



Handläggare
Henrik Kvist
henrik.kvist@bracke.se

Mottagare
Kommunstyrelsen

Skattesats år 2024

Stabens förslag till beslut

Kommunalskatten för år 2024 ska, exklusive skatteväxling, vara oförändrad jämfört med 2023 och uppgå till 23,39 kronor.

Sammanfattning av ärendet

Trots den mycket ansträngda ekonomiska situationen, med en försämring på grund av hög inflation och lågkonjunktur, så föreslår kommunstyrelsens ekonomiutskott den 21 september 2023 att den kommunala skattesatsen för år 2024 ska vara oförändrad (23,39 kronor), exklusive skatteväxling. Alternativet, det vill säga en skattehöjning, bedöms i dagsläget innebära ännu större negativa konsekvenser som långsiktigt påverkar kommunens förmåga att bedriva en god kommunal service.

Beskrivning av ärendet

De ekonomiska förutsättningarna inför 2024 fortsätter att vara mycket besvärande. Med nuvarande planeringsförutsättningar är det sannolikt att nuvarande ackumulerade underskott fortsätter att öka. Kommunen har ett ackumulerat underskott från 2020 - 2021, på 23,8 miljoner kronor, som ska återställas. Prognosen per den sista augusti för 2023 visar på ett underskott med ytterligare 13,6 miljoner kronor, vilket innebär ett ackumulerat underskott på 37,4 miljoner kronor vid utgången av 2023.

Regeringen har signalerat att det, i budgetpropositionen, kommer mer pengar till välfärden inför 2024. Regeringen har aviserat att de generella statsbidragen förstärks med 10 miljarder kronor, till kommuner och regioner, från och med nästa år. Det riktade statsbidraget för stärkt likvärdighet och kunskapsutveckling inom förskoleklass och grundskola utökas med 850 miljoner kronor. Det motsvarar, vid oförändrade förutsättningar, en intäktsökning med cirka 600 tusen kronor för Bräcke kommun. Regeringen har även meddelat att äldreomsorgslyftet förlängs fram till år 2026. Äldreomsorgslyftet är bra kopplat till personal- och kompetensförsörjning men innebär inga ökade anslag för kommunerna.



Kommunen har inför 2023 infört en ny budgetmodell som bland annat innebär att budgetramarna för kommande år ska fastställas i juni året före. Inför 2024 har fastställandet av budgetramar skjutits fram till i oktober, vilket dels beror på en ny politisk majoritet i kommunen, dels på grund av de mycket stora osäkerheter som föreligger. I de preliminära budgetramarna för 2024 är bristen för att ha en budget i balans 26,0 miljoner kronor. Budgetramarna ska justeras med de generella statsbidragen, på 10 miljarder kronor, och förbundens budgetar ska justeras utifrån ägardirektiv och elevprognos. Den största orsaken till försämringen jämfört med budgetbrist och prognostiserat resultat för 2023 är att pensionskostnaderna och indexuppräkningsar fortsätter att öka på grund av inflationen.

Den nya budgetmodellen bygger på ett befolkningstal som tar sin utgångspunkt i en befolkningsprognos som kommunen köper i mars varje år. Befolkningstalet i prognosen är satt till 6 125 personer (minus 30 personer jämfört med 1 november 2022). Vid den senaste veckouppföljningen uppgick befolkningen till 6 128 personer, det vill säga en preliminär minskning med 27 personer. Det faktiska befolkningstalet, per den 1 november 2023, som styr kommunens skatte- och statsbidragsintäkter för 2024 blir officiella i mitten av december. Det innebär rent praktiskt att skillnaden mellan det prognostiserade befolkningstalet och det faktiska befolkningstalet blir en skillnad mellan budget och utfall.

Kommunstyrelsen är enligt kommunallagen (KL 11 kap § 8) ålagd att föreslå en skattesats för kommande år innan oktober månads utgång. Kommunallagen anger vidare att kommunfullmäktige ska fastställa skattesatsen för kommande år före november månads utgång. Därefter finns det en möjlighet för kommunfullmäktige att i december fastställa en annan skattesats än den som har bestämts i november.



Ekonomiska konsekvenser

Det ackumulerade ekonomiska underskottet som uppstod 2020 kvarstår eller ökar.

Barnkonsekvensanalys

Ärendet medför i dagsläget inga konsekvenser för barn.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse 2023-09-19

Beslutet skickas till

Ingrid Strandberg, kommuncontroller

Henrik Kvist
Personal- och ekonomichef

Bengt Flykt
Kommundirektör