



Årsredovisning 2023

I november avtäcktes ett nytt offentligt konstverk i Klippan. Valet av motiv, brottare, har sin förklaring i att Klippan har en lång tradition av brottning med framgångsrika utövare på såväl dam- som på herrsidan.

Positiva händelser 2023

Åbyhem etapp 1 med 40 boendeplatser färdigställdes. Ett tillskott med 15 nya platser.

Fortsatt starkt bostadsbyggande i Klippans kommun. 86 nya bostäder färdigställdes under året.

Gymnasiebehörigheten/meritvärdena ökade kraftigt för årskurs 9.

Projektet Bo Bra i Klippans kommun vinner pris som Årets Klippa.

HME, Hållbart medarbetarengagemang har ökat.

Flera nya företagsetableringar har genomförts och påbörjats under året.

Framtidsmässa genomfördes på Ljungbyheds Park där företag och utbildningsanordnare fick möjlighet att inspirera 1200 grundskoleelever inför kommande utbildnings- och yrkesval.

Kommunens årsredovisning

Årsredovisningen är kommunstyrelsens rapport till kommunfullmäktige om kommunens samlade verksamhet och ekonomi 2023.

Förutom rapportering om hur fullmäktiges beslutade mål har uppfyllts samt hur nämnderna har fullföljt sitt uppdrag syftar också årsredovisningen till att redovisa en rättvisande bild av det finansiella resultatet och ställningen.

Den vänder sig också till dig som är invånare eller företagare i kommunen samt till kreditgivare, leverantörer och samarbetspartners. Efter de obligatoriska delarna; förvaltningsberättelse, räkenskaper och drift- och investeringsredovisning, där verksamhet och ekonomi redovisas finns även verksamhetsberättelser från nämnder och bolag.

Innehållsförteckning

Kommunstyrelsens ordförande har ordet	4
Kommundirektören har ordet	5
Vår politiska styrning	6
Förvaltningsberättelse	7
Översikt över verksamhetens utveckling	7
Den kommunala koncernen	8
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	9
Händelser av väsentlig betydelse	12
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	13
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	15
Utvärdering av resultat och ekonomisk ställning	22
Förväntad utveckling	26
Balanskravsresultat	26
Väsentliga personalförhållanden	27
Räkenskaper	30
Resultaträkning	30
Balansräkning	31
Kassaflödesanalys	32
Särredovisning av VA-verksamhet	33
Noter	34
Drift- och investeringsredovisning	46
Om kommunens drift- och investeringsredovisning	46
Nämndernas och finansförvaltningens resultat	46
Så här fördelas skattepengarna	47
Nämndernas investeringar	48
Nettoinvesteringar	49
Nämnder och bolag	50
Kommunstyrelse	51
Plan- och byggnämnd	55
Kultur- och fritidsnämnd	57
Barn- och utbildningsnämnd	60
Socialnämnd	63
Revisionen	66
Nårab	67
Treklövern Bostads AB	68
Revisionsberättelse	70

Kommunstyrelsens ordförande har ordet



När Klippanstyret (KD, VFK, och del av M) gick in i den nya mandatperioden den 1 januari 2023, stod vi inför en riktigt tuff tid. Omvärlden med krig, inflation, lågkonjunktur, ränteökningar, efterdyningar av pandemin och priser på både el, drivmedel och livsmedel som ökade lavinartat.

Med en tydlig strategisk inriktning, långsiktighet och målet att bevara kärnverksamheten, lyckades vi vända ett underskott trots omvärldens utmaningar. Bevarandet av personal i skola och omsorg har kostat politiska poäng men vi tror på invånarens förmåga att se värdet av besluten.

Under året har niondeklassarna höjt gymnasiebehörigheten så mycket att kommunen blir omtalade i andra delar av landet som ett föredöme. Under hösten invigdes 40 nya och nyrenoverade vård- och omsorgsplatser i boendet Åbyhem, vilket var ett tillskott med 15 nya platser.

Genom att fokusera på våra kärnverksamheter, skolan och äldreomsorgen, visar politiken att vi är en kommun som värdesätter och investerar i våra invånare. Vi tror på att ge våra barn en stark grund för framtiden och ge våra äldre den omsorg de förtjänar. Tillsammans skapar vi ett samhälle som bygger på trygghet, gemenskap och framåtanda.

Framåt går kommunen in med en grundbudget som är stabil, men med oppositionens (S, M, C, V, SD medan L avstod) ändringar landade budgeten på ett underskott på drygt -35 mnkr. Genom de investeringar som inte kunde fullföljas under 2023, till exempel förskolan Gläntan, konkurs av Einar Dahls Byggnads AB och nästa etapp på Åbyhem, skjuts även kapitalkostnaderna framåt och räntan på lånat kapital blir förhoppningsvis lägre.

I Familjen Helsingborg har kommunen en plattform, nätverk och ett fruktbart samarbete där vi tillsammans lyfter fram nordvästra Skåne. "Familjen Helsingborg är människor som möts, platser som stimulerar och sammanhang som utvecklar. Här växer både människor och företag." Styret samverkar för att göra vårt hörn i Skåne till en ännu mer attraktiv plats att bo, arbeta och utvecklas i, både för företag och invånare. Klippans kommun, en av elva kommuner som tillsammans blir en tongivande gemensam röst.

Jag vill även passa på och tacka er alla för er tillit och ert stöd.

Anna Andresen
Kommunalråd och kommunstyrelsens ordförande

Kommundirektören har ordet



Nu har det gått ännu ett år och blivit dags att summera 2023, det första året på den nya mandatperioden. Covid 19 har nu muterat till en något snällare variant som vi sannolikt får dras med som en av alla årliga influensor. Att många varit sjuka i flera olika varianter och fått ett antal vaccinationer har också gjort oss mer motståndskraftiga.

Nu är det istället kriget i Ukraina tillsammans med det ekonomiska läget som ger oss utmaningar. Kriget påverkar oss på olika sätt. Först och främst har staten ställt tuffa krav på kommunerna att återuppbygga vår civilförsvarsförmåga. Kriget får också många sidoeffekter som viss varu- och energibrist med stora prishöjningar som följd. Det ekonomiska läget är bekymmersamt för kommunen. Inte minst inför 2024 och 2025. Inflationen och ränteläget är högre än på många år och samtidigt har kommunens pensionskostnader rusat i höjden. Kommunen tappar också befolkning för första gången på länge och det kommer göra att vi får ett sämre skatteutfall.

Inför 2023 budgeterade vi med ett negativt resultat på cirka 5,5 mnkr. Tack vare bättre skatteutfall än beräknat, exploateringsintäkter, schablonersättningar från migrationsverket samt ett positivt räntenetto till följd av att vi inte genomfört planerade investeringar blir årets resultat oväntat bra. På sista raden står det nu + 43,5 mnkr istället för - 5,5 mnkr, vilket är 49 mnkr bättre än budgeterat.

Inför 2024 är utgångsläget att vi budgeterat med ett negativt resultat på cirka 35 mnkr. Hur utfallet kommer bli är i hög grad beroende på hur djup lågkonjunkturen blir, om arbetslösheten ökar, ränte- och inflationsutvecklingen samt kommande avtalsrörelse.

Under 2023 har vi prioriterat krisberedskapsfrågor, säkerhetsskydd och civilt försvar. Vi har gjort en risk- och sårbarhetsanalys och en säkerhetsskyddsanalys, fattat beslut om krigsorganisation och krigsplacering av våra anställda, förnyat avtal med FRG, sett över trygghetspunkter, etablerat ny reservkraft, slutit nytt Tib-avtal, återinrättat och bemannat POSOM-gruppen samt tagit fram en rutin för löpande utvärdering av vårt krisarbete. Vi har också

prioriterat arbetet med GDPR och informationssäkerhet.

Det trygghetsskapande och brottsförebyggande arbetet har fortsatt varit prioriterat och kommunen möter väl upp de nya lagkrav som kommit på området. Projektet Klippan fritt från våld visar goda resultat och allt fler verksamheter involveras.

Trots allt finns naturligtvis ljusglimtar att se tillbaka på. Under året har Willys öppnat och lokaler för Byggmax och Jem & Fix påbörjats. I Östra Ljungby har alla tomter på Månstorp sålts och flera verksamheter är i full färd med att bygga. Norr om E4an har BoxFlow påbörjat sin utbyggnad och detaljplanearbetet för Frode Laursens etablering börjar bli klart. Vid Mölletofta pågår exploatering på 65 hektar mark för etablering av tre nya verksamheter. Polisen stärker sin närvaro på Ljungbyhed Park och har startat kravallpolisutbildning. Under året genomför polisen två slutövningar i Klippan centrum. SAAB aviserar sin fortsatta närvaro i Ljungbyhed för att serva JAS 39 Gripen. Samverkan mellan skola och näringsliv fördjupas.

Även bostadsbyggandet och efterfrågan på mark för nya projekt fortsätter trots det ekonomiska läget. Under 2023 har 86 nya bostäder producerats.

Ett nytt samverkansavtal har slutits med samtliga fackliga organisationer. Alla styrdokument inom HR har setts över och reviderats och/eller tagits bort. Arbetet med att digitalisera personalarkivet och automatisera HR-processerna har startat och kommer att slutföras under 2024. Ett enkelt och modernt verktyg för medarbetarundersökningar har implementerats. Ledarutvecklingsprogrammet är i inne på sin sjätte omgång och arbetsmiljöutbildningar anordnas löpande. Inom IT-området har det gjorts ett antal satsningar för ökad effektivitet och säkerhet, till exempel migrering av Klippans IT-miljö till EttIT och införande av automatiserad kontohantering. Ett nytt intranät har lanserats.

Tomas Rikse
Kommundirektör

Vår politiska styrning

Kommunfullmäktige är kommunens högsta beslutande organ och kan liknas vid "kommunens riksdag". Precis som det allmänna val som sker vart 4:e år till riksdag och landsting så väljs även kommunfullmäktige då.

Kommunstyrelsen är det ledande politiska organet och kan liknas vid "kommunens regering". På uppdrag av kommunfullmäktige håller styrelsen samman hela den kommunala verksamheten och förbereder alla frågor som ska behandlas av fullmäktige. Detta kan vara på eget initiativ eller en fråga som väckts av en nämnd.

Klippans kommun är en förhållandevis liten kommun med en storlek på organisation som ger en stor närhet och goda kontaktmöjligheter mellan medarbetarna, men också till allmänheten.



Så styrs kommunen efter valet 2022

Under mandatperioden 2023–2026 har Kristdemokraterna, Vår framtid och två moderater tillsammans med ledamöter invalda för Sverigedemokraterna bildat majoritet.

- Ledamöter invalda för Sverigedemokraterna har uppdrag som förste vice ordförande i kommunstyrelsen, ordförande i kultur- och fritidsnämnden, ordförande i socialnämnden, förste vice ordförande i socialnämnden, ordförande i barn- och utbildningsnämnden, ordförande i valnämnden.
- Vår Framtid har uppdrag som förste vice ordförande i barn- och utbildningsnämnden.
- Moderaterna har uppdrag som ordförande i kommunfullmäktige, ordförande i kommunstyrelsen, ordförande plan- och byggnämnden samt första vice ordförande i valnämnden.
- Kristdemokraterna har uppdrag som förste vice ordförande i kommunfullmäktige och i kultur- och fritidsnämnden.

Mandatfördelning	2023-2026	2019-2022
Centerpartiet	2	3
Liberalerna	1	1
Kristdemokraterna	2	3
Moderaterna	6	7
Socialdemokraterna	9	10
Sverigedemokraterna	12	13
Vänsterpartiet	1	1
Miljöpartiet de Gröna	-	1
Vår Framtid Klippan	2	2
Totalt	35	41
- Varav kvinnor	15	16

Förvaltningsberättelse

Översikt över verksamhetens utveckling

Den kommunala koncernen

Fem år i sammandrag	2023	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter *	507,1	489,8	459,6	460,9	462,0
Verksamhetens kostnader, inklusive avskrivningar *	1 661,0	1 574,0	1 519,2	1 504,5	1 418,4
Skatteintäkter och generella statsbidrag *	1 215,9	1 159,2	1 113,1	1 069,4	1 004,8
Årets resultat *	48,1	71,4	50,7	22,2	46,0
Soliditet (%)	41,0	40,5	40,3	39,6	45,3
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser (%)	27,9	26,9	24,8	21,8	24,2
Nettoinvesteringar *	153,6	196,2	151,0	269,5	242,3
Självfinansieringsgrad (ggr)	1,00	0,79	1,08	0,59	0,46
Långfristig låneskuld *	634,0	622,7	607,1	592,0	442,5
Antal anställda	1 548	1 515	1 541	1 530	1 548

* Värde anges i miljoner kronor (mnkr)

Kommunen

Fem år i sammandrag	2023	2022	2021	2020	2019
Folkmängd 31 december	17 723	17 865	17 783	17 738	17 756
Kommunal skattesats (%)	31,93	31,93	31,93	31,93	31,93
Verksamhetens intäkter *	381,8	376,0	349,7	360,6	362,1
Verksamhetens kostnader, inklusive avskrivningar *	1 545,6	1 468,2	1 414,6	1 416,9	1 330,7
Skatteintäkter och generella statsbidrag *	1 215,9	1 159,2	1 113,1	1 069,4	1 004,8
Årets resultat *	43,5	68,2	50,3	14,5	37,3
Soliditet (%)	47,7	46,9	48,6	47,7	57,7
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser (%)	30,3	28,8	25,5	22,8	26,3
Nettoinvesteringar *	113,8	176,1	135,1	196,6	186,6
Självfinansieringsgrad (ggr)	1,13	0,75	1,01	0,69	0,49
Långfristig låneskuld *	275,0	280,0	264,0	249,0	129,0
Antal anställda	1 514	1 484	1 511	1 500	1 517

* Värde anges i miljoner kronor (mnkr)

Väsentliga förändringar

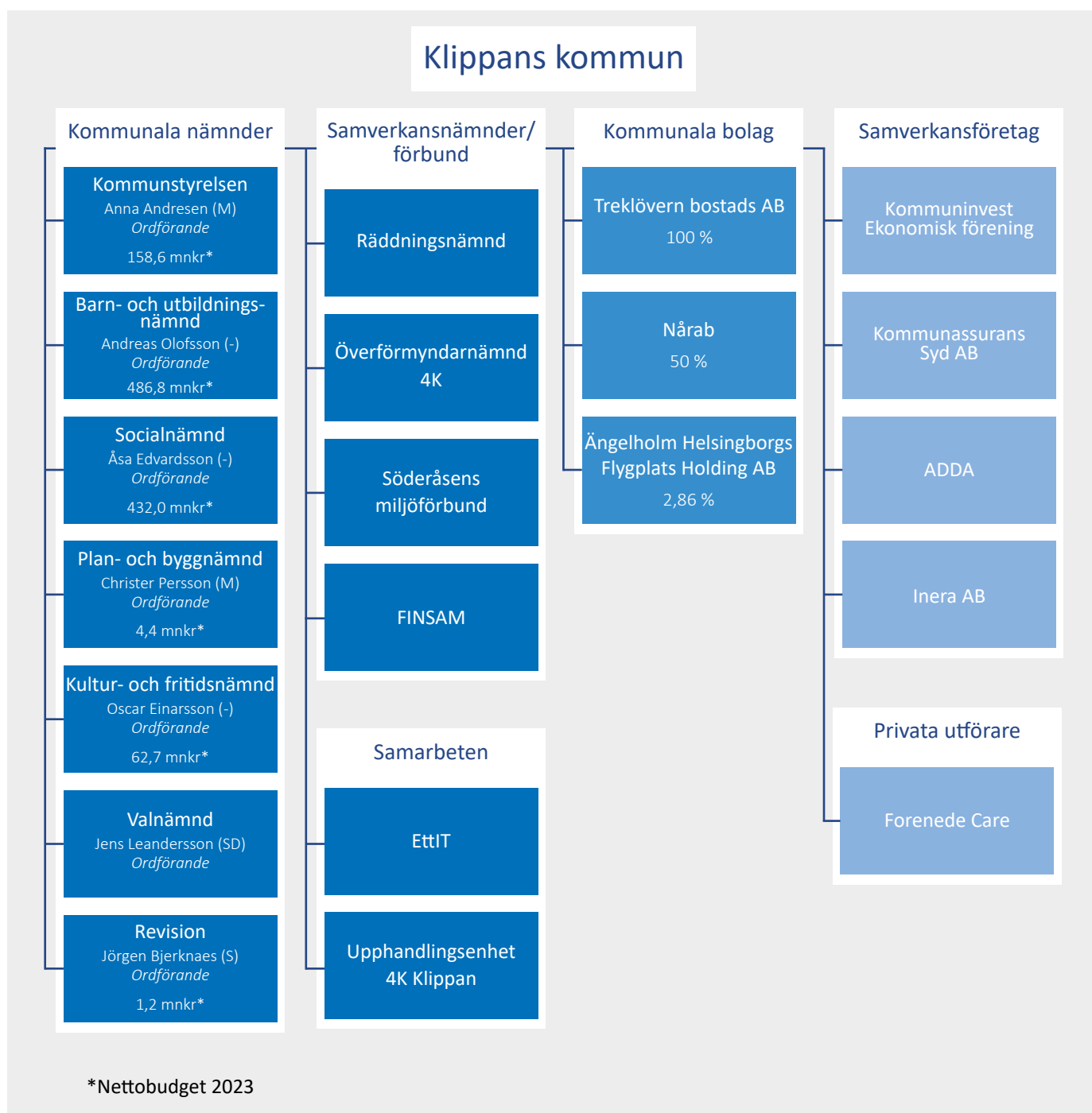
Resultaträkning

Koncernens kostnader ökade markant mellan åren 2019 och 2020, vilket till största del berodde på kostnader av engångskaraktär. Kommunen tecknade under 2020 ett medfinansieringsavtal med Trafikverket avseende en gångbro över spårområdet i anslutning till Klippans järnvägsstation och en avsättning på 87 mnkr gjordes för den framtida kostnaden. Kostnaderna fortsätter öka under året 2021 och 2022, till största del på grund av kostnader av engångskaraktär. Kommunen har under 2022 gjort avsättningar för flera åtaganden avseende medfinansiering av investeringar i statlig infrastruktur. Under år 2021 gjordes även större nedskrivningar och utrangeringar av materiella anläggningstillgångar. Den höga inflationen och stigande energipriser har gett ökande kostnader även under 2023. Framförallt har kostnader för pensioner och energi ökat väsentligt mellan 2022 och 2023. Skatteintäkter och generella statsbidrag ökade väsentligt, framförallt kopplat till en oväntat stark skatteunderlagstillväxt under 2021, 2022 och 2023.

Balansräkning och kassaflöde

Koncernens soliditet har minskat sedan 2019 vilket förklaras av höga investeringsvolymerna under 2019 och 2020. Soliditeten förbättrades något under 2021 och 2022 när investeringsvolymerna var lägre, samtidigt som kommunen gjorde starka resultat. Investeringsvolymerna sjönk huvudsakligen på grund av förseningar i pågående och planerade projekt. Investeringsvolymerna ökade dock i både kommunen och koncernen under 2022 i jämförelse med 2021 vilket medförde en lägre självfinansieringsgrad och en ökad låneskuld. Under 2023 minskade investeringsvolymerna dels på grund av förseningar men även förändrade tidplaner för planerade investeringar. Detta gav positiva effekter på självfinansieringsgraden och soliditeten då resultatet för året var starkt utifrån förutsättningarna. Kommunen har inte heller behövt ta upp planerad upplåning utan har istället kunna amortera något på låneskulden.

Den kommunala koncernen



Den samlade kommunala verksamheten bedrivs i kommunens nämnds- och förvaltningsorganisation, det helägda bostadsbolaget Treklövern Bostads AB och det delägda renhållningsbolaget Norra Åsbo Renhållnings AB där kommunen äger 50 %.

I samverkan med andra kommuner bedrivs verksamhet i ett kommunalförbund, Söderåsens miljöförbund, samt i gemensam Räddningsnämnd och Överförmyndarnämnd. I Samordningsförbundet NNV Skåne (FINSAM) drivs finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet tillsammans med arbetsförmedling, försäkringskassa, region och närliggande kommuner.

Kommunen är sedan 2020 delägare i Ängelholm Helsingborgs Flygplats Holding AB med en ägarandel om 2,86 %. Kommunen anlitar även privata utförare inom särskilt boende och enligt lagen om valfrihet inom äldreomsorgen. Därtill finns ett antal samverkansföretag för att tillgodose kommunens behov av försäkring, finansiering och samordnade upphandlingar.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Omvärlden

Den globala ekonomin påverkas av två stora störningar: den tidigare covid-19-pandemin och Rysslands pågående anfallskrig mot Ukraina. Den stora efterfrågechock som pandemin innebar påverkar ännu världsekonomin, med avtryck inte minst i arbetsmarknaden och inflationen i flera länder. Den ekonomiska politiken gjordes mycket expansiv, speciellt i USA. Den andra stora omvärldsfaktorn, Rysslands anfallskrig mot Ukraina, har främst påverkat Sverige och Europa via högre råvarupriser.

Detta har dämpat efterfrågan och startat den inflationspiral som drabbat vår region. För att motverka den höga inflationen har världens centralbanker höjt styrräntorna kraftigt 2022–2023. Detta har dämpat såväl hushållens konsumtion som produktionen i räntekänsliga sektorer. Inflationen måste falla tillbaka betydligt innan räntesänkningsscykeln kan inledas och styrräntorna bedöms därför fortsatt vara höga en bit in i 2024.

Samhällsekonomi

Den svenska konjunkturen har i år försvagats rejält och konjunkturedgången väntas fortsätta 2024. BNP-tillväxten i Sverige 2023–2024 blir svag med svagare tillväxt än i omvärlden, vilket i hög grad beror på den höga räntekänslighet som präglar svensk ekonomi. SKR bedömer att återhämtningen 2025–2026 blir snabbare i Sverige på grund av sänkta räntor som stärker konjunkturen. Att svenska hushåll påverkas så mycket och snabbt av ändrade räntesatser följer av att skuldsättningen är hög samt att räntebindningstiden är kort. En del av den ränteuppgång som skett det senaste året är dock tillfällig och påverkar konsumtion i mindre omfattning, då hushållen totalt sett kunnat minska sitt sparande tillfälligt. När räntorna framöver antas falla tillbaka från nuläget höga nivåer bedöms ränteläget ändå bli högre jämfört med ränteläget före höjningarna 2022–2023.

Kommunsektor

Lönesumman och därmed skatteunderlaget har nominellt fortsatt öka starkt under 2023. Vilket hänger samman med den oväntat starka sysselsättningen 2023. Effekten av höjda garantipensioner 2022 samt den höjning av pensionerna som beror på den stora ökningen av prisbasbeloppet 2023 lyfter också skatteunderlaget.

På sektornivå beräknas dock skatteunderlaget i reala termer urholkas kraftigt 2023 och 2024. Framförallt 2024 står ut som ett unikt svagt år där det reala skatteunderlaget beräknas minska med 1,8 procent.

Befolkningsutveckling

Befolkningen minskade under 2023 med 142 personer till 17 723 invånare. Mellan 1 november 2022 och 1 november 2023, vilket är tidpunkten för beräkning av kommunens skatteunderlag, minskade befolkningen med 110 personer.

Under 2023 har 86 nya bostäder färdigställts och det finns inga betydande vakanser i det kommunala bostadsbolagets lägenhetsbestånd. På nationell nivå var befolkningsökningen den lägsta på 22 år på grund av minskat barnafödande, lägre invandring och högre utvandring, vilket kan vara viktiga förklaringsvariabler till befolkningsutvecklingen i kommunen.

Befolkningsutvecklingen är ett prioriterat utvecklingsområde som behöver analyseras vidare. En sund befolkningsstillväxt är grunden till en god ekonomisk tillväxt och tillväxttakten bör ligga runt 1 % eller drygt 170 personer per år. Nyckeln till en uthållig befolkningsutveckling på "rätt nivå" är goda boende- och livsmiljöer, arbetstillfällena, bra kommunikationer samt en god offentlig och kommersiell service.

Nyckeltal för den svenska ekonomin	2022	2023	2024	2025	2026	2027
BNP*	2,9	-0,3	0,5	3,2	2,8	1,8
Sysselsättning, timmar*	2,4	1,5	-0,1	1,8	1,6	0,9
Relativ arbetslöshet, nivå	7,5	7,6	8,8	8,7	8,1	7,8
Timplön, nationalräkenskaperna	3,9	3,9	3,3	3,1	3,3	3,3
Lönesumma	6,4	5,5	3,1	4,9	5,1	4,3
Inflation KPI	7,7	6,1	2,4	1,9	1,9	2,0
Inflation, KPI	8,4	8,7	3,3	1,4	1,7	1,8
Styrränta	2,50	4,00	3,25	2,00	2,00	2,00

Procentuell förändring om inget annat anges.

* Kalenderkorrigerad utveckling

Källor: Statistiska centralbyrån och Sveriges kommuner och regioner.

Finansiella risker och riskhantering

Den av fullmäktige beslutade finanspolicyn innehåller mål och riktlinjer för den finansiella hanteringen inom Klippans kommun och de kommunala bolagen med en ägarandel överstigande 50 %. Vidare klargörs riskmandat och limiter för finansverksamheten. Kommunen och den kommunala koncernen är exponerad för framförallt följande finansiella risker: ränterisk, refinansieringsrisk och kreditmarginalrisk.

Ränterisk

Per den 31 december 2023 uppgick den kommunala koncernens räntebärande skulder till 634 (623) mnkr, medan de räntebärande finansiella tillgångarna per samma tidpunkt uppgick till 144,5 (136,2) mnkr. Koncernens räntebärande nettoskuld uppgick per balansdagen till 489,5 (486,8) mnkr.

Kommunens räntebärande skulder uppgick till 275 (280) mnkr medan kommunens räntebärande finansiella tillgångar uppgick till 135,8 (127,9) mnkr. Nettoskulden uppgick under motsvarande period till 139,2 (152,1) mnkr. Nettoskuldens minskning hänförs framförallt till lägre investeringsvolymen än planerat. Kommunen har fortsatt god likviditet och under 2023 har kommunen kunnat amortera 5 mnkr på den långfristiga låneskulden. Kommunen arbetar aktivt med likviditetsplanering i syfte att undvika onödig ränteexponering och räntekostnader.

Upplåningen i koncernen löper i huvudsak till fast ränta. Ränteswappar används ej.

Enligt finanspolicyn ska den genomsnittliga räntebindningstiden på externa räntebärande skulder uppgå till 2-4 år. Den genomsnittliga räntebindningstiden för koncernens upplåning uppgick till 1,92 (2,0) år. Den genomsnittliga räntebindningstiden för kommunen ligger i det lägre spannet. Orsaken är att ny upplåning inte behövt genomföras i planerad omfattning, då investeringsvolymerna under 2023 varit väsentligt lägre än budgeterat. Omsatta lån har tecknats med bindningstider inom ramen för finanspolicyn.

