



Krokoms
kommun
KROKOMEN TJIELTE



Budget 2023

Plan 2024–25

Vi gör plats för växtkraft



Innehåll

BUDGET 2023, PLAN 2024-25

Kommentar från politiken	5
Viktiga visioner och mål	9
Budget 2023, plan 2024-25	10





Ar 2035 ska det vara lätt att leva ett gott liv i Krokoms kommun. Vi har ett blomstrande föreningsliv och med goda möjligheter till att utöva idrott och spontanidrott i de olika kommundelarna.

Arbetsstillfällena är förutsättning för försörjning, det ska ges bra förutsättningar att starta och driva företag i kommunen. Markinköp ska strategiskt planeras för etableringar inom industri, handel och tjänsteföretag.

Företag ska kunna sälja varor och tjänster lokalt, där ser vi att den påbörjade utvecklingen, där upphandling anpassas inom lagen så att fler kan delta, är en förutsättning. Vi vill ta del av den nyindustrialisering som nu är på gång i Sverige, där mycket tar avstamp i grön industri. Våra befintliga företag behöver också ställa om, med sikte mot högre hållbarhet och en mer cirkulär ekonomi.

Framförhållning ger alla bra möjligheter att investera i kommunen. En kommuns möjlighet att utvecklas beror på hur bra vi är på att använda resurser på bästa sätt.

”Vi vill skapa förutsättningar att utveckla hela kommunen. God planering där helhet ska vara ledstjärnan”

Vi ska besluta om kostnadseffektiva åtgärder med syfte att skapa utrymme för de utvecklingsprojekt vi vill genomföra under mandatperioden.

Vi är säkra på att Krokoms kommun och vi alla tillsammans kan genomföra det.

*Maria Jacobsson, Socialdemokraterna
Carl-Oskar Fransson, Moderaterna
Kjell Sundholm, Kristdemokraterna*



Bo och leva

Krokoms kommun behöver en breddad bostadsmarknad med större utbud av olika typer av bostäder: senior-, hyres- och bostadsrätter. Vi ska där det är möjligt stödja bostadsbyggande i olika delar av kommunen. Vi utvecklar byggandet tillsammans med Krokomsbostäder och privata exploatörer.

Tomter för bostäder god framförhållning, markinköp ska redan i planeringsstadiet ta med infrastruktur, tillgång till förskolor, skolor och övrig kommunal service. Utemiljö, rekreatiomsområden, säkerhet och kommunikationer är andra viktiga delar när man vill utveckla områden.

Civilsamhällets insatser är viktiga och de ska vi fortsätta att stödja och utveckla. Kommunen är en organisation med många uppgifter. De allra flesta ger service eller myndighetsutövning till våra innevånare. Vi ser det som viktigt att tillgänglighet ska upplevas enklare och handläggningstider så korta som möjligt.

Internhyra ska införas på enheterna för att förståelsen för lokalkostnader ökas. Nyttjandegraden både inom omsorg och skola kan bli bättre.

”Vi behöver en breddad bostadsmarknad”

Digitaliseringsarbetet ska fortsätta så att kommunen blir mer rättssäker och tillgänglig för dem som ska använda tjänsterna.

Samer har en särställning i uppdraget förvaltningskommun, där ska arbetssätt utvecklas för att bättre uppfylla uppdraget.

Barn och unga

Föräldrar ska känna att deras barn är väl omhändertagna från förskola till gymnasium. De ska utvecklas som individer och vara rustade för varje utbildningsnivå. Ledstjärnan är att Lära för hela livet.

Vi vill bland annat stärka föräldraförmågan, utöka mobila familjecentralerna, Sveriges Bästa skola-projektet ska införas på alla skolor.

Den psykiska ohälsan hos unga som ökat senare år är oacceptabelt, därför vill vi se olika åtgärder för att förebygga men också se resurser till behandling.

Ungdomar ska ha så bra utbildningsgrund att man har behörighet att söka vidare både från grundskola och gymnasium.

Äldres livskvalité

Vi vill fortsätta det förebyggande arbetssätt som gör att vi är pigga och friska längre upp i åldrarna och kan bo hemma längre. De projekt som påbörjats med till exempel Individens behov i centrum IBIC, ska fortsätta att utvecklas.

Mötesplatser för äldre ska tillsammans med organisationer utvecklas på orter i många delar av kommunen. Syftet är att stimulera äldres hälsa men ska också kunna bli navet för andra grupper i samhället. Ofrivillig ensamhet är en hälsofråga där vi ser att mötesplatser fullt utvecklade kan vara en lösning.

Våra äldreboenden och hemtjänst är viktiga för att man ska få ett bra och tryggt åldrande. Vi ska arbeta för att fler medborgare och anställda blir nöjda med kvalitén inom äldreomsorgen.

En god hälsa genom livet

Kulturen är en viktig del av människors möjlighet att utvecklas och må bra. Här ska vi ta ett helhetsgrepp runt ämnet från när man är ung och genom hela livet.

Agenda 2030

Miljö- och klimatavtrycket i vår kommun ska minskas genom en handlingsplan med sikte att nå de mål i Agenda 2030 som är uppsatta som kommunen ännu inte uppfyllt.

