





Årsredovisningens struktur

Inledning

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

Förvaltningsberättelse

Riksdagen beslutade 2018 om lag om kommunal bokföring och redovisning. Den nya lagen skulle tillämpas från och med räkenskapsåret 2019. Det andra avsnittet innehåller förvaltningsberättelsen som enligt denna lag ska upprättas i årsredovisningen. Förvaltningsberättelsen syftar till att ge en övergripande och tydlig bild av Bromölla kommuns verksamhet det gångna året. I förvaltningsberättelsen är utgångspunkten hela den kommunala verksamheten, oberoende av organisationsform. Informationen i förvaltningsberättelsen, liksom årsredovisningen i sin helhet, är ett viktigt underlag för att bedöma hur kommunens och medborgarnas resurser förvaltas.

Räkenskaper

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

Verksamhetsberättelser

I det sista avsnittet beskriver de kommunala nämnderna, verksamheterna och bolagen vad som hänt samt vilka framtida utmaningar och möjligheter som finns i verksamhetsberättelser.

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.

Innehållsförteckning

INLEDNING

Årsredovisningens struktur	2
Kommunstyrelsens ordförande	4

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Översikt över kommunens utveckling	6
Viktiga förhållande för resultat och ekonomisk ställning	10
Händelser av väsentlig betydelse	14
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	15
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	18
Kommunkoncernens ekonomiska ställning och resultat	21
Balanskravsresultat	28
Väsentliga personalförhållanden	29
Förväntad utveckling	34

RÄKENSKAPER

Resultaträkning	36
Balansräkning	37
Kassaflödesanalys	38
Redovisningsprinciper	39
Noter	41
Driftsredovisning	50
Ord och begreppsförklaringar	51
Investeringsredovisning per projekt 2021	52

VERKSAMHETSBERÄTTELSE

Kommunfullmäktige/Kommunstyrelsen	54
Valnämnden	55
Överförmyndarnämnden	56
Myndighetsnämnd	57
Myndighetskontor	58
Kommunledning	59
Samhällsutveckling och service	60
Stöd och omsorg	65
Utbildning	69
AB Bromölla hem	73
Bromölla energi och vatten AB (koncern)	74
Bromölla Fritidscenter AB	75
Sölvesborg Bromölla Kommunalförbund	76
Bromölla Industristiftelse	78

Kommunstyrelsens ordförande

Ett speciellt år

När året som har gått summeras så har det varit ett speciellt år som alla kommer att minnas. Året har präglats av en föränderlig värld. En omvärld med val, pandemi och krig i Europa som påverkat både känslomässigt men också med ökade priser. Även om året har varit annorlunda, känner jag en glädje över allt bra som har hänt i vår kommun.



Kompetens och arbete

Verksamheten har, i perioder under året, varit fortsatt påverkad av covid-19 med hög frånvaro som följd. Detta har påverkat måluppfyllelsen och flera insatser har gjorts för att kompensera. Skolresultaten är en viktig och prioriterad fråga. Barn och unga i kommunen måste få goda förutsättningar för att lyckas i skolan, men också för att få en bra hälsa. Därför är det viktigt med tidiga insatser och det arbetet som görs både inom förskolan, skolan, elevhälsan och socialtjänsten. Liksom tidigare år har kommunen erbjudit alla 17-åringar, som sökte, feriearbete i kommunen, detta är ett sätt för dem att få insyn i kommunens verksamhet och få arbetslivserfarenhet.

Under året har vuxenutbildningen inklusive SFI och lärcentra flyttat tillbaka till Bromölla och lokaler har anpassats för verksamheten, vilket känns glädjande. Det är också mycket positivt att intresset för vuxenutbildningen ökat.

Kommunen har i slutet av året tecknat en ny överenskommelse med Arbetsförmedlingen, vilket är bra då en god samverkan med Arbetsförmedlingen är en viktig del i arbetet för att fler personer ska komma i arbete eller studier. Även Bromölla Kompetens som är en mötesplats mellan arbetsgivare och arbetssökande har startat upp under året i nya lokaler.

Attraktivt och växande

Som kommun har Bromölla mycket att erbjuda, närhet till naturen, våra sjöar och havet. Vi har även bra tillgång till service, allt från affärer till café och restauranger, men också fritidsutbud och olika aktiviteter. Under året har kommunens nya storlekplats blivit klar och invigdes med många barn på plats från våra förskolor. Även flertalet andra lekplatser har fått ny utrustning under året.

För att kunna utveckla vår kommun är befolkningsutvecklingen en viktig och prioriterad fråga. Trenden de senaste åren har varit negativ. Det är angeläget att stärka attraktiviteten för personer i arbetsför ålder och flera olika delar har betydelse för att vara en attraktiv kommun, bland annat tillgången till bostäder. Den lågkonjunktur som vi nu gått in i påverkar allas ekonomi men vi har en positiv framtidstro om att det kommer vända och har därför valt att fortsatt både planera och förbereda fler områden för byggnation, både flerbostadshus och villor.

När det gäller näringslivet så har det under året gjorts 150 individuella företagsbesök med många bra samtal. Det har varit mycket intressant att få se så många olika företag som har verksamhet i vår kommun och med en så stor bredd. Det känns också roligt att vi som kommun placerade oss på tredje plats i Skåne i organisationen Synas undersökning.

Vi i samverkan har haft en tydlig prioritering med att förbättra lokaler och utemiljön för våra verksamheter. Två av de större investeringar som har gjorts under året har varit Baksippans förskola och Nya Brogården. På Baksippans förskola har en totalrenovering gjorts av både inomhus- och utomhusmiljön. Nya Brogården är en nybyggnation, som stod klar i slutet av året med helt nya lokaler, fler boendeplatser och arbetsplats

för hemtjänsten. Båda projekten har inneburit en bättre miljö både för våra barn och äldre men också för vår personal vilket känns fantastiskt att vi har kunnat satsa på.

Hållbart och innovativt

Det har varit svårt att planera ekonomin utifrån de svängningar som varit nationellt. Men det är glädjande att se att kommunen har ett positivt ekonomiskt resultat om 45,8 mnkr för året och något som är viktigt för att bättre vara rustade för framtida utmaningar och investeringar.

Kraften hos medarbetarna är viktig för utvecklingen av våra verksamheter och kommunstyrelsen har därför bland annat tagit fram en kompetensförsörjningsstrategi.

En satsning som gjorts under året för det strategiska folkhälsoarbetet har varit att en folkhälsosamordnare har anställts. Arbetet mellan skola, elevhälsa, fritid och socialtjänsten har utvecklats positivt både för barn och familjer, vilket också har lett till att antalet placeringar har kunnat minska. Även det brottsförebyggande arbetet och framtagande av en lägesbild för kommunen har fortsatt och utvecklats i samverkan med polisen, vilket är betydelsefullt.

Stort tack till er

Jag vill avslutningsvis framföra ett stort tack till alla våra medarbetare för era insatser, och det fantastiska arbete som ni gör varje dag för att göra vår kommun ännu bättre. Jag känner en enorm stolthet över det arbete ni har gjort. Det är tillsammans som vi kan utveckla vår kommun.

Jenny Önnevik (S)

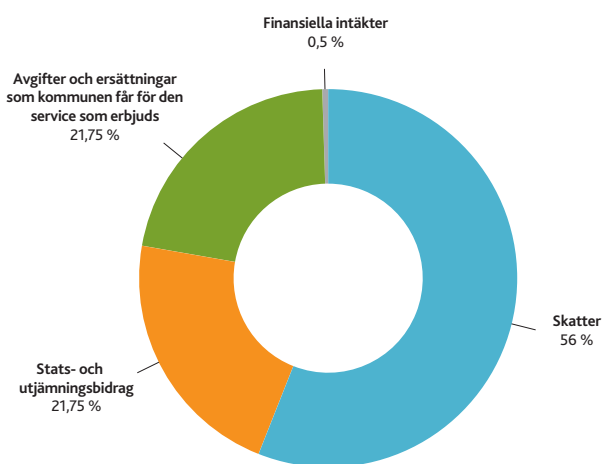
Kommunstyrelsens ordförande

Förvaltningsberättelse

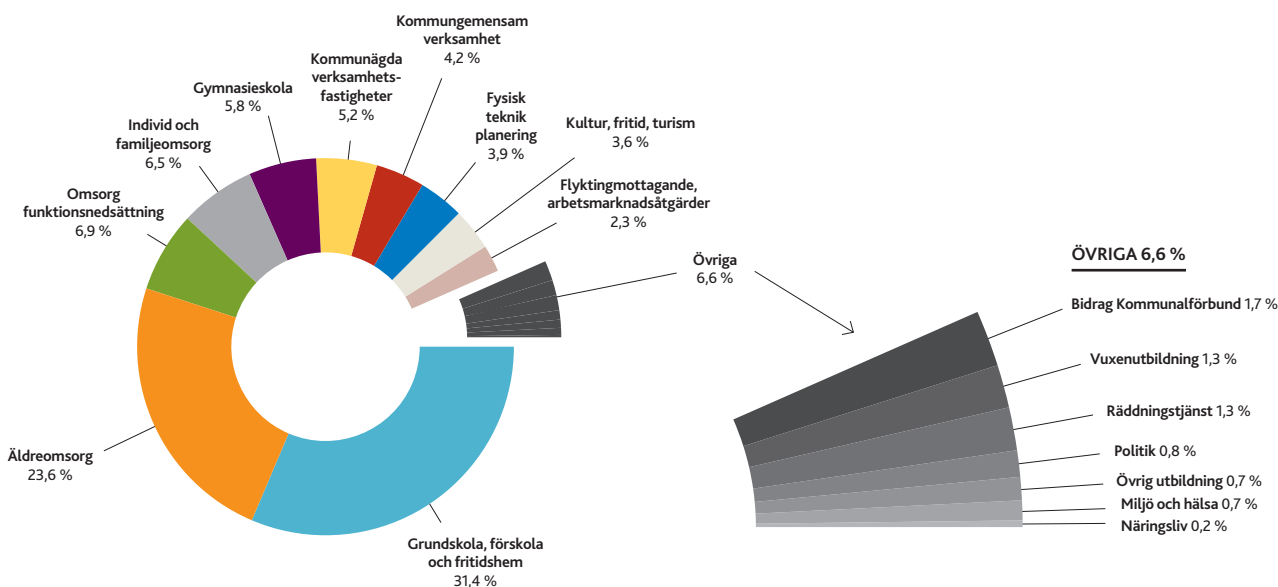
Översikt över kommunens utveckling

Resultatet för verksamhetsåret 2022 blev 47,3 mnkr för den kommunala koncernen samt 45,8 mnkr för kommunen. Resultatet för kommunen är det starkaste under den senaste femårsperioden. Ökade skatteintäkter är den främsta orsaken till att överskottet blev större än budgeterat resultat om 17 mnkr.

Var kommer pengarna ifrån?



Vad användes pengarna till i kommunen?

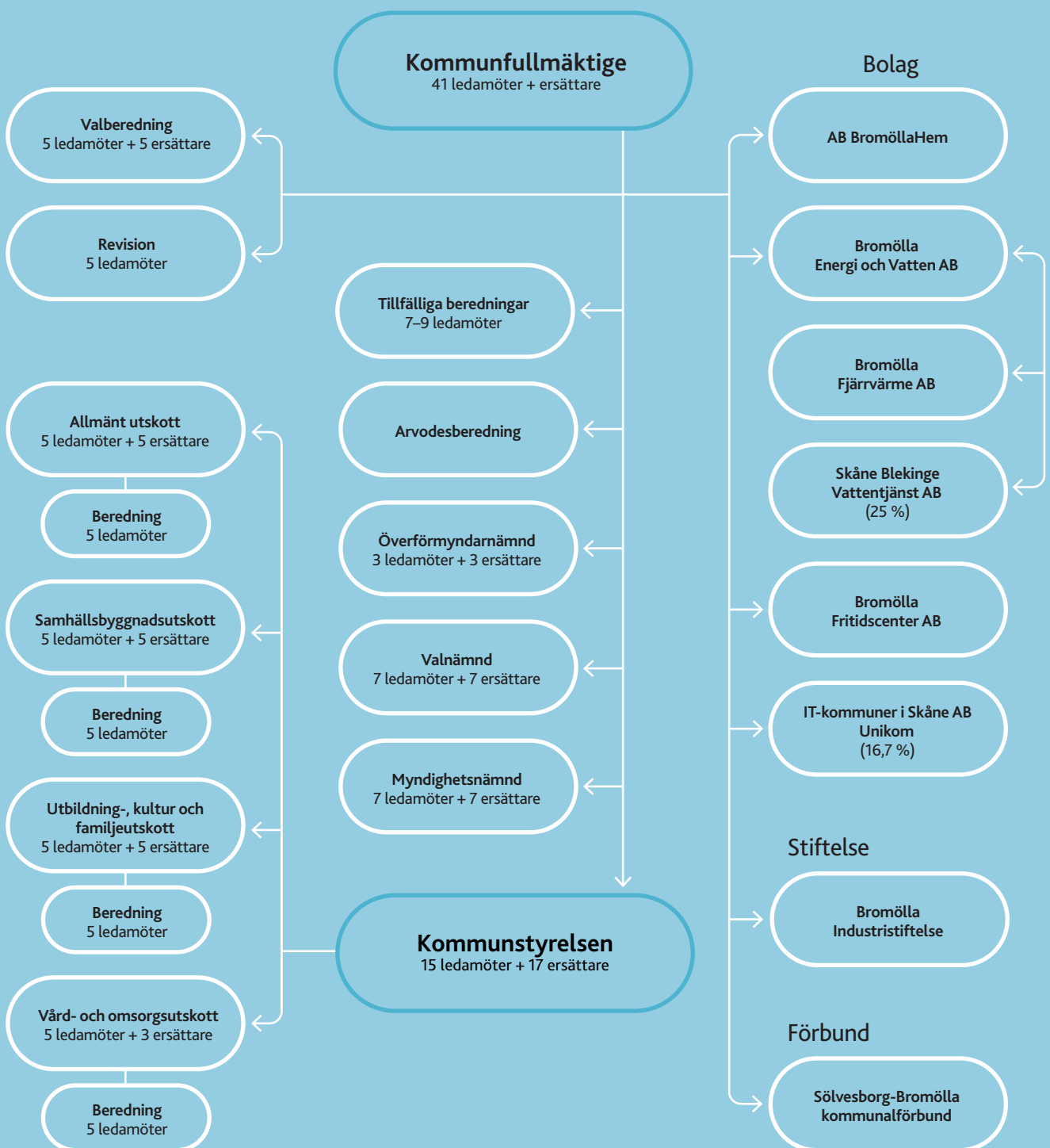


Fem år i sammandrag

INVÅNARE	2018	2019	2020	2021	2022
Antal invånare 31 dec	12 876	12 870	12 759	12 650	12 633
- varav 0–4 år	706	676	649	615	614
- varav 5–14 år	1 634	1 632	1 596	1 567	1 526
- varav 15–19 år	732	755	760	778	796
- varav 20–64 år	6 681	6 672	6 607	6 580	6 576
- varav 65 + år	3 123	3 135	3 147	3 110	3 125
SKATTESATS					
Kommunal utdebitering	21,76	21,76	21,76	22,56	22,56
Medelskattesats kommun, riket	20,74	20,70	20,72	20,71	20,71
Total utdebitering i snitt	32,12	32,19	32,2	32,2	32,2
UTFÖRDA TJÄNSTER					
Inskrivna barn i förskolan	636	619	567	538	508
Andel elever behöriga till gymnasiet	80	77	81	89	83,2
Hemtjänst, antal brukare (exkl larm o matdistribution)	325	320	290	277	386
Varav brukare i åldersgruppen under 65 år med SOL beslut.	24	19	17	44	51
PERSONAL					
Antal anställda	1 058	1 068	1 098	1 194	1 181
Antal årsarbetare	963	983	1 029	1 132	1 122
Anställdas medelålder	46,5	46,3	46,5	46,3	46,4
Anställdas sysselsättningsgrad	90,6	91,5	93,3	94,5	94,7
Personalomsättning, antal börjat – antal slutat (tillsvidareanställda)	6	19	28	86	26
EKONOMI (MNKR) DEN KOMMUNALA KONCERNEN					
Verksamhetens intäkter	1 038,5	1 075,5	1 128,6	1 182,8	1 195,6
Verksamhetens kostnader	-998,8	-1 054,3	-1 096,7	-1 144,8	-1 139,5
Finansnetto	-12,8	-15,9	-15,9	-13,0	-8,8
Årets resultat	26,9	5,3	16,1	25,0	47,3
Soliditet %	22,8	23,2	23,0	23,5	25,4
Nettoinvesteringar	149,9	87,9	67,2	97,0	95,6
Självfinansieringsgrad %	52,8	100,6	139,3	97,1	86,0
Långfristig låneskuld	1 138,0	1 137,2	1 171,4	1 195,7	1 190,7
EKONOMI (MNKR) KOMMUNEN					
Verksamhetens intäkter	875	915,6	962,2	1 022,4	1 059,4
Verksamhetens kostnader	-870,2	-923,1	-962,2	-1 002,9	-1 018,5
Finansnetto	8,6	4,7	3,7	3,5	4,9
Årets resultat	13,4	-2,8	4,1	23,0	45,8
Soliditet %	56,1	57,2	53,3	52,3	54,6
Soliditet inklusive pensionsåtaganden	27,1	28,4	27,3	28,5	34,2
Nettoinvesteringar	58,6	65,4	37,6	57,4	48,0
Självfinansieringsgrad %	90,8	20,2	98,7	95,1	101,9
Långfristig låneskuld	130	130	165	195	195

Vår organisation

Bromölla kommun och koncern gäller från 1 januari 2023



Övriga åtaganden

IT- nämnd

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

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 register håller 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 2021-10-21 och är då 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 där så är relevant. Bolaget ska på uppdrag av ägarna tillhandahålla digitala tekniska lösningar och huvudprincipen ska vara att bolaget äger dessa. Bolagets syfte är att erbjuda en kostnadseffektiv och säker utveckling av ägarnas verksamheter genom att samordna ägarnas inköp, förvaltning, ägande och utveckling av informations- och kommunikationsteknik.

Trygghets- och Räddningscentralen i Skåne Nordost AB

Bromölla kommun blev delägare under 2022 och är tillsammans med Kristianstad 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 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.

Viktiga förhållande för resultat och ekonomisk ställning

Bromölla kommuns starka resultat för verksamhetsåret 2022 berodde framförallt på ökade skatteintäkter. År 2022 verkar, trots hög inflation, flyktingar från Ukraina och geopolitisk osäkerhet sluta som ett bra ekonomiskt år för många kommuner och för sektorn som helhet.

Vid inledningen av 2022 var Rysslands invasion av Ukraina en faktor som inte var medräknad i årets prognoser, men effekten synliggjordes snabbt på energi och råvaruprisinflationen. Inflationen, som var den högsta på 30 år, ledde till successivt ökande livsmedels- och byggkostnader, och höga energi- och drivmedelspriser till följd av utbudstörningar. För att dämpa inflationsutvecklingen parerade centralbanker världen över med höjda räntor, vilket också ledde till ökade räntekostnader. Elkostnaderna ökade under året vilket drabbade konsumenterna och flera kommuner såg skenande kostnader för elförbrukningen. Bromölla kommuns elavtal var bundet under året till ett pris om 43 öre/kWh och kommunen fick därmed inte så stora konsekvenser på ekonomin med anledning av detta. Året präglades av stora prisökningar på livsmedel, i genomsnitt nära 17 procent enligt Sveriges Kommuner och Regioner (SKR), vilket satt press på vissa kommunala verksamheter. Bromölla kommuns kostnader för förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial ökade med nästan 13 mnkr under 2022 i förhållande till föregående år.

Kommunen blev även under 2022 beviljade ersättning från staten för ökade sjuklönekostnader kopplade till pandemin, precis som under 2021. Denna ersättningstyp avslutades i september 2021 men den ökade smittspridningen i december ledde till att staten valde att gå ut med en ny omgång kompensation till kommunerna. Ersättningen betalades därmed ut under perioden december 2021-mars 2022, vilket för Bromölla kommun innebar en intäkt om ca 5,3 mnkr som till viss del kompenserade verksamheternas ökade personalkostnader för sjukfrånvaro.

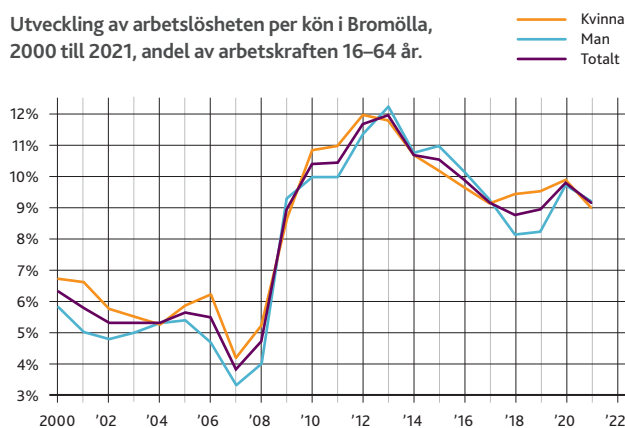
Demografi och arbetsmarknad

Befolkningstillväxten för kommunen avstannade under 2020

och minskade ytterligare under 2021 med 109 invånare. Vid inledningen av 2022 hade kommunen 12 619 invånare men invånarantalet vid årets slut var 12 633 personer vilket därmed innebar att en del av det befolkningstapp som gjordes under 2021 hämtades hem. Befolkningsutvecklingen visar på att det föds färre barn men att det flyttade in fler till kommunen än vad som flyttade ut. Kommunen hade ett ackumulerat flyttningsöverskott i november på 13 invånare, det är framförallt flyttningar inom regionen som visar på en nettoökning. När det gäller flyttningar till och från övriga län är det en större utflyttning än inflyttning. Kommunens demografiska profil, där befolkningen består till större andel äldre än rikssnittet på bekostnad av invånare i arbetsför ålder, innebär en utmaning. Detta innebär att skattekraften i Bromölla kommun är svagare och kostnaderna är högre än för många andra kommuner. Till viss del kompenseras kommunen för detta i det kommunala utjämningsystemet, men inte tillräckligt. Att fler människor lever ett långt liv är positivt men en större andel pensionärer betyder samtidigt att den förvärsarbetande befolkningen minskar.

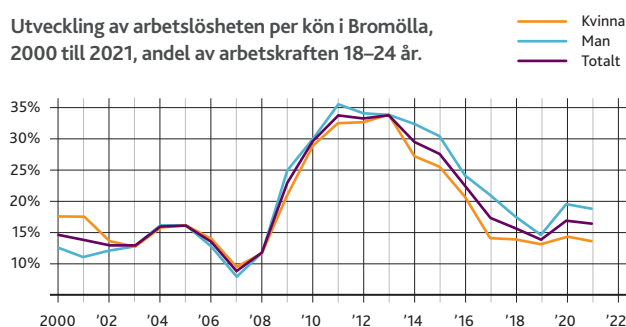
2021 uppgick antalet arbetslösa i Bromölla kommun till 545 personer vilket var en ökning med 176 personer sedan 2000. Andelen arbetslösa av arbetskraften mellan 16–64 år ökade från 6,2 till 9,1 procent mellan 2000 och 2021.

Utveckling av arbetslösheten per kön i Bromölla, 2000 till 2021, andel av arbetskraften 16–64 år.



Antalet unga i Bromölla kommun som var öppet arbetslösa eller befann sig i arbetsmarknadspolitiska program var 2021 89 personer, vilket var en ökning med 7 personer sedan 2000. Andelen arbetslösa av arbetskraften mellan 18–24 år ökade från 14,4 till 16,4 procent mellan 2000 och 2021.

Utveckling av arbetslösheten per kön i Bromölla, 2000 till 2021, andel av arbetskraften 18–24 år.



Finansiella risker

Kommunens finansieringspolicy har ett syfte att säkerställa kommunens betalningsförmåga på kort och lång sikt samt att riskerna hålls på en låg nivå med hänsyn tagen till kraven på god avkastning. Inom ramarna för finanspolicyens riktlinjer minimera kommunens räntekostnader samt säkerställa att finansieringsverksamheten bedrivs med god intern kontroll.

Ränterisk

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

Den genomsnittliga räntebindingstiden för kommunens egen upplåning uppgick 2022-12-31 till 2,4 år. Den något lägre genomsnittliga räntebindingstiden berodde på att två av kommunens lån omsätts under 2023. Kommunfullmäktige har fattat beslut om att amortera på lånen som omsätts i 2023. Avsikten med beslutet är att dämpa den förväntade ökade räntekostnaden genom att ha en lägre skuld. 100 procent av kommunens lån är bundna mellan 1 och 5 år. I juni 2022 omsattes ett lån där kommunen valde en fast ränta med en

räntebindingstid om 6 år för att sprida risken enligt finanspolicyen. Den genomsnittliga låneräntan för kommunen per den 31 december uppgick till 0,70 procent vilket är en liten ökning mot tidigare år och beror på den högre ränta som lånet som omsattes under året bands till. Fördelningen av ränteförfall är spridd över ett antal löptider, vilket ger en stabilare portfölj.

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

För att parera den höga inflationen har Riksbanken under 2022 höjt styrräntan med 2,5 procentenheter. I och med att en hög andel av lånen förfaller varje år ökar också räntekostnaderna i snabb takt i kommunen.

Pensionsåtaganden

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

PENSIONSÅTAGANDEN (MNKR)	2018	2019	2020	2021	2022
Pens. som kortf. skuld exkl. löneskatt	15,7	16,8	17,9	17,8	18,5
Avsättning till pens. inkl. löneskatt	9,2	10,0	10,2	10,6	9,8
Pensioner äldre än 1998 exkl. löneskatt	162,0	157,0	153,4	151,5	137,8
Total pensionsskuld	186,9	183,8	181,5	179,9	166,1
Särskild löneskatt på pens. äldre än 1998	39,3	38,0	37,2	36,8	33,4
Återlånade medel (ej finans. pens.förpl.)	226,2	221,8	218,7	216,7	199,5

I bokslutet 2021 gjorde Bromölla kommun en partiell pensionsinlösen om 10 mnkr vilket synliggörs i tabellen ovan utifrån en minskad skuld. Avsikten med den partiella pensionsinlösen var att förebygga ökningen av pensionskostnader som prognostiseras framöver.

En inlösen av ansvarsförbindelse innebär att:

- Skulden minskar.
- Pensionsutbetalningarna kommande år blir lägre.
- Undanträngningseffekt i verksamheten minskar, (driftskostnaderna för pensionsutbetalningar minskar framgent).
- Den finansiella risken minskar.

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.

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.

BORGENSÅTAGANDEN (MNKR)	2018	2019	2020	2021	2022
Kommunägda företag	1 008,0	1 007,2	1 006,4	1 001,2	995,7
Egna hem, småhus	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga kostnader	77,5	76,4	75,1	74,3	74,6
Summa	1 085,6	1 083,6	1 081,5	1 075,5	1 070,3

Borgensåtaganden har fortsatt att minska under 2022 vilket främst beror på att Bromöllahem och Bromölla fritidscenter AB har amorterat på sina skulder, vilket ligger i linje med ägar direktiven.

