



Budget 2026 Perstorps kommun

Perstorps kommun

Innehållsförteckning

1	Inledning.....	4
1.1	<i>Kommunstyrelsens ordförande</i>	<i>4</i>
1.2	<i>Hur planeras skattepengarna att användas?</i>	<i>5</i>
2	Översikt över verksamhetens utveckling.....	5
2.1	<i>5 år i sammandrag.....</i>	<i>5</i>
3	Den kommunala koncernen.....	7
4	God ekonomisk hushållning	8
4.1	<i>Ansvarsstruktur.....</i>	<i>8</i>
4.2	<i>Struktur och styrning av den kommunala koncernen.....</i>	<i>9</i>
4.3	<i>Kommunfullmäktiges mål.....</i>	<i>9</i>
4.3.1	<i>I Perstorp ska årligen fler barn och unga växa upp i trygghet, jämlikhet och med möjlighet att förverkliga sin potential</i>	<i>10</i>
4.3.2	<i>I Perstorp ska årligen fler invånare ha hållbara livsmiljöer som bidrar till ökad folkhälsa.....</i>	<i>11</i>
4.3.3	<i>I Perstorp ska årligen fler invånare ha trygga och utvecklande möjligheter till egenförsörjning</i>	<i>12</i>
4.3.4	<i>Perstorps kommunkoncern ska ha en långsiktigt hållbar ekonomisk utveckling.....</i>	<i>13</i>
5	Viktiga förhållanden för resultat och ställning	14
5.1	<i>Omvärldsperspektiv.....</i>	<i>14</i>
5.2	<i>Verksamhetsperspektiv</i>	<i>14</i>
5.3	<i>Finansiellt perspektiv.....</i>	<i>15</i>
6	Händelser av väsentlig betydelse	16
7	Ekonomiska förutsättningar.....	18
7.1	<i>Planeringsförutsättningar.....</i>	<i>18</i>
7.1.1	<i>Känslighetsanalys</i>	<i>21</i>
7.1.2	<i>Fördelning ekonomiska ramar.....</i>	<i>21</i>
7.2	<i>Finansiell analys.....</i>	<i>23</i>
7.2.1	<i>Resultat och kapacitet.....</i>	<i>23</i>
7.3	<i>Investeringsbudget</i>	<i>23</i>
8	Väsentliga personalförhållanden	24
8.1	<i>Kompetensförsörjning.....</i>	<i>25</i>

8.2	<i>Sjukfrånvaro</i>	26
8.3	<i>Medarbetare.....</i>	27
9	Finansiella rapporter	28
9.1	<i>Resultatbudget</i>	28
9.2	<i>Balansbudget.....</i>	29
9.3	<i>Kassaflödesbudget</i>	30
9.4	<i>Driftsbudget</i>	31
9.5	<i>Investeringsbudget</i>	31

1 Inledning

1.1 Kommunstyrelsens ordförande

För Perstorp – mot nya mål!

Senaste åren har präglats av stora ekonomiska utmaningar och en fortsatt ansträngd situation ser ut att vänta oss även år 2025, inte minst kopplat till socialnämndens underskott, trots beslut om extra ramtilldelning. Det har för andra året i rad medfört svåra men nödvändiga beslut om besparingar inom samtliga nämnder för att nå en budget i balans. Vi politiker har ett ansvar att se till helheten och fatta beslut som, även om de är tuffa, säkrar kommunens långsiktiga hållbarhet. Vi är väl medvetna om att detta väcker oro – och vi arbetar aktivt för att möta frågor och skapa förståelse för de vägval vi står inför.

Den rapport som Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) presenterade i maj bekräftar bilden: kommunsektorn befinner sig i en svår ekonomisk situation även om lättnader går att skönja.

Trots ett tufft nuläge finns det skäl att se med tillförsikt på framtiden. En konjunkturåterhämtning förväntas mellan 2025 och 2027, med ökat skatteunderlag och starkare arbetsmarknad. Det innebär att vi successivt får bättre förutsättningar att stärka kommunens ekonomi – men bara om vi fortsätter att effektivisera och prioritera klokt.

Samtidigt ser vi en förändrad befolkningsutveckling. I Perstorp har vi under de två senaste åren minskat med 207 invånare. Trenden är tydlig: färre barn föds, samtidigt som antalet äldre – särskilt de över 80 år – ökar. Denna utveckling kommer innebära minskade skatteintäkter samt kräva en omfördelning av resurser från verksamheter för barn och unga till äldreomsorg.

Vi har flera viktiga utvecklingsområden under kommande år. Verkställande av att renovera Ybbåsen är en av våra största investeringar och kommer ge plats för 30 nya särskilt boende platser.

Vi behöver också fortsätta stärka skolresultaten. Goda kunskapsresultat är avgörande – både för varje elevs framtid och för kommunens attraktivitet.

I investeringsbudgeten för 2026 föreslås en tillkommande satsning om 240 000 kronor för projektering av Ormbunken, ett centralt beläget område detaljplanlagt för handel.

Ormbunken är ett strategiskt område för handelsetablering. En försäljning och etablering bedöms ge positiva effekter för näringslivsutveckling och kommunens ekonomi.

Projekteringen klargör den totala kostnaden för färdigställande, vilket är en förutsättning för försäljning och vidare exploatering.

Perstorp står inför stora utmaningar, men vi har också stora möjligheter. Vi har ett starkt lokalt näringsliv, fantastiska naturvärden, engagerade medarbetare och invånare som vill kommunens bästa. Det är i det engagemanget vi finner vår styrka.

Låt oss tillsammans fortsätta arbetet framåt!

1.2 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. Nedan illustreras hur 100 kr i skatt planeras att användas under 2026. 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

2.1 5 år i sammandrag

Kommunen har de två senare åren 2023-2024 haft negativa resultat i årsbokslutet. Kommunkoncernen hade ett överskott år 2023 och ett mindre underskott år 2024. Soliditeten har legat på en stabil nivå kring 30 procent men har de två senaste åren reducerats något till omkring 29 procent. Den långsiktiga låneskulden förväntas öka de kommande åren till följd av de investeringar som har gjorts eller kommer göras i kommunkoncernens fastigheter. I tabellen nedan lämnas en översikt över verksamhetens utveckling med fokus på ekonomin.

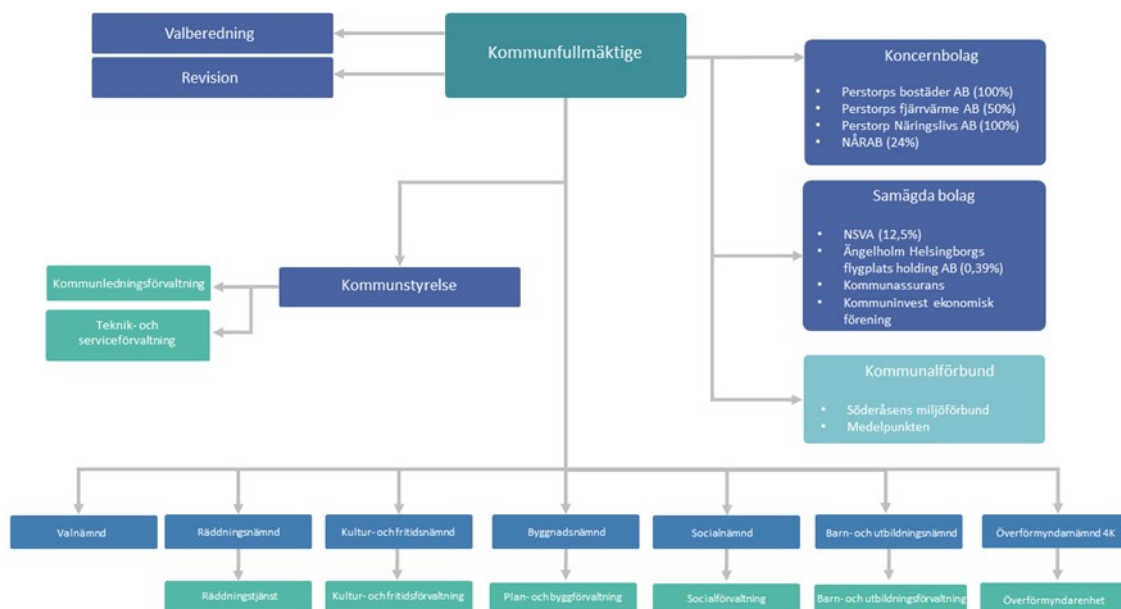
Fem år i sammandrag (Koncern)

Kommunkoncernen	2020	2021	2022	2023	2024
Årets resultat (mnkr)	32,8	28,7	31,0	2,5	-0,7
Soliditet (%)	31,8 %	30,0 %	30,2 %	29,4 %	29,0 %
Långfristig låneskuld (mnkr)	356,9	482,1	539,8	577,0	585,6

Fem år i sammandrag (kommunen)

Kommunen	2020	2021	2022	2023	2024
Årets resultat (mnkr)	26,4	24,6	25,8	-1,0	-2,0
Årets resultat andel av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning (%)	95,2 %	94,9 %	95,0 %	100,2 %	100,4 %
Skatteintäkter inklusive generella statsbidrag och utjämning, (mnkr)	472,6	482	515,8	542,5	558,4
Verksamhetens nettokostnader, (mnkr)	448,8	458,4	492,6	544,3	558,8
Verksamhetens nettokostnadsandel av skatteintäkter, (%)	95 %	95,1 %	95,5 %	100,3 %	100,1 %
Nettoinvesteringar (mnkr)	33,4	63,3	72,4	101,6	48,7
Nettoinvesteringarnas andel av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, (%)	7,1 %	13,1 %	14,0 %	18,7 %	8,7 %
Totala tillgångar, (mnkr)	390,4	415,4	510,4	552,2	555,5
Kassalikviditet (mnkr)	62,9	31,9	26,3	25,8	23,5
Soliditet (%)	47,1 %	50,2 %	45,9 %	47,0 %	41,7 %
Självfinansieringsgrad (%)	140 %	72,9 %	60,2 %	33,1 %	52,4 %
Låneskuld, (mnkr)	90,1	106,7	177,7	226,9	231,3
Borgensåtagande (kr/invånare)	39 018	53 840	55 402	55 401	55 577
Antal invånare 31 december (st)	7 476	7 565	7 442	7 323	7 235
Skattekraft (taxeringsår)(kr/invånare)	170 880	179 594	186 701	201 070	209 372
Skattesats (Kommunen) (%)	20,81	20,81	20,81	20,81	20,81
Antal tillsvidareanställda (st)	540	545	576	580	578
Total sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid (%)	6,4 %	6,5 %	6,8 %	6,4 %	5,4 %

3 Den kommunala koncernen



Den samlade kommunala verksamheten bedrivs i en nämnd- och förvaltningsorganisation och i två helägda bolag: Perstorps Bostäder AB och Perstorps kommunfastigheter AB.

