



Krokoms
kommun
KROKOMEN TJIELTE



Budget 2024

Plan 2025–26

Vi gör plats för växtkraft



Innehåll

BUDGET 2024, PLAN 2025-26

Kommentar från politiken	5
Övergripande mål och effektmål	9
Budget 2024, plan 2025-26	10





I vår kommun finns 193 byar där människor bor och lever sina liv. Vårt övergripande mål är att vi år 2035 ska vara 19 300 innevånare i Krokoms kommun. På nedbruten nivå blir det cirka 300 personer varje år. I snitt betyder det att i varje by ska 1,55 personer flytta in per år. Det verkar inte så mycket när man ser på det så.

Det behövs förstås många insatser för att det ska hända. Människor ska trivas och ha ett arbete att gå till, ett näringsliv som utvecklas, gärna inom flera olika arbetsmarknadsområden.

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.

Vi behöver ett blomstrande föreningsliv med goda möjligheter att utöva idrott och spontanidrott i våra olika kommundelar.

Företag ska kunna sälja varor och tjänster lokalt. Där ser vi en utveckling mot att upphandlingar anpassas inom lagens ramar så att fler kan delta. Upphandlingarna ska öka så att företagen som kan ge anbud blir flera.

Vi vill ta del av den nyindustrialisering som 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.

”Vi vill arbeta processinriktat för att säkerställa kvalitet och utförande. Tillsammans blir vi bättre.”

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

Vi ska besluta om kostnadseffektiva åtgärder med syfte att skapa utrymme för de utvecklingsprojekt vi ser behövs. Vi avsätter därför 8,6 miljoner kronor under 2024 och 5,5 samt 4,0 miljoner kronor under planperioden för sådana projekt. Vi ska arbeta processinriktat för att säkerställa kvalitet och utförande inom alla förvaltningar.

Tillsammans kan vi göra Krokoms kommun ännu bättre.

*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 köps med god framförhållning. Markinköp ska redan i planeringsstadiet ta med infrastruktur, tillgång till förskolor, skolor och övrig kommunal service. Utemiljö, rekreationsområden, 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.

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.

”Vi behöver en breddad bostadsmarknad”

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. Mobila familjecentralen permanentas och på sikt ska den utvecklas att nå fler orter.

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

Ungdomar ska ha bra utbildningsgrund, vi ska vara ledande när det gäller kvalitét i våra skolor. Våra ungdomar ska ha 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. Vi har under början av året säkerställt lokalhyra för mötesplats i Änge och nu pågår ett arbete i Föllinge. Flera orter är på gång och en mobil enhet kan också komplettera. 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 är en del av lösningen.

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.

Vi utvecklar boende för äldre med ytterligare 25 lägenheter i Krokoms centrum.

Kommunens personal

Personal är vår viktigaste resurs, där vill vi utveckla ett annat arbetssätt där vi tar bort minutjakten. Stress och psykisk ohälsa är största anledningen till sjukskrivning, därför behöver vi göra förändringar för att minska sjuktalet.

En god hälsa genom hela 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.

Folkhälsoarbetet

Folkhälsoarbetet ska fortsätta att utvecklas. Med olika åtgärder ska vi stärka människor från de första åren och genom hela livet. Brottsförebyggande arbetet är så viktigt med information och förebyggande arbete för att minska särskilt bedrägerier.

Föreningslivet är viktigt

Alla våra hundratala 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.

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.



Rambudget 2024

plan 2025–26

Sveriges ekonomi är fortsatt i ett läge där priser på livsmedel, drivmedel, byggmaterial och nu också räntekostnader stigit drastiskt. Kommunerna är lika drabbade som privatekonomin och endast tack vare några bättre år med vinst kan Krokoms kommun balansera en budget under planperioden.

Budget 2024 plan 2025–26 innebär en underfinansierad budget 2024 med 27,9 miljoner kronor där vi, om behovet vid 2024 års utgång kvarstår, balanserar resultatet med resultatutjämningsreserven (RUR) till ett nollresultat

Återhållsamhet och minskade ramar mot föregående plan för nämnder och styrelser ska göra att vi kan klara oss utan allt för stora personalnedskärningar.

En kommun ska inte göra för stora överskott flera år i rad. Man ska i stället antingen tillgodose behov, hitta kostnadssänkande projekt, kvalitetshöjande åtgärder eller minskad skatt. Om och när det blir svårare tider med risk för underskott kan man använda RUR i max två år i rad, under tiden bör budgetjusteringar leda till att man har en balanserad budget med 1–2 procent överskott framåt.

Vi ser att 2024 är i en svacka som vänder till 2025.

