|  |
| --- |
|  |

Budget 2020

Flerårsplan 2021-2022



Foto: Åsa Siller

Innehållsförteckning

[FÖRORD 3](#_Toc157082331)

[Förutsättningar 5](#_Toc157082332)

[Kommunfullmäktiges mål för åren 2019-2022 och god ekonomisk hushållning 5](#_Toc157082333)

[Politikområden för kommunfullmäktiges mål 2019-2022 6](#_Toc157082334)

[Ekonomiskt ansvarstagande 6](#_Toc157082335)

[EKONOMISTYRDIREKTIV 6](#_Toc157082336)

[Övergripande 6](#_Toc157082337)

[Fastställande av budget 6](#_Toc157082338)

[Ombudgetering/tilläggsbudget 6](#_Toc157082339)

[Resultatutjämningsreserv 7](#_Toc157082340)

[Pensionsskuld 7](#_Toc157082341)

[Investeringar 7](#_Toc157082342)

[Uppföljning 7](#_Toc157082343)

[Hantering av resultatenheternas över- och underskott 7](#_Toc157082344)

[BUDGETFÖRUTSÄTTNINGAR 8](#_Toc157082345)

[Nämnd 10](#_Toc157082346)

[Budget 2019 10](#_Toc157082347)

[**Budget 2020** 10](#_Toc157082348)

[Budget 2021 10](#_Toc157082349)

[Budget 2022 10](#_Toc157082350)

[INVESTERINGSVOLYM 10](#_Toc157082351)

[ANALYS 11](#_Toc157082352)

[FINANSIELL ANALYS 11](#_Toc157082353)

[Resultat – kapacitet 11](#_Toc157082354)

[Risk – kontroll 12](#_Toc157082355)

[Borgensåtaganden 12](#_Toc157082356)

[SKATTESATSER (uppskattade avseende region och svenska kyrkan) 14](#_Toc157082357)

[RESULTATBUDGET 15](#_Toc157082358)

[KASSAFLÖDESBUDGET 16](#_Toc157082359)

[BALANSBUDGET 17](#_Toc157082360)

# FÖRORD

Sverige går onekligen in i ett sämre konjunkturläge. Stigande arbetslöshet, en fortsatt svag kronkurs, en minskad BNP-tillväxt och kommuner i kris kan redan skönjas. Tyvärr pekar mycket på att det blir än värre och regeringen har slarvat bort en högkonjunktur. Kostnaden för att bibehålla landets välfärdssystem på höga nivåer kommer bli problematiskt eftersom allt för få arbetar och betalar skatt. De stora volymerna av migration till Sverige är naturligtvis en förklaring till detta, regeringens prioriteringar av dyra lösningar såsom familjevecka och friår är en annan.

Moderaternas och Sverigedemokraternas budget för år 2020 för Staffanstorps kommun är en budget som värnar kommunens kärnverksamheter. Äldreomsorg, utbildning och sysselsättning prioriteras. Därför lägger vi kraftiga resursförstärkningar inom dessa områden utifrån att vi blir allt fler kommuninvånare. Många kommuner kompenserar inte verksamheterna med resurser i takt med att det blir fler elever eller fler omsorgstagare. Det gör vi. Dessa områden är kärnan i kommunens uppgifter och ska därför skötas effektivt men också få de resurser som faktiskt krävs.

Vi lovar inte allt åt alla, det finns det andra partier som gör. Ett sådant synsätt urholkar snabbt resurserna till det vi ska leverera. Vi låter skatten vara oförändrad, vilket innebär att Staffanstorp fortsatt kommer ha Skånes fjärde lägsta skatt av 33 kommuner.

Det finns heller inga större besparingar. Satsningarna är faktiskt större än besparingarna. Det finns förändringar, som innebär att vi styr befintliga resurser från sådant som vi bekostat tidigare till något som vi anser har ett större behov. Ett exempel på det är måltidsavgifter för gymnasielever. De kommer från årsskiftet betala cirka 30 procent av lunchkostnaden, vilket innebär cirka 9 kronor om dagen. Intäkterna från det kommer vi att lägga på kvalitetshöjningar inom förskola och grundskola, till exempel personalförstärkningar. Vi höjer också friskvårdsbeloppet för de anställda i kommunen. Större möjlighet till friskvård ger bättre hälsa och lägre sjuktal, vilket kommer att gynna våra kärnverksamheter.

En ytterligare satsning är att vi stärker upp den förebyggande verksamheten ”Ung i Staffanstorp” med ytterligare en heltidstjänst, det vill säga den tidigare fritidsgårdsverksamheten. Med denna resursförstärkning kan kommunen hålla öppet för ungdomar flesta vardagskvällar och samtliga helgkvällar.

