Förutsättningar till Åre kommuns utvecklingsplan 2023–2026

Åre

Ankom: 2022-11-22 Ärende: KS.2022.858 Handling: 929371

ÅRE KOMMUN

Innehållsförteckning

Årets budgetarbete **3**

Prislappsmodellen och kommunens nettokostnader **4**

Budgetförutsättningar **5**

Samhällsekonomisk utveckling 5
Befolkning 6
Skatteunderlaget 7
Kostnadsutveckling 8
Kommunens resultatmål 8
Effekter på nämndsramarna 9

Risker och konsekvenser **10**

Finansiellt underlag **10**

Beräkning budgetramar 10
Budget nettodriftskostnader 11
Budget resultaträkning 12
Budget investeringsutrymme 13
Resultaträkning 14
Balansräkning 15
Kassaflödesanalys 16

Ankom: 2022-11-22 Ärende: KS.2022.858 Handling: 929371

Årets budgetarbete

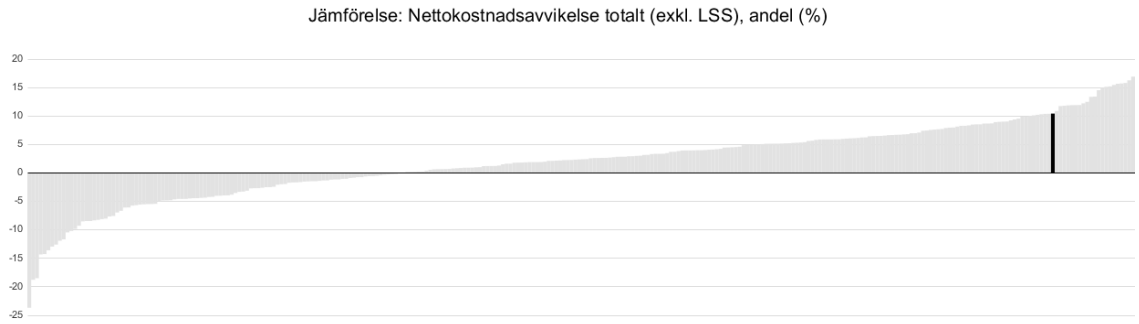
Året budgetarbete startade under 2021 med ett in- och omvärldsseminarium. Under detta presenterade kontoren sina utmaningar och nulägesbild. Under 2022 fortsatte budgetarbetet med att ledningsgruppen prioriterade viktiga områden som kommunen bör satsa på och utreda under budgetarbetet inför 2023. Ledningsgruppen valde ut totalt 9 områden att prioritera för att få bättre effekt på de politiska målen.

Under våren 2022 arbetades nämndernas förslag till utvecklingsplan fram och inriktningsbeslut togs i respektive nämnd under maj månad. Då ekonomin för kommunerna snabbt försämrades under våren togs aldrig ett rambeslut i kommunfullmäktige i juni. Kontoren färdigställer respektive verksamhets detaljbudget under hösten 2022 parallellt med rambeslutet. Beslut om detaljbudget antas på nämndernas sammanträde i december 2022.

