



Krokoms
kommun
KROKOMEN TJIELTE



Budget 2025

Plan 2026–27

Vi gör plats för växtkraft



Innehåll

BUDGET 2025, PLAN 2026-27

Kommentar från politiken	5
Övergripande mål och effektmål	9
Budget 2025, plan 2026-27	10





De senaste åren har varit utmanande. Vårt övergripande mål är att vi år 2040 ska vara 19 300 innevånare i Krokoms kommun.

En av våra stora styrkor för tillväxt är att 98 procent av kommunens yta är obebyggd vilket ger oss bra förutsättningar för expansion.

Det kommer krävas många insatser för att uppnå befolkningsmålet fler arbetstillfällen, ett näringsliv som är starkt, men också satsningar på närområden för rekreation. Vår närhet till Östersund och bra pendlingsmöjligheter gör det extra intressant med de stora etableringar man påbörjar där.

Det breda näringsliv vi har runt om i Krokoms kommun är förutsättning för försörjning och att människor ska kunna bo i hela kommunen. Vi ska ge bra förutsättningar för att driva företag genom god dialog mellan företag, föreningsliv och kommunkoncernen. Krokoms kommun skall jobba aktivt för strategiska markinköp som möjliggör för etableringar inom industri, handel och tjänsteföretag.

Ett blomstrande föreningsliv med goda möjligheter att utöva idrott, kultur med mera i våra olika kommundelar är viktigt för att skapa en aktiv fritid. Vi ger fortsatt stöd till föreningar så att dom kan bedriva aktiviteter.

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

Företag ska kunna sälja varor och tjänster lokalt, där ser vi en utveckling mot att upphandlingar anpassas inom lagens ramar så att fler kan delta. Upphandlingarna ska öka så att fler företag kan ge anbud.

Tillsammans kan vi göra Krokoms kommun ännu bättre.

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



Bo och leva

Krokoms kommun behöver en bostadsmarknad med större utbud av olika typer av bostäder. Seniorboende, hyres- och bostadsrätter samt tomter för enfamiljshus är viktiga beståndsdelar för en levande kommun.

Vi ska där det är möjligt stödja bostadsbyggande i olika delar av kommunen. Vi utvecklar byggandet tillsammans med såväl kommunala som privata exploatörer.

Tomter för bostäder säkras med god framförhållning. Redan i planeringsstadiet tas hänsyn till kommunal infrastruktur genom planering av förskolor, skolor och övrig kommunal service.

Utemiljö, rekreationsområden, säkerhet och kommunikationer är andra viktiga delar när vi vill utveckla områden. Vi tillför därför medel 2025 för fortsatta planarbeten och digitalisering.

Vi tillför också medel för att öka öppettiderna på återvinningscentraler.

Barn och unga

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

Vi vill bland annat stärka föräldraförmågan, fortsätta arbetet med den mobila familjecentralen samt arbeta med stärkt föräldraskapsstöd.

”Vi ska vara en attraktiv arbetsgivare”

Den psykiska ohälsan hos unga har ökat på senare år vilket är oacceptabelt. Vi vill se olika åtgärder för att förebygga men också resurser till behandling. Därför kommer vi bland annat att satsa på TSI (Tidiga samordnade insatser), ett samarbete mellan barn- och utbildningsförvaltningen samt socialförvaltningen, samt på ett skolsocialt team som ska jobba för att öka skolnärvaron

Ungdomar ska ha så bra utbildningsgrund att man har behörighet att söka vidare både från grundskola och gymnasium. Resurser tillsätts för projekt bland annat för att öka läsförståelse.

Äldres livskvalité

Vi fortsätter arbeta för friskare äldre befolkning med att bryta ofrivillig ensamhet genom att satsa på mötesplatser runt om i kommunen, även mobila mötesplatser för äldre har startat. Under 2025 kommer vi att utveckla mötesplatser och nya seniorlägenheter planeras på flera orter.

IBIC (individens behov i centrum) är ett viktigt verktyg för att människor håller sig friska längre. Det arbetet implementeras och vi fortsätter också arbetet kring god och nära vård i samarbete med regionen.

Renovering av äldreboende i Krokoms har startat, allt för att få en modern vård och omsorg. Vi tillför medel för renovering av flera särskilda boenden under 2025/26.

Vi utvecklar digitaliseringen inom vården än mer, då vi ser att kompetensförsörjningen är en utmaning.

Vi satsar på äldrebygget där vår personal har möjlighet att utbilda sig till undersköterskor

Det är mycket viktigt att våra äldre är nöjda med den vård som bedrivs.

Kommunens personal

Vi gör en satsning och inför friskvårdsbidrag till alla anställda inom kommunen.

Ett helhetsgrepp för att minska den långa sjukfrånvaron behöver tas och ett projekt införs i syfte att stödja den enskildes väg tillbaka till ett friskare liv.

Säkerhet

Världsläget har blivit instabilare och vi behöver satsa mer på säkerhet och civilförsvaret för att möta en oroligare tid. Självförsörjningsgraden i lager med livsmedel och sjukvårdsmateriel behöver öka.