Bromölla Energi och Vatten AB inkom med en skrivelse till kommunen under året med begäran om att Bromölla kommun utökade sina borgensåtagande till bolaget med 130 miljoner kronor. Kommunens borgensåtagande för Bromölla Energi och Vatten AB uppgick till 364,4 mnkr per 2022-03-23. Bolaget beviljades utökad borgen och Bromölla kommun ingick därmed borgen så som för egen skuld upp till ett totalt belopp om 494,4 mnkr. Utifrån detta beslut kan kommunen vänta sig ökade borgensåtagande under åren som kommer.

Sparbankshallen



Ö CENTER
TIERVÄRDNINGEN
7 APRIL - 23 MAJ
KONSTFESTIVAL I ÖREBRO
HÄR FÖREGRANSAS OCH FÖRSTÄRKS
REKONSTRUKTIONEN I ÖREBRO CENTRUM

Händelser av väsentlig betydelse

Under inledningen av 2022 hade Bromölla kommun en förhoppning om att ha fokus på att kunna hantera pandemins långsiktiga konsekvenser och kommande demografiska utmaningar. Bilden förändrades dock under våren när kriget som bröt ut i Ukraina förändrade både nuläget och framtidsutsikterna. Inflationstakten ökade till höjder som ingen förutsatt vilket påverkat kommunens kostnader under året.

Årskurs 9 eleverna läsåret 2021/22 var den årskull som kanske drabbades hårdast av pandemin. Elevernas höstterminsbetyg låg i paritet med förra årets resultat. Gymnasiebehörigheten låg på 73,5 procent, 4 procentenheter högre än förra årskullen. Meritvärdet låg däremot något lägre. Efter avslutat läsår och sommarskola hade årskurs 9 eleverna en gymnasiebehörighet på 83,2 procent. Det genomsnittliga meritvärdet blev 203 poäng, en minskning om 11 poäng i jämförelse med förra läsåret.

Arbetet med sluttäckning av deponicellerna A och B på Åsen kom igång under året. Detta arbete försvårades av skicket på bron över Kaolinvägen. All trafik till deponin och till kommunens återvinningscentral fick dirigeras om till en väg som inte var ändamålsenlig, vilket orsakade bekymmer för både medarbetare och medborgare. Projektering för ny bro och ansökan om vattendom fortsatte under året. Besiktningar av kommunens övriga broar genomfördes under året.

Fibergrävningarna av ett företag skapade stora problem och hindrade många planerade beläggningsarbeten och försvårade skötsel av parktytor i Bromölla tätort. Detta genererade en stämningsansökan från kommunen gentemot företaget.

Inför valet 2022 genomfördes några större förändringar i enlighet med de åtgärdsförslag som utvärderingen från 2018 års val visade. Valdistriktsindelningen gjordes om från sex till sju distrikt för att minska antalet röstberättigade per distrikt och en ny vallokal för valdistrikten i Bromölla centralort utsågs. Utifrån kravet på tillgänglighet samt behov av stort utrymme användes Sparbankshallen som vallokal. Valdeltagandet till kommunfullmäktige var vid årets val 81,83 procent jämfört med 85,06 procent vid valet 2018. Detta motsvarar en minskning på cirka 3 procent.

Stöd och omsorgsverksamheten blev under sommarmånaderna beviljade prestationsbaserade statsbidrag för verksamhetsområdena vård- och omsorg om totalt 19 mnkr där 1,8 mnkr var specialdestinerade för ökat antal sjuksköterskor, dessa medel gäller för 2022 och 2023.

Från den 1 januari återtog Bromölla kommun huvudmannskapet för gymnasieskolan, vuxenutbildningen inklusive Svenska för invandrare (SFI), och lärcentra. I samband med övertagande av Komvux och gymnasiedelen, såg förvaltningen ett behov att se över organisationen. Den nya organisationen har en verksamhetschef/skolchef som arbetar övergripande med strategiska långsiktiga utbildningsfrågor samt två funktionschefer. En funktionschef som ansvarar för förskola, grundskola och musikskola och en som ansvarar för Komvux inklusive SFI samt kommunens gymnasieelever.



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 rekommenda-

tioner 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 policys, 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 målluppfyllelsen. Indikatorerna anger en viljeinriktning och gör att målen blir mätbara och påverkbara. Då beslut om indikatorer till kommunfullmäktige målen först fattades i maj 2022 har dessa ej inrymts i det budgetunderlag som beslutats för året. Vilket försvårar värderingen av målluppfyllelsen för kommunfullmäktiges mål för 2022.

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 snabbast blir av med jobben vid en kris, pekar på att Bromölla kommun ytterligare måste förbättra möjligheterna för unga att stå på egna ben. Utbildning och färdigheter är grundläggande för att lyckas. En hög andel sysselsatta bland kommunens invånare är avgörande för möjligheten att vara en långsiktigt hållbar kommun och en höjd utbildningsnivå är ett av medlen för att nå dit.

Attraktivt och växande

Demografiskt har Bromölla kommun en stor utmaning i en åldrande befolkning och unga som flyttar ut. Historiskt har en befolkningsökning inte varit självklart. Utifrån statistiken saknas framförallt kvinnor och män i åldern ca 25–50 år. Bromölla 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 en styrka och svaghet i att vara liten. Det kan vara svårt att konkurrera med större kommuners storleksfördelar, men som liten och snabbfotad kan man åstadkomma mycket. För att ligga i framkant måste man våga testa nya saker och vara en lärande organisation. Omvärldskunskap och tillvaratagande av nya idéer kommer att vara viktigt. För att klara av att vara en livskraftig kommun krävs förmåga att vara hållbar över tid. Långsiktighet, helhetssyn och säkerställande av hållbarhetsperspektiv i alla beslut blir avgörande.

Intern kontroll

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att det finns en god internkontroll i kommunen. Sammantaget handlar internkontroll om att ha ordning och reda, veta att det som ska göras blir gjort, och att det sker på ett bra och säkert sätt. Uppsiktspliktens innebörd regleras i reglementet för intern kontroll.

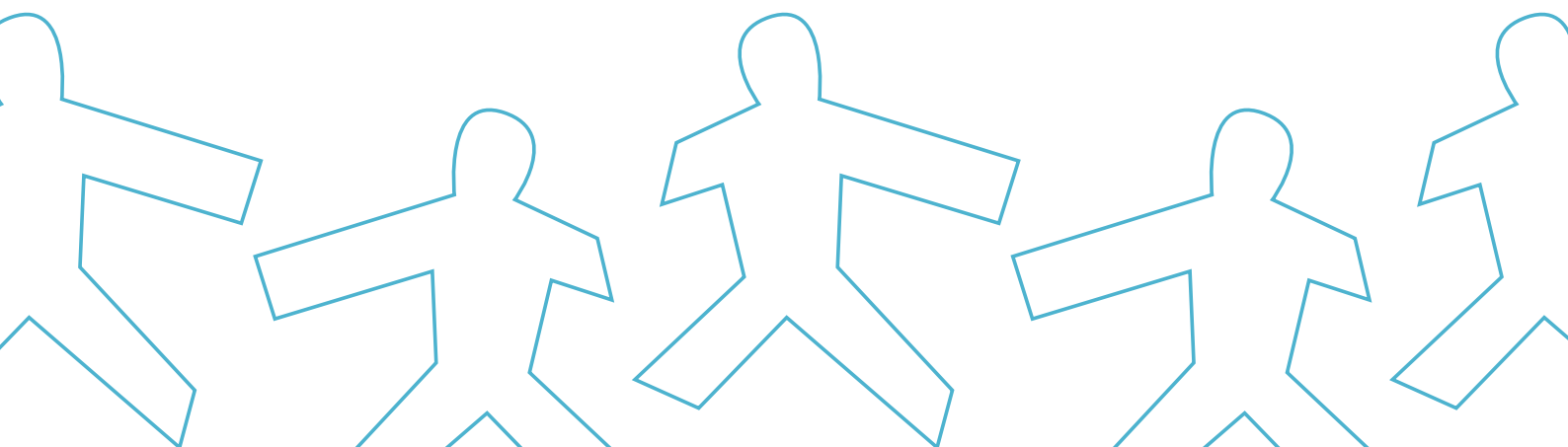
Kommunstyrelsen ska årligen besluta om en intern kontrollplan. Beslutet om granskningsområden ska ha sin utgångspunkt från en risk och konsekvensanalys. Resultatet av den interna kontrollen ska rapporteras till kommunstyrelsen i samband med årsredovisning och delårsredovisning.

Totalt fanns 35 granskningsområden i den interna kontrollplanen för 2022 (Dnr 2021/797). Internkontroll har ägt rum i verksamheterna med den kontrollmetod och den frekvens som angivits i "Intern kontrollplan 2022". Verksamheterna har till verksamhetsutvecklare rapporterat vilket riskområde som har kontrollerats, vad resultatet blivit, samt eventuellt förslag på åtgärd och rekommendation inför framtida kontroller. Verksamhetsutvecklare har sammanställt uppföljningen av internkontrollen och delgett resultatet till ledningsgruppen. Uppföljning av intern kontroll 2022 visar ett utvecklingsbehov inom flertalet områden.

Visselblåsarfunktion

Visselblåsarfunktionen är en rapporteringskanal som infördes i Bromölla kommun i mitten av juli 2022. Syftet med kommunens visseblåsarfunktion är att en person som har eller 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. På kommunens webbplats finns information om visseblåsarfunktionen, hur ärenden hanteras i kommunen och vilket skydd som lagen ger. Där finns också en vägledning för funktionen samt länk till formuläret där ärenden skall rapporteras. Under 2022 antogs policy och riktlinjer för motverkan av oegentligheter och välfärdsbrott i kommunen.

Sedan införelse av visseblåsarfunktionen 2022-07-17 till balansdagen 2022-12-31 rapporterades inga ärenden.



Uppsiktsplikten

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

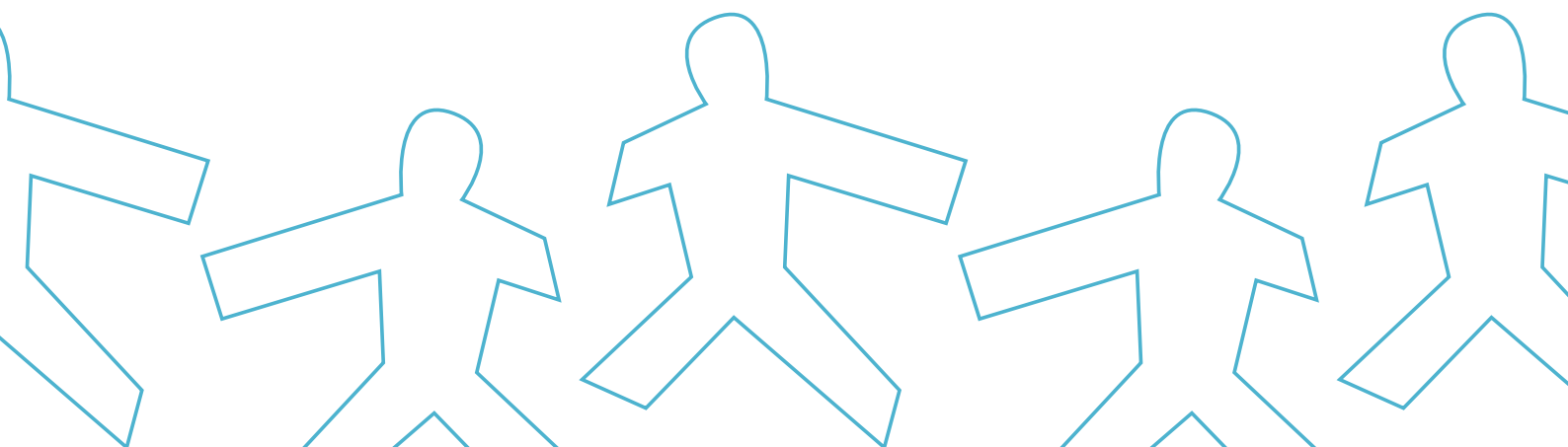
- Under våren genomförs en budgetdag, en dag som innefattar reflektioner kring processen, budget och mål, samt de övergripande och finansiella förutsättningarna tillsammans med finansiella mål.
- En bokslutsberedning genomförs under våren vilket är värdefullt för uppsiktsplikten, här kompletteras årsredovisningen med muntliga verksamhetsberättelser.
- Bromölla kommun gör förutom delårsrapport och årsbokslut fem månadsrapporter/uppföljningar. Verksamheterna redovisar den ekonomiska ställningen samt en prognos för utfallet innevarande år. Visar prognoserna på avvikelser ska dessa kommenteras 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 kallar till koncerträffar två gånger per år. Utöver koncerträffar med hela kommunstyrelsen har kommunfullmäktige inrättat en styrgrupp bestående av kommunstyrelsens presidie, ordförande i respektive bolag, kommunchef och VD. Denna gruppering träffas minst en gång per kvartal.

Kommunstyrelsens presidie har träffat respektive bolag för strategimöten. På dessa strategimöten har även samhällsbyggnadsutskottets presidie medverkat. Vid särskilt strategiska frågor sammankallas denna grupp till extra möte. Under våren 2022 genomfördes ett strategimöte med syftet att föra en dialog kring kommunens och koncernens investeringsplaner utifrån finansieringssynpunkt.

Kommunstyrelsens ordförande, ordföranden i Bromölla Energi och Vatten, kommunchefen och VD medverkar också vid ägarmöte med Skåne Blekinge Vattentjänst AB (SBVT)



God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Kommuner ska sedan år 1992 bedriva sin verksamhet enligt god ekonomisk hushållning. Detta innebär att varje generation ska bära kostnaderna för den service som konsumeras av dem.

En grundläggande förutsättning för att uppnå och vidmakthålla en god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv är att balansen mellan kommunens löpande intäkter och kostnader är god. Med en resultatnivå mellan 2–3 procent över en längre tidsperiod klarar en genomsnittlig kommun av att finansiera större delen av sina investeringar med skatteintäkter. För kommuner med stora investeringsvolymerna bör resultatet vara mellan 3–5 procent om kommunens finansiella handlingsutrymme ska bibehållas.

God ekonomisk hushållning handlar om ett mycket långsiktigt förhållningssätt till ekonomin. Mål och riktlinjer kan inte utvärderas på detaljnivå i ett kortare perspektiv.

Kommunen har identifierat fem finansiella områden som tillsammans med de kommunövergripande målen definierar god ekonomisk hushållning.

1. Soliditet
2. Årets resultat
3. Investeringstakt
4. Storlek på låneskuld
5. Kassaflöde

En kommun ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och även i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer. Det vill säga god ekonomisk hushållning ska präglade all verksamhet och hela den kommunala koncernen. I detta avsnitt görs en avstämning av målpåfyllelsen för kommunen därefter följer en analys av den kommunala koncernens ekonomiska ställning. Avsnittet avslutas med en utvärdering av god ekonomisk hushållning.

Kommunen måste löpande ha kontroll över den ekonomiska utvecklingen. En förutsättning för en ekonomi i balans är en god budgetföljsamhet i verksamheterna. Vidare framhålls att det i begreppet god ekonomisk hushållning även ingår att verksamheten ska utövas på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synvinkel tillfredsställande sätt.

Nedan redovisas målpåfyllelsen för de strategiska prioriteringarna med kommunfullmäktiges mål. Beslut om indikatorer fattades först under 2022 vilket inneburit att någon målsättning inte definierats i budget för året. Resultatnivåer/målsättningar för indikatorerna till kommunfullmäktiges mål kommer först fastställas i kommande budgetar.

De strategiska prioriteringarna kommer i detta avsnitt kommenteras utifrån de resultat/utfall och värden som fanns vid framtagandet av årsredovisningen. För flera av indikatorerna fanns ingen ny mätning vid framtagandet av denna rapport.

Strategiska prioriteringar

Kompetens och arbete

Årskurs 9 eleverna läsåret 2021/22 var den årskull som kanske drabbades hårdast av pandemin. Elevernas höstterminsbetyg låg i paritet med förra årets resultat. Gymnasiebehörigheten låg på 73,5 procent, 4 procentenheter högre än förra årskullen. Meritvärdet låg däremot något lägre. Under våren genomfördes insatser för att förbättra resultatet och skapa så goda förutsättningar som möjligt för elevernas fortsatta gymnasiestudier. Efter avslutat läsår och sommarskola hade årskurs 9 eleverna en gymnasiebehörighet på 83,2 procent. Det genomsnittliga meritvärdet blev 203 poäng, en minskning om 11 poäng i jämförelse med förra läsåret. Noterbart var att pojkarnas resultat när det gällde gymnasiebehörighet ökade markant, och låg under 2022 över flickornas resultat, dock var pojkarnas meritvärde lägre. En påtaglig åtgärd var de återkommande lovskolorna. Under höst-, sport- respektive påsklov har lovskola genomförts riktad till framförallt årskurs 9. Ämnesmässigt var det i första hand engelska, matematik och svenska som andraspråk som erbjöds.

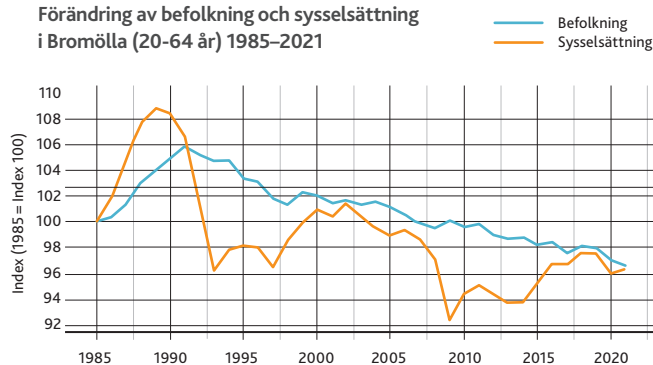
Projektet "Bromölla Kompetens 3.7" med finansiering från Länsstyrelsens §37-medel startades upp och är en mötesplats mellan arbetsgivare och arbets sökande. Precis före årsskiftet undertecknades en ny överenskommelse om samverkan mellan Bromölla kommun och Arbetsförmedlingen Östra Skåne för att påskynda individens etablering i arbetslivet och förbättra kompetensförsörjningen.

Alla 17-åringar som sökte feriearbete i kommunen erbjöds arbete. I somras var det 90 ungdomar, varav 52 tjejer och

38 killar, som feriearbetade. Av dessa ungdomar var 38 ledare på Bromöllaläget.

Andel förvärvsarbetare (20–64 år) var 86 procent 2021 vilket är en liten förbättring mot 2020 då det var 85,3 procent. Både antalet sysselsatta och befolkningen i förvärvsarbetsålder i Bromölla har minskat i nästan samma takt, vilket resulterat i en i stort sett oförändrad sysselsättningsgrad.

Förändring av befolkning och sysselsättning i Bromölla (20–64 år) 1985–2021



Skattekraften i Skåne är relativt låg eftersom ekonomin i Skåne genererar mindre lönesummor per sysselsatt än riksgenomsnittet och eftersom en lägre andel personer i förvärvsarbetsålder är sysselsatta än genomsnittet i riket. År 2022 uppgick skattekraften i Bromölla till 86 procent av genomsnittet för riket vilket kan jämföras med 93 procent i Skåne.

Attraktivt och växande

Kommunen har målsättningen att öka invånarantalet och framförallt i åldersgruppen 25–50 år. Kommunen har haft en negativ befolkningsutveckling den senaste 5 års perioden. Invånarantalet 2018 var 12 876 men antalet för 2022 var endast 12 633 invånare, detta är en minskning med 243 invånare för tidsperioden. Åldersgruppen som är i fokus i kommunens målsättning visar på samma trend och har sedan 2018 minskat med 109 invånare. De åldersgrupper som ökat under 2022 var gruppen 65 år och uppåt som ökat med 15 invånare samt åldersgruppen 15–19 år som ökat med 18 invånare.

Antalet barn på förskola har minskat markant de senaste åren. 2019 hade kommunen drygt 700 barn placerade i barnomsorgen, samma siffra för 2022 var ca 550 barn. Minskningen på 150 barn motsvarar ca 7 förskoleavdelningar. När det gäller antalet grundskoleelever noterades också ett minskat elevantal inför starten av höstterminen. 2022 minskade grundskolan elevantalet med ca 30 elever.

En folkhälsosamordnare har under året anställts i kommunen för att arbeta kommunövergripande med folkhälsa och ANDTS-strategin, Alkohol-Narkotika-Doping-Tobak och Spel om pengar.

Bromölla kommuns måltidsverksamhet i äldreomsorgen blev under året utnämnd till en av landets fem bästa i "White guide senior special food".

Kommunens nya storlekplats färdigställdes och invigdes under året och är planerad för barn upp till 13-årsåldern. Skolbarn liksom kommunens pensionärsråd, fick vara med och tycka till om utformningen. På lekplatsen finns bland annat en linbana och en klätterställning och eftersom lekplatsen är tillgänglighetsanpassad finns det även en gunga för dem som sitter i rullstol.

Många av företagen i kommunen klarade sig bra genom pandemin. I organisationen Synas undersökning kopplat till tillväxt placerade sig Bromölla kommun på tredje plats i Skåne 2022. Sammantaget har det under året gjorts 150 individuella företagsbesök vilket var en rekordnotering.

Bromöllaläget blev fullbelagt och var även i år en sommarsuccé för ungdomar som hade sommarlov. Fritidsgården Tunnans verksamhet var välbesökt och bemanningen utökades något under året för att kunna hålla öppet under lördagar och bibehålla en trygg plats för ungdomarna med attraktiva aktiviteter.

Besökare till Kulturpunkten kom tillbaka efter pandemin och besöksiffrorna kan jämföras med hur statistiken såg ut under 2019.

Hållbart och innovativt

Kommunen hade ett budgeterat resultat för året om 2 procent men utfallet för året blev mycket bättre än så, 5,2 procent. Den främsta orsaken till det goda resultatet var ökade skatteintäkter. Soliditeten har också förbättrats både på grund av det goda resultatet men också med anledning av att pensionskulden minskat, kommunen gjorde en partiell inlösen i bokslutet 2021.

Kompetensförsörjningsutmaningen har antagits och ett förslag på kompetensförsörjningsstrategi har tagits fram under året. Syftet med den kommunövergripande kompetensförsörjningsstrategin har varit 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.

Arbetsgivaren har under 2022 genomfört grundläggande arbetsmiljöutbildning för nya chefer och skyddsombud inne-

hållandes grundläggande genomgång av lagar, regelverk, avtal och föreskrifter, chefens och skyddsombudets roller, riskanalys och handlingsplan, hälsofrämjande arbete och grunder i psykosocial arbetsmiljö.

Under hösten 2022 vidareutvecklade Bromölla kommun samtalsmodellen för dialogen mellan chef och medarbetare, den så kallade dialogmodellen. Dialogen mellan chef och medarbetare utgör basen för kommunens verksamhetsutveckling och varje medarbetares betydelse och bidrag till verksamhetens utveckling ska diskuteras och dokumenteras. Dialogsamtalen blir därmed grunden för den individuella dialogen mellan medarbetare och närmaste chef.

Inom ramen för ledarutvecklingsprogrammen som genomförs tillsammans med övriga kommuner i Skåne Nordost har exempelvis medarbetare som är nyfikna på ledarrollen erbjudits ett utbildningsprogram som ger en relevant bild av vad ledarskap innebär.



Naturvårdar i grönt guidade besökare på badplatserna, vandringslederna men också på andra välbesökta platser i kommunen.

Kommunkoncernens ekonomiska ställning och resultat

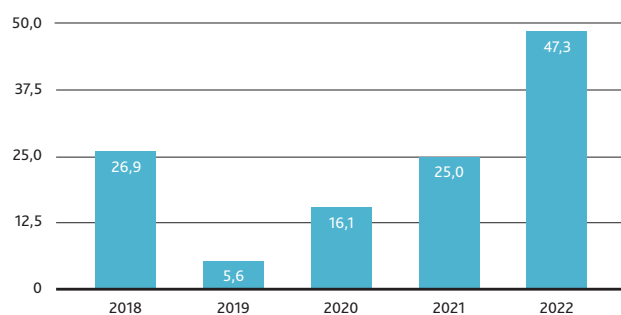
Detta avsnitt omfattar kommunkoncernen och den kommunala förvaltningen med avsteg i den sammanställda redovisningen. Där sammanförs kommunen, dess bolag och förbund på ett sätt som kan likställas med koncernredovisning. Den sammanställda redovisningen omfattar juridiska personer, där kommunen har ett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

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

Resultat

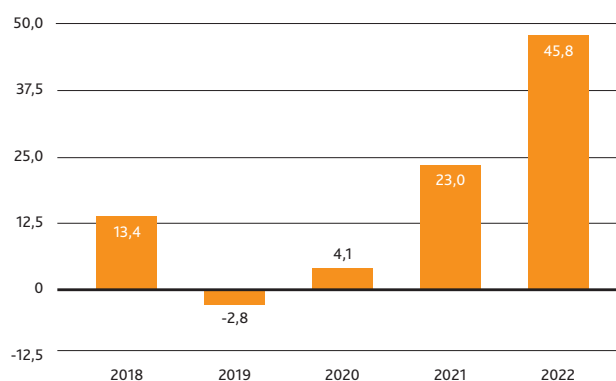
En grund i god ekonomisk hushållning är att intäkterna överstiger kostnaderna och att det finns marginaler för att finansiera investeringar, värdesäkra anläggningstillgångar och för pensionsåtaganden. Affärsverksamheten ska generera avkastning till kommunen.

Kommunkoncernen – Årets resultat



Årets resultat för kommunkoncernen uppgick till 47,3 mnr kronor vilket är en stor förbättring mot tidigare år. Förbättringen berodde främst på kommunens högre resultat. Bromölla Energi och Vatten gjorde ett betydligt sämre resultat än tidigare år vilket berodde på fjärrvärmeverksamheten som drabbades av ökade värmekostnader.

Kommunen – Årets resultat



Kommunen gjorde sitt starkaste resultat för den senaste femårsperioden med ett resultat om 45,8 mnr vilket är i linje med delårsresultatet. I prognoserna för helårsresultatet fanns en farhåga om ökade kostnader under hösten vilket inte inföll till den nivå som prognostiserats och resultatet blev därmed bättre än vad som prognostiserats för året.

I likhet med många kommuner i Sverige har Bromölla kommun ett bra resultat som framförallt förklaras av ökade skatteintäkter.

Kommunen – Nettokostnadsandelar

	2018	2019	2020	2021	2022
Verksamhetens nettokostnad	95,0	97,0	96,1	93,7	91,3
Avskrivningar	4,2	4,0	3,8	4,0	4,0
Delsumma	99,3	101,0	99,9	97,7	95,3
Finansnetto	-1,2	-0,6	-0,5	-0,4	-0,6
Summa löpande kostnader	98,1	100,4	99,4	97,3	94,8

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.

Med en nettokostnadsandel om 97–98 procent över en längre tidsperiod klarar en genomsnittlig kommun av att finansiera större delen av sina investeringar med skatteintäkter.

