



Burlövs  
kommun

# Budget 2024 med flerårsplan 2025–2026





Burlövs  
kommun

## OBS!

Detta är en utskriftsvänlig, förenklad version av vår interaktiva, digitala årsredovisning.

För att ta del av budgeten i sin helhet, besök:

[www.burlovinfo.se/budget-2024/](http://www.burlovinfo.se/budget-2024/)

Detta dokument är en kopia på den politisk fastslagna budgeten vid Burlövs kommunfullmäktige sammanträde 2023-06-19. För att se originaldokumentet, gå till Burlövs kommuns webbplats:

[www.burlov.se/kommunfullmaktige-protokoll/](http://www.burlov.se/kommunfullmaktige-protokoll/)

Vi reserverar oss för stav- skriv och sifferfel i detta dokument.





## Innehållsförteckning

<b>Politisk inriktning .....</b>	<b>5</b>
<b>Vision 2040 för Burlövs kommun .....</b>	<b>5</b>
<b>Ekonomiska förutsättningar med omvärldsanalys .....</b>	<b>6</b>
<i>Samhällsekonomisk utveckling i Sverige.....</i>	<i>6</i>
<i>Kommunernas ekonomi.....</i>	<i>7</i>
<i>Befolkningsutveckling och bostadsbyggande.....</i>	<i>7</i>
<i>Trygghet .....</i>	<i>8</i>
<i>Näringsliv och sysselsättning.....</i>	<i>8</i>
<i>Tillgängliga Burlöv.....</i>	<i>9</i>
<i>Digitalisering .....</i>	<i>10</i>
<i>Bredband.....</i>	<i>10</i>
<i>Kommunikationer .....</i>	<i>10</i>
<b>Burlövs kommuns ledningssystem .....</b>	<b>11</b>
<b>God ekonomisk hushållning.....</b>	<b>12</b>
<b>Riktlinjer och mål för Burlövs kommun.....</b>	<b>13</b>
<i>Kommunfullmäktiges mål för perioden 2024–2026 .....</i>	<i>14</i>
<i>Finansiell målsättning .....</i>	<i>15</i>
<b>Budgetarbetet inför 2024–2026 .....</b>	<b>16</b>
<b>Ekonomisk plan 2024–2026 .....</b>	<b>17</b>
<i>Resultatutveckling .....</i>	<i>19</i>
<i>Ekonomisk plan 2024-2026 .....</i>	<i>20</i>
<i>Nettokostnader .....</i>	<i>21</i>
<i>Skatter och statsbidrag.....</i>	<i>22</i>
<i>Finansiella kostnader och intäkter .....</i>	<i>23</i>
<i>Kassaflödesanalys.....</i>	<i>23</i>
<b>Investeringar .....</b>	<b>23</b>
<b>Exploateringsverksamhet .....</b>	<b>24</b>
<b>Personal- och organisationsfrågor.....</b>	<b>24</b>
<i>Planering personal och organisationsfrågor 2024–2026 .....</i>	<i>24</i>
<i>Samspel och mångfald .....</i>	<i>24</i>
<i>Utveckling och kompetensförsörjning .....</i>	<i>25</i>
<i>Hållbart arbetsliv.....</i>	<i>25</i>
<i>Lön och förmåner .....</i>	<i>25</i>
<b>Kommunstyrelsen .....</b>	<b>26</b>
<i>Så här fördelade sig nettokostnaderna 2022.....</i>	<i>26</i>
<i>Nettoram 2024 .....</i>	<i>27</i>
<i>Konsekvensanalys av besparingsåtgärder .....</i>	<i>28</i>



Nämndens mål .....	29
Hur nämnden ska nå målen.....	30
<b>Samarbetsnämnd – gemensam löneservice .....</b>	<b>31</b>
Förändringar i driftbudget 2024 och flerårsplan 2025–2026 jämfört med 2023 .....	31
Nettoram 2024 .....	31
Konsekvensanalys av besparingsåtgärder .....	33
Nämndens mål .....	33
Hur ska nämnden nå målen.....	33
<b>Utbildnings- och kulturnämnden .....</b>	<b>34</b>
Så här fördelade sig nettokostnaderna 2022.....	34
Förändring i driftbudget 2024 och flerårsplan 2025-2026 jämfört med 2023 .....	35
Nettoram 2024 .....	35
Konsekvensanalys av besparingsåtgärder .....	36
Nämndens mål .....	36
Hur nämnden ska nå målen.....	37
<b>Socialnämnden.....</b>	<b>38</b>
Så här fördelade sig nettokostnaderna 2022.....	38
Förändring i driftbudget 2024 och flerårsplan 2025–2026 jämfört med 2023.....	38
Nettoram 2024 .....	38
Konsekvensanalys av besparingsåtgärder .....	39
Nämndens mål .....	40
Hur nämnden ska nå målen.....	40
<b>Ekonomistyrningsprinciper .....</b>	<b>41</b>
Ekonomiskt ansvar .....	41
Budgetansvar .....	41
Taxor och avgifter.....	41
Över- och underskott .....	41
Investeringar .....	42
Intern leasing.....	42
<b>Bilaga 1 – Nettokostnader 2024 -2026.....</b>	<b>43</b>
<b>Bilaga 2a: Investeringsbudget 2024-2026 inkl prognos 2023.....</b>	<b>44</b>
<b>Bilaga 2b: Exploateringsbudget 2023-2025 inkl prognos 2022 .....</b>	<b>46</b>
<b>Bilaga 2b: Exploateringsbudget 2024-2026 inkl prognos 2023 .....</b>	<b>47</b>
<b>Bilaga 3: Resultatbudget, finansieringsbudget och balansbudget .....</b>	<b>48</b>

## Politisk inriktning

Alliansens budget för 2024 kommer att präglas av den svåra omvärldssituationen vi befinner oss i. Kriget i Ukraina har stor påverkan på oss inom flera områden. Först och främst är det en starkt pådrivande faktor till den rusande inflationen som medfört stora fördyrningar inom många av de områden som räknas till kommunens kärnverksamhet. Dels har priserna på energi, materiel och mat ökat kraftigt, dels kommer vi att behöva avdela medel för att bygga upp vår säkerhet i form av el- och vattenresurser som vi inte tidigare haft behov av.

Vårt mål är att trots de stigande kostnaderna så långt möjligt genomföra det program som Alliansen gick till val på och med de bärande idéerna i Vision 2040. Vissa delar kommer vi kanske att behöva skjuta i tiden för att klara välfärden men de kommer inte att strykas bort.

Vi är inne i en stor utbyggnad och vill verkligen vara säkra på att det görs klokt och hållbart. I den ekonomiska osäkerhetens och inflationens spår har många av de omvärldsfaktorer som vi baserar vår planering på förändrats och osäkerheten är stor. Det innebär att vi måste vara flexibla i hur vi hanterar vår vision för 2040 och säkerställa att ekonomi, kvalitet och säkerhet inte åsidosätts när vi expanderar. I vissa delar måste sannolikt den visionen omarbetas för att komma i takt med verkligheten. Vi har många år framför oss av investeringar i vår service till invånarna.

Det mål som antogs i förra budgeten för Utbildnings och Kultur Nämnden (UKN) ligger fortfarande fast. Vi kommer att fortsätta att höja skolpengen, satsa på lärare och rektorer för att fortsätta resan som gör att fler av våra elever kommer att gå ut högstadiet med betyg som ger dem gymnasiebehörighet. Satsningen på en ny skola (Västervångsskolan) samt avsikten att Internationella Engelska Skolan kommer att etablera en skola här kommer att höja både attraktiviteten och motiveringen för elever, lärare och föräldrar att gå i de skolor som ligger i kommunen. Även våra förskolor kommer att byggas ut i den takt som krävs.

Vårt avtal med Regionen om "Nära vård i hemmet" kräver ökad kompetens och medför fortsatt satsning på att vidareutbilda våra vårdbiträden till undersköterskor. Ett nytt schemaläggningssystem kommer att införas för att underlätta schemalaggnings av personalen.

Arbetet med att skapa en ny Översiktsplan pågår. Genom den skall vi säkra att vi får en bra struktur på den nybyggnation och de investeringar vi måste göra för att Burlöv blir en attraktiv och säker kommun att leva i. Många planer som kommer att arbetas om och moderniseras för att detta skall kunna ske på ett effektivt sätt. Vår uppföljning av planer och budget kommer att intensifieras för att vi effektivt skall kunna göra de åtgärder som kommer att krävas av oss utifrån den förändrade omvärlden.

När nu fyra spår mellan Malmö och Lund blir klara och de nya stationerna Burlöv och Åkarp invigs öppnas möjligheterna för vår dygns- och daginvånare att snabbt och effektivt ta sig till och från vår kommun. Burlövs naturliga läge mellan de två större städerna kommer att göra det attraktivt att bosätta sig här och vi kommer att arbeta för att göra stationsmiljöerna och områdena däromkring så attraktiva som möjligt.

## Sara Vestering

Kommunstyrelsens ordförande (M)

## Vision 2040 för Burlövs kommun

Burlövs kommun har en vision som pekar ut riktningen och beskriver ett önskat tillstånd i framtiden, som vi tillsammans i kommunen har ett gemensamt ansvar att verka för. Vi är alla en del av helheten i Burlövs kommun och det är summan av alla verksamheters insatser som avgör om vi går i riktning mot visionen. Visionen antogs av kommunfullmäktige den 21 juni 2021, § 44.

"Burlöv – den lilla kommunen med de stora möjligheterna genom hela livet"

Burlöv är den mest lockande platsen i regionen att bo på med närhet till grönska, hav och stad. Hos oss finns ett rikt utbud av boendeformer, kultur, fritid och service.

Burlöv är en utbildningskommun där vi med kreativitet och glädje för lärandet skapar goda förutsättningar för framtiden.

I Burlöv finns omsorg för och om alla. Här är det lätt att trivas och här finns det goda i livet.

Burlöv är en kommun för alla företag, med ett företagsklimat som präglas av en rik mångfald och som möjliggör utveckling och tillväxt.

Burlöv är en hållbar mötesplats med möjlighet till snabba och trygga förflyttningar inom och utanför kommunen.

Alla Burlövsbor har möjlighet att göra sin röst hörd och engagera sig i sin kommun.

## **Ekonomiska förutsättningar med omvärldsanalys**

Den kommunövergripande omvärldsanalysen är baserad dels på samtliga nämnders omvärldsanalyser, dels på uppgifter från Sveriges Kommuner och Regioners (SKR) ekonomirapport (maj 2023), och cirkulär som publicerats löpande under 2023.

### ***Samhällsekonomisk utveckling i Sverige***

Den svaga omvärldstillväxten bidrar i år till att svensk ekonomi tappar fart. Bruttonationalprodukten (BNP) utvecklas svagare i Sverige än i de flesta andra OECD-länder och minskar med 1,0 % jämfört med 2022. Den svenska inflationen beräknas i år vara högre än i flertalet jämförbara länder.

Till årets nedgång av svensk BNP bidrar, förutom sjunkande hushållskonsumtion, en fortsatt nedgång i bostadsbyggandet. Sysselsättningen dämpas med fördröjning, men en högre löneökningstakt i år och nästa år motverkar försvagningen av skatteunderlaget. De högre löneökningarna ger dock inte mer resurser till kommuner och regioner, då även löneökningarna i dessa sektorer väntas bli höga. I reala termer beräknas det kommunala skatteunderlaget sjunka i år, med 2,5 %. Det är första gången sedan 2004 som det reala skatteunderlaget minskar.

Antalet sysselsatta minskar 2024. Därefter tar den ökning som pågått sedan pandemiåret 2020 åter vid, för såväl antal sysselsatta som antalet arbetade timmar. Medelarbetstiden bedöms vid slutet av perioden åter vara tillbaka på den nivå som rådde innan nedgången 2019–2020.

Skatteunderlaget växer nominellt sett som svagast 2024, när tim- och därmed lönesummetillväxten är som lägst. Därefter antas konjunkturen stärkas, innebärande en återhämtning för arbetsmarknaden. Starkare timtillväxt stärker då skatteunderlaget. Trots att den nominella tillväxten av skatteunderlaget fram till 2026 är något högre än historiskt är den reala utvecklingen av skatteunderlaget inte lika stark. Perioden 2012–2021 ökade det reala skatteunderlaget med 1,7 % per år. Under prognosperioden ökar underlaget realt endast med 1,1 % i genomsnitt per år. Bakom det genomsnittet döljer sig dock stor variation. För i år beräknas en kraftig minskning och nästa år följer endast en svag ökning

De kommunala utgifterna påverkas direkt och indirekt av den allmänna prisuppgången. Prisuppgången för de kommunala utgifterna är dock exceptionellt höga i år, till följd av att den höga inflationen (via prisbasbeloppet) kraftigt höjer värderingen av pensionskulden för de förmånsbestämda avtalspensionerna hos kommuner och regioner (se under Sammanfattande slutsatser). Dessa kostnader ökar som mest 2023–2024 och faller sedan 2025. Fallet beror på att prisbasbeloppet ökar svagare då KPI\*-inflationen i juni 2024 antas öka med 2 % (att jämföra med 8 % i juni 2023).

*\*Konsumentprisindex*



## Nyckeltal för den svenska ekonomin, procentuell förändring

	2022	2023	2024	2025	2026
BNP	2,7	-1,0	1,6	3,3	2,6
Sysselsättning, timmar	2,4	0,8	0,6	2,0	1,7
Relativ arbetslöshet, %	7,5	8,1	9,0	8,6	7,7
Timplön, nationalräkenskaper	3,9	3,9	3,7	3,4	3,3
Timplön, konjunkturlönestatistiken	2,7	3,9	3,7	3,4	3,3
Inflation, KPIF**	7,7	5,4	1,8	1,8	2,0
Konsumentpris, Inflation, KPI	8,4	7,6	2,1	1,1	1,9

SKR:s sammanvägda bedömning av den samhällsekonomiska utvecklingen i Sverige från 2022 till och med prognos 2026 (2023-04-27)

\*\*KPI med fast ränta

### Kommunernas ekonomi

Kommunernas resultat för 2022 var 34 mdkr, vilket var en försämring på 13 mdkr jämfört med året före. Som andel av skatteintäkter och generella statsbidrag motsvarade kommunernas resultat totalt 5 % och 240 kommuner hade ett resultat på minst 2 %. Av landets 290 kommuner hade 21 kommuner underskott, vilket är en ökning jämfört med året innan då endast tre kommuner hade ett negativt resultat. Flera av kommunerna med negativt resultat hade ett negativt finansnetto.

I år faller resultaten kraftigt till följd av höga pensionskostnader, ökade räntekostnader och prisökningar. Sammantaget beräknas resultatet rasa med 26 mdkr i kommunerna. År 2023 budgeterar 1 av 6 kommuner med underskott och trycket på effektiviseringar i verksamheterna är stora. Nästa år försämras förutsättningarna ytterligare. I vilken utsträckning kommunerna kommer att ta till åtgärder i form av besparingar, effektiviseringar eller skattehöjningar återstår att se, men skulle inget göras kommer det att bli underskott i de flesta kommunerna och i sektorn som helhet.

Kommunernas finansnetto var negativt 2022 för första gången på mycket länge. Finansnettot är differensen mellan finansiella intäkter, som till exempel utdelning på aktier eller ränteintäkter, och finansiella kostnader, såsom räntekostnader och finansiella kostnader för pensioner. Sedan 2019 ska kommunerna värdera finansiella tillgångar till marknadsvärde i bokslutet och redovisa realiserade vinster eller förluster. En positiv utveckling på börsen innebar 2021 ett starkt finansnetto i många kommuner, något som istället vändes till realiserade förluster 2022.

Kommunernas totala investeringsbudgetar för 2023 visar på fortsatt ökade utgifter, sammantaget drygt 100 mdkr. I SKR:s bedömning antas en fortsatt hög genomförandegrad, där cirka 80 % av budgeterat utrymme används, vilket dock till följd av ökade byggpriser kan innebära att objekten blir färre. I enkätsvar från kommunernas ekonomichefer svarar 63 % att inflationen och ökade byggpriser framför allt lett till högre investeringsutgifter 2022. En hög andel, 72 %, svarade att prisökningar leder till högre investeringar också för 2023 men många, 36 %, anger även att prioriteringar har gjorts. Inför 2024 och 2025 anger nästan hälften att en hårdare prioritering kommer att ske mellan objekten.

### Befolkningsutveckling och bostadsbyggande

Burlövs kommun är i dag en tillväxtkommun med en växande befolkning. Befolkningsutvecklingen är viktig för kommunen eftersom den påverkar planeringen för vilka kommunala tjänster dagens och framtida invånare kommer att efterfråga. Den tydliggör även vilka framtida kostnader som kan väntas uppstå till följd av den demografiska utvecklingen. Dessutom påverkas kommunens skatteintäkter, generella statsbidrag och den kommunalekonomiska utjämningen av invånarantalet och invånarsammansättningen i kommunen.

De senaste 10 åren har befolkningen ökat med 16,9 % i Burlövs kommun, vilket är 6,7 % högre än ökningen för riket. Vid årsskiftet 2022 uppgick folkmängden till 19 882 personer, vilket är en folkökning med 129 personer eller 0,7 % jämfört med 2021. Befolkningsutvecklingen 2022 är dock 1,6 % lägre än 2021.

Under åren 2024–2026 beräknas inflyttning tillsammans med ett positivt födelse- och invandringsöverskott leda till att kommunens invånarantal ökar med 1 409 personer. Detta är en ökning med totalt 7 %, men är dock 51 % lägre än tidigare prognos. Differensen i prognoserna uppstår på grund av ett generellt antagande om att 25 % av bostäderna i Kronetorp och Burlöv Center inte genomförs enligt ursprunglig plan under perioden 2025–2040, utan senareläggs till efter 2040.

Den senaste prognosen förutsätter dock att planerad bostadsplan genomförs i kommunen under perioden, vilket innebär 2 223 bostäder fram till 2030. Prognosen innebär en lägre utbyggnadstakt med 972 bostäder i förhållande till föregående års prognos.

Största områden är Kronetorp och Burlöv Station med planering för cirka 1 145 bostäder till och med 2030, varav cirka 368 bostäder i olika upplåtelseformer planeras bli färdigställda under perioden 2023–2026. Andra stora planerade byggprojekt under perioden är västra stationsområdet i Åkarp och Södra Pilevallen och Wennerts väg i Arlöv.

I kommunen finns idag detaljplaner som möjliggör en kraftig bostadsbyggnation för att tillmötesgå kommunens befolkningsprognos. För perioden 2023–2026 planeras det för 649 nya bostäder i kommunen. Här ingår både gruppbebyggelse och lägenheter i flerbostadshus.

### **Trygghet**

En viktig faktor för att Burlövs kommun ska fortsätta att växa enligt gällande befolkningsprognos är att det finns attraktiva, trygga och säkra miljöer att vistas och bo i. En trygg och säker kommun kan beskrivas som en kommun där det sker få olyckor, där få brott begås och där kriser hanteras på ett bra sätt för att minska störningar. För detta bedriver Burlövs kommun ett förebyggande arbete för att öka tryggheten, minska brottsligheten och ha en hög krisberedskap. Detta görs bland annat genom att sprida kunskap, utbilda, stödja olika verksamheter och delta i samarbeten med såväl polis som andra aktörer.

De senaste årens insatser har tagit sikte på att öka såväl den upplevda tryggheten hos enskilda individer som den faktiska säkerheten. Den faktiska säkerheten mäts genom statistik över brott, bränder och personskador som sammanställs i SKR:s undersökning Öppna Jämförelser – trygghet och säkerhet. Burlövs kommun förbättrar sitt totalindex 2021 och får sitt bästa resultat på åtta år. Otryggheten utomhus sena kvällar har minskat totalt sett, även om den fortfarande är hög i Arlöv. Fler anser att polisen bryr sig om de lokala problemen. Dock fortsätter rädslan för personer i egna bostadsområdet att öka, trots att trygghetsskapande insatser genomförts.

De största problemen i Burlövs kommun som helhet är nedskräpning och otrygghet sen kväll i utomhusmiljö. Nedskräpningen har ökat över tid i kommunen och landar även i år på index 4. Tryggheten i utemiljö sen kväll har blivit bättre, men behöver ökas. Under året har trygghetsvärdena ronderat i kommunen och samarbetat tätt med områdespoliserna i syfte att öka tryggheten. Den utökade satsningen på trygghetsskapande åtgärder i form av förstärkning av trygghetsvärdar samt Ung i Burlövs fältarbete som beslutades i samband med den reviderade budgeten för 2022 och fortsätter under 2023 och 2024. Under 2024 analyseras arbetet om fortsatt satsning i framtiden.

Även det utökade anslaget till socialnämnden med 1 mnkr avseende förstärkning av budgetramar med anledning av ökade kostnader för våld i nära relationer, som beslutades i samband med den reviderade budgeten för 2022, planeras fortsätta 2023 och 2024.

Arbetet med att skapa trygghet i kommunen kommer att fortgå även i framtiden och fokus de närmaste åren, utifrån en gemensam problembild, är att arbeta med frågor som bland annat berör:

- fortsatta trygghetsskapande åtgärder i det offentliga rummet
- fortsatt fokus på trygghet i detaljplanearbetet
- fortsatt tätt samarbete mellan kommunen och externa parter
- fortsatta åtgärder för att förebygga våldsbejakande extremism
- fortsatt utveckling av krisberedskapen och civilförsvarsförmåga.

### **Näringsliv och sysselsättning**

Burlövs kommun har ett rikt och varierat näringsliv med en mängd olika arbetsplatser. Kommunen är den största arbetsgivaren, men det finns 89 företag som har fler än 50 anställda. Den stör-



sta andelen av alla företag inom kommunen har färre än 5 anställda.

