

BUDGET 2023 PERSTORPS KOMMUN

Kommunfullmäktige



PERSTORPS
KOMMUN

Innehåll

1. Inledning	4
Kommunstyrelsens ordförande	5
Hur planeras skattepengarna att användas?	6
2. Översikt över verksamhetens utveckling	8
5 år i sammandrag	9
3. Den kommunala koncernen	10
4. God ekonomisk hushållning	12
Ansvarsstruktur	14
Struktur och styrning av den kommunala koncernen	15
Kommunfullmäktiges mål	15
5. Viktiga förhållanden för resultat och ställning	16
Omvärldsperspektiv	17
Verksamhetsperspektiv	19
Finansiellt perspektiv	19
6. Händelser av väsentlig betydelse	20

7. Ekonomiska förutsättningar	24
Planeringsförutsättningar	25
Känslighetsanalys	26
Fördelning ekonomiska ramar	27
Resultat och kapacitet	29
Risk och kontroll	29
Finansiell analys	29
Investeringsbudget	30
8. Väsentliga personalförhållanden	32
Kompetensförsörjning	34
Sjukfrånvaro	36
Medarbetare	37
9. Finansiella rapporter	38
Resultatbudget	39
Balansbudget	40
Kassaflödesbudget	41
Driftsbudget	42
Investeringsbudget	42

1. INLEDNING

Kommunstyrelsens ordförande

NY MANDATPERIOD

En ny mandatperiod inleds och därmed även nya förväntningar på oss politiker från medborgarna utifrån det val som har genomförts. Vi hoppas under mandatperioden kunna infria de löften som getts. Vi har tillsammans ett stabilt, tryggt och erfaret politiskt samarbete för att möta de utmaningar som framför allt inledningsvis i mandatperioden består av tuffa ekonomiska förutsättningar. Vi tror därför att nya samarbetsformer kommer krävas för att utvecklingen i samhället ska bidra till ökad folkhälsa, minskad arbetslöshet, näringslivsutveckling men framförallt samhällsnytta. Dessa samarbeten finns både inom tvärssektoriella samarbeten i kommunen men även inom regionen och det nätverk som är uppbyggt.

UTMANINGAR FRAMÖVER

Alla kommuner och invånare står inför stora utmaningar utifrån de förändringar som sker i omvärlden. Inflation, ökade drivmedelskostnader, livsmedel, elpriser, svårare för företag att gå runt, är saker som påverkar oss alla på olika sätt. Även för kommunen ser vi stora kostnadsökningar som kan påverka vår service till medborgarna. Att gå in i en ny mandatperiod med dessa utmaningar handlar om att vi som politiker behöver ta ansvar och ibland ta tuffa beslut för att tillsammans bidra till det bästa för Perstorp, även om det i nuläget inte innebär att vi kan gasa i den takt vi önskar. Skatteintäkterna kommer inte räcka till de kostnadsökningar som finns inom kommunens verksamheter rörande framförallt löner, demografi och inflationskostnader. Alla verksamheter behöver se över sina befintliga kostnader och fundera hur man kan tänka nytt och ibland hitta nya vägar för att på ett mer kostnadseffektivt sätt få ut bästa möjliga kvalitet i verksamheten. Ett uppdrag vi har oavsett inflation eller inte. Vi förstår att det kommer bli utmaningar i verksamheterna att hantera sin ekonomi de kommande åren men vi vet att vi har duktiga medarbetare som arbetar för våra medborgares bästa genom hela organisationen. Att arbeta tillsammans tror jag är lösningen för att hantera dessa utmaningar.

HOPP FÖR FRAMTIDEN

Mitt i det som verkar tufft så behöver vi även i viss mån gasa för att förbättra ekonomin på sikt. Genom att ge extra resurser till arbetsmarknadsenheten kan de fortsätta bedriva det framgångsrika arbete som är påbörjat. Det bidrar inte bara till minskade kostnader

i form av ekonomiskt bistånd utan en bättre livskvalité för våra invånare och på sikt även folkhälsan. Vi behöver även förbereda för framtiden och genom att rikta resurser till frågor som rör näringslivet kan det på sikt bidra till nyetableringar och arbete i orten. Även en tydlig planberedskap behöver göras för att stå klar när inflationen vänder och konjunkturen väsentligt förbättras.

Tidigare mandatperiod togs beslut kring ett flerläraresystem som får effekt även på årets budget. Ett beslut som vi på sikt tror får effekt på våra barn och ungdomars betyg men framförallt deras tro på möjligheterna som ligger framför dem!

Ytterligare frågor som vi kommer fokusera på under mandatperioden är våra investeringar. Planering för utbyggnad av Österbo för att öka antalet platser inom särskilt boende men även samordna verksamheter inom socialtjänster pågår. Beslut avseende detta kommer tas under året när förutsättningarna är klara.

Kommunen köpte i samband med renoveringen av Centrumhuset "Ugglehemmet" och då detta står klart blir denna lokal tom. En utredning har genomförts och då lokalen lämpar sig mycket väl för förskoleverksamhet, där även våra vackra omgivningar kring Uggleområdet kan nyttjas i denna verksamhet kommer denna att restaureras för detta ändamål. Detta innebär också att vi blir av med väldigt dyra lösningar i form av moduler men får även en bättre samordning i verksamheterna.

Beslut som fattas idag kommer kanske inte få genomslag imorgon. Men att arbeta långsiktigt och strategiskt innebär att vi på sikt får ett ännu bättre Perstorp än det vi redan har! Vi har utmaningar men vi har också stora möjligheter i ett Perstorp med fantastiska omgivningar, medarbetare och invånare som vill kommunens bästa!

För Perstorp – mot nya mål!



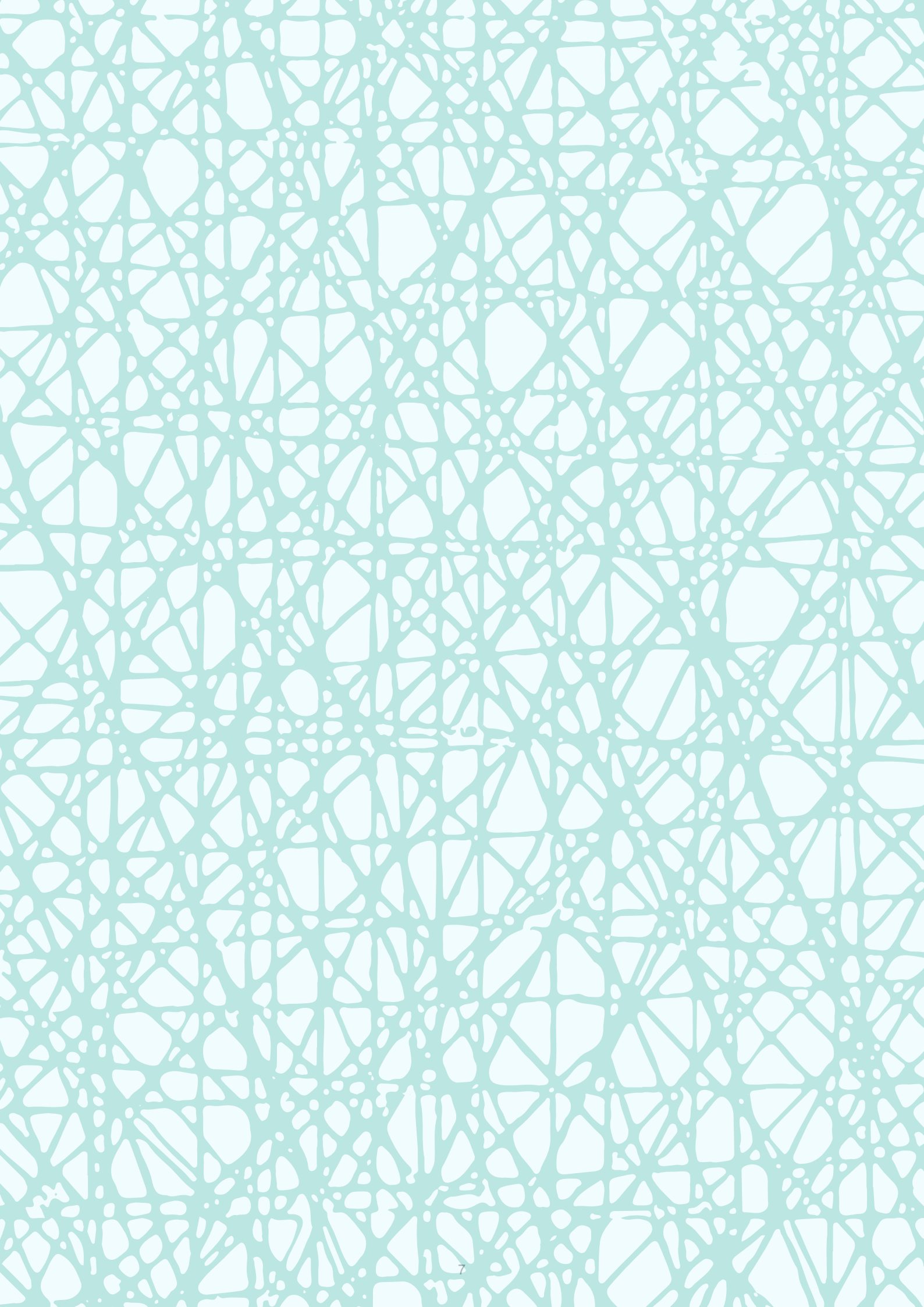
Ronny Nilsson
*Kommunstyrelsens
ordförande (S)*

Hur planeras skattepengarna att användas?