För kommuner med stora investeringsvolymen bör nyckeltalet vara 95–97 procent om kommunens finansiella handlingsutrymme ska behållas.

Kommunfullmäktiges budgeterade mål för nettokostnadernas andel (inklusive finansnetto) skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning var satt till 98 procent för 2022. Bromölla kommun har som mål att under varje mandatperiod förstärka det egna kapitalet vilket motsvarar ett resultat om 2 procent av de totala skatteintäkterna för kommunen.

Utfallet för nyckeltalet blev 94,8 procent för 2022. Fortsätter utvecklingen för nettokostnadsandelen på samma sätt bidrar det till att nödvändiga investeringar kan finansieras.

Bromölla kommuns nettokostnadsandel har fluktuerat de senaste fem åren och under 2019 var andelen över 100 procent. Medelvärde av femårsperioden är 2,0 procent vilket är i linje med målsättningen i riktlinjerna för god ekonomisk hushållning.

Budgetavvikelser

BUDGETAVVIKELSE 2022 VERKSAMHETSOMÅRDE (MNKR)	PROGNOS AUGUSTI 2022	BOKSLUT 2022
Förvaltningsledningen	3,5	7,1
Samhällsutveckling och service	1,5	-1,6
Stöd och omsorg	2,0	-2,0
Utbildning	-2,0	1,3
Politik Ks och KF	0,8	1,6
Myndighetskontor	0,0	-1,0
Myndighetsnämnd	0,2	0,2
Valnämnd	0,0	0,2
Revisionen	0,0	0,5
Överförmyndarnämnd	-0,2	-0,1
SBKF	0,0	-1,1
Summa	5,8	5,1

En förutsättning för en ekonomi i balans är god budgetföljsamhet i verksamheterna. Budgetavvikelsen för verksamheterna uppgick sammantaget till + 5,1 mnkr vilket är i nivå med vad som prognostiserades för året.

Förvaltningsledningen redovisade ett större överskott vilket berodde på att det under året budgeterats för kostnader hänförliga till avvecklingen av Sölvesborg-Bromölla kommunalförbund (SBKF). Det var många ekonomiska transaktioner som genomfördes i samband med försäljningen av datorer och nätverksutrustningen till IT-kommuner i Skåne AB (Unikom) men det gällde också transaktioner i samband med migreringen. Orsaken till att utfallet avvek mot budget var att kostnader under året även redovisats på andra ställen i förvaltningen samtidigt som hela intäkten bokfördes under förvaltningsledningen, vilket synliggörs med det underskott om 1,1 mnkr som bokförts på SBKF:s verksamhet i Bromölla kommun. Det är alltså inte hänförligt till ett underskott i SBKF utan det handlar om att Bromölla kommun samlade merparten av IT-kostnaderna för att lättare kunna följa den totala kostnaden under året.

Samhällsutveckling och service avslutade året med ett negativt resultat vilket främst berodde på kostnader i samband med att bron på Kaolinvägen fick stängas på grund av dåligt skick, minskade bidrag från Arbetsförmedlingen för arbetsmarknadsåtgärder, fibergrävningar av extern part samt kraftigt ökade uppvärmningskostnader.

Avvikelsen för Stöd och omsorg berodde på många olika orsaker, som covid-19, där nödvändiga sjukvårdsmaterial köpts in samt att det under året varit höga sjuktal inom verksamheten. En annan orsak till underskottet var de resurspass som skapades vid införandet av "Heltid som norm", dessa arbetspass har inte kunnat användas optimalt. Ytterligare en orsak till det negativa resultatet var kostnader för placeringar inom individ- och familjeomsorgen.

Utbildning var den verksamhet som förändrade sin negativa prognos under året till ett positivt helårsutfall vilket främst berodde på intäkter som inte var inräknade i budgeten.

Kommunfullmäktige och kommunstyrelsen visade på ett överskott för året vilket främst berodde på att avsatta medel för sammanträdesersättningar och oförutsedda kostnader inte nyttjades fullt ut.

FINANSFÖRVALTNINGEN 2022 JÄMFÖRT MED 2021 (MNKR)	DIFFERENS I UTFALL MELLAN 2021 OCH 2022
Skatteintäkter	33,1
Generella statsbidrag och utjämning	-0,3
Finansiella intäkter	2,3
Finansiella kostnader	-0,9

Kommunen fick högre skatteintäkter för året men även skatteavräkningen bidrog positivt till utfallet för skatteintäkterna.

Avvikelsen i förhållande till förra året för de generella statsbidragen och utjämningen berodde framförallt på att regleringsbidraget minskade för 2022.

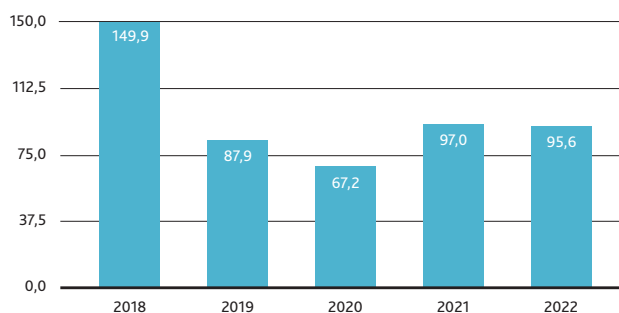
Utdelningen på aktier och andelar ökade med 0,5 mnkr, även ränteintäkterna och dröjsmålsräntorna ökade under året med

2,1 mnkr vilket bidrog till ökade intäkter i förhållande till föregående år.

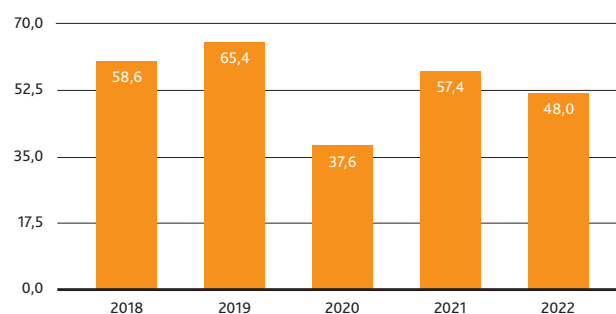
En liten ökning om 0,3 mnkr blev effekten av ränteuppgången för kommunen under 2022 men det var framförallt övriga finansiella kostnader som ökade med 0,5 mnkr för året.

Investeringar och självfinansieringsgrad

NETTOINVESTERINGAR KOMMUNKONCERNEN (MNKR)

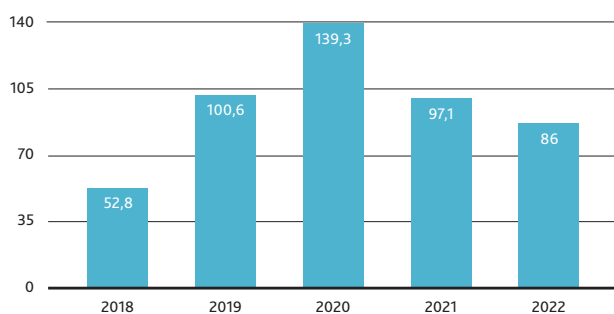


NETTOINVESTERINGAR KOMMUNEN (MNKR)

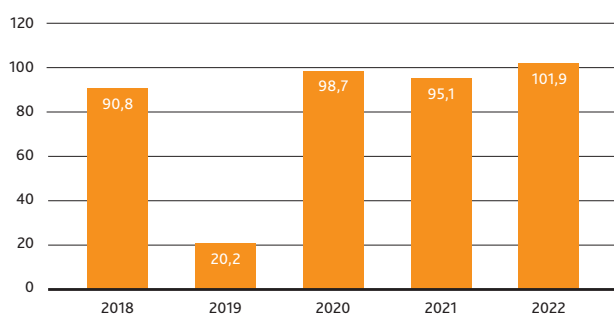


Årets nettoinvesteringar uppgick till 95,6 mnkr för kommunkoncernen vilket motsvarar nivån under 2021. Kommunens nettoinvesteringar för 2022 var 48,0 mnkr vilket var en något lägre nivå än för 2021. Bromölla Energi och Vatten var det bolag som ökade från 25 mnkr i investeringar 2021 till 32 mnkr i investeringar 2022. Utgifterna för kommunen har de senaste fem åren varit mellan 50–60 mnkr årligen.

SJÄLVFINANSIERINGSGRAD I % - KOMMUNKONCERNEN



SJÄLVFINANSIERINGSGRAD I % - KOMMUNEN



I investeringsplanen för kommunen finns några projekt som fortsatt varit osäkra utifrån att förutsättningarna för projektet inte fullt ut är klargjorda, för vissa projekt handlar osäkerheten i att det ligger utanför kommunens kontroll hur förutsättningarna ska vara. Där finns också projekt där tiden för genomförandet är svår att tidsätta. Detta tillsammans gör det svårt att synliggöra genomförandegraden av planerade investeringar för 2022. Utfallet för utgifterna i förhållande till budgeterad nivå synliggör en genomförandegrad om 42 procent men görs en rensning av projekt som beskrivits enligt ovan blir genomförandegraden högre, 67 procent. Precis som under åren med pandemi har det funnits stora leveransproblem under 2022 vilket också var en förklaring till att inte alla projekt kunnat slutföras under året.

Självfinansieringsgraden för kommunkoncernen synliggör en lägre nivå för koncernen men en högre nivå för kommunen än tidigare år. Genomsnittet av självfinansieringsgraden för fem-

årsperioden 2018 till 2022 för kommunkoncernen var 95,1 procent.

Ett av de största projekten i 2022 års investeringsbudget var ombyggnad av Backsippan förskola som löpte på enligt tidsplan och slutbesiktigades under vintern 2022. Projektet hade en budget om 18,8 mnkr och slutredovisades med ett utfall om 19,1 mnkr. Ett annat projekt som också slutfördes och invigdes under året var kommunens storlekplats.

Av kommunens investeringsbudget för 2021/2022 ombudgeterades 55,2 mnkr till 2023.

Kortfristig betalningsförmåga

Kassalikviditeten är ett mått som mäter den kortfristiga betalningsförmågan.

KOMMUNEN	2018	2019	2020	2021	2022
Likvida medel mnkr (omsättningstillg.)	159,7	112,6	158,6	190,3	226
Kassalikviditet procent	105 %	83 %	103 %	123 %	138 %
KOMMUNKONCERNEN	2018	2019	2020	2021	2022
Likvida medel mnkr (omsättningstillg.)	281,5	256,8	333,2	367,5	376,7
Kassalikviditet procent	134 %	131 %	151 %	167 %	174 %

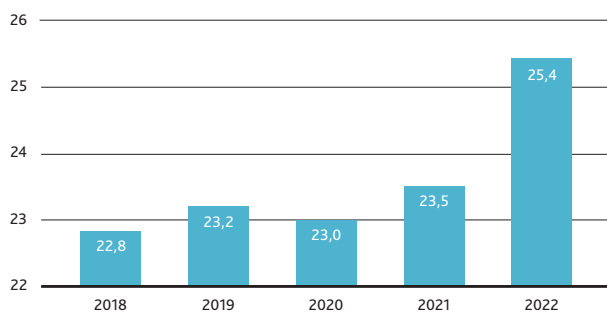
Likviditeten i kommunkoncernen uppgick vid årsskiftet till 376,7 mnkr vilket gör att likviditeten i koncernen fortsätter att förbättras. Sammantaget bedöms den finansiella beredskapen på kort sikt vara tillräcklig.

Soliditet

Soliditet är ett mått på kommunens långsiktiga betalningsförmåga och beskriver kommunens ekonomiska styrka på lång sikt. Den anger i vilken grad som kommunen finansierar sina tillgångar med eget kapital. Detta mått påverkas därmed av investeringstakt, nyupplåning, andra skuldförändringar samt det ekonomiska resultatet.

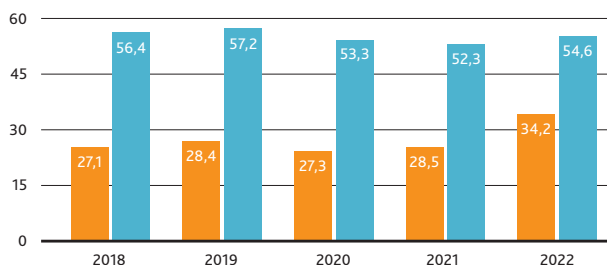
Enligt Bromölla kommuns finansiella mål för god ekonomisk hushållning ska soliditeten för kommunkoncernen stärkas med 10 procentenheter under en sjuårsperiod.

Kommunkoncernen – Soliditet (%)



Soliditet exklusive ansvarsförbindelsen i kommunkoncernen var 25,4 procent vid utgången av 2022. Soliditeten har därmed förbättrats och ökat efter att ha varit förhållandevis konstant under den senaste femårsperioden på ca 23 procent.

Kommunen – Soliditet (%)

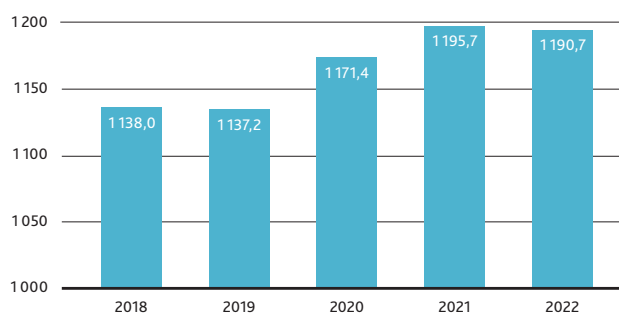


● Soliditet inkl. ansvarsförbindelse ● Soliditet exkl. ansvarsförbindelse

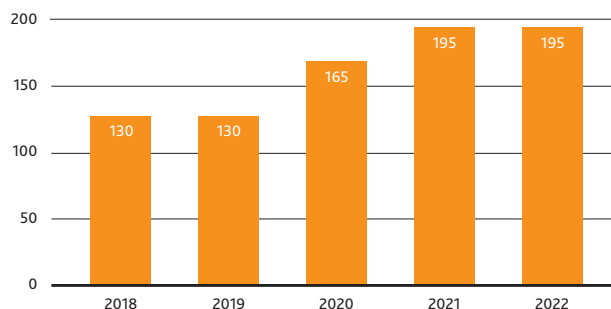
För kommunen var soliditeten exklusive ansvarsförbindelsen 54,6 procent och soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen uppgick till 34,2 procent. Framförallt soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen har förbättrats för kommunen vilket främst beror på den partiella inlösen som kommunen gjort av pensionsskulden. Även soliditetsmättet exklusive ansvarsförbindelsen visar på en förbättring vilket grundar sig i årets goda resultat.

Finansiell uppföljning Låneskuld

KOMMUNKONCERNEN (MNKR)



KOMMUNEN (MNKR)



Kommunkoncernens långfristiga låneskulder uppgick vid årsskiftet till 1 190,7 mnkr. Låneskulden har därmed minskat eftersom både Bromölahem och Bromölla Fritidscenter AB amorterat på sina skulder under året.

Kommunens låneskuld har inte förändrats under året

Bedömning av god ekonomisk hushållning

Målet för Bromölla kommun är att leva upp till kommunalagens krav på god ekonomisk hushållning. God ekonomisk hushållning handlar om mycket långsiktigt förhållningssätt till ekonomin. 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.

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.

En insikt kring svårigheterna och subjektiviteten i bedömningen är bra att ha med sig men därmed inte sagt att mätningar och bedömningar inte ska genomföras. Det är av yttersta vikt att utvärdera genom indikatorer för att få en signal om hur kommunen ligger till i förhållande till målen och de strategiska prioriteringarna. Indikatorerna ger indikationer om måluppfyllelsen och får ses i sitt eget sammanhang men kan aldrig anses ge en heltäckande bild av måluppfyllelsen.

Ur ett finansiellt perspektiv har kommunen haft en stabil ekonomi under året och anses vara förenligt med kommunfullmäktiges mål om god ekonomisk hushållning.

Finansiella mål God ekonomisk hushållning

OMRÅDE	MÅL KONCERNEN	UTFALL	UTVÄRDERING
Resultat	Kommunen ska uppnå ett årsresultat inom varje mandatperiod som motsvaras av 2 procent av skatteintäkterna. De kommunala bolagen ska lämna motsvarande summa i överskott.	5,2 procent för kommunen. Bolagen uppnådde inte ett resultat som motsvarar 2 procent.	Årets prognostiserade resultat för kommunen är totalt sett högre än 2 procent, dock lämnade inte bolagen ett resultat som motsvarar 2 procent för året. Kommunens mycket goda resultat för året gör att målet ändock anses som uppnått.
Storlek på låneskuld	Kortfristigt mål: Oförändrad låneskuld.	Koncernen har minskat låneskulden med 5 mnkr.	Koncernens låneskuld minskade med 5 mnkr för 2022 vilket följer den avskit som är beslutad i riktlinjerna där koncernens skuld är betydligt högre än rikets i genomsnitt. Riktlinjerna tydliggör att den totala låneskulden inte ökar.
Investeringsstakt	Under kommande 7 år, stärka soliditeten med resultatmålet om 2 procent. Kommunala bolagen ska lämna motsvarande summa i överskott.	5,2 procent för kommunen. Bolagen uppnådde inte ett resultat som motsvarar 2 procent.	Årets prognostiserade resultat för kommunen är totalt sett högre än 2 procent, dock lämnade inte bolagen ett resultat som motsvarar 2 procent för året. Soliditeten har också stärkts under året.
Kassaflöde	Oförändrat kassaflöde utan nyupplåning.	Förbättrad kassalikviditet.	Ingen nyupplåning har skett under året för kommunen.
Soliditet	Soliditeten ska stärkas med ca 10 procentenheter under en sjuårsperiod.	Koncernens soliditet ökade med nästan 2 procentenheter under året.	Riktlinjerna antogs 2021. Kommunens soliditet ligger på en bra nivå. 2022 års uppföljning visar på att nyckeltalet för koncernen förbättrats med nästan 2 procentenheter vilket får anses som en mycket god utveckling.

Det starka resultatet för kommunen 2022 beror till stor del av ökade skatteintäkter och riktade statsbidrag. Det är av vikt att skatteunderlag och sysselsättning fortsatt ökar för att kunna bedriva kommunen med god ekonomisk hushållning. Det finns därmed utmaningar för kommunen framåt utifrån minskande befolkning och demografiska förändringar med färre barn födda och fler som blir äldre.

Den samlade bedömningen är att Bromölla kommun har en god ekonomisk hushållning 2022. Flera målområden visar på goda resultat men det synliggör också att där fortsatt finns utmaningar inom andra 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 volymökningar och demografiska förändringar. Ökade investeringsbehov med ökande låneskuld och kapitalkostnader kan urholka det ekonomiska handlingsutrymmet som krävs för sund ekonomi. Det krävs fortsatt utvecklingsarbete för att kunna möta utmaningarna framåt och arbeta för att bedriva kommunens verksamhet med god ekonomisk hushållning. Bromölla kommun måste arbeta med prioriteringar genom att hitta nya arbetssätt, samordna resurser och samverka med andra aktörer för att möta behoven och samtidigt inte försämra kvalitén och urholka ekonomin.



Vy över Ivösjön.

Balanskravsresultat

Balanskravet är kommunallagens regelverk för krav på ekonomisk balans mellan intäkter och kostnader för kommuner. Ekonomisk balans handlar om att styra ekonomin både i ett kortare och i ett längre tidsperspektiv. Om kostnaderna i ett längre perspektiv överstiger intäkterna innebär det att kommande generationer får betala för denna överkonsumtion. Normalt sett ska ekonomin visa på ett positivt resultat på en nivå som gör att förmögenheten inte urholkas av inflation eller av för låg självfinansiering av investeringar.

Årets resultat uppgick till 45,8 mnkr och efter justering av realisationsvinster uppgår balanskravsresultatet till 45,5 mnkr, vilket är ett bättre resultat än för 2021 men också det bästa resultatet under den senaste femårsperioden.

Kommunallagens krav gällande balans mellan intäkter och kostnader är därmed uppfyllt och kommunen har inga negativa balanskravsresultat som kräver återställande.

BALANSKRAV (MKR)	2018	2019	2020	2021	2022
Årets resultat enl. resultaträkningen	13,4	-2,8	4,1	23	45,8
Justering realisationsvinster	-1,8	-0,8	-4,3	-1,8	-0,3
Justering realisationsförluster	0	0	0	0	0,0
Extraordinära intäkter	0	0	0	0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	11,6	-3,6	-0,2	21,2	45,5
Justerat resultat	11,6	-3,6	-0,2	21,2	45,5
Medel till resultatutjämningsreserv	-1,8	0	0	-4,6	-16,0
Medel från resultatutjämningsreserv	0	0	3,8	0	0,0
Årets balanskravsresultat	9,8	-3,6	3,6	16,6	29,5

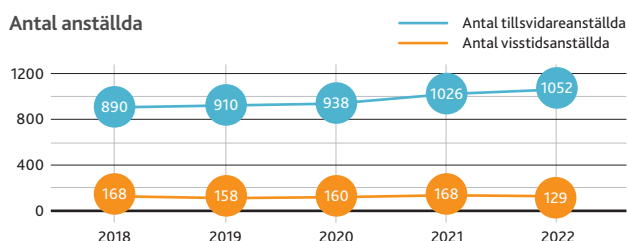
Resultatutjämningsreserven

Bromölla kommun har en resultatutjämningsreserv på 71,9 mnkr och har möjlighet att avsätta ytterligare 16 mnkr vilket skulle resultera i att reserven blir maximalt fylld enligt gällande regelverk. Kommunfullmäktige fastställde ett tak på reservens storlek till 10 procent av årets skatteintäkter och generella statsbidrag. Med hänsyn tagen till prognoserna för åren som kommer och de ekonomiska utmaningar som det kommer att innebära så avser Bromölla kommun göra en avsättning om 16 mnkr till resultatutjämningsreserven. Syftet med resultatutjämningsreserven enligt lag är att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. 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.

RESULTATUTJÄMNINGSRESERV (RUR)	2018	2019	2020	2021	2022
Ingående värde	69,3	71,1	71,1	67,3	71,9
Reservering till RUR	1,8	0	0	4,6	16
Disponering av RUR	0	0	-3,8	0	0,0
Utgående värde	71,1	71,1	67,3	71,9	87,9

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. Uppgifterna har hämtats ur kommunens ekonomi- och personalsystem om inte annat anges. All statistik avser tillsvidareanställda medarbetare om inte annat anges. Uppgifterna avser endast kommunen då bolagen inte har lika omfattande upplysningskrav avseende medarbetare.



Den 1 november 2022 hade Bromölla kommun 1 052 tillsvidareanställda medarbetare. I diagrammet ovan går det att utläsa att antalet tillsvidareanställda ökat markant de senaste åren. Den stora ökningen av tillsvidareanställda medarbetare, sett ur ett tvåårsperspektiv, beror huvudsakligen på att kommunen i samband med upplösningen av Sölvesborg Bromölla kommunalförbund (SBKF) övertog verksamheterna kring städservice och måltidsservice samt vuxenutbildning. En annan orsak till ökningen av antalet tillsvidareanställda medarbetare hänger ihop med de ändringar och justeringar som gjorts inom arbetsrätten, främst i lagen om anställningsskydd (LAS) som reglerar inte bara inkonvertering (inlasning) utan också villkor i anställningsformer. Begreppet inlasning betyder att en arbetstagare, som är anställd på vikariat eller särskild visstidsanställning, efter en längre tids anställning per automatik blir tillsvidareanställd enligt reglerna i lagen om anställningsskydd (LAS). Under 2022 skärptes dessa regler som en följd av detta har det kunnat konstaterats att antalet visstidsanställda har minskat under mätperioden. Vid mättillfället 2022-11-30 hade kommunen 129 medarbetare i den kategorin vilket var en stor förändring från föregående år, då kommunen hade 168 visstidsanställda medarbetare.

Värt att beakta är att även terminologin kring tidsbegränsade anställningar förändrades under 2022, där allmän visstidsanställning ersattes av så kallad särskild visstidsanställning. I diagrammet ovan används benämningen "vistidsanställda".

Sedan ganska många år tillbaka mäts anställningstryggheten i ett nyckeltal som kallas arbetsvillkorsindex (AVI) som lanserats av Nyckeltalsinstitutet. AVI visar andelen tidsbegränsat anställda i relation till det totala antalet anställda: nyckeltalet redovisar alltså förhållandet mellan antalet visstidsanställda (2022: 129) och antalet tillsvidareanställda (2022: 1052):

INDEX	2018	2019	2020	2021	2022
AVI	18,9 %	17,4 %	17,1 %	16,4 %	12,3 %

Detta nyckeltal har över tid successivt förbättrats, vilket även svarar upp mot den uttalade arbetsgivarinriktningen som kommunstyrelsen uttalat. Under 2022 tog nyckeltalet ett mycket stort kliv i rätt riktning, där den stora förklaringsfaktorn var de tidigare skildrade förutsättningarna för anställning inom ramen för lagen om anställningsskydd (LAS).

*I 2021 års bokslut ingår uppbokningen inlösen av pensionsrätt med 10 mnkr, därav en avvikande siffra för pensionskostnader 2022 1 i tabellen.

	2018	2019	2020	2021	2022
Löner arbetad tid	325,8	343,4	358,5	371,5	387,9
Löner er arbetad tid	43,8	45,1	52	55,3	60,2
Ersättningar	3,3	4,0	3,8	3,8	3,9
Sociala avgifter	114,8	121,0	126,5	129,4	137,4
Pensionskostnader	44,1	46,9	46,4	61,1	48,4
Totalt	531,8	560,4	587,2	621,1	637,8
Nettokostnad	714,9	766,5	808,5	835	845,4
Andel	74,4 %	73,1 %	72,6 %	74,4 %	75,4 %

Av den totala nettokostnaden för kommunen 2022 bestod den till 75,4 procent av personalkostnader (se, tabell, värden i mnkr).

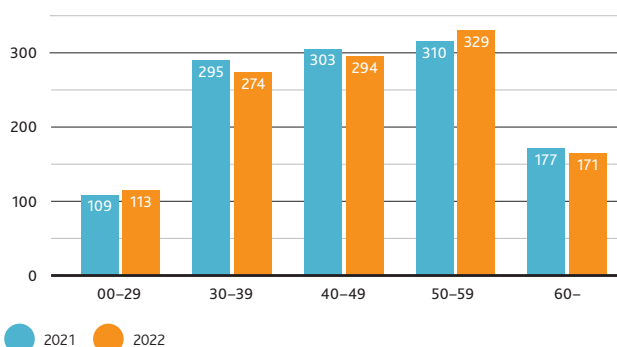
Medellöner, heltid, per ålder och kön 2022

ÅLDSGRUPP	MEDELLÖN KVINNOR	MEDELLÖN MÄN	TOTALT
29 år eller yngre	28 635	28 736	28 651
30 - 39 år	30 374	32 825	30 697
40 - 49 år	34 375	35 741	34 611
50 - 59 år	33 587	37 602	34 149
60 år eller äldre	34 518	35 918	34 736
Totalt	32 770	35 057	33 115

Medelåldern bland Bromölla kommuns tillsvidareanställda medarbetare var 46,42 år. För kvinnor var snittet 46,39 år och för män 46,61 år. Medelåldern på samtliga tillsvidareanställda har ökat marginellt med 0,09 år.

