

**Beslutad av:** Kommunfullmäktige

**Datum:** 2022-11-30

**Beslutsparagraf:** Kf § 118/2022

**Börjar gälla:** 2023-01-01

MÅLINRIKTAT DOKUMENT

MÅL OCH BUDGET

# Budget 2023

## med plan för 2024 - 2025



Tomelilla  
kommun

# Tomelilla kommuns styrdokument

## **Regeldokument**

Regeldokument är dokument som talar om hur kommunen ska arbeta. Regeldokument kan också vara lokala föreskrifter om olika bestämmelser som kan påverka kommuninvånare eller företag.

REGLEMENTEN RIKTLINJER RUTINER

## **Målinriktade dokument**

Målinriktade dokument visar vad kommunen vill uppnå, strävar efter eller har som mål.

VISION PROGRAM OCH STRATEGIER PLANER HANDLINGSPLANER

# Innehållsförteckning

<b>1</b>	<b>Sammanfattning</b> .....	<b>5</b>
<b>2</b>	<b>Budgetprocessen</b> .....	<b>6</b>
<b>3</b>	<b>Planeringsförutsättningar</b> .....	<b>7</b>
<b>4</b>	<b>Styr- och målmodell</b> .....	<b>7</b>
<b>5</b>	<b>Tomelilla kommuns vision</b> .....	<b>7</b>
<b>6</b>	<b>Målmodell</b> .....	<b>8</b>
<b>7</b>	<b>Kommunfullmäktiges övergripande mål</b> .....	<b>8</b>
<b>8</b>	<b>Befolkningsutveckling</b> .....	<b>8</b>
<b>9</b>	<b>Skatteintäkter, utjämnings och generella statsbidrag</b> .....	<b>9</b>
<b>10</b>	<b>RUR, resultatutjämningsreserv</b> .....	<b>9</b>
<b>11</b>	<b>Balanskrav</b> .....	<b>9</b>
<b>12</b>	<b>Investeringar</b> .....	<b>9</b>
12.1	Exploateringsverksamhet.....	10
12.2	Prioriterade investeringsprojekt.....	10
12.3	Investeringsbudget.....	11
<b>13</b>	<b>Låneskuld</b> .....	<b>11</b>
<b>14</b>	<b>Borgensram och borgensavgift från bolagen</b> .....	<b>12</b>
<b>15</b>	<b>Känslighetsanalys</b> .....	<b>12</b>
<b>16</b>	<b>Arbetsgivaravgifter</b> .....	<b>12</b>
<b>17</b>	<b>Internränta</b> .....	<b>12</b>
<b>18</b>	<b>Resultat</b> .....	<b>12</b>
<b>19</b>	<b>Driftsramar för nämnderna och deras ingående verksamheter</b> .....	<b>13</b>
19.1	Driftsramar 2023 (tkr) .....	13
<b>20</b>	<b>Resultat och balansbudget</b> .....	<b>14</b>
<b>21</b>	<b>Balansbudget</b> .....	<b>15</b>
<b>22</b>	<b>Mål för god ekonomisk hushållning</b> .....	<b>16</b>
22.1	Måluppfyllnad.....	16
22.2	Finansiella mål för god ekonomisk hushållning .....	16
22.2.1	Resultatmål.....	16
22.2.2	Investeringsmål.....	16
22.2.3	Skuldmål.....	16
<b>23</b>	<b>Nämndmål 2023</b> .....	<b>17</b>
<b>24</b>	<b>Övriga anvisningar</b> .....	<b>17</b>
<b>25</b>	<b>Särskilda uppdrag</b> .....	<b>17</b>



# 1 Sammanfattning

Mål och budget 2023 med plan 2024-2025 för Tomelilla kommun, behandlades på kommunstyrelsen den 9 november och i kommunfullmäktige den 30 november 2022. Dokumentet innehåller resultat, drift- och balansbudget, investeringsplan, mål för god ekonomisk hushållning samt särskilda anvisningar och uppdrag.

## **Fastställande av skattesats 2023.**

Kommunfullmäktige beslutar om skattesats för 2023 i separat beslut.

## **Fastställande av finansiella och verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning 2023**

Kommunfullmäktige beslutar att anta angivna mål, både finansiella och verksamhetsmål, för god ekonomisk hushållning 2023

## **Fastställande av resultat-och balansbudget för 2023-2025**

Kommunfullmäktige beslutar att fastställa resultat- och balansbudget 2023 - 2025 i enlighet med detta dokument.

