

Budget 2022

VEP 2023-2024



Välkommen till Höors kommuns budget för 2022-2024

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 budgetåret. 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 som verksamheterna arbetar med, omvärldsfaktorer som kan påverka verksamheterna och samhället den närmaste tiden samt en bedömning av hur ekonomin kommer att utvecklas under 2022-2024. 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 2022-2024 kan innebära för dig!

Innehåll

Välkommen till Höors kommuns budget för 2022-2024	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	12
Skattesats	13
Resultatanalys	14
Löneökningar	14
Skatteintäkter och generella statsbidrag	14
Pensionskostnader	15
Nämndernas avvikelser	15
Volympott	16
Värdeökning, kapitalförvaltning	16
Nedskrivning av exploatering	16
Medel för förfogande	16
Inlösen framtida hyra	16
Nedskrivning av anläggningstillgång	16
Ekonomiska förutsättningar för planperioden	16
Generella förändringar	16
Övriga förändringar	17
Valnämnd	17
Kommunstyrelse	17
Socialnämnd	17
Barn- och utbildningsnämnd	18
Nämnd för kultur, arbete och folkhälsa	18

Räddningstjänst	19
Övriga nämnder	19
Resultatutjämningsreserven	19
Prioriteringar	20
Alliansens prioriteringar	20
Prioriterad verksamhetsutveckling – förvaltningens fokusområden	20
Konsekvensbeskrivning av uteblivna förstärkningar inom skolan	21
Volymkompensationer	22
Känslighetsanalys	22
Balanskrav	22
God ekonomisk hushållning	22
Resultatutjämningsreserv	23
Intern kontroll	23
Ekonomisk analys	24
Eget kapital	24
Finansnetto	24
Likviditet	24
Investeringsnivå	25
Soliditet	25
Fem år i sammandrag	26
Resultaträkning	27
Balansräkning	28
Kassaflödesanalys	29
Resultaträkning, not	30
Budgetramar	31
Investeringsbudget	32
Exploateringsbudget	32

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 Höörbor; 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

Höör kommun har fyra mål som omfattar alla kommunala verksamheter. Målen är framarbetade och antagna av kommunfullmäktige. Målen bygger på Höör 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

”Höör 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 samhällsnyttiga 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 Tjörnarps. Vi vill även utveckla bostadsetableringar utanför bebyggt område.</p>	<p>Nöjd region index ska öka jämfört med 2018 års resultat av medborgarundersökningen.</p> <p>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>

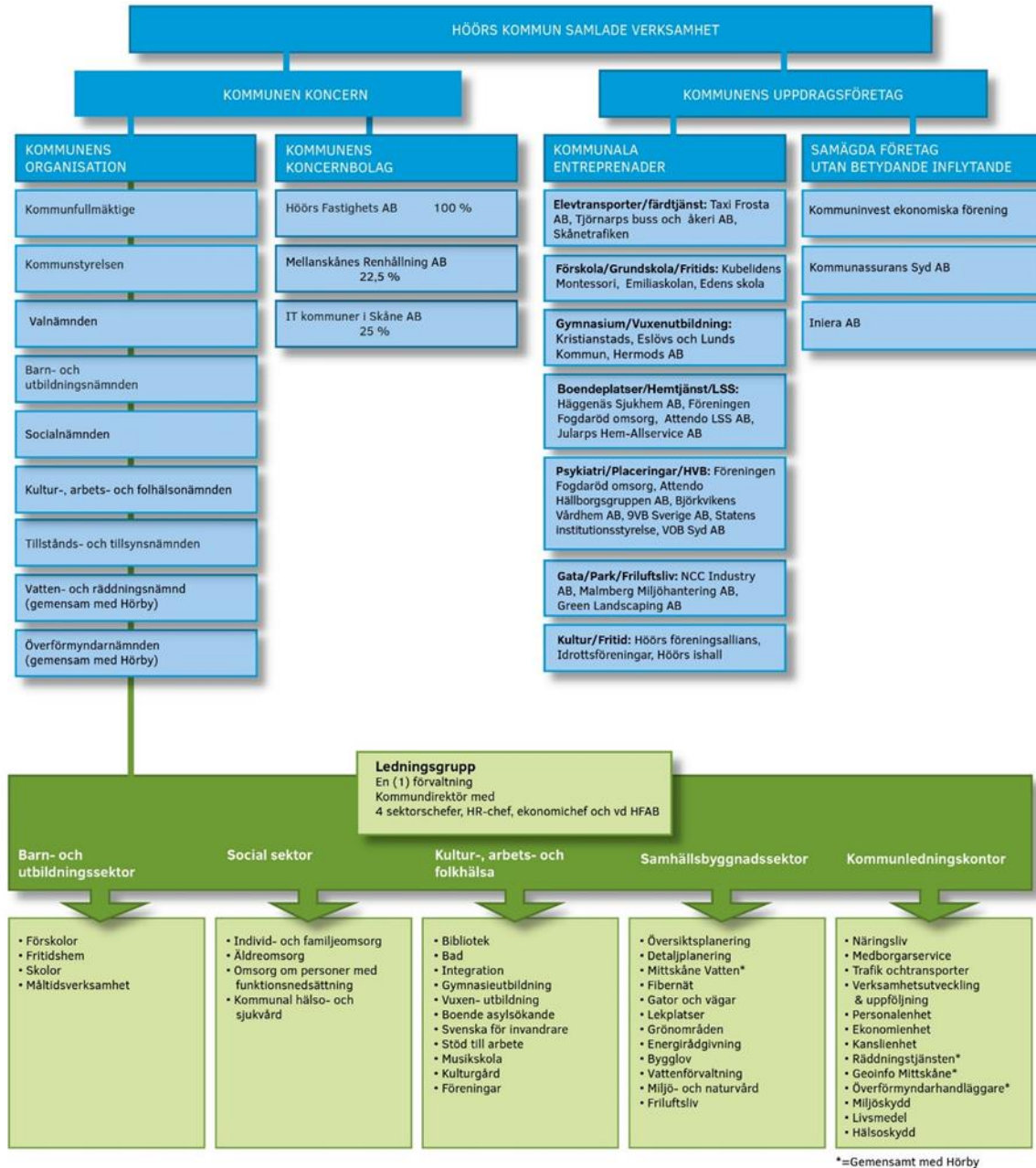
<p>Långsiktig och hållbar ekonomi och miljö</p> 	<p>God ekonomi är viktigt för Höors kommun. Kommunen säkerställer att ekonomin även i framtiden är god genom att:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Samverka med andra kommuner, myndigheter och civilsamhället för att skapa förutsättningar för ett 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 Höors kommun uppgick den 31 december 2020 till 16 830 personer.

Folkmängden ökade under 2020 med 117 personer. Födelsenettet var under året +42 personer. Flyttningarna medförde ett överskott på 75 personer

Befolkningsförändringen under 2020 var 41 personer högre än under 2019 då den uppgick till 76 personer. Under perioden 1989-2020 ökade befolkningen i medeltal med 148 personer per år.

Antalet födda uppgick till 176 barn, vilket är en ökning mot 2019 med 26 barn. Under åren 1989-2020 föddes i medeltal 161 barn per år.

