



**KALIX KOMMUN**

# **Budget 2023, ekonomisk plan 2024–2025**

---



## Innehållsförteckning

<b>1 Kommunfullmäktige .....</b>	<b>3</b>
1.1 VISION OCH KOMMUNÖVERGRIPANDE MÅL .....	3
1.1.1 Kommunstyrelsens ordförande har ordet .....	3
1.1.2 Vision 2030 .....	4
1.1.3 Övergripande målområden från 2020.....	4
1.1.4 Beslut om skattesats och utgiftstak.....	4
1.1.5 God ekonomisk hushållning .....	4
1.1.6 Finansiellt knutna mål med betydelse för god ekonomisk hushållning .....	5
1.1.7 Verksamhetsanknutna mål med betydelse för god ekonomisk hushållning.....	5
1.1.8 Samhällsekonomiska förutsättningar .....	6
1.1.9 Budgetdirektiv år 2023 .....	9
1.1.10 Fördelning av pengarna år 2023.....	13
1.2 DRIFTSBUDGET .....	14
1.2.1 Specifikation särskilda anslag .....	15
1.2.2 Specifikation nya prioriteringar .....	15
1.2.3 Driftsbudget per nämnd/styrelse .....	16
1.2.4 Specifikation skatteintäkter och statsbidrag .....	18
1.3 RESULTAT-, BALANS- OCH FINANSIERINGSBUDGET .....	19
1.3.1 Resultatbudget .....	19
1.3.2 Balansbudget.....	20
1.3.3 Finansieringsbudget .....	20
1.4 INVESTERINGSBUDGET .....	21
1.4.1 Specifikation investeringsbudget per nämnd/styrelse .....	21

## 1 Kommunfullmäktige

### 1.1 VISION OCH KOMMUNÖVERGRIPANDE MÅL

#### 1.1.1 Kommunstyrelsens ordförande har ordet

*Kommunens politiska viljeinriktning i budget 2023*

##### **Framtidens Kalix**

Tiderna förändras, både ute i världen och här i Kalix. De senaste årets utveckling i världen med oroligheter och krig gör att vi utmanas av en hög inflation, höjda räntor och en osäkerhet om framtiden.

Kalix har trots det goda förutsättningar att fortsätta utvecklas till en attraktiv kommun. Vår utmaning ligger i att attrahera fler att flytta hit och fler att stanna kvar för att klara kompetensförsörjningen. En del för att lyckas tillgodose kommunens och näringslivets behov av arbetskraft är att kunna erbjuda ett brett gymnasie- och eftergymnasialt utbud.

För att fler ska kunna bosätta sig i Kalix behövs det satsningar på bostäder och samhällsservice. Vi ska fortsätta arbetet med att köpa in mark för att skapa attraktiva boendeområden. Vi ska inventera tomma hus. Vi behöver möta de som vill flytta hit, det gör vi genom att anställa en inflyttningslots.

Kalix har idag ett diversifierat näringsliv i tillväxt. Att skapa ett gott näringslivsklimat ligger högt på vår agenda och vi ska fortsätta arbetet inom näringslivsrådet och kompetensrådet. Under mandatperioden är vår målsättning Kalix är placerat på övre halvan i svensk näringslivsranking.

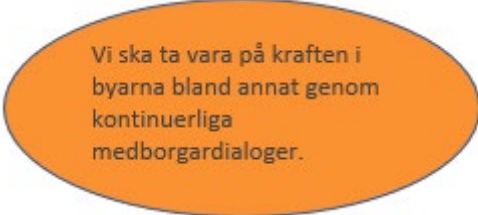
Kalix kommun har kompetenta och stolta medarbetare. För att kommunen ska utvecklas som arbetsgivare ska vi jobba hälsofrämjande med arbetsmiljö, värdegrund och kultur inom alla verksamheter. Vi inför tillitsbaserad styrning i kommunens alla verksamheter.

Förskolan, skolan och äldreomsorgen ska bedrivas utifrån individens behov på ett effektivt sätt med hög kvalitet.

Jämställdhet, mångfald och tolerans är viktiga ledord i vårt politiska arbete. Vi ska fortsätta arbetet med ett tryggt Kalix för alla genom att bland annat ha noll-vision mot mäns våld mot kvinnor.

Klimatet förändras och det påverkar alla. Att minska utsläppen från olika fossila bränslen blir en viktig del i samhällets omställning. Arbetet med Agenda 2030 fortgår bland annat med hjälp av den hållbarhetsstrateg som finns i kommunen.

Socialdemokraterna, Centerpartiet och Miljöpartiets budget för 2023 är en budget som har balans mellan satsningar på välfärden och samtidigt satsa på investeringar för attraktivitet. Den enskilt största investeringen är att påbörja byggnationen av ett särskilt boende för äldre.



Vi ska ta vara på kraften i byarna bland annat genom kontinuerliga medborgardialoger.

Vi, Socialdemokraterna, Centerpartiet och Miljöpartiet tror på kraften i Kalix och är redo för nästa steg på väg in i framtiden och är beredda att arbeta för att klara kompetensförsörjningen och välfärden.

Socialdemokraterna	Centerpartiet	Miljöpartiet
Susanne Andersson	Ann-Sofie Esperi	Sven Nordlund

### 1.1.2 Vision 2030

- Kalix, den lugna, trygga Sverigedrömmen för alla
- En attraktiv, jämställd och hållbar kommun

#### Beskrivning av visionen:

Kalix är platsen där drömmar blir verklighet. Här är allt möjligt, och alla får utvecklas utifrån sina förutsättningar. Kalix är lugnt, tryggt och välkomnande, här är det enkelt att leva med närhet till natur, kultur och friluftsliv. Besökare möts av öppna, toleranta och nytänkande människor. Här prioriteras det jämställda livet. Utveckling ska bedrivas på ett hållbart sätt med influenser från hela världen.

### 1.1.3 Övergripande målområden från 2020

#### Befolkning och demografi

Kalix är platsen för alla, där attraktivitet, jämställdhet och hållbarhet ska bidra till en växande befolkning. Detta ska ske genom att skapa en attraktiv kommun för kvinnor, barn och unga, för att klara framtidens välfärd samt kompetensförsörjningen i näringslivet.

#### Hållbar plats

Framtidens största utmaning är klimatförändringarna och nyttjandet av jordens resurser. Platsen Kalix ska bli en framtidskommun där alla beslut och investeringar analyseras utifrån ett hållbarhetsperspektiv. Cirkulärt ekonomiskt tänkande ska prioriteras i kommunens investeringar och arbete med näringslivsutveckling. Agenda 2030 ska implementeras för att utveckla en hållbar framtid.

#### Innovativa miljöer

Framtidens utveckling kommer att ske i områden där entreprenöriellt arbete och innovativt tänkande prioriteras. Platsen Kalix ska ha miljöer och utbildningar som ger förutsättningar till utvecklande arbete och innovativt tänkande. Fokus i detta arbete är att särskilt skapa möjligheter för kvinnor att utveckla intressanta näringar och innovativa miljöer.

### 1.1.4 Beslut om skattesats och utgiftstak

#### Skattesats år 2023

Den kommunala skattesatsen är oförändrad och uppgår för år 2023 till 22,55 % (22,55 öre per krona).

#### Utgiftstak år 2023

99,8 % av beräknade skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag

### 1.1.5 God ekonomisk hushållning

Enligt 11 kap i kommunallagen (2017:725) ska kommuner ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. I denna budget fastställer kommunfullmäktige i Kalix de finansiella och verksamhetsmässiga målen som ligger till grund för uppföljning och värdering av god ekonomisk hushållning i kommunen för år 2023.

Det finansiella perspektivet anger de ekonomiska förutsättningarna eller ramarna för verksamheten som kommunen bedriver medan verksamhetsperspektivet anger kommunens förmåga att bedriva sin verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt. Det är en svår uppgift att göra en sammanvägd värdering av huruvida en kommun har god ekonomisk hushållning eller inte under ett specifikt år. Det finns ingen kommunövergripande mall att stödja sig på. Hänsyn skall tas såväl till de finansiella som till de verksamhetsmässiga aspekterna. Finansiella resultatmått har funnits under lång tid såsom exempelvis årets resultat, soliditet, skuldsättningsgrad, och budgetavvikelse. Dessa mått är välkända men ifrågasätts ibland som indikatorer för en god ekonomisk förvaltning beroende på faktorer såsom vart i konjunkturcykeln man befinner sig samt vilket utgångsläge en kommun har. Dessutom är det kanske inte ett enskilt år som ska utvärderas utan istället ett längre perspektiv.

