



Anvisningar för budget 2025–2027

Enligt fastställd rutin översändes härmed budgetanvisningar inför arbetet med budget 2025 med flerårsplan 2026-2027.

Enligt den nya budgetprocessen kommer det inte att förmedlas några ramar till nämnderna i det här läget. De ekonomiska förutsättningarna för 2025 beskrivs endast på en övergripande totalnivå, för att ge en bild över hur helheten och förutsättningarna ser ut.

Ekonomiska förutsättningar

Förutsättningarna för 2025 är beräknade utifrån följande:

- 2024 års budget inkl. beslut i KF och KS t.o.m. 2024-02-29
- Justeringar enligt SKR:s skatteunderlagsprognos från 26 februari
- Justeringar till följd av den reviderade befolkningsprognosen

Ekonomiska förutsättningar T.o.m. 2024-02-29	Justerad budget 2024	Förutsättning 2025
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER	-3 246 050	-3 231 000
Skatteintäkter	2 338 200	2 448 000
Generella stats- och utjämningsbidrag	844 350	858 800
Finansiella intäkter	103 000	103 000
Finansiella kostnader	-165 500	-144 500
RESULTAT EXKL. EXPLOATERING	-126 000	34 300
Exploateringsverksamhet	102 535	245 500
RESULTAT INKL. EXPLOATERING	-23 465	279 800

Budgeten har justerats enligt alla beslut i kommunstyrelsen och kommunfullmäktige till och med 2024-02-29. Skatteintäkterna bygger på att skattesatsen är oförändrad 20,40 kr per skattekrona. Verksamhetens nettokostnader är justerade för kontinuerligt effektiviseringskrav om 1,0 procent. Internräntan för 2025 följer SKR:s rekommenderade nivå som är 2,50 procent, vilket är samma som 2024 års nivå.

Att verksamhetens nettokostnader är lägre 2025 än 2024 i tabellen beror på kraftiga sänkningar av det interna PO-pålägget, till följd av att pensionskostnaderna minskar.

Enligt tabellen ovan finns det i dagsläget ett positivt budgeterat resultat (exklusive exploatering) på 34,3 mnkr. Detta är utan att någon kompensation har beräknats för demografiska behov och driftskostnadsökningar till följd av beslutade investeringar.

I september kommer nämndernas detaljerade budgetramar att beräknas utifrån följande uppdaterade förutsättningar:

- Pensionsprognos från KPA den 12 augusti
- Skatteunderlagsprognos från SKR:s den 29 augusti
- Befolkningsprognos den 7 september

Tidplanen för budgetprocess 2025 framgår av bilaga 1

Finansiella mål

Kommunfullmäktige beslutade i november 2023 om nedanstående finansiella mål avseende 2024-2026.

För kommunen och kommunkoncernen är målen följande:

- För *kommunens* totala driftverksamhet ska resultatet, exklusive exploateringsverksamheten, minst uppgå till 225 mkr per treårscykel. Specifikt för 2024 budgeteras dock med ett underskott till följd av rådande ekonomiska situation.
- För *kommunens* taxefinansierade verksamheter ska kostnaderna vara avgiftsfinansierade.
- För *kommunens* investeringsutgifter inom skattefinansierad verksamhet, exklusive exploateringsverksamheten, ska självfinansieringsgraden (totala investeringar i förhållande till avskrivningar och verksamhetens resultat) uppgå till minst 60 procent.
- För *kommunkoncernens* totala verksamhet ska soliditeten uppgå till minst 35 procent, exklusive pensionsskulden (ansvarsförbindelsen).
- För *kommunkoncernens* totala investerings- och exploateringsverksamhet ska självfinansieringsgraden (totala investeringar i förhållande till avskrivningar och verksamhetens resultat) uppgå till minst 30 procent.
- För *kommunkoncernen* ska investeringar så långt som möjligt finansieras med egna medel. Upplåning kan användas till större investeringar och exploatering. Lånefinansiering till drift är inte tillåtet

Nämndernas budgetförslag

Syftet med nämndernas budgetförslag är att i bifogad mall fånga upp de utmaningar som verksamheterna ställs inför 2025, oaktat budgetramens storlek.

Nämnderna ska besluta om budgetförslag enligt nedanstående anvisningar och översända till kommunstyrelsens diarium, KS_W3D3@trelleborg.se, senast den 20 juni 2024, diarienummer KS 2024/288.

Driftbudget 2025 med flerårsplan 2026-2027

1. Utmaningar och särskilda behov

Samtliga nämnder ska redovisa större utmaningar eller särskilda behov, exempelvis till följd av ändrad lagstiftning eller andra yttre omständigheter. Nämnderna ska redovisa hur dessa kan hanteras inom befintlig ram och om det finns särskilda omständigheter som motiverar en ramjustering.

2. Beräknad kostnadsökning för demografi

Kommunledningsförvaltningen ska i samarbete med bildningsförvaltningen och socialförvaltningen redovisa beräknade ekonomiska effekter till följd av de demografiska förändringarna enligt den senaste befolkningsprognosen (bilaga 2).

