SVALÖVS KOMMUN

Datum
2024-10-02

Mål och budget 2025 med plan 2026 - 2027

Innehåll

1 Inledning – Vision 2040 3

2 Styrmodellen 4

2.1 Styrdokument 4
2.2 Mål och budget 4
2.3 Uppföljning under året 4
2.4 Svalövs kommunkoncern 5
2.5 Statsbidrag 5

3 God ekonomisk hushållning 6

3.1 Övergripande mål utifrån god ekonomisk hushållning 6

4 Svalövs kommun och omvärlden – Ekonomiska förutsättningar 8

4.1 Budgetanvisningar 8
4.2 Utmaningar i omvärlden 8
4.3 Skatteunderlaget 10
4.4 Kostnadsökningar 10
4.5 Nämndernas uppdrag och ekonomiska ramar 11
4.6 Skatteutvecklingen i Svalövs kommun 12
4.7 Beräkningsförutsättningar för Svalövs kommun 12

5 Finansiell analys – Ekonomisk balans 13

5.1 Årets resultat 13
5.2 Balanskravsavstämning 13
5.3 Resultatutjämningsreserv 13
5.4 Utvecklingen av skatteintäkter och nettokostnader 15
5.5 Investeringar 15
5.6 Pensionsåtaganden 16
5.7 Låneskuld 17

6 Framtiden 18

6.1 Omvärlden 18
6.2 Svalövs kommun 19

7 Verksamheterna 20

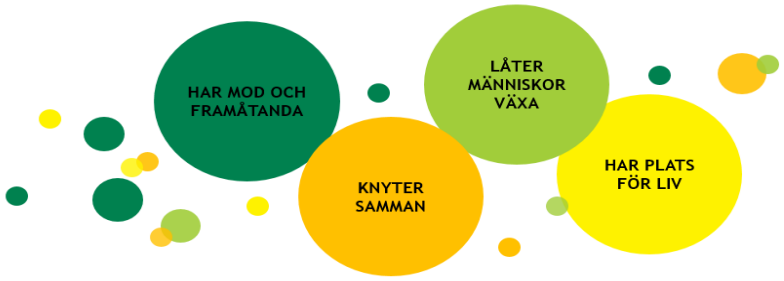
7.1 Kommunfullmäktige 20
7.2 Kommunstyrelsen 21
7.3 Revisionen 22
7.4 Överförmyndaren 23
7.5 Bildningsnämnden 24
7.6 Socialnämnden 26
7.7 Samhällsbyggnadsnämnden 27
7.8 Myndighetsnämnden 29
7.9 Finansförvaltningen 30

8 Räkenskaper 31

8.1 Resultatbudget 31
8.2 Investeringsbudget 32

1 Inledning - Vision 2040

Kommunfullmäktige antog i december 2019 en ny vision för Svalövs kommun kallad Vision 2040. Arbetet med mål och budget 2025 och plan 2026-2027 samt kraven på god ekonomisk hushållning skall ske i linje med den av fullmäktige antagna visionen. Visionen är indelad i fyra så kallade rum enligt nedan:



Svalövs kommun har mod och framåtanda

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

Svalövs kommun knyter samman

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

Svalövs kommun låter människor växa

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

Svalövs kommun har plats för liv

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

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

2 Styrmodellen

2.1 Styrdokument

- **Mål och budget 2025 med plan 2026 – 2027**
  Kommunfullmäktige beslutar om ekonomiska ramar samt övergripande mål och visare för budget 2025 och plan 2026 - 2027, för styrelser och nämnders verksamhetsområden. Dessa ska ingå i bedömningen av God ekonomisk hushållning. Budget och plan följs upp vid periodisk uppföljning, delårsbokslut och årsbokslut.
- **Nämndbudget 2025 och plan 2026 – 2027**
  Styrelser, nämnder och utskott fastställer uppdrag under fullmäktige beslutade mål för 2025 för respektive verksamhetsområden i samband med behandlingen av internbudgeten inom ramen för kommunfullmäktiges beslut om mål och budget. Dessa följs upp i styrelser, nämnder och utskott i periodisk uppföljning, delårsbokslut och årsbokslut.
- Investeringar ska vägas mot nödvändiga behov, samt jämföras med noll-alternativ och/eller vad en uppskjuten investering innebär för totalekonomin.
- Kommunstyrelsen och nämnder förväntas klara sin ekonomi och verksamhet inom angivna ramar och mål.
- Tilldelning för att möta lönekostnader och andra kostnadsökningar föreligger i beslutad nettoram.
- Såväl budget som delårsrapporter och bokslut ska bruttoredovisas, d.v.s. verksamheterna ska redovisa både intäkter och kostnader

2.2 Mål och budget

- Kommunstyrelsen beslutar om kommunens övergripande planeringsanvisningar för mål och ekonomi.
- Kommunfullmäktige binder anslag på nämndnivå.
- Kommunfullmäktige binder anslag per nämnd i investeringsbudgeten. Nämnd/styrelse ska fördela anslag i internbudgeten.
- Beslut om överföring av investeringsanslag från 2024 till 2025 ska beslutas av kommunfullmäktige.
- Nämnder skall för varje investeringsanslag (utöver inventarier) upprätta och rapportera driftkostnadskalkyl.
- Kommunstyrelsen och nämnderna ska ta fram uppdrag utifrån de av kommunfullmäktige fastställda målen.

2.3 Uppföljning under året

- Om kommunstyrelsen och nämnder inte anser sig klara angivna fullmäktigemål ska de skyndsamt informera om konsekvenserna och lämna förslag till alternativa mål och åtgärder.
- Om nämnder inte anser sig klara givna ekonomiska ramar ska de utan kommunstyrelsens uppmaning ta fram åtgärdsplan för att nå ramen.

- Delårsrapport ska lämnas per den siste april och augusti till kommunfullmäktige. Denna ska innehålla uppföljning och prognos för ekonomin samt prognos för måluppfyllelse avseende fullmäktigemål. Delårsrapporten för augusti är föremål för revision.
- Periodisk uppföljning/prognos ska lämnas per den siste februari, juni och oktober till kommunstyrelsen.

2.4 Svalövs kommunkoncern

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

2.5 Statsbidrag

- Statsbidrag söks efter samråd med nämndens ordförande eller beslut i nämnd i enlighet med antagen delegationsordning.
- Vid varje uppföljningstillfälle (februari, april, juni, augusti, oktober och december) skall information om statsbidrag redovisas. Redovisningen skall innehålla följande:

a) Sökt statsbidrag med kommentar kring förutsättningar för statsbidraget.

b) Beviljade statsbidrag inklusive information om beviljat belopp och vad som vid redovisningstillfället är utnyttjat. Här redovisas även statsbidrag som har kommit kommunen tillhanda utan ansökan men som skall återrapporteras.

c) Avslutade statsbidrag inklusive information om vad som är beviljat och vad som är utnyttjat.

