Bromölla kommun

Delårsrapport

JANUARI – AUGUSTI 2026



Bromölla – Nära och överraskande bra

Innehåll

Förenklad förvaltningsberättelse 4

Kommunens samlade verksamhet 4
Händelser av väsentlig betydelse 7
Resultat och ekonomisk ställning 10
Balanskravsresultat 18
Måluppföljning 19
Väsentliga personalförhållanden 30
Förväntad utveckling 32

Räkenskaper..... Fel! Bokmärket är inte definierat.**5**

Resultaträkning 35
Balansräkning 36
Redovisningsprinciper 37
Driftredovisning 39
Investeringsredovisning 40
Ord och begreppsförklaringar 41

Om delårsrapporten

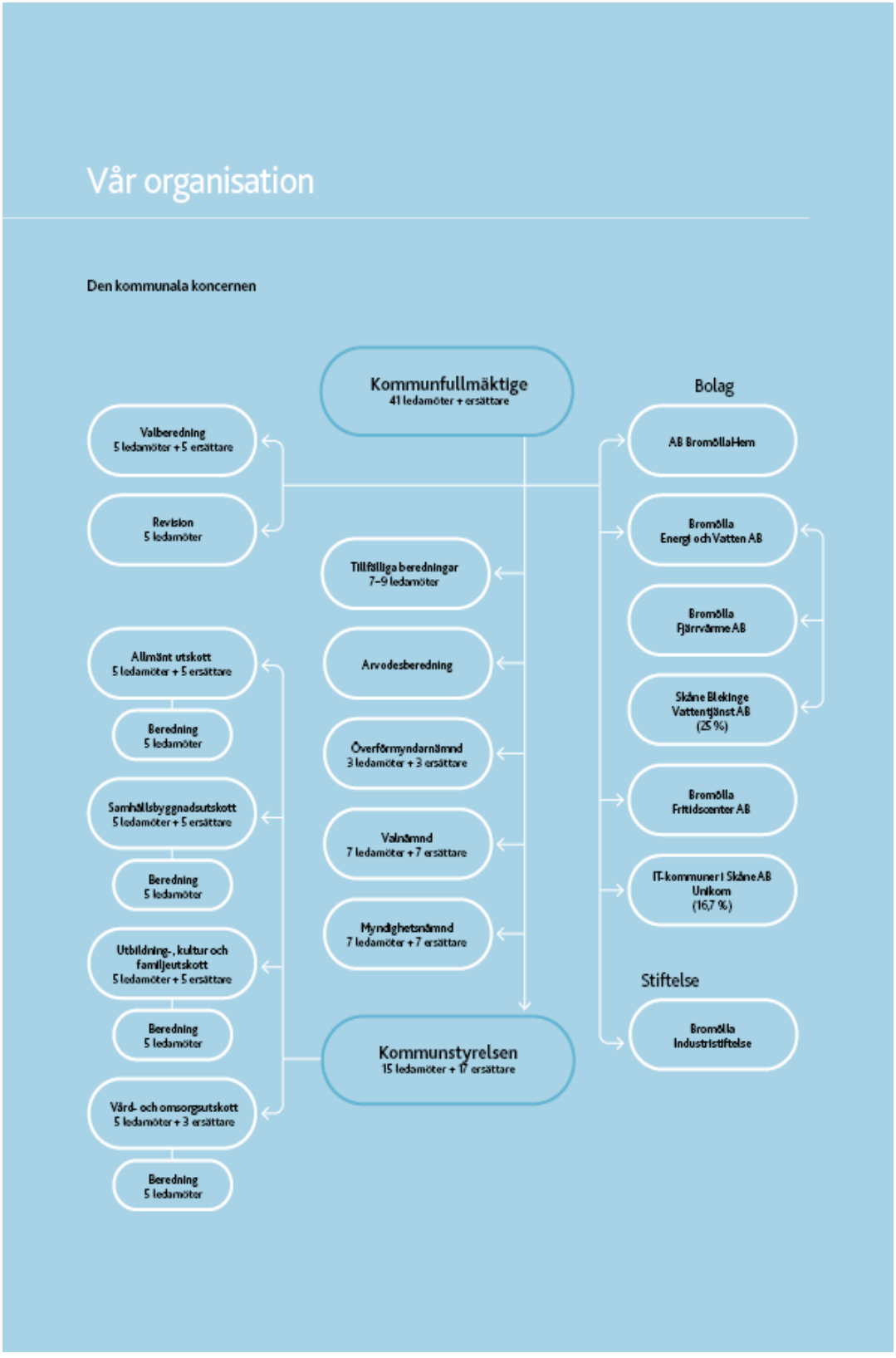
Delårsrapporten följer lagen om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning. Med hänsyn tagen till kraven hos lagstiftaren på snabb information har Bromölla kommun valt att i mindre omfattning än i årsredovisningen tillhandahålla information i delårsrapporten. Bolagen redovisar sin ekonomiska utveckling per bolag i förvaltningsberättelsen med avsikten att ge relevant och tillräcklig grund för utvärdering av god ekonomisk hushållning.

Delårsrapporten produceras av ekonomienheten för kommunstyrelsen.



Förenklad förvaltningsberättelse

Kommunens samlade verksamhet



Översikt över kommunens utveckling

År	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Delårsresultat	54,0	55,0	14,1	27,4	54,5	29,5
Helårsprognos	21,3	31,3	19,9	9,7	24,3	26,5
Resultat enligt balanskravet	23,0	45,8	10,8	14,4	45,1	
Verksamheternas nettokostnader inkl. avskrivningar	-514,5	-534,1	-595,0	-594,5	-586,3	-624,9
Investeringar (netto)	42,5	28,8	23,7	32,3	24,8	22,7
Långfristig låneskuld (mnkr)	195	195	187	180	173	165
Folkmängd (antal) (siffror från juli)	12 760	12 709	12 599	12 552	12 496	12 497
Kommunal skattesats (%)	22,56	22,56	22,56	22,56	22,56	22,56
Antal anställda	1 114	1 173	1 161	1 093	1 021	1 086



Översikt över Bromölla Energi & Vatten AB:s utveckling

Nyckeltal	2022	2023	2024	2025	Prognos 2026
Nettoomsättning	87 743	101 026	108 846	115 492	123 179
Resultat efter finansiella poster	-888	-486	10 931	11 453	7 729
Budgeterat resultat efter finansiella poster	10 424	3 687	8067	10 720	8 117
Balansomslutning	477 910	554 827	562 795	606 897	610 000
Soliditet	0,8 %	1,2 %	2,7 %	4,0 %	4,0 %
Investeringar	32 069	86 715	42 327	72 539	30 000
Långfristig låneskuld	382 400	382 400	452 400	482 400	482 400

Översikt över AB Bromöllahems utveckling

Nyckeltal	2022	2023	2024	2025	Prognos 2026
Nettoomsättning	82 097	86 855	92 331	94 342	98 380
Resultat efter finansiella poster	4 158	-94	5 045	4 186	6 916
Budgeterat resultat efter finansiella poster	4 182	-345	1 155	3 708	4 613
Balansomslutning	605 375	606 205	612 139	615 382	616 226
Soliditet	10,8 %	10,6 %	10,8 %	11,2 %	12,0 %
Investeringar	15 152	21 530	16 775	20 000	33 356
Långfristig låneskuld	504 317	503 317	502 317	501 317	500 317

Översikt över Bromölla Fritidscenter AB:s utveckling

Nyckeltal	2022	2023	2024	2025	Prognos 2026
Nettoomsättning	8 002	10 485	10 050	9 457	9 266
Resultat efter finansiella poster	-96	376	48	175	81
Budgeterat resultat efter finansiella poster	0	0	0	0	0
Balansomslutning	114 924	114 153	114 417	110 376	109 266
Soliditet	4,0 %	4,4 %	4,4 %	4,5 %	4,6 %
Investeringar	348	189	52	1 169	2 000
Långfristig låneskuld	108 000	106 000	102 000	100 000	98 000

Händelser av väsentlig betydelse

Kommunfullmäktige och kommunstyrelsen

- Simhallsberedningen har fortsatt sitt uppdrag att bereda frågan om simhall i Bromölla kommun, vars arbete lett fram till ett förslag till beslut som slutligen kommer avgöras av kommunfullmäktige.

Samhällsutveckling och service

- Ny kommunikatör är anställd och ska ha fokus på att stärka Bromöllas varumärke, attraktivitet och utveckling. Framtagande av ny grafisk profil pågår.
- Informationssäkerhetssamordnare är anställd och påbörjade sitt arbete under sommaren.
- Ny beredskap och säkerhetssamordnare anställd. Behovet var stort då detta arbete kräver mycket tid och planering för att kunna göra så rätt investeringar och beslut som möjligt
- Samarbete med den ideella föreningen Youngstival har etablerats under året.
- Projektet vid Dygdernas väg färdigställdes. Vilket gör att kommunen kan erbjuda byggnadsklara tomter för bostäder på en attraktiv plats.
- Kommunens översiktsplan i helt ny tappning har antagits. Den nya översiktsplanen har helt andra fokus och ger betydligt mer vägledning än tidigare.
- Upphandling och påbörjandet av utbyte av bron över Axeltorpsviken, den så kallade Åsenbron. Bron beräknas vara klar i februari 2027.
- Arbetet på nya industriområdet Jägartorpet startades upp. Under perioden har fokus varit att omhänderta mycket stora mängder sten som finns på området.
- Bromölla kommun beviljades 100 tkr för restaurering av tre hektar betesmark mellan Valje och Edenryd.
- Gång- och cykelväg i Norreskog färdigställdes.

Stöd och omsorg

- Med anledning av den nya socialtjänstlagen som trädde i kraft den 1 juli 2025 fortsätter Bromölla kommun, arbetet tillsammans med andra kommuner med liknande förutsättningar för att dra nytta av gemensamt lärande, erfarenhetsutbyte och utveckling. En gemensam omvärldsanalys har genomförts tillsammans med deltagande kommuner som grund för det fortsatta utvecklingsarbetet. En processledare har utsetts för att samordna kommunens arbete och årets aktiviteter har planerats och påbörjats.
- Socialstyrelsen har fortsatt uppdragit åt kommunerna att stärka socialtjänstens och hälso- och sjukvårdens beredskap för att säkerställa att verksamheterna kan upprätthållas vid höjd beredskap. Arbetet bedrivs i samverkan med regionala och statliga aktörer. Medicinskt ansvarig sjuksköterska (MAS) deltar i regionala nätverk tillsammans med Region Skåne och Länsstyrelsen, vilket bidrar till ökad samordning, kunskapsutveckling och förmåga att möta framtida krav inom civilt försvar och krisberedskap.

- Etablering av en ny servicebostad på Ågatan 26 har genomförts enligt plan och verksamheten öppnade med inflyttning under maj månad.
- Under perioden har avtalssamverkan med Kristianstads kommun avseende familjerättslig verksamhet trätt i kraft. Samverkan stärker verksamhetens långsiktiga kompetensförsörjning, kvalitet och rättssäkerhet genom tillgång till större specialistkompetens och ökad robusthet.
- Verksamheten på vård- och omsorgsboendet Korsvångsgården är pausad med anledning av pågående renovering.
- Under perioden har arbetet med införandet av aktivitetskravet fortsatt.
- Den nya lagstiftningen om läkemedelsdelegering som trädde i kraft 1 januari 2026 ställer tydligare krav på kompetens, dokumentation och säkerhet i verksamheter där delegering förekommer.
- Från och med den 1 juli påbörjades nästa steg i omställningen till God och nära vård. Fokus ligger på att stärka primärvården i samverkan genom ökad tillgänglighet, fler digitala vårdkontakter, utvecklat teamarbete och ett mer förebyggande arbetssätt. För att stärka kvalitet och patientsäkerhet inom rehabiliteringsområdet har Bromölla kommun anställt en medicinskt ansvarig för rehabilitering (MAR) från och med den 1 september.

