

Budget och verksamhetsplan 2023

Plan för år 2024-2026



Kinda
kommun

Antagen:
Förvaltning:
Dokumentansvarig:

Kommunfullmäktige 2022-06-13, §105
Kommunstyrelsen
Ekonomichef

Samverkan Kinda

Samverkan Kinda (M+C+L) har med detta budgetförslag lagt en ansvarsfull budget med fokus på kärnverksamheterna. Vi lever i en orolig tid, med stigande inflation och ökade priser på många områden som berör oss alla. Ett rättesnöre för oss är därför ordning och reda i kommunens verksamheter och en trygg ekonomi.

Kinda har med sitt läge nära Linköping och bra kommunikationer, goda möjligheter till fortsatt tillväxt. Fokus är att hela Kinda skall utvecklas. En viktig del är att det finns såväl tomter som bostäder tillgängliga i alla kommundelar. Samverkan Kinda vill därför säkerställa att vi skapar dessa förutsättningar genom ett aktivt arbete med planläggning av mark i samarbete med externa exploitörer.

Tillväxt, dels utveckling av näringslivet, dels ökad inflyttning, är en förutsättning för att kommunen på sikt skall kunna utföra sin åtagande mot kommuninvånarna. Projektet Sjöriket Kinda med fokus på bland annat besöksnäringen, kommer att spela en viktig roll i att säkra hela Kindabygdens utveckling.

Kinda står inför stora utmaningar framåt. Framtidens demografi visar på fler äldre och färre förvärvsarbetande. Det är därför viktigt att inte enbart verka i sittande mandatperiod, utan också ha fokus på ett tidsperspektiv om 15 till 20 år. Här kommer det framtida vårdcentrumet i Kisa spela en nyckelroll. Med konceptet Nära Vård skall vi säkerställa att vi går i armkrok, regionen och kommunen.

Hållbar samhällsutveckling är ett annat viktigt område. Kommunen skall ha fokus på energieffektiviseringar och minskade CO₂-utsläpp såväl i den dagliga verksamheten som i kommande investeringar. Det aktiva jord- och skogsbruket i Kinda betyder mycket för den hållbara utvecklingen som vi vill lyfta fram. I detta sammanhang är det också angeläget att vi tar vårt ansvar i återskapande av ett civilförsvar anpassat för framtidens behov.

Innehållsförteckning

Kort sammanfattning – budget 2023	4
Politik och organisation	5
Förvaltningsplan	7
Omvärld och befolkning	7
God ekonomisk hushållning	9
Verksamhetsperspektiv	9
Finansiellt perspektiv.....	12
Finansiella rapporter	17
Resultatbudget	17
Balansbudget	18
Driftbudget	19
Investeringsplan	21
Bilaga 1 - Politiska prioriteringar	22
Bilaga 2 - Investeringsplan.....	24
Bilaga 3 - Kommunfullmäktiges beslut	25





Kort sammanfattning – budget 2023

Detta dokument presenterar kommunfullmäktiges mål och budget för år 2023 med plan för år 2024-2026. Med budgeten styr kommunfullmäktige verksamheternas omfattning och kvalitet genom vision, mål och angiven ekonomisk ram.

Utveckling Kinda

Kindas mål- och resultatstyrning sammanfattas i "Utveckling Kinda" och beskriver Vision Kinda, utvecklingsområden med tillhörande strategier och kommunfullmäktiges mål. Här fastställs den politiska viljan för mandatperioden. Nuvarande Utveckling Kinda gäller till och med 2023, då ny Utveckling Kinda revideras till budgetåret 2024. Utveckling Kinda tar bland annat hänsyn till Agenda 2030, där målen i Agenda 2030 är kopplade till respektive utvecklingsområde. Utifrån Utveckling Kinda arbetar nämnderna fram sina åtaganden och förvaltningens sina aktiviteter. Utöver Utveckling Kinda styrs en stor del av vår verksamhet av olika lagar.



Utvecklingsområde	Agenda 2030
Hållbar samhällsutveckling	
God livsmiljö	
Livskraftigt näringsliv	
Kompetensförsörjning	

Utdebitering

Budget 2023 baseras på att kommunalskatten är 21,45 % (oförändrad mot föregående år).

Resultatmål

Kommunen budgeterar 3 % av skatter och bidrag som resultatmål, vilket motsvarar drygt 21 mnkr.

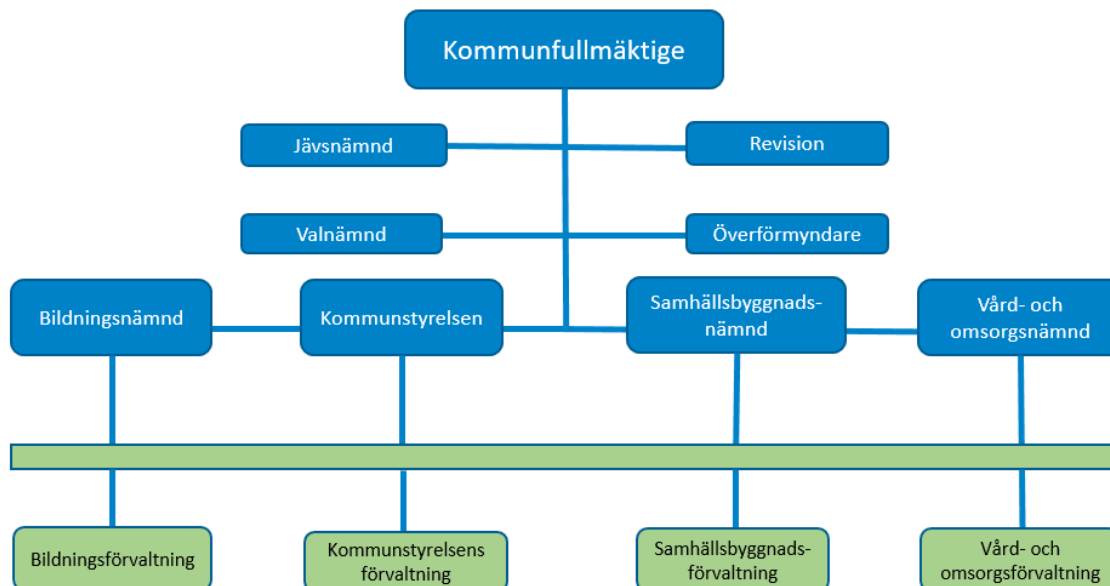
Nämndernas ramar

I kommunens budget för 2023 finns ca 675 mnkr att fördela till kommunens nämnder.

Investeringar

Den totala investeringsvolymen för 2023 uppgår till ca 127 mnkr.

Politik och organisation



Stiftelsen Kindahus
100 % tecknad av Kinda Kommun

Kommunalförbundet ITSAM
Kinda: 1 av 6 medlemskommuner

Övriga samägda företag:
AB Kinda kanal 14,61 %
Östsvenska Yrkehögskolan 8,33 %
Inera AB 0,16 %
Kommuninvest ek. förening 0,08 %

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige är kommunens högsta beslutande organ, "kommunens riksdag". Här avgörs ärenden av principiell beskaffenhet och de av större vikt, t ex ärenden om budget, skatt samt nämndernas organisation och uppgifter. Kommunfullmäktige i Kinda kommun har 35 ledamöter. Kommunen styrs av Moderaterna, Centerpartiet och Liberalerna.

Styrning

Kinda kommun har ansvar för flera viktiga samhällsfunktioner. Kommunen har bland annat i uppdrag att tillhandahålla välfärd, service och tjänster inom en rad olika områden. Vissa verksamheter har kommunen en skyldighet enligt lag att ansvara för och andra verksamheter bedriver kommunen frivilligt såsom verksamhet inom kultur, fritid och näringsliv.

I kommunens budget uttrycks den politiska viljeinriktningen genom kommunövergripande mål som gäller för mandatperioden. Dessa bryts sedan ner i åtaganden och indikatorer för respektive nämnd. Kommunfullmäktige beslutar även om finansiella mål. Både verksamhetsmål och finansiella mål ligger till grund för en god ekonomisk hushållning.

Intern kontroll

Internkontrollen är en viktig del av styrningen och utvecklingen av verksamheten. Styrelser och nämnder ska ha en tillfredsställande intern kontroll så att de med rimlig grad av säkerhet kan säkerställa att följande mål uppnås:

1. Ändamålsenlig och effektiv verksamhet med medborgarens bästa i åtanke
2. Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
3. Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer, rutiner med mera.

Att arbeta med den interna kontrollen ingår i allas arbete, det vill säga att arbeta enligt bestämda processer och rutiner, att förbättra och utveckla verksamheten, att rapportera avvikelser och risker med mera. Det är integrerat i vardagens arbete med att genomföra, förvalta och verkställa och handlar om ett löpande arbete med att förebygga, upptäcka och åtgärda risker.

