

Kommunstyrelsen

Katinka Madsen
Ekonomichef
katinka.madsen@ekero.se

Förslag Ekerö kommuns driftbudget 2024 med ekonomisk plan för 2025–2026 och investeringsbudget 2024 med plan 2025–2028

Dnr KS23/15

Förslag till beslut

1. Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att besluta att den kommunala utdebiteringen år 2024 är 19,22 en förändring med 0,27 jämfört dagens 18,95.
2. Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att besluta att driftbudget för år 2024 fastställs i enligt vad som framgår av ärendet.
 - Budgeterat årets resultat för år 2024 är negativt -70 352 tkr och efter disponering av RUR är det budgeterade balanskravsresultatet noll (0).
 - Det finansiella målet för 2024 års driftsredovisning är en balanserad ekonomi utan underskott i balanskravsresultatet.
 - Verksamhetens nettokostnader år 2024 budgeteras till 2 086 362 tkr och fördelas per budgettitel enligt vad som framgår i ärendet
3. Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att ge nämnderna i uppdrag att i enlighet med KFS 01:1 senast i december 2023 besluta om 2024 års verksamhetsplan med budget och resursfördelning inom den av kommunfullmäktige beslutade nettobudgetramen.
4. Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att anta den ekonomiska planen för driftbudget år 2025-2026. Med nuvarande ekonomiska förutsättningar behövs ytterligare åtgärder avseende intäktsförstärkning och kostnadsreducering vilket blir föremål för nästa års budgetprocess.
5. Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att besluta att investeringsbudget år 2024 med plan för perioden 2025-2028 fastställs enligt total investeringsutgift och fördelat per nämnd som framgår i ärendet.
 - Investeringsbudgeten uppgår för år 2024 till 584 400 tkr.
 - Investeringsbudget för kommande år i planeringsperioden uppgår till 610 900 tkr år 2025,

till 436 490 tkr år 2026 samt för 2027-2028 till 479 350 tkr respektive 298 650 tkr.

6. Kommunstyrelsen förslår kommunfullmäktige att notera att när en enskilt definierad lokalinvestering omfattar mer än 1 år så kommer vid beslut om investeringsbudget för år 2024 även in-tecknas kommande års investeringsram. Undantag är investeringsmedel för förstudie och/eller projektering i investeringsprojekt som kan avbrytas. Tidigare års beslut om investeringsprojekt som är i genomförandeskede, men inte avslutat 2023, ianspråkta redan del av investeringsram enligt förslag eller i ärendet 2024 om ombudgetering från 2023.

7. Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att besluta att kommunstyrelsen är bemyndigad år 2024 att besluta om omdisponering av investeringsbudget mellan olika investeringsprojekt över förvaltningsgränserna.

8. Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att kommunstyrelsen bemyndigas att genomföra erforderlig upplåning under år 2024.

Sammanfattning av ärendet

Redan förra året förändrades hastigt de ekonomiska förutsättningarna drastiskt med start i Rysslands krig mot Ukraina. Men vid den tidpunkten gjordes av flertalet bedömningen att ekonomin både globalt, nationellt och då även för offentlig sektor skulle förbättras redan till år 2024. Utvecklingen har visat något helt annat. Den höga inflationen och dess inverkan på ekonomin har avgörande betydelse. Förutsättningarna för en balanserad budget 2024 är än mer utmanande än vad som var fallet förra året vid framtagande av innevarande års budget.

Mittenstyrets ledning presenterar ett förslag till budget för 2024 som innehåller både oundgängliga resursförstärkningar för att möta en högre kostnadsnivå och ökade resurser för att öka takten i genomförande för Ekerös utveckling. Men även med kostnadsreduceringar i form av effektiviseringar och med förändringar i ambitionsnivå i den kommunala verksamheten. 71,8 mnkr av tidigare års positiva resultat kommer att bidra till att finansiera budget 2024, det är kopplat till den för året exceptionellt höga pensionskostnaden förorsakat inflation. Även med dessa åtgärder finns det fortfarande för år 2024 ett underskott i ekonomin. Den kommunala skattesatsen kommer därför att höjas med 0,27 till 19,22 för att nå en ekonomi i balans i budget 2024.

Förslag till Ekerö kommuns budget 2024 med nettobudgetramar per nämnd samt ekonomisk plan för 2025–2026 och har under en intensiv kort period tagits fram av Mittenstyrets ledning i nära dialog med t f kommundirektör, förvaltningschefer och ekonomichef. Undertecknad har fått i uppdrag att sammanställa och återge Mittenstyrets förslag till budget i ärendet tillhörande handling, PM, samt detta tjänsteutlåtande.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande –2023-10-11 Förslag Ekerö kommuns driftbudget 2024 med ekonomisk plan för 2025–2026 och investeringsbudget 2024 med plan 2025–2028.

PM Förslag Ekerö kommuns Budget 2024 med ekonomisk plan driftbudget 2025–2026 och investeringsbudget 2025–2028

Ärendet

Kommunallagen och Lag om kommunal bokföring och redovisning är styrande för budget och uppföljning. Kommunallagens 11 kapitel reglerar den ekonomiska förvaltningen.