Utbildning

- Antalet ungdomar som är i det kommunala aktivitetsansvaret ökar på grund av högre andel avhopp från gymnasieskolans nationella program i jämförelse med tidigare år. Fler skrivs in med synnerliga skäl. Eleverna skrivs in på Bromölla gymnasium eller Bromölla Komvux.
- Sedan 1 januari 2026 gäller ett nytt regelverk för SFI (Svenska för invandrare). Det innebär att eleven ska klara sina SFI-studier på 3 år. Samverkan mellan Komvux, AME (Arbetsmarknadsenheten) och IFO (Individ- och familjeomsorg) utökas och stärks för att möta behoven.
- En ny lagförändring gäller sedan 1 mars 2026 gällande ökat informationsutbyte och anvisningar mellan Komvux och arbetsförmedlingen. Vilket innebär att ett mer grundläggande arbete har initierats kring säker digital kommunikation.
- Genomförandeplan för förändringen av Edenryd/Gualöv var framtagen, flera möten planerades för personal och elever i maj och juni, dock avstannade allt då förvaltningsrätten beslöt om inhibition av flytten. Vilket innebar att ett nytt arbete med att planera om fördelning av personalresurser, men också revidering av planen gällande skolskjutsturer för att göra dem så optimala som möjligt utifrån både elevperspektiv och miljö- och kostnadsperspektiven. Förvaltningsrättens dom kom sedan gällande den juridiska hanteringen av ärendet och i nuläget är Gualövs skola kvar.
- Trygghet, studiero och samverkan med anledning av regeländring i skollagen 1 juli har lett till att arbetet med trygghet och studiero utvecklats genom tydliga skolregler, förväntansdokument och

konsekvensplan. Skolan och fritidshemmet är mobilfira och arbetet fortsätter med implementering av de nya nationella reglerna.
- Under läsåret fortsätter arbetet med att stärka skolsäkerheten utifrån den nya lagstiftningen. Fokus ligger på att förebygga obehörigt tillträde genom exempelvis tydlig skyltning, avgränsning och säkra entréer.
- Under läsåret har fokus legat på att stärka rörelse och hälsa i förskola, fritidshem och grundskola. Personal har fått kompetensutveckling inom rörelseförståelse och elever har fått möjlighet att prova olika idrotter genom samverkan med föreningslivet.

Bromölla Energi och Vatten AB – Koncernen

- Nymölla vattenverk färdigställs i november 2026
    - Vattendomar, Brunnar och råvattenledningar återstår innan vattenverket producerar med full kapacitet
- Effekttaxa för elnätskunder pausas
    - Regeringen har stoppat kravet på införande av effekttaxa senast 2027-01-01. Bromölla Energi & Vatten pausar införandet av effekttaxa. Beslutet gäller för de allra flesta elnätsföretag i landet
- E On inför ny taxemodell för överliggande nät 2027-01-01
    - Abonnemangsavgiften sätts månadsvis i stället för årsvis. Ingen påverkan på kundkollektivet i Bromölla 2027
- EliSyd ek förening är bildat och operativt
    - Samarbete mellan Blekinges Elnätsföretag och Bromölla. Samarbete avseende upphandling, teknik etc.
- SBVT flyttar till externa lokaler
    - Principbeslutet vid bolagets bildande att samlokalisera SBVT och BEVAB upphör därmed.
- Geberit ökar sin produktion
    - Ökade volymer för Fjärrvärmeverksamheten

AB Bromöllahem

- Den stora stambytesrenoveringen på Ågatan 26 är slutförd och per juli månad är endast en lägenhet vakant (en studentlägenhet). Inflytt var möjlig från och med 1/4.
- Investeringar i robotgräsklippare till 11 fastigheter har gjorts under året.
- Arbetet med en större ombyggnation (verksamhetsanpassning) i fastighet Korsvången 2 (avdelning Fyren) är påbörjad under året.
- Arbetet med att uppfylla nya lagkrav för avfallshantering/-sortering som träder i kraft 1/1–2027 är i full gång och löper enligt plan. Ett arbete som innebär både markarbete och byggnation av nya miljöhus.

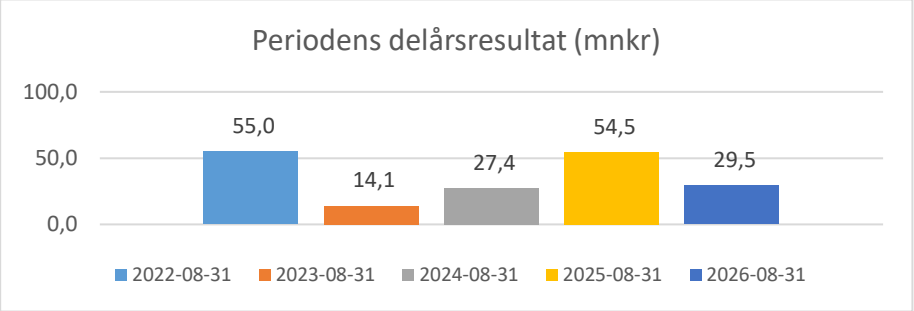
Bromölla Fritidscenter AB

- Solceller, uppgående till ca 320 paneler och med en yta på över 600 m2 installerades under sista kvartalet 2025. Solcellerna har varit i drift sen januari 2026 och har under perioden januari till juli bidragit till att behovet av inköpt el minskat med nästan 20 %. Under de mer solintensiva månaderna (april-juli) har samma inköp minskat med

över 60 %. Under denna period har försäljning av överproduktion som mest uppgått till ca 18 000 kWh.

Resultat och ekonomisk ställning

Resultat



För kommunen uppgick resultatet till 29,5 mnkr för perioden januari till och med augusti. Resultatet är bättre än vad som budgeterats för året om 19,8 mnkr. Delårsresultatet ligger i nivå med vad prognoserna visat. Det positiva resultatet beror på att den samlade verksamheten visar på en positiv avvikelse mot budget.

Bromölla Energi och Vatten AB (BEVAB-koncernen)

Koncernen

2025 års resultat blev det historiskt bästa. Även 2026 pekar mot ett mycket starkt resultat även om det sannolikt inte når samma nivå som 2025. Helårsprognosen pekar mot ett resultat bättre än budget. Samtliga verksamheter har hittills i år överträffat budget. Elnät överträffar budget trots sänkta taxor beroende på i första hand en kall vinterperiod. Även fjärrvärme överträffar budget till följd av den kallar vinterperioden. De långa räntorna har stigit men genom en aktiv räntesäkring påverkas koncernen inte fullt ut på kort sikt.

VA

Resultatet för VA-verksamheten är långt under föregående år men i nivå med budget.

Elnät

Resultatet för Elnätsverksamheten är betydligt lägre än föregående år till följd av att en större taxesänkning per 2027-01-01 beslutats. Samtidigt är resultatet bättre än budget till följd av främst en kallare vinterperiod än budgeterat.

Fjärrvärme

Resultatet för fjärrvärme är långt över föregående år och över budget. Högre volymer och lägre andel reserveldning är den främsta anledningen.

Bromöllahem AB

Prognosen pekar på ett resultat efter finansiella poster som är bättre än beslutad budget på 4,6 mkr.

Intäkterna förväntas bli högre än budgeterat, detta till följd av en lägre vakansgrad under året. En något högre förhandlad hyresökning för bolagets bostäder bidrar också positivt.

För fastighetskostnader pekar prognosen på en kostnad som totalt sett hamnar i nivå med budget. Kostnader som fastighetsskötsel och driftskostnader förväntas överstiga budget till följd av årets inledande kalla och snöfyllda månader. Bibehålls kostnadstakten för reparation och underhåll, är bedömningen att dessa kommer att understiga budget för helåret 2026.

Avskrivningarna prognostiseras bli något lägre än budgeterat till följd av en något lägre investeringstakt än budgeterat, framför allt under 2025.

Det prognostiserade räntenettot förväntas landa i nivå med budget för helåret 2026.

Bromölla Fritidscenter AB

Prognosen pekar på att årets resultat landar i nivå med budgeterat (0 tkr).

Intäkterna ser ut att bli lägre än budgeterat till följd av framför allt minskad uthyrning av lokaler. Positivt för intäkterna är att intäkterna för evenemang, som cuper och arrangerade mässor, prognostiseras att generera ett bättre resultat än budget.

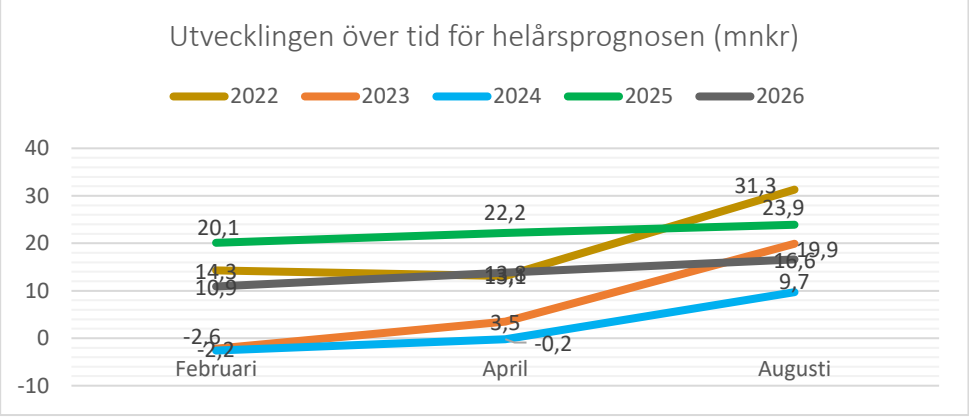
Externa kostnader ligger totalt sett under budget vilket väger upp för de minskade intäkterna. För externa kostnader så ser bolaget störst avvikelse för reparation och underhåll. En kostnad som dock kan påverkas snabbt av större akuta insatser.

Avskrivningar ligger strax under budgeterade kostnader, bl. a till följd av att investeringarna i solceller understeg den budgeterade kostnaden under 2025.

Det prognostiserade räntenettot förväntas landa i nivå med budget för helåret 2026.

Budgetföljsamhet och prognosutveckling för verksamheten

En förutsättning för ekonomi i balans är god budgetföljsamhet i verksamheten. Nedan visas prognosutvecklingen under året för helårsprognosen för verksamheterna i förvaltningen. Tabellen synliggör att prognoserna inte skiljer sig åt så mycket längre och är mer stabila. Det är dock fortsatt så att det alltid är en förbättring i delårsprognosen.



År/nämnd	2022	2023	2024	2025	2026
Förvaltningsledning	3,5	3,1	2,8	5,7	11,5
Samhällsutveckling och service	1,5	-10,0	-8,2	2,0	0,0
Stöd och omsorg	2,0	0,0	0,0	4,4	5,4
Utbildning	-2,0	-12,0	-7,0	-4,0	0,0
Politik KS och KF	0,8	-0,4	-0,3	0	0
Myndighetskontor	0,0	0,7	0	0	
Myndighetsnämnd	0,2	0,0	-1	0	0
Valnämnd		0,0	0	0	0
Överförmyndarnämnd	-0,2	-0,1	-0,2	-0,2	-0,3
Övrigt			7	-7	
Summa prognos 31/8	**5,8**	**-18,7**	**-6,9**	**0,9**	**16,6**
Bokslut 31/12	**5,1**	**-21,8**	**-5,9**	**37,0**	

Förvaltningsledning

Budgeten för förvaltningsledningen innehåller flera poster som fördelas ut efterhand i verksamheten när kostnaderna uppstår, det handlar till exempel om poster för digitalisering, civil beredskap och lärande organisation i framkant.

