



Bromölla
kommun



PLAN FÖR MÅL OCH EKONOMI 2026-2028

Innehållsförteckning

Bromölla kommun gör årligen en plan över vad som ska prioriteras kommande budgetår och planperioden. Planen följs sedan upp under budgetåret genom månadsuppföljningar, delårsrapport och bokslut.

Politiska prioriteringar.....	3
Den kommunala koncernen	4
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	5
Viktiga förhållande för resultat och ekonomisk ställning.....	8
Händelser av väsentlig betydelse	16
God ekonomisk hushållning.....	20
Väsentliga personalförhållanden.....	29
Resultat och ekonomisk ställning	32
Balanskravsresultat	43
Finansiella rapporter	44
Driftbudget	44
Resultatbudget	44
Balansbudget	45
Kassaflödesbudget	46
Investeringsbudget.....	47

Socialdemokraterna och Vänsterpartiets politiska prioriteringar

För Bromölla kommun är en långsiktigt hållbar ekonomi grunden för att kunna utveckla välfärden, möta framtidens utmaningar och skapa trygghet för invånarna. Det politiska arbetet fokuserar på att bibehålla stabilitet i styrningen samtidigt som pågående utvecklingsarbete är viktigt inom alla verksamheter.

Bromölla kommun står liksom andra kommuner inför stora demografiska förändringar med minskat elevunderlag och en ökande andel äldre. Detta kräver en omställning av kommunens verksamheter för att säkra välfärden. Vi anser att kvalitetsklivet är ett steg i rätt riktning som en strategisk satsning med samlade resurser för att bland annat höja kvalitén, öka samverkan, arbeta främjande och skapa långsiktighet med kommuninvånarna i fokus.

Andra viktiga prioriteringar som vi ser ligger i att stärka barn och ungas hälsa, förbättra närvaro och skolresultat samt öka möjligheterna till utbildning och arbete för alla kommuninvånare.

Bromölla kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare med fokus på ett hälsofrämjande arbetsliv och möjligheter för medarbetare att växa. Samtidigt ser vi att nya arbetssätt kan utvecklas genom digitalisering och innovation för att möta invånarnas behov med högre kvalitet och tillgänglighet.

Omvärldsläget präglar vår vardag och vårt behov av att arbeta med kris- och beredskapsfrågor. Därför är ett viktigt steg att skapa en robust organisation i vardagen.

Långsiktighet och en tydlig riktning är viktigt och vi anser att arbetet som har påbörjats ska fortsätta, därför är det inte så stora förändringar från vår tidigare budget. Vi vill hänvisa till avsnittet om God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning där vi förtydligar våra prioriteringar för 2026.

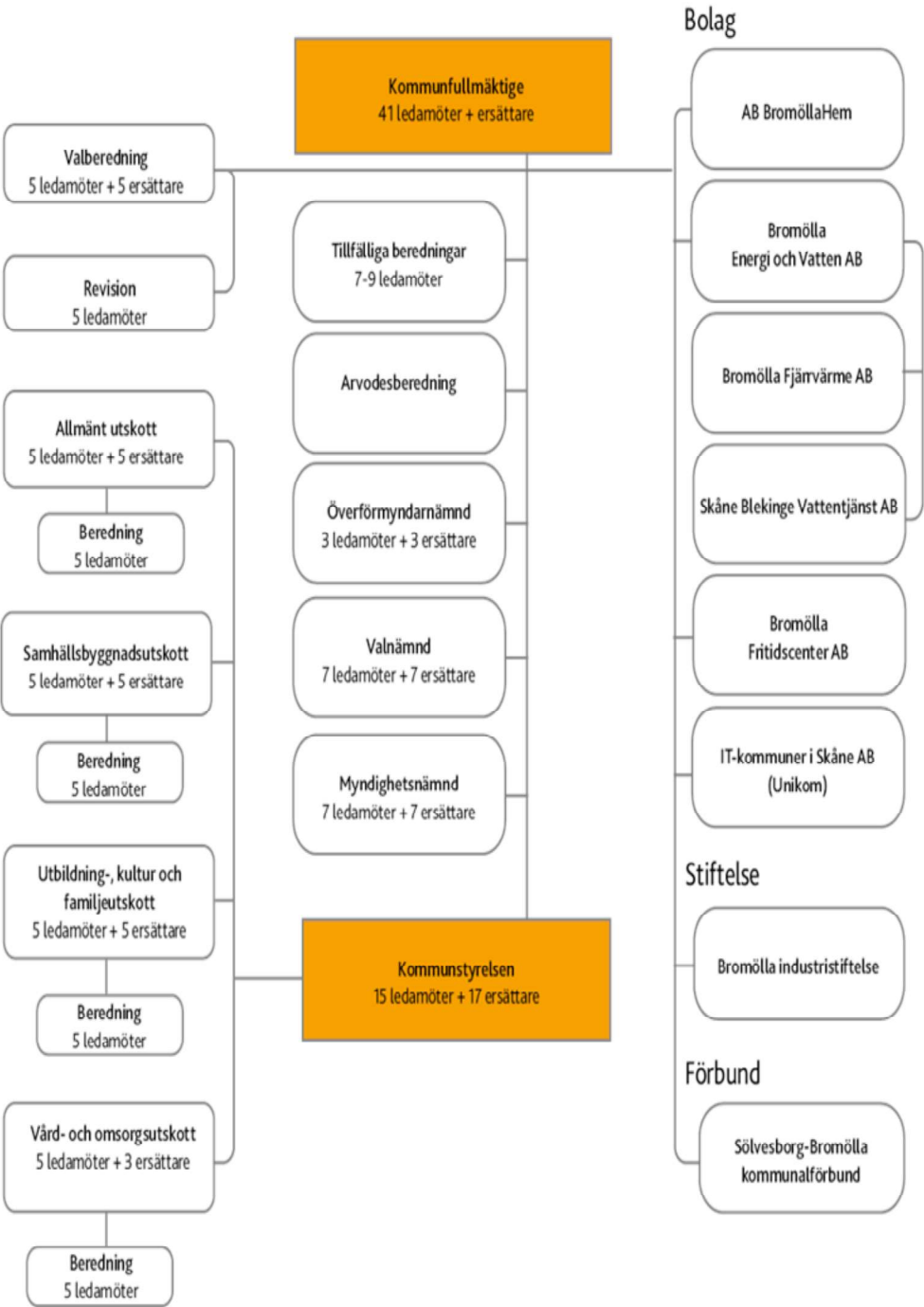
För Socialdemokraterna

Jenny Önnevik

För Vänsterpartiet

Lea Swebilius

Den kommunala koncernen



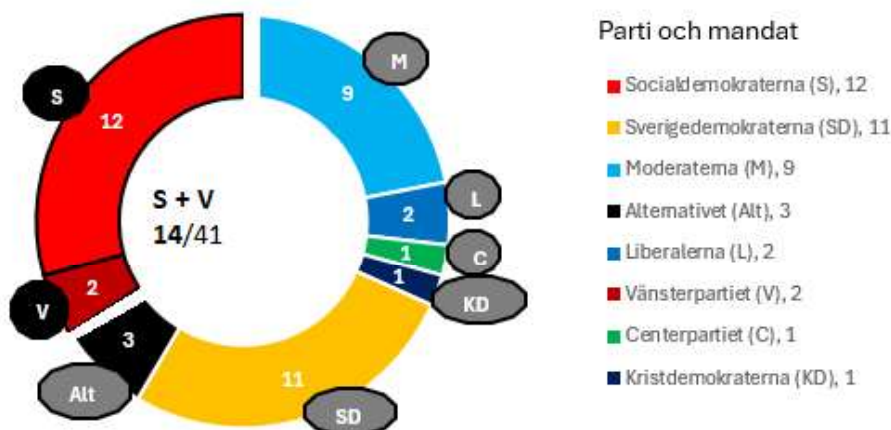
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Det kommunala styret

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

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

Bild: Mandatfördelning i Bromölla kommunfullmäktige 2022–2026



Vision, prioriteringar och mål

Målen ska bidra till att Bromölla kommuns vision uppnås. Visionen omfattar hela samhället Bromölla kommun och beslutades av kommunfullmäktige i november 2021, tillsammans med strategiskt prioriterade områden. Inom varje prioriterat område beslutades övergripande mål. Under våren 2022 beslutade kommunfullmäktige även om indikatorer för att underlätta mätbarheten av måluppfyllelsen. Indikatorerna anger en viljeinriktning och gör att målen blir mätbara och påverkbara.



Strategiska prioriteringar

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

Kompetens och arbete

Förutsättningarna för att få ett starkt Bromölla 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.

Uppsiktsplikten

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

- Under våren genomförs en budget dag, en dag som innefattar reflektioner kring processen, budget och mål, samt övergripande förutsättningarna.
- En bokslutsberedning genomförs under våren vilket är värdefullt för uppsiktsplikten, här kompletteras årsredovisningen med muntliga verksamhetsberättelser.
- Bromölla kommun har förutom delårsrapport och årsbokslut haft fem månadsrapporter/uppföljningar under året. De kommunala bolagen rapporterade utöver delårsrapport och årsredovisning ytterligare vid ett tillfälle i maj.

Bolagen är organ för kommunal verksamhet och står enligt 6 kap. 1 § kommunallagen under uppsikt av kommunstyrelsen. Bolagen omfattas av 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 koncernträffar två gånger per år. Utöver koncernträffar 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 träffar respektive bolag för strategimöten. På dessa strategimöten medverkar även samhällsbyggnadsutskottets presidie. Vid särskilt strategiska frågor sammankallas denna grupp till extra möte.
- Representant från Bromölla Energi och Vatten medverkar vid ägarmöte med Skåne Blekingen Vattentjänst AB (SBVT). Vid särskilda frågor medverkar även kommunchef och kommunstyrelsens ordförande.
- Trygghets- och Räddningscentralen och IT kommuner i Skåne AB har av kommunstyrelsens utsedda tjänstepersoner som representanter i respektive bolagsstyrelse.

Intern kontroll

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

Kommunstyrelsen har det övergripande och samordnande ansvaret för intern kontroll. Uppsiktsplikten innebär regleras i reglementet för intern kontroll. Kommunfullmäktige har 2024 beslutat om reglemente för den interna kontrollen utifrån Bromöllas styrmodell. Kommunfullmäktige tar del av arbetet med den interna kontrollen i samband med årsredovisningen.

Kommunstyrelsen ska årligen besluta om en intern kontrollplan. Beslutet om granskningsområden ska ha sin utgångspunkt från en risk och konsekvensanalys.

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

Visselblåsarfunktion

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

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

Viktiga förhållande för resultat och ekonomisk ställning

Kompetens & arbete

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

Enligt en undersökning genomförd av Arbetsförmedlingen under hösten 2024 upplevde majoriteten av de arbetsgivare i hela Sverige som sökt personal under perioden av 6 månader innan genomförd underökning att de har haft rekryteringsproblem. Risker är stora att matchningsproblematiken förvärras under nästa högkonjunktur. Nya befolkningsframskrivningar som pekar mot en lägre befolkningsökning än tidigare i arbetsaktiv ålder (16 - 65 år), särskilt i landets glesbygdsområden, kan göra att kompetensförsörjningen försvåras ytterligare. Befolkningstillväxten i arbetsaktiv ålder väntas ske närmast uteslutande i landets storstadsområden under det kommande decenniet. Samtidigt väntas en åldrande befolkning öka behoven av vård och omsorg, vilket ställer högre krav på den offentliga sektorn. Om SCB:s framskrivningar blir verklighet, och flyttmönstren inte förändras, så riskerar kompetensförsörjningen utanför storstadsområdena att bli en särskilt stor utmaning framöver. Det finns viss outnyttjad arbetskraft i grupper med lägre arbetskraftsdeltagande, såsom utrikes födda eller till viss del äldre personer, och en ökad sysselsättning i dessa grupper kan mildra utmaningen något.

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

AB Bromöllahem kommer fortsätta att verka för att ta emot lärlingar, praktiserande studenter från yrkeshögskolan och högskola, praktikanter från

kommunens arbetsmarknadsenhet samt personer med stöd från Arbetsförmedlingen och på detta sätt möjliggöra för en eventuell anställning.

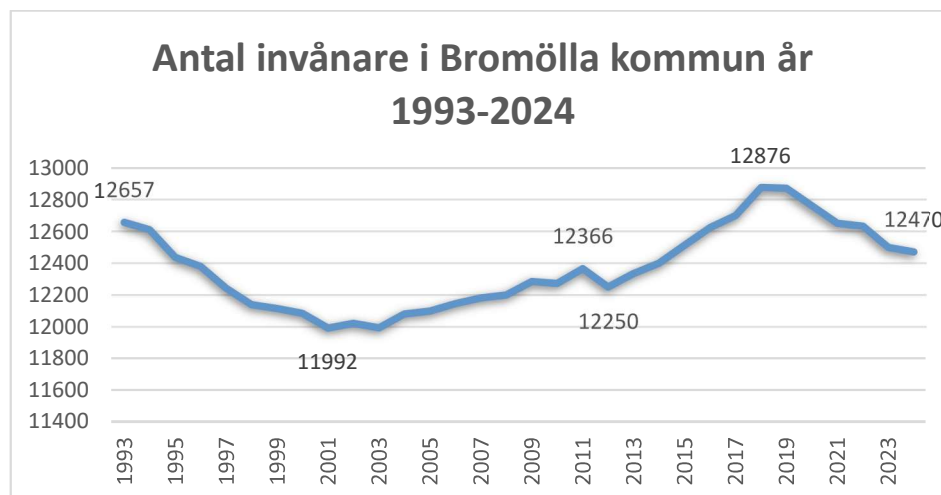
Ett grundläggande avstamp för att stärka och utveckla Bromölla kommun på ett långsiktigt och hållbart sätt är att bedriva en kvalitativ utbildning för barn, ungdomar och vuxna.

