

Budget 2021

VEP 2022-2023



Välkommen till Höors kommuns budget för 2021-2023

Kommunens uppdrag är att ge förutsättningar för en god livsmiljö och erbjuda skyddsnet till Höorsbor i olika livsskeden. Det handlar om att skapa välfärd och tillhandahålla service och tjänster som underlättar medborgares vardag. Kommunen har också ansvar för Höors geografiska yta. Det innebär att kommunen har att driva en samhällsutveckling och arbeta med frågor som: hur vill vi bo och leva idag och imorgon, hur skapa ett demokratiskt, hållbart och jämlikt samhälle, hur ge förutsättningar för alla att vara del i samhällsutvecklingen och ha en god livs- och arbetssituation. Det är områden som drivs tillsammans med Höorsborna, andra kommuner och intressenter. I denna budget redovisas hur vi planerar arbeta med dessa frågor under de närmaste åren.

Vad är en budget?

En budget är en prognos för de kostnader och intäkter kommunen beräknas ha under budgetåren. Bakom siffrorna finns ambitioner och en verklighet. Fördelningen av medel speglar vad kommunen vill uppnå. Budgeten redovisar de satsningar kommunen vill göra för att bidra till en god livsmiljö för Höorsbor i olika åldrar och för medarbetarna inom organisationen. Budgeten redovisar också de mål verksamheterna arbetar med, omvärldsfaktorer som kan påverka verksamheterna och samhället den närmaste tiden samt en bedömning av hur ekonomin kommer att utvecklas under 2021-2023. Budgeten är på så sätt ett viktigt styrinstrument för medarbetare och beslutsfattare. Den är också av betydelse för dig som medborgare.

Välkommen till att ta del av vad åren 2021-2023 kan innebära för dig!

Innehåll

Välkommen till Höors kommuns budget för 2021-2023	2
Vad är en budget?	2
Höör kommuns uppdrag	5
Kommunens uppdrag	5
Kommunens vision och mål	5
De globala utvecklingsmålen för 2030	5
Kommunfullmäktiges fyra mål	6
Kommunens organisation	7
Viktiga förhållanden	10
Demografi	10
Ekonomisk utveckling	11
Skattesats	13
Resultatanalys	13
Nämndernas avvikelser	14
Värdeökning, kapitalförvaltning	15
Löneökningar	15
Skatteintäkter och generella statsbidrag	15
Medel för förfogande	15
Värdereglering och nedskrivning	15
Ekonomiska förutsättningar för planperioden	15
Generella förändringar	15
Övriga förändringar	17
Prioriteringar	18
Alliansens prioriteringar	18
Prioriterad verksamhetsutveckling – förvaltningens fokusområden	18
Förslag på förändringar	18
Volymkompensationer	20
Känslighetsanalys	20
Balanskrav	20
God ekonomisk hushållning	20
Resultatutjämningsreserv	21

Intern kontroll.....	21
Ekonomisk analys	22
Eget kapital.....	22
Finansnetto.....	22
Likviditet	22
Investeringsnivå	22
Soliditet.....	23
Fem år i sammandrag.....	24
Resultaträkning.....	25
Balansräkning	26
Kassaflödesanalys	27
Resultaträkning, not.....	28
Budgetramar	29
Investeringsbudget	30
Exploateringsbudget	30

Höör kommuns uppdrag

Kommunens uppdrag

”Att bidra till en god livsmiljö för dig, mig och våra grannar”. God välfärd är ett grundläggande mål för kommunen. Ett tydligt uppdrag är att kommunen ska verka för möjlighet till sysselsättning, bostad och utbildning. Kommunen har också att verka för social omsorg, trygghet och skapa förutsättningar för god hälsa. Uppdraget handlar om att ge förutsättningar för Höörsbor; dig, mig och våra grannar, att leva och utvecklas som individer.

Utgångspunkter när kommunen driver verksamheter är att:

- Respektera alla människors lika värde.
- Respektera den enskilda människans frihet och värdighet.
- Främja en hållbar utveckling som leder till en god miljö för nuvarande och kommande generationer.
- Verka för att demokratins idéer blir vägledande inom samhällets alla områden.
- Värna den enskildes privatliv och familjeliv.

Dessa fem principer finns i regeringsformen och gäller för all offentlig verksamhet i Sverige. De är vägledande när kommunen planerar, arbetar och följer upp verksamheten. Verksamheten påverkas också av lagar och normer. Viktiga lagar kommunen arbetar med är exempelvis kommunallagen, skollagen, socialtjänstlagen, miljöbalken, plan- och bygglagen, vattentjänstlagen, räddningstjänstlagen med flera. Kommunen har även själv antagit mål och normer som är vägledande i verksamheterna. Här har kommunen till exempel mål för mandatperioden, vision 2025, ett bostadsförsörjningsprogram och energieffektiviseringsprogram. En stor del av budgeten används för att leva upp till ovanstående åtaganden.

Kommunens vision och mål

Höörs kommun har fyra mål som omfattar alla kommunala verksamheter. Målen är framarbetade och antagna av kommunfullmäktige. Målen bygger på Höörs kommuns vision 2025. Det innebär att målen som Kommunfullmäktige har satt särskilt berör medborgare, verksamhet och ekonomi. Målen utgör en viktig del i kommunens verksamhetsstyrning som tillsammans med ekonomistyrningen visar vad kommunen ska uppnå och utveckla.

Vision 2025 för Höör kommun

”Höörs kommun är en mötesplats som tar tillvara på och utvecklar individens kreativitet, där idén om hållbar utveckling drivs långt, och där naturens möjligheter tas tillvara för boende, fritid och företagande.”


”Höör – den naturliga arenan. Medborgaren den naturliga partnern”

De globala utvecklingsmålen för 2030

Målen och visionen utgör en inriktning för den samhällsnytta kommunen arbetar med 2017-2025. Kommunens resultat och måluppfyllelse stödjer också måluppfyllelsen för FN:s globala utvecklingsmål för 2030 som FN antog 2015.

Kommunfullmäktiges fyra mål

Mål	Motiv	Indikator
<p>Medborgarna och företagarna är en resurs i Höörs samhällsutveckling och ska tas tillvara på ett positivt och lösningsfokuserat sätt.</p> <p><i>Bidrar till det globala målet:</i></p> 	<p>Medborgarnas och företagarnas delaktighet i samhällsutvecklingen är viktig. Med delaktighet menar vi att kommunen, medborgarna och företagarna samverkar och tar gemensamt ansvar för Höörs kommuns utveckling.</p> <p>Vi vill möjliggöra för medborgarna i Höörs kommun att vara engagerade och ta ansvar. Vi vill att alla som bor i Höörs kommun har en känsla av sammanhang vilket bidrar till god folkhälsa.</p> <p>Kommunen är serviceinriktad där varje medborgare och företagare bemöts på ett positivt och lösningsorienterat sätt.</p> <p>Medborgarnas tillit för förtroendevalda och kommunen som organisation är högt. Rollfördelningen mellan förtroendevalda och förvaltning är tydlig för att frigöra resurser som ska läggas på medborgarna. Tillit är en viktig tillgång för utvecklingen av Höörs kommun och en väl fungerande demokrati.</p>	<p>Nöjd-Inflytande-Index (NII) ska öka jämfört med 2018 års resultat. Se medborgarundersökningen.</p>
<p>God livsmiljö och bra boende för alla</p> <p><i>Bidrar till det globala målet:</i></p>  	<p>Höörs kommun är en kommun för alla oavsett boendeort eller livssituation, där medborgarnas hälsa, välbefinnande och livsmiljö värnas. Genom att vara detta tror vi på en framtida stark inflyttning till Höörs kommun.</p> <p>För att lyckas behöver hela Höörs kommun utvecklas. I översiktsplanen finns strategier för utvecklingen av Höörs kommun - tätorter, byar och landsbygd. Under mandatperioden vill vi öka antalet permanentbostäder i Tjörnarp. Vi vill även utveckla bostadsetableringar utanför bebyggt område.</p>	<p>Nöjd region index ska öka jämfört med 2018 års resultat av medborgarundersökningen. Befolkningstillväxt om minst 250 invånare i genomsnitt per år.</p>
<p>Förskole- och skolverksamhet med hög kvalitet och god lärmiljö</p> 	<p>Höörs kommun skapar förutsättningar för varje barn och ungdom att vara nyfiken och känna glädje i förskolan och skolan. Skolan upplevs som en trygg plats, erbjuder studiero och stödjer barn och unga att uppnå sin fulla potential utifrån individuella förutsättningar och behov. Den kommunala skolverksamheten ger den unga medborgaren fler möjligheter att påverka och berika sitt eget liv och därmed bidra till ett bättre samhälle.</p>	<p>Andelen behöriga i kommunala skolor till gymnasieskolans yrkesprogram ska öka jämfört med 2018.</p>