Den främsta anledningen till avvikelsen gäller de medel som avsatts till löneöversyn 2025 och 2026 där det var mer medel avsatt än vad som blev avtalat för åren. Detta har gjort att där finns en större avvikelse som kommer nyttjas till 2027 års löneöversyn.

Samhällsutveckling och service

Verksamhetsområdet ligger i fas med budget och prognosticerar att hamna på budgeterad nivå i årets ekonomiska utfall.

Det finns mindre avvikelser från budget inom verksamhetsområdet, men få enskilda avvikelser uppgår till belopp större än ca 1 mnkr. Ett exempel är den svaga konjunkturen för byggnation vilket medför att kommunens bygglovsverksamhet räknar med ett temporärt underskott.

Stöd och omsorg

Mnkr	Prognos augusti
Stöd och omsorg, övergripande	-1 000
Individ och familjeomsorgen	3 450
Vård och omsorg	2 750
Omsorg funktionsnedsättning	180
Helårsprognos SOS	**5 380**

Efter augusti lämnar stöd och omsorg en positiv helårsprognos om 5,4 mnkr.

Behovet av insatser i ordinärt boende har ökat med 5 000 timmar i förhållande till samma period föregående år. Ökning av timmar inom stöd i ordinärt boende motsvarar ca 7 årsarbetare och ca 4 miljoner kronor.

Läkemedelsautomater bidrar till ett mer effektivt resursutnyttjande och ökad självständighet för brukare. Genomförda och planerade

effektiviseringsåtgärder beräknas ge en samlad effekt på cirka 3 miljoner kronor.

Verksamheten på vård- och omsorgsboendet Korsvångsgården är pausad med anledning av pågående renovering. Detta har påverkat utfallet positivt för verksamhetsområdet vård och omsorg under perioden, samtidigt som åtgärden är en viktig investering för att säkerställa ändamålsenliga och långsiktigt hållbara lokaler för framtidens omsorg.

Verksamheten har under sommaren haft betydande kostnadsökningar kopplade till ett stort antal och långvariga vakinsatser. Framför allt har de medicinska vaken varit omfattande, vilket har påverkat ekonomin negativt. Bedömningen är att behovet av medicinska vak kommer att fortsätta öka framöver. En bidragande faktor är att kommunerna i allt större utsträckning tar ansvar för personer med omfattande omvårdnadsbehov efter utskrivning från regionens hälso- och sjukvård.

Kostnadsutvecklingen under delåret påverkas av konsultstöd inom Barn och unga till följd av rekryteringssvårigheter, externa insatser kopplade till arbetsmiljöarbete inom LSS-boende samt införandet av den lagstadgade funktionen Medicinskt ansvarig för rehabilitering (MAR) från den 1 juli. Dessa faktorer har sammantaget bidragit till ökade kostnader.

De riktade statsbidragen bidrar till ett förbättrat ekonomiskt resultat under året, men innebär samtidigt en strukturell utmaning. Bidragen är ofta tidsbegränsade och öronmärkta för specifika ändamål, vilket begränsar möjligheten att använda medlen för långsiktiga och strategiska satsningar.

Utbildning

Det har under första halvåret varit en osäkerhet gällande kvartal 3 och 4 rörande gymnasieintag och aktivitetsreformens effekter på kommunens förskolor.

Förändringar i gymnasieintaget ger både en direkt ekonomisk påverkan genom en ökad eller minskad interkommunal kostnad, även en indirekt påverkan genom personalförändringar, vilken befaras bli större påverkan i år utifrån både nya reformer och befarade höga avhopp från gymnasiet. Effekterna av årets gymnasieintag har börjat klarna, det kvarstår ovisshet kring avhopp och byten av linje, däremot råder det fortfarande en osäkerhet om aktivitetsreformens påverkan.

Personalförstärkningar kan under andra halvåret bli aktuella både utifrån nya reformer och förändrad demografi samt individuella val och avhopp från gymnasiet.

Att Gualövs skola kommer ha fortsatt verksamhet under hösten innebär ökade kostnader för personalresurser samt skolskjuts, vilka påverkar helårsprognosen negativt

Trots ovan ökade kostnader, men med en försiktig optimism att de interkommunala kostnaderna inte kommer överstiga budget bedöms verksamheten fortsatt kunna hantera befarade avvikelser inom ram.

Överförmyndarnämnden

Prognosen indikerar en negativ avvikelse mot budget med drygt 300 tkr. Merparten av avvikelsen hänförs till kostnaden för införskaffandet av nytt verksamhetssystem för överförmyndarverksamheten.

Finansförvaltningen

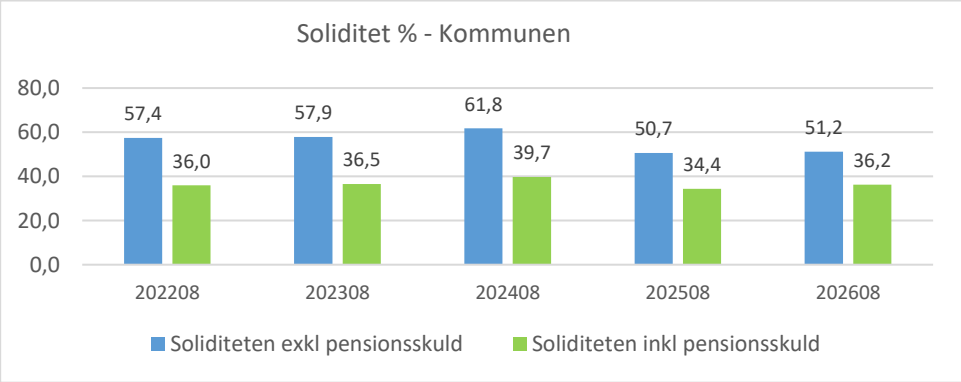
Finansförvaltningen	202208	202308	202408	202508	202608
Skatteintäkter och generella stb.	5,1	18,3	4,7	2,8	-3,2
Finansiella intäkter	-0,6	5,2	2,8	1,1	0,0
Finansiella kostnader	0,2	-1,8	-1,0	0,0	0,2
Summa	**4,7**	**21,7**	**6,5**	**3,9**	**-3,0**

Finansförvaltningen visar på en negativ budgetavvikelse vilket kan hänföras till lägre skatteintäkter och generella statsbidrag.

Soliditet

Soliditet beskriver kommunens ekonomiska styrka på lång sikt. Den anger i vilken grad som kommunen finansierat sina tillgångar med eget kapital. Måttet påverkas därmed av investeringstakt, nyupplåning, andra skuldförändringar samt det ekonomiska resultatet.

Det långsiktiga målet för soliditeten är att varaktigt befinna sig på minst riks medel vad gäller soliditet i jämförelse med resten av landets kommuner.



Soliditeten både inklusive och exklusive pensionsskuld har förbättrats i förhållande till förra årets nedgång som framför allt berodde på omklassificeringen av finansiell leasing. Rikssnittet för 2025 var 30,0 vilket gör att den kommunala förvaltningen når målsättningen.

Bromölla Energi och Vatten AB (BEVAB-koncernen)

Koncernens soliditet är låg och förväntas inte stärkas då det fortsatt investeras mycket i både elnäts- och VA-verksamheten.

Bromöllahem AB

Utan nyupplåning så förväntas soliditeten att ligga stabilt under de kommande åren, med förväntan om att lönsamhetskraven nås.

Bromölla Fritidcenter AB

Soliditeten förväntas att ligga stabilt under de kommande åren, med förväntan om bolaget årligen budgeterar för ett nollresultat.

Investeringar och självfinansieringstakt

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

År	Helårsbudget	Utfall 31/8	utfall i % av budget	Återstående budget efter delåret	Helårs prognos	Helårsprognos genomförandegrad % av budget
2026	73,1	22,7	31,1	50,4	56,2	76,8

Periodens investeringsvolym och prognosen för året ligger i paritet med de senaste årens nivå. Några av de investeringsprojekt som genomförts under perioden är områdeslekplats Dalafuret, upprustning av kommunens mindre broar, gång och cykelväg Norreskog och exploatering av Dygdernas väg. Ett av de större projekten för året är bron över Kaolinvägen som inte kommer att färdigställas förrän tidigt under 2027 vilket innebär att projektet därmed kommer behöva ombudgeteras.

Bromölla Energi och Vatten AB (BEVAB-koncernen)

Koncernen genomför fortsatt stora investeringar framför allt i VA- och Elnätsverksamheten.

Vattenverk i Nymölla säkrar framtida volymbehov. Ledningsnäten förnyas genom reinvesteringar av vatten-, spillvatten- och dagvattenledningar. Samtidigt föreligger behov av att bygga ut dagvattennätet för att ta hand om ökande regnvattenvattenmängder separerat från spillvattenledningar. Elnätet förnyas genom utbyte av högspännings- och lågspänningsledningar, nätstationer, kabelskåp för att framtidsäkra ett avbrottsfritt elnät i Bromölla.

Bromöllahem AB

Till följd av den underhållsskuld som finns står bolaget inför mycket stora investeringar de kommande åren. Samtidigt som bolaget ska ta sig an underhållsskulden så måste utbytesunderhållet på befintligt bestånd utföras och det ska bolaget finansiera med egna medel. För att klara av ovanstående krävs ett ökat kassaflöde och det är bolagets bedömning att reparationer, underhåll och investeringar enbart kan ske på en nivå som intäktssidan tillåter.

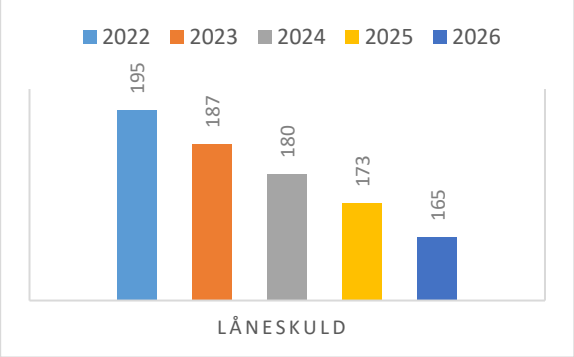
Detta kommer att resultera i att underhållsskulden kommer att kvarstå alternativt minska långsamt och att bolaget noga måste avväga beslut om vilka investeringar som ska påbörjas då likvida medel behövs till både underhållsskulden och utbytesunderhållet.

Bromölla Fritidscenter AB

Investeringarna för året beräknas uppgå till 2 mkr. Investeringar finansieras med eget kassaflöde samt samlade likvider.

Finansiell upplåning

Den kommunala förvaltningen



Kommunens låneskuld har minskat och är nu 165 mnkr. Under perioden gjordes en amortering om 8 mnkr i samband med en omsättning av ett lån. Låneskulden har därmed minskat med 30 mnkr de senaste 5 åren.

Bromölla Energi och Vatten AB (BEVAB-koncernen)

Det föreligger inget omedelbart behov av nyupplåning på kort sikt

Bromöllahem AB

Låneförfallen ses över årligen och det görs en avstämning löpande gentemot likviditeten för att inte på något vis riskera den kortsiktiga betalningsförmågan.

Den långfristiga låneskulden prognosticeras att uppgå till 500,3 mnkr per 2026-12-30. Bolaget amorterar årligen 1,0 mkr på sina långfristiga skulder. Låneförfallen ses över årligen och det finns möjlighet att göra extra amorteringar, utöver den årliga på 1,0 mkr, vid omsättning av lån. Då görs en avstämning mot kassalikviditeten för att inte på något vis riskera den kortsiktiga eller långsiktiga betalningsförmågan eller att det påverkar de investeringar som är beslutade.

