

# Mål och budget 2023 med plan 2024-2025



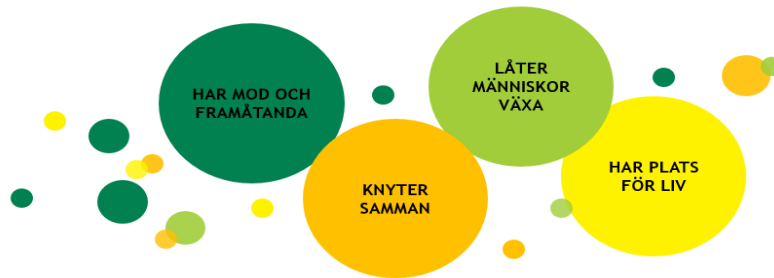
## Innehåll

<b>1</b>	<b>Inledning – Vision 2040 .....</b>	<b>4</b>
<b>2</b>	<b>Styrmodellen .....</b>	<b>6</b>
2.1	Styrdokument .....	6
2.2	Mål och budget .....	6
2.3	Uppföljning under året .....	7
2.4	Svalövs kommunkoncern .....	7
2.5	Statsbidrag .....	7
<b>3</b>	<b>God ekonomisk hushållning .....</b>	<b>8</b>
3.1	Övergripande mål utifrån god ekonomisk hushållning .....	9
<b>4</b>	<b>Svalöv och omvärlden – Ekonomiska förutsättningar .....</b>	<b>11</b>
4.1	Budgetanvisningar .....	11
4.2	Utmaningar i omvärlden .....	11
4.3	Skatteunderlaget .....	12
4.4	Kostnadsökningar .....	13
4.5	Nämndernas uppdrag och ekonomiska ramar .....	14
4.6	Skatteutvecklingen i Svalövs kommun .....	15
4.7	Beräkningsförutsättningar för Svalövs kommun .....	15
4.8	Känslighetsanalys .....	16
<b>5</b>	<b>Finansiell analys – Ekonomisk balans .....</b>	<b>17</b>
5.1	Årets resultat .....	17
5.2	Balanskravsavstämning .....	18
5.3	Resultatutjämningsreserv .....	18
5.4	Utvecklingen av skatteintäkter och nettokostnader .....	19
5.5	Finansnetto .....	20
5.6	Investeringar .....	20
5.7	Aktier och Andelar .....	21
5.8	Pensionsåtaganden .....	22
5.9	Soliditet .....	23
5.10	Låneskuld .....	23
<b>6</b>	<b>Framtiden .....</b>	<b>24</b>
6.1	Omvärlden .....	24
6.2	Svalövs kommun .....	24
6.3	Effektivisering .....	25
<b>7</b>	<b>Verksamheterna .....</b>	<b>26</b>
7.1	Kommunfullmäktige .....	26
7.2	Kommunstyrelsen .....	27
7.3	Revisionen .....	29
7.4	Överförmyndaren .....	30
7.5	Bildningsnämnden .....	31
7.6	Socialnämnden .....	33
7.7	Samhällsbyggnadsnämnden .....	35
7.8	Myndighetsnämnden .....	38
7.9	Finansen .....	39

<b>8</b>	<b>Räkenskaper .....</b>	<b>40</b>
8.1	Resultatbudget .....	40
8.2	Balansbudget .....	41
8.3	Driftsbudget – Netto-redovisning .....	42
8.4	Driftbudget - Brutto-redovisning .....	43
8.5	Exploateringsbudget .....	45
8.6	Investeringsbudget – Sammanställning .....	46
8.7	Investeringsbudget – Detaljerad .....	47

## 1 Inledning - Vision 2040

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



### **Svalövs kommun har mod och framåtanda**

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

### **Svalövs kommun knyter samman**

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

### **Svalövs kommun låter människor växa**

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

### **Svalövs kommun har plats för liv**

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

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

## 2 Styrmodellen

### 2.1 Styrdokument

- **Mål och budget 2023 med plan 2024-2025**  
Kommunfullmäktige beslutar om ekonomiska ramar samt övergripande mål och visare för budget 2023 och plan 2024-2025, 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.
- **Nämndsbudget 2023 och plan 2024-2025**  
Styrelser, nämnder och utskott fastställer uppdrag under fullmäktige beslutade mål för 2023 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 nämndsnivå.
- Kommunfullmäktige binder anslag på nämndsnivå i investeringsbudgeten. Nämnd/styrelse ska fördela anslag inom dessa områden till enskilda projekt.
- Beslut om överföring av investeringsanslag från 2022 till 2023 ska beslutas av kommunfullmäktige.
- Nämnder skall för varje investeringsanslag (utöver inventarier) upprätta och rapportera driftkostnads kalkyl.
- Kommunstyrelsen och nämnderna ska ta fram uppdrag utifrån de av kommunfullmäktige fastställda målen.

### 2.3 Uppföljning under året

- Om kommunstyrelsen och nämnder inte anser sig klara angivna fullmäktigemål ska de skyndsamt informera om konsekvenserna och lämna förslag till alternativa mål och åtgärder.
- Om nämnder inte anser sig klara givna ekonomiska ramar ska de utan kommunstyrelsens uppmaning ta fram åtgärdsplan för att nå ramen.
- Delårsrapport ska lämnas per den sista 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 sista 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 april och augusti samt helårsbokslut rapporteras bolagens ekonomi i form av koncernredovisning och sammanställd redovisning.

### 2.5 Statsbidrag

- Statsbidrag sökes 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:
  - Sökt statsbidrag med kommentar kring förutsättningar för statsbidraget.
  - 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.
  - Avslutade statsbidrag inklusive information om vad som är beviljat och vad som är utnyttjat.

### 3 God ekonomisk hushållning

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

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

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

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

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.

- |   |   |                |
|---|---|----------------|
| <ol style="list-style-type: none"><li>1. Trygghet och välfärd genom livet</li><li>2. Hållbar samhällsutveckling</li><li>3. Attraktiv och effektiv organisation</li><li>4. Finansiellt mål</li></ol> | } | Verksamhetsmål |
|---|---|----------------|

#### Mål 1: Trygghet och välfärd genom livet

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

#### Uppdrag till kommunkoncernens nämnder och styrelser

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

#### Mål 2: Hållbar samhällsutveckling

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

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

#### Uppdrag till kommunkoncernens nämnder och styrelser

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

### Mål 3: Attraktiv och effektiv organisation

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

#### Uppdrag till kommunkoncernens nämnder och styrelser

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

### Mål 4: Finansiellt mål

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

#### Finansiellt mål nr 1.

Årets resultat skall uppgå till 1 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. För budgetår 2023 sätts dock finansiellt mål 1 till 0% ( budgeterat resultat 0kr) med anledning av rådande situation och för 2024 sätts finansiellt mål 1 till 0,5% (planerat budgeterat resultat 6mnkr vilket motsvarar 0,6%). Plan 2025 sätts finansiellt mål till 1%.

Mnkr	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Årets resultat	0	6	27
Finansiellt mål 1%	9	10	10
Avvikelse	-9	-4	17

#### Finansiellt mål nr 2

Självfinansieringsgraden skall lägst vara 100% över en rullande fyra års period. Måttet är exklusive VA, exploateringar samt investeringar som en följd av projekt Söderåsbanan. Den senare punkten har tillkommit fr.o.m. budget 2017.

