



**BJUVS
KOMMUN**

Budget 2023 och ekonomisk plan 2024–2025

Bjuvs kommun, KF

Datum: 2022-11-25

Innehållsförteckning

INLEDNING.....	3
Den styrande majoritetens förord	3
Läsanvisningar.....	5
Organisation	5
Fem år i korthet.....	7
MÅL OCH PRIORITERINGAR.....	9
Vision 2030 - Var med och forma ett helt samhälle	9
Mål för verksamheten.....	10
Mål för god ekonomisk hushållning	11
EKONOMI	12
Budgetförutsättningar.....	12
Driftbudget	15
Investeringsbudget.....	17
Resultatbudget 2023–2025	18
Balansbudget 2023–2025	19
Kassaflödesanalys 2023–2025	20



**BJUVS
KOMMUN**

INLEDNING

Den styrande majoritetens förord

När vi i den styrande majoriteten nu tar oss an ett nytt verksamhetsår och en ny mandatperiod gör vi det med stor tilltro, men även med ett mått av försiktighet.

Varsamheten motiveras av det faktum att vår omvärld just nu präglas av ovanligt stor osäkerhet och växande ekonomiska påfrestningar. Rysslands krig i Ukraina, stigande energipriser, kraftig inflation, upprepade räntehöjningar – allt detta påverkar kommunens ekonomiska förutsättningar under planperioden.

Vår tilltro och framtidsförhoppning, å andra sidan, utgår från en övertygelse om att vår kommun är på väg åt rätt håll: befolkningen växer i takt med byggandet av nya attraktiva bostäder, tryggheten ökar enligt polisens senaste trygghetsmätning, spännande verksamhetsutvecklingar och nyetableringar ger förhoppning om många nya arbetstillfällen på olika platser i kommunen. Stadsmiljön förbättras genom att Storgatan i Bjuv rustas upp och att persontågen nu sedan ett år stannar i Billesholm och knyter an vår kommun till Malmö/Lundregionen.

Listan på framsteg kan göras lång samtidigt som vi ser många trängande behov av fortsatt utveckling och förbättringsarbete. Med förnyat förtroende från väljarna i Bjuv, Billesholm och Ekeby tar vi oss an de utmaningar vi står inför de kommande åren under den här mandatperioden.

Kommunens ekonomiska ställning är god och prognosen pekar mot ytterligare ett starkt bokslut. Årets ekonomiska resultat ser ut att bli 16,2 mnkr högre än budget och motsvarar 4,5 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Allt tyder på att vi nu går kärvare ekonomiska tider till mötes och därför är det viktigt att vi skaffar oss ett bra utgångsläge för de kommande åren.

För att stå än bättre rustade har vi i kommunfullmäktige under hösten beslutat om att använda oss av en resultatutjämningsreserv, vilket i korta ordalag innebär att vi sätter av en del av årets överskott för att kunna täcka upp eventuella underskott de kommande åren. På så vis försöker vi undvika svåra beslut om effektiviseringar och i stället använda oss av överskott från ett ekonomiskt bra år.

I dessa svårnavigerade tider är vi ändå stolta över att kunna lägga fram en budget som innehåller satsningar inom flera olika områden och samtidigt levererar ett överskott.

En stor och viktig förändring inför år 2023 är att vi ger Bjuvs kommun en ny och mer ändamålsenlig nämndsorganisation. Ansvar för kommunens samlade uppdrag inom utbildning och arbetsmarknad placeras nu under en *utbildningsnämnd* samtidigt som socialtjänst, vård och omsorg inordnas under en ny *socialnämnd*. Vid årsskiftet lämnar vi dessutom Söderåsens miljöförbund, vilket ger oss större rådighet att vidareutveckla kommunens arbete med miljötillsyn och hållbarhetsfrågor. I samband med detta inrättas en *bygg- och miljönämnd*.

Våra barn är vår framtid och i budget 2023 satsar vi därför extra medel på elevhälsan för att vidareutveckla sitt viktiga arbete med syfte att minska skolstress och psykisk ohälsa bland våra barn och unga. Vi ger också fritidsgårdarna möjlighet att förlänga sina öppettider inom ramen för kultur- och fritidsnämndens uppdrag. Behovet av en ny sporthall i kommunen är stort och i investeringsbudgeten har vi avsatt medel för detta ändamål.

Under året inleds en spännande satsning inom *Aktivitet förebygger* som är ett samarbete mellan kommun, civilsamhälle och näringsliv där det hälsofrämjande och förebyggande arbetet sätts i fokus.

De kommande åren fortsätter vi satsa i samtliga kommundelar i syfte att kontinuerligt skapa förutsättningar för och möjliggöra befolkningstillväxt, utveckling av kommunal service och

nyetableringar av företag.

För att hantera investeringarna på ett ekonomiskt ansvarsfullt sätt krävs en god resultatnivå över tid som gör att vi kan självfinansiera delar av investeringarna. Överlag säkerställer vi i budgetförslaget en god ekonomisk hushållning.

Det är en förmån att gemensamt få forma Bjuvs kommun för de kommande åren.

Budgetgruppen



Från vänster: Matthias Åkesson (M), Ann-Charlotte Hammar Johnsson (M), Jörgen Johnsson (M), Pia Trollehjelm (SD), Kenneth Bolinder (SD), Mikael Henrysson (SD)

Läsanvisningar

I denna rapport presenteras kommunfullmäktiges plan för mål och ekonomi år 2023. Kommunen följer sedan upp årets utveckling i delårsrapporten (för perioden jan-aug) och i årsredovisningen.

Kommunens ekonomiska förvaltning regleras av kommunallagen, kapitel 11. Lagen föreskriver att kommuner ska upprätta en budget för nästa kalenderår (budgetår) samt en plan för ekonomin för en period om ytterligare två år.

Budgetens roll i styrprocessen är att fungera som ett verktyg för planering, styrning och uppföljning av ekonomin och verksamheten. Av budgeten ska framgå hur verksamheten ska finansieras och hur den ekonomiska ställningen beräknas vara vid budgetårets slut. Den ska även ange mål och riktlinjer för verksamheten som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Budgetrapporten består av tre delar:

1. **Inledning** med förord och beskrivning av kommunens organisation,
2. **Mål och prioriteringar** där kommunens Vision 2030 presenteras tillsammans med mål för verksamheten och mål för god ekonomisk hushållning,
3. **Ekonomi** som innehåller en presentation av budgetförutsättningar, fördelning av drift- och investeringsanslag samt ekonomiska tabeller

Begrepp

- *Soliditet* är ett finansiellt nyckeltal som anger hur stor andel av tillgångarna som är finansierade med eget kapital.
- *Skattekraft* är kommunens skatteunderlag dividerat med dess invånarantal.
- *Självfinansiering* är den del av investeringarna som kan betalas med egna medel.
- *mnkr* är förkortning för miljoner kronor.
- *tkr* är förkortning för tusentals kronor.