En god hälsa genom hela livet

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

Folkhälsoarbetet

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

Arbete för att förebygga bedrägerier som blivit en allt vanligare brottsform.

Föreningslivet är viktigt

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

Agenda 2030

Klimatfrågan blir allt viktigare och vi ska bidra till de övergripande målen om fossiloberoende. Vi satsar medel för att byta ut fordonsflottan till fossilfritt drivmedel och en gemensam fordonsamordning.

På om- och nybyggnationer är standard att placera solceller på fastigheten.

Medel för tillsyn av förorenade områden i riskklass två avsätts under 2025.

Vi deltar i ett projekt tillsammans med kommunerna runt Storsjön för att skydda vårt viktigaste livsmedel, vattnet. Cirka 50 procent av innevanarna i Krokoms kommun får sitt dricksvatten från Storsjön.



Rambudget 2025

plan 2026–27

De senaste åren har varit utmanande. Vårt övergripande mål är att vi år 2040 ska vara 19 300 innevånare i Krokoms kommun.

En av våra stora styrkor för tillväxt är att 98 procent av kommunens yta är obebyggd. Det ger oss bra förutsättningar för expansion.

Det kommer krävas många insatser för att uppnå befolkningsmålet fler arbetstillfällen, ett näringsliv som är starkt men också satsningar på närområden för rekreation. Vår närhet till Östersund och bra pendlingsmöjligheter gör det extra intressant med de stora etableringar man påbörjar där.

Inflationen ökar inte i samma takt som tidigare, men det ekonomiska läget är fortsatt osäkert. Budget för 2025 +9,9, 2026 +7,5, 2027 +25,3 milj.

Vi gör avsteg från ett resultat på 1–2 procent 2025 och 2026. Ramarna för dessa år innehåller redan stora neddragningar. Det är i första hand för att inte behöva säga upp mer personal än nödvändigt, när kompetensförsörjningen är så utmanande, som vi väljer den här nivån. Arbetet med att effektivisera fortsätter och inför 2027 är vi på en bättre nivå igen.

Det fortsatt kärva läget gör att vi minskar ramen för verksamhetsnämnderna, efter fördelning på grund av volymökningar inom hemtjänst, placeringskostnader, flera särskilt boendeplatser.

Budgeten innehåller trots det satsningar på unga med bland annat tidiga samordnade insatser (TSI) mellan skola och socialtjänst, mobila familjecentraler, familjebehandlare. Där är minskat antal barn i förskola vilket ger en ramminskning på totalen med 3,7 miljoner.

Gymnasieförbundet har en kostnadseffektiv verksamhet, men behöver tillskott för att upprätthålla kvalitén. Ungdomar är ibland inte rustade för gymnasiet nivå bland annat när det gäller läsförståelse, därför satsar vi på ett läsprogram för barn.

Det breda näringsliv vi har runt om i Krokoms kommun är förutsättning för försörjning och att människor ska kunna bo i hela Krokoms kommun. Vi ska ge bra förutsättningar för att driva företag genom god dialog mellan företag, föreningsliv och kommunkoncernen.

Krokoms kommun ska jobba aktivt för strategiska markinköp som möjliggör för etableringar inom industri, handel och tjänsteföretag.

Den nya förskolan i Krokoms och nya skolan i Nälden

ger bättre förutsättningar att vara kostnadseffektiv utan att tappa kvalitet. De satsningar som ryms är utökning av fyra tjänster i personalpoolen. Satsningar görs även på kost och städ.

Äldre innevånare i kommunen ska känna trygghet och vi satsar medel för personal till Blomstergården som åter öppnar i oktober 2025. Mötesplatser för äldre ska etableras på flera ställen utöver Änge, Föllinge, Krokoms och Rödön som finns idag.

En tjänst stöd för chef inom särskilt boende och mer digitala lösningar som höjer kvalitén för de äldre och personalen. Aktivitetsstöd för äldre fortsätter och äldrepedagog för att stimulera aktiviteter.

En effektivare inköpsorganisation ska ge besparingar på 10 miljoner under planperioden fördelat på nämndernas inköpsvolym.

Den gemensamma fordonssamordningen ska ge både bättre ekonomi, minskade utsläpp och högre service.

2025 lägger vi 1 500 tkr på ett friskvårdsbidrag till personal.

Projekt för att minska långtidsfrånvaro är en annan satsning som är ett måste.

Digitalisering, e-tjänster, integrerad digital utveckling är andra nödvändiga satsningar.

Nya lägenheter för seniorer ska utredas, planingenjör till VA-stråket, Ås, hyra till renoverade Blomstergården.

Byggnationer är nödvändigt för att få tillväxt så vi lägger pengar i budget för fortsatt arbete med detaljplaner och digitalisering samt investeringsmedel för markinköp. Ökade öppettider ÅVC, en app för info om bland annat renhållning.

