





Årsredovisningens struktur

Inledning

I det första avsnittet beskrivs först årsredovisningens struktur och kommunstyrelsens ordförande summerar sin syn på det gångna året.

Förvaltningsberättelse

Riksdagen beslutade 2018 om lag om kommunal bokföring och redovisning. Det andra avsnittet innehåller förvaltningsberättelsen som enligt denna lag ska upprättas i årsredovisningen. Förvaltningsberättelsen syftar till att ge en över-gripande och tydlig bild av Bromölla kommuns verksamhet det gångna året. I förvaltningsberättelsen är utgångspunkten hela den kommunala verksamheten, oberoende av organisationsform. Informationen i förvaltningsberättelsen, liksom årsredovis-

ningen i sin helhet, är ett viktigt underlag för att bedöma hur kommunens och medborgarnas resurser förvaltas.

Räkenskaper

Avsnitt tre redogör för det ekonomiska utfallet av kommunens och koncernens verksamhet i en resultaträkning. Verksamheternas finansiering i en kassaflödesanalys och den ekonomiska ställningen vid årets slut i en balansräkning. Dessutom beskrivs vilka redovisningsprinciper som använts. I detta avsnitt förklaras ytterligare resultaträkningens, kassaflödesanalysens och balansräkningens poster i noter. Utfallet för drift och investeringsbudgeten redovisas och till sist återfinns förklaringar för relevanta ekonomiska termer.

Årsredovisningen följer bestämmelser i kommunallagen och lagen om kommunal redovisning. Årsredovisningen överlämnas till kommunfullmäktige samt revisorer och skall godkännas av kommunfullmäktige.

Årsredovisningen vänder sig framförallt till kommunfullmäktige. Den ska dock tillgodose informationsbehovet hos medborgarna och anställda i Bromölla kommun samt externa intressenter.

Innehållsförteckning

INLEDNING	
Kommunstyrelsens ordförande har ordet	4
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	
Översikt över kommunens utveckling	6
Vår organisation	9
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	11
Viktiga förhållande för resultat och ekonomisk ställning	14
Händelser av väsentlig betydelse	16
God ekonomisk hushållning	20
Resultat och ekonomisk ställning	28
Balanskravsresultat	33
Väsentliga personalförhållanden	34
Förväntad utveckling	38
RÄKENSKAPER	
Resultaträkning	42
Balansräkning	43
Driftsredovisning	44
Investeringsredovisning	44
Kassaflödesanalys	46
Noter	47
Redovisningsprinciper	56
Ord och begreppsförklaringar	58

Produktion: Ekonomienheten och Kommunikationsavdelningen, Bromölla kommun. Tryck: Kontorsservice, Bromölla kommun

Kommunstyrelsens ordförande

Ett händelserikt och spännande år

Det har nu blivit dags att summera 2024, ett händelserikt och spännande år. Ovissheten i vår omvärld och ett ekonomiskt läge som påverkat oss alla har präglat året. Trots ovissheten är det viktigt att stanna upp och reflektera över allt positivt som görs för att utveckla vår kommun. Det är fortsatt viktigt att driva och skapa en levande kommun och en framtid att tro på.



Året har präglats av både framgångar och utmaningar. Vi är medvetna om att det finns mer att göra, men är fast beslutna att fortsätta arbeta för att skapa en ännu bättre kommun för våra invånare.

Bromölla kommunkoncern visar ett positivt resultat med 25,5 mnkr. Under året har kommunen fortsatt med investeringar i enlighet med våra prioriteringar.

Här följer några nedslag på vad vi fokuserat på under 2024.

Utbildningssatsningar och elevhälsa

Vi har fokuserat på att höja utbildningsnivån genom att sträva mot att förbättra gymnasiebehörigheten och medelvärdet på meritall samt öka andelen gymnasieelever som tar examen inom tre år. Elevhälsan har också fått ökat fokus för att förbättra barn och elevers hälsa.

Arbetsmarknadsprojekt och sysselsättning

Flera arbetsmarknadsprojekt har genomförts för att stödja individer att komma närmare arbetsmarknad eller studier, med särskilt fokus på personer som är beroende av ekonomiskt bistånd.

Attraktiva boendemiljöer och infrastruktur

Vi har främjat attraktiva och varierande boendemiljöer samt verkat för en kollektivtrafik som möjliggör pendling till arbete och studier. Detta bidrar till att attrahera nya invånare och förbättra den demografiska balansen.

Hållbarhet och miljöarbete

Vi har synliggjort och fortsatt arbetet med miljö, klimat och energibesparingar, inklusive utlåning av Energiväskan på biblioteket och införande av behovsanpassade digitala verktyg och artificiell intelligens.

Under året har det skett anpassningar till omvärldsläget och våra invånare. Kriget i Ukraina har präglat vår vardag och vårt behov av att arbeta med kris- och beredskapsfrågor. Det första steget har varit att skapa en robust organisation i vardagen. Förvaltningen kommer fortsätta att anpassa organisationen för att säkerställa hög kvalitet och god måluppfyllelse av kommunfullmäktiges mål. Vi har gett förvaltningen i uppdrag att utreda hur vi bland annat kan möta den demografiska utmaningen och därmed säkerställa att vi optimerar våra samlade resurser så bra som möjligt under samlingsnamnet Kvalitetsklivet. I en tid av förändring påverkas både medarbetare och kommuninvånare, vilket vi behöver vara medvetna om.

När det gäller måluppfyllelsen har vi medvetet valt en hög ambitionsnivå. Nuvarande måluppfyllelse är vi inte nöjda med, utan vi vill fortsätta vår strävan framåt. Några av målen och indikatorerna kan inte utvärderas kortsiktigt, men trender och förflyttningar kan vara vägledande.

Årsredovisningen ger en detaljerad bild av kommunens verksamhet, resultat och ekonomi. Jag hoppas att den ger dig en

god inblick i hur kommunen arbetar för att nå våra mål och skapa en välmående kommun.

Avslutningsvis vill jag framföra ett stort tack till såväl medarbetare som invånare för deras engagemang och bidrag till kommunens utveckling. Det är tillsammans vi skapar och utvecklar vår kommun. Jag ser fram emot att fortsätta utveckla kommunen tillsammans med er även kommande år.

Jenny Önnevik (S)

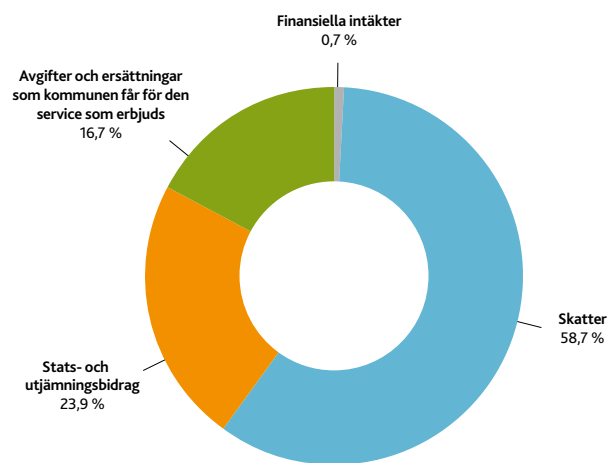
Kommunstyrelsens ordförande

Förvaltningsberättelse

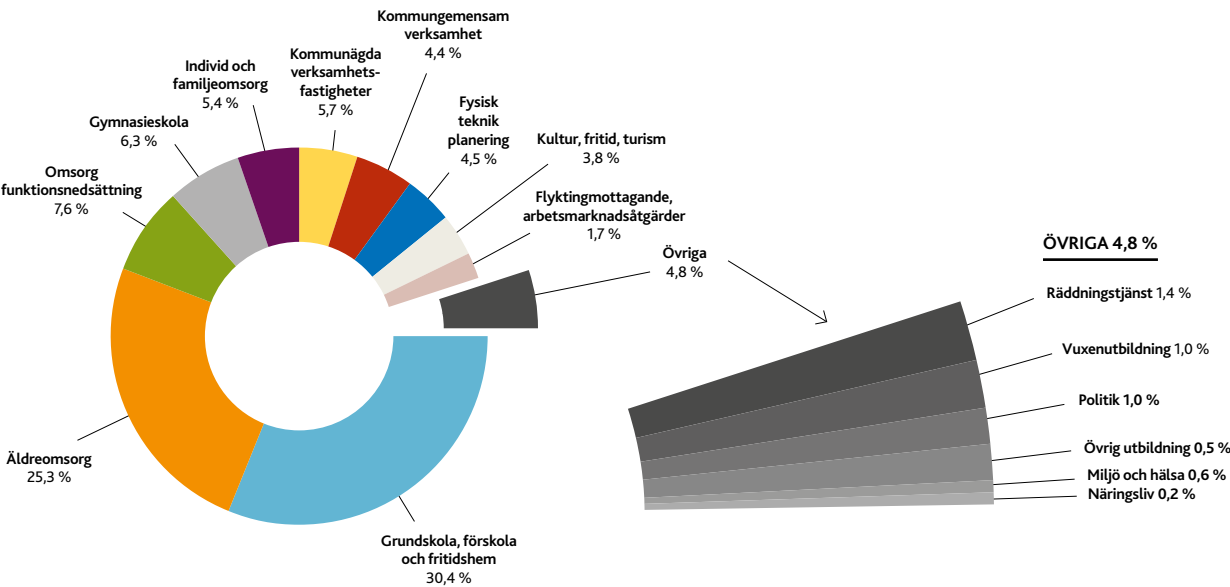
Översikt över kommunens utveckling

Resultatet för verksamhetsåret 2024 är 25,5 miljoner kronor för den kommunala koncernen och 14,4 miljoner kronor för den kommunala förvaltningen. Årets resultat har inneburit en förbättring för soliditeten. Den långfristiga låneskulden för den kommunala koncernen har minskat. Antalet invånare har fotsatt att minska under hela fem års perioden.

Var kommer pengarna ifrån?



Vad användes pengarna till i kommunen?



Fem år i sammandrag

INVÅNARE	2020	2021	2022	2023	2024
Antal invånare 31 dec	12 759	12 650	12 633	12 498	12 470
- varav 0 - 4 år	649	615	614	570	546
- varav 5 - 14 år	1 596	1 567	1 526	1 469	1 420
- varav 15 - 19 år	760	778	796	815	812
- varav 20 - 64 år	6 607	6 580	6 572	6 495	6 544
- varav 65 - år	3 147	3 110	3 125	3 149	3 148

SKATTESATS	2020	2021	2022	2023	2024
Kommunal utdebitering	21,76	22,56	22,56	22,56	22,56
Medelskattesats kommun, riket	20,72	20,71	20,71	20,67	20,70
Total utdebitering i snitt	32,2	32,2	32,2	32,2	32,2

UTFÖRDATJÄNSTER	2020	2021	2022	2023	2024
Inskrivna barn i förskolan	567	538	508	494	466
Andel elever behöriga till gymnasiet %	81,2	88,6	83,2	91,5	82,2
Hemtjänst, antal brukare (exkl larm o matdistribution)	290	277	386	346	329
Varav brukare i åldersgruppen under 65 år med SOL beslut.	17	44	51	22	29
Antal vårddygn enligt lagen om vård av unga	3 948	4 964	6 458	4 448	4 049

PERSONAL	2020	2021	2022	2023	2024
Antal anställda	1 098	1 194	1 181	1 162	1 096
Antal årsarbetare	1 029	1 132	1 122	1 114	1 060
Anställdas medellålder	46,5	46,3	46,2	46,6	46,7
Anställdas sysselsättningsgrad	93,3	94,5	94,7	95,9	96,5
Personalomsättning, antal börjat - antal slutat (tillsvidareanställda)	28	86	26	-22	-11

EKONOMI (MNKR) DEN KOMMUNALA KONCERNEN	2020	2021	2022	2023	2024
Verksamhetens intäkter	1 128,6	1 182,8	1 195,6	1 220,6	1 254,3
Verksamhetens kostnader	-1 096,7	-1 144,8	-1 139,5	-1 193,4	-1 207,2
Finansnetto	-15,8	-13,0	-8,8	-15,5	-21,5
Årets resultat	16,1	25,0	47,3	11,8	25,5
Soliditet %	23,0	23,5	25,4	25,1	26,3
Nettoinvesteringar	67,2	97,0	95,6	152,3	98,4
Självfinansieringsgrad %	139,3	97,1	86,0	64,0	86,8
Långfristig låneskuld	1 171,4	1 195,7	1 190,7	1 242,7	1 241,7

EKONOMI (MNKR) KOMMUNEN	2020	2021	2022	2023	2024
Verksamhetens intäkter	962,6	1022,4	1059,4	1077,9	1 102,6
Verksamhetens kostnader	-962,2	-1002,9	-1018,4	-1073,6	-1 091,1
Finansnetto	3,7	3,5	4,9	6,5	2,9
Årets resultat	4,1	23	45,8	10,8	14,4
Soliditet %	53,3	52,3	54,6	57,2	58,2
Soliditet inklusive pensionsåtaganden %	27,3	28,5	34,2	36,4	37,8
Nettoinvesteringar	37,6	57,4	48,0	41,7	40,3
Självfinansieringsgrad %	98,7	95,1	101,9	115,8	128,7
Långfristig låneskuld	165	195	195	180	180

Fem år i sammandrag

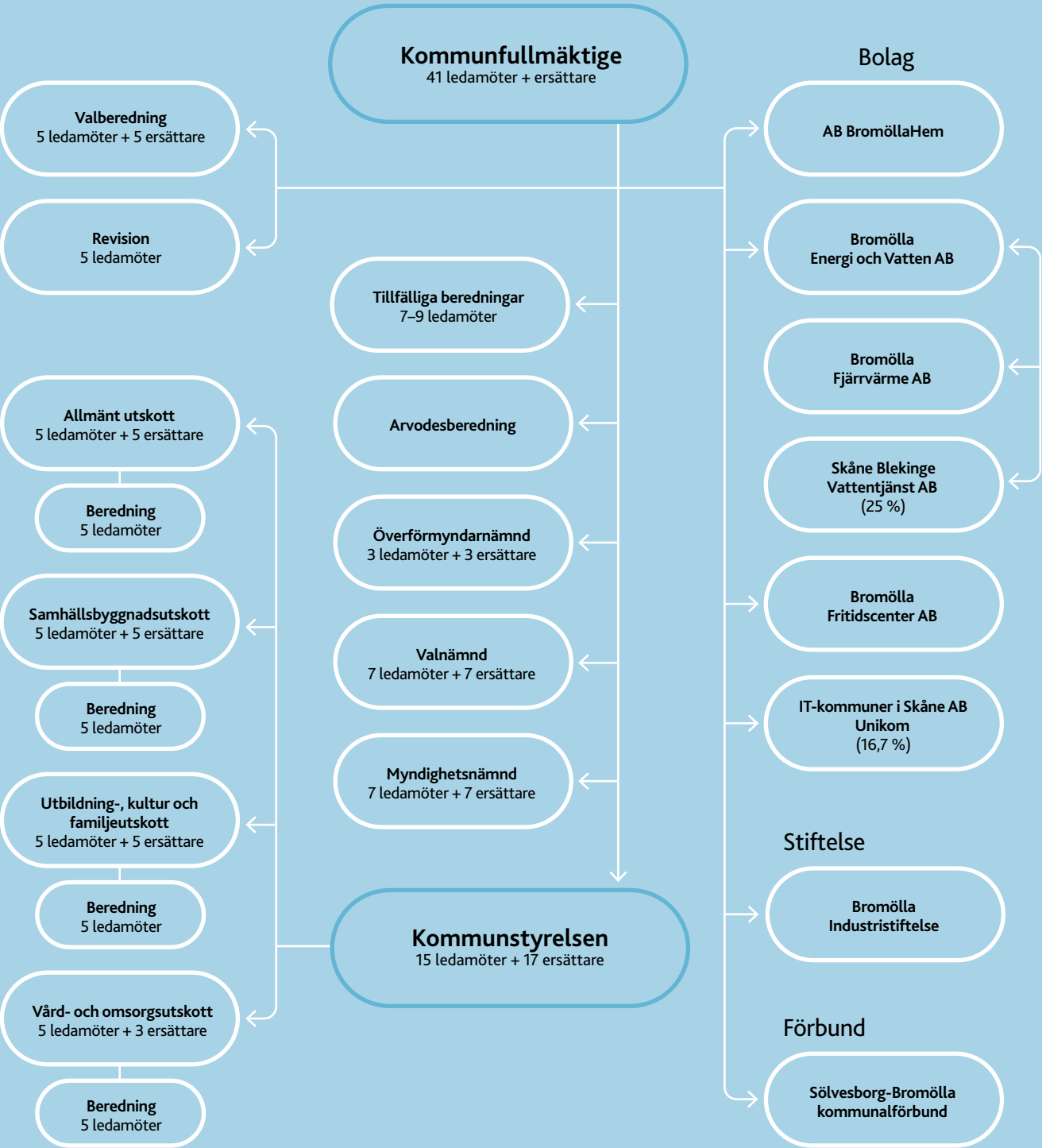
BROMÖLLA ENERGI & VATTEN AB KONCERNEN (MNKR)				
Verksamhetens intäkter	84,2	87,9	92,1	104,0
Verksamhetens kostnader	-71,1	-82,7	-87,1	-90,8
Finansnetto	-7,9	-6,2	-5,5	-9,4
Årets resultat	5,2	-0,9	-0,5	3,9
Soliditet (%)	0,9	0,7	0,8	1,2
Investeringar	23,8	25,4	32,1	86,7
Långfristig låneskuld	382,4	382,4	382,4	452,4

BROMÖLLAHEM AB (MNKR)				
Verksamhetens intäkter	90,6	90,0	86,4	91,0
Verksamhetens kostnader	-74,2	-80,8	-76,7	-83,7
Finansnetto	-10,5	-9,1	-6,8	-9,9
Årets resultat	5,9	0,1	2,8	-2,5
Soliditet (%)	10,4	10,4	10,8	10,3
Investeringar	17,1	12,1	15,1	20,1
Långfristig låneskuld	506,2	505,0	505,3	504,3

BROMÖLLA FRITIDSCENTER AB (MNKR)				
Verksamhetens intäkter	7,8	7,6	8,1	10,5
Verksamhetens kostnader	-6,3	-6,6	-6,9	-7,4
Finansnetto	-1,0	-1,1	-1,2	-2,7
Årets resultat	0,6	0,0	-0,1	0,4
Soliditet (%)	3,8	4,0	4,0	4,4
Investeringar	0,6	0,3	0,4	0,2
Långfristig låneskuld	117,0	112,0	108,0	106,0

Vår organisation

Den kommunala koncernen



Övriga åtaganden
IT-nämnd

Bromölla kommun har tillsammans med Skåne Nordostkommunerna (inkl. Höör) gemensam IT-nämnd. Nämnden bildades 2006 och har sedan dess byggt upp en gemensam IT-plattform. Bromölla kommun har hittills använt Flexite för risk-, tillbud- och skaderapportering, samt internet förbindelse på den gemensamma plattformen. Hässleholms kommun är värd för den gemensamma nämnden.

Hjälpmedelsnämnd

Hjälpmedelscentrum Östra Skåne (HÖS) består av tio kommuner som 2003 bildade en gemensam nämnd där Bromölla kommun är en av medlemmarna. HÖS hanterar, utför service och rekonditionerar såväl nya som begagnade hjälpmedel. HÖS förvarar och registerhåller befintliga hjälpmedel och administrerar försäljning mellan medlemskommunerna.

AV Media Skåne

Bromölla kommun är medlem i AV Media Skåne, som är ett kommunalförbund tillsammans med 16 andra kommuner. AV Media lånar ut AV-läromedel till skolor och andra utbildningsanordnare som är medlemmar. Den 2 september 2024 fattades beslut om att likvidera verksamheten. Likvidator anlätades och medlemskommunerna blev överens om ekonomisk reglering vid kommuns utträde vilket också medförde att förutsättningar fanns för att likvidation rent juridiskt kunde hävas. Diskussion pågår efter detta om omstart.

Kommunassurans Försäkrings AB

Kommunassurans Försäkrings AB erbjuder sina ägare sak- och ansvarsförsäkringar. Kommunassurans bildades 2025 och ägs av 76 kommuner från olika delar av Sverige. Kommunassurans är en aktör av flera på marknaden och de lämnar bara anbud till sina ägare och deras helägda bolag. Nya regler gjorde det möjligt att göra direktupphandling från bolaget, vilket Bromölla kommun gjorde 2013, och har från och med 2014 kommunförsäkringen i bolaget.

Kristianstad Airport AB

Kommunens årliga bidrag till flygplatsen regleras i ägardirektivet. Kommunen har en ägarandel på 2 procent i Kristianstad Österlen Airport. Övriga ägare är Kristianstad kommun (91 procent), Hässleholms kommun (5 procent) och Östra Göinge kommun (2 procent). Under 2022 beviljades Kristianstad Airport ett ägarbidrag på 0,31 mnkr.

Kommuninvest AB

Bromölla kommun ansökte under 2009 om medlemskap i Kommuninvest AB och blev under 2009 medlem nr 240. Medlemskapet ger kommunen tillträde till ytterligare en långivare vid framtida finansieringsbehov. Medlemskapet ger även de kommunägda bolagen möjlighet att teckna lån hos Kommuninvest. I medlemskapet ingår att medlemmarna går i solidarisk borgen. Under 2010 tecknade kommunen ett förlagslån med föreningen på 2 mnkr. Under 2017 fattade Kommunfullmäktige beslut om en extra inbetalning av medlemsinsatsen på 4,2 mnkr för att uppnå den högsta stagdemässiga nivån för medlemsinsats i Kommuninvest.