Kontaktuppgifter till kommunens kontaktcenter

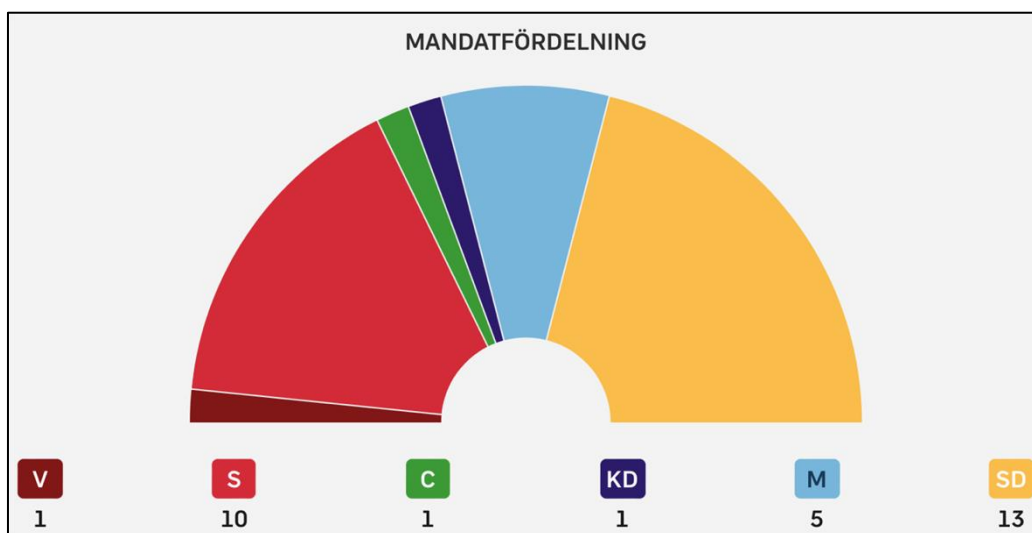
Telefon: 042-45 85 000 E-post: info@bjuv.se www.bjuv.se



Organisation

Kommunens organisation består av kommunfullmäktige, kommunstyrelse och nämnder, en tjänstemannaförvaltning samt bolag.

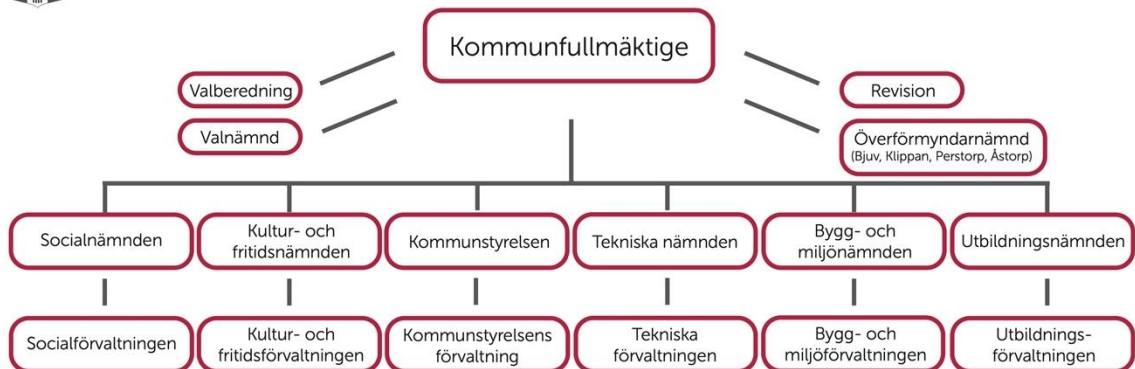
Kommunfullmäktige är kommunens högsta beslutande organ och består i Bjuvs kommun av 31 förtroendevalda ledamöter. Efter de allmänna valen i september 2022 ser mandatfördelningen ut som följer:



Kommunfullmäktige fattar beslut i principiella frågor och ärenden av större vikt. Det gäller till exempel budget, skattesats, olika styrdokument samt taxor och avgifter. Fullmäktige bestämmer också vilka nämnder som ska finnas, vilka ansvarsområden dessa ska ha och utser ledamöter till nämnderna. Nämnderna och bolagen ansvarar i sin tur för att utföra sina respektive uppdrag på ett kostnadseffektivt vis i enlighet med gällande lagar, mål och styrdokument.

Kommunstyrelsens uppdrag är att se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt, de föreskrifter som kan finnas i lag eller förordning samt de bestämmelser som finns i reglementet. Kommunstyrelsen har ett särskilt ansvar att hålla uppsikt över nämnder och kommunala bolag. Under kommunstyrelsen och varje nämnd finns en förvaltning med tjänstepersoner som bereder ärenden, verkställer de politiska beslut som fattas och utför alla de tjänster som erbjuds kommunens invånare. Kommunens bolag styrs av en styrelse och har egna anställda som utför arbetet.

Den 1 januari 2023 träder stora förändringar i Bjuvs kommuns nämndorganisation i kraft. Vård- och omsorgsnämnden, barn- och utbildningsnämnden, och kommunstyrelsens utskott för arbete och tillväxt försvinner och ersätts med en socialnämnd och en utbildningsnämnd. Socialnämnden ansvarar för kommunens samlade socialtjänst, äldreomsorg, stöd till personer med funktionsvariation och hälso- och sjukvård. Under utbildningsnämnden samlas kommunens alla verksamheter inom barnomsorg, grundskola, vuxenutbildning och arbetsmarknad. Vid årsskiftet träder Bjuvs kommun dessutom ut ur Söderåsens miljöförbund vilket innebär att byggnadsnämndens uppdrag utökas med bland annat miljötillsyn. Nämnden byter i och med detta namn till bygg- och miljönämnden och namnbytet omfattar även förvaltningen. Kommunens nya organisation presenteras nedan.