Mnkr	2023	2024	2025
Totala investeringar senaste 4 åren	341	337,5	331
- Varav skattefinansierat	149	160	169
Årets investeringsutrymme	34	42,6	65

## 4 Svalöv 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

Den höga inflationen slår hårt mot omvärlden och den svenska ekonomin. För att stävja inflationen och förankra inflationsförväntningarna kring inflationsmålet har Riksbanken höjt styrräntan snabbt de senaste månaderna och fler höjningar är att vänta. Hög inflation och stigande bolåneräntor gröper ur hushållens köpkraft och hushållen ser dystert på framtiden. Hushållen antas få viss kompensation av staten för de höga elpriserna men de kommer ändå att dra ner på konsumtionen framöver. Till viss del eftersom det ännu är oklart hur stödet kommer att utformas och hur stort det kommer att bli samt när i tiden det betalas ut. Samtidigt slår den vikande omvärldskonjunkturen mot den svenska exportnäringen.

Den svaga efterfrågeutvecklingen leder till att svensk ekonomi går in i en lågkonjunktur. Arbetsmarknaden är ännu så länge stark och antalet sysselsatta har ökat snabbt i år. Lågkonjunkturen nästa år innebär att efterfrågan på arbetskraft blir lägre och arbetslösheten ökar. (KI)

Nyckeltal för den svenska ekonomin	2021	2022	2023	2024	2025
Procentuell förändring om inte annat anges					
BNP*	4,9	2,6	-0,7	1,8	2,8
Sysselsättning, timmar	2,2	1,8	0,3	1,4	1,3
Relativ arbetslöshet, %	8,8	7,5	8,4	8,4	8,2
Timlön, nationalräkenskaperna	2,7	3,6	3,2	3,3	3,4
Timlön, konjunkturlönestatistiken	2,6	2,9	3,2	3,3	3,4
Inflation, KPIF	2,4	7,5	5,0	1,5	1,7
Inflation, KPI	2,2	8,3	7,1	1,1	1,4
Befolkning, 15-74 år	0,0	0,4	0,5	0,5	0,5

### 4.3 Skatteunderlaget

Vi har sett en fortsatt stark återhämnning av lönesumman första halvåret 2022. Arbetsmarknaden utvecklas väl med fler sysselsatta och stigande timlöner. Trots en prognos om bromsande tillväxt beräknas lönesumman för helåret 2022 öka starkt. Detta är huvudförklaringen till att ökningen av skatteunderlaget i år. Under 2023 växlar dock ökningstakten av lönesumman ner till följd av den sämre konjunkturen.

Skatteunderlaget växer i nominella termer med 4,5 eller 4,6 procent i genomsnitt per år under perioden 2022–2025, beroende på om man ser till den faktiska eller underliggande utvecklingen. Den genomsnittliga ökningen över de senaste tio åren (perioden 2012–2021) är drygt 3,9 procent för den faktiska och 4,2 procent för den underliggande utvecklingen. En faktor som lyfter skatteunderlaget i nivå under hela prognosen är de höjda garantipensionerna. Detta sker dels genom beslutet att höja pensionsnivån från augusti 2022 och dels genom en hög inflation 2022 och 2023. Den höga inflationen lyfter prisbasbeloppen 2023 och 2024, vilket garantipensionerna är kopplade till. Den höjda garantipensionen verkar dels direkt genom höjningen för varje mottagare och dels via effekten att fler personer blir berättigade till garantipension då deras inkomstpension understiget garantipensionen. Antalet personer med garantipension beräknas av Pensionsmyndigheten öka med hela 50 procent mellan 2022 och 2023. Detta drar alltså upp skatteunderlaget som påverkar kommunsektorns inkomster.

Skatteunderlagets underliggande ökningstakt i år blir högre än det faktiska. Nästa år är det tvärtom. Grundavdraget ökar vilket minskar skatteunderlaget 2022, detta följer av den sammantagna effekten av prisbasbeloppets och inkomsternas relativa utveckling. Effekten är ännu större 2023. Att prisbasbeloppet stiger så kraftigt beror på den snabba ökningen av KPI-inflationen i juni 2022. Nästa år får det faktiska skatteunderlaget dock en extra skjuts av förslaget om att omvandla reseavdragen (som minskar skatteunderlaget) till en skattereduktion (som inte påverkar skatteunderlaget). Regeringen har aviserat att i budgetpropositionen för 2023, enligt praxis, föreslå en minskning av det generella statsbidraget med ett belopp som motsvarar skatteintäkten av det slopade avdraget. Förslaget påverkar därför inte skatteunderlagets underliggande ökningstakt.

*(Cirkulär 22:15 och Cirkulär 22:28)*

## 4.4 Kostnadsökningar

### Pensioner

Pensionskostnaderna ökar kraftigt år 2023 främst av två skäl:

- Höjda avgifter/premier i det nya pensionsavtalet som gäller från 1 januari 2023
- Stor ökning i prisbasbeloppet år 2023

Moderniseringen av pensionsavtalet med höjda avgifter/premier från 4,5 procent till 6 procent av lönesumman upp till taket (7,5 inkomstbasbelopp) och från 30 procent till 31,5 procent för inkomster över taket innebär en stor kostnadsökning av den avgiftsbestämda pensionen. Det nya avtalet medför en viss dämpning av kostnaden för den förmånsbestämda pensionen framöver, då nyttillträdet till KAP-KL upphör. Med en "jämn" ökningstakt av prisbasbelopp och andra parametrar skulle vi kunna förvänta en liten minskning av kostnaderna för intjänandet av den förmånsbestämda pensionen p g a av det nya avtalet. Men så blir inte fallet år 2023.

### Inflationen

Prisbasbeloppet har stor betydelse för pensionskostnaden; såväl för beräkningen av den förmånsbestämda pensionen som för pensionsutbetalningar. Prisbasbeloppet fastställs utifrån inflationstakten i juni, året innan aktuellt år (dvs ökningen av KPI i juni/juni). Prisbasbeloppet har ökat långsamt i många år, vilket hållit tillbaka pensionskostnaderna. Enligt SKR:s bedömning kommer prisbasbeloppet öka med hela 6 procent år 2023. Det är den största ökningen av prisbasbeloppet på över 30 år.

### Höjt PO (Personalomkostnader)

Efter flera år med låg inflation, kommer värdeuppräknningen i pensionerna 2023 öka rejält, vilket leder till ökade pensionskostnader för den förmånsbestämda pensionen. Detta i kombination med de höjda premienivåerna i den avgiftsbestämda pensionen leder till kraftigt ökade pensionskostnader år 2023. PO-pålägget för kommuner föreslås höjas till 11,2 procent för pensionsdelen år 2023. Med oförändrade övriga arbetsgivaravgifter kommer det genomsnittliga föreslagna preliminära PO att uppgå till cirka 42,75 procent. Det är en höjning med cirka 3,5 procentenheter jämfört med PO-pålägget för år 2022.

Att ökningen mellan åren blir så stor förklaras även av att kostnaderna för de förmånsbestämda pensionerna är relativt låga år 2022. Det beror bland annat på att inkomstbasbeloppet ökade relativt mycket, vilket medförde att inkomstgränsen höjdes för förmånsbestämd pension, vilket i sin tur innebär lägre pensionskostnader för arbetsgivaren.

