



Bromölla
kommun



PLAN FÖR MÅL OCH EKONOMI 2025 - 2027

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	5
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.....	6
Viktiga förhållande för resultat och ekonomisk ställning.....	10
Händelser av väsentlig betydelse	16
God ekonomisk hushållning.....	21
Väsentliga personalförhållanden.....	28
Resultat och ekonomisk ställning	29
Balanskravsresultat	41
Finansiella rapporter	43
Driftbudget	43
Resultatbudget	43
Balansbudget	44
Kassaflödesbudget.....	45
Investeringsbudget.....	46

Socialdemokraterna och Vänsterpartiets politiska prioriteringar

När du har allt du behöver, bygg ett större bord och inte ett högre staket.

Vi har utgått från kommunens beslutade vision och styrmodell i vårt budgetförslag och i våra prioriteringar för 2025 och planperioden.

Vi är redo att bygga ett större bord i vårt Bromölla för att fler skall vilja bli Bromöllabor. Bordet består av en rad olika delar som skall attrahera både våra nuvarande och nya invånare.

Bostadsmarknaden är idag ett hinder som sätter stopp för kommunens utveckling. Prisvärda och tillgängliga hyresrätter stärker människors möjlighet att få sin första bostad eller att sälja sin villa men ändå bo kvar i kommunen. Aktörerna på bostadsmarknaden i kommunen måste förmedla en framtidstro, för att bidra till kommunens vision. Kommunens allmännyttiga bostadsbolag är en viktig aktör i kommunens sociala och trygghetsskapande arbete men också för att kommunen skall vara en attraktiv plats att flytta till. Bromöllahem måste vara aktiva i arbetet att ta tillvara sina hyresgästers idéer och utveckla sina områden för att bli trygga och trivsamma miljöer.

Kommunikationer är en avgörande del av kommunens framtida utveckling. Kollektivtrafik och infrastruktur måste skapa förutsättningar för både arbetspendling men också för att kunna åtnjuta en aktiv fritid och ta del av regionens kulturutbud.

Arbetsmarknaden är under förändring i kommunen, vi har under senare tid lockat till oss nya företag men vi måste ändå växla upp den uppsökande verksamheten för att få en större mångfald på Bromöllas arbetsmarknad.

Arbetet utifrån den nya näringslivsstrategins intentioner är ett viktigt steg mot en attraktivare kommun, där måste vi fortsätta arbetet med att samverka med fler aktörer för att stärka kommunens varumärke. Hur vi kommunicerar kring kommunens varumärke avgör hur vi uppfattas av andra.

Är kommunen en attraktiv arbetsgivare, så präglar man också resten av arbetsmarknaden i kommunen. Vi har därför tidigare bland annat tagit initiativ till hälsofrämjande projekt och yrkesskor inom omsorgen för att vara en attraktiv arbetsgivare och vill fortsätta detta arbete.

I en tid där krav på samverkan och samordning ökar för att möta samhällets utveckling vill vi organisera våra verksamheter både geografiskt och organisatoriskt så att de kan möta individer och familjers behov. Det handlar både om att rusta människor för skolgång, vidare studier och arbetsliv.

Det är angeläget att vi fortsatt arbetar med främjande och förebyggande insatser för att förbättra barn och elevers hälsa med fokus på elevhälsan och samordnande insatser med fler olika aktörer. Skolnärvaron är en välkänd friskfaktor, samtidigt ökar frånvaron från skolan. Som huvudman har vi ett stort ansvar i att erbjuda en verksamhet som främjar en skolnärvaro och i de fall frånvaro uppstår så måste vi satsa på att erbjuda insatser för att säkerställa att de kommer tillbaka till skolan.

Välfärdsteknik och digitalisering är en viktig del av den framtida utvecklingen, men det är också viktigt att den digitala infrastrukturen kartläggs och att det säkerställs att den möter framtida behov. Digitaliseringen utvecklar våra

verksamheter med nya hjälpmedel och system som ger bättre förutsättningar för både personal och brukare.

I vårt Bromölla så vill vi med våra verksamheter som verktyg skapa en trygghet för våra invånare. Oavsett vem du är ska du känna en trygghet inför förändringar i livet och att kommunal service och välfärd ska finnas till hands och vara av god kvalitet.

För Socialdemokraterna



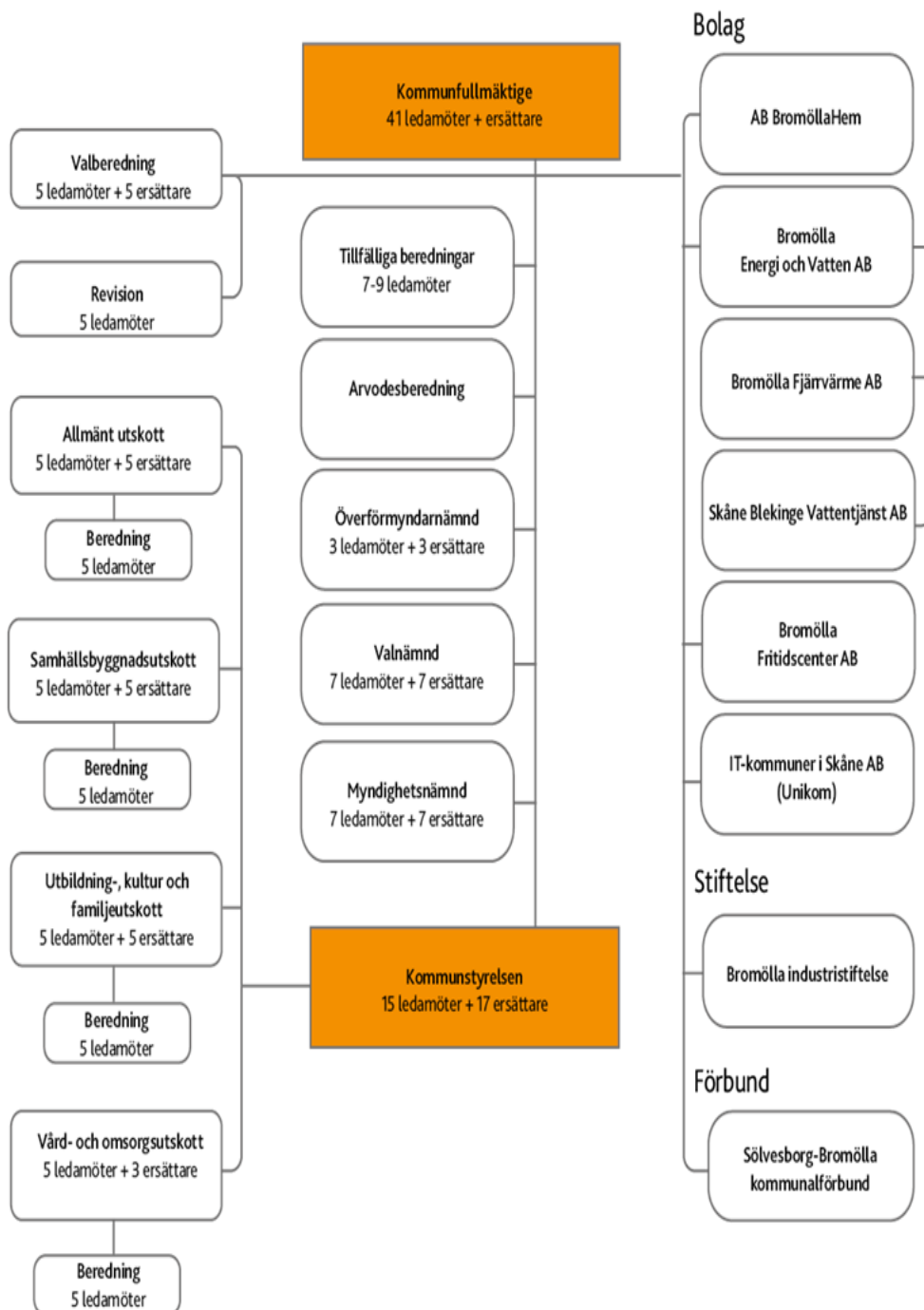
Jenny Önnevik

För Vänsterpartiet



Samuel Hammerå

Den kommunala koncernen



Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

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

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

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

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



Vision, prioriteringar och Mål

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

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 tillgängliga infrastrukturområden som gör vardagen smidig.

Hållbart och innovativt

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

Intern kontroll

Kommunstyrelsen har det övergripande och samordnande ansvaret för intern kontroll. Uppsiktspliktens innebörd regleras i reglementet för intern kontroll. Reglementet för internkontroll (Dnr 2019/684) beskriver hur Bromölla kommun ska bedriva internkontroll i enlighet med kommunallagen samt roller och ansvar för olika nivåer i organisationen.

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

Matris för bedömning av konsekvens och sannolikhet vid intern kontroll Varje ruta i riskmatrisen svarar mot en kombination av sannolikhet och konsekvens (väsentlighetsgrad) och är ett gängse vedertaget arbetssätt vid riskanalys.

Risknivåer	Konsekvens			
	Försumbar	Lindrig	Kännbar	Allvarlig
Sannolikhet				
Sannolik	4	8	12	16
Möjlig	3	6	9	12
Mindre sannolik	2	4	6	8
Osannolik	1	2	3	4

Konsekvens

- 1) Försumbar: är obetydlig för de olika intressenterna och kommunen
- 2) Lindrig: uppfattas som liten av såväl intressenter som kommunen
- 3) Kännbar: uppfattas som besvärande för intressenter och kommunen
- 4) Allvarlig: är så stor att fel helt enkelt inte får inträffa

Sannolikhet

- 1) Osannolik: risken är praktisk taget obefintlig att fel skall uppstå
- 2) Mindre sannolik: risken är mycket liten att fel ska uppstå
- 3) Möjlig: det finns risk för att fel ska uppstå
- 4) Sannolik: det är mycket troligt att fel ska uppstå

En god intern kontroll kännetecknas av följande:

- Ändamålsenliga och väl dokumenterade system och rutiner för styrning.
- En rättvisande och tillförlitlig redovisning och övrig information om verksamheten.
- Säkerställande av att lagar, policys, reglementen mm tillämpas.
- Skydd mot förlust eller förstörelse av kommunens tillgångar.
- Eliminering eller upptäckt av allvarliga fel.