134 personer avled under 2020, vilket var 17 färre än under 2019. Under perioden 1989-2019 avled i medeltal 142 personer per år.

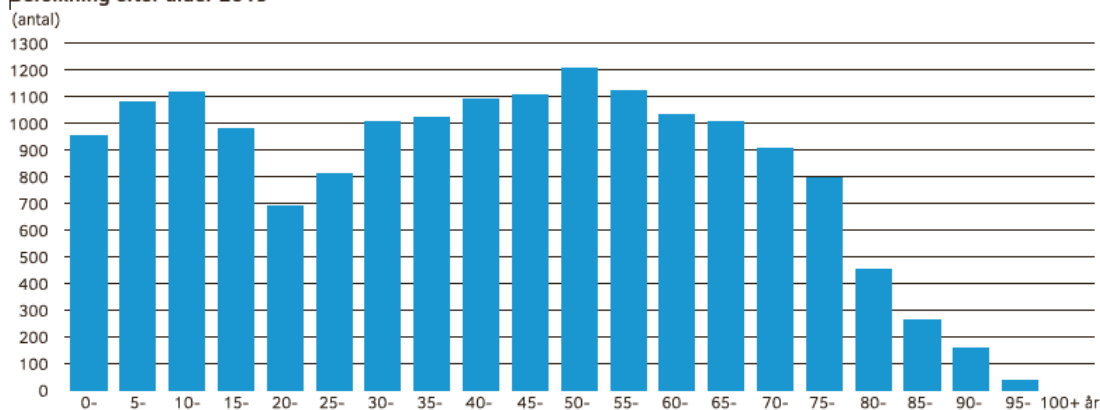
Flyttningsnettot var 2020 +75 personer och 2019 +67 personer. Inflyttningen till kommunen minskade från 1 093 personer under 2019 till 1 072 personer under 2020.

Även antalet utflyttningar minskade från 1 026 personer under 2019 till 997 personer under 2020. Under perioden 1989-2019 gav flyttningarna i medeltal ett

befolkningstillskott på 128 personer per år.

Under åren 2016-2020 ökade Höors kommun sammanlagt med 721 personer på grund av flyttningarna. Inflyttningen bestod av barnfamiljer, +381 barn 0-18 år och +551 personer i ådern 25-44 år, samt av personer i åldersgruppen 45-79 år med +115 personer. Det var främst ungdomar i åldersgruppen 19-24 som flyttade ut, -325 ungdomar.

Befolkning efter ålder 2019



Befolkningsstrukturen i kommunen är inte jämn, se diagram ovan.

Ungdomarnas utflyttning gör att det finns små årskullar i 20-29 årsåldern. Mellan 35 och 65 år, främst 50-59 år, finns stora årskullar där de äldsta av dessa nu går i pension.

Under de närmaste tre åren förväntas det byggas 385 nya bostäder och 60 fritidshus omvandlas till bostäder för permanent boende.

För åren 2024 till 2035 baseras prognosen på ett befolkningspolitiskt mål på +250 personer per år.

En befolkningsökning på 250 personer per år 2024 till 2035 medför ett behov om cirka 100 - 110 nya bostäder per år (inklusive omvandling av fritidshus).

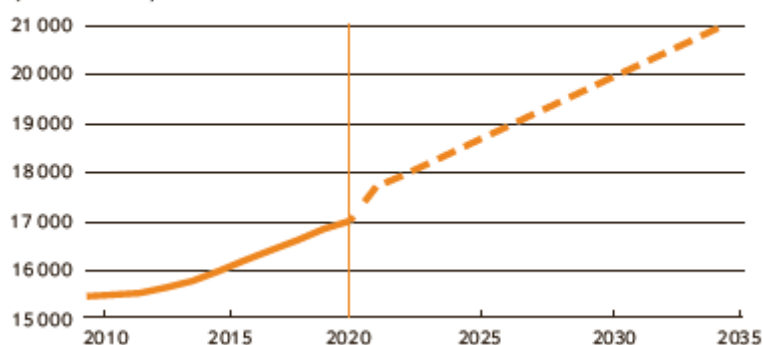
Befolkningen i Höors kommun beräknas öka från 16 830 vid årsskiftet 2020/2021 till 18 420 vid slutet av år 2025 och 20 925 vid slutet av år 2035. I medeltal innebär detta en befolkningsökning över perioden 2020 - 2035 på 255 personer per år.

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 förändrades dock snabbt till vårens rekordsnabba konjunkturlaps på grund av pandemin av Covid -19. Botten tycks vara nådd både globalt och för Sverige med en stark positiv rekyl. Detta är dock osäkert nu när smittspridningen tar fart igen med och nya restriktioner införs. Men det kraftiga raset i våras innebär att återhämtningen kommer att ta tid. Frågan är med vilken hastighet som förlusterna i produktion, sysselsättning, försäljning och vinster kan tas igen. Omfattande krisåtgärder för att stötta företag och hushåll har spelat en stor roll för återhämtningen. Bedömningarna varierar, men i en situation där pandemin är långt ifrån över är osäkerheten osedvanligt stor.

Sedan början av året har pandemin överskuggat allt annat och skiftat fokus bort från tidigare makroekonomiska orosmoln. Men i hög grad kvarstår flera av tidigare riskfaktorer. Exempelvis Brexit, där det i sista sekund blev ett avtal men vilka effekter får det på ekonomin, spänningarna mellan USA och Kina, liksom i viss grad mellan USA och Europa med tydlig bäring på handelsförutsättningarna. På lite längre sikt finns risken att dessa frågetecken tynger den fortsatta konjunkturuppgången globalt – så länge avtalsfrågor inte lösts och geopolitiska tvister består.

Kommunernas ekonomi: Trots att arbetade timmar minskade stort 2020 påverkades skatteunderlaget inte alls i förväntad omfattning utan beräknas öka med 1,9 procent. Statliga åtgärder såsom korttidspermitteringsregler och förstärkt arbetslöshetsersättning bidrar starkt till denna uppgång. Därtill stiger pensionsinkomsterna relativt snabbt i år. För 2021 beräknas antalet arbetade timmar öka. Samtidigt fasas permitteringslöner ut och uppräkningsgraden av inkomstrelaterade pensioner blir låg. Sammantaget ger det en svagare utveckling av skatteunderlaget 2021 än 2020, ökningen beräknas till 1,5 procent. Under hösten 2020 blev det tydligt att skatteunderlaget inte påverkats så mycket som befarat av pandemin och att de generella bidrag staten skjutit till är större än effekten på skatteunderlaget.

Ökade generella statsbidrag i kombination med övriga bidrag och att många verksamheter efterfrågats i lägre grad gjorde att 2020 i många kommuner kom att avslutas med ett stort ekonomiskt överskott.

Det dock inte bara ekonomiskt som pandemin har haft en stor påverkan på kommunerna, verksamheterna har påverkats kraftigt. Från början handlade det om att få tag på smittskyddsutrustning, hantera och minska smittspridningen i samhället, ställa om till digital undervisning i gymnasieskolorna och att möta vårdbehovet hos personer med covid-19 på landets äldreboenden. Effekten av pandemin har inneburit ett stort tryck inom vissa verksamheter, samtidigt som efterfrågan har varit mindre inom andra verksamheter, bland annat inom kultur-, fritids- och dagverksamheter. Generellt i Sverige har efterfrågan på särskilda boenden och hemtjänst till följd av oro för smittspridning varit lägre liksom efterfrågan på barnomsorg som använts kortare tider än normalt, då många föräldrar arbetat hemifrån.