Ett tydligt tecken på att Burlövs kommun har ett starkt näringsliv är att inpendlingen är större än utpendlingen. Handel, logistik, kommunikation, tillverkning och tjänstesektorn är näringsgrenar som är viktiga för kommunens näringsliv idag och kommer att fortsätta utvecklas i framtiden.

Kommunens företagare rankar Burlövs kommun högt och målsättningen är att fortsätta stimulera näringslivet i syfte att skapa fler arbetstillfällen för invånarna. Kommunen placerades på plats 6 i Svenskt Näringslivs ranking 2022.

Burlövs kommun har många utmaningar och en av dem är att få ner arbetslösheten. Arbetslösheten i Burlövs kommun är högre än i riket och snittet för Skåne. Detta kan bero på att utbildningsnivån i kommunen är lägre än genomsnittet för riket och för Skåne, samtidigt som företagen i kommunen ofta ställer krav på att deras anställda har någon form av gymnasial utbildning och att de menar sig se en sviktande motivation från den potentiella arbetskraften.

I Arbetsförmedlingens statistik för arbetslöshet på kommunnivå mäts andelen av den registerbaserade arbetskraften 16–64 år som är arbetslös (inskriven på Arbetsförmedlingen som öppet arbetslösa eller sökande i program). Den genomsnittliga andelen arbetslösa i Burlövs kommun minskade från 11,9 % 2021 till 10,7 % 2022. I absoluta tal finns det i genomsnitt 976 arbetslösa i Burlövs kommun under 2022 vilket var en minskning med 119 personer jämfört med 2020.

För att öka andelen förvärvsarbetande i kommunen pågår ett arbete med att stödja etablerade företag samt att stimulera företag till nyetablering. Kommunen samverkar och samarbetar med många parter för att underlätta för företag, till exempel Nyföretagarcenter Syd, Företagarna Öresund, Burlövs Företagsgrupp, Arbetsförmedlingen, Miljöbron, Region Skåne, Sparbanksstiftelsen med flera. För att stärka näringslivet ytterligare finns ett näringslivsråd som fungerar som ett forum där näringsliv och kommun möts för att bygga förtroende och utbyta information kring viktiga näringslivsfrågor.

En annan del är att höja utbildningsnivån genom den kommunala vuxenutbildningen. Inom socialnämnden pågår ett statsbidragsfinansierat arbete för att i samarbete med vuxenutbildningen höja personalens utbildningsnivå.

Kommunens enhet för arbete och försörjning har som målsättning att stötta invånare som har hamnat i långtidsarbetslöshet eller har arbetshinder, med tonvikt på anvisade brukare från socialtjänsten och arbetsförmedlingen enligt överenskommelse. Enheten erbjuder individanpassade lösningar utifrån brukares individuella behov och förutsättningar. Därigenom får de som står särskilt långt från arbetsmarknaden möjlighet att komma i arbete, studier eller genom stegförflyttning närma sig arbetsmarknaden och med rätt ersättning.

Under 2021 genomfördes projekt Samteam vars syfte är att skapa bättre tvärgående integration mellan kommunens verksamheter. Allt med syfte att förbättra vårt arbete med kompetens och matchning.

Den utökade förstärkningen av arbetsmarknadsåtgärder med fokus på åtgärder för barn och unga som beslutades i samband med den reviderade budgeten för 2022 planeras fortsätta även 2023 och 2024.

### **Tillgängliga Burlöv**

Medborgarnas krav på ökad tillgänglighet ställer krav på kommunerna, som ska hjälpa allmänheten med information och rådgivning om den kommunala servicen och i kontakten med kommunala verksamheter, myndigheter och organisationer. Målet är att ge invånarna en god service. Kravet på ökad tillgänglighet innebär bland annat att det ska vara möjligt att kommunicera och utföra kommunala ärenden dygnet runt. Att fortsätta införa e-tjänster och andra digitala lösningar är ett sätt att möta dessa krav.

Ökad tillgänglighet innebär också att kommunens dokument och webbplatser ska vara tillgänglighetsanpassade. Webbplatserna är anpassade och arbete pågår med att tillgänglighetsanpassa dokument (PDF-dokument), som finns på webbplatserna.

Medborgarservice ger medborgarna "en väg in" till kommunen. Många ärenden som frågor, synpunkter, ansökningar och beställningar handläggs direkt av medborgarservice, som därmed avlastar övriga verksamheter. Genom digitalisering och medborgarservice utvecklas kommunens service och tjänster i syfte att bättre och snabbare kunna möta medborgarnas behov och krav. Tät samverkan mellan medborgarservice och förvaltningarna är en framgångsfaktor.

Under början av 2023 har också projektet "Möt Burlövs politiker" påbörjats för att öka tillgängligheten till kommunens politiker genom att samtliga partier finns regelbundet representerade på Burlöv center.

### **Digitalisering**

Idag sker mycket av kommunens information och kommunikation med medborgarna på Burlövs kommuns webbplats. Syftet med burlov.se är att underlätta kontakten med kommunen. Här finns bland annat information om kommunens verksamheter och service, nyheter, evenemang, e-tjänster och kontaktuppgifter.

Som ett led i kommunens löpande arbete med kvalitetsutveckling finns en digital agenda för Burlövs kommun. Syftet är att ange en enad väg framåt för kommunens digitalisering och att visa hur digitaliseringen kan öka nyttan för de som bor och verkar i kommunen.

Digitaliseringen handlar i första hand om verksamhetsutveckling och därför är målsättningen att varje verksamhet i kommunen ska ta egna initiativ i syfte att effektivisera och förbättra för såväl näringsliv, civilsamhälle som medborgare och anställda.

En del av detta arbete tar sin utgångspunkt i kommunens innovationsbudget, som etablerades under 2019. Genom innovationsbudgeten finns det möjligheter för verksamheterna att söka medel för att utveckla nya arbetsmetoder och testa ny teknik och flera lyckade projekt har genomförts.

### **Bredband**

För att möta medborgarnas krav på digital tillgänglighet har utbyggnaden av bredband stor betydelse för kommunen. Regeringen antog 2016 en nationell strategi som innebär att 100 % av befolkningen i Sverige ska ha tillgång till snabbt bredband senast 2025.

Kommunfullmäktige beslutade 2018 om en ny bredbandsstrategi. I den sattes målet att 100 % av kommunens hushåll, företag och kommunala verksamheter senast 2025 ska ha tillgång till bredband med en hastighet av 1 Gbit/s.

De senaste åren har kommunen arbetat med att bygga ut fiber i stora delar av kommunen. Idag har 96,7 % av hushållen bredband via fiber. År 2022 och framåt ligger fokus på att skapa ett robust stadsnät, förbättra redundansen och möjliggöra anslutningar för fler företag i kommunen. Åtgärder behöver vidtas för att säkerställa att fastigheter utanför utbyggda områden kan få tillgång till snabbt bredband innan 2025.

### **Fysisk planering**

Fysisk planering omfattar den verksamhet som planerar och avgör hur mark och vatten ska användas över tid. I en expansiv kommun, med en fortsatt befolkningstillväxt, är det extra viktigt att planera för framtiden. Målet är att främja en samhällsutveckling där attraktiva boendemiljöer och mötesplatser skapas för de personer som bor här nu och för de som kommer att leva här i framtiden.

Utbyggnaden i kommunen har gått fort de senaste åren. Den växande efterfrågan på byggbar mark har lett till att flera utbyggnadsområden som pekats ut i kommunens övergripande strategiska visionsdokument – översiktsplanen – har byggts ut tidigare och i större omfattning än vad som beskrivits.

Burlövs kommun befinner sig i ett skede där det finns behov av att se över och komplettera översiktsplanen utifrån Vision 2040 samt krav och förväntningar kopplade till främst klimatanpassningsåtgärder och nya utvecklingsscenarier. Arbetet med att ta fram en ny översiktsplan är påbörjad. I budgeten föreslås en fortsatt finansiering med 1 mnkr för det avslutande arbetet 2024.

### **Kommunikationer**

Burlövs kommun har ett utmärkt kommunikationsläge, både beträffande kollektivtrafik och närheten till det nationella väg- och järnvägsnätet. Trafiken har behandlats i trafikplanen och i översiktsplanen. Det finns pågatågsstationer i både Arlöv och Åkarp och genom kommunen går dessutom flera av Skånetrafikens busslinjer.

Utbyggnaden av Södra stambanan mellan Lund och Arlöv fortsätter och förväntas klar för trafikering 2023. Arbetet påverkar stadsbyggnad och planering i både Åkarp och Arlöv. Anslutande gator till utbyggnaden och parkmarker kommer att byggas om och förbättras och kommer att

pågå i flera år framöver. I detta arbete ingår bland annat Åkarps damm och området kring Åkarps station. Arbetet med Burlövs centralstation och dess omgivning pågår och målsättningen är att skapa en attraktiv mötesplats med grönskande torg omgivna av butiker, restauranger, arbetsplatser och bostäder. Busshållplatser och pendelparkering ska anordnas i anslutning till stationen.

Socialnämnden förväntas utvärdera satsningen på gratis kollektivtrafik för äldre inför budget 2024.

## Burlövs kommuns ledningssystem

Kommunala verksamheter är något som engagerar och intresserar invånarna i Burlövs kommun. De resultat och den kvalitet på utförandet som våra verksamheter levererar påverkar också deras syn på kommunen som en plats att leva och bo i. Därför har Burlövs kommun i sitt ledningssystem valt att tillämpa det som kallas för mål- och resultatstyrning. Grundtanken är att den politiska nivån genom antagna mål anger vad som ska åstadkommas medan verksamheten beslutar om vad som ska genomföras för att nå de uppsatta målen. Till målen kopplas ett antal kvalitativa indikatorer som kan mäta verksamhetens prestationer utifrån de uppsatta målen. Det innebär att en löpande analys och uppföljning av de antagna målen blir möjlig. Styrmodellen bygger därmed på ett delegerat ansvar till dem som ska genomföra uppdraget och på att regelbunden återkoppling och analys av resultatet görs.

Förutom uppföljning av verksamheten utifrån kvalitativa mått följs även kostnadseffektiviteten upp, det vill säga vilken kvalitet som ges för varje använd krona. Att följa upp utförd verksamhet utifrån såväl kvalitet som kostnadsbegrepp görs för att säkerställa det som kallas för en god ekonomisk hushållning. I begreppet vägs även själva finansieringsgraden in, vilket ska garantera en långsiktig ekonomisk hållbarhet i verksamheten.

För att möjliggöra detta är det viktigt att ha ett fungerande styrsystem som beskriver processen. Burlövs kommuns modell utgår från ett decentraliserat ansvar, kommunfullmäktiges och nämnders samspel samt en tanke om ett stringent och tydligt arbetssätt för styrning och ledning av verksamheterna.



Illustration: Burlövs styrmodell

Grunderna i styrmodellen är följande:

En levande vision, tydliga mål, en gemensam värdegrund och en tydlig arbetsfördelning mellan politiker och tjänstemän utgör grunden för styrning och uppföljning i Burlövs kommun.

Våra resurser, medarbetarna och ekonomin, är de tillgångar vi har för att nå dit vi vill. För att säkerställa ett bra resultat ska målen som beslutas vara mätbara och indikera om verksamheten utvecklas i önskad riktning. Genom kontinuerlig uppföljning av politiskt beslutade mål säkerställs att verksamheterna följer de beslut som politikerna antagit. På så vis säkerställs en kontinuerlig verksamhetsutveckling.

Styrmodellens grund för att ta fram mål för nämnd och kommunfullmäktige utgår från en omvänd problemformuleringsprocess med ett tydligt nedifrån-upp perspektiv. Tillsammans med professionen i form av dess verksamheter ska nämnderna beskriva sina mest prioriterade områden för kommunfullmäktige. Detta görs genom att nämnderna föreslår specifika mål för kommunfullmäktige. Målen ska vara av typen SMART:a mål, vilket avser att målformuleringen

ska vara specifik, mätbar, accepterad, realistisk och tidsatt samt att de innehåller ett tydligt ansvarsperspektiv. Kommunfullmäktige väljer sedan de mest prioriterade målen vilka antas som kommunfullmäktiges egna och ett önskvärt målvärde anges för 2026. Varje mål skickas därefter tillbaka till respektive nämnd, som bryter ner målnivån för 2026 till en årsvis progressionstakt.

Genom denna modell har målformuleringen för perioden 2023–2026 utgått från verksamheternas och de förtroendevaldas mest prioriterade områden. Modellen ger en tydligare förankring genom hela kedjan från förtroendevald till anställd vilket tillsammans med den löpande uppföljningen ska leda till verksamhetsförbättringar i form av bättre kvalitet i kommunens verksamheter.

Grundförutsättningarna för budget 2024 med flerårsplan 2025–2026 utgörs därmed av de av nämnderna föreslagna övergripande målen för 2026 med nämndernas föreslagna, årsvisa, progressionstakt för 2026 samt det ekonomiska utrymmet som finns i kommunen kopplat till den demografiska utvecklingen och de prioriteringarna som görs.

## God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska kommuner ha god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Det innebär att kommunerna ska sköta sin ekonomi på ett ansvarsfullt sätt och att verksamheten ska bedrivas ändamålsenligt och kostnadseffektivt samt med en finansiering som långsiktigt garanterar verksamheten.

Kommunfullmäktige ska i sin budget besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning där mål och riktlinjer för verksamheten som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning ska anges. För att styra den ekonomiska utvecklingen i rätt riktning finns det krav på såväl kortsiktiga som långsiktiga finansiella mål. De kortsiktiga målen ska anpassas efter aktuella ekonomiska förutsättningar. De långsiktiga målen bör utgöra riktvärden för en hållbar ekonomisk utveckling över tid som ska fastställas i samband med budget.

Ekonomisk hushållning handlar om att styra ekonomin på kort och lång sikt. För att upprätthålla en god ekonomisk hushållning ska ekonomin visa på ett positivt resultat motsvarande en nivå som gör att kommunens finansiella förmåga inte försvagas. Det innebär att resultatet varje år bör vara tillräckligt starkt för att kommunens förmögenhet inte ska urholkas av inflation eller av för låg självfinansieringsgrad av investeringar. Detta tydliggörs även i kommunallagens balanskrav som innebär att intäkterna varje år måste balansera kostnaderna, det vill säga att intäkterna ska vara större än kostnaderna.

## Balanskrav

Balanskravet ställer krav på en kommun att intäkterna varje år ska vara högre än kostnaderna. Syftet med reglerna är att en kommun inte ska överkonsumera och riskera att morgondagens skattebetalare får stå för notan. Vid ett eventuellt underskott ska resultatet återställas inom de tre kommande budgetåren. Det innebär att det i de efterföljande tre årens resultat ska finnas ett överskott som minst motsvarar det uppkomna underskottet.

I reglerna för balanskrav finns undantag för när en kommun får lov att räkna bort vissa kostnader från resultatet vid avstämning mot balanskravet, så kallade "synnerliga skäl" eller "resultatutjämningsreserv". Dessa undantagsregler möjliggör att budgeten i vissa fall kan vara underbalanserad, det vill säga att kostnaderna överstiger intäkterna enstaka år. Men i förlängningen krävs ett positivt resultat för att säkra det egna kapitalet och bygga upp medel för att täcka framtida reinvesteringar och pensionskostnader.

Kommunfullmäktige har den 18 november 2013, § 101, antagit riktlinjer för en resultatutjämningsreserv. Enligt gällande riktlinjer kan reserven inte utnyttjas om skatteintäkterna generellt beräknas utvecklas bättre än genomsnittet mot de senaste 10 åren.

	Prognos 2023	Prognos 2024	Prognos 2025	Prognos 2026
10-årig genomsnittlig skatteutveckling	4,3	4,4	4,4	4,5
Skatteutvecklingsprognos för året	4,2	4,0	4,8	4,7
Årets skatteutveckling lägre än genomsnittlig utveckling	-0,2	-0,4	0,3	0,2

Enligt bedömningen i tabellen ovan finns det en möjlighet att disponera reserven under åren 2023 och 2024 eftersom skatteprognosen dessa år är lägre än det genomsnittliga skatteunderlaget de senaste 10 åren.

Det finns regler för hur balanskravsresultatet ska räknas fram. Det årliga budgeterade resultatet

ska justeras för vissa kostnader och intäkter som uppstår under året. Realisationsvinster från försäljning av anläggningstillgångar och orealiserade förluster på värdepapper ska räknas bort från resultatet. Vidare ska det framgå om kommunen tänker använda sig av principerna för synnerliga skäl eller resultatutjämningsreserven.

	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Resultat enligt resultaträkning		35,2	69,3	47,6
Reducering av samtliga realisationsvinster				
Vissa realisationsvinster enligt undantagsmöjligheter				
Orealiserade förluster i värdepapper				
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper				
Årets resultat efter balanskravsjustering		35,2	69,3	47,6
Medel till resultatutjämningsreserven				
Medel från utjämningsreserv				
Årets balanskravsresultat		35,2	69,3	47,6
Justering för kostnader avseende åtgärder där medel reserverats i tidigare bokslut				
Justering för kostnader avseende åtgärder för kostnader där medel reserverats för kommande år				
Årets balanskravsresultat efter synnerliga skäljustering		35,2	69,3	47,6

### Riktlinjer och mål för Burlövs kommun

I Burlöv handlar budgeten inte enbart om medel, det handlar också om hur verksamheterna utifrån kommunens vision, värdegrund, omvärld samt kommunens övergripande mål ska arbeta de närmaste åren.

Genom kommunens styrmodells nerifrån-upp perspektiv blir respektive nämnds mål även kommunfullmäktiges mål, och vice versa. För att rama in de enskilda målen har kommunfullmäktige identifierat fyra övergripande målområden: Attraktiva Burlöv, Tillgängliga Burlöv, Hållbara Burlöv och Trygga Burlöv.

Genom följande val av övergripande målområden, enskilda mål och tillhörande indikatorer möjliggörs en bättre styrning mot de områden fullmäktige vill ha extra fokus på under perioden fram till 2026 – områden som alltså nämnderna också har identifierat som prioriterade. Ansvarig nämnd har i sin tur utifrån de fastställda målen årsvis tagit fram en progressionstakt för att målet till år 2026 ska vara uppfyllt, så att kommunfullmäktige kan stämma av att färdriktningen som är beslutad i visionen och de övergripande målen följs.



## Kommunfullmäktiges mål för perioden 2024–2026

Målnivå	Mål från till år 2004	Indikator	Prognos 2023	Prognos 2024	Prognos 2025	KF mål 2026
Attraktiva Burlöv	Invånare ska i högre grad uppleva att det är attraktivt att leva i kommunen.	Andel positiva med kommunen som en plats att leva och bo på	85	90	91	90
		Andel som anser att skötsel av gator och vägar fungerar bra i kommunen	59	61	63	65
		Andel som är nöjda med skötseln av allmänna platser	58	70	72	74
		Andel som upplever problem med nedskräpning	32	31	49	47
	Företagare ska i högre grad uppleva att det är attraktivt att verka i kommunen.	Nöjdhets med företagsmiljön	4,24	4,28	4,31	4,35
	Kultur- och fritidsaktiviteter i kommunen ska involvera invånarna och leda till en förhöjd livskvalitet.	Andel nöjda med kommunens tävlns- och motionsanläggningar	77	78	79	80
	Andel som upplever att de aktiviteter kultur och fritid erbjuder passar deras behov och intressen	74	76	78	80	
Alla invånare ska uppleva bättre förutsättningar för goda matvar, nära vård och hög livskvalitet.	Drunkarbedömning hemjämt äldreomsorg - helhetsyn, andel	65	68	71	75	
	Drunkarbedömning särskilt boende äldreomsorg - helhetsyn, andel	82	82	82	82	
	Drunkarbedömning särskilt boende äldreomsorg - maten, andel	58	62	66	70	
	Andel elever som skattat skåden som god	66	69	72	75	
Alla barn, elever och studerande ska genomgå en utbildning som skapar bättre förutsättningar att komma i arbete.	Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel	82	84	85	88	
	Gymnasieelever med examen inom 4 år, kommun, andel	63	66	69	72	
	Ungdomar som är etablerade på arbetsmarknaden eller studerar 2 år efter fullgjord gymnasieutbildning, kommun, andel	78	79	80	82	
	Ej återaktiverade personer med försörjningsstöd ett år efter avslutad försörjningsstöd, andel	92	92	92	92	
	Fossiloberoende fordon i kommunorganisationen, andel	55	60	65	70	
Kommunens påverkan på miljön ska minska.	Nyttillkomna bostäder i kollektivtrafiken läge, andel	75	80	85	90	
	Hushållsavfall som samlats in för materialåtervinning, inkl. biologisk behandling, andel	29	41	43	45	
Invånare och företag ska uppleva en bättre service genom ett likvärdigt bemötande och tillgängliggörande av kommunens tjänster.	Andel invånare som är nöjda med hur det fungerar att få svar på frågor om kommunen och dess verksamheter	67	68	69	70	
	Företagmiljö enligt Öjnsiskt - 1stakt, NK	80	81	81	82	
	Andel privatpersoner som är nöjda med kommunens service	74	75	76	77	
Trygga Burlöv	Folksam trygghetsmätning, sammanfattande problemindex	2	2	2	2,15	
	Trygghet och säkerhet - ranking	100	96	92	90	

## Attraktiva Burlöv

Burlövs kommun är en tillväxtkommun med starkt växande befolkning. Viktigt är en balanserad tillväxt. Samtidigt som nya invånare flyttar in är det viktigt att upprätthålla en god service som håller hög kvalitet gentemot kommunens befintliga invånare.

Burlövs kommun ska vara en attraktiv plats att leva på och driva verksamhet i, och Burlövs kommun måste fortsätta att vårda näringslivsklimatet genom att utveckla förutsättningarna för företag. Tillsammans måste kommunen och näringslivet öka förutsättningarna för en bättre samverkan kring kompetensförsörjningen.