Kommunens verksamhet finansieras till största delen av kommunalskatt. För varje intjänad hundralapp betalar du som bor i Perstorps kommun 20,81 kr i kommunalskatt. Ovan illustreras hur 100 kr i skatt planeras att använ-

das under 2023. Den största delen av skatteintäkterna används inom barn- och utbildningsnämnden samt socialnämnden. Här innefattas verksamheter såsom förskola, grundskola, äldreomsorg och socialtjänst.



2. ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING

5 år i sammandrag

Kommunen har de senaste åren haft positiva resultat med undantag för 2019 då det gjordes en partiell inlösen av pensionsskuld. Den långsiktiga låneskulden förväntas öka de kommande åren till följd av de investeringar som har gjorts eller kommer göras i kommunens fastigheter av både underhåll och nyinvestering såsom bland annat Centralskolan och Österbo.

Även koncernbolagen höjer låneskulden i och med investeringar i bland annat nytt bostadsområde och Centrumhuset. Detta påverkar även borgensåtagandet. Trots utvecklingen avseende borgensåtagande och en höjd investeringstakt är den finansiella ställningen förhållandevis stabil. I tabellen nedan lämnas en översikt över verksamhetens utveckling med fokus på ekonomin

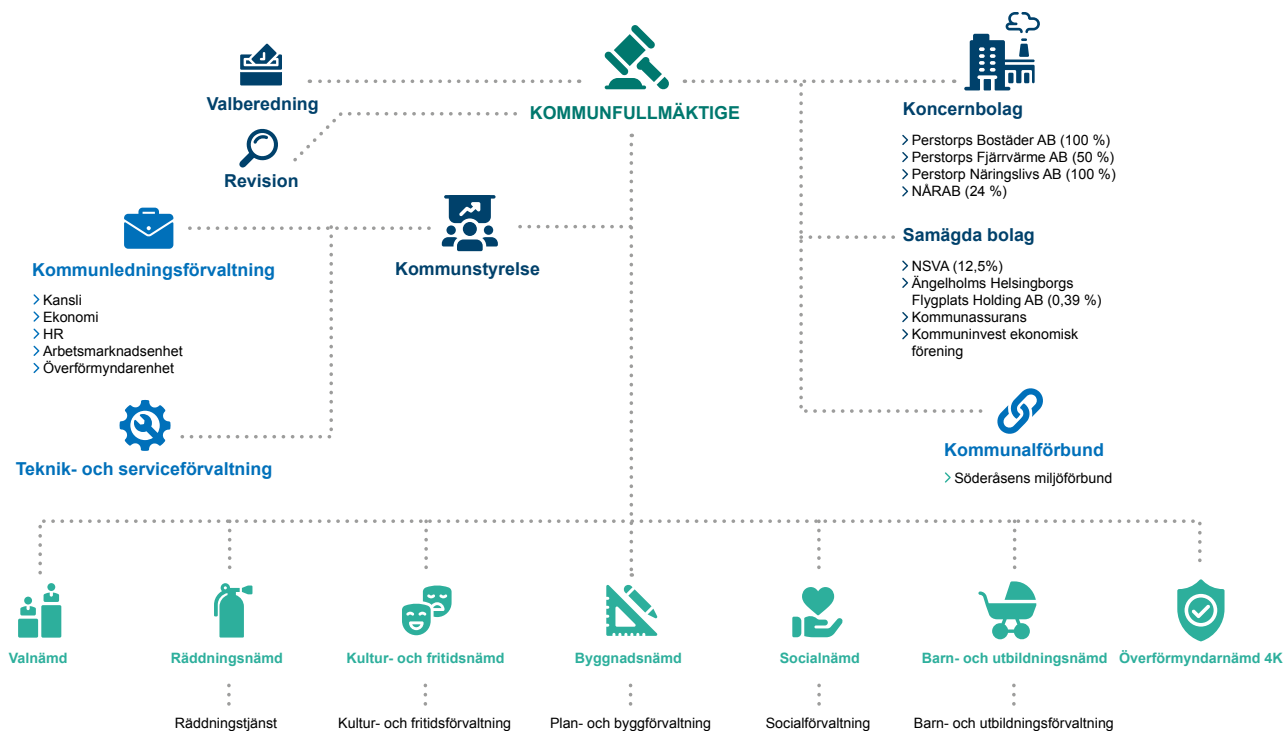
Fem år i sammandrag (Koncern)

Kommunkoncernen	2017	2018	2019	2020	2021
Årets resultat (mnkr)	17,7	18,1	-49,6	32,8	28,7
Soliditet (%)	33,3	36,3	31,8	31,8	30,0
Långfristig låneskuld (mnkr)	311,6	298,7	309,0	356,9	482,1

Fem år i sammandrag (kommunen)

Kommunen	2017	2018	2019	2020	2021
Årets resultat (mnkr)	13,4	12,0	-55,1	26,4	24,6
Årets resultat andel av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning (%)	96,7	97,2	112,4	95,2	94,9
Skatteintäkter inklusive generella statsbidrag och utjämning (mnkr)	409,6	424,4	445,9	472,6	482,0
Verksamhetens nettokostnader, mnkr	398,7	416	431,7	448,8	458,4
Verksamhetens nettokostnadsandel av skatteintäkter (%)	97,3	98,0	96,8	94,9	95,1
Nettoinvesteringar (mnkr)	46,8	69,9	24,9	33,4	63,3
Nettoinvesteringarnas andel av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning (%)	11,4	16,4	5,5	7,1	13,2
Totala tillgångar (mnkr)	419	382,6	339,2	390,4	415,4
Kassalikviditet (mnkr)	40,3	85,8	36,7	62,9	31,9
Soliditet (%)	47,9	55,6	46,5	47,1	50,2
Självfinansieringsgrad (%)	164,5	50,3	48,2	140	72,9
Låneskuld (mnkr)	105	62,8	76,8	90,1	106,7
Borgensåtagande (kr/invånare)	33 006	34 630	33 409	39 018	53 840
Antal invånare 31 december	7 335	7 479	7 492	7 476	7 565
Skattekraft (taxeringsår)(%)	161 140	164 770	169 610	170 880	179 594
Skattesats (Kommunen)	20,81	20,81	20,81	20,81	20,81
Antal tillsvidareanställda	*	*	530	540	545
Total sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid (%)	4,8	5,3	5,3	6,4	6,5

3. DEN KOMMUNALA KONCERNEN



Den samlade kommunala verksamheten bedrivs i en nämnd- och förvaltningsorganisation och i två helägda bolag, Perstorps bostäder AB och Perstorp Näringslivs AB.

Delägda bolag som ingår i koncernen är Perstorps Fjärrvärme som samägs med Adven energilösningar AB, 50% vardera, Närab, 24%, som sköter avfallshandling.

Kommunen är även delägare i NSVA som ansvarar för kommunens vatten och avloppshandling, och Ängelholm-Helsingborgs flygplats holding AB.

Därtill finns två samverkansföretag: Kommuninvest ekonomisk förening, 0,08%, genom vilken de helägda bolagen finansierar en betydande del av investeringsbehoven och Kommunassurans Syd AB, som hanterar kommunens försäkringar.

Perstorps kommun ingår även i Söderåsens miljöförbund som fungerar som en gemensam miljöförvaltning för Perstorp, Bjuv, Klippan, Svalöv och Örkelljunga.

Kommunen har också samarbeten och nätverk med andra kommuner inom Familjen Helsingborg inom områden såsom IT (ettIT), gemensam överförmyndarnämnd och upphandlingsenhet.

Perstorps kommun ingår även i samordningsförbundet NNV.

4. GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

Kommunfullmäktige är kommunens högsta politiska organ. Fullmäktiges ansvar är att styra kommunkoncernens verksamhet med utgångspunkt i gällande lagar, förordningar och annan statlig styrning. Vidare beslutar kommunfullmäktige om vision och förhållningssätt som ger en riktning hur arbetet ska utföras.

Ekonomistyrning utgörs av ramar och en resursfördelningsmodell där kommunens finansiella mål formuleras. Det är kommunfullmäktige som fattar beslut om hur resurserna ska fördelas inom kommunen. Resursfördelningsmodellen är en princip för hur nämndernas budgetar ska räknas upp utifrån volymförändringar. Genom budgeten omsätts de politiska prioriteringarna till ramar för de olika nämndernas verksamhet. Nämnderna tar i budgeten fram förslag till mål och ekonomiska ramar för den egna verksamheten. Kommunstyrelsen bereder nämndernas förslag och därefter fastställer kommunfullmäktige kommunens budget.

Målstyrning utgår från att kommunfullmäktige beslutar om målområden och mål som alla nämnder och styrelser ska förhålla sig till. Fullmäktige fastställer dessutom kommunövergripande styrdokument som förtydligar ett förhållningssätt eller en viljeinriktning. Nämnder och styrelser beslutar om sina mål och

tjänstemannaorganisationen ska i sina verksamhetsplaner beskriva hur arbetet ska genomföras för att nå nämndens mål. Nämnderna ska även arbeta utifrån sina basuppdrag. De består av nämndernas uppdrag enligt det av kommunfullmäktige beslutade reglementet och av de lagar och förordningar som styr nämnderna. Samtliga nämnder och styrelser ska löpande följa upp verksamhet, resultat och ekonomi samt vidta nödvändiga åtgärder vid avvikelser. I uppföljningen ska nämnder och styrelser redovisa hur de bidragit till den gemensamma utvecklingen samt på vilket sätt de bidrar till fullmäktiges måluppfyllelse. För att kunna följa och mäta utvecklingen av kommunfullmäktiges mål och nämndernas mål tas en eller flera indikatorer fram för respektive mål. Verksamheten kan löpande påverkas genom nya styrdokument och beslut eller genom nya uppdrag från kommunfullmäktige.