IT-kommuner i Skåne AB

Bromölla kommun blev delägare i bolaget 2021-10-21 och är då tillsammans med Hörby kommun, Höörs kommun, Östra Göinge kommun, Osby kommun och Sjöbo kommun ägare av bolaget. Bromölla kommuns ägarandel är 16,7 procent. Bolagets verksamhet ska bestå i att, tillsammans med ägarna, utveckla tillgången till informations- och kommunikationsteknik inom ägarnas verksamheter och inom helägda bolag där så är relevant. Bolaget ska på uppdrag av ägarna tillhandahålla digitala tekniska lösningar och huvudprincipen ska vara att bolaget äger dessa. Bolagets syfte är att erbjuda en kostnadseffektiv och säker utveckling av ägarnas verksamheter genom att samordna ägarnas inköp, förvaltning, ägande och utveckling av informations- och kommunikationsteknik.

Trygghets- och räddningscentralen i Skåne Nordost AB

Bromölla kommun blev delägare under 2022 och är tillsammans med Kristianstads kommun, Hässleholms kommun, Hörby kommun, Osby kommun och Östra Göinge kommun ägare av bolaget.

Syftet och målsättningen för bolagets verksamhet är, utöver vad som anges i bolagsordningen och aktieägaravtalet att:

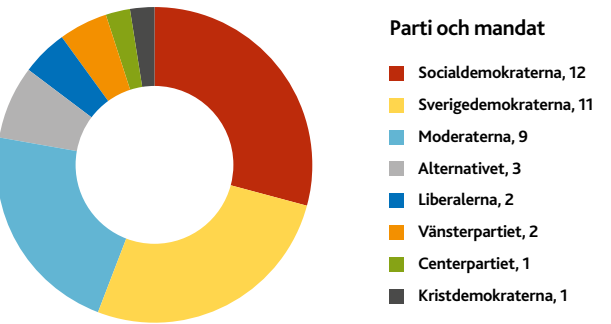
- Skapa miljö som utvecklar och ger möjligheter för att bästa möjliga samverkan och synergieffekter mellan olika organisationer och myndigheter.
- Effektivt använda de ingående resurserna i form av larmoperatörer och inre befäl/systemledning.
- Planera och ha planer för att ge stöd till en eller flera kommuner i Skåne Nordost vid kritiska händelser och under höjd beredskap.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Det kommunala styret

Den högsta demokratiska församlingen i Bromölla är kommunfullmäktige. De förtroendevalda i kommunfullmäktige är valda av kommunens invånare i allmänna val. Kommunfullmäktige beslutar om hur mycket av kommuninvånarnas pengar i form av exempelvis avgifter och kommunalskatt som ska gå till kommunens verksamheter och hur kommunen bör utvecklas. Kommunfullmäktige beslutar också om vilka kommunala nämnder och bolag som ska finnas och vilka förtroendevalda som ska sitta i nämnder och bolagsstyrelser.

Sedan valet i september 2022 leds Bromölla kommun av ett politiskt styre som leder i minoritet. Styret består av Socialdemokraterna och Vänsterpartiet.



Mandatfördelning i Bromölla kommunfullmäktige 2022–2026

Vision, prioriteringar och mål

Målen ska bidra till att Bromölla kommuns vision uppnås. Visionen omfattar hela samhället Bromölla kommun och beslutades av kommunfullmäktige i november 2021, tillsammans med strategiskt prioriterade områden. Inom varje

prioriterat område beslutades övergripande mål. Under våren 2022 beslutade kommunfullmäktige även om indikatorer för att underlätta mätbarheten av måluppfyllelsen. Indikatorerna anger en viljeinriktning och gör att målen blir mätbara och påverkbara.

Strategiska prioriteringar

Kommunfullmäktige har valt ut nedan tre strategiska områden som ska prioriteras för att nå visionen.

Kompetens och arbete

Förutsättningarna för att få ett starkt Bromölla kommun nu och i framtiden är nära kopplat till de ungas förmåga och färdigheter. Resultaten i skolan samt sysselsättning, men också vilka som snabbast blir av med jobben vid en kris, pekar på att Bromölla kommun ytterligare måste förbättra möjligheterna för unga att stå på egna ben. Utbildning och färdigheter är grundläggande för att lyckas. En hög andel sysselsatta bland kommunens invånare är avgörande för möjligheten att vara en långsiktigt hållbar kommun och en höjd utbildningsnivå är ett av medlen för att nå dit.

Attraktivt och växande

Demografiskt har Bromölla kommun en stor utmaning i en åldrande befolkning och unga som flyttar ut. Historiskt har en befolkningsökning inte varit självklart. Utifrån statistiken saknas framförallt kvinnor och män i åldern ca 25–50 år. Bromölla kommun måste jobba för att vara attraktiv för denna målgrupp och totalt öka sin befolkning för högre skattekraft. Inom gruppen finns såväl barnfamiljer som ensamhushåll, vilket gör variation inom kommunens boende, upplevelser och aktiviteter viktiga. Samtidigt är god service och tillgänglig infrastruktur områden som gör vardagen smidig.



Hållbart och innovativt

Bromölla kommun har både styrka och svaghet i att vara liten. Det kan vara svårt att konkurrera med större kommuners storleksfördelar, men som liten och snabbfotad kan man åstadkomma mycket. För att ligga i framkant måste man våga testa nya saker och vara en lärande organisation. Omvärldskunskap och tillvaratagande av nya idéer kommer att vara viktigt. För att klara av att vara en livskraftig kommun krävs förmåga att vara hållbar över tid. Långsiktighet, helhetssyn och säkerställande av hållbarhetsperspektiv i alla beslut blir avgörande.

Uppsiktsplikten

Kommunstyrelsen ansvarar för att hålla uppsikt över hela kommunens samlade verksamheter. Kommunstyrelsen sätter årligen en tidsplan för uppföljningar.

- Under våren genomfördes budgetdagar, som innefattade reflektioner kring processen, budget och mål, samt övergripande och finansiella förutsättningarna tillsammans med finansiella målen.
- En bokslutsberedning genomfördes under våren vilket var värdefullt för uppsiktsplikten, här kompletterades årsredovisningen med muntliga verksamhetsberättelser.

- Bromölla kommun har förutom delårsrapport och årsboks-lut haft fem månadsrapporter/uppföljningar under året. De kommunala bolagen rapporterade utöver delårsrapport och årsredovisning ytterligare vid ett tillfälle i maj.

Bolagen är organ för kommunal verksamhet och står enligt 6 kap.1 § kommunallagen under uppsikt av kommunstyrelsen. Bolagen omfattas av generella styrdokument som antagits av kommunfullmäktige och kommunstyrelsen samt övriga regler och principer om inte annat följer av särskild lagstiftning eller beslutas av ägaren. Under 2024 antogs nya ägardirektiv för de helägda kommunala aktiebolagen i Bromölla kommun.

- Kommunstyrelsen har bjudit in till två koncernträffar under året. Utöver koncernträffar med hela kommunstyrelsen inrättade kommunfullmäktige under 2017 en styrgrupp bestående av kommunstyrelsens presidie, ordförande i respektive bolag, kommunchef och VD. Styrgruppen träffas tre gånger per år och utöver dessa tillfällen sammankallas det till ett strategimöte med varje bolagsstyrelse. Vid särskilt strategiska frågor sammankallas denna grupp till extra möte under 2024 har det inte kallats till något extra möte.
- Kommunstyrelsens ordförande, ordföranden i Bromölla Energi och Vatten AB, kommunchefen och VD har medverkat vid ägarmöte med Skåne Blekinge Vattentjänst AB (SBVT) under året.

Intern kontroll

Intern kontroll handlar om att kvalitetssäkra verksamheten, samt att skapa förutsättningar för att verksamheten ständigt utvecklas och förbättras.

Kommunfullmäktige har 2024 beslutat om nytt reglemente för den interna kontrollen utifrån Bromöllas styrmodell. Kommunfullmäktige tar del av arbetet med den interna kontrollen i samband med årsredovisningen.

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att det finns god internkontroll i kommunen. Uppsiktspliktens innebörd regleras i reglementet för intern kontroll. Kommunstyrelsen ska årligen besluta om en intern kontrollplan. Beslutet om granskningsområden ska ha sin utgångspunkt från en risk- och konsekvensanalys.

Intern kontroll avser de strukturer, system och processer som bidrar till tydlighet och ordning, och som säkerställer att Bromölla kommuns verksamheter bedrivs i enlighet med beslutade mål, uppdrag och övriga styrdokument.

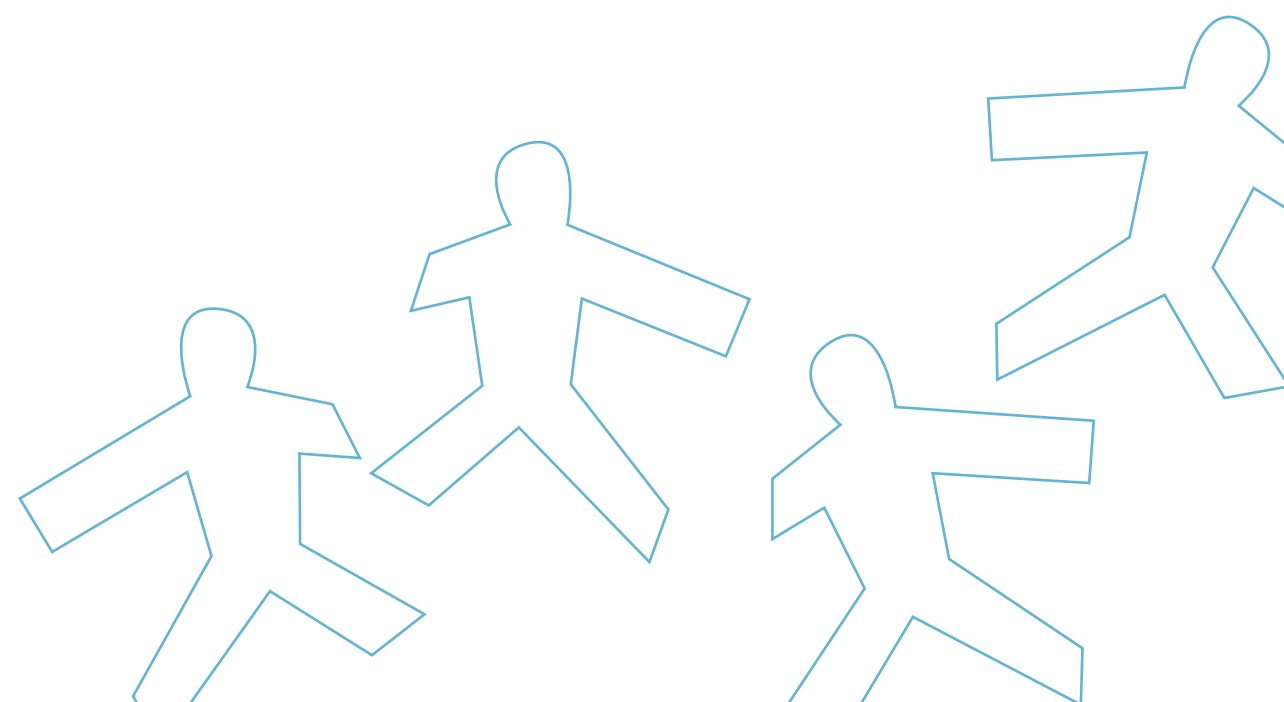
Visselblåsarfunktion

Den 17 juli 2022 införde Bromölla kommun en visseblåsarfunktion. Syftet med visseblåsarfunktionen är att en person som har eller har haft en arbetsrelation till Bromölla kommun ska kunna rapportera skyddat om missförhållanden i någon av kommunens verksamheter. Funktionen är viktig för att minska risker och för att upprätthålla förtroendet för kommunens verksamheter och beslutsfattare.

De missförhållanden som omfattas av visseblåsarlagen och som kan rapporteras ska vara hänförliga till och såsom stridande mot vissa delar av EU-rätten, svensk lag eller andra föreskrifter eller annat missförhållande där det finns ett allmänintresse att uppgifter kommer fram.

Sedan införande av visseblåsarfunktionen 2022-07-17 till balansdagen 2024-12-31 har inga ärenden rapporterats.

Översiktssbild Bromölla.



Viktiga förhållande för resultat och ekonomisk ställning

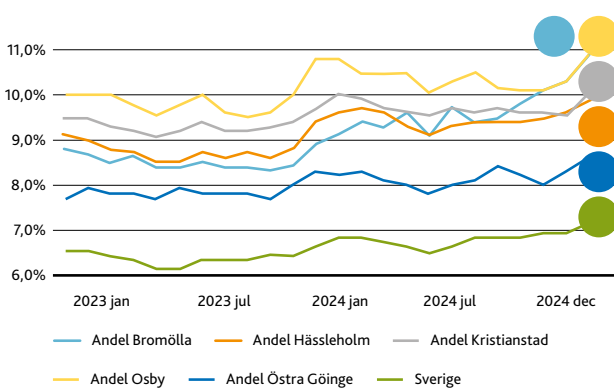
Kommunernas ekonomi och Samhälls-ekonomi

2024 beräknas kommunsektorn gå mot det ekonomiskt svagaste resultatet under 2000-talet. Under både 2023 och 2024 har priser och löner ökat snabbare än skatteunderlaget vilket därmed urholkat värdet av intäkterna rejält i kommuner och regioner. Det är första gången under 2000-talet som det reala skatteunderlaget minskat två år i rad.

I år har konsumentprisinflationen fortsatt att avta i det stora flertalet länder världen över. KPIF-inflationen har sedan juni 2024 legat under 2 procent vilket är Riksbankens inflationsmål.

I flera viktiga valutaområden, bland annat majoriteten inom OECD, åtföljdes den sjunkande inflationen av penningpolitiska lättnader i form av sänkta styrräntor. Riksbanken gjorde flera justeringar nedåt av styrräntan under året och styrräntan var 2,5 procent vid slutet av året.

Arbetslösheten ökade under året i Bromölla kommun vilket synliggörs i diagrammet nedan. Under 2024 uppmättes den högsta arbetslösheten sedan 2016 för kommunen. Trenden var dock samma för flera av kommunerna i Skåne nordost och riket.



Tabell: Arbetslöshet, totalt Skåne Nordost

Befolkningsutveckling

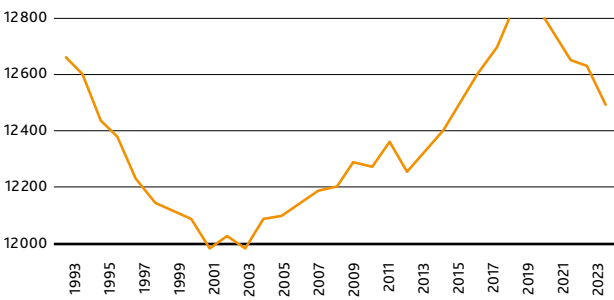
Kommunens demografiska profil är en viktig faktor för kommunens ekonomiska utveckling där befolkningen består till en större andel äldre än rikssnittet på bekostnad av invånare i arbetsför ålder. Detta har medfört att skattekraften i Bromölla kommun varit svagare. Med detta i beaktande har kommunfullmäktige i målen för Bromölla kommun ett fokus på attraktivitet för målgruppen som är i arbetsför ålder.

BEFOLKNINGENS MEDELÅLDER	2019	2020	2021	2022	2023
Bromölla	43,5	43,7	44,0	44,2	44,7
Skåne län	40,9	41,0	41,1	41,3	41,5
Riket	41,3	41,4	41,6	41,7	41,9

FOLKMÄNGDEN DEN 1 NOVEMBER	2020	2021	2022	2023	2024
Totalt	12 762	12 656	12 628	12 536	12 498

	2020	2021	2022	2023	2024
20-24 år	577	561	551	550	584
25-29 år	620	563	556	535	507
30-34 år	735	751	736	707	718
35-39 år	709	720	767	751	750
40-44 år	732	739	726	721	701
45-49 år	809	766	753	745	747
50-54 år	903	897	863	838	831
55-59 år	811	862	886	915	923
60-64 år	710	726	749	753	784
Totalt	6 606	6 585	6 587	6 515	6 545

Antal invånare i Bromölla kommun år 1993–2023



Finansiella risker

Kommunens finansieringspolicy KF § 87/2012 har ett syfte att säkerställa kommunens betalningsförmåga på kort och lång sikt. Utifrån finanspolicyns riktlinjer minimera kommunens räntekostnader samt säkerställa att finansieringsverksamheten bedrivs med en god intern kontroll.

Likviditetshantering och placering

Betalningsberedskapen är beroende av tillgången på likvida medel eller sådana tillgångar som snabbt kan omsättas i kontanter. Den löpande betalningsberedskapen i likviditet eller lånelöfte bör motsvara en månads likviditetsflöde. Kommunens likviditet har fortsatt varit god under året.

Ränterisk

Definierar risken för hur förändringar i räntenivån påverkar kommunens finansnetto negativt genom ökade räntekostnader.

Per den 31 december 2024 uppgick den genomsnittliga räntebindningstiden för den kommunala förvaltningens upplåning till 2,37 år. Under året omsattes ett lån, den genomsnittliga räntan har fortsatt att höjas vid omsättningstillfällena. Förklaringen till den ökade genomsnittsräntan handlar om att de lån som omsatts under de senaste åren bundits till högre räntor än tidigare.

Fördelningen av ränteförfall är spridd över ett antal löptider, vilket ger en stabilare portfölj. Den genomsnittliga låneräntan per den 31 december för den kommunala förvaltningen uppgick till 2,04 procent.

Långfristiga skulder som förväntas kvarstå över tid är föremål för risker och möjligheter vid förändringar av marknadsrännorna. För att hantera dessa risker och möjligheter används finansiella derivatinstrument av flera av kommunens bolag, så kallade ränteswapar. På detta sätt har bolagen hanterat räntebindningen och kapitalbindningen med full flexibilitet. Förutsättningarna skapas för att, när som helst, förändra räntebindningen och bättre möta förändringarna på räntemarknaden.

Per bokslutsdagen 2024 fanns ränteswapar som totalt uppgick till 325 mnkr för AB Bromöllahem. Den genomsnittliga räntebindningstiden för bolagets totala skuldportfölj uppgick till 2,73 år och den genomsnittliga effektiva räntan uppgick till 2,13 procent.

Per bokslutsdagen 2024 fanns ränteswapar som totalt uppgick till 45 mnkr för Bromölla Fritidscenter AB. Den genomsnittliga räntebindningstiden för bolagets totala skuldportfölj uppgick till 2,6 år och den genomsnittliga effektiva räntan uppgick till 2,51 procent.

Per bokslutsdagen 2024 fanns ränteswapar som totalt uppgick till 315 mnkr för Bromölla Energi och Vatten AB. Den beräknade genomsnittliga räntebindningstiden för bolagets totala skuldportfölj uppgick till 3,23 år och den genomsnittliga effektiva räntan till 2,31 procent.

Ränterisken utgör en av de enskilt största ekonomiska riskerna för bolagen i kommunen.

Pensionsåtaganden

Pensionsskulden är den framtida skuld som kommunen har till arbetstagare och pensionstagare. Bromölla kommun anlitar KPA för pensionsberäkningar och gör inga egna beräkningar. Pensionsförpliktelsen avseende kommunen redovisas sedan 1998 enligt den så kallade blandmodellen. Det innebär att pensioner som är intjänade före 1998 inte skuldförs utan redovisas som en ansvarsförbindelse. En pensionsförsäkring tryggar pensionsförpliktelser som upparbetats före 1998.

PENSIONSÅTAGANDEN (MNKR)	2020	2021	2022	2023	2024
Pens. som kortfr. skuld exkl löneskatt	17,9	17,8	18,5	17,5	17,8
Avsättning till pens. inkl löneskatt	10,2	10,6	9,8	11,1	12,3
Pensioner äldre än 1998 exkl löneskatt	153,4	151,5	137,8	138,0	141,5
Total pensionsskuld	181,5	179,9	166,1	166,6	171,7
Särskild löneskatt på pensioner äldre än 1998	37,2	36,8	33,4	33,5	34,3
Återlånade medel (ej finans. pens.förpl.)	218,7	216,7	199,5	200,1	206,0

Borgensåtaganden

För att kommunen ska göra ett borgensåtagande ska det ur kommunalpolitisk synpunkt anses angeläget och ligga inom ramen för kommunens befogenheter. Ett kommunalt borgensåtagande får inte äventyra eller fördyra kostnaden för den egna kommunala upplåningen. Borgensåtagandet ska alltid vara tydligt avgränsat avseende belopp och tid.

Vid borgen till kommunens helägda bolag gäller att de lån som kommunen går i borgen för begränsas till godkända långivare, låneformer och riskbegränsningar som anges i finanspolicyn. Merparten av kommunens borgensåtaganden är ställda till av kommunen ägda bolag. Kommunen har även ett åtagande i trygghetsboendet Pynten vilket drivs i formen av en kooperativ hyresrättsförening för boenden. Den risk som kommunen löper är kopplad till hur de kommunala bolagens finansiella ställning och förutsättningar utvecklas.

