

Handläggare
Malin Wolf
Ekonomichef
Kommunledningsförvaltningen

Mottagare
Kommunfullmäktige

malin.wolf@tranås.se

Preliminära budgetramar för 2023 med plan 2024 och 2025

Förvaltningens förslag till beslut

Finansiella mål

- att** målet för kommunens soliditet inklusive pensionskund som ansvarsförbindelse ska uppgå till minst 20 procent.
- att** målet för överskott i procent av skatteintäkter och generella bidrag långsiktigt ska vara:
- 2023: 0,6 procent
 - 2024: 1,6 procent
 - 2025: 2,7 procent
- att** vid konflikt om mål eller medel, gäller medel.
- att** Tranås kommunkoncern arbetar med verksamhetsmålen utifrån fokusområdena integration, företagsklimat, utbildningsnivå och infrastruktur.

Kommunövergripande beslut

- att** Tranås kommuns budgeterade resultat för år 2023 fastställs till 8,6 mkr.
- att** Tranås kommuns budgeterade investeringar för år 2023 är 93,5 mkr (företagslönsamma är 52 mkr varav 32,6 mkr inom taxefinansierade projekt).
- att** överskott i procent av skatteintäkter och generella bidrag år 2023 uppgår till 0,6 procent. För 2023-2025, det vill säga på tre år, är det i snitt 1,7 procent vilket är i paritet med kommunfullmäktiges målbild i riktlinjen God ekonomisk hushållning. (överskott övertid bör vara större än 2 procent)
- att** fortsätta arbeta för att verksamhetsutveckling sker i nämnder och styrelser, för att uppnå optimala arbetsmetoder och en effektiv organisation.
- att** varje nämnd ska ha ett visst handlingsutrymme för oförutsedda händelser.

Riktlinje för buffert för varje nämnd är 1–5 procent av budgetramen.

- att** skattesatsen år 2023 fastställs till 22,01 procent per skattekrona.
- att** begravningsavgiften år 2023 fastställs till 0,24 procent per skattekrona.
- att** inga budgetöverskridanden accepteras under året.
- att** digitala agenda-investeringar samordnas av dataavdelningen.
- att** ekonomiavdelningen ges mandat att förändra budgetramarna med anledning av förändrad kapitaltjänst, riktade statsbidrag samt diverse budgetjusteringar som inte ändrar hur befintliga budgetmedel i grunden används och disponeras.
- att** kommunstyrelsen ges mandat att disponera tillväxtmedlen för år 2023 som avsatts med 3 mkr. Beslutade aktiviteter av kommunstyrelsen inom avsatta medel får vara längst 3 år sedan ska aktiviteten avslutas eller finansieras inom befintlig förvaltnings rambudget, dock ej genom utökning av ramen.

Borgen för kommunala bolag

- att** kommunfullmäktige beslutar att såsom för egen skuld ingå borgen för Tranås Energi AB:s låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om 500 mkr jämte därpå löpande ränta och kostnader från 2023 och framåt.
- att** kommunfullmäktige beslutar att såsom för egen skuld ingå borgen för Tranås Energi AB:s skuld tillhörande löpande räntor från räntederivat från 2023 och framåt.
- att** kommunfullmäktige beslutar att såsom för egen skuld ingå borgen för AB Tranås bostäders låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om 1 400 mkr jämte därpå löpande ränta och kostnader, från år 2023 och framåt.
- att** kommunfullmäktige beslutar att såsom för egen skuld ingå borgen för AB Tranås bostäders till skuld tillhörande löpande räntor från räntederivat från 2023 och framåt.
- att** kommunfullmäktige beslutar att såsom för egen skuld ingå borgen för Tranås Stadshus AB:s låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om 400 mkr jämte därpå löpande ränta och kostnader, från år 2023 och framåt.
- att** kommunfullmäktige beslutar att såsom för egen skuld ingå borgen för Tranås Stadshus AB:s till skuld tillhörande löpande räntor från räntederivat från 2023 och framåt.