Hel- och majoritetsägda bolag



Minoritetsägda bolag



Kommunalförbund



Inera AB, Kommunassurans syd försäkrings AB, Kommuninvest i Sverige AB, SKL Kommentus AB.



Fem år i korthet

	2019	2020	2021	2022	2023
Allmänt				<i>budget</i>	<i>budget</i>
Folkmängd, 31 dec (personer)	15 715	15 697	15 842	15 939	16 312
Kommunal utdebitering (%)	20,99	20,99	20,99	20,99	20,99
Resultat					
Årets resultat (mnkr)	4,6	23,9	96,4	30,2	7,6
Skatteintäkter och statsbidrag (mnkr)	865,2	923,1	973,8	1 000,90	1 052,5
Verksamheternas nettokostnader	-858,6	-898,2	-933,6	-966,8	-1 043,7
Finansnetto	-2,1	-1	56,2	-3,8	-1,2
Nettokost exkl fin.netto i % av skattenetto	99,2	97,3	95,9	96,6	99,2
Balans					
Total låneskuld (mnkr)	614,2	734,8	788,4	1 000,8	1 145,9
Låneskuld per invånare (kr)	39 084	46 809	49 771	62 789	70 249
Tillgångar (mnkr)	1 015,70	1 151,50	1 287,5	1 509,8	1 655,2
Eget kapital (mnkr)	134,7	158,5	254,9	272,9	280,5
Soliditet (eget kapital i % av tillgångar)	13,3	13,8	19,8	18,1	16,9
Investeringar					
Investeringsutgifter, netto (mnkr)	105,2	153,4	126,4	295,5	190,3
Investeringar i % av tot nettokostnader	12,3	17,1	13,5	30,5	18,2
Pensionsförpliktelser					
Ansvarsförbindelse utanför balansr. (mnkr)	105,2	106,2	100,1	92,8	93,5
Tot. pensionförplikt. per invånare (kr)	6 694	6 767	6 319	5 844	7 732
Borgensåtagande(mnkr) 1	391,5	391,5	401,5	401,5	401,5
Koncernen Bjuvs kommun					
Balansomslutning (mnkr)	1 567,9	1 833,5	1 741,3	1 791,3	2 028,0
Eget kapital (mnkr)	322,2	480,2	517,2	570,7	591,6
Soliditet (%)	20,6	26,2	30,0	31,9	29,2
Kommunkoncernens medarbetare				<i>vid delåret</i>	
Antal anställda i slutet av året	1 234	1 237	1 250	1 290	-
Sjukfrånvaro i % av ordinarie arbetstid	6,3 %	7,4 %	7,0 %	8,4 %	-

MÅL OCH PRIORITERINGAR

Vision 2030 - Var med och forma ett helt samhälle

Puls i tryggheten

Tillsammans bygger vi för människor i rörelse och skapar ett samhälle i förändring. Den livliga kulturen ger en känsla av kreativitet och folkliv. I Bjuvs kommun finns det många möjligheter till spontana aktiviteter och mötesplatser som är öppna dygnet runt.

Bjuvs kommun är en självklar del i ett större sammanhang. Invånarna ser hela regionens utbud som sitt eget på samma sätt som andra ser Bjuvs som sitt. Det är enkelt för alla att på miljövänliga sätt ta sig till natur och andra upplevelser både inom och utom kommunen.

Det lokala näringslivet bidrar till en attraktiv boendekommun. Varierande boendemiljöer som passar olika skeenden i livet gör det lätt att flytta till, inom och tillbaka till kommunen. Centrala områden byggs tätare och högre med mellanrum där människor vill vara.

I Bjuv finns puls i tryggheten.

Jämlikhet i olikhet

Vi välkomnar olikhet. Tillsammans formar vi ett spännande och mångfacetterat samhälle genom att ta tillvara på människors olikheter och styrkor.

Vi skapar sammanhang för alla människor. Vi bygger broar mellan generationer och verksamheter, över geografiska och kulturella gränser.

Vi arbetar för ett brett deltagande på lika villkor genom aktiviteter och mötesplatser som engagerar många olika människor.

Här har alla, oavsett vem du är, jämlika förutsättningar för framtiden.

Kraft i nyskapande

Vi vågar vara nyskapande och endast det bästa är gott nog för människorna i Bjuvs kommun.

Medarbetare i alla verksamheter uppmuntras till att reflektera, utveckla och utforska. Vi formar verksamheterna genom höga förväntningar, nyfikenhet och mod. Genom att våga pröva och ompröva bidrar vi till ny kunskap och nya arbetssätt.

Vi prioriterar, väljer och väljer bort. Vi formar framtiden med avstamp i Bjuvs historia av ständig förändring.

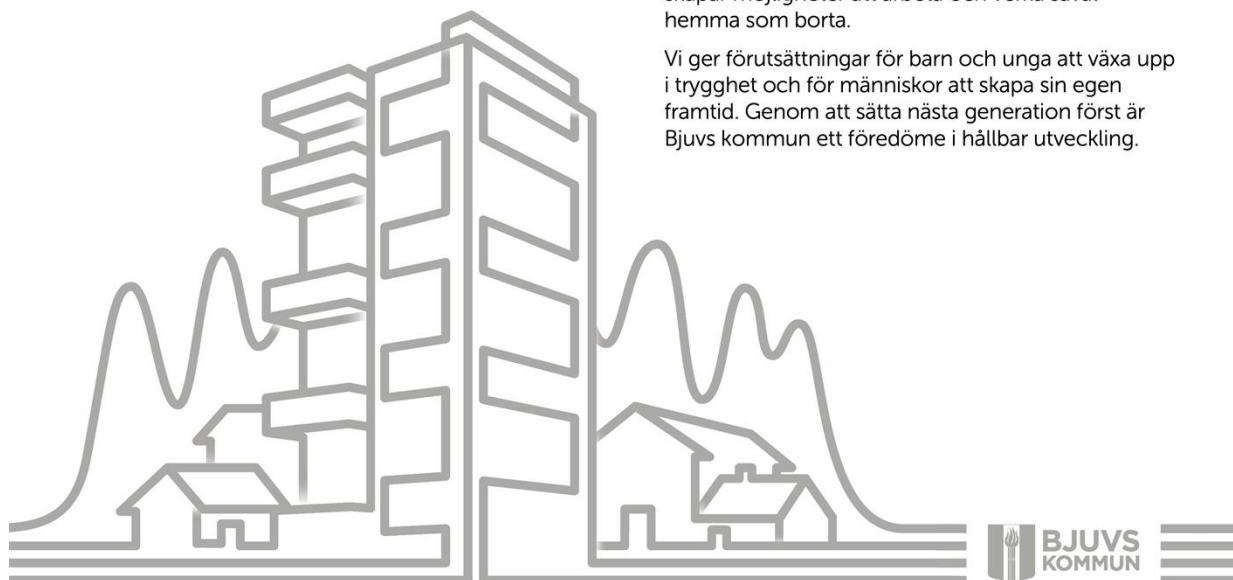
”Så har vi aldrig gjort förr!” används som beröm.

