

Förslag till

# Budgetramar 2024 – 2026 och investeringsplan 2024 - 2028



Bräcke  
kommun

# Budgetramar 2024 – 2026

## Budgetprocess

Budgetprocessen utgår från den resursfördelningsmodell, den så kallade prislappsmodellen som kommunen började använda i budgetarbetet inför 2023. Modellen utgår från de intäkter som kommunen får. Av intäkterna ska ett resultat avsättas som ska spegla god ekonomisk hushållning för kommunen. Modellen bygger på att verksamheterna förskola, fritidshem, grundskola, gymnasieskola, vuxenutbildning och äldreomsorg får prislappar utifrån kostnadsutjämnningen. Verksamheterna IFO och LSS har så kallade intäktslappar. För de verksamheter som inte har någon prislapp eller intäktslapp så utgår man från föregående års budget.

Justering görs med uppräknings i form av ett index för pris och lön (PKV), alternativt att räkna upp med enbart lön eller att inte göra någon uppräknings alls. Justering sker också utifrån befolkningsförändringar. För prislappsverksamheterna är den tekniska ramen också beroende på antalet invånare i de olika ålderskategorierna.

Efter justering för uppräknings och befolkningsförändringar utmynnar det därefter i en teknisk ram för varje nämnd eller avdelning.

Utöver den tekniska ramen finns det i modellen ett utrymme för medvetna politiska prioriteringar som kan vara av tre olika slag:

- effektiviseringar i form av ökade intäkter eller sänkta kostnader
- ökade behov utöver de tekniska ramarna
- investeringar som kan sänka driftkostnader

Enligt plan ska budgetramarna antas av kommunfullmäktige i juni för att verksamheterna sen under hösten utifrån ramarna ska arbeta med sina detaljbudgetar. Kommunstyrelsen beslutade i maj (ks § 116/2023) att skjuta fram beslut om budgetramarna för 2024 av flera olika anledningar men framför allt behövde tjänsteorganisationen mer tid för att ta fram så bra underlag som möjligt som till exempel för pensionskostnaderna och avdelningarna behövde mer tid för att arbeta med förslag på intäkts- och kostnadsförändringar. Parallellt har ett arbete gjorts för att ta fram en femårig investeringsplan. Sammantaget innebär det att kommunfullmäktige kommer besluta om budgetramarna för 2024 – 2026 i november.

I maj beslutade även kommunstyrelsen om en åtgärdsplan för en ekonomi i balans (ks § 117/2023). Syftet med åtgärdsplanen är att kommunen senast inför budget 2027 ska ha ett resultat om minst en procent av skatte- och statsbidragsintäkter för att nå en ekonomi i balans och för att då kunna börja hantera de ackumulerade negativa balanskravsunderskotten. I åtgärdsplanen är fokus på de verksamhetsområden som har de största nettokostnadsavvikelsena - äldreomsorg, grundskola och IFO men även övriga verksamheter ska beaktas. Målbilden är att kostnadsnivån ska ligga i paritet med liknande kommuner. Affärsverksamheten gällande nettokostnader för bostäder och lokaler ska vara i balans. Den budgetbrist som kvarstår efter att budgetramarna är framtagna ska enligt åtgärdsplanen fördelas som ett sparbetning för teknik- och infrastrukturavdelningen, vård- och socialavdelning samt för skol- och barnomsorgs-avdelningen.

Inför budget 2024 har kommunen arbetat med den nya budgetmodellen, prislappsmodellen, som grund där utgångspunkten har varit budgetramarna för 2023. De har justerats med uppräknings för pris och lön (PKV) samt för prognostiserade befolkningsförändringar, vilket har resulterat i tekniska rammar. Till det har sen tillägg för

liknande kommuner samt intäkts- och kostnadsförändringar lagts till. Kvarvarande budgetbrist har därefter fördelats, mellan teknik- och infrastrukturavdelningen, vård- och socialavdelningen samt skol- och barnomsorgsavdelningen, enligt antagen åtgärdsplan och slutligen utmynnat i budgetramar för 2024 – 2026.

## Budgetramar 2024 – 2026

Tabellen nedan visar de totala budgetramarna för 2024 – 2026 efter justeringar.