Utdelning för kommunala bolag

- att** AB Tranåsbostäder ska ge utdelning 2023 med 2 mkr avseende 2022 års resultat till Tranås Stadshus AB. För år 2023 medföljer ej likvida medel vid utdelning.
- att** Tranås Energi AB ska ge utdelning 2023 med 8 mkr avseende 2022 års resultat till Tranås Stadshus AB. För år 2023 medföljer ej likvida medel vid utdelning.
- att** Tranås Stadshus AB ska ge utdelning 2023 med 10 mkr avseende 2022 års resultat till Tranås kommun. För år 2023 medföljer ej likvida medel vid utdelning.

Kommunfullmäktige

- att** kommunfullmäktiges driftbudget för år 2023 fastställs till 6 357 tkr.
- att** kommunfullmäktiges investeringsbudget för år 2023 fastställs till 0 kr.

Kommunstyrelsen inkl. kommunledningsförvaltningen

- att** kommunstyrelsens driftbudget för år 2023 fastställs till 87 720 tkr.
- att** kommunstyrelsens investeringsbudget för år 2023 fastställs till 25 960 tkr.

HR- och arbetsmarknadsförvaltningen (HRAM)

- att** kommunstyrelsens, HRAMs, driftbudget för år 2023 fastställs till 84 755 tkr.
- att** kommunstyrelsens, HRAMs, investeringsbudget för år 2023 fastställs till 650 tkr.

Bygg- och miljönämnden

- att** bygg- och miljönämndens driftbudget för år 2023 fastställs till 6 364 tkr.
- att** bygg- och miljönämndens investeringsbudget för år 2023 fastställs till 160 tkr.

Teknik- och griftegårdsnämnden

- att** teknik- och griftegårdsnämndens driftbudget för år 2023 fastställs till 52 296 tkr.
- att** teknik- och griftegårdsnämndens investeringsbudget för år 2023 fastställs till skattekollektivet med 16 725 tkr och 32 595 tkr till taxekollektivet; totalt 49 320 tkr.

Kultur- och fritidsnämnden

- att** kultur- och fritidsnämndens driftbudget för år 2023 fastställs till 52 884 tkr.

att kultur- och fritidsnämndens investeringsbudget för år 2023 fastställs till 1 640 tkr.

Barn- och utbildningsnämnden

att barn- och utbildningsnämndens driftbudget för år 2023 fastställs till 510 215 tkr.

att barn- och utbildningsnämndens investeringsbudget för år 2023 fastställs till 12 000 tkr.

Socialnämnden

att socialnämndens driftbudget för år 2023 fastställs till 478 949 tkr.

att socialnämndens investeringsbudget för år 2023 fastställs till 3 800 tkr.

Planbudget för driften år 2024 och 2025

att anta planbudget för driften för 2024 och 2025 enligt nedan:

Drift	Förslag 2024	Förslag 2025
Kommunfullmäktige inkl. revision	6 618	6 705
Kommunstyrelsen och kommunledningsförvaltningen	88 459	90 936
Hr- och arbetsmarknadsförvaltningen	85 379	81 153
Bygg- och miljönämnden	6 503	6 673
Teknik- och griftegårdsnämnden	53 434	53 356
Kultur- och fritidsnämnden	53 712	54 878
Barn- och utbildningsnämnden	528 566	551 266
Socialnämnden	488 102	495 364
Nettokostnader exkl. finans	1 310 773	1 340 331
Barn- och utbildningsnämndens och socialnämndens samt AMF andel	83 procent	83,1procent
Finansverksamhet	61 306	62 066
Uttag bolag	10 000	10 000
Skatteintäkter och bidrag	1 384 717	1 430 872
Intäkter	1 333 411	1 378 806
Årets resultat Tranås kommun	22 638	38 475
Resultat i procent av skatteintäkter och generella bidrag	1,6 procent	2,7 procent

Planbudget för investeringar år 2024 och 2025

att anta nämndernas planbudget för investeringar för år 2024 till 132 435 tkr (företagslönsamma 57 525 tkr varav taxefinansierade 37 525 tkr) och för år 2025 till 163 685 tkr (företagslönsamma 88 625 tkr varav taxfinansierade 73 125 tkr).

