



Mål och budget för 2023

med plan för 2024–2025



Dokumentnamn: Mål och budget 2023 med plan för 2024–2025

Dokumentsort: Mål och budget

Beslutat av: Kommunfullmäktige, 2022-12-12 § 202

Dokumentet gäller för: Hela kommunorganisationen

Diarienummer: 2022/3030

Datum för beslutet: december 2022

Giltighetstid: 2023

Dokumentansvarig: Kommunfullmäktige

Senast reviderad:

Nästa revidering:

Innehåll

Karlshamnslagets budgetförslag	4
God ekonomisk hushållning.....	6
Finansiella mål.....	6
Budgetförutsättningar.....	6
Skatteintäkter och generella statsbidrag.....	6
Skattesänkning	6
Löner och prisutveckling	6
Pensioner	6
Befolkningsutveckling.....	7
Förändringar i driftbudgeten.....	7
Tekniska justeringar.....	7
Nyupplåning.....	7
Förutsättningar/ Utgångsläge.....	7
Resultatbudget	9
Driftbudget.....	9
Investeringsbudget	10
Balansbudget.....	10
Kassaflödesbudget.....	11

Karlshamnslagets budgetförslag

Partierna i Karlshamnslaget, Moderaterna, Sverigedemokraterna och Kristdemokraterna, tar i denna framlagda budget, utgångspunkt från det kommunprogram som karlshamnslaget har enats om för mandatperioden 2023–2026.

Budgetförslaget läggs mot bakgrund av en mycket osäker omvärld. Ekonomin utmanas av en hög inflation, räntehöjningar, kraftigt ökade pensionskostnader och elpriser. Samtidigt som kriget i Ukraina pågår och påverkar den ekonomiska utvecklingen och bidrar till svårigheter och osäkerhet kring finansiella analyser och prognoser.

Karlshamns kommun har en mycket ansträngd ekonomisk situation och vi ser mycket tuffa år framför oss under planperioden. En alltför hög investeringstakt tidigare år och misslyckade investeringar gör att arbetet med att få en ekonomi i långsiktig balans är ett av kommunens högst prioriterade områden.

En ny nämndsorganisation leder till att delar budgeteras på verksamhetsnivå och tekniska justeringar kommer att genomföras under verksamhetsåret. Omsorgs- och arbetsmarknadsnämnden tillförs medel för att hantera de underskott som inte kunnat hanteras genom effektiviseringar och som bedömts bero på underbudgetering. Utbildningsnämnden tillförs medel för att upprätthålla och fortsätta den positiva resultatutveckling som skett under senare år. Kommunstyrelsen tillförs medel för arbetet med civil beredskap och krishantering. Samtliga verksamheter kompenseras delvis för kostnadsökningar med en särskild kompensation på 7 miljoner för ökade livsmedelskostnader. En extra satsning på underhåll av gator och vägar på 4 miljoner ligger i budgeten för att påbörja att arbeta av underhållsskulden. I övrigt gäller oförändrade ramar.

Överförmyndarnämnden övergår i gemensam nämnd med Ronneby från och med 2023. Arbetet med försäljning av icke strategiska tillgångar påbörjas under budgetåret. Kostnader för kris- och säkerhetsåtgärder kommer att öka vilket har koppling till omvärldsläget samt skärpt lagstiftning kring kommunernas uppdrag. Det strukturella underskottet inom välfärdsområdet kommer att hanteras under planperioden. Hanteringen av pensionsskulden tynger budgeten under 2023 och 2024 och begränsar kraftigt det ekonomiska utrymmet.

Mot slutet av perioden ökar överskottsgraden men ligger ändå kvar på en relativt låg nivå, men vi ser att en ökning av denna under perioden kräver omfattande strukturförändringar i närtid vilket kräver tuffa politiska prioriteringar. Vår bedömning är att vi med en stram ekonomistyrning och planerade reformer kan påbörja att återställa skattesatsen med 10 öre vardera åren 2024 och 2025.

Kommunen hanterar och kommer i en nära framtid alltså behöva hantera flera utmaningar. Dessa utmaningar, varav flera redan existerar idag, kommer att öka och kan kopplas till demografiska förändringar, personalförsörjning, teknik, finansiering, kompetensförsörjning och samhällsutveckling med nära vård. SKR rekommenderar i sina analyser att arbeta för teknikomställning och att flera av utmaningar inte har en enskild enkel lösning.

Den demografiska utvecklingen pekar på att antalet äldre kommer att öka. Invånarna 80 år och uppåt förväntas öka med ca 30 % under de kommande 10 åren både lokalt och nationellt på grund av större årskullar födda på 1940-talet.