Vi ser tre dimensioner av hållbar utveckling: Den ekonomiska, den sociala och den miljömässiga för fredliga och trygga samhällen.

Föreningslivet är viktigt

Alla våra hundratals föreningar gör ett fantastiskt arbete som gynnar folkhälsa genom hela livet. Särskilt barn och ungdomar får en bra tillvaro när man får ta del av ett varierat föreningsliv. De stöd till föreningslivet som vi har ska tas tillvara och kommunen ska vara en part i det arbetet.

Folkhälsoarbetet ska fortsätta att utvecklas. Med olika åtgärder ska vi stärka människor från de första åren och genom hela livet.



Rambudget 2023

plan 2024–25

Efter flera år av stark ekonomisk utveckling för den kommunala ekonomin bedömer nu SKR att Sverige snabbt närmar sig lågkonjunktur och BNP beräknas falla nästa år. Detta ställer höga krav på en ansvarsfull och välavvägd budget för planperioden.

I det längre perspektivet är det nödvändigt att kommunen fortsatt har positiva resultat då det är en avgörande förutsättning för att värna välfärden. Därför tar budgetförslaget sikte på ett positivt resultat om cirka 1,5 procent av kommunens skatte- och bidragsintäkter för planperiodens tredje år, år 2025.

De kommande åren utgör en omställningsperiod där kommunens ekonomi, med sikte på 2025, anpassas efter de faktiska förutsättningarna. Det innebär dels att verksamheter som är långsiktigt nödvändiga värnas och dels att uppföljning och styrning får ett ökat fokus.

Med utgångspunkt i kommundirektörens förslag till budget 2023–25 har några justeringar gjorts där så bedömts möjligt i det korta perspektivet och nödvändigt i det långa. Sammantaget innebär det en underfinansierad budget om -7,7 mnkr år 2023, att resultatutjämningsreerven används med 7,8 mnkr (ger ett resultat på 0,0 mnkr) år 2024 samt ett överskott om +19,3 mnkr år 2025.

Den kommunala ekonomin befinner sig i en kraftig omsvängning som huvudsakligen var helt okänd för

mindre än ett år sedan. Att i ett sådant läge ställa om kommunens ekonomi på lika kort tid skulle ge allvarliga negativa konsekvenser för verksamhetens förmåga att på längre sikt utföra sitt uppdrag. En sådan omställning skulle vara djupt oansvarig varför vi anser att det föreligger synnerliga skäl att acceptera en underfinansierad budget på kort sikt utan krav på återställande av det budgeterade negativa resultatet.

I tillägg är kommunens finanser på det hela taget starka, vilket är en nödvändig förutsättning för att kunna godta en underfinansierad budget. Till exempel ger den föreslagna budgeten ett sammantaget resultat för år 2022–23 om cirka +20 mnkr per år (2 %) vilket på intet sätt är alarmerande, snarare tvärtom.

Budgetförslaget får därmed anses vara ansvarsfullt och välavvägt samt att det uppfyller kravet om god ekonomisk hushållning.

Skattesatsen för det kommande året är normalt en del av ett budgetbeslut, och ska fattas av kommunfullmäktige senast i november året före. Inför 2023 har därför beslut om kommunalskatt för 2023 beslutats i separat ärende vid kommunfullmäktiges möte 17 november 2022.

För majoritetsstyret



Maria Jacobsson (S)



Carl-Oskar Fransson (M)

Kjell Sundholm (Kd)



Viktiga visioner och mål

Effektmål (externa)

1. Kommunens invånarantal ska fortsätta öka i samverkan med övriga kommuner i länet. Under planperioden är målet för invånarantalet minst 15 500 år 2023, 15 700 år 2024 och 16 050 år 2025.
2. Kommunens klimatavtryck ska minska och vi ska sträva efter nettonollutsläpp av växthusgaser år 2045. En plan för att uppfylla läns målet om fossilbränslefritt län 2030 ska utarbetas. En plan för fler solcellsanläggningar där elförbrukningen är som störst ska tas fram.
3. Medborgar- och företagsdialog ska vara en naturlig del i kommunens verksamhet. Företagens och medborgarnas möjligheter till påverkan över kommunens utveckling ska öka genom god kommunikation och transparens.
4. Förskola och skola ska erbjuda goda förutsättningar för inläring. Skillnaden mellan meritpoäng mellan pojkar och flickor ska minska och måendet hos eleverna ska öka.
5. Antalet medborgare inom äldreomsorgen som är nöjda ska öka.
6. Kommunens handläggningstider ska minska och antalet e-tjänster ska öka. Ett arbete för automatiserade e-tjänster ska påbörjas. Ytterligare möjligheter till ökad effektivisering ska belysas och prioriteras.
7. Utbudet av olika typer av bostäder ska öka genom bland annat fler seniorbostäder, trygghetslägenheter och bostäder för unga.

