



Budget 2025 Perstorps kommun

Perstorps kommun

Innehållsförteckning

1	Inledning	4
1.1	<i>Kommunstyrelsens ordförande.....</i>	4
1.2	<i>Hur planeras skattepengarna att användas?</i>	5
2	Översikt över verksamhetens utveckling	6
2.1	<i>5 år i sammandrag</i>	6
3	Den kommunala koncernen	7
4	God ekonomisk hushållning	8
4.1	<i>Ansvarsstruktur</i>	8
4.2	<i>Struktur och styrning av den kommunala koncernen ...</i>	9
4.3	<i>Kommunfullmäktiges mål</i>	9
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>	9
4.3.2	<i>I Perstorp ska årligen fler invånare ha hållbara livsmiljöer som bidrar till ökad folkhälsa.....</i>	10
4.3.3	<i>I Perstorp ska årligen fler invånare ha trygga och utvecklande möjligheter till egenförsörjning</i>	12
4.3.4	<i>Perstorps kommunkoncern ska ha en långsiktig hållbar ekonomisk utveckling</i>	13
5	Viktiga förhållanden för resultat och ställning	14
5.1	<i>Omvärldsperspektiv</i>	14
5.2	<i>Verksamhetsperspektiv</i>	15
5.3	<i>Finansiellt perspektiv</i>	16
6	Händelser av väsentlig betydelse	17
7	Ekonomiska förutsättningar	19
7.1	<i>Planeringsförutsättningar</i>	19
7.1.1	<i>Känslighetsanalys.....</i>	20
7.1.2	<i>Fördelning ekonomiska ramar</i>	21
7.2	<i>Finansiell analys</i>	22
7.2.1	<i>Resultat och kapacitet</i>	22
7.3	<i>Investeringsbudget.....</i>	23
8	Väsentliga personalförhållanden	24

8.1	<i>Kompetensförsörjning</i>	24
8.2	<i>Sjukfrånvaro.....</i>	26
8.3	<i>Medarbetare</i>	26
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

Utmaningarna fortsätter!

År 2024 har inletts med ekonomiska utmaningar och kommunen står inför tuffa besparingar. Innehållet i ekonomirapporten som SKR släppte i början på maj bekräftar bilden av en svag kommunal ekonomi under innevarande år och 2024 är andra året i rad då kommuner påverkas av reallt urholkade skatteintäkter. Rapporten visar också att befolkningstillväxten spås halveras de närmaste tio åren jämfört med tidigare prognoser. För Perstorps del har befolkningen minskat med 119 personer det senaste året. Antalet barn och unga beräknas minska med 200 000 nationellt fram till år 2033. Det kommer alltså inte bara att bli lägre skatteintäkter än många räknat med utan det innebär också mindre behov av förskola, skola, barnomsorg framgent. Samtidigt sker en ökning av antalet personer över 80 år i stort sett i samma takt som i tidigare prognoser visat. Förändringen innebär att resurser kommande år måste ställas om från verksamheter riktade mot barn och unga till verksamheter riktade mot äldre.

Befolkningsminskningen och socialnämndens utmanande ekonomiska läge har medfört att kommunen behövt vidta besparingsåtgärder för att få en budget i balans. Arbetet med besparingar kommer att fortgå under året och påverkar även budgeten 2025. I detta läge behöver vi som politiker ta ansvar för helheten och ibland fatta svåra beslut för Perstorps bästa, men dessa prioriteringar måste göras. Att det väcker känslor, oro och frågor är helt naturligt och vi som arbetar i kommunen gör vårt bästa för att möta oron och besvara de frågor som ställs.

Hopp om framtiden!

Även år 2025 kommer bli ett utmanande år men vi ser ljusningar i ekonomin. Mellan åren 2025 och 2027 förväntas skatteunderlaget i Sverige öka snabbare igen, särskilt under 2025 då konjunkturåterhämtningen tar fart genom en ökad efterfrågan på arbetskraft. Vi behöver fortsätta att arbeta med att effektivisera vårt arbetssätt och använda våra befintliga resurser på bästa sätt där kvaliteten gentemot invånarna är det viktigaste. Vi behöver också stärka kommunens attraktivitet och förmedla en stolthet över kommunen - inte minst för att locka nya invånare och få våra Perstorpsbor att vilja bo kvar i vår kommun. Detta är också viktigt för att attrahera arbetskraft och kompetens till kommunen.

Planeringen för utbyggnaden av Österbo för att öka antalet platser inom särskilt boende pågår och kommer sannolikt att ta fart under 2025. Det brottsförebyggande arbetet är viktigt för kommunen och den åtgärdsplan som beslutas under 2024 kommer att ligga till grund för viktiga insatser år 2025. Under 2025 behöver ett särskilt fokus vara kring skolresultaten eftersom bra resultat är en framgångsfaktor för både den enskilda eleven och kommunen i stort. Vi behöver också ta steg i rätt riktning inom hemtjänsten så att vi framöver kan erbjuda våra invånare Skånes bästa hemtjänst.

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 2025. 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

Kommunkoncernen har mellan åren 2020-2023 haft positiva resultat även om det var marginellt för 2023. Soliditeten har legat på en stabil nivå kring 30% de senaste åren. 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.

