



BÅSTADS KOMMUN

Årsredovisning 2023



Båstads kommun

Båstads kommun fyller nästan hela Bjärehalvön och omges av hav i tre väderstreck. Mitt i vilar Hallandsåsen och på vardera sida finns numera en tågstation, en i Båstad och en i Förslöv.

Folkmängden uppgick till 15 912 personer per den 31 december 2023, vilket är en ökning med 88 personer under året.

Den totala skattesatsen i kommunen är 31,41 öre per skattekrona, varav den kommunala skattesatsen utgör 20,23 och den regionala skattesatsen 11,18.

Det ekonomiska resultatet uppgår till 22 mnkr för året. Detta kan jämföras med den budgeterade resultatnivån på 4,8 mnkr.

Framsida

Bilden på framsidan visar den restaurerade våtmarken i nedre delen av Sinarpsdalen som gjordes under 2022-2023. Det raka diket har blivit en slingrande bäck med sidoförlagda småvatten. Vid kraftiga flöden i bäcken är hela ytan översvämmad och stora volymer vatten magasineras i våtmarkssystemet, vilket täcker en yta motsvarande åtta fotbollsplaner. Våtmarken är en värdefull miljö för djur och växter samt bidrar till minskad risk för översvämning i centrala Båstad. Våtmarksprojektet har genomförts av kommunen och har medfinansierats med statliga bidrag till lokala naturvårdsprojekt (LONA).



Bilden är tagen av Jens Morin Naturcentrum AB.

Årsredovisning för Båstads kommun 2023

Årsredovisningen är kommunstyrelsens rapport till kommunfullmäktige om kommunens samlade verksamhet och ekonomi 2023. I årsredovisningen finns information om vilka mål som satts upp, hur måluppfyllelsen har gått och hur skattepengarna har använts. De obligatoriska inslagen förvaltningsberättelse och ekonomisk redovisning kompletteras med verksamhetsberättelser från nämnder och bolag.

Inledning2

Kommunstyrelsens ordförande har ordet	4
Året i sammandrag.....	6

Förvaltningsberättelse7

Förvaltningsberättelsen är en översikt över utvecklingen av kommunens verksamhetsmål med fokus på kommunens ekonomiska utveckling och ställning i relation till det verksamhetsmässiga resultatet.

Översikt över verksamhetens utveckling.....	7
Den kommunala koncernen	11
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	16
Händelser av väsentlig betydelse	24
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.....	26
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	28
Balanskravsresultat	54
Väsentliga personalförhållanden	55
Förväntad utveckling.....	63

Finansiella rapporter..... 64

Finansiella rapporter och tilläggsupplysningar består av resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys samt noter för kommunen och kommunkoncernen. För kommunen finns även redovisning av drift, investering och exploatering. I detta avsnitt ingår även särredovisning av VA-verksamheten.

Resultaträkning och balansräkning	64
Kassaflödesanalys.....	65
Noter	66
Driftredovisning	78
Investeringsredovisning.....	83
Exploateringsredovisning	85
Särredovisning av VA-verksamheten	89

Verksamhetsberättelse92

Verksamhetsberättelsen omfattar nämnderna och bolagen och skildrar vad som hänt i verksamheten under året, redogörelse för årets ekonomiska utfall samt återredovisning av kommunfullmäktiges riktade uppdrag för året.

Kommunen

Kommunstyrelse.....	92
Miljö- och byggnadsnämnd.....	95
Socialnämnd	96
Utbildningsnämnd	99
Vård- och omsorgsnämnd	102
Nämnden för överförmyndare i samverkan	105
Kommunala koncernbolag	106

Revisionsberättelse 108

Kommunstyrelsens ordförande har ordet



Det har blivit dags att sammanfatta ännu ett år. 2023 präglades mycket av en orolig omvärld med fortsatt krig i Ukraina samt en försämrad ekonomisk situation. Jag vill ännu en gång betona att Ukrainas sak är vår och det är fortsatt otroligt viktigt att vi tar ställning för Ukraina och bidrar till en fredlig utgång av kriget. Detta till trots så har vår kommun utvecklat sig väl och levererat välfärdstjänster årets alla dagar.

Under 2023 fanns det en oro för den ekonomiska utvecklingen och att till exempel arbetslösheten skulle öka med stigande försörjningsstöd som följd. Nödvändiga åtgärder har vidtagits och vi kunde återigen leverera ett bra resultat och glädjande konstatera att det ekonomiska resultatet för året blev bra. Tyvärr så såg vi att en försämrad ekonomi påverkade inte minst osäkerheten på bostadsmarknaden där många projekt pausades och oron för privatekonomin gjort att vi inte som planerat kommit upp till 16 000 invånare. 2024 ser ut till att fortsatt präglas av osäkerhet och en tuff ekonomisk utveckling som vi hoppas vänder och med det att vi kan återgå till vår långsiktiga planering för en organisk tillväxt och äntligen kunna stoltsera med att vi passerar 16 000 invånare.

Mycket av det arbete som pågår i kommunen är processer som behöver arbetas med under lång tid. Samhälls- och verksamhetsutveckling är ett långsiktigt arbete. Under året har vi kunnat både avsluta och påbörja flera projekt.

Att vi som kommun samverkar med andra är direkt avgörande för att vi framöver ska kunna klara vårt uppdrag. Vi har fortsatt vara aktiva i arbetet inom familjen Helsingborg och vi tar ytterligare kliv mot ett Halländskt samarbete vilket kommer att intensifieras under 2024.

Under 2023 togs beslutet att vår räddningstjänst skulle ingå i Räddningstjänsten Skåne Nordväst (RSNV) och framgångsrikt arbetade vår förvaltning och RSNV ihop med samgåendet och från och med den 1 januari 2024 är vi nu fullvärdiga medlemmar i RSNV.

Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Under 2023 påbörjades renoveringen och ombyggnaden av Strandängsskolan vilken var både efterlängtat och välbehövlig. Arbetet har under 2023 löpt på och jag vill tacka alla inblandade, både elever och personal för att ni möjliggör arbetet trots att det innebär att skolan nu även är en byggarbetsplats. Det är ett viktigt arbete att förse våra barn och unga med goda och moderna pedagogiska lokaler. Under året startade även byggandet av vårt nya korttidsboende i Förslöv vilket även det är efterlängtat och prioriterat.

Många projekt genomfördes i vår kommun under året. Till exempel så införde vi möjligheten för våra seniorer och våra ungdomar på gymnasiet att åka gratis med Skånetrafiken. Även många insatser för att minska den ofrivilliga ensamheten bland våra äldre prioriterades och tillsammans med föreningar och privatpersoner startades många viktiga aktiviteter. Tillsammans med polisen satsade vi även på att fortsätta stärka tryggheten och säkerheten i vår kommun och kunde glädjande konstatera att vi ännu en gång 2023 rankades som den tryggaste kommunen inom vårt polisområde. I kommunen har vi satsat på ytterligare en resurs i form av brottsförebyggare med lång erfarenhet inom detta område vilket kommer att stärka upp arbetet för framtiden. Satsningar inom krisberedskapsarbetet görs kontinuerligt. Roligt är att vi nu kunde starta upp vår egen FRG (frivilliga resursgrupp) som kan hjälpa till vid kriser. Stort tack för allt engagemang från våra frivilliga organisationer.

Avslutningsvis kan det konstateras kommunen har en stabil ekonomi med ett bra resultat. 2023 års investeringar uppgick till 213 mkr som till 60 % finansierades med egna medel där målet var 50 %.

Båstads kommun står väl rustad för att möta framtiden. Att det gör så beror på våra duktiga, engagerade och kompetenta medarbetare men också på bra rutiner för kontroll och uppföljning av de mål som satts upp för verksamheterna. Vi har en politisk ledning, ett näringsliv samt medborgare som bryr sig. Allt detta sammantaget spelar stor roll för helheten. Därför vill jag här rikta ett stort tack till alla som bidragit till allt det som kommunen åstadkommit under året. Det är alla vi tillsammans som gör skillnad!



Johan Olsson Swanstein (M)
Kommunstyrelsens ordförande

Året i sammandrag



Om- och nybyggnation av Strandängsskolan i Båstad påbörjades under sommaren 2023. Skolan ska renoveras, utvecklas och anpassas till en modern lärmiljö. Skolan, som idag har cirka 545-550 elever, ska efter en ombyggnation rymma 750 elever. Arbetet beräknas vara klart under 2025.



I september invigdes Lejongapstrappan på nytt efter en omfattande renovering. Projektet har genomförts i samarbete med föreningen Lejongapstrappan, vars donatorer har stått för drygt hälften av finansieringen tillsammans med Stiftelsen Gripen och Länsstyrelsen.



Kommunen anordnade under hösten en välbesökt seniormässa i Grevieparken. Syftet med mässan var att presentera det rika aktivitetsutbud som finns i kommunen. På mässan fanns utställare från företag, föreningar, ideella organisationer och den offentliga sektorn.



Båstads kommun knep förstaplatsen för landsbygdskommuner med besöksnäring i svenskt näringslivs årliga ranking om företagsklimat. I samma ranking placerade sig kommunen på plats 25 i Sverige av landets alla 290 kommuner.



Akademi Båstad fyllde 20 år vilket firades med ett jubileum med omkring 300 nya, nuvarande och gamla elever och lärare. Ulrika Krämer (t.v.) är rektor för Akademi Båstad gymnasium och Ewa Nilsson Winqvist (t.h.) är rektor för Akademi Båstad yrkeshögskola.



Båstads kommun startade byggnationen av ett nytt, kommunalt korttidsboende med 18 platser i anslutning till Haga park i Förslöv. Korttidsboendet ska stå klart i början av 2025. Kommunstyrelsen beslutade även om lokalisering för ett nytt särskilt boende till Karlslundsområdet i Grevie. Byggnaden beräknas vara klar under 2026/2027.

Förvaltningsberättelse

Översikt över verksamhetens utveckling

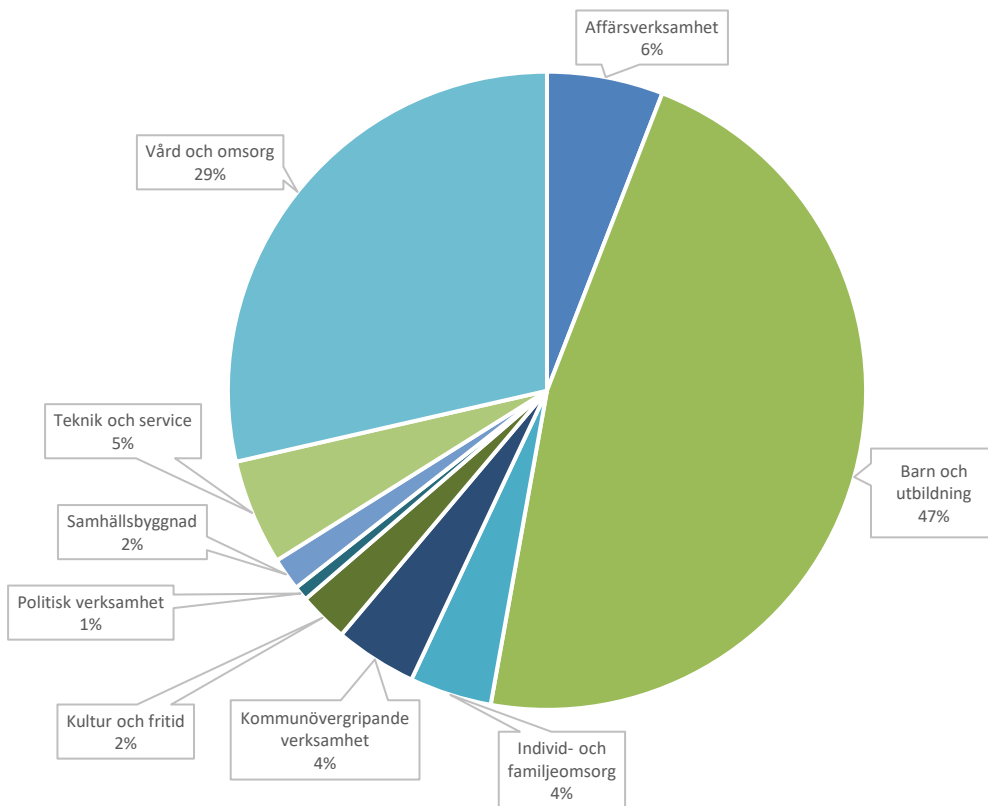
Fem år i sammandrag

Verksamhetens utveckling kommunkoncern					
	2023	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter (mnkr)	376	355	359	358	326
Verksamhetens kostnader (mnkr)	-1 271	-1 168	-1 089	-1 059	-1 039
Årets resultat (mnkr)	24	80	104	60	12
Soliditet (%)	28	29	30	28	28
Nettoinvesteringar (mnkr)	289	352	307	245	307
Låneskuld till kreditinstitut (mnkr)	1 829	1 654	1 401	1 313	1 189
Antal helårsarbetare	1 244	1 236	1 201	1 146	1 157
Investeringar/invånare (kr)	18 170	22 340	19 665	15 898	20 306

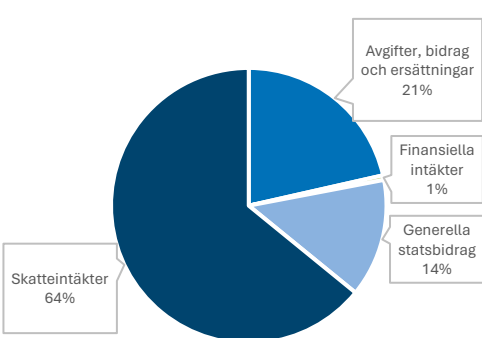
Verksamhetens utveckling kommun					
	2023	2022	2021	2020	2019
Antal invånare	15 912	15 824	15 636	15 413	15 128
Kommunal skattesats, %	20,23	20,23	20,23	20,23	20,23
Årets resultat (mnkr)	22	75	99	52	4
Verksamhetens intäkter (mnkr)	289	289	299	293	261
Verksamhetens kostnader (mnkr)	-1 212	-1 120	-1 167	-1 140	-1 101
Skatteintäkter och statsbidrag (mnkr)	1 052	998	927	861	808
Exploateringsnetto (mnkr)	-3	16	42	14	13
Avskrivningar ex. finansiell leasing	74	66	60	59	53
Räntekostnader på långfristiga lån	19	6	3	4	3
Soliditet (%)	30	31	31	-	-
Soliditet ex. finansiell leasing (%)	35	37	39	35	37
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelsen (%)	21	21	20	-	-
Soliditet inkl. pensionsförpliktelsen exklusive finansiell leasing (%)	24	26	25	20	19
Nettoinvesteringar (mnkr)	213	243	242	212	164
Självfinansieringsgrad (%)	60	73	118	68	44
Låneskuld till kreditinstitut (mnkr)	1 000	861	677	654	531
Antal helårsarbetare	1 221	1 212	1 185	1 123	1 137

Soliditet: Eget kapital dividerat med totalt kapital. **Nettoinvesteringar:** Totala investeringsutgifter med avdrag för investeringsutgifter som finansierats med offentliga bidrag. **Självfinansieringsgrad:** Avser självfinansieringsgrad av skattefinansierade investeringar inklusive medfinansiering av statlig infrastruktur. Beräknas som årets resultat justerat för avskrivningar från den skattefinansierade verksamheten dividerat med nettoinvesteringar för den skattefinansierade verksamheten inklusive bidrag till statlig medfinansiering. Avskrivningar för finansiell leasing ingår inte i justeringen.

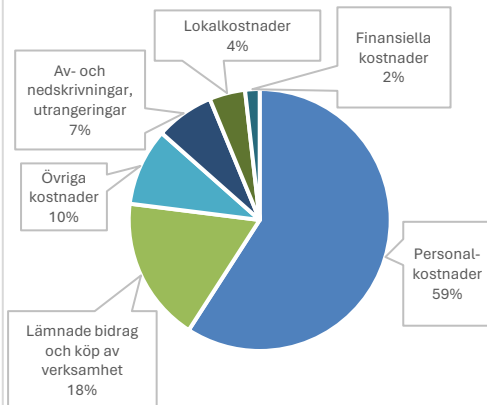
Vad användes pengarna till?



Var kom pengarna ifrån?



Hur användes pengarna?



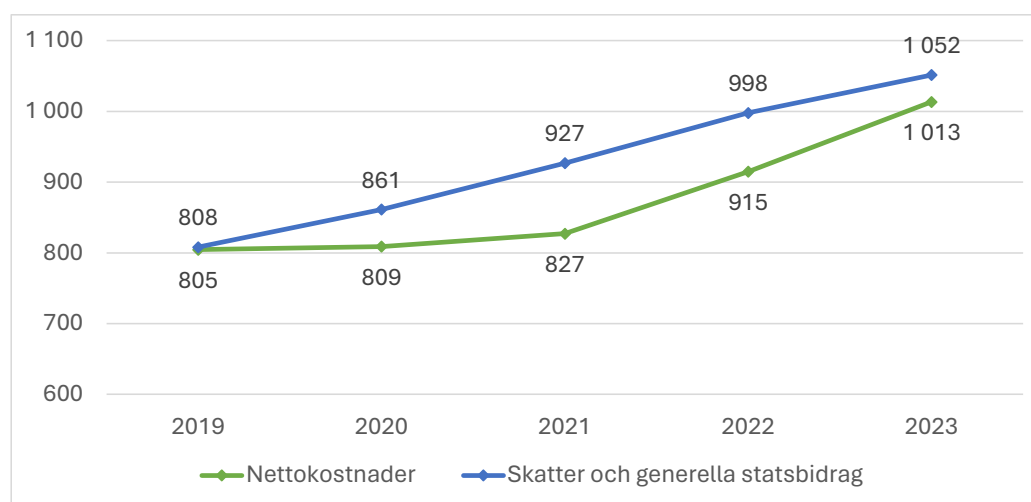
Analys över kommunens utveckling

Kommunens ekonomiska resultat över tid

Kommunens resultat 2023 blev 22 mnkr, vilket är 17 mnkr bättre än budgeterad nivå. Resultatnivån är betydligt lägre jämför med de senaste årens resultat och uppgår till 2,4 % av skatteintäkter och generella statsbidrag exklusive exploateringsnettot. Årets resultat har ändå inneburit att resultatnivån för den senaste tioårsperioden har kunnat bibehållas på 2,3 %.

Liksom de senaste åren har 2023 präglats av osäkerhet och svårplanerade förutsättningar inom ekonomiområdet. I spår av pandemi och förändrat säkerhetsläge har priserna på varor och energi fortsatt att stiga snabbt och med det även räntan. Effekterna av den höga inflationen 2022 slog igenom ytterligare i och med värdesäkring av de kommunala pensionerna, vilket har haft stor påverkan på kostnaderna för året. Samtidigt har skatteintäkterna blivit högre än budgeterat. Utvecklingen på arbetsmarknaden blev starkare än vad som förutspåddes vid slutet av 2022. Även utfallet av lönerörelsen blev högre än förväntat, vilket ökade hushållens inkomster.

Nettokostnadsutveckling



Nettokostnaderna har under året ökat med 98 mnkr eller 11 %, vilket är en dubbelt så stor ökning som vad skatteintäkter och generella statsbidrag har ökat med. Några av de främsta anledningarna är ökade pensionskostnader med 38 mnkr, men också det minskade resultatet från exploatering som gått från ett överskott på 16 mnkr 2022 till ett underskott på 3 mnkr 2023. Det är det första året sedan 2016 som resultateffekten från exploatering är negativ.

Att nettokostnaderna utvecklas i snabbare takt än skatteintäkter och generella statsbidrag är negativt ur ett ekonomiskt perspektiv då det riskerar att urholka ekonomi på sikt. Det är dock viktigt att se utvecklingen över tid. Mellan 2019 och 2023 har skatteintäkter och generella statsbidrag ökat med 30 %. Nettokostnaderna har ökat med 26 %, vilket indikerar att ekonomin har varit i balans under dessa år. Om exploateringsnettot exkluderas från nettokostnaderna för dessa två åren har ökningen varit 28 %.

Soliditet och upplåning inom koncernen

Kommunens och kommunkoncernens soliditet har försämrats under året, försämringen är dock i linje med beslutad budget och plan. Under de kommande åren kommer soliditeten att försämrats ytterligare till följd av de stora investeringsbehov som kommunen står inför. Målet för 2024 är att soliditeten för den kommunala koncernen ska uppgå till minst 26 %.

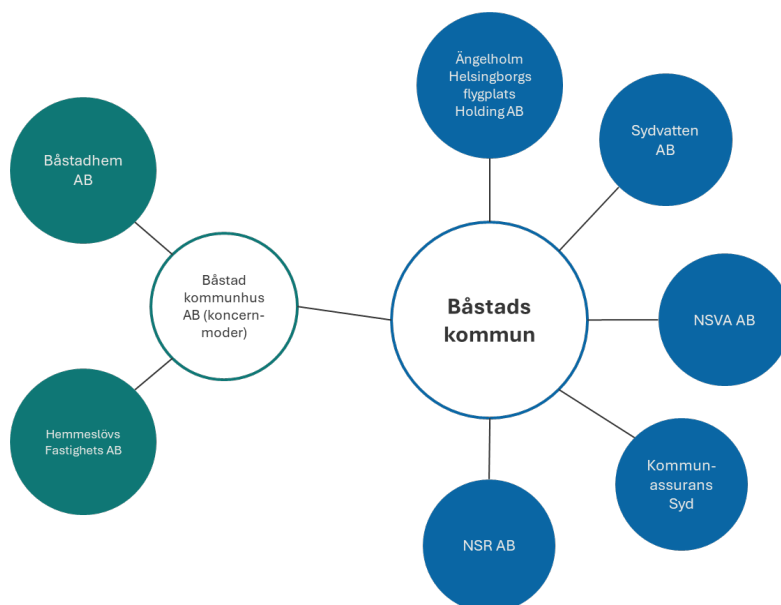
Båstads kommun har en jämförelsevis låg soliditet jämfört med riket och de övriga skånska kommunerna. Detta gäller även för den kommunala koncernen. Det är därför av vikt att kommunen även upprätthåller goda resultatnivåer när det är möjligt för att undvika ytterligare försvagning av den finansiella ställningen.

Den del av kommunkoncernens tillgångar som inte finansierats med egna medel har till största delen finansierats med räntebärande lån i banker. Under året ökade lånen med 139 mnkr och uppgick till 1 000 mnkr vid årets slut. Låneskulden har ökat med cirka 470 mnkr sedan 2019 och väntas fortsätta öka till drygt 1 400 mnkr de kommande tre åren enligt budget.

Den kommunala koncernen

Den kommunala koncernen utgörs av kommunen tillsammans med de kommunala koncernföretagen. Med kommunalt koncernföretag avses enligt lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) en juridisk person över vars verksamhet kommunen har ett varaktigt betydande inflytande. Betydande inflytande definieras som att ägarandelen överstiger 20 procent, alternativt om företaget har särskild betydelse för kommunens verksamhet eller ekonomi. Kommunen är även delägare i så kallade uppdragsföretag där kommunens röstandelar understiger 20 procent.

De kommunala koncernföretag som ingår i de sammanställda räkenskaperna är kommunens helägda bolag Båstad kommunhus AB, som sedan 2022 äger 100 % av kommunens två fastighetsbolag, Båstadhem AB och Båstad Hemmeslövs fastighets AB. Nordvästra Skånes Vatten och Avlopp AB (NSVA) ingår i kommunens räkenskaper. I den sammanställda redovisningen har inte Sydvatten AB (1,54 %) och Nordvästra Skånes Renhållnings AB (NSR, 6,40 %) konsoliderats.



Kommunala koncernföretag

Båstad Kommunhus AB

Bolagets syfte är att äga och förvalta aktier och andelar i Båstad kommuns bolag. Bolagets ska som moderbolag i kommunens koncern utöva strategisk styrning av och tillsyn över dotterbolagen, i enlighet med aktiebolagslagen och kommunallagen, och tillvarata gemensamma ekonomiska intressen för Båstads kommun.

Båstadhem AB

Båstadhem är ett allmännyttigt bostadsföretag som äger och förvaltar bostäder och lokaler inom Båstads kommun. Bolaget äger samtliga kommunens omsorgsbostäder och tillhörande servicelokaler.

Båstad Hemmeslövs Fastighets AB

Bolaget ska direkt och indirekt äga och förvalta fastigheter inom Båstads kommun. Idag äger bolaget en förskolefastighet i Hemmeslöv.

Kommunala uppdragsföretag

Nordvästra Skånes Renhållnings AB (NSR)

Nordvästra Skånes Renhållnings AB är ett avfalls- och återvinningsföretag som ägs av kommunerna Bjuv, Båstad, Helsingborg, Höganäs, Åstorp och Ängelholm.

Nordvästra Skånes Vatten och Avlopp AB (NSVA)

Nordvästra Skånes Vatten och Avlopp AB är ett kommunalt bolag som levererar dricksvatten, renar avloppsvatten och tar hand om dagvatten i kommunerna Bjuv, Båstad, Helsingborg, Landskrona, Perstorp, Svalöv, Åstorp och Örkelljunga.

Sydvatten AB

Sydvatten AB är ett kommunägt företag som producerar dricksvatten till 17 kommuner i västra Skåne vilket omfattar cirka 1 000 000 invånare.

Kommunassurans Syd Försäkrings AB

Kommunassurans Syd Försäkrings AB ägs av 74 kommuner. Bolaget erbjuder sina ägare att teckna i huvudsak egendoms- och ansvarsförsäkringar samt biträder även ägarkommunerna i deras skadeförebyggande arbete.

Ängelholm Helsingborgs Flygplats Holding AB

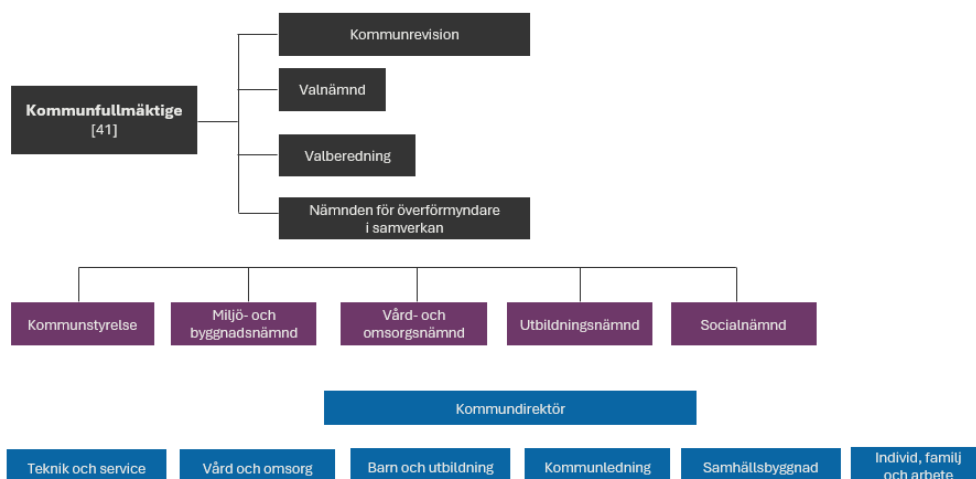
Ängelholm Helsingborgs Flygplats Holding AB äger flygplatsbolaget Ängelholms flygplats AB (ÄFAB) i sin helhet. ÄFAB driver flygplatsen Ängelholm Helsingborg Airport som är belägen i Ängelholms kommun. Bolaget ägs till största delen av kommuner i Skåne med närhet till Ängelholms flygplats.

Privata utförare

Privata utförare definieras i kommunallagen kapitel 10 § 7 som "en juridisk person eller enskild individ som ha hand om skötseln av en kommunal angelägenhet". Lagen säger vidare att "när skötseln av en kommunal angelägenhet genom avtal har lämnats över till en privat utförare ska kommunen kontrollera och följa upp verksamheten". Detta gäller dock inte utförare inom skolväsendet då dessa utförare följs upp av Skolverket. Båstads kommun har privata utförare inom förskoleverksamheten. Uppföljning och tillsyn av dessa utförare görs enligt plan vartannat år.

I det fria skolvalet får vårdnadshavare, barn och elever välja vilken förskola och skola som bedöms vara bäst. I och med detta så köper kommunen tjänster av externa utförare bland annat av föräldrakooperativ och Båstad Montessori.

Cirka 27 procent av kommunens elever som går i gymnasieskola väljer att gå på Akademi Båstad medan 73 procent väljer att gå i gymnasieskola som erbjuds av annan kommun eller av privat utförare. För grundskolan valde cirka 90 procent Båstads kommun och 10 procent en annan huvudman. Inom förskolan är motsvarande siffror att 79 procent väljer kommunens verksamheter medan 21 procent väljer annan huvudman.



Nämndorganisation

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige är kommunens högsta beslutande organ och beslutar i ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt för kommunen. Fullmäktige beslutar om mål och riktlinjer för den kommunala verksamheten, budget, kommunal skatt, årsredovisning med ansvarsfrihet för nämnderna. Fullmäktige beslutar också om kommunens organisation och verksamhetsformer.

Valnämnd

Valnämnden har ansvar för att medborgarna kan rösta i allmänna val i kommunen.

Valberedning

Valberedningen förbereder och lämnar förslag på vilka ledamöter och ersättare som ska väljas till nämnder, styrelser och andra uppdrag inom kommunen. Det är kommunfullmäktige som sedan beslutar om vilka som ska ha de olika uppdragen.

Nämnden för överförmyndare i samverkan

Båstads kommun ingår i Nämnden för överförmyndare i samverkan, vilket är en gemensam nämnd för Båstad, Laholm, Hylte och Halmstad. Verksamhetens kansli är placerat i Halmstad. Nämndens uppgift är att utöva tillsyn över de tre olika ställföreträdarskapen godmanskap, förvaltarskap och förmyndarskap som vissa individer

omfattas av då de helt eller delvis saknar förmåga att själv tillvarata sina intressen och föra sin talan.

Kommunrevision

Kommunrevisionen granskar årligen all verksamhet som bedrivs i nämnder och styrelser avseende ändamålsenlighet, ekonomi, räkenskaper och intern kontroll. Revisorernas bedömning i fråga om ansvarsfrihet lämnas till fullmäktige för prövning och beslut. Den kommunala revisionen är samordnad vilket innebär att även bolag och stiftelser ingår i uppdraget.

Kommunstyrelse

Kommunstyrelsen är kommunens ledande organ för styrning och ledning. Den ansvarar för samordning, planering och uppföljning av samtlig kommunal verksamhet och har ansvaret för den kommunala verksamhetens utveckling och den kommunala ekonomin.

Miljö- och byggnadsnämnd

Miljö- och byggnadsnämnden ansvarar för myndighetsutövning som baseras på lagar och förordningar inom miljö, bygg och säkerhet. Nämnden ansvarar även för bostadsanpassning, livsmedel, alkohol och tobak.

Utbildningsnämnd

Utbildningsnämnden ansvarar för de strategiska frågorna på kort och på lång sikt för all utbildning i Båstads kommun.

Vård- och omsorgsnämnd

Vård- och omsorgsnämnden ansvarar för strategiska omsorgsfrågor på kort och lång sikt med syfte att möjliggöra ett så självständigt och tryggt liv för kommunens vård- och omsorgstagare som möjligt.

Socialnämnd

Socialnämnden ansvarar för individ- och familjeomsorgen inom socialtjänsten samt för arbete och integration som inbegriper såväl arbetsmarknadsfrågor som flyktingmottagning samt bostadsförsörjning enligt massflyktingsdirektivet.

Övriga samarbeten

Familjen Helsingborg

Familjen Helsingborg är ett samarbete mellan kommunerna Bjuv, Båstad, Helsingborg, Höganäs, Klippan, Landskrona, Perstorp, Svalöv, Åstorp, Ängelholm och Örskelljunga. Syftet med samarbetet är att driva frågor som är gemensamma för hela regionen. Bland annat ingår **HR-servicecenter** som hanterar löne- och pensionsadministration samt förvaltning av gemensamma IT-baserade stödsystem åt en del av medlemskommunerna. Även **Kommunalförbundet Medelpunkten** ingår, vilket är medlemskommunernas gemensamma hjälpmedelscentral.

Båstad turism och näringsliv

Båstad Turism och Näringsliv verkar för hållbar och positiv näringslivsutveckling samt en destination och evenemangsort i framkant året runt. Båstads kommun bidrar med cirka 26 % av föreningens intäkter.

Kommuninvest ekonomisk förening

Kommuninvests roll är att erbjuda trygg och kostnadseffektiv finansiering till sina medlemmar. Föreningen ägs vid årets utgång av 280 kommuner och 15 regioner.

FINSAM Samordningsförbundet NNV

Förbundet finansierar, stödjer och utvecklar tvärsektoriella insatser inom rehabiliteringsområdet mellan Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Region Skåne och de fem kommunerna Båstad, Klippan, Perstorp, Ängelholm och Örkelljunga. Insatserna ska stödja människor i svåra livssituationer, med målet att uppnå egen försörjning och bättre livskvalitet.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

För att förstå Båstads kommuns resultat och ekonomiska ställning är det nödvändigt att ha kunskaper om de omvärldshändelser och risker som påverkar kommunkoncernen.

Samhällsekonomin

Världsekonomin ¹⁾

Den avmattning som följer av förra årets höjda räntor och priser på varor ses som den mest påverkande faktorn för världsekonomin på kort sikt, särskilt i OECD-länderna. Även om ekonomisk tillväxt gynnas av stora investeringar i omställning inom vissa industrier och energisektorn, samt av ökad aktivitet inom försvarsindustrin, så har förra årets räntehöjningar fortfarande en dämpande effekt. Det förväntas leda till låg eller måttlig tillväxt i BNP för många länder i år. Samtidigt förväntas den nedåtgående trenden för global inflation fortsätta, vilket förväntas leda till att centralbanker som Federal Reserve, ECB och Riksbanken sänker sina styrräntor i år.

Även om sjunkande räntor och inflation så småningom kan leda till en återhämtning på global nivå, förväntas nedgången i marknadsräntor i år vara mindre än uppgången som skedde mellan 2022 och 2023. Den lägre inflationstakten innebär inte att köpkraften återställs direkt, utan det möjliggör snarare en gradvis återhämtning av hushållens faktiska inkomster över tid. Därför förväntas ingen betydande ökning av den globala BNP-tillväxten i år, trots sjunkande räntor och inflation.

Svensk ekonomi ¹⁾

Svensk ekonomi stagnerade under 2023 och för hela året ser det ut att bli en liten nedgång. Det har varit tuffa tider för hushåll och byggföretag som är känsliga för ränteförändringar i Sverige. Konsumtionen och bostadsinvesteringarna har minskat på ett sätt som inte setts sedan 90-talet. Den höga inflationen och snabbt stigande räntorna är de stora problemen, och de fortsätter att påverka även under 2024. Det tar tid för penningpolitiken att ha effekt, så den lägre inflationen och de förväntade lägre räntorna förväntas påverka den inhemska efterfrågan först under 2025.