Arbetet med denna budget påbörjades vintern 2021/22 och prognoserna (företrädesvis används Sveriges kommuners och regioners, SKR, prognoser) gällande skatteunderlaget utvecklades positivt ända fram till augusti 2022 i kölvattnet av den återhämtning samhällsekonomin befann sig i efter pandemin. Men även om skatteunderlagsprognoserna förbättrades avsevärt, så är det i jämförelse med ett mycket lågt utgångsläge samt ett

läge under år 2022 med snabbt växlande förutsättningar utifrån stigande inflation och räntehöjningar. Den kraftigt stigande inflationen orsakar stigande priser för pensioner, energi och varor. De stärkta skatteintäkterna innebär därför inte någon reell resursförstärkning utifrån att priser som kommunen ska betala ökar. Dessutom har SKR reviderat ner sin prognos gällande skatteunderlagets utveckling i den senaste skatteunderlagsprognosen som publicerades den 20 oktober 2022 i cirkulär 22:37, vilket också det här budgetdokumentet utgår ifrån.

Denna budget innehåller inte ett budgeterat nyttjande av resultatutjämningsreserven, men med ett utgiftstak på 99,8% och ett osäkert samhällsekonomiskt läge så är det en sannolik risk att den kommer att behöva ianspråk tas år 2023. För att säkerställa den framtida välfärden och en positiv utveckling i Kalix kommun krävs en hållbar ekonomisk utveckling. En svag ekonomi begränsar möjligheten att utveckla den kommunala verksamheten. Av den anledningen är det av stor vikt att eftersträva en god måluppfyllelse gällande Kalix kommuns finansiella mål, och en balanserad återgång mot att höja resultatmålet efter att det samhällsekonomiska läget stabiliserat sig. Kommunen har också en hög investeringsbudget med stora strategiska investeringar såsom det nya ridhuset som färdigställs år 2023, renoveringen av del av gymnasieskolan och nybyggnationen av ett särskilt boende, vilket kommer att innebära ökade avskrivnings-, drifts- och räntekostnader. I den ekonomiska planen behöver kommunen återgå till högre resultatmål och lägre utgiftstak från år 2025 och framåt.

### 1.1.6 Finansiellt knutna mål med betydelse för god ekonomisk hushållning

#### Ekonomisk kontroll över tiden

Varje generation bör bära kostnaderna för den service som den generationen konsumerar. Det innebär att resultatnivån över tiden måste säkerställa förmågan att även i framtiden producera service på nuvarande nivå. Ett överskott i verksamheten skapar ett handlingsutrymme för att utveckla den kommunala verksamheten. Målsättningen för budget 2023 och planperiod 2024–2025 är därför att årets resultat minst skall uppgå till 1 % av skatteintäkter och statsbidrag över en rullande femårsperiod. Denna målsättning reviderades inför år 2020 i jämförelse med beslutad budget 2019 där de senaste årens målsättning kvarstod med att resultatet minst skall uppgå till 2 % av skatteintäkter och statsbidrag över en rullande femårsperiod.

Minimikravet under enskilt år är kommunallagens balanskrav, det vill säga att årets intäkter skall överstiga kostnaderna. De formulerade styrtalen ger möjlighet att under besvärliga konjunkturtider göra avkall på överskottsmålet, men å andra sidan krävs det betydligt starkare resultat under kommande år för att på längre sikt infria den fastlagda ekonomiska målsättningen.

- ***Årets resultat i Kalix kommun skall, under en femårsperiod, uppgå till minst 1 % av skatteintäkter och statsbidrag.***

En grundläggande förutsättning för en gynnsam utveckling av ekonomin är att verksamhets- och ekonomistyrning är tydlig så att nämnder, styrelser och förvaltningar håller sina tilldelade budgetar. Ett viktigt instrument för information om verksamhetsutvecklingen är kontinuerlig prognosrapportering gällande det ekonomiska utfallet till kommunstyrelsen. I rapporteringen är det viktigt att iaktta god prognossäkerhet med låg avvikelser för att ge de styrande tillförlitliga underlag till beslut. Detta sammantaget ger goda förutsättningar för kommunstyrelsen att utöva sin uppsiktsplikt.

- ***Uppföljningen av nämndernas driftföljsamhet samt avvikelser mot budgeterat resultat genomförs vid sex (6) tillfällen under året (ej per januari, mars, maj, juli, september och november)*** Dessa uppföljningar redovisas till närmast efterföljande kommunstyrelsesammanträde. Vid större oförutsedda händelser ska förvaltningen och nämnden rapportera tätare till kommunstyrelsen.
- ***Prognossäkerheten ska vara god, högst 1 % avvikelse***

Kommunen kan påverka sina räntekostnader genom att minska låneskulden, amortera. Ju lägre låneskuld desto lägre räntekostnader får kommunen samt att det av budget inte behöver avsättas lika stora belopp för att klara räntekostnaderna. Under de närmsta åren sker flera stora investeringar som kommer att kräva upplåning. När dessa är slutförda behöver nedan målsättning revideras och en planlagd amortering starta.

- ***Kalix kommun ska amortera på sina lån i enlighet med kapitel 5.1 i kommunens Finanspolicy under kommande planperiod 2023–2025***

### 1.1.7 Verksamhetsanknutna mål med betydelse för god ekonomisk hushållning

Lika viktiga som de finansiella resultatanknutna målen för god ekonomisk hushållning är ett effektivt och ändamålsenligt användande av kommunens resurser i verksamheten och att resurserna är rätt anpassade utifrån

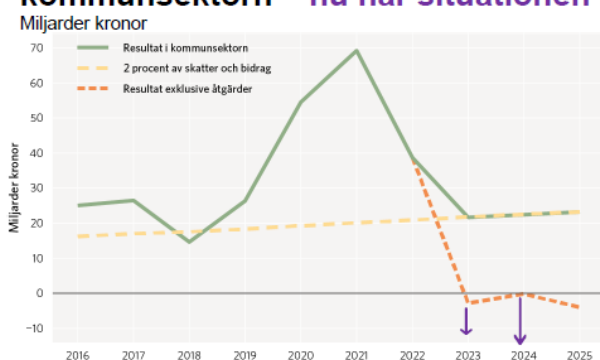
demografien. De verksamhetsmässiga resultatmålen är än svårare att värdera mot god ekonomisk hushållning än de finansiella resultatmålen. Nyckelorden är attraktivitet, jämställdhet och hållbarhet som innebär en utmaning att mäta på ett objektiva och rättvist sätt. Antagna av Kommunfullmäktige i november 2020:

- Kalix invånare ska ha bostad och arbete. Med självständighet kommer självkänsla.
- Kalix ska vara jämlikt och inkluderande med goda förutsättningar för folkhälsa och livskvalité.
- Öka andelen medborgare som har eftergymnasial utbildning.
- Befolkningsstrukturen i gruppen 17–24 år, unga kvinnor och män, ska närma sig rikets nivå.
- Öka tryggheten för flickor och kvinnor och verka för en kommun fri från våld.
- Näringsliv och arbetsmarknad med bredd och attraktivitet.
- Ett årligt positivt inflyttningsnetto på 75 personer.
- Social utveckling, ekologisk hållbarhet och klimatpåverkan utformad för nästa generation.
- Stimulera till innovativa och hållbara lösningar.

### 1.1.8 Samhällsekonomiska förutsättningar

Sveriges kommuner och regioner (SKR) skriver den 20 oktober 2022 i cirkulär 22:37 *Budgetförutsättningar för åren 2022–2025* att Sverige går in i en längre lågkonjunktur. Kommunerna kommer att få stora kostnadsökningar för pensioner utifrån den höga inflationen, men har också kostnadsökningar på många andra områden såsom livsmedel, energi och drivmedel. Intäkterna ökar mindre eftersom skatteunderlagsutvecklingen nu bedöms bli svagare 2023 än tidigare prognoser under året.

## Vårens bedömning: Resultaten faller i kommunsektorn – nu har situationen förvärrats..



De senaste månadernas inflations- och räntechock ger en tillbakagång i ekonomin både i Sverige och globalt. Hur fort det går och hur djup den blir är den fråga som analyserna nu försöker besvara. Detta är en skillnad mot de samhällsekonomiska analyserna som förelåg i våras som underlag till budgetbeslutet i juni. Då befarades denna utveckling, men utifrån att både inflationen har fortsatt stiga ovanligt brant under månaderna som gått och räntenivåernas utveckling har sett ut på samma sätt främst efter centralbankernas höjning av styrräntan så kommer ekonomin att kraftigt bromsa in.

Antalet sysselsatt beräknas minska och arbetslösheten nationellt beräknas ligga på knappt 8,5 % åren 2023–2024. BNP sjunker till en negativ nivå under år 2023. Den höga inflationen orsakar kraftigt minskad köpkraft. Hushållens konsumtion bromsar snabbt in men också ger den lägre globala efterfrågan en minskad export. Offentlig konsumtion sjunker, investeringar skjuts upp. SKR räknar med att BNP- och timtillväxten återigen går upp under 2024 men att konjunkturen stärks mer tydligt först år 2025.