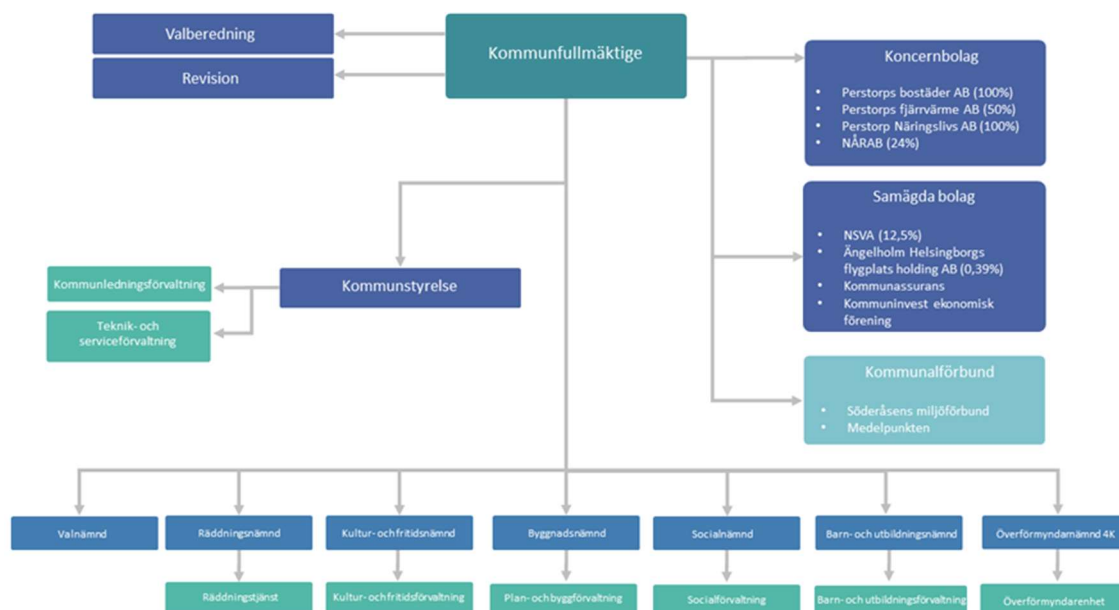
Fem år i sammandrag (Koncern)

Kommunkoncernen	2019	2020	2021	2022	2023
Årets resultat (mnkr)	-49,6	32,8	28,7	31,0	2,5
Soliditet (%)	31,8%	31,8%	30,0%	30,2%	29,4%
Långfristig låneskuld (mnkr)	309,0	356,9	482,1	539,8	577

Fem år i sammandrag (kommunen)

Kommunen	2019	2020	2021	2022	2023
Årets resultat (mnkr)	-55,1	26,4	24,6	25,8	-1,0
Årets resultat andel av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning (%)	112,4 %	95,2 %	94,9 %	95,0 %	100,2 %
Skatteintäkter inklusive generella statsbidrag och utjämning, (mnkr)	445,9	472,6	482	515,8	542,5
Verksamhetens nettokostnader, (mnkr)	431,7	448,8	458,4	492,6	544,3
Verksamhetens nettokostnadsandel av skatteintäkter, (%)	96,8 %	95,0 %	95,1 %	95,5 %	100,3 %
Nettoinvesteringar (mnkr)	24,9	33,4	63,3	72,4	101,6
Nettoinvesteringarnas andel av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, (%)	5,6 %	7,1 %	13,1%	14,0 %	18,7 %
Totala tillgångar, (mnkr)	339,2	390,4	415,4	510,4	552,2
Kassalikviditet (mnkr)	36,7	62,9	31,9	26,3	25,8
Soliditet (%)	46,5 %	47,1 %	50,2 %	45,9 %	47 %
Självfinansieringsgrad (%)	48,2 %	140 %	72,9 %	60,2 %	33,1 %
Låneskuld, (mnkr)	76,8	90,1	106,7	177,7	226,9
Borgensåtagande (kr/invånare)	33 409	39 018	53 840	55 401	55 145
Antal invånare 31 december (st)	7492	7476	7565	7442	7357
Skattekraft (taxeringsår)(kr/invånare)	169 610	170 880	179 594	186 701	201 070
Skattesats (Kommunen) (%)	20,81	20,81	20,81	20,81	20,81
Antal tillsvidareanställda (st)	530	540	545	576	580
Total sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid (%)	5,3	6,4	6,5	6,8	6,4

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 NÅrab 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 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 nämndsnivå. 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 2025
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)	73
Deltagande i fritidsaktiviteter, åk 4 och åk 7, andel (%)	75

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	Målvärde 2025
Insamlat avfall på fel plats (antal arbetstimmar/år)	2 000
Energiförbrukning i snitt - antal kWh/kvm, offentliga lokaler (kWh/m2)	146
Medborgarundersökningen - Låg oro för att bli utsatt för våldsbrott eller hot om våld, andel (%)	75

Indikatorer	Målvärde 2025
Medborgarundersökningen - Invånarnas möjlighet till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter är bra, andel (%)	35

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 – 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 2025
Arbetslöshet 18-65 år, årsmedelvärde, andel (%) av bef.	9
NKI, Nöjd Kund-index	67

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.

Indikator för målet är "Arbetslöshet 18–65 år, årsmedelvärde, andel (%) av befolkningen". Fram till 2022 var indikatorn inriktad på befolkning mellan 18 och 64 år. Målvärdet för indikatorn år 2025 föreslås sänkas från 9,5 till 9 procent. Detta eftersom ökningen av arbetslöshet under 2023 inte varit så stor som förväntat.

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. Kommunen har därför inte ännu ett "startvärde" att utgå ifrån. Målvärdet 67 för 2025 är enlighet med näringslivschefens uppskattning, men kan revideras om behov finns.

4.3.4 Perstorps kommunkoncern ska ha en långsiktigt hållbar ekonomisk utveckling

Indikatorer	Målvärde 2025
Nettokostnadsandelen av skatter och bidrag ska under en rullande fyra (4) års period uppgå till högst 98%	97,1
Total långsiktig skuldsättningsgrad (%)	92

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

En avgörande faktor för kommunens ekonomi är de skatteprognoser som erhålls från Sveriges kommuner och regioner, förkortat SKR. Som grund för budgetförslaget 2025 ligger prognosen för april och ekonomirapporten för maj månad.