Investeringsmedel för allaktivitetshall Änge, renovering Nyhedens skola och badhus, gång och cykelväg Krokomsviken, utveckling Krokomsporten, aktivitetsskolgårdar på våra skolor runt om i kommunen, utveckling näringslivsområden är några av de saker vi satsar på under budgetperioden.

Projektmedel ligger fortsatt 2025–27 på 4 miljoner med syfte att sänka kostnader och höja kvalitén. Det här är både minskningar av ramar och öknings för utveckling med en politisk vilja att ta Krokoms in i framtiden. Delaktighet från medarbetarnas sida är nödvändigt för att kunna nå dit. Tillsammans är ledordet och som vi ser ger resultat.



Övergripande mål och effektmål

Övergripande mål

- **Befolkningsmålet** för 2040 är 19 300 innevånare. Den utveckling som sker i angränsande kommuner gör att vi behåller befolkningsmålet. Konjunkturen har gjort att tillväxten avtagit något under senaste åren och därför flyttar vi fram målet till år 2040.
- **Kostnadsmedvetenhet** ska genomsyra våra verksamheter. Kommunens chefer ansvarar för sin ekonomi. Chefers uppföljning ska underlättas genom utbildning och utvecklat metodstöd. Den ekonomiska rapporteringen ska på månadsbasis fungera från enhetsnivå till förvaltningsnivå.

Effektmål

Arbetsmiljö

- Den långa sjukfrånvaron skall 2027 maximalt uppgå till 3 procent av den totala arbetade tiden i kommunen. Projekt ska införas i syfte att stödja den enskildes väg tillbaka till ett friskare liv.
- Friskvårdsbidraget ska vara fullt infört 2025.

Lokaler

- En analys av lokalnyttjandet genomförs under 2025 och ett åtgärds paket utifrån analysen tas fram för att få ett effektivare nyttjande.
- Under mandatperioden ska förutsättningar för en ändamålsenlig fastighetsförvaltning utredas och omsättas i form av en gemensam organisation för ägande, drift och förvaltning av kommunens fastigheter.

Integrerad digital utveckling

- Integrera digitala lösningar i alla delar av verksamheten för att optimera processer, öka effektiviteten och förbättra resultatet.

Klimatpåverkan

- Kommunen ska aktivt arbeta för att minska sin klimatpåverkan genom att minska utsläppen av

växthusgaser från kommunala verksamheter och transporter.

- En analys av kommunens totala klimatavtryck tas fram i avsikt att ta fram mål att styra mot.
- En plan för kommunövergripande laddinfrastruktur ska tas fram under 2025.
- Andelen fossilfria fordon i vår fordonsflotta ska öka.

Upphandling

- Nya upphandlingar ska utformas så att flera kan delta i anbudsgivningen och procenten leverantörstrohet ska öka.
- Kommunens kostnader för inköp, med hänsyn taget till inflationen, ska minska med totalt 10 miljoner kronor fram till 2027.

Utbildning

- Säkerställa ungas förutsättningar att klara grundskolan och för att vara rustade för gymnasiet. Tidig upptäckt, individuellt anpassat stöd, samarbete mellan skola, föräldrar och elevhälsa, trygga och inkluderande skolmiljöer. Målet är att fler elever ska ha baskunskaper för att klara ett gymnasieprogram.

Belopp i miljoner kronor. Plus innebär nettointäkt.