Nästa generation i fokus

Vi tar ansvar för framtida generationer genom att se till våra besluts långsiktiga konsekvenser.

I Bjuvs kommun drivs alla verksamheter klimatneutralt. Vi har gjort det enkelt för våra invånare att leva miljövänligt. God digital infrastruktur och väl utbyggda kommunikationer skapar möjligheter att arbeta och verka såväl hemma som borta.

Vi ger förutsättningar för barn och unga att växa upp i trygghet och för människor att skapa sin egen framtid. Genom att sätta nästa generation först är Bjuvs kommun ett föredöme i hållbar utveckling.



Mål för verksamheten

I Bjuvs kommun tillämpas en mål- och resultatstyrning. Med visionen som utgångspunkt fattar fullmäktige beslut om övergripande mål som visar kommunkoncernens gemensamma riktning och ger vägledning i de prioriteringar som behöver göras. Det åligger kommunstyrelse, nämnder och bolag att omvandla dessa mål till verksamhet och på så sätt förverkliga den politiska viljan. Kommunstyrelsen och nämnderna anger vidare riktning för sin verksamhet genom att anta egna mål och indikatorer som följs upp under året.

Målstyrningen är ett av de verktyg som politiken, medborgarnas företrädare, förfogar över för att forma och styra den kommunala verksamheten. Målen ska utgå från såväl politiska viljeyttringar som identifierade utvecklingsbehov. Det är viktigt och nödvändigt att prioritera vissa målsättningar över andra eftersom det inte går att utveckla allt på en och samma gång.

Uppföljning av målen sker åtminstone två gånger per år, i samband med delårsrapport och årsredovisning, och är ett sätt att utröna huruvida god kvalitet uppnås i de kommunala tjänsterna och om utvecklingen går i önskvärd riktning. Det är viktigt att mäta resultat för att kunna skilja framgångar från tillkortakommanden. Om du inte kan identifiera framgångar kan du inte lära dig från dem och om du inte kan identifiera tillkortakommanden kan du inte åtgärda dem.

Visionsområde	Kommunfullmäktiges mål
Puls i tryggheten	<i>Vi ska växa genom att bygga attraktiva boendemiljöer och satsa på trygghet och lokalt entreprenörskap</i>
	<i>Fler barn och unga ska erbjudas en meningsfull fritid i hela Bjuvs kommun</i>
Kraft i nyskapande	<i>Kommunen ska vara en attraktiv arbetsgivare som ger förutsättningar för ett hållbart arbetsliv</i>
	<i>De kommunala verksamheterna ska präglas av god service, hög kvalitet och nyskapande</i>
Jämlikhet i olikhet	<i>Vi skapar jämlika förutsättningar för alla oavsett vem du är</i>
Nästa generation i fokus	<i>Vi minskar vår klimatpåverkan och vi gör det enkelt för våra invånare att leva miljövänligt</i>
	<i>Vi har ett samhälle där välmåendet ökar och invånarna kan påverka sitt liv och sin framtid</i>

Kommentar

Kommunfullmäktiges mål för 2023 känns igen från tidigare år men de har omformulerats i syfte att tydligare ange en strävan efter utveckling och förbättring. Störst förändring rör det tidigare målet *Vi har ett kultur- och fritidsutbud som utmanar* som har ersatts med målet *Fler barn och unga ska erbjudas en meningsfull fritid i hela Bjuvs kommun*.

Utveckling av kommunens målarbete

Kommunens verksamhetsstyrning utvärderas kontinuerligt och bedömningen är att det finns behov av en mer genomgående utvecklingsinsats. Denna insats kommer genomföras under nästa verksamhetsår och förändringar implementeras inför 2024.

Mål för god ekonomisk hushållning

Kommunen ska ha god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer. Begreppet "god ekonomisk hushållning" inkluderar såväl det finansiella perspektivet som verksamhetsperspektivet.

God ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv innebär bland annat att varje generation själv ska bära kostnaderna för den service som konsumeras. Det innebär att ingen generation ska behöva betala för det som en tidigare generation förbrukat. God ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv tar sikte på kommunens förmåga att bedriva sin verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt. För att skapa förutsättningar för en god ekonomisk hushållning måste det finnas ett klart samband mellan resursåtgång, prestationer, resultat och effekter. Detta säkerställer en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet.

Med målet att kommunen ska ha en stabil ekonomi att lämna över till nästa generation, menas att kommunen ska ta hänsyn till långsiktiga effekter av besluten och säkerställa att Bjuvs kommun upprätthåller framtida förutsättningar för en ekonomi i balans. Till exempel kan det innebära att investeringar som minskar framtida driftskostnader prioriteras. Men även att hänsyn tas i besluten till långsiktiga kostnadseffekter som har sin grund i analyser av kommunens verksamheter, samt att kommunen planerar för en långsiktig balans avseende investeringsutrymme och belåning. För verksamheterna innebär det att planera för budgetföljsamhet och kontroll av ekonomi och verksamhet.

Kommunfullmäktiges mål	Indikator
<i>Vi har en stabil ekonomi att lämna över till nästa generation</i>	Kommunens ekonomiska resultat skall vara positivt och sett över tiden uppgå till 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.
	Nämnder och kommunstyrelse ska ha god budgetföljsamhet i sin verksamhet
	Kommunens soliditet ska öka
	Kommunkoncernens soliditet ska öka
	Investeringar i skattefinansierad verksamhet ska självfinansieras över tid

Kommentar

Kommunen bör ha ett avkastningskrav som bidrar till kontinuitet och goda förutsättningar för att genomföra nödvändiga underhållsinvesteringar, samt de nyinvesteringar som krävs för kommunens utveckling, med en bibehållen god soliditet.