Ankom: 2022-11-22 Ärende: KS.2022.858 Handling: 929371

Prislappsmodellen och kommunens nettokostnader

Under 2023 års budgetberedning har ***vi*** *(Åre k*ommun) arbetat med den så kallade Prislappsmodellen, ett sätt att beräkna tekniska ramar för kommuners verksamheter som är framtagen av SKR. Prislappsmodellen möjliggör att bryta mönstret att lägga "budget på budget". I stället för att göra en mer slentrianmässig framskrivning av föregående årsbudget, knyts resursfördelningen till det kommunala kostnadsutjämningssystemet och befolkningsutveckling. För Åre Kommuns största verksamheter (förskola, grundskola, gymnasieskola, äldreomsorg) beräknas tekniska ramar utifrån kostnadsutjämningens prislappar. Prislapparna skiljer sig mellan de olika åldersklasserna och är unika för Åre Kommun. En prislapp för en åldersklass motsvarar förväntad kostnad givet en genomsnittlig effektivitet och ambitionsnivå uppräknat med inflation och löneutveckling. Prislappen multiplicerat med genomsnittligt antal individer i åldersklassen utgör den tekniska ramen för verksamheten till det aktuella budgetåret, resultatet är en teknisk framskriven ram med direkt koppling till vad kostnadsutjämningen faktiskt ger. De volymbaserade ramarna för prislappsverksamheterna gör det möjligt att flytta resurser från verksamheter där efterfrågan och behov minskar till verksamheter där efterfrågan och behov ökar. Den tekniska ramen utgör grundnivån, den totala budgetramen för en verksamhet består av teknisk ram adderat med budget för politiska satsningar, prioriteringar. Prioriteringar kan vara tidigare politiska beslut eller utifrån nya satsningar. Det blir tydligt vad politiken beslutar och vilka ekonomiska konsekvenser det får. De finansiella målen som den egna kommunen har, styr investerings- och resultatnivå på ett sätt som ger förutsättningar för god ekonomisk hushållning och en långsiktigt hållbar planering av ekonomin givet att kommunens verksamheter bedrivs på ett effektivt sätt utifrån gjorda politiska prioriteringar. Åre kommun gick från budget på budget till prislappsmodellen i arbetet med budget för verksamhetsåren 2023 - 2026. Det har varit utmanande för verksamheterna att lära sig och förstå prislappar vilket har medfört att beslut togs om att verksamheterna första året skulle få prioriteringsutrymmen upp till föregående års ram. Kommunen har en samlad nettokostnadsavvikelse om 10,4% för verksamhetsåret 2021 och är en ökning med 0,9% mot föregående år, vilket är en av Sveriges högsta.



Om kommunen skall ha möjlighet att öka kapaciteten i takt med tillväxten är det nödvändigt att löpande se över nettokostnadsavvikelserna i samtliga verksamheter annars riskerar kommunen att få svårigheter att upprätthålla ett resultat som möjliggör en nödvändig investeringstakt.

Ankom: 2022-11-22 Ärende: KS.2022.858 Handling: 929371

Budgetförutsättningar

Samhällsekonomisk utveckling

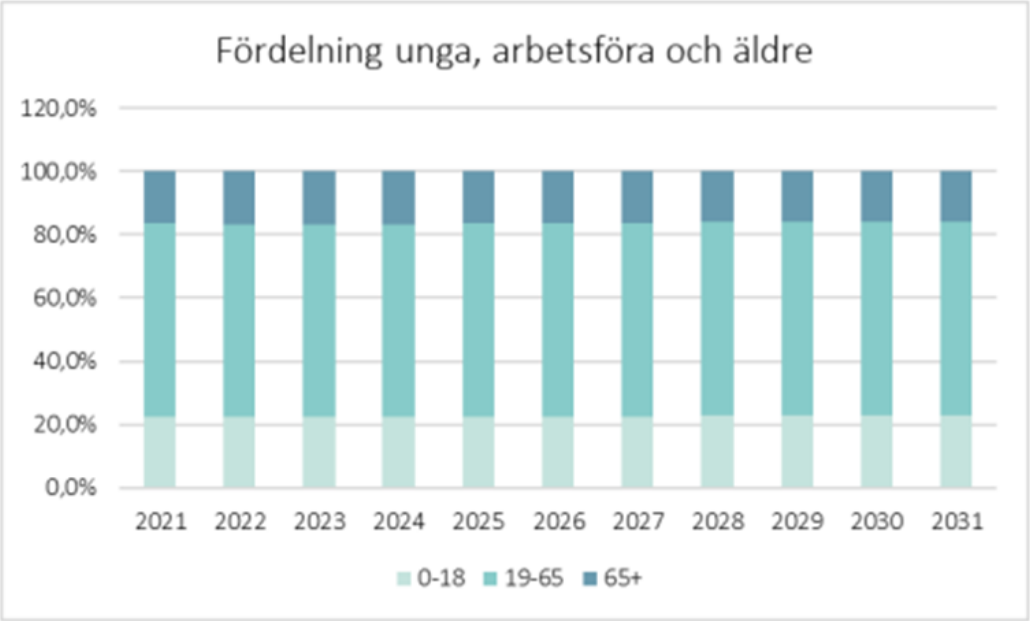
Enligt SKR kommer BNP-tillväxten i Sverige dämpas till följd av situationen i vår omvärld. Den europeiska ekonomin påverkas negativt av Rysslands invasion av Ukraina. Kriget är starkt bidragande till att den senaste tidens uppgång av energi- och råvarupriserna förstärkts. Utbuds- och logistikproblem för den globala handeln ökar också på den höga inflationen. Den höga energiprisinflationen påverkar varu- och tjänstepriser och leder till att köpkraften minskar för hushåll, företag och offentlig sektor. Långa marknadsräntor har ökat. Inflations- och ränteuppgången medför en markant dämpning av konjunkturutsikterna för världsekonomin. Den höga kostnadsutvecklingen medför även att det reella skatteunderlaget dämpas och beräknas till – 1,9 % för verksamhetsåret 2023. Först 2025 väntas inflationen att återgå till 2% vilket kommer innebära att reella skatteunderlaget återigen ökar.