Under 2024 förväntas inflationen fortsätta att falla och stabilisera sig nära inflationsmålen. Detta gör att flera centralbanker väljer att sänka styrräntorna efter uppgången som skett till följd av ökad inflation. Sänkning av styrräntan innebär att den globala efterfrågan gynnas, men stimulansen blir liten jämfört med föregående års åtstramning. De högre prisnivåerna ligger kvar och det tar tid innan räntesänkningarna ger full effekt. Den globala tillväxten tar därför fart först år 2025. Världsläget är i obalans och en plötslig oväntad händelse kan få stor effekt på ekonomin.

I Sverige upplever vi för närvarande en svag BNP-tillväxt som förväntas återhämta sig gradvis först under hösten 2024. Anpassningen pågår fortfarande, särskilt för hushåll och företag som bygger bostäder, med tanke på de högre priserna och räntorna. En ökning av reallöner och en mindre stram penningpolitik förväntas bidra till att stimulera konjunkturåterhämtningen.

Arbetsmarknaden kommer att påverkas med viss eftersläpning, med en minskning av sysselsättningsgraden under flera månader. Under 2024 väntas företagen inte kunna fortsätta med hamstringen av arbetskraft vilket gör att fler företag minskar sin personalstyrka och antalet sysselsatta faller. Arbetslösheten stiger därmed till 8,5 procent på nationell nivå som årsgenomsnitt. När efterfrågan och BNP ökar under 2025 kommer medelarbetstiden att öka. Därefter ökar även sysselsättningen. År 2026 väntas en hög sysselsättningstillväxt och arbetskraftsdeltagandet 2027 väntas nå samma nivå som 2023. En fortsatt försvagning förväntas under 2024, där en svag utveckling av arbetade timmar kan dämpa lönesummorna. Detta kan leda till en minskning av hushållens konsumtionsefterfrågan samt det kommunala skatteunderlaget.

Mellan åren 2025 och 2027 förväntas skatteunderlaget i Sverige öka snabbare igen, särskilt under 2025 då konjunkturåterhämtningen tar fart genom en ökad efterfrågan på arbetskraft. Under denna period förstärks arbetsmarknaden och antalet arbetade timmar ökar. Incitament för att arbeta förstärks också genom skattesänkningar och hushållens sänkta reala inkomster.

I reala termer minskar skatteunderlaget både 2023 och 2024 på grund av en kombination av hög inflation och svag nominell skatteunderlagstillväxt 2024. Prisökningarna beror främst på ökade kostnader för avtalspensioner. Det dröjer till 2025 innan skattunderlaget reellt sett överträffar 2022 års nivå. Även om skatteunderlaget i reala termer stärks ytterligare 2026 och 2027 beräknas köpkraften 2027 vara klart under den nivå som hade getts av en historisk trend.

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. Likaså kan en minskning urskiljas även för året 2023. Oroande är framförallt att 25-44-åringar inte flyttar in till Perstorp i samma utsträckning som tidigare, vilket även medför en viss minskning av barn och ungdomar. Samtidigt ökar antalet personer över 80 år i stort sett i samma takt som i tidigare prognoser. En lägre befolkningsutveckling innebär svagare skatteintäkter.

Den nya socialtjänstlagen väntas träda i kraft i juli 2025. Före sommaren 2024 ska regeringen presentera sitt förslag på hur lagen ska se ut. 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.

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.

	2023	2024	2025	2026	2027
BNP*	-0,2	1,2	2,6	2,6	2,0
Relativ arbetslöshet, (%)	7,6	9,1	8,6	8,1	7,8
Sysselsättning arbetade timmar*	1,8	-0,7	1,5	1,5	1,0
Inflation (KPI) (%)	8,5	2,8	1,1	1,7	2,1
Prisbasbelopp	53 500	57 300	58 700	58 900	59 900

Verksamhetsmått	2022	2023	Prognos 2024	Prognos 2025
Invånare totalt, antal	7 442	7 323	7 361	7 379
Inflyttade till kommunen, antal	635	638	644	660
Utflyttade från kommunen, antal	734	742	686	679
Döda, antal	100	93	83	83
Födda, antal	75	77	65	65

5.2 Verksamhetsperspektiv

Precis som många andra kommuner måste Perstorps kommun överväga hur välfärden ska finansieras i framtiden. Den kommunala konsumtionen ökar snabbt, antalet äldre i befolkningen växer och kraven på kommunal service och attraktivitet stiger. Detta utgör en utmaning när skatteintäkterna inte håller jämna steg med efterfrågan och kostnaderna för kommunal service. Sammantaget innebär detta att verksamheterna måste omprioritera och genomföra åtstramningar. Samtidigt kommer kommunen, i linje med den beslutade målstyrningen och målområdena "Goda uppväxtvillkor för barn och unga", "Egenförsörjning och tillväxt", "Goda livsmiljöer och levnadsvanor" samt "Hållbar ekonomisk utveckling", fortsätta att arbeta med förebyggande insatser för olika målgrupper. Detta omfattar bland annat åtgärder mot arbetslöshet, barnfattigdom och trångboddhet, för att skapa goda förutsättningar för invånarna och trygga en bra uppväxt för barnen i Perstorps kommun, samt för att motverka framtida kostnadsökningar som exempelvis försörjningsstöd.

Lokalförsörjningsgruppen, bestående av tjänstepersoner från flera av kommunens verksamheter, hanterar bland annat frågor såsom om- och tillbyggnaden av Österbo.