## **Fastställande av drifts-, exploaterings- och investeringsbudget för 2023**

Kommunfullmäktige beslutar att anta drifts-, exploaterings- och investeringsbudget för 2023 i enlighet med detta dokument.

## **Fastställande av låneram**

Kommunfullmäktige beslutar om en oförändrad låneram för 2023 på 350 mnkr.

## **Fastställande av borgensramen och borgensavgiften för kommunala bolag**

Kommunfullmäktige beslutar att såsom för egen skuld ingå borgen för Österlenhem AB:s låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om 500 mnkr, jämte därpå löpande ränta och kostnader och att såsom för egen skuld ingå borgen för Tomelilla Industriaktiebolags låneförpliktelser upp till ett totalt värde om 30 mnkr, jämte därpå löpande ränta och kostnader.

Kommunfullmäktige beslutar att för lån upptagna före 2013 med kommunal borgen behålla avgiften på 0,3 %. Nya lån behandlas individuellt och avgiften ska enligt gällande finansreglemente beslutas av kommunstyrelsen.

## **Fastställande av eventuell reservering till resultatutjämningsreserven**

Kommunfullmäktige beslutar att ingen reservering till resultatutjämningsreserven ska göras i budget 2023.

Styrelsen och nämnderna beslutar i sina respektive internbudgetar om de åtgärder som krävs för att uppnå fastställda effektiviseringskrav senast den 31 januari 2023.

## 2 Budgetprocessen

Årets budgetprocess inleddes med en omvärldsdag i februari. Temat var hur Tomelilla kommun påverkas av trender i omvärlden.

Deltog gjorde kommunstyrelsen, presidierna från fullmäktige, familjenämnden, vård och omsorgsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, byggnadsnämnden, samhällsbyggnadsnämnden, överförmyndarnämnden samt ledande tjänstepersoner. Olika omvärldstrender belystes och den ekonomiska utvecklingen för kommande planperiod redovisades.

Under året har samråd med de kommunala bolagen och med förbunden hållits. Samråden syftar till att få en redogörelse av föregående års bokslut och budgetförutsättningar för 2023. Deltagande aktörer har varit kommunstyrelsens arbetsutskott, Österlenhem, TIAB, ÖKRAB, SÖRF, Miljöförbundet, Österlen VA samt cheftjänstepersoner.

Investeringsberedningen har sammanträtt tre gånger under året och vid det sista mötet har en slutlig prioritering av planerade investeringsobjekt gjorts.

Kommunstyrelsens beslutade i mars att skicka budgetremissen för åren 2023-2025 till nämnderna för att få en redovisning av de största och viktigaste utmaningarna som kommunen står inför inom respektive verksamhet samt behovet av investeringar.

Som grund i budgeten har SKR:s beräkningar i cirkulär 37:22 använts.

Nämnderna och kommunstyrelsen ska besluta om sina respektive internbudgetar utifrån beslutade verksamhetsmål innan januari månads utgång.

Återredovisning från nämnderna ska ske vid kommunfullmäktiges sammanträde i februari 2023.

### 3 Planeringsförutsättningar

Kommunstyrelsen beslutade om planeringsförutsättningar för budget 2023, den 13 mars Ks §16. Nämnderna lämnade sina remissyttrande under första tertialet 2022 och investeringsberedningen hade sitt första sammanträde i juni. SKR:s prognos i oktober 2022 har varit grunden för beräkningen av skatteintäkter och statsbidrag. Förutsättningarna för kommande planperiod har försämrats kraftigt under året.

Inflationsförväntningarna har ökat väsentligt i prognoserna och konsekvenser av detta samt förändringar av pensionsavtalet kommer att innebära en stor påfrestning för den kommunala ekonomin. Osäkerheten kring arbetslöshetsutvecklingen påverkar även prognoserna för skatteintäkter inför kommande period. Utvecklingen under 2022 är dock fortsatt god och Tomelilla prognostiserar ett överskott på 41,5 mnkr för år 2022 jämfört med budgeterade 16,5 mnkr. Detta beror framför allt på ett bättre utfall av slutskatteavräkningarna för åren 2021 och 2022.