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
BNP	-2,4	5,0	2,1	1,0	2,2	2,5
Sysselsättning timmar	-3,8	2,2	1,2	1,1	1,4	1,6
Relativ arbetslöshet %	8,5	8,8	7,7	7,9	8,0	7,8
Timlön NR	4,8	3,5	4,3	2,8	3,0	3,1
Timlön konjunkturstatistiken	2,1	2,6	2,8	3,1	3,3	3,4
Inflation KPIF	0,5	2,4	7,1	4,5	2,2	2,0
Inflation KPI	0,5	2,2	7,7	6,6	2,6	2,0
Befolkning 15–74 år	0,7	0,4	0,1	0,2	0,3	0,3
Realt skatteunderlag	1,5	2,6	1,9	-1,9	0,6	3,1

Ankom: 2022-11-22 Ärende: KS.2022.858 Handling: 929371

Befolkning

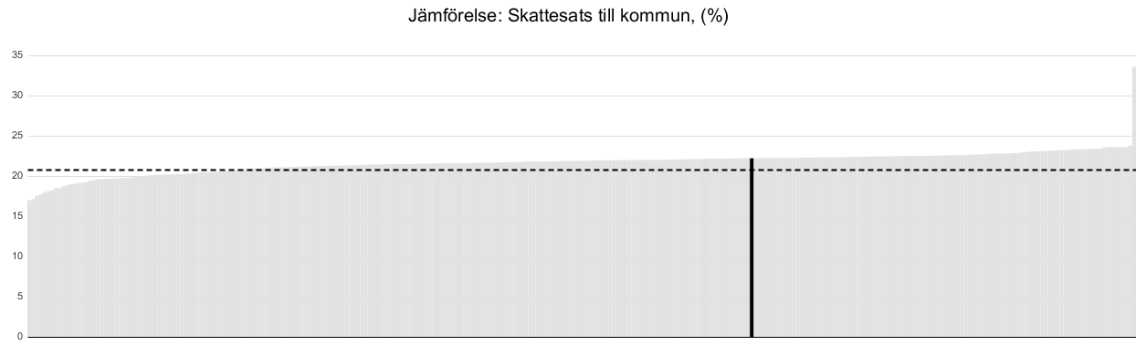
Kommunens befolkningsutveckling har direkt påverkan på kommunens verksamhet genom dess effekt på skatteintäkter och statsbidrag samt att demografiska förändringar påverkar behoven i de kommunala verksamheterna. Vid årsslutet 2021 uppgick Åre Kommuns befolkning till 12 271 invånare. Kommunens senaste befolkningsprognos som är från våren 2022 redovisas en genomsnittlig förändring med 286 personer per år fram till 2031. Flyttnettot förväntas bli i genomsnitt 222 personer per år och födelsenettot 64 personer per år. En ökning om ca 200 (+-50) personer används i budgetarbete för en rimlig årlig tillväxt. Under 2022 har befolkningsökningen varit svagare än vanligt och bedömningen är att kommunen vid 1 november endast kommer ha en nettoökning av befolkningen med 50 medborgare. Det betyder ett totalt invånarantal om 12 275 den 1 november 2022. De närmsta åren, 2023–2025, väntas befolkningstillväxten mattas av för att återigen ta fart igen efter 2025. Befolkningsstrukturen i Åre Kommun är gynnsam, vi har en växande befolkning och en hög andel av befolkningen är i arbetsför ålder. Där många kommuner har en ökande andel äldre har dock Åre Kommun de kommande åren en relativt stabil andel äldre. Prognosen visar att den fördelningen i ålderskategorier kommer ligga stabilt över tid. Det betyder att försörjningsbördan ligger relativt oförändrad över tid och ger oss bra förutsättningar att möta kommande utmaningar i välfärden.