Kvalitetsstyrning sker genom att kommunstyrelse och respektive nämnd arbetar systematiskt med internkontroll för att hitta avvikelser och förbättringsåtgärder som ska bidra till att utveckla verksamheten. Utveckling av verksamheten ska ha sin utgångspunkt i lagstiftning samt i de behov som Perstorps kommuninvånare har av kommunens service och tjänster.



Ansvarsstruktur

I kommunkoncernen finns flera nivåer av politiska instanser: kommunfullmäktige, kommunstyrelsen och nämnderna samt styrelserna för de kommunala bolagen. Därtill finns det en tjänstemannaorganisation.

Kommunfullmäktige beslutar i frågor av större vikt och i frågor av principiellt intresse. Kommunfullmäktiges möten är öppna för allmänheten. Till fullmäktiges uppgifter hör att fastställa mål, anvisa medel och utvärdera den kommunala verksamheten.

Kommunstyrelsen leder och samordnar den kommunala verksamheten. Kommunstyrelsen har enligt kommunallagen en särskild uppsiktsplikt över övriga nämnders verksamhet men också över de kommunala bolagen. Styrelsen har därigenom ansvar för hela kommunens utveckling och ekonomiska ställning. Styrelsen bereder ärenden till kommunfullmäktige.

Kommunstyrelsen arbetar till största delen med övergripande planering och förutsättningar för kommunens verksamheter.

Politiskt tillsatta nämnder och styrelser ansvarar för den löpande verksamheten och fattar beslut om den. Varje nämnd formulerar och beslutar om mål för sina verksamheter. Nämnderna har också ett ekonomiskt ansvar för sin verksamhet. De kommunala bolagen bedriver sin verksamhet utifrån bolagsordning, ägardirektiv och kommunfullmäktiges övriga beslut.

Utöver den politiska organisationen finns en tjänstemannaorganisation som ska verkställa de beslut som politiken beslutar om. Tjänstemannaorganisationen ska arbeta för att uppfylla fullmäktiges och nämnders mål och att verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning.



Struktur och styrning av den kommunala koncernen

Styrning och uppföljning utgår från målen för verksamheterna i den kommunala koncernen. Ekonomiska ramar och mål sätts, sedan är det nämnden eller styrelsen som har ansvar för att verksamheten uppnår målen. Kommunfullmäktige beslutar om mål för god ekonomisk hushållning samt om riktlinjer och övergripande styrdokument.

Det finns tre typer av verksamheter inom koncernen; verksamheter som huvudsakligen finansieras av skatter och statsbidrag, verksamheter som finansieras med självkostnadsreglerade avgifter och affärsdrivande verksamhet

Styrdokument används för att förtydliga den politiska viljan och garantera en effektiv och säker verkställighet. Det kan handla om utveckling (planer och program), förhållningssätt (policyer) och rättssäker hantering (riktlinjer).

Kommunfullmäktiges mål

Kommunfullmäktiges mål sträcker sig över minst en mandatperiod. Då ny majoritet har bildats behöver mål och indikatorer till viss del omarbetas.

En dialog kommer hållas under december–januari för att föreslå nya mål under februari månad.

5. VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH STÄLLNING

Omvärldsperspektiv

Samhällsekonomi

En avgörande faktor för kommunens ekonomi är de skatteprognoser som erhålls från SKR, Sveriges kommuner och regioner. Som grund för budgetförslaget 2023 finns prognosen för oktober. Ny skatteprognos kommer under december och innehåller då de förändringar som presenterats i höständringsbudgeten. Dessa är av både positiv och negativ karaktär i form av ökade generella statsbidrag men även ökat inflationstryck vilket drar ner skatteintäkterna. Stora svängningar ses jämfört vårpropositionen såsom betydligt högre inflation, räntor samt nedreviderad BNP-tillväxt. Effekten av detta såväl positiv och negativ får hanteras under året på samma sätt som tidigare.

Efter två år med pandemi fanns en förhoppning om att kommuner och regioner med en rekordstark ekonomi skulle få tid att hantera pandemins långsiktiga konsekvenser och kommande demografiska utmaningar. Men återigen har verksamheten kommit att påverkas av faktorer som kommuner och regioner inte råar över. På kort tid har det ljusa framtidsscenarioet mörknat betänkligt, främst till följd av kriget i Ukraina och de konsekvenser det medför. Kriget medför ett stort lidande för Ukrainas befolkning, men det har också kommit att påverka både nuläget och framtidsutsikterna för svenska kommuner och regioner. Även i euroområdet väntas tillväxten dämpa, bland annat till följd av störningarna på energimarknaderna.

Inflationstakten har drivits upp till historiska nivåer och tillsammans med stigande pensionskostnader bedömer SKR att resultaten i sektorn faller kraftigt. Stora flyktingrörelser, ett osäkert säkerhetsläge, stora prisökningar på bland annat energi och livsmedel, höga pensionskostnader och en osäker samhällsekonomisk utveckling har präglat budgetarbetet inför 2023. (*Ekonomirapporten maj 2022 SKR*). Sverige är på väg in i en lågkonjunktur och beräknas kvarstå även under 2024 men beräknas vända 2025 då BNP förväntas öka.

Arbetsmarknad

SKR:s bedömning under oktober är att arbetsmarknaden mattas av, dock endast måttligt. Antalet arbetade timmar förväntas stiga.

Det finns risker förknippade med reducerade skatteintäkter till följd av ökad arbetslöshet vid en konjunkturedgång. En positiv utveckling på arbetsmarknaden med ett ökande antal arbetade timmar är viktig för skatteunderlaget och kommunens utveckling. När antalet arbetade

timmar ökar skapas reformutrymme i den kommunala ekonomin. Den största utmaningen är den grupp som står längre ifrån arbetsmarknaden.

Perstorps har generellt haft höga siffror när det gäller arbetslösheten och arbetar i ett förvaltningsövergripande samarbete, men även i projekt tillsammans med familjen Helsingborg för att minska arbetslösheten. Detta är en viktig fråga även framöver för Perstorps fortsatta utveckling.

Pensionskostnader

I december 2021 meddelade de centrala parterna att man kommit överens om ett nytt pensionsavtal, AKAP-KR för kommunsektorn. Detta ska börja gälla från 1 januari 2023. Syftet med överenskommelsen är att; sektorn ska kunna möta behovet av ett förlängt och förändrat arbetsliv, att behålla och rekrytera medarbetare samt att genom en övergång till ett avgiftsbestämt pensionssystem göra det möjligt att förutse kostnaderna och över tid minska de snabbt ökande pensionsskulderna. Bland annat höjs pensionsavgiften från 4,5% till 6%. Pensionskostnaderna påverkas även av inflationsuppgången och den kraftiga ökningen av prisbasbeloppet vilket gör att effekten av både det nya avtalet och den höga inflationen får stor effekt på Perstorp. En beräkning från KPA har genomförts och uppskattas till en ökning motsvarande 19 mnkr för 2023. Detta kan påverkas beroende på hur många som väljer att stanna kvar i det nuvarande avtalet samt hur inflationsutvecklingen fortsätter.

Flyktingmottagande

Rysslands krig i Ukraina har lett till stora flyktingrörelser i Europa. Då män i vapenför ålder inte får lämna Ukraina skiljer sig sammansättningen från de senaste årens asylmottagande. Hälften av de mottagna är vuxna kvinnor och cirka 40% är barn och ungdomar. I Sverige får massflyktingar i princip samma rättigheter till offentlig service som asylsökande, men man har också rätt att arbeta. Det leder till rätt till förskola, skolgång och sjukvård för barn och unga samt mödravård och sjukvård. Precis som för asylsökande har staten det ekonomiska ansvaret och ersätter kommuner och regioner för insatserna. Staten har även ansvar för massflyktingarnas boende och försörjning. Regeringen föreslog att kommunerna ska överta boendeansvaret för massflyktingar från och med andra halvåret 2022. (*Ekonomirapporten maj 2022 SKR*). Detta är implementerat.

Perstorp har varit en av de kommuner som fått ta del av ett tillfälligt statsbidrag för kommuner med högt

flyktingmottagande i förhållande till antalet invånare sedan tidigare. Detta bidrag förväntas bibehållas men regeringen har inte lämnat besked i frågan hur dessa medel ska fördelas.

Lagförslag

Ny socialtjänstlag föreslås träda i kraft 1 januari 2023 där kunskapsbaserad styrning ska ge rätt till insatser utan behovsprövning. I förslaget finns även en särreglering avseende äldre med fokus på god och nära vård. Detta kan resultera i att fler äldre vårdas längre i hemmen och mer avancerad vård behöver tillgodoseas på plats.

Digitalisering

Digitalisering är en utmaning för på både statlig, regional och kommunal nivå. Sverige beräknas inte nå det övergripande målet för digitaliseringspolitiken och därmed placerar sig Sverige efter de ledande länderna rörande offentlig sektors digitalisering. Ökade krav och behov rörande e-legitimering, säker informationsdelning och rättsligt stöd är ett par av de behov som lyfts. Digitalisering är även nödvändig för Perstorp och flertal steg har tagits kring bland annat inom informationssäkerhet et cetera. Digitalisering är en utmaning som kräver resurser både i form av ekonomiska och personella utifrån kompetens, samordning och resurser. Det är en komplex utmaning som spänner över flera områden men en positiv rörelse framåt skönjs.