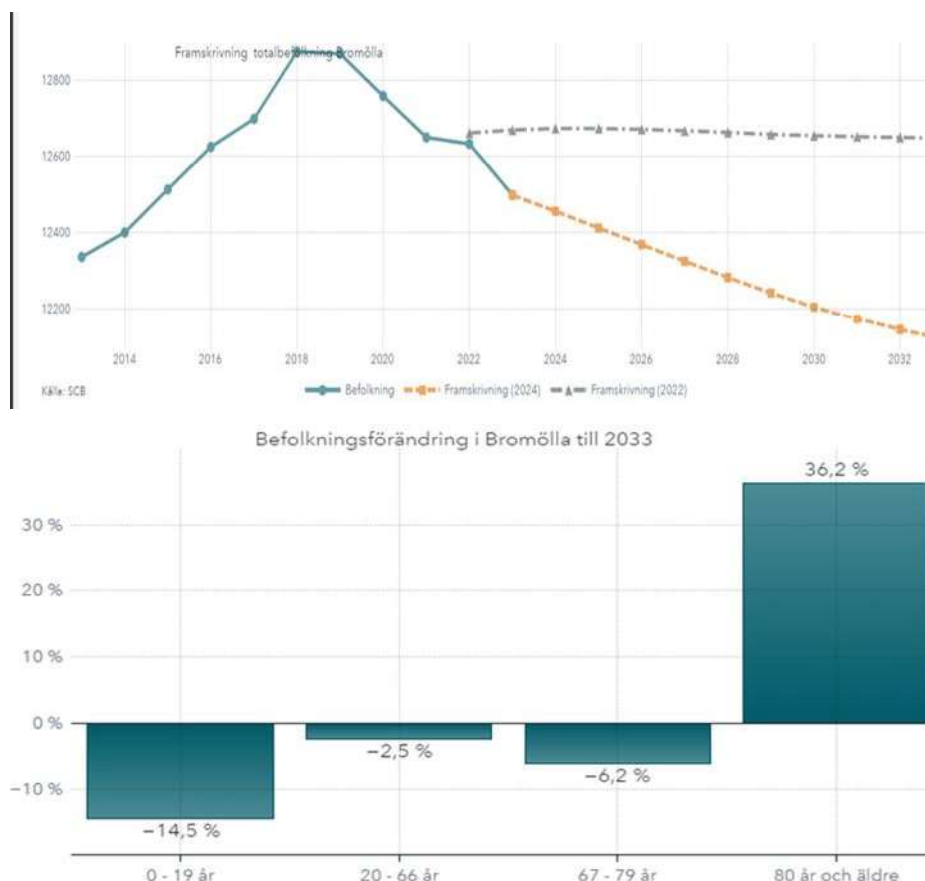
Attraktivt & växande

Befolkning och Demografi

SCB:s senaste befolkningsframskrivning som presenterades i april 2024 visade tydligt hur mycket långsammare befolkningsförändringen är kommande år jämfört med den period vi varit inne i. Det som väckte stor uppmärksamhet i framskrivningen är att den innebär en tydlig minskning i barnafödandet i jämförelse med tidigare prognoser. Befolkningstillväxten beräknas öka med 2 procent kommande tio år jämfört med 9 procent föregående tioårsperiod. Den långsammare befolkningstillväxten slår främst igenom på gruppen 0–19 åringar, som beräknas minska med över 200 000 personer kommande 10 år. Barn i skolåldern ökade med nästan 19 procent mellan 2013 och 2023, de minskar med 12,5 procent mellan 2023 och 2033. Det är en extrem förändring.

Antalet personer i åldern 20–66 år ökar med 166 000 fram till 2033 enligt SCB:s framskrivning. En enkel slutsats skulle då kunna vara att de kommer att ingå i den framtida arbetskraften. SCB:s framskrivning visar dock att antalet personer i åldern 25–60 år, det åldersspann då arbete är den primära huvudsysslan, endast ökar med 13 000 personer under de kommande 10 åren. Det innebär att över 90 procent av ökningen av personerna i arbetsför ålder sker i åldrarna 20–24 samt 61–66, dvs de åldrar då många studerar eller har hel- eller deltidspension. Precis som de senaste 10 åren är det utrikes födda som står för hela befolkningsökningen i arbetsför ålder, 20–66 år.





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

Det skifte i demografin som Bromölla kommun står inför påverkar alla delar av kommunens ekonomi, arbetsmarknad och välfärd. En viktig aspekt är att inte följa gamla mönster och göra som vi alltid gjort utan att titta framåt, notera förändringarna, se utmaningarna i tid och våga göra omtag och tänka nytt. Det gäller både utbudet givet en väsentligt lägre sysselsättningsökning framöver, men även omställningen inom välfärden där efterfrågan på skola minskar medan efterfrågan om vård och omsorg för äldre ökar. Uppdraget som gavs till förvaltningen hösten 2024 med arbetsnamnet Kvalitetsklivet har ambitionen att möta utmaningarna i demografin. Vilket kommer innebära att kommunen organiserar och fördelar nuvarande resurser för att möta framtida behov med syftet att kunna bibehålla en kvalitetsmässigt god service till invånarna över tid. Det kommer att krävas mod att våga testa nya idéer där hållbarhets och helhetstänk måste råda för att kunna nå resultat som ger effekt. Att samverka inom kommunens verksamheter men också med andra måste bli en självklarhet.

Översiktsplanen som är framtagen ska ge vägledning till kommunens framtida mark- och vattenanvändning och hur den byggda miljön ska användas, utvecklas och bevaras i ett långsiktigt perspektiv i hela kommunen. Processen med översiktsplanarbetet framåt kommer innebära att det är en ständigt pågående process. Nyordningen innebär att kommunen bättre anpassar sig för att möta

framtiden och de ständiga förändringar som sker. Översiktsplanen ska vara ett hjälpmedel för att göra Bromölla kommun attraktiv.

Nya livsmönster och värderingar

För att uppfylla visionen är kommunen i behov av att allt fler invånare i arbetsför ålder ska välja att bosätta sig i Bromölla.

Bromölla kommuns varumärke behöver marknadsföras bättre för att fler ska attraheras att bo och leva i kommunen. Det är också viktigt utifrån turism och näringslivet. Platsen behöver kommuniceras och marknadsföras där det geografiska läget skall framhållas. Viktigt att få till ett ambassadörskap med nöjda medborgare och medarbetare. Bromölla kommun behöver arbeta mer offensivt för att marknadsföra platsen kommande år.

En varierande och attraktiv boendemiljö behöver möjliggöras. Det är många aktörer som kan bidra till att förverkliga denna möjlighet. AB Bromöllahem erbjuder i sin bostadsportfölj allt från mindre lägenheter med korta avstånd till pendlingsmöjligheter, via större lägenheter med attraktiv utemiljö till fantastiska marklägenheter.

Viktiga faktorer för kommunens attraktivitet är förutom den kommunala servicen tillgång till natur och grönområden. Vandringsleder och andra naturupplevelser – både kopplat till boende attraktivitet men också turism och god folkhälsa. Bromölla Fritidscenter AB erbjuder Bromölla kommun med omnejd flertalet möjligheter att aktivera sig, både inom- och utomhus.

Behovet av kommunikation ökar i dagens samhälle. Nya och förändrade kommunikationsmönster måste mötas med nya och innovativa lösningar. De kommunikationskanaler som redan finns ska användas på ett effektivt sätt utifrån efterfrågan. Sociala medier används för snabb och tydlig information till invånarna och ska vara proaktiv och tydlig.

En fråga som blir alltmer aktuell utifrån minskade resurser är att egenansvaret behöver öka. Kommunen och den offentliga verksamheten har ett ansvar att möta behov men också ett ansvar att sätta gränser. Kommunikation och samverkan mellan det offentliga, enskilda, näringsliv och föreningsliv måste ske för att lösa utmaningarna som alla står inför.

Hållbart & innovativt

En lärande organisation

Det är ingen lätt uppgift att hantera kommunens mångfald av komplexa utmaningar, som dessutom påverkar varandra. För detta krävs mod att utveckla nya arbetssätt och avveckla andra, kollektiva samarbeten och ledarskap som bidrar till nya värden för samhälle, invånare och företag. Att samverka inom kommunens verksamhet för att kompetensdela men också för att lära oss av andras goda och dåliga exempel. Bromölla kommun utvecklas ytterligare genom samverkan med andra kommuner och intressenter. Värnande om den egna verksamheten och oförmåga att se en gemensam nytta är exempel på barriärer som måste brytas. Ett mer systemorienterat arbete baserat på analyser och utvärdering innebär andra sätt att organisera, styra och leda samhällsutveckling.

Bromölla kommun behöver utveckla nya arbetssätt för att hantera samhällsutmaningar. I den omställning och anpassning som påbörjats har kommunen uppmärksammat en ökad spänning mellan behovet av att förändra och svårigheten att verkligen greppa och ta sig an utmaningen. Det anses både

riskfyllt och ovant att arbeta på nya sätt. I samma omfattning som vi behöver nya metoder så behöver vi också kunna släppa taget om gamla metoder. Behovet av tydliga prioriteringar är viktigare än någonsin.

Grön omställning

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

I många år har både användning och tillförsel av energi varit relativt stabil, men nu sker stora förändringar på kort tid. Klimatomställningen ställer till exempel stora krav på energisystemet när merparten av den fossila energin ska fasas ut, samtidigt som transport- och produktionsmedel i allt större omfattning ska elektrifieras och samhället digitaliseras

Tekniska utvecklingen

Den digitala utvecklingen går till vissa delar fort och är därmed svårt att förutse till både kostnad, införandeordning och tidsspann. För att klara det kommunala uppdraget i framtiden behöver Bromölla kommun öka takten på utvecklingsresan att nyttja digitaliseringen på bästa sätt i strävan att utveckla verksamheten och öka nyttan för invånarna. Det handlar bland annat om digitala tjänster och automatiseringar.

Det har blivit allt mer uppenbart att kommunens arbete är under förändring i samband med att generativ AI har tillgängliggjorts. Tekniken kommer kunna stödja och förstärka den mänskliga förmågan genom att kommunen får tillgång till en enorm mängd bearbetad information och data kommer beslutsfattandet och problemlösningsförmågan att kunna förbättras. Rätt utnyttjad kan generativ AI bli ett viktigt verktyg för att arbeta förebyggande och därmed minska behov av välfärdstjänster men också att kommunen kan möta invånarnas behov med större precision.

Ny lagstiftning inom olika områden i den kommunala verksamheten kommer att ställa högre krav på invånarna när det gäller att ta ansvar för sin livssituation men också på att kommunen har den digitala service som lagstiftningen kräver.

Samhällets sårbarhet

Under tidigare rubriker synliggörs flera av samhällets sårbarheter nedan kommer ytterligare områden som inte benämnts tidigare.

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

typer av kriser är att skapa en robusthet i den ordinarie verksamheten. Detta bör ske på fler olika sätt, allt från kontinuitetsplanering till att ta bort skav i vardagen leder till en bättre förberedelse. För att öka kommunens beredskap ytterligare behövs bl.a. fastigheter anpassas, material köpas in, bygga lokala lager, informera allmänheten och utbilda personal. Detta innebär en framtid där både det kollektiva och det egna ansvaret utmanas och där det ställs krav både på samhällsnivå och på individnivå.

Antalet cyberattacker har ökat kraftigt de senaste åren mot offentliga myndigheter vilket hotar kommunens robusthet. Cybersäkerhet är därför en fråga som blir prioriterad för att skydda kärnverksamheten i kommunen och en förutsättning för att det arbete som bedrivs i kärnverksamheten ska kunna genomföras som det är tänkt. Cybersäkerhet, även kallat datasäkerhet, handlar om att skydda datorsystem, nätverk och programvara från digitala attacker som obehörig åtkomst, skada eller stöld. Arbetet inkluderar förebyggande, upptäckt och åtgärdande av hot.

Välfärdsbrottslighet är något som uppmärksammas allt mer och är ett hot mot demokratin och därmed allas problem. Bromölla kommun måste aktivt arbeta för att stärka det förebyggande arbetet för att motverka välfärdsbrott och säkerställa att det finns en tydlig process för att hantera problem när de upptäcks. Att arbeta kontinuerligt med riskanalyser fortsätter att utvecklas genom den nya framtagna intern kontrollprocessen i kommunen.

Finansiella risker

Kommunens finansierings policy KF § 87/2012 har ett syfte att säkerställa kommunens betalningsförmåga på kort och lång sikt. Inom ramarna för finanspolicyn riktlinjer minimera kommunens räntekostnader samt säkerställa att finansieringsverksamheten bedrivs med en god intern kontroll.

Likviditetshantering och placering

Betalningsberedskapen är beroende av tillgången på likvida medel eller sådana tillgångar som snabbt kan omsättas i kontanter. Den löpande betalningsberedskapen i likviditet eller lånelöfte bör motsvara en månads likviditetsflöde. Inom ramen för likviditetsförvaltningen ska inga placeringar överstiga ett år.

Ränterisk

Under 2026 kommer ett av kommunens lån behöva omsättas och under planperioden kommer ytterligare tre lån omsättas. Lånet som omsätts 2026 har en räntesats om 0,57 vilket gör att räntekostnaderna kommer öka under året med ca 700 tkr. För planperioden visar nuvarande prognoser för räntan på lägre räntesatser vid dessa omsättningstillfällen vilket innebär att för slutet av planperioden prognostiseras räntekostnaderna minska med ca 1 mnkr. Denna prognos är baserad på nuvarande skuldportfölj, görs nyupplåning under planperioden innebär det att räntekostnaderna ökar.

