



ÅSTORP

# Budget 2024

Plan 2025–2026

Åstorps kommun och koncern

Antagen av: Kommunfullmäktige 2023-11-27



# Budget 2024 plan 2025-2026

## Innehållsförteckning

Den politiska ledningen om budget 2024	2
Vision 2030	4
God ekonomisk hushållning	4
Kommunfullmäktiges inriktningsmål	5
Finansiella mål	6
Styrning, ansvar och uppföljning	7
Ekonomiska förutsättningar för Sveriges kommuner 2024-2026	7
Förutsättningar för Åstorps kommun och koncern 2024-2026	8
Beskrivning av budget 2024 plan 2025-2026	11
- Utgångspunkter för budget 2024	11
- Förändringar i nämndernas budgetramar 2024	12
- Plan 2025-2026	16
Räkenskaper	17
Driftbudget	20
Investeringsbudget	20

## Den politiska ledningen om budget 2024

Under 2023 har svensk ekonomi kommit in i en lågkonjunktur vilken kommer att fördjupas under 2024. Konjunkturen beräknas vända upp tidigast andra halvan av 2024. Enligt Konjunkturinstitutet dröjer det till 2026 innan svensk ekonomi är i konjunkturrell balans.

Budgeten 2024 med flerårsplan 2025–2026 är en utmaning. För andra året i rad budgeterar kommunen med ett nollresultat. Det beror på den höga inflationen som påverkar kommunens kostnader på olika sätt. Den största utmaningen är de ökade pensionskostnaderna som har inflationssäkrats.



*Peter Lindberg, Roger Nielsen och Nils-Göran Nilsson*

Då inflationen är fortsatt hög under 2023 fortsätter de redan höga pensionskostnaderna att öka under 2024. Under förutsättning att inflationen går ner till 2024 kommer pensionskostnaderna att minska 2025. Vi har ökade räntekostnader som vi troligtvis inte har sett slutet på och vi har drivmedelspriser, energipriser och livsmedelspriser som befinner sig på en ny, högre nivå. Kommunen ökade budgeten för livsmedels- och energikostnader inför 2023. Bedömningen är att vi har budgeterat tillräckligt för dessa kostnader.

Vi behöver bygga ut de olika verksamheterna för att möta framtida ökade demografiska behov inom skola, LSS- och äldreomsorg. Den nya Bjärshögsskolan står klar 2025. Under 2024 och 2025 planerar vi för att bygga ut verksamheten med 21 platser för särskilt boende på Backsippan. Under 2026 finns planer för byggnation inom LSS-omsorgen. Vi har utökade driftskostnader för nybyggnationer såsom Hyllinge förskola, Arena Åstorp och Tingdals skolans idrottshall. För att få ekonomin att bli hållbar framåt kommer vi att behöva förbättra vårt arbete med att effektivisera våra processer och arbets sätt.

Vi arbetar fortsatt efter vår vision "Med mod att pröva nya vägar" och våra tre inriktningsmål "god livskvalitet", "möjlighet att växa" och "hållbar framtid". Prioriterade områden för Åstorps kommun under mandatperioden är skola och utbildning, LSS- och äldreomsorg samt tryggheten.

Här är några exempel på vad som startats upp 2023 och som fortsätter 2024:

- Trygghetsvandringar i kommunens tätorter
- Föreningsdialoger
- Jobbmässa
- Projekt tillagningskök i Hyllinge
- Väntsal vid stationen

Inom vatten och avlopp bygger Åstorps kommun ett bättre och uppdaterat ledningssystem för dricksvatten för att möta framtida behov. Ett led i denna utveckling är anläggandet av en ny och större reservoar på Björnås samt en större överföringsledning förbi södra industriområdet till Hyllinge för att höja vattentrycket.

Vi vill rikta ett stort tack till alla som deltagit i arbetet med att ta fram budgetförslaget 2024 med flerårsplan 2025–2026. Nu fortsätter arbetet med att verkställa den budget som kommer att gälla efter beslut i kommunfullmäktige. Oavsett slutresultat kommer det att krävas ett enormt arbete i våra verksamheter och alla kommer att behöva dra sitt strå till stacken. Vi kommer att behöva utmana varandra och arbeta för att vi alla tar ansvar för våra egna handlingar, både medarbetare och invånare. Ingen kan göra allt men alla kan göra något och vi är alla här för att göra Åstorps kommun bättre. Om vi ser möjligheterna i stället för felen kommer vi att ha betydligt större chanser att lyckas.

Tillsammans är vi starka!

Peter Lindberg (SD)  
Roger Nielsen (M)  
Nils-Göran Nilsson (KD)

## Vision 2030



### Åstorp 2030 – Söderåsstaden med mod att pröva nya vägar

Åstorp är porten till Söderåsen med storslagen natur, äventyr och stillhet. Här kan alla leva ett aktivt liv med rörelse och god hälsa. Vi drar nytta av kommunens centrala läge i Öresundsregionen och våra goda kommunikationer. Närheten till det mesta och den goda boendemiljön förenklar vår vardag och höjer livskvalitén. Här gör vi det enkelt för människor och företag att etablera sig och växa. Vi arbetar för en omställning för ett hållbart samhälle där alla invånare kan leva ett gott liv med låg påverkan på miljö och klimat.

Vi står upp för ett jämställt, sammanhållet och välkomnande samhälle, där alla invånare känner trygghet och tillit till varandra. Utbildning och ett livslångt lärande är nyckeln till att nå ett självständigt liv. I Åstorps kommun får alla unga en bra kunskapsgrund som ger möjlighet att utvecklas efter egen förmåga och potential. Här ser vi styrkan i våra olikheter och har mod att pröva nya vägar.

