



# Budget 2024 Perstorps kommun

Perstorps kommun

## Innehållsförteckning

<b>1</b>	<b>Inledning .....</b>	<b>4</b>
1.1	<i>Kommunstyrelsens ordförande.....</i>	4
1.2	<i>Hur planeras skattepengarna att användas? .....</i>	5
<b>2</b>	<b>Översikt över verksamhetens utveckling .....</b>	<b>6</b>
2.1	<i>5 år i sammandrag.....</i>	6
<b>3</b>	<b>Den kommunala koncernen .....</b>	<b>8</b>
<b>4</b>	<b>God ekonomisk hushållning.....</b>	<b>9</b>
4.1	<i>Ansvarsstruktur.....</i>	9
4.2	<i>Struktur och styrning av den kommunala koncernen .</i>	10
4.3	<i>Kommunfullmäktiges mål.....</i>	10
4.3.1	<b>I Perstorp ska årligen fler barn och unga växa upp i trygghet, jämlikhet och med möjlighet att förverkliga sin potential .....</b>	<b>11</b>
4.3.2	<b>I Perstorp ska årligen fler invånare ha hållbara livsmiljöer som bidrar till ökad folkhälsa.....</b>	<b>12</b>
4.3.3	<b>I Perstorp ska årligen fler invånare ha trygga och utvecklande möjligheter till egenförsörjning .....</b>	<b>13</b>
4.3.4	<b>Perstorps kommunkoncern ska ha en långsiktig hållbar ekonomisk utveckling.....</b>	<b>14</b>
<b>5</b>	<b>Viktiga förhållanden för resultat och ställning</b>	<b>15</b>
5.1	<i>Omvärldsperspektiv .....</i>	15
5.2	<i>Verksamhetsperspektiv .....</i>	17
5.3	<i>Finansiellt perspektiv.....</i>	18
<b>6</b>	<b>Händelser av väsentlig betydelse .....</b>	<b>20</b>
<b>7</b>	<b>Ekonomiska förutsättningar .....</b>	<b>22</b>
7.1	<i>Planeringsförutsättningar.....</i>	22
7.1.1	<i>Känslighetsanalys.....</i>	23
7.1.2	<i>Fördelning ekonomiska ramar.....</i>	24
7.2	<i>Finansiell analys.....</i>	25
7.2.1	<i>Resultat och kapacitet.....</i>	25
7.3	<i>Investeringsbudget.....</i>	26
<b>8</b>	<b>Väsentliga personalförhållanden .....</b>	<b>28</b>

8.1	<i>Kompetensförsörjning</i> .....	28
8.2	<i>Sjukfrånvaro</i> .....	30
8.3	<i>Medarbetare</i> .....	31
<b>9</b>	<b>Finansiella rapporter</b> .....	<b>32</b>
9.1	<i>Resultatbudget</i> .....	32
9.2	<i>Balansbudget</i> .....	33
9.3	<i>Kassaflödesbudget</i> .....	34
9.4	<i>Driftsbudget</i> .....	35
9.5	<i>Investeringsbudget</i> .....	36

# 1 Inledning

## 1.1 Kommunstyrelsens ordförande

### Ett år av utmaningar och framtidstro!

#### EKONOMISK ORO

Året som gått har präglats av utmaningar då de ekonomiska förutsättningarna förändrats. Den högkonjunktur vi levt i ligger nu bakom oss och lågkonjunkturen ställer högre krav på både politiker, tjänstemän och medborgare. Att påbörja en ny mandatperiod där uppdraget blir att dra ner på välfärden är inget som någon önskar men vårt uppdrag är att ta ansvar för både idag och framtiden. Året har innefattat besparingsförslag och utredningar för att kunna lyfta på stenar för att kunna få en budget i balans. Nu handlar det om att välja väg. 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.

Flertalet alternativ har presenterats, debatterats och utvärderats däribland Oderljunga skola, nattomsorgen, äldreomsorgen med mera. Inget av alternativen har varit optimalt men i tuffa tider behöver prioriteringar göras. Att det väcker känslor, oro och frågor är helt naturligt. Även ett nytt initiativ togs med att hålla ett ”Öppet Hus” för att informera allmänhet och väljare kring läget och som hanterades av vår kommundirektör, ekonomichef samt våra förvaltningschefer avseende respektive verksamhetsläge. Majoritetens politiker var sedan tillgängliga för de frågor som fanns. Flera har framfört sin uppskattning kring detta nya grepp.

Det känns tryggt att vi i majoriteten har ett fortsatt stabilt, tryggt och erfaret politiskt samarbete för att möta dessa utmaningar tillsammans. Vi tror fortsatt 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. Ett första steg i den riktning är den nya målstyrning som tar sikte på just detta. I nuläget har förutsättningarna blivit något bättre än det vi kände till i början på året såväl som under sommaren men trots detta kommer nämnderna att få se över sin organisation och ta tuffa beslut kring vilken väg de väljer att gå för att få en budget i balans och undvika framtida eventuella skattehöjningar.

#### HOPP FÖR FRAMTIDEN

2024 kommer bli ett utmanande år men vi ser också att inflationen stagnerar och under de kommande åren så kommer förutsättningarna förändras. Orden håll i och håll ut som nämndes som ett mantra under pandemin kan återanvändas i dessa tider.

Vi behöver fortsatt förbereda oss för framtiden och arbeta förebyggande inom de befintliga resurser vi har. Det pågår aktiviteter ute i verksamheterna dagligen som är av positiv karaktär. Det trygghetsskapande arbetet tar form, ny fritidsgård är på plats där fler ungdomar skapar en mötesplats tillsammans, dialoger med näringslivet i skapandet av det näringslivsklimat vi vill ha och mycket mera. Fortsatt arbete kring kommande byggnation av bostäder på Esabvallen pågår, likaså samverkan kring näringslivsetableringar för att bidra till arbete på orten. Allt görs av medarbetare med hjärtat för Perstorp för att vi invånare ska vara stolta över den kommun vi bor i. Utan våra fantastiska medarbetare går det inte att utveckla vår kommun.

Möjligheten till arbete och utbildning är väsentliga för försörjning. Barn- och

utbildningsnämnden har därför fått i uppdrag att se över hur antalet platser inom vuxenutbildningen kan utökas, med sikte på undersköterskeutbildning. Tidigare år har alla de som gått ut utbildningen fått jobb. Ett fantastiskt resultat som vi vill bygga vidare på.

Planeringen för utbyggnaden 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 alla förutsättningarna är klara.

Slutligen, 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*

## 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 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

### 2.1 5 år i sammandrag

Kommunen har de senaste åren haft positiva resultat med undantag för år 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. Även koncernbolagen beräknas höja låneskulden i och med investeringar i bland annat kvarteret Jägaren. 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)

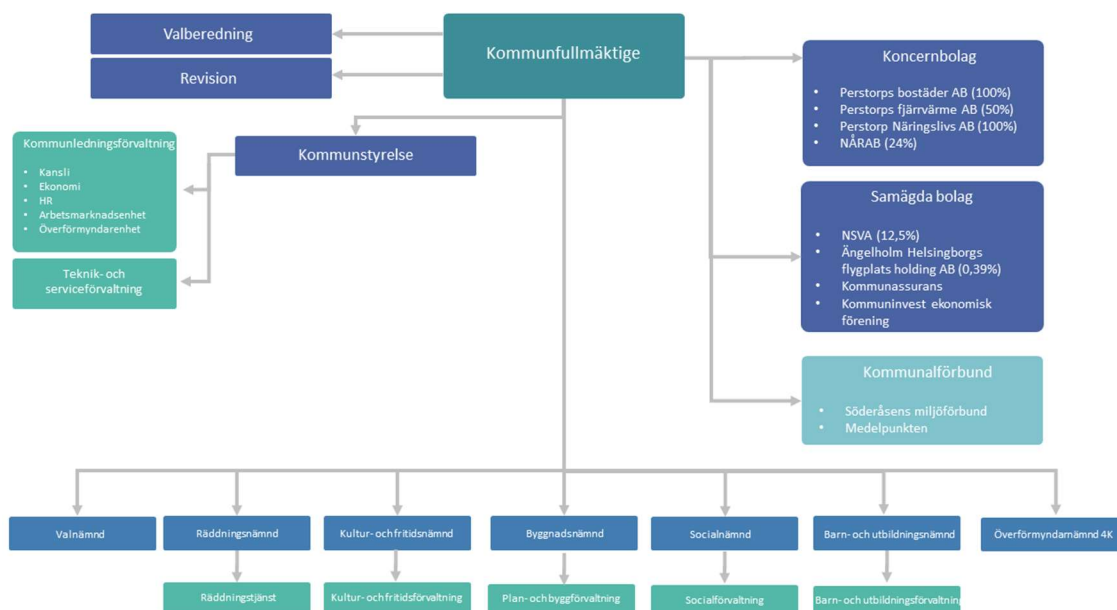
Kommunkoncernen	2018	2019	2020	2021	2022
Årets resultat (mnkr)	18,1	-49,6	32,8	28,7	31,0
Soliditet (%)	36,3	31,8	31,8	30,0	30,2
Långfristig låneskuld (mnkr)	298,7	309,0	356,9	482,1	539,8