Respektive nämnd ska säkerställa att risker i verksamheten identifieras, värderas och hanteras. Med risker avses sådant som kan påverka eller hindra verksamheten att nå sina mål. Nämnderna ska ta fram egna kontrollmoment för intern kontroll samt föra riskbedömningar som ligger till grund för en internkontrollplan.

Uppföljning

Under verksamhetsåret görs vid tre tillfällen en sammanställd uppföljning av uppdrag, ekonomi samt uppföljning av nämnderna åtaganden och indikatorer. Dessa görs vid tertial 1, tertial 2 (delår) samt i årsredovisningen. Utöver dessa görs en månadsrapport för övriga månader (exklusive januari, februari, juni och juli).

Förvaltningsplan

Förvaltningsplanen är en sammanfattning med fokus på väsentliga delar, samt en framtidsbedömning, av god ekonomisk hushållning utifrån både finansiellt perspektiv och verksamhetsperspektiv.

Omvärld och befolkning

De faktorer som främst påverkar kommunens förutsättningar ur ett ekonomiskt perspektiv handlar om förändringar i omvärlden och förändringar i befolkningen.

Svensk ekonomi och kommunsektorn

Efter två år med pandemi där kommunsektorns ekonomiska resultat var rekordhøgt 2020 och ännu högre 2021 (vilket mestadels grundades av höga statsbidrag och inte överskott i verksamheterna) fanns en förhoppning om att kommuner och regioner med en rekordstark ekonomi skulle få tid att hantera pandemins långsiktiga konsekvenser och kommande demografiska utmaningar. Återigen har dock verksamheten kommit att påverkas av faktorer som kommuner och regioner inte råar över. På kort tid har en stor oro skapats, främst till följd av kriget i Ukraina och de konsekvenser det medfört. Inflationstakten har drivits upp till historiska nivåer och tillsammans med stigande pensionskostnader bedömer SKR (Sveriges kommuner och regioner) att resultaten i sektorn faller kraftigt där år 2022 blir mer likt ett "normalår" men med ett beräknat underskott redan år 2023 om inga åtgärder eller intäktsförstärkningar vidtas. Utöver detta ses även att pandemin inte är över då en ny smittspridning tagit fart i Kina med nedstängningar som följd.

Det beräknade underskottet år 2023 är en följd av att inflationen ökar rekordsnabbt. Detta leder till ökade priser på vissa varor och tjänster såsom transporter, energi, livsmedel, byggkostnader och ökade räntekostnader. Skatteunderlaget urholkas reellt sett på grund av dessa ökade priser. Pensionskostnaderna påverkas markant av inflationen och beräknas öka med hela 31 miljarder kronor 2023 jämfört med 2022. Till detta ska läggas att kommuner och regioner också ska finansiera en förändrad befolkningsstruktur med fler invånare, en större andel äldre och där demografins utveckling blir alltmer kännbar. Behoven ökar samtidigt som det råder brist på arbetskraft.

De kommande åren är bristen på arbetskraft en av de största utmaningarna för såväl kommuner och regioner som för hela näringslivet. I välfärdssektorn uppstår de största behovsökningarna kommande år inom äldreomsorgen. Inom tio år har andelen över 80 år ökat med 50 procent, medan den arbetsföra delen av befolkningen ökar med 4 procent. Hela samhället behöver därför ställa om och arbeta annorlunda när arbetskraften inte kommer att räcka till. Utöver bristen på arbetskraft blir det framöver ännu svårare att hitta personal med rätt utbildning och kompetens, vilket gör att statens krav och insatser på ökad personaltäthet inte kan infrias. Situationen börjar bli ohållbar och det blir allt tydligare att det krävs nya sätt för att lösa välfärdsåtagandet (SKR - ekonomirapporten maj 2022)

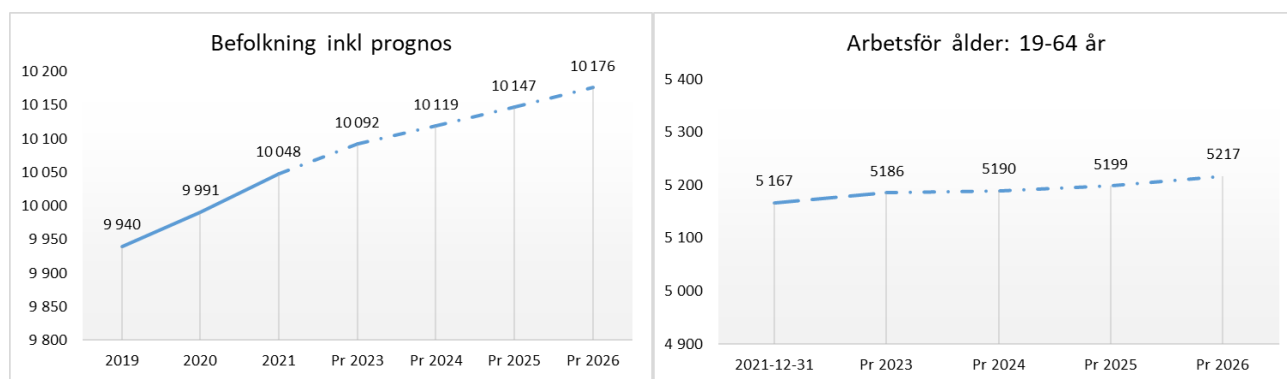
Kinda

Vi kan konstatera att det generella läget inom kommunsektorn även återspeglas i hur utvecklingen ser ut för Kinda. Det ekonomiska resultatet för 2020 blev starkt och för år 2021 blev det ännu starkare. Detta berodde mestadels på ökade och extra statsbidrag och för att möta kommande utmaningar behöver vi genomföra effektiviseringar som minskar våra kostnader så vi klarar oss utan tillfälliga bidrag från staten.

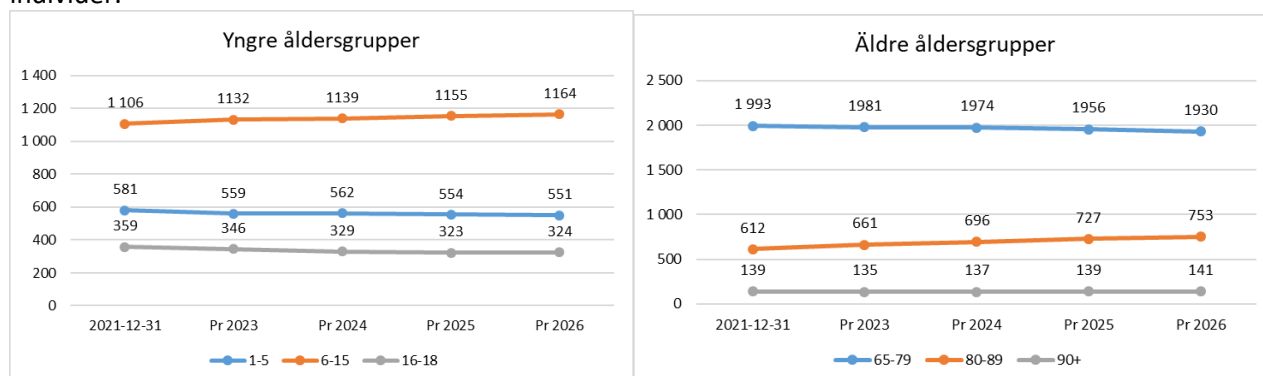
Kinda har under en tid sett ett ökat demografiskt kostnadstryck, med ökade barn- och ungdomskullar och ett ökande antal personer 80+, där de äldre grupperna väntas öka markant under de kommande åren. Demografin och investeringsnivån gör att Kinda står inför stora ekonomiska utmaningar där priserna skenar men där vi måste investera i flertalet stora byggen för att möta det demografiska trycket samtidigt som vi har svårt att rekrytera personal redan nu.

Demografi och befolkning Kinda

Befolkningen i Kinda har ökat under de senaste åren och prognostiseras att fortsätta öka under hela planperioden. Drivkraften har varit en ökad inflyttning till kommunen vilket mestadels berott på en inhemsk inflyttning. Framöver tror kommunen att ett ökat byggande kommer locka hit ännu fler kommuninvånare, varvid det måste finnas olika sorters boenden att tillgå samt även mark till försäljning. Befolkningsförändringar ställer dock höga krav på förvaltningarnas verksamhetsplanering och även för de kommande investeringar som krävs och kommer att krävas. Detta är något som kommunen måste planera för långsiktigt.



Från årsskiftet 2021 och till år 2026 prognosticeras invånarna i arbetsför ålder att öka svagt. Även grundskoleeleverna tros öka och det med cirka 60 elever. Liksom tidigare prognoser ser vi störst ökning i åldersgruppen 80-89 år som prognosticeras öka med över 140 individer. För förskolebarnen samt gymnasieeleverna antas en minskning med ca 30-35 individer och 65-79 åringarna antas minska med drygt 60 individer.