Budgeten är ansvarsfull med ett resultat på sista raden som kan möta eventuella ekonomiska svårigheter utan att behöva göra tvära besparingar eller höja skatten. Totalt sett innebär vår budget ett resurstillskott på nästan 100 miljoner kronor mer år 2020 än 2019.

Det finns dock farhågor som i skrivande stund inte är beslutade av riksdagen. Ett sådant osäkerhetsmoment är om Staffanstorps kommun skulle förlora vid en förändring av det kommunala skatteutjämningssystemet. Vi kommer alltid försöka ha framförhållning och värna vår kommuns intressen, oavsett vem som försöker pådyvla oss orättfärdiga ekonomiska eller sociala kostnader.

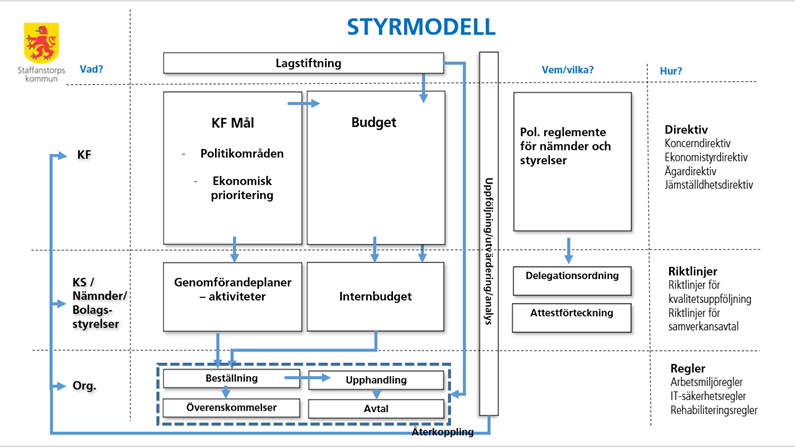
Christian Sonesson

Kommunstyrelsens ordförande

Staffanstorps kommun

# Förutsättningar

## Kommunfullmäktiges mål för åren 2019-2022 och god ekonomisk hushållning



Enligt kommunallagen ska budgeten innehålla ekonomiska och verksamhets­mässiga mål som är av betydelse för god ekono­misk hushållning.

Staffanstorps kommuns styrmodell vilar på dokumentet ”*Kommunfullmäktiges mål 2019-2022*”. Målen är kopplade till ett antal politikområden och syftar till att möjlig­göra bättre koppling mellan mål, kostnader och resultat. För varje politikområde fastställs ett eller flera mål.

För varje mål anges vilken eller vilka nämnder som ansvarar för dess genom­förande. Att välja politikområden är att prioritera.

När målen är fastställda upprättar nämnderna genomförandeplaner som visar vilka aktiviteter som avser leda till att målen uppfylls. Dessa är årsindelade och resurssätts i samband med nämndernas internbudgetarbete.

Politikområden för kommunfullmäktiges mål 2019-2022

Rubrikerna på de av kommunfullmäktige prioriterade målen är:

* Frihet, trygghet och ansvarskänsla
* Attraktivitet, tillväxt och rörlighet
* Service och tillgänglighet
* Ekonomiskt ansvarstagande

Ekonomiskt ansvarstagande

En grundläggande förutsättning för god ekonomisk hushållning är positiv balans mellan intäkter och kostnader för att skapa utrymme för finansiering av framtida investeringar.

Kommunfullmäktige har fastställt tre mål för kommunkoncernen och tre mål för Kommunen. Enligt dessa ska:

* Balanskravsresultatet i kommunen uppgå till i genomsnitt minst 1 % av skatter och kommunalekonomisk utjämning för åren 2019 – 2022
* Bruttoinvesteringarna i kommunen ska finansieras till 100 % av årets resultat och avskrivningar.
* Den av kommunfullmäktige fastställda budgeten ska följas av samtliga kommunala nämnder och styrelser

Föreliggande förslag till budget innebär att Kommunfullmäktiges mål för ekonomiskt ansvarstagande kan uppnås för perioden 2020-2022.

## EKONOMISTYRDIREKTIV

Ekonomistyrprocessen pågår hela året. Helhetssyn och flexibilitet är ledord då kraven ökar på en effektiv process som tar så lite tid som möjligt och som samtidigt ger utrymme för dialog och diskussioner om bland annat mål, kvalitet, miljö och andra variabler som inte är ekonomiska. Det krävs en tydlig process där ansvarsfördelning och roller är klart definierade.

### Övergripande

Resultatenheter och kommunala bolag får inte optimera effektiviteten i sin verksam­het om detta som helhet medför nackdelar för kommunkoncernen som över­väger fördelarna för resultatenheten eller bolaget.