Processmål (interna)

8. Ledarskapet ska präglas av god kommunikation, medborgar- och företagarfokus med en utvecklingsvilja. Ett serviceinriktat arbets- och förhållningssätt ska ligga till grund för och vara ett genomgående tema inom samtliga verksamheter inom kommunen. Kvaliteten för personalen ska öka.
9. Inom samtliga verksamheter ska kontroll över kostnader samt kostnadsmedvetenhet utvecklas för att underlätta förändringsarbete. Budgetansvar och -uppföljning ska flyttas ut så långt som möjligt i organisationen och budget ska hållas inom samtliga verksamheter.

Målet om god ekonomisk hushållning bedöms främst påverkas av nr 1, 6, 7, och 9 av ovanstående mål.

KF 20220616

Belopp i miljoner kronor. Plus innebär nettointäkt.

Enligt skatteprognos 20221020

	2022	2022	2023	2023	2024	2024	2025	2025
	KF	Prognos	KF	Ny ram	KF	Ny ram	KF	Ny ram
	budget	220630	202206	202212	202206	202212	202206	202212
Kommunalskatt/bidrag SKR	1138,7	1160,6	1 210,2	1201,7	1 253,0	1256,1	1 310,5	1 326,9
Riktat statsbidrag (särskilda utmaningar)	4,3	4,3	4,3	4,3	4,3	4,3	4,3	4,3
Nämnderna								
Fullmäktige	-3,0	-3	-3,6	-3,6	-3,1	-3,1	-3,1	-3,1
Revision	-1,2	-1,2	-1,2	-1,2	-1,2	-1,2	-1,2	-1,2
Valnämnd	-0,3	-0,3	-0,1	-0,1	-0,3	-0,3	-0,1	-0,1
Överförmyndare	-2,6	-2,7	-2,7	-2,6	-2,7	-2,6	-2,7	-2,6
Kommunstyrelsens verksamheter	-76,9	-74,5	-82,6	-82	-81,4	-80,8	-81,4	-80,8
- Jämtlands räddningstjänstförbund	-19,0	-19,2	-20,3	-20,5	-21,0	-21,2	-21,6	-21,8
- Jämtlands gymnasieförbund	-89,0	-89,0	-95,1	-98,6	-98,8	-102,3	-104,1	-107,6
Socialnämnd	-361,7	-367,7	-371,8	-370,7	-377,2	-374,8	-388,0	-385,6
Barn- och utbildningsnämnd	-442,8	-437	-447,0	-448,5	-448,3	-449,8	-454,1	-455,6
Samhällsbyggnadsnämnd	-57,9	-57,9	-61,2	-60,2	-60,1	-59,1	-60,1	-59,1
- Drift större investeringar	-0,9	0	-6,5	-5,6	-9,5	-8,1	-12,7	-7,3
Bygg- och miljönämnd	-4,8	-4,8	-4,9	-4,8	-4,9	-4,8	-4,9	-4,8
Summa anslag nämnderna:	-1 060,1	-1 057,3	-1 097,0	-1 098,4	-1 108,5	-1 108,1	-1 134,0	-1 129,6
KF/KS förfogandeanslag	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4
Statsbidrag "särskilda utmaningar"	-4,3	-4,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Förfogande intern utveckling/effekt./frisktal	-1	-0,7	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0
Riktade satsningar (exv äldres och yngres hälsa)	-3,9	-3,9	-2,6	-2,6	-2,0	-2,0	-2,0	-2,0
Utvecklingsanslag/projektfinansiering	-1,4	-1,4	-1,4	-1,0	-1,4	-1,0	-1,4	-1,0
Delsumma nämnderna	-1 071,1	-1 068,0	-1 102,4	-1 103,4	-1 113,3	-1 112,5	-1 138,8	-1 134,0
Övriga verksamhetskostnader								
Lönereserv	-8,9	0,0	-26,4	-23,5	-49,2	-48,7	-73,2	-73,2
Indexreserv	0,0	0,0	-10,5	-21,0	-18,0	-28,5	-25,5	-36,0
Pensioner	-58,5	-63,9	-79,3	-87,6	-80,5	-93,4	-82,3	-78,5
Ej verksamhetsanknutna kostn/intäkter	-5,5	-5,5	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5
Semesterlöneskuld	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5
Interna/kapitaltjänst	76,8	76,5	78,0	84,6	89,6	98,5	101,5	111,1
Reavinst/förlust fastigheter								
Summa verksamheternas nettokostnader	-1 067,7	-1 061,4	-1 141,6	-1 151,9	-1 172,4	-1 185,6	-1 219,3	-1 211,6
Avskrivningar	-50,8	-57,0	-50,9	-49,6	-60,5	-60,6	-71,5	-70,4
Resultat före finansnetto	24,5	46,5	22,0	4,6	24,4	14,2	24,0	49,2
Finansnetto inkl borgensavgift	-4,3	1,2	-7,1	-12,3	-9,9	-22,0	-9,9	-29,9
Resultat före extraordinarie poster	20,2	47,7	14,9	-7,7	14,5	-7,8	14,1	19,3
Extraordinarie poster								
Resultatutjämningsreserv						7,8		
Arets resultat	20,2	47,7	14,9	-7,7	14,5	0,0	14,1	19,3
Resultat i % av skatter/utjämningsbidrag	1,8%	4,1%	1,2%	-0,6%	1,2%	0,0%	1,1%	1,5%
Befolkningantagande i skatteberäkning	15350	15350	15 600	15500	15 750	15700	16 050	16 050
Resultatmålet i mnkr	11,4	11,6	12,1	12,0	12,5	12,6	13,1	13,3

