

BUDGET

2023

HÖGANÄS KOMMUN



HÖGANÄS
KOMMUN

Innehåll

Inledning.....	3
Medborgare.....	8
Medarbetare	11
Utveckling.....	12
Ekonomi.....	15
Planeringsförutsättningar 2023–2025	17
Finansiell analys.....	21
Finansförvaltning.....	31
Ekonomisk översikt	32
Investeringsbudget per nämnd	33
Exploateringsbudget.....	39
Budgetprinciper.....	43

Beslutad av kommunfullmäktige 2022-11-24

Förvaltnings- och bolagsplaner finns i bilaga



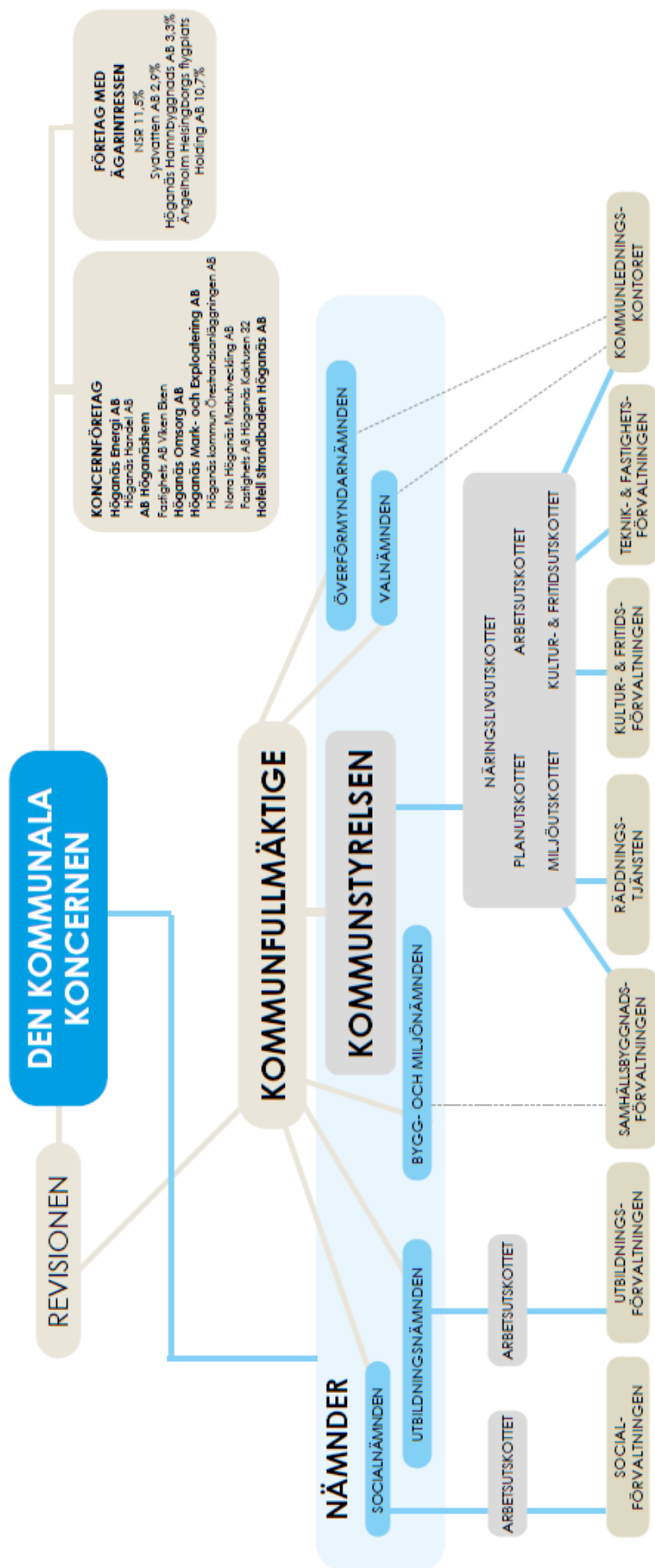
Inledning

FÖRVALTNINGSPLAN

Budgeten är framtagen för 2023 med plan för åren 2024 och 2025. En vision som berättar var vi vill vara 2025 utgör grunden. Den handlar om hur kommunen ska möta invånarnas behov av boende, utbildning, arbete och upplevelser. Visionen berättar också om vårt förhållningssätt till de invånare och företag som vill etablera sig och utvecklas i kommunen. Enligt kommunallagen ska kommuner ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och enligt den nya redovisningslagstiftningen ska mål för god ekonomisk hushållning formuleras även för koncernen. Varje år i samband med budget fastställer kommunfullmäktige i Höganäs de finansiella mål och strategier som ligger till grund för uppföljning och värdering av god ekonomisk hushållning för nästkommande år. Varje nämnd och bolag ska också fastställa mål för nämndens verksamhet som är kopplade till strategierna.



Den kommunala koncernen



GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

Ett långsiktigt hållbart Höganäs är en viktig visionsbyggsten i Höganäs vision 2025. Höganäs ska ha en fortsatt stark beredskap för ekonomiska risker och ska vara bland Sveriges ekonomiskt allra starkaste kommuner. God ekonomisk hushållning är en viktig del i den hållbara utvecklingen.

God ekonomisk hushållning handlar om att styra ekonomin och verksamheten både i ett kortare och i ett längre tidsperspektiv. Det förutsätter ett långsiktigt tänkande. För att säkerställa det, krävs att varje generation står för de kostnader de ger upphov till. I annat fall kommer morgondagens medborgare att få betala, inte bara för den verksamhet de själva konsumerar, utan även för tidigare generationers överkonsumtion. Höganäs kommun ska, som ansvarig för medborgarnas skattepengar, sträva efter att dessa används kostnadseffektivt och ändamålsenligt. Höganäs kommun ska ha en långsiktig ekonomisk tillväxt och ett resultat som garanterar framtida kommuninvånare en bibehållen eller förbättrad nivå på verksamhet, service och anläggningar. Strategier, mål och riktlinjer för verksamheten ska bidra till att resurserna i verksamheten används till rätt saker och att de används på ett effektivt och hållbart sätt.

För att nå en god ekonomisk hushållning har kommunen definierat:

- Finansiella mål och riktlinjer
- Strategier, mål och riktlinjer för verksamheten.

För att nå en god ekonomisk hushållning för koncernen har Höganäs Omsorg AB, Höganäshem AB samt Höganäs Energi AB, utifrån fullmäktiges vision och strategier, definierat mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Koncernens bolag ska bidra till god ekonomisk hushållning genom att sammantaget uppfylla mål utifrån kommunfullmäktiges vision och strategier samt ägardirektivens krav på ekonomiska mål. Dessa mål beslutas av respektive bolagsstyrelse och utgör information till kommunfullmäktige.

Uppföljning av god ekonomisk hushållning görs av kommunfullmäktige i samband med behandlingen av budget, delårsrapport och årsredovisning



VISION OCH EKONOMISK ANALYS

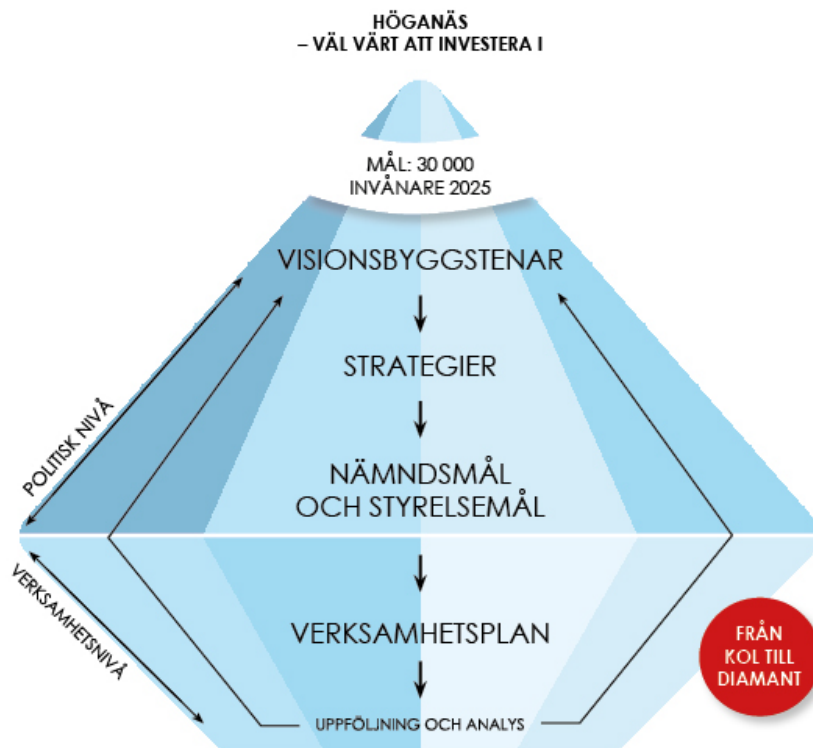
STYRMODELL

Höganäs kommuns styrmodell innebär en styrning med hjälp av mål och resurser. Politikerna har tillsammans med näringsliv och tjänstepersoner tagit fram en vision som består av fem visionsbyggstenar som beskriver var Höganäs vill vara år 2025. Dessa fem visionsbyggstenar ska vi sträva mot och inspireras av på vår resa mot 2025.

För att styra mot visionen har åtta strategier valts ut som är kopplade till de fem visionsbyggstenarna. Dessa strategier revideras vid behov. Alla nämnder och bolag tar fram nämndmål/styrelsemål som hör ihop med strategierna och förvaltningarna arbetar fram verksamhetsplaner som är tydligt kopplade till nämndernas mål. På det viset byggs det upp en tydlig koppling, en röd tråd, mellan visionsbyggstenarna, strategierna och nämndmålen på den politiska sidan och för verksamheterna på den andra sidan. Nämndmålen/styrelsemål finns redovisade i verksamhetsplan under respektive nämnds eller bolags rubrik. Uppföljningar och analyser rapporteras tillbaka från verksamheterna till politiken bland annat via de månatliga KS-rapporterna, delårsrapporten och årsredovisningen.

Nytt för 2023 är att alla nämnder och styrelser ska sätta mål, som inte bara är kopplade mot en strategi, utan också mot Agenda 2030. Alla Agenda 2030-målen har markerats i blått och med symbolen för Agenda 2030 i kanten.

Det är viktigt att Höganäs kommun utvecklas och skapar plats för både nya och gamla medborgare. Befolkningsutvecklingen innebär att vi växer snabbt. Det övergripande målet är att vi ska vara 30 000 invånare år 2025.



KOMMUNIKATION OCH KONCERTANKE

Devisen är: *Höganäs - väl värt att investera i*. Den berättar bland annat om att här kan du investera ”ditt liv”, din bostad, ditt arbete, ditt företag. Resan dit kallar vi ”*Från kol till diamant*” och är något vi ska ha med oss, alltid. Det är ett inre perspektiv som betyder att vi som jobbar inom kommunkoncernen ska jobba för att bli bättre, göra det där extra, och skapa det goda värdskapet. Slipa diamanten - vi är bra men kan bli ännu bättre! Våra ledord: *kommunikation* och *koncerntanke* ska vara självklara i varje medarbetares vardag.

VÅRA FEM VISIONSBYGGSTENAR

1 FULL FART INOM OCH TILL HÖGANÄS

I Höganäs är det nära till allt för boende, besökare och företag, tack vare utvecklade möjligheter att färdas spårburet, med flyg, med buss, med cykel och till fots. Därtill en modern digital infrastruktur där alla har en snabb internetuppkoppling.

2 INTERNATIONELL KUNSKAPSKRAFT

Lärare, elever och föräldrar är stolta över utbildningsmöjligheterna i Höganäs. Invånarna i Höganäs är rustade för en internationell kunskapskonkurrens genom hela livet. Näringslivet och kommunen i Höganäs lockar ”the best and the brightest”. Det råder ett nära samarbete mellan näringsliv, skola, högskola och universitet, vilket skapar idékraft. Det finns ett antal starka profileringar/specialiseringar.

3 UPPLEVELSEMOTORN HÖGANÄS

Höganäs som destination är en stark dragare för boende, besökare och företagare. Människorna strömmar till kommunen för äventyr i naturskön miljö. Attraktionerna i kommunen samlas i en gemensam upplevelsebild som alla kan berätta om och vara en del av.

4 VÄXANDE SMÅSTADSCCHARM

Befolkningstillväxt, mötesplatser och alternativa boendeformer möjliggör en dynamisk miljö där kommunen blir ännu mer levande. Höganäs kommun bygger vidare på en varierad boendemiljö genom att möta en större variation av livsstilar och behov i alla livsfaser. Den charmiga enkelheten och närheten finns kvar 2025.