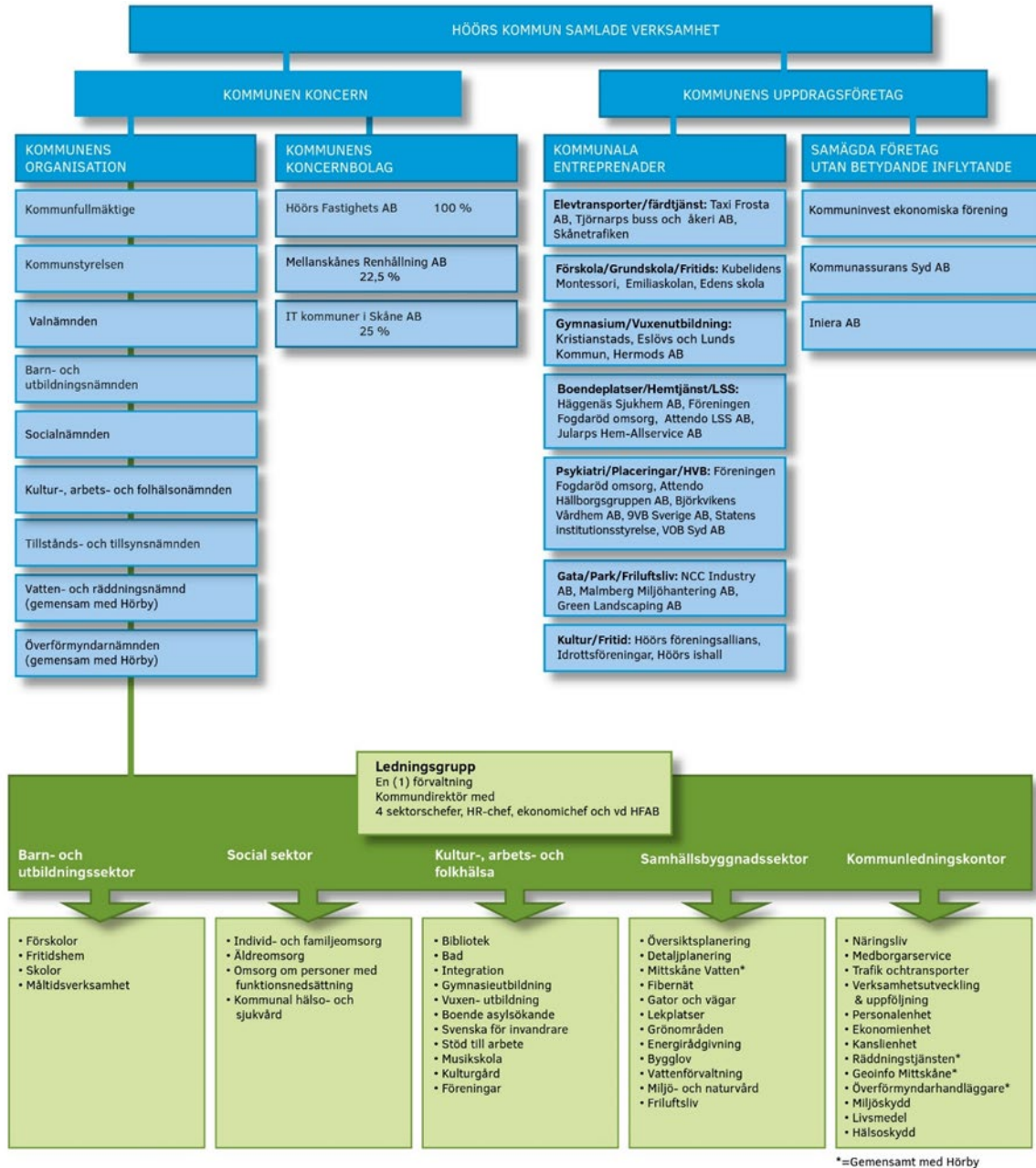
<p>Långsiktig och hållbar ekonomi och miljö</p> 	<p>God ekonomi är viktigt för Höors kommun. Kommunen säkerställer att ekonomin även i framtiden är god genom att:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Samverka med andra kommuner, myndigheter och civilsamhället för att skapa förutsättningar för ett gott liv för medborgaren och för att aktivt främja företagarklimatet • Agera förebyggande för ett hållbart samhälle och i detta arbete vara en föregångare för medborgare och företag • Utveckla besöksnäringen genom att utveckla kommunen som destination • Värna kommunens unika och omväxlande natur, biologiska mångfald och lokala vattenresurser. 	<p>Det årliga ekonomiska resultatet utgör minst 1,5 % av skatteintäkter och generella statsbidrag och ska uppgå till 2 % vid periodens slut. Investeringsvolymen på skattefinansierad verksamhet ska inte överstiga nivån på avskrivningar, exploateringsintäkter och resultat. Minskade politiska kostnader jämfört med 2018.</p>
--	---	--

Kommunens organisation

Kommunfullmäktige är det högsta beslutande organet och beslutar om mål och riktlinjer för den kommunala verksamheten. Anders Netterheim (M) är kommunfullmäktiges ordförande och leder arbetet tillsammans med presidiet.

Kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska organ. Styrelsen ansvarar för kommunens ekonomi och utveckling. Den ansvarar också för samordning, uppföljning och kontroll av nämnder och förvaltning. Johan Svahnberg (M) är kommunstyrelsens ordförande och Jörgen Ekman (L) är kommunstyrelsens förste vice ordförande.

Utförandet av verksamheten är samlad i en förvaltning med underliggande sektorer. Förvaltningen leds av Camilla Lindhe som är kommundirektör. Till hennes hjälp finns ledningsgruppen som svarar för samordning av förvaltningen, det strategiska arbetet och uppföljning av verksamheterna.



Mandatfördelning i kommunfullmäktige 2018–2022

Sverigedemokraterna	9
Moderaterna	8
Socialdemokraterna	6
Liberalerna	5
Centerpartiet	4
Miljöpartiet	3
Vänsterpartiet	3
Kristdemokraterna	2
Medborgerlig Samling	1

KF har 41 ledamöter.

Mandatfördelning i kommunstyrelsen 2019–2022

Sverigedemokraterna	3
Socialdemokraterna	2
Moderaterna	2
Liberalerna	2
Centerpartiet	1
Miljöpartiet	1
Vänsterpartiet	1
Kristdemokraterna	1

Totalt: 13 ledamöter med 13 ersättare

Kvinnor: 31 procent

Män: 69 procent

Viktiga förhållanden

De kommande åren kommer antalet barn, unga och äldre öka mer än befolkningen i arbetsför ålder. Det gör att behoven av välfärd ökar mer än ökningen av skatteintäkter, vilket ger mindre utrymme till välfärden för kommuner, landsting och regioner. Även svårigheten att rekrytera medarbetare kommer att orsaka problem. Inför dessa utmaningar måste kommunens verksamheter bedrivas på ett annat sätt än idag. Utvecklingen pågår redan, men det krävs mer utveckling och förändring framöver då behoven av välfärd fortsätter att öka. Det krävs även en bredare samverkan mellan civilsamhället och offentlig verksamhet för att resurserna – både ekonomiska och personella – ska räcka till.

Demografi

Befolkningen i Hörs kommun uppgick den 30 juni 2020 till 16 821 personer.

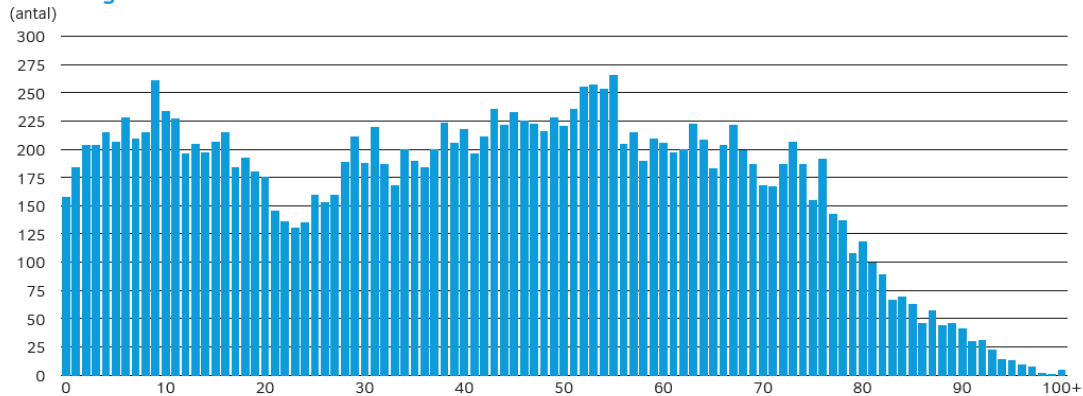
Folkmängden ökade under årets första halvår med 103 personer. Födelsenettet var under året 34 personer. Flyttningarna medförde ett överskott på 75 personer. Justeringar av folkbokföringen medförde -1 personer. Under perioden 1989-2019 ökade befolkningen i medeltal med 149 personer per år.