Budgeten är en årlig arbetsprocess. Den ska omfatta en treårsperiod där budgeten för år 1 fastställs och en ekonomisk plan för de två påföljande. Den kommunala budgeten är utgångspunkt för den ekonomiska styrningen av det kommunala uppdraget. Budgeten är en plan för resursfördelning mellan kommunens verksamheter. Budgeten ska spegla den politiska styrningen och prioriteringarna. Budgeten byggs upp på kända fakta och utifrån antaganden om förändringar i samhället som påverkar verksamheten. Budgeten ska även innehålla en plan för verksamheten under budgetåret med mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Kommunfullmäktige har i år tagit beslut om en förändrad budgetprocess som bygger på erfarenhet från förra årets process, men med visst förtydligande. Det återfinns i för Ekerö styrande dokument KFS 01:3. I december ska Ekerö kommuns nämnder besluta om 2024 års verksamhetsplan och budget med resursfördelning inom den av kommunfullmäktige beslutade nettobudgetramen för nämnden.

Förslag driftbudget 2024 med ekonomisk plan för åren 2024–2026

| tkr netto | Budget | Ekonomisk plan | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2024 | 2025 | 2026 |
| Verksamhetens nettokostnad (ordinarie vrk) | -2 098 362 | -2 148 375 | -2 251 900 |
| Exploateringsverksamhet | 12 000 | 2 100 | 9 500 |
| S:a Verksamhetens nettokostnad | -2 086 362 | -2 146 275 | -2 242 400 |
| Skatteintäkter och generella bidag | 2 087 170 | 2 151 900 | 2 240 500 |
| Finansnetto | -71 160 | -66 125 | -68 400 |
| Årets resultat | -70 352 | -60 500 | -70 300 |
| Ytterligare åtgärder; Intäktsförstärkning och kostnadsreducering | | 60 500 -85 000 | |
| Balanskravsjusteringar | 1 448 | | |
| <i>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</i> | <i>-71 800</i> | | |
| Disponering RUR | 71 800 | | |
| Årets balanskravsresultat | 0 | | |

Förslag driftbudget, budgetram netto 2024, för nämnder och kommunstyrelse – verksamhetens nettokostnad per budgettitel:

| (tkr nett) | Budget 2024 |
|---|------------------------|
| <i>Kommunstyrelse</i> | |
| KS- Kommunstyrelseförvaltn, inkl smarta | -122 428 |
| KS-Stadsbyggnadsförvaltning | -85 365 |
| KS- Brandförsvär | -27 362 |
| KS- Resurs detaljplaner | -14 000 |
| KS- Medlemsavgifter | -1 860 |
| KS- Gem avräkningskonton | -49 600 |
| KS - Exploatering | 12 000 |
| KS - Fastighetsförsäljningar | 1 448 |
| Barn- och utbildningsnämnd | -1 015 589 |
| Socialnämnd | -639 043 |
| Kultur- och fritidsnämnd | -108 493 |
| Byggnadsnämnd | -7 655 |
| Miljönämnd | -4 350 |
| Central politisk organisation | -16 400 |
| Valnämnd | -3 210 |
| Revision | -1 200 |
| Överförmyndare | -3 255 |
| S:a Verksamhetens nettokostnad | -2 086 362 |

Förslag investeringsbudget 2024 med ekonomisk plan för 2025–2028

| tkr netto | Budget 2024 | Plan 2025 | Plan 2026 | Plan 2027 | Plan 2028 |
|---------------------------------------|------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Lokaler och infrastruktur | | | | | |
| KS - Fastighetsenheten | 483 750 | 362 800 | 254 600 | 204 000 | 37 000 |
| KS- Tekniska enheten | 28 100 | 30 300 | 22 340 | 16 900 | 16 400 |
| KS- Tekniska enheten, avfall | 2 000 | 18 000 | | | |
| KS - Exploateringsprojekt | 28 300 | 57 500 | 11 000 | | |
| KS - Markinköp | 12 000 | 7 000 | 7 000 | 7 000 | 7 000 |
| Kommunstyrelsen | | 80 000 | 20 000 | | 30 000 |
| Barn- och utbildningsnämnden | 200 | 10 000 | 6 000 | 4 000 | 43 000 |
| Socialnämnden | 200 | 300 | 300 | 300 | 300 |
| Kultur- och fritidsnämnden | 21 100 | 9 800 | 77 300 | 242 300 | 144 300 |
| S:a lokaler och infrastruktur | 575 650 | 575 700 | 398 540 | 474 500 | 278 000 |
| Inventarier, IT/Utrustning | | | | | |
| Kommunstyrelsen | 1800 | 1800 | 8600 | 1500 | 1500 |
| Barn- och utbildningsnämnden | 4800 | 24750 | 25200 | 1200 | 17000 |
| Socialnämnden | 1500 | 7000 | 3500 | 1500 | 1500 |
| Kultur- och fritidsnämnden | 650 | 1650 | 650 | 650 | 650 |
| S:a inventarier, IT/Utrustning | 8 750 | 35 200 | 37 950 | 4 850 | 20 650 |
| Totalt | 584 400 | 610 900 | 436 490 | 479 350 | 298 650 |

Beslutet expedieras till

Revisorerna
 Barn- och utbildningsnämnden
 Socialnämnden
 Kultur- och fritidsnämnden
 Byggnadsnämnden
 Miljönämnden
 Överförmyndaren
 Kommundirektör
 Ekonomichef

Katinka Madsen
 Ekonomichef