3 God ekonomisk hushållning

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

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

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

Finansiella mål för god ekonomisk hushållning definieras som ett överskott på 1 - 3 procent över tid.

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

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

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

3.1 Övergripande mål utifrån god ekonomisk hushållning

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

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

Verksamhetsmål:

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

Mål 1: Trygghet och välfärd genom livet

Vi beskriver den utveckling som behövs i den egna verksamheten för att leverera en hög kvalitet utifrån kommuninvånares, brukares, elevers och företags behov samt hur vi verkar för våra invånares trygghet, livskvalitet och engagemang. Vi har plats för liv hela livet.

Uppdrag till kommunkoncernens nämnder och styrelser

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

Mål 2: Hållbar samhällsutveckling

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

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

Uppdrag till kommunkoncernens nämnder och styrelser

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

Mål 3: Attraktiv och effektiv organisation

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

Uppdrag till kommunkoncernens nämnder och styrelser

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

Mål 4: Finansiellt mål

Varje generation ska bära sin egen välfärd. Därför tillser vi att vi arbetar för ett gott ekonomiskt resultat.

1) Årets resultat i procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning ska år 2025, 2026 och 2027 uppgå till 2 procent.
2) *Delmål 1*: Självfinansieringsgraden skall lägst vara 100 procent över en rullande fyraårsperiod. Måttet är exklusive VA-investeringar, Lantlyckan och exploateringar.

   Delmål 2: Investeringsutgifterna för byggandet av Lantlyckan ska inte överstiga 100 mnkr år 2025 och 20 mnkr år 2026.

Finansiellt mål 2 (mnkr)	**Budget 2025**	**Plan 2026**	**Plan 2027**
Genomsnittliga årliga nettoinvesteringar (löpande fyraårssnitt)	**65**	**72**	**85**
- varav skattefinansierat	40	40	38
- varav avgiftsfinansierat (VA)	25	32	47
Årets avskrivningar, upplösning ansl.avg och inv.bidrag	**33**	**37**	**40**
- varav skattefinansierat	22	22	23
- varav avgiftsfinansierat (VA)	12	14	17
Årets resultat	**21**	**21**	**22**
Investeringsutrymme för skattefinansierade investeringar vid självfinansieringsgrad om 100 %	**42**	**44**	**45**
Investeringsutgifter för Lantlyckan	**100**	**20**	**0**

4 Svalövs kommun och omvärlden – Ekonomiska förutsättningar

4.1 Budgetanvisningar

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

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

4.2 Utmaningar i omvärlden

Lågkonjunkturen bottnar i år och mot slutet av året inleds den ekonomiska återhämtningen. Det framgår av vår senaste prognos.

Sverige befinner sig i en lågkonjunktur sedan ett år tillbaka. Lågkonjunkturen slår igenom tydligare på arbetsmarknaden i år och arbetslösheten toppar på 8,4 procent.

Inflationen har fallit tillbaka snabbt den senaste tiden och nedgången fortsätter under 2024. Mätt med KPIF når inflationen 1,2 procent under slutet av året. Riksbanken inleder därför en serie räntesänkningar i juni. Konjunkturen börjar återhämta sig i slutet av året men det dröjer till 2026 innan lågkonjunkturen är över.

Konsumtionen blir en viktig drivkraft i återhämtningen. Lägre räntor och stigande reallöner gör att hushållens konsumtion växer relativt snabbt från och med slutet av 2024. Samtidigt innebär satsningar på bland annat försvaret att den statliga konsumtionen växer betydligt snabbare än normalt, liksom den gör i år.

Konjunkturinstitutet beräknar att budgetutrymmet för 2025–2028 uppgår till ca 130 miljarder kronor varav ca 60 miljarder kronor antas tas i anspråk 2025. *(KI)*

Nyckeltal	2023	2024	2025	2026	2027	2028
BNP till marknadspris	–0,2	0,8	2,5	2,9	2,1	1,6
BNP per invånare	–0,8	0,2	2	2,4	1,6	1,2
BNP, kalenderkorrigerad	0	0,8	2,7	2,7	1,9	1,8
BNP, KIX-vägd (1)	1,4	1,5	2,1	2,1	2	1,9
KPI, KIX-vägd (1)	5,5	2,9	2,4	2,4	2,3	2,3
Bytesbalans (2)	6,7	6,5	6,2	5,4	5	4,3
Arbetade timmar (3)	1,8	0,4	1	1,2	1,1	0,5
Sysselsättning	1,4	–0,4	0,8	1,2	1	0,6
Arbetslöshet (4)	7,7	8,3	8,2	7,9	7,4	7,4
Arbetsmarknadsgap (4)	–0,3	–1,4	–1,2	–0,6	0	0
BNP-gap (6)	–0,7	–1,6	–1,0	–0,1	0	0
Timlön (7)	3,8	3,9	3,6	3,7	3,7	3,7
Arbetskostnad per timme (3,8)	4,2	3,2	3,2	3,7	3,7	3,7
Produktivitet (3)	–1,5	0,4	1,6	1,4	0,8	1,2
KPI	8,5	2,8	0,3	1,8	2	2
KPIF	6	1,9	1,5	2	2	2
Styrränta (9,10)	4	3	2,25	2,25	2,25	2,25
Tioårig statsobligationsränta (9)	2,5	2,4	2,5	2,7	2,8	2,9
Kronindex (KIX) (11)	127,5	125	123,2	120,5	118,9	118,8
Offentligt finansiellt sparande (2)	–0,5	–1,3	–0,7	0,1	0,4	0,4
Strukturellt sparande (12)	0,5	0,6	–0,2	0,3	0,3	0,3
Maastrichtskuld (2)	30,8	32,3	32,8	32,4	32,2	32,2

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

(Konjunkturinstitutet, Prognos, 2024-03-26)

4.3 Skatteunderlaget

Sysselsättningen började minska under hösten 2023 vilket gör att lönesummans ökning avtog i slutet av 2023. Trots det steg lönesumman oväntat snabbt, snabbare än ett tioårigt historiskt genomsnitt. Andra faktorer som då lyfte skatteunderlaget var helårseffekten av de garantipensioner som höjdes året innan (2022) samt den höjning av pensionerna som följde med den stora ökningen av prisbasbeloppet. Sammantaget beräknas skatteunderlaget öka med 5,1 procent 2023, vilket är högre än det historiska genomsnittet.