Med rätt förutsättningar kan Österbo bli ett centrum för vård och omsorg i Perstorps kommun, vilket förhoppningsvis kommer att uppfattas som attraktivt av invånarna. Nytt förslag på ombyggnad med ritningar och kalkyl kommer att behandlas under 2024. Andra fastigheter som är aktuella för lokalförsörjningsgruppen att hantera är Ybbåsen och Ugglehemmet och deras framtida användningsområde.

Kommunens ansvar i det brottsförebyggande arbetet har resulterat i en lägesbild för kommunen och ett förslag på åtgärdsplan kopplat till lägesbilden.

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.

5.3 Finansiellt perspektiv

Koncernen och kommunen är utsatta för finansiella risker såsom ränterisker, borgensåtaganden och pensionsförpliktelser. Kommunens finanspolicy har antagits för att medvetandegöra och minimera dessa risker samt hantera möjligheter inom det finansiella området, både vad gäller finansiering och placeringar.

I takt med att koncernens och kommunens upplåning ökar, exponeras kommunen för högre ränterisk. Riksbanken har till följd av den stigande inflationen höjt styrräntan men i takt med att inflationen minskar finns en förväntan att styrräntan kommer att sänkas. En första räntesänkning har redan skett i maj och fler väntas under året. För att minska ränterisken diversifierar kommunen sin låneportfölj genom att kombinera lån med längre bindningstider och lån med rörlig ränta.

Kommunen planerar att öka sin låneskuld under de kommande åren på grund av nödvändiga investeringar. Detta kommer på sikt att behöva hanteras genom lägre kostnader och effektivare resursanvändning.

Kommunen har 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 ett avkastningsmål ska antas av kommunstyrelsen. För år 2025 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.

Borgens- och övriga ansvarsförbindelser (mnkr)	2023	2024	2025	2026	2027
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 2025 har en omvärlds- och nulägesanalys genomförts. Vad händer i Sverige, Europa och världen? Vilka förändringar och trender kan spås? Vilka konsekvenser får detta för 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, Region Skåne och Kolada för att skapa en så gemensam bild som möjligt.

Omvärldsanalysen utgår från SKR:s material ”Vägval för framtiden 4 - Trender som påverkar det kommunala och regionala uppdraget fram emot 2030”.

En tydlig trend som lyfts fram i SKR:s trendspaning är det ökade behovet av livslångt lärande. För att säkerställa hög kvalitet krävs rätt kompetens genom väl genomförda rekryteringar och kontinuerlig kompetensutveckling under anställningens gång. Detta innefattar också de möjligheter som skolan skapar för barns och ungdomars lärandeprocesser.

En annan framträdande trend är fokuset på hållbarhetsarbete, vilket inte bara ger miljömässiga fördelar utan också konkurrensfördelar. Det ställs allt högre krav på hållbarhet, både när det gäller klimatpåverkan och samhällsmiljön.

För Perstorp, liksom för många andra, påverkas verksamheten av den ökande polariseringen och utsattheten. Även om övervägande delen är nöjda med sina liv finns det en växande grupp, ofta bestående av ekonomiskt och socialt utsatta människor, som känner missnöje. Detta ger upphov till en trend med komplexa samhällsutmaningar som kräver innovativa tillvägagångssätt. Att våga tänka nytt och utnyttja digitala verktyg för att möta dessa framtidens utmaningar blir avgörande. Nätverkande och samskapande kan också vara värdefulla verktyg för att möta utmaningarna för Perstorp.

En ytterligare trend som identifieras av SKR och som bedöms vara av betydelse för Perstorp är att den traditionellt höga tilliten i Sverige har börjat avta och röra sig i en negativ riktning. Både tilliten till varandra och förtroende för samhällsinstitutioner har minskat något, och det finns även större variationer mellan olika grupper än tidigare. Tillit är en fundamental resurs för ett samhälle och är särskilt viktig i tider av ökad social oro. I denna kontext blir politiska ledare och myndighetspersoners ledarskap än viktigare för att bryta den nedåtgående trenden och återställa tilltron till samhället och dess institutioner. Att arbeta för att stärka tilliten blir därför en central utmaning och prioritet för både samhället som helhet och för företag samt kommunen. Den sammantagna effekten av dessa trender skapar både förväntningar och utmaningar inför de kommande årens utveckling, både på nationell nivå och lokalt i Perstorp.

Samhället kommer även i framtiden att möta många så kallade komplexa utmaningar.

För att framgångsrikt hantera frågor där ansvarsfördelningen är oklar, behöver barriärer mellan olika kunskapsområden och förvaltnings- eller organisationsgränser övervinnas genom samarbete. Ett exempel är trygghetsfrågorna. Att skapa trygghet och arbeta brottsförebyggande kommer att kräva att Perstorp har ett framgångsrikt samarbete med relevanta externa aktörer såsom polisen och vårdcentralen, samt en enhetlig riktning på insatserna inom organisationen. Eftersom det brottsförebyggande arbetet ofta överlappar med folkhälsoområdet kommer flera funktioner inom kommunen att beröras. Det är därför fortsatt viktigt att kommunen utvecklar sin förmåga att arbeta tvärsektoriellt.

Ett gott företagsklimat i kommunen underlättar både för att starta och utveckla framgångsrika företag. Detta leder till att fler invånare får arbete och att skatteintäkterna ökar. Företag och företagsamma individer spelar en viktig roll för samhällets utveckling. Kommunen har sett en positiv trend i företagsklimatet enligt de mätningar som genomförs.

