

Årsredovisning 2023

Bjuvs kommun

Datum: 2024-04-22

Innehållsförteckning

INLEDNING.....	3
Kommunstyrelsens ordförande har ordet.....	3
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE.....	4
Den kommunala koncernen.....	4
Översikt över verksamhetens utveckling.....	5
Viktiga förhållande för resultat och ekonomisk ställning.....	6
Händelser av väsentlig betydelse.....	10
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.....	11
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	15
Balanskravsresultat.....	19
Väsentliga personalförhållanden.....	19
Förväntad utveckling.....	22
FINANSIELLA RAPPORTER.....	23
Resultaträkning.....	23
Balansräkning.....	24
Kassaflödesanalys.....	25
Noter.....	26
DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING.....	34
Driftredovisning.....	34
Investeringsredovisning.....	35



INLEDNING

Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Vi bygger en robust kommun

Det är med stolthet vi noterar att Bjuvs kommun i år fyller 50 år! Detta jubileum markerar inte bara vår historia utan även vår framtid där vi fortsätter att växa och utvecklas. Bjuvs kommun står inför en tid av förändring och utveckling, präglad av både utmaningar och möjligheter. Trots ekonomiska påfrestningarna och en föränderlig omvärld, tar vi fasta på vårt engagemang för att skapa en robust och hållbar kommun.

En betydelsefull händelse under året är förvärvet av Höganäs Borgestads fastigheter i Bjuv, vilket öppnar möjligheter för en ny central stationsnära stadsdel. Vi välkomnar också Catena och deras planer på att bygga lagerverksamhet på fastigheten Vrams Gunnarstorp 1:15, vilket förväntas generera cirka 2000 nya arbetsmöjligheter i vår kommun.

Strategisk planering för framtiden

Under året har vi arbetat aktivt med att ta fram en uppdaterad översiktsplan, som nu är ute på samråd och granskning. Denna plan ger oss en karta och riktning för hur vi utvecklar vår kommun i framtiden.

Framtidsvision och mål

Med våra nya kommunfullmäktigemål som riktmärke strävar vi mot vår vision för 2030. Målen anger att vill vara en kommun som präglas av attraktiva boendemiljöer, ha företagande i fokus, skapa trygghet i våra gemensamma miljöer, ge barn och unga rätt förutsättningar att lyckas i skolan samt erbjuda en meningsfull fritid för alla.

Utmaningar och reflektioner

Vi är medvetna om de utmaningar vi står inför, särskilt med tanke på den ekonomiska prognosen för kommunsektorn. Trots detta är vi fast beslutna om att fortsätta våra satsningar på att utveckla en hållbar och välmående kommun. Med vårt strategiska läge och väletablerade infrastruktur ser vi fram emot vår fortsatta resa mot att bli en av Sveriges bästa boendekommuner.



Mikael Henrysson

Kommunstyrelsens ordförande

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Den kommunala koncernen

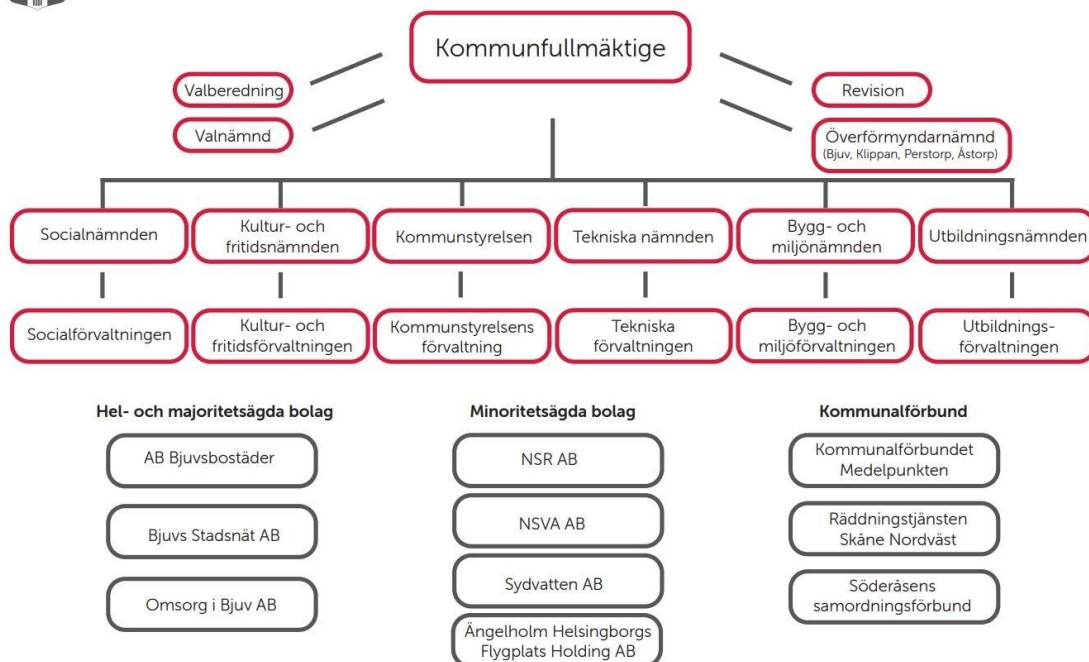
Kommunens organisation består av kommunfullmäktige, kommunstyrelse, fem nämnder, en tjänstemannaförvaltning samt kommunala bolag.

Kommunfullmäktige är kommunens högsta beslutande organ och består i Bjuvs kommun av 31 förtroendevalda ledamöter. Fullmäktige fattar beslut i principiella frågor och ärenden av större vikt. Det gäller till exempel budget, skattesats, olika styrdokument samt taxor och avgifter. Fullmäktige bestämmer också vilka nämnder som ska finnas, vilka ansvarsområden dessa ska ha och utser ledamöter till nämnderna. Nämnderna och bolagen ansvarar i sin tur för att utföra sina respektive uppdrag på ett kostnadseffektivt vis i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt, föreskrifter som kan finnas i lag eller förordning samt de bestämmelser som finns i respektive nämnds reglemente. Kommunstyrelsen har ett särskilt ansvar att styra och samordna kommunens verksamheter samt att hålla uppsikt över nämnder och kommunala bolag.

Under kommunstyrelsen och varje nämnd finns en förvaltning med tjänstepersoner som bereder ärenden, verkställer politiska beslut och utför alla de tjänster som erbjuds kommunens invånare. Kommunens bolag styrs i sin tur av en styrelse och har egna anställda som utför arbetet.

Från och med årsskiftet 2023/2024 trädde en del förändringar i Bjuvs kommuns organisation i kraft. Tekniska nämnden med tillhörande tekniska förvaltningen bytte namn till Servicenämnden och serviceförvaltningen. Det togs även beslut i december 2023 om att bilda ett holdingbolag, ett lokalbolag och ett förvaltningsbolag.

Notera dock att årsredovisningen utgår från den nämndorganisation som gällde under 2023 och som framgår av figuren nedan.



Inera AB, Kommunassurans syd försäkrings AB, Kommuninvest i Sverige AB, SKL Kommentus AB.

Översikt över verksamhetens utveckling

Tabell: Fem år i siffror

	2019	2020	2021	2022	2023
Allmänt					
Folkmängd, 31 dec (personer)	15 715	15 697	15 842	16 062	15 968
Kommunens skattesats (%)	20,99 %	20,99 %	20,99 %	20,99 %	20,99 %
Resultat					
Årets resultat (mnkr)	4,6	23,9	96,4	37,7	-19,2
Skatteintäkter och statsbidrag (mnkr)	865,2	923,1	973,8	1 024,50	1 086,4
Verksamheternas nettokostnader	-858,6	-898,2	-933,6	-981,7	-1 087,0
Finansnetto	-2,1	-1	56,2	-5,2	-18,6
Nettokostnader (exkl. finansnetto) i % av skattenetto	99,20 %	97,30 %	95,90 %	95,80 %	100,1 %
Balans					
Total låneskuld (mnkr)	614,2	734,8	788,4	927,3	1 096,2
Låneskuld per invånare (kr)	39 084	46 809	49 771	57 662	68 649
Tillgångar (mnkr)	1 015,70	1 151,50	1 287,50	1 431,80	1 638,5
Eget kapital (mnkr)	134,7	158,5	254,9	292,6	267,8
Eget kapital per invånare (kr)	8 571	10 097	16 071	18 217	16 771
Soliditet (eget kapital i % av tillgångar)	13,30 %	13,80 %	19,80 %	19,90 %	15,77 %
Fullfonderingssoliditet (eget kapital i % av tillgångar)	2,90 %	4,50 %	12 %	12,6	10,19 %
Investeringar					
Investeringsutgifter, netto (mnkr)	105,2	153,4	126,4	210,6	232,9
Investeringar i % av nettokostnader	12,30 %	17,10 %	13,50 %	21,40 %	21,43 %
Pensionsförpliktelser					
Ansvarsförbindelse utanför balansräkning (mnkr)	105,2	106,2	100,1	94,4	94,7
Total pensionsförpliktelse per invånare (kr)	6 694	6 767	6 319	6 301	5 934
Koncernen Bjuvs kommun					
Balansomslutning (mnkr)	1 567,90	1 833,50	1 741,30	2 008,80	2 171,4
Eget kapital (mnkr)	322,2	480,2	517,2	558,7	538,0
Soliditet (%)	20,60 %	26,20 %	29,70 %	27,80 %	24,78 %
Personal					
Antal anställda i kommunen*	1 234	1 237	1 125	1 190	1 169
Sjukfrånvaro i % av ordinarie arbetstid	6,30 %	7,80 %	7,30 %	7,80 %	7,2 %

*) Antal anställda har justerats from 2021 enligt uppdaterad beräkning.

Viktiga förhållande för resultat och ekonomisk ställning

Ekonomiska förutsättningar

Den svenska och den globala ekonomin står inför fortsatt stora utmaningar. Redan under hösten 2021 syntes tydliga inflationstendenser i ekonomin. Nu två och ett halvt år senare präglas samhällsekonomin av en rad ogynnsamma förändringar. Prisbasbeloppet som beräknas utifrån KPI juni - juni året innan och året dessförinnan ökade med 8,7 procent 2023. Fortsatt hög inflation under perioden juni 2022 - juni 2023 medförde att prisbasbeloppet för 2024 fastställdes till 57 300 kr, en ytterligare ökning med 9,1 procent jämfört med prisbasbeloppet 2023. Under hösten 2023 syntes tydliga tecken på att inflationen såväl globalt som nationellt var på väg ner och började närma sig inflationsmålet på 2 procent. Riksbankens styrränta låg i februari 2024 på 4,0 procent och har enligt de flesta prognoser nått toppen, därefter förväntas ett antal sänkningar av styrräntan under 2024 och 2025. Enligt SKR:s prognos kommer styrräntan att vara 3,25 procent i slutet av 2024, för att därefter plana ut och bottna på 2,0 procent under 2025.

