



Årsredovisning 2023

Perstorps kommun och kommunkoncern

Innehållsförteckning

1	Inledning	4
1.1	<i>Årsredovisningen i korthet</i>	4
1.2	<i>Kommunstyrelsens ordförande har ordet</i>	4
2	Förvaltningsberättelse	6
2.1	<i>Översikt över verksamhetens utveckling</i>	6
2.1.1	Fem år i sammandrag	6
2.2	<i>Den kommunala koncernen</i>	8
2.3	<i>Viktiga förhållande för resultat och ställning</i>	9
2.3.1	Organisationsförändringar	9
2.3.2	Betydande avtal och lagförändringar	9
2.3.3	Omvärldsrisker	10
2.3.4	Verksamhetsrisk	12
2.3.5	Finansiell risk	12
2.4	<i>Händelser av väsentlig betydelse</i>	15
2.5	<i>Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten</i>	18
2.5.1	Ansvarsstruktur	18
2.5.2	Struktur och styrning av den kommunala koncernen	19
2.5.3	Kommunstyrelsens uppsiktsplikt över nämnder och bolag	19
2.5.4	Internkontroll	19
2.5.5	Jämförelse andra kommuner/KKIK	20
2.5.6	SCB:s medborgarundersökning	22
2.6	<i>Ekonomisk ställning</i>	23
2.6.1	Resultat	24
2.6.2	Intäkter och kostnader	24
2.6.3	Årets investeringar	25
2.6.4	Riskkontroll	26
2.7	<i>God ekonomisk hushållning</i>	27
2.7.1	Mål- och resultatstyrning	27
2.7.2	Analys och slutsats avseende god ekonomisk hushållning	32

2.8	<i>Balanskravresultat</i>	36
2.9	<i>Väsentliga personalförhållanden</i>	36
2.9.1	<i>Sjukfrånvaro</i>	38
2.9.2	<i>Medarbetare</i>	39
2.9.3	<i>Rekryteringsbehov och kompetensförsörjning</i>	39
2.9.4	<i>Personalpolitik</i>	40
2.10	<i>Förväntad utveckling</i>	40
3	Finansiella rapporter	42
3.1	<i>Resultaträkning</i>	42
3.2	<i>Balansräkning</i>	42
3.3	<i>Kassaflödesanalys</i>	44
3.4	<i>Driftsredovisning</i>	46
3.5	<i>Investeringsredovisning</i>	47
3.6	<i>Särredovisning Va-verksamhet</i>	50
3.7	<i>Noter</i>	51
3.7.1	<i>Not 1 Redovisningsprinciper</i>	51
3.7.2	<i>Not 2-28</i>	54

1 Inledning

1.1 Årsredovisningen i korthet

Koncernen redovisar för året 2023 ett positivt resultat med 2,6 mnkr. Kommunens resultat är ett underskott på 1,0 mnkr.

De kommunala bolagen visade också positiva resultat. Resultat före elimineringar uppgick till 1,6 mnkr för Perstorps Bostäder AB. För Perstorp Näringslivs AB var resultatet 0,7 mnkr och för Perstorps Fjärrvärme AB var resultatet 2,9 mnkr. Närabs resultat uppgick till 1,2 mnkr. Koncernelimineringar uppgår till -2,9 mnkr.

Året har präglats av att flera av kommunens verksamheter har haft ekonomiska utmaningar relaterade till rådande konjunkturläge, inflation och generellt fortsatt höga kostnader. Utfallet i lönerörelsen har också påverkat kostnadsbilden. Under året har verksamheterna bedrivit ett aktivt arbete för att anpassa sig så långt det är möjligt till det ekonomiska läget.

I början på år 2023 hade alla medarbetare med Centrumhuset som arbetsplats installerats i de nyrenoverade lokalerna. Renoveringen har resulterat i en trevligare arbetsmiljö, stora energiförbättringar samt en ökad tillgång på samlingslokaler. Huset har också fått en yttre uppfräschning.

I maj flyttade fritidsgården in i nya lokaler i Centrumhuset. De nya lokalerna innebär en förbättring för verksamheten då de ligger mer centralt och tillgängligt. Inför skolstarten genomfördes "Sommarkul" på torget, ett samarbete mellan bland annat kulturskolan, fritidsgården och biblioteket. Under dagen invigdes även formellt fritidsgården.

Hembygdsgården är nu återställd efter branden och detta firades med ett Emilkalas i början av september. Här passade man på att fira att lokalerna är återställda samt att Emil i Lönneberga fyllde 60 år.

Under året har projektet avseende byte av vattenreningsanläggning på Ugglebadet tagit fart efter att det försenats då inkomna anbud var för höga och ny en upphandling fick genomföras. Vid bytet av vattenreningsanläggningen byttes även bubbelpoolen ut och ersattes med en ny relaxpool.

Vuxenutbildningen har under året startat upp en ny kombiutbildning för perioden 2023-2025. Det finns dock behov av större och lämpligare lokaler. "Brukshotellet" har identifierats som en möjlig och lämplig plats för att kunna bedriva vuxenutbildning i större omfattning. Ambitionen är att vid möjlighet till större lokaler även kunna utöka kursutbudet och förlägga vissa utbildningar med tätare intervall än vad som är möjligt i nuvarande lokaler på Östra skolan. Fler klasser skulle vara till gagn för verksamheten men även för Perstorps kommun i sin helhet.

Ett utvecklingsarbete pågår inom alla verksamheter i kommunen för att förbättra redan befintlig verksamhet samt för att möta de utmaningar som finns framöver när det gäller digitalisering, IT-miljö, måluppfyllelse, intern kontroll samt byggnation/renovering.

1.2 Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Utmaningarnas år!

Det gångna året har präglats av en hel rad utmaningar för kommunen och dess verksamheter. Året visar också på en förmåga att hantera saker som uppkommer längs vägen, bara vi agerar och finner lösningar tillsammans.

Världsläget och rådande konjunktur har bidragit till att verksamheterna fått kraftiga

kostnadsökningar under året. Redan en bit in i verksamhetsåret förstod vi att de ekonomiska förutsättningarna skulle bli svåra kring att hålla en tuff budget med stora kostnadsökningar bland annat kopplat till personalkostnadsökningar. Många anpassningar och omprioriteringar har gjorts för att klara att hålla sig till budget. Ett ekonomiskt utmanande år innebär alltid en balansgång då kvalitet och service till kommuninvånarna såklart ska upprätthållas.

Hösten har kantats av misstänkt anlagda bränder, där flera har skett utomhus i fordon och vid parkeringsgarage. Händelserna har skapat oro bland invånarna och den upplevda tryggheten har försämrats. Kommunens samverkan med polisen har fungerat väl och det har skapat viss trygghet att räddningstjänst och polis varit synliga på orten betydligt mer än normalt i samband med dessa händelser.

I mitten av november uppdagades det att stora utbetalningar gällande arvode hade gått till den tidigare chefen i Överförmyndarnämnden 4K. Chefen avskedades med anledning av de misstänkta brotten och händelsen polisanmälades. Värst drabbade var Bjuv och Klippan, men även beträffande Åstorp och Perstorp har det förekommit felaktiga utbetalningar.

I samband med bokslutsarbetet stod det klart att socialnämndens underskott var betydligt större än tidigare prognoser visat. Eftersom det uppdagades i ett så sent skede fanns det tyvärr inte möjlighet att motverka den plötsligt uppkomna situationen under år 2023. Verksamheterna gör nu allt vad de kan för att komma till rätta med ekonomin. Detta arbete kommer att fortgå långt in i 2024 och medföra ett flertal olika förändringar i verksamheten.

Glädjande är att Ugglebadet har fått sig en uppfräschning i och med bytet av vattenreningsanläggningen samt ny relaxpool. Projektet lyckades hålla tidsplanen och kunde öppna igen för allmänheten lagom till sportlovet.

Framtidsstro

Det finns många intressanta förfrågningar och projekt på gång. Exempelvis har markanvisningsavtal slutits med ett biogasföretag och planarbete har inletts med industriparken.

Ett annat projekt som tar avstamp den 1 mars 2024 är "Digga Perstorps personal". Projektet har beviljats medel av Svenska ESF-rådet om drygt 5 miljoner kronor för en tre års period. Projektet riktar sig till all personal inom Perstorps kommun och fokuserar på både generella och riktade möjligheter till kompetensutveckling inom bland annat digitala verktyg, tvärsektoriella frågor rörande social hållbarhet samt styrning och analys. Fantastiskt roligt att vi får denna nya möjlighet att kompetensutveckla personalen.

Under året har ett oerhört viktigt samarbete initierats mellan kostenheten och kyrkan. Samarbetet innebär att vissa av kommunens enheter skänker överbliven mat till kyrkan som de sedan i sin tur skänker vidare till de som har allra störst behov i kommunen. Arbetet har fallit mycket väl ut och kommer att fortsätta under år 2024.

Avslutningsvis

Vi lämnar ett omtumlande år bakom oss med både satsningar och stora utmaningar. Stort tack till kommunens kompetenta medarbetare för er insats och väl mött nästa år!

Ronny Nilsson

Kommunstyrelsens ordförande

2 Förvaltningsberättelse

2.1 Översikt över verksamhetens utveckling

Den kommunala koncernens resultat för år 2023 uppgår till 2,5 mnkr, vilket var 28,5 mnkr sämre än föregående års resultat på 31 mnkr. Kommunens redovisade resultat är ett underskott på 1 mnkr. Överskottet för året genereras av att bolagen redovisar ett positivt resultat. Kommunens negativa resultat grundar sig i socialnämnden som uppbringar ett negativt utfall på 22,7 mnkr. Finansförvaltningen för kommunen visar på ett bättre resultat än budgeterat till följd av förbättrad slutavräkning för året och föregående år, vilket balanserar upp det totala resultatet för kommunen.

I tabellen nedan lämnas en översikt över verksamhetens utveckling med fokus på ekonomin.

2.1.1 Fem år i sammandrag

Fem år i sammandrag (koncern)

Kommunkoncernen	2019	2020	2021	2022	2023
Årets resultat (mnkr)	-49,6	32,8	28,7	31,0	2,5
Soliditet (%)	31,8 %	31,8 %	30,0 %	30,2 %	29,4 %
Långfristig låneskuld (mnkr)	309,0	356,9	482,1	539,8	577

Fem år i sammandrag (kommunen)

Kommunen	2019	2020	2021	2022	2023
Årets resultat (mnkr)	-55,1	26,4	24,6	25,8	-1,0
Årets resultat andel av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning (%)	112,4 %	95,2 %	94,9 %	95,0 %	100,2 %
Skatteintäkter inklusive generella statsbidrag och utjämning, mnkr	445,9	472,6	482	515,8	542,5
Verksamhetens nettokostnader, mnkr	431,7	448,8	458,4	492,6	544,3
Verksamhetens nettokostnadsandel av skatteintäkter,	96,8 %	95,0 %	95,1 %	95,5 %	100,3 %
Nettoinvesteringar (mnkr)	24,9	33,4	63,3	72,4	101,6
Nettoinvesteringarnas andel av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, %	5,6 %	7,1 %	13,1 %	14,0 %	18,7 %
Totala tillgångar, mnkr	339,2	390,4	415,4	510,4	552,2
Kassalikviditet	36,7	62,9	31,9	26,3	25,8
Soliditet (%)	46,5 %	47,1 %	50,2 %	45,9 %	47 %
Självfinansieringsgrad %	48,2 %	140 %	72,9 %	60,2 %	33,1 %
Låneskuld, mnkr	76,8	90,1	106,7	177,7	226,9
Borgensåtagande (kr/invånare)	33 409	39 018	53 840	55 401	55 145
Antal invånare 31 december	7 492	7 476	7 565	7 442	7 357
Skattekraft (taxeringsår)(%)	169 610	170 880	179 594	186 701	201 070

Kommunen	2019	2020	2021	2022	2023
Skattesats (Kommunen)	20,81	20,81	20,81	20,81	20,81
Antal tillsvidareanställda	530	540	545	576	580
Total sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid (%)	5,3	6,4	6,5	6,8	6,4

Resultaträkning

Koncernens totala resultat för år 2023 kännetecknas av att kommunens andel bidrar med ett negativt resultat om 1,0 miljoner kronor av det totala resultatet. Koncernens resultat för året uppgår till 2,6 miljoner kronor. Utmärkande för året är att driftverksamheten redovisar ett underskott på 23,1 miljoner kronor, medan överskottet som balanserar upp resultatet härstammar från finansförvaltningen. Den största delen av driftunderskottet återfinns främst inom socialnämnden som redovisar 22,7 miljoner kronor i underskott, vilket uppgår till 98,3 % av underskottet i driftverksamheten. Överskottet i finansförvaltningen beror på förbättrad skatteavräkning för året och föregående år. Den individuella pensionsdelen är även den bättre än förväntat, likaså finansnettot.

Detaljerat utfall för respektive nämnd inom kommunen och bolagen återfinns i avsnitt 2.6.4.

Balansräkning och kassaflöde

Inom kommunen ökade soliditeten något år 2021 till följd av kommunens starka resultat för att sjunka något år 2022. Den höga investeringstakten påverkade även den långfristiga låneskulden, som ökat väsentligt de senaste åren.

Den lägre investeringsvolymen under 2020 gav, tillsammans med ett starkt resultat, en kraftigt förbättrad självfinansieringsgrad. Kommunens självfinansieringsgrad sjönk 2022 och är i paritet med den budgeterade investeringsplanen som är antagen. Kommunen bör sträva mot att uppnå 100 % varje enskilt budgetår men i tider med större investeringar är detta svårt.

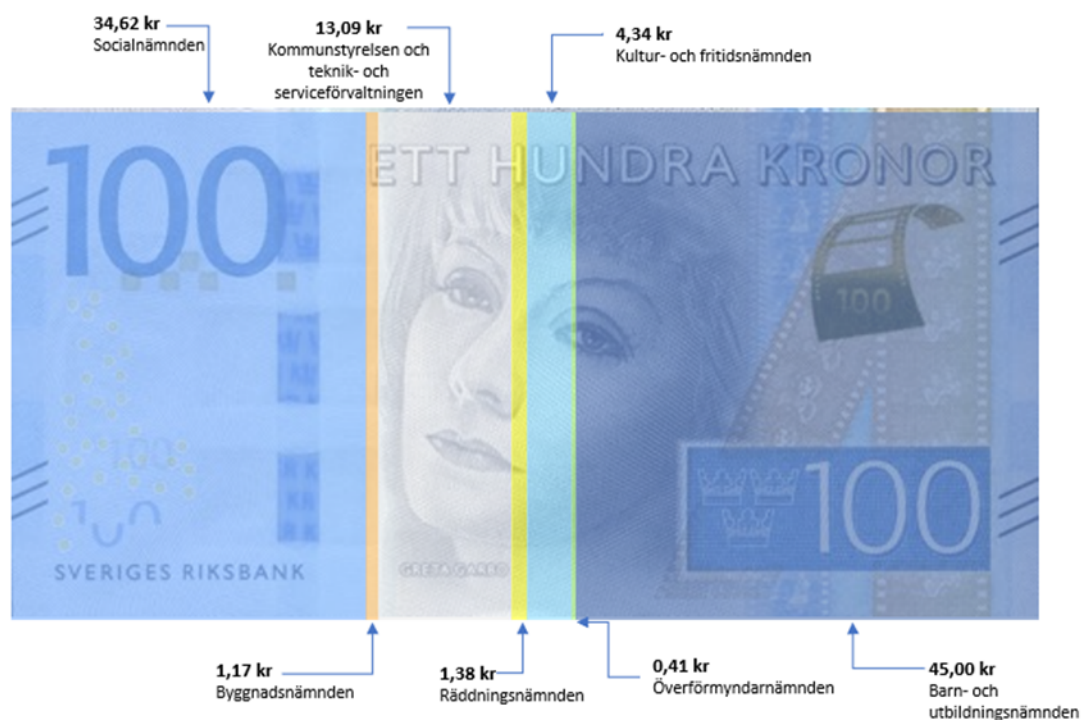
Den långsiktiga låneskulden ökar inom koncernen och härleds av höga investeringskostnader för bland annat utbyte av vattenreningsanläggning på Ugglebadet. Skuldsättningsgraden kommer att öka de kommande åren i takt med att en utbyggnad av äldreboendet Österbo genomförs.

Borgensåtagandet har ökat per invånare över åren sedan 2019, detta till följd av bland annat en betydande befolkningsminskning samt genom borgensåtagande till Perstorps kör- och ryttarförening med 0,4 mnkr samt Kommnalförbundet Medelpunkten med 1 537 tkr.

Medarbetare

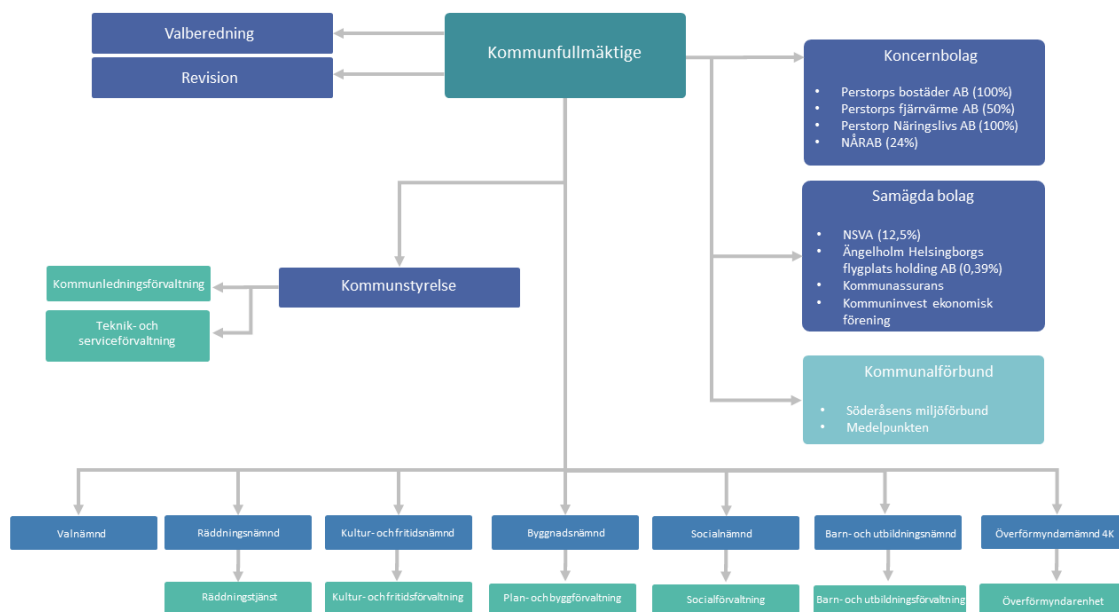
Perstorps kommun har ökat antalet tillsvidareanställda med totalt 4 individer jämfört med 2022. Ökningen finns främst under barn- och utbildningsförvaltningen.

2.1.1.1 Vart går pengarna?



Kommunens verksamhet finansieras till största delen av kommunalskatt. För varje intjänad hundralapp betalar du som bor i Perstorps kommun 20,81 kr i kommunalskatt. Ovan illustreras hur 100 kr i skatt använts under 2023. Den största delen av skatteintäkterna används inom barn- och utbildningsnämnden samt socialnämnden. Här innefattas verksamheter såsom förskola, grundskola, äldreomsorg och socialtjänst.

2.2 Den kommunala koncernen



Den samlade kommunala verksamheten bedrivs i en nämnd- och förvaltningsorganisation och i två helägda bolag: Perstorps Bostäder AB och Perstorp Näringslivs AB.

Delägda bolag som ingår i koncernen är Perstorps Fjärrvärme AB som samägs med Adven Energilösningar AB, och Nårab som sköter avfallshantering.

Kommunen är även delägare i NSVA som ansvarar för kommunens vatten och avloppshantering, och Ängelholm–Helsingborgs Flygplats Holding AB.

Därtill finns två samverkansföretag som kommunen är en del av: Kommuninvest ekonomisk förening, genom vilken de helägda bolagen finansierar betydande del av investeringsbehoven och Kommunassurans Försäkring AB, som hanterar kommunens försäkringar.