Sveriges kommuner och regioner (SKR) förväntar sig en gradvis starkare återhämtning under senare delen av 2024. Inflationen och räntorna har haft en större inverkan på Sverige än på många andra länder, på grund av högre känslighet för förändringar i räntan. Sverige verkar därför vara tidigare än många andra länder när det gäller konjunkturcykeln, som påverkas starkt av penningpolitiken.

Under 2025 förväntas den inhemska återhämtningen börja i Sverige, men exporten förväntas inte ge så mycket stöd. Det har skett en del förändringar i den svenska ekonomin. Bostadsbyggandet minskade kraftigt förra året medan andra investeringar, både offentliga och privata, ökade oväntat mycket. Detta beror bland annat på stora investeringar inom områden som grön omställning, försvarsupprustning

och demografiska behov. Bostadsinvesteringarna förväntas fortsätta att minska något under 2024 innan de vänder under 2025, medan andra investeringar förväntas öka gradvis. Detta håller investeringarna uppe under lågkonjunkturen. Importen till Sverige minskade markant 2023 på grund av svag inhemsk efterfrågan och en svag växelkurs. Detta förväntas dock vända i takt med en starkare hushållskonsumtion och en stärkt svensk krona. Exporten är dock dämpad på grund av den svaga internationella konjunkturen, vilket är en baksida när kronan stärks. Det positiva bidraget från nettoexporten förloras därför i år.

1) Källa: SKRs MakroNytt februari 2024

Arbetsmarknadsläget

Svensk arbetsmarknad har stått sig relativt väl under 2022 och 2023 trots den svaga konjunkturen. Sedan juli 2023 har dock sysselsättningsgraden börjat minska. Även om företag och offentliga institutioner har behövt dra ner på produktionen eller strama åt sina budgetar har de ändå valt att behålla sin personal i hög grad det senaste året. Detta beror delvis på de höga kostnaderna för att anställa och utbilda ny personal. Den nedåtgående trenden för sysselsättningen fortsätter dock under 2024 och det förväntas bli färre jobb under året. Prognosen är att antalet jobb kommer att öka igen under 2025. Andelen arbetslösa förväntas alltså öka under 2024 och det dröjer till 2026 innan arbetslösheten förväntas minska igen.

1) Källa: SKRs MakroNytt februari 2024

Sveriges kommuners ekonomi

Låg global tillväxt och en nedgång för svensk BNP under 2023 är konsekvenser av de senaste årens inflations- och ränteuppgång. Inflationen är nu på väg ned men någon prisnedgång är det inte tal om. Till stor del kommer den högre prisnivån och de högre ränteutgifterna att bestå, vilket medför en ihållande urholkning av köpkraften för alla sektorer i ekonomin. Trots en tydlig försvagning av såväl den globala som den svenska ekonomin ligger sysselsättningen i Sverige fortfarande kvar på en hög nivå. Men konjunkturedgången väntas inom kort ge ett allt tydligare avtryck också på arbetsmarknaden. Nästa år beräknas arbetslösheten stiga till 8,6 procent. Liksom övriga sektorer drabbas kommunsektorn av den höga inflationen, de höga räntekostnaderna och den allt svagare konjunkturen. Skatteunderlaget sjunker ordentligt i reala termer 2023 och 2024, vilket beräknas medföra en varaktig dämpning av kommunsektorns köpkraft.

Kommunernas ekonomiska läge är mer ansträngt än på många år. Höga prisökningar i verksamheterna och ökade pensionskostnader 2023 och 2024 ger tillsammans med högre räntor tuffa ekonomiska förutsättningar. Resultaten föll kraftigt 2023 och 69 kommuner gick med underskott för året. Inför nästa år krävs fortsatt återhållsamhet, effektiviseringar och i flera kommuner även skattehöjningar. Anpassningar av verksamheten måste göras, bland annat med hjälp av digital teknik och nya arbetssätt, som både tar hänsyn till dagens svåra ekonomiska förutsättningar och arbetskraftsbristen. För att kommunerna ska komma tillbaka till nödvändiga resultatnivåer är det avgörande att inflationen återgår till inflationsmålet.

Kommunernas resultat var 34 miljarder kronor 2022 vilket motsvarar 5 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Endast 21 kommuner hade underskott. Under 2023 föll resultatet till 25 miljarder kronor enligt preliminära bokslut till följd av höga pensionskostnader, ökade räntekostnader och prisökningar. Resultatet blev dock bättre än tidigare prognoser på grund av en stark börsuppgång som påverkar en del kommuners finansiella intäkter. Inför 2024 försämras förutsättningarna ytterligare. I vilken utsträckning kommunerna kommer att ta till åtgärder i form av besparingar, effektiviseringar eller skattehöjningar inför 2024 återstår att se, om inga besparingar, effektiviseringar görs kommer det att bli underskott i de flesta kommunerna och i sektorn som helhet. De lägre resultatnivåerna kommer också att innebära en ökad upplåning.

De kommunala verksamheternas kostnadsökning har i fasta priser varit relativt låg de senaste åren. En viktig förklaring till det är att asyl- och flyktingrelaterade kostnader minskat. De flesta kommunerna anger att de ekonomiska förutsättningarna är sämre 2024 än 2023. Pensionskostnaderna ökar från redan höga nivåer samtidigt som personalkostnaderna förväntas öka relativt mycket, detta medför att arbetskraftskostnaderna totalt sett väntas öka med nästan 5 procent. Skatteunderlaget ökar med 3,3 procent, vilket är lägre än snittet, men en relativt god ökning med hänsyn till konjunkturen. Trots det täcker de inte de höga prisökningarna. Enkät svar visar att återhållsamhet kommer att innebära en låg ökning av verksamhetsvolymen 2024, men inga stora neddragningar ur ett nationellt perspektiv. De finansiella kostnaderna för pensionsskulden ökar med ytterligare 1,5 miljarder kronor 2024.

Utgångspunkt för SKR:s beräkningar av resultatet i kommunerna är att kostnaderna följer de demografiska behovsökningarna. De närmaste åren förväntas behovsökningar på 0,6 procent årligen. Det är framförallt inom äldreomsorgen som behovet ökar. Inom förskolan och grundskolans tidigare år minskar däremot behovet.

I Ekonomirapporten våren 2022 lanserade SKR begreppet ”kommunal försörjningsbörda”, det vill säga hur de kommunala demografiska behoven förhåller sig till befolkningen i arbetsför ålder. SKR ser en ökad försörjningsbörda det närmaste decenniet, främst som en konsekvens av att de äldre ökar snabbt. Kostnaderna från behovsökningar för kommunal service, fördelat på den arbetsföra befolkningen, kommer således att bli högre framöver. Skillnaderna över landet är stora. Storstäderna sticker ut med en relativt gynnsam försörjningsbörda med såväl lägre andel barn och unga som lägre andel äldre. Pendlingskommuner runt de större städerna har en hög andel barn och unga, men förhållandevis få äldre vilket ger en relation av total försörjningsbörda i linje med riksgenomsnittet. Landsbygdskommunerna har en förhållandevis låg andel barn och en hög andel äldre, vilket ger en hög kommunal försörjningsbörda.

2) Källa: SKRs Ekonomirapport oktober 2023

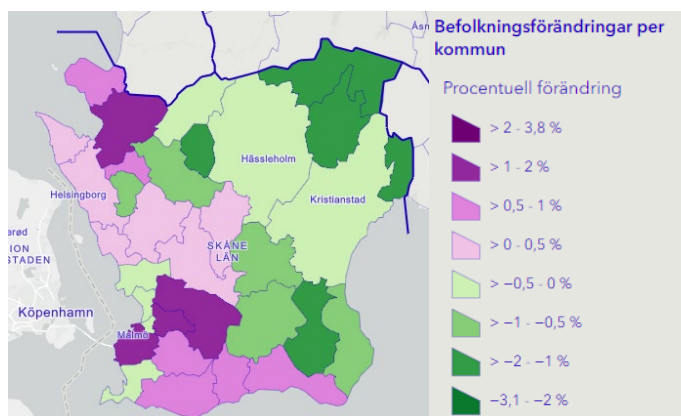
Befolkning

Tabell: Folkmängd och befolkningsökning för Båstads kommun 2014-2023. Källa: SCB.

År	Båstad		
	Antal	Ökning	Ökning %
2014	14 419	144	1,0%
2015	14 373	-46	-0,3%
2016	14 614	241	1,7%
2017	14 796	182	1,2%
2018	14 948	152	1,0%
2019	15 128	180	1,2%
2020	15 413	285	1,9%
2021	15 636	223	1,4%
2022	15 824	188	1,2%
2023	15 912	88	0,6%
10 år	-	1 493	10,4%

Den 31 december 2023 hade Båstads kommun 15 912 invånare, vilket är 88 fler än vid föregående års slut. Födelsenettet för året är negativt med en minskning på 53 personer då det föddes 130 barn i kommunen och 183 personer avled. Kommunen hade ett positivt flyttnetto på 110 personer och ett invandringsöverskott på 28 personer¹.

Bild: Befolkningsförändringar 1 januari - 31 december 2023 per kommun. Källa: SCB.



Befolkningsutvecklingen har varierat i de skånska kommunerna under året, där befolkningen har ökat för 16 av kommunerna medan den har minskat i 17 kommuner. Båstads kommun tillhör en av de tio kommuner där befolkningen har ökat mest, med en ökning på 0,6 procent för året. Befolkningsökningen har dock inte motsvarat den befolkningsprognos som kommunen arbetat efter inför 2023, där invånarantalet beräknades uppgå till över 16 000 vid årets slut. Befolkningen hamnade cirka 100 personer lägre än prognosen.

¹ Summan av födelse- och flyttnetto samt invandringsöverskott är inte lika med den totala befolkningsökningen för året. Detta beror på en eftersläpning i rapporteringen. De gånger en förändring rapporteras långt efteråt dyker den upp i folkmängden, men redovisas under en justeringspost istället. Justeringsposten för Båstad uppgick till tre personer under 2023.

Tabell: Befolkningsökning per år 2014-2023. Källa: SCB.

År	Båstad	Skåne	Riket
	Ökning %	Ökning %	Ökning %
2015	-0,3%	1,1%	1,1%
2016	1,7%	1,6%	1,5%
2017	1,2%	1,5%	1,3%
2018	1,0%	1,3%	1,1%
2019	1,2%	1,1%	1,0%
2020	1,9%	0,8%	0,5%
2021	1,4%	0,9%	0,7%
2022	1,2%	0,8%	0,7%
2023	0,6%	0,5%	0,3%
10 år	10,4%	10,3%	8,3%

Befolkningen i Båstad har växt de senaste tio åren med drygt tio procent, vilket motsvarar befolkningsökningen i Skåne. Befolkningen har däremot växt något snabbare än i riket i övrigt, särskilt under åren 2020-2022.

Tabell: Andel av befolkningen per åldersintervall för åren 2014, 2019 och 2023. Källa: SCB.

Andel	Båstad			Skåne			Riket		
	2014	2019	2023	2014	2019	2023	2014	2019	2023
Ålder									
0-19	19%	20%	20%	23%	24%	23%	23%	23%	23%
20-64	51%	49%	48%	58%	57%	57%	58%	57%	56%
65+	30%	31%	32%	19%	20%	20%	20%	20%	21%
varav 85+	4%	4%	5%	3%	3%	3%	3%	3%	3%

Båstads kommun har en hög andel äldre invånare jämfört med riket och har näst högst andel äldre bland de skånska kommunerna, bara Simrishamn har en högre andel äldre. I slutet av 2023 var 32 procent av befolkningen 65 år eller äldre jämfört med 21 procent i riket. Andelen 65 år och äldre har ökat de senaste tio åren med en procentenhet i riket och med en halv procentenhet i Skåne, medan den i Båstad har ökat med nästan två procentenheter. I motsats till detta ligger andelen av den arbetsföra befolkningen i åldern 20-64 år lägre än för riket och för snittet i Skåne, där Båstad har 48 procent av befolkningen i arbetsför ålder medan snittet för Skåne och för riket ligger på 56-57 procent.

Risker och riskhantering

Riskhantering

I början av 2023 har Båstad kommuns kommunfullmäktige antagit ett nytt reglemente för intern kontroll. Den årliga processen för intern kontroll omfattar riskanalyser genom en bruttorisklista där risker från varje verksamhetsområde ska tas fram.

Omvärldsrisker

I kommunens befolkningsprognos för de kommande åren ska befolkningen öka kraftigt. En risk är att det under lågkonjunkturen inte kommer att flytta in så många nya invånare till Båstad som prognosen är beräknad på samt att ökningen endast beror på invånare som inte är i arbetsför ålder.

Den demografiska utvecklingen framöver kommer sannolikt att ge effekter för samtliga kommuner när färre i arbetsför ålder ska försörja fler barn och äldre som i större utsträckning nyttjar kommunal service. Det är av stor vikt att kommunerna effektiviserar sin verksamhet både ur ett ekonomiskt perspektiv och ur ett personalrekryteringsperspektiv. För Båstad så kommer det vara en utmaning med att andelen som är äldre än 85 år ökar de närmaste åren.

Verksamhetsrisker

Även om ekonomin är ytterst begränsad kommande år så är kompetensförsörjningen den allra största utmaningen framöver. Bristen på arbetskraft kommer att öka och bli än mer omfattande såväl inom offentlig sektor som i näringslivet, och det är tydligt att det kommer att krävas stora förändringar i både utbud av arbetskraft och i arbetssätt framöver om kommunerna ska klara kompetensförsörjningen.

Finansiella risker och riskhantering

Kommunen och den kommunala koncernen är exponerad för framför allt de finansiella riskerna ränterisk, finansieringsrisk samt kredit- och likviditetsrisk.

Ränterisk

Med ränterisk avses risken för att en snabb förändring av marknadsräntorna påverkar kommunens finansnetto negativt. Risken hanteras genom riskspridning av räntebindning och ränteförfall.

Per den 31 december 2023 uppgick den kommunala koncernens räntebärande skulder till 1 834 (1 654) mnkr, medan de räntebärande finansiella tillgångarna uppgick till 11 (12) mnkr. Den kommunala koncernens räntebärande nettoskuld uppgick per balansdagen sålunda till 1 823 (1 642) mnkr. Nettoskulden har ökat till följd av under året genomförda investeringar. Kommunens räntebärande skulder uppgick till 1 000 (861) mnkr per den 31 december 2023. Vid samma tidpunkt uppgick kommunens räntebärande finansiella tillgångar till 15 (15) mnkr. För kommunen uppgick nettoskulden per den 31 december 2023 till 985 (845) mnkr. Upplåningen inom den kommunala koncernen löper både med fast och rörlig ränta. Ränteswappar används i Båstads kommun för att säkra ränterisk och anpassa den genomsnittliga räntebindningstiden i låneportföljen. Per balansdagen hade Båstads kommun utestående ränteswappar med ett sammanlagt nominellt belopp om 210 (310) mnkr. En spridning av räntebindningstiderna eftersträvas. Per den 31 december 2023 uppgick den genomsnittliga räntebindningstiden för den kommunala koncernens upplåning till 1,4 (1,0) år exklusive ränteswappar. Med beaktande av ränteswappar uppgick den genomsnittliga räntebindningstiden till 1,6 (1,4) år. Den genomsnittliga räntebindningstiden för kommunens upplåning uppgick till 1,4 (1,4) år.

Genomsnittlig låneränta uppgick till 2,25 (0,99) procent för den kommunala koncernen och 2,08 (0,83) procent för kommunen. En ökad ränta med +1 procentenhet skulle medföra ökade kostnader på 18 mnkr för koncernen och 10 mnkr för kommunen med oförändrad skuld.

Finansieringsrisk

Med finansieringsrisk avses risken att vid någon tidpunkt inte ha tillgång till eller endast mot en ökad kostnad ha tillgång till medel för betalningar. I syfte att minska kommunens finansieringsrisk för upplåning ska löptiderna för kapitalförfall för upplåning spridas över åren. Båstads kommun har även sedan 2021 stärkt sin kassalikviditet för att kunna garantera att kommunen har en god betalningsberedskap.

Borgensåtagande och övriga ansvarsförbindelser

Båstads kommun tecknar borgen för de helägda kommunala bolagens lån. Det finns även borgensåtaganden till delägda bolag och externa verksamheter. Båstads kommuns totala borgensåtagande exklusive solidarisk borgen i Kommuninvest var 881 mnkr per den 31 december 2023.

Av kommunens borgensåtagande är 833 mnkr till helägda bolagen Båstad kommunhus AB och Båstادهem AB och 45 mnkr till de delägda bolagen Sydvatten AB, NSR AB, Ängelholms flygplats AB samt till Kommunalförbundet Medelpunkten. Övrig borgen på 2 mnkr är till föreningar.

Kommunens borgensåtagande har ökat med 44 mnkr under 2023 och fördelar sig på en ökning till helägda bolag med 40 mnkr samt en ökning till delägda bolag med 4 mnkr där Sydvatten står för en ökning med 8 mnkr och NSR står för en minskning med 4 mnkr. Borgen till föreningar har minskat med 1 mnkr.

Båstads kommun har även en ansvarsförbindelse gentemot Båstad hamn AB där kommunen förbundit sig att köpa tillbaka bolagets investeringar om nuvarande avtal avslutas utan att ett nytt tecknas. Ansvarsförbindelsen uppgår per den 31 december 2023 till 6 mnkr och har minskat med 1 mnkr under året.

Pensionsförpliktelse

Av tabellen nedan framgår kommunens och kommunkoncernens totala pensionsförpliktelser i balansräkningen och ansvarsförbindelse. Kommunens totala pensionsförpliktelse utgörs av summan av avsättningar och ansvarsförbindelser för pensioner och pensionsförpliktelser inklusive särskild löneskatt, och uppgick per 31 december 2023 till 339 (314) mnkr. För dagens anställda har kommunen ett framtida pensionsåtagande. Enligt den så kallade blandmodellen redovisas de intjänade pensionerna till och med 1997 som ansvarsförbindelse och utanför balansräkningen enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning. Förbindelsen uppgick vid årsskiftet till 235 (232) mnkr. Ansvarsförbindelsen är viktig att beakta ur risksynpunkt, eftersom den ska finansieras under många år framöver. De ökade pensionsavgångarna leder till större pensionskostnader. Båstads kommun har inte gjort några finansiella placeringar avseende pensionsmedel för att täcka framtida kostnader. Av pensionsförpliktelser har kommunen tryggt 112 (83) mnkr i pensionsförsäkring.

Kommunen följer RKR R10 från rådet för kommunalredovisning gällande värdering och upplysning om kommunens pensionsförpliktelser. Upplysningar finns i not 23 och not 28.

Pensionsförpliktelse (mnkr)				
	Kommunkoncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	247	243	247	243
<i>a. Avsättning inkl. särskild löneskatt</i>	12	11	12	11
<i>b. Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt</i>	235	232	235	232
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	104	82	92	71
Pensionsförsäkring som tryggats i pensionsstiftelse	0	0	0	0
Summa pensionsförpliktelse (inklusive försäkring och stiftelse)	351	325	339	314
Förvaltade pensionsmedel – Marknadsvärde				
Totalt pensionsförsäkringskapital	125	96	112	83
a. varav överskottsmedel	0	0	0	0
Totalt kapital, pensionsstiftelse	-	-	-	-
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel (egna förvaltade pensionsmedel)	-	-	-	-
Summa förvaltade pensionsmedel	125	96	112	83
Finansiering				
Återlånade medel	226	230	227	231
Konsolideringsgrad (%)	36	29	33	26

Händelser av väsentlig betydelse

Kommunen

Kommunen befinner sig i en investeringsintensiv period med stora investeringsbehov. Såväl behov av reinvesteringar i det åldrande fastighetsbeståndet som nya behov till följd av en ökande och även åldrande befolkning gör att kommunen har behövt genomföra ett antal större investeringar i de kommunala fastigheterna, och har fortsatt stora behov framför sig de kommande åren.

Under året har en större om- och tillbyggnation av Strandängsskolan F-9 startat, byggnationen beräknas vara klar 2025. Detta är den tredje större investeringen i skolfastigheter under de senaste åren då en större om- och tillbyggnation av Förslövs skola stod klar 2021 och nybyggnation av Bjäre skola blev 2022, vissa delar så som markanläggning och byggnation av idrottshall har färdigställts under 2023. Projektering pågår för kommunens fjärde och sista grundskola, Östra Karups skola.

Även för kommunens förskolor finns det investeringsbehov. En del förskolor har renoveringsbehov och ligger med bland ej påbörjade fastighetsprojekt i budget 2024 med investeringsplan 2025-2028. Kommunen följer utvecklingen i riket kring minskat barnafödande och tittar även på den demografiska utvecklingen i kommunens olika tätorter.

Kommunen har dessutom behov av investeringar för äldreomsorg, där beslut om ett nytt korttidsboende fattades av kommunfullmäktige under 2023 och byggnation påbörjades. Kommunstyrelsen har även beslutat om lokalisering av ett nytt särskilt boende för äldre till Karlslundsområdet i Grevie. Planering pågår och byggnationen ska vara klar 2026/2027.

Det finns även en del övriga fastigheter inom kommunen med större investeringsbehov, bland annat pågår projektering för ombyggnation av kommunhuset och kunskapscentrum. I budget 2024 med investeringsplan för 2025-2028 finns även upptaget investeringsbudget för ej påbörjade projekt som omfattar bland annat förskolor, räddningsstation och lokaler för gata/park.

Även på VA-sidan har kommunen haft stora investeringar de senaste åren, framförallt genom anslutningen till Sydvattnen för de södra delarna av kommunen. Projektet har fortsatt under 2023 främst genom byggnation av en ny vattenreservoar i Grevie kyrkby. Projektet beräknas stå helt klart under 2025.

Rättstvister

Kommunen har inga pågående, betydande rättstvister.

Koncernen

Båstadhem har påbörjat byggnationen av det nya, kommunala korttidsboendet i anslutning till det särskilda boendet Haga Park i Förslöv, vilket beräknas stå klart vid årsskiftet 2024/2025.

Båstadhem har under året även avslutat nyproduktion av 20 radhusliknande lägenheter på området Solbacka i Grevie. Bolaget har också färdigställt renovering av 60 lägenheter med ny utemiljö på Sandbäcksvägen i Förslöv. Renoveringsprojektet har varit det största någonsin för Båstadhem.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Mandatfördelning

För mandatperioden 2022-2026 styrs Båstads kommun av Samverkan för Bjäre, som består av Moderaterna, Socialdemokraterna, Liberalerna och Kristdemokraterna. Styret är oförändrat jämfört med föregående mandatperiod. Moderaterna som är största parti innehar posterna kommunstyrelsens ordförande och kommunfullmäktiges ordförande. De har dessutom ordförandeskapet i samtliga av kommunens egna nämnder förutom socialnämnden och valnämnden, där ordförandeskapet innehas av Socialdemokraterna. Kommunen har utöver kommunstyrelsens ordförande två kommunalråd på 40 %, av vilka vice kommunstyrelsens ordförande innehas av Socialdemokraterna och oppositionsrådet innehas av Bjärepartiet.

Tabell: Mandatfördelning i Båstads kommun 2023-2026.

Parti	Mandatfördelning 2023-2026
Arbetarpartiet Socialdemokraterna	7
Bjärepartiet	5
Centerpartiet	3
Kristdemokraterna	1
Liberalerna	3
Miljöpartiet de gröna	2
Moderaterna	14
Sverigedemokraterna	6
Totalt	41

Styrmodell för Båstads kommun

Kommunens arbete styrs utifrån beslutade mål. Det är en gemensam utgångspunkt för alla kommunens verksamheter. Hur det målstyrda arbetet ska gå till beskrivs i kommunens styrmodell som beslutades under 2023.

Vid varje ny mandatperiod ska kommunfullmäktige besluta om övergripande mål av särskild betydelse för kommunens verksamhet och utveckling de kommande fyra åren. Målen formuleras utifrån kommunens vision för 2030, vilken lyder *”Båstads kommun skapar ett bättre sätt att leva genom att vara en attraktiv förebild, på alla sätt i alla sammanhang”*. Målen formuleras också utifrån politiska ambitioner, nulägesbeskrivning, omvärldsanalys samt vilka trender och tendenser som kan tänkas påverka kommunen framöver.

Nämndernas egna mål

Utifrån de gemensamma kommunövergripande målen som kommunfullmäktige beslutar om, arbetar varje nämnd fram och antar egna mål. Nämndmålen beskriver vilket resultat som nämnden ska åstadkomma för att bidra till att de övergripande

målen uppfylls. Nämndmålen, som gäller i fyra år, ska i huvudsak vara tydliga och mätbara mål för de verksamheter som nämnden ansvarar för. Indikatorer ska kopplas till nämndmålen och målvärden ska definieras för att kunna mäta om målet kan anses vara uppfyllt. Målvärdena ska spegla ambitionerna och förutsättningarna för verksamheten under den kommande perioden. När nämnden sätter sina mål tas hänsyn till övriga mål (nationella) och relevanta styrdokument (kommunala). Detta beskrivs i nämndplanen. Nämndplanen revideras årligen och ska även innehålla eventuella uppdrag. Kommunfullmäktige fastställer årligen nämndernas mål och indikatorer för att säkerställa att de är i linje med kommunfullmäktiges viljeinriktning så som den uttrycks genom bland annat visionen, de övergripande målen och de riktade uppdragen till varje nämnd.

Uppföljning och analys

Systematisk uppföljning och analys är en viktig del av arbetsflödet. Mål- och kvalitetsstyrningen följs upp genom mål- och kvalitetsmått och nyckeltal. Resultat och utvärderingar rapporteras tre gånger om året i samband med tertial- och delårsrapport samt årsredovisning. Den ekonomiska uppföljningen sker med tätare intervaller och ekonomiska månadsrapporter upprättas för nämnderna samt kommunövergripande per februari, maj och oktober utöver ovanstående rapporttillfällen.

Intern kontroll

Arbetet med intern kontroll är lagstadgat och utgör en viktig del av det systematiska kvalitetsarbetet. Den interna kontrollen ska utveckla och säkerställa funktion och kvalitet i kommunens verksamheter och därmed minska risken för avsiktliga eller oavsiktliga fel. Enligt bestämmelserna i kommunallagen är varje nämnd skyldig att inom sitt område se till att den interna kontrollen är tillräcklig.

Kommunfullmäktige har under 2023 antagit ett nytt reglemente för intern kontroll för Båstads kommun, med tillhörande tillämpningsanvisningar. Det övergripande ansvaret för att det finns en tillräcklig intern kontroll i kommunen vilar på kommunstyrelsen. Med utgångspunkt i nämndernas rapporter ska de utvärdera kommunens samlade arbete med intern kontroll och vid behov ta initiativ till förbättringar. Arbetet med intern kontroll är riskbaserat och ska bygga på en risk- och väsentlighetsanalys. Inför varje nytt verksamhetsår ska nämnderna upprätta en plan för den interna kontrollen och beskriva vilka kontrollaktiviteter som ska genomföras. Nämnderna ansvarar också för att följa upp den interna kontrollplan och översända uppföljningen till kommunstyrelsen.

Uppföljning av intern kontroll

Den samlade bedömningen av kommunens arbete med intern kontroll för året är att arbetet har gjorts enligt plan för de flesta punkter och att få avvikelser föreligger. Samtliga kontrollpunkter med identifierade avvikelser och risker finns kvar i respektive nämnds interna kontrollplan för 2024 för att fortsatt följa utvecklingen.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

God ekonomisk hushållning kännetecknas enligt lagstiftningen av att en kommun inte bör förbruka sin förmögenhet för att täcka löpande behov. Det kommunala balanskravet innebär att det i grunden ska råda balans mellan utgifter och inkomster.

Lagen har utformats så att det är upp till varje kommun och region att definiera innebörden av god ekonomisk hushållning. För att få till stånd en sådan definition på lokal nivå har det krävts att mål tas fram kopplat till god ekonomisk hushållning. Riktlinjerna för god ekonomisk hushållning ska även innefatta koncernen.

Båstads kommuns riktlinjer för god ekonomisk hushållning antogs under 2022. Riktlinjerna anger ett långsiktigt och strategiskt perspektiv på verksamhet och ekonomi som sträcker sig längre än budgetperspektivet på ett eller tre år. Principen för det finansiella perspektivet är att varje generation själv ska bära kostnaderna för den service som den konsumerar. Detta innebär att ingen generation ska behöva betala för det som en tidigare generation förbrukat. Principen för verksamhetsperspektivet innebär att kommunen ska bedriva sin verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt.

För att soliditetsmålet ska uppfyllas för kommunkoncernen krävs att kommunens mål avseende resultat och egenfinansiering över tid uppfylls, samt att bolagens resultat motsvarar resultatnivån i ägardirektiven och att bolagens investeringar ligger i nivå med inlämnade planer.

Sammanfattande bedömning och utvärdering av god ekonomisk hushållning

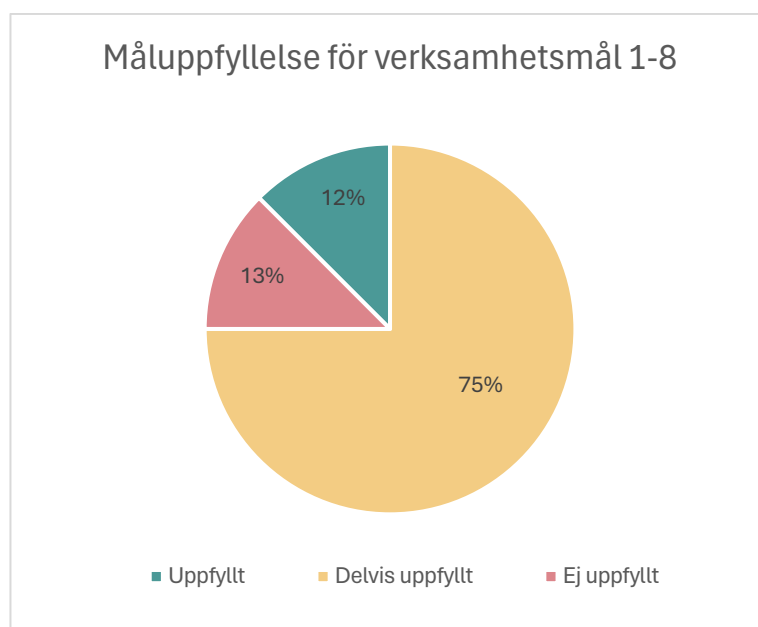
Kommunen uppnår delvis god ekonomisk hushållning utifrån verksamhetsperspektivet och god ekonomisk hushållning utifrån det finansiella perspektivet på kort sikt. På lång sikt är de finansiella målen ännu ej uppfyllda. Den finansiella analysen visar att kommunen under de senaste åren haft en god balans mellan kostnader och intäkter och den genomsnittliga resultatnivån för de senaste tio åren har ökat. Det samma gäller skattefinansieringsgraden av investeringar även om investeringsutgifterna har varit höga de senaste åren. Den finansiella ställningen har försämrats något, dock är försämringen i linje med beslutad nivå.

Den samlade bedömningen är att kommunen delvis uppfyller kraven för god ekonomisk hushållning under 2023. Nedan följer utvärdering och måluppföljning utifrån verksamhetsperspektivet samt utvärdering och finansiell analys utifrån det finansiella perspektivet av god ekonomisk hushållning.

Verksamhetsperspektivet och utvärdering av mål

Inriktning för verksamhetsperspektivet avseende god ekonomisk hushållning är de mål som kommunfullmäktige formulerar. I årsredovisningen görs en samlad bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning är uppfylld ur ett verksamhetsperspektiv.

Under 2019 beslutade dåvarande kommunfullmäktige om nya inriktningsmål för resterande del av mandatperioden 2019-2022. I samband med beslut av budgeten för 2023 antog nuvarande kommunfullmäktige samma mål 1-8 som verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning även för 2023. I september 2023 beslutade kommunfullmäktige om nya inriktningsmål för resterande del av nuvarande mandatperiod 2024-2026. Målen är till stor del lika i sin utformning, men med förändrade indikatorer kopplade till respektive mål för en förbättrad uppföljning och analys.



Den samlade bedömningen är att kommunen delvis uppnår god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv för 2023. Av de åtta beslutade verksamhetsmålen så bedöms ett vara helt uppfyllt för 2023, medan sex av målen bedöms vara delvis uppfyllda. Ett av målen bedöms inte vara uppfyllt för året.

Samtliga av de fyra målen under fokusområde medborgaren bedöms vara delvis uppfyllda. Inom fokusområde hållbar samhällsutveckling bedöms ett mål vara uppfyllt, ett delvis uppfyllt och ett mål bedöms inte vara uppfyllt. Målet inom fokusområde medarbetaren anses vara delvis uppfyllt.

FOKUSOMRÅDE: MEDBORGAREN

Kommunfullmäktiges inriktningsmål 1: Båstads kommun är attraktiv att leva, bo och verka i					
Indikator	Föregående värde Båstad	Senaste värde riket	Senaste värde 25 bästa procenten	Målvärde 2023	Senaste värde Båstad
SCB:s medborgarundersökning (N00667) Andel som anser att kommunen är en bra plats att bo och leva på (%) <i>Senaste mätvärde avser 2023</i>	95,6	91,8	95,7	≥95,0	95,1
SCB:s medborgarundersökning (N00669) Andel som anser att invånarnas möjlighet till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter är bra (%) <i>Senaste mätvärde avser 2023</i>	21,0	18,8	23,6	≥23,0	26,9
SCB:s medborgarundersökning (N00593) Andel som anser att det lokala kultur- och nöjeslivet i kommunen är bra (%) <i>Senaste mätvärde avser 2023</i>	62,3	65,9	65,1	≥63,0	69,1
SKR – Företagsklimat enligt öppna jämförelser (Löpande insikt, U07451) Totalt nöjd-kund-index (NKI) <i>Senaste mätvärde avser 2022</i>	79	75	78	≥79,0	70

Bedömning: Målet är delvis uppfyllt

Kommunfullmäktiges första mål är det mest övergripande av alla kommunens fastställda verksamhetsmål och närmst kopplad till kommunens vision ”Ett bättre sätt att leva”. Målet utvärderas utifrån sina uppsatta indikatorer, men väger även in resultatet från övriga mål som en sammanväg bedömning av huruvida målet anses vara uppfyllt eller ej.

Samtliga målvärden uppnås på de indikatorer som är kopplade till SCB:s medborgarundersökning. I kommunen anser fortfarande mer än 95 procent att kommunen är en bra plats att bo och leva i, vilket är högre än snittet för riket. För såväl insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter som upplevelse av lokalt kultur- och nöjesliv ligger Båstad bland de 25 bästa procenten i riket.