Under 2024 arbetar förvaltningen fram en ny struktur för arbetet med intern kontroll vilket kommer få effekt på hur kommunen arbetar med intern kontroll under planperioden.

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.

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 gör förutom delårsrapport och årsbokslut fem månadsrapporter/uppföljningar. Verksamheterna redovisar den ekonomiska ställningen samt en prognos för utfallet innevarande år. Visar prognoserna på avvikelser ska dessa kommenteras med åtgärder för budget i balans.

Bolagen är organ för kommunal verksamhet och står enligt 6 kap. 1 § kommunallagen under uppsikt av kommunstyrelsen. Bolagen omfattas av styrdokument som antagits av kommunfullmäktige och kommunstyrelsen samt övriga regler och principer om inte annat följer av särskild lagstiftning eller beslutas av ägaren.

Kommunstyrelsen kallar till koncerträffar två gånger per år. Utöver koncerträffar med hela kommunstyrelsen har kommunfullmäktige inrättat en styrgrupp bestående av kommunstyrelsens presidie, ordförande i respektive bolag, kommunchef och VD. Denna gruppering träffas minst en gång per kvartal.

Kommunstyrelsens presidie träffar respektive bolag för strategimöten. På dessa strategimöten medverkar även samhällsbyggnadsutskottets presidie. Vid särskilt strategiska frågor sammankallas denna grupp till extra möte.

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

Viktiga förhållande för resultat och ekonomisk ställning

Kompetens & arbete

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

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

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

Bromölla kommun har behov av att kunna erbjuda kompetenshöjande insatser för att möjliggöra att alla invånare blir självförsörjande och får tillträde till arbetsmarknaden. 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 skall arbetet vara flexibelt med målsättningen att hitta individuella lösningar för att stötta individen att närma sig arbetslivet.

Attraktivt & växande

Befolkning och Demografi

Region Skåne tar årligen fram befolkningsprognoser för Skåne och dess kommuner. Befolkningsprognosen för perioden 2023–2032 har utarbetats under juni månad 2023. Prognosens basår är Skånes befolkning den 31 december 2022. Statistiska centralbyråns prognos över Sveriges framtida befolkning är ett underlag till prognosen.

Skånes befolkning blir allt äldre, vilket ställer krav på framtida äldreomsorg, boendeformer och hälso- och sjukvård. I slutet av prognosperioden väntas personer i åldrarna 80+ år ha ökat med 42 procent. Befolkningens åldersstruktur skiljer sig mellan Skånes regiondelar, en utveckling som väntas fortgå. Skillnaderna är tydligast mellan sydväst, där befolkningen är ung, och sydost, där befolkningen är väsentligt äldre. Nedan redovisas region Skånes prognos för befolkningsutvecklingen i Bromölla kommun.

År	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
0–4	597	595	587	580	572	577	583	587	588	590
5–9	725	695	671	644	643	626	622	615	609	605
10–14	779	757	749	750	739	730	706	687	665	662
15–19	814	818	819	804	783	771	756	750	754	745
20–24	531	547	547	565	577	582	590	595	592	586
25–29	545	524	530	524	521	520	526	528	540	550
30–34	724	721	699	670	643	623	605	605	602	603
35–39	763	761	772	792	774	772	768	748	719	692
40–44	728	720	736	740	786	788	792	807	826	816
45–49	752	741	719	725	718	722	716	730	737	776
50–54	829	827	815	769	757	756	746	729	735	731
55–59	904	902	878	871	842	815	815	805	766	756
60–64	751	788	811	857	872	890	889	870	862	837
65–69	718	695	694	709	719	726	760	782	825	841
70–74	789	761	730	695	677	672	653	653	667	677
75–79	742	740	745	713	707	691	669	644	616	603
80–84	512	538	571	597	612	617	616	623	599	595
85–89	266	300	306	315	327	346	368	391	412	423
90–94	93	88	95	111	123	128	144	146	152	159
95–w	23	24	26	27	26	29	27	30	36	39
Totalt	12 585	12 541	12 499	12 459	12 419	12 383	12 351	12 324	12 301	12 284

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

Arbetet med den nya översiktsplanen har på allvar kommit igång under år 2023. Under arbetets gång har det visat sig att utöver en översiktsplan behövde kommunen göra en planeringsstrategi. Denna färdigställdes under 2023. Sammanlagt budgeterades 2 mnkr för år 2023 och ytterligare 2 mnkr för år 2024. Med största sannolikhet kommer de medel som inte nyttjats i för åren 2023 och 2024 behöva ombudgeteras till 2025 för att avsluta arbetet som påbörjats. Det som står klart är att kommunen även efter projektets avslut kommer behöva

arbeta löpande med översiktsplanering då regelverket har förändrats. Det har också ställts allt hårdare krav på att kommunerna i Sverige ska digitalisera sina detaljplaner. Nu har Boverket gjort ett ställningstagande och föreslår i en rapport att digitaliseringen ska vara genomförd i sin helhet senast år 2027. Förslaget innebär vidare att alla detaljplaner som vid ingången av år 2028 inte är digitaliserade ska upphävas.

För att uppnå kraven i regelverket krävs resursförstärkning i form av en planarkitekt som arbetar med frågorna fortlöpande vilket medför att medel fortsatt bör avsättas till detta arbete.

Nya livsmönster

För att uppfylla visionen är kommunen i behov av att allt fler invånare i arbetsför ålder ska välja att bosätta sig i Bromölla. Det behövs möjliggöras för en varierande boendemiljö och god tillgång till service. Det innebär inte att kommunen ska leverera detta utan just möjliggöra.

Viktiga faktorer för kommunens attraktivitet är hur förskolor, skolor och lekplatser samt övrig kommunala verksamheter och infrastruktur som har betydelse för invånarnas vardag synliggörs. 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. Kommunens webbplats bromolla.se är huvudkanalen och behöver utvecklas kontinuerligt till exempel utifrån tillgänglighetskrav vilket kräver att resurser avsätts till detta.

Behov finns inom kommunen att öka trafiksäkerheten genom åtgärder mot bland annat siktskymmande växtlighet som kan återfinnas på privata fastigheter. Tillsynen från Myndighetskontoret behöver öka och resurser från den kommunala förvaltningen behöver därmed utökas för att kunna utföra åtgärder efter tillsyn och medel behöver isf avsättas i budget framöver.

Hållbart & innovativt

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. Samverkan med Unikom och att takta med SKR kommer att vara avgörande. Samverkan ger större möjligheter vid upphandling, omvärldsbevakning och utvecklingsprocesser av digitala tjänster och automatiseringar.

I vissa fall går det att finansiera det med en direkt omfördelning av kostnader medan det i andra behövs en grundstruktur för att kunna använda och utveckla nya tjänster. SKR har tagit ett landsövergripande ansvar och kommer att erbjuda kommunerna projekt inom området för att öka takten i digitaliseringen. Arbetet med den tekniska utvecklingen och digitaliseringen måste ske kommunövergripande och det finns behov av att avsätta medel framåt för att kunna driva på utvecklingen. 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

Arbetet med civil beredskap måste fortsätta. Det bästa sättet att rusta för olika typer av kriser är att skapa en robusthet i den ordinarie verksamheten. Detta bör ske på fler olika sätt, allt från kontinuitetsplanering till att ta bort skav i vardagen leder till en bättre förberedelse. För att öka kommunens beredskap ytterligare behövs bla. fastigheter anpassas, material köpas in, bygga lokala lager, informera allmänheten och utbilda personal. För att arbetet med civil beredskap ska kunna utvecklas behöver medel avsättas i budget framåt.

För att skapa politiskt handlingsutrymme lokalt och i linje med att vara en lärande organisation i framkant behöver arbetssätten utvecklas i såväl förvaltningen som på den politiska arenan. Ju större och komplexare utmaningar ju större blir behovet av fakta och professionalism, men också mod att prova nya metoder och ifrågasätta gamla sanningar. Allt för att bli hållbara och innovativa. Detta kräver stor acceptans men också utvärderingsmetoder för att lära av misstag och samtidigt bejaka att prova igen med någon annan metod. För att påskynda ovanstående arbete bör medel avsättas i budget till utbildning.

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.

Ränterisk

Under 2024 kommer ett av kommunens lån behöva omsättas och under planperioden kommer ytterligare två lån att falla ut och behöva omsättas. De lån som är aktuella för omsättning under planåren har legat på en historiskt låg räntenivå vilket kommer leda till att räntekostnaderna kommer öka det vid omsättning. Utrymme för räntekostnader behöver göras i budget för dessa år. Räntekostnaderna beräknas öka någonstans mellan 600 tkr till 1 mnkr årligen under 2025 och 2026 utifrån nuvarande upptagna lån. Görs nyupplåning under planperioden innebär det ytterligare ökade räntekostnader.