Perstorps kommun ingår även i Söderåsens miljöförbund som fungerar som en gemensam miljöförvaltning för Perstorp, Klippan, Svalöv och Örskällunga. Kommunen är också medlem i Kommunalförbundet Medelpunkten som tillhandahåller hjälpmedel till kommunens invånare.

Kommunen har också samarbeten och nätverk med andra kommuner inom Familjen Helsingborg inom områden såsom EttlIT, gemensam överförmyndarnämnd och upphandlingsenhet.

Perstorps kommun ingår även i samordningsförbundet NVV (FINSAM).

2.3 Viktiga förhållande för resultat och ställning

2.3.1 Organisationsförändringar

Enheten för ekonomi och styrning kom från och med år 2023 att samordna kommunens ekonomifunktion. Detta är ett led i kommunens arbete med att öka samordningen och samsynen kring processer men även för att möta framtida krav och kompetensförsörjning.

Förslag har tagits fram kring att inrätta en kanslienhet på kommunledningsförvaltningen där kommunens nämndsekreterare och administratör samlas i en gemensam kanslifunktion. Bedömningen är att detta kommer att effektivisera och stärka kommunens administrativa arbete. Det kommer också att förbättra samordningen, öka enhetligheten och minska sårbarheten inom nämndadministrationen. Detta är således ett viktigt steg i att stärka kommunens organisation och säkerställa att det levereras en god service till kommuninvånarna.

2.3.2 Betydande avtal och lagförändringar

Från och med den 1 januari 2023 trädde det nya avgiftsbestämda pensionsavtalet AKAP-KR i kraft. Syftet med överenskommelsen är att sektorn ska kunna möta behovet av ett förlängt och förändrat arbetsliv, behålla och rekrytera medarbetare samt göra det möjligt att förutse kostnaderna och över tid minska de snabbt ökande pensionsskuldena. Bland annat höjs pensionsavgiften från 4,5 % till 6 %. En markant kostnadsökning för pensionsutbetalningarna sker i takt med inflationsuppgången. Detta ger kännbara effekter på kommunens likviditet.

Från och med den 1 oktober 2023 gäller som huvudregel att alla medarbetare i kommuner och regioner ska ha minst 11 timmars sammanhängande dygnsvila under varje 24-timmarsperiod, och att arbetspass ska följas av dygnsvila. De nuvarande bestämmelserna i kollektivavtalet Allmänna bestämmelser måste förändras och anpassas

till de skyddsregler som finns om minsta dygnsvila i EU:s arbetstidsdirektiv. Eftersom det handlar om att säkerställa ett lagstadgat minimiskydd är det inte möjligt att komma överens om eller besluta om avvikelser från de avtalade bestämmelserna om dygnsvila på lokal nivå i Perstorp. Regelbunden vila är en förutsättning för ett hälsosamt och hållbart arbetsliv. Det är också en viktig förutsättning för att de tjänster kommuner och regioner erbjuder invånare ska vara trygga, säkra och hålla en hög kvalitet. De nya reglerna kommer därför att vara bra både för medarbetare och för verksamheten.

Perstorps kommun är delägarkommun i Kommunassurans Försäkring AB, vilka hanterar våra försäkringar. Under hösten har dialog skett mellan försäkringsbolaget och Perstorps Bostäder AB kring möjlighet för bostadsbolaget att ingå under kommunens avtal med Kommunassurans Försäkring AB. Dialogen har resulterat i att Perstorps Bostäder från och med den 1 januari 2024 finns med under samma avtal som kommunen avseende försäkringar.

2.3.3 Omvärldsrisker

Verksamhetsmått	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023
Invånare totalt, antal	7 476	7 565	7 442	7 323
Inflyttade till kommunen, antal	641	759	635	638
Utflyttade från kommunen, antal	659	683	734	742
Döda, antal	79	84	100	93
Födda, antal	81	88	75	77

Året 2023 har varit ett utmanande år till följd av inflationsökningar och medföljande kostnadsökningar. Under hösten har inflationen dock börjat falla och förväntas att fortsätta gå ner under 2024. En rådande geopolitisk osäkerhet finns i och med pågående krig i Ukraina. Därtill kan en plötslig oväntad händelse få stor effekt på ekonomin.

Trots den svaga omvärldskonjunkturen under året har den svenska industrin och exporten presterat relativt starkt, i kontrast till den inhemska efterfrågan som varit dämpad. Tyvärr verkar ingen snar vändning vara att vänta internationellt sett. Världshandeln har varit nedåtgående under en tid och ledande indikatorer antyder en fortsatt svag tillväxt för den globala industrin och handeln.

Anpassning till prisökningar och stigande räntor pågår fortfarande för hushåll och företag. Ökade reallöner och en mindre kontraktiv penningpolitik leder till en konjunkturåterhämtning. Arbetsmarknaden påverkas med viss eftersläpning av det ekonomiska läget. Sysselsättningsgraden har minskat under ett antal månader och en fortsatt försvagning förväntas även under 2024.

Den höga inflationen medför ekonomiska utmaningar för Perstorps kommun både vad gäller kostnadsökningar för livsmedel och material men även för löneuppräknings. Under året tecknades avtal mellan SKR, Sobona och Kommunal. Avtalet innebar en lönekompensation på 4,1 procent istället för budgeterade 2 procent. De pensioner som styrs av prisbasbeloppet bidrar också till en stark ökning av pensionskostnader år 2023.

För Perstorps kommun står framtidens utmaningar klara. Olika verksamheter inom kommunen kräver olika åtgärder för att möta de ökade kraven och behoven inom

välfärden. Utmaningar kring kompetensförsörjning förstärks av en förändrad befolkningsstruktur, med en ökning av äldre medan arbetskraften minskar. Långsiktiga lösningar och samarbete på alla nivåer behövs för att adressera dessa utmaningar.

Befolkningsmönstret för Perstorp visar på ytterligare en minskning med 119 individer för 2023 jämfört med 2022 års utfall. Möjliga orsaker inkluderar försiktighet i flyttrörelser till följd av de ekonomiska svängningarna. Antalet födselar är i linje med förväntningarna, men fler dödsfall noteras, främst i åldersgruppen 65-79 år. Utflyttningen är störst i åldersgruppen 25-44 år och flyttning sker främst inom det egna länet. Även inflyttning sker till största del inom det egna länet.

Efter en kraftig ökning år 2021 har befolkningsmönstret återgått till nivåer från tidigare år. Siffrorna för in/utflytt är åter på samma nivå som kan utläsas från befolkningsstatistik för åren 2012-2014. Därefter har flyktingström och pandemi påverkat demografin. För att nå en stabil befolkningsutveckling kräver fortsatt fokus på goda boendemiljöer, sysselsättning, kommunikationer och service.

Som tidigare nämnts kan viss eftersläpning förväntas ske på arbetsmarknaden till följd av det ekonomiska läget. SKR räknar med en fortsatt försvagning under år 2024, där en svag utveckling för arbetade timmar bromsar lönesumman. Då faller dessutom sysselsättningen med drygt en procentenhet och även antalet arbetade timmar minskar något.

En positiv utveckling på arbetsmarknaden med ett ökande antal arbetade timmar är viktig för skatteunderlaget och kommunens utveckling. När antalet arbetade timmar ökar skapas reformutrymme i den kommunala ekonomin. Den största utmaningen är den grupp som står långt ifrån arbetsmarknaden. Det finns risker förknippade med reducerade skatteintäkter till följd av ökad arbetslöshet vid en konjunkturedgång.

Perstorps kommun har under en lång tid haft en hög arbetslöshet jämfört med både Skånes och rikets genomsnitt, med en allmän låg utbildningsnivå och en högre andel utrikesfödda invånare. Från och med januari 2020 har kommunens tvärsektoriella samverkan kring arbetslösa invånare utvecklats och intensifierats, särskilt genom en fördjupad samverkan mellan arbetsmarknadsenheten, ekonomiskt bistånd och vuxenutbildningen inom kommunen. Arbetsförmedlingens minskade närvaro och förändrade arbetssätt har begränsat kommunens möjlighet att erbjuda åtgärder för hela den arbetslösa målgruppen. Istället har fokus riktats mot invånare som erhåller ekonomiskt bistånd och de som varit arbetslösa under lång tid. Dessutom har kommunen bedrivit ett omfattande samarbete och påverkansarbete inom Familjen Helsingborg gentemot staten och den statliga arbetsmarknadspolitiken.

Arbetslöshetssiffrorna för 2023 visar att Perstorps kommun hamnar på nivåer som var före pandemin. Den framtida utvecklingen beror på konjunkturen och förhållandena på arbetsmarknaden. Att få fler invånare i arbete är en central fråga för kommunens fortsatta framsteg och utveckling.

Nyckeltalet "Förvärvsarbetande invånare 20-64 år, andel (%)" kommer inte längre att användas av Kolada på grund av att SCB går över från RAMS till BAS som arbetsmarknadsstatistik.

	2020	2021	2022	2023
Arbetslöshet 16-24 år, årsmedelvärde, andel (%) av bef.	10,9	8,4	5,5	5,9
Arbetslöshet 18-64 år, årsmedelvärde, andel (%) av bef.	11,7	11,2	9,7	9,9
Förvärvsarbetande invånare 20-64 år, andel (%)	69,5	71,1		
Långtidsarbetslöshet 25-64 år, årsmedelvärde, andel (%) av bef.	7,8	8,1	7,0	6,7

2.3.4 Verksamhetsrisk

Svårigheterna med att bemanna delar av organisationen med rätt kompetens är en verksamhetsrisk. Stora delar av verksamheterna inom vård och omsorg ska bemannas av grupper som i dag är svåra att rekrytera. De utökade kraven gällande kompetens gör att denna risk ytterligare förstärks. Vård och omsorg är inte den enda delen av kommunens verksamheter som utmanas av svårigheten att rekrytera rätt kompetens. Utmaningen finns såväl inom skolan, köken, barnomsorgen som inom socialtjänst och handläggarfunktioner.

SKR:s rapport avseende framtidens kompetensförsörjningsbehov kopplat till den demografiska utvecklingen förstärker ytterligare behovet och utmaningen som kommunerna står inför.

Som ett led i arbetet att säkerställa att medarbetare har rätt kompetens har kommunen ansökt och fått beviljat EU-medel genom Svenska ESF-rådet. Detta är en satsning som innebär att samtliga medarbetare i kommunen ska få möjlighet till kompetensutveckling inom bland annat digitala verktyg, tvärssektoriella frågor rörande social hållbarhet samt styrning och analys.

Ytterligare en verksamhetsrisk de kommande åren är eftersatt underhåll som kan resultera i ökade kostnader. Ett exempel på detta är tillbyggnaden till det särskilda boendet Österbo som kan komma att byggas till följd av bristfälliga lokaler på Ybbåsens äldreboende. När beslut om nedläggning av Ybbåsen togs inleddes även projektering avseende fler boendeplatser vid Österbo. Byggandet av en extra flygel och bättre gemensamhetsutrymmen, samt samordning av personal inom olika verksamheter inom äldreomsorgen påbörjas när samtliga beslut, avtal och bygglov är antagna.

Den ekonomiska konjunkturen och det oroliga världsläget gör marknaden skör och förändring på något håll kan få direkta effekter på inte bara världen utan också kommunen och dess verksamheter. En negativ utveckling i världsläget kan komma att innebära att det blir svårt att få tag på råvaror och material, vilket kan ha inverkan på den kvalitet som kommunen önskar tillhandahålla inom till exempel kosten.

2.3.5 Finansiell risk

Fullmäktige har antagit en finanspolicy som fastställer mål och riktlinjer för den finansiella förvaltningen inom Perstorps kommunkoncern. Denna policy adresserar områden som likviditetsförvaltning, finansiering och hantering av pensionsförpliktelser.

Kommunen och dess koncern är utsatta för flera finansiella risker, framför allt ränterisk, borgensrisk och pensionsförpliktelser. För att hantera dessa risker på ett effektivt sätt har kommunen implementerat strategier och åtgärder enligt de fastställda riktlinjerna.

Under året har kommunen tillfälligt haft ett överskott av likviditet som har placerats i depå för att generera avkastning på kapitalet. Under året har ett uttag gjorts från depån på 15 mnkr då kassalikviditeten för kommunen varit på låg nivå. Kommunens placering i likviditetsdepån resulterar i en månadsavkastning på 0,45 %.

2.3.5.1 Ränterisk

Per den 31 december 2023, steg den kommunala koncernens räntebärande skulder till 635 mnkr, jämfört med föregående år då de var på 567 mnkr. Samtidigt minskade de räntebärande finansiella tillgångarna till 91 mnkr från föregående års 106 mnkr. Den räntebärande nettoskulden för koncernen var 544 mnkr vid balansdagen, en ökning med 83 mnkr jämfört med från föregående års nettoskuld om 461 mnkr.

För kommunen enskilt uppgick de räntebärande skulderna till 227 mnkr per den 31 december 2023, jämfört med föregående års 177 mnkr. De räntebärande finansiella tillgångarna, inklusive depåer, för samma period var 48 mnkr, en minskning från 63 mnkr året innan. Nettoskulden för kommunen ökade samma period till 179 mnkr från föregående års nettoskuld på 114 mnkr. Ökningen i nettoskulden beror främst på genomförda investeringar inom den kommunala verksamheten samt genom uttag från likviditetsdepån på 15 mnkr.

Koncernens totala upplåning har ökat de senaste åren till följd av investeringar i fastigheter inom kommunens eget bestånd. Detta är en finansiell risk som behöver bevakas framöver då den ökar känsligheten vid exempelvis ränteuppgångar. I nuläget finns ingen indikation i bolagen på att de inom befintlig verksamhet inte kommer kunna reglera sina skulder.

Under perioden 2021-2024 har kommunkoncernen genomfört betydande investeringar, vilket tillsammans med de stigande räntorna har lett till ökade finansiella kostnader. Majoriteten av lånen som kommunen har löper med fast ränta. En ränteökning om 1 % för de lån som löper med rörlig ränta innebär för kommunen en ökad kostnad på 500 tkr med dagens ränteläge.

De nya lån som tas upp kommer att ha högre räntenivåer jämfört med de senaste åren. Även om dessa räntenivåer historiskt sett är relativt normala, har både vi och omvärlden vant oss vid lägre räntenivåer under de senaste åren. För att hantera volatiliteten på marknaden inkluderas en viss räntemarginal i budgetsammanhang.

2.3.5.2 Borgensåtagande

Borgens- och övriga ansvarsförbindelser

(mnkr)	2021	2022	2023	Prognos 2024
Perstorps Bostäder AB	223,5	219,3	215	211
Perstorp Näringslivs AB	166,4	153,1	151	119
Perstorps Fjärrvärme AB	0	10,0	10,0	10,0
Norra Åsbo Renhållnings AB	13,6	13,6	13,6	13,6
Idrottsföreningar	3,8	3,7	5,6	5,6
Ängelholms flygplats AB	0,17	0,17	0,23	0,23

Kommunens borgensåtagande minskade något till följd av amorteringar under år 2023. Ökningen 2021 för Perstorp Näringslivs AB berodde på renoveringen av Poppeln 13 (Centrumhuset). Ny borgen har beviljats för Perstorps Fjärrvärme AB men borgensåtagandet kommer att avvecklas inom en snar framtid. Under år 2023 har beslut

tagits gällande utökat borgensansvar för Ängelholms flygplats AB med 117 tkr. Total borgensram uppgår därefter till 235 tkr för flygplatsbolaget.

Kommunen stöttar historiskt även till viss del idrottsföreningar i deras fortsatta utveckling genom att bevilja borgen. Borgensåtaganden har beviljats för Kommunalförbundet Medelpunkten om totalt 1 537 tkr samt Perstorps kör- och ryttarförening med 400 tkr.

2.3.5.3 Pensionsförpliktelse

Upplysning på försäkring för förvaltningsberättelse enligt RKR R15

(tkr)	Kommunen 2022	Kommunen 2023
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen		
a Avsättning inkl. särskild löneskatt	4 115	5 298
b Ansvarförbindelse inkl. särskild löneskatt	57 759	59 946
Pensionsförbindelse som tryggats i pensionsförsäkring	88 650	99 191
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0
Summa pensionsförpliktelser (inkl. försäkring och stiftelse)	150524	164435
Förvaltade pensionsmedel- marknadsvärde		
Totalt pensionsförsäkringskapital	103 898	119 229
a Varav överskottsmedel	0	0
Totalt kapital, pensionsstiftelse	0	0
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel (egen förvaltning)	12 000	12 000
Summa förvaltade pensionsmedel	115898	131229
Finansiering		
Återlånade medel	34 626	33 207
Konsolideringsgrad	77,0 %	79,8 %

Pensionsskuldens utveckling

(mnkr)	2021	2022	2023	Prognos 2024
Ansvarförbindelse inkl löneskatt	63 369	57 759	59 946	60 420
Avsättning	5 082	4 115	5 298	5 909

Kommunens totala pensionsskuld uppgår till 65,2 mnkr, varav den övervägande delen, 59,9 mnkr, redovisas som en ansvarförbindelse och avser pensioner som tjänats in före år 1998. Resten av skulden, 5,3 mnkr, redovisas som en avsättning i balansräkningen. Jämfört med år 2022 har skulden ökat med 3,4 mnkr.

Om kommunen inte hade tryggt pensionsförpliktelser genom pensionsförsäkring, särskilt för förmånsbestämd ålderspension, skulle den totala pensionsskulden istället varit 164,4 mnkr. Perstorps kommun har reserverat 12 mnkr avseende pensionsmedel för att täcka kommande pensionsutbetalningar.

De kommunala koncernföretagen redovisar inga pensionsförpliktelser utan betalar löpande in pensionsavgifter för sin personal.

Från och med den 1 januari 2023 gäller ett nytt pensionsavtal för kommuner och regioner som innebär en övergång från ett förmånsbestämt till ett avgiftsbestämt pensionssystem baserat på den anställdes livsinkomst. Pensionsavgiften höjs från 4,5 % till 6 % för löner upp till 7,5 inkomstbasbelopp, och för löner över denna gräns avsätts 31,5 % istället för 30 %. Endast de anställda som fortfarande tjänar in förmånsbestämd ålderspension har möjlighet att kvarstå i det gamla avtalet.

2.3.5.4 Hållbarhet

Inom flera områden har kommunens förvaltningar och bolag aktivt arbetat med hållbarhet, med ett särskilt fokus på energi- och klimatprogrammet under det senaste året. En betydande del av insatserna har riktats mot energisparåtgärder, där erfarenhetsutbyte och samarbete har skett både lokalt och regionalt. Aktiviteter såsom hållbarhetsmässor och energirådgivning har också genomförts för att stödja företag och samhället i att minska sin energiförbrukning.

Vid upphandlingar har olika hållbarhetsperspektiv beaktats, såsom återvinning av material och installation av solceller. Exempelvis har renoveringen av Centralskolan och Centrumhuset prioriterat användningen av återvunna material och samtidigt inneburit energiförbättringar i byggnaderna.

Kommunen har även samarbetat med privata intressenter för att uppföra laddstolpar för elfordon och har hanterat flera förfrågningar angående solcellsanläggningar.

Kostenheten har under året arbetat aktivt med att minska matsvinnet som ett led i hållbarhetsarbetet. Inom ramen för detta har enheten även ett samarbete med Svenska kyrkan i Perstorp där vissa av kommunens enheter skänker överbliven mat så kyrkan kan skänka den vidare till de som har allra störst behov av den i kommunen. Arbetet har slagit mycket väl ut och kommer att fortsätta under år 2024.

Ett arbete har också initierats av Närab angående en ny avfallsplan där kommunens förvaltningar har varit involverade, vilket ytterligare stärker kommunens åtagande för en hållbar framtid.

Perstorps Fjärrvärme bedriver tillståndspliktig verksamhet för värmeproduktion. Erhållet miljötillstånd reglerar vilka nivåer som ska uppfyllas och hur detta ska redovisas. Fjärrvärmebolaget har också arbetat med hållbar energiproduktion och återföring av aska till skogen.