Avseende företagsklimatet har resultatet gått ner enligt mätningen Löpande insikt och målvärdet uppnåddes inte för 2023. Däremot fick kommunen bra resultat i Svenskt näringslivs enkät om företagsklimatet i Sverige och hamnade på plats 25 i hela riket gällande det sammanfattande omdömet av företagsklimatet.

Kommunfullmäktiges inriktningsmål 2: Båstads kommun är välkomnande, professionell och attraktiv					
Indikator	Föregående värde Båstad	Senaste värde riket	Senaste värde 25 bästa procenten	Målvärde 2023	Senaste värde Båstad
SCB:s medborgarundersökning (N00668) Andel som anser att kommunen sköter sina olika verksamheter bra (%) <i>Senaste mätvärde avser 2023</i>	79,1	79,4	84,2	≥81,0	83,4
Servicemätning SKR och Brilliant Future (N00674)¹ Andel som tycker att det är enkelt att få hjälp med sin fråga via e-post (%) <i>Senaste mätvärde avser 2023</i>	-	79,3*	82,2	≥80,0	-
Servicemätning SKR och Brilliant Future (N00672) Andel som tycker att det är enkelt att få hjälp med sin fråga via telefoni (%) <i>Senaste mätvärde avser 2023</i>	80,1	74,5*	78,0	≥81,0	78,0
Servicemätning SKR och Brilliant Future (N00671) Andel som är nöjd med bemötandet via telefoni (%) <i>Senaste mätvärde avser 2022</i>	90,0	83,5*	86,7	≥40,0	87,7

¹Värde för Båstad 2023 saknas på grund av för få svar, tidigare år finns inga resultat. *Värde för riket saknas, istället redovisas ovägt medelvärde för samtliga kommuner som referens.

Bedömning: Målet är delvis uppfyllt

Kommunen uppnår det uppsatta målvärdet för indikatorn kopplat till medborgarundersökningen om andelen av medborgarna som anser att kommunen sköter sina verksamheter bra. Resultatet har även förbättrat sedan föregående mätning 2021 och ligger för 2023 högre än värdet för riket.

Kommunens resultat i SKR:s och Brilliant Futures servicemätning är mer varierande, där kommunen väl uppnår målvärdet för bemötande via telefoni, men når däremot inte upp till det uppsatta målet för andel som tycker det är enkelt att få hjälp med sin fråga via telefon. Lösningsgraden för inkomna ärenden till kommunens medborgarservice har ökat under året från 20 till 28 % men når ännu inte upp till det uppsatta målet om att kunna lösa 40 % av alla inkomna ärenden.

Det går inte att bedöma om kommunen uppnår målvärdet för andel som tycker att det är enkelt att få hjälp med sin fråga via e-post eftersom det inte finns tillräckligt många svar på denna fråga för att kunna få ett signifikant resultat.

Kommunfullmäktiges inriktningsmål 3: Båstads kommun erbjuder bra och likvärdiga skolor och en trygg, stimulerande miljö för barn och vuxna					
Indikator	Föregående värde Båstads	Senaste värde riket	Senaste värde 25 bästa procenten	Målvärde 2023	Senaste värde Båstads
SCB och Skolverket (N15428) Andel elever i årskurs 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun (%) <i>Senaste mätvärde avser 2023</i>	87,6	85,6	88,0	≥89,0	84,9
SCB och Skolverket (N15557/15613)¹ Elever i åk 5: Jag känner mig trygg i skolan, andel positiva svar (%) <i>Senaste mätvärde avser 2022¹</i>	90,2	83,3*	86,9	≥89,0	90,2
SCB och Skolverket (N17457) Andel gymnasieelever med examen eller studiebevis inom 4 år, hemkommun (%) <i>Senaste mätvärde avser 2023</i>	83,9	80,4	83,0	≥78,0	76,4
SCB och Skolverket (N17500/N17701)² Genomsnittligt betygspoäng efter slutförd gymnasieutbildning, hemkommun <i>Senaste mätvärde avser 2023</i>	15,4	14,9	15,0	≥15,0	14,9

¹Indikatorn N15557 har utgått, istället finns N15613 Andel elever i åk 5 som svarat "Helt och hållet" eller "till stor del" på frågan "Känner du dig trygg i skolan?".²Indikatorn N17500 har utgått, istället finns N17701 Genomsnittligt betygspoäng för gymnasieelever med examen, hemkommun. *Värde för riket saknas, istället redovisas ovägt medelvärde för samtliga kommuner som referens.

Bedömning: Målet är delvis uppfyllt

Andelen elever som är folkbokförda i Båstads kommun och som efter årskurs 9 är behöriga till ett yrkesprogram på gymnasieskolan har minskat från 86,7% till 84,9% mellan 2022 och 2023. I jämförelse med övriga svenska kommuner hamnar Båstads resultat precis i mitten i en uppställning från den med längst andel behöriga (Överkalix 56,3%) till den med högst andel (Arjeplog 100%). I samma uppställning inom Familjen Helsingborgs elva kommuner har Båstads det femte högsta värdet.

Skolinspektionen genomför enkäten i årskurs 5 vartannat år. Senast enkäten besvarades var 2022 och då uppgav 90,2% av 5:e-klassarna i kommunen att de känner sig trygga i skolan. För att följa elevernas upplevelse av trygghet och trivsel i skolan även de år då Skolinspektionen inte mäter genomförs en lokal undersökning i Båstads kommun. Den senaste besvarades i oktober 2023 och av eleverna i årskurs 5 uppgav 94% att de alltid eller oftast känner sig trygga i sitt klassrum. Skolan (som SI:s fråga fokuserar på) omfattar fler platser än klassrummet men att så hög grad av trygghet rapporteras för den plats där den största delen av lärandet äger rum är positivt.

Andelen gymnasieelever som är folkbokförda i Båstads kommun och som tar examen från gymnasieskolan inom fyra år från det att studierna inleddes minskade mellan åren 2022 och 2023 med 7,5 procentenheter från 83,9 % till 76,4 %. Några av de elever som omfattas i indikatorn har gått på Akademi Båstads Gymnasium men flertalet har gått i en annan kommuns eller i en fristående gymnasieskola. Värdet

påverkas därför till stor del av andra aktörers insatser för att elever ska fullfölja sin gymnasieutbildning med examen eller studiebevis inom fyra år. Andelen som tog examen inom fyra år på Akademi Båstad Gymnasium (ABG) har också minskat mellan åren från 66,1% till 52,9%. Beaktas bör att antalet avgångselever från ABG är förhållandevis lågt vissa år och därför kan enskilda individers studieresultat få stor inverkan på det totala utfallet.

Bland de elever som är folkbokförda i Båstads kommun och som gick ut gymnasieskolan med en examen 2023 var den genomsnittliga betygspoängen 14,9. Värdet är exakt detsamma som genomsnittet för hela riket. Precis som förra indikatorn omfattar även denna indikator elever som har gått på Akademi Båstad Gymnasium men flertalet elever har gått i en annan kommuns eller i en fristående gymnasieskola. Bland alla de elever (oavsett folkbokföringskommun) som tog examen från Akademi Båstad Gymnasium 2023 var den genomsnittliga betygspoängen 15,5. Maximalt kan en elev få 20,0 i betygspoäng och år 2022 var den genomsnittliga betygspoängen bland elever som är folkbokförda i Båstads kommun 15,4.

Kommunfullmäktiges inriktningsmål 4:					
Båstads kommun erbjuder vård och omsorg med god kvalitet – jämlikt, tillgängligt och efter den enskildes behov					
Indikator	Föregående värde Båstad	Senaste värde riket	Senaste värde 25 bästa procenten	Målvärde 2023	Senaste värde Båstad
Socialstyrelsen: Äldres uppfattning om kvaliteten i hemtjänst och äldreboenden (U23471) Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg, helhetssyn andel nöjda (%) <i>Senaste mätvärde avser 2023</i>	64	78	83	≥85	77
Socialstyrelsen: Äldres uppfattning om kvaliteten i hemtjänst och äldreboenden (U21468) Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg, helhetssyn andel nöjda (%) <i>Senaste mätvärde avser 2023¹</i>	87	86	92	≥90	90
SKR:s Brukares uppfattning av kvalitet inom verksamheter för personer med funktionsnedsättning (U28532) Brukarbedömning daglig verksamhet LSS, andel som får bestämma om saker som är viktiga (%) <i>Senaste mätvärde avser 2023</i>	78	75*	82	≥85	40
SKR:s Brukares uppfattning av kvalitet inom verksamheter för personer med funktionsnedsättning (U26420) Brukarbedömning boendestöd SoL, andel som får bestämma om saker som är viktiga (%) <i>Senaste mätvärde avser 2023</i>	86	87*	92	≥85	83
Patientregistret och Socialstyrelsen (U20462) Genomsnittligt antal slutenvårdstillfällen till följd av fallolyckor bland personer 65+/100 000 invånare under en treårsperiod <i>Senaste mätvärde avser 2022</i>	2 410	3 369	2 692	≤2 200	2 369

Bedömning: Målet är delvis uppfyllt

En positiv utveckling har skett inom äldreomsorgens särskilda boende. För att förbättra kvaliteten inom särskilt boende beslutade vård och omsorgsnämnden i mars om 41 kvalitetskrav. Kvalitetskraven är bindande krav på aktiviteter vars syfte är att säkerställa en god kvalitet. En intern kvalitetsrevision har under året genomförts inom äldreomsorgens särskilda boende. Syftet är att kontrollera att arbetet bedrivs enligt de kvalitetskrav, rutiner, lagar och föreskrifter som finns. Varje enhet har utifrån resultatet genomfört ett förbättringsarbete.

Andelen nöjda vård- och omsorgstagare i hemtjänsten uppfyller målvärdet för 2023. Hemvården har under året infört fast omsorgskontakt. Det innebär att vård och omsorgstagaren får en namngiven undersköterska, vars huvudsyfte är att säkerställa en god kvalitet och så långt det är möjligt utföra omsorgsarbetet hos vård- och omsorgstagaren.

Brukarundersökningen inom funktionshinderområdet som presenterades under hösten, visar i sin helhet på en förbättring i sina resultat. LSS har haft en negativ utveckling när det gäller andelen vård- och omsorgstagare som får bestämma om saker som är viktiga inom daglig verksamhet. Enheten har under hösten flyttat delar av verksamheten, vilket på olika sätt påverkat vård- och omsorgstagarna. Inom LSS har ett arbete påbörjats för att öka delaktigheten och självbestämmandet för vård- och omsorgstagaren. Medarbetare har utbildats i delaktighetsmodellen och i ett enkätverktyg som stödjer vård- och omsorgstagaren i att själv kunna vara delaktiga i att påverka sin vardag. Interna kvalitetsrevisioner kommer under 2024 genomföras inom LSS för att säkerställa kvaliteten i verksamheten. Kvalitetsgarantier kommer att tas fram, vars syfte är att säkerställa en god kvalitet.

När det gäller antalet slutenvårdstillfällen till följd av fallolyckor så uppnår kommunen inte målvärdet för 2023, men det har skett en minskning och Båstads kommun är bland de 25 % bästa kommunerna i landet. Verksamhetsområdet har genomfört ett flertal aktiviteter i hälsofrämjande och förebyggande syfte för äldre medborgare. Aktiviteter som genomförts är exempelvis balansträning, förebyggande hembesök, föreläsningar om kost samt en mycket uppskattad äldreomsorgsmässa.

FOKUSOMRÅDE: HÅLLBAR SAMHÄLLSUTVECKLING

Kommunfullmäktiges inriktningsmål 5: I Båstads kommun är alla med arbetsförmåga självförsörjande					
Indikator	Föregående värde Båstad	Senaste värde riket	Senaste värde 25 bästa procenten	Målvärde 2023	Senaste värde Båstad
Arbetsförmedlingen (N00955/N03926)¹ Andel av befolkningen 25-64 år som i mars månad varit öppet arbetslösa eller i program med aktivitetsstöd i minst sex månader (%) <i>Senaste mätvärde avser 2022</i>	3,4	3,8	2,4	≤2,5	2,6
SCB (N00973) Andel som lämnat etableringsuppdraget och börjat arbeta eller studera (status efter 90 dagar (%)) <i>Senaste mätvärde avser 2022¹</i>	8	35	42	≥30	57
Socialstyrelsens register över ekonomiskt bistånd (N31816) Andel vuxna biståndstagare med långvarigt ekonomiskt bistånd, 10-12 månader under året, (% av befolkningen) <i>Senaste mätvärde avser 2022</i>	0,41	1,10	0,60	≤0,50	0,45
SCB och Skolverket (N17434) Andel ungdomar som är etablerade på arbetsmarknaden eller studerar två år efter slutförd gymnasieutbildning, hemkommun (%) <i>Senaste mätvärde avser 2023</i>	81,2	83,1	85,1	≥82	87,9

¹Indikatorn N00955 har utgått, istället finns N03926 Andel av befolkningen 25-64 år som i mars månad varit öppet arbetslösa eller i program med aktivitetsstöd i minst sex månader. *Värde för riket saknas, istället redovisas ovägt medelvärde för samtliga kommuner som referens.

Bedömning: Målet är uppfyllt

En hållbar samhällsutveckling bygger på en välfungerande arbetsmarknad, där det finns tillgång till arbete även för de som av olika skäl behöver särskilt stöd för att bli självförsörjande. Båstads kommun uppnår 2022 ett mätvärde på 2,6 % enligt den nya indikatorn. När det gäller andel som lämnat etableringsuppdraget och börjat arbeta eller studera, så förbättrades resultatet avsevärt under 2022 från 8 % till 57 %. Ett intensifierat arbete med att skapa möjlighet till deltidsarbete under etableringsperioden har ytterligare förstärkts under det gångna året, vilket bör medföra ett förbättrat resultat även för 2023.

Andelen vuxna biståndstagare med långvarigt ekonomiskt bistånd minskar genom ett aktivt förhållningssätt och samverkan med andra myndigheter. Andelen återaktualiserade hushåll inom ekonomiskt bistånd minskar ytterligare under 2023. Baserat på en positiv utveckling under 2023 avseende minskat behov av ekonomiskt bistånd så förväntas ett förbättrat resultat för 2023.

Andelen ungdomar som är etablerade på arbetsmarknaden eller studerar eftergymnasialt är högt, men det finns all anledning att särskilt fokusera på de ungdomar

som varken arbetar eller studerar i förebyggande syfte att förhindra risk för bidragsberoende.

Kommunfullmäktiges inriktningsmål 6:					
Båstads kommun erbjuder goda förutsättningar för entreprenörskap och ett gott företagsklimat					
Indikator	Föregående värde Båstad	Senaste värde riket	Senaste värde 25 bästa procenten	Målvärde 2023	Senaste värde Båstad
SKR – Företagsklimat enligt öppna jämförelser (Löpande insikt, U07451) Totalt nöjd-kund-index (NKI) <i>Senaste mätvärde avser 2022</i>	79	75	78	≥79,0	70
Svenskt näringslivs enkät om företagsklimatet i Sverige Sammanfattande omdöme <i>Senaste mätvärde avser 2023</i>	3,77	3,46	3,80	≥4,00	3,85
Svenskt näringsliv och UC Andel företagsamma personer av befolkningen, 16-74 år (%) <i>Senaste mätvärde avser 2023</i>	22,9	13,4	16,2	≥22,0	23,7
Egen mätning Det finns minst 15 000 m ² ledig tomtmark planlagd för verksamheter <i>Senaste mätvärde avser 2023</i>	-	-	-	≥15 000	65 340

Bedömning: Målet är delvis uppfyllt

Kommunen uppnår delvis målet om att erbjuda goda förutsättningar för entreprenörskap och ett gott företagsklimat. Kommunen hamnade på 25:e plats i Svenskt näringslivs enkät om företagsklimatet i Sverige och på första plats bland landsbygdskommuner med besöksnäring. Trots detta uppnådde inte kommunen sitt uppsatta målvärde. När det gäller andel företagsamma personer av befolkningen hade Båstad ett högt resultat 2023 med femte flest företagsamma personer i riket och ligger väl över målvärdet.

Resultatet i SKR:s undersökning Löpande insikt om företagsklimatet i kommunen har sjunkit jämfört med föregående mätning och når inte upp till det uppsatta målvärdet även om resultatet uppgick en bra nivå enligt SKR. Båstad låg resultatmässigt under såväl riket som jämförbara kommuner (Landsbygdskommun med besöksnäring) i samtliga serviceområden samt i alla myndighetsområden förutom bygg där resultatet är högre. Resultatet för kommunen är också lägre än tidigare år för alla områden utom miljö. SKR rekommenderar kommunen att prioritera effektivitetsmått i första hand, följt av information och tillgänglighet för att förbättra sitt resultat till kommande år.

Målet för färdigställd exploateringsmark avseende verksamheter är uppfyllt.

Kommunfullmäktiges inriktningsmål 7: Båstads kommun har en rik natur- och kulturmiljö och arbetar klimatsmart för ett hållbart samhälle					
Indikator	Föregående värde Båstad	Senaste värde riket	Senaste värde 25 bästa procenten	Målvärde 2023	Senaste värde Båstad
Avfall Sverige (U07801) Totalt insamlat kommunalt avfall (kg/person) <i>Senaste mätvärde avser 2022</i>	505	466*	403	≤490	508
Ekomatcentrum (U07514) Andel ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet (%) <i>Senaste mätvärde avser 2022</i>	22	29*	34	≥27	20
Miljöfordon Sverige (U00437/U00502)¹ Andel fossiloberoende fordon i kommunorganisationen (%) <i>Senaste mätvärde avser 2022</i>	19,0	60,8	66,4	≥50	20,6
SCB (N85054) Total andel skyddad natur (%) <i>Senaste mätvärde avser 2022</i>	44,2	11,5	8,2	≥44,2	44,2

¹U00437 Andel miljöbilar i kommunorganisationen har utgått, istället finns U00502. *Värde för riket saknas, istället redovisas övägt medelvärde för samtliga kommuner som referens.

Bedömning: Målet är ej uppfyllt

Tre av fyra indikatorer uppnås ej för målet och indikatorn för det fjärde målet har inte förbättrats sedan föregående mätning.

Mängden insamlat avfall har ökat med 3 kg per person jämfört med föregående mätning. Sedan 2018 har mängden avfall dock minskat med 9 %. Kommuner med besöksnäringens tenderar ha högre mängd avfall per person än övriga kommuner. Båstads värde ligger lägre än snittet för landsbygdskommuner med besöksnäring. Dock behöver de senaste två årens ökande trend analyseras och åtgärder vidtas.

Andelen ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet uppgick till 20 % enligt den senaste mätningen från 2022, vilket är en försämring jämfört med 2021. Kommunen har som komplement till ekologiska livsmedel i större utsträckning satsat på närproducerade livsmedel, vilket är bra för miljön på ett annat sätt. På grund av högre livsmedelspriser har det dock varit svårt att öka såväl andelen närproducerade som andelen ekologiska livsmedel i önskad takt.

Andelen miljöbilar/fossiloberoende fordon har ökat marginellt jämfört med mätningen innan och uppgår nu till strax över 20 %, vilket är väsentligt under målvärdet för 2023. Kommunstyrelsen gav inför 2023 förvaltningen i uppdrag att ta fram en handlingsplan för att öka andelen elbilar i kommunens verksamheter. Under året har en ny fordonsansvarig har anställts. Möjligheten att kunna utöka antalet elbilar inom kommunens verksamheter påverkas av infrastrukturen för laddning. Utbyggnad av laddstolpar har påbörjats med tilldelning av markupplåtelse till olika aktörer på sju platser i Båstad och Torekov. Uppdraget till förvaltningen ligger kvar under 2024. En handlingsplan kommer att arbetas fram och i denna kommer utmaningen med infrastrukturen att integreras.

Total andel skyddad natur är oförändrad och ligger kvar på 44,2 %. Båstad har den sjätte högsta andelen skyddad natur i riket. Andelen steg från 9,7 % till 44,2 % under 2020 till följd av ett utökat naturreservat främst över havsareal.

FOKUSOMRÅDE: MEDARBETAREN

Kommunfullmäktiges inriktningsmål 8: Båstads kommun är en attraktiv och utvecklande arbetsplats					
Indikator	Föregående värde Båstad	Senaste värde riket	Senaste värde 25 bästa procenten	Målvärde 2023	Senaste värde Båstad
Medarbetarundersökning (U00200) Totalt medarbetarengagemang i kommunen (HME-index) <i>Senaste mätvärde avser 2023</i>	79	80*	81	≥80	77
SKR:s personalstatistik (N00206) Andel heltidsanställda månadsavlönade i kommunen (%) <i>Senaste mätvärde avser 2023 för Båstad och 2022 för riket</i>	70	86	-	≥70	73
SKR:s personalstatistik (N00090) Andel sjukfrånvaro bland kommunalt anställda (%) <i>Senaste mätvärde avser 2023</i>	7,2	7,5	6,8	≤6,7	6,9
Indikator	Båstads kommun 2020	Båstads kommun 2021	Båstads kommun 2022	Målvärde 2023	Båstads kommun 2023
Egen mätning Personalomsättning (%)	-	11,2	15,0	≤10	11,3

*Värde för riket saknas, istället redovisas övrigt medelvärde för samtliga kommuner som referens.

Bedömning: Målet är delvis uppfyllt

Båstads kommuns verksamheter har haft en positiv utveckling inom flera områden genom ett aktivt arbete för att skapa ett hållbart arbetsliv. Hållbart Medarbetarengagemang för hela kommunen ligger på 77 av 100. Resultatet är försämrat sedan föregående mätning 2021 och placerar Båstad bland de 25 sämsta procenten av de kommuner som genomförde en medarbetarundersökning 2023 (108 kommuner).

Andelen heltidsarbetande månadsavlönade har ökat med en procentenhet och målvärdet för 2023 är uppfyllt. Under året har Båstads kommun inlett ett större arbete med att skapa ett hållbart arbetsliv och använder sig av Sunt arbetslivs friskfaktorer som alla verksamheter ska arbeta med. Även arbetet med hållbar bemaning och att öka andelen helårsarbetande fortsätter. Ökad andel helårsarbetande är för Båstads kommun ett av sätten att säkerställa kompetensförsörjningen i verksamheterna för att fullfölja kontinuitet och kvalitet för kommuninvånarna. Syftet med att erbjuda heltidsanställningar är att det ska bidra till att förbättra förutsätt-

ningarna för kommunen att motivera och utveckla redan tillsvidareanställda medarbetare, liksom att attrahera och rekrytera nya medarbetare. Heltid som norm är även ett led i att öka jämställdheten, då andelen heltidsanställda män är väsentligt högre än kvinnor. Fler ska ges möjlighet att försörja sig på sin lön. Kommunala yrken är av tradition starkt kvinnodominerade. I Båstad utgör andelen kvinnor drygt 82 (83) procent av kommunens månadsanställda. Antal heltidsanställda i Båstads kommun för 2023 bland tillsvidareanställda är 73 (71) procent, en ökning med 2 procentenheter.

Sjukfrånvaron bland kommunens anställda minskar. Sjukfrånvaron i Båstads kommun har sjunkit under 2023 till 6,9 procent, jämfört med 7,2 procent för 2022. Det placerar Båstad precis utanför de 25 bästa procenten av de svenska kommunerna. Riksnittet för sjukfrånvaro bland Sveriges kommuner låg på 7,5 procent 2023, att jämföra med ett snitt på 8,1 procent för 2022. Båstad har därmed förbättrat sig men inte lika mycket som övriga kommuner i genomsnitt.

Personalomsättningen har gått ner till 2021 års nivå men når ännu inte målvärdet.

Det finansiella perspektivet och finansiell analys

Principen för det finansiella perspektivet av god ekonomisk hushållning är att varje generation själv ska bära kostnaderna för den service som den konsumerar. Detta innebär att ingen generation ska behöva betala för det som en tidigare generation har förbrukat.

I kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning som anger ett långsiktigt och strategiskt perspektiv och sträcker sig längre än budgetperspektivet på 1-3 år har fullmäktige beslutat om tre finansiella mål:

- Kommunkoncernens soliditet ska på sikt uppgå till 35 %
- Kommunens resultat ska uppgå till minst 3 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag över en rullande 10-årsperiod (exklusive exploateringsintäkter)
- Kommunens egenfinansieringsgrad av skattefinansierade investeringar ska uppgå till minst 75 procent över en rullande 10-årsperiod

Modell för finansiell analys

För att beskriva och analysera kommunkoncernens ekonomiska läge används ett tillvägagångssätt som är inspirerat av RK-modellen, en modell för finansiell analys som är framtagen av Kommunforskning i Västsverige. Analysen bygger på fyra finansiella perspektiv som tillsammans ger en bild av den ekonomiska beredskapen på kort och lång sikt.

Analysen utgår även från de finansiella mål som beslutades i budgeten för 2023. Båstads kommuns mål för god ekonomisk hushållning har ett långsiktigt och strategiskt perspektiv och sträcker sig längre än budgetperspektivet på 1-3 år. Utvärdering av de finansiella målen kommer därför att ske både för det enskilda budgetåret och utifrån det långsiktiga perspektivet.

Sammanfattande analys

Liksom de senaste åren har 2023 präglats av osäkerhet och svårplanerade förutsättningar inom ekonomiområdet. I spår av pandemi och förändrat säkerhetsläge har priserna på varor och energi fortsatt att stiga snabbt och med det även räntan. Effekterna av den höga inflationen 2022 slog igenom ytterligare i och med värdesäkring av de kommunala pensionerna, vilket har haft stor påverkan på kostnaderna för året.

Årets resultat för kommunen uppgick till 22 mnkr, vilket överträffade budget. Investeringsutgifterna blev lägre än budget och uppgick till 213 mnkr. Ett högre resultat och lägre investeringsutgifter gjorde att kommunen kunde skattefinansiera investeringarna i större utsträckning och låna i mindre omfattning. Kommunfullmäktige har satt upp tre finansiella mål för kommunen vilka alla uppfylldes utifrån hur de definerats i budgeten för 2023. Inget av de långsiktiga finansiella målen är dock uppfyllda ännu.

Kommunens ekonomi har följts upp till fullmäktige vid två tillfällen inklusive årsredovisningen. Budgetföljsamhet och prognossäkerhet har över lag varit god för nämnderna under året.

De ekonomiska utmaningarna med stigande priser och räntor samt ökade pensionskostnader kommer att finnas kvar under de kommande åren. Kommunens möjlighet att nå det långsiktiga resultatmålet på 3 % av skatter och bidrag kommer att utmanas de närmaste åren till följd av hög inflation med höga pensions- och räntekostnader som följd. Investeringsutgifterna kommer fortsatt vara höga för hela kommunkoncernen enligt budget 2024 med flerårsplan för 2025-2028, där framförallt kommunens demografi medför ökade behov inom äldreomsorgen.

Det kommer att krävas en fortsatt aktiv styrning i bolag och nämnder för att det ekonomiska läget inte ska försämrats mer än vad de finansiella målen anger. En aktiv styrning kommer att innebära omställning och effektivisering samt översyn av ambitionsnivåer och kvalitetsnivåer i verksamheterna.

Bedömningen är att kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning utifrån det finansiella perspektivet på kort sikt. På lång sikt är de finansiella målen ännu ej uppfyllda. Den finansiella analysen visar att kommunen under de senaste åren haft en god balans mellan kostnader och intäkter och den genomsnittliga resultatnivån för de senaste tio åren har ökat. Detsamma gäller skattefinansieringsgraden av investeringar även om investeringsutgifterna har varit höga de senaste åren. Den finansiella ställningen har försämrats något, dock är försämringen i linje med beslutad nivå. Sammantaget bedöms kommunen delvis uppfylla god ekonomisk hushållning utifrån ett finansiellt perspektiv.

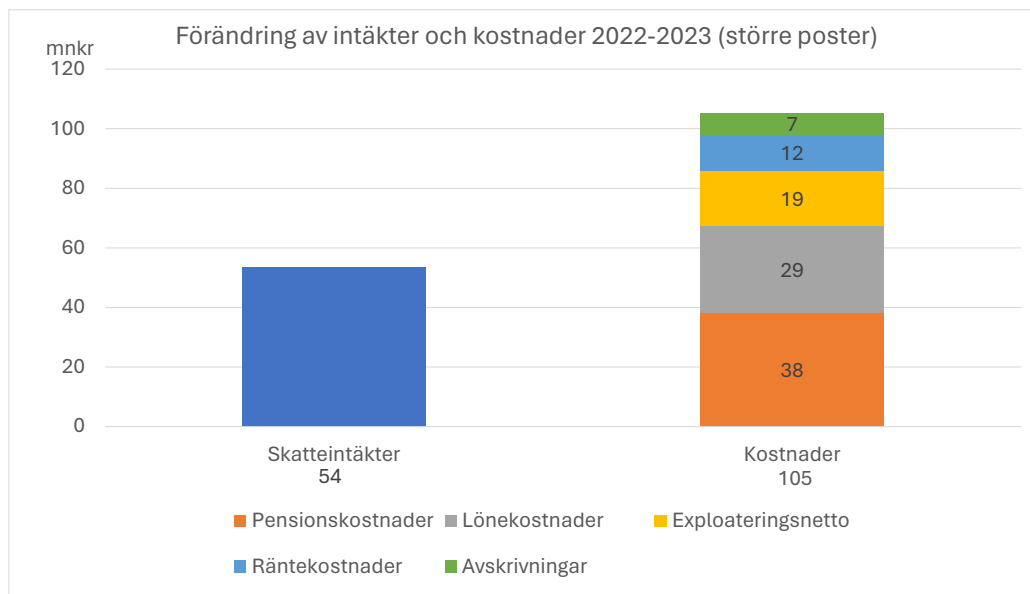
Resultat

Målsättningen med perspektivet är att beskriva resultatutvecklingen över tid och hur investeringsnivån utvecklas och finansieras.

Årets resultat

Årets resultat	2021	2022	2023	Budget 2023
Årets resultat (mnkr)	99	75	22	5
Årets resultat exklusive exploateringsnetto (mnkr)	57	60	25	5
Resultatrelaterade nyckeltal	2021	2022	2023	Mål
Årets resultat som andel av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning (%)	10,8	7,7	2,1	-
Årets mål för god ekonomisk hushållning: Årets resultat 2023 som andel av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning exklusive exploateringsnetto (%)	6,3	6,1	2,4	1,0
Långsiktigt mål för god ekonomisk hushållning: Årets resultat som andel av skatteintäkter och generella statsbidrag över en rullande tioårsperiod exkl. exploateringsnetto (%)	1,8	2,3	2,3	3,0

Kommunens resultat 2023 blev 22 mnkr, vilket är 17 mnkr bättre än budgeterad nivå men betydligt lägre jämfört med de senaste årens resultat. Resultatet uppgår till 2,4 % av skatteintäkter och generella statsbidrag exklusive exploateringsnettot.



Resultatet har sjunkit med 54 mnkr jämfört med 2022. Nettokostnaderna har under året ökat med 98 mnkr eller 11 %, vilket är dubbelt så stor ökning som vad skattein-

täkter och generella statsbidrag har ökat med. Det är framförallt pensionskostnaderna som ökar mest mellan åren, detta främst på grund av att pensionerna värdesäkras enligt KPI i juni föregående år. Under 2023 trädde även ett nytt pensionsavtal, AKAP-KR, i kraft vilket ökade kostnaderna ytterligare. KPI i juni 2022 uppgick till 8,5 % och tillsammans med det nya avtalet innebar detta en kostnadsökning för kommunen på 38 mnkr jämfört med föregående år. Pensionskostnaderna uppgick för 2023 till 92 mnkr. I och med att KPI i juni 2023 uppgick till 9,1 % så kommer pensionskostnaderna att fortsätta öka ytterligare under 2024.

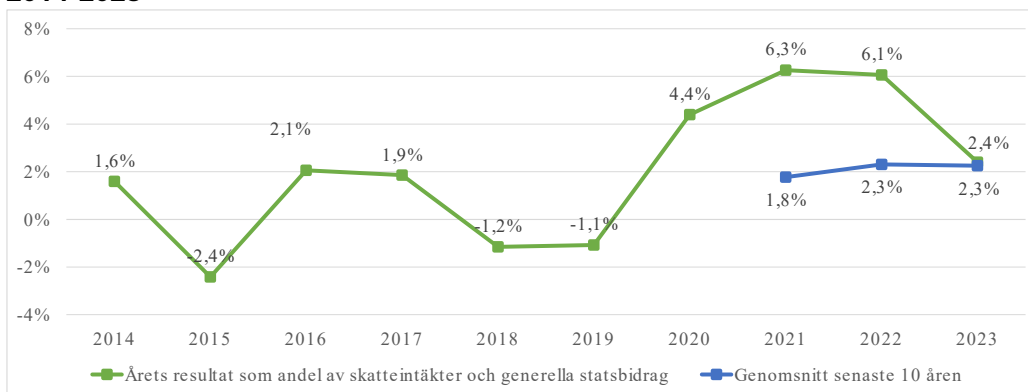
Kostnadsökningen för den årliga löneöversynen blev för året blev högre än beräknat då fackförbundet kommunal hade sitt avtal kopplat till märket som blev 4,1 % för 2023. Även kostnader för avskrivningar har ökat och uppgår nu till 91 mnkr. Exkluderas avskrivningar avseende finansiell leasing uppgår avskrivningarna till 74 mnkr för året, vilket är en ökning med 7 mnkr jämfört med året innan. I nettokostnaderna ingår även intäkter och kostnader för exploatering. År 2022 var överskottet från exploateringsverksamheten 16 mnkr. Till följd av avtagande efterfrågan har inga tomter sålts under 2023 och resultatet från exploateringar är istället ett underskott för året på 3 mnkr. Det är det första året sedan 2016 som resultateffekten från exploateringar är negativ.

Finansnettot visar en negativ avvikelse mot budget med 2 mnkr eftersom ränteläget snabbt blivit högre. Kommunens räntekostnader på räntebärande lån hos kreditinstitut uppgår för 2023 till 19 mnkr, vilket är en ökning med 12 mnkr jämfört med 2022. I budgeten för 2024 har det anslagits 30 mnkr för räntekostnader.

Kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag ökade med 54 mnkr eller med 5 % under 2023. Utvecklingen på arbetsmarknaden blev starkare än vad som förutspåddes vid slutet av 2022. Även utfallet av lönerörelsen blev högre än förväntat, vilket ökade hushållens inkomster. Dessutom visade det sig vid årets slut att den totala befolkningsökningen för riket som helhet inte nått upp till förväntad nivå, vilket förbättrade intäkterna då fördelning av en del av den kommunalekonomiska utjämningen gjordes på färre personer.