5 LÅNGSIKTIGT HÅLLBART HÖGANÄS

Höganäs växer och utvecklas med minskad belastning på miljön. Höganäs har fortsatt stark beredskap för ekonomiska risker genom att vara bland Sveriges ekonomiskt allra starkaste kommuner. Höganäs har en stark social sammanhållning och gemenskap som präglas av tillit och tolerans. Det är lätt att leva hälsosamt i Höganäs.

STRATEGIER OCH FINANSIELLA MÅL

För att nå det önskade tillståndet som visionsbyggstenarna beskriver har åtta strategier tagits fram. Dessa strategier hjälper kommunen framåt med sikte på visionsbyggstenarna. Strategierna är uppdelade inom tre olika perspektiv, *medborgare, medarbetare och utveckling*. Våra finansiella mål finns under det fjärde perspektivet *ekonomi*.

Medborgare

FÖRVALTNINGSPLAN

Kommunen kommer att fortsätta att utveckla dialog och service för medborgarna. Alla som kontaktar kommunen ska uppleva att ärendet hanteras på ett enkelt, tydlig och proffsigt sätt.

Höganäs kommun ska utvecklas till en hållbar åretrunddestination, genom hållbarhetsanpassning av kommunens evenemang och hållbarhetskontrakt med företagen.

Strategisk planering av mark- och vattenområden pågår i Jonstorp, och en fördjupad översiktsplan kommer att bli klar under 2023. Detaljplaner för nya bostäder tas fram i Arild, Strandbaden, Nyhamnsläge och Höganäs. Vi tar fram fler detaljplaner i stadsdelen Tornlyckan. I hamnområdet ska det bli möjligt att etablera ett hotell, som placerar Höganäs som en av regionens toppdestinationer. Detaljplanen antas sommaren 2023.

Kvickbadet ska utvecklas till den mest attraktiva badplatsen i nordvästra Skåne. Fullt utbyggt 2024 kommer det att finnas strandservering och en ny badbrygga, som sträcker sig ut från den södra delen av stranden. Vinterbad kommer att möjliggöras på flera olika platser i kommunen.

Höganäs ska vara en socialt hållbar kommun som skapar jämlika förutsättningar för medborgarna, i kommunen ska man må gott och ha en meningsfull, aktiv vardag och fritid. Vi ska fortsätta arbeta med tillgänglighet; fler barn och ungdomar ska beredas plats och ta del av aktiviteter inom alla verksamheter. Årligen ska evenemang och aktiviteter genomföras för alla åldrar och intressen. Vi ska efterfråga allmänhetens önskemål och genom deras förslag utforma metoder och aktiviteter som attraherar de grupper som inte, eller i liten omfattning, tar del av utbudet. Tillgänglighetsarbetet ska stärkas tillsammans med föreningar och övriga förvaltningar.

STÄRK SKOLANS BREDD OCH SPETS

Bygg en stabil kunskapsgrund och för lärande i de lägre åldrarna, spetsa och profilera i de högre åldrarna och då med koppling till näringsliv.

Skapa samarbeten där förskola och skola möter näringsliv, universitet/högskola och föreningar.

Önskad effekt

Skolans anseende hos medborgare och företagare är högt.

Mätetal	Referens	Målvärde 2023	Målvärde 2024	Målvärde 2025
Andel gymnasieelever som uppnått grundläggande behörighet till universitet och högskola inom 3 år.	2021 blev utfallet 76,6	71	72	75
Andel elever i år 9 som är behöriga till yrkesprogram.	2021 blev utfallet 86,5	96	97	97

VÄXLA UPP UPPLEVELSENÄRINGEN

Skapa förutsättningar att utveckla nya besöksattraktioner ihop med näringen och vässa de besöksattraktioner som redan finns. Arbeta tillsammans med företag och föreningar för att stärka upplevelseutbudet och destinationen Höganäs/Kullabygden. Stärk stadskärnan till en livligare upplevelse- och handelsplats. Utveckla utbudet av kultur-, sport och rekreativsmöjligheter.

Önskad effekt

Kommunen medverkar till att besöksnäringen växer och utvecklas i Höganäs och i Kullabygden. Det finns ett ökat upplevelse- och aktivitetsutbud för medborgare och besökare.

Mätetal	Referens	Målvärde 2023	Målvärde 2024	Målvärde 2025
Ökning av antal gästnätter från september till maj	Nytt mått, tidigare mättes inkl sommar	5 %	5 %	5 %
Öka antalet besökare på www.visithoganas.se	Nytt mått	10 %	10 %	10 %
Ha genomfört minst 3 åtgärder per år som stöttar besöksnäringen i sin kompetensförsörjning	Nytt mått	3 åtgärder	3 åtgärder	3 åtgärder
Höjning av kvalitén på besökservice och värdskap. (Nöjd kund index, NKI)	Nytt mått	70	75	78
Öka antalet vandrare i kommunen med 5 % från september - maj	Nytt mått	5 %	5 %	5 %



STÄRKT SOCIAL HÅLLBARHET

Utveckla levande livsmiljöer för att möta olika behov och skeenden i livet. Utöka möjligheterna till möten mellan människor. Erbjud alla samma möjligheter att bidra, som att vara med i samhällsgemenskapen.

Önskad effekt

I Höganäs kommun bor människor kvar och fler vill bli nya kommuninvånare. Här känner sig kommuninvånarna trygga och inkluderade.

Mätetal	Referens	Målvärde 2023	Målvärde 2024	Målvärde 2025
Poängen på Delaktighetsindex (2021, index 93)	Index 91 2022	Samma eller högre poäng än 2022	Samma eller högre poäng än 2023	Samma eller högre poäng än 2024
Arbetslöshet inrikes födda 20–64 år	Index 2,8 2021	Arbetslösheten har minskat jmf med 2022	Arbetslösheten har minskat jmf med 2023	Arbetslösheten har minskat jmf med 2024
Deltagartillfällen i idrottsföreningar antal/invånare 7–20 år	34,05 under 2020	Fler deltagartillfällen jmf med 2022	Fler deltagartillfällen jmf med 2023	Fler deltagartillfällen jmf med 2024
Invånare 0–19 år i ekonomiskt utsatta hushåll	4,95 under 2020	Färre än 2022	Färre än 2023	Färre än 2024
Ett lägre probleminde i Polisens årliga trygghetsmätning jämfört med föregående år.	Probleminde 1,66 under 2020	Lägre index än 2022	Lägre index än 2023	Lägre index än 2024
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%).	Mål värde 2022 82, 88,6 var behöriga	Fler elever behöriga än 2022	Fler elever behöriga än 2023	Fler elever behöriga än 2024
Brukarbedömning hemtjänst - äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)	Målvärde 2022 var 85 och utfall delår 2022 blev 90	Fler nöjda än 2022	Fler nöjda än 2023	Fler nöjda än 2024



Medarbetare

Kompetensförsörjningen inom offentlig sektor är fortsatt en stor utmaning. Vård och omsorg samt skola behöver rekrytera för att införskaffa sig samt bibehålla rätt kompetens och därigenom säkerställa en god kompetensförsörjning. Kommunens resa mot heltid som norm tog stora kliv framåt under 2022, ett hundratal medarbetare antog erbjudande om att gå upp till heltid. Den fortsatta resan kommer att följas upp årligen. Detta är en faktor som underlättar kompetensförsörjningen inom många områden i den offentliga sektorn. Som arbetsgivare behöver vi även ligga i framkant och bevaka trender för att vara en attraktiv arbetsgivare. Vi följer också med i den digitala resa som samhället gör för att kunna attrahera rätt medarbetare.

Kommunen har under de senaste åren satsat på utveckling av chefer genom ett ledarskapsprogram som syftade till att stärka och utveckla förmågan att leda verksamhet, medarbetare och utveckling på ett sådant sätt att verksamheten når sina mål och att det skapas motivation, glädje och en hållbar arbetssituation för medarbetarna. Programmet kommer att fortsätta vidareutveckla ledarna genom användandet av de teorier, modeller och verktyg som introducerats och arbetats med under programmets gång. Under programmet togs även en medarbetardiamant fram och efter att materialet är integrerat i styrdokument och policys påbörjas resan att stärka medarbetarskapet.

Vi kommer att satsa ännu mer på friskvård för våra medarbetare under de kommande åren. Gratis träning för medarbetare samt utökade föreläsningar och aktiviteter inom de fyra perspektiven hälsa, stresshantering, fritid och kost.

Under 2023–2025 kommer HR-området att ytterligare digitaliseras för att ständigt ligga i framkant. Trender bevakas och nya digitala lösningar kommer att införas, bland annat nytt lönesystem, verktyg för introduktion och avslut (så kallat onboarding/offboarding) samt digitalt system för systematiskt arbetsmiljöarbete.

ARBETSGIVARE I FRAMKANT

Vi ska uppfattas som en av de bästa arbetsplatserna i Sverige. Vi ska vara en modern och innovativ arbetsgivare. Vi ska ha ett ledarskap och ett medarbetarskap som är tydligt, engagerat och professionellt. Vi ska skapa utvecklingsmöjligheter och ta tillvara medarbetarnas kompetenser.

Önskad effekt: Höganäs kommun attraherar, rekryterar och behåller rätt kompetens.

Mätetal	Referens	Målvärde 2023	Målvärde 2024	Målvärde 2025
Medarbetarnas uppfattning om kommunen som arbetsgivare enligt i HME	2021, HME 8	lägst index 84	lägst index 84	lägst index 84
Index för ledarskap i medarbetarundersökningen	2021, HME 79	lägst index 80	lägst index 80	lägst index 80
Personalomsättning	2021, 10 %	Max 8 %	Max 8 %	Max 8 %
Sjukfrånvaro	2021, 4,9 %	Max 5 %	Max 5 %	Max 5 %
Vi ska vara bland de bästa kommunala arbetsgivarna.	2021, 26:e plats	Plats 10 eller bättre	Plats 10 eller bättre	Plats 10 eller bättre

Utveckling

Det påbörjade arbetet med att energieffektivisera våra befintliga fastigheter och arbeta in giftfri arbetsmiljö med byggvarubedömda material i våra fastigheter fortsätter och förnyelsebara energikällor som solceller placeras på alla nya byggnader och på befintliga där det är lämpligt. Informationsmaterial kommer att tas fram för att skapa ett större medvetande hos verksamheterna kring hur deras beteende påverkar energiförbrukningen.

För att växla upp upplevelsenäringen ska Höganäs vara en av Sveriges mest attraktiva kommuner för upplevelser - genom kultur, idrott, mat, keramik och friluftsliv. För att skapa ett innovativt och varierat utbud krävs god omvärldsbevakning och dialoger med invånarna.

Under 2023 kommer inredningen och utemiljön av det nya biblioteket/kulturhuset att planeras. Det nya biblioteket ska bli ett modernt kulturhus som möter invånarnas behov av en levande mötesplats med flera funktioner och hög flexibilitet.

Kulturskolans verksamheter ska breddas med fler kurser med det innehåll som ungdomarna efterfrågar. Ungdomsverksamheten ska förstärkas och arbeta mer aktivitetsbaserat samt med mer mobilt fritidsledarskap. Fritidsgårdarna ska i sitt nya uppdrag arrangera öppna, avgiftsfria idrottsaktiviteter för ungdomar varje vecka.

Innovationsfonden som inrättades 2021 väcker intresse bland medarbetare men också hos andra kommuner. Fonden skapar möjligheter till att komma igång med innovativa idéer för att undvika att de initiala kostnaderna blir ett hinder för att förverkliga idéerna.

FÖRENKLA FÖR FÖRETAG

Gör det ännu enklare att starta, etablera, driva och utveckla företag. Företagarna ska vara en självklar del av kommunens utveckling. Ha ett gemensamt förhållningssätt till det goda värdskapet inåt och utåt.

Önskad effekt: Höganäs kommun skapar ännu bättre möjligheter för företagande.

Mätetal	Referens	Målvärde 2023	Målvärde 2024	Målvärde 2025
Höganäs kommun ska ligga i topp på Svenskt Näringslivs ranking av företagsklimat.	Plats 3, 2021	minst plats 10	minst plats 7	minst plats 5
Sevicemätning av kommunernas myndighetsutövning i NKI undersökningen Insikt.	Index 86, 2021	minst index 83	minst index 84	minst index 85



FÖRBÄTTRA KOMMUNIKATIONERNA

Driva, samarbeta och arbeta för att få till stånd utbyggnad av fysisk och digital infrastruktur i kommunala, regionala och nationella sammanhang.