Den stora utmaningen med förändrad demografi ligger i att kunna möta framtiden med den kunskap och kompetens som krävs för att kunna svara upp emot samhällets behov med samma eller gärna mindre resurser per invånare än dagens. För att möta detta krävs nya arbetsmetoder, verksamhetslösningar, förhållningssätt samt en teknikmogen organisation. Karlshamn kommer att intensifiera arbetet med digitaliseringen.

För att klara kompetensförsörjningen behöver kommun och koncern rekrytera, utveckla och behålla medarbetare med rätt kompetens. Vidare kan det särskilt konstateras att chefsomsättningen inom flera verksamheter är högre än önskvärt vilket innebär att extra fokus behöver ägnas åt att möjliggöra hållbara chefsuppdrag. Att behålla kompetenta medarbetare och chefer är centralt både för att skapa kontinuitet och kvalitet och för att undvika merkostnader som uppstår i samband med personalomsättning.

Statsbidragen är nyckfulla vad gäller inriktning, storlek och utifrån en planeringshorisont. Statsbidrag medför en möjlig kvalitetsökning och satsningar men medför i ett inledande skede ett utökat arbete för olika kommunala verksamheter. Verksamheterna måste snabbt förstå villkoren för nya statsbidrag för att kunna använda dem optimalt i verksamheten. Flera statsbidrag är tänkta att löpa under flera år vilket kommer påverka utfall och budget framåt.

Karlshamn ska inte använda statsbidragen för att bygga upp organisationer som varaktigt skapar kostnadshöjande åtgärder.

Investeringstakten dras ner i kommunen och ska under en femårsperiod i snitt vara självfinansierade i kommunen. Riskanalyser samt prioriteringar av planerade investeringsprojekt kommer genomföras inom kommunen och kommunkoncernen. Självfinansieringsgraden och avkastningen ska öka i kommunkoncernen.

Magnus Gärdebring
Moderaterna

Björn Tenland Nurhadi
Sverigedemokraterna

Lars-Olof Larsson
Kristdemokraterna

God ekonomisk hushållning

Fullmäktige ska besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning för kommunen. För verksamheten ska anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. För ekonomin ska anges de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige definierar "god ekonomisk hushållning" eller snarare "god hushållning" enligt följande:

God ekonomisk hushållning definieras av tydliga hållbara mål, som leder till tidiga insatser och ansvarsfulla utvärderade prioriteringar, med en låg resursåtgång och hög kvalitet.

Finansiella mål

Finansiella mål för den kommunala verksamheten är en överskottsgrad på i genomsnitt minst 2 % över en femårsperiod och en soliditet på i genomsnitt minst 60 % över en femårsperiod. Finansiellt mål för kommunkoncernen är en soliditet på i genomsnitt minst 25 % över en femårsperiod.

Budgetförutsättningar

Skatteintäkter och generella statsbidrag

Skatteintäkter och generella statsbidrag beräknas enligt Sveriges Kommuner och Regioners prognos i cirkulär 22:37 2022-10-20. Skatter och bidrag ökar 2023 med cirka 37 mnkr jämfört med 2022. För 2024 och 2025 ökar skatter och bidrag med 76 mnkr respektive 71 mnkr.

Skattesänkning

Skattesänkning på 0,10 kr 2024 och ytterligare 0,10 kr 2025 beräknas ge minskade intäkter på cirka 8 mnkr 2024 och 16 mnkr 2025.

Löner och prisutveckling

Under 2022 beräknas lönerna att öka med 2,2 % och under 2023 med 2,4 %. För åren 2024–2025 beräknas lönerna fortsätta öka med 2,8 % respektive 2,7 %. Arbetsgivaravgifterna för 2023 har antagits till 44,53 %. Kompensation till kommunstyrelsen och nämnderna sker för generella löneökningar på budgeterade tjänster och för ökade kapitalkostnader.

Nämnderna kompenseras med prisindex för kommunal verksamhet på 1,5 % 2023.

Pensioner

Pensionskostnader, inklusive löneskatt, har budgeterats enligt KPA:s senaste beräkning som gjordes 2022-09-21. Kommunens totala pensionskostnader inklusive löneskatt för 2022 är 126 mnkr. Pensionskostnaden kommer att öka med cirka 68 mnkr 2023, 83 mnkr 2024 och 35 mnkr 2025 i jämförelse med 2022. Anledningen till förändringarna är att det finns ett nytt pensionsavtal, att prisbasbeloppet har höjts samt inflation.