Tabell 3. Skatteunderlag samt beräknad real utveckling

Procentuell förändring

Nyckeltal	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Faktiskt skatteunderlag	5,8	5,1	2,9	4,8	4,1	4,0
Regelförändringar*	–0,5	0,2	–0,2	0,0	–0,3	0,0
Underliggande	6,3	4,9	3,1	4,7	4,5	4,0
Prisutveckling	4,6	6,4	4,4	–0,1	1,8	3,4
Realt skatteunderlag	1,7	–1,4	–1,3	4,9	2,6	0,6

**Bidrag till förändring av faktiskt skatteunderlag, procentenheter.*

Källor: Skatteverket och SKR.

En ovanligt stark ökning av pensionerna 2023–2024 följer av stora uppgångar för prisbasbeloppet dessa år. Trots detta ökar skatteunderlaget 2024 sammantaget mycket svagt. Lönesummans ökning i år är 1 procentenhet lägre än ett tioårigt genomsnitt. Uppräkning av vissa skatteskalor och förstärkning av det förhöjda grundavdraget inverkar samtidigt negativt på skatteunderlaget 2024. Nästa år stärks konjunkturen och sysselsättningen stiger. Det nominella skatteunderlaget växer då nästan i linje med det historiska genomsnittet. Det reala skatteunderlaget minskar 2023 och 2024, för att sedan vända uppåt igen.

(SKR Cirkulär 2024:27)

4.4 Kostnadsökningar

Höga pensionskostnader på väg ned nästa år

Vi beräknar att kommunernas och regionernas kostnader för avtalspensioner ökade med cirka 47 miljarder kronor 2023. För år 2024 väntas kostnaderna öka med ytterligare cirka 21 miljarder kronor för att sedan minska med omkring 50 miljarder kronor 2025. Förklaringen ligger till största del i den höga inflationen som med eftersläpning får avgörande effekt för pensionskostnaderna. Kostnaderna är fortfarande större i kommuner än i regioner, men ökningen för år 2024 är liksom 2023 tvärtom större i regioner än i kommuner. Förutom effekten av den höga inflationen beror en mindre del av ökningen av kostnaderna för avtalspensioner på sektorns nya pensionsavtal med högre avgiftspremier. Det nya avtalet innebär också en påskyndad övergång från ett delvis förmånsbestämt pensionssystem till ett helt avgiftsbestämt pensionssystem. Effekten av avtalet är större i kommuner än i regioner, till följd av lönestrukturen där en större andel (högavlönade) i regioner omfattas av förmånsbestämd pension, medan en större andel i kommuner omfattas av (helt) avgiftsbestämd pension. Jämfört med prognosen i december (cirkulär 23:56) har inflationsprognosen reviderats ned. Vad som föranleder revideringen och bedömningen av KPI-inflationen, som ligger till grund för prisbasbeloppet, beskrivs i avsnittet om den samhällsekonomiska utvecklingen.

Bedömningen av en större nedgång i inflationen än tidigare återspeglas i lägre pensionskostnader för åren 2025–2027 jämfört med tidigare prognos. För 2024 tyder underlag från pensionsadministratörerna på högre kostnader i kommuner än tidigare prognos.

I december 2023 reviderades det genomsnittliga PO-pålägget för kommunerna för 2024 till 47,2 procent, en ökning med 2,7 procentenheter jämfört med 2023 (44,5 procent) och en upprevidering jämfört med preliminärt genomsnittligt PO-pålägg för 2024. PO-pålägg som görs för budgetförutsättningar revideras normalt inte under innevarande år. Den nuvarande prognosen över pensionskostnaderna för 2024 är något högre än den som låg till grund för beräkningen i december. För år 2025 beräknar vi ett preliminärt genomsnittligt PO-pålägg på 41,4 procent i kommunerna. Det innebär en minskning med 5,8 procentenheter jämfört med genomsnittligt PO-pålägg för 2024. Beräkningen är preliminär och som vi har beskrivit tidigare är inflationsutvecklingen en faktor som har stor betydelse för kostnaderna för kommunernas avtalspensioner. Övriga delar bestående av lagstadgade arbetsgivaravgifter (31,42 procent) och avtalsförsäkringar (0,20 procent) är preliminärt oförändrade. Minskningen i genomsnittligt PO-pålägg beror på pensionskostnadernas nedgång.

Tabell 12. PO-pålägg i kommuner och prognos över avtalspensioner

Procent av lönesumman

Kommuner	2023	2024	2025	2026	2027
Avtalspensioner*	13,0	15,6			
Avtalspensioner prognos			9,8	8,2	8,9
PO-pålägg	**44,5**	**47,2**	**41,4**		

**Underlag för beräknad genomsnittligt PO-pålägg*

Källa: SKR.

De pensionskostnader som ingår i PO-pålägget är beräknade som ett genomsnitt för alla kommuner. Pensionskostnaderna varierar dock kraftigt i enskilda kommuner. Det är därför angeläget att kommunen ser till sina egna kostnader, särskilt gäller detta kommuner som har försäkringslösningar för pensioner då dessa beräknas annorlunda.

(SKR Cirkulär 2024:27)

4.5 Nämndernas uppdrag och ekonomiska ramar

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

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

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

Genom effektiviseringar, kostnadskontroll och förbättrade prioriteringar kan de ekonomiska förutsättningarna stärkas, samtidigt som kvaliteten i verksamheterna

kan utvecklas. För att lyckas med effektiviseringar, kostnadskontroll och förbättrade prioriteringar är det en direkt nödvändighet att ta tillvara på medarbetarnas kunskap inom samtliga verksamheter och ansvarsnivåer.

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

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

4.6 Skatteutvecklingen i Svalövs kommun

Svalövs kommun beräknar utifrån SKR:s prognos i april 2024 samt kommunens trendbaserade befolkningsprognos öka skatteintäkter och generella bidrag med 3,4 procent från 2024 till 2025.

Värdet för 2023 avser faktiskt utfall och övriga år är prognos i enlighet med underlag från SKR och befolkningsprognos.