Arbetslöshet Perstorp

	2018	2019	2020	2021
Arbetslöshet 16-24 år, årsmedelvärde, andel (%) av bef.	8	7,8	10,9	8,4
Arbetslöshet 18-64 år, årsmedelvärde, andel (%) av bef.	9,6	9,7	11,7	11,2
Förvärvsarbetande invånare 20-64 år, andel (%)	70,3	69,6	69,5	71,1
Långtidsarbetslöshet 25-64 år, årsmedelvärde, andel (%) av bef.	6,4	6,6	7,8	8,1

	2021	2022	2023	2024	2025
BNP	4,9	2,6	-0,2	2,0	3,4
Relativ arbetslöshet (%)	8,8	7,4	7,7	7,5	7,2
Sysselsättning timmar	2,3	2,2	0,6	0,8	2,0
Inflation (KPI) %	2,2	8,6	8,3	3,0	2,5
Prisbasbelopp	47 600	48 300	52 500	57 300	59 000

Verksamhetsperspektiv

Kommunen har beslutat en handlingsplan avseende arbetet med att förbättra folkhälsan och inkludering. Tre områden som har identifierats i detta arbete är; Självförsörjning, Goda uppväxtvillkor för barn och unga samt Goda boendemiljöer. Detta är ett arbete som är långsiktigt och förväntas ge resultat över tid men förhoppningen är att några av åtgärderna kan ge snabb utväxling. Tidigare har projektmedel anhållits för detta men från och med 2023 bedrivs insatserna inom befintlig verksamhet. Ett ökat fokus på att arbeta med skyddsfaktorer för att minska riskfaktorer har påbörjats.

Då beslut avseende nedläggning kring Ybbåsens äldreboende togs, på grund av arbetsmiljöbrister, beslöts även att inleda projektering avseende fler boendeplatser vid Österbo. Under 2021 genomfördes en förstudie. Byggandet av extra flygel och bättre gemensamhetsutrymmen, samt möjligheter till samordning av personal inom olika verksamheter inom äldreomsorgen beräknas påbörjas när samtliga beslut, avtal och bygglov är antagna. På grund av situationen i omvärlden så påverkas även denna byggnation då

brist på råvaror et cetera får till följd att kalkylerna är osäkra. En djupare analys kring detta pågår för att se effekten och konsekvensen av detta. Detaljprojektering inklusive systemhandlingar planeras presenteras under sen vår 2023.

Ett arbete som fortsätter är att säkra personalförsörjningen för framtiden och attrahera kompetenta medarbetare till verksamheterna vilket kräver aktiva insatser. Pensionsavgångar, personalomsättning och ökande sjukfrånvaro i kombination med växande kommunal verksamhet och brist på utbildad personal innebär att konkurrensen om arbetskraften ökar. Det är därför av största vikt att kunna behålla redan anställd personal, genom bland annat arbetsmiljöåtgärder som främjar närvaron och minskar sjukfrånvaron samt förlänger arbetslivet. De hälsofrämjande åtgärderna måste fortsätta att stå i centrum för att arbetsmiljön ska kunna förbättras. Det är ett viktigt inslag i konkurrensen om arbetskraften framöver. Ett betydelsefullt led i arbetet är att identifiera hinder och framgångsfaktorer när det gäller ett hållbart arbetsliv.

Finansiellt perspektiv

Koncernen och kommunen är exponerade för finansiella risker såsom ränterisker, borgensåtagande och pensionsförpliktelser. En ny finanspolicy är antagen för att medvetandegöra och minimera de risker och möjligheter kommunen har inom det finansiella området, både när det gäller finansiering och placeringsmöjligheter.

Då koncernen och kommunens upplåning ökar exponeras kommunen för en högre ränterisk. Riksbanken har senaste månaderna höjt styrräntan till följd av den ökade inflationen och aviserar ytterligare höjningar framöver. För att minska ränterisken differentierar kommunen sin låneportfölj med både längre bindningstid och rörlig ränta.

Kommunen kommer de närmaste åren öka sin låneskuld till följd av de investeringar som ska genomföras. Detta är något som på sikt behöver hanteras med lägre investeringstakt och om möjligt högre amorteringstakt på nya lån. Under den tunga investeringspe-

rioden kommer kommunen behöva vara extra vaksam på likviditeten för att låna i rätt tid och därmed minska räntekostnaderna.

Kommunens soliditet kommer även att minska något på grund av den ökade låneportföljen. Likaså kommer skuldsättningsgraden öka. Resultatmålet om 2% över en fyraårsperiod kommer dock att klaras av. Dels på grund av de höga resultatet 2021, dels ett högre prognostiserat resultatmål 2022 än 2,0%. För 2023 budgeteras en resultatnivå om 0%, då resultatutjämningsreserven beräknas användas. Det lägre resultatmålet är möjligt då det finansiella målet förväntas uppnås. Det lägre resultatet är en följd av den kraftigt ökade kostnaden avseende pensionerna och inflationsökningen. Det har även varit större investeringar som kommer belasta driften från 2023 och även framöver utifrån planläggning. 2024 och framöver ser skatteprognoserna återigen ut att vara något högre vilket möjliggör ett högre resultatmål 2024–2025 med 2,5 respektive 3,2%.

6. HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE

Omvärldsanalys

Inför budgetarbete 2023 har en omvärlds- och nulägesanalys genomförts. Vad händer i Sverige, Europa och världen? Vilka förändringskrafter och trender kan vi se? Vilka konsekvenser har detta på Perstorp och hur behöver Perstorps kommun förhålla sig utifrån detta? Den totala analysen ska skapa en samsyn inom Perstorps kommuns organisation och vara ett underlag för de satsningar och prioriteringar som görs i kommunens budget. Information har inhämtats från ett flertal källor bland annat SKR (Sveriges kommuner och regioner), Region Skåne, Kolada med mera för att skapa en så gemensam bild som möjligt. Då denna analys gjordes under tidig vår 2022 har denna kompletterats med information utifrån de senaste månadernas oroligheter i Ukraina och den finansiella oron i världen.

Ett par av de trender som lyfts utifrån SKR:s trendspaning är ett ökat behov av livslångt lärande. Medarbetarna är den viktigaste resursen och behöver stå rustade inför framtiden. Med rätt kompetens bidrar det till samhällsnytta, högre skolresultat, nöjdare kommuninvånare och minskad segregation. Hållbarhetsarbetet med Agenda 2030 som grund är en annan trend som pekas ut, där kommunen behöver ta ansvar för att minska klimatpåverkan men samtidigt bevara och utveckla samhällsmiljön. Ökad polarisering och utsatthet lyfts upp. Även om de flesta är nöjda med sina liv är en växande grupp, ofta bestående av människor som är ekonomiskt och socialt utsatta, missnöjda. Att arbeta förebyggande med skyddsfaktorer och minska riskfaktorer kommer vara en avgörande faktor för individers mående och på sikt en vinst för samhällsekonomin i stort. Ett fortsatt fokus på det tvärsektoriella arbetet kommer behövas samtidigt som nya samarbetsformer mellan kommun, civilsamhället och näringslivet behöver utvecklas. De komplexa samhällsutmaningarna kräver nya arbetssätt och struktur. När volymerna och kraven på tillgång till samhällstjänster ökar ställer det höga krav på att tänka nytt, utveckla och använda digitala verktyg som ett stöd i sitt arbete. Även här kan det tvärsektoriella samarbetet mellan förvaltningarna bidra till kommunens utveckling. Tillsammans skapar detta både förväntningar och möjligheter inför de kommande årens utveckling både nationellt och lokalt i Perstorp.

Med ett bra företagsklimat i kommunen blir det även lättare att starta och utveckla framgångsrika företag. Fler invånare kommer i arbete och skatteintäkterna ökar. Företag och företagsamma människor är viktiga för samhällets utveckling.

Medborgarundersökningen bidrar med ännu ett perspektiv av vad kommuner bör prioritera framåt. Det är bland annat trygghet, skola, och arbetsmarknad som lyfts fram. Arbetet kring dessa områden pågår redan kopplat till handlingsplan för folkhälsa och inkludering men kontinuerlig uppföljning, analys samt förbättringsåtgärder är viktigt för att nå kommunens mål om ett hållbart samhälle.

Verksamhetsperspektiv

Demokratin är viktig och 2023 är början på en ny mandatperiod. Perstorps kommun har historiskt sett ett relativt lågt valdeltagande framförallt hos förstagångsväljare. Ett sätt för kommuninvånarna att påverka utvecklingen i kommunen är att vara aktiv, inom politiken eller genom val då man kan välja vem som ska företräda hens åsikter de kommande fyra åren.

Utifrån förslag om förändringar i Lagen om anställningsskydd kommer konverteringsregler förändras kopplat till en ny anställningsform, särskild visstidsanställning. Detta kan komma att få effekter för organisationen då anställningstiden som föregår konvertering halveras, vilket gör att fler medarbetare kommer att anställas med grund i konverteringsregler.

Perstorps kommun och Helsingborgs IF har under 2022 haft dialog rörande ett socialt projekt som innefattar föreningsliv, företag och skola. Syftet är att genom idrotten bidra till en minskad segregation i samhället som stort men även till en höjd måluppfyllelse inom skolan. Ett samverkansavtal är upprättat mellan skola och Helsingborgs IF. Projektet har startat under hösten 2022 med en fotbollsakademi för årskurs 7 på Centralskolan för att därefter utökas ytterligare en årskurs 2023.

Behovet av LSS gruppbofastadsplatser ökade under 2021 och en tillfällig gruppbofastad har inrättats på Ybbåsen 2022. Parallellt pågår arbete för att undersöka möjligheter för en mer permanent lösning under 2023.

Fortsatt utredning kring Ybbåsens fortsatta användning behöver göras och kommer beredas politiskt under året.

