



KALIX KOMMUN

Budgetberedning 2024

Kommunfullmäktige



Innehållsförteckning

1 VISION OCH KOMMUNÖVERGRIPANDE MÅL	3
1.1 Kommunstyrelsens ordförande har ordet	3
1.2 Vision 2030	4
1.3 Övergripande målområden från 2020	4
1.4 Beslut om skattesats och utgiftstak.....	4
1.5 God ekonomisk hushållning.....	4
1.6 Finansiellt knutna mål med betydelse för god ekonomisk hushållning.....	5
1.7 Verksamhetsanknutna mål med betydelse för god ekonomisk hushållning	6
1.8 Samhällsekonomiska förutsättningar	6
1.9 Budgetdirektiv år 2024	7
1.10 Fördelning av pengarna år 2024.....	11
2 DRIFTSBUDGET	12
2.1 Specifikation särskilda anslag	13
2.2 Specifikation nya prioriteringar	14
2.3 Driftsbudget per nämnd/styrelse	15
2.4 Specifikation skatteintäkter och statsbidrag	17
3 RESULTAT-, BALANS- OCH FINANSIERINGSBUDGET	18
3.1 Resultatbudget	18
3.2 Balansbudget	19
3.3 Finansieringsbudget.....	19
4 INVESTERINGSBUDGET.....	20
4.1 Specifikation investeringsbudget per nämnd/styrelse, tkr.....	20

1 VISION OCH KOMMUNÖVERGRIPANDE MÅL

1.1 Kommunstyrelsens ordförande samt samverksanpartierna har ordet

Tillsammans gör vi Kalix bättre!

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 ekonomisk osäkerhet om framtiden för kommuner och regioner.

Kalix har trots allt goda förutsättningar att kunna fortsätta vara framgångsrika och bli en starkare kommun för människor och företag att utvecklas samt växa i.

Vi ser det genom att allas blickar vänds mot norr och då gäller det att vi visar på handlingskraft och att vi ska vara med i den gröna omställningen. Vi gör bland annat en förstudie för utbyggnad av Kalix hamn i Karlsborg för att vara med i den utvecklingen. En av de stora utmaningarna ligger i att klara personalförsörjningen genom att attrahera fler att flytta hit och fler att se möjligheterna att i Kalix kan du bli det du vill. Vi lägger medel till entreprenörskap i gymnasieskolan för att lyfta det arbete eleverna gör inom bland annat ung företagsamhet och vår förhoppning är att de väljer att driva företag i Kalix.

För ökad inflyttning behövs fler bostäder, vår uppgift är att skapa förutsättningar för ökat bostadsbyggande. Därför fortsätter vi arbetet med att köpa in mark för attraktiva boendekområden, där trygghet och livet mellan husen är viktigt. Vi ska inventera tomma hus för att möjliggöra ytterligare inflyttning och på samma gång differentiera olika boendeformer.

Enligt många flyttundersökningar så väljer vi människor till stor utsträckning bostadsort beroende av boendemiljö, förskola och skola, friluftsliv, idrott och kultur. Därför fortsätter vår satsning på att vara en av landets bästa friluftskommuner, vi utökar satsningar på konstnärlig gestaltning, som är en viktig del för människors trivsel och vi vill behålla ett brett utbud av kultur, idrott och aktiviteter. Vi kommer även fortsätta satsningen på barnens sommarkalas.

Kalix har ett brett näringsliv i tillväxt som skapar ungefär 100 nya företag per år. Ett gott näringslivsklimat ligger högt på vår agenda och vi ser att i NKI (*nöjd kundindex*) ligger Kalix på nionde plats i landet, och vi ska fortsätta ligga i topp i Sverige. NKI är ett viktigt mått just för att det mäter de som på riktigt har varit i kontakt med Kalix kommuns medarbetare. Det är också en av grundförutsättningarna för att Kalix ska kunna placera sig på övre halvan i svensk näringslivsranking. Vi ska fortsätta att hålla nära kontakt med näringslivet i Kalix genom kontinuerliga företagsbesök och föra aktiva dialoger för att tillsammans kunna utveckla och bygga ett attraktivt och företagsvänligt Kalix.

Kalix kommun har kompetenta medarbetare och för att möta medborgarnas behov ska arbetet i organisationen präglas av tillgänglighet och bra samhällsservice. För att kommunen ska utvecklas som arbetsgivare ska vi jobba hälsofrämjande med arbetsmiljö, värdegrund och kultur inom alla verksamheter. Under 2023 har vi påbörjat arbetet med att införa tillitsbaserad styrning, det arbetet kommer fortsätta till hela organisationen omfattas.

Förskolan, skolan och äldreomsorgen ska bedrivas utifrån individens behov på ett effektivt sätt med hög kvalitet. Vi har satsat på Omsorgens hus och elbilar inom socialtjänsten. Inom hemtjänsten har det påbörjats ett nytt arbetssätt där man frångår minutstyrningsscheman för att bland annat stärka arbetsmiljön och göra arbetet attraktivare.

Jämställdhet, mångfald och tolerans är viktiga ledord i vårt politiska arbete. Vi fortsätter arbetet med en jämställd kommun, en jämställd arbetsplats och en jämställdhetsäkrad verksamhet. Vi prioriterar folkhälsa, och fortsatt arbete med ett tryggt och tolerant Kalix för alla. Vi satsar på möjligheten med cykelavtal för våra anställda, det är en satsning på både folkhälsa och klimat. Vi ökar anslaget till kvinnojouren för att stärka det preventiva arbetet mot mäns våld mot kvinnor och fortsätta arbetet med att minska ungas psykiska ohälsa.

Klimatet förändras och det påverkar oss alla. Att minska utsläppen från olika fossila bränslen blir en viktig del i samhällets omställning. Arbetet med Agenda 2030 har påbörjats och fortsätter ute i våra verksamheter, det är tillsammans vi skapar förändring på riktigt. Vi kommer fortsätta det strategiska arbetet med målet att bli koldioxidneutrala senast till 2045. Under 2024 fortsätter vi att lägga resurser för att minska beroendet av fossila

bränslen och investera i energieffektiviseringar. Det gör oss mindre sårbara samtidigt som vi bidrar till bättre förutsättningar för kommande generationer.