	Bokslut 2021	Prognos 202206	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Balanskravsutredning					
Årets resultat enl resultaträkningen	35,60	47,7	-7,7	-7,8	19,3
- Samtliga realisationsvinster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	35,60	47,7	-7,7	-7,8	19,3
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0,0	-20,0	0,0	0,0	0,0
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0	7,8	0,0
Årets balanskravsresultat	35,6	27,7	-7,7	0,0	19,3

Redovisning av ackumulerade negativa resultat					
	2021	202206	2023	2024	2025
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	35,6	27,7	-7,7	0,0	19,3
+ Synnerliga skäl att inte återställa			7,7		
+Synnerliga skäl för att återställa över längre tid					
UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
UB Synnerliga skäl som ska återställas över längre tid			0,0		
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Resultatutjämningsreserven uppgår 2021-12-31 till 22,7 mnkr

Avsättning till resultatutjämningsreserv får göras med den del årets resultat överstiger 2 % av summan av inkomster inom kommunalskatter/bidrag om eget kapital inkl ansvarsförbindelse för pensioner är negativt.

Vid positivt resultat gäller 1 %

RESULTATBUDGET

(belopp i milj kr)

	Bokslut..	Budget	Prognos	Budget	Plan	Plan
	2020	2021	2022	2022	2023	2024	2025
VERKSAMHETER							
Intäkter	224,0	236,9					
Kostnader	-1 215,5	-1 254,2	-1 067,7	-1 061,4	-1 151,9	-1 185,6	-1 211,6
Avskrivningar	-45,4	-47,4	-50,8	-57,0	-49,6	-60,6	-70,4
VERKSAMHETERNAS NETTOKOSTNAD= Resultat 1	-1 036,9	-1064,7	-1 118,5	-1 118,4	-1 201,5	-1 246,2	-1 282,0
KOMMUNALSKATT							
Skatteintäkter och utjämningsbidrag	1 055,1	1 101,4	1 143,0	1 164,9	1 206,0	1 260,4	1 331,2
FINANSIELLA							
Intäkter	2,7	2,3	1,9	4,8	1,9	1,9	1,9
Kostnader	-4,4	-3,4	-6,2	-3,6	-14,2	-23,9	-31,8
RESULTAT FÖRE EXTRAORDINÄRA KOSTNADER/INTÄKTER	16,5	35,6	20,2	47,7	-7,7	-7,8	19,3
Extraordinära intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Extraordinära kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7,8	0,0
ÅRETS RESULTAT =förändring av eget kapital	16,5	35,6	20,2	47,7	-7,7	0,0	19,3
NYCKELTAL							
Utdebitering (kr/skkr)	22,17	22,17	22,17	22,17	22,17	22,17	22,17
Intäkter i andel av kostn							
Resultat 1 i andel av skatt/bidrag	98%	97%	98%	96%	100%	99%	96%
Räntenetto i andel av skatt/bidrag	0,2%	0%	0,4%	-0,1%	1,0%	1,7%	2,2%
Årets resultat i andel av skatteintäkterna	1,6%	3%	1,8%	4,1%	-0,6%	0,0%	1,5%

BALANSBUDGET

(belopp i milj kr)