#### Fem år i sammandrag (kommunen)

Kommunen	2018	2019	2020	2021	2022
Årets resultat (mnkr)	12	-55,1	26,4	24,6	25,8
Årets resultat andel av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning (%)	97,2	112,4	95,2	94,9	95,0%
Skatteintäkter inklusive generella statsbidrag och utjämning, (mnkr)	424,4	445,9	472,6	482	515,8
Verksamhetens nettokostnader, (mnkr)	416	431,7	448,8	458,4	492,6
Verksamhetens nettokostnadsandel av skatteintäkter, (%)	98	96,8	94,9	95,1	95,5%
Nettoinvesteringar (mnkr)	69,9	24,9	33,4	63,3	72,1
Nettoinvesteringarnas andel av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, (%)	16,4	5,5	7,1	13,2	14,0 %
Totala tillgångar, (mnkr)	382,6	339,2	390,4	415,4	510,4
Kassalikviditet (mnkr)	85,8	36,7	62,9	31,9	26,3
Soliditet (%)	55,6	46,5	47,1	50,2	45,9 %
Självfinansieringsgrad (%)	50,3	48,2	140	72,9	60,2 %
Låneskuld, (mnkr)	62,8	76,8	90,1	106,7	177,7
Borgensåtagande (kr/invånare)	34 630	33 409	39 018	53 840	55 401
Antal invånare 31 december (st)	7 479	7 492	7 476	7 565	7 442
Skattekraft (taxeringsår)(kr/invånare)	164 770	169 610	170 880	179 594	186 701
Skattesats (Kommunen) (%)	20,81	20,81	20,81	20,81	20,81
Antal tillsvidareanställda (st)	*	530	540	545	576

Total sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid (%)	5,3	5,3	6,4	6,5	6,8
---	-----	-----	-----	-----	-----

### 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 AB som samägs med Adven Energilösningar AB, och Närab som sköter avfallshantering.

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 finansieraren 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, Klippan, Svalöv och Örskällunga. 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.

Under föregående mandatperiod har modellen förfinats, utvecklats och utvärderats. Som ett led i detta har målarbetet setts över i samband med ny mandatperiod och fyra nya målområden antogs 2023.

I uppdateringen av modellen för målstyrningen har ett antal övergripande principer varit betydande. Perstorps kommun vill använda färre och bredare mål samt minska antalet målnivåer för att uppnå bättre samstämmighet och främja gemensamma och fokuserade insatser.

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

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

#### 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 rekreatiomsområden 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 – 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 rekreativmiljö. Minskad energiförbrukning i

snitt/m<sup>2</sup> 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
Arbetslöshet 18-64 år, årsmedelvärde, andel (%) av bef.
NKI, Nöjd kund-index

#### 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 Perstorp 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.

År 2023 fastslogs "Arbetslöshet 18–64 år, årsmedelvärde, andel (%) av befolkningen"

som indikator för målet. SCB reviderar uppbyggnaden av den officiella arbetslöshetsstatistiken genom övergången från Registerbaserad arbetsmarknadsstatistik (RAMS) till Befolkningens arbetsmarknadsstatus (BAS). På grund av att den nya statistiken inte kommer att vara helt jämförbar med den gamla är det oklart om samma mått kommer att kunna användas. Kommunen inväntar besked från Rådet för kommunala analyser om hur ett nytt mått kommer att konstrueras. Måluppfyllelse kommer under år 2024 därför att mätas med den vid denna tidpunkt tillgängliga indikator som är mest jämförbar med "Arbetslöshet 18–64 år, årsmedelvärde, andel (%) av befolkningen"

I tillägg till detta kommer måluppfyllelse även att mätas genom NKI, Nöjd Kund-index. 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.

#### **4.3.4 Perstorps kommunkoncern ska ha en långsiktigt hållbar ekonomisk utveckling**

<b>Indikatorer</b>
Nettokostnadsandelen av skatter och bidrag ska under en rullande fyra(4) års period uppgå till 98%
Total långsiktig skuldsättningsgrad (%)

##### **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.

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

#### Samhällsekonomi

En avgörande faktor för kommunens ekonomi är de skatteprognoser som erhålls från SKR, Sveriges kommuner och regioner. Som grund för budgetförslaget 2024 finns prognosen för augusti men med komplettering av den indikativa höständringsbudgeten avseende skatteintäkterna.

Efter pandemin fanns en förhoppning om att kommuner och regioner skulle få tid att hantera pandemins långsiktiga konsekvenser och kommande demografiska utmaningar. Tyvärr innebar pandemin i kombination med Rysslands efterföljande krig mot Ukraina att rubbningar uppstod i utbud och efterfrågan rörande export och importvaror. Detta har lett till en exceptionell inflationsutveckling där penningpolitiken har förändrats för att få kontroll på inflationen och dess effekter på samhället och individer.

Global ekonomi fortsätter att präglas av hög inflation och penningpolitisk åtstramning. Det samma gäller även den svenska ekonomin. Detta innebär en förväntan om svag tillväxt åren 2023–2024. Utvecklingen för svensk inflation tyder på ett bredare och mer varaktigt förlopp än i tidigare prognoser från SKR, samtidigt som arbetsmarknaden utvecklats starkare än tidigare prognostiserat. Den svagare konjunkturen leder dock till en avmattning på arbetsmarknaden framöver vilket leder till en fortsatt svag köpkraft år 2024 (*MakroNytt 2/2023 SKR*).

Svenska hushåll har i större utsträckning än andra länder rörliga räntor på sina bolån och en högre skuldkvot. Det höga ränteläget i kombination med energi- och livsmedelsprisernas utveckling påverkar det ekonomiska utrymmet för många individer. Detta får i sin tur effekt på konsumtionen då fler invånare får svårare att hantera sina kostnader när bolånekostnader, matkostnader med mera stiger i snabbare takt än löneutfallet.

Under 2023 förväntas BNP-utvecklingen falla till följd av åtstramningar i penningpolitiken. Utvecklingen förväntas fortsätta ligga på en lägre nivå även år 2024 innan lågkonjunkturen bottenar och återhämtningen kan ta fart.

Utvecklingen av inflationstakten är mer seglivad än vad som tidigare förutspåts vilket troligtvis kommer leda till ytterligare räntehöjningar i slutet på 2023 och att räntetoppen består in i 2024. Räntesänkningar förväntas inte ske förrän tidigast sommaren 2024. Orsaken till den seglivade inflationen är arbetsmarknadens utveckling där arbetslösheten ännu inte stigit i den omfattning som kan förväntas vid denna typ av inflationsutveckling.

