



Innehållsförteckning

INLEDNING

Årsredovisningens struktur	2
Kommunstyrelsens ordförande har ordet	4

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Översikt över verksamhetens 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	18
God ekonomisk hushållning	22
Samlad bedömning av god ekonomisk hushållning	28
Väsentliga personalförhållanden	30
Resultat och ekonomisk ställning	34
Balanskravsresultat	39
Förväntad utveckling	40

RÄKENSKAPER

Resultaträkning	42
Balansräkning	43
Driftsredovisning	44
Investeringsredovisning	44
Kassaflödesanalys	46
Noter	47
Redovisningsprinciper	56
Ord och begreppsförklaringar	58

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 skall dock tillgodose informationsbehovet hos medborgarna och anställda i Bromölla kommun samt externa intressenter.

Kommunstyrelsens ordförande

Utveckling och prioriteringar

Året har varit intensivt för Bromölla kommun med påverkan från globala händelser. Trots utmaningar som krig, inflation och ökade räntor, har kommunen anpassat sig genom smarta ekonomiska beslut. I fokus står nya arbetssätt, politiska justeringar och satsningar på skolresultat, vuxenutbildning och attraktiva bostadsområden. Trots ekonomiska påfrestningar har kommunen uppnått flera mål och strävar vidare mot visionen om *Bromölla nära och överraskande bra*.



Det har nu blivit dags att summera ett intensivt och händelserikt år med en omvärld som fortsatt påverkat oss med krig i Europa, hög inflation och ökade räntor. Den ekonomiska utvecklingen i samhället har även haft påverkan på kommunen. För att möta detta har vi behövt både "gasa och bromsa" genom att ta smarta och hållbara ekonomiska beslut på alla nivåer.

2023 är första året som vi summerar utifrån den nya styrmodellen. Arbetssätt och andra styrdokument har anpassats till styrmodellen. Ett exempel på detta är 2023 års arbete med Bromölla kommuns kommande näringslivsstrategi där olika dialoger och workshops genomförts utifrån styrmodellen.

Flera utbildningstillfällen har anordnats så här första året på mandatperioden för att skapa bra förutsättningar för alla förtroendevalda. Ny mandatperiod har också inneburit justeringar i den politiska organisationen avseende utskottsindelningen och med beredningar under utskotten. Vi inrättade också ett förtroendeuppdrag som oppositionsråd.

Kompetens och arbete

Det är glädjande att se en positiv utveckling av skolresultaten där fler av våra elever nådde gymnasiebehörighet vid åk 9, ett arbete som fortsatt kommer vara prioriterat.

En annan positiv nyhet är den stora efterfrågan och det höga söktrycket till våra vuxenutbildningar. Under året har vi anordnat jobbmässor som varit välbesökta och gett arbetstagare och arbetsgivare möjlighet att träffas. Målet med dessa insatser är att fler personer ska komma i arbete eller studier. Vi har även i år erbjudit feriearbete för att ge unga möjlighet till insyn i arbetslivet och en erfarenhet för framtiden.

Attraktivt och växande

Befolkningsutvecklingen är en fortsatt prioriterad men utmanande fråga för att vår kommun ska utvecklas. Det är viktigt att arbeta med att attraktivitet både för våra nuvarande men också för kommande invånare. Utifrån beslutad styrmodell är ett tydligt fokus att stärka attraktiviteten för personer i arbetsför ålder.

För att skapa möjligheter för fler bostäder har arbetet med att projektera nya tomter för villabebyggelse färdigställts på Dygdernas väg, Aspvägen, Valje (Edenryd) och i Näsrum.

För att öka attraktiviteten satsade Bromölla kommun på tre nya lekplatser i Näsrum, Gualöv och Edenryd. För att förbättra möjligheterna att åka kollektivt och med utökade busslinjer och turer för orterna Nymölla, Gualöv och Edenryd/Valje har frågan diskuterats under året med Skånetrafiken ett nytt busstorg i Nymölla har byggts.

Arbetet med en ny översiktsplan är i full gång och kommer att fortsätta även kommande år.

Hållbart och innovativt

Årets resultat för kommunkoncernen uppgick till 11,8 miljoner kronor vilket är ett lägre resultat än föregående år. Resultatet innebar dock att resultatmålet för året uppnåddes trots stora utmaningar kopplat till inflationens påverkan på kostnadsutvecklingen i verksamheten.

Att vi är en attraktiv arbetsgivare där medarbetare trivs och utvecklas blir allt viktigare och ett område som vi prioriterar. Inom stöd och omsorg har en satsning gjorts på hållbar arbets- hälsa. Verksamheten har arbetat aktivt för att uppnå stabilitet gällande bemanningssituationen, förbättrad arbetsmiljö, minskad sjukfrånvaro samt för att bli hyroberoende.

Bromölla kommun möter framtiden genom nya arbetssätt, ny teknik och återbruk. Exempel på detta är att Branthalla idrotts- hall är en av de första idrottshallarna i Sverige som har infört system med installation av dagsljusinledning. Fritidsbanken är ett annat exempel där vi lånar ut fritidsutrustning som skänkts av våra invånare.

Jag vill avslutningsvis framföra ett stort tack till alla våra med- arbetare för ert engagemang och de insatser ni gör varje dag för att utveckla vår kommun ännu bättre.

Tillsammans strävar vi mot vår vision – Bromölla nära och överraskande bra.

Stort tack till er

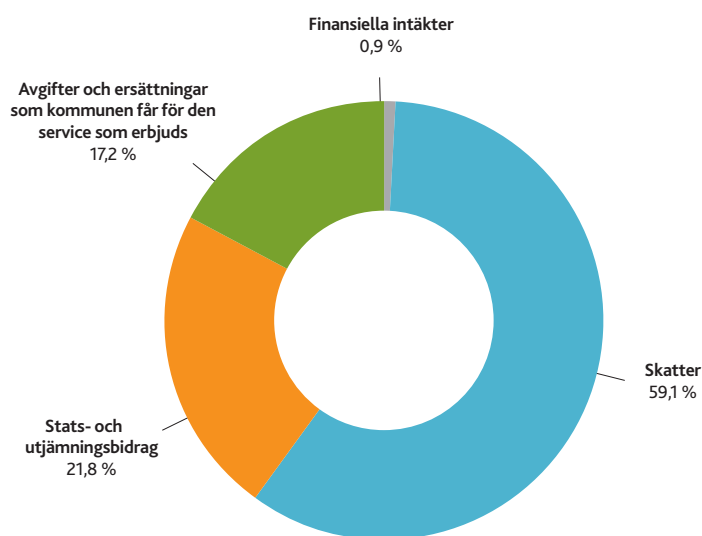
Jenny Önnevik (S)

Kommunstyrelsens ordförande

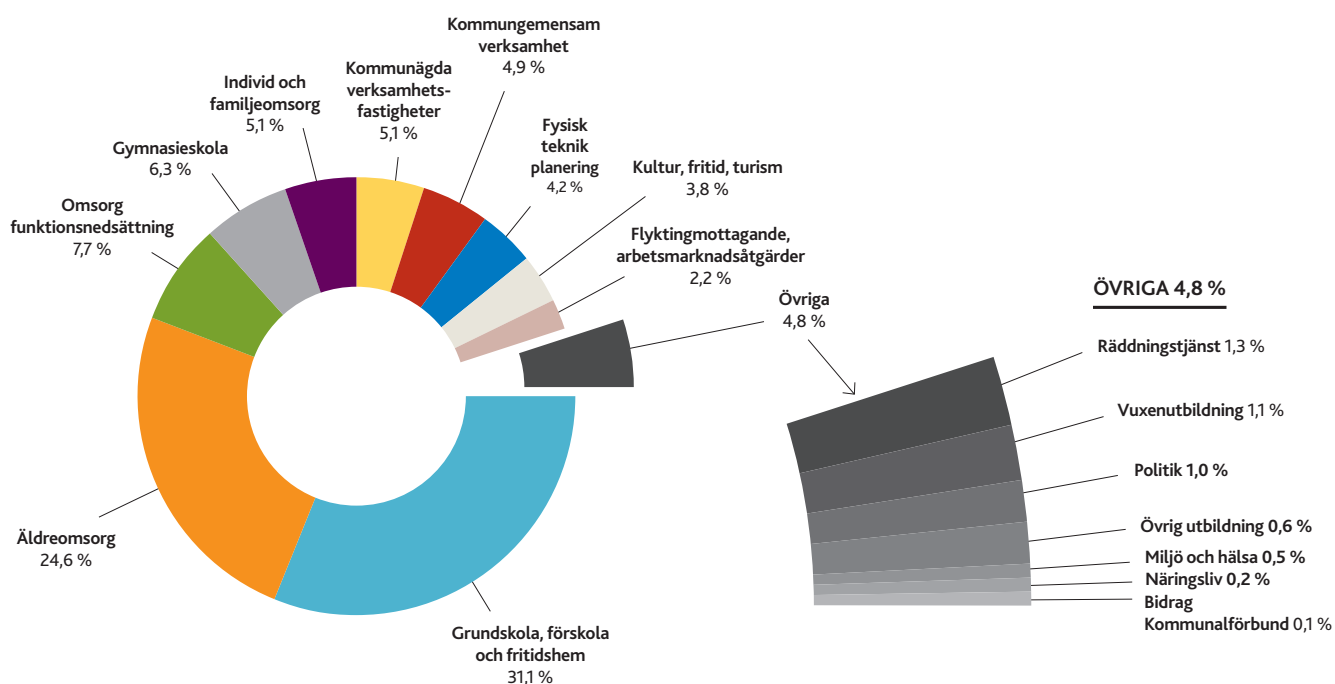
Förvaltningsberättelse

Översikt över kommunens utveckling

Var kommer pengarna ifrån?



Vad användes pengarna till i kommunen?



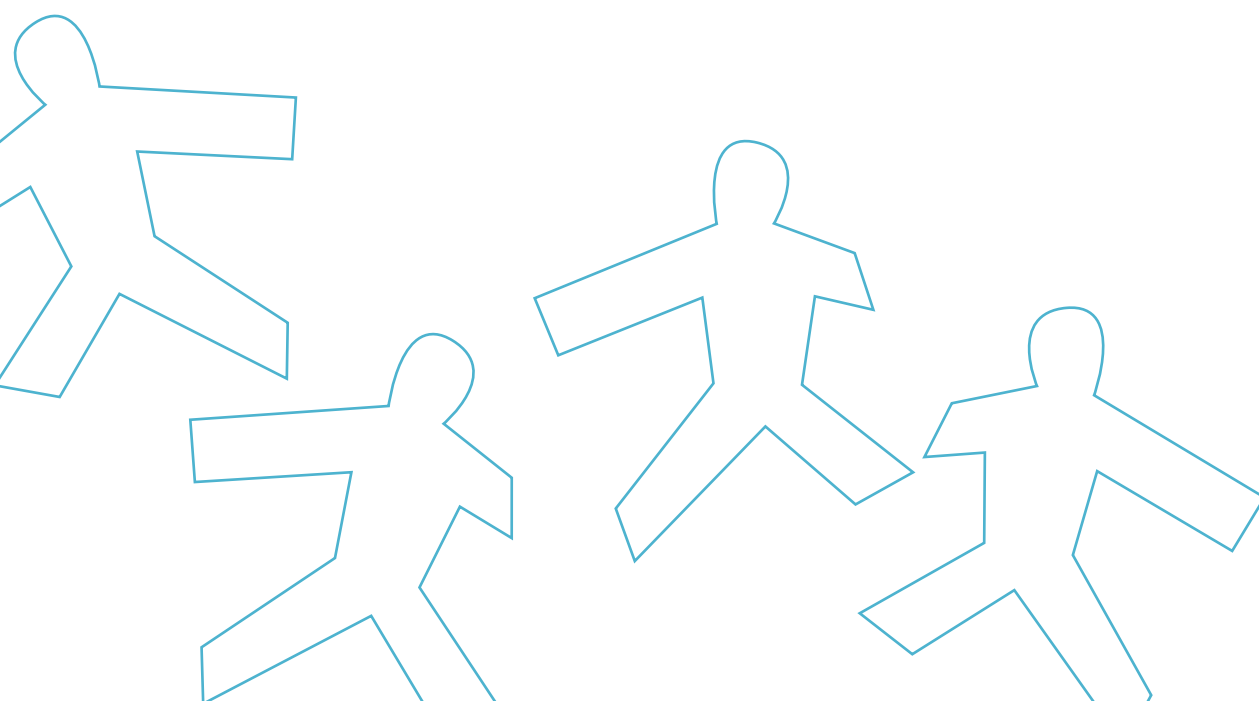
Fem år i sammandrag

Den kommunala koncernen redovisade ett resultat på 11,8 mnkr vilket var lägre än föregående års resultat. Sett ur ett femårigt perspektiv har den kommunala koncernen uppnått budgeterade resultatkrav under alla år förutom 2019. Befolkningsutvecklingen har varit negativ under hela perioden. I tabellen nedan lämnas en översikt över verksamhetens utveckling med fokus på ekonomi.

INVÅNARE	2019	2020	2021	2022	2023
Antal invånare 31 dec	12 870	12 759	12 650	12 633	12 498
– varav 0–4 år	676	649	615	614	570
– varav 5–14 år	1 632	1 596	1 567	1 526	1 469
– varav 15–19 år	755	760	778	796	815
– varav 20–64 år	6 672	6 607	6 580	6 572	6 495
– varav 65 + år	3 135	3 147	3 110	3 125	3 149
SKATTESATS					
Kommunal utdebitering	21,76	21,76	22,56	22,56	22,56
Medelskattesats kommun, riket	20,70	20,72	20,71	20,71	20,67
Total utdebitering i snitt	32,19	32,2	32,2	32,2	32,2
UTFÖRDA TJÄNSTER					
Inskrivna barn i förskolan	619	567	538	508	494
Andel elever behöriga till gymnasiet %	77	81	89	83,2	91,5
Hemtjänst, antal brukare (exkl larm o matdistribution)	320	290	277	386	346
Varav brukare i åldersgruppen under 65 år med SOL beslut.	19	17	44	51	22
Antal vård dygn enligt lagen om vård av unga	2 372	3 948	4 964	6 458	4 448
PERSONAL					
Antal anställda	1 068	1 098	1 194	1 181	1 162
Antal årsarbetare	983	1 029	1 132	1 122	1 114
Anställdas medelålder	46,3	46,5	46,3	46,2	46,6
Anställdas sysselsättningsgrad	91,5	93,3	94,5	94,7	95,9
Personalomsättning, antal börjat – antal slutat (tillsvidareanställda)	19	28	86	26	–22
EKONOMI (MNKR) DEN KOMMUNALA KONCERNEN					
Verksamhetens intäkter	1 075,5	1 128,6	1 182,8	1 195,6	1 220,6
Verksamhetens kostnader	–1 054,3	–1 096,7	–1 144,8	–1 139,5	–1 193,4
Finansnetto	–15,9	–15,8	–13,0	–8,8	–15,5
Årets resultat	5,3	16,1	25,0	47,3	11,8
Soliditet %	23,2	23,0	23,5	25,4	25,1
Nettoinvesteringar	87,9	67,2	97,0	95,6	152,3
Självfinansieringsgrad %	100,6	139,3	97,1	86,0	64,0
Långfristig låneskuld	1 137,2	1 171,4	1 195,7	1 190,7	1 242,7
EKONOMI (MNKR) KOMMUNEN					
Verksamhetens intäkter	915,6	962,6	1 022,4	1 059,4	1 077,9
Verksamhetens kostnader	–923,1	–962,2	–1 002,9	–1 018,4	–1 073,6
Finansnetto	4,7	3,7	3,5	4,9	6,5
Årets resultat	–2,8	4,1	23	45,8	10,8
Soliditet %	57,2	53,3	52,3	54,6	57,2
Soliditet inklusive pensionsåtaganden %	28,4	27,3	28,5	34,2	36,4
Nettoinvesteringar	65,4	37,6	57,4	48,0	41,7
Självfinansieringsgrad %	20,2	98,7	95,1	101,9	115,8
Långfristig låneskuld	130	165	195	195	180

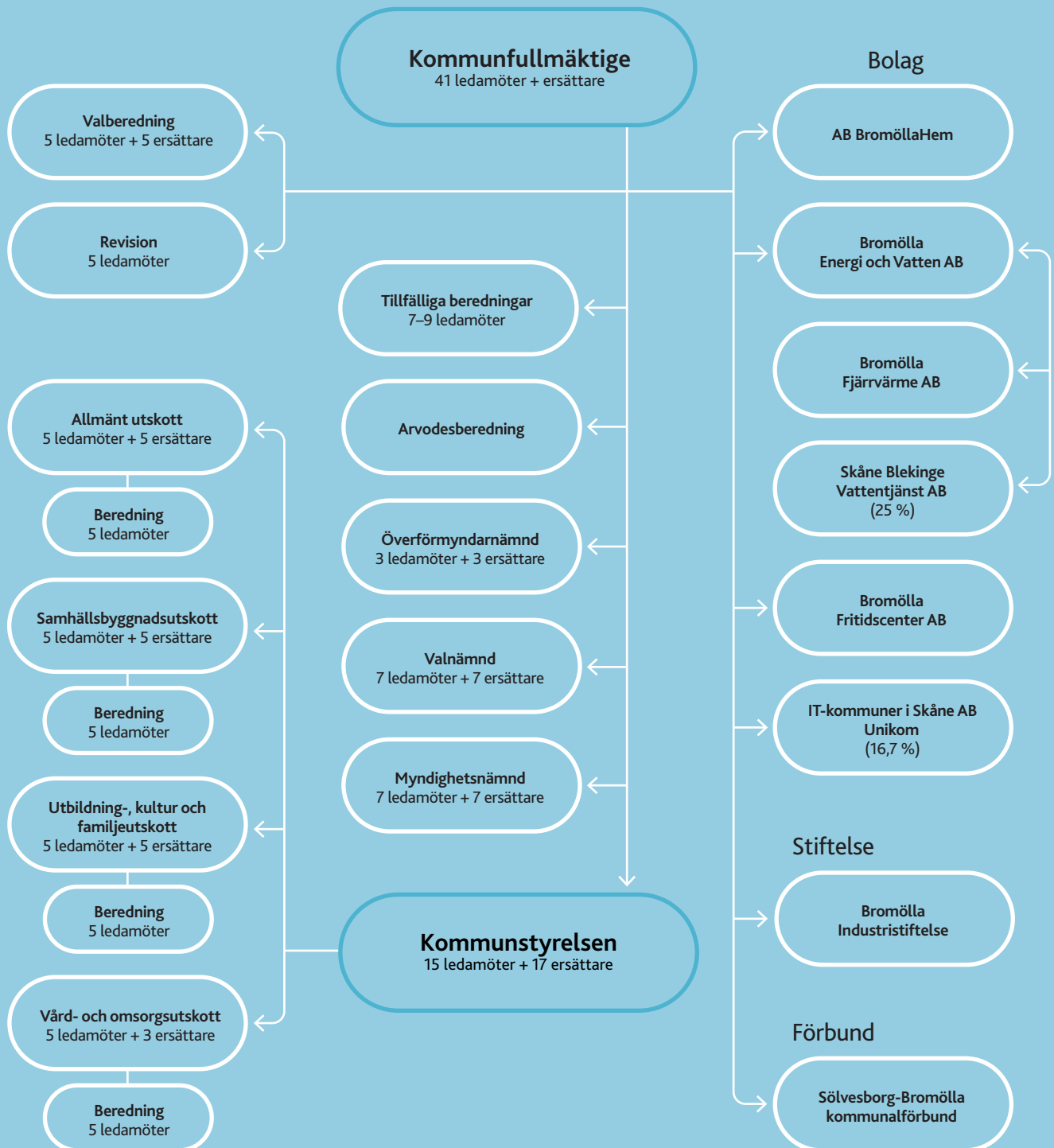
Fem år i sammandrag

BROMÖLLA ENERGI & VATTEN AB KONCERNEN (MNKR)	2019	2020	2021	2022	2023
Nettoomsättning	92	84,2	87,9	92,1	104,0
Resultat efter finansiella poster	7,3	5,2	-0,9	-0,5	3,9
Årets resultat	99,3	89,4	87	45,8	107,9
Balansomslutning	459,8	465,7	479,5	477,9	554,8
Soliditet %	0,0	0,9	0,7	0,8	1,2
Investeringar	20,8	23,8	25,4	32,1	86,7
Långfristig låneskuld	382,4	382,4	382,4	382,4	452,4
Medeltal anställda	7	7	8	8	8
BROMÖLLAHEM AB (MNKR)					
Verksamhetens intäkter	88,7	90,6	90,0	86,4	91,0
Verksamhetens kostnader	-74,5	-74,2	-80,8	-76,7	-83,7
Finansnetto	-10,4	-10,5	-9,1	-6,8	-9,9
Årets resultat	3,8	5,9	0,1	2,8	-2,5
Soliditet %	9,6	10,4	10,4	10,8	10,3
Investeringar	6,4	17,1	12,1	15,1	20,1
Självfinansieringsgrad %	326,7	1 430,3	43,4	170,8	220,8
Långfristig låneskuld	507,0	506,2	505,0	505,3	504,3
BROMÖLLA FRITIDSCENTER AB (MNKR)					
Verksamhetens intäkter	7,2	7,8	7,6	8,1	10,5
Verksamhetens kostnader	-6,8	-6,3	-6,6	-6,9	-7,4
Finansnetto	-0,9	-1,0	-1,1	-1,2	-2,7
Årets resultat	-0,5	0,6	0,0	-0,1	0,4
Soliditet %	3,4	3,8	4,0	4,0	4,4
Investeringar	0,3	0,6	0,3	0,4	0,2
Självfinansieringsgrad %	535,7	350,3	1 504,5	263,8	188,1
Långfristig låneskuld	117,0	117,0	112,0	108,0	106,0