Ankom: 2022-11-22 Ärende: KS.2022.858 Handling: 929371

Skatteunderlaget

Skatteintäkterna är kommunernas största inkomstkälla. Även små förändringar av skatteunderlaget får effekter på kommunens ekonomi. Den faktor som styr kommunens skatteintäkter är skattekraftsutvecklingen i riket, vilket i sin tur till stor del påverkas av sysselsättningsutvecklingen (antalet arbetade timmar). Inkomstutjämningssystemet utjämnar skattekraften mellan kommunerna. Därför har utvecklingen av skattekraften mindre betydelse på kort sikt. Däremot har befolkningsutveckling stort genomslag på kommunens skatteintäkter. Kostnadsutjämningssystemet utjämnar demografiska och strukturella skillnader (utifrån socioekonomi, geografisk storlek, tillväxt med mera) mellan kommunerna. Kommuner med mer gynnsamma förutsättningar betalar till kostnadsutjämningen, medan kommuner med mindre gynnsamma förutsättningar får medel i kostnadsutjämningen. Åre kommuns beslutade skattesats uppgår till 22,22% och är ca 2,5% högre än kommunernas genomsnittliga skattesats. Om kommunen skulle höja skattesatsen med 0,1 % motsvarar det intäktsökning för kommunen om 2,8 mnkr.

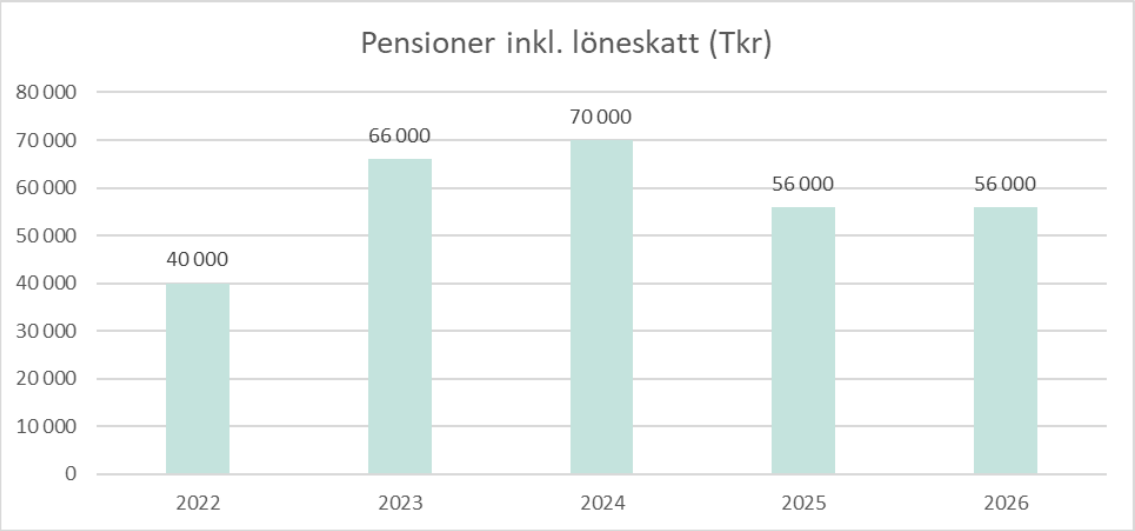


Under 2021 var tillväxten för andelen unga och äldre lägre relativt övriga Sverige vilket har medfört att kommunen nu behöver betala i kostnadsutjämningssystemet. Kommunen erhöll cirka 1,2 mnkr i kostnadsutjämning under 2022 och för 2023 väntas kommunen betala 13 mnkr i utjämning. Det är en skillnad med 14 mnkr vilket försvagar kommunens ekonomi. Därtill ökar även kommunens kostnader för utjämning av LSS-verksamheten med ytterligare 13 mnkr.

Ankom: 2022-11-22 Ärende: KS.2022.858 Handling: 929371

Kostnadsutveckling

Det nya pensionsavtalet AKAP-KR ökar kommunens pensionskostnader inför 2023 för 2023 och 2024. De flesta av kommunens anställda kommer få ett bättre pensionsavtal än tidigare och för kommunen betyder detta att pensionsavgiften höjs till 6% från 4,5%. Enligt avtalet skall pensionerna även kompenseras i takt med inflationen. Då inflationen ökat kraftigt under 2022 med en notering på 8,7 % under sommaren påverkar detta kommunens pensionskostnader för 2023. Enligt prognoserna från KPA kommer pensionskostnaderna för kommunen öka från 45,7 mnkr till 66 mnkr under 2023 för att sedan fortsätta öka något till 70,4 mnkr under 2024.