Genomsnittsräntan för koncernen uppgick per 31 december 2022 till 1,49 (0,77) %, en ökning på 0,72 procentenheter. Koncernen har behövt öka sin låneskuld under 2023 men har primärt omsatt befintliga lån. Totalt har lån om 159 mnkr omsatts och nya lån på totalt 26 mnkr har tagits upp. Förfallna lån har haft betydligt lägre räntesatser än de som erhållits under 2023 och bidrar till en högre genomsnittsränta för koncernens låneportfölj.

Refinansieringsrisk

Enligt finanspolicyn får den genomsnittliga kapitalbindningen inte understiga 2 år. För att begränsa refinansieringsrisken får inte mer än 50 % av lånestocken, inklusive garanterade kreditlöften, förfalla inom de närmaste 12 månaderna. Givet skuldens sammansättning per balansdagen förfaller 15 (32) % av koncernens låneskuld inom en 12-månaders period, medan motsvarande siffra för enbart kommunen var 25 (32) %.

Enligt finanspolicyn ska en checkkredit finnas för att hantera tillfälliga likviditetsunderskott. Checkkrediten ska uppgå till högst det belopp som kommunfullmäktige årligen beslutar om. Kommunen har en checkkredit på 40 mnkr som per balansdagen var outnyttjad.

Pensionsförpliktelser

Den totala pensionsskulden för kommunen är 282,3 mnkr varav den största delen, 264,9 mnkr, redovisas som en ansvarsförbindelse och avser pensioner intjänade före 1998. Resterande del, 17,4 mnkr, redovisas som en avsättning i balansräkningen. Jämfört med 2022 har skulden ökat 4 mnkr. Pensionsutbetalningar har gjorts med närmare 16 mnkr, men ränte- och basbeloppsuppräkningsarna har varit högre, 19 mnkr, på grund av kraftig ökning av prisbasbeloppet. Övriga förändringar av skulden beror på nyintjänande och löneskatt.

Om inte kommunen tryggt pensionsförpliktelser genom pensionsförsäkring, främst för förmånsbestämd ålderspension, skulle den totala pensionsskulden uppgått till 409,4 mnkr i stället för 282,3 mnkr, se tabell nedan. Klippans kommun har inga egna förvaltade pensionsmedel för att möta kommande pensionsutbetalningar.

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

Från och med 1 januari 2023 gäller ett nytt pensionsavtal, AKAP-KR, för kommuner och regioner som innebär att man går från ett förmånsbestämt till ett avgiftsbestämt pensionssystem med den anställdes livsinkomst som grund. Pensionsavgiften höjdes från 4,5 % till 6 % för anställda med årslöner under 7,5 inkomstbasbelopp (cirka 46 400 kronor/månad). För löner över 7,5 inkomstbasbelopp avsätts 31,5 % i stället för 30 %.

Under våren 2023 har de anställda som har löner över 7,5 inkomstbasbelopp kunnat välja om de vill stanna kvar i det gamla avtalet eller gå över till det nya med tilläggsavgifter. Alla övriga anställda har automatiskt flyttats över till det nya avtalet.

De flesta som hade möjlighet att välja stannade kvar i det gamla avtalet KAP-KL, det var endast 10 % som aktivt valde att byta.

Under 2023 har pensionskostnaderna ökat kraftigt på grund av den höga inflationen. Kostnaderna påverkas av prisbasbeloppet som fastställs utifrån prisutvecklingen i juni varje år. För 2023 ökade prisbasbeloppet 8,7 % och för 2024 är det ännu högre; 9,14 %. För Klippans kommun hamnade pensionskostnaderna 2023 på 130 mnkr, för 2022 var de 72 mnkr. För 2024 bedömer KPA att kostnaderna kommer öka till drygt 150 mnkr. När inflationen går ner minskar pensionskostnaderna igen varför KPAs prognos för 2025 ligger på 105 mnkr och för 2026 80 mnkr.

Upplysning på försäkring för förvaltningsberättelse enligt RKR R15

Pensionsförpliktelse		Mnkr
1. Total pensionsförpliktelse i balansräkningen		
a. Avsättning inklusive särskild löneskatt		17,4
b. Ansvarsförbindelse inklusive särskild löneskatt		264,9
2. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring*	2023:	127,1
	2022:	96,9
3. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse		0,0
4. Summa pensionsförpliktelser (inklusive försäkring och stiftelse)		409,4
Förvaltade pensionsmedel - Marknadsvärde		
5. Totalt pensionsförsäkringskapital*	2023:	157,3
	2022:	115,2
a. varav överskottsmedel*	2023:	0,0
	2022:	0,0
6. Totalt kapital, pensionsstiftelse		0,0
7. Finansiella placeringar (egna förvaltade pensionsmedel)		0,0
8. Summa förvaltade pensionsmedel		157,3
Finansiering		
9. Återlånade medel		252,1
10. Konsolideringsgrad		38,42 %

* Värden som är försäkrade hos KPA Pensionsförsäkring.

Händelser av väsentlig betydelse

Kommunens säkrade elpris ökade med 300 % för 2023 vilket medförde en total kostnadsökning på drygt 21 mnkr. Kommunen erhöll också ett elstöd från staten på 8,7 mnkr vilket mildrade effekten av elprisökningen.

Pensionskostnaderna ökade också väsentligt under 2023 dels till på grund av ett nytt avtal för tjänstepension med högre avsättningar som tecknades sent 2022, dels på grund av hög inflation. Pensionskostnaderna var 48 mnkr högre 2023 än 2022.

I maj fattade kommunfullmäktige beslut om marköverlåtelseavtal avseende del av Östra Ljungby 3:2, västra sidan om väg 13, där Frode Laursen förvärvar 78,3 hektar verksamhetsmark för etablering av logistikanläggning. Försäljningspriset är 15,5 mnkr. Tillträde och byggstart är planerat till 2024.

I början av sommaren 2023 begärdes totalentreprenören för uppförande av, förskolan Gläntan, i konkurs. Entreprenaden var ursprungligen kostnadsberäknad till drygt 67 mnkr. Ny entreprenör har tagit över under senhösten. Kostnadsökningen bedöms bli minst 10 mnkr. Färdigställande och inflyttning försenas cirka 7 månader.

Det särskilda boendet Åbyhem färdigställdes med inflyttning under hösten. Projektet avser total 40 boendeplatser, ett tillskott med 15 helt nya platser och en projektkostnad på drygt 75 mnkr.

I november fattade kommunstyrelsen beslut om marköverlåtelseavtal avseende Östra Ljungby 3:2 Bolestad östra. Hökerum förvärvade ytterligare 30 hektar verksamhetsmark för att uppföra logistikbyggnad. Försäljningspriset var 6,1 mnkr.

I november uppdagades även en förskingring inom den gemensamma överförmyndarnämnden 4k där en tjänsteperson i ansvarsställning under de senaste tre åren utanordnat ersättningar till sig själv och till närstående. Skadan för Klippans kommun uppgår till cirka 2 mnkr och bedöms delvis kunna täckas av försäkringsersättning.

Mellan 2022-11-01 och 2023-11-01 har kommunens befolkning minskat med 110 invånare. Det kommer att påverka skatteintäkter och statsbidrag väsentligt för 2024 och de kommande åren. Det påverkar också förutsättningar och dimensionering, framförallt för barn- och utbildningsverksamheten, då antalet barn och unga minskar.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Styrsystem samt processer

Kommunens verksamhet bedrivs i ett antal olika driftsformer. Det mesta av kärnverksamheten och dess stödprocesser är skattefinansierade och styrs av kommunala nämnder och styrelser. I princip är endast VA-verksamheten till 100 % avgiftsfinansierad av det kollektiv av medborgare och företag som är anslutna till kommunalt VA.

De skatte- och avgiftsfinansierade verksamheterna i Klippans kommun styrs delvis via ett system för mål- och resultatstyrning som tar utgångspunkt i den av fullmäktige fastställda visionen och det övergripande befolkningsmålet. Fullmäktige fastställer ett antal breda mål för hela verksamheten och en inriktning för respektive nämnds grunduppdrag som i sig läggs fast i nämndernas reglemente. Fullmäktigemålen och inriktningarna antas för mandatperioden. De finansiella målen antas per år. Med utgångspunkt i fullmäktiges mål och inriktningar fastställer respektive nämnd årsvis egna mål och förvaltningarna beskriver i sin förvaltningsplan hur de ska ta sig an dessa under det kommande året. Resultaten ska mätas och analyseras så att vi kan vidta åtgärder för att nå målen och ha

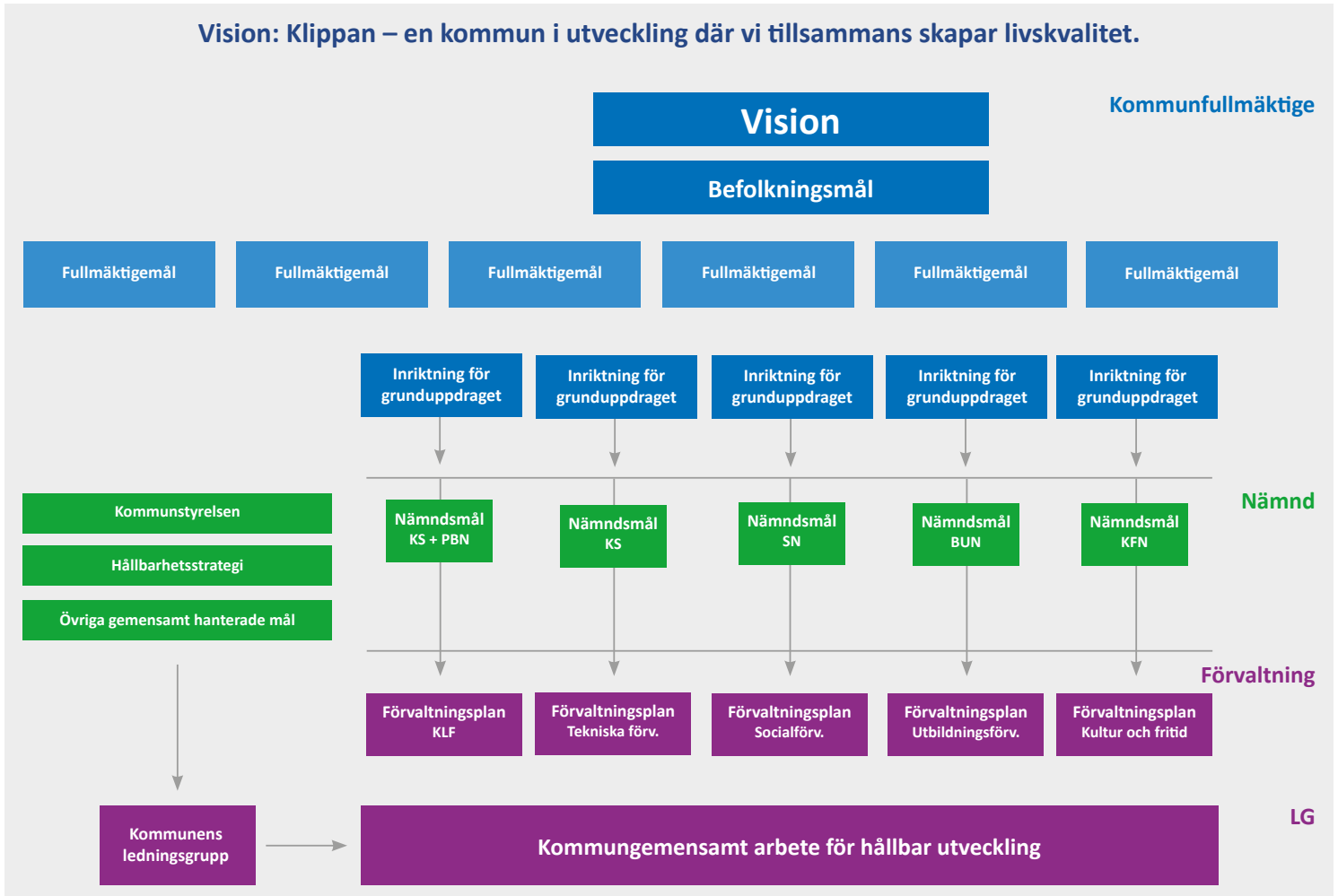
god ekonomisk hushållning. Utvecklingen ska också kunna följas över tid och i jämförelse med andra kommuner och utförare.

Kommunstyrelsen har fått fullmäktiges uppdrag att ansvara för kommunens hållbarhetsarbete enligt Agenda 2030. Kommunstyrelsen har antagit en hållbarhetsstrategi för hela kommunen som innefattar konkreta planer för arbete med prioriterade insatsområden.

Nedanstående bild visar kommunens styrsystem. I budgetdokumentet för 2023 beskrivs styrmodellen och dess innehåll i detalj.

Styrning sker även via särskilda styrdokument inom skilda, mer väsentliga sakområden. Fullmäktige fastställer övergripande policydokument som anger en politiskt prioriterad inriktning inom ett område, medan kommunstyrelse och ibland nämnderna fastställer riktlinjer och strategier på en något mer detaljerad nivå. Ofta kompletteras de politiska styrdokumenterna med mer handfasta instruktioner eller tillämpningsanvisningar fastställda av förvaltningen.

Styrsystemets uppbyggnad.



Uppföljning enligt vårt styrsystem

I systemet skiljer vi på måluppföljning och kvalitetsuppföljning.

Målen följs upp enligt följande:

Det övergripande *befolkningsmålet* följs upp månadsvis. *Fullmäktigemålen* och *fullmäktiges inriktning för nämndernas grunduppdrag* följs liksom *hållbarhetsstrategin* och de *finansiella målen* upp en gång per år i kommunens årsredovisning. Varje mål följs upp utifrån i förväg utvalda och dokumenterade kriterier. Måluppfyllnaden mäts generellt genom utfallet av nämndernas mål, uppdrag och aktiviteter. Vidare genom statistik, forskning och omvärldsvärdsbevakning samt specifikt även såsom anges under respektive mål i budgetdokumentet. Till delårsbokslutet saknas de flesta mätvärdena, men för att ändå ge en indikation på måluppfyllelse ges en statusrapport som i huvudsak bygger på uppföljningen och en sammanvägd bedömning av nämndsmålen. *Nämndsmålen* följs upp av kommunstyrelsen och nämnderna två gånger per år, i delårsrapport och årsredovisning.

Kvalitetsuppföljningen sker på följande vis:

Kommunen följer nyckeltal via KKiK, Kommunens Kvalitet i Korthet. Här jämför cirka 170 kommuner utvalda nyckeltal inom områden som är av stort intresse för invånarna. Dessa presenteras i årsredovisningen, en del eftersläpande då de inrapporteras och färdigställs först under sen vår.

Kommunen fastställer årligen en internkontrollplan. Kommunstyrelsen fastställer först gemensamma kontrollmoment som ska utföras av samtliga nämnder. Sedan fastställer nämnderna sina specifika kontrollmoment. De gemensamma och de specifika kontrollmomenten utgör nämndens eller kommunstyrelsens årliga internkontrollplan. Internkontrollmomenten utförs fortlöpande med olika frekvens och följs upp och rapporteras till den politiska nivån en gång per år.

Bedömningen av måluppfyllelse och kvalitetsuppföljning återkopplas till politiken med skriftliga kommentarer samt en färgmarkering och symbol, enligt följande:

- Vilket resultat har uppnåtts?
- Hur väl stämmer resultatet med det uppsatta målet?
- Vad beror eventuella avvikelser på?
- Vilka åtgärder föreslås för bättre måluppfyllelse?

✔ = Målet nått

⊖ = Målet ej nått, men arbete pågår

✘ = Målet ej nått

Anslagsnivåer och målnivåer

Kommunfullmäktige beslutar i *KF-budgeten* om fördelning av nettokostnadsram per nämnd. *KF-budgeten* innehåller finansiella mål, övergripande mål samt fullmäktigemål för nämnderna och kommunstyrelsen. Nämnderna och kommunstyrelsen beslutar i internbudget om fördelning av nettokostnadsram per verksamhetsområde/avdelning/enhet. I nämndernas internbudget finns nämndsmål för verksamheterna. Samtliga nämndsmål ska vara kopplade till ett fullmäktigemål.

Planerings- och uppföljningsprocessen

Planerings- och uppföljningsprocess börjar med en genomgång av budgetförutsättningar för kommunen och dess nämnder/förvaltningar på ett gemensamt upptaktsmöte. Utifrån styrelser och nämnders planeringsunderlag fattar kommunfullmäktige i juni beslut om en årsbudget för kommande verksamhetsår med två planår. Verksamhetens mål och ekonomi följs upp löpande under året via månadsrapporter samt delårsrapport och varje årsprocess avslutas med att en årsredovisning fastställs.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Kommunfullmäktige fastställer årligen, i samband med budgetbeslutet för kommande år, kommunens mål för god ekonomisk hushållning. Strukturen och processerna för målstyrning i Klippans kommun beskrivs i avsnittet om "Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten". Beslutade mål för koncernbolagen finns i ägardirektiv för respektive bolag. Nedan följer en avstämning av målen för god ekonomisk hushållning. Koncernens, kommunens och bolagens resultat och måluppfyllelse bedöms för 2023 vara förenliga med god ekonomisk hushållning.

Mål för god ekonomisk hushållning

✔ Målet nått — Målet ej helt nått ✘ Målet ej nått

- ✔ Det långsiktiga målet för årets resultat är 2 % av skatter och bidrag och ska täcka eventuella underskott från tidigare år.

Kommunens resultat uppgår till 43,5 mnkr, vilket motsvarar 3,6 % av skatter och generella statsbidrag. Det är med god marginal högre än det långsiktiga finansiella målet om 2 %. Även sett i ett längre tidsperspektiv uppfylls målet väl och ligger i snitt för den senaste femårsperioden på 3,8 %.

- God ekonomisk hushållning ska uppnås genom budgetföljsamhet samt en god måluppfyllelse för kommunens samtliga mål.

Budgetföljsamheten i nämnderna är för 2023 god. Kommunen i sin helhet har påverkats av stigande inflation och kostnadsökningar men trots det redovisar endast två nämnder negativa budgetavvikelser. Avvikelserna är marginella i förhållande till budgetramen.

Av kommunens sex fullmäktigemål bedöms tre vara fullgott uppfyllda medan resterande bedöms vara till viss del uppfyllda. Tre av nämndernas totalt sex inriktningsmål bedöms uppfyllt medan övriga mål bedöms vara till viss del uppfyllt.

- ✔ För koncernbolagen bedöms god ekonomisk hushållning utifrån följsamhet mot de mål som är fastställda i ägardirektiven för respektive bolag.

Årets resultat för koncernen 2023 uppgår till 48,1 mnkr. Treklövern Bostads AB (Treklövern) redovisar ett resultat efter finansiella poster på 5,0 mnkr vilket innebär att bolaget når ägardirektivets avkastningsmål om 1 % av justerat eget kapital.

Nårab redovisar ett resultat efter finansiella poster på 6,3 mnkr vilket innebär att bolaget når avkastningsmålet om 3 % av justerat eget kapital. Nårabs resultat belastas även med en avsättning om 8,6 mnkr för kostnader relaterat till framtida återställning av deponianläggning och behandling av lakvatten.

Treklövern har en soliditet på 17,3 % vilket ska jämföras med ägardirektivets krav på minst 10 %. Soliditeten för Nårab uppgår till 37,7 % vilket ska jämföras med ett långsiktigt mål på minst 20 %.

Enligt ägardirektiv ska Treklövern i genomsnitt producera 30 bostäder/lägenheter per år under förutsättning att marknaden tillåter det. Under senare delen av 2020 färdigställdes 62 lägenheter. Under 2021, 2022 och 2023 har inga nya bostäder tillförts via Treklövern på grund av flera planerade och pågående bostadsprojekt i privat regi. Totalt har 86 nya bostäder färdigställts i privat regi under året. Bolaget har under 2023 förvärvat 3 fastigheter med totalt 13 lägenheter samt byggrätt för ytterligare 20 bostäder.

Kommunfullmäktiges mål

Sammanfattande analys av kommunens fullmäktigemål

Kommunen har sex fullmäktigemål. Måluppfyllelsen för dessa mäts generellt genom utfallet av nämndernas mål och uppdrag, tillsammans med statistik och resultat från undersökningar och mätningar när sådana finns att tillgå. Tre av fullmäktigemålen bedöms vara fullgott uppfyllda, medan resterande tre bedöms vara till viss del uppfyllda.

Utöver nämndernas grunduppdrag som alla på olika sätt syftar till förbättrad folkhälsa och ökad livskvalitet har särskilda insatser gjorts på trygghetsområdet, barnrätt och våldsprevention.

Flertalet insatser under 2023 svarar väl mot kommunens hållbarhetsstrategi och förvaltningarna vittnar på olika sätt om hur man bedrivit arbete i enlighet med Agenda 2030. Inom social hållbarhet har flera framgångsrika insatser genomförts och inom ekologisk och ekonomisk hållbarhet kan nämnas att kommunens matsvinn minskat med 37 %.

Under året har kommunen fokuserat på att stärka arbetsmiljöarbetet, medarbetarnas utveckling, ledarskapet och digitaliseringens möjligheter till effektivisering. Medarbetarnas välbefinnande och arbetsglädje är centrala för organisationens framgång och möjlighet att vara attraktiv. Årets medarbetarundersökning visar på ett Hållbart Medarbetarindex (HME) på 83 (max är 100). Detta är en markant ökning från tidigare år.

Såväl socialnämnden som barn- och utbildningsnämnden uppvisar goda kvalitativa resultat till jämförelsevis låga kostnader.

Kommunens myndighetsutövning får, med något enstaka undantag, förhållandevis goda betyg och omdömen i olika undersökningar.

✔ Målet nått — Målet ej helt nått ✘ Målet ej nått

— Kommunen ska bidra till förbättrad folkhälsa och hög livskvalitet för invånarna

Samtliga förvaltningar bedriver i enlighet med sina grunduppdrag arbete som främjar folkhälsa och bidrar till ökad livskvalité. Utfall av respektive nämnds mål spelar således roll för målets uppfyllnad. Flertalet nämndsmål med bäring på folkhälsa och livskvalité har uppnåtts men det finns också de som inte bedömts vara till fullo uppnådda. Utöver arbete med grunduppdragen är det värt att lyfta exempel på kommunövergripande insatser för en bättre folkhälsa som det strukturerade arbetet för ökad trygghet genom arbetsmodellen EST (Effektiv Samordning för Trygghet), satsningar på barnrätt och våldsprevention.

Det övergripande målet för folkhälsopolitiken har ett tydligt fokus på jämlik hälsa. Här är sjukpenningtalet en indikator som visar på en ökning gällande kvinnor medan talet för män minskat. Klippan ligger i förhållande till Skånesnittet högre både för män och kvinnor. Således har klyftan ökat både mellan könen och gentemot Skånesnittet. Tillväxtverkets index för livskvalitet är också intressant i sammanhanget. Här får Klippans kommun ett kommunindex på 46 av 100, jämfört med riket som ligger på 56. Könsfördelat ligger kvinnorna på 42 (riket 56) och männen på 47 (riket 55).

Folkhälsa och livskvalitet är svårsmåttade områden. Att kommunen bedriver arbete som bidrar till bättre folkhälsa och livskvalitet är tydligt. Samtidigt visar indikatorer på att det finns mer att göra. Sammanfattningsvis bedöms målet vara till del uppnått, men inte till fullo.

✔ Kommunen ska bidra till långsiktigt hållbar utveckling

Flertalet insatser under 2023 svarar väl mot kommunens hållbarhetsstrategi och förvaltningarna vittnar på olika sätt om hur man bedrivit arbete i enlighet med Agenda 2030.

Under året som gått har kommunledningsförvaltningens stab erbjudit utbildningar för alla förvaltningar kring Agenda 2030 och kommunens hållbarhetsstrategi. Processledning och stöttning har också erbjudits och i den årliga mätningen av nöjdhet med detta stöd ser vi en ökning.

Inom området social hållbarhet konstateras att vårt trygghetsarbete svarar bra mot ny lagstiftning inom det brottsförebyggande området. Här ser vi också fina resultat i Polisens trygghetsundersökning. Projektet Klippan fritt från våld har löpt på där erfarenheter och goda resultat sprids även till andra kommuner. Framtidens skola och Samverkan för bästa skola (SBS) där insatser syftar till ökad likvärdighet utifrån en systematisk och kunskapsbaserad ansats bör lyftas tillsammans med projektet Barnets helhet och arbetet med Bo bra i Klippans kommun vilka alla bidrar till måluppfyllelse.

Matsvinnet har minskat med 37 procent på kommunens förskolor och skolor. Energifrågan har varit prioriterad under året med energibesparingsåtgärder i kommunala fastigheter. Ett särskilt fokus på solenergi har resulterat i ett kartverktyg för identifiering av lämplig mark för solenergi samt installering av solceller på kommunala fastigheter.

Sammanfattningsvis bedöms målet vara uppnått.

– Kommunens medborgare/kunder ska känna delaktighet samt vara nöjda och trygga med tillgänglighet, tjänster och bemötande

Nöjdheten bland de som är i kontakt med kundtjänst mäts genom Brilliant på en skala upp till 100. Generell nöjdhet har under den större delen av året legat på cirka 90. Enskilda händelser har dock dragit ner helårsresultatet som hamnar på 85 vilket är något över rikssnittet.

I SCBs undersökning ställs flera frågor vars svar har bäring på målet. Klippan har bättre resultat än riket på frågan om möjligheterna att påverka innehållet i politiska beslut. Även kopplat till frågan om bemötandet från politiken har vi ett högre betyg än riket. Något lägre betyg än riket får vi kring information vid förändringar och vid bemötande av tjänsteperson. Vi ligger i linje med riket avseende möjlighet att delta aktivt i kommunens utveckling samt möjlighet att påverka våra verksamheter. Här kan man också utläsa kunders och besökares nöjdhet med kultur- och fritidsförvaltningen verksamheter där vi generellt har goda resultat och bland annat har ökat nöjdhet med det lokala kultur- och nöjeslivet från 47,5 till 57, 8.

Inom socialförvaltningen används brukarundersökningar vilka visar på positiva trender där man generellt har upplevelsen att bemötandet från förvaltningens personal förbättrats sedan tidigare år. Detta bedöms vara effekt av att bemötandet arbetats aktivt med under året samt varit ett levande ämne inom alla enheter.

Sammanfattningsvis bedöms målet vara till del uppnått då flera resultat tyder på god måluppfyllelse medan andra vittnar om utvecklingspotential.

✓ Kommunen ska vara en attraktiv arbetsgivare med god kompetensförsörjning

Under året har kommunen fokuserat på att stärka arbetsmiljöarbetet, medarbetarnas utveckling, ledarskapet och digitaliseringens möjligheter till effektivisering. Medarbetarnas välbefinnande och arbetsglädje är centrala för organisationens framgång och möjlighet att vara attraktiv.