Socialdemokraterna, Centerpartiet och Miljöpartiets budget för 2024 är en budget som har balans mellan satsningar på välfärden och samtidigt satsningar på investeringar för attraktivitet. Två stora satsningar är ombyggnation av F-huset vid gymnasieskolan och att påbörja byggnationen av ett särskilt boende för äldre.

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

Socialdemokraterna	Centerpartiet	Miljöpartiet
Susanne Andersson	Robert Fredriksson	Sven Nordlund

1.2 Vision 2030

Tillsammans gör vi Kalix bättre.

Beskrivning av visionen:

Tillsammans med medborgare, medarbetare, näringsliv och föreningsliv vill vi utveckla Kalix till en kommun där vi alla känner stolthet, trivsel och trygghet.

1.3 Övergripande målområden från 2020

Hållbart

Tillsammans tar vi ansvar för människa, miljö och vår gemensamma natur. Det gör vi genom att nyttja Agenda 2030 som ett verktyg för att nå ett ekologiskt, socialt och ekonomiskt hållbart samhälle.

Jämställt

Tillsammans gör vi Kalix till en jämställd, jämlik och tolerant kommun.

Genom en bra personalpolitik vill vi ge alla i våra verksamheter förutsättningar att utvecklas, trivas och känna framtidstro.

Tillgängligt

Våra verksamheter ska präglas av en tillgänglig och bra samhällsservice. Människor i alla åldrar ska känna att det är enkelt att bo, leva och flytta till vår kommun.

1.4 Beslut om skattesats och utgiftstak

Skattesats år 2024

Den kommunala skattesatsen är oförändrad och uppgår för år 2024 till 22,55 % (22,55 öre per krona).

Utgiftstak år 2024

100,1 % av beräknade skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag, vilket innebär en planerad disponering av kommunens resultatutjämningsreserv med 1,5 mkr.

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 2024.

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 2022/23 i ett läge med stigande kostnader på grund av hög inflation och höga räntor. Kravet på löneökningar är nu större och industrimärket våren 2023 landade på 7,4 % över två år. Skatteintäkterna utvecklas positivt på grund av arbetskrafts- och kompetensbristen och den därmed starka arbetsmarknaden. De stärkta skatteintäkterna innebär dock inte någon reell resursförstärkning utifrån att priser och löner som kommunen ska betala ökar. Prognoserna innebär att inflationen kommer att sjunka inför år 2024 och räntorna därefter, vilket ger kommunerna ett bättre ekonomiskt läge från och med år 2025 då framförallt den lägre inflation får genomslag på kommunernas pensionskostnader (om prognoserna slår in). Utmaningarna med att få medarbetare med rätt kompetens som söker jobb i kommunen samtidigt som det ekonomiska läget kräver åtstramningar utgör ett svårt läge för kommunen gällande att hitta den nivå som ger god ekonomisk hushållning. Alltför stora neddragningar bromsar utvecklingen och minskar attraktiviteten samtidigt som resurserna behöver räckas på både kort och lång sikt. I Kalix kommun kommer ett nytt särskilt boende inom äldreomsorgen att byggas och vara i drift år 2025–2026 vilket innebär en mycket stor, ny kostnadspost i kommunen som behöver finansieras. Detta gör att även om de samhällsekonomiska förutsättningarna förbättras så har Kalix kommun en stor utmaning gällande att hitta de effektiviseringar och kostnadsänkningar som krävs för att klara utgiften som fler särskilt boendeplatser innebär.

Budgeten för år 2024 innehåller ett budgeterat nyttjande av resultatutjämningsreserven, med ett utgiftstak på 100,1 %. Ett så högt utgiftstak läggs det enskilda året utifrån det osäkra samhällsekonomiska läget och den tid som krävs för att anpassa den kommunala verksamheten till det läge som stabiliseras efter att inflationen bromsats in, men också tid för att hitta de väl avvägda åtgärder som möjliggör utökningen av särskilt boende-platser från och med år 2025. Sveriges kommuner och Regioner lyfter behovet av stöd från regeringen till sektorn i vårens Ekonomirapport, men vid tidpunkten när budgetförslaget formuleras finns inga besked från regeringen om detta. Den föreslagna budgeten innehåller därmed väl avvägda poster såsom budget för en nivå av löneökning där förhoppningen är att det ska ge kommunen konkurrenskraft som arbetsgivare och det finns också fler särskilda anslag än vanligt; med syftet att effektiviseringspotential ska utvärderas efter ett år. 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 måloppfyllelse gällande Kalix kommuns finansiella mål, och en balanserad återgång mot att höja resultatmålet ytterligare efter att det samhällsekonomiska läget stärkts.

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 2024 och planperiod 2025–2026 är därför att årets resultat minst skall uppgå till 1,5 % av skatteintäkter och statsbidrag över en rullande femårsperiod. Denna målsättning reviderades inför år 2020 i jämförelse med beslutad budget 2019 till att resultatet minst skall uppgå till 1 % av skatteintäkter och statsbidrag över en rullande femårsperiod. Nu revideras det finansiella målet återigen uppåt. Dels med anledning av att kommunen redovisat positiva resultat under flera år bakåt, dels för att kommunen ser att högre resultat framåt krävs för att i högre grad självfinansiera investeringar samt kunna amortera på de skulder som byggs upp i samband med de stora lånefinansierade investeringarna som nu genomförs i Kalix kommun.

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 1,5 % 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 avvikelse 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 avvikelse 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 år 2026 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 år 2024**

1.7 Verksamhetsanknutna mål med betydelse för god ekonomisk hushållning

- Vi ska ha en positiv befolkningsutveckling och skapa förutsättningar för bostadsbyggande.
- Förskola, skola, vård och omsorg ska bedrivas på ett effektivt sätt med hög kvalitet.
- Vår målsättning är att Kalix placeras på övre halvan i svensk näringslivsranking fram till år 2030.
- Vi ska ta vara på kraften i samhället genom kontinuerliga dialoger.
- Vi ska prioritera ökad folkhälsa, ha en nollvision mot mäns våld mot kvinnor samt minska ungas psykiska ohälsa.
- Vi ska minska utsläppen av fossila bränslen för att nå koldioxidneutralitet år 2045.