Den totala personalomsättningen för perioden 2021-11-02 – 2022-11-30 uppgick till 10,8 procent. Av de 126 medarbetare som avslutat sin anställning i Bromölla kommun härleds 16 medarbetare till avgång till följd av pension. 14,5 procent av kommunens tillsvidareanställda medarbetare är 60 år eller äldre vilket ger en fingervisning beträffande förväntade kommande pensionsavgångar. Merparten av dessa medarbetare har sin organisatoriska hemvist inom verksamhetsområdena utbildning och vård och omsorg.

Antal anställda totalt per åldersgrupp



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. I arbetet är det viktigt att inkludera ett tillgänglighetsperspektiv som tar hänsyn till den fysiska och den psykosociala arbetsmiljön. Målet med arbetet är att skapa förutsättningar för en arbetsmiljö som är tillgänglig för alla kvinnor och män oberoende av funktionsförmåga. Att jobba med en främjande arbetsmiljö är en uppgift för både chefer och medarbetare. Det är viktigt att alla känner till hur arbetsmiljöarbetet bedrivs på arbetsplatsen och vilken roll och ansvar som den enskilda ska ta.

Mycket i arbetsmiljölagstiftningen, och i det traditionella arbetsmiljöarbetet, handlar om risker, brister och problem. Arbetsgivare har en skyldighet att förebygga arbetsrelaterad ohälsa och olycksfall. Forskning visar att arbetsplatser med låg sjukfrånvaro ofta kännetecknas av väl utvecklade friskfaktorer. Bromölla kommun vill inskräpa följande friskfaktorer:

- Ledarskap – ett närvarande, tillitsfullt och engagerat ledarskap.
- Delaktighet – att det finns möjlighet att påverka beslut och system för att föra synpunkter vidare.
- Kommunikation och återkoppling mellan chef och medarbetare är välutvecklad.
- Systematiskt arbetsmiljöarbete integrerat i den dagliga verksamheten.
- Rehabiliteringsarbetet präglas av kunskap, överblick och rutiner.
- Organisationen uppfattas som rättvis och transparent där alla följer samma spelregler.
- Medarbetare får möjlighet till kompetensutveckling och oppmuntras till förkovring.
- Prioriteringshjälp när arbetsbelastningen blir för hög.

För att chefer, skyddsombud och huvudskyddsombud ska ha den kompetens som krävs för att leva upp till lagar och förordningar anordnar Bromölla kommun regelbundna grundläggande arbetsmiljöutbildningar och påbyggnadsutbildningar. Alla chefer erbjuds utbildningstillfälle inom sex månader från sin första arbetsdag i kommunen. Arbetsgivaren har under 2022 genomfört grundläggande arbetsmiljöutbildning för nya chefer och skyddsombud innehållandes grundläggande genomgång av lagar, regelverk, avtal och föreskrifter, chefs och skyddsombudets roller, riskanalys och handlingsplan, hälsofrämjande arbete och grunder i psykosocial arbetsmiljö.

De enskilda arbetsgrupperna ute i kommunens verksamheter kartlägger och analyserar aktivt och fortlöpande arbetsmiljön ur fysiskt respektive socialt och organisatoriskt perspektiv. Respektive chef samordnar arbetet och säkerställer att identifierade brister åtgärdas. HR- och kommunikationsenheten och företagshälsovården utgör stöd vid behov. Den partsgemensamma arbetsgruppen som har utsetts för att utveckla det systematiska arbetsmiljöarbetet har påbörjat sitt arbete under 2022 och kommer återuppta sitt arbete under 2023.

Under 2022 har ett nytt upplägg för utbildning i arbetslivsinriktad rehabilitering genomförts. Ca 25 procent av kommunens chefer har deltagit i utbildningsinsatsen.

För att underlätta arbetsgivarens arbete med rehabilitering har en ny metodhandbok tagits fram.

Under hösten 2022 vidareutvecklade Bromölla kommun samtalsmodellen för dialogen mellan chef-medarbetare, som kallas dialogmodellen. Dialogen mellan chef och medarbetare utgör basen för kommunens verksamhetsutveckling och varje medarbetares betydelse och bidrag till verksamhetens utveckling ska diskuteras och dokumenteras. Dialogsamtalen blir därmed grunden för den individuella dialogen mellan medarbetare och närmaste chef. Kraven på att samtal mellan chef och medarbetare ska genomföras finns reglerat både i centrala avtal mellan arbetsgivar- och arbetstagarparterna, men framförallt i kommunens egna styrdokument där samverkansavtalet är grunden. Dialogen ska utmynna i identifikation av medarbetares utvecklingsbehov och förutsättning för förkovran och lärande. Dialogen inkluderar frågor kring friskfaktorer, såsom trivsel och arbetsklimat, arbetsmiljö, hälsa, samarbete och bemötande samt ledarskap.

Sjukfrånvaro, frisknärvaro och rehabilitering

Sjukfrånvaron under det gångna året ökade ytterligare mot tidigare år och låg på en hög nivå i alla segment. Långtidssjukfrånvaron ökade i jämförelse med 2021 med drygt en procentenhet. Vid en jämförelse med föregående år var det endast sjukfrånvaron för män som minskat något. Under slutet av 2022 fattades beslutet att med hjälp av statsbidrag finansiera satsning på en analys av vilka underliggande orsaker som ligger till grund för den skenande statistiken och vilka åtgärder som krävs för att kommunen ska få bukt med de höga sjukfallen. Projektet styrs av HR- och kommunikationsenheten och startar upp i februari 2023. 20,58 procent av medarbetarna hade

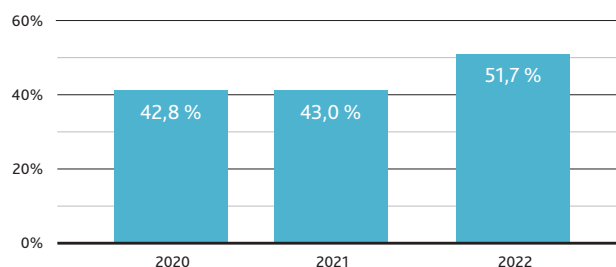
under 2022 inte en enda dags sjukfrånvaro, vilket var en reduktion med 3,1 procentenheter jämfört med 2021.

SJUKFRÅNVARO	2018	2019	2020	2021	2022
Total sjukfrånvaro	6,5	6,2	8,6	8,2	9,1
Långtidssjukfrånvaro >60 dgr	34,6	31,4	26,1	31,4	32,5
Sjukfrånvaro för kvinnor	7,0	6,7	9,0	8,7	9,8
Sjukfrånvaro för män	4,2	4,1	6,8	5,7	5,2
Sjukfrånvaro upp till 29 år	4,2	7,7	10,4	8,9	9,1
Sjukfrånvaro 30–49 år	6,4	6,0	8,4	8,3	8,6
Sjukfrånvaro över 50 år	7,1	6,1	8,5	8,0	9,5

Sjukfrånvaron 2022 redovisas enligt principer reglerade i Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.

Bromölla kommun erbjuder medarbetare ett enskilt friskvårdsbidrag på 1 000 kr och det finns även möjlighet till central finansiering för hälsofrämjande gruppaktiviteter. Genom att möjliggöra gemensamma gruppaktiviteter som den enskilda arbetsplatsen identifierat vill arbetsgivaren skapa insikter som i nästa steg kan leda till positiva förändringar hos den enskilde medarbetaren. Under 2022 beviljades nio ansökningar medel, merparten av dessa var knutna till verksamhetsområdet Utbildning. Vanligaste aktiviteterna som det söktes och beviljats medel till var kopplat till psykosocial hälsa såsom teambuildning, grupprocessövningar och skapande av vi-känsla. Även fysisk motion såsom cykelutfärder, prova-på-aktiviteter och stöd till motionslopp i lagform har beviljats.

Nyttjandegrad friskvårdsbidrag



Nyttjandegraden av friskvårdsbidraget har ökat markant under 2022 och uppgick till 51,7 procent. Det innebar att mer än varannan månadsanställd under 2022 gjorde anspråk på sin friskvårdsförmån. Det genomsnittliga beloppet per användare av det enskilda friskvårdsbidraget uppgick 2022 till 928 kronor.

Att öka nyttjandet av friskvårdsbidrag är ett uttalat mål i kommunens antagna arbetsmiljöpolicy. Även gällande det individuella friskvårdsbidraget är det verksamhetsområdet Utbildning som har flest medarbetare som nyttjar förmånen.

Efter ett längre pandemiuppehåll har de hälsofrämjande aktiviteterna i form av hälsoprofilbedömning kunnat återupptas under 2022. Hälsoprofilbedömningen, som utförs av företagshälsovården, syftar till att skapa en helhetsstrategi för bättre hälsa. Det är en väletablerad metod som baseras på ett motiverande samtal kring hälsa och livsstil utifrån ett standardiserat frågeformulär. Den viktigaste delen utgörs av medarbetarens egen bedömning av sin hälsoprofil. Under hösten 2022 har hälsoprofilbedömningar erbjudits till medarbetare inom Individ- och familjeomsorg och Omsorg och funktionsnedsättning.

Kompetensförsörjning och omvärld

Den svenska arbetsmarknaden har under de senaste åren haft en låg arbetslöshet inom många av välfärdens stora yrkeskategorier samtidigt som behoven av kompetens, inte minst utbildad och legitimerad personal, fortsatt att öka. Begreppet kompetensutmaning har blivit ett faktum och i det ligger såväl en utmaning i att utveckla, och vid behov ställa om, befintlig kompetens som att personalförsörja kommunens verksamheter efter skiftande behov och föränderlig efterfrågan. Tillgången till rätt kompetens är en strategiskt viktig fråga för kommunen då den påverkar möjligheten att leva upp till givna uppdrag, uppsatta mål och de krav som ställs enligt lag för de olika verksamheter som bedrivs. Kompetensförsörjning riktar sig både till de som redan är anställda och de som behöver bli anställda via rekrytering.

Under 2022 arbetade kommunen brett med kompetensförsörjningsfrågan och antog en ny kompetensförsörjningsstrategi. Syftet med den kommunövergripande kompetensförsörjningsstrategin har varit 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.

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.

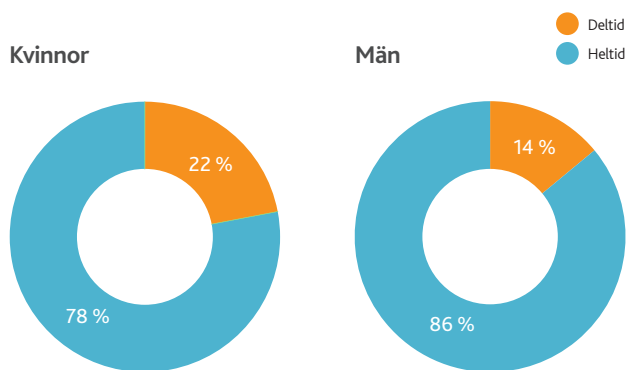
Under hösten 2022 påbörjades testkörningen av det framtagna metodmaterialet inom verksamhetsområdet Utbildning med förhoppningen att det framöver ska utgöra ett naturligt inslag i det verksamhetsnära utvecklingsarbetet relaterat till kompetensförsörjning. Vid testkörningens första dialogträffar diskuterade den partsgemensamma gruppen det aktiva medarbetarskapet, vilka framgångsfaktorer som skapar en attraktiv arbetsplats och vilka rekryteringsutmaningar välfärdens arbetsgivare står inför och hur de kan tacklas.

Dialogerna ska utmynna i planer med prognoser av kompetensbehov, analys av kompetensgap, åtgärder för att motverka gapet samt uppgift om ansvarig för genomförande och uppföljning. Planerna ska sedermera ligga till grund för prioriterade satsningar och vara en naturlig del av diskussionerna i samband med kommunens budgetarbete och påföljande verksamhets- och personalplanering.

Heltidsarbete som norm samt bemanning

Under 2022 har arbetet fortsatt med att skapa förutsättningar för att genomföra intentionerna med det centrala avtalet mellan Kommunal och Sveriges Kommuner och Regioner (SKR): att heltidsarbete ska vara norm.

Skolan, vården och omsorgen behöver rekrytera många nya medarbetare de närmaste åren. Dels för att ersätta de som går i pension, dels för att behovet av vård, skola och omsorg ökar. När fler medarbetare i välfärden arbetar heltid, minskar rekryteringsbehoven samtidigt som jobben blir attraktivare och jämställdheten ökar. Bromölla kommun har haft en fantastisk kurva det senaste decenniet och kommit ikapp landet i övrigt. Det är en positiv utveckling som inneburit en påtagligt större möjlighet att klara välfärdens rekryteringsutmaning. Det är dock fortfarande många medarbetare som arbetar deltid. Att börja fråga medarbetarna vad som ligger till grund för det frivilliga deltidarbetandet 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 arbetar deltid i kommunens verksamhet är kvinnor.



Den genomsnittliga sysselsättningsgraden totalt för samtliga månadsavlönade uppgick per 2022-11-01 till 94,7 procent, vilket var en ökning med cirka 0,2 procentenheter jämfört med 2021. För manliga medarbetare uppgick den genomsnittliga sysselsättningsgraden till 95,5 procent, vilket var en minskning med ca 0,5 procentenheter. Den genomsnittliga sysselsättningsgraden för månadsavlönade kvinnor uppgick till 94,6 procent, vilket var en ökning med ca 0,5 procentenheter.

Verksamheten har ett stort behov av vikarier på helgerna för att kunna säkerställa bemanningen. Med införandet av heltid som norm, en politisk vilja att minska antalet vikarier samt viken av kontinuitet, hållbar arbetsmiljö och hälsa, tillsammans med den ekonomiska situationen innebär att det finns ett kontinuerligt behov av att se över bemanningen. Arbetsgivaren behöver hitta kostnadseffektiva, långsiktiga och hållbara lösningar för att minska på kostnaderna och hitta bättre lösningar för framförallt helgbemanningen. För att kunna omhänderta den överkapacitet av personal som uppstår med anledning av heltid som norm ställer det krav på ett annat sätt att bemanna våra verksamheter och högre flexibilitet hos våra medarbetare.

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. 84,9 procent av Bromölla kommuns tillsvidareanställda medarbetare under 2022 var kvinnor, vilket är en minskning med 0,4 procentenheter jämfört med 2021.

Inom kategorin visstidsanställda var 65,1 procent kvinnor, en minskning med 7,5 procentenheter jämfört med föregående år. (mät datum 2022-11-01)

Lönekartläggning och löneanalyser

Under 2022 antogs en ny lönebildningsmodell och nya lönepolitiska riktlinjer. Syftet med lönepolitiken är att utgöra en grund för kommunens lönebildning och tydliggöra de övergripande rutiner och regler som gäller för lönebildningsprocessen.

De lönepolitiska riktlinjerna ska:

- Bidra till positiv verksamhetsutveckling.
- Stimulera till goda arbetsprestationer, engagemang, arbetsglädje och kompetensutveckling.
- Ge vägledning för lokala lönebildningen och den individuella lönesättningen.
- Skapa förutsättningar för att kunna säkra personal- och kompetensförsörjningen.

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 2022 slutfördes planenligt i april 2022 för samtliga förhandlingsområden, exkluderat Vårdförbundet, vars centrala avtal inte signerades förrän i maj 2022.

Bromölla kommun har under 2022, inför 2023 års löneöversyn, genomfört arbetsvärdering 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. Arbetet med lönekartläggningen har föregåtts av en arbetsvärdering, som är en strukturerad genomgång av respektive arbetes krav och svårighetsgrad utifrån de kriterier som anges i diskrimineringslagen, dvs kunskaper och färdigheter, ansvar, ansträngning och arbetsförhållanden. I lönekartläggningen 2022 identifierades inga osakliga löneskillnader mellan kvinnor och män.

Förväntad utveckling

Bromölla kommun har arbetat och fortsätter arbeta för att förbättra de ekonomiska förutsättningarna utifrån den demografiska utmaningen samt en trend med minskat invånarantal som påverkar både kostnads- och intäktsutvecklingen. Statistiska centralbyrån presenterade en befolkningsframskrivning 2022-05-25. Beräkningarna bygger på att den observerade utvecklingen fortsätter, ingen hänsyn tas till planerat bostadsbyggande, företagsetableringar eller andra framtida mål och förutsättningar. En framskrivning är ingen sanning. Nedan tabell presenterar siffrorna för Bromölla kommun till och med år 2030 per åldersgrupp.

2023 blir KPIF-inflationen (konsumentprisindex med fast ränta) fortsatt hög, men den beräknas falla tillbaka, bland annat till följd av lägre energipriser. Ett högre ränteläge (jämfört med åren före 2022) är dock här för att stanna. Detta höjer KPI-inflationen 2023. Korta marknadsräntor stiger ytterligare i år då centralbankernas styrräntor höjs. Långa marknadsräntor antas kortvarigt följa med i kortränteuppgången, men beräknas därefter kunna gå ner (i takt med sjunkande inflationsförväntningar och lägre förväntningar vad gäller framtida styrräntor). KPIF-inflationen beräknas mot slutet av 2023 ligga nära målet om 2 procent och inflationen 2024 (både KPI och KPIF) bedöms bli låg. Beräkningen baseras på antagandet att prisförändringar på kort sikt i år "normaliseras", att de successivt återgår till de intervall och de mönster som i många år gällde före inflationsimpulsen 2021–2022.

Ett svagt konjunkturläge framöver kommer att dämpa inflationen; företagen kommer att få det gradvis allt svårare att höja sina försäljningspriser.

Kommunens avtal för elenergi (handelsel) gäller under hela 2023 och är på 43 öre/kWh vilket är positivt med hänsyn till prisutvecklingen i södra Sverige. Efter avtalsperioden är prognosen betydligt osäkrare och kraftiga kostnadsökningar gällande elenergi från och med 2024 är sannolika.

En konsekvens av den höga inflationstakten 2022 blir att kostnaden för avtalspensionerna ökar. Kommunen betalar för en värdesäkring av pensionsskulden som räknas som en finansiell kostnad. Denna kostnad beräknas med hjälp av prisbasbeloppet plus diskonteringsränta. Prisbasbeloppet fastställs utifrån inflationstakten i juni året innan aktuellt år vilket innebär att det ökar med 8,7 procent 2023.

Sveriges kommuner och regioner och fackföreningarna har kommit överens om ett nytt pensionsavtal. Det nya avtalet innebär att kommuner och regioner från och med 2023 kommer att öka avsättningen till den premiebestämda pensionen från 4,5 till 6 procent av den pensionsgrundande lönen upp till avgiftstaket som är 7,5 inkomstbasbelopp. På de lönedelar som överstiger basbeloppen kommer kommuner och regioner att öka avsättningen från 30 till 31,5 procent. De premiebestämda pensionerna innebär högre kostnader för kommunsektorn som arbetsgivare.

INVÅNARE	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Antal invånare 31 dec	12 650	12 662	12 670	12 674	12 674	12 672	12 668	12 664	12 659	12 655
- varav 0–4 år	615	610	602	603	595	587	583	581	582	586
- varav 5–14 år	1 567	1 547	1 540	1 509	1 489	1 476	1 473	1 458	1 434	1 409
- varav 15–19 år	778	798	810	816	823	807	786	784	781	784
- varav 20–64 år	6 580	6 576	6 565	6 586	6 581	6 611	6 612	6 604	6 590	6 566
- varav 65+	3 110	3 131	3 152	3 160	3 185	3 191	3 214	3 236	3 271	3 310
- varav 65–79 år	2 281	2 265	2 244	2 196	2 174	2 125	2 109	2 093	2 088	2 089
- varav 80 år	829	866	908	964	1 011	1 066	1 106	1 143	1 183	1 221

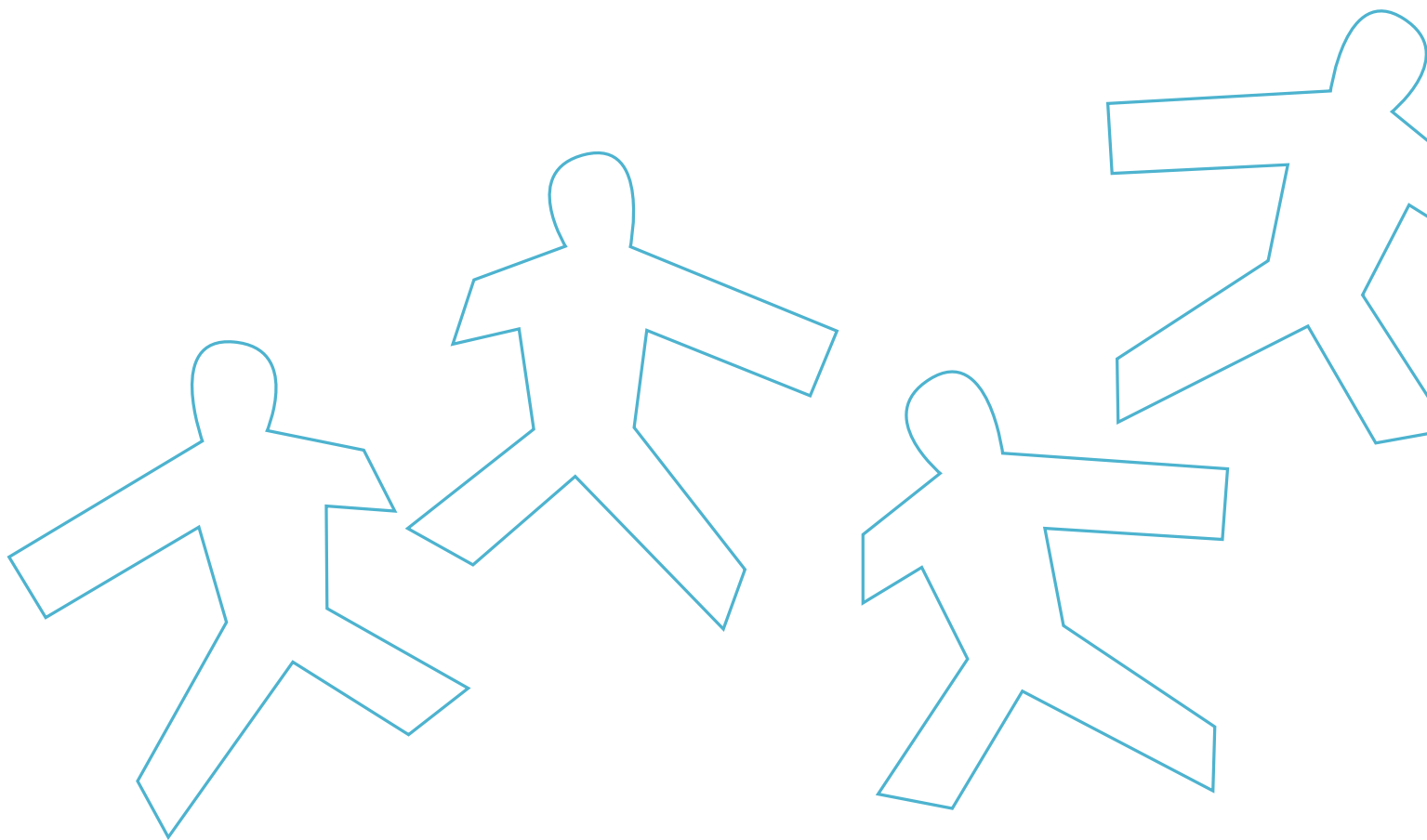
Under 2022 har fokus utifrån de ekonomiska förutsättningarna framförallt varit på att arbeta med kommunens och de kommunala bolagens investeringar. Ingången i utvecklingsarbetet är att skapa en långsiktighet i investeringsplaneringen för att kunna bibehålla och utveckla de kommunala anläggningarna på ett ansvarsfullt sätt. För att uppnå detta framåt kommer politiska beslut behöva fattas om fleråriga prioriteringar inom vilka områden och vilka medel som ska avsättas för investeringar. Målsättningen är att dessa beslut ska vara baserade på ett genomarbetat fakta- och beslutsunderlag från förvaltningen.

Under våren 2022 kommunicerade Bromölla Energi och Vatten att kommunen behöver utöka borgensåtagandet motsvarande den nyupplåning som krävs för att genomföra deras

investeringsplan. Enligt beslutsunderlag handlar det om ca 130 mnkr över en treårsperiod. De långfristiga skulderna ska börja amorteras när den väsentligaste förnyelsen av ledningsnät och verk är genomförd. En försiktig bedömning är att detta kan ske från 2027.

En ny översiktsplan för Bromölla kommun ska arbetas fram de närmaste åren.

Bromölla kommun behöver ha återhållsam inställning till sin ekonomi under de närmaste åren för att kunna bedriva verksamheten enligt god ekonomisk hushållning. Sammanfattningsvis behöver kommunen prioritera och effektivisera.