Arbetslöshet

Efter pandemin kan vi nu se att arbetslösheten minskar. Av befolkningen i åldersgruppen 16-64 år ligger Kinda i den senaste statistiken (per april 2022) på 4,5 %, vilket är en minskning mot föregående år med 0,6 procentenheter. Även ungdomsarbetslösheten har minskat till 6,7 %. Kinda har överlag en låg arbetslöshet och ligger bättre till än både riket och Östergötlands län.

Ålder 16-64	apr-22	Δ fg år	Ålder 18-24	apr-22	Δ fg år
Riket	6,8 %	-1,4 %	Riket	8,2 %	-2,3 %
Östergötlands län	7,1 %	-1,1 %	Östergötlands län	9,0 %	-2,0 %
Kinda	4,5 %	-0,6 %	Kinda	6,7 %	-0,4 %

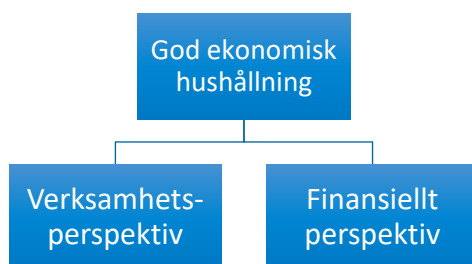
Källa: Arbetsförmedlingen månadsstatistik. Öppet arbetslösa + arbetslösa i program med aktivitetsstöd

God ekonomisk hushållning

Principen om god ekonomisk hushållning är fastlagd i kommunallagen samt i lag om kommunal bokföring och redovisning.

God ekonomisk hushållning har både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv. Det finansiella perspektivet innebär att varje generation själv ska bära kostnaderna för den service som de konsumerar. Verksamhetsperspektivet tar sikte på att kommunen måste bedriva sin verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt för att kunna skapa förutsättningar för en god ekonomisk hushållning. För att åstadkomma detta behövs tydliga och mätbara verksamhetsmål som är möjliga att utvärdera.

Kinda kommun definierar att god ekonomisk hushållning uppnås när Kommunfullmäktiges övergripande mål och de finansiella målen är uppfyllda.



Det ska finnas ett tydligt samband mellan resursåtgång, prestationer, resultat och effekter. Det kräver också en utvecklad planering med framförhållning och handlingsberedskap, tydliga och mätbara mål samt en rättvisande och tillförlitlig redovisning som ger information om avvikelser gentemot uppställda mål.

Till en god ekonomisk hushållning hör också att ha en beredskap att möta framtida utmaningar genom att i god tid inför förväntade förändringar vidta nödvändiga åtgärder och insatser i stället för insatser i efterskott.

Vid konflikt mellan ekonomisk ram och verksamhetsmål är den ekonomiska ramen överordnad.

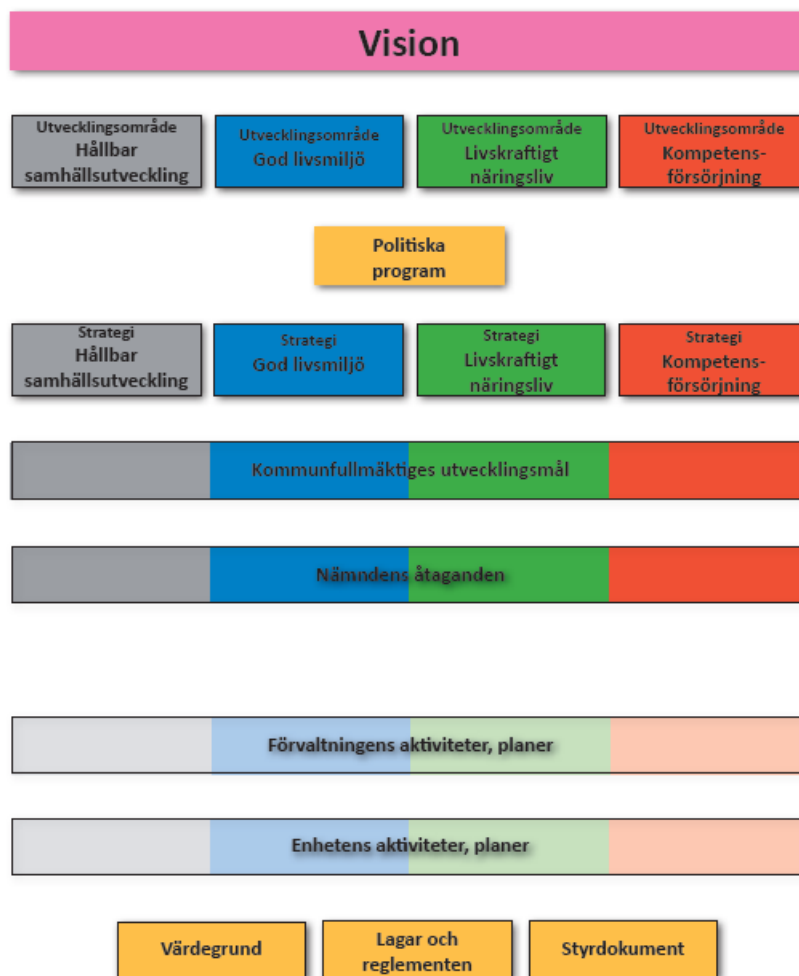
Verksamhetsperspektiv

Verksamhetsstyrning är ett målmedvetet och systematiskt arbete för att påverka kommunens samlade verksamhet i riktning mot önskat resultat, effektivitet och ekonomisk ställning. Enligt 5 kap. 1 § Kommunallagen ska kommunfullmäktige besluta om mål och riktlinjer för verksamheten.

Medborgarens fokus

Medborgarnas behov ska vara utgångspunkt i kommunens arbete. För att uppnå detta arbetar vi med medborgardialog och inhämtar medborgarnas upplevelser på kommunens service och tjänster. Vi arbetar systematiskt med synpunktshantering och i genomförande och utveckling av service och tjänster ska medborgarens fokus vara utgångspunkt. Vi fokuserar på att möta medborgarens (till exempel den äldres, elevens) förutsättningar och behov.

Utveckling Kinda



Utveckling Kinda är grunden i vår mål- och resultatstyrning. Utveckling Kinda beskriver Vision Kinda, utvecklingsområden med tillhörande strategier och kommunfullmäktiges mål. Här fastställs den politiska viljan för mandatperioden. Utifrån utveckling Kinda arbetar nämnderna fram sina åtaganden och förvaltningen sina aktiviteter.

Politikens viljeinriktning utgår ifrån visionen och utifrån den har fyra prioriterade utvecklingsområden tagits fram: hållbar samhällsutveckling, god livsmiljö, livskraftigt näringsliv och kompetensförsörjning. Kommunfullmäktiges mål har sin utgångspunkt i visionen och utvecklingsområdena med tillhörande strategier. Målen är samlade i de fyra utvecklingsområdena. Det är övergripande mål som uttrycker de politiska prioriteringarna för mandatperioden. (Då Utveckling Kinda revideras av nya kommunfullmäktige efter valet är det ett års förskjutning det vill säga nuvarande Utveckling Kinda gäller till och med 2023.) Genom indikatorer följer vi upp att vi når önskat resultat. Måluppfyllelsen baseras på den kvantitativa mätningen genom indikatorer men också på kvalitativ uppföljning.

Läs gärna vidare om vår Vision, utvecklingsområden med tillhörande strategier och kommunfullmäktiges mål för mandatperioden i dokumentet Utveckling Kinda som finns på kommunens hemsida.



Tillsammans utvecklar vi Kinda

– en hållbar kommun fylld av framtidstro, engagemang och närhet!