Svårigheten att få tag på utbildad personal till skola, vård och omsorg gör det extra viktigt att behålla personal så att man inte tappar kompetens. 2025 gör vi åter ett plusresultat med 6,9 miljoner kronor 0,5 procent utan RUR och 2026 blir resultatet 14,5 miljoner kronor vilket motsvarar 1,1 procent överskott. Vi lägger en projektbudget på 8,6 miljoner kronor i syfte att göra projekt med inriktning att ge kostnadssänkande effekter. Vi ser också att det finns möjlighet att använda dessa pengar som delfinansiering i externa projekt för att växla upp ytterligare. Projekten ska i första hand vara inom digitalisering, fastighetsförvaltning och arbetsmiljö.

Verksamheter som är långsiktigt nödvändiga värnas och uppföljning och styrning får ett ökat fokus. Vi har påbörjat ett förändringsarbete som syftar till säkerställa rutiner i arbetet i förvaltningarna. Vi ska minska antalet styrdokument bland annat genom införandet av stödsystem.

Rutiner och processer ska införas i syfte att öka säkerhet och likställdhet i framtagandet av underlag. Uppföljning och utvärdering blir viktiga faktorer i fortsatta arbetet.

För majoritetsstyret



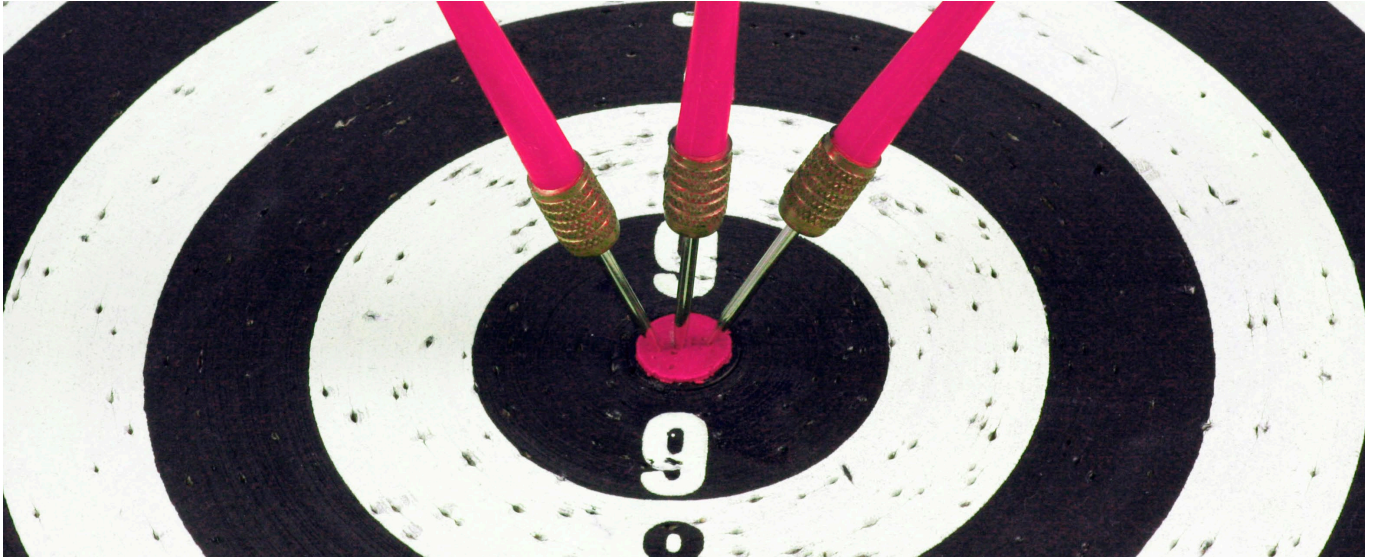
Maria Jacobsson (S)



Carl-Oskar Fransson (M)



Kjell Sundholm (Kd)



Övergripande mål och effektmål

Övergripande mål

- **Befolkningsmålet** för 2035 är 19 300 innevånare – 193 byar där 19 300 innevånare ska bo.
- **God ekonomisk hushållning.** Kommunen kommer under hösten att ta fram ett dokument som beskriver principer för god ekonomisk hushållning. I detta dokument eller i ett dokument fogat till det ska 1–3

väsentliga verksamhetsmål anges från respektive nämnd som kommunfullmäktige föreslås följa upp och definiera som verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning. Beslut om verksamhetsmålen för 2024 fattas i en reviderad rambudget vid kommunfullmäktige i november, där också eventuell statlig tillkommande finansiering samt senaste skatteprognosen arbetas in.