Värdegrunden "Vi i Klippan" tillsammans med ett gott och tillitsbaserat ledarskap är viktigt för trivsel, engagemang och attraktivitet. Ledarutvecklingsprogrammet är i full drift och arbetsmiljöutbildningar och introduktion för alla nyanställda och för nya chefer har genomförts under året. Förvaltningarna arbetar kontinuerligt med arbetsmiljöarbete på sina avdelningar, i samverkan och i nämnderna.

Den totala sjukfrånvaron har minskat något under året och kommunen har satsat på att jobba främjande och förebyggande med sjukfrånvaro och rehabilitering. Personalomsättningen har stigit något, men kommunen har fortfarande generellt ett bra rekryteringsläge med många kvalificerade sökande till utannonserade tjänster även om det finns svårrekryterade grupper.

Målet mäts i medarbetarundersökningen och årets undersökning visar på ett högt engagemang vilket påverkar både effektivitet och resultat. Undersökningen visar att engagemanget skapas genom påverkansmöjligheter, utvecklingsmöjligheter, information, feedback och förmågan att få saker genomförda. Årets medarbetarundersökning visar på ett Hållbart Medarbetarindex (HME) på 83 (max är 100). Detta är en markant ökning från tidigare år.

✓ Kommunens verksamheter ska drivas med rätt kvalitet, största möjliga kundnytta och till lägsta möjliga kostnad

Enligt SCBs medborgarundersökning anser 82 % av kommunens invånare att kommunen sköter sina verksamheter på ett mycket eller ganska bra sätt, vilket är över rikssnittet på 79.

Socialnämnden arbetar för rätt kvalitet och hög kostnadseffektivitet. Resultatet avseende kostnadseffektivitet visar att kostnaden för hemvården i Klippans kommun är strax högre än rikssnittet, dock visar även resultatet att den upplevda kvaliteten är högre än rikssnittet avseende två av tre enheter. Kostnaden för särskilda boenden är lägre än rikssnittet, medan den upplevda kvaliteten är högre än rikssnittet. Genom att generellt arbeta förebyggande här med tidiga insatser, till exempel genom Barnets helhet, Bo bra i Klippan, föräldrautbildningar, fallpreventivt arbete och munhälsa ökar kundnytta och kostnadseffektivitet.

Barn- och utbildningsnämndens fokus på elevers behörighet till gymnasieskolan har gett resultat då föregående läsårs resultat är det bästa på flera år. Det är fortsatta skillnader mellan klasserna men man kan se en positiv trend kopplat till den totala måluppfyllelsen. Den långsiktiga satsningen på Snyggatorpsskolan ger resultat och enheten har nästan 90 % behörighet till vidare gymnasiestudier.

Sammanfattningsvis bedöms målet vara uppnått baserat på de stora förvaltningarnas goda resultat tillsammans med den generella bedömningen av kommunens skötsel av verksamheter.

– Kommunens myndighetsutövning ska vara professionell, likvärdig och transparent

Verktyget Insikt är ett sätt att mäta vår myndighetsutövning på. Här får vi fina resultat över 70 i områdena brand (92), miljö (70) och livsmedel (80) medan bygg (64) ligger något lägre. Positivt är att bygg förbättrat sitt resultat från förra året. Avseende utredningstider hos socialnämnden har medelvärdet för vuxna med missbruksproblematik ökat från 57 dagar 2022 till 70 dagar 2023. Fortsatt hålls lagstadgad ram men tiderna ligger över snittet för riket. Den ökade handläggningstiden bedöms bero på att ärendemängd och att komplexitet i ärendena ökat. Barn och unga har minskat från 117 dagar 2022 till 77 dagar 2023. LSS har minskat från 56 dagar 2022 till 45 dagar 2023. Väntetid i antal dagar från ansökan till första erbjudet inflyttningsdatum till vård- och omsorgsboende har ökat från 46 dagar 2022 till 70 dagar 2023. Orsaken bedöms vara minskad utflytt samt ökat antal ansökningar. Inom myndigheten pågår förbättringsarbete gällande nya arbetsmetoder och bevakning av förändringar i lagstiftning vilka ska bidra till kvalitetsförbättring. Granskning av domar har genomförts i lärande syfte för att öka rättssäkerheten. För att utveckla socialtjänsten och öka tillgänglighet och transparens skapas nya arenor att möta kommuninvånare på.

Sammanfattningsvis bedöms inte målet vara till fullo uppnått även om vi ser en hel del fina resultat kopplat till vår myndighetsutövning.

✓ Målet nått

– Målet ej helt nått

✗ Målet ej nått

Kommunfullmäktiges inriktning för nämndernas grunduppdrag

Sammanfattande analys

Inom kommunstyrelsens område har långsiktighet prioriterats under en följd av år. Etablering av nya verksamheter fortgår liksom bostadsbyggande på en förhållandevis hög nivå. Hållbarhetsarbetet är prioriterat och en stor satsning har gjorts på krisberedskap, säkerhetsskydd och civilt försvar.

Arbetet med att skapa en framtidsinspirerad, attraktiv skola pågår i processen Framtiden skola. Här är prioriterade områden digitalisering, språkutvecklande arbetssätt, ledarskap samt valkompetens. Processen delutvärderas och är i en ny planeringsfas för framtida behov.

Socialförvaltningen har under året bedrivit ett flertal aktiviteter kopplade till målen. "Bo bra i Klippan" har startat upp och skolsociala team har etablerats. Hemvården bedriver sedan 2021 ett förbättringsarbete i syfte att skapa en trygg, säker och jämlik vård av god kvalitet. I syfte att säkra kvalitet och kostnadseffektivitet görs systematiska avstämningar. Införande av välfärdsteknologi som läkemedelsgivare och dygnsrytmbelysning ger ökad kvalitet för brukarna i form av ökad upplevd självständighet och ökad trivsel.

Plan- och byggnämnden har under året arbetat med tio detaljplaner och ett planprogram för bostadsbyggande och verksamhetsetablering. Insiktsundersökningen visar att det finns förbättringspotential vad avser nämndens myndighetsutövning.

Kultur- och fritidsnämnden verkar långsiktigt för att främja föreningsengagemang. Bibliotekens demokratiuppdrag är prioriterat för nämnden. Ung fritid arbetar med olika former av brukarinvolvering i verksamheten i syfte att ge förutsättningar till samhällsengagemang och demokratisk utveckling. Fortsatt satsning på offentlig konst är prioriterat och flera projekt har genomförts även 2023. Ny verksamhet som Fritidsbanken och "Aktivitet förebygger" bidrar starkt till "allas möjlighet och allas Klippan".

✔ Målet nått — Målet ej helt nått ✘ Målet ej nått

✔ Kommunstyrelsen ska inom ramen för uppdraget prioritera arbetet med långsiktig planering och utveckling av kommunen

Kommunens utveckling kopplat till näringslivet har under året sett god ut, trots det rådande ekonomiska läget. Willys öppnar och lokaler för Byggmax och Jem & Fix påbörjas. I Östra Ljungby färdigställs lokaler för Stallkompaniet Bläsinge AB och Bonlog fastighet AB medan BoxFlow påbörjat sin utbyggnad. Frode Laursen har köpt råmark med avsikt att detaljplanlägga för logistikverksamhet. Vid Mölletofta har DAJO Fastigheter AB köpt 65 hektar mark för att exploatera för tre nya verksamheter. Samverkan mellan skola och näringsliv har också fördjupats.

Arbetet med planprogrammet för Bruksallen fortgår liksom detaljplan för ny verksamhet väster om väg 13.

Arbetet med att få fram en föreslagen klimat- och energiplan är slutfört och planen är nu redo att tas till politiken för beslut. Förvaltningen har fortsatt att stimulera kommunens övergripande arbete för hållbar utveckling socialt, ekologisk såväl som ekonomisk sådan.

Arbetet med krisberedskap, säkerhetsskydd och civilt försvar har bedrivits i hög takt och med goda resultat. Vi har under det gångna året flyttat fram våra positioner avsevärt inom dessa området.

Fortsatta satsningar på kommunens ledarutvecklingsprogram har gjorts. Parallellt har arbete med en utvecklingsgrupp för kommunens medarbetarskap startat upp. Arbete med ett digitalt HR-arkiv har löpt på med resultat och chefers administrativa börda förväntas lätta avsevärt.

Sammanfattningsvis bedöms målet vara uppnått.

- ✓ Barn- och utbildningsnämnden ska inom ramen för uppdraget prioritera arbetet med målsättningen att skapa en framtidsinspirerad, attraktiv skola med högre måluppfyllelse

Arbetet med att skapa en framtidsinspirerad, attraktiv skola pågår i processen Framtiden skola. Här är prioriterade områden digitalisering, språkutvecklande arbetssätt, ledarskap samt valkompetens. Processen delutvärderas och är i en ny planeringsfas för framtida behov.

Två nya digitala program, IST administration och Haldor, har implementerats som lärportal i verksamheterna. Det är en del jobb kvar för att få till en smärtfri vardag för alla i systemen, men det närmar sig.

Ledarskapet handlar både om skolledare och förvaltning men även ledarskapet i klassrummet. Flera av skolledarna har deltagit eller deltar i den chefsutveckling som Klippans kommun erbjuder.

Språkutvecklande arbetssätt är fortsatt prioriterat och vikten av detta har belysts i vårt treåriga samarbete med Skolverket och Linnéuniversitet, Samverkan för bästa skola, SBS.

Valkompetens har intensifierats och leds av förvaltning med en projektledare, bland annat har intern kommunal PRAO startat.

Samverkan för bästa skola, år 2, gäller insatser på utvalda enheter utifrån de framtagna åtgärdsplanerna och enheternas behov, vilket visat sig vara språkutveckling, ledarskap på olika sätt samt analyskompetens. Insatserna fungerar väl och uppföljningar sker kontinuerligt. Samverkan med Skolverket och Linnéuniversitet avslutas under 2024 och kommer att utvärderas.

- ✓ Socialnämnden ska inom ramen för uppdraget prioritera arbetet med att
 - tillgodose behoven inom kommunens gränser
 - tillgodose behoven på ett kostnadseffektivt och långsiktigt hållbart sätt
 - använda välfärdsteknologi som komplement till personella resurser

Under året har förvaltningen bedrivit flertalet aktiviteter kopplade till målen. Verksamheten myndighet har startat upp Bo bra i Klippan som är en satsning där flera av våra verksamheter jobbar tillsammans för att möta och sprida kunskap till kommuninvånarna. Under hösten startades Skolsocialteam, vilket är ett samarbete med barn- och utbildningsförvaltningen. Hemvårdens förbättringsarbete som startade 2021 med syfte att rusta organisationen för att skapa en trygg, säker och jämlik vård av god kvalitet har gett goda resultat vilka vi kan mäta i brukarundersökningen. Vård- och omsorgsboendena och LSS verksamheten ska försätta arbetet med personcentrerat och främjande arbetssätt, använda spetskompetensen som redan finns i verksamheterna, betona vikten av fast omsorgskontakt, involvera brukarna i deras genomförandeplaner och öka kvalitén på dokumentationen.

Förvaltningen arbetar för att tillgodose behoven på ett kostnadseffektivt och långsiktigt hållbart sätt genom att arbeta med att vara en attraktiv arbetsgivare, använda resurserna rätt genom systematiska avstämningar och omvärldsbevaka för att ta tillvara på goda idéer.

Att använda välfärdsteknologi som komplement till personell resurs har visat sig även ge ökad kvalitet till brukaren. Ett exempel är läkemedelsgivaren som gett ökad upplevd självständighet. Ett annat exempel är dygnsbelysningen på flertalet vård- och omsorgsboenden som gett arbetsro och ökad trivsel.

- Plan- och byggnämnden ska inom ramen för uppdraget prioritera arbetet med en god långsiktig planberedskap och en effektiv myndighetsutövning för en attraktiv och hållbar stadsplanering.

Tio detaljplanärenden har varit pågående under 2023 varav två har blivit antagna: detaljplanen för Härolden 1 (bostäder, centrala Klippan) samt detaljplanen för Blåsippan 17 med flera (bostäder, Klippan). Fokus på plansidan har varit på nya bostäder och ny verksamhetsmark. Ett flertal ansökningar om planbesked har inkommit vilket visar på ett intresse att exploatera i Klippan. Flera detaljplaner har varit på samråd och granskning, och avdelningen har tillsammans med nämndens presidium träffat medborgare i ett flertal projekt, ex verksamhetsområde i Bolestad/Östra Ljungby samt nya bostäder i centrala Klippan.

Plan- och byggnämnden har en blandad måluppfyllelse för omdömena för myndighetsutövningen. Resultaten kommer från Sveriges kommuner och regioners (SKR) Insiktsverktyg. Resultat avseende företagarnas omdöme om vår service vid myndighetsutövning är 66/100. Resultat avseende privatpersoner (som ingår i kategori "Övrigt") är 60/100. Enligt mätningen ligger kommunen efter i frågor om webbplats, råd och vägledning och komma i kontakt. Positiva förändringar kan ses i frågor som attityd, effektivitet, engagemang och tidsramar.

- Kultur- och fritidsnämnden ska inom ramen för uppdraget prioritera arbetet med att
 - bidra till och främja föreningsengagemang
 - skapa och ge förutsättningar för samhällsengagemang och demokratisk utveckling
 - motverka intolerans enligt devisen "allas möjligheter och allas Klippan"

Att bidra till och främja föreningsengagemang är viktigt för kommunen och dess innevånarens välbefinnande men också för kommunens attraktionskraft som boendeort. Nämnden verkar långsiktigt för att främja föreningsengagemang, ett arbete som börjar ge frukt då flera nya föreningar bildats under året och föreningarna mår generellt bra i kommunen. En allmän samhällstrend är att man engagerar sig allt mindre ideellt vilket kommer att kräva en omställning av arbetsätt och stöd.

Bibliotekens demokratiuppdrag och att vara en verktyglåda för samhällsengagemang är prioriterat för nämnden. Den omdaning av bibliotekslokaler som genomförts och planeringen och införandet av Meröppet ger bättre fysiska förutsättningar tillsammans med lockande arrangemang i biblioteksrummet pekar mot den förändring av biblioteksverksamhet nämnden strävar emot.

Ung fritid arbetar med olika former av brukarinvolvering i verksamheten där ett incitament är att ge förutsättningar till samhällsengagemang och demokratisk utveckling.

Genom att låta konst och kultur ta plats i det offentliga rummet skapas attraktiva livsmiljöer vilket ger sammanhang och trygghet. Fortsatt satsning på offentlig konst är prioriterat och flera projekt har genomförts även 2023.

Olika satsningar som hjälpmedel, ökad tillgänglighet och nya verksamheter både inom den egna verksamheten och i föreningslivet har bidragit väl till "allas möjlighet och allas Klippan". Ny verksamhet som Fritidsbanken och Aktivitet förebygger bidrar starkt.

Uppföljning av kommunens hållbarhetsstrategi

Två år har gått sedan kommunens hållbarhetsstrategi antogs av kommunstyrelsen och flertalet arbeten har sedan dess startats upp i kommunen vilka syftar till att bidra till alla tre aspekter av hållbarhet.

För att stödja kommunens olika avdelningar i implementeringen av hållbarhetsstrategin i sina egna verksamheter har kunskaphöjande insatser utförts under året som gått. Stora delar av kommunens anställda har fått utbildning i Agenda 2030 och erhållit verktyg för att översätta strategin till det som görs på respektive avdelning. Som ett stöd i verksamheternas dagliga arbete finns kommunledningsförvaltningens stab som arbetar samordnande i flera kommunövergripande prioriterade processer. Staben finns också till för löpande rådgivning och erbjuder utbildningar och processtöd inom hållbar utveckling. Nöjdheten med stödet från staben mäts i årlig enkät till samtliga chefer, under 2023 ökade nöjdheten.

Inom fokusområdet rätt till inkomst och försörjning, vilket har stor bäring på hållbarhet ur flera perspektiv, har kommunen arbetat för att öka medborgarnas kännedom om budget- och skuldrådgivningen via digitala kanaler, föreläsningar samt olika samverkanspartners. Förebyggande och proaktiva insatser har också prioriterats. Trots tuffa ekonomiska tider för många hushåll visar statistik från Kronofogden att Klippan ligger kvar på samma nivå som 2022 gällande andelen skuldsatta invånare medan det i hela landet ökat med 6 %.

Ett annat konkret exempel som vi ser kommer ha stor bäring på hållbarhet framgent är arbetet med återbrukslagret Returen. Här kommer man att kunna cirkulera möbler och andra hushållsprodukter inom kommunens olika verksamheter. Arbetet har en positiv effekt på samtliga aspekter av hållbarhet; minskad mängd avfall och materialåtgång, betydelsefull sysselsättning för brukare inom daglig verksamhet samt sänkta inköpskostnader.

Övriga kommunövergripande satsningar som är värda att nämna i sammanhanget är Klippan fritt från våld, vårt samordnande arbete med trygghet genom EST (effektiv samordning för trygghet), barnrättsarbetet, Bo bra i Klippan och Barnets helhet.

Sammanfattningsvis är bedömningen att arbetet med hållbar utvecklingen pågår med hög intensitet, samtidigt som det finns mer arbete att utföra inom våra prioriterade områden. Strategin går i takt med Agenda 2030 och fortsatt fokus kommer att krävas kommande år för att kunna säkerställa ett hållbart Klippan.

Strategiska nyckeltal

I Klippans kommun följs för närvarande nyckeltalen KKiK (Kommunens kvalitet i korthet) med nationell jämförelse. Dessa är utvalda av SKR som relevanta nyckeltal för kommuner att följa och resultaten beskriver kommunens kvalitet och effektivitet i jämförelse med andra kommuner. Mätningen sker inom tre kunskapsområden och totalt är det cirka 40 nyckeltal. Vi har i årsredovisningen valt att endast redovisa de som så tidigt på året har ett resultat för 2023.

Mått	Klippan			Förändring	Riket
	2023	2022	2021		2023
Barn och unga					
✖ Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesprovet i svenska och svenska som andraspråk, andel (%)	56	71		↘	65
⊖ Elever i åk 6 med lägst betyget E i matematik, kommunala skolor, andel (%)	85	81	87	↗	84
⊖ Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)	86	70	84	↗	83
⊖ Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)	86	71	84	↗	84
⊖ Elever i åk 9 med lägst betyget E i idrott och hälsa, kommunala skolor, andel (%)	93	85	84	↗	91
⊖ Elever i åk 8: Hur nöjd är du med din skola? Andel som svarat "Helt och hållet" eller "Till stor del", (%)	55			—	59
⊖ Gymnasieelever med examen inom 4 år, kommunala skolor, andel (%)	74	70	67	↗	66
✖ Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%)	67	69	69	↘	72
Stöd och omsorg					
⊖ Brukarbedömning individ- och familjeomsorg totalt - förbättrad situation, andel (%)	70	77	71	↘	77
⊖ Ej återaktualiserade personer med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd, andel (%)	80	75	62	↗	80
⊖ Väntetid i antal dagar från ansökan till beslut om försörjningsstöd, medelvärde	13	41	20	↗	15
⊖ Väntetid i antal dagar från ansökningsdatum till erbjudet inflyttningsdatum till särskilt boende, medelvärde	70	46	33	↘	64
✖ Brukarbedömning boende LSS totalt - Brukaren trivs alltid hemma	74	76	71	↘	81
✖ Brukarbedömning daglig verksamhet LSS - Brukaren får bestämma om saker som är viktiga, andel (%)	67	68	60	↘	75
✖ Personalkontinuitet, antal personal som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar, medelvärde	19	20	20	↘	16
⊖ Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)	81	68		↗	78
⊖ Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)	85	84		↗	88
⊖ Sjuksköterskor/plats i boende för särskild service för äldre, vardagar, antal	0,05			—	0,05
Samhälle och miljö					
⊖ Medborgarundersökningen - Bra bemötande vid kontakt med tjänsteperson i kommunen, andel (%)	80	83	75	↘	82
⊖ Medborgarundersökningen - Att få svar på frågor till kommunen fungerar bra, andel (%)	70	68	71	↗	68
⊖ Delaktighetsindex, andel (%) av maxpoäng	54	46	35	↗	62
✖ Nöjdhet med skötseln av kommunens utomhusmiljöer, andel (%)	65	66	72	↘	70

✔ = ingår bland de 25 % bästa kommunerna ⊖ = ingår bland de 50 % i mitten ✖ = ingår bland de 25 % sämsta kommunerna

Utvärdering av resultat och ekonomisk ställning

Resultatutveckling

Utvärderingen av årets resultat syftar till att bedöma utvecklingen av och relationen mellan intäkter och kostnader, både utifrån det aktuella räkenskapsåret och utifrån utveckling över tid. Årets resultat för den kommunala koncernen uppgick till 48,1 mnkr vilket är 23,3 mnkr lägre än 2022. Kommunens resultat var väsentligt högre än budgeterat, framför allt beroende på att skatteunderlagstillväxten var kraftigt bättre än förväntat samt på grund av att försäljning av exploateringsfastigheter genomförts under året. Årets resultat sjönk jämfört med tidigare perioder till stor del hänförligt till ökade pensionskostnader, energikostnader och finansiella kostnader. Majoriteten av jämförelseåren belastas även med kostnader av engångskaraktär för medfinansiering av statlig infrastruktur.

Treklövern redovisar ett resultat i nivå med 2022, +3,6 mnkr. Under 2022 låg mycket fokus på energibesparande åtgärder till följd av de höga elpriserna. Hyreshöjningarna landade på 4,9 % 2023, en viktig del för att kunna möta de kostnadsökningar bolaget har för både energi och underhållsmaterial. Närab uppvisar ett förbättrat resultat jämfört med 2022 trots en engångskostnad för omvärdering av framtida kostnader för återställning av deponianläggning och lakvattenhantering. Att resultatet ökat hänför sig till högre intäkter för flis, ökad inlåningsränta och ett positivt utfall på avfallsskatten 2023. Koncernens genomsnittliga resultat sett över den senaste femårsperioden uppgår till 47,7 mnkr.

Kommunens resultat efter balanskravsjusteringar uppgick till 43,4 mnkr och uppfyllde därmed väl kommunallagens krav på en ekonomi i balans, vid årsbokslutet 2023. Se rubrik "Balanskravsutredning" för fördjupad information.

Verksamhetens intäkter uppgick till 507 (490) mnkr, en ökning motsvarande 5,5 %. Största delen av ökningen har skett i bolagen. Kommunen har något ökade intäkter kopplat till exploateringsförsäljningar.

Verksamhetens kostnader inklusive avskrivningar uppgick till -1 661,0 (-1 574,0) mnkr, en ökning på 6,4 %. Den genomsnittliga ökningen sett över en femårsperiod är 3,4 %. Den förhållandevis stora ökningen mellan 2021 och 2022 förklaras av engångskostnader avseende framtida investeringar i statlig infrastruktur. Under 2023 har kommunens kostnadsmassa fortsatt öka, främst på grund av ökade pensionskostnader och ökade energikostnader. Utöver detta har kostnader för personal exklusive pension ökat med 78 mnkr vilket kan hänföras till årets löneökningar. Samtidigt har kostnader för bidrag minskat 49 mnkr hänförligt till engångskostnader 2022.

Skatteintäkter och generella statsbidrag uppgick till 1 216 (1 159) mnkr och följer trenden som varit de senaste åren med en ökning på omkring 4,5 %. Skatteutfallet blev högre än förväntat till följd av en lägre arbetslöshet än prognosticerat.

Finansnetto försämrades med 11 mnkr till -14,7 mnkr. Den ökande kostnaden beror på högre räntor för de lån som kommunen och Treklövern behövt ta upp eller omsätta under det gångna året samt en uppräknig av kommunens avsättningar för medfinansiering av investeringar i statlig infrastruktur.

Sammantaget kan det konstateras att kostnadsökningarna de senaste åren kunnat finansieras genom motsvarande ökningstakt för verksamhetens intäkter samt skatteintäkter och generella statsbidrag. För 2023 bryts trenden och kostnaderna ökar mer än intäkterna, vilket resulterar i ett lägre resultat för kommunkoncernen. Ökande kostnader för energi och pension haft stor påverkan trots att kommunen till viss del fått kompensation från staten i form av elprisstöd. Inflationen har haft stor inverkan på pensionskostnader, kostnader för insatsvaror och lönekostnader. Investeringsnivåerna har varit väsentligt lägre än planerat. Finansnetto har trots låga investeringsvolymerna försämrats 11 mnkr. 2023 års resultat var väsentligt bättre än budgeterat och vi blickar nu fram mot ett betydligt tuffare år 2024. De närmaste åren medför utmaningar, som kommer att kräva effektiviseringar och hårdare prioriteringar.

Årets resultat

miljoner kronor (mnkr)	2023	2022	2021	2020	2019
Koncernen	48,1	71,4	50,7	22,2	46,0
Kommunen	43,5	68,2	50,3	14,5	37,3
Koncernens resultat i förhållande till kostnaderna	3,0	4,5	3,3	1,5	3,2
Resultat för skattefinansierad verksamhet i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag	3,6	5,9	4,5	0,4	3,7

Intäkter och kostnader

	2023	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter (mnkr)	507,1	489,8	459,7	460,9	462,0
Förändring (%)	3,5	6,6	-0,3	-0,2	-5,9
Verksamhetens kostnader inklusive avskrivningar (mnkr)	-1 661,0	-1 574,0	-1 519,2	-1 502,7	-1 418,4
Förändring (%)	5,5	3,6	1,0	6,1	1,2
Verksamhetens nettokostnad (mnkr)	-1 153,9	-1 084,2	-1 059,6	-1 043,5	-956,4
Förändring (%)	6,4	2,3	1,5	9,1	5,1
Skatteintäkter och generella statsbidrag (mnkr)	1 215,9	1 159,2	1 113,1	1 069,4	1 004,8
Förändring (%)	4,9	4,1	4,1	6,4	4,8
Finansnetto (mnkr)	-14,7	-3,7	-2,8	-3,6	-2,5
Förändring (%)	297,3	32,1	-22,2	44	150

Budgetföljsamhet

mnkr	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023
Kommunstyrelse	-155,4	-158,5	3,1
Plan- och byggnämnd	-2,9	-4,4	1,5
Kultur- och fritidsnämnd	-62,1	-62,7	0,6
Barn- och utbildningsnämnd	-490,3	-486,8	-3,5
Socialnämnd	-428,1	-432,0	3,9
Revision	-1,3	-1,2	-0,1
Finansförvaltning	1 183,7	1 140,2	43,5
Totalt	43,5	-5,5	49,0

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens verksamheter redovisar en samlad positiv budgetavvikelse på 3,1 mnkr fördelat på kommunledningsförvaltningen med -0,6 mnkr och teknisk förvaltning med +3,7 mnkr. Negativ avvikelse för kommunledningsförvaltningen hänför sig till betydande kostnadsökningar för Räddningstjänstförbundets verksamhet, ökade arvoden till förtroendevalda och stigande systemkostnader. Negativa avvikelser vägs till stor del upp genom ej nyttjade förfogandemedel och vakanser.