De pensionsprognoser som tagits fram till kommuner och regioner av pensionsadministratörerna under april 2022 bygger på regelverket för det nya avtalet, och är beräknade med prognosparametrar som tillhandahållits av SKR per den 30 mars 2022. Prognosparametrarna innebar ett rejält höjt prisbasbelopp,

till 5,2 procent år 2023. Prognosen över prisbasbeloppet 2023 har dock höjts till cirka 6 procent i vår aktuella bedömning inför skatteunderlagsprognosen, å andra sidan har även prognosen för inkomstbasbeloppet höjts. Förändringar i dessa variabler tar ut varandra. Sammantaget överensstämmer beräkningar från pensionsadministratörerna väl med våra aktuella beräkningar över föreslaget PO avseende år 2023 för kommunerna som genomsnitt.

*(Cirkulär 22:15 och Cirkulär 22:28)*

#### **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 september 2022 öka skatteintäkter och generella bidrag med 1 procent från 2022 till 2023.

	2021	2022	2023	2024	2025
Skatteintäkter	614,7	642,2	680,6	710,5	742,4
Generella bidrag	266,1	286,5	260,5	274	273,4
	880,8	928,7	941,1	984,5	1015,8

Värdet för 2021 avser faktiskt utfall och övriga år är prognos i enlighet med SKR Skatter och Bidrag Prognosunderlag.

#### 4.7 Beräkningsförutsättningar för Svalövs kommun

	Bokslut	Budget	Prognos	Budget	Plan	Plan
	2021	2022	2022	2023	2024	2025
Antal invånare	14 412	14 344	14 476	14 510	14 621	14 700
Skatteunderlagförändring i aktuell skatteberäkning				1,3%	4,6%	3,2%
Värden för Svalöv						
Kommunalskatt	20,74	20,74	20,74	20,74	20,74	20,74
Utlagt i ramar:						
Beräknade löneökningar				3,0%	2,0%	2,0%
Intern ränta	1,3%	1,0%	1,0%	1,25%	1,25%	1,25%

#### 4.8 Känslighetsanalys

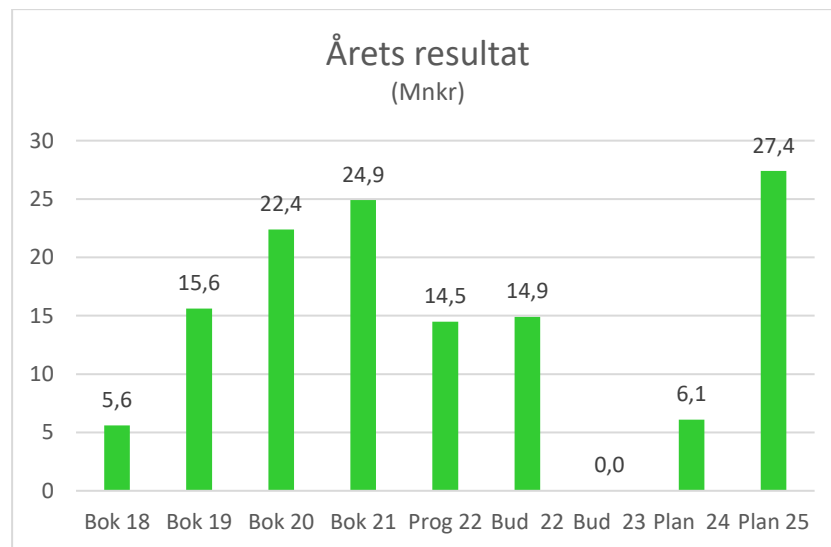
Belopp i mnkr där inget annat anges	2023
Ökade lönekostnader med 1 %	7,2
Förändrad inflation med 1 % för	4,5
Skattehöjning 1 krona	27,9
Ökning av invånarantal med 100 personer, mnkr	5,7



## 5 Finansiell analys - Ekonomisk balans

### 5.1 Årets resultat

Kommunen budgeterar i enlighet med vårt finansiella mål på 1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag för åren 2024-2025. För 2023 sätts resultatet till 0 kr och budgeterar ett finansiellt mål på 0 procent. Riskpeng för året sätts till 10 miljoner kronor i RUR ( resultatutjämningsreserv).



## 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 delårsbokslut 2022) inget resultat som ska återställas. Prognosen för 2022 (per den sista augusti) pekar på att vi ligger över nivå för att uppnå det statliga balanskravet. Om det statliga balanskravet blir negativt skall underskottet återställas under perioden 2023-2025.

## 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.

---

<b>Kommunens resultatutjämningsreserv</b>	<b>Mnkr</b>
Kapital efter bokslut 2013	13,7
Disponerat i bokslut 2014	-5,9
Avsättning i bokslut 2016	6,3
Avsättning i bokslut 2020	20,0
Kvar inför bokslut 2022	34,1

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

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

Eventuella resultatbalanseringsfonder hanteras inom respektive nämnd och inom beslutad budget.

I samband med bokslut 2020 fattade kommunfullmäktige ett särskilt beslut om att de 20 miljoner som avsattes 2020 skulle finnas möjliggör 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. Under 2022 har Kommunstyrelsen fattat beslut om att disponera 5 miljoner av beredskapspotten med anledning av kriget i Ukraina. Ett eventuellt uttag från potten beslutas i samband med Årsredovisningen 2022.

För budget 2023 reserveras 10 miljoner kronor i riskpeng från Resultatutjämningsreserven avseende kostnadsökningar som i dagsläget inte går att förutse.

#### 5.4 Utvecklingen av skatteintäkter och nettokostnader

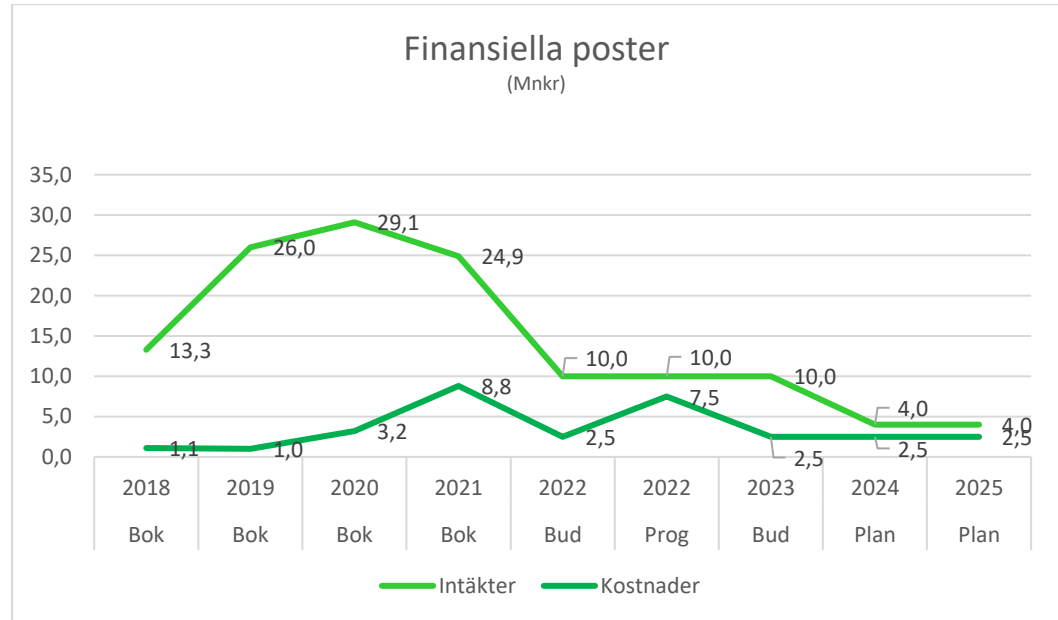
Skatteintäkterna är beräknade i enlighet med SKR:s skatteunderlagsprognos för september 2022. Prognosen för skatteintäkterna och generella bidrag baseras på SKR:s prognos på förväntad befolkningsutveckling. Prognosen är för 2022 siffror i delårsbokslut augusti.