### Fastställande av budget

Kommunfullmäktige fastställer drift-budgeten, direktiv om verksamhetens inriktning, målsätt­ning och omfattning för varje nämnd. Ansvarig nämnd förfogar över tilldelad ram och kan vid behov fritt omdispo­nera inom denna.

### Ombudgetering/tilläggsbudget

Grundprincipen är att tilläggsbudget inte beviljas löpande under året. Skulle nämnden under budgetåret anse sig behöva ytterligare ekonomiska resurser för att uppnå uppsatta mål och/eller lagstadgade krav kan kommunfullmäktige i undan­tagsfall besluta om tilläggsbudget. Grund­principen är dock att tilläggsbudgeten ska vara fullt finansierad och inrymmas inom de ekonomiska målen. Nämnd ska innan tilläggsbudget begärs pröva frågan om det ökade behovet av ekonomiska resurser kan finansieras inom nämndens ram genom omdisponering av medel.

Begäran om tilläggsanslag i investeringsverksamheten som medför att den totala investeringsvolymen ökar ska prövas av kommunfullmäktige. Kan tilläggs­anslag avsett för skattefinansierad verksamhet finansieras genom om­disponeringar inom den skattefinansierade investeringsvolymen, beslutas detta av kommunstyrelsen. Omdisponeringar mellan skatte- och avgiftsfinansierad investe­rings­volym, även inom ramen för den totala investeringsvolymen, beslutas av kommunfullmäktige.

### Resultatutjämningsreserv

Avsättning till och uttag från resultatut­jämningsre­serven sker i enlighet med ekonomistyrdirektivet. Beslut att disponera medel ifrån fonden får endast ske i samband med budgetbeslutet och beslutsunderlaget ska kompletteras med en analys av förutsättningarna att nå den ekonomiska prioriteringen angiven i kommunfullmäktiges mål (god ekonomisk hushållning).

### Pensionsskuld

Pensionsskulden redovisas enligt den så kallade fullfonderingsmodellen vilket innebär att hela skulden finns upptagen i balansräkningen.

### Investeringar

Kommunfullmäktige beslutar om invest­eringsvo­lym i samband med att budgeten fastställs. Självfinansieringsgraden av investeringarna är en del av kommunens finansiella målsättning och bildar utifrån resultatnivån ett investeringstak för mandatperioden.

Kommunstyrelsen beslutar om investerings­budget per projekt i november. Varje investeringsbeslut ska ta hänsyn till kommunfullmäktiges mål och tillgängliga resurser, vilket kräver lång planeringshorisont. Planering och uppföljning av investeringsverksamheten ska ingå som en integrerad del av budget- och uppföljningsprocessen.

### Uppföljning

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för uppföljningsrutinerna. Uppföljningen ska syfta till att vara lärande, förebyggande, stoppa ogynn­sam/främja gynnsam utveckling, skapa ansvars­känsla och dialog.

Nämnderna ska till kommunstyrelsen årligen redovisa sex ekonomiska uppföljn­ingar. Dessa består förutom årsredov­isningen av fyra månadsrapporter och en delårsrapport (per januari-augusti). Delårs­rapporten redovisar det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet i förhållande till det av kommunfullmäktige beslu­tade uppdraget och behandlas av kommunfull­mäktige. Månadsrapporterna beslutas av kommunstyrelsen.

Förvaltningschefer och resultatenhetschefer ska alltid, inom ramen för sitt uppdrag, vidta åtgär­der för budgetbalans (driftbudget såväl som investeringsbudget) vid årets slut. I de fall dessa åtgärder är oförenliga med uppdraget måste nämndens beslut i frågan inhämtas innan åtgärderna verk­ställs.

I de fall nämnden med beslutade åtgärder inte uppnår budgetbalans ska Kommunstyrelsen informeras. Denna process hanteras i samband med månadsuppföljningen.

### Hantering av resultatenheternas över- och underskott

Resultatenheternas fastställda över- och underskott tas normalt med till kommande år. Nämnderna kan besluta om undantag från denna praxis.Beslutet fattas som senast i samband med bokslutets fastställande för att ge verksamheten bästa möjliga planeringsförutsättnigar.

I de fall en resultatenhet har ett ackumulerat kapital som är negativt ska nämnden/styrelsen i samband med budgetbeslutet fastställa en åtgärdsplan för när enheten ska ha återställt detta. Planen ska normalt sett sträcka sig över ett år men kan i undantagsfall omfatta 3 år och ska följas upp i samband med månadsuppföljningar, delårsrapport och årsredovisning.