#### Arbetsmarknad

Den svagare konjunkturen har fortfarande inte resulterat i en kraftig ökning av arbetslösa. Anställda behåller sina arbeten och inkomster. Detta påverkar lönesumman och skatteunderlaget. Hushållen har mindre pengar att konsumera för då priserna i samhället generellt minskar men nedgången hade varit kraftigare om arbetslösheten tagit fart. Det finns dock en oro att konsekvensen av de penningpolitiska effekterna ännu inte gett full effekt då detta brukar ta 1-2 år. Det finns indikationer på att företag som haft upparbetat kapital börjar få svårigheter i att upprätthålla sin verksamhet. Detta kan på sikt påverka Perstorp och dess invånare, både på ett individuellt och skatteintäktsmässigt plan.

Det finns även risker för 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 långt ifrån arbetsmarknaden.

Perstorps kommun 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 motverka detta. Att minska arbetslösheten är en viktig fråga även framöver för Perstorps fortsatta utveckling.

### **Demografi**

Befolkningsutvecklingen är avgörande för kommunens skatteintäkter men även möjligheten till god kommunal service. År 2021 syntes en kraftig ökning i befolkningen då fler valde att bosätta sig längre ifrån städerna i samband med pandemin. En rörelse i hela samhället syntes som troligtvis hade flera orsaker men möjligheten till flexibilitet i arbetsmiljön påverkade särskilt. År 2022 var förhållandet det omvända då befolkningstillväxten blev negativ. En möjlig orsak kan ha varit dämpade flyttmönster efter pandemin och att de kraftiga konjunktursvängningarna bäddat för ett mer avvaktande beteende. Oroande är framförallt att 25-44-åringar inte flyttar in till Perstorp i samma utsträckning som tidigare, vilket även medför en viss minskning i skolåldrarna. Framöver förväntas dock fortsatt en positiv effekt på befolkningssiffrorna till följd av den planerade nybyggnationen på bland annat Esabvallen. Nyckeln till en uthållig befolkningsutveckling på ”rätt nivå” är goda boende- och livsmiljöer, arbetstillfällen, bra kommunikationer samt en god offentlig och kommersiell service.

### **Lagförslag**

1 juli 2023 trädde en ny lag i kraft gällande kommunernas ansvar för det brottsförebyggande arbetet. Enligt lagen ska kommunerna ta fram en lägesbild över brottsligheten och utifrån denna ta ställning till behovet av åtgärder samt besluta om en åtgärdsplan. Kommunerna ska också ta visst ansvar för samordningen av det lokala brottsförebyggande arbetet och inrätta en samordningsfunktion. Kommunstyrelsen ansvarar för ledningen av kommunens brottsförebyggande arbete och för att kontinuerligt rapportera om det brottsförebyggande arbetet till kommunfullmäktige.

För närvarande pågår det flera utredningar som kan komma att påverka främst socialförvaltningens arbete de närmaste åren. I detta sammanhang kan Samsjuklighetsutredningen (SOU 2023:5 och SOU 2021:91) samt utredningen om den nya socialtjänstlagen (SOU 2020:47) särskilt nämnas. Regeringen har i sin nya budget gjort satsningar inom socialtjänstens område och gått ut med information om att en ny socialtjänstlag kommer att presenteras under 2024. Den nya lagstiftningen kommer att ha ett större fokus på det förebyggande arbetet och socialtjänstens övergripande planering av sina insatser. Det kommer även förtydligas att socialtjänstens arbete ska vara kunskapsbaserat och socialtjänsten kommer också ges ökade möjligheter att tillhandahålla insatser utan föregående behovsprövning.

I samband med förslag till ny socialtjänstlag utreds även äldreomsorgslagen (SOU 2022:41) med fokus på att stödja en äldreomsorg med likvärdigt god kvalitet och som utgår från individens förutsättningar, behov och delaktighet. Tanken är att lagstiftningen ska komplettera socialtjänstlagen. I lagen kommer äldreomsorgens uppdrag och innehåll att förtydligas och tanken är att detta ska skapa förutsättningar för en nationellt likvärdig god kvalitet. Det ska bli lättare att förutse vilka förväntningar och krav man kan ställa på äldreomsorgen. Vidare ska ett ramverk för styrning, uppföljning och tillsyn skapas. Enligt utredningen är tanken att lagen kommer ha ett förebyggande perspektiv och fokusera på hälsofrämjande arbete samt stötta individens funktionsförmåga.



Samsjuklighetsutredningen föreslår kortfattat att all behandling av skadligt bruk och beroende framöver kommer att bli ett ansvar för regionernas hälso- och sjukvård. Detta skulle innebära att kommunernas ansvar för behandling av skadligt bruk och beroende (idag ofta kallat missbruksvård) försvinner. Lagen om vård av missbrukare kommer med det här förslaget att upphöra och SIS kommer inte längre att bedriva vård för vuxna individer med ett skadligt bruk eller beroende. Förändringarna kan tidigast bli aktuella från och med år 2026.

Ytterligare ett förslag som utreds är att stärka barnrättsperspektivet för barn i skyddat boende. Förslaget syftar till att förbättra skyddet och stödet till personer som behöver skyddat boende och stärka barnrättsperspektivet för barn som följer med en vårdnadshavare till ett skyddat boende. Det föreslås att skyddat boende ska regleras i socialtjänstlagen som en boendeinsats till den som behöver stöd och skydd till följd av hot, våld eller andra övergrepp. Barn som följer med en vårdnadshavare till ett skyddat boende ska bedömas och beviljas insatsen individuellt och socialnämnden ska ansvara för att tillgodose barnets behov av stöd- och hjälpinsatser.

### **Digitalisering**

Digitalisering är en utmaning för både statliga, regionala och kommunala verksamheter. Sverige beräknas inte nå det övergripande målet för digitaliseringspolitiken. 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. Att arbeta med digitalisering är viktigt för Perstorps kommuns utveckling och ett flertal steg har tagits i rätt riktning. Digitalisering är dock en utmaning som kräver både ekonomiska och personella resurser. Rätt kompetens samt samordning blir viktiga faktorer framåt. Ett ökat samarbete med andra kommuner och stöd från SKR kan vara en framkomlig väg framåt.

	2022	2023	2024	2025	2026
BNP*	2,8	-0,6	1,2	3,4	2,4
Relativ arbetslöshet, (%)	7,5	7,8	9,1	8,8	7,5
Sysselsättning arbetade timmar*	2,3	2,4	-0,7	1,7	1,7
Inflation (KPI) (%)	8,4	8,5	2,8	1,4	1,8
Prisbasbelopp	48 300	53 500	57 300	58 900	59 600

Verksamhetsmått	2021	2022	Prognos 2023	Prognos 2024
Invånare totalt, antal	7 565	7 442	7 500	7 480
Inflyttade till kommunen, antal	759	635	668	660
Utflyttade från kommunen, antal	683	734	671	667
Döda, antal	84	100	82	81
Födda, antal	88	75	71	79

## **5.2 Verksamhetsperspektiv**

I likhet med många andra kommuner behöver Perstorps kommun fundera på hur välfärden ska finansieras framöver. Den kommunala konsumtionen ökar snabbt, de äldre i befolkningen blir fler och kraven på kommunal service och attraktivitet ökar. Detta är en utmaning när kommunens skatteintäkter inte hänger med efterfrågan och

kostnaderna för kommunal service. Sammantaget innebär förhållandena att verksamheterna kommer att behöva omprioritera och göra åtstramningar.

Parallellt kommer kommunen utifrån den beslutade målstyrningen med målområdena, ”Goda uppväxt villkor för barn och unga”, ”Egenförsörjning och tillväxt”, ”Goda livsmiljöer och levnadsvanor” samt ”Hållbar ekonomisk utveckling”, fortsätta att arbeta med förebyggande insatser för olika målgrupper bland annat för att möta arbetslöshet, barnfattigdom och trångboddhet. Detta för att skapa bra förutsättningar för invånarna, goda uppväxtvillkor för barnen som växer upp i Perstorps kommun men också för att motverka framtida kostnadsökningar i form av exempelvis försörjningsstöd.

