

BUDGET 2024

FLERÅRSPLAN 2025-2026 SAMT STRATEGISK VERKSAMHETSPLAN

Innehåll

Inledning	3
Budgetens innehåll.....	3
Budgetprocessen	3
Mål och budget.....	4
Organisation och mandatfördelning.....	5
Strategisk verksamhetsplan 2024.....	6
Övergripande mål 1: En attraktiv kommun där alla individer lever ett gott liv med en hållbar välfärd och trygghet genom livet	6
Kommunens välfärdstjänster, inom socialförvaltningen, ska hålla god kvalité och utgå från individens behov.	6
Kommunens välfärdstjänster, inom förskola och skolverksamhet, ska hålla god kvalité och utgå från individens behov.....	6
Kommunens ska skapa förutsättningar till egen försörjning.....	7
Övergripande mål 2: En attraktiv hållbar framtidskommun med tillväxt av invånare, näringsliv och ekonomi.....	8
Vi ska attrahera människor att bosätta sig i vår kommun.	8
Vi skapar förutsättningarna för ett expansivt näringsliv.	8
Övergripande mål 3: En kompetent, attraktiv, transparent, hållbar och effektiv organisation.....	9
Vi ska vara en framgångsrik arbetsgivare med friska och kvalificerade medarbetare.	9
Kommunens ska kännetecknas av god ekonomisk hushållning.	9
Budgetförutsättningar.....	11
Demografi.....	11
Skatteunderlagsprognoser	12
Pris- och löneökningar	12
Kapitalkostnader	13
Taxor och avgifter.....	13
Utdebitering skatt	13
God ekonomisk hushållning och RUR.....	13
Finansiella mål	14
Balanskravsutredning	15
Driftbudget	16
Driftbudget år 2024	16
Flerårsplan 2024–2026	17
Investeringsbudget.....	18
Resultatbudget	19
Balansbudget	20
Kassaflödesanalys.....	21

Inledning

Budgetens innehåll

Kommunallagen kapitel 11 § 5 - 7 beskriver vad budgeten ska innehålla.

Budgeten ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna.

(Resultatutjämningsreserv kan ianspråkta).

I budgeten ska skattesatsen och anslagen anges.

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

De finansiella målen som är av betydelse för god ekonomisk hushållning ska anges.

Budgeten ska innehålla en plan för verksamheten under budgetåret. I planen ska anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Budgeten ska även innehålla en plan för ekonomin för en period av tre år.

Budgetåret ska då alltid vara periodens första år.

Budgetprocessen

Kommunallagen kap 11 §8 beskriver viktiga delar i budgetprocessen.

Kommunstyrelsens förslag till budget ska

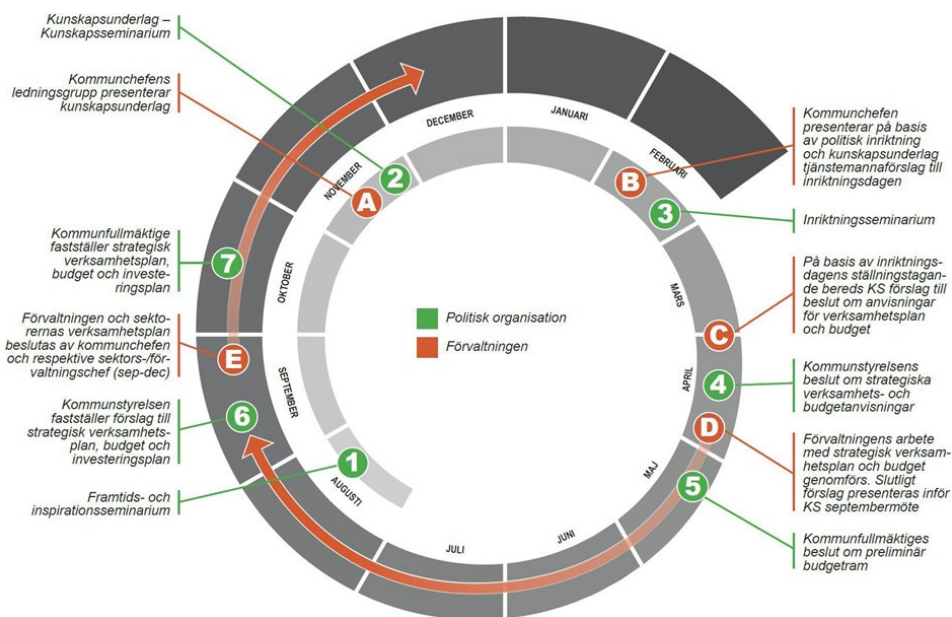
vara upprättad före oktober månads utgång. Förslag till budget för revisorernas verksamhet ska upprättas av fullmäktiges presidium senast samma tidpunkt. Om det finns särskilda skäl för det, får budgetförslaget upprättas i november månad. I så fall ska styrelsen före oktober månads utgång föreslå skattesatsen för den kommunalskatt eller regionsskatt som ingår i den preliminära inkomstskatten under det följande året.

Budgetprocessen inför budget 2024 startade med ett Kunskapsseminarium den 8 mars. Förutsättningar för budgeten diskuterades sedan på budgetberedningen den 16 mars. Budgetberedningar har hållits i april, maj och augusti.

Ytterligare budgetberedningar och extraberedningar har även hållits i september samt oktober. Dessa har hållits mellan politiken, kommunchef och utvalda sektorchefer.

Utöver beredningar har politiken bjudits in och deltagit vid dialogmöten, om budget 2024, med kommunchefen.

Kommunstyrelsen kommer att behandla budget 2024 och flerårsplan 2025–2026 den 21 november. Kommunfullmäktige beslutar i ärendet den 11 december.