BORGENSÅTAGANDEN (MNKR)	2020	2021	2022	2023	2024
Kommunägda företag	1 006,40	1 001,20	995,70	1 062,72	1 061,72
Egna hem, småhus	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Föreningar, övrigt	75,10	74,30	74,60	78,10	78,02
Summa	1 081,50	1 075,50	1 070,30	1 140,82	1 139,74

Händelser av väsentlig betydelse

Kommunfullmäktige och kommunstyrelsen

Under verksamhetsåret tillsatte kommunfullmäktige en tillfällig beredning med uppdrag att bereda frågan om simhall i Bromölla kommun. Vidare har kommunstyrelsen enhälligt uttryckt avsikten att upplåta vissa kommunala vägar för så kallade fordonståg, det vill säga lastbilar med en längd upp till 34,5 meter. Kommunstyrelsen gav uppdrag till förvaltningen att ta fram ett fördjupat underlag utifrån arbetsnamnet "Kvalitetsklivet". Det fördjupade underlaget handlade om:

- att samla den anpassade grundskolan i en av kommunens mindre orter,
- att minska transporterna för en anpassad målgrupp,
- att hämta hem och skapa fler arbetstillfällen,
- att tillgodose LSS-lagstiftningen,
- att skapa bättre service för invånarna genom ett "Familjens hus",
- att slå ihop Bromölla kommuns två högstadieskolor till en skola.



Skolelev.

Överförmyndaren

Överförmyndarexpeditionen har under första halvåret granskat årsredovisningar. Målen för handläggningstider har uppfyllts.

I januari inspekterades verksamheten av Länsstyrelsen. Länsstyrelsen konstaterade i en avslutande kommentar att de fått intrycket att överförmyndarnämndens ärenden handläggs på ett rättssäkert och lämpligt sätt i enlighet med reglerna i föräldrabalken och förmynderskapsförordningen.

Överförmyndarenheten ingick 2024 nytt avtal för uppgradering till Wärna Go, detta för att kunna följa nya lagkrav samt krav från Länsstyrelsen.

Valnämnden

Inför, under och efter valet till Europaparlamentet utgjorde delar av kanslienhetens personal tjänstemannastöd åt valnämnden. Inför valet fattade valnämnden ett antal beslut och vidtog ett antal åtgärder, för säkerställande av att valet skulle kunna genomföras på ett rättssäkert och effektivt sätt.



Röstmottagare i EU-valet.

Samhällsutveckling och service

I november 2024 trädde en ny organisation i kraft. Tekniska enheten upphörde för att bli Samhällsbyggnadsenheten, men med Kommunteknik avknoppad för att istället ingå i Fastighetsenheten. Förändringen inom Fastighetsenheten innebar att enheten nu ansvarade för både inre och yttre skötsel av kommunala fastigheter. Samhällsbyggnadsenheten och Fastighetsenheten ingår fortsatt i Samhällsutveckling och service, SaS.

Då teknisk chef under sommaren 2024 gick vidare till ny tjänst, förändrades uppdraget och tidigare myndighetschef blev då samhällsbyggnadschef på Samhällsbyggnadsenheten. I samband med detta skapades nya roller som miljöstrateg och samhällsbyggnadsstrateg, den sistnämnde innehar bland annat rollen som mark- och exploateringsingenjör. Myndighetskontoret har inkorporerats som en ny enhet med namnet Miljö- och byggenheten i verksamhetsområdet Samhällsutveckling och service.

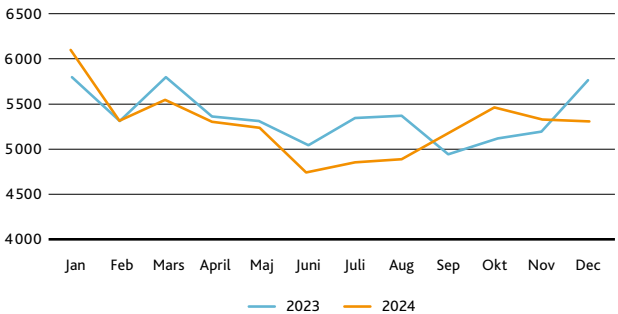
I maj 2024 påbörjades även en förändringsresa för Arbetsmarknadsenheten. Syftet var att skapa en mer modern och effektiv enhet. En del i denna förändringsresa var översyn av befintliga arbetssätt, organisation och struktur för att bättre möta både interna och externa behov. Som en del av översynen identifierades områden där strukturförändringar

var nödvändiga, bland annat flyttades vissa verksamheter som tidigare legat under Arbetsmarknadsenheten över till Fastighetsenheten.

Stöd och omsorg

Den nya Socialtjänstlagen kommer att träda i kraft 1 juli 2025. Stöd och omsorg, som övriga kommuner, erhöll 650 000 kr i statsbidrag för ett inledande arbete av omställningen. En nulägeskattning påbörjades enligt SKR:s rekommendation och verktyg med Stöd och omsorgs ledningsgrupp i nära samarbete med kommunchef och ledamöter från utskotten och kommunstyrelsen. Syftet var att få en överblick över vad Bromölla kommun behöver utveckla för att uppfylla den nya socialtjänstlagen.

Stödbehovsbedömningar genomfördes inom omsorg - funktionsnedsättning, vård och omsorgsboende och hemsjukvård. Ett produktionsplaneringssystem infördes i hemtjänsten med effekten av en mer träffsäker bemanningsplanering. Trenden över tid indikerar på ett minskat antal beviljade timmar för stöd i ordinärt boende. Bemanningen har justerats efter inrättad fördelningsmodell och effekten blev en budget i balans.



Beviljade timmar stöd i ordinärt boende

Nya riktlinjer för biståndsinsatser enligt socialtjänstlagen har tagits fram tillsammans med den politiska beredningen. Dessa har bland annat resulterat i förenklad handläggning för personer som är folkbokförda i Bromölla kommun, är över 80 år och ej i behov av andra insatser än inköp, matdistribution och trygghetslarm. 22 beslut är hittills fattade genom förenklad handläggning.

Socialstyrelsen har tilldelats ett nytt ansvarsområde utifrån samhällsviktiga verksamheter. Som en följd av detta har Stöd

Medarbetare från Kommunteknik ordnar fina blomsterarrangemang.



och omsorg fått ett uttalat extra ansvar när det gäller att stärka samhällets beredskap inom hälso- och sjukvård samt socialtjänst för att kunna möta allvarliga händelser såsom kris och krig. Stöd- och omsorgs ledningsgrupp har i nära samarbete med räddnings- och säkerhetschef genomfört en risk- och sårbarhetsanalys. Beviljade statsbidrag har använts till utbildningsinsatser och upprättande av ett beredskapslager. I slutet av 2024 gjordes en ny ansökan om medel för 2025.



Medarbetare och brukare inom omsorgen.

Utbildning

Omorganisationen av skolområden implementerades och genomfördes. Tre geografiska rektorsområden med ansvar från förskola till grundskola för stärkt likvärdighet och samsyn kring barnet. Omorganisation gällande nya skolområde ger större möjligheter att samarbeta över gränser och för enskild rektor att organisera på ett nytt och mer hållbart sätt. Delade arbetsätt leder successivt till större likvärdighet i undervisning samt samsyn vid bedömning.

Inför nytt läsår 2024/2025 organiserade grundskolan om personal utifrån behörighet och resurstilldelning genom stadigvarande förflyttning. Detta arbetssätt ledde till bättre följsamhet av budget och positiva ekonomiska resultat. Tilläggas kan att under höstterminen 2024 önskade ett större antal elever än tidigare skolplacering i någon av kommunens centrala skolor F-9. Anledning bakom denna önskan är ofta flytt mitt i terminen med familjen från annan kommun eller placering inom samhällsvård. Nya placeringar medför en extra belastning för skolorganisationen.

Förskolans Barnhälsoteam har utvecklats under året, dels på grund av omorganisation, men också med hänsyn till behov och framtagande av pedagogiskt kartläggningsunderlag för

barn med behov av olika stöd. Det har blivit tydligare och skapat medvetenhet kring planering av tidiga insatser.

Under året har ett utvecklingsarbete pågått mellan Stöd och omsorg och Utbildning som syftar till ett samarbete, för ökad skolnärvaro. Ett gemensamt statsbidrag har beviljats till inrättande av ett skolsocialt team, SST.

Nya riktlinjer för omsorg på obekvämtid beslutades av kommunstyrelsen under 2024. Nytt beredskapsavtal för chefskap dygnet runt gällande omsorg på obekvämtid implementerades i verksamheten.

För ökad tillgänglig lärmiljö omorganiserades Humleskolan från fyra spår till två spår från och med augusti 2024. Tillgängligheten för eleverna ökade genom kompetenshöjande arbete med lärarkollegiet inom NPF (Neuropsykiatriska funktionsnedsättningar), vilket inneburit att alla elever fått två mentorer att vända sig till, hemklassrum med egna platser för elever med olika anpassningar för elevernas behov.

Sommarförskola- och sommarfritidshem organiserades under fyra veckor för första gången på Vita Sands förskola. Samlad och inkluderad verksamhet med en varierad utemiljö för utomhusaktiviteter med Storlekplats, Ivöstrand och paddling i sjön.



Storlekplatsen i Bromölla.

Bromölla Energi och Vatten AB - BEVAB- koncernen

Ett nytt vattenverk i Nymölla påbörjades under 2024. Därefter kommer Bromölla Reningsverk förnyas till nya och framtida krav, men även för att öka kapaciteten. För att förse vattenverket med råvatten byggs nya brunnar och råvattenledning. Det regionala samarbetsprojektet med Sölvesborg avseende vatten och avlopp fortsatte. Under 2024 har samtliga överföringsled-

ningar, tillsammans med redundansledning från Nymölla till Bromölla färdigstälts.

AB Bromöllahem

Bolagets kostnader för reparation och underhåll översteg budgeterat men kompensades av att kostnaderna för värme, vatten, el och renhållning blev lägre än de i budgeten för 2024 fastställda kostnaderna. Detta förklaras av att taxehöjningen för VA ej blev av, mildare klimat och som en konsekvens av det arbete som gjorts med driftoptimering av fastigheterna.

Bromölla fritidscenter (BFCAB)

Verksamhetens intäkter sjönk framförallt till följd av minskad uthyrning av lokalerna samt minskade intäkter för evenemang. Minskad beläggning av idrottsytorna under året, vilket kopplas till att den under året rådande ekonomin tvingat föreningarna till att spara in på sina kostnader. Även ett mildare klimat under året påverkade uthyrningen.

Idrottens dag - med rörelse och fysisk aktivitet i fokus.



Sölvesborg Bromölla kommunalförbund

Sölvesborgs kommun fattade den 27 april 2020 beslut om att förbundet skulle avvecklas. Från detta datum inleddes en avvecklingsperiod/upsägningstid som enligt förbundsordningen fick uppgå till maximalt tre år.

Förbundet har under 2024 enbart funnits kvar av administrativa skäl och blev helt avvecklat vid årets utgång. Förbundets tillgångar är reglerade gentemot medlemskommunerna sånär som likvida medel som ska återbetalas till medlemskommunerna.

Bromölla industristiftelse

Stiftelsen sålde fastigheten Hotell Iföhus till lokal entreprenör under 2019. Stiftelsen har efter försäljningen varit vilande inför en likvidering via permutation.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Enligt kommunallagen ska kommuner ha god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Varje år i samband med budget, fastställer kommunfullmäktige i Bromölla kommun de finansiella och verksamhetsmässiga målen för god ekonomisk hushållning. Målen samlas under de strategiska prioriteringarna:

- Kompetens och arbete.
- Attraktivt och växande.
- Hållbart och innovativt.

Strukturen och processerna för styrning i Bromölla kommun beskrivs i avsnittet Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.

I detta avsnitt görs en avstämning och utvärdering av måluppfyllelsen för kommunfullmäktiges strategiska prioriteringar, mål och indikatorer. Under varje målområde har ett antal av alla de aktiviteter och händelser som skett under året i Bromölla kommun valts ut för att synliggöra hur kommunen arbetat mot målen.

Visionen och målstyrningen ska även bidra till Agenda 2030 – globala mål för hållbar utveckling. För varje målområde redovisas med en symbol vilket av Agenda 2030:s 17 mål som målområdet ska bidra till att uppnå.

Alla mål och indikatorer kan inte utvärderas på detaljnivå i ett kortare perspektiv men skall kunna vara en vägledning i vilken riktning det verkar gå. Uppföljning av de strategiska prioriteringarna görs genom en bedömning av måluppfyllelsen för respektive mål och indikator. Grönt anger att indikatorn uppnåddes och rött att den inte nåddes. Grå markering används när det saknas resultat vid framtagandet av årsredovisningen.

Avsnittet avslutas med en sammanfattande bedömning av god ekonomisk hushållning.



Bromölla kommun.

Strategiska prioriteringar

Kompetens och arbete Höja utbildningsnivån

Agenda 2030



INDIKATOR	MÅL 2024	UTFALL 2024	UTVÄRDERING
1.1 Andel elever som når gymnasiebehörighet vid åk 9 slut	Minst riksnivå	82,2 %	✗
1.2 Medelvärde på meritall vid examen åk 9	225	213,6 poäng	✗
1.3 Andel gymnasieelever med examen inom 3 år	Minst skånesnitt	71,4 %	✓
1.4 Befolkningens högst uppnådda utbildningsnivå	Minst 50% ska ha uppnått mer än grundskola	47 % (2023)	✗

1.1 Andelen som nådde gymnasiebehörighet läsåret 2023/2024 var 82,2 %. Resultatet var sämre än riksnivå, och sämre än året tidigare (91,5 %). Riket 83,7 % för läsåret 2023/2024 och 85,2 % för läsåret 2022/2023. Källa: Skolverket.

1.2 Utfall för år 2024 var 213,6 poäng. Det är sämre än året tidigare då utfallet var 221,4 poäng. Källa: Skolverket.

1.3 Utfall för år 2024 var 71,4 % mot Skånesnittet 70,2 %. Det är en förbättring från 64 % år 2023 (Skånesnittet 69,7 %). Källa: Kolada.

1.4 För år 2023 är utfallet 47%. Siffra för år 2024 publiceras i SCB:s statistikdatabas i april 2025. Källa: SCB Statistikdatabasen.

Utbildningsverksamheten har haft stort fokus på barns tidiga lärande och har under åren enats kring metoder för att följa barns och elevers lärande. Verksamheten har bland annat tagit fram övergripande skriftliga rutiner för genomförande, uppföljning samt samråd för rektorer och specialpedagogisk kompetens. Med stöd av indikatorer planeras och följs barns lärande på förskolan upp inom områdena språk- och matematikutveckling samt lärandeidentitet.

Läsa, skriva räkna garantin, som en arbetsmodell för kartläggning, analys, samråd och vidare planering för undervisning och stöd, har fungerat bättre och bättre. Snart har samtliga skolor Legilexi för uppföljning och analys inom läsutveckling. Elevhälsoteamens arbete har också fördjupats kring detta arbete. Även mellanstadiets elever kan följas, vilket gett ett bredare stöd för skolorna.

Kyrkängens förskola arbetade fördjupat under hösten med undervisning i matematik för de yngsta barnen. Personal på förskolan introducerades i ett nytt undervisningsmaterial.

Kontinuerlig uppföljning av elevers närvaro samt problematisk frånvaro har följts upp på samtliga nivåer i styrkedjan. Utredning och insatser har följts upp månadsvis per enhet och av huvudman. Närvaron ökade successivt i jämförelse med tidigare läsår. Närvaron varierade och på några enheter var närvaron betydligt bättre än tidigare. Enskilda elevers höga frånvaro var generellt lägre. Rutiner för förebyggande närvaro i skolan genomförs konsekvent och ger en positiv effekt på ökad närvaro på våra skolor, främst F-skolor.

Verka för individens möjlighet till anställning

Agenda 2030



INDIKATOR	MÅL 2024	UTFALL 2024	UTVÄRDERING
2.1 Andel ungdomar som är etablerade på arbetsmarknaden eller studerar 2 år efter fullföljd gymnasieutbildning	Skånesnitt	75,5 % (2022)	✗
2.2 Andel förvärvsarbetare (20–64 år)	88.0	81,4 % (2023)	✗

2.1 Statistik för år 2024 saknas. Kolada har planerad publicering för år 2023 vecka 21 år 2025. Utfall för år 2022 var 75,5 % (Skånesnittet 83,4 %) Källa: Kolada.

2.2 För år 2023 är utfallet 81,4 %. Kolada har planerad publicering för år 2024 vecka 48 år 2025. Utfall för år 2022 var 81,2 % (Skånesnittet 81,3 %). Källa: Kolada.

För att säkerställa kompetensförsörjning har Bromölla kommun ett flertal samarbetspartners bland annat VO-college, Skåne Nordost, Yrkesresan och aktörer inom äldreomsorgslyftet. En digital utbildningsportal har införts för att stärka och underlätta kompetensutveckling och skapa möjligheter till uppgiftsväxling för att på sikt nå en ökad kompetens.

KOMPETENSHÖJNING (ANTAL PERSONER)	2023	2024
Handledarutbildning	0	16
Undersköterska	2	10
Språkombud	13	3
Signs of Safety	0	40
MHFA (Första hjälpen vid psykisk ohälsa)	0	15
Väld i nära relation	0	40

*Signs of Safety är en evidens- och erfarenhetsbaserad modell för utredning och uppföljning i socialt barnavårdsarbete med avsikt att säkerställa barns säkerhet och skydd då de varit utsatta för våld. Implementeringen av förhållningssättet påbörjades hösten 2023 och pågår under hela 2024 och 2025.

Avtal tecknades med Ung Omsorg den 1 november 2024. Syftet var att öka attraktiviteten för socialtjänstens yrkesområden och väcka ett intresse hos högstadieungdomar. Projektet innebär att ungdomarna får ett extrajobb på ett vård- och omsorgsboende med syfte att skapa guldkant för brukare genom meningsfull fritid och social samvaro.

Arbetsmarknadsenheten hade tre projekt i gång under 2024, alla med syfte att stärka individens möjligheter att komma ut i arbete eller studier. Ett av projekten, Gemensam Kraft, drevs av Samordningsförbundet Skåne Nordost och riktade sig till individer i behov av förrehabiliterande insatser för att övergå från passivitet till en stegvis förflyttning mot arbetsmarknaden. Under 2024 deltog elva individer i projektet, varav sju remitterades av Försäkringskassan och fyra av kommunens socialsekreterare. Tre deltagare gick vidare till Förstärkt samarbete med Arbetsförmedlingen och Försäkringskassan. En deltagare gick vidare till en LSS-utredning, och en gick vidare till ett heltidsarbete. Resterande deltagare var fortfarande i pågående process. Arbetet inom projektet möjliggjorde att fler individer fick chanser att komma närmare en anställning, något de annars inte skulle haft möjlighet till.

Projektet Bron som finansieras gemensamt av Europeiska Socialfonden och Bromölla kommun, implementerades i september 2024. Syftet med projektet var att skraddarsy lösningar för att hjälpa individer att komma i arbete eller studier, med särskilt fokus på personer som var beroende av ekonomiskt bistånd för sin försörjning. Under 2024 deltog 14 personer i projektet, varav 8 var män och 6 var kvinnor.

Samarbete med Arbetsförmedlingen genom projektet Samstart har inletts för elever på Bromölla gymnasium. Syftet var att få en smidig övergång för individer i behov av mycket stöd mellan skola och arbetsliv för att motverka utanförskap.

Hög sysselsättning hos alla invånare inom varierande branscher

Agenda 2030



INDIKATOR	MÅL 2024	UTFALL 2024	UTVÄRDERING
3.1Andel förvärvsarbetare (20–64 år)	88 %	81,4 % (2023)	✗
3.2 Skattekraft i kronor per invånare	200 000	215 280	✓

3.1 För år 2023 är utfallet 81,4 %. Kolada har planerat publicering för år 2024 vecka 48 år 2025. Utfall för år 2022 var 81,2 % (Skånesnittet 81,3 %). Källa: Kolada.
3.2 Källa: SCB Statistikdatabasen.

Under 2024 arrangerades två jobb- och utbildningsmässor, båda med stort deltagande. Dessa mässor skapade värdefulla möjligheter för arbetsgivare att knyta kontakter med potentiella kandidater för sina rekryteringsbehov. Dessutom erbjöd mässorna individer en möjlighet att hitta arbete och etablera kontakter med arbetsgivare och utbildningsanordnare inom varierande branscher. Utöver mässorna genomfördes rekryteringsträffar under året, där arbetsgivare, utbildningsanordnare och arbetssökande fick möjlighet att mötas.

Den vanligaste orsaken till behov av ekonomiskt bistånd under året var brister i svenska språket och arbetslöshet. Den största andelen arbetslösa som uppbar ekonomiskt bistånd ingick i programmet Jobb- och utvecklingsgarantin (JOB) och hade den aktiviteten från Arbetsförmedlingen. Antalet hushåll med försörjningsstöd och antalet unga vuxna har ökat under året.