7 Ekonomiska förutsättningar

7.1 Planeringsförutsättningar

Verksamhetsmåt t	Utfall 2022	Utfall 2023	Prognos 2024	Prognos 2025	Prognos 2026	Prognos 2027
Befolkningsmängd	7 442	7 323	7 500	7 379	7 396	7 413

(mnkr)	2025	2026	2027
Skatteintäkter	336,1	349,9	364,0
Generella statsbidrag och utjämningsstöd	237,7	242,0	246,1

	2024	2025	2026	2027
Skattesats (%)	20,81	20,81	20,81	20,81
Resultat (%)	1	2,5	4,5	2
Löneuppräkning (%)	3,3	3,1	3,3	3,3
Inflation (%)	2,8	1,1	1,9	2,1
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. Först åren 2025–2027 beräknas skatteunderlaget växa något snabbare än det historiska genomsnittet, till följd av en stor ökning av antalet arbetade timmar, låga prisökningar i sektorn samt att pensionskostnaderna minskar. Först år 2025 sker en återhämtning efter två år av fallande köpkraft.

Befolkningsunderlaget

Befolkningsunderlaget ligger till grund för skattunderlaget och kommer enligt prognoser både från SCB och Statisticon att minska framöver. I nuläget är invånarantalet lägre än tidigare prognoser och man ser en befolkningsminskning i hela landet. Befolkningsutvecklingen påverkas av flertal faktorer som in/utflyttning, antal födda/döda och bostadsbygge. Prognosen visar att det är barn och unga som beräknas minska med 200 000 nationellt fram till 2033. Samtidigt ökar antalet personer över 80 år i stort sett i samma takt som i tidigare prognoser.

Resultat

Kommunens övergripande finansiella mål är att resultatet över en rullande 4 års period ska vara 2 %. På grund av de samhällsekonomiska utmaningarna för år 2024 budgeterades det för en resultatnivå om endast 1%. Detta är en lägre nivå än önskvärt och resultatnivån behöver därav vara högre nästkommande år för att nå det finansiella målet. Det finansiella målet är satt till 2,5 % för år 2025 och 4,5 % för år 2026. Uppfylls dessa kommer kommunen uppfylla det finansiella målet att resultatet över en rullande 4 års period ska uppgå till 2 %.

Lönerevision

Lönenivån för år 2025 är budgeterad till 3,1 %. 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 %. 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 år 2025.

Arbetsgivaravgifter (PO-pålägg)

Det kalkylerade pålägget avseende pensioner föreslås vara kvar på samma nivå som 2024. 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 2025 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 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 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 2024	Budget 2025	VEP 2026	VEP 2027
KF, revision	2 080	1 691	2 104	1 720
Kommunstyrelsen inkl. ÖFN	76 730	80 450	82 895	87 093
Räddningsnämnden	7 170	7 435	7 834	8 192
Byggnadsnämnden	5 480	4 995	5 206	5 418
Barn- och utbildningsnämnden	225 160	225 063	230 848	240 727
Socialnämnden	175 040	189 798	194 360	204 113
Kultur- och fritidsnämnden	30 070	31 113	31 658	32 471
Summa	521 730	540 545	554 905	579 734

Kommunfullmäktige/revisionens ram reduceras med 0,4 miljoner kronor avseende valnämnden då det inte är något val under 2025.

Budget för 2025 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.

I budgetförslaget har hänsyn tagits till vissa besparingsåtgärder som kommer att genomföras under 2024 såsom nedläggning av förskolan Hattstugan och nedläggningen av Oderljunga skola. Detta har medfört en omfördelning av ramtilldelningen för år 2025. I budgetförslaget har även förslaget på avveckling av OB-omsorgen beaktats. Åtgärderna innebär att barn- och utbildningsnämndens ram minskas med 7 200 mkr.

Kommunstyrelsen reducerar sin ram med 1,5 mkr avseende tjänster som inte kommer att tillsättas framöver såsom digitaliseringsstrateg och systemförvaltare.

Socialnämnden har fått en extra ramtilldelning på 9 700 mkr. Detta för att möta de ekonomiska utmaningarna inom förvaltningen. Nämnden har under 2023 och 2024 haft höga kostnader inom ekonomiskt bistånd och ovanpå det en ökad riksnorm. Det sker även en ökning av antalet personer som ansöker om plats på särskilt boende. För närvarande är kommunens särskilda boende fullt och placering behöver göras i andra kringliggande kommuner, vilket innebär ökade kostnader för socialnämnden. Befolkningsunderlaget visar också på att ålderskategorin över 80 kommer ligga kvar på samma nivåer som tidigare prognoser utvisat.

En central post avsätts på 3,6 mkr som reserv, tillgänglig för osäkerhetsfaktorer eller behov som kan uppstå under året. Befolkningsunderlagets påverkan på skatteunderlaget är en av dessa faktorer tillsammans med det indikativa skatteunderlaget som ännu inte är beslutat.

Politisk prioritering 2025	(tkr)
Framtida behov	3 600

7.2 Finansiell analys

7.2.1 Resultat och kapacitet

Nettokostnadsökningarna är på en fortsatt relativ hög nivå år 2025.

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. Det vill säga att skillnaden mellan kostnadsökningarna och intäkterna bör vara positiv. Om befolkningsunderlaget skulle minska mer än prognostiserat kommer denna negativa utveckling ha påverkan på skatteintäkterna.

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

mnkr	2025	2026	2027
Verksamhetens nettokostnader	555,3	561,9	594,7
Förändring (%)	0,1 %	1,2 %	5,8 %
Skatteintäkter och generella statsbidrag	572,3	590,5	608,6
Förändring (%)	1,7 %	3,2 %	3,1 %
Finansnetto	-2,8	-2,2	-1,8
Förändring (%)	0 %	-21 %	-18 %

7.3 Investeringsbudget

(mnkr)	2025	2026	2027
Nettoinvesteringar	64,7	68,3	39,2
Förändring (%)	-20,4 %	6 %	-42,6 %
Långfristig skuld	297,0	278,5	260,1
Förändring (%)	20,4 %	9,4 %	9,3 %
Självfinansieringsgrad	59,7 %	68,8 %	51,9 %

Investeringsbudget för år 2025 är generellt på en fortsatt hög nivå i och med Österbo-projektet. Därefter kommer investeringarna att ligga på en lägre nivå åren 2026-2027 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. 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-projektet har dragit ut på tiden gentemot ursprunglig plan och medel för projektet har flyttats med framåt mellan åren. Omtag har gjorts i projektet och förslag på en något mindre om- och tillbyggnad har tagits fram.