Önskad effekt

Medborgares och företags möjligheter till miljöeffektiv kommunikation har ökat. Höganäs kommun är integrerad med växande regioner.

Mätetal	Referens	Målvärde 2023	Målvärde 2024	Målvärde 2025
Gång och cykeltrafik				
Antal kilometer gång- och cykelväg som ska tillkomma/ år	2021 totalt 609 km gc-vägar i kommunen.	1 km/år	1 km/år	2 km/år
Medborgarbetyg: tillgång till gång- och cykelvägar (SCB:s underökning)	2021 var betyget 7,4 av 10.	7,5	7,6	7,6
Kollektivtrafik				
Antal resor med kollektivtrafik, stycken	2021, 961 685 resor, 2019, 1 839 000 resor, (minskningen är en effekt av pandemin).	1 925 000	2 000 000	2 100 000
Medborgarbetyg: möjlighet att använda kollektivtrafiken för resor	2021 betyg 6,8 av 10 möjliga.	7,2	7,5	7,5

UTVECKLA DIALOG OCH SERVICE

Skapa smarta forum och former för konstruktiv dialog med medborgare, näringsliv och föreningsliv. Utveckla service i framkant för att möta krav på smidighet, enkelhet och snabbhet.

Önskad effekt: Medborgarna i Höganäs kommun är nöjda med sina möjligheter till inflytande och med kontakten med kommunen.

Mätetal	Referens	Målvärde 2023	Målvärde 2024	Målvärde 2025
Bra bemötande vid kontakt med tjänsteperson i kommunen, andel %, KKiK	Nytt mått	84	86	86
Att få svar på frågor till kommunen fungerar bra, andel %, KKiK	Nytt mått	72	74	74

STRATEGI: FÖRVERKLIGA MILJÖMÄSSIG HÅLLBARHET

Integrera miljömässig hållbarhet i alla processer och verksamheter.
Tydliggör och ta hänsyn till miljökonsekvenser av våra beslut.

Önskad effekt: Miljöarbetet i Höganäs kommun håller hög klass.

Mätetal	Referens	Målvärde 2023	Målvärde 2024	Målvärde 2025
Andelen fordon med förnybara drivmedel ska öka i enlighet med miljöprogrammets mål.	Nytt mått	75 %	85 %	90 %
Utfallet för miljöprogrammets mål, utsläppen av växthusgaser ska minska	Nytt mått	85 %	90 %	100 %
Uppmätt besparing från återbruk av inventarier	Nytt mått	Sparat minst 50 000 kr	Sparat minst 50 000 kr	Sparat minst 50 000 kr
Miljömärkning av mat- och sommarfesten. Festen ska miljöcertifieras enligt "hållbart evenemang"	Mat och sommarfesten för 2022 var tyvärr inte miljömärkt	Festen är miljömärkt!	Festen är miljömärkt!	Festen är miljömärkt!



Ekonomi

Samhällsekonomisk bakgrund

Efter åren med pandemin fanns det en förhoppning om att landets kommuner, med en rekordstark ekonomi, skulle få tid att hantera pandemins långsiktiga konsekvenser och kommande demografiska utmaningar. Men än en gång påverkas vi av faktorer som kommunerna inte råår över. Under våren 2022 har förutsättningarna återigen försämrats och framtidsscenarioet mörknat betänkligt till följd av kriget i Ukraina.

De två senaste åren har både den globala och den inhemska ekonomin utvecklats starkare än vad som förutsågs, och återhämtningen pågår alltjämt. Flyktingmottagandet från Ukraina har i skrivande stund avstannat och pandemin har övergått i en fas då sjukdomen inte längre klassas som samhällsfarlig. Återhämtningen efter pandemin har varit både starkare och snabbare än vad som prognostiserats men BNP-tillväxten dämpas nu som en följd av situationen i vår omvärld. Sysselsättningen är mycket hög – samtidigt som arbetsmarknadens utmaning är att vi har en växande grupp som befinner sig långt från arbetsmarknaden – samtidigt som konkurrensen hårdnar kring de som har en utbildning.

Det är viktigt att notera att de rekordstarka resultaten åren 2020 och 2021 till stor del berodde på tillfälliga faktorer och inte på överskott i verksamheterna. Det handlade främst om höga statsbidrag och betydligt högre skatteintäkter än förväntat. De statliga stöden som varit aktuella med anledning av pandemin upphör. Skatteunderlaget bedöms öka även under 2022. Inflationstakten har drivits upp till historiska nivåer och i takt med prisökningar och stigande pensionskostnader bedömer SKR att resultaten för 2023 dämpas kraftigt. Redan nu konstateras betydande prisökningar på många områden till följd av inflationsökningen. År 2023 påverkas kommunsektorns kostnader av stora prisökningar för exempelvis drivmedel, energi, livsmedel och kraftigt ökade pensionskostnader.

Samtidigt pågår den demografiska utvecklingen och behoven av välfärdstjänster ökar - samtidigt som det råder brist på arbetskraft. Redan innan pandemin var åtgärder och förberedelser i full gång för att bedriva verksamheten med en ansträngd ekonomi, då utmaningen som demografitycket innebär varit uppenbar och väl känd under lång tid.

Den nationella utvecklingen gäller även för Höganäs kommun. Vi har två rekordstarka resultatår, 2020 och 2021. Prognosen för 2022 års resultat är nödvändigt starkt. Resultatet förväntas innebära ett överskott, framförallt till följd av att kommunens skatteunderlag fortsatt är stabilt. Samtidigt ser vi ökade kostnader till följd av den höga inflationen och rekordhöga kostnader för energi. Inflationen är också en faktor som bidrar till att kostnaderna för pensionsåtagandet ökar kraftigt. Under budget- och planperioden 2023-2025 utvecklas demografin i Höganäs i snabb takt och verksamheterna ska därmed hantera utökade behov. Samtliga nämnder påverkas av den demografiska tillväxten och refererar till volymökningar. Med den tillväxt vi har, ökar behovet av att vår planering sträcker sig längre än nuvarande planperiod. Höganäs investeringsbehov för planeringsperioden är därför mycket stora. För att välfärden i Höganäs kommun ska bibehållas och fortsätta att utvecklas i en positiv riktning förutsätter det att vi planerar för en fortsatt stark ekonomi. Det krävs också att verksamheterna intensifierar arbetet med att skapa nya metoder och arbetssätt. De kommande årens behovsökning är av sådant slag att de inte bara kan mötas med

resurstillskott. Under kommande budget- och planeringsperiod innebär det för Höganäs fortsatta behov av såväl effektiviseringar som prioriteringar i verksamheterna.

Den budget som presenteras för planeringsperioden är mycket återhållsam och ansvarsfull med ett finansiellt mål om 1,2 % för 2023. För planperioden 2024 - 2025 planeras det finansiella målet nå upp till 2,4 % respektive 5,5 %. Målsättningen för perioden är på en nivå som är nödvändig för att hantera effekterna av de mycket stora investeringsbehov som finns. De ekonomiska förutsättningarna innebär att en god ekonomisk hushållning över tid kan upprätthållas.



Silvergrottan, Kullaberg

Planeringsförutsättningar 2023–2025

Befolkning

Höganäs kommun har en vision om att bli 30 000 invånare år 2025. Den senaste befolkningsprognosen, från december 2021, visar en nedreviderad prognos där invånarantalet förväntas bli 30 000 först under slutet av 2027. De 29 149 invånarna som prognosen anger för 2025 innebär dock en kraftig tillväxt med i genomsnitt 1,4 % ökning per år mellan 2022 och 2025. Att jämföra med förväntad ökning i riket på i genomsnitt 0,5 %.

Det är den stora utbyggnaden av nya bostadsområden och förtätning av befintliga områden som ger en stor inflyttning till kommunen. Denna utveckling påverkar våra olika verksamheters behov genom att fler personer efterfrågar kommunens välfärdstjänster.

Under en femårsperiod, 2022–2026, förväntas folkmängden i Höganäs kommun att öka med 2 028 invånare, från 27 589 till 29 617 personer. Det innebär en ökning med i genomsnitt 406 personer per år eller 1,5 %. Det kan jämföras med närmast föregående period 2017–2021 då ökningen var i snitt 348 personer per år eller 1,3 %.

ANTAL INVÅNARE 31/12, PROGNOS 2022	2022	2023	2024	2025	2026
Antal invånare totalt	27 872	28 298	28 718	29 149	29 617
Årlig förändring	238	426	420	431	468

Befolkningen förväntas öka i de flesta åldrar men särskilt inom åldersgruppen 80 år och äldre. Under de kommande 10 åren prognosticeras gruppen 80 år och äldre att öka med 70 % medan gruppen 20-64 år, det vill säga invånare i yrkesverksam ålder, bara förväntas öka med 12 %. Det innebär att färre behöver försörja fler. Trots utjämnade bidrag från staten för skillnader i åldersstruktur mellan olika kommuner kvarstår utmaningen, då utvecklingen ser likadan ut i riket i stort.

Välfärdsbehoven ökar när andelen äldre och yngre ökar då dessa åldersgrupper efterfrågar kommunala tjänster i högre omfattning. Höganäs kommuns 10-åriga investeringsplan innehåller därför nya skolor och äldreboenden. Förskoleplatserna förväntas tillgodoses delvis genom privata utförare.

Skatteintäkter

Kommunalskatten i Höganäs Kommun är 19,73 kr. Den senaste skattehöjningen som innebar en ökad skattesats för kommuninvånarna gjordes 1995 (undantaget en skatteväxling i samband med Ädel-reformerna). Av Sveriges 290 kommuner så har bara 23 kommuner en lägre skattesats och i Skåne län ligger Höganäs på sjätte plats. Kommunen budgeterar en oförändrad skattesats i budget 2023 och för planeringsperioden 2024–2025.

Budgeten bygger på SKR:s skatteunderlagsprognos över förväntade skatteintäkter, generella statsbidrag, utjämning och kommunala fastighetsavgifter från 29 september 2022 (cirkulär 22:33). Kommunens befolkningsprognos utgör underlag. Försiktighetsprincipen tillämpas i bedömningen av befolkningsökning per år. Skatteintäkterna baseras på invånarantalet den 1 november föregående år.

Skatteintäkterna baseras på en ökning av befolkningen med 465 invånare 2022, 320 invånare 2023 och 330 invånare 2024.

LSS-kostnaderna i riket fortsätter att öka och i LSS-utjämningsystemet är Höganäs med och ger bidrag till andra kommuner med fler insatser eller högre kostnader. I april meddelade regeringen att man tillsätter en utredning för att se över samtliga delar av utjämningsystemet för kommuner och regioner, inklusive LSS-utjämningsen för kommuner. Syftet är bland annat att minska påverkbarheten och effekterna av ett eventuellt ändrat huvudmannaskap för personlig assistans.

Skatteintäkter

MNKR	2022	2023	2024	2025	2026
Egna skatteintäkter	1 364,4	1 444,4	1 517,2	1 602,8	1 671,5
Inkomstutjämnning	188,4	209,9	220,2	224,3	236,6
Kostnadsutjämnning	-6,9	4,2	-1,1	9,3	10,1
Regleringsbidrag/-avgift	75,7	42,5	41,6	31,5	23,1
LSS-utjämnning	-28,8	-40,1	-40,6	-41,1	-41,6
Kommunalekonomisk utjämnning	228,4	216,4	220,0	223,9	228,3
Kommunal fastighetsavgift	67,9	71,8	71,8	71,8	71,8
Totalt	1 660,7	1 732,6	1 808,9	1 898,5	1 971,5

Från 2023 så finns det inga tillfälliga generella statsbidrag med anledning av coronakrisen kvar i skatteintäkterna ovan, dessa har fasats ut. Den så kallade ”skolmiljarden” som är ett riktat statsbidrag med syfte att minska de negativa effekterna på elevers kunskapsutveckling och hälsa till följd av pandemin, finns inte heller att söka efter 2022. Det finns dock ett större riktat bidrag för en satsning inom äldreomsorgen som tillkom under coronakrisen och som finns kvar till och med 2023 för att från 2024 halveras och införlivas i det generella statsbidraget ovan.

Personalkostnader

Pensionskostnader och pensionsskuld budgeteras utifrån en prognos som är framtagen av KPA, den är kompletterad med vissa antaganden som är gjorda av kommunen.