Kommunfullmäktiges mål för mandatperioden

Hållbar samhällsutveckling




Kinda kommun ska ha en effektiv kärnverksamhet med hög kvalitet och goda resultat över tid

Indikator	Utfall	Målvärde 2023
Nämndernas sammanlagda resultat av åtaganden till målet	1/3  2/3  (2021)	Åtagandena ska vara uppfyllda

Kinda kommun ska ta tillvara digitaliseringens möjligheter för en hållbar utveckling

Indikator	Utfall	Målvärde 2023
Tillgång till bredband om minst 100 Mbit/s, andel %	85,9 % (2020)	95 %
En gemensam långsiktig plan för digitalisering ska vara framtagen	Plan/ strategi beslutad	Plan ska vara framtagen år 2020
Automatiserade interna och externa processer	Genomfört (2021)	Minst 1 process/förvaltning/år

Kinda kommun ska aktivt arbeta med att minska klimat- och miljöbelastningen

Indikator	Utfall	Målvärde 2023
Nämndernas sammanlagda resultat av åtaganden till målet (Nämnderna preciserar de delar av sina verksamheter där hållbarhetsarbetet kan ge bäst effekt)	5/9  2/9  2/9  (2021)	Åtagandena ska vara uppfyllda

God livsmiljö



Kinda ska vara en attraktiv plats att bo, verka och vistas i

Indikator	Utfall	Målvärde 2023
Antal invånare (per 31/12)	10 048 (2021)	10 150
Medborgarnas uppfattning om kommun som en plats att bo och leva på, medborgarundersökningen, Nöjd-region-index (NRI) - utgår	60 (2019)	Bättre än snittet (år 2019 snitt 59)
Ny: % av kommunens invånare som tycker att kommunen är en mycket eller ganska bra plats att bo och leva på	95 %	Bättre än snittet
Placering i öppna jämförelser "Trygghet och säkerhet"	32 (2021)	Topp 10

Kinda ska vara jämlikt och inkluderande

Indikator	Utfall	Målvärde 2023
Kvinnors medianlön som andel av mäns medianlön, kommunalt anställda, andel %	96 % (2021)	100 %
Vuxna biståndsmottagare med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel % av befolkningen	1,2 % (2020)	Bättre/lägre än snittet av samtliga kommuner (år 2020, snitt 1,3 %)
Lämnat etableringsuppdraget och börjat arbeta eller studera (status efter 90 dagar), andel (%)	22 % (2020)	Bättre än riket (år 2020, snitt 33 %)
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesutbildning, %	78 % (2021)	100 %
Invånare med låg utbildningsnivå, 25-64 år, andel % (max grundskola)	12,3 % (2020)	Bättre/lägre än riket (år 2020, snitt 12,3 %)

Kindas medborgare, föreningar, organisationer och näringsliv ska ha möjlighet att vara delaktiga i att utforma samhället

Indikator	Utfall	Målvärde 2023
Nämndernas sammanlagda resultat av åtaganden till målet	2/3  1/3  (2021)	Åtagandena ska vara uppfyllda
Medborgarnas uppfattning om möjligheter till insyn och inflytande, Nöjd-inflytande-index, medborgarundersökningen - utgår	35 (2019)	Bättre än snittet av samtliga kommuner (år 2019, snitt 39)
Ny: % av kommunens invånare som upplever att man har mycket eller ganska stora möjligheter till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter	13 %	Bättre än snittet av samtliga kommuner
Valdeltagande i senaste kommunvalet %	87,3% (2018)	Ligga kvar bland de 25 % bästa

Livskraftigt näringsliv

Kinda ska ha ett positivt näringslivsklimat där kommunen arbetar med att underlätta uppstart, utveckling och etablering av företag

Indikator	Utfall	Målvärde 2023
Placering enligt Svenskt näringslivsrankning	276 - Plats 13 i Östergötland (2021)	Topp 3 i Östergötland
<i>Enligt företagsenkät, kommunrankning delområde (2021):</i>		
Kommunpolitikernas attityder	2,6	4
Kommunens service till företagen	2,6	3,5
Dialog med företagen	2,3	3,5
Kommunens information till företagen	2,1	3

Kompetensförsörjning

Kinda kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare

Indikator	Utfall	Målvärde 2023
Hållbart medarbetarengagemang, ett index för medarbetarnas samlade uppfattning om områdena motivation, ledarskap och styrning	78 (2021)	Bättre än riket (år 2021, snitt 82)
Sjukfrånvaro kommunalt anställda totalt, %	7,7 % (2021)	Bättre än/lägre än genomsnittet (år 2021, snitt 7,7 %)
Nöjd-medarbetar-index från medarbetarundersökningen - utgår	68 (2020)	75

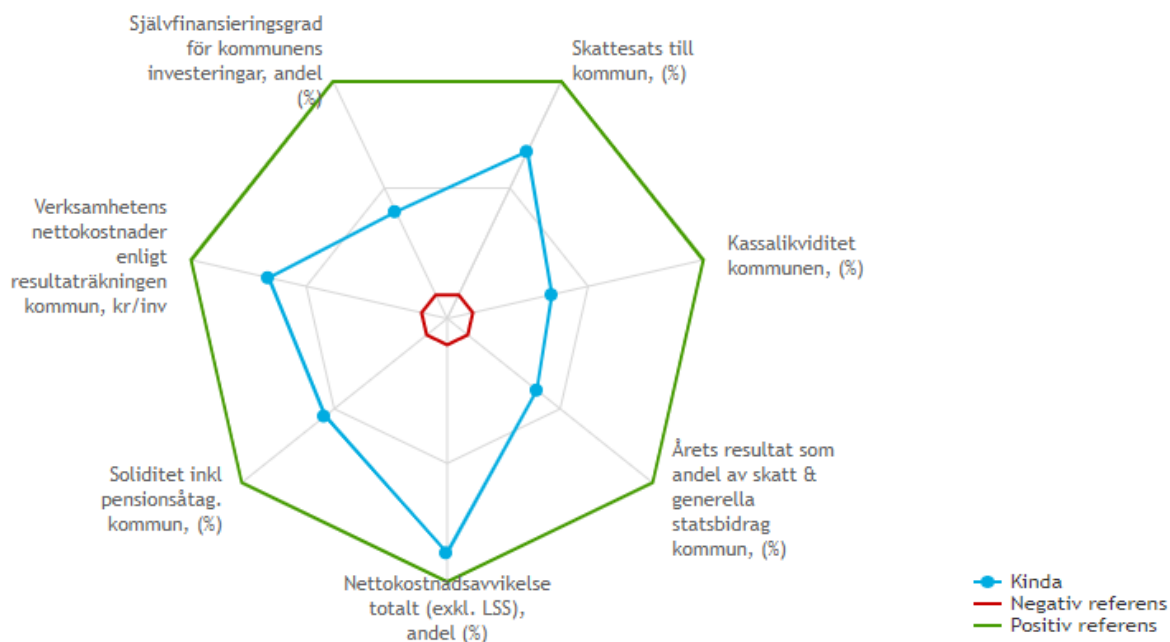
Finansiellt perspektiv

För att uppnå och vidmakthålla en god ekonomisk hushållning är det viktigt att det finns en balans mellan intäkter och kostnader. Intäkterna måste överstiga kostnaderna så att utrymme skapas, dels för att skapa en rimlig nivå för egenfinansierade investeringar och dels för att möta förväntade och oförväntade ekonomiska förändringar.

Finansiella nyckeltal - övergripande

Kindas finansiella förutsättningarna visar var kommunen befinner sig jämfört med andra och hur utvecklingen över tiden ser ut. Genom analys av resultat/kapacitet samt risk och kontroll identifieras finansiella problem.

I spindeldiagrammet från 2020 kan vi se att Kinda ligger bra till, jämfört med övriga kommuner, på flera av nyckeltalen och har gjort så även över tid. De nyckeltal som visar sämre än medel är självfinansieringsgraden av egna investeringar, årets resultat som andel av skatter/generella bidrag samt kassalikviditeten. För år 2021 vet vi att kommunens resultat stärktes rejält, vilket till stor del berodde på extra statsbidrag på grund av pandemin. Investeringsnivån landade på ca 33 mnkr och detta tillsammans med ett starkt resultat gör att självfinansieringsgraden och kassalikviditeten också blev bättre. Spindeldiagrammet redovisas dock i förhållande till alla övriga kommuner i Sverige så diagrammet för år 2021 beror ju på hur dessa kommuners utfall av nyckeltalen blev för år 2021.



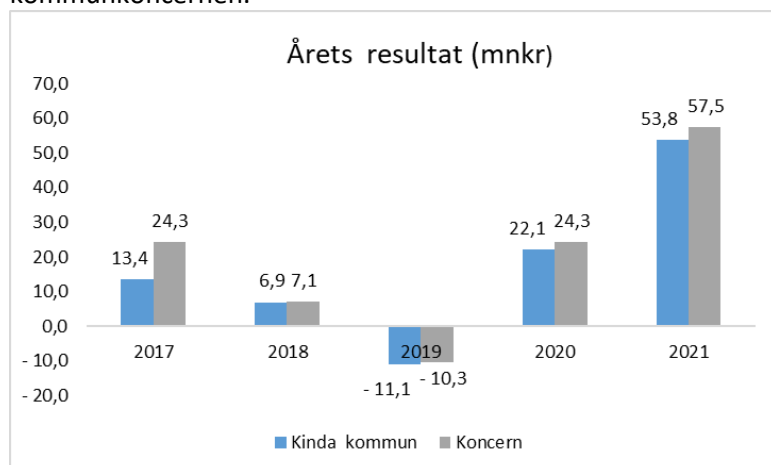
Finansiella mål

Finansiella mål		Målvärde
Årets resultat som andel av skatteintäkter och generella bidrag	Kommun	Lägst 3 %
	Kommunkoncern	Lägst 3 %
Soliditet inkl. pensionsåtagande	Kommun	Ej under genomsnittet alla kommuner ovägt medel (senast kända nyckeltal används)
	Kommunkoncern	Ej under genomsnittet alla kommuner ovägt medel (senast kända nyckeltal används)
Självfinansieringsgrad för kommunens investeringar	Kommun	50 % exklusive de taxefinansierade investeringarna

Årets resultat

Kommunens ekonomi ska visa ett positivt resultat på en nivå som gör att de samlade tillgångarna inte förbrukas eller förändras i värde som medför att kommande generationer får betala för tidigare generationers konsumtion. Varje kommun måste värdera och bedöma aspekterna för budgeterad nivå på årets resultat för att uppnå en god ekonomisk hushållning, vilket måste baserat dels på de allmänna kommunala förutsättningarna och dels på de egna och specifika förutsättningarna.