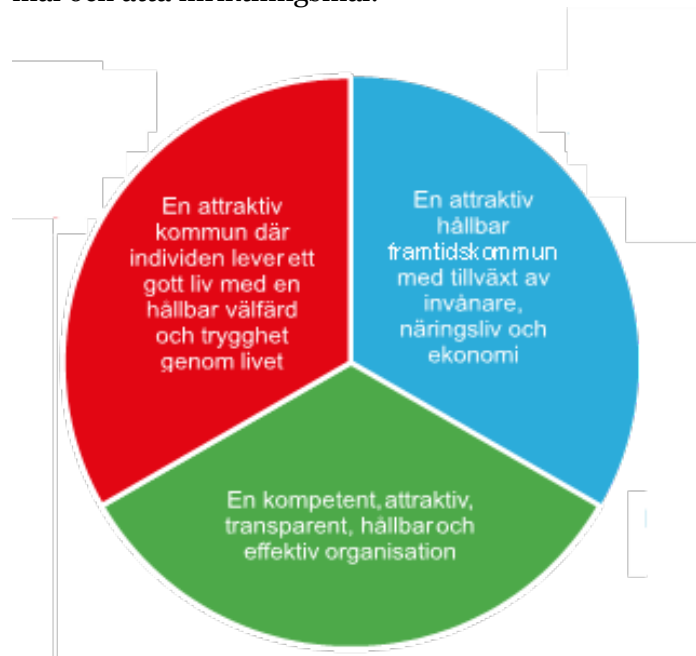
Mål och budget

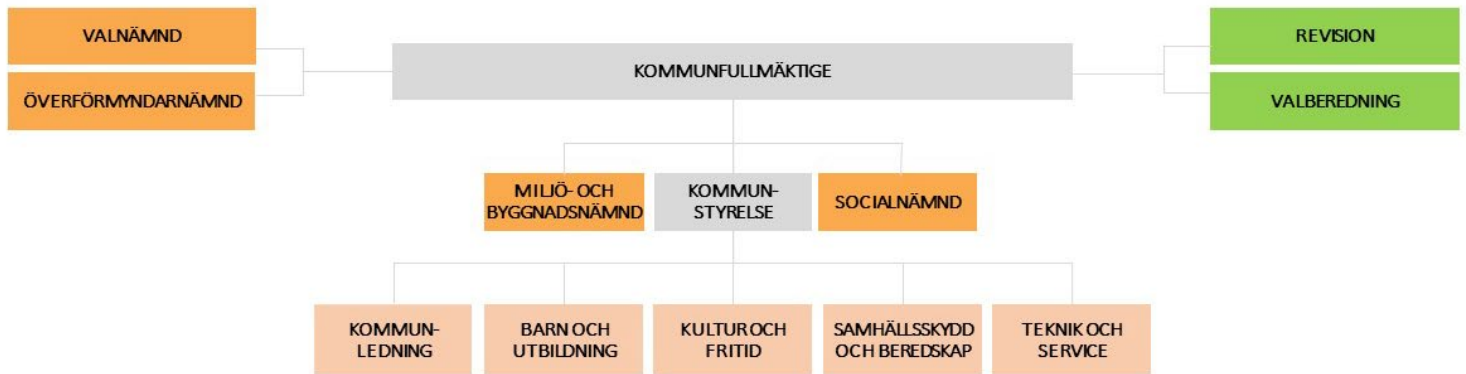
Kommunallagen anger att kommuner och regioner varje år ska upprätta en budget för nästkommande år med plan för de två efterföljande åren, för både drift och investeringar. I Skinnskattebergs kommun fastställs mål och budget för 2024 med flerårsplan 2025–2026 i december. Flerårsplanen revideras årligen. Mål och budget för 2024 och plan för 2025–2026 är övergripande överordnande styrdokument för kommunens nämnder och styrelser.

Kommunfullmäktige fastställer driftbudgetramar för både intäkter och kostnader per sektor/nämnd. Investeringsbudgeten fastställs per investeringsprojekt.

I november 2020 antogs en ny styrmodell för Skinnskattebergs kommun av

Kommunfullmäktige. I styrmodellen anges kommunens tre övergripande strategiska mål och åtta inriktningsmål.





Figur 1 Organisationsschema uppdaterad 2023-11-16

Organisation och mandatfördelning

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

- Socialdemokraterna 9
- Sverigedemokraterna 6

- Liberalerna 5
- Moderaterna 2
- Vänsterpartiet 2
- Centerpartiet 1

Skinnskattebergs kommun styrs under denna mandatperiod av ett minoritetsstyre bestående av Sverigedemokraterna, Liberalerna och Centerpartiet.



Strategisk verksamhetsplan 2024

Mål att arbeta utefter för budget 2024.

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

Kommunens välfärdstjänster, inom socialförvaltningen, ska hålla god kvalitet och utgå från individens behov.

I Skinnskattebergs kommun ska vi sträva efter att tillhandahålla god kvalitet och tillgänglighet i våra välfärdstjänster. Fokus skall ligga på att säkerställa en oavbruten ström av omsorg med god kvalitet som är skraddarsydd efter varje individs unika behov. Genom att förstå att varje person har sina egna unika förutsättningar och krav, strävar kommunen efter att tillgodose förväntningarna hos varje brukare.

Här ska det finnas förutsättningar för en trygg ålderdom där du möts av kompetent personal, rätt hjälpmedel och utrustning samt sysselsättning och aktiviteter.

Exempel på förvaltningsstrategi

Vi ska arbeta med ett systematiskt kvalitetsarbete och genom detta stärks förvaltningens förutsättningar att leverera kvalitet till varje individ som har behov av våra välfärdstjänster. Arbetet med att upprätta verksamhetens kvalitetsledningssystem bedrivs genom olika steg. Översta steget är en korrekt och uppdaterad delegationsordning som efterföljs av riktlinjer, rutiner och processer som beskriver vår verksamhet. Vi ska även starta upp digitaliseringsresan genom att ta fram en digitaliseringsstrategi och implementera

och utnyttja en robust digital plattform för att öka tillgänglighet.

Exempel aktiviteter

- Upprättandet av riktlinjer inom utförarverksamheten
- Upprättande av rutiner förvaltningsgemensamma och inom respektive verksamhet
- Kartläggning av verksamhetens processer
- Identifiera och fastställa behovet av digitalisering

Kommunens välfärdstjänster, inom förskola och skolverksamhet, ska hålla god kvalitet och utgå från individens behov.