Räkenskaper

Resultaträkning (mnr)

	NOT	KOMMUNEN			KONCERNEN	
		2021	BUDGET	2022	2021	2022
Verksamhetens intäkter	1	173,6	144,0	177,7	334,0	314,0
Verksamhetens kostnader	2	-969,9	-953,1	-984,4	-1 076,4	-1 068,5
Av- och nedskrivningar	7, 8, 11	-33,0	-33,8	-34,0	-68,4	-71,0
Verksamhetens nettokostnader		-829,3	-842,9	-840,7	-810,8	-825,5
Skatteintäkter	3	602,3	567,9	635,4	602,3	635,4
Generella statsbidrag och utjämning	4	246,5	291,1	246,2	246,5	246,2
Verksamhetens resultat		19,5	16,1	40,9	38,0	56,1
Finansiella intäkter	5	4,7	2,1	7,0	1,2	3,8
Finansiella kostnader	6	-1,2	-1,0	-2,1	-14,2	-12,6
Resultat efter finansiella poster		23,0	17,2	45,8	25,0	47,3
Årets resultat		23,0	17,2	45,8	25,0	47,3

Balansräkning (mnkr)

TILLGÅNGAR	NOT	KOMMUNEN		KONCERNEN	
		2021	2022	2021	2022
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR					
Immateriella tillgångar	8	1,3	1,0	1,3	1,0
Materiella tillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	9	496,5	514,4	1 492,7	1 522,2
Maskiner och inventarier	10	78,0	74,1	91,4	85,2
Finansiella anläggningstillgångar	11	26,4	27,4	16,2	18,7
Summa anläggningstillgångar		602,2	616,9	1 601,6	1 627,1
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR					
Exploateringsfastigheter	12	5,8	7,9	5,8	7,9
Fordringar	13	67,0	100,9	106,1	132,1
Kassa och bank	14	117,5	117,3	255,6	236,8
Summa omsättningstillgångar		190,3	226,1	367,5	376,8
SUMMA TILLGÅNGAR		792,5	843,0	1 969,1	2 003,9
EGET KAPITAL OCH SKULDER					
Eget kapital	15				
Årets resultat		23,0	45,8	25,0	47,3
Resultatutjämningsreserv		71,9	87,9	71,9	87,9
Övrigt eget kapital		319,2	326,2	366,3	373,1
Summa eget kapital		414,1	459,9	463,2	508,3
AVSÄTTNINGAR					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	16	10,6	9,8	10,6	9,8
Andra avsättningar	17	18,0	14,8	50,5	49,0
Summa avsättningar		28,6	24,6	61,1	58,8
SKULDER					
Långfristiga skulder	18	195,0	195,0	1 224,7	1 220,9
Kortfristiga skulder	19	154,8	163,5	220,1	215,9
Summa skulder		349,8	358,5	1 444,8	1 436,8
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		792,5	843,0	1 969,1	2 003,9
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER					
Panter och därmed jämförliga säkerheter		–	–	–	–
Pensionsförpliktelser	20	188,3	171,3		
Borgensåtaganden	21	1 075,5	1 070,3		
Övriga ansvarsförbindelser	22	28,3	28,3		

Kassaflödesanalys (mnkr)

DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN		KOMMUNEN			KONCERNEN		
		NOT	2021	BUDGET	2022	2021	2022
Årets resultat			23,0	17,2	45,8	25,0	47,3
Justeringar för av- och nedskrivningar			33,0	33,8	34,0	68,4	71,0
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster		7	2,6		-3,6	11,5	-2,4
Ökning-/minskning+ exploateringsfastigheter		12	1,5		-2,0	1,5	-2,0
Ökning-/minskning+ rörelsefordringar			-6,0		-34,0	-15,2	-27,3
Ökning+/minskning- rörelseskulder			0,5	20,0	8,6	3,1	-4,8
Medel från den löpande verksamheten			54,6	71,0	48,8	94,3	81,7
INVESTERINGSVERKSAMHETEN							
Förvärv av materiella anläggningstillgångar			-61,1	-121,0	-48,0	-100,5	-95,6
Försäljning av materiella anläggningstillgångar			5,7	0,0		5,7	1,2
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar			-2,0		-1,0	-2,2	-1,2
Medel från investeringsverksamheten			-57,4	-121,0	-49,0	-97,0	-95,5
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN							
Nyupptagna lån			30,0	20,0	0,0	30,0	0,0
Amortering av skuld			0,0	0,0	0,0	-5,7	-5,0
Minskning av långfristiga fordringar			0,0	-	0,0	-	-
Medel från finansieringsverksamheten			30,0	20,0	0,0	24,3	-5,0
Årets kassaflöde			27,2	-30,0	-0,2	21,6	-18,8
Likvida medel vid årets början			90,3	117,5	117,5	234,0	255,6
Likvida medel vid årets slut			117,5	87,5	117,3	255,6	236,8

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

Rådet för kommunal redovisning tog i sin rekommendation nr R5 upp frågan hur leasingavtal skall klassificeras. Man skall fr.o.m. 1 januari 2003 skilja på finansiella och operationella leasingavtal. Avtal som ingåtts före rekommendationens ikraftträdande får dock klassificeras som operationella. En kartläggning av samtliga leasingavtal gjordes och sedan 2003 har endast ett fåtal finansiella leasingavtal ingåtts och då till ett obetydligt värde. Dessa har därför klassificerats som operationell leasing med hänsyn till dess värde. Inga hyresavtal är klassificerade som finansiella leasingavtal eftersom avtalsperioderna är kortare än objektens livslängd och inga ekonomiska risker eller fördelar är avtalade mellan leasegivaren och leasetagaren.

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 okompenserad övertid bokfördes som kortfristig skuld. Semesterlöneskuldens förändring under 2022 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 anskaffningsvärdet 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 medger resultatet en avsättning på 16 mnkr.

Noter (mnkr)

	KOMMUNEN		KONCERNEN	
	2021	2022	2021	2022
1. VERKSAMHETENS INTÄKTER				
Intäkter enligt driftredovisning	227,9	267,0	334,0	314,0
Interna intäkter	-54,3	-89,2	-	-
Summa verksamhetens intäkter	173,6	177,7	334,0	314,0
2. VERKSAMHETENS KOSTNADER				
Kostnader enligt driftredovisning	1 024,2	1 073,6	1 144,8	1 139,5
Avskrivningar	-32,1	-34,0	-67,5	-70,9
Nedskrivningar	-0,9	-	-0,9	-0,1
Internränta	-5,7	-4,7	-	-
Interna kostnader	-54,3	-89,2	-	-
Aktuell skatt på årets resultat	-	-	-1,2	-1,2
Uppskjuten skatt på obeskattade reserver	-	-	1,0	0,9
Uppskjuten skatt på koncernmässiga övervärden	-	-	0,3	0,3
Uppskjuten skatt övrigt	-	-	-0,1	0,0
Övriga kostnader	38,7	38,8	-	-
Summa verksamhetens kostnader	969,9	984,4	1 076,4	1 068,5
varav:				
förändring semesterlöneskuld	1,7	0,7	-	-
I verksamhetens kostnader ingår revisionskostnader med				
Kostnader för räkenskapsrevision				
Sakkunnigt biträde	0,2	0,1		
Förtroendevalda revisorer	0,1	0,0		
Total kostnad för räkenskapsrevision	0,3	0,1	0,0	0,0
Kostnad för övrig revision				
Sakkunnigt biträde	0,5	0,3		
Förtroendevalda revisorer	0,2	0,2		
Total kostnad för övrig revision	0,7	0,5	0,0	0,0
Total kostnad för revision	1,0	0,6	0,0	0,0
I verksamhetens kostnader ingår leasingavgifter med				
Redovisning av leasingavgifter på ingångna avtal i tkr.	2,9	3,2		
Årets leasingavgifter, maskiner och inventarier				
Framtida förfallobelopp 2023	2,6	2,8		
Framtida förfallobelopp 2024	2,6	2,5		
Framtida förfallobelopp 2025	2,1	2,3		

Noter (mnkr)

	KOMMUNEN		KONCERNEN	
	2021	2022	2021	2022
3. SKATTEINTÄKTER				
Kommunala skatteintäkter				
Preliminära skatteintäkter	585,6	616,5	585,6	616,5
Preliminär slutavräkning innevarande år	16,7	18,9	16,7	18,9
Summa Kommunala skatteintäkter	602,3	635,4	602,3	635,4
4. GENERELLA STATSBI DRAG OCH UTJÄMNING				
Inkomstutjämning	164,0	167,5	164,0	167,5
Generella bidrag		0,3	0,0	0,3
Kostnadsutjämning	18,7	14,7	18,7	14,7
Kommunal fastighetsavgift	28,5	28,9	28,5	28,9
Regleringsavgift	37,9	34,9	37,9	34,9
LSS-utjämning	-2,6	0,0	-2,6	0,0
Summa generella statsbidrag och utjämning	246,5	246,2	246,5	246,2
5. FINANSIELLA INTÄKTER				
Intäktsräntor	4,5	6,2	1,2	3,8
Aktieutdelning	0,2	0,7	-	-
Summa finansiella intäkter	4,7	6,9	1,2	3,8
6. FINANSIELLA KOSTNADER				
Kostnadsräntor	1,2	2,1	14,2	12,6
Summa finansiella kostnader	1,2	2,1	14,2	12,6
7. EJ LIKVIDITETSPÅVERKANDE POSTER				
Nedskrivning av kundfordringar	-		-	-
Reavinst-/förlust vid försäljning av anläggningar	-1,8	0,3	-1,7	0,3
Utrangering av anläggningstillgångar			1,8	0,0
Förändring av avsättningar	4,4	-4,0	-	-3,2
Förändring uppskjuten skatt			3,2	0,2
Förändring aktuell skatteskuld			-0,5	-0,9
Avsättning till investeringsfond			5,0	0,0
Periodiserade anslutningsintäkter			1,3	1,1
Övrigt	-	-	2,4	0,0
Summa ej likviditetspåverkande poster	2,6	-3,6	11,5	-2,4

	KOMMUNEN		KONCERNEN	
	2021	2022	2021	2022
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	–1,7	–2,0	–1,7	–2,0
Årets avskrivning	–0,3	–0,3	–0,3	–0,3
Utgående avskrivningar	–2,0	–2,3	–2,0	–2,3
Summa andra immateriella tillgångar	1,3	1,0	1,3	1,0
9. MARK, BYGGNADER OCH TEKNISKA ANLÄGGNINGAR				
Mark				
Ingående anskaffningsvärde	74,2	70,4	76,0	72,1
Årets försäljningar	–3,9	–	–3,9	–
Omklassificering/årets investering	0,1	–	–	–
Nedskrivning av mark	–	–	–	–
Årets investeringar	–	–	–	–
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	486,9	518,5	536,3	567,9
Årets försäljningar	–	–	–	–
Omklassificering	19,8	–	19,8	–
Årets försäljning och utrangering	–	–	–	–
Årets investeringar	11,8	24,1	11,8	24,1
Utgående anskaffningsvärde	518,5	542,6	567,9	592,0
Ingående avskrivning	–260,9	–274,2	–279,9	–293,2
Årets försäljningar	–	–	–	–
Omklassificering	–	–	–	–
Årets avskrivning	–13,3	–14,2	–13,3	–14,2
Utgående avskrivningar	–274,2	–288,4	–293,2	–307,4
Utgående bokfört värde	244,3	254,2	274,7	284,6

Noter (mnkr)

	KOMMUNEN		KONCERNEN	
	2021	2022	2021	2022
Fastigheter för affärsverksamhet				
Ingående anskaffningsvärde	17,0	17,0	561,7	563,7
Årets försäljning och utrangering	–	–	–12,4	–4,8
Omklassificering	0,0	0,0	7,8	9,2
Årets investeringar	0,0	0,0	6,6	5,7
Utgående anskaffningsvärde	17,0	17,0	563,7	573,9
Ingående avskrivning	–8,9	–9,5	–201,4	–207,4
Årets försäljning och utrangering	–	–	12,3	4,8
Omklassificering	–	–	–	–
Årets avskrivning	–0,6	–0,6	–18,3	–18,7
Utgående avskrivningar	–9,5	–10,1	–207,4	–221,3
Utgående bokfört värde	7,5	6,9	356,3	352,6
Publika fastigheter				
Ingående anskaffningsvärde	232,5	240,3	347,1	355,7
Årets försäljning och utrangering	–	–	–	–
Omklassificering	0,7	–	1,4	–
Årets investeringar	7,1	12,4	7,2	12,4
Utgående anskaffningsvärde	240,3	252,7	355,7	368,1
Ingående avskrivning	–73,5	–81,2	–82,5	–92,3
Årets försäljning och utrangering	–	–	–	–
Omklassificering	–	–	–	–
Årets avskrivning	–7,7	–8,0	–9,8	–10,1
Utgående avskrivningar	–81,2	–89,2	–92,3	–102,4
Utgående bokfört värde	159,1	163,5	263,4	265,7
Bostadsfastigheter				
Ingående anskaffningsvärde	0,9	0,9	639,3	657,6
Årets försäljning och utrangering	–	–	–0,6	–0,8
Omklassificering	–	–	18,9	–
Årets investeringar	–	–	–	7,1
Utgående anskaffningsvärde	0,9	0,9	657,6	663,8
Ingående avskrivning	–0,8	–0,8	–145,1	–157,6
Årets försäljning och utrangering	–	–	–	0,2
Omklassificering	–	–	–	–
Årets avskrivning	–	–	–12,5	–12,8
Utgående avskrivningar	–0,8	–0,8	–157,6	–170,2
Utgående bokfört värde	0,1	0,1	500,0	493,7

	KOMMUNEN		KONCERNEN	
	2021	2022	2021	2022
Pågående investeringar				
Ingående anskaffningsvärde	29,9	15,1	39,1	26,2
Utrangering	–	–		
Årtes utrangering			18,8	
Årets investeringar	5,5	4,3	19,1	36,5
Omklassificering	–20,3	0,0	–50,8	–9,2
Utgående anskaffningsvärde	15,1	19,4	26,2	53,5
Summa Mark, byggnader och tekniska anläggningar	496,5	514,4	1 492,7	1 522,2

10. MASKINER OCH INVENTARIER

Fordon och maskiner

Ingående anskaffningsvärde	25,2	29,2	25,2	29,2
Årets försäljning och utrangering	–	–	–	–
Omklassificering	0,9		0,9	
Årets investeringar	3,1	0,6	3,1	0,6
Utgående anskaffningsvärde	29,2	29,7	29,2	29,8
Ingående avskrivning	–21,6	–22,3	–21,7	–22,4
Årets försäljning och utrangering	–	–	–	–
Omklassificering	–	–	–	–
Årets avskrivning	–0,7	–0,6	–0,7	–0,6
Utgående avskrivningar	–22,3	–22,9	–22,4	–23,0
Utgående bokfört värde	6,9	6,8	6,8	6,8

Övriga inventarier

Ingående anskaffningsvärde	111,8	139,6	147,3	177,3
Årets försäljning och utrangering	–	–	–0,5	–1,8
Omklassificering	1,4		1,1	
Årets investeringar	26,4	5,8	29,4	8,3
Utgående anskaffningsvärde	139,6	145,4	177,3	183,8
Ingående avskrivning	–67,6	–77,1	–89,2	–101,4
Årets försäljning och utrangering	–	–		0,6
Omklassificering	–	–		–0,2
Årets försäljning och utrangering			0,4	
Årets avskrivning	–9,5	–9,1	–12,6	–12,6
Utgående avskrivningar	–77,1	–86,2	–101,4	–113,6
Utgående bokfört värde	62,5	59,2	75,9	70,2

Noter (mnkr)

	KOMMUNEN		KONCERNEN	
	2021	2022	2021	2022
Pågående investeringar inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	4,3	8,6	5,2	8,7
Årets investeringar	6,9		6,9	0,0
Omklassificering	-2,6	-0,5	-3,4	-0,5
Utgående anskaffningsvärde	8,6	8,1	8,7	8,2
Summa Maskiner och inventarier	78,0	74,1	91,4	85,2

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
Övriga aktier och andelar (Unikom)	2,0	2,0	2,0	2,0
Summa aktier och andelar	26,4	27,4	12,5	13,5

Långfristiga fordringar				
Bromölla Industristiftelse	0,0	0,0	-	-
Svenska fabriksarbetarförbundet			0,0	0,0
Grundfondskapital			0,0	0,0
Bromölla Energi och Vatten AB			0,0	0,0
Bromölla Fritidscenter AB	0,0	-	-	-
Uppskjuten skattefordran			3,1	4,6
Andra långfristiga fordringar	-	-	0,6	0,7
Summa Långfristiga fordringar	0,0	0,0	3,7	5,2
Summa finansiella anläggningstillgångar	26,4	27,4	16,2	18,7

	KOMMUNEN		KONCERNEN	
	2021	2022	2021	2022
12. EXPLOATERINGSFASTIGHETER				
Ingående balans	7,3	5,9	7,3	5,9
Omklassificering				
Nedskrivning				
Årets investeringar	0,3	2,0	0,3	2
Nedskrivning	-0,9		-0,9	
Omklassificering	-0,6		-0,6	
Försäljning	-0,3		-0,3	
Summa Exploateringsfastigheter	5,8	7,9	5,8	7,9
13. KORTFRISTIGA FORDRINGAR				
Kundfordringar	12,0	21,6	28,9	33,8
Förutbetalda kostnader	3,5	1,5	12,2	6,4
Upplupna intäkter	5,6	5,6	8,8	9,6
Övriga kortfristiga fordringar	45,9	72,2	56,2	82,4
Summa Kortfristiga fordringar	67,0	100,9	106,1	132,1
14. LIKVIDA MEDEL				
Plusgiro	0,2	0,2	1,3	0,2
Bankmedel	117,3	117,1	254,3	236,6
Summa likvida medel	117,5	117,3	255,6	236,8
15. EGET KAPITAL				
IB eget kapital	391,1	414,1	463,2	488,2
- justering IB				
- bokslutsdisp				
- årets resultat	23,0	45,8	25,0	47,3
UB eget kapital	414,1	459,9	488,2	535,5
16. AVSÄTTNINGAR FÖR PENSIONER OCH LIKNANDE FÖRPLIKTELSE				
Avsatt till pensioner exkl ÖK-SAP	7,1	7,2	7,1	7,2
Avsatt till ÖK-SAP	1,4	0,7	1,4	0,7
Särskild löneskatt	2,1	1,9	2,1	1,9
Summa avsättningar till pensioner och liknade förpliktelse	10,6	9,8	10,6	9,8
Antal pensionsförpliktelse till förtroendevalda	4	2		
Antal personer med särskild överenskommelse	1	0		

Noter (mnkr)

	KOMMUNEN		KONCERNEN	
	2021	2022	2021	2022
17. ANDRA AVSÄTTNINGAR				
Avsättning för uppskjuten skatt	–	–	32,5	34,2
Avsättningar återställande av deponi	18,0	14,8	18,0	14,8
Summa övriga avsättningar	18,0	14,8	50,5	49,0

KPAs överskottsfond

Ingående kapital	0,0	1,3		
Utgående kapital	1,3	0,1		

18. LÅNGFRISTIGA SKULDER

Låneskuld				
Ingående låneskuld	165,0	195,0	1 171,4	1 195,7
Förändring korta skulder	–	–	–	–
Nyupplåning under året	30,0		30,0	
Årets amorteringar	0,0		–5,7	–5,0
Summa Låneskulder	195,0	195,0	1 195,7	1 190,7

Andra långfristiga skulder

Avsättning till investeringsfond VA			10,0	
Förutbetalda anslutningsintäkter VA	–	–	19,0	30,2
Summa Andra långfristiga skulder	0,0	0,0	29,0	30,2
Summa Långfristiga skulder	195,0	195,0	1 224,7	1 220,9

Kreditgivare				
Kommuninvest	195,0	195,0	1 137,2	1 137,2
Summa Långgivare	195,0	195,0	1 137,2	1 137,2

Låneskuldens struktur 1 - Lånelängd

Andel rörliga lån				
Andelen som förfaller inom 1 år	10 %	38 %		
Andel lån på mellan 1–5 år	90 %	62 %		
Andel lån på mellan 6–10 år	0 %	0 %		
Andel lån på 11 år eller längre				
Summa	100 %	100 %		

	KOMMUNEN		KONCERNEN	
	2021	2022	2021	2022
19. KORTFRISTIGA SKULDER				
Leverantörsskulder	41,4	44,6	52,9	55,4
Semesterlöneskuld	32,4	31,7	35,8	32,3
Upplupna pensionskostnader	17,8	18,5	21,1	20,8
Upplupen särskild löneskatt	6,6	4,4	7,1	4,4
Förutbetalda intäkter	5,9	18,4	12,1	19,6
Upplupna kostnader	23,5	16,5	38,6	39,8
Övriga kortfristiga skulder	27,2	29,3	52,5	43,7
Summa Kortfristiga skulder	154,8	163,5	220,1	215,9

20. PENSIONSFRÖPLIKTELSE

Ingående pensionsförpliktelse	153,4	151,5		
Pensionsutbetalningar	-9,0	-8,4		
Ränte- och basbeloppsuppräknings	7,5	4,6		
Försäkring IPR		-10,1		
Övrigt	-0,4	0,1		
Utgående pensionsförpliktelse exkl. löneskatt	151,5	137,8		
Löneskatt	36,8	33,4		
Utgående pensionsförpliktelse inkl. löneskatt	188,3	171,3		
Aktualiseringsgrad	97 %	97 %		

21. BORGENSÅTAGANDE

AB BromöllaHem	506,8	505,3		
Bromölla Fritidscenter AB	112,0	108,0		
Bromölla Energi och Vatten AB	364,4	364,4		
Bromölla Fjärrvärme AB	18,0	18,0		
Föreningar	1,1	1,1		
Övriga	73,2	73,5		
Summa borgensåtagande	1 075,5	1 070,3	0,0	0,0

22. ÖVRIGA ANSVARSFÖRBINDELSER

Beviljad checkräkningskredit	10,0	10,0		
Garanti Länsstyrelsen i Skåne län	18,3	18,3	0,0	0,0
Summa övriga ansvarsförbindelser	28,3	28,3	0,0	0,0

Bromölla kommun har i juli 2009 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 292 kommuner som per 2022-12-31 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 2022-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 540 357 097 316 kronor och totala tillgångar till 537 006 752 858 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 273 869 061 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1 283 847 067 kronor.

Driftsredovisning (netto i mnkr)

VERKSAMHETSOMRÅDE	BUDGET		UTFALL		AVVIKELSE	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022
Förvaltningsledning	7,1	11,5	1,7	4,4	5,3	7,1
Gemensam service						
Myndighetskontor	4	4,2	3,8	5,2	0,2	-1,0
Samhällsutveckling och service	129,5	132,7	133,2	134,3	-3,7	-1,6
Stöd och omsorg	305,3	314,8	305,6	316,8	-0,3	-2,0
Tillväxt och utveckling						
Utbildning	283,0	356,5	283,2	355,2	-0,2	1,3
Politik KS och KF	5,9	6,5	4,9	4,9	1,0	1,6
Myndighetsnämnd	0,4	0,4	0,2	0,2	0,2	0,2
Revisionsnämnd	1,0	1,0	0,9	0,5	0,1	0,5
Valnämnd	0,0	0,4	0,0	0,3	0,0	0,2
Överförmyndarnämnd	1,2	1,2	1,5	1,3	-0,3	-0,1
Kommunalförbund	77,0	13,6	77,4	14,7	-0,5	-1,1
Summa verksamhet	814,3	842,8	812,5	837,8	1,8	5,1
Finansiering	822,6	860,2	835,5	883,6	12,9	23,4
Summa	8,3	17,4	23,0	45,8	14,7	28,5

Driftredovisningen ska innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten. Driftredovisningen mynnar ut i årets resultat i kommunen och följer upp verksamheten mot nettobudget per verksamhet.

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.

Investeringsredovisning per projekt 2021 (tkr)

PROJ NR	INVESTERINGSPROJEKT	BUDGET 2022	BOKSLUT 2022	KVARSTÅR 2022	BOKSLUT 2021
IP411	Utbytesdatorer enligt plan	2 613	0	2 613	
IP004	Uppgradering av datanätverk (inkl utbyte av osupporterade accesspunkter)	4 992	8	4 984	
IP017	Webbaserad arkivlösning, ekonomi	200	0	200	
IP018	HR-system 2022	950	231	719	
IP019	Self-point verktyg	220	278	-58	
IP065	Lokalanpassning	474	297	177	
IP153	Hydraulverktyg	65	45	20	
IP160	Slang/släckutrustning	152	146	7	
IP105	Renovering yttre miljö skolor och förskolor	1 258	1 251	7	
IP115	Åtgärder byggunderhåll	2 164	3 013	-849	
IP117	Underhållsskuld inre miljö skola, förskola	949	1 122	-173	
IP119	Reservkraftverk inkl ombyggnation f inkoppling	1 707	1 120	587	
IP121	Dalaskolan, åtgärder norr-gavel	444	209	234	
IP124	Backsippan ombyggnad/renovering/emissionsåtgärder	18 868	19 106	-238	
IP128	Säkerhetshöjande åtgärder skolor	710	738	-28	
IP131	Alvikensskolan, utbyte styr & regler	42	0	42	
IP132	Fastighetsåtgärder	1 453	1 696	-243	
IP133	Utbyte av storköksutrustning enl rek vid statusbesiktning	284	339	-56	
IP134	Vita huset (lab), utbyte vent aggregat	1 200	21	1 179	
IP135	Alvikensskolan 1912 anpassningsåtgärder	749	740	9	
IP292	Utbyggnad av fiber till våra fastigheter	1 058	592	466	
IP400	Rullstolsgarage	0	62	-62	
IV100	Tunnbyskolan, byte fönster	244	244	-	
IV101	Tunnbyskolan, utbyte 3 vent aggregat	3 000	147	2 853	
IP259	Lekplatser	4 068	2 169	1 899	
IP296	Temalekplats Bromölla "Storlekplats"	508	512	-3	
IP289	Ivögatan brunnar och belysning	282	0	282	
IP293	Reinvestering trästolpar och gatubelysning	1 030	0	1 030	
IP294	Byte belysningsstolpar, fundament, elskåp samt kabel	300	294	6	
IP298	Belysningsåtgärder	3 125	2 926	199	
IP299	Åtgärder offentliga rummet	2 000	640	1 360	
IP300	Reinvestering parkytor/natur	1 292	1 380	-88	
IP301	Utbyte av bryggor	635	72	562	
IP302	Toppbeläggningar enl asfalteringsplan	6 322	1 680	4 642	
IP303	Skansen	757	209	548	
IP304	Ivögatan ny topp	1 200	0	1 200	
IP305	Möllestigen ny topp	120	0	120	
IP306	Vikingagatan ny topp	200	0	200	
IP307	Pumphus Ivöstrand	74	32	42	

PROJ NR	INVESTERINGSPROJEKT	BUDGET 2022	BOKSLUT 2022	KVARSTÅR 2022	BOKSLUT 2021
IV249	Åsen-bron Återvinning	0	973	-973	
IV256	Deponicell D Åsen	8 000	0	8 000	
IP308	Byte armatur gatubelysning	278	0	278	
IV295	Fyrfack, insamlingssystem	3 890	1 231	2 659	
IV297	Sanering vid räddningstjänsten PFAS	26 654	38	26 616	
IV299	Exploatering (industrifastighet Näsum + rivning) , Exploatering Aspvägen toalett Tomsabo genomför ej 2022 tillstånd LST saknas.	2 219	265	1 954	
IV116	Gualöv fsk	0	293	-293	
IV141	Kvarngården	0	59	-59	
	Totalt Samhällsutveckling och service	106 749	44 177	62 572	54 421
IP200	Inventarier Stöd och omsorg	272	271	1	
IP219	Välfärdsteknik	736	736	-	
	Totalt Stöd och omsorg	1 008	1 007	1	1 809
IP350	Förnyelse av befintlig utrustning	820	753	68	
IP351	IT-satsning undervisningsområdet	62	30	32	
IP376	Inventarier Backsippan	500	145	355	
IV352	IKT-strategi	3 016	1 779	1 237	
IV116	Totalt Utbildning	4 398	2 707	1 691	4 429
	SUMMA TOTALT	112 155	47 891	64 264	60 659

Investeringsredovisning:

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

Verksamhetsberättelser

Kommunfullmäktige/Kommunstyrelsen

EKONOMISKT RESULTAT (TKR)	BOKSLUT 2021	BUDGET 2022	BOKSLUT 2022	BUDGET- AVVIKELSE 2022
Intäkter				
Taxor och avgifter	0	0	0	0
Bidrag	0	0	0	0
Övriga intäkter	0	0	0	0
Summa intäkter	0	0	0	0
Kostnader				
Personalkostnader	3 795	4 995	3 767	1 228
Lokalkostnader	0	1	0	1
Köp av verksamhet	0	0	0	0
Kapitalkostnader	4	1	1	0
Övriga kostnader	1 094	1 524	1 170	354
Summa kostnader	4 893	6 521	4 938	1 583
Nettokostnader	4 893	6 521	4 938	1 583

Årets resultat

Kommunfullmäktige/kommunstyrelsen gjorde en positiv budgetavvikelse på 1 583 tkr. Avvikelsen berodde till största del på att avsatta medel för sammanträdesersättningar och oförutsedda kostnader inte utnyttjades fullt ut.