Ett nytt pensionsavtal, AKAP-KR, införs den 1 januari 2023 för anställda inom kommun och regioner. Det är ett helt avgiftsbaserat pensionsavtal och syftet med avtalet är att förbättra villkoren för de anställda genom en högre avsättning samt att få stabilare planeringsförutsättningar. Övergången till det nya avtalet kommer att ske successivt då de som har förmånsbestämt ålderspension kan välja att stanna kvar i det gamla avtalet. Merparten av de anställda kommer dock att flyttas över direkt och få åtnjuta den högre ersättningen vilket kommer att öka pensionskostnaderna för arbetsgivaren. Kommunens samlade pensionsåtagande, exklusive den del som är försäkrad, beräknas vid utgången av 2023 uppgå till 240 mnkr.

Den höga inflationen påverkar kommunens förväntade pensionskostnader då de förmånsbestämda pensionerna enligt avtal ska värdesäkras mot inflation. Efter flera år med låg inflation, kommer värdeuppräknningen i pensionerna från och med 2023 öka kraftigt. Detta i kombination med de höjda premienivåerna i den avgiftsbestämda pensionen leder till ökade pensionskostnader från och med år 2023.

Det av SKR rekommenderade personalomkostnadspålägget höjs därför från 39,25% (2022) till 42,75 % nästa år. Höganäs kommun, som har legat på en något högre nivå, höjer från 40,15 % till 42,75 %. Personalomkostnadspålägget för förtroendemän förväntas bli oförändrat, 31,42 %.

Även lönekostnaderna förväntas att öka. Nämnderna har kompenserats för ökade lönekostnader med 2,7 % 2023 (jämför budget 2022: 2,3%) som fördelas ut i budgetramen. Ytterligare 0,3 % (jämför budget 2022: 0,4%) budgeteras i en central pott för 2023, en så kallad reserv, för lönejusteringsåtgärder för särskilda grupper och fördelas efter genomförda lönerevisioner.

Pris- och volymförändringar

Nämnderna har kompenserats för löneökningar och delvis för inflation vilket innebär att de sammantaget tillförs ytterligare medel och får en större budgetram 2023 än vad de hade 2022. Inflationen har varit rekordhög hittills under 2022 och förväntas landa på en genomsnittlig inflation, mätt i KPIF, på över 5% enligt SKR:s prognoser. Då osäkerheten kring prisutvecklingen och inflationen ännu är stor (oktober 2022) har nämnderna kompenserats med 3,8 % för prisökningar i budget 2023. Det saknas utrymme för ytterligare kompensation för inflationseffekter utöver dessa 3,8%. Undantag görs dock gällande kostindexuppräknning på 12,2 %. Då ingen ytterligare kompensation för inflation görs innebär det för samtliga verksamheter att återhållsamhet är nödvändigt. För den typ av köp av verksamhet som påverkas av både löne- och övriga prisökningar exempelvis köp av omsorgs- och utbildningsplatser tillämpas olika vägda index för uppräknning av budgetram.

I den så kallade ”hyresfonden”, reserveras årligen medel för hyreskostnader för nya verksamhetslokaler som är beslutade i investeringsplanen. Medel ur denna fond ges som volymkompensation till nämnderna då investeringarna är färdigställda och genererar nya hyreskostnader. För att hantera ökade kostnader i verksamheten kommer delar av hyresfonden att omdisponeras under 2023.

Innovationsfond

Innovationsfonden som inrättades i budget 2021 har blivit en succé. Det kommer in många förslag med syfte att effektivisera och utveckla välfärden i Höganäs kommun. Fonden skapar möjligheter till att utveckla välfärden samt främja åtgärder som bidrar till digitalisering, effektivare verksamhet samt bättre klimat och miljö. Fonden ska underlätta att komma i gång med innovativa idéer och de initiala kostnaderna ska inte bli ett hinder för att förverkliga idéerna. Det nystartade projektkontoret ska hjälpa innovatörerna att förverkliga sina innovationer. Fondens omfattning omprövas årligen i samband med budgetprocessen. För 2023 uppgår fonden till 3 mnkr.

Investeringar

Den demografiska utvecklingen för Höganäs innebär ökade behov av förskolor, skolor, äldreboende, fritidsanläggningar med mera. Höganäs kommun arbetar med en 10-årig investeringsplan med syfte att arbeta långsiktigt, hållbart och klimatsmart samt att visa kommuninvånarna vad kommunen planerar att bygga och anlägga i framtiden. Investeringsplanen är en del av budgetbeslutet. Från och med budget 2022 går Höganäs över till en ny beslutsmodell för investeringarna. Tidigare har kommunfullmäktige beslutat om

varje enskilt investeringsprojekts totalutgift och total utbetalning per år. I den nya beslutsmodellen beslutar kommunfullmäktige om investeringsutgift per investeringsgrupp samt total utbetalning per år. Alla tidsbestämda projekt över 2 mnkr beskrivs i investeringsplanen. Den interna uppföljningen av investeringsprojekten görs som tidigare på projektnivå. Syftet med förändringen är att få mer fokus på helheter, mindre på detaljer vilket förväntas gynna dialogen med politiken och kommuninvånarna. Den del av planen som ligger utanför budgetens planeringsperiod på 3 år ska ses som en politisk viljeinriktning baserad på nuvarande behovsanalys.

Exploatering

Regler för redovisning av exploateringsverksamheten har förtydligats. Detta har gjorts i samband med att en ny redovisningslagstiftning, Lagen om kommunal bokföring (2018:597) och redovisning (LKBR) trädde i kraft 2019. En vanligt förekommande praxis har varit att nettoredovisa exploateringsinkomster och utgifter. Dessa ska enligt de nya reglerna bruttoredovisas.

Utöver detta har ett förtydligande gjorts gällande inkomster från exploateringsverksamheten. Endast offentliga bidrag från stat eller EU kan periodiseras över tillgångens nyttjandeperiod. Övriga inkomster, som investeringsersättning och försäljning av tomtmark, ska intäktsredovisas i sin helhet när intäktskriterierna är uppfyllda. I praktiken innebär detta att vi kommer få mer volatila, det vill säga växlande resultat där intäkterna vissa år kommer vara betydande. Samtidigt ska tillgångar som ska tas upp i kommunens anläggningsregister skrivas av under tillgångens nyttjandeperiod. Intäkter och kostnader kommer därmed inte matcha varandra under ett räkenskapsår. Intäkterna ska stärka kommunens egna kapital i syfte att möta de kapitalkostnader som anläggningstillgångarna genererar. Därför ska inte intäkterna budgeteras. Det finansiella resultatmålet omdefinierades från och med budget 2021 med anledning av denna förändring.



Finansiell analys

Finansiella mål

För att nå en god ekonomisk hushållning har kommunen definierat strategier, mål och riktlinjer för verksamheten samt finansiella mål.

	Mätetal	Mål 2023	Mål 2024	Mål 2025
Kommunen ska redovisa ett resultat inklusive finansnetto och del av outnyttjade reserver, men exklusive exploatering, i förhållande till kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag	Resultat	1,2 %	2,4 %	5,5 %
Självfinansiering av investeringar inom skattefinansierad verksamhet. Undantag kan göras för större investeringsprojekt.	Självfinansiering	100 %	100 %	100 %

För att klara av den finansiella målsättningen att av egen kraft finansiera investeringarna i den skattefinansierade verksamheten har vi som ambition att ha ett resultat på 2 - 4 %.

Med ett resultatmål om 1,2 % för 2023 innebär det att kommunernas nettokostnader kan uppgå till 98,8 % av skatteintäkterna och statsbidragen tillsammans. Efter två år med starka resultat är bedömningen att marginalen upp till 100 % är tillräcklig för att långsiktigt bygga det överskott som bidrar till att av egen kraft finansiera investeringar. Detta antagande bygger på förutsättning att genomförandegraden i investeringarna inte överstiger 70 %.

För att nå en god ekonomisk hushållning för koncernen har Höganäs Omsorg AB, Höganäshem AB samt Höganäs Energi AB, utifrån fullmäktiges vision och strategier, definierat mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Koncernens bolag ska bidra till god ekonomisk hushållning genom att sammantaget uppfylla mål utifrån kommunfullmäktiges vision och strategier samt ägardirektivens krav på ekonomiska mål. Dessa mål beslutas av respektive bolagsstyrelse och utgör information till kommunfullmäktige.

Resultat och kapacitet

Skatteintäkter och nettokostnadsutveckling

%	Bokslut 2021	Budget 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Skatteintäktsutveckling	5,9	2,4	3,2	4,4	4,9
Nettokostnadsutveckling	3,1	3,1	11,9	3,0	1,7

I skatteintäkterna inräknas kommunens egna skatteintäkter, kommunal utjämning, fastighetsavgifter samt övriga generella statsbidrag. Skatteintäktsutvecklingen för Sveriges kommuner var under 2021 god. I budgetpropositionen för 2022 kom en ökning av de generella statsbidragen motsvarande ca 5,5 mnkr för Höganäs kommun samt en förstärkt skatteunderlagsprognos vilket medför att kommunens förväntade skatteintäktsutveckling för 2022 kommer att hamna på 4,8 %, det vill säga högre än de budgeterade 2,4 % i tabellen ovan. Nettokostnadsutvecklingen mellan 2022–2023 är högre än skatteintäktsutvecklingen, detta förhållande kan planeras för enstaka år, dock ej över tid. I den höga nettokostnadsökningen för 2023 är det inräknat historiskt höga inflationskostnader, pensionskostnader och löneökningar. Ambitionen att avsätta en central reserv för ytterligare inflationsökningar har skrinlagts som följd av att det finansiella utrymmet har minskat. Enligt SKR, råder ännu stor osäkerhet i inflationsprognoserna. I budgetramarna har inte inflationsökningen beaktats fullt ut och de ökade kostnaderna för energi inte heller inräknats i budgetramen. Det innebär att en väsentlig del ej är beaktat i det budgeterade resultatet. I skrivande stund har vår regering ännu inte aviserat hur stöd i denna fråga ska hanteras. Det innebär också att det krävs hög beredskap för att fatta nya beslut i kommunkoncernen.

Under planeringsperioden 2023–2025 förväntas kommunen sammanlagt generera ett överskott som finansierar investeringarna inom den skattefinansierade verksamheten.

Årets resultat

MNKR	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Årets resultat inklusive finansnetto, del av outnyttjade reserver men exkl. exploatering	20	43	103
Årets resultat inklusive finansnetto, del av outnyttjade reserver men exklusive exploatering/skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning	1,2 %	2,4 %	5,5 %

Höganäs kommun budgeterar ett resultat inklusive del av outnyttjade reserver och exklusive exploatering för år 2023 på 20,1 mnkr. Reserverna som ingår i beräkningen är kommunfullmäktiges reserv för oförutsedda händelser på 10 mnkr per år. Därmed uppnås det finansiella målet att kommunen ska ha ett resultat på 1,2 % av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag för 2023.



Budgeterad investeringsvolym

MNKR	Bokslut 2021	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Investeringsvolym	141,0	210,1	299,5	234,6	223,7
Andel av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning	8,8 %	12,7 %	17,3 %	13,0 %	11,8 %

Investeringarna inom både skattefinansierad verksamhet och avgiftsfinansierad verksamhet (vatten- och avloppsverksamheten) fortsätter att ligga på en hög nivå.

Den planerade totala investeringsutgiften för perioden 2022–2026 är i genomsnitt 252 mnkr per år. Det kan jämföras med den genomsnittliga investeringsutgiften under närmast föregående 5-årsperiod, 2017–2021, som var 167 mnkr per år.

I investeringsplanen för planperioden, 2023–2025, så ligger det några helt nya eller ändrade projekt. Den största förändringen från den liggande planen är en ny gymnasieskola i centrala Höganäs och att nuvarande gymnasiet lokaler ska anpassas till lokaler för grundskolan. Andra investeringsprojekt som är nya i planeringsperioden är renovering av en simbassäng på Höganäs sportcenter, ombyggnad av brandstationen, utökning av köket på Nyhamnsskolan och en ombyggnad av personalbyggnad på reningsverket. Ett nytt kulturhus och ett nytt vårdboende i Nyhamnsläge är några större projekt som förväntas färdigställas inom planperioden liksom anpassning av Bruksskolan för att ta bort baracker. Inom den avgiftsfinansierade VA-verksamheten märks många ny-investeringar i samband med exploatering av nya områden runt om i kommunen.