	enligt Ks § 16	förutsättningar
Skattesats	20,61 kr	20,61 kr
Antal invånare	13 800 st	13 800 st
Resultatmål	2,0%	1,5%
Internränta	1,0%	1,25%
Pris- o lönekompensation	2,9%	3,5%
Ökade pensionskostnader	-	31,3 mnkr
Besparingar/effektiviseringar	-	22,1 mnkr
Reserv	8,0 mnkr	8,0 mnkr

### 4 Styr- och målmodell

Med styrmodell avses en struktur för att styra och utveckla en verksamhet. Syftet med styrmodellen är också att den politiska viljeinriktningen får genomslag i verksamheterna, så att visionen och verksamhetsmålen uppnås och att god ekonomisk hushållning säkras.

### 5 Tomelilla kommuns vision

I Tomelilla på Österlen odlar vi matkultur och kreativitet. Vår gemensamma innovationskraft ger näring och hållbar tillväxt.”

En kortare devis är kopplad till visionen:

”Tomelilla på Österlen - en kreativ och hållbar bit av Skåne”

## 6 Målmodell

Nuvarande målmodell beslutades under 2018 av kommunfullmäktige. Den innebär att kommunen ska arbeta med färre mål och ta sin utgångspunkt i områden där verksamheten behöver utvecklas och förbättras.

Figuren nedan visar kommunfullmäktiges övergripande mål; tre målområden med vardera två mål. Varje målområde omfattar flera nämnders arbete. Kommunstyrelsen och nämnderna tar beslut om mål utifrån respektive målområde.

Kommunförvaltningen knyter därefter sina åtgärder och mätare till nämndmålen. Mål för god ekonomisk hushållning enligt kommunlagen beslutas av kommunfullmäktige.

## 7 Kommunfullmäktiges övergripande mål



## 8 Befolkningsutveckling

Befolkningen uppgick till 13 712 vid årsskiftet 2021/2022 och hade ökat till 13 760 personer vid augusti månads utgång

Skatteprognosen för 2023 - 2025 bygger på 13 800 invånare för 2023 och kommande åren 13 850 invånare 2024 och 13 900 invånare 2025. Detta är ett lägre antagande än SKR:s riksprognos.

Födelsenetto har varit negativt de senaste åren medan flyttningsnetto har uppvisat en positiv trend.



## 9 Skatteintäkter, utjämnings- och generella statsbidrag

Den skatteintäkts- och statsbidragsprognos som budgeten grundas på utgår från SKRs cirkulär, 2022:37.

I utjämnings- och generella statsbidrag ingår även fastighetsavgiften. Intäkterna förutsätter att skattesatsen är oförändrad under planperioden och uppgår till 20,61 kr.

## 10 RUR, resultatutjämningsreserv

Enligt kommunallagen får kommunen under vissa förutsättningar reservera en del av det ekonomiska resultatet i en resultatutjämningsreserv (RUR). En resultatutjämningsreserv utgör en del av kommunens eget kapital. Reserven kan sedan disponeras för att täcka underskott under en lågkonjunktur. Syftet med reserven är således att utjämna normala svängningar i skatteunderlaget över konjunkturcykeln för att skapa större flexibilitet för verksamheterna.

Ett sätt att avgöra om RUR får disponeras är att jämföra utvecklingen av det årliga underliggande skatteunderlaget för riket med den genomsnittliga utvecklingen de senaste tio åren. Med en sådan tillämpning får reserven användas om det årliga värdet väntas understiga det tioåriga genomsnittet. Enligt SKR:s senaste prognos skulle det vara möjligt åren 2023 och 2025. En annan förutsättning är att medlen från RUR ska täcka ett negativt balanskravsresultat

Kommunen kan redan i samband med budgetbeslutet planera för att göra en reservering till RUR alternativt ett nyttjande av redan avsatte medel. Slutligt beslut tas först i samband med behandlingen av årsredovisningen för 2023. Ingen reservering till eller nyttjande av RUR görs i budget 2023. I samband med fastställande av årsredovisningen för år 2020 avsattes 13,5 mnkr till RUR som därmed uppgår till 30 mnkr.

## 11 Balanskrav

Från år 2000 gäller ett lag reglerat balanskrav för kommuner. Det innebär att budgeten ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. Enligt kommunallagen får undantag göras från balanskravet om synnerliga skäl föreligger. Ett eventuellt negativt resultat ska återställas inom tre år.

