

Handläggare
Sofia Lagerberg
Ekonomichef
Kommunledningsförvaltningen
0140-681 30
sofia.lagerberg@tranas.se

Mottagare
Kommunfullmäktige

Budget 2024 med plan 2025-2026

Förvaltningens förslag till beslut

Kommunövergripande beslut

- att** godkänna kommunledningsförvaltningens förslag till mål och budget enligt bilaga 1 "Mål och budget 2024-2026".
- att** Tranås kommuns budgeterade resultat för år 2024 fastställs till 22,0 mkr.
- att** Tranås kommuns budgeterade investeringar för år 2024 fastställs till 131,3 mkr (företagslönsamma är 75 mkr varav 50 mkr inom taxefinansierade projekt).
- att** resultat i procent av skatteintäkter och generella bidrag uppgår till 1,6 procent för år 2024.
- 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 2024 fastställs till 22,01 procent per skattekrona.
- 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 2024 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.
- att** Tranås kommunkoncern arbetar med de prioriterade fem målen utifrån beslutade hållbarhetsstrategier.

Borgen för kommunala bolag

- att** kommunfullmäktige beslutar borgensavgift för bolagen till 0,4 % för år 2024.
- 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 2024 och framåt.
- att** kommunfullmäktige beslutar att såsom för egen skuld ingå borgen för Tranås Energi AB:s skuld tillhörande löpande räntor från räntederivat från 2024 och framåt.
- att** kommunfullmäktige beslutar att såsom för egen skuld ingå borgen för AB Tranås bostäders låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om 2 000 mkr jämte därpå löpande ränta och kostnader, från år 2024 och framåt.
- att** kommunfullmäktige beslutar att såsom för egen skuld ingå borgen för AB Tranås bostäders till skuld tillhörande löpande räntor från räntederivat från 2024 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 2024 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 2024 och framåt.

Utdelning för kommunala bolag

- att** AB Tranås bostäder ska ge utdelning 2024 med 2 mkr avseende 2023 års resultat till Tranås Stadshus AB. För år 2024 medföljer ej likvida medel vid utdelning.
- att** Tranås Energi AB ska ge utdelning 2024 med 8 mkr avseende 2023 års resultat till Tranås Stadshus AB. För år 2024 medföljer ej likvida medel vid utdelning.
- att** Tranås Stadshus AB ska ge utdelning 2024 med 10 mkr avseende 2023 års resultat till Tranås kommun. För år 2024 medföljer ej likvida medel vid utdelning.

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.

Beskrivning av ärendet

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

Budgeten är framtagen för år 2024 med plan 2025 och 2026. Den handlar om hur kommunen ska möta invånarnas behov av boende, utbildning, arbete och upplevelser. Här beskrivs bland annat hur skattemedlen ska användas, vilka prioriteringar kommunen väljer att göra och vad kommuninvånarna 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 verksamheterna. Den innehåller både drift- och investeringsbudget.

Mål och budget är det styrdokumentet där planen för resursfördelningen mellan nämnderna och inriktningar på verksamheter och investeringar de tre kommande åren anges.

Nämndernas ekonomiska ramar för åren 2024-2026 beslutas på kommunfullmäktiges möte 13 november 2023.

Budgetprocessen är en antagen riktlinje med syfte att reglera de delar av ekonomihanteringen som innefattar budgetprocessen och dess uppföljning.

Ekonomiavdelningen har mandat att göra ekonomiska beräkningar för kommande års budgetramar. Nämnderna och förvaltningarna får ta del av budgetramarna och utifrån dessa arbetar de fram en verksamhetsplan med utgångspunkt från respektive nämnds reglemente och uppdrag. En budgetberedning sammanträder årligen inför att fullmäktige ska ta beslut om budget där nämnderna redovisar sina respektive verksamhetsplaner.

I budgetförslaget för budgetramar 2024-2026 är det Sveriges kommuner och regioners skatteprognos från 2023-08-24 som ligger till grund för skatteintäkterna.

I beräkningsunderlaget för budgetramarna 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.

Ekonomiavdelningen tog under våren fram preliminära driftramar för åren 2024- som beslutades av kommunstyrelsen i april. Till budgetberedningen har ekonomiavdelningen tagit fram reviderade förslag på driftramar för 2024-2026. Ekonomiavdelningens förslag på ramar bygger på de preliminärt beslutade ramarna och uppfyller målet om ett snittresultat på minst 2 % av skatteintäkter och generella bidrag då resultaten sammanslaget för åren 2024-2026 beräknas till 3,3 procent i snitt av skatteintäkter och generella bidrag.