Vår organisation

Bromölla kommun och koncern gäller från 1 januari 2023



Övriga åtaganden

IT-nämnd

Bromölla kommun har tillsammans med Skåne Nordost-kommunerna (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 internetförbindelse på den gemensamma plattformen. Hässleholms kommun är värd för den gemensamma nämnden.

Hjälpmedelnsnämnd

Hjälpmedelcentrum 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.

Kommunassurans Syd Försäkrings AB

Kommunassurans Syd Försäkrings AB erbjuder sina ägare sak- och ansvarsförsäkringar. Bolaget har 46 delägare i Skåne, Halland, Småland och Västra Götaland, varav Bromölla kommun är en. Bromölla kommun har en ägarandel på 0,92 procent. Bolaget startades ursprungligen av 30 skånska kommuner 2005. 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 0,31mnkr.

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 långgivare 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 och är tillsammans med Hörby kommun, Höörs kommun, Östra Göinge kommun, Osby kommun och Sjöbo kommun ägare av bolaget. Bromöllas 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. 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

Den ekonomiska styrningen och redovisningen i kommunen och de kommunägda bolagen regleras ytterst av:

- Kommunallagen
- Aktiebolagslagen
- Lagen om kommunal bokföring och redovisning
- Bokföringslagen
- Årsredovisningslagen

Den ekonomiska redovisningen styrs också av rekommendationer och anvisningar från exempelvis Sveriges Kommuner och Regioner (SKR). Dessutom styrs kommunens verksamhet av en mängd lagar och förordningar inom områden som skola, socialtjänst, miljö etc. Utöver lagar och förordningar finns policies, planer, riktlinjer, regler med mera som reglerar olika verksamheter.

Decentralisering kräver klara riktlinjer beträffande relationer, ansvar och befogenheter. De regleras i reglementen och delegationsordningar.



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 nu och i framtiden är nära kopplat till de ungas förmåga och färdigheter. Resultaten i skolan samt sysselsättning, men också vilka som

först förlorar 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 en 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, helhets-syn och säkerställande av hållbarhetsperspektiv i alla beslut blir avgörande.

Intern kontroll

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att det finns en 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. Reglementet anger också att resultatet av den interna kontrollen ska rapporteras till kommunstyrelsen i samband med årsredovisning, delårsredovisning och kvartalsredovisning.

Totalt fanns 30 granskningsområden i intern kontrollplanen för 2023 (Dnr 2022/760). Den sammanställda uppföljningen av intern kontrollplanen för 2023 visar att alla områden kontrollerats enligt den frekvens som satts i planen. Verksamheterna har till verksamhetsutvecklare rapporterat vilket riskområde som har kontrollerats, vad resultatet blivit och eventuellt förslag på åtgärd.

Visselblåsarfunktion

Den 17 juli 2022 införde Bromölla kommun en visselblåsarfunktion. Syftet med visselblåsarfunktionen 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 visselblåsarlagen 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 införelse av visselblåsarfunktionen 2022-07-17 till balansdagen 2023-12-31 har inga ärenden rapporterats.

Det nya cykel- och gångstråket slingrar sig längs Skräbeån och knyter samman Bromölla centrum med tågstationen.



Uppsiktsplikten

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

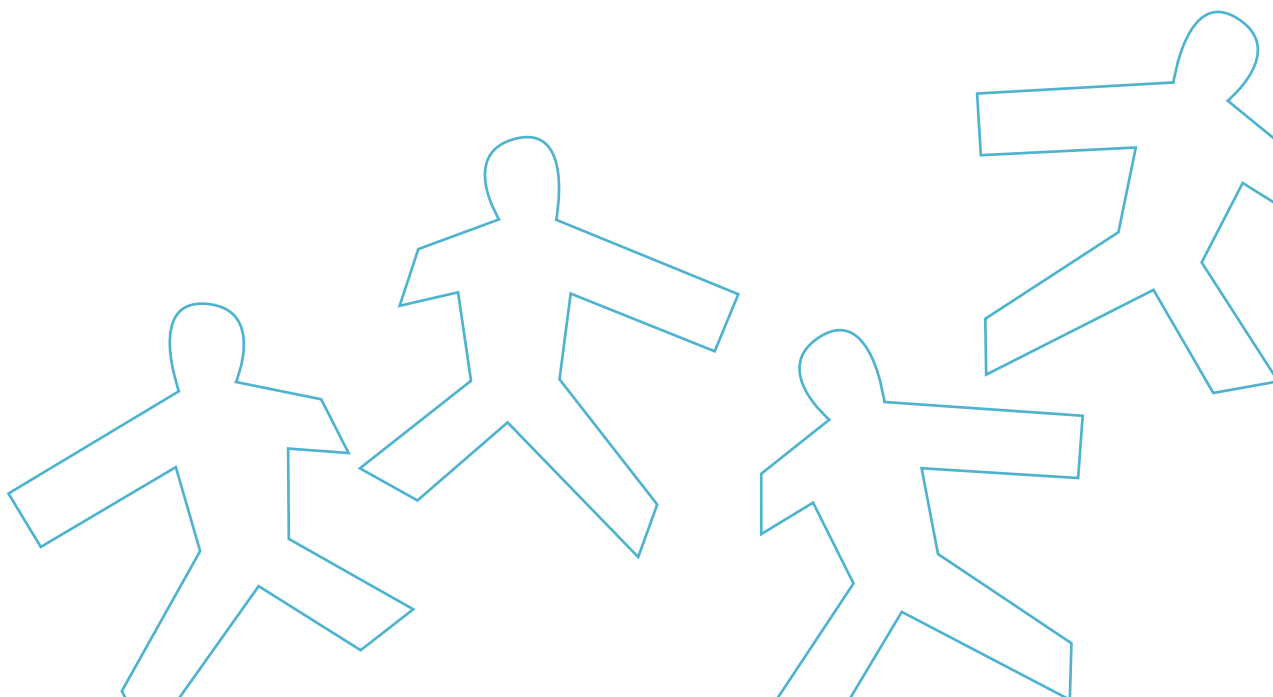
- Under våren genomfördes en budgetdag, en dag som innefattade reflektioner kring processen, budget och mål, samt övergripande och finansiella förutsättningar tillsammans med finansiella mål.
- En bokslutsberedning genomfördes under våren 2023 vilket var värdefullt för uppsiktsplikten. Beredningen kompletterades med muntliga verksamhetsberättelser.
- Bromölla kommun har förutom delårsrapport och årsbokslut haft fem månadsrapporter/uppföljningar under året. Verksamheterna redovisade den ekonomiska ställningen samt en prognos för utfallet innevarande år. Visade prognoserna på avvikelser kommenterades de med åtgärder för budget i balans.

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.

Kommunstyrelsen har bjudit in till två koncerträffar under året. Utöver koncerträffar med hela kommunstyrelsen inrättade kommunfullmäktige under 2017 en styrgrupp bestående av kommunstyrelsens presidie, ordförande i respektive bolag, kommunchef och VD. Denna gruppering har träffats minst en gång per kvartal det gångna året. Under året påbörjade de en översyn av ägardirektiven för bolagen samt riktlinjerna för god ekonomisk hushållning.

Kommunstyrelsens presidie har träffat respektive bolag för strategimöten. På dessa strategimöte har även samhällsbyggnadsutskottets presidie medverkat. Vid särskilt strategiska frågor sammankallas denna grupp till 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.



Viktiga förhållande för resultat och ekonomisk ställning

De ekonomiska utmaningarna för kommuner och regioner har blivit alltmer påtagliga. Förändringen har gått mycket snabbt, från 2000-talets starkaste resultat de senaste åren till de svagaste. Hög inflation, ökade pensionskostnader och stigande räntekostnader bidrog till att Bromölla kommun valde att sätta resultatmålet i budget både 2023 och 2024 på 1 procent och samtidigt ålägga förvaltningen att vidta besparingsåtgärder. Prognoserna för året förbättrades dock hela tiden och i delåret kunde det konstateras att kommunen skulle klara resultatmålet för året. Detta berodde framförallt på högre skatteintäkter för året än vad som prognostiserats. Lönesumman i Sverige fortsatte att öka starkt under året vilket hade sin förklaring i den oväntat starka sysselsättningen jämfört med 2022. Även den fulla årseffekten av höjda garantipensioner 2022 samt den höjning av pensionerna som berodde på den stora ökningen av prisbasbeloppet 2023 lyfte skatteunderlaget för året. Kostnadsutvecklingen för stora delar av den kommunala förvaltningens verksamhet påverkades negativt av inflationen och stora underskott redovisades därmed för året. Utfallet påverkades negativt av stora kostnadsökningar för exempelvis hyreshöjningar, underhåll, vatten, el, värme, drivmedel och livsmedel.

Även Bromölla Fritidscenter AB:s verksamhet påverkades under året av de ökade kostnaderna vilket innebar att de beviljades ett ökat driftsbidrag för året.

Bron till Bromölla kommuns avfallsanläggning har varit avstängd under året vilket gjort att invånarna varit hänvisade till återvinningscentraler i närliggande kommuner vilket inneburit ökade kostnader för kommunen.

Minskade kostnader och färre vårddyg gällande externa placeringar har bidragit till en positiv ekonomisk utveckling inom verksamheten Stöd och omsorg. Stegvisa förflyttningar till hemmaplanslösningar har möjliggjort minskningen. Kostnaden för inhyrd personal inom individ- och familjeomsorgen har minskat under året, för att i slutet av året helt vara utfasade.

INDIVID OCH FAMILJEOMSORGEN	2021	2022	2023
Antal unika aktualiseringar 0–17 år	724	824	913
Antal unika personer 0–17 år	345	363	368
Antal våld inom familjen 0–17 år	132	135	156
Antal inledda utredningar 0–17 år	249	268	207
Placeringsdög 0–20 år	4 964	4 535	2 556
Antal unika personer 0–20 år	37	30	11
Placeringsdög 21 år –	1 216	1 143	882
Antal unika personer 21 år –	18	13	13
Antal vårddyg enligt lagen om vård av unga (LVU)	4 964	6 458	4 448

Demografi

Befolkningstillväxten för kommunen avstannade under 2020 och har fortsatt att minska varje år sedan dess. Under perioden november 2022 till november 2023 minskade folkmängden med 92 invånare. Trenden för målgruppen i arbetsför ålder visar på samma utveckling som för den totala befolkningen där det minskat med 72 invånare mellan 2022 och 2023.

FOLKMÄNGDEN DEN 1 NOVEMBER	2019	2020	2021	2022	2023
Totalt	12 879	12 762	12 656	12 628	12 536

	2019	2020	2021	2022	2023
20–24 år	543	577	561	551	550
25–29 år	662	620	563	556	535
30–34 år	723	735	751	736	707
35–39 år	712	709	720	767	751
40–44 år	753	732	739	726	721
45–49 år	839	809	766	753	745
50–54 år	935	903	897	863	838
55–59 år	794	811	862	886	915
60–64 år	713	710	726	749	753
Totalt	6 674	6 606	6 585	6 587	6 515

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

BEFOLKNINGENS MEDELÅLDER	2018	2019	2020	2021	2022
Bromölla	43,3	43,5	43,7	44	44,2
Skåne län	40,9	40,9	41	41,1	41,3
Riket	41,2	41,3	41,4	41,6	41,7

Finansiella risker

Kommunens finansieringspolicy KF § 87/2012 har ett syfte att säkerställa kommunens betalningsförmåga på kort och lång sikt. Inom ramarna för finanspolitikens 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. Inom ramen för likviditetsförvaltningen ska inga placeringar överstiga ett år. Kommunens likviditet har fortsatt vara god under året.

Ränterisk

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

Per den 31 december 2023 uppgick den genomsnittliga räntebindningstiden för den kommunala förvaltningens upplåning till 2,87 år. Av den totala kapitalbindningen omsattes 24 procent under året. Under februari 2023 omsattes ett lån och den genomsnittliga räntekostnaden ökade därmed. Kommunen valde en fast ränta med lång räntebindningstid för att sprida risken enligt finanspolicyn då den sammanlagda räntebindningstiden var låg. Lånet som omsattes var på 22 mnkr och bands till och med 12 mars 2029 med en fast ränta på 3,325 procent. I samband med omsättningen gjordes en amortering om 8 mnkr. I november omsattes ytterligare ett lån om 45 mnkr, även i samband med denna omsättning valde kommunen att amortera med ytterligare 7 mnkr. Den kommunala förvaltningen har därmed amorterat 15 mnkr under året och sänkt skuldportföljen från 195 mnkr till 180 mnkr. För lånet som omsattes i november valdes även där en bunden ränta utifrån finanspolicyns riktlinjer om räntespridning och

kommer att förfalla 29 september 2028. 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 1,33 procent och har därmed fortsatt att öka under året, vilket har sin förklaring i att de lån som omsattes under året bundits till högre räntor än tidigare.

Långfristiga skulder som förväntas kvarstå över tid är föremål för risker och möjligheter vid förändringar av marknadsräntorna. 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 den 31 december 2023 fanns ränteswapar som totalt uppgick till 45,0 mnkr för Bromölla Fritidscenter AB. Den beräknade genomsnittliga räntebindningstiden för bolagets totala skuldportfölj uppgick till 3,11 år och den genomsnittliga effektiva räntan till 2,65 procent.

Åsens avfallsanläggning.



Per den 31 december 2023 finns ränteswapar som totalt uppgick till 395 mnkr för AB Bromöllahem. Den beräknade genomsnittliga räntebindningstiden för bolagets totala skuldportfölj uppgick till 3,46 år och den genomsnittliga effektiva räntan till 2,02 procent.

Per den 31 december 2023 fanns ränteswapar som totalt uppgick till 390 mnkr för Bromölla Energi och Vatten AB. Den beräknade genomsnittliga räntebindningstiden för bolagets totala skuldportfölj uppgick till 4,01 år och den genomsnittliga effektiva räntan till 2,16 procent.

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

Pensionsåtaganden

PENSIONSÅTAGANDEN (MNKR)	2019	2020	2021	2022	2023
Pens. som kortfr. skuld exkl löneskatt	16,8	17,9	17,8	18,5	17,5
Avsättning till pens. inkl löneskatt	10,0	10,2	10,6	9,8	11,1
Pensioner äldre än 1998 exkl löneskatt	157,0	153,4	151,5	137,8	138,0
Total pensionskulld	183,8	181,5	179,9	166,1	166,6
Särskild löneskatt på pens. äldre än 1998	38,0	37,2	36,8	33,4	33,5
Återlånade medel (ej finans. pens.förpl.)	221,8	218,7	216,7	199,5	200,1

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.

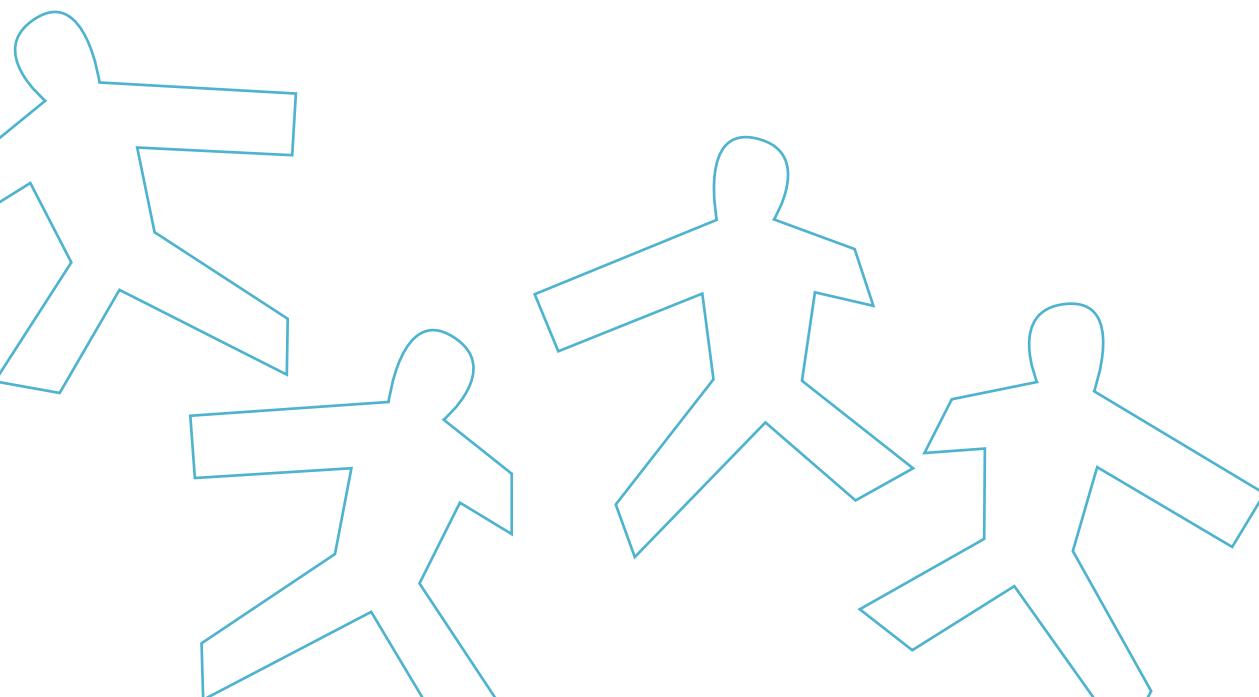
Borgensåtaganden

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

BORGENSÅTAGANDEN (MNKR)	2019	2020	2021	2022	2023
Kommunägda företag	1 007,20	1 006,40	1 001,20	995,70	1 062,72
Egna hem, småhus	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Föreningar, övrigt	76,40	75,10	74,30	74,60	78,10
Summa	1 083,60	1 081,50	1 075,50	1 070,30	1 140,82

Vid borgen till kommunens helägda bolag gäller att de lån som kommunen går i borgen för begränsas till godkända långgivare, låneformer och riskbegränsningar som anges i finanspolicyn. Kommunens medlemskap i Kommuninvest sedan 2010 innebär att även de kommunala bolagen kan låna där. 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.