Enligt skatteprognos 202310/202404

	2024	2025	2025	2026	2026	2027
	KF	Plan	Ram	Plan	Ram	Plan
		202311		202311		
Kommunalskatt/bidrag SKR	1 254,0	1 302,2	1 310,4	1 371,3	1 360,8	1 417,8
Riktat statsbidrag (särskilda utmaningar)	4,3					
Nämnderna						
Fullmäktige	-3,2	-3,2	-3,3	-3,2	-3,3	-3,3
Revision	-1,3	-1,3	-1,3	-1,3	-1,3	-1,3
Valnämnd	-0,5	-0,1	-0,1	-0,5	-0,5	-0,1
Överförmyndare	-2,7	-2,7	-2,7	-2,7	-2,7	-2,7
Kommunstyrelsens verksamheter	-83,2	-83,7	-85,6	-86,7	-85,2	-84,7
- Jämtlands räddningstjänstförbund	-21,2	-21,8	-22,6	-21,8	-22,6	-22,6
- Jämtlands gymnasieförbund	-110,6	-110,6	-108,5	-110,6	-112,7	-110,0
Socialnämnd	-405,2	-406,2	-407,4	-409,8	-407,7	-409,0
Barn- och utbildningsnämnd	-469,7	-470,7	-467,0	-475,2	-466,8	-466,7
Samhällsbyggnadsnämnd	-66,1	-67,1	-67,6	-69,6	-70,8	-70,0
Drift större investeringar	-1,8	-7,1	-10,7	-20,0	-23,4	-22,3
Bygg- och miljönämnd	-5,1	-5,1	-5,8	-5,2	-5,8	-5,8
Summa anslag nämnderna:	-1 170,6	-1 179,6	-1 182,6	-1 206,6	-1 202,8	-1 198,5
KF/KS förfogandeanslag	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4
Förfogande intern utveckling	-8,6	-5,5	-4,0	-4,0	-4,0	-4,0
Riktade satsningar (exv äldres och yngres hälsa)	-2,0	-2,0	-2,0	-2,0	-2,0	-2,0
Utvecklingsanslag/projektfinansiering	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0
Delsumma nämnderna	-1 182,6	-1 188,5	-1 190,0	-1 214,0	-1 210,2	-1 205,9
Övriga verksamhetskostnader						
Lönereserv, inkl helårseffekt 2023	-23,5	-49,2	-49,2	-74,9	-74,9	-100,6
Indexreserv	0,0	-7,5	-7,5	-15,0	-15,0	-22,5
Pensioner	-98,3	-76,2	-76,2	-78,3	-75,4	-77,3
Ej verksamhetsanknutna kostn/intäkter	-1,5	-1,5	-1,5	-1,5	-1,5	-1,5
Semesterlöneskuld	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5
Interna/kapitaltjänst	94,1	105,7	107,4	112,8	121,7	125,4
Reavinst/förlust fastigheter						
Summa verksamheternas nettokostnader	-1 212,3	-1 217,8	-1 217,6	-1 271,4	-1 255,8	-1 282,9
Avskrivningar	-54,0	-58,0	-58,0	-53,0	-62,0	-61,0
Resultat före finansnetto	-8,0	26,4	34,8	46,9	43,0	73,9
Finansnetto inkl borgensavgift	-21,9	-26,1	-24,9	-34,4	-35,5	-48,6
Resultat före extraordinarie poster	-29,9	0,3	9,9	12,5	7,5	25,3
Extraordinarie poster						
Årets resultat	-29,9	0,3	9,9	12,5	7,5	25,3
Resultat i % av skatter/utjämningsbidrag	-2,4%	0,0%	0,8%	0,9%	0,5%	1,8%
Befolkningantagande i skatteberäkning	15 640	15 800	15 670	16 100	15 820	16 050
Resultatmålet i mnkr	12,6	13,0	13,1	13,7	13,6	14,2
lanspråktagande av resultatutjämningsreserv	29,9					

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Balanskravsutredning				
Årets resultat enl resultaträkningen	-29,9	9,9	7,5	25,3
- Samtliga realisationsvinster	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0	0,0
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	0,0	0,0	0,0
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-29,9	9,9	7,5	25,3
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	29,9	0,0	0,0	0,0
Årets balanskravsresultat	0,0	9,9	7,5	25,3

Redovisning av ackumulerade negativa resultat				
	2024	2025	2026	2026
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	0,0	9,9	7,5	25,3
+ Synnerliga skäl att inte återställa				
+Synnerliga skäl för att återställa över längre tid				
UB ackumulerade negativa resultat att återställas inom tre år	0,0	0,0	0,0	0,0
UB Synnerliga skäl som ska återställas över längre tid				
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0,0	0,0	0,0	0,0

Resultatutjämningsreserven uppgår 2023-12-31 till 74,9 mnkr. Avsättning till resultatutjämningsreserv får göras med den del årets resultat överstiger 2 % av summan av inkomster inom kommunalskatter/bidrag om eget kapital inkl ansvarsförbindelse för pensioner är negativt. Vid positivt resultat gäller 1 %.

RESULTATBUDGET

(belopp i milj kr)

	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
VERKSAMHETER						
Intäkter	231,8	231,5				
Kostnader	-1 285,9	-1 391,4	-1 212,3	-1 217,6	-1 255,8	-1 282,9
Avskrivningar	-50,9	-49,8	-54,0	-58,0	-62,0	-61,0
VERKSAMHETERNAS NETTOKOSTNAD= Resultat 1	-1105,0	-1209,7	-1 266,3	-1 275,6	-1 317,8	-1 343,9
KOMMUNALSKATT						
Skatteintäkter och utjämningsbidrag	1 167,0	1 222,2	1 258,3	1 310,4	1 360,8	1 417,8
FINANSIELLA						
Intäkter	6,4	9,8	1,9	5,7	5,7	4,7
Kostnader	-4,5	-14,3	-23,8	-30,6	-41,2	-53,3
RESULTAT FÖRE EXTRAORDINÄRA KOSTNADER/INTÄKTER	63,9	8,0	-29,9	9,9	7,5	25,3
Extraordinära intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Extraordinära kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ÅRETS RESULTAT	63,9	8,0	-29,9	9,9	7,5	25,3
=förändring av eget kapital						
NYCKELTAL						
Utdebitering (kr/skkr)	22,17	22,17	22,17	22,17	22,17	22,17
Intäkter i andel av kostn						
Resultat 1 i andel av skatt/bidrag	95%	99%	101%	97%	97%	95%
Räntenetto i andel av skatt/bidrag	0%	0%	1,7%	1,9%	2,6%	3,4%
Årets resultat i andel av skatteintäkterna	5,5%	0,7%	-2,4%	0,8%	0,5%	1,8%