Delägda bolag som ingår i koncernen är NÅRAB som sköter avfallshantering och Perstorps Fjärrvärme AB som samägs med Adven Energilösningar AB.

Kommunen är även delägare i NSVA som ansvarar för kommunens vatten och avloppshantering, och Ängelholm–Helsingborgs Flygplats Holding AB.

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

Perstorps kommun ingår även i Söderåsens miljöförbund som fungerar som en gemensam miljöförvaltning för Perstorp, Klippan, Svalöv och Örkelljunga. Kommunen är också medlem i Kommunalförbundet Medelpunkten som tillhandahåller hjälpmedel till kommunens invånare.

Kommunen har också samarbeten och nätverk med andra kommuner inom Familjen Helsingborg inom områden såsom EttIT, gemensam överförmyndarnämnd och upphandlingsenhet.

Perstorps kommun ingår även i samordningsförbundet NVV (FINSAM).

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 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. För att kunna följa och mäta utvecklingen av kommunfullmäktiges mål tas en eller flera indikatorer fram för respektive mål. Fullmäktige fastställer dessutom kommunövergripande styrdokument som förtydligar ett förhållningssätt eller en viljeinriktning. Nämnder och styrelser förhåller sig till de koncernövergripande målen och kan även fastslå egna indikatorer på nämnds nivå. Tjänstemannaorganisationen ska i sina verksamhetsplaner beskriva hur arbetet ska genomföras för att nå nämndens viljeriktning och bidra till måluppfyllelse. 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. 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.

4.1 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 arbetar mot de koncernövergripande målen med indikatorer och kan även tillsätta egna indikatorer på nämnds nivå. 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 viljeriktning och att verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning.

4.2 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).

4.3 Kommunfullmäktiges mål

Perstorps kommun arbetar med mål- och resultatstyrning. Utveckling av modellen för kommunens mål- och resultatstyrning är en långsiktig process för att följa de resultat som kommunens verksamheter levererar och i vilken mån detta görs på en kvalitetssäkrad nivå.

Perstorps kommun vill arbeta främjande och förebyggande för att nå våra långsiktiga mål. Kommunens mål, indikatorer och aktiviteter speglar kommunkoncernens fokus på att stärka skyddsfaktorer. Perstorps kommun vill öka sin förmåga att arbeta främjande och förebyggande för att på lång sikt uppnå de bästa resultaten för de som lever och verkar här. Detta tillvägagångssätt kompletterar de åtgärdande insatserna. Ett förebyggande och främjande arbetssätt är mer effektivt för att på lång sikt minska belastningen på kommunkoncernens resurser, också ekonomiskt.

Perstorps kommun vill även använda förflyttningsmål som syftar till att kommunkoncernen under varje mandatperiod ska röra sig i rätt riktning, mot de långsiktiga målen för år 2030. Även i användningen av indikatorer och nyckeltal fokuserar kommunkoncernen på förflyttning inom en viss tidsperiod. På så vis kan kommunen uppnå målen på kortare sikt, men också behålla fokus på de långsiktiga resultat vi vill se i Perstorps kommun.

4.3.1 I Perstorp ska årligen fler barn och unga växa upp i trygghet, jämlikhet och med möjlighet att förverkliga sin potential

Indikatorer	Målvärde 2026
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)	75 %
Deltagande i fritidsaktiviteter, åk 4 och åk 7, andel (%)	80 %

Målområdesbeskrivning

Målet har som fokus att minska social och ekonomisk utsatthet, idag och i framtiden, genom att fokusera på barn och ungas uppväxtvillkor. Barns och ungas uppväxtvillkor har en avgörande inverkan på individens framtida livsmöjligheter. Att arbeta med att motverka riskfaktorer och främja skyddsfaktorer under uppväxten är därför ett kraftfullt redskap för att skapa långsiktigt förbättrade förutsättningar för alla som lever och verkar i kommunen. Kommunen ska även arbeta för att säkra de allra tidigaste uppväxtvillkoren, och verka för att goda förutsättningar under barnets första tid i livet.

Barns och ungas möjligheter i livet präglas av den vuxenvärld de växer upp med. Därför är en viktig faktor för att förbättra uppväxtvillkor att främja vuxnas förmåga som förebilder. Att möta barn och unga på ett tryggt och utvecklande sätt är ett brett uppdrag som delas av invånare, anställda och samhället i stort. I Perstorp ska föräldrar såväl som andra vuxna i barn och ungas närhet ges möjlighet att öka sin förståelse för hur man genom sitt bemötande ger barn och unga bästa möjliga förutsättningar och stöd.

I Perstorps kommun ska unga ges möjlighet att utveckla sin fulla potential och känna framtidstro. En viktig del i denna ambition är att alla barn och unga ges tillgång till en fullgod utbildning, oberoende av individens förutsättningar. Fler elever ska lämna förskolan, grundskolan, gymnasiet och vuxenutbildningen med goda kunskaper som möter det hållbara samhällets och arbetslivets krav på kompetens. Vi ska samverka för att främja god hälsa, medvetna utbildnings- och livsval samt livslångt lärande.

Ett rikt fritids-, kultur- och föreningsliv bidrar till god psykisk och fysisk hälsa. Fritidsaktiviteter och föreningsliv är viktiga forum av flera anledningar. De ger individen erfarenhet av att ingå i större sociala sammanhang, delta aktivt i samhället och att möta trygga vuxna, oavsett hemförhållanden. Föreningslivet kompletterar även skolan som en arena för lärande. Barn och unga i Perstorp ska ges tillgång till och förutsättningar att delta i fritidsaktiviteter som bidrar till individens utveckling och generellt förbättrad folkhälsa.

Den fysiska miljön (inklusive hemmiljön) i Perstorps kommun ska bidra till goda uppväxtvillkor. Miljön ska uppmuntra till stolthet över den egna bygden, tillåta individen att utveckla sina förmågor och bidra till förbättrad folkhälsa. Barn och unga ska genom den fysiska miljöns utformning uppmuntras till rörelse och lek. Miljön ska genom sin utformning inspirera till tillgängliga, trygga och utvecklande möten mellan barn, unga, vuxna och äldre i hela kommunen. Den fysiska miljön ska inspirera barn och ungas förståelse för naturens och miljöns långsiktiga betydelse för samhället och individen.

Målets indikatorer fokuserar framför allt på två teman – lyckad skolgång och meningsfull fritid. Tillsammans utgör de lämpliga övergripande indikatorer på huruvida vi gör framsteg mot målet. Det är även två teman som flera förvaltningar kan bidra till på olika vis.

4.3.2 I Perstorp ska årligen fler invånare ha hållbara livsmiljöer som bidrar till ökad folkhälsa

Indikatorer	Målvärde 2026
Insamlat avfall på fel plats (antal arbetstimmar/år)	1 800
Energiförbrukning i snitt - antal kwh/kvm, offentliga lokaler (kWh/m2)	144
Medborgarundersökningen - Låg oro för att bli utsatt för våldsbrott eller hot om våld, andel (%)	80
Medborgarundersökningen - Invånarnas möjlighet till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter är bra, andel (%)	40

Målområdesbeskrivning

Attraktiva, tillgängliga och ändamålsenliga miljöer ska bevaras, utvecklas och skapas i hela Perstorps kommun. Vi ska vara en trygg kommun dit människor vill flytta, leva, verka och bo. Kommunen ska genom den fysiska miljöns utformning skapa förutsättningar för och uppmuntra till långsiktigt hållbara beteenden.

Perstorp kommun är en landsbygdskommun med utmärkta naturområden. Den fysiska miljön erbjuder stora möjligheter till naturnära och hållbara boendemiljöer som är attraktiva för många målgrupper. Perstorp ska tillvarata möjligheterna som omgivningarna erbjuder genom att utforma både boendemiljöer och offentliga miljöer med närhet till naturen i åtanke.

Naturens värde för folkhälsoutvecklingen är också betydande. Både psykisk och fysisk hälsa gynnas av en naturnära livsstil. Perstorp ska främja invånarnas tillgång till naturnära rekreationsområden och mötesplatser som uppmuntrar till fysisk aktivitet.

Genom en effektiv material- och resursanvändning kan Perstorp bidra till en mer hållbar framtid. Kommunen ska även verka för att höja medvetenheten om betydelsen av att ta hand om den lokala miljön, till exempel genom korrekt avfallshantering. Genom att bidra till en ökad känsla av medskapande och stolthet över det egna området, kan kommunen även skapa utrymme för ökat samarbete och känsla av samhörighet mellan invånare.