Per 2026-07-31 finns ränteswapar som totalt uppgick till 275 mnkr. Den beräknade genomsnittliga räntebindningstiden för bolagets totala skuldportfölj uppgick till 1,95 år och den genomsnittliga effektiva räntan till 1,89 procent.

Bromölla Fritidscenter AB

Låneförfallen ses över årligen och det görs en avstämning löpande gentemot likviditeten för att inte på något vis riskera den kortsiktiga betalningsförmågan. Prognosen visar på en amortering om 2 mkr på den aktuella låneskulden.

Per 2026-07-31 finns ränteswapar som totalt uppgick till 45 mnkr. Den beräknade genomsnittliga räntebindningstiden för bolagets totala skuldportfölj uppgick till 2,10 år och den genomsnittliga effektiva räntan till 1,84 procent.

Kassalikviditet

Kassalikviditet är ett mått på kommunens kortsiktiga betalningsberedskap.

Kommunala förvaltningen

Sammantaget bedöms den finansiella beredskapen på kort sikt vara tillräcklig.

År	202208	202308	202408	202508	202608
Likvida medel mnkr (omsättningstillgångar)	207,3	201,1	179,3	205,9	243,0
Kassalikviditet procent	166%	153%	165%	157%	154%

Bromölla Energi och Vatten AB (BEVAB-koncernen)
Det operativa kassaflödet är fortsatt bra till följd av främst det goda resultatet. Samtidigt är självfinansieringen beroende av taxeökningar och därmed förstärkt operationellt kassaflöde. Kassaflöde från ökad upplåning är ett måste men ökar samtidigt den finansiella risken.

Bromöllahem AB

Med fortsatta investeringar i den takt som är budgeterat, kommer det förväntade kassaflödet att vara negativt för helåret 2026.

Bromölla Fritidscenter AB

Kassaflödet från den löpande verksamhet har minskat, vilket kopplas till att det beslutade driftsbidraget är lägre än föregående år. Prognosen visar på ett negativt kassaflöde för året, som en konsekvens av beslutad amortering om 2 mkr och investering på 2 mkr.

Balanskravsresultat

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

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

Det prognostiserade balanskravsresultatet för 2026 är 26,5 mnkr och kommunallagens krav om balans mellan intäkter och kostnader är därmed uppfyllt.

Balanskrav	2022 Utfall helår	2023 Utfall helår	2024 Utfall helår	2025 Utfall helår	2026 Prognos
Årets resultat enligt resultaträkningen	45,8	10,8	14,4	45,1	26,5
Justering realisationsvinster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Justering realisationsförluster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	**45,8**	**10,8**	**14,4**	**45,1**	**26,5**
+/– Orealiserade förluster/vinster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+/– Återföring/reservering RUR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets balanskravsresultat	**45,8**	**10,8**	**14,4**	**45,1**	**26,5**

Resultatutjämningsreserven (RUR)

Resultatutjämningsreserv (RUR)	2022	2023	2024	2025	Prognos 2026
Ingående värde	71,9	87,9	87,9	87,9	87,9
Reservering till RUR	16	0	0	0	0
Disponering av RUR	0	0	0	0	0
Utgående värde	**87,9**	**87,9**	**87,9**	**87,9**	**87,9**

Bromölla kommun har en resultatutjämningsreserv om 87,9 mnkr. Kvarstående medel i RUR kan användas för sitt syfte fram till och med 2033.

Resultatutjämningsreserv (RER)

Bromölla kommun tillämpar inte RER idag, men möjligheten finns enligt RKR:s vägledning. RER är en resultatreserv som kan användas för att hantera tillfälliga intäktsbortfall eller kostnadsökningar när det bidrar till god ekonomisk hushållning.

Måluppföljning

Målet för Bromölla kommun är att leva upp till kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning. Vid sidan av rent ekonomiska och finansiella effekter är det viktigt att betona att begreppet god ekonomisk hushållning även avser en god verksamhetshushållning. Här ingår att verksamheten ska bedrivas kostnadseffektivt och ändamålsenligt, vara anpassad till behov och politiska prioriteringar.

God ekonomisk hushållning handlar om mycket långsiktigt förhållningssätt till ekonomin. Alla mål och indikatorer kan inte utvärderas på detaljnivå i ett kortare perspektiv men skall kunna vara en vägledning i vilken riktning det verkar gå.

I detta avsnitt görs en avstämning och bedömning av måluppfyllelsen för kommunfullmäktiges mål och strategiska prioriteringar. Utvärderingen gäller enbart kommunens måluppfyllelse i delårsrapporten eftersom en sammanställd koncernredovisning inte görs.

Flera av målen har indikatorer som följs upp genom Statistiska Central Byråns (SCB) medborgarundersökning som genomförs vartannat år. Undersökningen genomförs nästa gång våren 2027.

Har målet för indikatorn uppfyllts färgsätts indikatorn som grön, har den däremot inte uppfyllts färgsätts den med rött. De indikatorer där utfall saknas för delåret och där värdering ej går att göra har färgsatts med grått.

Kompetens & Arbete

Höja utbildningsnivån

Agenda 2030



Indikator	Mål	Utfall	Trend	Utvärdering
1.1 Andel elever som når gymnasiebehörighet vid åk 9 slut	Öka	75,7%	↓	
1.2 Medelvärde på merittal vid examen åk 9	Öka	203,3 poäng	↑	
1.3 Andel gymnasieelever med examen inom 4 år	Öka	74,0 %	↑	
1.4 Befolkningens högst uppnådda utbildningsnivå	Öka	12,98%	↑	

Källa
1.1 För delårsbokslut är källan Infomentor och gäller läsåret 2025/2026. Detta gäller skolor i Bromölla kommun och resultat efter lovskola. Vid årsbokslut är källan Kolada. Vid senaste årsbokslut var utfallet 73,3%. Utfallet för delår 2024/2025 var 77,9%.
1.2 För delårsbokslut är källan Infomentor och gäller för läsåret 2025/2026. Detta gäller skolor i Bromölla kommun och resultat efter lovskola. Vid årsbokslut är källan Kolada. Vid senaste årsbokslut var utfallet 203,0 och utfallet för delår 2024/2025 var 204.
1.3 Kolada. År 2025. (65,2% för år 2024)
1.4 CB, Statistikdatabasen. Ingångsvärdet avser eftergymnasial utbildning 3 år eller längre. År 2025. (12,8 % för år 2024).

Trots omfattande utvecklingsinsatser inom närvaro, läsning och matematik når gymnasiebehörighet och meritvärde inte den önskade utvecklingen. Samtidigt visar minskad skolfrånvaro och förbättrad genomströmning i gymnasiet på positiva signaler som bedöms kunna ge effekt på längre sikt.

Enligt skollagen (2010:800) bedriver Utbildningsverksamheten ett systematiskt kvalitetsarbete (SKA) för att säkerställa och utveckla kvaliteten i förskolan, fritidshem och grundskolan samt anpassad grundskola. Detta sker enligt ett beslutat årshjul med fyra huvudavstämningar varvat med kontinuerliga kvalitetsdialoger på huvudmannanivå, rektorsnivå samt enhetsnivå. Arbetet bedrivs systematiskt och långsiktigt för att säkerställa att utbildningen håller hög kvalitet och ger alla barn och elever likvärdiga förutsättningar att nå sina mål.

Ett viktigt fokus under året har varit att stärka kompetensen i de lägre årskurserna, särskilt inom läsning och matematik. Arbetet kopplades till den nationella STEM-strategin och genomfördes bland annat genom utbildningsdagar och matematiknätverk.

En av grundskolorna påbörjade ett utbildningspaket med utgångspunkt i läromedlet Singma och Singaporemodellen. Arbetet med Matematik Hubben, ett samarbetsprojekt mellan kommunen, Ivetofta Sparbank och Kreativum, påbörjades. Hubben utvecklades som en inspirerande lärmiljö för matematikundervisning där elever och lärare får stöd av Kreativum. Arbetet

har bidragit till ökad kompetens och utveckling av matematikundervisningen. Resultaten i nationella proven i matematik i årskurs 3 visade en positiv utveckling, medan effekterna i övriga årskurser ännu inte kunde mätas.

Arbetet med Naturvetenskap och teknik för alla (NTA) har utvecklats genom användning av olika lådor inom naturvetenskap och matematik. En gemensam arbetsplan för NTA-lådorna har tagits fram för respektive årskurs för att tydliggöra planeringen och skapa en mer likvärdig undervisning. Kompetensutveckling har genomförts med fokus på matematik i olika lärmiljöer i förskolan.

Representanter från varje förskola träffades fyra gånger under året i en utvecklingsgrupp med fokus på pedagogiska planeringar och lärloggar i InfoMentor. Arbetet har lett till ökad kvalitet i dokumentationen och framför allt en ökad medvetenhet om sambandet mellan planering, undervisning och lärande. Pedagogerna utvecklade ett mer gemensamt språk för undervisning och lärande, vilket stärkte förutsättningarna för en mer medveten och likvärdig undervisning.

Satsningen på skolbiblioteken fortsätter genom förstärkt bemanning, utökade inköp av skön- och facklitteratur samt utveckling av ytterligare ett skolbibliotek. Även förskolebiblioteken får nya böcker genom statsbidrag. Det läsfrämjande arbetet stärks också via Bromölla Rotaryklubb och Rädda Barnen med lästräning för lågstadieelever.

Läsfrämjande arbete med metoden Shared Reading använts i en öppen grupp för kommuninvånare. Shared Reading har även erbjudits veckovis till målgrupper som elever på Hjulet och Bron på Humleskolan samt ungdomar i riskzon för skolfrånvaro. På vuxenutbildningen har metoden varit en fast schemapunkt med inslag av gemensamt skrivande. Resultatet är en publikation med elevernas texter med titeln “Tillsammans”.

Ett aktivt överlämnings- och SYV-arbete har pågått för att stötta kommande elever in på nationella gymnasieprogram. Det innebär bland annat förstärkt SYV-bemanning och ett påbörjat strukturarbete för att arbeta från förskola till vuxenutbildning.

En förstärkt uppföljning av interkommunala gymnasieelever har gett en försiktigt positiv trend mot fler godkända betyg.

Närvaroarbetet har gett effekt. Det skolsociala teamet arbetar framgångsrikt med flera ärenden och är en viktig del av skolans samverkansarbete kring skolfrånvaro. Sammantaget har insatserna bidragit till en minskad skolfrånvaro på övergripande nivå.

PEP-arbetet är en viktig del för att öka närvaron i skola och förskola. Exempel på aktiviteter som genomförts är:

- Rörelsesatsningar i skolan.
- Friluftsdag för IM-elever som en del av idrottsbetyget. Temat var friluftsliv och beredskap.
- Föreläsning för elever i årskurs 8 på tema Rörelse och mat
- PEP-kiosk på Ifö-cup.