Under löpande år kan resultatenheterna endast ta i anspråk sitt egna kapital upp till den gräns som beslutats i årsbudgeten för respektive enhet.

## BUDGETFÖRUTSÄTTNINGAR

Det ekonomiska utrymmet har beräknats utifrån ett resultat på 14 mnkr vilket motsvarar 1% av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning.

För åren 2021-2022 motsvarar utrymmet 1% per år, det vill säga 16 mnkr respektive 16 mnkr. Budgeten för år 2019 ligger till grund för arbetet med budgeten för år 2020 och flerårsplanen för åren 2021-2022. Denna har dock rensats för engångsanslag och räknats upp så att delårseffekter får helårseffekter i det nya budgetåret.

Skatte- och statsbidragsintäkterna är planerade utifrån Sveriges kommuner och landstings (SKL) prognos (Cirkulär 2019:40) justerat för egen befolknings­prognos. Invånarantalet per den 1 november år 2019 beräknas uppgå till 25 489, till 26 610 den 1 november år 2020 och till 27 415 den 1 november år 2021. Uppräknings­faktorerna för skatteunder­lagets utveckling under perioden beräknas till följande: 2,5 % år 2020, 3,2 % år 2021 och 3,9 % år 2022.

Reserven för oförutsedda händelser uppgår till 2,1 mnkr år 2020, 7,7 mnkr år 2021 och 8,2 mnkr år 2022.

Finansnettots utveckling är beroende av avkastningarna på de långfristiga placeringarna, räntekostnaderna på de långfristiga lånen, kassalikviditeten och den planerade investerings­nivån.

Realiseringen av övervärden i den långfristiga portföljen har budgeterats till 2,3%, 9,9 mnkr. Borgensavgiften från de kommunala bolagen har budgeterats till 3,2 mnkr och utdelningen till 2,2 mnkr.

Med föreliggande resultatnivå medför en investeringsvo­lym överstigande cirka 46 mnkr ett lånebehov eller minskad likviditet. Finansnettot och avskrivningarna har beräknats på en investeringsvolym på totalt 74 mnkr netto år 2020 varav 45 mnkr i den skattefinansierade verksamheten och 29 mnkr i den avgiftsfinansie­rade.

Investeringsvolymen för år 2021 uppgår till 43 mnkr och för år 2022 till 38 mnkr.

Sammantaget föreslås lånetaket uppgå till 60 mnkr år 2020. Beloppet avser att täcka ev. finansieringsbehov av delar av årets investeringar men inkluderar också en marginal för exempelvis markköp med mera.

Av sedan tidigare upptagna lån förfaller 139 mnkr vilka bedöms behöva omsättas under 2020.

Den genomsnittliga räntan på de rörliga lånen är budgeterad till 0,5 % och räntan på överskottslikviditeten till 0 %.

En investerings löpande driftskostnad består av dels det minskande värdet till följd av exempelvis ålder och förslitning (= avskrivningen) samt alternativkostnaden. Det vill säga det vi förlorar på att binda upp kapitalet i en investering istället för att exempelvis placera det (= internräntan). Internräntan är budgeterad till 1,1 %. För kommunen totalt sett har internräntan dock inte någon resultatpåverkande effekt.

Pensionsskulden beräknas minska med 12,8 mnkr år 2020, 10,3 mnkr år 2021 och 11,6 mnkr år 2022.

Pensionsutbetalningarna beräknas uppgå till 31,8 mnkr år 2020, 32,0 mnkr år 2021 och 31,9 mnkr år 2022.

PO-pålägget (arbetsgivaravgifter, försäk­ringar och kompletteringspensioner) beräknas till oförändrat 39,2 %.

Hyreskostnaderna är uppräknade med 2 % i jämförelse med år 2019.

Köp av interna tjänster budgeteras genom att anslagen räknas upp med det beräk­nade utfallet av lönerörelsen, 2 %. För köp av externa tjänster används de index som regleras i avtalet för uppräkning av anslagen.

I den demografiska beräkningen ökar nästan samtliga verksamheter. De största förändringarna mellan åren 2019 och 2020 avser förskolan, grundskolan, gymnasieskolan, särskola, LSS verksamhet, hemtjänst och särskilt boende. Grundskole­verksamheten väntas öka med 214 elever och gymnasieskolan med 38 elever. Förskolan ökar med 109 barn. Antalet personer med behov av hemtjänst väntas öka med 29 personer och behovet av särskilt boende med 16 personer. Antalet personer med behov av LSS verksamhet väntas öka med 11 personer.

År 2019 infördes en ny organisation. Nämndernas budgetramar har justerats med effekterna av denna.

Budgetramen för Politisk verksamhet ökar med 90 tkr, + 2,0 % i jämförelse med 2019 och avser prisjusteringar.