För teknisk förvaltning finns väsentliga positiva avvikelser på grund av ej nyttjade anslag för rivningsentreprenader, lägre mediakostnader och lägre kapitalkostnader än budgeterat. Negativa avvikelser finns avseende bostadsanpassning och vinterväghållning.

Plan- och byggnämnden

Nämnden redovisar ett överskott på 1,5 mnkr mot budget hänförligt till högre intäkter för bygglovsärenden, föräldraledigheter som inte ersatts samt ett överskott på tilläggsbudget för digitalisering av detaljplaner.

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritid redovisar ett överskott på 0,6 mnkr. Intäkterna visar ett större överskott kopplat till externa projektmedel samt högre försäljning av friskvård än budgeterat. Externa projektmedel genererar dock kostnader i samma utsträckning men har givit möjlighet att bredda musikskolans verksamhet med film, konst, drama, sång och koreografi. Förvaltningen erhöll i kompletteringsbudgeten ett tillskott för ökade driftskostnader på badet i Östra Ljungby som inte nyttjats.

Barn- och utbildningsnämnden

Nämnden redovisar totalt sett ett underskott. Negativa avvikelser återfinns inom grundskola och gymnasieskola och positiva avvikelser inom förskola, elevhälsa och vuxna. Summerat förklaras avvikelserna med svårigheter att anpassa personalstyrka efter elevantal inom grundskolan. För gymnasiet togs beslut om att pausa två program under 2023 för att återupptas under hösten 2024. Verksamheten har därför inte vidtagit de åtgärder som krävs för kortsiktig anpassning. De negativa avvikelserna kompenseras inom andra verksamheter av en återhållsamhet vid tillsättning av vikarier och av vakanta tjänster.

Socialnämnden

Socialnämnden redovisar en positiv budgetavvikelse motsvarande +3,9 mnkr. Nämnden har likt 2022 erhållit större resultatförbättrande statsbidrag. Det finns underskott i verksamheten primärt kopplat till en större besparing inom hemvården. Inflyttning på Åbyhem genomfördes något senare än planerat vilket också bidrog till överskottet samtidigt som det påverkade hemvårdens resultat negativt. Exklusive resultatförbättrande statsbidrag hade nämnden redovisat ett underskott på -1,6 mnkr.

Koncernens investerings- och finansieringsverksamhet

	2023	2022	2021	2020	2019
Nettoinvesteringar (mnkr)	153,6	196,2	151,0	269,5	242,3
Förändring (%)	-21,7	29,9	-44,0	11,2	155,1
Långfristig skuld (mnkr)	716,8	692,9	650,6	622,4	464,9
Förändring (%)	3,4	6,5	4,3	33,9	13,4
Självfinansieringsgrad (%)	100,2	72,5	92,2	58,9	46,4

Koncernens nettoinvesteringar uppgick under 2023 till 154 (196) mnkr. I snitt har den kommunala koncernen investerat 203 mnkr per år de senaste fem åren. Efter att investeringsnivå sjönk 2021 tog den fart igen med högre investeringsvolym 2022 för att återigen sjunka något under 2023.

Under 2020 färdigställde Treklövern Mercuriushuset med 62 nya lägenheter och har under 2023 förvärvat 3 fastigheter med totalt 13 lägenheter och 3 lokaler. Förvärven inkluderar även byggrätt för 20 nya bostäder. Bolaget har utöver fastighetsförvärven inte haft några större projekt för nybyggnation eller renovering. Under året har bolaget genomfört mindre investeringar i nytt miljöhus samt renoveringar av hissar och källarförråd.

Under 2019 och 2020 har kommunens investeringsvolym ökat kraftigt och omfattar huvudsakligen större fastighetsinvesteringar avseende förskola och skola samt investeringar inom vatten och avlopp. Under 2020 färdigställdes den nya förskolan Himlabacken och 2021 färdigställdes Kungsfiskareskolan. Kommunens investeringsvolym var under 2021 väsentligt lägre än planerat då framförallt större fastighets- och infrastrukturprojekt av olika skäl förskjutits i tid. Investeringsvolymerna för 2023

Revisionen

Revisionen redovisar ett mindre underskott hänförligt till att kostnader för bokslutsrevision 2022 som även belastat 2023.

Finansförvaltningen

Finansförvaltningen redovisar ett överskott för året, +43,5 mnkr. Större intäktsavvikelser finns avseende skatter och generella bidrag samt för försäljning av exploateringsfastigheter. Under året har bland annat en större försäljning av verksamhetsmark gjorts i Östra Ljungby. Skatteutfallet blev betydligt bättre än budgeterat på grund av ett bättre konjunkturläge där arbetslösheten inte har blivit så hög som initialt befarades. Investeringsvolymerna har varit väsentligt lägre än budgeterat, ger ett överskott på finansnettot. Överskottet på finansnetto minskas dock av att värdeökningen på kommunens avsättningar blev större än förväntat. På kostnadssidan finns överskott kopplat till volymförändring inom barn och utbildning.

minskade jämfört med 2022 och kommunen står under 2023 för merparten av koncernens nettoinvesteringar.

Om- och tillbyggnationen av Åbyhem etapp 1, det största projektet sedan färdigställandet av Kungsfiskareskolan, har slutförts. Kommunen har samtidigt flera större pågående projekt igång. 2023 har om- och tillbyggnaden av Ljungbyhedsskolan påbörjats samt nybyggnation av förskolan Gläntan i Ljungbyhed. Projekten ligger något efter tidplan vilket påverkar investeringsvolymerna och självfinansieringsgraden positivt 2023.

Långfristiga skulder uppgick till 716 mnkr varav 634 mnkr avser långfristig låneskuld. Förändringen för året avser en ökning av skuldförda anslutningsavgifter men även en ökning av Treklövern's långfristiga låneskuld på 16 mnkr. Kommunen har som följd av de lägre investeringsvolymerna kunnat göra en mindre amortering av låneskulden. Självfinansieringsgraden för koncernen var för 2023 100 % vilket är en ökning jämfört med 2022, med 27,7 procentenheter. Ökningen beror på att kommunen haft lägre investeringsvolym än budgeterat. Det krävs en god självfinansieringsgrad av investeringar så att inte skulderna ökar för mycket och därigenom minskar framtida konsumtionsutrymme.

Likviditeten i koncernen har ökat med 8 mnkr jämfört med 2022, primärt hänförligt till kommunens minskade investeringsvolym. Kommunen arbetar aktivt med sin likviditet för att undvika onödiga upplånings- och räntekostnader. Tuffare tider och högre räntekostnader kommer sätta ökat fokus på kommunens likviditetsplanering för att undvika onödiga kostnader.

Kommunens nettoinvesteringar på 113,8 mnkr för 2023 innebär en genomförandegrad på 41 %. Den låga genomförandegraden beror till stor del på förseningar i större fastighetsprojekt.

mnkr	Avvikelse	Förklaring
Kommunledningsförvaltningen	+4,0	2,5 mnkr hänförs till ej nyttjade förfogandemedel. Resterande överskott avser ej nyttjade generella investeringsmedel.
Tekniska förvaltningen gatu- och parkavdelningen	+32,0	Projekt Älvdalen bostäder visar ett större överskott, hade byggstart under hösten, och kommer slutföras under nästa år. Ny parkeringsyta vid Sågen har inte genomförts och projektet är pausat. Nytt parkområde i Östra Ljungby är framskjutet till 2024. Förskolan Gläntan har blivit försenad och budget har inte nyttjats men behövs under 2024.
Tekniska förvaltningen VA-avdelningen	+21,1	Över 60 % av överskottet hänför sig till exploateringsprojekt som är igång eller förväntas starta under 2024. Nya ledningar avseende Nybygget är planerat att projekteras och utföras under 2024-2025.
Tekniska förvaltningen fastighetsavdelningen	+88,1	Större avvikelser kopplat till investeringar i skolfastigheter där förseningar uppstått. Kostnaden för Åbyhem blev lägre än beräknat och genererade ett större budgetöverskott. Badet i Östra Ljungby revs under året och budget för renovering av detta har inte nyttjats.
Kultur- och fritidsnämnden	+1,1	Överskottet hänför sig till projekt för meröppet på biblioteken samt investering i discgolfbana som skjutits fram till 2024.
Barn- och utbildningsnämnden	+1,9	Överskottet hänför sig huvudsakligen till budget för verksamhetssystem. Förvaltningen befarande ytterligare kostnader efter implementering men medlen har inte behövt nyttjas.
Socialnämnden	+10,5	Under 2023 är större delen av budgeten för välfärdsteknologi ej förbrukad. Nämnden ser ett stort behov framåt och arbetar med planering för implementering i större utsträckning. Projektet för nya lås och larm inom hemtjänst har blivit försenat till följd av uteblivna anbud i upphandling. Investeringar planeras genomföras under 2024.
Totalt kommunen	+158,7	

Soliditet

Värden i %	2023	2022	2021	2020	2019
Koncernen (inklusive pensionsförpliktelse)	27,9	26,9	24,8	21,8	24,2
Kommunen (inklusive pensionsförpliktelse)	30,3	28,8	25,5	22,8	26,3
Koncernen (exklusive pensionsförpliktelse)	41,0	40,5	40,3	39,6	45,3
Kommunen (exklusive pensionsförpliktelse)	47,7	46,9	48,6	47,7	57,7

Soliditeten är ett mått på det långsiktiga finansiella handlingsutrymmet. Den visar hur stor del av tillgångarna som har finansierats med eget kapital (egna medel), det vill säga inte är lånefinansierade. Ju högre soliditet desto mindre är skuldsättningen.

Koncernens soliditet inklusive pensionsförpliktelser uppgår till 27,9 % vilket är en ökning med 1 procentenhet jämfört med föregående år. Soliditeten har förstärkts de senaste 4 åren hänförligt till stabila resultat och begränsad ökning av långfristiga skulder.

Soliditeten i kommunen uppgick till 30,3 % (totala pensionsförpliktelser inräknade). Snittet i Sverige uppgick till 28,3 % 2022. Kommunen har fortsatt stora investeringsbehov i skolor och infrastruktur vilket kommer innebära en ökning av den långfristiga låneskulden. I kombination med en dämpning av ekonomi och befarade sämre resultat kommande år kommer soliditeten och det framtida ekonomiska handlingsutrymmet att påverkas negativt.

Investeringsnivåerna har under 2023 varit betydligt lägre än planerat med en genomförandegrad på 41 % av beslutad budget. Resultatet för 2023 stärker därför även i år kommunens soliditet.

Slutsatser avseende resultat och ekonomisk ställning

Årets resultat blev väsentligt starkare än budgeterat och resultatnivåerna i den kommunala koncernen har de senaste åren trots pandemi, krig i vår närhet, kostnadsökningar och inflation varit höga och stabila. För 2023 är det huvudsakligen ett betydligt bättre skatteutfall, statsbidrag och exploateringsintäkter som bidragit till att resultatet blivit väsentligt bättre än budgeterat. Nämnernas budgetföljsamhet har varit god med små avvikelser. Investeringsnivån har också varit väsentligt lägre än budgeterat vilket medfört att beslutad upplåning inte behövt effektueras. Såväl kommunens som koncernbolagens ekonomi får betraktas som stabil med god soliditet. Samtidigt har kommunen fortsatt stora investeringsbehov i fastigheter för skola, vård och omsorg, vilket i kombination med ett högre ränteläge begränsar övrigt konsumtionsutrymme för verksamheterna. Kommunen kommer också att ha stora demografiska utmaningar framåt med en ökad andel äldre, lägre födelsetal och en befolkning som för närvarande minskar. För 2024 budgeteras ett kraftigt negativt resultat med hänvisning till nyttjande av resultatutjämningsreserv men skatteunderlaget bedöms av SKR förbättras till 2025. För att hantera framtida kostnadsutveckling kommer det krävas god ekonomisk hushållning i kommunens verksamheter, det vill säga kostnadseffektiva verksamheter som levererar rätt kvalitet. Det är också viktigt att tillhandahålla goda förutsättningar för kontinuerlig befolkningstillväxt och därmed skapa förutsättningar för ekonomisk tillväxt och utveckling.

Förväntad utveckling

De ekonomiska resultaten har de senaste åren varit rekordhöga i kommunsektorn. Kommunens resultat för 2023 är också mycket starkt, till stor del på grund av ett väsentligt bättre skatteutfall än beräknat. Både global och svensk tillväxt blir svag, men konjunktur nedgången bedöms böttna under 2024. Det ger avtryck i arbetsmarknaden med en fortsatt dämpning av sysselsättningsgraden. Andelen arbetslösa bedöms öka med cirka en procentenhet från 2023. Ökningen av skatteunderlaget blir för 2024 det lägsta sedan 2010. En återhämtning för andelen sysselsatta beräknas ske 2025 och ger då en snabbare ökning av skatteunderlaget.

Perioden av rekordhöga prisökningar ligger bakom oss och en fortsatt nedåtgående trend förväntas för inflationen globalt. Centralbankerna bedöms av detta skäl att kunna sänka styrräntorna under 2024. Befolkningsutveckling visar nationellt den lägsta tillväxten på 22 år samtidigt som andelen äldre ökar. Elevkullarna i skolverksamheten vänder också ner vilket kan påverka fyllnadsgraden och förutsättningarna för att bedriva en kostnadseffektiv verksamhet. 2024 blir sannolikt mycket ett finansiellt mycket ansträngt år och även om konjunktur och skatteunderlagstillväxt i viss mån bedöms kunna återhämta sig till 2025 befinner sig kommunen i ett läge med osäkerhet, som kommer att ställa stora krav på effektivitet, kostnadskontroll och återhållsamhet.

Balanskravsresultat

Kommunfullmäktige beslutade 2013-04-23 §37 om lokala regler för resultatutjämningsreserv i Klippans kommun. Kommunfullmäktige beslutade 2016-04-26 §43 att ändra regeln om avsättning till resultatutjämningsreserv (RUR). Tidigare fick avsättning göras med den del av resultatet som överstiger 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Beslutet ändrades 2016 så att avsättning får göras på den av resultatet som överstiger 1 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Årets resultat 2023, efter balanskravsjustering, var positivt och uppgick till 43,4 mnkr. För 2023 föreslås ingen avsättning till RUR.

mnkr	2023	2022	2021
Årets resultat enligt resultaträkningen	43,5	68,2	50,3
- avgår realisationsvinster	-0,3	-1,6	-0,4
- tillkommer realisationsförluster	0,2	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	43,4	66,6	49,9
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0,0	55,0	38,8
Balanskravsresultat	43,4	11,6	11,1

Väsentliga personalförhållanden

Attraktiv arbetsgivare med god kompetensförsörjning

För att attrahera, behålla och kompetensutveckla medarbetare i Klippans kommun implementeras åtgärder anpassade till lokala utmaningar och förutsättningar. Det inkluderar stärkt arbetsmiljöarbete, ledarskap, minskad administration och införande av digitala och automatiserade arbetsätt.

Kommunen bedriver till stor del verksamhet som är samhällsviktig. Som kommun har man skyldighet att ha en planering för hur man ska bemanna organisationen under höjd beredskap. Ett viktigt steg är att krigsplacera sin personal vilket gjorts under året som gått. Genom att göra det har vi fått kännedom om vilka personella resurser som är tillgängliga för oss. Personalen vet att vid händelse av höjd beredskap ska man infinna sig och tjänstgöra i Klippans kommun.

Årets medarbetarundersökning visar att kommunen uppfattas som attraktiv med ett ökat Hållbart Medarbetarengagemang (HME) med 4 enheter till 83 (max är 100). Övergripande index HME består av nio påståenden framtagna av SKR med syfte att mäta arbetsplatsens medarbetarengagemang.

Kommunens arbetsmiljömål

Förvaltningarna arbetar kontinuerligt med arbetsmiljöarbete på sina avdelningar, i samverkan och i nämnderna. Samverkan är ett sätt för arbetsgivare och chefer att föra en dialog med medarbetare och deras fackliga företrädare om verksamhet och arbetsmiljö. Ytterst ska samverkan främja hög kvalitet i service och tjänster till medborgarna. Under 2023 har kommunens nya samverkansavtal implementerats och samtliga chefer och skyddsombud har utbildats i samverkan.

Medarbetarsamtalen innehåller diskussioner om arbetsmiljö och gemensamma ansträngningar för förbättring. Chefer och medarbetare strävar efter en stabil grund där förväntningarna på arbetsplatsen är tydliga. Satsningar har gjorts på kompetensutveckling där nödvändiga styrdokument är på plats och kända. Arbetsbelastningen har hanterats, scheman anpassats, närvarande ledarskap främjats och inspirationsdagar genomförts. Samtliga förvaltningar har under året haft deltagare i kommunens ledarutvecklingsprogram. Chefer och skyddsombud ska genomgå grund- och repetitionsutbildning i systematiskt arbetsmiljöarbete. Under 2023 deltog 42 personer i grundutbildningen och 18 personer i repetitionsutbildningen.

En pilotkorridor startade i kommunhuset för att testa och utvärdera framtida arbetsätt, miljöer, teknik, mötesrum och arbetsplatser. Ett pausprogram som ser till att man rör sig regelbundet och på rätt sätt under arbetsdagen har införts.

I några verksamheter har medarbetare upplevt sig utsatta för trakasserier, kränkningar och hot vilket skapat otrygghet och obehag. Handlingsplaner har upprättats och stödinsatser erbjuds vid behov samtidigt som det förebyggande arbetet intensifierats.

Ledarskap

Ett gott och tillitsbaserat ledarskap skapar trivsel, engagemang och attraherar nya medarbetare. Kommunen driver sedan 2021 ett ledarutvecklingsprogram där ökad insikt och kunskap om tillitsbaserat ledarskap är kärnan. Programmet ger ett utökat samarbete och nätverkande över verksamhetsgränser. Deltagarna får en ökad självinsikt som ledare och verktyg som är tillämpbara i den egna verksamheten. Chefers organisatoriska förutsättningar är en annan viktig faktor för ett gott ledarskap och det forskningsbaserade verktyg Chefoskopet har testats och implementerats i kommunen. Under året har kommunens chefsintroduktion, som genomförs för alla nyanställda chefer, utvecklats och erbjuds nu tre gånger per år under två heldagar.

Effektivisering

För att skapa tid för det som är värdeskapande och effektivisera samt bromsa de ökande behoven av välfärd behövs andra och nya arbetsätt. Förenkling och förbättring genom digitalisering, automatisering och ta bort onödig administration är några sätt. För att öka säkerheten och förenkla för cheferna vid nyanställning och avslut har kommunen tillsammans med Åstorp, Bjuv och Perstorp startat automatiserad kontohantering vilket ger minskad administration och ökad IT-säkerhet. Vi får även en bättre kontroll över vilka som har en aktiv anställning och kan logga in i våra system. För att frigöra administrationstid från cheferna har förarbete inför ett digitaliserat personalarkiv och automatiserade HR-processer pågått under året.

Under hösten har det genomförts ytterligare en projektledarutbildning med 12 deltagare och kommunen har arbetat fram en kommungemensam projektmetodik i syfte att ge bra förutsättningar för att genomföra projekt på ett effektivt och professionellt sätt.

Samordnade kompetenser över kommungränser är ett sätt att effektivisera, kvalitetssäkra och kompetensförsörja kommunerna. Familjen Helsingborg är ett exempel på väl fungerande samarbete i olika nätverk och utvecklingsinitiativ, kommunen har bland annat haft en ekonomitraineé under programperioden 2022/2023 och fyra deltagare i mentorsprogrammet.



Årets Klippa 2023 tilldelades Kajsa Johansson.

Årets Klippa - nytänkande och samskapande

I december utsågs vinnaren av "Årets Klippa". Valet föll på Kajsa Johansson som initierat projektet Bo bra i Klippans kommun där invånarna bjuds in till informationsträffar med syfte att öka kunskapen inom bland annat hemliv, boende, arbetsliv och vardagsekonomi. Under 2023 hölls fyra informationsträffar med högt deltagande och stort engagemang. Bo bra i Klippan är en del av arbetet för ett hållbart Klippan med ett särskilt fokus på den sociala hållbarheten.

Motivering:

"Genom ett kreativt och modigt arbetssätt har Kajsa Johansson vågat sticka ut och testat nya metoder, där medborgarens bästa varit huvudfokus."

Medarbetarna i siffror

Antalet anställda med månadslön har ökat marginellt med 30 personer jämfört med samma tidpunkt förra året.

Arbetet med "Heltidsresan" för att öka antalet heltidssysselsatta har gett resultat. Andelen med heltid är nu stabilt på 82 %.

Flest anställda jobbar inom förskole-, skol-, fritids och annan pedagogisk verksamhet (570 stycken). Därefter kommer vård- och omsorgsarbete (313 stycken) följt av arbete inom individ- och familjeomsorg och funktionsnedsättning (182 stycken).

I kommunen finns drygt 120 olika yrken representerade. Ungefär 50 % av medarbetarna utgör tillsammans de 10 största yrkesgrupperna

Våra 10 största yrkesgrupper sett till antalet anställda är:

Yrkesgrupp	Antal medarbetare
Undersköterska	203
Lärare grundskola	112
Chefer	87
Förskolelärare	81
Lärare gymnasieskola	63
Barnskötare	48
Stödassistent, funktionsnedsättning	44
Elevassistent	43
Kock	42
Stödpedagog, funktionsnedsättning	35

Rekryteringsläget i kommunen är generellt bra med många kvalificerade sökande till utannonserade tjänster. Svårrekryterade grupper är framförallt utbildad vårdande personal och legitimerad personal inom vården som sjuksköterskor, fysioterapeuter och arbetsterapeuter. Även stödpedagoger är svårrekryterade liksom vissa specialtroller inom juridik, säkerhet och upphandling. Det har också varit svårt att rekrytera undersköterskor till sommarvikariat.

Personalomsättningen Personalomsättningen har ökat något under 2023 och den främsta avslutningsorsaken är egen uppsägning vilket kan bero på många olika saker och ser olika ut på förvaltningarna. Kultur- och fritidsförvaltningen och socialförvaltningen har högst personalomsättning.

På kultur- och fritidsförvaltningen beror egen uppsägning främst på att man har många unga anställda som har svårt att kombinera privatliv med arbetstiderna. Unga har också generellt en större rörlighet på arbetsmarknaden.

På socialförvaltningen har bland annat Hemvården genomgått ett förbättringsarbete kallat "Framtidens hemvård" för att möta utmaningar och säkerställa trygg, säker och jämlik vård med hög kvalitet. Det ställs högre krav än tidigare och majoriteten av personalen har sökt om sina tjänster och en grupp har valt att säga upp sig.

Av den totala personalomsättningen på 12,35 % är det knappt 1,5 procentenheter som har gått i pension under året. Statistiken visar dock en markant ökning av antalet anställda som kommer att gå i pension kommande år.

Värden i %	2023	2022	2021
Antal anställda	1 514	1 484	1 511
varav kvinnor	76,6	77,0	77,9
varav män	23,4	23,0	22,1
Sysselsättning			
Heltid	82,0	82,0	79,0
Deltid	18,0	18,0	21,0
Personalomsättning	12,35	11,1	11,6

Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron har minskat något under 2023 och det finns en trend där de totala sjukskrivningstalen minskar över året. Det kan vara ett positivt tecken och indikera att insatser och förändringar som görs minskar sjukfrånvaron i kommunen. Variation i sjukskrivningstalen över året och mönster visar att sjukskrivningarna stiger under vissa månader vilket möjligen kan kopplas till årstidsrelaterade faktorer eller tillfälliga påfrestningar.

Generellt har kvinnorna högre sjukskrivningstal än männen varje månad. Det kan finnas olika orsaker till detta, såsom hälsorelaterade skillnader, arbetsrelaterade faktorer eller andra samhällsaspekter. Männen sjukskrivningstal uppvisar större variation mellan månaderna vilket kan bero på olika faktorer som påverkar män mer sporadiskt.

Det är framförallt den korta sjukfrånvaron som har minskat, vilket främst beror på att pandemin med tillhörande restriktioner har upphört under året. Dock har det under året varit mycket virusinfektioner som medfört kortare sjukskrivningar. Andra identifierade orsaker till kortare sjukskrivningar är olika sociala bekymmer i livet.

Lång sjukfrånvaro har ökat något och beror både på psykisk och fysisk ohälsa. För vissa individer beror psykisk ohälsa på arbetsrelaterade saker, medan för andra är orsaken helt frånkopplad arbetet. Bakom den långa sjukfrånvaron finns även många med partiell sjukskrivning på grund av bland annat graviditetskomplikationer och arbetsträning.

Kommunen har under året satsat på att jobba främjande och förebyggande med sjukfrånvaro och rehabilitering. Nyttjandegraden av insatser inom företagshälsovården har ökat marginellt och visar att det skett en förflyttning från individuella efterhjälpande insatser till en ökning av insatser på grupp- och organisationsnivå. Målet framöver är att anpassa olika insatser till verksamheternas behov och kombinera dessa för att effektivisera samt öka engagemanget hos medarbetarna.

Exempel på verksamhetsspecifik anpassning är de rehabråd som startade upp under året, ett samarbete med företagshälsovård och försäkringskassa. Socialförvaltningen har även, i samarbete med företagshälsovården, gjort en större insats för medarbetare där det bedöms finnas tidiga signaler om ohälsa.

62 % av medarbetarna har använt friskvårdsbidraget på 2 000 kronor vilket är en ökning med 10 % från tidigare år.