Mnkr	Bokslut 2023	Prognos 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Skatteintäkter	696	715	744	775	810
Generella statsbidrag	277	291	297	302	307
Summa intäkter	**973**	**1 006**	**1 040**	**1 077**	**1 117**

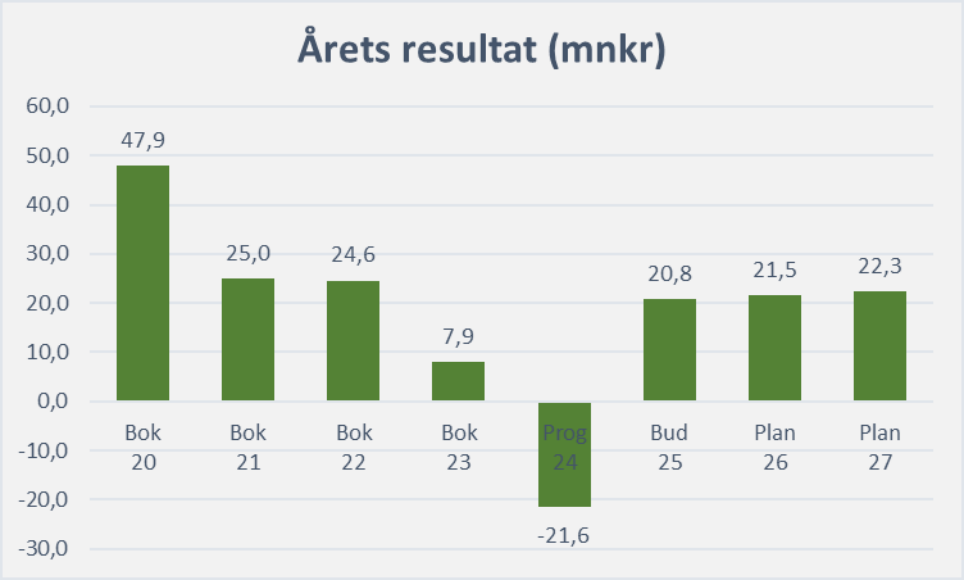
4.7 Beräkningsförutsättningar för Svalövs kommun

	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Antal invånare*	14 544	14 563	14 609	14 673	14 737
Utveckling av skatteintäkter och generella statsbidrag			3,4%	3,5%	3,7%
Kommunalskatt	20,74	20,74	20,74	20,74	20,74
Övriga kostnader/intäkter			2,4%	2,5%	2,5%
Arbetskraftskostnader			-0,7%	2,2%	3,8%
Internränta	1,25%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
*** Trendbaserad befolkningsprognos**					

5 Finansiell analys - Ekonomisk balans

5.1 Årets resultat

För år 2025 budgeteras årets resultat till 20,8 mnkr vilket motsvarar 2 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning enligt finansiellt mål.



5.2 Balanskravsavstämning

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

Svalövs kommun har i nuläget (efter bokslut 2023) inget resultat som ska återställas. Om det balanskravsresultatet blir negativt skall underskottet återställas inom tre år.

5.3 Resultatutjämningsreserv

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

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

Kommunens resultatutjämningsreserv	**Mnkr**
Avsättning i bokslut 2011	4,4
Avsättning i bokslut 2012	4,1
Avsättning i bokslut 2013	5,2
Disponerat i bokslut 2014	-5,9
Avsättning i bokslut 2016	6,3
Avsättning i bokslut 2020	20,0
Avsättning (efter) bokslut 2022	10,0
Disponerat i bokslut 2023	-1,1
Återstår vid bokslut 2024	**43,0**

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

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

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

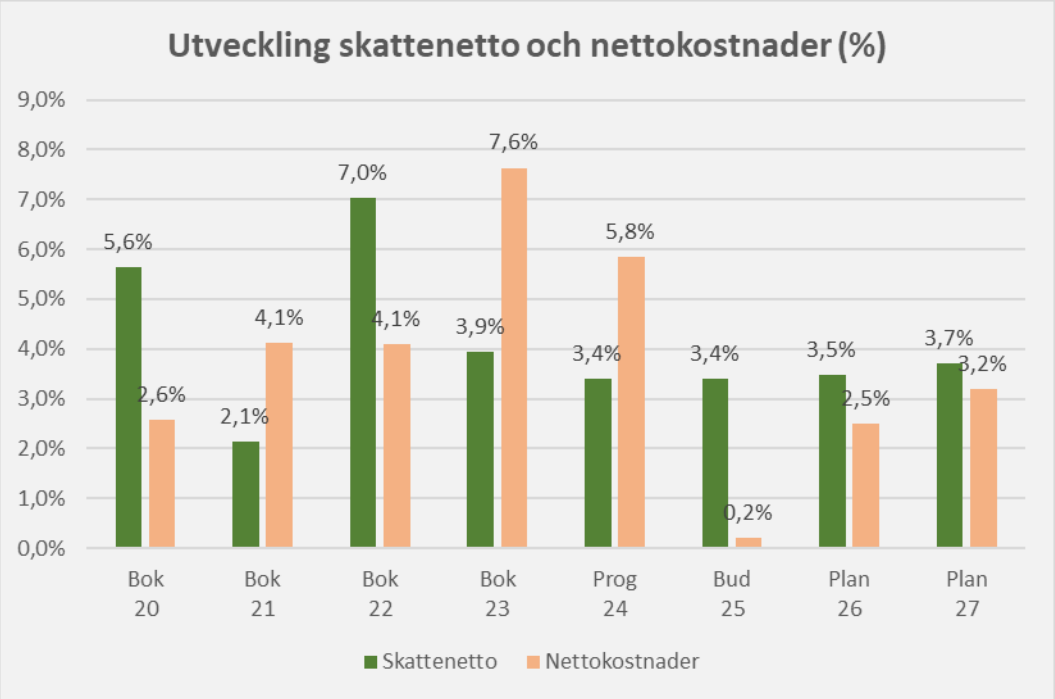
Kommunfullmäktige har också fattat beslut om att avsätta 10 miljoner av resultatutjämningsreserven för kommunstyrelsen att foga över i en beredskapspott. Denna pott är avsedd för en eventuell kris eller pandemi.

I samband med bokslut 2023 fattade kommunfullmäktige beslut om att disponera 1,1 mnkr för att undvika ett negativt balanskravsresultat.

5.4 Utvecklingen av skatteintäkter och nettokostnader

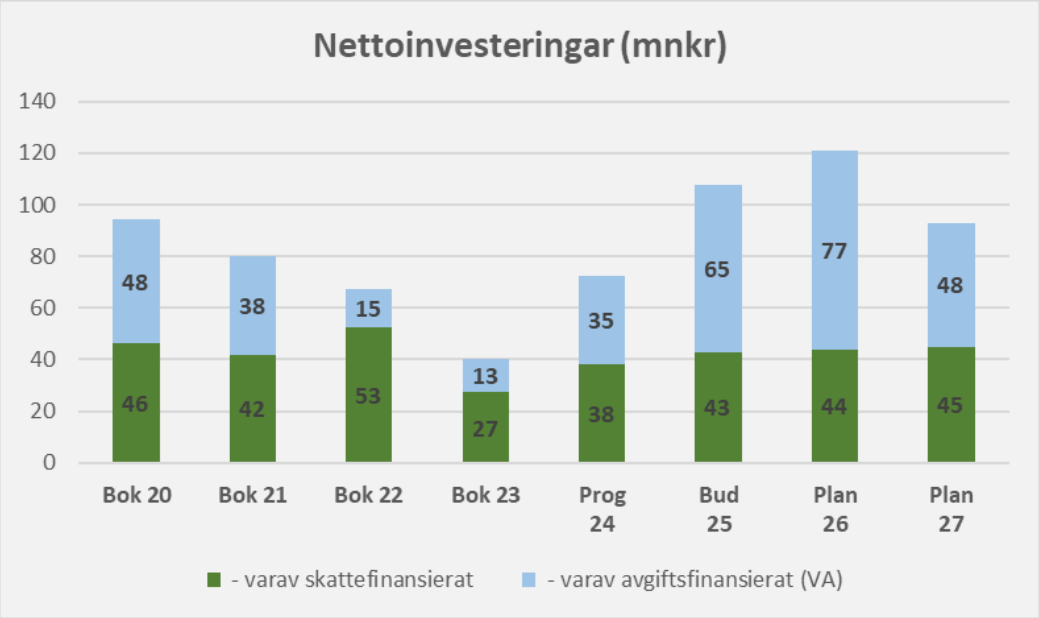
Skatteintäkterna är beräknade i enlighet med SKR:s skatteunderlagsprognos för augusti 2024. Prognosen för skatteintäkterna och generella bidrag baseras på SKR:s prognos på förväntad befolkningsutveckling. Prognosen för 2024 baseras på siffror från delårsbokslutet.