	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Budget 2022	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
TILLGÅNGAR							
Anläggningstillgångar							
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>							
Fastigheter	715,3	721,5	1003,2	777,0	1065,4	1383,8	1743,0
Inventarier	41,4	42,0	135,1	55,0	55,7	57,7	58,1
Summa materiella anläggningstillgångar	756,7	763,5	1138,3	832,0	1121,1	1441,5	1801,1
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>							
Värdepapper, andelar, bostadsrätter	21,6	21,6	26,6	27,3	28,3	29,3	30,3
Långfristiga fordringar	11,5	10,5	10,5	10,5	10,0	9,5	9,0
Summa finansiella anläggningstillgångar	33,1	32,1	37,1	37,8	38,3	38,8	39,3
Summa anläggningstillgångar	789,8	795,6	1175,4	869,8	1159,4	1480,3	1840,4
Omsättningstillgångar							
Förråd		28,6	34,4	33,1	57,4	66,3	66,3
Fordringar	78,6	88,2	78,6	78,6	88,2	88,2	88,2
Kassa och bank	66,9	43,4	46,7	46,9	45,7	38,3	40,4
Summa omsättningstillgångar	145,5	160,2	159,7	158,6	191,4	192,9	194,9
Summa tillgångar	935,3	955,8	1335,1	1028,4	1350,8	1673,2	2035,3
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER							
Årets förändring av eget kapital	16,5	35,6	20,2	47,7	-7,7	-7,8	19,3
Resultatutjämningsreserv	22,7	22,7	22,7	22,7	22,7	22,7	14,9
Ingående eget kapital	-40,5	364,4	412,6	412,6	460,3	452,6	452,6
Summa eget kapital	-1,3	422,7	455,5	483,0	475,3	467,5	486,8
Avsättningar							
Avsättning för pensioner	77,3	83,1	82,7	85,5	103,8	125,0	127,8
Avsättning för återställande av deponier	5,9	5,9	5,9	5,9	5,9	5,9	5,9
Skulder							
Långfristiga skulder	289,0	260,3	615,0	278,0	582,0	891,0	1231,0
Kortfristiga skulder	176,0	183,8	176,0	176,0	183,8	183,8	183,8
Summa skulder	465,0	444,1	791,0	454,0	765,8	1074,8	1414,8
Summa skulder & eget kapital	546,9	955,8	1335,1	1028,4	1350,8	1673,2	2035,3
Ställda panter & ansvarsförbindelser mm							
Borgensåtaganden	307,7	307,3					
Ansvarsförbindelser pensioner	369,4	361,7	350,5	350,1	354,0	352,0	342,0
Villkorat ägartillskott							
Villkorat ägartillskott	12,7	12,7	12,7	12,7	12,7	12,7	12,7
NYCKELTAL							
Balanslikviditet (betalningsförmåga på kort sikt)	83%	87%	91%	90%	104%	105%	106%
Lån till anläggningstillgångar	37%	33%	52%	32%	50%	60%	67%
Soliditet	0%	44%	34%	47%	35%	28%	24%
Soliditet inklusive ansvarsförbindelse för pensioner	-68%	6%	8%	13%	9%	7%	7%
(Soliditet= långsiktig betalningsförmåga)							

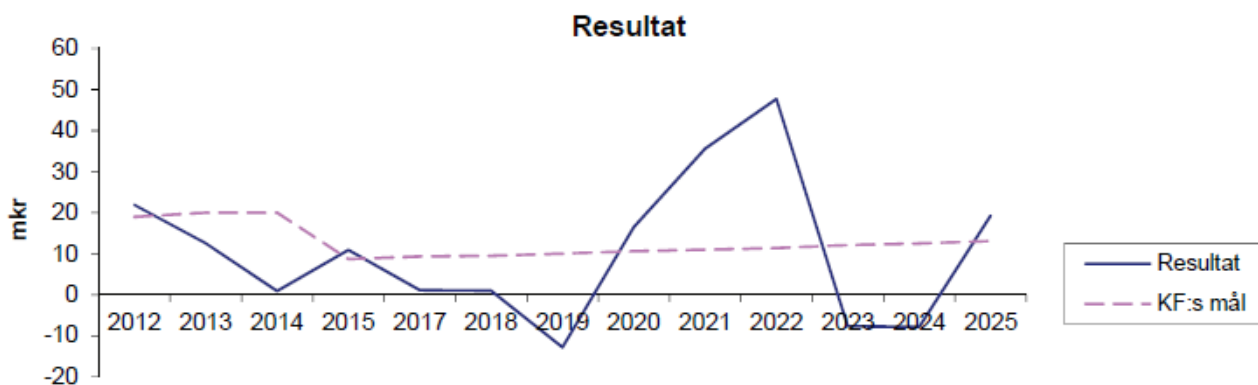
KASSAFLÖDESANALYS

(belopp i milj kr)

	Bok 2020	Bok 2021	Budget 2022	Progn 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN							
Årets resultat från resultaträkningen	16,5	35,6	20,2	47,7	-7,7	-7,8	19,3
Justering för av- och nedskrivningar	45,4	47,8	50,8	57,0	49,6	60,6	70,4
Justering för gjorda avsättningar	5,8	5,9	0	2,8	18,3	21,2	2,8
Justering för ianspråktaga avsättningar							
Resultatutjämningsreserv						7,8	
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	19,2	11,3					
Medel från löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital (delsumma)	86,9	100,6	71,0	107,5	60,2	81,8	92,5
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	-9,3	-9,7					
Exploateringsstillgångar		-11,5			-24,3	-8,9	
Ökning/minskning kortfristiga skulder	20,4	7,8					
Kassaflöde från den löpande verksamheten	98,0	87,2	71,0	107,5	35,9	72,9	92,5
INVESTERINGSVERKSAMHETEN							
Investering i materiella anläggningstillgångar	-69,7	-81,3	-401,1	-130,0	-338,7	-381,0	-418,0
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	4,9						
Investering i finansiella anläggningstillgångar	-2,7		-5,7	-5,7			
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar							
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-67,5	-81,3	-406,8	-135,7	-338,7	-381,0	-432,0
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN							
Nyupptagna lån		0,0	337,0	32,0	304,0	309,0	340,0
Amortering av skuld	-25,0	-30,0		0,0			
Ökning av långfristiga fordringar		0,0	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0
Minskning av långfristiga fordringar	3,3	0,6	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-21,7	-29,4	336,5	31,5	303,5	308,5	339,5
Årets kassaflöde	8,8	-23,5	0,7	3,3	0,7	0,4	0,0
FÖRÄNDRING AV LIKVIDA MEDEL							
Likvida medel vid årets början	58,1	66,9	44,3	43,4	46,7	47,4	47,8
Likvida medel vid årets slut	66,9	43,4	45,0	46,7	47,4	47,8	47,8
Förändrade likvida medel	8,8	-23,5	0,7	3,3	0,7	0,4	0,0

ÅRETS RESULTAT

I budget för 2023 ligger resultatet på 0 mnkr. finansiella mål.