Värden i %	2023	2022	2021
Total sjukfrånvaro av tillgänglig arbetstid per förvaltning	6,50	6,88	6,50
varav BUF	6,54	6,10	5,55
varav SOF	8,01	9,34	9,08
varav KLF	3,50	3,65	3,68
varav TF	4,68	5,14	4,01
varav KOF	3,77	5,01	3,99
varav PBN	2,23	2,27	1,87
Sjukfrånvaro efter ålder	6,50	6,88	6,50
varav, < 29 år	6,64	7,24	5,86
varav, 30-49 år	6,29	6,38	6,35
varav, > 50 år	6,66	7,27	6,80
Kort frånvaro tom dag 59	4,13	5,94	4,88
varav kvinnor	4,40	5,97	5,30
varav män	3,29	3,97	3,50
Lång sjukfrånvaro from dag 60	2,37	1,38	1,62
varav kvinnor	2,90	1,63	1,79
varav män	0,75	0,61	1,06

Räkenskaper

Resultaträkning

mnkr	Not	Koncernen 2023	Koncernen 2022	Kommunen 2023	Kommunen 2022
Verksamhetens intäkter	3	480,2	456,7	354,8	342,9
Jämförelsestörande intäkter	4	26,9	33,1	26,9	33,1
Verksamhetens kostnader	5, 30	-1 560,7	-1 438,4	-1 463,3	-1 348,4
Jämförelsestörande kostnader	6	-20,3	-62,1	-16,0	-59,1
Avskrivningar	7	-79,2	-73,5	-66,4	-60,7
Verksamhetens nettokostnader		-1 153,1	-1 084,2	-1 164,0	-1 092,2
Skatteintäkter	8	816,9	781,4	816,9	781,4
Generella statsbidrag och utjämning	9	399,0	377,8	399,0	377,8
Verksamhetens resultat		62,8	75,1	51,9	67,0
Finansiella intäkter	10	4,8	2,0	5,8	3,9
Finansiella kostnader	11	-19,5	-5,7	-14,2	-2,7
Resultat efter finansiella poster		48,1	71,4	43,5	68,2
Årets resultat		48,1	71,4	43,5	68,2

Balansräkning

mnkr	Not	Koncernen 2023-12-31	Koncernen 2022-12-31	Kommunen 2023-12-31	Kommunen 2022-12-31
Tillgångar					
Anläggningstillgångar					
<i>Immateriella tillgångar</i>					
Immateriella tillgångar	12	6,4	6,8	6,4	6,8
<i>Materiella tillgångar</i>					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	13,17	1 594,6	1 514,2	1 112,1	1 057,9
Maskiner och inventarier	14	88,8	85,3	79,0	77,2
Summa materiella anläggningstillgångar		1 683,4	1 599,5	1 191,1	1 135,0
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>					
Finansiella anläggningstillgångar	15	20,4	18,7	21,2	19,5
Summa anläggningstillgångar		1 710,2	1 625,0	1 218,7	1 161,4
Omsättningstillgångar					
<i>Fordringar</i>					
Exploateringsverksamhet	16	16,7	19,2	16,8	19,3
Kortfristiga fordringar	18	155,9	150,7	146,6	145,0
Kassa och bank	19	144,5	136,2	135,8	127,9
Summa omsättningstillgångar		317,1	306,1	299,2	292,2
Summa tillgångar		2 027,3	1 931,1	1 517,9	1 453,4
Eget kapital, avsättningar och skulder					
Eget kapital					
Eget kapital		-688,4	-617,0	-587,4	-519,1
Årets resultat		-48,1	-71,4	-43,5	-68,2
Resultatutjämningsreserv		-93,8	-93,8	-93,8	-93,8
Summa eget kapital	20	-830,3	-782,2	-724,7	-681,2
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner	21	-17,4	-16,3	-17,4	-16,3
Andra avsättningar	22	-191,1	-180,8	-148,6	-144,6
Summa avsättningar		-208,5	-197,1	-166,0	-160,9
Skulder					
<i>Långfristiga skulder</i>					
Långfristiga skulder	23	-716,8	-692,9	-392,4	-383,5
<i>Kortfristiga skulder</i>					
Leverantörsskulder		-101,4	-92,4	-78,0	-74,4
Övriga kortfristiga skulder	24	-170,3	-166,5	-156,8	-153,4
Summa kortfristiga skulder		-271,7	-258,9	-234,8	-227,8
Summa skulder		-988,5	-951,8	-627,2	-611,4
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		-2 027,3	-1 931,1	-1 517,9	-1 453,4
Panter och ansvarsförbindelser					
Panter och därmed jämförliga säkerheter	25	0,0	15,6	0,0	0,0
<i>Ansvarsförbindelser</i>					
- Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	26	264,8	261,9	264,8	261,9
- Övriga ansvarsförbindelser	27	18,3	17,1	391,5	363,3
Summa panter och ansvarsförbindelser		283,1	280,4	656,4	625,2

Kassaflödesanalys

mnkr	Not	Koncernen 2023	Koncernen 2022	Kommunen 2023	Kommunen 2022
Den löpande verksamheten					
Årets resultat		48,1	71,4	43,5	68,2
Justering för ej likvidpåverkande poster	28	95,8	130,8	76,7	114,6
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		143,9	202,2	120,2	182,8
Ökning (-) minskning (+) av kortfristiga fordringar		-5,2	-35,2	-1,6	-36,2
Ökning (-) minskning (+) av exploaterings-redovisning		2,5	4,7	2,5	4,7
Ökning (+) minskning (-) av kortfristiga skulder		12,7	-16,8	6,9	-19,6
Kassaflöde från löpande verksamhet		153,9	154,9	128,0	131,7
Investeringsverksamheten					
Investering i materiella anläggningstillgångar		-164,8	-223,5	-124,5	-195,7
Investering i finansiella anläggningstillgångar		-1,7	-1,7	-1,7	-1,7
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,4	1,6	0,4	1,6
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Investeringsbidrag och övriga investeringsinkomster		12,5	27,4	12,5	21,3
Kassaflöde från investeringar		-153,6	-196,2	-113,3	-174,5
Finansieringsverksamhet					
Nyupptagna lån		26,4	16,1	10,0	16,1
Amortering av låneskuld		-15,3	-0,2	-15,0	0,0
Amortering av skulder finansiell leasing		-0,5	0,0	-0,5	0,0
Ökning (+) minskning (-) av långfristig skuld		0,6	1,6	2,0	2,6
Kassaflöde från finansieringsverksamhet		11,2	17,5	-3,5	18,7
Bidrag till infrastruktur					
Utbetalning av bidrag till infrastruktur		-3,2	-6,5	-3,2	-6,5
Årets kassaflöde		8,3	-30,3	8,0	-30,6
Likvida medel vid årets början		136,2	166,6	127,8	158,4
Likvida medel vid årets slut		144,5	136,2	135,8	127,8

Särredovisning av VA-verksamhet

Redovisningsprinciper för VA-verksamheten

VA-verksamhetens resultat redovisas sedan 2018 som skuld-/fordringsförhållande mellan kommunen och VA-kollektivet. Överskott i verksamheten skuldförs mot VA-kollektivet för att möjliggöra sänkning av avgiftsuttaget medan underskott redovisas som fordran mot VA-kollektivet. Över- och underskott ska regleras mot VA-kollektivet inom en treårsperiod.

Verksamhetsberättelse

VA-avdelningen ansvarar för drift, underhåll och utveckling av råvattentäcker, vattenverk, avloppsreningsverk, ledningsnät, projektering och abonnentärenden med taxefrågor. Under 2023 har en förnyelseplanering på dricksvattenledningarna tagits fram som kommer att börja följas 2024. En milstolpe för året att utbyggnaden av nätet i Skäralid/Allarp, Ibsberga och Ljung nu är färdigställt. Det finns en efterfrågan att fortsätta utbyggnaden av nätet i Ljungs fritidsområde för 28 fastigheter. Under 2023 har verksamheten arbetat med att bygga upp reservkraft i syfte att kunna säkra driften och projektet planeras vara klart första kvartalet 2024. Utmaningar inom VA-verksamheten består dels i kostnadsökning för el, samt den underhållsskuld som finns på ledningsnätet. En VA-plan har tagits fram och kommer verkställas de kommande åren. VA-verksamhetens resultat för 2023 blev -1,0 mnkr. Intäkterna var högre än budgeterat primärt hänförligt till statlig elstöd. Det har under året varit ett antal större vattenläckor samt en generell prisökning på material och varor som i slutändan gav ett underskott i verksamheten. År 2022 hanterades VA-verksamhetens samlade underskott mot skattefinansierad verksamhet. Utgående fordran 2023 uppgår därmed endast till 1 mnkr.

Resultaträkning

mnkr	2023	2022
Verksamhetens intäkter	39,5	33,9
Verksamhetens kostnader	-34,9	-30,9
Avskrivningar	-4,8	-4,5
Resultat före finansiella poster	-0,2	-1,4
Finansiella intäkter	0,5	0,1
Finansiella kostnader	-1,3	-1,0
Resultat efter finansiella poster	-1,0	-2,3

Balansräkning

mnkr	2023-12-31	2022-12-31
Tillgångar		
Anläggningstillgångar		
Immateriella anläggningstillgångar	3,3	3,3
Materiella anläggningstillgångar	163,5	151,2
Summa anläggningstillgångar	166,7	154,5
Omsättningstillgångar		
Omsättningstillgångar	27,5	21,7
Summa omsättningstillgångar	27,5	21,7
Summa tillgångar	194,2	176,3
Eget kapital, avsättningar och skulder		
Långfristiga skulder		
Förutbetalda anläggningsavgifter	-34,6	-29,4
VA:s andel av långfristig skuld	-157,1	-142,9
Summa långfristiga skulder	-191,7	-172,3
Kortfristiga skulder		
Skuld till abonnentkollektivet	1,0	0,0
Övriga kortfristiga skulder	-3,5	-4,0
Summa kortfristiga skulder	-2,5	-4,0
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	-194,2	-176,3

Noter

Not 1 redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendationer. Särredovisning har upprättats för VA-verksamhet i enlighet med Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster.

Kommunkoncern och sammanställda räkenskaper

Kommunkoncernen består av följande kommunala koncernföretag (ägarandel):

- Treklövern Bostads AB, bostadsbolag (100 %)
- Norra Åsbo Renhållnings AB, Nårab (50 %)
- Ängelholm Helsingborgs Flygplats Holding AB (2,86 %)
- Söderåsens miljöförbund

Kommunkoncernens sammansättning är oförändrad mot föregående räkenskapsår. Sammanställda räkenskaper har upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Interna mellanhavande mellan kommunen och bolagen har eliminerats. Treklövern Bostads AB och Norra Åsbo renhållningsaktiebolag ingår i de sammanställda räkenskaperna. Övriga koncernbolag har obetydlig inverkan på kommunens omsättning och balansomslutning.

Värderings- och omräkningsprinciper

Anläggningstillgångar

Utvecklingsarbete och immateriella rättigheter av väsentligt värde, som medför framtida ekonomiska fördelar för kommunen, redovisas som immateriell tillgång. Immateriella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärdet minskat med eventuell av- och nedskrivning. Materiella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minskat med avskrivning och eventuell nedskrivning. Avskrivning sker linjärt för samtliga anläggningstillgångar som är utsatta för värdeminskning. Materiella anläggningstillgångar som har betydande komponenter med väsentlig skillnad i nyttjandeperiod komponentindelas och skrivs av per komponent sedan 2016 och framåt.

Tillämpade avskrivningstider:

- Immateriella tillgångar: 5-20 år
- Byggnader: 10-60 år
- VA ledning och markanläggningar: 10-70 år
- Maskiner och inventarier: 5-20 år

En nedskrivningsprövning görs av de anläggningstillgångar som på balansdagen har indikatorer på ett lägre värde än vad kommunen har som bokfört värde.

Korttidsinventarier med en ekonomisk livslängd om högst tre år och inventarier av mindre värde under ett prisbasbelopp, exempelvis datorer och mobiltelefoner, kostnadsförs direkt.

Omsättningstillgångar

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas inflyta. Exploateringsverksamheten avser att iordningställa råmark för industri- och bostadsområden som kommunen inom de närmaste åren beräknar att sälja. Exploateringsverksamheten redovisas brutto som omsättningstillgång.

Leasing

Majoriteten av alla hyres- och leasingavtal har klassificerats som operationella. För avtal med ett värde understigande ett prisbasbelopp och en avtalstid som understiger tre år kostnadsförs leasingavgifterna linjärt.

Skulder och avsättningar

Anslutningsavgifter till VA-verksamheten intäktsförs direkt med 10 % och resterande 90 % redovisas som förutbetalda intäkt och periodiseras efter bedömd nyttjandeperiod i enlighet med beslut, KS 2006-06-07 §105.

Pensionssskulden för samtliga personalkategorier bokförs enligt den så kallade blandmodellen. Nyintjänade pensionsförmåner från och med 1998 bokförs som avsättning i balansräkningen samt redovisas under verksamhetens kostnader i resultaträkningen. Förpliktelse för pensionsförmåner som intjänats före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse. Förpliktelser för pensionsåtagande för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS21. Rätt till visstidspension för politiker redovisas som avsättning först när det är aktuellt att betala ut dem. Avtal som inte lösts ut redovisas som ansvarsförbindelse.

Redovisningsprinciper i driftredovisningen

Löner har belastats med ett personalkostnadspålägg om 42,75 % som inkluderar sociala avgifter och pensionskostnader.

Materiella och immateriella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad samt en internränta på 1,25 % för årets genomsnittliga kapitalbindning.

Internhyror, måltids- och lokalvårdskostnader debiteras respektive verksamhet med självkostnad.

Gemensam central administration som kommunledning, ekonomiavdelning, HR-avdelning, företagshälsovård, IT-kostnad samt kommunikationsavdelning fördelas endast ut till de avgiftsfinansierade verksamheterna för att få en korrekt debiteringsmodell.

Väsentliga principer för ekonomistyrning

I kommunens *driftredovisning* ska intäkter och kostnader spegla respektive nämnds och verksamhets ekonomiska relationer till sin omvärld där övriga nämnder och verksamheter är en del av den omvärlden. Det innebär att nämndernas driftredovisning till skillnad från kommunens resultaträkning även innehåller kommuninterna poster som köp och försäljning mellan nämnder och verksamheter, hyreskostnad, städkostnad, måltidskostnad och IT-kostnad. I nämndernas driftkostnad ingår även personalomkostnadspålägg samt kapitalkostnader i form av avskrivningar och internränta enligt beslutade redovisningsprinciper.

I driftredovisningen redovisas även finansförvaltningen där skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, finansiella intäkter och kostnader samt extraordinära poster finns. Nettokostnaden i driftredovisningen är därför samma som resultat efter finansiella poster i resultaträkningen.

Kommunens *investeringsredovisning* är uppbyggd för att kunna visa hur de gemensamma medlen planeras och faktiskt används i de kommunala verksamheterna. Fullmäktige tilldelar nämnderna anslag som i de flesta fall binds på varje enskilt investeringsprojekt. Fullmäktige tilldelar också nämnderna ramanslag för vissa investeringstyper, till exempel reinvesteringar. Dessa ramar fördelar respektive nämnd i sin internbudget efter behov. Investeringsredovisningens utgifter består av kommunexterna utgifter och utgifter för egen projektanknuten personals timkostnader. Investeringsredovisningen påförs också interna maskinkostnader, beräknade till maskinernas timkostnader.

Rättelse av fel

Rättelse av fel 2022

Kommunen har historiskt periodiserat erhållna bidrag från migrationsverket, ett avsteg från RKR R2. Felet har rättats under 2022 och påverkar årets resultat 2022 med 22,1 mnkr. Rättelse har gjorts i innevarande period trots att felet bedöms vara väsentligt eftersom det inte är praktiskt genomförbart att hänföra de felaktiga periodiseringarna till respektive år, i linje med RKR R12. Posten är upptagen som en jämförelsestörande intäkt.

I perioden har felaktigt anskaffningsvärde för andelar i Kommuninvest justerats. Tidigare räkenskapsår har den årliga insatsen enligt återbäringsmodellen redovisats som anskaffningsvärde. Detta utgör ingen finansiell anläggningstillgång då kommunen tidigare erhållit återbärning på motsvarande belopp. Rättelse av felet har gjorts i perioden med 1,4 mnkr direkt mot eget kapital.

Rättelse av fel 2023

Kommunen har under tidigare räkenskapsår inte redovisat bankmellanhavanden mot koncernbolag och stiftelser i sin balansräkning. Felet är bedömt väsentligt och jämförelseperioder har korrigerats. För 2022 innebär det en ökning av likvida medel med 56,5 mnkr samt en ökning av långfristiga skulder på motsvarande belopp. Koncernbolagens och stiftelsernas andel av likvida medel går att utläsa i not 19.

Under 2020 togs kostnader för anslutningsvägar felaktigt upp vid försäljning av exploaterad mark, motsvarande 3,2 mnkr. För samma försäljning förbisågs kostnadsföring av markvärdet motsvarande 1 mnkr. Felet bedöms ej väsentligt och har rättats mot resultaträkningen 2023.

Avvikelser från normgivande organ

Kommunen redovisar fortsatt majoriteten av sina hyres- och leasingavtal som operationella, ett avsteg från RKR R5. Ett arbete med att uppfylla kraven i normering är påbörjat och för år 2023 likt 2022 tar kommunen upp leasingavtal för fordon med en avtalslängd på 5 år som finansiell leasing. Arbetet med klassificering av kommunen övriga hyresavtal pågår och förväntas klart till delårsrapporten 2024.

Avsteget påverkar kommunens balansomslutning då finansiella leasingavtal annars aktiverats som en anläggningstillgång och åtagande att betalda framtida leasingavgifter hade skuldförts. Aktiverade tillgångar hade sedan skrivits av över leasingperioden vilket hade belastat kommunens resultaträkning med avskrivningar och ränta istället för hyra (leasingavgifter).

Not 2 uppskattningar och bedömningar

För avsättningar där tidpunkt för betalning bedöms få väsentlig påverkan på avsättningens storlek, nuvärdesberäknas avsättningen. Avsättningar gjorda för medfinansiering av investeringar i statlig infrastruktur räknas upp utifrån Trafikverkets infrastrukturindex. Prognosen för index utveckling bygger prognosen för inflationen +1 %. För de år ingen prognos för inflationen finns har inflationsmålet om 2 % använts som bas. Diskonteringsräntan är samma som kommunen erhåller vid tecknande av lån för motsvarande tidsperiod, under förutsättning att avtalet inte reglerar annat.

Uppskattningar och bedömningar som ligger till grund för de finansiella rapporterna

Klippans kommun tecknade under år 2020 avtal med Trafikverket för medfinansiering av en gångbro över spårområdet i anslutning till Klippans järnvägsstation. Kostnaden för Klippans kommun bedöms i avtalet uppgå till mellan 78-87 mnkr där avsättning ursprungligen gjordes med 87 mnkr år 2020. Projektet är planerat att

som tidigast starta år 2025 varför tidpunkt för betalning bedöms få väsentlig påverkan på den slutliga kostnaden. Per 2023-12-31 är det bästa av uppskattningar att den slutliga reglering av åtagandet kommer kräva utbetalningar på sammanlagt 120,6 mnkr.

Kommunen gjorde under 2022 ytterligare avsättningar till ett värde av 40 mnkr för medfinansiering av investeringar i statlig infrastruktur. Avsättningar 2022 avser väganslutningar i Östra Ljungby samt planskildhet på Ladugårdsvägen. Byggstart för projekten är tidigast 2027, tidsfaktorn bedöms därför väsentlig och avsättningen utgörs av nuvärdet för framtida förväntade kassaflöden. Uppskattningen per balansdagen är att det kommer krävas 47,6 mnkr att reglera åtagandena.

Årets resultat 2023 har belastats med 8,3 mnkr i finansiella kostnader för samtliga avsättnings värdeökning.

Kommunen ingick även avtal, under år 2022, med Trafikverket om nytt stängel vid och omkring stationsområdet i Hyllstofta där byggnation förväntades bli klar under 2023. Uppskattad kostnad var 1,2 mnkr, 0,6 mnkr har tagits i anspråk resterande 0,6 mnkr har återförts. Jämförelsestörande poster är resultatet av händelser eller transaktioner som inte är extraordinära, men som är viktiga att uppmärksamma vid jämförelser med andra perioder.

För 2022 utgörs jämförelsestörande kostnader av medfinansiering till statlig infrastruktur (50,0 mnkr), utrangering av materiella anläggningstillgångar (4,1 mnkr) och kostnad för sålda exploateringsfastigheter (5,0 mnkr).

År 2023 utgörs jämförelsestörande poster av intäkter och kostnader för sålda exploateringsfastigheter (18,2 mnkr, -2,7 mnkr). Kostnaden för el steg väsentligt under 2023 då kommunen säkrade elpris ökade kraftigt. Under 2022 var priset väsentligt lägre och kommer även vara så under 2024. Den del av kostnaden som överstiger elprisets normala nivå vilket bedömts till 1 kr per kWh under 2023, tas upp som jämförelsestörande kostnad, beräknat till 13,3 mnkr.

Not 3-11 resulträkningens noter

Not 3 verksamhetens intäkter

mnkr	Koncernen 2023	Koncernen 2022	Kommunen 2023	Kommunen 2022
Försäljningsintäkter	25,9	22,4	16,3	14,6
Taxor och avgifter	109,9	102,7	83,2	78,5
Hyror och arrenden	104,0	99,0	19,9	19,7
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	109,1	101,8	109,1	101,9
Offentliga investeringsbidrag	0,8	1,4	0,8	1,4
EU-bidrag	3,0	2,3	3,0	2,3
Övriga bidrag	1,4	5,0	1,4	5,0
Försäljning av verksamhet	118,1	116,5	118,1	116,5
Övriga intäkter	8,0	5,6	3,0	3,0
Summa	480,2	456,7	354,8	342,9

Not 4 jämförelsestörande intäkter

mnkr	Koncernen 2023	Koncernen 2022	Kommunen 2023	Kommunen 2022
Exploatering, försäljningar	18,2	9,9	18,2	9,9
Periodiserade intäkter Migrationsverket	0,0	22,1	0,0	22,1
Tomträttsförsäljning	0,0	1,1	0,0	1,1
Elstöd	8,7	0,0	8,7	0,0
Summa	26,9	33,1	26,9	33,1

Not 5 verksamhetens kostnader

mnkr	Koncernen 2023	Koncernen 2022	Kommunen 2023	Kommunen 2022
Personalkostnader	-979,9	-878,0	-960,8	-861,2
Lämnade bidrag	-38,0	-37,4	-38,0	-37,4
Köp av verksamhet	-184,8	-174,4	-184,8	-174,4
Entreprenader, lokalhyror inklusive fastighetskötsel	-69,9	-63,3	-43,3	-44,3
Bränsle, energi och vatten	-50,7	-44,4	-30,6	-25,5
Inköp av material och varor	-72,1	-70,4	-71,1	-69,6
Inköp av tjänster	-49,8	-51,4	-48,7	-50,5
Bolagsskatt	0,8	-1,1	0,0	0,0
Övriga kostnader	-116,3	-118,0	-86,0	-85,4
Summa	-1 560,7	-1 438,4	-1 463,3	-1 348,3

Not 6 jämförelsestörande kostnader

mnkr	Koncernen 2023	Koncernen 2022	Kommunen 2023	Kommunen 2022
Utrangeringar	0,0	-4,1	0,0	-4,1
Medfinansiering statlig infrastruktur	0,0	-50,0	0,0	-50,0
Kostnad sålda exploateringsfastigheter	-2,7	-5,0	-2,7	-5,0
Avsättning lakvatten och deponi	-4,3	-3,0	0,0	0,0
Elkostnader	-13,3	0,0	-13,3	0,0
Summa	-20,3	-62,1	-16,0	-59,1

Not 7 avskrivningar

mnkr	Koncernen 2023	Koncernen 2022	Kommunen 2023	Kommunen 2022
Immateriella tillgångar	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4
Byggnader, anläggningar och övrig fast egendom	-63,8	-60,4	-50,4	-47,1
Maskiner och inventarier	-18,1	-15,7	-15,6	-13,2
Nedskrivning/återföring byggnader och anläggningar	3,1	3,0	0,0	0,0
Summa	-79,2	-73,5	-66,4	-60,7

Not 8 skatteintäkter

mnkr	Koncernen 2023	Koncernen 2022	Kommunen 2023	Kommunen 2022
Preliminära skatteintäkter	798,2	754,8	798,2	754,8
Preliminär slutavräkning innevarande år	14,1	20,9	14,1	20,9
Slutavräkningsdifferens föregående år	4,6	5,7	4,6	5,7
Summa	816,9	781,4	816,9	781,4

Not 9 generella statsbidrag och utjämning

mnkr	Koncernen 2023	Koncernen 2022	Kommunen 2023	Kommunen 2022
Inkomstutjämningsbidrag	298,0	276,3	298,0	276,3
Kostnadsutjämning	0,6	1,1	0,6	1,1
Regleringsbidrag	43,2	49,2	43,2	49,2
Kommunal fastighetsavgift	43,4	41,6	43,4	41,6
Bidrag/avgift för LSS-utjämning	12,1	4,7	12,1	4,7
Övriga bidrag från staten	1,7	4,9	1,7	4,9
Summa	399,0	377,8	399,0	377,8

Not 10 finansiella intäkter

mnkr	Koncernen 2023	Koncernen 2022	Kommunen 2023	Kommunen 2022
Utdelning från koncernföretag	0,0	0,0	1,5	1,5
Utdelning på aktier och andelar	0,0	0,7	0,0	0,7
Ränteintäkter	3,9	1,0	2,6	0,6
Borgensavgifter	0,0	0,0	0,9	0,9
Övriga finansiella intäkter	0,9	0,3	0,8	0,2
Summa	4,8	2,0	5,8	3,9

Not 11 finansiella kostnader

mnkr	Koncernen 2023	Koncernen 2022	Kommunen 2023	Kommunen 2022
Räntor långfristiga lån	-9,1	-4,9	-3,9	-1,9
Räntor pensionsskuld	-1,3	-0,3	-1,3	-0,3
Övriga finansiella kostnader	-9,1	-0,5	-9,0	-0,4
Summa	-19,5	-5,7	-14,2	-2,6

Not 12-26 balansräkningens noter

Not 12 immateriella tillgångar

mnkr	Koncernen 2023-12-31	Koncernen 2022-12-31	Kommunen 2023-12-31	Kommunen 2022-12-31
Immateriella tillgångar VA-verksamhet	3,3	3,3	3,3	3,3
Immateriella tillgångar övrigt	3,1	3,5	3,1	3,5
Summa	6,4	6,8	6,4	6,8
Akkumulerade anskaffningsvärden	11,6	11,4	11,6	11,4
Årets nyinvesteringar	0,0	0,2	0,0	0,2
Omklassificeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Akkumulerade avskrivningar	-4,8	-4,4	-4,8	-4,4
Akkumulerade nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets utrangeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4
Summa	6,4	6,8	6,4	6,8
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod år	11,2	11,5	11,2	11,5

Not 13 mark, byggnader och tekniska anläggningar

mnkr	Koncernen 2023-12-31	Koncernen 2022-12-31	Kommunen 2023-12-31	Kommunen 2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	2 161,3	2 101,5	1 518,4	1 460,5
Årets anskaffningar	60,8	53,2	29,2	45,1
Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	-0,1	-11,6	-0,1	-11,5
Omklassificeringar	141,0	18,2	141,1	24,3
Utgående anskaffningsvärde	2 363,0	2 161,3	1 688,6	1 518,4
Ingående avskrivningar	-786,3	-733,3	-586,4	-546,9
Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,1	7,5	0,1	7,5
Omklassificeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-63,7	-60,4	-50,4	-47,0
Utgående ack avskrivningar	-849,9	-786,3	-636,7	-586,4
Ingående ack nedskrivningar	-41,3	-44,3	-26,4	-26,4
Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets nedskrivningar/återföringar	3,1	3,0	0,0	0,0
Utgående ack nedskrivningar	-38,2	-41,3	-26,4	-26,4
Utgående redovisat värde	1 474,9	1 333,8	1 025,5	905,6
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod år	39,5	39,9	30,6	31,7