**Tabell 1. Nyckeltal för den svenska ekonomin**

Procentuell förändring om inte annat anges

	2021	2022	2023	2024	2025
BNP*	4,9	2,6	-0,7	1,8	2,8
Sysselsättning, timmar*	2,2	1,8	0,3	1,4	1,3
Relativ arbetslöshet, procent	8,8	7,5	8,4	8,4	8,2
Timlön, Nationalräkenskaperna	2,7	3,6	3,2	3,3	3,4
Timlön, Konjunkturlönestatistiken	2,6	2,9	3,2	3,3	3,4
Inflation, KPIF	2,4	7,5	5,0	1,5	1,7
Inflation, KPI	2,2	8,3	7,1	1,1	1,4
Befolkning, 15–74 år	0,0	0,4	0,5	0,5	0,5

\*Kalenderkorrigerat.

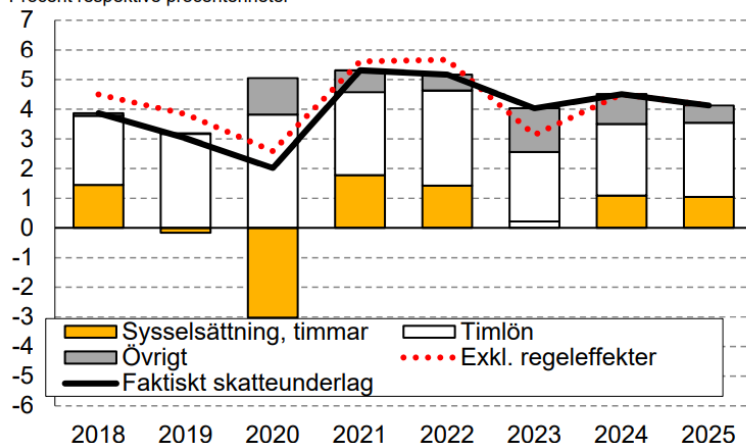
Källa: Statistiska centralbyrån (SCB) och SKR

Även om en svag konjunktur förväntas innebära sjunkande räntor redan under år 2023 så är det inte en rörelse tillbaka till de nivåer vi haft de senaste åren, utan de kommer att stanna på en högre nivå. Gällande prisnivåerna på varor och tjänster som ökat rekordsnabbt de senaste två åren så är förväntan att vi kommer att se också bestående höga prisnivåer, även om inflationen snabbt pressas ner av lågkonjunkturen under nästa år.

Skatteunderlaget beräknas utifrån ovan beskrivet läge. Skatteunderlaget består till 80 % av lönesumman - och den har ökat kraftigt i återhämtningen efter pandemin åren 2021–2022. En inbromsning kommer att ske år 2023 för att återigen öka snabbare när konjunkturen vänder uppåt.

**Diagram 1. Skatteunderlagstillväxt och bidrag från vissa komponenter**

Procent respektive procentenheter



Källa: Skatteverket och SKR

Effekterna på arbetsmarknaden är olika för olika branscher, det finns en stor arbetskraftsbrist inom en del områden och där kommer företag att vara mer benägna att behålla personal och den totala avmattningen blir därmed mindre. Handel och bygg- och anläggning är dock sektorer där anställningar verkar bromsa in. Garantipensionen höjs dels genom beslut i augusti 2022, dels genom den höga inflationen och därmed lyfts skatteunderlaget. Men som beskrivits ovan har vi en mycket högre prisnivå i samhället och dessutom har kommunsektorn mycket kraftigt ökade pensionskostnader utifrån det nya pensionsavtalet från och med år 2023 men även på grund av den ännu mer kostnadspåverkande inflationen. Detta innebär att köpkraften för kommunerna faller med 2,7 % år 2023 enligt SKR. De reala intäkterna beräknas därmed blir kraftigt lägre och minskade utgifter kommer att krävas om inte statsbidragen höjs. Ett annat alternativ för kommunerna är annars också att höja skatten.

## Tabell 2. Skatteunderlag

Procentuell förändring

	2021	2022	2023	2024	2025
Nominellt skatteunderlag	5,3	5,2	4,0	4,5	4,1
Prisökning	2,9	3,6	6,0	3,9	-0,2
Realt skatteunderlag	2,6	2,0	-2,7	0,6	4,4

Skatteunderlaget ökar som snabbast 2021 och 2022. Därefter bromsar ökningen in, speciellt 2023. Priserna för kommunsektorn ökar kraftigt, främst 2023. Det får effekten att det reala skatteunderlaget faller med 2,7 procent 2023. Därefter ökar det igen. Men realt är ökningen framöver under det historiska genomsnittet.

Källa: Pensionsmyndigheten och SKR

Ovanstående analyser påverkas av en rad faktorer såsom utvecklingen av Ukrainakriget, en eskalering innebär att ovan prognoser revideras ner ytterligare medan ett avslutande skulle vara positivt. Andra risker är att vi får en global recession, fortsatt hög inflation, turbulens på de finansiella marknaderna och att regeringen tilldelar sektorn låga statsbidrag. Ett bättre scenario är att energimarknaden snabbare anpassar sig, räntehöjningarna snabbare trycker tillbaka inflationen och att regeringens finanspolitik innebär snabbare återhämtning.

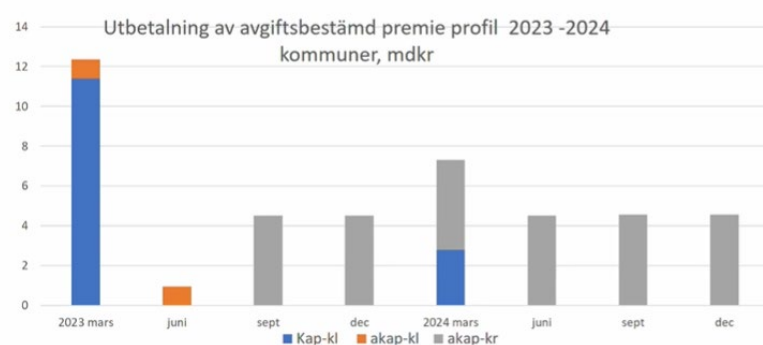
### Pensionskostnaderna

En betydande kostnadsökning specifikt för kommunerna sker från och med år 2023 utifrån att ett nytt pensionsavtal överenskommit med startdatum 1 januari 2023, AKAP-KR. Det innebär att avgiftsbestämd del ökar från 4,5 % på alla lönekostnader till 6 %. Det ger en kostnadsökning på ca 29–33 % för denna post. Gällande de som tjänar över tak och kvarstår i KAP-KL ökar inte kostnaderna (den gruppen har möjlighet att välja att stanna kvar i det gamla avtalet), men för den absoluta merparten av de anställda blir kostnadsökningen från 4,5 % på lönesumman till 6 %.

Fördelarna med att övergå till ett helt avgiftsbestämt system (i jämförelse med ett helt eller delvis förmånsbestämt system) är att arbetsgivarens administrationsbörda minskar och kostnaderna är lättare att prognostisera. För den anställda blir det färre inlåsnings effekter: förutsättningarna för dennes rörlighet på arbetsmarknaden förbättras och den anställda kan placera pengarna.

För kommunerna blir det likviditetsmässigt en belastning år 2023 (år 2022 betalas fortfarande enligt gammalt system årligen i mars året efter) samt att AKAP-KR betalas med endast ett halvårs eftersläpning och utbetalning fyra gånger per år. År 2023 utgörs likviditetspåverkan av 1,5 års intjänande.

### Jämnare utbetalning framöver – extra stor ökning 2023



Förändring av prognosparametrar för basbelopp och löneökningar ger stor påverkan på kommande års pensionskostnad jämfört med årsskiftesberäkningen 2021. Pensionskostnaden ökar för 2023 med mellan 20% och 40% och för 2024 med mellan 25% och 60% beroende på tryggandeform. Orsaken till förändringen är främst den ökande inflationen vilket ger en ytterligare höjning av prisbasbeloppet, 2023 med 6,4 % och 2024 med 4,5%. Inkomstbasbeloppet har för 2023 justerats upp med 2,5% vilket har en viss mildrande effekt på pensionskostnaden medan det för 2024 justerats ned med 0,6% vilket ger ytterligare ökad kostnad.

Från vårens prognos på pensionskostnaden är det en ökning på mellan 10% och 16% för 2023 och mellan 20% och 40% för 2024 beroende på tryggandeform. Orsaken är här en ökning av prisbasbeloppen 2023 och 2024.

Denna kostnadsökning påverkar nämnderna genom att PO-pålaggets kostnader för avgiftsbestämd pensionsdel



kommer att öka, medan den förmånsbestämda delen så småningom fasas ut. Kostnadseffekten av det sistnämnda är liten, det är få som intjänat FÅP i kommunsektorn. Den totala pensionskostnaden ökar dessutom utifrån den ökande inflationen vilket påverkar genom höjning av prisbasbeloppet 2023 och 2024.