Perstorp Näringslivs och Perstorps Bostäders största miljöpåverkan är energiförbrukningen i fastigheterna. Tekniska åtgärder för energieffektiviseringar hanteras därför både i befintligt bestånd och i nyproduktion. Exempelvis har Centrumhuset fått energisnåla fönster, samt ny ventilation. Perstorps Bostäder har också implementerat miljökonsekvenser i sitt arbete.

2.4 Händelser av väsentlig betydelse

Året 2023 inleddes med att en ny kommundirektör rekryterades till Perstorps kommun. Centrumhuset stod även klart efter renoveringen och samtliga medarbetare placerade i byggnaden fick flytta dit efter att varit placerade i andra lokaler runt om i kommunen.

I näringslivsarbetet har fokus varit på att utforma ett näringslivsstrategiskt program. Samarbetet mellan näringslivschefen och inköps- och upphandlingsfunktionen har inneburit flera aktiviteter för att stödja och informera näringslivet kring upphandlingsfrågor. Arbetet med att stödja företagandet har skett genom insatser för kompetensutveckling, energieffektivisering och hållbar utveckling. Stöd har också getts

vid etableringar. Syftet har varit att skapa en gynnsam miljö för näringslivet och främja den ekonomiska tillväxten i kommunen.

En ny FINSAM-process ”En väg in NNV Skåne” har startats upp. Syftet är att utveckla och förbättra individsamverkan mellan samordningsförbundets parter för långtidssjukskrivna eller individer med långvarigt beroende av ekonomiskt bistånd och med behov av koordinerat stöd från parterna. Pilotprojekt ”Utegruppen” har genomförts under hösten i samverkan med enheten gata/park. Syftet har varit att testa deltagare i praktiska arbetsliknande moment, öka känslan av ägandeskap av området för de boende och samtidigt skapa mervärde för kommunens utomhusmiljöer. Enheten gata/park har samtidigt gjort en satsning på planteringar för platser och ytor som tidigare inte färdigställts.

Utifrån regeringens satsning på jobb för ungdomar och sommarjobb i kommuner med hög arbetslöshet har Perstorps kommun i år kunnat erbjuda 10 extra sommarjobbsplatser, utöver de 40 ordinarie platserna. Totalt erbjuds 50 ungdomar födda 2006 eller 2007 ett sommarjobb på 4 veckor inom olika verksamheter i Perstorps kommun.

Den regionala cykelleden genom Perstorp invigdes i år. Plan- och byggförvaltningen har i samverkan med bland annat teknik- och serviceförvaltningen, kultur- och fritidsförvaltningen och näringslivschefen bidragit till att cykelleden kommit till stånd. Plan- och byggförvaltningen har under år 2023 lagt mycket fokus på att delta i Trafikverkets åtgärdsvalsstudie för väg 21 tillsammans med teknik och serviceförvaltningen och näringslivschefen.

Renoveringen av reningsanläggningen på Ugglebadet har pågått under hela hösten/vintern 2023. Det beslutades även att ersätta den tidigare bubbelpoolen med en ny relaxpool, vilket inneburit ett lyft för badet.

Kostenheten har på socialförvaltningens uppdrag sedan i maj levererat kyld mat till hemtjänsten. Konceptet kommer att utvecklas under våren 2024. I slutet av år 2023 beslutades det att verksamhetsservice ska ta över distributionen av kyld mat. Processen pågår för fullt och övertagandet förväntas ske den 1 april 2024.

Glädjande är att förskolan har fortsatt att öka andelen förskolepedagoger, bland annat genom att barnskötare utbildats parallellt med arbete i verksamheten. Vid den senaste mätningen var 66 procent av personalstyrkan utbildade förskolepedagoger.

Ombyggnationen av Centralskolan färdigställdes under våren 2023 och har bidragit till en bättre miljö för elever och personal med fler gemensamma utrymmen och grupperum.

Under året har fritidsgården flyttat in i sina nya lokaler (Centrumgården). Positivt är att andelen ungdomar som tar del av utbudet av aktiviteter på Centrumgården har ökat markant. Framför allt är fler flickor närvarande. Ett nytt fritids har startats upp på Centralskolan för årskurs 4-6 under höstterminen och andelen behöriga fritidslärare har ökat i samband med detta.

Kultur- och fritidsnämnden beslutade i inledningen av året att höja bidragsnivån för föreningarna, då det fanns möjlighet till detta inom befintlig ekonomisk ram.

Hösten har kantats av misstänkt anlagda bränder, där flera har skett utomhus i fordon och vid parkeringsgarage. Händelserna har skapat oro bland invånarna och den upplevda tryggheten har i samband med detta försämrats. Kommunens samverkan med polisen har fungerat väl och det har skapat viss trygghet att räddningstjänst och polis varit synliga på orten.

År 2023 har varit ett år präglat av utmaningar och förändringar för socialförvaltningen. Höga krav ställs nationellt på en redan ansträngd socialtjänst och en översyn och

utveckling inom sektorn gällande flera områden pågår. Utredning om den sociala barn- och ungdomsvården, ny socialtjänstlag, samsjuklighetsutredning, ökat ansvar för det brottsförebyggande arbetet och ett reformförslag från regeringen för att stärka rättigheter för vuxna och barn som vistas i skyddat boende genom ett nytt regelverk är några exempel. Samhällsutvecklingen visar på stora utmaningar inom flertalet områden där de ökade kraven och behoven inom socialtjänstens område sätter press på resurserna och förmågan att leverera kvalitativa tjänster. Små utmaningar kan snabbt växa till betydande hinder i ett sammanhang där ekonomiska resurser är begränsade. De statliga medlen fördelas allt som oftast genom en fördelningsnyckel där den lilla kommunen får minst, trots ett kanske större behov. Denna obalans i resursfördelningen har en direkt påverkan på kommunens möjlighet att rekrytera och tillsätta vissa nyckelfunktioner eller driva vissa processer, vilket i sin tur påverkar förvaltningens möjlighet att hålla jämna steg med socialtjänsten utifrån ett nationellt perspektiv.

För att höja statusen på yrket och säkerställa kvalificerad personal har "undersköterska" under året blivit skyddad titel. Från och med den 1 oktober skärptes reglerna kring arbetstidslagen där huvudregeln är att alla medarbetare i kommun och region ska ha minst 11 timmars sammanhängande dygnsvila. Detta har inneburit schemaförändringar med ökade personalkostnader för att lagen ska kunna följas.

Ett viktigt inslag under året har varit det tvärspektoriella samarbetet i kommunen. MVP fritid, en våldsförebyggande utbildning som medarbetare från skola/ fritid och socialtjänst gemensamt deltagit i har genomförts. Målet har varit att stoppa och förebygga mäns och killars våld. Genom öppna diskussioner om våld, normer och åtgärder för dem som blir åskådare vill man ge verktyg både som en tidig och efterhjälpande insats. Annan viktig samverkan är förstudien om implementering av Bostad först där socialförvaltningen tillsammans med plan- och byggförvaltningen och Perstorps Bostäder AB gjort en genomlysning. Detta för att se hur man kan använda metoden i Perstorp för att främja boendekarriär och arbeta vräkningsförebyggande samt för att möjliggöra kvarboende.

I mitten av november uppdagades det att stora utbetalningar gällande arvode hade gått till den tidigare chefen i Överförmyndarnämnden 4K. Värst drabbade var Bjuv och Klippan, men även beträffande Åstorp har det förekommit felaktiga utbetalningar. Utbetalningarna hade pågått under flera år och skett efter att HR-servicecenter fått in beslut från överförmyndaren om vad som skulle betalas ut och till vem. Besluten såg korrekta ut men var av allt att döma fabricerade. I samband med detta kontrollerades även andra personer, varvid det upptäcktes att utbetalningar också skett till personer som är närstående till den förra chefen och att felaktiga utbetalningar även skett beträffande Perstorps kommun.

Den 21 november avskedades chefen med anledning av de misstänkta brotten. Samma dag polisanmälde ärendet. Ärendet är även anmält till kommunernas försäkringsbolag. Den preliminärskatt samt de arbetsgivaravgifter som betalats bedöms kommunerna kunna få tillbaka genom att begära nya beslut hos Skatteverket. Ersättning för felaktigt utbetalda arvoden kommer att krävas tillbaka genom domstolsprocesser. När lagakraftvunna beslut i dessa delar kan förväntas är svårt att uppskatta. I december upphandlades en granskning av överförmyndarenhetens verksamhet med avseende på ekonomi och kontroll. I uppdraget ingick även att föreslå framtida adekvata kontrollåtgärder för verksamheten.

Med anledning av händelserna inom överförmyndarnämnden kommer det under 2024 göras en översyn av förvaltningarnas interna kontrollmoment. Detta för att uppmärksamma potentiella risker och identifiera förebyggande åtgärder.

2.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Kommunfullmäktige är kommunens högsta politiska organ. Fullmäktiges ansvar är att styra kommunkoncernens verksamhet med utgångspunkt i gällande lagar, förordningar och annan statlig styrning. Vidare beslutar kommunfullmäktige om vision och förhållningssätt som ger en riktning hur arbetet ska utföras.

Ekonomistyrningen utgörs av ramar och en resursfördelningsmodell där kommunens finansiella mål formuleras. Det är kommunfullmäktige som fattar beslut om hur resurserna ska fördelas inom kommunen. Resursfördelningsmodellen är en princip för hur nämndernas budgetar ska räknas upp utifrån volymförändringar. Genom budgeten omsätts de politiska prioriteringarna till ramar för de olika nämndernas verksamhet. Nämnderna tar i budgeten fram förslag till mål och ekonomiska ramar för den egna verksamheten. Kommunstyrelsen bereder nämndernas förslag och därefter fastställer kommunfullmäktige kommunens budget.

Målstyrningen utgår från att kommunfullmäktige beslutar om målområden och mål som alla nämnder och styrelser ska förhålla sig till. Fullmäktige fastställer dessutom kommunövergripande styrdokument som förtydligar ett förhållningssätt eller en viljeinriktning. Nämnder och styrelser beslutar om sina indikatorer och tjänstemannaorganisationen ska i sina verksamhetsplaner beskriva hur arbetet ska utföras för att nå nämndens beslutade målvärden. Nämnderna ska även arbeta utifrån sina basuppdrag. De består av nämndernas uppdrag enligt det av kommunfullmäktige beslutade reglementet och av de lagar och förordningar som styr nämnderna. Samtliga nämnder och styrelser ska löpande följa upp verksamhet, resultat och ekonomi samt vidta nödvändiga åtgärder vid avvikelser. I uppföljningen ska nämnder och styrelser redovisa hur de bidragit till den gemensamma utvecklingen samt på vilket sätt de bidrar till fullmäktiges måluppfyllelse. För att kunna följa och mäta utvecklingen av kommunfullmäktiges mål tas en eller flera indikatorer fram för respektive mål. Verksamheten kan löpande påverkas genom nya styrdokument, beslut eller genom nya uppdrag från kommunfullmäktige.

Kvalitetsstyrning sker genom att kommunstyrelse och respektive nämnd arbetar systematiskt med internkontroll för att identifiera risker, avvikelser och förbättringsåtgärder som ska bidra till verksamhetsutveckling och kvalitetssäkring. Utveckling av verksamheten ska ha sin utgångspunkt i lagstiftning samt i de behov som Perstorps kommuninvånare har av kommunens service och tjänster.

2.5.1 Ansvarsstruktur

I kommunkoncernen finns flera nivåer av politiska instanser: kommunfullmäktige, kommunstyrelsen och nämnderna samt styrelserna för de kommunala bolagen. Därtill finns det en tjänstemannaorganisation.

Kommunfullmäktige beslutar i frågor av större vikt och i frågor av principiellt intresse. Kommunfullmäktiges möten är öppna för allmänheten. Till fullmäktiges uppgifter hör att fastställa mål, anvisa medel och utvärdera den kommunala verksamheten.

Kommunstyrelsen leder och samordnar den kommunala verksamheten. Kommunstyrelsen har enligt kommunallagen en särskild uppsiktsplikt över övriga nämnders verksamhet men också över de kommunala bolagen. Styrelsen har därigenom ansvar för hela kommunens utveckling och ekonomiska ställning. Styrelsen bereder ärenden till kommunfullmäktige. Kommunstyrelsen arbetar till största delen med övergripande planering och förutsättningar för kommunens verksamheter.

Politiskt tillsatta nämnder och styrelser ansvarar för den löpande verksamheten och fattar beslut om den. Varje nämnd formulerar och beslutar om indikatorer för sina verksamheter. Nämnderna har också ett ekonomiskt ansvar för sin verksamhet. De kommunala bolagen bedriver sin verksamhet utifrån bolagsordning, ägardirektiv och kommunfullmäktiges övriga beslut.

Utöver den politiska organisationen finns en tjänstemannaorganisation som ska verkställa de beslut som politiken beslutar om. Tjänstemannaorganisationen ska arbeta för att uppfylla fullmäktiges mål och nämnders indikatorer och att verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning.

2.5.2 Struktur och styrning av den kommunala koncernen

Styrning och uppföljning utgår från målen för verksamheterna i den kommunala koncernen. Ekonomiska ramar och mål sätts, sedan är det nämnden eller styrelsen som har ansvar för att verksamheten uppnår målen. Kommunfullmäktige beslutar om mål för god ekonomisk hushållning samt om riktlinjer och övergripande styrdokument.

Det finns tre typer av verksamheter inom koncernen; verksamheter som huvudsakligen finansieras av skatter och statsbidrag, verksamheter som finansieras med självkostnadsreglerade avgifter och affärsdrivande verksamhet.

Styrdokument används för att förtydliga den politiska viljan och garantera en effektiv och säker verkställighet. Det kan handla om utveckling (planer och program), förhållningssätt (policyer) och rättssäker hantering (riktlinjer).

2.5.3 Kommunstyrelsens uppsiktsplikt över nämnder och bolag

Kommunstyrelsen ansvarar för att hålla uppsikt över kommunens samlade verksamhet, vilket omfattar såväl nämnder som kommunala bolag.

Budget, verksamhetsplaner, delårsrapporter, bokslut och intern kontroll utgör viktiga styrdokument som ger underlag för kommunstyrelsens arbete med uppsikten.

Varje nämnd lämnar en prognos vid tertialrapport 1 (april). Prognosen innefattar enbart ekonomi. Efter augusti månad görs ett delårsbokslut (tertrialrapport 2) där nämnderna följer upp såväl verksamhet som ekonomi samt lämnar ytterligare en prognos för måluppfyllelse och ekonomi för året. Vid årets slut rapporterar alla nämnder, via sina bokslut, om året som gått.

De kommunala bolagen rapporterar via tertialrapport 2 och bokslut. Bolagens styrelse ska också årligen i förvaltningsberättelsen, utöver de krav som ställs i aktiebolagslagen, redovisa hur verksamhet bedrivits och utvecklats utifrån bolagsordningen för att lekmannarevisorer och kommunstyrelsen ska kunna utföra sin uppsiktsplikt.

2.5.4 Internkontroll

Enligt kommunallagen (6 kap) ska nämnderna var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Kommunstyrelsen ska enligt kommunallagen leda och samordna kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämnders verksamhet.

Kommunstyrelsen har ett övergripande ansvar för att samordna den interna kontrollen, som regleras i riktlinjer för intern kontroll. Bolagens styrelser ska årligen arbeta med den interna kontrollen som återrapporteras till kommunfullmäktige i respektive bolags styrelserapport. Alla nämnder ska varje år lämna in plan för internkontroll och en

uppföljningsrapport. Varje nämnd gör en sammanfattad bedömning av arbetet med den interna kontrollen under året.

Sammanfattning av nämndernas internkontroll

Sammanfattning	Svag	Tillfredsställande	God	Mycket god
Kommunstyrelsen			X	
Barn- och utbildningsnämnden			X	
Socialnämnden	X			
Kultur- och fritidsnämnden			X	
Byggnadsnämnden			X	
Räddningsnämnden		X		
Överförmyndarnämnden 4K		X		

Årligen görs uppföljning av samtliga nämnders interna kontroll.

Den interna kontrollen för kommunstyrelsen bedöms vara god. Samtliga moment är kontrollerade och åtgärdade om så behövs. Inom områden där brister iakttagits fortsätter kontroller ske löpande.

Barn och utbildningsnämndens interna kontroll för 2023 visar på goda resultat, där man uppfyllt och analyserat samtliga kontrollområden.

Socialnämnden har stora kontrollområden med moment som tar tid att genomföra. Nämnden har konstaterat att nämndens verksamheter behöver arbeta mer aktivt i kvalitets- och ledningssystem samt förbättra den interna kontrollen. Den interna kontrollen av nämnden bedöms därmed svag.

Kultur- och fritidsnämnden har arbetat med uppföljning och samtliga moment bedöms som uppfyllda.

Räddningsnämndens interna kontroll anses tillfredsställande. Sex av åtta kontrollpunkter är genomförda med godkänt resultat. De resterande två är påbörjade och bedöms kunna bli slutförda under kommande år.

Överförmyndarnämndens interna kontroll bedöms som tillfredsställande. Verksamhetens interna kontroll är viktig utifrån ett rättssäkerhetsperspektiv. Det saknas dokumentation kring en kontrollpunkt och bedömning av punkten kan därmed inte ske.

Kommunen har generellt sett en god internkontroll och allt som ska följas upp av nämnderna genomförs. Det finns fortfarande områden som behöver fortsatt fokus vilket man kan se av de något blandade, men fortsatt goda, resultaten. En översyn kring den interna kontrollen kommer att påbörjas i början av 2024. Ett omtag kring nämndernas kontrollmoment kommer att göras för att stärka kvaliteten i det som ska kontrolleras och i uppföljningen av resultat.

Syftet med internkontroll ska vara att upptäcka och förhindra brister samt se till att dessa aktivt hanteras.

2.5.5 Jämförelse andra kommuner/KKIK

Perstorps kommun är med i Kommunens Kvalitet i Korthet som är en kvalitetsmätning som drivs av Sveriges Kommuner och Regioner (SKR). Syftet med projektet är att kommuninvånarna ska få information om kvaliteten på den service som kommunen tillhandahåller. Det ska också vara ett underlag för dialog mellan kommuninvånare och politiker om kommunens resultat samt utgöra ett underlag för en del av styrningen och

verksamhetensutvecklingen i kommunen.

I nedan tabell presenteras utvalda nyckeltal i KKIK. Det är en viss förskjutning av resultat, nedan tabell innehåller de senaste resultaten. Alla nyckeltal inom KKIK finns på kolada.se

Verksamhetsmått	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023	Riket 2022	Trend
Aktivitetstillfällen för barn och unga i kommunala bibliotek, antal/1000 inv 0-18 år	3,25	14,84		33,79	—
Brukarbedömning individ- och familjeomsorg totalt - förbättrad situation, andel (%)	89,47	100	90,48		↘
Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 7-20 år	11,89	11,39		29,92	—
Elever i åk 6 med lägst betyget E i matematik, kommunala skolor, andel (%)	76,8	78,2	77,6	87,3	↘
Elever i åk 9 med lägst betyget E i idrott och hälsa, kommunala skolor, andel (%)	81,4	85,6	80,5	91,1	↘
Elever i åk 9: Jag är nöjd med min skola som helhet, positiva svar, andel (%)	42,86				—
Elever på SFI som klarat minst två kurser, av nybörjare två år tidigare, andel (%)	43,66			33,68	—
Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%)	61,11	66,67	76,54	73,67	↗
Kostnad förskola, kr/inskrivet barn	170 17 5,66	177 09 5,12		169 45 0,81	—
Kostnad grundskola F-9, hemkommun, kr/elev	126 54 7,06	132 12 1,27		121 16 3,62	—
Kostnad individ- och familjeomsorg, kr/inv	4 128, 22	3 422, 87		5 235, 31	—
Kostnad äldreomsorg, kr/inv 80+	239 08 4,78	283 81 8,57		251 80 2,52	—
Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet, deltagare som börjat arbeta eller studera, andel (%)	43,55	54,67			—

Perstorps kommun har varit en aktiv medlem i KKIK sedan 2017 där representant från kommunen (projektledare) varit en del i utvecklingen av KKIK tillsammans med resterande kommuner i Sverige. KKIK har även blivit mer aktuellt inom kommunens verksamheter som en del i utvecklingsarbetet.