Kommunstyrelsens ram har utökats med 9,2 mnkr, 3,8 % vilket, förutom kompensation för löneökningar, indexförändringar kopplat till avtal med externa leverantörer, även möjliggör för en kraftig uppräkning av friskvårdsbidraget samt en förstärkning av personalstyrkan inom verksamheten Ung i Staffanstorp. I Kommunstyrelsens ram ingår finansiering av kommunens trygghets- och säkerhetsarbete inklusive kostnader för säkerhetsenheten vars uppgift är att upprätthålla allmän ordning och svara för åtgärder till skydd för allmänhet och anställda vilket om möjligt ska skötas av ordningsvakter.

Budgetramen för Samarbetsnämnd 2 ökar med 60 tkr, + 3,2 % i jämförelse med 2019.

Stadsbyggnadsnämndens ram har utökats med 100 tkr, + 29,4 %

Utbildningsnämndens ram har utökats med 59,8 mnkr, + 8,2 %. Utöver kompensation för löneökningar och indexeringar för externa köp, finns medräknat att antalet barn och elever kommer att öka i förskolan, fritidshemmen, grundskolan, gymnasie­skolan och särskolan (se sid 8).

Omsorgsnämndens ram har utökats med totalt 29,1 mnkr, +9,7 %. Utöver kompensation för löneökningar och index­eringar för externa köp finns medräknat att antalet personer med behov av hemtjänst, särskilt boende och insatser inom LSS kommer att öka (se sid 8).

Arbetsmarknadsnämnden har en ram som är 0,01 mnkr högre jämfört med 2019, vilket motsvarar en ökning på 0,02 %. Utöver kompensation för löneökningar och indexeringar för externa köp, finns medräknat att antalet barn och ungdomar i behov av olika åtgärder ökar.

Balansenheterna VA och Renhållning har sedan tidigare ackumulerade överskott och därför kommer delar av detta att tas ut som negativa resultat år 2020. VA- verket med 2,5 mnkr och Renhållningen med 1,1 mnkr

BUDGETRAMAR PER NÄMND (tkr)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Nämnd | Budget 2019 | **Budget 2020** | Budget 2021 | Budget 2022 |
| Politisk verksamhet | 4 480 | **4 570** | 4 885 | 5 154 |
| Kommunstyrelsen | 238 850 | **248 040** | 265 155 | 279 738 |
| Samarbetsnämnd 2 (geoinfo) | 1 870 | **1 930** | 2 063 | 2 177 |
| Stadsbyggnadsnämnd | 340 | **440** | 470 | 496 |
| Utbildningsnämnd | 729 600 | **789 350** | 843 781 | 890 188 |
| Omsorgsnämnd | 300 880 | **329 940** | 352 135 | 370 808 |
| Arbetsmarknadsnämnd | 47 050 | **47 060** | 50 307 | 53 074 |

INVESTERINGSVOLYM

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Netto, mnkr | 2020 | 2021 | 2022 |
| Skattefinansierad verksamhet | 45 | 10 | 13 |
| Avgiftsfinansierad verksamhet | 29 | 33 | 25 |

Den totala investeringsvolymen inkluderar en ­reserv om 4 mnkr per år.

# ANALYS

## FINANSIELL ANALYS

Den finansiella analysen bygger på fyra aspekter; resultat och kapacitet samt risk och kontroll. Inledningsvis analyseras resultatet kring hur obalanser och tendenser till obalanser påverkar den finansiella motståndskraften (kapaciteten).

Kommunens riskexponering analyseras därefter med utgångspunkt från hur kommunen på kort- och medellång sikt klarar eventuella finansiella problem. Kontrollen, det vill säga kommunens förmåga att styra och kontrollera den ekonomiska utvecklingen (budgetföljsam­heten) analyseras av naturliga skäl inte i budgetsammanhang.

### Resultat – kapacitet

Vid analys av resultatet ska kostnads- och intäkts­utvecklingen ingå som separata delar. Men då kommunens resultatenheter inte till fullo ingår i föreliggande budget, görs inte denna analys.

Samtliga nyckeltal nedan visar på att den finansiella styrkan i kommunen ökar jämfört med år 2019. Resultatnivån uppgår till 1 % av skatteintäkter och utjämning. Självfinansieringsgraden av investeringarna uppgår till 58% år 2020 men genomsnittet för perioden 2020 – 2022 uppgår till 100 %. Soliditeten beräknas därmed öka.

Resultatet är budgeterat till 14 mnkr, 1% av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning år 2020. Även för år 2021 och 2022 planeras resultatet att uppgå till 1%.