Befolkningsutveckling

Befolkningsprognosen baseras på utfallet 2021-12-31 med prognos till 2031. Prognosen för 2022 visar en minskning med 60 personer under året. De följande åren beräknas en minskning av befolkningen med i snitt cirka 46 personer per år. Under prognosperioden fram till 2031 beräknas Karlshamns befolkning minska med 461 personer.

Förändringar i driftbudgeten

Driftsbudgeten är nämndens styrmedel och fastställer nämndens ekonomiska förutsättningar. För att möta de ökade behoven tillförs kommunstyrelsen 2 mnkr till säkerhetsskydd och 7 mnkr till ökade livsmedelspriser.

Tekniska justeringar

Tekniska justeringar av budgetramarna 2023–2025, som är en direkt följd av eventuella organisationsförändringar, förändrade kapitalkostnader och omfördelning av löneökningsspåslag, kommer att beslutas av ekonomichefen.

Nyupplåning

Den övre gränsen för kommunens nyupplåning (långfristig) under 2023 är 150 mnkr, exklusive löpande kredit inom ramen för kommunens concernkonto och kommunstyrelsens rätt att i enlighet med finanspolicyn uppta kortfristiga lån upp till 50 mnkr.

Förutsättningar/ Utgångsläge	
KS bidrag förbund	Räddningstjänsten 2023: 8,73 %, 2024: 3,53 %, 2025: 2,57 % Miljöförbundet 2023: 21,7 %, 2024: 4,6 %, 2025: 4,6 %
Övriga nämnder	Samma budget som 2022 plus kompensation löneökning, arbetsgivaravgift och kapitalkostnader
Löner	Löneläge 2022 i nämnderna
Arbetsgivaravgifter	PO-pålägg 2022 39,25%, preliminär arbetsgivaravgift 2023 44,53 % SKR 221020, definitivt besked dec
Inflation	Kompensation externa kostnader nämnder PKV 2023: 1,5% (PKV övrig förbrukning 2023: 4,1%, 2024: 2,4%, 2025: 2,5%, SKR 221020)
Pensioner	KPA prognos sep 2022
Kapitalkostnader	Beräknade enligt budget 2022 och plan 2023–2024
KF anslag till förfogande	2023–2025: 0 mnkr per år (0,6 mnkr 2022)
KS anslag till förfogande	2023–2025: 2 mnkr per år (4 mnkr 2022)
KS anslag löner	2023: 2,4% (SKR 2,4%), 2024: 2,8% (SKR 2,8%), 2025: 2,7% (SKR 2,7%), 2022-04-28
KS anslag drift större investeringsprojekt	2023: 3,8 mnkr, 2024: 3,6 mnkr, 2025: 10 mnkr per år

KS anslag drift mindre investeringsprojekt	2023–2025: 1 mnkr per år
Skatter och bidrag	SKR skatteprognos 2022-10-20 med skattesänkning 0,10 kr 2024 och 0,20 kr 2025
Befolkningsprognos	Årlig minskning per 31/12; 2023: -60, 2024: -52, 2025: -50
Internränta	2023–2025: 1,25 %, SKR internränta för år 2023 2022-02-10
RUR	Möjlig att använda 2023 och 2025, SKR skatteprognos 2022-10-20
Budgeterat resultat	1 % av skatter och bidrag 2023–2024 och 2,0 % 2025

Resultatbudget

(tkr)	Budget 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Verksamhetens intäkter	484 922	494 922	502 922	511 922
Verksamhetens kostnader	-2 548 452	-2 661 254	-2 727 429	-2 765 853
Avskrivningar	-101 647	-105 353	-106 848	-111 121
Verksamhetens nettokostnad	-2 165 177	-2 271 685	-2 331 355	-2 365 052
Skatteintäkter, generella statsbidrag mm	2 173 960	2 278 897	2 343 440	2 405 709
Finansiella intäkter	16 875	20 988	20 515	20 443
Finansiella kostnader	-3 659	-5 200	-9 600	-13 100
Årets resultat	22 000	23 000	23 000	48 000