Ett av kommunens finansiella mål är att inte låna till investeringar inom skattefinansierad verksamhet. Det innebär att den 10-åriga investeringsplanen ska vara finansierad med överskott från den egna verksamheten. Under förutsättning att planerade försäljningar genomförs och att genomförandegraden på investeringarna blir maximalt 70 % (historiskt har kommunen haft en genomförandegrad på i genomsnitt 55–60 %) så är investeringsplanen för budget 2023 och plan 2024–2025 finansierad.



Investeringsprojekt uppdelade i projekttyper

MNKR	BOKSLUT 2021	PROGNOS 2022	BUDGET 2023	PLAN 2024	PLAN 2025
Tidsbestämda projekt	102,3	165,1	248,5	182,3	171,2
Verksamhetslokaler	46,2	78,5	173,1	124,8	137,6
Vatten och avlopp	30,6	59,9	42,7	27,7	11,3
Gator och parker	22,9	24,9	14,0	17,7	19,2
Fysisk planering	0	1,1	0,9	4,0	0,8
Maskiner och inventarier	2,6	0,7	17,8	8,1	2,3
Årsanslag	38,7	45,0	51,0	52,4	52,5
Vatten och avlopp	18,0	23,0	25,0	26,0	28,0
Verksamhetslokaler	9,0	10,0	10,0	10,0	10,0
Maskiner och inventarier	4,9	4,9	8,9	9,3	7,4
Gator och parker	6,8	7,1	7,1	7,1	7,1
Total investeringsvolym	141,0	210,1	299,5	234,6	223,7

Investeringar i verksamhetslokaler står för 62 % av den totala investeringsvolymen under planperioden 2023–2025. Det är i huvudsak lokaler för utbildningsverksamheten, stöd- och vårdverksamheten och för kultur- och fritidsverksamheten som ska uppföras.

Kommunen har även en stor andel investeringar inom vatten- och avloppsverksamheten som står för 21 % samt inom gata- och parkverksamheten med 10 % av den totala investeringsvolymen.

Finansiering

En kassaflödesanalys har gjorts för att beräkna kommunens möjligheter att finansiera investeringarna med egna likvida medel. Analysen visar att med nuvarande förutsättningar har kommunen möjlighet att finansiera investeringar i den skattefinansierade verksamheten under planeringsperioden. Den avgiftsfinansierade verksamheten förväntas att delvis finansieras med lån under planeringsperioden med cirka 140 mnkr.

Ett nytt vårdboende ska byggas i Nyhamnsläge. Detta ska ersätta det nuvarande äldreboendet

Nyhamnsgården. I kassaflödesanalysen ingår en försäljning av Nyhamnsgården under 2025. En planerad försäljning av före detta bibliotekshuset i Jonstorp förväntas även stärka kassaflödet under 2025.

Tack vare stora statliga tillskott de senaste åren och en god skatteintäktsutveckling så förväntas kommunen kunna finansiera de stora investeringsvolymerna inom den skattefinansierade verksamheten under planeringsperioden 2023–2025.

Nya investeringar medför ökade driftskostnader. I den så kallade hyresfonden fonderas medel för att möta ökade lokalkostnader som direkt följer av en beslutad investering i verksamhetslokaler. Med lokalkostnader avses interna hyreskostnader, interna städkostnader och ersättning för motsvarande kostnader till privata

utförare. Hyresfonden är upprättad för att täcka behoven i enlighet med den uppdaterade investeringsplanen för 2023–2032.

Risk och kontroll

Under en lång period har räntan varit historiskt mycket låg, till och med negativ! Höganäs betalade under 2021 i genomsnitt 0,28 % i ränta på sina lån. Under våren 2022 höjde Riksbanken styrräntan från 0% till 0,25 %. Under hösten höjdes styrräntan från 0,25 till 1,25. Den höjningen, tillsammans med förväntan om fler höjningar under 2022 har drivit upp marknadsräntorna till nivåer där kommunerna får betala väsentligt mer för sina lån.

Finansnettot anger skillnaden mellan finansiella intäkter och finansiella kostnader. Ett negativt finansnetto minskar kostnadsutrymmet för kommunens verksamheter och vice versa. De budgeterade finansiella intäkterna avser utdelning från de kommunala bolagen Höganäshem och Höganäs Energi. Finansnettot förväntas vara negativt 2023 och uppgå till -3 mnkr. Finansnettot bli negativt då gamla lån successivt förfaller och förnyas till högre räntesatser.

Låneskulden uppgår den 31 maj 2022 till 234 mnkr och avser den avgiftsfinansierade verksamheten. För de lån som kommunen enligt kassaflödesanalysen behöver ta för att finansiera investeringarna är ingen amortering inräknad. En ökad upplåning exponerar kommunen ytterligare för risken för räntehöjningar.

I budgetramarna har inte ökade kostnader för energi räknats in. Det innebär att en väsentlig del ej är beaktat i det budgeterade resultatet. I skrivande stund har vår regering ännu inte aviserat hur stöd i denna fråga ska hanteras. Det innebär också att det krävs hög beredskap för att fatta nya beslut i kommunkoncernen.

Soliditet

	Bokslut 2021	Budget 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Soliditet (%)	64	62	65	64	66

Soliditet är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Den visar hur stor del av kommunens tillgångar som har finansierats med eget kapital. Ett viktigt kriterium för god ekonomisk hushållning är att soliditeten över en längre period inte försvagas. Höganäs kommun har en fortsatt stark soliditet.

Kassalikviditet

	Bokslut 2021	Budget 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Kassalikviditet (%)	66	69	69	67	95

Kassalikviditeten är kommunens mått på den kortsiktiga betalningsberedskapen. Vårt finansiella mål att investeringar inom skattefinansierad verksamhet ska vara självfinansierade förutsätter en stark likviditet. Även under 2022 har kassalikviditeten tidvis varit ansträngd och ett lånebehov kan föreligga mot slutet av 2022 för att upprätthålla en rimlig kassalikviditet.

Balanskravsutredning och resultatutjämningsreserv

Balanskravet är ett ytterligare lagstadgat krav som kommunen måste uppfylla enligt kommunallagen. Balanskravet innebär i korthet att kommuner ska besluta om en budget där intäkter överstiger kostnader.



Budgeterat balanskrav

MNKR	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Årets resultat inklusive finansnetto	10	33	93
Reducering av samtliga realisationsvinster	-	-	-
Vissa realisationsvinster enligt undantagsmöjligheter	-	-	-
Vissa realisationsförluster enligt undantagsmöjligheter	-	-	-
Orealiserade förluster i värdepapper	-	-	-
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper	-	-	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-	-	-
Reservering till resultatutjämningsreserv (RUR)	-	-	-
Disponering av resultatutjämningsreserv (RUR)	-	-	-
Balanskravsresultat	10	33	93

Höganäs kommun beräknas uppnå balanskravet under budget och planperioden 2023–2025.

Sedan 2013 är det möjligt för kommuner att tillämpa resultatutjämningsreserv och under vissa beslutade förutsättningar föra medel mellan olika år. Höganäs kommun gör bedömningen att inget behov av resultatutjämningsreserv finns för kommunens del då kommunen har redovisat och avser att redovisa positiva resultat varje år.



Finansiella nyckeltal

Resultat och kapacitet (%)	Bokslut 2021	Budget 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Skatteintäktsutveckling	5,9	2,4	3,2	4,4	4,9
Nettokostnadsutveckling	3,1	3,1	11,9	3,0	1,7
Årets resultat inkl. finansnetto, del av outnyttjade reserver och exkl. exploatering/skatteintäkter och generella statsbidrag	6,1	2,3	1,2	2,4	5,5
Investeringar/skatteintäkter och generella statsbidrag	8,8	10,8	17,3	13,0	11,8
Finansnetto (mnkr)	24,0	7,9	-3,0	-5,0	-5,0
Kommunal skattesats	19,73	19,73	19,73	19,73	19,73
Risk och kontroll (%)					
Kassalikviditet	66	69	69	67	95
Soliditet	64	62	65	64	66
Soliditet inkl. samtliga pensionsförpliktelser inklusive särskild löneskatt	55	56	58	58	60

Resultaträkning

MNKR	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Verksamhetens intäkter	456	355	366	373	383
Verksamhetens kostnader	-1 863	-1 853	-1 987	-2 036	-2 064
Avskrivningar	-86	-92	-98	-108	-119
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER	-1 493	-1 590	-1 719	-1 771	-1 800
Skatteintäkter	1 300	1 339	1 444	1 517	1 602
Kommunalekonomisk utjämning och fastighetsavgift	302	270	288	292	296
VERKSAMHETENS RESULTAT	109	19	13	38	98
Finansiella intäkter	26	9	9	9	9
Finansiella kostnader	-2	-1	-12	-14	-14
RESULTAT EFTER FINANSNETTO	133	27	10	33	93

Balansräkning

MNKR	Bokslut 2021	Budget 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
TILLGÅNGAR					
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR					
Immateriella anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar	1 647	1 689	1 907	2 003	2 045
Finansiella anläggningstillgångar	59	50	59	59	59
SUMMA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR	1 705	1 739	1 966	2 061	2 103
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR					
Förråd	15	18	15	15	15
Kortfristiga fordringar	136	134	142	127	127
Pensionsmedel	0	0	0	0	0
Kortfristiga placeringar	0	0	0	0	0
Kassa och bank	65	65	69	68	145
SUMMA OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR	215	217	226	210	287
SUMMA TILLGÅNGAR	1 920	1 956	2 192	2 271	2 390
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
EGET KAPITAL	1 236	1 219	1 414	1 448	1 571
AVSÄTTNINGAR					
Avsättningar för pension och liknande förpliktelser	44	41	47	51	53
Andra avsättningar	27	12	27	27	27
SKULDER					
Långfristiga skulder	312	393	396	453	453
Kortfristiga skulder	302	290	308	293	287
SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL	1 920	1 956	2 192	2 271	2 390



Kassaflödesanalys

MNKR	Bokslut 2021	Budget 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat	133	47	10	33	93
Justering för ej likviditetspåverkande poster	87	77	93	113	151
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	220	124	103	146	244
Förändring av periodiserade anslutningsavgifter	9				
Förändring av kortfristiga fordringar	-48	0	36	15	0
Förändring av förråd och varulager	3	0	0	0	0
Förändring av kortfristiga skulder	0	-14	0	-15	-6
Kassaflöde från den löpande verksamheten	185	110	139	146	238
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i fastigheter och inventarier	-151	-112	-218	-204	-161
Investering i aktier och andelar	-9	0	0	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-160	-112	-218	-204	-161
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån	19	2	83	57	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	19	2	83	57	0
Årets kassaflöde	44	0	4	-1	77
Egna likvida medel vid årets början	21	65	65	69	68
Egna likvida medel vid årets slut	65	65	69	68	145



Finansförvaltning

Under finansförvaltningen redovisas skatteintäkter och stadsbidrag, finansiella poster och budgeterade reserver.

Ordförande: Peter Schölander (M) Förvaltningschef: Herman Crespin

MNKR	Budget 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Ram	1 524 843	1 617 398	1 656 220	1 692 231
Pensionskostnader	-34 000	-85 300	-68 600	-55 700
Exploatering, driftskostnader	-8 800	-12 500	-8 900	-3 200
Exploatering, kapitalkostnader	0	-490	-1 500	-3 600
Nettokostnad Vindkraftverket	0	0	0	0
Övriga kostnader	-7 600	-6 326	-2 700	-1 700
Intern ränta	19 650	23 500	26 500	29 000
Intern intäkt planerat underhåll	8 300	7 600	6 900	6 200
Skatteintäkter och utjämning inkl. kommunala fastighetsavgifter	1 609 544	1 732 641	1 808 986	1 898 520
Finansiella intäkter och finansiella kostnader				
Kommunens medelsförvaltning och lån	-1 100	-11 800	-14 300	-14 000
Utdelning kommunala bolag	9 000	9 000	9 000	9 000
Oförutsedda behov				
Kommunfullmäktige	-10 000	-10 000	-10 000	-10 000
Kommunstyrelse	-1 500	-1 500	-1 500	-1 500
Budgeterade överskott och reserver				
Hysesfond	-19 600	-3 500	-23 400	-29 400
Innovationsfond	-3 000	-3 000	-4 000	-4 000
Lönejusteringsåtgärder	-8 800	-10 100	-16 100	-22 500
Reserv	0	0	-10 560	-10 650
Resultat	-27 251	-10 227	-33 005	-93 638

Ekonomisk översikt

Följande tillägg har gjorts i ramarna utöver uppräknig av lönekostnader samt generell indexering under 2023-2025. Anslagen är nivåhöjande. Anslag som anges som ej nivåhöjande är av engångskaraktär och utgår nästkommande år.