3. Beräknad ökning av driftkostnader till följd av investeringar

Tillkommande driftkostnader utifrån föreslagna investeringar ska i första hand hanteras inom befintlig ram. Bedöms inte detta vara möjligt för större projekt ska förvaltningen i budgetförslaget lämna information om behovet av ramkompensation. Tekniska servicenämnden ska senast 2024-04-30 informera övriga nämnder om vilka nya lokalkostnader som behöver tas hänsyn till i 2025 års budget.

4. Generella statsbidrag

Nämnderna ska inkomma med uppgifter om vilka verksamheter som finansieras av nya generella statsbidrag.

Internpriser

Vilka kostnadsökningar förväntas inom verksamheter som levererar intern service och hur påverkar det internpriserna för 2025? Det generella effektiviseringsuppdraget på 1 procentenhet till samtliga nämnder förväntas även gälla påverkbara kostnader för de nämnder som levererar intern service.

Uppräkning kommer att utgå ifrån SKR:s skatteunderlagsprognos i slutet av augusti och tekniska servicenämnden ska delge övriga nämnder internpriserna senast den 13 september.

Investeringsbudget 2025 med plan 2026-2034

Planeringshorisonten avser innevarande år plus tio år.

Utgångsläget för nämndernas investeringsplan 2024–2034 är den *Investeringsplan 2023–2028* som kommunfullmäktige fastställde den 27 november 2023 med tillkommande justering (avseende projekt Vångavallen) som kommunfullmäktige beslutade om den 26 februari 2024. Investeringsplanen kommer att uppdateras efter eventuella ombudgeteringar som Kommunfullmäktige föreslås besluta om 2024-04-22 och därefter görs ett särskilt kompletterande utskick av dessa bilagor (3 och 4).

Planen innehåller både projekt som tilldelats anslag, dvs. som får genomföras utan ytterligare beslut, och planerade projekt som berörda nämnder behöver återkomma med i kommande års budgetförslag.

Varje nämnd ska göra en tydlig prioriteringslista över samtliga projekt – dvs. rangordning, 1, 2, 3, osv. för att underlätta prioriteringar.

Kommunfullmäktige beslutar om alla investeringsprojekt från fem miljoner kronor och därutöver. Beslutade investeringsprojekt som löper över flera år behöver från och med 2024 ej ombudgeteras till nästkommande år. Kommunfullmäktige beslutar även om särskilda investeringsramar till nämnderna. Inom dessa ramar får nämnderna därefter själva besluta om objekt upp till fem miljoner kronor.

Äskanden för investeringar ska i budgetförslaget tas upp av utförarnämnd. När det gäller lokalfrågor ska beslutade projekt i lokalförsörjningsplanen inkluderas i utförarnämndens budgetförslag. Berörd facknämnd ska äska om investeringsmedel för utrustning etc. Lokalförsörjningsplanen beslutas av kommunstyrelsen 2024-05-03.

Bilaga 3 Investeringsbudget 2023-2024 med plan 2025-2028, skattefinansierad verksamhet.

Bilaga 4 Investeringsbudget 2023-2024 med plan 2025-2028, taxefinansierad verksamhet.

Exploateringsbudget 2025 med plan 2026–2034

Exploateringsbudget 2024–2034 ska utgå från *Exploateringsplan 2023–2032* som kommunfullmäktige fastställde den 27 november 2023. Budgeten innehåller enbart projekt med anslag, dvs. som får genomföras utan ytterligare beslut.

Bilaga 5 exploateringsbudget 2023-2024 med plan 2025-2032.

Övrigt

Taxor och avgifter

Kommunfullmäktige beslutar i november om taxor och avgifter med eventuella förändringar samtidigt som budgeten för 2025. Förändringar av taxor och avgifter kan endast ske då.

Förslag på förändringar till 2025 ska beslutas av nämnderna senast den 20 juni 2024 i ett separat ärende. Taxe- och avgiftsförändringar ska framgå av både ärendet samt i förvaltningens budgetförslag.

Nämndernas verksamhetsplaner

Nämnderna ska utifrån budgetanvisningarna ta fram en verksamhetsplan som ska lämnas beslutad och samverkad senast den 31 januari 2025. Informationen ska följa en gemensam mall som kommer att förmedlas hösten 2024. Verksamhetsplanen ska beslutas av nämnden efter att *Budget 2025 med flerårsplan 2026–2027* beslutas av kommunfullmäktige den 25 november 2024. Separata verksamhetsplaner ska upprättas för skattekollektiv respektive taxekollektiv.

Internbudget

Internbudgeten ska vara registrerad i ekonomisystemet senast den 31 januari 2025.

Övriga ärenden som ska beslutas

Nämnderna ska besluta och skicka in beslutat underlag enligt nedan:

Senast 31 december 2024:

- Attestförteckning 2025
- Internkontrollplan 2025

För ytterligare information kontakta:

Ekonomi: Henrik Lundh henrik.lundh@trelleborg.se; henrik.weimarsson@trelleborg.se; ulrika.gyllenberg@trelleborg.se

Teams: Per Evenäs per.evenas@trelleborg.se

Mathias Andersson
Kommunstyrelsens ordförande

Gisela Öst
Kommundirektör