Upphandling av nytt lönesystem pågår. Införandet förväntas vara klart till 2024 vilket innebär att det stora förberedelsearbetet med inställningar, uppbyggnad av innehåll i systemet och utbildningar för både chefer och medarbetare behöver genomföras under 2023. Omfattningen av arbetet kan bli olika stort beroende av leverantör, men beräknas bli omfattande.

Det övergripande kommunala tvärssektoriella arbetet mellan förvaltningarna fortsätter att utvecklas, framförallt arbetet med barns och ungas uppväxtvillkor där Länsstyrelsen har en framträdande roll.

En stor utmaning för kommunen som helhet är det ökade försörjningsstödet. Med anledning av detta har utvecklingen av Framtidsresan fortgått, det vill säga samverkan med Arbetsmarknadsenheten, ekonomiskt bistånd samt vuxenutbildningen, för att hjälpa klienter ut i självförsörjning. Det handlar om att både arbeta preventivt och reaktivt för att få ut individer i självförsörjning. Under 2023 tillsätts extra resurser till arbetsmarknadsenheten för att kunna fortsätta arbetet med framtidsresan. Varje individ som kommer ut i arbete eller självförsörjning bidrar till en samhällsekonomisk vinst, inte bara av ekonomisk karaktär utan styrker även individen. Även medel avseende försörjningsstödet tillförs för att hantera ökningen. Förhoppningen är att på sikt minska försörjningsstödet och arbetslösheten genom att fler individer ges möjlighet till utbildning eller arbete. Detta arbete är något som inte bara sker inom Perstorps kommuns ramar utan även i samarbete med Familjen Helsingborg.

Kostnaderna inom verksamheterna har ökat markant till följd av den höga inflationen. Detta leder till att mindre resurser ska leverera samma förväntade kvalitet. Det är en utmaning för verksamheterna som fortsätter redan påbörjade processkartläggningar för att arbeta mer effektivt, där det är möjligt. Under 2023 kommer därmed en inflationskompensation ges för att dämpa effekten.

Digitalisering

Ett fokus 2023 är att arbeta med kommunens informationssäkerhet och att skapa förutsättningar för förvaltningarnas fortsatta digitala utvecklingsarbete. Perstorps kommuns digitala utvecklingsarbete omfattar hantering av stora mängder digital information som kommuniceras, lagras, styrs och förädlas. Detta ställer krav på att kommunen hanterar informationen ansvarsfullt och korrekt då felaktigt hanterad information kan få förödande konsekvenser för den enskilde och försämrat förtroende för organisationen och de tjänster som förmedlas. Informationssäkerhet handlar om att förhindra att information förvanskas, förstörs eller läcker. Detta blir en balansgång då den samtidigt ska vara tillgänglig för behöriga personer. Arbetet med informationssäkerhet omfattar införande och förvaltande av administrativa regelverk (policys och riktlinjer), effektiva verktyg, tekniskt skydd och krypteringar för att skapa förutsättningar för hållbart och långsiktigt arbetssätt.

7. EKONOMISKA FÖRUTSÄTTNINGAR

Planeringsförutsättningar

Verksamhetsmått	Utfall 2020	Utfall 2021	Prognos 2022	Prognos 2023	Prognos 2024	Prognos 2025
Befolkningsmängd	7 476	7 565	7 520	7 542	7 560	7 578

(mnkr)	2023	2024	2025
Skatteintäkter	311,0	323,8	336,1
Genomsnittligt statsbidrag och utjämningsstöd	216,6	221,2	224,9

	2022	2023	2024	2025
Skattesats (%)	20,81	20,81	20,81	20,81
Resultat (%)	2,8	0	2,5	3,2
Löneuppräknings (mnkr)	6	5	6,4	7,3
Inflation (%)	0	2,7	2,6	2,5
Po-pålägg (%)	40,22	42,75	42,75	42,75
Internränta (%)	1,5	1,5	1,5	1,5

Skatteunderlaget

Återhämtningen efter pandemin fortsätter men BNP-tillväxten dämpas till följd av situationen i omvärlden och BNP -gapet blir negativt 2023. BNP-tillväxten stärks 2024 men lågkonjunkturen förväntas kvarstå. Ett högt inflationstryck försämrar utsikterna för världsekonomin. Inflationstakten leder till en urholkning av köpkraft både hos individer, företag och offentlig sektor. Inom euroområdet väntas tillväxten dämpas till följd av störningarna på energimarknaderna.

Skatteunderlaget har förändrats inom flertalet områden under året och flertalet justeringar har gjorts men framförallt är det inflationen och de höga räntorna som påverkar. För första gången på många år är det reala skatteunderlaget negativt och möter inte kommunernas kostnadsökningar. Det innebär att de ökade skatteintäkterna för Sveriges kommuner är lägre än förväntade kostnadsökningar framöver, då dessa rusar inom flertal områden. SKR pekar på ett flertal poster såsom löneutveckling, räntor, pensionskostnader som påverkas av inflationen, försörjningsstöd, demografi, råvarukostnader med mera.

I den senaste prognosen från SKR har inflationsprognosen reviderats upp baserat på rekordstora överraskningar i de svenska inflationsutfallen i år, samt att de höga energipriserna (i synnerhet på olja och el) väntas kvarstå året ut. KPIF beräknas vara över 5,2%

2023, dock något lägre än under 2022. Den förväntas sjunka gradvis men trycks upp av ränteuppgångar. Detta får även till följd att SKR räknar med högre löneökningar framöver vilket också får effekt på skatteunderlaget.

Höstbudgeten är inte inarbetad i budgetförslaget då prognosen för kommunen erhålls i mitten på december. Flertalet förändringar sker där exempelvis tillskott för inflationsökning ska ges som ett generellt bidrag. Dock förändras andra parametrar som kan få negativ effekt på skatteunderlaget. Vad slutsumman blir av detta är i nuläget inte klart och får hanteras under löpande budgetår som i vanlig ordning.

Befolkning

Befolkningsunderlaget, som ligger till grund för skattunderlaget, har uppreviderats något för 2023 till följd av den ökade inflyttningen 2021. Befolkningsprognosen uppskattar en ökning av 18 invånare i snitt de kommande åren. Dock finns ett flertal osäkerhetsmoment bland annat avseende effekterna av pandemin rörande flyttströmmar både inom och utom landet, eventuella flyktingströmmar till följd av Rysslands invasion av Ukraina samt framtida bebyggelse i Perstorp.

Inom de flesta åldersgrupper fram till 2030 finns utifrån givna förutsättningar inga större skiftningar som

påverkar lokalförsörjningen i dagsläget. Då felaktig befolkningsdata får effekt på skatteunderlaget har en reserv byggts in för att hantera olika typer av skiftningar i skatteintäkter.

Resultat

Kommunens övergripande finansiella mål är att resultatet över en rullande 4 års period ska vara 2%. På grund av de samhällsekonomiska utmaningarna till följd av bland annat inflation och ökade pensionskostnader budgeterar kommunen att använda sig av resultatutjämningsreserven 2023 med 4,8 mnkr och ett resultatmål om 0%. Då resultatet för 2022 beräknas vara högre än budget förväntas dock det finansiella målet om 2% över en fyraårsperiod att nås, då förväntat resultat under planperioden uppgår till 2,5% 2024 och 3,2% 2025. Resultatet om 2% är det minsta kommunen behöver ha framöver för att hantera investeringarna under planperioden.

Kommunen gör en avsättning till pensioner om 4 mnkr/år. Då det nya pensionsavtalet medför en kraftig likvidpåverkan 2023 undantas 2023. De avsatta medlen är tänkt att minska pensionsavsättningarna på lång sikt.

Lönerevision

Årligen avsätts medel centralt för att täcka den årliga lönerevisionen. Från 2023 och framåt kommer medel för lönerevisionen ingå i nämndernas ramtilldelning. 2022 var löneuppräknningen något högre än 2023 till följd av extra prioritering efter lönekartläggning. De kommande åren, 2024-2025, beräknas löneuppräknningen vara något högre än 2023. Centrala fackliga förhandlingar indikerar en högre löneuppräknning än budgeterat. Vad detta kommer landa är i nuläget inte känt. Utöver löneuppräknning har anställda inom kommunal sektor även fått uppräknning på sina pensionsmedel som indirekt får ses som en lönejustering.

Inflation

Inflationen har det senaste halvåret stigit markant och påverkar verksamheterna i hög utsträckning. Det påverkar inköp av varor men även tjänster eller köp av verksamhet. SKR bedömer inflationsutvecklingen som hög under 2022 men kommer att dämpas 2023 och framåt. För 2022 och tidigare år erhöles ingen inflationskompensation utan hanterades inom nämnderna. För 2023 och framåt beräknas en inflationskompensation till nämnderna för att hantera de ökade kostnaderna och kunna bibehålla befintlig kvalitet i verksamheten. Kompensationen är dock inte så hög som den generella inflationstakten i samhället utan kommer innebära att verksamheter behöver se över sitt resursutnyttjande.

Arbetsgivaravgifter (PO-Pålägg)

Det kalkylerade pålägget avseende pensioner föreslås justeras upp från SKR. Anledningen till höjningen är dels höjda premier i det nya pensionsavtalet som ska tillämpas från och med 1 januari 2023 dels på grund av kraftigt ökat prisbasbelopp och andra faktorer som leder till högre kostnader för den förmånsbestämda pensionen.

KÄNSLIGHETSANALYS

Perstorp är beroende av omvärlden inom ett flertal områden. Dessa ger effekter på kommunens intäkter och kostnader. Känslighetsanalysen visar hur olika intäkt- och kostnadsposter kan påverka resultatet om de förändras. Störst effekt har skatteintäkterna. På kostnadssidan är det personalkostnaderna som driver kostnadsutvecklingen. Under det senaste året har även de ökade räntekostnaderna börjat få märkbar effekt på kommunen. Nedan visas effekten utifrån kostnadsmått som får effekt på kommunens finansiella situation.