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



5.5 Investeringar

Nettoinvesteringarna har de senaste åren minskat. De kommande åren kommer dock en kraftig investeringsvolym avseende VA-verksamhet sannolikt medföra ökade investeringar.



5.6 Pensionsåtaganden

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

Ansvarsförbindelse (mnkr)				
Bokslut 2023	**Prognos 2024**	**Budget 2025**	**Plan 2026**	**Plan 2027**
219	**228**	**218**	**208**	**199**

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

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

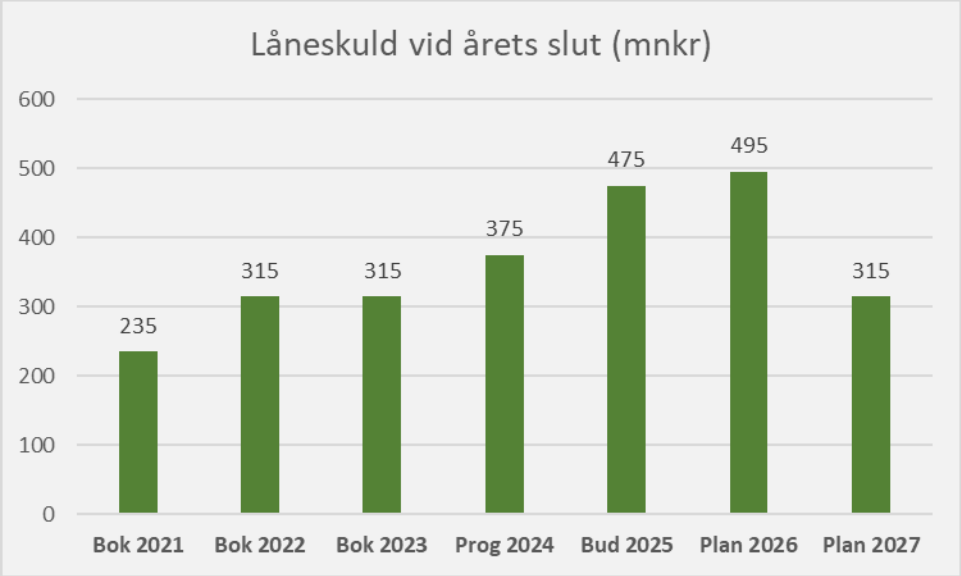
I enlighet med kommunens placeringspolicy ska medel från och med 2018 börja disponeras ur avsättningarna som gjordes under åren 2000 - 2014.

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

5.7 Låneskuld

Diagrammet visar lån i banker och kreditinstitut. Ökningen föranleddes av dels budgeterad investeringsnivå och dels att kommunen under planperioden skulle betala in merparten av kommunens satsning i Söderåsbanan till Trafikverket enligt gjord överenskommelse. Vid 2023 års utgång uppgick upplåningen till totalt 315 miljoner.

Upplåning kommer öka under åren 2024-2026 till följd av byggandet av Lantlyckan som kommer rymma särskilt boende, trygghetsboende samt kontor. Beslutad upplåningsram för 2024 uppgår till 380 miljoner för Svalövs kommun.



6 Framtiden

6.1 Omvärlden

År 2024 är andra året i rad då kommuner och regioner påverkas av realt urholkade skatteintäkter. Redan 2023 redovisade regionerna ett underskott motsvarande 12 miljarder. Kommunernas resultat blev 25 miljarder 2023, vilket var starkare än förväntat. Det stärktes bland annat av stor återhållsamhet och hög ökning av skatteunderlaget, då sysselsättningen hölls uppe av att arbetsgivarna i det längsta behöll sin arbetskraft. I år kommer skatteunderlaget att öka betydligt långsammare än normalt samtidigt som sektorn fortsätter påverkas av höga kostnadsökningar främst från pensionskostnaderna. Det sammantagna resultatet i kommunsektorn beräknas bli -14 miljarder kronor, varav regionernas resultat faller till -16 miljarder kronor, trots höjt statsbidrag och att regionerna genomför omfattande åtgärder för att få ner kostnaderna.

Även om resultaten i sektorn kommer att stärkas från och med 2025 ökar låneskulden på grund av stora investeringsbehov. En klart lägre befolkningstillväxt, där antalet barn och unga minskar rejält, kommer också att sätta sin prägel på sektorn kommande år.

Lägre inflation och räntor väntas öka tillväxten 2025

I år dämpas inflationen i flertalet av världens ekonomier och stabiliseras nära inflationsmålen, vilket får flera centralbanker att sänka styrräntorna. Det gör att den globala efterfrågan gynnas, men stimulansen blir liten jämfört med föregående års åtstramning. De högre prisnivåerna ligger kvar och det tar tid innan räntesänkningarna ger full effekt, den globala tillväxten tar därför fart först 2025.

BNP-tillväxten i Sverige dämpades mer än i stora delar av omvärlden 2022–2023, mycket beroende på högre räntekänslighet. Den lägre inflationstakten i år gjorde att Riksbanken redan vid sitt maj-möte sänkte styrräntan och vi räknar med ytterligare tre sänkningar under året. Svensk ekonomi har legat före andra länder i nedgångsfasen och vi räknar därför med en tidigare uppgång, men det kommer ändå att dröja till 2025 innan de lägre räntorna slår igenom och tillväxten tar fart ordentligt. Då räknar vi med att BNP ökar med 2,8 procent jämfört med årets svaga tillväxt på 0,6 procent.