1.8 Samhällsekonomiska förutsättningar

Sveriges kommuner och regioner (SKR) presenterade Ekonomirapporten den 16 maj för våren 2023 där en samhällsekonomisk analys presenteras samt hur de rådande förutsättningarna påverkar kommunen. De två huvudsakliga slutsatserna är att samhället nu befinner sig i en lågkonjunktur med hög inflation. Redan år 2023 har 48 av 290 kommuner budgeterat med underskott.

Inflationen och det ytterligare minskade köputrymmet på grund av höga räntor har gett en minskad konsumtion bland hushållen. BNP förespås minska under år 2023 för att vända uppåt nästa år.

Inflationen och räntorna förväntas sjunka under slutet på år 2023, men det kommer fortsatt att vara lågkonjunktur under år 2024, innan en återhämtning sker. En ovanlig faktor under denna lågkonjunktur är att antalet arbetade timmar inte förväntas minska utan snarare öka. Arbetslösheten förväntas endast kort stiga litegrann. Skälet till detta är den allmänt rådande kompetensbristen samt att arbetstagare väljer att exempelvis arbeta heltid istället för deltid för att öka inkomsterna. Detta innebär att ett minskande skatteunderlag inte kommer att utgöra ett problem för kommunsektorn utan det är inflationen som är ett betydande problem. Intäkterna fortsätter att öka nästintill som det historiska genomsnittet, men högre löneökningar och lönekostnader samt dyrare priser på varor, tjänster och framför allt påverkan på de kommunala pensionerna som kraftigt fördyras när inflationen är hög ger en real sänkning av skatteunderlaget. Eftersom inflationen i juni 2022 låg på 8,7 % så ökar prisbasbeloppet år 2023 i paritet. De förmånsbestämda pensionerna värdesäkras med prisbasbeloppet och därmed ökar kostnaden för dem kraftigt. I juni år 2023 räknar SKR med samma nivå på inflationen som för ett år sedan vilket ger fortsatt stora kostnader för pensionerna. SKR prognostiserar att inflationen ytterligare ett år senare kommer att vara nere på 2 % vilket innebär återigen lägre kostnader 2025 och därmed ett bättre läge för kommunerna ekonomiskt. Men detta är osäkert och endast 1 % högre inflation i juni 2024 ger inte alls samma kostnadsänkning. Kommunens låneräntor kommer också att utgöra en större kostnadspost under en tid framåt.

Åren 2013–2022 har kommunerna i genomsnitt haft resultat på 4,1% av skatteintäkter och statsbidrag. Kalix kommun har också haft höga resultat de senaste åren, resultatet var i genomsnitt 3,2 % åren 2018–2022. Åren 2016–2017 hade kommunen också väldigt starka resultat. Nu räknar SKR med mycket svaga resultat för åren

2023–2024 för sektorn, med många kommuner som kommer att redovisa underskott. År 2023 prognostiserar Kalix kommun för närvarande ett litet överskott (se dnr 2023–00204), men år 2024 budgeteras ett mindre underskott. Åtgärder krävs i kommunerna, vid ett underskott ett år ska kommunen redovisa motsvarande överskott inom tre år framåt, om inte resultatutjämningsreserven, RUR, kan användas. Likviditeten kan därmed bli ett problem i många kommuner. Allt detta är en stor utmaning utifrån samtidig brist på personal och demografins utveckling med färre i arbetsför ålder och fler äldre i behov av välfärd. Antalet barn minskar och att exempelvis nedläggning av skolor kommer att ske är en logisk slutsats.

SKR uppmanar kommunerna att skapa långsiktiga analyser och planera för hur ekonomi och kompetensförsörjning ska klaras de närmsta åren. Det är viktigt att också ta hänsyn till utvecklingen av kommunernas likviditet i den analysen.

1.9 Budgetdirektiv år 2024

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. Nedan bild visar Kalix kommuns budgetprocess inför år 2024 samt planperioden 2025–2026.

Budgetprocessen 2024



Not till ovan bild: med ordf menas nämnsordförande och FC betyder förvaltningschef

Inför budgetbeslut i juni startar budgetprocessen med nämndernas omvärldsbevakning där anvisningarna till förvaltningarnas arbete utgått ifrån prognoserna om samhällsekonomins utveckling. Det vill säga att nämnderna huvudsakligen inte kan förvänta sig tillskott och utökningar av befintlig budgetram utan motsvarande förslag på effektiviseringar. Nämnderna har som uppgift att presentera deras förslag på möjliga effektiviseringsåtgärder i dokumentet.

I mitten på februari kommer årets första skatteunderlagsprognos från Sveriges kommuner och regioner, då räknas också nämndernas tekniska ramar fram. Prislappsverksamheterna (äldreomsorg, förskola, fritids, grund- och gymnasieskola) inom socialnämnden och utbildningsnämndens ramar jämförs med kostnadsutjämnings utfall och precis som tidigare år visar modellen att Kalix kommun satsat på dessa verksamheter. Utbildning i Kalix kostar cirka 27 mkr mer än modellen visar och socialnämnden, inklusive individ- och familjeomsorgen, kostar cirka 37 mkr mer - där fördelningen är ungefär hälften mellan äldreomsorgen och den sistnämnda verksamheten. Modellen visar ett utgångsläge med genomsnittlig kvalitet på prislappsverksamheterna, med anpassning till en lång rad av kommunens särdrag ifråga om demografi, avstånd m.m. och sedan har kommunens tidigare års budgetramar

jämförts med detta. Det är en modell och beräkningen blir aldrig exakt, men det ger en fingervisning om att det kan finnas potential att minska kostnader, eller omvänt kan man förvänta sig en högre kvalitet utifrån att Kalix lägger mer resurser på dessa verksamheter. Analysen har hittills visat att Kalix kommun har satsat mer på ett brett utbud av gymnasieprogram, skolstrukturen samt fler platser i särskilt boende inom äldreomsorgen än den genomsnittliga nivån av välfärd som kostnadsutjämnningen anger. Gällande individ- och familjeomsorgen är det placeringskostnaderna som ger det högre kostnadsläget. Jämförelse med socioekonomiskt liknande kommuner och med Norrbottens län pekar på att Kalix har ett högt kostnadsläge. Den parameter som sticker ut mest för Kalix är anmälda våldsbrott per 100 000/invånare, vilket kan vara del av förklaringen. Anmälda våldsbrott avser summering av försök till mord eller dråp, misshandel, våldtäkt, grov kvinnofridskränkning, grov fridskränkning, våld mot tjänsteman och rån.