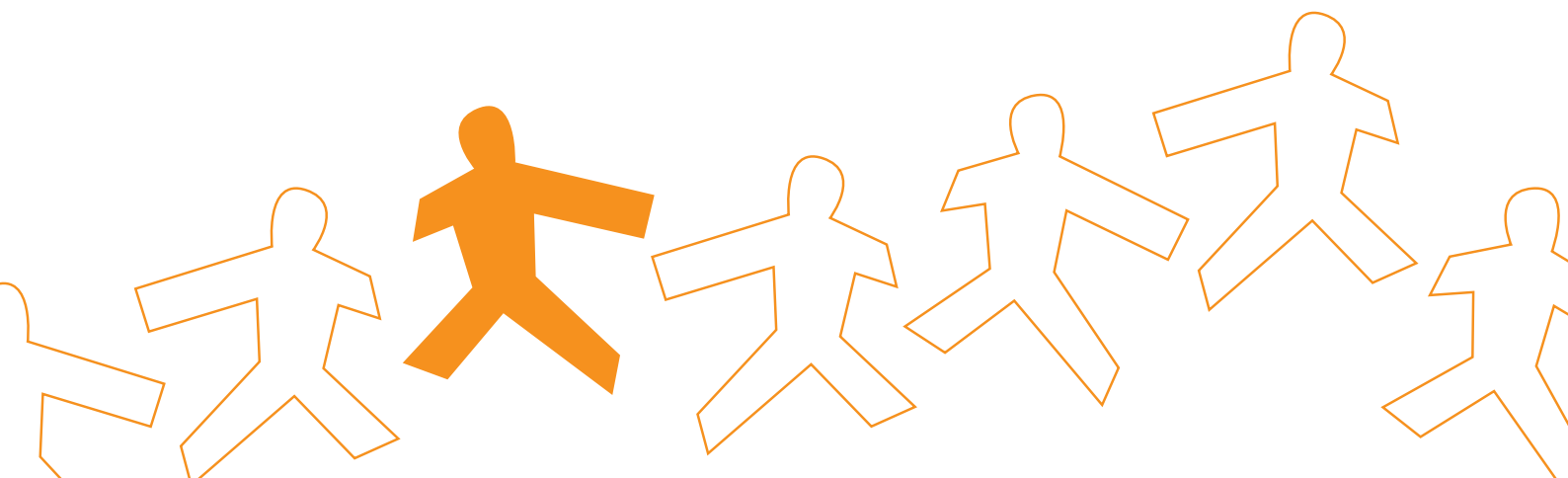
Viktiga händelser under året

Under perioden har kommunfullmäktige verkat under visionen "Bromölla – nära och överraskande bra", fastställda strategiska områden som "Kompetens och arbete", "Attraktivt och växande" och "Hållbart och innovativt" samt fastställda fullmäktigemål – nio till antalet.

Beträffande den positiva budgetavvikelsen är ungefär hälften hänförlig till kommunfullmäktige och hälften till kommunstyrelsen. Merparten av den avvikelse som är hänförlig till kommunfullmäktige kan härledas till de tillfälliga beredningarna, medan övrig positiv avvikelse främst är hänförlig till kommunstyrelsens underliggande utskott.

Framtidsutsikter

I syfte att finna förenklningar och effektiviseringar i medborgarnas och företagens behov av kommunala tjänster kan antas att arbetet med digitalisering, inklusive e-tjänster, dataskydd och informationssäkerhet, även fortsättningsvis kommer spela en viktig roll i den fortsatta utvecklingen. Till stöd för denna och annan utveckling kan Bromölla kommuns nya vision, dess strategiska områden och fullmäktigemålet om exempelvis god service ge vägledning. Samtliga strategiska områden ("Kompetens och arbete", "Attraktivt och växande" och "Hållbart och innovativt") är beroende av händelser i omvärlden, och året har visat på stigande och hög inflation, följt av höjda räntor och risk för en kommande lågkonjunktur.



Valnämnden

EKONOMISKT RESULTAT (TKR)	BOKSLUT 2021	BUDGET 2022	BOKSLUT 2022	BUDGET-AVVIKELSE 2022
Intäkter				
Taxor och avgifter	0	0	0	0
Bidrag	0	-335	-376	41
Övriga intäkter	0	0	0	0
Summa intäkter	0	-335	-376	41
Kostnader				
Personalkostnader	15	640	562	78
Lokalkostnader	0	20	15	5
Köp av verksamhet	0	0	0	0
Kapitalkostnader	0	0	0	0
Övriga kostnader	1	85	59	27
Summa kostnader	16	745	636	109
Nettokostnader	16	410	260	150

Årets resultat

Valnämnden visade en positiv budgetavvikelse på 150 tkr.

Viktiga händelser under året

Valnämnden arbetade under hela 2022 med förberedelser inför genomförandet av det allmänna valet till riksdag, kommun- och regionfullmäktige som ägde rum den 11 september 2022.

Inför valet 2022 genomfördes några större förändringar i enlighet med de åtgärdsförslag som utvärderingen från 2018 års val visade. Valdistriktsindelningen gjordes om från sex till sju distrikt för att minska antalet röstberättigade per distrikt och en ny vallokal för valdistrikten i Bromölla centralort utsågs. Utifrån kravet på tillgänglighet samt behov av stort utrymme användes Sparbankshallen som vallokal.

En handlingsplan för ökat valdeltagande togs fram och genomfördes. Information om när, var och hur man kunde rösta i Bromölla kommun spreds via kommunens webbplats, i Kommuninfo, kommunens sociala medier samt genom ett utskick till alla hushåll. Informationen spreds även genom en film.

Samtliga särskilda boenden och LSS-boenden informerades om möjligheten till ambulerande röstmottagning och erbjöds denna tjänst.

Kommunens högstadieskolor deltog i skolval och SFI-elever genomförde ett fiktivt val i lärande syfte.

Förtidsröstning genomfördes på Kulturpunkten i Bromölla och på biblioteket i Näsrum. Av de som röstade i kommunfullmäktigevalet i Bromölla kommun valde 59,3 procent att förtidsrösta.

Inför valet 2022 låg stort fokus på säkerhetsfrågor. En verksamhetsskyddsanalys togs fram i syfte att identifiera vad som behöver skyddas och på vilket sätt olika händelser skulle hanteras. För att säkerställa ett tryggt och säkert genomfört val i Bromölla kommun samverkade valnämnden med lokalpolisen och kommunens säkerhetsskyddschef.

Valdeltagandet till kommunfullmäktige var vid årets val 81,83 procent jämfört med 85,06 procent vid valet 2018. Detta motsvarar en minskning på cirka 3 procent.

Framtidsutsikter

Utvärdering av 2022 års val visar att valet genomförts på ett rättssäkert sätt. Valnämnden har dock iakttagit att köbildning uppstod under vissa tider på valdagen i samtliga valdistrikt. För att undvika detta vid framtida val kommer fler valseldsställ och valskärmar att användas i varje vallokal.

Nästa allmänna val är valet till Europaparlamentet 2024.

Överförmyndarnämnden

EKONOMISKT RESULTAT (TKR)	BOKSLUT 2021	BUDGET 2022	BOKSLUT 2022	BUDGET- AVVIKELSE 2022
Intäkter				
Taxor och avgifter	0	0	0	0
Bidrag	0	0	-18	18
Övriga intäkter	0	0	0	0
Summa intäkter	0	0	-18	18
Kostnader				
Personalkostnader	1 140	1 159	1 302	-143
Lokalkostnader	0	0	0	0
Köp av verksamhet	0	0	0	0
Kapitalkostnader	0	0	0	0
Övriga kostnader	47	47	25	23
Summa kostnader	1 187	1 206	1 326	-120
Nettokostnader	1 187	1 206	1 308	-102

Årets resultat

Det ekonomiska utfallet för 2022 visar en negativ budgetavvikelse med 102 tkr. Avvikelsen beror på att antalet huvudmän utan betalningsförmåga har ökat.

Viktiga händelser under året

Antalet personer som varit i behov av god man eller förvaltare har varit fortsatt högt. Behovet av gode män har kunnat mötas då ett 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.

Intern kontroll

Samtliga personer som får uppdrag som god man eller förvaltare kontrolleras mot belastningsregister och Kronofogdemyndighetens register för obetalda skulder. För dem som haft uppdrag under en längre tid görs stickprovsvisa kontroller i nämnda register.

Framtidsutsikter

Antalet ärenden för behov av god man eller förvaltare bedöms även fortsättningsvis ligga på en konstant hög nivå. Det är sannolikt att en betydande del av de framtida godmans- och förvaltarskapen kommer föranleda ökade arvodeskostnader för kommunen då många nya huvudmän kan antas sakna tillgångar och ha låga inkomster.

Myndighetsnämnden

EKONOMISKT RESULTAT (TKR)	BOKSLUT 2021	BUDGET 2022	BOKSLUT 2022	BUDGET- AVVIKELSE 2022
Intäkter				
Taxor och avgifter		0	0	0
Bidrag exkl EU-bidrag		0	0	0
Övriga intäkter	0	0	0	0
Summa intäkter	0	0	0	0
Kostnader				
Personalkostnader	229	400	243	157
Lokalkostnader	0	0	0	0
Köp av verksamhet	0	0	0	0
Kapitalkostnader	0	0	0	0
Övriga kostnader	13	31	15	16
Summa kostnader	242	431	258	173
Nettokostnader	242	431	258	173

Årets resultat

Myndighetsnämnden uppvisar en positiv budgetavvikelse på 173 tkr. Budgetavvikelsen beror på icke uttagen ersättning för förlorad arbetstid.

Viktiga händelser under året

Under årets första månader genomfördes nämndssammanträdena digitalt. Detta med anledning av restriktioner till följd av pandemin.

Myndighetsnämnden har under året gjort studiebesök på Brogården. Myndighetsnämnden har också varit ute i fält för att bilda sig en uppfattning av ett tillsynsärende av prejudice-rande art för kommande bedömningar. Flera av ledamöterna har varit med vid tillsynsbesök för ärenden av särskilt intresse.

Framtidsutsikter

Ny sammansättning av ledamöter kommer att ske under 2023. För att Myndighetsnämnden ska kunna genomföra sitt uppdrag kommer förslag till utbildningar att erbjudas nämndens ledamöter, främst i början av mandatperioden men också löpande framöver.

Utbildning i Plan- och bygglagen kommer att ske tillsammans med Samhällsbyggnadsutskottet och berörda tjänstepersoner. Detta för att öka kunskapen och förståelsen för varandras uppdrag.



Myndighetskontoret

EKONOMISKT RESULTAT (TKR)	BOKSLUT 2021	BUDGET 2022	BOKSLUT 2022	BUDGETAVVIKELSE 2022
Intäkter				
Taxor och avgifter	-2 986	-3 239	-3 004	-235
Bidrag exkl EU-bidrag	-110	0	-24	24
Övriga intäkter	-28	0	3	-3
Summa intäkter	-3 124	-3 239	-3 025	-214
Kostnader				
Personalkostnader	6 063	6 632	6 473	159
Lokalkostnader	255	256	580	-324
Köp av verksamhet	0	0	0	0
Kapitalkostnader	12	4	5	-1
Övriga kostnader	626	538	1 193	-655
Summa kostnader	6 956	7 430	8 251	-821
Nettokostnader	3 832	4 191	5 226	-1 035

Årets resultat

Årets resultat innebär en negativ budgetavvikelse på ca 1 mnkr. Det finns många anledningar till avvikelsen, vilka alla är av tillfällig art.

Avvikelsen beror delvis på kostnader för uppgradering av verksamhetsstöd för miljö, bygg och trafik. Dessa var inte budgeterade men krävdes för att kunna bedriva verksamheten men också för att effektivisera den.

Övertagandet av handläggning av serverings- och tobakstillstånd från Stöd och omsorg motsvarade 30 procent av en tjänst. Övertagandet kunde inte hanteras inom befintlig bemanning vilket gjorde att verksamheten rekryterade en heltidstjänst. Detta innebar en utökning av en tjänst på 70 procent. Tyvärr har inte nödvändiga effektiviseringar för att täcka kostnaderna för den utökade tjänsten fått genomslag under året.

Verksamheten har haft extra kostnader för ombyggnad av lokaler samt komplettering av möbler. Syftet var att effektivisera, öka samarbetet inom kontoret och öka möjligheten att uppfylla övergripande mål om en lärande organisation där utformning av kontor förväntas bidra.

Kontoret har haft en arbetsmiljöinsats via Feelgood som inte varit budgeterad.

Myndighetskontoret har också haft minskade intäkter för miljötillsynen. Förra året genererade två oljeutsläpp ca 120 tkr i intäkter. De intäkterna har legat kvar i budgeten.

Viktiga händelser under året

Det har varit ett turbulent år med ombyggnad, arbete med att effektivisera miljötillsynen, nyrekryteringar och flera inspektörer som gått vidare till andra uppdrag.

Effektiviseringen har syftat till att öka andelen tillsynstimmar för varje miljöinspektör. Jämförelser med andra kommuners nyckeltal visade att andelen timmar av en tjänst som innebar faktisk tillsyn och möjlighet att debitera var låg. Denna andel är nu utökad. Det är samtidigt viktigt att hitta balans mellan debiterbar tid och annan administrativ tid. Sveriges Kommuner och Regioners underlag har bidragit till att hitta en rimlig nivå.

Under året har myndighetskontoret tagit över handläggningen av ärenden knutna till alkohol- och tobakslagen. Vissa beslut tas på delegation medan andra lyfts till kommunstyrelsen.

Året har också inneburit en återgång till ordinarie verksamhet efter pandemin. Fram tills restriktionerna hävdes låg prioriteringen på trängseltillsyn och livsmedelstillsyn. Kontoret har i stort återgått till arbete på plats med möjlighet till visst hemarbete. Här har en avvägning gjorts mellan att vara tillgänglig för medborgare och kollegor, vara en attraktiv arbetsgivare samtidigt som ett effektivt tillsynsarbete bedrivs.

Framtidsutsikter

Under 2023 kommer ny riskklassning för livsmedelsverksamheter att genomföras. Det kommer att förberedas för efterdebitering vad avser livsmedelskontroll med början 2024. Riskklassningen och förändringar i förordningar antas innebära att det kommunala tillsynsansvaret minskar med ca 25-30 procent.

Uppdatering och effektivisering av behovsbedömning för miljötillsynen har genomförts.

Sammantaget bedöms det framtida förväntade behovet av personella resurser minska framöver. Under året kommer ställning att tas till i vilken grad.

Kommunledning

EKONOMISKT RESULTAT (TKR)	BOKSLUT 2021	BUDGET 2022	BOKSLUT 2022	BUDGET- AVVIKELSE 2022
Intäkter				
Taxor och avgifter	0	0	-1 595	1 595
Bidrag	-451	0	0	0
Övriga intäkter	-3	0	-3 443	3 443
Summa intäkter	-454	0	-5 038	5 038
Kostnader				
Personalkostnader	1 595	1 708	1 629	79
Lokalkostnader	1	0	218	-218
Köp av verksamhet	66	0	0	0
Kapitalkostnader	0	0	4	-4
Övriga kostnader	520	9 781	7 565	2 216
Summa kostnader	2 182	11 489	9 416	2 073
Nettokostnader	1 728	11 489	4 378	7 111

Årets resultat

2022 innehöll många ekonomiska transaktioner kopplande till avvecklingen av Sölvesborg/Bromölla kommunalförbund (SBKF). Hela intäkten för försäljning av datorer och nätverksutrustning till IT-kommuner i Skåne AB (Unikom) återfinns här och de kostnader som avser migrering. Kostnaden för migreringen uppgår hittills till 3 mnkr och då ingår även delvis kostnader för migrering av verksamhetssystem.

Merkostnaderna för IT-driften under 2022 uppgick till knappt 1,4 mnkr. Utfallet redovisas under SBKF (även den del som levererats av IT-kommuner i Skåne AB [Unikom]), medan budgeten för detta fanns hos kommunledningen.

Sammanfattningsvis redovisas en positiv budgetavvikelse på 7,1 mnkr, vilket är betydligt större än vad som var prognostiserat under kommunledningen. Detta beror delvis på att kostnader redovisats i andra verksamheter som beskrivits ovan och delvis på ökade intäkter medan budgeten legat under kommunledningen.

Viktiga händelser under året

Under 2022 var största kostnadsposten inom kommunledningen kostnader för migrering från SBKF till IT-kommuner i Skåne AB (Unikom). Den ursprungliga planen var att migreringen skulle vara avslutad under 2022 men på grund av olika omständigheter är nu tidplanen att projektet ska avslutas under första kvartalet 2023. Projektet har bjudit på extra utmaningar då flera organisationer varit påverkade och IT-säkerheten prioriterats mycket högt.

Kommunledningen har även finansierat delar av arbetet med migrering av lönesystemet, då främst personalresurser.

Två rekryteringar av verksamhetschefer har påbörjats varav en avslutas och den andra väntas avslutas i februari 2023.

Framtidsutsikter

Under 2023 kommer all tidigare verksamhet i SBKF att ha återgått till kommunen eller övergått till någon av våra nya samarbetspartners. Förbundet kommer att finnas kvar som administrativenhet under en period. Förslaget är att det avslutas senast den 31 december 2024.

Under 2023 kommer Bromölla kommun att agera för utvecklat samarbete med våra nya samarbetspartners för att nå full potential.

Uppbygganden av det civila försvaret och att göra hela organisationen handlingskraftig vid eventuella kriser eller andra påfrestningar kommer att fortgå.

Samhällsutveckling och service

EKONOMISKT RESULTAT (TKR)	BOKSLUT 2021	BUDGET 2022	BOKSLUT 2022	BUDGET- AVVIKELSE 2022
Intäkter				
Taxor och avgifter	-23 085	-18 858	-22 515	3 657
Bidrag	-25 114	-3 179	-12 574	9 395
Övriga intäkter	-61 179	-94 802	-99 770	4 968
Summa intäkter	-109 378	-116 839	-134 859	18 020
Kostnader				
Personalkostnader	103 894	107 949	118 308	-10 359
Lokalkostnader	19 511	20 043	21 434	-1 300
Köp av verksamhet	20 468	15 940	18 395	-2 455
Kapitalkostnader	35 446	36 268	35 055	1 213
Övriga kostnader	63 258	69 370	76 100	-6 730
Summa kostnader	242 577	249 570	269 201	-19 631
Nettokostnader	133 199	132 731	134 342	-1 611

Årets resultat

Resultatet för hela verksamhetsområdet blev en negativ avvikelse mot budget om 1 611 tkr. Detta berodde främst på kostnader i samband med att bron på Kaolinvägen fick stängas på grund av dåligt skick, minskade bidrag från Arbetsförmedlingen för arbetsmarknadsåtgärder, fibergrävningar av extern part samt kraftigt ökade uppvärmningskostnader.

Kommunen har liksom andra delar av samhället drabbats av ökade kostnader inom flertalet områden. Priser för drivmedel, livsmedel, uppvärmning och byggmaterial har påverkat stora delar av verksamhetsområdet. Dock har kommunen haft ett bundet elpris under året vilket har inneburit att kommunen inte har drabbats så hårt av de kraftigt ökade elpriserna.

Viktiga händelser under året

Verksamhetsområdet Samhällsutveckling och service innehåller en bred skala av kommunala ansvarsområden. Här ingår Tekniska enheten, Näringslivsenheten, Turism, kultur och fritid, Arbetsmarknadsenheten och Räddningstjänsten. Inom verksamhetsområdet finns också all form av intern service såsom Ekonomienheten, HR- och kommunikationsenheten (inklusive bemanningsenheten), Kansli- och utvecklingsenheten, Fastighetsenheten samt Städheterna och Måltidsenheterna.

Samtliga enheter påverkades först av pandemin som medförde sina begränsningar. När tillvaron sedan börjat återgå till det normala uppstod stora materialbrister, leveransproblem och höjda priser i kölvattnet på grund av det utökade kriget i Ukraina. Detta har medfört fokusförflyttningar mot säkerhetsfrågor, informationssäkerhet, energibesparingar och kostnadsminskning.

Arbetet med sluttäckning av deponicellerna A och B på Åsen kom igång under året. Detta arbete försvårades av skicket på bron över Kaolinvägen. All trafik till deponin och till kommunens återvinningscentral fick dirigeras om till en väg som inte var ändamålsenlig, vilket orsakade bekymmer för både medarbetare och medborgare. Projektering för ny bro och ansökan om vattendom fortsatte under året. Besiktningar av kommunens övriga broar genomfördes under året.



Leksugna barn besökte nya storlekplatsen.

Kommunens nya storlekplats färdigställdes och invigdes under året och är planerad för barn upp till 13-årsåldern. Skolbarn liksom kommunens pensionärsråd, fick vara med och tycka till om utformningen. På lekplatsen finns bland annat en linbana och en klätterställning och eftersom lekplatsen är tillgänglighetsanpassad finns det även en gunga för dem som sitter i rullstol. I paviljongen finns möjlighet att sitta och vila eller ta en fika. Under året har också flertalet andra lekplatser försetts med ny utrustning.



Arbetet med nya Aspvägen påbörjades under året.

Det har upprättats köpeavtal för industrifastigheter och sålts småhustomter, skapats nyttjanderätter och arrendekontrakt. På Dygdernas väg har detaljplanen vunnit laga kraft och fastighetsutredningar har fortsatt under året. Aspvägen med nio villatomter har börjat byggas. En industrifastighet i Näsrum har köpts in.



Mätning av nergrävd fiberkabel.

Fibergrävningarna av ett företag skapade stora problem och hindrade många planerade beläggningsarbeten och försvårade skötsel av parkytor i Bromölla tätort. Detta genererade en stämningsansökan från kommunen gentemot företaget.

Markentreprenad som saknats under många år upphandlades.

Många av företagen i kommunen klarade sig bra genom pandemin. I organisationen Synas undersökning kopplat till tillväxt placerade sig Bromölla kommun på tredje plats i Skåne 2022.

Sammantaget har det under året gjorts 150 individuella företagsbesök vilket var en rekordnotering. Bromölla Live genomfördes fyra gånger och Guldmorgon arrangerades.

Besöksfrekvensen på NyföretagarCentrum ökade under året. Under hösten testades ett nytt koncept med en inspirationskväll på temat "Ta din passion eller hobby till nästa nivå" med väldigt positiv respons. En viktig händelse var att ett större företag flyttade till kommunen och invigde sina nya lokaler på Åbylyckorna under året.

Nytt för året är att kommunen har tagit en aktiv del i arbetet kring Yrkeshögskola (YH).



Arbetsmarknadshandläggare Bent Hansen och Linda Wefring på Bromölla Kompetens.

Under våren fattades beslut om att hyra lokaler i Gallerian för Fritidsbanken och till projektverksamhet. Projektet "Bromölla Kompetens 3.7" med finansiering från Länsstyrelsens §37-medel startades upp. Mötesplatsen mellan arbetsgivare och arbetssökande öppnades i slutet av året. Precis före årsskiftet undertecknades en ny överenskommelse om samverkan mellan Bromölla kommun och Arbetsförmedlingen Östra Skåne för att påskynda individers etablering i arbetslivet och förbättra kompetensförsörjningen.

Alla 17-åringar som sökte feriearbete i kommunen erbjuds arbete. I somras var det 90 ungdomar, varav 52 tjejer och 38 killar, som feriearbetade. Av dessa ungdomar var 38 ledare på Bromöllalägret.

Bromöllalägret blev fullbelagt och var även i år en sommarsuccé för ungdomar som hade sommarlov. Fritidsgården Tunnans verksamhet var välbesökt och bemanningen utökades något under året för att kunna hålla öppet under lördagar och bibehålla en trygg plats för ungdomarna med attraktiva aktiviteter.

Besökare till Kulturpunkten kom tillbaka efter pandemin och besökarsiffrorna kan jämföras med hur statistiken såg ut under 2019. Ett nytt bibliotekssystem, Quria, driftsattes under 2022. Det är en modern, molnbaserad tjänst som ska stärka bibliotekssamarbetet i Skåne nordost; SNOKA bibliotek.



Under året genomfördes flera trygghetsvandringar.

Ökad oro och "stök" bland ungdomar medförde att väktare behövde sättas in på Kulturpunkten under några veckor på våren. Insatsen gav goda resultat.

Det brottsförebyggande arbetet är viktigt och verksamhetsområdet ingår med flera representanter tillsammans med polis i den lägesbildsgrupp som har träffats regelbundet under året.

I kommunens projekt FolkWatt har verksamhetsområdet systematiskt arbetat med sänkning av inomhustemperaturen, utbyte till LED-belysning samt övriga energioptimeringsåtgärder som har resulterat i en minskning om ca 15 procent av fjärrvärmens och ca 10 procent av elförbrukningen under årets sista kvartal.

Kommunen arbetade med både ombyggnader och renoveringar i egen regi men också flertalet investeringsprojekt som upphandlats, varav det största har varit renoveringen av Bacsippans förskola och projekt Brogården.

Vidare så har statusbesiktning av kommunens skyddsrum samt slutbesiktning av mobila reservkraftverk genomförts under året. Kommunen har ingått samarbete inom Skåne Nordost genom att starta Trygghetscentralen Skåne Nordost AB.

Som en naturlig fortsättning av förverkligandet av den politiskt beslutade digitaliseringsstrategin har perioden också

inneburit arbete som syftar till att ge svar på dels medborgarnas behov av digitala tjänster och dels hur kommunen genom digitalisering kan förbättra och förenkla samhällsservicen för medborgarna, exempelvis genom framtagande av e-tjänster.

En viktig partner i digitaliseringsarbetet är IT-kommuner i Skåne (Unikom) som under året, med den äran, har tagit över rollen som IT-enhet från SBKF. Under året har även lönekontoret inom SBKF avvecklats och kommer även det att hanteras via samarbete inom Skåne Nordost.

En viktig intern funktion är kommunens intranät. Ett nytt intranät, på en helt ny plattform, lanserades innan sommaren

Under året har det uppstått ett antal bränder i byggnader. Samtliga drabbade byggnader, trots mindre bra förutsättningar gällande brand, står kvar och är i drift.



Räddningschef Anders Haglund.

Utbildningar inom grundläggande brandkunskap och hjärt-lungräddning för medarbetare i kommunen har påbörjats under året. Totalt har ca 450 personer gått någon av utbildningarna.

Trots all prispress blev måltidsverksamheten i äldreomsorgen utnämnd till en av landets fem bästa i "White guide senior special food".

Framtidsutsikter

Broreparationen (Kaolinvägen) är en flaskhals som kommer försvåra och fördyra arbetet med avfallshantering och sluttäckningsarbetet på Åsen. Reparation eller ersättning av bron kommer att bli dyrt och tidskrävande vilket innebär omdirigering av trafik i ett längre perspektiv.