Skinnskattebergs kommun ska arbeta för goda välfärdstjänster inom förskola och skolverksamhet. Vi ska arbeta för att säkerställa en bra start i livet och att varje barns resa mot lärande och växande sker i en stimulerande miljö som upprätthåller god kvalitet och omsorg. Varje barn betraktas som en individ med unika behov och unik potential, allt för att säkerställa optimal utveckling. I strävan för att tillhandahålla en god kvalitet arbetar kommunen i nära samarbete med vårdnadshavare, övriga kommunen och näringslivet.

Vi vill klargöra att vår barnomsorg och skola skall vara det självklara skolvalet för nuvarande och framtida barn och unga.

Exempel på verksamhetsstrategi

Genom att arbeta med ett systematiskt kvalitetsarbete stärks resultaten i förskolan och skolan. Arbetet med att utveckla verksamhetens kvalitet bedrivs i en process som innehåller olika faser. Faserna delats in i "Var är vi?", "Vart ska vi?", "Hur gör vi?" och "Hur blev det?". Det systematiska kvalitetsarbetet utgör grunden i vår utvecklingsresa.

Tillgången till arbetskraft med relevant kompetens är avgörande för ett fortsatt konkurrenskraftigt näringsliv. Vi ska arbeta vidare med att identifiera och tillvarata den kompetens som redan finns här genom att stödja samverkan mellan förskola, grundskola och näringsliv i kommunen.

Vår strategi innebär även att främja en ökad samverkan mellan sektorerna barn och utbildning, kultur och fritid och socialförvaltning. Genom att skapa starka synergier mellan dessa områden strävar vi efter att skapa en miljö som främjar välbefinnande hos barn och unga. Genom gemensamma initiativ och samordnade insatser vill vi tillhandahålla ett bra stöd för våra barn, elever och vårdnadshavare.

Vi ska fortsatt satsa på en utveckling av skolans och förskolans lokaler och utemiljöer. Genom denna satsning siktar vi på att främja en stimulerande miljö som stödjer barn och elevers kunskapsutveckling.

Vi strävar efter att säkerställa och bibehålla en god kvalitet inom skolan genom att fortsätta digitaliseringsresan. Genom utveckling av digitaliseringsstrategin och effektiv implementering av en robust digitalplattform, stödjer och berikar vi undervisningen för både elever och lärare.

Exempel aktiviteter

- Skapa mötesforum för verksamhetens systematiska kvalitetsarbete
- Regelbundna avstämningar där resultat på elevnivå följs upp
- Skapa förutsättningar för praoplatser hos företag i kommunen
- Utbildningssamverkan mellan företag och skola
- Informera skolan om näringslivet i kommunen och genomföra studiebesök hos företag
- Skapa en kulturgaranti

- Öppettiderna på kommunens Allaktivitetshus Sture riktas till 60% mot unga.
- Utveckling av förskolans utemiljöer
- Utveckling av Klockarbergsskolans lokaler
- Identifiera och fastställa behovet för digitalisering

Kommunens ska skapa förutsättningar till egen försörjning.

I Skinnskattebergs kommun ska vi arbeta för att förbättra socioekonomiska livsvillkor och skapa en miljö där våra invånare har möjligheter till egen försörjning. Vi ska verka för att möta varje enskild individ och deras unika förutsättningar och skapa möjlighet till utbildning och sysselsättning. Om varje individ ges förutsättningarna att förverkliga sin fulla potential och skapa en hållbar inkomstkälla, gynnas kommunens ekonomi och invånarnas välbefinnande.

Exempel verksamhetsstrategi

Vår strategi innebär en strävan efter att utveckla och utöka våra möjligheter till praktikplatser och utbildningsinsatser, både internt och externt. Kommunen främjar samarbeten för att erbjuda meningsfulla och berikande praktikplatser. Vi utvecklar våra interna och externa utbildningsmöjligheter. Kommunen fokuserar på att erbjuda relevant vuxenutbildning.

Exempel aktiviteter

- Individanpassade aktiviteter för deltagarna via Integration och arbetsmarknad
- Säkerställa praktikplatser inom kommunens egna verksamheter
- Arbeta med att bygga relationer och säkerställa praktikplatser inom näringslivet

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

Vi ska attrahera människor att bosätta sig i vår kommun.

Skinnskattebergs kommun ska erbjuda en lockande och livskraftig miljö där människor inte bara finner en plats att bo, utan där de känner sig välkomna och integrerade i samhället. Genom att erbjuda en balans mellan en meningsfull fritid, tillgång till nödvändiga resurser och en trivsamt och hållbart boendemiljö, strävar vi efter att skapa en lockande plats för människor där de kan slå sig ner och bygga sina liv. Vi ska arbeta för att betona vikten av att erbjuda kvalitativ service inom utbildning, vård och rekreation för att skapa en trygg och attraktiv miljö för våra invånare.

Exempel verksamhetsstrategi

Vi ska arbeta för att visa upp vår kommuns fördelar och möjligheter och genom att skapa en inkluderande och välkomnande miljö strävar vi efter att bli en plats som människor stolt kallar sitt hem.

Vår strategi fokuserar även på att attrahera inflyttning i vår kommun genom en effektiv och engagerande närvaro på digitala plattformar, särskilt via våra webbplatser. Vi ska arbeta med att förbättra och optimera vår hemsida för att tydligt kommunicera fördelarna med att bosätta sig i vår kommun. I digitala plattformar ska vi dela engagerande och informativt innehåll för att locka och behålla intresse från potentiella bosättare. Samarbete ska prioriteras för att ytterligare stärka vår kommunikation och erbjuda en gemensam bild av de möjligheter som finns tillgängliga för de som väljer att bosätta sig i vår kommun.

