

Planeringsunderlag

Budget 2021
och
planer 2022-2023

Innehåll

Inledning.....	3
Omvärldsanalys.....	4
Planeringsförutsättningar.....	5
Kommunalskatt.....	5
Skatteintäkter, generella statsbidrag och fastighetsavgift.....	5
Befolkningsutveckling.....	5
Personalsociala kostnader.....	6
Kapitalkostnader.....	6
Kommunbidragsramar.....	6
Resultatutjämningsreserv (RUR).....	7
Kommunövergripande planeringsförutsättningar.....	9
Räkenskaper.....	10
Resultatbudget.....	10
Driftsbudget.....	10

Inledning

Kommunen befinner sig fortsatt i ett besvärligt ekonomiskt läge. I bokslutet 2019 visade socialnämnden, tekniska nämnden och barn- och utbildningsnämnden på stora underskott jämfört med budget. I budget 2020 togs beslut om 11,0 mkr i effektivisering motsvarande 1,3 % av kommunbidragsramen. Socialnämnden, tekniska nämnden och barn- och utbildningsnämnden prognostiserar underskott även för 2020. Nämnderna behöver fortsätta arbetet med åtgärdsplaner för att på sikt nå en ekonomi i balans.

SKR har i april 2020 nedreviderat budgetförutsättningarna för 2020-2023 till följd av konjunkturkollapsen i covid-19:s spår och skatteunderlagstillväxten för 2019-2020 är den lägsta på minst 30 år. För planperioden 2021-2023 bedöms konjunkturen återhämta sig och skatteunderlaget ökar succesivt, dock från en lägre nivå.

Den politiska plattformen, Vision 2035 och Övergripande mål och mål för god ekonomisk hushållning hanteras i den fortsatta budgetprocessen under hösten 2020.

Kommunbidragsramarna i budgetförslaget utgår från kommunbidrag per april 2020, justerat för ettårsanslag 2020 och löneöversyn för de avtalsområden som var klara i april 2020.

Investeringsbudget 2021-2023 kommer att hanteras i höstens budgetprocess.

Omvärldsanalys

Utdrag ur Ekonomirapporten, maj 2020, Om kommunernas och regionernas ekonomi (SKR)

Kommuner och regioner gick in i 2020 inställda på ett år med en ansträngd ekonomi, till följd av att konjunkturen försvagats kombinerat med ett högt demografiskt tryck. Ingen kunde då förutspå den nu pågående coronapandemin, som fått stor påverkan på så väl verksamheten som de ekonomiska förutsättningarna. Kommunernas och regionernas verksamheter har på rekordtid fått ställa om sitt sätt att leverera välfärd. Inte sedan andra världskriget har välfärden påverkats i så snabb takt som under denna vår.

Världsekonomin upplever en exceptionellt snabb konjunkturedgång, i samband med coronapandemin. På global nivå syns ett brant fall i produktion, inkomster och sysselsättning. Efterfrågekollapsen sker mer eller mindre parallellt för det stora flertalet av länder och regioner. Utvecklingen de senaste månaderna är helt unik, och högst dramatisk. Osäkerhetsfaktorerna är så pass många och stora att det i nuläget knappast är möjligt att göra sedvanliga konjunktur-prognoser.

Klart står dock att den svenska ekonomin i år krymper: för kvartal två i år räknar vi med ett rekordartat fall för svensk BNP. En ovanligt snabb uppgång för arbetslösheten väntar och en djup lågkonjunktur är ett faktum. I scenariot för samhällsekonomin antas produktion och sysselsättning i Sverige dock vända upp under andra halvåret i år. Men lågkonjunkturen förutsätts kvarstå ända till 2023.

Utsikterna för det kommunala skatteunderlaget försvagas nu markant, med anledning av fallande sysselsättning och sjunkande inkomster i samhället.

De ekonomiska konsekvenserna av coronaviruset kommer att bli stora på både kostnads- och intäktssidan för kommunerna. Det är dock ännu inte möjligt att ge en samlad bild av effekterna. Inom äldreomsorgen är påfrestningarna på flera håll stora med många smittade och hög sjukfrånvaro. Många kommuner har beslutat att skjuta

upp budgetbeslutet till i höst. De beslutade och föreslagna ökningarna av statsbidragen för 2020 verkar i nuläget matcha de lägre skatteintäkterna, men ser däremot inte ut att täcka de merkostnader som uppstår. Det står därmed inte klart om kommunerna kan upprätthålla verksamhet och investeringar för att dämpa nedgången i samhällsekonomin.