Att nettokostnaderna utvecklas i snabbare takt än skatteintäkter och generella statsbidrag är negativt ur ett ekonomiskt perspektiv då det riskerar att urholka ekonomi på sikt. Det är dock viktigt att se utvecklingen över tid. Mellan 2019 och 2023 har skatteintäkter och generella statsbidrag ökat med 30 %. Nettokostnaderna har ökat med 26 %, vilket indikerar att ekonomin har varit i balans under dessa år. Om exploateringsnettot exkluderas från nettokostnaderna för dessa två åren har ökningen varit 28 %. Däremot är förutsättningarna framåt ovissa, för kommunerna spelar det stor roll på vilken nivå som inflationen hamnar i juni varje år eftersom pensionerna värdesäkras enligt denna procentsats. Även räntenivåerna har en stor påverkan på kommunen då investeringsbehovet har varit och kommer fortsatt att vara högt, vilket även leder till ökade kostnader för avskrivningar. Kommunens kapitalkostnader, kostnader för räntor och avskrivningar, har dubblats under den senaste femårsperioden. Det påverkar vilket utrymme som finns kvar att anslå till kommunens kärnverksamheter.

Årets resultat som andel av skatteintäkter och generella statsbidrag (%) 2014-2023



Mål för god ekonomisk hushållning:

Årets resultat

Ett av Båstads kommuns tre finansiella mål för god ekonomisk hushållning är att årets resultat ska uppgå till minst 3,0 procent av skatteintäkterna över en rullande tioårsperiod (exklusive överskott från exploateringar). Ett sådant resultat ger utrymme för att över en längre tid självfinansiera större delen av en normal investeringsvolym i kommunen. Det innebär att kommunens kort- och långsiktiga finansiella handlingsutrymme, i form av likviditet och soliditet, bibehålls. Det ger också kommunen handlingsutrymme att justera resultatmålet för enskilda år. Målet för 2023 är angivet i samband med beslutad budget för året till 1,0 procent.

Årets resultat exklusive exploateringar motsvarar under den senaste tioårsperioden ett genomsnitt på 2,3 procent av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning. Årets resultat under 2023 uppgick till 2,4 procent av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning. Det innebär att kommunen uppfyllde resultatmålet för 2023 men inte för den rullande tioårsperioden.

Årets investeringar

(mnr)	2021	2022	2023	Budget 2023
Skattefinansierade investeringar	122	168	126	155
- varav exploateringsrelaterade investeringar	3	15	2	19
Avgiftsfinansierade investeringar	121	74	88	117
Investeringar	242	243	213	272

Investeringsutgifterna är på en hög nivå. De uppgick för året till 213 mnr, där 126 mnr avsåg skattefinansierade investeringar och 88 mnr avsåg avgiftsfinansierade investeringar. Utfallet för året följer en trend om höga investeringsnivåer för de senaste åren.

Investeringsutgifterna blev 59 mnr lägre än budgeterat, vilket bland annat beror på tidsförskjutning av kommunhusets renovering med 18 mnr, men även en minskad aktivitet för exploateringsinvesteringar till följd av den vikande efterfrågan bidrog till att investeringsmedel om 17 mnr ej blivit utnyttjade under året. Också bland de avgiftsfinansierade investeringarna finns tidsförskjutningar, bland annat Sydvattenprojektet har utnyttjade investeringsmedel för året om 7 mnr. Av de 59 mnr som inte utnyttjats under 2023 föreslås 53 mnr att ombudgeras till 2024.

Kommunens årliga investeringsvolym har ökat under de tio senaste åren. Ökningen beror dels på en befolkningstillväxt som innebär ett ökat behov av verksamhetslokaler, dels på att föreligger ett reinvesteringsbehov i flera av de kommunala fastigheterna, men också på VA-sidan i form av re- och nyinvesteringar och investeringsprojekt för anslutning till Sydsvatten.

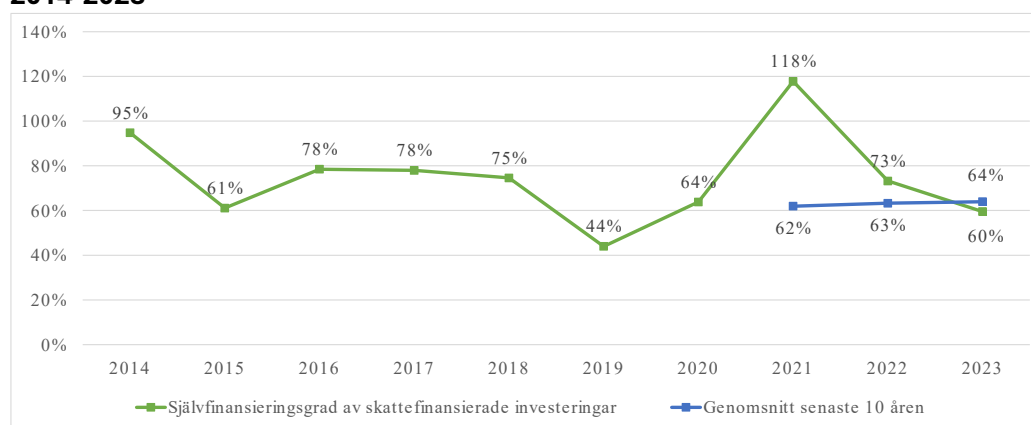
Mer information om kommunens investeringar finns under investeringsredovisning på sidan 82.

Skattefinansieringsgrad av investeringar

Skattefinansieringsgraden av investeringar (%)	2021	2022	2023	Mål 2023
Årets mål för god ekonomisk hushållning:				
Skattefinansieringsgrad av investeringar (%)	118	73	60	50
Långsiktigt mål för god ekonomisk hushållning:				
Skattefinansieringsgrad av investeringar över en rullande tioårsperiod (%)	62	63	64	75

Skattefinansieringsgraden av investeringarna mäter hur stor andel av investeringarna som kan finansieras med årets resultat justerat för ej likvidpåverkande poster, vilket är årets avskrivningar. Ett utfall på 100 procent eller högre innebär att kommunen kan skattefinansiera samtliga investeringar som är genomförda under året. Detta innebär i sin tur att kommunen inte behöver låna till investeringarna och att kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme stärks.

Självfinansieringsgrad av skattefinansierade investeringar (%) 2014-2023



Skattefinansieringsgraden av investeringar uppgick 2023 till 60 procent, vilket var en försämring jämfört med föregående år då motsvarande andel uppgick till 73 procent. Förklaringen till detta var främst en lägre resultatnivå, däremot bidrog lägre investeringsutgifter till att förbättra skattefinansieringsgraden.

Genomsnittet för skattefinansieringsgraden de senaste tio åren ligger på 64 procent. Det innebär att kommunen under denna period inte kunde finansiera sina investeringar fullt ut med skatteintäkter, vilket har inneburit en ökad skuldsättning. Självfinsieringsgraden har varierat mellan 44 % och 118 % de senaste fem åren.

Mål för god ekonomisk hushållning:

Skattefinansieringsgraden av investeringarna

Kommunen har som mål att skattefinansieringsgraden av investeringarna ska uppgå till minst 75 procent under en rullande tioårsperiod. Målet för 2023 är angivet i samband med beslutad budget för året till 50 procent.

Under 2023 hamnade skattefinansieringsgraden på 60 procent. Kommunens skattefinansieringsgrad av investeringarna uppgick till 64 procent under de tio senaste åren. Det innebär att kommunen uppfyllde årets mål avseende självfinansieringsgrad men inte det långsiktiga målet för den rullande tioårsperioden.

Den sammanvägda bedömningen är att kommunen har haft goda förutsättningar de senaste åren att nå såväl resultatmål som mål för skattefinansieringsgrad. Utvecklingen för skatteintäkter och generella statsbidrag har varit stark under de senaste åren, framförallt under 2021 och 2022 då staten tillsköt tillfälliga medel till kommuner och regioner. Samtidigt har kommunens överskott från exploateringar bidragit till att hålla nere nettokostnadsutvecklingen de senaste åren. Detsamma gäller fler riktade statsbidrag till bland annat till äldreomsorg och utbildning. Till följd av kommunens höga investeringsbehov de kommande åren är det viktigt att upprätthålla höga resultatnivåer över tid för att kunna skattefinansiera så stor del som möjligt av investeringarna och därmed undvika en alltför stor belåning. Detta kommer att bli en utmaning för kommunen under de närmsta åren på grund av inflationen, de ytterligare ökande pensionskostnaderna och stigande räntor.

Kapacitet

Målsättningen med perspektivet är att beskriva möjlighet att hantera ekonomiska utmaningar på kort, medellång och lång sikt.

Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme och mäter hur stor del av tillgångarna som har finansierats med egna medel. Ju närmre soliditeten är 100 %, desto starkare är den ekonomiska ställningen. Eftersom soliditeten tar hänsyn till hela balansräkningen speglar måttet ett långsiktigt perspektiv, detta då mycket av tillgångarna inte går att omvandla till pengar på kort sikt.

Soliditet

Soliditet %	2021	2022	2023	Snitt riket 2023
Kommunens soliditet enligt balansräkningen	31	31	30	42
Kommunens soliditet enligt balansräkningen ex. finansiell leasing	39	37	35	-

Soliditet %	2021	2022	2023	Snitt riket 2022
Kommunens soliditet inklusive samtliga pensionsförpliktelser och löneskatt	20	21	21	32
Kommunens soliditet inklusive samtliga pensionsförpliktelser och löneskatt ex. finansiell leasing	25	26	24	-
Soliditet för kommun-koncernen enligt balansräkningen	30	29	28	41

Det finns flera olika sätt att mäta soliditeten på, men det viktigaste är att se på utvecklingen över tid. För att kommunen ska kunna anses ha en god ekonomisk hushållning ska kommunens och kommunkoncernens soliditet över en längre period inte försvagas utan bibehållas eller stärkas. En förbättrad soliditet innebär att kommunen minskar sin skuldsättning och därigenom stärker sitt finansiella handlingsutrymme inför framtiden.

Kommunens och kommunkoncernens soliditet har försämrats under året, försämringen är dock i linje med beslutad plan och budget. Under de kommande åren kommer soliditeten att försämrats ytterligare till följd av de stora investeringsbehov som kommunen står inför. Målet för 2024 är att soliditeten för den kommunala koncernen ska uppgå till minst 26 %.

Båstads kommun har en jämförelsevis låg soliditet jämfört med riket och de övriga skånska kommunerna och kommunens soliditet är bland de 25 svagaste procenten i riket för 2023. Soliditet är ett mått som är svårt att jämföra rakt av mellan kommuner då det finns variationer i upplägg mellan kommunerna, till exempel om kommunen själva äger sina fastigheter eller om de finns i ett kommunalt ägt bolag. Om kommunen har mycket externa inhyrningar av verksamhetslokaler spelar det även roll hur kommunen har klassificerat dessa hyresavtal utifrån vad som syns i balansräkningen. Därför bedöms soliditet för kommunkoncernen vara det mått som är mest jämförbart mellan kommuner, medan det för kommunens soliditet är mer in-

tressant att titta på utvecklingen över tid. Båstad var dock bland de 25 % av kommunerna som har svagast soliditet även vid en jämförelse mellan de kommunala koncernerna år 2022.²

Då kommunens soliditet ska försvagas under kommande år enligt plan är det av vikt att kommunen även upprätthåller goda resultatnivåer när det är möjligt för att undvika ytterligare försvagning av den finansiella ställningen. En förutsättning för detta är att samtliga nämnder har god budgetföljsamhet. Det är även av vikt att prioriteringar görs av investeringar för att inte försvaga kommunens finansiella ställning alltför snabbt, särskilt som det råder osäkerhet kring vilka resultatnivåer som kommer att vara möjliga att uppnå för kommunen de närmsta åren.

Mål för god ekonomisk hushållning:

Soliditet för den kommunala koncernen

Kommunfullmäktige har i riktlinjerna för god ekonomisk hushållning angett som ett finansiellt mål att kommunkoncernens soliditet ska uppgå till minst 35 procent. Det finansiella målet för 2023 fastställdes i samband med beslut om budget 2023 till 28 procent.

Kommunkoncernens soliditet uppgår till 28 procent för 2023. Det innebär att målet uppfylls för året men inte når det långsiktiga finansiella målet på 35 procent.

Räntebärande skulder

Den del av kommunkoncernens tillgångar som inte finansierats med egna medel har till största delen finansierats med räntebärande lån i banker. Under året ökade lånen med 139 mnkr och uppgick till 1 000 mnkr vid årets slut. Låneskulden har ökat med ca 470 mnkr sedan 2019 och väntas fortsätta öka till drygt 1 400 mnkr de kommande tre åren enligt budget.

Ökningen av de räntebärande skulderna följer den beslutade budgeten men höjer kommunens riskexponering för ränteförändringar. Kommunkoncernen har en låneram hos Kommuninvest på 178 tkr per invånare i kommunen. Nuvarande belåning motsvarar cirka 115 tkr per invånare.

Kommunalskatt

Kommunalskatt kronor	2021	2022	2023
Båstads kommun	20,23	20,23	20,23
Genomsnitt Skånes kommuner	20,53	20,51	20,51
Genomsnitt riket	20,71	20,67	20,67

² Vid upprättandet av årsredovisningen fanns jämförelsesiffror avseende 2023 för den kommunala koncernen ännu inte publicerade i Kolada.

År 2023 uppgick Båstads kommuns skattesats till 20,23 procent. Skattesatsen har varit oförändrad sedan 2004.

I de 33 kommunerna i Skåne varierade kommunernas skattesatser under 2023 mellan 18,50 procent i Vellinge till 22,56 procent i Bromölla. Den genomsnittliga skattesatsen i länet uppgick under 2023 till 20,51 procent. Båstads kommun hade med sina 20,23 procent den tionde lägsta skatten bland kommunerna i Skåne.

En låg skattesats är en resurs utifrån ett finansiellt perspektiv eftersom det innebär möjligheter att förstärka ekonomin, vilket är svårare i en kommun med högre skatetryck.

Likviditet

%	2021	2022	2023
Kassalikviditet (%)	64	98	110

Likviditetsmått redovisar kommunens kortsiktiga betalningsberedskap. En oförändrad eller ökande likviditet i kombination med en oförändrad eller förbättrad soliditet är ett tecken på att kommunens totala finansiella handlingsutrymme har stärkts.

Kassalikviditeten är ett mått som visar hur stor andel av de kortfristiga skulderna som kan betalas utan att behöva sälja några tillgångar. Kommunens kassalikviditet uppgick vid årsskiftet 2023 till 110 procent, vilket ska jämföras med 98 procent under 2022. Båstads kommun har sedan 2021 stärkt sin likviditet för att kunna garantera att kommunen har en god betalningsberedskap. Enligt RK-modellen ska kommunens kassalikviditet generellt uppgå till cirka 80-90 procent för att trygga den kortsiktiga betalningsberedskapen, detta eftersom semesterlöneskulden till de anställda som ingår i de kortfristiga skulderna inte förändras i någon större utsträckning mellan åren och därmed inte utgör någon belastning för likviditeten. Kommunens betalningsberedskap kan därmed anses vara god.

Den sammanvägda bilden är att kommunkoncernen har en god beredskap för att hantera ekonomiska risker på kort sikt och en medelgod beredskap på lång sikt. Den ökade belåningen gör såväl kommunen som kommunkoncernen mer riskexponerad.

Risk

Målsättningen med riskperspektivet är att beskriva olika faktorer som kan påverka kommunens ekonomiska ställning om och när de inträffar.

Borgensåtagande och övriga ansvarsförbindelser

För att bedöma kommunen ur ett riskperspektiv är det viktigt att se till vilka borgensåtaganden som finns. Båstads kommun har vid utgången av 2023 ett borgensåtagande på 881 mnkr exklusive solidarisk borgen för Kommuninvest. Av dessa avser 833 mnkr de helägda bolagen inom den kommunala koncernen. Borgensåtagandet har ökat med 44 mnkr under året, men har samtidigt minskat där kommunen borgar för helt externa parter (föreningar).

Stigande räntor

Ränteläget har förändrats snabbt de senaste två åren, vilket medför en avsevärd ökning av kommunens räntekostnader. Ränteökningen slår igenom succesivt i takt med att lånen förfaller, vilket sker över flera års tid. Prognosen att räntorna kommer att börja vända neråt igen i takt med att inflationen förväntas falla under 2024 kommer att förbättra förutsättningarna, men på samma sätt kommer kostnadsnivåerna att falla stegvis i takt med att tidigare lån omsätts på nytt. Till följd av kommunens investeringsbehov de kommande åren är ränteläget en risk som får stor påverkan på kommunens ekonomi. Det budgeterade utrymmet för räntekostnader 2024 är tio gånger så stort som vad räntekostnaderna uppgick till år 2019.

Pensionsåtaganden

Kommunens pensionsförpliktelse uppgår till sammanlagt till 339 mnkr. Den största delen av förpliktelsen ligger utanför balansräkningen som en ansvarsförbindelse. Förbindelsen minskas löpande med årliga utbetalningar. Soliditeten påverkas tydligt om ansvarsförbindelsen räknas in och faller då från 30 % till 21 %. Det är därför viktigt ur risksynpunkt att denna del också beaktas vid beslut som påverkar kommunens finansiella ställning eftersom detta åtagande ska finansieras i många år framöver.

Kontroll

Målsättningen med kontrollperspektivet är att beskriva hur väl kommunen har följt den ekonomiska planeringen, främst de finansiella målen.

Budgetföljsamhet

Tabell: Budgetföljsamhet	2021	2022	2023
Avvikelse nämnder (mnr)	-6,1	-10,4	-8,8
Nämndernas avvikelse som andel av tilldelad budgetram (%)	-0,7	-1,2	-0,9
Årets resultat – avvikelse mot budget (mnr)	81,3	49,8	16,9
Årets resultat – avvikelse mot budget exklusive exploateringsnetto (mnr)	39,7	34,1	19,9

För att bedöma kommunens förmåga att planera och genomföra verksamheten enligt plan, är det viktigt att utvärdera budgetföljsamheten.

Nämndverksamhetens budgetföljsamhet utgör, sett över tid och i kombination med budgetutfallet för skatteintäkterna, en viktig förklaring till den ekonomiska utvecklingen. Nämnderna redovisade en negativ budgetavvikelse på 9 mnr, där kärnverksamheterna inom socialnämnden, utbildningsnämnden och vård- och omsorgsnämnden tillsammans redovisar ett överskott för året på knappt 2 mnr.

Kommunstyrelsens underskott uppgick till 10 mnr för året, där det främst är verksamhetsområdet teknik och service som har lägre resultat mot budget med ett underskott på 11 mnr. I beslutad budget inför året var det känt att teknik och service inte fullt ut blivit kompenserade för ökade energikostnader, men osäkerhet rådde vid tillfället hur mycket kommunen skulle erhålla i elprisstöd. Verksamheten har även en relativt stor andel av sina kostnader som påverkas av en stigande inflation.

Nämndernas budgetföljsamhet kan anses ha varit god de senaste fyra åren. Förutsättningarna för att uppnå en god budgetföljsamhet har underlättats av riktade statsbidrag inom framförallt äldreomsorgen. Även att ökningen av arbetslösheten har varit lägre än vad som tidigare befarats har påverkat nivån på ekonomiskt bistånd.

För en mer detaljerad genomgång av budgetavvikelser per nämnd hänvisas till avsnittet om driftredovisning på sidan 77.

Prognosavvikelse

Kommunen hade i delårsrapporten ett prognostiserat resultat för året på 17 mnr. Resultatet för året landade på 22 mnr. Under hösten har SKR:s skatteunderlagsprognos först försämrats med 3 mnr i oktober för att sedan förbättras med 7 mnr

i december. Nämndernas avvikelse mot budget försämrades något jämfört med delårsrapporten från en avvikelse på -7 till en avvikelse på -9 mnkr.

Även för investeringsutgifter var årets prognossäkerhet god. I delåret prognostiserades en investeringsutgift för året om 213 mnkr vilket är detsamma som vad utfallet blev vid årets slut. Det finns dock en omfördelning mellan skattefinansierade och avgiftsfinansierade investeringar, där utfallet för de skattefinansierade investeringarna blev 13 mnkr högre och utfallet för de avgiftsfinansierade investeringarna blev 13 mnkr lägre jämfört med prognosen per augusti.

Känslighetsanalys

En känslighetsanalys visar hur olika förändringar påverkar kommunens ekonomi.

Känslighetsanalys för Båstads kommun	
Händelse	Effekt (mnkr)
Löneförändring, 1 %	-7
Prisförändring, 1 %	-4
Ränteförändring, 1 %	-10
Skatteintäkter, +100 invånare	+6
Höjd kommunalskatt 10 öre	+4

Balanskravsresultat

Enligt kommunallagen ska kommuner och regioner ha god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Kommunallagens krav på ekonomisk balans (8 kap. 4 §) innebär att kommunens intäkter måste överstiga dess kostnader för varje enskilt år. Ett eventuellt underskott mot balanskravet ska återställas inom de kommande tre budgetåren. Båstads kommun har inget balanskravsunderskott från tidigare år.

Vid beräkningen av balanskravsresultatet ska årets resultat rensas från poster som inte härrör från den egentliga verksamheten. Det gäller till exempel realisationsvinster vid försäljning av anläggningstillgångar samt orealiserade vinster och förluster i värdepapper. Realisationsvinster vid försäljning av anläggningstillgångar avser främst försäljning av bilar.

Balanskravsutredning				
(mnkr)	2023	2022	2021	2020
Årets resultat enligt resultaträkningen	21,7	75,3	99,0	52,3
Samtliga realisationsvinster	-0,6	-1,2	-0,4	-0,6
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-0,2	0,1	-0,4	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	20,9	75,1	98,1	51,7
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-0,3	-39,6	-	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-	-
Årets balanskravsresultat	20,5	35,5	98,1	51,7

Vid beräkning av möjlig reservering av medel till resultatutjämningsreserv exkluderas övriga generella bidrag från staten som är riktade till specifika verksamheter innan resultatmålet om två procent beräknas. För 2023 uppgick detta till 24,3 mnkr.

Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till 20,9 mnkr, vilket innebär att kommunallagens balanskrav har uppfyllts. Kommunfullmäktige beslutade under 2022 om nya riktlinjer för god ekonomisk hushållning, vilka även omfattar riktlinjer för användande av resultatutjämningsreserv. Möjlig avsättning till resultatutjämningsreserv uppgår därmed till 0,3 mnkr för 2023. Riksdagen har under 2023 fattat beslut utifrån regeringens proposition om en effektiv ekonomistyrning i kommuner och regioner. Den ändrade lagstiftningen innebär bland annat att 2023 är sista året som avsättning kan göras till den nuvarande formen av resultatutjämningsreserv. Från och med räkenskapsåret 2024 kommer medel istället att kunna reserveras till en så kallad resultatreserv, vilket kommunfullmäktige först ska besluta om.

Väsentliga personalförhållanden

Medarbetarna i Båstads kommunkoncern är den viktigaste resursen och den personalekonomiska redovisningen är en av flera informationskällor som ligger till grund för koncernens strategiska arbete med personalpolitiska och arbetsmiljöfrämjande insatser med målet att stärka koncernen som en attraktiv och utvecklande arbetsplats.

Under 2023 fortsatte arbetet med att utveckla medarbetarskapet i kommunens verksamheter. Båstads kommuns medarbetarskap benämns ”Vi är Båstads kommun” och tydliggör förväntningarna på medarbetare och ledare med fokus på samspillet för de vi är till för och de vi arbetar för, invånarna i Båstads kommun. Under året tilldelades även utmärkelsen årets arbetsplats till måltidsservice för året 2022.

Nedan följer redovisningen av personalförhållanden som består av kommun- och koncernövergripande statistik per 31 december och gäller tillsvidareanställda samt visstidsanställda månadsavlönade om inte annat anges.

Personalstatistik

Antal anställda kommunkoncern

	Total			Kvinnor			Män		
	2022	2023	Förändring	2022	2023	Förändring	2022	2023	Förändring
Tillsvidareanställda, antal	1139	1197	+58	937	984	+47	203	214	+11
Visstidsanställda, antal*	207	152	-55	169	124	-45	38	30	-8
Antal anställda per 1 000 invånare	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Antal heltidsanställda, tillsvidare	1064	1120	+56	867	913	+46	197	206	+9
Antal heltidsanställda, visstidsanställda	172	124	-48	140	100	-40	33	26	-7

Antal anställda kommun

	Total			Kvinnor			Män		
	2022	2023	Förändring	2022	2023	Förändring	2022	2023	Förändring
Tillsvidareanställda, antal	1 117	1176	+59	927	976	+49	190	200	+10
Visstidsanställda, antal*	203	149	-54	167	122	-45	36	27	-9
Antal anställda per 1 000 invånare	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Antal helårsarbetare, tillsvidareanställda	1 042	1 098	+56	858	905	+47	184	193	+9
Antal helårsarbetare, visstidsanställda	170	123	-47	138	99	-39	32	25	-7

Båstads kommuns totala antal anställda och antalet tillsvidareanställda fortsätter att öka i takt med att kommunen får fler invånare. Ett aktivt arbete med att öka andelen helårsarbetande inom framför allt vård- och omsorgsverksamheter och att kommunen växer befolkningsmässigt är förklaringen till ökningen.

Kompetensförsörjningsutmaningen ställer krav på att arbeta aktivt med kompetensförsörjningen i alla verksamheter och fokus på bemanningsfrågor samt att ar-

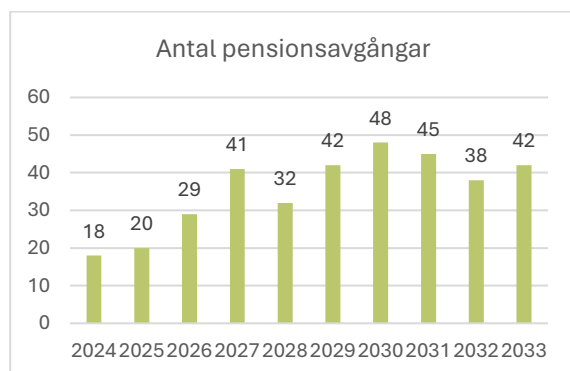
beta med att utveckla befintliga medarbetares kunskaper och erfarenheter. Nyckeln för att klara välfärdsuppdraget är välfärdsteknik och förändrade arbetssätt när resurserna inte kan bli fler.

Den externa rörligheten var 11 (15) procent. Personalomsättningen har minskat efter att den först ökade efter pandemiåren. Ett hållbart arbetsliv är avgörande för att medarbetare väljer att stanna i Båstads kommun.

När det kommer till pensionsavgångar gick 18 (33) av kommunens medarbetare i pension under året. Av medarbetare fyllda 65 år kvarstår 28 (19) i arbete. Pension utgör cirka 13,5 (19,9) procent av avgångsorsakerna.

Under året utannonserades 148 (242) tillsvidareanställningar. Minskad personalomsättning påverkar rekryteringsbehovet liksom användande av teknik och ändrade arbetssätt. Minskade annonseringar medför ett ökat antal sökande per tjänst till i genomsnitt 16,8 (11,9), totala antalet annonserade tjänster har minskat med 94 jämfört med 2022 och antalet ansökningar har ökat med 374.

Antal pensionsavgångar



Prognosen för kommande pensionsavgångar mellan år 2024 och 2033 är 355 (327) medarbetare som förväntas avgå med ålderspension vid 66 års ålder. En variation mellan 18 (7) till 48 (49) avgångar årligen kan urskiljas.

Pensionsåldern är rörlig upp till 69 år och därför bedöms pensionsavgångarna avvika från beräkningarna, fler medarbetare kommer på sikt att arbeta längre än vad prognoserna anger. Avgångar finns inom de flesta områdena av den kommunala verksamheten. Under perioden går 31 chefer i pension. Av de medarbetare som beräknas gå i pension under perioden så är 39 % eller 138 personer av dem vårdpersonal, varav 19 sjuksköterskor. Cirka 70 är lärare och cirka 23 förskollärare/fritidspedagoger.

Verksamheterna inom Båstads kommun behöver ta hänsyn till att pensionsavgångar sker i olika utsträckning inom olika yrkesgrupper. Bristen på arbetskraft är

en utmaning, liksom konkurrens om arbetskraft när befolkningsstrukturen förändras.

Sysselsättningsgrad

Sysselsättningsgrad kommun									
(%)	Total			Kvinnor			Män		
	2022	2023	Förändring	2022	2023	Förändring	2022	2023	Förändring
Andel heltidsarbetande	71	73	+2	68	70	+2	87	86	-1
Genomsnittlig sysselsättningsgrad	93	93	0	93	93	0	97	96	-1

Sysselsättningsgrad Båstadhem AB									
(%)	Total			Kvinnor			Män		
	2022	2023	Förändring	2022	2023	Förändring	2022	2023	Förändring
Andel heltidsarbetande	98	95	-3	100	100	-	92	93	+1
Genomsnittlig sysselsättningsgrad	98	98	-	100	100	-	96	96	-

Under året har Båstads kommun inlett ett större arbete med att skapa ett hållbart arbetsliv och använder sig av Sunt arbetslivs friskfaktorer som alla verksamheter jobbar med. Även arbetet med hållbar bemanning och att öka andelen helårsarbetande fortsätter. Ökad andel helårsarbetande är för Båstads kommun ett av sätten att säkerställa kompetensförsörjningen i verksamheterna för att fullfölja kontinuitet och kvalitet för kommuninvånarna. Syftet med att erbjuda heltidsanställningar är att det ska bidra till att förbättra förutsättningarna för kommunen att motivera och utveckla redan tillsvidareanställda medarbetare, liksom att attrahera och rekrytera nya medarbetare. Heltid som norm är även ett led i att öka jämställdheten, då andelen heltidsanställda män är väsentligt högre än kvinnor. Fler ska ges möjlighet att försörja sig på sin lön. Kommunala yrken är av tradition starkt kvinnodominerade. I Båstad utgör andelen kvinnor drygt 82 (83) procent av kommunens månadsanställda. Antal heltidsanställda i Båstads kommun för 2023 bland tillsvidareanställda är 73 (71) procent, en ökning med 2 procentenheter.

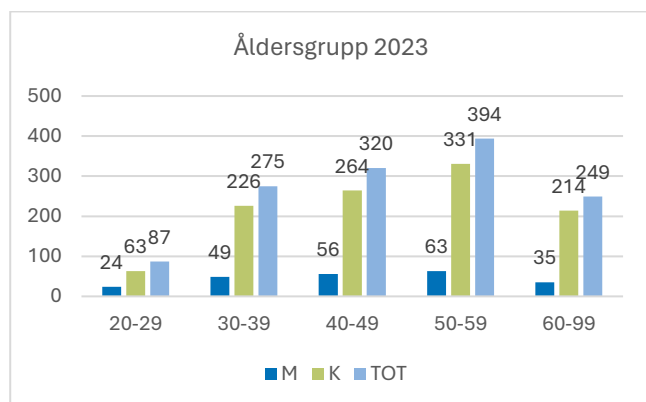
Kommunens genomsnittliga sysselsättningsgrad för tillsvidareanställda är samma som föregående år 93 (93) procent. Kvinnor arbetar i genomsnitt 93 (93) procent och män 96 (97) procent.

Av kommunens visstidsanställningar utgör 23 (20) procent tillsvidareanställda medarbetare med tillfälligt utökad sysselsättningsgrad.

Åldersstruktur

Åldersstruktur kommunkoncern									
	Total			Kvinnor			Män		
	2022	2023	Förändring	2022	2023	Förändring	2022	2023	Förändring
-29 år, antal	105	89	-16	-	-	-	-	-	-
30-39 år, antal	289	284	-5	-	-	-	-	-	-
40-49 år, antal	334	325	-9	-	-	-	-	-	-
50-59 år, antal	395	401	+6	-	-	-	-	-	-
60- år, antal	228	257	+29	-	-	-	-	-	-
Medelålder, år	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Åldersstruktur kommun									
	Total			Kvinnor			Män		
	2022	2023	Förändring	2022	2023	Förändring	2022	2023	Förändring
-29 år, antal	100	87	-3	72	63	-9	28	24	-4
30-39 år, antal	282	275	-7	229	226	-3	53	49	-4
40-49 år, antal	332	320	-12	276	264	-12	56	56	0
50-59 år, antal	388	394	+6	328	331	+3	60	63	+3
60-år, antal	218	249	+31	189	214	+25	29	35	+6
Medelålder, år	47	48	+1	47	48	+1	45	46	+1



Medelåldern för kommunens medarbetare har ökat och uppgår till 48 (47) år. För män ökade medelåldern till 46 (45) år och för kvinnor till 48 (47) år. Andelen medarbetare som är 50 år och äldre har ökat från förra året 50 (48) procent. Kommande pensionsavgångar kräver alltjämt ett långsiktigt arbete med kompetensförsörjningen inom respektive verksamhet. Båstads kommun arbetar för att kunna bemanna olika bristyrken där bland annat pensionsavgångar genererar brist på personal.

Båstadhem särredovisar inte åldersstrukturen på grund av undantagsregeln.

Sjukfrånvaro

	Kommunkoncern			Kommun			Båstadhem AB		
	2022	2023	Förändring	2022	2023	Förändring	2022	2023	Förändring
Dag 1	894	942	+48	884	906	+22	10	36	+26
Dag 2-14	9386	8297	-1089	9 172	8 184	-988	214	113	-101
Dag 15-90	4648	6168	+1520	4 548	6083	+1535	100	85	-15
Dag 91-	17 498	16 432	-1066	17 498	16 403	-1095	0	29	+29
Totalt antal dagar	32 426	31 839	-587	32 102	31 576	-526	324	263	-61
Sjukdagar/snittanställd	29	28	-1	29	28	-1	14	8	-6
Andel medarbetare, ej sjukfrånvaro, %	31	32	+1	31	32		23	42	+19

Sjukfrånvaro kommun			
(%)	2022	2023	Förändring
Total sjukfrånvaro som andel av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid	7,2	6,9	-0,3
Andel sjukfrånvaro som avser frånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer	35,0	36,5	+1,5
Sjukfrånvaro för kvinnor	7,7	7,5	-0,2
Sjukfrånvaro för män	7,9	4,4	-3,5
Sjukfrånvaro i ålder 29 år eller yngre	4,8	5,8	+1
Sjukfrånvaro i ålder 30-49 år	6,4	6	-0,4
Sjukfrånvaro i ålder 50 år eller äldre	8,3	7,8	-0,5

Sjukfrånvaro Båstadhem AB			
(%)	-- särredovisar inte sjukfrånvaron på grund av undantagsregeln		
	2022	2023	Förändring
Sjukfrånvaro för kvinnor	7	1,8	+5,2
Sjukfrånvaro för män	4,4	6,1	+1,7
Sjukfrånvaro i ålder 29 år eller yngre	-	-	-
Sjukfrånvaro i ålder 30-49 år	-	-	-
Sjukfrånvaro i ålder 50 år eller äldre	6,3	5,9	-0,4

Sjukfrånvaron i Båstads kommun har sjunkit under 2023. Den totala sjukfrånvaron var 6,9 (7,2) procent. Korttidssjukfrånvaron dag 2-14 minskade också med 2,7 procentenheter till 25,9 (28,6) procent. Ett aktivt arbete med att minska sjukfrånvaron pågår i alla verksamheter.

