

Mål och budget 2024 med plan 2025 - 2026

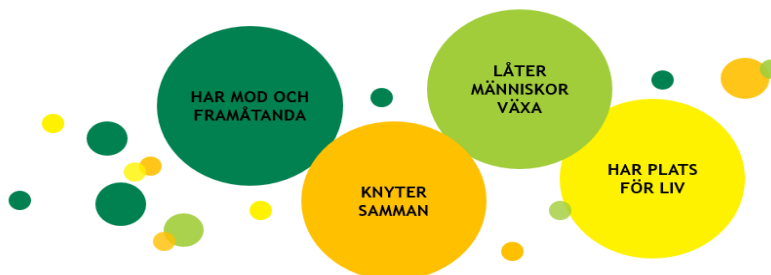


Innehåll

| | | |
|----------|--|-----------|
| 1 | Inledning – Vision 2040 | 3 |
| 2 | Styrmodellen | 4 |
| 2.1 | Styrdokument | 4 |
| 2.2 | Mål och budget | 4 |
| 2.3 | Uppföljning under året | 5 |
| 2.4 | Svalövs kommunkoncern | 5 |
| 2.5 | Statsbidrag | 5 |
| 3 | God ekonomisk hushållning | 6 |
| 3.1 | Övergripande mål utifrån god ekonomisk hushållning | 6 |
| 4 | Svalövs kommun och omvärlden – Ekonomiska förutsättningar | 8 |
| 4.1 | Budgetanvisningar | 8 |
| 4.2 | Utmaningar i omvärlden | 8 |
| 4.3 | Skatteunderlaget | 10 |
| 4.4 | Kostnadsökningar | 10 |
| 4.5 | Nämndernas uppdrag och ekonomiska ramar | 11 |
| 4.6 | Skatteutvecklingen i Svalövs kommun | 12 |
| 4.7 | Beräkningsförutsättningar för Svalövs kommun | 12 |
| 4.8 | Känslighetsanalys | 12 |
| 5 | Finansiell analys – Ekonomisk balans | 13 |
| 5.1 | Årets resultat | 13 |
| 5.2 | Balanskravsavstämning | 13 |
| 5.3 | Resultatutjämningsreserv | 13 |
| 5.4 | Utvecklingen av skatteintäkter och nettokostnader | 14 |
| 5.5 | Investeringar | 15 |
| 5.6 | Aktier och andelar | 16 |
| 5.7 | Pensionsåtaganden | 17 |
| 5.8 | Soliditet | 17 |
| 5.9 | Låneskuld | 18 |
| 6 | Framtiden | 19 |
| 6.1 | Omvärlden | 19 |
| 6.2 | Svalövs kommun | 19 |
| 6.3 | Effektivisering | 20 |
| 7 | Verksamheterna | 21 |
| 7.1 | Kommunfullmäktige | 21 |
| 7.2 | Kommunstyrelsen | 22 |
| 7.3 | Revisionen | 23 |
| 7.4 | Överförmyndaren | 24 |
| 7.5 | Bildningsnämnden | 25 |
| 7.6 | Socialnämnden | 27 |
| 7.7 | Samhällsbyggnadsnämnden | 28 |
| 7.8 | Myndighetsnämnden | 30 |
| 7.9 | Finansförvaltningen | 31 |
| 8 | Räkenskaper | 32 |
| 8.1 | Resultatbudget | 32 |
| 8.2 | Driftbudget – Nettoresultat | 32 |
| 8.3 | Investeringsbudget – Sammanställning | 33 |

1 Inledning - Vision 2040

Kommunfullmäktige antog i december 2019 en ny vision för Svalövs kommun kallad Vision 2040. Arbetet med mål och budget 2023 och plan 2024-2025 samt kraven på god ekonomisk hushållning skall ske i linje med den av fullmäktige antagna visionen. Visionen är indelad i fyra så kallade rum enligt nedan:



Svalövs kommun har mod och framåtanda

Vi omprövar och utmanar oss själva och varandra. Dagens lösningar är inte svaret på morgondagens utmaningar. Genom engagemang, nyfikenhet och nytänkande gör vi önskade och nödvändiga förändringar. Vi tar ansvar för att se och möta de utmaningar vi ställs inför. Vi är en förebild som har modet att ha höga ambitioner och utveckla innovativa lösningar för en hållbar utveckling och tillväxt. Vi formar och möter vår gemensamma framtid genom framåtanda, mod och tillit.

Svalövs kommun knyter samman

Vi är en kommun där platser, människor och perspektiv knyts samman i en gemenskap. Våra orters olika identiteter skapar kreativitet och goda livsmöjligheter i hela kommunen. Vi främjar mötesplatser och aktiviteter som knyter samman människor i alla åldrar. Vi inspireras av andra och inspirerar andra. Vi är uppkopplade och sammankopplade med vår omvärld. Det är genom samarbete med andra och varandra vi lyckas.

Svalövs kommun låter människor växa

Vi stimulerar och uppmuntrar till engagemang. Här finns utrymme för företagsamma människor. Vi förädlar det vi har och låter nya idéer växa och utvecklas. Vi är en bildningskommun som vet att utbildning och ett livslångt lärande utgör den jordmån där drömmar förverkligas. Vi är medskapande och delaktiga i utvecklingen av vår gemensamma kommun. Det är tillsammans vi skapar växtkraft och nya idéer.

Svalövs kommun har plats för liv

Vi är en kommun med hög livskvalitet, gemenskap och trygghet för alla åldrar. Vi har ett unikt läge med en bubblande landsbygd. Här finns ett varierat bostadsutbud, bra skolor och en fungerande service.

Vi har goda kommunikationer både inom och till kommunen. Vi har nära till naturen, till större städer och till kontinenten. Vi har plats för liv – hela livet. Vi är en välkomnande och hållbar kommun, med förutsättningar för att skapa en meningsfull framtid. Det är tillsammans vi lyckas.

2 Styrmodellen

2.1 Styrdokument

- **Mål och budget 2024 med plan 2025 – 2026**
Kommunfullmäktige beslutar om ekonomiska ramar samt övergripande mål och visare för budget 2024 och plan 2025 - 2026, för styrelser och nämnders verksamhetsområden. Dessa ska ingå i bedömningen av God ekonomisk hushållning. Budget och plan följs upp vid periodisk uppföljning, delårsbokslut och årsbokslut.
- **Nämndbudget 2024 och plan 2025 – 2026**
Styrelser, nämnder och utskott fastställer uppdrag under fullmäktige beslutade mål för 2024 för respektive verksamhetsområden i samband med behandlingen av internbudgeten inom ramen för kommunfullmäktiges beslut om mål och budget. Dessa följs upp i styrelser, nämnder och utskott i periodisk uppföljning, delårsbokslut och årsbokslut.
- Investeringar ska vägas mot nödvändiga behov, samt jämföras med noll-alternativ och/eller vad en uppskjuten investering innebär för totalekonomin.
- Kommunstyrelsen och nämnder förväntas klara sin ekonomi och verksamhet inom angivna ramar och mål.
- Tilldelning för att möta lönekostnader och andra kostnadsökningar föreligger i beslutad nettoram.
- Såväl budget som delårsrapporter och bokslut ska bruttoredo visas, d.v.s. verksamheterna ska redovisa både intäkter och kostnader

2.2 Mål och budget

- Kommunstyrelsen beslutar om kommunens övergripande planeringsanvisningar för mål och ekonomi.
- Kommunfullmäktige binder anslag på nämndnivå.
- Kommunfullmäktige binder anslag per nämnd i investeringsbudgeten. Nämnd/styrelse ska fördela anslag i internbudgeten.
- Beslut om överföring av investeringsanslag från 2023 till 2024 ska beslutas av kommunfullmäktige.
- Nämnder skall för varje investeringsanslag (utöver inventarier) upprätta och rapportera driftkostnads kalkyl.
- Kommunstyrelsen och nämnderna ska ta fram uppdrag utifrån de av kommunfullmäktige fastställda målen.

2.3 Uppföljning under året

- Om kommunstyrelsen och nämnder inte anser sig klara angivna fullmäktigemål ska de skyndsamt informera om konsekvenserna och lämna förslag till alternativa mål och åtgärder.
- Om nämnder inte anser sig klara givna ekonomiska ramar ska de utan kommunstyrelsens uppmaning ta fram åtgärdsplan för att nå ramen.
- Delårsrapport ska lämnas per den siste april och augusti till kommunfullmäktige. Denna ska innehålla uppföljning och prognos för ekonomin samt prognos för måluppfyllelse avseende fullmäktigemål. Delårsrapporten för augusti är föremål för revision.
- Periodisk uppföljning/prognos ska lämnas per den siste februari, juni och oktober till kommunstyrelsen.

2.4 Svalövs kommunkoncern

- Svalövs kommuns helägda bolag följer de tidplaner som fastställs av kommunstyrelsen.
- I samband med delårsbokslut i augusti samt helårsbokslut rapporteras bolagens ekonomi i form av koncernredovisning.

2.5 Statsbidrag

- Statsbidrag söks efter samråd med nämndens ordförande eller beslut i nämnd i enlighet med antagen delegationsordning.
- Vid varje uppföljningstillfälle (februari, april, juni, augusti, oktober och december) skall information om statsbidrag redovisas. Redovisningen skall innehålla följande:
 - a) Sökt statsbidrag med kommentar kring förutsättningar för statsbidraget.
 - b) Beviljade statsbidrag inklusive information om beviljat belopp och vad som vid redovisningstillfället är utnyttjat. Här redovisas även statsbidrag som har kommit kommunen tillhanda utan ansökan men som skall återrapporteras.
 - c) Avslutade statsbidrag inklusive information om vad som är beviljat och vad som är utnyttjat.

