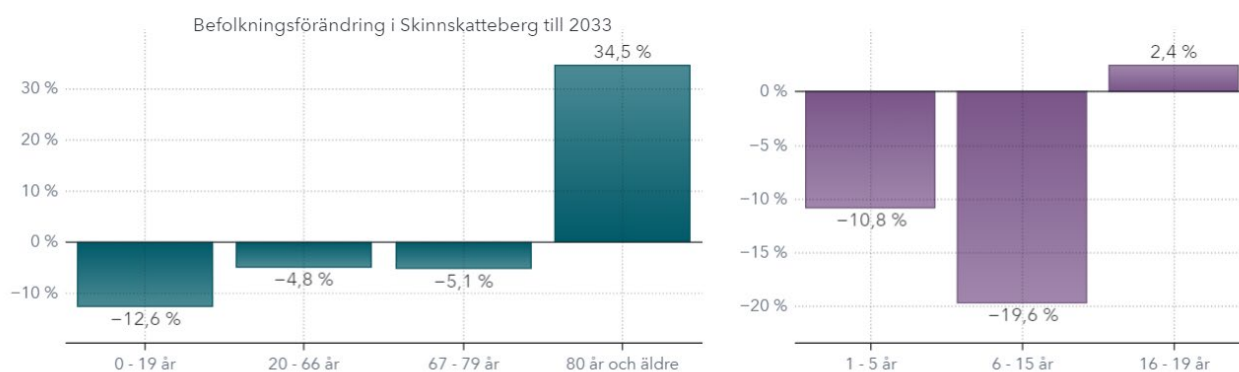
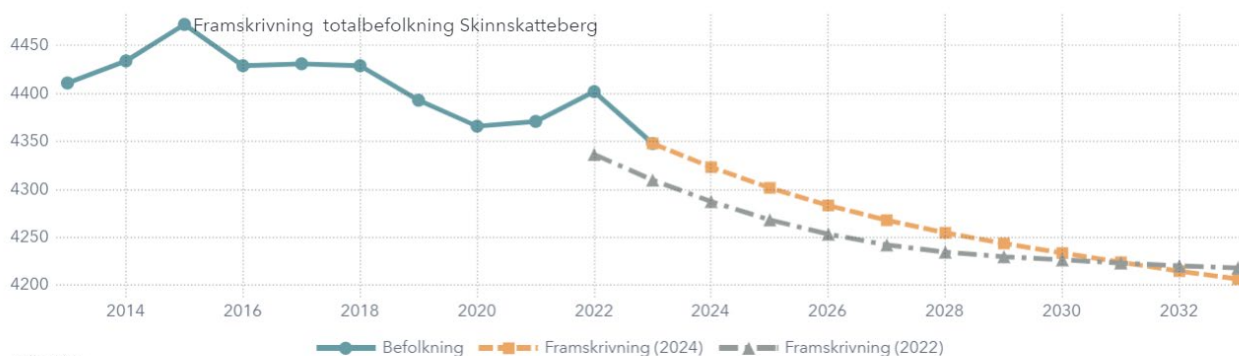
Demografi

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

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



Tabell 3 Prognos antal kommuninvånare 2023–2028.
Källa SKR



Tabell 4 Framskrivning totalbefolkning i Skinnskatteberg 2014–2032. Källa SKR

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 högst 99 % under 2025 och högst 98 % under 2026–2027.
- Kommunen ska ha en soliditet på 70 %.
- Kommunen ska ha en kassalikviditet exklusive kortfristiga placeringar på över 100
- Kommunen ska ha en självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar på över 100

Centralt för de kommande budgetåren är att öka kassalikviditeten. 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 under budgetår 2025.

Balanskravsutredning

Kommunen har budgeterat ett positivt resultat på 3,4 miljoner år 2025 och 7,1 miljoner kronor i överskott år 2026 och 7,2 miljoner 2027. Kommunen kommer då att behöva reglera det negativa balanskravsresultatet från 2023-årsbokslut under både 2025 och 2026.

Investeringar

Stora investeringsbehov finns 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 framöver. 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 vid investeringar. Kommunens investeringar har till stor del finansierats genom avskrivningar och genom ett positivt resultat. Skinnskatteberg har en låg låneskuld 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 fattar ett sådant beslut vid årsredovisningen.



Driftbudgetramar

budget 2025 och flerårsplan 2026–2027

Ramar och anslag per nämnd och sektor	Budget 2025	Flerårsplan budget 2026	Flerårsplan budget 2027
Driftbudgettram			
Kommunstyrelsen	202 550	202 550	202 550
varav Kommunledning	33 727	33 727	33 727
varav sektor Kultur och Fritid	14 200	14 200	14 200
varav sektor Samhällsskydd och Beredskap	8 724	8 724	8 724
varav sektor Teknik och Service	14 943	14 943	14 943
varav sektor Barn och Utbildning	130 956	130 956	130 956
Summa Kommunstyrelsen	202 550	202 550	202 550
Socialnämnden	132 108	132 108	132 108
Miljö- och Byggnadsnämnd	3 595	3 595	3 595
Revision (enl. KF:s beslut i juni 2024)	1 100	1 100	1 100
Valnämnd	20	210	20
Överförmyndarnämnd	1 085	1 085	1 085
Driftbudget totalt	340 457	340 647	340 457
Finansförvaltningen	343 867	347 447	347 257

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 Riddarhyttevägen	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 (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	-394,3	-405,6	-408,5
Avskrivningar	-14,3	-15,0	-16,0	-16,3	-17,2
Verksamhetens nettokostnader	-337,9	-344,5	-335,8	-347,0	-350,6
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	5,0	9,0	9,7
Finansnetto	5,4	-1,5	-1,6	-1,9	-2,5
Ianspråktagande av RUR (resultatutjämningsreserv)		9,1			
Årets resultat	-2,4	0,0	3,4	7,1	7,2

Kassaflödesbudget

Kassaflödesbudget belopp i Mnkr	Budget 2025	Flerårsplan 2026	Flerårsplan 2027
Årets resultat	3,4	7,1	7,2
Justering för ej likvidpåverkade poster, avskrivningar	15,1	15,0	15,0
Kassaflöde från den löpande verksamheten	18,5	22,1	22,2
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-31,9	-24,4	-42,2
Nya lån investeringar	25,0	7,0	15,5
Amortering	-1,0	-1,0	-1,0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	24,0	6,0	14,5
Årets kassaflöde	10,6	3,7	-5,5

Bilaga

Mål och indikatorer 2025

I följande bilaga presenteras de förändringar från föregående år samt inriktningar som majoriteten lagt fram som förslag till budget 2025.

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. **LÄGG TILL:** 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.

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.
- LÄGG 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.

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: 99% av verksamheternas nettokostnader täcks av skatteintäkter och generella bidrag.
- 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.