En framtidsutmaning är att hitta samarbetsformer och involvera olika aktörer i samhället för att på så sätt åstadkomma en högre livskvalitet. Invånarna ska ha möjlighet att engagera sig i och kunna bidra till sin kommun. Det ska finnas bättre möjligheter till en god folkhälsa i kommunen, vilket ska tillgodoses till exempel i planering av nya områden samt genom enkel tillgång till lokaler och anläggningar.

## Hållbara Burlöv

Burlövs kommun ska säkerställa en hållbarhet i tillväxten, och att hållbara byggnationer skapas för en långsiktig framtid.

Det ekologiska perspektivet innehåller framtidsutmaningar gällande frisk luft, buller och hållbara transporter. Andra delar gäller hållbar konsumtion och produktion samt rent vatten med hållbar utveckling av natur och stad.

För ett hållbart Burlöv ska grönnare miljöer finnas och nyplaneras. Ett hållbart resande ska främjas med kollektivtrafik och på gång- och cykelvägar.

Det ekonomiska perspektivet handlar om att vi ska ha självförsörjande invånare vilket innebär att skapa bästa möjliga förutsättningar för kunskapsutveckling och arbete.

Ur ett socialt perspektiv är framtidsutmaningen att säkerställa de bästa förutsättningarna för folkhälsa, nära vård, livsvillkor samt barn och ungas uppväxtvillkor. Burlövs kommun ska skapa förutsättningar för en god och trygg utbildning för förskolebarn, elever och studenter.

## Tillgängliga Burlöv

I Burlövs kommun är framtidsutmaningen att tillhandahålla en högre grad av service och tillgänglighet för invånare och företag avseende kontakten med deras verksamheter utifrån den enskildes förutsättningar och behov.

Invånare och andra intressenter ska på ett enkelt sätt kunna komma i kontakt med kommunen och få frågor besvarade, och det ska finnas olika möjligheter att kunna påverka.

Den fysiska tillgängligheten i den utemiljö och de fastigheter som kommunen ansvarar för såväl som tillgänglighet till kommunens verksamheter ska vara hög.

## Trygga Burlöv

Genom att arbeta med den upplevda såväl som den faktiska tryggheten i alla delar av kommunens verksamheter kan kommunen möta invånarnas olika uppfattningar om vad som ger dem en tryggare och säkrare plats att leva och verka i.

En trygg och säker kommun kan beskrivas som en kommun där invånarna känner sig trygga, där det sker få olyckor, där få brott begås och där kriser hanteras på ett bra sätt för att minska störningar. Samtidigt är den enskilda invånarens upplevda trygghet viktig.

Framtidsutmaningen ligger i att få till stånd en förhöjd samverkan och samordning mellan olika verksamheter, näringsliv, civilsamhälle, polisen och andra aktörer utifrån området trygghet, och översätta det till den vardag som de verkar i och de invånare de möter.

## Finansiell målsättning

Burlövs kommun ska sköta sin ekonomi på ett ansvarsfullt sätt genom att all verksamhet ska bedrivas ändamålsenligt och kostnadseffektivt samt med en finansiering som garanterar långsiktigt verksamhet. Syftet är att erbjuda kommuninvånaren bästa möjliga service utifrån givna resurser.

Burlöv står inför en kraftfull tillväxt som kommer att medföra fortsatta investeringsbehov och verksamhetsanpassningar. En långsiktigt hållbar ekonomisk utveckling förutsätter att kommunens planering och budgetarbete inryms i de samlade ekonomiska förutsättningarna.

De ekonomiska förutsättningarna anger ambitionsnivån för kommunens ekonomiska utveckling i

syfte att säkerställa en långsiktig finansiering av kommunens verksamheter.

Kommunfullmäktige antog den 20 juni 2022, § 52, övergripande mål och indikatorer för perioden 2023–2026. Fullmäktige beslutade om 3 finansiella mål:

1. Årets resultat ska uppgå till lägst 2 % av skatter och statsbidrag.  
I Burlövs mål ingår inte överskott från försäljningar av exploateringsmark. Det innebär att Burlöv i sin målsättning ska ha ett positivt resultat även de år då exploateringsintäkter uteblir. Kommunen har under det senaste årtiondet haft mycket stora sådana överskott, även om de har varit ojämnt fördelade över åren. Kommunfullmäktige fastställde i samband med beslut om tekniska ramar i februari, resultatmålet för 2024 till 0 % av intäkterna från skatter och statsbidrag. Normalt sett brukar ett resultat över tid som uppgår till minst 2 % av skatter och kommunalekonomisk utjämning bedömas som god ekonomisk hushållning, då nivån ger utrymme att skattefinansiera reinvesteringar och värdesäkra nettotillgångarna. För Burlövs kommun de senaste 10 åren har resultatet uppgått till i genomsnitt 5,6 % per år. Att sänka resultatet till 0 % ett enskilt år på grund av konjunkturedgång är för att genomföra åtgärder i tid så att målet på 2 % kan uppnås framöver.
2. Fram till år 2026 ska Burlövs kommuns genomsnittliga självfinansieringsgrad exklusive markförvärv vara minst 60 %. Självfinansieringsgrad av investeringar, definieras genom nyckeltalet: Årets resultat plus av- och nedskrivningar dividerat med årets nettoinvesteringar. Investeringar består dels av reinvesteringar för att bibehålla befintlig kommunal kapacitet och kvalitetshöjande investeringar, dels av nyinvesteringar för att möta ökade behov till följd av en växande befolkning. Reinvesteringar och kvalitetshöjande investeringar måste långfristigt finansieras av överskott i verksamheten emedan tillväxtinvesteringar kan finansieras genom ökad skuldsättning. Kommuner med stabil demografi bör i princip bara ha reinvesteringar och underhållsinvesteringar, som uppskattningsvis inte ligger långt över nivån på avskrivningarna, och bör därför självfinansieras i sin helhet. I samband med utbyggnad och expansion är investeringsbehovet väsentligt högre och självfinansieringsgraden blir därmed lägre om resultatet och andra kassaflöden från till exempel försäljningar av tillgångar inte är större. Burlövs kommun står inför en period med relativt stark befolkningstillväxt till följd av planerade expansiva investeringar och strategiska markförvärv. Med hänsyn till den tillväxtperiod som kommunen har framför sig sätts målet att självfinansieringsgraden för investeringarna exklusive markförvärv ska minst vara 60 % i genomsnitt sett över de senaste 3 åren plus de planerade kommande 3 åren.
3. Burlövs kommuns finansiella nettoskuldkvot ska högst uppgå till 25 % av skatter och statsbidrag. Med finansiell nettoskuld menas de låneskulder som upptagits för att finansiera den kommunala skattefinansierade verksamheten. Finansiell nettoskuld – omfattar alla finansiella tillgångar samt markreserv och skulder i balansräkningen som kommunen beräknas omsätta på tio års sikt (omsättningstillgångar + långfristiga fordringar + långfristiga placeringar + markreserv\* – kortfristiga och långfristiga skulder och ansvarsförbindelse för pensionsskulder. Med skuldkvot menas den finansiella nettoskulden, i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag (samt övriga intäkter i koncernen).

*\*Att markreserven inkluderas beror på att huvuddelen av denna tillgång ses som ett temporärt innehav som avses att avyttras.*

## Budgetarbetet inför 2024–2025

Kommunens budgetarbete bygger på de av nämnderna föreslagna övergripande målen för perioden 2023–2026 och hur kommunens ekonomiska förutsättningar ska bidra till att kommunfullmäktiges övergripande mål uppnås vid målperiodens slut.

Kommunfullmäktiges 2024 års prognostiserade resultat i samband med uppföljningsrapport 1-2023 visar på ett resultat som motsvarar 0,6 % av intäkterna från skatter och statsbidrag exklusive jämförelsestörande poster. Det förändrade säkerhetsläget i omvärlden, inflationen och högre räntor har bidragit till förändrade ekonomiska förutsättningar och större osäkerhet framöver.

I februari antog fullmäktige tekniska ramar för 2024 med flerårsplan 2025–2026 och fastställde den ekonomiska inriktningen för budget 2024 till en ekonomisk nivå som möjliggör ett positivt resultat före jämförelsestörande poster (>0 % av skatter och statsbidrag) vid bibehållen skattesats på 20,09. Nämnderna har enligt fullmäktiges uppdrag kommit fram med besparingar motsvarande 2 % av sin teknisk ram 2024. Trots besparingar på 2 % har nämnderna fått i de preliminära ramarna full kompensation för volymökningar med tidigare års kvalitetssatsningar, prisökningar samt löneökningar. En rak framskrivning av nämndernas anslag 2023 med uppräknings för volymer, justeringar för tillfälliga utökningar, löneutveckling, priskompensation och pensioner skulle medföra ett 0-resultat 2024.



Under våren arbetade nämnderna fram nya förslag för budget 2024 med flerårsplan 2025–2026. Förslagen tillsammans med besparingar resulterade i en kostnadsminskning inom nämndernas verksamhetsområden med 23,8 mnkr 2024 och 21,0 respektive 20,5 mnkr år 2025 respektive år 2026, jämfört med beslutade tekniska ramar.

I slutet av april presenterade SKR nya prognoser för skatter och generella statsbidrag. Prognosen visar en försämring av skatteintäkterna år 2024 mot den i tekniska ramar med -16,7 mnkr medan en förbättring visas med +9,2 mnkr respektive +20 mnkr åren 2025 och 2026. Centrala medel för 2024 års löneökningar och priskompensation revideras upp med -1,6 mnkr respektive -1,5 mnkr till följd av SKR:s senaste prognos om pris och lön. Den senaste pensionsprognos visar en förbättring om +0,7 mnkr år 2024 jämfört med pensionskostnader i tekniska ramar. Utifrån ändrade investeringsförutsättningar gjordes en nedrevidering av avskrivningskostnaderna med cirka 2 mnkr för 2024. Den tidigare budgetmarginalen på 1,5 % av skatter och statsbidrag i de tekniska ramarna har tagits bort för att uppnå ett resultat över noll.

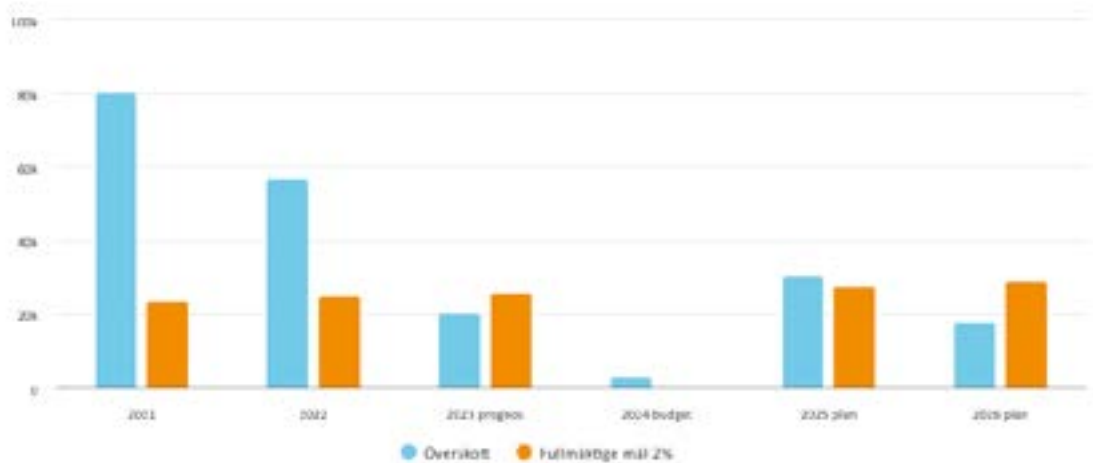
Budgetberedningen har föreslagit vissa ändringar jämfört med nämndernas förslag (se Bilaga 1: Nettokostnader 2024–2026).

Sammantaget görs bedömningen att det är möjligt att bevilja de budgetramar som anges i bilaga 1.

## Ekonomisk plan

### Resultatmål

#### Resultatmål % av skatter och statsbidrag



Enligt budgetberedningens förslag blir resultatet exklusive jämförelsestörande poster 2,7 mnkr 2024, 30,8 mnkr 2025 och 18,7 mnkr 2026.

Budgetförslaget uppfyller därmed kommunallagens balanskrav, som innebär att intäkterna ska vara minst lika stora som kostnaderna.

Kommunfullmäktige har fastställt resultatmålet för 2024 till 0 % som kommer att uppnås. Budgeterat resultat år 2025 når upp till den finansiella målsättningen. Dock uppfyller resultatet 2026 inte det finansiella målet. Men det finns inräknat en "budgetmarginal", det vill säga marginal för oförutsedda kostnader. För 2026 uppgår budgetmarginalen till 21,8 mnkr. Om nyttjande av denna post inte görs fullt ut skulle även resultatet 2026 nå den finansiella målsättningen, det vill säga att:

Varje års resultat, exklusive reavinster från fastighetsförsäljningar och exploateringsöverskott, ska vara lägst 2 % av intäkter från skatter och statsbidrag, oräknat sådana åtgärder för vilka kommunfullmäktige beslutat att reservera medel i årsredovisningens balanskravsavstämning.

### Självfinansieringsgrad av investeringar

Burlövs kommuns nettoinvesteringar, exklusive markförvärv, förväntas hamna på cirka 381 mnkr 2024, 473 mnkr 2025 och 41 mnkr 2026.

Räknat som ett genomsnitt med utfall 2021–2022 och budget/plan 2023–2026 beräknas självfinansieringsgraden bli 57 % för 2024 och 49% för perioden 2024–2026. Detta förutsätter att samtliga föreslagna investeringar genomförs aktuella år och att resultatnivån blir enligt budgeterat förslag.

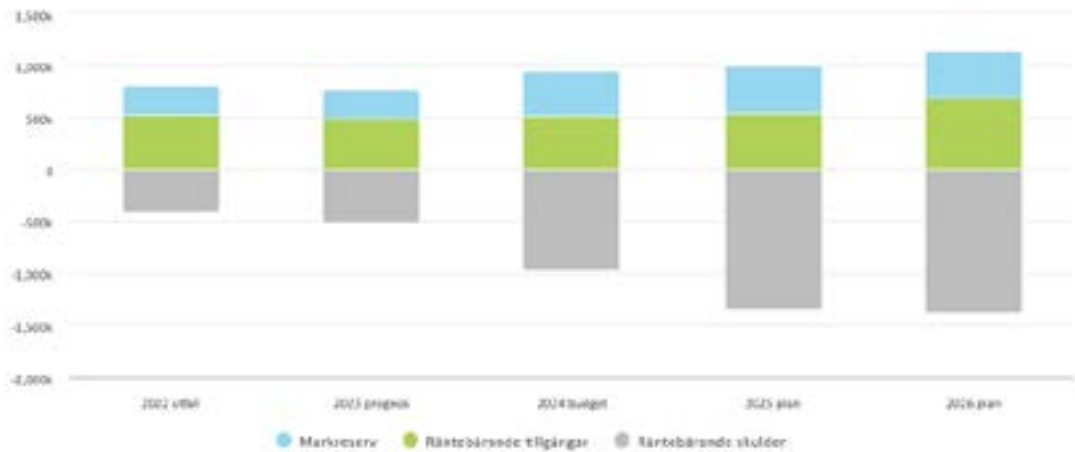
Enligt beredningens förslag uppnås därmed inte den föreslagna finansiella målsättningen att:

- Burlövs kommuns självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar, exklusive markförvärv, ska vara minst 60 % under målperioden.

För att innehålla målet om självfinansiering behöver antingen det samlade resultatet förbättras alternativt nettoinvesteringarna minskar med cirka 200 mnkr till och med 2026.

Målet för självfinansieringsgraden 2024 bör därför bestämmas till 57%.

### **Finansiell nettoskuld/skuldkvot**

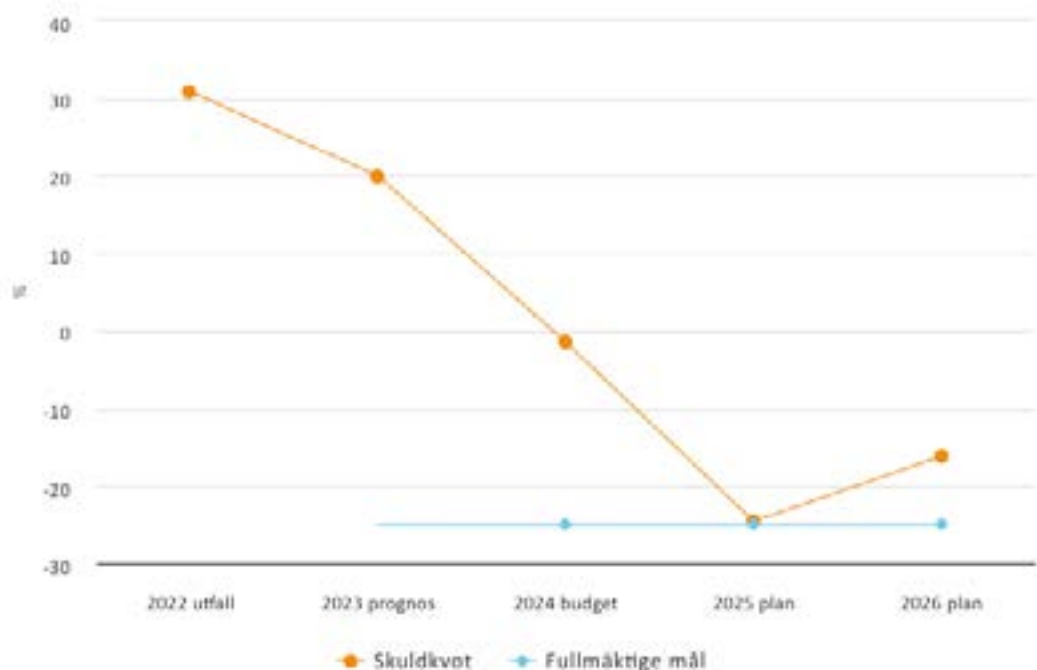


Kommunstyrelsen har föreslagit fullmäktige att fastställa ett nytt finansiellt mål, finansiell nettoskuldkvot. Kvoten ska inte överstiga 25 % år 2026.

Med finansiell nettoskuld menas de låneskulder som upptagits för att finansiera den kommunala skattefinansierade verksamheten. Finansiell nettoskuld omfattar alla finansiella tillgångar och skulder i balansräkningen som kommunen beräknas omsätta på tio års sikt (omsättningstillgångar + långfristiga fordringar + långfristiga placeringar – kortfristiga och långfristiga skulder och ansvarsförbindelse för pensionsskulder).

Med skuldkvot menas den finansiella nettoskulden i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag.

### **Nettoskuldkvot i förhållande till fullmäktige mål**



Per den 31 december 2023 beräknas den finansiella nettotillgången uppgå till 256,2 mnkr. Skuld-

kvoten är därmed positiv för kommunen.

Det föreliggande budgetförslaget innebär att nettotillgången övergår i en nettoskuldkvot per den 31 december 2024 om 1,5 % och en beräknad nettoskuldkvot om 13,7 % per den 31 december 2026. Således inryms budgetförslaget i det föreslagna målvärdet om högst 25 % nettoskuldkvot.

### **Resultatutveckling**

Burlövs kommun har haft en god resultatutveckling de senaste åren. Anledningen har varit att skatteintäkterna och statsbidragen utvecklats gynnsamt samtidigt som kommunerna i Sverige tillförts extra medel i form av riktade statsbidrag. Utöver det har Burlövs kommuns resultat vid under de senaste åren starkt påverkats av reavinster för försäljning av fastigheter, exploatering-smark och aktier.

### ***Resultat inklusive jämförelsestörande poster***

Under årens gång har de redovisade resultaten påverkats av poster som stör resultatet, så kallade jämförelsestörande poster och extraordinära poster. Dessa består främst av reavinster efter försäljning av fastigheter och aktier men även nedskrivningar av fastigheter och mark samt orealiserade vinster/förluster.

### ***Resultat exklusive jämförelsestörande poster***

Under flera år har verksamheternas nettokostnader hållits tillbaka av diverse bidrag och riktade statsbidrag.

För 2023 beräknas resultatet, exklusive jämförelsestörande poster, minska kraftigt jämfört med 2021. Årets beräknade nettokostnadsökning på 9,3 %, eller 108,5 mnkr, är dock lägre än ökningen av skatter och statsbidrag 1,7 %. Intäkterna från skatter och statsbidrag förväntas öka med 21,3 mnkr. Främsta orsaken till nettokostnadsökningen är ökade pensionskostnader huvudsakligen på grund av inflationen.