Antalet födda uppgick till 101 barn, vilket är en ökning mot första halvåret 2019 med 19 barn. Under åren 1989-2019 föddes i medeltal 160 barn per år. 67 personer avled första halvåret 2020, vilket var två färre än första halvåret 2019. Under perioden 1989-2019 avled i medeltal 142 personer per år.

Antalet inflyttare till kommunen var under första halvåret 75 fler än antalet utflyttare. Under första halvåret 2019 var flyttningsnettot +80 personer. Flyttningsnettot mot övriga kommuner i länet gav ett plus på 50 personer och mot övriga delar av landet ett plus på 10 personer. Flyttningsnettot mot utlandet var +15 personer under första halvåret 2020. Under perioden 1989-2019 gav flyttningarna i medeltal ett befolkningstillskott på 130 personer per år.

Under de fem senaste åren har flyttningsöverskottet uppgått till 788 personer. Inflyttningen har främst bestått av barnfamiljer med åldersgrupperna 0-18 år och 25-44 år samt åldersgruppen 45-64 år. I åldersgruppen 65 år eller äldre har kommunen haft en utflyttning. Den största gruppen att flytta ut har dock varit i åldersgruppen 19-24 år. Utflyttningen i denna åldersgrupp ger en befolkningsstruktur med små åldersgrupper i 20-29 årsåldern.

Befolkning efter ålder 2019



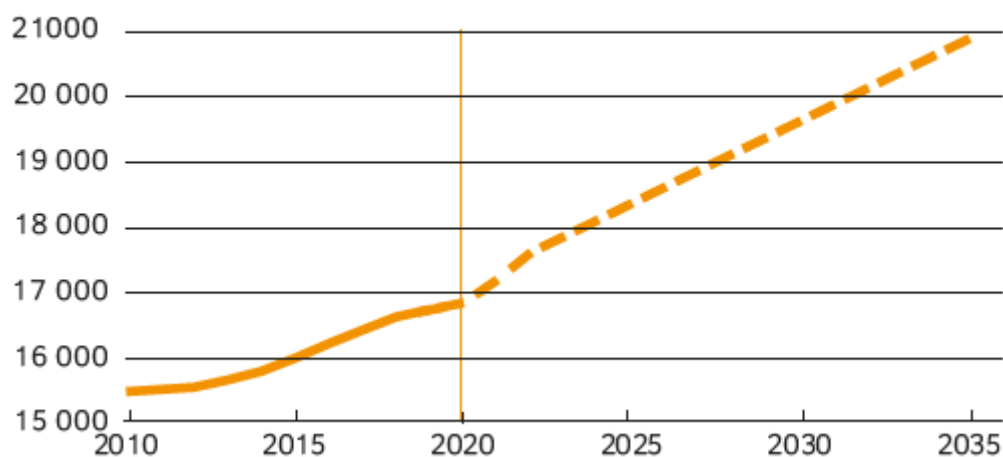
Under de närmaste åren förväntas flera nya bostäder färdigställas och befolkningen beräknas öka med 1120 personer till 17 833 personer i slutet av 2023.

En befolkningsökning kommer att göra att kommunen behöver investera i nya lokaler. Ett lokalförsörjningsprogram visar vilka investeringar som behövs, bland annat:

- Förskolor och skolor
- Trygghetsboende, särskilt boende för äldre samt boende för personer med funktionsnedsättning
- Sporthall för att öka tillgången till motions- och fritidsanläggningar

Prognos för befolkningsutveckling 2035

(invånare totalt)



Ekonomisk utveckling

Samhällsekonomi: År 2020 inleddes med en prognos om en mild lågkonjunktur för 2020 som beräknades fortsätta under 2021. Denna prognos fick dock kraftigt revideras när det stod klart att Sverige och världen drabbats av en pandemi. Sedan tidig vår har världsekonomin upplevt en exceptionellt snabb konjunkturedgång. På global nivå syns ett

brant fall i produktion, inkomster och sysselsättning. Utvecklingen de senaste månaderna är helt unik, och högst dramatisk. Osäkerhetsfaktorerna är så pass många och stora att det inte är möjligt att göra sedvanliga konjunkturprognoser.

Klart står dock att den svenska ekonomin i år krymper. En ovanligt snabb uppgång för arbetslösheten väntar och en djup lågkonjunktur är ett faktum. I scenariot för samhällsekonomin antas produktion och sysselsättning i Sverige dock vända upp under andra halvåret i år. Men lågkonjunkturen förutsätts kvarstå ända till 2023. Dock prognostiseras Sveriges konjunktur fall som lägre jämfört med de flesta andra länder.

Kommunernas ekonomi: För 2020 är det ännu svårt att göra en bedömning av coronapandemins ekonomiska konsekvenser för kommunerna. Det är dock uppenbart att både kostnader och intäkter i verksamheterna påverkas. De ökade generella statsbidragen kommer troligen att täcka de minskade skatteintäkterna till följd av ett minskat skatteunderlag. Den verksamhet som allra tydligast berörs av coronaviruset är självfallet äldreomsorgen och i viss mån funktionshinderomsorgen. En hög sjukfrånvaro har ökat behoven av personal och stora ansträngningar har krävts för att klara bemanningen. Dessutom har kommunerna merkostnader för omställning av lokaler, ett utökat antal korttidsplatser och skyddsutrustning. Staten har lovat att ersätta kommunerna för dessa merkostnader, men även andra kostnader kommer att öka. Det ekonomiska biståndet kommer att öka till följd av att arbetslösheten stiger snabbt och många kommer inte att vara kvalificerade till den inkomstrelaterade arbetslöshetsersättningen. SKR bedömer att det utbetalda biståndet kommer att öka med mellan 15 och 20 procent i år, och med ytterligare mellan 5 och 10 procent nästa år. Utbetalningarna skulle då bli närmare 30 procent, eller cirka 3 miljarder kronor, högre 2021 jämfört med 2018.

I det kortare perspektivet präglas kommunernas ekonomi av coronapandemin. Fortfarande finns dock kravet på omställning för att klara ekonomin framöver, vilket orsakas av det ökade trycket från demografin. Enligt analyser kommer oförändrat välfärdsåtagande öka gapet mellan intäkter och kostnader till 90 miljarder kronor år 2026. Skälet är att kostnaderna per invånare för barn, unga och äldre är så pass mycket högre än för befolkningen i arbetsför ålder och att det är just de äldre och unga som ökar snabbt under den kommande tioårsperioden. Dessutom kommer största delen av intäkterna från skatt på arbete, och den arbetsföra delen av befolkningen ökar väsentligt långsammare.

Förutom trycket från demografin, framför allt det växande antalet äldre och yngre, måste kommunerna hantera konsekvenserna av att staten drar ned på sina resurser på ett sätt som övervältrar ansvaret till kommunerna. Det gäller bland annat Arbetsförmedlingens omstrukturering och Försäkringskassans striktare tolkning av personlig assistans.

Kommunerna arbetar med effektiviseringar och besparingar för att bedriva en effektiv välfärd, vilka dock försvåras av statens styrning med bland annat de riktade statsbidragen, att finansieringsprincipen inte följs samt en kortsiktig planering. Även kommunernas uppdrag måste diskuteras.

Nyckeltal	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Begreppsförklaring
BNP, ökning i procent (kalenderkorrigerad utveckling)	2,1	1,2	-4,9	1,7	3,8	3,8	Bruttonationalprodukten (BNP) visar värdet av de varor och tjänster som produceras i ett land.
Relativ arbetslöshet, nivå i procent av den arbetsföra befolkningen	6,3	6,8	8,9	9,3	8,3	8,1	Antalet arbetslösa delat med antal i arbetskraften
Timlöneökning i procent (nationalräkenskaperna)	2,7	3,9	6,3	0,2	2,3	2,5	
Konsumentprisindex (KPI)	2,0	1,8	0,5	0,7	1,8	2,4	KPI visar hur konsumentpriserna i genomsnitt utvecklar sig för de varor och tjänster som hushållen konsumerar. KPI mäter alltså hur hushållens levnadskostnader utvecklas. Det är också ett underlag för att beräkna löneutveckling och inflation.
Realt skatteunderlag, tillväxt i procent	1,1	1,1	-0,6	1,5	1,7	1,2	

Källa: Budgetförutsättningar för åren 2020–2023. Sveriges Kommuners och Regioners cirkulär 2020:32 samt ekonomirapporten maj 2020.