För kommunsektorn som helhet är ekonomin mycket ansträngd. SKR räknade i ekonomi-rapporten från oktober 2023 med att resultaten i kommunerna som helhet kommer att landa på ett samlat plusresultat på blygsamma 9 miljarder för verksamhetsåret 2023. Det ska jämföras med ett resultat på 34 miljarder 2022 och 47 miljarder 2021. För verksamhetsåret 2024 förväntar sig SKR att kommunernas samlade resultat blir negativt och landar på -7 miljarder.

Kommunernas ansträngda ekonomi har sin grund i kraftigt ökade pensionskostnader på grund av förmånsbestämda pensioner som är värdesäkrade med koppling till prisbasbeloppet, samt kraftigt ökade kostnader i verksamheterna till följd av de senaste årens stigande inflation. Även de kraftigt höjda marknadsräntorna i spåren av ökad inflation och höjd styrränta har fått till följd att kommunernas kapitalkostnader succesivt ökar i takt med att kommunerna behöver ta upp nya lån och omsätta befintliga lån.

Befolkning

Under 2023 minskade befolkningen i Bjuvs kommun med 94 invånare, vilket betyder att det vid årsskiftet bodde 15 968 personer i kommunen. Under 2023 avled 159 personer, medan kommunen fick ett tillskott på 144 nyfödda barn.

Även det totala flyttningsnettot var negativt för 2023 (-68 personer). Flyttningsnettot till/från kommunen inom länet blev -82 personer, vilket innebär att det var 82 personer fler som flyttade från Bjuvs kommun till en annan kommun i Skåne än från en annan kommun i Skåne till Bjuvs kommun. Flyttningsnettot till/från övriga Sverige gav ett netto på +9 personer och flyttningsnettot till/från utlandet gav ett flyttningsnetto på +5 personer. SCB:s befolkningsstatistik visar en differens på -11 personer vid jämförelse mellan kommunens befolknings-tillväxt, födelsenettot och flyttningsnettot. Detta beror på att SCB redovisar en justeringspost avseende avlidna, födda, in-/utflyttningar som skett före den 1 januari 2023, men som rapporterats efter den 1 februari. Denna data redovisas i den aggregerade befolkningsstatistiken, men inte på detaljnivå för perioden 1 januari 2023 - 31 december 2023.

Efter en tidigare stark befolkningsutveckling i de yngre åldrarna, visar statistiken för 2023 på att kommunen tappar 145 kommuninvånare i åldersklasserna 0-29 år. Särskilt stor är minskningen i åldersklassen 0-9 år, där invånarantalet minskar 75 barn. Även i gruppen 25-29 år syns en tydlig minskning med 63 kommuninvånare. Inflyttning till kommunen skedde främst i åldersgrupperna 60-64 år (56 personer) och 80-89 år (53 personer).

Bostäder

Enligt SCB:s statistik färdigställdes 48 nya bostäder i Bjuvs kommun under 2023. Av dessa avsåg 34 bostäder lägenheter i flerbostadshus. Resterande 14 bostäder avsåg småhus. Under året påbörjades byggnation av 75 bostäder i flerfamiljshus och 4 småhus.

Planering för bostäder på Selleberga och Kungsgårdsgärdet

Under mars månad togs det första symboliska spadtaget för etapp 1 när det gäller utbyggnad av Sellebergaområdet. Ambitionen är att första etappen ska bebyggas med cirka 300 nya bostäder i form av flerfamiljshus och radhus. I december fattade kommunfullmäktige dessutom beslut om att ge kommunstyrelsens förvaltning i uppdrag att planlägga Kungsgårdsgärdet för framtida bebyggelse av 300-400 nya bostäder.

Bostadsmarknaden i kommunen har liksom bostadsmarknaden i Sverige som helhet påverkats av det rådande samhällsekonomiska läget med stark inflation och successiva räntehöjningar. Under 2023 påbörjade endast byggnation av 4 småhus jämfört med 27 småhus under 2022.

Bostadsmarknaden och bostadsbyggandet är på en lägre nivå sedan början av 2022. Hushållens köpkraft har försämrats under de senaste två åren. Kraftigt stigande räntor och energikostnader har bidragit till fallande värderingar och bostadspriser.

I kommunens prognoser för bostadsproduktion har förväntningarna därför dragits ner något, vilket även kommer att få genomslag i kommande befolkningsprognoser. Förhoppningen är dock att den nu kraftigt avtagande inflationstakten ska medföra lägre marknadsräntor och att detta återigen ska sätta fart på bostadsproduktionen.

Arbetsmarknad

Enligt den nya arbetsmarknadsstatistiken från Statistiska centralbyrån (BAS, Befolkningens arbetsmarknadsstatus) hade Bjuvs kommun en snittarbetslöshet inom gruppen 20–64 år på 7,2 procent i december månad 2023. Motsvarande arbetslöshetstal för december 2022 var 6,6 procent, vilket innebär att arbetslösheten ökat med 0,6 procentenheter sedan december 2022.

Utvecklingen följer i stort den trend som syns i Sverige som helhet med ökande arbetslöshet bland kommunens invånare i spåren av ett försämrat konjunkturläge. Arbetslösheten bland kommunens invånare är något högre än genomsnittet i Skåne med en arbetslöshet på 7,0 procent i december månad 2023, samtidigt som även ökningstakten av arbetslösheten var marginellt högre än i Skåne där arbetslösheten ökade med 0,5 procentenheter.

Jämfört med riket som helhet har Skåne drabbats betydligt hårdare av konjunktturnedgången än Sverige som helhet. Arbetslösheten på nationell nivå landade på 5,1 procent i december 2023, med en ökningstakt på 0,2 procentenheter jämfört med december 2022.



Finansiella risker

Uppföljningen gäller per balansdagen den 31 december 2023 om inget annat anges. Angivna procentsatser nedan anges i förhållande till summan av den totala skuldportföljens belopp. Totalt hade kommunen en skuldportfölj på 1 091 mnkr. Kommunkoncernens totala skuldportfölj uppgår till 1 300 mnkr.

Finansiella risker kan delas upp i följande typer av risker:

Finansieringsrisk

Med finansieringsrisk avses risken att kommunen eller bolagen inte kan refinansiera sina lån när så önskas eller att finansiering/refinansiering endast kan ske till ofördelaktiga villkor. Enligt kommunens finanspolicy gäller följande för att minimera finansieringsrisken:

- Andelen låneförfall inom 12 månader får max uppgå till 40 procent av låneportföljen.
- För övriga låneförfall ska en jämn förfalloprofil eftersträvas.
- Den genomsnittliga kapitalbindningstiden ska uppgå till minst 2 år.
- Enskild långivare, med undantag för Kommuninvest, ska inte finansiera mer än 50 procent av den vid varje tidpunkt totala skuldvolymen.

Andelen lån för kommunen med kapitalbindningstid kortare än 1 år var 35,9 procent, motsvarande siffra för kommunkoncernen var 35,4 procent. Övriga lån har en spridning för den återstående kapitalbindningen på mellan 1,7 och 5,8 år för kommunen och mellan 1,6 och 5,7 år för kommunkoncernen på de olika löptiderna. Av kommunens totala lånesumma har 64,1 procent av lånesumman en återstående genomsnittlig bindningstid på 1 - 6 år, för kommunkoncernen har 64,6 procent av skuldportföljen en återstående bindningstid av på mellan 1–6 år.

Den genomsnittliga kapitalbindningstiden uppgick till 2,2 år för såväl kommunen som kommunkoncernen. Ingen enskild långivare förutom Kommuninvest stod för mer än 50 procent av skuldportföljen. Utöver lånen hos Kommuninvest har kommunen endast ett lån på 5,2 mnkr hos en annan långivande bank, vilket motsvarar 0,5 procent av kommunens totala skuldportfölj och 0,4 procent av kommunkoncernens skuldportfölj. Bolagen har uteslutande sin låneportfölj hos Kommuninvest.

Ränterisk

Med ränterisk avses risken för att räntekostnaderna ökar vid ett stigande ränteläge samt omvänt risken för att räntebinda alltför stor del av upplåningen till hög fast ränta. För att minimera ränterisken gäller enligt kommunens finanspolicy att:

- Andelen ränteförfall inom 12 månader får max uppgå till 40 procent av låneportföljen.
- Den genomsnittliga räntebindningstiden ska ligga i intervallet 2 till 4 år.
- En jämn fördelning av ränteförfallostrukturen ska eftersträvas.

Av kommunens totala låneportfölj hade 35,9 procent av skuldportföljen ett förfalldatum inom 12 månader när det gäller räntebindningen. För kommunkoncernen hade 36,5 procent av skuldportföljen ett förfalldatum inom 12 månader för räntebindningen. Den genomsnittliga räntebindningstiden var 2,2 år för kommunen och 2,1 år för kommunkoncernen. Kommunens skuldportfölj hade en återstående genomsnittlig bindningstid på mellan 0,3 år till 5,8 år för de olika löptiderna. För kommunkoncernen låg den återstående genomsnittliga bindningstiden på mellan 0,3 år och 5,7 år för de olika löptiderna. Skillnader gällande genomsnittliga tider för kapitalbindning och räntebindning är mycket små i och med att den övervägande delen av skuldportföljen är amorteringsfri.

Valutarisk

Enligt kommunens finanspolicy får placering och upplåning i annan valuta än svenska kronor inte ske. Varken kommunen eller kommunkoncernen har några lån upptagna i utländsk valuta, vilket innebär att kommunens exponering mot andra valutor än svenska kronor är näst intill obefintlig. Exponering mot utländska valutor har endast förekommit vid leveranser från utländska företag, dock inte till några väsentliga belopp sett ur ett valutariskperspektiv.

Finansiering av pensionsavsättning

Kommunfullmäktige har fattat beslut om finansiering av delar av pensionsskulden genom upplåning. Underlag för beräkning av resultateffekterna baseras på 5 års räntebindning. Lån för finansiering av pensionsskulden har tagits upp med totalt 150 mkr.

Enligt finanspolicyn ska lånen amorteras minst i en takt enligt KPA:s beräkningar gällande minskningen av det underliggande pensionsåtagandet som ligger till grund för finansieringen. Det innebär att lånen ska vara fullt amorterade senast inom 30 år från beslutet om inlösen. Två lån på vardera 50 mnkr togs upp med en amorteringstid på 25 år och ett lån på 50 mnkr togs upp med en amorteringstid på 27 år.

Övriga finansiella risker

Andra finansiella risker som det bör riktas uppmärksamhet mot är till exempel risken för att utvecklingen av skatteunderlaget kan avvika från den generella kostnadsutvecklingen. Kommunen prognostiserar t.ex. kraftig ökade pensionskostnader för 2024.

En annan risk som bör uppmärksammas är att arbetslöshetstalen riskerar att stiga i takt med den negativa konjunkturutvecklingen, vilket i sin tur kan öka kostnaderna för försörjningsstöd.

Kommunen ser även en risk för högre räntekostnader för finansiering av lånen framöver i takt med att lån med fast ränta behöver sättas om till betydligt högre räntesatser.

Pensionsförpliktelser

Kommunens pensionsåtagande redovisas enligt blandmodellen. Det innebär att pensioner som intjänats före 1998 enbart redovisas som ansvarsförbindelse utanför balansräkningen.