BALANSBUDGET

(belopp i milj kr)

	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
TILLGÅNGAR						
<u>Anläggningstillgångar</u>						
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>						
Fastigheter	742,1	919,3	1363,9	1550,3	1838,3	2000,7
Inventarier	48,4	46,6	78,7	92,9	98,8	94,3
<i>Summa materiella anläggningstillgångar</i>	<i>790,5</i>	<i>965,9</i>	<i>1442,6</i>	<i>1643,2</i>	<i>1937,1</i>	<i>2095,0</i>
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>						
Värdepapper, andelar, bostadsrätter	27,6	29,0	29,3	30,3	31,3	32,3
Långfristiga fordringar	10,0	9,4	9,5	9,0	8,5	8,0
<i>Summa finansiella anläggningstillgångar</i>	<i>37,6</i>	<i>38,4</i>	<i>38,8</i>	<i>39,3</i>	<i>39,8</i>	<i>40,3</i>
Summa anläggningstillgångar	828,1	1004,3	1481,4	1682,5	1976,9	2135,3
<u>Omsättningstillgångar</u>						
Förråd	28,1	30,1	82,9	112,7	204,7	220,6
Fordringar	115,9	115,4	88,2	105,0	105,0	105,0
Kassa och bank	59,4	63,7	56,2	56,4	56,7	56,5
Summa omsättningstillgångar	203,4	209,2	227,3	274,1	366,4	382,1
Summa tillgångar	1031,5	1213,5	1708,7	1956,5	2343,3	2517,5
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER						
Årets förändring av eget kapital	63,9	8,0	-29,9	9,9	7,5	25,3
Resultatutjämningsreserv	74,9	74,9	74,9	45,0	45,0	45,0
Ingående eget kapital	347,8	411,7	458,0	419,7	429,6	437,1
Summa eget kapital	486,6	494,6	503,0	474,6	482,1	507,4
<u>Avsättningar</u>						
Avsättning för pensioner	85,8	109,9	128,8	120,6	119,9	119,8
Avsättning för återställande av deponier	6,7	6,7	5,9	5,9	5,9	5,9
<u>Skulder</u>						
Långfristiga skulder	261,2	396,0	887,2	1164,2	1544,2	1693,2
Kortfristiga skulder	191,2	206,3	183,8	191,2	191,2	191,2
Summa skulder	452,4	602,3	1071,0	1355,4	1735,4	1884,4
Summa skulder & eget kapital	1031,5	1213,5	1708,7	1956,5	2343,3	2517,5
<u>Ställda panter & ansvarsförbindelser mm</u>						
Borgensåtaganden	305,9					
Ansvarsförbindelser pensioner	348,8	351,6	358,9	351,4	336,1	321,0
<u>Villkorat ägartillskott</u>						
Villkorat ägartillskott	12,7	12,7	12,7	12,7	12,7	12,7
NYCKELTAL						
Balanslikviditet (betalningsförmåga på kort sikt)	106%	101%	124%	143%	192%	200%
Lån till anläggningstillgångar	32%	39%	60%	69%	78%	79%
Soliditet	47%	41%	29%	24%	21%	20%
Soliditet inklusive ansvarsförbindelse för pensioner (Soliditet= långsiktig betalningsförmåga)	13%	12%	8%	6%	6%	7%

KASSAFLÖDESANALYS

(belopp i milj kr)

	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN						
Årets resultat från resultaträkningen	63,9	8,0	-29,9	9,9	7,5	25,3
Justering för av- och nedskrivningar	51,8	49,8	54,0	58,0	62,0	61,0
Justering för gjorda avsättningar	3,5	24,1	25	4	-0,9	-2,7
Justering för ianspråktaga avsättningar						
Resultatutjämningsreserv		0,0	29,9	0,0	0,0	0,0
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	6,8					
Medel från löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital (delsumma)	126,0	81,9	79,0	71,9	68,6	83,6
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	-27,6	0,6				
Exploateringsstillgångar	-0,4	-1,9	-50,3	-39,7	-92,0	-15,9
Ökning/minskning kortfristiga skulder	8,3	15,1				
Kassaflöde från den löpande verksamheten	106,3	95,7	28,8	32,2	-23,4	67,7
INVESTERINGSVERKSAMHETEN						
Investering i materiella anläggningstillgångar	-86,1	-227,5	-500,9	-319,1	-356,9	-215,8
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	1,2	0,4				
Investering i finansiella anläggningstillgångar	-5,9					
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar						
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-90,8	-227,1	-500,9	-319,1	-356,9	-215,8
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN						
Nyupptagna lån	0,0	135,0	476,0	277,0	380,0	149,0
Amortering av skuld	0,0					
Ökning av långfristiga fordringar	0,0	0,0	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0
Minskning av långfristiga fordringar	0,6	0,6	0,5	0,5	0,5	0,5
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	0,6	135,6	475,5	276,5	379,5	148,5
Årets kassaflöde	16,1	4,2	3,4	-10,4	-0,8	0,4
FÖRÄNDRING AV LIKVIDA MEDEL						
Likvida medel vid årets början	43,4	59,5	63,7	67,1	56,7	55,9
Likvida medel vid årets slut	59,5	63,7	67,1	56,7	55,9	56,3
Förändrade likvida medel	16,1	4,2	3,4	-10,4	-0,8	0,4