Skattesats

Skatten är kommunens största inkomstkälla och står för ca 60 procent av kommunens intäkter. Höors kommun har en kommunal skattesats på 21,88 kronor per hundralapp, vilket innebär att den totala skattesatsen för 2020 är 33,06 kronor per hundralapp.

I en jämförelse med övriga kommuner är skattesatsen högre än de närliggande kommunerna, snittet för Skåne och snittet för riket.

Total skattesats, kommu och region	2020
Höör	33,06
Kristianstad	32,64
Hässleholm	32,38
Hörby	32,26
Perstorp	31,99
Klippan	31,93
Svalöv	31,92
Eslöv	31,72
Snitt i närområdet	32,24
Snitt i Skåne	31,83
Snitt i Sverige	32,28

Källa: Statens statistiska centralbyrå, offentlig ekonomi/kommunskatterna

Resultatanalys

För 2019 redovisade Höors kommun ett resultat på 55,1 mnkr, vilket var 45,5 mnkr bättre än budgeterat.

De största avvikelserna fördelades enligt:

• Nämndernas avvikelser	+27,3 mnkr
• Värdeökning, kapitalförvaltning	+12,1 mnkr
• Löneökningar	+9,5 mnkr
• Skatteintäkter och generella statsbidrag	+6,3 mnkr
• Medel för förfogande	+4,2 mnkr
• Värdereglering och nedskrivning	-17,4 mnkr

Nämndernas avvikelser

Totalt hade nämnderna ett överskott jämfört med budget på 27,3 mnkr, där de största överskotten redovisades av kommunstyrelsen med 11,0 mnkr, socialnämnden med 8,1 mnkr samt barn- och utbildningsnämnden med 6,2 mnkr. Kommunstyrelsens överskott förklaras i huvudsak lägre kostnader för gymnasieverksamheten. Antalet elever var färre och genomsnittskostnaden var lägre. På grund av avsaknad av avtal efter en överklagad upphandling hade kommunen lägre kostnader för företagshälsovård. Återigen redovisade kommunen överskott på grund av de vakanta tjänster som uppstår då medarbetare slutar och innan tjänsten besätts med en ny medarbetare.

Inom socialnämnden var det främst äldreomsorgen som stod för överskottet. Kommunen köpte färre platser inom särskilt boende än vad som var budgeterat. Arbetet från tidigare år med att ta fram nya riktlinjer för striktare bedömningar inom äldreomsorgen, har fortsatt och gett överskott även för 2019. Kommunens stöd kan begränsas och ska ge stöd till lägsta kostnad. Detta kan leda till att personer med stort behov av hemtjänst hänvisas till en plats på särskilt boende.

Nämnden hade lägre kostnader än budgeterat för ekonomiskt bistånd inom flyktingverksamheten. Det kom färre medborgare på anvisning och en del ärenden flyttades från verksamhet integration till arbete och försörjning, vilket totalt sett innebar ärendeminskning inom integration och därigenom lägre utbetalning av ekonomiskt bistånd.

Trots det totala överskottet redovisades en del underskott inom nämndens verksamhet. Antalet ärenden inom LSS ökade och försäkringskassan gav lägre ersättning. Dessutom gjordes fler placeringar av barn och unga utifrån en skyddsaspekt.

Den största avvikelserna i barn- och utbildningsnämndens överskott stod fritidshemsverksamheten för. Antalet barn var färre än beräknat. Även måltidsverksamheten redovisade överskott. Verksamheten var restriktiv med vikariatillsättning och gjorde även en översyn av matsedelplanering och råvaruinköp. Ett kostdataprogram implementerades vilket har lett till lägre portionskostnader då alla måltider kostnadsberäknas.

Barn- och utbildningsnämnden redovisade underskott för vissa verksamheter. En del av kommunens grundskolor har haft en för stor organisation i förhållande till den tilldelade elevpengen. Ogynnsamma delningstal ger en större kostnad.

Värdeökning, kapitalförvaltning

Under året hade kommunens placerade pensionsmedel en stark värdeökning på 12,1 mnkr. Nya regler för kommunens redovisning gör att numera ska detta redovisas i årets resultat, däremot ska det uteslutas i balanskravsresultatet.

Löneökningar

Potten för löneökningar gav ett överskott på 9,5 mnkr. Löneökningsspotten är beräknad efter SKLs bedömningar om timlöneökningar, vilket bygger på en genomsnittlig ökning för hela landet. För 2019 var löneökningen i Höors kommun lägre.

Skatteintäkter och generella statsbidrag

Skatteintäkterna var lägre än budgeterat eftersom antalet kommuninvånare var färre än beräknat den 1 november 2018. De generella statsbidraget var däremot större än budgeterat, därför redovisade dessa poster ett överskott på totalen på 6,3 mnkr. Största anledningen till överskottet var en lägre avgift i LSS-utjämnningen efter en översyn av redovisningen av dessa kostnader till SCB.

I budgeten används SKRs prognos för skatter och bidrag som gör en uppskattning av konjunktur, inflation och löneökningar. Kommunens befolkningsprognos ligger till grund för antalet kommuninvånare.

Medel för förfogande

På grund av restriktivitet hos kommunstyrelsen, kvarstod 4,2 mnkr vid årets slut.

Värdereglering och nedskrivning

Kommunen har de senaste åren inte följt de riktlinjer som gäller för markexploatering. En genomgång gjordes under 2019 för att rätta upp redovisningen. Detta medförde flytt av tillgångar från markexploatering till anläggningstillgångar. I vissa fall gjordes nedskrivningar motsvarande de avskrivningar som borde gjorts tidigare år. Även andra utrangeringar av anläggningstillgångar gjordes. Totalt har det gjorts värderegleringar och nedskrivningar på 17,4 mnkr.

Ekonomiska förutsättningar för planperioden

Generella förändringar

För budgetåren beräknas skatter och generella statsbidrag öka med 20-53 mnkr per år. SKRs prognos för skatter och generella statsbidrag skiljer sig från den som kommunen använt i budgeten. Anledningen är att SKR använder en genomsnittlig befolkningsökning och kommunen har beräknat skatter och generella statsbidrag efter kommunens befolkningsprognos. För 2021 beräknas Höör ha färre kommuninvånare jämfört med SKRs prognos, medan för 2022 och 2023 beräknas Höör ha fler kommuninvånare. Ett flertal bostäder beräknas vara klara under 2021 och 2022. Folkbokföringen den 1 november avgör vilken kommun som får skatteintäkterna året efter.

Beräknat antal kommuninvånare 1 november

2020: 16 815

2021: 17 137

2022: 17 466

Enligt SKRs prognoser för löneökningar och inflation beräknas dessa till 2,2 %, 2,3 % och 2,5 % för åren 2021-2023 och inflationen beräknat efter priser för kommunal verksamhet till 2,0 %, 2,2 % och 2,4 %. I reella tal innebär löneökningen ca 14-18 mnkr per år och inflationen ca 8 mnkr per år. Inför 2021 behövde dock inte mer budgetmedel avsättas för löneökningar än de som finns i budgeten för 2020. Anledningen är att denna budgetpost förväntas ha ett överskott för 2020 och ytterligare medel behöver inte avsättas för 2021. Kommunen växer och kompensation för fler barn och äldre ger ökade kostnader på 8 mnkr för 2021, 15 mnkr för 2022 och 16 mnkr för 2023.

Förutsättningarna med hänsyn till skatteintäkter, generella statsbidrag, löneökningar, inflation och genomsnittliga kostnadsökningar med hänsyn till befolkningstillväxt ger ett mindre överskott enligt tabellen nedan.

Regeringen har utöver ovan aviserade medel föreslagit förändringar i statens budget för 2021 och kommande år. I budgeten så höjer man anslagen till Sveriges kommuner och effekten för Höör blir ett stort positivt tillskott. För 2021 ökar de generella statsbidragen med 11,350 miljoner för att 2022 sjunka till 5,675 miljoner för att upphöra 2023. En särskild satsning för att kompensera kommunerna för en åldrande befolkning bedöms ge ett tillskott på 6,6 miljoner till kommunen samt olika mindre satsningar.¹

En justerad kommunalskatt med -13 öre ger en negativ effekt på skatteinkomsterna kommande år. För 2021 ger det en effekt på 4,68 miljoner, för 2022 4,86 miljoner samt för 2023 5,05 miljoner. Den nya skattesatsen blir 21,75 kronor per hundralapp.

mkr	2021	2022	2023
Skatteintäkter & gen. Statsbidrag	37	71	101
Justerade skatteintäkter	-4	6	24
Löneökningar	0	-15	-33
Inflation	-7	-15	-24
Demografi	-8	-23	-39
Summa	18	24	29

Tabellen visar förändringar jämfört med budget 2020.