### God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska kommuner ha god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i verksamhet som bedrivs i kommunkoncernen. Kommunens vision anger den övergripande viljeinriktningen för hur Åstorp som kommun och samhälle ska vara. Utifrån visionen och politiska prioriteringar är kommunfullmäktiges tre inriktningsmål framtagna. Dessa inriktningsmål styr både nämndernas, styrelsernas och förvaltningarnas verksamheter. Såväl kommunens som kommunkoncernens långsiktiga styrprinciper är beslutade i fullmäktige. Varje år i samband med budget fastställer kommunfullmäktige budgetårets och planårens finansiella mål med utgångspunkt från de mer långsiktiga finansiella målen. I kommunkoncernens årsredovisning och delårsrapport värderas inriktningsmål och kommunkoncernens ekonomiska ställning. Syftet är att slå fast om kommunen haft god ekonomisk hushållning under året eller inte.

## Kommunfullmäktiges inriktningsmål

### Inriktningsmål - God livskvalitet

#### Målbeskrivning

God livskvalitet: Vi skapar god boendemiljö och livskvalitet genom livets alla skeden, där alla kan känna trygghet och delaktighet

#### Inriktningsmålet koppling till kommunens vision och Agenda 2030

Inriktningsmålet *God livskvalitet* kopplar främst an till det sociala hållbarhetsperspektivet i Agenda 2030 och innebär att vi tillsammans skapar ett samhälle där människors grundläggande behov uppfylls. Ett socialt hållbart Åstorp är ett jämställt, sammanhållet och välkomnande samhälle. Här ska alla ha möjlighet att känna trygghet och tillit till varandra och vara delaktiga i samhällets utveckling och kunna leva ett gott och självständigt liv. Vi verkar för social hållbarhet genom att skapa goda boendemiljöer och livskvalitet för kommunens invånare genom livets alla skeden. Åstorps vision anger därtill att alla ska kunna leva ett aktivt liv med rörelse och god hälsa, vilket kopplar an till agendamål tre om hälsa och välbefinnande. I arbetet med inriktningsmålet *God livskvalitet* bidrar vi till uppfyllandet av följande globala mål:



### Inriktningsmål - Möjlighet att växa

#### Målbeskrivning

Möjlighet att växa: Vi skapar en skola i framkant och förutsättningar för livslångt lärande, etablering och ett självständigt liv så att människor, föreningar och företag kan växa.

#### Inriktningsmålet koppling till kommunens vision och Agenda 2030

Inriktningsmålet *Möjlighet att växa* kopplar an till både det sociala och ekonomiska hållbarhetsperspektivet i Agenda 2030. Den ekonomiska hållbarheten handlar om att skapa en ekonomisk utveckling som är hållbar över tid, genom att långsiktigt hushålla med mänskliga och materiella resurser. I ett ekonomisk och socialt hållbart Åstorp finns en hållbar tillväxt och goda förutsättningar för människor, föreningar och företag att etablera sig och växa. Genom att skapa en skola i framkant och främja ett livslångt lärande ska alla få möjlighet att nå ett självständigt liv. I Åstorps kommun ska alla unga få en bra kunskapsgrund som ger möjlighet att utvecklas efter egen förmåga och potential. Här ser vi styrkan i våra olikheter och har mod att pröva nya vägar. I arbetet med inriktningsmålet *Möjlighet att växa* bidrar vi till uppfyllandet av följande globala mål:



## Inriktningsmål - Hållbar framtid

### Målbeskrivning

Hållbar framtid: Vi tar betydande steg mot en hållbar framtid för klimatet, människan och naturen.

### Inriktningsmålet koppling till kommunens vision och Agenda 2030

Inriktningsmålet *Hållbar framtid* kopplar an till det miljömässiga hållbarhetsperspektivet i Agenda 2030. Åstorps Vision 2030 slår fast den inriktningen med att vi arbetar för en omställning till ett hållbart samhälle där alla invånare kan leva ett gott liv med låg påverkan på miljö och klimat. Ambitionsnivån i denna omställning klargörs i inriktningsmålet till att vi ska ta betydande steg mot en hållbar framtid för klimatet, människan och naturen. I arbetet med inriktningsmålet bidrar vi till uppfyllandet av följande globala mål:



Inriktningsmålet *Hållbar framtid* är nedbrutet till tre delmål, som utgör kommunens miljö- och klimatmål och korresponderar mot inriktningsmålet nyckelord *klimatet, människan* och *naturen*. Miljö- och klimatmålen är följande:

**Klimatet:** Vi minskar kommunens miljö- och klimatpåverkan och anpassar kommunen för att kunna möta effekterna av klimatförändringarna på ett motståndskraftigt sätt.

**Människan:** Vi skapar långsiktigt hälsosamma och hållbara livsmiljöer för kommunens invånare.

**Naturen:** Vi främjar ett hållbart nyttjande av ekosystemet och skyddar kommunens naturvärden, för att få en livskraftig natur med hög biologisk mångfald.

Miljö- och klimatmålen följs upp som en del av uppföljningen av inriktningsmålet *Hållbar framtid*. Genom att uppnå miljö- och klimatmålen uppnår vi inriktningsmålet.

## Finansiella mål

- Det ekonomiska resultatet ska uppgå till minst 2 procent per år av skatter och kommunalekonomisk utjämning över en rullande femårsperiod. Det ekonomiska resultatet för 2024 ska uppgå till 0 procent.
- Soliditeten för kommunkoncernen ska vara stark. Soliditeten beräknas inklusive samtliga pensionsåtagande och värderas i förhållande till soliditeten för andra kommunala koncerner.
- Självfinansieringsgraden av investeringar (förutom VA och exploatering) ska under en tioårsperiod uppgå till minst 60 %.

## **Styrning, ansvar och uppföljning**

För att ekonomin ska kunna utvecklas gynnsamt krävs en tydlig ekonomi- och verksamhetsstyrning så att nämnder och styrelser håller sina budgetar. Kommunfullmäktige beslutar årligen om budget med flerårsplan (två planår). I budgeten anges kommunens och koncernens inriktningsmål, finansiella mål och den ekonomiska tilldelningen till nämnder och styrelse. Utifrån inriktningsmålen och den ekonomiska tilldelningen tar nämnden eller styrelsen fram nämndsmål och internbudget.