Övriga tillägg

TKR	Avser	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Kommunledningskontoret	Naturvårdsplan tom 2026	350	350	350
Räddningstjänsten	En ny tjänst, kapitalkostnader (fordon)	1 100	1 470	1 660
Samhällsbyggnadsförvaltningen	Medfinansiering rondell (ej nivåhöjande), vinterbad, naturvårdsplan	1 000	1 000	1 000
Bygg- och miljönämnden	Anpassning ny organisation	-300	-300	-300
Utbildningsnämnden	Ökade volymer, it-kostnader	7 000	7 200	7 300
Socialnämnden	Ökade volymer, Omställningsbidrag SoL (ej nivåhöjande)	1 000	1 000	1 000
			3 000	2 000
Summa tillägg		10 150	13 720	13 010

Driframar inklusive tillägg

TKR	Budget 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Kommunfullmäktige	2 433	2 437	2 498	2 549
Valnämnden	784	68	834	71
Revisionen	1 008	1 035	1 060	1 084
Överförmyndarnämnden	3 753	3 901	3 988	4 076
Kommunstyrelse	313 512	335 555	340 163	347 249
Kommunstyrelse egen verksamhet	12 825	15 871	13 463	13 750
Kommunledningskontoret	91 016	96 840	99 066	101 368
Räddningstjänsten	24 839	26 897	27 564	28 136
Samhällsbyggnadsförvaltningen	93 032	97 127	98 937	100 667
TFF skattefinansierad verksamhet	20 387	22 638	23 228	23 699
TFF avgiftsfinansierad verksamhet	0	0	0	0
Kultur- och fritidsförvaltningen	71 413	76 182	77 905	79 629
Bygg- och miljönämnden	1 560	1 304	1 346	1 378
Utbildningsnämnden	703 511	742 619	759 911	777 294
Socialnämnden	512 061	530 479	546 420	558 530
SUMMA SAMTLIGA NÄMNDER	1 538 622	1 617 398	1 656 220	1 692 231
Finansförvaltningen	1 538 622	1 617 398	1 656 220	1 692 231

Investeringsbudget per nämnd

Kommunstyrelsen										
TKR	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Årsanslag - maskiner och inventarier	2 900	4 800	2 970	2 800	2 800	2 800	2 800	2 800	2 800	2 800
Årsanslag - gator och parker	7 050	7 050	7 050	7 050	7 050	7 050	7 050	7 050	7 050	7 050
Årsanslag - lokalverksamhet	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000
Årsanslag - vatten och avlopp	25 000	26 000	28 000	29 000	28 000	31 000	32 000	33 000	38 000	39 000
Tidsbestämda projekt – maskiner och inventarier	17 900	8 100	2 350	2 600	1 350	1 600	700	0	900	300
Tidsbestämda projekt - gator och parker	13 979	17 700	19 200	15 275	7 500	4 250	12 854	9 000	6 000	6 000
Tidsbestämda projekt - fysisk planering	900	4 000	750	0	2 000	11 400	600	3 000	0	0
Tidsbestämda projekt - verksamhetslokaler	173 084	124 800	137 600	180 000	71 000	19 000	0	0	0	0
Tidsbestämda projekt - vatten och avlopp	42 672	27 700	11 300	41 500	6 500	12 000	12 000	13 000	13 000	13 000
Totalt	293 485	230 150	219 220	288 225	136 200	99 100	78 004	77 850	77 750	78 150

Socialnämnden										
TKR	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Årsanslag - maskiner och inventarier	2 500	2 000	2 000	1 350	1 350	1 350	1 350	1 350	1 350	1 350
Totalt	2 500	2 000	2 000	1 350	1 350	1 350	1 350	1 350	1 350	1 350

Utbildningsnämnden										
TKR	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Årsanslag - maskiner och inventarier	3 500	2 500	2 500	2 500	3 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500
Totalt	3 500	2 500	2 500	2 500	3 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500

Summerat alla nämnder										
TKR	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Totalt	299 485	234 650	223 720	292 075	141 050	102 950	81 854	81 700	81 600	82 000

Investeringsbudget med objekt per kategori under planeringsperioden 2023–2025

I listan nedan visas tidsbestämda projekt som pågår eller planeras att starta under perioden 2023 – 2025. Endast större investeringar, med en totalutgift på 2 mnkr eller högre, finns med i listan.

1. Verksamhetslokaler

Brandstation ombyggnad och anpassning
Brukskolan nybyggnad och anpassning
Eric Ruuth anpassning och tillgänglighet
Idrottshall centrala Höganäs
Kulturhus
Ny gymnasieskola i centrum
Nyhamnskolan utökning av storkök
Ombyggn Brunnby IP
Reservkraftverk fasta etapp 1
Reservkraftverk fasta etapp 2
Sportcenter renovering bassäng
Stadshuset huvudentré
Vårdboende Nyhamnsläge

2 Vatten och avlopp

Flödesmätning vattenledningsnätet
Förstärkning Jonstorp
Förstärkning Nytorp-Nyhamn
Höganäs hamn
Lilla Vägen spillvattenledning
Ny slamavvattningsbyggnad RV
Nytt överordnat styrsystem
Nödvatten
Personalbyggnad Reningsverket
Reningsverket
Rötkammare
Stubbarp 34:2 Vikens hage
Tjöröd etapp 2
Tornlyckan etapp 1
Tornlyckan etapp 2
Tornlyckan etapp 3 och 4
Utbyggnad enligt NY VA-plan 2023
Utbyggnad enligt NY VA-plan 2024
Utbyggnad enligt NY VA-plan 2025
Utbyte ASB-ledningar
Vattenkiosk Höganäs

3 Gator, parker och fysisk planering ¹

Byte konstgräs sportcenter
Höganäs hamn inre hamnen spont och ny kaj
Keramiskt stråk
Kvickbadet utveckling
Nya parkeringsytor
Ombyggnad väg 1412
Tillgänglighetsanpassa stråk o naturmiljöer
Trafiksäkerhetsåtgärder enligt trafiksäkerhetsprogrammet
Upprustning gångtunnlar
Utbyggnad för superbussar
Utemiljö nytt kulturhus

4 Maskiner och inventarier ²

Kranbil
Lastbil lvx
Räddningsbil
Tankbil
Tankstation
Traktorgrävare

1) Fysisk planering = arbeten på fastigheter som inte är verksamhetslokaler, gator eller parker. Ett exempel på fysisk planering är investeringar i kommunens hamnar.



Investeringsbudget med objekt per kategori under planeringsperioden 2026 - 2032

Höganäs kommun har en 10-årig investeringsplan. År 4 till år 10 av denna plan visar en viljeinriktning för investeringsverksamheten. I listan nedan visas tidsbestämda projekt som pågår eller planeras att starta under perioden 2026 – 2032. Endast större investeringar, med en totalutgift på 2 mnkr eller högre, finns med i listan.

1. Verksamhetslokaler

Anpassning Kulla till grundskola
Anpassning Tornlyckeskolan
Idrottshall centrala Höganäs
Ny gymnasieskola i centrum
Vårdboende Höganäs utökade platser
Revalyckan

2 Vatten och avlopp

Höganäs hamn
Ny slamavvattningsbyggnad RV
Nödvatten
Rötkammare
Tornlyckan etapp 3 och 4
Utbyggnad enligt NY VA-plan 2026
Utbyggnad enligt NY VA-plan 2027
Utbyggnad enligt NY VA-plan 2028
Utbyggnad enligt NY VA-plan 2029
Utbyggnad enligt NY VA-plan 2030
Utbyggnad enligt NY VA-plan 2031
Utbyggnad enligt NY VA-plan 2032
Utbyte ASB-ledningar

3 Gator, parker och fysisk planering ¹

Arilds hamnplan
Bruksgatan 1
Bruksgatan 2
Bruksgatan 3
Bruksgatan 4
Cykelväg Hästhagevägen
Grodgränd utrustning Östra Lerberget
Höganäs hamn inre hamnen spont och ny kaj
Ny belysning Köpmansgatan
Nya parkeringsytor
Vikens hamn spont från slip
Väg Vikvalla

4 Maskiner och inventarier ²

Räddningsbåt RIB

1) *Fysisk planering = arbeten på fastigheter som inte är verksamhetslokaler, gator eller parker. Ett exempel på fysisk planering är investeringar i kommunens hamnar.*



Projektbeskrivningar

Namn:	Projektbeskrivning:
Anpassning Kulla till grundskola	Ombyggnad till grundskola
Anpassning Tornlyckeskolan - under utredning	Ombyggnad eventuellt till förskola och delar av skolverksamheten.
Arilds hamnplan	Arild är en by som mer och mer uppmärksammas av våra besökare. Det är dags att utveckla hamnplan för att underlätta för boende och besökare att ta sig dit. Bland annat ska fler besöksparkeringar anläggas samt höja standarden på material och ytor.
Brandstation ombyggnad och anpassning	Ombyggnad av räddningstjänstens lokaler för bättre arbetsmiljö och funktioner.
Bruksgatan 1	Utveckling av Bruksgatan och anpassning till de förändringar som sker i och runt stads kärnan
Bruksgatan 2	Utveckling av Bruksgatan och anpassning till de förändringar som sker i och runt stads kärnan
Bruksgatan 3	Utveckling av Bruksgatan och anpassning till de förändringar som sker i och runt stads kärnan
Bruksgatan 4	Utveckling av Bruksgatan och anpassning till de förändringar som sker i och runt stads kärnan
Brukskolan nybyggnad och anpassning	Utbyggnad och ersättning av delar av C-hus (paviljonger) till 520 elever.
Byte konstgräs sportcenter	Ersättning av ytskikt av 2 konstgräsplaner vid Sportcenter. Utredning av val av material pågår.
Cykelväg Hästhagevägen	Ny gång- och cykelväg längs Hästhagevägen i Viken
Eric Ruuth anpassning och tillgänglighet	Tillbyggnad av två hissar för tillgänglighetsanpassning. (1 st återstår). Inomhusklimat, säkerhetsavgränsningar inom byggnaden samt tillgänglighetsanpassning.
Flödesmätning vattenledningsnätet	Genom att på strategiska ställen i vattenledningsnätet mäta mängden vatten per tidsenhet kan vi öka förståelsen för var vattnet förbrukas och även avgöra om det finns läckor i de delar av ledningsnätet som vi mäter vattenflödet.
Förstärkning Jonstorp	Byta ut gamla vattenledningar i Jonstorp till nya vattenledningar.
Förstärkning Nytorp-Nyhamn	Ny vattenledning mellan Nyhamnsläge och Brunnbj för att säkerställa vattentillgången i Nyhamnsläge, Arild och Mölle.
Groddgränd utrustning Östra Lerberget	Groddgränd i östra Lerberget behöver få ett ansiktslyft. Träden som växer längs gränden har skadat beläggningen och blivit för stora och måste ersättas och beläggningen läggas om.
Höganäs hamn	Exploateringsområde
Höganäs hamn inre hamnen spont och ny kaj	Ny spont inre hamnen + betongdäck för förvaring av muddermassor.
Idrottshall centrala Höganäs	Ny idrottshall i centrala Höganäs, ca 1350 BTA ca 1500 BTA, inköp av mark ingår inte
Keramiskt stråk	Projektet ska skapa ett rörelsestråk med utsmyckning från stads kärnan ut till Magasin 57.
Kranbil	Kranbil i egen regi istället för inköp av tjänsten, vilket skulle bli ekonomiskt fördelaktigt.
Kulturhus	Om- och tillbyggnad av inköpt fastighet Thor 15 till nytt bibliotek/kulturhus i Höganäs. Cirka 2046 kvm BRA 2285 kvm BTA.
Kvickbadet utveckling	Utveckling av Kvickbadet för att bemöta det ökande besöksstrycket. Första steget är en övergripande utredning av hela badplatsområdet för att fastställa åtgärder för att gynna det ökande besöksstrycket. Detta innebär anläggande av fler sittplatser, toaletter och duschar. En ny brygga ska byggas i södra delen och mer aktiviteter ute i vattnet ska skapas.