Inflationen kommer även påverka prisutvecklingen på varor och tjänster, särskilt på drivmedel, livsmedel och vissa råvarumaterial. Det väntas dock en viss nedkylning av marknaden då konsumtionen förväntas bromsas på grund av de stigande priserna vilket till 2023 kan resultera i prissänkningar inom vissa sektorer. Enligt prognosen för kommunalt prisindex kommer kostnaderna öka med 6% under 2023 vilket för Åre kommun motsvarar 43 mnkr.

Prisindex kommunal verksamhet

PKV

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Arbetskraftskostnad	1,9	2,5	6,9	4,3	-0,2	3,8
Övrig förbrukning	4,2	6,5	4,1	2,4	2,5	2,7
Prisindex kommunal verksamhet	**2,6**	**3,7**	**6,0**	**3,7**	**0,7**	**3,4**

Kommunens resultatmål

Kommunen bör satsa på att upprätthålla ett resultat om minst 2% på lång sikt för att klara att finansiera majoriteten av löpande investeringar i verksamheterna. Då förutsättningarna för verksamhetsåren 2023 till 2024 är drastiskt försämrade behöver kommunen överväga att tillfälligt sänka resultatmålet till en lägre nivå. Det främsta motivet till detta är att ekonomin förväntas vända till det bättre redan under 2025. Om kommunen beslutar sig för att sänka ramarna till förmån för att upprätthålla ett resultatmål om 2% finns det risk att verksamheter kommer behöva säga upp personal under en tid då kompetensförsörjningen är ansträngd.

Ankom: 2022-11-22 Ärende: KS.2022.858 Handling: 929371

Förslag till nästa års resultat är 0,9% och motsvarar ett resultat om 7,3 mnkr, vilket är 9,7 mnkr lägre än vad 2% skulle motsvara. Konsekvensen av ett kortsiktigt sänkt resultatmål är att nämndernas investeringsutrymme begränsas under nästkommande år med 9,7 mnkr. Förslaget innehåller även beslut om att disponera 11,6 mnkr från kommunens pensionsstiftelse. Beloppet motsvarar kommunens pensionskostnader under 2022 och 2023 för de som tryggats i stiftelsen. Med anledning av en ekonomiskt ansträngd perioden 2023–2024 och kommunens höga nettokostnadsavvikelser behöver kommunens fortsätta att jobba med effektiviseringar. Därför innehåller förslaget ett beslut om att samtliga nämnder inkommer med förslag om effektiviseringar motsvarande 1% av 2023 års ramar. I förslaget ökar nämndernas ramar till totalt 845,9 mnkr, varpå 1% motsvarar ca 8,5 mnkr.

Effekter på nämndsramarna

Samtliga nämnder föreslås att bidra till en central finansiering om totalt 1,8 mnkr för att täcka kostnadsökningar med anledning av införandet av nytt e-arkiv samt en ny politisk organisation. Båda prioriteringarna har tidigare under året beslutats av fullmäktige. Barn- och utbildningsnämnden har i förslaget erhållit en tilldelning om 4,5 mnkr för att täcka kostnader i samband med att nya lokaler öppnar för kommunens förskoleverksamhet. Socialnämnden har inte erhållit några medel för nya prioriteringar i förslaget. Samhällsbyggnadsnämnden erhåller i förslaget en prioritering för att förbättra arbetsmiljön i verksamhetens lokaler. Kommunstyrelsen föreslås en tilldelning om 5 mnkr för att täcka kostnadsökningar inom gymnasieverksamheten. Till kommunstyrelsens ram prioriteras även 4,9 mnkr med anledning av statens anslag av generella bidrag i höstständringsbudgeten. Kommunstyrelsen skall under verksamhetsåret prioritera dessa medel till verksamheten med särskilt fokus på insatser som främjar kommunens kompetensförsörjning. I förslaget ligger tilldelning till staben för uppstart av e-arkiv enligt tidigare beslut. Politiska organisationen tilldelas 650 tkr för en förändrad politisk organisation. Ofördelade medel tilldelas 43 mnkr för att täcka kostnadsökningar om cirka 6% samt tillkommande kostnader med anledning av inträde i räddningsförbundet, budget för säkerhetsorganisation, TIB och eventuella kostnader för sanering av PFAS i anslutning till övningsfältet.