*Nils-Arne Hagelin, Ivösjöns fiskevårdsförening
och Sara Widesjö, turismstrateg.*

Exploatering av Dygdernas väg och färdigställande av 28 nya villatomter fortsätter under 2023. Projektering av ytterligare 12 villatomter i Edenryd och fyra i Nymölla kommer att färdigställas nästa år. Exploatering av Jägartorpet kan förhoppningsvis påbörjas under 2023 om Länsstyrelsen godkänner kommunens förslag till kompensationsåtgärder. Vid 2024 års utgång kan kommunen ha ca 50 villatomter klara för försäljning samt ha förberett för flerbostadsbebyggelse på tre platser i Bromölla tätort och en plats i Näsum.

Arbetet med toalett i Tomsabo kommer förhoppningsvis att vara klar till nästa badsäsongs.

Dagvattenplanen är klar och plan för genomförande samt avsättning av medel är redo för politiska beslut under kommande vår. Projektarbetet med ny översiktsplan och fördjupade översiktsplaner för kransorterna startar under 2023. Arbetet med belysningsplanen som syftar till att modernisera kommunens trafikbelysning fortsätter och kommer att öka tryggheten och minska driftkostnaderna.

Förhandlingar om att köpa in mark och färdigställa gång- och cykelväg till Norreskog är pågående och ska slutföras under 2023. Arbetet med att färdigställa gångstråket längs gamla åfåran i centrala Bromölla är påbörjat och ska vara klart under mars 2023.

Spänger och stöttor på vandringslederna Edenryds kustled och Näsumavikleden behöver bytas ut inom de närmsta två åren för att lederna ska kunna hållas öppna.

Samverkan med utbildning och individ- och familjeomsorg spelar även framöver en viktig roll i det förebyggande arbetet med barn och unga. Den senaste tidens ökade besöksantal på lördagar ger att bemanningen på fritidsgården behöver ses över och eventuellt ökas för att kunna hålla öppet och erbjuda en trygg plats även i framtiden.

Simhallens skick har bedömts av extern part och ger att byggnaden har ett allt sämre allmänskick. På grund av detta behöver beslut tas om simhallens framtid.

Fritidsbanken kommer att öppna under våren 2023.

Personalen inom räddningstjänsten består sedan något år tillbaka även av kvinnor vilket kräver omklädningsrum för båda könen. Näsums station saknar idag möjligheter för kvinnor att byta om. Ombyggnation enligt social byggnorm är därför nödvändig.



Matthias Johansson arbetar med Fritidsbanken.

Utökning av tvättkvantitet genomförs då nya Brogården ska tas i bruk i januari 2023 samtidigt som mopptvätten till Sölvesborg ökar. Det är dessvärre inte möjligt att kunna omhänderta tvätt av till exempel arbetskläder inom vård- och omsorg i nuvarande lokaler.

Inköp av ny tvättmaskin kommer att ske snarast för att säkerställa produktion och för att kunna tillgodose efterfrågan på tvätt. Ytterligare expansion kommer att bli nödvändig inom något år, vilket kommer att kräva ny lokalisering.

Måltidsservice ser stora svårigheter med de höjda priserna på livsmedel och förbrukningsmaterial som redan aktualiserats och som förväntas öka ytterligare.

För att möta ökade kostnader kommer en prisökning mot boende och skolverksamheterna att bli nödvändig. Om inte detta sker kan kraftiga försämringar i utbud och kvalitet bli resultatet och då följs inte den måltidspolicy som är beslutad.

Målen i riktlinjen för God ekonomisk hushållning ska fastställas i inledningen av varje mandatperiod, vilket kommer ske under 2023. Samtidigt har regeringen aviserat en proposition i ärendet om God kommunal hushållning den 14 mars och beslut i Riksdagen före sommaren. Detta kommer därför behöva implementeras i kommunens ekonomistyrning och dess måldokument.

Stöd och omsorg

EKONOMISKT RESULTAT (TKR)	BOKSLUT 2021	BUDGET 2022	BOKSLUT 2022	BUDGET- AVVIKELSE 2022
Intäkter				
Taxor och avgifter	-7 277	-7 105	-7 002	-103
Bidrag	-40 594	-14 246	-41 944	27 698
Övriga intäkter	-19 785	-18 888	-18 960	72
Summa intäkter	-67 656	-40 239	-67 906	27 667
Kostnader				
Personalkostnader	252 561	243 539	257 051	-13 512
Lokalkostnader	28 073	27 787	29 854	-2 067
Köp av verksamhet	42 711	33 551	37 482	-3 931
Kapitalkostnader	824	999	992	7
Övriga kostnader	49 054	49 199	59 341	-29 645
Summa kostnader	373 223	355 075	384 720	-29 645
Nettokostnader	305 567	314 836	316 814	-1 978

Årets resultat

Stöd och omsorg avslutar året med en negativ budgetavvikelse på nästan 2,0 mnkr. Det finansiella resultatet har sin grund i de statsbidrag som sökts och betalats ut till verksamheten, vilket motsvarar 17,1 mkr. Det innebär att det i grunden fanns en stor negativ avvikelse mot tilldelad budgetram.

Avvikelserna berodde på många olika orsaker, som covid-19, där nödvändiga sjukvårdsmaterial köpts in samt att det under året varit höga sjuktal inom verksamheten. En annan orsak till underskottet var de resurspass som skapades vid införandet av "Heltid som norm", dessa arbetspass har inte kunnat användas optimalt. Ytterligare en anledning till det negativa resultatet var placeringar inom individ- och familjeomsorgen. Ett annat problemområde har varit svårigheten att rekrytera socionomer samt legitimerad personal med rätt kompetens, vilket medfört att verksamheten har behövt använda sig av inhyrd personal. Verksamheten funktionsnedsättning har fått köpa platser från annan kommun för att kunna verkställa korttidsvistelse och korttidstillsyn enligt LSS.

Verksamheten Verksamheten omsorg funktionsnedsättning har också haft ökade hyreskostnader och minskade intäkter samt generella kostnadsökningar.

Viktiga händelser under året

Nya Brogården stod klart i slutet av 2022 med inflyttning under januari 2023. Boendet erbjuder 40 nya moderna vårdplatser, vilket ger ett tillskott på 16 vårdplatser.

Under året har det funnits fortsatt spridning av covid-19 i verksamheterna som inneburit utmaningar kring bemanning avseende kompetens och kostnader.

Sjuktalet har under året varit höga i samtliga verksamheter. Dock har inte de höga sjuktalet enbart berott på covid-19, verksamheten har haft en stor utmaning i att djupgående analysera varför sjuktalet sett ut som de gjort.

Inom verksamheten har det generellt varit stort fokus på bemanningsfrågor samt schemaläggning utifrån "Heltid som norm" samt att minska antalet inhyrd personal, då företrädesvis socionomer och legitimerad personal.

Flera av verksamheterna har gjort ett rejält omtag för att implementera och optimera arbetet med det kommunövergripande systemtänket, Vanguard. Arbetet har enligt medarbetarna medfört bättre dialoger och kontinuitet för brukarna. Nya arbets sätt har utkristalliserat sig som i sin tur förbättrat samverkan och arbetsmiljön.

En folkhälsosamordnare har anställts under året för att arbeta kommunövergripande med folkhälsa och ANDTS-strategin: Alkohol, Narkotika, Doping, Tobak och Spel om pengar.

Antalet placeringar har under året minskat inom individ- och familjeomsorgen. Verksamheten har en tydlig ambition och målsättning att åstadkomma förbättring avseende barnrättsarbetet och familjeprevention för att tidigt kunna vara ett stöd för familjer och barn, till exempel via föräldrautbildning. Skola, elevhälsa, fritid och socialtjänst har tillsammans arbetat på ett förtjänstfullt sätt för barn och deras familjers bästa. Dessa insatser har varit ett led i att minska behovet av placeringar.

Flera statliga stimulansmedel har riktats till vård- och omsorg och verksamheten har gjort kvalitetssatsningar utifrån dessa. För att nämna några: installation av WIFI på samtliga särskilda boende pågår, digitala trygghetslarm och lås har installerats i ordinärt boende och digitala läkemedelskåp har införskaffats till ordinärt boende samt till två särskilda boende. Inom ramen för statsbidragen har ett flertal personalsatsningar genomförts under året.

Individ- och familjeomsorgen

Inom individ- och familjeomsorgen har externa placeringar, familj/jourhemsplaceringar samt inhyrd personal varit orsakerna till den negativa kostnadsavvikelsen.

Verksamheten har, ackumulerat från årets början, haft 27 barn och ungdomar, inklusive de ensamkommande barnen och ungdomarna, externt placerade. Av dessa var 9 placeringar pågående vid periodens slut. Vuxnenheten har haft 14 placeringar sedan årets början med 3 placeringar pågående vid periodens slut. Under hösten ökade antalet ärenden inom barn- och familj där våldsärenden stod för den största ökningen vilket resulterat i flera olika former av placeringar.

Även inom verksamheten för vuxna ökade kostnaderna för externa placeringar. Ökningen gällde framförallt unga personer som använt narkotika samt ökning av de personer som sökt skydd för att de levit under hot för drog- eller spelskulder.

Verksamheten blev under året tre enheter mot tidigare två. Den enhet som tillkom i mars var "Service- och öppenvård". Inom administrationen utökades verksamheten med en extra heltidstjänst under året. På detta sätt har administrationen haft möjlighet att avlasta verksamheterna inom individ- och familjeomsorgen med administrativa arbetsuppgifter, vilket resulterat i att mer tid frigjorts för handläggare att utföra kvalitativt och rättssäkert arbete. Arbetslöshet var den främsta orsaken till biståndsbehov i form av ekonomiskt bistånd. Det har varit många unga vuxna som varit beroende av ekonomiskt bistånd för sin försörjning.

2022 hade Bromölla kommun ett kommunalt på mottagande av kvotflyktingar om 6 stycken, alla kom i början av året. Verksamheten individ- och familjeomsorg hade ett totalt underskott för 2022 om 2,2 mkr.

Vård och omsorg

Vård- och omsorgs underskott för året blev 9,9 mkr. Verksamheternas negativa utfall inom vård- och omsorg samt omsorg funktionsnedsättning berodde främst på ökade personalkostnader på grund av fortsatt höga sjuktal. Detta i kombination med för få vikarier samt införandet av "Heltid som norm" påverkade förutsättningarna för rätt bemanningsstruktur. Ytterligare bidragande faktorer var att fler invånare har varit i behov av mer avancerad medicinteknisk utrustning och hjälpmedel. Prisökningar påverkade resultatet i negativ riktning för hela verksamhetsområdet.

Dialoger om "Heltid som norm" och delad tur har genomförts på APT under året. Medarbetarna fick även besvara en enkät gällande olika arbetstidsmodeller. Den partsgemensamma



Anneli Börjesdotter Tedenlid, verksamhetschef Stöd och omsorg.

verkställighetsgruppen sammanställde materialet och återredovisade resultatet. Arbetet med att planera och prova olika modeller i pilotform har pågått i linje med det uppdrag som syftat till att minska antalet delade turer. Planeringen av resursspassen har inte matchat behovet, vilket resulterat i ökade kostnader för verksamheten.

En utökning av digital tillsyn i första hand på natten har planerats. Målet är att minska andelen fysiska besök. Arbetsuppgifterna som hemtjänsten utför av servicekaraktär är kartlagt och ett serviceteam har skapats som ett pilotprojekt med syfte att frigöra kompetens och öka effektiviteten. I november öppnade Drejaren igen för fysiska möten.

Femton medarbetare som vanligtvis arbetar inom vård- och omsorg har studerat via satsningen äldreomsorgslyftet. Flera olika interna utbildningar för medarbetarna har genomförts digitalt under året.

Omsorg funktionsnedsättning

Statsbidrag för habiliteringsersättning rekviderades för 2022 för att kunna behålla ersättningsnivån samt genomföra två bonusutbetalningar under året för deltagare på daglig verksamhet.

Bemanning och brist på vikarier med rätt kompetens har varit en stor utmaning för verksamheten under det gångna året. Kvalitetskraven avseende verksamhetens behov har fått sänkas med anledning av detta. En åtgärd som genomfördes var att höja grundbemanningen, vilket inte var ett önskvärt beslut. Dels var det ekonomiskt ofördelaktigt och dels blev det på bekostnad av brukarnas kontinuitet.

Vid 2022 års utgång fanns totalt 8 icke verkställda beslut inrapporterade till IVO (Inspektionen för vård och omsorg). Dessa ärenden gällde verkställighet av LSS-beslut, daglig verksamhet, vilket inte var acceptabelt utifrån brukarens rätt till att hans beslut om insats ska verkställas inom 3 månader. En annan konsekvens är att IVO kan utmäta vite för utebliven insats.

Verkställighet av 14 ärenden gällande korttidsvistelse och korttidsstillsyn LSS har inte kunnat verkställas i egen regi.

Ej verkställda beslut avseende både daglig verksamhet och korttidsvistelse och korttidsstillsyn LSS, beror på avsaknad av lämpliga lokaler samt att det i vissa fall saknas personal med rätt kompetens för uppdraget.

Verksamheten har ett ekonomiskt underskott motsvarande 0,5 mnkr.

Framtidsutsikter

Men anledning av lågkonjunkturen och ett redan prognosticerat underskott i verksamheten, kommer det att bli nödvändigt att hålla i och hålla ut med de planerade förändringar inom de områden som finns beskrivna i bokslutet. Utmaningar bör ses som möjligheter till förändringar som ska leda till att hitta bästa möjliga nivå med smarta lösningar i förhållande till invånarnas behov, verksamhetens uppdrag, rättssäkerhet, arbetsmiljö och resurser. Områden som har en omedelbar koppling till ekonomi och kvalitet är rekryteringsbehov av personal med rätt kompetens, bemanningssituationen, höga sjuktal, ineffektiva lokaler och samordning av stöd- och analysystem för optimal planering utifrån invånarnas behov. Det finns redan idag långtgående tankar om hur verksamheten ska kunna möta dessa utmaningar. Nu behöver dessa tankar mynna ut i olika aktiviteter för att kunna möta framtida behov.

Varje område inom verksamheten behöver ha gemensamma målbilder utifrån de politiska målen. Här är den gemensamma plattformen för systemtänket Vanguard ett utmärkt verktyg för att hitta gemensamma effektivare arbetssätt som gynnar invånarna och som utvecklar personalen i positiv anda.

HR-organisationen har fått i uppdrag att hitta nya arbetssätt gällande bemanning. Verksamheten ställer sig positiv till denna översyn.

Införande av nytt verksamhetssystem ger nya möjligheter till uppföljning av statistik och koppling till kvalitet och resurser.

Nya Socialtjänstlagen är framskjuten och beräknas träda i kraft 2024, förslaget om ny äldreomsorgslag är under bearbetning. Översyn av ny lagstiftning LSS pågår.

Nytt regelverk från 1 oktober gällande 11 timmars dygnsvila kommer att kräva ytterligare planeringsinsatser för att inte få alltför stora ekonomiska konsekvenser.

Bromölla kommuns överenskommelse gällande mottagande av flyktingar är 5 personer för 2023.

Individ och familjeomsorgen

Verksamheten arbetar med att införa e-tjänster som ska underlätta för invånarna. I första hand gäller införandet av e-tjänst inom individ- och familjeomsorgen. Invånaren ska kunna ansöka om ekonomiskt bistånd via en digital tjänst. E-tjänster är något som kommer att införas över tid i flertalet verksamheter. Nytt verksamhetssystem skapar nya förutsättningar för ett sådant införande.

Inom individ- och familjeomsorgen är det främst placeringskostnader och kostnader för inhyrd personal som påverkar resultatet negativt. Några externa placeringar har omplacerats till hemmaplan, där det istället tillsatts andra insatser i hemmet. För övriga placeringar pågår arbetet med att se över de alternativ som är mest gynnsamma för individens utveckling och behovet av vård utanför hemmet. Det förebyggande arbetet fortsätter där verksamheten samverkar med utbildning och elevhälsa och där verksamheten ser vinster av att ge tidiga insatser.

Verksamheten arbetar aktivt med att klara sin personalförsörjning på egen hand utan behov av inhyrd personal. Målet är att under 2023 enbart ha egen personal i organisationen. Dock finns det rekryteringsutmaningar med få sökande och med rätt behörighet, till tjänsterna. Verksamheten behöver hitta sätt att profilera sig för att det ska bli mer attraktivt att söka tjänsterna.



Många prylar och plagg får nya ägare i Butiken secondhand.

Vård och omsorg

Den högsta prioriteringen är att i nuläget skapa stabilitet och långsiktighet för att öka kvaliteten i verksamheten.

Utmaningen blir att implementera och permanenta den kvalitet som de statliga bidragen infört i verksamheten inom befintlig budgetram. Verksamheten har ett omfattande prognostiserat underskott när de statliga bidragen fasas ut. Nya modeller och stöd måste till för att bland annat planera ut arbetspassen som tillkom i samband med "Heltid som Norm". Införandet av nytt verksamhetssystem kommer att bidra till förutsättningar för att arbeta med ett produktionsplaneringssystem, vilket i sin tur gör att en optimering av de planerade insatserna inom vård- och omsorg kommer att vara möjlig. Då kan verksamheten planera efter de svängningar som finns i verksamheten.

Verksamheten bedriver kvalificerad vård- och omsorg upp till sjuksköterskenivå. Detta kräver utökad kunskap- och kompetens hos personalen. En lösning är att utöka utbudet av digitala utbildningarna för samtliga medarbetare inom verksamheten för att nå ökad kompetensnivå.

Det finns ett behov av att öka takten avseende införandet av digitalisering och välfärdsteknik. Verksamheten kommer framgent att kunna effektiviseras. Tekniken skapar förutsättningar för medarbetarna att i större utsträckning finnas i det direkta omvårdnadsarbetet. Verksamheten planerar för att utöka insatsen digital tillsyn i första hand nattetid och minska andelen fysiska besök.

De medborgare i kommunen som är i behov av hjälp från hemtjänsten med inköp hade gynnats av möjligheten till digitala inköp. Denna lösning hade även gynnat personalen.

Arbete med att minska den höga sjukfrånvaron ska prioriteras i ett projekt som kommer att ledas av HR-specialist. Såväl sjuktal som mertid och övertid ska minska. Planerad projektstart är februari 2023. Inom ramen för projektet kommer det att genomföras orsaksanalyser och tas fram handlingsplaner, målet är att öka frisknärvaron.

Den 1 juli 2023 blir undersköterska en skyddad yrkestitel, det krävs bevis från Socialstyrelsen för att få använda titeln undersköterska inom vård och omsorg. Tillsvidareanställd undersköterska får fortsätta att använda titeln till och med den 30 juni 2023 utan bevis. Skyddad yrkestitel kommer och att innebära nya kompetenskrav.

Omsorg funktionsnedsättning

Det finns förändrade behov hos en del brukare vilket kräver ökad kunskap/kompetensutveckling och i vissa fall utökad bemanning.

Inom daglig verksamhet finns ett utvecklingsbehov med samplanering, mer utflyttad verksamhet samt större lokaler. Både daglig verksamhet, korttidsvistelse och korttidstillsyn är i stort behov av ändamålsenliga lokaler, för att kunna verkställa beslutet. Det bör finnas möjlighet att samordna lokalerna för att verkställa icke verkställda beslut inom LSS i den egna kommunen. Det finns en stor vinst för brukaren som då kan få sitt beslut verkställt i den egna kommunen. Utifrån vad som kan bedömas i dagsläget finns där med all säkerhet ekonomiska fördelar med en sådan förändring. En planering finns, dock innehåller denna plan vissa rockader mellan olika verksamheter.

Med inträde i "Heltid som norm" finns förhoppningar om större samplanering av personal men också en fungerande vikariepool.

Utbildning

EKONOMISKT RESULTAT (TKR)	BUDGET 2022	BOKSLUT 2022	BUDGET- AVVIKELSE 2022
Intäkter			
Taxor och avgifter	-8 865	-10 231	1 366
Bidrag	-20 034	-36 800	16 766
Övriga intäkter	-3 138	-6 068	2 930
Summa intäkter	-32 037	-53 098	21 062
Kostnader			
Personalkostnader	228 114	240 188	-12 074
Lokalkostnader	38 166	38 589	-423
Köp av verksamhet	76 911	88 621	-11 710
Kapitalkostnader	3 129	2 920	209
Övriga kostnader	42 169	37 976	4 193
Summa kostnader	388 488	408 294	-19 806
Nettokostnader	356 452	355 196	1 256

Årets resultat

Budgetavvikelsen för verksamhetsområdet blev positivt om 1,3 mnkr. Avvikelsen bestod av ett antal poster. De interkommunala ersättningarna visade en negativ budgetavvikelse med 3,8 mnkr för gymnasie-/vuxenutbildningen.

Utbildning fick under året intäkter om 1,8 mnkr, Skolmiljarden, 2,5 mnkr i ersättning för ökade covidsjuklöner och sålde inventarier till SBKF för 650 tkr. Dessa poster fanns inte med i budgeten för året och återkommer inte 2023.

Under året har Anpassningar gjorts i förskolans och grundskolans verksamheter med anledning av minskat antal barn och elever. Inför starten av höstterminen innebar det en minskning med 1,5 förskoleavdelning, vilket motsvarar en personalminskning med 3,5 tjänst. Inför starten av höstterminen minskade grundskolan elevantalet med ca 30 elever, vilket innebar en minskning med tre grundskoletjänster. Åtgärderna innebar att barngruppernas och klassernas storlek kvarstår på samma nivå som tidigare.

Viktiga händelser under året

Även 2022 har varit ett år där verksamheten har påverkats i stor utsträckning av covid-19. I perioder, särskilt i början av året, var frånvaron hög på grund av smittspridning, både bland barn, elever och personal.

När den akuta krisen var över kunde det konstateras att det under lång tid framöver kommer att krävas insatser för att täppa till de kunskapsluckor som har blivit följderna av pandemin. Det gäller hela vägen från förskolan till och med årskurs 9. Vid genomförd utvärdering av betygsutvecklingen syntes ett tapp för kommunens elever i årskurs 9, men också oroande försämring i målpuffyllelsen i de lägre årskurserna. Under hösten har det arbetats på olika sätt för att kompensera för förlorad undervisningstid. En viktig del i detta arbete har varit insatser för att på olika sätt verka för att få tillbaka eleverna till skolan. För att säkerställa att arbetet utförs likvärdigt och systematiskt i utbildningsverksamheter har rutiner gällande att förebygga och åtgärda frånvaro reviderats. Rutinerna beskriver vad som ska göras och vem som ansvarar för åtgärden. En tydlig beskrivning från elevens första frånvarotillfälle till den slutliga åtgärden när frånvaron lyfts som en anmälan med skolpliktsbevakning.

Årskurs 9 eleverna läsåret 2021/22 var den årskull som kanske drabbades hårdast av pandemin. Elevernas höstterminsbetyg låg i paritet med förra årets resultat. Gymnasiebehörigheten låg på 73,5 procent, 4 procentenheter högre än förra årskullen. Meritvärdet låg däremot något lägre. Under våren genomfördes insatser för att förbättra resultatet och skapa så goda förutsättningar som möjligt för elevernas fortsatta gymnasiestudier. Efter avslutat läsår och sommarskola hade årskurs 9 eleverna en gymnasiebehörighet på 83,2 procent. Det genomsnittliga meritvärdet blev 203 poäng, en minskning om 11 poäng i jämförelse med förra läsåret. Noterbart var att pojkarnas resultat när det gällde gymnasiebehörighet ökade markant, och låg under 2022 över flickornas resultat, dock var pojkarnas meritvärde lägre. En påtaglig åtgärd var de återkommande lovskolorna. Under höst-, sport- respektive påsklov har lovskola genomförts riktad till framförallt årskurs 9. Ämnesmässigt var det i första hand engelska, matematik och svenska som andraspråk som erbjöds. I utvärderingarna av dessa aktiviteter lyfte eleverna fram det goda bemötandet, studieron, att bli sedd samt att de fått tid att förstå sitt ämne. Fem lärare och fem elevassistenter har arbetat på respektive lovskola.



Den ukrainska flaggan och kommunflaggan hissade utanför kommunhuset.

Under april startades en mottagningsklass som erbjöd ukrainska barn och elever utbildning. Gruppen var placerad på Dalaskolan Södra och hade nio elever inskrivna. Åldern på eleverna varierade från 8 år upp till 15 år. Syftet med mottagningsgruppen var att göra en kartläggning av elevernas kunskapsnivå samt bedriva undervisning. Att lära sig svenska prioriterades. Undervisningen skedde i huvudsak på svenska men även på ukrainska. Lärare i klassen var ukrainsktalande utbildad lärare. Under höstterminen var fyra ukrainska elever inskrivna i grundskolan och en var inskriven på gymnasiet IMS (språkintrödktion). Eleverna är nu mottagna på den skola de normalt tillhör kopplat till bostadsadressen och får där studiestöd.

Vid höstterminsstarten drogs en nygammal verksamhet igång på Dalaskolan Södra. Under ett antal år har kommunen haft få särskoleelever i högstadieåldern och dessa elever har placerats i andra kommuner. Denna elevgrupp ökade från och med höstterminen och framåt. Förvaltningen såg därför att det ur flera aspekter var klokt att ha denna verksamhet på hemmaplan.

Den 1 januari 2022 återtog Bromölla kommun huvudmannskapet för gymnasieskolan, vuxenutbildningen inklusive SFI (Svenska för invandrare) och lärcentra. Komvux har bedrivits på 1912-skolan. Tillströmningen av studerande var glädjande nog god. Målsättningen med att bedriva denna verksamhet i kommunen är att höja utbildningsnivån och därmed anställningsbarheten.

I samband med övertagande av Komvux och gymnasiedelen, noterade förvaltningen ett behov av att se över organisationen. Utbildningsverksamheten hade nu blivit så stor och vid, från förskola till vuxenskola, att organisationen behövde förstärkas. Den nya organisationen fick en verksamhetschef/skolchef som arbetar övergripande med strategiska långsiktiga utbildningsfrågor samt två funktionschefer. En funktionschef som ansvarar för förskola, grundskola och musikskola och en som ansvarar för Komvux inklusive SFI samt kommunens gymnasieelever.



Edzhe förlägger en del av studietiden på Lärcentrum.

Skolverksprojektet nyanländas lärande, som riktade sig mot samtliga personalkategorier inom utbildning slutredovisades under augusti. I slutredovisningen konstaterades det att satsningen i många avseenden har gett ett gott resultat. Inte minst när det gäller språk- och kunskapsutvecklande arbetssätt. Förvaltningen har också skapat sig en bild av framtida utvecklingsbehov. Som en fortsättning på projektet sökte och beviljades utbildning ett statsbidrag från Skolverket.

Projektet startades upp under hösten. Syfte är att öka kvalitet och likvärdighet i förvaltningens verksamheter som ett led i att utveckla ett språk- och kunskapsutvecklande arbetssätt samt främja språkutvecklande lärmiljöer och undervisning i förskolan och grundskolan. Det görs bland annat genom att arbeta utifrån en gemensam språk-, läs- och skrivplan för kartläggning, undervisning och insatser inom ramen för Läsa, skriva, räkna garantin för förskolan till åk 9. Det arbetas även med samverkan och satsning på förskole- och skolbibliotek, nätverk för likvärdig organisation och utveckling av undervisning inom SVA (svenska som andraspråk) samt fördjupat arbete kring språkdidaktik på fritidshemmen.