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



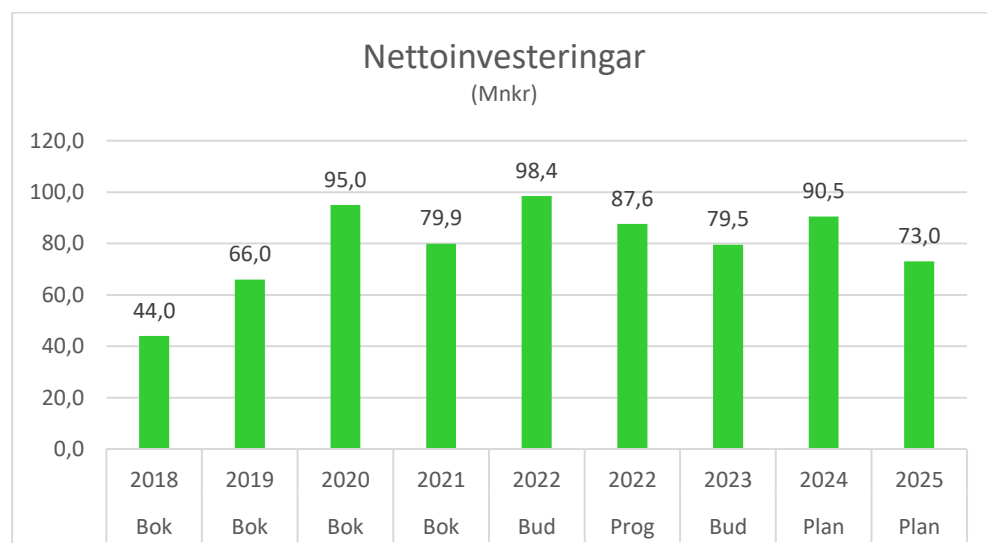
## 5.5 Finansnetto

Finansnettot anger skillnaden mellan finansiella intäkter och finansiella kostnader. Ett negativt finansnetto minskar utrymmet för kommunens verksamheter.



## 5.6 Investeringar

Nettoinvesteringarna har sedan 2018 varit stora. Vi har de kommande åren en kraftig investeringsvolym avseende VA-verksamhet samt extra investeringar i form av Söderåsbanan. I årets budgetförslag föreslås investeringarna ligga i en bättre nivå i förhållande till självfinansieringen. Dock så ligger fortsatt stora investeringar inom VA kollektivet.



## 5.7 Aktier och Andelar

Under 2023 kommer Svalövs kommun att utöka sitt medlemskap inom Kommuninvest för att säkerställa upplåning till goda förutsättningar. Kommunen kommer därmed öka sitt innehav med minst 1,43 miljoner kronor, men om likvidutrymme finns täcka hela medlemsinsatsen. Medlemsinsatsen skall per 2024 uppgå till 1300 kr/ invånare vilket motsvarar ca 18,6 miljoner kronor. Ökar invånarantalet ökar också medlemsinsatsen till Kommuninvest.

År	Inbetalning	Ack. Insatskapital	Insats per inv - Kr
2021	6.525.165	14.276.000	1.000
2022	1.430.000	15.706.000	1.100
2023	1.430.000	17.136.000	1.200
2024	1.430.000	18.566.000	1.300

## 5.8 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.

Bokslut	Budget	Prognos	Budget	Plan	Plan
2021	2022	2022	2023	2024	2025
222001	214635	214524	218085	216773	209717

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.

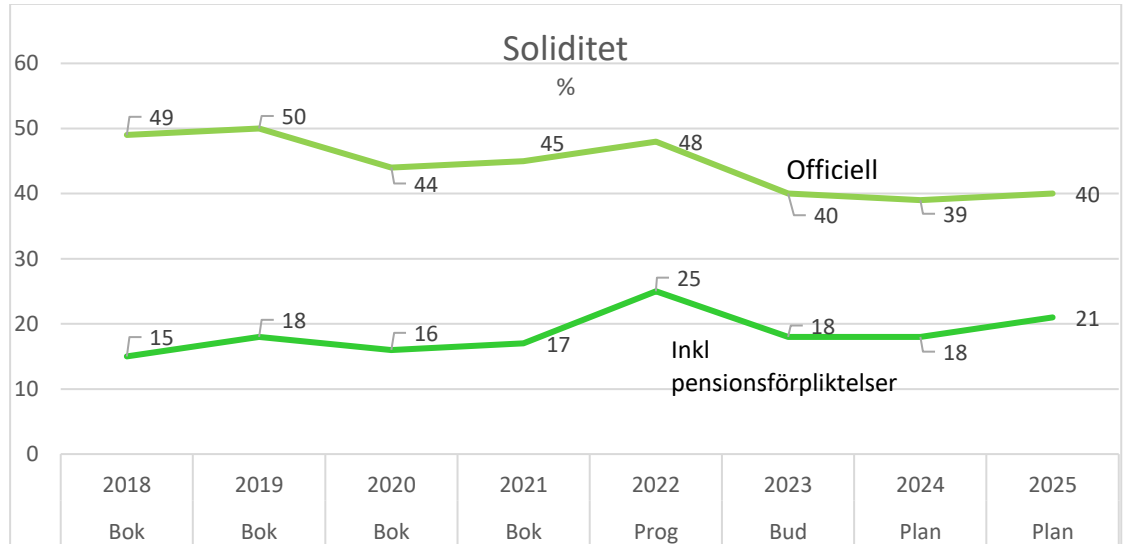
Kommunfullmäktige beslutade den 26 mars 2018 om en ny placeringspolicy. Den anger bland annat att medel ska börja tas ut ur förvaltningen för att kapa utbetalningstopparna de kommande åren. Detta har varit grundläggande princip bakom skapandet av pensionsförvaltningen. Det innebär att belopp mellan 4,6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

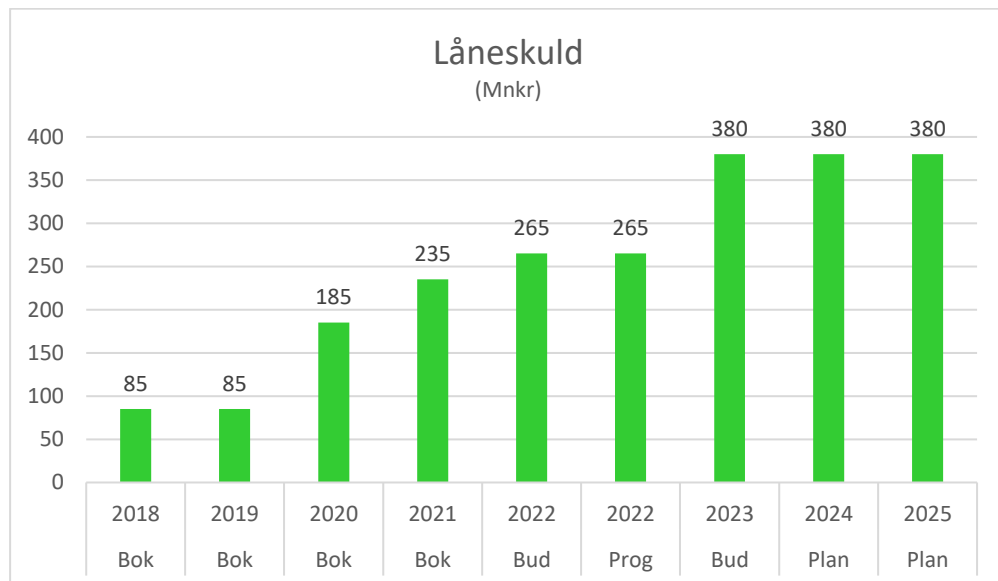
Uttaget skall göras om det är ekonomiskt fördelaktigt för kommunen och om de likvida medel bedöms behövas utifrån kommunens utbetalning plan för pensionsåtagande.