Produkttyp	Lånebelopp	Startdatum	Slutdatum	Räntetyp	Räntesats
Lån	35 000 000,00	2020-02-26	2025-05-12	Fast	*0,42%
Lån	35 000 000,00	2021-06-15	2026-05-19	Fast	0,570%
Lån	20 000 000,00	2022-06-01	2028-05-12	Fast	2,990%
Lån	22 000 000,00	2023-02-22	2029-03-12	Fast	3,325%
Lån	38 000 000,00	2023-11-13	2028-09-29	Fast	4,058%
Lån	30 000 000,00	2024-10-02	2027-09-15	Fast	2,301%
Summa	180 000 000,00	*Lånet omsätts under 2025			

Det är viktigt att poängtera att det finns stora skillnader i hur räntekänsliga kommunkoncernerna är. Koncerner med hög skuldsättning och svaga resultat får en större resultatpåverkan när räntorna stiger. För Bromöllas kommuns bolag är ränterisken den enskilt största finansiella risken. 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. 1 procent högre ränta för Bromölla Energi och Vatten AB-koncernen innebära en kostnadsökning om 4,5 mnkr. 1 procent högre ränta för Bromöllahem AB innebär en kostnadsökning om drygt 5 mnkr och för Bromölla Fritidscenter AB innebär 1 procents högre ränta ökade kostnader om 1,1 mnkr.

Pensionsåtaganden

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

**Tabell 14: Pensionsåtaganden
(mnkr)**

År	2025	2026	2027	2028
Pens. som kortfr. skuld exkl löneskatt	17,5	16,6	17,5	18,3
Avsättning till pens. inkl löneskatt	11,5	13,7	14,4	16,2
Pensioner äldre än 1998 exkl löneskatt	136,9	130,3	124,8	119,9
Total pensionsskuld	165,8	160,6	156,7	154,4
Särskild löneskatt på pensioner äldre än 1998	33,2	31,6	30,3	29,1
Återlånade medel (ej finansierade pensionsförpliktelser)	199,0	192,2	186,9	183,5

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 egna syften och intressen. Ett kommunalt borgensåtagande får inte äventyra eller fördyra kostnaden för den egna kommunala upplåningen.

Ett borgensåtagande innebär alltid ett risktagande och därför ska ett kommunalt beslut om borgensåtagande alltid föregås av en analys/bedömning av den risk som borgensåtagandet medför. I analysen/bedömningen ska såväl affärsmässiga som finansiella risker övervägas.

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

Nedan redovisas kommunens borgensåtagande per 2024-12-31.

Tabell: Borgensåtaganden (mnkr)

År	2024
Kommunägda företag	1 061,7
Egna hem, småhus	0,00
Föreningar, övrigt	78,02
Summa	1 139,7

Enligt översikten av Bromölla Energi & Vatten AB:s utveckling för perioden 2026–2028 kommer deras långfristiga låneskuld öka samma gäller för Bromöllahem AB. Vilket gör att under planperioden kommer borgensåtagandena att öka.

Riskbedömning

Vid bedömning av resultatnivån är det viktigt att beakta risker och andra osäkerheter som kan komma att påverka resultatet för budgetåret.

Dessa förutsättningar har tagits fram i en osäker tid och tidigt på året vilket gör att där finns en stor osäkerhet i materialet.

Bromölla kommun har en demografisk utmaning och en minskande befolkning vilket gör att tuffa prioriteringar kommer fortsatt behöva göras för att bedriva verksamheten med god ekonomisk hushållning.

Det finns flera områden som utgör en risk och därmed kan påverka resultatet för budgetåret och planåren:

- hög inflation
- nya löneavtal
- elmarknaden
- lågkonjunktur
- obalanser i verksamheten
- för hög investeringsnivå
- kompetensförsörjningen.

Stora osäkerheter i budgeten utgörs också av budgeterade skatter och generella statsbidrag.

Känslighetsanalys för den kommunala förvaltningen	Belopp i mnkr.
50 öres höjning/sänkning av skatten	15
1 % löneökning	5
10 mkr nya lån	0,25
50 invånare	4,1
1 % avvikelse i förvaltningens budget	9,7

Händelser av väsentlig betydelse

Kommunfullmäktige och kommunstyrelse

I den politiska verksamheten finns bl.a. kostnader för årsarvoden och sammanträdesarvoden för kommunfullmäktige, dess beredningar samt kommunstyrelsen och dess utskott.

Förändringar i verksamheten under planperioden

Under 2026 är det allmänt val till riksdag, region och kommun, vilket innebär att budget för valnämnden behöver utökas under verksamhetsåret 2026.

Överförmyndaren

Överförmyndarnämnden har till uppgift att bl.a. utöva tillsyn över gode män och förvaltare.

Förändringar i verksamheten under planperioden

Trenden de senaste åren har varit en ökning av antalet huvudmän i avsaknad av förmåga till att betala arvodeskostnaden för tillsatt godmanskap, vilket innebär att det allmänna fått stå för den kostnadsökningen. En framtidsprognos indikerar inte annat än att trenden med vikande betalningsförmåga för huvudmännen som grupp sannolikt kommer fortsätta eller i bästa fall stanna av.

Myndighetsnämnd och Miljö- och byggenheten

Myndighetsnämnden är tillsynsmyndighet enligt ett större antal lagar och förordningar. Nämndens uppdrag som kommunal myndighet innebär bland annat kontroll av lagefterlevnad och prövning av anmälningar och ansökningar enligt gällande lagstiftning. I utförandet av sitt uppdrag ska nämnden verka för en hälsosam livsmiljö och en miljömässigt hållbar utveckling av Bromölla kommun.

Myndighetsnämndens styrning omfattar antagna planer för tillsyn, en enligt miljöbalken och en enligt plan- och bygglagen.

Miljö- och byggenheten arbetar främst på uppdrag av Myndighetsnämnden och utför kommunens arbetsuppgifter gällande bygglovshandläggning, miljö- och hälsotillsyn, alkohol- och tobakstillsyn, miljöskydd, dricksvatten- och livsmedelskontroll. Enheten arbetar också med tillsynsdelar gällande trafik (Lokala trafikförfordningen) och räddningstjänst (Lag (2007:778)). Enheten har under år 2024 organisatoriskt lagts under verksamheten Samhällsutveckling och service.

Enhetens syfte är att, på ett effektivt och rättssäkert sätt, handlägga ärenden och bedriva tillsyn enligt de lagar och förordningar som gäller.

Förändringar i verksamheten under planperioden

Miljö- och byggenheten kan fortfarande komma att vara påverkade av rådande lågkonjunktur under planperioden. Detta innebär färre intäkter på bygglovsenheten, men att mer utrymme finns för tillsyn enligt Plan- och bygglagen. Under perioden kan två pensionsavgångar vara aktuella, varav en av dessa inte avses återbesättas.

Förvaltningsledning

Under förvaltningsledningen samordnads kommunövergripande arbete så som till exempel civilt försvar, digitalisering och förändringsarbete som går över verksamhetsgränser. För att vara flexibla och snabbfotade är det av strategisk vikt att vissa resurser allokeras centralt. De medel som avsätts fördelas sedan ut i verksamheten efter behov.

Förändringar inom verksamhetsområdet under planperioden

Det kommunala uppdraget inom civilt försvar kommer att kräva planering och arbete med organisationen men också behov av material etc.

Digitaliseringen behöver växlas upp och möta de behov som våra invånare har men även utifrån kompetensutmaningen som finns i vår sektor.

Det pågår många förändringsprocesser för att möta dels demografiska utmaningar, men också för att framtidsäkra och öka det politiska handlingsutrymmet.

Samhällsutveckling och service

Verksamhetsområdet sysslar dels med den samhällsbyggnad som är organiserad inom Samhällsbyggnadsenheten samt med direkt och indirekt service till kommunens invånare. Direkt service kan handla om skötsel av allmänna ytor, stöd i företagsetableringar, räddningstjänst, projekt för att få ut arbetslösa invånare i arbete, måltidsservice till både äldre och barn samt kultur/fritids/turism verksamhet. Indirekt service som utförs inom verksamhetsområdet utgörs exempelvis av skötsel och utveckling av kommunens fastigheter, ekonomi, HR, kansli och generell utvecklingsverksamhet. Ca 180 medarbetare finns inom verksamhetsområdet.

Förändringar inom verksamhetsområdet under planperioden

Förhoppningen är att alla de förändringar som nyligen har utförts ska bära frukt under kommande planperiod. Det handlar om en organisationsförändring som inkluderat Samhällsbyggnadsenheten, Fastighetsenheten och Arbetsmarknadsenheten. Den senare har i samband med detta fått ett förändrat uppdrag. Vidare har en Utvecklingsenhet skapats inom verksamhetsområdet.

Fokus för främst den indirekta servicen som utförs kommer att handla om det kvalitetskliv som kommunens samtliga verksamheter står inför. För Samhällsutveckling och service kommer det till stor del handla om lokalfrågor.

Stöd och omsorg

Kommunens socialtjänst har det yttersta ansvaret för att enskilda får det stöd och den hjälp som de behöver. Dock har den enskilde enligt socialtjänstlagen i första hand ett eget ansvar för sitt liv och för sina förhållanden. Socialtjänstens uppgift är att förstärka och komplettera människors egna resurser för att leva ett självständigt liv. Detta innebär ingen inskränkning i det ansvar som vilar på andra huvudmän

Vård och omsorgens uppdrag utgår från att kunna möta alla människors behov av vård, omsorg och stöd i olika skeden av livet och vid olika situationer. Två lagar utgör grunden för verksamheten, socialtjänstlagen och hälso- och sjukvårdslagen. Inom vård och omsorg arbetar ca 300 medarbetare.

Omsorgs funktionsnedsättnings uppdrag är att personer som omfattas av lagstiftningen uppnår jämlikhet i levnadsvillkor och full delaktighet i samhällslivet. Insatserna utformas så att de stärker den enskildes möjlighet att leva ett självständigt och oberoende liv. Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) är ett komplement till andra lagar och ger rätt till tio insatser för särskilt stöd och särskild service. Omsorg funktionsnedsättning har även insatser enligt Socialtjänstlagen (SoL). Inom Omsorg funktionsnedsättning arbetar ca 100 medarbetare.

Individ och familjeomsorgens uppdrag är att barn, ungdomar och vuxna växer upp och lever under trygga förhållanden, blir lyssnade på och är delaktiga i beslut som rör dem. Verktälligheten innefattar i huvudsak insatser enligt SoL ((socialtjänstlagen), LVU (lagen om vård av unga) och LVM (lagen om vård av missbrukare). Inom verksamhetsområdet arbetar ca 40 medarbetare.

Förändringar inom verksamhetsområdet under planperioden

Ny socialtjänstlag träder i kraft, 2025-07-01. Den nya lagen kommer att ställa större krav på nya arbetssätt, kompetenser och strukturer med fler förebyggande och tillgängliga insatser för att leva upp till lagstiftarens intention, den kommer också att ställa större krav på medborgarna. I samband med införandet har staten aviserat att statliga bidrag kommer att tillskjutas kommunerna.

Det blir fler äldre och fler multisjuka som kräver mer avancerad sjukvård. Det sker en förskjutning gällande ansvaret i hälso- och sjukvården från region till kommun. Verksamheten kommer därför att behöva en annan form av kompetens för att möta kommande och ökade krav och behov både i ordinärt boende och i vård och omsorgsboende.

God och nära vård, är ett nationellt utvecklingsarbete som omfattar alla medborgare, barn som vuxna, och är ett arbetssätt som kan beskrivas som en omställning som sker inom hälso- och sjukvården. Syftet är att vården i högre utsträckning ska organiseras och bedrivas i kommunen med utgångspunkt från medborgarens behov och förutsättningar.

Det kommer vara viktigt med ett lärande ut till medborgaren när det gäller införandet av digitala tjänster och välfärdsteknik, så att medborgare/brukare känner sig trygga med att vård och omsorg kan ges på ett annat sätt än idag. Att skapa miljöer för att prova på olika digitala hjälpmedel i skarp drift, någon form av utbildningsmiljö för medborgarna. Utifrån införandet av digitala verktyg kan verksamheten genomföra säkrare kartläggningar, prognoser, analyser och egenkontroller av verksamheten.

För att skapa attraktivitet inom omsorgsyrkana har verksamheten konstaterat att fortlöpande systematisk kompetensutveckling och fortbildning krävs. En tydlig proaktiv hållning med arbetsmiljön i fokus för att främja en god arbetshälsa. Detta för att främja en långsiktig och hållbar bemanningsstrategi.

Utbildning

Utbildning ansvarar för förskola, grundskola, fritidshem, anpassad grund- och gymnasieskola samt Individuella programmet på gymnasiet och grundläggande och kommunal vuxenutbildning i Bromölla.

Förändringar i verksamheten under planperioden

Minskat barnantal i prognoserna gör att översyn av verksamheten sker för bättre optimering och effektivare utnyttjning av kommunens resurser. Åtgärder för att bli flexiblare och effektivare är påbörjade med strukturell ändring av tre skolområden och nytt resursfördelningssystem som ska göra det lättare att möta förändringar i barnantalet framöver. Ytterligare åtgärder i form av anpassningar av upptagningsområden och hänvisningsskolor bör göras för att fördela, anpassa och därmed kvalitativt höja respektive rektorsområde.

Ytterligare kvalitativa förstärkningar som påbörjades under 2024 är att höja grundkompetensen i verksamheten för att möta en allt mer komplex samhällsbild. Kravnivån för tillsvidareanställning inom grundskolan kommer öka till minst tvåårig socialpedagogisk utbildning eller motsvarande för att bättre komplettera undervisningsuppdraget hos våra lärare. Samtidigt stärks professionen och också likvärdigheten inom elevhälsan genom att specialpedagoger, kurator och skolsköterskor får samma chef och samma anställningsform för att kunna vara ett starkt stöd till verksamheten.

Verksamheten arbetar under de kommande åren med en hållbar, flexibel och anpassningsbar organisation med fortsatt hög kvalitet.

Bromölla Energi och Vatten – BEVAB koncernen

Bromölla Energi och Vatten - koncernen bedriver elnäts-, fjärrvärme och VA-verksamhet.

Förändringar i BEVAB-koncernen under planperioden

Koncernen står inför stora investeringar under de närmaste fem åren avseende vattenverk, reningsverk överföringsledningar. Dessa investeringar skall tjäna verksamheten under 40–50 år. När dessa investeringar genomförts förväntas koncernen återgå till mer normala nivåer för reinvesteringar. Investeringarna i nutid kräver ett ökat kassaflöde både från verksamheten men framförallt genom nyupplåning. Det är bolagets bedömning att ett ökat kassaflöde måste ske genom en kombination av höjda taxor, och extern finansiering under de kommande åren. De långfristiga skulderna skall enligt prognos börja amorteras när den väsentligaste förnyelsen av ledningsnät och verk är genomförd.