Lokalförsörjningsgruppen, som består av tjänstepersoner inom flertalet av kommunens verksamheter, behandlar bland annat frågor avseende UGGLEHEMMETS ombyggnation till förskola under 2024. Arbetet syftar till att skapa en miljö som inkluderar alla barn och som stimulerar till lärande. Investeringen i om- och tillbyggnad av Österbo är ytterligare ett stort projekt som kräver noggrann planering. Med rätt förutsättningar kan det bli ett centrum för vård och omsorg i Perstorps kommun, vilket förhoppningsvis kommer att upplevas som attraktivt av invånarna. Österboprojektet beräknas övergå i genomförandefas under 2024.

Under 2023 har beslut fattats om att påbörja en detaljplaneändring för att möjliggöra ett bredare användningsområde avseende Ybbåsen, ett av kommunens tidigare särskilda boenden. Under 2024 kommer fortsatt användning av lokalerna att lyftas som ett ärende till politiken.

Under 2022 påbörjades projektering av om- och tillbyggnad av Perstorps brandstation. Kommunen har under 2023 tillsammans med Perstorp Fastighets AB och Perstorp Näringslivs AB arbetat med frågor kring de framtida ägarförhållandena kring brandstationen.

Under 2023 har ett omfattande arbete genomförts, i samarbete med kommunerna under HR-servicecenter, för att upphandla ett nytt HR-system. Arbetet har så här långt omfattat funktionerna HR, chefsstöd, ekonomi och IT. Det nya HR-systemet förväntas implementeras under 2024.

Det ska vara enkelt att starta, driva och utveckla företag i kommunen. Genom att tillhandahålla god service, attraktiv byggklar mark, tillgängliga lokaler samt genom att möta företagen med valmöjligheter och lösningar skapas ett gott företagsklimat i kommunen. Detta arbete pågår ständigt och ingår i det dagliga arbetet i hela förvaltningsorganisationen. Samverkan och dialog i näringslivsfrågor har utökats både lokalt och regionalt, men även internt inom kommunen. Planen är att kommunfullmäktige ska besluta om ett näringslivsstrategiskt program under 2023.

### **5.3 Finansiellt perspektiv**

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

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

Kommunen har det senast året även placerat sin kortsiktiga likvid i räntebärande värdepapper eller räntefonder. Det primära målet för den kortsiktiga likviditetsförvaltningen är att säkerställa kommunens betalningsförmåga på kort sikt. I finanspolicyn föreskrivs att avkastningsmål ska antas av kommunstyrelsen. För år 2024 har ett mål som motsvarande minst värdeutvecklingen på statsskuldväxlar föreslagits. Kommunen placerar även sin pensionsmedelsförvaltning utifrån gällande finanspolicy där allokeringen består av aktier och räntebärande papper. Här är placeringshorisonten längre vilket innebär att en större andel aktier inkluderas i portföljen. Detta kan potentiellt leda till högre avkastning över tid vilket innebär att målet för denna portfölj föreslås vara något högre än för den kortsiktiga likviden, det vill säga statsskuldväxlar +2 procentenheter.

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, främst på grund av det höga resultatet 2021-2022. År 2023 förväntas utfallet bli noll. För 2024 budgeteras ett resultatmål om 1%. Det lägre resultatmålet är möjligt då det finansiella målet fortsatt förväntas uppnås. Det lägre resultatet är en följd av den kraftigt ökade kostnaden på grund av inflationen samt löneuppräknings.

De kommande åren kommer kommunen behöva budgetera med en högre resultatnivå för att bibehålla sitt resultatmål men även för att ha reserver inför de kommande investeringar som planeras framöver.

År 2025 och framöver ser skatteprognoserna återigen ut att vara något högre vilket möjliggör ett högre resultatmål 2025-2026 med 2,5 % respektive 4 %.

<b>Borgens- och övriga ansvarsförbindelser (mnr)</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Perstorps Bostäder AB	224,8	222,8	220,8	218,8	216,8
Perstorp Näringslivs AB	165	163	161	159	157
Norra Åsbo Renhållnings AB	13,6	13,6	13,6	13,6	13,6
Perstorps Fjärrvärme AB	0	10	10	0	0
Idrottsföreningar	3,5	3,5	3,9	3,9	3,9
Ängelholms flygplats	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1

## 6 Händelser av väsentlig betydelse

Inför budgetarbete 2024 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 till de prioriteringar som görs i kommunens budget. Information har inhämtats från ett flertal källor bland annat SKR (Sveriges kommuner och regioner), Region Skåne och Kolada för att skapa en så gemensam bild som möjligt.

Den långsiktiga kompetensförsörjningen och särskilt rekryteringssvårigheterna som offentlig sektor upplever är en trend som kommer att få fortsatt betydelse för Perstorp. Kompetensförsörjningen till välfärden är avgörande, inte minst då Sverige som många andra länder har en åldrande befolkning. Dessutom förändras arbetslivet, bland annat genom digitalisering, i snabb takt och behovet av att kunna ställa om mitt i karriären ökar. Kontinuerlig kompetensutveckling av medarbetare såväl som framgångsrika rekryteringar kommer därför vara en viktig framtidsfråga för Perstorp.

En annan omvärldstrend som är av betydelse för Perstorp är den ökande polariseringen i samhället. Även om Sverige är ett jämlikt land i internationell jämförelse, har ojämlikheten ökat de senaste decennierna. Arbetslöshet, upplevd otrygghet, ohälsa och ett minskat valdeltagande är faktorer som bidrar till eller visar på polariseringen i samhället. Därtill kommer att hat och hot mot såväl politiker som kommunanställda ökar. Vi har i närtid även upplevt påverkanskampanjer mot den svenska socialtjänsten, som fått stor räckvidd i samhället. Den sjunkande tilliten till andra medborgare och samhällsinstitutioner utgör ytterligare en problematik. Sammantaget behöver kommunen vara uppmärksam på de svårigheter och ibland direkta risker som detta kan medföra.

Den ökande ojämlikheten är även en riskfaktor i sig. Särskilt problematiskt är att vissa kommuner är utsatta för så kallad social dumping. Social dumping innebär att en kommun ser till att invånare med stödbehov flyttar till en annan kommun, vilket försvårar för mottagarkommunen. Perstorps kommun behöver även vara uppmärksam på att ojämlikheten mellan kommuner kan förstärkas ytterligare genom att invånare som fått hjälp att komma in på arbetsmarknaden eller liknande därefter flyttar till andra kommuner som upplevs som mer attraktiva. Detta kan leda till att skatteunderlaget i Perstorps kommun inte stärks trots ett gott arbete från de kommunala verksamheterna. Detta fenomen påverkas särskilt kommunens arbetsmarknadsenhet och socialtjänst och behöver finnas med som ett perspektiv i framtida analyser.

Även fortsättningsvis kommer samhället att möta flera så kallade komplexa utmaningar. För att lyckas ta sig an frågor där ansvarsfördelningen är otydlig, behöver barriärer mellan olika kunskapsområden och förvaltnings- eller organisationsgränser överbyggas genom samarbete. Ett exempel är trygghetsfrågorna. Att skapa trygghet och arbeta brottsförebyggande kommer att kräva att Perstorp har ett lyckat samarbete med relevanta externa aktörer såsom polisen och vårdcentralen, men även en samlad riktning på insatserna inom organisationen. Eftersom det brottsförebyggande arbetet i många fall överlappar folkhälsoområdet kommer flera funktioner inom kommunen att beröras. Det är därför fortsatt viktigt att kommunen utvecklar sin förmåga att arbeta tvärssektoriellt.

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. Kommunens ser en positiv utveckling rörande företagsklimatet i de mätningar som genomförs och ett nytt näringslivsstrategiskt program som tagits fram i dialog med företagare, politiker och

tjänstemän kommer snart presenteras.

