



Kommunstyrelsens finansutskott

Plats och tid	Sessionssalen, Stadshuset kl. 13:15 - 13:47		
Beslutande ledamöter	Leif Pettersson (S) Helena Karlsson (M) tjänstgörande ersättare för HåGe Persson (M) Sarah Hjälms (C) Åsa Bergkvist (S) Fredrik Trygg (SD) Håkan Frank (M) Lars Handegard (V)		
Ej beslutande ersättare			
Övriga närvarande	Tjänstemän Maria Skoglund, kommundirektör Laila Dufström, bitr. kommundirektör Åsa Gran, koncernekonomichef Terese Renbro, kommunsekreterare	Övriga	
Underskrifter	Sekreterare Terese Renbro	Paragrafer	§ 18-21
	Ordförande Leif Pettersson		
	Justerande Helena Karlsson		
Organ	ANSLAG/BEVIS Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.		
Sammanträdesdatum	2023-09-05	Paragrafer	§ 18-21
Datum då anslaget sätts upp		Datum då anslaget tas ned	
Förvaringsplats för protokollet	Protokollet förvaras på kanslienheten, Stadshuset		
Underskrift			

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



Kommunstyrelsens finansutskott

Ärendelista

§ 18	Anmälan av extra ärenden	2023/46
§ 19	Skatteprognos 3	2023/27
§ 20	Ekonomisk lägesrapport	2023/247
§ 21	Begäran om tilläggsanslag för år 2023 för Ludvika kommuns revisorer	2023/229

2023-09-05

Kommunstyrelsens finansutskott

§ 18

Dnr 2023/46

Förändring i föredragningslistan

Beslut

1. Finansutskottet godkänner ändringen i föredragningslistan.

Beskrivning av ärendet

Följande ärende läggs till:

Dnr: 2023/229 Begäran om tilläggsanslag för år 2023 för Ludvika kommuns revisorer.

Beslut skickas till

Akten

Skatteprognos 3

Beslut

1. Finansutskottet noterar skatteprognosen.
2. Finansutskottet ger i uppdrag till förvaltningen att bevaka befolkningsprognosen.

Beskrivning av ärendet

Jämfört med föregående prognos som presenterades i april räknar man nu med starkare utveckling av skatteunderlaget 2023–2026. I huvudsak beror det på en starkare utveckling av lönesumman i närtid vilket ger fler arbetade timmar.

År 2024 och 2025 väntas ekonomiskt tuffa tider för kommunsektorn.

Visserligen stiger skatteunderlaget i god takt, men värdet av skatteintäkterna urholkas av kostnadsökningar. En real förbättring kan inte ses förrän 2026, då tillväxten och skatteunderlaget stiger samtidigt som prisökningstakten sjunker.

Totalt för treårsperioden 2024–2026 tror SKR att skatteunderlaget i landet ökar med cirka 14 procent samtidigt som priserna i kommunal sektor stiger med 12 procent. Först 2025 skapas nya resurser, som kan bekosta mer kommunal verksamhet. SKR betonar dock att denna kalkyl bygger på den mycket osäkra prognosen om att inflationstakten snart kommer börjar falla kraftigt och att den fortsätter nedåt även 2024 och 2025.

För Ludvikas del innebär den nya skatteprognosen 2023:36 att skatteintäkter och bidrag ökar med 15 mnkr.

	2023	2024	2025	2026
Skatteintäkter och bidrag enligt KF juni 2023	1 959 293	2 062 518	2 133 066	2 198 839
Skatteintäkter och bidrag augusti	1 974 410	2 057 338	2 131 764	2 201 005
	15 117	-5 180	-1 302	2 166
		-0,3%	-0,1%	0,1%

Beslutsunderlag

1. Tjänsteskrivelse daterad 29 augusti 2023

Beslut skickas till

Ekonomi
Förvaltningen

Ekonomisk rapport

Beslut

1. Finansutskottet uppdrar till kommundirektören att i rapportering 3 återkomma med uppdaterade handlingsplaner för en ekonomi i balans 2023.
2. Finansutskottet uppdrar till kommundirektören att föra dialog med kommunalförbunden gällande handlingsplaner för ekonomi i balans 2023.

Beskrivning av ärendet

Verksamheterna har sammanställt en ekonomisk rapport med utfall per 31 juli 2023 och en helårsprognos per 31 december 2023.