Produkttyp	Lånebelopp	Slutdatum	Räntetyp	Räntesats
Lån	30 000 000,00	2024-10-02*	Fast	1,1100%
Lån	35 000 000,00	2025-05-12	Fast	0,4200%
Lån	35 000 000,00	2026-05-19	Fast	0,5700%
Lån	20 000 000,00	2028-05-12	Fast	2,9900%
Lån	38 000 000,00	2028-09-29	Fast	4,0580%
Lån	22 000 000,00	2029-03-12	Fast	3,3250%
	180 000 000,00	*lånet omsätts under 2024		

För de kommunala bolagen ses ränterisken som den enskilt största affärsrisken där högre räntor påverkar resultatet väldigt mycket. 1 procent högre ränta för Bromölla Energi och Vatten AB-koncernen innebär en kostnadsökning om 4–5 mnkr. 1 procent högre ränta för Bromölla AB innebär en kostnadsökning om

drygt 5 mnkr och för Bromölla Fritidscenter AB innebär 1 procents högre ränta ökade kostnader om 1–1,5 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: Pensionsåtaganden (mnkr)

År	2024	2025	2026	2027
Pens. som kortfr. skuld exkl löneskatt	17,8	17,5	17,9	18,6
Avsättning till pens. inkl löneskatt	11,5	11,5	11,4	11,1
Pensioner äldre än 1998 exkl löneskatt	140,7	136,9	131,3	125,7
Total pensionsskuld	170,1	165,8	160,5	155,4
Särskild löneskatt på pensioner äldre än 1998	34,1	33,2	31,8	30,5
Återlånade medel (ej finansierade pensionsförpliktelser)	204,2	199,0	192,4	185,9

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.

Kommunens borgensåtaganden är förenade med kostnader och risker för kommunen och ska kompenseras genom en avgift. Avgiften beslutas årligen av kommunfullmäktige i samband med budget.

Nedan redovisas kommunens borgensåtagande per 2023-12-31.

Tabell: Borgensåtaganden (mnr)

År	2023
Kommunägda företag	1 062,72
Egna hem, småhus	0,00
Föreningar, övrigt	78,10
Summa	1 140,82

Enligt Bromölla Energi & Vattens långsiktiga investeringsplan är de i behov av mer upplåning under perioden 2027–2031 för att därefter kunna påbörja att amortera på sina lån. Under 2027–2031 har de ett uppskattat lånebehov om 227 mnr, där det framförallt gäller åren 2028 och 2029 och det uppskattade lånebehovet för dessa år är mellan 90–100 mnr per år. Vilket gör att borgensåtagandet kommer behöva utökas framöver för detta bolag. Bromöllahem kommer under planperioden kvarstå med samma låneskuld till följd av stora investeringar i fastigheter och amorteringar medges därmed ej. Bromölla fritidscenters inriktning är att kunna minska låneskulden under planperioden långsamt till följd av investeringar i solceller.

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

Till stöd för överförmyndarnämndens arbete finns ett IT-system, varvid nuvarande system under 2024 kommer utangeras och ersättas av ett annat system.

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 framåtsyftande prognos indikerar inte annat än att trenden med vikande betalningsförmåga för huvudmännen som grupp sannolikt kommer fortsätta eller i bästa fall stanna av.

Myndighetsnämnd och Myndighetskontoret

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.

Myndighetskontoret arbetar på uppdrag av Myndighetsnämnden och utför kommunens arbetsuppgifter gällande bygglovshandläggning, miljö- och hälsotillsyn, alkohol- och tobakstillsyn, miljöskydd, dricksvatten- och livsmedelskontroll. Kontoret arbetar också med tillsynsdelar gällande trafik (Lokala trafikförordningen) och räddningstjänst (Lag (2007:778).

Myndighetskontorets 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

Myndighetskontoret kan fortfarande vara påverkat av rådande lågkonjunktur under planperioden. Detta innebär färre intäkter på bygglovsenheten, men att mer utrymme finns för tillsyn enligt Plan- och bygglagen samt verksamhetsutveckling. Under perioden kan två pensionsavgångar vara aktuella, varav en av dessa inte avses återbesättas. Under 2024 ska nytt och kontorsgemensamt verksamhetssystem implementeras, vilket förväntas få flera positiva effekter under planperioden. Både ekonomiska, men också gällande styrning och kontroll.

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 här fördelas 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 tekniska kontoret 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 t.ex. av skötsel och utveckling av kommunens fastigheter, ekonomi, HR, kansli och generell utvecklingsverksamhet. Ca 180 medarbetare finns inom verksamhetsområdet.

Förändringar inom verksamhetsområdet under planperioden

För att få till en resurseffektiv och framförallt kostnadsmedveten organisation tar delar av den verksamhet som främst sysslar med intern service betalt av andra verksamheter när tjänster utförs. Det finns ett behov av att se över detta tillvägagångssätt på så vis att antingen utöka detta synsätt eller minska det i framtiden. En resurseffektivitet kan ofta få en ökad administration som negativ följd. Resurstilldelning för enheterna inom Samhällsutveckling och service baseras på en verklighet som har förändrats och behöver justeras. Det blir framförallt tydligt när man tittar på fastighetsenhetens ekonomi. Lokalerna har ändrats över tid, energipriser har ökat och kraven från de som nyttjar lokalerna har förändrats. Utöver detta exempel så kan det konstateras att förutsättningarna också förändrats för flera andra delar inom verksamhetsområdet som exempel Städ- och måltidsservice som har tagits över från extern part precis som lön- och IT, skötsel av gata/park har tagits över i egen regi etc.

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.

Funktionshinderverksamheten ansvarar för verkställighet av insatser till medborgare inom två delar Den ena delen är de nio insatser som regleras av LSS (lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade). Lagen är en rättighetslag. Den andra delen är insatser till medborgare med psykiatrisk problematik.

Omsorg funktionsnedsättnings huvuduppdrag är att medverka till att personer som tillhör verksamheten uppnår jämlikhet i levnadsvillkor och full delaktighet i samhällslivet. Den enskilde ska få det anpassade stöd som den behöver och målet är att den enskilde ska kunna leva ett så självständigt liv som möjligt med hänsyn taget till tillgänglighet, inflytande, delaktighet, självbestämmande, helhetssyn och kontinuitet. Inom verksamhetsområdet funktionsnedsättning arbetar ca 80 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. Verkställigheten 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 omsorgsyrkena 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 behöver ske för bättre optimering och effektivare utnyttjning av kommunens resurser. Åtgärder för att bli flexiblare och effektivare är påbörjade med strukturell ändring av rektorsområden 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 påbörjas 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 behöver under de kommande åren arbeta fram 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

AB Bromöllahem är det allmännyttiga bostadsbolaget som skall vara en attraktiv fastighets spelare i hela Bromölla kommun. Bolaget skall ha ett varierat fastighets utbud att erbjuda marknaden i Bromölla kommun.

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 intäktssidan tillåter. Bolaget måste noga avväga beslut om vilka investeringar

som ska påbörjas då likvida medel behövs till både underhållsskulden och utbytesunderhållet.

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

Bromölla fritidscenter AB (BFCAB)

Bromölla fritidscenter AB bedriver hälsofrämjande aktiviteter för samtliga invånare 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 sina verksamheter. 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

Det finns flera grundläggande faktorer för att kunna uppfylla målen för kompetens och arbete. En del som vi ser som högt prioriterat är att våra barn och ungdomar i kommunen får en jämlik tillgång till utbildning och barnomsorg och därmed också en bra start i livet. En bra utbildning ger individen möjlighet att förverkliga sina drömmar, få ett självständigt liv och bidra till samhället.

En stor milstolpe på vägen mot att vara en självständig individ är när man lär sig att läsa och skriva. Vi vill ge alla barn förutsättningar att uppnå detta under sina första skolår.

Alla har inte samma möjligheter att få hjälp och stöd med sitt skolarbete efter skolan i hemmet, det hindrar därmed eleven att fullfölja sin skolgång fullt ut. Vi vill därför stärka elevers möjlighet att fullgöra sin skolgång på skoltid i skolan med kompetent personal. Så att eleverna kan ta del av föreningsliv, rekreation och sociala aktiviteter efter skoltid.

Det är viktigt för våra elever att de ska nå gymnasiebehörighet eftersom det är en grundläggande förutsättning för att få en bra start i livet.

Höja utbildningsnivån

För oss är det viktigast att vi rustar våra elever för en bra framtid genom att vi ger alla elever förutsättningar att nå målen i grundskolan. Rustar vi dem väl i grundskolan så har de också alla möjligheter att klara sig igenom gymnasiet. Vi har därför valt att prioritera nedan två markerade indikatorer inom detta område. Att gymnasiet ibland tar fyra år ser vi inte som något hinder och därför vill vi justera den indikatorn.

Agenda 2030



Indikator	Mål	Ingångsvärde
1.1 Andel elever som når gymnasiebehörighet vid åk 9 slut	98%	91,5 %
1.2 Medelvärde på meritall vid examen åk 9	Öka	221,4 poäng
1.3 Andel gymnasieelever med examen inom 4 år	100%	64 %
1.4 Befolkningens högst uppnådda utbildningsnivå	Öka	12,4 %

Källa

1.1 Skolverket. Läsåret 2022/2023.

1.2 Skolverket. Läsåret 2022/2023.

1.3 Kolada. År 2023.

1.4 SCB, Statistikdatabasen. Ingångsvärdet avser eftergymnasial utbildning 3 år eller längre. År 2022.

Verka för individens möjlighet till anställning

Vi i styret anser att dessa två indikatorer är väldigt betydelsefulla och påverkar förutsättningarna för kommunen i framtiden. Här behöver vi samverka med olika aktörer för att nå våra högt ställda mål.