PO-påslaget läggs på nämndernas lönekostnader. Nedan bild visar SKR:s övergripande prognos per oktober. Kalix kommun har beställt en kommunanpassad prognos av Skandikon (det är olika mellan kommuner hur många som tjänar över tak med mera) och utifrån deras beräkning per 2022-08-31 är en anpassad nivå för Kalix kommun totalt 43,15 % (att jämföra med SKR:s schablon för alla kommuner 44,53 % nedan).

## Resulterar i högre PO-påslag

PO-PÅSLAG	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Kommuner</b>	<b>40,15</b>	<b>39,25</b>	<b>44,53</b>	<b>45,60</b>	<b>40,50</b>
Arbetsgivaravgifter	31,42	31,42	31,42	31,42	31,42
Avtalsförsäkringar	0,13	0,13	0,13	0,13	0,13
Avtalspensioner prognos	9,5	7,8	13,0	14,1	9,0
- varav avgiftsbestämd	6,0	6,1	8,5	8,6	8,7
- varav förmånsbestämt	3,4	1,7	4,5	5,5	0,3
<b>Regioner</b>	<b>46,15</b>	<b>45,22</b>	<b>52,28</b>	<b>55,6</b>	<b>44,4</b>
Arbetsgivaravgifter	31,42	31,42	31,42	31,42	31,42
Avtalsförsäkringar	0,13	0,13	0,13	0,13	0,13
Avtalspensioner prognos	21,2	13,8	20,7	24,1	12,8
- varav avgiftsbestämd	6,4	6,4	8,7	8,9	8,9
- varav förmånsbestämt	14,9	7,4	12,0	15,2	3,9



I föreslagen budget finns en centralt anslagen post på 27,7 mkr för att täcka den av Skandikon beräknade kostnadsökningen, vilken senare kan fördelas till nämnderna för täckning av ökade PO-kostnader hänförligt till både det nya pensionsavtalet och kostnadsökningen orsakad av inflationen.

Det finns också en ökad finansiell kostnad som budgeten för finansnettot är beräknad att täcka.

### 1.1.9 Budgetdirektiv år 2023

#### *Budgetprocessen i kommunen*

Kommunen är en politiskt styrd organisation, där ett eller flera partier styr kommunen under varje mandatperiod. Budget för nästkommande budgetår beslutas av kommunfullmäktige i juni, förutom när det är valår, då tas definitivt beslut i november. Under pandemikrisen har nytt budgetbeslut fattats i november även gällande åren 2021 och 2022 på grund av de kraftigt fluktuerande prognoserna för skatteintäkter och generella statsbidrag. Inför år 2023 fattas nytt beslut av fullmäktige i november, då kommunallagen stipulerar att så ska ske under valår. År 2022 är ett valår. Samhälls ekonomin under år 2022 är i likhet med pandemiåren präglad av kraftiga rörelser, men nu utifrån finansmarknaden, ukrainakrisen och inflationen.

Inför budgetbeslut i juni startar budgetprocessen i januari med en kick-off tillsammans med kommunledning, förvaltningschefer och nämndsordföranden samt de kommunala bolagens VD och ordförande. (*Kick-off "I have a dream" inställd februari 2022 på grund av pandemirestriktioner*)

I mitten på februari fastställs respektive nämnds framräknade tekniska ramar. Från och med budgetprocessen 2022 arbetar kommunen utefter prislappsmodellen i budgeteringsarbetet. Kortfattat innebär det att modellen i ett första steg i februari ger objektiva tekniska budgetramar utifrån prislappar och demografi till social- och utbildningsnämnden, övriga nämnder utifrån föregående års ram samt demografi), prislappsverksamheternas ramar innebär ett utgångsläge med genomsnittlig kvalitet på verksamheten. Sedan finns ett prioriteringsutrymme som används till politiska prioriteringar. Modellen är styrd av de intäkter (skatter & statsbidrag) som kommunen har tillsammans med finansiella mål, den ger också en tydligare koppling mellan investeringar och drift.

Budgetprocess 2023 inklusive nämndens prioriteringsunderlag, utgör nästkommande steg i budgetprocessen där nämnden presenterar behov som behöver prioriteras i kommunen för att göra mer än genomsnittet; den tekniska ramen i sina verksamheter. Prioriteringarna bör utgå från kommunfullmäktiges mål och vision som presenteras nedan. Investeringsaskanden görs också i detta underlag och tabellen där dessa fylls i är mer specificerad än tidigare för att ge bättre planeringsförutsättningar. Effektiviseringsmöjligheter ska också lyftas, för att ge större möjlighet till utrymme för satsningar. Prioriteringsunderlaget ska förhandlas fackligt och behandlas av nämnd senast sista mars.

Under april sammanträder budgetberedningen och bearbetar ett förslag till fördelning av budgetramar (teknisk

ram + prioriteringsutrymme) till nämnderna. Nämndsordförande och förvaltningschef besöker budgetberedningen under den här tiden och föredrar sitt budgetprocessdokument samt har dialog runt det. I slutet på april hålls Budgetdagen med samma deltagare som vid kick-offen i januari. Förvaltningschef/ordförande hade inför år 2023 fått i uppgift av budgetberedningen att i sina presentationer på Budgetdagen utgå ifrån de tre prioriteringar gällande drift respektive investeringar som de betraktar som nämndens största fokus år 2023 utifrån kommunfullmäktiges mål. Budgetberedningen presenterar sitt arbetsmaterial till Budget 2023, plan 2024–2025 så långt de hunnit och möjlighet till dialog finns runt detta. I maj går budgetberedningens slutgiltiga förslag vidare till beslut i kommunstyrelsen och senare kommunfullmäktige i juni. Förslaget förhandlas fackligt innan kommunstyrelsens sammanträde.

Inför nytt beslut av fullmäktige 28 november 2022 har budgetberedningen sammanträtt på nytt under oktober. Nya förutsättningar utifrån ny skatteunderlagsprognos per 25 augusti samt 20 oktober 2022, ny pensionskultsberäkning, beräkning av lönepotter och prognos gällande avskrivningar och räntor har beaktats. Varje nämnds ordförande och förvaltningschef har träffat budgetberedningen och presenterat eventuella nya förutsättningar sedan budgetbeslutet i juni. Denna fakta, tillsammans med nämndernas delårsrapporter, har budgetberedningen tagit hänsyn till i sitt förslag.

Kommunens mål och vision som kommunfullmäktige fattat beslut om den 23 november 2020 utgör grunden som budgetarbetet i Kalix kommun ska utgå ifrån:

### **Vision 2030**

Kalix, den lugna, trygga Sverigedrömmen för alla

En attraktiv, jämställd och hållbar kommun

### **Beskrivning av visionen**

Kalix är platsen där drömmar blir verklighet. Här är allt möjligt, och alla får utvecklas utifrån sina förutsättningar. Kalix är lugnt, tryggt och välkomnande, här är det enkelt att leva med närhet till natur, kultur och friluftsliv. Besökare möts av öppna, toleranta och nytänkande människor. Här prioriteras det jämställda livet. Utveckling ska bedrivas på ett hållbart sätt med influenser från hela världen.

### **Övergripande målen, med beskrivning**

(Dnr 2020–00475 KF 23/11–20)

Under våren 2021 har nämnderna och verksamheterna arbetat vidare med att bryta ned dessa i de egna verksamheterna, dessa kan tillsammans med de övergripande målen utgöra styrning och vägledning gällande prioritering av ekonomiska medel i budgetprocessen.

### *Driftsbudget*

Internränta föreslås vara 1,25 % för år 2023 enligt SKR i cirkulär 22:05 (februari 2022). SKR baserar sin föreslagna internränta på kommunsektorns upplåningskostnader.

Såsom beskrivits i tidigare avsnitt (1.8) finns en post på 27,7 mkr inlagd i budgeten för att kompensera de ökade pensionskostnaderna i kommunen dels på grund av det nya pensionsavtalet, dels utifrån inflationen. Anslaget baseras på Skandikons pensionskultsberäkning per 2022-08-31. Budgeten kan fördelas ut till nämnderna för att täcka ett debiterat högre PO-pålägg år 2023 än tidigare år. I detta dokument har medlen endast reserverats som en central post i likhet med hur lönepotten tidigare hanterades. En senare fördelning kan ske när nämnderna beräknat respektive påverkan hos dem. Nämnderna är också kompenserade för en beräknad kostnad för en löneökning på 2,0 % samt fullmäktiges beslut §142 2022-10-17 gällande Arvoden och ersättningar för förtroendevalda. Om det faktiska utfallet i lönerevision 2023 blir högre innebär det indirekta effektiviseringskrav på nämnderna.