Bromölla kommuns borgensåtaganden har ökat under året eftersom Bromölla Energi och Vatten AB har haft behov av att låna upp medel vilket varit väntat.



Badplatsen i Tomsabo fick ny toalett, ny informationsskylt och vägen förbättrades.



Välkommen till Tomsabo

Tack för att du...
...svenskt grillar vid bevakade grillplatser och läsklar med vatten när du har grillat. För dig!
...vilar ut på en av våra många och skuggade soptäckor eller tar med dig ett läskigt barn. Läsk på grill och vatten är alltid tillgängligt på kioskarna i skogen.
...stannat i skogen strax utanför kammaren där du kan se den gamla vika från den 1.

Information
Hundar får inte vistas inom strandströket från 15 maj till 15 september. Undan.
Hälsning till hundarna hålls i skogen på lördagarna.
Fiske på badplatsen är inte tillåtet.
För en översikt av det här området, se den här kartan.
Prenumerera på badplatsens nyhetsbrev genom att gå till www.tomsabo.se/nyhetsbrev.
Information kan du göra via QR-koden eller via 0874-83 20 00.
SGS T11
Adress: Rappströmet, 41

Händelser av väsentlig betydelse

Kommunfullmäktige och kommunstyrelsen

Med verkan från den 1 januari 2023 tillskapades den politiska organisationen beredningar under utskotten och i organisationen inrättades samtidigt ett förtroendeuppdrag som oppositionsråd. Under perioden tilldelades beredningen under allmänna utskottet uppdrag i att ta fram förslag på en ny näringslivsstrategi och beredningen under utskottet för utbildning-, kultur och familj fick i uppdrag att göra en översyn av kommunens regler för föreningsbidrag. En intern utbildning av förtroendevalda, omfattande två heldagar, har genomförts, och ca 60 förtroendevalda deltog på utbildningen. Vidare anordnades extern utbildning motsvarande en heldag för förtroendevalda utan presidieuppdrag och två heldagar för presidieledamöter.

Överförmyndaren

Antalet personer som varit i behov av god man eller förvaltare har varit fortsatt högt under året. Behovet av gode män har kunnat mötas då ett lämpligt antal personer med rätt kompetens funnits att tillgå för uppdrag som god man eller förvaltare. Matchningen har medfört att handläggningstiderna varit tillfredsställande.

Under verksamhetsårets första halvår lades betydande del av överförmyndarexpeditionen resurser till granskning av inkomna årsredovisningar. Målen för handläggningstider uppfylldes under året.

Myndighetsnämnd och Myndighetskontoret

Myndighetskontoret har haft ett turbulent 2023 med flera nya medarbetare och ny myndighetschef som tillträdde vid halvårsskiftet. Ett nytt ärendehanteringssystem har upphandlats, som från och med 2024 kommer omfatta hela Myndighetskontoret. En verksamhetsplan för 2024 har tagits fram, liksom två tillsynsplaner; en för Bygglovsenheten och en för Miljöenheten.

En rad undersökningar av arbetsmiljön har utförts och handlingsplaner för diverse åtgärder har upprättats. Flertalet åtgärder har blivit inaktuella genom personalombyte, övervägande delen har åtgärdats och någon enstaka pausas till efter att den nya kommunövergripande medarbetarenkäten genomförts under våren 2024. En arbetsmiljöplan med tillhörande åtgärdslista togs fram under hösten 2023.

Förvaltningsledning

IT-miljön för Bromölla kommun migrerades till Unikom, det it-bolag som kommunen är delägare i. Migreringen slutfördes i mars och blev något dyrare än vad som budgeterats för året.

Fördyrningen berodde framförallt på kostnader för konsulter för att klara den uppsatta tidsplanen för projektet. Under 2023 påbörjade Unikoms styrelse arbetet med att se över alla styrdokument för bolaget och ägarsamrådet hade fokus på utveckling och samsyn.



Migreringen av IT-miljön till Unikom slutfördes i mars.

Samhällsutveckling och service

Under året har kommunen i stor utsträckning påverkats av externa faktorer såsom prishöjningar på exempelvis bränsle, energi och livsmedel. Samhällsutveckling och service är den verksamhet som ofta träffats först av sådana förändringar. Därför har beteendeförändringar fått inledas i verksamhetsområdet innan de ökade kostnaderna spridits vidare till andra delar i den kommunala organisationen. Anpassningar av fastigheter har gjorts och ytterligare åtgärder har initierats. Måltidsservice har fått anpassa matsedlarna. Finansieringsverksamheten har behövt hämma investeringsverksamheten till följd av höjda räntor etc.

Stöd och omsorg

Under hela 2023 har fokus varit på tre grundläggande områden: verksamhet, ekonomi och kvalitet. För att kunna skapa en helhet av de tre områdena behövs ordning och reda, struktur och träffsäkra analyser samt att säkerställa verksamhetens nationella statistik och jämförelse. Detta har haft till syfte att främja ett gemensamt synsätt gällande det direkta värdet för medborgaren.

Verksamheten har arbetat aktivt för att uppnå stabilitet gällande bemanningssituationen, förbättrad arbetsmiljö, minskad sjukfrånvaro samt för att bli hyroberoende.

God och nära vård omfattar alla medborgare, barn och vuxna. Målet med detta arbete är att vården i högre utsträckning ska organiseras och bedrivas i primärkommunen med utgångspunkt från medborgarens behov och förutsättningar.

Statsbidragen som beviljats Stöd och omsorgsverksamheten har varit en möjliggörare för att utveckla och införa tekniska lösningar och välfärdsteknik med syfte att säkra och ställa om till ökad självständighet hos medborgaren. Målsättningen har också varit att frigöra resurser för att använda de personella insatserna till mer avancerad omvårdnad.

SignIt är ett verktyg för digital signering som införts inom vård och omsorg. Syftet har varit att kvalitetssäkra läkemedelshandlingen.

Införande av serviceteam och digitala inköp har fallit väl ut. Det har skapat ökad delaktighet hos den enskilde brukaren och effektivare resursutnyttjande inom verksamheten både med koppling till budget och kompetensförsörjning.

Utbildning

Verksamheten har under våren arbetat för att anpassa förskolorna efter minskade volymer. Anpassningarna har inneburit att Gulsippans förskola stängdes under juni/juli, två avdelningar slogs samman på Näsums förskola från och med augusti.

Ny skolchef påbörjade sin anställning 1 juni och ett stort arbete med att anpassa verksamheten efter rådande förutsättningar och elevunderlag inleddes.

Elevernas behov av särskilt stöd har ökat vilket bland annat resulterat i ökade kostnader för central elevhälsa samt att verksamheten genom sökta medel kunnat öppna en särskild

undervisningsgrupp, Hjulet, för elever på högstadiet med långvarig problematisk skolfrånvaro.

Lovskolor har genomförts under sportlov, påsklov och sommarlov. Insatsen har fortsatt visat på goda resultat för förbättrad målpuppfyllelse för eleverna.

Bromölla Energi och Vatten - BEVAB- koncernen

Faktorer som påverkat verksamheternas resultat och ställning i betydande omfattning är räntekostnaderna och energipriserna. Samtliga verksamheter, särskilt VA-verksamheten, har påverkats av kapitalkostnader. Elnätsverksamheten påverkades stort av kostnaden för nätförluster (bestäms av spotpriset på el). VA-verksamheten är i sin tur elintensiv (pumpar och maskiner som drivs av el). Fjärrvärmeverksamheten är den verksamhet som påverkades mest av energipriserna då de insatsvaror som verksamheten kräver påverkas direkt av marknadsläget i världen.

AB Bromölla

Bolagets intäkter består till största del av hyresintäkter, för både bostäder och lokaler. Det finns olika sätt som bolaget kan öka sina intäkter på. Gällande hyresintäkter för bostäder finns det en förhandlingsförordning med Hyresgästföreningen som säger att man är överens om att förhandla om hyresrättsfrågor. Inför varje kalenderår påkallar bolaget en hyresförhandling, avseende bolagets hyresintäkter för bostäder, med Hyresgästföreningen. Gällande hyresintäkterna för lokalerna så är det hyresavtalet som styr hyresjusteringen. Det vanligaste är att hyran årligen regleras med index.

Nytt busstorg i Nymölla ger bättre framkomlighet för bussarna och minskar trafiken för boende i området.



Bolagets kostnader fördelar sig på fastighetskostnader, externa kostnader, avskrivningar och finansiella kostnader. Till största del avser fastighetskostnaderna driftskostnader och reparation och underhåll av bolagets fastigheter. Gällande driftskostnaderna görs det löpande översyn för driftoptimering av hela fastighetsbeståndet. Störst fokus har initialt legat på el och värme. Tack vare översynen har bolaget fått minskad förbrukning under året vilket kunnat möta de högre priserna som bolaget nu ser för driftskostnaderna. Bolaget drabbas precis som övriga av höga priser på material, längre leveranstider, inflation och höjda räntor.

Bromölla fritidscenter (BFCAB)

Största delen av bolagets intäkter består av driftsbidrag/hyra från ägaren Bromölla kommun. Övriga intäkter fördelar sig på extern uthyrning av anläggningen och sponsring. Bolaget ser årligen en ökning av den externa uthyrningen och beläggningen av anläggningen vilket är mycket positivt.

Bolagets kostnader fördelar sig på externa kostnader, avskrivningar och finansiella kostnader. Till största del avser de externa kostnaderna driftskostnader, reparation och underhåll av anläggningen samt inhyrd personal. Gällande driftskostnaderna görs det löpande översyn för driftoptimering av hela anläggningen. Tack vare översynen har bolaget fått en minskad elförbrukning under året med nästan en tredjedel av sin totala årsförbrukning. Bolaget drabbas precis som övriga av höga priser på el och material, inflation och höjda räntor.

Det viktigaste förhållandet för bolagets resultat och ekonomiska ställning är driftsbidraget/hyran från ägaren Bromölla kommun. Bromölla Fritidscenter beviljades ett ökat driftsstöd under inledningen av 2023 som hanterats via kommunens resultat.

Sölvesborg Bromölla kommunalförbund

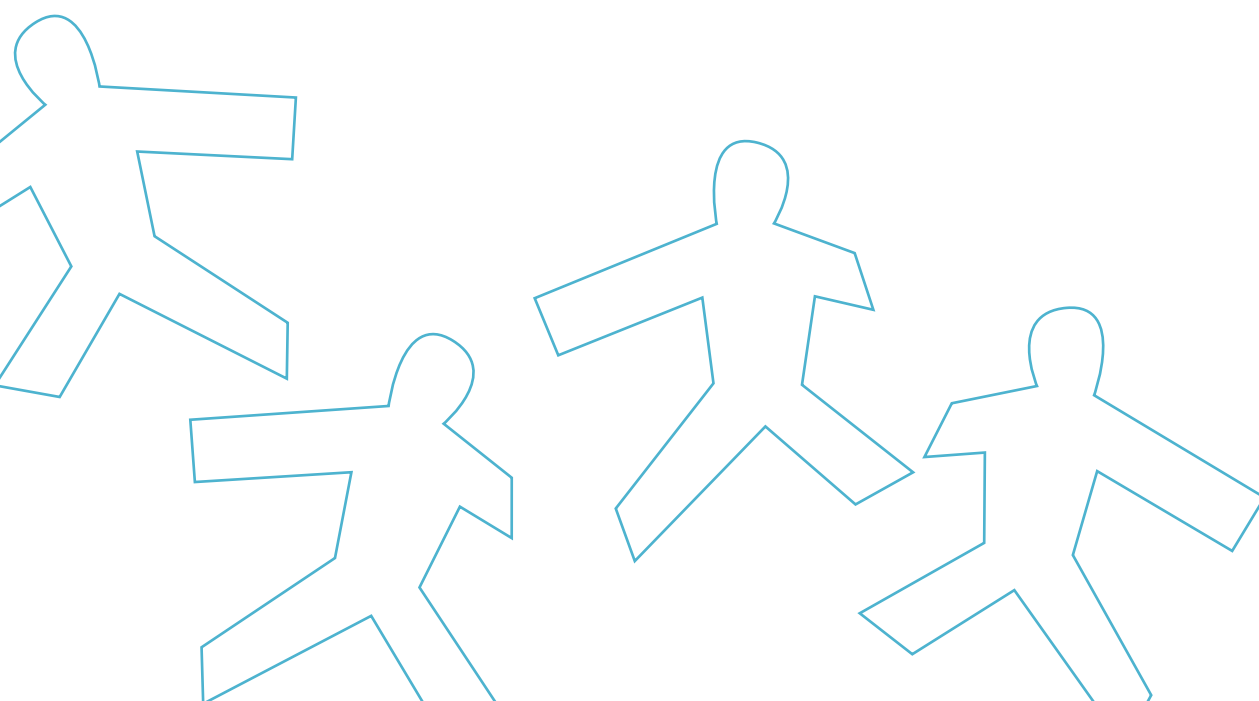
Sölvesborgs kommun fattade den 27 april 2020 beslut om att förbundet skulle avvecklas. Från detta datum inleddes en avvecklingsperiod/upsägningstid som enligt förbundsordningen fick uppgå till maximalt tre år.

Verksamheterna Städ- och måltidsservice samt Utbildning återgick till medlemskommunerna i oktober 2021 respektive 1 januari 2022. Verksamheterna Lön och IT återgick till medlemskommunerna 1 januari 2023 respektive 31 mars 2023. Verksamhetsövergången blev därmed helt genomförd i och med att IT-verksamheten återgick till medlemskommunerna 31 mars 2023.

Förbundets tillgångar har reglerats gentemot medlemskommunerna sånär som på kostnader för förbundets pensionsförsäkring samt för resterande eget kapital. Enligt tidigare beslut i direktionen finns förbundet kvar av administrativa skäl som längst till 31 december 2024.

Bromölla industristiftelse

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



Sparbankshallen.

Sparbankshallen



God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Målet för Bromölla kommun är att leva upp till kommunalagens krav på god ekonomisk hushållning. Kommunkoncernen ska ha god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Det omfattar även verksamheter som bedrivs av andra juridiska personer, som bolag och förbund. Den kommunala koncernens verksamheter ska bedrivas med god kvalitet, kostnadseffektivt och med en rimlig självfinansiering av investeringarna. Varje generation ska bära kostnaderna för den service den konsumerar. God ekonomisk hushållning handlar om att styra ekonomi och verksamhet på kort och lång sikt.

Vid sidan av rent ekonomiska och finansiella effekter är det viktigt att betona att begreppet god ekonomisk hushållning även avser en god verksamhetshushållning. Här ingår att verksamheten ska bedrivas kostnadseffektivt och vara anpassad till behov, politiska prioriteringar och ändamålsenligt. Kommunfullmäktige fastställer årligen, i samband med budgetbeslutet för kommande år, mål för god ekonomisk hushållning. Målen formuleras på koncernnivå samt på verksamhetsnivå och sorteras in under rubrikerna kompetens och arbete, attraktivt och växande samt hållbart och innovativt. Strukturen och processerna för styrning i Bromölla kommun beskrivs i avsnittet Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.

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.

I detta avsnitt görs en avstämning och utvärdering av målpuffyllelsen för kommunfullmäktiges strategiska prioriteringar, mål och indikatorer. Alla mål och indikatorer kan inte utvärderas på detaljnivå i ett kortare perspektiv men ska kunna vara en vägledning i vilken riktning det verkar gå. Uppföljning av de strategiska prioriteringarna görs genom en bedömning av målpuffyllelsen för respektive 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.

Strategiska prioriteringar

Kompetens och arbete

Höja utbildningsnivån

Agenda 2030



INDIKATOR	MÅL 2023	UTFALL 2023	UTVÄRDERING
1.1 Andel elever som når gymnasiebehörighet vid åk 9 slut	Minst riksnivå	91,5 %	✓
1.2 Medelvärde på meritall vid examen åk 9	225	221,4 poäng	✗
1.3 Andel gymnasieelever med examen inom 3 år	Minst skånesnitt	64 %	✗
1.4 Befolkningens högst uppnådda utbildningsnivå	Minst 50% ska ha uppnått mer än grundskola	47 %	✗

1.1 Andelen elever som nådde gymnasiebehörighet vid åk 9 slut ökade (från 78,9 % till 91,5 %). Resultatet var bättre än riksnivå. Riket 85,2 %

1.2 Medelvärdet på meritall vid examen åk 9 har ökat från 207,7 poäng till 221,4 poäng, men nådde inte målet för 2023 (225 poäng).

1.3 Andel gymnasieelever med examen inom 3 år har ökat från 56,3 % till 64 %, men nådde inte målet för 2023 (Skånesnittet 69,7 %).

1.4 Vad gäller befolkningens högst uppnådda utbildningsnivå så publiceras reviderade siffror i SCB:s statistikdatabas först den 25 april 2024, varpå siffran för 2022 är den nu gällande.

Inom förskolans verksamhet har ett stort likvärdighetsarbete pågått genom att stärka undervisningsbegreppet. Kvalitetsindikatorer för att följa progressionen hos barnen med koppling till läroplanen har införts. Detta har lett till ökad medvetenhet och insikt om vikten av undervisning och lärande tidigt i åldrarna som god grund för fortsatt lyckad skolgång.

Inom grundskolan har det under året pågått kompetensutveckling, tillsammans med forskare, för all personal kopplat till relationellt ledarskap i klassrummet. Gymnasiebehörigheten var god vid vårterminens slut och ett långsiktigt arbete krävs för att säkerställa en koppling mellan resultat och den kompetensutveckling och de satsningar som pågår. Inom grundskolan avviker målpuffyllelsen för matematik negativt och ett utvecklingsarbete har inletts. Undervisningen i ämnet har förbättrats men ännu har ingen resultatanalys varit möjlig. Risken

med låga meritvärden generellt är att eleverna har sämre förutsättningar att klara sina gymnasiestudier.

Ett av kommunens stora fokusområde för året har varit främjande insatser för ökad skolnärvaro. Arbetet i det centrala närvaroteamet utgår från elever som har en problematisk frånvaro, för att möjliggöra att fler av dessa elever klarar av grundskolan med godkända betyg samt för att stödja vårdnadshavarna. Samverkan och insatser av det Centrala närvaroteamet har haft goda resultat.

