



TÖREBODA KOMMUN

Budget 2024 plan 2025–2026

Kommunfullmäktige 2023-11-27



Innehållsförteckning

Resultatbudget	3
Finansieringsbudget.....	7
Balansbudget	8
Investeringsbudget.....	9
Finansiella mål.....	11

Resultatbudget

Resultatbudgeteten visar det finansiella resultatet och förklarar hur det har uppkommit. Den beskriver hur kommunen finansierar verksamheten under året (intäkter) och vilken resursförbrukning prestationerna för med sig (kostnader). Resultatbudgeteten beskriver utvecklingen under en viss tidsperiod.

Resultatbudget	Budget	Budget	Budget	Budget
(tkr)	2023	2024	2025	2026
Verksamhetens nettokostnader	-630 986	-664 083	-689 383	-706 283
Avskrivningar	-24 686	-25 000	-25 000	-25 000
Verksamhetens nettokostnad	-655 672	-689 083	-714 383	-731 283
Skatteintäkter enligt riksprognos (april 2023)	429 217	447 346	468 682	490 518
Generella statsbidrag enligt riksprognos (april 2023)	226 155	244 137	248 401	252 965
Finansiella intäkter	2 900	3 100	3 100	3 100
Finansiella kostnader	-1 400	-3 400	-3 000	-4 000
Resultat före extraordinära poster	1 200	2 100	2 800	11 300
ÅRETS RESULTAT	1 200	2 100	2 800	11 300
Årets resultat i % av skatter och bidrag	0,2%	0,3%	0,4%	1,5%

Specifikation till resultatbudget	Budget	Budget	Budget	Budget
(tkr)	2023	2024	2025	2026
Verksamhetens nettokostnad exkl. kapitalkostnader				
Verksamheter	611 330	631 983	631 983	631 983
Förändring avskrivningar	-2 000	0	0	0
Oförutsett, till Kommunstyrelsens förfogande	400	836	400	400
Justeringspost	0	0	0	0
Lönemedel inkl. gemensamma nämnder/verksamheter	15 700	18 200	31 800	47 700
Indexuppräknig 2024, 3%	7 000	6 264	8 000	8 000
Konjunkturbuffert	0	0	4 000	4 000
Demografi	2 000	2 000	4 000	5 000
Ramreduktion 2024, ökade intäkter	-12 297	-12 100	-12 100	-12 100
Ramtillskott 2024	6 953	3 500	2 800	2 800
Ramjustering/effektivisering år 2025 och 2026	0	0	-5 000	-5 000
Pensioner (även som po-pålägg hos verksamheterna)	13 500	21 500	28 000	28 000
Engångsintäkt 2024 Äldreomsorg under finansförvaltning	-5 000	-1 500	0	0
Statsbidrag Migration 2022-2024	-2 100	-2 100	0	0
Statsbidrag äldreomsorg, budgetproposition 2021	-4 500	-4 500	-4 500	-4 500
Summa verksamhetens nettokostnad	630 986	664 083	689 383	706 283
Skatteintäkter (9 220 invånare)				
Kommunalskatt enligt riksprognos (april 2023)	429 217	447 346	468 682	490 518
Inkomstutjämningsbidrag	154 066	156 685	166 024	173 910
Kostnadsutjämningsbidrag	5 089	8 694	8 770	8 817
Regleringsbidrag	14 067	20 846	15 383	11 820
LSS-utjämning	32 040	35 893	36 205	36 399
LSS egen prognos	0	0	0	0
Slutavräkning 2023	-1 411	0	0	0
Fastighetsavgift	22 304	22 019	22 019	22 019
Summa skatteintäkter och bidrag	655 372	691 483	717 083	743 483

Specifikation förslag till ramförändringar

Specifikation ramtillskott:

Demografi grundskola	-200
Demografi fritidshem	-600
Demografi förskola	2 300
Demografi gymnasieskola	-2 700
Demografi äldreomsorg	3 200
Summa demografi	2 000
Ramtillskott arbetsskor	400
Ramtillskott Räddningstjänst Skaraborg, direktionsbeslut 6 mars	500
Ramtillskott modul Kilenskolan	500
Ramtillskott attraktiv arbetsgivare	500
Ramtillskott Avfall stick och skär	500
Ramtillskott EU-val	300
Ramtillskott Ledning utveckling upphandling kontroll	800
Ramtillskott till kommunstyrelsens förfogande (från index)	436
Summa ramtillskott	3 936
Summa föreslagna ramtillskott:	5 936

Specifikation ramreduktioner/ökade intäkter:

Vård och omsorg	
Individ och familjeomsorg, barn- och unga, placeringskostnader	-800
Individ och familjeomsorg, barn- och unga, placeringskostnader	-200
Statsbidrag äldreomsorg 2024 (1,5 mnkr under finansförvaltning)	0
LSS och arbetsmarknadsenhet	
Reduktion arbetsmarknadsenheten/försörjningsstöd	-700
Statsbidrag hemmaplanslösningar	-1 000
Uppsägning av avtal med Kanalslussen	-300
Arbetsmarknad LSS, flytt av arbetsmarknadstorget	-600
Utbildning	
Statsbidrag läromedel	-500
Reduktion IT-kostnader, nytt skrivaravtal	-100
Reduktion Komvux	-200
Tillväxtverket, fältassistenter	-1 000
Reduktion grundskola ospecificerat	-300
Personalreduktion Förskola	-600
Personalreduktion Gymnasieskola	-500
Personalreduktion Vuxenutbildning	-100
Ledning och utveckling	
Reduktion digitalisering (all verksamhet)	-1 000
Reduktion korttidsfrånvaro (all verksamhet)	-1 000
Ej återbesätta vakant tjänst	-1 000
Ospecificerad reduktion	-1 800
Teknisk nämnd	
Reduktion Gatuavdelning	-80
Reduktion fastighetsavdelning	-120
Reduktion ospecificerad	-200
Summa föreslagna ramreduktioner/ökade intäkter:	-12 100

Indexuppräkning och ramreduktion

Indexuppräknings 2024	Index övriga kostnader 3%	Löneindex 3,5% (inkl. PO)
Politisk verksamhet	40	105
Ledning och utveckling	365	318
Måltidsverksamhet	224	324
Köp från MTG-HR	20	61
Köp från MTG-ekonomi	140	126
Köp från IT-nämnd	97	111
Köp från Lönenämnd	22	48
Köp från Miljö- och byggnadsnämnd	0	114
Teknisk verksamhet	0	558
Utbildning	2 889	4 093
Kultur och fritidsverksamhet	297	213
Vård och Omsorg	1 177	3 993
LSS och Arbetsmarknad	993	2 453
Ännu ej fördelat		5 683
Summa verksamheter :	6 264	18 200

Indexuppräknings på måltidsverksamheten ska i nästa skede fördelas ut till de verksamheter som köper måltider. Indexet medger i övrigt en uppräkning med 3 % samt en ökning av internhyrorna med 3 %.

Specifikation av ramar

Verksamhet (tkr) exkl. kapitalkostnader	Budget 2023	Ramtillskott inkl. index 2024	Reduktion/ Intäkt 2024	Budget 2024
Politisk verksamhet	6 722	445		7 167
-varav revision	580			580
Ledning och utveckling (inkl. köp av HR)	14 576	1 983	-4 800	11 759
Måltidsverksamhet	-755	548		-207
Köp från MTG -HR	2 200	81		2 281
Köp från MTG-ekonomi	6 293	266		6 559
Köp från IT-nämnd	5 196	208		5 404
Köp från Lönenämnd	2 528	70		2 598
Köp från Räddningstjänst (RS)	8 207	500		8 707
Köp från Miljö- och byggnadsnämnd	3 805	114		3 919
Teknisk verksamhet exkl. VA	11 283	558	-400	11 441
VA-verksamhet	0			0
Utbildning	249 109	9 782	-6 800	252 091
Kultur och fritidsverksamhet	17 547	510		18 057
Vård och omsorg inkl. IFO	195 881	9 270	-1 000	204 151
LSS-verksamhet och arbetsmarknad	108 891	3 446	-2 600	109 737
Finansförvaltning, kapitalkostnader	500			500
Finansförvaltning, engångsintäkt ÄO				
Summa verksamheter:	631 983	27 781	-15 600	644 164