# 7 Ekonomiska förutsättningar

## 7.1 Planeringsförutsättningar

Verksamhetsmåt t	Utfall 2021	Utfall 2022	Prognos 2023	Prognos 2024	Prognos 2025	Prognos 2026
Befolkningsmängd	7 565	7 442	7 468	7 500	7 480	7 480

(mnkr)	2024	2025	2026
Skatteintäkter	326,2	332,6	347,3
Generella statsbidrag och utjämningsstöd	236,8	237,2	241

	2023	2024	2025	2026
Skattesats (%)	20,81	20,81	20,81	20,81
Resultat (%)	0	1	2,5	4,5
Löneuppräkning (%)	2,0	3,3	3,3	4,0
Inflation (%)	2,7	2,8	1,4	1,8
Po-pålägg (%)	42,75	42,75	42,75	42,75
Internränta (%)	1,5	1,5	1,5	1,5

### *Skatteunderlaget*

Skatteunderlaget växer i nominella termer under perioden 2023–2026. En sämre utveckling på arbetsmarknaden främst under 2024 kommer dock leda till en inbromsning av skatteunderlagets ökningstakt. Därefter ökar skatteunderlaget i snabbare takt när konjunkturen återhämtar sig. En högre inflationsutveckling framöver lyfter också garantipensionerna och därmed skatteunderlaget. I reala termer växer skatteunderlaget med 1,3 procent per år 2023–2026, att jämföra med de senaste tio årens genomsnitt på 1,6 procent. Trots den nominella ökningen urholkas alltså kommunsektorns köpkraft drastiskt. Förutom att priser och löner stiger och därigenom påverkar kommuner och regioners kostnader för verksamheten så ökar också pensionskostnaderna (SKR cirkulär 23:36).

De ekonomiska förutsättningarna för 2024 är fortsatt utmanande, även om förutsättningarna har förbättrats något sedan det preliminära budgetförslaget i februari. I regeringens föreslagna höstbudget indikeras ytterligare medel till kommunen för att möta bland annat de ökade kostnaderna till följd av prisutvecklingen i samhället. Detta beslut är i nuläget inte fattat. Den föreslagna utökningen medför cirka 4,9 mnkr i ytterligare skatteintäkter och 3 mnkr till kommunen utifrån ett generellt bidrag, stöd till befolkningsmässigt mindre kommuner. Den föreslagna budgeten beräknar erhålla dessa medel men en större reserv har avsatts för att kunna hantera oförutsedda händelser.

### *Befolkningsunderlaget*

Befolkningsunderlaget, som ligger till grund för skattunderlaget, är osäkert. I nuläget är invånarantalet lägre än budgeterade värden vilket kan få effekt på skatteunderlaget framöver om budgeterat antal invånare inte uppnås. Befolkningsutvecklingen påverkas av flertal faktorer som in/utflyttning, antal födda/döda och bostadsbygge. I tider av hög inflation minskar byggandet och detta är något som kan få effekt om byggandet inte kommer igång i den takt som förväntats.

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 föreslås resultatnivån till 1%. Detta är en lägre nivå än önskvärt. Då verksamheterna redan 2023 har haft ekonomiska utmaningar med att bibehålla kvalitet, inom den budgetram som tilldelats, hade en lägre resultatnivå inneburit avkall på välfärden. Det finansiella målet om 2% över en rullande fyraårsperiod kommer kunna uppnås då resultatnivåerna framöver kan budgeteras till en högre nivå.

Kommunen gör en avsättning till pensioner om 4 miljoner kronor per år. 2023 undantogs detta då det nya pensionsavtalet medförde en kraftig likvidpåverkan 2023. Då resultatmålet är fortsatt lågt kommer pensionsavsättning göras 2024 om det är möjligt utifrån ett likviditetsperspektiv. De avsatta medlen är tänkt att minska pensionsavsättningarna på lång sikt.

### *Lönerevision*

Lönenivån för år 2024 är budgeterad till 3,3 %. Detta är fortfarande en förhandlingsfråga men tar utgångspunkt i industrins märke. 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*

Inflationen som steg markant 2022 har fortsatt påverka verksamheterna i hög utsträckning även 2023. Vi ser en dämpning av inflationen under 2023 även om det går sakta. SKR prognostiserar en lägre inflation 2024 och bedöms komma ner till nivåer om 2,8%. Den kompensation som erhålls 2023 var lägre än SKR:s bedömning. Då inflationsutvecklingen har märkts av i kommunens samtliga verksamheter föreslås full inflationskompensation till verksamheterna under 2024.

### *Arbetsgivaravgifter ( PO-pålägg)*

Det kalkylerade pålägget avseende pensioner föreslås vara kvar på samma nivå som 2023. År 2023 höjdes pålägget med anledning av de höjda premierna i det nya pensionsavtalet och det ökade prisbasbeloppet, vilket fick effekt på pensionskostnaderna.

### *Internräntan*

Interräntan är oförändrad 2024 men kan behöva ses över i kommande budget.

## **7.1.1 Känslighetsanalys**

Perstorp är beroende av omvärlden inom ett flertal områden. Händelser i omvärlden ger effekter på kommunens 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 kostnadsmått.

Effekt på kommunens intäkter	Förändring	Effekt +/- mnkr
Skatteintäkter	1 kr i kommunalskatt	15,0
Generella statsbidrag och utjämning	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

### 7.1.2 Fördelning ekonomiska ramar

Nämnd (tkr)	Budget 2023	Budget 2024	VEP 2025	VEP 2026
KF, revision	1 420	2080	1690	1700
Kommunstyrelsen	73 760	76 730	79 660	82 340
Räddningsnämnden	6 930	7 170	7 450	7 900
Byggnadsnämnden	5 390	5 480	5 690	5 920
Barn- och utbildningsnämnden	218 190	225 160	230 920	237 380
Socialnämnden	171 170	175 040	179 290	184 420
Kultur- och fritidsnämnden	29 670	30 070	30 610	31 210
<b>Summa</b>	<b>506 530</b>	<b>521 730</b>	<b>535 310</b>	<b>550 870</b>

Valnämnden tilldelas 0,4 miljoner kronor till följd av val till EU-parlamentet under 2024 och dessa medel återfinns under kommunfullmäktige/revision. Dessutom har revisionen fått en utökad ram om 150 000 kronor. Ny revisionsupphandling genomförs och en ny revisionsstandard behöver implementeras vilket medför en kostnadsökning.

Budget för 2024 års lönerevision återfinns inom nämndernas ramtilldelning och hanteras av respektive nämnd. Utöver lönerevision har även kompensation för inflation erhållits.

Lokalkompensation har erhållits. Lokalkompensation avseende Centralskolans tillbyggnad återfinns inom barn och utbildningsnämndens ram om 2,3 miljoner kronor.

Omfördelning mellan nämnder genomförs bland annat rörande licenser efter införandet av Microsoft 365.

Till följd av det ekonomiska läget åläggs alla nämnder en effektivisering om 1%. Detta innebär utmaningar inom respektive nämnd.

Kosten anses vara en prioriterad resurs. Bra och näringsriktig mat ger både barn, unga och äldre bättre förutsättningar och påverkar prestationsförmågan positivt. De ökade kostnaderna inom livsmedel riskerar utarma möjligheterna att servera bra och näringsriktig mat. Därför tillförs kosten 0,5 miljoner kronor år 2024 för att fortsätta leverera kvalitativ mat när livsmedelspriserna ökar i samhället.

2023 togs beslut angående byggnation på Esabvallen. Detta kommer medföra kostnader för kommunen i form av förflyttning av ledningar med mera. Då detta inte kommer genomföras 2023 behöver medel avsättas övergripande om 0,5 miljoner kronor i budget



2024 för att hantera kostnaden när projektet sätts igång.

En post avsätts centralt om 5,0 mnkr. Denna reserv grundar sig i de osäkerhetsfaktorer som finns framöver. Befolkningsunderlagets påverkan på skatteunderlaget är en av dem samt det indikativa skatteunderlaget som ännu inte är beslutat. I samband med delårsbokslutet lyfter socialnämnden utmaningar inom bland annat ekonomiskt bistånd. Det genomförs även en extern genomlysning kring verksamheten. I avvaktan på vad utredningen kommer fram till avsätts en reserv. Även kostnaderna för gymnasieplatser under hösten 2024 förväntas bli högre då elevkullarna som lämnar årskurs 9 är fler än de som slutar gymnasiet. Också detta behöver hanteras inom nämndens ram genom omfördelning av medel men skapar även en osäkerhet framöver.