2024 beräknas löneökningstakten bli högre än inflationen, något som får hushållens reallöner att öka. Tillsammans med uppdämda konsumtionsbehov, bidrar reallöneutvecklingen till en högre hushållskonsumtion. Dessutom blir hushållens ränteutgifter lägre och det lägre ränteläget bidrar dessutom till att kreditgivningen blir mindre stram. Många arbetsgivare har behållit den fasta personalen så länge som möjligt, till skillnad från vid tidigare konjunkturnedgångar. Helårsgenomsnittet för antalet sysselsatta blev därför högre 2023 än 2022, trots en minskning av antalet tillfälligt anställda under andra halvåret 2023. I år väntas företagen inte kunna fortsätta med hamstringen av arbetskraft vilket gör att fler företag minskar sin personalstyrka och antalet sysselsatta faller. Arbetslösheten stiger därmed till 8,5 procent som årsgenomsnitt. När efterfrågan och BNP ökar under 2025 kommer medelarbetstiden att öka. Därefter ökar även sysselsättningen. År 2026 väntas en hög sysselsättningstillväxt och arbetskraftsdeltagandet 2027 väntas nå samma nivå som 2023.

Skatteunderlaget utvecklas svagt i år, men starkare kommande år

Minskningen av antalet arbetade timmar dämpar lönesumman rejält i år. Trots ovanligt stora pensionsinkomster, till följd av högt prisbasbelopp (i likhet med 2023) ökar skatteunderlaget 2024 mycket svagt. Åren 2025–2027 beräknas

skatteunderlaget växa något snabbare än det historiska genomsnittet, till följd av en stor ökning av antalet arbetade timmar.

I reala termer minskar skatteunderlaget både 2023 och 2024 av en kombination av hög inflation och svag nominell skatteunderlagstillväxt 2024. Prisökningarna beror främst på ökade kostnader för avtalspensioner. Det dröjer till 2025 innan skattunderlaget realt sett överträffar 2022 års nivå. Även om skatteunderlaget i reala termer stärks ytterligare 2026 och 2027 beräknas köpkraften 2027 vara klart under den nivå som hade getts av en historisk trend.

(SKR, Ekonomirapporten, maj 2024)

6.2 Svalövs kommun

Efter ett par år av pandemi och därefter ett krig i Europa samtidigt som såväl räntor som energi- och andra priser stiger, är den närmsta framtiden osäker.

Långsiktiga beräkningar av den finansiella situationen i kommunen vid olika scenarion kan dock även fortsatt fungera som underlag för diskussioner rörande prioriteringar och ambitioner i kommunen.

Befolkningstillväxten påverkar i hög grad både kommunens intäkter i form av skatter och kommunalekonomisk utjämning och kostnader för den verksamhet som bedrivs. Det gäller både den nationella befolkningsutvecklingen och kommunens egen utveckling. Intäkterna från skatter och utjämning bestäms bland annat av befolkningsutvecklingen i kommunen, men även av hur sammansättningen av rikets befolkning förändras.

Jämfört med den befolkningsframskrivning SCB gjorde 2023 är befolkningstillväxten i årets prognos mer än halverad de närmaste tio åren. Antalet barn och unga beräknas minska med 200 000 fram till 2033. Det kommer alltså inte bara att bli svagare skatteintäkter än många räknat med utan det innebär också betydligt mindre behov av förskola, skola, barnomsorg, förlossningsverksamhet samt MVC och BVC. Samtidigt ökar antalet personer över 80 år i stort sett i samma takt som i tidigare prognoser. Förändringen innebär att resurser kommande år måste ställas om från verksamheter riktade mot barn och unga till verksamheter riktade mot äldre. (SKR, Ekonomirapporten, maj 2024)

Intäkterna ökar vid befolkningstillväxt oberoende av invånarnas ålder och inkomst då skillnader till största delen justeras via inkomstutjämningen. Svalöv ser långsiktigt positivt på befolkningsökningen.

Detta innebär att Svalövs kommun står inför utmaningar att effektivisera sin verksamhet för att anpassa sig till de rådande förutsättningarna.

7 Verksamheterna

I detta avsnitt presenteras framräknade ekonomiska ramar för budget 2025 med plan för 2026 och 2027 för respektive nämnd. Ramarna är uppräknade enligt SKR:s prisindex från april 2024 för kommunal verksamhet (PKV). Det innebär att nämnderna är fullt kompenserade för beräknad lönerevision, förändrat PO-tillägg och för övriga kostnader och intäkter. En positiv faktor är att PO-tillägget beräknas sjunka markant till följd av den sjunkande inflationen.

I de ekonomiska ramarna är nämnderna även kompenserade för de ökade kostnader för hyror, måltider och lokalvård som inte finns med i budgetramarna för 2024.

PKV	2024	2025	2026	2027
Komp infl intäkter	2,9%	2,4%	2,5%	2,5%
Komp infl kostn	2,9%	2,4%	2,5%	2,5%
Komp löneökningar	3,2%	3,5%	3,3%	3,3%
Total PO enl SKR	45,75%	41,40%	41,40%	41,40%

7.1 Kommunfullmäktige

Verksamhet

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

Budget 2025

Nämnd	Bud 2024	Bud 2025	Plan 2026	Plan 2027
Kommunfullmäktige				
Intäkter	0	0	0	0
- varav bidrag	0	0	0	0
- varav övrigt	0	0	0	0
Kostnader	-2 193	-2 223	-2 288	-2 354
-varav löner exkl PO	-777	-804	-831	-858
- varav PO (personalomkostn)	-355	-333	-344	-355
- varav övriga kostnader	-1 061	-1 086	-1 114	-1 141
Avskrivningar	0	0	0	0
Finansiella intäkter	0	0	0	0
Finansiella kostnader	0	0	0	0
Summa	**-2 193**	**-2 223**	**-2 288**	**-2 354**
Tillägg/avdrag som ingår:	**14**	**0**	**0**	**0**
Effektivisering	14			

7.2 Kommunstyrelsen

Verksamhet

Politisk organisation

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

Kommunledning

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

Budget 2025

I budget 2025 finns under ”övriga” kostnader 3 500 tkr avsatt för badet i Röstånga. Från plan 2026 och framåt är den årliga summan 5 000 tkr. Siffrorna är osäkra då de är väldigt preliminära beroende på vilka beslut som fattas.