Individuella programmet har genomfört sitt första läsår i egen regi. Under detta läsår har närvaro och relationsarbete varit i fokus. Analyser visar på att eleverna har trivts på sitt gymnasium men måluppfyllelsen och närvaron i skolan har fortsatt varit mycket låg, vilket beror på att majoriteten av eleverna kommer från en problematik med mycket långvarig skolfrånvaro och stora kunskapsluckor.

Komvux har haft ett fördjupat arbete för att möta elever med ohälsa, funktionsvariationer och utanförskap för att öka tillgängligheten och måluppfyllelsen. Lärarnas medvetenhet och kunskap har ökat.

Verka för individens möjlighet till anställning

Agenda 2030



INDIKATOR	MÅL 2023	UTFALL 2023	UTVÄRDERING
2.1 Andel ungdomar som är etablerade på arbetsmarknaden eller studerar 2 år efter fullföljd gymnasieutbildning	Skånesnitt	82,6 %	✓
2.2 Andel förvärvsarbetare (20–64 år)	88.0	86 %	✗

2.1 Bromölla kommun har ökat andel elever som var etablerade på arbetsmarknaden eller studerar 2 år efter fullföljd gymnasieutbildning (från 70,1 % till 82,6 %). Resultatet ligger över Skånenivå som var 80,9 %.

2.2 Andel förvärvsarbetare har ökat från 85,3 % till 86,1 %, men nådde inte målet (88 %).

Inom ramen för projektet "Bromölla Kompetens 3.7" har det genomförts två jobbmässor under året, där en av dem var kombinerad med en utbildningsmessa. Båda mässorna var välbesökta, (300 respektive 250 besökare), och flera arbetsgivare har härigenom fått kontakt med kandidater till sina rekryteringar. Under året har 17 jobbmatchningstillfällen genomförts där arbetsgivare respektive utbildningsanordnare och arbetsökande kunnat mötas.



Välbesökta mässor gav tillfällen att knyta nya kontakter.

Under sommaren har 45 tjejer och 52 killar, främst 17 åringar, haft ett feriearbete i olika verksamheter inom kommunen. Arbetsförmedlingens satsning "Ungdomsjobb 2023" innebar att fem ungdomar inskrivna inom det kommunala aktivitetsansvaret (KAA) under hösten hade en visstidsanställning inom någon kommunal verksamhet.

Arbetet för att få fler i sysselsättning genom att ge möjlighet till grundläggande och gymnasiala vuxenutbildningar riktade mot behörighetskomplettering och olika yrken för kommuninvånare har övergått från ett samarbete med kommunerna i Blekinge till kommunerna inom Skåne Nordost. Detta ger kommunens invånare tillgång till ett större utbud av utbildning på närmare håll. Riktade vuxenutbildningar har påbörjats i ett samarbete mellan Stöd och omsorg och Komvux för att fortbilda kommunens egna anställda samt öka deltagandet i föräldrastödsutbildningar.

Inom verksamheten Stöd och omsorg har det pågått insatser för att höja utbildningsnivån och möjliggöra utbildningar till undersköterskor via äldreomsorgslyftet. Språkutbildningar har genomförts inom hela verksamheten, till viss del i samarbete med Komvux.



Språkbuden är medarbetare med uppdrag att stödja kollegor när det gäller språkutveckling.

Yrkeshögskolan Skåne Nordost sjsattes under året i sam-
verkan mellan Bromölla, Hässleholm, Kristianstad, Osby och
Östra Göinge samt kommunerna Markaryd, Olofström och
Älmhult. I samarbetet ingår även Högskolan Kristianstad och
Önnestad Hushållningssällskapet. Syftet har varit att kunna
presentera skarpa ansökningar till utbildningar för yrkeshög-
skolan näringsliv, andra myndigheter och andra parter.

Trenden för försörjningsstödet de senaste åren visar på ett
minskande antal hushåll, vilket är mycket positivt.

INDIVID OCH FAMILJEOMSORG	2019	2020	2021	2022	2023
Antal hushåll med försörjningsstöd	227	208	165	136	122
Varav åldersgruppen 18–25 år	48	56	42	27	26

Hög sysselsättning hos alla invånare inom varierande branscher

Agenda 2030



INDIKATOR	MÅL 2023	UTFALL 2023	UTVÄRDERING
3.1 Andel förvärvsarbetare (20–64 år)	88 %	86 %	✗
3.2 Skattekraft i kronor per invånare	200 000	206 139	✓
Nedan områden utvärderas inte eftersom de är bevakningsområden			
3.3 Branschfördelning anställd	(bevakningsområde)		
3.3 Branschfördelning arbetsställe	(bevakningsområde)		

3.1 Andel förvärvsarbetare har ökat från 85,3 % till 86,1 %, men nådde inte målet för året
(88 %).

3.2 Skattekraft i kronor per invånare var 206 139 år 2023 (mål 200 000).



Två år med Bromölla Komvux.

Kommunen har haft egen vuxenutbildning på plats i två år.
Andelen kommuninvånare som vidareutbildar sig via vuxenut-
bildningen eller får kommunens stöd att ta sig till andra aktö-
rer för utbildning eller arbete behöver öka för att skattekraften
på sikt ska öka. Analyser visar att Bromölla Komvux har nått
invånare som tidigare ej deltagit i vuxenutbildning på grund av
geografiskt avstånd.

Inom grundskolan har det arbetats aktivt med det som kallas
studie- och yrkesvägledning, som hela skolans ansvar. Plan för
samtliga verksamhetsformer har utvecklats i samarbete med
näringslivet och aktivt arbete har pågått för att stärka fram-
tida studie- och yrkesval för eleverna.

Attraktivt och växande Attraktiv och varierande boendemiljö

Agenda 2030



INDIKATOR	MÅL 2023	UTFALL 2023	UTVÄRDERING
4.1 Andel nöjda medborgare	Skånesnitt	86,6 %	✗
4.2 Demografisk fördelning, ålder	Åldersinter- vallet 19–64 år måste öka	6 693 inv 19–64 år	✗
Nedan områden utvärderas inte eftersom de är bevakningsområden			
4.3 Andel och antal hus efter hustyp	(bevakningsområde)		
4.4 Andel och antal hus efter upplåtelseform	(bevakningsområde)		

4.1 Andelen nöjda medborgare baseras på "Andel invånare som i SCB:s medborgarunder-
sökning tycker att kommunen är en mycket bra eller ganska bra plats att bo och leva på".
Bromölla kommuns resultat var lägre än målet för 2023. Snittet för Skåne var 91,3 % 2023.
4.2 Åldersintervallet 19–64 år har minskat under året och följer därmed den totala befolk-
ningsminskningen som skett för kommunen under året.

Stödbehovsmätningar har genomförts på alla brukare inom
Omsorg funktionsnedsättning. Resultatet visar att ett flertal
individer har möjlighet att göra bostadskarriär genom att
boendeformen anpassas individuellt. Utifrån resultat från stöd-
behovsmätningar samt analys har behov identifierats av indivi-
duellt anpassade och ändamålsenliga bostäder inom Stöd och
omsorg. Dialoger har under året påbörjats med fastighetsägare
och det kommunala bostadsbolaget kring hur de individuella
lösningarna behöver genomföras i form av anpassningar, reno-
veringar och ombyggnationer.

Arbetet med en ny och digital översiktsplan och bostadsför-
sörjningsplan har fortsatt. Under året fastställdes ny plane-
ringsstrategi som den nya översiktsplanen ska baseras på.

Projektering för nya tomter för villabebyggelse färdigställdes på Dygdernas väg, Aspvägen, Valje (Edenryd) och i Näsium. Det blivande området för företagsetablering, Jägartorpet, har under året fått klartecken av Länsstyrelsen för exploatering av väg och infrastruktur.

Tre nya lekplatser i Näsium, Gualöv och Edenryd byggdes under 2023.

Utökade busslinjer och turer för orterna Nymölla, Gualöv och Edenryd/Valje har under året diskuterats med Skånetrafiken och ett nytt busstorg är byggt i Nymölla.



Ett nytt kvarter med nio nya tomter växer fram.

God service och tillgänglig infrastruktur för alla

Agenda 2030



INDIKATOR	MÅL 2023	UTFALL 2023	UTVÄRDERING
5.1 Andel med tillgång till bredband via fibernät	70 %	70,32 %	✓
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 Vad gäller andel med tillgång till bredband via fiber är senaste statistiken från Post- och telestyrelsen den 1 oktober 2022. Det är oklart när denna statistik uppdateras.
5.2 Andelen som tyckte att kommunen sköter sina verksamheter på ett mycket eller ganska bra sätt var lägre än målet för 2023. Snittet för Skåne var 79,6 % 2023.
5.3 Senaste siffran från NKI insikt är från år 2022. Värdet var lägre än målet för 2023.

Medborgarundersökningen 2023 visade att Bromölla kommuns invånare skattade såväl förskola, grundskola som gymnasium lågt i förhållande till riket. Den utbildningsverksamhet

som medborgarna var mest nöjda med i förhållande till riket var Komvux. Invånarna skattade möjligheterna att bo kvar i kommunen och genomföra eftergymnasiala studier som goda.

Kreditupplysningsföretaget Syna premierar årligen kommuner som har en bred och stabil tillväxt i det lokala näringslivet. Syna granskar bokslut från alla aktiebolag och utmärkelser går till de kommuner som har störst andel företag som nyanställer, ökar sin omsättning och går med vinst. Bromölla kommun återfanns 2023 på tredje plats i den skånska tillväxtligan.

Varierat utbud av aktiviteter och upplevelser

Agenda 2030



INDIKATOR	MÅL 2023	UTFALL 2023	UTVÄRDERING
6.1 Upplevelsen av utbud, medborgarundersökning, SCB	Förbättrat resultat	39,1 %	✓
Nedan områden utvärderas inte eftersom de är bevakningsområden			
6.2 Antal föreningar och fördelning	(bevakningsområde)		

6.1 Utfallet avser andel höga betyg (mycket eller ganska mycket nöjd) gällande det lokala kultur- och nöjeslivet (t.ex. konstutställning, teater, konserter) i kommunen gällande SCB:s medborgarundersökning. År 2021 var andelen 35 %.

Under årets ferierperiod testades att anställa "Unga kommunutvecklare" och fyra ungdomar deltog i projektet. Syftet var dels att öka kunskapen om barn och ungas behov inom aktuella utvecklingsområden och/eller verksamheter samt att ge barn och unga reellt inflytande i utvecklingsfrågor.

Nya tjejgrupper, med elever från åk 6 och 7, startades under året på fritidsgården Tunnan för att locka fler tjejer. En ökning av besökare från ca 25 procent till 40 procent tjejer har skett under året vilket ses som en direkt effekt av insatsen. En mer jämn fördelning mellan könen ökar attraktiviteten och gör att fler vill delta. Vidare har ett tiotal tjejer under 20 fredagssträffar fått handledning och erbjudits att prova på olika aktiviteter inom föreningslivet. Syftet har varit att stärka och engagera målgruppen tjejer i högstadiesåldern som inte är aktiva i föreningslivet, genom att erbjuda möjlighet att prova på olika föreningsaktiviteter. Dessa har varit välbesökta och lyckade så till vida att ett par deltagare önskat söka sig vidare till föreningsaktiviteter på eget initiativ.

För att erbjuda alla invånare möjlighet till en rikare fritid har "Fritidsbanken" etablerats och öppnat under året. Kommunen driver verksamheten som tar emot sport- och fritidsprylar och lånar ut dem gratis till allmänheten under en ideell förenings varumärke.



Matthias Johansson arbetar med Fritidsbanken.

Hållbart och innovativt

God ekonomisk hushållning

Agenda 2030



INDIKATOR	MÅL 2023	UTFALL 2023	UTVÄRDERING
7.1 Årets resultat	1 %	1,2 % 10,8 mnkr för kommunen 11,8 mnkr för koncernen	✓
7.2 Soliditet	Öka med 1 procentenhet	25,1 %	✗
7.3 Långfristig skuld	Årets resultat och ökning av soliditeten medför att den totala låneskulden inte ökar med materiella belopp under samma tidsperiod	1242,7 mnkr	✗

Årets resultat för koncernen blev 11,8 mnkr vilket innebar att målet för årets resultat uppnåddes men för övriga indikatorer blev resultatet negativt.

Soliditetsmättet minskade på grund av koncernens lägre resultat i förhållande till tidigare år samtidigt som den totala låneskulden ökade. Bromölla AB gjorde ett negativt resultat för året och den kommunala förvaltningens resultat blev lägre än tidigare år. Bromölla Energi och Vatten AB uppvisade dock ett starkare resultat än föregående år.

Den totala långfristiga låneskulden ökade eftersom Bromölla Energi och Vatten AB var i behov av att låna upp under året vilket ledde till att den totala låneskulden ökade. Övriga delar av koncernen amorterade på sina skulder under året.

Utfallet gällande indikatorerna för god ekonomisk hushållning för den kommunala förvaltningen var positiv för alla indikatorerna. Låneskulden minskade vilket också ledde till att soliditeten förbättrades för den kommunala förvaltningen.

Bromölla Energi och Vatten AB genomförde betydande investeringar inom framförallt VA-verksamheten, men även en ny fjärrvärmecentral för reservledning har byggts och tagits i drift 2023.

Installation av dagsljusledning i Branthallens idrottshall utgav en innovativ teknisk lösning som använder det naturliga ljuset och som vid behov kompletteras med energieffektiv LED belysning. Effekten i hallen har reducerats från 14 till 4 kW (-65 procent). Branthallen är en av de första idrottshallarna i Sverige som har infört detta system.



En av Sveriges första installationer av dagsljusledning i idrottshall.

En lärande organisation i framkant

Agenda 2030



INDIKATOR	MÅL 2023	UTFALL 2023	UTVÄRDERING
8.1 Indikatorer valda från medarbetarundersökning	Saknas	Saknas	■

Under våren genomfördes OSA-undersökningar inom alla kommunens verksamheter. Resultatet från dessa undersökningar har sammanställts kommunövergripande och per verksamhetsområde. Avtal tecknades under året med den systemleverantör som Bromölla kommun ska använda framöver till medarbetarundersökningar. Medarbetare inom HR-enheten utbildades under 2023 i det nya systemet och en kommunövergripande medarbetarundersökning kommer därmed först kunna genomföras under våren 2024.

Hållbarhets- och helhetsperspektiv i alla beslut

Agenda 2030



INDIKATOR	MÅL 2023	UTFALL 2023	UTVÄRDERING
9.1 Demografisk försörjningskvot	Minska	92	✗
9.2 Andel med bra självskattad hälsa	Öka	69,45 %	■
9.3 Problemindex (polismyndigheten)	Bibehålla	2,16	✓

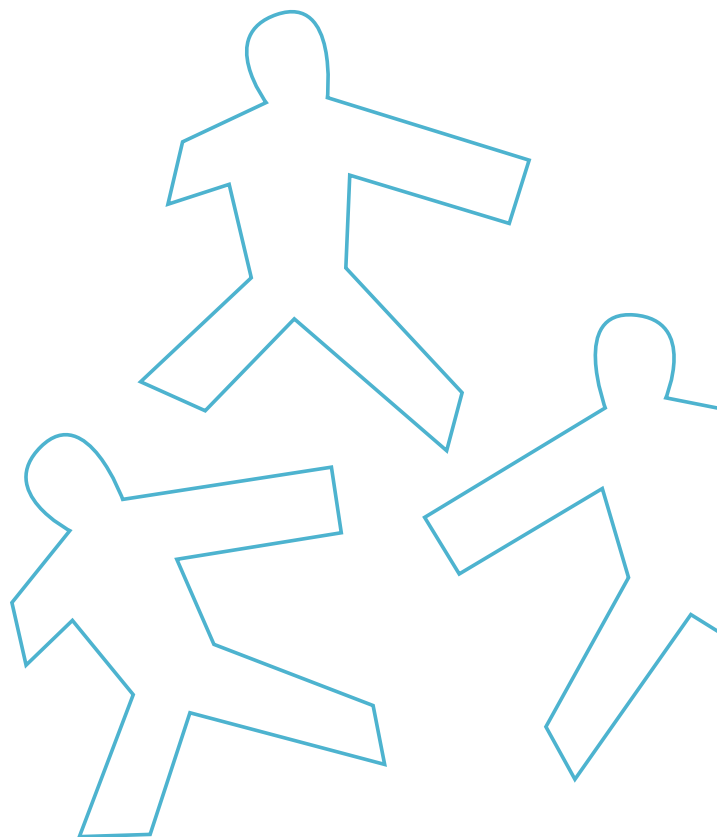
9.1 SCB, Statistikdatabasen. År 2023

9.2 Ny sammanställning görs först 2026 av Regionen. Nuvarande resultat är för 2022. (Mätningen gäller enbart målgruppen 18–84 år)

9.3 Vad gäller problemindex är ju lägre värde desto bättre. Bromölla kommun har förbättrat sitt värde på problemindex. 2,49 (2022)

Antal barn, ungdomar och unga vuxna med uppskattad dålig hälsa har ökat, samtidigt ansåg endast 50 procent av eleverna i åk 8 i skolinspektionens enkät att det var lätt att få kontakt med elevhälsan. Elevhälsan har arbetat aktivt med ökad tillgänglighet bland annat genom ökad bemanning som finansierats med hjälp av olika statsbidrag samt genom satsningar på brett främjande arbete kring psykisk ohälsa genom till exempel programmet YAM (Youth Awareness of Mental health).

Trygghets- och Räddningscentralen i Skåne Nordost AB har startats upp under året. Bromölla kommun har gått in som delägande kommun. Bolaget hanterar sex ägarkommuners kamerabevakning, social jour, personlarm, trygghetslarm, kommunal felanmälan och utlarmning av räddningsresurser. Detta samarbete har förstärkt möjligheterna för Bromölla kommun avsevärt via stordriftsfördelar.