INDIVID OCH FAMILJEOMSORG	2020	2021	2022	2023	2024
Antal hushåll med försörjningsstöd	208	165	136	122	147
Varav åldersgruppen 18-25 år	56	42	27	26	34

Attraktivt och växande Attraktiv och varierande boendemiljö

Agenda 2030



INDIKATOR	MÅL 2024	UTFALL 2024	UTVÄRDERING
4.1 Andel nöjda medborgare	Skånesnitt	86,6 % (2023)	✗
4.2 Demografisk fördelning, ålder	Åldersintervallet 19–64 år måste öka	6 687 inv 19-64 år.	✓

4.1. Siffran är från SCB:s medborgarundersökning år 2023. Nästa SCB:s medborgarundersökning planeras att genomföras under hösten 2025. Bromölla kommuns resultat var lägre än målet för 2023. Snittet för Skåne var 91,3 % år 2023.
4.2 Åldersintervallet 19-64 år har ökat sedan 31 december 2023 då det var 6 653 invånare i åldern 19-64 år.

Arbetet med bygglov är konjunkturkänsligt och redan i september 2023 kunde en rejäl nedgång i antalet inkomna ärenden skönjas, vilket fortsatte under hela 2024. För att möta förändringarna i konjunkturen har personalstyrkan inom bygg reducerats från två till en handläggare.

Miljö- och byggenheten har tagit fram ett arbetssätt för arbetet med häckar och annan skymmande växtlighet utifrån trafiksäkerhet i kommunen. Prioriterade områden har varit där barn och unga i stor utsträckning rör sig i, som vid och till skolor och fritidssysselsättning.

Kommunen har under lång tid haft bristfälliga avtal med leverantör av trafikbelysningstjänster men under året löste det sig och mycket arbete som tidigare inte kunnat utföras har blivit gjort. Det har till stor del handlat om utbyte av gammal teknik i form av till exempel armaturer.

I samband med årets slut landade översiktsplanearbetet i en produkt som under 2025 skickas ut på samråd till grannkommuner, andra myndigheter, till det lokala näringslivet men främst till invånarna.

Näsums förskola har slagits samman för samordningsfördelar vilket gav möjlighet för fritidshemmet i Näsум att flytta in i förskolans gamla lokaler för en bättre utvecklad lärmiljö för fritidshemmet.

En översyn har genomförts inom vård- och omsorgsboende med syftet att genomlysa inriktningen, flödena och lämplig storlek utifrån kvalitet och effektivitet. Översynen har sin grund i att det under året varit ett antal lediga lägenheter i vård- och omsorgsboendena med inriktning somatik samt ett ökat behov av platser för personer med kognitiv svikt.

God service och tillgänglig infrastruktur för alla

Agenda 2030



INDIKATOR	MÅL 2024	UTFALL 2024	UTVÄRDERING
5.1 Andel med tillgång till bredband via fibernät	70 %	74,21 % (2023)	✓
5.2 Andel som tycker att kommunen sköter sina verksamheter på ett mycket eller ganska bra sätt	Skånesnitt	67,7 %	✗
5.3 Upplevd nivå på företagservice, NKI insikt	Minst 72	70	✗

5.1 Andel hushåll med tillgång till fast bredband via fiber eller fiber-LAN. Bromöllas resultat för år 2023 är högre än mål 2024. Utfall för Skåne år 2023 var 82,08 %. Källa: PTS:s statistikportal (Post- och telestyrelsen)
5.2 Siffran är från SCB:s medborgarundersökning år 2023. Nästa SCB:s medborgarundersökning planeras att genomföras under hösten 2025. Bromölla kommuns resultat var lägre än målet för 2023. Snittet för Skåne var 79,6 % år 2023.
5.3 Senaste siffran är från år 2022. Kolada har planerat publicering för år 2024 vecka 17 år 2025.

Införandet av nytt verksamhetssystem inom verksamheten Utbildning med en "publik sida", gällande ansökningar, uppsägningar, inkomständringar med mera inom barnomsorgen har ökat tillgängligheten för medborgarna

Kontinuiteten, det vill säga medelvärdet av antal olika personer i stöd i ordinärt boende, som besöker brukaren inom en 14-dagars intervall har följts upp. Måttet avser personer som har minst två besök per dag. Snittet i Bromölla kommun var 13 personer jämfört med genomsnittet i riket som var 16 personer. Bromölla kommun har god kontinuitet i jämförelse med riket.

Korttidsvistelse och korttidstillsyn enligt LSS för barn och ungdomar startades upp i egen regi i Gualöv under året. Effekten av detta har varit nära service för invånarna, kontinuitet, infly-

tande över verkställigheten och större trygghet för barnen och familjerna.

I strävan efter ytterligare förbättring av servicen till det lokala näringslivet samt att få näringslivet att bidra till samhällsbygget på ett optimalt vis antogs under året en ny näringslivsstrategi fram. Näringslivsstrategin har sin utgångspunkt i den samhällsutveckling som råder och behovet av att anamma framtiden med nya arbetssätt.

INNOVATION	Antal i drift 2024	Uppskattad effektivisering 2024
Sensorer/Nattugglor	5	100 tkr
Läkemedelsautomater	20	1,1 mnkr
Digital nyckelhantering	430	690 tkr
Rotationssängar	2	25 tkr

Förklaring: Rotationssängar placerades till brukare i ordinärt boende i mitten av december.

För att främja invånarens möjlighet till ökad självständighet har införandet av olika former av behovsanpassade digitala verktyg och artificiell intelligens påbörjats. I takt med införandet har verksamheterna ställts om genom förändrade arbets-sätt. Resurserna har använts mer optimalt avseende, kompetens och ekonomi.

Varierat utbud av aktiviteter och upplevelser

Agenda 2030



INDIKATOR	MÅL 2024	UTFALL 2024	UTVÄRDERING
6.1 Upplevelsen av utbud, medborgarundersökning, SCB	Förbättrat resultat	39,1 % (2023)	✓

6.1 Utfallet avser andel höga betyg (mycket eller ganska mycket nöjd) gällande det lokala kultur- och nöjeslivet (t.ex. konstupställning, teater, konserter etc.) i kommunen i SCB:s medborgarundersökning. År 2021 var andelen 35 %. Nästa SCB:s medborgarundersökning planeras att genomföras under hösten 2025.

Kulturhelgen genomfördes för andra året i rad i kommunen. Tre dagar fylldes med programverksamhet och arrangemang av föreningar, näringsliv och i Bromölla kommuns regi. Sagoföreställningen Pettson och Findus lockade uppemot 140 besökare till Kulturpunkten och flera andra programpunkter var välbesökta. Nytt för i år var Humlefestivalen som arrangerade en musikfestival för unga med det lokala bandet The Dahmers som avslutningsband.

Utställningen Skåne en dröm visades på Kulturpunkten. Det är en serieutställning framtagen i samverkan mellan Bromöllabor och serieskaparen Steve Nyberg. Tematiken tar upp frågor som handlar om identitet och Bromölla kommun.

”Sommarboken” var en läsfrämjandeinsats på Kulturpunkten som lockade över 200 unga läsare, vilket var rekordmånga. Som pris och belöning för att barnen läst sex böcker fick de en keps och en presentbok. ”Sommarboken” genomfördes i samarbete med Ivetofta sparbank. Orsaken till att det kom så många deltagare bedöms vara för en kickoff som genomfördes innan sommaren som lockade många och väckte intresset.

”Energiväskan” togs fram och finns för 14 dagars utlåning på Bromölla bibliotek. Väskan innehåller fyra mätverktyg: en värmekamera som visar eventuella värmeläckage, en hygrometer som visar temperatur och fuktighet, en rökpenna som används för att upptäcka drag, läckage och luft rörelser samt en energimätare som enkelt kopplas till apparater för att mäta energiförbrukning. Väskan har varit utlånad totalt fyra månader av sex möjliga sedan den lanserades under sommaren och kommunikationsinsatser har gjorts för att tjänsten ska bli känd ibland invånarna

KUB, kultur i förskolan, genomförde ett fotoprojekt med barn från kommunens samtliga förskolor. Under hösten genomfördes ett konstprojekt där barn på kommunens förskolor målat tillsammans med en lokal konstnär. Barnen fick möjlighet att utveckla intresse för att titta och fantisera kring konst, men också möjlighet för eget skapande.

Musikskolan ansvarade för den övervägande delen av musikundervisning för samtliga elever mellan åk 3–6. Antalet elever med instrumentspel ökade för Musikskolan. Dessutom medverkade musikskolan på Jazzkollo i Hällevik och kulturhelg under oktober månad 2024.

Under året har ett samarbete med fritidsgården Tunnan inletts för personer med funktionsnedsättning oavsett ålder.

Under 2024 antogs nya riktlinjer gällande bland annat service-tjänster, såsom dagverksamheten Stjärnan och Träffpunkten, för att skapa en förebyggande och lättillgänglig verksamhet i enlighet med den nya socialtjänstlagen.

Hållbart och innovativt
God ekonomisk hushållning

Agenda 2030



INDIKATOR	MÅL 2024	UTFALL 2024	UTVÄRDERING
7.1 Årets resultat	1 % (Kommunala förvaltningen)	1,5 %	✓
7.2 Soliditet	Höja med 1 procentenhet	26,3 %	✓
7.3 Långfristig skuld	Årets resultat och ökning av soliditeten medför att den totala låneskulden inte ökar med materiella belopp under samma tidsperiod	Låneskulden minskat med 1 mnkr	✓

Årets resultat för kommunkoncernen var 25,5 mnkr och för den kommunala förvaltningen var den 14,4 mnkr. Målet i budgeten sattes till 1 procent och den kommunala förvaltningens resultat landade på 1,5 procent vilket innebar att målet för årets resultat uppnåddes. Kommunkoncernens resultatnivå var 2,6 procent.

Soliditetsmättet ökade för året med 1,2 procent vilket därmed visade på en förbättring för koncernen dock är det fortsatt så att kommunen ligger långt under rikssnittet.

En lärande organisation i framkant

Agenda 2030



INDIKATOR	MÅL 2024	UTFALL 2024	UTVÄRDERING
8.1 Indikatorer valda från medarbetarundersökning	Saknas	Saknas	■

Under våren 2024 genomförde Bromölla kommun en medarbetarundersökning där alla kommunens tillsvidareanställda medarbetare och medarbetare med längre månadsanställningar gavs möjlighet att svara. Frågorna baserades på det aktiva medarbetarskapet, hållbart medarbetarengagemang,

eNPS (employee net promoter score), indikatorerna i kommunens styrmodell och friskfaktorerna. Antalet medarbetare som besvarade undersökningen uppgick till 885 medarbetare vilket innebar en svarsfrekvens på 83 procent. Utifrån resultatet från medarbetarundersökningen har respektive enhet tagit fram handlingsplaner med förslag på åtgärder.

Under hösten genomfördes en uppföljande medarbetarundersökning med något färre frågor. Svarsfrekvensen blev då lägre, 71 procent, där antalet medarbetare som besvarade enkäten uppgick till 698 medarbetare.

Hållbarhets- och helhetsperspektiv i alla beslut

Agenda 2030



INDIKATOR	MÅL 2024	UTFALL 2024	UTVÄRDERING
9.1 Demografisk försörjningskvot	Minska	90,6 år	✓
9.2 Andel med bra självskattad hälsa	Öka	68 %	■
9.3 Problemindex (polis-myndigheten)	Bibehålla	1,92	✓

9.1 Demografiska försörjningskvoten har minskat från 92,4 år 2023 till 90,6 år 2024. Källa: SCB Statistikdatabasen.
9.2 Källa: Region Skånes folkhälsorapport 2023.
9.3 Problemindex 1,92 år 2024 är en förbättring från år 2023 då problemindex var 2,16. Källa: Polisen.

Pep Kommun var ett samverkansarbete med drivkraften att olika verksamheter inom kommunen bidrog och samverkade för att stärka barn och ungas hälsa. Flera framgångar uppnåddes med arbetet under året. Dels ett utökat nätverk med samverkanspartner och engagerad personal i frågorna som bidrog till rörelse och hälsa i vardagen.

Exempel på aktiviteter under året var:

- Skolidrottens- och rörelsens dag tillsammans med ett 15-tal föreningar med stöd av Ivetofta Sparbank genomfördes där samtliga förskolor och skolor medverkade.

- Fredags-fys på förskola och skola.

- Fritidsbanken samverkar och erbjuder, After School för alla elever F-6 efter skolan.

- Elevhälsan är med i arbete för främjande god hälsa och rörelse samt barnrättsperspektivet.

- Starka tjejer erbjuds för att stärka möjligheter till fysisk aktivitet.

Föräldrasamverkan stärktes under året. Väl förberedda föräldramöten på både förskolor, fritidshem och grundskolor med relevant och viktigt innehåll har lett till fler deltagande föräldrar vilket har skapat mer förståelse, kunskap och goda relationer.

Samverkan skedde mellan öppenvården och Komvux genom att elever på Komvux fick gå föräldrastödsutbildning ABC (Alla barn i centrum) under skoltid med språkstöd. Utbildningen var mycket uppskattad och ledde till en ny syn på föräldraskapet.

Samtliga invånare som under året fyllt 77 år erbjöds preventiva hälsosamtal. 114 invånare tackade ja till erbjudandet. Statistik erhöles via Högsolan i Kristianstad och var ett samarbete med åtta kommuner i nordöstra Skåne.

Avfallsverksamhetens regelverk som styr verksamheten skärps ständigt och blir allt mer kostsam. Detta är i grunden positivt då kvaliteten och därmed hållbarheten stärks, men det har medfört att Bromölla kommun varit beroende av samarbeten inom denna verksamhet. Under året bytte kommunen partner från Kristianstads kommun till det kommunala samarbetet som heter VästBlekinge Miljö AB (VMAB). Från och med sommaren 2024 var det VMAB som utförde hela kommunens avfallshanterings kundtjänst.

Samlad bedömning av god ekonomisk hushållning

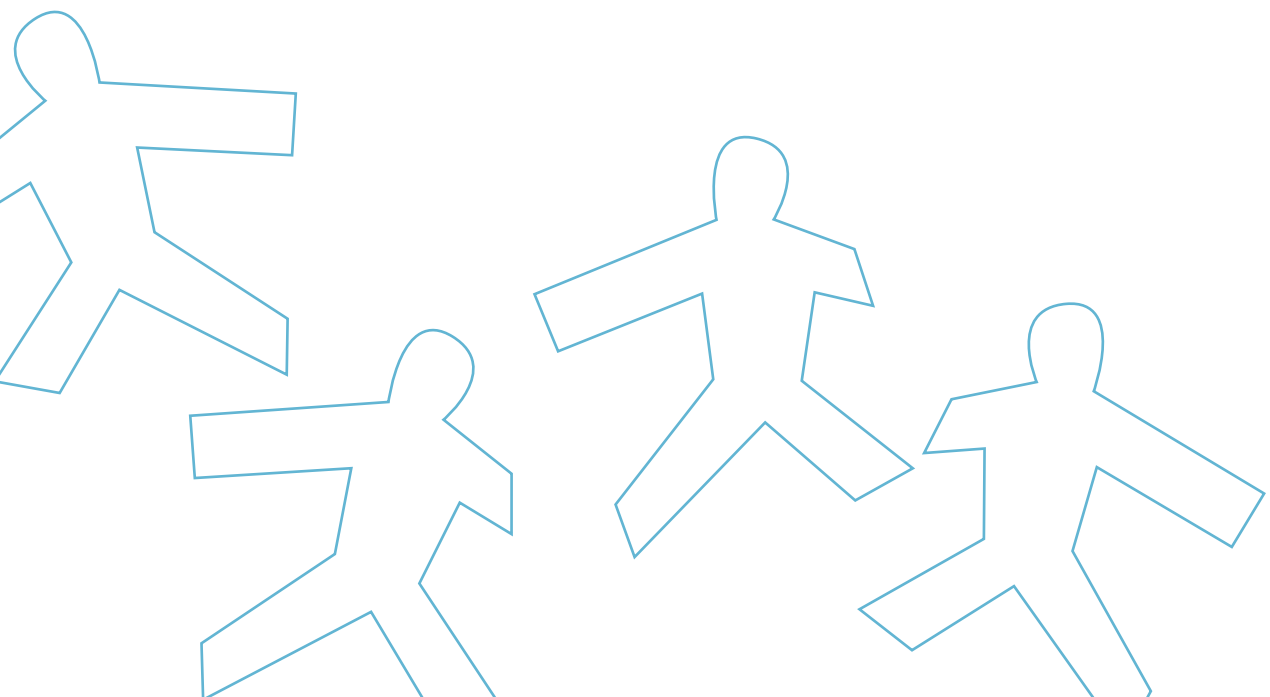
En sammanfattande bedömning av god ekonomisk hushållning för kommunens alla verksamheter, såväl på kort som på lång sikt, kommer alltid vara svår att göra. Många mål och indikatorer ger oundvikligen en subjektiv bedömning, bland annat för att olika mål och strategiska prioriteringar väger olika tungt, beroende på vilka styrkor och svagheter Bromölla kommun har.

Det är av yttersta vikt att utvärdera genom indikatorer för att få en signal om hur kommunen ligger till i förhållande till de strategiska prioriteringarna och de olika målområdena som kommunfullmäktige beslutat. Den samlade bedömningen för 2024 är att Bromölla kommun inte uppnådde god ekonomisk hushållning av alla resurser.

Vid en sammanställning av uppföljningen av indikatorerna för de olika strategiska prioriteringarna synliggörs utmaningen för området Kompetens och Arbete där flera indikatorer visat på ett negativt utfall för 2024. Glädjande för året var området Hållbart och Innovativt där flera indikatorer visat på positivt utfall under året.

KOMPETENS OCH ARBETE	
Uppnådd	2
Ej uppnådd	6
ATTRAKTIVT OCH VÄXANDE	
Uppnådd	3
Ej uppnådd	3
HÅLLBART OCH INNOVATIVT	
Uppnådd	5
Inget mätvärde	2

Det krävs fortsatt utvecklingsarbete för att kunna möta utmaningarna framåt och arbeta för att bedriva kommunens verksamhet med god ekonomisk hushållning.



Sommaridyll på Råby badplats.



Resultat och ekonomisk ställning

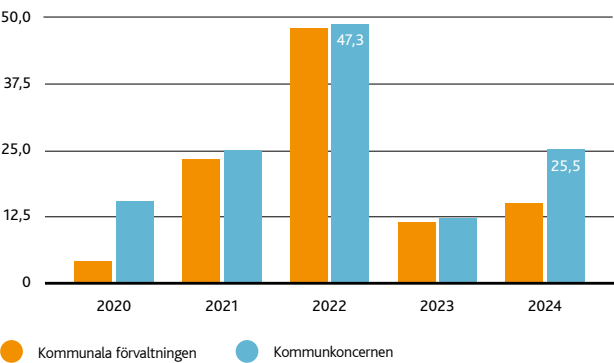
Detta avsnitt omfattar kommunkoncernen och den kommunala förvaltningen med avsteg i den sammanställda redovisningen. Där sammanförs kommunen, dess bolag och förbund på ett sätt som kan likställas med koncernredovisning. Den sammanställda redovisningen omfattar juridiska personer, där kommunen har ett inflytande om minst 20 procent.

En bedömning av kommunens finansiella situation grundar sig på flera aspekter. Ofta läggs fokus på resultat men andra lika viktiga områden är kapacitetsutvecklingen på lång sikt, riskförhållanden samt kommunens förmåga att styra och kontrollera den ekonomiska utvecklingen. För att läsa mer om riskförmåga och styrning hänvisas till kapitlen ”Viktiga förhållande för resultat och ekonomisk ställning” och ”Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten”.

Resultat

En viktig förutsättning för god ekonomisk hushållning är att det finns balans mellan löpande intäkter och kostnader. Genom att inte förbruka alla intäkter i den ordinarie verksamheten skapas förutsättningar för att finansiera investeringar, betala räntor på lån samt för att klara oförutsedda kostnader. Det är årets resultat som utgör förändringen av det egna kapitalet i varje kommun. Både den kommunala förvaltningen och kommunala bolagen ska därför göra årliga ekonomiska överskott.

Årets resultat



Årets resultat för kommunkoncernen uppgick till 25,5 mnkr vilket innebar att det budgeterade resultatkravet för året uppnåddes om 1 procent.

All kommunal verksamhet redovisade positiva resultat under 2024 vilket gjorde att det totala resultatet blev bättre än föregående år. Det är tydligt i diagrammet ovan att det främst är den kommunala förvaltningen som påverkar koncernresultatet.

Under de senaste fyra åren har kommunen nått resultatmålen som varit uppsatta.

BEVAB-koncernens resultat stärktes betydligt jämfört med perioden 2021–2023. Vilket främst hänförligt till att nödvändiga taxehöjningar genomfördes under 2024.

AB Bromöllahems resultat efter finansiella poster hamnade över beslutad budget vilket framförallt var hänförligt till att bolagets övriga förvaltningsintäkter översteg vad som budgeterades. Framförallt ökad vidaredebitering av kostnader till bolagets hyresgäster, samt erhållen ersättning kopplat till arbetsrelaterade insatser och erhållna försäkringsersättning. Bolagets kostnader för reparation och underhåll översteg budgeterat men kompenseras av att kostnaderna för värme, vatten, el och renhållning blev lägre än de i budgeten för 2024 fastställda kostnaderna. Detta förklaras av att taxehöjningen för VA ej blev av, mildare klimat och som en konsekvens av det arbete som gjorts med driftoptimering av fastigheterna. Bolagets resultat fick även positiv effekt av utfallet på räntemarknaden under året, vilket gav betydligt lägre räntenetto än vad som budgeterats.