Kommunen ska bidra till att skapa hållbara boende- och närmiljöer som uppmuntrar till och möjliggör interaktion mellan invånare, oavsett individuella förutsättningar. Miljön ska även tillgodose invånarnas behov under livets alla olika faser. Detta gäller även invånarens behov av aktiviteter, evenemang och samhörighet. Genom interaktion och delaktighet ska kommunen stärka invånarnas och näringsidkares trygghet och delaktighet i samhällsutvecklingen.

Kommunen ska även verka för invånarens möjlighet att uppnå hälsosamma levnadsvanor. Invånare i livets alla faser ska ges möjlighet att förbättra sin hälsa i bred mening. Detta inkluderar även invånarens möjlighet att känna samhörighet, ha en meningsfull fritid och delta i det demokratiska samtalet.

För att nå våra ambitioner angående kommunens livsmiljö ska kommunen samverka med relevanta aktörer för att uppnå en långsiktigt hållbar markanvändning.

Indikatorerna för detta mål fokuserar på teman som är stor betydelse för kommunen – delaktighet/demokrati och trygghet följs upp genom användningen av utvalda frågor från SCB:s Medborgarundersökning. Målet har även två indikatorer som relaterar till miljömässig hållbarhet. Insamlat avfall på fel plats – antal arbetstimmar relaterar till ett för kommunen utpekat problemområde, nämligen nedskräpning. Att samla in avfall som slängts på fel plats innebär en ökad kostnad för kommunen, samtidigt som det försvagar naturens värde som skyddsfaktor och rekreationsmiljö.

Minskad energiförbrukning i snitt/m2 offentliga lokaler berör ett tema som är särskilt relevant med tanke på rådande energi- och energiprisläge, men frågan kommer även att fortsätta vara en viktig del i Perstorps miljöarbete i linje med kommunens energi- och klimatprogram.

4.3.3 I Perstorp ska årligen fler invånare ha trygga och utvecklande möjligheter till egenförsörjning

Indikatorer	Målvärde 2026
Arbetslöshet 18-65 år, årsmedelvärde, andel (%) av bef.	8
NKI, Nöjd Kund-index	69

Målområdesbeskrivning

I Perstorp ska fler invånare ha trygga och utvecklande möjligheter till egenförsörjning. Perstorps kommun behöver samtidigt skapa förutsättningar för ett växande näringsliv och ett attraktivt företagsklimat.

I Perstorp ska alla invånare ges möjlighet att öka sin attraktivitet på arbetsmarknaden, oberoende av individens förutsättningar. Genom att erbjuda vägledning och kontaktytor ökar vi individens förmåga att utveckla de färdigheter som behövs för att bli egenförsörjande. Kommunen ska arbeta för att öka individens förmåga att identifiera sina styrkor och möjliggöra för individen att bidra utifrån egen erfarenhet, kunskap och fallenhet.

Att kontinuerligt informera om bredden av gymnasie-, yrkes- och högskoleutbildningar som ges, och även stärka invånares kunskap om olika yrken, är viktigt för att inspirera men också tillgängliggöra nya livsval för Perstorps invånare. Även andra vägar till arbetslivserfarenhet och sociala nätverk, såsom de som erbjuds inom förenings- och kulturliv, ska främjas.

Anställda i Perstorps kommun ska ges möjlighet att i sin yrkesroll kontinuerligt utveckla den egna kompetensen. Kommunen ska även, genom vägledning och information, stötta invånare som vill eller behöver omskola sig mitt i livet. Genom att möjliggöra fortsatt lärande även för vuxna invånare stöttar kommunen både enskilda individer och förbättrar rekryteringsmöjligheterna för lokala verksamheter.

Kommunanställda i Perstorp ska säkras tillgång till hälsofrämjande, förebyggande och rehabiliterande insatser för att minska ohälsa och skapa förutsättningar för ett friskt och långt yrkesliv.

I förmågan till egenförsörjning ingår även kunnande om privatekonomi. Genom att arbeta för att invånare tidigt får kunskap om den avgörande trygghet och frihet som kommer genom en hållbar privatekonomi, bidrar vi till att öka invånares möjlighet att bli självständiga och starka samhällsmedlemmar.

Företagsamhet och entreprenörskap är i sig goda vägar till egenförsörjning och ett starkt företagsklimat är en betydande faktor för Perstorps framtid. Perstorps kommun ska genom ändamålsenlig och tillgänglig service gentemot näringslivet bidra till att Perstorp fortsätter att utvecklas som attraktiv etableringsort och affärspartner. Genom goda relationer och samarbete med näringslivet skapas långsiktig tillväxt som bidrar till kommunens hållbarhet och roll i den regionala ekonomin.

Även den fysiska miljön ska utformas med näringslivets och arbetstagares behov i åtanke. Miljön ska bidra till att arbetstagare på effektiva och hållbara sätt kan ta sig till arbetsplatser i Perstorp, samt utgöra en grund för näringslivets möjligheter att utvecklas. Perstorps kommun ska främja utbyggnaden av infrastruktur som är betydande för näringslivet genom samverkan, samarbete och deltagande i relevanta nätverk.

I tillägg till detta kommer måluppfyllelse även att mätas genom NKI, Nöjd Kund-index. Mätningen ger ett värde mellan 0-100 där 100 är högsta betyg. NKI mäter företagarnas nöjdhet med kommunens myndighetsutövning och utgör ett långsiktigt mått på hur väl flera olika verksamheter arbetar för att förbättra servicen och näringslivsklimatet i kommunen. Indikatorn följs upp för första gången i årsredovisning 2024.

Det har nu uppmärksammats att formuleringen gällande indikatorn NKI, Nöjd Kund-index, är otydlig såtillvida att den inte specificerar att indikatorn ska följas upp för målområde Egenförsörjning och tillväxt från 2024 till 2026. Formuleringen i beslutsunderlaget från 2023 angav endast att kommunfullmäktige ”föreslås planera för att från år 2024 även lägga till Nöjd Kund-index, NKI som indikator på detta målområde”. Anledningen till att NKI inte började följas upp redan 2023 var att mätningen då ännu inte var implementerad i organisationen. Vidare framkommer det inte tydligt i handlingarna vilka målvärden som fastställts för denna indikator. I tabellen nedan anges föreslagna målvärden för år 2025 och

Målområde	Mål	Förslag: KF-indikator	Målvärde År 3/År 4
Egenförsörjning och tillväxt	I Perstorp ska årligen fler invånare ha trygga och utvecklande möjligheter till egenförsörjning	Nöjd Kund-index, NKI	67/69

2025: 67

2026. 2026: 69

4.3.4 Perstorps kommunkoncern ska ha en långsiktigt hållbar ekonomisk utveckling

Indikatorer	Målvärde 2026
Nettokostnadsandelen av skatter och bidrag ska under en rullande fyra(4) års period uppgå till högst 98%	98 %
Total långsiktig skuldsättningsgrad (%)	88 %

Målområdesbeskrivning

Hållbar ekonomisk utveckling är en förutsättning för att kommunen ska kunna investera i sina invånare och i den lokala miljön. På övergripande nivå är samarbetet/samverkan med de kommunala bolagen av stor vikt för att bidra till samhällsutveckling.

God ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv innebär att varje generation måste själv bära kostnaderna för den service som den konsumerar. Drift och reinvesteringar behöver då finansieras med egna medel. Upplåning görs bara till strategiska investeringar. Det ekonomiska resultatet bör över tid uppgå till minst två procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Detta mäts genom indikatorn nettokostnadsandelen av skatter och bidrag. I framtaget budgetunderlag kommer inte det ekonomiska resultatet uppgå till minst två procent av skatteintäkter och generella statsbidrag under en rullande fyra års period. Ett aktivt avsteg från detta mål beslutat av kommunfullmäktige, kommer att ske till förmån för att undvika en skattehöjning. Anledning är ett ihållande underskott inom socialnämnden som således gör den ekonomiska situationen svår i kombination med ökade driftskostnader avseende Ybbåsen från år 2027. En ambition och strävan finns för att nå ett resultat som uppgår till minst två procent

av skatteintäkter och generella bidrag även om budgetförutsättningarna inte är optimala för budgetåret 2026 och planåren 2027-2028.

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. Ett sätt att mäta kommunens resursanvändning är indikatorn skuldsättningsgrad.

5 Viktiga förhållanden för resultat och ställning

5.1 Omvärldsperspektiv

	2024	2025	2026	2027	2028
BNP	1,0	1,8	2,4	2,5	2,0
Relativ arbetslöshet, (%)	8,4	8,6	8,3	7,8	7,6
Sysselsättning arbetade timmar*	-0,3	0,3	0,9	1,1	1,0
Inflation (KPIF) (%)	1,9	2,6	1,8	1,9	2,4
Prisbasbelopp, kr	57 300	58 800	59 200	59 900	61 200

Verksamhetsmätt	2023	2024	Prognos 2025	Prognos 2026
Invånare totalt, antal	7 323	7 235	7 239	7 220
Inflyttade till kommunen, antal	638	542	620	586
Utflyttade från kommunen, antal	742	630	623	586
Döda, antal	93	74	68	72
Födda, antal	77	71	75	68

5.2 Verksamhetsperspektiv

Välfärdens kompetensförsörjning utgör en av de största strategiska utmaningarna för kommuner under kommande decennium. Enligt Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) förändras befolkningsstrukturen markant genom en ökande andel äldre och ett sjunkande barnafödande. Detta skapar förändrade behov inom välfärdstjänster, samtidigt som tillgången på arbetskraft i yrkesverksam ålder ökar mycket begränsat. Kommunsektorn står därmed inför en betydande rekryteringsutmaning, där det inte längre räcker att endast nyrekrytera – det krävs också att befintlig kompetens behålls och utvecklas för att säkerställa en fortsatt god kvalitet i verksamheterna.