Tkr	Tilldelningar	Avdrag
Barn och utbildningsnämnden	4 500	-730
Socialnämnden	0	-721
Samhällsbyggnadsnämnden	180	-71
Kommunstyrelsen	9 900	-187
Staben (Kommunstyrelsen)	1 130	-71
Politisk organisation	650	0
Ofördelat	44 695	0

Ankom: 2022-11-22 Ärende: KS.2022.858 Handling: 929371

Risker och konsekvenser

Samtliga kontor har upprättat risk och konsekvensanalyser utifrån föreslagna ramar. Dessa är bifogade i separata dokument. Observera dock att enligt kommunens process fasthålls ramarna först och avdelningarnas ramar fasthålls av respektive nämn i december, vilket innebär att vissa effekter som lyfts med anledning av ramarna först kommer ske vid nämndernas rambeslut.

Finansiellt underlag

Beräkning budgetramar

Belopp i tkr Nämnd/styrelse	KS	SBN	BUN	SN	Summa nämnder	Ofördelat	KF	Totalt nämnd
Enligt beslut 22-09-20 KS § 116 Ramomfördelning 2	203 472	29 849	299 398	268 617	801 336	-174	3 076	804 238
2022 års ramar	**203 472**	**29 849**	**299 398**	**268 617**	**801 336**	**-174**	**3 076**	**804 238**
Inflation 2023					0	44 695	0	44 695
Tilldelning ramar	5 872	109	3 770	-721	9 030	0	650	9 680
Kommunstyrelsens tillägg m.a.a. höständringsbudgeten	4 900				4 900			4 900
2023 års ramar enl. kommunstyrelsens förslag	**214 244**	**29 958**	**303 168**	**267 896**	**815 266**	**44 521**	**3 726**	**863 513**

Ankom: 2022-11-22 Ärende: KS.2022.858 Handling: 929371

Budget nettodriftskostnader

Belopp i tkr Nämnd/styrelse	Beslut KF 2022	Beslut KF 2023	KS Förslag 2023	Beslut KF 2024	KS Förslag 2024	Beslut KF 2025	KS Förslag 2025	KS Förslag 2026
Kommunstyrelsen	188 619	188 619	214 244	188 619	214 244	188 619	214 244	214 244
Samhällsbyggnadsnämnden	29 110	29 110	29 958	29 110	29 958	29 110	29 958	29 958
Barn- och utbildningsnämnden	293 336	293 336	303 168	293 336	303 168	293 336	303 168	303 168
Socialnämnden	256 190	256 190	267 896	256 190	267 896	256 190	267 896	267 896
Övergripande besparing	0	0	0	0	0	0	0	0
Föregående års uppräkning löner, KPI	15 252	30 042	-174	47 042	44 521	64 042	73 521	88 021
Tillfällig utökning nämnderna	0		0					
Föregående års besparing/Ofördelat utrymme	0	0	0	11 021	0	27 162	-8 500	37 907
Summa nämnderna	**782 507**	**797 297**	**815 092**	**825 318**	**859 787**	**858 459**	**880 287**	**941 194**
Kostnader löner, KPI	14 790	17 000	44 695	17 000	29 000	17 000	14 500	17 000
Erforderlig besparing/effektivisering	0	11 021	0	16 141	-8 500	22 056	37 907	18 426
Summa nämnderna inkl. inflation	**797 297**	**825 318**	**859 787**	**858 459**	**880 287**	**897 515**	**932 694**	**976 620**
Kommunfullmäktige	3 145	3 145	3 726	3 145	3 726	2 810	3 726	3 726
Utgiftsräntor / intäksräntor	3 500	3 500	-3 400	3 500	-1 200	0	-1 200	-1 200
Pensionskostnader	40 000	40 000	66 000	40 000	70 000	36 400	56 000	56 000
Skatt försäkring leasing kravkomp mm	1 030	1 030	3 100	1 030	1 030	1 030	1 030	1 030
Avskrivningslån	1 510	1 510	1 610	1 510	1 610	1 510	1 610	1 610
Summa utanför nämnderna	**49 185**	**49 185**	**71 036**	**49 185**	**75 166**	**41 750**	**61 166**	**61 166**
Ökning/minskning Stiftelsen	0	0	-11 650	0	0	0	0	0
Interna poster pensioner	-38 000	-38 000	-59 400	-38 000	-59 400	-38 000	-59 400	-59 400
Interna poster avskrivningar	-42 000	-42 000	-43 400	-42 000	-45 500	-42 000	-46 400	-47 800
Interna poster internränta	-7 000	-7 000	-14 800	-7 000	-14 800	-7 000	-14 800	-14 800
Summa interna poster	**-87 000**	**-87 000**	**-129 250**	**-87 000**	**-119 700**	**-87 000**	**-120 600**	**-122 000**
Nettodriftskostnader totalt	**759 482**	**787 503**	**801 573**	**820 644**	**835 753**	**852 265**	**873 260**	**915 786**