Långtidssjukfrånvaron från och med dag 91 och framåt har ökat med 3 procentenheter jämfört med föregående år. Insatser genom bland annat flera rehabiliteringsråd har genomförts där chefer med stöd av HR-avdelningen, Försäkringskassan och företagshälsovården arbetat för aktiva insatser. Det är av stor vikt att arbeta med tidiga insatser för att förebygga långtidssjukfrånvaron.

Sjukfrånvaron för kommunens anställda uppgår i genomsnitt till 28 (29) sjukdagar per medarbetare.

Antalet medarbetare som var frånvarande på grund av sjukskrivning under hela året, antingen på heltid eller till viss del av sin tillsvidareanställning ökade till 14 (12) stycken.

Andelen tillsvidareanställda utan registrerad sjukfrånvaro uppgick till cirka 32 (31) procent vilket motsvarar 371 (341) medarbetare.

Friskvård

	Registrerade medarbetare			Aktiva medarbetare			Utnyttjandegrad (%)		
	2022	2023	Förändring	2022	2023	Förändring	2022	2023	Förändring
Båstads kommun	1 579	1824	+245	743	919	+176	47,1	50,4	+3,3
Båstadhem AB	24	24	0	17	18	+1	77	66	-11

Uttaget av friskvårdsbidraget har ökat med 19 procentenheter för andel aktiva användare och är därmed det högsta uttaget någonsin. Detta beror troligtvis på att friskvårdsbidraget höjdes till 1500 kr från 2023. Båstads kommuns nyttjandegrad av friskvårdsbidraget varierar och visar att massage, gym, gruppträning och kost är de vanligaste aktiviteterna som bidraget nyttjas till.

När det gäller arbetsmiljö och hälsa satsar kommunen inom flera områden på till exempel hälsofrämjande insatser och hälsosamtal i förhoppning om att det kan skapa ännu bättre förutsättningar för ett hållbart arbetsliv.

Personalkostnad

(mkr)	Kommunkoncern			Kommun			Båstadhem AB		
	2022	2023	Förändring	2022	2023	Förändring	2022	2023	Förändring
Lönekostnad inklusive sociala avgifter	699	747	+48	699	747	+48	0,014	0,015	+0,001
Övertidsskuld	-	-	-	1,9	1,5	-0,4	-	-	-
Semesterskuld	26,1	25,6	-0,5	25,1	24,9	-0,2	0,9	0,7	-0,2
Uppehålls-/ferielöneskuld	-	-	-	5,9	5,9	0	-	-	-

Personalkostnader för löner och arvoden är kommunens enskilt största budgetpost. Den uppgick till 747 (699) mkr inklusive sociala avgifter. Av denna summa utgör 6,9 (6,2) mkr arvoden till förtroendevalda. I lönekostnaden ingår ersättning till medarbetare som omfattas av arbetsmarknadsåtgärder. Medellönen för tillsvidareanställda månadsavlönade är 35 025 (33 976) kr, vilket är en ökning med 3,1 procent.

Kvinnors medellön utgör 98,9 (99,7) procent av männens. Siffran kan jämföras mot snittet i Sveriges kommuner som är 98,5 procent.³ Såväl som det finns grupper där män tjänar mer än kvinnor finns det också grupper där kvinnor tjänar mer än män i Båstad kommun. Åldersgrupper där kvinnor tjänar mer än män är 40–50 och 50–60 år, vilket kan jämföras med åldersgrupper där män tjänar mer än kvinnor som är 20–30. Båstads kommun arbetar med aktiva åtgärder och har inga osakliga löneskillnader i årets lönekartläggning.

³ Medlingsinstitutets rapport "Löneskillnaden mellan kvinnor och män 2022".

Att bevaka antalet övertidstimmar är en viktig fråga både ur ett kostnads- och arbetsmiljöperspektiv. Båstads kommun har minskat antalet övertidstimmar sedan föregående år till ett genomsnitt på 10,8 (14,6) timmar per anställd.

För hela kommunen har under året utgått ersättning för övertid och mertid med 7,4 (9,5) mkr exklusive sociala avgifter. Det motsvarar 0,9 (1,3) procent av den totala lönekostnaden eller 6 076 (7 866) kr per medarbetare.

Övertid motsvarar 14 350 (18 247) timmar och fyllnadstid 12 981 (19 317) timmar. De största uttagen av övertid återfinns inom verksamhetsområde vård och omsorg. För inestående, ej uttagen kompensationsledighet har kommunen en skuld till de anställda på drygt 1,9 (2,6) mkr inklusive sociala avgifter. Sjuklön betalades under året med 15,8 (15,7) mkr exklusive sociala avgifter. Exempelvis så arbetar vård och omsorg har arbetat aktivt med att se över sin övertid och mertid. Arbetet med heltid som norm ska ge ökade förutsättningar för att minska på antalet över- och mertidstimmar. När fler redan i grunden har en högre sysselsättningsgrad kan verksamheterna planera bättre både ur ett arbetsmiljö- och kostnadsperspektiv.

För inestående, ej uttagna, semesterdagar har kommunen en semesterlöneskuld till de anställda på 40,4 (40,7) mkr inklusive sociala avgifter. Under året utbetalades pension till 171 (169) pensionstagare. Kostnaden uppgick till 16,9 (15,7) mkr inklusive löneskatt.

Chefs- och ledarskap

Ledarskapet är avgörande för måluppfyllelsen och verksamhetens resultat. Båstads kommuns ledarriktlinje lyfter fram chefernas roll för att skapa förutsättningar för medarbetare att lyckas med sina uppdrag.

För att säkerställa chefsförsörjningen finns ett program för framtidens ledare och verksamheten arbetar kontinuerligt med ledarskapet, chefsstödet, de organisatoriska förutsättningarna och digitalisering av välfärden för att frigöra tid för ledarskapet.

Attraktiva arbetsgivare kommer vara de som investerar i ledarskapet både för att utveckla det i relation till förändringarna på marknaden men också genom att säkerställa tid för ledarskapet. Då skapar Båstads kommun också bästa förutsättningar för att göra chefsrollen attraktiv i organisationen.

Fördelning män och kvinnor

I Båstad finns det 69 chefer med verksamhets-, ekonomi- och personalansvar varav 74 procent är kvinnor och 26 procent är män. Kommundirektörens ledningsgrupp består av tio personer varav fyra kvinnor och sex män.

Chefstäthet

Båstads kommun har som inriktning att tillämpa ett tillitsbaserat ledarskap som bidrar till motiverade medarbetare och attraktiva, hälsosamma arbetsplatser och i förlängningen en framgångsrik verksamhet. En förutsättning för ett tillitsbaserat ledarskap är att antalet medarbetare per chef är rimligt. Medarbetargrupper varierar i storlek beroende på organisatoriska förutsättningar och ledarrollens förutsättningar varierar där chefsstöd och digitalisering av välfärden är viktiga aspekter för ett gott ledarskap. Cheferna har i genomsnitt 20 medarbetare per chef. Av kommunens chefer har 16 arbetsgivaransvar för fler än 30 medarbetare, dessa återfinns i huvudsak inom verksamhetsområdena barn och skola samt vård och omsorg.

Förväntad utveckling

Efter flera år med goda ekonomiska resultat i kommunsektorn var budgetförutsättningarna utmanande inför 2023. Den ekonomiska situationen i världen påverkar kommunerna. Båstads kommun antog en budget för 2023 med ett resultatmål på minst 1 % av skatteintäkter och generella statsbidrag exklusive exploateringsintäkter. Resultatet för 2023 blev bättre än förväntat utifrån förutsättningarna med höga pensionskostnader, räntekostnader samt högre priser för verksamheterna. För 2024 ser det ännu tuffare ut för Sveriges kommuner jämfört med förutsättningarna inför 2023. Pensionskostnaderna fortsätter att stiga då de värdesäkras mot prisbasbeloppet, för Båstads del ökade pensionskostnaderna med 38 mnkr under 2023 jämfört med 2022 och att de förväntas fortsätta att öka med ytterligare 9 mnkr till 2024. Dessutom beräknas räntekostnaderna öka med 11 mnkr.

Båstads kommun är räntekänslig då kommunen har en hög skuldnivå utifrån kommunens storlek. Kommunen står inför en fortsatt hög investeringsnivå med anledning av demografiska utmaningar.

Arbetsmarknaden har dock fortfarande varit stark under 2023 och har inneburit att skatteunderlaget ökat i nominella termer. Det råder dock stor osäkerhet kring hur arbetsmarknaden påverkas under 2024, vilket påverkar kommunens skatteintäkter. För 2025 och 2026 är prognosen att pensionskostnaderna ska sjunka då inflationen beräknas sjunka under 2024. Sjunkande inflation och lägre pensionskostnaderna gör att förutsättningarna framöver ser något bättre ut.

Kommunerna står dock fortsatt inför stora demografiska utmaningar där andelen äldre ökar snabbare än andelen i arbetsför ålder. Kommunerna behöver fortsatt effektivisera verksamheterna för att kunna uppnå god ekonomisk hushållning.

De ökade elpriserna under 2023 har påverkat kommunernas resultat. Elpriserna kommer fortsatt vara en stor utmaning och det är viktigt att energioptimera. I investeringsbudgeten framöver finns ett årligt anslag på 2,5 mnkr för att minska energikostnaderna.

Förutom dessa prisökningar har kommunen flera andra kostnader som är kopplade till olika prisindex, vilket gör att kostnaderna kommer att öka. Det kommer fortsatt krävas en aktiv styrning i bolag och nämnder för att det ekonomiska läget inte ska försämrats mer än vad de finansiella målen anger. En aktiv styrning kommer kräva omställning och effektivisering samt översyn av ambitionsnivåer och kvalitetsnivåer i verksamheterna.

Resultat- och balansräkning

Resultaträkning					
(mnkr)	Not	Kommunkoncern		Kommun	
		2023	2022	2023	2022
Verksamhetens intäkter	3, 11	375,3	355,0	289,3	288,9
Verksamhetens kostnader	4, 11	-1 270,1	-1 168,8	-1 211,5	-1 119,6
Avskrivningar	5, 11	-98,8	-90,1	-91,2	-84,0
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER		-993,6	-903,9	-1 013,4	-914,8
Skatteintäkter	6	864,4	802,8	864,4	802,8
Generella statsbidrag och utjämning	7	187,1	195,1	187,1	195,1
VERKSAMHETENS RESULTAT		57,9	94,0	38,1	83,1
Finansiella intäkter	8	5,8	1,9	7,4	3,6
Finansiella kostnader	9	-39,8	-15,7	-23,8	-11,4
RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER		23,9	80,2	21,7	75,3
Extraordinära poster	10	-	-	-	-
ÅRETS RESULTAT		23,9	80,2	21,7	75,3

Balansräkning					
(mnkr)	Not	Kommunkoncern		Kommun	
		2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar	12				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	13	2 633,1	2 452,7	1 970,9	1 858,1
Maskiner och inventarier	14	93,3	90,5	84,4	82,4
Övriga materiella anläggningstillgångar		-	-	-	-
Finansiella anläggningstillgångar	15	40,8	39,8	45,7	44,8
Summa anläggningstillgångar		2 767,1	2 583,0	2 101,1	1 985,2
Bidrag till statlig infrastruktur	16	50,6	53,9	50,6	53,9
Omsättningstillgångar					
Förråd och exploateringsfastigheter	17	25,3	19,4	25,3	19,4
Kortfristiga fordringar	18	233,1	218,6	231,4	218,1
Kortfristiga placeringar	19	1,4	1,2	1,4	1,2
Kassa och bank	20	87,1	61,8	70,0	37,0
Summa omsättningstillgångar		346,8	301,1	328,1	275,7
SUMMA TILLGÅNGAR		3 164,6	2 938,1	2 479,8	2 314,8
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Årets resultat	21	23,9	80,2	21,7	75,3
Resultatutjämningsreserv		39,6	-	39,6	-
Övrigt eget kapital		814,5	773,9	683,2	647,5
Summa eget kapital		878,0	854,1	744,5	722,8
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	22	12,1	11,5	12,1	11,5
Avsättningar för latent skatt		14,7	14,2	-	-
Andra avsättningar	23	-	-	-	-
Summa avsättningar		26,8	25,7	12,1	11,5
Skulder					
Långfristiga skulder	24	1 968,9	1 782,0	1 447,4	1 317,7
Kortfristiga skulder	25	290,8	276,2	275,9	262,8
Summa skulder		2 259,7	2 058,3	1 723,2	1 580,5
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		3 164,6	2 938,1	2 479,8	2 314,8
PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER					
Panter och därmed jämförliga säkerheter		Inga	Inga	Inga	Inga
Ansvarförbindelser					
Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	26	235,2	231,5	235,2	231,5
Övriga ansvarförbindelser	27	54,2	51,4	887,6	844,8

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys					
(mnkr)	Not	Kommunkoncern		Kommun	
		2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		23,9	80,2	21,7	75,3
Justering för ej likviditetspåverkande poster	29	108,5	96,4	100,4	89,1
Övriga likviditetspåverkande poster	30	-	-	-	-
Poster som redovisas i annan sektion	31	-0,8	-1,2	-0,6	-1,2
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		131,7	175,4	121,4	163,2
Ökning/minskning av periodiserade anläggningsavgifter		2,4	12,6	2,4	12,6
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		-14,5	-56,9	-13,3	-59,9
Ökning/minskning förråd och varulager		-5,8	-1,6	-5,8	-1,6
Ökning/minskning kortfristiga skulder		14,6	-0,4	13,0	-4,4
Kassaflöde från den löpande verksamheten		128,4	129,0	117,7	109,9
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i immateriella anläggningstillgångar		-	-	0,0	0,0
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar		-	-	0,0	0,0
Investering i materiella anläggningstillgångar		-289,1	-351,9	-213,5	-242,7
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,6	1,4	0,6	1,4
Investering i kommunkoncernföretag		-	-	0,0	0,0
Försäljning av kommunkoncernföretag		-	-	0,0	4,0
Investering i finansiella anläggningstillgångar		-1,4	-0,7	-1,4	-0,7
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		-	-	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-289,9	-351,2	-214,3	-238,0
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån		200,8	282,8	160,8	212,8
Amortering av låneskulder		-21,7	-29,0	-21,7	-29,0
Utbetald utdelning		0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning av långfristiga skulder		8,2	0,0	8,2	0,0
Minskning av långfristiga skulder		-1,0	0,0	-1,3	-0,3
Ökning av långfristiga fordringar		0,0	0,0	0,0	-4,0
Minskning av långfristiga fordringar		0,5	1,0	0,5	1,0
Amortering av skulder för finansiell leasing		0,0	0,0	-17,0	-16,7
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		186,8	254,8	129,6	163,8
BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR					
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		0,0	1,3	0,0	1,3
ÅRETS KASSAFLÖDE					
Likvida medel vid periodens början		61,8	28,0	37,0	0,0
Likvida medel vid periodens slut		87,1	61,8	70,0	37,0

Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer samt Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer.

Kommunkoncern och sammanställda räkenskaper

Kommunkoncernen består av följande kommunala koncernföretag:

Kommunala koncernbolag	Ägarandel
Båstad Kommunhus AB	100,00 %
Båstads AB	100,00 %
Båstad Hemmeslöv Fastighets AB	100,00 %
Nordvästra Skånes Vatten & Avlopp AB	12,50 %
Nordvästra Skånes Renhållnings AB	6,40 %
Ängelholm Helsingborgs Flygplats Holding AB	5,07 %
Sydvatten AB	1,54 %
Kommunassurans Syd Försäkrings AB	0,92 %

I de sammanställda räkenskaperna ingår Båstad Kommunhus AB, Båstads AB och Båstad Hemmeslöv Fastighets AB. I den sammanställda redovisningen ingår ej NSR AB där kommunen har en ägarandel på 6,4 % samt inte heller Sydvatten AB, där kommunen har en ägarandel på 1,54 % då kommunen beslutat att avvakta hur praxis kommer utvecklas när det gäller just bolag med mindre innehav som ingår i gruppen företag med särskild betydelse för kommunens verksamhet eller ekonomi.

Sammanställd redovisning har upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Konsolideringen innebär att kommunens och företagens räkenskapsposter sammanförs efter eliminering av alla koncerninterna mellanhavanden och att endast de ägda andelarna räkenskapsposter har tagits med. Interna mellanhavanden mellan kommunen och bolagen har eliminerats. Obeskattade reserver, exklusive latent skatt, har förts till eget kapital. Latent skatt, som utgör 20,6 procent av de obeskattade reserverna, redovisas under posten avsättningar.

Värderings- och omräkningsprinciper

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Avskrivning sker linjärt för samtliga anläggningstillgångar som är utsatta för värdeminskning. Materiella anläggningstillgångar som har betydande komponenter med väsentlig skillnad i nyttjandeperiod skrivs av separat. I anskaffningsvärdet ingår inga räntekostnader.

Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet exklusive eventuellt restvärde. På tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs inga avskrivningar. Följande avskrivningstider tillämpas normalt i kommunen: 3, 5, 10, 15, 20, 25, 30, 33 och 50 år. En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgångstyp görs.

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst tre år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde har satts till ett halvt prisbasbelopp. Korttidsinventarier med en ekonomisk livslängd på max tre år och inventarier av mindre värde kostnadsförs direkt.

Omprövning av nyttjandeperioden sker om det finns omständigheter som pekar på att det är nödvändigt, till exempel vid verksamhetsförändringar och teknikskiften.

Offentliga investeringsbidrag redovisas bland långfristiga skulder och periodiseras över anläggningarnas respektive nyttjandeperiod.

Omsättningstillgångar

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas inflyta.

För finansiella instrument värderade till verkligt värde har börskursen per den 31 december använts.

Tomter för försäljning värderas kollektivt per exploateringsstapp där totala utgifterna fördelas per tomt utifrån yta. I anskaffningsvärdet ingår mark, andel av projektering och direkta utgifter för åtgärder på tomtmarken.

Skulder och avsättningar

Erhållna anläggnings- och anslutningsavgifter för VA intäktsförs direkt med 10 % av det erhållna värdet, resterande del redovisas som förutbetalad intäkt och periodiseras på 50 år.

Avsättning för pensioner värderas enligt RIPS i enlighet med RKR R10.

Lånekostnader belastar resultatet den period de hänförs till. De lån som förfaller till betalning inom tolv månader kommer att refinansieras.

Semesterlöneskuld, skuld för okompenserad övertid samt upparbetade löner för december månad 2023 och därpå upplupen arbetsgivaravgift redovisas under kortfristiga skulder. Den årliga förändringen kostnadsförs.

Byte av redovisningsprincip - Leasing fast egendom

Kommunen har under 2023 gjort en genomgång av samtliga hyresavtal avseende fastigheter som ett arbete för att följa Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R5 Leasing. Detta har resulterat i att kommunen har omklassificerat åtta hyreskontrakt avseende verksamhetslokaler som hyrs av dotterdotterbolaget Båstادهم AB till finansiella leasingavtal. Värdet på dessa hyresavtal uppgår till 447 mnkr.

Då den nya klassificeringen innebär en väsentlig skillnad mot tidigare beräkningar har resultaträkning och balansräkningen för 2022 räknats om. Skillnaden mellan anläggningstillgång och skuld fram till och med 2022 uppgår till 16,5 mnkr och detta har redovisats mot det egna kapitalet. Av de 16,5 mnkr avser 0,9 mnkr skillnad mellan anläggningstillgång och skuld år 2022. Resultaträkningen för 2022 har därför räknats om med 0,9 mnkr och balansräkningen med 16,5 mnkr. Omräkningen av eget kapital redovisas i not 21. Omräkning av jämförelsetal i flerårsöversikten i förvaltningsberättelsen "Översikt över verksamhetens utveckling" har gjorts för år 2022 om inte annat särskilt anges. Ändringen har gjorts i enlighet med RKR R12 Byte av redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt rättelse av fel.

Rättelse av fel

I samband med upprättande av de sammanställda räkenskaperna för 2023 upptäcktes ett fel bland elimineringsarna av kortfristiga fordringar och skulder mellan kommunen och Båstادهم om 0,8 mnkr. Felet innebar att balansomslutningen varit för hög i årsredovisningen 2022 och i delårsrapporten per den 31 augusti 2023. Beloppet bedöms inte som betydande för en rättvisande bild av kommunens finansiella ställning men har justerats i jämförelsesiffrorna för 2022 i denna årsredovisning.

Det har även framkommit att kommunens finansiella tillgångar är för högt värderade avseende kommunens insatskapital och -emissioner i Kommuninvest, vilket borde ha justerats redan i bokslutet 2018. Felet innebär att tillgångarna är för högt värderade med motsvarande 6 mnkr. Enligt anvisning från Kommuninvest och RKR ska detta justeras mot det egna kapitalet, vilket kommer att göras under 2024. Om hänsyn tas till justeringen så försämrar soliditeten med någon tiondels procentenhet men uppgår ändå till 28 procent för året.

Avvikelse från redovisningsprinciper

Leasing

Kommunen avser att arbeta vidare med att följa RKR:s rekommendation om leasing fullt ut under 2024 och kommer då att påbörja en genomgång av lös egendom.

Redovisningsprinciper i drift- och investeringsredovisningen

Gemensamma kostnader som fördelas mellan kommunens olika verksamheter är hyreskostnader samt kostnad för lokalvård, måltider och fordon. Gemensam, central administration såsom ekonomi, HR och upphandling fördelas inte ut på de olika verksamheterna. Fördelningsprinciper finns beskrivet under rubriken Driftredovisning.

Investeringsredovisningens utgifter består av kommunexterna utgifter samt utgifter för egen personals timkostnader. Investeringsredovisningen påförs också interna maskinkostnader, beräknade till maskinernas timkostnad.

Kapitalkostnader består av avskrivningar och internränta. Avskrivningar har beräknats enligt nominell metod och internräntan uppgick under 2023 till 1,25 procent. För 2022 var internräntan 1 procent.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Båstads kommun har valt att tillämpa en beloppsmässig gräns avseende vad som ska redovisas som jämförelsestörande poster. Gränsen för att resultat av sällan förekommande händelser ska beaktas som jämförelsestörande är satt till två miljoner kronor. Lägre belopp redovisas om det behövs för att göra jämförelsen mot föregående år rättvisande. Värdet är satt för att få en relevant och väsentlig nivå i förhållande till kommunens ordinarie verksamhetsintäkter och -kostnader. Dessutom redovisas alltid kommunens realisationsvinster och -förluster vid försäljning av anläggningstillgångar som jämförelsestörande, samt även kostnader och intäkter i samband med markexploatering. Därutöver redovisas alltid nedskrivning av samt återföring av tidigare nedskrivet aktievärde som jämförelsestörande post.

Avseende periodisering av riktade statsbidrag där osäkerhet föreligger görs en bedömning av varje enskilt bidrag utifrån försiktighetsprincipen av hur mycket kommunen eventuellt kan bli återbetalningsskyldig. Dessa medel skuldförs till dess att återrapportering gjorts och godkännande erhållits.

Not 3 Verksamhetens intäkter

(mnkr)	Kommunkoncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Försäljningsintäkter	3,0	3,8	3,0	3,8
Taxor och avgifter	137,7	123,7	137,7	123,7
Hyror och arrenden	95,7	86,9	21,7	20,0
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	95,4	87,7	95,4	87,7
Bidrag och gåvor från privata aktörer	5,1	1,1	5,1	1,1
Offentliga bidrag (investeringar)	2,7	2,9	2,7	2,9
EU-bidrag	-	-	-	-
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	35,7	24,2	23,8	25,0
Intäkter från exploateringsverksamhet och tomträtter	-0,7	23,5	-0,7	23,5
Realisationsvinster på materiella och immateriella anläggningstillgångar	0,6	1,2	0,6	1,2
Summa verksamhetens intäkter	375,3	355,0	289,3	288,9

Ytterligare upplysningar om periodisering av förutbetalda intäkter finns i not 25.

Not 4 Verksamhetens kostnader (mnkr)	Kommunkoncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	-701,4	-672,2	-688,3	-659,0
Pensionskostnader och avtalsförsäkringar	-97,1	-56,0	-95,8	-55,1
Lämnade bidrag	-28,0	-31,3	-28,0	-31,3
Köp av verksamhet	-209,1	-187,9	-209,1	-187,9
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	-92,7	-85,7	-59,0	-60,9
Inköp av material och varor	-54,5	-52,2	-54,5	-52,2
Inköp av tjänster	-45,0	-40,5	-44,8	-40,4
Realisationsförluster och utrangeringar	-4,8	-3,7	-4,8	-3,7
Anskaffningskostnad sålda exploateringsfastigheter	-2,3	-7,7	-2,3	-7,7
Bolagsskatt	-0,5	-1,0	-	-
Övriga verksamhetskostnader	-34,7	-30,5	-24,9	-21,4
Summa verksamhetens kostnader	-1 270,1	-1 168,8	-1 211,5	-1 119,6

Not 5 Av- och nedskrivningar (mnkr)	Kommunkoncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Avskrivning immateriella tillgångar	-	-	-	-
Avskrivning byggnader och anläggningar	-80,8	-72,0	-74,2	-66,9
Avskrivning maskiner och inventarier	-18,0	-18,1	-17,0	-17,1
Nedskrivning/återföring byggnader och anläggningar	-	-	-	-
Summa av- och nedskrivningar	-98,8	-90,1	-91,2	-84,0

Not 6 Skatteintäkter (mnkr)	Kommunkoncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Preliminär kommunalskatt	847,9	777,1	847,9	777,1
Preliminär slutavräkning innevarande år	12,5	18,3	12,5	18,3
Slutavräkningsdifferens föregående år	4,1	7,4	4,1	7,4
Mellankommunal kostnadsutjämning	-	-	-	-
Övriga skatter	-	-	-	-
Summa skatteintäkter	864,4	802,8	864,4	802,8

Not 7 Generella statsbidrag och utjämning (mnkr)	Kommunkoncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Inkomstutjämning	111,0	115,3	111,0	115,3
Kostnadsutjämning	-4,8	-1,2	-4,8	-1,2
Regleringsbidrag	37,0	43,2	37,0	43,2
Kommunal fastighetsavgift	57,3	53,8	57,3	53,8
Avgift till LSS-utjämning	-37,7	-32,6	-37,7	-32,6
Övriga bidrag i utjämningsystemet	-	-	-	-
Övriga generella bidrag från staten	24,3	16,6	24,3	16,6
Summa generella statsbidrag och utjämning	187,1	195,1	187,1	195,1

Not 8 Finansiella intäkter (mnkr)	Kommunkoncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Utdelningar från koncernföretag	-	-	-	0,1
Utdelningar på aktier och andelar	0,3	0,8	0,3	0,8
Orealiserad värdestegring på finansiella instrument	0,2	-	0,2	-
Ränteintäkter	2,6	0,9	2,2	0,8
Borgensavgifter	0,2	0,1	2,1	1,9
Övriga finansiella intäkter	2,5	0,1	2,5	0,1
Summa finansiella intäkter	5,8	1,9	7,4	3,6

Not 9 Finansiella kostnader (mnkr)	Kommunkoncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Räntekostnader	-38,8	-15,2	-22,8	-10,9
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	-0,9	-0,2	-0,9	-0,2
Kostnader från finansiella anläggningstillgångar	-	-	-	-
Förlust vid försäljning av finansiella instrument	-	-	-	-
Orealiserad värdeminskning, finansiella instrument	-	-0,1	-	-0,1
Övriga finansiella kostnader	-0,1	-0,2	-0,1	-0,2
Summa finansiella kostnader	-39,8	-15,7	-23,8	-11,4
Genomsnittlig upplåningsränta efter räntesäkring	2,67%	0,99%	2,08%	0,83%
Genomsnittlig upplåningsränta före räntesäkring	2,25%	0,87%	2,08%	0,83%
Räntesäkringen har påverkat kostnaden med	7,1	-1,7	-	-

Not 10 Extraordinära poster (mnkr)	Kommunkoncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
	Inga	Inga	Inga	Inga

Not 11 Jämförelsestörande poster (mnkr)	Kommunkoncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Försäljning av exploateringsfastighet	-0,7	23,5	-0,7	23,5
Anskaffningskostnad såld exploateringsfastighet	-2,3	-7,7	-2,3	-7,7
Exploateringsnetto	-3,0	15,8	-3,0	15,8
Utrangering	-4,8	-3,7	-4,8	-3,7
Rivning	-1,1	-2,5	-1,1	-2,5
Realisationsresultat vid försäljning av anläggningstillgångar	0,6	1,2	0,6	1,2
Summa jämförelsestörande poster	-8,2	10,9	-8,2	10,9

Not 12 Immateriella tillgångar (mnkr)	Kommunkoncern		Kommun	
	2022	2021	2023	2022
	Inga	Inga	Inga	Inga

Not 13 Mark, byggnader och tekniska anläggningar (mnkr)	Kommunkoncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Ingående anskaffningsvärde	3 334,5	3 018,0	2 624,9	2 414,3
Inköp	426,8	384,1	195,3	219,9
Försäljningar	0,0	0,0		
Utrangeringar	-12,5	-10,4	-12,5	-9,4
Överföringar	-142,2	-57,2	15,2	
Utgående anskaffningsvärde	3 606,7	3 334,5	2 822,9	2 624,9
Ingående ack. avskrivningar	-879,7	-814,4	-764,6	-703,7
Försäljningar	0,0	0,0		
Utrangeringar	4,3	6,7	4,3	5,9
Överföringar	-9,5	0,0	-9,5	
Årets avskrivningar	-80,8	-72,0	-74,2	-66,9
Utgående ack. avskrivningar	-965,6	-879,7	-844,0	-764,6
Ingående ack. nedskrivningar	-2,2	-2,2	-2,2	-2,2
Försäljningar	0,0	0,0		
Utrangeringar	0,0	0,0		
Årets nedskrivningar/överföringar	-5,8	0,0	-5,8	
Utgående ack. nedskrivningar	-7,9	-2,2	-7,9	-2,2
Utgående redovisat värde	2 633,1	2 452,7	1 970,9	1 858,1
<i>Därav finansiell leasing</i>	-	-	312,2	329,8
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	41	39	34	32

Not 14 Maskiner och inventarier (mnkr)	Kommunkoncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Ingående anskaffningsvärde	399,2	377,5	379,8	359,6
Inköp	21,0	27,0	19,1	24,8
Försäljningar	-3,4	-1,3	-2,6	-0,7
Utrangeringar	-4,2	-3,9	-4,2	-3,9
Överföringar	4,0	0,0	4,0	
Utgående anskaffningsvärde	416,6	399,2	396,1	379,8
Ingående ack. avskrivningar	-308,3	-295,2	-297,1	-284,2
Försäljningar	3,1	1,2	2,5	0,5
Utrangeringar	4,2	3,8	4,2	3,8
Överföringar	-4,0	0,0	-4,0	
Årets avskrivningar	-18,0	-18,1	-17,0	-17,1
Utgående ack. avskrivningar	-322,9	-308,3	-311,3	-297,1
Ingående ack. nedskrivningar	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3
Försäljningar	0,0	0,0		
Utrangeringar	0,0	0,0		
Årets nedskrivningar/överföringar	-0,1	0,0	-0,1	
Utgående ack. nedskrivningar	-0,4	-0,3	-0,4	-0,3
Utgående redovisat värde	93,3	90,5	84,4	82,4
<i>Därav finansiell leasing</i>	-	-	-	-
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	8	9	8	8

Not 15 Finansiella anläggningstillgångar (mnkr)	Kommunkoncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Aktier och andelar i kommunens koncernföretag				
Båstad Kommunhus AB	-	-	1,0	1,0
Båstadhem AB	-	-		
Båstad Hemmeslövs fastighets AB	-	-		
Summa aktier och andelar i kommunens koncernföretag	-	-	1,0	1,0
Aktier och andelar i andra företag				
Bjäre Kraft ekonomisk förening	3,6	3,6	3,6	3,6
Adda AB	0,0	0,0	0,0	0,0
Nordvästra Skånes Renhållnings AB	0,3	0,3	0,3	0,3
Kommunförbundet Skåne	0,7	0,7	0,7	0,7
Nordvästra Skånes Vatten och Avlopp AB	1,0	1,0	1,0	1,0
Inera SKL företag	0,0	0,0	0,0	0,0
Sydvatten AB	6,9	6,9	6,9	6,9
Förslövs Bygdegårdsförening	0,0	0,0	0,0	0,0
Båstad Turism och Näringsliv ekonomisk förening	0,0	0,0	0,0	0,0
Kommuninvest ekonomisk förening	17,3	15,9	17,3	15,9
Ängelholm Helsingborgs flygplats Holding AB	0,0	0,0	0,0	0,0
Företagarförening, f.d. Butab	0,0	0,0		
HBV	0,0	0,0		
Skånehem	0,0	0,0		
Summa aktier och andelar i andra företag	29,9	28,4	29,8	28,4
Långfristig utlåning				
Båstad Kommunhus AB	-	-	4,0	4,0
Båstad-Malen Tennissällskap	3,3	3,5	3,3	3,5
Båstads ridcenter AB	7,6	7,9	7,6	7,9
Summa långfristig utlåning	10,9	11,4	14,9	15,4
Summa finansiella anläggningstillgångar	40,8	39,8	45,7	44,8

Not 16 Bidrag till statlig infrastruktur (mnkr)	Kommunkoncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Totalt bidrag	81,2	81,2	81,2	81,2
- varav årets bidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
- varav återföring av tidigare lämnade bidrag	0,0	-1,3	0,0	-1,3
Ackumulerad upplösning	-30,5	-27,3	-30,5	-27,3
- varav årets upplösning	-3,2	-4,8	-3,2	-4,8
Summa bidrag till infrastruktur	50,6	53,9	50,6	53,9

Projekt för Köpmansgatan har avslutats under 2022 till lägre kostnad än tidigare aviserat, därav återföring av tidigare avsättning.