## 5.9 Soliditet

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



## 5.10 Låneskuld



Diagrammet visar lån i banker och kreditinstitut.

Ökningen föräns av dels budgeterad investeringsnivå och dels att vi under planperioden ska betala in merparten av kommunens satsning i Söderåsbanan till Trafikverket enligt gjord uppgörelse. Upplåning sker när behovet uppstår.

## 6 Framtiden

### 6.1 Omvärlden

Medan pandemin antas utgöra ett allt mindre ekonomiskt hinderför världsekonomin seglar nya utmaningar upp. Rysslands invasionskrig i Ukraina förvärrar utbuds- och logistikproblem för den globala handeln och spär på den redan höga inflationen.

Trots hög inflation och stigande räntor fortgår återhämtningen efter pandemin i Sverige, även om BNP-tillväxten dämpas i år. Minskad smittspridning och en hög vaccinationstäckning har medfört borttagna restriktioner. Normaliseringen av samhället bedöms ge en fortsatt uppgång för sysselsättningen. Potentialen för högre sysselsättning begränsas dock av den växande gruppen arbetslösa med svag konkurrensförmåga. Bristen på arbetskraft med rätt kompetens är stor redan i nuläget och flera sektorer konkurrerar om samma individer.

Att den höga energiprisinflationen definitivt har spridit sig till varu- och tjänstepriser i Sverige pekar mot hög inflation också nästa år. Långa marknadsräntor har ökat dramatiskt och en global penningpolitisk åtstramning väntar. För första gången på mycket länge gäller inte längre "evigt låg inflation och låg ränta". Även kommunsektorn möter högre priser och räntor.

Det kommunala skatteunderlaget beräknas öka snabbare än i föregående prognoser, vilket främst beror på högre pris- och löneökningar. Men i reala termer är skatteunderlagstillväxten historiskt sett, och i förhållande till demografin, låg.  
(*Ekonomirapporten, maj*)

### 6.2 Svalövs kommun

Svalöv kommer liksom många andra kommuner känna av följderna av pandemin under en lång tid. Osäkerheten i en långsiktig ekonomisk prognos blir större under rådande omständigheter. Det har inte heller förenklats av att Ryssland invaderade Ukraina vilket skapade ny flykting våg där kommunerna får ta ansvar.

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.

Intäkterna ökar vid befolkningstillväxt oberoende av invånarnas ålder och inkomst då skillnader till största delen justeras via inkomstutjämningen. Svalöv ser långsiktigt positivt på befolkningsökningen utifrån de byggnationsplaner som föreligger i kommunen.



Till detta ökar inflationen och därmed kostnaderna i många av sektorerna. Priser på såväl livsmedel som drivmedel och andra inköp sticker i höjden. Det mörkertal som döljer sig inom kommunen kommer succesivt att visa sig under kommande år när det reella intäktsnettot tenderar att minska.

Detta innebär att Svalövs kommun står inför utmaningar att effektivisera sin verksamhet för att anpassa sig till de rådande förutsättningarna samt att tidigt anpassa sig till de besparingar som måste till för att kommunen skall komma i kostym för sina intäkter.

### 6.3 Effektivisering

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

Nyckeln bygger på procentuell storlek utifrån budgettram och sträcker sig till och med 2024. Årets effektivisering finns utlagd i respektive nämnds budgettram.

Effektivisering som är utnycklad tkr	Budget 2023	Plan 2024
Kommunstyrelsen	-482	-565
Kommunfullmäktige	-12	-14
Revisionen	-6	-6
Överförmyndare	-14	-16
Bildningsnämnden	-2614	-3051
Socialnämnden (VoN o SN)	-1586	-1857
Samhällsbyggnadsnämnden	-208	-243
Myndighetsnämnden	-24	-29
<b>Effektivisering</b>	<b>-4946</b>	<b>-5781</b>

## 7 Verksamheterna

### 7.1 Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige			
Drift netto (tkr)	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Föregående års budget	2070	2115	2149
Lönekompensation	30	21	22
Ökade PO kostnader	27	27	28
Effektivisering	-12	-14	0
Förändring	45	34	49
Ny budget	2115	2149	2199

#### 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 2023

Tidigare beslutad effektivisering är utnycklad. Beräknad ökning av kostnader ligger med i underlaget avseende lönekompensation och ökade personalomkostnader med anledning av det nya pensionsavtalet.

## 7.2 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen			
Drift netto (tkr)	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
<b>Föregående års budget</b>	<b>83940</b>	<b>95871</b>	<b>101172</b>
Seniorbiljett	117		
Val	-585	585	
Krisberedskap kommunal del	100		
Ny lagstiftning brottsförebyggande	50		
Informationssäkerhet - halvår	400	400	
Reception/vaktmästeri	495		
Licenskostnader	3500		
Införande av nya program	2000	-2000	
Lönekompensation	1671	1186	1210
Ökade PO kostnader	1478	1508	1538
Omfördelning HR - kostnader*	-503	-513	-523
Löner - facklig verksamhet - hälsovård*	4600	4700	4800
Effektivisering	-482	-565	0
Barnrättsstrateg	400		
Näringslivsansvarig	200		
Försäkringar	50		
Städning, utökning av mer kontorsyta	150		
Upphandling - Omdisponering*	190		
Övrig besparing	-1900		
<b>Förändring</b>	<b>11931</b>	<b>5301</b>	<b>7025</b>
<b>Ny budget</b>	<b>95871</b>	<b>101172</b>	<b>108197</b>

### Verksamhet

#### *Politisk organisation*

Kommunstyrelsen leder och samordnar förvaltningen av kommunens angelägenheter och har den övergripande tillsynen över kommunens övriga nämnder och styrelser verksamheter. Kommunstyrelsen ska bereda och yttra sig över alla ärenden som handläggs av kommunfullmäktige. Under kommunstyrelsen finns ett arbetsutskott. Detta utskott 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. Även räddningstjänsten ligger under kommunledningskontoret.

### **Budget 2023**

Tidigare beslutad effektivisering är utnycklad. Satsningar görs främst inom digitalisering och säkerhet. I budget 2022 fick nämnden utökning på grund av valarbete. Detta är kostnader som nämnden inte har för 2023 varav posten regleras med ett minus. Införande av nya program är en engångskostnad vilket innebär att pengarna tillförs budget 2023 men tas bort igen 2024 då kostnaden inte kvarstår. Licenskostnader är en årlig kostnadsökning. Gällande säkerhet kommer ny lagstiftning från och med 2023 som innebär att kommunerna skall bedriva brottsförebyggande verksamhet. Digitaliseringen är en förutsättning för att möjliggöra de utmaningar som kommunen står inför gällande effektiviseringar och besparingar. Beräknad ökning av kostnader ligger med i underlaget avseende lönekomensation och ökade personalomkostnader med anledning av det nya pensionsavtalet. Barnrättstrateg och näringslivsansvarig har tidigare finansierats på annat sätt, tjänsterna är inte nyinrättade. Besparing för nämnden uppgår till ca 2% av budgetramen.