Not 14 maskiner och inventarier

mnkr	Koncernen 2023-12-31	Koncernen 2022-12-31	Kommunen 2023-12-31	Kommunen 2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	231,4	207,6	174,5	151,8
Årets anskaffningar	20,7	24,3	16,7	22,4
Försäljningar	-1,2	0,0	-1,2	0,0
Utrangeringar	-1,4	-0,8	-1,0	-0,1
Omklassificeringar	2,3	0,3	2,3	0,4
Utgående anskaffningsvärde	251,8	231,4	191,3	174,5
Ingående avskrivningar	-146,0	-131,2	-97,3	-84,1
Försäljningar	0,6	0,0	0,6	0,0
Utrangeringar	0,6	0,8	0,0	0,1
Omklassificeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-18,1	-15,7	-15,6	-13,3
Utgående ack avskrivningar	-163,0	-146,1	-112,3	-97,3
Ingående ack nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets nedskrivningar/återföringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående ack nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående redovisat värde	88,8	85,3	79,0	77,2
Därav finansiell leasing	2,5	3,0	2,5	3,0
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod år	19,4	19,5	11,2	11,6

Not 15 finansiella anläggningstillgångar

mnkr	Koncernen 2023-12-31	Koncernen 2022-12-31	Kommunen 2023-12-31	Kommunen 2022-12-31
Aktier och andelar kommunkoncernföretag med mera				
Treklövern bostads AB	0,0	0,0	0,0	0,0
Norra Åsbo renhållningsaktiebolag	0,0	0,0	0,8	0,8
Kommunassurans Syd försäkringar AB	0,8	0,8	0,8	0,8
Kommuninvest ekonomisk förening	19,5	17,8	19,5	17,8
Övriga innehav	0,1	0,1	0,1	0,1
Summa	20,4	18,7	21,2	19,5

Not 16 exploateringsverksamhet

mnkr	Koncernen 2023-12-31	Koncernen 2022-12-31	Kommunen 2023-12-31	Kommunen 2022-12-31
Ingående värde	19,2	24,0	19,3	24,0
Överföring mark	0,0	-4,0	0,0	-4,0
Årets utgifter	3,3	5,3	3,3	5,4
Årets inkomster	-17,8	-11,0	-17,8	-11,0
Omklassificering	-3,4	0,0	-3,4	0,0
Avslutad exploatering	15,4	4,9	15,4	4,9
Summa	16,7	19,2	16,8	19,3

Not 17 pågående projekt

mnr	Koncernen 2023-12-31	Koncernen 2022-12-31	Kommunen 2023-12-31	Kommunen 2022-12-31
Ingående redovisat värde	180,5	56,1	152,3	45,8
Årets anskaffningar	82,0	153,6	75,1	128,2
Utrangeringar	-0,9	0,0	-1,0	0,0
Omklassificeringar	-141,9	-29,2	-139,8	-21,7
Summa	119,7	180,5	86,6	152,3

Not 18 kortfristiga fordringar

mnr	Koncernen 2023-12-31	Koncernen 2022-12-31	Kommunen 2023-12-31	Kommunen 2022-12-31
Kundfordringar	27,5	20,8	26,4	19,2
Statsbidragsfordringar	1,8	2,4	1,8	2,4
Skattefordringar	16,6	14,9	13,1	13,7
Övriga kortfristiga fordringar	1,5	0,9	1,0	0,5
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	108,5	111,7	104,3	109,2
Summa	155,9	150,7	146,6	145,0

Not 19 kassa och bank

mnr	Koncernen 2023-12-31	Koncernen 2022-12-31	Kommunen 2023-12-31	Kommunen 2022-12-31
Bank	74,9	71,3	74,9	71,3
Plusgiro	0,1	0,0	0,1	0,0
Koncernbolag och stiftelser	69,5	64,9	60,8	56,5
Summa	144,5	136,2	135,8	127,8

Not 20 eget kapital

mnr	Koncernen 2023-12-31	Koncernen 2022-12-31	Kommunen 2023-12-31	Kommunen 2022-12-31
Eget kapital	-688,4	-617,0	-587,4	-519,2
- varav justering av eget kapital	0,0	1,4	0,0	1,4
Resultatutjämningsreserv	-93,8	-93,8	-93,8	-93,8
Årets resultat	-48,1	-71,4	-43,5	-68,2
Summa	-830,3	-782,2	-724,7	-681,2

Not 21 pensionsavsättningar

mnr	Koncernen 2023-12-31	Koncernen 2022-12-31	Kommunen 2023-12-31	Kommunen 2022-12-31
Ingående avsättning till pensioner inklusive löneskatt	16,3	16,2	16,3	16,2
Nyintjänad pension	0,6	0,6	0,6	0,6
Årets utbetalningar	-0,9	-0,8	-0,9	-0,8
Ränte- och basbeloppsuppräknig	1,3	0,3	1,3	0,3
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrig post	-0,1	0,0	-0,1	0,0
Förändring löneskatt	0,2	0,0	0,2	0,0
Summa avsatt till pensioner inklusive löneskatt	17,4	16,3	17,4	16,3

Not 22 övriga avsättningar

mnkr	Koncernen 2023-12-31	Koncernen 2022-12-31	Kommunen 2023-12-31	Kommunen 2022-12-31
Avsatt bidrag till infrastruktur				
Redovisat värde vid årets början	-143,2	-99,2	-143,2	-99,2
Nya avsättningar	0,0	-52,3	0,0	-52,3
lanspråkstagna avsättningar	2,9	8,3	2,9	8,3
Förändring nuvärde	-8,3	0,0	-8,3	0,0
Utgående avsättning	-148,6	-143,2	-148,6	-143,2
Avsatt lakvatten och återställande av deponi				
Redovisat värde vid årets början	-31,7	-28,7	0,0	0,0
Nya avsättningar	-4,3	-3,0	0,0	0,0
lanspråkstagna avsättningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring nuvärde	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående avsättning	-36,0	-31,7	0,0	0,0
Övriga avsättningar				
Redovisat värde vid årets början	-5,8	-4,3	-1,4	-1,2
Nya avsättningar	-2,0	-2,0	0,0	-0,7
lanspråkstagna avsättningar	1,3	0,4	1,4	0,5
Förändring nuvärde	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående avsättning	-6,5	-5,9	0,0	-1,4
Summa	-191,1	-180,8	-148,6	-144,6

Not 23 långfristiga skulder

mnkr	Koncernen 2023-12-31	Koncernen 2022-12-31	Kommunen 2023-12-31	Kommunen 2022-12-31
Långfristiga banklån	-634,0	-622,6	-275,0	-280,0
Förutbetalda intäkter anläggning/anslutningsavgifter	-34,6	-29,4	-34,6	-29,4
Långfristig leasingsskuld	-2,5	-3,0	-2,5	-3,0
Förutbetalda intäkter Investeringsbidrag	-20,6	-14,6	-20,6	-14,6
Skuld VA-kollektivet	1,0	0,0	1,0	0,0
Skulder till koncernbolag	-26,1	-23,3	-60,7	-56,5
Summa långfristiga skulder	-716,8	-692,9	-392,4	-383,5
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år				
Anläggnings-/anslutningsavgifter återstående antal år (snitt)	43 år	41 år	43 år	41 år
Offentliga investeringsbidrag återstående antal år (snitt)	20 år	20 år	19 år	20 år
Uppgifter om lån i banker*:				
Genomsnittlig ränta (procent)	1,97	1,10	1,4	0,7
Genomsnittlig räntebindningstid (år)	2,2	2,3	1,6	1,7
Lån som förfaller inom				
1 år	-95,0	-167,8	-70,0	-90,0
2-3 år	-436,0	-289,0	-205,0	-190,0
4-5 år	-83,0	-102,0	0,0	0,0
5-10 år	-20,0	-53,0	0,0	0,0
Över 10 år	0,0	-10,9	0,0	0,0

Not 24 övriga kortfristiga skulder

mnkr	Koncernen 2023-12-31	Koncernen 2022-12-31	Kommunen 2023-12-31	Kommunen 2022-12-31
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	0,0	-0,3	0,0	0,0
Moms och punktskatter	-2,5	-4,6	-2,3	-3,6
Personalens skatter, avgifter och avdrag	-28,8	-27,9	-28,2	-27,3
Semesterskuld	-54,1	-50,6	-53,0	-49,5
Avgiftsbestämd ålderspension	-22,9	-24,6	-23,0	-24,6
Särskild löneskatt pensioner	-10,0	-7,8	-9,7	-7,4
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	-42,3	-39,0	-31,0	-28,8
Övriga kortfristiga skulder	-9,7	-11,7	-9,5	-12,2
Summa	-170,3	-166,5	-156,7	-153,4

Not 25 panter och därmed jämförliga säkerheter

mnkr	Koncernen 2023-12-31	Koncernen 2022-12-31	Kommunen 2023-12-31	Kommunen 2022-12-31
Fastighetsinteckningar	0,0	15,6	0,0	0,0
Summa	0,0	15,6	0,0	0,0

Not 26 pensionsförpliktelse

mnkr	Koncernen 2023-12-31	Koncernen 2022-12-31	Kommunen 2023-12-31	Kommunen 2022-12-31
Ingående ansvarsförbindelser för pensioner inklusive löneskatt	261,9	274,0	261,9	274,0
Nyintjänande	-0,1	0,1	-0,1	0,1
Ränte- och basbeloppsuppräknig	17,8	6,3	17,8	6,3
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets utbetalningar	-14,9	-14,8	-14,9	-14,8
Övrig post	-0,5	-1,3	-0,5	-1,3
Förändring löneskatt	0,6	-2,4	0,6	-2,4
Utgående ansvarsförbindelse för pensioner inklusive löneskatt	264,8	261,9	264,8	261,9
Övriga upplysningar om pensioner				
Politiker, antal	2	2	2	2
Tjänstemän, antal	0	0	0	0
Aktualiseringsgrad	97 %	97 %	97 %	97 %

Not 27 övriga ansvarsförbindelser

mnkr	Koncernen 2023-12-31	Koncernen 2022-12-31	Kommunen 2023-12-31	Kommunen 2022-12-31
Borgensättagande kommunala bolag				
Treklövern bostads AB	0,0	0,0	359,0	332,0
Norra Åsbo renhållnings AB	14,2	14,2	28,4	28,4
Ängelholm Helsingborgs flygplats AB	0,7	0,7	0,7	0,7
Övriga borgensförbindelser				
Kommunalförbundet Medelpunkten	3,4	2,2	3,4	2,2
Summa	18,3	17,1	391,5	363,3

Not 28 kassaflödesanalysens noter

Not 28 justering för ej likvidpåverkande poster

mnkr	Koncernen 2023	Koncernen 2022	Kommunen 2023	Kommunen 2022
Justering för avskrivning	79,2	76,4	66,4	60,5
Justering för pensionsavsättning	1,1	0,1	1,1	0,1
Justering övriga avsättningar och ej likvidpåverkande poster	13,5	58,8	7,2	55,5
Realisationsvinst/-förlust	0,2	-1,6	0,2	-1,6
Nedskrivningar	0,0	-3,0	0,0	0,0
Utrangeringar	1,8	4,1	1,9	4,1
Omklassificering exploateringstillgångar	0,0	-4,0	0,0	-4,0
Summa	95,8	130,8	76,8	114,6

Not 29-31 övriga notupplysningar

Not 29 leasing

mnkr	Koncernen 2023-12-31	Koncernen 2022-12-31	Kommunen 2023-12-31	Kommunen 2022-12-31
Finansiella leasingavtal				
Maskiner och inventarier				
Totala minimileaseavgifter	2,5	3,0	2,5	3,0
Därav förfall inom 1 år	0,5	0,5	0,5	0,5
Därav förfall inom 1-5 år	2,0	2,5	2,0	2,5
Därav förfall senare än 5 år	0,0	0,0	0,0	0,0
Operationella leasingavtal				
Operationell leasing maskiner och inventarier				
Med förfall inom 1 år	15,9	12,1	15,8	12,1
Med förfall inom 1-5 år	13,8	11,5	13,8	11,5
Med förfall senare än 5 år	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	29,7	23,6	29,6	23,6
Operationell leasing avseende lokaler				
Med förfall inom 1 år	11,2	13,3	11,2	13,3
Med förfall inom 1-5 år	5,2	26,1	5,2	26,1
Med förfall senare än 5 år	7,9	8,0	7,9	8,0
Summa	24,3	47,4	24,3	47,4

Not 30 upplysning kostnader för räkenskapsrevision

mnkr	Koncernen 2023		Koncernen 2022		Kommunen 2023		Kommunen 2022	
Kostnad för räkenskapsrevision								
Sakkunnigt biträde		0,4		0,3		0,3		0,2
Förtroendevalda		0,0		0,0		0,0		0,0
Total kostnad för räkenskapsrevision		0,4		0,3		0,3		0,2
Kostnad för övrig revision								
Sakkunnigt biträde		0,7		0,7		0,7		0,7
Förtroendevalda		0,2		0,2		0,2		0,2
Total kostnad för övrig revision		0,9		0,9		0,9		0,9
Summa		1,3		1,2		1,2		1,1

Not 31 koncerninterna mellanhavanden

mnkr	Ägartillskott		Koncernbidrag		Utdelning	
	Givna	Mottagna	Givna	Mottagna	Givna	Mottagna
Klippans kommun						1,5
Treklövern					1,5	
NÅRAB						
Summa					1,5	1,5
mnkr	Försäljning		Lån		Borgen	
	Köpare	Säljare	Givare	Mottagare	Givare	Mottagare
Klippans kommun	7,5	4,0			387,4	
Treklövern	4,8	6,5				359,0
NÅRAB	0,2	2,0				28,4
Summa	12,5	12,5			387,4	387,4

Drift- och investeringsredovisning

Om kommunens drift- och investeringsredovisning

Kommunfullmäktige beslutar i kommunfullmäktige-budgeten om fördelning av nettokostnadsram per nämnd samt investeringsanslag per projekt. Nämnderna och kommunstyrelsen beslutar i internbudgeten om fördelning av nettokostnadsram per verksamhetsområde, avdelning och enhet.

Omfördelningar under året mellan ramområden i drift-budgeten ska beslutas av nämnd eller styrelse och anmälas till kommunstyrelsen. Omfördelningar mellan investeringsprojekt, samt reviderade budgetbelopp i förhållande till fastställd investeringsbudget med en beloppsgräns om högst 5 mnkr per projekt, beslutas av kommunstyrelsen under innevarande år. Överstiger omfördelningen 5 mnkr per projekt fattas beslut av kommunfullmäktige. Nyttillkomna investeringar ska beslutas av kommunfullmäktige.

Ny verksamhet får ej startas inom anslagsnivåns ekonomiska ram utan att detta redovisats och godkänts av kommunstyrelsen.

Om nämnd vid årsskifte har överskott eller underskott i sin redovisning jämfört med budget gäller följande: Huruvida över- eller underskott ska följa med till nästkommande år är en politisk bedömning och bestäms i samband med att beslut om kompletteringsbudget, vilket sker i april månad. Nämnd eller förvaltning ska få besked av ekonomiavdelningen före februari månads utgång om det förslag som föreligger. I dialogerna ska påverkansmöjlighet beaktas som en avgörande faktor, liksom kommunens totala resultat och kommunens status vad avser "God ekonomisk hushållning". Anslagen till förfogande tas inte med i hanteringen av över- och underskott. Underskott som har förts över till nästkommande år ska täckas under året genom effektivisering och rationalisering eller genom inskränkning, nedläggning eller kvalitetssänkning av verksamheten. Kvarstår underskott vid årets slut ska en översyn av verksamhet och organisation göras, samt nämndens ansvar och chefsfrågan prövas.

Nämndernas och finansförvaltningens resultat

Utfall per resultat område

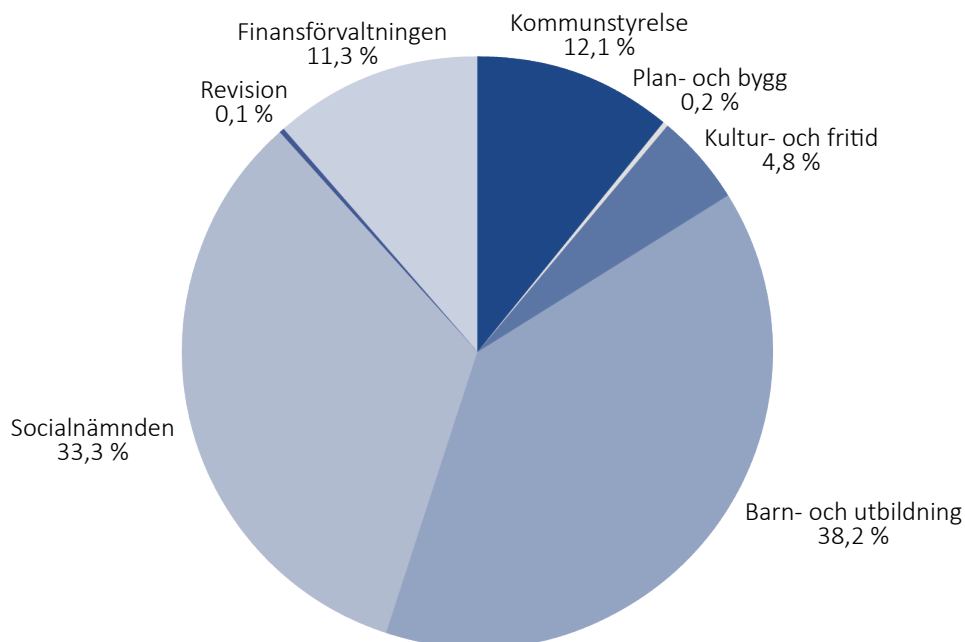
mnkr	Budget 2023	Varav förändr 2023	Intäkter 2023	Kostnader 2023	Netto 2023	Budget avvik 2023	Intäkter 2022	Kostnader 2022
Kommunstyrelse	-158,5	-19,5	304,6	-460,0	-155,4	3,1	281,8	-410,1
Plan- och byggnämnd	-4,4	-0,7	3,7	-6,6	-2,9	1,5	3,5	-6,6
Kultur- och fritidsnämnd	-62,7	-2,5	12,6	-74,7	-62,1	0,6	11,1	-68,5
Barn- och utbildningsnämnd	-486,8	-4,6	587,4	-1 077,7	-490,3	-3,5	569,1	-1 025,2
Socialnämnd	-432,0	-18,4	131,6	-559,8	-428,2	3,8	122,9	-513,5
Revision	-1,2	0,0	0,0	-1,3	-1,3	-0,1	0,0	-1,1
Finansförvaltning	1 140,1	16,7	1 328,6	-144,9	1 183,7	43,6	1 238,4	-133,4
Totalt	-5,5	-29,0	2 368,5	-2 325,0	43,5	49,0	2 226,8	-2 158,4
<i>Varav interna poster</i>			-765,1	765,1	0,0		-687,6	687,6
<i>Varav avskrivningar, skatteintäkter, generella statsbidrag samt finansiella intäkter och kostnader</i>	-1 140,4		-1 221,6	80,6	-1 141,0		-1 163,1	63,4
Verksamhetens intäkter och kostnader	-1 145,9		381,8	-1 479,3	-1 097,5	49,0	376,0	-1 407,4

Budgetförändringar

mnkr	Budget 2023-01-01	April	Juni	Juli	Oktober	Budget 2023-12-31
Kommunstyrelse	-139,0	-1,0	-18,6	-0,1	0,3	-158,5
<i>Varav Kommunledningsförvaltning</i>	<i>-96,5</i>	<i>-0,9</i>	<i>-2,2</i>	<i>0,0</i>	<i>0,3</i>	-99,3
<i>Varav Teknisk förvaltning</i>	<i>-42,5</i>	<i>-0,1</i>	<i>-16,4</i>	<i>-0,1</i>	<i>0,0</i>	-59,2
Plan- och byggnämnd	-3,7	-0,1	-0,6	0,0	0,0	-4,4
Kultur- och fritidsnämnd	-60,1	-0,5	-1,8	-0,3	0,0	-62,7
Barn- och utbildningsnämnd	-482,3	-4,4	0,0	-1,8	1,6	-486,8
Socialnämnd	-413,6	-1,9	-11,4	-5,2	0,0	-432,0
Revisionen	-1,2	0,0	0,0	0,0	0,0	-1,2
Summa nämnder	-1 099,9	-7,8	-32,4	-7,4	1,9	-1 145,7
Finansförvaltning	1 123,5	7,8	3,4	7,4	-1,9	1 140,1
Budgeterat resultat kommunen	23,5	0,0	-29,0	0,0	0,0	-5,5

Månad	Beslut om budgetförändring
April	Löneökningar
Juni	Löneökningar, KF §61/2023 Kompletteringsbudget
Juli	Löneökningar kommunal, Höjt OB, Höjda timlöner
Oktober	Volymen barn- och utbildningsnämnden, Demokratipengar

Så här fördelas skattepengarna



Nämndernas investeringar

Investeringar per resultatområde

mnkr	Budget 2023	Varav förändr 2023	Investerings- utgift 2023	Investerings- inkomst 2023	Netto - investering 2023	Budget avvik 2023	Investerings- utgift 2022	Investerings- bidrag 2022
Kommunstyrelse	-252,2	-68,6	-114,3	12,5	-101,8	150,3	-186,4	19,6
Varav Kommunlednings- förvaltning	-5,3	2,3	-1,3	0,0	-1,3	4,0	-1,9	0,0
Varav Teknisk förvaltning	-246,9	-70,9	-113,0	12,5	-100,6	146,4	-184,5	19,6
- <i>Ledning/planering Teknisk förvaltning</i>	-8,0	12,0	-3,1	0,0	-3,1	4,9	0,0	0,0
- <i>Gatu- och parkavdelning</i>	-49,3	-27,8	-17,3	0,0	-17,3	32,0	-28,9	1,9
- <i>Fastighetsavdelning</i>	-157,0	-41,3	-75,7	6,8	-68,9	88,1	-111,8	0,2
- <i>VA-avdelning (avgiftsfinansierad)</i>	-32,4	-13,7	-17,0	5,7	-11,3	21,1	-43,4	17,6
Kultur- och fritidsnämnd	-3,0	-1,3	-1,9	0,0	-1,9	1,1	-1,0	0,0
Barn- och utbildningsnämnd	-5,5	0,1	-3,6	0,0	-3,6	1,9	-6,1	0,0
Socialnämnd	-15,2	-11,9	-4,7	0,0	-4,7	10,5	-2,2	1,7
Finansförvaltning	-1,8	0,0	-1,7	0,0	-1,7	0,0	-1,7	0,0
Totalt	-277,7	-81,7	-126,3	12,5	-113,8	163,9	-197,4	21,3

Budgetförändringar

mnkr	Budget 2023-01-01	Juni	November	Budget 2023-12-31
Kommunstyrelse	183,6	68,8	-0,2	252,2
Varav Kommunledningsförv	7,6	0,2	-2,5	5,3
Varav Teknisk förv	176,0	68,6	2,3	246,9
- <i>Ledning/exploatering</i>	20,0	-12,0	0,0	8,0
- <i>Gatu- och parkavdelning</i>	21,5	28,0	-0,2	49,3
- <i>Fastighetsavdelning</i>	115,6	40,1	1,2	157,0
- <i>VA-avdelning (avgiftsfinansierad)</i>	18,7	12,4	1,3	32,4
Kultur- och fritidsnämnd	1,7	1,1	0,2	3,0
Barn- och utbildningsnämnd	5,6	-0,1	0,0	5,5
Socialnämnd	3,4	11,9	0,0	15,2
Summa nämnder	194,2	81,7	0,0	275,9
Finansförvaltning	1,8	0,0	0,0	1,8
Budget kommunen	196,0	81,7	0,0	277,7

Månad	Beslut om budgetförändring
Juni	Kompletteringsbudget
Nov	KS§201/23 Reservkraft, KS§69 Discgolfbana

Större avslutade och pågående investeringsprojekt

Investeringsredovisning	Utgifter sedan projektens start			Varav årets investeringar		
	Färdigställda projekt	Beslutad totalutgift	Ack utfall	Avvikelse	Budget	Utfall
Åbyhem etapp 1	92,6	75,5	17,1	27,5	10,4	17,1
Vattenledning Storgatan Ljungbyhed	1,0	8,0	-7,0	1,0	8,0	-7,0
Allarp etapp 2 Ibsberga och Ljung	6,9	7,2	-0,3	1,0	0,2	0,8
Summa färdigställda projekt	100,5	90,7	9,8	29,5	18,6	10,9
Pågående projekt	Beslutad totalutgift	Ack utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Förskolan Gläntan Ljungbyhed	79,0	32,2	46,8	27,1	11,3	15,8
Om- och tillbyggnad Ljungbyhedsskolan	105,0	14,7	90,3	34,0	11,8	22,2
Omklädningsrum Åbyvallen	10,8	9,9	0,7	10,6	9,7	0,9
Snyggatorpsskolans aula	9,3	4,9	4,4	8,7	4,4	4,3
Exploatering bostäder Älvdalen	15,0	6,9	8,1	14,9	6,7	8,2
Summa pågående projekt	219,1	68,6	150,3	95,3	43,9	51,4

Färdigställda projekt:

Åbyhem etapp 1 har inneburit om- och tillbyggnad av fastigheten för 40 vård- och omsorgsplatser. Projektet stod klart under hösten 2023 och är fullt taget i bruk. Kommunen har erhållit 6,5 mnkr i extern finansiering under 2023 vilket bidrar till budgetöverskottet. Projektet är inte slutredovisat på grund av tvist med leverantören.

Vattenledning Storgatan i Ljungbyhed: Totalt har 800 meter av ledning bytts ut, med nya huvudventiler och serviceventiler. Parallellt pågår ett projekt med asfaltering och breddning av gång- och cykelbanan längs hela Storgatan. Omfattningen av åtgärder underskattades och budget överskreds med 7 mnkr.

Under 2022 färdigställdes etapp 1 av utbyggnaden i Skärålid/Allarp. Under 2023 har etapp 2 som fortsatt ut till Ibsberga och Ljung färdigställts. Utbyggnaden avser både kommunalt vatten och avlopp.

Pågående projekt:

Förskolan Gläntan hade byggstart under hösten 2022 och var planerad att stå färdig till hösten 2024. Under sommaren 2023 gick upphandlad entreprenör i konkurs och projektet stoppades. Under senhösten 2023 återupptogs projektet med ny entreprenör, kostnaden för den nya förskolan förväntas bli 14 % högre än ursprunglig kalkyl.