## Ekonomisk plan 2024-2026

Förslag till budget 2024 med flerårsplan 2025–2026 innebär följande ekonomisk utveckling:

	Bekänt 2022	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
<b>Resultatbudget:</b>					
Nettokostnader	-1 114,2	-1 215,6	-1 249,2	-1 267,1	-1 300,2
Avskrivningar	-55,4	-62,4	-67,7	-75,1	-82,8
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>-1 169,6</b>	<b>-1 278,0</b>	<b>-1 316,9</b>	<b>-1 342,4</b>	<b>-1 412,0</b>
Skatter, statsbidrag	1 255,8	1 281,3	1 320,0	1 367,3	1 420,3
Ansourcing befolkningsprognos			4,4	26,8	34,6
Övriga generella bidrag	5,2	4,9	5,0		
Finansiella poster	8,7	1,3	-9,8	-20,9	-23,1
Uppräkning avtal Södra stambanan	-6,7	-1,3			
<b>Årets resultat</b>	<b>92,4</b>	<b>8,2</b>	<b>2,7</b>	<b>30,8</b>	<b>18,7</b>
<b>Jämförelseströande poster</b>					
Exploateringsöverskott	51,6	67,6	27,7	34,2	23,0
Revinst fastighetsförsäljning		0,4			
Revinst maskinförsäljning					
Nedskrivning fastighet och märk	-11,2	-6,2			
Reviderat omsättningsåtgångar					
Örealiserade vinster/förluster	-35,8	15,3	4,8	4,4	3,9
-Gästkostnadsersättningar	6,5				
<b>Årets resultat inklusive jämförelseströande poster</b>	<b>108,5</b>	<b>85,3</b>	<b>35,2</b>	<b>69,3</b>	<b>47,6</b>
<b>Finansieringsbudget:</b>					
Kassaflöde från den löpande verksamheten	126,9	90	73,1	105,5	111,0
<b>Övrigt:</b>					
Nettoinvesteringar	-373,0	-230,7	-541,5	-507,9	-481,1
Försäljning mark o fastigheter		0,4			
Försäljning inventarier					
Exploateringsverksamheten	52,8	67,7	24,4	34,2	25
Medelsförvaltning även investering	-0,5	-0,5	-1,5	-1,5	-1,5
Bidrag Trafikverket		-67,8			
Inlösen medelplacering Trafikverket		57,4			
Medlemsansats Kommuninvest	-0,6	-1,7	-2,0		
Utlämnade lån	-20,0	-30,0	-30,0	-30,0	-100,0
Amortering utlämnade lån	3,4	3,8	3,7	4,0	4,0
Upplåning	240	100	450,0	385,0	50,0
<b>Likviditetsförändring</b>	<b>29,0</b>	<b>-11,4</b>	<b>-23,9</b>	<b>-18,8</b>	<b>47,4</b>
Likvida medel					
- vid årets början	40,2	69,1	57,7	33,8	23,1
- vid årets slut	69,1	57,7	33,8	23,1	70,5

Budget 2024 innebär en försämring av resultatet med 5,5 mnkr jämfört med 2023 års prognostiserade resultat. Budgeterat resultatet 2024 når dock upp till finansiella målet för 2024 enligt fullmäktiges beslut om ett noll resultat.

2024 års budget innebär att verksamhetens nettokostnader ökar med 3 % (38,9 mnkr) i förhållande till prognos 2023. Utan sparbetning på 2 % (23,9 mnkr) hade nettokostnader ökat med 4,9 %. Intäkterna från skatter och statsbidrag utvecklas med 3,3 %.

Effekten av ett permanent sparbetning håller kostnaderna nere med 23,9 mnkr i fastställd plan, för 2025 och 2026 ökar de med 1,9 % respektive 5,2 % per år, vilket motsvarar kostnadsökningar på 25,5 mnkr respektive 70,6 mnkr. Kostnadsökningarna finansieras genom att intäkterna från skatter och statsbidrag utvecklas positivt som ett resultat av bland annat befolkningsökningar. Åren 2025 och 2026 prognostiseras intäkterna öka med 4,8 % respektive 4,3 % vilket motsvarar intäktsökningar på 64,7 mnkr respektive 60,7 mnkr. Detta sammantaget bidrar till att resultaten för 2024 och 2025 beräknas hamna på 30,8 mnkr respektive 18,7 mnkr vilket motsvarar 2,2 % respektive 1,3 % av skatter och statsbidrag.

### **Nettokostnader**

Nettokostnaderna budgeteras att öka med 35,4 mnkr i förhållande till 2023 års budget. Av kostnadsökningen härleds 56,2 mnkr till ökade pensionskostnader samt pris- och löneökningar medan volymförändringar beräknas öka med 7,4 mnkr. Avskrivningarna beräknas öka med 3,5 mnkr.

Tidigare medel avsatta för oförutsedda kostnader (budgetmarginal) har helt slopats vilket har sänkt budgeterade nettokostnader med 12,6 mnkr jämfört med budget 2023. Reserv för osäkra elpriser kvarstår med 8,5 mnkr hos kommunstyrelsen.

Avskrivningarna beräknas bli 3,5 mnkr högre 2024 vilket beror på att investeringsprojekt färdigställs under året.

Samtliga nämnder har erhållit sparbetning motsvarande 2 % av nettoramarna. Sparbetningen uppgår till sammanlagt 23,9 mnkr.

Kommunstyrelsens ram har reducerats med ytterligare 2,9 mnkr avseende kostnader för tidiga skeden vilka avses finansieras genom den reservering med 25 mnkr som gjordes i bokslutet 2022

Följande nettotillskott alternativt minskningar har nämndernas budgetramar justerats med i 2024 års budget och flerårsplan 2025–2026:

### **Nettokostnadsutveckling i fasta priser med budget 2023 som utgångspunkt**

Nämnd (tkr)	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Kommunstyrelsen	3 880	5 780	5 780
Miljö- och byggnämnden	0	0	0
Utbildnings- och kultur nämnden	12 007	5 372	-10 853
Socialnämnden	2 825	319	-2 838
<b>Totalt</b>	<b>18 712</b>	<b>11 471</b>	<b>-7 912</b>

## Skatter och statsbidrag

Skatter och statsbidrag har budgeterats utifrån SKR:s prognos från den 27 april 2023 och bygger på en oförändrad kommunal utdebitering med 20,09 kr per skattekrona för åren 2024–2026.

Följande utveckling beräknas:

### Skatter och statsbidrag (+ = Intäktsökningar)

	2023	2024	Differens 2023/2024	2025	2026
Skatteintäkter	803 312	919 489	56 177	963 662	1 011 831
Inkomstutjämning	329 746	328 068	-1 678	349 883	368 570
Slutavräkning	3 593		-3 593		
<b>Delsumma skatteintäkter</b>	<b>1 196 651</b>	<b>1 247 557</b>	<b>50 906</b>	<b>1 313 545</b>	<b>1 380 401</b>
Kostnadsutjämning	60 791	54 026	-6 765	70 179	72 293
Regleringspost	46 480	45 392	-1 088	53 555	25 883
Fastighetsavgift	33 989	34 648	659	34 648	34 648
LSS-utjämning	-56 634	-57 231	-597	-57 830	-58 364
<b>Totalt</b>	<b>1 281 277</b>	<b>1 324 392</b>	<b>43 115</b>	<b>1 394 117</b>	<b>1 454 861</b>
<b>Summa skatter och statsbidrag</b>	<b>1 281 277</b>	<b>1 324 392</b>	<b>43 115</b>	<b>1 394 117</b>	<b>1 454 861</b>

Det senaste året har svensk arbetsmarknad präglats av svag tillväxt i antalet arbetade timmar. Ökningstakten 2023 och 2024 är 1,6 % respektive 1,8 % lägre jämfört med utfallet 2022. Lågkonjunkturen som bottnar 2024 följs av en återhämtning först under 2025 då ökar sysselsättningen snabbare än 2024 med 2 %.

Ökningen av skatteunderlaget ska täcka kostnaderna för både ökade priser och löner samt en växande befolkning med ökade välfärdsbehov. Nominella skatteunderlagstillväxten 2022 har landat på 4,3%, ökningstalet 2023 väntas öka med lägre takt och sedan landa på 4 %. Med underliggande inflation väntas reala skatteunderlaget krympa med 2,5 %. Som en följd av urholkning som sker 2023 och inkrementella prisökningar under 2024 väntas det reala skatteunderlaget växa med 0,2 %.

Burlövs kommuns skattekraft har sjunkit successivt sedan mitten av 1990-talet i förhållande till medelskattekraften för riket. För inkomståret 2022 var värdet 81,4 %, för 2024 ligger det på 84,3 %, det vill säga en ökning med 2,9 %.

Skatteintäkterna baseras till största delen på medelskattekraften i riket, det vill säga den genomsnittliga beskattningsbara inkomsten, samt antalet invånare i kommunen. Alla kommuner garanteras en skattekraft på 115 % av medelskattekraften. Burlövs skattekraft väntas öka med 1,5 % och av denna anledning minskar intäkterna via inkomstutjämningsystemet mellan 2023 och 2024 med 1,6 mnkr.

De skatteintäkter som kommunen erhåller respektive budgetår baseras på en prognos över skatteunderlagets utveckling. När utfallet blir känt i december året efter budgetåret sker en korrigerings genom att kommunen antingen får ytterligare skatt eller betalar tillbaka. För 2023 beräknas preliminära avräkningen landa på +3,5 mnkr utifrån SKR:s prognos i april 2023.

I utjämningsystemet ingår även utjämning baserad på befolkningsstruktur i kommunerna, så kallad kostnadsutjämning. Kommuner med en ur kostnadssynpunkt ogynnsam struktur får bidrag medan kommuner med gynnsam struktur betalar en avgift. För 2023 beräknas bidraget via kostnadsutjämnningen hamna på 54 mnkr, vilket är 6,7 mnkr lägre jämfört med 2023.

Kommunen bidrar med avgift till den nationella utjämnings av LSS-kostnader med 49,5 mnkr år 2022. Bidraget/avgiften beräknas som skillnaden mellan de genomsnittliga kostnaderna i landet och kommunens faktiska kostnader. För 2023 beräknas avgiften öka till 56,6 mnkr för Burlövs del då LSS-insatserna i Burlövs kommun inte har ökat i samma takt som genomsnittet i riket.

År 2008 ersattes den statliga fastighetskatten av en kommunal fastighetsavgift. Under 2024–2025 beräknas avgiften betalas ut med 34,6 mnkr.

Bland de generella statsbidragen ingår även den så kallade regleringsposten. Det är ett bidrag/ en avgift som avser ett stort antal regleringar under lång tid mellan staten och kommunerna, till exempel förändringar i statsbidrag och inkomstskatteregler. För 2023 uppgår regleringsposten till 46,4 mnkr och beräknas minska till 45,3 mnkr under 2024.

## **Finansiella kostnader och intäkter**

I budget 2024 med flerårsplan 2025–2026 beräknas de finansiella intäkterna öka med 2,1 mnkr jämfört med budget 2023, vilket härleds till det högre ränteläget och en ökad utlåning till VA SYD.

Bland kommunens finansiella poster finns utöver ränteintäkter också avkastning från kommunens innehav av andelar i ränte- och aktiefonder. Dessa placeringar avser bland annat medel avsatta för kommunens pensionsåtaganden. Marknadsvärdet av finansiella placeringar uppgick till 171,9 mnkr per den 31 december 2022. Innehavet beräknas minska med 56,3 mnkr avseende räntebärande placeringar i samband med slutbetalning avseende medfinansiering av Trafikverkets fyrspårsutbyggnad.

Under 2023 beräknas börsutvecklingen vara positiv och för 2024 budgeteras för en årlig avkastning med 4 %. Enligt redovisningsreglerna bokförs förändringen av marknadsvärdet (orealiserade vinster/förluster) och utdelningar från fonder och aktier i resultatet. Netto för orealiserade vinster beräknas under 2024 till 4,8 mnkr. Utdelningar beräknas hamna på 0,2 mnkr.

Övriga finansiella intäkter utgörs främst av borgensavgift från Burlöv Bostäder AB och Sydvatten AB. Borgensavgifter för perioden 2024–2026 beräknas hamna på runt 2,6 mnkr per år.

Kommunens ökade investeringsbehov under de kommande åren leder till ett behov av upplåning. Räntekostnaderna för de lån på cirka 450,0 mnkr som kommer att behöva tas under 2024 tillsammans med befintliga lån beräknas till 21,3 mnkr under 2024. Nya lån behöver därefter upptas även kommande år med 350 mnkr under 2025 och 50 mnkr under 2026. Räntekostnaderna för 2025 och 2026 beräknas till 34,3 mnkr respektive 38,3 mnkr.

Sammantaget beräknas de finansiella posterna, inklusive orealiserade vinster, till en nettokostnad på -5,0 mnkr 2024, -16,6 mnkr för 2025 och -19,2 mnkr för 2026.

## **Kassaflödesanalys**

Kassaflödet från den löpande verksamheten 2024 beräknas vara positivt med 73,1 mnkr. Med anledning av främst nettoinvesteringar på 541 mnkr, inklusive markförvärv med 160 mnkr och utlåning till VA SYD med 30 mnkr, beräknas det samlade kassaflödet vara negativt med 474 mnkr under 2024. Nya lån budgeteras därför med 450 mnkr för att möta det negativa kassaflödet.

Under 2024 beräknas likviditeten minska från 57,7 mnkr till 33,8 mnkr vid årets slut. Den samlade låneskulden beräknas per 2024-12-31 uppgå till 790 mnkr.

De kommande två åren, 2025–2026, väntas kommunens upplåning öka med ytterligare 435 mnkr till en total låneskuld om 1 225 mnkr. Av låneskulden avser då cirka 466 mnkr investeringar i markreserv för kommande avyttring och 267 mnkr avser finansiering av VA SYD, inklusive inledande investeringar i projektet Maxima/HAR (Hållbar avloppsrening i Skåne). Resterande upplåning om 492 mnkr avser finansiering av kommunens investeringar i främst förskolor och skolor till följd av befolkningsökningar och den demografiska förändring som kommunen genomgår.

I planen ingår de försäljningar av mark och exploateringsområden med totalt 104,0 mnkr för projekt som i nuläget kan bedömas verkställas. Utöver dessa försäljningar har kommunen en betydande markreserv som planeras att avyttras i samband med kommande exploatering, varvid kommunens lånebehov bedöms kunna reduceras.

## **Investeringar**

Alla nya investeringar finns inom kommunstyrelsens verksamhet för bland annat reinvesteringar i fastighet och parker, ny ventilation och dörrar i Medborgarhuset, kameror vid Burlöv och Åkarp och gata vid Västervångskolan.

Nämnderna har sammanlagt presenterat ett nettoinvesteringsbehov för nya investeringar på 221,5 mnkr för perioden 2024–2026 varav 73 mnkr avser tillkommande markförvärv. Tillsammans med redan beviljade investeringsvolym uppgår då investeringarna till 1 090 mnkr varav 195,7 mnkr avser markförvärv.

I investeringsvolymen ingår även investeringarna som är kopplade till befintliga eller framtida exploateringsområden som kommer att generera exploateringsintäkter framöver från markförsäljning och exploateringsersättningar. Byggbranschen är dock konjunkturkänslig och ambitionen bör ligga på en rimlig nivå. Risken är annars stor att Burlövs kommun får organisatoriska och ekonomiska problem i framtiden. Investeringsvolymen enligt föreslagen nivå innebär att kommunens avskrivningar år 2026 ökar till 92,7 mnkr och därmed intecknas delar av det kommande ekonomiska utrymmet för en lång tid framöver.

I samband med budgetbeslutet omfördelas medel dels mellan beslutade investeringsprojekt, dels från investerings- till exploateringsprojekt.

Investeringsvolymen, med hänsyn till senaste investeringsprognos, rymms inte inom det finansiella investeringsmålet för självfinansiering. Den planerade självfinansieringsgraden beräknas bli 48 %. För att uppnå 60 % självfinansiering under perioden behöver antingen investeringarna sänkas eller det planerade resultatet öka med cirka 200 mnkr för perioden till och med 2026.

Investeringar framgår i detalj av Bilaga 2a: Investeringsbudget 2024-2026 inkl prognos 2023.

I investeringsbudgeten ingår inte ej kostnadsberäknade investeringar från lokalförsörjningsplanen avseende: nytt särskilt boende och LSS-boende. Dessa investeringsobjekt beräknas äskas i särskild ordning under kommande budgetperiod.

## Exploateringsverksamhet

Exploateringsverksamheten väntas ge ett överskott om cirka 90 mnkr under 2024–2026. En bidragande förklaring är att försäljning av Södra Pilevallen väntas genomföras under perioden. Inkomsterna kommer att användas för att finansiera kommunens stora investeringsvolym. Det finns fler stora exploateringsprojekt som är på gång i kommunen men som i dagsläget är osäkra gällande tidplan och ekonomi.

I budgeten för exploateringsverksamheten ingår kostnader för tidiga skeden vilka avses finansieras genom den reservering om 25 mnkr som gjorts av tidigare års resultat. Av reserven beräknas 16 mnkr återstå efter 2023 och ytterligare 4,2 mnkr kommer att ianspråkta av reserven 2024.

Budgeten för kommunens exploateringsverksamhet framgår av Bilaga 2b: Exploateringsbudget 2024-2026 inkl prognos 2023.

## Personal- och organisationsfrågor

Burlövs kommun ska vara en attraktiv, utvecklingsorienterad och hållbar arbetsgivare. Varje medarbetare är viktig för att göra Burlöv till en kommun där medborgarna känner sig välkomna, trygga och det erbjuds service och myndighetsutövning av hög kvalitet.

En utmaning som Burlövs kommun står i och inför är kompetensförsörjningen. Kommunen behöver såväl attrahera som behålla kompetenta medarbetare och chefer i takt med kommunens tillväxt. I ett samhälle med snabb utveckling, i en växande organisation och stad behöver kommunen också arbeta löpande med stabilitet i verksamheterna och samtidigt hitta nya och effektivare sätt att arbeta på.

### **Planering personal och organisationsfrågor 2024–2026**

Under 2023–2026 läggs fokus på att stärka profileringen av Burlövs kommun som en attraktiv, utvecklingsorienterad och hållbar arbetsgivare. Burlövs kommun arbetar långsiktigt och utgår från de fokusområden som framgår av arbetsgivarpolicyn:

- samspel och mångfald
- utveckling och kompetensförsörjning
- hållbart arbetsliv
- lön och förmåner.

Målet för området attraktiv arbetsgivare är att Burlövs kommun skapar bättre förutsättningar för ett hållbart arbetsliv där varje medarbetares kompetens tas tillvara och utvecklas i takt med verksamhetens krav och behov. Följande indikatorer är framtagna för att löpande följa utvecklingen i kommunen:

- hållbart medarbetarengagemang (HME)
- personalomsättning
- andel som anser att det finns bra utvecklingsmöjligheter inom organisationen.

### **Samspel och mångfald**

Burlövs kommun har tilltro till att chefer och medarbetare tar ansvar för sina uppdrag och att de, tillsammans och i samspel, skapar vägar för att nå mål och utveckla verksamheten. Den 1 april 2022 trädde Burlövs kommuns samverkansavtal, med majoriteten av de fackliga organisationerna, i kraft. Under 2024 kommer fokus att ligga på löpande utveckling och förbättring av samverkansavtalets tillämpning med syfte att nå delaktighet, en hållbar arbetsplats och verksamheter nas mål.

Mångfald och medarbetarnas olikheter är en styrka som ger kommunen bättre förutsättningar att tillsammans möta medborgarnas behov. Utredning och arbete kring ett aktivare arbete med mångfald och medarbetarskap kommer att fortgå under 2023 och 2024.



## **Utveckling och kompetensförsörjning**

Det bedrivs ett systematiskt arbete med att attrahera, rekrytera, introducera, utveckla och behålla kompetenta medarbetare. Burlövs kommun arbetar aktivt med att öka andelen heltidsanställda. Under 2023 sjuögs den digitala onboardingprocessen för kommunens medarbetare och ledare. Detta arbete kommer att vidareutvecklas under 2024.

Burlövs kommun skapar möjligheter till utforskande av nya kunskaper, arbetsmetoder, arbetssuppgifter och arbetsplatser i takt med verksamhetens krav och behov. Verksamhet och medarbetare ska fortsatt mötas i det årliga medarbetarsamtalet. Här skapas grund för kompetensutveckling. Under perioden 2023–2024 är bilden att den digitala kompetensplattformen Grade ska skapa utvecklade möjligheter för kompetensutveckling. Burlöv kommuns arbete för att stärka arbetet med innovationer och medarbetardriven utveckling fortsätter. Med utgångspunkt i den ansträngda budgeten 2024 flyttas fokus till att arbete sker inom normal verksamhet. Målsättningen för perioden 2024–2026 är att medarbetare, vid ett eller flera tillfällen, ska kunna ansöka om innovationsbidrag för att få prova ny teknik eller ett annat arbetssätt som utvecklar eller säkrar kvaliteten och servicen till kommunens medborgare. Med fokus på att ge medarbetarna karriärmöjligheter inom vår organisation ska Burlövs kommun fortsätta samarbeta med våra samarbetskommuner för att utveckla våra ledartalanger inom ramen för det gemensamma LE-TA-programmet.

Burlövs kommun har under de senaste åren gjort en kraftfull satsning på ett ledarutvecklingsprogram med syfte att ge kommunens ledare utveckling för bättre förutsättningar i uppdraget och för att behålla och attrahera goda ledare till våra verksamheter. Under perioden 2023–2024 kommer kommunen att göra en översyn för att planera och börja driva nästa steg i ledarutvecklingen.

## **Hållbart arbetsliv**

I samverkan skapar Burlövs kommun förutsättningar för ett hållbart arbetsliv. Med systematiskt arbetsmiljöarbete som en integrerad del i verksamhetsutvecklingen främjar kommunen och medarbetarna tillsammans hälsa, trivsel och måluppfyllelse.

Under 2024 kommer arbetet med att skapa goda förutsättningar att fortgå. Antal medarbetare per chef med ett maximalt tak om 30 medarbetare och ledarutvecklingsprogrammet har fått full effekt och i samspel med införandet av basuppdraget för chefer är målet att stärka bilden av Burlövs kommun som en attraktiv arbetsgivare.

Det systematiska arbetsmiljöarbetet är nu en integrerad del i verksamhetsutvecklingen och utgör en modul i verksamhetsuppföljningsprogrammet Stratsys. Burlövs kommun fortsätter att utvärdera och vid behov förbättra arbetsmiljöarbetet. Med syfte att skapa underlag för dialog och utveckling i verksamheterna undersöks den sociala och den organisatoriska arbetsmiljön och det hållbara medarbetarengagemanget. Från och med 2023 kommer SKR:s nyckeltal Hållbart medarbetarengagemang (HME) att följas upp årligen och undersökningen av den sociala och organisatoriska arbetsmiljön att genomföras.