Bromölla Fritidscenter AB:s resultat efter finansiella poster låg över beslutad budget på 0 tkr, vilket mest var hänförligt till att rörelsekostnader understeg budget samt att bolagets resultat fick positiv effekt av utfallet på räntemarknaden under året, vilket gav betydligt lägre räntenetto än vad som budgeterats. Verksamhetens intäkter sjönk framför allt till följd av minskad uthyrning av lokalerna samt minskade intäkter för evenemang. Minskad beläggning av idrottsytorna under året, vilket kunde kopplas till den under året rådande ekonomin som tvingat föreningarna till att spara in på sina kostnader. Även ett mildare klimat under året påverkade uthyrningen.

Resultatet för den kommunala förvaltningen blev något högre än vad som prognostiserats i delåret, skillnaden mellan prognos och utfall berodde framförallt på ett något bättre utfall för verksamheterna i kommunen och högre finansiella intäkter. Prognosen i delåret var ett helårsresultat om 9,7 mnkr, helårsresultatet blev 14,4 mnkr.

Nettokostnadsandelar

Nyckeltalet nettokostnadsandel visar hur stor del av skatteintäkter och statsbidrag som går åt till den löpande driften av verksamheterna. Det är viktigt att nettokostnaderna inte ökar snabbare än skatteintäkter och statsbidrag. Nyckeltalet ska vara under 100 procent för att kommunen ska få pengar över. Kommunens mål enligt god ekonomisk hushållning är att det årliga resultatet som del av skatteintäkter och generella

statsbidrag ska uppgå till minst 2 procent av skatter och kommunalekonomisk utjämning över en rullande femårsperiod. Resultatnivån kan under perioder behöva vara högre än 2 procent beroende på planerade investeringsnivåer.

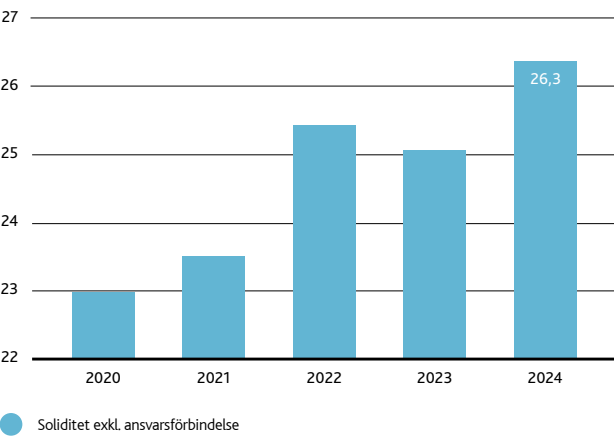
Utfallet för nettokostnadsandelen för den kommunala förvaltningen blev 98,5 procent vilket är i nivå och något bättre än budgeterad nivå för året. Budgeterad nivå för 2024 var 99 procent. Medelvärdet av femårsperiodens utfall för nettokostnadsandelen visar på ett nyckeltal om 97,2 procent vilket motsvarar målsättningen.

NETTOKOSTNADSANDELAR Kommunen (%)	2020	2021	2022	2023	2024
Verksamhetens nettokostnad	96,1	93,7	91,3	95,4	94,7
Avskrivningar	3,8	4,0	4,0	4,1	4,1
Delsumma	99,9	97,7	95,3	99,5	98,8
Finansnetto	-0,5	-0,4	-0,6	-0,7	-0,3
Summa löp. kostnader	99,4	97,3	94,8	98,8	98,5

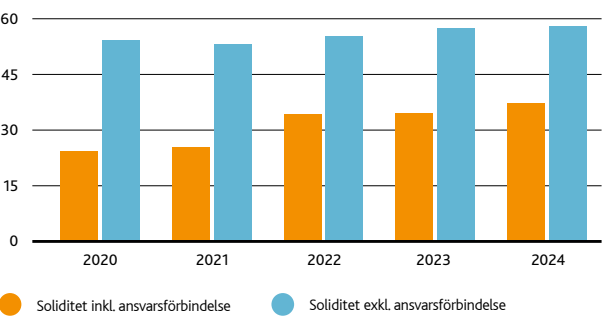
Soliditet/Kapacitet

Soliditeten beskriver Bromölla kommuns ekonomiska styrka på lång sikt. Soliditeten mäter kommunens förmögenhet och visar hur stor del av tillgångarna som kommunen betalat genom driftsöverskott. Soliditeten påverkas av investeringsvolym, upplåning och resultatutveckling. Soliditeten anger hur stor del av de totala tillgångarna som finansieras med eget kapital och skildrar därmed kommunkoncernens långsiktiga finansiella handlingsutrymme.

Kommunkoncernen



Kommunala förvaltningen



Kommunkoncernens soliditet visade på en stor årlig förbättring och 2024 var det år med högst uppmätta soliditet av jämförelseåren. Vilket framförallt handlade om att kommunkoncernens resultat var på en högre nivå än tidigare år, där de kommunala bolagen visade på högre resultat samtidigt som låneskulden minskade något.

Soliditeten för den kommunala förvaltningen har fortsatt utvecklats positivt och förbättrats både inklusive och exklusive ansvarsförbindelsen. Den skattefinansierade verksamheten har uppvisat goda resultat de senaste åren och kunnat göra partiella pensionsinlösningar samt kunnat amortera av på den totala låneskulden.

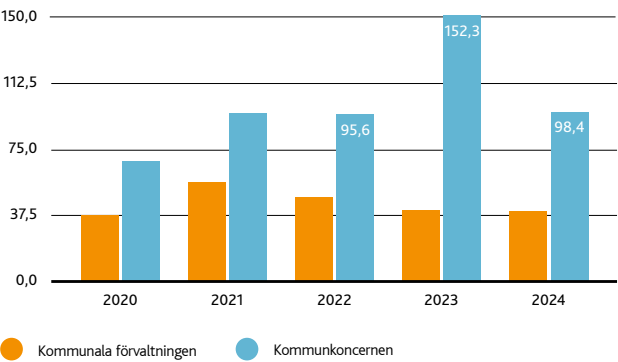
Soliditeten skiljer sig markant mellan den kommunala förvaltningen och de kommunala bolagen. Soliditeten var 10,8 procent för Bromöllahem AB, 4,4 procent för BFCAB och 2,7 procent för BEVAB-koncernen. Alla kommunala bolag har under 2024 förbättrat soliditeten förutom Bromölla Fritidscenter AB där soliditetsmättet kvarställt på samma nivå som för 2023. Bromölla Energi och Vatten AB gjorde den största förbättringen av de kommunala bolagen.

Risk

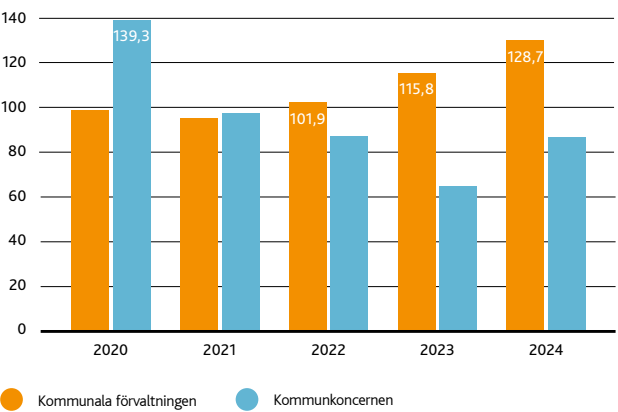
Investeringar och självfinansieringsgrad

Utrymmet för nya investeringar är beroende av årets resultat. Höga investeringsvolym i kombination med låga resultatnivåer ger ökad skuldsättning som över tid leder till långsiktigt minskad finansieringsförmåga och ökad finansiell risk.

Nettoinvesteringar



Självfinansieringsgrad i %



Nettoinvesteringarna för den kommunala koncernen minskade i förhållande till föregående år och var i paritet med åren 2021 och 2022. Den största förändringen gjorde Bromölla Energi och Vatten AB som minskade utgiftsvolymen med hälften ungefär mot 2023. Den kommunala förvaltningens nettoinvesteringar var i paritet med förgående år om än något lägre även BFCAB hade en lägre utgiftsvolym för året.

Några av de investeringsprojekt som slutförts under året i den kommunala förvaltningen var införande av nytt HR-system, inköp av beredskapsbil och tankbil till Räddningstjänsten, golvbyte Tianshallen, renovering Branthallens omklädningsrum och duschtrymmen samt ny ventilation i Näsumshallen. Ett av de större investeringsprojekten som funnits med i investeringsbudget i flera år har handlat om sanering PFAS vid räddningstjänsten och under 2024 beslutades om att skriva ner och avsluta projekt utifrån Myndighetsnämndens beslut.

Bromölla Energi och Vatten AB

Ett nytt vattenverk i Nymölla påbörjades under 2024. Därefter ska Bromölla Reningsverk förnyas till nya och framtida krav, men även för att öka kapaciteten. För att förse vattenverket med råvatten byggs nya brunnar och råvattenledning. Det regionala samarbetsprojektet med Sölvesborg avseende vatten och avlopp fortsätter. Under 2024 har samtliga överföringsledningar, tillsammans med redundansledning från Nymölla till Bromölla färdigställts. Allt för att säkerställa dricksvattenskvaliteten lokalt och regionalt för många år framöver. Detta innebär sammantaget de historiskt största investeringarna i koncernens historia.

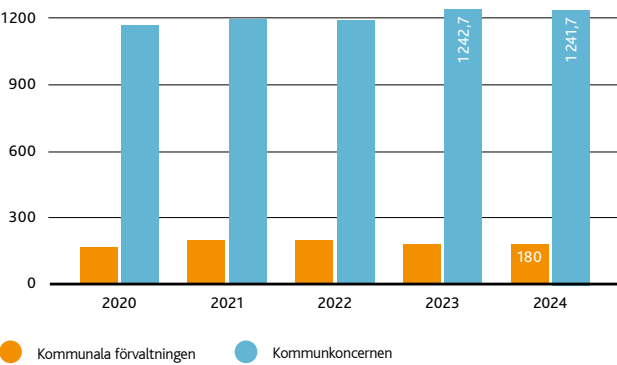
Kortfristig betalningsförmåga

Kassalikviditeten är ett mått som mäter den kortfristiga betalningsförmågan.

KOMMUNALA FÖRVALTNINGEN	2020	2021	2022	2023	2024
Likvida medel mnkr (omsättningstillg.)	158,6	190,3	226	201,9	195,0
Kassalikviditet procent	103%	123%	138%	132%	141%
KOMMUNKONCERNEN	2020	2021	2022	2023	2024
Likvida medel mnkr (omsättningstillg.)	333,2	367,5	376,7	364,46	346,9
Kassalikviditet procent	151%	167%	174%	169%	161%

Kommunkoncernen har fortsatt en god likviditet även om den minskat något i de senaste åren trots inflationens påverkan på kostnadsutvecklingen under året har det kunnat hanterats utan att likviditeten utarmats.

Låneskuld



Den totala skuldportföljen för kommunkoncernen minskade med 1 mnkr.

AB Bromöllahem amorterar årligen 1,0 mnkr på sina långfristiga skulder. Låneförfallen ses över årligen och om det finns möjlighet att göra extra amorteringar, utöver den årliga på 1,0 mnkr, vid omsättning av lån. Då görs en avstämning mot kassalikviditeten för att inte på något vis riskera den kortsiktiga eller långsiktiga betalningsförmågan eller att det påverkar de investeringar som är beslutade.

Utöver detta gjordes ingen amortering eller nyupplåning under året av kommunkoncernen.

Kontroll/Budgetföljsamhet

Kommunen måste ha kontroll över den ekonomiska utvecklingen. En förutsättning för en ekonomi i balans är en god budgetföljsamhet i verksamheterna. Verksamheten ska bedrivas inom befintliga ekonomiska ramar även om detta kan medföra att de i budgeten angivna målen/indikatorerna och riktlinjer för verksamheten inte helt kan uppnås.

Redan i delårsuppföljningen kunde det konstateras att det fanns avvikelser mot budget utifrån kostnadsökningar inom den kommunala förvaltningens verksamheter.

BUDGETAVVIKELSE 2024 VERKSAMHETSOMÅRDE (MNKR)	PROGNOS AUGUSTI 2024	BOKSLUT 2024
Förvaltningsledningen	2,8	3,8
Samhällsutveckling och service	-8,2	-8,2
Stöd och omsorg	0,0	-1,7
Utbildning	-7,0	0,4
Politik Ks och KF	-0,3	-0,4
Myndighetskontor	0,0	0,0
Myndighetsnämnd	-1,0	0,0
Valnämnd	0,0	0,0
Revisionen	0,0	0,2
Överförmyndarnämnd	-0,2	-0,1
SBKF	0,0	-0,2
Summa	-13,9	-5,9

Förvaltningsledning

Överskottet för förvaltningsledningen handlade om att året präglats av en återhållsamhet utifrån förvaltningens totala negativa prognos.

Samhällsutveckling och service

Verksamhetsområdet gick under år 2024 med ett underskott gentemot budget om 8,2 mnkr. I tabellen redovisas några av de områden som visat på större avvikelser under året inom verksamheten.

OMRÅDE	AVVIKELSE	FÖRKLARING
Arbetsmarknadsenheten	-500 tkr	För stort antal deltagare i arbetsmarknadsåtgärd.
Energipriserna	-4,3 mnkr	Avvikelsen berodde helt på ny upphandling. Kommande år kommer detta att fördelas ut på kommunens alla verksamheter. De ökade kostnaderna för kommunen som helhet finns kvar.
Bostadsanpassning	-850 tkr	Under året har lagstadgade anpassningar skett till ett belopp som överskred det prognostiserade och därmed budgeterade beloppet.
Nedskrivningar	-3,2 mnkr	Nedskrivning av projekt angående sanering av PFAS som inte kommer att kunna genomföras. Engångskostnad.
Underskott på Miljö- och byggheten	-1,4 mnkr	Införandekostnader av engångskaraktär av nytt system.
Utbildningsskuld på Räddningstjänsten	-1,1 mnkr	Stora personella investeringar i utbildningsinsatser har varit nödvändiga för att komma ikapp.

Stöd och omsorg

MNKR	RESULTAT 2024
Stöd och omsorg, övergripande	4,7
Individ och familjeomsorg	3,1
Vård och omsorg	-9
Omsorg funktionsnedsättning	-5,7
Resultat SOS	-6,9
Statsbidrag	5,2
Resultat SOS inkl statsbidrag	-1,7

Stöd och omsorg avslutade året med en negativ avvikelse på 1,7 mnkr, vilket var något sämre än prognosen som har varit en budget i balans under hela året. Den främsta orsaken till försämringen var att personalkostnaderna blev högre än prognostiserat. Statsbidragen fortsatte ha en positiv påverkan på resultatet och möjliggjorde satsningar på exempelvis utveckling av välfärdsteknik.

Hemtjänsten hade ett positivt resultat som var kopplat till utvecklingsarbetet med planeringsverktyg samt införandet av digital välfärdsteknik. En faktor som påverkat utfallet negativt under året var inhyrning av personal både inom hälso- och sjukvården och individ- och familjeomsorgen. Utöver det påverkade följande den ekonomiska utvecklingen negativt på grund av ofinansierade poster, oförutsedda händelser och bristfällig analys: extern vård, effekten av införandet av heltidsarbete som norm, ökade driftskostnader och höga ohälsotal.

Utbildning

Verksamheten Utbildning kunde, efter ett år med många förändringar och hårt arbete av medarbetarna för att få allt på plats, presentera ett positivt resultat om 420 tkr. Att avvikelsen till slut inte blev negativ var tack vare att samtliga verksamheter haft fokus på kostnader i allmänhet och personalkostnader i synnerhet, vilket resulterade i att utfallet för till exempel förskolor/skolor blev 1,1 mnkr bättre än befarat vid senaste prognostillfället.

Inom Komvux/gymnasie-verksamheten belastade interkommunala kostnader på -5,2 mnkr utfallet, varav IKE gymnasium stod för -7,4 mnkr. Verksamheten lyckades hålla nere övriga poster och på så sätt minimera underskottet till -3,5 mnkr, vilket var cirka 0,8 mnkr bättre än prognos i oktober.

Positiva avvikelser under året bestod bland annat av 1 mnkr från Migrationsverket, bidrag för asylsökande barn och elever, och de extra medel på drygt 0,6 mnkr från regeringen som kom i juni samt ett överskott på avgiftskontrollen gällande barnomsorgsavgiften om nästan 0,6 mnkr.

Kommunfullmäktige och kommunstyrelsen

Politikområdet ledde sammantaget till en negativ budgetavvikelse på cirka 400 tkr, varav merparten av avvikelsen hänför-

des till den politiska organisationen i form av ökade kostnader avseende ersättningar till förtroendevalda medan en mindre del av avvikelsen kan hänföras till kostnader för digitala arbetsredskap.

Överförmyndarnämnden

Överförmyndarnämnden gjorde en negativ budgetavvikelse på cirka 100 tkr. Merparten av avvikelsen hänfördes till kommunens betalning av arvoden till gode män, för de fall där huvudmännen inte hade möjlighet att betala arvodet.

Finansförvaltningen

BUDGETAVVIKELSE FINANSFÖRVALTNINGEN 2024 (MNKR)	AVVIKELSE	KOMMENTAR
Skatteintäkter	-0,8	Skatteintäkterna var 0,8 mnkr sämre än budget.
Generella statsbidrag och utjämning	1,3	Generella bidragen o utjämningarna var 1,3 mnkr bättre än budget.
Finansiella intäkter	4,6	Finansiella intäkterna var 4,6 mnkr bättre än budget.
Finansiella kostnader	-1,9	Finansiella kostnaderna var 1,9 mnkr sämre än budget.

Balanskravsresultat

Balanskravet är kommunallagens regelverk för krav på ekonomisk balans mellan intäkter och kostnader. Ekonomisk balans handlar om att styra ekonomin både i ett kortare och i ett längre tidsperspektiv. Om kostnaderna i ett längre perspektiv överstiger intäkterna innebär det att kommande generationer får betala för denna överkonsumtion.

Balanskravet innebär att underskott som uppkommit under ett enskilt räkenskapsår ska återställas inom de tre påföljande åren.

BALANSKRAVSUTREDNING (MNKR)	2020	2021	2022	2023	2024
Årets resultat enligt resultaträkning	4,1	23	45,8	10,8	14,4
Justering realisationsvinster	-4,3	-1,8	-0,3	0,0	0,0
Justering realisationsförluster	0	0	0,0	0,0	0,0
Extraord. Intäkt	0	0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-0,2	21,2	45,5	10,8	14,4
Justerat resultat	-0,2	21,2	45,5	10,8	14,4
Medel till resultatutjämningsreserv	0	-4,6	-16,0	0,0	0,0
Medel från resultatutjämningsreserv	3,8	0	0,0	0,0	0,0
Årets balanskravsresultat	3,6	16,6	29,5	10,8	14,4

Årets resultat uppgick till 14,4 mnkr och kommunallagens krav gällande balans mellan intäkter och kostnader är därmed uppfyllt och kommunen har inga negativa balanskravsresultat som kräver återställande.

Resultatutjämningsreserv och Resultatreserv

RESULTATUTJÄMNINGSRESERV (RUR)	2020	2021	2022	2023	2024
Ingående värde	71,1	67,3	71,9	87,9	87,9
Reservering till RUR	0,0	4,6	16,0	0,0	0,0
Disponering av RUR	-3,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående värde	67,3	71,9	87,9	87,9	87,9

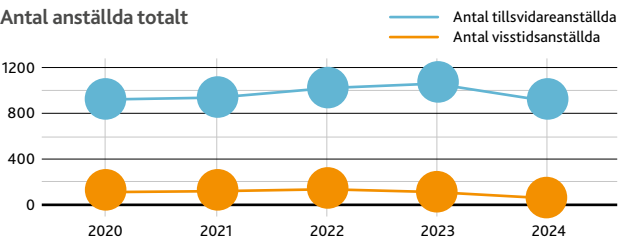
Bromölla kommun har en resultatutjämningsreserv på 87,9 mnkr. Kommunfullmäktige fastställde ett tak på reservens storlek till 10 procent av årets skatteintäkter och generella statsbidrag vilket motsvarade 93,1 mnkr för 2024.

I oktober 2023 har Sveriges riksdag beslutat om propositionen, "En effektiv ekonomistyrning i kommuner och regioner". I samband med beslutet avvecklas resultatutjämningsreserven medan ny resultatreserv införs. De nya reglerna trädde i kraft den 1 januari 2024, det vill säga från och med räkenskapsåret 2024. Resultatutjämningsreserven avvecklas från och med 1 januari 2024 men får vara kvar och nyttjas till utgången av år 2033 enligt nuvarande lagstiftning. Bromölla kommun antog under 2024 lokala riktlinjer för resultatreserv (RER).



Väsentliga personalförhållanden

I detta avsnitt redovisas organisationsövergripande personalstatistik, analyser och aktuella frågor inom personal och HR (Human Resources). Redovisningen syftar till att kommentera prioriterade utvecklingsområden av personalpolitisk och/eller personalsocial karaktär. All statistik avser tillsvidareanställda medarbetare om inte annat anges. Uppgifterna avser endast kommunen då bolagen inte har lika omfattande upplysningskrav avseende medarbetare.