Många utfall för 2023 har ännu inte tillgängliggjorts vilket är anledningen till att det saknas utfall för året. I tabellen jämförs Perstorps resultat med rikets snitt från året innan. Årets utfall för "Brukarbedömning individ- och familjeomsorg totalt - förbättrad situation, andel (%)" är något lägre än föregående års, men fortsatt högt i förhållande till andra kommuner. För "Elever i åk 6 med lägst betyget E i matematik, kommunala skolor, andel (%)" är utfallet för 2023 i linje med 2022 års resultat men lägre än rikssnittet. Vad gäller "Elever i åk 9 med lägst betyget E i idrott och hälsa, kommunala skolor, andel (%)" är 2023 års utfall något lägre än föregående års, och lägre än rikets snitt. För "Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%)" är Perstorps resultat 2023 högre än föregående års och även högre än rikssnittet.

Till nästkommande delårs- och årsredovisning kommer kommunledningsförvaltningens medarbetare att genomföra en översyn av rubriker och innehåll i årsredovisningen. I samband med detta kommer tabellen ovan att utvärderas och eventuellt uppdateras.

2.5.6 SCB:s medborgarundersökning

SCB:s medborgarundersökning är en attitydundersökning som görs på uppdrag av kommuner för att mäta hur kommuninvånare ser på sin kommun. Vad är de nöjda med och vad kan förbättras? Frågorna besvaras med verbaliserade skalor. Skalorna ser olika ut men samtliga går att gruppera i negativa och positiva svar.

Undersökningen skickas ut till slumpmässigt utvalda kommuninvånare 18 år eller äldre från befolkningsregistret. Ett förutbestämt antal Perstorpsbor får möjlighet att svara på medborgarundersökningen som genomförs en gång per år. Underlaget används som en del i kommunens verksamhetsutveckling.

Verksamhetsmått	Utfall 2023	Riket 2023
Medborgarundersökningen - Kan rekommendera andra att flytta till kommunen, andel (%)	35,4	62,3
Medborgarundersökningen - Kommunen sköter sina olika verksamheter bra, andel (%)	75,2	79,4
Medborgarundersökningen - Kommunen är en bra plats att bo och leva på, andel (%)	78,2	91,8
Medborgarundersökningen - Invånarnas möjlighet till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter är bra, andel (%)	18,2	18,8
Medborgarundersökningen - Bra möjlighet att nyttja kommunens idrotts- och motions-anläggningar, andel (%)	80,8	78,8
Medborgarundersökningen - Skötsel av badplatser i kommunen fungerar bra, andel (%)	84,8	75,7
Medborgarundersökningen - Utbudet av återvinningscentraler i kommunen är bra, andel (%)	87,4	79,6

I tabellen ovan presenteras ett urval av frågorna från SCB:s medborgarundersökning. Antalet personer som får möjlighet att svara på SCB:s medborgarundersökning baseras på kommunens storlek. I Perstorps var det 1008 personer som gavs möjlighet att svara år 2023. Av dessa valde 299 att svara. Det motsvarar en svarsfrekvens på 30 procent. Detta är något lägre än snittet för riket, som hade en genomsnittlig svarsfrekvens på 36 procent. Det är även något lägre än svarsfrekvensen 2022, som var 33 procent. Något

fler kvinnor än män svarade på undersökningen. Flest svarande hade Perstorps kommun i åldersgruppen 65+, följt av åldersgruppen 50-64 år. Lägst antal svarande återfanns i åldersgruppen 18-29 år. Denna åldersfördelning bland de svarande går i linje med snittet för alla deltagande kommuner.

På frågan "Kan du rekommendera andra som inte bor här i kommunen att flytta hit?" får kommunen ett betydligt lägre resultat än riket. Det är ingen större skillnad mellan hur män och kvinnor svarat, däremot tycks yngre svarande mer negativa än äldre.

För frågan "Hur tycker du att kommunen sköter sina olika verksamheter?" ligger kommunen nära rikets värde, med 75 procent som svarat positivt. Det är ingen större skillnad mellan mäns och kvinnors svar, eller mellan olika åldersgrupper.

När det gäller frågan "Vad tycker du om din kommun som en plats att bo och leva på?" ligger Perstorps värde en bit under rikets. Kvinnor är mer positiva än männen i denna fråga. Äldre är även mer positiva än yngre svarande.

På frågan "Tycker du att invånarna i din kommun har möjlighet till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter?" svarar 18,2 procent positivt i Perstorps kommun. Detta värde ligger mycket nära rikets. Det finns inga tydliga mönster vad gäller skillnader mellan äldre och yngre eller män och kvinnor.

I detta urval inkluderas tre frågor som berör boendemiljön och mer specifikt möjligheterna att nyttja motionsanläggningar, skötsel av badplatser samt utbud av återvinning. För samtliga dessa mått uppnår Perstorp värden som är i nivå med rikets eller högre. Det finns inga tydliga mönster vad gäller skillnader mellan äldre och yngre eller män och kvinnor.

Till nästkommande delårs- och årsredovisning kommer kommunledningsförvaltningens medarbetare att genomföra en översyn av rubriker och innehåll i årsredovisningen. I samband med detta kommer tabellen ovan att utvärderas och eventuellt uppdateras.

2.6 Ekonomisk ställning

Analysen baseras på de sammanställda räkenskaperna där kommunen och dess bolag behandlas på ett sätt som liknar en koncernredovisning. Dessa räkenskaper inkluderar juridiska enheter där kommunen har minst 20 procent ägarandel.

Den ekonomiska ställningen för koncernen har de senaste åren varit stark och stabil trots påverkan av pandemin och början på en lågkonjunktur. Skatteunderlagstillväxten har också varit avsevärt högre än förväntat under perioden 2021-2023, vilket har bidragit till de positiva resultaten.

Koncernen står nu inför en tid av betydande osäkerhet på grund av pågående krig och politisk oro, inflation, höga räntenivåer och utmaningar med energiförsörjningen. Samtidigt måste kommunen möta stora investeringsbehov, särskilt inom vård- och omsorgsfaciliteter samt fritidsanläggningar. På längre sikt måste kommunen höja sina resultatmål för att hantera den ökade kostnadsbördan som följer med dessa investeringar. Under de kommande åren kommer fokus ligga på att balansera ekonomin till följd av de höga pensionskostnaderna och det förväntade reala skatteunderlaget som inte förväntas täcka den framtida kostnadsutvecklingen.

2.6.1 Resultat

mnkr	2021	2022	2023
Koncernen	28,7	31	2,5
Kommunen	24,6	25,8	-1,0

Årets resultat för den kommunala koncernen uppgick 2023 till 2,5 mnkr. vilket är 28,4 mnkr lägre än 2022 års utfall. Kommunens resultat är för året ett underskott om 1 mnkr, vilket är betydligt lägre än senaste årens utfall men bättre än budgeterat negativt resultat om 4,8 mnkr. Den för året något positiva utvecklingen beror främst på att skatteunderlagstillväxten är bättre än förväntat. Det har varit kraftiga fluktuationer i skatteunderlagsprognoserna till följd av svängningarna i konjunkturen.

Koncernbolagens positiva resultat är likvärdig föregående år där alla bolag ökar omsättningen något vilket bidrar till det positiva resultatet.

2.6.2 Intäkter och kostnader

mnkr	2021	2022	2023
Verksamhetens intäkter	191,3	204,5	213,2
Förändring (%)	0,5 %	6,9 %	4,3%
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar	-639,6	-683,5	-741,4
Förändring (%)	2,3 %	6,8 %	8,5%
Verksamhetens nettokostnader	-448,3	-479,0	-528,2
Förändring (%)	3,1 %	6,8 %	10,3%
Skatteintäkter och generella statsbidrag	482,0	516,9	542,5
Förändring (%)	1,9 %	7,2 %	5,0 %
Finansnetto	-5,0	-6,9	-11,8
Förändring (%)	5,6 %	-38 %	-71 %

Koncernens intäkter uppgick till 213,2 mnkr och har det senaste året ökat med 4,3 %. Sedan år 2021 har intäkterna årligen ökat sedan minskningen mellan år 2019 och 2020 då en kraftig minskning av migrationsmedel skedde till följd av att allt fler fick uppehållstillstånd. Planeringen kring riktade statsbidrag är svår då dessa intäkter är osäkra till sin karaktär.

Koncernens kostnader som uppgick till 741,4 mnkr har ökat med 8,5 %. De ökade kostnaderna består av ökade löner till följd av 2023 års lönerevision men även det senaste årets kraftiga kostnadsökningar i verksamheterna till följd av konjunkturen slår igenom. Det är oroande om intäkterna inte har en utveckling som motsvaras av den kostnadsutveckling som sker på kostnadssidan. Fortsatta utmaningar ses även nästkommande år.

Skatteintäkter och generella statsbidrag uppgick till 542,5 mnkr och har i snitt ökat med 5 % mellan åren 2022 och 2023. Den årligt procentuella ökningen beror framförallt på ett bättre skatteutfall till följd av slutavräkningen för föregående period.

Finansnettot sjunker 2023 som en direkt följd av ökade räntekostnader för koncernen.

Sammantaget kan konstateras att det för åren 2022 och 2023 är skatteunderlagstillväxten och därmed kommunens skatteintäkter som varit väsentligt högre än budgeterat.

2.6.3 Årets investeringar

mnkr	2021	2022	2023
Nettoinvesteringar	63,3	72,1	101,6
Förändring (%)	89,0 %	13,9 %	41 %
Långfristig skuld	106,7	176,7	226,9
Förändring (%)	18,4 %	56 %	28,4 %

Kommunens nettoinvesteringar uppgick år 2023 till 101,6 mnkr, här inkluderas även taxekollektivet. I snitt har kommunen investerat 70 mnkr de senaste tre åren. De senaste tre åren har flera större investeringsprojekt pågått såsom fiber till landsbygden, Centralskolans utbyggnad, utbyggnad Österbo och vattenreningsanläggning Ugglebadet.

Under året har projektet fiber till landsbygden och utbyggnad Centralskolan blivit färdigställda och har kunnat avslutas. Vattenreningsanläggning Ugglebadet är inne i slutfasen och beräknas öppna igen för allmänheten vecka 8 och ser ut hålla sig inom budget. Utbyggnaden av Österbo har tillfälligt pausats för att utreda andra möjligheter och behov inför en eventuell upphandling. Ombyggnation av Ugglehemmet till förskola har inte kunnat hålla ursprunglig tidsram då en ny upphandling behövde genomföras eftersom inkomna anbud var betydligt högre än avsatt budget. Dessvärre visade sig även inkomna anbud efter ny upphandling vara högre än avsatt budget och en analys ska göras kring hur planen framåt kan se ut.

Hembygdsgården är ett annat projekt som pågått sedan några år tillbaka. Totalt utfall för hela projektet beräknas uppgå till 7,2 mnkr. Försäkringsersättningen på 3,6 mnkr erhöles i driften under år 2022, då denna enligt gällande redovisningsregler inte fick belastas investeringsprojekt. Projektet har blivit mer kostsamt än den första kalkylen om 5,6 mnkr. Exakt orsak till detta kommer att analyseras under år 2024 då projektet nu är avslutat.

Den långfristiga skulden för kommunen uppgår till 226,9 mnkr, vilket motsvarar en nettoökning med 28,4 %. I snitt har skulden ökat med 34,3 % per år de senaste tre åren. Detta är en relativt hög ökningstakt men kommunen har historiskt sett haft en låg skuldsättning. Under de senaste åren har omfattande investeringar prioriterats till följd av demografi och omfattande renoveringsbehov vilket fått till följd att skuldsättningen ökat. Genomförandegraden jämfört budget är förhållandevis låg på 69 %, (65 %) men beror främst på fleråriga projekt som ännu inte genererat höga kostnader såsom utbyggnad av det särskilda boendet Österbo som nu är pausat och projekt som avbrutits till följd av kostnadsutveckling men som det budgeterats för. För koncernen uppgår den långfristiga skulden till 577 mnkr. Skuldökningen är framförallt relaterad till Centrumhuset.

År 2023 uppgår självfinansieringsgraden (redovisas i avsnitt 2.1.1) till 33,1 %, vilket är lågt för Perstorps kommun jämfört med tidigare år och beror på flera orsaker. För året genereras effekten av ett lågt resultat och att investeringsvolymerna är höga. Att självfinansieringsgraden varit lägre under ett par år har varit medvetet till följd av politiska prioriteringar men bör på sikt ökas. Det krävs en god självfinansieringsgrad av investeringar så att inte skulderna ökar för mycket och därigenom minskar framtida konsumtionsutrymme.

2.6.4 Riskkontroll

Budgetföljsamhet

(mnkr)	Budget	Utfall	Avvikelse
Kommunfullmäktige/revision	-1,4	-1,5	-0,1
Kommunstyrelsen, inkl.ÖFN	-73,8	-74,1	-0,3
Barn-och utbildningsnämnden	-218,2	-217,7	0,5
Socialnämnden	-171,2	-193,9	-22,7
Byggnadsnämnden	-5,4	-5,3	0,1
Räddningsnämnden	-6,9	-7,9	-1,0
Kultur- och fritidsnämnden	-29,7	-29,3	0,4
Finansverksamhet	501,7	528,7	27
Perstorps bostäder AB		1,6	1,6
Perstorps fjärrvärme AB		2,9	2,9
Perstorps näringslivs AB		0,7	0,7
NÄRAB		1,2	1,2
Koncerneliminering		-2,9	-2,9
Total	-4,8	2,5	7,3

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens verksamheter redovisar ett underskott om 0,3 mnkr. Till följd av rådande konjunktur och medföljande inflationsökning ökar kostnaderna inom teknik- och serviceförvaltningen och då främst avseende livsmedel och material. Den faktiska hyran för Centrumhuset blev färdigställd efter att budget beslutats och innebär i realiteten en kostnadsökning på 1,8 mnkr. Posten har delvis varit möjlig att hantera inom kommunstyrelsen men inte fullt ut och bidrar därmed även den till underskottet.

Barn- och utbildningsnämnden

Nämnden redovisar ett överskott om 0,5 mnkr. Detta beror främst på ökad tilldelning av generellt statsbidrag och lägre utfall av interkommunal ersättning än beslutad budget.

Socialnämnden

Socialnämnden redovisar ett negativt resultat om 22,7 mnkr. Under året har ökade kostnader för vård och omsorg noterats till följd av ökade placeringskostnader och personalkostnader i form av overtid och timanställningar. Under året har kostnadsnivån varit fortsatt hög och djupanalys har genomförts. Ingen signifikant ökning av brukartid eller brukartyngd har identifierats som förklaring. Minskad tilldelning av statsbidrag ligger också till grund för större underskott än tidigare prognostiserat. Fortsatt genomlysning pågår i verksamheten.

Individ och familjeomsorg ser en fortsatt ökning av försörjningsstöd, även skuldrådgivningen har ökat vilket kan tyda på en potentiell ökning framöver. Under året har det arbetats hårt för proaktivitet, med hjälp av arbetsmarknadsenheten vilket i dagsläget gett en positiv effekt men det är fortsatt en hög kostnadspost.

Byggnadsnämnden

Nämndens positiva resultat avser främst ökade intäkter inom verksamheterna för planläggning och bygglov samt återhållsamhet kring övriga verksamhetskostnader.

Räddningsnämnden

Räddningsnämndens underskott om 1,0 mnkr avser kostnad för brandman i beredskap till följd av de bränder som skett i kommunen under hösten. Räddningstjänsten har även haft ett ersättningsfordon inlånat från närliggande kommun då den egna stegbilen varit på reparation, vilket bidragit till ökade kostnader både avseende reparation och hyra.

Kultur och fritidsnämnden

Överskottet om 0,4 mnkr inom nämnden avser bland annat verksamhetsbidragen. Trots en ökning av bidragets storlek har antalet timmar och föreningar minskat. Kulturskolans redovisar ett överskott till följd av lägre lönekostnader än budgeterat.

Finansverksamhet

Finansverksamheten redovisar en positiv avvikelse på 27 mnkr. Intäktsavvikelser finns avseende skatteintäkter där skatteunderlagstillväxten under året varit väsentligt starkare än förväntat till följd av slutavräkning. De finansiella intäkterna har varit bättre än budgeterat då depåerna av likvid och pension givit fördelaktig avkastning.

Bolagen

De kommunala bolagen visar på överskott. Perstorps Fjärrvärme har fått ytterligare nya kunder. Perstorp Näringslivs har ökat intäkterna då de fått intäkter för Poppeln 13 för hela året.

2.7 God ekonomisk hushållning

2023 fastställdes nya mål och principer för målstyrning. Detta har nämnderna under året implementerat och parallellt arbetat fram nämnds specifika indikatorer.

Detta får till följd att uppföljning av mål i årsredovisningen delvis sker på kortare tid än som är önskvärt då verksamheterna inte fullt ut hunnit anpassa sitt arbetssätt och aktiviteter till den nya målstyrningen. Målen är utformade för att vara långsiktiga och tydligare se trender.

Måluppfyllelse bedöms enligt tabell nedan:

Färg	Grad av måluppfyllelse
Grön	Måluppfyllelse 100 % eller mer
Gul	Måluppfyllelse 80 % till 99 %
Röd	Måluppfyllelse 79 % eller lägre
Svart	Mätning inte genomförd

2.7.1 Mål- och resultatstyrning



De mål som beslutats i fullmäktige skapar en tydlig viljeinriktning och styrning. Planering av mål är en naturlig del i kommunkoncernens budgetarbete. Perstorp har en tydlig modell för målstyrning som beskriver hur de koncernövergripande målen bryts ner genom att nämnder och verksamheter beslutar om indikatorer och aktiviteter.

Indikatorerna följs upp två gånger per år, i halvårsbokslutet (T2) och årsredovisning. Verksamheter i organisationen arbetar kontinuerligt med sina indikatorer i vardagen med stöd av de aktiviteter som beskrivs i verksamhetsplan. Det är via dialog mellan chef och medarbetare denna planering genomförs.

2.7.1.1 Goda uppväxtvillkor för barn och unga

2.7.1.1.1 I Perstorp ska årligen fler barn och unga växa upp i trygghet, jämlikhet och med möjlighet att förverkliga sin potential



Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram

Årets resultat avseende elever i årskurs nio som är behöriga till yrkesprogrammet ligger i paritet med föregående års resultat men uppnår inte det uppsatta målvärdet. År 2023 uppnår Perstorp inte heller Skolverkets modellberäknade värde. Detta värde, som kallas för SALSA-värdet, tar utöver betyg hänsyn till bakgrundsfaktorer såsom föräldrars utbildningsnivå och könsfördelningen i klasserna. 2023 års beräknade SALSA-värde för Perstorp vad gäller andel elever med godkända betyget i årkurs 9 var 59. Utfallet visar att det faktiska resultatet blev 55. I delårsbokslutet rapporterades att 2023 års resultat överträffade det beräknade SALSA-värdet. Detta var ett felaktigt påstående som uppkom på grund av en sammanblandning med 2022 års resultat.

Deltagande i fritidsaktiviteter, åk 4 och åk 7

Resultatet på 75% är ett genomsnitt för åk 4 och 7. För åk 4 var det 65,6% som svarade att de sysslar med någon aktivitet, medan det var 84,3% i åk 7 som svarade att de hade ett fritidsintresse som till exempel musik, teater, sport eller scouter. Resultatet överträffar alltså det uppsatta målvärdet.

Med anledning av att frågorna inte ställdes på samma sätt och att det inte framgick tydligt i frågan att det gällde aktiviteter i en organiserad förening så är årets resultat något missvisande. Detta framkom när personal hade djupare samtal med eleverna och de berättade att de till exempel spelade landhockey med kompisar på gatan eller dansar själva hemma. Inför ny mätning 2024 har frågan omformulerats för att det ska bli lättare att tolka resultaten.