Kommunen kommer enligt prognosen att redovisa ett mycket starkt resultat för verksamhetsåret 2022. Med tre år av goda resultat bakåt i tiden och med anledning av de utmanande budgetförutsättningar de kommande två åren, är avkastningskravet satt till 0,7 procent för 2023 och 2024. Med nuvarande investeringsnivå blir det en utmaning för såväl kommunen som kommunkoncernen att förbättra soliditeten de två kommande åren. I beslutet av avkastningskravet har avvägningar och prioriteringar gjorts mellan att bibehålla kontinuiteten i verksamheterna och att lägga en budget som ökar soliditeten varje enskilt budgetår.

Budgeterad investeringsnivå beräknas kräva nyupplåning på runt 145 mnkr 2023.

EKONOMI

Budgetförutsättningar

Samhällsekonomin

Samhällsekonomin utveckling

SKR räknar med att Sverige går in i en mild lågkonjunktur 2023. Skatteunderlaget bedöms minska kraftigt och ligga under trend de närmaste tre åren fram till och med 2025, samtidigt som kommunsektorn drabbas av stora kostnadsökningar till följd av stigande inflation, stigande räntor och kraftigt ökade pensionskostnader. Kommunernas pensioner och pensionsskuld värdesätts med prisbasbeloppet som är fastställt till 8,7 procent för 2023. SKR räknar med att prisbasbeloppet, som baseras på KPI juni - juni året innan kommer att landa på en nivå över 7 procent även för 2024. Statsbidragen bedöms ligga kvar på 2022 års nivå under 2023. Tillväxten i BNP förväntas bli negativ (-0,7 procent) för 2023, samtidigt som den relativa arbetslösheten förväntas öka från 7,5 procent till 8,4 procent.

Utmanande budgetförutsättningar

Budgetförutsättningarna för 2023 är utmanande med kraftiga och hastiga förändringar i prognosunderlagen. Inflations- och ränteprognoiser har successivt justerats upp till nivåer som var otänkbara vid årets början, vilket i sin tur lett till successivt höjda kostnadsprognoser inte minst när det gäller pensionskostnaderna. Utöver detta finns det andra poster med en prisökningstakt långt över KPI som drabbar kommunerna hårt, till exempel drabbas kommunerna hårt av ökade bränsle- och energipriser. SKR ser svaga resultat inom kommunsektorn de närmaste åren och trycker på vikten av att arbeta konstruktivt med ekonomin såväl på kort som på lång sikt.

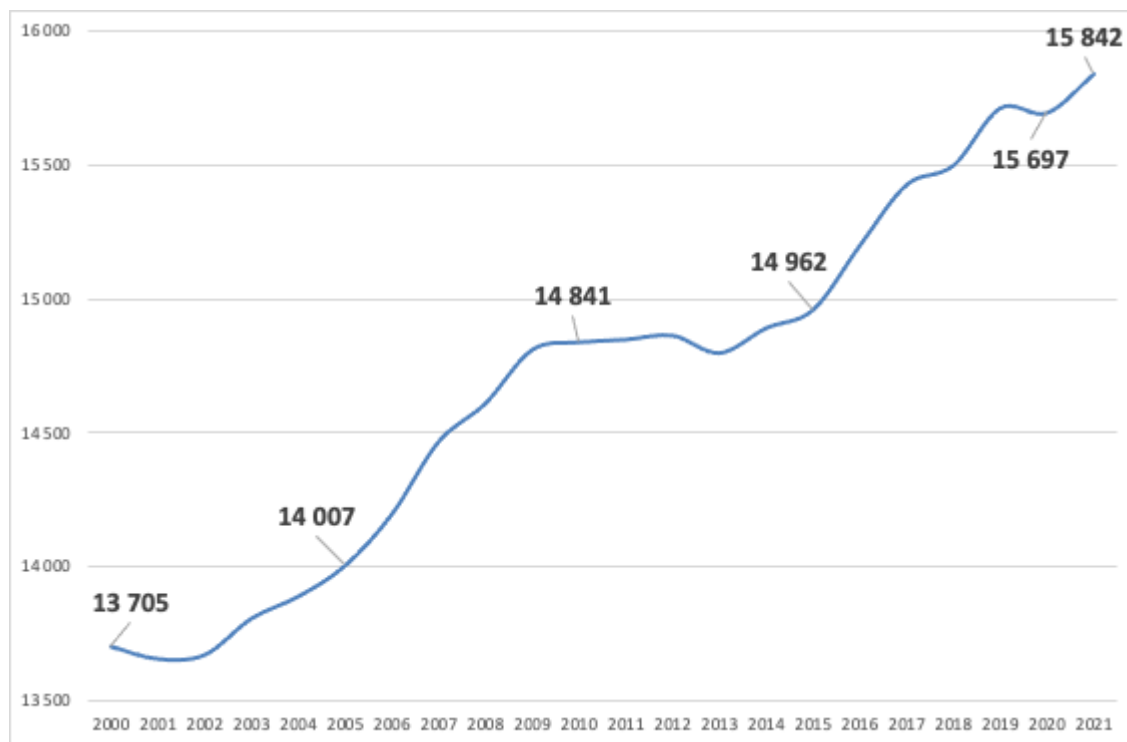
SKR efterlyser minskat regelkrångel

SKR fortsätter att argumentera för minskat regelkrångel och att riktade statsbidrag ersätts av generella statsbidrag eller att riktade bidrag klustras till bredare statsbidrag. Riktade bidrag riskerar att permanenta föråldrade strukturer och skapa snedstyrningseffekter genom att organisationer och verksamhet snarare tenderar byggas efter var det finns pengar att hämta än var det verkliga behovet finns. Riktade statsbidrag är dessutom ofta kopplade till resurskrävande återrapporteringskrav som medför att en del av bidragen går till ren administration som inte skapar samhällsnytta.

Förväntad befolkningsutveckling

Mellan år 2000 och 2021 ökade befolkningen i Bjuvs kommun med drygt 2 000 invånare, från 13 705 till 15 842. Förändringarna motsvarar en tillväxt med cirka 100 personer årligen. Befolkningsutvecklingen har fortsatt under 2022 och kommunen nådde under hösten en betydelsefull milstolpe i och med att befolkningen översteg 16 000. Räknat i antal invånare är Bjuv en medianstor kommun: ganska prick hälften av Sveriges 290 kommuner är mindre än Bjuv samtidigt som andra hälften är större.