Den 1 november 2024 hade Bromölla kommun 1020 tillsvidareanställda medarbetare. I diagrammet ovan går det att utläsa att antalet tillsvidareanställda minskat jämfört med föregående år. En förklaring till minskningen är att det under året skett ett stort antal uppsägningar p.g.a. arbetsbrist inom verksamhetsområdet Utbildning.

Vid mätstillfället 2024-11-01 hade kommunen 76 visstidsanställda medarbetare. Vilket är en stor minskning mot tidigare år.

Anställningstrygghet mäts i ett nyckeltal som kallas arbetsvillkorsindex, AVI. Nyckeltalet redovisar förhållandet mellan antalet visstidsanställda (2024:76) och antalet tillsvidareanställda (2024:1020):

INDEX	2020	2021	2022	2023	2024
AVI	17,1%	16,4%	12,3%	12,6%	7,5%

Trots ett trendbrott 2023 där det ökade marginellt jämfört med 2022 visade nyckeltalet för 2024 att kommunen återigen svarade upp mot den uttalade arbetsgivarinriktningen som kommunstyrelsen uttalat.

Av den totala nettokostnaden för kommunen 2024 bestod 74,1 procent av personalkostnader (se tabell, värden i mnkr). Pensionskostnaderna var fortsatt höga vilket i huvudsak hade sin förklaring i det avgiftsbestämda pensionsavtalet med höjda premienivåer och höga löneökningar.

	2020	2021	2022	2023	2024
Löner arbetad tid	358,5	371,5	387,9	400,8	403,5
Löner ej arbetad tid	52	55,3	60,2	60,1	57,8
Ersättningar	3,8	3,8	3,9	4,5	4,1
Sociala avgifter	126,5	129,4	137,4	145,8	141,8
Pensionskostnader *	46,4	61,1	48,4	72,2	82,3
Totalt	587,2	621,1	637,8	683,4	689,5
Nettokostnad	808,5	835	845,4	912,8	930,4
Andel	72,6%	74,4%	75,4%	74,9%	74,1%

**I 2021 års bokslut ingår uppbokningen inlösen av pensionsrätt med 10 mnkr, därav en avvikande siffra för pensionskostnader 2022 i tabellen.*

Medelåldern bland Bromölla kommuns tillsvidareanställda medarbetare var 46,71 år. För kvinnor var snittet 46,98 år och för män 45,43 år. Medelåldern på samtliga tillsvidareanställda har ökat marginellt med 0,15 år i jämförelse med föregående år.

Den totala personalomsättningen under perioden 2023-11-01 till 2024-11-01 uppgick till 9,4 procent, vilket var en minskning jämfört med föregående år då den uppgick till 14,8 procent. Av de totalt 106 tillsvidareanställda medarbetare som avslutade sin anställning i kommunen gjorde majoriteten av medarbetarna det på egen begäran, totalt 79 medarbetare, vilket var en minskning jämfört med föregående år då antalet var 109. Även antalet medarbetare som slutade på grund av pension minskade, från 21 till 16.

Hälsa och arbetsmiljö

I arbetet för en god arbetsmiljö arbetar Bromölla kommun systematiskt med att undersöka, riskbedöma, åtgärda och kontrollera alla risker och möjliga brister inom alla kommunens verksamheter.

Arbetsgivaren har under året genomfört en grundläggande arbetsmiljöutbildning för chefer, skyddsombud och huvudskyddsombud.

Under året förändrades rutinen för hur den årliga uppföljningen av det systematiska arbetsmiljöarbetet ska genomföras. Uppföljningen syftar till att undersöka om arbetsmiljöarbetet bedrivs enligt föreskrifterna om systematiskt arbetsmiljöarbete. 2024 genomfördes uppföljningen inte bara på övergripande nivå utan även på enhetsnivå. Hälsoprofilbedömningar genomfördes under året och alla medarbetare inom samtliga verksamhetsområden har erbjudits möjligheten att genomgå bedömningen, efter ett uppehåll under pandemin. Tyvärr höll trenden i sig att många medarbetare valde att tacka nej till erbjudandet, vilket gjort att arbetsgivaren inför 2025 avser att

göra ett omtag och genomföra andra insatser, med fokus på insatser riktade mot grupp- och organisationsnivå.

Insatserna via företagshälsovården låg på en fortsatt hög nivå. Tjänstenyttjandet inom respektive område var fortfarande i linje med kommunens intentioner, där nyttjandet av efterhjälpande insatser var lägre än nyttjandet av förebyggande och främjande insatser.

Sjukfrånvaro, frisknärvaro och rehabilitering

Sjukfrånvaron var under det gångna året fortsatt på en hög nivå. Den totala sjukfrånvaron minskade jämfört med föregående år. Glädjande var att långtidssjukfrånvaron minskade kraftigt jämfört med 2023, från 37 procent till 25,5 procent. Det visar på att det rehabiliteringsprojekt med insatser som påbörjades 2023 och fortsatte under 2024 gav resultat. Däremot är det oroväckande att sjukfrånvaron för medarbetare i åldern upp till 29 år ökat. Att unga är mer frånvarande på grund av sjukdom är ett generellt samhällsproblem. Larmrapporterna om ungas ökade psykiska ohälsa har kommit i allt tätare takt de senaste åren, och nu syns denna tendens även i statistiken över sjukfrånvaron, där psykisk ohälsa dominerar sjukintygen. De vanligaste psykiska diagnoserna som anges i sjukintygen är ångestsyndrom, depression och stress. Men om dessa tillstånd är något som yngre medarbetare har med sig i sitt bagage in i arbetslivet, eller om det beror på arbetslivet, privatlivet eller en kombination av dessa, är svårt att säga med säkerhet.

Det är viktigt att kommunen som arbetsgivare har rutiner och verktyg, och fortsätter stärka och rusta våra chefer, så att det går att fånga upp tidigare signaler och vid behov anpassa arbetet så gott det går när hälsan sviktar av olika skäl.

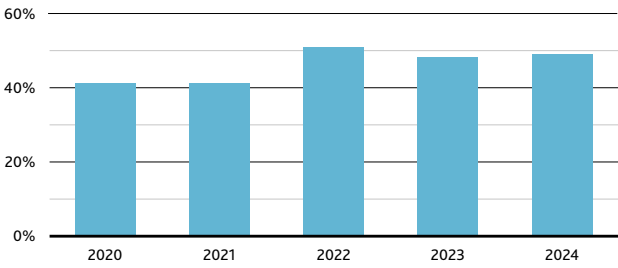
Ett av problemen är att läkare sjukskriver på heltid, trots att det finns arbetsförmåga. Det är inte alltid självklart att sjukskrivning är den bästa behandlingsmetoden vid psykisk ohälsa, just för att det tenderar att bli väldigt lång sjukfrånvaro.

SJUKFRÅNVARO	2020	2021	2022	2023	2024
Total sjukfrånvaro	8,6	8,2	9,1	7,6	7,3
Långtidssjukfrånvaro > 60 dagar	26,1	31,4	32,5	37,0	25,5
Sjukfrånvaro för kvinnor	9,0	8,7	9,8	8,2	7,7
Sjukfrånvaro för män	6,8	5,7	5,2	5,2	5,2
Sjukfrånvaro upp till 29 år	10,4	8,9	9,1	8,4	9,9
Sjukfrånvaro 30-49 år	8,4	8,3	8,6	6,9	6,5
Sjukfrånvaro över 50 år	8,5	8,0	9,5	8,3	8,5

Sjukfrånvaron 2024 redovisas enligt principer reglerade i Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.

Bromölla kommun erbjöd månadsavlönade medarbetare under 2024 ett friskvårdsbidrag på 1 000 kr. Nyttjandegraden av friskvårdsbidraget ökade något under 2024 och uppgick till drygt 49 procent. Att öka nyttjandet av friskvårdsbidrag är ett uttalat mål i kommunens arbetsmiljöpolicy. Med anledning av det har arbetsgivaren under 2024 fattat ett beslut om att höja friskvårdsbidraget från 1000 kr till 1500 kr från och med 2025. I samband med det kommer det även införas en betallösning som kommer underlätta hanteringen och minska administrationen. Förhoppningsvis kommer detta medföra att utnyttjandet ökar framöver.

Nyttjandegrad friskvårdsbidrag



Kompetensförsörjning och omvärld

Under 2024 arbetade kommunen vidare med kompetensförsörjningsfrågan utifrån antagen kompetensförsörjningsstrategi. Syftet med den kommunövergripande kompetensförsörjningsstrategin är att öka kommunens beredskap och förmåga att hantera omvärldens förändrade krav och förväntningar kring framtida kompetensförsörjning samt säkerställa att kommunen med helhetssyn och hållbarhetsperspektiv kan utveckla välfärden och nyttan för kommunens alla invånare. Ett dialogmaterial har utarbetats så att det kan börja användas ute i verksamheterna på arbetsträffarna (APT), där metodmaterialet utformats med verksamhetsdialogen som modell.

Bemannning

Personal- och kompetensförsörjningen är välfärdens största utmaning. När arbetskraften inte räcker till går det inte att möta kompetensutmaningen enbart genom att rekrytera fler, i stället behövs nya arbetssätt och att tillvarata och utveckla kompetensen hos de befintliga medarbetarna.

Stora demografiska förändringar med kraftig ökning av äldre har lett till ökad efterfrågan på framför allt äldreomsorg och hälso- och sjukvård. Samtidigt som det minskade antalet barn och unga lett till att behovet av personal inom för- och grundskola påverkats.

För att lyckas med uppdraget att anta kompetensutmaningen behövs fler arbetade timmar och därmed fler som arbetar heltid för att möta de växande behoven. Antalet medarbetare som arbetar deltid har minskat jämfört med föregående år. Totalt har antalet deltidsarbetande minskat från 191 till 149. För kvinnor har antalet deltidsarbetande minskat från 160 till 120, och för män har antalet minskat från 31 till 29. Den genomsnittliga sysselsättningsgraden för samtliga månadsavlönade uppgick per 2024-11-01 till 96,5 procent vilket var en ökning med cirka 0,6 procentenheter jämfört med 2023. För manliga medarbetare uppgick den genomsnittliga sysselsättningsgraden till 96,1 procent. Den genomsnittliga sysselsättningsgraden för månadsavlönade kvinnor uppgick till 96,6 procent.

Lokal lönebildning

Genom att arbeta med lönepolitiken och den lokala lönebildningen förbättras möjligheten att använda lönen som instrument och styrmedel för att utveckla verksamheten, vilket är en förutsättning för att säkra såväl kompetens- som personalförsörjningen på sikt.

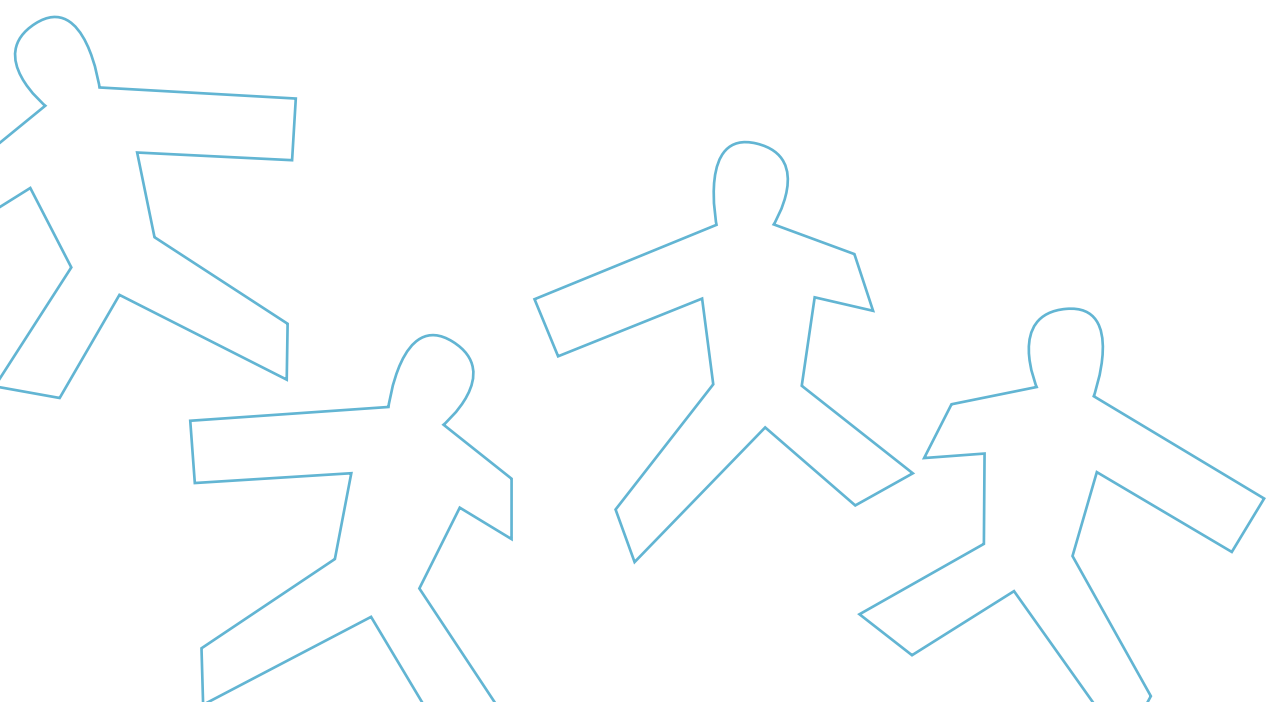
Lönepolitiken grundar sig på de centrala löneavtalens grundläggande principer för lönesättning.

En del i Bromölla kommuns lokala lönebildning är den årliga löneöversynen. 2024 års avtalsrörelse medförde att alla avtalsområden, förutom Akademikeralliansen, omförhandlades vilket medförde att endast lönerna för de medarbetare som tillhörde Akademikeralliansens avtalsområde fick ny lön i april. Först i juni kunde sedan lönerna utbetalas för de medarbetare som tillhör avtalsområdena OFR:s förbundsområde Lärare, OFR Allmän kommunal verksamhet och Kommunal. De medarbetare som tillhörde avtalsområdet OFR Hälso- och sjukvård fick ny lön först i oktober.

Det ekonomiska utfallet i årets löneöversyn låg i paritet med industrimärket och följde budget, vilket gör att Bromölla kommun fortsatt kunnat ha konkurrenskraftiga löner.

Bromölla kommun genomförde under 2024, inför 2025 års löneöversyn, arbetsvärdering (detta år endast för nya eller förändrade befattningar) med påföljande lönekartläggning. Lönekartläggningen syftade till att kartlägga och bedöma löneskillnader mellan kvinnor och män, som utför lika eller likvärdigt arbete, har ett direkt eller indirekt samband med kön. Syftet var att upptäcka, åtgärda och förhindra osakliga skillnader i lön mellan kvinnor och män.

Medborgardialog med temat: "Vad är trygghet för dig?"



Förväntad utveckling

Kompetens och arbete

Under 2026 bedömer Arbetsförmedlingen att sysselsättningsgraden återhämtas, även om den inte når samma nivå som före lågkonjunkturen. Samtliga län väntas ha en ökande sysselsättningsgrad jämfört med 2025. Storstadslänen väntas ha en starkare utveckling i takt med den ökade konsumtionen. De län som förväntas ha störst ökning mellan 2025 och 2026 är Stockholm, Västra Götaland, Skåne och Uppsala, län som alla haft stora minskningar av sysselsättningsgraden under 2024 och 2025.

Nya befolkningsframskrivningar som pekar mot en lägre befolkningsökning än tidigare i arbetsaktiv ålder (16 - 65 år), särskilt i landets glesbygdsområden, kan göra att kompetensförsörjningen försvåras ytterligare. Befolkningstillväxten i arbetsaktiv ålder väntas ske närmast uteslutande i landets storstadsområden under det kommande decenniet. Om SCB:s framskrivningar blir verklighet, och flyttmönstren inte förändras, riskerar kompetensförsörjningen utanför storstadsområdena att bli en särskilt stor utmaning framöver. Det finns viss outnyttjad arbetskraft i grupper med lägre arbetskraftsdeltagande, såsom utrikes födda eller till viss del äldre personer, och en ökad sysselsättning i dessa grupper kan mildra utmaningen något.

Bromölla kommun har behov av att kunna erbjuda kompetenshöjande insatser för att möjliggöra att alla invånare blir självförsörjande och får tillträde till arbetsmarknaden. Fokus framåt måste vara att erbjuda åtgärder som arbetsträning, motivations- och stödsamtal, kartläggning av resurser och hinder, jobbsökeriverksamhet, arbetslivskontakter och praktik. Eftersom alla människor har olika bakgrunder och förutsättningar ska arbetet vara flexibelt med målsättningen att hitta individuella lösningar för att stötta individen att närma sig arbetslivet.

En karriärstege är föreslagen för att skapa karriärmöjligheter inom Stöd och omsorg som ett led i att höja utbildningsnivån och kompetensen för att främja, attrahera och behålla personal. En tvärssektoriell grupp mellan HR, Utvecklingsenheten och Stöd och omsorg arbetar vidare med karriärstegen.



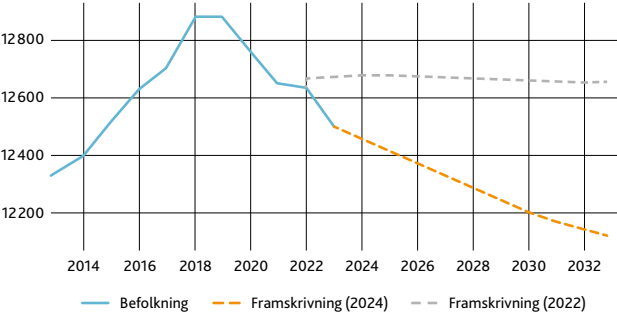
Analysen pekar mot ett minskat antal studenter som söker sig till utbildningar inom hälso- och sjukvård samt socialtjänstens områden. Ett utvecklingsområde kopplat till VO-College är arbetsdifferentiering/kompetensväxling. Uppdraget är att skapa nya professioner, för att tillvarata kompetens och täcka kommande rekryteringsbehov.

Ovan är exempel på aktiviteter för att både få fler i arbete och bli självförsörjande men även att kompetensförsörja både den kommunala organisationen men också det lokala näringslivet.

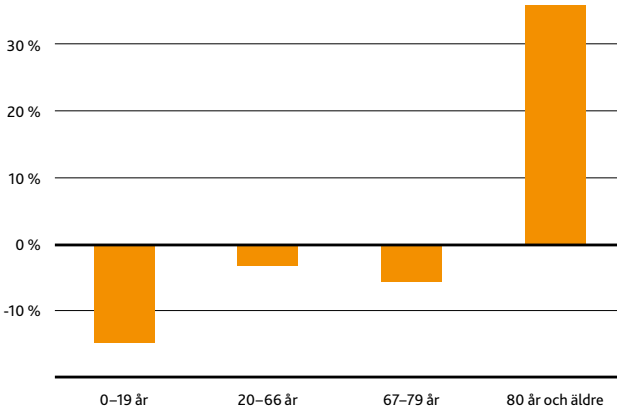
Attraktivt och växande

SCB:s senaste befolkningsframskrivning som presenterades i april 2024 visade tydligt hur mycket långsammare befolkningsförändringen är kommande år jämfört med den period vi varit inne i. Det som väckte stor uppmärksamhet i framskrivningen är att den innebär en tydlig minskning i barnafödandet i jämförelse med tidigare prognoser. Befolkningstillväxten beräknas öka med 2 procent kommande tio år jämfört med 9 procent föregående tioårsperiod. Den långsammare befolkningsstillväxten slår främst igenom på gruppen 0–19 åringar, som beräknas minska med över 200 000 personer kommande 10 år.

Antalet personer i åldern 20–66 år ökar med 166 000 fram till 2033 enligt SCB:s framskrivning. En enkel slutsats skulle då kunna vara att de kommer att ingå i den framtida arbetskraften. SCB:s framskrivning visar dock att antalet personer i åldern 25–60 år, det åldersspann då arbete är den primära huvudsysslan, endast ökar med 13 000 personer under de kommande 10 åren.



Framskrivning totalbefolkning Bromölla. Källa: SCB



Befolkningsförändring i Bromölla till 2033

Antalet invånare och fördelningen mellan åldersgrupperna spelar lika stor roll för planeringen av kommunens verksamheter som för förutsättningarna att rekrytera personal. Att förändra i strukturer för att anpassa till förutsättningarna är en svår omställning att göra. Det kommer att krävas svåra beslut och en öppen och transparent process kan underlätta kommunikationen såväl internt som med medborgare.

Det skifte i demografin som Bromölla kommun står inför påverkar alla delar av kommunens ekonomi, arbetsmarknad och välfärd. En viktig aspekt är att inte följa gamla mönster och göra som vi alltid gjort utan att titta framåt, notera förändringarna, se utmaningarna i tid och våga göra omtag och tänka nytt. Det gäller både utbudet givet en väsentligt lägre sysselsättningsökning framöver, men även omställningen inom välfärden där efterfrågan på skola minskar medan efterfrågan om vård och omsorg för äldre ökar. Uppdraget som gavs till förvaltningen hösten 2024 med arbetsnamnet Kvalitetsskivet har ambitionen att möta utmaningarna i demografin. Vilket

kommer innebära att kommunen organiserar och omfördelar nuvarande resurser för att möta framtida behov med syftet att kunna bibehålla kvalitetsmässigt god service till invånarna över tid. Det kommer att krävas mod att våga testa nya idéer där hållbarhetstänk och helhetstänk måste råda för att kunna nå resultat som ger effekt. Att samverka inom kommunens verksamheter men också med andra i allt högre utsträckning måste bli en självklarhet.