Agenda 2030



Indikator	Mål	Ingångsvärde
2.1 Andel ungdomar som är etablerade på arbetsmarknaden eller studerar 2 år efter fullföljd gymnasieutbildning	90%	82,6 %
2.2 Andel förvärvsarbetare (20–64 år)	90%	86 %

Källa

2.1 Kolada. År 2021.

2.2 SCB, OSDB (Områdesstatistisk databas). År 2021.

Hög sysselsättning hos alla invånare inom varierande branscher

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.

Agenda 2030



Indikator	Mål	Ingångsvärde
3.1 Andel förvärvsarbetare (20–64 år)	90 %	86 %
3.2 Skattekraft i kronor per invånare	220 000	215 280
Nedan område målsätts inte eftersom det är bevakningsområden.		
3.3 Branschfördelning anställd		
3.4 Branschfördelning arbetsställe		

Källa

4.1 SCB, OSDDB (Områdesstatistisk databas). År 2021

4.2 SCB, Statistikdatabasen, skattekraft, kronor per invånare 2024

Attraktivt och växande

Det är alla verksamheters ansvar att verka för att Bromölla skall vara en attraktiv och växande kommun. Vi behöver gemensamt marknadsföra kommunen och synliggöra det goda arbetet som görs och platsens unika fördelar för både befintliga och nya potentiella invånare. Det är viktigt att kommunen bygger vårt varumärke med en lokalt grundad profil så att både besökare och invånare känner igen kommunen och dess värden. Välskötta utemiljöer, ett levande centrum och spännande evenemang är viktiga skyltfönster för besökare. Välskötta verksamheter, med bra kvalitet och god service för våra invånare gör att de vill stanna i kommunen och även rekommendera andra att bosätta sig här.

Bostäder är en förutsättning för att vara en växande kommun. 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 både för att få fler i arbete men också för att stärka kommunens varumärke och vi vill att detta genomförs. Bostadsområdena och dess miljöer är viktigt både för attraktiviteten och för tryggheten och här spelar bostadsbolagen en viktig roll för kommunens utveckling.

Vi måste kontinuerligt göra vår röst hörd mot stat och region för att stärka vår infrastruktur och våra kommunikationer då det är en förutsättning för vårt näringsliv och vår lokala arbetsmarknad. 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.

Översiktsplanering är en viktig del och förutsättning för vad vi vill göra och uppnå i kommunen, det är ett arbete som måste ske löpande för att hela tiden vara

aktuell. Våra miljöer och hur vi använder vår mark är grundstenar för att kunna bygga den attraktivitet vi eftersträvar.

Attraktiv och varierande boendemiljö

Vi vill självklart att våra invånare ska vara nöjda och trivas i kommunen, men i tider där mindre kommuner slåss om invånarna så är det också viktigt att våra invånare är ambassadörer för kommunen.

Agenda 2030



Indikator	Mål	Ingångsvärde
4.1 Andel nöjda medborgare	93%	86,6 %
4.2 Demografisk fördelning, ålder	Öka	6 693 invånare
Nedan områden målsätts inte eftersom de är bevakningsområden		
4.3 Andel och antal hus efter hustyp		
4.4 Andel och antal hus efter upplåtelseform		

Källa

4.1 SCB:s medborgarundersökning 2023

4.2 SCB, Statistikdatabasen. Antal invånare 19 – 64 år per 31 december 2022.

God service och tillgänglig infrastruktur för alla

En god samhällsservice och en tillgänglig infrastruktur skapar förutsättningar för att människor kan leva och verka i kommunen. Det är mycket viktigt att vi tar kliv åt rätt håll i dessa indikatorer för att bli en mer attraktiv kommun.

Agenda 2030



Indikator	Mål	Ingångsvärde
5.1 Andel med tillgång till bredband via fibernät	Öka	70,32 %
5.2 Andel som tycker att kommunen sköter sina verksamheter på ett mycket eller ganska bra sätt	I Snitt med Skåne	67,7 %
5.3 Upplevd nivå på företagservice, NKI insikt	Öka	70

Källa

5.1 Post- och telestyrelsen, 1 oktober 2022.

5.2 SCB:s medborgarundersökning 2023.

5.3 Insikt, SKR. År 2022.

Varierat utbud av aktiviteter och upplevelser

Ett rikt kultur- och föreningsliv och möjlighet till upplevelser gör att fler vill bosätta sig i kommunen. Lyckas vi synliggöra kommunens rika utbud så kommer fler få upp ögonen för vad vi har att erbjuda.

Agenda 2030



Indikator	Mål	Ingångsvärde
6.1 Upplevelsen av utbud, medborgarundersökning, SCB	Öka	39,1 %
Nedan område målsätts inte eftersom det är ett bevakningsområde		
6.2 Antal föreningar och fördelning		

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

Ett hållbart samhälle både ekonomiskt, socialt och miljömässigt är viktigt att arbeta för, för att få en positiv utveckling för kommunen.

Ekonomi är en viktig del för att skapa hållbarhet då det ger kommunen möjlighet att utveckla och hålla en god kvalitet inom vår välfärd. För att åstadkomma både sociala och miljömässiga investeringar krävs en stabil ekonomi, smarta ekonomiska lösningar, som gynnar våra verksamheter och invånare.

För att uppnå en social hållbarhet är en god hälsa och välbefinnande grundläggande. För budget 2025 anser vi att arbetet med att främja och förebygga barn och ungdomars hälsa fortsatt ska prioriteras.

Som attraktiv arbetsgivare verkar vi för ett hållbart arbetsliv för personalen som är vår viktigaste resurs, vi vill därför fortsätta prioritera arbetet för att minska sjukfrånvaron samt främjande åtgärder för en god hälsa.

En viktig del för att uppnå målet att ha en lärande organisation i framkant är att som anställd kunna växa och utvecklas inom kommunen. Detta uppnår vi genom att ge förutsättningar till att våga prova nya innovativa lösningar och metoder för en bättre verksamhet och ökad kvalitet.

God ekonomisk hushållning

Ekonomi är en viktig del i att skapa hållbarhet, med en bättre ekonomi så ökar också handlingsutrymmet för kommunen. Vi har därför lagt årets resultat som en nyckelindikator inom god ekonomisk hushållning.

Agenda 2030



Indikator	Mål	Ingångsvärde
7.1 Årets resultat	2%	11,8 mnkr
7.2 Soliditet	Bibehålla	25,1 %
7.3 Långfristig skuld	Minska	1 242,7 mnkr

Källa

7.1 Årsredovisning. År 2023

7.2 Årsredovisning. År 2023

7.3 Årsredovisning. År 2023

En lärande organisation i framkant

Vi ser det som angeläget att våra medarbetare vågar prova nya metoder och arbetssätt i våra verksamheter. Både för att skapa mervärde för våra kommuninvånare och för våra medarbetare.

Agenda 2030



Indikator	Mål	Ingångsvärde
8.1 HME	Öka	82
8.2 Lärande organisation i framkant	Öka	80

Källa

8.1 Medarbetarundersökning genomfördes första gången våren 2024

8.2 Medarbetarundersökning genomfördes första gången våren 2024

Hållbarhets- och helhetsperspektiv i alla beslut

Det är av stor vikt att vi vid beslut väger in både ekonomiska, sociala och miljömässiga perspektiv för en hållbar och långsiktig utveckling av vår kommun. Kommunfullmäktiges beslutade vision och styrmodell ska ligga som grund i vårt arbete, beslut och styrdokument för att säkerställa att vi når våra mål.

Agenda 2030



Indikator	Mål	Ingångsvärde
9.1 Demografisk försörjningskvot	Minska	92
9.2 Andel med bra självskattad hälsa	Öka	68 %
9.3 Problemindex (polismyndigheten)	Bibehålla	2,16

Källa

9.1 SCB, Statistikdatabasen. År 2022.

9.2 Region Skånes Folkhälsorapport 2023.

9.3 Kommunpolisens. År 2023.

Väsentliga personalförhållanden

Kompetensförsörjningsutmaningen

Bromölla kommun har ett bra utgångsläge. Kommunen står sig väl i jämförelse med andra kommuner. Trots ett gott utgångsläge noteras allt större utmaningar när det gäller personal- och kompetensförsörjning, investeringsbehov, ökade statliga krav och behov av att ställa om verksamheten. framförallt

Konkurrensen om kompetensen hårdnar och vi behöver vara rustade för att möta framtidens kompetensutmaning.

Utvecklingen med ett ökat glapp mellan arbetsför befolkning och personer i behov av välfärdstjänster betyder att konkurrensen om kompetensen ökar. För att lyckas med uppdraget behövs fler arbetade timmar och därmed fler som arbetar heltid samtidigt behövs nya arbetssätt utvecklas för att möta de växande behoven. Det kommer inte att vara tillräckligt med att nyrekrytera, Bromölla kommun måste också ta vara på och utveckla den kompetens som redan finns i organisationen.

Sveriges kommuner och regioner 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.



Syftet med Bromölla kommuns kompetensförsörjningsstrategi är att öka kommunens beredskap och förmåga att hantera omvärldens förändrade krav och förväntningar kring framtida kompetensförsörjning samt säkerställa att kommunen med helhetssyn och hållbarhetsperspektiv kan utveckla välfärden och nyttan för kommunens alla invånare. Med strategins förankring och implementering vill Bromölla kommun:

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

När konkurrensen om kompetensen fortsätter öka behöver det bli mer attraktivt att arbeta hos kommunala arbetsgivare. Detta gäller både för att locka framtida medarbetare och för att nuvarande medarbetare ska fortsätta känna engagemang

och yrkesstolthet. Fokus behöver vara kring att jobba med medarbetarnas utveckling och möjliggöra för anställda att ta nya uppdrag inom organisationen, skapa förutsättningar för kommunens chefer att kunna utöva ett lärande och hållbart ledarskap, liksom att hitta nya sätt att attrahera, rekrytera, utveckla och behålla kompetens.