¹ Om utbetalning av statsbidraget för äldreomsorg sker som ett generellt bidrag eller riktat till socialnämnden är vid upprättandet av budgeten osäkert. Blir det ett riktat bidrag till nämnden ska budgetramen för nämnden justeras med motsvarande belopp för generella statsbidrag.

Övriga förändringar

Förutom de generella intäcks- och kostnadsökningarna beskrivna ovan, beräknar kommunen kostnadsökningar även inom andra områden. Det gäller verksamheter som har större kostnadsökningar än inflationen såsom färdtjänst. Omvärlden förändras så att kommunen måste lägga större resurser för till exempel larm och övervakning. Nya lagkrav för utbildningsplikt inom etableringen kräver större bemanning.

Det finns också grupper som inte modellen för befolkningsförändringar tar hänsyn till, såsom LSS-verksamheten där antalet personer ökar för varje år för att befolkningen ökar. Lagändringar ger också att fler personer omfattas av LSS när fler diagnoser ger rätt till stödinsatser.

Antalet barn och elever inom skolan har ökat de senaste åren. Dessa har till stor del kunnat inrymmas i befintliga lokaler kompletterat med inhyrda moduler. Befolkningen i dessa åldersgrupper växer och behovet av fler lokaler är nu akut. Detta kommer att lösas genom ytterligare tillfälliga moduler innan nybyggda permanenta lokaler står färdiga. Tillfälliga moduler är oftast kostsamma lösningar och nybyggda lokaler ger en större kostnad per barn/elev jämfört med de äldre lokalerna. Detta ger att större poster måste avsättas i budgeten jämfört med de schabloner som använts för befolkningsförändringar.

Badet är en verksamhet som behöver större resurser för att utvecklas. Även den nyinköpta bokbussen behöver en bemanning.

mnkr	2021	2022	2023
Kommunstyrelse	3,3	3,3	3,3
Socialnämnd	7,0	10,5	11
Barn- o utbildningsnämnd	4,1	9,6	16,3
Nämnden för kultur, arbete och folkhälsa	1,4	1,4	1,4
VA/Räddningsnämnd nämnd, skattefinans	0,3	0,3	0,3

Tabellen visar förändringar jämfört med budget 2020.

Vidare har regeringen också aviserat att man planerar att sänka arbetsgivaravgifterna för ungdomar. För Höors kommuner innebär detta sänkta kostnader med cirka 2 miljoner per år. Då förändringen ska genomföras per första april så ger 2021 en delårseffekt med två tredjedelar. Då halva kostnadssänkningen ligger på barn- och utbildningsnämnden så blir det en effekt på skolpengen. För kommunen i övrigt landar sänkningen på finanssen. Förändringen upphör under 2023.

mkr	2021	2022	2023
Barn- & utbildningsnämnd	-0,23	-0,35	-0,09

Tabellen visar förändringar jämfört med budget 2020.

Prioriteringar

Alliansens prioriteringar

- Kommunen ska ha en ekonomi i balans.
- Kommunens organisation ska utvecklas med sikte på en stärkt och kvalitetsmässigt god verksamhet till medborgarna
- Kommunen ska ha effektiva processer, professionell hantering och god kostnadskontroll i våra projekt

Dessutom ska skolan prioriteras i budgetprocessen för att öka kvalitén och resultaten.

Prioriterad verksamhetsutveckling – förvaltningens fokusområden

Fokusområden i förvaltningens verksamhetsplan:

- Arbeta med tillsynsstyrning, tydliga mandat och rollfördelning mellan förtroendevalda och förvaltning
- **Samhällskontraktet:** *Definiera medborgarens respektive kommunens roll och ansvar*, vilket ska bidra till en tydlighet mellan medborgare och kommunen. Medborgarna ska vara en resurs i Höors samhällsutveckling och tas tillvara på ett positivt och lösningsfokuserat sätt.
- **Höors kommuns varumärke.** Höors kommun ska öka antalet kommuninvånare samtidigt som Höors kommun behöver rekrytera. Det är av betydelse att ge en tydlig bild vad Höors kommun är och vad Höors kommun bidrar med i det "flerkärniga Skåne". En idé, ett arbetssätt och en förståelse behövs som genomsyrar organisationen.
- Kunskapsresultaten i skolan
- Ökad närvaro i skolan
- Trygg miljö för lärande
- Tillgängliga lärmiljöer
- Verksamhetsutveckling och digitalisering.

Förslag på förändringar

Då skatteintäkter och generella statsbidrag ger ett överskott de kommande åren har det skapats ett utrymme i den kommunala ekonomin för att genomföra olika förändringar inom kommunens verksamheter.

För kommunstyrelsen bedömer vi att kostnaderna inom verksamheten kommer minska något jämfört med 2020 varför en generell besparing om en halv miljon bedöms som genomförbar.

För socialnämnden öronmärks två miljoner till utvecklingsprojekt under 2021 i syfte att minska nämndens kostnader för kommande år. Vidare bedöms kostnaderna i nämnden minska till följd av verksamhetsförändringar med 2,6 miljoner. För kommande år bedöms satsningen på utvecklingsprojekt ge resultat i minskade kostnader.

Barn- & utbildningsnämnden är ett prioriterat område för alliansen. Nämnden har tagit beslut som bedöms påverka kostnadsbilden positivt i nämnden för 2021 med 1,7 miljoner jämfört med 2020. Gymnasiebehörigheten är grundläggande för elever i grundskolan varför nämndens tillförs medel för att öka densamma med 0,75 miljoner för 2021 och därefter med 1,5 miljoner om året. Nämnden jobbar även i ett projekt tillsammans med skolverket och behöver kompensation för merkostnader om 1,5 miljoner för 2021, 0,75 miljoner för 2022 när projektet avslutas.

För nämnden för kultur, arbete och folkhälsa innebär budgetförslaget att vuxenutbildningens utbud av kurser utanför kommunen kommer att begränsas. Dessutom måste bemanningen inom kulturområdet minska. 500.000kr är tänkt att förstärka badet under 2021 för deras utvecklingsuppdrag.

För VA/Räddningstjänstnämnden innebär förändringen en satsning på att utveckla räddningsvärdet i Rolsberga.

mkr	2021	2022	2023
Kommunstyrelsen	-0,5	-0,5	-0,5
Socialnämnd	-0,6	-3	-4,7
Barn- & utbildningsnämnd	0,6	0	-0,8
Nämnd för kultur, arbete & folkhälsa	-1,2	-1,5	-1,5
Överförmyndarnämnd	-0,3	-0,3	-0,3
VA/Räddningsnämnd, skattefinans.	0,2	0,2	0,2
Summa	-1,8	-5,1	-7,6

Summan av förändringarna i budget jämfört med 2020 blir då följande:

mkr	2021	2022	2023
Kommunstyrelsen	2,8	2,8	2,8
Socialnämnd	6,4	7,5	6,3
Barn- & utbildningsnämnd	4,5	9,25	15,4
Nämnd för kultur, arbete & folkhälsa	0,2	-0,1	-0,1
Överförmyndarnämnd	-0,3	-0,3	-0,3
VA/Räddningsnämnd, skattefinans.	0,5	0,5	0,5
Summa	14,1	19,65	24,6

2

² Om utbetalning av statsbidraget för äldreomsorg sker som ett generellt bidrag eller riktat till socialnämnden är vid upprättandet av budgeten osäkert. Blir det ett riktat bidrag till nämnden ska budgetramen för nämnden justeras med motsvarande belopp för generella statsbidrag.

Volymkompensationer

I budgeten finns avsatt medel för löneökningar, inflation, volymökningar och tillkommande kapitalkostnader. Dessa kommer att finnas i kommunstyrelsens budgetram och kommer att fördelas av ledningsgruppen efter särskild beredning. Avstämning kommer att göras med lämplig periodicitet om verksamheten har behov av det.