Under april sammanträder budgetberedningen och bearbetar ett förslag till fördelning av budgetramar till nämnderna. Nämndsordförande och förvaltningschef besöker budgetberedningen under den här tiden och redogör för sitt nämndsbeslutade budgetberedningsdokument och analys av omvärldens påverkan på deras verksamhet samt har dialog runt det. Budgetberedningen presenterar sitt första förslag på nämndsramar, både investeringar och drift i mitten på april och detta förslag konsekvensbeskrivs av nämnderna. I maj går budgetberedningens slutgiltiga förslag vidare till beslut i kommunstyrelsen och senare kommunfullmäktige i juni. Förslaget förhandlas fackligt innan kommunstyrelsens sammanträde.

Kommunens mål och vision som kommunfullmäktige fattar beslut om utgör grunden som budgetarbetet i Kalix kommun ska utgå ifrån, se tidigare avsnitt om dessa.

Driftsbudget

Internränta föreslås vara 2,5 % för år 2024 enligt SKR i cirkulär 23:05 (februari 2023), vilket är en kraftig revidering uppåt jämfört med 1,25 % år 2023. SKR baserar sin föreslagna internränta på kommunsektorns upplåningskostnader.

Såsom beskrivits i tidigare avsnitt (1.8) ökar pensionskostnaderna i kommunen på grund av den höga inflationen. Det gäller främst den förmånsbestämda pensionen för höginkomsttagare och på samma sätt som år 2023 budgeteras en central post för senare utdelning till nämnderna utifrån höstens kommande beräkning av personalomkostnadspåslägget (PO). PO debiteras nämnderna och höjs utifrån prognostiserat högre pensionskostnader. Nämnderna är också kompenserade för en beräknad kostnad för en löneökning på 4,1 % till kommunens anställda. Budgeten för 2024 innehåller därmed kompensation för kommunens ökade personalkostnader.

Finansnettot budgeteras utifrån kommunens beräknade räntekostnader för långfristiga lån, borgensavgifter samt övriga finansiella poster. Inget utrymme reserveras för värdeförändringar av kommunens placerade pensionsmedel hos Nordea. Upp- eller nedgångar av värdet ger därmed budgetavvikelser.

Ingen kompensation eller effektiviseringskrav finns år 2024 utifrån demografins påverkan enligt prislappsmodellen. Prislappsmodellen har uteslutande utgjort ett diskussionsunderlag i budgetberedningen inför budget 2024. Gällande differensen mellan prislappsverksamheternas tekniska ram och tidigare budgetram har budgetberedningen tagit del av berörda nämnders analyser och inför år 2024 tilldelat budgetmedel i paritet med avvikelserna och utifrån utgångsläget 2023.

För år 2024 har prioriteringar gjorts på totalt 20,1 mkr, och effektiviseringskrav på 1,9 mkr finns utdelade. Budgetförslaget innehåller en del kompensation där nämnderna lyft kostnadsökningar som redan i budgetberedningsfasen är ett faktum. Någon mindre post i form av väl vald satsning finns, men efter personalkostnadsökningarna finns ett mycket begränsat utrymme kvar trots att utgiftstaket budgeteras så högt. Det som benämns som särskilda anslag är ettåriga anslag som antingen utifrån dess art försvinner nästkommande år då de täcker en kostnad för endast det enskilda året, men kan också tilldelas fler år efter utvärdering i nästkommande års budgetprocess. Övriga anslag är fleråriga, tills vidare. Kommunstyrelsen tilldelas ytterligare 1 mkr för friskvårdssatsningen samt 50 tkr för ökade lokalkostnader på näringslivsenheten. 0,7 mkr utgör ett särskilt anslag till valnämnden för den extra kostnad EU-vallet innebär. Särskilda anslag på totalt 2,5 mkr finns också med för att arbeta vidare med resursbesparande utveckling såsom att digitalisera och effektivisera inköp och hantering av leverantörsfakturor och att flytta kommunens datalagring till Norrbottens datacenter. Utbildningsnämnden tilldelas 3,6 mkr för den ökade internhyreskostnaden efter att F-huset är renoverat samt ett särskilt anslag på 0,5 mkr för kompetensutveckling inför att förskoleklassen blir årskurs 1 och grundskolan därmed består av 10 årskurser. Samhällsbyggnadsnämnden tilldelas 0,5 mkr till teknisk försörjning för underskottstäckning av regionaltrafiken, 0,9 mkr till hyra år 2024 för ersättningslokal under ombyggnationen av F-huset samt 50 tkr för digitalisering inom Bygg & miljö samt 0,4 mkr för ökad hyra för brandstationen som ägs av det kommunala bolaget Brandstationen i Kalix 21:1 AB. Fritids- och kulturnämndens budget ökas med 0,5 mkr för utökad lokalvård i

fritidsanläggningarna, 0,1 mkr för ökade kostnader för golfverksamheten samt ett särskilt anslag för genomförande av Sommarkalaset även år 2024 på 0,5 mkr. Socialnämnden får en total ramförstärkning med 8,8 mkr för att täcka ökade kostnader för fler resor med färdtjänst, höjt försörjningsstöd samt indexuppräknings av avtal, ökad internhyra för p-platser, carport med mera vid Hemtjänstens hus samt en satsning i form av 0,8 mkr till projektet Säkra framtidens kompetensförsörjning. 1,9 mkr behöver socialnämnden effektivisera.

I budgeten finns inte kompensation utdelad för eventuell höjning av det interna kostpriset eller internhyran annat än för den del internhyran höjs på grund av ökad internränta.

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 99,25 mkr år 2024. Av denna ram läggs 23,0 mkr på underhåll av fastigheter, utbyggnad av laddinfrastruktur för elbilar, vägar, gång- och cykelvägar, utomhusmiljöer förskolor, lekparker och räddningstjänst med mera.