Exempel aktiviteter

- Ta fram en strategi inom organisationen för folkhälsoplanen.
- Fortsatt fokus mot Agenda 2030.
- Skapa en idrotts och friluftslivsplan
- Genomlys behovet av idrottshallar och arenor.
- Erbjuder avgiftsfri kulturskola
- Bibehåller föreningsdialog
- Tillgänglighetsanpassning av kommunens grafiska manual samt webbplatser
- Implementera marknadsföringsstrategier för att synliggöra och betona fördelarna och möjligheterna som vår kommun har att erbjuda

Vi skapar förutsättningarna för ett expansivt näringsliv.

I Skinnskattebergs kommun arbetar vi för att erbjuda en välkomnande miljö där ditt företag kan växa och blomstra. Vi vill underlätta företagande och är engagerade i att hitta samarbeten mellan näringsliv och kommun.

Genom att arbeta för att underlätta för företag att etablera sig och växa i vår kommun, skapas en ekonomi som inte bara är stabil utan också dynamisk och konkurrenskraftig.

Exempel verksamhetsstrategi

Vi ska arbeta för att noggrant förstå och ständigt förbättra vår kunskap om de erbjudanden vi tillhandahåller företagen i vår kommun. Varje möte med näringslivet ska präglas av öppen dialog, service och en välkomnande attityd. Genom att prioritera engagerande interaktion och bra kundbemötande strävar vi efter att stärka vårt partnerskap och skapa långsiktiga relationer med vårt näringsliv.

Exempel aktiviteter

- Mentorprogram för nystartade företagare
- Företagslots, "En-väg-in -koncept"

- Företagsbesök
- Näringslivsråd
- Dialogmöten med företag
- Utbildning ”serviceinriktat bemötande inom alla sektorer och förvaltningar”

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

Vi ska vara en framgångsrik arbetsgivare med friska och kvalificerade medarbetare.

Skinnskattebergs kommun strävar efter att inte bara vara en arbetsgivare, utan att vara en plats där människor trivs och växer. Vi är engagerade i att skapa en arbetsmiljö som främjar hälsa, välbefinnande och kompetensutveckling för våra medarbetare.

Vi uppmuntrar öppen kommunikation, teamarbete och en kultur av respekt för att skapa en arbetsplats där varje individ känner sig uppskattad och motiverad att bidra till vår gemensamma framgång.

Exempel verksamhetsstrategi

Vi ska arbeta för att erbjuda möjligheter till fortbildning och karriärutveckling inom organisationen och strävar efter att ha en personalstyrka som inte bara är kvalificerad utan också inspirerad att växa och bidra till vårt gemensamma mål.

Vi främjar hälsa och välbefinnande, vilket inkluderar både fysiskt och psykiskt välmående.

Vi arbetar för en förstärkt intern dialog och samverkan mellan kommunens olika sektorer. Genom att stärka samarbetet kommer vi att uppnå ökad effektivitet och gemensam framgång.

Vi ska även främja arbetet för bättre och mer tillitsbaserad kommunikation mellan tjänstemän och politik där gemenskap, dialog och respekt lägger grunden.

Exempel aktiviteter

- Medarbetarsamtal
- Lönesamtal
- Utveckla rekryteringsprocessen
- Medarbetarundersökning
- Utbildning i medarbetarskap
- Kommunera våra arbetsförmåner i annonser och hos medarbetare
- Anordna regelbundna möten och workshops där medarbetare från olika sektorer kan dela insikter, erfarenheter och idéer
- Skapa ny internwebb som kan användas som digital plattform för kunskapsdelning där medarbetare kan dela dokument, rapporter och bästa praxis över sektorsgränserna
- Erbjud utbildningar och workshops för både tjänstemän och politiker för att förbättra deras kommunikationsfärdigheter och främja en tillitsbaserad dialog

Kommunens ska kännetecknas av god ekonomisk hushållning.

I Skinnskattebergs kommun värdesätter vi ansvarsfullhet och effektivt användande av våra resurser för att säkerställa långsiktig stabilitet och tillväxt. Detta skapar en grund för tillit och trovärdighet gentemot våra invånare. Det påvisar att vi är en kommun som håller god ekonomisk hushållning, men också fortsätter att växa och utvecklas på ett hållbart och ansvarsfullt sätt.

Exempel verksamhetsstrategi

God ekonomisk hushållning innebär att kommunen skapar goda förutsättningar för att i ett mer långsiktigt perspektiv klara ekonomin och den kommunala verksamheten.

Vår strategi är att arbeta fram en utbildningsplattform med ett tydligt fokus på vidareutbildning för chefer inom kommunen, bland annat inom området ekonomi. Genom att investera i

kompetensutveckling strävar vi efter att stärka ledarskapet, förbättra ekonomihanteringen och främja långsiktig hållbarhet inom organisationen.

Exempel aktiviteter

- Skapa utbildningsplattform

- Månadsuppföljningar
- Översyn av lokalförsörjningsplan, effektivt lokalutnyttjande.
- Handlingsplaner för åtgärder vid överskridande av lagd budget