Ekonomiavdelningens förslag har följande revideringar:

- Baseras på skatteprognos 2023-08-24
- Höstbudget presenterad 2023-09-20
- KPA:s augustiprognos för pensionskostnader
- Kompensation till nämnderna för uppräknig av hyreskostnader upp till 8 %
- Justerad ram för barn- och utbildningsnämnden för ökade hyreskostnader för Granelundsskolan
- Justeringar inom ram för en upphandlartjänst på ekonomi- och upphandlingsavdelningen inom kommunledningsförvaltningen samt en utökning av 1,5 tjänst planarkitekt på tillväxtavdelningen inom kommunledningsförvaltningen



Utifrån ekonomiavdelningens förslag på revideringar är kommunledningsförvaltningens förslag till driftsramar för 2024 med plan för 2025 och 2026 enligt tabell nedan:

	Ek avd förslag till budgetram 2024	Ek avd förslag till budgetram 2025	Ek avd förslag till budgetram 2026
DRIFT			
KF	7 038	6 621	7 278
- varav överförmyndare	2 712	2 744	2 809
- varav valnämnd	596	104	606
- varav revision	979	991	1 014
KS +KLF	96 048	97 777	99 657
HRAVF	87 997	85 063	86 696
BMIN	6 818	6 958	7 183
TGN	52 985	53 000	53 629
KFN	53 852	54 456	55 568
BU	547 389	570 961	589 755
SOC	508 700	513 393	531 974
Nettokostnader exkl finansverksamhet	1 360 829	1 388 230	1 431 739
BU+SN+HRAVFs del	84%	84%	84%
Finansverksamhet	46 057	31 229	31 016
Uttag bolag	-10 000	-10 000	-10 000
Skatteintäkter och bidrag	-1 418 913	-1 465 896	-1 518 604
Intäkter	-1 382 856	-1 444 667	-1 497 588
Årets resultat Tranås kommun	-22 027	-56 437	-65 850
Resultat i % av Skatteintäkter & generella bidrag	1,6%	3,9%	4,3%

Förslag till investeringsramar för 2024 med plan för 2025 och 2026:

	Förslag investeringsplan från resp nämnd 2024	Förslag investeringsplan från resp nämnd 2025	Förslag investeringsplan från resp nämnd 2026
INVESTERINGSPLAN			
KF inkl revision	0	0	0
KS +KLF	37 300	42 100	33 100
HRAVF	450	450	450
BMIN	150	250	250
TGN	74 715	75 345	78 090
KFN	2 810	4 685	3 835
BU	14 700	23 550	12 530
SOC	2 300	3 300	3 800
Summa investeringsram	132 425	149 680	132 055
Varav skattefinansierade	58 425	74 680	74 055
varav företagslön-samma (skattefinansierade)	74 000	75 000	58 000
Varav taxefinansierade	50 000	50 000	50 000
Resultat	22 027	56 437	65 850
Avskrivning	40 000	40 000	40 000
Nivå för att klara självfinansiering	62 027	96 437	105 850
Differens skattefinansierade	3 602	21 757	31 795

Budgetprocessen för budget 2024 ser ut enligt följande:

2023-10-05	Information för alla politiker och chefer
2023-10-05	Budgetberedning för politiker och förvaltningschefer inkl. ekonomer samt strateger
2022-10-10	Beslut i kommunstyrelsens arbetsutskott
2022-10-24	Beslut i kommunstyrelsen
2023-11-13	Beslut i kommunfullmäktige

Samråd

Det är tjänsteorganisationen som har ansvar för att lämna underlag till politiken med möjliga prioriteringar och effektiviseringar. Kommunledningens förhoppning är ett ansvarstagande över partigränserna för att erforderliga beslut fattas.

Ärendet har informerats om i central samverkansgrupp 2023-10-04 och kommer att behandlas i central samverkansgrupp inför beslut i kommunfullmäktige 2023-11-01.

Alla nämnder har tagit beslut om sin budget med plan 2024-2026 på respektive nämndsmöten innan budgetberedningen, då nämndsordförande presenterade nämndens budget.

Ekonomi

Arbets tid för tjänstepersoner belastar respektive förvaltning.

Lagstöd

11 kap. 5-6 § kommunallagen.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande Mål och budget 2024-2026

Mål och budget 2024-2026

Bilaga 1 Nämndernas förslag till investeringsprojekt på detalj 2024-2026

Bilaga 2 Kommunstyrelsens förslag till drifts- och investeringsramar per nämnd

Beslutet skickas till

Samtliga nämnder

Samtliga förvaltningschefer

Diariet

Kommunledningsförvaltningen

Pär Thudeen
Kommundirektör

Sofia Lagerberg
Ekonomichef