Uppföljning av inriktningsmål och finansiella mål görs två gånger om året, efter augusti månad (i delårsrapporten) och efter årets slut (i årsredovisningen). Nämndernas mål och ekonomi följs upp tre gånger per år, i delårsuppföljning (efter april månad) och i delårsrapport och årsredovisning. Kommunstyrelsen beslutar om vid vilka tidpunkter nämnderna ska rapportera uppföljning av ekonomin utöver detta. De uppskattade demografiska behovsökningarna följs upp och regleras vid två tillfällen under året.

Om en negativ budgetavvikelse befaras ska nämnder och styrelse upprätta åtgärdsplaner för att återställa underskottet. Uppföljning av ekonomisk kontroll görs genom en bedömning av budgetföljsamheten i nämnder och styrelser samt kontroll av att åtgärds- och kontrollplaner upprättas.

## **Ekonomiska förutsättningar för Sveriges kommuner 2024-2026**

I oktober 2022 gjorde Sveriges kommuner och regioner (SKR) bedömningen att Sverige snabbt närmade sig lågkonjunktur och att BNP skulle falla med 0,7 procent under 2023. Sysselsättningen beräknades sjunka och arbetslösheten öka till 8,4 procent.

I skatteunderlagsprognosen i oktober 2023 är SKR mer positiv till den ekonomiska utvecklingen under 2023 än föregående prognos, men gör en mer negativ prognos för 2024. Arbetslösheten beräknas bli 7,6 procent 2023 för att öka till 8,6 procent 2024. I oktoberprognosen görs bedömningen att ökningen blir 1,0 procent. Antalet arbetade timmar minskar och skatteintäkterna kommer att öka mindre än tidigare beräknat under 2024 men beräknas öka mer under 2025-2026.

Sammantaget bedömer SKR nu att lågkonjunkturen blir något mildare men något mer utdragen än vad man beräknat i tidigare prognoser.



Tabell. Nyckeltal för den svenska ekonomin (SKR)

Procentuell förändring om inte annat anges

Nyckeltal	2022	2023	2024	2025	2026	2027
BNP	2,8	-0,6	1,0	3,6	2,4	1,7
Arbetade timmar	2,3	2,0	-0,3	1,7	1,4	0,8
Arbetslöshet, andel av arbetskraften	7,5	7,6	8,6	8,6	8,0	7,7
Befolkning, 15–74 år	0,3	0,6	0,6	0,6	0,5	0,4
Lönesumma, Nationalräkenskaperna	6,4	5,0	3,6	5,2	4,7	4,1
Timlön, Nationalräkenskaperna	3,9	2,9	3,9	3,4	3,3	3,3
Timlön, Konjunkturlönestatistiken	2,7	3,8	3,9	3,4	3,3	3,3
Inflation, KPIF	7,7	5,9	2,3	2,1	2,0	2,0
Inflation, KPI	8,4	8,5	3,1	1,6	1,8	1,8
Styrränta, värde vid årets slut, procent	2,5	4,3	2,8	1,8	1,8	1,8

Källa: Macrobond, Medlingsinstitutet, Riksbanken, Skatteverket, SCB och SKR.

BNP och arbetade timmar avser kalenderkorrigerade värden i volym. Arbetslöshet och befolkning avser 15–74 år enligt Arbetskraftsundersökningarna. Timlön enligt Nationalräkenskaperna avser anställdas timmar.

Det finns stora osäkerheter om hur världsekonomin och Sveriges ekonomi kommer att utvecklas framöver. Inflationen i Sverige har börjat sjunka. Fallande energipriser och lägre livsmedelspriser globalt bidrar till att den importerade inflationen blir allt lägre. Men det finns en stor osäkerhet exempelvis om hur energipriserna kommer att utvecklas under vintern. Sveriges kommuner och regioners bedömning att lågkonjunkturen under vintern och början på nästa kommer att sätta tydligare avtryck på arbetsmarknaden, med lägre sysselsättningsgrad och högre arbetslöshet som följd kommer att bidra till en fortsatt nedgång av inflationen.

## Förutsättningar för Åstorps kommun och koncern 2024-2026

### Ekonomi - nuläge

Kommunen har under flera år redovisat ekonomiska överskott som legat väl över den finansiella målsättningen på 2 procent av skatter, bidrag och utjämningsbidrag. Sveriges kommuner och regioner (SKR) gjorde inför budget 2023 bedömningen att konjunkturen skulle vända upp redan 2024. Då resultaten varit höga och då kostnaderna ökade kraftigt, framför allt beroende på en hög inflation, valde kommunen att budgetera med ett nollresultat 2023. Kommunfullmäktige beslutade i maj 2023 att reservera 49,8 mkr till en resultatutjämningsreserv (RUR). Om kommunen redovisar ett underskott för 2023 kan medel ur resultatutjämningsreserven tas i anspråk för att klara balanskravet.

Den ekonomiska prognosen i delårsrapporten per den 30 augusti är ett överskott på 7,8 mkr för 2023. Det finns flera osäkerhetsfaktorer, exempelvis hur skatteintäkterna och energikostnader kommer att utvecklas under slutet av året. Det finns nämnder som redovisar underskott i sina prognoser. Även där finns det en osäkerhet om hur framför allt personalkostnaderna kommer att utvecklas under året.

Diagram. Årets ekonomiska resultat för kommunen 2019-2022 och prognos för 2023 (mkr).