Effektmål

Arbetsmiljö

Under 2024 kommer vi att genomföra projekt för ändrat arbetssätt inom vård och omsorg, med syfte att ta bort minutjakten i vården.

- Kvalité och nöjdhet ska mätas och nivå för dessa två ska öka från föregående år.
- Sjuktalet ska minska från 10,2 procent 2022 till 8 procent 2024 (samma nivå som 2018).

Fastighetsförvaltning

Projekt för att ta fram en samordnad fastighetsförvaltning med utrymme att underhålla befintligt fastighetsbestånd och internhyror.

- Antal kronor per kvadratmeter underhåll ska öka från föregående år.
- Under mandatperioden ska förutsättningar för en ändamålsenlig fastighetsförvaltning utredas och omsättas i form av en gemensam organisation för ägande, drift och förvaltning av kommunens fastigheter.

Digital utveckling

Digiväx är ett digitaliseringsprojekt som ska fortgå och som på sikt kommer att ge högre service till kommuninvånarna och ge effektiviseringar i förvaltningarna.

- Minst tre arbetsområden där digitala funktioner ökar tillgänglighet och sänker kostnader ska genomföras under året.
- Införande av Microsoft 365 ska vara klar 2024.

Miljö

Agenda 2030 är något som Sverige förbundit sig att arbeta med. Krokoms kommun ska göra en plan för hur vi ska nå målen om fossilfri fordonspark, fler solceller m.m. där mätbara mål ska formuleras senast mars 2024.

- Vi ska fortsätta arbetet med de av kommunstyrelsen antagna miljönyckeltalen.

Upphandling

Beställningar och avrop från upphandlade ramavtal ska följas upp och avtalstroheten ska öka. Nya upphandlingar ska utformas så att flera kan delta i anbudsgivningen och procenten leverantörstrohet ska öka

- Högst 12 procent av inköpsvolymen ska avropas utan giltigt avtal (för 2022 är siffran 17 procent vilket motsvarar cirka 100 miljoner kronor).

Belopp i miljoner kronor. Plus innebär nettointäkt.

Enligt skatteprognos 20230427

	2023	2024	2024	2025	2025	2026
	KF	KF plan	Ny ram	KF plan	Plan	Plan
		202212		202212		
Kommunalskatt/bidrag SKR	1 201,7	1 256,1	1 258,3	1 326,9	1 305,0	1 376,7
Riktat statsbidrag (särskilda utmaningar)	4,3	4,3	4,3	4,3	4,3	4,3
Nämnderna						
Fullmäktige	-3,6	-3,1	-3,1	-3,1	-3,1	-3,1
Revision	-1,2	-1,2	-1,3	-1,2	-1,3	-1,3
Valnämnd	-0,1	-0,3	-0,5	-0,1	-0,1	-0,5
Överförmyndare	-2,6	-2,6	-2,6	-2,6	-2,6	-2,6
Kommunstyrelsens verksamheter	-80,0	-78,8	-80,5	-78,8	-81,0	-84,0
- Jämtlands räddningstjänstförbund	-20,5	-21,2	-21,2	-21,8	-21,8	-21,8
- Jämtlands gymnasieförbund	-98,6	-102,3	-110,6	-107,6	-110,6	-110,6
Socialnämnd	-374,4	-378,5	-388,5	-389,3	-389,5	-393,3
Barn- och utbildningsnämnd	-454,8	-455,4	-455,7	-461,2	-456,7	-461,2
Samhällsbyggnadsnämnd	-61,7	-60,6	-59,0	-60,6	-60,0	-62,5
Drift större investeringar	0,0	-7,5	-4,2	-6,7	-9,5	-31,7
Effekt av ombyggnad Blomstergården (ej SN)			1,0		0,4	0,4
Bygg- och miljönämnd	-4,8	-4,8	-4,3	-4,8	-4,3	-4,8
Summa anslag nämnderna:	-1 102,3	-1 116,3	-1 130,5	-1 137,8	-1 140,1	-1 177,0
KF/KS förfogandeanslag	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4
Förfogande intern utveckling/effekt/frisktal	-1,0	-1,0	-8,6	-1,0	-5,5	-4,0
Riktade satsningar (exv äldres och yngres hälsa)	-2,2	-2,0	-2,0	-2,0	-2,0	-2,0
Utvecklingsanslag/projektfinansiering	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0
Delsumma nämnderna	-1 106,9	-1 120,7	-1 142,5	-1 142,2	-1 149,0	-1 184,4
Övriga verksamhetskostnader						
Lönereserv	-19,8	-48,7	-48,9	-73,2	-74,6	-100,3
Indexreserv	-13,5	-21,0	-25,0	-28,5	-32,5	-40,0
Pensioner	-87,6	-93,4	-98,3	-78,5	-76,2	-78,3
Ej verksamhetsanknutna kostn/intäkter	-1,5	-1,5	-1,5	-1,5	-1,5	-1,5
Semesterlöneskuld	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5
Interna/kapitaltjänst	79,2	100,2	101,9	112,8	114,0	121,5
Reavinst/förlust fastigheter						
Summa verksamheternas nettokostnader	-1 150,6	-1 185,6	-1 214,8	-1 211,6	-1 220,3	-1 283,5
Avskrivningar	-50,8	-60,6	-55,0	-70,4	-59,0	-53,0
Resultat före finansnetto	4,6	14,2	-7,2	49,2	30,0	44,5
Finansnetto inkl borgensavgift	-12,3	-22,0	-20,7	-29,9	-23,1	-30,0
Resultat före extraordinarie poster	-7,7	-7,8	-27,9	19,3	6,9	14,5
Extraordinarie poster						
Årets resultat	-7,7	-7,8	-27,9	19,3	6,9	14,5
Resultat i % av skatter/utjämningsbidrag	-0,6%	0,0%	-2,2%	1,5%	0,5%	1,1%
Befolkningantagande i skatteberäkning	15 500	15 700	15 650	16 050	15 800	16 100
Resultatmålet i mnkr	12,0	12,6	12,6	13,3	13,1	13,8
lanspråktagande av resultatutjämningsreserv		7,8	27,9			