Samlad bedömning av god ekonomisk hushållning

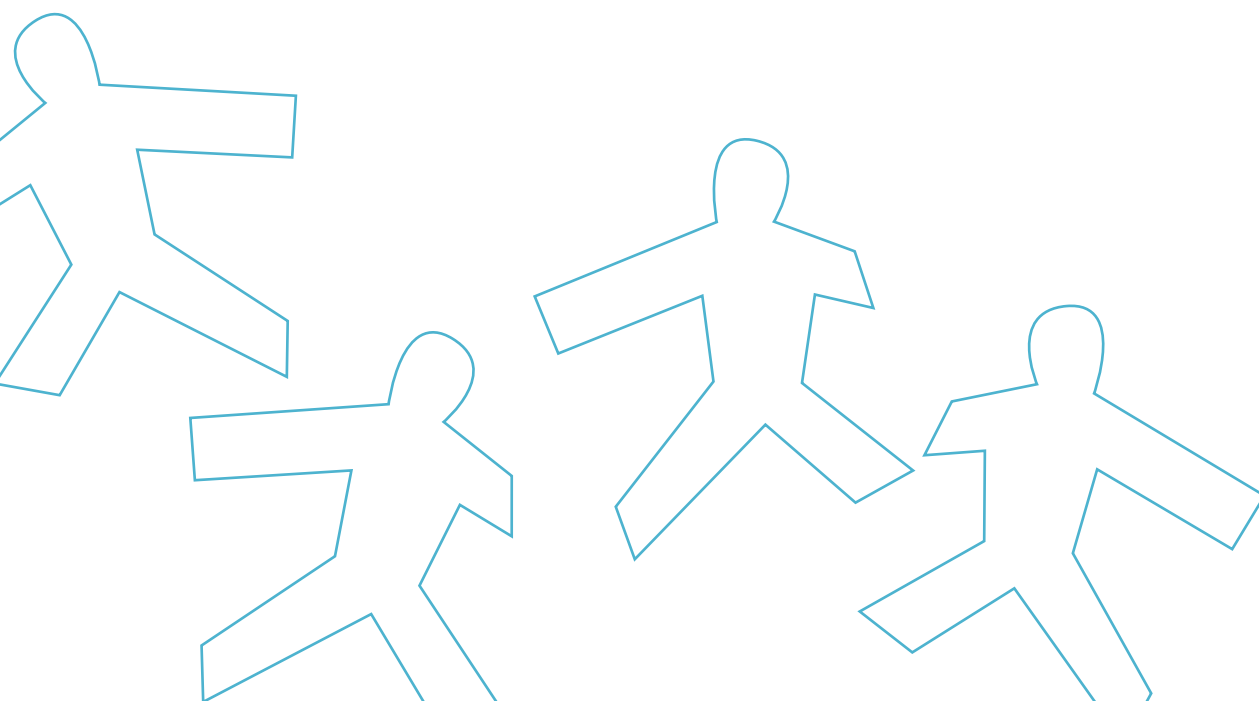
En sammanvägd bedömning av god ekonomisk hushållning för kommunens alla verksamheter, såväl på kort- som lång sikt, kommer alltid vara svår att göra. Många mål och indikatorer ger oundvikligen en subjektiv bedömning, bland annat för att olika mål och strategiska prioriteringar väger olika tungt, beroende på vilka styrkor och svagheter kommunen har. Det är av yttersta vikt att utvärdera genom indikatorer för att få en signal om hur kommunen ligger till i förhållande till målet och den strategiska prioriteringen.

Den samlade bedömningen för 2023 är att Bromölla kommun inte fullt ut uppnådde god ekonomisk hushållning av alla resurser. Både ur finansiellt som verksamhetsperspektiv visade flera indikatorer på att målsättningen inte uppnåtts. Där finns dock resultat att glädja sig åt, framförallt nyckeltalet gällande andelen elever som nådde gymnasiebehörighet vid årskurs 9 slut, som ökade rejält i förhållande till tidigare år och där resultatet var bättre än riksnivå. Flera indikatorer visar på en positiv trend även om inte målsättningen uppnåtts för året.

Att sätta mål att sträva efter är viktigt och om trenden visar på en positiv förflyttning kan det påvisa effekter av det arbete som görs för att uppnå målen och vikten av ett långsiktigt och hållbart arbete. Utvärderingen av 2023 synliggör att några av indikatorerna har förbättrats men också att där fortsatt finns utmaningar inom flera målområden.

Kommunen måste vara vaksam på den ekonomiska utvecklingen. Det finns orosmoln med ökade kostnader inom kommunens verksamheter som grundar sig både i inflation men också demografiska förändringar. Ökade investeringsbehov inom kommunkoncernen med ökande låneskuld och kapitalkostnader kan urholka det ekonomiska handlingsutrymmet som krävs för en sund ekonomi.

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

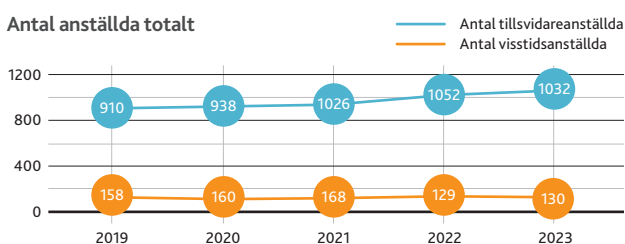


Ny lastmaskin gör att Kommunteknik kan utföra fler uppgifter utan att hyra in maskiner.



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 inget annat anges. Uppgifterna avser endast kommunen då bolagen inte har lika omfattande upplysningskrav avseende medarbetare.



Den 1 november 2023 hade Bromölla kommun 1032 tillsvidareanställda medarbetare. I diagrammet ovan går det att utläsa att antalet tillsvidareanställda minskat jämfört med föregående år. Vid mätillfället hade kommunen 130 visstidsanställda medarbetare. Det uttalade målet är att antalet visstidsanställda ska minska på sikt.

Sedan ett antal år tillbaka mäts anställningstryggheten i ett nyckeltal som kallas arbetsvillkorsindex (AVI) och som har lanserats av Nyckeltalsinstitutet. Nyckeltalet redovisar förhållandet mellan antalet visstidsanställda (2023:130) och antalet tillsvidareanställda (2023:1032).

INDEX	2019	2020	2021	2022	2023
AVI	17,4%	17,1%	16,4%	12,3%	12,6%

Trots att nyckeltalet ökat marginellt jämfört med 2022 har det successivt förbättrats över tid, vilket även svarar upp mot den uttalade arbetsgivarinriktningen.

Av den totala nettokostnaden för kommunen 2023 bestod den till 74,9 procent av personalkostnader. Värt att belysa var att pensionskostnaderna för 2023 var avsevärt högre än tidigare år vilket i huvudsak hade sin förklaring i det nya avgiftsbestämda pensionsavtalet med höjda premienivåer, högre löneökningar samt den kraftiga ökningen av inflationen.

Medelåldern bland Bromölla kommuns tillsvidareanställda

medarbetare var 46,57 år. För kvinnor var snittet 46,77 år och för män 45,48 år. Medelåldern på samtliga tillsvidareanställda har ökat marginellt med 0,14 år.

	2019	2020	2021	2022	2023
Löner arbetad tid	343,4	358,5	371,5	387,9	400,8
Löner ej arbetad tid	45,1	52	55,3	60,2	60,1
Ersättningar	4,0	3,8	3,8	3,9	4,5
Sociala avgifter	121,0	126,5	129,4	137,4	145,8
Pensionskostnader *	46,9	46,4	61,1	48,4	72,2
Totalt	560,4	587,2	621,1	637,8	683,4
Nettokostnad	766,5	808,5	835	845,4	912,8
Andel	73,1%	72,6%	74,4%	75,4%	74,9%

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

Den totala personalomsättningen under perioden 2022-12-01 – 2023-11-30 uppgick till 14,8 procent. Av de totalt 175 tillsvidareanställda medarbetare som avslutade sin anställning i Bromölla kommun gjorde majoriteten av medarbetarna det på egen begäran, totalt 109 medarbetare, vilket var en liten ökning jämfört med föregående år. 21 avgångsorsaker var till följd av pension. Det finns olika orsaker till en hög personalomsättning. Konkurrensen på arbetsmarknaden är en av dessa, där kommunen konkurrerar med andra arbetsgivare inom såväl den offentliga som privata sektorn. Den huvudsakliga ökningen av avgångsorsaker jämfört med föregående år förklaras dock genom att fler medarbetare blev uppsagda och av annan orsak, exempelvis att fler bytte tjänst internt inom organisationen.

Hälsa och arbetsmiljö

Enligt Arbetsmiljölagen ansvarar arbetsgivaren för en säker arbetsmiljö och anpassar arbetsförhållanden till medarbetarnas olika förutsättningar. 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. De enskilda arbetsgrupperna ute i kommunens verksamheter kartlägger och analyserar aktivt och fortlöpande arbetsmiljön ur såväl ett fysiskt som ett socialt och organisatoriskt perspektiv. Respektive chef samordnar arbetet och säkerställer att identifierade brister åtgärdas. HR-enheten och företagshälsovården utgör stöd vid behov. Den partsgemensamma arbetsgruppen som utsetts för att utveckla det systematiska arbetsmiljöarbetet har fortsatt sitt arbete under 2023. Arbetet har utmynnat i nya rutiner för

arbetsplatsträffar och ett nytt årshjul för systematiskt arbetsmiljöarbete.

Arbetsgivaren har under året genomfört två grundläggande arbetsmiljöutbildningar för chefer och skyddsombud.

Sjukfrånvaro, frisknärvaro och rehabilitering

Sjukfrånvaron under det gångna året har fortsatt legat på en hög nivå. Den totala sjukfrånvaron har dock minskat. Däremot har långtidssjukfrånvaron ökat jämfört med 2022. Vid en jämförelse med föregående år var det endast långtidssjukfrånvaron som ökat medan övrig sjukfrånvaro minskat. Den minskade sjukfrånvaron för kvinnor under 2023 jämfört med åren 2021 och 2022 kan främst förklaras genom att det under dessa år pågick en pandemi och att nivåerna nu börjat stabilisera sig mot siffrorna innan pandemin. Orsakerna till den ökade långtidssjukfrånvaron under 2023 har dock varit svårare att förklara eftersom där finns flera olika orsaker till det. En av orsakerna som kunnat konstaterats var att antalet sjukskrivna på grund av stress har fortsatt öka, delvis en följd effekt av pandemin. Det som också kunnat konstaterats var att en stor del av de längre sjukfallen har haft psykisk ohälsa som grund men att det är stressrelaterade sjukfall som är vanligast.

SJUKFRÅNVARO	2019	2020	2021	2022	2023
Total sjukfrånvaro	6,2	8,6	8,2	9,1	7,6
Långtidssjukfrånvaro > 60 dagar	31,4	26,1	31,4	32,5	37,0
Sjukfrånvaro för kvinnor	6,7	9,0	8,7	9,8	8,2
Sjukfrånvaro för män	4,1	6,8	5,7	5,2	5,2
Sjukfrånvaro upp till 29 år	7,7	10,4	8,9	9,1	8,4
Sjukfrånvaro 30-49 år	6,0	8,4	8,3	8,6	6,9
Sjukfrånvaro över 50 år	6,1	8,5	8,0	9,5	8,3

Sjukfrånvaron 2023 redovisas enligt principer reglerade i Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.

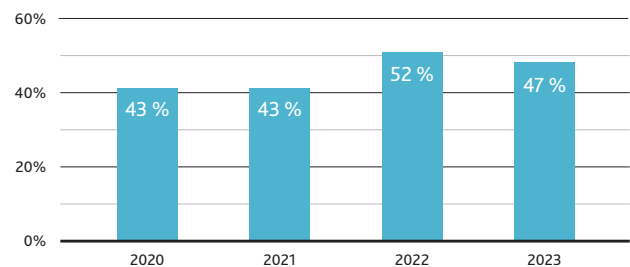
28,46 procent av alla månadsanställda har under 2023 inte haft en enda dags sjukfrånvaro, vilket är en rejäl förbättring jämfört med 2022 då den uppgick till 20,58. En förklaring till det kan härledas till att det inte längre fanns någon rekommendation om att stanna hemma vilket fanns under pandemin.

Ett projekt har genomförts under året inom verksamhetsområdet Stöd och omsorg där avsikten varit att kartlägga sjukfrånvaron och identifiera grupper och medarbetare med hög sjukfrånvaro samt göra olika aktiva insatser för att minska ohälsotalen. Inom ramen för projektet har metoder och

arbetssätt arbetats fram och implementerats. Via projektet har det genomförts olika kompetenshöjande insatser till chefer och skyddsombud som medfört att berörda har stärkts i arbetet att kunna identifiera tidiga signaler på ohälsa, och fått stöd och verktyg inom arbetslivsriktad rehabilitering. Dessa metoder och arbetssätt ska framöver implementeras inom hela kommunen.

Bromölla kommun erbjuder månadsavlönade medarbetare ett enskilt friskvårdsbidrag på 1 000 kr. Nyttjandegraden av friskvårdsbidraget minskade under 2023 med drygt 5 procentenheter och uppgick till 47 procent. Det genomsnittliga beloppet per användare av det enskilda friskvårdsbidraget har ökat jämfört med föregående år och uppgick 2023 till 945 kronor. Att öka nyttjandet av friskvårdsbidrag är ett uttalat mål i kommunens arbetsmiljöpolicy.

Nyttjandegrad friskvårdsbidrag



Genomförandet av hälsoprofilbedömningar, som utförs av företagshälsovården, har uppnått samma frekvens som innan pandemin och fler hälsofrämjande gruppaktiviteter har kunnat genomföras.

Insatserna via företagshälsovården har ökat kraftigt under 2023. Ett förändrat arbetssätt där tidiga signaler på ohälsa fångas upp i ett tidigt skede, har bidragit till detta.

Kompetensförsörjning och omvärld

Under 2023 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. Genom verksamhetsdialog skapas förutsättningar för att stimulera till engagemang och vara en lärande organisation i framkant.

Med strategins förankring och implementering vill Bromölla kommun:

- Bevara och säkra kompetens.
- Stärka, främja och utveckla medarbetarskap och ledarskap.
- Uppmuntra till förnyelse och innovation i verksamheten.

Strategin ska leda till att kompetensförsörjningsdialoger årligen genomförs inom varje verksamhetsområde.

Som verktyg för verksamhetsdialoger har förvaltningen tagit fram ett metodstöd som testats i en partsgemensam arbetsgrupp under stora delar av 2023, i syfte att metodstödet ska utgöra ett naturligt inslag i kommunens verksamhetsnära utvecklingsarbete relaterat till kompetensförsörjning. Efter utvärdering av gruppens arbete har dialogmaterialet anpassats så att det kan börja användas ute i verksamheterna på arbetsträffarna.

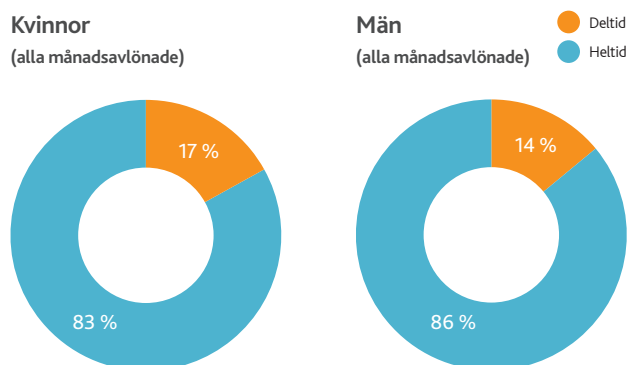
Med den framtagna kompetensförsörjningsstrategin och dess tillhörande metodmaterial tar kommunen ett verksamhetsnära helhetsgrepp kring personal- och kompetensförsörjning och knyter detta till kommunens vision, värdegrund och strategiska prioriteringar.

Bemannning

Skolan, vården och omsorgen behöver rekrytera många nya medarbetare de närmaste åren. När fler medarbetare i välfärden arbetar heltid, minskar rekryteringsbehoven samtidigt som jobben blir attraktivare och jämställdheten ökar. Bromölla kommun har haft en stigande kurva det senaste decenniet. Det är en positiv utveckling som innebär en påtagligt större möjlighet att klara välfärdens rekryteringsutmaning.

Det är dock fortfarande många medarbetare som arbetar deltid. Att kartlägga vad som ligger till grund för det frivilliga deltidsarbetandet kan vara en viktig väg att gå för att bibehålla

och till och med öka heltidsresan ytterligare. Särskilt är detta viktigt ur ett jämställdhetsperspektiv, då de allra flesta som jobbar deltid i kommunens verksamhet är kvinnor.



Den genomsnittliga sysselsättningsgraden för samtliga månadsavlönade uppgick per 2023-11-01 till 95,9 procent vilket var en ökning med cirka 1,1 procentenheter jämfört med 2022. För manliga medarbetare uppgick den genomsnittliga sysselsättningsgraden till 96,0 procent. Den genomsnittliga sysselsättningsgraden för månadsavlönade kvinnor uppgick till 95,9 procent. Det kan konstateras att den genomsnittliga sysselsättningsgraden har ökat för både män och kvinnor..

Jämställdhet och antidiskriminering

Jämställdhet innebär att alla kan och får arbeta och utveckla sin fulla potential utan att hindras av könsstereotypa normer, föreställningar och traditioner. Enligt diskrimineringslagen ska alla arbetsgivare vidta aktiva åtgärder för att främja jämställdheten på arbetsplatsen och motverka diskriminering och trakasserier. Jämställdhet berikar arbetslivet, är nödvändigt för ett framgångsrikt samhälle och en viktig del av kommunens sociala ansvar och hållbarhetsarbete.

Under 2023 var 83,3 procent av Bromölla kommuns tillsvidareanställda medarbetare kvinnor, vilket var en minskning med 1,5 procentenheter jämfört med 2022.

Lönekartläggning och löneanalyser

Kommunens lönepolitik utgör en grund för kommunens lokala lönebildning och tydliggör de övergripande rutiner och regler som gäller för lönebildningsprocessen.

I lönekartläggningen har analysen av den interna lönestrukturen kompletterats med en analys av externt löneläge i syfte att behålla attraktivitet som arbetsgivare samt säkerställa regional konkurrenskraft i lönebildningen.

Löneöversyn 2023 slutfördes i april för samtliga avtalsområden, förutom Kommunals avtalsområde, som slutfördes först i juni eftersom det aktuella centrala löneavtalet tecknades först i april.

Bromölla kommun har under 2023, inför 2024 års löneöversyn, genomfört arbetsvärdering (detta år endast för nya eller förändrade befattningar) med påföljande lönekartläggning.

Lönekartläggning är ett lagstadgat krav där arbetsgivaren ska bedöma om det finns löneskillnader mellan kvinnor och män som utför lika eller likvärdigt arbete, har ett direkt eller indirekt samband med kön. Syftet är att upptäcka, åtgärda och förhindra osakliga skillnader i lön mellan kvinnor och män. I lönekartläggningen 2023 identifierades inga osakliga löneskillnader mellan kvinnor och män.



Scanisaurus på Ifötorget.

Resultat och ekonomisk ställning

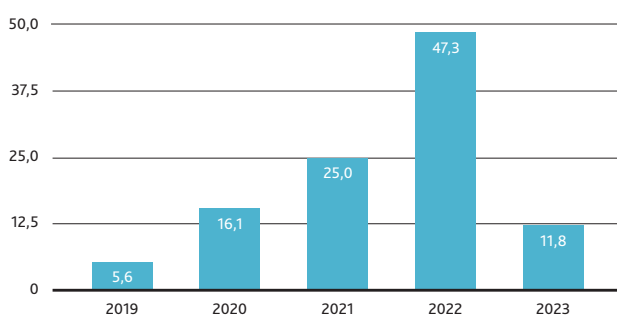
Detta avsnitt omfattar koncernen och den kommunala förvaltningen med avsteg i den sammanställda redovisningen. Där sammanförs kommunen, dess bolag och förbund på ett sätt som kan likställas med koncernredovisning. Den sammanställda redovisningen omfattar juridiska personer, där kommunen har ett inflytande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

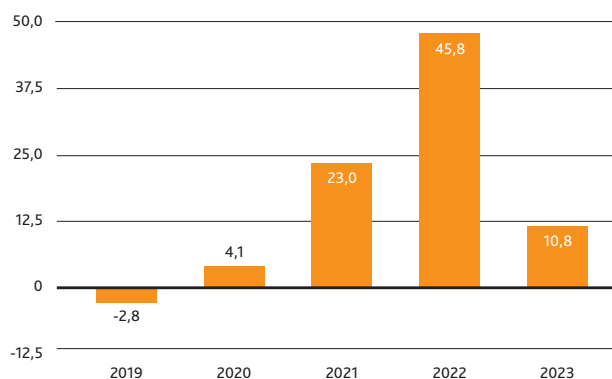
Resultat

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 - Kommunkoncernen



Årets resultat - Kommunala förvaltningen



Årets resultat för koncernen uppgick till 11,8 mnkr vilket innebär att det budgeterade resultatkravet för året uppnåddes om 1 procent.