Känslighetsanalys

En kommun påverkas av händelser i omvärlden som ofta kan vara svåra att påverka. Det kan till exempel vara en konjunktursvängning eller förändrade lagar och förordningar. Ett sätt att tydliggöra hur olika förändringar påverkar kommunens finansiella situation är upprättandet av en känslighetsanalys. I sammanställningen nedan redovisas hur ett antal faktorer påverkar kommunens ekonomi. Bland annat framgår det att varje procents löneökning innebär en kostnadsökning med ca 5,3 miljoner kronor.

Händelse	Förändring (mnkr)
Löneförändring med 1 %	+5,3
Likviditetsförändring med 10 mnkr	+0,1
Upplåning 10 mnkr	+0,1
Ekonomisk bistånd förändring 1 %	+0,2
Generellt statsbidrag med 1 %	+2,5
Bruttokostnader med 1 %	+11,1

Balanskrav

Balanskravet är kommunallagens regelverk för krav på ekonomisk balans för kommuner och landsting. Minimikravet är att intäkterna ska överstiga kostnaderna varje enskilt år. Underskott som uppkommit under ett enskilt år ska återställas inom de kommande tre åren. Från årets resultat ska realisationsvinster och realisationsförluster borträknas. Denna budget klarar balanskravet.

God ekonomisk hushållning

Kommunallagen anger att kommunerna ska klara balanskravet. Dessutom ska kommunerna besluta om finansiella mål som ska definiera vad god ekonomisk hushållning är i den egna organisationen. God ekonomisk hushållning innebär att kommunen inte ska förbruka sin förmögenhet för att täcka löpande behov. Varje generation måste själv bära kostnaderna för den service som konsumeras. Förutom de finansiella målen ska det kompletteras med verksamhetsmål som är av betydelse för god hushållning.

Höors kommun har valt fyra mål som har särskild vikt för begreppet god ekonomisk hushållning i Höör. Två av dessa är finansiell karaktär och två är av verksamhetskaraktär. De finansiella målen finns för att betona att ekonomin är en restriktion för verksamhetens omfattning. Verksamheten ska bedrivas inom befintliga ekonomiska ramar även om detta kan medföra att de i budgeten angivna målen och riktlinjerna för verksamheten inte helt kan

uppnås. Om det uppstår konflikt mellan ekonomiskt utrymme i budget och verksamhetsmål ska styrelsen/nämnden agera och prioritera så att budgetramen inte överskrids.

Av inriktningsmålen som kommunfullmäktige fastställt är följande effektmål av särskild vikt för begreppet god ekonomisk hushållning i Höors kommun:

- Det årliga ekonomiska resultatet utgör minst 1,5 % av skatteintäkter och generella statsbidrag och ska uppgå till 2 % vid periodens slut.
- Investeringsvolymen på skattefinansierad verksamhet ska inte överstiga nivån på avskrivningar, exploateringsintäkter och resultat.
- Befolkningstillväxten ska vara minst 250 invånare i genomsnitt per år.
- Andelen behöriga i kommunala skolor till gymnasieskolans yrkesprogram ska öka jämfört med 2018.

God ekonomisk hushållning uppnås när ovanstående mål, såväl de finansiella målen som de verksamhetsmässiga målen, huvudsakligen är uppfyllda. Av avgörande betydelse är att kommunens finansiella mål är i samklang med mål och riktlinjer för verksamheten samt att målen verkligen blir styrande i praktiken. I denna bedömning väger de finansiella målen tungt.

Resultatutjämningsreserv

Reservering till en resultatutjämningsreserv får göras med högst ett belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat eller balanskravsresultatet som överstiger en procent av skatteintäkter, generella statsbidrag, kommunalekonomisk utjämning och fastighetsavgift. Detta avser lagens minimikrav för reservering och även det som är beslutat i Höors kommun.

Reserven uppgår till 24,9 mnkr. Ytterligare avsättning till reserven är möjlig enligt budgeten eftersom det budgeterade resultatet överstiger en procent av skatteintäkter, generella statsbidrag, kommunalekonomisk utjämning och fastighetsavgift.

Något utnyttjande av resultatutjämningsreserven för 2021 till 2023 är inte aktuell eftersom det inte planeras för något negativt balanskravsresultat. Enligt SKLs prognos skulle det däremot vara möjligt att nyttja RUREn (resultatutjämningsreserven) eftersom det årliga skatteunderlaget beräknas ligga under genomsnittet för de senaste 10 åren.

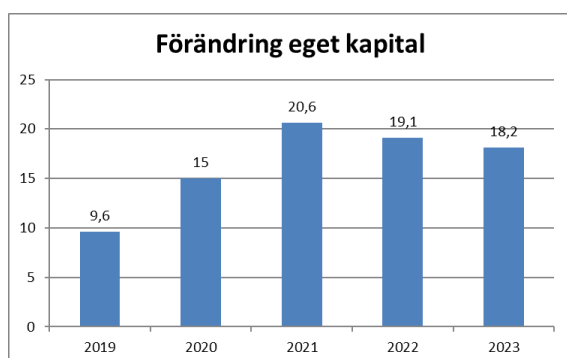
Intern kontroll

Den interna kontrollen regleras i **Reglemente för intern kontroll** och är en viktig del av styrningen. I begreppet innefattas hela organisationen och alla de rutiner som syftar till att säkerställa att resurser disponeras i enlighet med kommunfullmäktiges intentioner samt säkerställer en riktig och fullständig redovisning. Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att kommunen har god intern kontroll. Nämnden/styrelsen ansvarar för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde utifrån en väsentlighets- och riskanalys. Sektorchef svarar för att konkreta regler och anvisningar utformas samt att nämnden/styrelsen löpande får information om hur kontrollen fungerar.

Ekonomisk analys

Eget kapital

Kommunallagen reglerar att det ska vara balans mellan intäkter och kostnader, där intäkterna ska överstiga kostnaderna för varje enskilt år. Om kommunen redovisar större intäkter, kommer även det egna kapitalet att öka. Tabellen redovisar ökningen per år.



Finansnetto

Finansnettot bedöms bli positivt för åren 2021 och 2022. Ett positivt finansnetto genererar resurser till den löpande kommunala verksamheten. För 2023 kommer troligtvis finansnettot vända att bli negativt då räntekostnaderna stiger med en stigande räntesats och större lån.

Likviditet

Kommunen har en tillfredställande likviditet. Dessutom har kommunen tillgång till likvider i form av en checkräkningskredit på 50 mnkr. Investeringsnivån är hög och påverkar likviditeten. Budgeterade investeringar för den skattefinansierade verksamheten är något större än avskrivningar och årets resultat. Detta tillsammans med stora investeringar för den avgiftsfinansierade vatten- och avloppsverksamheten gör att kommunen måste utöka sin låneskuld. Låneskulden uppgick 2019-12-31 till 160 mnkr. Ytterligare 200 mnkr behöver lånas upp under planperioden fram till 2023. De 40 mnkr som ska låneskulden är budgeterad att öka för 2020, behövs troligen inte på grund av bättre resultat än budgeterat. Det gör att låneskulden kan bli motsvarande summa lägre under de kommande åren.

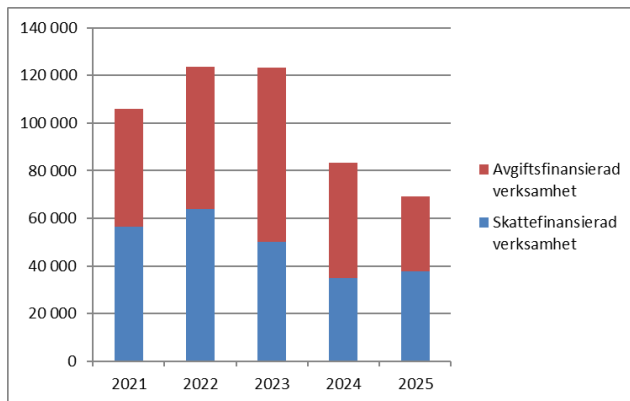
Ett kortfristigt lån på 42 mnkr krävs under 2021 för att kommunen ska stå för utbetalningar avseende utbyggnaden på Sätoftaskolan. Lånet kan lösas igen under 2022 då bygget ska överlåtas till Höors fastighets AB.