De budgeterade resultaten för åren 2023 till 2025 är positiva enligt detta underlag. Inga gamla underskott från föregående år finns att återställa.

## 12 Investeringar

Det investeringsutrymme som medges består, enkelt uttryckt, i årets avskrivningar plus årets resultat. Låga resultatnivåer kombinerat med stora investeringar innebär ökad upplåning. De tidigare låga räntelägen har börjat röra sig uppåt i samband med att

samhällsekonomin har försämrats. Riksbanken har under året höjt styrräntan ett par gånger och förväntas fortsätta med höjningar även framöver.

Om kommunen inte kan amortera sina lån kommer utrymmet för övriga driftskostnader succesivt att krympa. I budget för 2023 är den skattefinansierade verksamhetens investeringsvolym självfinansierad medan delar av VA-investeringarna kräver lånefinansiering. Detta täcks inom ramen för VA-kollektivets taxor.

## **12.1 Exploateringsverksamhet**

Målsättningen för exploateringsverksamheten är att exploateringsprojekten ska finansieras av de intäkter som erhålls då marken säljs och anslutningsavgifterna erläggs. Om kommunen själv genomför exploateringen binds pengar i projektet under projekteringen och fram tills det att marken är såld. De medel som binds i projektet finansieras genom att likviditet ianspråktagas, vilket i sin tur kan resultera i behov av upplåning.

Kommunstyrelsen medges att vid varje enskilt tillfälle använda upp till 30 mnkr för denna typ av investering i säljklara tomter. Sammanlagda utgifter för pågående och avslutade men ej sålda tomter får aldrig vid något tillfälle överstiga 30 mnkr.

## **12.2 Prioriterade investeringsprojekt**

Investeringsberedningens prioriterade investeringsprojekt 2023 framgår av tabellen nedan. För den skattefinansierade verksamheten är ramen för de prioriterade investeringarna 71,7 mnkr och för den taxefinansierade VA-verksamheten är ramen 26,4 mnkr exklusive intäkter, total investeringsram för 2023 är 97,5 mnkr.

## 12.3 Investeringsbudget

Projektredovisning i bilaga 1

Nämnd	Investering 2023 tkr
<b>Samhällsbyggnadsnämnden</b>	<b>47 150</b>
varav fastighet	24 350
varav gata/park	22 800
<b>Familjenämnden</b>	<b>4 000</b>
<b>Vård och omsorgsnämnden</b>	<b>1 800</b>
<b>Kommunstyrelsen</b>	<b>2 050</b>
-	
<b>SUMMA SKATTEFINANSIERAT</b>	<b>55 000</b>
<b>Samhällsbyggnadsnämnden</b>	
Vatten – och avlopp	29 450
<b>TOTAL INVESTERINGSRAM</b>	<b>84 450</b>

## 13 Låneskuld

Kommunens nuvarande låneskuld (2022-11-01) uppgår till 300 mnkr.

Självfinansieringsgraden på de skattefinansierade investeringarna 2023 beräknas uppgå till 100 %. Nuvarande låneram på 350 mnkr bedöms kunna vara oförändrad under 2023.

## **14 Borgensram och borgensavgift från bolagen**

Borgensramen för Österlenhem AB uppgår enligt budget 2022 till 500 mnkr och för Tomelilla Industri AB till 30 mnkr. Österlenhem AB och Tomelilla Industri AB gör bedömningen att behovet av lån med kommunal borgen är oförändrat under 2023.

En anpassning till en generellt sett mer marknadsmässig nivå på borgensavgiften gjordes inför 2019. Lån upptagna före 2013 med kommunal borgen kan behålla avgiften på 0,3 %. Nya lån behandlas individuellt och avgiften ska behandlas av kommunstyrelsen enligt gällande finansreglemente.

## **15 Känslighetsanalys**

Förändringar vad gäller skattesats, invånarantal och löneutveckling påverkar kommunens kostnader och intäkter enligt följande:

- Förändrad skattesats med 1 krona motsvarar cirka 29,0 mnkr
- 100 invånare motsvarar cirka 6,0 mnkr
- Löneökning med 1 % innebär ca 5 mnkr inklusive PO

## **16 Arbetsgivaravgifter**

PO-påslaget för arbetsgivaravgifter och avtalsförsäkringar uppgår till 42,75 %, i enlighet med SKRs bedömning. Verkliga avgifter beräknas öka i takt med att allt fler medarbetar kvalificerar sig för förmånsbestämd avtalspension

## **17 Internränta**

Internräntan för 2023 är 1,25 % enligt SKR, dvs 0,25 % högre än 2022. Internräntan syftar till att visa den genomsnittliga finansieringskostnaden för aktiverade investeringar under hela deras ekonomiska livslängd.