All kommunal verksamhet förutom den kommunala bostadsbolaget Bromölla AB redovisade positiva resultat trots ett år med hög inflation som påverkade kostnaderna. Bromöllans negativa resultat var dock förväntat för året och blev trots detta något bättre än vad som budgeterats för året. Resultatet för Bromölla Energi och Vatten AB stärktes betydligt 2023 jämfört med 2021 och 2022, vilket främst kunde förklaras genom att nödvändiga taxehöjningar genomfördes under 2022 och 2023. Resultatet för den kommunala förvaltningen blev något lägre än vad som prognostiserats i delåret, skillnaden mellan prognos och utfall berodde framförallt på att ett antal nedskrivningar genomfördes i bokslutet som ej beaktades i delårsrapporten.

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.

Utfallet för Nettokostnadsandelen 2023 för den kommunala förvaltningen blev 98,8 procent vilket är i nivå och något bättre än budgeterad nivå för året. Medelvärde av femårsperiodens utfall för nettokostnadsandelen visar på ett nyckeltal om 98,1 procent vilket motsvarar målsättningen.

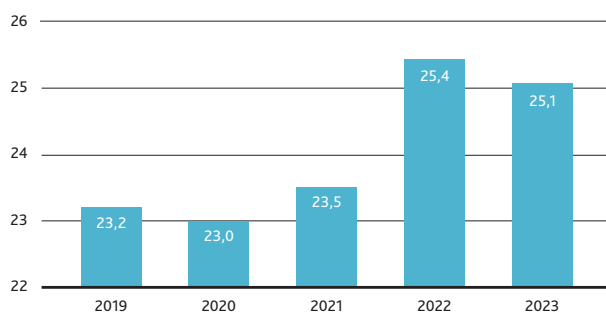
Nettokostnadsandelar Kommunen (%)

ÅR	2019	2020	2021	2022	2023
Verksamhetens nettokostnad	97,0	96,1	93,7	91,3	95,4
Avskrivningar	4,0	3,8	4,0	4,0	4,1
Delsumma	101,0	99,9	97,7	95,3	99,5
Finansnetto	-0,6	-0,5	-0,4	-0,6	-0,7
Summa löpande kostnader	100,4	99,4	97,3	94,8	98,8

Soliditet/Kapacitet

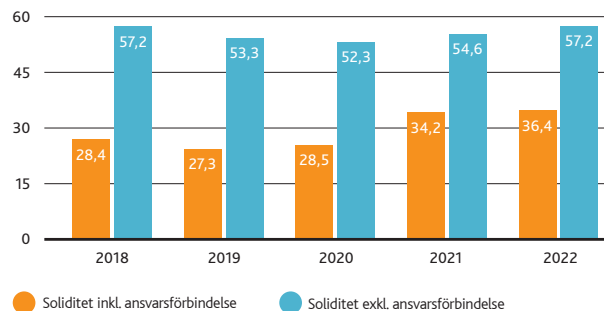
Soliditeten beskriver Bromölla kommuns ekonomiska styrka på lång sikt. Soliditeten mäter kommunens förmögenhet och visar hur stor del av tillgångarna som kommunen betalat genom driftsöverskott. Soliditeten påverkas av investeringsvolym, upplåning och resultatutveckling. Soliditeten anger hur stor del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

Kommunkoncernen



● Soliditet exkl. ansvarsförbindelse

Kommunala förvaltningen



Kommunkoncernens soliditet försämrades något i förhållande till föregående år och de senaste årens positiva trend blev därmed bruten. Det handlade framförallt om att kommunkoncernens resultat inte var på samma höga nivå som de senaste åren samtidigt som den totala låneskulden ökade.

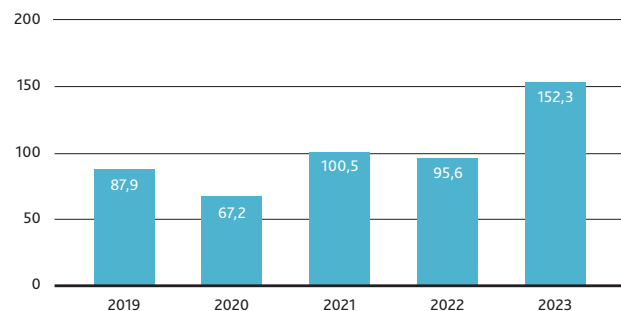
Soliditeten för den kommunala förvaltningen har fortsatt utvecklats positivt och förbättrats både inklusive och exklusive ansvarsförbindelse. Den skattefinansierade verksamheten har uppvisat goda resultat de senaste åren och olika åtgärder har vidtagits under dessa år som partiell pensionsinlösen och amortering av låneskulden för att förbättra soliditeten. Under året gjordes amorteringar om 15 mnkr vilket därmed ledde till att soliditeten förbättrades så pass mycket 2023.

Soliditeten skiljer sig markant mellan den kommunala förvaltningen och de kommunala bolagen. Soliditeten var 10,3 procent för Bromöllahem AB, 4,4 procent för BFCAB och 1,2 procent för BEVAB-koncernen. Alla bolag förutom Bromöllahem har förbättrat soliditeten något under 2023.

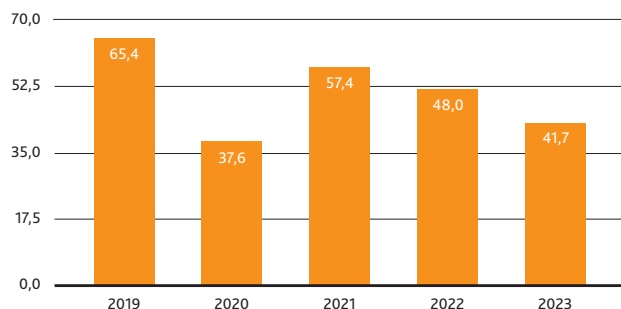
Investeringar och självfinansieringsgrad

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

NETTOINVESTERINGAR KOMMUNKONCERNEN (MNKR)



NETTOINVESTERINGAR KOMMUNALA FÖRVALTNINGEN (MNKR)

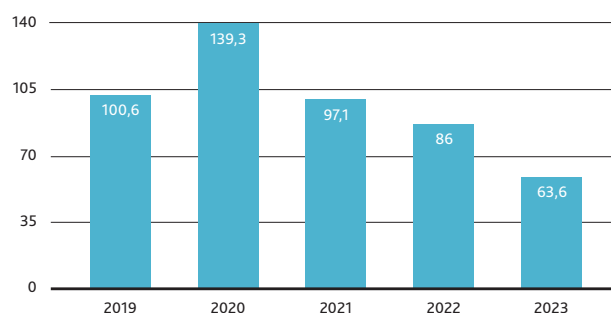


Nettoinvesteringarna för den kommunala koncernen ökade under 2023, utfallet var det högsta under de senaste fem åren. Detta beror framförallt på de investeringar som Bromölla Energi och Vatten AB påbörjat under året vilket innebär att de ökade sin investeringsvolym med tre gånger så mycket som tidigare år. Bromöllahem AB ökade också investeringsvolymen något medan den kommunala förvaltningens nettoinvesteringsvolym var i paritet med tidigare år, om än något lägre, även BFCAB hade en lägre investeringsvolym för året.

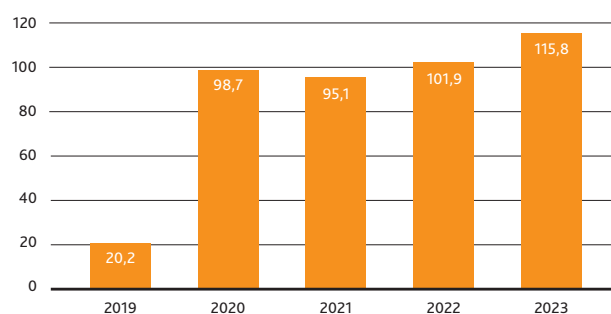
Några av de investeringsprojekt som slutförts under året har varit Nymölla busstorg, lekplats i Valje och lekplatsen Järnvägslyckan. Kommunen har avsatt medel årligen för investeringar i klimatomställningsåtgärder och under året genomfördes installation av dagsljusinledning i Branhallen, vilket har för avsikt att minska energiförbrukningen eftersom det reducerar behovet av traditionell belysning. Ett av de större investeringsprojekten som funnits med i budget i flera år gäller sanering PFAS vid räddningstjänsten och under 2023 bokfördes inga kostnader och projektet kvarstår i avvaktan på Myndighetsnämndens beslut.

Bromölla Energi och Vatten AB-koncernen genomförde betydande investeringar inom fram för allt VA-verksamheten, men även en ny fjärrvärmecentral för reserveldning byggdes och togs i drift 2023. Elnätet förnyas genom stora reinvesteringar i hög-/lågspänningsledning och nätstationer/kabelskåp.

SJÄLVFINANSIERINGSGRAD I % - KOMMUNKONCERNEN



SJÄLVFINANSIERINGSGRAD I % - KOMMUNALA FÖRVALTNINGEN



Självfinansieringsgraden har fluktuerat över tid vilket synliggörs i ovan diagram. När det gäller koncernen har den dock försämrats de senaste åren och 2023 var det på den historiskt lägsta nivån om nästan 64 procent. Detta berodde framförallt på den upplåning som Bromölla Energi och Vatten AB gjort samtidigt som koncernen redovisat ett lägre resultat för året än tidigare år.

Kortfristig betalningsförmåga

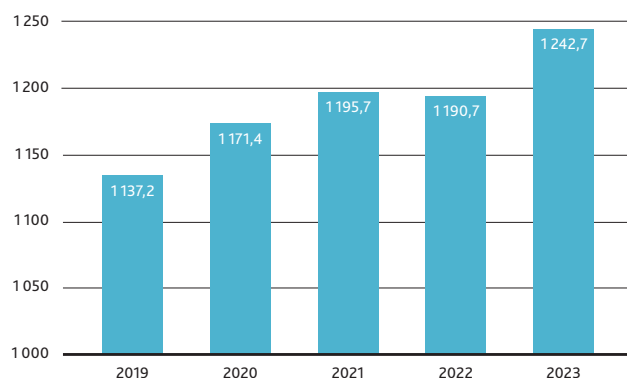
Kassalikviditeten är ett mått som mäter den kortfristiga betalningsförmågan.

KOMMUNALA FÖRVALTNINGEN	2019	2020	2021	2022	2023
Likvida medel mnkr (omsättningstillg.)	112,6	158,6	190,3	226	201,9
Kassalikviditet procent	83 %	103 %	123 %	138 %	132 %
KOMMUNKONCERNEN	2019	2020	2021	2022	2023
Likvida medel mnkr (omsättningstillg.)	256,8	333,2	367,5	376,7	364,5
Kassalikviditet procent	131 %	151 %	167 %	174 %	169 %

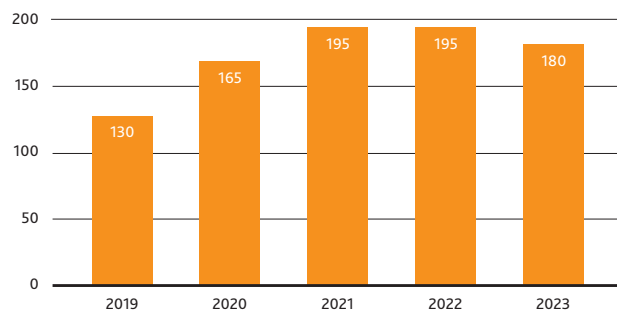
Kommunkoncernen har fortsatt god likviditet även om den minskat något i förhållande till 2022. Inflationens påverkan på kostnadsutvecklingen har kunnat hanterats under året utan att likviditeten utarmats.

Låneskuld

KOMMUNKONCERNEN (MNKR)



KOMMUNALA FÖRVALTNINGEN (MNKR)



Den kommunala förvaltningens skuldportfölj minskade med 15 mnkr under året till 180 mnkr samtidigt som kommunkoncernens skuldportfölj ökade med 52 mnkr. Den ökade upplåningen under året stod Bromölla Energi och Vatten AB för, vilket också motsvarade den plan som de tidigare presenterat för att kunna genomföra beslutade investeringar. Bromöllahem AB och Bromölla fritidscenter AB minskade också de sina skuldportföljer genom amorteringar under året.

Budgetföljsamhet

Kommunen måste ha kontroll över den ekonomiska utvecklingen. En förutsättning för en ekonomi i balans är 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 2023 VERKSAMHETSOMÅRDE (MNKR)	PROGNOS AUGUSTI 2023	BOKSLUT 2023
Förvaltningsledningen	3,1	3,4
Samhällsutveckling och service	-10,0	-20,3
Stöd och omsorg	0,0	6,8
Utbildning	-12,0	-12,1
Politik Ks och KF	-0,4	-0,2
Myndighetskontor	0,7	0,4
Myndighetsnämnd	0,0	0,1
Valnämnd	0,0	0,0
Revisionen	0,0	0,2
Överförmyndarnämnd	-0,1	-0,1
SBKF	0,0	-0,2
Summa	-18,7	-22,0

Förvaltningsledning

Överskottet för förvaltningsledningen handlade om att året präglats av en återhållsamhet utifrån förvaltningens totala negativa prognos. Av de 3,2 mnkr som funnits avsatta för kommunövergripande insatser har endast 390 tkr använts till en utbildningsinsats för arbetet med kommunens styrmodell. I den positiva avvikelsen har ett statsbidrag för insatser med anledning av kriget i Ukraina räknats in.

Samhällsutveckling och service

Samhällsutveckling och service var den verksamhet som totalt sett redovisat störst negativt utfall samt att utfallet blev ytterligare sämre än vad delårsprognosen visade för 2023. Där finns dock flera förklaringar till det negativa utfallet som legat utanför verksamhetens eget rådande. Det har varit ett par enskilda händelser under året som starkt påverkat utfallet för verksamhetsområdet negativt. I resultatet för år 2023 återfanns utökade kostnader för BFCAB, hantering av fiberoperatören Open infra, skadeståndskostnader samt utökade kostnader som en konsekvens av den avstängda bron till avfallsanläggningen där kommunens invånare varit hänvisade till återvinningscentraler i närliggande kommuner. Ett antal nedskrivningar gjordes i samband med bokslutet som inte hade tagits upp i delårsuppföljningen vilket var en av anledningarna till att verksamhetsområdet fick ett ytterligare sämre resultat än vad som prognostiserats för året.

Vad gäller Samhällsutveckling och services löpande verksamhet så var de ökade energipriserna en stor faktor till avvikelserna. Gentemot budget var energikostnaderna 2,6 mnkr högre. Kostnaderna för måltidsverksamheten ökade också med ca 1 mnkr. Vidare har mark- och exploatering haft ett underskott på ca 1 mnkr. Detta blev en avvikelse under år 2023 då ytterst lite försäljning av tomter har skett, men kommer att kompenseras för under kommande år när det ökar igen. Slutligen har kostnaderna för personalsystemet ökat dramatiskt till följd av nedläggningen av SBKF. Den ekonomiska effekten var 1,4 mnkr.

Stöd och omsorg

Stöd och omsorgsverksamheten redovisade en positiv avvikelse för året om 6,9 mnkr. Det var framförallt statsbidragen som beviljats verksamheten som påverkade resultatet positivt. Verksamheten har fortsatt haft en utmaning med att det funnits negativa avvikelser mot budget. Det har skett en omställning kring arbetsmetoder i verksamheten vilket har gett bra resultat och positiva effekter på resultatet. Både vård- och omsorg och individ- och familjeomsorgen har förbättrat resultaten avsevärt jämfört med föregående år. Verksamheten har arbetat aktivt med månadsuppföljningarna och prognoserna med ambitionen att snabbt kunna ställa om och korrigera till bästa resursutnyttjande och budget i balans. Förutsättningarna när det gäller statsbidragen har ändrats under året. Statsbidrag som tidigare har varit riktade har blivit generella. Statsbidragens storlek har påverkat utfallet positivt och även möjliggjort investeringar för framtida effektiviseringar inom verksamheten. Avseende verksamhetens underskott har åtgärder vidtagits och viss effekt av dessa kan ses, såsom införande av serviceteam, digitala inköp och välfärdsteknik, strukturella förändringar, minskad användning av timvikarier och resurspass.

Utbildning

Utbildning synliggjorde tidigt under året att det fanns utmaningar kopplat till kostnadsutvecklingen inom verksamhetsområdet. Prognosen i delårsuppföljningen var också den avvikelse som verksamheten redovisade i utfall i bokslutet. Det har framförallt varit interkommunala ersättningar för gymnasieskolan och grundskolan samt personalkostnader som varit högre för året än vad som funnits i budget.

Kommunfullmäktige och kommunstyrelsen

Helårsutfallet blev en negativ budgetavvikelse på knappt 200 tkr och avvikelserna är hänförliga till kommunstyrelsen och beror bland annat på ökade kostnader med anledning av verkställd organisationsförändring per den 1 januari 2023.

Myndighetskontoret

Myndighetskontorets utfall för 2023 visade på en positiv budgetavvikelse med ca 400 tkr. Avvikelsen berodde på ökade intäkter för främst bygglovsenheten men också på minskade personalkostnader på miljöenheten eftersom det varit vakanta tjänster under året. Enheten har bekostat framtagande av kommunens oljeskyddsplan med ca 150 tkr under året. På bygglovsenheten började antalet inkomna ärenden avta drastiskt kring september. Denna verksamhet är mycket konjunkturkänslig, så detta var väntat. Under tidigare lågkonjunkturer har dessa låga antal tenderat hålla i sig tills konjunkturen vänt.

Överförmyndarnämnden

Det ekonomiska utfallet för 2023 visar en negativ budgetavvikelse med knappt 80 tkr. Avvikelsen beror på att antalet huvudmän utan betalningsförmåga har ökat.

Finansförvaltningen

AVVIKELSE FINANSFÖRVALTNINGEN JÄMFÖRT MED 2022 (MNKR)	AVVIKELSE	KOMMENTAR
Skatteintäkter	-23,3	Högre skatteintäkter om 29 mnkr. Skatteavräkningen gav en negativ effekt på 5,7 mnkr
Generella statsbidrag och utjämning	-7,2	Inkomstutjämningsbidraget ökade med 15,3 mnkr. Regleringsbidraget minskade samtidigt med 5,4 mnkr. Den kommunala fastighetsavgiften o generella bidraget ökade med 0,7 mnkr. Kostnadsutjämningsavgiften minskade med 2,1 mnkr där LSS avgiften ökade med 1,2 mnkr.
Finansiella intäkter	-0,3	Utdelningar på aktier o andelar minskade med 0,6 mnkr. Övriga ränteintäkter o erhållna dröjsmålsräntor har ökat med 2,1 mnkr. De kommunala borgensavgifterna har minskat något samtidigt som övriga finansiella intäkter har ökat med 2,3mnkr.
Finansiella kostnader	1,5	Räntekostnaderna på lånen o övriga finansiella kostnader har ökat med 1,5 mnkr.