Effekt på kommunens intäkter	Förändring	Effekt +/- mnkr
Skatteintäkter	1 kr i kommunalskatt	15,0
Generella statsbidrag och utjämnung	10 invånare	0,6
Riktade bidrag	1%	0,7
Löpande avgifter, hyror och ersättningar	1%	1,1
Effekt på kommunens kostnader	Förändring	Effekt +/- mnkr
Personalkostnader, exkl. pensionskostnader	1%	3,4
Bidrag och transfereringar	1%	1,0
Räntekostnader	1%	3,0

FÖRDELNING EKONOMISKA RAMAR

Nämnd (tkr)	Budget 2022	Budget 2023	VEP 2024	VEP 2025
KF, revision	1 810	1 420	1 430	1 440
Kommunstyrelsen	63 780	73 760	75 220	77 550
Räddningsnämnden	6 540	6 930	7 130	7 360
Byggnadsnämnden	5 510	5 390	5 540	5 710
Barn- och utbildningsnämnden	204 110	218 190	223 420	229 160
Socialnämnden	163 830	171 170	174 900	179 050
Kultur- och fritidsnämnden	28 920	29 670	30 090	30 550
Summa	474500	506530	517730	530820

Som ett led i att minska försörjningsstödet och få ut fler människor i självförsörjning stärks arbetsmarknadsenhetens grundbudget upp med 1,2 mnkr. Detta för att kunna fortsätta arbeta proaktivt och med ”Framtidsresan” som gett effekt genom att fler kommit ut i arbete eller utbildning. 0,6 mnkr avser en tillfällig utökning för att därefter utvärdera effekten. Socialnämnden tillförs även 0,5 mnkr på grund av det ökade försörjningsstödet med förhoppning att de arbetsmarknadsåtgärder som genomförs även får effekt på försörjningsstödet.

Tillväxten är viktig för Perstorp och likaså företagandet som bidrar till arbetstillfällen, inflyttning med mera. En utökning av kommunstyrelsens ram görs med 0,3 mnkr för att ges möjlighet att implementera näringslivsstrategin.

2022 beslutade kommunfullmäktige om höjd lärartäthet inom mellanstadiet för att på sikt öka måluppfyllelsen. Utökningen av ram har getts 2022 med 4,3 mnkr motsvarande effekten under hösten. Resterande helårseffekt för vårterminen erhålls 2023.

Samarbetet med Helsingborgs IF med syfte att minska segregationen tillsammans med föreningsliv, företag och skola startade hösten 2022. Kostnadseffekten under 2023 uppskattas till 0,7 mnkr och tillförs barn- och utbildningsnämnden.

Valnämndens ramtilldelning om 0,4 mnkr minskas med motsvarande under 2023 och återfinns under Kommunfullmäktige/revision.

Ombudgeteringsbeslut har inräknats i ram 2022 avseende lönerevision 2022, samt kompletteringsbudget antaget i dec 2021. Budget för 2023 års lönerevision återfinns framöver inom nämndernas ramtilldelning och hanteras härefter av respektive nämnd. Utöver lönerevision har även kompensation erhållits för uppräknings av arbetsgivaravgiften till följd av ökade pensionskostnader.

Lokalkompensation har erhållits och hyran har räknats upp med resterande 9 månader för Centrumhusets hyresökning. Lokalkompensation avseende centralskolans tillbyggnad återfinns centralt om 2,3 mnkr till dess investeringen aktiveras enligt ny investeringspolicy. Medel tillförs genom delegationsbeslut. Dessutom har 0,3 mnkr tillförts barn och utbildningsnämnden avseende lokalvård till följd av utökade lokaler Centralskolan.

På grund av den höga inflationsuppgången kompenseras nämnderna med inflationsuppräknings. Detta för att dämpa effekten av prisuppgångarna som verksamheten själva inte råder över samtidigt som kvalitén i verksamheten kan bibehållas. Inflationsuppräkningsen motsvarar inte full uppräknings utan nämnderna behöver se över sina kostnadsökningar och sin resursanvändning.

Kapitalkostnadskompensation avseende fiberprojektet är inräknat i ramtilldelningen för kommunstyrelsen.

Omfördelning mellan nämnder genomförs bland annat rörande samordnad ekonomifunktion. Då fiber-

projektet är avslutat 2022 omfördelas även medel från byggnadsnämnden till kommunstyrelsen avseende digitaliseringsstrategi då uppdraget härnäst är av mer övergripande karaktär.

Politisk prioritering 2023	(tkr)
KS (Arbetsmarknadsenheten)	1 200
SN (Försörjningsstöd)	500
KS (Näringsliv)	300
Tidigare beslut: BUN (Fotbollsakademi)	700
Tidigare beslut: BUN (Höjd lärartäthet)	4 250



Finansiell analys

RESULTAT OCH KAPACITET

Självfinansieringsgraden indikerar om kommunen hanterar investeringarna under året utan lånefinansiering. Självfinansieringsgraden är under planperioden låg och behöver öka framöver för att hantera framtida utmaningar och bibehålla god ekonomisk hushållning. Soliditeten ligger på en relativt konstant nivå

men minskar något på grund av ianspråktagande av resultatutjämningsreserven då det egna kapitalet används. Nettokostnadernas andel av skatteintäkterna följer kommunens uppsatta resultatmål om 2% under en fyraårsperiod. Detta då prognostiserat resultat för 2022 är högre än budgeterat.

%	2022	2023	2024	2025
Nettokostnadernas andel av skatteintäkter (%)	-97,2	-100,9	-97,5	-96,8
Självfinansieringsgrad av investeringarna (%)	35,6	27	37	66
Soliditet (%)	41	38	35	36

RISK OCH KONTROLL

Finansnettot för kommunen är från och med 2023 negativt och beror främst på de ökade räntekostnaderna. Intäkterna ökar något avseende borgensavgifterna för Perstorp Näringslivs AB. Finansnettot fortsätter vara negativt över planperioden. Viss reserv finns till följd av fortsatt ökade räntekostnader framöver. Utdelningar erhålls från bland annat Perstorps Fjärrvärme AB och Kommuninvest.

Koncernens upplåning och borgensåtagande har de senaste ören ökat till följd av investeringar inom

främst fastigheter. Detta är en finansiell risk som bevakas framöver då det ökar känsligheten vid exempelvis ränteuppgångar. I nuläget finns ingen indikation i bolagen att de inom befintlig verksamhet inte kommer kunna reglera sina skulder. Kommunen har även borgensansvar med 27 tkr avseende lån till Ängelholms Flygplats AB från Helsingsborgs stads internbank. Borgensramen uppgår till 118 tkr. Amorteringar fortsätter genomföras i den takt kommunens likviditet tillåter eller enligt amorteringsplan uppsatt med Kommuninvest.

(mnkr)	2022	2023	2024	2025
Ränterisk/finansnetto	2,8	-0,6	-1,4	-0,9

Borgens- och övriga ansvarsförbindelser (mnkr)	2021	2022	2023	2024	2025
Perstorps bostäder AB	223,5	224,8	222,8	220,8	218,8
Perstorp Näringslivs AB	166,4	165	163	161	159
Norra Åsbo renhållnings AB	13,6	13,6	13,6	13,6	13,6
Perstorps Fjärrvärme AB	0	0	10	10	0
Idrottsföreningar	3,8	3,5	3,5	3,5	3,5

Investeringsbudget

(tkr)	2021	2022	2023	2024
Investeringar, totalt.	81 030	101 615	86 860	36 445

Investeringsbudget för 2023-2026 är generellt på en fortsatt hög nivå. De flesta investeringarna har legat i planeringsförutsättningarna tidigare. Till följd av inflation och ökade byggpriser ökar kostnaderna för byggnation. Till följd av det ekonomiska läget framöver har en bedömning kring konsekvenser, risker och möjligheter gjorts utifrån de investeringar som finns i plan 2023-2025. En utgångspunkt har varit, att om möjligt, se över kostnadsmassan, förändra tidsplan et cetera och samtidigt bedöma vad det får för effekt på kommunens ekonomi och kvalitet.

Kommunen har under de senaste åren haft en hög investeringstakt till följd av ett flertal faktorer. Underhåll som varit eftersatt, akuta åtgärder såsom exempelvis broreparationer och återuppbyggnad av Hembygdsgården men även långsiktiga planer som initierats eller genomförts såsom fiberutbyggnad, Centralskolan 7-9 samt Österbo. Utöver detta finns det varje år avsatta medel för reinvesteringar för fortsatt underhåll et cetera. Inför varje budgetbeslut beaktas investeringstakten med krav på likviditet, eventuella lån och på sikt även nyttan med investeringen, antingen kostnadseffektivitet och/eller kvalitetsmässigt. Båda parametrarna måste beaktas då investeringarna medför en kostnad i avskrivningar och ibland räntekostnader på lång sikt framöver.

En slutsats av översynen mynnar ut i att merparten av investeringarna inte kan förändras då detta inte avser "försköningsinvesteringar" utan i första hand underhåll. Utmaningarna med att skjuta planerade investeringar framför sig innebär att kostnaderna kommer uppstå ett annat år och frågan som ställs är vad som konsekvensen blir av ett sådant beslut. När det gäller generella investeringar såsom underhåll är effekten svår och förutspå. När akuta saker händer på grund av eftersatt underhåll blir det oftast en kostsam historia. Det är dock inget som går att förutse och därav svårt att beräkna en eventuell konsekvens av. I bästa fall kommer underhållet kunna genomföras om 2-3 år utan att konsekvensen blivit synlig i samhället, i värsta fall blir det kännbara konsekvenser både ekonomiskt och i värsta fall arbetsmiljömässigt på kort sikt.