Det kan finnas möjligheter att utöka vuxenutbildningen med ytterligare intag till undersköterskeutbildningen. De elever som genomgått programmet har alla kommit ut i arbete, varför det torde vara rätt att satsa på fler utbildningsplatser. Frågan behöver emellertid utredas vad gäller kostnader och andra effekter. Sannolikt kommer en utökning av undersköterskeutbildningen medföra en kostnadsökning men exakt hur stor den blir är oklart i nuläget varav behov av en reserv föreligger.

Politisk prioritering 2024	(tkr)
Generell effektivisering 1 %	-5 000
Revisionen	150
Livsmedel/Kost	500
Exploatering	500
Framtida behov	5 000

## 7.2 Finansiell analys

### 7.2.1 Resultat och kapacitet

Nettokostnadsökningarna är på en fortsatt relativ hög nivå 2024. Den största avgörande faktorn är pensionskostnaderna och den generella kostnadsökningen för verksamheterna. 2025-2026 stabiliseras kostnadsökningen något. Detta hänger samman med att pensionskostnadsutbetalningarna förväntas bli något lägre i takt med att inflationen sjunker framöver.

Skatteintäkter och generella statsbidrag ökar men det viktigaste för kommunen är att det reala skatteunderlaget ökar. Alltså skillnaden mellan kostnadsökningar och intäkterna bör vara positiv. Detta är fortfarande relativt osäkert då intäkterna baseras på att inflationen vänder och stabiliseras.

Finansnettot är negativt som en direkt följd av ökade räntekostnader. Detta kommer sjunka först när räntenivåerna sjunker alternativt låneskulden.

mnkr	2024	2025	2026
Verksamhetens nettokostnader	554,2	551,6	558,4
Förändring (%)	4,3 %	-0,5 %	1,2 %
Skatteintäkter och generella statsbidrag	563,0	569,8	588,3
Förändring (%)	6,8 %	1,2 %	3,2 %
Finansnetto	-3,2	-4,0	-3,6
Förändring (%)	500 %	-25 %	11 %

### 7.3 Investeringsbudget

(mnr)	2024	2025	2026
Nettoinvesteringar	79,2	101,4	44,6
Förändring (%)	-25 %	28,0 %	-43 %
Långfristig skuld	246,6	297,0	278,5
Förändring (%)	2 %	20,4 %	-6,2 %
Självfinansieringsgrad	41 %	39 %	117 %

Investeringsbudget för 2023-2025 är generellt på en fortsatt hög nivå. Det indikeras, utifrån givna förutsättningar, att investeringarna kan ligga på en lägre nivå 2026 vilket är både nödvändigt och positivt utifrån kommunens skuldsättningsgrad.

Investeringarna framåt har legat i planeringsförutsättningarna sedan tidigare men till följd av inflation och ökade byggpriser har kostnaderna ökat något i de enskilda projekten. Inför budget 2023 gjordes en bedömning kring konsekvenser, risker och möjligheter utifrån de investeringar som fanns i plan 2023-2025. Utgångspunkten var att om möjligt se över kostnadsmassan, förändra tidsplan och samtidigt bedöma vad det får för effekt på kommunens ekonomi och kvalitet. Detta har även varit utgångspunkten i 2024 års budget.

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. Inför varje budgetbeslut beaktas investeringstakten med krav på likviditet, eventuella lån och på sikt även nyttan med investeringen, antingen kostnadseffektivitet eller kvalitetsmässigt. Båda parametrarna måste beaktas då investeringarna medför en kostnad i avskrivningar och ibland räntekostnader på lång sikt framöver.

Planeringen kring Österbo har pågått under längre tid och detaljplanen är färdig för att gå in i nästa fas av projektet. Även detaljprojektering är genomförd och upphandling kommer att annonseras efter beslut. En komplicerande faktor är den oro som finns på byggmarknaden både när det gäller tillgången på varor men även prisutvecklingen bekymrar. Det har kalkylerats med en total projektbudget om 115 miljoner kronor. Budgeten är också något justerad över åren då merparten av kostnaderna förväntas uppstå först 2025.

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.

Tillkommande större investeringar under planperioden är ombyggnation av förskola på Ugglehemmet om 10 miljoner kronor. Detta är en revidering jämfört tidigare plan med 3 miljoner kronor. En upphandling har genomförts men behöver omarbetas då inkommet anbud översteg projektbudgeten. Investeringen kommer innebära en direkt kostnadsbesparing i verksamheten då bland annat moduler kan sägas upp, men förhoppningen är att genomförandet även ger en kvalitetsförbättring. Investeringen är återbetald inom ett par år.

Budgeten avseende IT är höjd för 2024 då utbyte av AP-punkter och switchar behöver

göras i kommunens lokaler eftersom de befintliga inte kan hantera den teknik som behövs utifrån ett IT-säkerhets- och ett verksamhetsperspektiv. Arbetet kommer pågå under längre tid och byten kommer genomföras med jämna intervall.

En generell neddragning rörande investeringsbudgeten har genomförts inom nämndernas investeringsbudgetar.

Övriga investeringar avser främst återkommande investeringsposter och driftsunderhåll.

Det är nödvändigt för Perstorps kommun att framöver ha en lägre investeringstakt för att återigen bygga upp kapital och soliditet samt för att klara av amorteringarna framöver. Även räntekostnaderna ökar i takt med att nya lån upptas till högre räntor och därmed minskas rörligheten i driften. Att självfinansieringsgraden är över 100 % 2026 indikerar att kommunen inte behöver öka sin låneskuld under 2026.

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

## 8 Väsentliga personalförhållanden

Perstorps kommun fortsätter arbetet med att vara en attraktiv arbetsgivare genom att fokusera på flera centrala områden. För att förbättra arbetsplatskulturen och organisationens grundprocesser är det viktigt att upprätthålla och stärka följande.

Det krävs en tydlig och kontinuerlig kommunikation av organisationens mål. Denna kommunikation bör vara öppen och engagerande samt riktad mot alla medarbetare, chefer och politiker. Det är avgörande att alla delar en gemensam förståelse av uppdraget och målen för att skapa en känsla av samhörighet och engagemang.

Kontinuerlig kompetensutveckling och ledarskapsutbildning för både medarbetare och chefer är en viktig del i att skapa en kultur av förbättring och utveckling. Detta främjar modet att experimentera med nya idéer och arbetsätt samt stärker organisationens förmåga att hantera förändring.

Samarbete mellan olika avdelningar och nivåer i organisationen bör aktivt främjas genom att skapa mötesplatser och forum där medarbetare och chefer kan dela sina erfarenheter och bästa praxis. Dessutom är en hög grad av tillit mellan medarbetare och politiker avgörande för att skapa en positiv arbetsmiljö.

Att upprätthålla en arbetsmiljö som främjar arbetsglädje och trygghet är viktigt. Arbetsplatsen ska vara trivsamt och trygg för alla medarbetare, vilket i sin tur bidrar till engagemang och goda prestationer. Mätning av medarbetarengagemang kan vara användbart för att identifiera områden som behöver förbättras.

Det är också viktigt att säkerställa att politiker är väl informerade om organisationens behov och utmaningar så att de kan vara delaktiga i att förbättra kommunens verksamheter.

Att implementera system för att mäta och följa upp resultat och förbättringar inom organisationen är betydelsefullt, då data kan användas för att identifiera områden som behöver utvecklas ytterligare och för att säkerställa att organisationen är på rätt spår.

En kultur av öppenhet där medarbetare och chefer känner sig bekväma att ge och ta emot feedback är en framgångsfaktor. Därför behöver metoder för att samla in och använda feedback för att driva förändring och förbättring utvecklas ytterligare.