Indikatorer	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023	Målvärde 2023
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)	67,82	70,91	66,67	70
Deltagande i fritidsaktiviteter, åk 4 och åk 7, andel (%)			75 %	62 %

2.7.1.2 Egenförsörjning och tillväxt

2.7.1.2.1 I Perstorp ska årligen fler invånare ha trygga och utvecklande möjligheter till egenförsörjning

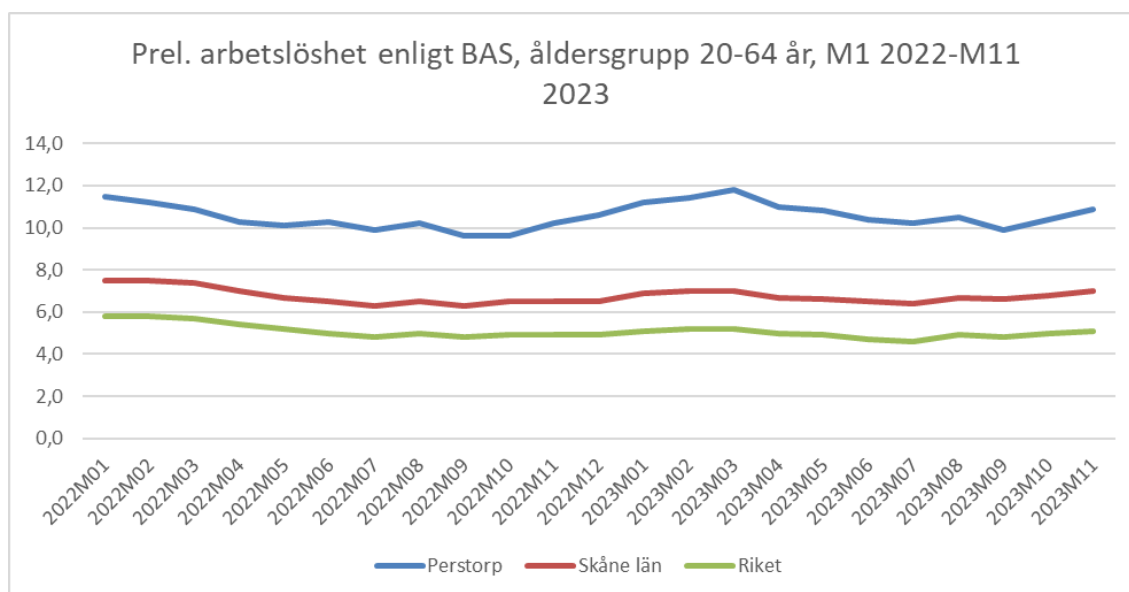


Under 2023 upphörde SCB att producera RAMS, registerbaserad

arbetsmarknadsstatistik. Detta till förmån för den nya statistikprodukten BAS, befolkningens arbetsmarknadsstatus. Det finns vissa skillnader i hur de olika statistikprodukterna är uppbyggda, bland annat skillnader i hur arbetskraften och arbetslöshet definieras. Övergången till BAS har påverkat ett stort antal arbetslöshetsmått som kommunen tidigare hämtat från databasen Kolada. Även Arbetsförmedlingens statistik kommer att påverkas av förändringarna. Utöver de skillnader som finns mellan RAMS och BAS, har också själva övergången orsakat vissa svårigheter eftersom SCB inte har levererat den nya BAS-statiken enligt den tidsram som var satt. Det verkar också vara fallet att BAS kommer att ha en något längre leveranstid än vad den gamla RAMS-statiken hade. Det har därför varit osäkert om de valda indikatorerna på detta område kommer vara möjliga att fortsätta följa. När denna rapport skrivs har det dock publicerats värden för 2023 på vårt valda mått från Kolada. Definitionen av måttet har förändrats jämfört med föregående år på så vis att målgruppen nu är åldersspannet 18-65 år. Förslagsvis uppdateras namnet på indikatorn för att spegla denna förändring i beslut om budget 2025.

Kommunen behöver inför nästa delårs- och årsredovisning ta ställning till om det finns fördelar med att även redovisa baserat på den nya BAS-statistiken. På grund av oklarheterna som har varit under året redovisas här en kombination av den statistik som finns tillgänglig.

I diagrammet nedan presenteras de preliminära siffrorna för arbetslöshet enligt BAS-statistikens definitioner från januari 2022 till november 2023. Siffrorna för december 2023 är inte publicerade när denna rapport skrivs. I tabellen syns även en jämförelse med Skåne och riket. Det kan noteras att Perstorp följer mönstret för riket och Skåne relativt väl men på en högre nivå.




I tabellen nedan redovisas ett medelvärde för arbetslöshet enligt BAS för åldersgruppen 20-64 år för de elva första månaderna år 2022 och 2023. Medelvärdet för Perstorp de elva första månaderna 2023 är något högre än motsvarande period 2022. I tabellen finns även en jämförelse med hur Perstorps medelvärde står sig gentemot utvecklingen i Skåne och riket. Det är en något större skillnad mot riket och Skåne 2023 jämfört med 2022.

Prel. arbetslöshet enligt BAS, 20-24 år, månad 1-11 år 2022-2023	2022M01-M11, medelvärde (%)	2023M01-M11, medelvärde (%)	Skillnad i procentenheter mot Perstorp, 2022	Skillnad i procentenheter mot Perstorp, 2023
Perstorp	10,35	10,77	0	0
Skåne	6,79	6,75	3,55	4,03
Riket	5,21	4,95	5,14	5,82

Samma typ av uträkning genomfördes även på Arbetsförmedlingens statistik över inskrivna arbetslösa, i åldersspannet 18-65 år 2022 och 2023. Även i denna tabell ser vi att Perstorps medelvärde för 2023 är högre än 2022. Dessutom syns samma tendens i denna data, det vill säga att skillnaderna mellan Perstorp jämfört med riket och Skåne är större 2023 än de var 2022.

Andel inskrivna arbetslösa av arbetskraften, Arbetsförmedlingen, 18-65 år, 2022-2023	Årsmedelvärde 2022 (%)	Årsmedelvärde 2023 (%)	Skillnad i procentenheter mot Perstorp 2022	Skillnad i procentenheter mot Perstorp 2023
Perstorp	12,34	12,58	0	0
Skåne	8,50	8,45	3,84	4,13
Riket	6,74	6,42	5,60	6,17

För indikatorn "Arbetslöshet 18-64 år, årsmedelvärde, andel (%) av bef." redovisas utfallet 9,87. Kommunens bedömning när målvärden för indikatorn beslutades var att arbetslösheten väntades stiga markant under 2023 på grund av det svåra konjunkturläget. Vi ser en ökning av arbetslösheten i Perstorp 2023 jämfört med 2022, men ökningen är inte så stor som befarades inför året. Kommunen uppnår därför sitt uppsatta målvärde.

Indikatorer	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023	Målvärde 2023
Arbetslöshet 18-64 år, årsmedelvärde, andel (%) av bef. 	11,23	9,69	9,87	11,3

Indikatorn "Arbetslöshet 18-64 år, årsmedelvärde, andel (%) av bef." gäller från 2023 åldersgruppen 18-65 år.

2.7.1.3 Goda livsmiljöer och levnadsvanor

2.7.1.3.1 I Perstorp ska årligen fler invånare ha hållbara livsmiljöer som bidrar till ökad folkhälsa



Energiförbrukning i snitt - antal kwh/kvm, offentliga lokaler (kWh/m2)

Energiförbrukning per kvadratmeter räknas ut genom att lägga ihop förbrukningen för el samt för uppvärmning i kommunens lokaler. Utfallet för 2023 är ett snitt på 153,2 kWh/m2. Detta innebär att kommunen inte når målvärdet vad gäller energiförbrukning i snitt, som var satt till 150 kWh/m2.

Insamlat avfall på fel plats – antal arbetstimmar/år

Enligt beräkningar från teknik- och serviceförvaltningen har kommunen under 2023 lagt 2112 arbetstimmar på avfallsinsamling. Detta innebär att kommunen når det uppsatta målvärdet för indikatorn, som för 2023 var 2280 arbetstimmar. Det finns med anledning





av resultatet skäl att se över de uppsatta målvärdena för indikatorn och eventuellt skärpa dessa. Verksamheten noterar att en del av förklaringen till resultatet bör vara att det inte har förekommit lika allvarliga dumpningar, alltså dumpningar som kräver många arbetstimmar, under 2023 som under tidigare år.

Medborgarundersökningen - Låg oro för att bli utsatt för våldsbrott eller hot om våld, andel (%)

I "Medborgarundersökningen 2023" visar kommunens resultat för frågan "Hur orolig är du för att bli utsatt för våldsbrott eller hot om våld?" att 64,7 procent av de svarande upplever en låg oro. Detta innebär att kommunen i princip når sitt uppsatta målvärde för denna indikator, som för 2023 var 65 procent. Resultatet innebär en liten förbättring jämfört med föregående år. Detta resultat pekar i samma riktning som resultaten från Polisens Trygghetsmätning, som också visade på positiva förflyttningar inom många trygghetsfrågor.

Medborgarundersökningen - Invånarnas möjlighet till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter är bra, andel (%)

I "Medborgarundersökningen 2023" visar kommunens resultat att 18,2 procent av de svarande upplever att invånare i Perstorp till stor del eller helt och hållet har möjlighet till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter. Resultatet innebär att kommunen inte når det uppsatta målvärdet för indikatorn, som för 2023 var satt till 24 procent. Resultatet innebär även en liten försämring jämfört med 2022 års undersökning. Perstorps resultat för 2023 ligger dock mycket nära rikssnittet.

Indikatorer	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023	Målvärde 2023
Insamlat avfall på fel plats (antal arbetstimmar/år) 			2 112	2 280
Energiförbrukning i snitt - antal kwh/kvm, offentliga lokaler (kWh/m2) 	162,3	150	153,2	150
Medborgarundersökningen - Låg oro för att bli utsatt för våldsbrott eller hot om våld, andel (%) 	55,3	62,8	64,7	65
Medborgarundersökningen - Invånarnas möjlighet till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter är bra, andel (%) 	15,5	21,2	18,2	24

2.7.1.4 Hållbar ekonomisk utveckling

2.7.1.4.1 Perstorps kommunkoncern ska ha en långsiktig hållbar ekonomisk utveckling



I samband med omarbetningen av kommunens målstyrning i början av året förändrades även de av fullmäktige beslutade målen för en hållbar ekonomisk utveckling till att omfatta hela koncernen och inte endast kommunen. Därav kan viss fluktuation av de redovisade måtten förekomma vid jämförelse bakåt i tiden.

Vad gäller indikatorn "Nettokostnadsandelen av skatter och bidrag ska under en rullande fyra (4) års period uppgå till högst 98%" uppfylls målvärdet. Inför fastställande av nästa års budget bör detta målvärde ses över då målvärdet kan upplevas som otydligt i förhållande till hur måttet är konstruerat.

Viss otydlighet förekommer för indikatorn total långsiktig skuldsättningsgrad där en definition bör fastställas kring vad som avses med långsiktig skuldsättningsgrad. Inför fastställande av nästa års budget bör även detta målvärde ses över. Ambitionen för målet är att nå ett så lågt värde som möjligt, eftersom det är positivt för kommunen att skuldsättningsnivån är låg. Målvärdet för 2023 sattes till 100 %. Detta målvärde byggde på ett resonemang kring att investeringarna rörande Österbo och Ugglehemmet skulle driva upp kommunens skuldsättning och att en ökning till (endast) 100 % skulle utgöra ett eftersträvarsvärt resultat.

Kommunens utfall för 2023 var negativt men trots detta resultat kommer koncernen nå fullmäktiges målvärde 2023. Det finns utmaningar framåt eftersom kommunen troligtvis kommer att uppleva ett flertal år med ekonomiska utmaningar utifrån de förutsättningar vi har kännedom om idag.

Den långsiktiga skuldsättningsgraden kommer fortsatt att ligga relativt högt då ett flertal större investeringsposter finns i planeringen. Skuldsättningen för innevarande år blev inte lika hög då ett par projekt pausats i väntan på ytterligare genomlysning men detta kommer att påverka likviditet och skuldsättning längre fram om projekten väl genomförs.

Indikatorer	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023	Målvärde 2023
Nettokostnadsandelen av skatter och bidrag ska under en rullande fyra (4) års period uppgå till högst 98% ●	94,9 %	95 %	97,3 %	100 %
Total långsiktig skuldsättningsgrad (%) ●	49,8 %	75 %	70 %	100 %

2.7.2 Analys och slutsats avseende god ekonomisk hushållning

Mål	
I Perstorp ska årligen fler barn och unga växa upp i trygghet, jämlikhet och med möjlighet att förverkliga sin potential	◆
I Perstorp ska årligen fler invånare ha hållbara livsmiljöer som bidrar till ökad folkhälsa	◆
I Perstorp ska årligen fler invånare ha trygga och utvecklande möjligheter till egenförsörjning	●
Perstorps kommunkoncern ska ha en långsiktigt hållbar ekonomisk utveckling	●

Analys och slutsats

Inledning

Resultaten för 2023 visar en varierande bild vad gäller måluppfyllelse. Målområdet "Goda uppväxtvillkor för barn och unga" bedöms som delvis uppfyllt då målvärdet för en av två indikatorer uppnås. För målområdet "Egenförsörjning och tillväxt" bedöms målet som uppfyllt då indikatorn gällande arbetslöshet visar att kommunen uppnår det satta målvärdet. När det gäller målområdet "Goda livsmiljöer och levnadsvanor" bedömer kommunen att målet är delvis uppfyllt. Detta då vi ser positiva resultat för två av målområdets fyra indikatorer. Målområdet Hållbar ekonomisk utveckling bedöms uppfyllt då utfallen visar på måluppfyllelse för de två målen.

Förändringarna i kommunens målstyrning har slagit igenom fullt ut i verksamheterna under år 2023, men verksamhetsplaneringen för året genomfördes innan den nya målstyrningen var beslutad. Detta innebär att år 2023 utgör något av ett mellanår, då hela årets genomförda aktiviteter inte varit upplagda utifrån de nya målen. Detta komplicerar i viss mån analysen av utfallet.

Goda uppväxtvillkor för barn och unga

Ett omfattande arbete har lagts ned för att fler elever ska bli behöriga. Arbetet har haft flera utmaningar, så som en mycket stor elevomsättning (både ut- och inflyttningar). I den årskurs som avslutade årskurs 9 2023 hade en tredjedel inte gått hela sin skolgång i Perstorp. Detta är ett ovanligt högt antal omflyttningar. Det är barn- och utbildningsförvaltningens bedömning att detta har påverkat skolresultaten negativt. Förhållandet pekar på den stora betydelsen av att stärka kommunens attraktivitetsarbete.

Skolverksamheten har arbetat för att möta utmaningarna i målpuppfyllelsen genom upprättande av enskilda åtgärdsprogram samt inrättande av särskilda undervisningsgrupper. Ytterligare en faktor som påverkat resultaten bedöms vara låg läsförmåga. 63 elever av 92 hade lägre resultat än vad som kan betecknas som förväntad läsförmåga vid test i början av årskurs 7. Omfattande stöd har satts in under året och elevgruppen har höjt alla uppmätta färdigheter markant. Stödet har genomförts både på individ- och gruppnivå. Det har även genomförts förändringar på organisationsnivå för att möta elevgruppens behov. På individnivå har tyngdpunkten legat på grundläggande läs- och skrivförmåga. Svenskundervisningen har integrerats i övriga ämnen, till exempel har texterna som eleverna arbetat med varit ämnesövergripande, vilket gett eleverna mer tid till förståelse. Arbetet på individ- och gruppnivå har också bestått av motivationsarbete samt studieteknik. På gruppnivå har specialpedagog varit med i undervisningen som specialpedagogiskt stöd för eleverna och som handledare till de undervisande lärarna. Alla som arbetat med elevgruppen har genomgått utbildning i språk- och kunskapsutvecklande arbetssätt.

Vid mitterminskonferenserna har pedagogerna tagit fram underlag och frågeställningar på gruppnivå som arbetslaget arbetat vidare med. En av framgångsfaktorerna med denna elevgrupp har varit det relationella arbetssättet. Många av eleverna har även deltagit i läxhjälpen som erbjuds. Arbetet med att förbättra läs- och skrivkunnigheten hos elever i Perstorp kräver ett långsiktigt fokus. En viktig förändring för att skapa rätt förutsättningar är att öka andelen anställda med förskolelärarexamen i förskolan. Med fler examinerade pedagoger kan ett större fokus läggas på lärande och språkkunskaper även för de yngsta barnen. Inom skolan pågår även ett utvecklingsarbete för att stärka skolbibliotekens roll samt etablera ett djupare samarbete med Perstorps bibliotek.

Flera aktörer behöver samverka för att både fördjupa analysen kring vad som kan utvecklas för att i än högre utsträckning kunna erbjuda barn och unga i Perstorp en meningsfull fritid. Kommunens aktörer behöver fortsatt samverka med föreningslivet framför allt för att möta utmaningarna med att rekrytera både ledare och deltagare till sina verksamheter. Den nya fritidsgården har medfört positiva effekter i form av att fler flickor nu deltar i verksamheten. Detta är ett viktigt steg mot att tillgängliggöra fritidsaktiviteter för alla målgrupper i Perstorp. Kultur- och fritidsförvaltningen utreder även möjligheterna att införa en fritidscheck som skulle kunna användas för att betala medlemsavgifter och liknande.

En särskilt viktig arena för att skapa en meningsfull fritid i Perstorp är Kulturskolan som idag erbjuder ett brett utbud av aktiviteter och lärande för unga. En utmaning för Kulturskolan har historiskt varit att rekrytera elever till verksamheterna. Kommunen behöver arbeta samlat för att så många barn och unga som möjligt ska ta del av det stora utbud som erbjuds.

Egenförsörjning och tillväxt

Analysen av resultatet för indikatorn gällande arbetslöshet har komplicerats av de stora förändringarna i statistiken. Ambitionen inför kommande delårsbokslut och årsredovisning bör vara att hitta ett mer standardiserat sätt att mäta. Perstorps kommun behöver här föra en dialog med relevanta aktörer såsom Kolada.

Det råder ett fortsatt osäkert konjunkturläge och den nationella arbetsmarknaden visade tecken på sviktande form under hösten 2023. Arbetslösheten förväntas därför fortsätta öka under 2024. Kommunen påverkas i hög grad av Arbetsförmedlingens arbetssätt, vilket fortsatt är under kontinuerlig förändring. Kommunens reflektion är att de snabba förändringarna skapar en risk för att Arbetsförmedlingens och kommunens utbud av insatser inte går i takt och att detta kan försvåra för individer.

Under 2023 har arbetsmarknadsenheten stärkt sitt fokus på parallella insatser och bättre tvärsektoriell samverkan kring individer. Detta arbete anses fortsatt vara en viktig nyckel för att förbättra resultaten. Arbetsmarknadsenhetens insatser är dock enbart en pusselbit i arbetet för att nå långsiktigt goda resultat. För att undvika att nya individer, framför allt ungdomar, hamnar i arbetslöshet behöver fler aktörer i kommunen samarbeta. Inför 2024 har arbetsmarknadsenheten identifierat att många individer i just ungdomsarbetslöshet saknar fullständig gymnasieutbildning. Detta innebär idag ett stort hinder för inträde på arbetsmarknaden. För att få fler ungdomar att återgå till gymnasiestudier kommer arbetsmarknadsenheten under 2024 därför att fördjupa samverkan med den kommunala vuxenutbildningen och det kommunala aktivitetsansvaret (KAA). Även för äldre åldersgrupper är låg utbildningsnivå fortsatt en riskfaktor vad gäller arbetslöshet i Perstorp. Sammanfattningsvis är det viktigt att kommunen fortsatt arbetar tvärsektoriellt även internt för att erbjuda individer ett sammansatt stöd. Detta är även viktigt i förhållande till inriktningarna i det nya näringslivsstrategiska programmet.