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 specificeras ytterligare i NSVA:s affärsplan.

8 Väsentliga personalförhållanden

Perstorps kommun strävar kontinuerligt efter att vara en attraktiv arbetsgivare och har vidtagit flera åtgärder för att främja en sund arbetsmiljö och medarbetarnas välbefinnande.

För att stärka ledarskapet inom organisationen och främja en kultur av samarbete och utveckling, anordnar arbetsgivaren regelbundna ledarforum där chefer kan utbyta erfarenheter, diskutera ledarskapsfrågor och få stöd och vägledning i sitt arbete.

Arbetsgivaren upprätthåller även en nära samverkan med fackliga organisationer för att säkerställa att medarbetares intressen och behov tillgodoses på bästa möjliga sätt. Genom öppna och konstruktiva förhandlingar strävar arbetsgivaren efter att hitta lösningar som gynnar både organisationen och dess anställda.

Som en liten organisation har arbetsgivaren fördelen med korta beslutsvägar och möjligheten att samverka tvärsektoriellt. Detta ger arbetsgivaren flexibilitet att snabbt fatta beslut och anpassa sig till förändrade behov och utmaningar. Dessutom möjliggör arbetsgivarens storlek samarbete över olika sektorer, vilket ger möjlighet att dra nytta av olika perspektiv och kompetenser för att främja en holistisk och effektiv arbetsmiljö.

8.1 Kompetensförsörjning

Kompetensförsörjningen kommer att genomföras genom ett projekt som heter "Digga Perstorps personal", ett ESF-projekt som delfinansieras med 5,4 miljoner kronor fram till årsskiftet 2026-2027. Projektet syftar till att erbjuda omfattande kompetensutveckling till samtliga medarbetare inom organisationen. Detta kommer att ske genom en kombination av digital och fysisk utbildning där den enskilde medarbetaren får rekommendationer utifrån sin kompetens och den typ av arbetsuppgifter som den möter i det dagliga arbetet samt hur dessa kan stärkas och förbättras. Målet är att stärka anställningsbarheten hos medarbetarna, både för att de ska kunna kvarstanna inom organisationen och för att öppna upp möjligheter för ökad rörlighet på arbetsmarknaden om deras kompetens förbättras. Genom denna strategiska satsning vill man säkerställa att medarbetarna är väl rustade för framtidens utmaningar och möjligheter, vilket bidrar till att både behålla kompetensen inom organisationen och skapa en dynamisk arbetskraft som kan anpassa sig till förändringar.

För att möta de framtida utmaningarna och säkerställa en fortsatt hög kvalitet i verksamheten behöver rekryteringsbehovet noggrant övervägas. Som en liten organisation med begränsade ekonomiska resurser måste arbetsgivaren nyttja sina resurser på ett effektivt sätt. På grund av det ansträngda ekonomiska läget är det viktigt att noga överväga om nya rekryteringar verkligen är nödvändiga för att upprätthålla en god kvalitet för medborgarna.

Arbetsgivaren genomför därför en omfattande granskning av de befintliga kompetenserna inom alla funktioner för att säkerställa att dessa används på bästa möjliga sätt. Detta innebär att rekryteringar inte kommer att ske i samma omfattning som tidigare. Arbetsgivaren strävar efter att en större andel av medarbetarna ska vara fast anställda på tillsvidareavtal, samtidigt som andelen visstidsanställda och tidsbegränsade anställningar minskas. Genom att fokusera på en stabil och långsiktig personalstruktur kan arbetsgivaren upprätthålla kontinuitet och kvalitet i tjänsterna trots de ekonomiska utmaningarna.

Dessa åtgärder är nödvändiga för att arbetsgivaren ska kunna fortsätta att leverera högkvalitativa tjänster till medborgarna och samtidigt säkerställa en hållbar och effektiv användning av tillgängliga resurser.

Antal tillsvidareanställda män och kvinnor

Nämnd	Män 2021	Kvinnor 2021	Totalt 2021	Män 2022	Kvinnor 2022	Totalt 2022	Män 2023	Kvinnor 2023	Totalt 2023
Kommunstyrelsen	32	57	89	34	57	91	33	60	93
Barn- och utbildningsnämnden	39	174	213	37	175	212	36	184	220
Socialnämnden	23	166	189	26	188	214	29	186	215
Kultur- och fritidsnämnden	11	7	18	11	8	19	10	7	17
Byggnadsnämnden	4	3	7	4	3	7	3	3	6
Räddningsnämnden	22	2	24	25	4	29	22	3	25
Överförmyndarnämnden 4K	1	4	5	1	3	4	1	3	4
Kommunen totalt	132	413	545	138	438	576	134	446	580

Antal visstidsanställda män och kvinnor

Nämnd	Män 2021	Kvinnor 2021	Totalt 2021	Män 2022	Kvinnor 2022	Totalt 2022	Män 2023	Kvinnor 2023	Totalt 2023
Kommunstyrelsen	9	7	16	3	8	11	1	5	6
Barn- och utbildningsnämnden	20	66	86	16	65	81	16	57	73
Socialnämnden	4	44	48	6	31	37	2	16	18
Kultur- och fritidsnämnden	2	8	10	0	5	5	0	1	1
Byggnadsnämnden	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Räddningsnämnden	1	0	1	0	0	0	0	0	0
Överförmyndarnämnden 4K	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kommunen totalt	36	125	161	25	109	134	19	79	98