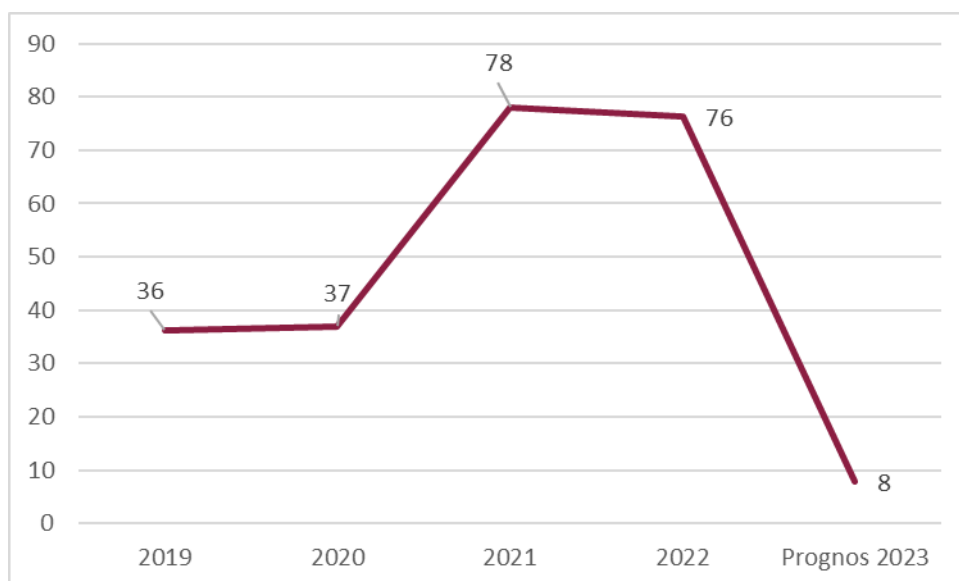
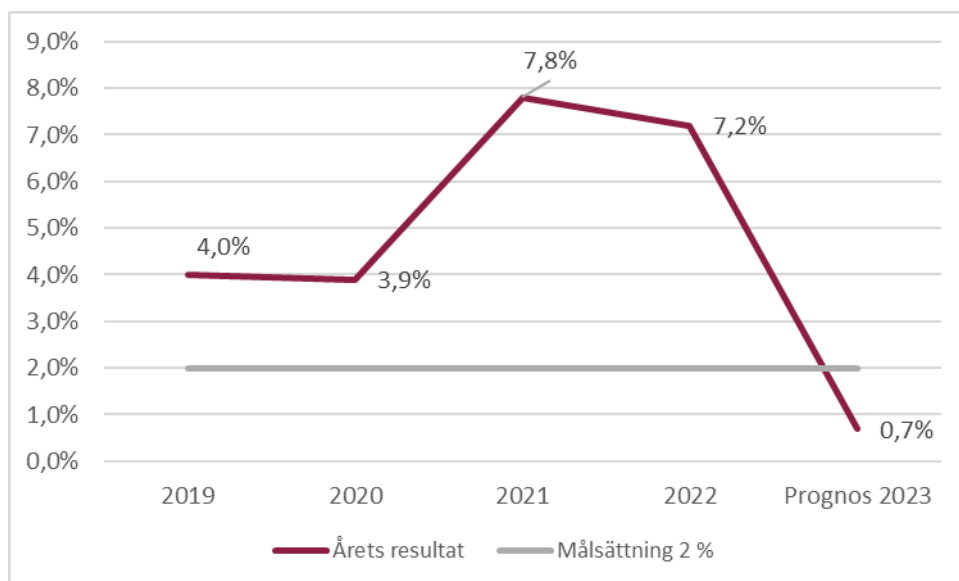


Diagram. Årets resultat som andel av skatter, bidrag och utjämning.



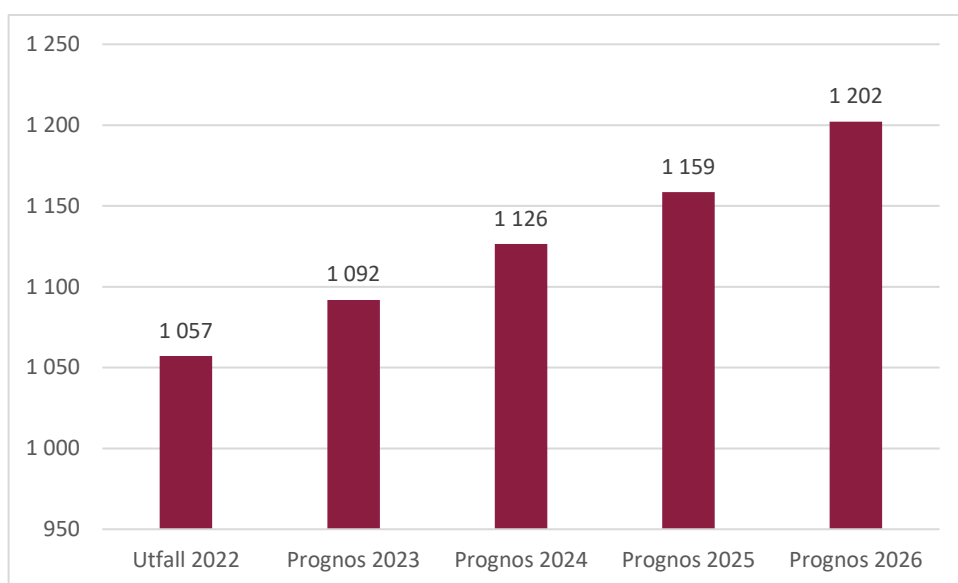
### Ekonomiska förutsättningar 2024-2026

Befolkningsutvecklingen är av väsentlig betydelse för hur kommunens skatteintäkter förändras och för hur behoven av kommunal service utvecklas. Efter några år med en stark befolkningsökning blev ökningen under 2022 endast 33 personer. Befolkningsprognosen har reviderats ner för 2023 från 285 till 106 personer. Befolkningsutvecklingen de närmaste åren förväntas bli lägre än så. Prognosen är att befolkningen ökar med 46 personer 2024, med 62 personer 2025 och med 53 personer 2026. En inbromsning på bostadsmarknaden, minskad invandring och att det förväntas födas färre barn förklarar den minskade befolkningsutvecklingen. En lägre befolkningsökning minskar skatteintäkterna men även kostnaderna för kommunal service, exempelvis förskola och skola.

Kommunens budget för skatteintäkter, generella bidrag och utjämning är 1 082 mkr för 2023. I SKR:s skatteunderlagsprognos från oktober med kommunens nya befolkningsprognos som underlag är prognosen att intäkterna blir 1 092 mkr.