## **Lön och förmåner**

Kommunens anställningsvillkor gör det möjligt att rekrytera och behålla medarbetare med rätt kompetens. Jämställda löner utan osakliga löneskillnader kännetecknar verksamheten. Kommunens lönepolitik grundar sig på kända kriterier där varje medarbetare ges förutsättning att påverka sin löneutveckling. Genom individuell och differentierad lönesättning belönar och stimuleras goda arbetsresultat. En översyn av kommunens förmåner pågår under 2023.

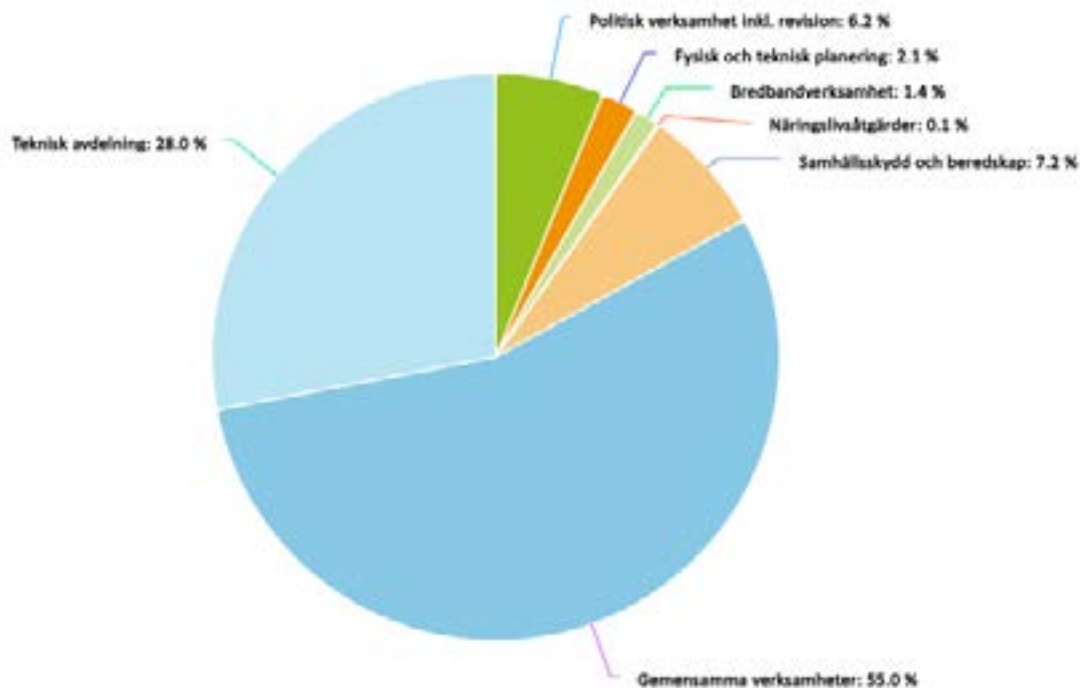
Goda insatser uppmärksammas och premieras. Genom välkända lönekriterier, individuell och differentierad lönesättning belönar och stimuleras goda arbetsresultat som bidrar till kommunens mål och vision. Under 2022 implementerades priserna årets medarbetare, årets ledare och årets team. Detta sätt att uppmärksamma och premiera medarbetare, ledare och team ska Burlövs kommun fortsatt arbeta med under perioden 2024–2026.

## Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen är nämnd för kommunledningsförvaltningen, med undantag för miljö- och byggnämnden, som är beslutande organ för frågor som handläggs av miljö- och byggavdelningen. Kommunstyrelsen har arbetsgivaransvaret för kommunens samlade verksamheter, med undantag av anställningen och villkoren för miljö- och byggavdelningens chef.

Kommunledningsförvaltningen är kommunstyrelsens organ för den strategiska och övergripande nivån för drift och utveckling av kommunen, i hela kommunkoncernen, inklusive bolag, förbund etcetera. Förvaltningen stöder kommunens politiska ledning i såväl intern ledning och styrning som vid externa kontakter. Förvaltningen är indelad i avdelningarna; miljö och bygg, tillväxt, teknisk, ekonomi, HR, kommunikation, kansli och kommundirektörens stab.

### ***Så här fördelade sig nettokostnaderna 2022***





## Förändring i driftbudget 2023 och flerårsplan 2024–2025 jämfört med 2022

Beslutad ram (tkr)	Bekost 2022	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Intäkter	88 313	86 241	88 313	88 313	88 313
Kostnader	-235 171	-251 791	-249 239	-247 339	-247 339
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-146 858</b>	<b>-165 550</b>	<b>-160 926</b>	<b>-159 026</b>	<b>-159 026</b>
<b>Budget 2023</b>			<b>-164 806</b>	<b>-164 806</b>	<b>-164 806</b>
<b>Förändringar mot 2023:</b>					
<b>Tillfälliga förändringar</b>					
Oversiktsplanen, återbetalning				1000	1000
Trygghetsskapande åtgärder, återbetalning				1100	1100
Upphandlingskostnader IT, återbetalning			500	500	500
EU-val			-500		
<b>Permanent förändringar:</b>					
<i>Bekost i budget 2023</i>	-	-	-	-	-
Nya ytor Grönebo förskola, utemiljö				-100	-100
Nya ytor Rusthållaregården				-250	-250
Nya ytor Rusthållaregården, utemiljö				-100	-100
Nya ytor Tågarpskolan				-250	-250
Licens digital ritningshantering			-100	-100	-100
Tillkommande revision			-150	-150	-150
Detaljplaner flyttas till exploaterings ekonomi			2 881	2 881	2 881
Pott, samhällsbyggnad			-2 000	-2 000	-2 000
<b>Besparingskrav 2 %</b>			<b>3 249</b>	<b>3 249</b>	<b>3 249</b>

### Nettoram 2024

Utgångsläget i 2024 års budget och flerårsplan 2025–2026 för kommunstyrelsen är budget 2023, vilken räknas upp med förändringar i lön- och prisutveckling. Pristilläggen räknas upp enligt ett antal olika parametrar. För köpta varor och tjänster görs uppräkningsutifrån prognoser för KPI och personalkostnader. Genomsnittlig uppräkningsfaktor för 2024–2026 ligger på 3,6 %. För avtalsmässiga löneökningar finns centrala medel avsatta motsvarande 3,8 % 2024 och 3,5 % respektive 3,3 % 2025 och 2026.

Full kompensation beviljas för beslutade politiska kostnader, hyror och kapitaltjänstkostnader. Detta innebär att full kapitaltäckning tillförs nämnderna vid beslutad utökning av politiska kostnader, lokaler och inköp av inventarier som klassas som investeringar.

I kommunstyrelsens budgetram för 2024 har ramen justerats för tidigare beviljat tillfälligt anslag avseende upphandlingskostnader IT med 500 tkr. Nämnden behåller beviljat tillfälligt anslag i budget 2023 för oversiktsplanen 1 000 tkr även 2024 och återbetalningen sker först i 2025. Budgetramen 2024 har förstärkts med ett tillfälligt anslag för EU-valet med 500 tkr.

I permanenta förändringar har nämnden beviljats medel i budget 2023 för licens för digital ritningshantering som kommer med i ramen för 2024. Tillkommande revision har lagts till ramen under budgetberedningen med 150 tkr. Budget för detaljplaner 2,9 mnkr har permanent lyfts

ur driftsekonomi då dessa kostnader tillhör exploateringsekonomi och inte ska ha någon budget. Särskilt medel har reserverats av fullmäktige i samband med bokslut 2022 för att täcka för kostnader i tidiga skeden. Nämnden i syftet med att fullfölja fullmäktiges beslut om besparingskrav återlämnat 3,2 mnkr.

Under budgetberedningen har ett behov lyfts av att utöka ramen med 2,0 mnkr för att förstärka samhällsbyggnadsprocessen utifrån ett ökat behov av samordning och planering av kommande utbyggnads- och exploateringsprojekt.

### **Konsekvensanalys av besparingsåtgärder**

Kommunstyrelsen har allokerat nödvändiga nerdragningar enligt nedanstående tabell:

Besparingsförslag	Verksamhet/Ansvar	Belopp, tkr
Systemutveckling	3300, 3200, 3100, 3110, 3400	747
Konsulter	3300, 3310, 3400	270
Kompetensutveckling	3300, 3310, 3400, 3200, 3600	285
Förbrukningsmaterial samt porto	3300, 3600	41
Extern/intern representation	3300, 3100	250
Avtalsoptimering	3200	140
Marknadsföring	3100, 3600	230
Tjänstier Medborgarservice	3600	80
Tekniska	3910	950
Tillväxt	3510	260
<b>Summa</b>		<b>3 263</b>

Besparingarna avser främst kostnader för systemutveckling, konsultstöd samt kompetensutveckling.

## Nämndens mål

Målområde	Mål fram till år 2026	Indikator	Mål 2026	Prognos 2023	Prognos 2024	Prognos 2025	Prognos 2026
Attraktiva Burlöv	Invånare ska i högre grad uppleva att det är attraktivt att leva i kommunen.	Andel som anser att skötsel av gator och vägar fungerar bra i kommunen	65	59	61	63	65
		Andel som är nöjda med skötseln av allmänna platser	74	68	70	72	74
		Andel som upplever problem med nedskräpning	47	52	51	49	47
	Företagare ska i högre grad uppleva att det är attraktivt att verka i kommunen.	Nöjdhetsindex med företagsklimatet	4,35	4,24	4,28	4,31	4,35
Hållbara Burlöv	Kommunens påverkan på miljön ska minska.	Fossiloberoende fordon i kommunorganisationen, andel	70	55	60	65	70
		Nyttillkomna bostäder i kollektivtrafiknära läge, andel	90	75	80	85	90
		Hushållsavfall som samlats in för materialåtervinning, inklusive biologisk behandling, andel	45	39	41	43	45
Trygga Burlöv	Burlövs kommun ska vara en tryggare och säkrare plats att leva och verka i.	Andel invånare som är nöjda med hur det fungerar att få svar på frågor om kommunen och dess verksamheter	70	67	68	69	70
		Företagsklimat enligt Öj (Insikt) - Totalt, NKI	82	80	81	81	82
		Andel privatpersoner som är nöjda med kommunens service	77	74	75	76	77
Trygga Burlöv	Burlövs kommun ska vara en tryggare och säkrare plats att leva och verka i.	Trygghet och säkerhet - ranking	90	100	96	92	90
		Polisens trygghetsmätning, sammanfattande problemindex	2,15	2,3	2,25	2,2	2,15

Observera att progressionstakten för indikatorn gällande polisen trygghetsmätning föreslås ändras på grund av att polisen har förändrat sitt sätt att ta fram sammanfattande problemindex år 2022. Detta har inneburit att beräkningen för indexet blivit annorlunda än tidigare, och därför påverkas målvärdet för Burlöv.



## Hur nämnden ska nå målen

Mål fram till 2026	Strategier för måloppfyllelse	Vad ska göras under året
Invånare ska i högre grad uppleva att det är attraktivt att leva i kommunen.	Skapa förutsättningar för att olika förändringar i den fysiska miljön sammantaget ska bli så bra som möjligt	Påbörja framtagande av ny översiktsplan för Burlövs kommun
	Möjliggöra en bra helhet i kommunens planering och en hållbar utveckling	
Företagare ska i högre grad uppleva att det är attraktivt att verka i kommunen.	Näringslivsplanens fokusområden styr verksamheten. Lundersökningen Företagsklimat från Svenskt Näringsliv och insiktsundersökningen från SKR visar både vad som är attraktivt och vad som bör förbättras.	Med grund i näringslivsplanen genomförs cirka 45-50 stödjande och utvecklande aktiviteter under året för att skapa en grund för attraktivt företagande.
Kommunens påverkan på miljön ska minska.	Förbereda för att kommunerna ska ta över ansvaret för insamling från och med 2024	Utreda förutsättningarna för att säkerställa hantering av insamling av förpackningar från producenterna
	Öka incitament att göra klimatsmarta val	Utreda möjlighet att införa cirkulär klimatvåxlingsavgift vid nyinköp
Invånare och företag ska uppleva en bättre service genom ett likvärdigt bemötande och tillgängliggörande av kommunens tjänster.	Öka medborgarnas delaktighet i demokratifrågor	Tillgängliggöra kommunfullmäktiges möten
	Omställning från "papperspost" till digitala brevlådor (till exempel Kivra)	Införande av digital post
	Göra det enklare för privatpersoner och företag inom EU att få tillgång till relevant information och kunna utföra tjänster digitalt hos offentliga aktörer inom hela EU	Förbereda kommunen för SDG (Single Digital Gateway)
Burlövs kommun ska vara en tryggare och säkrare plats att leva och verka i.	Öka den upplevda tryggheten och avskräcka brottslig verksamhet i kommunen	Utveckla trygghetsvårdarnas arbete
	Skapa förutsättningar för att på ett säkert sätt utbyta information med andra myndigheter.	Förbereda anslutning till Säker Digital Kommunikation (SDK)
	Ersätta föråldrade kommunikationskanaler med digital och säker meddelandeöverföring	Utreda införande av e-tjänstelegitimation

Observera att progressionstakten för indikatorn gällande polisen trygghetsmätning föreslås ändras på grund av att polisen har förändrat sitt sätt att ta fram sammanfattande problemindex år 2022. Detta har inneburit att beräkningen för indexet blivit annorlunda än tidigare, och därför påverkas målvärdet för Burlöv.

## Samarbetsnämnd – gemensam löneservice

Löneservicenämnden har till uppgift att svara för drift och skötsel av de olika kommuninterna stöd- och servicefunktioner inom löneadministration som samarbetskommunerna önskar bedriva gemensamt. Vår gemensamma löneservice ska bidra till att vi är attraktiva arbetsgivare.

Löneserviceenhetens uppdrag är att driva, utveckla och leverera tjänster inom det löne- och personaladministrativa området med fokus på hög kvalitet och effektivitet och ge god service till chefer, medarbetare, förtroendevalda, myndigheter och intresseorganisationer.

Löneserviceenheten är ansvarig för att systemen stödjer uppdraget och följer den digitala utvecklingen. Löneserviceenheten har i uppdrag att ha spetskompetens och vara sakkunniga inom områdena lön, förmåner, pension och personalrelaterade försäkringar. Löneserviceenheten ska vara initiativtagare till utvecklingsarbete och ligga i framkant inom sitt ansvarsområde och utifrån detta ge förslag till beställarkommunerna.

### **Förändringar i driftbudget 2024 och flerårsplan 2025–2026 jämfört med 2023**

Beslutad ram (tkr)	Bokslut 2022	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Inträder	9 617	10 985	12 058	12 368	12 704
Kostnader	-9 643	-10 985	-12 058	-12 368	-12 704
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-26</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### **Nettoram 2024**

Eftersom nämnden är en resultatenhet, vilket innebär att nämnden finansieras med intäkter från samarbetskommunerna, ska verksamhetens nettokostnader vara noll. Utgångsläget i beräkningen av 2024 års budget och flerårsplan 2024–2025 är budget 2023. Budget 2023 räknas upp med förändringar i löner och pris utifrån SKR:s parametrar, volym och olika kvalitetshöjande insatser i verksamheterna.

Nettoram 2024 har beräknats med preliminära SKR-parametrar för pris och lön per den 15 december 2022. SKR reviderar dessa parametrar löpande under året. Kommunfullmäktige i Burlövs kommun fastställer budget för löneservicenämnden i november 2023 i enlighet med avtal om gemensam samarbetsnämnd 3 daterat den 4 oktober 2012.

Under 2023 pågår en utvärdering av löneserviceverksamhetens prismodell och organisation vilken, beroende på utfall, kan påverka föreslagen budget.

### **Nämndens mål**

Nämnden ska följa kommunstyrelsens nämndsmål. Utöver dessa finns egna nämndsmål som löneserviceenheten ska följa som är gemensamma för de tre samarbetskommunerna.

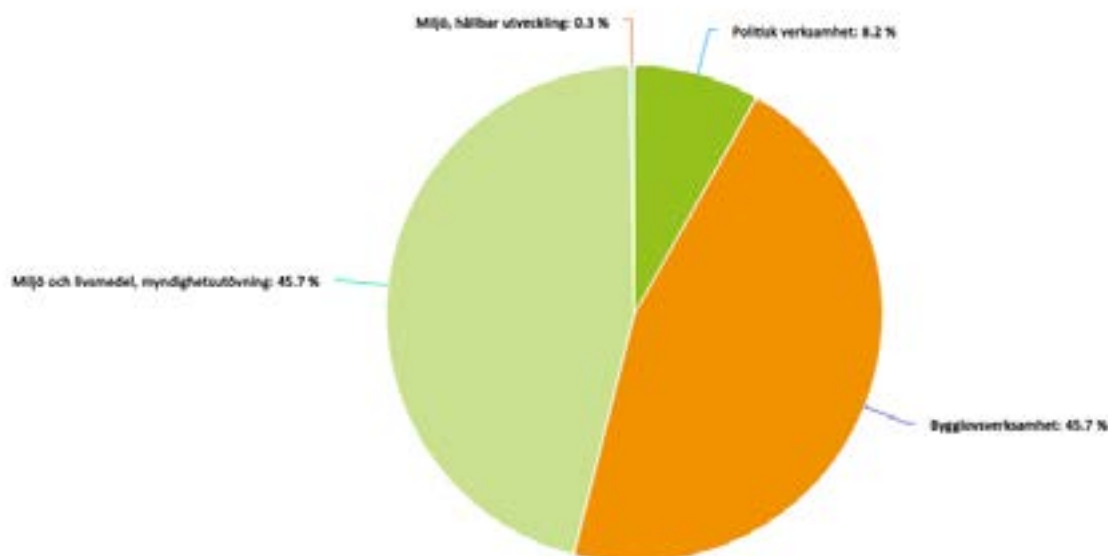
## Miljö- och byggnämnden

Miljö- och byggnämnden ansvarar för myndighetsutövning inom plan- och bygglagen, livsmedelslagen och miljöbalken.

Område miljö fullgör kommunens lagstadgade myndighetsansvar inom miljö- och hälsoskyddsområdet, vilket innebär tillsynsansvar för lagstiftningen inom områdena miljö, hälsoskydd, smittskydd, livsmedel, strålskydd och kemikaliehantering. Verksamheten omfattar även miljöövervakning innefattande kontroll av luft och vatten.

Område bygg omfattar bygglov, bygganmälan, tillsyn, tillstånd för egenotning, obligatorisk ventilationskontroll (OVK) och rådgivning i anslutning till bostadsanpassningsbidrag.

### Så här fördelade sig nettokostnaderna 2022



### Förändring i driftbudget 2024 och flerårsplan 2025–2026 jämfört med 2023

Beslutad ram (tkr)	Bokslut 2022	Pregnos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Intäkter	3 541	4 934	5 112	5 112	5 112
Kostnader	-8 700	-10 342	-10 520	-10 520	-10 520
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-5 159</b>	<b>-5 408</b>	<b>-5 408</b>	<b>-5 408</b>	<b>-5 408</b>
Budget 2023		-5 408	-5 408	-5 408	-5 408
Förändringar mot 2023:					

### Nettoram 2024

Utgångsläget i 2024 års budget och flerårsplan 2025–2026 för miljö- och byggnämnden är budget 2023 vilken räknas upp med förändringar i lön- och prisutveckling. Prisförändringarna räknas upp enligt ett antal olika parametrar. För köpta varor och tjänster görs uppräknings utifrån prognoser för KPI och personalkostnader. Genomsnittlig uppräkning för 2024–2026 ligger på 3,6 %. För avtalsmässiga löneökningar finns centrala medel avsatta motsvarande 3,8 % 2024 och 3,5 % respektive 3,3 % för åren 2025 och 2026.

Full kompensation beviljas för beslutade politiska kostnader, hyror och kapitaltjänstkostnader. Detta innebär att full kapitaltäckning tillförs nämnderna vid beslutad utökning av politiska kostnader, lokaler och inköp av inventarier som klassas som investeringar.

Nämnden har inga äskanden i budget 2024. Den ekonomiska inriktningen från fullmäktige om ett besparingskrav på 2 % ska uppnås genom att slå ihop en hel och en halv tjänst till en heltid. Effekten av besparingen beräknas till 177 tkr.





## Konsekvensanalys av besparingsåtgärder

Miljö- och byggnämnden har allokerat nödvändiga nerdragningar enligt nedanstående tabell:

Besparingsförslag	Verksamhet/Ansvar	Belopp, ökr
Ändrad rekrytering - 1 tjänst istället för 1,5	Miljö och bygg	177

Miljö- och byggavdelningen har sedan tidigare en planerad och godkänd tjänst som handläggare av tillsyn enligt plan- och bygglagen (PBL). Samtidigt pågår en översyn av reglementet där handläggning av tillstånd och tillsyn enligt tobaks- och alkohollagen ska övergå från socialnämnden till miljö- och byggnämnden. Tjänsten är beräknad som en halvtidstjänst.

Avdelningen bedömer att dessa tjänster kan kombineras och ska rekrytera endast 1 tjänst (istället för planerad 1,5 tjänst).

Konsekvensen av besparingen är att omfattningen på tjänsten för tillsyn enligt PBL minskas och att avdelningen behöver rekrytera medarbetare med bredare kompetens.

### Nämndens mål

Målområde	Mål fram till år 2026	Indikator	Maj 2026	Prognos 2023	Prognos 2024	Prognos 2025	Prognos 2026
<b>Hållbara Burlöv</b>	Kommunens påverkan på miljön ska minska.	Fossiloberoende fordon i kommunorganisationen, andel	70				
<b>Tillgängliga Burlöv</b>	Invånare och företag ska uppleva en bättre service genom ett likvärdigt bemötande och tillgängliggörande av kommunens tjänster.	Andel invånare som är nöjda med hur det fungerar att få svar på frågor om kommunen och dess verksamheter	70	67	68	69	70
		Andel privatpersoner som är nöjda med kommunens service	77	74	75	76	77
		Företagsklimat enl. Öj (Insikt) - Totalt, NKI	82	80	81	81	82
<b>Trygga Burlöv</b>	Burlövs kommun ska vara en tryggare och säkrare plats att leva och verka i.	Trygghet och säkerhet ranking	90				

Indikatorer som hör till målen under Attraktiva Burlöv, Hållbara Burlöv och Trygga Burlöv följs upp på kommunövergripande nivå. Detta innebär att miljö- och byggnämnden inte behöver följa upp målvärdena över tid.