Specifikation per projekt	Startår upplösning	Bidrag	Upplöst	Återstår
Pågatågstation Förslöv Nordväst (perrong och spårrområde)	2014	37,4	-14,9	22,4
Inre Kustvägen standardhöjning	2014	8,1	-3,3	4,9
Förslövs station - Ny GC-tunnel	2014	13,7	-5,5	8,2
Förslövs station - Ny GC-tunnel, bidrag Skånetrafiken	2014	-10,3	4,1	-6,2
Förslövs station - trafik norrut	2018	4,1	-1,0	3,1
Förslövs station - trafik norrut, bidrag Skånetrafiken	2018	-2,9	0,7	-2,2
Kollektivtrafikanläggning, plattformsutrustning	2014	3,3	-1,3	2,0
Kollektivtrafikanläggning, plattformstr., bidrag Skånetrafiken	2014	-2,5	1,0	-1,5
Ny GC-väg längs väg 1722 Vistorpsvägen	2015	2,6	-0,9	1,6
GC-väg Förslöv-Fogdarp	2015	7,5	-2,7	4,8
Cirkulationsplats Östra Karup	2015	1,6	-0,6	1,0
Kattegattleden	2015	6,3	-2,3	4,0
Kattegattleden, bidrag Bjäreterrassen AB	2015	-1,2	0,4	-0,8
Köpmansgatan upprustning	2016	13,7	-4,4	9,3
Summa		81,2	-30,5	50,6

Bidragen upplöses på 25 år.

Not 17 Förråd, lager och exploateringsfastigheter (mnkr)	Kommunkoncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Lager och förråd	1,3	1,4	1,3	1,4
Exploateringsmark	24,0	18,0	24,0	18,0
Summa förråd, lager och exploateringsfastigheter	25,3	19,4	25,3	19,4

Not 18 Fordringar (mnkr)	Kommunkoncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Kundfordringar	15,2	29,2	14,4	28,2
Statsbidragsfordringar och kostnadsersättningar	-	-	-	-
Kommunalskattfordringar	106,7	40,8	106,7	40,8
Övriga kortfristiga fordringar	37,2	85,3	30,9	83,7
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	74,0	63,3	79,4	65,3
Summa fordringar	233,1	218,6	231,4	218,1

Not 19 Kortfristiga placeringar (mnkr)	Kommunkoncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Aktier och andelar, anskaffningsvärde	0,1	0,1	0,1	0,1
Orealiserad värdeförändring vid årets slut	1,3	1,1	1,3	1,1
Summa kortfristiga placeringar	1,4	1,2	1,4	1,2

Not 20 Kassa och bank (mnkr)	Kommunkoncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Kassa	0,0	0,0	-	-
Bank	87,1	61,8	70,0	37,0
Summa kassa och bank	87,1	61,8	70,0	37,0

Kommunen har en kredit hos banken på 50 mnkr som ej var utnyttjad vid bokslutstillfället. Båstadhem har en beviljad ej utnyttjad checkräkningskredit som uppgår till 30 mnkr per balansdagen.

Not 21 Eget kapital (mnkr)	Kommunkoncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Ingående eget kapital	814,5	773,9	683,2	647,5
- varav justering av eget kapital	-	-	-	-15,6
Resultatutjämningsreserv	39,6	-	39,6	-
- varav ökning av resultatutjämningsreserv	39,6	-	39,6	-
- varav minskning av resultatutjämningsreserv	-	-	-	-
Årets resultat	23,9	80,2	21,7	75,3
Utgående eget kapital	878,0	854,1	744,5	722,8

Justering av eget kapital avser tidigare års resultateffekter till följd av omklassificering av hyreskontrakt för verksamhetslokaler till finansiell leasing.

Not 22 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser (mnkr)	Kommunkoncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Ingående avsättning till pensioner inklusive löneskatt	11,5	10,7	11,5	10,7
Nyintjänad pension	0,3	-1,2	0,3	-1,2
Årets utbetalningar	-0,7	0,6	-0,7	0,6
Ränte- och basbeloppsuppräknig	0,9	-0,2	0,9	-0,2
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrig post	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring löneskatt	0,1	1,6	0,1	1,6
Summa avsatt till pensioner inklusive löneskatt	12,1	11,5	12,1	11,5

Not 23 Andra avsättningar (mnkr)	Kommunkoncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Avsatt för bidrag till Trafikverket				
Redovisat värde vid årets början	-	1,3	-	1,3
Nya avsättningar	-	-	-	-
Återföring av tidigare års avsättning	-	-1,3	-	-1,3
Ianspråktaga avsättningar	-	-	-	-
Förändring av nuvärdet	-	-	-	-
Utgående avsättning	-	-	-	-
Summa andra avsättningar	-	-	-	-

Not 24 Långfristiga skulder (mnkr)	Kommunkoncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	1 815,5	1 628,3	981,9	834,7
Långfristig leasingsskuld	-	-	312,1	329,3
Förutbetalda intäkter anläggnings-/anslutningsavgifter	105,9	103,5	105,9	103,5
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	47,4	49,2	47,4	49,2
Övriga långfristiga skulder	-	1,0	-	1,0
Summa långfristiga skulder	1 968,9	1 782,0	1 447,4	1 317,7
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år				
Anläggnings-/anslutningsavgifter återstående antal år (vägt snitt)	50	50	50	50
Offentliga investeringsbidrag återstående antal år (vägt snitt)	25	22	25	23
Uppgifter om lång- och kortfristig upplåning				
Genomsnittlig ränta %	2,25%	0,99%	2,08%	0,83%
Genomsnittlig ränta % exklusive derivat	2,67%	0,87%	2,08%	0,83%
Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	1,63	1,70	1,52	1,67
Kapitalförfall andel av lån				
0-1 år	32%	30%	38%	27%
1-3 år	58%	70%	54%	73%
3-5 år	10%	-	8%	-
5-10 år	0%	-	-	-
Över 10 år	-	-	-	-
Genomsnittlig räntebindning inkl. derivat	1,62	1,44	1,45	1,38
Genomsnittlig räntebindning exkl. derivat	1,35	0,96	1,45	1,38
Marknadsvärde säkringsinstrument				
Säkrad låneskuld	210,0	310,0	-	-
Marknadsvärde derivat	216,7	325,8	-	-

Förutbetalda intäkter för anläggningsavgifter periodiserad på 50 år vilket är lika med den genomsnittliga nyttjandeperioden för VA-anläggningen. De offentliga investeringsbidragen periodiserad på det antal år med som är lika med nyttjandeperioden för den tillgång som respektive bidrag avser. Övriga långfristiga skulder avser lämnad säkerhet från upphandlad entreprenör i samband med exploatering av bostadsområde.

Not 25 Kortfristiga skulder (mnkr)	Kommunkoncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	18,0	26,2	18,0	26,2
Kortfristig del av leasingsskuld	-	-	17,2	17,0
Leverantörsskulder	114,6	89,0	95,2	71,7
Moms och punktskatter	-	-	0,0	0,0
Personalens skatter, avgifter och avdrag	23,9	24,0	23,9	24,0
Upplupna personalkostnader (exkl. pensioner)	49,6	49,7	49,6	49,7
Upplupna pensionskostnader	24,1	26,0	24,1	26,0
Kommunalskatteskulder	-	-	0,0	0,0
Övriga kortfristiga skulder	16,2	19,0	15,5	17,5
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	44,4	42,4	32,4	30,9
Summa kortfristiga skulder	290,8	276,2	275,9	262,8

Not 26 Pensionsförpliktelser som inte har tagit upp bland skulder eller avsättningar

Ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 (mnkr)	Kommunkoncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl. löneskatt	231,5	238,2	231,5	238,2
Årets utbetalningar	-16,0	-15,0	-16,0	-15,0
Ränte- och basbeloppsuppräknings	19,1	7,0	19,1	7,0
Ändringar av försäkringstekniska grunder	-	-	-	-
Övrig post	0,5	1,3	0,5	1,3
Summa ansvarsförbindelse för pensioner intjänade för 1998 inkl. löneskatt	235,2	231,5	235,2	231,5

Övriga upplysningar avseende pensioner

Aktualiseringsgrad	97%	97%	97%	97%
Antal förtroendevalda med rätt till visstidspension enligt PBF	1	2	1	2
Antal förtroendevalda med rätt till visstidspension enligt OPF-KL	26	25	26	25
Antal anställda med rätt till visstidspension	-	-	-	-

Not 27 Övriga ansvarsförbindelser

(mnkr)	Kommunkoncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Borgensåtagande kommunala bolag				
Båstad Kommunhus AB	-	-	28,6	28,6
Båstadhem AB	-	-	805,0	765,0
Nordvästra Skånes Renhållnings AB	5,4	9,2	5,4	9,2
Sydvatten AB	35,5	27,0	35,5	27,0
Ängelholm Helsingborgs Flygplats AB	2,4	2,4	2,4	2,4
Kommunalförbundet Medelpunkten	1,8	1,5	1,8	1,5
Övriga borgensförbindelser				
Föreningar	2,5	3,3	2,5	3,3
Fastighetsbolaget Fastigo	0,2	0,2	-	-
Övriga ansvarsförbindelser				
Båstad hamn	6,4	7,8	6,4	7,8
Summa övriga ansvarsförbindelser	54,2	51,4	887,6	844,8

Båstads kommun har i maj 1996 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 295 kommuner och regioner som per 2023-12-31 var medlemmar i Kommuninvest Ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest Ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest Ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Båstads kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2023-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 551 907 380 712 kronor och totala tillgångar till 562 022 704 021 kronor. Båstads kommun andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 881 559 319 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1 921 450 784 kronor.

Båstads kommun har i maj 2004 åtagit sig att köpa tillbaka investeringar från Båstads Hamn AB om nuvarande avtal avslutas och inte ett nytt tecknas. Nuvarande avtal upphör 2024-04-30. Alla investeringar ska godkännas av Båstads kommun innan de påbörjas. Ansvarsförbindelsen uppgår per 2023-12-31 till 16 342 000 kr. Beräknat restvärde 2023-12-31 uppgår till 6 391 808 kr.

Not 28 Leasing (mnkr)	Kommunkoncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Finansiella leasingavtal				
Fastigheter				
Totala minimileaseavgifter	-	-	364,8	386,0
Nuvärde minimileaseavgifter	-	-	329,3	346,3
Därav förfall inom 1 år	-	-	17,2	17,0
Därav förfall senare än 1 år men inom 5 år	-	-	71,5	70,6
Därav förfall senare än 5 år	-	-	240,6	258,7
Maskiner och inventarier				
Totala minimileaseavgifter	-	-	-	-
Nuvärde minimileaseavgifter	-	-	-	-
Därav förfall inom 1 år	-	-	-	-
Därav förfall senare än 1 år men inom 5 år	-	-	-	-
Därav förfall senare än 5 år	-	-	-	-
varav koncerninterna finansiella leasingavtal				
Fastigheter				
Totala minimileaseavgifter	-	-	364,8	386,0
Nuvärde minimileaseavgifter	-	-	329,3	346,3
Därav förfall inom 1 år	-	-	17,2	17,0
Därav förfall senare än 1 år men inom 5 år	-	-	71,5	70,6
Därav förfall senare än 5 år	-	-	240,6	258,7
Maskiner och inventarier				
Totala minimileaseavgifter	-	-	-	-
Nuvärde minimileaseavgifter	-	-	-	-
Därav förfall inom 1 år	-	-	-	-
Därav förfall senare än 1 år men inom 5 år	-	-	-	-
Därav förfall senare än 5 år	-	-	-	-
Icke uppsägningsbara operationella leasingavtal överstigande 1 år				
Med förfall inom 1 år	0,3	0,4	0,9	1,0
Med förfall senare än 1 år men inom 5 år	0,3	0,5	1,5	2,2
Med förfall senare än 5 år	0,6	0,6	0,8	1,0
varav kommunkoncerninterna operationella leasingavtal				
Med förfall inom 1 år	-	-	0,3	0,4
Med förfall senare än 1 år men inom 5 år	-	-	0,3	0,5
Med förfall senare än 5 år	-	-	0,6	0,6

Not 29 Justering för ej likviditetspåverkande poster (mnkr)	Kommunkoncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Avskrivningar	98,8	90,1	91,2	84,0
Nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	4,8	3,9	4,8	3,7
Gjorda avsättningar	1,1	1,8	0,6	0,8
Återförda avsättningar	0,0	-1,3	0,0	-1,3
Intäktförda ej likvida gåvor	0,0	0,0	0,0	0,0
Orealiserade kursförändringar	-0,2	0,1	-0,2	0,1
Upplösning av bidrag till infrastruktur	3,2	4,8	3,2	4,8
Upplösning av investeringsbidrag	-2,7	-2,9	-2,7	-2,9
Övriga ej likviditetspåverkande poster	3,4	0,0	3,4	0,0
Summa ej likviditetspåverkande poster	108,5	96,4	100,4	89,1

108 510 584,6 96 357 821,7 100 390 034,6 89 069 663,7

Not 30 Övriga likviditetspåverkande poster som tillhör den löpande verksamheten (mnkr)

	Kommunkoncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Utbetalning av avsättning för pensioner	-	-	-	-
Utbetalning av övriga avsättningar	-	-	-	-
Summa övriga likviditetspåverkande poster som tillhör den löpande verksamheten	-	-	-	-

Not 31 Poster som redovisas i annan sektion (mnkr)

	Kommunkoncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Realisationsresultat vid försäljning av anläggningstillgångar	-0,8	-1,2	-0,6	-1,2
Summa poster som redovisas i annan sektion	-0,8	-1,2	-0,6	-1,2

Not 32 Upplysning om upprättad särredovisning

Särredovisning har upprättats enligt Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster och finns under avsnittet Finansiella rapporter.

Not 33 Upplysning om kostnader för räkenskapsrevision (tkr)

	Kommunkoncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Kostnader för räkenskapsrevision				
Sakkunnigt biträde	542,0	255,0	542,0	255,0
Förtroendevalda revisorer	51,6	52,5	21,0	21,0
Auktoriserade revisorer (bolagsrevision)	50,6	50,6		
Total kostnad för räkenskapsrevision	644,2	358,1	563,0	276,0
Kostnad för övrig revision				
Sakkunnigt biträde	430,0	514,6	430,0	514,6
Förtroendevalda revisorer	227,8	172,2	182,0	125,0
Lekmannarevision	97,5	65,5		
Total kostnad för övrig revision	755,4	752,3	612,0	639,6
Total kostnad för revision	1 399,6	1 110,4	1 175,0	915,6

Kostnaderna för räkenskapsrevision avser kostnaderna för granskning av bokföring, delårsrapport samt årsredovisning för räkenskapsåret.

Not 34 Koncerninterna förhållanden (mnkr)

Enhet	Ägd andel	Ägartillskott		Koncernbidrag		Utdelning	
		Givna	Mottagna	Givna	Mottagna	Givna	Mottagna
Kommunen							
Båstad Kommunhus AB	100%						0,1
Båstadhem AB	100%					0,1	
Hemmeslövs Fastighets AB	100%						

Enhet	Ägd andel	Försäljning		Lån		Räntor och borgensavgifter		Borgen	
		Intäkt	Kostnad	Givare	Mottagare	Intäkt	Kostnad	Givare	Mottagare
Kommunen		0,7	60,7			2,1		918,6	
Båstad Kommunhus AB	100%		0,1	24,9		0,2	0,2		28,6
Båstadhem AB	100%	59,8	0,5				1,9		890,0
Hemmeslövs Fastighets AB	100%	0,9	0,1		24,9		0,2		

Driftredovisning

Kommunens driftredovisning beskriver hur nämnder och styrelser under året har hanterat de medel som de har fått för att utföra sina uppdrag under året.

Driftredovisningens uppbyggnad

Avseende kommunens skattefinansierade verksamhet så tilldelar Kommunfullmäktige varje år kommunens nämnder och styrelse en del av kommunens driftbudget, vilket utgör nämndens/styrelsens ekonomiska utrymme för året för att bedriva sin verksamhet.

För den avgiftsfinansierade verksamheten såsom vatten- och avloppsverksamheten så ska dess kostnader över tid täckas av taxor och avgifter från de anslutna brukarna.

Internredovisningsprinciper

Driftredovisningens intäkter och kostnader ska spegla respektive nämnds och verksamhets ekonomiska relationer till sin omvärld, där de andra nämnderna och verksamheterna utgör en del av omvärlden. Det innebär att jämfört med resultaträkningens intäkter och kostnader, som endast innehåller externa poster, har driftredovisningen påförts även kommuninterna poster, såsom köp och försäljning mellan nämnder och verksamheter. Transaktioner inom nämnden ingår inte i driftredovisningens intäkter och kostnader.

Poster som kalkylmässigt simuleras i driftredovisningen är:

Personalomkostnader, i form av arbetsgivaravgifter, avtalspension och löneskatt. För anställda och förtroendevalda har personalomkostnaderna under 2023 schablonmässigt kalkylerats till 42,75 % av lönekostnaden. Justering har gjorts månadsvis för de grupper som har längre PO-pålägg enligt SKR:s beräkningar, vilket omfattar anställda födda mellan 2004-2006 samt anställda födda tidigare än 1957.

Kapitalkostnader, i form av avskrivningar och internränta. Kapitalkostnaderna beräknas enligt rak nominell metod, vilket innebär att kostnaden består av linjär avskrivning på anläggningstillgångarnas avskrivningsbara värde och ränta på tillgångarnas bokförda restvärde. Den internt beräknade räntan har under 2023 satts till 1,25 %, i enlighet med SKR:s beräkning. Kommunens genomsnittliga upplåningsränta har under 2023 varit 2,1%. Debitering av avskrivningar och internränta görs till de skattefinansierade verksamheterna baserat på vad som fanns aktiverat i anläggningsregistret vid utgången av året föregående räkenskapsår. Nya, tillkommande aktiveringar under verksamhetsåret tillförs respektive nämnd/styrelse först kommande verksamhetsår. För avgiftsfinansierad verksamhet görs dock justeringar för verkliga kapitalkostnader i samband med delårs- och årsbokslut.

Gemensamma kostnader som fördelas mellan kommunens olika verksamheter genom internde- bitering är i huvudsak följande:

Hyreskostnader, där internhyran utgörs av fastighetsenhetens beräknade självkostnad. Värme, vatten och el debiteras utifrån beräknas schablon för kommunens egna lokaler.

Lokalvård, där debitering sker av kommunens lokalvårdsenhet till självkostnad, beräknad på självkostnad per kvadratmeter.

Måltider, där kommunens måltidsenhet debiterar enligt självkostnad beräknad på portionspris.

Fordonsorganisation, vilket avser skötsel och samordning av kommunens fordon. Debitering sker med självkostnad beräknat per antal fordon. Fordonens egna kostnader såsom drivmedel läggs direkt på verksamheten.

Det förekommer även en del övriga, interna debiteringar men dessa bedöms inte uppgå till några betydande belopp.

Årets budget

Driftbudget							
(mnkr)	Grundbudget beslutad av KF	Justering för kapi talkostnader	Ombudgetering	Ramväxling KS	Löneökningar 2023	Total budget 2023	
			dri ftbudget poli tiska organ	medel till förfogande			
Kommunfullmäktige	-2,4	0,0	0,0	0,0	0,0	-2,4	
Kommunstyrelse	-142,3	-3,0	0,0	-4,9	-1,7	-151,9	
Miljö- och byggnadsnämnd	-4,8	0,0	0,0	0,0	-0,2	-5,0	
Utbildningsnämnd	-408,5	0,0	-0,1	0,0	-5,1	-413,8	
Vård- och omsorgsnämnd	-309,9	0,0	0,0	0,0	-7,6	-317,6	
Socialnämnd	-65,2	0,1	0,0	0,0	-0,5	-65,6	
Valnämnd	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Nämnden för överförmyndare i samverkan	-1,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-1,5	
Kommunrevision	-1,1	0,0	0,1	0,0	0,0	-1,0	
Summa verksamheter	-935,7	-3,0	0,0	-4,9	-15,2	-958,8	
Justering för poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen	-4,1	11,3	-	-	-	7,2	
Övriga kommungemensamma poster	-58,9	3,5	-	4,9	11,2	-39,4	
Verksamhetens intäkter och kostnader	-998,7	11,7	0,0	0,0	-4,0	-991,0	
Justering för poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen	4,1	-11,3	-	-	0,0	-7,2	
Finansförvaltning	1 003,4	-0,4	-	0,0	0,0	1 003,0	
SUMMA	8,8	0,0	0,0	0,0	-4,0	4,8	

Förvaltningen har under året fördelat ut ramkompensation till nämnderna för kapitalkostnader och löneökningar enligt beslutat regelverk för ekonomistyrning (KF 2022-11-16 § 142). Kommunfullmäktige beslutade i juni månad om en tilläggsbudget på 4,0 mnkr (KF 2023-06-14 § 111) för årets löneökning. I samband med beslut om årsredovisningen för 2022 beslutade fullmäktige även om överföring av investeringsmedel samt en mindre omfördelning av budget för de politiska organen (KF 2023-04-19 § 81). Under året har fullmäktige dessutom fattat beslut om ramväxling av budgeten avseende Kommunstyrelsens medel till förfogande (KF 2023-03-22 § 57).

I november 2022 fastställde kommunfullmäktige driftramarna för kommunens nämnder och styrelse till 935,7 mnkr. Budgeten innehöll kompensation avseende volymökningar med 16,1 mnkr till utbildningsnämnden avseende skolpeng och 5,7 mnkr till vård- och omsorgsnämnden avseende hemvårds- och boendepeng. I beloppet till vård- och omsorgsnämnden ingick även kompensation för ökade LSS-kostnader. Socialnämnden har för året erhållit kompensation med 1,9 mnkr avseende ökade placeringskostnader och med 2,7 mnkr avseende försörjningsstöd. Nämnderna har också kompenserats med totalt 6,7 mnkr för ökade hyreskostnader samt med 12,8 mnkr för ökat personalomkostnadspålägg. Under året har nämnderna kompenserats enligt utfall för kapitalkostnader och löneökningar.

Årets budgeterade resultat uppgick i samband med budgetbeslutet i november 2022 till 8,8 mnkr, vilket motsvarade 0,9 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Resultatmålet för året fastställdes till 1,0 procent. Den avsatta budgeten för kompensation av årets löneökningar visade sig dock vara otillräcklig då fackförbundet Kommunal hade sitt avtal för 2023 kopplat till märket, vilket efter förhandling blev satt till 4,1 procent för 2023. Kommunfullmäktige beslutade därför i juni månad om en tilläggsbudget på 4,0 mnkr som finansierades genom en sänkning av resultatbudgeten till 4,8 mnkr. Det budgeterade resultatet för året uppgick efter denna justering till 0,5 procent.

Årets resultat

Driftredovisning									
(mnkr)	Intäkter 2022	Intäkter 2023	Kostnader 2022	Kostnader 2023	Netto 2022	Netto 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023	
Kommunfullmäktige	0,0	0,0	-2,3	-2,7	-2,3	-2,7	-2,4	-0,2	
Kommunstyrelse	218,1	201,8	-389,7	-363,5	-171,6	-161,6	-151,9	-9,7	
Miljö- och byggnadsnämnd	12,9	12,2	-17,0	-17,2	-4,1	-5,0	-5,0	-0,1	
Socialnämnd	9,8	18,7	-50,1	-79,2	-40,2	-60,5	-65,6	5,1	
Utbildningsnämnd	73,2	74,8	-460,6	-492,4	-387,4	-417,6	-413,8	-3,8	
Vård- och omsorgsnämnd	79,7	91,4	-378,8	-408,6	-299,1	-317,2	-317,6	0,4	
Överförmyndare	0,0	0,0	-1,2	-1,8	-1,2	-1,8	-1,5	-0,3	
Valnämnd	0,5	0,0	-0,9	0,0	-0,4	0,0	0,0	0,0	
Kommunrevision	0,0	0,0	-1,0	-1,2	-1,0	-1,2	-1,0	-0,2	
Summa verksamheter	394,1	398,9	-1 301,5	-1 366,5	-907,4	-967,6	-958,8	-8,8	
Justering för poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen	-16,8	-24,9	14,0	19,7	-2,8	-5,2	7,2	-12,4	
Övriga kommungemensamma poster	24,1	3,8	-28,8	-44,3	-4,7	-40,5	-39,4	-1,1	
Verksamhetens intäkter och kostnader	401,5	377,8	-1 316,3	-1 391,2	-914,8	-1 013,4	-991,0	-22,4	
Justering för poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen	16,8	24,9	-14,0	-19,7	2,8	5,2	-7,2	12,4	
Finansförvaltning	984,8	1 054,2	2,5	-24,4	987,4	1 029,8	1 003,0	26,8	
SUMMA	1 403,1	1 456,9	-1 327,8	-1 435,3	75,3	21,7	4,8	16,9	

I tabellen ingår interna mellanhavanden mellan nämnderna med 109 mnkr för 2023 och med 82 mnkr för 2022. Interna mellanhavanden inom respektive nämnd är eliminerade med 482 mnkr 2023 och 449 mnkr 2022, där merparten utgörs av skolpeng inom utbildningsnämnden samt hemvårds- och boendepeng inom vård- och omsorgsnämnden. De största interna posterna som ingår i tabellen ovan är PO-pålägg på personalkostnader, internhyra, kapitalkostnader och internränta samt köp av måltider, lokalvård och fordon.

Kommunens resultat för 2023 uppgick till 22 mnkr vilket är en minskning jämfört med utfallet 2022 då resultatet var 75 mnkr. Kommunens budgeterade resultat för året var 5 mnkr, vilket ger en positiv budgetavvikelse om 17 mnkr. Avvikelsen fördelar sig enligt följande:

- Skatter och bidrag +29 mnkr
- Finansförvaltningen övrigt -3 mnkr
- Nämnder och styrelse -9 mnkr

Skatteintäkterna blivit högre än budgeterat. Utvecklingen på arbetsmarknaden blev starkare än vad som förutspåddes vid slutet av 2022. Även utfallet av lönerörelsen blev högre än förväntat, vilket ökade hushållens inkomster.

Pensionskostnaderna har ökat med 38 mnkr från 55 mnkr 2022 till 92 mnkr 2023. Att KPI låg på 8,5 % i juni 2022 medförde stora kostnadsökningar då de kommunala pensionerna inflationssäkras till denna procentsats. Ett nytt pensionsavtal trädde också i kraft under året, vilket ytterligare bidrog till att höja pensionskostnaderna och kommer även att påverka kommande år. KPI i juni 2023 uppgick till 9,1 % vilket gör att kommunens pensionskostnader kommer att öka ytterligare till 2024.

Årets resultatteffekt från exploatering är negativt och uppgår till ett underskott på 3 mnkr. Det är det första året sedan 2016 som exploateringsnettot är negativt.

Kommunens räntekostnader har ökat och det finns en negativ avvikelse mot budget på 3 mnkr. Samtidigt har kommunen fått in ränteintäkter på 2 mnkr mer än budgeterat.

Nämndernas samlade underskott uppgår till -9 mnkr för året. Kommunstyrelsen och utbildningsnämnden har underskott med -10 respektive -4 mnkr. Samtidigt har socialnämnden ett överskott för året med 5 mnkr. Nämnden för överförmyndare i samverkan har ett relativt stort underskott i relation till sin beslutade budgetram.

Kommunstyrelsens budgetavvikelse är i huvudsak hänförlig till teknik och service som har en negativ avvikelse på 11 mnkr för året. I budgeten för 2023 var det känt att anslagna medel för energikostnader troligtvis inte skulle räcka och underskottet för året avseende energi uppgår sammanlagt till drygt 3 mnkr. Dessutom har mycket arbete lagts ner för att byta till mer energisnåla belysningsarmaturer och riva äldre anläggningar, vilket har överskridit budget med 2 mnkr. Kommunen har även drabbats av översvämningsskador i samband med skyfall. Åtgärder har gjorts för att minska risken för framtida översvämningsskador, detta uppgår sammanlagt till kostnader på 1 mnkr utöver budget.

De ökade livsmedelspriserna har haft stor påverkan på kostnadsutvecklingen för måltidsenheten. Till följd av aktivt arbete med bemanningen under året har underskottet kunnat hållas nere och avvikelsen mot budget uppgår till -0,3 mnkr för året.

Räddningstjänsten redovisar ett underskott med 2 mnkr vilket främst beror på ökade personalkostnader på grund av utbildningar och övningar samt högre kostnader för chef i beredskap och fordonsreparationer.

Miljö- och byggnadsnämnden har ett litet underskott för 2023, vilket främst beror på den vikande byggkonjunkturen vilket främst påverkar bygglovsverksamheten. Tidigare års starka resultat har i huvudsak berott på en mycket stark byggkonjunktur i kombination med återhållsamhet på kostnadssidan och lägre personalkostnader än budgeterat.

Utbildningsnämndens samlade verksamheter redovisar en negativ avvikelse om -3,8 mnkr, vilket motsvarar 0,9 % av nämndens budgeterade utrymme. Resultateffekten av att årets intjänande semester är större än årets uttag uppgår till -1,3 mnkr.

Störst avvikelse finns inom vuxenutbildningen och yrkesutbildningen som tillsammans har en negativ avvikelse på 3 mnkr, vilket beror på ökat antal studerande inom vuxenutbildningen och SFI, lägre statsbidrag gällande yrkesvux-utbildningen samt färre studerande per kurs inom YH.

Skolskjutsverksamhetens negativa avvikelse om -1,1 mnkr avser att organisationen ej var i balans under vårterminen. Kommunen införde inför läsåret 2023/2024 nytt skolskjutsreglemente och ungdomskort för årskurs 7-9 vilket har effektiviserat rutterna.

Vård- och omsorgsnämnden redovisar ett överskott på 0,4 mnkr för året. Inom Vård och omsorg har det under året varit ökande volymer inom de flesta verksamheterna. Inom Äldreomsorgen har behovet av korttidsplatser ökat bland annat till följd av en kösituation till särskilt boende, vilket bidragit till ökade kostnader för köpta korttidsplatser och budgetavvikelsen för året uppgår till 9,4 mnkr.

Avdelningen för stöd och hälsa redovisar en positiv budgetavvikelse på 1,8 mnkr. Överskottet beror främst på lägre kostnader för externt köpt vård av boende inom LSS och psykiatri. Verksamhetsövergripande har kostnader för färdtjänst ökat och det redovisas en budgetavvikelse på 2,1 mnkr.

Vård- och omsorgsnämnden har för 2023 erhållit riktade statsbidrag för 35,6 mnkr. Det prestationsbaserade statsbidraget för att minska andelen timanställningar, 14,1 mnkr periodiserat till 2023, har använts för att balansera underskott i verksamheten. Övriga statsbidrag har i huvudsak använts till satsningar med fokus på utveckling och kvalitet. Samtliga statsbidrag utom det prestationsbaserade ska återrapporteras där verksamhet som bedrivs ska beskrivas.

Socialnämndens resultat för året är 5 mnkr bättre än budgeterat, vilket motsvarar en budgetavvikelse om 7,8 % av nämndens budgeterade utrymme. Den främsta förklaringen till överskottet beror på lägre kostnader för ekonomiskt bistånd. Antalet hushåll med bistånd har minskat från i genomsnitt 112 hushåll under 2022 till 80 hushåll 2023. Även bidragskostnaden per månad och hushåll har minskat. Lågkonjunkturen inte har slagit lika hårt som tidigare befarats. Trots en hög inflation har hushållen klarat högre levnadsomkostnader och arbetslösheten har inte stigit lika fort som tidigare prognoser. Staten har även betalat ut kompensation för förra vinterns höga elkostnader.

En närmare beskrivning av varje nämnds resultat och verksamhet finns att läsa i kapitlet Verksamhetsberättelse på sidan 77.

Investeringsredovisning

(tkr)	Beslutad budget 2023	Ombud- getering 2023	Total budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023
SKATTEFINANSIERADE INVESTERINGAR					
Kommunfullmäktige	0	0	0	0	0
Kommunstyrelsen	-138 380	-4 489	-142 869	-118 855	24 014
Miljö- och byggnadsnämnd	0	-180	-180	-111	69
Utbildningsnämnd	-9 700	0	-9 700	-4 544	5 156
Vård- och omsorgsnämnd	-1 500	0	-1 500	-1 667	-167
Socialnämnd	-650	-267	-917	-597	320
Valnämnd	0	0	0	0	0
Överförmyndare	0	0	0	0	0
Kommunrevision	0	0	0	0	0
SUMMA SKATTEFINANSIERADE INVESTERINGAR	-150 230	-4 936	-155 166	-125 775	29 391
BIDRAG TILL STATLIG MEDFINANSIERING					
Kommunstyrelsen	0	0	0	0	0
AVGIFTSFINANSIERADE INVESTERINGAR					
Kommunstyrelsen avgiftsfinansierade investeringar brutto	-84 885	-31 985	-116 870	-87 696	29 174
Kommunstyrelsen anslutningsavgifter	2 780	0	2 780	5 229	2 449
Kommunstyrelsen avgiftsfin. netto inkl. anslutningsavgifter	-82 105	-31 985	-114 090	-82 467	31 623
SUMMA INVESTERINGAR EXKL. ANSLUTNINGSAVG.	-235 115	-36 921	-272 036	-213 471	58 565

Kommunens nettoinvesteringar uppgick till 213 mnkr under 2023. Det är 30 mnkr mindre än föregående år. De skattefinansierade investeringarna uppgick till 126 mnkr, där 86 mnkr avser fastighetsinvesteringar och 47 mnkr av dessa utgörs av investeringsutgift för om- och tillbyggnad av Strandängsskolan F-9.

Investeringarna inom den avgiftsfinansierade verksamheten uppgick till 88 mnkr. Av årets utgift så avser 46 mnkr anslutning till Sydvattens distributionsnät. Den totala investeringsutgiften för anslutning till sydvatten har hittills uppgått till 175 mnkr. Investeringsutgiften för hela projektet beräknas uppgå till 197 mnkr.

Budgeten för 2023 års investeringar uppgick till 272 mkr inklusive ombudgeteringar under året. Investeringarna understiger budgeterat utrymme med 59 mnkr, vilket ger en genomförandegrad på 78 %. För 2022 var genomförandegraden något högre, 86 %.

De skattefinansierade investeringarna understiger budgeterat utrymme med 29 mnkr, vilket ger en genomförandegrad på 81 %. Främsta anledningen till att mindre medel är utnyttjade än budgeterat är tidsförskjutning av investeringsprojekt i fastigheter, vilket ger ett överskott för året med 12 mnkr. Exploateringsinvesteringar för gator, grönområden och belysning har också skjutits på i tid, vilket ger ett överskott mot budget på 17 mnkr. En stigande prisbild och ökade räntor har dämpat efterfrågan på tomter och nybyggnation.

I fastighetsinvesteringsbudgeten finns en årlig reinvesteringsram på 12 mnkr. För 2023 uppgår utfallet på dessa investeringar till 24 mnkr, vilket innebär ett överdrag av budgeten med 12 mnkr. Det årliga anslaget är avsett att användas för underhållsåtgärder för att byggnaderna ska bibehålla sitt värde. Det kan ett enskilt år finnas behov av större insatser för att ett annat år finnas lägre behov. I budgetarbetet behöver anslaget kopplas till underhållsplaner.