Genom att fokusera på ovan nämnda aspekter kan Perstorps kommun fortsätta vara en attraktiv arbetsgivare och skapa en organisation som präglas av hög prestation, stolthet och självförtroende.

### 8.1 Kompetensförsörjning

Ett pågående uppdrag är att säkra vår framtida personalstyrka och locka kompetenta medarbetare till våra verksamheter genom proaktiva insatser. Kommunen står inför en rad utmaningar med pensionsavgångar, personalomsättning och ökad sjukfrånvaro. Kommunens behov av arbetskraft ökar även i och med att efterfrågan på kommunal service ökar. Det finns dessutom en brist på välutbildad arbetskraft i många fall. Detta i kombination innebär att konkurrensen om arbetskraften intensifieras, särskilt med andra närliggande kommuner.

Mot denna bakgrund är det viktigt att fokusera på att behålla befintliga medarbetare genom att förbättra arbetsmiljön, vilket kommer att främja närvaro, minska sjukfrånvaron och förlänga arbetslivet. Att fortsätta att prioritera hälsofrämjande åtgärder är avgörande för att vara konkurrenskraftig på arbetsmarknaden.

Rekrytering av kompetent arbetskraft är en utmaning med tanke på den höga konkurrensen från närliggande kommuner. Perstorp har dock en strategiskt fördelaktig

position i Skåne med utmärkta kommunikationsmöjligheter, vilket gör kommunen till en attraktiv plats för pendlare.

Att säkra kompetensförsörjningen förblir en prioriterad fråga som kräver en kontinuerlig satsning från kommunens sida så att vi fortsätter att vara en attraktiv arbetsgivare och behåller våra medarbetare. En viktig aspekt av detta arbete är att identifiera och övervinna hinder samtidigt som vi drar nytta av de framgångsfaktorer som vi identifiera för att skapa en hållbar arbetsmiljö.

Antalet visstidsanställda minskade från 172 (2020) till 129 (2022) i kommunen. Minskningar noteras i barn- och utbildningsnämnden, socialnämnden och kultur- och fritidsnämnden. Könsskillnaderna är påtagliga, med fler kvinnor än män i visstidsanställningar i alla nämnder och år.

Sysselsättningsgraden för både män och kvinnor i vissa nämnder har ökat från 2021 till 2022. Till exempel har kommunstyrelsen och socialnämnden sett en ökning i sysselsättningsgraden för båda könen. Detta kan tyda på att det görs ansträngningar för att öka heltidsanställningar inom vissa områden. Utvecklingen mot att göra heltid till normen kan kräva en mer detaljerad analys av faktorer som påverkar dessa skillnader och implementering av åtgärder för att främja heltidsarbete, särskilt för kvinnor och inom vissa sektorer där det är lägre.

#### Antal tillsvidareanställda män och kvinnor

Nämnd	Män 2020	Kvinnor 2020	Totalt 2020	Män 2021	Kvinnor 2021	Totalt 2021	Män 2022	Kvinnor 2022	Totalt 2022
Kommunstyrelsen	33	62	95	32	57	89	34	55	89
Barn- och utbildningsnämnden	40	170	210	39	174	213	37	175	212
Socialnämnden	24	161	185	23	166	189	24	182	206
Kultur- och fritidsnämnden	10	9	19	11	7	18	11	8	19
Byggnadsnämnden	4	3	7	4	3	7	4	3	7
Räddningsnämnden	18	1	19	22	2	24	25	4	29
Överförmyndarnämnden 4K	1	4	5	1	4	5	1	3	4
<b>Kommunen totalt</b>	<b>130</b>	<b>410</b>	<b>540</b>	<b>132</b>	<b>413</b>	<b>545</b>	<b>133</b>	<b>430</b>	<b>563</b>

#### Antal visstidsanställda män och kvinnor

Nämnd	Män 2020	Kvinnor 2020	Totalt 2020	Män 2021	Kvinnor 2021	Totalt 2021	Män 2022	Kvinnor 2022	Totalt 2022
Kommunstyrelsen	2	12	14	9	7	16	1	8	9
Barn- och utbildningsnämnden	18	50	68	20	66	86	16	54	70
Socialnämnden	9	49	58	4	44	48	7	36	43
Kultur- och fritidsnämnden	8	12	20	2	8	10	1	6	7
Byggnadsnämnden	2	1	3	0	0	0	0	0	0
Räddningsnämnden	7	1	8	1	0	1	0	0	0

Nämnd	Män 2020	Kvinnor 2020	Totalt 2020	Män 2021	Kvinnor 2021	Totalt 2021	Män 2022	Kvinnor 2022	Totalt 2022
Överförmyndarnämnden 4K	0	1	1	0	0	0	0	0	0
<b>Kommunen totalt</b>	<b>53</b>	<b>116</b>	<b>172</b>	<b>36</b>	<b>125</b>	<b>161</b>	<b>22</b>	<b>107</b>	<b>129</b>

### Heltidsresan, Tillsvidareanställda genomsnittliga sysselsättningsgrad

Nämnd	Män 2021	Kvinnor 2021	Totalt 2021	Män 2022	Kvinnor 2022	Totalt 2022
Kommunstyrelsen	97,5	92,1	94,1	97,9	92,3	94,3
Barn- och utbildningsnämnden	96,3	93,9	94,3	95,1	92,9	93,3
Socialnämnden	94,0	86,1	87,1	93,9	90,5	90,9
Kultur- och fritidsnämnden	80,5	93,6	85,6	74,2	75,7	75,1
Räddningsnämnden	100	0	100	100	0	100
Byggnadsnämnden	100	100	100	100	100	100
Överförmyndarnämnden 4K	100	100	100	100	95	95,8

## 8.2 Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaro är en viktig faktor att beakta när vi planerar för 2024. Statistiken visar att sjukfrånvaron har ökat från 2021 till 2022, vilket kan påverka våra ekonomiska resultat.

För att säkerställa en förbättrad sjukfrånvaro är det avgörande att vi fokuserar på förebyggande åtgärder. Genom att investera i en säker arbetsmiljö, främja hälsosamma vanor och erbjuda företagshälsovård vid misstanke om arbetsrelaterad ohälsa kan vi minska risken för sjukfrånvaro.

Att skapa en sund arbetsmiljö och minska sjukfrånvaron är nära kopplat till en långsiktig framgång. Genom att kommunicera vårt åtagande att prioritera hälsa och välbefinnande för våra anställda, kan vi förvänta oss en förbättring av arbetsmiljön och ekonomin.

En proaktiv strategi med förebyggande och rehabiliterande åtgärder är nödvändig för att förbättra vår budget och ekonomiska stabilitet inför 2024. Detta är inte bara en kostnad utan en investering i vår organisation och dess långsiktiga framgång.

### Obligatorisk redovisning av sjukfrånvaron (%)

(%)	Kommun 2021	Kommun 2022
Total sjukfrånvarotid av ordinarie arbetstid	6,49	7,2
Summa sjukfrånvarotid för kvinnor	7,32	7,9
Summa sjukfrånvarotid för män	3,72	4,4
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 29 år eller yngre	7,25	7,6
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 30-49 år	6,28	6,2
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 50 år eller äldre	6,53	8,3

### 8.3 Medarbetare

Mått	Kommun (utfall) 2020	Kommun (utfall) 2021	Kommun (utfall) 2022
Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen - Totalindex	80,03		82

För 2022 finns ett resultat som säger att totalindex har ökat till 82,0, en förbättring jämfört med 2020. Den positiva utvecklingen kan kopplas till förbättrat resultat på frågorna:

Mitt arbete känns meningsfullt

Min närmaste chef visar förtroende för mig som medarbetare

Min närmsta chef ger mig förutsättningar att ta ansvar i mitt arbete

Jag vet vad som förväntas av mig i mitt arbete

Tidigare har undersökningen enbart genomförts vartannat år men från 2023 kommer den genomföras varje år.