(tkr)	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Kommunfullmäktige	697	716	710	721
Revision	770	792	786	797
Överförmyndarnämnd	1 024	1 227	1 220	1 234
Valnämnd	10	200	10	210
Kommunstyrelse pol org	3 198	3 287	3 263	3 310
Vård- och socialavdelning	220 851	218 914	229 628	237 006
Teknik- och infrastrukturavd	30 126	28 995	30 741	36 853
Staben	36 524	39 678	40 739	40 080
Skol- och barnomsorgsavd	154 689	153 287	157 716	159 428
Gemensamma anslag	50 977	48 139	47 466	49 186
Bygg- och miljönämnd	3 304	4 123	3 702	3 464
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>502 170</b>	<b>499 358</b>	<b>515 981</b>	<b>532 289</b>
Finansiering inkl pensioner	-502 170	-499 358	-515 981	-532 289
<b>Beräknat resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

# Investeringsplan 2024 – 2028

Projekt (tkr)	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
<b>Kommunledning</b>						
Uppkomna behov	500	500	500	500	500	500
	500	500	500	500	500	500
<b>Vård- och socialavdelning</b>						
Inventarier	500	500	500	500	500	500
Trådlöst nät hemtjänst	53	-	-	-	-	-
Trådlöst nät äldreboende	1 168	-	-	-	-	-
	1 721	500	500	500	500	500
<b>Teknik- och infrastrukturavdelningen</b>						
VA-investeringar	-	4 700	5 500	5 400	5 000	5 000
Renhållningsinvesteringar	-	4 200	24 400	13 150	4 150	150
Gällö skola	-	178 000	-	-	-	-
Gällö skola investeringsbidrag	-	- 78 750	-	-	-	-
Reningsanläggningar	500	-	-	-	-	-
Brandlarm SBF-godkända	500	-	-	-	-	-
Yttre miljö	500	500	500	500	500	500
Anp kommunala lokaler	1 392	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
Laddstolpar kom. parkeringar	843	-	-	-	-	-
Ishall åtg. grundplatta	-	-	3 750	-	-	-
Gator och vägar	4 000	4 000	3 000	3 000	3 000	3 000
Energieffektiviseringar	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
Gator och vägar fastigh.	600	600	600	600	600	600
Tak fastigheter	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
Fönster/dörrar fastigheter	1 000	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500
Gatubelysning	250	250	250	250	250	250
Anslutning fjärrvärme Gällö	2 000	-	-	-	-	-
Ombyggn bostäder/lokaler	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
Stambyten bostäder	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
VA-anläggningar	750	-	-	-	-	-
Matavfallsinsamling	1 252	-	-	-	-	-
Dusch-/omklädning Gä sk	1 306	-	-	-	-	-
Kök Särskilda boenden	350	350	350	350	-	-
Kälame skola ventilation slöjd	250	-	-	-	-	-
Änaset belysning	80	-	-	-	-	-
Kälame skola fönster	-	-	-	360	-	-
Bräcke skola (g:a låg) fönster	-	-	-	900	-	-
Bräcke skola, lokal träslöjd	-	-	-	300	-	-
Lilla sporthallen Gällö golv	-	-	-	360	-	-
Stora sporthallen Gällö golv	-	-	-	1 200	-	-
Golv sporthallen JGY	600	-	-	-	-	-
Revsundsvägen 28, lokal	1 300	-	-	-	-	-
Omklädn.rum Pilgrimscenter	500	-	-	-	-	-
Energieffektiv. Gällö simhall	1 900	-	-	-	-	-
Investeringsbidr. Gällö simhall -	950	-	-	-	-	-
Fritidsanläggningar	250	250	250	250	250	250
Brandskyddsarbete	500	500	500	500	500	500
Reservkraft Gellinergården	-	1 700	-	-	-	-
	25 672	124 800	47 600	35 620	22 750	18 750

## Investeringsplan 2024 – 2028, forts

Projekt (tkr)	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
<b>Staben</b>						
Personaldatorer	850	1 600	850	850	850	850
Nätverksutrustning	400	250	250	250	250	250
Serverar	300	400	800	400	400	400
Surfplattor revision IT enligt IT-plan	40 300	- 300	- 300	- 300	- 300	- 300
	1 890	2 550	2 200	1 800	1 800	1 800
<b>Skol- och barnomsorgsavdelning</b>						
Inventarier	195	150	150	150	150	150
Elevdatorer/surfplattor	829	350	350	350	350	350
Fast nät Gällö skola	500	-	-	-	-	-
Biblioteket, hyllor o möbler	-	350	-	-	-	-
	1 524	850	500	500	500	500
<b>Vård- och socialavdelning</b>						
Inventarier	500	500	500	500	500	500
Trådlöst nät hemtjänst	53	-	-	-	-	-
Trådlöst nät äldreboende	1 168	-	-	-	-	-
	1 721	500	500	500	500	500
<b>S:a nettoinvesteringar:</b>	<b>33 028</b>	<b>129 700</b>	<b>51 800</b>	<b>39 420</b>	<b>26 550</b>	<b>22 550</b>

### Kommentarer till investeringsplanen 2024 - 2028

Dialog har genomförts med Vatten och Miljöresurs Mitt AB kring investeringsbehoven för VA (vatten och avlopp) och renhållning. De är inarbetade i investeringsplanen ovan.