För att kunna och vilja arbeta mer och längre måste arbetslivet vara hållbart. Åtgärder behövs både i främjande och förebyggande perspektiv liksom rehabiliterande insatser. Ett systematiskt arbetsmiljöarbete är nyckeln för fortsatt engagemang hos medarbetare och minskad risk för ohälsa. Arbetet med friskfaktorer är minst lika viktigt och när det fungerar väl så påverkas arbetsmiljön positivt. Medarbetare mår bra, utvecklas och kan prestera bra.

Bromölla kommun som arbetsgivare

Lokal lönebildning

Lönepolitiken är en viktig del av Bromölla kommuns arbetsgivar- och personalpolitik och är arbetsgivarens samlade strategi för den lokala lönebildningen. Lönepolitiken grundar sig på de centrala löneavtalens grundläggande principer för lönesättning. Genom att arbeta med lönepolitiken och den lokala lönebildningen förbättras möjligheten att använda lönen som instrument och styrmedel för att utveckla verksamheten, vilket är en förutsättning för att säkra såväl kompetens- som personalförsörjningen på sikt.

Syftet med kommunens lönepolitik:

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

Den individuella och differentierade lönesättningen och det som påverkar lönen och ligger till grund för Bromölla kommuns lönepolitiska ställningstaganden bygger på tre faktorer:

- Arbetets värde
- Individens prestation
- Marknadsfaktorer

Dessa faktorer för individuell lön och önskvärd lönestruktur ligger till grund för vad som ska värderas i lönesättningen vid nyanställning och bedömas vid årlig löneöversyn, vilket styr löneutvecklingen över tid. Även andra faktorer som centrala löneavtal, årliga och fleråriga lönepolitiska prioriteringar/satsningar och ekonomiska förutsättningar kan påverka lönesättningen.

Lika rättigheter och möjligheter

Kommunen som arbetsgivare behöver skapa förutsättningar för att fler ska kunna bidra till välfärden. Exempelvis genom att äldre ska orka och vilja jobba längre hos oss. Men även aktivt verka för att yngre tidigt i karriären kan få en anställning inom kommunen. Bromölla kommun kan också bli bättre på att ta tillvara nyanländas kompetens och verka för att fler personer med funktionsvariationer anställs i kommunorganisationen.

Hållbart arbetsliv

Idag är kunskaperna och erfarenheterna goda om vad som skapar långsiktigt friska, hållbara och attraktiva arbetsplatser.

Att arbeta med friskfaktorer är en metod för att satsa på redan anställda medarbetare och genom det stärka kompetensförsörjningen.

Bromölla kommun vill inskräpa Suntarbetslivs friskfaktorer enligt följande:

- Ledarskap – ett lärande och hållbart ledarskap.
- Delaktighet och inflytande – att det finns möjlighet att påverka beslut och system för att kunna bidra till verksamhetens utveckling.
- Kommunikation och återkoppling mellan chef och medarbetare är välutvecklad, där dialogsamtalet är grunden för den individuella dialogen.
- Systematiskt arbetsmiljöarbete integrerat i den dagliga verksamheten.
- Rehabiliteringsarbetet präglas av kunskap, överblick och rutiner för att kunna agera på tidiga signaler.
- Organisationen uppfattas som rättvis och transparent och där värdegrunden efterlevs.
- Medarbetare får möjlighet till kompetensutveckling och uppmuntras till förkovring.
- Hjälp med prioritering av arbetsuppgifter när arbetsbelastningen blir för hög.

Resultat och ekonomisk ställning

Detta material har tagits fram utifrån skatteunderlagsprognosen som presenterades i december 2023 cirkulär 24:16, beräkningarna är gjorda utifrån informationen i den prognosen. Befolkningsutvecklingen är baserad på Region Skånes befolkningsprognoser för Skåne och dess kommuner. Befolkningsprognosen för perioden 2023–2032 har utarbetats under juni månad 2023.

Det är en prognos och flera områden är osäkra och det ekonomiska utrymmet för 2025–2027 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 2023	Prognos 2024	Prognos 2025 (Budgetåret)	Prognos 2026	Prognos 2027
Nettoomsättning	1 077 885	1 076 300	1 105 300	1 132 200	1 159 800
Resultat efter finansiella poster	10 784	9 200	19 200	19 700	20 200
Balansomslutning	822 383	810 025	798 025	795 125	813 625
Soliditet	57,2	56,5%	55,8%	55,6%	56,6%
Investeringar	41 700	43 000	52 400	53 400	54 500
Långfristig låneskuld	180 000	180 000	180 000	180 000	180 000

5 år i sammandrag för Bromölla Energi och Vatten AB	Utfall 2023	Prognos 2024	Prognos 2025 (Budgetåret)	Prognos 2026	Prognos 2027
Nettoomsättning	104 038	116 000	120 000	122 000	123 000
Resultat efter finansiella poster	3 865	8 000	10 000	10 000	11 000
Balansomslutning	555 827	560 000	570 000	580 000	620 000
Soliditet	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2
Investeringar	86 715	35 000	34 000	50 000	81 000
Långfristig låneskuld	452 400	452 400	452 400	452 400	488 400

5 år i sammandrag för AB Bromöllahem	Utfall 2023	Prognos 2024	Prognos 2025 (Budgetåret)	Prognos 2026	Prognos 2027
Nettoomsättning	91 098	96 554	99 472	102 426	105 437
Resultat efter finansiella poster	-2 542	1 155	1 678	2 102	2 490
Balansomslutning	608 828	615 000	625 000	635 000	645 000
Soliditet	10,3	10,2	10,2	10,2	10,2
Investeringar	20 065	25 000	25 000	25 000	25 000
Långfristig låneskuld	504 317	504 317	504 317	504 317	504 317

5 år i sammandrag för Bromölla Fritidcenter AB	Utfall 2023	Prognos 2024	Prognos 2025 (Budgetåret)	Prognos 2026	Prognos 2027
Nettoomsättning	10 485	10 668	10 866	10 759	10 797
Resultat efter finansiella poster	376	0	0	0	0
Balansomslutning	113 996	113 000	112 000	111 000	110 000
Soliditet	4,4	4,4	4,4	4,4	4,4
Investeringar	189	25	25	25	25
Långfristig låneskuld	106 000	105 000	104 000	103 000	102 000

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.

Det är årets resultat som utgör förändringen av det egna kapitalet i varje kommun. Både den kommunala förvaltningen och bolagen ska därför göra årliga ekonomiska överskott.

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 beslutad kommunen om ett resultatkrav i budget om 1 procent utifrån konjunkturen och framförallt inflationens påverkan på kostnadsutvecklingen. Trots att 2023 var ett utmanande år utifrån kostnadsutvecklingen i verksamheten blev kommunens resultat bättre än vad som prognostiserats. Det bättre resultatet berodde främst på att

skatteintäkter blev bättre för året än vad prognoserna visade. Utmaningen i kostnadsutvecklingen har synliggjorts i driftbudgetavvikelserna för delar av den kommunala förvaltningen samt för de kommunala bolagen under perioden som varit.

Ett resultatkrav om 2 procent för den kommunala förvaltningen innebär 19,2 mnkr 2025, 19,7 mnkr 2026 och 20,2 mnkr 2027. En justering av resultatkravet under 2025 om 1 procent skulle innebära att utrymmet ökade eller minskade med 9,6 mnkr.

De kommunala bolagen ser att resultat och kassaflöde måste stärkas under perioden genom högre intäkter.

Skatteunderlagsprognos

SKR:s sammantagna bedömning är att Sverige är inne i en lågkonjunktur som bottnar 2024. Kommunsektorn drabbas särskilt hårt genom historiskt låg ökning av skatteunderlaget år 2024. Dessutom urholkas köpkraften varaktigt av den högre prisnivån. Den reala köpkraften faller 2023–2024.

På sektornivå beräknas skatteunderlaget i reala termer urholkas kraftigt 2023 och 2024. Framförallt 2024 står ut som ett unikt svagt år – det reala skatteunderlaget beräknas då minska med 1,8 procent. Även 2023 visar prognosen på en real nedgång av skatteunderlaget, med 1,1 procent. Skatteunderlaget har inte fallit i reala termer sedan 2003. Att det gör det två år i rad har inte hänt sedan år 2000 enligt tillgängliga data.

Under åren 2025–2027 ökar skatteunderlaget snabbare igen, främst 2025 som inleder konjunkturutåterhämtningen via en ökad efterfrågan på arbetskraft. Under åren 2025–2027 stärks arbetsmarknaden och antalet arbetade timmar. Även ökade drivkrafter för att arbeta driver på antalet arbetade timmar via ökat utbud på lång sikt. Incitamenten till att arbeta stärks, dels via skattesänkningar och dels via hushållens sänkta reala inkomster.

Tabell 3. Skatteunderlag samt beräknad real utveckling

Procentuell förändring

Nyckeltal	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Faktiskt skatteunderlag	5,8	5,1	2,7	4,9	4,2	4,0
Regelförändringar*	-0,5	0,2	-0,2	0,0	-0,3	0,0
Underliggande	6,3	4,9	3,0	4,9	4,5	4,0
Prisutveckling	4,5	6,5	4,4	0,2	1,9	3,2
Realt skatteunderlag	1,7	-1,5	-1,4	4,6	2,6	0,8

*Bidrag till förändring av faktiskt skatteunderlag, procentenheter.

Källa: Skatteverket och SKR.