Finansnettot budgeteras utifrån kommunens beräknade räntekostnader för långfristiga lån, borgensavgifter samt övriga finansiella poster gällande bland annat pensionerna. Kommunens genomsnittliga räntekostnader prognostiseras öka med cirka 1% per år under planperioden för befintliga lån. Nya lån som upptas kommer att ha en mycket högre räntenivå än befintliga lån. Kommunens snittränta de senaste 12 månaderna när denna rapport skrivs var 0,44 %. Ett lån har omsatts per 2022-10-24 till aktuell fast ränta på 3,54 % med kapitalbindning 2 år. Räntenivån väntas stiga ytterligare under den närmsta tiden, innan den senare kan antas falla tillbaka något under 2024–2025 beroende på samhällsekonomins utveckling och framför allt inflationen.

Ingen kompensation eller effektiviseringskrav finns år 2023 utifrån demografins påverkan enligt prislappsmodellen. Prislappsmodellen har uteslutande utgjort ett diskussionsunderlag i budgetberedningen inför budget 2023.

Gällande differensen mellan prislappsverksamheternas tekniska ram och tidigare budgetram har budgetberedningen tagit del av berörda nämnders analyser och inför år 2023 tilldelat budgetmedel i paritet med avvikelsen. Utfallet i SKR:s prislappsmodell, och enligt skatteunderlagsprognosen från februari, innebar avvikelser på cirka 30 mkr gällande utbildningsnämndens prislappsverksamheter förskola, fritids, grund- och gymnasieskola och socialnämndens prislappsverksamhet äldreomsorg hade en avvikelse på ca 25 mkr. Sådär långt har analysen visat att Kalix kommun har satsat mer på ett brett utbud av gymnasieprogram, skolstrukturen samt fler säboplatser än den genomsnittliga nivån av välfärd som kostnadsutjämningen anger. Det är viktiga första insikter om kommunens ekonomi, men en fördjupad analys under kommande år är viktig för att ge bra, väl underbyggda underlag till framtida politiska prioriteringar. Det har inte gjorts någon ny, motsvarande avstämning, inför budgetbeslutet i november.

För år 2023 har prioriteringar gjorts på totalt 17,7 mkr, och inga effektiviseringskrav finns utdelade. Sedan budgetbeslutet i juni har några satsningar dragits tillbaka såsom väktartjänster, en centraliserade budget för tätare omsättning av persondatorer, förskola Risön samt ett anslag till äldreomsorgen utifrån volymökningar. I stället kommer 2,8 mkr att kompensera aviserade prisökningar för skolskjutsar, ca 3,3 mkr för ökade livsmedelspriser, samt totalt 5,6 mkr för kostnadsökningar inom vinterväghållning samt regional- och lokaltrafik. Internhyrorna kommer att öka med ca 1,2 mkr vilket inte kompenseras till nämnderna. Enligt tidigare beslutad modell skulle den indexreglerade ökningen ha blivit ca 11 % och 4 mkr dyrare men utifrån fördelaktiga elavtal beräknar inte fastighetsförvaltningen att ha den motsvarande externa kostnadsökningen och föreslår därmed en lägre ökning med % i paritet med ett normalår.

År 2021 hade nämnderna ett utfall i god paritet med budget och prognoserna per april och augusti för år 2022 visar inte heller några större negativa avvikelser förutom under Kommunstyrelsen och Utbildningsnämnden. Under kommunstyrelsen förbättras IT-säkerheten och kostar mer än budget med 2,6 mkr. En motsvarande compensation finns i budgeten inför år 2023 utifrån den vikt som läggs vid detta område efter kommunens erfarenheter av ransomware-attacken i december 2021. Kommunstyrelsen tilldelas ytterligare 0,4 mkr för att förvaltningen under året ska tillsätta en inflyttningslots och anslaget på 0,2 mkr tas bort utifrån nytt beslut i fullmäktige om att inte driva Sommarfesten själva utan i stället upphandla den. Utbildningsnämnden har år 2022 ett prognostiserat underskott som befaras ha samma utveckling de kommande åren gällande extra resurs till barn med särskilda behov. Något utökat anslag utöver de 2,8 mkr för ökade priser gällande skolskjuts och 2,3 mkr för ökade kostnader har inte kunnat tilldelas nämnden. Samhällsbyggnadsnämnden tilldelas totalt 7,4 mkr för ökande kostnader, 0,8 mkr till hyra för ersättningslokal under ombyggnationen av F-huset såsom ett särskilt anslag 2023–2024 samt 0,7 mkr för en ytterligare personalresurs inom mark och exploatering och 0,6 mkr för en personell resurs gällande vaktmästartjänst riktad mot Individ- och familjeomsorgens (IFO) verksamhet. Det sistnämnda kommer att avlasta ordinarie personal inom IFO så att tid frigörs till deras huvudsakliga arbetsuppgifter och kompetensområde. Fritids- och kulturnämndens budget ökas med 0,8 mkr för att kunna betala driftskostnader för det nya ridhuset och de får 0,1 mkr i särskilt anslag för golfverksamheten under återstoden av nuvarande driftsavtals löptid på grund av ökade driftkostnader samt 0,15 mkr för Barnens sommarfest 2023. Socialnämnden får en ramförstärkning med 0,9 mkr utifrån den beräknade ökningen av kostpriset.

Nämndernas budget för avskrivningar och internränta har justerats utifrån rekommenderad internränta, befintliga materiella anläggningstillgångar samt en beräknad kostnad för kommande investeringar i enlighet med beslut.

#### *Investeringsbudget*

Samhällsbyggnadsnämnden har den största andelen av kommunens investeringsbudget med 122 mkr år 2023. Av denna ram läggs 38,5 mkr på underhåll av fastigheter, reparation av hiss på Sportcity, utbyggnad av ladd infrastruktur för elbilar, vägar, gång- och cykelvägar, utomhusmiljöer förskolor, lekparkar och räddningstjänst, inköp av mark med mera.

Vatten och avlopp, VA, tilldelas 20 mkr årligen åren 2023–2025 vilket beräknas innebära att avskrivningskostnaderna och därmed avgifterna ökar, men underhållsbehovet är stort. Beslutet innebär också möjligheten till upplåning.

Beslut om nybyggnation är fattade gällande ridhuset på Björknäs som redan är pågående samt ombyggnation av del av gymnasieskolan och ett nytt särskilt boende. Dessa beslut innebär totalt en avsatt budget på 193,5 mkr åren 2023–2025. De kräver också att kommunen ökar sin upplåning med motsvarande summa.

Fritids- och kulturnämnden tilldelas investeringsmedel år 2023 för en ny pistmaskin, konstgräs Stureplan och aktiviteter längs Tillgänglighetsbanan på Djuptjärn, möbler/utrustning till fritidsgården Frizon och hörselslingor i Folkets Hus med totalt 3,85 mkr.

Övriga nämnder har mindre anslag på 3–5 mkr för löpande investeringsbehov.

### Skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag

Kommunens skatteintäkter beror till stor del på hur många invånare kommunen har, ju fler invånare ju mer pengar kommer från skatte- och utjämningssystemet. Kommunens folkmängd 2021-11-01 uppgick till 15 789 personer vilket var en minskning med 2 personer sedan samma datum året innan. Antalet invånare den 1 november är det datum som beräkningen av skatteintäkter baseras på. Mellan den 31 december år 2020 och 2021 tappade kommunen 44 invånare. Per 2022-06-30 hade kommunens befolkning återigen ökat med +9 sedan årsskiftet och invånarantalet var 15 777 personer. Den positiva trenden antas fortsätta och att befolkningsförändringen kommer att vara +/-0 den 1 november 2022 och att kommunen därmed återigen har 15 789 invånare. Budget 2023 samt plan 2024–2025 bygger på skatteprognosen som Sveriges kommuner och regioner (SKR) presenterade den 20 oktober 2022 i cirkulär 22:37. Beräkningen bygger på egna antaganden för befolkningsutvecklingen i enlighet med ovan. Om kommunen får en befolkningsminskning, allt annat lika, riskeras därmed ett lägre resultat år 2023 då skatteintäkterna i sådana fall blir lägre än budgeterade. Specifikation av skatteintäkter och de generella statsbidragen finns i kapitel 2.4. Uppdaterade skatteprognoser kommer i februari, maj/april, augusti, september/oktober och årets sista skatteunderlagsprognos publiceras av SKR i december. Nya beslut om budget 2023 eller revideringar av detta dokument föranledda av stora svängningar i de prognostiserade intäkterna måste enligt kommunallagens 11 kap 10 § beslutas av kommunfullmäktige före november månads utgång (endast om särskilda skäl föreligger före december månads utgång se KL 11 kap 11 §) och därmed är normalt prognosen från september/oktober den senaste prognos som ett budgetbeslut inför kommande år kan utgå ifrån.