I diagrammet nedan redovisas bokslutsresultaten för de fem senaste åren för kommunen och koncernen.



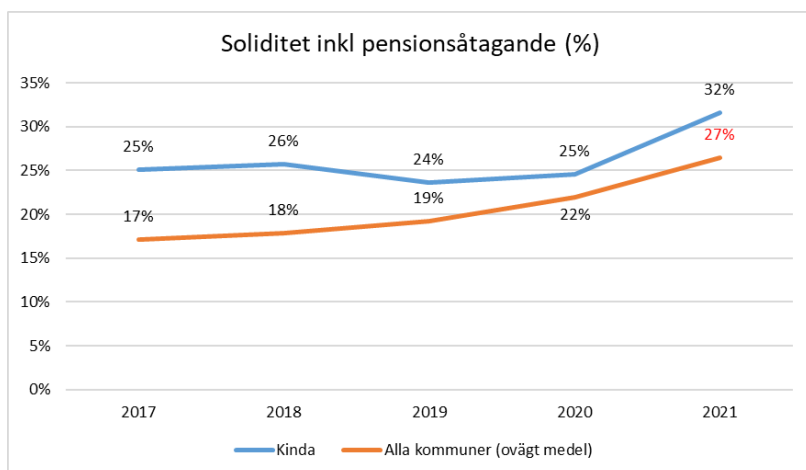
Under denna femårsperiod har Kinda i genomsnitt haft ett resultat på drygt 17 mnr per år vilket motsvarar ca 2,6 % av skatter och generella bidrag. Detta genomsnitt har ökat markant utifrån 2021 års starka resultat då föregående års femårsnitt visade 11 mnr. Ett gott resultat i nivå med kommunens egna förutsättningar och ambitioner är av yttersta vikt för att hålla en god ekonomisk hushållning. Här gäller det att noggrant ha kontroll under 2022 och framåt då 2020 och 2021 års goda resultat till stor del beror på engångsbidrag från staten på grund av pandemin.

För Kinda kommuns del ser vi ett behov av ett resultatmål på ca 3 %. Detta på grund av en investeringsplan med många stora projekt som ska genomföras under de kommande åren. Den stora investeringsplanen skapar även större kostnader i form av ökade driftskostnader och kapitalkostnader. Det medför även ett finansieringsbehov där målet med de höjda resultatmålen är att kommunen ska kunna självfinansiera delar av investeringsplanen. Vi ser även ett ökande demografiskt tryck framöver, med framförallt många äldre. Vi behöver därmed ha kontroll och anpassa kommunens kostnadsnivå över tid för att klara av att hålla samma kvalitet när behoven hos medborgarna ökar.

Soliditet inklusive pensionsåtagande

Soliditeten beskriver kommunens betalningsförmåga på lång sikt. Soliditeten bör redovisas inklusive pensionsåtagandet i ansvarsförbindelsen (pensioner intjänade före 1998), för att visa det långsiktiga åtagandet. Detta nyckeltal bör därmed ses under en längre tidsperiod. Under budgetperioden 2023-2026 ser vi en något stärkt soliditet inklusive pensionsåtagandet. Ett observandum är att vi vet att det från och med år 2023 blir ett nytt pensionssystem där kommuner och regioner går från ett förmånsbestämt till ett avgiftsbestämt pensionssystem. Vi vet i dagsläget inte hur mycket det faktiskt påverkar Kindas pensionskostnader och pensionskulder.

Kommunens finansiella mål är att inte ha en lägre soliditet än alla kommuner (ovägt medel). Detta för att ha en finansiell ställning där vi kan klara av våra kommande investeringar och framtida utmaningar. För att bibehålla en konstant eller ökande soliditet på lång sikt behöver Kinda ett resultatmål runt 3 % under den tid när investeringsbehovet är förhöjt.



Snittet för alla kommuner ej fullständigt för år 2021 vid uttag av data. (Kolada 2022-05-05)

Självfinansieringsgrad investeringar

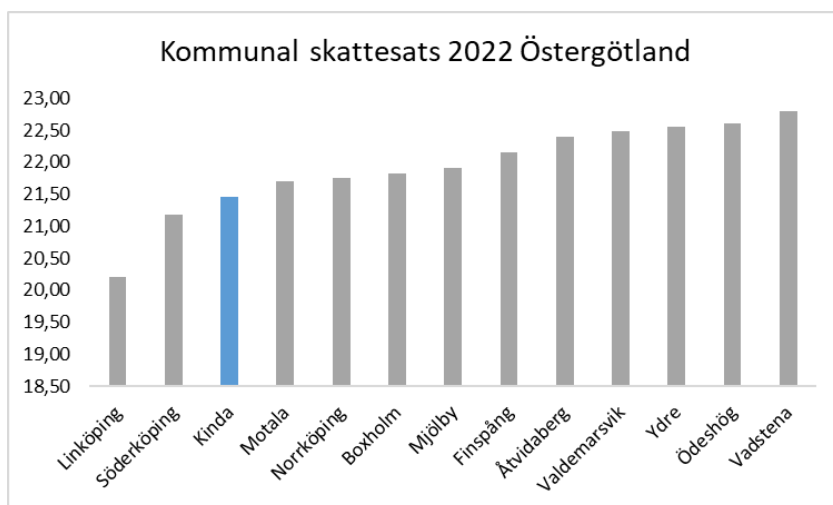
Självfinansieringsgrad mäter hur stor andel av investeringarna som kan klaras av med egna medel (årets resultat + avskrivningar) och det långsiktiga målet bör vara att självfinansieringsgraden ska vara 100 %. Kommunen kan dock välja att lånefinansiera till de strategiska investeringarna då dessa är långsiktiga och av större karaktär (investeringar vars totalbelopp överstiger 30 mnkr samt har en bedömd genomsnittlig avskrivningstid på minst 25 år).

Enligt budgetförslaget ligger självfinansieringsgraden i snitt på ca 60 % (exklusive taxefinansierade investeringar) för åren 2023-2026. Exkluderar vi även de strategiska investeringarna ligger självfinansieringsgraden på drygt 145 % i snitt. Detta innebär att vi klarar av att självfinansiera våra övriga investeringar men att vi behöver låna till en större del av de strategiska investeringarna.

Skattesats

Total skattesats för Kinda år 2022 är 33,00 % varav den kommunala skattesatsen är 21,45 %. I budgeten beräknas den kommunala skattesatsen vara oförändrad för åren 2023-2026.

I diagrammet nedan visas hur Kindas skattesats förhåller sig till övriga Östgötakommuner för år 2022. Östergötlands län visar i snitt 21,92%. Jämförbara kommuner i kommungruppen (liknande kommuner) ligger i snitt på 22,14 % och alla kommuner (ovägt medel) 21,67 %.



Lån

Kommunens totala investeringsutgift under perioden 2023-2026 budgeteras till drygt 420 mnkr och med dessa investeringsnivåer skapas ett behov av en större upplåning trots att vi höjer vårt resultatmål till 3 % av skatter och bidrag under de kommande åren. Bedömningen är att lånebehovet för kommunen ökar med ca 200 mnkr under perioden 2023 – 2026. Enligt kommunens finanspolicy ska kommunkoncernens lån inte överstiga 650 mnkr för att inte riskera en begränsad handlingsfrihet. Strävan är dock att det totala låneutrymmet inte överstiger 500 mnkr. Om Stiftelsen Kindahus är fullt belånade (kommunen borgar för lån på maximalt 275 mnkr), vilket de bedöms vara till år 2026, kan kommunen alltså maximalt låna 375 mnkr för att hålla sig inom ramen för handlingsfrihet och 125 mnkr om vi ska hålla oss inom den eftersträlvade nivån. Per december 2021 hade Kindahus en belåning på drygt 180 mnkr och kommunens belåning var 120 mnkr. Kommunen beräknas därmed landa på en total låneskuld på över 300 mnkr vid slutet av år 2026. Vi behöver ha en god kontroll och kontinuerlig uppföljning över kommunens likviditet. Det är av yttersta vikt att vi har kontroll över våra drift- och investeringskostnader samt en långsiktighet i planering och prioritering.