Den långsiktiga utmaningen med den demografiska utvecklingen kommunerna hade innan pandemin kvarstår. Antalet personer i behov av välfärdstjänster ökar snabbare än antalet invånare i yrkesför ålder. Samtidigt är det den arbetsföra befolkningen som ska svara för såväl finansiering som bemanning av välfärden. Behoven av välfärd ökar med ca 1 procent per år den kommande tioårsperioden. Främst är det äldreomsorgen som har ett starkt tryck med ökande behov, liksom även hälso- och sjukvården. Det hänger samman med att vi blir allt äldre och kan leva med fler och svårare sjukdomar, vilket bidrar till betydande utmaningar för bemanning och finansiering. Det måste förhindras att verksamheterna sväller då effektiviseringar måste göras för att klara ekonomin framöver, där det fortfarande blir ett negativt ekonomiskt gap om kostnaderna skulle tillåtas öka i takt med befolkningen. Det kan bli svårt att hålla tillbaka förväntningarna efter ett år av starka resultat.

Nyckeltal	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Begreppsförklaring
BNP, ökning i procent (kalenderkorrigerad utveckling)	1,4	-3,1	2,7	3,6	2,1	2,1	Bruttonationalprodukten (BNP) visar värdet av de varor och tjänster som produceras i ett land.
Relativ arbetslöshet, nivå i procent av den arbetsföra befolkningen	6,8	8,3	8,4	8,1	7,9	7,5	Antalet arbetslösa delat med antal i arbetskraften
Timlöneökning i procent (konjunkturlönestatistiken)	2,6	2,1	2,5	2,2	2,3	2,4	
Konsumentprisindex (KPIF)	1,8	0,5	1,2	1,5	1,9	2,3	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	0,5	0,8	-0,1	1,5	1,2	0,9	

Källa: Sveriges Kommuner och Regioners cirkulär 2021:12 Budgetföresättningar för åren 2021–2024 samt ekonomirapporten oktober 2020

Skattesats

Skatten är kommunens största inkomstkälla och står för ca 60 procent av kommunens intäkter. Höors kommun har en kommunal skattesats på 21,75 kronor per hundralapp, vilket innebär att den totala skattesatsen för 2021 är 32,93 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, kommun och region	2021
Höör	32,93
Kristianstad	32,64
Hässleholm	32,38
Hörby	32,26
Perstorp	31,99
Klippan	31,93
Svalöv	31,92
Eslöv	31,72
Snitt i närområdet	32,22
Snitt i Skåne	31,84
Snitt i Sverige	32,27

Källa: Statens statistiska centralbyrå, offentlig ekonomi/kommunskatterna

Resultatanalys

För 2020 redovisade Höörs kommun ett resultat på 61,2 mnkr, vilket var 46,2 mnkr bättre än budgeterat.

De största avvikelserna fördelades enligt:

- Löneökningar +18,4 mnkr
- Skatteintäkter och generella bidrag +12,7 mnkr
- Pensionskostnader +11,7 mnkr
- Nämndernas verksamheter +8,4 mnkr
- Volympott +7,4 mnkr
- Värdeökning kapitalförvaltning +4,8 mnkr
- Nedskrivning av exploatering +4,5 mnkr
- Medel för förfogande +4,3 mnkr
- Inlösen av framtida hyra -8,7 mnkr
- Nedskrivning av anläggningstillgång -19,4 mnkr

Löneökningar

Potten för löneökningar gav ett överskott på 18,4 mnkr. Löneökningsspotten är beräknad efter SKRs bedömningar om timlöneökningar, vilket bygger på en genomsnittlig ökning för hela landet. Löneökningen i Höörs kommun var lägre. Löneökningsspotten innehöll löneökningar för två år då lönerevisionen för 2019 inte var klar när budgeten för 2020 antogs.

Skatteintäkter och generella statsbidrag

Skatter och generella statsbidrag gav ett överskott jämfört med budget på 12,7 mnkr. Under våren rådde stor osäkerhet om hur pandemin skulle påverka konjunkturen och skatteprognosen i april gav ett stort tapp i skatteintäkterna som under sommaren kompensades med generella statsbidrag. Skatteprognoserna blev dock inte så negativa på grund av statens alla stimulanser med bland annat korttidspermitteringar.

Pensionskostnader

Kommunens pensionskostnader var 11,7 mnkr lägre än budgeterat. Största anledningen är att avsättningen till pensioner har minskat då en pensionsförpliktelse har upphört. Dessutom påverkas kostnaderna av den sämre konjunkturen med låg inflation.

Nämndernas avvikelser

Totalt hade nämnderna ett överskott jämfört med budget på 10,2 mnkr, där de största avvikelserna redovisades av kommunstyrelsen med +10,2 mnkr, socialnämnden med +4,3 mnkr samt barn- och utbildningsnämnden med -5,9 mnkr.

Kommunstyrelsens överskott stod gymnasieskolan och gemensamma verksamheter för. Gymnasieskolans överskott beror på färre elever och lägre kostnad per elev. Budgeten baserades på befolkningsprognosen i februari 2019 och ökningen av gymnasieelever blev inte lika stor som beräknat.

Överskottet för de gemensamma verksamheterna beror på covid-19-pandemin. Kommunen har fått statliga bidrag för sjuklönekostnader från april. Flera personalåtgärder ställdes också in under året, vilket gav ett överskott. Under året har bidrag och merkostnader för skyddsutrustning och skyddsmaterial redovisats under kommunstyrelsen. Bidragen täckte dock inte hela kostnaden. Anledningen är att ansökningsperioden för bidrag gällde till och med november. Däremot fanns inget beslut om bidrag för att täcka kostnaderna i december, då smittspridningen var stor och kostnaderna höga, därför gav det en extrakostnad för kommunen på 3,5 mkr.

Äldreomsorgen hade ett överskott som motsvarar hela nämndens överskott. Kommunen har fått högre statsbidrag än budgeterat. Dessutom har hemtjänsten utfört fler timmar utan att kostnaderna har ökat i samma omfattning. Nämnden redovisade även ett överskott för ekonomiskt bistånd till nyanlända. Färre personer på anvisning och färre kvotflyktingar på grund av Covid-19 gav lägre kostnader än budgeterat. Verksamheten insatser till personer med funktionsnedsättning, både enligt Lagen om särskilt stöd och service samt enligt Socialtjänstlagen, redovisade underskott. Fler placeringar och större behov hos medborgarna i kommunens LSS-boende gav större kostnader.

Det är grundskolan som stod för barn- och utbildningsnämndens underskott med en för stor organisation i förhållande till tilldelningen per elev. De kommunala skolorna organiserar idag sin verksamhet utifrån antalet sökande. Någon begränsning av antalet elevplatser vid de olika kommunala skolorna har hittills inte fastställts av Barn- och utbildningsnämnden. Elevantalet i klasserna utgår från att alla sökande till respektive skolenhet tas emot. Det leder till att antalet elever per klass i vissa kommunala skolor är lägre än den budgeterade resurstilldelningen och ger ett underskott. Åtgärder planerades under våren för att minska underskottet. Dessa kunde dock inte fullt genomföras på grund av ökad arbetsbelastning till följd av pandemin då samordningsarbete har krävts för att strukturera raster, skollunch och förändra organisation för att hålla avstånd och förhindra smittspridning. Även erhållna statsbidrag var lägre än budgeterat vilket bidrar till underskottet.