För äldreomsorgen innebär detta konkret att ytterligare cirka 66 000 medarbetare behövs nationellt fram till 2033, enligt SKR:s prognoser. För Perstorps kommun innebär detta ett fortsatt behov av att utveckla attraktiva anställningsvillkor och stärka samarbetet med exempelvis Familjen Helsingborg och andra regionala aktörer för att möta det växande rekryteringsbehovet på ett effektivt sätt.

Kommunen arbetar aktivt med att säkerställa kompetensförsörjningen genom heltid som norm

samt genom strategiska satsningar på kompetensutveckling. Via beviljade EU-medel från Svenska ESF-rådet har medarbetare i kommunen möjlighet till utveckling inom områden som digitalisering, social hållbarhet och styrning. Ett fortsatt systematiskt arbete med kompetensutveckling är avgörande för att rusta organisationen inför framtidens krav.

En annan långsiktig utmaning utgörs av den växande underhållsskulden. Perstorps kommun, liksom övriga kommunsektorn, står inför ett växande behov av investeringar i infrastruktur, där anläggningar från 1960- och 70-talet – såsom gator, VA-system, broar och belysning – närmar sig eller har överskridit sin tekniska livslängd. För att värna om tidigare investeringar och säkerställa funktionalitet krävs ett ökat fokus på underhåll och förvaltning.

Till detta tillkommer en osäker global omvärldssituation som påverkar både tillgången på material och råvaror samt leveranskedjor. Sådana effekter kan få direkta konsekvenser även för kommunens verksamheter, exempelvis inom kosthållning och teknisk service. Även utvecklingen inom energiförsörjningen på nationell nivå påverkar kommunens framtida attraktionskraft för nya investeringar och företagsetableringar. En trygg och tillförlitlig energiförsörjning utgör därför en viktig förutsättning för kommunens långsiktiga tillväxt och samhällsutveckling.

5.3 Finansiellt perspektiv

Perstorps kommunfullmäktige har fastställt en finanspolicy som styr den finansiella förvaltningen inom hela kommunkoncernen. Policyn omfattar centrala områden såsom likviditetsförvaltning, finansiering och hantering av pensionsförpliktelser. Den fungerar som ett strategiskt ramverk för att säkerställa en ansvarsfull och långsiktigt hållbar ekonomi.

Kommunkoncernen står inför flera typer av finansiella risker – framför allt ränterisk, borgensåtaganden och pensionsförpliktelser. För att möta dessa risker har strategier och åtgärder implementerats enligt gällande policy. Under perioder med tillfälligt överskott i likviditeten har medel placerats i likviditetsdepå för att generera avkastning. Under 2024 gjordes ett uttag om 10 miljoner kronor till följd av låg kassalikviditet och depån tömdes. De finansiella placeringarna i likviditetsdepån och pensionsdepån har sedan placeringarnas start genererat en positiv avkastning.

Vid utgången av 2024 uppgick kommunkoncernens räntebärande skulder till 613 miljoner kronor, vilket är en ökning från 608 miljoner kronor föregående år. Samtidigt minskade de räntebärande finansiella tillgångarna från 91 miljoner kronor till 76 miljoner kronor. Nettoskulden ökade därmed till 538 miljoner kronor, jämfört med 517 miljoner kronor föregående år.

För kommunen som juridisk enhet uppgick de räntebärande skulderna till 232 miljoner kronor vid årsskiftet, en ökning från 227 miljoner kronor året innan. Finansiella tillgångar minskade under samma period till 35,5 miljoner kronor, från tidigare 48 miljoner kronor. Nettoskulden ökade därmed till 196 miljoner kronor – en ökning med 17 miljoner kronor från föregående års nettoskuld som uppgick till 179 miljoner kronor. Ökningen kan framför allt hänföras till genomförda investeringar samt det tidigare nämnda uttaget ur likviditetsdepån.

Kommunens ökade upplåning har i huvudsak använts till fastighetsinvesteringar inom den egna koncernen. Det innebär en ökad exponering för ränteförändringar, även om majoriteten av lånen är tecknade med fast ränta. Under 2024 har räntesänkningar på marknaden haft en positiv effekt på kommunens rörliga lån. För närvarande bedöms kommunens bolag ha kapacitet att bära sina skulder inom ramen för befintlig verksamhet.

Kommunens borgensåtaganden har ökats upp för 2025 avseende Ängelholms flygplats och

det beslut som fattades vid kommunfullmäktiges sammanträde i april 2025, paragraf §5. Perstorps Bostäder har för avsikt att påbörja renovering av lägenheter vid Bäckavägen under år 2026 med fortsatt arbete under år 2027. En ökning av borgensåtagande för Perstorps Bostäder AB beräknas därmed ske på 50 miljoner kronor för åren 2026 och 2027.

Fördelningen av borgensåtaganden per bolag och förening framgår i tabellen nedan:

Borgens- och övriga ansvarsförbindelser (mnkr)	2024	2025	2026	2027	2028
Perstorps bostäder AB	211,0	207,0	257	307	307
Perstorp Näringslivs AB	161,9	160,0	160,0	160,0	160,0
Norra Åsbo renhållnings AB	13,6	13,6	13,6	13,6	13,6
Perstorps Fjärrvärme AB	10,0	10,0	10,0	10,0	10,0
Idrottsföreningar	5,6	5,6	5,6	5,6	5,6
Ängelholms flygplats	0,23	0,29	0,29	0,29	0,29

6 Händelser av väsentlig betydelse

I likhet med många andra kommuner står Perstorps kommun inför utmaningen att långsiktigt säkerställa finansieringen av välfärden. Inflationen bedöms ha passerat sin topp, och under året har Riksbanken påbörjat räntesänkningar i syfte att dämpa inflationstrycket. Trots denna utveckling är det av största vikt att kommunens verksamheter genomför nödvändiga omfördelningar och effektiviseringar, för att bibehålla god ekonomisk hushållning utan att kompromissa med kvaliteten i servicen till invånarna.

I juli 2024 hade Perstorps kommun den högsta procentuella arbetslösheten i landet – 13,9 %. Med anledning av denna negativa utveckling har kommundirektören och arbetsmarknadschefen träffat Arbetsförmedlingens ledning för Nordvästra Skåne, inklusive sektionschefen med ansvar för Perstorp, för att diskutera konkreta åtgärder inom ramen för myndighetens mandat. Syftet är att skapa bättre förutsättningar för arbetssökande att etablera sig på arbetsmarknaden.

Det krävs fortsatta och förstärkta förebyggande insatser riktade till flera målgrupper, särskilt för att hantera utmaningar kopplade till arbetslöshet, barnfattigdom och trångboddhet. Kommunens arbete med samverkan mellan arbetsmarknadsenheten och enheten för ekonomiskt bistånd har gett positiva resultat. Under året har över 70 procent av deltagarna i arbetsmarknadsenhetens verksamhet varit anvisade från ekonomiskt bistånd, vilket visat sig vara ett framgångsrikt steg närmare egen försörjning. Det tvärsektoriella arbetet kommer att fortgå även kommande år.

En viktig faktor att beakta är kommunens demografiska utveckling. Enligt aktuell statistik hade Perstorps kommun 7 235 invånare vid utgången av 2024, vilket är en minskning med 88 personer jämfört med 2023. Minskningen är tydligast i åldersgrupperna 30–37 år och 50–60 år, vilket även påverkar antalet barn i åldern 0–10 år. Samtidigt ökar antalet invånare i åldern 65–70 år, vilket kommer att ställa krav på omfördelning av kommunens resurser i takt med förändrade behov.

Socialförvaltningen står inför ett förändringsarbete, där verksamheten behöver anpassas både till ekonomiska ramar och kommande lagstiftning. Den nya socialtjänstlagen, som förväntas träda i kraft 2025, innebär ett tydligare fokus på förebyggande arbete snarare än enbart myndighetsutövning. Det kommer att ställa krav på tillgänglighet, sänkta trösklar och ett ökat inslag av brukarmedverkan och medborgardialog för att säkerställa relevanta och effektiva insatser.

I början av 2025 fattades beslut om att renovering ska ske av Ybbåsen för att öka antalet särskilt boende platser i egen regi med 30 stycken. Investeringsbudgeten för projektet uppgår till 116 miljoner kronor och projektet beräknas vara klart i början av år 2027. Investeringsmedel har avsatts sedan en tid tillbaka och omförts mellan år i avvaktan på beslut. Projektet är omfattande och avspeglar sig i budgeten vad avser investerings- och driftskostnader.

Till hösten 2025 planeras en uppstart av introduktionsprogram inom vuxenutbildningen i kommunal regi. Samarbete med Perstorps gymnasium eftersträvas för att stärka genomförandet. Inom barn- och utbildningsförvaltningen förs också en dialog om att etablera ett skolsocialt team. Teamet ska arbeta med trygghet, psykosocial hälsa, motivation och skolnärvaro i nära samverkan med socialtjänstens öppenvård, som en integrerad del av elevhälsoteamet. Syftet är att skapa en helhetssyn kring barns och ungas behov.

Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) arbetar aktivt för att förenkla och undanröja hinder för kommuners användning av och anslutning till Digital post. Inom ramen för den nationella satsningen *Handslag för digitalisering* (Handslaget) genomförs nu flera samordnade aktiviteter i syfte att stödja kommuner i detta arbete, vilket Perstorps kommun är en del av. Syftet är att öka användningen av digital post som en effektiv, säker och kostnadsbesparande kanal för kommunikation med invånare och företag.

Kommunen har ett viktigt uppdrag att genom samordnade insatser stärka invånarnas stolthet över Perstorp och utveckla ortens attraktionskraft. Ett långsiktigt och strategiskt samhällsbyggande är avgörande för att kunna erbjuda goda livsvillkor för nuvarande och framtida invånare. Ur ett näringslivsperspektiv är det fortsatt viktigt att arbeta för att förenkla etableringsprocesser och skapa goda villkor för företagande.