Det nominella skatteunderlaget växer ungefär i linje med det historiska genomsnittet sett till hela prognosperioden. Det är dock en kraftig inbromsning 2024 och en återhämtning därefter.

Budgetförutsättningarna är beräknade utifrån SKR:s cirkulär 24:16 som presenterades i februari 2024.

Skatteintäkter

Den totala genomsnittliga kommunala skattesatsen för kommuner och regioner ökade med drygt 13 öre för 2024 och uppgick till 32,37 procent. Den kommunala

skattesatsen ökade i genomsnitt med 2,8 öre medan den regionala skattesatsen i genomsnitt ökade med 10,5 öre. Skillnaden mellan de regioner som har högst och lägst skattesats är 1,55 skattekrönor.

Budgeterade skatteintäkter för Bromölla kommun utgår från en skattesats om 22,56 kr. I detta dokument har beräkningar gjorts utifrån en oförändrad skattesats för hela planperioden.

Invånare

Sveriges befolkningsutfall per dem 31/12 2023 blev lägre än vad tidigare prognoser visat med 30 000 färre invånare totalt. Det var framförallt utfallet i de lägre åldrarna som var betydligt lägre men 3 000 färre födda än senaste prognosen.

Skatteintäkterna påverkas av invånarantalet den 1 november året innan. För beräkningen av skatteintäkterna för perioden 2025–2027, i detta dokument, används regionens befolkningsprognos av antal invånare som underlag för beräkningarna av skatteintäkter. I deras prognos synliggörs att antalet invånare i åldern 0–19 år fortsätter minska under perioden, trenden ser först ut att brytas 2029 för denna målgrupp. Invånarna i åldern 25–60 ser ut att följa samma trend med att minska under perioden och invånarna i åldern 85 år och äldre är den åldersgrupp som framförallt ökar under perioden.

Befolkningsprognos Bromölla 2023–2032

År	Totalt
2023	12 585
2024	12 541
2025	12 499
2026	12 459
2027	12 419
2028	12 383
2029	12 351
2030	12 324
2031	12 301
2032	12 284

När Statistiska centralbyrån presenterade befolkningsstatistiken i februari 2024 för 2023 kan det konstateras att befolkningsprognosen inte stämde för 2023 eftersom folkmängden vid årets slut var 12 498 individer.

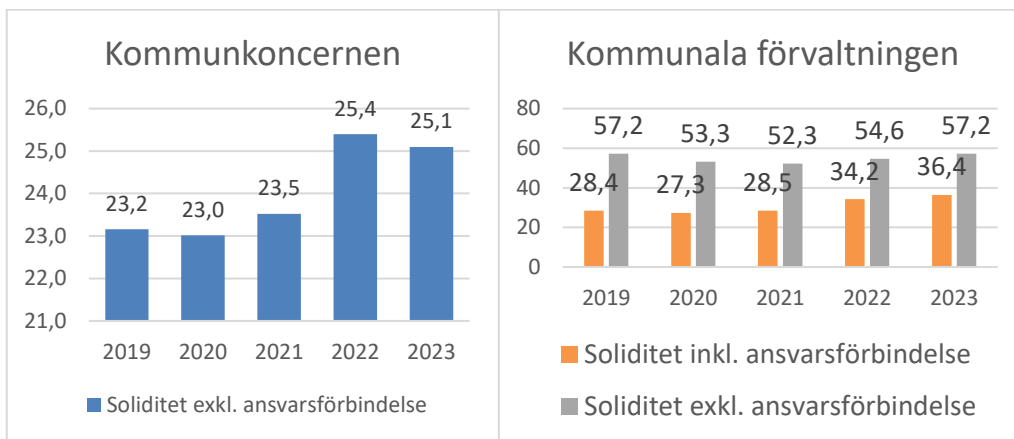
Befolkningsutvecklingen har alltså varit ytterligare mer negativ än vad som prognostiserades för 2023.

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 driftöverskott. 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 2022 och då var rikssnittet 31,9 procent och samma siffra för Bromölla kommuns kommunala förvaltning var då 34,2 procent. Vilket innebär att för 2022 befann sig den kommunala förvaltningen något över rikssnittet. Siffran för rikssnittet 2023 fanns inte vid budgetens framtagande men för den kommunala förvaltningen hade soliditeten inklusive ansvarsförbindelse förbättrats till 36,4 procent under 2023. Det är dock så att när konkurrensens soliditet mäts i förhållande till rikssnittet så ligger Bromölla kommun långt under snittet. För 2022 var soliditeten för konkurrensen 25,4 procent och rikssnittet samma år var 41,1 procent. För 2023 hade soliditeten försämrats för konkurrensen till 25,1 procent vilket framförallt berodde på att resultatet för konkurrensen var mycket lägre än för 2022 samtidigt som den totala långfristiga skulden ökade.



Soliditeten skiljer sig markant mellan den kommunala förvaltningen och de kommunala bolagen. Soliditeten var 10,3 procent för AB Bromöllahem, 4,4 procent för BFCAB och 1,2 procent för BEVAB-koncernen 2023. Alla bolag förutom Bromöllahem har förbättrat soliditeten något under 2023. Bolagens prognos för planperioden är att de kommer att kvarstå på samma nivå som för 2023 under hela planperioden.

Prognosen gällande soliditeten för den kommunala förvaltningen visar på att den kommer att minska något under 2025 och 2026 för att sedan förbättras igen under 2027. Detta är baserat 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 många stora investeringsprojekt samtidigt som det fortsatt finns behov av underhållsarbete.

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

Nedprioriteringar av projekt kommer behöva göras om investeringarna skall kunna genomföras enbart genom självfinansiering inom den kommunala förvaltningen annars krävs upplåning under perioden.

	2025	2026	2027
<i>Utrymme självfinansiering i den kommunala förvaltningen</i>	52 400	53 400	54 500

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 eller beslutade planer. I beaktandet för självfinansieringen skall också hänsyn tas till att projekt från investeringsbudget 2023/2024 kan behöva ombudgeteras till 2025.

Bromölla kommun beslutar om tvååriga investeringsbudgetar för den kommunala förvaltningen vilket innebär att nytt beslut om investeringsbudget krävs för 2025/2026.

Bromölla Energi och Vatten AB har målet att fullt ut självfinansiera reinvesteringar genom eget kassaflöde. Investeringarna kommer att vara fortsatt höga under prognosperioden då investeringar i nytt vattenverk och utbyggnad av reningsverk krävs.

Inriktningen för AB Bromöllahem är att ha en så hög självfinansieringsgrad som möjligt över tid. Målet är att fullt ut självfinansiera reinvesteringar genom eget kassaflöde. Investeringarna kommer att vara fortsatt höga under prognosperioden då investeringar i byggnaderna fortsatt är krävande.

Investeringarna för Bromölla Fritidcenter AB kommer fortsatt vara låga under planperioden och bolaget har som mål att fullt ut självfinansiera reinvesteringar genom eget kassaflöde.

Kortfristig betalningsförmåga

Kassalikviditeten har varit god för den skattefinansierade verksamheten de senaste åren men inför planperioden kan det konstateras att likviditeten kommer bli extremt påverkad utifrån inflationens påverkan på kostnadsutvecklingen i verksamheten samt befolkningsutvecklingens påverkan på skatteintäkterna.

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 under perioden 2025–2027.

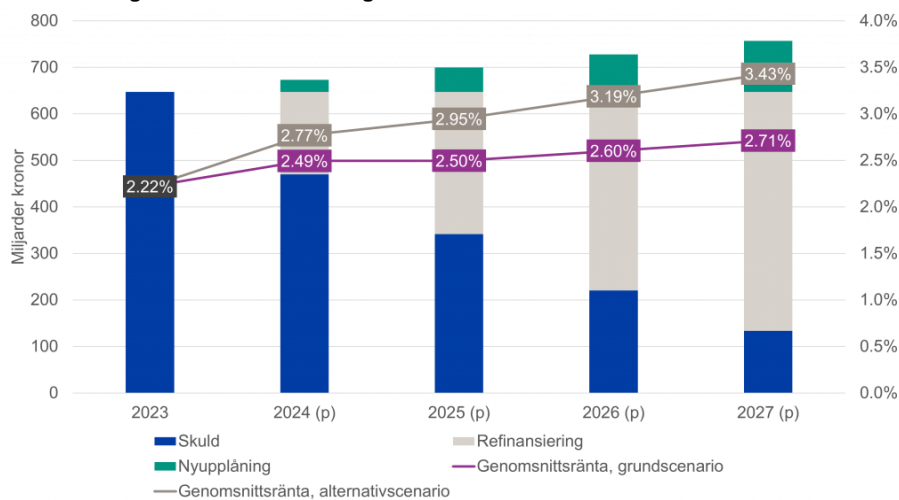
Kassalikvidetsprognoserna för de kommunala bolagen visar på att den fortsatt kommer vara god under planperioden.

Internränta

Huvudprincipen, och den mest rättvisande internräntan för den enskilda kommunen, är att göra en egen bedömning av sin genomsnittliga räntekostnad, utifrån kommunens externa upplåning.

Figuren nedan visar att genomsnittsräntan stiger från i genomsnitt 2,22 procent under 2023 till 2,49 procent 2024 och 2,71 procent i slutet av framskrivningsperioden för kommunsektorn.

Framskrivning av kommunsektorns genomsnittsränta 2023–2027



Källa: Kommuninvest

En framskrivning av kommunsektorns räntekostnader visar att kostnaderna kommer att öka med 40 procent i nominella termer under framskrivningsperioden. Mer intressant är att räntekostnaderna även bedöms stiga i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag, från 1,7 procent till 2,1 procent under motsvarande tidsperiod. Dessa siffror tål dock att jämföras med 2022 då räntekostnaderna var närmare 1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.