Ankom: 2022-11-22 Ärende: KS 2022.858 Handling: 929371

Budget resultaträkning

Belopp i tkr	KS Förslag 2023	KS Förslag 2024	KS Förslag 2025	KS Förslag 2026
Nettokostnader exkl. kapitalkostn.	**-801 573**	**-835 753**	**-873 260**	**-915 786**
Avskrivningar	-43 400	-45 500	-46 400	-47 800
Verksamhetens nettokostnader	**-844 973**	**-881 253**	**-919 660**	**-963 586**
Skatteintäkter				
Prognosticerad befolkningsökning, antal invånare nov föregående år	*50*	*200*	*200*	*200*
Skatteintäkter och bidrag	787 296	837 025	877 182	922 004
Extra statsbidrag	8 700	0	0	0
Fastighetsavgiften	56 247	56 247	56 247	56 247
Årets resultat	**7 270**	**12 019**	**13 769**	**14 665**
Medel ur resultatutjämningsreserv	**0**	**0**	**0**	**0**
Resultat efter disposition	**7 270**	**12 019**	**13 769**	**14 665**
Driftkostn andel av skatteint inkl avskrivn	99,1 %	98,7 %	98,5 %	98,5 %
God ekonomisk hushållning min 2%	17 045	17 865	18 669	19 565
Marginal / besparingsbehov	-9 775	-5 846	-4 900	-4 900

Ankom: 2022-11-22 Ärende: KS.2022.858 Handling: 929371

Budget investeringsutrymme

Tkr	KS förslag 2023	KS förslag 2024	KS förslag 2025	KS förslag 2026
Årets resultat	**7 270**	**12 019**	**13 769**	**14 665**
Finansiering	5 800	-3 500	-3 500	-3 500
Likvida medel	6 000	0	0	0
Anslutningsavgifter	3 500	3 500	3 500	3 500
Avskrivningsmedel	43 400	43 400	43 400	43 400
Summa investeringsutrymme	65 970	55 419	57 169	58 065
Beslut 2022–2025, KF	***103 954***	***87 376***	***88 052***	***88 849***

Tkr	KS förslag 2023	
	Tekn avg fin	Kommun
Årets resultat	**0**	**7 270**
Finansiering /Lån	5 800	0
Likvida medel strategiska markförvärv		6 000
Anslutningsavgifter	3 500	0
Avskrivningsmedel	25 200	18 200
Summa investeringsutrymme	**34 500**	**31 470**
Totalt investeringsutrymme i UP2023		***65 970***

Ankom: 2022-11-22 Ärende: KS.2022.858 Handling: 929371

Resultaträkning

Belopp i mkr	Budget 2022	KS förslag 2023	KS förslag 2024	KS förslag 2025	KS förslag 2026
Verksamhetens kostnader	-759,5	-801,6	-835,8	-873,3	-915,8
Avskrivningar	-42,0	-43,4	-45,5	-46,4	-47,8
Verksamhetens nettokostnader	**-801,5**	**-845,0**	**-881,3**	**-919,7**	**-963,6**
Skatteintäkter	560,0	560,0	592,9	615,8	645,9
Generella statsbidrag och					
utjämning inkl. fastighetsavgift	255,2	283,5	300,4	317,6	332,4
Extra statsbidrag	0,0	8,7	0,0	0,0	0,0
Finansiella intäkter	2,6		0,0	0,0	0,0
Finansiella kostnader					
Resultat före					
extraordinära poster	**16,3**	**7,3**	**12,0**	**13,8**	**14,7**
Extraordinära intäkter					
Årets resultat	**16,3**	**7,3**	**12,0**	**13,8**	**14,7**
	2,0 %	**0,9 %**	**1,3 %**	**1,5 %**	**1,5 %**