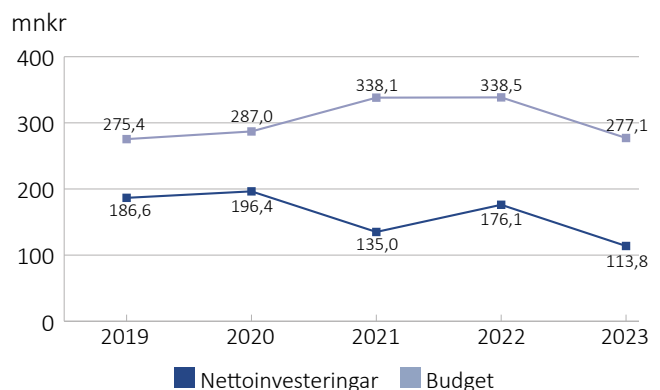
Om- och tillbyggnaden av Ljungbyhedsskolan är pågående och innefattar nybyggnation av lågstadielokaler, tillbyggnad av nytt kök och matsal samt renovering av befintliga lokaler.

Under 2023 har Åbyvallen fått ny klubblokal samt nya omklädningsrum. Även befintliga omklädningsrum i den gamla lokalen har renoverats. Projektet färdigställs i januari 2024.

Snyggatorpsskolans aula renoveras med nya ytskikt och delar av fasaden mot Östra Ängsskolan. Efter åtgärderna kommer aulan vara godkänd för att ta emot riksteatern för mindre föreställningar. Projektet förväntas färdigställas under maj 2024.

Hösten 2023 påbörjades exploateringen av ett nytt bostadsområde vid Älvdalen. Projektet kommer att ge totalt 15 tomter, 14 villatomter och 1 flerbostadstomt. Anläggning av VA samt gator och vägar förväntas stå klart under 2024.

Nettoinvesteringar



Företag fortsätter att etablera sig i kommunen. Under året har Willys öppnat i Klippan och lokaler för Byggmax och Jem & Fix påbörjats. I Östra Ljungby har alla tomter på Månstorp sålts och flera verksamheter är i full färd med att bygga.



Nämnder och bolag

Kommunstyrelse

Nämndens verksamhetsberättelse

Ansvarsområde

Kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan och har ett helhetsansvar för kommunens verksamheter, utveckling och ekonomiska ställning.

- Styrelsen ska leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders och eventuella gemensamma nämnders verksamhet (ledningsfunktion).
- Styrelsen ska också ha uppsikt över kommunal verksamhet som bedrivs i kommunala företag, stiftelser och kommunalförbund.
- Styrelsen ska leda kommunens verksamhet genom att utöva en samordnad styrning och leda arbetet med att ta fram styrdokument för kommunen (styrfunktion).
- Styrelsen ska följa de frågor som kan inverka på kommunens utveckling och ekonomiska ställning och fortlöpande i samråd med nämnderna följa upp de fastställda målen och återrapportera till fullmäktige (uppföljningsfunktion).

Kommunstyrelsen ansvarar för att verksamheterna inom kommunledningsförvaltningen och tekniska förvaltningen bedrivs inom tilldelad ram utifrån de krav som lagstiftningen anger samt i enlighet med de riktlinjer och mål som kommunen fastställer.

Inom **kommunledningsförvaltningen** (KLF) finns avdelningar för; stab, kansli, ekonomi, HR, näringsliv, kommunikation inklusive kundtjänst, samt gemensam IT och upphandling för fem kommuner.

Kommunens plan- och byggavdelning hör organisatoriskt till kommunledningsförvaltningen, men styrs politiskt av egen nämnd, plan- och byggnämnden.

Under kommunstyrelsen och inom ramen för kommunledningsförvaltningen hanteras också anslagna medel för valnämnd och i Perstorp lokaliserad gemensam överförmyndarnämnd, samt avgift till Söderåsens miljöförbund och den gemensamma räddningsnämnden för Klippan-Åstorp.

Inom **tekniska förvaltningen** (TF) finns avdelningar för; gata- och park, VA, fastighet, service som hanterar måltid, lokalvård, vaktmästare och fordon samt en administrativ enhet.

Året som gått

Kommunledningsförvaltningen

KLF uppvisar ett underskott på knappt 0,6 mnkr. Det största underskottet på 2,5 mnkr svarar räddningstjänsten för. Det totala underskottet begränsas tack vare att de flesta avdelningarna och övriga verksamheter direkt under kommundirektören redovisar överskott.

Det kommungemensamma IT-anslaget visar ett underskott på drygt 0,9 mnkr trots att ersättningen till EttIT blev 0,2 mnkr lägre än budgeterat. Underskottet beror på att det gjorts ett antal satsningar för ökad effektivitet och säkerhet, till exempel migrering av Klippans IT-miljö till EttIT, införande av automatiserad kontohantering samt nytt intranät. Oroande är att licenskostnaderna ökar markant.

Arbetet har under 2023 till stor del präglats av läget i vår omvärld, vilket har föranlett fortsatt ökade krav på vårt arbete med krisberedskap, säkerhetsskydd och civilt försvar. Bland annat kan nämnas att en RSA arbetats fram och fastställts, en säkerhetsskyddsanalys har gjorts, ett beslut fattats om krigsorganisation och krigsplacering, avtal med FRG är förnyat, trygghetspunkter har setts över, reservkraft har etablerats, ett nytt Tib-avtal har slutits, POSOM-gruppen har återinrättats och en rutin för löpande utvärdering av vårt krisarbete har införts. Arbetet med GDPR och informationssäkerhet har också varit fortsatt prioriterat.

Under året har Willys öppnat och lokaler för Byggmax och Jem & Fix påbörjats. I Östra Ljungby har alla tomter på Månstorp sålts och flera verksamheter är i full färd med att bygga. Norr om E4an har BoxFlow påbörjat sin utbyggnad och detaljplanearbetet för Frode Laursens etablering börjar bli klart. Vid Mölletofta pågår exploatering på 65 hektar mark för etablering av tre nya verksamheter. Polisen stärker sin närvaro på Ljungbyhed Park och har startat kravallpolisutbildning. Under året genomför polisen två slutövningar i Klippan centrum. SAAB aviserar sin fortsatta närvaro i Ljungbyhed för att serva JAS 39 Gripen. Samverkan mellan skola och näringsliv fördjupas.

Ett nytt samverkansavtal har slutits med samtliga fackliga organisationer. Alla styrdokument inom HR har setts över. Arbetet med att automatisera HR-processerna har startat och kommer att slutföras under 2024. Ett enkelt och modernt verktyg för medarbetarundersökningar har implementerats. Ledarutvecklingsprogrammet är i inne på sin sjätte omgång och arbetsmiljöutbildningar anordnas löpande.

Teknisk förvaltning

Stora ärenden gällande bostadsanpassningsbidrag har bidragit till att verksamheten inte håller sin budget. En projektledare som ska ansvara för exploatering börjar sin tjänst 2024 vilket är ett välkommet tillskott. Personalmässigt saknas en verksamhetsutvecklare, vilket vore till fördel för hela förvaltningen.

Trafiksäkerhetshöjande projekt har genomförts, gatubelysning på enskilda vägar bytts ut och Klippans kommun har bytt bashastighet från 50 km/tim till 40 km/tim. Vid Gullvivans lekplats placerades lekutrustning i återvunnen plast och bilparken har förnyats med elbilar.

Uppdatering av vattenskyddsområde pågår och beräknas vara klart under 2024. Vi jobbar med tillskottsvatten i ledningar och brunnar samt byter pumpar för att driftsäkra och minska energiförbrukningen.

Utmaning finns i att Telia stänger ner kopparledningar, vilka vi är beroende av.

Underhållet av kommunens byggnader är till viss del fortfarande eftersatt men genom ett ökat investeringsanslag, ökar också möjligheten att komma i takt med underhållet. Energivärdena för fastigheterna har också förbättrats genom prioritering i åtgärder. Installationen av solceller fortsätter.

Arbetet med förskolan Gläntan avbröts på grund av entreprenörens konkurs men arbetet är nu igång med en ny entreprenör.

Åren som kommer

Kommunledningsförvaltningen

Även under 2024 kommer arbetet med krisberedskap, civilt försvar, säkerhetsskydd och brottsförebyggande arbete att vara högt prioriterat. Kommunernas får ett allt större ansvar för återuppbyggnad av totalförsvaret. Kontinuitetsplanering inom alla samhällsviktiga verksamheter kommer prioriteras. Även arbetet med hållbar utveckling behöver fortsatt prioriteras.

Under 2024 kommer kansliavdelningen prioritera att genomföra ett tryggt och rättssäkert EP-val. Nya avtal för upphandlings- och IT-samarbetena i 5K kommer upprättas.

Arbetet med införande av nytt beslutsstödsystem kommer att återupptas och gemensam upphandling av ekonomisystem initieras.

För att bli effektivare behöver vi digitalisera ytterligare och följa utvecklingen inom automation och AI. En förutsättning för att kunna kompetensförsörja kommunen är att vi kan attrahera nya medarbetare, behålla och kompetensutveckla befintliga medarbetare. Inom HR kommer flera utvecklingsinitiativ att slutföras och implementeras. Bland annat kommer kommunen att ha ett optimerat lönesystem, ett digitalt personalarkiv och automatiserade HR-processer. Till detta kan förhoppningsvis även en kommungemensam kompetensplattform läggas.

EttIT planerar att fortsätta migrera de fem kommunerna till den gemensamma domänen EttIT, att fortsätta att bygga ut och byta ut gammal nätverksutrustning och att säkra upp server- och nätverksmiljön. Servicedesken ska utvecklas för snabbare och bättre support till användarna.

En stor utmaning för flera av avdelningarna är kostnadsutvecklingen för IT-system samtidigt som det inte skett någon kompensation för sådana kostnadsökningar på många år. En åtgärd för att minska kostnaderna har varit att säga upp Förmånsportalen.

Teknisk förvaltning

Fortsatt utveckling av exploateringsorganisationen kommer ske för att möta kommunens behov.

Rabattytorna behöver förnyas på grund av föråldring, skötseln behöver även effektiviseras på vissa ytor. Utmaningen är att medborgarna kan ha synpunkter på förändringen. Vidare ser vi utmaningar att hitta säsongspersonal då det är en kort anställningstid. Ökade elkostnader är ytterligare en utmaning samt vinterväghållning framöver med höga beredskapsersättningar och omkostnader.

Förnyelseplanering på dricksvattenledningarna kommer följas under 2024 samt att arbete med tillskottsvatten kommer ske. Installation av reservkraft kommer slutföras. Rakel apparater köpas in till VA.

En underhållsplan för kommunens fastigheter som sträcker sig över 3 år är framtagen och ajourhålls. Förhoppningsvis kommer det ökade underhållsanslaget att förbättra standarden. Anslagsnivå kommer dock att behöva höjas ytterligare. Analyser av lokalanvändarnas behov, med scenarier för behovsförändringar.

Serviceavdelningen står inför flera betydande utmaningar och trender under de kommande åren. För det första, budgeten för 2024. Att följa budgeten och samtidigt upprätthålla en hög standard på våra tjänster kommer att kräva noggrann planering och kostnadseffektivitet.

Inom måltidsverksamheten pågår en intensiv översyn av våra matsedlar och receptur. Detta är en nödvändig åtgärd för att hålla våra kostnader inom schack och i linje med budgeten.

Utöver budgetutmaningarna, ser vi också flera branschtrender som påverkar vår serviceavdelning. Hållbarhet och miljömedvetenhet blir allt viktigare i vår verksamhet. Vi arbetar aktivt med att minska vår miljöpåverkan genom att minska matsvinn, använda miljövänliga rengöringsprodukter och effektivisera våra transporter.

Sammanfattningsvis, med en medvetenhet om dessa utmaningar och genom att följa branschtrender och anpassa sig till dem, är vi fast beslutna att upprätthålla och förbättra vår förmåga att leverera högkvalitativa tjänster.

Måluppfyllelse

Nämndens sammanvägda måluppfyllelse

Av nämndens 14 mål har sex uppnåtts till fullo medan fyra mål inte är uppnådda och ytterligare fyra bedöms vara till del uppnådda eller på god väg att nås. Bland de målen som vi till del uppnått så ligger vi i de flesta fallen väldigt nära måluppfyllelse och det finns goda möjligheter att uppnå dessa kommande år. Gällande de mål som vi inte bedömt vara uppnådda så kommer målet kring verksamhetsmark med råge att uppnås 2024. För övrigt behöver vinterväghållningen bli bättre för att kommuninvånarna ska bli mer nöjda och främst är det bygglovsverksamheten som behöver arbetas med för större kundnöjdhet.

Nämndens mål kopplat till fullmäktigemål (Fullmäktigemål i grått, nämndsmål under.)

✔ Målet nått — Målet ej helt nått ✘ Målet ej nått

Kommunen ska bidra till förbättrad folkhälsa och hög livskvalitet för invånarna

✔ Kommuninvånare ska i högre utsträckning än rikssnittet vara nöjda med kommunens tjänsteleverans.

— Kommuninvånare ska i högre utsträckning än rikssnittet uppleva att Klippans kommun är en bra plats att leva och bo i.

— Kommuninvånare ska i högre utsträckning än rikssnittet uppleva att informationen och inflytandet i kommunen är bra.

✘ Kommuninvånarna ska tycka att underhållet av den offentliga miljön sköts bättre i Klippan än snittet för riket.

Kommunens medborgare/kunder ska känna delaktighet samt vara nöjda och trygga med tillgänglighet, tjänster och bemötande

✔ Kundtjänst kunder ska vara nöjda och trygga med tillgänglighet, tjänster och bemötande.

Kommunen ska vara en attraktiv arbetsgivare med god kompetensförsörjning

✔ Hållbart medarbetarindex (HME) för KS förvaltningar ska vara minst 81.

Kommunens verksamheter ska drivas med rätt kvalitet, största möjliga kundnytta och till lägsta möjliga kostnad

— Kommunens chefer ska vara nöjda eller mycket nöjda med det interna stödet.

Kommunens myndighetsutövning ska vara professionell, likvärdig och transparent

— Klippans kommun ska i sin myndighetsutövning minst få omdömet 70 i Insikts samtliga delområden.

✘ Nöjd kundindex (NKI) för Klippan ska vara minst 76.

Kommunstyrelsen ska inom ramen för uppdraget prioritera arbetet med långsiktig planering och utveckling av kommunen.

✘ Kommunen ska alltid ha minst 40 hektar verksamhetsmark att tillgå för etableringar.

✔ Kommunen ska alltid ha planberedskap för minst 100 småhustomter och marklägenheter samt 150 lägenheter i flerbostadshus.

✔ Kommunen ska alltid ha minst 20 byggklara småhustomter till försäljning.

✔ Antalet bostäder ska öka med minst 75 stycken per år.

✘ Klippans näringsliv ska enligt Syna ha resultat som föranleder att vi hamnar bland de 3 bästa tillväxtkommunerna i Skåne.

Ekonomiskt utfall och analys

Resultaträkning

tkr	Utfall helår	Budget helår	Avvikelse helår	Utfall fg år
Intäkter	303 886	293 443	10 443	281 590
Personalkostnader	-156 164	-157 718	1 554	-144 840
Lokalhyra	-24 454	-23 485	-969	-23 280
Övriga kostnader	-211 115	-199 706	-11 409	-181 077
Avskrivningar	-56 731	-58 368	1 637	-52 031
Summa verksamhetens nettokostnader	-144 577	-145 834	1 257	-119 638
Finansiella nettokostnader	-10 826	-12 676	1 850	-8 669
Resultat	-155 403	-158 510	3 107	-128 308
Nettoinvesteringar	-101 831	-252 174	150 343	-166 827

Ekonomiskt resultat

	Utfall helår	Budget helår	Avvikelse helår	Utfall fg år
Kommunledningsförvaltning	-99 897	-99 321	-576	-87 491
Teknisk förvaltning	-55 506	-59 189	3 683	-40 817
Summa	-155 403	-158 510	3 107	-128 308

Plan- och byggnämnd

Nämndens verksamhetsberättelse

Ansvarsområde

Plan- och byggnämnden fullgör kommunens uppgifter inom plan- och byggnadsväsendet enligt plan- och bygglagen (2010:900) och har den närmaste insynen över byggnadsverksamheten. Nämnden behandlar planärenden och lämnar förslag till beslut avseende detaljplaner till kommunstyrelsen, beslutar bland annat om bygglov, marklov och strandskydd. Nämnden bedömer även kontrollbehov över byggnadsarbeten samt hanterar olika typer av tillsyn (överträdelser, OVK, hissar och liknande).

Året som gått

2023 var ett intensivt år med hög arbetsbelastning för samtliga på avdelningen och sammanlagt har plan- och byggnämnden ett ekonomiskt överskott på 1,5 mnkr. Intäkterna för avdelningens ärenden har varit högre än budgeterat (ca 0,7 mnkr).

På bygglovssidan har 336 registrerade ärenden (olika typer av lov, anmälan, tillsyn med mera) hanterats vilket har skapat ett högt arbetstryck. Bland annat har nya bostäder längs Ljunghusgatan färdigställt samt nya radhus vid Västra Blomstergatan. Ett stort antal nya villor har fått slutbesked. Sammanlagt har 86 bostäder färdigställs i kommunen under 2023. Nya verksamheter i bland annat Östra Ljunby har fått bygglov och är under färdigställande.

Digitaliseringen av detaljplanerna är i full gång och fem stycken har levererats till den nationella geodataplattformen. Nytt ärendehanteringssystem på bygglovssidan har möjliggjort ett smidigare och mer likriktat arbetssätt.

Tillsynsarbetet har kräver fortsatt stora resurser och försök har gjorts att minska antalet pågående tillsynsärenden, listan över pågående ärenden har dock blivit längre.

Tio detaljplanärenden har pågått under 2023 varav två har antagits: detaljplanen för Härolden 1 (bostäder) samt detaljplanen för Blåsippan 17 med flera (bostäder). Fokus på plansidan har varit på nya bostäder och ny verksamhetsmark. Ett flertal ansökningar om planbesked har inkommit vilket visar på ett intresse att exploatera i Klippan. Flera detaljplaner har varit på samråd och granskning och avdelningen har tillsammans med nämndens presidium träffat medborgare i ett flertal projekt.

Mätning och framtagande av kartmaterial har ökat i jämförelse med tidigare år. Kart- och mäthenheten har också stöttat andra avdelningar med olika kartprojekt, exempelvis Rönneåprojektet. En digital karta skapad för att lokalisera lämpliga platser för solenergiutbyggnad är ytterligare ett sådant projekt.

Under 2023 har bygglovshandläggare samt plandigitaliseringen rekryterats.

Åren som kommer

Världen är utsatt för flera utmaningar vilket kommer att påverka Klippans kommun samt plan- och byggverksamheten under de kommande åren. Mindre pengar för hushållen att röra sig med, dyrare råvaror, högre räntor och därmed även en större ekonomisk osäkerhet påverkar plan- och byggverksamheten negativt. Med största sannolikhet kommer antalet bygglov och detaljplaner att fortsätta minska vilket i sin tur leder till minskade intäkter för verksamheten. Det är svårt att i nuläget bedöma hur länge det kommer att pågå och hur stor påverkan blir.

Eventuellt minskat antal inkomna ärenden, kommer ge möjlighet att "komma ikapp" med både pågående och inkommande tillsynsärenden. Det finns även ett stort antal äldre bygglovsärenden att hantera.

Pågående detaljplanearbete med fokus på bostads- och verksamhetsmark fortskrider.

Arbetet med digitaliseringen av samhällsbyggnadsprocessen kommer att fortsätta och behöva intensifieras de kommande åren. Fokus just nu ligger kommunens gällande detaljplaner.

Måluppfyllelse

Nämndens sammanvägda måluppfyllelse

Plan- och byggnämnden har sammanfattningsvis haft en blandad måluppfyllelse.

Nämnden har haft flera dialoger med medborgare under 2023. Detaljplanerna för Härolden 1 (bostäder), detaljplanen för Lavendeln/Nejlukan (bostäder) och detaljplanen för Bolestad 38:3 (logistikverksamhet) var på samråd och där bjöd nämnden även in till samrådsmöte.

Detaljplanen för Härolden 1 och detaljplanen för Övarp 4:3 (verksamhetsområde) var på granskning.

En tidig medborgardialog för planprogrammet för Bruksallén (bostäder) anordnades i form av ett webbaserat kartverktyg där medborgare kunde lämna synpunkter inför det fortsatta arbetet.

Inom ramen för uppdraget att prioritera arbetet med en god långsiktig planberedskap och en effektiv myndighetsutövning för en attraktiv och hållbar stadsplanering har nämnden lyckats att föra fram två detaljplaner för antagande. Processer att ta fram detaljplaner är ofta långa och kan sträcka sig över flera år och variera mellan antagande och samråd/granskning.

En något sämre måluppfyllelse gäller för myndighetsutövningen. Resultaten kommer från Sveriges kommuner och regioners (SKR) Insiktsverktyg.

Resultat avseende företagarnas omdöme om vår service vid myndighetsutövning är 66,1/100 (baserat på 25 svar). Resultat avseende privatpersoner (som ingår i kategori "Övrigt") är 60,3/100 (baserat på 47 svar). Enligt mätningen ligger Klippans kommun främst efter i frågor om webbplats, råd och vägledning och komma i kontakt. Positiva förändringar kan ses i frågor som attityd, effektivitet, engagemang och tidsramar. Arbetet med att öka indexvärdena fortsätter. Arbetet behöver dock ses i en helhetsbild för hela plan- och byggavdelningens myndighetsutövning och arbetssätt.

Utifrån uppföljningen av målet att kommunen ska vara en attraktiv arbetsgivare med god kompetensförsörjning visar plan- och byggavdelningens medarbetarenkät att det totala betyget ökat jämfört med tidigare år. Ekonomin har följts upp på samtliga nämndsmöten.

Nämndens mål kopplat till fullmäktigemål (Fullmäktigemål i grått, nämndsmål under.)

✔ Målet nått
 ⊖ Målet ej helt nått
 ✘ Målet ej nått

Kommunens medborgare/kunder ska känna delaktighet samt vara nöjda och trygga med tillgänglighet, tjänster och bemötande

✔ Vi ska anordna/deltaga i minst fyra stycken medborgardialoger inklusive lagstadgade samråd.

Kommunen ska vara en attraktiv arbetsgivare med god kompetensförsörjning

✔ Förbättrade resultat enligt medarbetarundersökning för plan- och byggavdelningen.

Kommunens verksamheter ska drivas med rätt kvalitet, största möjliga kundnytta och till lägsta möjliga kostnad

✔ Vid samtliga elva nämndsmöten ska ekonomin följas upp.

Kommunens myndighetsutövning ska vara professionell, likvärdig och transparent

⊖ Vi ska uppnå minst indexvärdet 80, avseende privatpersoners omdöme om vår service vid myndighetsutövning.

⊖ Vi ska uppnå minst indexvärdet 80, avseende företagarnas omdöme om vår service vid myndighetsutövning.

Plan- och byggnämnden ska inom ramen för uppdraget prioritera arbetet med en god långsiktig planberedskap och en effektiv myndighetsutövning för en attraktiv och hållbar stadsplanering.

✘ Vi ska föra fram minst två detaljplaner/planhandläggare för antagande.

Ekonomiskt utfall och analys

Resultaträkning

tkr	Utfall helår	Budget helår	Avvikelse helår	Utfall fg år
Intäkter	3 703	2 960	743	3 453
Personalkostnader	-5 631	-5 756	125	-4 671
Lokalhyra	-150	-150	0	-147
Övriga kostnader	-802	-1 433	631	-1 773
Avskrivningar	-47	-47	0	-47
Summa verksamhetens nettokostnader	-2 928	-4 426	1 498	-3 185
Finansiella nettokostnader	-2	-3	1	-2
Resultat	-2 930	-4 429	1 499	-3 188
Nettoinvesteringar	0	0	0	0

Ekonomiskt resultat

	Utfall helår	Budget helår	Avvikelse helår	Utfall fg år
Nämnd	-421	-466	45	-339
Plan- och byggavdelning	-2 509	-3 963	1 454	-2 848
Summa	-2 930	-4 429	1 499	-3 188

Kultur- och fritidsnämnd

Nämndens verksamhetsberättelse

Ansvarsområde

Kultur- och fritidsnämnden ansvarar för att verksamheten inom kultur- och fritidsförvaltningen bedrivs inom tilldelad ram utifrån de krav lagstiftningen anger samt i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunen fastställer på grundval av medborgarnas behov och önskemål. Nämnden och förvaltningen har ett delansvar för helheten i kommunens verksamhet och utveckling.

Kultur- och fritidsförvaltningen ansvarar för folkbibliotek, bad- och friskvård, allmänskultur, konsthall, offentlig konst, musikskola, öppen ungdomsverksamhet, idrottsanläggningar, skötsel av motionsspår/strövstigar, friluftsliv och fornminnen. Nämnden hanterar också föreningsfrågor och handlägger föreningsbidrag till barn- och ungdoms-, pensionärs-, kultur-, och sociala föreningar samt studieförbund. Förvaltningen hanterar även andra frågor som berör medborgarnas fria tid.

Året som gått

Klippans kommun skall vara en attraktiv boendekommun med god folkhälsa och hög livskvalité. Människor skall ges möjlighet till delaktighet, att delta i samhällsutvecklingen och känna att Klippan är en kommun som ger möjlighet till en attraktiv och meningsfull fritid.

Året har därför präglats av fokus på breddat utbud, möjliggöra för olika typer av möten människor emellan och trygghetsskapande insatser som:

- Föreningslivet har breddats med nya föreningar.
- Sågenhuset har utvecklats och är en angelägenhet för alla i kommunen. Huset uppmärksammas nationellt.
- Förvaltningens interna arbete bär frukt och medarbetarna mår bra, är stolta över sitt arbete och HME värdet stiger, landar på fina 86 av 100 möjliga.
- Förvaltningen har haft en kommunikatör anställd på 30 % vilket lyft den externa kommunikationen.
- Brorenovering vid Natthall, Bruksslingan har tillgängliggjorts och planerna på Åbyvallen har dränerats.
- Mötesplats och gym, "Lift n chill" för unga vuxna har öppnats på badhuset.
- Ung Fritid ökar besöksiffrorna, har satsat på fritidsgård på hjul sommartid och startat söndagsverksamhet vid Antilopen.
- Föräldrautbildningarna har fortsatt utvecklas och när många och konceptet fritidskurator har testats i liten skala.
- Aktivitet förebygger drog igång på två skolor.
- Oroande utveckling bland unga med ökat våld, kriminalitet med mera har gett bättre samverkan mellan förvaltningar, mycket arbete krävs framöver.

- Kartläggning av kulturbyggnader har genomförts.
- Aktivt deltagande i projekten "Film i Familjen" och "Industri- och kulturmiljöer".
- Nytt bibliotekssystem är implementerat.
- Uppfräschning av Ljungbyheds bibliotek.
- Musikskolan har startat verksamhet i Östra Ljungby.
- Arrangemangsbudgeten har breddats och ökat markant.
- Flera offentliga konstverk.

