

Kommunfullmäktige 16.11.2023 § 52 Bilaga
Kommunstyrelsen B
3.10.2023
§ 116 Bilaga A

DIREKTIV OCH RAMAR FÖR BUDGET 2024

De huvudsakliga inkomsterna kommunen har att tillgå är skatter och landskapsandelar. Landskapsandelarna och compensationerna bedöms (jämfört med budget 2023) öka med ca 5.700 euro. Inkomstskatterna bedöms ligga på ungefär samma nivå, dock en sänkning pga tidigare varningar om rytmstörningar i och med sote-reformen för 2024. Inkomstskatter budget 2023 var 1 200 000 som nu sänks till 1 170 000, dvs en minskning med 30 000 euro. Bokslut 2022 blev inkomstskatten totalt 1 133 168 euro, vilket var en ökning med ca 25 000 euro jämfört med bokslut 2021. Fastighetsskatterna bedöms med bibehållna skattesatser inbringa ca 100 000 euro.

Löneökningen enligt lagstadgade löneökningar i kollektivavtalen: Den totala effekten bedöms till 2,5%, uträkning saknas i nuläget i verksamhetsbidraget, tas fram tillsammans med byråsekreterare och tjänsteman. Verksamhetsbidraget nedan är samma som budget 2023.

Med en schematisk uppställning utifrån kända fakta och kvalificerade bedömningar ser det då ut så här:

Verksamhetsbidrag: -2 495 143

Intäkter (skatter, ls-andelar och finansiella nettokostnader): 2 263 039

Årsbidrag: -232 104

Avskrivningar: -151 570

Resultat: -383 674

Detta skulle då leda till negativt resultat och årsbidrag. Ett negativt årsbidrag täcker inte amorteringarna för kommunens lån på ca 50 000 euro per år.

Utrymmet att göra stora förändringar i kommunens driftskostnader är därmed begränsat. Kassen var 31.12.2022 807 394 euro, med negativt årsbidrag i storleken 200 000 euro och amorteringar på 50 000 euro minskar kassan snabbt. 2023 används kassamedel för investeringar, 2024 behöver lån tas för investeringar. Investeringar kan göras, dock helst sådana som på sikt sänker driftskostnader. Ett önskat tak per år för investeringar är 80 000 euro. Investeringsplan för 5 år tas fram 2024-2028.

Rambudgetering

Nämnderna skall ta fram förslag på budget som förutom personalkostnadsökning med 2,5% inte innehåller någon ökning av nettokostnaden. Om något särskilt viktigt behov måste tillgodoses och detta endast kan göras med en kostnadsökning för nämndens totalbudget kan det accepteras om det har en utförlig motivering.

Kan verksamheten påvisa personaleffektivisering kan mer anslag för andra kostnader komma att beviljas.

Budgetens innehåll

Budgeten är fullmäktiges styrmedel för kommande års verksamhet. Det är viktigt att det är tydligt vad respektive uppgiftsområde har för verksamhet och målsättningar. Målen i budgeten skall kunna utvärderas i verksamhetsberättelsen i samband med bokslutsarbetet. Fullmäktiges beslut gäller den övergripande resursfördelningen medan den detaljerade användningen av anslagen avgörs genom dispositionsplaner på nämnd- och verksamhetsnivå. I praktiken görs dock en kontobudget upp redan i det här skedet som fungerar som underlag för den övergripande budgeten.

Följande är obligatoriskt att redovisa:

Uppgifter om bokslut 2022, budget 2023 samt budget 2024, % jmf bu23-bu24
Uppgiftsområdets verksamhetsområde och -idé
Vision för verksamheten
Verksamhetsmålsättningar
Konkreta målsättningar för området verksamhet år 2024
Hållbarhetsmål för uppgiftsområdet
Förändringar i verksamhetsmiljön
Anskaffning av betydande inventarier och lös egendom
Personal
Nyckeltal
Ekonomiplan för 2025 och 2026