Ankom: 2022-11-22 Ärende: KS.2022.858 Handling: 929371

Balansräkning

Belopp i mkr	Budget 2022	Prognos 2022	KS förslag 2023	KS förslag 2024	KS förslag 2025	KS förslag 2026
TILLGÅNGAR						
Anläggningstillgångar						
Materiella tillgångar						
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	956,0	1 380,0	1 433,5	1 443,4	1 454,2	1 464,4
Inventarier och maskiner	79,0	77,0	80,0	80,0	80,0	80,0
Finansiella tillgångar						
Långfristiga fordringar	25,0	35,0	35,0	35,0	35,0	35,0
Värdepapper/andelar/bostadsrätter	56,3	103,0	103,0	103,0	103,0	103,0
Summa anläggningstillgångar	**1 116,3**	**1 595,0**	**1 651,5**	**1 661,4**	**1 672,2**	**1 682,4**
Omsättningstillgångar						
Förråd, lager och exploateringsfastigheter	6,5	17,6	17,6	17,6	17,6	17,6
Kortfristiga fordringar	144,9	143,0	143,0	143,0	139,5	136,0
Likvida medel	48,9	77,0	30,6	29,2	32,2	36,6
Summa omsättningstillgångar	**200,3**	**237,6**	**191,2**	**189,8**	**189,3**	**190,2**
SUMMA TILLGÅNGAR	**1 316,6**	**1 832,6**	**1 842,7**	**1 851,2**	**1 861,5**	**1 872,6**
EGET KAPITAL OCH SKULDER						
Eget kapital	**298,3**	**480,0**	**487,3**	**499,3**	**513,1**	**527,7**
-varav årets resultat	16,3	34,0	7,3	12,0	13,8	14,7
Avsättningar						
Avsättningar till pensioner	143,1	68,0	65,0	65,0	65,0	65,0
Andra avsättningar	15,5	25,0	25,0	25,0	25,0	25,0
Summa avsättningar	**158,6**	**93,0**	**90,0**	**90,0**	**90,0**	**90,0**
Skulder						
Långfristiga skulder	638,4	1 080,0	1 085,8	1 082,3	1 078,8	1 075,3
Kortfristiga skulder	221,3	179,6	179,6	179,6	179,6	179,6
Summa skulder	**859,7**	**1 259,6**	**1 265,4**	**1 261,9**	**1 258,4**	**1 254,9**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	**1 316,6**	**1 832,6**	**1 842,7**	**1 851,2**	**1 861,5**	**1 872,6**

Ankom: 2022-11-22 Ärende: KS.2022.858 Handling: 929371

Kassaflödesanalys

Belopp i mkr	Budget 2022	KS förslag 2023	KS förslag 2024	KS förslag 2025	KS förslag 2026
Den löpande verksamheten					
Årets resultat från resultaträkningen	16,3	7,3	12,0	13,8	14,7
Justering för av- och nedskrivningar	42,0	43,4	45,5	46,4	47,8
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	**58,3**	**50,7**	**57,5**	**60,2**	**62,5**
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	-44,9	1,9	0,0	3,5	3,5
Ökning/minskning förråd, lager, exploateringsfastigheter	0,0	-11,1	0,0	0,0	0,0
Ökning/minskning kortfristiga skulder	61,3	-41,7	0,0	0,0	0,0
Medel från den löpande verksamheten	**74,7**	**-0,2**	**57,5**	**63,7**	**66,0**
Investeringsverksamheten					
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-110,0	-66,0	-55,4	-57,2	-58,1
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	6,0	6,0	0,0	0,0	0,0
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrangering anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Medel från investeringsverksamheten	**-104,0**	**-60,0**	**-55,4**	**-57,2**	**-58,1**
Finansieringsverksamheten					
Ökning/minskning långfristiga fordringar	-2,0	8,0	0,0	0,0	0,0
Ökning/minskning av långfristiga skulder	42,2	5,8	-3,5	-3,5	-3,5
Medel från finansieringsverksamheten	**40,2**	**13,8**	**-3,5**	**-3,5**	**-3,5**
Årets kassaflöde					
Likvida medel vid årets början	38,0	77,0	30,6	29,2	32,2
Likvida medel vid årets slut	**77,0**	**30,6**	**29,2**	**32,2**	**36,6**

Ankom: 2022-11-22 Ärende: KS.2022.858 Handling: 929371