

Kommunstyrelsen  
Catharina Norberg**Budget 2024, ekonomisk plan 2025-2026, komplettering inför kommunfullmäktige.**

I prognosen för 2023 och budgeten för 2024-2026 beräknas resultatet till:

2023: -13,3 mkr

2024: -31,9 mkr

2026: -15,1 mkr

2026: -1,8 mkr

**Totalt: -62,1 mkr**

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att godkänna att budget 2024 baseras på ett ianspråktagande av medel ur resultatutjämningsreserven och åberopande av synnerliga skäl för ökad pensionsavsättning med anledning av den höga inflationen.

En av orsakerna till 2023 års prognos och det budgeterade resultatet 2025-2026 är den höga inflationens påverkan på pensionsskulden. Enligt SKR:s beräkningar kommer inflationen att gå ner under 2024 vilket gör att inflationens påverkan på pensionsskulden går från 9,5 mkr 2023, 23 mkr 2024 till 1 mkr 2025 och ingen påverkan 2026.

Vid minusresultat ska underskottet återställas inom tre år (Kommunallagen 11 kap §§12-13).

Hänvisning kan göras till tidigare resultat genom Resultatutjämningsreserv, RUR, om avsättning gjorts, för att inte behöva återställa. Fortfarande minusresultat (Kommunallagen 11 kap § 14)

Kommunallagen 13 §, Fullmäktige får besluta att en reglering av ett negativt balanskravs-resultat inte ska göras om det finns synnerliga skäl.

Åberopande av synnerliga skäl kan enligt förarbetena göras om kommunen/regionen har en stark finansiell ställning eller om det är åtgärder av engångskaraktär för att nå god ekonomisk hushållning. (Jämför 2013 då ÅFA gjorde stora nedskrivningar och kommunen beslutade om ägartillskott vilket fick till följd att kommunen hade ett underskott på nästan 100 mkr. Kommunfullmäktige beslutade att åberopa synnerliga skäl för att inte återställa underskottet).

Enligt förarbetena kan ej synnerliga skäl åberopas för underskott orsakade av inflation eller lågkonjunktur. SKR har uppvaktat regeringen i ett försök att få till en lagändring.

SKR, Ekonomirapporten, oktober 2023: ”I det läge vi nu är i gäller det att vare sig bli handlingsförlamad och hänvisa till RUR eller synnerliga skäl och inte vidta nödvändiga åtgärder eller att drabbas av panik och ”tvärnita” verksamheten”.

Om det ekonomiska resultatet blir som budgeterat så kommer det efter 2026 att vara drygt 22 mkr som ska återställas vilket innebär besparingar på drygt sju mkr per år i tre år.

Kommunstyrelsen diskuterade istället en långsiktig ekonomisk analys och en sex-årsplan för att åter nå en ekonomi i balans. Kommunchefen och därigenom ledningsgruppen uppdrag att ständigt effektivisera verksamheten.

Oavsett om medel ur resultatutjämningsreserven används eller om synnerliga skäl åberopas så kommer resultatet att vara negativt och påverka soliditeten negativt.

I resultatutjämningsreserven finns 40 mkr.

I budgetdokumentets känslighetsanalys redovisas:

- Personalens löner förändras med 1 %: 4,6 mkr
- Förändrad skattesats med 1 krona: 22 mkr
- 10 heltidstjänster: 5,5 mkr
- 1 % resultat i förhållande till skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämningsbidrag (2023): 7 mkr

Catharina ”Ninni” Norberg