Driftbudget

Nettokostnader (tkr)	Budget 2022	Prognos aug 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Kommunfullmäktige	-3 013	-2 013	-2 422	-2 422	-2 422
Överförmyndarnämnd	-2 499	-2 499	-2 521	-2 521	-2 521
Valnämnd	-1 779	-1 779	0	-1 451	0
Kommunrevision*	-1 442	-942	-1 456	-1 456	-1 456
Kommunstyrelse	-396 068	-399 068	-424 852	-428 356	-433 589
Utbildningsnämnd	-723 309	-697 686	-733 033	-731 617	-730 816
Kulturverksamhet	-27 644	-27 344	-28 009	-28 866	-28 916
Teknik- och fritidsverksamhet	-66 037	-68 847	-69 132	-69 934	-71 361
Verksamhet från Byggnadsnämnd	-6 637	-6 637	-6 677	-6 445	-6 437
Omsorgs- och arbetsmarknadsnämnd	-872 858	-878 158	-880 829	-877 826	-877 481
Summa nämnder	-2 101 286	-2 084 973	-2 148 931	-2 150 894	-2 154 999
Summa finansförvaltning	2 123 286	2 189 389	2 171 931	2 173 894	2 202 999
Totalt	22 000	104 416	23 000	23 000	48 000

* Kommunstyrelsen behandlar inte driftbudget för kommunrevision då den bereds av kommunfullmäktiges presidium.

Investeringsbudget

(tkr)	Budget 2022	Totalt 2023-2027	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Investeringar över 7 mnkr KS	-162 137	-593 241	-117 441	-131 800	-110 000	-143 000	-91 000
Exploateringar	-2 027	-78 500	-20 500	-22 000	-12 000	-12 000	-12 000
Infrastruktur	-28 155	-86 000	-10 700	-22 300	-17 000	-13 000	-23 000
Pedagogisk verksamhet	-96 612	-242 730	-52 730	-30 000	-55 000	-65 000	-40 000
Vård och omsorg	-690	-40 000	-5 000	-15 000	0	-20 000	0
Fritid och kultur	-10 133	-40 000	-15 000	-25 000	0	0	0
Digitalisering	-2 300	-5 000	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000
Övrig verksamhet	-22 220	-101 011	-12 511	-16 500	-25 000	-32 000	-15 000
Investeringar under 7 mnkr KS	-25 157	-82 000	-20 000	-20 000	-14 000	-14 000	-14 000
Exploateringar	-2 111	-5 000	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000
Infrastruktur	-6 530	-20 900	-2 800	-5 000	-3 800	-5 500	-3 800
Pedagogisk verksamhet	-3 950	-17 250	-3 450	-3 450	-3 450	-3 450	-3 450
Vård och omsorg	-3 339	-2 624	-2 624	0	0	0	0
Fritid och kultur	-1 460	-9 450	-1 310	-6 310	-1 210	-310	-310
Övrig verksamhet	-7 767	-26 776	-8 816	-4 240	-4 540	-3 740	-5 440
Summa	-187 294	-675 241	-137 441	-151 800	-124 000	-157 000	-105 000

Balansbudget

(mnkr)	Bokslut 2021	Budget 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Materiella anläggningstillgångar	1 449	1 536	1 569	1 613	1 626
Finansiella anläggningstillgångar	188	180	183	187	187
Bidrag till statlig infrastruktur	12	18	17	15	13
Förråd, lager och exploateringsfastigheter	4	4	5	5	5
Kortfristiga fordringar	168	168	168	168	168
Likvida medel	68	30	50	30	30
Summa tillgångar	1 889	1 936	1 992	2 018	2 028
Eget kapital	1 094	1 116	1 139	1 162	1 210
Avsättningar	36	37	29	11	12
Långfristiga skulder	300	353	353	346	312
Kortfristiga skulder	459	430	471	499	495
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	1 889	1 936	1 992	2 018	2 028

Kassaflödesbudget

(mnkr)	Bokslut 2021	Budget 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Den löpande verksamheten					
Resultat efter finansiella poster	55	22	23	23	48
Justering för ej likviditetspåverkande poster	141	94	97	91	113
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	196	116	120	114	161
Ökning/minskning förråd mm	-4	-17	-	-	-
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar	-21	-	47	38	-
Ökning/minskning av kortfristiga skulder	-7	-18	-6	-10	-4
Kassaflöde från den löpande verksamheten	164	81	161	142	157
Investering i materiella anläggningstillgångar	-271	-180	-137	-152	-124
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	16	-	-	-	-
Förvärv av finansiella tillgångar	-21	-1	-3	-3	-
Avyttring finansiella tillgångar	-	9	-	-	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-276	-172	-140	-155	-124
Finansieringsverksamheten					
Nyupptagna lån	50	53	-	-	-
Amortering av långfristiga skulder	-	-	-	-7	-34
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	50	53	0	-7	-34
Bidrag till infrastruktur					
Utbetalning av bidrag till infrastruktur	-1	-7	-	-	-
Årets kassaflöde	-63	-38	21	-20	-1
Likvida medel vid årets början	131	68	30	50	30
Likvida medel vid periodens slut	68	30	50	30	30