### Hur ska nämnden nå målen

Mål fram till år 2026	Strategier för målluppfyllelse	Vad ska göras under året
Invånare ska i högre grad uppleva att det är attraktivt att leva i kommunen.	Fortsatt deltagande i arbetet i Löss/unktionen	Gruppen ger företag som vill starta eller ändra sin verksamhet möjlighet att träffa myndigheter och andra kommunala instanser vid ett och samma tillfälle. De har då möjlighet att få en så helhetsbild som möjligt av vad som krävs. Under 2023 kommer miljö- och byggavdelningen tillsammans med näringslivsstrategen att se hur funktionen kan utvecklas ytterligare, så att den fortsätter att vara en uppskattad funktion för kommunens näringslivskare.
Kommunens påverkan på miljön ska minska.	Tillsyn av dagvattenanläggningar i kommunen.	Under 2022 gjordes tillsyn tillsammans med VA SYD på samtliga dagvattenanläggningar i Biersstorp. Det finns ytterligare tre dammar i Åkarp som avdelningen och VA SYD kommer att göra tillsyn på under 2023.
	Projekt ojeavskiljare	Under 2022 inventerade miljö- och byggavdelningen kommunens företag som har ojeavskiljare. Under 2023 ska avdelningen ställa krav på de företag som har ojeavskiljare som inte uppfyller gällande kriterier.
Invånare och företag ska uppleva en bättre service genom ett likvärdigt bemötande och tillgängliggörande av kommunens tjänster.	Fortsatt digitalisering	Övergång till webbaserat handlägningsstöd som innebär en möjlighet för medborgare att själva ta del av sina ärenden. Delar av arbetet kan automatiseras. Delar av de frigjorda resurserna kan användas för att ha mer kontakt med medborgare i de ärenden där det behövs.
Burlövs kommun ska vara en tryggare och säkrare plats att leva och verka i.	Utöva en mer aktiv tillsynroll enligt PBL	Öka handläggningen av tillsynsärenden enligt PBL

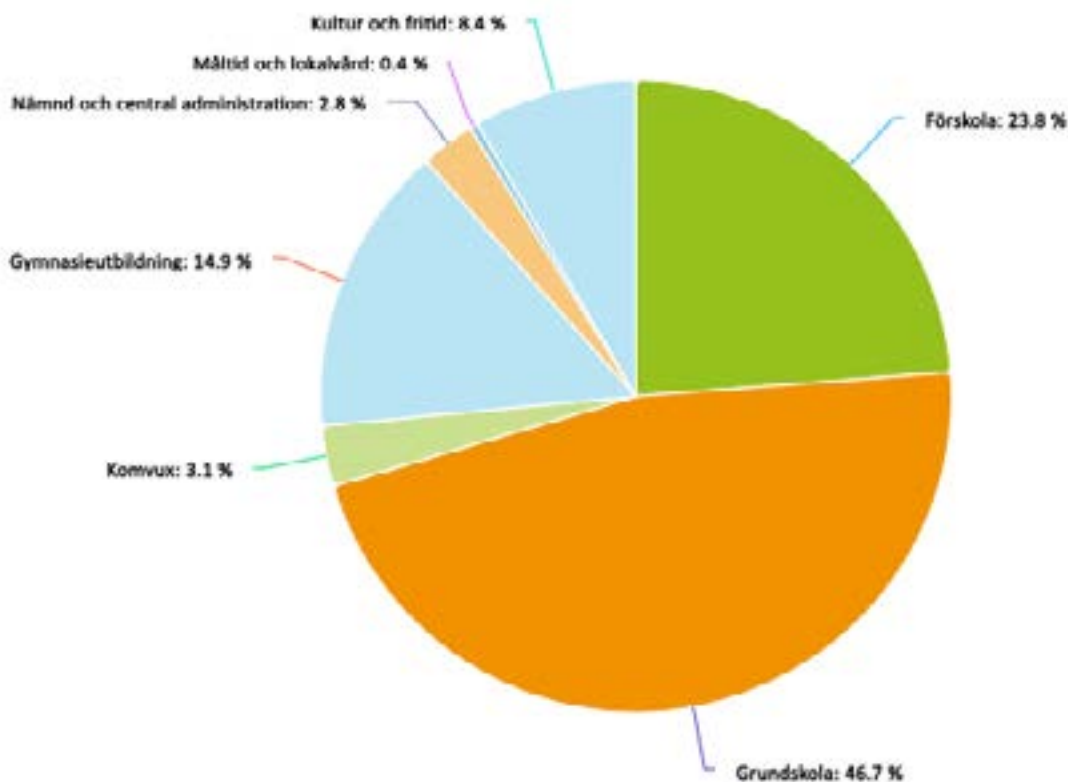
## Utbildnings- och kulturnämnden

Utbildnings- och kulturnämnden bedriver utvecklingsinriktad utbildningsverksamhet för följande delar: förskola, förskoleklass, fritidshem, grundskola, integrerad grundsärskola, gymnasieskolans introduktionsprogram, och komvux med grundvux/gymnasiekurser/särvux/sfi. När det gäller utbildning inom särskola och gymnasium köper kommunen i huvudsak utbildningsplatser av andra anordnare. Kommunen erbjuder två introduktionsprogram till gymnasieskolan i egen regi.

I nämndens ansvarsområde ingår också attraktiv och tillgänglig verksamhet inom kulturskolan, bibliotek, allmänkultur, ungdomsgruppen med ansvar för fritidsgårdar och fältverksamhet, Burlövsbadet, idrottsplatser och andra idrott- och fritidsanläggningar samt stöd till ideella organisationer.

Måltids- och lokalvårdsenheten levererar goda, näringsriktiga och trivsamma måltider till både barn, elever och äldre i kommunens alla verksamheter och en lokalvård som är innovativ och effektiv.

### **Så här fördelade sig nettokostnaderna 2022**





## Förändring i driftbudget 2024 och flerårsplan 2025-2026 jämfört med 2023

Beslutad ram (tkr)	Bokslut 2022	Pregnos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Inräkner		144 347	148 668	148 668	148 668
Kostnader	-794 916	-825 980	-795 720	-802 355	-818 580
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-643 936</b>	<b>-681 633</b>	<b>-647 052</b>	<b>-653 687</b>	<b>150 980</b>
<b>Budget 2023</b>			<b>-659 059</b>	<b>-659 059</b>	<b>-659 059</b>
<b>Förändringar mot 2023:</b>					
<b>Resursfördelning:</b>					
Grundskola			-5 281	-7 670	-13 256
Fritidshem			-416	-826	-2 004
Förskola			4 306	2 092	-4 080
Gymnasieskola			-1 177	-2 965	-6 730
Komvux			-173	-327	-853
<b>Tillfälliga förändringar</b>					
Modul Tågarp			125	125	125
Modul Södervångskolan					516
Modul 2 Tågarp			258	516	516
Lidl-paviljonger			1 212	1 212	1 212
Ersättningsdäck ABI				900	900
Förebyggande ungdomstjänster				550	550
Hälsa för äldre					1 000
Modul Tågarp			-63		
Ersättningsdäck ABI				-900	-900
<b>Permanent utökningar:</b>					
Modul Södervångskolan					-516
Förebyggande ungdomstjänster				-550	-550
<b>Besparingskrav 2 %</b>			<b>13 216</b>	<b>13 216</b>	<b>13 216</b>

### Nettoram 2024

Utgångsläget i 2024 års budget och flerårsplan 2025–2026 för nämnden är budget 2023, vilken räknas upp med förändringar i lön- och prisutveckling. Prisförändringarna räknas upp enligt ett antal olika parametrar. För köpta varor och tjänster görs uppräkningsutifrån prognoser för KPI och personalkostnader. Genomsnittlig uppräkning för 2024–2026 ligger på 3,6 %. För avtalsmässiga löneökningar finns centrala medel avsatta motsvarande 3,8 % 2024 och 3,5 % respektive 3,3 % 2025 och 2026.

Full kompensation beviljas för politiskt beslutade politiska kostnader, hyror och kapitaltjänstkostnader. Detta innebär att full kapitaltäckning tillförs nämnderna vid utökning av politiska kostnader, lokaler och inköp av inventarier som klassas som investeringar.

I budget 2024 har nämndens medel ökat utifrån resursfördelningsmodell baserad på kommunens befolkningsprognos. I resursfördelningsmodellen räknas tidigare permanenta satsningar in. En beräkning har gjorts utifrån beslutad befolkningsprognos och enhetskostnad per barn/elev för att få fram en ersättning utifrån resursfördelningsmodellen. Uppräkningsutifrån har inneburit att nämnden tilldelats medel i fasta priser motsvarande 2,7 mkr i budget 2024. I flerårsplan erhåller nämnden 9,7 mkr respektive 26,9 mkr 2025 och 2026.

Nämndens ram 2024 har nedjusterats genom återtag av tidigare beslutade tillfälliga anslag avseende modul 2 Tågarp och Lidl-paviljonger med 258 tkr respektive 1 212 tkr. Tillfälligt anslag för moduler Tågarpskolan återbetalas med halva anslaget, 63 tkr, i ramen 2024, då bedömningen är att en tillbyggnad av Tågarpskolan ska vara klar först höstterminen 2024.

### Konsekvensanalys av besparingsåtgärder

Utbildnings- och kulturnämnden har allokerat nödvändiga nerdragningar enligt nedanstående tabell:

Besparingsförslag	Verksamhet/Ansvar	Belopp, tkr
Minskad kompetensutveckling/ konferenser och personalvård	Utbildnings- och kulturförvaltningen	1 050
Vakanshållna tjänster	Grundskola	1 630
Minskade lokalkostnader	Förskola	922
Utvecklingsmedel	Utbildning- och kulturförvaltningen	700
Fausa Burlövstesten 2024	Kultur och frid	500
Avveckla OB-omsorg	Förskola	670
Gymnasiekostnader extern leverantör	Utbildnings- och kulturförvaltningen	1 620
Personåresurser/övrigt	Utbildnings- och kulturförvaltningen	6 124
<b>Summa</b>		<b>13 216</b>

Besparingarna innebär neddragning av planerad kompetensutveckling, minskade stödsatser i de tidiga skolåren, lokaloptimering, utvecklingsprojekt. dessutom planeras att pausa "Burlövstesten" 2024 samt att avveckla barnomsorg på obekvämt arbetstid (OB-Omsorg).

### Nämndens mål

Målembuds	Mål fram till 2026	Indikator	Mål 2026	Prognos 2023	Prognos 2024	Prognos 2025	Prognos 2026
<b>Attraktiva Burlöv</b>	Kultur- och fritidsaktiviteter i kommunen ska involvera invånarna och leda till en förhöjd livskvalitet.	Andel nöjda med kommunens idrotts- och motionsanläggningar	80	77	78	79	80
		Andel som upplever att de aktiviteter kultur och fritid erbjuder passar deras behov och intressen	80	74	76	78	80
<b>Hållbara Burlöv</b>	Alla invånare ska uppleva bättre förutsättningar för goda insatser, nära vård och hög livskvalitet.	Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - mater, andel	70	58	62	66	70
		Andel elever som skattar måltiden som god	75	66	68	72	75
	Alla barn, elever och studerande ska genomgå en utbildning som skapar bättre förutsättningar att komma i arbete.	Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel	72	63	66	69	72
		Andel elever i Burlövs skolor som uppnår gymnasiebehörighet efter avslutad grundskola	88	82	84	86	88
<b>Tillgängliga Burlöv</b>	Invånare och företag ska uppleva en bättre service genom ett likvärdigt bemötande och tillgängliggörande av kommunens tjänster.	Andel invånare som är nöjda med hur det fungerar att få svar på frågor om kommunen och dess verksamheter	70	67	68	69	70
		Andel privatpersoner som är nöjda med kommunens service	77	74	75	76	77
<b>Trygga Burlöv</b>	Burlövs kommun ska vara en tryggare och säkrare plats att leva och verka i.	Trygghet och säkerhet - ranking	90	100	96	92	90



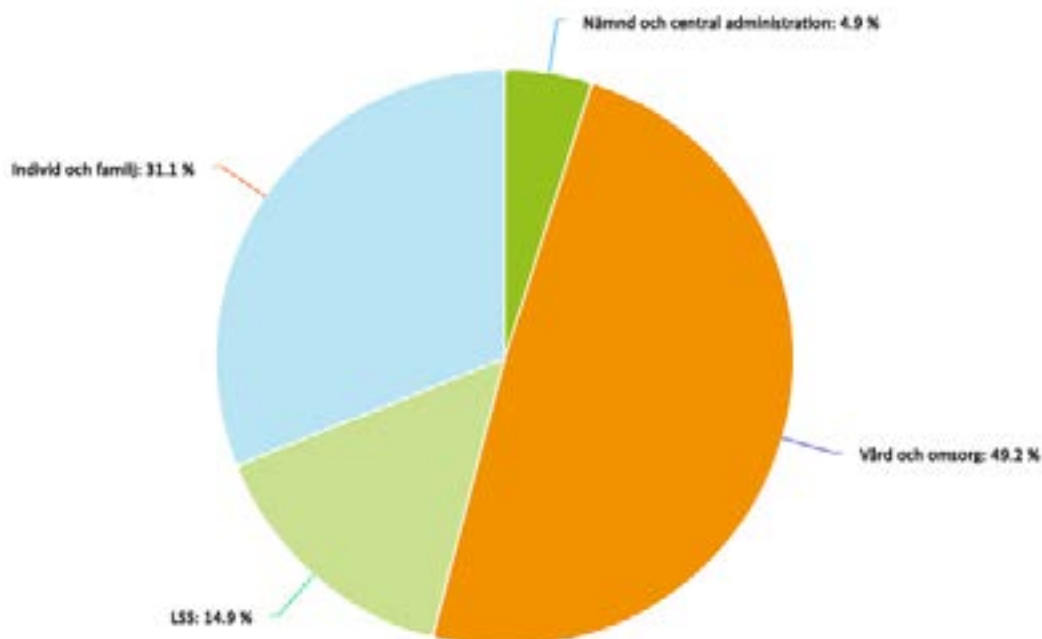
## Hur nämnden ska nå målen

Mål fram till år 2026	Strategier för måluppfyllelse	Vad ska göras under året
Invånare ska i högre grad uppleva att det är attraktivt att leva i kommunen.	Erbjuda attraktiva verksamheter inom utbildning, kultur- och fritidsverksamhet samt måltid och lokalvård. Detta uppnås genom samverkan och dialog med berörda aktörer, till exempel med föreningsliv samt näringsliv.	Se verksamhetsplan 2024
Kultur- och fritidsaktiviteter i kommunen ska involvera invånarna och leda till en förhöjd livskvalitet.	Detta uppnås genom samverkan och dialog med föreningsliv och näringsliv, samt en aktiv dialog med medborgare och besökare.	Se verksamhetsplan 2024
Alla barn, elever och studerande ska genomgå en utbildning som skapar bättre förutsättningar att komma i arbete.	Att aktivt fortsätta att driva utveckling av förskola och skola på vetenskaplig grund.	Se verksamhetsplan 2024
Invånare och företag ska uppleva en bättre service genom ett livvärdigt bemötande och tillgängliggörande av kommunens tjänster.	Ge förutsättningar för en tillgänglig verksamhet både i form av fysiska möten mellan invånare och medarbetare samt att fortsätta utvecklingen av de e-tjänster som underlättar för invånaren.	Se verksamhetsplan 2024
Burlövs kommun ska vara en tryggare och säkrare plats att leva och verka i.	Aktiv samverkan med socialförvaltning, trygghetsvårdar och blåljuspersonal. Uppökande verksamhet gentemot ungdomar.	Se verksamhetsplan 2024

## Socialnämnden

Nämnden ansvarar för den kommunala hälso- och sjukvården och fullgör kommunens ansvar inom socialtjänsten och för LSS-verksamheten och vad som i lags sägs om socialnämnden. Nämnden ansvarar även för kommunens arbetsfrämjande åtgärder.

### Så här fördelade sig nettokostnaderna 2022



### Förändring i driftbudget 2024 och flerårsplan 2025–2026 jämfört med 2023

Beslutad ram (tkr)	Beslut 2022	Pregnos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Intäkter	70 333	58 976	57 360	57 360	57 360
Kostnader	-428 584	-433 831	-423 188	-425 694	-428 851
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-358 251</b>	<b>-374 855</b>	<b>-365 828</b>	<b>-368 334</b>	<b>-371 491</b>
<b>Budget 2023</b>			<b>-368 653</b>	<b>-368 653</b>	<b>-368 653</b>
<b>Förändringar mot 2023:</b>					
<b>Resursfördelning:</b>					
Vård och äldreomsorg – yngre			-1 500	-1 628	-2 801
Vård och äldreomsorg – äldre			-3 808	-5 186	-8 171
LSS			667	657	667
<b>Tillfälliga förändringar:</b>					
Arbetsmarknadsåtgärder				1 300	1 300
Vård i nära relationer				1 000	1 000
Arbetsmarknadsåtgärder				-1 300	-1 300
Vård i nära relationer				-1 000	-1 000
<b>Besparingskrav 2 %</b>			<b>7 466</b>	<b>7 466</b>	<b>7 466</b>

### Nettoram 2024

Utgångsläget i 2024 års budget och flerårsplan 2025–2026 för socialnämnden är budget 2023, vilken räknas upp med förändringar i lön- och prisutveckling. Prisförändringarna räknas upp enligt ett antal olika parametrar. För köpta varor och tjänster görs uppräknings utifrån prognoser för KPI och personalkostnader. Genomsnittlig uppräkning för 2024–2026 ligger på 3,6 %. För



avtalsmässiga löneökningar finns centrala medel avsatta motsvarande 3,8 % 2024 och 3,5 % respektive 3,3 % 2025 och 2026.

Full kompensation beviljas för politiskt beslutade politiska kostnader, hyror och kapitaltjänstkostnader. Detta innebär att full kapitaltäckning tillförs nämnderna vid utökning av politiska kostnader, lokaler och inköp av inventarier som klassas som investeringar.

I budget 2024 har socialnämnden tilldelats/fråntagits medel utifrån en resursfördelningsmodell baserad på kommunens befolkningsprognos, bland annat utifrån anslag för permanenta satsningar utanför resursfördelningsmodellen. Beräkning har gjorts utifrån beslutad befolkningsprognos och enhetskostnad per person i åldern 65–84 samt 85 och äldre för att få fram en ersättning utifrån resursfördelningsmodellen. Vidare har resurstilldelning även skett baserad på inrapporterad individstatistik till Statistiska centralbyrån (SCB) för LSS-verksamheten. Uppräkningen har i budget 2024 resulterat i förändrade anslag i fasta priser motsvarande 5,3 mnkr inom vård och äldreomsorg. Vidare indikerar individstatistiken som rapporteras in till SCB under hösten 2022 att behovet av LSS-insatser är lägre än 2021, vilket ger en negativ effekt på 0,6 mnkr. I 2025 års plan beräknas ramen justeras upp med 7,1 mnkr för volymförändringar. År 2026 är volymökningarna 10,3 mnkr högre jämfört med 2023.

Utöver effekt från resursfördelningsmodellen har nämndens inga äskanden i budget 2024. Sparbetinget beräknas med 2 % på tilldelad teknisk ram för 2024 vilket innebär ett sparbeting på 7 466 tkr.

### **Konsekvensanalys av besparingsåtgärder**

Socialnämnden har allokerat nödvändiga nerdragningar enligt nedanstående tabell:

Besparingsförslag	Verksamhet/Ansvar	Belopp, tkr
Utbildning och konferens i kommunens lokaler	Socialförvaltningen	500
Ta hem externa placeringar	Vård och omsorg	5 300
Minska bemanning motsvarande 4 platser på korttidsenheten korttidsplatser	Vård och omsorg	1 500
Ta fram underlag för abonnemangsavgifter för hjälpmedel – utöver abonnemangsavgift kommer det även att bli besparing i form av att hjälpmedel returneras och det inte behövs köpa in nya i samma utsträckning	Vård och omsorg	200
julklapp och julfika pausas	Socialförvaltningen	300
Avveckling av Lidl-paviljongerna	Individ- och familjeomsorgen	950
Minskade driftkostnader på Bokunden	Vård och omsorg	100
Minska overtiden inom vård och omsorg	Vård och omsorg	700
Vakansprövningar och ej tillsatta tjänster	Socialförvaltningen	1 600
Pausa gratis seniorbiljett 70+	Socialförvaltningen	250
Avsluta avtal Mathem	Socialförvaltningen	200
Översyn av portioner, mer näringsrik mat, anpassa portioner till dec som efterfrågas. Måta matsvinn	Socialförvaltningen	100
Öppenvård och boendestöd - placeringsförebyggande	Individ- och familjeomsorgen	300
Avlösning/ledsagning - se över beslut och verkställighet	Vård och omsorg	200
Kostnad för deltagande i kommunövergripande satsningar såsom resursteam Heder och Kriscentrum	Individ- och familjeomsorgen	200
<b>Summa</b>		<b>1 250</b>

Utöver ett sparbeting på 2% påpekar nämnden att tidigare erhållna statsbidrag från Migrationsverket beräknas upphöra vilket innebär ett ytterligare sparbeting om 4,9 mnkr. Besparingarna innebär dels fortsatt arbete med att ta hem externa placeringar, minskning av overtider och vakansprövning av lediga tjänster, dels ett flertal åtgärder för minskad kostnadsvolym. Nämnden föreslår även en paus för gratis seniorbiljetter.