Rw M
IP

Detaljerade anvisningar

- Alla kostnader och intäkter skall kunna motiveras och beskrivas. Undvik all "luft" i budgetförslaget. Inga "allmänna säkerhetsmarginaler" eller odefinierade budgetanslag.
- Använd belopp i jämna 10 euro. Interna överföringar budgeteras dock med exakta belopp.
- Löner budgeteras enligt det belopp centralkansliet räknar fram. Lönenivån antas öka med 2,5% för 2024.
- Arvoden för tjänstemän ska ej budgeteras då detta ska tas ut i ledig tid.
- De interna posterna består av utgifter och inkomster mellan olika verksamhetsenheter, varav de viktigaste utgörs av interna hyror och matförsäljning. De interna posterna måste så väl som möjligt beräknas och införas i budgeten. Det är viktigt att både den säljande och den köpande parten samarbetar. Huvudansvaret har den som skall ha inkomsten, dvs. den som säljer internt. Centralkansliet hjälper till att räkna ut relevanta siffror.
- Avskrivningar beräknas centralt på kommunkansliet. Avskrivningarna följer en fastställd avskrivningsplan och förs in på respektive uppgiftsområde.
- Driftsramen för externa kostnader och intäkter presenteras i tabeller per uppgiftsområde inom förvaltningsgrenarna med åtminstone bokslut 2022, budget 2023, fastställd budget 2024, % förändring budget 2023-budget 2024. Kontorubrikerna i tabellerna utökas:
 - Verksamhetskostnader: Personalkostnader, köp av tjänster, material, förnödenheter och varor, understöd och övriga verksamhetskostnader.
 - Verksamhetsintäkter: Försäljningsintäkter, Avgiftsintäkter, Understöd och bidrag, Övriga verksamhetsintäkter
- Budgetbehandlingen för driftsramen intäkter och kostnader i de olika organen presenteras i textform per förvaltningsgren med förändringar i de olika budgetförslagen.
- I ekonomiplanen ska framgå totalbudgeten för större kända kostnader och intäkter kommunen planerar för 2025 och 2026 för nämnden. Ekonomiplanen per förvaltningsgren presenteras i budgetens inledning. Ekonomiplanen presenteras i text under rubriken "Ekonomiplan för 2024 och 2025" respektive förvaltningsgren i budgetboken.
- Ekonomiplanen innehåller förutom en "framtida budget" även de investeringar som kommunen planerar de kommande åren så att förutsättningarna för skötseln av kommunens uppgifter tryggas.
- Investeringar är anskaffningar på 4000 euro eller mer som inte räknas till årligt underhåll. Där investeringsprojekt upptas skall följande uppgifter anges:
 - Projektets totalkostnad och tidtabell för genomförande av projektet, varvid totalkostnaden vid behov fördelas på olika budgetår.
 - Projektets inverkan på driften.
 - Projektets eventuella personalbehov
- Specialfinansiering (landskapsandelar, räntestödslån, anslutningsavgifter, intäkter från försäljning av anläggningstillgångar m.m.)

Tidsplan

- Senast 27 oktober godkänner nämnderna budgetförslag som lämnas till kommunstyrelsen.
- I november godkänner kommunstyrelsen budgetförslag som lämnas till kommunfullmäktige för slutgiltigt beslut.

Praktisk information

- Meddela byråsekreteraren volym på personal så att hon kan räkna ut era personalkostnader
- Lämnna budget på kontonivå till byråsekreteraren som lägger in det i abilita
- Byråsekreteraren räknar ut och för in avskrivningar
- Interna kostnader räknas ut tillsammans av byråsekreterare och tjänsteman
- Den av nämnden slutligen godkända budgettexten skall läggas i ett dokument som tillhandahålls på servern i mappen Gemensam-Budget 2024. Byråsekreteraren sammanställer budgettabellerna åt er och lägger in dem där.
- Obs! Strävan är att alla tabeller (resultat, nyckeltal, etc) ska "gå åt samma håll". Med det menas att de ska ha det sista året längst till höger. Alltså

Nyckeltal	BS 2022	BU 2023	BU 2024
Lånade böcker	12	11	7
- Obs2! Det heter uppgiftsområde, inte resultatområde!
- Obs3! Alla rubriker SKALL vara med