Den löpande verksamheten

Årets resultat ur resultaträkningen justeras dels med poster som ska ingå i någon av de övriga verksamhetsgrupperna, dels med poster som inte är in- eller utbetalningar. Exempelvis avskrivningar, avsättningar, försäljning

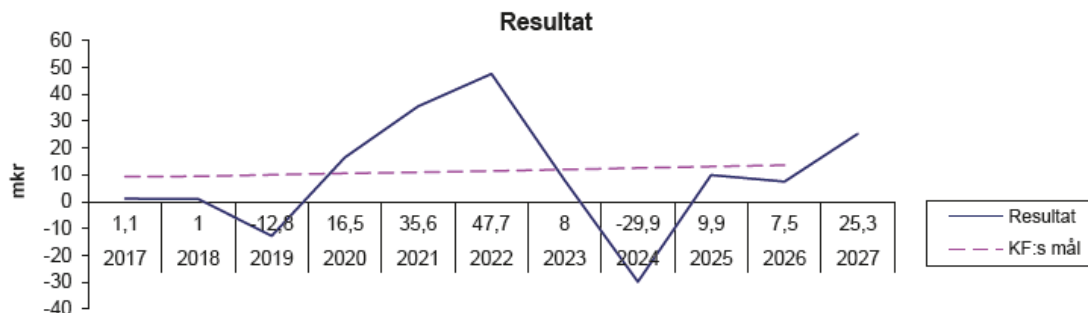
av tillgångar. Exempelvis fastigheter, maskiner, inventarier, aktier, andelar.

Finansieringsverksamheten

Finansieringsverksamheten omfattar inlåning och utlåning.

ÅRETS RESULTAT

I budget för 2024 ligger resultatet på -29,9 mnkr.



KOMMUNENS STRATEGISKA FINANSIELLA MÅL

Finansiella mål	Budget 2025, PLAN 2026-27	Måluppfyllelse
Resultat – Kommunens ekonomiska resultat ska över tid uppgå till minst 1 % av skatte- och statsbidragsintäkter. Under planperioden görs avsteg från detta kopplat till synnerliga skäl.	Resultat – År 2025-2027 är resultatet 9,9 mnkr (0,8%) resp. 7,5 mnkr (0,5%) mnkr resp. 25,3 mnkr (1,8%).	Tillfälliga avsteg görs från det långsiktiga målet för åren 2025-2026.
Likviditet – Kommunen ska ha likvid beredskap att betala personalens löner inför varje utbetalningstillfälle. (55 mnkr)	Likviditet – Uppgår vid årsskiftet 2024-12-31 till +56,7 Mnkr. Budget 2025-2027 innebär att likviditeten justeras till snitt c:a 55 mnkr per år.	
Soliditeten/egenfinansieringen ska för 2025 vara 24%	Soliditeten beräknas vara 24%, 21%, 20% under 2025-27	

LIKVIDITET

Balanslikviditeten, betalningsförmågan på kort sikt, kommer under perioden att vara 143%-200% enligt budget.

	Bokslut-----			Budget	Budget	Plan	Plan
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Balanslikviditet (betalningsförmåga på kort sikt)	87%	106%	101%	124%	143%	192%	200%
Likvida medel (mkr)	43,4	59,5	63,7	56,2	56,7	55,9	56,3
KF:s mål:	Likviditet – Ska motsvara minst en månads lönekostnader. D v s c:a 55 mn						

SOLIDITET

Soliditeten, betalningsförmåga på lång sikt, ligger på en lägre nivå 2025-2027

Mål = >35 %

	Bokslut-----			Budget	Budget	Plan	Plan
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Soliditet	44%	47%	35%	29%	24%	21%	20%

SKULDSÄTTNING

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

	Bokslut-----			Budget	Budget	Plan	Plan
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Lån till anläggningstillgångar	33%	32%	39%	59%	69%	78%	79%
Långfristig skulder	260,3	261,2	396,0	887,2	1164,2	1544,2	1693,2
	-28,7	0,9	134,8	491,2	277,0	380,0	149,0

(minus är amortering)

FINANSIELLA KOSTNADER OCH INTÄKTER

Upplåningen har varit fördröjd i förhållande till plan. Snitträntan var 2,52 % 2023-12-31

Genomsnittlig räntebindning är 2,94 år

Av låneskulden på 380 mnkr är 45 med rörlig ränta.