Verksamheterna i kommunen ser ett ökat behov av att arbeta mer strategiskt och långsiktigt, bland annat inom lokalförsörjning, kostnadsstyrning och investeringar. Organisatoriska förändringar, såsom sammanslagning av kansliorganisationen och förändringar inom skolan, är tydliga exempel på hur kommunen anpassar sin organisation för att möta framtidens krav

7 Ekonomiska förutsättningar

7.1 Planeringsförutsättningar

Verksamhetsmätt	Utfall 2023	Utfall 2024	Prognos 2025	Prognos 2026	Prognos 2027	Prognos 2028
Befolkningsmängd	7 323	7 235	7 239	7 220	7 200	7 180

(mnkr)	2026	2027	2028
Skatteintäkter	340,3	355,7	371,1
Generella statsbidrag och utjämningsstöd	217,9	220,4	222,3

	2025	2026	2027	2028
Skattesats (%)	20,81	20,81	20,81	20,81
Resultat (%)	0,5 %	0 %	0 %	0,3 %
Löneuppräkning (%)	3,1 %	3,0 %	2,5 %	2,5 %
Inflation (%)	1,1 %	1,8 %	1,9 %	2,4 %
Po-pålägg (%)	40,24 %	40,66 %	40,66 %	40,66 %
Internränta (%)	1,5 %	2,75 %	2,75 %	2,75 %

Befolkningsunderlaget

Befolkningsutvecklingen är en central faktor i beräkningen av kommunens skatteunderlag och påverkar direkt de ekonomiska ramarna för kommande budgetperioder. Enligt prognoser från både SCB och Statisticon förväntas befolkningen minska nationellt de kommande åren, särskilt i åldersgruppen barn och unga, som beräknas minska med cirka 200 000 individer fram till år 2033. Samtidigt väntas andelen äldre över 80 år öka i linje med tidigare prognoser.

I Perstorps kommun minskade invånarantalet under 2023 och 2024. Enligt SCB:s statistik uppgick befolkningen den 31 december 2024 till 7 235 personer, vilket innebär en minskning med 88 personer jämfört med föregående år. SKR:s prognos för 2025 visar på ett visst ökat antal invånare, 7 256, medan Statisticon redovisar en lägre prognos för samma år.

Mot bakgrund av dessa skillnader samt den observerade nedåtgående trenden har kommunen valt att använda egna justerade antaganden i budgeten för år 2026 och planperioden 2027–2028. Följande befolkningsprognoser ligger till grund för planeringen:

2026: 7 220 invånare

2027: 7 200 invånare

2028: 7 180 invånare

Befolkningsutvecklingen påverkas av faktorer såsom in- och utflyttning, födelse- och dödstal samt tillgång till bostäder. Den förväntade minskningen i invånarantalet innebär utmaningar för kommunens intäktsbas och kräver fortsatt anpassning av verksamheter och resursfördelning utifrån förändrade behov.

Skatteunderlaget

Efter ett par år med en ekonomisk nedgång beräknas skatteunderlaget att växa något snabbare än det historiska genomsnittet under åren 2025–2027. Detta till följd av en ökning av antalet arbetade timmar, låga prisökningar i sektorn samt att pensionskostnaderna minskar i takt med att inflationen sjunker. För Perstorps kommuns del minskar skatteintäkterna i takt med en minskad befolkningsutveckling och färre antal arbetade timmar. Effekten av minskade skatteintäkter blir att utjämningsstöden ökar men detta täcker inte reduceringen av de minskade skatteintäkterna fullt ut varför tilldelningen blir lägre.

Resultat

Kommunen har redovisat negativa resultat de två senaste åren. För 2024 uppgick det negativa balanskravsresultatet till -1,1 mnkr. I den reviderade budgeten för 2025 beslutades att justera resultatmålet till +0,5 procent, med hänsyn till rådande ekonomiska utmaningar och behovet av ett mer realistiskt finansiellt mål.

För att uppnå en budget i balans under planeringsperioden 2026–2028 kommer det finansiella resultatmålet att tillfälligt sänkas. Detta innebär att kommunen inte når det långsiktiga målet om 2 procents överskott, men prioriterar att upprätthålla en hållbar drift utifrån aktuella förutsättningar.

År 2026 budgeteras ett nollresultat (0,0 mnkr), vilket är en anpassning till det prognostiserade underskottet inom socialnämndens verksamhet. Trots detta görs en avsättning om 1,1 mnkr för att återställa det negativa balanskravsresultatet från 2024.

År 2027 är det finansiella resultatmålet satt till 0 procent, med hänsyn till fortsatt ekonomisk belastning inom socialtjänsten.

År 2028 höjs resultatmålet något till 0,3 procent, som ett första steg mot en återgång till långsiktig finansiell måluppfyllelse.

	2026	2027	2028
Sänkt finansiellt mål med 2 % år 2026-2027 samt 1,7 % år 2028 innebär, mnkr	11,5	11,9	10,4

Det prognostiserade underskottet inom socialnämnden beräknas bestå genom hela perioden, vilket kräver åtgärder för att återställa budgetbalansen. En avsättning om 10 miljoner kronor är budgeterad på finansverksamheten för att hantera ett eventuellt fortsatt underskott i någon form eller i annat fall ligga till grund för ett förbättrat finansiellt resultatmål, då det finansiella resultatmålet är budgeterat till 0 procent både år 2026 och år 2027.

I samband med driftstarten av det särskilda boendet på Ybbåsen har ett finansieringsunderskott om totalt 5 miljoner kronor identifierats. Detta underskott uppstår när det tidigare budgeterade beloppet jämförs med den kalkyl som tagits fram och presenterats i samband med beslut om renovering av Ybbåsen.

För att delvis hantera detta underskott möjliggör det reducerade resultatmålet en riktad förstärkning till socialnämnden om 5 miljoner kronor.

3 miljoner kronor år 2027

2 miljoner kronor år 2028

Dessa medel syftar till att underlätta en hållbar drift av det särskilda boendet i enlighet med framtagen driftkalkyl.

Lönerevision

Lönenivån för år 2026 är budgeterad till 3,0 %. Det är av vikt att kommunen inte hamnar efter i löneutvecklingen eftersom lönen är en konkurrensmässigt viktig faktor, särskilt givet de utmaningar avseende kompetensförsörjning som vi ser framöver.

Inflation

I början av 2024 kunde en nedgång i inflationen urskiljas och en fortsatt nedgång beräknas ske under 2025. SKR prognostiserar en lägre inflation år 2025 på 1,1 %. För år 2026 och 2027 prognostiseras en inflation på 1,8 respektive 1,9 procent. I takt med att inflationen dämpas och stabiliseras nära inflationsmålen sänker centralbankerna styrräntorna. Viss eftersläpning av effekten för sänkta styrräntor kan väntas och den globala tillväxten väntas därmed inte ta fart förrän under år 2025.

Arbetsgivaravgifter (PO-pålägg)

I det sammantagna personalomkostnadspålägget (PO) ingår dels de arbetsgivaravgifter som bestäms av riksdagen (lagstadgade socialavgifter), dels de avgifter som bestäms i kollektivavtal mellan SKR och fackföreningarna inom offentlig sektor (till försäkringar och avtalspensioner). Den 29 april 2025 publicerade SKR ny preliminär information gällande PO-pålägget för 2026 och som innebär att PO-pålägget för 2026 höjs för både kommuner och regioner.

De lagstadgade arbetsgivaravgifterna för 2026 förväntas bli oförändrade på 31,42 procent samt avtalsförsäkringarna på 0,20 procent. Pensionernas kalkylerade pålägg beräknas enligt preliminära uppgifter från SKR att höjas med 0,42 procent till 9,04 procent för kommuner. För Perstorps kommun höjs PO-pålägget med 0,42 procentenheter och fastställs till 40,66 procent för 2026.

Budgetår 2026 görs en justering av PO-pålägget i samtliga nämnders ramfördelning exkluderat socialförvaltningen till ovan angiven procentsats från tidigare tilldelad på 42,75 procent. Redan till budgetår 2025 sänktes PO-pålägget till 40,24 procent men ingen justering av nämndernas ramtilldelning gjordes då budgeten redan var beslutad.

Internräntan

Internräntan är budgeterad till 2,75 procent för år 2026, samt för planperioden 2027–2028. Nivån är i enlighet med den procentsats som rekommenderas av Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) och utgör grunden för kalkylering av kapitalkostnader i kommunens ekonomiska planering.

7.1.1 Känslighetsanalys

Perstorp är beroende av omvärlden inom ett flertal områden. Händelser i omvärlden ger effekter på kommunen och dess intäkter och kostnader. Känslighetsanalysen visar hur olika intäkts- 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 påverkat kommunens ekonomi. Nedan visas effekten på kommunens finansiella situation utifrån kostnadsnitt.

Effekt på kommunens intäkter	Förändring	Effekt +/- mnkr
Skatteintäkter	1 kr i kommunalskatt	16,4
Generella statsbidrag och utjämningsbidrag	10 invånare	0,8
Riktade bidrag	1 %	0,5
Löpande avgifter, hyror och ersättningar	1 %	1,4
Effekt på kommunens kostnader	Förändring	Effekt +/- mnkr
Personalkostnader, exkl. pensionskostnader	1 %	2,2
Bidrag och transfereringar	1 %	0,2
Räntekostnader	1 %	2,6

7.1.2 Fördelning ekonomiska ramar

Nämnd (tkr)	Budget 2025	Budget 2026	VEP 2027	VEP 2028
KF, revision	1 691	2 108	1 723	1 738
Kommunstyrelsen inkl. ÖFN	80 450	86 070	88 726	91 251
Räddningsnämnden	7 435	7 618	7 880	8 137
Byggnadsnämnden	4 995	5 135	5 290	5 442
Barn- och utbildningsnämnden	225 063	223 050	228 059	234 423
Socialnämnden	197 798	207 285	218 607	224 499
Kultur- och fritidsnämnden	31 113	31 704	32 195	32 679
Summa	548 545	562 970	582 480	598 169

Kommunfullmäktige/revisionens ram ökat med 0,4 miljoner kronor avseende valnämnden då 2026 är ett valår.