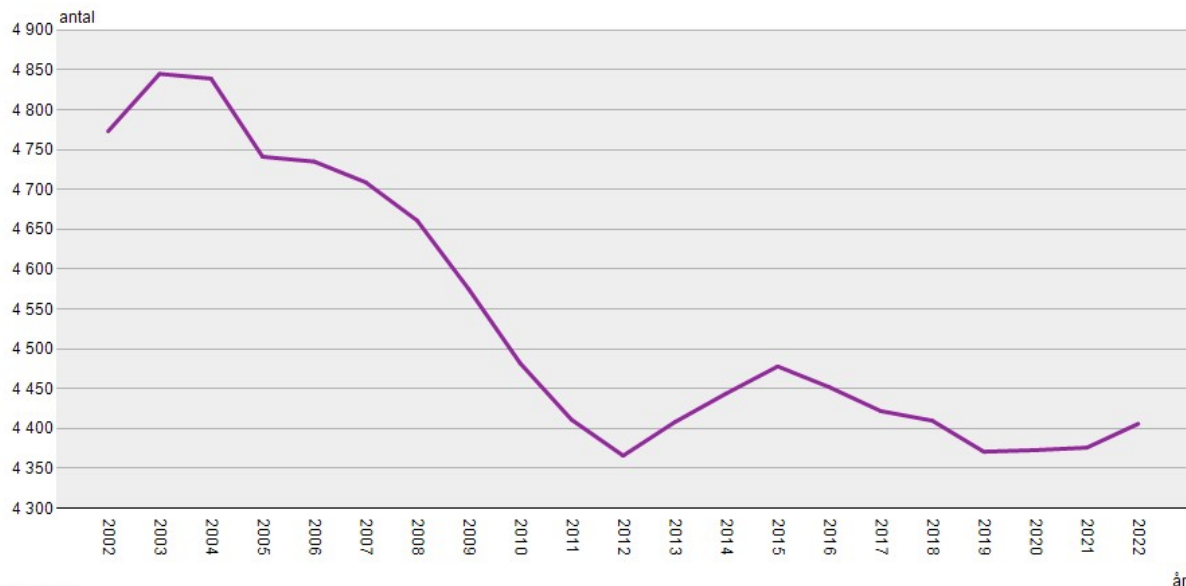
Budgetförutsättningar

Verksamheten påverkas av omvärldsfaktorer som kommunsektorn till stor del inte råår över. Ett osäkert säkerhetsläge till följd av kriget i Ukraina, stora prisökningar på bland annat energi och livsmedel är numera delar av våra utmaningar. Hög inflation tillsammans med stigande pensionskostnader och en osäker samhällsekonomisk utveckling präglar kostnadsläget. Samtidigt blir utmaningen med demografins utveckling alltmer kännbar. Behovet av vård och Folkmängden den 1 november efter år. Skinnskatteberg.

omsorg ökar samtidigt som det råder brist på arbetskraft.

Demografi

Den demografiska utvecklingen är viktig för både kommunens kostnader och intäkter. Kommunens intäkter i form av generella statsbidrag och utjämningsystem är i stora delar kopplat till antalet invånare. I skatteunderlagsberäkningarna har vi utgått ifrån oförändrat antal invånare per den 1 november 2023, 4 406 personer i budget 2024 och flerårsplan 2025–2026.



Källa: SCB

Figur 2 Antal kommuninvånare per 1 november respektive år

Skatteunderlagsprognoser

Skatteunderlaget växer snabbt i nominella termer under perioden 2023-2026, i genomsnitt med 4,6 procent per år. Den genomsnittliga ökningen under de senaste tio åren (perioden 2013-2022) var 4,1 procent. Arbetsmarknaden har utvecklats starkt under det första halvåret 2023 och likaså lönesumman. En sämre utveckling på arbetsmarknaden, främst under 2024, kommer dock att leda till en inbromsning av skatteunderlagets ökningstakt. Därefter ökar skatteunderlaget i snabbare takt när konjunkturen återhämtar sig.

En högre inflationsutveckling framöver lyfter också garantipensionerna och därmed skatteunderlaget. I reala termer växer skatteunderlaget med 1,3 procent per år 2023-2026, att jämföra med de senaste tio årens genomsnitt på 1,6 procent. Trots den nominella ökningen urholkas kommunsektorns köpkraft. Förutom att priser och löner stiger och därigenom påverkar kommuners kostnader för verksamheterna ökar också pensionskostnaderna.

	2022	2023	2024	2025	2026
SKR augusti	5,7	4,9	3,8	5,0	4,8
ESV juni	5,3	4,9	3,9	4,1	3,7
Regeringen april	5,0	4,4	2,4	4,5	5,3

Figur 3 Tabell: De senaste skatteunderlagsprognoserna. Procentuell förändring. Källa: SKR, ESV, Regeringen

Pris- och löneökningar

Sveriges kommuner och regioner (SKR) publicerar löpande ett prisindex över kommunernas kostnadsutveckling. Det är detta prisindex som används i SKR:s egna beräkningar och beskrivning av sektorns kostnadsutveckling. Prisindex för

kommunal verksamhet (PKV) är avsett att användas av kommunerna som underlag vid beräkningar av kostnaderna för löne- och prisutveckling i fasta löner och priser. PKV tas fram genom att priserna för löner, material och tjänster samt köpt verksamhet viktas till ett genomsnittligt pris.

	2022	2023	2024	2025	2026
Arbetskraftskostnad*	2,7	7,2	4,9	0,4	2,1
Övrig förbrukning	10,0	4,8	2,9	2,6	2,5
Prisförändring	4,9%	6,4%	4,3%	1,1%	2,3%

Figur 4 Prisindex för kommunal verksamhet (PKV). *Lönekostnadsförändring inkl. förändringar i arbetsgivaravgifter

Sektorer och nämnder har budgeterat med en procentuell löneökning för år 2024 med 3,0% och en ökning av PO-pålägget med 3 procentenheter från 42,75% till 45,75%.

För år 2025 och 2026 har budgetramarna räknats upp med motsvarande löneökningar som år 2024.

Kapitalkostnader

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.

Kapitalkostnader uppkommer först när en investering är genomförd och aktiverad i redovisningen. I budget 2024 och flerårsplan 2025 och 2026 har tillkommande kapitalkostnader budgeterats hos respektive sektor/nämnd. Internräntan har inför 2024 ökat till 2,25% jämfört med 1,25% år 2023.

Allmännyttans och VA-verksamhetens investeringar blir inte kompenserade för kapitalkostnader budgetmässigt. Dessa verksamheter budgeteras med ett nollresultat och det är hyresintäkter/va-intäkter som begränsar hur mycket investeringar som kan genomföras under perioden

Taxor och avgifter

Samtliga sektorer och nämnder har sett över sina taxor och avgifter inför budget 2024. Förslag till revidering av taxor, samt nya taxor hanteras i särskilt ärende.

Utdebitering skatt

Skinnskattebergs utdebitering av skatt uppgår till 22,46 kronor. Budget 2024 och flerårsplan 2025–2026 förutsätter oförändrad utdebitering under hela perioden.