Avgiftsfinansierade verksamheterna vatten och avlopp (VA) samt renhållning tilldelas 21,25 mkr år 2024 och åren 2025–2026 är avsikten att höja anslaget till 40 mkr i paritet med nämndens begäran. Detta innebär att avskrivningskostnaderna och därmed avgifterna ökar, men underhållsbehovet är stort. Beslutet innebär också möjligheten till upplåning.

Beslut om nybyggnation är fattade gällande ett nytt särskilt boende. Detta beslut innebär totalt en avsatt budget på 130 mkr åren 2023–2025, varav i denna ekonomiska plan 110 mkr åren 2024–2025. Det kräver också att kommunen totalt ökar sin upplåning med ca 100 mkr.

Fritids- och kulturnämnden tilldelas investeringsmedel år 2024 på 6,2 mkr för nytt konstgräs på Furuwallen, konstnärlig utsmyckning i inom- och utomhusmiljöerna i det nyrenoverade F-huset, samt en ram till nämnden att fördela.

Övriga nämnder har mindre anslag på 2–4 mkr för löpande investeringsbehov. Utbildningsnämnden har därutöver 2 mkr för att inreda F-huset och kommunstyrelsen 3 mkr för att renovera sessionsalen.

Skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag

Kommunens skatteintäkter beror till stor del på hur många invånare kommunen har, ju fler invånare desto mer pengar kommer från skatte- och utjämningsystemet. Kommunens folkmängd 2022-11-01 uppgick till 15 734 personer vilket var en minskning med 55 personer sedan samma datum året innan. Antalet invånare den 1 november är det datum som beräkningen av skatteintäkter baseras på. Budget 2024 samt plan 2025–2026 bygger på skatteprognosen som Sveriges kommuner och regioner (SKR) presenterade den 27 april 2023 i cirkulär 23:20. Beräkningen bygger på egna antaganden för befolkningsutvecklingen. Inför år 2024 används antagandet att befolkningen varken ska minska eller öka, utan att förändringen blir 0 under året. Om kommunen får en befolkningsminskning, allt annat lika, kan följden bli ett lägre resultat år 2024 då skatteintäkterna i sådana fall blir lägre än budgeterade. Åren 2025–2026 räknas en befolkningsminskning med -50 invånare årligen in. Specifikation av skatteintäkter och de generella statsbidragen finns i kapitel 2.4. Skatteprognoser kommer från SKR kommer vanligen i februari, april, maj, augusti, september/oktober och årets sista skatteunderlagsprognos publiceras i december. Nya beslut om budget 2024 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 månadsskiftet september/oktober den senaste prognos som ett budgetbeslut inför kommande år kan utgå ifrån. När budgetbeslutet sker i juni är det aprilprognosen som är den mest aktuella och praktiskt genomförbara att använda som underlag.

Balanskrav

Kommunen har inga underskott att återställa per den sista december 2022. Prognosen i per 30 april 2023 indikerar inte att det kommer att finnas det heller gällande år 2023.

År 2024 planeras 1,5 mkr att disponeras från kommunens resultatutjämningsreserv (RUR), som totalt uppgår till 47,1 mkr per 2022-12-31.

Prognosen i SKR's cirkulär 23:20 från april är att utvecklingen av det årliga underliggande skatteunderlaget för riket år 2024 är lägre än den genomsnittliga utvecklingen de senaste tio åren.

Rikets underliggande skatteunderlagsutveckling syns i nedan tabell; det prognostiserat tioåriga genomsnittet

jämförs med beräknad årlig utveckling i procent:

RUR	2022	2023	2024	2025	2026
Snitt 10 år	4,1	4,3	4,4	4,4	4,5
Årlig ökning	5,9	4,2	4,0	4,8	4,7
Differens	1,7	-0,2	-0,4	0,3	0,2

Källa: Skatteverket och SKR.

Fullmäktige beslutade om riktlinjer för kommunens resultatutjämningsreserv den 27 november 2017 §189. I riktlinjerna finns följande text om disponering av medel ur RUR:

Enligt 8 kap 3 § i kommunallagen stipuleras att medel från resultatutjämningsreserven får användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. I första hand ska resultatutjämningsreserven användas för att reglera underskott i bokslutet som uppkommit till följd av att skatteunderlaget utvecklats ogynnsamt.

Kalix kommuns lokala tillämpning innebär att uttag ur reserven får göras när förändringen av årets underliggande skatteunderlag understiger utvecklingen av skatteunderlagets genomsnitt för de senaste 10 åren.

En ytterligare förutsättning är att balanskravsresultatet är negativt och reserven får då användas för att nå upp till ett nollresultat. Dock får maximalt högst 70 procent av reserven nyttjas vid ett enskilt år.

Beslut om att disponera medel från RUR bör preliminärt fattas i samband med budgetarbetet. Då det kan vara svårt att bedöma hur hårt en konjunkturcykel påverkar skatteunderlagets utveckling är det först i samband med årsredovisningen som det slutgiltiga uttaget fastställs. Kommunstyrelsen lämnar då förslag till kommunfullmäktige avseende storleken på dispositionen.

Utifrån riktlinjerna kan därmed RUR nyttjas i Kalix kommun under år 2024.

Resultat

Budgetförslaget innebär sammantaget under den treåriga planperioden att resultatöverskottet beräknas uppgå till 57,2 mkr. Detta innebär ett genomsnittligt utgiftstak på 98,5 % och kräver effektiviseringar av verksamheterna med totalt 15 mkr åren 2025–2026. Dessa ska jämföras med en beräknad ökad kostnad på 30 mkr från och med år 2025 när det nybyggda särskilda boendet tas i drift, vilket också tagits med i beräkningen.

För år 2024 innebär budgeterat resultat att nettokostnaderna och finansnettot uppgår till 100,1 % av beräknade skatteintäkter och utjämning. Detta ger ingen marginal 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 fortsatt 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 utbildats av Gertrud Åström, expert på jämställdhetsfrågor, i hur vi kan använda budgetarbetet som en möjlighet att nå jämställdhetsmålen. Då de senaste åren varit exceptionella med flera efter varandra följande kriser och med det volatila ekonomiska förutsättningarna 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: en förstärkning till socialnämndens verksamheter, fortsatt förstärkning av investeringsbudget gällande gång- och cykelvägar samt lekplatser och förbättrade idrotts- och motionsmöjligheter genom nytt konstgräs på FuruvalLEN. Satsningen på F-huset och

Ridhuset sker tydligt utifrån jämställdhetsperspektivet. Under kommande år behöver jämställdhetsintegrationen i budgetarbetet ytterligare intensifieras och samtliga nämnder och bolag/stiftelsen engageras. Vår samlade bedömning är att de senaste årens 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 de senaste årens budgetar då Ridhuset budgeterats och byggt samt budget år 2024 är ett stort steg i rätt riktning.