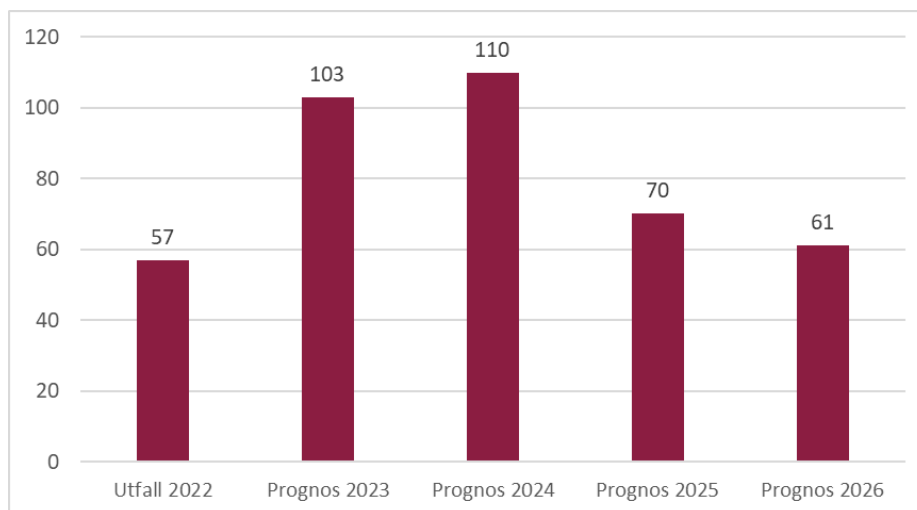
I budgetpropositionen för 2024 förstärker regeringen de generella bidragen till välfärdssektorn. 10 miljarder kronor till kommuner och regioner motsvarar cirka 10,9 mkr till Åstorps kommun. Å andra sidan minskar skatteintäkterna jämfört med den senaste prognosen då kommunen har reviderat ner befolkningsprognosen. Vi budgeterar med en intäkt på 1 126 mkr för 2024 vilket är en ökning med 34 mkr jämfört med prognosen 2023. Intäkterna beräknas öka med 33 mkr till 2025 och med ytterligare 43 mkr till 2026.

*Diagram. Skatteintäkter, bidrag och utjämning. Utfall för 2022 och prognos 2023-26 enligt SKR:s oktoberprognos 2023 (mkr). Kommunens nya befolkningsprognos utgör underlag. Budgeten för 2023 är 1 082 mkr.*



Kommunen pensionskostnader har ökat kraftigt 2023 vilket beror på ett nytt pensionsavtal med högre avsättning till pensioner och på den höga inflationen då en stor del av pensionerna inflationssäkras. Pensionskostnaderna blev 57 mkr 2022 och enligt KPA:s senaste prognos (augusti 2023) blir kostnaderna 103 mkr under 2023. Då inflationen varit fortsatt hög under 2023 höjs prisbasbeloppet med 9,1 % till 2024. Det gör att kommunens kostnader för pensioner kommer att fortsätta öka 2024. SKR och andra institut bedömer att inflationen kommer att gå ner till Centralbankens inflationsmål under 2024 vilket gör att pensionskostnaderna förväntas falla 2025 och 2026.

Diagram. Åstorps kommuns kostnader för pensioner. Utfall för 2022 och prognos för 2023-2026 enligt KPA:s augustiprognos 2023 (mkr).



Höga räntenivåer och en försämrad arbetsmarknad kommer att vara utmaningar för Åstorps kommun och koncern, liksom för resten av samhället. Riksbanken har nyligen höjt styrräntan och det kommer sannolikt att bli en höjning till under 2023. Inflationen har börjat falla och vi ser lägre priser inom vissa områden.

## Beskrivning av budget 2024 plan 2025-2026

### Utgångspunkter för budget 2024

Kommunens budget för 2024 är en budget med ett nollresultat. Det finns flera anledningar till detta. Kommunen hade under åren fram till 2022 ekonomiska resultat som legat väl över det finansiella målet på 2 procent och den ekonomiska ställningen är god. Den höga inflationen ger höga pensionskostnader under 2023 och 2024. Prognosen är att dessa kostnader faller till 2025 och att konjunkturen börjar vända upp.

Genom att budgetera för ett nollresultat även för 2024 behöver vi inte utsätta verksamheterna för alltför stora anpassningar av sina kostnader på kort sikt. Det kommer att finnas ekonomiska utmaningar även efter 2024 och kommunen behöver arbeta med att anpassa kostnaderna. Då koncernen bygger nya verksamhetslokaler kommer kostnaderna att öka.

Att budgetera med ett nollresultat innebär att det inte finns några marginaler och det finns en risk att kommunen kan komma att redovisa ett underskott. Om kommunen skulle redovisa ett underskott vid årets slut kan kommunfullmäktige besluta om att ta i anspråk delar av resultatutjämningsreserven för att balanskravet ska uppnås.

En stor osäkerhet råder om energikostnaderna. Elkostnaderna ökade kraftigt 2022 och 2023 och budgeten för 2023 förstärktes både för lokaler och gatubelysning. I nuläget ser elkostnaderna ut att bli lägre än budgeterat men det är osäkert hur elkostnaderna kommer att utvecklas under slutet av året. Inför 2024 är det aviserat att kostnaderna för fjärrvärme ökar kraftigt. Budgeten kommer att vara fortsatt förstärkt med 8 mkr för våra lokaler. Budgeten för elkostnader för gatubelysningen

tredubblades 2023. Budgeten minskas med 800 tkr och budgeten för både gatubelysningen och våra lokaler är därmed fördubblad 2024 jämfört med budgeten för 2022.

### Förändringar i nämndernas budgetramar 2023

Nedan beskrivs vilka förändringar som görs i nämndernas ramar mellan åren 2023 och 2024. Utgångspunkten för 2023 är budgetbeslutet i kommunfullmäktige i december 2022. Under året har budgetjusteringar gjorts men dessa ingår inte i beloppet för budget 2023. Om de ska finnas kvar ingår de i beskrivningen av förändringar för 2024.