De senaste inflationsutfallen pekar på att inflationen tydligt är på väg nedåt och Riksbanken tillsammans med andra centralbanker antyder att räntehöjningarna är klara. Fokus har snabbt riktats om till frågeställningen avseende när Riksbanken kan komma att påbörja räntesänkningar, där marknadsprissättningen och prognoser från olika prognosmakare tror på flertalet sänkningar under 2024 och 2025. Riksbanken å andra sidan är försiktigare i sin kommunikation, och är tydliga med att inflationen måste stabiliseras vid målet på 2 procent innan några

sänkningar kan diskuteras. En annan faktor som dock påverkar Riksbankens agerande är de realekonomiska effekterna.

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.

Bromölla kommuns snittränta för den kommunala förvaltningen de senaste 12 månaderna (1/1 2023-31/12 2023) har varit 1,35 procent. Av kommunens totala skuldportfölj kommer två lån förfalla under planperioden. Ett lån omsätts redan under hösten 2024 och påverkar därmed räntekostnadsutvecklingen för kommande år. Simulering utifrån marknadsränteläge, låneportföljer och förfall visar på en ökande räntenivå de närmaste åren för Bromölla kommun. Dessa faktorer gör att internräntan kommer behöva justeras uppåt för perioden 2025–2027. I budgetunderlaget har följande anpassningar gjorts av internräntan under planåren 2,3 procent 2025, 2,7 procent 2026 och 3,0 procent 2027. Vilket gör att den föreslagna internräntan ligger lägre än genomsnittet enligt prognosen under 2025 för att sedan landa något högre 2026 och 2027, 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 2025–2027 har SKR:s prognos i cirkulär 22:56 för PKV exklusive PO-effekt använts. Prognosen är dock framtagen innan alla löneavtal är klara för 2024 vilket gör att där finns stora osäkerheter i vad dessa avtal kommer att innebära för löneutvecklingen och därmed eventuell påverkan på budgetutrymmet.

Procentsatserna som använts i beräkningarna i detta underlag är 3,5 procent för 2025 och 3,3 procent för 2026 och 2027.

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 2024, dvs 31,42 procent. Avtalsförsäkringarna höjdes till 0,20 procent med anledning av att de kompletterades med Familjeskydd för de som omfattas av AKAP-KR.

Pensionskostnaderna varierar mellan de olika 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.

Inför 2024 visade SKR:s beräkning ett PO-pålägg om 47,2 procent utifrån ett genomsnitt av kommunerna. Bromölla kommuns analys av kostnaderna visade att PO-pålägget behövde vara 46,88 procent för 2024 vilket var något lägre än SKR:s rekommendation. Inför planåren har samma analys gjorts, den visar på att pålägget kan sänkas till 42,18 för 2025 och sedan ytterligare sänkas något under 2026 för att sedan stabiliseras kring 41 procent. Beräkningen är gjord utifrån antagandet om en sjunkande inflation under 2024.

	Prognos 2025	Prognos 2026	Prognos 2027
AGA	31,42%	31,42%	31,42%
Avtalsförsäkr	0,20%	0,20%	0,20%
Pension av totala lönesumman	10,56%	9,38%	9,45%
PO-pålägg	42,18%	41,00%	41,07%

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 2025–2027. 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.

Prognos av pensionskostnad exkl löneskatt för den kommunala förvaltningen

Beräkningstidpunkt	2024-12-31	2025-12-31	2026-12-31	2027-12-31
Premie KAP-KL	26 996	6 333	2 134	2 457
Premie PFA	68	35	15	13
Premie IPR	1 902	683	323	379
Avgiftsbestämd ÅP KAP-KL	2 244	1 963	1 842	1 814
Avgiftsbestämd ÅP AKAP-KR	31 098	30 977	32 022	33 581
Skuldförändring exkl särskilda beslut	-508	-511	-504	-523
Skuldförändring särskilda beslut	0	0	0	0
Finansiell kostnad	638	253	143	153
Utbetalningar ansvarförbindelse	9 894	9 552	9 200	9 115
Utbetalningar exkl särskilda beslut	496	497	489	513
Utbetalningar särskilda beslut	0	0	0	0
Totalt	72 828	49 782	45 664	47 502

Prisindex kommunalverksamhet - 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	2023	2024	2025	2026	2027
Arbetskraftskostnader*	3,1	3,8	3,5	3,3	3,3
Övrig förbrukning	4,0	2,9	2,5	2,5	2,5
Prisförändring, %	3,4	3,5	3,2	3,0	3,1

*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.

Resursfördelning

	2025	2026	2027
<i>Preliminärt ökat utrymme</i>	-27 300 000	-29 700 000	-26 500 000
Summa	-27 300 000	-29 700 000	-26 500 000

Årliga kostnadsområden i behov av kompensation	2025	2026	2027
<i>Löneökning (3,5 % 2025 3,3 % 2026 3,3 % 2027)</i>	16 000 000	15 600 000	16 000 000
<i>Semesterlöneskuld</i>	2 000 000	2 000 000	2 000 000
<i>Po-avgift (42,18 % 2025 41,00 % 2026 41,07 % 2027)</i>	-10 200 000	1 400 000	7 000 000
<i>Prisökningar (2,5 % årligen enligt PKV)</i>	8 800 000	9 000 000	9 250 000
<i>Licenskostnad HR-system</i>	1 400 000		
Summa	18 000 000	28 000 000	34 250 000

Vårt förslag till strategiska prioriteringar i budgetram	2025	2026	2027
Kompetens och arbete			
<i>Likvärdig utbildning</i>	500 000	500 000	500 000
<i>Studie och yrkesförberedande arbete</i>		500 000	500 000
<i>Hälsofrämjande arbete</i>	400 000	500 000	500 000
Attraktivt och växande			
<i>Trygghetsarbete</i>	500 000		
Hållbart och innovativt			
<i>Översiktsplansarbete</i>	900 000		
<i>Digitalisering och teknisk utveckling</i>	5 000 000	3 000 000	3 000 000
<i>Lärande organisation i framkant</i>	500 000	250 000	250 000
<i>Civil beredskap/försvar</i>	1 500 000	1 500 000	2 000 000
Summa	9 300 000	6 250 000	6 750 000
Kvar att fördela	0	-4 550 000	-14 500 000

Utifrån förslaget ovan synliggörs utmaningarna för 2026 och 2027 där utrymmet inte räcker till för att täcka våra prioriterade områden. 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 2026 och 2027 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 utvärderingar av 2025 års utfall av ovan strategiska prioriteringar bör vara vägledande i budgetförslagen framgent vilket 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 resultatutjämningsreserv, RUR. En sådan gör att det på ett genomtänkt sätt går att reservera en del av överskottet i goda tider för att kunna täcka upp om och när skatteintäkterna minskar i en lågkonjunktur.

Tabell: Balanskravsutredning (mkr)

	Utfall 2023	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Årets resultat enligt resultaträkning	10,8	9,3	19,2	19,7	20,2
Justering realisationsvinster	0,0	0			
Justering realisationsförluster	0,0	0			
Extraord. Intäkt	0,0	0			
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	10,8	9,3	19,2	19,7	20,2
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0,0				
Disponering av medel från resultatutjämningsreserv	0,0				
Årets balanskravsresultat	10,8	9,3	19,2	19,7	20,2

Bromölla kommun har en resultatutjämningsreserv på 87,9 mnkr. Kommunfullmäktige har fastställt ett tak på reservens storlek till 10 procent av årets skatteintäkter och generella statsbidrag i riktlinjerna för god ekonomisk hushållning. Genom att reservera delar av resultatet i goda tider skapas möjlighet att inom regelverket nyttja RUR i lågkonjunktur för att täcka upp hela eller delar av ett negativt balanskravsresultat. Genom detta behöver inte den del återställas av ett negativt balanskravsresultat som motsvarar disponering av RUR. Att en reservering är gjord innebär inte att motsvarande belopp pengar (likviditet) har reserverats för genomförandet eller satts av på något särskilt konto. Det medför att kostnaden som uppstår när resultatutjämningsreserven ska tas i anspråk innebär en påfrestning på likviditeten. Därför är det särskilt viktigt att vid disponering av resultatutjämningsreserven göra en avstämning mot den indikator för kommunens mål gällande god ekonomisk hushållning som rör likviditet.

Tabell: Resultatutjämningsreserv (RUR) (mnkr)

	Utfall 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
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 2024 och 2027. En annan förutsättning är att medlen från RUR skall användas för att täcka ett negativt balanskravsresultat.

Rikets underliggande skatteunderlagsutveckling; tioårigt genomsnitt samt årlig utveckling

Förändring i procent per år

Utveckling	2023	2024	2025	2026	2027
Genomsnitt 10 år	4,4	4,5	4,5	4,5	4,4
Årlig ökning	4,9	3,0	4,9	4,5	4,0
Differens	0,5	-1,6	0,4	0,0	-0,4

Källa: Skatteverket och SKR.

Under 2024 och 2027 är rikets underliggande skatteunderlagsutveckling lägre än ett tioårigt genomsnitt, speciellt 2024 uppvisar en stor differens i absoluta tal.

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
- ett nytt elavtal
- lågkonjunktur
- obalanser i verksamheten
- för hög investeringsnivå
- kompetensförsörjningen.

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

Inflationen är en stor osäkerhetsfaktor, speciellt i kombination med pensionskostnaderna.