Pensioner

Från den 1 januari 2023 gäller ett nytt pensionsavtal (AKAP-KR) för kommuner och regioner. Detta innebär att vi går från ett förmånsbestämt till ett avgiftsbestämt system. Pensionsavsättningarna på den pensionsgrundande lönen, upp till 7,5 inkomstbasbelopp (44 375 kr år 2022), höjs från 4,5 % till 6 % och för de delar som överstiger 7,5 inkomstbasbelopp blir avsättningen 31,5 % (tidigare 30 %). Pensionskostnaderna kommer därmed öka rejält för kommuner och regioner då det betalas direkt vid intjänandet. Avtalet innebär att medarbetarna kommer få högre och tryggare pensioner samtidigt som själva pensionsskulden minskar för kommuner och regioner. Högre och tryggare pensioner gör kommuner och regioner till mer attraktiva arbetsgivare och bidrar därmed till att möta kompetensutmaningen. Det uppdaterade pensionsavtalet har också en stark jämställdhetseffekt. Fyra av fem anställda i kommuner och regioner är kvinnor. Att de nu får mer i pension är ett kraftfullt bidrag till en mer jämställd arbetsmarknad.

Totalt beräknar SKR att pensionerna ökar med 31 miljarder till år 2023 varav kommunerna står för 17 miljarder av dessa. Det är enbart drygt en fjärdedel av dessa som förklaras av det nya pensionsavtalet. Resterande ökning beror på värdesäkringen av skulden och andra effekter av pris- och löneökningar. I dagsläget vet vi inte hur mycket det kommer slå kostnadsmissigt men utifrån kommunens pensionsadministratör Skandia så ökar kostnaderna i en snittkommun med cirka 29 % plus löneskatt för den avgiftsbestämda delen. För Kindas del innebär detta en ökning med cirka 6 mnkr för år 2023 utifrån senast kända prognos (2021-12-31).

Känslighetsanalys

Kommunens ekonomiska resultat påverkas av en mängd olika faktorer varav en del händelser ligger utanför dess egen kontroll. Tabellen nedan visar exempel på hur olika förändringar kan inverka på kommunens finansiella situation. Därav är det viktigt att upprätthålla en finansiell beredskap på såväl kort som lång sikt.

Känslighetsanalys, mnkr		
Förändrad skattesats, 50 öre	+/-	11,4
Löneökning 1 %	+/-	4,5
10 årsarbetare (snittlön)	+/-	5,5
Prisförändring 1 %	+/-	2,5
Ränteförändring 1 % (Lån: 200 mnkr)	+/-	2,0
En barnplacering (dygnskostnad 4 tkr)	+/-	1,5

Finansiella rapporter

Resultatbudget

(tkr)	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Verksamhetens intäkter				
Verksamhetens kostnader				
Avskrivningar	-28 910	-31 616	-38 324	-41 940
Verksamhetens nettokostnader	-685 227	-701 373	-715 837	-735 108
Skatteintäkter	489 169	505 728	519 693	537 902
Generella statsbidrag och utjämning	219 427	220 835	222 707	225 480
Verksamhetens resultat	23 369	25 190	26 563	28 275
Finansiella intäkter	1 200	1 200	1 200	1 200
Finansiella kostnader	-3 311	-4 593	-5 491	-6 573
Resultat efter finansiella poster	21 258	21 797	22 272	22 902
Extraordinära poster	-	-	-	-
Årets resultat	21 258	21 797	22 272	22 902
Resultat i relation till skatter o generella bidrag	3 %	3 %	3 %	3 %
Simulerat invånarantal	10 063	10 092	10 119	10 147

Resultatbudgeten visar det ekonomiska resultatet för kommunens samlade verksamhet. Verksamhetens nettokostnader hämtas från driftbudgeten och visar vad den egentliga verksamheten beräknas kosta. Årets resultat motsvarar det man brukar kalla "vinst". Enligt kommunens finansiella mål ska resultat i relation till skatter och generella bidrag uppgå till 3 % för åren 2023-2026.

Balansbudget

(tkr)	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
TILLGÅNGAR	790 800	876 400	921 400	972 500
A. Anläggningstillgångar	690 800	776 400	821 400	872 500
I. Immateriella anläggningstillgångar	-	-	-	-
II. Materiella anläggningstillgångar	680 000	765 800	810 800	861 900
III. Finansiella anläggningstillgångar	10 800	10 600	10 600	10 600
B. Bidrag till infrastruktur	-	-	-	-
C. Omsättningstillgång	100 000	100 000	100 000	100 000
I. Förråd m.m.				
II. Fordringar	80 000	80 000	80 000	80 000
III. Kortfristiga placeringar				
IV. Kassa och bank	20 000	20 000	20 000	20 000
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	790 800	876 400	921 400	972 500
A. Eget kapital	412 697	434 494	456 766	479 668
I. Årets resultat	21 258	21 797	22 272	22 902
II. Resultatutjämningsreserv	10 378	10 378	10 378	10 378
III. Övrigt eget kapital	381 061	402 319	424 116	446 388
B. Avsättningar	35 000	35 500	36 000	36 500
I. Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	10 000	10 000	10 000	10 000
II. Andra avsättningar	25 000	25 500	26 000	26 500
C. Skulder	343 103	406 406	428 634	456 332
I. Långfristiga skulder	234 003	298 003	321 003	349 003
II. Kortfristiga skulder	109 100	108 403	107 631	107 329
PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER				
1. Ansvarförbindelser	340 000	335 000	330 000	327 000
a) Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	150 000	145 000	140 000	137 000
b) Övriga ansvarförbindelser	190 000	190 000	190 000	190 000

Balansbudgeten visar kommunens ekonomiska ställning vid årets slut. Den visar värdet på tillgångarna och hur de finansierats; externt eller internt med eget kapital.

Tillgångarna delas upp i anläggnings- och omsättningstillgångar. Anläggningstillgångar är avsedda för stadigvarande bruk under flera år, exempelvis fastigheter. Omsättningstillgångar är tillgångar som på kort sikt, inom ett år, kan omsättas till likvida medel. Skulder delas på motsvarande sätt upp i kortfristiga och långfristiga.

Pensioner intjänade före 1998 tas upp som en ansvarförbindelse enligt blandmodellen och ligger därför utanför balansräkningen.

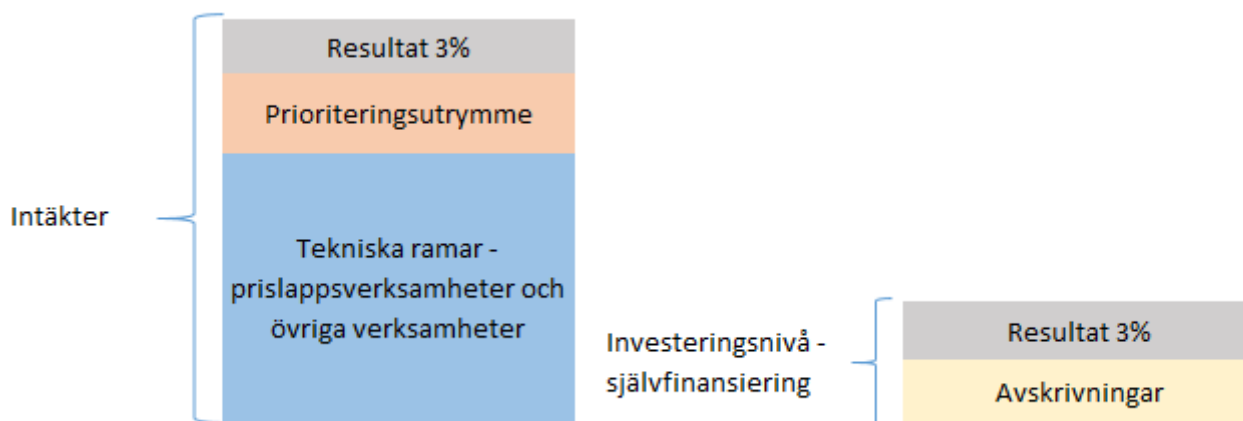
Övriga ansvarförbindelser inkluderar borgensåtagande som kommunen har mot Stiftelsen Kindahus samt Kommunalförbundet Itsam.