3 God ekonomisk hushållning

Varje år, i samband med strategisk plan och budget, fastställer kommunfullmäktige de finansiella och verksamhetsmässiga mål som ligger till grund för kommunens ekonomiska hushållning.

I grunden för god ekonomisk hushållning ligger Vision 2040 och visionens fyra rum.

- Mod och framåtanda
- Knyta samman
- Låta människor växa
- Plats för liv

Finansiella mål för god ekonomisk hushållning definieras som ett överskott på 1 - 2 procent över tid.

Värden för målmodellen och visare arbetas fram och skall utgå ifrån Svalövs kommuns vision 2040.

En förutsättning för god ekonomisk hushållning är att det finns ett tydligt samband mellan resursåtgång, prestationer, resultat och effektivitet.

Vår styrning ska därför leda organisationen mot en ökad kvalitet och kostnadseffektivitet i kärnuppdraget utifrån kommuninvånarnas behov. Alla stödverksamheter/ stödprocesser ska ge förutsättningar för ökad kvalitet och kostnadseffektivitet i kärnuppdraget. Särskilda utvecklingsåtgärder ska också ha som målsättning att bidra till en högre kvalitet i vårt kärnuppdrag.

3.1 Övergripande mål utifrån god ekonomisk hushållning

För kommunkoncernen formuleras fyra övergripande mål, varav ett mål är finansiellt och tre är mål för verksamheten. Verksamhetsmålen formuleras utifrån vår vision.

För var och ett av de fyra målen formuleras uppdrag som koncernens nämnder och styrelser ska förhålla sig till med utgångspunkt i verksamhetens grunduppdrag. Grunduppdraget formuleras i lagkrav, vår vision, reglemente, ägardirektiv och i styrande dokument som gäller för verksamheten såsom planer, program och strategier. Genom en god måluppfyllelse i de fyra övergripande målen säkerställer vi en god ekonomisk hushållning och rör oss i riktning mot visionen.

Verksamhetsmål:

Trygghet och välfärd genom livet
Hållbar samhällsutveckling
Attraktiv och effektiv organisation
Finansiellt mål

Mål 1: Trygghet och välfärd genom livet

Vi beskriver den utveckling som behövs i den egna verksamheten för att leverera en hög kvalitet utifrån kommuninvånarens, brukarens, elevens och företags behov samt hur vi verkar för våra invånarens trygghet, livskvalitet och engagemang. Vi har plats för liv- hela livet.

Uppdrag till kommunkoncernens nämnder och styrelser

- 1) En verksamhet som håller hög kvalitet utifrån kommuninvånarnas behov och önskemål.
- 2) Livskvalitet, gemenskap och trygghet i våra kommuninvånarens vardag.

Mål 2: Hållbar samhällsutveckling

Vi arbetar för att kommunen ska växa på ett hållbart sätt, med innovativa lösningar för bostadsbyggande, infrastruktur, näringslivsklimat, turism och miljö.

Vi vill vara en välkomnande och hållbar kommun, med förutsättningar för att skapa en meningsfull framtid för nya kommuninvånare och med utrymme för företagsamhet.

Uppdrag till kommunkoncernens nämnder och styrelser

- 1) En stärkt roll som attraktiv boendekommun i regionen Skåne.
- 2) Ett blomstrande näringsliv och en hög sysselsättningsgrad.

Mål 3: Attraktiv och effektiv organisation

Vi möter de utmaningar vi ställs inför genom att arbeta för att vara och bli en kostnadseffektiv organisation och en attraktiv arbetsgivare som ger utrymme för företagsamma människor.

Uppdrag till kommunkoncernens nämnder och styrelser

- 1) Effektivare resursanvändning i vårt uppdrag.
- 2) En attraktiv arbetsgivare med friska och nöjda medarbetare och med en fungerande kompetensförsörjning.

Mål 4: Finansiellt mål

Varje generation ska bära sin egen välfärd. Därför tillser vi att utifrån våra förutsättningar arbeta för ett gott ekonomiskt resultat.

- 1) Årets resultat i procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämnung ska 2024 vara 0 %, 2025 vara 1 % och 2026 vara 2 %.

| Mnkr | Budget 2024 | Plan 2025 | Plan 2026 |
|---------------------------|----------------|--------------|--------------|
| Finansiellt mål i procent | 0% | 1% | 2% |
| Finansiellt mål i mnkr | 0 | 10 | 21 |
| Årets resultat | 0 | 27 | 40 |
| Avikelse | 0 | 16 | 19 |

- 2) Självfinansieringsgraden skall lägst vara 100 % över en rullande fyraårsperiod. Måttet är exklusive VA-investeringar och exploateringar.

| Finansiellt mål 2 (Mnkr) | Budget 2024 | Plan 2025 | Plan 2026 |
|-------------------------------------|----------------|--------------|--------------|
| Totala investeringar senaste 4 åren | 277 | 246 | 247 |
| - varav skattefinansierat | 162 | 147 | 145 |
| Årets investeringsutrymme | 22 | 49 | 65 |

4 Svalövs kommun och omvärlden - Ekonomiska förutsättningar

4.1 Budgetanvisningar

Enligt kommunallagen ska kommuner och regioner årligen upprätta en budget. Den skall även innehålla en ekonomisk plan för en period om tre år. I budgeten skall skattesats och anslag anges. Av budgeten skall det vidare framgå hur verksamheten skall finansieras och hur den ekonomiska ställningen beräknas vara vid budgetårets utgång.

De finansiella målen som är av stor betydelsen för god ekonomisk hushållning skall anges. I budgeten skall plan för verksamheten finnas tillsammans med mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

4.2 Utmaningar i omvärlden

Lågkonjunkturen fördjupas under nästa år och konjunkturen vänder svagt uppåt först mot andra halvan av 2024. Det dröjer till 2026 innan svensk ekonomi är i konjunkturell balans. Det framgår av vår senaste prognos i rapporten Konjunkturläget.

Svensk ekonomi har gått in i en lågkonjunktur och BNP sjunker i år. Hög inflation och stigande räntor har urholkat hushållens köpkraft samtidigt som svag omvärldsefterfrågan slår mot exportnäringen. Det bidrar till att lågkonjunkturen fördjupas nästa år.

Även om inflationen tydligt är på väg ner är inflationen exklusive energi fortsatt hög. Riksbanken höjer därför styrräntan en gång till i november. Räntan ligger därefter still till det tredje kvartalet nästa år då Riksbanken börjar sänka räntan.

Inflationen har då närmat sig 2 procent och inflationsutsikterna pekar fortsatt nedåt. Den lägre inflationen bidrar till att konjunkturen vänder svagt uppåt från det andra halvåret nästa år.

Sysselsättningen har hittills utvecklats starkt trots konjunkturedgången, men kommer att utvecklas svagare framöver. Arbetslösheten stiger till 8,3 procent det andra halvåret nästa år. (KI)

| Nyckeltal | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|------------------------------------|-------|-------|-------|-------|------|-------|
| BNP till marknadspris | 2,8 | -0,6 | 1 | 2,9 | 3,4 | 2,2 |
| BNP per invånare | 2,1 | -1,2 | 0,5 | 2,4 | 2,9 | 1,8 |
| BNP, kalenderkorrigerad | 2,8 | -0,4 | 1,1 | 3,1 | 3,2 | 2 |
| BNP, KIX-vägd(1) | 3 | 1,3 | 1,5 | 2,2 | 2,2 | 2 |
| KPI, KIX-vägd(1) | 8,1 | 5,7 | 3,2 | 2,5 | 2,3 | 2,3 |
| Bytesbalans(2) | 5 | 5,5 | 5,6 | 5,3 | 4,8 | 4,5 |
| Arbetade timmar(3) | 2,3 | 1,8 | 0,1 | 1,1 | 1,7 | 1,1 |
| Sysselsättning | 2,7 | 1,6 | -0,3 | 0,7 | 1,4 | 1 |
| Arbetslöshet(4) | 7,5 | 7,5 | 8,2 | 8,3 | 7,7 | 7,3 |
| Arbetsmarknadsgap(4) | -0,4 | -0,3 | -1,4 | -1,3 | -0,5 | 0 |
| BNP-gap(6) | 1,4 | -1,2 | -1,9 | -1,1 | -0,2 | 0 |
| Timlön(7) | 2,7 | 3,9 | 3,8 | 3,9 | 3,9 | 3,8 |
| Arbetskostnad per timme(3,8) | 3,4 | 3,5 | 4,3 | 3,9 | 3,9 | 3,8 |
| Produktivitet(3) | 0,5 | -2,0 | 1 | 2 | 1,4 | 1 |
| KPI | 8,4 | 8,6 | 4,1 | 1,1 | 1,8 | 2,1 |
| KPIF | 7,7 | 6 | 2,5 | 1,6 | 2 | 2 |
| Styrränta(9,10) | 2,5 | 4,25 | 3,5 | 2,25 | 2,25 | 2,25 |
| Tioårig statsobligationsränta(9) | 1,5 | 2,6 | 3 | 2,9 | 2,9 | 2,9 |
| Kronindex (KIX)(11) | 121,1 | 128,7 | 130,6 | 127,3 | 124 | 120,7 |
| Offentligt finansiellt sparande(2) | 1,1 | 0,1 | -0,5 | -0,3 | 0,1 | 0,3 |
| Strukturellt sparande(12) | 0,4 | 1,1 | 0,8 | 0,3 | 0,3 | 0,3 |
| Maastrichtskuld(2) | 32,7 | 31,3 | 31 | 30,9 | 30,5 | 30,4 |

- 1) KIX-vägd BNP och KPI är aggregat som vägs samman med hjälp av Riksbankens KIX-vikter. I KIX ingår Sveriges 32 viktigaste handelspartners.
- 2) Procent av BNP.
- 3) Kalenderkorrigerad.
- 4) Procent av arbetskraften.
- 5) Skillnaden mellan faktiskt och potentiellt arbetade timmar uttryckt i procent av potentiellt arbetade timmar.
- 6) Skillnaden mellan faktisk och potentiell BNP uttryckt i procent av potentiell BNP.
- 7) Enligt konjunkturlönestatistiken.
- 8) Avser anställdas timmar.
- 9) Procent.
- 10) Vid årets slut. Beslut i slutet av december implementeras i januari.
- 11) Index 1992=11-18=100.
- 12) Procent av potentiell BNP.