Balanskravsutredning	Budget		Plan	Plan	Plan
	2022	2023	2024	2025	2026
Årets resultat enl resultaträkningen	63,90	-7,7	-27,9	6,9	14
- Samtliga realisationsvinster	0,0	0,0	0,0	0,0	0
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0	0,0	0
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0	0,0	0
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	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
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	63,90	-7,7	-27,9	6,9	14
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-51,9	0,0	0,0	0,0	0
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	27,9	0,0	0
Årets balanskravsresultat	12,0	-7,7	0,0	0,0	0

Redovisning av ackumulerade negativa resultat

	2022	2023	2024	2025	2026
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0,0	0,0	0,0	0,0	0
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	12,0	-7,7	0,0	6,9	14
+ Synnerliga skäl att inte återställa		7,7			
+Synnerliga skäl för att återställa över längre tid					
UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år	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

Resultatutjämningsreserven uppgår 2022-12-31 till 74,9 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 2021	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
VERKSAMHETER						
Intäkter	236,9	231,8				
Kostnader	-1 254,2	-1 285,9	-1 151,9	-1 214,8	-1 220,3	-1 283,5
Avskrivningar	-47,4	-50,9	-49,6	-55,0	-59,0	-53,0
VERKSAMHETERNAS NETTOKOSTNAD= Resultat 1	-1064,7	-1105,0	-1 201,5	-1 269,8	-1 279,3	-1 336,5
KOMMUNALSKATT						
Skatteintäkter och utjämningsbidrag	1 101,4	1 167,0	1 206,0	1 262,6	1 309,3	1 381,0
FINANSIELLA						
Intäkter	2,3	6,4	1,9	1,9	1,9	1,9
Kostnader	-3,4	-4,5	-14,2	-22,6	-25,0	-31,9
RESULTAT FÖRE EXTRAORDINÄRA KOSTNADER/INTÄKTER	35,6	63,9	-7,7	-27,9	6,9	14,5
Extraordinära intäkter	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
Resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ÅRETS RESULTAT =förändring av eget kapital	35,6	63,9	-7,7	-27,9	6,9	14,5
NYCKELTAL						
Utdebitering (kr/skkr)	22,17	22,17	22,17	22,17	22,17	22,17
Intäkter i andel av kostn						
Resultat 1 i andel av skatt/bidrag	97%	95%	100%	101%	98%	97%
Räntenetto i andel av skatt/bidrag	0%	0%	1,0%	1,6%	1,8%	2,2%
Årets resultat i andel av skatteintäkterna	3%	5,5%	-0,6%	-2,2%	0,5%	1,0%

BALANSBUDGET

(belopp i milj kr)