Tkr	2022	2023
Total pensionsförpliktelse		
Avsättning inklusive särskild löneskatt	8 451	10 425
Ansvarsförbindelse inklusive särskild löneskatt	94 420	94 747
Summa pensionsförpliktelser	102 871	105 172

Pensionsskultsberäkningen från KPA visar att pensionsskulden enligt ansvarsförbindelsen uppgick till 94,7 mnkr per den 31 december 2023, en ökning med 0,3 mnkr jämfört med 2022. Den totala pensionsförpliktelsen minskade med 2,3 mnkr jämfört med 2022.



Händelser av väsentlig betydelse

Betydelsefullt markköp, spadtag och ny översiktsplan

Under hösten 2023 skrev Bjuvs kommun ett avtal med Höganäs Borgestad AB om markköp. Kommunen ser att fastigheter och mark har stor betydelse för tätortens och kommunens framtida stadsutveckling och bedömer att det finns goda möjligheter att utveckla fastigheterna för bostäder och centrumverksamhet i ett stationsnära läge.

I mars markerades starten för Sellebergas utbyggnad med ett symboliskt första spadtag av den politiska majoriteten. Etapp 1 av Sellebergas utbyggnad har därmed påbörjats, med siktet inställt på cirka 300 nya bostäder i flerbostadshus och radhus.

Förslag till ny översiktsplan var under sommaren 2023 ute på samråd. Baserat på de inkomna yttringarna kommer planhandlingarna nu att revideras och därefter skickas på granskning under våren 2024.

Kommunstyrelsens arbetsutskott fattade under mars månad beslut om att planlägga Kungsgårdsgärdet för att bygga 300–400 nya bostäder. Arbetet med att ta fram planhandlingar pågår.

Organisatoriska förändringar

Kommunen har under 2023 genomgått relativt omfattande organisationsförändringar. Vid årsskiftet 22/23 fick Bjuvs kommun en ny nämndorganisation som innebar att kommunstyrelsens utskott för arbete och tillväxt upphörde. Ansvar för vuxenomsorgen faller nu under socialnämnden medan ansvar för vuxenutbildning och arbetsmarknadsenheten flyttats över till utbildningsnämnden. Under våren har det även skett förändringar i hur arbetet på kommunstyrelsens förvaltning organiseras. Planeringsavdelningen benämns nu som samhällsbyggnadsavdelningen.

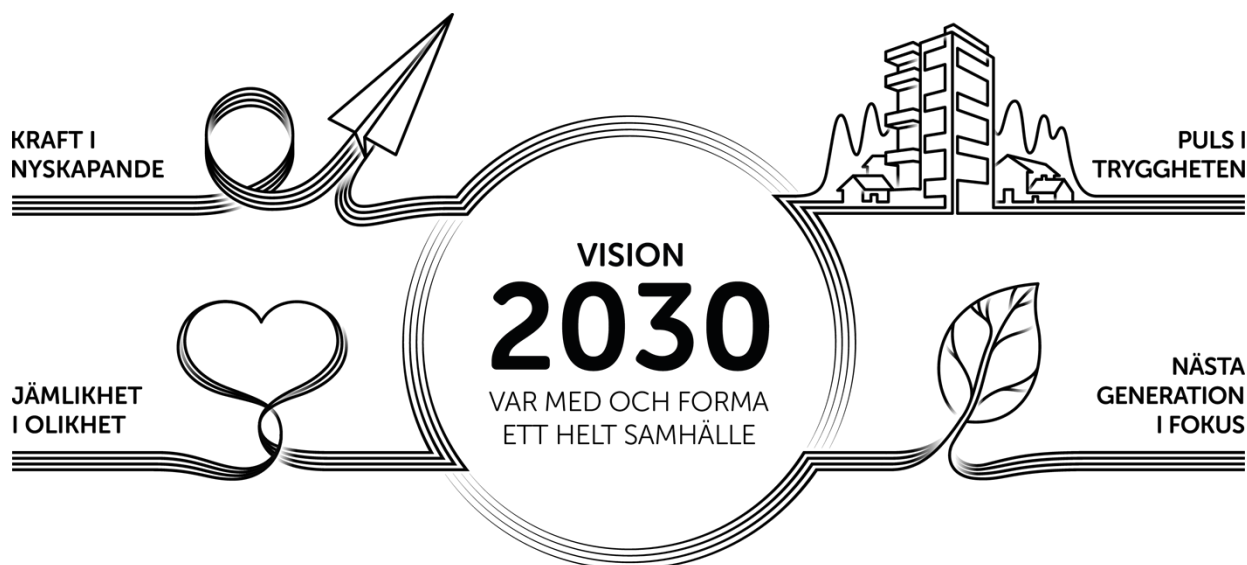
I december tog kommunfullmäktige beslut om att ge kommunstyrelsens förvaltning i uppdrag att bilda ett holdingbolag, ett lokalbolag och ett förvaltningsbolag. Detta innebär en viss överflyttning av tillgångar, personal och verksamhet från kommunförvaltningen till bolag. Den nya organisationen skapar förutsättningarna för en effektivare ledning och styrning av verksamheten.

Viktiga händelser efter årets slut men innan rapporten presenteras

I januari utsattes Bjuvs kommun för en IT-attack. När kommunen upptäckte incidenten vidtogs omedelbart åtgärder för att skydda it-system och data. Det innebar bland annat att kommunen stängde ned all åtkomst till berörda system, bytte samtliga lösenord och återinstallerade de drabbade arbetsdatorerna. Det var många experter som hjälpte till att begränsa, åtgärda och utreda incidenten. Arbetet fortsätter för att identifiera och införa ytterligare säkerhetsåtgärder för att förhindra liknande dataintrång i framtiden. Incidenten har anmälts till både integritetsskyddsmyndigheten (IMY) och polisen.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Visionen och hur vi styr mot den



“Om du inte vet vart du ska, spelar det ingen roll vilken väg du tar”

Citatet kommer från historien om Alice i Underlandet, men samma princip gäller för en kommuns utveckling. Vi vet att de vägval vi gör formar kommunens framtid. Vår vision ska fungera som en kompass på den utvecklingsresa kommunen gör och vara till stöd och hjälp i våra vägval längs resans gång. Kommunens vision beskriver både den riktning vi strävar åt och ett sätt att hela tiden vara.

Arbetet med att förverkliga visionen pågår hela tiden, i stort och smått, och vi gör det tillsammans: invånare, företag, medarbetare, föreningar och organisationer.

Att utveckla en kommun med hjälp av en vision och mål handlar även om att skapa en process där det blir tydligt hur olika nivåer i verksamheten omsätter visionen för Bjuv och kommunens övergripande mål till egna mål.

Att arbeta med mål är viktigt för att alla ska kunna se sin del i sammanhanget och hur varje medarbetare bidrar till att ta steg i visionens riktning. Målkedjan ska ge möjlighet att skapa en tydlig koppling mellan visionen, kommunens mål, nämndens/styrelsens mål, verksamhetens mål och i slutändan även medarbetarens mål.

Uppföljning av kommunens mål

Här följs kommunens mål upp i form av en översiktlig tabell följt av en analys över måluppfyllelsen och arbetet kopplat till målen. För att du snabbt ska få en överblick redovisas både mål och indikatorer med hjälp av färgade symboler.

Målen följs upp enligt en princip med fyra symboler och baseras både på indikatorernas utfall och verksamhetens analys kopplat till arbetet med målet.

- = målet är inte uppnått.
- ◆ = målet är delvis uppnått men vi har inte tagit betydande steg i rätt riktning.
- ▲ = målet är delvis uppnått och vi har tagit betydande steg i rätt riktning.
- = målet är uppnått.

Indikatorerna följs upp enligt en princip med tre symboler.

- = uppfyllt till mindre än 80 procent.
- ◆ = uppfyllt till mer än 80 procent.
- = uppfyllt till 100 procent.

Puls i tryggheten

	Kommunfullmäktiges mål		Indikator	Utfall	Målvärde
◆	Vi ska växa genom att bygga attraktiva boendemiljöer och satsa på trygghet och lokalt entreprenörskap	■	Befolkningsutveckling	-0,57%	1 %
		●	Nöjdhet med kommunen som en plats att bo på – andel positiva svar	85,3	minst 85 %
		■	Polisens trygghetsmätning - probleminde	2,24	högst 2,05
		■	Företagsklimat enligt Svenskt Näringsliv - vår placering ska förbättras	216 st	högst 175 st
●	Fler barn och unga ska erbjudas en meningsfull fritid i hela Bjuvs kommun	●	Nöjdhet med kommunens insatser för kultur och idrott/motion - andel positiva svar (SCB)	47,3 %	minst 41 %

Vi ska växa genom att bygga attraktiva boendemiljöer och satsa på trygghet och lokalt entreprenörskap



År 2023 gav en negativ befolkningsutveckling för Bjuvs kommun. Netto tappade kommunen 94 invånare, vilket innebär att målvärdet inte uppnåddes för indikatorn om 1 procent befolkningstillväxt.

Totalt byggdes det 48 bostäder i Bjuvs kommun under 2023, varav 34 bostäder i flerbostadshus och 14 småhus enligt SCB:s statistik. Detta ska jämföras med totalt 63 bostäder under 2022, varav 29 var småhus. Svaren från Nöjd kundmätningen visar att 85,3 procent av de som svarade var nöjda med kommunen som en plats att bo på. Resultatet ligger över målvärdet för indikatorn, vilket innebär att målet är uppnått.

När det gäller polisens trygghetsmätning (probleminde) hamnar kommunen på 2,24, vilket är något över målvärdet på 2,05 enligt index. Målvärdet för indikatorn är uppfyllt till mindre än 80 procent.

I Svenskt Näringslivs mätning 2023 avseende kommuners företagsklimat tappade Bjuv 27 placeringar. Målet för indikatorn är uppfyllt till mindre än 80 procent. Kommunen har därför ökat fokus på näringslivsfrämjande åtgärder för att stärka företagsklimatet. Nya forum i form av företagarkostnader och informationskvällar har etablerats för att skapa dialog mellan kommunens företrädare och näringslivet.

Med endast en indikator som uppnått målvärdet fullt ut och tre indikatorer som uppfyllt indikatorernas målvärde till mindre än 80 procent är den sammanfattande bedömningen att målet är delvis uppfyllt men att vi inte tagit betydande steg i rätt riktning.

Fler barn och unga ska erbjudas en meningsfull fritid i hela Bjuvs kommun



Under året har flera uppskattade arrangemang anordnats, till exempel utomhusbio, Drive-in-bio i Ekeby, Bjuvsfesten, allsångståget, kickbikeläger, högtidsfirande och mycket mer. Från och med 2023 har Bjuvs kommun även en permanent konsthall. Konsthallen används för olika öppna aktiviteter, bland annat sommarlovsaktiviteter inom konst och skapande för barn och unga.

Fritidsgårdarna har en stor och viktig betydelse för kommunens barn och unga och bidrar till en meningsfull fritid. Under året har öppettiderna utökats och besökarantalet till kommunens fritidsgårdar ökat. Antalet besök ökade under 2023 med 4 577 besök till 15 200 besök, en ökning med 43 procent. Antalet besök har ökat på kommunens samtliga fritidsgårdar, dock är det fritidsgårdarna i Billesholm och Ekeby som står för den största ökningen. Trots det ökade besöksantalet har fördelningen mellan könen bland besökarna inte förändrats, liksom tidigare var 63 procent av besökarna killar.