4.3 Skatteunderlaget

Skatteunderlaget ökade starkt 2022 (enligt preliminära utfall), främst till följd av en stark ökning av lönesumman. Även höjningen av garantipensionerna (från och med augusti 2022) bidrog till ökningen. Under det första halvåret i år har lönesumman fortsatt att öka starkt, med drygt 5 procent jämfört med samma period 2022. En svagare arbetsmarknad andra halvåret 2023 bedöms leda till en inbromsning av lönesumman. Faktorer som motverkar avmattningen i löneinkomsterna är den fulla årseffekten av höjda garantipensioner 2022 samt den höjning av pensionerna som beror på den stora ökningen av prisbasbeloppet 2023. Två negativa sidoeffekter av de höjda garantipensionerna är att skillnaden i pension mellan de som jobbat hela livet och den som inte jobbat alls minskar samt att livsinkomstprincipen överges för många i pensionärskollektivet.

Under 2024 bromsar ökningen av skatteunderlaget in än mer och ligger då klart under en historisk genomsnittlig ökning. Förklaringen finns nästan helt i den allt svagare uppgången för lönesumman. Under 2022–2024 håller uppräknningen av grundavdragen tillbaka skatteunderlagstillväxten.

Under åren 2025–2027 ökar skatteunderlaget snabbare igen, tack vare en uppgång i antalet arbetade timmar i ekonomin. Sänkta reallöner, orsakat av den varaktigt högre prisnivå som följer av inflationschocken 2022–2023, de uppräknade skiktgränserna för vissa skattesatser samt beslutade skattesänkningar innebär allt starkare drivkrafter för att arbeta. Dessa effekter antas påverka arbetsutbudet i ekonomin positivt på längre sikt.

Det nominella skatteunderlaget ökar ungefär i linje med det historiska genomsnittet. Trots detta beräknas köpkraften för kommuner och regioner att kraftigt urholkas. De senaste tio åren har skatteunderlaget i reala termer ökat med 1,6 procent per år i genomsnitt. Under 2023–2026 syns nu istället en real uppgång om 1 procent i genomsnitt. 2023 står också ut som ett historiskt unikt svagt år – det reala skatteunderlaget beräknas då minska med drygt 2 procent. Även 2024 visar prognosen på en real nedgång av skatteunderlaget, men fallet blir då 0,5 procent, således betydligt mildare än i år. Först 2025 kommer det reala skatteunderlaget åter att vara uppe på 2022 års nivå, enligt SKR:s prognos. Jämför vi med en utveckling där det reala skatteunderlaget fortsatt stiger med den historiska trenden är denna beräknade nivå 3 procentenheter svagare 2027. Den högre pris- och lönenivån tillsammans med effekterna av omvärderingen av pensionskulden för avtalspensionerna beräknas innebära en avsevärd varaktig försvagning av kommunsektorns köpkraft.

(SKR Cirkulär 2023:41)

4.4 Kostnadsökningar

Inflationen har under många år varit låg och stabil, vilket hållit tillbaka kostnaderna för den förmånsbestämda pensionen. Prisbasbeloppet beräknas utifrån inflationstakten i juni året innan. Prisbasbeloppet för 2023 motsvarade en ökning med 8,7 procent och prisbasbeloppet för 2024 ökar med 9,1 procent. Dessa två år av mycket hög ökning av prisbasbeloppet ger höga kostnader, i synnerhet för den förmånsbestämda pensionen då historiska inkomster räknas upp till dagens penningvärde.

Ökat prisbasbelopp påverkar pensionskostnaderna på flera sätt:

- Högre uppräknning av pensionsutbetalningar.
- Högre uppräknning av värdet på den avgiftsbestämda delen, som värdejusteras med prisbasbeloppet under utbetalningsåret.
- Högre intjänad förmånsbestämd pension, då pensionsunderlaget består av inkomster ett antal år tillbaka i tiden som räknas upp till dagens prisnivå med prisbasbeloppet. Det innebär ett högre pensionsunderlag

och även ett högre pensionsunderlag för dem med inkomster över 7,5 inkomstbasbelopp, som är golvet för den förmånsbestämda pensionen.

- Stor effekt på den finansiella kostnaden, räntan/värdeuppräknings av pensionskulden som belastar finansnettot.

Inkomstbasbeloppet påverkar också pensionskostnaderna

Inkomstbasbeloppet, som grundas på förändringen av genomsnittlig pensionsgrundande inkomst mellan två år (inkomstindex), har också stor betydelse för pensionskostnaderna. Inkomstbasbeloppet styr det så kallade takets storlek, vilket är 7,5 inkomstbasbelopp. För inkomster över taket ger inte den allmänna pensionen förmåner, utan där svarar tjänstepensionen för individens pension. Det innebär höga kostnader för inkomstdelar över tak i tjänstepensionen. Dels i det äldre avtalet för den förmånsbestämda pensionen som enbart omfattar inkomster över tak, dels via den höga avgiftspremien på inkomster över tak i det avgiftsbestämda pensionsavtalet.

Ett högre inkomstbasbelopp ger ett högre tak, vilket innebär lägre pensionsintjänande, eftersom inkomstdelen över tak blir lägre och vice versa. Inkomstindex och inkomstbasbeloppet beräknas varje höst av Pensionsmyndigheten och fastställs av regeringen i början av november innan aktuellt år. Ett högre inkomstbasbelopp än de 4,2 procent som vi har i vår bedömning för år 2024, allt annat lika, kan innebära lägre pensionskostnader.

Enklare med nytt pensionsavtal

Kommuner och regioner har de senaste årtiondena gradvis gått över från en förmånsbestämd till en helt avgiftsbestämd tjänstepension. Den avgiftsbestämda pensionen är enklare att beräkna och hantera än den förmånsbestämda pensionen. Från och med år 2023 omfattas omkring 85-90 procent av arbetstagarna i sektorn av det helt avgiftsbestämda avtalet, AKAP-KR.

Det nya pensionsavtalet innebär permanent högre kostnader för den avgiftsbestämda pensionen, då premien höjs från 4,5 procent till 6,0 procent av inkomsten under tak (7,5 inkomstbasbelopp) respektive från 30,0 till 31,5 procent på inkomstdelar över tak. I det äldre avtalet KAP-KL är premien, 4,5 procent, oförändrad på inkomstdelar under tak medan pensionsintjänandet är förmånsbestämt på inkomstdelar över tak.

Kostnaden för den avgiftsbestämda delen ökar samtidigt som den minskar för den förmånsbestämda delen på sikt. Nyttillträdet till det äldre avtalet (KAP-KL) har stängts.

De som har intjänande i det förmånsbestämda avtalet KAP-KL har fått möjlighet att välja att stanna kvar eller gå över till det helt avgiftsbestämda avtalet. Cirka 17 procent av de 145 000 personer som berörs av valet har valt att gå över till AKAP-KR. Det har varit stor spridning i enskilda kommuner. I vissa kommuner var det färre än 5 procent som valde att byta avtal, medan det i andra kommuner var över 40 procent som valde att byta.

(SKR Cirkulär 2023:36)

4.5 Nämndernas uppdrag och ekonomiska ramar

Långsiktigt goda ekonomiska förutsättningar är avgörande för att utveckla kvaliteten i kommunens verksamheter, säkra välfärdens finansiering och för att nå ambitiösa och nödvändiga mål. Det är därför grundläggande att de gemensamma resurserna används så effektivt och produktivt som möjligt.

Arbete med att effektivisera verksamheten, stärka kostnadskontrollen och tydliggöra prioriteringar är därför en viktig del i verksamhetens grundläggande uppdrag.

Kommunstyrelsen får genom kommunstyrelsens arbetsutskott, med stöd av kommunchef, kommunledningskontoret och kommunens ledningsgrupp ett övergripande ansvar att leda och samordna arbetet som omfattar hela kommunens ekonomi och alla verksamhetsområden.

Genom effektiviseringar, kostnadskontroll och förbättrade prioriteringar kan de ekonomiska förutsättningarna stärkas, samtidigt som kvaliteten i verksamheterna kan utvecklas. För att lyckas med effektiviseringar, kostnadskontroll och förbättrade prioriteringar är det en direkt nödvändighet att ta tillvara på medarbetarnas kunskap inom samtliga verksamheter och ansvarsnivåer.

En viktig uppgift är att ta tillvara dessa idéer och utifrån detta gemensamt utveckla innovativa och effektiva lösningar.

Ansvar för detta har alla nämnder och styrelser inom sina ansvarsområden.

4.6 Skatteutvecklingen i Svalövs kommun

Svalövs kommun beräknar utifrån SKR:s prognos i oktober 2023 öka skatteintäkter och generella bidrag med 3,9 procent från 2023 till 2024.