Nämnderna får i sina ramar för 2024 kompensation för:

- ökade lönekostnader som är följden av 2023 års lönerevision
- hyreseffekter av genomförda ny-, om- och tillbyggnader
- indexuppräknings enligt avtal för lokaler
- höjt personalomkostnadspålägg då pensionskostnaderna ökar

Centralt under finansförvaltningen budgeteras kostnader för lönerevision 2024 och avskrivning och ränta (kapitalkostnader) efter investeringar. Avdelningen för ekonomi och analys kommer under året att justera nämndernas ramar utifrån det faktiska utfallet för dessa kostnader. Avdelningen kommer också att justera för förändringar i demografi utifrån faktiskt utfall. De extra budgeterade medlen för ökade energikostnader hämtas från nämndernas ramar och budgeteras under 2024 på finansförvaltningen då storleken på dessa är osäkra. Detta gäller inte räddningsnämnden där kostnaderna behöver budgeteras från början för att Klippans kommun ska kunna budgetera med sin andel.

### Bildningsnämnden (tkr)

<i>Utgångsläge Budget 2023 (enligt beslut i KF december 2022)</i>	-537 442
Demografi/volymförändring förskola och skola	18 200
Lönerevision 2023	-11 636
Hyreseffekt lokalförändringar	-6 380
Indexuppräknings avtal lokaler	-3 320
Höjning personalomkostnadspålägg (PO-pålägg)	-10 961
Justering mellan nämnder (lönekostnader)	245
Justering för elkostnader	4 196
Justering för måltidskostnader	-1 016
Effektivisering (finansieras delvis med att inget arvode utgår till nämndens ordförande, 150 tkr)	2 450
<i>Budget 2024</i>	-545 664

Kommentar: I budgeten för 2023 utökades nämndens ram för en stor ökning av antalet barn och elever. Då befolkningsökningen blivit betydligt lägre än förväntat minskas ramen 2024 med motsvarande. Nämnden får ett effektiviseringskrav på 2 450 tkr. Då det inte ska utgå arvode till nämndens ordförande minskar kostnaderna med 150 tkr. Återstående effektiviseringskrav är då 2 300 tkr.

## Socialnämnden (tkr)

<i>Utgångsläge Budget 2023 (enligt beslut i KF december 2022)</i>	-304 602
Demografi/volymförändring hemvården	-890
Demografi särskilt boende 8 platser på Vidåsen (tre månader)	-1 350
Demografi särskilt boende 7 platser Backsippan (från 1 juli)	-1 677
Demografi särskilt boende 7 platser Backsippan (från 1 okt)	-839
Placeringar IFO	400
Lönerevision 2023	-6 960
Hyreseffekt lokalförändringar	140
Indexuppräknning avtal lokaler	-2 047
Höjning personalomkostnadspålägg (PO-pålägg)	-7 246
IT, nätverk Backsippan	-110
Ung omsorg	-300
Justering mellan nämnder (lönekostnader)	245
Justering för elkostnader	1 050
Justering för måltidskostnader	-447
Effektivisering	3 920
<i>Budget 2024</i>	-320 713

Kommentar: Antalet äldre ökar enligt befolkningsprognosen och hemvården förstärks med 890 tkr. Ramen ökas med kostnader för fler platser inom särskilt boende. Åtta platser på Vidåsen startades under 2023 och nämnden fick budget för nio månaders verksamhet. Nu tillskjuts budget för tre månader för helårseffekt. Totalt 14 platser på Backsippan beräknas starta under året. Nämnden fick i budget 2023 ett tillskott på 5 600 mkr till individ- och familjeomsorgen. En minskning görs med 400 tkr till 2024 då verksamheten lyckats hålla nere kostnaderna genom att förstärka och utveckla stödet på hemmaplan. En satsning på ungdomar görs genom att tillföra 300 tkr för Ung omsorg vilket avser en halvårskostnad.

## Kommunstyrelsen (tkr)

<i>Utgångsläge Budget 2023 (enligt beslut i KF december 2022)</i>	<i>-96 462</i>
LEADER-projekt Söderåsen 2.0 (endast 2023)	100
Utbildning för nya politiker (endast 2023)	300
Lönerevision 2023	-1 781
Indexuppräknning avtal lokaler	-429
Höjning personalomkostnadspålägg (PO-pålägg)	-2 064
Elkostnader gatubelysning	800
IT-drift	-239
1,0 tjänst HR-utvecklare	-783
1,0 nämndsekreterare (från 1 sept)	-200
Ändring av översiktsplan	-300
Väntsal stationshuset	-400
Nytt intranät	-180
Civilt försvar	-170
Projekt tillagningskök Hyllinge skola	-200
Offentliga rummet	-500
KS till förfogande	-1 500
Justering för lönekostnader (bildnings- och socialnämnd)	-490
Justering för elkostnader lokaler	602
Justering för måltidskostnader	1 463
Justering för VTMA (flyttas från finansförvaltning)	-3 000
Justering plankontor (flyttas från bygg- och miljönämnd)	-1 200
Effektivisering	1 250
<i>Budget 2024</i>	<i>-105 383</i>

Kommentar: För att öka stödet till verksamheterna förstärks stödfunktionen med HR-utvecklare och nämndsekreterare under året. Plankontoret flyttas från bygg- och miljönämnden till kommunstyrelsen och en förstärkning görs med 300 tkr för arbete med ändringar av översiktsplanen. Det avsätts 1 500 tkr för KS att förfoga över, exempelvis för att kunna möta förändrade behov i organisationen under året.