I en sund ekonomisk utveckling finns en följsamhet över tiden mellan nettokostnads- och skatteintäktsutveck­lingen per invånare. Mellan åren 2018 och 2022 beräknas nettokostnaderna öka med 23 % medan skatteintäkterna beräknas öka med 21 %. Diskrepansen förklaras främst av att verksamhetskostnaderna kopplat till den kraftiga befolkningstillväxten uppstår direkt medan skatteintäkterna och den kommunalekonomiska utjämningen släpar efter med ett resp. två år.

Den genomsnittliga investeringsnivån under åren 2020-2022 planeras att kunna finansieras fullt ut av årets resultat och avskrivningar. Vid utgången av september 2019 uppgick kommunens samlade lån till 643 mnkr. Någon amortering bedöms inte vara möjlig den kommande treårsperioden.

Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga ekonomiska styrka och visar hur stor del av kommunens tillgångar som finansierats med egna medel. Soliditets­utvecklingen över tiden är av stort intresse. En hög soliditet innebär att kommunen kan hantera tillfälliga ekonomiska svackor utan att ta till sparåtgärder. Soliditeten i kommunen bedöms öka under perioden.

### Risk – kontroll

Finansnettot anger skillnaden mellan finansiella intäkter och finansiella kostn­ader. Ett negativt finansnetto minskar nettokostnadsutrymmet för kommunens verksamheter och vice versa.

Kommunens exponering mot ränte­föränd­ringar blir större vid upplåning. För närvarande uppgår den samlade låne-stocken till 643 mnkr. 139 mnkr förfaller under 2020, 50 mnkr under 2021 och 75 mnkr under 2022. Under perioden 2023 – 2027 förfaller 352 mnkr. 27 mnkr är uppsägningsbara på 10 dagar.

De finansiella intäkterna bygger till stora delar på reavinster i samband med allokeringar i den långfristiga portföljen. Det placerade kapitalets marknadsvärdet uppgår till 455 mnkr (sept 2019). Det realiserademarknadsvärdet är positivt och uppgår f.n. till 37 mnkr.

Den långsiktiga portföljen hanteras utifrån finans­policyns riktlinjer. Den siste september 2019 var den aktuella fördelningen 55 % räntor och alternativa investeringar respektive 45 % aktier. Riskprofilen var således lägre än normalportföljen om 50 % /50 %. Det samman­tagna kapitalet placeras utifrån ett långsiktigt perspektiv samtidigt som portföljen förutsätts prestera varje enskilt år. Ett allokeringsbeslut som kan vara fördelaktigt i det långsiktiga perspektivet kan dock motverka uppdraget om budgetföljsamhet det enskilda året. För att minska sårbarheten i samband med sådana situationer har reavinsterna i samband med försäljning och köp av fonder budgeterats till 2,2 %.

### Borgensåtaganden

Borgensåtagandena beräknas öka med 500 mnkr till ca 1 777 mnkr under perioden vilket motsvarar cirka 67 tkr per invånare. Behovet av nyupplåning är kopplad till investeringar i skolor och nytt bad.

KÄNSLIGHETSANALYS

Kommunernas ekonomi påverkas av olika faktorer. Några av de allra viktigaste faktorernas betydelse i kronor räknat beskrivs nedan. Plustecken anger att kostnaderna minskar/intäkterna ökar och minustecken anger att kostnaderna ökar/ intäkterna minskar.

|  |  |
| --- | --- |
| 1 kr höjning/ sänkning av kommunalskatten | +/- 59 mnkr |
| 10 mnkr nya lån | - 0,1 mnkr |
| 10 mnkr minskad likviditet | 0 mnkr |
| 10 heltidstjänster | +/- 5,7 mnkr |

NYCKELTAL**Fel! Ogiltig länk.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Bokslut 2018** | **Delårs 2019** | **Budget 2020** | **EFP 2021** | **EFP 2022** |
|
|
| ***Resultaträkning*** |  |  |  |  |  |
| Årets resultat i andel av skatteintäkter och utjämning | 6,7 % | 3,8 % | **1 %** | 1 % | 1 % |
| Årets resultat före avstämning mot balanskravet, mnkr | 81,4 | 51,0 | **14,0** | 16,0 | 16,0 |
| Årets balanskravsresultat | 24,3 | -2,9 | **14,0** | 16,0 | 16,0 |
|  |  |  |  |  |  |
| ***Kassaflödesanalys*** |  |  |  |  |  |
| Bruttoinvesteringar totalt, mnkr (exkl invest reserv) | 84 | 102 | **79** | 43 | 38 |
| Netttoinvesteringar totalt, mnkr (exkl invest reserv) | 80 | 84 | **74** | 43 | 38 |
| Andel av bruttoinvesteringarna i skattefinansierad vht som finansieras av årets resultat o avskrivningar | 143 % | 89 % | **58 %** | 112 % | 126 % |
| Årets kassaflöde, mnkr | -83 | \* | **0** | 0 | 0 |
| ***Balansräkning*** |  |  |  |  |  |
| Soliditet inkl ansvarsförbindelsen % | 23,9 | 26,6 | **26,6** | 26,6 | 26,9 |