AB Bromöllahem

Bolagets verksamhet består av att inom Bromölla kommun äga, förvalta, förvärva, avyttra och bebygga fastigheter med bostäder och lokaler.

Ändamålet med bolagets verksamhet är att i allmännyttigt syfte främja bostadsförsörjningen i kommunen och därtill erbjuda hyresgästerna möjlighet till bo inflytande. Verksamheten ska bedrivas enligt affärsmässiga principer.

Förändringar i AB Bromöllahem under planperioden

Bolaget står inför mycket stora investeringar de kommande åren. Samtidigt som bolaget ska ta sig an underhållsskulden så måste utbytesunderhållet på befintligt bestånd utföras parallellt vilket bolaget ska finansiera med egna medel. För att

klara av ovanstående krävs ett ökat kassaflöde och det är bolagets bedömning att reparationer, underhåll och investeringar enbart kan ske på en nivå som intäktsidan tillåter. Bolaget måste noga avväga beslut om vilka investeringar som ska påbörjas då likvida medel behövs till både underhållsskulden och utbytesunderhållet.

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

Bromölla fritidscenter AB (BFCAB)

Bromölla Fritidscenter är ett kommunalt bolag som äger och driver anläggningar för sport, hälsa, utbildning, kultur, mässor, konferenser och event i Bromölla kommun.

Förändringar i BFCAB under planperioden

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.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

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

Kommunfullmäktige fastställer årligen i samband med budgetbeslutet för kommande år mål för god ekonomisk hushållning. Målen formuleras utifrån både verksamhetsperspektiv som finansiellt perspektiv och sorteras in under rubrikerna kompetens och arbete, attraktivt och växande samt hållbart och innovativt. Strukturen och processerna för styrning i Bromölla kommun beskrivs i avsnittet Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.

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

Kompetens och arbete

För en hållbar kommun är utbildning och arbete grundläggande för individens och samhällets utveckling. En bred kompetens ger människor möjlighet att anpassa sig till förändringar i arbetslivet och ökar tryggheten i att kunna försörja sig. Att satsa på utbildning och livslångt lärande är för oss viktigt för att möta framtidens utmaningar och skapa en hållbar och välfungerande kommun.

Vi ser som högt prioriterat att våra barn och ungdomar i kommunen får en jämlik tillgång till utbildning och barnomsorg och därmed också en bra start i livet. För oss är det viktigt att vi rustar våra elever för en bra framtid genom att vi ger alla elever förutsättningar att nå målen i grundskolan.

En bra utbildning ger individen möjlighet att förverkliga sina drömmar, få ett självständigt liv och bidra till samhället där gymnasiebehörighet är en grundläggande förutsättning för att få en bra start i livet.

Grunden för ett gott lärande är att våra barn och unga har en god hälsa, där det hälsofrämjande arbete är viktigt. Vi anser att eleverna efter skoltid ska ges möjlighet att ta del av föreningsliv, rekreation och sociala aktiviteter. För lyckade resultat är närvaron en stor del och ska prioriteras både i förskola och skola.

Ett varierat näringsliv är en förutsättning för en levande kommun. I vår samverkan med näringslivets olika aktörer är det viktigt att vi är lyhörda för deras utmaningar och möjligheter. Samarbetet mellan näringslivet och utbildningssektorn är avgörande för att säkerställa en långsiktig och hållbar kompetensförsörjning. Genom en stark koppling mellan utbildning och arbetsmarknad kan företag få tillgång till den kompetens de behöver, samtidigt som studenter och arbetstagare får rätt kunskaper för framtidens jobb.

Vi anser att arbete är en viktig förutsättning för att den enskilde ska få ett självständigt liv och för att skapa ett jämlikt och hållbart samhälle. Kommunen har en viktig roll i att bekämpa arbetslösheten, särskilt bland unga, långtidsarbetslösa och utrikesfödda.

Det nya arbetssättet som arbetsmarknadsenheten har inlett ska fortsätta och utvecklas i samverkan med SFI, vuxenutbildning samt näringslivet.

För att vara en attraktiv arbetsgivare är det viktigt att vi arbetar hälsofrämjande och personalen ska kunna känna att de har inflytande över sitt arbete.

Höja utbildningsnivån

Utifrån detta vill vi under 2026 prioritera:

- Öka närvaron i både förskola och skola
- Elevhälsan samt främjande, förebyggande och samordnande insatser för att skapa bättre möjligheter till lärande
- Bra och trygga lärmiljöer för att möta elevernas olika behov och förutsättningar
- Genomföra intentionerna i kvalitetsklivet
- Arbeta aktivt med miljön i våra skolrestauranger
- Kompetensutveckling för personal för att möta elevernas behov

Agenda 2030

Indikator	Mål	Ingångsvärde
1.1 Andel elever som når gymnasiebehörighet vid åk 9 slut	Öka	82,2 %
1.2 Medelvärde på merittal vid examen åk 9	Öka	213,6 poäng
1.3 Andel gymnasieelever med examen inom 4 år	Öka	71,4 %
1.4 Befolkningens högst uppnådda utbildningsnivå	Öka	47 %

Källa

1.1 Skolverket. Läsåret 2023/2024.

1.2 Skolverket. Läsåret 2023/2024.

1.3 Kolada. År 2024.

1.4 Kolada. År 2023.

*Verka för individens möjlighet till anställning***Utifrån detta vill vi under 2026 prioritera:**

- Arbetsmarknadsinsatser för fler i arbete eller studier
- Genomföra intentioner i kvalitetsklivet
- Påbörja införande av arbetsmarknadsanställningar
- Arbeta för företagsamma ungdomar
- Ungdomsutveckling – mötesplats för unga

Agenda 2030

Indikator	Mål	Ingångsvärde
2.1 Andel ungdomar som är etablerade på arbetsmarknaden eller studerar 2 år efter fullföljd gymnasieutbildning	Öka	75,5 %
2.2 Andel förvärvsarbetare (20–64 år)	Öka	81,4 %

Källa

2.1 Kolada. År 2022.

2.2 Kolada. År 2023.

*Hög sysselsättning hos alla invånare inom varierande branscher***Utifrån detta vill vi under 2026 prioritera:**

- Samverkan och dialog med näringslivet
- Ökat samarbete mellan kommun, näringsliv, arbetsförmedlingen och andra aktörer för att skapa möjligheter till fler i arbete eller sysselsättning
- Utveckla förutsättningar för nyetableringar av företag

Agenda 2030

Indikator	Mål	Ingångsvärde
3.1 Andel förvärsarbetare (20-64 år)	Öka	81,4 %
3.2 Skattekraft i kronor per invånare	Öka	225 877

Källa

2.1 Kolada. År 2022.

3.2 SCB. År 2025.

Attraktivt och växande

Bromölla har fantastiska förutsättningar med en vacker miljö, varierande boendemiljöer och starkt närings- och föreningsliv. Vi, liksom många andra mindre kommuner, brottas med den demografiska utvecklingen med en åldrande befolkning och att unga flyttar ut, en utveckling som vi vill vända. För att klara vår framtida välfärd måste vi arbeta för att få en jämnare balans i åldersstrukturen, en viktig del i det arbetet är att attrahera nya invånare för att få fler i arbetsför ålder att bosätta sig i kommunen. Tillgång till attraktivt boende, arbete och pendlingsmöjligheter är centralt i det arbetet. Vi måste därför än mer arbeta för attraktiva och trivsamma boendemiljöer, fler möjligheter till olika sorters boende och variation som kan vara en fördel i konkurrensen om kommuninvånare. Vi behöver också ligga på region och stat för en stärkt infrastruktur och utökad kollektivtrafik i vår del av Skåne.

Vi anser att det är viktigt att gemensamt marknadsföra kommunen och platsens unika fördelar och förutsättningar för både befintliga och nya potentiella medborgare och företag. Kommunen ska bygga sitt varumärke med en lokalt grundad profil så att både besökare och invånare känner igen kommunen och dess värden. Välskötta utemiljöer, ett levande centrum, aktivt näringsliv och spännande evenemang är viktiga delar för boende och besökare. Bra kvalitet på våra verksamheter och god service för våra medborgare gör att folk vill stanna i kommunen och rekommendera andra att bosätta sig här.

Bostäder är en förutsättning för att vara en växande kommun, där vårt allmännyttiga bostadsbolag är en viktig aktör. Kommunen måste inventera och aktivt marknadsföra lediga tomter och vårt allmännyttiga bostadsbolag måste vara en offensiv och aktiv samhällsaktör. Sociala projekt ute i bostadsområdena har varit framgångsrecept i andra kommuner både för att få fler i arbete men också för att stärka kommunens varumärke och vi tror att det är något vi skall anamma. Bostadsområdena och dess miljöer är viktigt både för attraktiviteten och för tryggheten och här spelar bostadsbolagen en viktig roll för kommunens utveckling.

Näringslivet har en betydelsefull roll när det gäller att skapa tillväxt och en positiv utveckling. För oss är det angeläget att det är enkelt att bedriva företag i vår kommun. Där bra dialoger och rimliga handläggningstider är några viktiga delar.

Goda kommunikationer är en förutsättning för vårt näringsliv och vår lokala arbetsmarknad, därför behöver vi kontinuerligt göra vår röst hörd mot stat och region för att stärka vår infrastruktur och våra kommunikationer. Goda kommunikationer och infrastruktur underlättar vår uppsökande verksamhet för nya företagsetableringar och därmed möjligheten att stärka vårt lokala näringsliv men också för att ge våra invånare en aktiv fritid och möjlighet att ta del av regionens kulturutbud.

Vi har ett väldigt starkt och engagerat kultur- och föreningsliv som vi vill fortsätta främja för att stärka kommunens varumärke. Våra barn och ungdomar ska fortsätta få fantastiska lovaktiviteter och möjligheter till en aktiv fritid oberoende av ekonomiska förutsättningar.

*Attraktiv och varierande boendemiljö***Utifrån detta vill vi under 2026 prioritera:**

- Kommunikation och marknadsföring – vikten av att marknadsföra vår kommun. Tydligt fokus Leva och Bo. Varumärkesarbete Synliggöra kommunen i olika sammanhang både lokalt men också regionalt
- Attraktiva boende och utemiljöer
- Aktiva insatser i linje med näringslivsstrategin
- Underhålla befintliga ytor och mötesplatser så som t.ex. badplatser, lekplatser, natur- och strövområden för alla åldersgrupper

Agenda 2030

Indikator	Mål	Ingångsvärde
4.1 Andel nöjda medborgare	Skånesnitt	86,6 %
4.2 Demografisk fördelning, ålder	Öka	6 687 invånare

Källa

4.1 SCB:s medborgarundersökning 2023

4.2 SCB, Statistikdatabasen. Antal invånare 19 – 64 år per 31 december 2024.

*God service och tillgänglig infrastruktur för alla***Utifrån detta vill vi under 2026 prioritera:**

- Digitalisering först - olika typer av förenklade lösningar för att underlätta för våra invånare men också medarbetarepdf
- Fortsatt arbete för förbättrad kollektivtrafik
- Utveckla förutsättningar för företagsetableringar - Främja nyetableringar i olika branscher samt stimulera till att befintliga företag expanderar

Agenda 2030

Indikator	Mål	Ingångsvärde
5.1 Andel med tillgång till bredband via fibernät	Öka	74,21 %
5.2 Andel som tycker att kommunen sköter sina verksamheter på ett mycket eller ganska bra sätt	Skånesnitt	67,7 %
5.3 Upplevd nivå på företagsservice, NKI insikt	Öka	70

Källa

5.1 Post- och telestyrelsen. 2023.

5.2 SCB:s medborgarundersökning 2023.

5.3 Kolada. År 2022.

Varierat utbud av aktiviteter och upplevelser

Utifrån detta vill vi under 2026 prioritera:

- Verka för Kultur och upplevelser och därigenom ett ökat utbud av evenemang
- Aktiva insatser i linje med näringslivsstrategin
- Att stödja och stimulera utbudet av fritids- och kulturaktiviteter

Agenda 2030



Indikator	Mål	Ingångsvärde
6.1 Upplevelsen av utbud, medborgarundersökning, SCB	Öka	39,1 %

Källa

6.1 SCB:s medborgarundersökning 2023. Ingångsvärdet avser andel höga betyg (mycket eller ganska mycket nöjd) gällande det lokala kultur- och nöjeslivet (t.ex. Konstutställning, teater, konserter etc.) i kommunen.

Hållbart och innovativt

För oss är det viktigt att arbeta för ett hållbart Bromölla, både ekonomiskt, socialt och miljömässigt, för att få en positiv utveckling för kommunen.

Ekonomi är en viktig del i att skapa hållbarhet, med en bättre ekonomi så ökar också handlingsutrymmet för kommunen och möjligheten för att utveckla och hålla en god kvalitet inom vår välfärd. Med en god ekonomi kan kommunen åstadkomma både sociala och miljömässiga investeringar som gynnar våra invånare och verksamheter.

För att uppnå en social hållbarhet är en god hälsa och välbefinnande grundläggande. Vi anser att för budget 2026 ska arbetet med att främja och förebygga barn och ungdomars hälsa prioriteras.

Ytterligare en viktig del för att skapa social hållbarhet är att främja en god hälsa för våra invånare och att vara en attraktiv arbetsgivare. Vi vill därför ha en hållbar arbetsmiljö och att det hälsofrämjande arbetet prioriteras för våra anställda. För oss är det även viktigt att det ges möjlighet att som anställd kunna växa och utvecklas inom kommunen. En viktig del i det arbetet är att ge förutsättningar till att våga prova nya lösningar och metoder för en bättre verksamhet och ökad kvalitet.