Perstorp fortsätter även det fördjupade samarbetet inom Familjen Helsingborgs nätverksstruktur Vuxenutbildning och Arbetsmarknad. Utvecklingsarbetet fokuserar här på att öka fyllnadsgrad inom våra yrkesutbildningar genom fokusområdena 1) dimensionering av utbildningsutbudet 2) vägledning mot yrkesutbildning och 3) rusta individer att nå behörighet till, samt klara av att fullfölja yrkesutbildning. Arbetet sker i Strategisk styrgrupp samt i operativt nätverk vuxenutbildning samt operativt nätverk för arbetsmarknad.

Goda livsmiljöer och levnadsvanor

Det är glädjande att det uppsatta målvärdet vad gäller insamlat avfall på fel plats uppnås för år 2023. Indikatorn "Insamlat avfall på fel plats" innebär ett nytt sätt att mäta och under 2023 har verksamheten reflekterat över hur måttet bör vara konstruerat för att fånga de mest relevanta aspekterna. Exempelvis finns reflektioner kring exakt vilka typer av avfallsinsamling som ska räknas in samt hur timmar som feriearbetare genomför ska inkluderas. Eventuella förändringar och förbättringar av sättet att mäta ska klargöras inför beslut om mål och budget 2025.

Fastighetsenheten har under året jobbat med energieffektiviseringar genom förändringar i byggnader och framför allt i våra skollokaler. På Parkskolan, Norra lyckan och Centralskolan har nya ventilationsaggregat installerats. På Centralskolan har fönster och värmeväxlare uppdaterats och på samtliga skolor har även ljuskällor uppdaterats. Arbetet fortsätter i olika form framåt med en succesiv förbättring av våra lokaler. Det fortsatta arbetet för att förbättra resultaten både vad gäller energiförbrukning och insamlat avfall på fel plats bör innebära ett större fokus på att arbeta tvärsektoriellt kring energismarta arbetssätt samt minskad nedskräpning. Kommunen kan bara uppnå stora

förbättringar inom dessa områden om alla förvaltningar och andra aktörer ser sin del i arbetet och bidrar till arbetet utifrån sina verksamhetsområden.

Att kommunen är mycket nära att nå det uppsatta målvärdet för indikatorn "Låg oro för att bli utsatt för våldsbrott eller hot om våld" är ett gott tecken på att det trygghetsarbete som har inletts kan göra skillnad för kommunens invånare. Samtidigt visar den kartläggning av anmälda brott som genomförs inom ramen för trygghetsarbetet att det finns flera områden som kommunen behöver fortsätta att fokusera på för att öka tryggheten. Särskilt våld i hemmet och missbruk är områden som kommunen behöver satsa mer på att förebygga. Inom ramen för trygghetsarbetet behöver fokus både vara på att arbeta för en ökad upplevd trygghet i samhället och ett förbättrat resultat vad gäller faktiska anmälda brott. För att förbättra den upplevda tryggheten bedöms också ett fortsatt fokus på den offentliga miljöns utveckling, till exempel genom fler trivselvandringar, vara viktigt framåt. Kommunen behöver fokusera på att fortsätta identifiera vad som skapar otrygghet hos invånare för att kunna välja rätt aktiviteter. En viktig faktor för att påverka den upplevda otryggheten bedöms också vara att kommunicera och informera invånare både om hur statistiken för Perstorp ser ut vad gäller anmälda brott men också om vad kommunen gör för att adressera miljöer eller situationer som skapar otrygghet.

Kommunen når inte målvärdet för indikatorn "Invånarnas möjlighet till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter är bra". En aktivitet som syftade till att förbättra detta resultat var de trivselvandringar som genomfördes inom ramen för trygghetsarbetet. Kommunen upplever att dessa fick ett positivt utfall och bidrog med viktiga insikter till samhällsplaneringen. Samtidigt var de vandringar som genomfördes under 2023 relativt små sett till antalet deltagare och dessutom riktade till vissa grupper. Att omfattningen var begränsad kan vara en anledning till att aktiviteten, enligt medborgarundersökningen, inte har skapat en större känsla av delaktighet hos invånarna.

Resultatet innebär att kommunen under kommande år behöver stärka sina insatser för att erbjuda möjligheter för invånare att inkluderas i pågående processer. Under 2024 planeras ett fortsatt arbete med trivselvandringar under vilka invånare i olika intressegrupper fortsatt kommer ges möjlighet att påverka utvecklingen av den fysiska miljön. Om dessa kan bli mer etablerade och omfatta fler invånare kan de potentiellt ha en bättre effekt på invånarnas upplevda delaktighet. Det kommer även att startas upp ett fastighetsägarforum med särskilt fokus på trygghet i den offentliga miljön. Utöver dessa insatser, planeras även en undersökning av vilka bostadsområden kommunen bör prioritera för utveckling/planberedning. Förhoppningen är att denna undersökning ska ge allmänheten en konkret möjlighet att tycka till om kommunens prioriteringar vad gäller den fysiska miljön. Vidare planerar kommunledningsförvaltningen att se över vissa nuvarande processer för att se till att invånare har möjlighet att inkomma med synpunkter i rätt led inför till exempel framtagande av beslutsunderlag.

Hållbar ekonomisk utveckling

Kommunens utfall för 2023 är negativt men trots detta resultat kommer koncernen klara fullmäktiges målvärde 2023. Kommunen kommer troligtvis att uppleva ett flertal år med ekonomiska utmaningar utifrån de förutsättningar vi har kännedom om idag.

Den långsiktiga skuldsättningsgraden kommer fortsätta att ligga relativt högt då ett flertal större investeringsposter finns i planeringen. Skuldsättningen för innevarande år blev inte lika hög då ett par investeringsprojekt såsom utbyggnad av Österbo samt Förskola Ugglehemmet pausats i väntan på ytterligare genomlysning men detta kommer att påverka likviditet och skuldsättning längre fram om projekten väl genomförs.

2.8 Balanskravresultat

Balanskravresultat

(mnr)	2020	2021	2022	2023
Årets resultat enligt resultaträkning	26,4	24,6	25,8	-1,0
Reducering av samtliga realisationsvinster	0	0	-0,2	-1,1
Vissa realisationsvinster enligt undantagsmöjligheter	0	0	0	0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	-0,3	-1,8
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0	0	0	0
Årets resultat efter balanskravjusteringar	26,4	24,6	25,3	-3,9
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv (RUR)	0	0	5,1	0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0	3,9
Balanskravresultat	26,4	24,6	20,2	0

I kommunallagen står det att varje kommun ska ha god ekonomisk hushållning och balanskravet är en del av detta. Balanskravet är minimikravet på ekonomisk balans i den kommunala ekonomin. Minimikraven på ekonomisk balans innebär att intäkterna ska vara större än kostnaderna. Blir resultatet negativt måste det regleras inom tre år.

Kommunfullmäktige beslutade den 16 november 2022, §155, om interna regler för resultatutjämningsreserv för Perstorps kommun. I samband med årsbokslutet 2022 beslutades det att göra avsättning till resultatutjämningsreserven om 5,1 mnr då resultatet efter balanskravsjustering var ett överskott.

För året uppgår balanskravsresultatet till ett underskott om 3,9 mnr. Kravet om en ekonomisk balans uppfylls därmed inte. Resultatutjämningsreserven kommer att tillämpas för året och medel om 3,9 mnr kommer att användas för att uppnå ett resultat i balans.

2.9 Väsentliga personalförhållanden

Antal tillsvidareanställda män och kvinnor

Nämnd	Utfall Män 2021	Utfall Kvinn or 2021	Utfall 2021	Utfall Män 2022	Utfall Kvinn or 2022	Utfall 2022	Utfall Män 2023	Utfall Kvinn or 2023	Utfall 2023
Kommunstyrelsen	32	57	89	34	57	91	33	60	93
Barn- och utbildningsnämnd	39	174	213	37	175	212	36	184	220
Socialnämnd	23	166	189	26	188	214	29	186	215
Kultur- och fritidsnämnd	11	7	18	11	8	19	10	7	17
Räddningsnämnd	22	2	24	25	4	29	22	3	25

Nämnd	Utfall Män 2021	Utfall Kvinn or 2021	Utfall 2021	Utfall Män 2022	Utfall Kvinn or 2022	Utfall 2022	Utfall Män 2023	Utfall Kvinn or 2023	Utfall 2023
Byggnadsnämnd	4	3	7	4	3	7	3	3	6
Överförmyndarnämnd	1	4	5	1	3	4	1	3	4
Kommunen totalt	132	413	545	138	438	576	134	446	580

Antal visstidsanställda män och kvinnor

Nämnd	Utfall Män 2021	Utfall Kvinn or 2021	Utfall 2021	Utfall Män 2022	Utfall Kvinn or 2022	Utfall 2022	Utfall Män 2023	Utfall Kvinn or 2023	Utfall 2023
Kommunstyrelsen	9	7	16	3	8	11	1	5	6
Barn- och utbildningsnämnd	20	66	86	16	65	81	16	57	73
Socialnämnd	4	44	48	6	31	37	2	16	18
Kultur- och fritidsnämnd	2	8	10	0	5	5	0	1	1
Räddningsnämnd	1	0	1	0	0	0	0	0	0
Byggnadsnämnd	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Överförmyndarnämnd	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kommunen totalt	36	125	161	25	109	134	19	79	98

Heltidsresan, Tillsvidareanställda genomsnittliga sysselsättningsgrad (%)

Nämnd	Utfall Män 2021	Utfall Kvinn or 2021	Utfall 2021	Utfall Män 2022	Utfall Kvinn or 2022	Utfall 2022	Utfall Män 2023	Utfall Kvinn or 2023	Utfall 2023
Kommunstyrelsen	97,5	92,1	94,1	97,9	92,3	94,4	97,1	91,9	93,7
Barn- och utbildningsnämnd	96,3	93,9	94,3	96	94,8	95	96,1	93,9	94,3
Socialnämnd	94	86,1	87,1	97,2	91,3	92,2	94,7	92,1	92,4
Kultur- och fritidsnämnd	80,5	93,6	85,6	74,1	82,2	77,8	77,1	81,1	79,4
Räddningsnämnd	100	0	100	100	100	100	100	100	100
Byggnadsnämnd	100	100	100	100	100	100	100	100	100
Överförmyndarnämnd	100	100	100	100	100	100	100	100	100

Perstorps kommun har ökat med 4 tillsvidareanställda medarbetare under 2023. Den stora ökningen finns under barn och utbildningsförvaltningen med 8 individer. Antalet visstidsanställda minskar med 36 personer, varav 19 av dessa personer återfinns på socialförvaltningen.

Arbetet för att kunna erbjuda mer attraktiva anställningsförhållanden fortsätter och den genomsnittliga sysselsättningsgraden ökar alltjämt för gruppen tillsvidareanställda. Socialförvaltningen står även här för en stor del av den ökningen. Delar av kommunen erbjuder redan idag alla medarbetare anställning på heltid tillsvidare.

2.9.1 Sjukfrånvaro

Obligatorisk redovisning av sjukfrånvaron (%)

Mått	Kommun 2022	Kommun 2023
Total sjukfrånvarotid av ordinarie arbetstid	6,79	6,4
Summa tid med långtidssjukfrånvaro (mer än 60 dagar)	26,17	23,12
Summa sjukfrånvarotid för kvinnor	7,53	7,2
Summa sjukfrånvarotid för män	4,17	3,4
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 29 år eller yngre	6,02	5,9
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 30-49 år	5,93	5,9
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 50 år eller äldre	8,08	8,2

Sjukfrånvaro i förhållande till ordinarie arbetstid, procent (%)

Åldersintervall	Alla	Kvinnor	Män
Alla	6,4	7,2	3,4

Långtidssjukfrånvaro 60 dagar eller mer, procent (%) av totalt

Åldersintervall	Alla	Kvinnor	Män
Alla	19	17	2
- 29 år	1	1	0
30-49 år	9	9	0
50 år -	9	7	2

Kostnad för sjukfrånvaro

	2021	2022	2023
Antal dagar (st)	18 486	18 726	15 171
Sjuklön (Tkr)	5 212 694	5 852 552	5 477 634
Semesterlön (Tkr)	1 485 841	1 622 080	
Arbetsgivaravgift (Tkr)	1 995 785	2 236 095	
Personalkringkostnad (Tkr)	1 196 247	1 300 983	
Totalt	9890567	11011710	5477634

Uppgift gällande semesterlön, arbetsgivaravgift samt personalkringkostnader är inte längre möjligt att få fram då byte av system skett.

2.9.2 Medarbetare

Åldersstruktur, Medarbetare inom Perstorps kommuns organisation(Tillsvidareanställda)

Åldersintervall	Män	Kvinnor	Totalt
Alla	23,4%	76,6%	100,0
-29 år	3%	4,2%	7,2
30-49 år	11,1%	39,5%	50,6
50 år -	9,3%	33,1 %	42,4

Verksamhetsmått God arbetsgivare

	Utfall 2022	Utfall 2023
HME-index (Hållbart medarbetarengagemang)	82,0	82,7
Andel anställda som upplever att återhämtning fungerar väl (%)	47 %	49 %
Employee Net Promoter Score, eNPS	25,9	26,6

Under året har Perstorps kommun genomfört en medarbetarundersökning för att fånga hur organisationens anställda upplever sin arbetsplats och kommunen som arbetsgivare. 482 anställda svarade på undersökningen. I tabellen "Verksamhetsmått God arbetsgivare" presenteras särskilda nyckeltal inom detta tema.

HME står för Hållbart Medarbetarengagemang och består av nio påståenden framtagna av SKR (Sveriges Kommuner och Regioner) med syfte att mäta arbetsplatsens medarbetarengagemang men även skapa ett analysunderlag att jämföra mot andra kommuner. Resultatet redovisas som ett medelvärdesindex där enkätens 5-gradiga skala har omvandlats till en 0-100-skala där 0 är lägsta möjliga värde och 100 är högsta möjliga värde. År 2023 når Perstorps kommun resultatet 82,7 vilket är i paritet med resultatet från till exempel Klippans kommun.

I den medarbetarundersökning som genomförts ställdes även frågan till anställda om de upplever att de har ork kvar att göra andra saker efter arbetsdagens slut. Av de anställda som deltagit i undersökningen 2023 upplevde 49 procent att detta påstående stämde ganska eller mycket bra. År 2022 var samma siffra 47 procent.

I medarbetarundersökningen undersöktes även om anställda i Perstorps kommun skulle rekommendera kommunen som arbetsgivare. Detta mått kallas eNPS, Employee Net Promoter Score och resultatet graderas utifrån en skala från -100 till +100. Perstorps kommuns värde 2023 var 26,6. Utifrån medarbetarnas svar kan 50 procent av de anställda ses som ambassadörer för Perstorps kommun som arbetsgivare.

2.9.3 Rekryteringsbehov och kompetensförsörjning

Personalomsättningen har minskat från 11,7% år 2022 till 7,8% år 2023 inom Perstorps kommun. Detta indikerar en positiv trend där stabiliteten inom arbetsstyrkan ökar. Av de 54 personer som lämnade sina tjänster under det senaste året, var 47 av dessa avgångar resultatet av uppsägningar på egen begäran eller pensionsavgångar. Det låga antalet uppsägningar avspeglar en generell trend av låg personalomsättning inom kommunen.

Under 2024 inleds ett nytt projekt, 'Digga Perstorps Personal', finansierat av Europeiska

Socialfonden+. Projektet syftar till att säkra kompetensförsörjningen genom att erbjuda utbildning och utvecklingsmöjligheter till samtliga medarbetare inom temaområden som digital arbetsmiljö, styrning samt tjänstepersonrollen. Genom att investera i personalens kompetens och utveckling, arbetar kommunen aktivt för att möta framtida utmaningar och stärker samtidigt individernas trygghet och rörlighet på arbetsmarknaden. Inom ramen för projektet ska även ett nytt styrdokument för kommunens långsiktiga arbete med kompetensförsörjning arbetas fram.

Trots den minskade personalomsättningen har rekryteringsbehovet under 2023 fortsatt att vara betydande. Totalt har 67 nya medarbetare anställts under året, vilket är något lägre än motsvarande siffra för 2022 då 75 personer rekryterades. Trots en minskning i antalet rekryteringar, fortsätter kommunen att aktivt söka efter kompetent personal för att säkerställa en stark och mångsidig arbetsstyrka.

2.9.4 Personalpolitik

Enligt lagen om anställningsskydd (LAS) har en medarbetare rätt att kvarstå i anställningen till utgången av den månad personen i fråga fyller 69 år. Denna förändring, tillsammans med det växande behovet av att behålla erfaren personal på arbetsplatsen, har skapat en ny dynamik inom personalhantering och rekrytering. Perstorps kommun, som arbetsgivare, står inför utmaningen att omvärdera sina strategier för att attrahera, behålla och utveckla sin arbetskraft.

För att säkerställa att erfarenhet och kompetens inte går förlorad när äldre medarbetare väljer att gå i pension senare än tidigare för att förbättra sin ekonomiska situation, är det avgörande för Perstorps kommun att fokusera på kunskapsöverföring och mentorprogram.

2.10 Förväntad utveckling

I likhet med många andra kommuner står Perstorp inför utmaningen att säkerställa finansieringen av välfärden på lång sikt. Det globala läget och inflationen påverkar både priserna och tillgången på de tjänster och varor som behövs för att tillgodose invånarnas behov. Inflationstoppen spås ligga bakom oss och en minskning av inflationen kan skönjas även om den fortfarande ligger över Riksbankens mål om två procent. Som en följd av detta behöver verksamheterna göra omfördelningar och åtstramningar för att effektivt hantera den ekonomiska utmaning de befinner sig i samt det besparingskrav som ålagts verksamheterna för 2024 för att uppnå en budget i balans.

Det kommer att krävas förebyggande insatser för olika målgrupper bland annat för att möta arbetslöshet, barnfattigdom och trångboddhet. Enheten för ekonomiskt bistånd och arbetsmarknadsenhetens samverkan kring individer har pågått under året och kommer fortgå även nästa år som en del av kommunens tvärsektoriella arbete. Samverkan har resulterat i att över 70 procent av arbetsmarknadsenhetens deltagare har varit anvisade från ekonomiskt bistånd. Genom samverkan har deltagarna kommit ett steg närmare arbetsmarknaden. Tidiga och främjande satsningar är också nödvändiga för att skapa bra förutsättningar för barnen som växer i Perstorp, men även för att motverka framtida kostnadsökningar.

Kommunens attraktivitet som boendeort är en högt prioriterad fråga inför år 2024. För att få en bättre förståelse över vad som får en person att välja att bo eller inte bo i Perstorp behöver kommunen undersöka frågan om ortens upplevda attraktivitet närmare. Kommunledningsförvaltningen har här ett viktigt uppdrag i att, utifrån olika funktioner, arbeta för att stärka stoltheten över orten och främja Perstorps varumärke. För att utgöra en attraktiv boendeort behöver kommunen också arbeta långsiktigt och

strategiskt i samhällsbyggnadsprocessen. Utifrån ett företagarperspektiv är det även viktigt att fortsätta arbetet med att underlätta etableringsprocessen och företagandet i kommunen.

Barn- och utbildningsförvaltningen har arbetat för att utvidga och utveckla den vuxenutbildning som bedrivs i Perstorp. I februari 2024 blev det klart att vuxenutbildningen kan flytta till större lokaler, Brukshotellet, under år 2024 och därmed också ta nästa steg på sin utvecklingsresa.

Under 2023 initierades införandet av ett universellt föräldrastödsprogram "Alla barn i centrum" (ABC). Programmet kommer att genomföras fullt ut under år 2024. I detta projekt involveras flera olika verksamheter, förskola, socialtjänst och fritidsverksamhet.

I enlighet med kommunens övergripande mål "Goda uppväxtvillkor för barn och unga" kommer kultur- och fritidsförvaltningen prioritera att ha fortsatt dialog med föreningarna i kommunen. Bland annat kommer man diskutera hur kommunen kan bidra till att föreningarna får fler ledare och utövare till sina verksamheter.