När det gäller NKI (insikt) nöjd-kund-index avseende insatser för kultur och idrott/motion visade mätningen på 47,3 procent positiva svar, vilket ska jämföras med indikatorns målvärde på 41 procent. Det innebär att målvärdet med god marginal är uppfyllt till mer än 100 procent.

Målet att fler barn och unga ska erbjudas en meningsfull fritid i hela Bjuvs kommun är uppnått.

Målområdet omfattar 2 mål och 5 indikatorer. Målområdets första mål som innebär att kommunens ska växa genom att bygga attraktiva boendemiljöer och satsa på trygghet och lokalt entreprenörskap omfattar 4 indikatorer, varav målvärdet är uppnått för 1 av indikatorerna, medan målvärdet är uppfyllt till mindre än 80 procent för övriga tre indikatorer. Målvärdena som inte uppnåtts till 80 procent avser kommunens befolkningstillväxt, problemindex i polisens trygghetsmätning och företagsklimat i Svenskt Näringslivs kommunranking. Det övergripande målet är delvis uppnått men betydande steg i rätt riktning har inte tagits. Kommunen behöver nu gå vidare med att närmare analysera utfallet för att kunna sätta in rätt åtgärder för att jobba vidare mot uppsatta mål.

Målet om att fler barn ska erbjudas en meningsfull fritid i hela Bjuvs kommun är uppfyllt med god marginal.

Kraft i nyskapande

	Kommunfullmäktiges mål		Indikator	Utfall	Målvärde
	Kommunen ska vara en attraktiv arbetsgivare som ger förutsättningar för ett hållbart arbetsliv		Total frisknärvaro i kommunen	49,3%	minst 75%
			Total sjukfrånvaro i kommunen	7,2%	högst 6%
			Hållbart medarbetarengagemang (HME) – totalt kommunen	NA	minst 80
	De kommunala verksamheterna ska präglas av god service, hög kvalitet och nyskapande		Gott bemötande vid kontakt med kommunen – andel av maxpoäng	76,3 %	minst 74 %
			Kvalitetsaspekter särskilt boende äldreomsorg – andel av maxpoäng	NA	minst 80 %

Kommunen ska vara en attraktiv arbetsgivare som ger förutsättningar för ett hållbart arbetsliv



Den övergripande sjukfrånvaron i Bjuvs kommun för år 2023 slutar på 7,2 procent vilket är en minskning med 0.6 procent jämfört med föregående år 2022.

Ingen medarbetarundersökning genomfördes under år 2023 då Bjuvs kommun valde att invänta att de nyanställda cheferna ute i organisationen börjat, för att på så vis få en så komplett undersökning som möjligt. Medarbetarundersökningen genomförs under mars månad år 2024.

De kommunala verksamheterna ska präglas av god service, hög kvalitet och nyskapande



Målet att de kommunala verksamheterna ska präglas av god service, hög kvalitet och nyskapande omfattar 2 indikatorer. Målvärdet för indikatorn "Gott bemötande vid kontakt med kommunen" är uppnått medan indikatorn "Kvalitetsaspekter särskilt boende äldreomsorg" inte kunnat redovisas då nyckeltalet inte längre är aktuellt hos Socialstyrelsen. Med målvärdet uppnått för en av de två indikatorerna är bedömningen att målet är delvis uppnått och att betydande steg tagits i rätt riktning.

Jämlikhet i olikhet

	Kommunfullmäktiges mål		Indikator	Utfall	Målvärde
—	Vi skapar jämlika förutsättningar för alla oavsett vem du är	—	Skillnaden mellan andelen nyanställda medarbetare med utländsk bakgrund och andelen kommuninvånare med utländsk bakgrund (18–65 år)	NA	högst 10 procentenheter
		—	Andelen medarbetare som upplever att alla på arbetsplatsen behandlas lika	NA	minst 80 %

Vi skapar jämlika förutsättningar för alla oavsett vem du är

—

Indikatorerna har inte kunnat mätas och därmed har målet inte kunnat utvärderats.

Nästa generation i fokus

	Kommunfullmäktiges mål		Indikator	Utfall	Målvärde
●	Vi minskar vår klimatpåverkan och vi gör det enkelt för våra invånare att leva miljövänligt	●	Nöjdhet med kommunens klimat- och miljöarbete - andel positiva svar (SCB)	70,2	minst 54 %
		●	Miljöfordon i kommunorganisationen, andel (%)	60 %	minst 50 %
◆	Vi har ett samhälle där välmåendet ökar och invånarna kan påverka sitt liv och sin framtid	—	Ohälsotal, dagar	NA	högst 28
		●	Andel elever som får behörighet till yrkesprogram på gymnasiet	82,9 %	minst 80 %
		◆	Arbetslöshet (20–64 år)	7,2 %	högst 6,5 %

Vi minskar vår klimatpåverkan och vi gör det enkelt för våra invånare att leva miljövänligt

●

Målet om minskad klimatpåverkan och att göra det enkelt för kommunen invånare att leva miljövänligt är uppnått. Tekniska förvaltningen noterar att energiförbrukningen i kommunens fastigheter har minskat med 6 procent mot förra året. Procentandel av förbrukad el som är egenproducerad genom solceller har ökat till 12,5 procent.

Utfallet för indikatorn "**Nöjdhet med kommunens klimat- och miljöarbete - andel positiva svar (SCB)**" har förbättrats från 53,3 till 70,2 vilket är en tydlig förbättring jämfört med 2022 och målvärdet är uppnått.

Andelen miljöfordon i kommunens fordonsflotta har ökat med drygt 5 procentenheter sedan 2022. Indikatorns målvärde är uppnått med god marginal för 2023.

Utfallet för de båda indikatorerna har ökat och överstiger målvärdet med god marginal, vilket innebär att målet är uppnått.

Vi har ett samhälle där välmåendet ökar och invånarna kan påverka sitt liv och sin framtid

◆

Ohälsotalet mätt i antal dagar har inte kunnat följas upp vid denna tidpunkt.

Andelen elever som får behörighet till yrkesprogram på gymnasiet har ökat från 75,4 procent 2022 till 82,9 procent 2023. Utfallet ligger 2,9 procentenheter över målvärdet för indikatorn och målvärdet är därmed uppnått. Trots förbättringen kan det konstateras att det är viktigt att jobba vidare med att öka andelen behöriga till gymnasiet för att minska framtida utanförskap.

När det gäller arbetslösheten i åldersgruppen 20-64 år, har det skett en ökning från 6,6 procent till 7,2 procent från december 2022 till december 2023. Målvärdet på högst 6,5 procent

arbetslöshet för indikatorn är uppfyllt till mer än 80 procent. Ökningen av arbetslöstalet följer i princip utvecklingen i länet. Jämfört med utvecklingen i riket som helhet har Bjuv dock en betydligt högre ökningstakt.

Sammanfattningsvis är bedömningen att målet är delvis uppnått men att kommunen inte tagit betydande steg i rätt riktning. En indikator har inte kunnat utvärderas, utfallet för en indikator har förbättrats och utfallet för en indikator har försämrats.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Uppföljning av kommunens mål för god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktiges mål		Indikator	Utfall	Målvärde	
◆	Vi har en stabil ekonomi att lämna över till nästa generation	■	Kommunens ekonomiska resultat skall vara positivt och sett över tiden uppgå till 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.	0 %	minst 2 %
		■	Nämnder och kommunstyrelse ska ha god budgetföljsamhet i sin verksamhet	75 %	100 %
		◆	Kommunens soliditet ska öka	15,8 %	minst 20 %
		◆	Kommunkoncernens soliditet ska öka	24,8 %	minst 30 %
		■	Investeringar i skattefinansierad verksamhet ska självfinansieras över tid	27,7 %	100 %

Vi har en stabil ekonomi att lämna över till nästa generation



Enligt Kommunallagen 11 kap 1 § ska kommuner ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i Kommunallagen 10 kap 2-6 §§. God ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv innebär bland annat att varje generation själv ska bära kostnaderna för den service som konsumeras. God ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv tar sikte på kommunens förmåga att bedriva sin verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt som är hållbart över tid. Det ställer krav på styrning, uppföljning och att hänsyn tas till sambanden mellan resursförbrukning, prestationer och kvalitet/resultat i verksamheterna. Det ställer också krav på kontinuerlig utvärdering, prioriteringar, effektivisering och förnyelse av verksamheterna.

Finansiella indikatorer/målvärden

Bjuvs kommun har som mål att det ekonomiska resultatet ska vara positivt och sett över tiden uppgå till 2,0 procent av skatteintäkterna och de generella statsbidragen. Kommunens samlade resultat för verksamhetsåret 2023 blev -19 194 tkr, vilket innebär att avkastningen i förhållande till skatteintäkterna och generella statsbidragen blev negativ. Målvärdet för indikatorn som säger att resultatet ska vara minst 2 procent av skatteintäkterna och de generella statsbidragen är därmed inte uppfyllt. Resultatet för kommunkoncern blev -14 856 tkr.

När det gäller målvärdet för budgetföljsamhet redovisar följande nämnder positiva budgetavvikelser, kommunfullmäktige (+9 tkr), kommunstyrelsen (+14 394 tkr) utbildningsnämnden (+14 759 tkr), kultur- och fritidsnämnden (+903 tkr) och Bygg och miljönämnden (+52 tkr). Socialnämnden (-33 088 tkr) och tekniska nämnden (-19 368 tkr) redovisar negativa avvikelser. Den samlade budgetavvikelsen för kommunen blev -22 339 tkr för den skattefinansierade verksamheten. VA-verksamheten redovisade ett underskott på -3 219 tkr, vilket summerar den samlade avvikelsen till -25 558 tkr inklusive VA-verksamheten. Av 7 nämnder plus VA-verksamheten är det 5 nämnder som har en positiv budgetavvikelse, medan 2 nämnder och VA-verksamheten som redovisar negativa budgetavvikelser. Indikatorns målvärde är uppfyllt till mindre än 80 procent.

Soliditeten för kommunen var 15,8 procent på balansdagen den 31 december, vilket ska jämföras med målvärdet för indikatorn på "minst 20 %". Det innebär att målvärdet är uppnått till minst 80 procent. För kommunkoncernens soliditet var indikatorns målvärde 30 procent. Utfallet landade på 24,8 procent, vilket innebär att målvärdet även här är uppfyllt till mer än 80 procent.

Målvärdet för självfinansieringsgraden avseende kommunens investeringar i skattefinansierad verksamhet anger att 100 procent av investeringarna i skattefinansierad verksamhet ska självfinansieras. Något förenklat beskrivet innebär det att det är resultatet och avskrivningarna som står till förfogande för att finansiera investeringarna utan främmande kapital. För 2023 självfinansierades 16,1 procent av verksamhetsåret genomförda investeringar, vilket innebär att målvärdet är uppfyllt till mindre än 80 procent.