Verka för individens möjlighet till anställning

Agenda 2030



Indikator	Mål	Utfall	Trend	Utvärdering
2.1 Andel ungdomar som är etablerade på arbetsmarknaden eller studerar 2 år efter fullföljd gymnasieutbildning	Öka	80,2%	↓	
2.2 Andel förvärvsarbetare (20–64 år)	Öka	79,4%	↓	

Källa

2.1 Kolada. År 2024. (81,6 % för år 2023).

2.2 Kolada. År 2024. (81,4 % för år 2023).

2026	jan	feb	mar	apr	maj	jun	jul	aug
Antal hushåll med försörjningsstöd	89	84	85	83	80	82	76	82
Varav åldersgruppen 18-25 år	15	15	18	18	17	19	16	15

Under perioden januari till augusti 2026 minskade den totala arbetslösheten i Bromölla kommun från 9,7 procent till 8,4 procent (Källa: Arbetsförmedlingen). Även om flera faktorer påverkade arbetslöshetsutvecklingen bedömdes kommunens riktade insatser och nära samverkan med andra aktörer ha bidragit till den positiva utvecklingen. Under samma period minskade ungdomsarbetslösheten i Bromölla kommun från 14,0 procent till 12,4 procent (Källa: Arbetsförmedlingen). Den positiva utvecklingen kunde delvis förklaras av kommunens riktade insatser, där uppsökande arbete och samverkan med olika aktörer var centrala delar. Bland annat etablerades kontakter med gymnasieelever genom informationsinsatser och aktiviteter som syftade till att stärka ungas etablering på arbetsmarknaden.

Under året erbjöds totalt 109 ungdomar feriearbete inom kommunens verksamheter. Feriearbetena gav ungdomarna möjlighet att få arbetslivserfarenhet, utveckla kunskap om olika yrkesområden och stärka sina framtida möjligheter på arbetsmarknaden. Utöver feriearbetet erbjöds 12 ungdomar i åldern 18 till 20 år sommarjobb inom kommunens verksamheter, vilket gav ytterligare möjligheter till erfarenhet, referenser och värdefulla kontakter inom arbetslivet.

Samarbete med den ideella föreningen Youngstival har startats upp och målet är att stärka ungdomars möjligheter att etablera sig i arbetslivet eller påbörja studier, bygga nätverk samt främja det psykiska måendet och öka socialiseringen genom att delta i kultur- och fritidsaktiviteter.

Bromölla kommun samordnar aktiviteter inom ramen för Ung företagsamhet (UF), så som Tankeverkstad för årskurs 8, deltagande på UF-mässa och sommarföretagande. Syftet är att öka ungas förståelse för företagande och

arbetsliv samt stärka entreprenörskap hos unga. Sommarföretagande görs tillsammans inom Skåne Nordost och genomförs med den ideella föreningen Youngstival som är en samarbetspartner till Bromölla kommun.

För att kunna verkställa aktivitetskravet utifrån försörjningsstödet har Bromölla kommun det senaste året arbetet med uppgiftsväxling utifrån SKR:s modell, Örebromodellen. Genom stärkt samverkan mellan Individ- och familjeomsorgen, Arbetsmarknadsenheten och externa aktörer skapas bättre förutsättningar för få fler att närma sig arbetsmarknaden och minska beroendet av ekonomiskt bistånd. Insatserna bidrar både till ökad självständighet för den enskilde och till kommunens långsiktiga mål om högre sysselsättning och stärkt kompetensförsörjning.

Hög sysselsättning hos alla invånare inom varierade branscher

Agenda 2030



Indikator	Mål	Utfall	Trend	Utvärdering
3.1 Andel förvärvsarbetare (20–64 år)	Öka	79,4	↓	
3.2 Skattekraft i kronor per invånare	Öka	230 783	↑	

Källa

3.1 Kolada. År 2024. (81,4 % för år 2023).

3.2 SCB, Statistikdatabasen, skattekraft, kronor per invånare 2026. (225 877 för år 2025).

Ökad samverkan har skett mellan kommun, näringsliv, arbetsförmedling och andra aktörer för att skapa möjligheter till att få fler i arbete eller sysselsättning genom olika aktiviteter:

- Arbetsmarknadsrådet.
- Workshops kring kompetensförsörjningsfrågan i samarbete med lokala näringsidkare.
- Dialog med Teknikcollege.
- Kartläggning av arbetsmarknadsbehov (KOMPASS) inom Skåne Nordost-samarbetet.
- Kommunikation och aktiviteter tillsammans med Företagarna Sölvesborg/Bromölla.
- Näringslivsutvecklaren innehar ordförandeposten i Nyföretagarcentrum med ambition att öka nyföretagandet.
- Samverkan med Högskolan Kristianstad för att stärka behovet av utbildningsinsatser lokalt.
- Driver beredskapsfrågan för näringslivet. Combitech har haft en presentation för förvaltningsledningsguppen.

Planering för uppstart av en vård och omsorgsutbildning på Komvux inom ramen för vård och omsorgscollege har kommit i gång för att möta såväl invånares som arbetsgivarens behov.

Attraktivt och växande

Attraktiv och varierande boendemiljö

Agenda 2030



Indikator	Mål	Utfall	Trend	Utvärdering
4.1 Andel nöjda medborgare	Skånesnitt	82,8%	↓	
4.2 Demografisk fördelning, ålder	Öka	6 701	↓	

Källa

4.1 SCB:s medborgarundersökning 2025. (86,6 % enligt SCB:s medborgarundersökning 2023). Medborgarnas syn på kommunens verksamhet. Andel höga betyg (mycket och ganska bra) efter kommun, Vad tycker du om din kommun som en plats att leva och bo på.

4.2 SCB, Statistikdatabasen. Antal invånare 19 – 64 år per (6739 invånare för 30 april 2025).

Bromölla placerar sig på plats nummer 1 av Skånes 33 kommuner och på plats 36 av 270 kommuner i landet i LF Fastighetsförmedlings index över Sveriges bästa kommuner för äldre att bo i. Rankningen bygger på faktorer som trygghet i hemtjänsten, tillgång till särskilt boende, boendekostnader och möjligheterna att anpassa sitt boende efter förändrade behov.

För att ytterligare stärka livskvalitet, trivsel och välbefinnande för de boende har solrum och inspirationsrum öppnats på vård- och omsorgsboendena Brogården och Lagunen. Miljöerna skapar ökade möjligheter till stimulans, aktivitet och social samvaro samt bidrar till ett personcentrerat arbetssätt.

Under perioden har arbete genomförts för att stärka Bromölla kommuns attraktivitet som boende- och etableringsort. Genom utveckling av kommunens varumärke, framtagande av ny grafisk profil och ett förstärkt kommunikationsarbete har förutsättningarna stärkts för att marknadsföra kommunen och synliggöra dess kvaliteter. Arbetet bidrar till att skapa en positiv bild av kommunen och stödjer målet om en attraktiv och varierande boendemiljö för nuvarande och framtida invånare. Den grafiska profilen är kopplad till Scanisaurius, Europas största stengodsfontän. Scanisaurius fyller 55 år i år.

Kommunikationsinsatser genomfördes vid nyinvigningen av stationsområdet. Laddbänk är iordningställd på området. Sadelskydd med Scanisauriustryck delades ut till alla cyklister till och från stationsområdet.

God service och tillgänglig infrastruktur

Agenda 2030



Indikator	Mål	Utfall	Trend	Utvärdering
5.1 Andel med tillgång till bredband via fibernät	Öka	79,5%	↑	
5.2 Andel som tycker att kommunen sköter sina verksamheter på ett mycket eller ganska bra sätt	Skånesnitt	64,8%	↓	
5.3 Upplevd nivå på företagsservice, NKI insikt	Öka	79	↑	

Källa

5.1 Post- och telestyrelsen, 2025. (77,04 % år 2024).

5.2 SCB:s medborgarundersökning 2025. Snittet för Skåne var 80 % år 2025.
5.3 Insikt, SKR. År 2025. (70 för år 2022).

Ett projekt för att skapa en frukost i linje med Generations PEPs rekommendationer och för att öka närvaro i matsalen genom att erbjuda nyttig frukost innan skoldagens start har inletts på Humleskolan. Målet är att på sikt öka nöjdheten ibland eleverna och minska inköp av godis och mellanmål med snabba kolhydrater i kiosken och på byn. I projektet serveras frukosten till självkostnadspris.

Att utveckla förutsättningarna för nyetablering av företag har varit en viktig del av vårens arbete. Det lokala etableringsnätverket med mäklare och fastighetsägare är aktivt. Det har också arbetats med nationella etableringsföretag samt lokala aktörer kring nya etableringar i kommunen. Ett exempel är Bromölla möbelaffärs fastighet som blir ett fastighetshotell för olika näringsidkare.

Nytt väderskydd och en bättre tillgänglighet till badet via en trappa på piren är uppfört på Strandängens badplats. Kommunen har genomfört fler satsningar på badplatserna än tidigare år.

Arbetet med höggräs- och ängsmarker på kommunal mark pågår. I samband med detta återställs vissa ytor som tidigare planerats för höggräs till bruksgräs, där ytorna används för aktiviteter eller där högre vegetation bedöms påverka sikten negativt. Samtidigt undersöks möjligheten att ställa om lämpliga ytor till mer artrika ängsmarker, utifrån estetiska, pedagogiska och biologiska värden.

Bromölla kommuns första hundrastgård, Kulan, invigdes under året.

Varierat utbud av aktiviteter och upplevelser

Agenda 2030



Indikator	Mål	Utfall	Trend	Utvärdering
6.1 Upplevelsen av utbud, medborgarundersökning, SCB	Öka	33,6%	↓	

Källa

6.1 SCB:s medborgarundersökning 2025. Ingångsvärdet avser andel höga betyg (mycket eller ganska mycket nöjd) gällande det lokala kultur- och nöjeslivet (till exempel Konstutställning, teater, konserter etc.) i kommunen. År 2023 var andelen 39,1 %.

Fritidsgården Tunnans verksamhet har utökats med en tjänst för att kunna erbjuda en attraktiv och trygg verksamhet för ungdomarna.

Ungdomsdrivet initiativ på Fritidsgården Tunnan. En matlagningstävling med 16 deltagare i åtta lag genomfördes under våren. Ungdomarna planerade och genomförde evenemanget tillsammans med kostenheten och fritidsledare, vilket resulterade i kreativa maträtter och en kväll fylld av samarbete och glädje. Initiativet visar på ungdomarnas förmåga att ta ansvar och skapa meningsfulla aktiviteter när de får rätt förutsättningar.

Tillsammans med Youngstival har en mötesplats, Spaces, för ungdomsutveckling skapats i Gallerian. Spaces har öppet två eftermiddagar/kvällar per vecka. Under sommaren utökades öppettiderna med utomhusaktiviteter, då fritidsgården Tunnan var semesterstängd och fältning inte pågick på grund av semester. Aktiviteter som genomförts är fotbollsturnering för kompislag och utebio. Båda arrangemangen skedde på Iföstrandområdet.

EPA-ungdomar – olika träffar med EPA-tema genomfördes under våren. Syftet är att fånga upp ungdomar som har fritidsintressen som inte direkt är knutna till ordinarie föreningsliv. Under sommaren erbjöd Preem gratis biltvätt till EPA-ungdomar.

Youngstival har deltagit på Ifö cup där ungdomar bemannade PEP-kiosken och bemanning av domare, Handbolls EM i Kristianstad där ungdomar har deltagit i golvläggning och arbetat i insläppet.

Invigning av Thomas Jönssons plats har genomförts. Program med Star Wars figurer, Rolf Lassgård, popcorn lockade mer än 300 personer en fin vårkväll vid Filmpalatset i Bromölla.

Guideutbildning för lokala företagare är genomförd. Syftet har varit att ge deltagarna färdigheter i att planera och genomföra en guidning med fokus på kommunikation, berättande, struktur och publikbemötande. Företagarna själva ska kunna utveckla sin verksamhet genom en förmåga att guida och visa upp sin verksamhet i Bromölla. Med målet att lokala personer bidrar till en positiv bild av Bromölla.

Seniorbiljetten har delats ut till cirka 2 000 invånare över 70 år. Statistiken visar att omkring 200 resor genomförs per månad.