Att arbeta med miljön är viktigt, både nu och för framtiden. Ur ett miljömässigt perspektiv är det bland annat viktigt att värna om grön infrastruktur. Bromölla kommun ska arbeta för digitalt först genom utveckling av infrastruktur och digitala tjänster som en del till den gröna omställningen.

*God ekonomisk hushållning***Agenda 2030**

Indikator	Mål	Ingångsvärde
7.1 Årets resultat	2 %	1,5 %
7.2 Soliditet	Bibehålla	26,3 %
7.3 Långfristig skuld	Självfinansieringsgraden får inte vara lägre än 75%	Låneskulden minskade med mnkr

Källa

7.1 Årsredovisning. År 2024

7.2 Årsredovisning. År 2024

7.3 Årsredovisning. År 2024

*En lärande organisation i framkant***Utifrån detta vill vi under 2026 prioritera:**

- Arbeta aktivt med resultaten av medarbetarundersökningen
- Arbeta aktivt med det hälsofrämjande arbetet för att skapa friskare, hållbara och attraktivare arbetsplatser
- Arbeta offensivt med kompetensförsörjning enligt strategin och arbetet med att vara en attraktiv arbetsplats

Agenda 2030

Indikator	Mål	Ingångsvärde
8.1 HME	Öka	82 av 100 (feb/mars 2024)
8.2 Lärande organisation i framkant	Öka	80 av 100 (feb/mars 2024) 73 av 100 (okt 2024)

Källa

8.1 Medarbetarundersökning 2024

8.2 Medarbetarundersökning 2024

Hållbarhets- och helhetsperspektiv i alla beslut

Utifrån detta vill vi under 2026 prioritera:

- Arbeta aktivt för en grönomställning av infrastruktur för bland annat lösningar av laddning av olika slag
- Digitala lösningar i utemiljön (nudging) tex skyltar och papperskorgar
- Utveckla användningen av välfärdsteknik
- Digitala lösningar för att underlätta för företag och invånare i kontakt med kommunen för en förbättrad service
- Tar fram en kommunövergripande måltidsstrategi

Agenda 2030



Indikator	Mål	Ingångsvärde
9.1 Demografisk försörjningskvot	Minska	90,6
9.2 Andel med bra självskattad hälsa	Öka	68 %
9.3 Problemindex (polismyndigheten)	Minska	1,92

Källa
9.1 SCB, Statistikdatabasen. År 2024.
9.2 Region Skånes Folkhälsorapport 2023.
9.3 Kommunpolisen. År 2024.

Väsentliga personalförhållanden

Personal- och kompetensförsörjning

Välfärdens stora utmaning

Precis som Sverige i stort så befinner sig Bromölla kommun i en tid som präglas av stora demografiska förändringar vilket medför stora utmaningar när det gäller personal- och kompetensförsörjningen.

Då befolkningsstrukturen ändras med en åldrande befolkning och vikande barnafödande finns behov av omfördelning av resurser inom välfärden. Den kraftiga minskningen av gruppen barn och unga medför omfattande förändringar inom förskola och grundskola och leder till ett minskat behov av anställda framöver. Samtidigt ökar andelen äldre vilket medför ett ökat behov av anställda inom äldreomsorgen. Eftersom många anställda även beräknas gå i pension framöver, kommer det finnas ett fortsatt rekryteringsbehov samtidigt som andelen personer i arbetsför ålder ökar i mycket liten utsträckning, vilket skapar brist på arbetskraft.

Att hitta rätt kompetens är därför sammantaget den största utmaningen framöver för såväl välfärden som hela den svenska arbetsmarknaden.

För att bättre möta kompetensutmaningen behöver Bromölla kommun vara i framkant och våga prova nya arbetssätt och lösningar för att bättre kunna möta kompetensutmaningen. Införande av ny teknik och digitalisering, så som automationer och generativ AI, kan bli viktiga verktyg för att arbeta förebyggande och därmed minska behovet av välfärdstjänster, men också möta behovet med större precision.

Ny teknik och nya innovativa lösningar kan förbättra både kvalitet och effektivitet i verksamheterna och bidra till att säkra välfärdens kompetensförsörjning.

Underlätta för att få fler att arbeta mer och längre

För att möta de växande behoven behövs fler arbetade timmar, bland annat genom att fler arbetar heltid. Fler rekryteringar kommer därmed inte ensamt att vara lösningen för välfärdens kompetensförsörjning. En avgörande lösning handlar om förmågan att ta tillvara och utveckla medarbetarna.

Ett annat sätt är om fler medarbetare väljer att arbeta längre innan de går i pension. Det har blivit allt vanligare bland medarbetare att förlänga arbetslivet, och om den trenden fortsätter och förstärks minskar behovet av rekryteringar ytterligare.

Yrkesväxling och omställning

Att ge goda möjligheter till yrkesväxling och omställning för medarbetarna är viktigt inte minst utifrån de demografiska förändringarna som gör att behoven av personal inom förskola och grundskola ser ut att fortsätta minska, medan efterfrågan på äldreomsorg ökar.

Ett aktivt arbete med omställning och kompetensmatchning för att möta det förändrade behovet i våra verksamheter kommer vara framgångsfaktorer framöver. Genom att erbjuda olika omställningsvägar och låta medarbetare vidareutbilda sig till yrken som matchar behovet kan vi behålla fler medarbetare och undvika uppsägning.

Prioritera arbetsmiljöarbetet

Arbetsmiljöfrågorna bör prioriteras då ett förebyggande och främjande arbete utgör en nyckelfaktor för att kunna arbeta långsiktigt i kommunens strävan efter att skapa friska, hållbara och attraktiva arbetsplatser. Det krävs ett fortsatt arbete för att kommunens medarbetare ska kunna må bra och prestera väl i sitt arbete. Ett systematiskt arbete med friskfaktorer ger förutsättningar för en bra arbetsmiljö och bidrar till att sjukfrånvaron kan hållas på en låg och stabil nivå.

Öka arbetskraften

Det finns en viss potential att kunna öka utbudet av sysselsatta, bland annat genom att få personer som står utanför arbetsmarknaden i arbete. Det krävs då en aktiv lokal arbetsmarknadspolitik som är inriktad på att göra fler personer anställningsbara.

En viktig aspekt är att få fler att avsluta en gymnasieutbildning. En annan aspekt är arbetskraftsinvandring och migration generellt. Ökningen av sysselsatta utgörs i huvudsak av utrikes födda personer. Ökningstakten väntas dock minska framöver på grund av den omlagda migrationspolitiken. Samtidigt har det skett en stor ökning av antalet utrikes födda personer som arbetar inom välfärden de senaste åren, särskilt inom äldreomsorgen.

Arbetsstidsförkortning

Frågan om arbetsstidsförkortning har blivit alltmer aktuell, där kortare arbetstid förs fram som ett sätt att skapa bättre arbetsmiljö för de anställda.

En arbetsstidsförkortning skulle få effekter på välfärdens kompetensförsörjning. Bristen på arbetskraft gör att möjligheterna till ersättningsrekryteringar är begränsade när behovet av anställda ökar. En generell arbetsstidsförkortning kan möjligen medföra att välfärdsutbudet måste minska.

En förkortad arbetstid i välfärden kan leda till en ökad belastning på befintlig personal. Det hänger samman med den situation som redan råder för många yrken i kommuner, särskilt inom verksamheter som bedrivs dygnet runt. Att förkorta arbetstiden löser vare sig svårigheterna att bemanna eller arbetsmiljöproblemen.

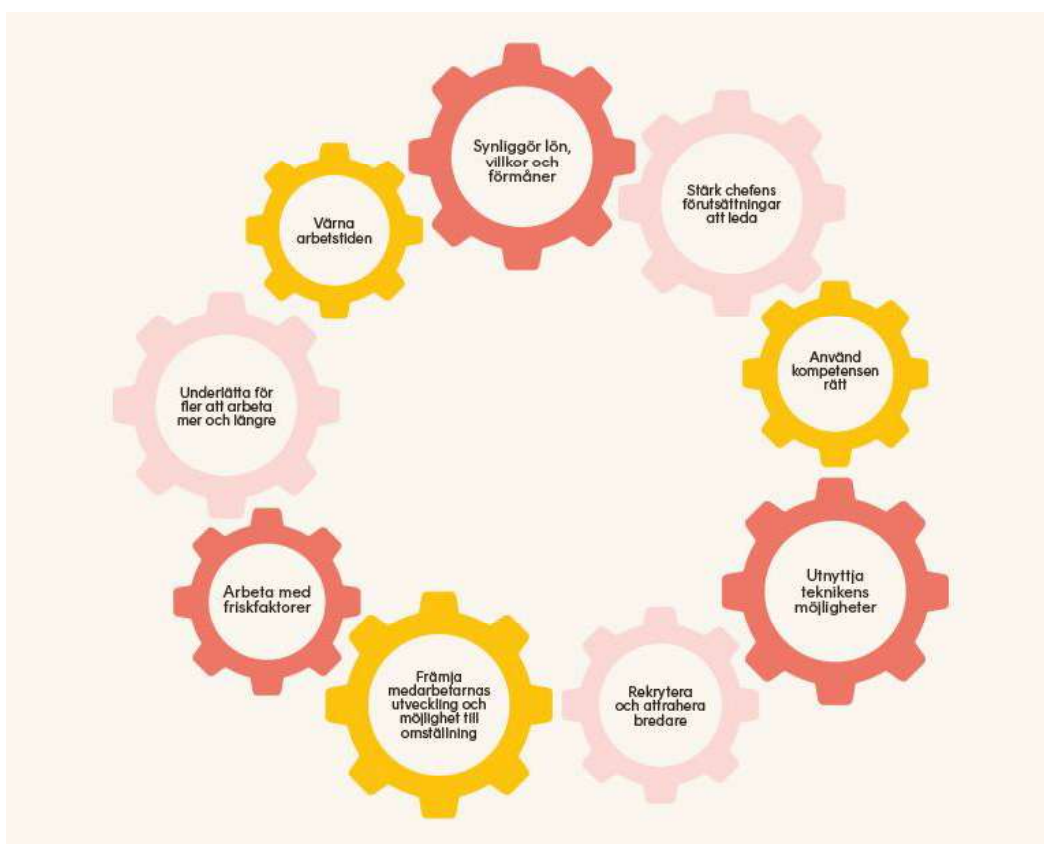
I stället för generella arbetsstidsförkortningar behövs ett långsiktigt arbete för ett mer hållbart arbetsliv och förbättrad arbetsmiljö.

Hälsofrämjande arbete i kombination med införande av teknologi och nya arbetssätt kan medföra att den heta debatten om arbetsstidsförkortning dämpas framöver. Och i samband med att generativ AI och tekniska automationer tillgängliggörs kommer arbetsprocesser att förändras vilket kan bidra.

Nio strategier för att säkra kompetensförsörjningen

Sveriges kommuner och regioner (SKR) lyfter ett antal strategier för att möta kompetensutmaningen på nationell nivå. Strategierna handlar om att vara en attraktiv arbetsgivare, att hitta nya lösningar och om ett hållbart arbetsliv.

SKR:s nio strategier är ett stöd för kommuner att kunna vara proaktiva och säkra sin kompetensförsörjning, vilka Bromölla kommuns kompetensförsörjningsstrategi baseras på. Ökade behov av välfärd och tilltagande brist på arbetskraft, gör det omöjligt för kommuner att klara kompetensförsörjningen genom att enbart rekrytera fler. De nio strategierna fokuserar på hur arbetsgivarna kan ta vara på den kompetens som finns hos dagens medarbetare, fortsätta vara attraktiva arbetsgivare och hitta nya lösningar.



Resultat och ekonomisk ställning

Detta material har tagits fram utifrån skatteunderlagsprognosen som presenterades i februari 2024 cirkulär 25:16, beräkningarna är gjorda utifrån informationen i den prognosen. Befolkningsutvecklingen är baserad på SCB:s befolkningsprognoser. Befolkningsprognosen för perioden 2024–2033 har utarbetats under juni månad 2024.

Det är en prognos och flera områden är osäkra och det ekonomiska utrymmet för 2026–2028 kan påverkas både positivt och negativt baserat på utvecklingen framåt.

Budgetförutsättningar

Översikt över verksamhetens prognostiserade utveckling

5 år i sammandrag för den kommunala förvaltningen	Utfall 2024	Prognos 2025	Prognos 2026 Budgetår	Prognos 2027	Prognos 2028
Nettoomsättning	1 102 600	1 105 300	1 139 800	1 170 500	1 200 000
Resultat efter finansiella poster	14 367	19 200	19 800	20 400	20 900
Balansomslutning	818 160	798 025	818 225	839 025	859 925
Soliditet	59,3%	55,8%	56,9%	57,9%	58,9%
Investeringar	40 300	52 400	53 700	55 200	56 300
Långfristig låneskuld	180 000	180 000	180 000	180 000	180 000
5 år i sammandrag för BEVAB-koncernen	Utfall 2024	Prognos 2025	Prognos 2026 (budgetåret)	Prognos 2027	Prognos 2028
Nettoomsättning	108 845	122 600	122 800	122 800	122 800
Resultat efter finansiella poster	10 994	15 700	13 400	12 700	12 700
Balansomslutning	562 796	562 800	562 800	562 800	562 800
Soliditet i %	2,7	2,7	2,7	2,7	2,7
Investeringar	42 326	60 000	69 000	48 000	124 000
Långfristig låneskuld	452 400	477 000	510 000	521 000	609 000
5 år i sammandrag för Bromöllahem AB	Utfall 2024	Prognos 2025	Prognos 2026 (budgetåret)	Prognos 2027	Prognos 2028
Nettoomsättning	97 804	99 130	102 717	105 538	108 436
Resultat efter finansiella poster	5 045	3 708	4 415	3 968	4 183
Balansomslutning	612 139	614 083	634 588	636 739	639 060
Soliditet	10,8 %	11,3%	11,5%	11,9%	12,4%
Investeringar	16 774	30 400	42 500	28 900	22 500
Långfristig låneskuld	502 317	501 317	518 317	517 317	516 317

5 år i sammandrag för Bromölla fritidcenter AB	Utfall 2024	Prognos 2025	Prognos 2026 (budgetåret)	Prognos 2027	Prognos 2028
Nettoomsättning	10 050	9 987	9 852	9 857	9 891
Resultat efter finansiella poster	48	0	0	0	0
Balansomslutning	114 417	112 417	110 417	108 417	106 417
Soliditet	4,4%	4,4%	4,5%	4,6%	4,7%
Investeringar	52	1 755	2 000	0	0
Långfristig låneskuld	102 000	100 000	98 000	96 000	94 000

Resultat

En viktig förutsättning för god ekonomisk hushållning är att det finns balans mellan löpande intäkter och kostnader. Genom att inte förbruka alla intäkter i den ordinarie verksamheten skapas förutsättningar för att finansiera investeringar, betala räntor på lån samt för att klara oförutsedda kostnader.