Carina Svensson är samordnare för kultur i förskolan.

Förskolan kommer under tre år att delta i ett projekt, som går under namnet Science Kids, i samverkan med Kreativum i Karlshamn och ett antal andra kommuner. Syftet med projektet är att stimulera barns intresse för naturvetenskap och teknik för att underlätta barnens/elevernas fortsatta skolgång. På sikt ska det även bidra till Sveriges långsiktiga kompetensförsörjning. Det kan också ses som ett medel i implementering av förskolans "nya" läroplan Lpfö 18 där skolverket och Skolinspektionen ofta generellt pekar på brister när det gäller arbetet med naturvetenskap och teknik i förskolan. Så här långt har projektet visat på positiva effekter bland pedagogisk personal och barn med olika arbetsområden kopplade till projektet.

Under 2022 implementerades Infomentor som verksamhetssystem för förskola och fritidshem. Här informerar och kommunicerar verksamheterna med vårdnadshavarna.

Från januari har samtliga vårdnadshavare registrerat schema, schemaändringar och frånvaro för barn/elev på förskolan/fritidshemmet digitalt. Registreringen har gjorts antingen via en dator eller mobiltelefon. Implementering av nya verksamhetssystem har inneburit en inkörningsperiod. Det kan konstateras att det har varit en utmaning att få vårdnadshavare att använda sig av systemet för schemaläggning och sjukanmälningar. Det kommer krävas fortsatta utbildningsinsatser riktade mot vårdnadshavare.

Under februari gjordes förberedelser för mottagande av höstens nya förskoleklass elever. I år var det 149 barn som blev skolpliktiga (födda 2016) från och med höstterminen 2022. Meddelande gick ut till barnens vårdnadshavare med placering utifrån skolornas upptagningsområde. I samband med detta gavs vårdnadshavarna möjlighet att önska annan skolplacering. Ett 20-tal vårdnadshavare önskade annan skola än den ursprungliga och förvaltningen hade möjlighet att tillmötesgå dessa önskemål. Vårdnadshavarna blev samtidigt upplysta om att de själv ansvarade för transport till och från skolan i dessa fall.

Framtidsutsikter

En stor utmaning för Utbildning är att under det kommande året säkerställa verksamhetens behov av utbildad personal. På olika sätt pågår i förvaltningen ett arbete för att Bromölla kommun ska upplevas som en attraktiv arbetsgivare. För att säkerställa bemanning, optimera befintliga resurser och hitta verktyg för dessa frågor har en partsgemensam grupp bildats som träffas regelbundet och arbetar med dessa frågor. När det gäller ämneskompetens ser förvaltningen särskilda utmaningar när det gäller rekrytering av pedagoger med vissa ämneskombinationer, exempelvis matematik och naturorienterande ämnen. Här sätts utmaningen på sin spets, då det är i dessa ämnen kunskapsnivån hos kommunens elever är i störst behov av att lyftas.

En tydlig målsättning i hela styrkedjan, politik-förvaltning-verksamhet-pedagoger är att förbättra måluppfyllelsen i utbildningsverksamheten. Skolorna har under ett antal år redovisat en gymnasiebehörighet på 75–85 procent. Dessa siffror ska successivt förbättras, ett första steg är att resultaten ska hamna över riksnittet. Verksamhetens höga målsättning att alla barn och elever ska lyckas måste få ett tydligare fokus. Arbetet tar sin utgångspunkt i en regelbunden uppföljning och analys av resultaten och av de satsningar som görs.



Föreställningen Enigma visades för eleverna i årskurs 7.

En del i detta arbete kommer vara att på alla nivåer samarbeta och ta ett fördjupat grepp om skolnärvaron. Att analysera orsakerna till skolfrånvaro pågår på såväl individnivå som gruppnivå. Detta arbete kommer att prioriteras då det ska riktas tidiga och rätt insatser för att hjälpa eleverna med hög frånvaro tillbaka till skolan.

Framöver får en nogsam uppföljning av utvecklingen vad gäller antalet barn och elever i kommunens verksamheter prioriteras. De senaste åren har det skett en minskning av antalet födda i Bromölla kommun. Det gäller både centralorten och kransorterna. Samtidigt sker det en viss utflyttning av barn och elever från kommunens verksamheter. När det gäller födelsetalen är det inte enkelt att sja om framtiden. Med nuvarande siffror i beaktande och om inget händer när det gäller befolkningsutvecklingen kommer förvaltningen successivt att behöva göra fortsatta anpassningar av både förskolans och grundskolans verksamhet. Det innebär konkret en nerdragning av antalet avdelningar, klasser och därmed minska personalstyrkan.

Grundskolan brottas för närvarande med utmaningen att skapa en god lärmiljö för ett ökat antal elever med autism eller autismliknande symptom. Denna elevgrupp gick förr ofta i

särskolan, men efter strängare tolkning av gällande lagstiftning bedöms dessa elever numera tillhöra grundskolans personkrets. Det kan bli nödvändigt att bygga upp en verksamhet med mindre grupper för att möta dessa elevers behov.

När det gäller huvudmannaskapet för kommunens gymnasieelever kommer det att bli en utmaning redan i år och öka åren framöver. Eftersom Bromölla kommun inte ska bedriva någon egen gymnasieskola, med undantag för IMA och IMS, handlar det om interkommunala kostnader i form av elevpeng, skolskjutskostnader och inackordering för dessa elever. Uppgången börjar från år 1, läsåret 2022/23, för att om fyra år innebära en ökning med 50 gymnasieelever. Detta kommer att innebära kostnadsökningar på ca 6,2 mnkr. Därefter kommer en fas med en nedgång av antalet gymnasieelever i storleksordningen 40 elever mellan läsåren 26/27 till 30/31.

För närvarande finansieras del av grundverksamheten med riktade statsbidrag. Denna finansiering ligger på runt 20 mnkr. Osäkerhet råder om de olika statsbidragens varaktighet eller om det tillkommer nya.

AB Bromöllahem

Översikt över bolagets utveckling (kkkr)

5 ÅR I SAMMANDRAG	2022	2021	2020	2019	2018
Verksamhetens intäkter	86 407	90 070	90 592	88 731	81 743
Verksamhetens kostnader	-76 717	-80 842	-74 170	-74 550	-69 676
Finansnetto	-6 887	-9 143	-10 541	-10 368	-10 954
Extraordinära intäkter	0	0	0	0	0
Årets resultat	2 803	85	5 881	3 813	1 113
Soliditet %	10,8	10,4	10,4	9,6	9,0
Likvida medel	60 395	50 606	58 278	30 999	17 356
Investering	15 152	12 083	17 053	6 387	78 830
Självfinansieringsgrad %	170,85	43,40	1 430,34	326,75	13,76
Långfristig låneskuld	504 317	505 067	506 217	507 017	507 817

Resultat och ekonomisk ställning

Resultat efter finansiella poster ligger något under beslutad budget vilket är mest hänförligt till att bolaget fick ökade räntekostnader i slutet av räkenskapsåret, även om nivåerna fortsatt är låga. Det var under andra halvan av räkenskapsåret som ökning av marknadsräntorna uppmärksammandes vilket gav bolaget ökade räntekostnader. Bolaget har ännu inte påverkats negativt av ökade driftkostnader då förmånliga fastpriskontrakt upphandlats sedan tidigare. Soliditeten för räkenskapsåret ökar vilket är i linje med kommunens mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

Värdering av god ekonomisk hushållning

Bolaget följer kommunens mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Därvid riktas särskild uppmärksamhet på långsiktiga soliditetsmål och resultatkrav enligt ägardirektiven. Bolaget fattar beslut om långsiktiga planer avseende investeringar, reinvesteringar och amorteringar i syfte att uppnå en god ekonomisk hushållning. De långsiktiga ekonomiska prognoserna visar att soliditeten stärks och resultatkraven över tid nås.

Förväntad utveckling

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

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, så kallade ränteswapar. På detta sätt kan räntebindningen och kapitalbindningen hanteras med full flexibilitet. Förutsättningar skapas för att, när som helst, förändra räntebindningen och bättre möta förändringarna på räntemarknaden. Per bokslutsdagen 2022 finns ränteswapar som totalt uppgår till 345 mnkr. Den genomsnittliga räntebindningstiden för bolagets totala skuldportfölj uppgår till 3,66 år och den genomsnittliga effektiva räntan uppgår till 1,28 procent.

Bolaget amorterar årligen på sina långfristiga skulder. Ränterisken utgör en av de enskilt största ekonomiska riskerna då en höjning av räntan med 1 procent skulle innebära ökade räntekostnader med 5,0 mnkr med dagens skuldsättning. Prognoserna för kommande räkenskapsår visar på höjningar av bolagets genomsnittliga effektiva ränta med över 1 procent, vilket kommer att leda till ökade räntekostnader.

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.

BEVAB-koncernen

Översikt över bolagets utveckling (kkkr)

5 ÅR I SAMMANDRAG	2022	2021	2020	2019	2018
Verksamhetens intäkter	92 109	87 952	84 217	92 020	94 440
Verksamhetens kostnader	-86 142	-64 404	-53 799	-57 572	-56 102
Finansnetto	-5 455	-6 188	-7 929	-9 226	-9 637
Extraordinära intäkter	0	0	0	0	0
Årets resultat	213	4 079	5 829	10 622	4 052
Soliditet %	0,8	0,7	0,9	0,0	Neg.
Likvida medel	53 553	70 428	67 061	66 447	50 827
Investering	32 069	25 364	23 882	20 815	17 295
Självfinansieringsgrad %	47	113	102	175	149
Långfristig låneskuld	382 400	382 400	382 400	382 400	382 400

Resultat och ekonomisk ställning

Koncernens resultat för 2022 är betydligt sämre än tidigare år vilket i sin tur beror på den ansträngda energisituationen i Europa. De höga energipriserna påverkar fjärrvärmeverksamheten direkt genom att priset på hetvatten från StoraEnso stiger. Detta bestäms utifrån en mängd olika energislag och insatsvaror, såsom gasol, olja, fastbränsle, el och utsläppsrätter. Även kostnaderna för reserveldning i egen panna har stigit då kostnaden för eldningsolja är på den historiskt högsta nivån. VA-verksamheten har ännu inte påverkats negativt av de höga elpriserna trots att verksamheten är elintensiv. Detta beror på att förmånliga fastpriskontrakt kunnat upphandlas före krisen. Däremot har VA-verksamheten påverkats negativt av de höga energipriserna då kostnader för insatsvaror och materialkostnader ökat markant. Elnätsverksamheten har påverkats negativt av stigande kostnader för stamnät och regionnät och detta beror i sin tur på att nätförlusterna sätts utifrån marknadspriset på el. Sammantaget för koncernen visar Fjärrvärmeverksamheten ett negativt resultat. VA-verksamheten ett positivt resultat men väsentligt under budget och Elnätsverksamheten ett resultat något över budget. Sammantaget lever koncernen inte upp till ägarkraven vad gäller avkastning och soliditet för 2022. Räntekostnaderna innebär ett långsiktigt hot mot resultatet när de nu stiger till helt andra nivåer än på väldigt länge.

Händelser av väsentlig betydelse

Året har kännetecknats av de stigande energipriserna och ökade kostnader för material och insatsvaror, men även av stigande räntor som kommer att påverka kassaflödet och därmed möjligheterna till att investera genom självfinansiering.

Värdering av god ekonomisk hushållning

Koncernen följer kommunens mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Därvid riktas särskild uppmärksamhet på långsiktiga soliditetsmål och resultatkrav enligt ägardirektiven. Bolaget fattar beslut om långsiktiga planer avseende investeringar, reinvesteringar, nyupplåning och amorteringar i syfte att uppnå en god ekonomisk hushållning. De långsiktiga ekonomiska prognoserna visar att soliditeten stärks och att resultatkraven över tid kommer att nås, även om 2022 års resultat och nyckeltal visar något annat.

Förväntad utveckling

Bolaget står inför stora investeringar under de närmaste fem åren. Nya brunnsområden i Gualöv projekteras tillsammans med ett nytt vattenverk i Nymölla. Samtidigt pågår ett regionalt samarbete kring dricksvatten och avlopp för att öka kapaciteten totalt i kommunerna. Reningsverket i Bromölla ska också byggas ut till följd av nya myndighetskrav. Vidare kräver VA-ledningsnätet fortsatt förnyelse. Samtidigt med reinvesteringar i ledningsnätet sker en utbyggnad av avlopps nätet för att reducera antalet enskilda avlopp, detta i enlighet med den av kommunfullmäktige beslutade VA-planen. De investeringar som görs i elnätet avser främst förnyelse av högspänningsnätet genom reinvesteringar och i samband med detta byts även vissa lågspänningsledning, transformatorstationer och kabelskåp ut. I Branthalla mottagningsstation kommer engångsinvesteringar att göras för att säkerställa den långsiktiga leveranssäkerheten. Ovanstående kräver ett ökat kassaflöde och 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 skall börja amorteras när den väsentligaste förnyelsen av ledningsnät och verk är genomförd. En försiktig bedömning är att detta kan ske från 2027. Ränterisken utgör den enskilt största ekonomiska risken då en höjning av räntan med 1 procent skulle innebära ökade räntekostnader med 3,8 mnkr med dagens skuldsättning.

Bromölla Fritidscenter AB

Översikt över bolagets utveckling (kkkr)

5 ÅR I SAMMANDRAG	2022	2021	2020	2019	2018
Verksamhetens intäkter	8 059	7 651	7 867	7 184	6 799
Verksamhetens kostnader	-6 921	-6 561	-6 280	-6 835	-6 425
Finansnetto	-1 234	-1 080	-987	-920	-693
Extraordinära intäkter	0	0	0	0	0
Årets resultat	-96	10	600	-571	-319
Soliditet %	4,0	4,0	3,8	3,4	3,8
Likvida medel	2 397	5 827	6 417	4 965	3 806
Investering	348	314	580	266	197
Självfinansieringsgrad %	263,8	1 504,5	350,3	535,7	-59,4
Långfristig låneskuld	108 000	112 000	117 000	117 000	117 000

Resultat och ekonomisk ställning

Bromölla Fritidscenters resultat för 2022 blev en förlust, vilket är sämre än både tidigare år och beslutad budget. Detta trots att intäkterna för Sparbankshallen fortsätter att öka årligen. Förlusten för 2022 är mest hänförlig till ökade räntekostnader även om nivåerna fortfarande är låga. Under andra halvan av räkenskapsåret uppmärksammades ökning av marknadsräntorna vilket gav bolaget ökade räntekostnader. Ränteökningarna kommer att få en större påverkan för kommande räkenskapsår. Soliditeten ligger kvar på samma nivå som föregående år vilket är i linje med kommunens mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

Värdering av god ekonomisk hushållning

Bolaget följer kommunens mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Därvid riktas särskild uppmärksamhet på långsiktiga resultatkrav för att därigenom minska behovet av driftbidrag från ägaren. Bolaget fattar beslut om långsiktiga planer avseende investeringar och amorteringar i syfte att uppnå en god ekonomisk hushållning. De långsiktiga ekonomiska prognoserna visar att soliditeten stärks och resultatkraven över tid nås, även om 2022 års resultat och nyckeltal visar något annat.

Förväntad utveckling

Bolaget fortsätter att årligen amortera på sina långfristiga skulder och kommer att göra det så länge likviditeten tillåter. Ränterisken utgör en av de enskilt största ekonomiska riskerna för bolaget då en höjning av räntan med 1 procent skulle innebära ökade räntekostnader med 1,1 mnkr med dagens skuldsättning.

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, så kallade ränteswapar. På detta sätt kan räntebindningen och kapitalbindningen hanteras med full flexibilitet. Förutsättningar skapas för att, när som helst, förändra räntebindningen och bättre möta förändringarna på räntemarknaden. Per bokslutsdagen 2022 finns ränteswapar som totalt uppgår till 45 mnkr. Den genomsnittliga räntebindningstiden för bolagets totala skuldportfölj uppgår till 3,56 år och den genomsnittliga effektiva räntan uppgår till 0,95 procent.

Prognoserna för kommande räkenskapsår visar på höjningar av bolagets genomsnittliga effektiva ränta med över 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.

Sölvesborg Bromölla Kommunalförbund (SBKF)

Översikt över bolagets utveckling (tkr)

5 ÅR I SAMMANDRAG	2022	2021	2020	2019	2018
Verksamhetens intäkter	47 756	289 530	303 789	291 381	286 456
Verksamhetens kostnader	-51 697	-284 842	-301 443	-290 036	-286 064
Finansnetto	24	-2	-2	-1	-1
Extraordinära intäkter	0	0	0	0	0
Årets resultat	-3 917	4 686	2 344	1 344	391
Soliditet %	67,6	20,9	17,2	13,8	15,2
Likvida medel	6 293	22 431	24 058	30 423	1 359
Investering	0	2 339	4 478	0	614
Självfinansieringsgrad %	0	73	76,5	0	32,8
Långfristig låneskuld	0	0	0	0	0

Resultat och ekonomisk ställning

Förbundets resultat är ett underskott på 3 917 tkr vilket är 1 917 tkr mer än beslutad nivå.

Förbundet har 2022-12-31 ett eget kapital på 6 523 tkr, en minskning med 8 392 tkr som dels förklaras av årets negativa resultat på 3 917 tkr, dels med återföring av tillgångar till medlemskommunerna, 4 474 tkr.

IT-avdelningen har extra kostnader för avveckling samt stöd till kommunerna i deras arbete med att förbereda för mottagandet av IT-verksamheterna i egen regi. Direktionen beslutade (§1 2022) medge att kostnader för avveckling inom IT och Lön, utöver vad som ingår i budget 2022, får finansieras med förbundets egna kapital upp till en kostnad om 2 000 tkr.

Förbundets ekonomiska underskott år 2022 förklaras nästan helt med det ökade behovet av konsultinsatser inom IT. Dessa behövdes för att säkra förbundets åtagande kring IT-driften, planera för avvecklingen och samtidigt kunna fungera som stöd till båda kommunerna i deras förberedelser inför IT-verksamhetens återgång till medlemskommunerna.

Vid årsskiftet 2022/23 har i stort sett all verksamhet inom förbundet återgått till medlemskommunerna i och med att Lön och IT återgår 2023-01-01. Det återstår ett litet åtagande inom förbundet under perioden januari-mars 2023 för drift av några verksamhetssystem som inte hunnit migreras till de nya driftmiljöerna inom medlemskommunerna.

Förbundet kommer att finnas kvar för hantering av administrativa frågor, som längst till 2024-12-31.

Värdering av god ekonomisk hushållning

De kvalitativa målen bedöms vara uppfyllda. Förbundets egna kapital var negativt så sent som 2016-12-31. Nu sex år senare har förbundet ett eget kapital som uppgår till 10 998 tkr. Förbundet har under flera år haft ekonomiska överskott men redovisar ett ekonomiskt underskott för 2022. Balanskravet är inte uppfyllt. Sedan flera år tillbaka uppfylls det finansiella målet om att det egna kapitalet ska vara i nivå med förbundets semesterskuld.

Brukshuset i Bromölla. Foto: Tobias Delfin



Förbundet har under en treårsperiod genomfört en avvecklingsprocess och varit ett stöd till medlemskommunerna i deras förberedelser för att ta emot verksamheterna. Samtidigt har förbundet haft fullt ansvar för driften av verksamheterna fram tills verksamhetsåtergång har skett. Ett stort och betungande uppdrag har hanterats till en rimlig kostnad. Sammantaget görs bedömningen att förbundet har en i huvudsak god ekonomisk hushållning och en god finansiell ekonomisk ställning.

Förväntad utveckling

Förbundets mål för 2022 fastställdes av direktionen 2021-11-26. Målen och måluppfyllelse sammanfattas nedan.

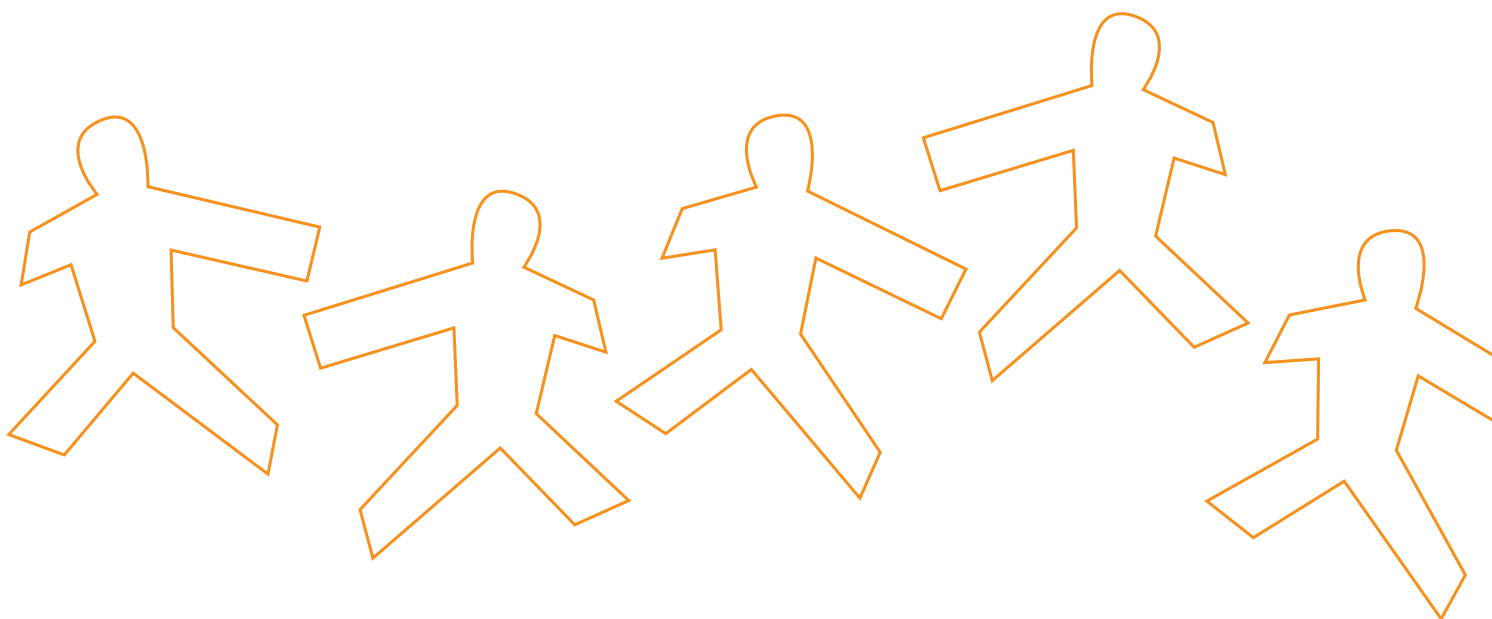
Förbundet har tre viktiga uppgifter i det pågåendet arbetet med att förbereda för återföring av förbundets verksamheter till medlemskommunerna:

- Att säkerställa driften tills avvecklingen är genomförd och verksamheterna överförts till medlemskommunerna.
- Att säkerställa uppfyllande av sitt ansvar som överlämnande arbetsgivare i verksamhetsövergången.
- Att vara medlemskommunerna behjälpliga i sin planering inför mottagandet av förbundets verksamheter.

Bedömning måluppfyllelse

Det uppenbara och övergripande målet är förbundets avveckling under ordnade former inom ramen för den tidsgräns som är satt till tre år efter beslutet om avveckling. Snart tre år efter är beslutat mål i det närmaste uppfyllt. Den 1 april 2023 bedrivs inte längre någon verksamhet i förbundet.

Förbundet har under 2022 förberett för verksamhetsåtergång för IT och Lön samtidigt som förbundet haft fullt driftansvar för dessa verksamheter. Beslut om verksamhetsövergång är fattade och samtliga anställda i förbundet har erbjudits ny anställning i någon av medlemskommunerna. Förbundet har medverkat aktivt i planering och förberedelser hos medlemskommunerna inför verksamheternas återgång. De tre viktiga uppgifter som ålagts förbundet är genomförda.



Bromölla Industristiftelse

Översikt över bolagets utveckling (tkr)

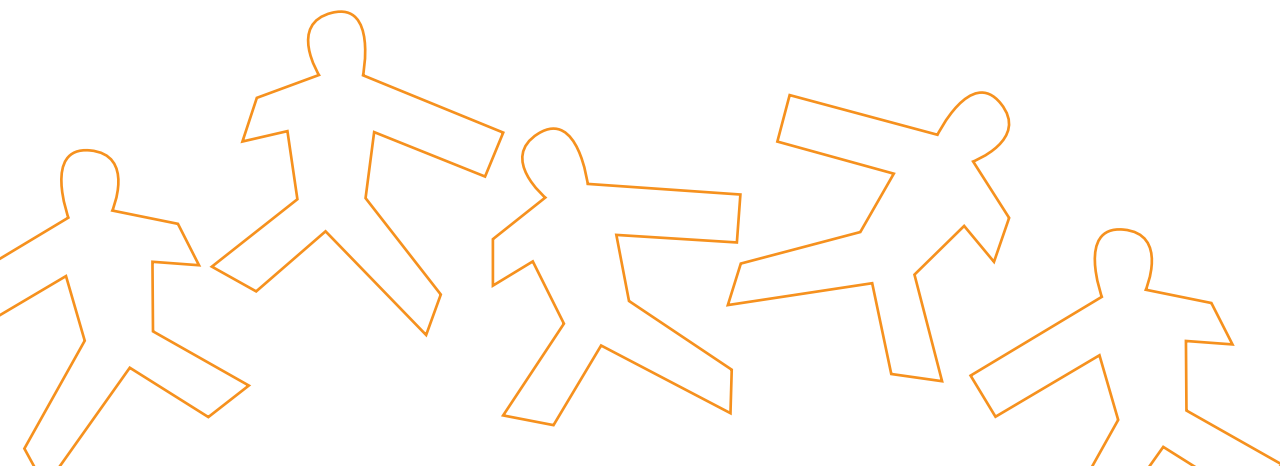
5 ÅR I SAMMANDRAG	2022	2021	2020	2019	2018
Verksamhetens intäkter	11	34	6	2 543	1 095
Verksamhetens kostnader	-11	-34	-6	-2 543	-1 084
Finansnetto	0	0	0	-8	-11
Extraordinära intäkter	0	0	0	0	0
Årets resultat	0	0	0	0	0
Soliditet %	0	0	0	0	0
Likvida medel	0	0	0	0	0
Investering	0	0	0	0	0
Självfinansieringsgrad %	0	0	0	0	0
Långfristig låneskuld	0	0	0	0	3 935

Resultat och ekonomisk ställning

Stiftelsen förväntas ett bidrag från Bromölla kommun med 11 tkr för 2022. Bokförda kostnader under året har varit kostnader från Länsstyrelsen samt kostnader för revision.

Händelser av väsentlig betydelse

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



Vy över Ivösjön.