Verksamhet bedriven av kommunens bolag

AB Bjuvsbostäder redovisar ett resultat på 3 773 tkr såväl före som efter bokslutsdispositioner och skatt. Omsorg i Bjuv AB redovisar ett resultat på 618 tkr före bokslutsdispositioner och skatt, samt ett resultat efter skatt på 453 tkr. Prissättningsmodellen för Omsorg i Bjuv AB som utgår från aktuell vårdtyngd har genomgått en översyn inför verksamhetsåret 2024. Bjuvs stadsnät AB redovisar ett resultat före bokslutsdispositioner och skatt på 34 tkr och -2 tkr efter skatt.

Sammanfattande bedömning

Det gångna året har inneburit stora utmaningar för kommunens verksamheter. Hög inflation och höga räntor i kombination med kraftigt ökade kostnader för tjänstepensioner som är värdesäkrade med koppling till prisbasbeloppet har varit problematiskt. Till detta ska läggas ett skatteunderlag som inte har ökat i nivå med inflationen, vilket har medfört att kommunen inte kunnat uppfylla indikatorerna för det finansiella målet fullt ut. Dock redovisar kommunens båda helägda bolag positiva resultat och Bjuvs Stadsnät AB redovisar ett nollresultat. Den samlade bedömningen för det finansiella målet är att målet är delvis uppnått men att betydande steg i rätt riktning inte tagits under verksamhetsåret.

Av totalt 8 fullmäktigemål är 2 mål uppnådda till 100 procent, 1 mål är delvis uppnått och vi har tagit betydande steg i rätt riktning, 3 mål är delvis uppnådda men vi har inte tagit steg i rätt riktning, 1 mål är inte uppnått och 1 mål har inte kunnat följas upp.

Av totalt 22 indikatorer har 6 indikatorer varit uppfyllda till 100 procent, 3 indikatorer har varit uppfyllda till mer än 80 procent, 8 indikatorer har varit uppfyllda till mindre än 80 procent och 5 indikatorer har inte kunnat följas upp.

Den sammanfattande bedömningen är att kommunen inte fullt ut uppnått kriterierna för god ekonomisk hushållning för verksamhetsåret 2023.

Resultat och ekonomisk ställning

Budgetavvikelse per nämnd

tkr	Avvikelse År 2022	Avvikelse År 2023
Kommunfullmäktige	-228	9
Kommunstyrelsen (2022: inkl A&T)	16 533	14 394
Utbildningsnämnden (2022: BUN)	3 114	14 759
Socialnämnden (2022:VoO)	-14 437	-33 088
Kultur- och fritidsnämnden	423	903
Tekniska nämnden	-10 925	-19 368
Bygg- och miljönämnden	14	52
S:a skattefinansierad verksamhet	-10 656	-22 339
Avgiftsfinansierad verksamhet		
Vatten och avlopp (VA)	2 476	-3 219
S:A STYRELSE OCH NÄMNDER	-8 180	-25 558

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen redovisar ett överskott om 14,4 mnkr jämfört med budget vilket till stor del beror på överskott i tilldelade medel till kommunstyrelsens förfogande.

Tekniska nämnden

Tekniska nämnden redovisar ett underskott på 19,4 mnkr jämfört med budget. Det är kostverksamheten (-9,1 mnkr) och fastighetsavdelningen (-8,6 mnkr) som står för det huvudsakliga underskottet. Verksamheterna har drabbats hårt av prisökningar på livsmedel och energi, vilket skapat ett underskott i förhållande till budget. Dessutom avviker personalkostnaderna kraftigt i förhållande till budget (-8,9 mnkr).

Utbildningsnämnden

Utbildningsnämnden redovisar ett överskott på 14,8 mnkr i förhållande till budget. Förvaltningen redovisar 11,0 mnkr i överskott på förvaltningsövergripande nivå hänförligt till en outnyttjad buffertpost som grundar sig på lägre volymer (5 mnkr) och lägre kapitalkostnader (1,4 mnkr) än budgeterat. Resterande överskott på förvaltningsövergripande nivå är hänförligt till vakanser och lägre kostnader för centrala inköp än budgeterat.

För- och grundskolorna redovisar ett underskott på 9,2 mnkr fördelat på 2,1 mnkr i underskott på förskoleverksamheten och 7,1 mnkr i underskott för grundskolorna.

Gymnasieverksamheten redovisar ett överskott mot budget på 5,8 mnkr. Överskottet beror huvudsakligen på färre elever än beräknat och budgeterat. Elevhälsan redovisar ett överskott på 2,4 mnkr kopplat till lägre utbetalda tilläggsbelopp, samt vakanta tjänster.

Socialnämnden

Socialnämnden redovisar ett underskott på 33,1 mnkr. Äldreomsorgen står för 13,8 mnkr av den negativa avvikelsen, som beror på högre ersättningar till Omsorg i Bjuv AB än budgeterat. En avvikelseanalys visar bland annat på brister i ersättningsmodellen som resulterat i för höga ersättning till verksamheterna. Ett omtag av ersättningsmodellen har gjorts under slutet av 2023 för att korrigera ersättningen framåt.

Verksamhetsområde Hälsa redovisar ett underskott på 7,9 mnkr, av detta står hjälpmedel för 2,3 mnkr, vilket framför allt beror på ökad efterfrågan och prishöjningar. Analys har gjorts av den ökade ersättningen till Omsorg i Bjuv AB för köpt verksamhet. Resultatet visade på felaktigheter i bedömningarna vilka korrigerats från juni och framåt.

Verksamhetsområde Funktionsstöd redovisar ett underskott på 3,3 mnkr. Avvikelsen beror på högre kostnader än budgeterat för ersättningar till Försäkringskassan, köp av tjänst avseende

personlig assistans och daglig verksamhet av Omsorg i Bjuv AB.

Myndighet vuxna redovisar ett underskott på 2,4 mnkr, huvudsakligen beroende på ökade kostnader för institutionsvård och skyddsplaceringar. Verksamhetsområdet Myndighet Barn och Unga redovisar ett underskott på 4 mnkr, framför allt beror det på högre kostnader än budgeterat för familjehemsplaceringar.

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden redovisar ett överskott på 0,9 mnkr, framför allt hänförbart till lägre förvaltningsövergripande inköpskostnader och vakanser, lägre kostnader för simhallen till följd av stängningen, samt kapitalkostnader som blev betydligt lägre än budgeterat för den nya fritidsgården i Billesholm.

Bygg- och miljönämnden

Bygg- och miljönämnden redovisar ett överskott på 52 tkr. Antalet bygglovsärenden har minskat jämfört med året innan, vilket minskat intäkterna. För att kompensera intäktsbortfallet har befattningar inte återanställts fullt ut. Översyn av taxorna pågår.

VA-verksamheten

VA-verksamheten redovisar ett underskott i årets verksamhet på 3 219 tkr vilket innebär att det ackumulerade överskottet i den avgiftsfinansierade verksamheten minskat till 10 581 tkr.

Sammanfattning

Sammantaget visar kommunförvaltningen exklusive VA-verksamheten ett underskott på 22,3 mnkr och 25,6 mnkr inklusive VA-verksamheten. Såväl 2023 som 2024 ska ses som omställningsår för att effektivisera och anpassa organisation och verksamhet till de nya utmaningarna som de senaste åren har medfört för kommunsektorn.



Balanskravsresultat

Definitionen av kommunallagens balanskrav innebär att en kommun inte får besluta om en budget med kostnader som överstiger intäkterna. Om balanskravet trots det blir negativt måste underskottet kompenseras med motsvarande överskott senast under de tre kommande åren. Vid negativt balanskravsresultat ska en handlingsplan upprättas som talar om hur resultatet ska återställas. Balanskravet gäller enbart för kommunen och inte för bolagen i kommunkoncernen. Vid avstämning mot balanskravet ska bland annat vissa realisationsvinster och realisationsförluster räknas bort. Ett negativt balanskravsresultat ska återställas inom tre år efter att det har uppkommit.

Under föregående år gjorde kommunen en avsättning till en Resultatutjämningsreserv (RUR) på 27 miljoner kronor. I år redovisar kommunen ett negativt balanskravsresultat på 19,6 miljoner kronor. För att inte behöva återställa det negativa resultatet inom 3 år tar kommunen motsvarande del av Resultatutjämningsfonden i anspråk.

tkr	Utfall År 2022	Utfall År 2023
Årets resultat enligt resultaträkningen	37 662	-19 194
Reducering av samtliga realisationsvinster	0	-383
Justering av realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0
Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	37 662	-19 577
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-27 000	0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	19 577
Balanskravsresultat efter RUR	10 662	0
Resultat att återställa från tidigare år		
Kvar att återställa från tidigare år (ingångsvärde)	0	0
Resultat efter justering av RUR	10 662	0
Resultat att återställa från tidigare år (utgående värde)	0	0



Väsentliga personalförhållanden

Bjuvs kommun strävar efter att vara en attraktiv arbetsgivare såväl för nuvarande som för framtida medarbetare. En av kommunsektorns största utmaningar är att klara den framtida kompetensförsörjningen och detta är något som kommunen arbetar med på flera sätt. I detta stycke redovisas personalförhållanden utifrån kommunens roll som arbetsgivare.

Uppgifterna om antal medarbetare avser ställningen den 31 december. Uppgifterna om sjukfrånvaro avser helåret.

Personalredovisning

Mått	Utfall År 2021	Utfall År 2022	Utfall År 2023
Personalförhållanden			
Antal anställda	1 125	1 190	1 169
Antal heltidsanställda	755	1 024	1 030
Antal deltidsanställda	312	122	101
Antal vilande anställningar	58	44	38
Personalomsättning, inkl. pension	11,6 %	10 %	8 %
Personalomsättning, exkl. pension	9,3 %	NA	NA
Medarbetarengagemang			
HME (Hållbart medarbetarengagemang)	82	78	NA
– motivation	81	78,3	NA
– ledarskap	82	78,4	NA
– styrning	83	77,3	NA
Sjukfrånvaro			
Sjukfrånvaro total	7,3 %	7,8 %	7,2 %
Sjukfrånvaro kort	5,5 %	5,9 %	5,5 %
Sjukfrånvaro lång	1,8 %	1,9 %	1,7 %
Sjukfrånvaro bland kvinnor	7,7 %	8,1 %	7,5 %
Sjukfrånvaro bland män	4,2 %	6,2 %	5,3 %
Sjukfrånvaro bland medarbetare 29 år eller yngre	4,7 %	7,7 %	7,4 %
Sjukfrånvaro bland medarbetare mellan 30–49 år	6,7 %	6,9 %	6,2 %
Sjukfrånvaro bland medarbetare 50 år eller äldre	8,1 %	8,8 %	8,2 %

Ingen medarbetarundersökning genomfördes under 2023.

Ingen data finns tillgänglig för 2023

Analys av personalförhållanden

Den övergripande sjukfrånvaron i Bjuvs kommun för år 2023 slutar på 7,2 procent vilket är en minskning med 0.6 procentenheter jämfört med föregående år 2022.

Under år 2023 har HR avdelningen tillsammans med chefer ute i organisationen aktivt arbetat med rehabilitering för återgång i arbete med hjälp av tidiga insatser via bland annat företagshälsovården. Det har resulterat i att antalet långtidssjukskrivningar samt korttidsfrånvaron minskat.