För att Bromölla kommun ska klara de framtida demografiska utmaningarna behöver kommunen uppvisa positiva resultat. Kommunen ska vara rustad för långsiktigt hållbar ekonomisk utveckling även vid nedgång i samhällsekonomin. För att få ett långsiktigt hållbart resultat som bidrar till att hålla tillbaka lånefinansieringen och inte kortsiktigt vidta åtgärder som kan vara till skada för verksamheten behöver den kommunala förvaltningens resultat överstiga 2 procent av skatt, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning samtidigt som de kommunala bolagen genererar avkastning.

I riktlinjerna för god ekonomisk hushållning är det långsiktiga målet att resultatet skall uppgå till minst 2 procent av skatter och kommunalekonomisk utjämning över en rullande 5 års period. Under 2023 och 2024 beslutade kommunfullmäktige om ett resultatkrav i budget om 1 procent utifrån konjunkturen och framförallt inflationens påverkan på kostnadsutvecklingen. För att nå målsättningen och bedriva kommunen med god ekonomisk hushållning behöver förvaltningen uppnå resultatnivåer under planperioden som är högre än 2 procent. De kommunala bolagen ser att resultat och kassaflöde måste stärkas under perioden genom högre intäkter.

Ett resultatkrav om 2 procent för den kommunala förvaltningen innebär 19,8 mnkr 2026, 20,4 mnkr 2027 och 20,9 mnkr 2028. En justering av resultatkravet under 2026 om 1 procent innebär att utrymmet ökar eller minskar med 9,9 mnkr.

Skatteunderlagsprognos

Sammantaget ger återhämtningen i ekonomin att skatteunderlaget ökar från en dämpad takt på 3,5 procent 2024 till 4,4 respektive 4,5 procent 2025 och 2026. Skatteunderlaget beräknas öka med 4,4 procent i genomsnitt per år under perioden 2025–2028, vilket är ungefär i linje med den genomsnittliga ökningen under senaste tioårsperioden. Men det är ändå under den historiska trenden, köpkraften har varaktigt försvagats.

Antalet arbetade timmar ökar i 2025 igen vilket bidrar till att även skatteunderlagets ökningstakt åter ökar. Därtill bidrar även ökade pensionsinkomster, tack vare det fastställda inkomstbasbeloppet för 2025 (ökning

5,7 procent). Den fortsatta konjunkturuppgången stärker antalet arbetade timmar snabbast 2026, därefter minskar ökningen mot en mer normal takt.

Tabell 3. Skatteunderlag samt beräknad real utveckling

Procentuell förändring

Nyckeltal	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Faktiskt skatteunderlag	4,8	3,5	4,4	4,5	4,5	4,1
Regelförändringar*	0,2	-0,2	-0,3	0,1	0,0	0,0
Underliggande	4,7	3,7	4,7	4,5	4,5	4,1
Prisutveckling	6,6	4,5	-0,5	2,6	3,3	2,8
Realt skatteunderlag	-1,8	-0,8	5,2	1,8	1,2	1,3

**Bidrag till förändring av faktiskt skatteunderlag, procentenheter.*

Källor: Skatteverket och SKR.

För hela prognosperioden fram till 2028 gör Ekonomistyrningsverket (ESV) en något starkare bedömning av skatteunderlagstillväxten än SKR. ESV tror på en långsammare återhämtning av lönesumman framöver. Men sammantaget har de högre prognoser på övriga komponenter i skatteunderlaget vilket förklarar den högre prognosen under perioden.

SKR:s sammantagna bedömning är att Sverige är inne i en lågkonjunktur som bottnade 2024. Kommunsektorn drabbas genom en låg ökning av skatteunderlaget år 2024. Dessutom urholkas köpkraften varaktigt av den högre prisnivån.

Skatteintäkter

Den totala genomsnittliga kommunala skattesatsen för kommuner och regioner uppgår till 32,41 procent 2025 vilket är en högre nivå jämfört med 2024. För 2025 höjdes skatten i 35 kommuner och sänktes i 13 av Sveriges 290 kommuner. Kommunalskatten i Bromölla höjdes inför 2021 och har sedan dess kvarstått på samma nivå, 33,74 kr (22,56 kr till Bromölla kommun och 11,18 kr till Region Skåne)

I detta dokument har beräkningar gjorts utifrån en oförändrad skattesats för hela planperioden. Budgeterade skatteintäkter för Bromölla kommun utgår från en skattesats om 22,56 kr. Beslut om skattesats för 2026 fattas av kommunfullmäktige i ett eget ärende i samband med budgetbeslut för 2026.

Invånare

Vid slutet av 2024 var 10 587 700 personer folkbokförda i Sverige, 49,7 procent kvinnor och 50,3 procent män. Under året ökade befolkningen med 36 000 personer, vilket motsvarar 0,3 procent. Folkökningen 2024 var större än 2023, men är ändå ett av de åren med lägst procentuell folkökning under 2000-talet. Det har inte sedan 2002 fötts färre barn i Sverige. Hur många barn som föds beror dels på antalet kvinnor i barnafödande åldrar, dels på hur fruktsamheten ser ut i olika åldrar. Den summerade fruktsamheten minskade under 2024 till 1 430 barn per 1 000 kvinnor, vilket är det lägsta som någonsin uppmätts i Sverige. Barnafödandet har minskat nästan varje år sedan 2010 då den summerade fruktsamheten var 1 985 per 1 000 kvinnor.

Under 2024 minskade folkmängden i 9 av 21 län och i 169 av landets 290 kommuner. Jämfört med 2023 är det färre då 12 län och 193 kommuner hade en folkminskning. Av de nio län som hade en folkminskning under 2024 var minskningen som störst i relativa tal i Blekinge. Där minskade befolkningen med 750 personer, eller 0,5 procent jämfört med föregående år.

Skatteintäkterna påverkas av invånarantalet den 1 november året innan. För beräkningen av skatteintäkterna för perioden 2026–2028, i detta dokument, används SCB:s befolkningsprognos från 13 juni 2024. I deras prognos synliggörs att antalet invånare i åldern 0–5 år fortsätter minska under perioden, trenden ser först ut att brytas 2031 för denna målgrupp. Antalet invånare i åldern 80–89 år var 833 stycken 2024 och målgruppen beräknas vara 960 invånare 2028 och 2034 visar prognosen att denna målgrupp kommer vara över 1000 individer.

Befolkningsprognos Bromölla 2024–2034

År	Totalt
2024	12 456
2025	12 412
2026	12 369
2027	12 325
2028	12 283
2029	12 242
2030	12 205
2031	12 172
2032	12 144
2033	12 120
2034	12 097

När Statistiska centralbyrån presenterade befolkningsstatistiken i februari 2025 för 2024 kan det konstateras att befolkningsprognosen inte stämde för 2024 eftersom folkmängden vid årets slut var 12 470 individer. Befolkningsutvecklingen har alltså varit något mer positiv för året än vad som prognostiserades för 2024.

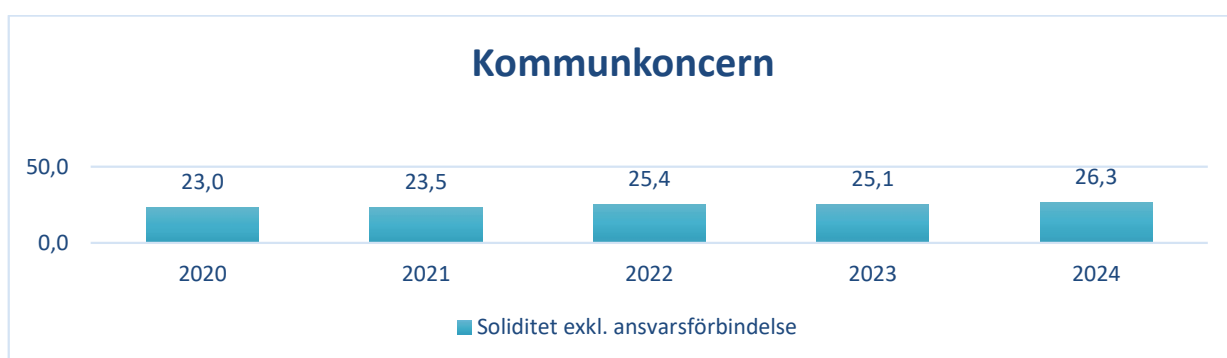
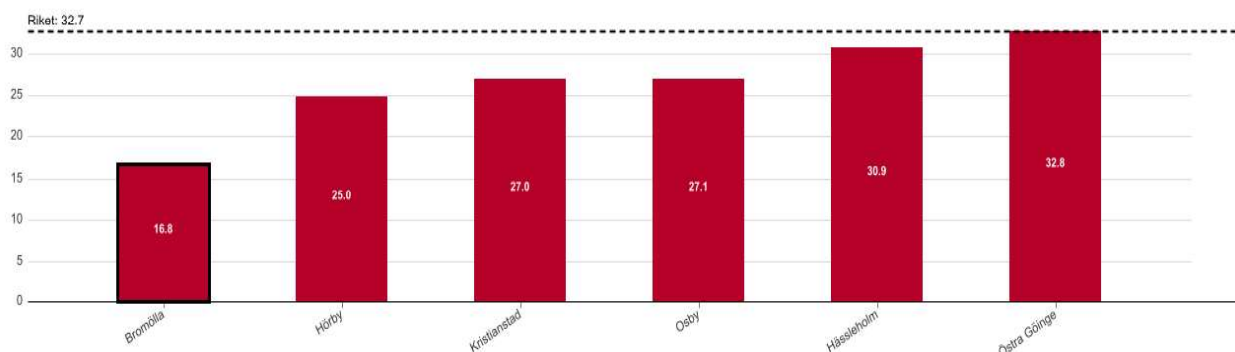
Soliditet/Kapacitet

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

Det långfristiga målet i riktlinjerna för god ekonomisk hushållning är att Bromölla kommun skall varaktigt befinna sig på minst rikssnitt vad gäller soliditet.

Senast publicerade data gällande soliditet inklusive pensionsåtagande är från 2023 och då var rikssnittet 32,7 procent och samma siffra för Bromölla kommuns kommunkoncern var då 16,8 procent. Bromöllas kommunkoncern har den lägsta soliditeten i Skåne nordost.

Soliditet inkl pensionsåtag, kommunkoncern, (%). Källa: Kolada (År: 2023)



Kommunkoncernens soliditet visade på en stor årlig förbättring 2024 och var den högsta soliditeten av jämförelseåren. Det handlade framförallt om att kommunkoncernens resultat var på en högre nivå än tidigare år, där de kommunala bolagen visade på högre resultat samtidigt som låneskulden minskade något. Soliditeten skiljer sig markant mellan den kommunala förvaltningen och de kommunala bolagen. Soliditeten var 10,8 procent för Bromöllahem AB, 4,4 procent för BFCAB och 2,7 procent för BEVAB-koncernen. Alla kommunala bolag har under 2024 förbättrat soliditeten förutom Bromölla Fritidcenter där soliditetsmålet kvarställt på samma nivå som för 2023. Bromölla Energi och Vatten AB gjorde den största förbättringen av de kommunala bolagen.

Soliditet inkl. pensionsåtagande för kommunen var 2023 36,3 procent och samma siffra för riket var 31,3 procent vilket gör att Bromöllas kommunala förvaltning har en högre soliditet än riket. Det finns inga jämförelsetal vid framtagandet av detta underlag för 2024 men soliditeten inkl. pensionsåtagande för kommunen var 37,8 procent för 2024.

Prognosen gällande soliditeten för den kommunala förvaltningen är baserad på att ingen ny upplåning görs under perioden och resultatet uppnår minst 2 procent.

Risk

Bromölla kommun måste ha kontroll över om det föreligger några risker som kan påverka kommunens resultat och ekonomiska styrka. En god ekonomisk hushållning innefattar att kommunen i kort och medellångt perspektiv inte behöver vidta drastiska åtgärder för att möta finansiella problem. Vid bedömning av resultatnivån är det viktigt att beakta risker och andra osäkerheter som kan komma att påverka resultatet för budgetåret.

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

Det långfristiga målet är att självfinansieringsgraden av investeringar ska över en rullande 10 årsperiod uppgå till 100 procent. Under perioder av tillväxt och hög investeringsnivå är dock målet på kortare sikt att självfinansieringsgraden bör uppgå till mellan 50–100 procent över en rullande 5 årsperiod, och inte vara lägre än 40 procent ett enskilt år av perioden.

Exploateringsverksamheten ska bedrivas så att inkomster och utgifter över en rullande 10 årsperiod är i balans.

Kassaflödet ska motsvaras av befolkningsökning och inflation.

Investeringsvolym och självfinansiering

Bromölla kommun har ett konstaterat stort investeringsbehov vilket synliggörs i investeringsplanerna framåt för både den kommunala förvaltningen som de kommunala bolagen. Kommunen kommer under planperioden gå in i en ytterligare intensiv investeringsperiod med stora investeringsprojekt samtidigt som det fortsatt finns behov av underhållsarbete.

Omvärlden är oerhört osäker just nu vilket har synliggjorts genom inflationsökning med ökade kostnader inom flera områden som påverkar kostnadsbildningen för planerade investeringar framöver. En konsekvens av detta blir att färre projekt kommer att kunna genomföras inom budgeten för självfinansiering.