### Balanskrav

Kommunen har inga underskott att återställa per den sista december 2021. Prognosen per 31 augusti 2022 indikerar inte att det kommer att finnas det heller gällande år 2022. I stället prognostiseras att resultatutjämningsreserven (RUR) kommer att kunna ökas ytterligare med ca 1,8 mkr vilket innebär att kommunen då har en RUR på 46,6 mkr (per 2021-12-31 44,7 mkr).

År 2023 kan RUR ianspråkta vid ett negativt resultat enligt kommunfullmäktiges regelverk och prognostiserad konjunkturutveckling. Prognosen i SKR cirkulär 22:37 innebär att utvecklingen av det årliga underliggande skatteunderlaget för riket är lägre än den genomsnittliga utvecklingen de senaste tio åren. Att ianspråkta RUR innebär dock att det egna kapitalet minskar, skillnaden är att kommunen inte behöver återställa underskottet inom tre år.

## Genomsnittlig tioårig utveckling Underliggande skatteunderlag

	2021	2022	2023	2024	2025
Genomsnitt 10 år	4,1	4,2	4,4	4,3	4,4
Årlig ökning	5,6	5,7	3,1	4,5	4,1
Differens	1,5	1,5	-1,2	0,2	-0,3

Källa: Skatteverket och Sveriges Kommuner och Regioner.

### Resultat

Budgetförslaget innebär sammantaget under den treåriga planperioden att resultatöverskottet beräknas uppgå till 46,5 mkr. Detta innebär ett genomsnittligt utgiftstak på 98,8 % och kräver effektiviseringar av verksamheterna med totalt 9,0 mkr år 2024.

För år 2023 innebär budgeterat resultat att nettokostnaderna och finansnettot uppgår till 99,8 % av beräknade skatteintäkter och utjämning. Detta ger endast en liten marginal på 1,9 mkr för oförutsedda händelser.

Se mer detaljer under kapitel 3.1.

### Jämställdhetsanalys

Kalix kommun har under flera år arbetat hårt med jämställdhetsfrågan. Kommunens jämställdhetsarbete har minst tre perspektiv. Det handlar om en jämställd arbetsplats, en jämställdhetssäkrad verksamhet och en jämställd

kommun. Det är en rättvisefråga, en demokratifråga och en utvecklingsfråga på samma gång. Jämställdhet handlar om rättvisa mellan kvinnor och män. Det handlar om ett jämlikare samhälle där verklig jämställdhet är en förutsättning. Jämställdhet är för oss en absolut nödvändighet för att utveckla en kommun och ett demokratiskt samhälle. Det är inget vi kan välja bort. Kvinnor och män, flickor och pojkar ska ha samma rätt och möjlighet att vara aktiva samhällsmedborgare och forma villkoren för sitt liv. Det handlar om makt, delaktighet, inflytande, utbildning, betalt/obetalt arbete och kroppslig integritet. Att få service och omsorg samt tillgång till fritidsaktiviteter på lika villkor oavsett kön ska vara en självklar rättighet i Kalix kommun, där är den stora utredningen "Framtidens fritids- och idrottsanläggningar" en bra grund för prioriteringar. Mäns våld mot kvinnor ska upphöra. Detta innebär att kommunens verksamhet varje dag, på alla nivåer och inom alla områden, ska vara jämställdhetssäkrad. En kommun fri från våld är en arbetsmetod som ska engagera hela Kalix kommun. För de kommande åren behöver Kalix kommun särskilt inrikta resurser på att säkra jämställdhet och hållbarhet i satsningar som fokuserar på resursfördelning och verksamhetsutveckling i olika delar av den kommunala verksamheten. Kommunstyrelsen har tillsammans med Gertrud Åström utbildats i hur vi kan använda budgetarbetet som en möjlighet att nå jämställdhetsmålen. Då de senaste åren varit exceptionella har inte det jämställda budgetarbetet kunnat genomföras som planerat, i stället har vi valt att särskilt fokusera på två områden på övergripande nivå: tillkommande satsningar på driften och i investeringsbudgeten. I de ramförändringar som föreslås finns en rad aktiviteter där bedömningen är att satsningen kommer att göra Kalix till en mer jämställd ort, arbetsgivare och tjänsteleverantör. Vi vill särskilt lyfta följande satsningar: fortsatt förstärkning av investeringsbudget gällande gång- och cykelvägar, förbättrade lek- och motionsmöjligheter utifrån upprustning av lekplatser, utemiljöer vid förskolor och skolor samt nytt konstgräs i Stureplan och nytt klubbhus på Furuwallen. Det sistnämnda ger bättre förutsättningar främst för fotbollsungdomar, vilket är en sport som utövas av både pojkar och flickor. Det finns även ett anslag inom fritids- och kulturförvaltningens investeringsram gällande uppgradering av möbler och inredning på fritidsgården Frizon. År 2022 uppmärksammades också fritidsledaren på Frizon, Roger Sångberg, av fullmäktige för sitt fina jämställdhetsarbete genom att kommunen tilldelade honom Kalix kommuns jämställdhetspris. Satsningen på F-huset och Ridhuset sker tydligt utifrån jämställdhetsperspektivet. Under det kommande året behöver jämställdhetsintegrationen i budgetarbetet ytterligare intensifieras och samtliga nämnder och bolag/stiftelsen engageras. Vår samlade bedömning är att årets budgetarbete på ett helt annat sätt har präglats av jämställdhetsperspektivet. För varje åtgärd och satsning har frågan ställts: gagnar det här jämställdheten i Kalix? Ibland är det svårt att svara ja eller nej – satsningar på nya avlopp och vägar är några exempel, men Budget 2023 är ett stort steg i rätt riktning.

#### 1.1.10 Fördelning av pengarna år 2023

Budget, tkr	2023
Kommunstyrelsen	84 809
Lönepott, Lokalvård	3 203
Valnämnden	70
Utbildningsnämnden	401 655
Samhällsbyggnadsnämnden	109 372
VA	0
Jävsnämnden	50
Fritids- och kulturnämnden	49 527
Socialnämnden	492 609
Internränta	-14 765
Pensionskostnad	53 300
Avskrivningar - ingår i nämndernas budgetram	
Finansnetto	5 650
	<b>1 185 480</b>

## 1.2 DRIFTSBUDGET

Nettoram, tkr	Nettobudget -22 exkl. löneökningar	Förändr avskrivningar o internränta	Förändr särsk anslag	Nya prioriteringar /kompensation prisökn	Kompens ökn lön/arvoden -23	Nettobudget -23
<b>Kommunstyrelsen</b>	85 149	-830	-3 500	2 730	1 260	84 809
Lönepott 2022, särsk. satsningar	2 700				-2 700	0
Lönepott lokalvård	2 753				450	3 203
<b>Valnämnden</b>	630			-560		70
<b>Utbildningsnämnden</b>	388 802	1 000		5 103	6 750	401 655
<b>Samhällsbyggnadsnämnden</b>	99 652	-920	820	8 700	1 120	109 372
<b>VA</b>	0	0				0
<b>Jävsnämnden</b>	50					50
<b>Fritids- och kulturnämnden</b>	46 245	1 800	200	812	470	49 527
<b>Socialnämnden</b>	481 216	-1 080	0	923	11 550	492 609
<b>Summa nämnder:</b>	<b>1 107 197</b>	<b>-30</b>	<b>-2 480</b>	<b>17 708</b>	<b>18 900</b>	<b>1 141 295</b>
Internränta	-11 215					-14 765
<b>Summa inkl. internränta</b>	<b>1 095 982</b>	<b>-30</b>	<b>-2 480</b>	<b>17 708</b>	<b>18 900</b>	<b>1 126 530</b>
Pensioner	29 112					25 600
Pensioner nytt avtal o inflation						27 700
Finansnetto	4 222					5 650
<b>Total ram kommunen</b>	<b>1 129 316</b>					<b>1 185 480</b>
<b>Skatteprognos i budget</b>	<b>-1 135 418</b>					<b>-1 187 335</b>
<b>Budgeterat resultat</b>	<b>-6 102</b>					<b>-1 855</b>
<b>Utgiftstak, %</b>	<b>-99,46</b>					<b>-99,84</b>

### 1.2.1 Specifikation särskilda anslag

<b>Kommunstyrelsen</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
KS Utvecklingsmedel	-3 500	0	0
<b>Summa Kommunstyrelsen</b>	<b>-3 500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Valnämnden</b>			
<b>Summa Valnämnden</b>			
<b>Utbildningsnämnden</b>			
<b>Summa Utbildningsnämnden</b>			
<b>Samhällsbyggnadsnämnden</b>			
Skrotbilsinsamling	-50	-50	-50
Skrotbilsinsamling	50	50	50
Hyra ersättningslokal pga. ombyggn. F-huset	820	820	
<b>Summa Samhällsbyggnadsnämnden</b>	<b>820</b>	<b>820</b>	<b>0</b>
<b>Jävsnämnden</b>			
<b>Summa Jävsnämnden</b>			
<b>Fritids- och kulturnämnden</b>			
Bidrag Nyborgs SK	-50		
Golfverksamhet	100	100	
Barnens sommarfest	150		
<b>Summa Fritids- och kulturnämnden</b>	<b>200</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>Socialnämnden</b>			
Kvinnojouren	-100	-100	-100
Kvinnojouren	100	100	100
<b>Summa Socialnämnden</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Summa särskilda anslag</b>	<b>-2 480</b>	<b>920</b>	<b>0</b>