Planeringsförutsättningar

Budgetprocess juni-november 2020	
Juni	Kommunfullmäktige fastställer preliminära kommunbidragsramar i planeringsunderlag Budget 2020 och planer 2021-2022 Kommunfullmäktige beslutar om skattesats
Juli-oktober	Nämnderna arbetar med sin internbudget
Oktober	Vid budgetberedningens höstmöte genomförs ett avstämningsmöte gällande planeringsförutsättningar och styrelsens och nämndernas verksamhetsförutsättningar. Budgetberedning har en slutlig överläggning och bereder förslag till budget för planperioden. Information om budgetförslaget i CESAM. Kommunstyrelsens arbetsutskott behandlar budgetförslaget Kommunledningsförvaltningen förhandlar budgetförslaget i CESAM Kommunstyrelsen behandlar budgetförslaget
November	Kommunfullmäktige besluta om Budget 2021 och planer 2022-2023

Kommunalskatt

Hörby kommuns skattesats uppgick år 2020 till 21,08 kronor per skattekrona, det vill säga 21,08 % av den beskattningsbara inkomsten för kommunens invånare. Skattesatsen har varit oförändrad sedan 2016 då skatten höjdes med 60 öre. Under budgetperioden 2021-2023 förväntas Hörby kommuns skattesats vara oförändrad.

2020 års skattesats innebär att en Hörbybo betalar 36 öre mer i skatt än genomsnittet för rikets invånare och 57 öre mer än en invånare i Skåne. Den genomsnittliga kommunala

skattesatsen för landets kommuner ökade med 2 öre år 2020.

Skatteintäkter, generella statsbidrag och fastighetsavgift

Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämnings för åren 2021-2023 baseras på SKL:s skatteprognos i april 2020.

Prognosen för fastighetsavgiften 2021 följer SKL:s cirkulär 19:60. År 2021 görs en taxering av småhus som tillsammans med höjt inkomstbasbelopp som förväntas ge ökad intäkt för Hörby med drygt 4 mkr jämfört med 2020.

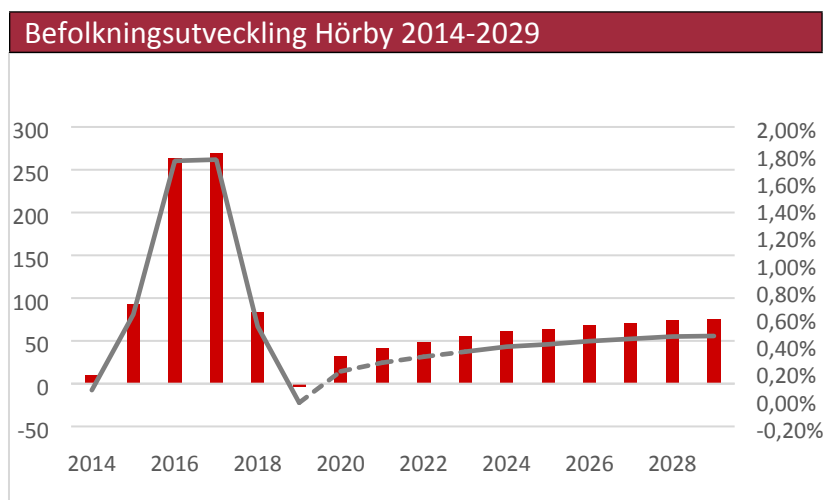
Befolkningsutveckling

Befolkningsprognos 2020-2029 för Hörby kommun baseras på SCB:s befolkningsstatistik. Prognosen ligger till grund för beräkning av volymförändringar inom barn- och utbildningsnämndens och socialnämndens verksamheter.

2019 minskade Hörbys befolkning med 4 personer, från 15 635 till 15 631 invånare. Orsaken till den minskande befolkningen var ett flyttnetto på -8 personer och ett födelsenetto på 3 personer.

Under prognosperioden 2020-2029 kbedöms folkmängden att öka med 591 invånare, från 15 631 till 16 222 personer. Flyttnettot förväntas bli i genomsnitt 49 personer per år och födelsenettot 10 personer per år. Totalt ger detta en förändring med 59 personer per år.

Antal födda barn förväntas vara 171 per år i genomsnitt under prognosperioden.



Förklaring:

Vänster axel staplar, antal invånare

Höger axel linje, förändring i % per år

Befolkningsförändringar i olika åldersgrupper, prognos 2020-2029

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1-5 år	-40	10	1	-15	-18	13	0	4	4	4	4
6 år	-2	-14	3	18	5	-29	13	-3	1	1	1
7-9 år	32	2	8	-11	8	24	-7	-8	-15	10	-1
10-15 år	-1	28	-16	28	41	-6	12	10	29	-12	1
16-18 år	-15	13	26	0	-15	4	4	30	-10	17	3
65-79 år	29	62	20	-8	-3	4	2	-7	-10	-11	39

80 år-w	-11	9	10	24	30	28	47	43	42	39	19
---------	-----	---	----	----	----	----	----	----	----	----	----

Personalsociala kostnader

I PO-pålägget ingår lagstadgade arbetsgivaravgifter, inkl löneskatt, avtalsförsäkringar och kollektivavtalade pension). SKR höjde det rekommenderade PO-pålägget för kommuner till 40,15 % inför budget 2020.