Lastbil lvx	Behov av att ersätta befintlig lastbil
Lilla Vägen spillvattenledning	Ny spillvattenledning från Arilds vingård till Brunnbý
Ny belysning Köpmansgatan	Belysningen längs Köpmansgatan ska bytas ut till samma lyktor som finns på nya Storgatan.
Ny gymnasieskola i centrum	Ny gymnasieskola i Höganäs centrum till 600 elever, ca 6000 BTA ca 6600 BTA, inköp av mark ingår inte
Ny slamavvattningsbyggnad RV	Ny slamavvattningsbyggnad på avloppsreningsverket
Nya parkeringsytor	Ökad efterfrågan på parkeringar både i stadskärnan och ute i våra orter.
Nyhamnskolans utökning av storkök	Ombyggnad och utökning p g a kapacitetsbrist
Nytt överordnat styrsystem	Nytt överordnat övervakningssystem på avloppsreningsverket
Nödvatten	Utveckla ett säkert nödvattensystem att använda i samband med en katastrof.
Ombyggnad Brunnbý IP	Nya omklädningsrum och gemensamhetsutrymmen på idrottsplatsen i Nyhamnsläge. Ca 400 kvm BRA, ca 440 kvm BTA.
Ombyggnad väg 1412	Ombyggnad av väg 1412 genom Viken till en stadsgata. Projektet ska genomföras i samband med utbyggnaden av Vikens entré.
Personalbyggnad Reningsverket	Utbyggnad av befintlig personalbyggnad för att uppfylla arbetsmiljölagstiftningen.
Reningsverket	Mindre om- och tillbyggnader
Reservkraftverk fasta etapp 1	Reservkraft ska säkerställa elförsörjning vid elavbrott, 2 st Ljunghaga +Centralförrådet
Reservkraftverk fasta etapp 2	Reservkraft ska säkerställa elförsörjning vid elavbrott, 3 st Vikhaga, Revalyckan, Sälgen
Räddningsbil	Släck och räddningsbil för olyckshändelser i samhället
Räddningsbåt RIB	Räddningsbåt för strandnära och händelser på Kullaberg samt ev oljepåslag.
Rötkammare	För att säkerställa att vi följer våra tillstånd gällande behandling av det uppkomna slammet som blir mer då belastningen på avloppsreningsverket ständigt ökar, behöver avloppsreningsverket förbättra kapaciteten gällande rötning av slammet.
Sportcenter renovering bassäng	Byte av kakel och klinker med tätskikt och betonglagning av den gamla bassängen
Stadshuset huvudentré	Om- och tillbyggnad av huvudentré
Stubbarp 34:2 Vikens hage	Exploateringsområde
Tankbil	Vattentankbil till brandvattenförsörjning
Tankstation	Myndighetstillstånd går ut på befintlig anläggning 231231 och nytt tillstånd kan inte erhållas p g a befintlig placering. Ny tankstation ovan mark behöver köpas in. Tankstationen är en gemensam resurs.
Tillgänglighetsanpassa stråk o naturmiljöer	Utveckling av naturstråk kopplade till personer med rörelseersättningar
Tjöröd etapp 2	Exploateringsområde
Tornlyckan etapp 1	Exploateringsområde
Tornlyckan etapp 2	Exploateringsområde
Tornlyckan etapp 3 och 4	Exploateringsområde
Traktorgrävare	Behov av att ersätta befintlig traktorgrävare
Upprustning gångtunnlar	Upprustning av gångtunnlar i kommunen som börjar bli i dåligt skick
Utbyggnad enligt NY VA-plan 2024	Exploateringsområde och VA-projekt enligt VA-plan
Utbyggnad enligt NY VA-plan 2025	Exploateringsområde och VA-projekt enligt VA-plan

Utbyggnad enligt NY VA-plan 2026	Exploateringsområde och VA-projekt enligt VA-plan
Utbyggnad enligt NY VA-plan 2027	Exploateringsområde och VA-projekt enligt VA-plan
Utbyggnad enligt NY VA-plan 2028	Exploateringsområde och VA-projekt enligt VA-plan
Utbyggnad enligt NY VA-plan 2029	Exploateringsområde och VA-projekt enligt VA-plan
Utbyggnad enligt VA-plan 2030	Exploateringsområde och VA-projekt enligt VA-plan
Utbyggnad enligt VA-plan 2031	Exploateringsområde och VA-projekt enligt VA-plan
Utbyggnad enligt VA-plan 2032	En uppdatering av vattenmätarbeståndet hos fastighetsägarna ökar servicen för fastighetsägarna och förbättrar förståelsen för VA- avdelningen var och när vattnet förbrukas.
Utbyggnad för superbussar	Framtida utbyggnader för superbussar. Ombyggnad av flera hållplatser och vägar.
Utbyte ASB-ledningar	Utbyte av asbestledningar enligt framtagna utbytesplan
Utemiljö nytt kulturhus	Utänför det nya kulturhuset ska en torgyta skapas.
Vattenkiosk Höganäs	En vattenkiosk är en anläggning där spolbilar, asfaltsläggare och andra entreprenörer kan hämta vatten ur vattenledningsnätet på ett kontrollerat och säkert sätt.
Vikens hamnsport från slip	Stålsport längs med kajen mot Tillbergs
Vårdboende Höganäs utökade platser Revalyckan	Utbyggnad av Revalyckan med 20 platser
Vårdboende Nyhamnsläge	Nybyggt vårdboende med 60 lägenheter. Cirka 4800 BTA



Exploateringsbudget

Kommunstyrelsen, kommunledningskontoret

TKR	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Tidsbestämda projekt	3 437	-1 397	-13 924	-1 451	-33 014	-15 370	-34 694	-1 133	-8 366	-9 800
varav utgifter	26 989	42 940	44 581	27 654	17 670	16 770	18 303	13 200	1 634	200
varav inkomster	-23 552	-44 337	-58 505	-29 105	-50 684	-32 140	-52 997	-14 333	-10 000	-10 000
Årsanslag markförvärv och markförsäljning	200	0	0	0	0	0	0	0	0	0
varav utgifter	1 200	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
varav inkomster	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000
Totalt	3 637	-1 397	-13 924	-1 451	-33 014	-15 370	-34 694	-1 133	-8 366	-9 800

Projektbeskrivning av exploateringsbudgeten under perioden 2023 - 2025

Namn:	Projektbeskrivning:
Arild Blossalyckan	Bostadsprojekt i Arild med cirka 90 bostäder.
Eleshult 2:5	Utbyggnad av tomter i södra delen av Nyhamnsläge. Mellan 20-40 tomter bör kunna produceras.
Folkparken/Julivallen	Förtätning runt Folkets park med cirka 220 bostäder.
Höganäs hamn etapp 3	Utvecklingen av Höganäs hamn
Kaktusen	Förtättningsprojekt i centrala Höganäs avseende bortåt 200 bostäder med mera
Kv Röret m fl	Ett framtida bostads och utvecklingsområde centralt beläget i Höganäs. Området bör kunna bebyggas med mellan 150-300 bostäder.
Lerberget Sydöst 49:707	Bostadsprojekt i Östra Lerberget med cirka 100 bostäder (fribygggartomter).
Naturvård	Genomförande enligt naturvårdsplanen
Nyhamnsläge etapp 1	Runt Brunnbyvallen i Nyhamnsläge finns det möjlighet att förtäta med bostäder. Förslaget som finns tillåter cirka 40-60 stycken.
Röda Ladan	Förädling av industritomt i centralt läge i Höganäs.
Steglinge gård	Nytt bostadskvarter i Steglinge med både tomter och radhus. Cirka 10-30 bostäder.
Stubbarp 34:2 Viken	Vikens hage är placerat söder om Välinge Invest i Viken. Området innehåller cirka 120 bostäder och en förskola.
Stubbarp 6:32 (Derome)	Derome bygger friliggande villor
Sågcrona	Förtätning på de gamla fotbollsplanerna i kvarteret Sågcrona. Området bebyggs med cirka 50-100 bostäder i olika former samt en förskola.
Tjöröd utvidgning	Outlettområdet i Höganäs som ska byggas ut med mer handel och verksamhet. Cirka ett 10-tal fastigheter.
Tjöröd utvidgning 2	Utbyggnad av verksamhetsområdet i anslutning till outlettområdet i Höganäs med cirka ett 10-tal fastigheter.
Tornlyckan etapp 1	Allégatan är utbyggnaden av första etappen av Tornlyckanområdet med cirka 350-450 bostäder
Tornlyckan etapp 2	Tornlyckan etapp 2 är nästa etapp på Tornlyckan området. I projektet ingår en skola, en förskola samt cirka 200-300 bostäder.
Tornlyckan etapp 3 och 4	Ytterligare 300-400 bostäder, samt förskola i denna etapp av Tornlyckan.

Viken centrum	Centralt i Viken ligger den gamla Statoil-macken som ägs av kommunen. Projektet innefattar även omkringliggande ytor och planen är att området ska bebyggas med bland annat bostäder i trygghetsbostadsform, centrumverksamhet och handel.
Viken södra	Projekt kopplad till Viken södras utveckling. Projektet ska leda till cirka 1500 bostäder under ett 30-tal år, med cirka 50 bostäder och år.
Väsby 12:102	Förtätningsprojekt i Väsby för cirka 10 bostäder

Projektbeskrivning av exploateringsbudgeten under perioden 2025 - 2031

Namn:	Projektbeskrivning:
Eleshult 2:5	Utbyggnad av tomter i södra delen av Nyhamnsläge. Mellan 20–40 tomter bör kunna produceras.
Folkparken/Julivallen	Förtätning runt Folkets park med cirka 220 bostäder.
Höganäs hamn etapp 3	Utvecklingen av Höganäs hamn
Jonstorp centrum	Förtätning och förädling av Jonstorp centrum med bostäder framför allt. Cirka 50–75 bostäder.
Kvarter Röret med flera	Ett framtida bostads och utvecklingsområde centralt beläget i Höganäs. Området bör kunna bebyggas med mellan 150–300 bostäder.
Lerberget Sydöst 49:707	Bostadsprojekt i Östra Lerberget med cirka 100 bostäder (fribygggartomter).
Nyhamnsläge etapp 1	Runt Brunnbyvallen i Nyhamnsläge finns det möjlighet att förtäta med bostäder. Förslaget som finns tillåter cirka 40–60 stycken.
Röda Ladan	Förädling av industritomt i centralt läge i Höganäs.
Tjörred utvidgning 2	Utbyggnad av ett verksamhetsområde i anslutning till outlettområdet i Höganäs med cirka ett tiotal fastigheter.
Tornlyckan etapp 1	Allégatan är utbyggnaden av första etappen av Tornlyckanområdet med cirka 350–450 bostäder
Tornlyckan etapp 2	Tornlyckan etapp 2 är nästa etapp på Tornlyckan området. I projektet ingår en skola, en förskola samt cirka 200–300 bostäder.
Tornlyckan etapp 3 och 4	Ytterligare 300–400 bostäder, samt förskola i denna etapp av Tornlyckan.
Viken södra	Projekt kopplad till Viken södras utveckling. Projektet ska leda till cirka 1500 bostäder under ett 30-tal år, med cirka 50 bostäder och år.
Eleshult 2:5	Utbyggnad av tomter i södra delen av Nyhamnsläge. Mellan 20–40 tomter bör kunna produceras.