Jämfört med prognos per 30 april (rapportering 2) är driftsprognosen försämrad och den största förändringarna gör vård och omsorg, VBU samt individ- och familj.

Den främsta förklaringen är högre löneökningar än förväntat, ökade pensionskostnader samt fler externa placeringar.

Driftsunderskottet räddas av den förbättrade skatteprognosen som SKR publicerade den 24 augusti (2023:36).

Den senaste pensionsprognosen kommer att rapporteras i rapportering 2 varför vi inte har någon fullständig resultatprognos per 31 december 2023.

Beslutsunderlag

1. Tjänsteskrivelse daterad 29 augusti 2023

Beslut skickas till

Ekonomienheten

Kommundirektören för verkställighet

2023-09-05

Kommunstyrelsens finansutskott

§ 21

Dnr 2023/229

Begäran om tilläggsanslag för år 2023 för Ludvika kommuns revisorer

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen har inget att erinra om beredningens förslag till fullmäktige att:

1. Fullmäktige noterar att revisionen kommer dra över budget
2. Fullmäktige avslår äskandet om tilläggsanslag om 300 000 SEK.
3. Arbetsgången mellan fullmäktiges presidium och revisionen måste ses över.

Beskrivning av ärendet

De förtroendevalda revisorerna har inkommit med en begäran om utökning av budget för år 2023 med 300 000 kr med motivering att kunna leva upp till kommunfullmäktiges antagna revisionsreglemente, lagstiftning och god revisionsd samt att det generella granskningsbehovet är omfattande.

Budgetprocess

I kommunkoncernens budgetprocess ska revisionen lägga fram revisionsplan och förslag till budget. Revisionens förslag till budget samt revisionsplan lämnas till fullmäktiges ordförande som tar det vidare till budgetberedning.

Fullmäktige beslutar i juni varje år om strategisk plan med nämndernas och revisionens ekonomiska ramar. För att kommunen långsiktigt ska klara framtida investeringsbehov, pensionsförpliktelser samt ha en god ekonomiska hushållning enligt lag måste driftsramarna hållas. Utrymmet för driftsramarna är beräknade efter beslutad skattesats, 2 % överskott samt en självfinansieringsgrad på minst 80 %, vilket är kommunens finansiella mål.

Rapporteringsprocess

Kommunstyrelsen ska kunna fullgöra sin uppsiktsplikt över nämnder och bolag. Som ett led i det ska nämnderna och bolagen tre gånger under pågående år rapportera hur det går med intäkter, kostnader och investeringar. Vid avvikelser mot budgeten som väntas kvarstå till årets slut, ska nämnderna i en handlingsplan på eget initiativ vidta korrigerande åtgärder. Det ska även rapporteras hur det går med de mer långsiktiga effektiviseringsåtgärderna.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Bakgrunden till denna rapportering är återigen att kommunen ska ha en god ekonomisk hushållning enligt lag.

Informationsmöte

Vid ett informationsmöte med fullmäktiges presidium och revisionen den 15 juni 2023 informerades koncernekonomichef om kommunkoncernens budgetprocess och när beslut om ramar fattas. Enligt minnesanteckningar har genomgång gjorts av hur viktigt det är att gjorda revisionsplaner hålls. Om dessa inte kan hållas bör revisionen göra prioriteringar.

Eftersom budgetprocessen inför 2024-2026 redan har antagits av fullmäktige rekommenderar kommunstyrelsens förvaltning att revisionsplan lämnas inför nästkommande budgetprocess 2025-2027 samt prioritera 2023 års kvarvarande granskningar för att hålla den ekonomiska ram som fullmäktige beslutat.

Beredning

Den 28 augusti hade fullmäktiges presidium ett protokollfört möte där de beredde ärendet och lämnar följande förslag till beslut:

1. Fullmäktige noterar att revisionen kommer dra över budget
2. Fullmäktige avslår äskandet om tilläggsanslag om 300 000 SEK.
3. Arbetsgången mellan fullmäktiges presidium och revisionen måste ses över.

Beslutsunderlag

1. Tjänsteskrivelse daterad 25 juli 2023
2. Ludvika budgetbegäran 2023 inkommen 6 juli 2023
3. Protokollfört möte med presidiet – tilläggsanslag för år 2023 revisionen daterad 28 augusti 2023

Behandling

Yrkanden

Åsa Bergkvist (S) yrkar bifall till presidiets förslag till beslut.

Beslut skickas till

Kommunstyrelsen