PO-pålägget är oförändrat 40,0 % i Hörby kommuns Budget 2021.

Kapitalkostnader

Internränta

Internräntan uppgår till 2,0 % år 2021.

För VA-verksamheten uppgår internräntan till 1,5 % år 2021.

Internränta	2020	2021	2022	2023
Skattefinansierad verksamhet, %	2,0	2,0	2,0	2,0
VA-verksamheten, %	2,0	1,5	1,5	1,5

Kommunbidragsramar

Kommunbidrag beslutas på nämndsnivå. De ekonomiska förutsättningarna för budgetåret 2021 innebär att utgångspunkten är att nämndernas kommunbidrag är oförändrade jämfört 2019.

Skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning har beräknats i enlighet med SKR:s cirkulär 20:20.

Kompensation för lönerrevision 2021, ökade internhyror, prisökning för lokalvård samt kapitalkostnader för nya investeringsprojekt avsätts centralt. Kommunbidragsramarna utgår från budget 2020 inklusive kommunbidragsjusteringar januari-april 2020.

Kommunstyrelsen, tkr	Budget 2021
Budget 2020	50 486
Avgår ettårsanslag dpl Hörby 43:47	-2 000
Återtagande anslag för översiktsplanering (BMN 2020)	500
Lönekompensation 2020	41
Lönekompensation 2021, centralt	
Kommunbidragsram 2021	49 027

Bygg och miljönämnden, tkr	Budget 2021
Budget 2020	10 586
Avgår ettårsanslag	-60
Avgår översiktsplanering (KS anslag)	-500
Lönekompensation 2020	44
Lönekompensation 2021, centralt	
Kommunbidragsram 2021	10 070

Kultur- och fritidsnämnden, tkr	Budget 2021
Budget 2020	43 513
Lönekomp 2020	31
Lönekompensation 2021, centralt	
Kommunbidragsram 2021	43 544

Barn- och utbildningsnämnden, tkr	Budget 2021
Budget 2020	403 055
Lönekompensation 2020	1 223
Lönekompensation 2021, centralt	
Kommunbidragsram 2021	404 278

Socialnämnden, tkr	Budget 2021
Budget 2020	322 304
Lönekompensation 2020, helårseffekt	166
Lönekompensation 2021, centralt	
Kommunbidragsram 2021	322 470

Tekniska nämnden, mkr	Budget 2021
Budget 2020	30 503
Lönekompensation 2020, helårseffekt	16
Lönekompensation 2021, centralt	
Kommunbidragsram 2021	30 519

För övriga nämnder är kommunbidraget oförändrat jämfört med 2020.

Övriga nämnder, tkr	Budget 2021
Kommunfullmäktige	834
Valnämnden	0
Revisionen	955
Överförmyndarnämnden	2 137
VA/Räddningstjänstnämnden	13 449

I posten central finansiering ingår budget för kommunens pensionskostnader, facklig verksamhet och medel för kommunbidragsjusteringar.

Specifikation central finansiering, tkr	Budget 2021
Pensionskostnader, personalomkostnader	25,6
Facklig verksamhet	3,0
KS medel till förfogande	5,3
Kapitalkostnadskompensation	15,0
Hysesjusteringar	2,0
Prisökningar	2,0
Lönekompensation 2020 (ej klara avtal)	9,5
Lönekompensation 2021	16,2

Interränta	-13,5
Summa Central finansiering	65,4

Resultatutjämningsreserv (RUR)

Enligt kommunallagen får medel från en resultatutjämningsreserv användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. SKR:s prognos i april 2020 är att det skulle vara möjligt att använda RUR för år 2020-2023. En annan förutsättning är att medlen från RUR ska täcka ett negativt balanskravsresultat.

Enligt kommunens "Lokala riktlinjer för hantering av resultatutjämningsreserv (RUR)" kan disposition ske:

- I första hand för att reglera underskott i bokslutet när en lågkonjunktur inträffat under året och medfört minskade skatteintäkter eller ökade kostnader till följd av en konjunkturförsvagning. I andra hand kan reserven finansiera omstruktureringsåtgärder som är definierade och avgränsade i tid.
- Vid fastställande av budget för det kommande året får RUR disponeras om skatteintäkterna sviktar till följd av en

konjunkturedgång. Om
konjunkturedgången befaras bli
långvarig bör ett
åtgärdsprogram/handlingsplan
upprättas.