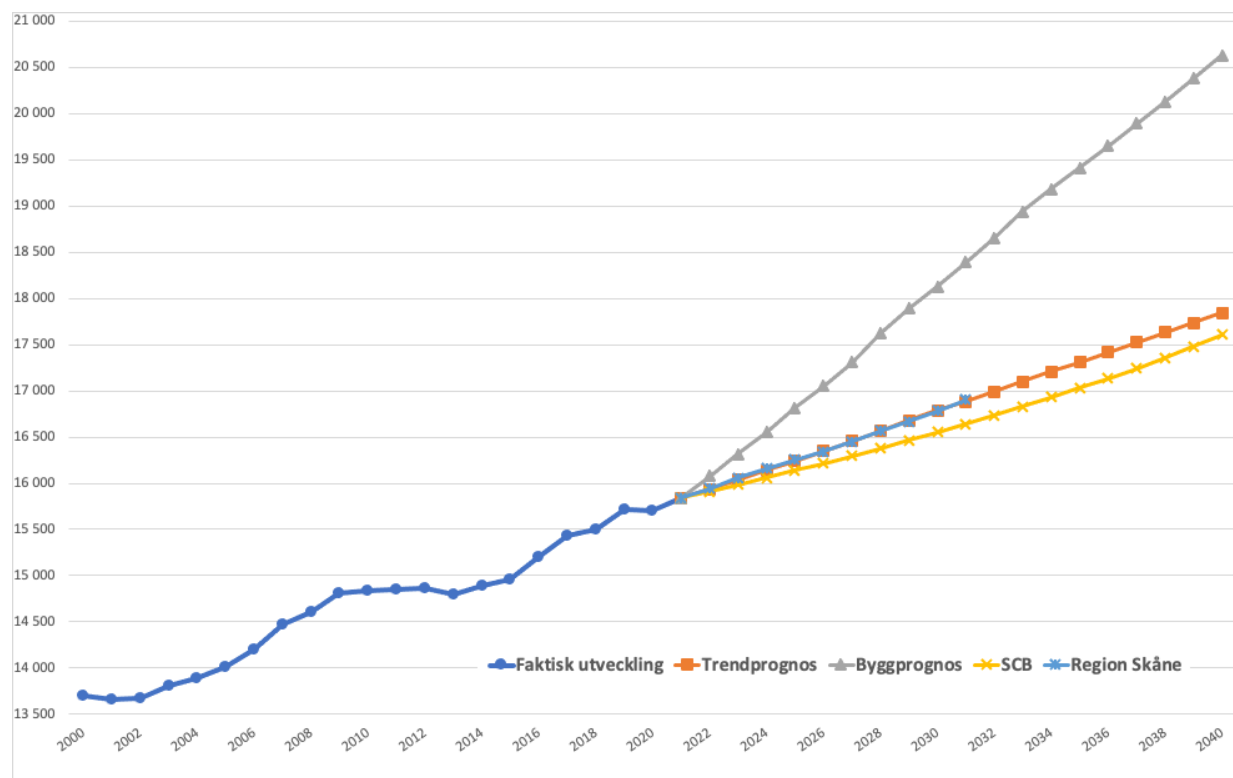
Befolkningsutveckling i Bjuvs kommun, 2000–2021



Sverige har i likhet med många andra länder en åldrande befolkning samtidigt som det finns många barn och unga under 18 år. Det gör att den så kallade *försörjingskvoten* kommer att öka i hela landet: grupperna som ska försörjas kommer öka i snabbare takt än gruppen som arbetar. Bjuvs kommun har dock i denna bemärkelse en förhållandevis fördelaktig befolkningsstruktur. Med en medelålder på 40,6 år är Bjuvs befolkning markant yngre än i den svenska snittkommunen, där medelåldern ligger på 43,7 år. Denna skillnad förväntas framöver öka ytterligare. Även i Bjuvs kommun är det dock gruppen 80+ som relativt sett förväntas växa kraftigast under det kommande årtiondet.

Kommunen låter varje år ta fram två befolkningsprognoser som stöd i den långsiktiga planeringen av verksamhet och ekonomi: en *trendprognos* som är baserad på demografisk framskrivning och en *byggprognos* som beaktar kommunens planer för bostadsbyggande. Byggprognosen är mer ambitiös men förutsätter givetvis att vi kan realisera planerna på nybyggnation av attraktiva bostäder och bostadsområden. Region Skånes senaste befolkningsprognos ligger i linje med vår egen trendprognos samtidigt som SCB är något mer försiktig i sina framskrivningar.

Befolkningsframskrivningar enligt olika prognoser



Den prognostiserade befolkningsförändringen inom olika åldersgrupper för ett, fem och tio år framåt framgår av tabellen nedan (med uppgifter från byggprognosen). Denna utveckling kommer, om den realiseras, givetvis ställa krav på utveckling och utökning av den kommunala verksamheten. Fler barn och ungdomar leder till större behov av förskolor och skolor samtidigt som den kraftiga ökningen i gruppen 80+ kommer behövas mötas upp med större kapacitet och effektivitet inom äldreomsorgen.

Förändring inom olika åldersgrupper

	0–5 år	6–15 år	16–18 år	19–64 år	65–79 år	80+ år	tot.
år 2021	1 162	2 129	623	8 965	2 284	679	15 842
+1 år	1 153	2 202	621	9 103	2 282	716	16 077
+5 år	1 216	2 362	673	9 633	2 249	921	17 054
+10 år	1 336	2 497	721	10 298	2 411	1 044	18 307
procentuell förändring	15 %	17 %	16 %	15 %	6 %	54 %	16 %

Skatteunderlaget

Skatteunderlagets utveckling

Det senaste året har den samhällsekonomiska utvecklingen varit enormt turbulent, med stora och snabba förändringar i SKR:s prognoser. Trenden under 2022 har varit att de samhällsekonomiska prognoserna successivt har försämrats på grund av stigande inflation och räntor. Detta har fått stor påverkan på budgeten för 2023. Såväl SKR som regeringen räknar med att skatteunderlaget kommer att växa med 4,0 procent 2023. Med hänsyn tagen till inflationen och prisbasbeloppet som är fastställt till 8,7 procent innebär det ett kraftigt försämrat skatteunderlag räknat i reala termer.

Nettokostnadernas utveckling

För att den ekonomiska utvecklingen ska vara hållbar på sikt kan inte verksamhetens nettokostnader öka mer än vad skatteintäkter och intäkterna från utjämningsystemet (skattenettot) ökar.