Investeringsnivå

Investeringsnivån inom den skattefinansierade verksamheten ligger i snitt på 49 mnkr exklusive investerings och exploateringsreserven per år under åren 2021-2025. Verksamheten klarar en investeringsnivå på knappt 50 mnkr, vilket motsvarar resultatet plus avskrivningar för den skattefinansierade verksamheten, utan att ta upp ytterligare lån. Investeringsbehovet är stort i verksamheterna på grund av att antalet barn, elever och äldre blir fler och ställer större krav på verksamheterna. Tanken är därför att ha en något större

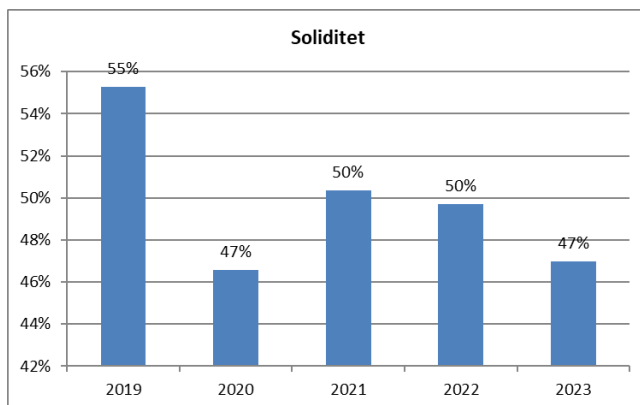
investeringsnivå under ett antal år för att möta volymökningen. Investeringsnivå inklusive den avgiftsfinansierade verksamheten hamnar för samma period på 101 mnkr per år.

Nivån är hög på grund av ledningsförnyelse, utbyggnad av överföringsledning och utbyggnad av vatten- och avloppsanslutningar i ytterområden. Anslutningsavgifterna är inräknade i nettoinvesteringen. Den höga investeringstakten inom vatten och avlopp ger ökade kostnader för verksamheten och det kommer att kräva taxehöjningar de kommande åren.



Soliditet

Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga betalningsförmåga, det vill säga hur stor del av balansomslutningen som finansierats med eget kapital genom aktiekapital och ackumulerade vinster. Soliditeten var i slutet av 2019 55 %. Enligt budget 2021 och plan för 2022 till 2023 kommer soliditeten att minska till 47 %. Anledningen till att soliditeten minskar för 2021-2023 trots positiva resultat är en hög investeringsnivå som kräver nyupplåning.



Fem år i sammandrag

	Bokslut 2019	Budget 2020	Budget 2021	VEP 2022	VEP 2023
tkr					
Soliditet	55	47	50	50	47
Likvida medel, mnkr	52	79	48	48	48
Skuldsättningsgrad, %	45	53	50	50	53
Nettokostnader och finansnetto i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag, %	92	95	95	95	95
Resultat inklusive extraordinära poster, mnk	55,1	15,0	20,6	19,1	18,2
Tillgångar, mnkr	897	998,9	1055,0	1107,7	1210,8
Tillgångar/invånare, kr	53 671	58 666	61 454	62 987	67 894
Låneskuld, mnkr	160	257	339	367	437
Låneskuld/invånare, kr	9 573	15 094	19 747	20 869	24 505
Eget kapital, mnkr	495,8	465,3	531,4	550,6	568,7
Eget kapital/invånare, kr	29 666	27 327	30 958	31 306	31 891
Nettoinvesteringar, mnkr	77,6	95,1	108,9	126,6	126,2
Utdebitering, kr	21,88	21,88	21,75	21,75	21,75
Antal invånare den 31 december	16 713	17 027	17 167	17 586	17 833

Resultaträkning

	Bokslut 2019	Budget 2020	Budget 2021	VEP 2022	VEP 2023
mnkr					
Verksamhetens nettokostnad exkl avskrivningar	-885,9	-948,5	-972,3	-1 009,0	-1 054,5
Avskrivningar beslutade investeringar	-37,9	-34,2	-37,1	-39,7	-40,9
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER	-924,0	-982,7	-1 009,4	-1 048,7	-1 095,4
Skatteintäkter	770,2	791,0	783,0	813,5	845,7
Generella statsbidrag och utjämning	192,2	204,1	249,4	247,5	244,5
Skatteintäkter/gen bidrag egen prognos			-3,7	6,0	24,0
Finansiella intäkter	18,4	5,1	4,2	4,4	4,8
Finansiella kostnader	-1,7	-2,5	-2,8	-3,6	-5,4
ÅRETS RESULTAT	55,1	15,0	20,6	19,1	18,2
Ackumulerat balanserat resultat / RUR	18,1	20,8	24,9	24,9	24,9
Procentuellt utveckling skatteintäkter och statsbidrag		3,40%	3,74%	2,78%	2,75%
Procentuell utveckling verksamhetens nettokostnader		6,35%	2,72%	3,89%	4,45%
Procentuell utveckling av finansnetto		-84,43%	-46,92%	-42,03%	-175,00%
Nettokostnader och finansnetto i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag, %	90%	95%	94%	95%	97%

Balansräkning

	Bokslut 2019	Budget 2020	Budget 2021	VEP 2022	VEP 2023
mnkr					
Materiella anläggningstillgångar	488,5	605,2	630,7	731,1	839,4
Finansiella anläggningstillgångar	61,9	62,1	61,9	61,9	61,9
Summa anläggningstillgångar	550,4	667,3	692,6	793,0	901,3
Bidrag till infrastrukturell investering	20,3	19,2	18,3	17,3	16,3
Förråd m.m.	52,9	55,0	32,4	28,1	24,2
Övriga omsättningstillgångar	111,5	111,2	153,5	111,5	111,5
Kortfristig placering	110,0	67,5	110,0	110,0	110,0
Kassa och bank	51,8	78,7	48,3	47,8	47,5
Summa omsättningstillgångar	326,2	312,4	344,2	297,4	293,2
SUMMA TILLGÅNGAR	896,9	998,9	1055,0	1107,7	1210,8
Eget kapital, avsättningar och skulder					
Eget kapital	495,8	465,3	531,4	550,6	568,7
-därav årets resultat	55,1	15,0	20,6	19,1	18,2
-därav resultatutjämningsreserv	24,9	20,8	24,9	24,9	24,9
Avsättningar för pensioner	13,9	12,3	13,9	13,9	13,9
Övriga avsättningar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa avsättningar	13,9	12,3	13,9	13,9	13,9
Långfristiga skulder	209,5	326,8	332,0	365,5	450,5
-därav VA-resultatreglering	-2,3	0,0	0,0	0,0	0,0
-därav skuld för anläggningsavgift VA	51,0	68,2	51,5	57,0	72,0
Kortfristiga skulder	177,7	194,5	177,7	177,7	177,7
Summa skulder	387,2	521,3	509,7	543,2	628,2
S.A EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR & SKULDER	896,9	998,9	1055,0	1107,7	1210,8
Ställda panter	Inga	Inga	Inga	Inga	Inga
Pensionsförpliktelser som ej upptagits i BR	47,0	50,0	50,0	50,0	50,0
Övriga ansvars och borgensförbindelser	829,0	824,0	824,0	824,0	824,0
Beviljad Checkräkningskredit	50,0	50,0	50,0	50,0	50,0

Kassaflödesanalys

	Bokslut	Budget	Budget	VEP	VEP
	2019	2020	2021	2022	2023
mnkr					
Löpande verksamheten					
Årets resultat	55,1	15,0	20,6	19,1	18,2
Justering för avskrivningar/nedskrivningar	37,9	34,2	37,1	39,7	40,9
Justering ianspråktaga avsättningar	1,6	0,0	0,0	0,0	0,0
Justering övriga ej likviditetspåverkande poster	6,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning(-)/Minskning(+) förråd m.m.	-9,5	5,3	15,2	4,3	3,9
Ökning(-)/Minskning(+) kortfristiga fordringar	-0,3	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning(-)/Minskning(+) kortfristig placering	-30,1	0,0	-42,0	42,0	0,0
Ökning(+)/Minskning(-) kortfristiga skulder	-16,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från löpande verksamhet	43,0	54,5	30,9	105,1	63,0
Investeringsverksamhet					
Nettoinvesteringar	-63,4	-95,1	-116,4	-139,1	-148,2
Kassaflöde från investeringsverksamhet	-63,4	-95,1	-116,4	-139,1	-148,2
Finansieringsverksamhet					
Förändring av låneskuld	0,0	40,0	82,0	28,0	70,0
Ökning(+)/Minskning(-) övriga långfristiga skulder	-4,5	0,0	0,5	5,5	15,0
Ökning(-)/Minskning(+) av långfristiga fordringar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från finansieringsverksamhet	-4,5	40,0	82,5	33,5	85,0
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets kassaflöde	-24,9	-0,6	-3,0	-0,5	-0,3