Volympott

Volympotten har gett ett överskott på 7,4 mnkr då antalet barn, elever och äldre varit färre än beräknat och har därmed inte fördelats till nämnderna.

Värdeökning, kapitalförvaltning

Kommunens kapitalförvaltning med aktier och ränteplaceringar har ökat i värde med 4,8 mnkr. Aktiemarknaden hade en stor nedgång i mars men återhämtade sig och kommunens placeringar hade ett större värde vid årets slut än vid årets början. Detta överskott ingår inte i kommunens balanskravsresultat.

Nedskrivning av exploatering

Den budgeterade kostnaden för att skriva ner värden för exploateringsområden behövde inte göras under 2020 eftersom reglering gjordes redan 2019. Istället har efterfrågan på tomter varit stor och kommunen har kunnat göra vinster på markförsäljningen.

Medel för förfogande

På grund av restriktivitet hos kommunstyrelsen, kvarstod 4,3 mnkr vid årets slut.

Inlösen framtida hyra

Kommunen har frånträtt tomma lokaler och enligt beslut i kommunfullmäktige kompenserat Höors fastighets AB för kommande års hyresnetto. Kostnaden uppgick för 2020 till 8,7 mnkr, men minskar kostnaderna de kommande åren.

Nedskrivning av anläggningstillgång

Kommunen har valt att göra en nedskrivning och kostnadsföra medfinansieringsbidrag av tågstoppet i Tjörnarps samt gång- och cykelvägar. Återstående värde uppgick till 19,4 mnkr.

Ekonomiska förutsättningar för planperioden

Generella förändringar

För budgetåren beräknas skatter och generella statsbidrag öka med 35-52 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. Enligt kommunens befolkningsprognos beräknas Höör ha fler kommuninvånare jämfört med SKRs prognos. 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

2021: 16 934

2022: 17 552

2023: 17 758

Enligt SKRs prognoser för löneökningar och inflation beräknas dessa till 2,2 %, 2,4 % och 2,4 % för åren 2022-2024 och inflationen beräknat efter priser för kommunal verksamhet till 2,1 %, 2,0 % och 2,8 %. I reella tal innebär löneökningen ca 7-18 mnkr per år och inflationen ca 8-13 mnkr per år. Kommunen växer och kompensation för fler barn och äldre ger ökade kostnader på 20 mnkr för 2022, 16 mnkr för 2023 och 14 mnkr för 2024.

Förutsättningarna med hänsyn till skatteintäkter, generella statsbidrag, löneökningar, inflation och genomsnittliga kostnadsökningar med hänsyn till befolkningstillväxt ger överskott för 2022 och 2023, men ett underskott för 2024 enligt tabellen nedan.

mnkr	2022	2023	2024
Skatteintäkter o gen statsbidrag	39	60	88
Justerade skatteintäkter	6	37	44
Löneökningar	-7	-23	-41
Inflation	-8	-17	-30
Demografi	-20	-36	-50
Summa	9	21	11

Tabellen visar förändringar jämfört med budget 2021.

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 eller större volymer som inte täcks i volymkompensationen såsom tillkommande ytor inom gata/park samt fler personer inom LSS-verksamheten.

Valnämnd

Det är val till riksdag, region och kommun under 2022. Kommunen erhåller bidrag men det täcker inte samtliga kostnader för ersättning till röstmottagare, lokaler och andra kostnader i samband med valen.

Kommunstyrelse

Pandemin har gjort att fler människor nyttjar kommunens natur. Detta gör att det krävs större resurser för att hålla naturen och toaletter i ett gott skick. Nya detaljplaner och utemiljön vid Sätofta förskola ger tillkommande ytor som ska skötas.

Socialnämnd

Nämndens budgetram innehåller de poster enligt budget 2021 med plan för 2022 och 2023. Trygghetsboendet på Västra Station innebär ökade kostnader. Kostnader för LSS-verksamheten ökar både för fler personer men även för att de blir äldre och behovet ökar. I budgeten för 2021 tillskötts nämnden tillfälliga medel för innovation vilka reduceras för de

kommande åren. Besparingarna på 0,4 mnkr för 2022 och ytterligare 1,7 mnkr för 2023 finns med i detta budgetförslag.

Under pandemin har stort fokus riktats mot äldreomsorgen och staten ger större bidrag motsvarande 8,5-9,0 mnkr per år. Dessa tillfaller äldreomsorgen, men kommunen satsar inga ytterligare resurser. Bidragen är villkorade att kommunen har kostnader motsvarande bidraget inom de verksamheter som avses med bidragen. Kommunen kan bli återbetalningsskyldig om resurserna inte används till det som avses med bidraget.

I början av 2024 ska det särskilda boendet på Maglehill stå klart. Nämnden tillskjuts resurser för att täcka hyra. Kostnader för bemanning måste lösas genom att omvandla resurser från köpta platser.

För att finansiera satsningen på integration och arbetsmarknad inom nämnden för kultur, arbete och folkhälsa har ramjusteringar för flyktingverksamheten och ekonomiskt bistånd gjorts. Det bedöms som möjligt då dessa verksamheter redovisade överskott för 2020.

Barn- och utbildningsnämnd

Även för barn- och utbildningsnämndens budget är utgångspunkten den budget som antogs av kommunfullmäktige i november 2020. Ramutökningen för projektet i samarbete med skolverket förlängs i två år. Förändringar som hänger samman med lokalförändringar är gjorda. Förskolan i Sätofta blir klar tidigare än beräknat och nämnden kommer därmed få en hyreskostnad tidigare under 2022. Det omvända gäller för Ringsjöskolan där ramtillskottet för ökade hyror kan flyttas från 2022 till 2023. Effekten på grundbeloppet vid lokalförändringar var inte beaktad i budgeten för 2021. Detta budgetförslag har tagit hänsyn till detta.

Förskola och grundskola på Maglehill är planerat att stå klart till höstterminen 2024. Nämndens budgetram är justerad för tillkommande hyror och dess effekt på grundbeloppet till fristående skolor. Samtidigt kan modulhyror i anslutning till Enebackeskolan och Ringsjöskolan avvecklas.

Vidare innehåller budgeten satsningar på extra undervisning för de duktigaste eleverna och digital stödundervisning för de som har de svårare i skolan. Framför oss ser vi hur de nationella proven i årskurs 3 ska genomföras digitalt varför budgeten innehåller en satsning på Cromebooks till F-3. Även en förstärkning till den anpassade grundskolans fritidsverksamhet finns med i budgeten från hösten 2022.

Nämnd för kultur, arbete och folkhälsa

Den satsning som gjordes på badet i budget 2021 förlängs i två år enligt den treåriga utvecklingsplanen. Medel fanns inte avsatta i tidigare VEP för 2022-2023. Badet är flyttat till egen rad för att eventuella underskott i badverksamheten inte med automatik ska tvinga fram besparingar i nämndens övriga verksamheter.