Finansieringsbudget

Finansieringsbudgeten beskriver hur kommunen finansierar sin verksamhet och sina investeringar. Den beskriver det likvida flödet inom sektorerna *den löpande verksamheten*, *investeringsverksamheten* samt *finansieringsverksamheten*. Investeringar i materiella tillgångar redovisas exklusive ombudgeteringar.

Finansieringsbudget				
(tkr)	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Årets resultat	1 200	2 100	2 800	11 300
Justering för av- och nedskrivningar	24 686	25 000	25 000	25 000
Justering avbetalning E20	-2 640	-2 769	-2 651	-2 651
Justering pensionsavsättningar	96	-80	57	57
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	23 342	24 251	25 206	33 706
Ökning/minskning kortfristiga fordringar				
Ökning/minskning förråd och varulager				
Ökning/minskning kortfristiga skulder				
Medel från den löpande verksamheten	23 342	24 251	25 206	33 706
INVESTERINGSVERKSAMHETEN				
Investering i materiella anläggningstillgångar exkl. ombudgeter	-76 100	-115 700	-172 100	-193 100
Investering i finansiella anläggningstillgångar (Kommuninvest)	-907	-907	-907	-907
Medel från investeringsverksamheten	-77 007	-116 607	-173 007	-194 007
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				
Nyupptagna lån (40 mnkr upplånades i januari 2023)	75 000	110 000	150 000	165 000
Amortering av skuld	-1 616	0	0	0
Ökning av långfristiga fordringar				
Minskning av långfristiga fordringar				
Medel från finansieringsverksamheten	73 384	110 000	150 000	165 000
ÅRETS KASSAFLÖDE				
Likvida medel vid årets början	-31 720	-12 001	5 643	7 842
Likvida medel vid årets slut	-12 001	5 643	7 842	12 541

Sammanställningen visar att det med föreslagna resultatnivåer samt föreslagen investeringsvolym kommer att innebära ett upplåningsbehov motsvarande 480 mnkr under åren 2024–2026.

Balansbudget

Balansbudgeten beskriver kommunens finansiella ställning vid en viss tidpunkt - en ögonblicksbild som visar kommunens tillgångar och skulder. Balansbudgeten visar hur kapital använts (tillgångar) och hur det har skaffats fram (skulder och eget kapital).

Balansbudget	Budget	Budget	Budget	Budget
(tkr)	2023	2024	2025	2026
Anläggningstillgångar				
Materiella anläggningstillgångar	532 339	623 039	770 139	938 239
Finansiella anläggningstillgångar	50 095	51 002	51 909	51 909
Summa anläggningstillgångar	582 434	674 041	822 048	990 148
Omsättningstillgångar				
Fordringar	44 000	64 000	64 000	64 000
Kortfristiga	37 400	37 400	37 400	37 400
Kassa bank	5 214	5 643	7 842	12 541
Summa omsättningstillgångar	86 614	107 043	109 242	113 941
Summa tillgångar	669 048	781 083	931 290	1 104 089
Eget kapital, avsättningar och skulder				
Eget kapital	295 336	297 436	300 236	311 536
Varav årets resultat	1 200	2 100	2 800	11 300
Avsättningar för pensioner mm	17 562	17 561	14 712	12 133
Långfristiga skulder	212 066	322 065	472 066	637 066
Kortfristiga skulder	144 084	144 021	144 276	143 354
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	669 048	781 083	931 290	1 104 089