Nämnd	Bud 2024	Bud 2025	Plan 2026	Plan 2027
Kommunstyrelsen				
Intäkter	21 658	22 178	22 733	23 301
- varav bidrag	10 476	10 727	10 996	11 271
- varav övrigt	11 182	11 451	11 737	12 031
Kostnader	-122 979	-123 468	-129 155	-132 301
-varav löner exkl PO	-45 416	-44 215	-45 675	-47 182
- varav PO (personalomkostn)	-20 778	-18 305	-18 909	-19 533
- varav övriga kostnader	-56 785	-60 948	-64 571	-65 586
Avskrivningar	0	0	0	0
Finansiella intäkter	0	0	0	0
Finansiella kostnader	0	0	0	0
Summa	**-101 320**	**-101 290**	**-106 422**	**-109 000**
Tillägg/avdrag som ingår:	**630**	**585**	**-585**	**585**
Effektivisering	565			
Allmänna val (2024 EU, 2026 RKL)	-585	585	-585	585
Ny lagstiftning brottsförebyggande	-250			
Informationssäkerhet - halvår	-400			
Införande av nya program (IT)	2 000			
Upphandlare	-700			

7.3 Revisionen

Verksamhet

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

Budget 2025

Nämnd	Bud 2024	Bud 2025	Plan 2026	Plan 2027
Revisionen				
Intäkter	0	0	0	0
- varav bidrag	0	0	0	0
- varav övrigt	0	0	0	0
Kostnader	-1 182	-1 199	-1 234	-1 269
-varav löner exkl PO	-374	-387	-400	-413
- varav PO (personalomkostn)	-171	-160	-165	-171
- varav övriga kostnader	-637	-652	-669	-685
Avskrivningar	0	0	0	0
Finansiella intäkter	0	0	0	0
Finansiella kostnader	0	0	0	0
Summa	**-1 182**	**-1 199**	**-1 234**	**-1 269**
Tillägg/avdrag som ingår:	**31**	**0**	**0**	**0**
Effektivisering	6			
Dubbla revisioner under årets fyra första månader	25			

7.4 Överförmyndaren

Verksamhet

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

Budget 2025

Nämnd	Bud 2024	Bud 2025	Plan 2026	Plan 2027
Överförmyndaren				
Intäkter	0	0	0	0
- varav bidrag	0	0	0	0
- varav övrigt	0	0	0	0
Kostnader	-2 587	-2 601	-2 685	-2 773
-varav löner exkl PO	-1 667	-1 726	-1 782	-1 841
- varav PO (personalomkostn)	-763	-714	-738	-762
- varav övriga kostnader	-157	-161	-165	-169
Avskrivningar	0	0	0	0
Finansiella intäkter	0	0	0	0
Finansiella kostnader	0	0	0	0
Summa	**-2 587**	**-2 601**	**-2 685**	**-2 773**
Tillägg/avdrag som ingår:	**16**	**0**	**0**	**0**
Effektivisering	16			

7.5 Bildningsnämnden

Verksamhet

Förskola

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

Grundskola

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

Gymnasieskola

På kommunens egen gymnasieskola, Svalöfs gymnasium, finns tre nationella program; Naturbruksprogrammet, Fordons- och transportprogrammet, Bygg- och anläggningsprogrammet. Det finns också fem introduktionsprogram som förbereder för fortsatta gymnasiestudier.

Vuxenutbildning

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

Fritidsverksamhet

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

Kultur

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

Budget 2025

Nämnd	Bud 2024	Bud 2025	Plan 2026	Plan 2027
Bildningsnämnden				
Intäkter	420 694	430 791	441 560	452 599
- varav bidrag	38 232	39 150	40 129	41 132
- varav övrigt	382 462	391 641	401 432	411 467
Kostnader	-898 948	-927 900	-952 143	-978 934
-varav löner exkl PO	-244 252	-255 591	-264 025	-272 738
- varav PO (personalomkostn)	-111 745	-105 815	-109 306	-112 914
- varav övriga kostnader	-542 951	-566 494	-578 812	-593 282
Avskrivningar	0	0	0	0
Finansiella intäkter	0	0	0	0
Finansiella kostnader	0	0	0	0
Summa	**-478 254**	**-497 109**	**-510 583**	**-526 334**
Tillägg/avdrag som ingår:	**3 051**	**-1 800**	**1 800**	**0**
Effektivisering	3 051			
Arbetskläder		-1 800	1 800	

7.6 Socialnämnden

Verksamhet

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

Vård och omsorg

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

LSS

Verksamheten är reglerad i lagar och förordningar, Lag om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS), Socialtjänstlagen (SoL) och Hälso- och sjukvårdslagen (HSL). Centrala begrepp i LSS är delaktighet, självbestämmande och inflytande, kontinuitet och helhetssyn, full delaktighet i samhällslivet och jämlikhet i levnadsvillkor.

IFO

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

Budget 2025

I plan 2026 finns under ”Övriga kostnader” 3 500 tkr avsatta för hyreskostnader för Lantlyckan. Från 2027 är det årliga beloppet 7 000 tkr. Beloppen är preliminära och kan därför komma att behöva justeras.

Nämnd	Bud 2024	Bud 2025	Plan 2026	Plan 2027
Socialnämnden				
Intäkter	70 787	72 486	74 298	76 155
- varav bidrag	31 750	32 512	33 325	34 158
- varav övrigt	39 036	39 973	40 973	41 997
Kostnader	-379 242	-386 052	-401 266	-416 928
-varav löner exkl PO	-176 172	-182 338	-188 355	-194 571
- varav PO (personalomkostn)	-80 599	-75 488	-77 979	-80 552
- varav övriga kostnader	-122 471	-128 226	-134 931	-141 805
Avskrivningar	0	0	0	0
Finansiella intäkter	0	0	0	0
Finansiella kostnader	0	0	0	0
Summa	**-308 456**	**-313 566**	**-326 968**	**-340 773**
Tillägg/avdrag som ingår:	**1 857**	**0**	**0**	**0**
Effektivisering	1 857			

7.7 Samhällsbyggnadsnämnden

Verksamhet

Fastigheter

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

Gator och vägar

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

Park och natur

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

Idrotts- och fritidsanläggningar

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

Måltidsverksamhet

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

Städ

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

Miljö

Verksamheten ansvarar för miljöstrategiskt arbete, naturvårdsplanering.