## Kultur- och fritidsnämnden (tkr)

<i>Utgångsläge Budget 2023 (enligt beslut i KF december 2022)</i>	<i>-52 804</i>
Lönerevision 2023	-1 005
Indexuppräknning avtal lokaler	-1 105
Höjning personalomkostnadspålägg (PO-pålägg)	-808
IT, nätverk Arena Åstorp	-160
Justering för elkostnader lokaler	2 142
<i>Budget 2024</i>	<i>-53 740</i>

### **Bygg- och miljönämnden (tkr)**

<i>Utgångsläge Budget 2023 (enligt beslut i KF december 2022)</i>	-5 895
Lönerevision 2023	-265
Indexuppräknig avtal lokaler	-8
Höjning personalomkostnadspålägg (PO-pålägg)	-319
Driftskostnad IT-system ByggR	-240
Miljöinspektör tillsyn B-verksamheter	-200
Justering plankontor (flyttas till kommunstyrelsen)	1 200
Effektivisering	150
<i>Budget 2024</i>	-5 577

### **Räddningsnämnden, Åstorps del (tkr)**

<i>Utgångsläge Budget 2023 (enligt beslut i KF december 2022)</i>	-13 147
Lönerevision och nytt avtal	-629
Lokaler	69
Höjning personalomkostnadspålägg (PO-pålägg)	-320
Kapitalkostnader	-946
<i>Budget 2024</i>	-14 973

Kommentar: Nämnden får kompensation för lönerevision, PO-pålägg och kapitalkostnader även för 2024 för att rätt totala kostnader ska fördelas mellan Åstorp och Klippan.

### **Övriga nämnder**

Då ett EU-val ska genomföras under året tillskjuts valnämnden 250 tkr. Revisionen får en utökad ram med 50 tkr för köp av granskningstjänster. Kommunfullmäktige får ett effektiviseringskrav på 40 tkr.



## Plan 2025-2026

Nedan redovisas förändringar i flerårsplan 2025-2026. Beloppen beskriver förändringen jämfört med föregående år. Under planåren budgeteras dessa kostnadsförändringar under finansförvaltningen och kommer att fördelas när det blir nytt budgetår.

Under 2025 beräknas kostnaderna totalt öka med 23 mkr. I detta ingår att pensionskostnaderna minskar med 39,7 mkr. Skatteintäkter, bidrag och utjämning beräknas öka med 32 mkr vilket innebär att ett överskott på 9 mkr redovisas under 2025.

Kostnaderna ökar med 49 mkr till 2026 samtidigt som intäkterna ökar med 43,5 mkr. Överskottet efter 2026 blir 3,5 mkr.

För att ha en god ekonomisk hushållning behöver kommunen nå ett överskott som ligger i nivå med 2 procent (21-22 mkr). Kommunen behöver framöver se över sina kostnader och intäkter för att få en långsiktig hållbarhet i ekonomin.

	Plan 2025 (mkr)	Plan 2026 (mkr)
<b>Demografi</b>		
Fler barn och elever	-4,1	-4,1
Fler invånare med hemvård	-1,5	-0,4
7 platser på Backsippan (6 månader för helårseffekt)	-1,7	0
7 platser på Backsippan (9 månader för helårseffekt)	-2,5	0
7 platser Backsippan från 1 juli 2025	-1,7	-1,7
Serviceboende LSS 12 platser	0	-6,9
<b>Totalt demografi</b>	<b>-11,5</b>	<b>-13,1</b>
<b>Uppräkningar och övrigt</b>		
Uppräkning riksnorm 2 %	-0,4	-0,5
Hyreseffekter	-17,2	-10,8
Hysesindex	-2,0	-2,0
Lönerevision	-26,0	-26,8
Pensioner	39,7	9,1
Kapitalkostnader (avskrivning och ränta)	-4,2	-4,9
Återställning VTMA	-1,0	0
Vattenråd Rönneå/Vegeå	-0,1	-0,1
<b>Totalt uppräkningar och övrigt</b>	<b>-11,2</b>	<b>-36,0</b>
<b>Totala kostnadsökningar</b>	<b>-22,7</b>	<b>-49,1</b>

## Räkenskaper

### Resultatbudget kommunen

<i>Mkr</i>	Bokslut 2022	Budget 2023	Prognos 231231	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Verksamhetens intäkter	250,4	287,6	215,5	223,0	227,6	232,6
Verksamhetens kostnader	-1 194,6	-1 326,8	-1 255,0	-1 299,0	-1 321,7	-1 370,8
Avskrivningar	-40,0	-45,0	-45,4	-50,0	-55,0	-60,0
<b>VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER</b>	<b>-984,2</b>	<b>-1 084,2</b>	<b>-1 084,9</b>	<b>-1 126,0</b>	<b>-1 149,1</b>	<b>-1 198,2</b>
Skatteintäkter	673,9	690,6	706,4	724,0	760,3	793,2
Generella statsbidrag och utjämning	383,3	391,4	388,4	402,4	398,2	408,9
<b>VERKSAMHETENS RESULTAT</b>	<b>73,0</b>	<b>-2,2</b>	<b>9,9</b>	<b>0,4</b>	<b>9,4</b>	<b>3,9</b>
Finansiella intäkter	5,4	3,2	8,3	10,0	8,0	6,8
Finansiella kostnader	-2,2	-1,0	-10,5	-10,4	-8,4	-7,2
<b>RESULTAT FÖRE EXTRAORDINÄRA POSTER</b>	<b>76,3</b>	<b>0,0</b>	<b>7,8</b>	<b>0,0</b>	<b>9,0</b>	<b>3,5</b>
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>76,3</b>	<b>0,0</b>	<b>7,8</b>	<b>0,0</b>	<b>9,0</b>	<b>3,5</b>