VA-investeringarna understiger budget med 29 mnkr ger en genomförandegrad på 75 %. Det beror delvis på tidsförskjutningar inom projekt, men även att investeringsprojekt för exploatering av VA har skjutits på i tid till följd av en dämpad efterfrågan.

Fleråriga investeringar (tkr)	Planerat slutår för projektet (*avslutat)	Akkumulerat utfall 2023-12-31	Total projekt-budget	Återstår av projekt-budget	Total projekt-prognos	Prognostiserad avvikelse för projektet
KOMMUNSTYRELSEN						
Krisberedskap och civilt försvar	2024	-59	-4 000	-3 941	-4 000	0
Lejongapstrappan	2023*	-6 794	-6 714	-	-6 794	-80
GC-väg Norra vägen Hemmeslöv	2024	0	-3 500	-3 500	-3 500	0
Utveckling aktiv fritid	2024	-1 417	-1 500	-83	-1 500	0
Fastighet						
Nybyggnad Bjäre skola och Klockarebyns förskola	2024	-164 220	-160 940	-	-165 674	-4 734
Om- och tillbyggnad Strandängskolan	2025	-50 893	-128 798	-77 905	-128 798	0
Ombyggnad Östra Karups skola	-	-167	-	-	-	-
Ombyggnad KC (projektering)	-	-461	-	-	-	-
Centralkök Förslövs skola (projektering)	-	-3	-	-	-	-
Ombyggnad kommunhuset	2025	-2 351	-55 000	-52 649	-55 000	0
TEKNIK & SERVICE						
<u>Avgiftsfinansierad verksamhet</u>						
Sydvatten Båstad	2025	-175 017	-194 529	-19 512	-194 529	0
UTBILDNINGSNÄMNDEN						
Inventarier om- och tillbyggnad Bjäre skola	2023*	-2 992	-2 300	692	-2 992	-692
Inventarier nybyggnad Klockarebyns förskola	2023*	-799	-1 200	-401	-799	401
Inventarier om- och tillbyggnad Strandängsskolan	2025	0	-1 600	-1 600	-1 600	0

*Tabellen visar särskilt namngivna investeringsprojekt i kommunfullmäktiges budget som löper över flera år. Exploateringsprojekt för gator, grönområden och belysning samt för VA ingår inte utan redovisas i exploateringsredovisningen på sidan 84.

Kommunen har under året färdigställt de sista delarna för Bjäre skola och Klockarebyns förskola genom anläggning av utemiljö och färdigställande av idrottshall. De sista investeringsutgifterna kommer under 2024. Projektet har blivit dyrare än beräknat och beräknas överskrida budgeterat utrymme med 4,7 mnkr. Inom utbildningsnämnden har inventarier köpts in till ett högre värde än budgeterat, nämnden har hanterat detta genom återhållsamhet inom sin årliga investeringsram.

Kommunen har även färdigställt en totalrenovering av Lejongapstrappan och lagom till sommaren kunde trappan öppnas för allmänheten. Trappan invigdes officiellt i september. Projektet har genomförts i samarbete med Föreningen Lejongapstrappan, vars donatorer beräknas stå för drygt hälften av finansieringen tillsammans med Stiftelsen Gripen och Länsstyrelsen. De delar som kommer från Stiftelsen Gripen och Länsstyrelsen redovisas i driften enligt gällande redovisningsregelverk från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Skattefinansierade investeringar & VA-investeringar

(mkr)	2023	2022	2021	2020	2019
Investering (netto)	213	243	242	212	167
- varav skattefinansierat	126	168	121	152	108
- varav VA-investeringar	88	74	121	60	57

I budget 2024 samt plan 2025-2026 är det för investeringar avsatt sammantaget 221 mnkr år 2024 (exklusive föreslagna överföringar från 2023), 387 mnkr år 2025 samt 314 mnkr år 2026. Dessa avser bland annat fortsatt stor utbyggnad av VA-verksamheten, ny- och reinvesteringar i skolfastigheter och i nytt äldreboende samt investeringsutgifter kopplade till anläggning av nya exploateringsområden.

Exploateringsredovisning

Exploatering är en process varigenom råmark förädlas till att bli färdiga bostads- eller verksamhetsområden.

År 2023 har i många avseenden varit ett år av planering då flera detaljplaner för framtidens Båstad har vunnit laga kraft och nästa steg är utbyggnad av vägar och allmän plats.

De två kvarstående fastigheterna inom området Heden etapp III, Hemmeslöv 10:211 och 10:212 har överlåtits till INKLD Hemmeslöv AB. Byggnationen är inte påbörjad och tillträdesdag är förlängt till 2024-02-01.

Inom området Petersberg vid Entré Båstad har fastigheten Hemmeslöv 5:68 överlåtits till Match Point AB. Tillträdesdag är tidigast 2024-03-01 och byggnadsskyldigheten ska vara uppfylld senast 2024-10-01. Byggnationen av dagligvaruhandel och snabbmatsservering beräknas kunna vara klar senast början av 2026.

Längs Inre Kustvägen har kommunen två tomter för olika ändamål kvar att omsätta. Båda belägna i direkt anslutning till stationshuset.

Bostadsområdet Stinehov är i stort sett utbyggt. Det kvarstår två fribyggartomter varav en är bokad att förmedla i tomtkön.

Området Förslövs Ängar finns en kvarstående fribyggartomt. Riksbyggen med 45 lägenheter och Nordr AB med 32 radhus har avslutat sin byggnation. Stor del av bostäderna är sålda och lägenheterna är uthyrda.

Byggnation av infrastruktur tillhörande exploateringsprojektet Sunnan i Torekov är slutförd. Utbyggnad av allmän platsmark mellan tomtmark utförs av exploatören Riksbyggen. 19 friköpta fastigheter planeras där intresseanmälningar pågår vilket påverkar byggstart. Det är också planerat byggnation av 18 hyresrätter inom området.

Detaljplanen för det kommande bostadsområdet Petersberg i Hemmeslöv har vunnit laga kraft. Området planeras projekteras 2024-2025 och byggas ut med start 2025.

Detaljplanen för Bjäredalens verksamhetsområde i Förslöv blev överklagad men har nu vunnit laga kraft. Planering är att påbörja projektering under 2024 och genomförande under 2025. En förmedlingsplan för de kommande tomterna är under framtagande.

Detaljplanearbete pågår för ett viktigt förtättningsområde i Förslöv, i direkt anslutning till Förslövs station.

Projektering pågår för del av Greve 28:1 varigenom en ”gammal” detaljplan genomförs till viss del. Utbyggnad av infrastruktur påbörjas under 2024. Förmedling av cirka 20 tomter planeras ske under 2024.

Detaljplan vid Vretvägen-Oleborgsvägen-Lyavägen har vunnit laga kraft. Detaljplanen möjliggör förtätning av cirka 28 bostäder. Utbyggnad av allmänplats beräknas under 2025.

Option på verksamhetsmark i Västra Karup har lämnats till BraLokaler. Markförsäljning och byggnation beräknas ske under 2024.

Genomförande av strategin för övertagande av vägföreningars huvudmannaskap fortskrider. Ändring av berörda detaljplaner i Förslöv pågår och lantmäteriförrättning är sökt. Övertagandet i Förslöv beräknas kunna ske vara klart under 2024 i enlighet med beslut.

Exploateringsinvesteringar och resultatpåverkan från exploateringar

2023 års budget för kommunens exploateringsinvesteringar uppgår till 18,7 mkr, och utfallet uppgår till 1,7 mkr. Avvikelsen avser främst Förslöv väster om väg 105 där detaljplanen varit överklagad samt potten för strategiska markinköp. I slutet av året har detaljplanen för Förslöv väster om väg 105 vunnit laga kraft.

Exploateringsverksamhetens resultateffekt 2023 landar på -3,0 mkr, varav intäkter står för -0,7 mkr med tillhörande projektkostnader om -2,3 mkr. Främsta anledningen till det negativa resultatet är att inga tomter sålts under året. Däremot har tre tomter återlämnats.

Exploatering							
(mkr)	Ingående balans 2023	Intäkter	Kostnader	Avslut mot resultat-räkning	Omklassificerat	Avslut mot balans-räkning	Utgående balans 231231
Bostadsmark*	5,7	1,6	1,3	1,9	4,3	0	11,0
Verksamhetsmark*	12,2	-0,2	1,7	0,8	0	0	12,9
Övriga marktillgångar*	0,1	0,0	0,3	0,3	0	0	0,1
TOTAL	18	1,4	3,3	3,0	4,3	0	24,0

	Yta vid årets början, ha	Yta per 231231, ha	Avstyckade tomter till försäljning**	Antal sålda tomter 231231**
Bostadsmark	102	102	5	0
Verksamhetsmark	75	75	0	0
Markreserv	416	416		
TOTAL	593	593	5	0

* Kommunalt markinnehav som enligt översiktsplan (ÖP30) pekats ut som utvecklingsbart.

** Tomtantalet inkluderar fastigheter som överläts genom markanvisning.

Exploateringsprognos

(tkr)	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023	Ackumulerat utfall 2023	Total prognos	Total budget	Total avvikelse
Området kring Båstads nya station							
Inkomster	0	0	0	0	0	0	0
Utgifter	-151	0	-151	-3 701	-3 701	-3 550	-151
Netto	-151	0	-151	-3 701	-3 701	-3 550	-151
Grevie Kyrkby 28:1							
Inkomster	0	1 500	-1 500	0	11 000	11 000	0
Utgifter	-189	-4 400	4 211	-1 147	-8 708	-8 708	0
Netto	-189	-2 900	2 711	-1 147	2 292	2 292	0
Östra Karup 6:7 (Stapp 1)							
Inkomster	-705	500	-1 205	14 846	16 051	16 051	0
Utgifter	-799	-954	155	-39 674	-39 829	-39 829	0
Netto	-1 504	-454	-1 050	-24 828	-23 778	-23 778	0
Vistorp 8:90 m.fl							
Inkomster	7	0	7	7	10 200	10 200	0
Utgifter	-1 055	-900	-155	-7 568	-19 000	-17 113	-1 887
Netto	-1 048	-900	-148	-7 561	-8 800	-6 913	-1 887
Förslov 2:4							
Inkomster	-804	0	-804	26 524	27 328	27 328	0
Utgifter	-123	0	-123	-14 412	-16 289	-16 289	0
Netto	-927	0	-927	12 112	11 039	11 039	0
Hemmeslöv 6:2 Petersberg							
Inkomster	0	0	0	0	40 000	40 000	0
Utgifter	-14	-1 100	1 086	-3 221	-29 557	-29 557	0
Netto	-14	-1 100	1 086	-3 221	10 443	10 443	0
Förslov väster om väg 105, del av Vistorp 7:19							
Inkomster	0	0	0	0	45 000	45 000	0
Utgifter	-10	-9 400	9 390	-6 599	-32 589	-32 589	0
Netto	-10	-9 400	9 390	-6 599	12 411	12 411	0
Heden, Hemmeslöv 10:10							
Inkomster	0	0	0	52 369	52 369	52 369	0
Utgifter	-694	0	-694	-12 389	-12 495	-12 495	0
Netto	-694	0	-694	39 980	39 874	39 874	0
Del av Hemmeslöv 5:9 (cirkulationsplatsen)							
Inkomster	0	5 900	-5 900	0	9 700	9 700	0
Utgifter	-327	0	-327	-2 267	-4 525	-1 940	-2 585
Netto	-327	5 900	-6 227	-2 267	5 175	7 760	-2 585
Del av Båstad 109:2 (stationsterrassen)							
Inkomster	0	1 200	-1 200	0	2 400	2 400	0
Utgifter	-419	-100	-319	-898	-950	-679	-271
Netto	-419	1 100	-1 519	-898	1 450	1 721	-271
Hemmeslöv 5:9 (söder om Willys)							
Inkomster	0	0	0	393	4 193	4 193	0
Utgifter	-489	-1 200	711	-1 330	-5 700	-4 741	-959
Netto	-489	-1 200	711	-937	-1 507	-548	-959
Grevie "g:a skola" Hålarp 4:197							
Inkomster	0	2 000	-2 000	1 177	5 177	5 177	0
Utgifter	0	0	0	-2 528	-3 228	-3 228	0
Netto	0	2 000	-2 000	-1 351	1 949	1 949	0
Vretvägen Båstad 109:2							
Inkomster	0	1 500	-1 500	0	8 000	8 000	0
Utgifter	-27	-500	473	-828	-4 001	-4 001	0
Netto	-27	1 000	-1 027	-828	3 999	3 999	0
Heden etapp 3							
Inkomster	0	0	0	27 571	27 571	27 571	0
Utgifter	-3	0	-3	-2 871	-3 668	-3 668	0
Netto	0	0	0	24 700	23 903	23 903	0
Badkrukan, del av Båstad 109:2							
Inkomster	0	0	0	0	0	0	0
Utgifter	0	-500	500	-94	-1 394	-1 394	0
Netto	0	-500	500	-94	-1 394	-1 394	0

(tkr)	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023	Ackumulerat utfall 2023	Total prognos	Total budget	Total avvikelse
Verksamhetsområde, del av Hemmeslöv 5:9 fd 5:14							
Inkomster	0	0	0	0	6 000	6 000	0
Utgifter	-204	-3 100	2 896	-3 148	-7 144	-7 144	0
Netto	-204	-3 100	2 896	-3 148	-1 144	-1 144	0
Slammarp 64:1 ga:station							
Inkomster	0	0	0	265	3 265	3 265	0
Utgifter	0	-450	450	-165	-2 565	-2 565	0
Netto	0	-450	450	100	700	700	0
Tunet 1 (privat)							
Inkomster	0	0	0		0	0	0
Utgifter	0	0	0	-234	-234	-234	0
Netto	0	0	0	-234	-234	-234	0
Sunnan 10 m.fl							
Inkomster	-84	0	-84	13 550	21 634	21 634	0
Utgifter	-3	0	-3	-9 803	-10 500	-10 500	0
Netto	-87	0	-87	3 747	11 134	11 134	0
Grevie 43:3 Karlshundsområdet							
Inkomster	0	0	0	0	0	0	0
Utgifter	-123	-500	377	-123	-500	-500	0
Netto	-123	-500	377	-123	-500	-500	0
Huvudmannaskap, Förslöv ga:3							
Inkomster	0	0	0	0	0	0	0
Utgifter	-274	-300	26	-642	-3 268	-3 268	0
Netto	-274	-300	26	-642	-3 268	-3 268	0
NY Grevie Böske 37:1							
Inkomster	0	0	0	0	0	0	0
Utgifter	0	0	0	0	-2 500	-2 500	0
Netto	0	0	0	0	-2 500	-2 500	0
Strategiska markinköp (markförsörjning)							
Inkomster							
Utgifter	0	-4 300	4 300		-28 800	-28 800	0
Netto	0	-4 300	4 300		-28 800	-28 800	0
Ospect exploateringar							
Inkomster	0	200	-200		1 200	1 200	0
Utgifter	-48	-100	52		-600	-600	0
Netto	-48	100	-148		600	600	0
Summa inkomster	-1 586	12 800	-14 386	136 702	291 088	291 088	0
Summa utgifter	-4 952	-27 804	22 852	-113 519	-241 245	-235 892	-5 853
Netto	-6 538	-15 004	8 466	23 183	49 843	55 196	-5 853

Särredovisning av VA-verksamheten

VA - Resultaträkning				
(mnkr)	Not	Budget 2023	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Verksamhetens intäkter		75	81	69
- brukningsavgifter		71	76	65
- elstöd		0	2	0
- periodisering anläggningsavgifter		2	3	4
- årets anläggningsavgifter		3	5	15
- periodisering av årets anläggningsavgifter		-3	-5	-15
Verksamhetens kostnader		-66	-72	-42
- varav interna kostnader inom koncernen	1	-1	-1	-1
Avskrivningar		-21	-20	-18
VERKSAMHETENS RESULTAT		9	9	9
Finansiella intäkter		0	0	0
Finansiella kostnader		-9	-8	-6
ÅRETS RESULTAT		0	1	3
Återställning VA-regleringsfond		0	-1	-3
RESULTAT VA		0	0	0

VA - Balansräkning			
(mnkr)	Not	2023	2022
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Fastigheter och anläggningar		631	564
Maskiner och inventarier		0	0
Summa anläggningstillgångar		631	564
Omsättningstillgångar			
Fordran skattekollektivet		146	139
- varav fordran anläggningsavgifter		106	104
Summa omsättningstillgångar		146	139
SUMMA TILLGÅNGAR		777	703
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Eget kapital vid årets början		35	32
Årets resultat		0	0
VA-regleringsfond	2	5	3
Summa eget kapital		40	35
Långfristiga skulder			
Lån av kommunen		631	564
Förutbetalda intäkter från anläggningsavgifter		106	104
Summa skulder		737	668
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		777	703

VA - Noter

Not 1 Interna kostnader

(mnkr)	2023	2022
Kommunledning	0	0
Teknik och service	1	1
Summa	1	1

Not 2 VA-regleringsfond

(mnkr)	2023	2022
Förändring VA-regleringsfond	2	3

Verksamhetsberättelse

Verksamhet

VA-kollektivet är avgiftsfinansierat vilket innebär att verksamheten finansieras av taxor och inte av skattemedel. VA-kollektivet i Båstad har ett vattenverk och flera vattenreservoarer samt två reningsverk. Ledningsnätets längd i kommunen är för dricksvatten ca 425 km, spillvatten ca 340 km och dagvatten ca 169 km.

Hänt under året

Den nya reservoaren i Greve som är en del av vattenförsörjningen för den södra delen av Båstad har färdigställts och tagits i drift för att förse Torekov med vatten. Under början av 2024 kommer ledningarna mot Greve och Förslöv också att tas i drift.

Arbetet med att finna kompletterande vattentäkter i de norra delarna av Båstad pågår, provborringar har gjorts för undersökning av tillgång och kvalitet på grundvatten. En ny brunn har etablerats i anslutning till idrottsplatsen men har hittills inte kunnat anslutas på grund av att bygglov ännu ej blivit beviljat.

Ett nytt miljötillstånd för Torekofs reningsverk har meddelats men överklagats av NSVA eftersom de höga reningskraven inte står i paritet med påverkan på recipienten.

Under första kvartalet har Torekofs reningsverk mottagit höga flöden. Trots de höga flödena så bräddade det bara från en pumpstation under denna period. De höga flödena påverkar dock uppehållstiden i reningsverket. Det gav en viss negativ effekt på slamavskiljningen i slutsedimenteringen med mycket suspenderat material i utgående.

Totalt har 2 446 922 m³ producerats under året och 2 078 454 m³ spillvatten har tagits emot av reningsverken.

Miljö

Under året har 152 bakteriologiska prov och 148 kemiska prov tagits på det utgående vattnet från vattenverket och från ledningarna. Av dessa översteg tre bakteriologiska prov och sju kemiska prov gränsvärdena. Genom att värmeböljan försvann under högsommaren så blev det ett normalt produktionsår. Under juli-augusti har vattenförbrukningen i kommunen varit 23 procent lägre jämfört med 2022. 17 vattenläckor och 27 avloppstopp har åtgärdats under året.

Ekonomi

VA-kollektivet redovisar ett positivt resultat på 1,1 mnkr jämfört med budgeterat resultat som var -0,8 mnkr. Awikelsen beror främst på högre intäkter än budgeterat både avseende brukningsavgifterna och de 10 % av anläggningsavgifterna samt att ett elstöd på 2,8 mnkr erhöles. Utöver detta är driftkostnaderna högre än budgeterat för spill- och dagvattenhantering. VA-verksamhetens samlade överskott uppgår till 4,6 mnkr 2023-12-31.

Under året har intäkterna fördelat sig på 85,5 % från privata kunder och 14,5 % från företagskunder.

Total investeringsbudget 2023 uppgick till 117 mnkr och utfallet landade på 88 mnkr. De största avvikelserna avser anslutningen av Sydvatten samt exploateringen av Förslöv väst 105. Anledningarna till avvikelserna är att Sydvattenprojektet blivit fördröjt och detaljplanen till Förslöv väst 105 blivit överklagad. Totalprognosen är oförändrad för båda projekten där totalprognosen för Sydvattenanslutningen uppgår till 197 mnkr.

Framtid

För VA-verksamheten kommer omvärldspåverkan med stigande räntor och ökande el-, bränsle- och anläggningskostnader påverka dels i vilken takt som det kommer att vara möjligt att göra nödvändiga ny- och reinvesteringar i VA-anläggningen, men också att kunna finansiera VA-verksamheten där kommande taxehöjningar troligtvis kommer att behöva justeras upp jämfört med vad tidigare prognoser kunnat visa. Den 1 januari 2024 höjdes taxan för brukningsavgifter med i snitt 28,2 %.

Kommunstyrelsen

Hänt i verksamheten

Kommunledningens avdelningar arbetar med ett flertal digitaliseringsprojekt för att underlätta för medarbetare och förtroendevalda.

Under året har kommunkansliet framförallt arbetat med att skapa goda förutsättningar för kommunfullmäktige, kommunstyrelsen och nämnderna under mandatperiodens första år.

Inom krisberedskap, civilt försvar, säkerhetsskydd och brottsförebyggande arbete har en plan tagits fram och åtgärder har genomförts. Båstads kommuns åtaganden enligt överenskommelse mellan MSB och SKR är uppfylld. En säkerhetssamordnare med ansvar för brottsförebyggande arbete och verksamhetsskydd har rekryterats och påbörjat sitt arbete.

Under 2023 inleddes ett omfattande arbete inom en rad områden för att skapa förutsättningar för ett hållbart arbetsliv. Ledarforum och chefsträffar fokuserade kring ämnet hållbart arbetsliv.

Kommunens webbplats är helt omarbetad, fokus har legat på tillgänglighet och alla texter är nyskrivna utifrån principen om klarspråk. Lanseringen kommer att ske i början på 2024.

Upphandling av om- och tillbyggnad av Strandängsskolan och uppstart av byggnationen för köks- och matsalsbyggnaden påbörjades under året.

Projektering av om- och tillbyggnad av Kommunhuset påbörjades. Upphandling sker under våren 2024 och byggnationen beräknas bli klar under hösten 2025. Tillfälliga kontorslokaler har hyrts in i Grevie som evakuering under byggnationen.

Lokaliseringsutredning utfördes under året för ett nytt särskilt boende för äldre. Kommunstyrelsen beslutade att boendet lokaliseras på Karlslundsområdet i Grevie. En ändring av detaljplanen för området är påbörjad och byggnaden beräknas vara klar under 2026.

Övertagandet av huvudmannskapet för Förslövs vägförening pågår. I väntan på att lantmäteriför rättning och att detaljplaner ska vinna laga kraft har kommunen via avtal tagit över skötselåtagandet för vägföreningens räkning.

Lekplatsen "Blåstad" vid Havsbadsvägens slut i Båstad har rustats upp och en Bikepoint har anlagts i anslutning till lekplatsen. Bikepointen är också startplats för den nya mountainbikeleden "Buktenleden". Den nya regionala cykelleden från Ystad till Båstad invigdes under början av sommaren.

Utbyggnad av laddstolpar har påbörjats med tilldelning av markupplåtelser till olika aktörer på sju platser i Båstad och Torekov.

Restaurering av Lejongapstrappan och våtmark i Sinarpsdalen med ny sträckning av vandringsled färdigställdes under våren.

Kommunfullmäktiges uppdrag

Inför 2023 fick kommunstyrelsen i uppdrag att tillsammans med berörda nämnder göra en översyn av nuvarande kostverksamhet i kommunen utifrån, kvaliteten, kostnad och prismodeller till verksamheten. Uppdraget fortsätter under 2024.

Status: Pågående

Översynen är klar och presenteras för kommunstyrelsen i början av 2024. I samband med detta kommer förvaltningen även att presentera förslag på åtgärder utifrån utredningens förslag.

Ekonomi

Driftredovisning				
(tkr)	Utfall 2022	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023
Kommunstyrelse	-3 073	-3 154	-6 036	2 882
Kommunledning	-37 324	-41 114	-40 079	-917
Teknik och service skattefinansierad verksamhet	-108 177	-112 444	-101 106	-11 338
Teknik och service avgiftsfinansierad verksamhet	0	0	0	0
Samhällsbyggnad	-3 857	-4 892	-4 604	-287
Summa kommunstyrelsen*	-152 432	-161 605	-151 944	-9 660

Under året har 2,3 av 4,9 mnkr använts av kommunstyrelsens avsatta medel till förfogande, vilket ger ett överskott för året om 2,6 mnkr i form av ej utnyttjade medel.

Under 2023 är det budgeterat ett besparingsuppdrag på 2,5 mnkr på kommunledningen. Besparingsuppdraget avser hela kommunen men har inte fördelats ut till kommunens övriga verksamheter, vilket har inneburit ett underskott på kommunledningen. Underskottet avseende effektiviseringarna vägs upp av ej använda medel för konsulter samt att en del avdelningar inom kommunledningen genererar överskott. Förklaringen till det totala underskottet på kommunledningen avser istället avslutet av tidigare kommundirektör.

Den skattefinansierade verksamheten inom teknik- och service har en negativ budgetavvikelse med 11,4 mnkr. Inför året var det en stor osäkerhet kring elpriserna och när budgetbeslutet togs så fanns det en medvetenhet att budgeten för energikostnader troligen inte skulle vara tillräcklig. Totalt uppgår energikostnaderna till 23,5 mnkr 2023. Utfallet för 2022 uppgick till 20,5. Under 2023 fick kommunen elprisstöd med 5,3 mnkr vilket innebär att kommunens nettokostnader för energi uppgick till 18,2 mnkr. Budgeten för energikostnader 2023 uppgick till 14,7 mnkr vilket innebär en negativ budgetavvikelse med 3,4 mnkr.

För att minska energiförbrukningen har mycket arbete lagts ner under året på att byta till mer energisnåla belysningsarmaturer och riva äldre anläggningar. Totalt har kostnaderna uppgått till 3,4 mnkr vilket är 1,8 mnkr högre än budget.

Måltid och lokalvårdsverksamheten har under året arbetat intensivt med effektiviseringar och när året är slut går det att konstatera att livsmedelskostnaderna överstiger budget med 1,5 mnkr men måltidsverksamheten har en total negativ budgetavvikelse på 0,3 mnkr. Lokalvård redovisar ett utfall i balans med budget.

Kommunen har drabbats av översvämningsskador 2023 i samband med skyfall, dessa kostnader uppgår till 0,6 mnkr. För att minska risken för framtida översvämningsskador har en obudgeterad spolning av dagvattenbrunnar gjorts till en kostnad på 0,4 mnkr. Vädret har även bidragit till högre kostnader för vinterväghållning än budgeterat med 0,7 mnkr.

Kostnaderna för föreningsbidrag överstiger budget med 0,5 mnkr vilket beror på att bidragen till vägföreningar räknas upp med KPI. För 2024 har kommunstyrelsens budget kompenserats avseende detta.

Överskott avseende parkering överstiger budget med 0,8 mnkr och uppgår till 5,1 mnkr för året, vilket främst beror på högre intäkter för felparkeringsavgifter än budgeterat.

Räddningstjänsten redovisar ett underskott med 2,1 mnkr vilket framförallt beror på ökade personalkostnader på grund av utbildningar och övningar samt högre kostnader för chef i beredskap och fordonsreparationer.

Malenbadet har negativ budgetavvikelse på 0,6 mnkr. Avvikelsen avser dels lägre intäkter än budgeterat, dels högre kostnader för badet i form av reparationer samt elkostnader.

Verksamheten för arrende gör ett underskott mot budget på 0,4 mnkr och här pågår en översyn av avtal.

Inom samhällsbyggnad är minskad volym på kartprodukter den främsta anledningen till den negativa avvikelsen. Den inbromsade byggkonjunkturen medför lägre efterfrågan på kartprodukter.

Miljö- och byggnadsnämnden

Hänt i verksamheten

Byggkonjunkturen har under året bromsat in betydligt på grund av höga materialkostnader och kraftigt ökade energi- och räntekostnader. Detta gör att nämndens bygglovverksamhet har fått färre och mindre nya ärenden att handlägga. Pågående byggnationer kräver fortsatt hög arbetsinsats utan att ge nya intäkter. Miljöavdelningen har arbetat enligt tillsynsplanen och utfört all planerad tillsynstid. Behovet av tillsyn inom miljöområdet är också fortsatt hög. Bostadsanpassningsbidragsverksamheten har färre ärenden än innan pandemin.

Personalstyrkan på bygglov har minskats genom uppsägning av tillfällig förstärkning och vakansställande av tjänst för att möta de minskade intäkterna. Många av de ärenden som kom in under rekordåren under covidpandemin är fortfarande aktiva i skede 2 och kräver fortsatt mycket arbetsinsatser. Därutöver medför byggtillsynen i pågående byggprojekt att arbetsbelastningen är fortsatt hög.

Miljöavdelningen har inom området hälsoskydd lagt mer tid än vad som var planerat, delvis beroende på flera tidskrävande klagomålsärenden, bland annat ett gällande legionella i flerbostadshus. Tillsynskampanjen *Varannan Vatten* har genomförts liksom kontrollköp av åldersreglerade varor. Inom livsmedel har alla verksamheter klassats om inför 2024. Nya avgiftstaxor inom livsmedel, marknadskontroll, alkohol, animaliska biprodukter samt åtgärder mot förorening från fartyg har beslutats av kommunfullmäktige under året.

Ekonomi

Driftredovisning				
(tkr)	Utfall 2022	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023
Miljö- och byggnadsnämnd	-274	-415	-404	-11
Samhällsbyggnad	-3 850	-4 418	-4 282	-136
Teknik och service	-472	-193	-279	86
Summa miljö- och byggnadsnämnden	-4 596	-5 026	-4 965	-61

Nämndens kostnader är huvudsakligen för personal och systemtjänster. Kostnaderna täcks till cirka 30 % via anslagna medel från kommunfullmäktige och till cirka 70 % av avgifter enligt taxor. Detta gör att nämndens verksamhet påverkas mycket av den vikande byggkonjunkturen, särskilt verksamheten inom bygglovsavdelningen. Genom vakansställning och upphörande av visstidsanställd personal har de minskade intäkterna under 2023 till viss del kunnat pareras med minskade personalkostnader. Miljöavdelningen och bostadsanpassningsverksamheten lämnar ett positivt resultat.

Socialnämnden

År 2023 har präglats av omfattande lokalproblem som fått negativa konsekvenser på arbetsmiljön och medfört ett stort antal omflyttningar såväl internt som externt för hela verksamheten. I slutet av året tecknades dock kontrakt på nya lokaler och flytt av all myndighetsutövning kunde ske efter årsskiftet. Enheten för stöd och behandling väntar dock på renoverad lokal och verksamheten är vid årsskiftet fortfarande spridd till flera olika lokaler. Arbetscenters lokal har avvecklats och verksamheten har samlokaliseras med annan kommunal verksamhet, vilket kan ge positiva samordningsfördelar. Medarbetarna har trots lokalproblemen fortsatt att visa ett stort engagemang och hittat lösningar som medfört att medborgarna fortsatt haft den tillgänglighet och det stöd de har rätt till.

Under 2023 har det skett en 70-procentig ökning av orosanmälningar och utredningar, vilket är ett resultat av utökad och god samverkan med andra aktörer såsom skola och polis och medverkar till att insatser kan göras i förebyggande perspektiv. Trots detta har verksamheten enbart haft en handfull sena utredningar, mycket tack vare en förstärkning av konsulter under en begränsad tid. Arbetet har effektiviserats och kvalitetssäkrats vilket har medfört en sammanlagt kortare handlägningsprocess från 110 dagar under 2022 till 90 dagar under 2023.

Under året har arbetet med våld i nära relationer intensifierats och en samverkansgrupp för våld i nära relationer har skapats. Utifrån nära samverkan mellan handläggare inom vuxen och barn och unga har fler ärenden med våld uppmärksammats. Utbildning kring att fråga om våldsutsatthet har genomförts till medarbetare inom Vård och omsorg vid ett tillfälle och fler tillfällen planeras under 2024.

Vuxna missbrukare med svår problematik har ökat, psykisk ohälsa eller utbrett missbruk vid hög ålder är uttalat men även nya ärenden i ung ålder. Detta har medfört ett ökat behov av närmare samarbete med socialpsykiatri och äldreomsorgen för att möta den enskildes behov i rätt tid och med rätt vårdnivå. Ett ökat inflöde medför med automatik att stöd- och behandlingsinsatserna ökar. Under året har insatser som tidigare utförts av externa aktörer övergått till egen regi, då verksamheten har en hög kompetens inom olika områden som möjliggör hemmaplanslösningar.

Samarbetet mellan enheten för ekonomiskt bistånd och arbete och integration har intensifierats under året för att minska beroendet av ekonomiskt bistånd. Felaktiga utbetalningar förebyggs aktivt, och samarbeten för att erbjuda praktik och arbete har gett resultat. När det gäller arbetsmarknadsinsatser så har Arbetsförmedlingens direktiv att enbart använda privata aktörer fått fullt genomslag under 2023. Detta har inneburit att inga personer har anvisats till verksamheten, vilket i sin tur innebär minskade intäkter.

Under 2023 har den nationella politikens mål kring ett minskat flyktingmottagande i hög grad präglat avdelningens arbete. Mottagandet har gått från ett mottagningstal på 20 till elva under året, vilket minskar ytterligare till sex flyktingar för 2024. Ansvaret för bosättning enligt massflyktingsdirektivet kvarstår och innebär arbete med införskaffande av bostäder, möblering och inredning samt initialt mottagande av personer från Ukraina. Verksamheten har tagit emot 30 personer under 2022/2023, som vid årets slut har flyttat till egna lägenheter inom kommunen. Under året har initiala boenden i Västra Karup och Torekov avvecklats.

Kommunfullmäktiges uppdrag

Socialnämnden fick tre riktade uppdrag från kommunfullmäktige inför 2023. Dessa fortsätter under 2024.