Hållbart och innovativt

God ekonomisk hushållning

Agenda 2030



Indikator	Mål	Utfall	Trend	Utvärdering
7.1 Årets resultat	2%	3 %	↑	
7.2 Soliditet	Bibehålla	36,2 %	↑	
7.3 Långfristig skuld	Självfinansieringsgraden får inte vara lägre än 75 %	323,3 %	–	

Källa

7.1 Delårsresultat 2026.

7.2 Soliditet inkl pensionsskulden 2026. För 2025 var Soliditet inkl pensionsskuld 34,4

7.3 Självfinansieringsgraden 202608 323,3. Självfinansieringsgraden 202508 328,6

Utfallet och utvärdering i denna rapport gäller enbart den kommunala förvaltningen för detta mål. Indikatorerna redovisas utförligare under avsnittet Resultat och ekonomisk ställning.

En lärande organisation i framkant

Agenda 2030



Indikator	Mål	Utfall	Trend	Utvärdering
8.1 HME (Hållbart medarbetarengagemang)	Öka	81	–	
8.2 Lärande organisation i framkant	Öka	79	↓	

Källa

8.1 Medarbetarundersökning 2026. (81 av 100 för feb/mars 2025).

8.2 Medarbetarundersökning 2026. (80 av 100 för feb/mars 2025)

Den årliga medarbetarundersökningen har genomförts under perioden februari/mars. Undersökningens frågor baseras på det aktiva medarbetarskapet, hållbart medarbetarengagemang, eNPS (employee net promoter score), indikatorerna i kommunens styrmodell och friskfaktorerna.

Antalet medarbetare som besvarat enkäten är fortsatt högt med en svarsfrekvens på 81 procent, totalt 807 medarbetare. Undersökningen visar på ett fortsatt bra resultat och i linje med de senaste två årens resultat.

Resultatet visar att friskfaktorer som kompetensutveckling hela arbetslivet respektive kommunikation och återkoppling ligger fortsatt på höga nivåer.

Även i år visar indexet engagemang ett något försämrat resultat jämför med tidigare. Analysen visar att medarbetarnas vilja att rekommendera Bromölla kommun som arbetsgivare fortsatt ligger på motsvarande nivå som tidigare år, liksom stoltheten att jobba på Bromölla kommun. Genomförda förändringar med anledning av demografins utveckling inom kommunens kärnverksamheter är en av orsakerna som lyfts fram.

Samverkan sker mellan personal på IFO, AME och Komvux under parollen “en lärande organisation” för att skapa förståelse och lära av varandra verksamhetsövergripande, för att bättre kunna möta kommuninvånarnas behov med rätt kompetens från rätt verksamhet.

Digitaliseringen av verksamheten fortsätter. I dagsläget finns e-tjänster för orosanmälan och ansökan om praktikplats. Fler e-tjänster är under utveckling, bland annat för återansökan om ekonomiskt bistånd och tillfällig vistelse, i syfte att öka tillgängligheten och förenkla kontakten med socialtjänsten.

Ny sändningsplattform för kommunfullmäktige-utsändningar är installerat tillsammans med digital votering och närvaro.

Informationssäkerhetspolicy är framtagen för att säkra och möjliggöra stabil/robust/hållbar digitalisering.

Hållbarhets och helhetsperspektiv i alla beslut

Agenda 2030



Indikator	Mål	Utfall	Trend	Utvärdering
9.1 Demografisk försörjningskvot	Minska	91,3	⇧	,
9.2 Andel med bra självskattad hälsa	Öka	68 %		
9.3 Problemindex (polismyndigheten)	Minska	1,76	⇩	

Källa

9.1 SCB, Statistikdatabasen. År 2025. (90,6 för år 2024).

9.2 Region Skånes Folkhälsorapport 2024 (för barn och ungdomar åk 6, 9 och 2 gymnasiet). Observera att det är samma siffra sedan 2024. (73% för år 2021). Ny mätning och resultat kommer först 2027/2028

9.3 Kommunpolisen. År 2025. (1,92 för år 2024). Problemindex

Kommunen har under perioden fortsatt utveckla arbetet med hållbarhet och långsiktighet genom förstärkningar inom informationssäkerhet och civil beredskap. Rekrytering av särskilda resurser inom områdena samt ökad samverkan med regionala och nationella aktörer stärker kommunens förmåga att förebygga störningar och säkerställa en robust verksamhet. Arbetet bidrar till att skapa långsiktigt hållbara förutsättningar för kommunens invånare och verksamheter.

Läkemedelsautomater och digital hemtjänst har införts i syfte att öka tryggheten, självständigheten och tillgängligheten för omsorgstagarna. Genom digitala lösningar kan insatser utföras på ett säkert och flexibelt sätt samtidigt som medarbetarnas tid i större utsträckning kan användas där det personliga mötet skapar störst värde. Detta bidrar till ökad tillgänglighet för omsorgstagarna, minskad restid och ett mer effektivt resursutnyttjande.

En reform som trädde i kraft 1 juli är funktionen Medicinskt ansvarig för rehabilitering (MAR). MAR bidrar till utvecklingen av tidiga, förebyggande och rehabiliterande insatser. Därutöver fortsätter arbetet med att göra information till patienter mer lättillgänglig och lättare att förstå. Sammantaget innebär omställningen ett fortsatt fokus på samverkan, tillgänglighet och förebyggande insatser för att möta framtidens vård- och omsorgsbehov.

En större nationell tillsyn har genomförts av Inspektionen för vård och omsorg (IVO). Resultatet blev krav på ett ökat systematiskt kvalitetsarbete.

Inspektionen riktade sig till barn och unga men där behövliga åtgärder kommer att få genomslag i samtliga verksamheter inom stöd och omsorg.

I mars undertecknades årets medborgarlöfte av kommunstyrelsens ordförande Jenny Önnevik och Ola Jarevik, lokalpolisområdeschef för lokalpolisområde Karlshamn. Medborgarlöftets målsättning är att minska brotten och öka tryggheten.

Sammanfattande bedömning av god ekonomisk hushållning

Enigt kommunallagen ska det i förvaltningsberättelsen finnas en utvärdering av om målen för god ekonomisk hushållning har uppnåtts. En bedömning görs därför i denna delårsrapport av måluppfyllelsen för de tre strategiska prioriteringsområdena som kommunfullmäktige fastställt. Då detta är en förenklad förvaltningsberättelse så gäller den sammanfattande bedömningen för den kommunala förvaltningen.

Det är av yttersta vikt att utvärdera genom indikatorer för att få en signal om hur kommunen ligger till i förhållande till de strategiska prioriteringarna och de målområden som kommunfullmäktige beslutat.



Den samlade bedömningen i denna delårsrapport utifrån de uppsatta indikatorerna är att Bromölla kommun inte uppnått god ekonomisk hushållning av alla resurser utan bedöms som delvis uppnådd då majoriteten av indikatorerna inte uppnåtts.

Väsentliga personalförhållanden

Välfärdens stora utmaning

Bromölla kommun fortsätter arbetet med att anpassa kompetensförsörjningen utifrån den demografiska utvecklingen. Minskande barnkullar och ett växande omsorgsbehov innebär att personalbehovet förändras mellan verksamheterna, samtidigt som konkurrensen om utbildad arbetskraft ökar. Detta ställer krav på omställning, kompetensutveckling och ett långsiktigt arbete för att attrahera, utveckla och behålla medarbetare.

Kartläggning av friskfaktorer är ett prioriterat område i kommunens arbete med arbetsmiljö och kompetensförsörjning. Genom att stärka organisatoriska förutsättningar som främjar hälsa, trivsel och utveckling skapas bättre möjligheter att rekrytera, behålla och utveckla medarbetare. Arbetet genomförs med stöd av Sunt Arbetslivs metodik och omfattar både chefers

organisatoriska förutsättningar och hälsofrämjande insatser på grupp- och organisationsnivå.

Underlätta för att få fler att arbeta mer och längre

En hälsosatsning som genomförts under året var att öka friskvårdsbidraget till två tkr och i samband med det infördes även en funktion med kvittoregistrering för friskvårdsköp, vilket ger medarbetarna utökade möjligheter till en aktivare fritid, för att kunna förbättra sin hälsa. Som ett led i denna satsning har arbetsgivaren även öppnat upp möjligheten för våra medarbetare att hyra en förmånscykel.

Insatserna via företagshälsovården är fortsatt en viktig del i kommunens hälsofrämjande arbete, där nyttjandet av efterhjälpande insatser är lägre än nyttjandet av förebyggande och främjande insatser.

Bromölla kommun erbjuder stödjande samtal via företagshälsovården för medarbetare som utsätts för våld i nära relationer. Insatsen syftar till att stärka hälsa, trygghet och arbetsförmåga. Arbetsplatsen är en viktig plats för att upptäcka signaler och erbjuda stöd.

Yrkesväxling och omställning

Arbetsgivaren har fortsatt att kartlägga behovet av olika förebyggande insatser för att kunna ansöka medel från Omställningsfonden. Behovet som identifierats utgörs av olika utbildningsinsatser för befintlig personal för att möta framtida yrkeskrav och motverka kompetensbrist.

Prioritera arbetsmiljöarbetet

Den pågående insatsen inom ramen för ESF-projektet Förebygga sjukskrivningar i Skåne Nordost är en del i det förebyggande arbetet där syftet är att genom utbildning stärka chefer, stödfunktioner och huvudskyddsombuden, och ge dem verktyg och kunskap för att arbeta mer hälsofrämjande och hantera sjukskrivningar på ett proaktivt och effektivt sätt. Samtliga genomgår en utbildning inom tre områden; Förbyggande och tidigare insatser, Psykisk ohälsa, Sjukskrivnings- och rehabiliteringsprocessen.

Arbetsgivaren har även, tillsammans med ett antal andra kommuner inom Skåne Nordost, genomfört grundläggande arbetsmiljöutbildning för chefer, skyddsombud och huvudskyddsombud.

Öka arbetskraften

De nya reglerna om aktivitetskrav som trädde kraft den 1 juli i år innebär en skyldighet för kommuner att tillhandahålla aktiviteter för personer som uppbär försörjningsstöd. Planeringsarbetet inför införandet av aktivitetskravet från den 1 oktober har hittills i mångt och mycket handlat om att identifiera och kunna skapa meningsfulla aktiviteter och sysselsättning för de berörda personerna i kommunens olika verksamheter.

I det lokala arbetet med att få personer som står långt från arbetsmarknaden har fokus varit på att göra fler personer anställningsbara där tillgången på arbetskraft begränsas av olika restriktioner, exempelvis språkkrav, utökade registerkontroller och säkerhetsprövningar.

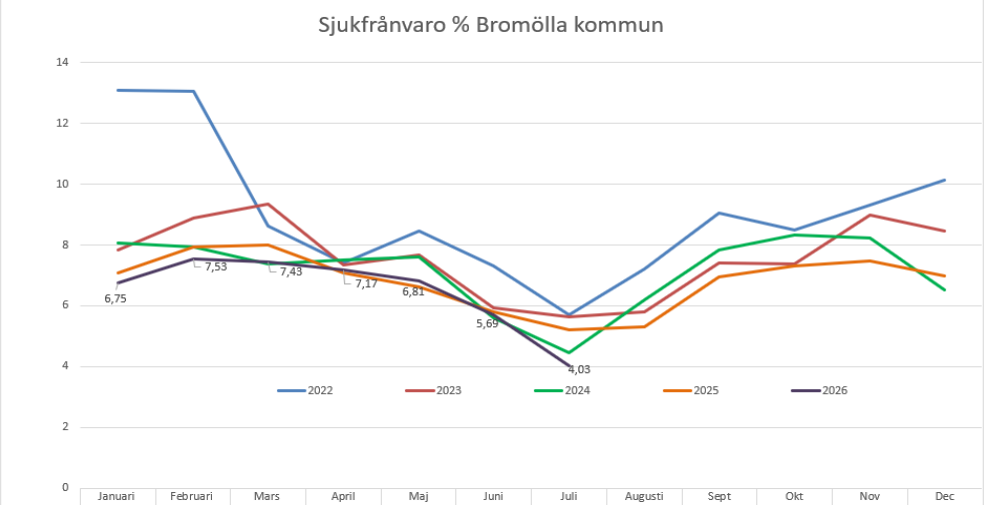
Arbetsmarknadsenhetens kartläggning visar att cirka 100 personer beräknas omfattas av aktivitetskravet. Insatsen innebär både ett ökat ansvar för kommunen och en möjlighet att stärka individers väg till egen försörjning och framtida etablering på arbetsmarknaden.