Personalomsättningen minskade från 10 procent under år 2022 till 8 procent under år 2023, vilket är en positiv förändring med 2 procent.

Ingen medarbetarundersökning genomfördes under år 2023 då Bjuvs kommun valde att invänta att de nyanställda cheferna ute i organisationen börjat, för att på så vis få en så komplett undersökning som möjligt. Medarbetarundersökningen genomförs under mars månad år 2024.

Utmaningar och utvecklingsområden

Bjuvs kommun kommer under år 2024 att driva en målmedveten strategi för att utveckla våra verksamheter till en arbetsplats som är attraktiv och eftersträvansvärd för nuvarande och framtida medarbetare.

Genom att investera i ledarutveckling samt främja en kultur som uppmuntrar och stödjer ledarskap på alla nivåer, kommer Bjuvs kommun att arbeta för en organisation som är flexibel, anpassningsbar och kapabel att möta framtida utmaningar.

I Bjuvs kommun ska ledare och chefer vara förebilder för våra medarbetare vilket i sin tur skapar en positiv och inkluderande arbetsmiljö.

Arbetet kring kompetensutveckling kommer att prioriteras samt att uppmuntra till en kultur som bygger på ömsesidig respekt och samarbete mellan varandra.

Genom att kombinera vårt strategiska ledarskap med en stark inriktning på medarbetarengagemang kommer vi att positionera oss som en arbetsgivare som inte bara lockar de bästa talangerna utan också behåller och utvecklar våra nuvarande medarbetare.



Förväntad utveckling

Kommunsektorn står inför fortsatt stora framtida utmaningar. Svensk BNP sjönk med 0,2 procent 2023. Enligt SKR:s prognoser kommer tillväxten i ekonomin att vända uppåt igen såväl i Sverige som i Euroområdet under 2024, dock handlar det om blygsamma tillväxttal på ca 1 procent under 2024. Först under 2025 kan vi förvänta oss en tillfälligt starkt tillväxt, därefter förväntar sig SKR åter en dipp i BNP-tillväxten. Samtidigt förväntas inflationen sjunka tillbaka till strax under 3 procent under 2024 och närma sig Riksbankens inflationsmål på 2 procent. Enligt SKR:s prognos kommer Riksbankens styrränta att ligga på 3,25 procent i slutet av 2024 för att därefter plana ut och bottna på 2,0 procent under 2025.

Kraven ökar ständigt på kommunsektorn. Bland annat handlar det om utvecklingsbehov inom området civilt försvar, men också om kostsamma investeringar i infrastruktur och inte minst utmaningen i att hantera demografin med en minskande andel av befolkningen som befinner sig i arbetskraften. Trots ökande arbetslöshet är det i många fall en stor utmaning att hitta rätt kompetens för kommunens verksamheter. För att hantera situationen jobbar nu Bjuvs kommun vidare på ett strategiskt plan inom ett antal områden med såväl förändringar i organisation som förändrade arbetssätt. Under 2024 genomför kommunen omfattande strukturella förändringar av organisationen för att effektivisera och förbättra förutsättningarna för styrning, ledning och drift av verksamheterna på fastighetssidan och verksamheterna inom kommunal service.

Kommunen har även tagit betydande strategiska steg i riktning för att öka kommunens attraktionskraft som bostadsort och etableringsort för företag. Stora steg har tagits för att rusta upp kommunen samtidigt som kommunens markreserv har utökats för att ha beredskap att ta emot nya invånare och företag när konjunkturen åter vänder uppåt. Kommunen har attraktiv mark att erbjuda företag som vill etablera sig och personer som vill bosätta sig i kommunen, dessutom byggs det för närvarande mycket i kommunen. Viss risk finns dock för att det kan bli fördröjningar av planerade projekt på grund av kraftigt ökade produktionskostnader och tillfälligt minskad efterfrågan som en följd av den försämrade konjunkturen.

Under 2023 hade kommunen en negativ befolkningstillväxt, men med det strategiska läget i Öresundsregionen och närheten till Helsingborg, samt med framtida planerade projekt av bostadsområden kommer kommunen att återfå en positiv befolkningstillväxt. Det är nyproduktionen av bostäder som driver befolkningstillväxt.

Klart är dock att det i det rådande läget med kraftigt ökade kostnader för kommunen och kommunens bolag i kombination med ett skatteunderlag som inte ökar i motsvarande utsträckning, kommer att ställa krav på kreativitet, god organisationsförmåga, prioriteringar och effektiviseringar för att kunna leverera god samhällsservice till kommunens invånare med en ekonomi i balans.

Verksamhetsåret 2023 har varit utmanande och kommunen har inte fullt ut lyckats uppnå kriterierna för god ekonomisk hushållning. Nu tas nya tag med nya sätt att organisera arbetet och verksamheten i kommunen för att möta framtidens utmaningar.

FINANSIELLA RAPPORTER

Resultaträkning

tkr	Not	Utfall År 2021	Utfall År 2022	Budget År 2023	Utfall År 2023	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	2	224 122	252 946	197 466	245 088	47 622
Verksamhetens kostnader	3	-1 111 858	-1 184 348	-1 187 254	-1 275 526	-88 272
Avskrivningar	4	-46 438	-50 251	-53 933	-56 596	-2 663
Verksamhetens nettokostnader		-934 175	-981 652	-1 043 721	-1 087 035	-43 314
Skatteintäkter	5	642 968	682 550	696 124	722 101	25 977
Generella statsbidrag och utjämning	6	330 819	341 991	356 388	364 314	7 926
Verksamhetens resultat		39 613	42 888	8 791	-620	-9 411
Finansiella intäkter	7	61 341	2 414	9 140	3 463	-5 677
Finansiella kostnader	8	-4 526	-7 641	-10 330	-22 036	-11 706
Resultat efter finansiella poster		96 428	37 662	7 601	-19 194	-26 795
Extraordinära poster		0	0	0	0	0
ÅRETS RESULTAT		96 428	37 662	7 601	-19 194	-26 795

Resultaträkning, sammanställd redovisning

tkr	Not	Bokslut 2022 (kommun)	Bokslut 2023 (kommun)	Bokslut 2022 (koncern)	Bokslut 2023 (koncern)
Verksamhetens intäkter	2	252 946	245 088	322 252	318 479
Verksamhetens kostnader	3	-1 184 347	-1 275 526	-1 230 693	-1 322 080
Avskrivningar	4	-50 251	-56 596	-67 021	-74 062
Verksamhetens nettokostnader		-981 652	-1 087 035	-975 462	-1 077 662
Skatteintäkter	5	682 550	722 101	682 550	722 101
Generella statsbidrag och utjämning	6	341 991	364 314	341 991	364 314
Verksamhetens resultat		42 889	-620	49 079	8 753
Finansiella intäkter	7	2 414	3 463	2 660	4 334
Finansiella kostnader	8	-7 641	-22 036	-10 175	-27 944
Resultat efter finansiella poster		37 662	-19 194	41 564	-14 856
Extraordinära poster		0	0	-83	0
ÅRETS RESULTAT		37 662	-19 194	41 481	-14 856

Balansräkning

tkr	Not	Bokslut 2022 (kommun)	Bokslut 2023 (kommun)	Bokslut 2022 (koncern)	Bokslut 2023 (koncern)
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	9	0	0	0	0
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader, tekniska anläggningar	10	1 109 126	1 285 524	1 517 305	1 738 345
Maskiner och inventarier	11	33 246	33 695	80 148	50 492
Finansiella anläggningstillgångar					
Aktier, andelar m.m.	12	38 331	34 096	26 672	22 436
S:a Anläggningstillgångar		1 180 703	1 353 315	1 624 125	1 811 272
Bidrag till infrastruktur					
Bidrag till infrastruktur	13	21 284	20 032	21 284	20 032
Förråd, lager, exploateringsstillgångar	14	35 325	95 067	35 381	95 105
-Kortfristiga fordringar	15	204 601	197 868	254 870	175 695
Kassa och bank	16	29 862	32 256	73 221	69 302
S:a omsättningstillgångar		269 788	325 191	384 756	340 101
SUMMA TILLGÅNGAR		1 471 775	1 698 538	2 008 881	2 171 406
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Årets resultat		37 662	-19 194	41 574	-14 856
Övrigt eget kapital		254 965	286 995	517 145	552 886
S:a eget kapital	17	292 627	267 801	558 719	538 030
Avsättningar					
Pensioner och liknande	18	8 451	10 425	8 451	10 425
Andra avsättningar	19	19 495	19 495	21 103	21 073
S:a avsättningar		27 946	29 920	29 554	31 498
Skulder					
Långfristiga skulder	20	946 632	1 116 124	1 141 929	1 320 962
Kortfristiga skulder	21	204 571	284 630	278 679	280 915
S:a Skulder		1 151 202	1 400 817	1 420 608	1 601 877
S:A EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 471 775	1 698 538	2 008 881	2 171 406
PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER					
Ansvarförbindelser					
-Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulder och avsättningar	22	94 420	94 747	94 420	94 747
Borgensåtaganden	23	254 541	266 398	84 612	81 970

Kassaflödesanalys

tkr	Not	Bokslut 2022 (kommun)	Bokslut 2023 (kommun)	Bokslut 2022 (koncern)	Bokslut 2023 (koncern)
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		37 662	-19 194	41 481	-14 856
Ej likviditetspåverkande poster					
Av- och nedskrivningar		50 251	56 596	67 021	74 062
Avsättningar		514	1 974	514	1 944
Övrigt		-6 900	13	-33 905	-848
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		81 527	39 389	75 110	60 302
Förändringar av rörelsekapital					
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar		-50 409	6 733	-95 616	79 175
Ökning/minskning av exploatering, förråd och varulager		8 311	-59 742	30 865	-59 724
Ökning/minskning av kortfristiga skulder		8 248	80 059	61 872	2 236
Medel från rörelsekapital		-33 850	27 050	-2 879	21 687
Medel från den löpande verksamheten		47 677	66 439	72 231	81 989
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-210 603	-232 902	-277 440	-264 227
Försäljning/minskning av materiella anläggningstillgångar		9 815		9 831	
Medel från investeringsverksamheten		-200 788	-232 902	-267 609	-264 227
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån		145 000	175 000	190 000	189 500
Amortering av lån		-6 144	-6 144	-25 906	-10 985
Ökning av långfristiga fordringar					-197
Förändring av långfristiga skulder				77	
Medel från finansieringsverksamheten		138 856	168 856	164 845	178 318
BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR					
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur					
Årets kassaflöde		-14 255	2 394	-31 284	-3 919
Likvida medel vid årets början		44 117	29 862	104 504	73 221
Likvida medel vid årets slut		29 862	32 256	73 221	69 302
Förändring av likvida medel		-14 255	2 394	-31 284	-3 919

Noter

Redovisningsprinciper

Not
1

Redovisningsprinciper och Övriga upplysningar

Den kommunala redovisningen regleras i Kommunallagen (kapitel 8) samt Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Utöver detta lämnar Rådet för kommunal redovisning (RKR) rekommendationer för kommunsektorns redovisning. Årsredovisningen är upprättad i enlighet med LKBR och rekommendationer utgivna av RKR, med nedan redovisade undantag angående redovisning av finansiell leasing.