Enligt SKR:s skatteprognos från augusti 2022 ökar skatteintäkterna och de generella statsbidragen med 29,7 mnkr 2023 (2,9 procent). För 2024 förväntas skattenettot öka med 43,1 mnkr (4,1 procent) och för 2025 förväntas en ökning på 41,4 mnkr, vilket motsvarar 3,8 procent.

De budgeterade nettokostnaderna ökar med 76,9 mnkr 2023 (7,9 procent), 38,8 mnkr 2024 (3,7 procent) och 20,5 mnkr 2025 (1,9 procent).

För 2023 beräknas nettokostnaderna öka mer än skattenettot, vilket beror på lägre budgeterat resultat i förhållande till skatteintäkter och stadsbidrag än 2022.

Tillgångar och skulder

Balansomslutningen förväntas öka med 145,5,1 mnkr 2023 och ytterligare 151,1 mnkr mellan åren 2024 - 2025. Den ökade balansomslutningen beror på att kommunen är inne i en intensiv investeringsfas.

Förutsättningar för beräkning av ekonomiska ramar

Beräkningarna i resultatbudgeten bygger på en oförändrad kommunalskatt på 20,99 kr. Ingen generell effektivisering har lagts ut. I stället tar budgeten sin utgångspunkt i prioriteringar gällande den önskade utvecklingen av kommunen.

Uppräkningen av planåren baseras på SKR: prognoser.

Budgetförutsättningarna är utmanande med stora och snabba förändringar över kort tid och med prognoser som snabbt förändras.



Driftbudget

Driftbudgetanslag 2023–2025

tkr	Bokslut 2021	Budget 2022	Budget 2023	Plan År 2024	Plan År 2025
Kommunfullmäktige	-2 518	-3 362	-3 560	-3 692	-3 762
Kommunstyrelsen	-62 742	-78 054	-91 529	-94 915	-96 719
Utskottet för arbete och tillväxt	-48 502	-50 402			
Barn- och utbildningsnämnden	-501 603	-519 084			
Utbildningsnämnden			-531 801	-551 478	-561 956
Vård- och omsorgsnämnden	-236 605	-235 164			
Socialnämnden			-325 404	-337 444	-343 856
Kultur- och fritidsnämnden	-35 628	-34 610	-37 248	-38 626	-39 360
Tekniska nämnden	-29 309	-33 097	-33 790	-35 040	-35 706
Byggnadsnämnden	-4 715	-5 523			
Bygg- och miljönämnden			-9 029	-9 363	-9 541
S:a skattefinansierad verksamhet	-921 622	-959 296	-1 032 361	-1 070 558	-1 090 899
Avgiftsfinansierad verksamhet					
Vatten och avlopp (VA)	5 364	-2 500	0	0	0
S:A STYRELSER OCH NÄMNDER	-916 258	-961 796	-1 032 361	-1 070 558	-1 090 899
Kommungemensamt					
Pensionskostnader	-10 434	-9 015	-12 762	-11 860	-11 798
Intern ränta	10 946	13 976	15 125	13 629	13 629
Övrigt	-17 826	-10 003	-13 723	-13 723	-13 723
SUMMA VERKSAMHETER	-933 572	-966 838	-1 043 721	-1 082 512	-1 102 791
Finansiering					
Skatter och statsbidrag	973 788	1 000 916	1 052 512	1 086 308	1 126 470
Finansiella intäkter	60 487	2 140	9 140	14 140	14 140
Finansiella kostnader	-4 275	-6 000	-10 330	-10 330	-10 330
S:a Skatter och finansnetto	1 030 000	997 056	1 051 322	1 090 118	1 130 280
RESULTAT	96 428	30 218	7 601	7 606	27 489
varav avgiftsfinansierad verksamhet	5 364	-2 500	0	0	0

Driftbudget 2023

De omfattande förändringarna i nämndorganisationen som träder i kraft vid årsskiftet försvårar möjligheten att jämföra 2023 års fördelning av driftbudgeten med tidigare år. Följande övergripande justeringar har genomförts:

- Socialnämndens anslag för 2023 bygger på en sammanslagning och uppräknings av 2022 års budget för vård- och omsorgsnämnden, socialtjänst barn och unga och socialtjänst vuxen.
- Utbildningsnämndens anslag för 2023 bygger på en sammanslagning och uppräknings av 2022 års budget för barn- och utbildningsnämnden (minus socialtjänst barn och

- unga), vuxenutbildningen och arbetsmarknadsenheten.
- Bygg- och miljönämndens anslag för 2023 bygger på en sammanslagning och uppräknig av 2022 års budget för byggnadsnämnden, anslagen för bostadsanpassningsbidrag samt anslagen kommunstyrelsens miljöverksamhet (strategiskt miljöarbete och kostnader hänförliga till vår medverkan i Söderåsens miljöförbund).
- Kommunstyrelsens anslag för 2023 bygger på en uppräknig av 2022 års budget, minus de anslag som tidigare hörde till utskottet för arbete och tillväxt och till miljöverksamheten. Kommunstyrelsens ram omfattar även 20 mnkr i utrymme att omdisponera inom anslaget *utrymme KS till förfogande*.

Uppräkningen skiljer sig i viss mån åt mellan nämnderna eftersom de möter olika utmaningar i form av volymökningar och förändringar i priser, hyror och löner. Anslagen styrs givetvis även av politikens satsningar, prioriteringar och sparkrav.

Tabellen nedan visar driftbudgetens procentuella fördelning mellan verksamheterna för 2023 jämfört med 2022.