Värdet för 2022 avser faktiskt utfall och övriga år är prognos i enlighet med SKR.

| Mnkr | Bokslut 2022 | Prognos 2023 | Budget 2024 | Plan 2025 | Plan 2026 |
|-----------------------|-----------------|-----------------|----------------|--------------|--------------|
| Skatteintäkter | 664 | 681 | 715 | 751 | 783 |
| Generella statsbidrag | 272 | 280 | 283 | 284 | 289 |
| Summa intäkter | 936 | 961 | 998 | 1 035 | 1 072 |

4.7 Beräkningsförutsättningar för Svalövs kommun

| Mnkr | Bokslut 2022 | Budget 2023 | Prognos 2023 | Budget 2024 | Plan 2025 | Plan 2026 |
|---|-----------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|--------------|
| Antal invånare | 14 365 | 14 510 | 14 480 | 14 563 | 14 642 | 14 717 |
| Utveckling av skatteintäkter och generella statsbidrag | | | 2,9% | 3,6% | 3,6% | 3,6% |
| Kommunalskatt | 20,74 | 20,74 | 20,74 | 20,74 | 20,74 | 20,74 |
| Övriga kostnader/intäkter | | | | 2,9% | 2,6% | 2,5% |
| Beräknade löneökningar | | | | 3,7% | 3,9% | 3,9% |
| Intern ränta | 1,00% | 1,25% | 1,25% | 2,50% | 2,50% | 2,50% |

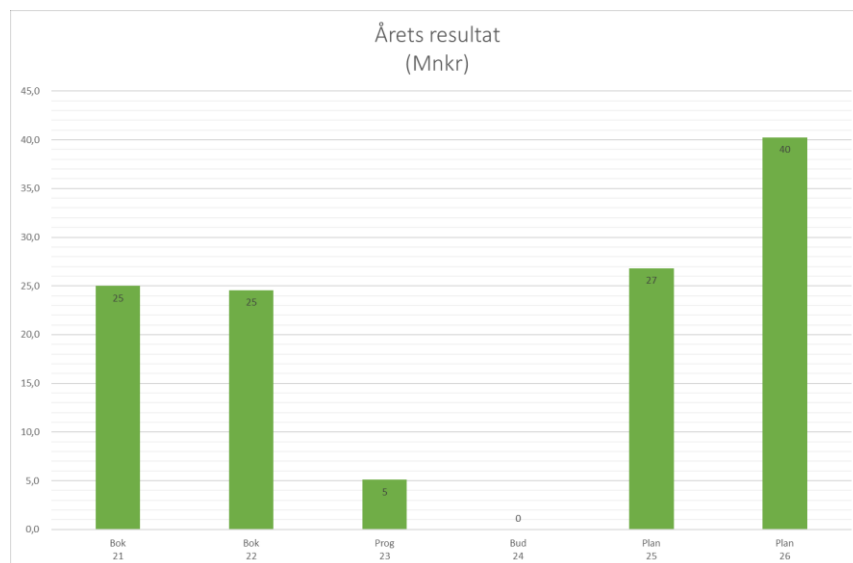
4.8 Känslighetsanalys

| Mnkr | Budget 2024 |
|--|----------------|
| Ökade lönekostnader 1 % | 7,3 |
| Höjda räntekostnader 1 % | 3,2 |
| Skattehöjning 1 krona | 31,2 |
| Ökning av invånarantal med 100 personer | 6,9 |

5 Finansiell analys - Ekonomisk balans

5.1 Årets resultat

För år 2024 budgeteras ett nollresultat. För åren 2025-2026 innebär det beräknade resultatet en klar förbättring jämfört med åren 2023-2024.



5.2 Balanskravsavstämning

Sedan år 2000 gäller ett balanskrav för kommuner och landsting. Detta innebär att årets intäkter ska vara större än årets kostnader.

Svalövs kommun har i nuläget (efter bokslut 2022) inget resultat som ska återställas. Om det statliga balanskravet blir negativt skall underskottet återställas under perioden 2024 - 2026.

5.3 Resultatutjämningsreserv

Svalövs kommun har infört en resultatutjämningsreserv. Denna infördes enligt beslut i kommunfullmäktige, 2013-11-18, § 135, i enlighet med möjligheten i

kommunallagen, 8 kap; § 3d. Syftet med reserven är att utjämna intäkter över tid och därigenom kunna möta variationer i konjunkturen.

| Kommunens resultatutjämningsreserv | Mnkr |
|---|-------------|
| Avsättning i bokslut 2011 | 4,4 |
| Avsättning i bokslut 2012 | 4,1 |
| Avsättning i bokslut 2013 | 5,2 |
| Disponerat i bokslut 2014 | -5,9 |
| Avsättning i bokslut 2016 | 6,3 |
| Avsättning i bokslut 2020 | 20,0 |
| Avsättning (efter) bokslut 2022 | 10,0 |
| Återstår vid bokslut 2023 | 44,1 |

Enligt beslutade regler kan disposition bara ske ur reserven då skatteunderlaget i riket ökar mindre än ett genomsnitt för de senaste fem åren, vilket inte uppfylldes 2014.

Kommunfullmäktige tog ett särskilt beslut för 2014 om att disponera 5,9 miljoner kronor, trots ovan beskrivet villkor. Resultatutjämningsreserven återställdes i samband med bokslut 2016, då 6,3 miljoner kronor avsattes till reserven.

Eventuella resultatbalanseringsfonder hanteras inom respektive nämnd och inom beslutad budget.

I samband med bokslut 2020 fattade kommunfullmäktige ett särskilt beslut om att de 20 miljoner som avsattes 2020 skulle finnas möjlighet att disponera åren 2021-2024 med anledning av den rådande pandemi situationen.

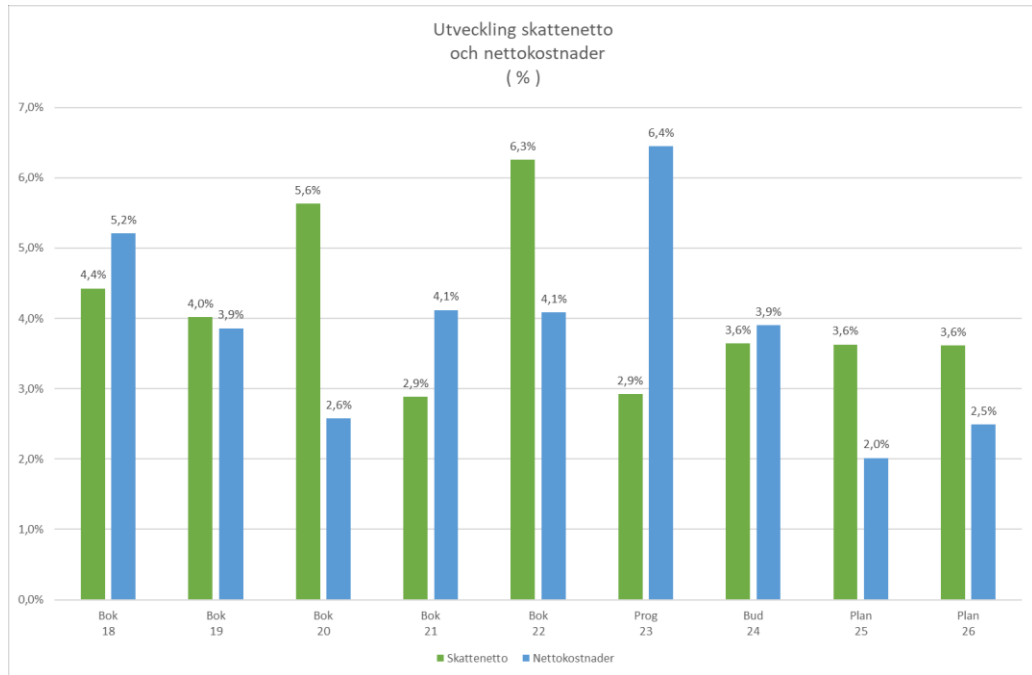
Kommunfullmäktige har också fattat beslut om att avsätta 10 miljoner av resultatutjämningsreserven för kommunstyrelsen att foga över i en beredskapspott. Denna pott är avsedd för en eventuell kris eller pandemi.

5.4 Utvecklingen av skatteintäkter och nettokostnader

Skatteintäkterna är beräknade i enlighet med SKR:s skatteunderlagsprognos för oktober 2023. Prognosen för skatteintäkterna och generella bidrag baseras

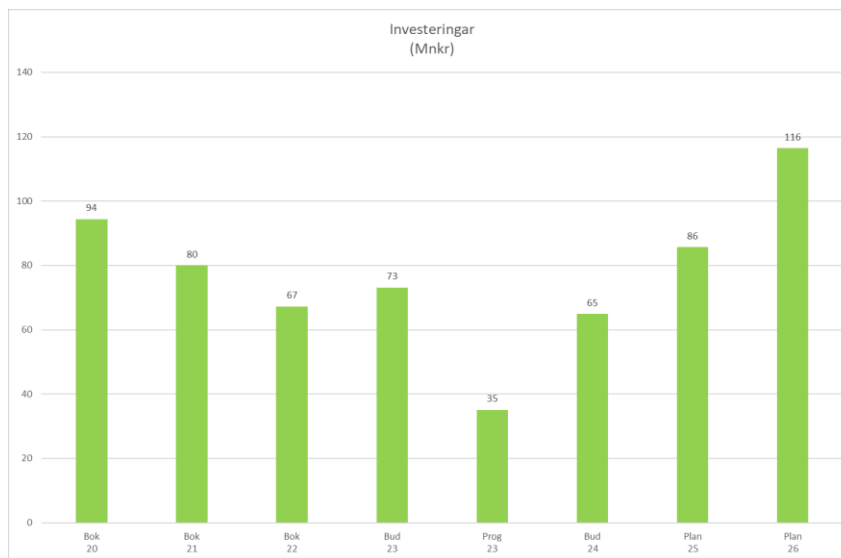
på SKR:s prognos på förväntad befolkningsutveckling. Prognosen är för 2023 siffror i delårsbokslut augusti.