Känslighetsanalys för den kommunala förvaltningen	Belopp i mnkr
50 öres justering av skattesats	16
1 procents justering av lönepott	4,9
Påverkan på skatteintäkt vid justering av 50 invånare	6,2
1 procent avvikelse mot förvaltningens budget	9
10 mnkr i nya lån	0,3
Genomsnittsräntan justeras med 1 %	1,8

Vid bedömning av risker ingår de eventuella åtaganden som kommunen har för de kommunala bolagen och för borgensförbindelser.

För kommunens bolag är ränterisken den enskilt största risken men även energipriser och materialpriser är i högsta grad osäkra och påverkar och kommer att påverka verksamheten framöver.

Finansiella rapporter

Driftbudget

mnr

Verksamhetsområde	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Kommunstyrelsen	908,6	936,2		
Myndighetsnämnd	0,4	0,4		
Revisionsnämnd	1,0	1,0		
Valnämnd	0,4	0,01		
Överförmyndarnämnd	1,2	1,2		
Kommunalförbund	0,0	0,0		
Summa verksamhet	911,7	938,8	963,4	987,4
Finansiering	920,9	958,0	983,1	1007,6
Summa	9,2	19,2	19,7	20,2

Resultatbudget

mnr

	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Verksamhetens intäkter	145,0	147,3	149,1	152,2
Verksamhetens kostnader	-1 033,4	-1 053,6	-1 079,3	-1 105,8
Av- och nedskrivningar	-33,8	-33,2	-33,8	-34,3
Verksamhetens nettokostnader	-922,2	-939,5	-964,0	-987,9
Skatteintäkter	662,9	688,2	708,7	731,0
Generella statsbidrag och utjämning	268,4	269,8	274,4	276,6
Verksamhetens resultat	9,1	18,5	19,1	19,7
Finansiella intäkter	3,5	5,3	5,6	5,7
Finansiella kostnader	-3,4	-4,6	-5,0	-5,2
Resultat efter finansiella poster	9,2	19,2	19,7	20,2
Extraordinära poster (netto)				
Extraordinära poster				
Årets resultat	9,2	19,2	19,7	20,2

Balansbudget

mnkr	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
TILLGÅNGAR				
<i>Anläggningstillgångar</i>				
Immateriella tillgångar	0,6	0,6	0,5	0,5
Materiella tillgångar	598,4	604,3	607,8	610,7
Finansiella anläggningstillgångar	27,4	27,4	27,4	27,4
Summa anläggningstillgångar	626,4	632,3	635,7	638,6
<i>Omsättningstillgångar</i>				
Exploateringsfastigheter	13,3	13,3	13,3	13,3
Fordringar	79,1	79,1	79,1	79,1
Kassa och bank	91,2	73,3	67,0	82,9
Summa omsättningstillgångar	183,6	165,7	159,4	175,1
SUMMA TILLGÅNGAR	810,0	798,0	795,1	813,9
EGET KAPITAL OCH SKULDER				
<i>Eget kapital</i>				
Eget kapital				
Årets resultat	9,3	19,2	19,7	20,2
Resultatutjämningsreserv	87,9	87,9	87,9	87,9
Övrigt eget kapital	360,8	338,5	334,8	352,6
Summa eget kapital	458,0	445,6	442,3	460,7
<i>Avsättningar</i>				
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	11,1	11,3	11,5	11,8
Andra avsättningar	8,4	8,5	8,7	8,9
Summa avsättningar	19,4	19,8	20,2	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	810,0	798,0	795,1	813,9
PANTER OCH ANSVARS- FÖRBINDELSER				
Panter och därmed jämförliga säkerheter				
Pensionsförpliktelser	171,7	171,9	181,2	181,4
Borgensåtaganden	1 242,7	1 242,7	1 242,7	1 242,7
Övriga ansvarsförbindelser	28,3	28,3	28,3	28,3

Kassaflödesbudget

	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
mnkr				
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Årets resultat	9,2	19,2	19,7	20,2
Justeringar för av- och nedskrivningar	33,8	33,2	33,8	34,3
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster				
Ökning-/minskning+ exploateringsfastigheter				
Ökning-/minskning+ rörelsefordringar	20,0	-10,0	10,0	20,0
Ökning+/minskning- rörelseskulder	12,6	-7,9	-16,3	-4,2
Medel från den löpande verksamheten	75,6	34,5	47,2	70,3
INVESTERINGSVERKSAMHETEN				
Förvärv av finansiella tillgångar				
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-43,0	-52,4	-53,4	-54,5
Försäljning av materiella anläggningstillgångar				
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar				
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar				
Förvärv av aktier och andelar				
Medel från investeringsverksamheten	-43,0	-52,4	-53,4	-54,5
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				
Nyupptagna lån				
Amortering av skuld				
Minskning av långfristiga fordringar				
Medel från finansieringsverksamheten	0,0	0	0,0	0,0
ÅRETS KASSAFLÖDE	32,6	-17,9	-6,2	15,8
Likvida medel vid årets början	58,6	91,2	73,3	67,1
Likvida medel vid årets slut	91,2	73,3	67,1	82,9

* I budget 2023 är det inlagt medel som kan förbrukas under 2023/2024 för investeringar

Investeringsbudget

Prioritering av investeringsprojekt skall ske för att primärt sänka driftkostnader och värna om värdet på våra tillgångar.

Nedan redovisas investeringsprojekten i grönt utifrån förväntad genomförandetid. Flera av projekten nedan i grönt är årligt förekommande enligt investeringsplan. När det gäller nedan i grönt ska de projekten genomföras enligt plan.

Gällande gult nedan kommer dessa projekt behöva lånefinansieras när och om de aktualiseras. **Under 2025** vill vi dock prioritera påbörjandet av projektering av Edenryds förskola samt en förstudie kring simhallsfrågan, dessa projekt ska ske inom befintlig ram. Vilket leder till att dialog om eventuella omprioriteringar av projekt ska ske mellan politik och förvaltning. **Under 2026** ser vi projektet Gualövs skola/förskola som ett prioriterat projekt som eventuellt kommer kräva lånefinansiering utifrån nuvarande finansiella analyser.

Utöver nedan redovisade projekt kommer även projekt enligt prognos behöva ombudgeteras från 2023/2024 års investeringsbudget.

	2025	2026	2027
Samhällsutveckling och service			
Investeringsram Samhällsutveckling och service	200	500	200
Inventarier SAS			
Digitalisering	935	2 850	1 100
Ekonomisystem			
Dokument- och ärendehanteringssystem			
ÖP system			
Ny extern och intern webbplats			
Utbyggnad av fiber till våra fastigheter			
Räddningstjänstens investeringsbehov	1 255	1 475	8 650
Räddningstjänstens investeringsbehov			
Släckbil 6010			
Verksamhetslokaler	7 910	7 910	7 810
Utbyte av storköksutrustning			
Köksutrustning			
Säkerhetshöjande åtgärder skolor			
Fastighetsåtgärder			
Lokalanpassning			
Utbyte styr & reglerutrustning			
Klimatomställningsåtgärder			
Gator, parker och fysisk planering	15 300	11 400	10 100
Belysningsåtgärder			
Reinvestering parkytor/natur			
Renovering yttre miljö på skolor och förskolor			
Toppbeläggningar enligt beläggningsplan			
Lekplatser			
Broar			
Digital infartsskylt			
Utbyte av bryggor			
Upprustning vandringsleder			
Scanisaurus (restaureringsbehov)			
Infrastruktur och exploatering	19 700	5 000	0
Cirkulationsplats Tiansvägen – Ågatan			
GC-väg Norreskog			
Bron Kaolinvägen			

Valje etapp 2 (Infrastruktur och exploatering)			
Kv Orren (infrastruktur o exploatering)			
Näsrum (Gonarp infrastruktur och exploatering)			
Summa för Samhällsutveckling och service	45 300	29 135	29 135

	2025	2026	2027
Utbildning			
Förnyelse befintlig utrustning UTB			
IKT-strategi			
Inventarier Hasselbacken			
Summa Utbildning	3 200	2 600	2 600

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

	2025	2026	2027
Total summa för Kommunstyrelsens verksamhet utifrån investeringsplan 2025-2027	50 800	34 735	33 760

	2025	2026	2027
Politiska prioriteringar och viljeinriktningar för perioden			
Ombyggnad/renovering av Gualöv skola/förskola			
Tillbyggnad Edenryds förskola, renovering befintlig byggnad, utemiljö			
Ny simhall (förstudie)			
Rivning av befintlig simhall			
Återvinning- avfallsanläggning			
Samlokalisering av Kommunteknik, fastighet, städ och måltid			
Total summa politiska prioriteringar och viljeinriktning.			

	2025	2026	2027
Utrymme självfinansiering	52 400	53 400	54 500

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta om följande budgetpunkter 2025

Att kommunalskatten fastställs till 22,56 kronor per skattekrona

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

Verksamhetsmål: Leverera ett funktionellt ledningsnät.

Soliditetsmål: Bolagets soliditet ska stärkas.

Att målsättningen för AB BromöllaHem 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 Fritidscenter 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 Investeringsbudgeten fastställs till 106 mnkr för 2025/2026. Investeringsbudgeten fastställs på verksamhetsnivå.

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

Att kommunstyrelsen under år 2025 har rätt att omsätta lån dvs låna upp belopp motsvarande belopp på de lån som förfaller till betalning under 2025.

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 borgensavgifter om 0,35 % beräknat på utestående borgensbelopp per 31/12 för året före aktuellt budgetår.

Att indikator 1.3 ändras till 4 år.

Att bevakningsområde 3.1 och 3.2 istället följs upp genom näringslivsstrategin och därmed anser vi att de ska tas bort.

Att bevakningsområde 4.3 och 4.4 istället följs upp genom bostadsförsörjningsplan och därmed anser vi att de tas bort.

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