Budget för 2026 års lönerevision på 3,0 procent har tilldelats respektive nämnd i ramtilldelning. Utöver lönerevision har även kompensation för inflation och kapitalkostnader erhållits.

Justeringar och uppräknings av interna fördelningar såsom exempelvis lokalhyra, lokalvård, måltider och IT-drift har skett i ramtilldelningen. Flertalet justeringar har skett av lokalhyra till följd av nedläggning av verksamhet och organisatoriska förändringar. Några exempel är lokalkostnad för Oderljunga skola som övergår till kommunstyrelsen från barn- och utbildningsnämnden. Lokalkostnad avseende förskolan Hattstugan övergår från barn- och utbildningsnämnden till socialförvaltningen som i och med renoveringen av Ybbåsen kommer att förfoga över hela byggnaden.

I budgetförslaget har hänsyn tagits till vissa besparingsåtgärder som kommer att genomföras under 2025 såsom nedläggning av förskolan Nalle Puh. Detta har medfört en omfördelning av ramtilldelningen för år 2026. Åtgärderna innebär att barn- och utbildningsnämndens ram

minskas med 2,4 miljoner kronor vilket uppgår till hälften av den beräknade besparingen som nedläggningen av förskolan Nalle Puh innebär. Resterande medel föreslås fortsatt ingå i ramen för barn- och utbildningsnämnden som ett extra tillskott för att hantera de utmaningar som finns och möjliggöra satsningar.

Kommunstyrelsen är den som ökar sin ramtilldelning mest vad avser kompensation för kapitalkostnader. I och med en höjd internränta från 1,5 procent till 2,75 procent behöver ett tillskott ske för att hantera den ökade kostnaden. Investeringarna belastar i huvudsak kommunstyrelsen och där av erhålls högst ramtilldelning.

Socialnämnden har fått en extra ramtilldelning på 2,6 miljoner kronor för att hantera framtida driftskostnader exklusive räntekostnad för Ybbåsen. Ytterligare medel om 6 miljoner kronor ligger i plan för år 2027 att tilldela socialnämnden för driftskostnader samt 3,1 miljoner kronor för år 2028. Under 2027 beräknas behovet endast vara 20 av 30 platser på Ybbåsen, där av sker viss tilldelning även år 2028. Total driftkalkyl exklusive räntekostnad som hanteras på finansverksamheten uppgår till 22,2 miljoner kronor. En besparing på 10,5 miljoner kronor är sedan beräknad utifrån att 10 externa placerade individer kan placeras i egen regi. Beräknat tillskott för att hantera driftskostnader uppgår således till 11,7 miljoner kronor

En central post avsätts på 1 miljon kronor som reserv, tillgänglig för osäkerhetsfaktorer eller behov som kan uppstå under året.

Specifikation av nämndernas ramändringar inför 2026 redovisas i bilaga 1 på sidan 33-35.

Politisk prioritering 2026	(tkr)
Framtida behov	1 000

7.2 Finansiell analys

7.2.1 Resultat och kapacitet

Nettokostnadsökningarna är på en fortsatt relativ hög nivå år 2026 och planåren 2027–2028. Ökade kapitalkostnader är att vänta till följd av en högre investeringstakt för VA-investeringar samt renoveringen av Ybbåsen. Ökade driftskostnader för kommunstyrelsen och socialförvaltningen relaterade till Ybbåsen har också bidragit till ökade nettokostnader. Pensionskostnadsutbetalningarna däremot förväntas bli lägre i takt med att inflationen sjunker framöver.

Skatteintäkter och generella statsbidrag ökar men det viktigaste för kommunen är att det reala skatteunderlaget ökar. Det vill säga att skillnaden mellan kostnadsökningarna och intäkterna bör vara positiv. Om befolkningsunderlaget skulle minska mer än den prognos Perstorps kommun valt att utgå ifrån, kommer denna negativa utveckling ha påverkan på skatteintäkterna.

Finansnettot är negativt som en direkt effekt av ökade räntekostnader. Nya lån beräknas att tecknas i samband med renoveringen av Ybbåsen.

mnkr	2026	2027	2028
Verksamhetens nettokostnader	-575,6	-593,5	-609,1
Förändring (%)	3,5 %	3,1 %	2,6 %
Skatteintäkter och generella statsbidrag	338,8	354,2	369,6
Förändring (%)	4,0	4,5	4,3
Finansnetto	-1,8	-1,8	-1,6
Förändring (%)	-33 %	0	12 %

7.3 Investeringsbudget

(mnkr)	2026	2027	2028
Nettoinvesteringar	81,8	62,6	57,6
Förändring (%)	30,5 %	-23,5 %	-8 %
Långfristig skuld	331,9	366,9	396,9
Förändring (%)	17,7 %	10,5 %	8,2 %
Självfinansieringsgrad	42,5 %	44,9 %	49,5 %

Investeringsbudget för år 2026 är generellt på en fortsatt hög nivå i och med Ybbåsen-projektet. Därefter kommer investeringarna att ligga på en lägre nivå, åren 2027–2028, vilket är både nödvändigt och positivt utifrån kommunens skuldsättningsgrad.

Kommunen har under de senaste åren haft en hög investeringstakt på grund av flera faktorer. Detta inkluderar eftersatt underhåll, akuta åtgärder som broreparationer och återuppbyggnad av Hembygdsgården, samt långsiktiga projekt som fiberutbyggnad, Centralskolan 7-9 och Österbo/Ybbåsen projektet. Varje år avsätts dessutom medel för reinvesteringar för fortsatt underhåll. Inför varje budgetbeslut beaktas investeringstakten med hänsyn till likviditetskrav, eventuella lån och nyttan av investeringen på lång sikt, både i termer av kostnadseffektivitet och kvalitet. Det är viktigt att ta hänsyn till båda dessa parametrar, eftersom investeringarna medför kostnader i form av avskrivningar och ibland räntekostnader på lång sikt.

Investeringarna framåt har legat i planeringsförutsättningarna sedan tidigare men till följd av inflation och ökade byggpriser har kostnaderna ökat något i de enskilda projekten. Österbo/Ybbåsen projektet har dragit ut på tiden gentemot ursprunglig plan och medel för

projektet har flyttats med framåt mellan åren. Beslut fattades på kommunfullmäktiges sammanträde i januari 2025 om renovering av Ybbåsen för att öka antalet särskilt boende platser i egen regi.

I investeringsbudgeten för 2026 föreslås en tillkommande satsning om 240 000 kronor för projektering av Ormbunken. Området är centralt beläget och detaljplanelagt för handel. För att möjliggöra en försäljning och utveckling av området behöver tillfartsväg samt plank mot järnvägen projekteras och byggas ut.

Ormbunken har länge varit identifierat som ett strategiskt område för handelsetablering i kommunen. En försäljning och etablering av handel på platsen bedöms ge positiva effekter för både näringslivsutveckling och kommunens ekonomi. I dagsläget saknas dock nödvändig infrastruktur, vilket förhindrar vidare exploatering.

Genom att avsätta medel för projektering tydliggörs den totala kostnaden för färdigställande av området, inklusive byggnation och anläggning. Projekteringen är en förutsättning för att området ska kunna säljas vidare till en intressent med verksamhet inom handel, vilket i förlängningen stärker kommunens ekonomi och möjliggör nya arbetstillfällen.

Det är viktigt att skilja på investeringskostnad och drift. Det kan jämföras med ett lån som sedan ska avbetalas. Investeringen som avsätts innevarande år utgör ingen faktiskt kostnad för kommunen förrän det år investeringen aktiveras. 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.

Övriga investeringar avser främst återkommande investeringsposter och driftsunderhåll.

Investeringar inom VA-verksamheten kommer att öka framöver och specificeras ytterligare i NSVA:s affärsplan.

8 Väsentliga personalförhållanden

Perstorps kommun har under en längre tid arbetat strategiskt för att vara en attraktiv arbetsgivare. I en tid av ökade krav på kompetensförsörjning och hållbar personalpolitik är det centralt att kommunen erbjuder en arbetsmiljö som främjar trivsel, utveckling och långsiktig hållbarhet för medarbetarna.

För att stärka ledarskapet och skapa en kultur präglad av samverkan och lärande, anordnar kommunen återkommande ledarforum. Dessa forum erbjuder en plattform för chefer att utbyta erfarenheter, lyfta aktuella ledarskapsfrågor samt få stöd i sitt uppdrag.

Kommunen har även en etablerad och nära samverkan med de fackliga organisationerna. Genom löpande dialog och konstruktiva förhandlingar säkerställs att medarbetarnas behov beaktas, vilket i sin tur bidrar till stabilitet och kvalitet i den kommunala verksamheten.

Som en mindre kommun har Perstorp fördelen av korta beslutsvägar, vilket möjliggör snabb anpassning till förändrade förutsättningar. Kommunens storlek underlättar också tvärssektoriellt samarbete, där olika kompetenser och perspektiv tas tillvara för att skapa en helhetsorienterad och effektiv organisation.

Genom dessa samlade insatser stärker Perstorps kommun sin attraktionskraft som arbetsgivare och lägger grunden för ett hållbart arbetsliv för sina anställda. Arbetet fortsätter i nära dialog med berörda parter och i linje med kommunens övergripande strategier för personal- och kompetensförsörjning.