	Förslag Investeringar 2024	Förslag Investeringar 2025
Kommunfullmäktige inkl. revision	0	
Kommunstyrelsen	40 600	30 300
Hr- och arbetsmarknadsförvaltningen	450	450
Bygg- och miljönämnden	160	250
Teknik- och griftegårdsnämnden	71 365	101 100
Kultur- och fritidsnämnden	2 860	4 735
Barn- och utbildningsnämnden	14 700	23 550
Socialnämnden	2 300	3 300
Total investeringsram	132 435	163 685

Sammanfattning

Budgeten fastställs av fullmäktige före november månads utgång. Detta enligt 11 kap. 10 § kommunallagen. I Tranås kommun antas även plan för de två nästkommande åren som utgör underlag och inriktning för nämndernas planering.

Budgetprocessen för budget 2023 ser ut enligt följande:

Mars	Information för politiker och kommunledningen.
2022-04-05	Kommunstyrelsen arbetsutskott beslutar om preliminär budget för år 2023 med plan 2023-2024.
2022-04-19	Kommunstyrelsen beslutar om preliminär budget för år 2023 med plan 2023-2024.
31 maj	Förvaltningarna lämnar verksamhetsplan till ekonomiavdelningen som skapar dokumentet Budget och mål som är underlaget till budgetberedningen i september.
Juni – september	Nämnderna tar beslut om sin verksamhetsplan.

2022-09-22	Budgetberedning för politiker och förvaltningschefer inkl. ekonomer samt alla chefer.
2022-10-04	Beslut i kommunstyrelsens arbetsutskott.
2022-10-18	Beslut i kommunstyrelsen.
2022-11-07	Beslut i kommunfullmäktige.

Beskrivning av ärendet

Enligt 11 kap. 5-6 § kommunallagen ska kommuner varje år upprätta en budget innehållande ekonomi- och verksamhetsplan för nästkommande år.

Ekonomiavdelningen har mandat att göra ekonomiska beräkningar för kommande års budgetramar. Förvaltningarna får ta del av budgetramarna på våren och utifrån dessa arbetar de fram en verksamhetsplan. Verksamhetsplanen sammanställs inför budgetberedningen i häftet "Mål och budget" som är Tranås kommuns främsta styrdokument. Det beskriver bland annat hur skattemedlen ska användas, vilka prioriteringar kommunen väljer att göra och vad Tranåsborna kan förvänta sig av kommunen framöver. Här bestäms övergripande mål, skattesats, nivåer på ramar och hur resurserna ska fördelas. Mål och budget är kommunens huvudsakliga verktyg för planering och styrning av verksamheten. Den innehåller både drift- och investeringsbudget.

Styrdokumentet är planen för resursfördelningen mellan nämnderna och anger inriktningar på verksamheter och investeringar de tre kommande åren.

Nämndernas ekonomiska ramar för åren 2023-2025 kommer att beslutas på kommunfullmäktige 2022-11-07.

I budgetförslaget för budgetramar 2023-2025 är det Sveriges kommuner och regioners skatteprognos från 2022-08-25 som ligger till grund för skatteintäkterna.

I beräkningsunderlaget tas hänsyn till befolkningsprognoser. Syftet är att kompensera för demografiska förändringar inom utvalda grupper såsom förskola inkl. pedagogisk omsorg, fritidshem, grund- och gymnasieskola, och äldreomsorg.