Kommunfullmäktige fattade beslut om investeringsbudget för åren 2025–2026 vid budgetbeslutet i juni 2024. Den fastställdes till en nivå om 106 mnkr vilket kvarstår även i detta underlag. Investeringarna som är aktuella för perioden redovisas i slutet av detta dokument och beskrivning av projekten finns redovisat i bilaga 1. Den samlade bilden visar att utrymmet för självfinansiering behöver nästintill enbart nyttjas till investeringsbehov utifrån årligt underhåll och beslutade projekt.

	2026	2027	2028
<i>Utrymme självfinansiering i den kommunala förvaltningen</i>	<i>53 700</i>	<i>55 200</i>	<i>56 300</i>

Bromölla kommun beslutar om tvååriga investeringsbudgetar för den kommunala förvaltningen vilket innebär att nytt beslut om investeringsbudget krävs först i 2027 års budget för åren 2027/2028.

Den långfristiga investeringsplanen för Bromölla Energi och Vatten AB innebär fortsatt stora reinvesteringar i elnätet (Högspännings- och lågspänningsledningar, Nätstationer och Mottagningsstation Branthalla) VA-nätet (Renvatten, Spillvatten och Dagvatten) och VA-verken (Vattenverk Nymölla och Reningsverk Bromölla).

Till följd av den underhållsskuld som finns, står Bromöllahem AB inför 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 intäktssidan tillåter.

Vilket resulterar 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 underhållsskuld och utbytesunderhåll.

För att klara ombyggnationen av Fyren, kommer bolaget under 2026 vara i behov av att låna den summa som investeringen bedöms att kosta, där av den ökade låneskulden.

Investeringarna för Bromölla Fritidscenter AB under kommande fyraårsperiod beräknas uppgå till 3,8 mkr. Beslutade investeringar avser en solcellsanläggning samt byte av konstgräs på konstgräsplanen utomhus. Eventuella investeringar finansieras med eget kassaflöde.

Kortfristig betalningsförmåga

Kassalikviditeten har varit god för den skattefinansierade verksamheten de senaste åren men likviditeten kommer minska under 2025 och 2026 för att sedan förbättras igen från 2027 och framåt.

Prognoserna synliggör att utifrån nuvarande kostnadsutveckling och om vidtagna åtgärder inte får den effekt som är tänkt kan nya lån behöva upptas för den kommunala förvaltningen för att kunna finansiera verksamheten.

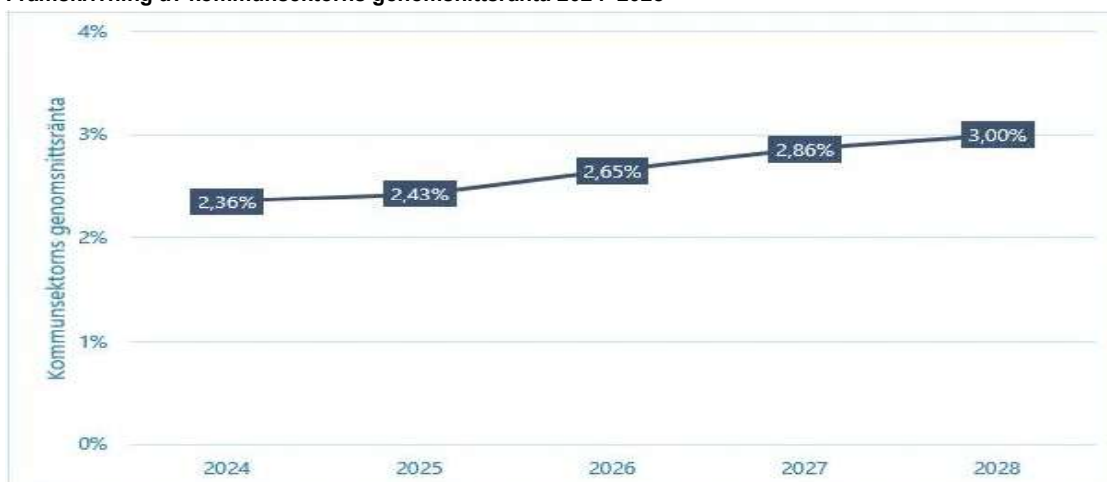
Kassalikviditetsprognoserna för de kommunala bolagen visar på att den fortsatt kommer vara god under planperioden. Bromölla Energi och Vatten ser dock att den kortsiktiga betalningsförmågan sannolikt kommer att minska med stora investeringar.

Internränta

Räntemarknadens dramatiska förändring från tidigare lågräntemiljö till dagens avsevärt högre nivåer har även påverkat kommunsektorns upplåningskostnader. Med en genomsnittlig kapital- och räntebindningstid på cirka 2,5 år och en stor andel upplåning till rörlig ränta har flera lån och derivat omsatts till nuvarande ränteförhållanden. Lånen som förfaller de närmaste åren har en lägre genomsnittsränta än räntan vid nyupplåning eller refinansiering, vilket gör att sektorns genomsnittsränta fortsatt förväntas stiga något.

Figuren nedan visar att genomsnittsräntan stiger från i genomsnitt 2,36 procent under 2024 till 2,43 procent 2025 och till 3,00 procent i slutet av framskrivningsperioden för kommunsektorn.

Framskrivning av kommunsektorns genomsnittsränta 2024–2028



Källa: Kommuninvest

Huvudprincipen, och den mest rättvisande internräntan för den enskilda kommunen, är att göra en egen bedömning av sin genomsnittliga räntekostnad, utifrån kommunens externa upplåning. Simulering utifrån marknadsränteläge, låneportföljer och förfall visar på en ökande räntenivå de närmaste åren för Bromölla kommun. Dessa faktorer gör att internräntan behöver justeras uppåt för perioden 2026–2027 för att sedan kunna justeras ner något 2028. I budgetunderlaget har följande anpassningar gjorts av internräntan under planåren 2,81 procent 2026, 2,81 procent 2027 och 2,78 procent 2028. Vilket gör att den föreslagna internräntan ligger högre än genomsnittet enligt prognosen under 2026 för att sedan landa något lägre 2027 och 2028, det behöver dock beaktas stor osäkerhet i den långsiktiga prognosen.

Arbetskraftskostnader

Vid beräkning av behov av utrymme i budgetram för den kommunala förvaltningen till löneöversynerna för åren 2026–2028 har SKR:s prognos i cirkulär 25:16 för PKV exklusive PO-effekt använts. Prognosen är dock framtagen innan alla löneavtal är klara för 2025 vilket gör att där finns stora osäkerheter i vad dessa avtal kommer att innebära för löneutvecklingen och därmed eventuell påverkan på budgetutrymmet.

Personalomkostnadspålägg (PO)

I det sammantagna personalomkostnadspålägget (PO) ingår dels de arbetsgivaravgifter som bestäms av riksdagen (lagstadgade socialavgifter), dels de avgifter som bestäms i kollektivavtal mellan SKR och fackföreningarna inom offentlig sektor (till försäkringar och avtalspensioner).

De lagstadgade arbetsgivaravgifterna var oförändrade för 2025, dvs 31,42 procent. Avtalsförsäkringarna ligger kvar på 0,20 procent med anledning av att de kompletterades med Familjeskydd för de som omfattas av AKAP-KR 2024.

Pensionskostnaderna varierar mellan kommunerna till följd av skillnader i personalstruktur. Sveriges Kommuner och Regioner presenterar årligen ett genomsnitt av kostnaden för budgetändamål. Men de rekommenderar för att komma rätt i beräkningarna att respektive kommun helst bör utgå från sina egna pensionskostnader avseende avgiftsbestämd respektive förmånsbestämd del för sina anställda.

Bromölla kommuns analys av kostnaderna visar på att PO-pålägget behöver vara 40,63 procent för 2026 vilket är en sänkning från 2025 sedan behöver den justeras upp något för åren 2027 och 2028. PO-pålägget ser ut att kunna stabilisera sig kring 41 procent under planåren. Analysen som är framtagen till detta budgetunderlag visar på ett lägre PO-pålägg för 2026–2027 än den som togs fram till ”plan för mål och ekonomi 2025–2027”.

	Prognos 2026	Prognos 2027	Prognos 2028
AGA	31,42%	31,42%	31,42%
Avtalsförsäkr	0,20%	0,20%	0,20%
Pension av totala lönesumman	9,01%	9,32%	9,94%
PO-pålägg	40,63%	40,94%	41,56%

Pensionskostnader

I takt med att inflationen går tillbaka till en låg och stabil nivå beräknas kostnaderna för kommunsektorns avtalspensioner gå tillbaka till lägre nivåer. Prognosen är avhängig hur stor ökningen av prisbasbeloppet blir framöver. Det är en faktor som är känslig, eftersom det är inflationstakten en enskild månad (juni) som avgör nästkommande års prisbasbelopp. Att inflationen fortsätter ner och ligger kvar på en låg nivå ger förutsättning för betydligt lägre pensionskostnader 2026–2028. Enligt Sveriges Kommuner och Regioners bedömning väntas de höga pensionskostnaderna falla tillbaka 2025 och åren därefter, men nivån väntas ändå vara högre än innan inflationsuppgången.

Det bör understrykas att beräkningarna av kostnaderna för tjänstepensionerna är mycket osäkra för de bortre åren i denna framskrivning.

Pensionskostnad exkl löneskatt				
Beräkningstidpunkt	2025-12-31	2026-12-31	2027-12-31	2028-12-31
Premie KAP-KL	4 864	998	1 947	3 594
Premie PFA	22	7	11	19
Premie IPR	87	24	251	469
Avgiftsbestämd ÅP KAP-KL	1 932	1 719	1 708	1 707
Avgiftsbestämd ÅP AKAP-KR	28 968	29 753	31 502	33 139
Skuldförändring exkl särskilda beslut	275	338	289	1 108
Skuldförändring särskilda beslut	0	0	0	0
Finansiell kostnad	335	134	279	386
Utbetalningar ansvarförbindelse	10 056	9 264	9 153	9 195
Utbetalningar exkl särskilda beslut	520	510	534	675
Utbetalningar särskilda beslut	0	0	0	0
Totalt	47 059	42 747	45 674	50 292

Prisindex kommunalverksamhet (PKV)– Prisförändring på övriga kostnader

Prisindex för kommunalverksamhet tas fram genom att priserna för löner, material och tjänster samt köpt verksamhet viktas till ett genomsnittligt pris. I resursfördelningen har beräkning gjorts av påverkan på budgetutrymmet utifrån nedan tabell för budget och planåren av prisökningar i verksamheten för den kommunala förvaltningen.

Årlig procentuell förändring

Prisindex	2024	2025	2026	2027	2028
Arbetskraftskostnader*	3,7	3,5	3,5	3,5	3,5
Övrig förbrukning	2,5	2,7	2,5	2,6	2,6
Prisförändring, %	3,3	3,3	3,2	3,2	3,2

*Exklusive förändringar i arbetsgivaravgifter.

Källa: SKR.

Kontroll

Kommunen måste ha kontroll över den ekonomiska utvecklingen. En förutsättning för en ekonomi i balans är en god budgetföljsamhet i

verksamheterna. Verksamheten ska bedrivas inom befintliga ekonomiska ramar även om detta kan medföra att de i budgeten angivna målen/indikatorerna och riktlinjer för verksamheten inte helt kan uppnås. Om det uppstår obalans mellan ekonomiskt utrymme i budget och verksamhetsmål/indikatorer ska nämnden/styrelsen agera.

Socialdemokraterna och Vänsterpartiets förslag Resursfördelning

Kostnad/intäkt	2026	2027	2028
<i>Preliminärt ökat utrymme</i>	-37 100 000	-27 400 000	-25 500 000

Verksamhetsområde	2026	2027	2028
<i>Valnämnden</i>	500 000	-490 000	
<i>Revisionsnämnd</i>			
<i>Myndighetsnämnd</i>			
<i>Överförmyndarnämnd</i>			
<i>Summa</i>	500 000	-490 000	0

Förslag årliga kostnadsområden i behov av kompensation KS	2026	2027	2028
<i>Löneutrymme</i>	16 200 000	16 800 000	17 400 000
<i>Semesterlöneskuld</i>	2 000 000	2 000 000	2 000 000
<i>Po-avgift</i>		8 400 000	10 400 000
<i>Prisökningar</i>	7 735 000	8 250 000	8 500 000
<i>Underhåll</i>	300 000		
<i>Medlemsavgift Swearkivera</i>	65 000		
<i>Konsulttimmar Swearkivera (leveransdugligt skick)</i>	350 000	500 000	
<i>Summa</i>	26 650 000	35 950 000	38 300 000

Förslag strategiska prioriteringar KS	2026	2027	2028
Kompetens och arbete			
<i>Likvärdig utbildning</i>	500 000	500 000	
<i>Studie och yrkesförberedande arbete</i>	500 000	500 000	
<i>Hälsofrämjande arbete</i>	500 000	500 000	
<i>Förändrat arbete med arbetsmarknadsåtg.</i>	500 000	500 000	
Attraktivt och växande			
<i>Trygghetsskapande åtgärder</i>	700 000		
<i>Varumärke - attraktivitet</i>	1 500 000		
Hållbart och innovativt			
<i>Digitalisering och teknisk utveckling</i>	3 000 000		
<i>Lärande organisation i framkant</i>	250 000	250 000	250 000
<i>Civil beredskap/försvar</i>	2 500 000	2 000 000	2 000 000
Summa	9 950 000	4 250 000	2 250 000
Avvikelse mellan utrymme och fördelat	0	12 310 000	15 050 000

Utifrån förslaget synliggörs framförallt utmaningarna för planåren 2027 och 2028 där utrymmet inte räcker till för att täcka de prioriterade områdena för ramkompensation. Styret väljer ändå att visa vilka prioriteringar vi tänkt fortsätta med under kommande år utifrån nuvarande kända information.