	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
TILLGÅNGAR						
Anläggningstillgångar						
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>						
Fastigheter	721,5	742,1	1065,4	1372,3	1730,8	2099,9
Inventarier	42,0	48,4	55,7	65,7	80,1	90,5
Summa materiella anläggningstillgångar	763,5	790,5	1121,1	1438,0	1810,9	2190,4
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>						
Värdepapper, andelar, bostadsrätter	21,6	27,6	28,3	29,3	30,3	31,3
Långfristiga fordringar	10,5	10,0	10,0	9,5	9,0	8,5
Summa finansiella anläggningstillgångar	32,1	37,6	38,3	38,8	39,3	39,8
Summa anläggningstillgångar	795,6	828,1	1159,4	1476,8	1850,2	2230,2
Omsättningstillgångar						
Förråd	28,6	28,1	57,4	79,1	102,6	103,9
Fordringar	88,2	115,9	88,2	88,2	88,2	88,2
Kassa och bank	43,4	59,4	45,8	55,8	55,3	55,3
Summa omsättningstillgångar	160,2	203,4	191,4	223,1	246,1	247,4
Summa tillgångar	955,8	1031,5	1350,8	1699,9	2096,3	2477,6
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER						
Årets förändring av eget kapital	35,6	63,9	-7,7	-27,9	6,9	14,5
Resultatutjämningsreserv	22,7	74,9	74,9	47,0	47,0	47,0
Ingående eget kapital	364,4	347,8	408,1	428,3	400,4	407,3
Summa eget kapital	422,7	486,6	475,3	447,4	454,3	468,8
Avsättningar						
Avsättning för pensioner	83,1	85,8	103,8	128,8	127,3	127,9
Avsättning för återställande av deponier	5,9	6,7	5,9	5,9	5,9	5,9
Skulder						
Långfristiga skulder	260,3	261,2	582,0	934,0	1325,0	1691,2
Kortfristiga skulder	183,8	191,2	183,8	183,8	183,8	183,8
Summa skulder	444,1	452,4	765,8	1117,8	1508,8	1875,0
Summa skulder & eget kapital	955,8	1031,5	1350,8	1699,9	2096,3	2477,6
Ställda panter & ansvarsförbindelser mm						
Borgensåtaganden	307,3	305,9				
Ansvarsförbindelser pensioner	361,7	348,8	354,0	358,9	342,7	327,8
Villkorat ägartillskott						
Villkorat ägartillskott	12,7	12,7	12,7	12,7	12,7	12,7
NYCKELTAL						
Balanslikviditet	87%	106%	104%	121%	134%	135%
(betalningsförmåga på kort sikt)						
Lån till anläggningstillgångar	33%	32%	50%	63%	72%	76%
Soliditet	44%	47%	35%	26%	22%	19%
Soliditet inklusive ansvarsförbindelse för pensioner	6%	13%	9%	5%	5%	6%
(Soliditet= långsiktig betalningsförmåga)						

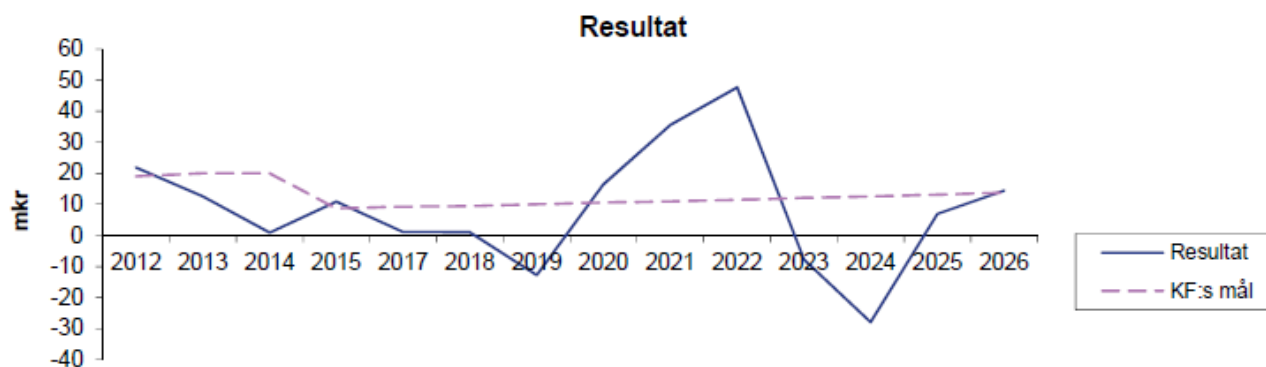
KASSAFLÖDESANALYS

(belopp i milj kr)