Resultaträkning, not

	Budget 2020	Budget 2021	VEP 2022	VEP 2023
mnkr				
Nämndernas nettokostnader	920,0	934,1	939,7	944,7
Kompensation för kapitalkostnader	1,9	1,6	4,6	6,1
Avsatt för lönekostnadsökningar	24,9	25,1	40,3	57,8
Avsatt för inflationskompensation	0,2	7,2	15,4	24,1
Avsatt för demografiskompensation	10,9	16,0	28,6	40,7
Begränsad volymkompensation	-5,0	0,0	0,0	0,0
Pensionskostnader	24,3	24,8	22,9	23,5
Förändring semesterlöneskuld	0,6	0,6	0,6	0,6
Förfogandemedel KF	0,4	0,4	0,4	0,4
Förfogandemedel KS	3,9	4,4	3,0	3,0
Sänkta arbetsgivaravgifter för ungdomar	0,0	-1,5	-2,0	-0,5
Utvecklingsprojekt / Nya projekt	1,2	1,2	0,0	0,0
Avkastning bolag inkl borgen	-5,1	-4,2	-4,4	-4,8
Kapitalkostnad (intern intäkt)	-39,3	-41,6	-44,5	-46,0
Avskrivningar	34,2	37,1	39,7	40,9
Nedskrivning exploateringsverksamhet	4,5	0,0	0,0	0,0
Summa Verksamhetens nettokostnad	977,6	1 005,2	1 044,3	1 090,6
Tillkommer Avkastning bolag finansiell intäkt *	5,1	4,2	4,4	4,8
Summa Verksamhetens nettokostnad enligt Resultaträkningen	982,7	1 009,4	1 048,7	1 095,4
* 2021-2023: avkastn HFAB 0,8, avkastn kommuninvest 1,1				
*Borgen 3,2 kommer öka till 3,4 och 3,8 i VEP.				

Budgetramar

	Budget 2020	Budget 2021	VEP 2022	VEP 2023
tkr				
Kommunfullmäktige	906	906	906	906
Valnämnden	20	20	20	20
Revision	961	961	961	961
Kommunstyrelse	210 226	213 026	213 026	213 026
<i>Varav gymnasieverksamhet</i>	<i>88 676</i>	<i>88 676</i>	<i>88 676</i>	<i>88 676</i>
<i>Varav bostadsanpassningsbidrag</i>	<i>1 636</i>	<i>1 636</i>	<i>1 636</i>	<i>1 636</i>
Socialnämnd	301 041	307 441	308 541	307 366
<i>Varav ram ekonomiskt bistånd</i>	<i>12 000</i>	<i>12 000</i>	<i>12 000</i>	<i>12 000</i>
Barn- o utbildningsnämnd	341 462	345 962	350 712	356 862
Tillstånd- och tillsynsnämnd	352	352	352	352
Nämnden för kultur, arbete och folkhälsa	47 930	48 130	47 830	47 830
VA/Räddningsnämnd nämnd, skattefinans	13 727	14 227	14 277	14 277
VA/Räddningsnämnd, avgiftsfinans	0	0	0	0
Överförmyndarnämnden	3 369	3 069	3 069	3 069
SUMMA	919 994	934 094	939 694	944 669
Löneökningar 2,2 %, 2,7 %, 2,8 %	24 860	25 055	40 308	57 806
Inflation 1,8 %, 1,8 %, 2,3 %	221	7 217	15 381	24 124
Demografikompensation inkl gymnasiet	10 917	16 026	28 595	40 721
Begränsad volymkompensation	-5 000	0	0	0
Summa kompensationer	30 998	48 298	84 284	122 652
TOTALT	950 992	982 392	1 023 978	1 067 321

3

³ Om utbetalning av statsbidraget för äldreomsorg sker som ett generellt bidrag eller riktat till socialnämnden är vid upprättandet av budgeten osäkert. Blir det ett riktat bidrag till nämnden ska budgetramen för nämnden justeras med motsvarande belopp för generella statsbidrag.

Investeringsbudget

	Budget 2021	VEP 2022	VEP 2023	VEP 2024	VEP 2025
tkr					
Investerings & exploateringsreserv	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000
Kommunstyrelse	42 917	49 282	29 662	21 201	26 206
Socialnämnd	2 193	1 828	7 100	1 850	1 550
Barn- och utbildningsnämnd	8 950	9 000	7 850	10 800	5 150
Kultur- och fritidsnämnd	650	550	630	450	450
VR nämnd skattefinansierat	1 700	3 400	5 000	500	4 500
Totalt exkl avgiftsfinansierat	76 410	84 060	70 242	54 801	57 856
VR nämnd avgiftsfinansierat	49 500	59 500	73 000	48 400	31 300
Totalt inkl avgiftsfinansierat	125 910	143 560	143 242	103 201	89 156
Snitt per år exkl. reserv					101 014
Snitt per år exkl avgiftsfinansierat & reserv					48 674

Exploateringsbudget

	Budget 2021	VEP 2022	VEP 2023	VEP 2024	VEP 2025
tkr					
Sätofta 6:21 Jägersbo	-1 300	-1 000	0	0	0
Norra Rörum	400	-207	-207	-207	-207
Västra stationsområdet	-4 660	0	-3 000	-3 500	-4 000
Verksamhetsområde Syd	-1 473	0	0	0	0
Höör Väster	-7 225	-2 245	0	0	0
Verksamhetsområde Nord	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000
Tjörnarp	50	166	-234	-234	-468
Sätofta	0	0	0	200	-1 500
Maglehill	0	0	570	-2 500	-2 500
Totalsumma	-15 208	-4 286	-3 871	-7 241	-9 675

Sätofta Jägersbo

Området avser försäljning av fyra till fem tomter i befintlig bebyggelse.

Norra Rörum

Ett mindre område är planlagt för bl.a. småhustomter. Planändring är gjord och 4 tomter kan styckas av. Nya fastighetsgränser mellan tomter krävs. Investeringar i gata och VA finns i investeringsredovisningen.

Västra stationsområdet

Försäljningen avser ca 2 300 kvm kvartersmark. Investeringar i gata, torg och VA finns i investeringsredovisningen.

Verksamhetsområde Syd

Två tomter finns kvar inom färdigplanerat område. Det finns ingen planering för nästa etapp.

Höör Väster - Kvarnbäck

Samtliga tomter inom området är kontrakterade. Tillträde sker löpande under det kommande året. Färdigställande av gata och parkmark finns i investeringsredovisningen.

Verksamhetsområde Nord

Försäljning på 5 000 kvm kvartersmark per år. Planering av den norra delen påbörjas under 2021. Färdigställande av gata och parkmark finns i investeringsredovisningen.

Tjörnarp

Budgeten avser utgifter i samband med detaljplanearbetet och markbearbetning för bostäder på fastigheten Korsaröd. Investeringar i gata och VA finns i investeringsredovisningen.

Sätofta

Avser exploaterbar mark på fastighet Bosjökloster 1:270 väster om Sätoftaskolan. Ännu inget planuppdrag.

Maglehill

Området innefattar hel stadsdel om totalt 35 ha. Endast första etappen är budgeterad med kvartersmark för samhällsservice, huvudgata, grönstråk och dagvattenanläggningar. Merparten av utgifterna är redovisade i investeringsbudgeten

Sammanställning Exploateringar i utgifter och inkomster.

	Budget 2021	VEP 2022	VEP 2023	VEP 2024	VEP 2025
tkr					
Sätofta 6:21 - Jägersbo					
Utgifter	200	0	0	0	0
Inkomster	-1500	-1 000	0	0	0
Netto	-1 300	-1 000	0	0	0
Norra Rörum					
Utgifter	400	0	0	0	0
Inkomster	0	-207	-207	-207	-207
Netto	400	-207	-207	-207	-207
Västra Stationsområdet					
Utgifter	0	0	1 000	500	0
Inkomster	-4 660	0	-4 000	-4 000	-4 000
Netto	-4 660	0	-3 000	-3 500	-4 000
Verksamhetsområde Syd					
Utgifter	0	0	0	0	0
Inkomster	-1 473	0	0	0	0
Netto	-1 473	0	0	0	0
Höör Väster					
Utgifter	0	0	0	0	0
Inkomster	-7 225	-2 245	0	0	0
Netto	-7 225	-2 245	0	0	0
Verksamhetsområde Nord					
Utgifter	0	0	0	0	0
Inkomster	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000
Netto	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000
Tjörnarp					
Utgifter	50	400	0	0	0
Inkomster	0	-234	-234	-234	-468
Netto	50	166	-234	-234	-468
Sätofta					
Utgifter	0	0	0	200	1 000
Inkomster	0	0	0	0	-2 500
Netto	0	0	0	200	-1 500
Maglehill					
Utgifter	11 800	0	3 070	0	0
Inkomster	-11 800	0	-2 500	-2 500	-2 500
Netto	0	0	570	-2 500	-2 500
Totalsumma	-15 208	-4 286	-3 871	-7 241	-9 675