God ekonomisk hushållning och RUR

I kommunallagen finns regler om god ekonomisk hushållning sedan 1992, och 2013 tillkom möjligheten för kommuner

och regioner att använda en resultatutjämningsreserv (RUR) för att jämna ut intäkter över konjunkturcykel. Denna reserv kan användas i balanskravsutredningen för att jämna intäkter över en konjunkturcykel.

”Kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer.” Så uttrycks denna grundläggande princip i 11 kap 1 § kommunallagen. I samma paragraf anges att kommunfullmäktige ska besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning

Riktlinjerna bör enligt förarbetena även innehålla en tolkning av vad god ekonomisk hushållning betyder för kommunen och hur den mer konkret kan uppnås. God ekonomisk hushållning handlar om att styra ekonomi och verksamhet både i ett kortare och i ett längre tidsperspektiv. Om kostnaderna i ett längre perspektiv överstiger intäkterna innebär det att kommande generationer får betala för denna överkonsumtion. Normalt sett ska ekonomin visa på ett positivt resultat på en nivå som gör att förmögenheten inte urholkas av inflation eller av för låg självfinansieringsgrad av investeringar. Målsättningen för nivåerna på exempelvis ekonomiskt resultat, skuldsättning och förmögenhet beslutas lokalt utifrån rådande förutsättningar.

Balanskravet innebär att intäkterna varje år måste balansera kostnaderna. Blir balanskravsresultatet negativt måste det återställas inom tre år.

Skinnskattebergs kommun antog regler för resultatutjämningsreserven år 2015. Första avsättningen till resultatutjämningsreserven gjordes i bokslut 2014. Kommunens resultatutjämningsreserv uppgår till 13 051 tkr.

Enligt utdrag från Skinnskattebergs kommuns lokala riktlinjer för resultatutjämningsfond:

- ”Avsättning per år sätts till 1–40 % av den del av årets resultat efter det längsta av balanskravsjusterat resultat eller kommunens resultatmål, som överstiger 2 % av skatter bidrag/utjämning”
- ”Maxbelopp för den övre gräns resultatutjämningsfonden kan byggas upp till är 5 % av skatter samt statsbidrag och utjämning.”

- ”Uttag ur RUR kan göras om SKL:s skatteunderlagsprognos för ett år faller under det tioåriga genomsnittet för skatteunderlagets utveckling.
- ”Max 70 % av fonden får användas per år”

Enligt SKR:s budgetcirkulär i augusti (se tabell nedan) är det möjligt att disponera ur resultatutjämningsreserven år 2024. Dessutom förutsätts att dispositionen ur resultatutjämningsreserven ska täcka ett negativt balanskravsresultat.

	2023	2024	2025	2026
Snitt 10 år	4,4	4,5	4,5	4,5
Årlig ökning	4,7	3,8	5,0	4,8
Differens	0,4	-0,7	0,5	0,3

Figur 5: Rikets underliggande skatteunderlagsutveckling; tioårigt genomsnitt samt årlig utveckling. Förändring i procent per år. Källa: Skatteverket och SKR.

Kommunens övergripande mål är att nå ett nollresultat för 2024 och ett resultat på

minst 2 % av skatter och bidrag i planen 2025–2026.

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. Revisorerna ska göra en bedömning om resultaten i årsbokslut och delårsrapport är förenliga med beslutade finansiella mål.

Skinnskattebergs kommuns finansiella mål för år 2024 är:

- Kommunens nettokostnader i förhållande till skatter och bidrag ska vara 100 procent för 2024 och högst 98 procent för år 2025 och 2026.
- 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

Kommunen har de senaste åren haft högre nettokostnader än målet.

Soliditeten anger hur stor del av tillgångarna som är finansierade med eget kapital. Skinnskattebergs kommun har en hög soliditet vilket är en förutsättning för att kommunen ska ha en stark ekonomisk ställning.

Kassalikviditeten är ett mått på kommunens kortsiktiga

betalningsberedskap. En oförändrad eller ökande kassalikviditet i kombination med en oförändrad eller förbättrad soliditet är ett tecken på att kommunens finansiella utrymme har stärkts. Kassalikviditet under 100 % innebär att en viss risk kan uppstå med den kortsiktiga betalningsberedskapen. Kommunen har kortsiktiga placeringar som ökar kassalikviditeten som därför i detta fall ej tas hänsyn till.

Långsiktigt måste kommunen kunna bekosta sina egna investeringar. Därför ska självfinansieringsgraden av investeringar vara över 100%, vilket

betyder att kassaflödet från verksamheten motsvarar investeringstakten. Vissa investeringar kan finansieras via lån, men detta ska då tas via separata beslut. Dessa investeringar ska ej inkluderas i detta mått.

Det är viktigt att kommunen långsiktigt har goda resultatmål utifrån en god ekonomisk hushållning. Det är möjligt att göra ett undantag ett enstaka år för att möjliggöra ett förändringsarbete för att minska kommunens nettokostnadsnivå. Att göra stora kostnadsförändringar i en organisation tar tid och detta har det tagits hänsyn till i budgeten.

Balanskravsutredning

Balanskravsutredning (tkr)		Budget 2024
Årets resultat		-9 135
Samtliga realisationsvinster		0
Vissa realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet		0
Vissa realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet		0
Orealiserade förluster i värdepapper		0
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper		0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar		-9 135
Medel till resultatutjämningsreserv		0
Medel från resultatutjämningsreserv		9 135
Årets balanskravsresultat		0

Driftbudget

Driftbudget år 2024

Driftbudget 2024				
Belopp i tkr		Kostnader	Intäkter	Netto
Kommunstyrelsen				
Kommunledning		-34 593	939	-33 654
Sektor Kultur och Fritid		-15 794	794	-15 000
Sektor Samhällsskydd och Beredskap		-9 651	1 000	-8 651
Sektor Teknik och Service		-104 010	88 531	-15 479
Sektor Barn och Utbildning		-141 373	12 495	-128 878
Kommunstyrelsen totalt		-305 421	103 759	-201 662
Socialnämnd		-152 962	19 503	-133 459
Miljö- och Byggnadsnämnd		-5 538	1 474	-4 064
Revision		-1 040	0	-1 040
Valnämnd		-200	0	-200
Överförmyndaren		-1 358	0	-1 358
Summa:		-466 519	124 736	-341 783
Finansförvaltningen		-11 016	343 664	332 648

Driftbudgeten för 2024 har fortsatt fokus på kostnadskontroll och verksamheterna har aktivt arbetat med effektiviseringar och kostnadsbesparingar. En kostnadspost som ökar är PO-pålägget som förändras från 42,75 % år 2023 till 45,75 % år 2024. Tillsammans med löneökningar ger det en ökning med cirka 14,3 mnkr hos sektorerna jämfört med budget 2023.