	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN						
Årets resultat från resultaträkningen	35,6	63,9	-7,7	-27,9	6,9	14,5
Justering för av- och nedskrivningar	47,8	51,8	49,6	55,0	59,0	53,0
Justering för gjorda avsättningar	5,9	3,5	18,3	25	-1,5	0,6
Justering för ianspråktaga avsättningar						
Resultatutjämningsreserv				27,9	0,0	
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	11,3	6,8				
Medel från löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital (delsumma)	100,6	126,0	60,2	80,0	64,4	68,1
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	-9,7	-27,6				
Exploateringsstillgångar	-11,5	-0,4	-24,3	-40,2	-23,5	-1,3
Ökning/minskning kortfristiga skulder	7,8	8,3				
Kassaflöde från den löpande verksamheten	87,2	106,3	35,9	39,8	40,9	66,8
INVESTERINGSVERKSAMHETEN						
Investering i materiella anläggningstillgångar	-81,3	-86,1	-338,7	-382,9	-383,3	-298,5
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		1,2				
Investering i finansiella anläggningstillgångar		-5,9				
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar						
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-81,3	-90,8	-338,7	-382,9	-432,0	-432,0
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN						
Nyupptagna lån	0,0	0,0	304,0	352,0	391,0	366,2
Amortering av skuld	-30,0	0,0				
Ökning av långfristiga fordringar	0,0	0,0	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0
Minskning av långfristiga fordringar	0,6	0,6	0,5	0,5	0,5	0,5
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-29,4	0,6	303,5	351,5	390,5	365,7
Årets kassaflöde	-23,5	16,1	0,7	8,4	-0,6	0,5
FÖRÄNDRING AV LIKVIDA MEDEL						
Likvida medel vid årets början	66,9	43,4	46,7	47,4	55,8	55,2
Likvida medel vid årets slut	43,4	59,5	47,4	55,8	55,2	55,7
Förändrade likvida medel	-23,5	16,1	0,7	8,4	-0,6	0,5

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 resultatet -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%, 26%, 24% under 2023-25	Ja.

LIKVIDITET

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

	Bokslut				Budget Budget Plan Plan			
	2020	2021	2022	2022	2023	2024	2025	2026
Balanslikviditet (betalningsförmåga på kort sikt)	83%	87%	71%	106%	104%	129%	144%	145%

Likvida medel (mkr)

KF:s mål:

54,7	58,1	66,9	37,2	46,7	55,8	55,2	55,7
Likviditet – Ska motsvara minst en månads lönekostnader. D v s c:a 55 mnkr							

SOLIDITET

Soliditeten, betalningsförmåga på lång sikt, ligger på en lägre nivå 2024-2025.

Mål = >35 %

	Bokslut				Budget Budget Plan Plan			
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	
Soliditet	41%	44%	47%	35%	26%	22%	19%	

SKULDSÄTTNING

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

	Bokslut				Budget Budget Plan Plan			
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	
Lån till anläggningstillgångar	38%	33%	32%	50%	63%	72%	76%	
Långfristig skulder	289,0	260,3	261,2	582,0	934,0	1325,0	1691,2	
			-28,7	0,9	321,7	391,0	366,2	

(minus är amortering)

FINANSIELLA KOSTNADER OCH INTÄKTER

Upplåningen har varit fördröjd i förhållande till plan. Snitträntan var 1,28 % 2022-12-31

Genomsnittlig räntebindning är 2,52 år

Av låneskulden på 255 mnkr är 45 med rörlig ränta.

Finansiell kostnad avseende pensionsskuld ökar väsentligt

Här ingår även utdelning från Kommuninvest.

mkr	Bokslut		Budget Budget Plan Plan			
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Finanskostnad pensioner	-1,0	-1,7	-6,8	-8,2	-1,8	-2,5
Räntor långa lån	-2,1	-2,2	-6,6	-14,4	-23,2	-29,4
summa kostna	-3,1	-3,9	-13,4	-22,6	-25,0	-31,9
Borgensavgift	1,2	1,2	1,1	1,1	1,1	1,1
Utdelning	0,4	3,3	0,4	0,4	0,4	0,4
Finansintäkter	0,7	1,7	0,4	0,4	0,4	0,4
summa intäkt	2,3	6,2	1,9	1,9	1,9	1,9
Finansnetto	-0,8	2,3	-11,5	-20,7	-23,1	-30,0

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 pensionärrätt 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
	2021	2022	2023	2023	2024	2025	2026
Löpande utbetalningar	25,3	24,3	26,2	26,5	27,9	27,5	27,6
Pensionskuldsökning	3,7	0,6	9,7	10,7	16,8	-3,1	-3,6
Individuell avsättning	33,0	34,1	51,4	51,5	53,3	51,6	54,0
Administrativ kostnad	0,1	0,1	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
	62,1	59,1	87,6	89,0	98,3	76,3	78,3
%-uell ökning		-5%	48%	51%	12%	-22%	3%