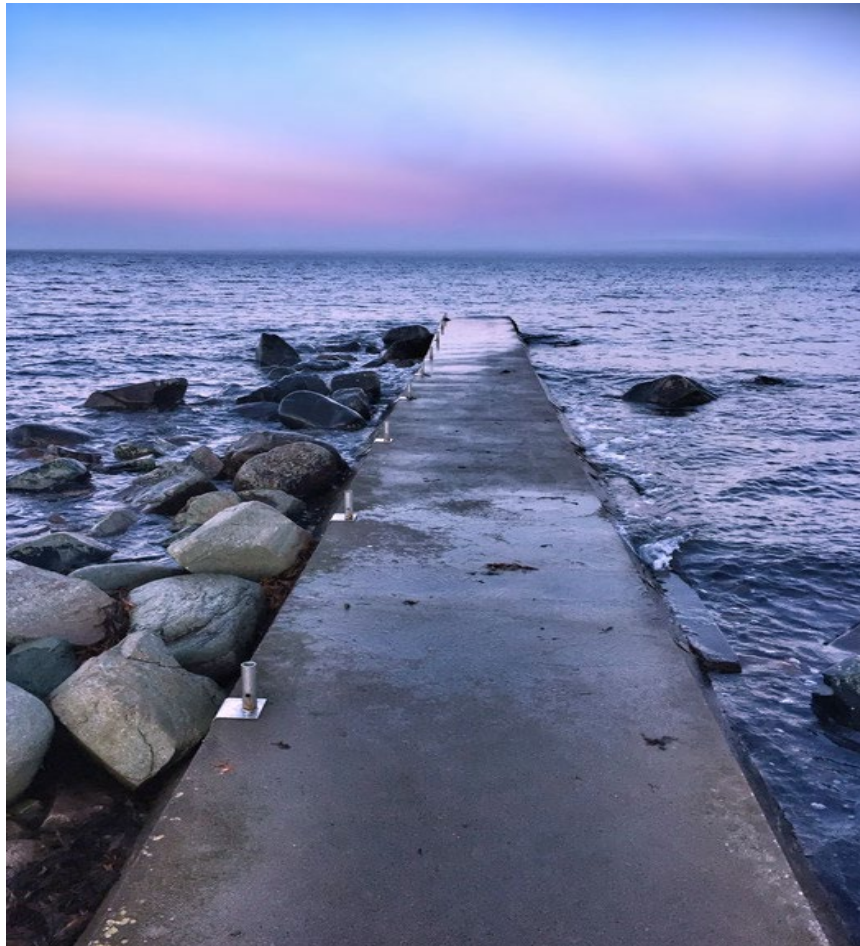


Försäljning av fastighet

TKR	2023	2024	2025
Försäljning av Nyhamnsgården, Nyhamnsläge	0	0	-40 000
Försäljning av före detta bibliotekshuset i Jonstorp	0	0	-4 000
Totalt	0	0	-44 000

Medfinansiering

TKR	AVTAL TECKNATS	TOTAL UTGIFT PER PROJEKT	PLAN 10 ÅR	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Utbyggnad GC- väg Nyhamn/ Brunnby/Arild	2019-01-01	12 500	10 579	0	0	5 000	5 579	0	0	0	0	0	0
Rondell Kullagatan/ Bruksgatan	2023-01-01	7 500	7 500	0	250	500	0	6 750	0	0	0	0	0
Medfinansiering			18 079	0	250	5 500	5 579	6 750	0	0	0	0	0



Vatten och avlopp

Resultaträkning

MNKR	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Verksamhetens intäkter	74	76	87	87	91
Verksamhetens kostnader	-59	-58	-61	-63	-64
Avskrivningar	-11	-13	-14	-16	-17
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER	3	4	11	9	10
Finansiella intäkter	0	0	0	0	0
Finansiella kostnader	-3	-3	-8	-9	-10
RESULTAT EFTER FINANSNETTO	1	1	3	1	1
Justering mot avgiftskollektivet	-1	-1	-3	0	0
RESULTAT EFTER JUSTERING MOT AVGIFTSKOLLEKTIVET	0	0	0	0	0

Balansräkning

MNKR	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
TILLGÅNGAR					
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR					
Immateriella anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar	282	349	405	443	465
Finansiella anläggningstillgångar	13	13	13	13	13
SUMMA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR	295	362	418	456	478
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR					
Förråd					
Kortfristiga fordringar	19	4	17	17	17
Pensionsmedel					
Kortfristiga placeringar					
Kassa och bank					
SUMMA OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR	19	4	17	17	17
SUMMA TILLGÅNGAR	313	366	436	474	495
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
EGET KAPITAL					
AVSÄTTNINGAR					
SKULDER					
Långfristiga skulder	305	359	361	399	421
Kortfristiga skulder	9	6	74	74	74
SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL	313	366	436	474	495

Budgetprinciper

1 Generella villkor

Villkor för kommunens nämnder är:

- att kommunens mål, riktlinjer, principer, praxis, anvisningar, reglementen och policys med mera följs
- att lagar och avtal följs
- att beslut ryms inom tilldelad budget
- att de strategier som kommunfullmäktige angivit följs
- att ha ett kvalitativt och ekonomiskt ansvar för den verksamhet som bedrivs, även av externa utförare.

Principiella ställningstaganden och ärenden av större vikt ska alltid behandlas av kommunstyrelsen och kommunfullmäktige. Det kan gälla till exempel tillämpningsföreskrifter för taxor och avgifter.

Regelsystemets bevarande och frihet kräver att nämnder visar stor lojalitet mot Höganäs kommuns beslut och intentioner.

2 Ekonomiskt ansvar

Kommunfullmäktige tilldelar kommunens nämnder en nettoram för driften. Inom ramen ska nämnderna ta ett självständigt ansvar för sin ekonomi. Nämnderna ska själva upprätta rutiner för budgetuppföljning och intern kontroll. Vid befarat underskott ska förvaltningschefen utarbeta förslag till åtgärder som ska rapporteras till nämnden. Nämnden är skyldig att fatta beslut om åtgärder så att ramen inte överskrids. Om nämnden trots detta inte anser sig klara sig inom tilldelad ram ska omedelbar rapportering ske till kommunstyrelsen.

Nämnden är skyldig att göra uppföljning med så täta intervaller som krävs för att ha en god kontroll. Uppföljning och prognos lämnas till kommunfullmäktige vid minst två tillfällen under året, per 31 augusti och vid bokslut per 31 december. Rapporten per 31 augusti är kommunens delårsrapport. Därutöver lämnas fortlöpande en månadsrapportering om det ekonomiska läget.

3 Budgetansvar

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar under våren respektive nämnds planeringsram. Beslutet kan också innefatta direktiv om verksamhetens inriktning, omfattning och kvalitet. Nämnden ska upprätta ett budgetförslag som ska hållas inom planeringsram och ska av informationsskäl anges per verksamhetsområde. Nämnder/förvaltningar uppmanas att arbeta igenom sina behov och att alltid tänka i effektiviseringstermer.

Beslutade planer och policys ska alltid beaktas när budgetförslaget upprättas, det vill säga att policydokument och vad som stadgas i kommunal författningssamling ska beaktas.

Nämndens budget ska innehålla:

- förslag till nämndmål som är kopplade till de övergripande strategierna
- verksamhetsplan
- resultatbudget per nämnd

- *nettokostnader per verksamhetsområde*
- *investeringsplan för kommande tioårsperiod*
- *förslag till revidering av taxor och avgifter*

Förvaltningarna ska upprätta en internbudget. Internbudgeten är en planering inom förvaltningen för nästkommande år med handlingsplaner för verksamheten samt fördelning av de ekonomiska anslagen. En fördelning av anslagen görs till budgetansvariga. Förvaltningschefen delegerar budgetansvaret ut i verksamheten på lämplig nivå. Anvisningarna ska också ange befogenhetsfördelningen mellan nämnd och dess förvaltning. Den av kommunfullmäktige fastställda budgeten är bindande avseende såväl anslag som mål och riktlinjer. 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 resurstillgången ligger inom fastställd budget, krävs att budgetansvariga fortlöpande följer upp och analyserar budgetavvikelser, vidtar nödvändiga åtgärder för att den ekonomiska ramen ska kunna hållas samt håller närmaste chef informerad om enhetens ekonomiska läge. Om åtgärderna berör flera nämnder ska samråd ske med berörda nämnder före genomförandet. Budgetuppföljningen är en del av budgetansvaret. Med det delegerade budgetansvaret följer rätten att fatta inköpsbeslut enligt gällande regler.

4 Uppsiktsplikten

Kommunstyrelsen ansvarar för att hålla uppsikt över hela koncernens samlade verksamheter, för såväl nämnder som för kommunala bolag. Budget med flerårsplan, verksamhetsplaner och mål är viktiga styrdokument som ger underlag för genomförande av verksamhet och ekonomi. I princip varje månad görs en månadsrapport där prognoser om större budgetavvikelser eller större brister i verksamheten redovisas. Per den 31 augusti varje år görs en delårsrapport med uppföljning av verksamheter och ekonomi. Efter årets slut upprättas ett bokslut med årsredovisning.

5 Intern kontroll

Kommunens nämnder och helägda bolag är inför nämnden och styrelsen ansvariga för den interna kontrollen inom sina respektive områden. Genom uppsiktsplikten har kommunstyrelsen ett övergripande ansvar och en samordnande roll för intern kontroll inom hela koncernen. Arbetet följer reglementet för intern kontroll med därtill framarbetade anvisningar och rapporterings- och uppföljningsmaterial. Intern kontroll är ett viktigt kvalitetsverktyg, där visade avvikelser är en möjlighet till förbättring, och kontroller, som inte leder till anmärkning, ger en god kvalitetsstämpel inom aktuellt område.

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde. Nämnden ska styra, löpande följa upp och besluta om eventuella åtgärder med anledning av resultaten av den interna kontrollen.

Risikanalys, plan och uppföljning ska beslutas av nämnden och rapporteras till kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsen utvärderar nämndernas uppföljningsrapporter i kommunens samlade system för intern kontroll och i de fall förbättringar behövs, beslutas om sådana. Den samlade utvärderingen ska rapporteras till kommunfullmäktige.

6 Investeringar

Investeringsbudgeten behandlas i princip på samma sätt som driftsbudgeten. Investeringarna delas in i följande investeringsgrupper: lokaler, gator och parker, vatten och avlopp, fysisk planering, exploatering samt maskiner och inventarier. Kommunfullmäktige fattar beslut om total utgift per investeringsgrupp och

år. Beslutet innebär en fastställd totalutgift per investeringsgrupp och förvaltning samt utbetalningsplan för budgetår samt två planeringsår. Kommunfullmäktige beslutar även om vilka projekt som ingår i investeringsbudgeten. Avstämning av det ekonomiska utfallet jämfört med budget ska ske löpande under projektets genomförande. Om det vid den ekonomiska uppföljningen visar sig att projekten inte kan genomföras inom anvisad investeringsram ska detta rapporteras till kommunstyrelsen, som beslutar om investeringsbudgeten ska avslutas, utökas eller om investeringsprojekten ska anpassas efter nya förutsättningar. Överskott eller underskott för pågående men inte avslutade investeringsprojekt överförs till nästa eller kommande budgetår till dess investeringarna är genomförda och slutredovisade. I budgetbeslutet är den 10-åriga planen endast en inriktning för investeringsplaneringen.

Kapitalkostnader består av avskrivningar och internränta. Nivån på den interna räntan följer Sveriges kommuner och regioner, SKR:s rekommendationer om inget annat anges. Avskrivningar sker efter bedömd ekonomisk livslängd. För större projekt tillämpas komponentavskrivning. Byggen och investeringar i egen regi belastas inte med ränta under byggperioden.

För investeringar inom den avgiftsfinansierade verksamheten tillämpas marknadsränta samt viss administrativ avgift. Räntesatsen fastställs i januari varje år baserad på en ränteprognois från kommunens låneinstitut Kommuninvest. Räntas beräknas både på pågående och färdiga anläggningars bokförda värde.

Investeringarna är uppdelade tre projekttyper: ”tidsbestämda projekt”, ”årsanslag” samt ”exploateringsinvesteringar”.

6.1 Tidsbestämda projekt

Avser oftast ny-, till- och ombyggnation av lokaler. Kapitalkostnaderna belastar ansvarig nämnd/förvaltning. Kapitalkostnader för lokaler belastas teknik- och fastighetsförvaltningen som finansierar detta i form av en hyra av hyresgästen. Ökade hyror ska i första hand prioriteras inom verksamhetsansvarig nämnds budgetram. Vid större investeringar som medför ökade hyreskostnader kan nämnden kompenseras efter budgetbeslut. Verksamhetsansvarig nämnd bekostar behovsanalyser inom sin driftsbudget. Förstudier i investeringsprojekt som inte resulterar i en investering bekostas av beställande nämnds driftsbudget. Verksamhetsanpassningar av lokaler finansieras av hyresgästen.

Andra tidsbestämda investeringar utgörs av till exempel gator och parker, fysisk planering, vatten och avlopp eller större maskininvesteringar.

6.2 Årsanslag

Årsanslag är investeringar som bygger på ett återkommande **behov** och som ligger på en någorlunda jämn nivå. Kapitalkostnader som är föranledda av dessa investeringar finansierar nämnden inom ram.

6.3 Exploateringsinvesteringar

Alla investeringar i exploateringsområden redovisas särskilt. Kapitalkostnader utgår normalt inte.

7 Avgiftsfinansierad verksamhet

Avgiftsfinansierad verksamhet är vatten- och avloppsverksamhet. Denna enhet erhåller inga skattemedel utan driver sin verksamhet finansierade med avgifter som tas ut. Därmed för verksamheten med sig de resultat som uppkommer som en skuld eller fordran till de som betalt avgifterna. Fullmäktige fastställer taxorna och kommunstyrelsen ska utifrån taxan besluta om budget för verksamhetsåret. Verksamheten bedrivs inom kommunens ekonomi och det är viktigt att ha en klar rågång mellan de avgiftsfinansierade verksamheterna och övrig skattefinansierad verksamhet.