Finansiell kostnad avseende pensionsskuld ökar väsentligt

Här ingår även utdelning från Kommuninvest.

mkr	Bokslut-----		Budget	Budget	Plan	Plan
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Finanskostnad pensioner	-1,7	-6,8	-8,2	-4,9	-2,6	-3,4
Räntor långa lån	-2,2	-7,4	-15,6	-25,7	-38,6	-50,0
summa kostna	-3,9	-14,2	-23,8	-30,6	-41,2	-53,4
Borgensavgift	1,2	1,1	1,1	2,0	2,0	2,0
Utdelning	3,3	5,0	0,4	0,7	0,7	0,7
Finansintäkter	1,7	3,7	0,4	3,0	3,0	2,0
summa intäkt	6,2	9,8	1,9	5,7	5,7	4,7
Finansnetto	2,3	-4,4	-21,9	-24,9	-35,5	-48,7

PENSIONER

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

1 jan 2023 trädde ett nytt avtal avseende pensioner i kraft inom kommunområdet.

Kommunens pensionsåtagande för pensionrätt intjänad fram till och med 1998, c:a 350 mnkr redovisas utanför balansräkningen, som en ansvarsförbindelse, se tabell nedan. Total skuld prognosticeras till 488,4 mnkr 24-12-31

	Bokslut-----		Budget	Budget	Plan	Plan
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Löpande utbetalningar	24,3	27,7	27,9	28,8	29,1	29,0
Pensionsskuldsoökning	0,6	15,6	16,8	-2,0	-2,6	-3,4
Individuell avsättning	34,1	49,0	53,3	49,3	50,2	52,4
Administrativ kostnad	0,1	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
	59,1	92,6	98,3	76,4	77,0	78,3
Förändring %		57%	6%	-22%	1%	2%

Förpliktelse	dec	dec	Budget	Budget	progn	progn
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	85,8	109,9	128,8	120,6	119,9	119,8
Ansvarsförbindelser för pensionsskuld	348,8	351,6	358,9	351,4	336,1	321,0
Avgiftsbestämd ålderspension	34,9	26,9	28,2	26,2	26,6	27,8
Finansiella placeringar (bokfört värde)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Totala förpliktelser	469,5	488,4	515,9	498,2	482,6	468,6
(varav statlig löneskatt på pensioner 24,26%)	91,7	95,3	98,2	95,1	90,9	76,9

SKATTE- OCH STATSBI DRAGSINKOMSTER SAMT FOLKMÄNGDSUTVECKLING

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

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

Antaganden i övrigt för planperioden framgår nedan.

I budget utgår kommunen från följande befolkningsantaganden:

	Faktisk-----		Beräknad-----			
	01-nov-21	01-nov-22	01-nov-23	01-nov-24	01-nov-25	01-nov-26
Personer	15 350	15 481	15 604	15 670	15 820	16 050

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

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
tkr	74,9	77,5	76,8	84	86	88

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

mnkr	Budget	Bokslut	Budget	Budget	Plan	Plan
	2023	2023	2024	2025	2026	2027
Skatteintäkter	788,0	791,8	817,9	858,7	897,4	935,1
Skatteväxling landsting	-0,1	-0,2	-0,1	-0,2	-0,2	-0,2
Summa skatteintäkter	787,9	791,6	817,8	858,5	897,2	934,9
Inkomstutjämningsbidrag	231,3	231,3	235,2	247,7	262,6	285,4
Kostnadsutjämningsbidrag	85,2	85,2	87,7	89,1	90,0	91,3
Regleringsbidrag/-avgift	36,2	36,2	47,9	37,4	33,0	27,8
Strukturbidrag	11,9	11,9	12,0	12,1	12,2	12,4
Övriga tillfälliga stöd	4,3	4,2	0,0	0,0	0,0	0,0
LSS-utjämningsbidrag	18,7	18,7	11,3	14,9	15,1	15,3
Fastighetsavgift	40,3	43,0	42,1	50,7	50,7	50,7
Summa bidragsintäkter	427,9	430,5	436,2	451,9	463,6	482,9
Totalt	1215,8	1222,1	1254,0	1310,4	1360,8	1417,8

KANSLIGHETSANALYS

Här nedan redovisas exempel på vad som skulle bli effekterna om olika förutsättningar skulle ändras, som är av betydelse för ekonomin. Avser förhållandena år 2023(RS).

	Ändring	Effekt på budget mnr
* Löneökning	1%	-8,5
* Heltidstjänster 33 000,- /mån	10 tjänster	+/-5,6
* Prisförändring på varor och tjänster	4%	+/-18,9
* Ekonomiskt bistånd	10%	+/-1,2
* Minskad likviditet	- 10 mkr	0
* Förändrade marknadsräntor	+/-1 %	+/-3,8
* Ökade taxor med -varav konsumtionsavgifter VA/renhålln.	1%	+0,87
	1%	+0,53
* Förändrade statsbidrag i skattesystemet	1%	+/-4,3
* Utdebitering av kommunalskatt	+/-1 kr	+/-38,7
* Befolkningsförändring skatteeffekt +/- 100 personer (skatteeffekt)	100 pers	+/-8,4

BEFOLKNINGSUPPGIFTER

Beräknad folkmängd per 1 nov.resp år , 2018-2027

Faktisk					Beräknad			
2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
14 951	15 027	15 347	15 481	15 604	15 670	15 820	16 050	

Prognosen bygger på historiska trender vad avser:

Fruksamhet, dödlighet, flyttningsbenägenhet, hushållsstorlek mm.