* Kassaflödet analyseras inte i samband med delårsrapporten

## SKATTESATSER (uppskattade avseende region och svenska kyrkan)

|  |  |
| --- | --- |
| Skattesats, (ej medlem i Svenska kyrkan) | 30,97 |
| - varav till kommunen | 19,54 |
| - varav till regionen | 11,18 |
| - varav begravningsavgift | 0,25 |

|  |  |
| --- | --- |
| Skattesats, (medlem i Svenska kyrkan, S:t Staffans församling) | 31,84 |
| - varav till kommunen | 19,54 |
| - varav till regionen | 11,18 |
| - varav kyrkoavgift | 1,12 |
|  |  |
|  |  |
| Skattesats,Hjärup (medlem i Svenska kyrkan, Uppåkra församling) | 32,16 |
| - varav till kommunen | 19,54 |
| - varav till regionen | 11,18 |
| - varav kyrkoavgift | 1,44 |
|  |  |

## RESULTATBUDGET

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Bokslut 2018 | Budget 2019 | Delårs  2019 | **Budget 2020** | EFP  2021 | EFP 2022 |
|
| Verksamhetens intäkter |  | 393,9 | 293,6 | 315,7 | 329,4 | 336,0 | 342,7 |
| Verksamhetens kostnader |  | -1 549,2 | -1 603,9 | -1 618,6 | -1 732,9 | -1 845,6 | -1 934,3 |
| Avskrivningar |  | -35,1 | -29,0 | -39,6 | -32,1 | -32,1 | -32,1 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Verksamhetens nettokostnader** |  | -1 190,4 | -1 339,2 | -1 342,5 | -1435,6 | -1 541,7 | -1 623,7 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Skatteintäkter |  | 1 053,0 | 1 115,0 | 1 114,2 | 1 148,5 | 1 185,5 | 1 231,8 |
| Genrella stb o utjämning |  | 169,2 | 210,8 | 220,0 | 293,3 | 364,9 | 400,7 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Verksamhetens kostnader** |  | 31,8 | -13,4 | -8,3 | 6,3 | 8,7 | 8,8 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Finansiella intäkter |  | 79,1 | 21,1 | 67,5 | 15,2 | 15,2 | 15,2 |
| Finansiella kostnader |  | -29,5 | -7,7 | -8,2 | -7,5 | -7,9 | -8,0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Resultat före extraordinära poster** |  | 81,4 | -0,0 | 51,0 | 14,0 | 16,0 | 16,0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Extra ordinära intäkter |  | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Extra ordinära kostnader |  | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Årets resultat** |  | 81,4 | -0,0 | 51,0 | 14,0 | 16,0 | 16,0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

## KASSAFLÖDESBUDGET

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | Bokslut 2018 | | Budget 2019 | | **Budget 2020** | EFP  2020 | EFP 2021 |
|
| **DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN** | | | |  | |  | |  |  |  |
| Årets resultat före extraord. poster | | | | 81,4 | | -0,0 | | 14,0 | 16,0 | 16,0 |
| Justering för av- och nedskrivning | | | |  | | 29,0 | | 32,1 | 32,1 | 32,1 |
| Ökning/ Minskning av avsättning | | | | 4,4 | | -11,6 | | -10,8 | -10,8 | -10,8 |
| Justering för övr ej likvidpåverkande poster | | | | -21,5 | | 0,0 | | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *Medel från verksamheten före förändr av rörelsekapital* | | | | 64,3 | | 17,4 | | 35,3 | 37,3 | 37,2 |
| Ökn(-)/minskn(+) kortfristiga fordringar | | | | -29,0 | | 0,0 | | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Ökn(-)/minskn(+) förråd, varulager | | | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Ökn(+)/minskn(-) kortfristiga skulder | | | | 27,8 | | 0,0 | | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Ökn(-)/minskn(+) exploatering | | | | -18,7 | | 0,0 | | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Ökn(-)/minskn(+) kortfr. placeringar | | | | -59,9 | | 0,0 | | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *Förändring av rörelsekapitalet* | | | | -79,8 | | 0,0 | | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Medel från den löpande verksamheten** | | | | -15,5 | | 17,4 | | 35,3 | 37,3 | 37,2 |
| **INVESTERINGSVERKSAMHETEN** | | | |  | |  | |  |  |  |
| Inköp av materiella tillgångar | | | | -85,7 | | -152,4 | | -90,0 | -88,3 | -62,1 |
| Försäljning av materiella tillgångar | | | | -0,3 | | 0,0 | | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Inköp av finansiella tillgångar | | | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Försäljning av finansiella tillgångar | | | | 0,4 | | 0,0 | | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Medel från investeringsverksamheten** | | | | -85,6 | | **-152,3** | | -90,0 | -88,3 | -62,1 |
|  |  |  |  | |  | |
| *Utlåning* | | | |  | |  | |  |  |  |
| Ökning långfristiga fordringar | | | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Minskning långfristiga fordringar | | | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *Upplåning* | | | |  | |  | |  |  |  |
| Lån, investeringsbidr, anslutningsavg | | | | 18,0 | | 134,9 | | 54,7 | 51,0 | 24,8 |
| Amortering av skuld | | | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Medel från finansieringsverksamheten** | | | | 18,0 | | 134,9 | | 54,7 | 51,0 | 24,8 |
| **ÅRETS KASSAFLÖDE** | | | | -83,0 | | 0,0 | | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