Plan och karta

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

Vatten och avlopp

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

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

Budget 2025

Nämnd	Bud 2024	Bud 2025	Plan 2026	Plan 2027
Samhällsbyggnadsnämnden				
Intäkter	54 680	68 211	73 699	80 129
- varav bidrag	1 852	0	0	0
- varav övrigt	52 827	68 211	73 699	80 129
Kostnader	-84 475	-100 594	-103 971	-107 322
-varav löner exkl PO	-8 168	-9 390	-8 925	-9 219
- varav PO (personalomkostn)	-3 737	-3 887	-3 695	-3 817
- varav övriga kostnader	-72 570	-87 317	-91 351	-94 286
Avskrivningar	-10 839	-11 615	-13 258	-15 783
Finansiella intäkter	0	-326	0	0
Finansiella kostnader (internränta)	-6 220	-7 128	-8 493	-10 445
Summa	**-46 855**	**-51 452**	**-52 023**	**-53 421**
Tillägg/avdrag som ingår:	**-202**	**200**	**0**	**0**
Effektivisering	243			
Miljöstrateg 50 % (BT Kemi avslutas)	-320			
Skyfallskartering	-200	200		
Deponier	75			

7.8 Myndighetsnämnden

Verksamhet

Bo & bygg, bostadsanpassning, alkoholtillstånd

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

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

Budget 2025

Nämnd	Bud 2024	Bud 2025	Plan 2026	Plan 2027
Myndighetsnämnden				
Intäkter	1 616	1 654	1 696	1 738
- varav bidrag	0	0	0	0
- varav övrigt	1 616	1 654	1 696	1 738
Kostnader	-6 123	-6 186	-6 375	-6 569
-varav löner exkl PO	-2 892	-2 993	-3 092	-3 194
- varav PO (personalomkostn)	-1 323	-1 239	-1 280	-1 322
- varav övriga kostnader	-1 909	-1 955	-2 003	-2 053
Avskrivningar	0	0	0	0
Finansiella intäkter	0	0	0	0
Finansiella kostnader	0	0	0	0
Summa	**-4 508**	**-4 532**	**-4 679**	**-4 831**
Tillägg/avdrag som ingår:	**29**	**0**	**0**	**0**
Effektivisering	29			

7.9 Finansförvaltningen

Kommunens finans är uppdelad i tre olika områden.

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

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

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

Budget 2025

Finansförvaltningen				
Intäkter	2 415	2 714	2 714	2 714
Upplösning off.inv.bidrag	697	995	995	995
Adm.avtal SSLAB SKSAB SVABO	1 719	1 719	1 719	1 719
Kostnader	-44 947	-30 164	-28 223	-28 223
Sociala avgifter och pensionskostnader	-34 236	*-21 000*	*-20 000*	*-20 000*
Prioriterade grupper, lönerevision	-3 388			
Övriga kostnader	-2 100	-3 941	-3 000	-3 000
Upplösn bidrag t infrastruktur	-4 423	-4 423	-4 423	-4 423
Fastighetsskatt	-800	-800	-800	-800
Tilläggsanslag t nämnder under året				
Avskrivningar	-22 204	-21 568	-22 324	-23 066
Finansiella intäkter	24 239	22 946	27 665	31 771
- varav internränta	14 239	17 446	19 215	20 371
-varav utdeln akt/andel konc.ftg	6 500	2 000	2 000	2 000
-varav kommunal borgensavgift	3 500	3 500	3 500	3 500
-hyresintäkt Lantlyckan			2 950	5 900
Finansiella kostnader	-12 456	-19 546	-22 189	-22 797
- varav internränta	-8 020	-9 103	-9 446	-9 454
-varav ränta långfr upplåning	-4 436	-10 443	-12 743	-13 343
Summa	**-52 952**	**-45 619**	**-42 357**	**-39 600**

8 Räkenskaper

8.1 Resultatbudget

Resultatbudgeten är en sammanställning över hela kommunens budget och planer för kommande år. Med ett överskottsmål på 2 procent ger det ett budgeterat resultat på 20 808 tkr för 2025.

Resultatbudget	Bud 2024	Bud 2025	Plan 2026	Plan 2027
Hela kommunen				
Intäkter	571 850	598 033	616 699	636 636
- varav bidrag	83 008	83 385	85 444	87 556
- varav övrigt	488 842	514 649	531 255	549 081
Kostnader	-1 542 676	-1 580 387	-1 627 339	-1 676 672
-varav löner exkl PO	-483 105	-497 443	-513 084	-530 015
- varav PO (personalomkostn)	-253 706	-226 942	-232 417	-239 426
- varav övriga kostnader	-805 864	-856 002	-881 838	-907 230
Avskrivningar	-33 044	-33 183	-35 582	-38 849
Finansiella intäkter	24 239	22 620	27 665	31 771
Finansiella kostnader	-18 675	-26 674	-30 682	-33 242
Summa	**-998 306**	**-1 019 591**	**-1 049 239**	**-1 080 354**
Skatteintäkter	715 526	743 500	775 200	810 100
Generella statsbidrag o avgifter	282 780	296 899	302 155	307 013
Skattenetto	**998 306**	**1 040 399**	**1 077 355**	**1 117 113**
Resultat	0	20 808	28 116	36 759

Budgeterat resultat, %		**2,0%**	**2,0%**	**2,0%**
Budgeterat resultat, tkr		**20 808**	**21 547**	**22 342**
Reserv att disponera, tkr		**0**	**6 569**	**14 416**

8.2 Driftbudget - Nettoredovisning

tkr	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Kommunfullmäktige	-2 193	-2 223	-2 288	-2 354
Kommunstyrelsen	-101 320	-101 290	-106 422	-109 000
Revisionen	-1 182	-1 199	-1 234	-1 269
Överförmyndaren	-2 587	-2 601	-2 685	-2 773
Samhällsbyggnadsnämnden	-46 855	-51 452	-52 023	-53 421
Myndighetsnämnden	-4 508	-4 532	-4 679	-4 831
Bildningsnämnden	-478 254	-497 109	-510 583	-526 334
Socialnämnden	-308 456	-313 566	-326 968	-340 773
Finansförvaltningen	-52 952	-45 619	-42 357	-39 600
Totala kostnader	**-998 306**	**-1 019 591**	**-1 049 239**	**-1 080 354**
Totala intäkter	**998 306**	**1 040 399**	**1 077 355**	**1 117 113**
Resultat	**0**	**20 808**	**28 116**	**36 759**

8.3 Investeringsbudget

Utifrån det andra finansiella målet för kommunen är investeringsbudgeten för den skattefinansierade verksamheten exklusive Lantlyckan beräknad utifrån 100 procent självfinansiering. Det innebär att utrymmet för investeringar är 43 mnkr 2025, 44 mnkr 2026 och 45 mnkr 2027. Till detta beräknas investeringen i Lantlyckan uppgå till 100 mnkr 2025 och 20 mnkr 2026.

Investeringsbudget tkr	**Budget 2025**	**Plan 2026**	**Plan 2027**
Skattefinansierad verksamhet	**143 000**	**64 000**	**45 000**
Kommunstyrelsen	3 800	2 300	8 700
Samhällsbyggnadsnämnden	31 600	35 300	30 600
Bildningsnämnden	4 800	3 600	2 900
Socialnämnden	2 800	2 800	2 800
Lantlyckan	100 000	20 000	0
Avgiftsfinansierad verksamhet	**65 000**	**77 000**	**48 000**
VA-verksamhet enl affärsplan NSVA	65 000	77 000	48 000
Totala investeringar	**208 000**	**141 000**	**93 000**