\* Omdisponering av budget. Poster återfinns även i andra nämnders budgetar. Ombudgeteringen är ett led i minskad administration.

### 7.3 Revisionen

Revisionen			
Drift netto (tkr)	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Föregående års budget	952	997	988
Dubbla revisioner under årets fyra första månader	25	-25	
Lönekompensation	14	10	10
Ökade PO kostnader	12	12	13
Effektivisering	-6	-6	0
Förändring	45	-9	22
Ny budget	997	988	1011

#### 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 revisions sed i kommunal verksamhet.

#### Budget 2023

Tidigare beslutad effektivisering är utnyttjad. Beräknad ökning av kostnader ligger med i underlaget avseende lönekompensation och ökade personalomkostnader med anledning av det nya pensionsavtalet.

## 7.4 Överförmyndaren

Överförmyndaren			
Drift netto (tkr)	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
<b>Föregående års budget</b>	<b>2344</b>	<b>2432</b>	<b>2500</b>
Lönekompensation	64	46	47
Ökade PO kostnader	57	58	59
Omfördelning HR - kostnader *	-19	-20	-20
Effektivisering	-14	-16	0
<b>Förändring</b>	<b>88</b>	<b>68</b>	<b>86</b>
<b>Ny budget</b>	<b>2432</b>	<b>2500</b>	<b>2586</b>

### 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 2023

Tidigare beslutad effektivisering är utnycklad. Beräknad ökning av kostnader ligger med i underlaget avseende lönekompensation och ökade personalomkostnader med anledning av det nya pensionsavtalet.

\* Omdisponering av budget. Poster återfinns även i andra nämnders budgetar. Ombudgeteringen är ett led i minskad administration.

## 7.5 Bildningsnämnden

Bildningsnämnden			
Drift netto (tkr)	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
<b>Föregående års budget</b>	<b>454975</b>	<b>458323</b>	<b>467890</b>
Skolmiljarden, engångsbidrag	-2096		
Ungdomsbiljett	105		
Lönekompensation	9672	6864	7001
Ökade PO kostnader	8553	8724	8898
Omfördelning HR - kostnader*	-2911	-2969	-3028
Effektivisering	-2614	-3051	0
Upphandling omdisponering*	-60		
Ökade kostnader	1000		
Övrig besparing	-8300		
<b>Förändring</b>	<b>3348</b>	<b>9567</b>	<b>12871</b>
<b>Ny budget</b>	<b>458323</b>	<b>467890</b>	<b>480761</b>

### Verksamhet

#### *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.

#### *Förskola*

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

### *Grundskola*

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

### *Gymnasieskola*

På kommunens egen gymnasieskola, Svalöfs gymnasium, finns fem nationella program; Naturbruksprogrammet, Fordons- och transportprogrammet, Bygg- och anläggningsprogrammet, Naturvetenskapsprogrammet och Samhällsvetenskapsprogrammet. 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.

## **Budget 2023**

Tidigare beslutad effektivisering är utnycklad. Beräknad ökning av kostnader ligger med i underlaget avseende lönekomensation och ökade personalomkostnader med anledning av det nya pensionsavtalet. Skolmiljarden är ett engångsbidrag som kom kommunen tillhanda för 2022 avseende kostnadsökningar med anledning av bland annat Covid, då bidraget inte finns för 2023 reduceras ramen för 2023 med motsvarande. Ökade kostnader finns i verksamheten vilket kompenseras med utökning i budget. Besparing sker i nämnden motsvarande ca 2% av budgetramen.

\* Omdisponering av budget. Poster återfinns även i andra nämnders budgetar. Ombudgeteringen är ett led i minskad administration.



## 7.6 Socialnämnden

Socialnämnden			
Drift netto (tkr)	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
<b>Föregående års budget ( VoN och SN)</b>	<b>272563</b>	<b>281433</b>	<b>288533</b>
Enhetschef Åsgården	800		
Psykiatrisjuksköterska	800		
Lönekomensation	6816	4854	4968
Ökade PO kostnader	6048	6191	6337
Omfördelning HR - kostnader*	-2048	-2088	-2131
Effektivisering	-1586	-1857	0
Chef i beredskap	500		
Ökade kostnader	900		
Arbetskläder	400		
Licenskostnader - ökade	500		
Bostadssamordnare**	700		
Sysselsättningsamordnare**	700		
Heltidsmått Nattjänstgöring	800		
Övrig besparing	-6400		
Upphandling omdisponering*	-60		
<b>Förändring</b>	<b>8870</b>	<b>7100</b>	<b>9174</b>
<b>Ny budget</b>	<b>281433</b>	<b>288533</b>	<b>297706</b>

### Verksamhet

#### Vård och omsorg

Verksamheten är reglerad i lagar och förordningar, främst Socialtjänstlagen (SoL) och Hälso- och sjukvårdslagen (HSL). Sektorn organiseras i dag utifrån verksamhetsområde SÄBO, Hemtjänst/Hemsjukvård samt LSS under respektive verksamhetschef. Myndighetsenheten ligger separerad 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.

## *Social*

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 2023**

Föregående års budget avser en sammanslagning av Vård och omsorgsnämndens och Socialnämndens budget. Tidigare beslutad effektivisering gällande de båda tidigare nämnderna är utnycklad. Beräknad ökning av kostnader ligger med i underlaget avseende lönekompensation och ökade personalomkostnader med anledning av det nya pensionsavtalet. Ökade kostnader finns inom många inköpsområden vilket kompenseras i budgeten. Tjänster som tidigare finansierats av de så kallade "ola pengarna" kompenseras, då dessa från och med 2023 är slut, detta gäller bostadssamordnaren och sysselsättningsamordnaren och är därmed inte nyinrättade tjänster. Besparing sker i nämnden motsvarande ca 2% av budgetramen.

\* Omdisponering av budget. Poster återfinns även i andra nämnders budgetar. Ombudgeteringen är ett led i minskad administration.

\*\*Tjänsterna föreslås ligga som besparing och kan behållas i fall finansiering sker på annat sätt.

## 7.7 Samhällsbyggnadsnämnden

Samhällsbyggnadsnämnden			
Drift netto (tkr)	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
<b>Föregående års budget</b>	<b>37232</b>	<b>40659</b>	<b>41190</b>
Röstångabadet tillägg för helår	534		
Lönekompensation	253	179	183
Ökade PO kostnader	224	228	233
Omfördelning HR - kostnader*	-76	-78	-79
Effektivisering	-208	-243	0
Miljöstrateg 50 % (BT Kemi avslutas)	320	320	
Skyfallskartering		200	-200
Deponier	525	-525	
Medlemsavgift Energikontoret Sydost	15		
Framtagande av modell för konsumtionsbaserad växthusgasutsläpp	0	50	-50
Drift nya stationsområde	600		
Drift Kågeröds vattenrike	250		
Drift BT-Kemi	130		
Drift Aktivitetsparker	55		
Verksamhetskoordinator stab	500		
Strategisk exploateringsingenjör	375		
Konsult, lokalplanering/förstudier utifrån lokalförsörjningsplanen		400	-400
Upphandling omdisponering*	-70		
<b>Förändring</b>	<b>3427</b>	<b>532</b>	<b>-313</b>
<b>Ny budget</b>	<b>40659</b>	<b>41190</b>	<b>40877</b>

## **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.

### *Idrott 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 motionslingor 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-abonenterna. NSVA ansvar för driften av VA-verksamheten. Kommunen beslutar om taxor, avgifter samt investeringsnivåer.