Heltidsresan, Tillsvidareanställda genomsnittliga sysselsättningsgrad

Nämnd	Män 2022	Kvinnor 2022	Totalt 2022	Män 2023	Kvinnor 2023	Totalt 2023
Kommunstyrelsen	97,9+	92,3	94,4	97,1	91,9	93,7
Barn- och utbildningsnämnden	96	94,8	95	96,1	93,9	94,3
Socialnämnden	97,2	91,3	92,2	94,7	92,1	92,4
Kultur- och fritidsnämnden	74,1	82,2	77,8	77,1	81,1	79,4
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

Under perioden från 2023 till 2024 har Perstorps kommun sett en positiv trend när det gäller sjukfrånvaro. År 2023 var sjukfrånvaron 6,4%, men den har minskat till 5,7% under 2024. Det är en minskning med 0,7 procentenheter, vilket visar på en betydande förbättring av personalens hälsa och närvaro.

Förbättringen kan tillskrivas flera förändringar och förbättringar som gjorts under året. Ett bättre samarbete med företagshälsan har gjort att arbetsgivaren kan hantera problem med personalens hälsa tidigare, vilket har lett till färre långtidssjukskrivningar och mindre sjukfrånvaro totalt sett. Arbetsgivaren har också gjort det enklare för personalen att använda friskvårdsbidraget, vilket har uppmuntrat till en hälsosammare livsstil och minskat risken för korttidsfrånvaro.

Några av de som varit långtidssjukskrivna har fått sjukersättning och avslutat sina tjänster, vilket har minskat den totala frånvaron. Dessutom har användningen av förstadagsintyg vid upprepade korttidsfrånvaro använts i högre utsträckning vilket har bidragit till att minska den typen av frånvaro.

Det nya systemet för rehabilitering, där personalen kan rapportera sin frånvaro och läkarintyg själva, har förenklat administrationen och gjort att cheferna har bättre koll på hur de ska hantera sjukfrånvaro.

Den kontinuerliga minskningen av sjukfrånvaron visar att våra insatser för att främja en sund arbetsmiljö och prioritera personalens välbefinnande ger resultat. Att fortsätta arbeta med dessa förbättringar kommer att vara viktigt för att behålla den positiva trenden och främja en hälsosam arbetsmiljö på lång sikt.

Obligatorisk redovisning av sjukfrånvaron (%)

(%)	Kommun 2022	Kommun 2023
Total sjukfrånvarotid av ordinarie arbetstid	6,79	6,4
Summa sjukfrånvarotid för kvinnor	7,53	7,2
Summa sjukfrånvarotid för män	4,17	3,4
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 29 år eller yngre	6,02	5,9
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 30-49 år	5,93	5,9
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 50 år eller äldre	8,08	8,2

8.3 Medarbetare

Mått	Kommun (utfall) 2021	Kommun (utfall) 2022	Kommun (utfall) 2023
Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen - Totalindex		82	82,69

För år 2023 finns ett resultat som visar att totalindex har ökat från 82,0 till 82,69, vilket är en fortsatt förbättring jämfört med tidigare år. Detta är en positiv utveckling som visar på en stadig förbättring av medarbetarnöjdheten inom organisationen. En ökning av totalindex, även om den är relativt liten, indikerar att de åtgärder som vidtagits för att förbättra arbetsmiljön och medarbetarnas välbefinnande har haft en effekt.

Utvecklingsområden som har identifierats är arbetsmiljöarbetet, kompetensförsörjning och återhämtning. Dessa områden kommer att behandlas genom en högre grad av

involvering av medarbetarna i uppföljningen av den årliga arbetsmiljöenkäten, som tidigare har fyllts i av chefer. Att involvera medarbetare direkt i denna uppföljning är ett strategiskt steg mot ökad transparens och delaktighet. Det kan också leda till mer relevanta och konkreta åtgärder eftersom medarbetarna själva får möjlighet att uttrycka sina behov och förslag på förbättringar.

Kompetensförsörjningen sker genom projektet Digga Perstorp personal, som involverar samtliga medarbetare i organisationen. Detta projekt är en omfattande satsning på att säkerställa att alla medarbetare har de nödvändiga färdigheterna och kompetenserna för att möta framtidens utmaningar. Att involvera alla medarbetare i detta projekt förväntas främja en känsla av gemenskap och gemensamt ansvar för organisationens framgång.

Utmaningen med återhämtning hanteras genom att arbeta främjande för att minska semesterlöneskulden och erbjuda uttag av semesterdagar jämnare under året. Återhämtning är avgörande för medarbetarnas långsiktiga hälsa och produktivitet.

Åldersstruktur, Medarbetare inom Perstorps kommunorganisation

Åldersintervall (2022)	Män	Kvinnor	Totalt
Alla	23,4 %	76,6 %	100,0
-29 år	3 %	4,2 %	7,2
30-49 år	11,1 %	39,5 %	50,6
50 år -	9,3 %	33,1 %	42,4