## BALANSBUDGET

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | Bokslut 2018 | Budget 2019 | **Budget 2020** | EFP 2020 | EFP 2021 |
|
| **TILLGÅNGAR** | | | | | |  |  |  |  |  |
| **Anläggningstillgångar** | | | | | |  |  |  |  |  |
| Materiella anläggningstillg | | | | | | 1 160,7 | 1 196,5 | 1 247,7 | 1 303,9 | 1 333,9 |
| Finansiella anläggningstillg | | | | | | 175,1 | 225,9 | 174,6 | 174,6 | 174,6 |
| **Summa anläggningstillg** | | | | | | 1 335,8 | 1 422,4 | 1 422,3 | 1 478,5 | 1 508,5 |
|  | | | | | |  |  |  |  |  |
| **Omsättningstillgångar** | | | | | |  |  |  |  |  |
| Förråd | | | | | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Fordringar | | | | | | 135,9 | 106,9 | 117,0 | 117,0 | 117,0 |
| Kortfristiga placeringar | | | | | | 417,4 | 357,5 | 448,8 | 448,8 | 448,8 |
| Exploateringsverksamhet/ Bidrag till infrastruktur/Förråd | | | | | | 154,0 | 85,0 | 146,8 | 146,8 | 146,8 |
| Kassa och bank | | | | | | 65,4 | 169,4 | 127,4 | 127,4 | 127,4 |
| **Summa omsättningstillg** | | | | | | 772,4 | 718,8 | 840,0 | 840,0 | 840,0 |
|  | | | | | |  |  |  |  |  |
| **SUMMA TILLGÅNGAR** | | | | | | 2 108,5 | 2 141,1 | 2 262,3 | 2 318,5 | 2 348,5 |
|  | | | | | |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Eget Kapital** | | | | | |  |  |  |  |  |
| Ingående eget kapital | | | | | | 422,2 | 470,9 | 586,8 | 600,8 | 616,8 |
| Resultat | | | | | | 81,4 | 0,0 | 14,0 | 16,0 | 16,0 |
| **Summa eget kapital** | | | | | | 503,6 | 470,9 | 600,8 | 616,8 | 632,8 |
|  | | | | | |  |  |  |  |  |
| **Avsättningar** | | | | | |  |  |  |  |  |
| Avs för pensioner | | | | | | 411,8 | 406,3 | 403,1 | 392,3 | 381,5 |
| Andra avsättningar | | | | | | 106,2 | 83,8 | 114,2 | 114,2 | 114,2 |
| **Summa avsättningar** | | | | | | 518,0 | 490,1 | 517,3 | 506,5 | 495,7 |
|  | | | | | |  |  |  |  |  |
| **Skulder** | | | | | |  |  |  |  |  |
| Långfristiga skulder | | | | | | 829,6 | 950,6 | 961,9 | 1 012,9 | 1 037,7 |
| Kortfristiga skulder | | | | | | 257,3 | 229,5 | 182,3 | 182,3 | 182,3 |
| **Summa skulder** | | | | | | 1 086,9 | 1 180,1 | 1 144,2 | 1 195,2 | 1 220,0 |
|  | | | | | |  |  |  |  |  |
| **SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNING OCH SKULDER** | | | | | | 2 108,5 | 2 141,1 | 2 262,3 | 2 318,5 | 2 348,5 |
|  | | | | | |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Pensionsförpliktelser | | | | | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Övriga borgensåtaganden | | | | | | 1 276,6 | 1 219,3 | 1 376,0 | 1 676,6 | 1 776,6 |