Bromölla kommun behöver arbeta mer offensivt för att marknadsföra kommunen kommande år. Kommunens varumärke behöver marknadsföras tydligare och det geografiska läget ska framhållas. Detta för att fler ska attraheras att bo, leva, verka och besöka kommunen. Det är viktigt att det finns ett ambasadörskap med nöjda medborgare och medarbetare som kan sprida den positiva bilden av Bromölla kommun.

Ett politiskt beslut är fattat om införande av personligt ombud i Bromölla kommun under 2025. Personligt ombud är en tidsbegränsad insats för att ge stöd till personer med allvarlig psykisk funktionsnedsättning/sjukdom. I uppdraget ingår också att identifiera systembrister.

Analysen inom omsorg-funktionsnedsättning visar på ett ökat behov av varierande och ändamålsenliga bostäder. Dialog pågår med bostadsbolagen kring lämpliga bostadsområden för att utveckla servicebostäder enligt LSS. Fler personer förväntas ansöka om och beviljas bostad med särskild service i form av servicebostäder.

Hållbart och innovativt

Kommunen har ett stort ansvar som samhällsutvecklare, myndighet och verksamhetsutövare att ställa om till hållbara och cirkulära arbetssätt och kan bidra med stöd för att underlätta omställningen hos medborgare och näringsliv. För att hantera klimatförändringarna krävs ett helhetsperspektiv där möjligheterna till positiva synergier mellan åtgärder för klimat och för biologisk mångfald tas tillvara. Ett behov finns att öka kunskapen om klimatpåverkan och sätta en tydlig vision för Bromölla kommuns arbete med grön omställning och hur de globala målen i agenda 2030 ska uppnås. Kommunen har en viktig roll i att vid inköp av varor och tjänster se över sin egen verksamhet och också ta en tydligare ställning i upphandlingar om miljö och klimat.

Det har blivit allt mer uppenbart att kommunens arbete är under förändring i samband med att generativ AI har tillgängliggjorts. Tekniken kommer kunna stödja och förstärka den mänskliga förmågan genom att kommunen får tillgång till

en enorm mängd bearbetad information och data kommer beslutsfattandet och problemlösningsförmågan att kunna förbättras. Rätt utnyttjad kan generativ AI bli ett viktigt verktyg för att arbeta förebyggande och därmed minska behov av välfärdstjänster men också att kommunen kan möta invånarnas behov med större precision.

Ny lagstiftning inom olika områden i den kommunala verksamheten kommer att ställa högre krav på invånarna när det gäller att ta ansvar för sin livssituation men också på att kommunen har den digitala service som lagstiftningen kräver. En ny Socialtjänstlag träder i kraft 1 juli 2025. Lagen innebär en omställning till en mer förebyggande och främjande, tillgänglig, jämställd och kunskapsbaserad socialtjänst.

Regeringens utredning om kommuners och regioners grundläggande beredskap inför kris och krig presenterades hösten 2024. Den föreslår en lag som utökar och tydliggör sektorns ansvar och som kommer innebära betydande kostnadsökningar. Lagen är föreslagen att träda ikraft januari 2027. Utredningen föreslår bland annat att särskilda samlingsplatser inrättas och att det succesivt byggs upp beredskap för att klara en kris och krig i två veckor. Arbetet med civil beredskap måste fortsätta inom kommunen.

Antalet cyberattacker har ökat kraftigt de senaste åren mot offentliga myndigheter vilket hotar kommunens robusthet. Cybersäkerhet är därför en fråga som blir prioriterad för att skydda kärnverksamheten i kommunen och en förutsättning för att det arbete som bedrivs i kärnverksamheten ska kunna genomföras som det är tänkt.

Välfärdsbrottslighet är något som uppmärksammas allt mer och är ett hot mot demokratin och därmed allas problem. Bromölla kommun måste aktivt arbeta för att stärka det förebyggande arbetet för att motverka välfärdsbrott och säkerställa att det finns en tydlig process för att hantera problem när de upptäcks.

Bromölla Energi och Vatten AB - BEVAB-koncernen

Koncernen står inför stora utmaningar de närmaste fem åren, då stora investeringar i vattenverk och reningsverk ska genomföras. Dessa investeringar ska tjäna verksamheten under 40–50 år vilket innebär behov av nyupplåning. När

dessa investeringar genomförts förväntas koncernen återgå till mer normala nivåer för reinvesteringar. Investeringarna i nutid kräver ett ökat kassaflöde både från verksamheten men fram för allt genom nyupplåning. Det är bolagets bedömning att ett ökat kassaflöde måste ske genom en kombination av höjda taxor, och extern finansiering under de kommande åren. De långfristiga skulderna ska enligt prognos börja amorteras när den väsentligaste förnyelsen av ledningsnät och verk är genomförd.

AB Bromöllahem

AB Bromöllahem kommer fortsätta att verka för att ta emot lärlingar, praktiserande studenter från yrkeshögskolan och högskola, praktikanter från kommunens arbetsmarknadsenhet samt personer med stöd från Arbetsförmedlingen och på detta sätt möjliggöra för en eventuell anställning.

Till följd av den underhållsskuld som finns står bolaget inför mycket stora investeringar de kommande åren. Samtidigt som bolaget ska ta sig an underhållsskulden så måste utbytesunderhållet på befintligt bestånd utföras parallellt och detta ska bolaget finansiera med egna medel. För att klara av ovanstående krävs ett ökat kassaflöde och det är bolagets bedömning att reparationer, underhåll och investeringar enbart kan ske på en nivå som intäktssidan tillåter. Detta kommer att resultera i att underhållsskulden kommer att kvarstå och att bolaget noga måste avväga beslut om vilka investeringar som ska påbörjas då likvida medel behövs till både underhållsskulden och utbytesunderhållet.

Prognoserna framåt visar även på kostnadsökningar gällande bolagets fastighets- och driftskostnader detta till följd av hög inflation och beslutade taxehöjningar. Bolaget måste i takt med att kostnaderna ökar, vilket de kommer att göra, även få upp intäkterna. Sammantaget görs bedömningen att bolaget står inför ett antal större utmaningar kommande räkenskapsår.

Bromölla Fritidscenter AB (BFCAB)

Prognoserna framåt visar även på kostnadsökningar gällande bolagets driftskostnader, detta till följd av ett ökat behov av underhåll samt prisökningar generellt. Bedömningen är att bolaget fortsatt kommer att vara beroende av driftsbidrag från ägaren Bromölla kommun under de närmaste åren.



Ivöstrandsområdet.

Resultaträkning (mnkr)

		KOMMUNEN			KONCERNEN	
	NOT	2023	BUDGET	2024	2023	2024
Verksamhetens intäkter	1	165,7	145,0	170,8	308,5	322,5
Verksamhetens kostnader	2	−1 036,1	−1 033,3	−1 053,6	−1115,1	−1131,3
Av- och nedskrivningar	7–11	−37,5	−33,8	−37,5	−78,3	−75,9
Verksamhetens nettokostnader		−907,9	−922,1	−920,3	−884,9	−884,7
Skatteintäkter	3	658,7	662,9	662,1	658,7	662,1
Generella statsbidrag och utjämning	4	253,4	268,4	269,7	253,4	269,7
Verksamhetens resultat		4,3	9,2	11,5	27,2	47,1
Finansiella intäkter	5	10,1	3,5	8,1	8,9	7,1
Finansiella kostnader	6	−3,6	−3,4	−5,3	−24,3	−28,6
Resultat efter finansiella poster		10,8	9,3	14,4	11,8	25,5
Årets resultat		10,8	9,3	14,4	11,8	25,5

Balansräkning (mnkr)

		KOMMUNEN		KONCERNEN	
TILLGÅNGAR	NOT	2023	2024	2023	2024
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR					
Immateriella tillgångar	8	0,6	0,3	0,6	0,3
Materiella tillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	9	522,6	520,5	1 599,9	1 617,8
Maskiner och inventarier	10	69,8	75,0	78,4	83,1
Finansiella anläggningstillgångar	11	27,4	27,4	19,2	21,9
Summa anläggningstillgångar		620,4	623,2	1 698,1	1 723,0
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR					
Exploateringsfastigheter	12	13,3	15,4	13,3	15,4
Fordringar	13	79,1	75,3	116,6	110,9
Kassa och bank	14	109,5	104,3	234,6	220,6
Summa omsättningstillgångar		201,9	195,0	364,5	346,9
SUMMA TILLGÅNGAR		822,4	818,2	2 062,6	2 069,9
EGET KAPITAL OCH SKULDER					
Eget kapital	15				
Årets resultat		10,8	14,4	11,8	25,5
Resultatutjämningsreserv		87,9	87,9	87,9	87,9
Övrigt eget kapital		372,0	382,8	418,2	430,7
Summa eget kapital		470,7	485,1	517,8	544,1
AVSÄTTNINGAR					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	16	10,9	12,3	10,9	12,3
Andra avsättningar	17	8,2	2,0	45,2	45,2
Summa avsättningar		19,1	14,3	56,1	57,5
SKULDER					
Långfristiga skulder	18	180,0	180,0	1 272,7	1 272,2
Kortfristiga skulder	19	152,6	138,7	215,9	196,1
Summa skulder		332,6	318,7	1 488,6	1 468,3
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		822,4	818,2	2 062,6	2 069,9
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER					
Panter och därmed jämförliga säkerheter		–	–	–	–
Pensionsförpliktelser	20	171,5	175,8		
Borgensåtaganden	21	1 140,8	1 139,7		
Övriga ansvarsförbindelser	22	28,3	28,3		

Driftsredovisning (netto i mnkr)

	BUDGET		UTFALL		AVVIKELSE	
	2023	2024	2023	2024	2023	2024
VERKSAMHETSOMRÅDE						
Förvaltningsledning	7,5	5,5	4,1	1,7	3,4	3,8
Myndighetskontor	4,5		4,1		0,4	0,0
Samhällsutveckling och service	144	168,5	164,3	176,7	−20,3	−8,2
Stöd och omsorg	335,9	352,0	329,1	353,7	6,9	−1,7
Utbildning	365,8	381,5	377,9	381,1	−12,0	0,4
Politik KS och KF	6,5	6,5	6,7	6,9	−0,2	−0,4
Myndighetsnämnd	0,4	0,4	0,3	0,4	0,1	0,0
Revisionsnämnd	1,0	1,0	0,8	0,8	0,2	0,2
Valnämnd	0,0	0,4	0,0	0,4	0,0	0,0
Överförmyndarnämnd	1,2	1,2	1,3	1,3	−0,1	−0,1
Kommunalförbund	0,8		1,0		−0,2	0,0
Summa verksamhet	867,8	917,0	889,6	922,9	−21,8	−5,9
Finansiering	−876,6	−926,3	−900,3	−937,3	23,7	11,0
Summa	−8,8	−9,3	−10,7	−14,4	1,9	5,1

* Myndighetskontor upphörde 241101

Investeringsredovisning per projekt 2024 (tkr)

IP002	Inventarier SAS		185		138
IP018	HR-system 2022		0		333
IP292	Utbyggnad av fiber till våra fastigheter		903		−132
IP005	Flytt av nätverksnod till kommunhus		7		
IP158	Slang/ släckutrustning		0		−
IP158	Rakel/kommunikation/navigering/sökare		0		−
IP158	Utrustning räddningstjänsten		497		3
IP164	Larmfordon Yttre befäl		650		−
IP162	Släckbil Näsum		3 775		10
IP136	Matvagnar		185		−11
IP133	Utbyte av storköksutrustning enl rek vid statusbesiktning		378		158
IP065	Lokalanpassning		693		−114
IP132	Fastighetsåtgärder		2 302		−198
IP134	Vita huset (lab), utbyte vent aggregat		714		

Investeringsredovisning per projekt 2024 (tkr)

PROJ NR	INVESTERINGSPROJEKT	BUDGET 2024	BOKSLUT 2024	FÖRS ÖVER TILL 2024	SLUTREDOVISAS 2024
IP137	Utbyte styr- och reglerutrustning	234	537	−	−303
IP138	Klimatomställningsåtgärder	1 040	1 011	−	29
IV101	Tunnbyskolan, utbyte 3 vent aggregat	2 719	2 765	−	−46
IV116	Gualöv, om- och byggnation av förskola	288	689	−	−401
IV143	Räddningstjänsten Näsum renovering o ombyggnation	6 500	2 075	4 425	
IP139	Tillbyggnad Hasselbackens förskola, renovering befintlig byggnad, utemiljö	3 500	482	3 020	
IP105	Renovering yttre miljö skolor och förskolor	766	647	−	118
IP300	Reinvestering Parkytor/natur	200	0	−	200
IP298	Belysningsåtgärder	2 500	2 923	−	−423
IP302	Toppbeläggningar enl beläggningsplan	6 504	6 736	−	−232
IP259	Lekplatser	2 557	1 781	776	
IP311	Vandringsleder, upprustning	526	180	347	
IV299	Byggande av toalett Tomsabo, el och VA.	1 806	0	−	1 806
IP309	Nymölla Busstorg	0	29	−	−29
IP310	Cirkulationsplats Tiansvägen Ågatan	0	1 446	−1 699	
IP313	GC-väg Norreskog	0	333	−333	
IP314	Inköp verksamhetsmark Åbylyckorna	2 600	14	2 586	
IP317	GC-väg Ågatan	0	385	−	−385
IV302	Näsum Hotellvägen	344	67	−	278
IV298	Exploatering Dygdernas väg (villatomter)	2 910	323	2 587	
IV300	Exploatering kv Orren	100	0	−	100
IV301	Exploatering Östra gränd	7 133	1 088	−	6 045
IV305	Fastighetsköp Bromölla 12:52	0	0	−	−
IV306	Exploatering Jägartorpet	3 000	0	3 000	
IV249	Bro Kaolinvägen	−2 695	1 173	−3 867	
IV256	Deponicell D Åsen	4 694	673	−	4 020
IV295	Fyrfack, insamlingssystem	828	1 160	−	−331
	Totalt Samhällsutveckling och service	60 491	36 805,6	11 807	10 635
IP200	Inventarier Stöd och omsorg	1 117	648	−	469
IP219	Välfärdsteknik	773	0	−	773
IP221	Bostadsanpassning	400	0	−	400
IP222	Verksamhetssystem SOS	500	0	−	500
IP223	Korttidsvistelse Gualöv, markarbete	0	500	−	−500
IP211	Inventarier korttidsvistelse vid tillbyggnad	800	452	300	
	Totalt Stöd och omsorg	3 589	1 600,1	300	1 642
IP350	Förnyelse av befintlig utrustning	1 203	478	−	725
IP365	Inventarier Gualövs skola	600	0	600	
IV352	IKT-strategi	1 662	1 459	−	203
	Totalt Utbildning	3 466	1 937,7	600	928
	SUMMA TOTALT	67 546	40 343	12 707	13 205

Investeringsredovisning: Investeringsredovisningen ska innehålla en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet. Investeringsredovisningen summeras i kassaflödesrapporten under "förvärv av materiella anläggningstillgångar".

Kassaflödesanalys (mnkr)

		KOMMUNEN			KONCERNEN	
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN	NOT	2023	BUDGET	2024	2023	2024
Årets resultat		10,8	9,3	14,4	11,8	25,5
Justeringar för av- och nedskrivningar		41,2	33,8	37,5	78,3	76,4
Justering för övriga ej						
likviditetspåverkande poster	7	−8,8		−4,8	0,1	−0,9
Ökning-/minskning+ exploateringsfastigheter	12	−5,5		−2,1	−5,5	−2,1
Ökning-/minskning+ rörelsefordringar		21,8		3,8	15,6	5,7
Ökning+/minskning- rörelseskulder		−10,6		−13,8	−1,8	−19,8
Medel från den löpande verksamheten		48,9	43,1	35,1	98,4	85,0
INVESTERINGSVERKSAMHETEN						
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		−41,7	−109,7	−40,3	−152,2	−98,4
Försäljning av materiella anläggningstillgångar					0,3	0,5
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar					−0,8	−0,2
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar			−			0,2
Medel från investeringsverksamheten		−41,7	−109,7	−40,3	−152,7	−97,9
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN						
Nyupptagna lån		0,0	0,0	0,0	70,0	0,0
Amortering av skuld		−15,0	0,0	0,0	−18,0	−1,0
Medel från finansieringsverksamheten		−15,0	0,0	0,0	52,0	−1,0
Årets kassaflöde		−7,8	−66,6	−5,2	−2,3	−13,9
Likvida medel vid årets början		117,3	109,5	109,5	236,8	234,6
Likvida medel vid årets slut		109,5	42,9	104,3	234,5	220,7

Noter (mnkr)

	KOMMUNEN		KONCERNEN	
	2023	2024	2023	2024
1. VERKSAMHETENS INTÄKTER				
Intäkter enligt driftredovisning	256,3	267,4	308,5	322,5
Interna intäkter	−90,6	−96,6	−	−
Summa verksamhetens intäkter	165,7	170,8	308,5	322,5
2. VERKSAMHETENS KOSTNADER				
Kostnader enligt driftredovisning	1 126,7	1 150,2	1 193,4	1 131,3
Avskrivningar	−33,8	−34,5	−73,4	−75,9
Nedskrivningar	−3,7	−3,0	−4,9	−0,5
Internränta	−4,9	−10,1	−	−
Interna kostnader	−90,6	−96,6	−	−
Aktuell skatt på årets resultat			−1,5	−1,5
Uppskjuten skatt på obeskattade reserver			0,1	0,1
Uppskjuten skatt på koncernmässiga övervärden			0,4	0,4
Uppskjuten skatt övrigt			0,0	0,0
Övriga kostnader	42,3	47,7	−	−
Summa verksamhetens kostnader	1 036,1	1 053,6	1 114,1	1 053,9
varav:				
förändring semesterlöneskuld	−1,7	0,7		
I verksamhetens kostnader ingår revisionskostnader med				
Kostnader för räkenskapsrevision				
Sakkunnigt biträde	0,2	0,2		
Förtroendevalda revisorer	0,1	0,1		
Total kostnad för räkenskapsrevision	0,3	0,3	0,0	0,0
Kostnad för övrig revision				
Sakkunnigt biträde	0,3	0,3		
Förtroendevalda revisorer	0,2	0,2		
Total kostnad för övrig revision	0,4	0,5	0,0	0,0
Total kostnad för revision	0,7	0,8	0,0	0,0
I verksamhetens kostnader ingår leasingavgifter med	3,4	3,4		
Redovisning av leasingavgifter på ingångna avtal i tkr.				
Årets leasingavgifter, maskiner och inventarier				
Framtida förfallobelopp 2024	3,1			
Framtida förfallobelopp 2025	2,8	3,2		
Framtida förfallobelopp 2026	1,1	1,5		
Framtida förfallobelopp 2027		0,5		

Noter (mnkr)

	KOMMUNEN		KONCERNEN	
	2023	2024	2023	2024
3. SKATTEINTÄKTER				
Kommunala skatteintäkter				
Preliminära skatteintäkter	645,5	662,9	645,5	662,9
Preliminär slutavräkning innevarande år	13,2	−0,9	13,2	−0,9
Summa Kommunala skatteintäkter	658,7	662,1	658,7	662,1
4. GENERELLA STATSBI DRAG OCH UTJÄMNING				
Inkomstutjämning	182,8	190,0	182,8	190,0
Generella bidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
Kostnadsutjämning	12,5	13,4	12,5	13,4
Kommunal fastighetsavgift	29,9	35,2	29,9	35,2
Regleringsavgift	29,5	38,3	29,5	38,3
LSS-utjämning	−1,2	−7,2	−1,2	−7,2
Summa generella statsbidrag och utjämning	253,4	269,7	253,4	269,7
5. FINANSIELLA INTÄKTER				
Intäktsräntor	10,1	8,1	8,9	7,1
Aktieutdelning	0,1	0,0	–	–
Summa finansiella intäkter	10,1	8,1	8,9	7,1
6. FINANSIELLA KOSTNADER				
Kostnadsräntor	3,6	5,3	24,3	28,6
Summa finansiella kostnader	3,6	5,3	24,3	28,6
7. EJ LIKVIDITETSPÅVERKANDE POSTER				
Reavinst-/förlust vid försäljning av anläggningar				0,0
Utrangering av anläggningstillgångar	−3,7	−3,0	3,1	0,0
Förändring av avsättningar	−5,5	−4,7	−5,5	−4,7
Förändring uppskjuten skatt			2,1	5,0
Förändring aktuell skatteskuld			1,3	−1,3
Avsättning till investeringsfond			0,0	0,0
Periodiserade anslutningsintäkter			−0,1	0,5
Övrigt	0,4	3,0	−0,7	−0,2
Summa ej likviditetspåverkande poster	−8,8	−4,8	0,1	−0,9