Ökade avskrivningar inkluderat högre internränta för investeringar ökar

kostnadsramen med 1,2 mnkr. Majoriteten av investeringar är kopplade till sektor Teknik och service.

Socialnämnden har kompenserats för tidigare felbudgeterade statsbidrag och Sektor barn- och utbildning för ökade interkommunala kostnader.

Skinnskattebergs skatteunderlag baserat på SKR:s skatteprognos 2023-08-24 ger finansförvaltningen 23,4 mnkr mer i budget 2024 än i budget 2023.

Flerårsplan 2024–2026

Driftbudget 2024 inklusive flerårsplan				
Belopp i tkr		Nettokostnad		
		Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Kommunstyrelsen				
Kommunledning		-33 654	-34 327	-35 014
Sektor Kultur och Fritid		-15 000	-15 300	-15 606
Sektor Samhällsskydd och Beredskap		-8 651	-8 824	-9 001
Sektor Teknik och Service		-15 479	-15 789	-16 104
Sektor Barn och Utbildning		-128 878	-131 456	-134 085
Kommunstyrelsen totalt		-201 662	-205 695	-209 809
Socialnämnd		-133 459	-136 128	-138 851
Miljö- och Byggnadsnämnd		-4 064	-4 145	-4 228
Revision		-1 040	-1 061	-1 082
Valnämnd		-200	-10	-210
Överförmyndaren		-1 358	-1 385	-1 413
Summa:		-341 783	-348 425	-355 593
<i>Medel från resultatutjämningsreserv (RUR)</i>		<i>9 135</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Ytterligare neddragningar</i>		<i>0</i>	<i>11 406</i>	<i>8 988</i>
Finansförvaltningen		332 648	343 819	353 630

I flerårsplanen har fokus fortsatt varit kostnadskontroll. Utifrån SKR:s prognos 2023-08-24 ökar skatteintäkter och

generella bidrag på finansförvaltningen för alla tre åren. För åren 2025 och 2026 har uppräknig av kostnader skett med 2 %.



Investeringsbudget

Investeringsbudget (tkr)	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Total kostnad
SEKTOR KOMMUNLEDNING					
IT-reinvestering	100	100	100	0	300
SEKTOR KULTUR OCH FRITID					
Ny barnavdelning biblioteket	0	0	0	600	600
Kulturskolan instrument	0	0	63	0	63
Klocka sporthallen Skinnskatteberg	0	25	0	0	25
Underhåll kulturhistoriska byggnader	0	0	0	100	100
Karmansbo	50	100	0	0	150
Badplatser. Upprustning av bryggor mm	0	0	300	0	300
Infartsskyltar underhåll	0	0	0	50	50
Skyltar och informationsmaterial	20	20	0	0	40
Underhåll leder	0	50	0	0	50
Utveckling leder belysning elljusspår	0	0	0	1 450	1 450
Snöskoter Borntorpet	0	0	120	0	120
SEKTOR SAMHÄLLSSKYDD OCH BEREDSKAP					
Rakelsystem	0	100	0	0	100
Skogsbrandkärre	70	0	0	0	70
SEKTOR BARN OCH UTBILDNING					
IT hårdvara	200	300	300	350	1 150
Arbetsplatser personal	50	50	70	70	240
Dockningsstationer och skärmar	50	50	70	70	240
Förvaringsmöbler grundskolan	30	30	30	30	120
SOCIALFÖRVALTNINGEN					
Välfärdsteknik	500	500	500	500	2 000
Arbetsmiljö	100	150	150	150	550
Möbler särskilda boenden	100	150	150	150	550
SEKTOR TEKNIK OCH SERVICE					
Förvaltningsfastigheter reinvestering	7 150	10 150	10 150	10 150	37 600
Bostadsnära insamling	100	100	100	0	300
Sjövatten Masbo IP	150	0	0	0	150
VA arbetsmiljö kontor o omklädning	0	0	0	0	0
Boken utemiljö	300	0	0	0	300
Åkgräsklippare	0	0	0	0	0
Centralkök utbyte köksutrustning	0	290	350	200	840
Stor städmaskin skolan	0	0	90	0	90
Städvagnar	0	0	40	0	40
Exploatering	350	700	500	500	2 050
Industritomter	500	750	0	0	1 250
Trafikbelysning	75	75	75	75	300
Parker och lekplatser	200	200	100	100	600
Delsumma skattefinansierade investeringar	10 095	13 890	13 258	14 545	51 788
BOSTÄDER					
Reinvesteringar bostäder	3 000	3 500	3 500	0	10 000
Släntvägen motorvärmare/laddstolpar	100	0	0	0	100
Delsumma Bostäder, avgiftsfinansiering	3 100	3 500	3 500	0	10 100
VA					
Reinvesteringar i va	4 000	4 500	4 500	4 500	17 500
Reservvattentäkt Hardalen, pumpstation		3 000	0	0	3 000
Nybyggnation vattenverk Hardalen		6 000	6 000	0	12 000
Utbyte av VA-ledningsnät	2 000	2 000	2 000	0	6 000
Utredn. Verksamhetsområde va, dagvatten	500	0	0	0	500
Delsumma VA, taxefinansiering	6 500	15 500	12 500	4 500	39 000
Totalsumma investeringar	19 695	32 890	29 258	19 045	100 888

Skinnskatteberg kommuns investeringsplan för 2024 uppgår till 19 695 tkr. Total investeringsplan för hela perioden 2024-2027 uppgår till 100 888 tkr. Utrymme för investeringar 2024 har för investeringsplanen satts till kassaflödet för åren, detta för att ha en hållbar investeringstakt på löpande investeringar

som inte blir en risk ekonomiskt. Investeringar som ska belånas ska i stället tas vid ett separat beslut från Kommunfullmäktige när även investeringen beslutas. Eftersom inga sådana beslut nu är antagna så räknar inte kommunen med att ta några lån för att finansiera investeringsplanen år 2024.