Nettokostnaderna kan enklast beskrivas som de medel verksamheterna förbrukar. Dessa finansieras normalt av skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning.



5.5 Investeringar

Nettoinvesteringarna har sedan 2018 varit stora. Vi har de kommande åren en kraftig investeringsvolym avseende VA-verksamhet samt extra investeringar i form av Söderåsbanan. Investeringsvolymen sänktes 2023 på grund av minskat investeringsutrymme.



5.6 Aktier och andelar

Under 2023 kommer Svalövs kommun att utöka sitt medlemskap inom Kommuninvest för att säkerställa upplåning till goda förutsättningar. Kommunen kommer därmed att behöva öka sitt innehav. Medlemsinsatsen skall per 2024 uppgå till 1300 kr/ invånare vilket motsvarar ca 18,9 miljoner kronor. Ökar invånarantalet ökar också medlemsinsatsen till Kommuninvest.

| Insatser i Kommuninvest | | | |
|-------------------------|---------------------|--------------------------------------|--------------------------------|
| År | Inbetalning (kr) | Akkumulerat insatskapital (kr) | Insats per invånare (kr) |
| 2013 | 660 000 | 660 000 | |
| 2015 | 2 000 000 | 2 660 000 | |
| 2020 | 2 800 000 | 5 460 000 | |
| 2021 | 6 525 165 | 11 985 165 | |
| 2022 | 1 427 600 | 13 412 765 | |
| 2023 | 3 963 235 | 17 376 000 | 1 200 |
| 2024 | 1 555 900 | 18 931 900 | 1 300 |
| 2025 | 1 566 900 | 20 498 800 | 1 400 |
| 2026 | 1 576 700 | 22 075 500 | 1 500 |

5.7 Pensionsåtaganden

Merparten av kommunens totala pensionsåtaganden, d.v.s. pensionsförpliktelser intjänade före 1998, redovisas endast som ansvarsförbindelse och belastar därför inte balansräkningen. Den skulden uppgår till värden enligt nedanstående tabell.

| Ansvarsförbindelse (inkl. löneskatt) i mnkr | | | | | |
|---|----------------|-----------------|----------------|--------------|--------------|
| Bokslut 2022 | Budget 2023 | Prognos 2023 | Budget 2024 | Plan 2025 | Plan 2026 |
| 215 | 218 | 221 | 224 | 217 | 206 |

Kommunen har under åren 2001 - 2014, för att säkra en del av ansvarsförbindelsen, avsatt 34 miljoner kronor. Enligt det beslutet upphör avsättningen fr.o.m. 2015 då behovet anses täckt.

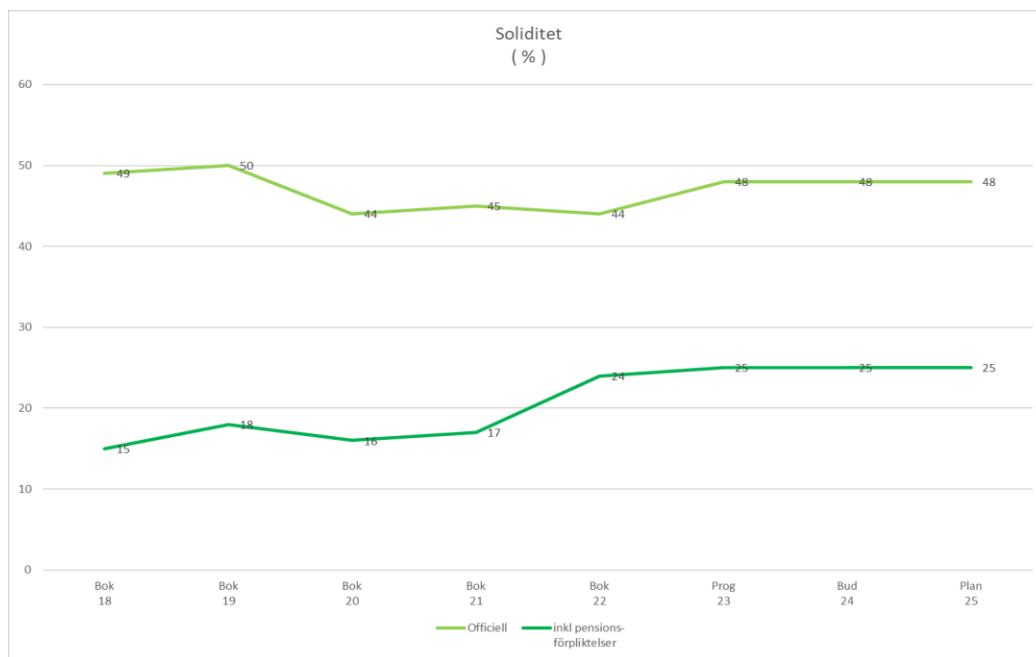
Kommunfullmäktige beslutade den 26 mars 2018 om en ny placeringspolicy. Den anger bland annat att medel ska börja tas ut ur förvaltningen för att kapa utbetalningstopparna de kommande åren. Detta har varit grundläggande princip bakom skapandet av pensionsförvaltningen. Det innebär att belopp mellan 4,6 till 5,5 miljoner kronor disponeras årligen ur avsatta medel.

I enlighet med kommunens placeringspolicy ska medel från och med 2018 börja disponeras ur avsättningarna som gjordes under åren 2000 - 2014.

Uttaget skall göras om det är ekonomiskt fördelaktigt för kommunen och om de likvida medlen bedöms behövas utifrån kommunens utbetalning plan för pensionsåtagande.

5.8 Soliditet

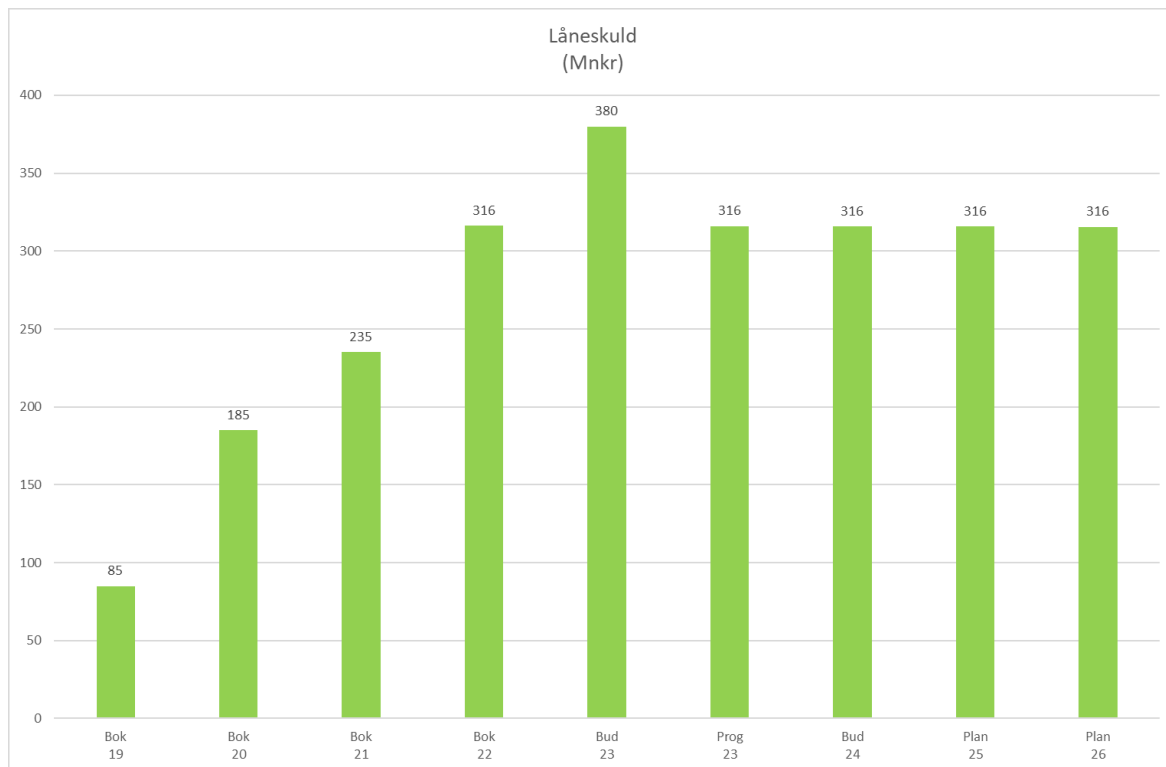
Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga ekonomiska styrka och anger eget kapital i procent av de totala tillgångarna



5.9 Låneskuld

Diagrammet visar lån i banker och kreditinstitut.

Ökningen förätleddes av dels budgeterad investeringsnivå och dels att kommunen under planperioden skulle betala in merparten av kommunens satsning i Söderåsbanan till Trafikverket enligt gjord överenskommelse. Vid 2022 års utgång uppgick upplåningen till totalt 316 miljoner. Upplåning sker när behovet uppstår.