De stora investeringarna beror främst på underhåll och förbättringsåtgärder. Centralskolan och Österbo är de projekt som är mest kostsamma men ur verksamhetsperspektiv även nödvändiga för att skapa ändamålsenliga lokaler. Centralskolans utbyggnad beräknas klar vid ingången av budgetåret 2023. Planeringen kring Österbo har pågått under längre tid och detaljplan et cetera är färdig för att gå in i nästa fas av projektet. En komplicerande faktor är den oro som finns på byggmarknaden både när det gäller tillgången till varor men även prisutvecklingen. En total projektbudget om 115 mnkr har kalkylerats, en revidering från tidigare plan. Budgeten är också något justerad över åren då merparten av kostnaderna förväntas uppstå 2024. En detaljprojektering genomförs i nuläget för mer information avseende kostnadsbilden och kommer presenteras i detalj under sen vår 2023 inför byggstart.

Budgetmässigt har flertalet av kommunerna utmaningar de kommande åren där prognosen enligt SKR visar att 2023 är en puckel som ska hanteras för att plana ut något 2024 och vända 2025. Utmaningen för Perstorp blir att gasa och bromsa i rätt takt. Att hantera kostnadsökningar 2023 är inte att föredra men det behöver inte betyda att planering av investeringar för de kommande åren behöver avstanna. Ett sätt för offentlig sektor att bidra under en lågkonjunktur är att fortsätta med sina investeringar för hålla igång arbetsmarknaden.

En viktig sak att särskilja är det som avser investeringskostnad jämfört med drift. Den kan jämföras med ett lån som sen ska avbetalas. Investeringen som uppstår innevarande år blir ingen faktiskt kostnad för kommunen förrän det år den tas i drift. Kostnaden uppstår i kommunens drift i samband med avskrivningen utifrån gällande regelverk. Däremot behöver kommunen hantera sin likviditet det år investeringen genomförs. Detta kan komma att innebära räntekostnader på grund av nyupptagna lån under innevarande år.

Tillkommande större investeringar under planperioden är ombyggnation av förskola på Ugglehemmet om 7 mnkr. Detta kommer direkt innebära en kostnadsbesparing i verksamheten då bland annat moduler kan sägas upp. Investeringen är återbetald inom ett par år.

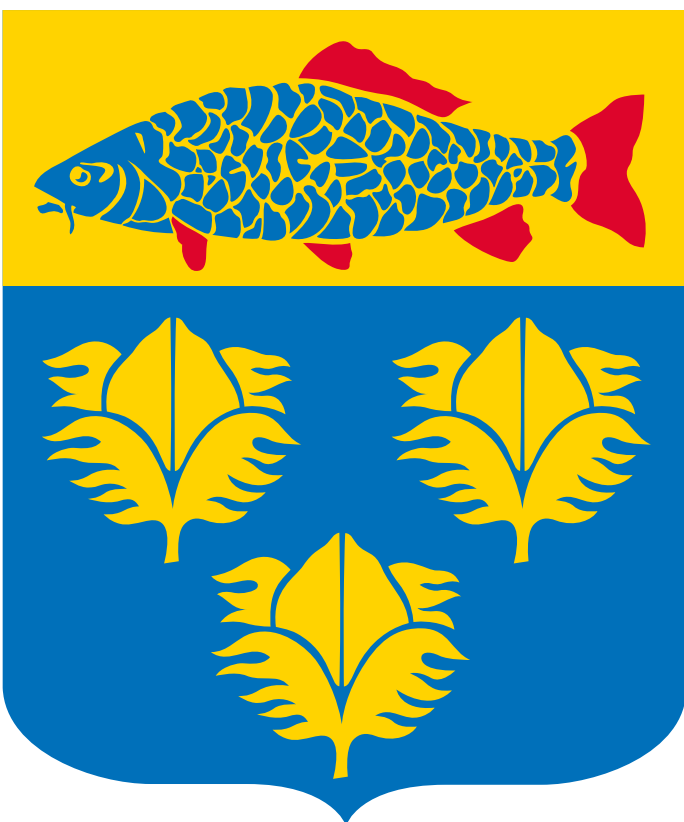
Utbyte av Ugglebadets filteranläggning stannade av under 2022 då kostnaderna översteg budgeterade medel. Ett omtag har behövts göras men behovet kvarstår. Uppskattad kostnad är 30 mnkr.

Kostnader avseende offentlig belysning, bronderhåll och dagvattenhantering är inlagd under planperioden. Även utbyte av maskinpark inom teknisk förvaltning är inlagd då dessa behöver bytas ut med jämna intervall. Budgeten avseende It är något höjd för 2023 då utbyte av AP-punkter behöver göras i kommunens lokaler då befintliga inte längre hanterar den teknik som behövs i dagens samhälle. Detta kommer pågå under längre sikt och bytas ut med jämna intervall.

Övriga investeringar avser främst återkommande investeringsposter och driftsunderhåll.

Det är nödvändigt för Perstorp att framöver ha en lägre investeringstakt för att återigen bygga upp kapital och soliditet samt klara av amorteringarna framöver. Även räntekostnaderna ökar i takt med att nya lån upptas till högre räntor och därmed minskas rörligheten i driften.

Investeringar inom Va-verksamheten specificeras ytterligare i NSVA:s affärsplan.



PERSTORPS KOMMUN

8. VÄSENTLIGA PERSONAL- FÖRHÅLLANDEN

Att vara en attraktiv arbetsgivare handlar om att ha bra fungerande grundprocesser i organisationen, men också om att det finns ett utvecklingstänk och mod hos både medarbetare, chefer och politisk ledning. Det handlar om att skapa en organisation med stolthet och självförtroende där alla arbetar tillsammans mot gemensamma mål och det finns en hög grad av tillit mellan parterna. En organisation som präglas av arbetsglädje, trygghet och tillit som i sin tur leder till insatser av god kvalitet för kommunens invånare.

Det handlar på det hela taget om att vi tillsammans måste dela bilden av våra behov, uppdraget och våra roller på alla nivåer, både politiska och tjänstemannanivåer. Vi måste med gemensamma bilder samarbeta för att tillsammans skapa det mesta och bästa möjliga. Samtliga chefer kommer vara med i utvecklingsarbetet för denna förändring, både genom att arbeta med det egna ledarskapet och genom kompetensutvecklande insatser.

Behovet av stödfunktioner i ovan processer är stort. Stödfunktionernas arbete handlar om att kunna guida i lagstiftning och arbetsätt, vara ett stöd, utveckla processer och metoder, ta fram underlag, utreda, bistå i det praktiska arbetet med mera. Uppdraget för kommunen är detsamma oavsett storleken på kommun och resurserna äts idag upp av övergripande frågor såsom löneprocessen, lönekartläggningar et cetera vilket leder till att stödprocesserna inte alltid kan möta behovet i förvaltningarna i den mån som önskats.



Kompetensförsörjning

Kompetensförsörjningsutmaningarna är fortsatt stora framöver. De centrala parterna har gemensamma omställningsavtal och Perstorps kommun behöver ytterligare förstärka arbetet med att nyttja detta för att säkerställa kompetensförsörjningen. Kommunen behöver också fortsätta att ansöka om de olika medel som regeringen riktat via statliga myndigheter.

För att inte vara i händerna på externa aktörer är det av betydelse att även interna medel för kompetensutveckling sätts av. Omställningsbehoven har alltid funnits men förändringstakten ökar.

Generellt är rekryteringsläget relativt stabilt men i våra bristyrken är det alltså svårt att säkerställa en organisation med rätt kompetens.

Storleken på organisationen ökar långsamt men stadigt. Det är dock viktigt att få till en utveckling där organisationen tittar på hur vi kan använda våra mänskliga resurser på bästa sätt, då dessa utifrån SKR:s prognoser, kommer att minska. Arbetet med att digitalisera och fundera över om tjänster kan utformas och utföras på ett annat sätt är en viktig fråga utifrån ett kompetensförsörjningsperspektiv.

Andelen heltidsanställda ökar stadigt, det gör även andelen heltidsarbetande, även om ökningstakten är långsam.

Antal tillsvidareanställda män och kvinnor

Nämnd	Män 2019	Kvinnor 2019	Totalt 2019	Män 2020	Kvinnor 2020	Totalt 2020	Män 2021	Kvinnor 2021	Totalt 2021
Kommunstyrelsen	32	60	92	33	62	95	32	57	89
Barn- och utbildningsnämnden	38	158	196	40	170	210	39	174	213
Socialnämnden	25	172	197	24	161	185	23	166	189
Kultur- och fritidsnämnden	8	8	16	10	9	19	11	7	18
Byggnadsnämnden	5	2	7	4	3	7	4	3	7
Räddningsnämnden	16	1	17	18	1	19	22	2	24
Överförmyndarnämnden 4K	2	3	5	1	4	5	1	4	5
Kommunen totalt	126	404	530	130	410	540	132	413	545

Antal visstidsanställda män och kvinnor

Nämnd	Män 2019	Kvinnor 2019	Totalt 2019	Män 2020	Kvinnor 2020	Totalt 2020	Män 2021	Kvinnor 2021	Totalt 2021
Kommunstyrelsen	3	6	9	2	12	14	9	7	16
Barn- och utbildningsnämnden	25	56	81	18	50	68	20	66	86
Socialnämnden	8	38	46	9	49	58	4	44	48
Kultur- och fritidsnämnden	8	13	21	8	12	20	2	8	10
Byggnadsnämnden	2	2	4	2	1	3	-	-	-
Räddningsnämnden	8	1	9	7	1	8	1	-	1
Överförmyndarnämnden 4K	-	-	-	-	1	1	-	-	-
Kommunen totalt	54	116	170	46	126	172	36	125	161

Heltidsresan, Tillsvidareanställda genomsnittliga sysselsättningsgrad

Nämnd	Män 2020	Kvinnor 2020	Totalt 2020	Män 2021	Kvinnor 2021	Totalt 2021
Kommunstyrelsen	97	90	92,4	97,5	92,1	94,1
Barn- och utbildningsnämnden	96,3	93,6	94	96,3	93,9	94,3
Socialnämnden	92,4	84,9	85,9	94,0	86,1	87,1
Kultur- och fritidsnämnden	61,8	83,9	72,9	80,5	93,6	85,6
Räddningsnämnden	100	-	100	100	-	100
Byggnadsnämnden	100	100	100	100	100	100
Överförmyndarnämnden 4K	100	100	100	100	100	100

Sjukfrånvaro

Att arbeta för friskare arbetsplatser är viktigt både för att få ner de sjuktal som redan i dag finns men även för att minska kommande frånvaro. Friska arbetsplatser skapar trivsel och arbetsglädje vilket leder till bättre verksamhet för kommunens invånare. Det behöver finnas både kunskap och utrymme för chefer och medarbetare att arbeta med friskfaktorer på arbetsplatsen.