KOMMUNENS STRATEGISKA FINANSIELLA MÅL

Finansiella mål	Budget 2023, PLAN 2024-25	Måluppfyllelse
Resultat – Kommunens ekonomiska resultat ska över tid uppgå till minst 1 % av skatte- och statsbidragsintäkter. Under planperioden görs avsteg från detta kopplat till synnerliga skäl.	Resultat – År 2023-2025 är resultaten -7,7 mnkr (-0,6%) resp. -7,8 mnkr (-1,0%) resp. +19,3 mnkr (1,5%).	Tillfälliga avsteg görs från det långsiktiga målet för åren 2023-2024. För 2025 närmar sig resultatet det långsiktiga målet.
Likviditet – Kommunen ska ha likvid beredskap att betala personalens löner inför varje utbetalningstillfälle. (47 mnkr)	Likviditet – Uppgår vid årsskiftet 2022-12-31 till +46 Mnkr enl prognos. Budget 2023-2025 innebär att likviditeten justeras till snitt c:a 47 mnkr per år.	Ja.
Soliditeten/egenfinansieringen ska för 2023 vara 35%	Soliditeten beräknas vara 35%, 28%, 24% under 2023-25	Ja.

LIKVIDITET

Balanslikviditeten, betalningsförmågan på kort sikt, kommer under perioden ligga runt 100% enligt budget.

	Bokslut				Budget Prognos Budget Budget Budget				
	2018	2019	2020	2021	2022	2022	2023	2024	2025
Balanslikviditet (betalningsförmåga på kort sikt)	76%	82%	83%	87%	71%	90%	104%	109%	110%
Likvida medel (mkr)	54,7	58,1	66,9	37,2	46,7	46,7	47	48	48
KF:s mål:	Likviditet – Ska motsvara minst en månads lönekostnader. D v s c:a 47 mnl								

SOLIDITET

Soliditeten, betalningsförmåga på lång sikt, ligger på en lägre nivå 2024-2025.
Mål = >35 %

	Bokslut				Budget Budget Plan Plan				
	2018	2019	2020	2021	2021	2022	2023	2024	2025
Soliditet	43%	41%	41%	30%	41%	34%	35%	28%	24%

SKULDSÄTTNING

Ett flertal större investeringsprojekt är fördröjda vilket inneburit att upplåning inte krävs i förväntad omfattning.

	Bokslut			Budget Prognos Budget Plan Plan				
	2019	2020	2021	2022	2022	2023	2024	2025
Lån till anläggningstillgångar	39%	37%	33%	51%	51%	50%	60%	67%
Långfristig skulder	309,0	289,0	260,3	615,0	278,0	582,0	891,0	1231,0
	43,1	-20,0	-28,7	326,0	17,7	304,0	309,0	340,0

(minus är amortering)

FINANSIELLA KOSTNADER OCH INTÄKTER

Upplåningen har varit fördröjd i förhållande till plan. Snitträntan var 0,74 % 2022-06-30
Genomsnittlig räntebindning är 2,09 år
Av låneskulden på 245 mnkr är 30 med rörlig ränta.
Finansiell kostnad avseende pensionsskuld ökar väsentligt
Här ingår även utdelning från Kommuninvest.

	Bokslut		Budget Prognos Budget Plan Plan				
	2020	2021	2022	2022	2023	2024	2025
mkr							
Finanskostnad pensioner	-1,6	-1,0	-1,0	-1,7	-6,8	-6,2	-3,5
Räntor långa lån	-2,8	-2,4	-6,7	-1,9	-7,3	-17,7	-28,3
summa kostna	-4,4	-3,4	-7,7	-3,6	-14,1	-23,9	-31,8
Borgensavgift	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2
Utdelning	0,3	0,4	1,3	3,6	0,7	0,7	0,7
Finansintäkter	1,2	0,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
summa intäkt	2,7	2,3	2,5	4,8	1,9	1,9	1,9
Finansnetto	-1,7	-1,1	-5,2	1,2	-12,2	-22,0	-29,9

PENSIONER

Budget bygger på prognostiserade beräkningar utförda av KPA, vilken är kommunens pensionsadministratör.

Fr. o m 1 jan 2023 träder ett nytt avtal avseende pensioner i kraft inom kommunområdet.