Styret i Bromölla kommun avser att i budgetförslagen 2027 och 2028 tydliggöra hur budgeten ska finansieras men är medvetna om att lagda förslag innebär att planåren är ofinansierade. Vår målsättning är alltid att ha en budget i balans. Vi anser att det utvecklingsarbete som påbörjats under 2025 och som kommer att fortsätta under 2026 måste följas noggrant och utvärderas för att se effekterna. Vilket sedan bör vara vägledande i budgetförslagen framöver och gör att justeringar kan förekomma.

Balanskravsutredning. Resultatutjämningsreserv och resultatreserv

Det finns tre delar i lagen kring kommunens ekonomi. För det första ställs det krav på mål för god ekonomisk hushållning, vilket redovisas i avsnittet God ekonomisk hushållning. För det andra finns det lagregler kring balanskrav, som ställer krav på att kommunen ska besluta om en budget där intäkterna överstiger kostnaderna. Om resultatet ändå blir negativt i bokslutet är huvudprincipen att underskottet ska kompenseras med motsvarande överskott inom tre år. Den tredje delen är möjligheten att ha en resultatreserv, RER. En sådan gör att det på ett genomtänkt sätt går att reservera en del av överskottet i goda tider för att kunna täcka upp om och när skatteintäkterna minskar i en lågkonjunktur. Bromölla kommun antog nya riktlinjer under 2024 avseende reservering till och disponering av resultatreserv och resultatutjämningsreserv.

Resultatutjämningsreserven avvecklas från och med 1 januari 2024 men får vara kvar och nyttjas till utgången av år 2033 enligt nuvarande lagstiftning. Medlen i resultatreserven ska täcka negativa resultat, det vill säga inte mer än vad som krävs för att balanskravsresultat ska komma upp till noll. Beslut i budget om reservering till, eller ianspråktagande av, resultatreserv kan revideras vid bokslut när utfallet är känt. Eftersom resultatet kan förändras mellan budget och bokslut till följd av förändrade skatteintäkter, är det rimligt att ett nytt beslut om faktisk reservering eller ianspråktagande till reserven fattas vid bokslut. Vidare kan beslut om att använda medel från RER i samband med budget och årsredovisning endast bli föremål för en begränsad laglighetsprövning, det vill säga om beslut har kommit till på ett lagligt sätt (KL 13 kap 8).

Balanskravsutredning (mnkr)	Utfall 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Årets resultat enligt resultaträkning	14,4	19,2	19,8	20,4	20,9
Justering realisationsvinster	0				
Justering realisationsförluster	0				
Extraord. Intäkt	0				
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	14,4	19,2	19,8	20,4	20,9
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv					
Disponering av medel från resultatutjämningsreserv					
Årets balanskravsresultat	14,4	19,2	19,8	20,4	20,9

Resultatutjämningsreserv (mnkr)	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Ingående värde	87,9	87,9	87,9	87,9	87,9
Reservering till RUR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Disponering av RUR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående värde	87,9	87,9	87,9	87,9	87,9

Enligt riktlinjerna för god ekonomisk hushållning för Bromölla kommun får reserven disponeras om det årliga underliggande skatteunderlaget understiger det tioåriga genomsnittet. Utifrån SKR:s nuvarande prognoser skulle det var möjligt för kommunen att disponera reserven under 2028. En annan förutsättning är att medlen från RUR skall användas för att täcka ett negativt balanskravsresultat.

Finansiella rapporter

Driftbudget

	Budget	Budget	Plan	Plan
Verksamhetsområde	2025	2026	2027	2028
Kommunstyrelsen	936,2	967,8		
Myndighetsnämnd	0,4	0,4		
Revisionsnämnd	1,0	1,0		
Valnämnd	0,0	0,5		
Överförmyndarnämnd	1,2	1,2		
Kommunalförbund	0,0	0,0		
Summa verksamhet	938,8	970,9		
Finansiering	958,0	990,7	1018,3	1046,8
Summa	19,2	19,8	20,4	20,9

Resultatbudget

	Budget 2025	Budget	Plan	Plan
mnkr		2026	2027	2028
Verksamhetens intäkter	147,3	149,1	152,2	153,2
Verksamhetens kostnader	-1 053,6	-1 085,1	-1	-1 142,8
Av- och nedskrivningar	-33,2	-33,9	-34,8	-35,4
Verksamhetens nettokostnader	-939,5	-969,9	-996,9	-1025,0
Skatteintäkter	688,2	710,7	738,4	759,9
Generella statsbidrag och utjämning	269,8	280,0	279,9	286,9
Verksamhetens resultat	18,5	20,8	21,4	21,8
Finansiella intäkter	5,3	3,8	3,8	3,8
Finansiella kostnader	-4,6	-4,8	-4,8	-4,8
Resultat efter finansiella poster	19,2	19,8	20,4	20,9
Extraordinära poster (netto)				
Extraordinära poster				
Årets resultat	19,2	19,8	20,4	20,9

Balansbudget

mnkr	Budget	Budget	Plan	Plan
TILLGÅNGAR	2025	2026	2027	2028
<i>Anläggningstillgångar</i>				
Immateriella tillgångar	0,6	0,5	0,5	0,5
Materiella tillgångar	604,3	607,8	610,6	610,6
Finansiella anläggningstillgångar	27,4	27,4	27,4	27,4
Summa anläggningstillgångar	632,3	635,7	638,5	638,5
<i>Omsättningstillgångar</i>				
Exploateringsfastigheter	13,3	13,3	13,3	13,3
Fordringar	79,1	102,2	104,3	125,2
Kassa och bank	73,3	67,0	82,9	82,9
Summa omsättningstillgångar	165,7	182,5	200,5	221,4
SUMMA TILLGÅNGAR	798,0	818,2	839,0	859,9
EGET KAPITAL OCH SKULDER				
<i>Eget kapital</i>				
Eget kapital				
Årets resultat	19,2	19,8	20,4	20,9
Resultatutjämningsreserv	87,9	87,9	87,9	87,9
Övrigt eget kapital	338,5	357,7	377,5	397,9
Summa eget kapital	445,6	465,4	485,8	506,7
<i>Avsättningar</i>				
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	11,3	11,5	11,8	11,8
Andra avsättningar	8,5	8,7	8,9	8,9
Summa avsättningar	19,8	20,2	20,6	20,6
<i>Skulder</i>				
Långfristiga skulder	180	180,0	180	180
Kortfristiga skulder	152,6	152,6	152,6	152,6
Summa skulder	332,6	332,6	332,6	332,6
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	798,0	818,2	839,0	859,9
PANTER OCH ANSVARS-FÖRBINDELSER				
Panter och därmed jämförliga säkerheter				
Pensionsförpliktelser	171,9	192,2	186,9	183,5
Borgensåtaganden	1 242,7	1 384,3	1 394,3	1 242,7
Övriga ansvarsförbindelser	28,3	28,3	28,3	28,3

Kassaflödesbudget

mnkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Årets resultat	19,2	19,8	20,4	20,9
Justeringar för av- och nedskrivningar	33,2	33,9	34,8	35,4
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster				
Ökning-/minskning+ exploateringsfastigheter				
Ökning-/minskning+ rörelsefordringar	-10,0	10,0	20,1	4,2
Ökning+/minskning- rörelseskulder	-7,9	-16,3	-4,2	-4,2
Medel från den löpande verksamheten	34,5	47,4	71,1	56,3
INVESTERINGSVERKSAMHETEN				
Förvärv av finansiella tillgångar				
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-52,4	-53,7	-55,2	-56,3
Försäljning av materiella anläggningstillgångar				
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar				
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar				
Förvärv av aktier och andelar				
Medel från investeringsverksamheten	-52,4	-53,7	-55,2	-56,3
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				
Nyupptagna lån				
Amortering av skuld				
Minskning av långfristiga fordringar				
Medel från finansieringsverksamheten	0,0	0	0,0	0,0
ÅRETS KASSAFLÖDE	-17,9	-6,3	15,9	0,0
Likvida medel vid årets början	91,2	73,3	67,0	82,9
Likvida medel vid årets slut	73,3	67,0	82,9	82,9

Investeringsbudget

I vårt budgetförslag är det viktigt att inom befintliga investeringar ha fokus på följande områden:

- Utemiljö och gestaltning för att öka vår attraktivitet.

Investeringsprojekten som är kopplade till Kvalitetsklivet kommer tas fram som separata ärenden efterhand de blir aktuella och kan inte beräknas i detta underlag.

Investeringsbudgeten för 2025/2026 beslutades av kommunfullmäktige i juni 2024. Nedan redovisas investeringsprojekten i grönt utifrån förväntad genomförandeperiod. Flera av projekten i grönt är årligt förekommande enligt investeringsplan. Några projekt är inte beräknade än utifrån att de antingen inte projekterats eller prioriterats och saknar därmed summa. Hänsyn måste tas till att alla faktorer i planen blir osäkrare ju längre ifrån dagens kalkyl vi kommer.

Samhällsutveckling och service	2025	2026	2027	2028
Inventarier SAS				
Summa Övergripande SAS	200	500	200	200
Ekonomisystem				
Dokument- och ärendehanteringssystem				
Ny extern och intern webbplats				
Utbyggnad av fiber till våra fastigheter (skolor,fsk, admin)				
Summa Digitalisering	785	1 850	2 300	1 100
Räddningstjänstens investeringsbehov				
Släckbil 6010				
Summa Räddningstjänstens investeringsbehov	1 255	1 475	9 250	1 250
Utbyte av storköksutrustning				
Köksutrustning				
Säkerhetshöjande åtgärder Skolor				
Fastighetsåtgärder				
Lokalanpassning				
Utbyte styr & reglerutrustning				
Klimatomställningsåtgärder				
Om och tillbyggnad Edenryds förskola, projektering				
Strandängen (staket, bevattning)				
Kvalitetsklivet				
Elbilsladdare enl krav Boverket				
Summa Verksamhetslokaler	11 560	13 910	13 310	8 010
Belysningsåtgärder				
Reinvestering parkytor/natur				
Reinvestering yttre miljö, skolor och förskolor				
Toppbeläggningar enligt beläggingsplan				
Lekplatser				
Broar				
Tillgänglighetsanpassning				
Enligt dagvattenplan				
Lastare Åsen				

Digital infartsskylt				
Summa Gator, parker och fysisk planering	13 150	15 950	31 150	20 300
Utbyte av bryggor				
Upprustning vandringsleder				
Scanisaurus (restaureringsbehov)				
Summa Kultur och Fritids behov	2 300	2 100	1 100	1 100
Cirkulationsplats Tiansvägen - Ågatan				
GC-väg Norreskog				
Bron Kaolinvägen				
Valje etapp 2 (Infrastruktur och exploatering)				
Kv Orren (infrastruktur o exploatering)				
Näsum (Gonarp infrastruktur och exploatering)				
Summa Infrastruktur och exploatering	18 200	1 500	5 000	0
Summa Samhällsutveckling och service	47 450	37 285	62 310	31 960

Utbildning	2025	2026	2027	2028
Förnyelse bef utrustning UTB				
IKT-strategi				
Inventarier Hasselbacken				
SUMMA Utbildning	3 200	2 600	2 600	2 600

Stöd och omsorg	2025	2026	2027	2028
Inventarier SOS				
Nytt verksamhetssystem				
Bostadsanpassning				
Välfärdsteknik				
Fyren, inventarier vid ombyggnad				
SUMMA Stöd och omsorg	2 300	3 000	3 300	1 800

	2025	2026	2027	2028
Total summa för Kommunstyrelsens verksamhet utifrån investeringsplan 2025-2028	52 950	42 885	68 210	36 360

Politiska prioriteringar och viljeinriktningar för perioden	2025	2026	2027	2028
Ombyggnad/renovering av Gualöv skola/förskola				
Tillbyggnad Edenryds förskola, renovering befintlig byggnad, utemiljö				
Ny simhall Iföstrand, förstudie				
Rivning av befintlig simhall				
Summa Politiska prioriteringar				

	2025	2026	2027	2028
Utrymme självfinansiering	52 600	53 700	55 200	56 300

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta om följande budgetpunkter 2026

Att nettokostnadernas andel av skatter och statsbidrag skall vara 98%

Att målsättningarna för indikatorerna till kommunfullmäktiges mål fastställs enligt denna plan.

Att målsättningen för Bromölla Vatten och Energi AB- koncernen enligt riktlinjerna för god ekonomisk hushållning fastställs till

Verksamhetsmål: Leverera ett funktionellt ledningsnät.

Soliditetsmål: Stärkas på lång sikt.

Att målsättningen för AB Bromölla Hem enligt riktlinjerna för god ekonomisk hushållning fastställs till

Verksamhetsmål: Underhålla och utveckla befintligt bestånd och utemiljöer. Ta initiativ till sociala aktiviteter i sina bostadsområden.

Soliditetsmål: Bolagets soliditet ska vara oförändrad på kort sikt och stärkas på lång sikt.

Att målsättningen för Bromölla Fritidcenter AB är enligt riktlinjerna för god ekonomisk hushållning fastställs till

Verksamhetsmål: Underhålla och utveckla området.

Soliditetsmål: Bolagets soliditet ska stärkas.

Att fastställa driftsbudgeten på nämnds nivå, vilket innebär beslut om nettoanslag för Kommunstyrelsen, Myndighetsnämnden, Revisionen, Överförmyndarnämnden och Valnämnden.

Att kunna omdisponera mellan projekt i investeringsbudgeten till ett maxbelopp på 1 mnkr utan beslut i kommunfullmäktige.

Att kommunstyrelsen under år 2026 har rätt att omsätta lån dvs låna upp belopp motsvarande belopp på de lån som förfaller till betalning under 2026.

Att vid omsättning amortera på låneskulden om och till en nivå som likviditetsanalysen tillåter.

Att utdelning från AB Bromöllahem fastställs till det maxbelopp som anges i lagen om allmännyttiga bostadsbolag. För övriga bolag hämtas ingen utdelning.

Att driftsbidraget till Bromölla fritidscenter AB för 2025 fastställs efter att ansökan inkommit från bolaget.

Att samverkan och uppföljning av våra strategiska prioriteringar sker kontinuerligt mellan politik och förvaltning.