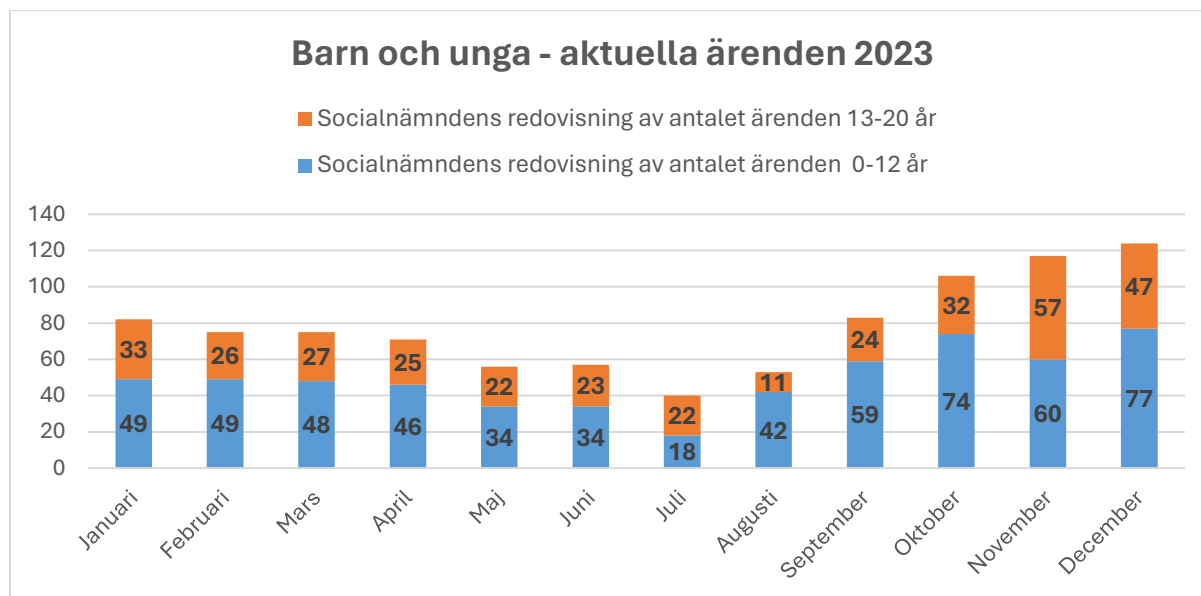
Uppdrag 1: Redovisa kostnaden för barn- och ungdomsvård i kronor per invånare samt hur utvecklingen ser ut över tiden och i jämförelse med andra kommuner



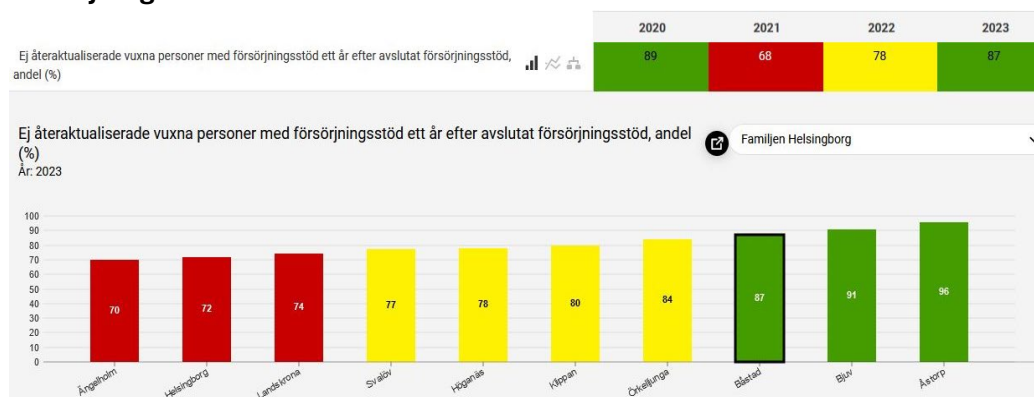
Kostnaden för barn och ungdomsvård har då minskat med 9,74 % från 2020 års nivå och Båstad närmar sig de 25 % av Sveriges kommuner som har lägst kostnad, vilket förväntas vara uppnått under 2023.

Uppdrag 2: Redovisa antalet aktuella ärenden för åldersgrupperna 0-13 år och 13-20 år

Antalet ärenden inom barn och unga har ökat under senare delen av året. Ökningen avser främst ärenden som har aktualiserats genom orosanmälan, vilket ur nämndens perspektiv är positivt eftersom det skapar förutsättningar för att komma in med stöd i ett tidigt stadiet. Det skapar också förutsättningar för stödinsatser på hemmaplan.



Uppdrag 3: Redovisa ej återaktualiserade vuxna med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd



Resultatet har gradvis förbättrats och visar nu att 87 % av bidragstagarna inte återkommer efter ett år av självförsörjning. Detta innebär att Båstad är en av de 25 % kommuner i riket som har bäst resultat, vilket visar att ett strukturerat motiverande arbete utifrån riktlinjer och samverkan mellan ekonomiskt bistånd och arbetsmarknad gör skillnad. I jämförelse med kommuner inom Familjen Helsingborg är det enbart två kommuner som redovisar ett bättre resultat.

Ekonomi

Driftredovisning				
(tkr)	Utfall 2022	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023
Socialnämnd	-	-496	-447	-49
Individ och familj	-51 045	-52 951	-57 368	4 417
- varav placeringar barn och unga	-14 238	-14 108	-16 083	1 975
- varav ekonomiskt bistånd*	-11 155	-7 085	-11 678	4 593
Arbetsmarknad och integration*	-8 022	-7 101	-7 831	730
Summa socialnämnden	-59 396	-60 548	-65 646	5 098

*Arbetsmarknadsenheten och ekonomiskt bistånd tillkom till socialnämnden den 1 januari 2023.

Årets överskott motsvarar 7,8 procent av nämndens nettobudget på 65,6 miljoner kronor. Antalet hushåll som får ekonomiskt bistånd minskar markant, från i genomsnitt 112 hushåll per månad 2022 till 80 hushåll per månad 2023. Även genomsnittlig kostnad per hushåll och månad har minskat från 7 248 kr till 6 756 kr. Trots lågkonjunkturen klarar hushållen högre levnadskostnader, delvis tack vare statligt elprisstöd.

Verksamheten för individ och familj påverkas av volymförändringar. Kostnaden för institutionsvård minskar medan interna ärenden ökar. Barn och unga visar en positiv avvikelse på 2,2 miljoner kronor. Kostnaden för placering av vuxna missbrukare och skyddat boende ökar med 2,9 miljoner kronor på grund av fler våldsrelaterade ärenden.

Arbete och integration redovisar en positiv avvikelse på 0,7 mnkr genom anpassningar av bemaning och kostnader. Migrationsverkets ersättningar för flyktingmottagning är högre än budgeterat, där det främst är ersättningarna som avser mottagandet av flyktingar från Ukraina som bidrar till att nivån hållits uppe. Mottagandet av nyanlända har varit begränsat, dels på grund av en minskad flyktingström, dels på grund av att Migrationsverket är försenade med placeringar av kvotflyktingar.

Utbildningsnämnden

Hänt i verksamheten

Under de senaste åren har stora investeringar gjorts i skollokaler och fler projekt finns i investeringsplanen framöver. Under 2023 har om- och tillbyggnaden på Strandängsskolan påbörjats och kommer att pågå fram till 2025. På Östra Karups skolas pågår förstudien som kommer att visa vilka möjligheter som finns för en utbyggnad med en kapacitet för 350 elever i två paralleller. Östra Karups skola är idag den skola som påverkas mest av tillväxten i de östra delarna av kommunen.

Inför budget 2024 gav utbildningsnämnden förvaltningen i uppdrag att utreda förskoleverksamheten utifrån aktuell befolkningsprognos, ny lagstiftning och nyttjandegrad. Utredningen visade, totalt för kommunen, en volym i balans för 2024 men den starka tillväxten i kommunens östra delar genererar behov av ytterligare platser i Hemmeslöv under de kommande åren.

Under 2023 fortsatte verksamheten att bygga vidare på resultaten från utredningar kring Akademi Båstad gymnasium samt vuxenutbildningen och yrkeshögskolan från 2022. Gymnasieskolan ökade intaget till årskurs 1 med 100 procent, vilket skapar goda förutsättningar för det fortsatta utvecklingsarbetet. För vuxenutbildningen och yrkeshögskolan diskuteras en framtida utveckling mot ett "samlat kunskapscentrum" där utbudet och möjligheterna för unga vuxna och vuxna att studera upp till universitetsnivå ska undersökas.

Utöver ovanstående har förvaltningen påbörjat ett arbete för att utveckla och fördjupa samarbetet med Laholms kommun avseende utbildningsfrågor. Ett förslag på samarbetsformer och områden gällande förskola, grundskola och de frivilliga skolformerna är överlämnat från utbildningsnämnden till kommunstyrelsen för beslut.

Kommunfullmäktiges uppdrag

Utbildningsnämnden fick tre riktade uppdrag från kommunfullmäktige inför 2023. Dessa fortsätter under 2024.

Uppdrag 1: Utveckla och stärka arbetet kring värdegrund, trygghet och studiero genom att rekrytera kompletterande kompetenser

Status: Pågår

Sedan 2019 pågår ett omfattande värdegrundsarbete inom barn och utbildning. Verksamheten har utvecklat metoder och arbetssätt men också digitaliserat rutiner. Detta innebär att hela kedjan från lärare till huvudman är transparent, tydlig och enkel att följa. Centralt säkerställer Barn och utbildning de juridiska aspekterna och tar fram underlag för analys och uppföljning både till verksamheten och till huvudman. Vartannat år genomför Skolinspektionen en enkät kring trygghet och trivsel i årskurserna 5, 8 och år 2 på gymnasiet och vartannat år genomför Barn och utbildning en motsvarande enkät i samtliga årskurser i grundskola och gymnasium. Resultaten redovisas för nämnden utifrån årshjulet och till fullmäktige utifrån målarbetet. Genom detta arbete har värdegrundsfrågorna utvecklats och verksamheterna har idag ett större omfång av möjligheter. Under året har verksamheten tillhandahållit kompetensutveckling för utbildningsnämnd, ledningsgrupp och samtliga pedagoger inom samtliga skolformer från förskola till Yrkeshögskola. I verksamheten testas just nu pedagoghundar, ett samarbete med "Lära med hästar" har inletts och ett projekt tillsammans med Norrvikens trädgård kan komma att permanentas.

Inför budget 2023 omfördelades 1,7 miljoner kronor i skolpengen för att möjliggöra för resultatenheter att anställa kompletterande kompetenser i form av socialpedagog, kurator med flera.

Uppdrag 2: Utveckla det främjande, förebyggande och åtgärdande arbetet inom området barn-, elev- och studenthälsa

Status: Pågår

En utredning och genomlysning av barn- och elevhälsan genomfördes under 2022. Utifrån resultatet av utredningen inleddes arbetet med framtagande av en kommungemensamma barn-, elev- och studenthälsoplan under 2023.

Riktade statsbidrag finansierar viss utökning av skolpsykolog, skolsköterska och logoped som ansöks årligen. På grund av sin karaktär utgör dessa medel dock en osäkerhetsfaktor för verksamheten.

I nuläget pågår arbete för att identifiera hur stödet till samtliga barn, elever och studerande i behov extra anpassningar kan utvecklas ytterligare. Behovet av utökade resurser finns bland annat för att kunna erbjuda studenthälsa för unga vuxna och vuxna på ett kvalitativt sätt.

Ledningsgruppen fortsätter arbetet med metodutveckling utifrån temat "hållbart lärande" tillsammans med Kristina Bähr, chefshandledare, barnläkare, författare och före detta barnöverläkare. Under hösten 2023 genomfördes föreläsningar för samtliga medarbetare och för utbildningsnämnden. Önskemål finns inför år 2024 att även vårdnadshavare ska få ta del av föreläsningar på temat.

Uppdrag 3: Stärka det språkutvecklande arbetssättet och skolbiblioteken

Status: Pågår

Arbetet med kunskapsresultaten rapporteras årligen, analyseras och utvecklas. De statliga myndigheterna, Skolinspektionen, Skolverket och Specialpedagogiska skolmyndigheten utgör stöd i detta arbete. För att förbättra kunskapsresultaten är integrerade och bemannade skolbibliotek en förutsättning för barn och elevers möjligheter till högre måluppfyllelse. Barn och utbildning genomförde hösten 2022 en utredning om skolbibliotek som tydligt visar att Båstads kommun i nuläget inte lever upp till skollagens krav på skolbibliotek som en viktig resurs i arbetet för elevernas språkutveckling, digitala kompetens och lärande. Därför beslutade Utbildningsnämnden i december 2022 att föreslå kommunstyrelsen att organisatoriskt placera skolbiblioteksverksamheten hos utbildningsnämnden som därmed skulle få ansvaret att utveckla skolbiblioteken inom ramen för Barn och utbildning. Utredningen konstaterar även att rektors ansvar för skolbiblioteket behöver tydliggöras i Båstads kommun för att skolbiblioteken ska integreras i undervisningen. I väntan på kommunstyrelsens beslut har det påbörjats arbetet med att utforma en handlingsplan med syftet att skapa en gemensam riktning för utveckling av skolbiblioteken på alla kommunala skolor i Båstad. Planen ska bidra till ökad likvärdighet och kvalitativ skolbiblioteksverksamhet som kommer att gynna alla elevers kunskapsinhämtning och måluppfyllelse.

Under 2023 har det utarbetats en språkplan inom förskolan. Planen ska främja barnens språkutveckling, skapa förutsättningar för att ge alla pedagoger en gemensam grund och inriktning i det dagliga arbetet på förskolan, öka medvetenheten om språkets betydelse i sin mångfald samt bidra till ökad likvärdighet i arbetet med språkutveckling. Språkplanen ska ge pedagogerna, rektorer och personal med specialpedagogisk kompetens en grund för diskussion och analys med syftet att

säkerställa det språkutvecklande arbetet i Båstads kommunala förskolor. Under hösten 2023 och våren 2024 deltar samtliga förskolor i Skolverkets utbildningsprogram ”läslyftet förskola”.

Det har påbörjats olika insatser för att skapa förutsättningar för ett fokuserat, systematiskt arbetet med språk- och kunskapsutveckling även i alla kommunala grundskolor. En av de inledande insatserna är att bygga ett nätverk av pedagoger som kan ge en struktur mellan forskning och skolan, sprida kunskap inom och mellan enheter, stötta pedagoger i arbetet med språk i alla ämnen, öka läsförståelse samt att integrera skolbiblioteket i undervisningen.

Ekonomi

Driftredovisning				
(tkr)	Utfall 2022	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023
Utbildningsnämnd	-399	-688	-676	-13
Skolpeng barnomsorg/grundskola	-231 686	-247 197	-250 162	+2 964
Skolpeng gymnasium	-58 700	-63 739	-62 738	-1 001
Barn och utbildning ram	-91 241	-100 300	-96 328	-3 971
Barn och utbildning resultatenheter	-1 845	-1 690	-177	-1 513
Barn och utbildning resultatenheter gymnasium	-40	-181	-13	-168
Teknik och service kulturskola	-3 530	-3 826	-3 691	-135
Summa utbildningsnämnden	-387 441	-417 622	-413 784	-3 838

Årets budgetavvikelse om -3,8 mnkr motsvarar 0,9 procent av den budgeterade omsättningen.

Störst avvikelse finns inom vuxenutbildningen och yrkesutbildningen vilka tillsammans har en negativ avvikelse på -2,9 mnkr som beror på ökat antal studerande inom vuxenutbildningen och SFI, lägre statsbidrag gällande yrkesvux utbildningen, färre studerande per kurs inom YH på grund av att flera studerande fått sena avslag från CSN avseende studiestartlön. YH-utbildningarna är intäktsfinansierade och kurser som inte har tillräckligt med studenter finns ingen kostnadstäckning för exempelvis lokalkostnader, administration och marknadsföring.

Skolskjutsverksamhetens negativa budgetavvikelse om 1,1 mnkr avser kostnader under vårterminen. Kommunen införde inför läsåret 2023/2024 nytt skolskjutsreglemente och ungdomsbiljett för årskurs 7-9 som infördes vid halvårsskiftet har effektiviserat rutterna.

Kulturskolans avvikelse beror på att Kulturrådet minskade bidraget med 0,2 mnkr.

Vård- och omsorgsnämnden

Hänt i verksamheten

Året har kännetecknats av ett ökat behov av vård och omsorg från kommuninvånarna. Antalet timmar som utförs inom hemtjänsten har ökat med 9 % jämfört med föregående år. Kön till särskilt boende uppgår per den siste december till 34 personer. Detta har bland annat resulterat i ett kraftigt ökat antal köp av extern korttidsvård. Under året har det utretts olika alternativ för att åstadkomma fler boendeplatser. Beslut har tagits om att bygga nytt Särskilt boende i Grevie, vilket beräknas stå klart 2026/2027. Nytt korttidsboende har börjat byggas intill Haga Park med 18 platser och beräknas stå klart vid årsskiftet 2024/2025. Även inom socialpsykiatri finns det ett ökat behov som syns såväl genom fler personer med boendestöd som genom fler externa köp av korttidsplatser. Behovet av daglig verksamhet har också ökat.

Statsbidrag har möjliggjort ett ökat fokus på kvalitet och utveckling. Bland annat har nämnden under våren antagit kvalitetsgarantier inom särskilt boende som implementerats under året. Vård- och omsorgsnämnden har även beslutat om nytt kvalitetsledningssystem.

Satsningen på förebyggande och hälsofrämjande arbete har fortsatt och rönt stor uppskattning bland befolkningen. Under hösten har ett arbete genomförts för att kartlägga och analysera det civila försvaret för stärkt socialtjänst och kommunal hälso- och sjukvård. Genom äldreomsorgslyftet har fler medarbetare fått möjlighet att utbilda sig till undersköterskor. Vidareutbildning för medarbetarna, liksom kurs i yrkessvenska i samarbete med Akademi Båstad, har också genomförts.

Nya larm till ordinärt boende har installerats under hösten. Larmen har larmmottagning via SOS alarm vilket ökar säkerhet och trygghet.

Hälso- och sjukvården har varit i fokus bland annat att genom en nationell tillsyn av IVO som granskade särskilda boenden. Tillfälliga vistelser uppgick under året till drygt 80 personer. Ett arbete som inleddes 2022 resulterade i en bättre sommarbemanning sommaren 2023. Inom ramen för Hållbar bemanning har fortsatt arbete skett med att öka andelen heltidsanställda och minska andelen utförda timmar av timanställda inom vård och omsorg. En satsning på hälsa pågår riktat till medarbetarna. Arbete har genomförts för att säkra att arbetstidsdirektivet, tillika kollektivavtal, rörande veckovila och dygnsvila efterlevs. Det är viktigt att följa utvecklingen och eventuella konsekvenser kopplat till bemanning och ekonomi.

Kommunfullmäktiges uppdrag

Vård- och omsorgsnämnden fick fem riktade uppdrag från kommunfullmäktige inför 2023.

Uppdrag 1: Motverka upplevd och ofrivillig ensamhet

Status: Pågående

Genom samverkan med civilsamhället och intern samverkan i kommunen har en rad arrangemang och aktiviteter anordnats för att motverka ensamhet. Som exempel kan nämnas ”snackecafé”, föreläsningar och medverkan i att få igång promenadrundor vid kommunens utegym. Under hösten arrangerades Seniormässa i Grevieparken för att visa upp det breda utbudet av aktiviteter riktat till seniorer. Kommunen har avtal med Senior Drivkraft som arbetar med att matcha äldre med frivilliga som önskar en vän i vardagen.

Uppdrag 2: Utveckla det förebyggande arbetet

Status: Pågående

I det förebyggande arbetet har stort fokus lagts på hälsofrämjande verksamhet kopplat till både fysisk och psykisk hälsa. Balansträning har anordnats och det har varit stort intresse från kommunens seniorer. Samverkan har skett med LSS-verksamheten för att utveckla och bredda utbudet av aktiviteter.

Uppdrag 3: Verka för kompetenshöjning för våra medarbetare

Status: Pågående

Äldreomsorgslyftet har möjliggjort att totalt 60 medarbetare utbildats, eller håller på att utbildas till undersköterskor. Ett antal medarbetare har också utbildat sig till specialistundersköterska. En satsning på temadagar med arbetsgrupperna har också möjliggjorts. Genom sjuksköterskeorganisationen har omvårdnadspersonal erbjudits utbildning ibland annat basal omvårdnad och vitala parametrar. Vidareutbildning har också erbjudits inom ramen för autismspektrumtillstånd (AST) till sjuksköterskor. Upphandling har genomförts och avtal träffats om en digital utbildningsplattform.

Uppdrag 4: Arbeta med uppsökande verksamhet för 85+

Status: Pågående

Förebyggande hembesök har erbjudits kommunens seniorer som fyllt 80 år. I val av åldersgrupp har erfarenheter från andra kommuner varit viktigt. Utveckling av hur och vilken åldersgrupp som kommunen ska rikta sig till pågår, likväl om vilka metoder som bör användas för att nå så många som möjligt i aktuell åldersgrupp.

Uppdrag 5: Förstärka daglig verksamhet

Status: Pågående

Daglig verksamhet har utökats. Idag finns också verksamhet i Västra Karup. Det möjliggör bättre matchning av individens behov och verksamhetens innehåll. Antalet personer med rätt till daglig verksamhet har ökat. Fortsatt arbete med utveckling av verksamheten kommer att ske.

Ekonomi

Driftredovisning				
(tkr)	Utfall 2022	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023
Vård- och omsorgsnämnd	-385	-594	-552	-42
Hemvårdspeng	-57 421	-65 017	-62 811	-2 206
Boendepeng	-80 113	-89 455	-81 860	-7 595
Vård och omsorg ram	-161 190	-162 134	-172 332	10 198
Summa vård- och omsorgsnämnden	-299 109	-317 201	-317 555	354

Vård- och omsorgsnämnden visar 2023 ett överskott på 0,4 mnkr.

Inom hemvårdspengen har antal hemvårdstimmar ökat med 9 % mot 2022 och hemvårdspengen visar en negativ budgetavvikelse om 2,0 mnkr. Trots positiva effekter från pågående genomlysning

och aktiviteter inom hemvården redovisade utförarna fortfarande en negativ avvikelse på 0,2 mnkr.

Boendepengen uppvisade ett överskott på 2,1 mnkr, främst på grund av högre avgiftsintäkter än budgeterat. Dock redovisade utförarna inom särskilt boende en negativ budgetavvikelse på 0,7 mnkr, huvudsakligen på grund av avvikande personalkostnader till följd av övertid. Det ökade behovet av korttidsplatser ledde till högre kostnader, vilket resulterade i en negativ avvikelse mot budget på 9,4 mnkr för 2023.

Centralt har ett prestationsbaserat statsbidrag för att minska andel timanställda periodiserats ut. Ett bidrag på 16 mnkr från 2022, baserat på prestationer 2021 är hanterat enligt RKR:s rekommendation vilket innebär att 10,1 av 16 mnkr periodiserades till 2023. I juli kom det ytterligare medel om 12 mnkr, för prestationer 2022, varav 4 mnkr periodiseras till 2023 och 8 mnkr till 2024. Det prestationsbaserade statsbidraget, 14,1 mnkr periodiserat till 2023, har använts för att täcka underskott i verksamheten.

Antalet ärenden med beslut om personlig assistans SFB har ökat under året. Det innebär att verksamheten har en högre kostnad till Försäkringskassan. Denna kan täckas i år då det skett en viss volymminskning inom LSS. Överskottet för personlig assistans är 0,2 mnkr.

Kommunen köper externa boendeplatser och insatser inom LSS och socialpsykiatri. Kostnaderna för gruppboendestäder har minskat medan det främst skett en ökning av korttidsplatser inom socialpsykiatri. Året visar ett överskott om 2,3 mnkr.

Inom stöd och omsorg har framför allt kostnaderna ökat för daglig verksamhet och boendestöd. En av förklaringarna till högre kostnader är att verksamheten haft en del engångskostnader i samband med etableringen av ytterligare daglig verksamhet i Västra Karup. En annan förklaring till det negativa resultatet är högre kostnader för vikarier än planerat. Gruppboendestäderna har haft lägre behov av bemanning och tillfälliga vakanser vilket ger en lägre personalkostnad.

Hälso- och sjukvård har ett underskott på 1,0 mnkr vilket beror på ökade kostnader för tekniska hjälpmedel samt inhyrda sjuksköterskor under sommaren.

Verksamhetsövergripande har kostnader för färdtjänst ökat vilket på året ger en negativ budgetavvikelse om 2,1 mnkr.

Nämnden för överförmyndare i samverkan

Halmstads, Hyltes, Laholms och Båstads kommuner samarbetar genom en gemensam överförmyndarnämnd för att effektivisera resursanvändningen och möta ökade krav och ärendetillströmning inom överförmyndarens verksamhet. Syftet är att upprätthålla kontinuitet, kompetens, kvalitet och kostnadseffektivitet samt att följa lagkrav.

Nämnden fastställde tre mål som alla uppnåddes under året. För det första målet, att tillhandahålla lämpliga gode män och förvaltare, följdes rekryteringsplanen för 2023. Utbildningsbehovet för ställföreträdare möttes enligt det andra målet genom genomförandet av planerade utbildningar under året.

Planen för granskningsarbete har följts under året och 1 059 årsräkningar avseende 2022 granskades under 2023. Vid årets slut var samtliga årsräkningar avseende 2022 färdiggranskade och det var endast fem som inte granskats inom sex månader. Överförmyndarkansliet har likt tidigare år haft stort fokus på granskning av årsräkningar. Det har även under 2023 varit brist på personella resurser till granskning och personal har arbetat mycket övertid under våren med granskning av årsräkningar. Utredningen om en utökning av professionella gode män anställda hos Halmstads kommuns förvaltarenhet är per den sista december 2023 inte klar. Det finns den sista december 50 huvudmän med professionell god man eller förvaltare anställd på privat ställföreträdarbolag och 20 huvudmän med professionell god man eller förvaltare anställd hos Halmstads kommuns förvaltarenhet.

Ekonomi

Objekt 2051	Utfall 2022	Årsbudget 2022	Utfall 2023	Årsbudget 2023
Intäkt samverkansavtal	2 506 438	2 506 439	3 371 234	3 371 045
Intäkt administrativ avgift ensamkommande barn	1 693 693	0	0	0
Övriga intäkter	469 612	0	40 512	0
Summa intäkter	4 669 743	2 506 439	3 411 746	3 371 045
Lönekostnader	-6 750 960	-6 684 500	-8 417 545	-8 366 000
Övriga kostnader	-829 226	-1 034 122	-2 130 115	-4 244 945
Summa kostnader	-7 580 185	-7 718 622	-10 547 660	-12 610 945
RESULTAT	-2 910 442	-5 212 183	-7 135 914	-9 239 900
Överföres till 2024	-2 301 741		-2 103 986	
Summa	-5 212 183	-5 212 183	-9 239 900	-9 239 900

Under 2023 har medlen för nämnden för Överförmyndare i samverkan mellan Halmstad, Hylte, Laholm och Båstad använts enligt ovanstående redovisning. Budgetramen för 2023 var 9,2 mnkr och överskottet för 2023 blev 2,1 mnkr. I nämndens utfall ingår inte arvoden till gode män och förvaltare samt arvoden till gemensamma nämndens politiker då respektive kommun hanterar dessa kostnader var för sig.

Intäkterna består till största delen av intäkter från samverkansavtal. Överskottet ska användas till utveckling av det nya verksamhetssystemet samt till rekryteringsinsatser för att öka antalet gode män. Kostnaderna består till största delen av lönekostnader. Övriga kostnader består bland annat av kostnader för utbildning, IT-program, rekrytering med mera. Överförmyndarnämnden köpte även tjänster från kommunledningsförvaltningen för sekreterar- och utvecklingsuppgifter.

Kommunala bolag

Båstad kommunhus AB		
(tkr)	Utfall 2022	Utfall 2023
Intäkter	-	-
Kostnader	41	-142
Avskrivningar	-	-
Rörelseresultat	41	-142
Finansnetto	-11	70
Resultat efter finansiella poster	29	-72
Balansomslutning	33 502	33 433
Soliditet (%)	2,6	2,4
Investeringsutgifter	-	-

Båstad Hemmeslövs fastighets AB		
(tkr)	Utfall 2022	Utfall 2023
Intäkter	856	851
Kostnader	-125	-91
Avskrivningar	-556	-556
Rörelseresultat	176	204
Finansnetto	-120	-144
Resultat efter finansiella poster	56	61
Balansomslutning	28 504	28 877
Soliditet (%)	9,7	9,8
Investeringsutgifter	-289	-768

Båstads AB				
(tkr)	Utfall 2022	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023
Intäkter	125 001	146 461	132 092	14 369
Kostnader	-86 605	-98 033	-83 502	-14 531
Avskrivningar	-23 087	-24 628	-24 800	172
Rörelseresultat	15 309	23 800	23 790	10
Finansnetto	-10 316	-21 536	-20 790	-746
Resultat efter finansiella poster	4 993	2 264	3 000	-736
Balansomslutning	935 440	980 264	-	-
Soliditet (%)	12,4	12,8	-	-
Investeringsutgifter	108 934	75 267	-	-

Hänt i verksamheten

Båstads AB förvaltar vid verksamhetsårets utgång 1 056 lägenheter, 142 lokaler, 49 garage och 19 carportar. Den ägda förvaltade ytan uppgick till 79 028 (77 411) m².

Under året har nyproduktionen av området Solbacka i Greve färdigställt. Projektet byggstartades under 2021 och omfattar nyproduktion av fyra huskroppar om sammanlagt 20 radhusliknande lägenheter med hög standard, närhet till natur och laddningsmöjligheter för elbilar med mera. Inflyttning påbörjades i juni 2023.

Ett korttidsboende med 18 vårdplatser har under året byggstartats. Korttidsboendet byggs på fastigheten Förslöv 2:100 där omsorgsboendet Haga Park är beläget. Korttidsboendet som kommer att hyras av Båstad kommun har planerad inflyttning 1 januari 2025.

Renovering har slutförts av 60 lägenheter till nybyggnadsstandard med ny utemiljö på Sandbäcksvägen i Förslöv. Renoveringen byggstartades i april 2021 och var helt färdig senhösten 2023. Renoveringen är den största Båstads AB har genomfört.

Under året har även en total ombyggnad av fastigheten på Färgerivägen i Förslöv till en modern komplett vårdcentral åt befintlig hyresgäst Region Skåne, ett större apotek och även en offentlig toalett.

För Båstad Hemmeslövs fastighets AB har en upprustning påbörjats av utemiljön på Hemmeslövs förskola.

Vision och mål

Båstadhem har två visioner och tre målsättningar och för 2023 bedöms samtliga dessa vara uppfyllda. Genomförda kundundersökningar har visat på god kundnöjdhet med bland annat 90 procent nöjda hyresgäster. Efterfrågan på lägenheter är hög och bolaget har låg vakansgrad. Vid utgången av 2023 hade Båstadhem 46 procent av hyresrätterna i kommunen.

Personal

Båstadhem ska vara en attraktiv och utvecklande arbetsplats. Att vara en attraktiv arbetsgivare är en förutsättning för att säkerställa lyckad rekrytering och behålla engagerade medarbetare. Som ett led i detta mål och arbete gjordes en medarbetsundersökning i december 2023. Resultatet visade på 94 (89) procent nöjda medarbetare i ett Trust Index inom tre relationer;

- Tillit till ledarskapet
- Stolthet över arbetet
- Trivsel med kollegor

Dessutom svarade 96 (96) procent positivt på frågan om Båstadhem är en bra arbetsplats.

Ekonomi

Intäkter

Bostadshyrorna höjdes med 4 % från och med 1 januari 2023 enligt beslut i Hyresmarknadskommittén. Därtill kom ett bränsletillägg om ytterligare 2,5% för perioden 2023. Totala hyresintäkter uppgick till 108 (97) mnkr. Övriga intäkter uppgick till 39 (28) mnkr, där förvaltningsuppdraget åt Båstads kommun står för 34 (27) mnkr.

Driftkostnader

Uppvärmningskostnaderna avseende det egna beståndet uppgick till 12 (12) mnkr, vilket motsvarar 154 (165) kr/m². De senaste två åren har uppvärmningskostnaderna ökat kraftigt vilket främst beror på att bolagets befintliga gasavtal upphörde 1 oktober 2021 och att det därefter har varit ett rörligt pris på historiskt höga nivåer.

Övriga driftkostnader uppgick till 16 (13) mnkr, 201 (164) kr/m². Ökningen beror till största del på kostnader för snöröjning, OVK-besiktningar med åtföljande krav på åtgärder samt generella kostnadsökningar.

**Datum**

2024-04-17

Vårt dnr

REV 000016/2024-912

Till

Kommunfullmäktige

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder genom utsedda lekmannarevisorer verksamheten i kommunens företag: Båstad Kommunhus AB, Båstادهم AB och Båstad Hemmeslövs fastighets AB.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige. Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Resultatet av granskningen redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse för år 2023" och under året avlämnade revisionsrapporter. Rapporterna har fortlöpande under året översänts till fullmäktige.

Ur bifogad redogörelse vill revisionen särskilt lyfta upp den granskning som berört utbildningsnämndens arbete för att motverka kränkande behandling och främja likabehandling i grundskolan. Revisionen har i granskningen pekat på flertalet brister i det förebyggande och upptäckande arbetet. Sammantaget menar revisionen att nämnden i detta avseende inte har tillsett en tillräcklig styrning. Trots att arbetet är delegerat till respektive skola har huvudmannen fortsatt det yttersta ansvaret för att säkerställa ett ändamålsenligt arbete. Revisionen vill särskilt understryka vikten av att säkerställa att kränkningar anmäls, utreds och åtgärdas. Därtill behöver nämnden utveckla sin analys för att identifiera risker och mönster som sedan kan ligga till grund för nämndens vidare arbete och åtgärder. Revisionen har för avsikt att under 2024 följa nämndens arbete med vidtagna åtgärder och uppföljning. Detta sker i enlighet med revisionens uppdrag att granska och pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt.

Ansvarsprövning

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder i Båstads kommun har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande, i enlighet med det sakkunniga biträdets yttrande.

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll har varit tillräcklig.

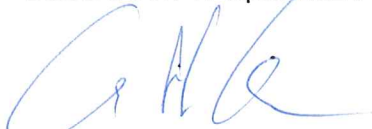
Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige uppställt för god ekonomisk hushållning.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt enskilda ledamöter i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2023.

Vi återoppar bifogad redogörelse och de rapporter som inte tidigare tillställts fullmäktige. Övriga rapporter har översänts till fullmäktige löpande under året.

Båstad den 17 april 2024



Christer de la Motte
Ordförande



Ingvar Andréasson
Vice ordförande



Jonatan Kruise



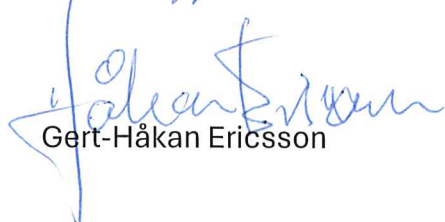
Håkan Philipsson



Thomas Andersson



Eva-Karin Gräbner



Gert-Håkan Ericsson

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse för 2023

Det sakkunniga biträdes yttrande till revisorerna

Rapport från granskning av årsredovisning 2023

Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskrav

Ytterligare rapporter och revisionsberättelser från bolag/stiftelser som inte tillställts fullmäktige