	KOMMUNEN		KONCERNEN	
	2023	2024	2023	2024
8. IMMATERIELLA TILLGÅNGAR				
Ingående anskaffningsvärde	3,3	3,3	3,3	3,3
Utgående anskaffningsvärde	3,3	3,3	3,3	3,3
Ingående avskrivning	−2,3	−2,7	−2,3	−2,7
Årets avskrivning	−0,3	−0,3	−0,3	−0,3
Utgående avskrivningar	−2,7	−3,0	−2,7	−3,0
Summa andra immateriella tillgångar	0,6	0,3	0,6	0,3
9. MARK, BYGGNADER OCH TEKNISKA ANLÄGGNINGAR				
Mark				
Ingående anskaffningsvärde	70,4	70,4	72,1	72,1
Nedskrivning av mark				4,6
Årets investeringar		4,6		
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	70,4	75,0	72,1	76,7
Utgående bokfört värde	70,4	75,0	72,1	76,7
Verksamhetsfastigheter				
Ingående anskaffningsvärde	542,6	552,0	592,0	601,5
Årets investeringar	9,5	4,5	9,5	4,5
Utgående anskaffningsvärde	552,0	556,6	601,5	606,0
Ingående avskrivning	−288,4	−303,3	−307,4	−322,3
Årets avskrivning	−15,0	−15,2	−15,0	−15,2
Utgående avskrivningar	−303,3	−318,5	−322,3	−337,5
Utgående bokfört värde	248,7	238,1	279,2	268,6

Noter (mnkr)

	KOMMUNEN		KONCERNEN	
	2023	2024	2023	2024
Fastigheter för affärsverksamhet				
Ingående anskaffningsvärde	17,0	17,0	573,9	631,7
Årets försäljning och utrangering	–	–	–15,3	–0,9
Omklassificering	0,0	0,0	31,2	59,2
Årets investeringar	0,0	0,0	41,9	42,3
Utgående anskaffningsvärde	17,0	17,0	631,7	732,3
Ingående avskrivning	–10,1	–10,8	–221,3	–225,1
Årets försäljning och utrangering	–	–	14,8	14,8
Omklassificering	–	–		–15,9
Årets avskrivning	–0,6	–0,6	–18,6	–18,6
Utgående avskrivningar	–10,8	–11,4	–225,1	–244,8
Utgående bokfört värde	6,2	5,6	406,6	487,5
Publika fastigheter				
Ingående anskaffningsvärde	252,6	268,0	368,1	382,5
Omklassificering			–0,9	
Årets investeringar	15,4	13,8	15,4	13,8
Utgående anskaffningsvärde	268,0	281,8	382,5	396,4
Ingående avskrivning	–89,3	–97,8	–102,3	–113,0
Årets avskrivning	–8,5	–9,1	–10,7	–11,3
Utgående avskrivningar	–97,8	–106,9	–113,0	–124,3
Utgående bokfört värde	170,2	174,9	269,5	272,0
Bostadsfastigheter				
Ingående anskaffningsvärde	0,9	0,9	663,8	658,8
Årets försäljning och utrangering	–	–	–2,7	–1,5
Omklassificering	–	–	–13,6	17,4
Årets investeringar	–	–	11,2	9,3
Utgående anskaffningsvärde	0,9	0,9	658,8	684,1
Ingående avskrivning	–0,9	–0,9	–170,2	–180,8
Årets försäljning och utrangering	–	–	1,5	1,0
Omklassificering	–	–	–0,2	1,7
Årets avskrivning	0,0	0,0	–12,0	–15,3
Utgående avskrivningar	–0,9	–0,9	–180,8	–193,5
Utgående bokfört värde	0,1	0,0	478,0	490,5

	KOMMUNEN		KONCERNEN	
	2023	2024	2023	2024
Pågående investeringar				
Ingående anskaffningsvärde	19,4	26,9	53,5	94,5
Utrangering	–	–	–2,1	
Årets investeringar	7,5	0,0	72,0	–77,8
Omklassificering	0,0	–0,1	–28,9	5,8
Utgående anskaffningsvärde	26,9	26,8	94,5	22,5
Summa Mark, byggnader och tekniska anläggningar	522,6	520,5	1 599,9	1 617,8
10. MASKINER OCH INVENTARIER				
Fordon och maskiner				
Ingående anskaffningsvärde	29,7	29,8	29,8	29,9
Omklassificering	–0,1	0,0	–0,1	
Årets investeringar	0,2	4,9	0,2	4,9
Utgående anskaffningsvärde	29,8	34,7	29,9	34,8
Ingående avskrivning	–22,9	–23,5	–23,0	–23,5
Årets avskrivning	–0,5	–0,7	–0,5	–0,7
Utgående avskrivningar	–23,5	–24,1	–23,5	–24,2
Utgående bokfört värde	6,4	10,6	6,3	10,6
Övriga inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	145,4	156,3	183,8	180,9
Årets försäljning och utrangering	–	–	–16,8	–17,3
Omklassificering			2,6	
Årets investeringar	10,9	6,0	11,2	7,7
Utgående anskaffningsvärde	156,3	162,3	180,9	171,2
Ingående avskrivning	–86,2	–94,9	–113,5	–110,9
Årets försäljning och utrangering	–	–	13,9	14,4
Omklassificering	–	–		2,9
Årets avskrivning	–8,7	–8,7	–11,2	–10,8
Utgående avskrivningar	–94,9	–103,6	–110,9	–104,4
Utgående bokfört värde	61,4	58,7	70,0	66,8

Noter (mnkr)

	KOMMUNEN		KONCERNEN	
	2023	2024	2023	2024
Pågående investeringar inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	8,1	2,0	8,2	2,0
Årets investeringar			0,0	3,6
Omklassificering	−6,1	3,6	−6,2	0,0
Utgående anskaffningsvärde	2,0	5,7	2,0	5,7
Summa Maskiner och inventarier	69,8	75,0	78,4	83,1
11. FINANSIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR				
Aktier och andelar				
Bromölla Energi och Vatten AB	2,0	2,0		
AB BromöllaHem	7,9	7,9		
Bromölla Fritidscenter AB	5,0	5,0		
Skåne Blekinge Vattentjänst AB			1,0	1,0
Kristianstad Airport AB	1,3	1,3	1,3	1,3
Folkets Hus föreningen	0,1	0,1	0,1	0,1
Kommunassurans Syd	0,6	0,6	0,6	0,6
Kommuninvest ekonomisk förening	7,5	7,5	7,5	7,5
Kommuninvest ekonomisk förening, förlagslån	0,0	0,0	0,0	0,0
Trygghetscentralen	1,0	1,0	1,0	1,0
Övriga aktier och andelar (Unikom)	2,0	2,0	2,0	2,0
Summa aktier och andelar	27,4	27,4	13,5	13,5
Långfristiga fordringar				
Uppskjuten skattefordran			4,2	7,1
Andra långfristiga fordringar	–	–	1,5	1,3
Summa Långfristiga fordringar	0,0	0,0	5,7	8,4
Summa finansiella anläggningstillgångar	27,4	27,4	19,2	21,9

	KOMMUNEN		KONCERNEN	
	2023	2024	2023	2024
12. EXPLOATERINGSFASTIGHETER				
Ingående balans	7,9	13,3	7,9	13,3
Årets investeringar	5,5	2,1	5,5	2,1
Summa Exploateringsfastigheter	13,3	15,4	13,3	15,4
13. KORTFRISTIGA FORDRINGAR				
Kundfordringar	11,6	7,4	37,1	30,2
Förutbetalda kostnader	0,6	0,4	5,6	6,0
Upplupna intäkter	2,8	15,4	3,6	16,6
Övriga kortfristiga fordringar	64,2	52,1	70,3	58,1
Summa Kortfristiga fordringar	79,1	75,3	116,6	110,9
14. LIKVIDA MEDEL				
Plusgiro	0,1	4,3	0,1	4,3
Bankmedel	109,4	100,0	234,5	216,4
Summa likvida medel	109,5	104,3	234,6	220,6
15. EGET KAPITAL				
IB eget kapital	459,9	470,7	506,0	517,8
- justering IB				0,8
- årets resultat	10,8	14,4	11,8	25,5
UB eget kapital	470,7	485,1	517,8	544,1
16. AVSÄTTNINGAR FÖR PENSIONER OCH LIKNANDE FÖRPLIKTELSE				
Avsatt till pensioner exkl ÖK-SAP	8,0	9,2	8,0	9,2
Avsatt till ÖK-SAP	1,0	0,7	1,0	0,7
Särskild löneskatt	1,9	2,4	1,9	2,4
Summa avsättningar till pensioner och liknade förpliktelser	10,9	12,3	10,9	12,3
Antal pensionsförpliktelser till förtroendevalda	1	1		
Antal personer med särskild överenskommelse	0	0		

Noter (mnkr)

	KOMMUNEN		KONCERNEN	
	2023	2024	2023	2024
17. ANDRA AVSÄTTNINGAR				
Avsättning för uppskjuten skatt	–	–	37,0	43,2
Avsättningar återställande av deponi	8,2	2,0	8,2	2,0
Summa övriga avsättningar	8,2	2,0	45,2	45,2
KPA:s överskottsfond				
Ingående kapital	0,1	0,6		
Utgående kapital	0,6	0,6		
18. LÅNGFRISTIGA SKULDER				
Låneskuld				
Ingående låneskuld	195,0	180,0	1 190,7	1 242,7
Nyupplåning under året			70,0	
Årets amorteringar	–15,0	0,0	–18,0	–1,0
Summa Låneskulder	180,0	180,0	1 242,7	1 241,7
Andra långfristiga skulder				
Avsättning till investeringsfond VA			30,0	30,4
Förutbetalda anslutningsintäkter VA	–	–	0,0	0,0
Summa Andra långfristiga skulder	0,0	0,0	30,0	30,5
Summa Långfristiga skulder	180,0	180,0	1 272,7	1 272,2
Kreditgivare				
Kommuninvest	180,0	180,0	1 242,7	1 241,7
Summa Långgivare	180,0	180,0	1 242,7	1 241,7
Låneskuldens struktur 1 - Lånelängd				
Andel rörliga lån				
Andelen som förfaller inom 1 år	17 %	19 %		
Andel lån på mellan 1–5 år	83 %	81 %		
Andel lån på mellan 6–10 år	0 %	0 %		
Andel lån på 11 år eller längre				
Summa	100 %	100 %		

	KOMMUNEN		KONCERNEN	
	2023	2024	2023	2024
19. KORTFRISTIGA SKULDER				
Leverantörsskulder	36,6	32,2	49,6	43,2
Semesterlöneskuld	33,4	32,7	33,6	32,9
Upplupna pensionskostnader	17,5	17,8	19,3	18,1
Upplupen särskild löneskatt	4,1	4,2	4,2	4,4
Förutbetalda intäkter	12,1	7,5	12,9	8,5
Upplupna kostnader	20,9	20,0	48,9	45,2
Övriga kortfristiga skulder	28,2	24,2	47,4	43,8
Summa Kortfristiga skulder	152,6	138,7	215,9	196,1
20. PENSIONSFRÖPLIKTELSE				
Ingående pensionsförpliktelse	137,8	138,0		
Pensionsutbetalningar	–9,8	–11,6		
Ränte– och basbeloppsuppräkninrar	10,7	10,0		
Försäkring IPR				
Övrigt	–0,7	5,0		
Utgående pensionsförpliktelse exkl. löneskatt	138,0	141,5		
Löneskatt	33,5	34,3		
Utgående pensionsförpliktelse inkl. löneskatt	171,5	175,8		
Aktualiseringsgrad	97 %	97 %		
21. BORGENSÅTAGANDE				
AB BromöllaHem	504,3	503,3		
Bromölla Fritidscenter AB	106,0	106,0		
Bromölla Energi och Vatten AB	434,4	434,4		
Bromölla Fjärrvärme AB	18,0	18,0		
Föreningar	1,1	1,0		
Övriga	77,0	77,0		
Summa borgensåtagande	1 140,8	1 139,7	0,0	0,0
22. ÖVRIGA ANSVARSFÖRBINDELSER				
Beviljad checkräkningskredit	10,0	10,0		
Garanti Länsstyrelsen i Skåne län	18,3	18,3	0,0	0,0
Summa övriga ansvarsförbindelser	28,3	28,3	0,0	0,0

Bromölla kommun har i juli 2009 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 292 kommuner som per 2024-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Bromölla kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2024-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 601 095 707 587 kronor och totala tillgångar till 603 916 952 803 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 260 948 156 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1 274 820 716 kronor.

Redovisningsprinciper

Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt Rådet för kommunala redovisningsrekommendationer. Den rekommendation som inte följdes var:

- R9 om avsättningar och ansvarsförbindelser. Det är framför allt avsättning till sluttäckning av deponin på Åsen. Någon nuvärdesberäkning gjordes inte av kommunen, men Länsstyrelsen krävde i sitt tillstånd en garanti på 18,3 mnkr. Kommunen har uppfyllt kravet under 2021 med en extra avsättning.

Leasing

Samtliga leasingavtal redovisas som operationella. Arbete har pågått under 2024 och kommer slutföras 2025 med att om klassificera kommunens leasingavtal och långa hyresavtal, så att redovisningen framöver följer normgivningen enligt LKBR och RKR R5 Leasing.

Pensionsskuld

Kommunen använder sig av KPA för beräkning av pensionskulden. Kommunens skuld till de anställda i form av pensionsutfästelser intjänade fr.o.m. 1998 bokfördes som en kortfristig skuld avseende den individuella delen och därtill tillhörande löneskatt. Kommunen betalar ut hela den individuella delen. Delen som tas upp som kortfristig skuld avser 2024 och betalas ut under våren 2025. Garanti- och efterlevandepension samt pensioner till personer som inte ingår i det nya pensionssystemet bokfördes som avsättning. Pensionsskulden intjänad före 1998 redovisades som en ansvarsförbindelse enligt den kommunala redovisningslagen.

Förtroendevalda har rätt till skälig ersättning för förlorad tjänstepension. Pensionsersättningen är 3,5 % och beräknas på den sammanlagda ersättningen för förlorad arbetsförtjänst. Pensionsersättningen betalas en gång per år till en traditionell tjänstepensionsförsäkring i KPA Pensionsförsäkring AB. Förtroendevald som har uppdrag som motsvarar mer än 40 % tjänst följer det pensionsreglemente som gällde vid hans/hennes tillträdesdag.

Semesterlöneskuld

De anställdas fordran på kommunen i form av sparade semesterdagar, semestertimmar, flextid och okompenserad övertid bokföres som kortfristig skuld. Semesterlöneskuldens förändring under 2024 bokfördes bland verksamhetens kostnader.

Anläggningstillgångar

I balansräkningen tas anläggningstillgångarna upp till anskaffningsvärdet, (utgiften minus investeringsbidrag) med avdrag för planenliga avskrivningar.

Exploateringstillgångar

Om klassificering görs från anläggningstillgång till omsättningstillgång i samband med att exploatering påbörjats.

Lokalkostnader

Internprissättning tillämpas. Det innebär att budget och beräknat utfall för lokalkostnaderna fördelas ut på respektive lokalanvändare. Avsikten med internprissättningen är att kostnaderna ska belasta verksamheten och visa den verkliga kostnaden.

Internränta

I internredovisningen har verksamheterna belastats med internränta på 2,08 %, baserat på anläggningstillgångarnas bokförda värde.

Avskrivningar

Linjär avskrivningsmetod tillämpas på anskaffningsvärdet. I anskaffningsvärden ingår inga räntor. Principerna för avskrivningstider är 3 år för datorer, övriga inventarier 3–10 år, maskiner 5–10 år, gator och vägar 15–75 år och fastigheter 10–60 år och görs efter bedömning av tillgångarnas nyttjandeperiod. Viss vägledning finns i SKR:s förslag till avskrivningstider. Gränsvärdet för aktivering är 20 tkr, undantag görs för datorer och möbler. Vissa anläggnings typer fick fr.o.m. 1997 förändrade avskrivningstider. De anläggningar som aktiverades före 1997 ligger kvar med de tidigare avskrivningstiderna. Kapitalkostnadsberäkningen påbörjades vid den tidpunkt anläggningen aktiverades i anläggningsregistret. Kapitalkostnaderna består av avskrivningar på anskaffningsvärdet samt ränta på bokfört värde.

Lånekostnader

Samtliga lånekostnader belastar resultatet den period de hänför sig till. Inga lånekostnader aktiveras i anskaffningsvärdet.

Personalkostnader

Varje verksamhetsberättelse börjar med en ekonomisk sammanställning. I begreppet personalkostnader ingår lön, kostnadsersättningar, sociala avgifter och pensionskostnader. Personalsociala kostnader ingår inte i personalkostnaderna.

Kundfordringar

Nedskrivning sker med 40 % på kundfordringar som är äldre än 45 dagar.

Skatteintäkter

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s decemberprognos i enlighet med rekommendation nummer R2 från Rådet för kommunal redovisning.

Övrigt

Sociala avgifter bokfördes i form av procentuella pålägg i samband med löneredovisningen. Pålägggen skedde enligt uppgifter från kommunförbundet.

Konsolidering av de kommunala bolagen

Den sammanställda redovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering.

Med förvärvsmetoden menas att det av kommunen vid förvärvstillfället eventuellt förvärvade egna kapitalet i dotterföretag har eliminerats.

Med proportionell konsolidering menas att om dotterföretaget inte är helägt inkluderas resultat- och balansposter motsvarande den ägda andelen. Det är endast företag som ägs till mer än 50 % eller mer som konsolideras.

Obeskattade reserver har behandlats som eget kapital med undantag av den uppskjutna skatten som redovisas som en avsättning i balansräkningen och under verksamhetens kostnader i resultaträkningen.

Interna mellanhavanden mellan kommunen och respektive företag har eliminerats.

Eventuella skillnader i redovisningsprinciper mellan kommunen och dotterföretagen har inte fullständigt justerats.

Resultatutjämningsreserv

Kommunfullmäktige beslutade 2013-12-16, § 211 att avsätta medel till en resultatutjämningsreserv. Per den 1 januari 2013 avsattes 51,3 mnkr. För 2013 medgav resultatet en avsättning på 11,2 mnkr. Dock fastställde kommunfullmäktige ett tak på reservens storlek till 10 % av årets skatteintäkter och generella statsbidrag. Detta innebar ett tak på 58,3 mnkr varför avsättningen blev 7 mnkr och därmed var reserven fylld för det året.

För 2018 blir taket 71,1 mnkr och resultatet medger en avsättning på 4,5 mnkr. Avsättningen görs därför på 1,8 mnkr.

Ingen avsättning görs 2019.

Under 2020 planeras en disponering av RUR med 3,8 mnkr.

Under 2021 medger resultatet en avsättning på 4,6 mnkr.

För 2022 medgav resultatet en avsättning på 16 mnkr, vilket gör att RUR nu ligger på 87,9 mnkr.

Ord och begreppsförklaringar

Anläggningstillgångar

Fast och lös egendom avsedda för stadigvarande bruk t.ex. byggnader, mark, inventarier, maskiner.

Avskrivning

Årlig värdeminskning av anläggningstillgångar där avskrivningen sker utifrån förväntad nyttjandetid.

Balanslikviditet

Balanslikviditeten ger en bild av relationen mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder.

Balansräkning

Visar kommunens ekonomiska ställning, tillgångar, skulder och eget kapital, vid en viss tidpunkt.

Drift- och investeringsredovisning

Redovisar utfallet i förhållande till budgeterade intäkter och kostnader på olika ansvars- och verksamhetsområden.

Eget kapital

Den del av kommunens totala tillgångar som är finansierad med egna medel, kan delas in i anläggningskapital och rörelsekapital.

Finansieringsanalys

Visar hur årets drift-, investerings- och låneverksamhet m.m. har påverkat rörelsekapitalet.

Finansnetto

Finansiella intäkter minus finansiella kostnader.

Interimsfordring

Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter, utgör en omsättningstillgång.

Interimsskuld

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter, utgör en kortfristig skuld.

Kapitalkostnad

Samlingsbegrepp för planmässig avskrivning och intern ränta.

Kassaflödesanalys

Beskriver hur verksamhet och investeringar har finansierats under året och hur likvida medel har förändrats.

Kortfristig fordran/skuld

Kortfristigt lån, fordran eller skuld som förfaller till betalning inom ett år.

Likviditet

Betalningsberedskap, förmåga att infria betalningsförpliktelser.

Nettokostnadsandel

Beskriver hur stor andel av skatteintäkter och statsbidrag som använts för att finansiera verksamhetens nettokostnader.

Omsättningstillgångar

Lös egendom som inte är anläggningstillgång. Dessa tillgångar kan på kort tid omsättas i likvida medel, t.ex. förråd, fordringar, kassa, bank.

Periodisering

Fördelning av kostnader och intäkter till rätt redovisningsperiod.

Personalkostnad

Löner plus arbetsgivaravgifter.

Resultaträkning

Sammanfattar intäkter och kostnader samt visar årets förändring av det egna kapitalet (årets resultat).

Rörelsekapital

Skilnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder. Rörelsekapitalet avspeglar den finansiella styrkan på kort sikt.

Självfinansieringsgrad

Beskriver hur stor andel av årets investeringar som finansieras av kassaflödet från den löpande verksamheten. Självfinansieringsgraden bör ligga i närheten av 100 %.

Skuldsättningsgrad

Beskriver hur stor del av tillgångarna som är finansierade genom lån och övriga skulder.

Soliditet

Andelen eget kapital av de totala tillgångarna, d.v.s. graden av egenfinansierade tillgångar. Beskriver den långsiktiga betalningsförmågan.