Investeringsbudget

Sammanställning investeringsbudget och investeringsplan 2024–2028

Investeringsbudget	Budget	Budget	Budget	Budget	Budget	Budget
(tkr)	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<u>Teknisk verksamhet</u>						
Fastighet	11 000	12 500	12 000	11 000	11 000	11 000
Gata	5 000	6 100	5 500	5 500	5 500	5 500
VA	15 500	20 400	11 500	11 500	11 500	11 500
Delsumma:	31 500	39 000	29 000	28 000	28 000	28 000
<u>Kommunstyrelse</u>						
Utvecklingsinvesteringar	42 000	74 100	140 500	162 500	7 500	7 500
Inventarier mm	1 300	1 300	1 300	1 300	1 300	1 300
Delsumma:	43 300	75 400	141 800	163 800	8 800	8 800
<u>IT-nämnd</u>	0	0	0	0	0	0
<u>Vård och omsorg</u>						
Inventarier	300	300	300	300	300	300
<u>Utbildning och kultur</u>						
Inventarier	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
Summa:	76 100	115 700	172 100	193 100	38 100	38 100

Specifikation till investeringsbudget och investeringsplan 2024–2028

Investeringsbudget	Budget	Budget	Budget	Budget	Budget	Budget
(tkr)	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Fastighet						
Investeringar i fastigheter	11 000	11 000	11 000	11 000	11 000	11 000
Utökn. Investeringar i fastigheter		1 000	1 000			
Robotgräsklippare		500				
Gata						
Reinvestering gator, gc och allmän plats	4 500	4 500	4 500	4 500	4 500	4 500
Utökn.reinvesteringar		500	500	500	500	500
Reinvestering belysningsstolpar		600				
Trafiksäkerhetsåtgärder och tillgänglighet	500	500	500	500	500	500
Taxefinansierat VA						
VA-investeringar	11 500	13 500	11 500	11 500	11 500	11 500
Utökn. Förslag	4 000					
Lerlyckan VA		6 900				
Utveckling						
Ersättning Kornknarren nytt beslut 2024	23 000	47 000				
Rivning gamla Kornknarren (utgår? drift)	1 000					
Ny F-6 skola (500 elever) OBS! prel. belopp			125 000	125 000		
Camping infart Haddebodavägen inkl. rondell						
Bullerplank, expl. Kanalparken etapp 2			5 000			
Lerlyckan exploatering	4 000	10 000				
Nya tomter Kilen syd	5 000	5 000				
Exploatering bostäder och industri markköp	6 000	4 000	5 000	5 000	5 000	5 000
GC-plan	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
Cykelgarage och pendlingsparkering		1 600				
Utveckling offentlig miljö	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500
Utvecklingsplan Älgårås/Moholm	500	1 000	1 000			
Utvecklingsplan Töreshov/Moskogen		3 000	2 000	30 000		
Utökning Töreshov, inkl. bowlingbana?						
LSS-boende? (barnboende)						
Kommunstyrelse						
Inventarier kommunhuset	50	50	50	50	50	50
Inventarier Kostenheten	150	150	150	150	150	150
Nätverksinvestering	100	100	100	100	100	100
Digitalisering - effektiviseringsinvesteringar	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
IT-nämnd	0	0	0	0	0	0
Vård och omsorg						
Inventarier	100	100	100	100	100	100
Inventarier äldreomsorg	200	200	200	200	200	200
Utbildning och kultur						
Inventarier utbildning och kultur	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
Summa:	76 100	115 700	172 100	193 100	38 100	38 100

Finansiella mål

Töreboda kommuns finansiella mål

Töreboda kommun har inom det finansiella perspektivet beslutat om finansiella mål enligt följande:

- Årets resultat uppgår i genomsnitt under senaste treårsperioden till lägst 2 %.
- Reinvesteringar/avskrivningar och årets resultat finansieras med egna medel.

Budgeterat resultatmål 2024 uppgår till 0,3 %.