### **Budget 2023**

Tidigare beslutad effektivisering är utnycklad. Beräknad ökning av kostnader ligger med i underlaget avseende lönekompensation och ökade personalomkostnader med anledning av det nya pensionsavtalet. Ökade kostnader finns inom många inköpsområden vilket kompenseras i budgeten, lika så kompensation av nya driftsområden. Kostnadsökningar gällande drivmedel och el kompenseras inte i budgeten utan skall ses som en besparing.

\* Omdisponering av budget. Poster återfinns även i andra nämnders budgetar. Ombudgeteringen är ett led i minskad administration.

## 7.8 Myndighetsnämnden

Myndighetsnämnden			
Drift netto (tkr)	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
<b>Föregående års budget</b>	<b>4141</b>	<b>4313</b>	<b>4445</b>
Lönekompensation	124	88	89
Ökade PO kostnader	109	111	114
Omfördelning HR - kostnader*	-37	-38	-39
Effektivisering	-24	-29	0
<b>Förändring</b>	<b>172</b>	<b>132</b>	<b>164</b>
<b>Ny budget</b>	<b>4313</b>	<b>4445</b>	<b>4609</b>

### Verksamhet

#### *Bo & bygg, bostadsanpassning, alkoholtillstånd*

Verksamheten ansvarar för tillsyn, kontroll och andra myndighetsutövande åtgärder för 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 2023

Tidigare beslutad effektivisering är utnyttjad. Beräknad ökning av kostnader ligger med i underlaget avseende lönekompensation och ökade personalomkostnader med anledning av det nya pensionsavtalet.

\* Omdisponering av budget. Poster återfinns även i andra nämnders budgetar. Ombudgeteringen är ett led i minskad administration.

## 7.9 Finansen

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, särskild lönepott och avskrivningar. I de fall avskrivningar eller lönepott 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. Skatteutvecklingen i Svalövs kommun går att läsa mer om i punkten 4.6.

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 2023**

Ramen för finanserna utökas främst med anledning av ökade kostnader för pensioner på grund av det nya pensionssystemet. Budgeten för finanserna finns under 8.3.

## 8 Räkenskaper

### 8.1 Resultatbudget

Kommunen	Bokslut 2021	Budget 2022	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Verksamhetens intäkter	695	533	558	533	533	533
Verksamhetens kostnader	-1 537	-1 401	-1 442	-1 447	-1 479	-1485
Avskrivningar	-28	-31	-31	-34	-37	-38
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-870</b>	<b>-900</b>	<b>-915</b>	<b>-949</b>	<b>-983</b>	<b>-990</b>
	0	0	0	0	0	0
Skatteintäkter	615	642	655	681	711	742
Generella statsbidrag o utjämning	260	265	266	260	274	273
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>4</b>	<b>7</b>	<b>6</b>	<b>-8</b>	<b>2</b>	<b>26</b>
	0	0	0	0	0	0
Finansiella intäkter	32	10	18	10	7	4
Finansiella kostnader	-11	-3	-9	-3	-3	-3
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>25</b>	<b>15</b>	<b>15</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>27</b>
	0	0	0	0	0	0
Extraordinära poster	0	0	0	0	0	0
<b>Årets resultat</b>	<b>25</b>	<b>15</b>	<b>15</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>27</b>



## 8.2 Balansbudget

Kommunen	Bokslut 2021	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
<b>TILLGÅNGAR</b>	<b>935</b>	<b>942</b>	<b>1 047</b>	<b>1022</b>	<b>1050</b>	<b>1 079</b>
<i>A. Anläggningstillgångar</i>	614	654	703	738	784	810
I. Immateriella anläggningstillg	1					
II. Materiella anläggningstillg	568	618	663	697	741	766
1) Mark bygg tekn anläggning	477	530	585	611	639	659
2) Maskiner och inventarier	90	87	78	86	102	107
3) Övriga materiella anl tillg						
III. Finansiella anl tillg	46	36	40	41	43	44
<i>B. Bidrag till infrastruktur</i>	71		71	67	62	58
<i>C. Omsättningstillgångar</i>	250	288	273	217	204	204
I. Förråd m.m.	31	30	28	38	48	58
II. Fordringar	114	95	95	95	72	68
III. Kortfristiga placeringar	76	66	70	64	64	64
IV. Kassa och bank	28	97	80	20	20	20
<b>EGET KAPITAL AVSÄTTN O SKULDER</b>	<b>-935</b>	<b>-942</b>	<b>-1 047</b>	<b>-1022</b>	<b>-1050</b>	<b>-1 079</b>
<i>A. Eget kapital</i>	-429	-374	-419	-405	-411	-438
I. Årets resultat	-25	-9	-15	0	-6	-27
II. Resultatutjämningsreserv	-34	-14	-34	-34	-34	-34
III. Övrigt eget kapital	-370	-350	-370	-370	-371	-377
<i>B. Avsättningar</i>	-36	-68	-80	-23	-16	-15
I. Avsättn f pensioner o likn	-11	-12	-12	-11	-10	-9
II. Andra avsättningar	-25	-55	-67	-12	-6	-6
<i>C. Skulder</i>	-469	-501	-548	-594	-623	-626
I. Långfristiga skulder	-281	-331	-381	-429	-427	-426
II. Kortfristiga skulder	-188	-170	-167	-165	-196	-200

### 8.3 Driftsbudget - Nettoresultat

RESULTATBUDGET	tkr		
	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Kommunstyrelsen	95871	101172	108197
Kommunfullmäktige	2115	2149	2199
Revisionen	997	988	1011
Överförmyndare	2432	2500	2586
Bildningsnämnden	458323	467890	480761
Socialnämnden	281433	288533	297706
Samhällsbyggnadsnämnden	40659	41190	40877
Myndighetsnämnden	4313	4445	4609
	<b>886142</b>	<b>908687</b>	<b>937945</b>
Finansen	54913	69587	50464
<b>TOTALA KOSTNADER</b>	<b>941055</b>	<b>978454</b>	<b>988409</b>
BUDGETERADE INTÄKTER	941055	984545	1015830
<b>RESULTAT</b>	<b>0</b>	<b>6091</b>	<b>27421</b>