I beräkningsunderlaget för år 2023-2025 tas även hänsyn till strategin inriktning för tillväxt. En proportionell justering av alla nämnders ramar görs för att nå beslutad resultatnivå på minst 2 procent vilket betyder minskade ramar. I förslaget får barn- och utbildning samt kultur- och fritid en mindre justering än övriga nämnder. Det är en inriktning som visar att kommunen vill göra satsningar inom utbildning och fritid samt civilsamhället. Alla verksamheter är viktiga men i utredningen från Kairos Future om Tranås kommuns tillväxt läggs

stor vikt på familj, fritid och trygghet vilket också ska genomsyra framtaget förslag på nämndernas driftsramar.

Tranås kommun ska leverera ett resultat i enlighet med god ekonomisk hushållning, vilket innebär att resultatet minst ska vara minst 2 procent av skatteintäkter och generella bidrag under en treårsperiod. Budgetberäkningarna är alltid baserade på SKRs prognoser för skatteintäkter och generella bidrag.

Efter att de preliminära budgetramarna beslutades i våras har vår osäkra omvärld påverkat budgetförutsättningarna kraftigt kommande år. Den skenande inflationen gör att prognoser på kommande kostnader 2023 och framåt för exempelvis energi, livsmedel, hyror, löner och pensionskostnader ökat kraftigt på bara några månader. Det innebär att den preliminärt beslutade budgeten inte längre avspeglar verkligheten.

Ekonomiavdelningens förslag till revidering av kommunstyrelsens beslutade preliminära budgetramar år 2023 med plan 2024-2025:

- I beslutade preliminära ramar ingår sedan tidigare i beräkningen:
 - Socialnämnden
 - Parkgården: 0,6 mkr i ökning 2024, samt 0,6 mkr 2025, total 1,2 mkr i ökning för hyra.
 - Arbetsskor 250 tkr
 - Trygghetsskapande åtgärder 50 tkr
 - Barn- och utbildningsnämnden
 - Junkaremålsskolan: 5,9 mkr i ökning 2024, samt ytterligare ökning år 2025 med 5,9 mkr, totalt 11,8 mkr i ökning av ram för hyra.
 - Granelundskolan: 8,4 mkr i ökning år 2025, samt ytterligare ökning år 2026 med 8,4 mkr, totalt 16,9 mkr ökning av ram för hyra.
 - Ramtilldelning på 6,3 mkr från 2023 och framåt
 - Kapitaltjänstkostnader finns med i budgetramarna och är fördelad till nämnderna med ca 40 mkr exklusive taxfinansierade verksamheter. Kompensationsjustering för slutlig kapitaltjänstkostnad sker på bokslutsberedningen i februari år 2023.
 - Kompensation för lön- och prisökning är 3,5 procent (40 mkr).

Revidering att justera ytterligare:

- Ändra till skatteunderlagsprognos från SKR 2022-08-25:
 - Skatteintäkter och generella bidrag ökar med 21,2 mkr år 2023.
 - Skatteintäkter och generella bidrag ökar med 36,4 mkr år 2024.
 - Skatteintäkter och generella bidrag ökar med 44,6 mkr år 2025.
- Priskompensation enligt SKRs makroprognos från 2022-08-25:
 - Beräkning i budget 1,9%
 - SKRs prognos 3,8 %
 - Mellanskillnad på 1,9 % (12,8 mkr) i ramförstärkning till verksamheterna för att följa SKRs prognos för priskompensation

- Pensionskostnader – tillskott till finansverksamheten 21,1 mkr, vilket beror på:
 - Nytt pensionsavtal med premiehöjning från 4,5 procent till 6 procent ger ökad kostnad för pensioner för hela Tranås kommun och kompensation läggs på finansen för att täcka upp för kostnadsökningen
- Verksamhetsflytt 8,2 mkr från barn-och utbildningsnämnden till kultur- och fritidsnämnden.
- El-kompensation till alla nämnder med 5 mkr fördelat utifrån elförbrukningen per förvaltning.

Nedan tabell visar ekonomiavdelningens förslag av driftsbudget år 2023-2025 med utgångspunkt från kommunstyrelsens beslut om preliminära ramar och revideringar ovan nämnda revideringar. Ingen nämnd har fått någon extra tilldelad ram av sina äskanden.