Kommunens pensionsåtagande för pensionrätt intjänad fram t o m 1998, c:a 350 mkr redovisas utanför balansräkningen, som en ansvarsförbindelse, se tabell nedan. Total skuld prognosticeras till 473,7 22-12-31

	Bokslut-----		Budget	Prognos	Budget	Plan	Plan
	2020	2021	2022	2022	2023	2024	2025
Löpande utbetalningar	23,8	25,3	24,3	24,6	26,2	27,1	27,2
Pensionsskuldsökning	5,6	3,7	0,0	0,5	9,7	13,6	-1,6
Individuell avsättning	32,1	33,0	34,1	34,9	51,4	52,4	52,6
Administrativ kostnad	0,3	0,1	0,1	0,3	0,3	0,3	0,3
	61,8	62,1	58,5	60,3	87,6	93,4	78,5
%-uell ökning		0%	-6%	3%	45%	7%	-16%

Förpliktelse	dec.	dec.	dec.	dec.	dec.	progn	progn	progn	progn
	2016	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	51,5	60,7	71,4	75,1	83,1	92,7	103,8	125,0	127,8
Ansvarsförbindelser för pensionsskuld	409,2	384,1	373,4	364,1	361,8	350,1	353,9	352,4	341,7
Avgiftsbestämd ålderspension	29,6	31,2	28,9	31,0	29,3	30,9	27,5	27,8	27,8
Finansiella placeringar (bokfört värde)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Totala förpliktelser	490,3	476,0	473,7	470,2	474,2	473,7	485,2	505,2	497,3
(varav statlig löneskatt på pensioner 24,26%)	95,7	92,5	92,4	91,0	92,9	92,5	98,5	124,0	110,6

SKATTE- OCH STATSBI DRAGSINKOMSTER SAMT FOLKMÄNGDSUTVECKLING

I kommunalskatte- och statsbidragsberäkningen utgår man från befolkningens storlek 1 nov. året före inkomståret

1 nov 2021 var befolkningen 15 347 personer. Antaganden i övrigt för planperioden framgår nedan.

För beräkning av skatteunderlagets tillväxt används Sveriges kommuner- och landstings bedömning april 2022.

Antaganden i övrigt för planperioden framgår nedan.

I budget utgår kommunen från följande befolkningsantaganden:

	Faktisk-----			Beräknad-----	
	01-nov-20	01-nov-21	01-nov-22	01-nov-23	01-nov-24
Personer	15 027	15 347	15 500	15 700	16 050

I genomsnitt per kommuninnevärdare uppgår skatte- & bidragsintäkterna till följande:

	2021	2022	2023	2024	2025
tkr	74,2	74,9	77,5	80,0	82,6

De olika delarna av skatte- & bidragsintäkterna fördelar sig på detta sätt:

mnkr	Budget	Prognos	Budget	Plan	Plan
	2022	2022	2023	2024	2025
Skatteintäkter	731,7	756,6	779,8	826,8	864,2
Skatteväxling landsting	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
Summa skatteintäkter	731,6	756,5	779,7	826,7	864,1
Inkomstutjämningsbidrag	214,8	213,2	233,5	239,6	263,7
Kostnadsutjämningsbidrag	74,8	74,4	85,4	86,5	99,9
Regleringsbidrag/-avgift	38,6	42,4	23,6	23,4	18,5
Strukturbidrag	11,8	11,8	11,9	12,1	12,4
Övriga tillfälliga stöd					
LSS-utjämningsbidrag	20,9	20,5	18,3	18,5	19,0
Fastighetsavgift	40,0	41,8	43,3	43,3	43,3
Tillskott vår- och höstbudget			6,0	6,0	6,0
Summa bidragsintäkter	407,1	404,1	422,0	429,4	462,8
Totalt	1138,7	1160,6	1201,7	1256,1	1326,9

KÄNSLIGHETSANALYS

Här nedan redovisas exempel på vad som skulle bli effekterna om olika förutsättningar skulle ändras, som är av betydelse för ekonomin. Avser huvudsakligen förhållandena år 2021(RS).

	Ändring	Effekt på budget Mkr
* Löneökning	1%	-7,5
* Heltidstjänster 31 000,- /mån	10 tjänster	+/-5,1
* Prisförändring på varor och tjänster	4%	+/-12,5
* Ekonomiskt bistånd	10%	-1,1
* Minskad likviditet	- 10 mkr	0
* Förändrade marknadsräntor *	+/-1 %	+/-4,3
* Ökade taxor med -varav konsumtionsavgifter VA/renhålln.	1% 1%	+0,73 +0,45
* Förändrade statsbidrag i skatte- systemet	1%	+/-3,6
* Utdebitering av kommunalskatt	+/-1 kr	+/-30,7
* Befolkningsförändring skatteeffekt +/- 100 personer (skatteeffekt)	100 pers	+/-7,4

*Ej RS 2021, baseras på genomsnittlig upplåning under 2023.

BEFOLKNINGSUPPGIFTER

Beräknad folkmängd per 1 nov.resp år , 2016-2024

Faktisk-----						Beräknad-----			
2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	
14 845	14 898	14 868	14 951	15 027	15 347	15 500	15 700	16 050	

Prognosen bygger på historiska trender vad avser:

Fruktsamhet, dödlighet, flyttningsbenägenhet, hushållsstorlek mm.