8.1 Kompetensförsörjning

Perstorps kommun står inför ett förändrat kompetensbehov till följd av den demografiska utvecklingen. Minskande barnkullar har under 2024 lett till ett lägre personalbehov inom förskolan, medan äldreomsorgen förväntas behöva utökade personalresurser i takt med att andelen äldre invånare ökar. Detta kräver en strategisk anpassning av personalresurserna där kommunen behöver kunna omfördela, utveckla och attrahera kompetens utifrån förändrade verksamhetskrav.

En central del i personalstrategin är att utveckla flexibla och resurseffektiva tjänstestrukturer, särskilt i en mindre organisation där möjligheten till samverkan över verksamhetsgränser är avgörande. Exempelvis kombinationstjänster och tvärspektoriella lösningar kan möjliggöra både ökad effektivitet och ökad attraktionskraft i tjänsteutbudet.

Samtidigt kvarstår utmaningar i rekryteringsarbetet. Trots ett stort antal sökande till många tjänster saknar många den specialistkompetens som krävs. Därför ska arbetet med kompetensbaserad rekrytering förstärkas, och kommunens arbetsgivarvarumärke vidareutvecklas för att attrahera och behålla kvalificerade medarbetare.

Den successiva höjningen av LAS-åldern innebär att fler medarbetare förväntas arbeta längre. Detta kräver insatser för att skapa hållbara arbetsvillkor, exempelvis genom anpassade arbetsuppgifter, möjligheter till minskad sysselsättningsgrad och hälsofrämjande arbetsmiljöarbete. Kompetensöverföring genom handledning och mentorskap ska också främjas för att tillvarata erfarenhet och samtidigt stödja yngre medarbetare i sin yrkesutveckling.

För att möta framtida behov och säkra kvaliteten i verksamheterna bör kommunens strategi för kompetensförsörjning fokusera på omställning av personalresurser utifrån demografiska behov, flexibla och samverkande tjänstestrukturer, stärkt kompetensbaserad rekrytering, insatser för ett längre och hållbart arbetsliv samt utveckling av strukturer för mentorskap och kunskapsöverföring

Dessa strategiska inriktningar för kompetensförsörjning är avgörande för att säkerställa en hållbar kompetensförsörjning i hela organisationen.

Antal tillsvidareanställda män och kvinnor

Nämnd	Män 2022	Kvinn or 2022	Totalt 2022	Män 2023	Kvinn or 2023	Totalt 2023	Män 2024	Kvinn or 2024	Totalt 2024
Kommunstyrelsen	34	57	91	33	60	93	31	62	93
Barn- och utbildningsnämnden	37	175	212	36	184	220	37	196	233
Socialnämnden	26	188	214	29	186	215	25	183	208
Kultur- och fritidsnämnden	11	8	19	10	7	17	11	9	21
Byggnadsnämnden	4	3	7	3	3	6	3	2	5
Räddningsnämnden	25	4	29	22	3	25	25	2	27
Överförmyndarnämnden 4K	1	3	4	1	3	4	1	3	4
Kommunen totalt	138	438	576	134	446	580	133	457	591

Antal visstidsanställda män och kvinnor

Nämnd	Män 2022	Kvinnor 2022	Totalt 2022	Män 2023	Kvinnor 2023	Totalt 2023	Män 2024	Kvinnor 2024	Totalt 2024
Kommunstyrelsen	3	8	11	1	5	6	3	4	7
Barn- och utbildningsnämnden	16	65	81	16	57	73	1	11	12
Socialnämnden	6	31	37	2	16	18	4	12	16
Kultur- och fritidsnämnden	0	5	5	0	1	1	0	1	1
Byggnadsnämnden	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Räddningsnämnden	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Överförmyndarnämnden 4K	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kommunen totalt	25	109	134	19	79	98	8	28	36

Heltidsresan, Tillsvidareanställda genomsnittliga sysselsättningsgrad

Nämnd	Män 2023	Kvinnor 2023	Totalt 2023	Män 2024	Kvinnor 2024	Totalt 2024
Kommunstyrelsen	97,1	91,9	93,7	95	97,6	95,9
Barn- och utbildningsnämnden	96,1	93,9	94,3	96	95,3	95,4
Socialnämnden	94,7	92,1	92,4	94,4	94,2	94,2
Kultur- och fritidsnämnden	77,1	81,1	79,4	79,1	78,5	78,8
Räddningsnämnden	100	100	100	100	100	100
Byggnadsnämnden	100	100	100	100	100	100
Överförmyndarnämnden 4K	100	100	100	100	100	100

8.2 Sjukfrånvaro

Obligatorisk redovisning av sjukfrånvaron (%)

(%)	Kommun 2023	Kommun 2024
Total sjukfrånvarotid av ordinarie arbetstid	6,4	5,2
Summa sjukfrånvarotid för kvinnor	7,2	5,8
Summa sjukfrånvarotid för män	3,4	2,9
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 29 år eller yngre	5,9	4,7
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 30-49 år	5,9	7,9
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 50 år eller äldre	8,2	7,1

8.3 Medarbetare

Mått	Kommun (utfall) 2022	Kommun (utfall) 2023	Kommun (utfall) 2024
Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen - Totalindex	82	82,69	81,94

Under 2024 har totalindexet för medarbetarnöjdhet minskat från 82,69 till 81,94.

Utvecklingen bekräftar att arbetet med att stärka arbetsmiljö och medarbetarnas välbefinnande är fortsatt prioriterat och viktigt.

För att ytterligare stärka denna utveckling har tre huvudsakliga förbättringsområden identifierats: arbetsmiljö, kompetensförsörjning och återhämtning.

En viktig förändring i arbetsmiljöarbetet är att medarbetarna i högre grad kommer att involveras i uppföljningen av den årliga arbetsmiljöenkäten. Tidigare har detta ansvar legat på chefer, men genom att inkludera medarbetarna direkt i processen skapas ökad delaktighet och transparens. Det möjliggör också mer träffsäkra och relevanta åtgärder, då medarbetarnas egna erfarenheter och förslag tas tillvara.

Kompetensförsörjningen stärks genom projektet *Digga Perstorp personal*, där samtliga medarbetare involveras. Projektet syftar till att säkerställa att organisationen har rätt kompetens för att möta framtidens krav och förändringar. Genom att engagera hela personalstyrkan skapas en gemensam utvecklingsresa och en stärkt känsla av ansvar och tillhörighet.

När det gäller återhämtning fokuserar kommunen på att främja ett hållbart arbetsliv genom att minska semesterlöneskulden och skapa bättre förutsättningar för ett jämnt uttag av semesterdagar över året. En god återhämtning är avgörande för både medarbetarnas hälsa och organisationens långsiktiga effektivitet.

Sammanfattningsvis visar resultaten för 2024 att Perstorps kommun behöver fortsätta arbetet med att skapa en attraktiv arbetsplats, och de planerade insatserna syftar till att ytterligare förstärka denna positiva utveckling.

Åldersstruktur, Medarbetare inom Perstorps kommuns organisation

Åldersintervall (2024)	Män	Kvinnor	Totalt
Alla	22,1 %	77,9 %	100 %
-29 år	2,8 %	5,0 %	7,8 %
30-49 år	10,7 %	41,1 %	51,8 %
50 år -	8,4 %	31,7 %	40,1 %

9 Finansiella rapporter

9.1 Resultatbudget

(mnkr)	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	VEP 2027	VEP 2028
Verksamhetens nettokostnader	-531,3	-532,0	-547,4	-566,1	-584,7
Avskrivningar	-27,5	-24,5	-28,2	-27,4	-29,4
Verksamhetens nettokostnad	-558,8	-556,4	-575,6	-593,5	-609,1
Skatteintäkter*	558,4	561,9	577,4	595,3	612,5
-Allmän kommunalskatt	320,2	325,8	340,3	355,7	371,1
-Uljämning och bidrag	228,3	231	232,2	234,6	236,4
-LSS-utjämning	-13,4	-14,0	-14,3	-14,2	-14,2
-Fastighetsavgift	18,8	19,1	19,2	19,2	19,2
-Övriga generella bidrag	4,5	0	0	0	0
Verksamhetens resultat	0,4	5,5	1,8	1,8	3,4
Finansiella intäkter	8,6	4,5	5,5	5,5	5,5
Finansiella kostnader	-8,6	-7,2	-7,3	-7,3	-7,2
Resultat efter finansiella poster	0,4	2,8	0,0	0,0	1,8
Extraordinära poster	-1,6	0	0,0	0	0
Årets resultat	-2,0	2,8	0,0	0,0	1,8
Disponering från resultatutjämningsreserven	-1,2	0	0	0	0
Årets Balanskravsresultat	-1,1	2,8	0,0	0,0	1,8

9.2 Balansbudget

(mnkr)	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	VEP 2027	VEP 2028
Tillgångar					
Anläggningstillgångar	451,3	499,7	553,3	588,5	623,7
Omsättningstillgångar	104,2	126,5	122,1	128,5	128,7
Summa tillgångar	555,5	626,2	675,4	717,0	752,4
Eget kapital, avsättningar och skulder					
Eget kapital	231,6	230,7	230,7	230,7	232,5
-eget kapital	233,6	227,9	230,7	230,7	230,7
-årets resultat	-2,0	2,8	0	0	1,8
Avsättningar	9,2	4,7	11,3	12,0	12,8
-andra avsättningar	0	0	11,3	12,0	12,8
Skulder	314,7	390,8	433,4	474,3	507,1
-långfristiga skulder	210,9	281,9	331,9	366,9	396,9
-kortfristiga skulder	103,8	108,9	101,5	107,4	110,2
Summa eget kapital, avsättning och skulder	555,5	626,2	675,4	717,0	752,4