Arbetstidsförkortning

Bromölla kommun har under året fortsatt utveckla alternativa arbetstidsmodeller för att möta verksamheternas kompetensförsörjningsbehov. Ett exempel är införande av ständig helgtjänstgöring som införts i ett par av kommunens verksamheter. Arbetstidsmåttet för ständig helgtjänst innebär arbete 27 timmar per vecka med schemaläggning antingen fredag-söndag respektive lördag-måndag. Införandet syftar till att kunna upprätthålla helgbemanningen, stärka möjligheterna att rekrytera medarbetare och behålla befintlig kompetens.

Statistik

Sjukfrånvaron har hittills i år legat på motsvarande nivåer som åren 2024 och 2025. Kommunens strävan är att sjukfrånvaron ska minska, och det som hittills går att påvisa är att under månaderna januari-februari visade sjukfrånvaron något lägre nivåer jämfört med motsvarande period de senaste två åren. De efterföljande månaderna fram till och med juli har varit i paritet med 2025. Sjukfrånvaron i juli var på den lägsta nivån som kommunen haft sedan 2022.



Förväntad utveckling

Kompetens och arbete

Kommunens långsiktiga utveckling är beroende av invånarnas möjligheter till utbildning, arbete och egen försörjning. Under kommande år bedöms kompetensförsörjningen fortsätta vara en av kommunens största utmaningar, både för kommunens egna verksamheter och för det lokala näringslivet.

För att möta utvecklingen behöver arbetet med att stärka utbildningsresultat, skolnärvaro och genomströmning i utbildningssystemet fortsätta. Samverkan mellan utbildning, arbetsmarknadsinsatser, näringsliv och civilsamhälle blir allt viktigare för att skapa fler vägar till arbete och studier. Samtidigt

förväntas nya nationella regelverk inom arbetsmarknads- och försörjningsstödsområdet öka behovet av samordnade insatser för att stödja individer mot egen försörjning.

Kommunen behöver även fortsätta utveckla arbetet med kompetensförsörjning, kompetensutveckling och attraktivt arbetsgivarerbjudande för att säkerställa tillgången till rätt kompetens inom välfärdens verksamheter.

Attraktivt och växande

Den demografiska utvecklingen fortsätter att vara en av kommunens största strategiska utmaningar. Prognoserna visar på en åldrande befolkning, färre barn i skolåldern och en minskning av antalet invånare i yrkesverksam ålder under kommande år. Detta påverkar både kommunens skatteunderlag och förutsättningarna att rekrytera arbetskraft

Utvecklingen över tid i tabellen nedan.

Antal födda barn					
År	2022	2023	2024	2025	2026
Bromölla Ack juli	67	47	48	66	56
Bromölla helår	123	96	82	119	-

För att stärka kommunens utveckling krävs fortsatt fokus på attraktiva boendemiljöer, god service, ett starkt näringslivsklimat och goda möjligheter till kultur-, fritids- och föreningsliv. Arbetet med översiktsplanering, platsutveckling, varumärkesbyggande och etableringsfrågor kommer därför att vara viktiga delar i kommunens långsiktiga utveckling.

Hållbart och innovativt

Kommunen står inför ett fortsatt omställningsarbete där nya arbetssätt, digitalisering och innovation blir avgörande för att möta framtidens välfärdsutmaningar. Den demografiska utvecklingen, ökade kvalitetskrav och begränsade resurser ställer krav på att verksamheterna arbetar mer effektivt samtidigt som kvalitet och tillgänglighet bibehålls.

Utvecklingen inom digitalisering, artificiell intelligens och välfärdsteknik förväntas skapa nya möjligheter att stärka service, kvalitet och effektivitet inom kommunens verksamheter. Samtidigt kommer arbetet med informationssäkerhet, cybersäkerhet och digital kompetens att bli allt viktigare i takt med att beroendet av digitala lösningar ökar.

Omvärldsläget ställer även högre krav på kommunens arbete med civil beredskap, krisberedskap och kontinuitetsplanering. För att säkerställa ett robust och hållbart samhälle kommer kommunen att behöva fortsätta utveckla sin förmåga att förebygga, hantera och återhämta sig från olika typer av samhällsstörningar. Parallellt fortsätter arbetet med hållbar utveckling och långsiktigt ansvarsfull resursanvändning för att säkerställa god ekonomisk hushållning och hållbara välfärdstjänster över tid.

Förväntad utveckling för Bromölla Energi och Vatten AB

Attraktivt & Växande

VA-nätet har förnyats väsentligt under den senaste 10-årsperioden och har få avbrott som påverkar många kunder. Elnätet förnyas kontinuerligt och har få både planerade och oplanerade avbrott. Fjärrvärmenätet är i sammanhanget modernt då fjärrvärmen inte funnits i Bromölla mer än ca 20 år och har få avbrott. Sammantaget innebär detta att verksamheten har en god service och hög tillgänglighet.

Hållbart & Innovativt

BEVAB-koncernen har en mycket liten organisation, totalt 7 anställda i 3 verksamheter. De verksamheter som koncernen bedriver kännetecknas av en snabb förändringstakt. Detta innebär bland annat nya krav från politiska beslut och myndigheter. Genom utbildning, branschbevakning, och att samarbeta genom nätverk med andra bolag i branschen upprätthålls en hög kompetens i organisationen, trots sin litenhet. Koncernen använder senaste allmänt accepterade teknik i alla sina verksamheter, och följer med genom sina samarbetspartners.

Förväntad utveckling för AB Bromöllahem

Kompetens & arbete

AB Bromöllahem arbetar för att säkerställa att man har en organisation som är anpassad för bolagets behov utifrån storlek, både vad det gäller intäkter och kostnader. Ett kontinuerligt arbete görs för att bolaget ska utnyttja sina resurser så effektiv som möjligt och ser och har sett varje personalbortfall som ett tillfälle att utvärdera och testa bolagets behov av kompetens och resurser. Detta bidrar till att årets personalkostnader samt kostnader för fastighetsskötsel som understiger budget.

Personal ges kontinuerligt möjlighet att höja kompetensnivån genom att delta i utbildningar som hålls av och för AB Bromöllahems viktiga branschorganisationer.

AB Bromöllahem verkar för att ge individer inom flera yrkeskategorier chans till arbete. Bilaget förväntas under perioden ge lärlingar, praktiserande studenter från yrkeshögskolan samt arbetsprövande personer möjligheter till praktik och arbete.

Attraktivt & Växande

AB Bromöllahem erbjuder en bostadsportfölj med allt från mindre lägenheter med korta avstånd till pendlingsmöjligheter, större lägenheter med attraktiv utemiljö till fantastiska marklägenheter. Utbudet ger bolaget möjlighet att erbjuda bostäder för livets olika skeden och därmed behålla hyresgästerna i beståndet över tid.

AB Bromöllahem har en viktig roll i att skapa attraktiva och levande miljöer i kommunen. Verksamheten handlar inte enbart om att förvalta och hyra ut bostadslägenheter, utan omfattar även ett brett utbud av lokaler för olika typer av verksamheter.

Genom att erbjuda attraktiva och anpassningsbara lokaler skapas goda förutsättningar för företag, föreningar, serviceverksamheter och andra aktörer att etablera sig och utvecklas. Lokalerna kan anpassas efter verksamheternas olika behov och bidrar därmed till ett varierat och dynamiskt lokalt närings- och föreningsliv.

På så sätt är fastighetsbolaget mer än en bostadsförvaltare – det är också en viktig aktör i kommunens utveckling och i arbetet med att skapa attraktiva miljöer för både boende, verksamma och besökare.

Det finns ett högt värde i att ha en attraktiv, stabil och professionell allmännyttig lokalhyresvärd, där hyresintäkterna återinvesteras i kommunen genom underhåll och utveckling av fastighetsbeståndet.

Förväntad utveckling för Bromölla Fritidscenter AB

Attraktivt & Växande

Bromölla Fritidscenter AB erbjuder Bromölla kommun med omnejd flertalet möjligheter att aktivera sig, både inom- och utomhus. Bolaget arbetar löpande med att fokusera på grunduppdraget, att hyra ut ytor ute samt inne för möjlighet att aktivera sig.

Hållbart & Innovativt

Bromölla Fritidscenter AB har under 2025 investerar i en solcellsanläggning som togs i bruk under december månad. Bolaget förväntar sig under räkenskapsåret 2026 se minskade driftskostnader till följd av att bolaget producerar el för att täcka en del av egen elförbrukning.

Räkenskaper

Resultaträkning (mnkr)

	jan-aug 2025	jan-aug 2026	Prognos 2026	Budget 2026
Verksamhetens intäkter	100,7	96,7	147,3	149,1
Verksamhetens kostnader	-659,9	-677,7	-1 073,0	-1 085,1
Av- och nedskrivningar	-27,1	-43,9	-34,5	-33,9
Verksamhetens nettokostnader	**-586,3**	**-624,9**	**-960,2**	**-969,9**
Skatteintäkter	454,4	460,4	695,3	710,7
Generella statsbidrag och utjämning	185,1	194,7	292,2	280,0
Verksamhetens resultat	**53,2**	**30,2**	**27,3**	**20,8**
Finansiella intäkter	4,4	3,1	3,8	3,8
Finansiella kostnader	-3,1	-3,8	-4,6	-4,8
Resultat efter finansiella poster	**54,5**	**29,5**	**26,5**	**19,8**
Extraordinära poster	-	-		-
Årets resultat	**54,5**	**29,5**	**26,5**	**19,8**

Balansräkning (mnkr)

	2025-12-31	2026-08-31
TILLGÅNGAR		
Anläggningstillgångar		
Immateriella tillgångar	0,1	0,0
Materiella tillgångar		
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	744,2	738,5
Maskiner och inventarier	90,3	84,6
Finansiella anläggningstillgångar	27,4	27,4
Summa anläggningstillgångar	**861,9**	**850,6**
Omsättningstillgångar		
Exploateringsfastigheter	24,6	29,4
Fordringar	71,5	55,1
Kassa och bank	128,0	158,4
Summa omsättningstillgångar	**224,1**	**243,0**
SUMMA TILLGÅNGAR	**1 086,1**	**1 093,6**
EGET KAPITAL OCH SKULDER		
Eget kapital		
Eget kapital		
Årets resultat	45,1	29,5
Resultatutjämningsreserv	87,9	87,9
Övrigt eget kapital	397,2	442,2
Summa eget kapital	**530,2**	**559,6**
Avsättningar		
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	11,1	10,8
Andra avsättningar	3,5	3,5
Summa avsättningar	**14,6**	**14,3**
Skulder		
Långfristiga skulder	376,0	362,4
Kortfristiga skulder	165,2	157,3
Summa skulder	**541,2**	**519,7**
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	**1 086,1**	**1 093,6**
PANTER OCH ANSVARS-FÖRBINDELSER		
Panter och därmed jämförliga säkerheter	-	-
Pensionsförpliktelser	169,9	164,0
Borgensåtaganden	1 165,5	1 172,2
Övriga ansvarsförbindelser	28,3	28,3

Notupplysningar

Redovisningsprinciper

Delårsrapporten är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt Rådet för kommunala redovisningsrekommendationer RKR 17. Den rekommendation som inte följdes var: R9 om avsättningar och ansvarsförbindelser. Det är framför allt avsättning till sluttäckning av deponin på Åsen. Någon nuvärdesberäkning gjordes inte av kommunen, men Länsstyrelsen krävde i sitt tillstånd en garanti på 18,3 mnkr. Kommunen har uppfyllt kravet under 2021 med en extra avsättning.