### 1.2.2 Specifikation nya prioriteringar

<b>Kommunstyrelsen</b>	<b>2023</b>
Inflyttningslots	400
Kommunövergripande IT-säkerhet	2 600
Sommarfesten	-200
Valnämnden flyttar från KS budgetram	-70
<b>Summa Kommunstyrelsen</b>	<b>2 730</b>
<b>Valnämnden</b>	
Extra anslag valåret 2022	-630
Valnämndens budgetram ej valår	70
<b>Summa Valnämnden</b>	<b>-560</b>

<b>Utbildningsnämnden</b>	<b>2023</b>
Skolskjutsavtal, kompensation hög indexuppräkning	2 800
Revidering kostpris	2 303
<b>Summa Utbildningsnämnden</b>	<b>5 103</b>
<b>Samhällsbyggnadsnämnden</b>	<b>2023</b>
Teknisk försörjning, kompensation kostnadsökningar, hög indexuppräkning avtal	3 700
Teknisk försörjning personella resurser: mark & exploatering*	700
Personell resurs vaktmästartjänst SOC/IFO*	600
Lokal- och regionaltrafik	3 700
<b>Summa Samhällsbyggnadsnämnden</b>	<b>8 700</b>
<b>Jävsnämnden</b>	<b>2023</b>
<b>Summa Jävsnämnden</b>	
<b>Fritids- och kulturnämnden</b>	<b>2023</b>
Internhyra, drift av ridhuset på Björknäs	812
<b>Summa Fritids- och kulturnämnden</b>	<b>812</b>
<b>Socialnämnden</b>	<b>2023</b>
Revidering kostpris	923
<b>Summa Socialnämnden</b>	<b>923</b>
<b>Summa nya prioriteringar</b>	<b>17 708</b>

### 1.2.3 Driftsbudget per nämnd/styrelse

#### Kommunstyrelsens driftsbudget

Budgetram, tkr	2023	2022
Nettobudgetram	85 149	72 063
Löneökning föregående år		1 078
Löneökning 2023	1 260	1 023
Verksamhetsanpassningar	0	-1 573
Nya prioriteringar	2 730	5 020
Återläggning Särskilda anslag	-3 500	-1 500
Särskilda anslag		3 500
Avskrivningsbudget inklusive internränta	-830	5 538
<b>Summa Kommunstyrelsen</b>	<b>84 809</b>	<b>85 149</b>

#### Kommunövergripande löneuppräknings, Kommunstyrelsen

Löneuppräknings, tkr	2023	2022
Löneuppräkning, Lokalvårdsenheten	3 203	2 753
Löneuppräkning, kommunövergripande 2022		2 700
<b>Total</b>	<b>3 203</b>	<b>5 453</b>



### Valnämndens driftsbudget

Budgetram, tkr	2023	2022
Nettobudgetram	630	630
Verksamhetsanpassningar		
Nya prioriteringar	-560	
Återläggning Särskilda anslag		
Särskilda anslag		
<b>Summa Valnämnden</b>	<b>70</b>	<b>630</b>

### Utbildningsnämndens driftsbudget

Budgetram, tkr	2023	2022
Nettobudgetram	388 802	357 978
Löneökning föregående år		8 596
Löneökning 2023	6 750	8 143
Verksamhetsanpassningar	0	-4 719
Nya prioriteringar	5 103	3 797
Återläggning Särskilda anslag		
Särskilda anslag		
Avskrivningsbudget inklusive internränta	1 000	15 007
<b>Summa Utbildningsnämnden</b>	<b>401 655</b>	<b>388 802</b>

### Samhällsbyggnadsnämnden driftsbudget

Budgetram, tkr	2023	2024
Nettobudgetram	99 652	56 840
Löneökning föregående år		1 187
Löneökning 2023	1 120	1 051
Verksamhetsförändringar	0	-1 212
Nya prioriteringar	8 700	1 754
Återläggning Särskilda anslag	-50	-1 350
Särskilda anslag	870	50
Avskrivningsbudget inklusive internränta	-920	41 332
<b>Summa Samhällsbyggnadsnämnden</b>	<b>109 372</b>	<b>99 652</b>

### Jävsnämndens driftsbudget

Budgetram, tkr	2023	2022
Nettobudgetram	50	50
Verksamhetsanpassningar		
Nya prioriteringar		
Återläggning Särskilda anslag		
Särskilda anslag		
<b>Summa Jävsnämnden</b>	<b>50</b>	<b>50</b>

### Fritids- och kulturnämndens driftsbudget

Budgetram, tkr	2023	2022
Nettobudgetram	46 245	34 348
Löneökning föregående år		497
Löneökning 2023	470	449
Verksamhetsanpassningar	0	-489
Nya prioriteringar	812	2 120
Återläggning Särskilda anslag	-50	-50
Särskilda anslag	250	50
Avskrivningsbudget inklusive internränta	1 800	9 320
<b>Summa Fritids- och kulturnämnden</b>	<b>49 527</b>	<b>46 245</b>

### Socialnämndens driftsbudget

Budgetram, tkr	2023	2022
Nettobudgetram	481 216	439 896
Löneökning föregående år	2 700	11 294
Löneökning 2023	8 850	9 888
Verksamhetsanpassningar		0
Nya prioriteringar	923	14 687
Återläggning Särskilda anslag	-100	-100
Särskilda anslag	100	100
Avskrivningsbudget inklusive internränta	-1 080	5 451
<b>Summa Socialnämnden</b>	<b>492 609</b>	<b>481 216</b>

### 1.2.4 Specifikation skatteintäkter och statsbidrag

#### Skatteintäkter och statsbidrag, tkr

Invånare	2023	2024	2025
Invånare	15 789	15 739	15 689
Skatteintäkter	2023	2024	2025
Skatteintäkter	855 661	886 099	917 377
<b>Summa kommunalskatt</b>	<b>855 661</b>	<b>886 099</b>	<b>917 377</b>
Statsbidrag	2023	2024	2025
Inkomstutjämnning	194 078	198 658	203 000
Kostnadsutjämnning	25 041	24 962	24 883
Regleringsbidrag/-avgift	24 090	23 480	18 047
Strukturbidrag	47 651	47 500	47 349
LSS-utjämnning	5 426	5 409	5 391
<b>Summa statsbidrag (inkl. kommunal fastighetsavgift)</b>	<b>334 088</b>	<b>337 810</b>	<b>336 471</b>
Slutavräkning 2023	-2 416		
<b>Summa skatteintäkter och statsbidrag</b>	<b>1 149 532</b>	<b>1 186 108</b>	<b>1 216 047</b>
Kommunal fastighetsavgift	37 801	37 801	37 801
<b>TOTALT</b>	<b>1 187 334</b>	<b>1 223 909</b>	<b>1 253 848</b>

Antagande gällande befolkningsutveckling: +/- 0 invånare mellan 1 november 2021 och 2022

Sveriges kommuner och regioner (SKR) tillhandahåller modellverktyget *Skatter & bidrag för kommuner* som används i framtagandet av ovan prognos. Senaste uppdateringen är gjord utifrån SKR:s cirkulär 22:37 som publicerades 2022-10-20.