Resultatbudget

Resultatbudget (tkr)	Utfall 2022	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Verksamhetsintäkter	84 143	80 796	71 831	74 529	77 231
Verksamhetskostnader	-366 973	-397 123	-401 383	-390 893	-404 168
Avskrivningar	-13 717	-13 679	-14 986	-15 130	-15 028
Verksamhetens nettokostnader	-296 547	-330 006	-344 539	-331 494	-341 965
Skatteintäkter	210 819	218 266	224 766	234 686	245 629
Generella statsbidrag och utjämning	99 565	110 175	112 170	105 289	105 634
Verksamhetens resultat	13 837	-1 565	-7 603	8 481	9 297
Finansiella intäkter	538	4 086	504	504	504
Finansiella kostnader	-6 431	-1 636	-2 036	-2 185	-2 776
Resultat efter finansiella poster	7 945	885	-9 135	6 800	7 025
Extraordinära poster	0	0	0	0	0
ÅRETS RESULTAT	7 945	885	-9 135	6 800	7 025
<i>Medel från resultatutjämningsreserv (RUR)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>9 135</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
ÅRETS BALANSKRAVSRESULTAT	7 945	885	0	6 800	7 025

Skinnskattebergs kommun har fortsatt fokus på att sänka nettokostnaderna i jämförelse med skatteintäkter och generella bidrag under budgetarbetet. I budget år 2024 budgeterades för att använda medel ur resultatutjämningsreserven för att uppnå ett nollresultat. I planen för 2025 och 2026 budgeteras för 98% nettokostnader av skatteintäkter och generella bidrag utifrån det finansiella målet.

Att dessa kostnadsökningar i kombination att resultatet måste förbättras visar att Skinnskattebergs kommun fortsatt har utmaningar i att nå en hållbar utveckling resultatmässigt. Därför har mycket av budgeten präglats av resultatmål och att inte öka kostnader snarare än några specifika satsningar.

Balansbudget

Balansbudget (tkr)	Utfall 2022	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	0	0	0	0	0
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	220 325	225 398	235 483	249 691	261 075
Maskiner och inventarier	18 526	19 849	22 370	25 922	28 768
Finansiella anläggningstillgångar					
Andra långsiktiga värdepappersinnehav	292	311	311	311	311
Aktier och andelar	4 375	4 375	4 375	4 375	4 375
Långfristiga fordringar	1 049	1 049	1 049	1 049	1 049
Summa anläggningstillgångar	244 568	250 981	263 588	281 348	295 578
Bidrag till statlig infrastruktur	2 103	1 963	1 822	1 682	1 542
Omsättningstillgångar					
Förråd mm	0	0	0	0	0
Fordringar	37 479	33 756	34 206	33 931	34 186
Kortfristiga placeringar	51 126	53 501	53 501	53 501	53 501
Kassa och bank	43 210	38 786	29 404	35 611	42 213
Summa omsättningstillgångar	131 816	126 043	117 112	123 043	129 900
SUMMA TILLGÅNGAR	378 486	378 987	382 522	406 074	427 021
EGET KAPITAL OCH SKULDER					
Eget kapital					
Årets resultat	7 945	885	0	6 800	7 025
RUR	13 051	13 051	3 916	3 916	3 916
Övrigt eget kapital	252 742	260 687	261 572	261 572	268 372
Summa eget kapital	273 738	274 623	265 488	272 288	279 313
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner	6 916	7 336	7 679	7 591	7 415
Summa avsättningar	6 916	7 336	7 679	7 591	7 415
Skulder					
Långfristiga skulder	14 736	36 276	47 728	64 934	78 695
Kortfristiga skulder	83 096	60 752	61 627	61 260	61 598
Summa skulder	97 832	97 028	109 355	126 195	140 293
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	378 486	378 987	382 522	406 074	427 021

Kassaflödesanalys

Kassaflödesbudget (tkr)		Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Årets resultat		0	6 800	7 025
Justering för ej likviditetspåverkande poster	*	6 179	15 029	14 922
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		6 179	21 829	21 947
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar		-450	275	-255
Ökning/minskning förråd		0	0	0
Ökning/minskning kortfristiga skulder		875	-367	338
Kassaflöde från den löpande verksamheten		6 604	21 737	22 030
INVESTERINGSVERKSAMHETEN				
Investering i immateriella/materiella anläggningstillgångar		-27 593	-32 890	-29 258
Investeringsbidrag		0	0	0
Investering i finansiella anläggningstillgångar		0	0	0
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0	0	0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-27 593	-32 890	-29 258
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				
Nyupptagna lån		12 607	17 760	14 230
Amortering av skuld		-1 000	-400	-400
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		11 607	17 360	13 830
UTBETALNING AV BIDDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR				
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		0	0	0
		0	0	0
Årets kassaflöde		-9 382	6 207	6 602
Likvida medel vid årets början		38 786	29 404	35 611
Likvida medel vid årets slut		29 404	35 611	42 213
* Specifikation - Ej likviditetspåverkande poster				
Justering för av- och nedskrivningar		14 986	15 130	15 028
Justering för RUR		-9 135	0	0
Justering för övriga avsättningar		-155	-153	-70
Justering för upplösning av bidrag till statlig infrastruktur		140	140	140
Justering avsättning till pensioner		343	-88	-176
		6 179	15 029	14 922