1.10 Fördelning av pengarna år 2024

Budget, tkr	2024
Kommunstyrelsen	92 035
Internhyra, revidering	4 322
Valnämnden	700
Utbildningsnämnden	424 433
Samhällsbyggnadsnämnden	117 106
VA	0
Jävsnämnden	50
Fritids- och kulturnämnden	53 450
Socialnämnden	528 943
Pensionskostnad	41 400
Internränta	-32 052
Finansnetto	11 960
	1 242 347



2 DRIFTSBUDGET

Nettoram, tkr	Nettobudget -23 inkl löneökn	Kompensation ökat PO -23	Nya investeringar 2023–2024 samt förändring kap tj pga. färdiga avskrivn + ändrad internränta	Särskilda anslag -23	Särskilda anslag -24	Kompensation prisökningar/ satsningar	Effektiviseringar	Förändringar ramar pga. verksamhets- förändringar	Kompensation löneökn 4,1 % from 1 april 2024	Nettobudget -24
Kommunstyrelsen	84 809	1 396	-5		2 500	1 050	0		2 285	92 035
Lönepott lokalvård	3 203	565	0					-3 768		0
Internhyra internränta			4 322							4 322
Valnämnden	70		0		630					700
Utbildningsnämnden	401 655	7 799	-1 511		500	3 610	0		12 380	424 433
Samhällsbyggnads- nämnden	109 372	1 465	-1 589	-870	935	950	0	3 768	3 075	117 106
varav VA	0		0							0
Jävsnämnden	50		0							50
Fritids- och kulturnämnden	49 527	515	-1 282	-250	500	600	0	2 940	900	53 450
Socialnämnden	492 609	11 501	-212	-100	150	8 625	-1 900		18 270	528 943
Summa nämnder:	1 141 295	23 241	-277	-1 220	5 215	14 835	-1 900	2 940	36 910	1 221 039
Internränta	-14 765									-32 052
Pensioner, fördyrat PO - 23 och -24	27 700									16 700
Pensioner, LEMK	25 600									24 700
Finansnetto	5 650									11 960
Total ram kommunen	1 185 480									1 242 347
Skatteprognos i budget	-1 187 335									-1 240 847
Budgeterat resultat	-1 855									1 500
Utgiftstak, %	99,84									100,12

2.1 Specifikation särskilda anslag

Kommunstyrelsen	2024	2025	2026
Införande e-handelssystem	500	0	0
Införande DCBD	2 000	1 500	1 400
Summa Kommunstyrelsen	2 500	1 500	1 400
Valnämnden	2024	2025	2026
EU-val 2024	630	0	0
Summa Valnämnden	630	0	0
Utbildningsnämnden	2024	2025	2026
Kompetensutveckling förskoleklassen blir åk 1, totalt 10 årskurser i grundskolan	500	0	0
Summa Utbildningsnämnden	500	0	0
Samhällsbyggnadsnämnden	2024	2025	2026
Ökade driftkostnader i samband med ombyggnation av hus F, Furuhedsskolan	885	0	0
Skrotbilar	50	50	50
Summa Samhällsbyggnadsnämnden	935	50	50
Jävsnämnden	2024	2025	2026
Summa Jävsnämnden	0	0	0
Fritids- och kulturnämnden	2024	2025	2026
Evenemang: Sommarkalaset	500	500	500
Summa Fritids- och kulturnämnden	500	500	500
Socialnämnden	2024	2025	2026
Kvinnojouren	150	150	150
Summa Socialnämnden	150	150	150
Summa särskilda anslag	5 215	2 200	2 100



2.2 Specifikation nya prioriteringar

Kommunstyrelsen	2024
Kommunövergripande friskvårdsbudget, ökat nyttjande	1 000
Utökade lokaler näringslivsenheten	50
Summa Kommunstyrelsen	1 050
Valnämnden	2024
Summa Valnämnden	0
Utbildningsnämnden	2024
Tillkommande internhyra F-huset/gymnasiet	3 560
Entreprenörskap gymnasieskolan	50
Summa Utbildningsnämnden	3 610
Samhällsbyggnadsnämnden	2024
Regionaltrafik - underskottstäckning	500
Bygg & Miljö E-plattform	50
Brandstationen hyreshöjning	400
Summa Samhällsbyggnadsnämnden	950
Jävsnämnden	2024
Summa Jävsnämnden	0
Fritids- och kulturnämnden	2024
Golfanläggningen, underskott 2022	100
Lokalvård anläggningar	500
Summa Fritids- och kulturnämnden	600
Socialnämnden	2024
Färdtjänst volymökning	1 500
Försörjningsstödet; riksnorm höjd	1 200
Hemtjänst Övre bygden, ökad kostnad	1 125
Kapitalkostnader Grytnäs markanläggningar (p-platser, carportar etc.)	600
Högre hyror externa lokaler, KalixBo (KPI-uppräkning 2023)	3 400
Projekt Säkra framtidens kompetensförsörjning	800
Effektivisering	-1 900
Summa Socialnämnden	6 725
Summa nya prioriteringar	12 935

2.3 Driftsbudget per nämnd/styrelse

Kommunstyrelsens driftsbudget

Budgetram, tkr	2024	2023
Nettobudgetram	84 809	85 149
Kompensation ökat PO 2023	1 396	
Löneökning 2024	2 285	1 260
Verksamhetsanpassningar	0	0
Nya prioriteringar	1 050	2 730
Återläggning Särskilda anslag	0	-3 500
Särskilda anslag	2 500	
Avskrivningsbudget inklusive internränta	-5	-830
Summa Kommunstyrelsen	92 035	84 809