Det finns mycket stöd i forskning kring vilka faktorer som ger stadga åt en friskare arbetsplats. Kortfattat handlar det om att skapa tydlighet och tillit, närvarande ledarskap, delaktighet, god kommunikation, balans mellan krav och resurser, kompetensutveckling i vardagen, systematiskt arbetsmiljöarbete och tidiga insatser när det finns sjukfrånvaro eller signaler på ohälsa.

Obligatorisk redovisning av sjukfrånvaron (%)

(%)	Kommun 2020	Kommun 2021
Total sjukfrånvarotid av ordinarie arbetstid	6.72	6,49
Summa tid med långtidssjukfrånvaro (mer än 60 dagar)	23.58	28,07
Summa sjukfrånvarotid för kvinnor	7.42	7,32
Summa sjukfrånvarotid för män	4.34	3,72
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 29 år eller yngre	7.92	7,25
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 30-49 år	6.05	6,28
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 50 år eller äldre	7.16	6,53

Medarbetare

Mått	Kommun (utfall) 2019	Kommun (utfall) 2020
Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen - Totalindex	80	80,03

Åldersstruktur, Medarbetare inom Perstorps kommun organisation

Åldersintervall (2021)	Män	Kvinnor	Totalt
Alla	114	411	525
-29 år	6	30	36
30-49 år	62	189	251
50 år -	46	192	238

Det är medarbetare som skapar Perstorps kommuns resultat. När medarbetare får göra detta tillsammans blir dessutom värdet ännu större eftersom det inte bara leder till produktion utan också till ett lärande som är nödvändigt för att möta framtida kompetensförsörjningsbehov.

Det är av vikt att det finns ett ledarskap som ser vikten av detta lärande och understödjer utvecklingen. Det finns också stora möjligheter till lärande på både medarbetar- och chefsnivå inom ramen för samarbetet inom familjen Helsingborg, där det finns gott om kunskapsnätverk för att både ”ge och ta” kompetens.



9. FINANSIELLA RAPPORTER

Resultatbudget

(mnkr)	Bokslut 2021	Budget 2022	Budget 2023	VEP 2024	VEP 2025
Verksamhetens nettokostnader	-438,5	-462,3	-508,2	-506,5	-518,2
Avskrivningar	-21,6	-22,0	-23,0	-23,5	-24,0
Verksamhetens nettokostnad	-460,1	-484,3	-531,2	-530,0	-542,2
Skatteintäkter*	482	495,1	527	545	561
-Allmän kommunalskatt	289,5	290	311	323,8	336,1
-Utjämnning och bidrag	192,5	202,9	215,3	220,5	224,2
-LSS-utjämnning	-17,5	-13	-15,2	-15,2	-15,2
-Fastighetsavgift	15,3	15,2	15,9	15,9	15,9
-Välfärdsmiljarder	2,2	0	0	0	0
Verksamhetens resultat	23,8	10,8	-4,2	15	18,8
Finansiella intäkter	3,8	4,0	4	4	4
Finansiella kostnader	-1,2	-1,2	-4,6	-5,4	-4,9
Resultat efter finansiella poster	26,4	13,7	-4,8	13,6	17,9
Extraordinära poster	0	0	0	0	0
Årets resultat	26,4	13,7	-4,8	13,6	17,9
Disponering från resultatutjämningsreserven	0	0	4,8	0	0
Årets Balanskravsresultat	26,4	13,7	0	13,6	17,9

Budget 2022 är justerad utifrån kompletterande budgetbeslut i KF 2021-12-15.

Balansbudget

(mnkr)	Bokslut 2021	Budget 2022	Budget 2023	VEP 2024	VEP 2025
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar	331,0	417,1	477,3	554,5	595,0
Omsättningstillgångar	84,4	94,2	98,5	102,5	106,5
Summa tillgångar	415,4	511,3	575,8	657,0	701,5
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital	208,6	207,7	217,5	231,1	249
- eget kapital	184	194,2	222,3	217,5	231,1
- årets resultat	24,6	13,5	-4,8	13,6	17,9
Avsättningar	7,3	4,3	7,7	7,9	8,1
- andra avsättningar	7,3	4,3	1,8	1,6	1,4
Skulder	199,5	299,3	350,6	418,0	444,4
Långfristiga skulder	90,6	173,3	241,7	309,1	335,5
Kortfristiga skulder	108,9	126,0	108,9	108,9	108,9
Summa eget kapital, avsättning och skulder	415,4	511,3	575,8	657,0	701,5

Kassaflödesbudget

(mnkr)	Bokslut 2021	Budget 2022	Budget 2023	VEP 2024	VEP 2025
Löpande verksamhet					
Årets resultat	24,6	13,5	-4,8	13,6	17,9
Justering för ej likviditetspåverkande poster	21,7	22,7	27,6	24,5	25,4
Övrig likviditetspåverkan	0	0	-0,2	-0,2	-0,2
Medel från verksamhet före förändring av rörelsekapitalet	46,3	36,2	22,6	37,9	43,1
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar	-10,2	0	0	0	0
Avyttring/förvärv kortfristig placering	-4,0	-4,0	0	-4	-4
Ökning/minskning av kortfristiga skulder	-16,3	-7,9	0	0	0
Kassaflöde från löpande verksamhet	15,8	24,3	22,6	33,9	39,1
Investering i materiella anläggningstillgångar	-63,4	-101,6	-83,4	-101,3	-65,5
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	0	0	0	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamhet	-63,4	-101,6	-83,4	-101,3	-65,5
Förändring av finansiella anläggningstillgångar och långfristiga skulder	12,6	77,3	60,8	67,4	26,4
Kassaflöde från finansieringsverksamhet	12,6	77,3	60,8	67,4	26,4
Årets kassaflöde	-31,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Likvida medel vid årets början	62,9	0	0,0	0	0
Likvida medel vid periodens slut	31,9	0	0,0	0,0	0,0
Förändring av likvida medel	-31,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Driftsbudget

(tkr)	Bokslut 2021	Budget 2022	Budget 2023	VEP 2024	VEP 2025
Kommunfullmäktige, revision	-1 260	-1 810	-1 420	-1 430	-1 440
Kommunstyrelsen	-62 646	-63 780	-73 760	-75 220	-77 550
Räddningsnämnden	-6 525	-6 540	-6 930	-7 130	-7 360
Byggnadsnämnden	-5 380	-5 510	-5 390	-5 540	-5 710
Barn- och utbildningsnämnden	-199 309	-204 110	-218 190	-223 420	-229 160
Socialnämnden	-157 654	-163 830	-171 170	-174 900	-179 050
Kultur- och fritidsnämnden	-29 154	-28 920	-29 670	-30 090	-30 550
Summa nämnder	-461 928	-474 500	-506 530	-517 730	-530 820
Finansverksamhet	486 528	488 200	501 730	531 330	548 720
Årets resultat	24 600	13 700	-4 800	13 600	17 900

Resultatutjämningsreserv om 48 mnkr beräknas användas under 2023.

Investeringsbudget

Total investeringsbudget per nämnd (tkr)	Budget 2022	Budget 2023	VEP 2024	VEP 2025
Skattefinansierad				
Kommunstyrelsen	85 400	62 100	80 400	40 000
Räddningsnämnden	400	400	400	400
Överförmyndarnämnden 4K	240	0	0	0
Byggnadsnämnden	1 550	400	400	400
Kultur- och fritidsnämnden	400	400	400	400
Barn- och utbildningsnämnden	3200	1200	1200	1200
Socialnämnden	1200	1200	1200	1200
Total skattefinansierad	92 390	65 700	84 000	43 600
Ej skattefinansierad				
Nyinvestering	1750	2545	2300	2430
Reinvestering	16675	15 100	14 920	19 405
Landsbygdsinvestering	173	100	100	100
Total ej skattefinansierad	18 598	17 745	17 320	21 935
Investeringar totalt	110988	83 445	101 320	65 535

Flerårig investeringsbudget

(tkr)	Totalt utfall till och med 2021	Budget 2023	Total projektbudget
Skattefinansierad			
Österbo	944	14 000	115 000
Vattenreningsanläggning/ Filterbyte Ugglebadet	0	20 000	30 000
Centralskolan	13 455	5 000	46 500
Förskola Ugglehemmet	0	7 000	7 000
Totalt fleråriga projekt	14 399	46 000	198 500