Socialförvaltningen behöver ställa om och anpassa verksamheten efter sina ekonomiska förutsättningar men också utifrån nya lagkrav och samhällets behov. Nya socialtjänstlagen som väntas träda i kraft år 2025 innebär en förflyttning från myndighetsutövning till det förebyggande arbetet. Förvaltningen behöver sänka trösklarna och vara mer tillgängliga för de behov som finns hos kommunens invånare. Utbudet av insatser som erbjuds ska bygga på brukarmedverkan och medborgardialog för att säkerställa att insatserna verkligen efterfrågas och ger nytta.

När det gäller vård och omsorg behöver verksamheten hitta en resursfördelningsmodell för hemtjänsten för att kunna säkerställa att personalstaben står i paritet med de insatser som utförs. Schemaläggning och planering behöver utvecklas och optimeras så att resurserna används på bästa sätt.

Till följd av det rådande säkerhetspolitiska läget kommer räddningstjänsten, precis som många andra förvaltningar, vara en viktig del i kommunens arbete framöver med att stärka det civila försvaret.

Perstorps Bostäder AB behöver fortsätta arbeta med det största området i sitt bostadsbestånd, Bäckavägen 17–25. Där ska yttre skal, stammar m.m. åtgärdas. Området har stort underhållsbehov.

Perstorp Näringslivs AB:s framtida arbete kommer främst inriktas mot en konsolidering så att soliditet enligt mål uppnås.

Samtidigt som kommunen står inför ytterligare ett ekonomiskt utmanande år finns det goda utvecklingsmöjligheter och glädjeämnen att se fram emot såsom kompetensutvecklingsprojektet Digga Perstorps Personal som kommer att pågå under en treårsperiod.

3 Finansiella rapporter

3.1 Resultaträkning

(Mnkr)	Not	Kommun 2022	Kommun 2023	Sammanställd redovisning 2022	Sammanställd redovisning 2023
Verksamhetens intäkter	1	139,9	140,3	204,5	213,2
Verksamhetens kostnader	2	-613,4	-658,9	-649,5	-699
Avskrivningar	3	-20,3	-25,7	-34	-42,4
Jämförelsestörande post		0	0	0	0
Verksamhetens nettokostnad		-493,8	-544,3	-479,0	-528,2
Skatteintäkter	4	302,6	320,3	302,6	320,3
Generella statsbidrag och utjämning	5	214,3	222,2	214,3	222,2
Verksamhetens resultat		23,1	-1,8	37,9	14,3
Finansiella intäkter	6	5	7	1,6	4,6
Finansiella kostnader	7	-2,3	-6,2	-8,5	-16,4
Resultat efter finansiella poster		25,8	-1,0	31,0	2,5
Extraordinära poster		0	0	0	
Årets resultat		25,8	-1,0	31,0	2,5

3.2 Balansräkning

(Mnkr)	Not	Kommun 2022	Kommun 2023	Sammanställd redovisning 2022	Sammanställd redovisning 2023
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar		0	0	0	0
Materiella anläggningstillgångar		0	0	0	0
<i>Mark, byggnader och tekniska anläggningar</i>	9	352,2	391,0	776,3	818,2
<i>Maskiner och inventarier</i>	10	18,8	26,8	62,2	67,9
<i>Övriga materiella anläggningstillgångar</i>		0	0	0	0
Finansiella anläggningstillgångar	11	11,9	11,8	8,8	8,7
Summa anläggningstillgångar		382,9	429,6	847,3	894,8
Omsättningstillgångar					

(Mnkr)	Not	Kommun 2022	Kommun 2023	Sammanst älld redovisnin g 2022	Sammanst älld redovisnin g 2023
Förråd		0	0	1,1	1,1
Fordringar	12	64,1	74,8	77,4	82,9
Kortfristiga placeringar	13	37	22	37	22
Kassa och bank	14	26,2	25,8	69,3	68,7
Summa omsättningstillgångar		127,3	122,6	184,8	174,7
SUMMA TILLGÅNGAR		510,2	552,2	1032,1	1069,5
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
EGET KAPITAL	15				
Årets resultat		25,8	-1,0	31	2,5
Resultatutjämningsreserv		5,1	1,2	5,1	1,2
Övrigt eget kapital		203,5	233,3	275,8	310,2
Summa eget kapital		234,4	233,5	311,9	313,9
AVSÄTTNINGAR	16				
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser		4,1	5,3	6,2	7,2
Andra avsättningar		2,1	1,9	33,4	34,6
Summa avsättningar		6,2	7,2	39,6	41,8
SKULDER					
Långfristiga skulder	17	156,9	207,4	539,9	577
Kortfristiga skulder	18	112,7	104,1	140,8	136,8
Summa skulder		269,6	311,5	680,7	713,8
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNING OCH SKULDER		510,2	552,2	1032,2	1069,5
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER					
Pensionsförpliktelser inkl löneskatt	19	57,7	59,7	57,7	59,7
Borgensåtagande	20	412,3	405,7	412,3	405,7
Övriga ansvarsförbindelser					
Villkorat aktieägartillskott Perstorps Bostäder					
Villkorat aktieägartillskott Näringslivsbolaget					

3.3 Kassaflödesanalys

(mnkr)	Not	Kommun 2022	Kommun 2023	Sammanställd redovisning 2022	Sammanställd redovisning 2023
Den löpande verksamheten					
Årets resultat		25,8	-1	31	5,4
Justering för ej likviditetspåverkande poster	21	19	25,7	35,6	42,4
Övriga likviditetspåverkande poster	22	-0,2	1,3	-0,2	4,3
Poster som redovisas i annan sektion	23	-0,2	0	-0,2	0
Medel från verksamhet före förändring av rörelseresultatet		44,4	26	66,2	52,1
Ökning/minskning förråd varulager		0	0	0,3	-0,1
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar		-19,6	-10,7	-16,5	-7
Avyttring/förvärv kortfristig placering		-28,6	0	-29	0
Ökning/minskning av kortfristiga skulder		-0,9	-8,6	-4,2	-10,9
Kassaflöde från löpande verksamhet		-4,7	6,7	16,8	34,1
Investeringsverksamheten					
Investering i materiella anläggningstillgångar		-72	-72,6	-116,4	-88,3
Investering i finansiella anläggningstillgångar		0	0	0	-0,1
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0	0	0	0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0	15	0	15
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-72	-57,6	-116,4	-73,4
Finansieringsverksamheten					
Nyupptagna lån		89	70,3	103	70,3
Amortering låneskulder		-17,4	-19,8	-45,2	-29,5
Ökning/minskning av långfristig skuld		0	0	0	0
Minskning av avsättning pga utbetalning		0	0	0	-2,1
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		71,6	50,5	57,8	38,7
Årets kassaflöde		-5,7	-0,4	-41,2	-0,6
Likvida medel vid årets början		31,9	26,2	110,5	69,3
Likvida medel vid årets slut		26,2	25,8	69,3	68,7

(mnkr)	Not	Kommun 2022	Kommun 2023	Sammanst älld redovisnin g 2022	Sammanst älld redovisnin g 2023
Förändringar av likvida medel		-5,7	-0,4	-41,2	-0,6

3.4 Driftsredovisning

(Mnkr)	Intäkter 2022	Kostnader 2022	Budget 2023	varav justering 2023	Intäkter 2023	Kostnader 2023	Nettoresultat 2023	Budgetavvikelse
Kommunfullmäktige	0	0	-1,4	0	1,4	-1,5	-0,10	-1,52
Kommunstyrelsen inkl. ÖFN	189,0	-187,8	-73,76	0	74,2	-74,5	-0,3	-74,06
Räddningsnämnden	16,1	-16,2	-6,9	0	15,4	-16,4	-0,98	-7,91
Byggnadsnämnden	7,2	-6,9	-5,4	0	6,8	-6,7	0,1	-5,29
Barn- och utbildningsnämnden	257,71	-258,4	-218,2	0	269,6	-269,2	0,5	-217,69
Socialnämnden	207,4	-211	-171,1	0	207,6	-230,3	-22,70	-193,87
Kultur- och fritidsnämnden	34,9	-34,4	-29,7	0	34,1	-33,8	0,4	-29,27
Valnämnd	0,48	-0,45	0	0	0	0	0	0
Finansförvaltning	520,08	-492,52	501,7	0	554,2	-527,2	27	528,7
Totalt	1 240	-1 214,1	-4,8	0	1 163,3	-1 164,3	-1,0	-3,8
<i>Varav interna poster</i>	<i>-578,1</i>	<i>578,1</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-610,6</i>	<i>610,6</i>	<i>0</i>	<i>-</i>
<i>Varav avskrivningar, skatteintäkter, generella statsbidrag samt finansiella intäkter och kostnader</i>	<i>-521,9</i>	<i>22,6</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-549,9</i>	<i>32</i>	<i>-517,9</i>	<i>-</i>
Verksamhetens intäkter och kostnader	139,9	-613,4	-4,8	-	2,8	-521,7	-518,9	-

3.5 Investeringsredovisning

(Tkr)	Utfall 2022	Budget 2023	Utfall 2023	Budgetavvikelse
Skattefinansierad	57646	87778	54587	32489
Kommunstyrelsen	53 803	83 932	52 053	31 177
Räddningsnämnden	375	400	389	11
Byggnadsnämnden	841	646	611	35
Barn- och utbildningsnämnden	2 088	1 200	520	680
Kultur- och fritidsnämnden	0	400	0	400
Socialnämnden	539	1 200	1 014	186
Överförmyndarnämnden 4K	0	0	0	0
Ej skattefinansierad verksamhet	14404	20146	19859	287
Vatten och avloppsverksamhet	14 404	20 146	19 859	287
SUMMA TOTALT	72050	107924	74446	32776

Projektredovisning

(Tkr)	Överfört 2022	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse
Skattefinansierad verksamhet				
Kommunstyrelsen	21 832	62 100	52 053	31 177
Byggnation förskola	0	7 000	1 612	5 388
Markhantering	0	1 400	1 547	-147
Brounderhåll	0	500	556	-56
Bredbandsutb.Landsb. 2020	0	0	31	-31
Dagvattenhantering	0	300	150	150
Offentlig belysning	0	300	340	-40
Redskapsbärare	0	1 000	1 114	-114
Asfaltbeläggning 2021	0	3 000	3 089	-89
Bäckavägen	351	0	0	351
Vattenreningsanl Ugglebad	0	20 000	22 392	-2 392
Filterbyte Ugglebadet	0	0	19	-19
Fastighetsunderhåll	0	5 000	5 000	0
Ybbåsen+Österbo förs 2020	23 628	14 000	7 507	30 121
Lokalbehov CT 2021	-2 300	5 000	4 124	-1 424
Beredskapsåtgärder 2021	0	200	150	50
IT-verksamhet 2020	0	2 000	1 327	673
Ledn.,Ekonomi,HR 2020	0	800	3	797
Brand Hembygdsgård 200731	0	0	1 260	- 1260
Möbler, inventarier flytt	153	0	238	-86
Mindre anl.arb gator 2023	0	1 600	1 594	6
Barn- och utbildningsnämnden	0	1 200	520	680
Inventarier ALUC	0	0	118	-118

(Tkr)	Överfört 2022	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse
Inventarier Lågstadiet	0	0	53	-53
Inventarier Centralskolan	0	0	349	-349
Investering BUN	0	1 200	0	1 200
Socialnämnden	0	1 200	1 014	186
Inventarier 2023 ansv 769	0	50	0	50
Inventarier 2023 ansv 770	0	50	0	50
Inventarier 2023, ans 773	0	50	0	50
Ansv 711, IFO kansli	0	50	58	-8
Verksamhetssystem Soc	0	1 000	956	44
Kultur- och fritidsnämnden	0	400	0	400
Investering KFN	0	400	0	400
Byggnadsnämnden	246	400	611	35
Inscanning bygglovsakter	246	0	554	-307
Inventarier datautrustn	0	400	57	343
Räddningsnämnden	0	400	389	11
Inventarier RN 2020	0	400	389	11
Överförmyndarnämnden 4K				
Total skattefinansierad	22 079	65 700	54 587	32 490
<i>Ej skattefinansierad verksamhet</i>				
Nyinvestering	0	1 438	1 282	156
Mätutrustning 2023 - Perstorp	0	330	257	73
Perstorp RV - Övervakning 2022-2023	0	100	62	38
Skalskydd Perstorp 2022-2023	0	58	58	0
Mätutrustning 2022 - Perstorp	0	0	2	-2
Toarp vv, Ny råvattenbrunn	0	500	451	49
Toarp vv, Vattenbehandling: järnavskiljning	0	350	300	50
Perstorp RV - Tekniskt vatten	0	100	152	-52
Reinvestering	0	18 608	18 255	353
Spjutserödsvägen (etapp 1 och 2)	0	2 900	2 838	62
Perstorps pumpstation P10 Ybbarpsplanen	0	0	890	-890
Brandposter Perstorp 2023	0	440	434	6
Avstängningsventiler Perstorp 2023	0	350	395	-45
UV-behandling Toarp VV	0	370	394	-24
Perstorp RV - pumpar/rör/ventiler 2023	0	290	370	-80
Perstorp Jeans damm	0	350	350	0

(Tkr)	Överfört 2022	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse
Perstorp Pumpstationer - Pumpar/rör/ventiler 2023	0	100	159	-59
Maskininstallationer Perstorp 2022-2023	0	120	120	0
Serviser Reinv. 2023 - Perstorp	0	150	105	45
Styr och regler Perstorp 2023	0	97	97	0
Ställverksbyte, Perstorp vv	0	50	30	20
Oderljunga RV - Pumpar/rör/ventiler 2023	0	71	29	42
Oderljunga RV Blåsmaskiner inkl luftarsystem	0	170	176	-6
Oderljunga RV - slampumpar inkl styrning	0	15	0	15
Lågreservoar Perstorp vv	0	6 500	6 546	-46
Perstorp - Spjutserödsvägen Etapp 3	0	2 600	2 328	272
Perstorp - Spjutserödsvägen Etapp 4	0	2 700	2 261	439
Perstorp RV reservkraft	0	250	400	-150
Perstorp RV gasfackla 2022	0	910	215	695
Tjäderstigen	0	55	54	1
Perstorp RV - Recirkulation över biobädden	0	20	34	-14
Perstorp Pumpstationer - Övervakning 2023	0	100	22	78
Bäckavägen	0	0	6	-6
Perstorp - Järnvägsgatan	0	0	2	-2
Landsbygdsinvestering	0	100	322	-222
Serviser Nyinv. 2023 - Perstorp	0	100	322	-222
Total ej skattefinansierad verksamhet	0	20 146	19 859	287
Totala investeringar	22 078	85 846	74 446	32 776

Fleråriga investeringar

(tkr)	Total projekt budget	Totalt utfall till och med 2022	Budget 2023	Utfall 2023	Prognos hela projekt perioden	Avvikelse mot årets budget	Avvikelse totalt
Skattefinansierad verksamhet							
Kommunstyrelsen	206500	60872	60328	34073	205248	26255	1252
Bredbandsutbyggnad landsbygden	15 000	12 056	0	31	12 087	-31	2913
Ybbåsen, Österbo	115 000	2 356	37 628	7 507	115 000	30121	0
Vattenreningsanläggning, filterbyte Ugglebadet	30 000	2 422	20 000	22 411	30 000	-2411	0

Lokalbehov inom grundskolan (Centralskolan)	46 500	44 038	2 700	4 124	48 161	-1424	-1661
Ej skattefinansierad verksamhet	30 609	11 699	9 455	9 444	35 761	11	-7522
Bäckavägen	8 401	5 301	0	6	8 401	-6	0
Lågreservoar Perstorp vv	2 800	197	6 500	6 546	8 891	-46	-6 091
Perstorp - Färgarevägen	6 530	0	0	0	6 000	0	530
Spjutserödsvägen	8 048	5 135	2 900	2 838	8 048	62	-2 370
Tjäderstigen	3 840	476	55	54	3 431	1	409
Vattendom Perstorp	990	590	0	0	990	0	0
Totalt fleråriga projekt	237 109	72 571	69 783	43 517	241 009	26 266	-6 270

3.6 Särredovisning Va-verksamhet

Resultaträkning

(Tkr)	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse 2023
Verksamhetens intäkter	24 316	25 125	31 335	6 210
Verksamhetens kostnader	-22 620	-19 496	-24 397	-4 901
Avskrivningar	-2 957	-5 264	-6 121	-857
Verksamhetens nettokostnader	-1261	365	817	452
Kommunbidrag	2 000	0	0	0
Finansiella intäkter	1	0	20	20
Finansiella kostnader	-740	-1 028	-837	191
Resultat före extraordinära poster	1261	-1028	-817	211
Extraordinära intäker	0	0	0	0
Skatt	0	0	0	0
Extraordinära kostnader inkl skatt	0	0	0	0
Årets resultat	0	-663	0	663

Balansräkning

(Tkr)	Bokslut 2022	Bokslut 2023
Anläggningstillgångar	19493	30405
Immateriella anläggningstillgångar	0	0
Materiella anläggningstillgångar	19 493	30 405
Finansiella anläggningstillgångar	0	0
Omsättningstillgångar	-512	3179

(Tkr)	Bokslut 2022	Bokslut 2023
Förråd mm	0	0
Fordringar	-512	3 179
Kortfristiga placeringar	0	0
Kassa och bank	0	0
Summa tillgångar	18981	33584
Eget kapital	-512	3 179
Därav årets resultat	3 500	3 690
Avsättningar	0	0
Pensioner och liknande förpliktelser	0	0
Andra avsättningar	0	0
Skulder	19493	30405
Långfristiga skulder	19 493	30 405
Kortfristiga skulder	0	0
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	18981	33584

3.7 Noter

3.7.1 Not 1 Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR), vilket bland annat innebär att intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inbetalas. Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges. Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.

3.7.1.1 Sammanställd redovisning

I den kommunala koncernen ingår samtliga bolag som kommunen har minst 20 % inflytande i. Vid upprättande av den sammanställda redovisningen tillämpas förvärvsmetod med proportionell konsolidering. Detta innebär att det egna kapitalet i redovisningen endast ingår i så stor del av företagets resultat och balansräkning som svarar mot kommunens ägarandel.

Inga förändringar i sammansättningen av kommunkoncernens har skett under året för kommunens räkning.

3.7.1.2 Redovisning av hyres- och leasingavtal

Alla kommunens leasingavtal klassificeras som operationella då det är att betrakta som korttidsinventarier enligt RKR R5. Leasingavtal finns främst gällande bilar, kopieringsmaskiner och kaffeautomater.

En utredning gällande klassificering av kommunens hyra avseende Centrumhuset är påbörjad tillsammans med Leaseright huruvida det ska klassificeras som operationell

eller finansiell leasing. Uthyrningen av Centrumhuset sker inom koncernen mellan Perstorp Näringslivs AB och kommunen.

3.7.1.3 Interna redovisningsprinciper

I den interna redovisningen belastas verksamheten med internränta som uppgår till 1,5 % 2023. Internhyra för lokal och städ fördelas utifrån självkostnad. It-kostnader fördelas utifrån arbetsplats och licenser.

3.7.1.4 Jämförelsestörande post

Som jämförelsestörande betraktas poster som är sällan förekommande och överstiger 10 mnkr. Jämförelsestörande poster särredovisas när de förekommer i not till respektive post i resultaträkningen och/eller i kassaflödesrapporten. Inga sådana händelser har gett effekt i redovisningen under 2023.

3.7.1.5 Pensionsskulden

Pensionsskulden redovisas enligt den så kallade blandmodellen. Detta innebär att pensionsförmåner som intjänats före år 1998 redovisas som ansvarsförbindelse och kostnadsförs i samband med utbetalning. Pensionsförmåner intjänade från och med 1998, särskild ålderspension enligt särskilt beslut eller särskild avtalspension enligt överenskommelse och visstidspension redovisas i balansräkningen som avsättning för pensioner och liknande förpliktelser och kostnadsförs i samband med intjänande. Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS19. Den särskilda löneskatten på samtliga pensionskostnader uppgår till 24,26 %, vilken i enlighet med RKR R10 har periodiserats och redovisas tillsammans med övriga pensionsavsättningar. Pensionsavsättningar från och med 1998 är individuella och överförs till respektive anställd för placering.