Förpliktelse	dec	dec	progn	progn	progn	progn
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	83,1	85,8	103,8	128,8	127,3	127,9
Ansvarsförbindelser för pensionskulda	361,8	348,8	353,9	358,9	342,7	327,8
Avgiftsbestämd ålderspension	33,0	34,9	27,5	28,2	27,2	28,4
Finansiella placeringar (bokfört värde)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Totala förpliktelser	477,9	469,5	485,2	515,9	497,2	484,1
(varav statlig löneskatt på pensioner 24,26%)	96,6	88,3	93,6	98,2	94,1	92,4

SKATTE- OCH STATSBI DRAGSINKOMSTER SAMT FOLKMÄNGDSUTVECKLING

I kommunalskatte- och statsbidragsberäkningen utgår man från befolkningens storlek 1 nov. året före inkomståret 1 nov 2022 var befolkningen 15 481 personer. Antaganden i övrigt för planperioden framgår nedan.

För beräkning av skatteunderlagets tillväxt används Sveriges kommuner- och landstings bedömning april 2023.

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	01-nov-25
Personer	15 027	15 350	15 481	15 650	16 800	16 100

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

	2022	2023	2024	2025	2026
tkr	74,9	77,5	76,8	79	82,0

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

mnkr	Budget	Bokslut	Budget	Plan	Plan	Plan
	2022	2022	2023	2024	2025	2026
Skatteintäkter	731,7	756,3	784,1	825,3	865,7	910,7
Skatteväxling landsting	-0,1	-0,2	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
Summa skatteintäkter	731,6	756,1	784,0	825,2	865,6	910,6
Inkomstutjämningsbidrag	214,8	213,2	233,5	235,1	249,1	271,4
Kostnadsutjämningsbidrag	74,8	75,3	85,4	88,2	89,1	98,9
Regleringsbidrag/-avgift	38,6	42,4	23,6	35,3	26,1	20,4
Strukturbidrag	11,8	11,8	11,9	12,2	12,4	12,7
Övriga tillfälliga stöd	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
LSS-utjämningsbidrag	20,9	20,5	18,3	18,5	18,9	18,9
Fastighetsavgift	40,0	41,5	43,3	42,1	42,1	42,1
Tillskott vår- och höstbudget	6,2	6,2	6,0	6,0	6,0	6,0
Summa bidragsintäkter	407,1	410,9	422,0	437,4	443,7	470,4
Totalt	1138,7	1167,0	1206,0	1262,6	1309,3	1381,0

KÄNSLIGHETSANALYS

Här nedan redovisas exempel på vad som skulle bli effekterna om olika förutsättningar skulle ändras, som är av betydelse för ekonomin. Avser 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 %	+/-2,5
* Ökade taxor med	1%	+0,73
-varav konsumtionsavgifter VA/renhålln.	1%	+0,45
* Förändrade statsbidrag i skatte- systemet	1%	+/-3,6
* Utdebitering av kommunalskatt	+/- 1 kr	+/-30,7
* Befolkningsförändring skatteeffekt +/- 100 personer (skatteeffekt)	100 pers	+/-6,6

BEFOLKNINGSUPPGIFTER

Beräknad folkmängd per 1 nov.resp år , 2018-2026

	Faktisk					Beräknad		
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	14 868	14 951	15 027	15 347	15 481	15 650	15 800	16 100

Prognosen bygger på historiska trender vad avser:

Fruktsamhet, dödlighet, flyttningsbenägenhet, hushållsstorlek mm.

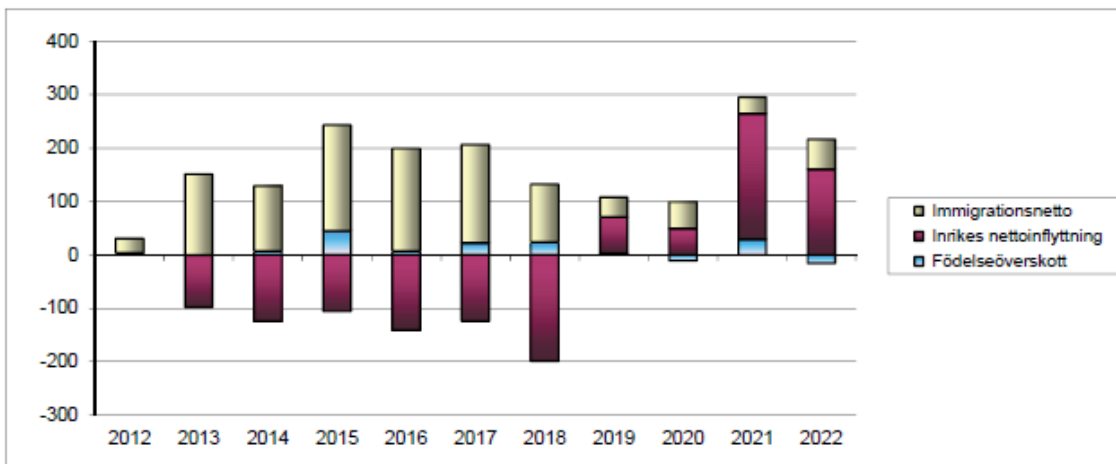
Prognosen bygger antaganden om nyproduktion av bostäder i Ås-området, Rödön, Krokomb, Nälden, Kaxås samt Aspås där exploatering av mark för bostadsbebyggelse ska genomföras.