## Nämndens mål

Målmått	Målbild	Indikator	Må 2021	Prognos 2023	Prognos 2024	Prognos 2025	Prognos 2026
<b>Attraktiva Burlöv</b>	Invånare ska i högre grad uppleva att det är attraktivt att leva i kommunen.	Andel positiva med kommunen som en plats att leva och bo på	92				
<b>Hållbara Burlöv</b>	Alla invånare ska uppleva bättre förutsättningar för goda insatser, nära vård och hög livskvalitet.	Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetsbetyg, andel	75	75		73	75
	Alla barn, elever och studerande ska genomgå en utbildning som skapar bättre förutsättningar att komma i arbete.	Ungdomar som är etablerade på arbetsmarknaden eller studerar 2 år efter fullgjord gymnasieutbildning, hemkommun, andel	82				
	Invånarna ska i högre grad vara självförsörjande genom arbete eller studier.	Tj återaktiverade personer med försörjningsstöd ett år efter avslutad försörjningsstöd, andel	92	92		92	92
	Kommunens påverkan på miljön ska minska.	Fossiloberoende fordon i kommunorganisationen, andel	70				
<b>Tillgängliga Burlöv</b>	Invånare och företag ska uppleva en bättre service genom ett likvärdigt bemötande och tillgängliggörande av kommunens tjänster.	Andel invånare som är nöjda med hur det fungerar att få svar på frågor om kommunen och dess verksamheter	70	70		70	70
		Andel privatpersoner som är nöjda med kommunens service	77				
<b>Trygga Burlöv</b>	Burlövs kommun ska vara en tryggare och säkrare plats att leva och verka i.	Trygghet och säkerhet - ranking	90				

## Hur nämnden ska nå målen

Mål - Fram till år 2026 ska...	Strategier för målfylltete	Vad ska göras under året
Invånare ska i högre grad uppleva att det är attraktivt att leva i kommunen.	Identifiera samverkansområden och arbeta för förbättrade samarbeten Skapa kontinuitet för brukare genom kompetensutveckling av medarbetare så att de väljer att stanna kvar i kommunen och utför ett gott arbete	Skapa plan för samverkan Kompetensutveckling för medarbetare och ledarutveckling för chefer
Alla invånare ska uppleva bättre förutsättningar för goda insatser, nära vård och hög livskvalitet.	Utveckla det personcentrerade arbetet med individen i fokus Arbeta i team inom och utanför förvaltningen för att tillsammans skapa helhet	Arbeta i enlighet med aktivitetsplan för god och nära vård Rikta insatser för att bryta utanförskap Fortsätta det påbörjade arbetet med värdegrunden
Alla barn, elever och studerande ska genomgå en utbildning som skapar bättre förutsättningar att komma i arbete.	Arbeta i enlighet med den gemensamma verksamhetsplanen tillsammans med utbildnings- och kulturförvaltningen	Arbeta med aktiviteterna i den gemensamma verksamhetsplanen
Invånarna ska i högre grad vara självförsörjande genom arbete eller studier.	Personcentrerat arbete med fokus på att stärka varje individs förutsättningar Gemensamt arbete med näringsliv, grannkommuner samt Arbetsförmedlingen	Arrangera en arbetsmessa
Kommunens påverkan på miljön ska minska.	Byta ut fordon	Utärbeta en tydlig plan för utbyte av fordon
Invånare och företag ska uppleva en bättre service genom ett likvärdigt bemötande och tillgängliggörande av kommunens tjänster.	Utveckla arbetet med genomförandepåsar samt tydliggöra information om Socialförvaltningens uppdrag	Kommunikationsutbildning för chefer
Burlövs kommun ska vara en tryggare och säkrare plats att leva och verka i.	Synliggöra det förebyggande arbetet	Arbeta i enlighet med uppdrag gemensam verksamhetsplan med utbildnings- och kulturförvaltningen
	Utveckla teamarbetet i det tvärfprofessionella arbetssättet, internt och externt	
	Rikta insatser mot alla typer av våld	Utärbeta en kommunövergripande strategi mot våld



## **Ekonomistyrningsprinciper**

Följande beskrivning av Burlövs kommuns ekonomistyrningsprinciper avses revideras i samband med att nytt styrnings- och ledningssystem fastställs under 2023. Hela detta kapitel kommer i så fall att omarbetas alternativt att utgå till förmån för senare beslutat system för styrning- och ledning.

### **Ekonomiskt ansvar**

Kommunfullmäktige tilldelar nämnder och styrelser ett nettoanslag för driften. Nämnder som har verksamheter med stark anknytning till befolkningsutvecklingen tilldelas resurser enligt en resursfördelningsmodell som har sin grund i befolkningsprognosen. Nämnder som inte har någon direkt anknytning till befolkningsutvecklingen får tilldelning enligt en anslagsmodell. Inom ramanslaget ska nämnderna ta ett självständigt ansvar för sin ekonomi. Nämnderna ska besluta om rutiner för budgetuppföljning och intern kontroll. Nämnden är skyldig att göra uppföljning med så täta intervall som krävs för att ha en god kontroll, såväl på nämnds nivå som för de enskilda enheterna.

Vid ett befarat underskott ska förvaltningschefen utarbeta förslag till åtgärder som nämnden ska ta ställning till. Nämnden är skyldig att fatta beslut om åtgärder så att anslaget inte överskrids. Om nämnden inte anser sig klara sig inom tilldelat anslag ska omedelbar rapportering till kommunstyrelsen ske. För att säkerställa dialogen och kommunikationen vid ett befarat underskott, ska regelbundna uppföljningsträffar mellan kommunstyrelsens presidium, inklusive kommundirektör och ekonomichef, och berörd nämnds presidium, inklusive förvaltningschef, hållas under året.

Nämnderna ska lämna uppföljningsrapporter till fullmäktige två gånger per år. Dessa ska innehålla periodutfall och prognos för året vad gäller det ekonomiska utfallet och fastställda prestations- och kvalitetskrav i verksamheten, och förslag till korrigerande åtgärder vid befarade avvikelser. Delårsrapporten per den 31 augusti ska också innehålla en uppföljning av fullmäktiges övergripande mål.

### **Budgetansvar**

Nämnderna ska verka för att effektivitet och produktivitet stimuleras, exempelvis genom utveckling av budgetansvar och ökad decentralisering av ansvar och befogenheter. Nämnderna ansvarar vidare för att en god intern kontroll finns inom respektive verksamhetsområde.

Budgetansvaret innebär att nämnderna ansvarar för att verksamheten bedrivs utifrån beslutade mål och den antagna verksamhetsplanen, fullmäktiges beslut i övrigt, och för verksamheterna gällande lagar och andra bestämmelser.

Nämnderna ska fördela fastställd budgetram så att dessa mål så långt som möjligt uppnås. Detta sker i internbudgetarbetet under hösten. Nämnden kan omprioritera mellan alla verksamheter, både anslagsfinansierade och resursfördelade anslag. I bokslutet görs en avstämning av varje verksamhet mot fullmäktiges budget. Särskilt riktade tillfälliga anslag ska användas till avsett ändamål. Om en nämnd önskar avvika från detta, till exempel för att kunna hålla den beslutade budgetramen, ska detta rapporteras till fullmäktige för ny prövning.

Nämnden delegerar budgetansvaret till verksamheten på lämplig nivå. Budgetansvaret innebär en skyldighet att planera och genomföra verksamheten inom fastställda ramar för att nå uppsatta mål. För att verksamheten ska kunna utföras så att resurserna ligger inom fastställd budget, krävs att budgetansvarig fortlöpande följer upp och analyserar budgetavvikelser och vidtar nödvändiga åtgärder så att den ekonomiska ramen ska kunna hållas. Det ska vara möjligt för förvaltningen att generellt framöver göra bemanningsplanering där kompetens och uppdrag justeras inom den ram som finns, för att möta de behov som kommunens utveckling medför. Närmaste chef ska informeras om enhetens ekonomiska läge. Budgetuppföljningen är en del av budgetansvaret.

### **Taxor och avgifter**

Förändringar i taxor och avgifter som nämnden själv beslutar om ska redovisas i budgetförslaget.

### **Över- och underskott**

Redovisat ekonomiskt resultat för de olika nämnderna/styrelserna ska bli föremål för bedömning utifrån ett ekonomiskt och kvalitetsmässigt perspektiv. Det är kommunfullmäktige som beslutar om nämnderna/styrelserna ska ta med sig över- eller underskott till kommande år. Beslut om resultatöverföring tas vanligtvis av kommunfullmäktige, normalt i samband med redogörelsen av årsredovisningen. En förutsättning för att kunna föra över ett överskott är att den totala ekonomin i kommunen tillåter det.

Huvudregeln är att:

- Uppkommet överskott mot budget får överföras till kommande år under förutsättning att verksamheten har bedrivits i enlighet med fastställda mål beträffande prestationer och kvalitet, och i det fall överskottet har uppkommit som en följd av nämndens egna åtgärder.
- Uppkommet underskott mot budget överförs i det fall detta bedöms ha uppkommit genom nämndens egna åtgärder eller brist på åtgärder för att förebygga eller åtgärda underskott.

Vid beslut om resultatöverföringar grundas bedömningarna på följande:

- avstämning mot budgeterade verksamhetsvolymerna som är kostnadspåverkande, till exempel antal barn i förskola och elever i grundskola
- vissa opåverkbara kostnadsförändringar, till exempel programval i gymnasieskola och utbetalt ekonomiskt bistånd
- händelser utanför nämndens påverkan, exempelvis stängning av bad för reparation, ökad skadegörelse och extrem vinterväghållning.

Ej genomförda verksamhetsutökningar där särskilda medel har anslagits (till exempel projekt som ej har genomförts, och förseningar som har orsakat att projektet/åtgärderna ej kunnat genomföras) avräknas ej.

Det redovisade resultatet (budgetavvikelsen) justeras (positivt eller negativt) för händelser av ovanstående karaktär. Efter gjorda justeringar bör hänsyn tas till medelsbehovet i nämnden, det vill säga vad överskottet ska användas till. Vid överföring av underskott bör nämndens möjligheter att åtgärda detta och konsekvenserna för verksamheten bedömas.

Slutligen beräknas resultatöverföring för hela nämndens verksamhet och ekonomi. Det är den totala budgetavvikelsen som bedöms, inte enskilda verksamheter eller enheter.

### **Investeringar**

Anslagsbindningsnivå för investeringar är projekt. För respektive projekt finns en beslutad totalutgift (anslag) samt beräknad genomförandetakt (kalkyl/prognos respektive år). Den beslutade totalutgiften får ej överskridas. Vid befarat överskridande ska begäran om tilläggsanslag lämnas. Genomförandetakten ska rapporteras i uppföljningsrapporterna.

Särskilt igångsättningstillstånd krävs för investeringsobjekt med en total utgift över 1,5 mnkr, samt hyres- och leasingavtal med en total utgift (det vill säga över hela hyresperioden) överstigande 1,0 mnkr.

Nämnden har vid behov möjlighet att omdisponera medel för inventarieanskaffningar från driftbudgeten till investeringsbudgeten.

Vid investeringsäskande ska en särskild mall för investeringsäskande användas, Beslutsunderlag och kalkyl. I den ska framgå:

- bakgrund och syfte med investeringen – varför är investeringen aktuell och vilka förutsättningar bygger investeringen på
- beskrivning av handlingsalternativen och konsekvensbeskrivning – vad innebär investeringssalternativen, finns det andra alternativ, vad händer om investeringen genomförs alternativt inte genomförs
- tidplan och uppföljning – genomförandeplan med uppföljningsintervall
- finansiering – förändrad driftskostnad till följd av investering.

### **Intern leasing**

All typ av leasing ska jämföras med upplåning/finansiering och ska alltid hanteras i samråd med ekonomiavdelningen. Beslut om leasing ska därför alltid föregås av en prövning gentemot andra former för finansiering och ska endast ske i undantagsfall och där särskilda skäl föreligger, till exempel beträffande personbilar. Leasing som alternativ till köp av maskiner och inventarier kan väljas om den totala leasingavgiften motsvarar en effektiv årsränta som är lägre än för alternativa finansieringsformer. Som ett alternativ till leasing kan kommunledningsförvaltningen erbjuda intern leasing av maskiner och inventarier. Nämnderna ska vända sig till kommunledningsförvaltningen, ekonomiavdelningen, för att diskutera nämndernas behov av internleasing.

## Bilaga 1 – Nettokostnader 2024 -2026

	Tekniska ramar			Nämndernas förslag			Beredningens förslag		
	2024	2025	2026	2024	2025	2026	2024	2025	2026
Kommunstyrelsen	-163 406	-163 006	-163 006	-158 776	-156 876	-156 876	-160 926	-159 026	-159 026
Miljö- och byggnämnd	-5 409	-5 409	-5 409	-5 409	-5 409	-5 409	-5 409	-5 409	-5 409
Utbildning- och kulturnämnden	-660 811	-665 453	-681 162	-647 052	-653 687	-669 912	-647 052	-653 687	-669 912
Socialnämnd	-373 294	-373 500	-376 657	-365 828	-368 334	-371 491	-365 828	-368 334	-371 491
<b>TOTALT</b>	<b>-1 202 920</b>	<b>-1 207 368</b>	<b>-1 226 235</b>	<b>-1 177 065</b>	<b>-1 184 306</b>	<b>-1 203 689</b>	<b>-1 179 215</b>	<b>-1 186 456</b>	<b>-1 205 839</b>
Budgetmarginal	-20 191	-20 774	-21 523	0	-20 912	-21 823	0	-20 912	-21 823
Sociala projektmedel	-3 500	-3 500	-3 500	-3 500	-3 500	-3 500	-3 500	-3 500	-3 500
Pensionskostnader	-132 699	-68 482	-69 402	-132 031	-80 947	-73 203	-132 031	-80 947	-73 203
Interna pensionsavgifter, premiekostnader	92 239	40 706	41 847	91 271	50 139	44 393	91 271	50 139	44 393
Interna pensionsavgifter, PO pensioner	-18 249			-10 100	20 239	29 149	-10 100	20 239	29 149
Justering pga. PO förslag 2024				-6 911	7 221	7 546	-6 911	7 221	7 546
Avtalsförsäkringar	-734	-764	-795	-736	-769	-804	-736	-769	-804
Löneökning	-48 139	-74 622	-102 578	-49 756	-79 978	-109 902	-49 756	-79 978	-109 902
Prisutveckling	-12 369	-24 738	-37 107	-13 861	-27 722	-41 583	-13 861	-27 722	-41 583
Bidrag pendlarstation/20 år	-1 075	-1 075	-1 075	-1 075	-1 075	-1 075	-1 075	-1 075	-1 075
Upplösning av investeringsbidrag	1 000	1 000	1 000	1 131	1 134	1 114	1 131	1 134	1 114
Leasingavgifter	310	131	131	469	302	200	469	302	200
Kapitaltjänst fiberutbyggnad	2 007	2 183	2 183	1 857	1 857	1 857	1 857	1 857	1 857
Kapitaltjänst	53 242	53 242	53 242	53 242	53 242	53 242	53 242	53 242	53 242
<b>Nettokostnad totalt</b>	<b>-1 291 078</b>	<b>-1 304 061</b>	<b>-1 363 811</b>	<b>-1 247 065</b>	<b>-1 265 075</b>	<b>-1 318 077</b>	<b>-1 249 215</b>	<b>-1 267 225</b>	<b>-1 320 227</b>

## Bilaga 2a: Investeringsbudget 2024-2026 inkl prognos 2023

Nämnd	Projekt	Benämning	Utgifter sedan projekten start			Budget 2023	Prognos 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Avvikelse 2023
			Beslutad totalutgift inkl. TA och omdisp	Ack. Utfall tom 2022	Avvikelse tot.utgift/ack.u tfall						
<b>Beslutade investeringar</b>											
KS	13210	Skolor, yttremiljö	1 000,0	0,0	1 000,0	1 346	1 346	1 000	1 000	1 000	0
KS	13213	Tillg.åtgärder alla fast.	4 500,0	3 740,3	759,7	300	300	200	200		0
KS	13214	Skalskydd	2 000,0	0,0	2 000,0	2 641	2 000	500	500		641
KS	13218	Staket skolor och försk.	1 000,0	0,0	1 000,0	1 000	300				700
KS	13224	F-6 skola Kronetorpstaden inkl. idrottshall	435 000,0	2 234,4	432 765,6	9 000	49 000	194 000	189 766		-40 000
KS	13226	Ny förskola Arlöv Grönebo	51 800,0	48 216,5	3 583,5	1 800	1 600				200
KS	13235	Närområde badhuset	6 869,0	0,0	6 869,0	530	530				0
KS	13237	Tågarp skolan utbyggnad	56 601,0	6 998,9	49 602,1	35 000	23 464	22 785	5 062		11 536
KS	13238	Förskola Rusthällaren	51 980,0	4 837,7	47 142,3	24 500	2 360	26 900	26 545		22 140
KS	13240	Arlövs teater	2 000,0	115,2	1 884,8	1 800	2 585				-785
KS	13244	Lidl-paviljonger Kronetorp	3 740,0	795,0	2 945,0	3 340	1 500				1 840
KS	13245	Ersättningslokal för ABI	3 300,0	2 790,0	510,0		510				-510
KS	13246	Ombygg. Dalslund & Mølleg	9 200,0	277,7	8 922,3	9 200	8 922				278
KS	13247	Översyn och byte styr- och värmesystem	1 500,0			500	1 000	500			-500
KS	13249	Reinvestering underhåll fastighet	35 100,0			6 800	6 800	15 000	13 300		0
KS	13250	Solceller Tågarp skolan	3 000,0			3 000	0				3 000
KS	13251	Takbyte Värboskolan	6 500,0			6 500	6 500				0
KS	13253	Reservkraft Dalslundsskolan	1 500,0			1 500	4 000				-2 500
KS	13254	Nya vingar Kronotorps mölla	1 575,0			425	425		1 150		0
KS	13254	Nya vingar Kronotorps mölla inv. stöd	-400,0			-100	-100		-300		0
KS	13255	Ny Förskola Kronetorp	50 000,0					25 000	25 000		0
KS	13256	Upprustning Södervångsskolan	7 200,0			7 200	7 200				0
KS	13303	Bredbandsutbyggnad	90 950,0	85 452,4	5 497,6	7 003	3 500	2 600			3 503
KS	13303	Bredbandsutbyggnad, inkomst	-1 825,0	-14 930,0	13 105,0	-1 500	-300	-300			-1 200
KS	13308	Gränsvägen förlängning	33 200,0	33 302,0	-102,0		110				-110
KS	13308	Gränsvägen förlängning, medfin	-4 950,0	-4 950,0	0,0						0
KS	13312	Parkg & cykelv umt Sockerv	5 490,0	-56,1	5 546,1	5 046	1 000	4 490			4 046
KS	13314	Bur St.neds.eon/mur/konst	1 530,0	0,7	1 529,3			1 530			0
KS	13316	Gångfartsområde Alnarpsv.	6 540,0	4 247,3	2 292,7	1 878	1 878	1 878			0
KS	13317	Åkarpdammen utbyggnad	2 470,0	1 556,8	913,2	1 174	1 174	1 174			0
KS	13318	Stationsvägens bro utbyg.	6 510,0	72,0	6 438,0	6 438	6 438				0
KS	13319	Åkarp stations omgivn utb	3 760,0	5 831,7	-2 071,7	1 650	1 650	1 650			0
KS	13323	Breddn. kulvert Sockerv.	5 225,0	3 673,6	1 551,4	1 901	1 901				0
KS	13324	Dalbyv. utbyggn. Fas.Uggl	16 756,0	910,4	15 845,6	12 909	6 000	7 000	2 846		6 909
KS	13324	Dalbyv. utbyggn. Fas.Uggl, inkomst			0,0	-6 247					-6 247
KS	13325	Byte gatubelys LED	3 556,7	2 171,0	1 385,7	1 000	1 000				0
KS	13326	Svenshögsvägen/nya skolan	2 500,0	20,8	2 479,2	2 479	2 479				0
KS	13334	Segevägen	350,0		350,0		350				-350
KS	13338	Nytt ridhus	6 500,0	31,0	6 469,0	6 000		6 000			6 000
KS	13339	Säkra skolvägar	5 000,0	3 867,2	1 132,8	1 200	1 200				0
KS	13341	Trafikutredning Åkarp	150,0	48,0	102,0						0
KS	13342	Lekplatser	10 500,0	1 049,3	9 450,7	2 683	2 800	1 700	4 950		-117
KS	13343	Trädplantering	1 500,0	230,4	1 269,6	400	400	400	470		0
KS	13344	Bullerskärmar längs E6		17,0							0
KS	13345	Burlöv station allm.plats	72 000,0	1 256,0	70 744,0	45 000	27 521	25 000	10 000	9 173	17 479
KS	13345	Burlöv station, medfinansiering	-36 000,0		-36 000,0			-18 000	-18 000		0
KS	13346	Laddinfrastruktur	2 180,0	757,9	1 422,1	750	1 042				-292
KS	13347	Pendlarparkering	2 100,0		2 100,0	2 100	600	1 500			1 500
KS	13348	Bullerskärm järnväg	46 131,0	3 200,0	42 931,0				42 931		0
KS	13349	Gata kronetorpsskolan	1 050,0		1 050,0		1 000				-1 000
KS	13350	Fotbollsplaner	42 000,0	89,4	41 910,6			1 000	41 000		0
KS	13351	Vattenplan	1 500,0		1 500,0	1 500		1 500			1 500
KS	13352	Trygghetsskapande åtgärd.	250,0		250,0		100	150			-100
KS	13359	Belysn. GC järnv.Åkarp	350,0		350,0		350				-350
KS	13363	GC-bro Sockervägen	5 300,0		5 300,0	5 300		5 300			5 300
KS	13364	Stationsvägens förlängning	3 200,0		3 200,0	3 200	3 200				0
KS	13365	Stadspark	500,0		500,0	500	500				0
KS	13366	Gränsvägens slutförande	3 300,0		3 300,0	3 300	3 300				0
KS	13367	Asfaltering ny beläggning	6 000,0		6 000,0	2 000	2 000	2 000	2 000		0
KS	13368	Ny asfaltbeläggning, fastighet	3 800,0		3 800,0	1 800	1 800	1 000	1 000		0
KS	13369	Bulleråtgärder	3 000,0		3 000,0	1 000	600	1 000	1 400		400
KS	13370	Reinvestering gatumiljö	3 000,0		3 000,0	1 000	1 000	1 000	1 000		0
KS	13371	Trafiksäkerhet i anslutning till Skolmiljö	3 000,0		3 000,0	1 500	1 500	1 500			0
KS	13372	Parkmiljö	3 000,0		3 000,0	1 000	1 000	1 000	1 000		0
KS	13373	Allmänplats Kronetorp 1:1 m.m.	30 000,0		30 000,0	27 000	12 500	17 500			14 500
KS	13374	Granbacken	1 200,0		1 200,0	1 200	1 200				0
KS	13504	Kronetorp 1:1 allm.pl.mar	19 260,0	22 215,5							0
KS	13504	Kronetorp 1:1 allm.pl.mar, medfin	-18 650,0	-15 256,2							0
KS	13601	Fordon, maskiner hela kom	4 288,9		4 288,9	500		500	500	500	500
KS	13603	Kommunal leasing	8 463,7		8 463,7	500	800	300	500	500	-300
KS	13701	Inventarier	225,0		225,0	225	225	225	225		0
KS	13702	Ekonomisystem	883,0		883,0	400	100	250	250	250	300
KS	13705	IT-kompletteringar, nät	9 655,2		9 655,2	1 000	500	1 500	1 500	1 500	500
KS	13710	Beredskapsinvesteringar	10 000,0			10 000	7 500				2 500
KS	13711	Inköp system digital ritningshantering	500,0			500	500				0
KoF	15701	Inventarier	400,0		400,0	400	400	400	400	400	0
KoF	15708	Verksamhetsanpassning fastigheter K&F	500,0		500,0	500	500				0
UKN	15709	Ersättning lokal brukshundsklubb, friluftsförbundet	2 000,0			2 000	2 000				0