Kommunövergripande poster, Kommunstyrelsen

Budgetram, tkr	2024	2023
Nettobudgetram lokalvårdsenhetens pott för löneökningar	3 203	2 753
Kompensation ökat PO 2023, lokalvårdsenheten	565	450
Flytt av nettobudgetram löneuppräknings lokalvårdsenheten till samhällsbyggnadsnämnden	-3 768	
Internhyra, förändrad internränta	4 322	
Total	4 322	3 203

Valnämndens driftsbudget

Budgetram, tkr	2024	2023
Nettobudgetram	70	630
Verksamhetsanpassningar		
Nya prioriteringar		-560
Återläggning Särskilda anslag		
Särskilda anslag	630	
Summa Valnämnden	700	70

Utbildningsnämndens driftsbudget

Budgetram, tkr	2024	2023
Nettobudgetram	401 655	388 802
Kompensation ökat PO 2023	7 799	
Löneökning 2024	12 380	6 750
Verksamhetsanpassningar		0
Nya prioriteringar	3 610	5 103
Återläggning Särskilda anslag		
Särskilda anslag	500	
Avskrivningsbudget inklusive internränta	-1 511	1 000
Summa Utbildningsnämnden	424 433	401 655

Samhällsbyggnadsnämnden driftsbudget

Budgettram, tkr	2024	2023
Nettobudgettram	109 372	99 652
Kompensation ökat PO 2023	1 465	
Löneökning 2024 inkl lokalvårdsenheten	3 075	1 120
Verksamhetsförändringar (lokalvårdsenhetens pott för löneökningar tidigare år)	3 768	0
Nya prioriteringar	950	8 700
Återläggning Särskilda anslag	-870	-50
Särskilda anslag	935	870
Avskrivningsbudget inklusive internränta	-1 589	-920
Summa Samhällsbyggnadsnämnden	117 106	109 372

Jävsnämndens driftsbudget

Budgettram, tkr	2024	2023
Nettobudgettram	50	50
Verksamhetsanpassningar		
Nya prioriteringar		
Återläggning Särskilda anslag		
Särskilda anslag		
Summa Jävsnämnden	50	50

Fritids- och kulturnämndens driftsbudget

Budgettram, tkr	2024	2023
Nettobudgettram	49 527	46 245
Kompensation ökat PO 2023	515	
Löneökning 2024	900	470
Verksamhetsanpassningar	2 940	0
Nya prioriteringar	600	812
Återläggning Särskilda anslag	-250	-50
Särskilda anslag	500	250
Avskrivningsbudget inklusive internränta	-1 282	1 800
Summa Fritids- och kulturnämnden	53 450	49 527

Socialnämndens driftsbudget

Budgettram, tkr	2024	2023
Nettobudgettram	492 609	481 216
Kompensation ökat PO 2023	11 501	2 700
Löneökning 2024	18 270	8 850
Verksamhetsanpassningar	-1 900	
Nya prioriteringar	8 625	923
Återläggning Särskilda anslag	-100	-100
Särskilda anslag	150	100
Avskrivningsbudget inklusive internränta	-212	-1 080
Summa Socialnämnden	528 943	492 609

2.4 Specifikation skatteintäkter och statsbidrag

Skatteintäkter och statsbidrag, tkr

Invånare	2024	2025	2026
Invånare	15 734	15 684	15 634
Skatteintäkter	2024	2025	2026
Skatteintäkter	886 357	919 115	956 510
Summa kommunalskatt	886 357	919 115	956 510
Statsbidrag	2024	2025	2026
Inkomstutjämnning	196 596	205 680	211 215
Kostnadsutjämnning	33 089	32 983	32 878
Regleringsbidrag/-avgift	35 574	25 942	19 765
Strukturbidrag	47 485	47 334	47 183
LSS-utjämnning	4 860	4 845	4 829
Summa statsbidrag (inkl kommunal fastighetsavgift)	355 356	354 536	353 622
SKR: prognos eftersläpningseffekt 2024	-866		
Summa skatteintäkter och statsbidrag	1 203 095	1 235 899	1 272 380
Kommunal fastighetsavgift	37 752	37 752	37 752
TOTALT	1 240 847	1 273 651	1 310 132



3 RESULTAT-, BALANS- OCH FINANSIERINGSBUDGET

3.1 Resultatbudget

Resultatbudget, tkr	2024	2025	2026
Verksamhetens intäkter	433 073	433 073	433 073
Verksamhetens kostnader	-1 479 006	-1 535 786	-1 578 523
Pensionskostnader	-64 641	-25 770	-24 181
Avskrivningar	-63 033	-63 466	-65 448
Verksamheternas nettokostnader	-1 173 607	-1 191 949	-1 235 079
Budgetförändringar			
Särskilda anslag återläggning	1 220	5 215	2 200
Särskilda anslag nya	-5 215	-2 200	-2 100
Löneökningar	-36 910	-27 752	-23 820
Övriga ramförändringar	-17 775	-30 000	
Verksamhetsanpassningar	1 900	12 000	3 000
Summa förändringar	-56 780	-42 737	-20 720
Verksamheternas intäkter	433 073	433 073	433 073
Verksamheternas kostnader efter budgetförändringar exkl. avskrivningar	-1 600 426	-1 604 292	-1 623 423
Verks nettokostnad inkl. avskrivningar	-1 230 387	-1 234 686	-1 255 799
Skatter och statsbidrag	1 240 847	1 269 962	1 300 235
Kommunal fastighetsavgift			
Summa skatter och statsbidrag	1 240 847	1 269 962	1 300 235
Finansnetto	-11 960	-12 420	-8 650
Årets resultat före extraordinära kostnader	-1 500	22 856	35 786
Resultatet i % av skatter o statsbidrag	-0,1 %	1,8 %	2,8 %
Nettokostnadsandel	100,1%	98,2%	97,2%
Resultat genomsnitt 5 år bakåt			
Genomsnitt 5 år, 2020–2024 prognos	2,7 %		
Genomsnitt 5 år, 2021–2025 prognos	2,2 %		
Genomsnitt 5 år, 2022–2026 prognos	1,6 %		
Genomsnitt planperioden 2024–2026	1,5 %		