6 Framtiden

6.1 Omvärlden

Kommuner och regioner är nu inne i en fas där beslut måste fattas om hur de ska hantera en ansträngd ekonomi på kort och på lång sikt. Att väga av hur mycket verksamhet och kostnader det finns utrymme för på längre sikt är mycket svårt, men nödvändigt. Inflationens effekt på verksamhetens kostnader, inklusive pensionskostnader och stigande räntekostnader bidrar till historiskt höga underskott. Redan i år räknar vi med ett sammantaget underskott i sektorn där i stort sett alla regioner och en tredjedel av kommunerna går med underskott vid årets slut. 2024 förvärras situationen ytterligare och underskotten växer till över 30 miljarder kronor.

Trots de tillskott som regeringen föreslår i budgetpropositionen faller resultaten i kommuner och regioner i år med nära 50 miljarder till minus 6 miljarder kronor för att sedan minska ytterligare till ett underskott på 31 miljarder till 2024. Nu genomförs åtgärder i de flesta kommuner och regioner för att minska underskotten på kort sikt och anpassa verksamheten för en långsiktigt uthållig ekonomi. På flera håll är dock underskotten så stora att de inte är möjliga att hantera på kort sikt. De allra flesta arbetar med effektiviseringar och besparingar och vi kommer även att se skattehöjningar i några kommuner och regioner. När och hur mycket inflationen dämpas är avgörande för den ekonomiska utvecklingen och möjligheten att nå balans igen framöver. Vi bedömer att resultaten börjar återhämta sig efter 2024, men för regionerna räknar vi med ett sammantaget underskott även 2025. De långsiktiga ekonomiska utmaningarna ser olika ut beroende på kommunens eller regionens underliggande ekonomiska styrka, struktur, investeringsbehov, skuldsättning och framtida befolkningsförändring.

(SKR, Ekonomirapporten, okt 2023)

6.2 Svalövs kommun

Läget i världen är fortsatt mycket osäkert. Utöver pågående krig i Ukraina har konflikten i Mellanöstern intensifierats. Vi befinner oss fortsatt också i ett ekonomiskt osäkert läge, med låg, om ens någon, tillväxt, fortsatt relativt hög inflation och hög ränta.

Statens finanser tillåter inte heller full kompensation för kommunernas svårigheter föranledda av huvudsakligen yttre omständigheter. Samtidigt som kommunens kostnader ökar på grund av inflation och stigande räntor, ser vi en risk vad gäller skatteintäkternas utveckling på kort och medellång sikt, om arbetslösheten inte kan hållas tillbaka.

Vi ser heller inte i nuläget en skattehöjning som ett alternativ, eftersom vi vet att många av våra kommunmedlemmar redan har en svår situation ekonomiskt på grund av konjunkturen.

Ett positivt resultat är ändå en förutsättning för att inte skjuta de ekonomiska problemen på framtiden och kommande generationer. Det är också en förutsättning för att fortsatt kunna genomföra nödvändiga investeringar.

6.3 Effektivisering

För att på ett bättre sätt möta framtiden och dess utmaningar ska kommunens nämnder effektivisera sin verksamhet, detta beslut har legat sedan budget 2021 antogs. Effektiviseringen bygger på procentuell besparing på kommunens skatteintäkter. Effektiviseringen ska utföras enligt nedan redovisad årstrappa, som är fördelad till respektive nämnd.

Fördelningsnyckeln togs fram i samband med budgetarbetet 2023 och bygger på procentuell storlek utav kommunens budgetram för år 2024. Effektiviseringen finns utlagd i respektive nämnds budgetram.

| Effektivisering tkr | 2024 |
|------------------------------|---------------|
| Kommunstyrelsen | -565 |
| Kommunfullmäktige | -14 |
| Revisionen | -6 |
| Överförmyndaren | -16 |
| Bildningsnämnden | -3 051 |
| Socialnämnden | -1 857 |
| Samhällsbyggnadsnämnden | -243 |
| Myndighetsnämnden | -29 |
| Summa effektivisering | -5 781 |

7 Verksamheterna

7.1 Kommunfullmäktige

Verksamhet

Kommunfullmäktige är kommunens högsta beslutande organ. Ledamöter och ersättare väljs direkt av de röstberättigade i kommunen vart fjärde år. Kommunfullmäktiges budget omfattar även valberedningsnämnden, Rådet för funktionshindrade och pensionärer, kommunalt partistöd och internationell verksamhet (vänortssamarbete med mera).

Budget 2024

Tidigare beslutad effektivisering är fördelad. Beräknad ökning av kostnader ligger med i underlaget.

| Nämnd | Budget 2023 | Bud 2024 | Plan 2025 | Plan 2026 |
|----------------------------------|----------------|--------------|--------------|--------------|
| Kommunfullmäktige | | | | |
| Intäkter | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - varav bidrag | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - varav övrigt | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kostnader | 2 115 | 2 193 | 2 225 | 2 276 |
| -varav löner exkl PO | 753 | 777 | 780 | 796 |
| - varav PO (personalomkostn) | 317 | 355 | 357 | 364 |
| - varav övriga kostnader | 1 045 | 1 061 | 1 088 | 1 116 |
| Avskrivningar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Finansiella intäkter | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Finansiella kostnader | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Summa | 2 115 | 2 193 | 2 225 | 2 276 |
| Tillägg/avdrag som ingår: | | | | |
| Effektivisering | -12 | -14 | 0 | 0 |

7.2 Kommunstyrelsen

Verksamhet

Politisk organisation

Kommunstyrelsen leder och samordnar förvaltningen av kommunens angelägenheter och har den övergripande tillsynen över kommunens övriga nämnder och styrelser verksamheter. Kommunstyrelsen ska bereda och yttra sig över alla ärenden som handläggs av kommunfullmäktige. Under kommunstyrelsen finns ett arbetsutskott. Detta bereder frågor som kommunstyrelsen ska hantera och som inte bereds av kommunens övriga nämnder.

Kommunledning

På uppdrag av kommunstyrelsen svarar kommunledningskontoret för att verkställa beslut, organisation, utveckling, samordning och samverkan, både inom kommunkoncernen och med externa parter. Kommunledningskontoret är stödverksamhet till den politiska organisationen och kommunens verksamheter. Områdena administration, ekonomi, bemanning, HR, IT, kommunikation, näringsliv och utveckling organiseras inom kommunledningskontoret.

Budget 2024

Tidigare beslutad effektivisering är fördelad. Underlag för övriga punkter som nämnden anser är kostnadsökningar för kommande år.

| Nämnd | Budget 2023 | Bud 2024 | Plan 2025 | Plan 2026 |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Kommunstyrelsen | | | | |
| Intäkter | -21 048 | -21 658 | -22 222 | -22 777 |
| - varav bidrag | -10 181 | -10 476 | -10 748 | -11 017 |
| - varav övrigt | -10 867 | -11 182 | -11 473 | -11 760 |
| Kostnader | 117 169 | 122 979 | 124 120 | 127 556 |
| -varav löner exkl PO | 44 008 | 45 416 | 45 597 | 46 555 |
| - varav PO (personalomkostn) | 18 804 | 20 778 | 20 861 | 21 299 |
| - varav övriga kostnader | 54 357 | 56 785 | 57 661 | 59 703 |
| Avskrivningar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Finansiella intäkter | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Finansiella kostnader | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Summa | 96 122 | 101 320 | 101 898 | 104 779 |
| Tillägg/avdrag som ingår: | 1 383 | -630 | -585 | 585 |
| Effektivisering | -482 | -565 | | |
| Allmänna val (2024 EU, 2026 RKL) | -585 | 585 | -585 | 585 |
| Ny lagstiftning brottsförebyggande | 50 | 250 | | |
| Informationssäkerhet - halvår | 400 | 400 | | |
| Införande av nya program (IT) | 2 000 | -2 000 | | |
| Upphandlare | | 700 | | |

7.3 Revisionen

Verksamhet

Revisoreernas uppdrag är att säkerställa att all verksamhet som bedrivs av styrelse och nämnder utövas ändamålsenligt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt, samt om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som bedrivs av styrelse och nämnder är tillräcklig. Granskningen ska ske i överensstämmelse med god revisionsd i kommunal verksamhet.

Budget 2024

Tidigare beslutad effektivisering är fördelad.

| Nämnd | Budget 2023 | Bud 2024 | Plan 2025 | Plan 2026 |
|--|----------------|--------------|--------------|--------------|
| Revisionen | | | | |
| Intäkter | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - varav bidrag | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - varav övrigt | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kostnader | 997 | 1 182 | 1 200 | 1 228 |
| -varav löner exkl PO | 362 | 374 | 375 | 383 |
| - varav PO (personalomkostn) | 154 | 171 | 172 | 175 |
| - varav övriga kostnader | 481 | 637 | 654 | 670 |
| Avskrivningar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Finansiella intäkter | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Finansiella kostnader | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Summa | 997 | 1 182 | 1 200 | 1 228 |
| Tillägg/avdrag som ingår: | 19 | -31 | 0 | 0 |
| Effektivisering | -6 | -6 | | |
| Dubbla revisioner under årets fyra första månader | 25 | -25 | | |

7.4 Överförmyndaren

Verksamhet

Överförmyndaren ska utöva tillsyn över de som har uppdrag som god man, förvaltare och förmyndare i kommunen. Vidare utreder överförmyndaren enskildas behov av ställföreträdare samt rekryterar personer till uppdrag som god man och förvaltare. Detta för att skydda enskilda personer som saknar förmåga att på egen hand förvalta sin egendom, sörja för sin person eller bevaka sin rätt, från rättsförluster.