#### Åldersstruktur, Medarbetare inom Perstorps kommunorganisation

Åldersintervall (2022)	Män	Kvinnor	Totalt
Alla	142	451	593
-29 år	16	18	34
30-49 år	72	228	300
50 år -	54	205	259

## 9 Finansiella rapporter

### 9.1 Resultatbudget

(mnkr)	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024	VEP 2025	VEP 2026
Verksamhetens nettokostnader	-473,5	-508,2	-530,2	-527,1	-533,9
Avskrivningar	-20,3	-23,0	-24,0	-24,5	-24,5
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>-493,8</b>	<b>-531,2</b>	<b>-554,2</b>	<b>-551,6</b>	<b>-558,4</b>
Skatteintäkter*	516,9	527,0	563	569,8	588,3
-Allmän kommunalskatt	302,6	311,0	326,2	332,6	347,3
-Utjämning och bidrag	210,6	215,3	232	235,5	239,4
-LSS-utjämning	-13,0	-15,2	-14	-14	-14,1
-Fastighetsavgift	15,5	15,9	15,7	15,7	15,7
-Övriga generella bidrag	1,2	0	3,1	0	0
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>23,1</b>	<b>-4,2</b>	<b>8,8</b>	<b>18,2</b>	<b>29,9</b>
Finansiella intäkter	5,0	4,0	4,1	4,1	4,1
Finansiella kostnader	-2,3	-4,6	-7,3	-8,1	-7,7
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>25,8</b>	<b>-4,8</b>	<b>5,6</b>	<b>14,2</b>	<b>26,3</b>
<b>Extraordinära poster</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>25,8</b>	<b>-4,8</b>	<b>5,6</b>	<b>14,2</b>	<b>26,3</b>
<b>Disponering från resultatutjämningsreserven</b>	<b>-0,5</b>	<b>4,8</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Årets Balanskravsresultat</b>	<b>25,3</b>	<b>0</b>	<b>5,6</b>	<b>14,2</b>	<b>26,3</b>



## 9.2 Balansbudget

(mnkr)	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024	VEP 2025	VEP 2026
<b><i>Tillgångar</i></b>					
Anläggningstillgångar	382,9	477,3	449,3	526,2	546,2
Omsättningstillgångar	127,3	98,5	140,1	126,5	114,6
<b>Summa tillgångar</b>	<b>510,2</b>	<b>575,8</b>	<b>589,4</b>	<b>652,7</b>	<b>660,8</b>
<b><i>Eget kapital, avsättningar och skulder</i></b>					
Eget kapital	234,4	217,5	227,9	242,1	268,3
-eget kapital	208,6	222,3	222,3	227,9	242,1
-årets resultat	25,8	-4,8	5,6	14,2	26,3
Avsättningar	6,2	7,7	6	4,7	5,1
-andra avsättningar	6,2	1,8	1,8	0	0
Skulder	269,6		1,8	0	0
Långfristiga skulder	156,9	241,7	246,6	297,0	278,5
Kortfristiga skulder	112,7	108,9	108,9	108,9	108,9
<b>Summa eget kapital, avsättning och skulder</b>	<b>510,2</b>	<b>575,8</b>	<b>589,4</b>	<b>652,7</b>	<b>660,8</b>

### 9.3 Kassaflödesbudget

(mnkr)	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024	VEP 2025	VEP 2026
<b>Löpande verksamhet</b>					
Årets resultat	25,8	-4,8	5,6	14,2	26,3
Justering för ej likviditetspåverkande poster	19,0	27,6	27,4	26,0	25,9
Övrig likviditetspåverkan	-0,4	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2
<b>Medel från verksamhet före förändring av rörelsekapitalet</b>	<b>44,4</b>	<b>22,6</b>	<b>32,8</b>	<b>40,0</b>	<b>52,0</b>
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar	-19,6	0	0	0	0
Avyttring/förvärv kortfristig placering	-28,6	0,0	-4	-4	-4
Ökning/minskning av kortfristiga skulder	-0,9	0	0	0	0
<b>Kassaflöde från löpande verksamhet</b>	<b>-4,7</b>	<b>22,6</b>	<b>28,8</b>	<b>36,0</b>	<b>48,0</b>
Investering i materiella anläggningstillgångar	-72,1	-83,4	-79,1	-101,4	-44,5
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	0	0	0	0	0
<b>Kassaflöde från investeringsverksamhet</b>	<b>-72,0</b>	<b>-83,4</b>	<b>-79,1</b>	<b>-101,4</b>	<b>-44,5</b>
Förändring av finansiella anläggningstillgångar och långfristiga skulder	70	60,8	50,3	65,4	-3,5
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamhet</b>	<b>70</b>	<b>60,8</b>	<b>50,3</b>	<b>65,4</b>	<b>-3,5</b>
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>-5,7</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Likvida medel vid årets början	31,9	0	0,0	0	0
Likvida medel vid periodens slut	26,2	0	0,0	0,0	0,0
<b>Förändring av likvida medel</b>	<b>-5,7</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

## 9.4 Driftsbudget

(tkr)	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024	VEP 2025	VEP 2026
Kommunfullmäktige, revision	0	-1 420	-1 680	-1 690	-1 700
Kommunstyrelsen	1521	-73 760	-76 730	-79 660	-82 340
Räddningsnämnden	-128	-6 930	-7 170	-7 450	-7 904
Byggnadsnämnden	352	-5 390	-5 480	-5 690	-5 920
Barn- och utbildningsnämnden	-730	-218 190	-224 910	-230 920	-237 380
Socialnämnden	-3 310	-171 170	-174 790	-179 290	-184 420
Valnämnd	31	0	-400	0	0
Kultur- och fritidsnämnden	557	-29 670	-30 070	-30 610	-31 210
<b>Summa nämnder</b>	<b>-1 707</b>	<b>-506 530</b>	<b>-521 230</b>	<b>-535 300</b>	<b>-550 880</b>
<b>Finansverksamhet</b>	<b>27,6</b>	<b>501 520</b>	<b>526 830</b>	<b>549 500</b>	<b>577 180</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>25,8</b>	<b>-4 800</b>	<b>5 600</b>	<b>14 200</b>	<b>26 300</b>

## 9.5 Investeringsbudget

Total investeringsbudget per nämnd (tkr)	Budget 2023	Budget 2024	VEP 2025	VEP 2026
<i>Skattefinansierad</i>				
Kommunstyrelsen	83 932	54 900	72 200	17 800
Räddningsnämnden	400	300	400	400
Överförmyndarnämnden 4K	0	0	0	0
Byggnadsnämnden	646	200	400	400
Kultur- och fritidsnämnden	400	200	400	400
Barn- och utbildningsnämnden	1 200	800	1 200	1 200
Socialnämnden	1 200	800	1 200	1 200
<b>Total skattefinansierad</b>	<b>87 778</b>	<b>57 200</b>	<b>75 800</b>	<b>21 400</b>
<i>Ej skattefinansierad</i>				
Nyinvestering	1 785	9 400	6 915	8 200
Reinvestering	18 345	12 030	18 205	13 965
Landsbygdsinvestering	100	500	500	1 000
<b>Total ej skattefinansierad</b>	<b>20 230</b>	<b>21 930</b>	<b>25 620</b>	<b>23 165</b>
<b>Investeringar totalt</b>	<b>108 008</b>	<b>79 130</b>	<b>101 420</b>	<b>44 565</b>

### Flerårig investeringsbudget

(tkr)	Totalt utfall till och med 2022	Budget 2024	Total projektbudget
Skattefinansierad			
Vattenreningsanläggning, filterbyte Ugglebadet	2 422	10 000	30 000
Österbo	2 356	20 300	115 000
Ej skattefinansierad			
Perstorps Pumpstationer - Övervakning	22	200	873
Perstorps RV - Övervakning	3	100	525
Skalskydd, nytt låssystem Perstorp	316	150	220
Toarp vv, Ny råvattenbrunn	0	1 500	1 600
Toarp vv, Utveckling	0	500	14 000
Toarp vv, Vattenbehandling: Järnavskiljning	272	6 000	6 400
<b>Totalt fleråriga projekt</b>	<b>5 391</b>	<b>58 450</b>	<b>167 018</b>