9.3 Kassaflödesbudget

(mnkr)	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	VEP 2027	VEP 2028
Löpande verksamhet					
Årets resultat	-2	2,8	0,0	0,0	1,8
Justering för ej likviditetspåverkande poster	27,5	24,5	28,2	27,4	29,4
Övrig likviditetspåverkan	1,9	-1,3	6,6	0,7	0,8
Medel från verksamhet före förändring av rörelsekapitalet	27,4	26,0	34,8	28,1	32,0
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar	6	0	0	0	0
Avyttring/förvärv kortfristig placering	0	13,6	4,4	-6,4	-0,2
Ökning/minskning av kortfristiga skulder	-0,4	0	0	0	0
Kassaflöde från löpande verksamhet	33,0	39,6	39,2	21,7	31,8
Investering i materiella anläggningstillgångar	-48,7	-74,9	-81,8	-62,6	-64,6
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	0	0	0	0	0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	10	0	0	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamhet	-38,7	-74,9	-81,8	-62,6	-64,6
Förändring av finansiella anläggningstillgångar och långfristiga skulder	3,4	35,3	42,6	40,9	32,8
Kassaflöde från finansieringsverksamhet	3,4	35,3	42,6	40,9	32,8
Årets kassaflöde	-2,3	0	0	0	0
Likvida medel vid årets början	25,8	0	0	0	0
Likvida medel vid periodens slut	23,5	0	0	0	0
Förändring av likvida medel	-2,3	0	0	0	0

9.4 Driftsbudget

(mnkr)	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	VEP 2027	VEP 2028
Kommunfullmäktige, revision	-1,5	- 1,7	-1,7	-1,7	-1,7
Kommunstyrelsen	-74,1	-80,5	-86,1	-88,7	-91,3
Räddningsnämnden	-6,7	-7,4	-7,6	-7,9	-8,1
Byggnadsnämnden	-4,6	-4,9	-5,1	-5,3	-5,4
Barn- och utbildningsnämnden	-226,2	-225,1	-223,1	-228,1	-234,4
Socialnämnden	-200,2	-197,8	-207,3	-218,6	-224,5
Valnämnd	-0,3	0	-0,4	0	0
Kultur- och fritidsnämnden	-29,0	-31,1	-31,7	-32,2	-32,7
Summa nämnder	542,6	-548,5	-563,0	-582,5	-598,1
Finansverksamhet	540,6	551,3	563,0	582,5	599,9
Årets resultat	-2,0	2,8	0	0	1,8

9.5 Investeringsbudget

Total investeringsbudget per nämnd (tkr)	Budget 2025	Budget 2026	VEP 2027	VEP 2028
<i>Skattefinansierad</i>				
Kommunstyrelsen	46 400	44 100	37 100	15 300
Räddningsnämnden	400	5 500	400	400
Överförmyndarnämnden 4K	0	0	0	0
Byggnadsnämnden	400	400	400	400
Kultur- och fritidsnämnden	400	400	400	400
Barn- och utbildningsnämnden	1 200	1 200	1 200	1 200
Socialnämnden	1 200	1 200	1 200	1 200
Total skattefinansierad	50 000	52 800	40 700	18 900
<i>Ej skattefinansierad</i>				
Ny	4 600	3 470	940	4 850
Re	7 610	20 570	19 995	31 395
NyA	500	500	500	500
U	0	4 500	500	2 000
Total ej skattefinansierad	12 710	29 040	21 935	38 745
Investeringar totalt	62 710	81 840	62 635	57 645

Flerårig investeringsbudget

(tkr)	Totalt utfall till och med 2025	Budget 2026	Total projektbudget
Ybbåsen/Österbo	45 532	30 000	116 000
Totalt fleråriga projekt	45 532	30 000	116 000

Bilaga 1

Specifikation av nämndernas ramändringar inför 2026		
Kommunstyrelsen inkl. ÖFN		
RAMTILLDELNING 2025	80 450	Kommentar till förändring
Löneuppräknings	1 962	
Kapitalkostnader	2 280	Avser tilldelning till följd av höjd internränta
Inflationskompensation	400	
Lokalhyror	1 524	Uppräkning 143 tkr, Oderljunga skola och fritids tillkommit 1 375 tkr. Något lägre vattenavgift
Lokalvård	18	
Fastighetsservice	0	
Måltider	15	
IT-drift	29	
Planhyror	0	
Skolbad	0	
Lillarydsverkstaden	4	
MBK-Avtal	6	
Planarkitet-Avtal	8	
Skötsel bollplaner	0	
Justering mellan nämnder	225	Avser flytt av administratör från SN till KS. Genomfördes under 2025
Justering förändring PO-pålägg	-851	Sänkt PO-pålägg till 40,66. Justering i ram inte hanterad för år 2025.
RAMTILLDELNING 2026	86 070	
Räddningsnämnden		
RAMTILLDELNING 2025	7435	Kommentar till förändring
Löneuppräknings	232	
Kapitalkostnader	40	
Inflationskompensation	30	
Lokalhyror	0	
Lokalvård	0	
Fastighetsservice	0	
Måltider	0	
IT-drift	15	
Planhyror	0	
Skolbad	0	
Lillarydsverkstaden	0	
MBK-Avtal	0	
Planarkitet-Avtal	0	
Skötsel bollplaner	0	
Justering mellan nämnder	0	
Justering förändring PO-pålägg	-134	Sänkt PO-pålägg till 40,66. Justering i ram inte hanterad för år 2025.
RAMTILLDELNING 2026	7 618	

Byggnadsnämnden		
RAMTILLDELNING 2025	4995	Kommentar till förändring
Löneuppräknings	132	
Kapitalkostnader	20	
Inflationskompensation	30	
Lokalhyror	7	
Lokalvård	1	
Fastighetsservice	0	
Måltider	0	
IT-drift	3	
Planhyror	0	
Skolbad	0	
Lillarydsverkstaden	0	
MBK-Avtal	0	
Planarkitet-Avtal	0	
Skötsel bollplaner	0	
Justering mellan nämnder	0	
Justering förändring PO-pålägg	-53	Sänkt PO-pålägg till 40,66. Justering i ram inte hanterad för år 2025.
RAMTILLDELNING 2026	5135	
Barn- och utbildningsnämnden		
RAMTILLDELNING 2025	225 063	Kommentar till förändring
Löneuppräknings	4 715	
Kapitalkostnader	20	
Inflationskompensation	400	
Lokalhyror	-2 838	Uppräkning 462 tkr, Oderljunga skola och fritidshem -1,375 tkr överförd till KS. Hattstugan överförd till SN -824 tkr, Östra skolan överförd till SN -1000 tkr, lägre vatten -1 tkr
Lokalvård	-170	Uppräkning 134 tkr, Oderljunga skola och fritidshem, Hattstugan och Östra skolan borta -304 tkr.
Fastighetsservice	8	
Måltider	39	
IT-drift	131	
Planhyror	0	
Skolbad	6	
Lillarydsverkstaden	0	
MBK-Avtal	0	
Planarkitet-Avtal	0	
Skötsel bollplaner	0	
Justering mellan nämnder	-2 400	Nedläggning av Nalle Puh innebär återtagen ram om 50 % av nämndens beräknade besparing.
Justering förändring PO-pålägg	-1 924	Sänkt PO-pålägg till 40,66. Justering i ram inte hanterad för år 2025.
RAMTILLDELNING 2026	223 050	
Socialnämnden		
RAMTILLDELNING 2025	197 798	Kommentar till förändring
Löneuppräknings	3 934	
Kapitalkostnader	30	
Inflationskompensation	400	
Lokalhyror	2 252	Uppr. 333 tkr, tillkommande hyra för Hattstugan 824 tkr och Östra skolan 1 100 tkr lägre vatten -6 tkr
Lokalvård	338	Uppräkning 35 tkr, Östra skolan tillkommit 303 tkr
Fastighetsservice	0	
Måltider	59	
IT-drift	99	
Planhyror	0	
Skolbad	0	
Lillarydsverkstaden	0	
MBK-Avtal	0	
Planarkitet-Avtal	0	
Skötsel bollplaner	0	
Justering mellan nämnder	2 375	Driftmedel Ybbåsen 2 600 tkr samt negativ justering av administratör från SN till KS 225 tkr.
Justering förändring PO-pålägg	0	
RAMTILLDELNING 2026	207 285	

Kultur- och fritidsnämnden		
RAMTILLDELNING 2025	31 113	Kommentar till förändring
Löneuppräknings	377	
Kapitalkostnader	10	
Inflationskompensation	30	
Lokalhyror	258	
Lokalvård	36	
Fastighetsservice	1	
Måltider	0	
IT-drift	20	
Planhyror	19	
Skolbad	0	
Lillarydsverkstaden	0	
MBK-Avtal	0	
Planarkitet-Avtal	0	
Skötsel bollplaner	6	
Justering mellan nämnder	0	
Justering förändring PO-pålägg	-167	
RAMTILLDELNING 2026	31 704	
Kommunfullmäktige, revision		
RAMTILLDELNING 2025	1 691	Kommentar till förändring
Löneuppräknings	17	
Tillskott valnämnden	400	Medel till valnämnden på grund av valår.
Kapitalkostnader	0	
Inflationskompensation	0	
Lokalhyror	0	
Lokalvård	0	
Fastighetsservice	0	
Måltider	0	
IT-drift	0	
Planhyror	0	
Skolbad	0	
Lillarydsverkstaden	0	
MBK-Avtal	0	
Planarkitet-Avtal	0	
Skötsel bollplaner	0	
Justering mellan nämnder	0	
Justering förändring PO-pålägg	0	
RAMTILLDELNING 2026	2 108	
Total ramfördelning år 2026	562 970	