Budget 2024

Tidigare beslutad effektivisering är fördelad.

| Nämnd | Budget 2023 | Bud 2024 | Plan 2025 | Plan 2026 |
|----------------------------------|----------------|--------------|--------------|--------------|
| Överförmyndaren | | | | |
| Intäkter | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - varav bidrag | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - varav övrigt | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kostnader | 2 432 | 2 587 | 2 601 | 2 656 |
| -varav löner exkl PO | 1 616 | 1 667 | 1 674 | 1 709 |
| - varav PO (personalomkostn) | 648 | 763 | 766 | 782 |
| - varav övriga kostnader | 169 | 157 | 161 | 165 |
| Avskrivningar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Finansiella intäkter | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Finansiella kostnader | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Summa | 2 432 | 2 587 | 2 601 | 2 656 |
| Tillägg/avdrag som ingår: | | | | |
| Effektivisering | -14 | -16 | 0 | 0 |

7.5 Bildningsnämnden

Verksamhet

Förskola

Svalövs kommun erbjuder föräldrar och barn ett varierat utbud av barnomsorg, både i kommunal och i extern regi. Kommunala förskolor finns i alla kommunens sex tätorter.

Grundskola

I Svalövs kommun finns kommunala grundskolor för årskurs F-6 i fem av sex tätorter samt en kommunal årskurs 7-9-skola; Linåkerskolan, belägen i Svalövs tätort. Linåkerskolan tar emot elever från hela kommunen. Grundsärskolans elever undervisas på Heleneborgsskolan och på Linåkerskolan i Svalövs tätort. I Svalöv finns även en fristående skola, Svalövs Montessori, som bedriver undervisning för elever årskurs F-9.

Gymnasieskola

På kommunens egen gymnasieskola, Svalöfs gymnasium, finns fem nationella program; Naturbruksprogrammet, Fordons- och transportprogrammet, Bygg- och anläggningsprogrammet, VVS-och fastighetsprogrammet, Naturvetenskapsprogrammet och Samhällsvetenskapsprogrammet. De tre sistnämnda är pausade för intagning läsåret 2022/2023. Det finns också fem introduktionsprogram som förbereder för fortsatta gymnasiestudier.

Vuxenutbildning

Svalövs gymnasium erbjuder även vuxenutbildning. Kurserna och utbildningarna är studiemedelsberättigade och kostnadsfria. Vuxenutbildningen arbetar nära Familjen Helsingborgs vuxenutbildningar. Det innebär att gemensamma yrkes- och lärlingsutbildningar är öppna att söka för invånare i samtliga kommuner.

Fritidsverksamhet

Kommunens roll är att underlätta för föreningar att bedriva sin verksamhet genom att upplåta lokaler och anläggningar, att ge bidrag enligt fastställda normer och arrangera föreningsträffar.

Kultur

Kulturskolan erbjuder undervisning för barn och ungdomar i dans, musik och teater. I musikämnet kan man välja mellan de flesta blås- och stråkinstrumenten, piano, keyboard, sång, gitarr, elbas, rockgrupp, förberedande musik och rytmik. Det finns en betydande biblioteksverksamhet och det erbjuds även ett generöst utbud av allmänkultur.

Budget 2024

Tidigare beslutad effektivisering är fördelad. Övriga kostnader i enlighet med beräknade kostnadsökningar kommande år.

| Nämnd | Budget 2023 | Bud 2024 | Plan 2025 | Plan 2026 |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Bildningsnämnden | | | | |
| Intäkter | -408 838 | -420 694 | -431 632 | -442 423 |
| - varav bidrag | -37 155 | -38 232 | -39 226 | -40 207 |
| - varav övrigt | -371 683 | -382 462 | -392 406 | -402 216 |
| Kostnader | 867 961 | 898 948 | 914 489 | 935 922 |
| -varav löner exkl PO | 236 678 | 244 252 | 245 229 | 250 379 |
| - varav PO (personalomkostn) | 99 611 | 111 745 | 112 192 | 114 548 |
| - varav övriga kostnader | 531 672 | 542 951 | 557 068 | 570 994 |
| Avskrivningar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Finansiella intäkter | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Finansiella kostnader | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Summa | 459 123 | 478 254 | 482 857 | 493 499 |
| Tillägg/avdrag som ingår: | -2 614 | -3 051 | 0 | 0 |
| Effektivisering | -2 614 | -3 051 | | |

7.6 Socialnämnden

Verksamhet

Sektorn organiseras från och med organisationsförändringen 2023-09-01 dag utifrån verksamhetsområdena Vård- och omsorg, IFO och LSS under respektive verksamhetschef. Under sektorchefen finns också en stab med stödresurser för verksamheterna.

Vård och omsorg

Verksamheten är reglerad i lagar och förordningar, främst Socialtjänstlagen (SoL) och Hälso- och sjukvårdslagen (HSL). Den nyskapade myndighetsenheten har separerats från verksamheten och leds av en enhetschef med samlat ansvar för handläggare inom SoL och LSS.

LSS

Verksamheten är reglerad i lagar och förordningar, Lag om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS), Socialtjänstlagen (SoL) och Hälso- och sjukvårdslagen (HSL).

IFO

Verksamheten ska tillgodose invånarnas behov av individuellt inflytande och valmöjlighet. Särskild uppmärksamhet ska ägnas åt barn och ungdomars situation. Verksamheten är reglerad i lagar och förordningar, främst socialtjänstlagen, lagen om vård av unga och lagen om vård av missbrukare.

Budget 2024

Tidigare beslutad effektivisering är fördelad. Underlag för övriga punkter som nämnden anser är kostnadsökningar för kommande år.

| Nämnd | Budget 2023 | Bud 2024 | Plan 2025 | Plan 2026 |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Socialnämnden | | | | |
| Intäkter | -68 792 | -70 787 | -72 627 | -74 443 |
| - varav bidrag | -30 856 | -31 750 | -32 576 | -33 390 |
| - varav övrigt | -37 936 | -39 036 | -40 051 | -41 053 |
| Kostnader | 356 469 | 379 242 | 383 454 | 392 009 |
| -varav löner exkl PO | 170 709 | 176 172 | 176 877 | 180 591 |
| - varav PO (personalomkostn) | 71 722 | 80 599 | 80 921 | 82 620 |
| - varav övriga kostnader | 114 037 | 122 471 | 125 656 | 128 797 |
| Avskrivningar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Finansiella intäkter | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Finansiella kostnader | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Summa | 287 677 | 308 456 | 310 826 | 317 566 |
| Tillägg/avdrag som ingår: | -1 586 | -1 857 | 0 | 0 |
| Effektivisering | -1 586 | -1 857 | | |

7.7 Samhällsbyggnadsnämnden

Verksamhet

Fastigheter

Omfattar hyresfastigheter, saneringsfastigheter, allmän markreserv, kapitalkostnader för äldre exploateringsområden och för nya tillkommande exploateringsområden. Även kommunens lokalsamordning hanteras här.

Gator och vägar

Verksamheten ansvarar för kommunens torg, gatuunderhåll, asfalt och grusvägslappning, stensatta ytor, vinterväghållning, gatubelysning och större anläggningsprojekt. Här hanteras också lokala trafikföreskrifter samt samordning av kommunens fordonspark. Verksamheten är bolagiserad och nämnden har beställarfunktion.

Park och natur

Verksamheten ansvarar för att vårda kommunens grönytor, parkanläggningar och lekplatser enligt skötselplan samt kommunens skogar och naturreservat. Verksamheten är bolagiserad och nämnden har beställarfunktion.

Idrotts- och fritidsanläggningar

Verksamheten ansvarar för alla kommunens sport- och fritidsanläggningar, inklusive hallar för idrotts- och fritidsverksamheter. Ansvaret gäller även för kommunens tre aktivitetshus, aktivitetsparker samt motionsslingor och utegym. Verksamheten är bolagiserad och nämnden har beställarfunktion.

Måltidsverksamhet

Måltidsservice ansvarar för tillagning av mat och måltider till kommunens gäster. Verksamheten har sju tillagningskök och sjutton mottagningskök som dagligen tillsammans serverar cirka 3 000 måltider. Ambitionen är att laga välsmakande måltider från grunden med bra råvaror. Verksamheten är bolagiserad och nämnden har beställarfunktion.

Städ

Verksamhetens uppdrag är att skapa en ren och snygg arbetsmiljö i kommunens lokaler. Ambitionen är att leverera kvalitet, bra service och trevligt bemötande. Verksamheten är bolagiserad och nämnden har beställarfunktion.

Miljö

Verksamheten ansvarar för miljöstrategiskt arbete, naturvårdsplanering.

Plan och karta

Verksamheten ansvarar för att den fysiska planeringen bedrivs inom ramen för olika planeringsprojekt, varav flertalet är kopplade till planformer som regleras i plan- och bygglagen, främst översikts- och detaljplaner. Till löpande verksamhet hör utrednings- och planuppdrag, långsiktig och strategisk planering av infrastruktur och kollektivtrafik, energi- och klimatrådgivning samt kart- och GIS-verksamhet.

Vatten och avlopp

Inom verksamheten budgeteras kommunens kostnader för vatten och avlopp. Målet är att verksamheten avgiftsfinansieras till 100 procent av VA-

abonnenterna. NSVA ansvar för driften av VA-verksamheten. Kommunen beslutar om taxor, avgifter samt investeringsnivåer.