I budgeten för 2021 reducerades socialnämndens budgetram för fältverksamheten. Det pågår en utredning om hur det förebyggande arbetet ska utformas och var ansvaret ska ligga. Enligt budgetförslaget är det avsatt resurser för denna verksamhet i nämnden för kultur, arbete och folkhälsas budgetram.

För att minska framtida kostnader för människor utan försörjning och i utanförskap ges resurser för att förstärka insatserna inom integration och arbetsmarknad. Pandemin har starkt påverkat undervisningen inom SFI. Flera personer är i kö för att påbörja sin undervisning. Det svenska språket är första steget att integreras i samhället och nå egenförsörjning. Insatserna kan finansieras med en ramjustering för flyktingverksamheten och ekonomiskt bistånd inom socialnämndens budgetram.

Räddningstjänst

Enligt budget 2021 skulle räddningstjänsten tillföras ytterligare 50 tkr för att utveckla räddningsvärnnet i Rolsberga. Kostnaderna för detta har blivit lägre och ytterligare tillskott krävs inte. Resurser för en eventuell heltidsstyrka finns inget ekonomiskt utrymme för om det inte ryms inom befintlig budget.

Övriga nämnder

Budgetförslaget innehåller inga förändringar för övriga nämnder mer än kompensationen för löneökningar och inflation.

Resultatutjämningsreserven

För år 2024 kommer det ekonomiska läget bli kärvt för kommunen. Kostnadsökningar för löneökningar, inflation och volymökningar för demografin överstiger intäktsökningen för skatter och generella statsbidrag. Dessutom tillkommer stora hyreskostnader när Maglehill står klart. Hyreskostnaden för nya lokaler är större än de genomsnittskostnader kommunen räknar i volympotten. Dessutom måste det finnas en del vakanser i lokalen de första åren för att kommunen ska kunna hantera ökningen av antalet elever några år framåt.

Utan åtgärder skulle det ekonomiska resultatet vara negativt med 13,8 mnkr. Kommunen har avsatta resurser i sin resultatutjämningsreserv. Enligt SKRs budgetförutsättningar kan resultatutjämningsreserven utnyttjas för 2024. Skillnaden mellan utvecklingen av 2024 års skatteunderlag och det årliga snittet de 10 senaste åren motsvarar 14,5 mnkr. Ett planerat ianspråktagande om 8,2 miljoner är medräknat för 2024.

För att kommunen ska nå ett nollresultat för 2024, kvarstår 5,6 mnkr. Effektiviseringar och besparingar måste göras. Kommunens största kostnad är lokaler och personal. Sannolikt kommer det krävas neddragningar för personalkostnaderna alternativt att inte kostnaderna ökar i samma takt som behoven i samband med befolkningsökningen. Det innebär en minskning av personaltätheten i förhållande till antalet medborgare i behov av kommunens tjänster. Det finansieringsgap som Sveriges kommuner och regioner har varnat för i flertalet år, blir nu ordentligt kännbart även för Höors kommun. Kommunen kan inte längre erbjuda samma tjänster eller tjänster på samma sätt som tidigare.

Sammanställning av förändringar per nämnd

mnkr	2022	2023	2024
Valnämnd	0,2	0	0
Kommunstyrelse	0,7	0,9	0,9
Socialnämnd	1,3	0,1	16,2
Barn- och utbildningsnämnd	11,5	19,1	31,3
Nämnd för kultur, arbete och folkhälsa	1,8	1,6	1,1
Summa	15,6	21,7	49,4

Tabellen visar förändringar jämfört med budget 2021.

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.

I budgetarbetet för 2022 ska följande punkter särskilt beaktas:

1. Ökat stöd till elever med behov av särskilt stöd (både de som är duktiga och de som ligger efter)
2. Betald specialistutbildning för sjuksköterskor
3. Genomgång av budgeten för nämnden för kultur, arbete och folkhälsa för att se om den ligger rätt i förhållande till verksamheten

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.

Konsekvensbeskrivning av uteblivna förstärkningar inom skolan

Kommunen har tidigare redovisat låga resultat i grundskolan. Insatser skulle behövas och önskas. Omfördelningar av resurser från annan verksamhet är svår i dagsläget då det måste göras i någon verksamhet med stora resurser. Äldreomsorgen är en sådan verksamhet, som har ett så stort fokus idag att neddragningar i princip är omöjlig. Dessutom kommer en neddragning inom den verksamhet att göra att kommunen inte kan ta del av de statliga bidragen. Att ge skolan fler resurser är mycket svårt med bibehållen skattesats.

Höors kommuns kostnader för grundskolans elever var totalt 15,8 miljoner kronor lägre än liknande kommuner 2019 (se kolada.se). Av dessa är 7,3 mkr lägre kostnader direkt kopplade till undervisning, 2,3 mkr lägre kostnader till elevhälsa och 3,5 mkr lägre kostnader till måltider.

Kommunen har de senaste åren uppvisat låga kunskapsresultat. År 2020 skedde en förändring och kunskapsresultaten höjdes betydligt. En av de bidragande orsakerna till de förbättrade resultaten är den långsiktiga utvecklingsinsats som Höors kommun deltagit i med stöd av Skolverket, Samverkan för bästa skola (SBS). Ett arbete som kommer fortsätta minst fram till 2024.

Under pandemin har en omfattande undervisningsskuld byggts upp. Bedömningen är att många olika typer av insatser behöver ske, däribland utökad undervisningstid både i skolan och på distans. Elever med psykisk ohälsa och de som lever i social utsatthet är särskilt drabbade och det finns behov av extra insatser. Större insatser behöver göras för de elever som av olika skäl har svårigheter i skolgången. De elever som har goda förutsättningar och vill lära mera behöver också utmaningar. Insatser i form av preparandlovskola inför gymnasiet föreslås där elever som avslutat årskurs 9 och som sökt in till gymnasieutbildningar och känner att de vill ha extra repetition i t.ex. ämnen som NO, matematik eller moderna språk erbjuds detta.

Om satsningen på särskilda undervisningsgrupper inte genomförs blir konsekvensen att elever med omfattande frånvaroproblematik och andra komplexa svårigheter inte får det stöd de har rätt till och att frånvaroproblematiken fördjupas. Kombinerat med uteblivna SBS-insatser riskerar dessutom utvecklingen av tillgängliga lärmiljöer att avstanna och begränsa förutsättningarna att tillgängliggöra den ordinarie klassrumsundervisningen, vilket i sin tur ökar behovet av särskilda undervisningsgrupper.

Om kommunen inte genomför de förändringar i organisationen som krävs för att följa läroplanen för svenska som andraspråk, bryter Höors kommun mot författningarnas krav.

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 %	+2,4
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.

Höör 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.

För år 2024 kommer inte målet om god ekonomisk hushållning att nås då resultatet blir noll först efter ett utnyttjande av resultatutjämningsreserven.

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 71,2 mnkr. Ytterligare avsättning till reserven är möjlig för år 2022 och 2023 enligt budgeten eftersom det budgeterade resultatet överstiger en procent av skatteintäkter, generella statsbidrag, kommunalekonomisk utjämning och fastighetsavgift.