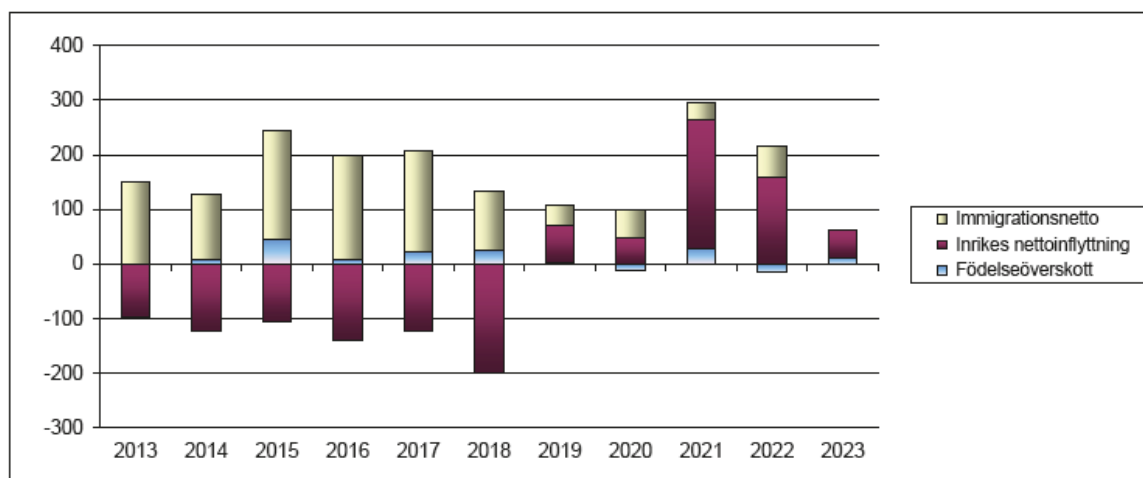
Prognosen bygger antaganden om nyproduktion av bostäder i Ås-området, Rödön, Krokomb, Nälden, Kaxås samt Aspås där exploatering av mark för bostadsbebyggelse ska genomföras.

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

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

Befolkningsförändringar 2012-2023

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Invånare 31 dec.	14 643	14 648	14 785	14 843	14 925	14 858	14 966	15 054	15 352	15 532	15 595
<u>Förändringar</u>											
Födelseöverskott	-1	7	45	7	22	24	3	-11	29	-16	12
Inrikes nettoinflyttning	-97	-124	-106	-141	-124	-199	68	49	235	160	49
Immigrationsnetto	151	122	198	192	184	108	37	50	31	56	2
Nettoförändring	53	5	137	58	82	-67	108	88	295	200	63



INVESTERINGSBUDGET 2024 plan 2025-2026

(ÅB=årsbudget, TB=tilläggsbudget)

mnkr

	Budget	Budget	Plan	Plan
	2024	2025	2026	2027
Barn- & utbildningsnämnd	2,6	8,0	1,8	1,8
BUN IT	8,4	5,8	5,8	5,8
BUN kost o lokalvård	0,7	0,7	0,7	0,7
Kommunstyrelse	0,2	0,2	0,2	0,2
Gemensam IT	13,9	4,5	4,5	4,5
Socialnämnd	1,5	5,7	1,5	1,5
Idrott	2,1	0,6	0,6	0,6
Digitalisering	5,0	5,0	5,0	5,0
	34,4	30,5	20,1	20,1
Samhällsbyggnadsnämnd				
Förskola/skola	211,2	61,5	133,3	129,3
Särskilt boende mm	0,0	0,5	0,0	0,0
Stöd och service	14,6	18,1	0,0	0,0
Idrottshallar & samlingslokaler	7,9	25,1	78,6	57,0
Bostadsanpassning	0,2	0,2	0,2	0,2
Vägar, park & mark	4,4	2,1	1,6	1,6
Markköp	46,4	30,0	10,0	10,0
Övrigt	31,4	72,8	36,5	25,0
Infrastruktur VA Stråket	164,6	144,0	86,0	0,0
Exploat för bostäder och industri	70,8	39,7	92,0	15,9
delsumma samhällsbyggnad	551,5	394,0	438,2	239,0
Vatten	48,3	29,7	48,5	29,2
Renhållning	9,3	1,0	49,5	1,0
Torsta-Rösta	18,6	2,1	2,1	2,1
delsumma samhällsbyggnad	76,2	32,8	100,1	32,3
Summa samhällsbyggnadsnämnd	627,7	426,8	538,3	271,3
Summa investeringar totalt	662,1	457,3	558,4	291,4
<i>Justering av upparbetningsgrad avseende fastigheter och anläggningar (ca 25%)</i>	-137,9	-98,5	-109,6	-59,8
Underlag för budgeterad upplåning	524,2	358,8	448,9	231,7



**Krokoms
kommun**
KROKOMEN T.JJELTE