Budget 2024

Tidigare beslutad effektivisering är fördelad. Underlag för övriga punkter som nämnden anser är kostnadsökningar för kommande år.

| Nämnd | Budget 2023 | Bud 2024 | Plan 2025 | Plan 2026 |
|--|----------------|---------------|---------------|---------------|
| Samhällsbyggnadsnämnden | | | | |
| Intäkter | -52 522 | -54 680 | -56 736 | -58 789 |
| - varav bidrag | -1 800 | -1 852 | -1 900 | -1 948 |
| - varav övrigt | -50 722 | -52 827 | -54 836 | -56 841 |
| Kostnader | 81 173 | 84 475 | 85 743 | 87 839 |
| -varav löner exkl PO | 7 915 | 8 168 | 8 201 | 8 373 |
| - varav PO (personalomkostn) | 3 297 | 3 737 | 3 752 | 3 831 |
| - varav övriga kostnader | 69 961 | 72 570 | 73 790 | 75 635 |
| Avskrivningar | 9 676 | 10 839 | 11 493 | 12 609 |
| Finansiella intäkter | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Finansiella kostnader (internränta) | 2 332 | 6 220 | 6 576 | 7 094 |
| Summa | 40 659 | 46 855 | 47 075 | 48 752 |
| Tillägg/avdrag som ingår: | 637 | 202 | -650 | 0 |
| Effektivisering | -208 | -243 | | |
| Miljöstrateg 50 % (BT Kemi avslutas) | 320 | 320 | | |
| Skyfallskartering | | 200 | -200 | |
| Deponier | 525 | -525 | | |
| Framtagande av modell för konsumtionsbaserad växthusgasutsläpp | | 50 | -50 | |
| Konsult, lokalplanering/förstudier utifrån lokalförsörjningsplanen | | 400 | -400 | |

7.8 Myndighetsnämnden

Verksamhet

Bo & bygg, bostadsanpassning, alkoholtillstånd

Verksamheten ansvarar för tillsyn, kontroll och andra myndighetsutövande åtgärder för räddningstjänst, plan- och byggväsende. Verksamheten ansvarar även för ärenden enligt plan- och bygglagen såsom bygglov, strandskydd samt bostadsanpassning enligt Lagen om bostadsanpassningsbidrag.

Inom ansvarsområdet ingår även tillståndsgivning enligt alkohollagen, spel och lotterier och yttrande om antagande av hemvärnsmän enligt hemvärnsförordningen.

Budget 2024

Tidigare beslutad effektivisering är fördelad.

| Nämnd | Budget 2023 | Bud 2024 | Plan 2025 | Plan 2026 |
|----------------------------------|----------------|--------------|--------------|--------------|
| Myndighetsnämnden | | | | |
| Intäkter | -1 570 | -1 616 | -1 658 | -1 699 |
| - varav bidrag | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - varav övrigt | -1 570 | -1 616 | -1 658 | -1 699 |
| Kostnader | 5 883 | 6 123 | 6 190 | 6 327 |
| -varav löner exkl PO | 2 802 | 2 892 | 2 903 | 2 964 |
| - varav PO (personalomkostn) | 1 197 | 1 323 | 1 328 | 1 356 |
| - varav övriga kostnader | 1 884 | 1 909 | 1 958 | 2 007 |
| Avskrivningar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Finansiella intäkter | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Finansiella kostnader | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Summa | 4 313 | 4 508 | 4 532 | 4 628 |
| Tillägg/avdrag som ingår: | -24 | -29 | 0 | 0 |
| Effektivisering | -24 | -29 | | |

7.9 Finansförvaltningen

Kommunens finans är uppdelad i tre olika områden.

Område 1: Kostnader som avser verksamheterna men som har valts att inte fördelas per nämnd. Inom detta område redovisas kostnader såsom exempelvis pension och avskrivningar. I de fall avskrivningar förs ut i nämnds ram äger ekonomichef ansvaret att omfördela budgetramen för att möjliggöra bättre redovisning. Återrapportering sker till kommunfullmäktige i samband med rapportering av bokslut.

Kompletteringsbudget finns budgeterad för satsningar under budgetåret.

Område 2: Skatteintäkter och generella bidrag som kommer till kommunen. Direkta bidrag eller bidrag som söks av nämnderna går rakt ut till nämndernas budget. Hur mycket som respektive nämnd får i övriga intäkter går att utläsa i respektive nämnds bruttoredovisning.

Område 3: Finansiella intäkter och kostnader. Där redovisas kommunens kostnader gällande räntor och finansiella avgifter samt intäkter som inkommer till kommunen via exempelvis borgensavgifter och utdelningar.

Budget 2024

Ramen för finanserna utökas främst med anledning av ökade kostnader för pensioner på grund av det nya pensionssystemet.

| | Budget 2023 | Bud 2024 | Plan 2025 | Plan 2026 |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Finansförvaltningen | | | | |
| Intäkter | -2 000 | -2 415 | -2 706 | -2 706 |
| Upplösning off.inv.bidrag | -281 | -697 | -987 | -987 |
| Adm.avtal SSLAB SKSAB SVABO | -1 719 | -1 719 | -1 719 | -1 719 |
| Kostnader | 39 156 | 44 947 | 42 459 | 42 459 |
| Sociala avgifter och pensionskostnader | 39 974 | 34 236 | 34 236 | 34 236 |
| Prioriterade grupper, lönerrevision | | 3 388 | | |
| Övriga kostnader | 1 254 | 2 100 | 3 000 | 3 000 |
| Upplösn bidrag t infrastruktur | 4 423 | 4 423 | 4 423 | 4 423 |
| Fastighetsskatt | 800 | 800 | 800 | 800 |
| Tilläggsanslag t nämnder under året | -7 295 | | | |
| Avskrivningar | 23 630 | 22 204 | 23 505 | 25 729 |
| Finansiella intäkter | -19 063 | -24 239 | -24 945 | -25 872 |
| - varav internränta | -9 063 | -14 239 | -14 945 | -15 872 |
| -varav utdeln akt/andel konc.ftg | -6 500 | -6 500 | -6 500 | -6 500 |
| -varav kommunal borgensavgift | -3 500 | -3 500 | -3 500 | -3 500 |
| Finansiella kostnader | 5 895 | 12 456 | 12 805 | 13 214 |
| - varav internränta | 3 395 | 8 020 | 8 370 | 8 778 |
| -varav ränta långfr upplåning | 2 500 | 4 436 | 4 436 | 4 436 |
| Summa | 47 618 | 52 952 | 51 118 | 52 823 |

8 Räkenskaper

8.1 Resultatbudget

| Resultatbudget | Budget 2023 | Bud 2024 | Plan 2025 | Plan 2026 |
|----------------------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
| Hela kommunen | | | | |
| Intäkter | -554 769 | -571 850 | -587 580 | -602 837 |
| - varav bidrag | -80 272 | -83 008 | -85 438 | -87 550 |
| - varav övrigt | -474 497 | -488 842 | -502 142 | -515 287 |
| Kostnader | 1 473 354 | 1 542 676 | 1 565 881 | 1 601 744 |
| - varav löner exkl PO | 464 842 | 482 041 | 483 970 | 494 133 |
| - varav PO (personalomkostn) | 235 724 | 254 770 | 255 652 | 260 302 |
| - varav övriga kostnader | 772 787 | 805 865 | 826 259 | 847 310 |
| Avskrivningar | 33 306 | 33 044 | 34 998 | 38 338 |
| Finansiella intäkter | -19 063 | -24 239 | -24 945 | -25 872 |
| Finansiella kostnader | 8 227 | 18 675 | 19 381 | 20 308 |
| Summa | 941 055 | 998 306 | 1 007 734 | 1 031 681 |
| Skatteintäkter | 680 603 | 715 526 | 750 975 | 783 400 |
| Generella statsbidrag o avgifter | 260 452 | 282 780 | 283 567 | 288 524 |
| Skattenetto | 941 055 | 998 306 | 1 034 542 | 1 071 923 |
| Resultat | 0 | 0 | 26 808 | 40 242 |

8.2 Driftbudget - Nettoredovisning

| tkr | Budget 2024 | Plan 2025 | Plan 2026 |
|-------------------------|----------------|------------------|------------------|
| Kommunfullmäktige | 2 193 | 2 225 | 2 276 |
| Kommunstyrelsen | 101 320 | 101 898 | 104 779 |
| Revisionen | 1 182 | 1 200 | 1 228 |
| Överförmyndaren | 2 587 | 2 601 | 2 656 |
| Samhällsbyggnadsnämnden | 46 855 | 47 075 | 48 752 |
| Myndighetsnämnden | 4 508 | 4 532 | 4 628 |
| Bildningsnämnden | 478 254 | 482 857 | 493 499 |
| Socialnämnden | 308 456 | 310 826 | 317 566 |
| Finansförvaltningen | 52 952 | 51 118 | 52 823 |
| Totala kostnader | 998 306 | 1 007 734 | 1 031 681 |
| | | | |
| Totala intäkter | 998 306 | 1 034 542 | 1 071 923 |
| Resultat | 0 | 26 808 | 40 242 |

8.3 Investeringsbudget - Sammanställning

| Investeringsbudget tkr | Budget 2024 | Plan 2025 | Plan 2026 |
|--------------------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|
| Skattefinansierad verksamhet | 32 302 | 44 600 | 60 600 |
| Kommunstyrelsen | 11 600 | 6 100 | 6 100 |
| Samhällsbyggnadsnämnden | 18 000 | 30 400 | 46 400 |
| Myndighetsnämnden | 100 | 100 | 100 |
| Bildningsnämnden | 1 382 | 4 500 | 4 500 |
| Socialnämnden | 1 220 | 3 500 | 3 500 |
| Avgiftsfinansierad verksamhet | 32 595 | 41 010 | 55 880 |
| VA-verksamhet enl affärsplan NSVA | 32 595 | 41 010 | 55 880 |
| Totala investeringar | 64 897 | 85 610 | 116 480 |