	Andel av driftbudget 2022	Andel av driftbudget 2023
Kommunfullmäktige	0,3 %	0,3 %
Kommunstyrelsen (exkl. ATU)	8,3 %	8,6 %
Utskottet för arbete och tillväxt	5,2 %	-
Barn- och utbildningsnämnden	54,0 %	-
Utbildningsnämnden	-	51,7 %
Vård- och omsorgsnämnden	24,5 %	-
Socialnämnden	-	31,6 %
Kultur- och fritidsnämnden	3,6 %	3,6 %
Tekniska nämnden	3,5 %	3,3 %
Byggnadsnämnden	0,6 %	-
Bygg- och miljönämnden	-	0,9 %

Investeringsbudget

Investeringsbudgetanslag 2023–2025

tkr	Investeringsbudget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Kommunfullmäktige	0	100	0
Kommunstyrelsen	59 750	57 200	26 500
Utbildningsnämnden	1 700	5 000	0
Socialnämnden	1 400	1 700	0
Kultur- och fritidsnämnden	650	750	0
Tekniska nämnden	98 750	111 050	62 650
Bygg- och miljönämnden	0	0	0
VA-verksamheten (NSVA)	28 005	37 765	47 030
SUMMA	190 255	213 565	136 180

Kommunens största investeringsprojekt 2023

	Investeringsprojekt	Verksamhet	Budget 2023
1	Utveckling av Selleberga	Planeringsavd.	37 500
2	Storgatan Bjuv upprustning	Gata/park	31 000
3	Re-investering asfaltsbeläggning	Gata/park	15 000
4	VA-investeringar enl dagvattenplan	Gata/park	8 700
5	Årlig investering energieffektivisering	Fastighetsavd.	5 000
6	Årlig investering fastighetsinvesteringar	Fastighetsavd.	5 000
7	Åtgärder tak och vattenkvalitet simhall	Fastighetsavd.	4 700
8	Ny sporthall Bjuv	Planeringsavd.	4 500
9	Årlig investering utemiljö	Fastighetsavd.	3 800
10	Gatubelysning förnyelse	Gata/park	3 250
SUMMA			118 450

Resultatbudget 2023–2025

tkr	Bokslut 2021	Budget 2022	Budget 2023	Plan År 2024	Plan År 2025
Verksamhetens intäkter	224 122	191 840	197 466	208 128	209 808
Verksamhetens kostnader	-1 111 858	-1 098 958	-1 187 254	-1 228 689	-1 241 095
Avskrivningar	-46 438	-59 719	-53 933	-61 951	-71 504
S:a verksamhetens nettokostnader	-934 175	-966 834	-1 043 721	-1 082 512	-1 102 968
Skatteintäkter	642 968	661 998	696 124	718 476	745 039
Statsbidrag och utjämning	330 819	338 917	356 388	367 832	381 431
Finansiella intäkter	61 341	2 140	9 140	14 140	14 140
Finansiella kostnader	-5 000	-6 000	-10 330	-10 330	-10 330
Resultat före extraord. poster	96 428	30 218	7 601	7 606	27 489
Extraordinära poster					
ÅRETS RESULTAT	96 428	30 218	7 601	7 606	27 489
Nyckeltal					
Årets resultat som andel av skatter och statsbidrag	9,9 %	3 %	0,7 %	0,7 %	2,4 %
Verksamhetens nettokostnader av skattenetto	95,9 %	96,7 %	99,3 %	99,7 %	97,9 %

Balansbudget 2023–2025

tkr	Bokslut 2021	Budget 2022	Budget 2023	Plan År 2024	Plan År 2025
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	370				
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader, tekniska anläggningar	988 342	1 209 023	1 297 494	1 397 485	1 462 782
Maskiner och inventarier					
Finansiella anläggningstillgångar					
Aktier, andelar m.m.	38 331	33 844	38 331	38 331	38 331
Långfristiga fordringar					
S:a Anläggningstillgångar	1 023 043	1 242 867	1 335 825	1 435 816	1 501 113
Bidrag till infrastruktur	22 536	21 284	20 032	18 780	17 528
Bidrag till infrastruktur					
Omsättningstillgångar					
Förråd m.m.	43 636	89 587	91 486	119 486	119 486
Kortfristiga fordringar	154 192	141 000	192 846	164 117	153 117
Kassa och bank	44 117	15 000	15 000	15 000	15 000
S:a Omsättningstillgångar	264 481	245 587	299 332	298 603	287 603
SUMMA TILLGÅNGAR	1 287 524	1 509 738	1 655 189	1 753 199	1 806 244
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Varav årets resultat	96 428	30 218	7 601	7 606	27 489
Avsättningar					
Pensioner och liknande	8 965	7 811	7 311	6 811	6 311
Andra avsättningar	19 495	17 801	19 495	19 495	19 495
S:a Avsättningar	28 460	25 612	26 806	26 306	25 806
Skulder					
Långfristiga skulder	782 329	1 000 859	1 145 859	1 270 859	1 320 859
Kortfristiga skulder	221 769	210 401	202 057	167 961	144 017
S:a Skulder	1 004 096	1 211 260	1 347 916	1 438 820	1 464 876
S:A EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	1 287 524	1 509 738	1 655 189	1 753 199	1 806 244

Kassaflödesanalys 2023–2025

(tkr)	Bokslut 2021	Budget 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Resultat	96 428	30 218	7 601	7 606	27 489
Ej likviditetspåverkande poster					
Av- och nedskrivningar	46 438	59 719	53 933	61 951	71 504
Avsättningar	-1 252	-1 252	1 252	1 252	1 252
Övrigt	-36 940	7 251	2 708	29 123	5 379
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	104 674	95 936	65 494	99 932	105 624
Förändringar av rörelsekapital					
Kortfristiga fordringar	-57 557	-53 782	-51 846	28 729	11 000
Förråd	5 590	16 076	-1 899	-28 000	0
Kortfristiga skulder	12 106	47 783	-8 344	-34 096	-23 944
Medel från rörelsekapital	-39 861	10 077	-62 089	-33 367	-12 944
MEDEL FRÅN LÖPANDE VERKSAMHET	64 813	106 013	3 405	66 565	92 680
Förändring anläggningstillgångar					
Nettoinvesteringar	-126 385	-251 902	-142 405	-185 565	-136 680
Försäljningar av anl.tillg.	3 536	6 000			
Förvärv av anl.tillg.		-2 000	-2 000	-2 000	-2 000
MEDEL FRÅN INVESTERINGSVERKSAMHET	-122 849	-247 902	-144 405	-187 565	-138 680
Finansiella förändringar					
Nyupptagna lån	60 371	145 889	145 000	125 000	50 000
Amortering av lån	-4 144	-4 000	-4 000	-4 000	-4 000
Långfristiga fordringar					
MEDEL FRÅN FINANSIERINGSVERKSAMHET	56 227	141 889	141 000	121 000	46 000
KASSAFLÖDE	-1 809	0	0	0	0
Likvida medel vid årets början	45 926	15 000	15 000	15 000	15 000
Likvida medel vid årets slut	44 117	15 000	15 000	15 000	15 000
FÖRÄNDRING AV LIKVIDA MEDEL	-1 809	0	0	0	0