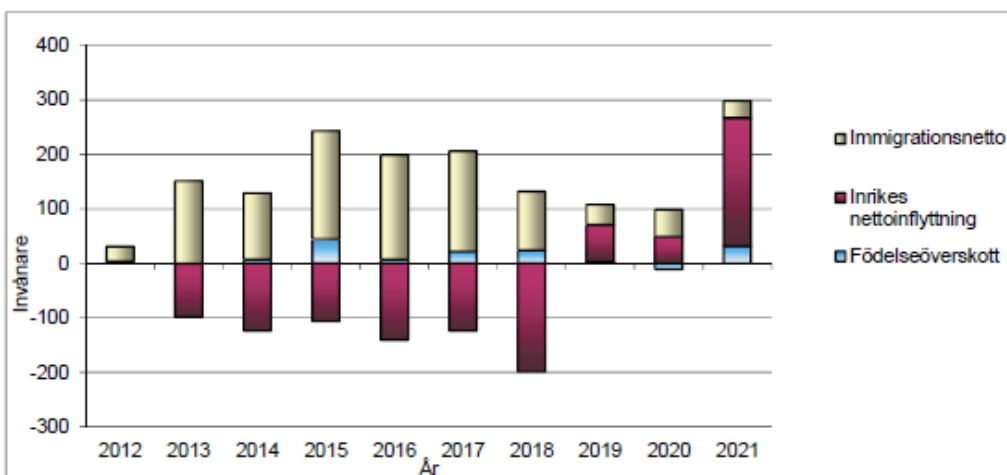
Prognosen bygger antaganden om nyproduktion av bostäder i Ås-området, Rödön, Krokomb, Nälden, Kaxås samt Aspås där exploatering av mark för bostadsbebyggelse ska genomföras.

Avgång och nyttillskott inom andra områden av enstaka bostäder är inte statistiskt möjlig att beräkna och är av ringa påverkan för helheten.

Prognosen ska ses som indikativ i planeringsprocessen och återkommande uppföljning av de verkliga demografiförändringarna mellan de årliga prognostillfällena sker.

Befolkningsförändringar 2012-2021

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Invånare 31 dec.	14 590	14 643	14 648	14 785	14 843	14 925	14 858	14 966	15 054	15 352
Förändringar:										
Födelseöverskott	2	-1	7	45	7	22	24	3	-11	32
Inrikes nettoinflyttning	2	-97	-124	-106	-141	-124	-199	68	49	235
Immigrationsnetto	27	151	122	198	192	184	108	37	50	31
Nettoförändring	31	53	5	137	58	82	-67	108	88	298



	+tillägg	Budget	Plan	Plan	Totalt
	2022	2023	2024	2025	2023-25
Barn- & utbildningsnämnd	5,7	2,4	1,8	1,8	6,0
IT BUN	12,5	6,5	5,7	5,8	18,0
Kommunstyrelse	0,2	0,2	0,2	0,2	0,6
Gemensam IT	9,2	3,5	6,2	4,5	14,2
Socialnämnd	3,2	1,5	1,5	1,5	4,5
Idrott	0,6	0,6	0,6	0,6	1,8
	31,4	14,7	16,0	14,4	45,1
Samhällsbyggnadsnämnd					
Förskola/skola	120,3	119,9	142,0	205,6	467,5
Särskilt boende mm	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrigt äldreomsorg	0,7	0,0	0,0	0,0	0,0
Stöd och service	1,0	1,5	11,5	11,5	24,5
Idrottshallar & samlingslokaler	6,0	6,8	63,5	88,8	159,1
Bostadsanpassning	0,2	0,2	0,2	0,2	0,6
Vägar, park & mark	4,1	1,5	1,5	1,5	4,5
Kök	0,9	0,7	0,7	0,7	2,1
Markköp	33,2	25,3	20,0	20,0	65,3
Övrigt	42,3	68,2	33,3	33,3	134,8
Infrastruktur VA	123,1	150,0	150,0	140,0	440,0
Exploat för bostäder	20,7	32,4	11,8	0,0	44,2
delsumma samhällsbyggnad	352,5	406,5	434,5	501,6	1342,6
					0,0
summan av inkomster inom kommunalskatter/bidrag om är negativt.	16,7	31,3	42,9	27,8	102,0
Renhållning	3,7	10,1	15,0	9,0	34,1
Torsta-Rösta	14,0	17,4	5,7	0,0	23,1
delsumma samhällsbyggnad	34,4	58,8	63,6	36,8	159,2
Summa samhällsbyggnadsnämnd	386,9	465,3	498,1	538,4	1501,8
Summa investeringar totalt	418,3	480,0	514,1	552,8	1546,9
<i>Justering av uppberbningsgrad avseende fastigheter och anläggningar (ca 25%)</i>		-116,3	-124,5	-134,6	-375,4
Underlag för budgeterad upplåning		363,7	389,6	418,2	1171,5



**Krokoms
kommun**
KROKOMEN T.JÄLTE

Krokoms kommun | Offerdalsvägen 8, 835 80 Krokoms | Tel. 0640-161 00 | Fax 0640-161 05
krokoms.kommun@krokom.se | www.krokom.se