**8.4 Driftbudget - Bruttoredovisning**

Belopp i tkr	Bokslut 2021	Budget 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
<b>Kommunfullmäktige</b>	<b>1 878</b>	<b>2 070</b>	<b>2 115</b>	<b>2 149</b>	<b>2 199</b>
Intäkter	-1	0	0	0	0
Kostnader	1 879	2 070	2 115	2 149	2 199
<b>Kommunstyrelsen</b>	<b>76 340</b>	<b>83 940</b>	<b>95 871</b>	<b>101 172</b>	<b>108 197</b>
Intäkter	-13 608	-12 460	-12 460	-12 460	-12 460
Kostnader	89 948	96 400	108 332	113 632	120 657
<b>Revisionen</b>	<b>851</b>	<b>952</b>	<b>997</b>	<b>988</b>	<b>1 011</b>
Intäkter	0	0	0	0	0
Kostnader	851	952	997	988	1 011
<b>Överförmyndaren</b>	<b>2 206</b>	<b>2 344</b>	<b>2 432</b>	<b>2 500</b>	<b>2 586</b>
Intäkter	0	0	0	0	0
Kostnader	2 206	2 344	2 432	2 500	2 586
<b>BT-Kemi</b>	<b>208</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Intäkter	-74 327	0	0	0	0
Kostnader	74 535	0	0	0	0
<b>Bildningsnämnden</b>	<b>446 690</b>	<b>454 975</b>	<b>458 323</b>	<b>467 890</b>	<b>480 761</b>
Intäkter	-392 210	-390 575	-390 575	-390 575	-390 575
Kostnader	838 900	845 550	848 898	858 465	871 336
<b>Vård- och omsorgsnämnden</b>	<b>214 383</b>	<b>213 887</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Intäkter	-91 484	-80 000	0	0	0
Kostnader	305 867	293 887	0	0	0
<b>Socialnämnden</b>	<b>56 306</b>	<b>58 676</b>	<b>281 433</b>	<b>288 533</b>	<b>297 706</b>
Intäkter	-13 693	-8 718	-88 718	-88 718	-88 718
Kostnader	69 999	67 394	370 151	377 251	386 424
<b>Samhällsbyggnadsnämnden</b>	<b>33 530</b>	<b>37 232</b>	<b>40 659</b>	<b>41 190</b>	<b>40 877</b>
Intäkter	-107 217	-38 743	-38 743	-38 743	-38 743
Kostnader	140 747	75 975	79 402	79 933	79 620

<b>Myndighetsnämnden</b>	<b>3 191</b>	<b>4 141</b>	<b>4 313</b>	<b>4 445</b>	<b>4 609</b>
Intäkter	-2 312	-2 263	-2 263	-2 263	-2 263
Kostnader	5 503	6 404	6 576	6 708	6 872
<b>Summa styrelser och nämnder</b>	<b>835 583</b>	<b>858 217</b>	<b>886 142</b>	<b>908 867</b>	<b>937 945</b>
<i>Summa intäkter</i>	<i>-694 852</i>	<i>-532 760</i>	<i>-532 759</i>	<i>-532 759</i>	<i>-532 759</i>
<i>Summa kostnader</i>	<i>1 530 435</i>	<i>1 390 976</i>	<i>1 418 902</i>	<i>1 441 626</i>	<i>1 470 704</i>

<b>Finansen:</b>	<b>30 005</b>	<b>41 504</b>	<b>62 413</b>	<b>74 087</b>	<b>51 964</b>
Pension	12 743	16 158	37 358	47 358	24 358
Övriga intäkter			-2 000		
Avsättning till Söderåsbanan	4 423	4 423	4 423	4 423	4 423
Avgår intern ränta	-7 115	-6 466	-9 063	-9 623	-10 264
Tillkommer intern ränta	2 695	4 035	3 395	3 694	4 133
Avskrivningar, intäkter	-8 060	-9 448	-10 749	-11 790	-13 028
Avskrivningar	27 932	31 039	34 379	36 545	37 994
Lönekompensation, särskild pott		2 000	2 616	2 643	2 671
Övriga kostnader	-2 613		2 054	837	1 677
Kompletteringsbudget		-237			
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>865 588</b>	<b>899 721</b>	<b>948 555</b>	<b>982 954</b>	<b>989 909</b>
Skatteintäkter	-614 684	-642 040	-680 603	-710 540	-742 400
Generella statsbidrag	-259 686	-265 070	-260 452	-274 005	-273 430
<b>Finansiella intäkter och kostnader</b>					
Bolagsutdelning	-1 398	-6 500	-6 500	-4 500	-1 500
Finansiella intäkter, borgensavgifter	-23 527	-3 500	-3 500	-2 500	-2 500
Finansiella kostnader, räntor	8 719	2 500	2 500	2 500	2 500
<b>Resultat</b>	<b>24 988</b>	<b>14 889</b>	<b>0</b>	<b>6 091</b>	<b>27 421</b>

## 8.5 Exploateringsbudget

Belopp i tkr	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Nya exploateringsprojekt			
Utgifter	20000	20000	20000
Inkomster	-10000	-10000	-10000
<b>Nettoexploatering</b>	<b>10000</b>	<b>10000</b>	<b>10000</b>

Nämnden uppdras att sälja tomter för ett värde motsvarande minst 10 miljoner kronor under 2023.

## 8.6 Investeringsbudget - Sammanställning

INVESTERINGSBUDGET	tkr		
	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Kommunstyrelsen	4 100	8 800	950
Bildningsnämnden	4 430	3 844	3 225
Socialnämnden	1 150	4 400	4 400
Samhällsbyggnadsnämnden	29 750	33 350	24 300
Myndighetsnämnden	100	100	100
	<b>39 530</b>	<b>50 494</b>	<b>32 975</b>
Exploateringar	10 000	10 000	10 000
VA	30 000	30 000	30 000
<b>TOTALA INVESTERINGAR</b>	<b>79 530</b>	<b>90 494</b>	<b>72 975</b>

**8.7 Investeringsbudget - Detaljerad****Skattefinansierad verksamhet**

<b>Kommunstyrelsen</b>			
Belopp i tkr	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
<b>Investeringsbudget</b>	<b>4100</b>	<b>8800</b>	<b>950</b>
Accesspunkter	1400		
Personal och lönesystem	1300		
Vattenpump beredskap			800
Övriga investeringar	250	150	150
Aktivitetshus	250	250	0
Personbilar - räddningstjänsten	900	900	0
Släckbil - Röstånga		7500	

<b>Bildningsnämnden</b>			
Belopp i tkr	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
<b>Investeringsbudget</b>	<b>4430</b>	<b>3844</b>	<b>3225</b>
Kultur	518	100	100
Förskola	1407	1387	990
Grundskola	1305	657	435
Gymnasium	1200	1700	1700

<b>Socialnämnden</b>			
Belopp i tkr	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
<b>Investeringsbudget</b>	<b>1150</b>	<b>4400</b>	<b>4400</b>
Interiör Lantlyckan, 4 avd		3150	3150
Sängbytesprogram	150	150	150
Taklyftar	250	150	150
Restaurang Lantlyckan		200	200
IT- moduler	250	250	250
Inventarier/ möbler	400	400	400
Övriga inventarier	100	100	100

Samhällsbyggnadsnämnden			
Belopp i tkr	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
<b>Investeringsbudget</b>	<b>29750</b>	<b>33350</b>	<b>24300</b>
Fastigheter - Årlig investering i befintliga byggnader	300	300	300
Gator & Vägar - Renovering belysningsanläggning	6000	6000	6000
Gator & Vägar - Gator, GCM-vägar, broar, reinvestering	7500	7500	7500
Gator & Vägar - Gator, vägar investering	1000	1000	1000
Gator & Vägar - Brandposter	500	500	500
Trafiksäkerhetshöjande åtgärder	500	500	500
Park & Natur - Upprustning och investering inom park och natur	6500	6500	6500
Bron billingevägen	1000	4000	
Toppbeläggning Svalövsjön		1700	
Toppbeläggning Kyrkvången	3100		
Bredband	3000	5000	2000
Inventarier - årliga inköp av inventarier	350	350	

Myndighetsnämnden			
Belopp i tkr	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
<b>Investeringsbudget</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
Köp av inventarier	100	100	100

## **Avgiftsfinansierad verksamhet**

Belopp i tkr	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
<b>Investeringsbudget</b>	<b>30000</b>	<b>30000</b>	<b>30000</b>
Vatten & Avlopp (VA)	20000	20000	20000
Investering inför exploatering	10000	10000	10000