## **18 Resultat**

Resultat för 2023 uppgår till 13,8 mnkr, resultat för 2024 är 15,7 mnkr och 2025 37,2 mnkr.

## 19 Driftsramar för nämnderna och deras ingående verksamheter

Driftsramarna för 2023 utgår från budget 2022 med tillägg för uppräknings enligt prisindex för kommunal verksamhet PKV med justering för PO-pålägg samt besparingar på drygt 22 mnkr.

### 19.1 Driftsramar 2023 (tkr)

Nämnd	Budget 2022	Uppräkning	Effektivering	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Kommunfullmäktige	-966	-34	0	-1 000	-1 030	-1 062	-1 095
Revisionen*	-1 325	-50	200	-1 175	-1 210	-1 248	-1 286
Valnämnden	-275	-20	270	-25	-300	-25	-350
överförmyndarnämnd	-2 588	-91	0	-2 679	-2 759	-2 844	-2 933
Kommunstyrelsen	-74 139	-2 595	5 168	-71 566	-73 713	-75 998	-78 354
Samhällsbyggnadsnämnden	-52 162	-1 826	3 657	-50 331	-51 841	-53 448	-55 105
Byggnadsnämnden	-2 957	-103	1 040	-2 020	-2 081	-2 146	-2 212
Kultur- och fritidsnämnden	-24 080	-843	814	-24 109	-24 832	-25 602	-26 396
Vård- och omsorgsnämnden	-253 666	-8 878	5 019	-257 525	-265 251	-273 474	-281 952
Familjenämnden	-428 629	-15 002	5 893	-437 738	-450 870	-464 847	-479 257
<b>NETTOKOSTNADER</b>	<b>-840 787</b>	<b>-29 442</b>	<b>22 061</b>	<b>-848 167</b>	<b>-873 887</b>	<b>-900 693</b>	<b>-928 939</b>
<b>Finansiering</b>	<b>857 331</b>	<b>4 661</b>	<b>0</b>	<b>861 992</b>	<b>889 631</b>	<b>937 880</b>	<b>966 810</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>16 544</b>	<b>-24 781</b>	<b>22 061</b>	<b>13 825</b>	<b>15 744</b>	<b>37 187</b>	<b>37 871</b>
<b>2% resultatmål</b>	<b>17 465</b>			<b>18 508</b>	<b>19 224</b>	<b>19 829</b>	<b>20 442</b>

Revisionens budget bereds av kommunfullmäktiges presidium

## 20 Resultat och balansbudget

Med föreslagna driftramar 2023 inklusive tillägg för pensionskostnader beräknade av KPA och finansnetto, upprättas nedanstående resultat- och balansbudget.

<b>Resultatbudget (mnkr)</b>				
	<b>Budget 2022</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Plan 2024</b>	<b>Plan 2025</b>
Verksamhetens intäkter	190,0	210,0	220,0	230,0
Verksamhetens kostnader	-989,1	-1 068,1	-1 107,5	-1 126,4
Av- och nedskrivningar	-53,0	-50,0	-54,0	-56,0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-852,1</b>	<b>-908,1</b>	<b>-941,5</b>	<b>952,4</b>
Skatteintäkter	567,3	603,0	630,7	656,7
Generella statsbidrag och utjämning	301,3	322,4	330,5	337,4
<i>Skatteintäkter totalt</i>	<i>868,6</i>	<i>925,5</i>	<i>961,2</i>	<i>994,1</i>
Finansiella intäkter	4,0	2,5	2,5	2,5
Finansiella kostnader	-4,0	-6,0	-6,5	-7,0
<b>Resultat före extraordinära poster</b>	<b>16,5</b>	<b>13,8</b>	<b>15,7</b>	<b>37,2</b>
Extraordinära intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
Extraordinära kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0
Skattekostnader	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Årets resultat</b>	<b>16,5</b>	<b>13,8</b>	<b>15,7</b>	<b>37,2</b>