Hörby kommuns avsättning till RUR
uppgår i bokslut 2019 till 28,2 mkr.

Kommunövergripande planeringsförutsättningar

Planeringsförutsättningar	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023
Befolkning 1 november året innan (SKR)	15 793	15 916	16 031
Befolkning 31 december, egen prognos (Statisticon)	15 705	15 754	15 809
Po-pålägg	40 %	40 %	40 %
Internränta, skattefinansierad verksamhet	2,0 %	2,0 %	2,0 %
Internränta, VA-verksamhet	1,5 %	1,5 %	1,5 %
Lönekompensation	?	?	?

Nyckeltal, procentuell förändring	2019	2020	2021	2022	2023
BNP	1,3	-4,1	3,3	3,6	3,3
KPI, inflation	1,8	0,7	1,0	1,9	2,4
Relativ arbetslöshet, %	6,8	8,9	8,9	8,3	7,6
Sysselsättning, timmar	-0,3	-3,3	1,8	1,2	1,2

Skatteintäkter, utjämnung och bidrag	2021	2022	2023
Skattentäkter, mkr	675,4	700,1	726,6
Inkomstutjämnung	198,9	206,2	214,0
Kostnadsutjämnung	2,8	2,8	2,8
Regleringsbidrag	33,2	30,7	26,7
LSS-utjämnung	-5,6	-5,7	-5,7
Kommunal fastighetsavgift	38,7	38,7	38,7
Totala skatteintäkter	943,3	972,9	1 003,1

Skatteunderlagsprognos, årlig förändring i procent	2019	2020	2021	2022	2023
SKR, apr	2,2	0,9	3,5	3,7	3,8
Reg, apr	1,0	1,8	3,9	3,5	4,5
SKR, feb	3,2	2,4	3,1	3,8	3,8

Räkenskaper

Resultatbudget

Mkr	Bokslut 2019	Budget 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023
Verksamhetens intäkter	195,5	195,0	180,0	180,0	185,0
Verksamhetens kostnader	-1 054,8	-1 046,3	-1 067,7	-1 083,5	-1 103,2
Avskrivningar	-50,9	-56,0	-55,0	-56,0	-58,0
Verksamhetens nettokostnad	-910,1	-907,3	-942,7	-959,5	-976,2
Skatteintäkter	660,3	668,1	675,4	700,1	726,6
Generella statsbidrag	235,3	247,6	267,9	272,7	276,5
Verksamhetens resultat	-14,5	8,4	0,6	13,4	26,9
Finansiella intäkter	15,0	7,4	7,4	7,4	7,4
Finansiella kostnader	-5,2	-6,7	-7,1	-7,1	-7,1
Resultat efter finansiella poster	-4,8	9,2	1,0	13,3	26,2
Extraordinära poster	-	-	-	-	-
ÅRETS RESULTAT	-4,8	9,2	1,0	13,3	26,2

Driftsbudget

Mkr	Bokslut 2019	Budget 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023
Kommunfullmäktige	-1 152	-834	-834	-834	-834
Revisionen	-998	-955	-955	-955	-955
Valnämnden	-165	0	0	-250	0
Överförmyndarnämnden	-2 385	-2 137	-2 137	-2 137	-2 137
VA/Räddningstjänstnämnden	-12 851	-13 449	-13 449	-13 449	-13 449
Kommunstyrelsen	-46 523	-50 486	-49 027	-49 027	-49 027
Bygg- och miljönämnden	-9 468	-10 586	-10 070	-10 070	-10 070
Kultur- och fritidsnämnden	-37 320	-43 513	-43 544	-43 544	-43 544
Barn- och utbildningsnämnden	-404 424	-403 055	-404 278	-404 278	-404 278
Socialnämnden	-342 282	-322 304	-322 470	-322 470	-322 470
Tekniska nämnden	-49 719	-30 503	-30 519	-30 519	-30 519
Central finansiering	-2 827	-29 457	-65 447	-81 947	-98 947
Verksamheternas nettokostnad	-910 112	-907 279	-942 730	-959 480	-976 230
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	895 564	915 683	943 345	972 891	1 003 093
Verksamhetens resultat	-14 548	8 404	615	13 411	26 863
Finansnetto	9 756	756	338	-141	-644
Driftsresultat	-4 792	9 160	953	13 411	26 219
	-	-	-	-	-
Årets resultat	-4 792	9 160	953	13 411	26 219