Pensionsförpliktelser

Kommunens pensionsåtagande redovisas enligt den så kallade blandmodellen, som följer den kommunala redovisningslagen. Detta innebär att pensioner som intjänats före 1998 enbart redovisas som ansvarsförbindelse (se noter).

Periodisering

Periodisering innebär att inkomster och utgifter hänförs till den verksamhetsperiod som de tillhör. Anläggningsavgifter inom VA-verksamheten periodiseras över 33 år. Investeringsbidrag periodiseras på motsvarande tid som anläggningstillgångarna.

Anläggningstillgångar och avskrivningar

Som anläggningstillgång räknas en tillgång där anskaffningsvärdet uppgår till minst 20 000 kronor och har en livslängd överstigande tre år. Avskrivningar beräknas inte för aktier, andelar, konstverk, mark och pågående investeringsprojekt. Övriga anläggningstillgångar avskrivs linjärt, det vill säga med lika stora nominella belopp. Avskrivningen börjar då tillgången tas i bruk efter en bedömning av nyttjandetiden. Huvudsakligen tillämpas följande avskrivningstider: verksamhetsfastigheter 33 och 50 år; fastigheter för affärsverksamhet 25 och 33 år; publika fastigheter (gator, vägar, parker etcetera) 33 år; samt maskiner och inventarier 3, 5 och 10 år.

RKR har rekommenderat att avskrivning av större investeringar skall ske med olika tider för olika delkomponenter i fastigheten. Vi följer rekommendationen för alla nya investeringar och har schablonberäknat tidigare anläggningsinvesteringar enligt SKR:s rekommendationer.

Kommunen håller på med en utredning av anläggningsregistret som ska vara klar under 2024.

Internränta

I den interna redovisningen belastas verksamheterna med intern ränta. Räntesatsen för 2023 är 1,25 procent.

Sammanställd redovisning

Den kommunala redovisningslagen ålägger kommunerna att upprätta en sammanställd redovisning. Syftet med denna är att ge en samlad bild av kommunens totala verksamhet och ekonomiska åtaganden oavsett val av verksamhetsform. Koncernen Bjuv omfattar kommunen och det helägda bolaget Bjuvsbostäder AB det delägda Bjuvs Stadsnät AB samt det helägda bolaget Omsorg i Bjuv AB

Skatteintäkter och generella statsbidrag

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter avseende 2023 baseras på Sveriges Kommuner och Regioners prognos från den 28 december 2023.

Semesterlöneskuld

Semesterlöneskulden avser ej uttagna semesterdagar. Tillsammans med ej kompenserad övertid och därpå upplupen arbetsgivaravgift redovisas detta som en kortfristig skuld.

Anslutningsavgifter VA

Skuldförs och avskrivs på 33 år för att möta avskrivningar av anläggningstillgångar.

Driftredovisning

Vid beräkning av personalomkostnader i form av arbetsgivaravgifter, avtalspension och löneskatt har en schablon använts. Kommunen följer Sveriges Kommuner och Regioners beräkning och fördelar personalomkostnaderna med 45,75% av lönekostnaden.

Kapitalkostnader, i form av avskrivningar och ränta på bundet kapital beräknas enligt rak nominell metod. Det innebär att kostnaden består av linjär avskrivning på anläggningstillgångarnas avskrivningsbara värde och ränta på tillgångarnas bokförda restvärde. Den internt beräknade räntan har satts till 1,25%. Aktuella avskrivningstider har inte förändrats från Årsredovisning 2022.

Gemensamma kostnader som fördelas mellan kommunen olika verksamheter genom interndebitering är:

- Hyreskostnader: Internhyran sätts till fastighetsförvaltningens självkostnad.
- Kost: Debitering sker av kommunens kostenheter till självkostnad, beräknad på portionspris.

Investeringsredovisningens utgifter består av kommunexterna utgifter och utgifter för egen anläggningspersonals timkostnader.

All kommunintern fakturering har skett utan vinstpåslag.

Avvikelser från redovisningsprinciper

Kommunen avviker från lagen om kommunal bokföring och redovisning gällande redovisning av leasing (RKR R5). Kommunen innehar objekt som kan klassas som finansiell leasing men då redovisningen av den finansiella leasingen inom koncernen hade varit tidskrävande och upprättandet av den finansiella leasingen inte bedöms ge mycket mer information för läsaren har beslut tagit att inte upprätta detta. Kommunen följer därmed inte Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R5 Leasing.

Driftredovisningen följer av Kommunfullmäktige beslutad budget. Enligt RKR 14 ska investeringsredovisningen sammanställas så att fleråriga projekt ska följas upp som helhet. I kommunens investeringsredovisning framgår utfallet jämfört med årets budgeterade utgifter.

Inte heller bruttoredovisas intäkter och kostnader i driftredovisningen.

Korrigerig av föregående års balansräkning

För att få jämförbarhet har ett par rader i föregående års balansräkning justerats.

Anslutningsavgifter till VA har flyttat från kortfristig till långfristig skuld. Fordran på skattekontot har flyttats från kassan till kortfristiga fordringar. Balansomslutningen har inte förändrats.

Övrig upplysning: Kostnad för Räkenskapsrevision

Den sammanlagda kostnaden för räkenskapsrevision för sakkunniga revisorer uppgick för 2023 till 190 000 kronor.

Kommunfullmäktige har inte fattat särskilda beslut om stora investeringar i Bjuvsbostäder utöver beslut om budgetram för 2023.

Resultaträkning

Not	KOMMUNEN		KONCERNEN		
	2022	2023	2022	2023	
2	Intäkter				
	Försäljningsintäkter	10 957	12 858	269 560	283 125
	Taxor och avgifter	74 014	75 136	74 014	75 136
	Hyror och arrenden	13 221	19 143	78 734	88 179
	Bidrag och kostnadsersättningar från staten	105 247	101 071	105 283	101 781
	Bidrag från EU	176	158	176	158
	Bidrag från övriga	9 259	6 361	2 144	6 361
	Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	18 538	13 831	18 538	13 831
	Exploateringsintäkter	4	0	4	0
	Realisationsvinster på anläggningstillgångar	3 517	383	3 517	383
	Försäkringsersättningar	18 012	16 146	18 370	16 678
	Övriga intäkter			12 427	3 515
	Enligt total koncernsammanställning	252 946	245 088	582 768	589 148
	Koncernintern eliminering			-260 516	-270 669
	Summa Verksamhetens intäkter	252 946	245 088	322 252	318 479
3	Kostnader				
	Personalkostnader exkl pensioner	-475 617	-506 905	-698 124	-738 269
	Pensionskostnader	-29 895	-59 772	-39 064	-71 035
	Personalsociala kostnader	-7 734	-7 437	-7 734	-7 437
	Inköp av material och varor	-2 946	-1 332	-17 397	-15 187
	Bränsle energi och vatten	-23 525	-23 206	-38 801	-39 266
	Köp av huvudverksamhet	-450 988	-479 783	-450 988	-479 783
	Köp av stödverksamhet	-23 698	-24 696	-23 698	-24 696
	Lokal och markhyror samt övriga fastighetskst	-19 533	-21 035	-19 533	-21 035
	Övriga tjänster	-15 476	-16 294	-23 009	-24 552
	Lämnade bidrag	-34 440	-35 796	-34 440	-35 796
	Realisationsförluster och utrangeringar	-10 652	-216	-10 652	-216
	Bolagsskatt			-2	-87
	Övriga kostnader	-89 842	-99 054	-127 765	-135 390
	Enligt total koncernsammanställning	-1 184 347	-1 275 526	-1 491 209	-1 592 749
	Koncernintern eliminering			260 516	270 669
	Summa Verksamhetens kostnader	-1 184 347	-1 275 526	-1 230 693	-1 322 080
4	Av- och Nedskrivningar				
	Avskrivningar på immateriella tillgångar	-1 351	-1 317	-1 351	-1 317
	Avskrivningar mark, byggnader, tekniska anl	-38 883	-44 348	-54 180	-60 613
	Avskrivningar, maskiner och inventarier	-10 017	-10 807	-11 430	-12 007
	Nedskrivning/återföring av byggnader och anläggningar		-124	-60	-124
	Summa Avskrivningar	-50 251	-56 596	-67 021	-74 062

Not	KOMMUNEN		KONCERNEN		
5	Skatteintäkter				
	Preliminär kommunalskatt	659 093	705 366	659 093	705 366
	Slutavräkningsdifferens innevarande år	18 455	12 626	18 455	12 626
	Slutavräkningsdifferens föregående år	5 002	4 109	5 002	4 109
	Summa Skatteintäkter	682 550	722 101	682 550	722 101
6	Generella statsbidrag och utjämning				
	Inkomstutjämningsbidrag	261 912	286 335	261 912	286 335
	Kommunal fastighetsavgift	36 494	37 852	36 494	37 852
	Bidrag för LSS-utjämning	-24 489	-32 354	-24 489	-32 354
	Kostnadsutjämningsbidrag	24 570	30 722	24 570	30 722
	Regleringsbidrag	43 505	37 473	43 505	37 473
	Generella statsbidrag		4 285		4 285
	Summa Generella statsbidrag och utjämning	341 991	364 314	341 991	364 314
7	Finansiella intäkter				
	Utdelningar på aktier och andelar	93	197	93	197
	Ränteintäkter	1 765	1 965	1 880	2 679
	Borgensavgifter	543	608	543	608
	Övriga finansiella intäkter	13	693	144	851
	Summa finansiella intäkter	2 414	3 463	2 660	4 334
8	Finansiella kostnader				
	Räntekostnader	-6 560	-19 437	-8 377	-24 877
	Ränta på pensionsavsättningar		-780		-780
	Övriga finansiella kostnader	-1 081	-1 820	-1 798	-2 287
	Summa Finansiella kostnader	-7 641	-22 036	-10 175	-27 944

Balansräkning

Not	KOMMUNEN		KONCERNEN		
	2022	2023	2022	2023	
9	Immateriella tillgångar				
	Redovisat värde vid årets början	370	0	370	0
	Investeringar		0		0
	Avskrivningar	-370	0	-370	0
	Utgående balans	0	0	0	0
10	Mark, fastigheter och anläggningar				