DRIFT	2 023	2 024	2 025
KF nkl revision	6 357	6 618	6 705
KS +KLF	87 720	88 459	90 936
HRAF	84 755	85 379	81 153
BMN	6 364	6 503	6 673
TGN	52 296	53 434	53 356
KFN	52 884	53 712	54 878
BU	510 215	528 566	551 266
SOC	478 949	488 102	495 364
Nettokostnader exkl finans	1 279 539	1 310 773	1 340 331
<i>BU+SN+VUX+AMFs del</i>	<i>82,8%</i>	<i>83,0%</i>	<i>83,1%</i>
Finansverksamhet	58 416	61 306	62 066
Uttag bolag	-10 000	-10 000	-10 000
Skatteintäkter och bidrag	-1 336 576	-1 384 717	-1 430 872
	0	0	0
Intäkter	-1 288 160	-1 333 411	-1 378 806
Årets resultat, Tranås kommun	-8 621	-22 638	-38 475
Resultat i % av Skatteintäkter & generella bidrag	0,6%	1,6%	2,7%

Ekonomiavdelningens reviderade förslag av investeringsbudget 2023-2025:

Investeringsbudgeten är uppdelad på företagslönsamma och inte företagslönsamma investeringar. För de företagslönsamma investeringarna gäller att dess intäkter minst beräknas täcka projektets kostnad. Vissa projekt är långsiktiga och intäkten kommer sannolikt inte alltid att kunna matchas mot kostnaden samma år, men i en långsiktig planering är projekten företags-ekonomiskt lönsamma.

Nedan tabell visar ekonomiavdelningens förslag på investeringsbudget år 2023-2025 (investeringar på detaljnivå per förvaltning finns i slutet som bilaga i dokumentet Budget och mål):

(tkr)	2023	2024	2025
Investeringsram inkl. äskanden	93 530	132 435	163 685
<i>Varav skattefin företagslönsamma investeringar</i>	19 500	20 000	15 500
<i>Varav skattefin ej företagsamma investeringar</i>	41 435	74 910	75 060
<i>Varav taxefinansierade investeringar (företagslönsamma)</i>	32 595	37 525	73 125
Årets resultat *	8 621	22 638	38 475
Avskrivningar exkl. taxefinansierade investeringar	<u>35 000</u>	<u>35 000</u>	<u>35 000</u>
Nivå för självfinansiering	43 621	57 638	73 475
<i>Differens ej självfinansierade ej företagslönsamma investeringar **</i>	2 186	-17 272	-1 585
<i>Differens ej självfinansierade ej företagslönsamma investeringar, snitt på tre år **</i>		-5 557	

Samråd

Kommunledningen har fått information om ekonomiavdelningens budgetförslag till budget 2023 med plan 2024-2025 på mötet 2022-03-25. Efter kommunstyrelsens preliminära beslut om budgetramar har tjänsteorganisationen ansvar för att lämna underlag till politiken med möjliga prioriteringar och effektiviseringar i sin verksamhetsplan. Kommunledningens förhoppning är ett ansvarstagande över partigränserna för att erforderliga beslut fattas.

Ärendet har behandlats i central samverkansgrupp 2022-03-30 innan preliminära ramar beslutades i kommunstyrelsen och efter budgetberedningen den 2022-09-28.

Varje nämnd har tagit beslut på sin nämnds budget som presenterades på budgetberedningen.

Ekonomi

Arbetstid för tjänstepersoner belastar respektive förvaltning.

Lagstöd

11 kap. 5-6 § kommunallagen.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande budget 2023 med plan 2024-2025
Budgethäftet: Budget och mål

Beslutet skickas till

Samtliga nämnder
Samtliga förvaltningschefer
Diariet

Kommunledningsförvaltningen

Pär Thudeen
Kommundirektör

Malin Wolf
Ekonomichef