## 21 Balansbudget

Balansbudget (mnkr)	Budget 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
<b>TILLGÅNGAR</b>				
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	718,8	753,3	773,6	848,6
Maskiner och inventarier	40,0	42,0	45,0	47,0
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>				
Aktier, andelar och andra långfristiga fordringar	28,0	28,0	28,0	28,0
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>786,8</b>	<b>823,3</b>	<b>846,8</b>	<b>923,6</b>
Förråd med mera	9,0	9,0	9,0	9,0
Kortfristiga fordringar	40,0	40,0	40,0	40,0
Kortfristiga placeringar	50,0	50,0	50,0	50,0
Kassa och bank	40,0	40,0	40,0	40,0
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>139,0</b>	<b>139,0</b>	<b>139,0</b>	<b>139,0</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>925,0</b>	<b>962,3</b>	<b>985,6</b>	<b>1 062,6</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>				
<b>Eget kapital</b>	463,8	477,6	493,3	530,5
därav årets resultat *	16,5	13,8	15,7	37,2
Avsatt till pensioner	9,5	9,5	9,5	9,5
Andra avsättningar	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa avsättningar</b>	<b>9,5</b>	<b>9,5</b>	<b>9,5</b>	<b>9,5</b>
Långfristiga skulder	350,0	350,0	370,0	390,0
Kortfristiga skulder	101,7	125,2	112,8	132,6
<b>Summa skulder</b>	<b>451,7</b>	<b>475,2</b>	<b>482,8</b>	<b>522,6</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>	<b>925,0</b>	<b>962,3</b>	<b>985,6</b>	<b>1 062,6</b>

## 22 Mål för god ekonomisk hushållning

Mål för god ekonomisk hushållning ska enligt lagen beslutas och redovisas i budgeten. Dessa mål består dels av finansiella mål för god ekonomisk hushållning samt verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning.

### 22.1 Måluppfyllnad

Tomelilla kommun definierar god ekonomisk hushållning som en sammanvägd bedömning av kommunens samtliga mål, både finansiella och verksamhetsmål. För att god ekonomisk hushållning ska anses uppnått ska minst 2/3 av samtliga mål samt de tre finansiella målen vara antingen uppfyllda eller på väg att uppfyllas under verksamhetsåret.

### 22.2 Finansiella mål för god ekonomisk hushållning

Reglementet för resultatutjämningsreserv och god ekonomisk hushållning anger att ekonomin sätter gränser för verksamhetens omfattning.

Kommunen bör sträva efter att ha ett resultatmål som överstiger genomsnittskommunens och så långt som är rimligt självfinansiera investeringar samt bedöma investeringsutrymmet utifrån god ekonomisk hushållning med hänsyn till det övergripande finansiella målen.

Tomelilla kommun har de senaste åren ökat nettoinvesteringarnas andel av skatt och generella bidrag.

#### 22.2.1 Resultatmål

Extern resultatnivå, exklusive extraordinära intäkter och kostnader, ska uppgå till lägst 2,0 % i genomsnitt under mandatperioden 2023 - 2026.

#### 22.2.2 Investeringsmål

Nettoinvesteringar får i genomsnitt under perioden 2023 - 2026 uppgå till max 12 % av totala skatteintäkterna.

#### 22.2.3 Skuldmål

Självfinansieringsgraden av investeringarna ska uppgå till minst 55 % i genomsnitt under perioden 2023-2026.

Investeringar inom den skattefinansierade verksamheten bör fullt ut självfinansieras via generat kassaflöde från verksamheten, dvs. nyupplåning bör undvikas. Avgiftsfinansierad vatten- och avloppsverksamhet kan finansieras genom upptagna lån. Bedömning av påverkan av taxenivåer ska göras.



## 23 Nämndmål 2023

Nämnderna och kommunstyrelsen har tillsammans med förvaltningen tagit fram förslag till verksamhetsmål och mätindikatorer kopplade till den nya styrmodellen.

Beslutsunderlag till nämndmål 2023.

## 24 Övriga anvisningar

Kommunstyrelsen och nämnderna ska i sina respektive internbudgetar för år 2023 besluta om de åtgärder som krävs för att uppnå fastställda effektiviseringskrav senast den 31 januari 2023.

Besparingar inte ska göras på OB-omsorg, arbetsmarknadsenheten och öppenvården.