Not	KOMMUNEN		KONCERNEN		
	Redovisat värde vid årets början	955 446	1 109 126	1 306 053	1 549 094
	Investeringar	196 415	222 060	268 363	251 179
	Redovisat värde avyttrat/utrangerat	-2 871		-2 887	
	Avskrivningar	-39 864	-45 662	-54 224	-61 928
	Utgående balans	1 109 126	1 285 524	1 517 305	1 738 345
11	Maskiner och Inventarier				
	Redovisat värde vid årets början	28 895	33 246	78 207	48 827
	Investeringar	12 030	10 841	12 030	13 048
	Avskrivningar	-7 679	-10 392	-10 089	-11 382
	Utgående balans	33 246	33 695	80 148	50 492
12	Finansiella anläggningstillgångar				
	AB Bjuvsbostäder	8 000	8 000	8 000	8 000
	Bjuvs Statsnät AB	1 700	1 700	1 700	1 700
	Omsorg i Bjuv AB	2 000	2 000	2 000	2 000
	Nordvästra Skånes Renhållning AB	385	385	385	385
	Nordvästra Skånes Vatten och Avlopp AB	1 000	1 000	1 000	1 000
	Kommuassurans Syd	663	663	663	663
	AB Sydvatten	7 789	7 789	7 789	7 789
	Kommuninvest	16 186	12 075	16 186	12 075
	Räddningstjänsten Skåne Nordväst	377	377	377	377
	Övriga aktier och andelar	231	107	272	147
	Koncernintern eliminering			-11 700	-11 700
	Summa finansiella anläggningstillgångar	38 331	34 096	26 672	22 436
13	Bidrag till infrastruktur				
	Bidrag Söderåsbanan	21 284	20 032	21 284	20 032
14	Förråd, lager och exploateringsområden				
	Förråd, lager				
	Ingående lager			74	56
	Årets förändring			-18	-18
	Summa Förråd och lager			56	39
	Exploateringsområden				
	Ingående värde	43 636	35 325	43 636	35 325
	Årets inkomster		-152	0	-152
	Årets utgifter	-8 311	59 894	-8 311	59 894
	Summa Exploateringsområden	35 325	95 067	35 325	95 067
	Summa total	35 325	95 067	35 381	95 105

Not		KOMMUNEN		KONCERNEN	
15	Kortfristiga fordringar				
	Kundfordringar	16 559	21 612	17 338	22 406
	Statsbidragsfordringar	3 413	1 831	3 413	1 831
	Skattefordringar	101 010	87 189	103 379	87 189
	Kommunal fastighetsavgift	31 959	33 837	31 959	33 837
	Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	26 070	25 385	28 625	82 657
	Övriga kortfristiga fordringar	25 591	28 015	71 148	29 974
	Summa kortfristiga fordringar	204 601	197 868	255 861	257 893
	Koncernintern eliminering			-991	-82 198
	Summa kortfristiga fordringar	204 601	197 868	254 870	175 695
16	Kassa och Bank				
	Bank och Plusgiro	29 862	32 256	73 221	69 302
	Summa Kassa och Bank	29 862	32 256	73 221	69 302
17	Eget kapital				
	Ingående eget kapital	254 966	292 627	517 066	558 719
	Rättelse av fel		-5 632	79	-5 636
	Justerat Ingående kapital	254 966	286 995	517 145	553 083
	Årets resultat	37 662	-19 194	41 481	-14 856
	Justeringar i eget kapital	0	0	93	-197
	Summa utgående eget kapital	292 628	267 801	558 719	538 030
	Varav Ingående resultatutjämningsreserv	0	27 000	0	27 000
	Årets resultatutjämningsreserv	27 000	-19 577	27 000	-19 577
	Varav utgående resultatutjämningsreserv	27 000	7 423	27 000	7 423
18	Avsättningar				
	Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	8 451	10 425	8 451	10 425
	Summa	8 451	10 425	8 451	10 425
	Ingående avsättning för pensioner	8 965	9 972	8 965	9 972
	Nyintjänad pension	4	227	4	227
	Årets utbetalningar	-585	-632	-585	-632
	Ränte- och basbeloppsuppräknig	180	781	180	781
	Ändring av försäkringstekniska grunder		0	0	0
	Övrig post	-12	-11	-12	-11
	Förändring löneskatt	-101	88	-101	88
	Utgående avsättning	8 451	10 425	8 451	10 425
	Aktualiseringsgrad	97 %	97 %		

Not		KOMMUNEN		KONCERNEN	
19	Andra avsättningar				
	Avsatt för bidrag till Trafikverket				
	Redovisat värde vid årets början	19 495	19 495	19 495	19 495
	Nya avsättningar	0	0	0	0
	lanspråktaga avsättningar	0	0	0	0
	Förändring av nuvärdet	0	0	0	0
	Utgående avsättning	19 495	19 495	19 495	19 495
	Uppskjuten skatt			1 608	1 578
20	Långfristiga skulder				
	Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	921 185	1 090 041	1 116 482	1 294 879
	Förutbetalda intäkter anläggnings-/anslutningsavg.	25 447	26 083	25 447	26 083
	Summa lånfristiga skulder	946 632	1 116 124	1 141 929	1 320 962
21	Kortfristiga skulder				
	Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	6 144	6 144	6 144	6 262
	Leverantörsskulder	65 864	86 780	85 567	103 285
	Moms och punktskatter	67	2 772	6 059	4 400
	Personalens skatter, avgifter och avdrag	7 354	7 427	5 466	15 589
	Upplupna pensionskostnader	19 813	16 049	21 868	21 645
	Semester och övertidsskuld	35 781	38 503	35 152	47 427
	Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	65 549	127 016	76 297	156 112
	Övriga kortfristiga skulder	3 999	0	43 117	8 392
	Koncernintern Eliminering			-991	-82 198
	Summa Kortfristiga skulder	204 571	284 693	278 679	280 915
22	Pensionsförpliktelser				
	Ingående ansvarsförbindelse	100 141	94 420		
	Försäkring	0	0		
	Ränteuppräknig	583	567		
	Basbeloppsberäkning	1 727	5 823		
	Under året utbetalda pensioner	-7 656	-7 920		
	Ändrad diskonteringsränta	0	0		
	Aktualisering/Nyintjäning	0	0		
	Bromsen	0	0		
	Övrig post	742	1 794		
	Förändring av löneskatt	-1 117	63		
	Utgående ansvarsförbindelse	94 420	94 747		

Not		KOMMUNEN		KONCERNEN	
23	Borgensförbindelser				
	AB Bjuvsbostäder	169 928	184 428		
	Bjuvs Stadsnät AB	28 017	24 150	28 017	24 150
	Bjuvs Tennisklubb	703	700	703	700
	Skromberga Ryttarförening	401	398	401	398
	Nordvästra Skånes Renhållning AB	11 011	6 545	11 011	6 545
	Sydvatten	43 948	49 645	43 948	49 645
	Ängelholms flygplats	532	532	532	532
	Summa borgensåtaganden	254 540	266 398	84 612	81 970

DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING

Driftredovisning

Nettokostnader nämnder och finansförvaltning

tkr	Utfall År 2021	Utfall År 2022	Utfall År 2023	Förändring jmf föregående år	Budget År 2023	Avvikelse
Kommunfullmäktige	-2 518	-3 590	-3 551	39	-3 560	9
Kommunstyrelsen*	-111 244	-117 071	77 135	39 936	-91 529	14 394
Utbildningsnämnden*	-501 602	-515 970	-517 042	-1 072	-531 801	14 759
Socialnämnden*	-236 605	-249 385	-358 492	-109 107	-325 404	-33 088
Kultur- och fritidsnämnden	-35 628	-34 187	-36 345	-2 158	-37 248	903
Tekniska nämnden	-29 309	-44 022	-53 158	-9 136	-33 790	-19 368
Bygg- och miljönämnden	-4 715	-5 510	-8 977	-3 467	-9 029	52
S:a skattefinansierad verksamhet	-921 591	-969 735	-1 054 700	-84 965	-1 032 361	-22 339
Avgiftsfinansierad verksamhet						
Vatten och avlopp (VA)	5 364	-25	-3 219	-3 194	0	-3 219
S:A STYRELSER OCH NÄMNDER	-916 227	-969 760	-1 057 919	-88 159	-1 032 361	-25 558
Kommungemensamt						
Pensionskostnader	-10 434	-10 166	-15 851	- 5 685	-12 762	-3 089
Intern ränta	10 946	9 597	12 322	2 725	15 125	-2 803
Övrigt	-17 857	-11 323	-25 587	-14 264	-13 723	-11 864
SUMMA VERKSAMHETER	-933 572	-981 652	-1 087 035	-105 383	-1 043 721	-43 314
Finansiering						
Skatter och statsbidrag	973 788	1 024 541	1 086 415	61 874	1 052 512	33 903
Finansiella intäkter	60 487	2 414	3 463	1 049	9 140	-5 677
Finansiella kostnader	-4 275	-7 641	-22 036	-14 395	-10 330	-11 706
S:a Skatter och finansnetto	1 030 000	1 019 314	1 067 841	48 527	1 051 322	16 519
RESULTAT	96 428	37 662	-19 194	-56 856	7 601	-26 795
varav avgiftsfinansierad verksamhet	5 364	-25	-3 219	-3 194	0	-3 219

*) Utfall tom 2022 avser den gamla nämndstrukturen vilket påverkar jämförelsen för de nya nämnderna utbildningsnämnden och socialnämnden. Även kommunstyrelsen påverkas då verksamheten inom fd utskottet för arbete och tillväxt flyttats från kommunstyrelsen till dessa två nämnder.

Investeringsredovisning

Allmänt om kommunens investeringar

Bjuvs kommun har haft en positiv befolkningstillväxt i många år och många företag har visat intresse för etablering i kommunen, vilket kräver satsningar på såväl nya förskolor som tomter för företagsetableringar och bostäder. Det senaste året har befolkningstillväxten i kommunen bromsat in för att istället krympa. För verksamhetsåret 2023 hade kommunen en Investeringsbudget på 269,3 mnkr. Utfallet blev 232,9 mnkr, vilket motsvarar en investeringsgrad på 86,4 procent. Kommunens största projekt under 2023 inkluderar investeringar inom VA 27,9 mnkr jämfört med budgeterat 30,6 mnkr, vilket ger en investeringsgrad på 91,2 procent.

Detaljerad information om alla kommunens projekt finns i bilaga till årsredovisningen.

Investeringsöversikt

tkr	Budget År 2023	Utfall År 2023	Avvikelse
Kommunstyrelsen	-91 079	-79 295	11 784
Utbildningsnämnden	-1 700	-1 664	36
Socialnämnden	-1 890	-1 750	140
Kultur- och fritidsnämnden	-650	-614	36
Tekniska nämnden	-142 368	-121 062	21 306
Bygg- och miljönämnden	-1 034	-585	449
VA-verksamheten (NSVA)	-30 620	-27 931	2 689
Summa	-269 341	-232 901	36 440

Kommunens största investeringsprojekt

tkr	Investeringsprojekt	Budget År 2023	Utfall År 2023	Avvikelse
1	811 Utveckling av Selleberga	37 500	41 697	-4 197
2	149 Storgatan Bjuv - upprustning	31 000	35 108	-4 108
3	267 NSVA Reinvesteringar	26 320	24 006	2 314
4	158 Årlig investering - fastighetsinvesteringar	17 400	16 094	1 306
5	193 Re-investering i asfaltbeläggning enligt RoSy	15 000	14 964	36
6	125 LSS-boende fristående, Bjuv 4:4	14 784	8 348	6 436
7	120 Utredning Söderåsbanan	13 393	1 619	11 774
8	216 VA-investeringar enligt dagvattenplan	8 700	75	8 625
9	801 Expl B-holmsgård 9:235 (Kungsgård)	6 072	5 452	620
10	167 Gatubelysning förnyelse - utjänta stolpar etc.	5 700	3 298	2 402
Summa		175 869	150 661	25 208