Nämnd	Projekt	Benämning	Utgifter sedan projekten start								
			Beslutad totalutgift inkl. TA och omdisp	Ack. Utfall tom 2022	Avvikelse tot.utgift/ack.utfall	Budget 2023	Prognos 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Avvikelse 2023
MoB	16701	Inventarier	40,0		40,0	40	40	40	40	40	0
MBN	16705	Nytt ärendehanteringssystem	1 370,0			1 370	1370				0
UKN	17701	Inventarier	2 500,0		2 500,0	3 112	2 500	2 500	2 500	2 500	612
UKN	17702	Verks ankn förändr lokal	500,0		500,0	500	500	500	500	500	0
UKN	17703	Kök, maskinpark	-147,8		-147,8	250	250				0
UKN	17705	Invent.tillbygg.Tågarpsk.	400,0		400,0	0	400				-400
KS	13201	Avetab.paviljong. Tågarpsk	900,0			800		900			800
UKN	17706	Inv ny förskola Arlöv Grönebo	1 200,0	1 054,5	145,5	500	146				355
UKN	17707	Inventarier Rusthållaregården	1 920,0		1 920,0				1 920		0
UKN	17704	Innovationsanslag	56,0			56	56				
SN	18701	Inventarier	1 391,0		1 391,0	1 391	1 391	1 500	1 500	1 500	0
SN	18706	Schemaläggning hel/deltid	1 000,0		1 000,0	0					0
SN	18707	Verks.anpass. av lokaler	500,0		500,0	500	500	500	500	500	0
KS		Markförvärv	122 700,0					122 700			
<b>Investeringsäskande 2024-2026</b>											
KS	13249	Reinvestering underhåll fastighet	27 600,0					5 100	5 100	17 400	
KS		Parkeringsutformning	350,0					250	100		
KS		Reinvestering, papperskorger	900,0					300	300	300	
KS		Reinvestering, belysning	3 000,0					1 000	1 000	1 000	
KS	13372	Reinvestering, parkmiljö	1 000,0							1 000	
KS		Kameror vid stationer	1 500,0					1 500			
KS		Ny ventilation i Medborgarhuset	66 000,0						66 000		
KS		Nya dörrar i Medborgarhuset	2 400,0						2 400		
KS	13349	Gata Kronetorpsskolan	10 450,0					5 450	2 200	2 800	
KS		Utredning GC-bro E6 Lundavägen	300,0					300			
UKN		Havrens förskola	35 000,0					2 400	32 600		
		Markförvärv	73 000,0					38 000	35 000		
<b>Nettoinvesteringar inkl. äskande</b>			<b>1 520 893,7</b>	<b>205 868,3</b>	<b>856 390,7</b>	<b>282 990</b>	<b>230 713</b>	<b>541 572</b>	<b>507 855</b>	<b>41 088</b>	<b>52 277</b>
<i>Varav investeringsäskande 2024-2026</i>								16 300	109 700	22 500	
<i>Investeringsbidrag</i>						-7 847	-400	-18 300	-18 300		

## Bilaga 2b: Exploateringsbudget 2023-2025 inkl prognos 2022

Nämnd	Projekt	Benämning	Utgifter sedan projektens start			Prognos 2022	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
			Beslutad totalutgift	Ack. Utfall tom	Avvikelse 2021 tot.utgift/ack.utf all					
			Utgifter sedan projektens start							
Exploateringar			Beslutad	Ack. Utfall tom						
KS		Åkarp 1:82	12 010			1 201		10 809		
KS		Åkarp 18:42	21 000			2 100		18 900		
KS		Åkarp 18:46	9 100			910		8 190		
KS		Åkarp 18:44	8 000			800			7 200	
KS		Åkarp 18:47	9 828			9 828				
KS		Åkarp 9:1				24 000			93 000	
KS		Åkarp 9:11				7 500				
KS		Åkarp 9:10						5 000		45 000
KS		Del av tågarp 15:1				-400				
KS		Arlöv 17:3							-15 000	
KS		Arlöv 12:1						-15 878		
KS		Del av Sunnanå 12:1						-25 500		
KS		Sunnanå 12:60						-2 600		
KS		Sunnanå 12:56						-23 509		
KS		Sunnanå 12:59						-20 541		
KS		Sunnanå 12:58				-2 950				
KS		Burlöv 13:2						-2 500		
KS		Burlöv 13:3						-2 500		
KS		Projekt Lemuren							-20 800	
KS	20001	St Bernstorp etapp 1	31 900	39 744	-7 844	600				
KS	20001	St Bernstorp etapp 1, inkomst	-31 900	-213 347	181 447	0	-23 000			
KS	20002	Norr om Stora Bernstorpsgård	0	0	0					
KS	20002	Norr om Stora Bernstorpsgård inkomst	-1 600	0	-1 600					
KS	20003	Sege nya industriområde	3 100	3 503	-403					
KS	20003	Sege nya industriområde inkomst	-15 000	-24 696	9 696					
KS	20004	Burlöv 13:1 Mimosavägen	820	166	654					
KS	20004	Burlöv 13:1 Mimosavägen	-820	0	-820					
KS	20005	Rivning av gamla Badet	21 750	0	21 750	15 225				
KS	2000x	Utbyggnad kv Hanna inkomst			0	-50 750				
KS	2000x	Utbyggnad kv Hanna	7 950	1 904	6 046	2 800				
KS	2000x	Kablifiering Kronetorp, inkomst	-9 000		-9 000		0		-9 000	
KS	2000x	Kablifiering Kronetorp	13 500	51	13 449		250	1 000	12 250	
KS	20007	Stadsutveckling Burlöv				150				
		Justeringar i prognos och budget				2 950	-250	-999	-3 250	
<b>Totalt exploateringar</b>						<b>13 964</b>	<b>-23 000</b>	<b>-50 128</b>	<b>64 400</b>	<b>45 000</b>

## Bilaga 2b: Exploateringsbudget 2024-2026 inkl prognos 2023

Nämnd	Projekt	Benämning	Utgifter sedan projektens start			Prognos 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
			Beslutad totalutgift	Ack. Utfall tom 2022 tot.utgift/ack.utf all	Avvikelse				
<b>Exploateringar</b>			<b>Utgifter sedan projektens start</b>						
			<b>Beslutad</b>	<b>Ack. Utfall tom</b>	<b>Avvikelse</b>				
KS		Åkarp 9:11							-40 000
KS		Norra Åkarp vid Östergård	1 600,0					1 600	
KS		Arlöv 17:3					-15 000		
KS		Del av Sunnanå 12:1				-23 000			
KS		Sunnanå 12:60				-2 600			
KS		Sunnanå 12:56				-23 509			
KS		Sunnanå 12:59				-20 541			
		Sanering mark Costco				4 500,0			
KS		Sunnanå 12:58							
KS		Burlöv 13:2				-2 500			
KS		Burlöv 13:3				-2 500			
KS		Projekt Lemuren					-20 800		
KS		Lemuren (Åkarp)	3 900,0				3 900		
KS	20001	St Bernstorp etapp 1	31 900	39 744	-7 844				
KS	20001	St Bernstorp etapp 1, inkomst	-31 900	-213 347	181 447				
KS	20002	Norr om Stora Bernstorpsgård	0	542	-542				
KS	20002	Norr om Stora Bernstorpsgård inkomst	-1 600	-6 500	4 900				
KS	20003	Sege nya industriområde	3 100	3 503	-403				
KS	20003	Sege nya industriområde inkomst	-15 000	-24 696	9 696				
KS	20004	Burlöv 13:1 Mimosavägen	820	491	329				
KS	20004	Burlöv 13:1 Mimosavägen	-820	0	-820				
KS	20005	Rivning av gamla Badet	21 750	0	21 750				
KS	20009	Utbyggnad kv Hanna inkomst		-50 750	50 750	2 500			
KS	20009	Utbyggnad kv Hanna	7 950	2 263	5 688				
KS	20009	Kablifiering Kronetorp, inkomst	-9 000		-9 000				-9 000
KS	20009	Kablifiering Kronetorp	13 500	51	13 449				12 250
KS		Ej specificerat projekt							-28 250
		<b>Totalt exploateringar</b>				<b>-67 650</b>	<b>-31 900</b>	<b>-38 400</b>	<b>-25 000</b>
		Tidiga skeden					4 250,0	4 250,0	
		<b>Summa</b>				<b>-27 650,0</b>	<b>-34 150,0</b>	<b>-25 000,0</b>	

## Bilaga 3: Resultatbudget, finansieringsbudget och balansbudget. Specifikation finansiella poster.

Budget 2024-2026

Bilaga 3

### RESULTATBUDGET, FINANSIERINGSBUDGET, BALANSBUDGET SPECIFIKATION FINANSIELLA POSTER

- = kostnadspost, + = intäktspost  
1000-tal kr

	Prognos 2023	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
<b>Skatteintäkter och finansiella poster:</b>					
<b>Skatteintäkter</b>	<b>866 904,0</b>	<b>863 227,0</b>	<b>919 489,0</b>	<b>963 682,0</b>	<b>1 011 831,0</b>
Allmän kommunalskatt, enl SKR	863 312,0	863 227,0	919 489,0	963 682,0	1 011 831,0
Korr. för befolkningsförändring	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Beräknad slutavräkning	1 363,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Beräknad delavräkning	2 229,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Generella statsbidrag och utjämning</b>	<b>419 237,0</b>	<b>413 027,0</b>	<b>409 903,0</b>	<b>430 435,0</b>	<b>443 030,0</b>
Inkomstutjämning	329 746,0	336 605,0	328 068,0	349 882,0	368 570,0
Kostnadsutjämning	60 792,0	63 034,0	54 026,0	70 180,0	72 293,0
Förändringar i utjämningsystemet	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Regleringspost	46 480,0	30 400,0	45 392,0	33 555,0	25 883,0
Utjämning LSS-kostnader	-56 634,0	-55 952,0	-57 231,0	-57 830,0	-58 364,0
Kommunal fastighetsavgift	33 989,0	33 940,0	34 648,0	34 648,0	34 648,0
Införandebidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Skolmiljard & övriga generella statsbidrag		0,0	0,0	0,0	0,0
Stöd till kommuner med särskilda utmaningar	4 864,0	5 000,0	5 000,0		
<b>Finansiella intäkter</b>	<b>11 846,0</b>	<b>10 261,0</b>	<b>12 382,5</b>	<b>13 719,1</b>	<b>15 422,3</b>
Räntor medelsplacering	1 319,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Räntor upplåning					
Övriga räntor	62,0	55,0	55,0	55,0	55,0
Ränta Skärfläcken AB	4 200,0	5 250,0	5 419,6	5 613,0	5 762,6
Avkastning pensions- och infrastrukturmedel	500,0	500,0	500,0	500,0	500,0
Utdelning aktier/andelar	246,0	500,0	200,0	200,0	200,0
Borgensavgifter	2 752,0	2 874,0	2 616,6	2 616,6	2 616,6
Ränta utlåning VA SYD	2 767,0	982,0	3 491,3	4 634,5	6 188,1
Utdelning pensionsfonden	0,0	100,0	100,0	100,0	100,0
<b>Finansiella kostnader</b>	<b>-10 530,0</b>	<b>-13 169,0</b>	<b>-22 185,6</b>	<b>-34 684,3</b>	<b>-38 548,3</b>
Ränta upplåning	-9 602,0	-12 302,0	-21 284,6	-34 316,3	-38 268,3
Ränta förmåner intjänade 1998-	-100,0	-767,0	-801,0	-268,0	-180,0
Övriga räntekostnader	-828,0	-100,0	-100,0	-100,0	-100,0
<i>(summa finansiella poster)</i>	<i>1316,0</i>	<i>-2908,0</i>	<i>-9803,1</i>	<i>-20965,2</i>	<i>-23126,0</i>
<b>RESULTATBUDGET</b>					
1000-tal kr Löpande priser					
<b>Driftbudgetens intäkter</b>	<b>189 251,8</b>	<b>184 057,2</b>	<b>193 036,9</b>	<b>196 897,6</b>	<b>200 835,5</b>
<b>Driftbudgetens kostnader</b>	<b>-1 404 856,8</b>	<b>-1 397 865,2</b>	<b>-1 442 251,9</b>	<b>-1 464 122,6</b>	<b>-1 521 062,5</b>
<b>Avskrivningar</b>	<b>-62 429,0</b>	<b>-64 141,0</b>	<b>-67 679,0</b>	<b>-75 135,0</b>	<b>-92 766,0</b>
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>-1 278 034,0</b>	<b>-1 277 949,0</b>	<b>-1 316 894,0</b>	<b>-1 342 360,0</b>	<b>-1 412 993,0</b>
<b>Skatteintäkter, netto</b>	<b>866 904,0</b>	<b>863 227,0</b>	<b>919 489,0</b>	<b>963 682,0</b>	<b>1 011 831,0</b>
<b>Generella statsbidrag</b>	<b>419 237,0</b>	<b>413 027,0</b>	<b>409 903,0</b>	<b>430 435,0</b>	<b>443 030,0</b>
<b>Finansiella intäkter</b>	<b>11 846,0</b>	<b>10 261,0</b>	<b>12 382,5</b>	<b>13 719,1</b>	<b>15 422,3</b>
<b>Finansiella kostnader</b>	<b>-10 530,0</b>	<b>-13 169,0</b>	<b>-22 185,6</b>	<b>-34 684,3</b>	<b>-38 548,3</b>
<b>Uppräkning avtal S Stambanan</b>	<b>-1 266,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Årets resultat exkl jämförelse störande poster</b>	<b>8 157,0</b>	<b>-4 603,0</b>	<b>2 694,9</b>	<b>30 791,8</b>	<b>18 742,0</b>



	Prognos 2023	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
<b>Jämförelsestörande poster</b>					
-exploateringsöverskott	67 564,0	50 000,0	27 650,0	34 150,0	25 000,0
Utarangering anlägg. Tillgångar	-6 203,0				
Reavinst	422,0				
-orealiserade vinster/förluster	15 344,0	3 900,0	4 810,0	4 377,0	3 880,0
<b>Årets resultat inkl jämförelse störande poster</b>	<b>85 284,0</b>	<b>49 297,0</b>	<b>35 154,9</b>	<b>69 318,8</b>	<b>47 622,0</b>

## FINANSIERINGSBUDGET

	Prognos 2023	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>					
Årets resultat inkl jämförelsestörande poster	85 284,0	49 297,0	35 154,9	69 318,8	47 622,0
Just ej likviditetspåverkande poster:					
Av- och nedskrivningar	62 429,0	64 141,0	67 679,0	75 135,0	92 766,0
Periodisering Pendlarstation	1 100,0	1 100,0	1 100,0	1 100,0	1 100,0
Avsättningar, netto	2 849,0	-439,0	-440,0	-441,0	-444,0
Upplösning investeringsbidrag	-1 100,0	-1 000,0	-1 000,0	-1 131,0	-1 134,0
Överinga ej likv.påverkande poster	602,0				
Förändring kortfristiga fordringar	21 664,0	3 021,0	3 021,0	0,0	0,0
Förändring kortfristiga skulder	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring av förråd och varulager	86,0				
Orealiserade vinster/förluster (oms.tillgångar)	-15 344,0	-3 900,0	-4 810,0	-4 377,0	-3 880,0
Reavinst vid försäljning av anlägg/omsättningstillgångar	-67 564,0	-50 000,0	-27 650,0	-34 150,0	-25 000,0
<b>Medel från den löpande verksamheten</b>	<b>90 006,0</b>	<b>62 220,0</b>	<b>73 054,9</b>	<b>105 454,8</b>	<b>111 030,0</b>

## INVESTERINGSVERKSAMHET

Bruttoinvesteringar	-230 712,0	-279 737,0	-559 872,0	-526 155,0	-41 088,0
Investeringsbidrag	0,0	7 847,0	18 300,0	18 300,0	
Exploateringsverksamhet	67 650,0	50 128,0	24 400,0	34 150,0	25 000,0
Försäljning fastigheter mm	450,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Medel från investeringsverksamheten</b>	<b>-162 612,0</b>	<b>-221 762,0</b>	<b>-517 172,0</b>	<b>-473 705,0</b>	<b>-16 088,0</b>

## FINANSIERINGSVERKSAMHET

Pensionsmedel, infrastrukturmedel	-500,0	-1 500,0	-1 500,0	-1 500,0	-1 500,0
Lån till VA-Syd	-26 250,0	-16 500,0	-26 300,0	-26 000,0	-96 000,0
Bidrag till Trafikverket	-67 761,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Inösen av medelplaceringar, Trafikverket	57 400,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Medlemsinsats Kommuninvest	-1 700,0		-2 000,0		
Upplåning	100 000,0	227 000,0	450 000,0	385 000,0	50 000,0
<b>Medel från finansieringsverksamheten</b>	<b>61 189,0</b>	<b>209 000,0</b>	<b>420 200,0</b>	<b>357 500,0</b>	<b>-47 500,0</b>

## ÅRETS KASSAFLÖDE

Likvida medel vid årets början	69 139,0	17 634,0	57 722,0	33 804,9	23 054,7
<b>Likvida medel vid årets slut</b>	<b>57 722,0</b>	<b>67 092,0</b>	<b>33 804,9</b>	<b>23 054,7</b>	<b>70 496,7</b>

## BALANSBUDGET

	Bokslut 2022	Prognos 2023	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
<b>TILLGÅNGAR</b>						
Anläggningstillgångar	1 759 564,5	1 955 347,5	1 991 660,5	2 473 840,5	2 950 860,5	2 995 182,5
Bidrag till statlig infrastruktur	8 600,0	7 500,0	7 500,0	6 400,0	5 300,0	4 200,0
Omsättningstillgångar (varav likvida medel 31/12)	366 766,5 (69 139,0)	291 957,5 (104 100)	418 475,5 (214,5)	274 579,4 (214,5)	269 706,2 (6247,5)	322 528,2 (209309)
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>2 134 931,0</b>	<b>2 254 805,0</b>	<b>2 417 636,0</b>	<b>2 754 819,9</b>	<b>3 225 866,7</b>	<b>3 321 910,7</b>

## EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER

Eget kapital	1 621 791,0	1 707 075,0	1 671 088,0	1 740 229,9	1 809 548,7	1 857 170,7
(varav resultatutjämningsreserv)	(58 677,0)	(60 047,0)	(60 047,0)	(60 047,0)	(60 047,0)	(60 047,0)
Avsättningar	79 776,0	15 466,0	79 337,0	15 026,0	14 585,0	14 141,0
Långfristiga skulder (varav förutbetalda intäkt)	263 451,0 (23 451,0)	362 351,0 (24 908,0)	497 298,0 (24 908,0)	829 651,0 (24 908,0)	1 231 820,0 (24 908,0)	1 280 686,0 (24 908,0)
Kortfristiga skulder	169 913,0	169 913,0	169 913,0	169 913,0	169 913,0	169 913,0

## SUMMA EGET KAPITAL AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER

<b>SÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>	<b>2 134 931,0</b>	<b>2 254 805,0</b>	<b>2 417 636,0</b>	<b>2 754 819,9</b>	<b>3 225 866,7</b>	<b>3 321 910,7</b>
<b>Soliditet</b>	<b>76,0%</b>	<b>75,7%</b>	<b>69,1%</b>	<b>63,2%</b>	<b>56,1%</b>	<b>55,9%</b>