## 25 Särskilda uppdrag

- Viktiga faktorer i skolan är att arbeta med studiero och därmed trygghet. Därför ges familjenämnden i uppdrag att återkomma till kommunstyrelsen med en beskrivning av hur man konkret ska arbeta med att fokusera på trygghetsfrågor under mandatperioden.

Redovisningen ska ske på kommunstyrelsen i april 2023

- Under den mandatperiod som gått har vi tillsammans inom kommunens olika verksamheter, med lokalpolisen, med enskilda och med olika intresseorganisationer arbetat i olika former med ungdoms- och föräldrakontakt. Alliansen vill att kommunens nätverk och kontakter med föräldrar ökar och att vi som kommun stimulerar föräldrars engagemang.

Familjenämnden ges tillsammans med kultur- och fritidsnämnden i uppdrag att senast i mars 2023 återkomma till kommunstyrelsen med ett utarbetat program för hur man kontinuerligt under mandatperioden tänker arbeta med frågan. Båda nämnderna ges också i uppdrag att vid varje tertiäluppföljning under mandatperioden särskilt beskriva det arbete man utfört.

- Samhällsbyggnadsnämnden ges i uppdrag att utreda och återkomma till kommunstyrelsen i april 2023 med förslag på åtgärder som ökar den upplevda tryggheten genom satsningar på den fysiska infrastrukturen såsom belysning, hastighetsdämpning men också andra trygghetskapande åtgärder som till exempel kameraövervakning.

I uppdraget ingår också att kostnadsberäkna förslagen, beskriva vad som kan göras inom befintlig budgetram och vad som ska skjutas fram till nästkommande års investeringar.

- Vård- och omsorgsnämnden ges i uppdrag att kontakta och utreda möjligheten till samordning av hemtjänst med andra kommuner i kommunens ytterområden till förmån för ökad hushållning med resurser.

Redovisning ska ske till kommunstyrelsen i april 2023.

- Förvaltningen ska senast i april 2023 redovisa till kommunstyrelsen en tidplan för när alla kommunfordon kan vara fossilbränslefria och i bästa miljöklass.
- Kommunens lokala föreskrifter ska vara enkla att förstå. De ska därför ses över och vid behov omarbetas med klarspråk.

Detta ska redovisas till kommunstyrelsens senast i april 2023.

- Förvaltningen ges i uppdrag att på kommunens externa webbplats och i sociala medier marknadsföra lediga tomter.

Detta ska vara klart senast februari 2023.

- Förvaltningen ska senast februari 2023, efter genomförd utredning av byggnadsnämndens ansvarsområde, redovisa resultatet till såväl nämnden som kommunstyrelsen.
- Byggnadsnämnden och dess verksamhet ska arbeta aktivt för att korta sina handläggningstider och erbjuda en transparent avseende avgifternas utformning.

Detta följs upp och beskrivs senast i samband med tertial två 2023.

- Kommunen ska skapa mer byggbar och tillgänglig mark för företag att etablera industrier, handel och verksamheter på.

Plan för en sådan exploatering redovisas till kommunstyrelsen i april 2023.

- Samhällsbyggnadsnämnden ges i uppdrag att se över policyn för kostenheten i syfte att byta ut ekologiskt odlat mot närodlat samt att definiera närodlat.
- För att få en trygg skolgång för de yngre eleverna ges familjenämnden i uppdrag att införa skolmormor/morfar.
- Motion och rörelse är positivt ur ett lärande perspektiv, därför ges familjenämnden i uppdrag att tillsammans med förvaltning och rektorer införa typ Bunkeflomodellen som för övrigt redan tillämpas på Brösarps skola.
- Föreningslivet är en viktig aktör för kommunen, det är oftast enskilda som ställer upp med sin fritid, detta behöver kommunen ta vara på, därför ges kultur och fritidsnämnden i uppdrag att utreda hur vi kan öka antalet aktiva inom föreningslivet och utbilda våra föreningsledare.
- Vi blir allt äldre och äldre därför ges kultur- och fritidsnämnden i uppdrag att ta fram förslag om hur man bättre kan stödja och samverka med föreningslivet i syfte att i högre grad stimulera äldre till hälsofrämjande aktiviteter.
- Det är bra att röra och aktivera sig och ingå i en gemenskap, därför ges kultur och fritid i uppdrag att utreda hur kommunen kan motivera ungdomar att idrotta längre upp i åldrarna.