3.2 Balansbudget

Balansbudget, mkr	2024	2025	2026
Anläggningstillgångar	1 398,0	1 492,5	1 530,3
Likvida medel	151,1	151,6	149,9
Omsättningstillgångar	150,2	149,3	147,5
Summa tillgångar	1 699,3	1 793,4	1 827,7
Eget kapital/skulder			
Eget kapital	803,1	801,6	824,5
Årets förändring	-1,5	22,9	35,8
Summa eget kapital	801,6	824,5	860,3
Avsättningar	64,1	63,2	61,4
Långfristiga skulder	562,2	634,3	634,6
Kortfristiga skulder	271,5	271,4	271,4
Summa skulder	833,7	905,7	906,0
Summa Eget kapital o skulder	1 699,3	1 793,4	1 827,7

3.3 Finansieringsbudget

Finansieringsbudget, tkr	2024	2025	2026
Löpande verksamheten			
Löpande verksamheten			
Resultat före extraordinära poster	-1 500	22 856	35 786
Justering för avskrivningar	63 033	63 466	65 448
Kassaflöde från den löpande verksamheten	61 533	86 322	101 234
Investeringsverksamheten			
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	-121 057	-157 985	-103 185
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-121 057	-157 985	-103 185
Finansieringsverksamheten			
Nyupplåning, avgiftsfinansierade verks. investeringar	21 250	40 250	40 250
Nyupplåning, fastigheter nyinvesteringar	42 774	35 866	
Nyupplåning, fastighetsunderhåll			
Amortering	-1 500	-4 000	-37 000
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	62 524	72 116	3 250
Årets kassaflöde	3 000	500	1 299

Beräknad amortering i ovan tabell utgår ifrån kommunens målsättning för likviditet i finanspolicy.

Ur kommunens finanspolicy (KF 2022-04-11 § 59):

Betalningsberedskap skall finnas för en månads prognostiserade utbetalningar.

Likviditetsöverskott (exklusive fonderade medel för framtida pensionsåtaganden) som inte är tillfällig – utöver den likviditet som erfordras för att upprätthålla ovanstående betalningsberedskap – skall i första hand användas för att amortera kommunens låneskuld.

4 INVESTERINGSBUDGET

Sammanställning investeringsbudget, totalt, belopp i tkr	2024	Plan 2025	Plan 2026
Investeringsram Samhällsbyggnadsnämnden	78 000	87 800	43 300
Investeringsram Utbildningsnämnden	6 000	5 000	5 000
Investeringsram Socialnämnden	3 000	13 000	3 000
Investeringsram Fritids- och kulturnämnden	6 185	8 935	8 635
Investeringsram Kommunstyrelsen	6 622	3 000	3 000
Summa kommunen exkl. VA o renhållning, extern finansiering	99 807	117 735	62 935
VA, extern finansiering	20 000	40 000	40 000
Renhållning extern finansiering	1 250	250	250
Summa kommunen inkl VA o renhålln, extern finansiering	121 057	157 985	103 185

4.1 Specifikation investeringsbudget per nämnd/styrelse, tkr

Samhällsbyggnadsnämnden	2024	Plan 2025	Plan 2026
Teknisk försörjning inkl GC-vägar	12 500	15 000	15 000
Trafikfarliga passager	500	0	0
Offentliga miljöer	0	0	400
Offentliga parker/Lekplatser*	500	500	500
Markinköp*	0	0	10 000
Fastighet, underhåll	5 000	5 000	5 000
Laddstolpar*	1 000	1 000	1 000
Energibesparande åtgärder, solpaneler etc. enligt fastighetsavdelningens prioritetsordning*	2 000	2 000	2 000
Fastighet; utomhusmiljöer skolor & förskolor*	500	500	500
Vassholmen*	0	1 000	1 000
Räddningstjänst ram	1 000	800	900
Räddningsfordon	0	7 000	7 000
<i>Summa självfinansierat utrymme</i>	<i>23 000</i>	<i>32 800</i>	<i>43 300</i>
Fastighet, nybyggnation	55 000	55 000	0
<i>Summa lånefinansierat utrymme</i>	<i>55 000</i>	<i>55 000</i>	<i>0</i>
Summa Samhällsbyggnadsnämnden	78 000	87 800	43 300
Varav nämndens ram märks till akuta, oförutsedda åtgärder	1 150		
VA	20 000	40 000	40 000
Renhållning	1 250	250	250
<i>VA och renhållning, externfinansierat utrymme (lån)</i>	<i>21 250</i>	<i>40 250</i>	<i>40 250</i>
Summa Samhällsbyggnadsnämnden inkl. VA och renhållning	99 250	128 050	83 550
Utbildningsnämnden	2024	Plan 2025	Plan 2026
Ram	4 000	5 000	5 000
Inredning F-huset	2 000	0	0
Summa Utbildningsnämnden	6 000	5 000	5 000
Varav nämndens ram märks till akuta, oförutsedda åtgärder	300		
Socialnämnden	2024	Plan 2025	Plan 2026
Ram	3 000	3 000	3 000
Inredning nytt SÄBO	0	10 000	0
Summa Socialnämnden	3 000	13 000	3 000
Varav nämndens ram märks till akuta, oförutsedda åtgärder	150		

Fritids- och kulturnämnden	2024	Plan 2025	Plan 2026
Ram	5 300	2 000	2 000
inklusive konstgräs FuruvalLEN*			
Konstnärlig utsmyckning; inom- och utomhusmiljöer F-huset & nytt särskilt boende*	750	1 300	
Konstnärlig utsmyckning	135	135	135
Matcharena, om-/tillbyggnad Furuvedshallen		5 500	
Kalix Aktivitetspark			6 500
Summa Fritids- och kulturnämnden	6 185	8 935	8 635
Varav nämndens ram märks till akuta, oförutsedda åtgärder	100		

Kommunstyrelsen	2024	Plan 2025	Plan 2026
Ram	3 000	3 000	3 000
Renovering sessionssalen m.m.	2 000	0	0
Kommuninvest insatskapital, dnr 2020-00394	1 622	0	0
Summa Kommunstyrelsen	6 622	3 000	3 000
Varav nämndens ram märks till akuta, oförutsedda åtgärder	250		

Summa investeringsbudget kommunen	121 057	157 985	103 185
Varav märks till akuta, oförutsedda åtgärder	1 950		

Finansiell leasing

Finansiell leasing	År 2022-2024
Ram finansiell leasing fordonsparken, dnr 2020-00505	32 000