Avgång och nytillskott inom andra områden av enstaka bostäder är inte statistiskt möjligt 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 2012-2022

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Invånare 31 dec.	14 590	14 643	14 648	14 785	14 843	14 925	14 858	14 966	15 054	15 352	15 532
Förändringar:											
Födelseöverskott	2	-1	7	45	7	22	24	3	-11	29	-16
Inrikes nettoinflyttning	2	-97	-124	-106	-141	-124	-199	68	49	235	160
Immigrationsnetto	27	151	122	198	192	184	108	37	50	31	56
Nettoförändring	31	53	5	137	58	82	-67	108	88	295	200



INVESTERINGSBUDGET 2024 plan 2025-2026

(ÅB=årsbudget, TB=tilläggsbudget)

mnkr

	2023 inkl TB	TB Prognos	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Totalt 2024- 26	Plan 2027	Plan 2028
Barn- & utbildningsnämnd	3,9	3,9	1,8	1,8	1,8	5,4	1,8	1,8
IT BUN	9,5	9,5	5,7	5,8	5,8	17,3	5,8	5,8
Kommunstyrelse	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,6	0,2	0,2
Gemensam IT	8,7	8,7	6,2	4,5	4,5	15,2	4,5	4,5
Socialnämnd	3,5	3,5	1,5	1,5	1,5	4,5	1,5	1,5
Idrott	1,1	1,1	0,6	0,6	0,6	1,8	0,6	0,6
Digitalisering			5,0	5,0	5,0	15,0	5,0	5,0
	26,9	26,9	21,0	14,4	19,4	54,8	19,4	19,4
Samhällsbyggnadsnämnd								
Förskola/skola	174,8	174,8	183,8	187,7	126,7	498,2	41,4	0,0
Särskilt boende mm			0,0	2,0	2,0	4,0	0,0	0,0
Övrigt äldreomsorg			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Stöd och service	1,2	1,2	13,0	13,3	0,0	26,3	0,0	0,0
Idrottshallar & samlingslokaler	7,9	7,9	2,8	50,1	34,6	87,5	85,0	0,0
Bostadsanpassning	0,0	0,0	0,2	0,2	0,2	0,6	0,2	0,2
Vägar, park & mark	3,5	3,5	1,5	1,5	1,5	4,5	1,5	1,5
Kök	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	2,1	0,7	0,7
Markköp	50,7	50,7	20,0	20,0		40,0		
Ovrigt	47,5	47,5	21,6	21,6	34,1	77,3	35,1	22,6
Infrastruktur VA Stråket	203,5	70,0	163,0	132,0	72,0	367,0		
Exploat för bostäder och industri	46,8	46,8	40,2	23,5	1,3	65,0	1,3	1,3
delsumma samhällsbyggnad	536,6	403,1	446,8	452,6	273,1	1172,5	165,2	26,3
Vatten	23,6	23,6	46,3	49,8	24,0	120,1	20,2	21,5
Renhållning	5,1	5,1	4,0	1,0	49,5	54,5	1,0	26,0
Torsta-Rösta	16,0	16,0	5,7	2,1	2,1	9,9	2,1	2,1
delsumma samhällsbyggnad	44,7	44,7	56,0	52,9	75,6	184,5	23,3	49,6
Summa samhällsbyggnadsnämnd	581,3	447,8	502,8	505,5	348,7	1357,0	188,5	75,9
Summa investeringar totalt	608,2	474,7	523,8	519,9	368,1	1411,8	207,9	95,3
<i>Justering av upparbetsgrad avseende fastigheter och anläggningar (ca 25%)</i>	-116,3	-100,8	-111,7	-113,2	-68,3	-341,2	-41,3	-6,6
<i>Underlag för budgeterad upplåning</i>	491,9	373,9	412,1	406,8	299,8	1182,6	166,6	88,7



**Krokoms
kommun**
KROKOMEN T.JÄLTE