Driftbudget

Till år 2023 har Kinda kommun gått in i en ny budgetmodell som är framtagen av SKR. Den nya resursfördelningsmodellen tar sin utgångspunkt i kommunens förutsättningar under de aktuella budgetåren, framför allt avseende den demografiska strukturen och kommunens standardkostnader för verksamheterna. Modellen bygger alltså på de intäkter som kommunen faktiskt får in i kostnadsutjämnningen utifrån sin befolkningsstruktur. Vad som sen blir det verkliga utfallet baseras på befolkningsciffran den 1:e november år 2022.

Modellen ger tekniska ramar som baseras på "prislappar" för de verksamheter där det finns prislappar att tillgå vilket är äldreomsorg, IFO, LSS, barnomsorg, grundskola och gymnasieskola. Sammanlagt motsvarar dessa drygt 75 % av kommunens totala budget. Prislapparna baseras på de intäkter en kommun får för att bedriva en verksamhet av genomsnittlig kvalitet inklusive tillägg/avdrag för struktur. De verksamheter som inte har någon prislapp utgår från föregående års budget. Exempel på verksamheter utan prislapp är gata/park, vuxenutbildning, kultur och fritid. De tekniska ramarna är inklusive uppräknings för pris- och löneökning för åren 2023-2026. Uppräkningen är enligt SKR:s rekommendationer för pris- och löneindex (PKV) per februari 2022. För år 2023 är PKV sänkt med 0,16 procentenheter för att generera en central lönepottsbudget för prioriterade grupper och som fördelas ut i ramarna under 2023 efter beslut i Kommunstyrelsen.

Den tekniska ramen visar ramnivån utan politiska prioriteringar. Kommunen har även andra intäkter som medför ett utrymme för politiken att prioritera vilka nämnder/verksamheter som ska få ökad budgetram, utöver den tekniska ramen. Prioriteringsutrymmet blir då mellanskillnaden mellan det resultat som kommunen behöver ha och de tekniska ramarna. Slutlig budgetram per nämnd blir: teknisk ram + eventuella politiska prioriteringar.



Resultatnivån tillsammans med avskrivningar ger den investeringsnivå som kommunen högst kan ha för att helt kunna självfinansiera sina investeringar. För Kindas del är det ca 50 mnkr för år 2023. Skillnaden mot totala investeringsnivån måste finansieras på annat sätt, exempelvis via lån.

Budgetramar 2023-2026

Driftredovisningens intäkter och kostnader ska spegla respektive nämnds och verksamhets ekonomiska relationer till sin omvärld, där de andra nämnderna och verksamheterna utgör en del av omvärlden. Det innebär, jämfört med resultaträkningens intäkter och kostnader, som endast innehåller externa poster, att driftredovisningen har påförts kommuninterna poster. Kommuninterna poster avser köp och försäljning mellan nämnder och verksamheter.

För att få en bättre bild av det ekonomiska läget har en flerårig kalkyl över kommunens resursmässiga behov tagits fram. Av denna sammanställning framgår det att vi står inför stora kostnadsökningar inom planeringsperioden. När investeringsplanen genomförs, befolkningen ökar och demografin förändras uppstår stora resursbehov. Vid en översikt över planåren kan vi se att prioriteringsutrymmet minskar framåt, från cirka 30 mnkr för år 2023 och 2024 till drygt 11 mnkr år 2026.

	Teknisk ram 2023	Prio	Budget 2023	Teknisk ram 2024	Prio	Budget 2024	Teknisk ram 2025	Prio	Budget 2025	Teknisk ram 2026	Prio	Budget 2026
Kommunfullmäktige	1 051	0	1 051	1 076	0	1 076	1 112	0	1 112	1 150	0	1 150
Revision	865	0	865	867	0	867	869	0	869	871	0	871
Överförmyndare	1 422	0	1 422	1 455	0	1 455	1 504	0	1 504	1 556	0	1 556
Valnämnd	21	0	21	21	0	21	22	0	22	23	0	23
Kommunstyrelsen	40 253	4 000	44 253	41 073	3 186	44 259	42 429	2 362	44 791	43 602	1 925	45 527
Samhällsbyggnadsnämnd	80 482	2 045	82 527	84 822	1 697	86 519	88 928	808	89 736	93 503	0	93 503
Bildningsnämnd	265 102	10 849	275 951	269 053	8 158	277 211	276 756	5 390	282 146	285 426	2 536	287 962
Vård- och omsorgsnämnd	255 712	6 943	262 655	265 547	4 288	269 835	279 617	1 492	281 109	293 170	0	293 170
Jävsnämnd	94	0	94	96	0	96	99	0	99	102	0	102
Ofördelade medel	0	6 000	6 000	0	12 528	12 528	0	7 540	7 540	0	6 885	6 885
Finans	-696 096	0	-696 096	-715 663	0	-715 663	-731 200	0	-731 200	-753 651	0	-753 651
Verksamhetens nettokostnad	655 390	29 837	685 227	671 516	29 857	701 373	698 245	17 592	715 837	723 762	11 346	685 227
Beräknat resultat	-51 095		-21 258	-51 654		-21 797	-39 864		-22 272	-34 248		-22 902

Framräkning av ram 2023

Budgeten är beräknad utifrån följande budgetförutsättningar:

- * Prognos folkmängd 1/11-2022: 10 063 invånare
- * PKV-index (pris och lön): 2,93 %, SKR cirk 22:06
- * Personalomkostnadspålägg: 40,15%
- * Internränta: 1,25 %

För år 2023 delades 645 mnkr initialt ut till nämnderna i tekniska ramar inklusive uppräkningskrav för PKV och befolkningsförändringar. För politiska prioriteringar gavs sedan ett utrymme att fördela på ca 30 mnkr efter att resultatkravet på 3 % av skatter och bidrag dragits av.

Totalt har sedan drygt 36 mnkr fördelats ut i olika prioriteringar till nämnderna under år 2023. Till detta har sedan ett effektiviseringskrav om totalt 1 % (på de tekniska ramarna) lagts ut för de stora nämnderna KS, SBN, BN och VON. För år 2023 är detta belopp sammanslaget 6,4 mnkr. Detta effektiviseringskrav på 1 % gäller för varje år under planperioden och finns med i kolumnen prioriteringar, vilket därmed sänker den totala ramen för nämnderna varje år. Effektiviseringskravet ska dock inte tas från de politiska prioriteringarna utan ges i uppdrag till respektive nämnd att arbeta fram och effektivisera i de ordinarie ramarna. I prioriteringskolumnen för respektive år visas nettobeloppet av gjorda prioriteringar minus effektiviseringskrav, se bilaga 1 för detaljer.

En budgetpost har även tilldelats för ofördelade budgetmedel för respektive år. För år 2023 är denna post 6 mnkr varav 1 mnkr avser den prioriterade lönepotten och 5 mnkr för att hantera eventuella oförutsedda kostnader.

Finansförvaltningen har en egen budget för att hantera kostnader för bland annat pensioner samt övriga finansiella nettokostnader. Denna budget är för år 2023 nu budgeterad till 12,5 mnkr varav 6 mnkr avser ökningen på grund av det nya pensionsavtalet som börjar gälla från och med januari 2023.

Sammantaget ger detta ett budgeterat resultat för år 2023 på 21,3 mnkr vilket motsvarar 3 % av skatter och generella bidrag.

	Bokslut 2021	Budget 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Kommunfullmäktige	1 015	1 020	1 051	1 076	1 112	1 150
Revision	1 037	863	865	867	869	871
Överförmyndare	1 227	1 380	1 422	1 455	1 504	1 556
Valnämnd	5	420	21	21	22	23
Kommunstyrelsen	34 911	41 323	44 253	44 259	44 791	45 527
Samhällsbyggnadsnämnd	69 175	84 080	82 527	86 519	89 736	93 503
Bildningsnämnd	258 541	271 127	275 951	277 211	282 146	287 962
Vård- och omsorgsnämnd	231 353	248 005	262 655	269 835	281 109	293 170
Jävsnämnd	38	91	94	96	99	102
Ofördelade medel	0	9 728	6 000	12 528	7 540	6 885
Totalt nämnder	597 302	658 037	674 838	693 866	708 928	730 749

Den avgiftsfinansierade verksamheten

Den avgiftsfinansierade verksamheten utgörs av vatten- och avloppsverksamheten samt renhållningsverksamheten. Båda verksamheterna finansieras genom abonnenternas förbrukningstaxor, som beslutas i kommunfullmäktige senast i december månad året innan. VA-verksamheten omfattar vattenverk, ledningsnät och reningsverk, och omsätter drygt 20 mnkr. Renhållningsverksamheten omfattar Adlerskogs avfallsanläggning, del av återvinningsstationer/centraler samt tömning av slambrunnar och omsätter cirka 14 mnkr årligen. Verksamheternas nettobudget ska årligen vara noll och de har därför ingen rambudget.