För 2024 krävs ett nyttjande av resultatutjämningsreserven för att nå ett balanskravsresultat på noll. Enligt SKRs prognos ska det vara möjligt att nyttja 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

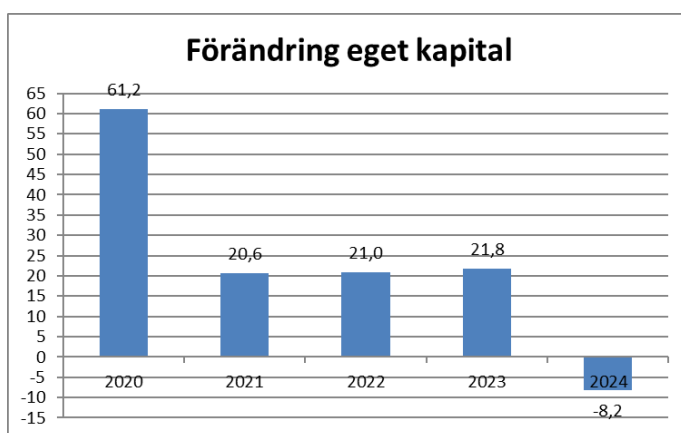
interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde utifrån en väsentlighets- och riskanalys. Sektorchef svarar för att konkreta regler och anvisningar utformas samt att nämnden/styrelsen löpande får information om hur kontrollen fungerar.

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.

Det egna kapitalet minskar under 2024 beroende på det negativa resultatet enligt planeringen.



Finansnetto

Finansnettot bedöms bli positivt för åren 2022 till 2024. Ett positivt finansnetto genererar resurser till den löpande kommunala verksamheten.

Likviditet

Kommunen har en god 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, årets resultat och nettot från exploateringsverksamheten. Detta tillsammans med stora investeringar för den avgiftsfinansierade vatten- och avloppsverksamheten gör att kommunen måste utöka sin låneskuld. Låneskulden uppgick 2020-12-31 till 160 mnkr. Ytterligare 117 mnkr behöver lånas upp under planperioden fram till 2024. Enligt budgeten för 2021 behövs låneskulden utökas med 82 mnkr för att klara årets kassaflöde. På grund av ett gott ekonomiskt resultat för 2020 hade kommunen en likviditet vid 2021 års början att kommunen inte egentligen behöver låna de budgeterade 82 mnkr. Men med en upplåning under 2021 kommer ingen ytterligare upplåning krävas förrän 2024 och då med 35 mnkr.

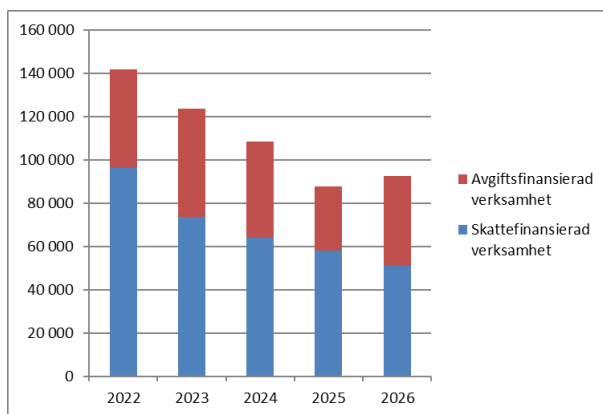
Total låneskuld förväntas 2024 uppgå till 277 mnkr. Lånebehovet är beräknat enligt att halva investerings- och exploateringsreserven nyttjas.

Investeringsnivå

Investeringsnivån inom den skattefinansierade verksamheten ligger i snitt på 48,5 mnkr exklusive investerings och exploateringsreserven per år under åren 2022-2026. Verksamheten klarar en investeringsnivå på knappt 59 mnkr, vilket motsvarar resultatet plus avskrivningar för den skattefinansierade verksamheten och inkomster för exploateringsverksamheten, utan att ta upp ytterligare lån. Summan är beräknad efter det budgeterade resultatet åter ökar till 2 % för åren 2025 och 2026. Investeringsbehovet är stort i verksamheterna på grund av att antalet barn, elever och äldre blir fler och ställer större krav på verksamheterna. Dessutom krävs stora investeringar i gator i exploateringsområden. 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 90,7 mnkr per år.

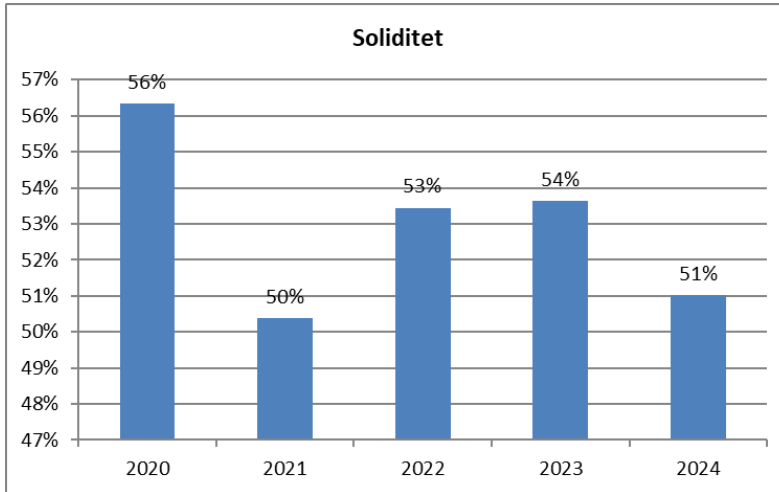
Nivån är hög på grund av ledningsförnyelse, utbyggnad av överföringsledning och utbyggnad av vatten- och avloppsanslutningar i ytterområden. Anslutningsavgifterna är inräknade i nettoinvesteringen. Den höga investeringstakten inom vatten och avlopp ger ökade kostnader för verksamheten och det kommer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

Det är investeringarna till den avgiftsfinansierade verksamheten som gör att kommunen måste utöka sin låneskuld.



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 2020 56 %. Enligt budget kommer soliditeten att minska till 53 % för 2022 och falla till 51 % för 2024. Anledningen till att soliditeten minskar är en hög investeringsnivå som kräver nyupplåning samt ett negativt resultat för 2024.