Balanskravsresultat

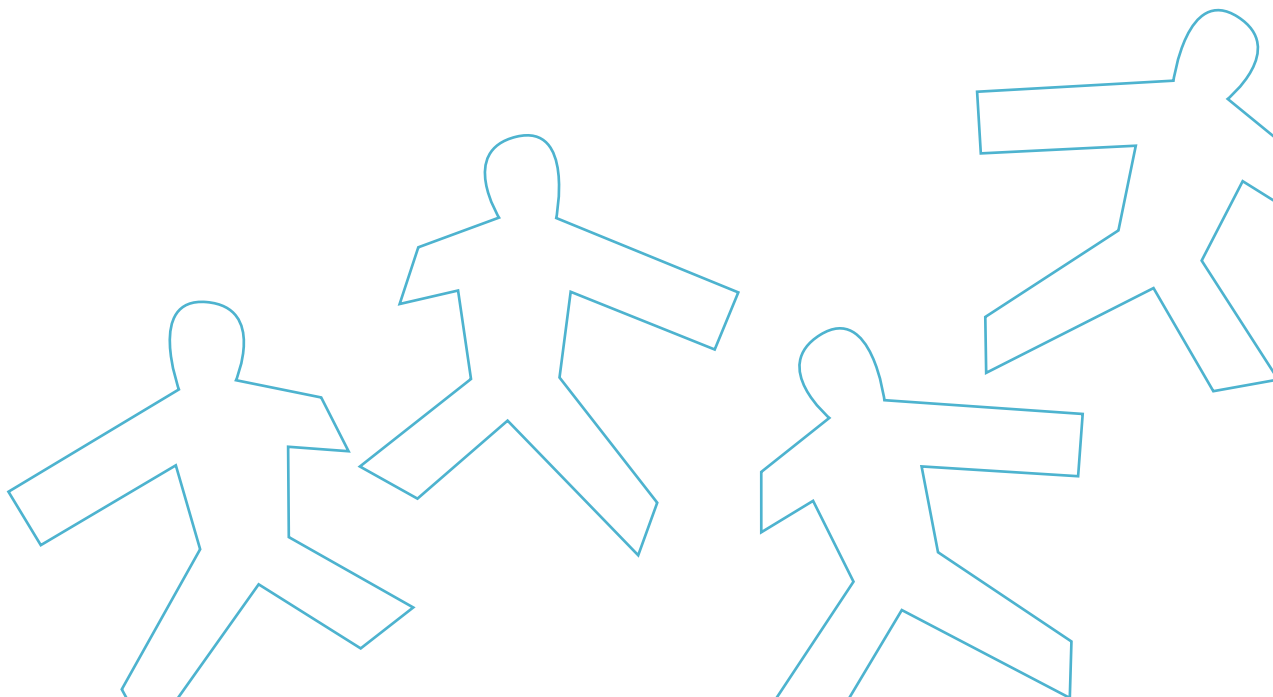
Det finns tre delar i lagen kring kommunens ekonomi. För det första ställs det krav på mål för god ekonomisk hushållning, vilket redovisas i avsnittet God ekonomisk hushållning. För det andra finns det lagregler kring balanskrav, som ställer krav på att kommunen ska besluta om en budget där intäkterna överstiger kostnaderna. Om resultatet ändå blir negativt i bokslutet är huvudprincipen att underskottet ska kompenseras med motsvarande överskott inom tre år. Den tredje delen är möjligheten att ha en resultatutjämningsreserv (RUR). En sådan gör att det på ett genomtänkt sätt går att reservera en del av överskottet i goda tider för att kunna täcka upp om och när skatteintäkterna minskar i en lågkonjunktur.

Årets resultat uppgick till 10,8 mnkr och kommunallagens krav gällande balans mellan intäkter och kostnader är därmed uppfyllt och kommunen har inga negativa balanskravsresultat som kräver återställande.

RESULTATUTJÄMNINGSRESERV (RUR)	2019	2020	2021	2022	2023
Ingående värde	71,1	71,1	67,3	71,9	87,9
Reservering till RUR	0,0	0,0	4,6	16,0	0,0
Disponering av RUR	0,0	-3,8	0,0	0,0	0,0
Utgående värde	71,1	67,3	71,9	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 motsvarar 91,2 mnkr för 2023. Genom att reservera delar av resultatet i goda tider skapas möjlighet att inom regelverket nyttja RUR i lågkonjunktur för att täcka upp hela eller delar av ett negativt balanskravsresultat. Genom detta behöver inte den del återställas av ett negativt balanskravsresultat som motsvarar disponering av RUR.

BALANSKRAVSUTREDNING (MNKR)	2019	2020	2021	2022	2023
Årets resultat enligt resultaträkning	-2,8	4,1	23	45,8	10,8
Justering realisationsvinster	-0,8	-4,3	-1,8	-0,3	0,0
Justering realisationsförluster	0	0	0	0,0	0,0
Extraord. Intäkt	0	0	0	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-3,6	-0,2	21,2	45,5	10,8
Medel till resultatutjämningsreserv	0	0	-4,6	-16,0	0,0
Medel från resultatutjämningsreserv	0	3,8	0	0,0	0,0
Årets balanskravsresultat	-3,6	3,6	16,6	29,5	10,8



Förväntad utveckling

Kompetens och arbete

Alla aktiviteter inom utbildning är naturligtvis avgörande för att ge barn, ungdomar och vuxna förutsättningar att växa och rustas inför framtiden. Dock har utbildningsverksamheten identifierat några tydliga fokusområden i utvecklingsarbetet de kommande åren för att höja utbildningsnivån och skapa en likvärdig utbildning för alla kommunens invånare.



Lekplatsen på Gualövs förskola invigdes.

- Inom förskolan ska undervisningsbegrepp med inriktning på språklig medvetenhet, taluppfattning och lärandeidentitet genomsyra verksamheten. Barnen i förskolan behöver rustas, inför kommande skolgång och livet i stort, med en stark tro på sig själva som lärande individer.
- Elevers grundläggande färdigheter i läsning, skrivning och räkning ska genomsyra undervisningen genom alla skolår för att säkerställa att alla elever har dessa färdigheter som grund för vidare lärande. I de lägre åldrarna görs detta och skall fortsätta göras inom ramen för den statliga läsa-skriva- räknagarantin.
- Det studie- och yrkesförberedande arbetet ska stärkas för att förbereda eleverna för vidare studier och arbetsliv. Detta behöver ske i nära samarbete mellan utbildningsverksamheten och övriga kommunala verksamheter samt näringslivet.
- Elevhälsans arbete är av avgörande vikt för att eleverna får det stöd de behöver genom hela utbildningssystemet. En stark och integrerad elevhälsa med bredd i olika professioner och kompetens är en förutsättning för en likvärdig skola. Elevhälsan har också en viktig roll i skolornas hälsofrämjande arbete, detta i en tid då den psykiska ohälsan och frånvaron hos eleverna ökar.

- Den kommunala vuxenutbildningen ska verka för individens möjlighet till anställning i nära samarbete med andra kommunala verksamheter och näringslivet. Komvux är en viktig part i att nå en hög sysselsättning i varierande branscher och att möta kommunens och näringslivets kompetensbehov.

Bromölla kommun har behov av att kunna erbjuda kompetenshöjande insatser för att möjliggöra att alla invånare blir självförsörjande och får tillträde till arbetsmarknaden. En översyn av uppdraget för kommunens arbetsmarknadsenhet har initierats, dels för att den ska bidra med de insatser som behövs för att möta invånarnas och näringslivets behov, dels för att detta ska ske kostnadseffektivt.

Attraktivt och växande

Kommunens demografiska profil är en viktig faktor för kommunens ekonomiska utveckling, då befolkningen består av en större andel äldre invånare än riksnittet på bekostnad av invånare i arbetsför ålder. Detta medför att skattekraften i Bromölla kommun är svagare och att kostnaderna är högre än för många andra kommuner. Enligt befolkningsprognosen från Region Skåne beräknas antalet personer över 80 år i Bromölla kommun öka med 47 procent mellan åren 2023 och 2032. Kommunen kommer att ha ökade behov och behöver göra noggranna analyser som ger underlag för politiska ställningstagande för att möta kommande behov. Med detta i beaktande har kommunfullmäktige i målen för Bromölla kommun ett fokus på attraktivitet för målgruppen som är i arbetsför ålder för att om möjligt påverka nuvarande utveckling.



Ny avdelning öppnades på förskolan Vita Sand.

Bromölla kommun kommer att behöva arbeta löpande med översiktsplanering då regelverket har förändrats. Det har ställts allt hårdare krav på att kommunerna i Sverige ska digitalisera sina detaljplaner. Boverket har gjort ett ställningstagande och föreslår i en rapport att digitaliseringen ska vara genomförd i sin helhet senast år 2027. Förslaget innebär vidare att alla

detaljplaner som vid ingången av år 2028 inte är digitaliserade ska upphävas.

Behovet av kommunikation ökar i dagens samhälle. Nya och förändrade kommunikationsmönster måste mötas med nya och innovativa lösningar. De kommunikationskanaler som redan finns ska användas på ett effektivt sätt utifrån efterfrågan. Sociala medier används för snabb information till invånarna och ska vara proaktiv och tydlig. Kommunens webbplats bromolla.se är huvudkanalen och behöver utvecklas kontinuerligt, till exempel utifrån tillgänglighetskrav vilket kräver att resurser avsätts till detta.

Ny socialtjänstlag träder i kraft den 1 juli 2025. Den nya lagen kommer att ställa större krav på nya arbetssätt, kompetenser och strukturer med fler förebyggande och tillgängliga insatser för att leva upp till lagstiftarens intention. Den kommer också att ställa större krav på medborgarna. I samband med införandet har staten aviserat att statliga bidrag kommer att tillskjutas kommunerna.

Huvudprincipen är att alla beslut som rör individen ska verkställas av primärkommunen, det vill säga Bromölla kommun. Bromölla kommun har sedan många år tillbaka verkställt insatserna korttidsvistelse och korttidstillsyn, LSS, genom att köpa platser. Det pågår en planering för verkställighet av dessa insatser i egen regi.

Hållbart och innovativt

Den digitala utvecklingen går till viss del fort och är därmed svår att förutse till såväl kostnad, införanordning och tidsspann. För att klara det kommunala uppdraget i framtiden behöver Bromölla kommun öka takten på utvecklingsresan och nyttja digitaliseringen på bästa sätt i strävan att utveckla verksamheten och öka nyttan för invånarna. Samverkan med Unikom och att takta med Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) kommer att vara avgörande. Samverkan ger större möjligheter vid upphandling, omvärldsbevakning och utvecklingsprocesser av digitala tjänster och automatiseringar. 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.

Arbetet med civil beredskap måste fortsätta. Det bästa sättet att rusta för olika typer av kriser är att skapa en robusthet i den ordinarie verksamheten. Detta bör ske på fler olika sätt, allt från kontinuitetsplanering till att ta bort skav i vardagen leder till en bättre förberedelse. För att öka kommunens beredskap ytterligare behöver bland annat fastigheter anpassas, material köpas in, lokala lager byggas, allmänheten informeras och personalen

utbildas. För att arbetet med civil beredskap ska kunna utvecklas behöver medel avsättas i budget framåt.

Bromölla Energi och Vatten AB (BEVAB-koncernen)

Koncernen står inför stora investeringar under de närmaste fem åren avseende vattenverk, reningsverk överföringsledning. Dessa investeringar skall tjäna verksamheten under 40–50 år. När dessa investeringar genomförts förväntas koncernen återgå till mer normala nivåer för reinvesteringar. Investeringarna i nutid kräver ett ökat kassaflöde både från verksamheten men framförallt 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

Bolaget står inför mycket stora investeringar de kommande åren. Samtidigt som bolaget ska ta sig an underhållsskulden så måste utbytesunderhållet på befintligt bestånd utföras parallellt vilket bolaget ska 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. Bolaget måste noga 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 för kommande räkenskapsår visar på höjningar av bolaget genomsnittliga effektiva ränta med cirka 1 procent. Vilket kommer att leda till ökade räntekostnader. Prognoserna framåt visar även på kostnadsökningar gällande bolagets driftskostnader, detta till följd av beslutade taxehöjningar. Bedömningen är att bolaget kommer att vara beroende av driftsbidrag från ägaren Bromölla kommun under de närmaste åren.

Räkenskaper

Resultaträkning (mnkr)

	NOT	KOMMUNEN			KONCERNEN	
		2022	BUDGET	2023	2022	2023
Verksamhetens intäkter	1	177,7	142,8	165,7	314,0	308,5
Verksamhetens kostnader	2	-984,4	-990,8	-1 036,1	-1 068,5	-1 115,1
Av- och nedskrivningar	7,8,11	-34,0	-33,7	-37,5	-71,0	-78,3
Verksamhetens nettokostnader		-840,7	-881,7	-907,9	-825,5	-884,9
Skatteintäkter	3	635,4	641,5	658,7	635,4	658,7
Generella statsbidrag och utjämning	4	246,2	248,4	253,4	246,2	253,4
Verksamhetens resultat		40,9	8,2	4,3	56,1	27,2
Finansiella intäkter	5	7,0	2,4	10,1	3,8	8,9
Finansiella kostnader	6	-2,1	-1,7	-3,6	-12,6	-24,3
Resultat efter finansiella poster		45,8	8,9	10,8	47,3	11,8
Årets resultat		45,8	8,9	10,8	47,3	11,8

Balansräkning (mnkr)

TILLGÅNGAR	NOT	KOMMUNEN		KONCERNEN	
		2022	2023	2022	2023
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR					
Immateriella tillgångar	8	1,0	0,6	1,0	0,6
Materiella tillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	9	514,4	522,6	1 522,2	1 599,9
Maskiner och inventarier	10	74,1	69,8	85,2	78,4
Finansiella anläggningstillgångar	11	27,4	27,4	18,7	19,2
Summa anläggningstillgångar		616,9	620,4	1 627,1	1 698,1
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR					
Exploateringsfastigheter	12	7,9	13,3	7,9	13,3
Fordringar	13	100,9	79,1	132,1	116,6
Kassa och bank	14	117,3	109,5	236,8	234,6
Summa omsättningstillgångar		226,1	201,9	376,8	364,5
SUMMA TILLGÅNGAR		843,0	822,4	2 003,9	2 062,6
EGET KAPITAL OCH SKULDER					
Eget kapital	15				
Årets resultat		45,8	10,8	47,3	11,8
Resultatutjämningsreserv		87,9	87,9	87,9	87,9
Övrigt eget kapital		326,2	372,0	373,1	418,2
Summa eget kapital		459,9	470,7	508,3	517,8
AVSÄTTNINGAR					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelse	16	9,8	10,9	9,8	10,9
Andra avsättningar	17	14,8	8,2	49,0	45,2
Summa avsättningar		24,6	19,1	58,8	56,1
SKULDER					
Långfristiga skulder	18	195,0	180,0	1 220,9	1 272,7
Kortfristiga skulder	19	163,5	152,6	215,9	215,9
Summa skulder		358,5	332,6	1 436,8	1 488,6
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		843,0	822,4	2 003,9	2 062,6
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER					
Panter och därmed jämförliga säkerheter		–	–	–	–
Pensionsförpliktelse	20	171,3	171,5		
Borgensåtaganden	21	1 070,3	1 140,8		
Övriga ansvarsförbindelser	22	28,3	28,3		

Driftsredovisning (netto i mnkr)

VERKSAMHETSOMRÅDE	BUDGET		UTFALL		AVVIKELSE	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Förvaltningsledning	11,5	7,5	4,4	4,1	7,1	3,4
Gemensam service						
Myndighetskontor	4,2	4,518	5,2	4,11	-1,0	0,4
Samhällsutveckling och service	132,7	144,0	134,3	164,291	-1,6	-20,3
Stöd och omsorg	314,8	335,9	316,8	329,1	-2,0	6,9
Tillväxt och utveckling						
Utbildning	356,5	365,8	355,2	377,9	1,3	-12,0
Politik KS och KF	6,5	6,5	4,9	6,7	1,6	-0,2
Myndighetsnämnd	0,4	0,4	0,2	0,3	0,2	0,1
Revisionsnämnd	1,0	1,0	0,5	0,8	0,5	0,2
Valnämnd	0,4	0,0	0,3	0,0	0,2	0,0
Överförmyndarnämnd	1,2	1,2	1,3	1,3	-0,1	-0,1
Kommunalförbund	13,6	0,8	14,7	1,0	-1,1	-0,1
Summa verksamhet	842,8	867,7	837,8	889,5	5,1	-21,8
Finansiering	860,2	876,6	883,6	900,3	23,4	23,7
Summa	17,4	8,9	45,8	10,8	28,5	1,9

* Fr.o.m. 200901 förändrades organisationen och Gemensam service och Tillväxt och utveckling blev Samhällsutveckling och service.