Leasing

Kommunen tillämpar sedan 2025 klassificering av vissa leasingavtal som finansiell leasing i enlighet med RKR R5 – Leasing. Under 2026 har principen fortsatt att användas och de berörda avtalen redovisas som anläggningstillgångar med tillhörande leasingskuld. Leasingkostnaderna periodiseras som avskrivningar och räntekostnader, vilket ger en stabil och förutsägbar påverkan på kommunens resultat och balansräkning.

Pensionsskuld

Kommunen använder sig av KPA för beräkning av pensionsskulden. Kommunens skuld till de anställda i form av pensionsutfästelser intjänade fr.o.m. 1998 bokfördes som en kortfristig skuld avseende den individuella delen och därtill tillhörande löneskatt. Kommunen betalar ut hela den individuella delen. Delen som tas upp som kortfristig skuld avser aktuellt år och betalas ut under efterföljande år. Garanti- och efterlevandepension samt pensioner till personer som inte ingår i det nya pensionssystemet bokfördes som avsättning. Pensionsskulden intjänad före 1998 redovisades som en ansvarsförbindelse enligt den kommunala redovisningslagen. Förtroendevalda har rätt till skälig ersättning för förlorad tjänstepension. Pensionsersättningen är 3,5 % och beräknas på den sammanlagda ersättningen för förlorad arbetsförtjänst. Pensionsersättningen betalas en gång per år till en traditionell tjänstepensionsförsäkring i KPA Pensionsförsäkring AB. Förtroendevald som har uppdrag som motsvarar mer än 40 % tjänst följer det pensionsreglemente som gällde vid hans/hennes tillträdesdag.

Semesterlöneskuld

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

Anläggningstillgångar

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

Exploateringstillgångar

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

Lokalkostnader

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

Internränta

I internredovisningen har verksamheterna belastats med internränta på 2,8 %, enligt SKR:s rekommendationer, baserat på anläggningstillgångarnas bokförda värde.

Avskrivningar

Linjär avskrivningsmetod tillämpas på anskaffningsvärdet. I anskaffningsvärden ingår inga räntor. Principerna för avskrivningstider är 3 år för datorer, övriga inventarier 3–10 år, maskiner 5–10 år, gator och vägar 15–75 år och fastigheter 10–60 år och görs efter bedömning av tillgångarnas nyttjandeperiod. Eftersom avskrivningarna ska spegla hur tillgångars värde och/ eller servicepotential successivt förbrukas, måste skillnader, i förbrukning och nyttjandeperioder av betydande komponenter i en materiell

anläggningstillgångs, beaktas. Förväntas skillnaden i förbrukningen av en materiell anläggningstillgångs betydande komponenter vara väsentlig, ska tillgången delas upp på dessa. Respektive komponent ska skrivas av separat. Viss vägledning finns i SKR:s förslag till avskrivningstider. Gränsvärdet för aktivering är 20 tkr, undantag görs för datorer och möbler. Vissa anläggningstyper fick fr.o.m. 1997 förändrade avskrivningstider. De anläggningar som aktiverades före 1997 ligger kvar med de tidigare avskrivningstiderna. Kapitalkostnadsberäkningen påbörjades vid den tidpunkt anläggningen aktiverades i anläggningsregistret. Kapitalkostnaderna består av avskrivningar på anskaffningsvärdet samt ränta på bokfört värde.

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

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

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

Erhållna statsbidrag
Kommunen redovisar erhållna statsbidrag som intäkt i den period då bidraget är hänförligt till verksamheten och villkoren bedöms vara uppfyllda. Statsbidrag som avser framtida perioder redovisas som förutbetalda intäkter. Bedömningen görs i enlighet med god kommunal redovisningssed och RKR:s rekommendationer.

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

Resultatutjämningsreserv (RUR)
Kommunfullmäktige beslutade 2013-12-16, § 211 att avsätta medel till en resultatutjämningsreserv. Per den 1 januari 2013 avsattes 51,3 mnkr. För 2013 medgav resultatet en avsättning på 11,2 mnkr. Dock fastställde kommunfullmäktige ett tak på reservens storlek till 10 % av årets skatteintäkter och generella statsbidrag. Detta innebar ett tak på 58,3 mnkr varför avsättningen blev 7 mnkr och därmed var reserven fylld för det året. För 2018 blir taket 71,1 mnkr och resultatet medgav en avsättning på 4,5 mnkr. Avsättningen gjordes därför på 1,8 mnkr.

Ingen avsättning gjordes 2019

Under 2020 planerades disponering av RUR med 3,8mnkr. Under 2021 medgav resultatet en avsättning på 4,6 mnkr. Med avsättningen 2021 på 4,6mnkr från resultatet 2021 så ligger RUR på 71,9 mnkr under 2022.Resultatet för 2022 medgav en avsättning på 16mnkr vilket gör att RUR nu är 87, 9mnkr.Ingen avsättning 2023. Ingen avsättning 2024-2025.

Resultatutjämningsreserv (RER)
Kommunen följer utvecklingen av den resultatutjämningsreserv (RER) som regleras i kommunallagen och RKR:s vägledning. RER syftar till att utjämna intäktsvariationer över tid och kan användas för att hantera tillfälliga svängningar i skatteunderlaget. Kommunen tillämpar för närvarande inte RER, men redovisar principen här för att säkerställa transparens och följsamhet mot god kommunal redovisningssed.

Driftredovisning

	Bokslut		Bokslut	Budget	Prognos	Avvikelse
Verksamhetsområde	aug-25	aug-26	2025	2026	2026	Progn-budg 2026
Förvaltningsledning	1,6	3,6	3,8	21,8	10,3	11,5
Samhällsutveckling och service	104,6	120,0	159,7	180,1	180,1	0,0
Stöd och omsorg	228,7	235,2	348,9	373,4	368,0	5,4
Utbildning	252,5	262,8	386,6	399,1	399,1	0,0
Politik KS och KF	4,7	4,7	6,8	6,6	6,6	0,0
Myndighetsnämnd	0,2	0,2	0,4	0,4	0,4	0,0
Revisionsnämnd	0,4	0,5	0,9	1,0	1,0	0,0
Valnämnd	0,0	-0,3	0,0	0,5	0,5	0,0
Överförmyndarnämnd	1,4	1,7	1,6	1,2	1,5	-0,3
Summa verksamhet	594,1	628,3	908,7	984,2	967,6	16,6
Diff PO		-2,7			-6,6	
Finansiering	648,6	655,1	953,8	1004,0	987,5	16,5
	54,5	**29,5**	**45,1**	**19,8**	**26,5**	**-6,7**

Investeringsredovisning

Investeringsprojekt	Budget 2026	Utfall 31/8	Prognos på investering 2026
Inventarier SAS	-232	35	35
Ekonomisystem	1 450	0	0
Dokument- och ärendehanteringssystem	385	0	0
Ny extern och intern webbplats	200	101	101
Utbyggnad av fiber till våra fastigheter	-351	0	0
Flytt av nätverksnod till kommunhus	343	30	30
Utrustning räddningstjänsten	905	393	905
Terrängbil räddningstjänsten	550	0	0
Utbyte av storköksutrustning enl rek vid statusbesiktning	431	124	431
Köksutrustning	66	63	66
Säkerhetshöjande åtgärder	-3	70	70
Fastighetsåtgärder	3 014	2 859	3 014
Lokalanpassning	623	408	623
Utbyte styr- och reglerutrustning	657	95	657
Klimatomställningsåtgärder	2 932	1 405	2 932
Tillbyggnad Edenryds förskola, renovering befintlig byggnad, utemiljö	3 966	0	0
Om och tillbyggnad Edenryds förskola	2 549	1 777	1 777
Kvalitetsklivet	5 000	789	2 500
Elbilsladdare	273	0	273
Belysningsåtgärder	1 794	2 961	3 644
Reinvestering Parkytor/natur	252	0	252
Reinvestering yttre miljö skolor och förskolor	565	0	566
Lekplatser	3 767	1 782	3 767
Toppbeläggningar enl beläggningsplan	4 744	2 282	4 744
Broar	1 855	107	307
Digital Infartsskylt	5 000	1	500
Lastare Åsen	2 800	0	2 000
Utbyte bryggor	2 000	9	409
Vandringsleder, upprustning	469	87	102
Scanisaurus	2 200	96	2 200
Tomsabron (Holjeån)	2 500	27	2 500
Cirkulationsplats Tiansvägen Ågatan	-3 639	343	343
GC-väg Norreskog	2 775	2 461	2 561
Bron Kaolinvägen	5 163	1 709	11 463
Exploatering Dygdernas väg (villatomter)	2 355	979	979
Exploatering Jägartorpet	3 000	122	2 122
Näsum (Gonarp infrastruktur och exploatering)	2 000	0	0
Valje etapp 2 (Infrastruktur och exploatering)	1 500	0	0
Deponicell D	-790	176	176
Totalt Samhällsutveckling och service	**63 068**	**21 291**	**52 047**
Inventarier Stöd och omsorg	1 102	77	377

Inventarier Korttidsvistelse	142	0	42
Välfärdsteknik	1 300	0	0
Bostadsanpassning	304	0	100
Verksamhetssystem SOS	2 000	0	0
Inventarier Fyren	400	0	0
Totalt Stöd och omsorg	**5 247**	**77**	**518**
Förnyelse av befintlig utrustning	1 006	308	1 006
Inventarier Gualövs skola	600	0	0
Inventarier Edenryds förskola	600	0	0
IKT-strategi	2 594	1 043	2 594
Totalt Utbildning	**4 800**	**1 351**	**3 600**
SUMMA TOTALT	**73 116**	**22 719**	**56 166**

Ord och begreppsförklaringar

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

Avskrivning
Årlig värdeminskning av anläggningstillgångar där avskrivningen sker utifrån förväntad nyttjandetid.

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

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

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

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

Finansnetto
Finansiella intäkter minus finansiella kostnader.

Interimsfordring
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter, utgör en omsättningstillgång.

Interimsskuld
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter, utgör en kortfristig skuld.

Kapitalkostnad
Samlingsbegrepp för planmässig avskrivning och intern ränta.

Kassalikviditet
Visar hur stor andel av de kortfristiga skulderna som kan täckas av omsättningstillgångar som snabbt kan omvandlas till likvida medel, såsom kontanter, banktillgångar och kundfordringar.

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

Likviditet
Betalningsberedskap, förmåga att infria betalningsförpliktelser.

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

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

Periodisering
Fördelning av kostnader och intäkter till rätt redovisningsperiod.

Personalkostnad
Löner plus arbetsgivaravgifter.

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

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

Självfinansieringsgrad
Beskriver hur stor andel av nettoinvesteringarna som finansieras av egna medel.
Årets resultat+avskrivningar/nettoinvesteringar.
Den långsiktiga målsättningen bör vara 100%.

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

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