Fem år i sammandrag

	Bokslut 2020	Budget 2021	Budget 2022	VEP 2023	VEP 2024
tkr					
Soliditet	56	50	53	54	51
Likvida medel, mnkr	130	48	114	75	64
Skuldsättningsgrad, %	44	50	47	46	49
Nettokostnader och finansnetto i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag, %	94	98	98	98	101
Resultat inklusive extraordinära poster, mnk	61,2	20,6	21,0	21,8	-8,2
Tillgångar, mnkr	988,8	1 055,0	1 120,1	1 156,7	1 200,1
Tillgångar/invånare, kr	58 752	61 455	63 311	64 558	66 055
Låneskuld, mnkr	160	242	242	242	277
Låneskuld/invånare, kr	9 573	14 097	13 678	13 506	15 247
Eget kapital, mnkr	557,0	531,4	598,6	620,3	612,1
Eget kapital/invånare, kr	33 096	30 955	33 832	34 619	33 694
Nettoinvesteringar, mnkr	-64,7	-125,9	-141,7	-123,6	-108,3
Utdebitering, kr	21,88	21,75	21,75	21,75	21,75
Antal invånare den 31 december	16 830	17 167	17 692	17 918	18 168

Resultaträkning

	Bokslut 2020	Budget 2021	Budget 2022	VEP 2023	VEP 2024
mnkr					
Verksamhetens nettokostnad exkl avskrivningar	-904,3	-972,4	-1 013,3	-1 063,4	-1 125,8
Avskrivningar beslutade investeringar	-50,4	-37,1	-40,5	-43,1	-45,7
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER	-954,7	-1 009,5	-1 053,8	-1 106,5	-1 171,5
Skatteintäkter	772,6	783,0	830,1	857,7	884,0
Generella statsbidrag och utjämning	235,3	249,3	240,8	234,6	236,4
Skatteintäkter/gen bidrag egen prognos		-3,7	2,0	33,0	40,0
Finansiella intäkter	9,6	4,2	4,3	5,4	6,3
Finansiella kostnader	-1,6	-2,8	-2,4	-2,4	-3,3
ÅRETS RESULTAT	61,2	20,6	21,0	21,8	-8,2
Användning av resultatutjämningsreserv					8,2
RESULTAT EFTER ANVÄNDNING AV RESULTATUTJÄMNINGSRESERV					0,0
Akkumulerat balanserat resultat / RUR	71,2	71,2	71,2	71,2	63,0
Procentuellt utveckling skatteintäkter och statsbidrag		2,06%	4,31%	4,88%	3,12%
Procentuell utveckling verksamhetens nettokostnader		5,74%	4,39%	5,00%	5,87%
Procentuell utveckling av finansnetto		-82,75%	36,23%	58,51%	-0,13%
Nettokostnader och finansnetto i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag, %	94%	98%	98%	98%	101%

Balansräkning

	Bokslut 2020	Budget 2021	Budget 2022	VEP 2023	VEP 2024
mnkr					
Materiella anläggningstillgångar	531,1	630,7	707,1	792,6	851,8
Finansiella anläggningstillgångar	62,0	61,9	62,0	62,0	62,0
Summa anläggningstillgångar	593,1	692,6	769,1	854,6	913,8
Bidrag till infrastrukturell investering	0,0	18,3	0,0	0,0	0,0
Förråd m.m.	43,7	32,4	15,4	4,9	0,0
Övriga omsättningstillgångar	107,3	153,5	107,3	107,3	107,3
Kortfristig placering	114,7	110,0	114,7	114,7	114,7
Kassa och bank	130,1	48,3	113,6	75,3	64,4
Summa omsättningstillgångar	395,8	344,2	351,0	302,2	286,4
SUMMA TILLGÅNGAR	988,8	1055,0	1120,1	1156,7	1200,1
Eget kapital, avsättningar och skulder					
Eget kapital	557,0	531,4	598,6	620,3	612,1
-därav årets resultat	61,2	20,6	21,0	21,8	-8,2
-därav resultatutjämningsreserv	71,2	71,2	71,2	71,2	63,0
Avsättningar för pensioner	8,5	13,9	8,5	8,5	8,5
Övriga avsättningar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa avsättningar	8,5	13,9	8,5	8,5	8,5
Långfristiga skulder	214,4	332,0	304,1	319,1	370,7
-därav VA-resultatreglering	-4,9	0,0	-3,2	-3,2	-3,2
-därav skuld för anläggningsavgift VA	55,3	51,5	60,8	75,8	92,4
Kortfristiga skulder	208,8	177,7	208,8	208,8	208,8
Summa skulder	423,2	509,7	512,9	527,9	579,5
S.A EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR & SKULDER	988,8	1055,0	1120,1	1156,7	1200,1
Ställda panter	Inga	Inga	Inga	Inga	Inga
Pensionsförpliktelser som ej upptagits i BR	49,1	50,0	49,1	49,1	49,1
Övriga ansvars och borgensförbindelser	894,0	824,0	1224,0	1464,0	1464,0
Beviljad Checkräkningskredit	50,0	50,0	50,0	50,0	50,0

Kassaflödesanalys

mnkr					
Löpande verksamheten					
Årets resultat	61,2	20,6	21,0	21,8	-8,2
Justering för avskrivningar/nedskrivningar	50,4	37,1	40,5	43,1	45,7
Justering ianspråktaga avsättningar	-5,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Justering övriga ej likviditetspåverkande poster	0,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning(-)/Minskning(+) förråd m.m.	9,2	15,2	13,1	10,5	14,9
Ökning(-)/Minskning(+) kortfristiga fordringar	4,2	-42,0	42,0	0,0	0,0
Ökning(-)/Minskning(+) kortfristig placering	-4,7	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning(+)/Minskning(-) kortfristiga skulder	31,1	0,0	1,7	0,0	0,0
Kassaflöde från löpande verksamhet	146,4	30,9	118,3	75,4	52,4
Investeringsverksamhet					
Nettoinvesteringar	-64,7	-116,4	-137,2	-128,6	-114,9
Kassaflöde från investeringsverksamhet	-64,7	-116,4	-137,2	-128,6	-114,9
Finansieringsverksamhet					
Förändring av låneskuld	0,0	82,0	0,0	0,0	35,0
Ökning(+)/Minskning(-) övriga långfristiga skulder	-3,4	0,5	5,5	15,0	16,5
Ökning(-)/Minskning(+) av långfristiga fordringar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från finansieringsverksamhet	-3,4	82,5	5,5	15,0	51,5
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets kassaflöde	78,3	-3,0	-13,5	-38,3	-10,9

Resultaträkning, not

		Budget	Budget	VEP	VEP
		2021	2022	2023	2024
mnkr					
Not 1	Nämndernas nettokostnader	-949,8	-965,3	-971,5	-999,2
	Kompensation för kapitalkostnader	-0,3	-2,9	-5,8	-8,5
	Avsatt för lönekostnadsökningar	-16,4	-23,6	-39,9	-57,8
	Avsatt för inflationskompensation	-0,1	-8,5	-16,7	-29,8
	Avsatt för demografikompensation	-17,6	-37,8	-53,7	-67,8
	Pensionskostnader	-24,8	-16,3	-18,4	-24,3
	Förändring semesterlöneskuld	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6
	Förfogandemedel KF	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4
	Förfogandemedel KS	-4,4	-3,0	-3,0	-1,2
	Sänkta arbetsgivaravgifter för unga	1,5	2,0	0,5	0,0
	Utvecklingsprojekt / Nya projekt	-1,2	-1,2	-1,2	0,0
	Avkastning bolag inkl borgen	4,2	4,3	5,4	6,3
	Kapitalkostnad (intern intäkt)	41,6	44,3	47,3	50,1
	Avskrivningar	-37,1	-40,5	-43,1	-45,7
	Förändrad beräkning lokalkostnader		0,0	0,0	8,0
	Besparing	0,0	0,0	0,0	5,6
	Summa Verksamhetens nettokostnad	-1 005,3	-1 049,5	-1 101,1	-1 165,2
	Avkastning bolag redovisas som finansiell intäkt *	-4,2	-4,3	-5,4	-6,3
	Summa Verksamhetens nettokostnad enligt Resultaträkning	-1 009,5	-1 053,8	-1 106,5	-1 171,5
2022	*avkastn HFAB 0,4, avkastn kommuninvest 0,5, borgen 3,4				
2023	*avkastn HFAB 0,4, avkastn kommuninvest 0,5, borgen 4,5				
2024	*avkastn HFAB 0,4, avkastn kommuninvest 0,5, borgen 5,4				