### 1.3 RESULTAT-, BALANS- OCH FINANSIERINGSBUDGET

#### 1.3.1 Resultatbudget

Resultatbudget, tkr	2023	2024	2025
Verksamhetens intäkter	431 400	431 400	431 400
Verksamhetens kostnader	-1 460 381	-1 493 589	-1 509 242
Pensionskostnader	-53 300	-58 738	-38 443
Avskrivningar	-63 421	-67 618	-68 833
<b>Verksamheternas nettokostnader</b>	<b>-1 145 702</b>	<b>-1 188 545</b>	<b>-1 185 117</b>
<b>Budgetförändringar</b>			
Särskilda anslag, återläggning	3 700	150	1 070
Särskilda anslag, nya	-1 220	-1 070	-150
Löneökningar	-18 900	-21 813	-22 593
Övriga ramförändringar	-17 708	-1 000	
Verksamhetsanpassningar	0	9 000	
Summa förändringar	-34 128	-14 733	-21 673
<b>Verksamheternas intäkter</b>	<b>431 400</b>	<b>431 400</b>	<b>431 400</b>
<b>Verksamheternas kostnader efter budgetförändringar exkl. avskrivningar</b>	<b>-1 547 809</b>	<b>-1 567 060</b>	<b>-1 569 358</b>
<b>Verks nettokostnad inkl. avskrivningar</b>	<b>-1 179 830</b>	<b>-1 203 278</b>	<b>-1 206 791</b>
Skatter och statsbidrag	1 151 948	1 186 108	1 216 047
Slutavräkning 2023	-2 416		
Kommunal fastighetsavgift	37 801	37 801	37 801
<b>Summa skatter och statsbidrag</b>	<b>1 187 334</b>	<b>1 223 910</b>	<b>1 253 849</b>
Finansnetto	-5 650	-11 400	-11 600
<b>Årets resultat före extraordinära kostnader</b>	<b>1 855</b>	<b>9 232</b>	<b>35 458</b>
	<b>0,2 %</b>	<b>0,8 %</b>	<b>2,8 %</b>
<b>Nettokostnadsandel</b>	<b>99,8%</b>	<b>99,2%</b>	<b>97,2%</b>
Genomsnitt 5 år, 2019–2023 prognos	97,1%		
Genomsnitt 5 år, 2020–2024 prognos	97,4%		
Genomsnitt 5 år, 2021–2025 prognos	97,7%		
Genomsnitt planperioden 2023–2025	98,8%		

### 1.3.2 Balansbudget

Balansbudget, mkr	2023	2024	2025
Anläggningstillgångar	1 340,0	1 425,9	1 487,3
Likvida medel	140,1	138,4	142,5
Omsättningstillgångar	106,0	117,6	107,5
<b>Summa tillgångar</b>	<b>1 586,1</b>	<b>1 682,0</b>	<b>1 737,3</b>
<b>Eget kapital/skulder</b>			
Eget kapital	784,9	786,7	796,0
Årets förändring	1,9	9,2	35,5
<b>Summa eget kapital</b>	<b>786,7</b>	<b>796,0</b>	<b>831,4</b>
<b>Avsättningar</b>	<b>60,0</b>	<b>61,6</b>	<b>61,5</b>
Långfristiga skulder	470,7	555,7	575,7
Kortfristiga skulder	268,7	268,7	268,7
<b>Summa skulder</b>	<b>739,4</b>	<b>824,4</b>	<b>844,4</b>
<b>Summa Eget kapital o skulder</b>	<b>1 586,1</b>	<b>1 682,0</b>	<b>1 737,3</b>

### 1.3.3 Finansieringsbudget

Finansieringsbudget, tkr	2023	2024	2025
<b>Löpande verksamheten</b>			
Löpande verksamheten			
Resultat före extraordinära poster	1 855	9 232	35 458
Justering för avskrivningar	-63 421	-67 618	-68 833
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>	<b>65 276</b>	<b>76 850</b>	<b>104 291</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>			
Investeringar i anläggningstillgångar	158 450	153 550	130 250
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>	<b>158 450</b>	<b>153 550</b>	<b>130 250</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>			
Nyupplåning, avgiftsfinansierade verks. investeringar	20 000	20 000	20 000
Nyupplåning, fastigheter nyinvesteringar	83 500	55 000	55 000
Nyupplåning, fastighetsunderhåll			
Amortering	-10 000		-45 000
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>	<b>93 500</b>	<b>75 000</b>	<b>30 000</b>
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>326</b>	<b>-1 700</b>	<b>4 041</b>

I Kalix kommuns finanspolicy, antagen av kommunfullmäktige § 59 den 2022-04-11, finns målsättningen för kommunens likviditetshantering i kap 5. stipulerad såsom att betalningsberedskap ska finnas för en månads prognostiserade utbetalningar. Likviditetsöverskott som inte är tillfälligt – utöver den likviditet som erfordras för att upprätthålla ovanstående betalningsberedskap – skall i första hand användas för att amortera kommunens låneskuld. Ett av de finansiella målen i kapitel 1.6 innebär att amorteringar ska ske utifrån detta. Raden amortering i ovan tabell är en grov beräkning utifrån kända fakta vid rapportens framställan, avstämning av verkligt utfall utförs löpande gentemot finanspolicyns målsättning innan amortering sker.

## 1.4 INVESTERINGSBUDGET

Sammanställning investeringsbudget, totalt	Inv.plan 2023	Inv. plan 2024	Inv. plan 2025
Investeringsram Samhällsbyggnadsnämnden	122 000	109 500	91 500
Investeringsram Utbildningsnämnden	5 000	5 000	5 000
Investeringsram Socialnämnden	3 000	3 000	3 000
Investeringsram Fritids- och kulturnämnden	3 850	11 450	7 750
Investeringsram Kommunstyrelsen	4 600	4 600	3 000
<b>Summa kommunen exkl. VA o renhållning, extern finansiering</b>	<b>138 450</b>	<b>133 550</b>	<b>110 250</b>
VA, extern finansiering	20 000	20 000	20 000
Renhållning extern finansiering			
<b>Summa kommunen inkl. VA o renhållning, extern finansiering</b>	<b>158 450</b>	<b>153 550</b>	<b>130 250</b>

### 1.4.1 Specifikation investeringsbudget per nämnd/styrelse

Samhällsbyggnadsnämnden	Inv.plan 2023	Inv. plan 2024	Inv. plan 2025
Teknisk försörjning inkl. GC-vägar	10 000	20 000	15 000
Lekplatser*	500	500	500
Fastighet, underhåll	7 500	9 000	9 000
Hiss Sportcity*	1 500		
Nytt produktionskök Vattenhuset*	5 000		
Laddstolpar*	1 000	1 000	1 000
Reservkraft*	1 000	1 000	1 000
Fastighet; utomhusmiljöer skolor & förskolor*	500	500	500
Fastighet; inom- och utomhusmiljöer nytt särskilt boende*			1 000
Vassholmen*		1 000	1 000
Bostads(moduler) SOC inkl. markåtg.*	1 000	5 000	1 000
Klubbhus Furuvalle*	3 000		
Räddningstjänst	2 500	6 500	6 500
Markinköp*	5 000	10 000	
Summa självfinansierat utrymme	38 500	54 500	36 500
Fastighet, nybyggnation	83 500	55 000	55 000
<i>Summa lånefinansierat utrymme</i>	<i>83 500</i>	<i>55 000</i>	<i>55 000</i>
<b>Summa Samhällsbyggnadsnämnden</b>	<b>122 000</b>	<b>109 500</b>	<b>91 500</b>
Varav nämndens ram märks till akuta, oförutsedda åtgärder	1 000	1 775	1 525
VA	20 000	20 000	20 000
Renhållning			
<b>VA och renhållning</b>	<b>20 000</b>	<b>20 000</b>	<b>20 000</b>
<b>Summa Samhällsbyggnadsnämnden inkl. VA och renhållning</b>	<b>142 000</b>	<b>129 500</b>	<b>111 500</b>
Utbildningsnämnden	Inv.plan 2023	Inv. plan 2024	Inv. plan 2025
Ram	5 000	5 000	5 000
<b>Summa Utbildningsnämnden</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>
Varav nämndens ram märks till akuta, oförutsedda åtgärder	250	250	250
Socialnämnden	Inv.plan 2023	Inv. plan 2024	Inv. plan 2025
Ram	3 000	3 000	3 000

<b>Summa Socialnämnden</b>	<b>3 000</b>	<b>3 000</b>	<b>3 000</b>
Varav nämndens ram märks till akuta, oförutsedda åtgärder	150	150	150
<b>Fritids- och kulturnämnden</b>	<b>Inv.plan 2023</b>	<b>Inv. plan 2024</b>	<b>Inv. plan 2025</b>
Ram	450	2 200	2 000
Aktiviteter Tillgänglighetsbanan*	250	250	250
Konstgräs Stureplan*	650		
Pistmaskin*	2 500		
Aktivitetspark*		6 500	
Konstgräs Furuvallen*		2 500	
Matcharena, inomhus*			5 500
<b>Summa Fritids- och kulturnämnden</b>	<b>3 850</b>	<b>11 450</b>	<b>7 750</b>
Varav nämndens ram märks till akuta, oförutsedda åtgärder	23	110	100
<b>Kommunstyrelsen</b>	<b>Inv.plan 2023</b>	<b>Inv. plan 2024</b>	<b>Inv. plan 2025</b>
Ram	2 000	2 000	2 000
Kommuninvest insatskapital	1 600	1 600	
Stadsnätet, extern finansiering	1 000	1 000	1 000
<b>Summa Kommunstyrelsen</b>	<b>4 600</b>	<b>4 600</b>	<b>3 000</b>
Varav nämndens ram märks till akuta, oförutsedda åtgärder	100	100	100
<b>Summa investeringsbudget kommunen</b>	<b>158 450</b>	<b>153 550</b>	<b>130 250</b>