Investeringsplan

	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Strategiska investeringar	80 000	81 400	30 610	51 400
Övriga investeringar	42 510	31 350	47 800	36 515
Taxefinansierade investeringar	4 500	4 700	4 900	5 100
Summa investeringsplan	127 010	117 450	83 310	93 015

Kinda kommun står fortsatt inför ett mycket stort investeringsbehov, med flera stora planerade projekt. Samtidigt som det löpande underhållet av befintliga anläggningstillgångar fortsätter. Detta ställer ökade krav på ett fortsatt högt resultat för att klara av de ökande drifts- och kapitalkostnaderna som investeringsplanen medför samt för att inte behöva låna mer än finanspolicyn tillåter. Utifrån de resultatnivåer som har lagts i budget och plan kan kommunen klara av att självfinansiera 50-60 mnkr utav respektive års investeringsnivå. Övrig del måste vi finansiera på annat sätt vilket oftast är genom upptagande av nya lån.

Budgeten är uppdelad i tre begrepp; strategiska, övriga och taxefinansierade investeringar. De strategiska investeringarna innefattar de projekt som är av stor ekonomisk och/eller politisk karaktär. Deras totalbudget överstiger 30 mnkr och har en beräknad avskrivningstid på över 25 år. De övriga investeringarna är av mer löpande karaktär och är investeringar som vi måste klara av att självfinansiera. Taxefinansierade investeringar är de projekt som inte finansieras av skattekollektivet och det är vatten & avlopp samt renhållning.

I de strategiska investeringarna inkluderas Rimforsa ny skola och ny förskola, räddningsstation Kisa och Utveckling av Kisa centrum. Övriga investeringar inkluderar bland annat reinvesteringar i kommunens fastigheter, bredbandsutbyggnad, vägar, gatubelysning samt inventarier och maskiner inom verksamhetsnämnderna. Här ligger även gång- och cykelväg samt ett kommande LSS-boende.

Bilagor

Bilaga 1 - Politiska prioriteringar

	2023	2024	2025	2026	Totalsumma
KOMMUNSTYRELSE					
Brottsförebyggande/trygghetsskapande	400	400	400	400	1 600
Digital sändning av KF-möten	150	150	150	150	600
Flytt av nämndsadmin från SBN	300	300	300	300	1 200
Hållbarhet	250	250	250	250	1 000
IT-ledningsförmåga/best.komp	1 000	800	800	800	3 400
Övergripande IT-kostn. Förlusttäckningsbidrag	650	650	650	650	2 600
Upphandling	450	450	450	450	1 800
Sjöriket Kinda	400	400			800
Näringslivsfrågor	300	300	300	300	1 200
Säkerhetsarbete, krisberedskap	500	300	300	300	1 400
Effektivisering år 2023	-401	-403	-403	-403	-1 610
Effektivisering år 2024		-411	-411	-411	-1 233
Effektivisering år 2025			-424	-424	-848
Effektivisering år 2026				-437	-437
KOMMUNSTYRELSE Summa	4 000	3 186	2 362	1 925	11 473
SAMHÄLLSBYGGNADSNÄMND					
Bostadsanpassning	400	400	400	400	1 600
Driftledare	600	600	600	600	2 400
Fordonssamordnare	300	300	300	300	1 200
Minskad nämndsadmin flytt till KS	-300	-300	-300	-300	-1 200
Trafikindex färdtjänst	450	450	450	450	1 800
Verksamhetsutvecklare	300	300	300	300	1 200
Detaljplaner	1 100	1 600	1 600	1 600	5 900
Effektivisering år 2023	-805	-805	-805	-805	-3 220
Effektivisering år 2024		-848	-848	-848	-2 544
Effektivisering år 2025			-889	-889	-1 778
Effektivisering år 2026 (minus 128 tkr)				-808	-808
SAMHÄLLSBYGGNADSNÄMND Summa	2 045	1 697	808	0	4 550
BILDNINGSNÄMND					
Grundskola -bibehållen kvalité/ambitionsnivå	10 200	10 200	10 200	10 200	40 800
Gymn. Vuxen och påbyggnadsutb.	400	400	400	400	1 600
Gymnasiesärskola - fler elever	500	500	500	500	2 000
Gymnasiet - lägre priser	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000	-4 000
Personal grundsärskola	1 000	1 000	1 000	1 000	4 000
SFI	400	400	400	400	1 600
Arbetsmarknadsåtgärder	2 000	2 000	2 000	2 000	8 000
Effektivisering år 2023	-2 651	-2 651	-2 651	-2 651	-10 604
Effektivisering år 2024		-2 691	-2 691	-2 691	-8 073
Effektivisering år 2025			-2 768	-2 768	-5 536
Effektivisering år 2026				-2 854	-2 854
BILDNINGSNÄMND Summa	10 849	8 158	5 390	2 536	26 933

(sid 1/2)

(sid 1/2)

	2023	2024	2025	2026	Totalsumma
VÅRD- OCH OMSORGSNÄMND					
Demensomsorg	1 500	1 500	1 500	1 500	6 000
Omfördelning inom teknisk ram; till IFO från LSS	-1 225	-1 225	-1 225	-1 225	-4 900
Omfördelning inom teknisk ram; till IFO från ÄO	-23 353	-23 353	-23 353	-23 353	-93 412
Omfördelning inom tekniska ram, till IFO	24 578	24 578	24 578	24 578	98 312
Personal/arbetsmiljö	8 000	8 000	8 000	8 000	32 000
Effektivisering år 2023	-2 557	-2 557	-2 557	-2 557	-10 228
Effektivisering år 2024		-2 655	-2 655	-2 655	-7 965
Effektivisering år 2025			-2 796	-2 796	-5 592
Effektivisering år 2026 (minus 1 440 tkr)				-1 492	-1 492
VÅRD- OCH OMSORGSNÄMND Summa	6 943	4 288	1 492	0	12 723
OFÖRDELADE MEDEL					
Oförutsett KF	5 000	12 528	7 540	6 885	31 953
Central lönepott	1 000				1 000
OFÖRDELADE MEDEL Summa	6 000	12 528	7 540	6 885	32 953
Totalsumma	29 837	29 857	17 592	11 346	88 632

Bilaga 2 - Investeringsplan

Investeringsplan 2023-2026 (tkr)	2023	2024	2025	2026
Strategiska investeringar				
Rimforsa ny grundskola	x	x	x	
Rimforsa ny förskola				x
Räddningsstation Kisa	x			
Utveckling Kisa centrum		x	x	x
Summa strategiska investeringar	80 000	81 400	30 610	51 400
Övriga investeringar				
Mark och exploatering	x	x	x	x
Bredbandsutbyggnad	x	x	x	x
Bostadstomter	x			
Boende enl. LSS, exkl mark		x	x	x
Gång- och cykelväg		x		
Bildning	x	x	x	x
Vård- och omsorg	x	x	x	x
Samhällsbyggnad	x	x	x	x
Reinvesteringar	x	x	x	x
Summa övriga investeringar	42 510	31 350	47 800	36 515
Taxefinansierad verksamhet (SBN)				
Vatten och Avlopp	x	x	x	x
Renhållning	x	x	x	x
Summa taxefinansierad verksamhet	4 500	4 700	4 900	5 100
Summa investeringsplan	127 010	117 450	83 310	93 015

Bilaga 3 - Kommunfullmäktiges beslut

Kommunfullmäktige beslutar:

1. Att budget för 2023 och plan för 2024-2026 fastställs.
2. Att driftbudget per nämnd fastställs till (tkr):

	Budgetram 2023
Kommunfullmäktige	1 051
Revision	865
Överförmyndare	1 422
Valnämnd	21
Kommunstyrelsen	44 253
Samhällsbyggnadsnämnd	82 527
Bildningsnämnd	275 951
Vård- och omsorgsnämnd	262 655
Jävsnämnd	94
Ofördelade medel	6 000
Summa	674 838
Finansförvaltning	12 500
<i>varav finansnetto</i>	<i>2 111</i>
Summa nettokostnad exkl SoB	687 338
Skattesats (kr)	21,45
Skatter och generella bidrag (SoB)	708 596
Resultat	21 258
Resultat i andel SoB	3%

3. Att investeringsplan för 2023-2026 och föreslagna projekt fastställs.
4. Att till Kommunstyrelsen delegeras att besluta om starttillstånd för strategiska investeringar.
5. Att till Kommunstyrelsen delegeras att vid behov omdisponera mellan investeringsprojekten.
6. Att till Kommunstyrelsen delegeras att besluta om eventuell utfördelning av budget för prioriterad lönepott. Budgeterat belopp: 1 000 tkr.
7. Att Kommunstyrelsen har under 2023 rätt att omsätta lån, dvs. låna upp motsvarande belopp på de lån som förfaller till betalning samt nyupplåna, det vill säga öka kommunens skulder, med 80 000 tkr.