## Balansbudget kommunen

Mkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
<b>TILLGÅNGAR</b>	<b>1208,2</b>	<b>1119,0</b>	<b>1247,0</b>	<b>1296,7</b>	<b>1318,2</b>
<b>ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR</b>	<b>826,1</b>	<b>750,5</b>	<b>870,4</b>	<b>923,1</b>	<b>949,1</b>
Immateriella anläggningstillgångar	4,2	2,4	3,4	3,4	3,4
Materiella anläggningstillgångar	611,2	696,6	661,9	718,2	747,8
<i>Mark, byggnader och tekniska anläggningar</i>	483,3	565,4	495,5	551,8	581,4
<i>Maskiner och inventarier</i>	76,3	45,2	62,8	62,8	62,8
<i>Övriga materiella anläggningstillgångar</i>	51,6	86,0	103,6	103,6	103,6
Finansiella anläggningstillgångar	210,7	51,5	205,1	201,5	197,9
<b>BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR</b>	<b>87,7</b>	<b>81,2</b>	<b>81,5</b>	<b>78,5</b>	<b>74,0</b>
<b>OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR</b>	<b>294,3</b>	<b>287,3</b>	<b>295,1</b>	<b>295,1</b>	<b>295,1</b>
Förråd m.m	35,1	35,4	35,1	35,1	35,1
Fordringar	166,8	134,0	162,2	162,2	162,2
Kortfristiga placeringar	17,6	17,9	17,8	17,8	17,8
Kassa, bank	74,8	100,0	80,0	80,0	80,0
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>	<b>-1208,2</b>	<b>-1119,0</b>	<b>-1247,0</b>	<b>-1296,7</b>	<b>-1318,2</b>
<b>EGET KAPITAL</b>	<b>-682,7</b>	<b>-672,5</b>	<b>-690,5</b>	<b>-699,5</b>	<b>-703,0</b>
Årets resultat	-76,3	0,0	0,0	-9,0	-3,5
Pensionsreservering	-149,9	-149,9	-149,9	-149,9	-149,9
RUR	0,0	0,0	-49,8	-49,8	-49,8
Balanserat resultat	-456,5	-522,6	-490,8	-490,8	-499,8
<b>AVSÄTTNINGAR</b>	<b>-113,0</b>	<b>-117,3</b>	<b>-121,0</b>	<b>-121,0</b>	<b>-117,4</b>
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	-14,5	-10,1	-17,0	-17,0	-17,0
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser före 1998	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga avsättningar	-98,5	-107,2	-104,0	-104,0	-100,4
<b>SKULDER</b>	<b>-412,5</b>	<b>-329,2</b>	<b>-435,5</b>	<b>-476,2</b>	<b>-497,8</b>
Långfristiga skulder	-244,3	-157,5	-262,7	-303,4	-325,0
Kortfristiga skulder	-168,2	-171,7	-172,8	-172,8	-172,8
<b>PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER</b>	<b>920,6</b>	<b>894,5</b>	<b>1045,8</b>	<b>1045,8</b>	<b>1045,8</b>
Panter och därmed jämföriga säkerheter	0	0	0	0	0
Ansvarsförbindelser	920,6	894,5	1045,8	1045,8	1045,8
<i>Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder eller avsättningar</i>	51,9	54,9	51,1	51,1	51,1
<i>Leasing</i>	88,3	94,6	86,4	86,4	86,4
<i>Övriga ansvarsförbindelser</i>	780,4	745,0	908,3	908,3	908,3

## Kassaflödesbudget

Mkr	Budget 2023	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>					
Årets resultat	0,0	7,8	0,0	9,0	3,5
Förändring av investeringsbidrag	4,3	4,5	4,5	4,5	4,5
Justering för övriga ej likvidpåverkande poster	45,0	45,4	50,0	55,0	60,0
<b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>	<b>49,3</b>	<b>57,6</b>	<b>54,5</b>	<b>68,5</b>	<b>68,0</b>
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning/minskning förråd och varulager	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning/minskning kortfristiga skulder	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>	<b>49,3</b>	<b>57,6</b>	<b>54,5</b>	<b>68,5</b>	<b>68,0</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>					
Investeringar i immateriella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	-89,9	-94,1	-60,4	-108,7	-89,6
Investeringsbidrag till materiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>	<b>-89,9</b>	<b>-94,1</b>	<b>-60,4</b>	<b>-108,7</b>	<b>-89,6</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>					
Nyupptagna lån	40,6	36,5	5,9	40,2	21,6
Amortering av skuld	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Nyupptagen utlåning	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Amortering av utlåning	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>	<b>40,6</b>	<b>36,5</b>	<b>5,9</b>	<b>40,2</b>	<b>21,6</b>
<b>ÅRETS KASSAFLÖDE</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Likvida medel vid årets början	100,0	80,0	80,0	80,0	80,0
Livida medel vid årets slut	100,0	80,0	80,0	80,0	80,0

## Driftbudget

<b>Skattefinansierad verksamhet (tkr)</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Plan 2025</b>	<b>Plan 2026</b>
Bildningsnämnden	-537 442	-545 664	-545 664	-545 664
Socialnämnden	-304 602	-320 713	-320 713	-320 713
Kommunstyrelsen	-96 462	-105 383	-105 383	-105 383
Kultur- och fritidsnämnden	-52 804	-53 740	-53 740	-53 740
Bygg- och miljönämnden	-5 895	-5 577	-5 577	-5 577
Räddningsnämnden	-13 147	-14 973	-14 973	-14 973
Överförmyndarnämnd	-2 757	-2 800	-2 800	-2 800
Kommunfullmäktige	-1 435	-1 424	-1 424	-1 424
Revision	-962	-1 020	-1 020	-1 020
Valnämnd	0	-250	-250	-250
Verksamhetskostnader som inledningsvis budgeteras på finansförvaltningen. Utfördelas utifrån faktisk kostnad.	-68 700	-74 456	-97 566	-146 638
<b>Totalt</b>	<b>-1 084 206</b>	<b>-1 126 000</b>	<b>-1 149 110</b>	<b>-1 198 182</b>

## Investeringsbudget

<b>Skattefinansierad verksamhet (tkr)</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Plan 2025</b>	<b>Plan 2026</b>
Bildningsnämnden	15 850	10 405	23 900	10 000
Socialnämnden	3 550	3 300	2 200	3 500
Kommunstyrelsen	23 110	29 760	27 310	30 950
Exploatering	25 500	4 500	28 000	35 000
Kultur- och fritidsnämnden	10 925	3 300	6 275	3 775
Bygg- och miljönämnden	1 050	0	600	0
Räddningsnämnden	8 950	9 100	20 450	6 400
<b>Totalt</b>	<b>88 935</b>	<b>60 365</b>	<b>108 735</b>	<b>89 625</b>

<b>Vatten och avlopp - avgiftsfinansierad verksamhet</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Plan 2025</b>	<b>Plan 2026</b>
Kommunstyrelsen (görs i egen regi)	27 500	18 000	26 000	16 500

*Not: Investeringar som görs i NSVA:s regi beslutas i affärsplanen.*