Budgetramar

	Budget 2021	Budget 2022	VEP 2023	VEP 2024
tkr				
Kommunfullmäktige	-828	-828	-828	-828
Valnämnden	-20	-261	-20	-20
Revision	-961	-961	-961	-961
Kommunstyrelse	-217 271	-217 986	-218 186	-218 186
<i>Varav gymnasieverksamhet</i>	<i>-90 591</i>	<i>-90 591</i>	<i>-90 591</i>	<i>-90 591</i>
<i>Varav bostadsanpassningsbidrag</i>	<i>-1 636</i>	<i>-1 636</i>	<i>-1 636</i>	<i>-1 636</i>
Socialnämnd	-311 137	-312 437	-311 262	-327 302
<i>Varav ram ekonomiskt bistånd</i>	<i>-14 520</i>	<i>-14 120</i>	<i>-14 120</i>	<i>-14 120</i>
Barn- o utbildningsnämnd	-352 634	-364 127	-371 732	-383 889
Tillstånd- och tillsynsnämnd	-352	-352	-352	-352
Nämnd för kultur, arbete och folkhälsa	-48 792	-50 617	-50 367	-49 867
<i>Varav badet</i>	<i>-8 253</i>	<i>-7 753</i>	<i>-7 753</i>	<i>-7 753</i>
VA/Räddningsnämnd nämnd, skattefinans	-14 604	-14 604	-14 604	-14 604
VA/Räddningsnämnd, avgiftsfinans	0	0	0	0
Överförmyndarnämnd	-3 151	-3 151	-3 151	-3 151
SUMMA	-949 750	-965 324	-971 463	-999 160
Löneökningar 2,2 %, 2,4 %, 2,4 %	-16 433	-23 587	-39 892	-57 797
Inflation 2,1 %, 2,0 %, 2,8 %	82	-8 491	-16 748	-29 802
Demografikompensation inkl gymnasiet	-17 596	-37 843	-53 729	-67 763
Summa kompensationer	-33 947	-69 922	-110 369	-155 362
TOTALT	-983 697	-1 035 246	-1 081 832	-1 154 521

Investeringsbudget

	Budget 2022	VEP 2023	VEP 2024	VEP 2025	VEP 2026
tkr					
Investerings- och exploateringsreserv	-20 000	-20 000	-20 000	-20 000	-20 000
Kommunstyrelse	-59 885	-39 366	-22 946	-26 046	-20 502
Socialnämnd	-1 913	-2 527	-8 163	-1 531	-2 681
Barn- och utbildningsnämnd	-9 100	-5 650	-11 200	-5 650	-6 700
Nämnd för kultur, arbete och folkhälsa	-550	-890	-550	-400	-400
VR nämnd skattefinansierat	-4 550	-5 000	-1 000	-4 500	-1 000
Totalt exkl avgiftsfinansierat	-95 998	-73 433	-63 859	-58 127	-51 283
VR nämnd avgiftsfinansierat	-45 750	-50 200	-44 400	-29 550	-41 000
Totalt inkl avgiftsfinansierat	-141 748	-123 633	-108 259	-87 677	-92 283
Snitt per år exkl reserv					-90 720
Snitt per år exkl avgiftsfinansierat & reserv					-48 540

Exploateringsbudget

	Budget 2022	VEP 2023	VEP 2024	VEP 2025	VEP 2026
tkr					
Sätofta 6:21 Jägersbo	1 300	1 000	0	0	0
Norra Rörum	0	-400	207	207	207
Västra stationsområdet	0	3 000	3 500	4 000	0
Verksamhetsområde Nord	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
Tjörnarps	100	234	234	468	468
Sätofta	-500	0	-200	1 500	1 500
Vårsol 1	2 500	0	0	0	0
Gyldenpris	-100	3 400	4 900	3 700	0
Maglehill	8 800	2 220	5 290	5 290	5 290
Totalsumma	13 100	10 454	14 931	16 165	8 465

Sätofta Jägersbo

Området avser försäljning av fyra tomter i befintlig bebyggelse. Bedömningen är att utgifterna är små. För VA krävs endast serviser.

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

Utgifter för markförberedande åtgärder samt försäljning av flerbostadstomter i nästa etapp öster om kvarnen.

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. En till två tomter beräknas säljas per år. Investeringar i gata och VA finns i investeringsredovisningen.

Sätofta

Avser exploaterbar mark på fastighet Bosjökloster 1:270 väster om Sätoftaskolan med beräknad start 2024.

Vårsol 1

Exploateringen kräver endast planarbete, utredningar samt viss markberedning. Marken säljs som flerbostadstomt till en byggare.

Gyldenpris

Marken på ca 33 000 kvm kan planläggas, varav 20 000 kvm för villatomter. Beräknad försäljning är 7 tomter per år. Kalkylen är mycket översiktlig då planarbetet ännu inte påbörjats.

Maglehill

Området innefattar hel stadsdel om totalt 35 ha. Endast första etappen är budgeterad med kvartersmark för samhällsservice, huvudgata, grönstråk och dagvattenanläggningar. Kvartersmarken beräknas säljas för samma värde som de nedlagda utgifterna. Från 2023 påbörjas villaexploatering i väster samt flerbostadstomter i öster med totalt 30 villatomter och 4 flerbostadstomter. Beräkningen är att sälja 5 villatomter och 1 flerbostadstomt om året från 2023.

Sammanställning Exploateringar i utgifter och inkomster.

	Budget 2022	VEP 2023	VEP 2024	VEP 2025	VEP 2026
tkr					
Sätöfta 6:21 - Jägersbo					
Utgifter	-200	0	0	0	0
Inkomster	1 500	1 000	0	0	0
Netto	1 300	1 000	0	0	0
Norra Rörum					
Utgifter	0	-400	0	0	0
Inkomster	0	0	207	207	207
Netto	0	-400	207	207	207
Västra Stationsområdet					
Utgifter	0	-1 000	-500	0	0
Inkomster	0	4 000	4 000	4 000	0
Netto	0	3 000	3 500	4 000	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	-400	0	0	0	0
Inkomster	500	234	234	468	468
Netto	100	234	234	468	468
Sätöfta					
Utgifter	-500	0	-200	-1 000	-1 000
Inkomster	0	0	0	2 500	2 500
Netto	-500	0	-200	1 500	1 500
Vårsol 1					
Utgifter	-200	0	0	0	0
Inkomster	2 700	0	0	0	0
Netto	2 500	0	0	0	0
Gyldenpris					
Utgifter	-100	-1 500	0	-500	0
Inkomster	0	4 900	4 900	4 200	0
Netto	-100	3 400	4 900	3 700	0
Maglehill					
Utgifter	-3 000	-3 070	0	0	0
Inkomster	11 800	5 290	5 290	5 290	5 290
Netto	8 800	2 220	5 290	5 290	5 290
Totalsumma	13 100	10 454	14 931	16 165	8 465