3.7.1.6 Särredovisning

Särredovisning har upprättats enligt vattentjänstlagen (50 §). Särredovisningen finns tillgänglig i denna årsredovisning under finansiella rapporter. NSVA utför denna tjänst åt kommunen.

3.7.1.7 Skatteintäkter

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s (Sveriges Kommuner och Regioner) decemberprognos i enlighet med rekommendation RKR R2.

3.7.1.8 Materiella anläggningstillgångar

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst tre år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde det vill säga ett prisbasbelopp.

Materiella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning.

Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet. På tillgångar i form av mark och pågående arbeten görs emellertid inga avskrivningar.

En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgångstyp görs.

Tillgångstypen skrivs sedan av på den närmast lägre avskrivningstiden. Avskrivning beräknas och bokförs från och med att tillgången tas i bruk.

Omprövning av nyttjandeperioden sker om det finns omständigheter som pekar på att det är nödvändigt (till exempel verksamhetsförändringar, teknikskiften eller organisationsförändringar).

Korttidsinventarier med en ekonomisk livslängd på maximalt tre år och inventarier av mindre värde, ett prisbasbelopp, kostnadsförs direkt.

Från 2017 har komponentavskrivning införts på nya investeringar. Vid införandet genomfördes en inventering på de objekt som avsågs väsentliga.

Komponentavskrivning går ut på att större och betydande investeringar ska delas upp i delkomponenter med varierande avskrivningstider beroende på dess nyttjandetid. Varje komponent skrivs av separat, och när de byts ut redovisas anskaffningen som en ny anläggningstillgång. Enligt Perstorps kommuns riktlinjer för komponentavskrivning ska investeringen vara av betydande belopp. Olika belopp förekommer beroende på vad investeringen avser till exempel byggnader 15 mnkr, vatten/avlopp 5 mnkr, gator, vägar och gång/cykelväg, 3 mnkr, samt park och torg 3 mnkr. Avskrivningstiderna delas in enligt nedan;

Specifikation avskrivningstider komponenter

Komponent	Avskrivningstid
Byggnad	
Stomme inkl grund	80 år
Yttertak	40 år
Fasadbeklädnad	30 år
Fönster	25 år
El, värme och va-ledningar	40 år
Ventilation	20 år
Övrigt (Fiber, inventarier, utemiljö/parkering)	15 år
VA	
VA-Ledningar	60 år
El-utrustning	20 år
Styr- och reglerutrustning	15 år
Maskiner och pumpar (pumphus)	15 år
Reningsbassäng	60 år
Övrigt	10 år
Gator/vägar/GC-väg	
Bärlager	70 år
Slitlager	20 år
Belysning	25 år
Övrigt	10 år
Park/torg	
Lekplatser	10 år
Belysning	25 år
Övrigt	10 år

3.7.2 Not 2-28

Not 2 Verksamhetens intäkter

(mnkr)	Kommunen 2022	Kommunen 2023		Kommunko ncernen 2022	Kommunko ncernen 2023
Försäljningsintäkter	2,4	3,4		14,6	20,8
Taxor och avgifter	54,6	61,8		66,5	76,4
Hyror och arrenden	5,1	5,0		45,3	44,1
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	74,4	64,6		74,4	64,6
Övriga bidrag	1,3	0,3		1,3	0,3
Försäljning av verksamhet	1,8	4,2		1,8	4,2
Expolateringsintäkter	0	0		0	0
Realisationsvinster	0,3	0,7		0,3	0,7
Övriga	0	0		0,3	2,1
Summa	139,9	140,0		204,5	213,2

Not 3 Verksamhetens kostnader

(mnkr)	Kommunen 2022	Kommunen 2023		Kommunko ncernen 2022	Kommunko ncernen 2023
Löner och sociala kostnader	346,7	361,9		356,7	372,5
Pensionskostnader	20,2	40,0		21	40,6
Anläggnings och underhållsmateriel	2,9	3,5		3,2	7,3
Bränsle, energi och vatten	10,8	11,5		16,6	22,9
Köp av verksamhet	113,8	120,5		112,8	120,5
Lokal- och markhyror	23,7	30,1		9,6	7,2
Lämnade bidrag	19,7	18,8		19,7	18,8
Material, tjänst och övriga kostnader	75,6	72,6		107,5	106,9
Bolagsskatt	0	0,3		2,4	2,3
Summa	613,4	659,2		649,5	699,0

Not 4 Avskrivningar

(mnkr)	Kommunen 2022	Kommunen 2023		Kommunko ncernen 2022	Kommunko ncernen 2023
Avskrivning byggnad och anläggning	18,7	20,9		27,1	34,1
Avskrivning maskiner och inventarier	3,4	4,2		8,7	7,7
Nedskrivningar		0,6			0,6
Återföring	-2,0	0		-2,0	0
Utrangering	0,2	0		0,2	0

(mnr)	Kommunen 2022	Kommunen 2023		Kommunko ncernen 2022	Kommunko ncernen 2023
Summa	20,3	25,7		34,0	42,4

Not 5 Skatteintäkter

(mnr)	Kommunen 2022	Kommunen 2023		Kommunko ncernen 2022	Kommunko ncernen 2023
Preliminär Kommunalskatt	292,3	312,5		292,3	312,5
Preliminär slutavräkning innevarande år	8,7	5,8		8,7	5,8
Sluträkningsdifferens föregående år	2,4	2,0		2,4	2,0
Korrigerings utjämning 2022	-0,9	0		-0,9	
Summa	302,5	320,3		302,5	320,3

Not 6 Generella statsbidrag och utjämning

(mnr)	Kommunen 2022	Kommunen 2023		Kommunko ncernen 2022	Kommunko ncernen 2023
Inkomstutjämningsbidrag	142,9	145,6		142,9	145,6
Kostnadsutjämningsbidrag	41	54,0		41	54
Regleringsbidrag/avgift	20,8	17,4		20,8	17,4
Sektorieell samverkan mot segregation	1,5	0		1,5	0
Kommunal fastighetsavgift	15,5	16,1		15,5	16,1
Avgift för LSS-utjämning	-13	-15		-13	-15
Skolmiljarden	1,1	0		1,1	0
God vård- och omsorg om äldre		0			0
Medel till befolkningsmässigt mindre kommuner	3,3	3,0		3,3	3,0
Övriga bidrag	1,2	1,1		1,2	1,1
Summa	214,3	222,2		214,3	222,2

Not 7 Finansiella intäkter

(mnr)	Kommunen 2022	Kommunen 2023		Kommunko ncernen 2022	Kommunko ncernen 2023
Utdelning från Kommuninvest	0,4	0		0,4	0
Utdelning från Perstorps Fjärrvärme AB	2,8	2,9		0	0
Utdelning från Kommunassurans Syd Försäkrings AB	0,1	0		0,1	0
Borgensavgift	1	1,0		0	0
Övriga finansiella intäkter	0,7	3,1		1,1	4,6
Summa	5,0	7,0		1,6	4,6

Not 8 Finansiella kostnader

(mnkr)	Kommunen 2022	Kommunen 2023		Kommunko ncernen 2022	Kommunko ncernen 2023
Räntekostnad	2,1	5,4		7,8	15
Räntekostnad på pensionsavsättning	0,1	0,4		0,1	0,4
Övriga finansiella kostnader	0,1	0,4		0,6	1
Summa	2,3	6,2		8,5	16,4

Not 9 Mark, byggnader och tekniska anläggningar

(mnkr)	Kommunen 2022	Kommunen 2023		Kommunko ncernen 2022	Kommunko ncernen 2023
Ingående anskaffningsvärde	472,9	516,3		860,8	909,4
Justering ingående balans	-31,7	-42,2		-23,5	-42,2
Inköp	30,2	88,5		33	225,3
Försäljning	-0,2	-1,8		-0,2	-1,8
Utrangeringar	-54,8	-0,5		-54,8	-0,9
Omklassificeringar	99,9	-2,5		99,9	-2,5
Utgående anskaffningsvärde	516,3	557,8		915,2	1087,3
Ingående ack. Avskrivningar	-179,4	-212,8		-262,3	-311,7
Justering ingående balans	27,3	42,2		18,5	42,2
Försäljningar	0	0		0	0
Utrangeringar	57,2	0,1		57,2	0,4
Överföringar	0	0		0	0
Omklassificeringar	-99,2	0		-99,2	0
Årets avskrivningar	-18,7	-20,9		-27,2	-32,4
Utgående ack. avskrivningar	-212,8	-191,4		-313,0	-301,5
Ingående ack. Nedskrivningar	-29,9	-27,9		-30,2	-28,2
Försäljningar	0			0	0
Utrangeringar	0			0	0
Årets nedskrivning/återföringar	2	-0,1		2	-0,1
Utgående ack. nedskrivningar	-27,9	-28,0		-28,2	-28,3
Genomsnittlig avskrivningstid	21,8	17,0		21,8	17,0
Utgående redovisat värde	275,6	338,4		574	757,6
Pågående investeringsarbeten	76,6	52,7		202,3	61
Summa	352,2	391,1		776,3	818,6

Not 10 Maskiner, inventarier, transportmedel och konst

(mnkr)	Kommunen 2022	Kommunen 2023		Kommunko ncernen 2022	Kommunko ncernen 2023
Ingående anskaffningsvärde	31,6	50,2		170,3	184,6
Justering ingående balans	-2,5	-11,3		-4,2	-11,3
Inköp	7,6	13,1		9,3	15,4
Försäljning	0	0		0	0
Utrangeringar	-13,2	-1,2		-13,2	-1,4
Omklassificeringar	26,3	0		24,6	0
Utgående anskaffningsvärde	49,8	50,8		186,8	187,3
Ingående ack. Avskrivningar	-13,9	-29,3		-105,1	-120,1
Justering ingående balans	1,8	11,3		3,8	11,3
Försäljningar	0	0		-0,5	0
Utrangeringar	13,4	1,2		15,1	1,4
Överföringar	0	-0,7		0	-0,7
Omklassificeringar	-27	0		-27	0
Årets avskrivningar	-3,4	-4,2		-8,7	-9,1
Utgående ack. avskrivningar	-29,1	-21,7		-122,4	-117,2
Ingående ack. Nedskrivningar	-2,2	-2,2		-2,2	-2,2
Försäljningar	0	0		0	0
Utrangeringar	0	0		0	0
Årets nedskrivning/återföringar	0	0		0	0
Utgående ack. nedskrivningar	-2,2	-2,2		-2,2	-2,2
Genomsnittlig avskrivningstid	8,4	8,43		8,4	8,43
Utgående redovisat värde	18,8	26,8		62,2	67,9
Pågående investeringsarbeten	0	0		0	0
Summa	18,8	26,8		62,2	67,9

Not 11 Finansiella anläggningstillgångar

(mnkr)	Kommunen 2022	Kommunen 2023		Kommunko ncernen 2022	Kommunko ncernen 2023
Perstorps Bostäder AB (aktier)	0,5	0,5		0	0
Perstorps Fjärrvärme AB (aktier)	0,1	0,1		0	0
Perstorp Näringslivs AB (aktier)	1,8	1,8		0	0
Norra Åsbo Renhållnings AB (aktier)	0,4	0,4		0	0
Ängelholm Helsingborgs flygplats holding AB	0,04	0,01		0,04	0,01
Kommunassurans Syd Försäkrings AB (aktier)	0,3	0,3		0,3	0,3
Kommuninvest (andel)	6,6	6,6		6,6	6,6

(mnkr)	Kommunen 2022	Kommunen 2023		Kommunko ncernen 2022	Kommunko ncernen 2023
Summa aktier och andelar	9,74	9,71		6,94	6,91
Nordvästra Skånes Vatten och Avlopp AB	1	1,0		1	1
Perstorp Näringslivs AB (överlåtelse av aktier)	0,4	0,4		0	0
Bälinge Boll & IK (utlåning)	0,1	0,1		0,1	0,1
Artur Lundkvist och Maria Wines stiftelse (utlåning)	0,6	0,6		0,6	0,6
Andelar/fordringar hos intresseföretag	0	0		0,1	0,1
Summa långfristig utlåning	2,1	2,1		1,8	1,8
Summa finansiella anläggningstillgångar	11,84	11,81		8,74	8,71

Not 12 Fordringar

(mnkr)	Kommunen 2022	Kommunen 2023		Kommunko ncernen 2022	Kommunko ncernen 2023
Kundfordringar	4,6	5,6		8,6	7
Förutbetalda kostnader, upplupna intäkter	13,9	19,9		18,1	24,6
Kommunalskattefordringar	18,8	16,6		18,8	16,6
Övriga kortsiktiga fordringar	26,8	32,7		32	34,7
Summa	64,1	74,8		77,5	82,9

Not 13 Kortfristiga placeringar

(mnkr)	Kommunen 2022	Kommunen 2023		Kommunko ncernen 2022	Kommunko ncernen 2023
Pensionsdepå	12	12		12	12
Likviddepå	25	10		25	10
Summa	37	22		37	22

Not 14 Kassa och bank

(mnkr)	Kommunen 2022	Kommunen 2023		Kommunko ncernen 2022	Kommunko ncernen 2023
Bank	26,3	25,8		69,3	68,7
Summa	26,3	25,8		69,3	68,7

Not 15 Eget kapital

(mnkr)	Kommunen 2022	Kommunen 2023		Kommunko ncernen 2022	Kommunko ncernen 2023
Ingående eget kapital	203,5	233,3		275,7	310,2

(mnkr)	Kommunen 2022	Kommunen 2023		Kommunko ncernen 2022	Kommunko ncernen 2023
Resultatutjämningsreserv	5,1	1,2		5,1	1,2
Årets resultat	25,8	-1,0		31	2,5
Summa	234,4	233,5		311,8	313,9

Not 16 Avsättningar pensioner och liknande förpliktelser

(mnkr)	Kommunen 2022	Kommunen 2023		Kommunko ncernen 2022	Kommunko ncernen 2023
Ingående avsättning till pensioner inklusive löneskatt	5,1	4,1		5,1	4,1
Förändring av pensionsskuld	-0,7	1,0		-0,7	1,0
Varav intjänad särskild avtalspension	0,9	0,3		0,9	0,3
Varav ränte- och basbeloppsuppräknig	0,1	0,4		0,1	0,4
Varav utbetalningar	-0,1	-0,2		-0,1	-0,2
Varav övrigt	-1,6	0,5		-1,6	0,5
Förändring av löneskatt	-0,3	0,2		-0,3	0,2
Övriga avsättningar	2,1	1,9		25,7	26,4
Uppskjuten skatteskuld	0	0		9,8	10,1
Summa	6,2	7,2		39,6	41,8

Not 17 Långfristiga skulder

(mnkr)	Kommunen 2022	Kommunen 2023		Kommunko ncernen 2022	Kommunko ncernen 2023
Långfristiga lån (Kommuninvest)	156,9	207,4		539,8	577
Genomsnittlig upplåningsränta	2,17	2,77		1,86	2,63
Genomsnittlig räntebindningstid	3	2,3		2,68	2,26

Not 18 Kortfristiga skulder

(mnkr)	Kommunen 2022	Kommunen 2023		Kommunko ncernen 2022	Kommunko ncernen 2023
Semester och övertidsskuld	19,8	19,3		20	19,6
Personalens skatter, avgifter och avdrag	12	13,4		12	13,4
Upplupen löneskatt	0	0		0	0
Leverantörsskulder	22,2	20,8		28,3	28,1
Avräkning skatteintäkter	0	0		0	0
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	23,3	15,6		36	27,1
Övriga kortfristiga skulder	14,6	15,2		16,1	17,1
Lån till kreditinst	20,8	19,8		27,9	31,5

(mnkr)	Kommunen 2022	Kommunen 2023		Kommunko ncernen 2022	Kommunko ncernen 2023
Skuld till koncern	0	0		0,5	0
Summa	112,7	104,1		140,8	136,8

Not 19 Pensionsförpliktelser intjänade före år 1998

(mnkr)	Kommunen 2022	Kommunen 2023		Kommunko ncernen 2022	Kommunko ncernen 2023
Ingående ansvarsförbindelse inklusive särskild löneskatt	63,3	57,8		63,3	57,8
Försäkring IPR	0	0		0	0
Utbetalningar	-5,5	-5,8		-5,5	-5,8
Ränte- och basbeloppsuppräknig	1,8	4,9		1,8	4,9
Övrig post	-1,9	2,0		-1,9	2,0
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	0	0		0	0
Summa	57,7	58,9		57,7	58,9

Not 20 Borgens- och övriga ansvarsförbindelser

(mnkr)	Kommunen 2022	Kommunen 2023		Kommunko ncernen 2022	Kommunko ncernen 2023
Perstorps Bostäder AB	219,3	215,2		219,3	215,2
Perstorp Näringslivs AB	164,1	161,3		164,1	161,3
Perstorps Fjärrvärme	10	10		10	10
Norra Åsbo Renhållnings AB	15,2	13,6		15,2	13,6
Idrottsföreningar	3,7	5,6		3,7	5,6
Ängelholms flygplats	0,17	0,23		0,17	0,23
Summa	412,3	405,7		412,3	405,7

Not 21 Justering ej likviditetspåverkande poster

(mnkr)	Kommunen 2022	Kommunen 2023		Kommunko ncernen 2022	Kommunko ncernen 2023
Avskrivning	20,3	25,7		34	42,4
Just. för förändr. Pensionsavsättning exkl utbet	-0,9	0		-0,9	-0,3
Just. för förändr. Övriga avsättningar exkl utbet	0	0		2,9	0
Värdeändringar och realisationsresultat för finansiella omsättningstillgångar	-0,4	0		-0,4	0
Summa	19,0	25,7		35,6	42,1

Not 22 Övriga likviditetspåverkande poster som tillhör den löpande verksamheten

(mnkr)	Kommunen 2022	Kommunen 2023		Kommunko ncernen 2022	Kommunko ncernen 2023
Pensionsavsättning, Minskning pga utbetalning	-0,1	0		-0,1	0
Övriga avsättningar, Minskning pga utbetalning	-0,1	0		-0,1	3,0
Försäljningspris mark	0	-0,4		0	-0,4
Bokfört värde mark, byggnader	0	1,4		0	1,4
Bokfört värde maskiner, inventarier	0	0,2		0	0,2
Orealiserade vinster fin. omsättningstillgångar	0	-1,8		0	-1,8
Utdelning aktier	0	-2,9		0	-2,9
Internränta	0	-0,4		0	-0,4
Summa	-0,2	-3,9		-0,2	-0,9

Not 23 Räkenskapsrevision

Total kostnad för revision uppgår till 850 tkr. Räkenskapsrevision uppgår till 140 tkr. Under året har revisorerna dessutom genomfört fördjupade granskningar avseende kompetensförsörjning inom äldreomsorgen, styrning för särskilt stöd, kommunens krisberedskap grundläggande granskning av kommunstyrelsen och nämnder samt grundläggande granskning av Perstorps kommuns hel-och delägda bolag - lekmannarevision.

Not 24 Leasingavgifter lös egendom

(mnkr)	Kommunen 2022	Kommunen 2023		Kommunko ncernen 2022	Kommunko ncernen 2023
Operationell leasing	1,8	2,2		1,8	2,2
Inom 1 år	1,4	1,4		1,4	1,4
Senare än 1 år men inom 5 år	0,4	0,8		0,4	0,8
Senare än 5 år	0	0		0	0
Finansiella leasingavtal	0	0		0	0
Totala minimileaseavgifter	0	0		0	0
Framtida finansiella kostnader	0	0		0	0
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	0	0		0	0
Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande	0	0		0	0
Inom 1 år	0	0		0	0
Senare än 1 år men inom 5 år	0	0		0	0
Senare än 5 år	0	0		0	0