Investeringsredovisning per projekt 2023 (tkr)

PROJ NR	INVESTERINGSPROJEKT	BUDGET 2023	BOKSLUT 2023	FÖRS ÖVER TILL 2024	SLUTREDOVISAS 2023
IP002	Inventarier SAS	105	32	73	
IP136	Matvagnar	115	55	60	
IP133	Utbyte av storköksutrustning enl rek vid statusbesiktning	600	664	-64	
IP065	Lokalanpassning	500	421	79	
IP132	Fastighetsåtgärder	2 000	1 895	105	
IP134	Vita huset (lab), utbyte vent aggregat	1 179	0	1 179	
IP137	Utbyte styr- och reglerutrustning	300	366	-66	
IP138	Klimatomställningsåtgärder	1 500	1 960	-460	
IV101	Tunnbyskolan, utbyte 3 vent aggregat	2 853	134	2 719	
IV116	Gualöv, om- och byggnation av förskola	2 400	2 112	288	
IV141	Kvarngården/Gulsippan, tillbyggnad korttidsvistelse	5 000	516	4 484	
IV143	Räddningstjänsten Näsrum renovering o ombyggnation	1 000	0	1 000	

Investeringsredovisning per projekt 2023 (tkr)

PROJ NR	INVESTERINGSPROJEKT	BUDGET 2023	BOKSLUT 2023	FÖRS ÖVER TILL 2024	SLUTREDOVISAS 2023
IP105	Renovering yttre miljö skolor och förskolor	500	234	266	
IP298	Belysningsåtgärder	2 300	2 659		-359
IP302	Toppbeläggningar enl beläggningsplan	9 142	4 638	4 504	
IP259	Lekplatser	3 000	1 443	1 557	
IP301	Utbyte av bryggor	563	563		x
IP311	Vandringsleder, upprustning	400	74	326	
IP292	Utbyggnad av fiber till våra fastigheter	765	279	486	
IP299	Åtgärder offentliga rummet	1 360	1 405		-45
IP309	Nymölla Busstorg	1 000	2 140		-1 140
IP310	Cirkulationsplats Tiansvägen Ågatan	100	353		-253
	Pumpar viadukt Tiansvägen	0	267		-267
IV299	Byggande av toalett Tomsabo, el och VA.	2 754	948	1 806	
IV302	Näsum Hotellvägen	1 000	656		344
IV303	Fastighetsköp Gualöv	2 500	2 500		x
IV304	Fastighetsköp Näsum 5:51	1 000	1 046		-46
IV305	Fastighetsköp Bromölla 12:52	358	367		-9
IV298	Exploatering Dygdernas väg (villatomter)	3 000	90	2 910	
IV300	Exploatering kv Orren	100	0	100	
IV301	Exploatering Östra gränd	8 000	867	7 133	
IV249	Åsenbron	-972	1 723	-2 695	
IV256	Deponicell D Åsen	8 000	3 306	4 694	
IV295	Fyrfack, insamlingsystem	2 659	1 831	828	
IV297	Sanering vid räddningstjänsten PFAS	26 616	114	26 502	
IP153	Hydraulverktyg	80	78		2
IP163	Landrover terrängbil Näsum	500	500	-	x
IP018	HR-system 2022	719	386	333	386
	Totalt Samhällsutveckling och service	92 996	36 620	58 148	-1 773
IP200	Inventarier Stöd och omsorg	600	83	517	
IP219	Välfärdsteknik	400	27	373	
IP220	Brogården, inventarier mm	2 000	2 197		-197
IP221	Bostadsanpassning	200	0	200	
IP222	Verksamhetssystem SOS	500	0	500	
	Totalt Stöd och omsorg	3 700	2 307	1 589	-197
IP350	Förnyelse av befintlig utrustning	1 000	797	203	
IP376	Inventarier Backsippan	355	355	0	x
IV352	IKT-strategi	3 270	1 608	1 662	
IV116	Totalt Utbildning	4 625	2 759	1 866	0
	SUMMA TOTALT	101 321	41 686	61 603	-1 970

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

Kassaflödesanalys (mnkr)

DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN	NOT	KOMMUNEN			KONCERNEN	
		2022	BUDGET	2023	2022	2023
Årets resultat		45,8	8,9	10,8	47,3	11,8
Justeringar för av- och nedskrivningar		34,0	33,7	41,2	71,0	78,3
likviditetspåverkande poster	7	-3,6		-8,8	-2,4	0,1
Ökning-/minskning+ exploateringsfastigheter	12	-2,0		-5,5	-2,0	-5,5
Ökning-/minskning+ rörelsefordringar		-34,0		21,8	-27,3	15,6
Ökning+/minskning- rörelseskulder		8,6		-10,6	-4,8	-1,8
Medel från den löpande verksamheten		48,8	42,6	48,9	81,7	98,4
INVESTERINGSVERKSAMHETEN						
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-48,0	-101,3	-41,7	-95,6	-152,2
Försäljning av materiella anläggningstillgångar					1,2	0,3
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar		-1,0			-1,2	-0,8
Medel från investeringsverksamheten		-49,0	-101,3	-41,7	-95,5	-152,7
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN						
Nyupptagna lån		0,0	0,0	0,0	0,0	70,0
Amortering av skuld		0,0	0,0	-15,0	-5,0	-18,0
Medel från finansieringsverksamheten		0,0	0,0	-15,0	-5,0	52,0
Årets kassaflöde		-0,2	-58,7	-7,8	-18,8	-2,3
Likvida medel vid årets början		117,5	117,3	117,3	255,6	236,8
Likvida medel vid årets slut		117,3	58,6	109,5	236,8	234,5

Noter (mnkr)

	KOMMUNEN		KONCERNEN	
	2022	2023	2022	2023
1. VERKSAMHETENS INTÄKTER				
Intäkter enligt driftredovisning	267,0	256,3	314,0	308,5
Interna intäkter	-89,2	-90,6	-	-
Summa verksamhetens intäkter	177,7	165,7	314,0	308,5
2. VERKSAMHETENS KOSTNADER				
Kostnader enligt driftredovisning	1 073,6	1 126,7	1 139,5	1 193,4
Avskrivningar	-34,0	-33,8	-70,9	-73,4
Nedskrivningar		-3,7	-0,1	-4,9
Internränta	-4,7	-4,9	-	-
Interna kostnader	-89,2	-90,6	-	-
Aktuell skatt på årets resultat			-1,2	-1,5
Uppskjuten skatt på obeskattade reserver			0,9	0,1
Uppskjuten skatt på koncernmässiga övervärden			0,3	0,4
Uppskjuten skatt övrigt			0,0	0,0
Övriga kostnader	38,8	42,3	-	-
Summa verksamhetens kostnader	984,4	1 036,1	1 068,5	1 114,1
varav:				
förändring semesterlöneskuld	0,7	-1,7		
I verksamhetens kostnader ingår revisionskostnader med				
Kostnader för räkenskapsrevision				
Sakkunnigt biträde	0,1	0,2		
Förtroendevalda revisorer	0,0	0,1		
Total kostnad för räkenskapsrevision	0,1	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	0,5	0,4	0,0	0,0
Total kostnad för revision	0,6	0,7	0,0	0,0
I verksamhetens kostnader ingår leasingavgifter med	3,2	3,4		
Redovisning av leasingavgifter på ingångna avtal i tkr.				
Årets leasingavgifter, maskiner och inventarier				
Framtida förfallobelopp 2023	2,8			
Framtida förfallobelopp 2024	2,5	3,1		
Framtida förfallobelopp 2025	2,3	2,8		
Framtida förfallobelopp 2026		1,1		

Noter (mnkr)

	KOMMUNEN		KONCERNEN	
	2022	2023	2022	2023
3. SKATTEINTÄKTER				
Kommunala skatteintäkter				
Preliminära skatteintäkter	616,5	645,5	616,5	645,5
Preliminär slutavräkning innevarande år	18,9	13,2	18,9	13,2
Summa Kommunala skatteintäkter	635,4	658,7	635,4	658,7
4. GENERELLA STATSBI DRAG OCH UTJÄMNING				
Inkomstutjämning	167,5	182,8	167,5	182,8
Generella bidrag	0,3	0,0	0,3	0,0
Kostnadsutjämning	14,7	12,5	14,7	12,5
Kommunal fastighetsavgift	28,9	29,9	28,9	29,9
Regleringsavgift	34,9	29,5	34,9	29,5
LSS-utjämning	0,0	-1,2	0,0	-1,2
Summa generella statsbidrag och utjämning	246,2	253,4	246,2	253,4
5. FINANSIELLA INTÄKTER				
Intäkt räntor	6,2	10,1	8,9	8,9
Aktieutdelning	0,7	0,1	-	-
Summa finansiella intäkter	6,9	10,1	8,9	8,9
6. FINANSIELLA KOSTNADER				
Kostnadsräntor	2,1	3,6	24,3	24,3
Summa finansiella kostnader	2,1	3,6	24,3	24,3
7. EJ LIKVIDITETSPÅVERKANDE POSTER				
Nedskrivning av kundfordringar	-	-	-	-
Reavinst-/förlust vid försäljning av anläggningar	0,3	-	0,3	-
Utrangering av anläggningstillgångar	-	-3,7	0,0	3,1
Förändring av avsättningar	-4,0	-5,5	-3,2	-5,5
Förändring uppskjuten skatt	-	-	0,2	2,1
Förändring aktuell skatteskuld	-	-	-0,9	1,3
Avsättning till investeringsfond	-	-	0,0	0,0
Periodiserade anslutningsintäkter	-	-	1,1	-0,1
Övrigt	-	0,4	0,0	-0,7
Summa ej likviditetspåverkande poster	-3,6	-8,8	-2,4	0,1

	KOMMUNEN		KONCERNEN	
	2022	2023	2022	2023
8. IMMATERIELLA TILLGÅNGAR				
Ingående anskaffningsvärde	3,3	3,3	3,3	3,3
Omklassificering	–	–	–	–
Årets investeringar	–	–	–	–
Utgående anskaffningsvärde	3,3	3,3	3,3	3,3
Ingående avskrivning	–2,0	–2,3	–2,0	–2,3
Årets avskrivning	–0,3	–0,3	–0,3	–0,3
Utgående avskrivningar	–2,3	–2,7	–2,3	–2,7
Summa andra immateriella tillgångar	1,0	0,6	1,0	0,6
9. MARK, BYGGNADER OCH TEKNISKA ANLÄGGNINGAR				
Mark				
Ingående anskaffningsvärde	70,4	70,4	72,1	72,1
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	70,4	70,4	72,1	72,1
Utgående bokfört värde	70,4	70,4	72,1	72,1
Verksamhetsfastigheter				
Ingående anskaffningsvärde	518,5	542,6	567,9	592,0
Årets försäljningar				
Omklassificering				
Årets försäljning och utrangering				
Årets investeringar	24,1	9,5	24,1	9,5
Utgående anskaffningsvärde	542,6	552,0	592,0	601,5
Ingående avskrivning	–274,2	–288,4	–293,2	–307,4
Årets försäljningar				
Omklassificering				
Årets avskrivning	–14,2	–15,0	–14,2	–15,0
Utgående avskrivningar	–288,4	–303,3	–307,4	–322,3
Utgående bokfört värde	254,2	248,7	284,6	279,2

Noter (mnkr)

	KOMMUNEN		KONCERNEN	
	2022	2023	2022	2023
Fastigheter för affärsverksamhet				
Ingående anskaffningsvärde	17,0	17,0	563,7	573,9
Årets försäljning och utrangering	–	–	–4,8	–15,3
Omklassificering	0,0	0,0	9,2	31,2
Årets investeringar	0,0	0,0	5,7	41,9
Utgående anskaffningsvärde	17,0	17,0	573,9	631,7
Ingående avskrivning	–9,5	–10,1	–207,4	–221,3
Årets försäljning och utrangering	–	–	4,8	14,8
Omklassificering	–	–		
Årets avskrivning	–0,6	–0,6	–18,7	–18,6
Utgående avskrivningar	–10,1	–10,8	–221,3	–225,1
Utgående bokfört värde	6,9	6,2	352,6	406,6
Publika fastigheter				
Ingående anskaffningsvärde	240,3	252,6	355,7	368,1
Årets försäljning och utrangering	–	–	–	–
Omklassificering				–0,9
Årets investeringar	12,4	15,4	12,4	15,4
Utgående anskaffningsvärde	252,7	268,0	368,1	382,5
Ingående avskrivning	–81,2	–89,3	–92,3	–102,3
Årets försäljning och utrangering	–	–	–	–
Omklassificering	–	–	–	–
Årets avskrivning	–8,0	–8,5	–10,1	–10,7
Utgående avskrivningar	–89,2	–97,8	–102,4	–113,0
Utgående bokfört värde	163,5	170,2	265,7	269,5
Bostadsfastigheter				
Ingående anskaffningsvärde	0,9	0,9	657,6	663,8
Årets försäljning och utrangering	–	–	–0,8	–2,7
Omklassificering	–	–		–13,6
Årets investeringar	–	–	7,1	11,2
Utgående anskaffningsvärde	0,9	0,9	663,8	658,8
Ingående avskrivning	–0,8	–0,9	–157,6	–170,2
Årets försäljning och utrangering	–	–	0,2	1,5
Omklassificering	–	–		–0,2
Årets avskrivning	–	0,0	–12,8	–12,0
Utgående avskrivningar	–0,8	–0,9	–170,2	–180,8
Utgående bokfört värde	0,1	0,1	493,7	478,0

	KOMMUNEN		KONCERNEN	
	2022	2023	2022	2023
Pågående investeringar				
Ingående anskaffningsvärde	15,1	19,4	26,2	53,5
Utrangering	–	–		–2,1
Årets utrangering				
Årets investeringar	4,3	7,5	36,5	72,0
Omklassificering	0,0	0,0	–9,2	–28,9
Utgående anskaffningsvärde	19,4	26,9	53,5	94,5
Summa Mark, byggnader och tekniska anläggningar	514,5	522,6	1 522,2	1 599,9
10. MASKINER OCH INVENTARIER				
Fordon och maskiner				
Ingående anskaffningsvärde	29,2	29,7	29,2	29,8
Årets försäljning och utrangering	–	–	–	–
Omklassificering		–0,1		–0,1
Årets investeringar	0,6	0,2	0,6	0,2
Utgående anskaffningsvärde	29,7	29,8	29,8	29,9
Ingående avskrivning	–22,3	–22,9	–22,4	–23,0
Årets försäljning och utrangering	–	–	–	–
Omklassificering	–	–	–	
Årets avskrivning	–0,6	–0,5	–0,6	–0,5
Utgående avskrivningar	–22,9	–23,5	–23,0	–23,5
Utgående bokfört värde	6,8	6,4	6,8	6,3
Övriga inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	139,6	145,4	177,3	183,8
Årets försäljning och utrangering	–	–	–1,8	–16,8
Omklassificering				2,6
Årets investeringar	5,8	10,9	8,3	11,2
Utgående anskaffningsvärde	145,4	156,3	183,8	180,9
Ingående avskrivning	–77,1	–86,2	–101,4	–113,5
Årets försäljning och utrangering	–	–	0,6	13,9
Omklassificering	–	–	–0,2	
Årets försäljning och utrangering				
Årets avskrivning	–9,1	–8,7	–12,6	–11,2
Utgående avskrivningar	–86,2	–94,9	–113,6	–110,9
Utgående bokfört värde	59,2	61,4	70,2	70,0

Noter (mnkr)

	KOMMUNEN		KONCERNEN	
	2022	2023	2022	2023
Pågående investeringar inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	8,6	8,1	8,7	8,2
Årets investeringar			0,0	0,0
Omklassificering	-0,5	-6,1	-0,5	-6,2
Utgående anskaffningsvärde	8,1	2,0	8,2	2,0
Summa Maskiner och inventarier	74,1	69,8	85,2	78,4
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			4,6	4,2
Andra långfristiga fordringar	-	-	0,7	1,5
Summa Långfristiga fordringar	0,0	0,0	5,2	5,7
Summa finansiella anläggningstillgångar	27,4	27,4	18,7	19,2

	KOMMUNEN		KONCERNEN	
	2022	2023	2022	2023
12. EXPLOATERINGSFASTIGHETER				
Ingående balans	5,9	7,9	5,9	7,9
Årets investeringar	2,0	5,5	2,0	5,5
Summa Exploateringsfastigheter	7,9	13,3	7,9	13,3
13. KORTFRISTIGA FORDRINGAR				
Kundfordringar	21,6	11,6	33,8	37,1
Förutbetalda kostnader	1,5	0,6	6,4	5,6
Upplupna intäkter	5,6	2,8	9,6	3,6
Övriga kortfristiga fordringar	72,2	64,2	82,4	70,3
Summa Kortfristiga fordringar	100,9	79,1	132,1	116,6
14. LIKVIDA MEDEL				
Plusgiro	0,2	0,1	0,2	0,1
Bankmedel	117,1	109,4	236,6	234,5
Summa likvida medel	117,3	109,5	236,8	234,6
15. EGET KAPITAL				
IB eget kapital	414,1	459,9	458,7	506,0
- justering IB				
- bokslutsdisp				
- årets resultat	45,8	10,8	47,3	11,8
UB eget kapital	459,9	470,7	506,0	517,8
16. AVSÄTTNINGAR FÖR PENSIONER OCH LIKNANDE FÖRPLIKTELSE				
Avsatt till pensioner exkl ÖK-SAP	7,2	8,0	7,2	8,0
Avsatt till ÖK-SAP	0,7	1,0	0,7	1,0
Särskild löneskatt	1,9	1,9	1,9	1,9
Summa avsättningar till pensioner och liknade förpliktelser	9,8	10,9	9,8	10,9
Antal pensionsförpliktelser till förtroendevalda	2	1		
Antal personer med särskild överenskommelse	0	0		

Noter (mnkr)

	KOMMUNEN		KONCERNEN	
	2022	2023	2022	2023
17. ANDRA AVSÄTTNINGAR				
Avsättning för uppskjuten skatt	–	–	34,2	37,0
Avsättningar återställande av deponi	14,8	8,2	14,8	8,2
Summa övriga avsättningar	14,8	8,2	49,0	45,2
KPAs överskottsfond				
Ingående kapital	1,3	0,1		
Utgående kapital	0,1	0,6		
18. LÅNGFRISTIGA SKULDER				
Ingående låneskuld	195,0	195,0	1 195,7	1 190,7
Nyupplåning under året				70,0
Årets amorteringar		–15,0	–5,0	–18,0
Summa Låneskulder	195,0	180,0	1 190,7	1 242,7
Andra långfristiga skulder				
Avsättning till investeringsfond VA				30,0
Förutbetalda anslutningsintäkter VA	–	–	30,2	0,0
Summa Andra långfristiga skulder	0,0	0,0	30,2	30,0
Summa Långfristiga skulder	195,0	180,0	1 220,9	1 272,7
Kreditgivare				
Kommuninvest	195,0	180,0	1 137,2	1 242,7
Summa Långgivare	195,0	180,0	1 137,2	1 242,7
Låneskuldens struktur 1 - Lånelängd				
Andel rörliga lån				
Andelen som förfaller inom 1 år	38 %	17 %		
Andel lån på mellan 1–5 år	62 %	83 %		
Andel lån på mellan 6–10 år	0 %	0 %		
Andel lån på 11 år eller längre				
Summa	100 %	100 %		

	2022		2022	
19. KORTFRISTIGA SKULDER				
Leverantörsskulder	44,6		55,4	
Semesterlöneskuld	31,7		32,3	
Upplupna pensionskostnader	18,5		20,8	
Upplupen särskild löneskatt	4,4		4,4	
Förutbetalda intäkter	18,4		19,6	
Upplupna kostnader	16,5		39,8	
Övriga kortfristiga skulder	29,3		43,7	
Summa kortfristiga skulder	163,5		215,9	
20. PENSIONSFRÖPLIKTELSE				
Ingående pensionsförpliktelse	151,5			
Pensionsutbetalningar	-8,4			
Ränte- och basbeloppsuppräknningar	4,6			
Försäkring IPR	-10,1			
Övrigt	0,1			
Utgående pensionsförpliktelse exkl. löneskatt	137,8			
Löneskatt	33,4			
Utgående pensionsförpliktelse inkl. löneskatt	171,3			
Aktualiseringsgrad	97 %			
21. BORGENSÅTAGANDE				
AB BromöllaHem	505,3			
Bromölla Fritidscenter AB	108,0			
Bromölla Energi och Vatten AB	364,4			
Bromölla Fjärrvärme AB	18,0			
Föreningar	1,1			
Övriga	73,5			
Summa borgensåtagande	1 070,3		0,0	
22. ÖVRIGA ANSVARSFÖRBINDELSER				
Beviljad checkräkningskredit	10,0			
Garanti Länsstyrelsen i Skåne län	18,3		0,0	
Summa övriga ansvarsförbindelser	28,3		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 2023-12-31 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 2023-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 551 907 380 712 kronor och totala tillgångar till 562 022 704 021 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 296 876 583 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1 323 430 139 kronor.

Redovisningsprinciper

Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt Rådet för kommunal 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. Arbetet pågår med att omklassificera 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 2021 och betalas ut under våren 2022. 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, flexitid och kompenserad övertid bokföres som kortfristig skuld. Semesterlöneskuldens förändring under 2023 bokfördes bland verksamhetens kostnader.

Anläggningstillgångar

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

Exploateringstillgångar

Omklassificering 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 1,25 %, enligt SKRs rekommendationer, 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 anläggningstyper 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 hänförs 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. Påläggen 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 anläggningsskapital 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

Skillnaden 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.