Investeringsbudgeten för byggandet av Gällö skola är flerårig och kommer enligt plan att pågå under åren 2024 – 2027. Budgeten har i planen inte fördelats ut på de åren utan allt ligger på 2024.

### Fortsatt arbete under hösten

Under hösten kommer det att arbetas med att ta fram detaljbudgetar för kommunens olika verksamheter inom de budgetramar som tilldelats. Det arbetet ska vara klart i mitten av oktober och först då kan omfördelningar av interna poster göras, för bland annat hyror och måltider. Det innebär att det kommer bli justeringar internt mellan avdelningarnas budgetramar.

Justeringar kommer också behöva göras inom budgeten för Gemensamma anslag utifrån de ägardirektiv som kommer beslutas under hösten, för Jämtlands Gymnasieförbund och för Jämtlands Räddningstjänstförbund.

I oktober kommer en ny skatteunderlagsprognos från SKR (Sveriges kommuner och regioner), som då kommer vara uppdaterad med de tillskott som regeringen avisat i höstbudgeten. Utifrån den nya skatteunderlagsprognosen kommer justeringar av skatteintäkter och generella statsbidrag att göras på Finansieringen.

## **Kommunplan 2024 – 2026**

Kommunplanen för 2024 – 2026 ska fastställas vid kommunfullmäktiges sammanträde i december. I det dokumentet kommer budgetramarna vara justerade enligt vad som beskrivits under rubriken "Fortsatt arbete under hösten". Kommunplanen kommer vara kompletterad med de politiska målen, resultatuppdrag och aktiviteter. Dokumentet kommer också att innehålla information om ekonomiska förutsättningar och viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning, koncernmål, finansiella rapporter, detaljbudgetar och texter från verksamheterna.

## Bilaga - tillägg till tekniska ramar

Tabellerna nedan visar intäcks- och kostnadsförändringar per avdelning och tillägg för liknande kommuner på vård- och socialavdelningen samt på skol- och barnomsorgs-avdelningen. Den budgetbrist som därefter kvarstår har fördelats enligt beslutad åtgärdsplan. Budgetbristen för 2024 med 26 050 tkr och för 2025 med 9 421 tkr har fördelats mellan vård- och socialavdelningen, skol- och barnomsorgsavdelningen samt teknik- och infrastrukturavdelningen. Budgetbristen för 2026 med 1 708 har i sin helhet lagts på teknik- och infrastrukturavdelningen. Budgetbristen kommer att justeras i den kommunplan för 2024 – 2026 som antas i december. Beloppen visas i tkr (tusentals kronor).

<b>Överförmyndarnämnden</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Förändring av prisbasbelopp för gode män/förvaltare	175	175	175
<b>Valnämnd</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Budget utifrån när val genomförs	190	0	200
<b>Vård- och socialavdelning</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Försörjningsstöd	200	200	200
Statsbidrag för ökad habiliteringsersättning	-150	-150	-150
Projektmedel STAR/SAMSAM	-250	-250	-250
Lägre hyreskostnader Ukraina	-650	-650	-650
Familjehem	3 100	3 100	3 100
Elevhem LSS	560	560	560
Intern debitering mellan skola och LSS	200	200	200
Avslutad personlig assistansgrupp	-587	-587	-587
Institutionsvård vuxen	500	500	500
Statsbidrag från Migrationsverket	-500	-500	-500
Personlig assistans, val av privat utförare	400	400	400
Översyn hemtjänsten, minskning under tre år, totalt 2,8 årsarbetare	-467	-934	-1 400
Bemanningsakademin, minskning med 1,6 mnkr år 3	-533	-1 066	-1 600
Minskning antal timmar per medarbetare per natt.	87	87	87
Minskad personalbudget på grund av korttidsboende	-1 700	-1 700	-1 700
Ökat nyckeltal för korttidsboende	1 900	1 900	1 900
Tillägg för liknande kommuner	4 560	4 560	4 560
Fördelning budgetbrist	-10 564	-1 763	0