9 Finansiella rapporter

9.1 Resultatbudget

(mnkr)	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	VEP 2026	VEP 2027
Verksamhetens nettokostnader	-518,6	-530,2	-530,8	-537,4	-566,5
Avskrivningar	-25,7	-24,0	-24,5	-24,5	-28,2
Verksamhetens nettokostnad	-544,3	-554,2	-554,9	-561,0	-593,8
Skatteintäkter*	542,5	563	572,3	590,5	608,6
-Allmän kommunalskatt	320,3	326,2	334,6	348,4	362,5
-Utgjämning och bidrag	219,1	232	232,8	237,1	241,3
-LSS-utjämning	-15	-14	-14,2	-14,2	-14,3
-Fastighetsavgift	16,1	15,7	19,1	19,1	19,1
-Övriga generella bidrag	2	3,1	0	0	0
Verksamhetens resultat	-1,8	8,8	17	28,5	13,9
Finansiella intäkter	7,0	4,1	4,2	4,2	4,2
Finansiella kostnader	-6,2	-7,3	-7,4	-7,2	-6,9
Resultat efter finansiella poster	-1,0	5,6	14,2	26,4	12,1
Extraordinära poster	0	0	0	0	0
Årets resultat	-1,0	5,6	14,2	26,4	12,1
Disponering från resultatutjämningsreserven	3,9	0	0	0	0
Årets Balanskravsresultat	0	5,6	14,2	26,4	12,1

9.2 Balansbudget

(mnkr)	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	VEP 2026	VEP 2027
Tillgångar					
Anläggningstillgångar	429,6	449,3	499,7	549	598,3
Omsättningstillgångar	122,6	140,1	142,9	137,3	124
Summa tillgångar	552,2	589,4	642,6	686,3	722,3
Eget kapital, avsättningar och skulder					
Eget kapital	240,7	227,9	242,4	268,7	280,7
-eget kapital	234,5	222,3	228,2	242,4	268,7
-årets resultat	-1,0	5,6	14,2	26,4	12,1
Avsättningar	5,3	6	4,7	5,1	5,1
-andra avsättningar	1,9	1,8	1,8	0	0
Skulder	311,5	355,5	395,5	387,4	369
Långfristiga skulder	207,4	246,6	286,6	304,0	328
Kortfristiga skulder	104,1	108,9	108,9	108,9	108,9
Summa eget kapital, avsättning och skulder	552,2	589,4	642,6	686,3	722,3

9.3 Kassaflödesbudget

(mnkr)	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	VEP 2026	VEP 2027
Löpande verksamhet					
Årets resultat	-1	5,6	14,2	26,4	12,1
Justering för ej likviditetspåverkande poster	25,7	27,4	24,5	24,5	28,2
Övrig likviditetspåverkan	1,3	-0,2	-1	-0,1	-0,1
Medel från verksamhet före förändring av rörelsekapitalet	26	32,8	37,7	50,8	40,2
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar	-10,7	0	0	0	0
Avyttring/förvärv kortfristig placering	0	-4	-2,8	5,6	13,3
Ökning/minskning av kortfristiga skulder	-8,6	0	0	0	0
Kassaflöde från löpande verksamhet	6,7	28,8	34,9	56,4	53,5
Investering i materiella anläggningstillgångar	-72,6	-79,1	-74,9	-73,8	-77,5
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	0	0	0	0	0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	15	0	0	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamhet	-57,6	-79,1	-74,9	-73,8	-77,5
Förändring av finansiella anläggningstillgångar och långfristiga skulder	50,5	50,3	40	17,4	24
Kassaflöde från finansieringsverksamhet	50,5	50,3	40	17,4	24
Årets kassaflöde	-0,4	0,0	0	0	0
Likvida medel vid årets början	26,2	0,0	0	0	0
Likvida medel vid periodens slut	25,8	0,0	0	0	0
Förändring av likvida medel	-0,4	0,0	0	0	0

9.4 Driftsbudget

(tkr)	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	VEP 2026	VEP 2027
Kommunfullmäktige, revision	-1 527	-1 680	-2 091	-1 704	-2120
Kommunstyrelsen	-74 069	-76 730	-78 330	-80 775	-84 973
Räddningsnämnden	-7 923	-7 170	-7 435	-7 834	-8 192
Byggnadsnämnden	-5 295	-5 480	-5 675	-5 886	-6 098
Barn- och utbildningsnämnden	-217 698	-225 160	-225 721	-231 506	-241 385
Socialnämnden	-193 882	-175 040	-190 580	-195 142	-204 895
Valnämnd	0	-400	400	-400	400
Kultur- och fritidsnämnden	-29 279	-30 070	-31 113	-31 658	-32 471
Summa nämnder	-529 673	-521 230	-540 546	-554 904	579 734
Finansverksamhet	528 691	526 830	554 736	581 260	591 878
Årets resultat	-982	5 600	14 200	26 400	12 100

9.5 Investeringsbudget

Total investeringsbudget per nämnd (tkr)	Budget 2024	Budget 2025	VEP 2026	VEP 2027
<i>Skattefinansierad</i>				
Kommunstyrelsen	54 900	46 400	42 100	17 200
Räddningsnämnden	300	400	5 500	400
Överförmyndarnämnden 4K	0	0	0	0
Byggnadsnämnden	200	400	400	400
Kultur- och fritidsnämnden	200	400	400	400
Barn- och utbildningsnämnden	800	1 200	1 200	1 200
Socialnämnden	800	1 200	1 200	1 200
Total skattefinansierad	57 200	50 000	50 800	20 800
<i>Ej skattefinansierad</i>				
Nyinvestering	9 400	4 600	1 390	1 910
Reinvestering	12 030	7 610	13 590	16 020
Landsbygdsinvestering	500	500	500	500
Återställningskostnad asfalt	2 000	2 000	2 000	0
Total ej skattefinansierad	23 930	14 710	17 480	18 430
Investeringar totalt	81 130	64 710	68 280	39 230

Flerårig investeringsbudget

(tkr)	Totalt utfall till och med 2024	Budget 2025	Total projektbudget
Skattefinansierad			
Österbo	10 759	55 000	115 000
Vattenreningsanläggning Ugglebadet	31 700	0	30 000
Totalt fleråriga projekt			