<b>Teknik- och infrastrukturavdelning</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Rivningar fastigheter, driftkostnader	-686	-2 446	-2 446
Nytt elavtal	800	800	800
Gällö simhall energieffektiviseringar	0	-103	-103
Nedsäkringar på fastigheter	-306	-418	-718
Nytt fastighetssystem	190	190	190
Korrigerering av budgetposter	-762	-762	-762
Ökade kostnader dagvattenbrunnar	375	375	375
Behov av leasingbil till entreprenadingenjörer	90	90	90
Vatten och avlopp, ökning av taxan med 25 %.	951	951	951
Ökning av renhållningstaxan med 15 %.	796	796	796
Försäljning av lägenheter G:a Nyhemsvägen	-47	-47	-47
Preliminär ökning av fjärrvärmekostnader med 30 %	4 307	4 307	4 307
Inköp av system för elinköp	90	90	90
Borttag, två hyresfria månader för studentboenden	-330	-330	-330
Hantera gamla Gellinergården, rivning eller uthyrning	0	0	-644
Energieffektiviseringar fastigheter och bostäder	-100	-350	-600
Effektivisering av avfallshantering fastigheter	-50	-350	-400
Entreprenadingenjörer, aktivera vid investeringar	-551	-551	-551
Minska vakansgraden på bostadsbeståndet - 6% till 2024, 4,5% 2025, 3,5% 2026.	-280	-700	-980
Minska vakansgraden på lokaler och rätt hyressättning	-200	-400	-600
Minska vakansgraden på lokaler inom bostadsbeståndet.	-106	-211	-317
Generell minskning av kapitalkostnader med anledning av att alla planerade inte genomförs.	-425	-425	-425
Fördelning budgetbrist	-10 000	-6 750	-1 708
<b>Staben</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Alternativ KAP-KL, pensionsförsäkringar enl avtal	1 387	453	349
Personalvakanser, förväntade utifrån utfall 2022 o prognos	-600	-600	-600
Återsök Försäkringskassan höga sjuklönekostnader	-90	-90	-90
Minskning av 0,2 tjänster inom näringslivs- och	-115	-115	-115
Minskad kostnad för varuhemssändning, utifrån prognos	-15	-15	-15
Lönekostnadsökningar	672	672	672
Intäkt från Vatten och Miljöresurs Mitt AB,	-280	-280	-280
Kostnadsökningar licenser och lokaler	250	250	250
Två nya moduler till systemet W3D3	300	300	300
Nytt back-up-system för servrar och verksamhetssystem	100	100	100
Generell minskning av kapitalkostnader med anledning av att alla planerade inte genomförs.	-120	-120	-120
Statsbidrag Tillväxtverket "Utveckling av näringslivet" tas	0	1 760	1 760
Översiktsplan	1 000	1 000	



<b>Skol- och barnomsorgsavdelning</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Minskad kostnad för vuxenutbildning	-500	-200	-200
Tillägg för vuxentubildning enligt prislappsmodellen	1 167	1 167	1 167
Statsbidrag, minskade intäkter lärarlönelyftet	95	95	95
Intern debitering mellan skola och LSS	-200	-200	-200
Personalvakanser, övergripande	-115	-340	-340
Förändringsresan, minskning personal i grundskolan	-880	-1 000	-3 000
Personalvakanser, förskolan	-487	-487	-487
Personalvakanser, vikariekostnader förskolan	-286	-286	-286
Resurspersonal förskolan, två tjänster	873	873	873
Lokalhyror, Fjällgrimen	-185	-185	-185
Lokalhyror, Pilgrimstad fritidshem	-185	-185	-185
Lokalhyror+städ, Lärcentrum Hantverksgatan 21	-170	-170	-170
Lokalhyra moduler Gällö	-116	-116	-116
Ökat barnantal Trollskogen	420	0	0
Nya riktade statsbidrag, preliminära	-600	-600	-600
Interkommunal ersättning anpassad grundskola	750	750	750
Statsbidraget likvärdig skola, ökning	-600	-600	-600
Tillägg för liknande kommuner	1 440	1 440	1 440
Fördelning budgetbrist	-5 486	-908	0
<b>Bygg- och miljönämnden</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Alkohol- och tobakshandläggning	271	271	271
Alternativ KAP-KL, pensionsförsäkringar enl avtal	455	0	0
Bedömd kostnadseffektivisering	0	0	-310