Föreningslivets behov av investeringsbidrag har inte kunnat täckas och kan ge stora utmaningar framöver. Bland annat Kulturbyggnader som riskerar förfall.

Ekonomiskt resultat för 2023 + 0,6 mnkr, som kan tillskrivas tillkommande anslag för Östra badet.

Åren som kommer

Kommunövergripande prioriteringar ligger i linje med det förvaltningen ser som kommande fokusområden; trygghet och brottsförebyggande, förebyggande och främjande arbete gentemot unga och hållbarhet.

Föreningslivet är en nyckel inom alla dessa områden och glädjande ser vi att nya föreningar tillkommer. Stora utmaningar för föreningslivet finns i ledarförsörjning och minskat ideellt engagemang i samhället, fortsatt stöd behövs för att hitta lösningar. Utmaning finns avseende ekonomi då nämndens anslag för föreningsbidrag inte harmonierar med behoven.

Det finns utmaningar i vårt lokalbestånd. Funktionella verksamhetslokaler i Östra Ljungby, anpassade lokaler för föreningslivet utanför idrotten i Ljungbyhed. Badhuset som sjunger på sista versen liksom konstgräsplanen som på sikt behöver ersättas och akut utökas med en spelyta till samt inomhusklimat biblioteket måste åtgärdas.

En ökande trend av våld, kriminalitet, kränkningar och skadegörelse bland unga är påtaglig och förvaltningsöverskridande insatser behöver ökas både av akut karaktär men framför allt av främjande och förebyggande. Vad unga har för möjligheter på sin fritid kan ha en avgörande betydelse åt vilket håll trenden går. Nämnden ser ett stort behov av att möjliggöra kultur och skapande verksamhet för unga, breddat utbud av ungas mötesplatser, starkt föreningsliv och en utökning av mobila teamet som några nycklar.

Biblioteken och musikskolan kommer under året fortsätta utvecklingen av verksamhet för barn och unga. Ung fritid tillsammans med Socialförvaltning och polis utvecklar gemensam gruppverksamhet.

En bred satsning på verksamhet för 65+ i hela kommunen samt ett fokuserat arbete mot Antliopenområdet prioriteras av alla enheter.

Världsläget gör att vi också ska arbeta för att vara/bli en informationspunkt i händelse av kris. Biblioteken har stort förtroende och är en samhällsviktig funktion och är för många besökare en trygg och tillgänglig mötesplats och med det en viktig del i kommunens krisplanering.

Måluppfyllelse

Nämndens sammanvägda måluppfyllelse

Det finns en tydlig röd tråd i nämndens målarbete som syftar till att främja ett brett utbud av verksamhet. Insatserna kopplade till målen syftar till att öka livskvalitén för invånarna och öka kommunens attraktion som boendeort och omfatta så stor del av kommunens invånare som möjligt.

Målen är till stor del effektmål och bygger på gjorda insatser. Effekten mäts genom brukarundersökningar, dialog med brukare, SCB:s medborgarundersökning och sammanvägt analysarbete av förvaltningsledning och medarbetare.

Måluppfyllelsen är god med flera mål där målet är uppnått och övriga där trenden visar resultat på god väg att uppfylla målen.

Nämndens verksamhet uppfyller målet om trygg och säker verksamhet men vi kan samtidigt se att det generellt i kommunen finns behov av ytterligare åtgärder. Medarbetarna är nöjda och stolta över sina arbetsplatser och upplever en god arbetsmiljö vilket är glädjande.

Målet att kunder skall känna sig nöjda och trygga med tillgänglighet, tjänster och bemötande är väl uppfyllt samtidigt som vi kan utläsa att nämndens verksamhet inte tillgodoser många behov såsom goda möjligheter till aktiviteter utomhus, möjligheter att utöva kultur eller fritidsgårdsverksamhet i norra delen av kommunen.

Den sammanvägda måluppfyllelsen visar att nämnden är på god och rätt väg.

Nämndens mål kopplat till fullmäktigemål (Fullmäktigemål i grått, nämndsmål under.)

✔ Målet nått — Målet ej helt nått ✘ Målet ej nått

Kommunen ska bidra till förbättrad folkhälsa och hög livskvalitet för invånarna

— God tillgång till kultur- och fritidsutbud i hela kommunen.

— God kännedom om och tillgänglighet till kommunens natur- och friluftsområden för invånare och besökare.

— Goda möjligheter för invånare att få utöva samt uppleva kultur med barn och unga som prioriterad målgrupp.

✔ Invånare och besökare i kommunen upplever sin fria tid som trygg och säker. Inom de verksamhetsområden som nämnden ansvarar för.

Kommunens medborgare/kunder ska känna delaktighet samt vara nöjda och trygga med tillgänglighet, tjänster och bemötande

✔ Kommunens kunder är nöjda med kommunens kultur- och fritidsutbud.

Kommunen ska vara en attraktiv arbetsgivare med god kompetensförsörjning

✔ Medarbetare vid kultur- och fritidsförvaltningen är nöjda med och stolta över sin arbetsplats och upplever en god arbetsmiljö

Kommunens verksamheter ska drivas med rätt kvalitet, största möjliga kundnytta och till lägsta möjliga kostnad

— Invånarna upplever att nämndens verksamhet håller en god kvalitet som tillgodoser invånarnas behov och intressen.

Ekonomiskt utfall och analys

Resultaträkning

tkr	Utfall helår	Budget helår	Avvikelse helår	Utfall fg år
Intäkter	12 588	10 626	1 962	11 051
Personalkostnader	-31 524	-31 462	-62	-28 028
Lokalhyra	-22 626	-22 492	-134	-20 959
Övriga kostnader	-18 395	-17 144	-1 251	-17 440
Avskrivningar	-1 946	-2 004	58	-1 906
Summa verksamhetens nettokostnader	-61 903	-62 476	573	-57 283
Finansiella nettokostnader	-229	-211	-18	-189
Resultat	-62 132	-62 687	555	-57 473
Nettoinvesteringar	-1 876	-3 018	1 142	-1 000

Ekonomiskt resultat

	Utfall helår	Budget helår	Avvikelse helår	Utfall fg år
Nämnd och ledning	-12 386	-11 865	-521	-10 453
Anläggningsavdelning	-17 209	-17 088	-121	-16 450
Fritidsavdelning	-17 295	-18 584	1 289	-16 474
Kulturavdelning	-15 242	-15 150	-92	-14 095
Summa	-62 132	-62 687	555	-57 473

Barn- och utbildningsnämnd

Nämndens verksamhetsberättelse

Ansvarsområde

Barn- och utbildningsnämnden fullgör kommunens uppgifter inom det offentliga skolväsendet för barn och vuxna samt inom förskole- och fritidsverksamheten.

- Förskola
- Grundskola
- Skolbarnsomsorg
- Anpassade skolformer
- Gymnasieskola
- Kommunal vuxenutbildning samt
- Yrkehögskola
- Svenskundervisning för invandrare (SFI)
- Uppdragsutbildning

Barn- och utbildningsnämnden fullgör också kommunens ansvar och uppgifter inom arbetsmarknads- och integrationsfrågor.

- Arbetsmarknads- och utvecklingsenheten inkluderat Kommunens aktivitetsansvar (KAA), jobbcenter och migration/bosättning.
- Vuxenutbildning inkluderat SFI, GRUV, GYVUX, Yrkesvux och särskild utbildning för vuxna.
- Flygteknik Yrkehögskola
- Flygteknik uppdragsutbildning
- Trafiklärarutbildning Yrkehögskola, vuxen- och uppdragsutbildning Tegelbruksområdet

Året som gått

Året inleddes med uppstart tillsammans med en ny nämnd och under tidig vår aviserar förvaltningschefen att hen avser att gå i pension till sommaren. Detta präglar stora delar av året med att tillsammans hitta våra roller, få en tillförordnad förvaltningschef/skolchef på plats samt rekrytering av ny tillsvidare tjänst.

Det ekonomiska läget präglades inledningsvis av osäkerhet. Vi har fortsatt haft stora utmaningar med att få fram hållbara, bra prognoser för verksamheten. Resultatet för 2023 slutade med ett underskott på knappt -3,5 miljoner. Störst negativt resultat finns i år inom gymnasieskolan och delvis inom grundskola och anpassad grundskola. Dessa underskott beror på färre elever i verksamheterna. Statsbidrag har åter gett möjlighet för enheterna att driva en verksamhet mot balans och statsbidragen är fortsatt en grundförutsättning för att bedriva vår verksamhet enligt lagstiftarens intentioner. Fortsatt stora svängningar i frånvaro hos personalen i kombination med att inte besätta vakanser har gjort att resultatet för 2023 landade bättre än förväntat, dock med ett underskott. Andra saker som påverkat det ekonomiska läget är variation i årskullarna och ökade kostnader, ex. bränsle och livsmedel.

Arbetet med Framtidens skola fortsätter nu i samarbete med Linnéuniversitetet och processen Samverkan för bästa skola (SBS). Anpassad skola har deltagit i iFoUs-projektet KASK, kunskapsuppdraget för anpassad skola.

Inom gymnasiet och vuxna har ett ökat samarbete pågått. Syfte och fokus är att hitta vidare och djupare samarbete med lokaler, material, personal, investeringar mm men också i hög grad i form av skol- och verksamhetsutveckling.

Byggnation av den nya förskolan Gläntan framskred under våren, men under sen vår gick byggföretaget i konkurs och all byggnation stannade av. Under senare delen av hösten fortskred arbetet med att färdigställa förskolan. Ny tidsplan för inflyttning är tidigt 2025.

Åren som kommer

Det rådande omvärldsläget påverkar i alla delar i vår verksamhet och ett arbete med kontinuitetsplanering pågår inom förvaltningen. Larmsystem för att öka tryggheten har utretts som ett komplement till andra åtgärder för kris- och säkerhetsberedskap.

Under 2023 föddes 158 barn i Klippans kommun. Det är lägre än föregående år. Denna tendens märks i hela Sverige. Blir födelsetalen lägre framöver kan det komma att påverka förskolornas budget. Detta samtidigt med den stora förändringen framåt med förskolorna i Ljungbyhed, där tre förskolor, två kommunala och en fristående ska flytta in i den nya förskolan Gläntan.

Ovan skrivna påverkar även elevkullarna, som nu vänder nedåt och vi kommer framöver att ha enheter som brottas med en bra fyllnadsgrad för att ha en ekonomi i balans. Detta syns redan tydligt vid Vedby skola, som har stora svårigheter med budget i balans. Både förskolorna och grundskolorna ser också utmaningar med elever med stora behov, vilket påverkar budget.

Arbetet med förbättrade lärmiljöer fortsätter. Ljungbyhed, Vedby och Pilagårdsskolan är de grundskolor som är igång eller som det planeras för.

Det finns ett behov av att hitta resurseffektiva lösningar och samverkan mellan våra verksamheter. Planering och dimensionering av frivilliga skolformer ställer krav på ett utbildningsutbud för kompetensförsörjningsbehovet i samhället. På Campus i Ljungbyhed erbjuds flera viktiga utbildningar. Yrkes- och uppdragsutbildningar bedrivs med specialistkompetens som är mycket eftertraktad på arbetsmarknaden. Det är stora svårigheter att rekrytera yrkeslärare och det kan vara utmanande att hantera vår egen kompetensförsörjning.

Det råder fortsatt brist på arbetskraft inom fordons- och transportbranscherna samt flygteknik. Efterfrågan bedöms fortsatt stor inom överskådlig framtid. Inom vårdsektorn ser vi att vi behöver utbilda fler, vilket vi arbetar med att motivera våra ungdomar till.

Måluppfyllelse

Nämndens sammanvägda måluppfyllelse

Vad gäller måluppfyllelse i skolan arbetar vi förvaltningsövergripande med Framtidens Skola i samarbete med Skolverket och Linnéuniversitetet i Samverkan för Bästa Skola, SBS. Ett treårigt projekt som syftar till att utveckla vårt kvalitetsarbete och ge en ökad måluppfyllelse för våra barn, elever och studerande.

Vår måluppfyllelse är bättre än tidigare år, med något undantag. Vi har en högre andel högskoleutbildad personal i våra förskolor. Fortsatt arbete sker för att tillse att förskolorna har en likvärdig tillgång till högskoleutbildad personal.

Målen för läsförståelse och matematik har ökat och årets målvärde har uppnåtts. Även behörigheten till gymnasiet är ökat och var 2023 den högsta på länge vilket renderade medial uppmärksamhet, vilket är glädjande.

För de elever med gymnasiebehörighet är andel elever som slutför sin gymnasieutbildning inom fyra år fortsatt hög.

Vad gäller målet "Fler personer inom arbetsmarknads- och utvecklingsenheten går vidare till arbete eller studier" är måluppfyllelsen lägre än förra året eftersom många i målgruppen står långt från ett arbete och en svagare konjunktur 2023.

Förvaltningens enheter har hög grad av trygghet och trivsel. Dessa siffror står sig över tid och varierar endast marginellt.

Elevfrånvaron för elever med mer än 20 % har minskat, dock inte till målvärdet, ett fortsatt utvecklingsområde. Alla våra elever behöver vara närvarande i våra verksamheter för att de ska utvecklas och nå sin fulla potential.

Personalens sjukfrånvaro är fortsatt hög och vi har inte lyckats sänka den under föregående år. Det finns en stor variation i sjukfrånvaro mellan våra verksamheter, där förskolan är mest drabbad. Arbetet sker brett med denna fråga, både på enheterna, tillsammans med HR och den förvaltningsövergripande samverkansgruppen.

Nämndens mål kopplat till fullmäktigemål (Fullmäktigemål i grått, nämndsmål under.)

✔ Målet nått — Målet ej helt nått ✘ Målet ej nått

Kommunen ska bidra till förbättrad folkhälsa och hög livskvalitet för invånarna

— Elevfrånvaron för elever med mer än 20 % minskar.

Kommunen ska bidra till långsiktigt hållbar utveckling

✔ Andelen högskoleutbildad personal i förskolan ökar.

✔ Högre andel elever i årskurs ett kan läsa och förstå enkla meningar.

✔ Högre andel elever i årskurs ett har god taluppfattning.

✔ Högre andel elever är behöriga till gymnasieskolan.

✔ Högre andel elever slutför sin gymnasieutbildning inom fyra år.

✔ Jag känner mig trygg i skolan.

— Jag är nöjd med min skola som helhet.

Kommunen ska vara en attraktiv arbetsgivare med god kompetensförsörjning

— Sjukfrånvaron för personal minskar.

Kommunens verksamheter ska drivas med rätt kvalitet, största möjliga kundnytta och till lägsta möjliga kostnad

✘ Fler personer inom arbetsmarknads- och utvecklingsenheten går vidare till arbete eller studier.

Ekonomiskt utfall och analys

Resultaträkning

tkr	Utfall helår	Budget helår	Avvikelse helår	Utfall fg år
Intäkter	587 402	593 014	-5 612	569 106
Personalkostnader	-406 914	-412 765	5 851	-382 422
Lokalhyra	-62 435	-60 671	-1 764	-59 566
Övriga kostnader	-601 716	-600 181	-1 535	-577 717
Avskrivningar	-5 920	-5 859	-61	-5 152
Summa verksamhetens nettokostnader	-489 582	-486 462	-3 120	-455 751
Finansiella nettokostnader	-741	-380	-361	-339
Resultat	-490 324	-486 842	-3 482	-456 090
Nettoinvesteringar	-3 627	-5 500	1 873	-6 077

Ekonomiskt resultat

	Utfall helår	Budget helår	Avvikelse helår	Utfall fg år
Ledning och administration	-18 269	-17 406	-863	-13 535
Verksamhetsområde Förskola	-107 940	-109 328	1 388	-101 691
Verksamhetsområde Elevhälsa	-13 472	-14 746	1 274	-12 458
Verksamhetsområde Grundskola	-216 608	-215 399	-1 209	-207 940
Anpassad grund- och gymnasieskola	-25 359	-24 312	-1 047	-22 886
Verksamhetsområde Gymnasieskola	-87 729	-83 789	-3 940	-80 387
Verksamhetsområde Vuxna	-20 733	-21 862	1 129	-15 999
Verksamhetsområde Stöd & Produktion	-214	0	-214	-1 194
Summa	-490 324	-486 842	-3 482	-456 090

Socialnämnd

Nämndens verksamhetsberättelse

Ansvarsområde

Socialnämnden ansvarar för vård, service och omsorg till äldre och funktionshindrade samt stöd, råd och vård inom individ- och familjeomsorg inom tilldelad ram utifrån de krav som lagstiftningen anger samt i enlighet med de riktlinjer och mål som kommunen fastställer.

Nämnden ansvarar för fördelning av uppdrag och erhållen ram i internbudget.

Året som gått

Året som gått har präglats av ett intensifierat kvalitetsarbete inom förvaltningens verksamhetsområden. En del i arbetet har varit att genomföra en organisationsförändring med start 2024. I den nya organisationen renodlas verksamhetsbenen, Stöd- och utvecklingsenheten har fått en ny inriktning och en förebyggande enhet har skapats.

Verksamheterna strävar ständigt mot att förbättra sitt arbete genom nya arbetssätt och metoder. Prioriterade områden under året har varit ökad tillgänglighet, delaktigheten och samskapande med medborgare. Arbetet med socialsekreterares utflytt till skolor påbörjats, projektet Bo bra i Klippan har startats, underlag till en handlingsplan för äldre har tagits fram, Daglig verksamhet har bjudit in till samverkan med volontärer och Öppenvårdens föräldrautbildningar och barngrupper har utökats.

Förvaltningen har erhållit statsbidrag som bidragit till att förvaltningens verksamheter kunnat göra fler kvalitetsinsatser. Extra medel har bidragit till utveckling av krisberedskap. Äldreomsorgen kunde haft mer fokus förebyggande av undernäring och arbetat mer aktivt med kvalitetsregistret Senior alert. Hemtjänstindex visar på en förbättring från föregående år.

Skärpta krav på dygnsvila har inneburit ett resurskrävande arbete med omarbetning av schema. Ett omfattande arbete har även påbörjats för att skapa trygga anställningar, minska timanställningar och förbättra personalkontinuiteten. Planering för ökad användning av välfärdsteknologi har startats.

Under året invigdes nya Åbyhem med 15 nya vård- och omsorgsplatser.

Förvaltningen redovisar ett budgetöverskott om + 3,9 mnkr. En besparing relaterad till förväntade volymminskningar i hemvården då nya platser öppnat på Åbyhem har inte fått effekt under året. Enheten för barn och unga har ett större underskott på grund av ökade kostnader för familjehem. Tack vare intäkter från statsbidrag och överskott på bland annat kapitalkostnader slutar året på plus.

Åren som kommer

Socialtjänsten och kommunal primärvård står inför flera komplexa utmaningar. Personal med rätt kompetens saknas att rekrytera inom flera av verksamhetsområdena framöver. Ökande hot, hat och desinformationskampanjer förekommer i allt större omfattning i samhället och har påverkan på både verksamhet och viljan att arbeta inom socialtjänsten.

Den nya socialtjänstlagen förväntas träda i kraft 2025-07-01. Omställningsarbetet för att möta den nya lagstiftningen pågår och regeringen har aviserat statsbidrag till kommunerna med start under 2024 för att driva på arbetet. Det är viktigt att trösklarna är låga så den enskildes egna initiativ tas till vara när motivationen finns. Myndigheten kommer under kommande år, tillsammans med utförarverksamheten, planera och se över möjligheter och utmaningar att tillhandahålla insatser utan föregående behovsprövning samt implementering av ett proaktivt och förebyggande arbetssätt.

Enligt förslag om ny lagstiftning ska det brottsförebyggande arbetet vara prioriterat. Socialtjänstens arbete sträcker sig från generellt förebyggande arbete till individuellt anpassade insatser till bland annat barn och unga med normbrytande beteende eller som begår allvarliga brott. Det finns flera evidensbaserade metoder som förvaltningen ser behov av att arbeta med. Varje proaktiv satsning kommer utöka individens chans att lyckas.

Ett utvecklingsarbete som löper till 2027 är pågående inom LSS för att skapa förutsättningar att möta kommande utmaningar avseende utökad och mer komplex målgrupp.

Med nya lagförslag ökar kraven på medicinsk kompetens bland baspersonal och kompetens inom förebyggande och hälsofrämjande arbete inom vård- och omsorg. Det geopolitiska läget i världen och klimatförändringar har en betydande påverkan och Socialstyrelsen manar till att beredskapen i vården och omsorgen ska stärkas. Ett arbete som redan har startat på förvaltningen men kommer att intensifieras under kommande år.

Måluppfyllelse

Nämndens sammanvägda måluppfyllelse

Förvaltningen har arbetat systematiskt med mål- och kvalitetsarbete. En arbetsgång som fungerar väl avseende planering, leda, kontrollera, rapportera, följa upp, utvärdera och förbättra har arbetats fram. Effekterna av ett strukturerat och effektivt arbetssätt kan ses i god måluppfyllelse och sex av sju nämndsmål är uppfyllda.

Brukarundersökningar inom äldreomsorgen, individ- och familjeomsorgen samt funktionshinderområdet har genomförts under året. Resultat från samtliga undersökningar visar generellt en positiv förbättring och resultat i linje med eller över riksnittet. SKR har uppmärksammat resultatet inom familje- och individomsorgen och vill att Klippan delar med sig av arbetssätt på nationell nivå. Identifierade utvecklingsområden ska inkluderas i kommande års målarbete för respektive enhet. Det bedöms problematiskt att kvalitet till stor del mäts genom brukarundersökningar, då svarsfrekvensen är låg i vissa verksamheter. Planering har därför lagts för att komplettera de kvantitativa undersökningarna genom en ny kvalitativ metod för att inhämta brukarnas upplevelse. Hemvården har påbörjat arbetsmetoden som kallas Kvalitetsdialoger och övriga enheter ska påbörja arbetet 2024. Metoden bedöms ge en nyanserad bild av verksamheternas kvalitet samt möjlighet att korrigera och förebygga klagomål/synpunkter.

För att nå måluppfyllelse har aktiviteter genomförts på samtliga nivåer. Aktiviteterna har syftat till att effektivisera, digitalisera, förbereda inför lagändringar, öka kompetens, delaktighet och tillgänglighet, men också förbättra kontinuitet, bemötande, dokumentation och arbetsmiljö. Arbetsmetoder har arbetats fram och förbättrats. En plan för utvecklingsarbete inom funktionsstödsområdet har färdigställts, med syfte att höja kvaliteten för brukarna. Uppdragsbeskrivning för undersköterska har reviderats. Det förebyggande arbetet har utvecklats, arenor för att möta kommuninvånare i samverkan med andra aktörer har skapats (exempelvis genom Bo bra i Klippan).

Nämndens mål kopplat till fullmäktigemål (Fullmäktigemål i grått, nämndsmål under.)

✔ Målet nått — Målet ej helt nått ✘ Målet ej nått

Kommunens medborgare/kunder ska känna delaktighet samt vara nöjda och trygga med tillgänglighet, tjänster och bemötande

✔ Socialnämndens brukare ska vara nöjda med sina biståndsinsatser.

✔ Socialnämndens brukare ska ha lätt att komma i kontakt med nämndens medarbetare.

✔ Socialnämndens brukare ska uppleva ett gott bemötande i kontakt med nämndens medarbetare.

Kommunen ska vara en attraktiv arbetsgivare med god kompetensförsörjning

✔ Socialnämndens medarbetare ska kompetensutvecklas.

Kommunens verksamheter ska drivas med rätt kvalitet, största möjliga kundnytta och till lägsta möjliga kostnad

✔ Socialnämndens verksamheter ska drivas med rätt kvalitet, största möjliga kundnytta och kostnadseffektivitet.

✔ Socialnämnden ska ha en budget i balans.

Kommunens myndighetsutövning ska vara professionell, likvärdig och transparent

— Socialnämndens myndighetsutövning ska vara professionell, likvärdig och transparent.

Ekonomiskt utfall och analys

Resultaträkning

tkr	Utfall helår	Budget helår	Avvikelse helår	Utfall fg år
Intäkter	131 604	107 262	24 342	122 913
Personalkostnader	-301 786	-301 916	130	-278 275
Lokalhyra	-25 897	-25 853	-44	-23 934
Övriga kostnader	-230 263	-207 643	-22 620	-209 587
Avskrivningar	-1 706	-3 643	1 937	-1 589
Summa verksamhetens nettokostnader	-428 049	-431 793	3 744	-390 472
Finansiella nettokostnader	-78	-221	143	-74
Resultat	-428 127	-432 014	3 887	-390 546
Nettoinvesteringar	-4 718	-15 213	10 495	-476

Ekonomiskt resultat

	Utfall helår	Budget helår	Avvikelse helår	Utfall fg år
Nämnd och ledning	-28 516	-29 065	549	-24 575
Myndighetsutövning	-205 604	-199 291	-6 313	-182 981
Verksamhetsområde för IFO/FS	-47 438	-47 686	248	-45 162
Verksamhetsområde boende ÄO/FS	-86 838	-89 447	2 609	-73 217
Verksamhetsområde HS/VO	-59 731	-66 525	6 794	-64 610
Summa	-428 127	-432 014	3 887	-390 546

Revisionen

Nämndens verksamhetsberättelse

Ansvarsområde

Den kommunala revisionen är ett lokalt demokratiskt kontrollinstrument med uppdrag att granska den verksamhet som bedrivs i kommunen samt pröva ansvarstagandet. Den kommunala revisionen är oberoende och granskar på fullmäktiges uppdrag och därigenom indirekt också för medborgarna.

Året som gått

Revisorerna har intensifierat sitt arbete under året genom att grundligt skapa sig kunskaper om kommunens verksamheter. Det har inneburit att revisorerna har träffat samtlig nämnders presidium samt ledande tjänstepersoner. Vidare har revisorerna kommit i fas med sina uppdrag och granskningar, även utbildningsinsatser har varit i fokus för nya revisorer.

Den negativa avvikelsen härrör från den nya standarden för kommunal redovisning, vilket medför att kostnaderna för granskning av delårsrapport samt årsredovisning har ökat.

Åren som kommer

Revisorerna kommer förändra sin verksamhet för att effektivisera sina insatser. Planeringen av revisorernas arbete, insatser och resurser kommer ses över. Under 2024 kommer revisorerna utifrån sin riskanalys fokusera på ökad kunskap om kommungemensamma processer. Det har under 2023 visat sig att kommunerna är sårbara i sin informationsstruktur vilket innefattar bland annat IT. Även förändringar i klimatet kommer påverka kommuners planering och beredskap gentemot extremväder. Vidare står kommunerna för stora utmaningar beträffande ekonomi och personella resurser.

Ekonomiskt resultat

Resultaträkning

tkr	Utfall helår	Budget helår	Avvikelse helår	Utfall föregående år
Intäkter	0	0	0	0
Personalkostnader	-197	-226	29	-104
Lokalhyra	0	0	0	-9
Övriga kostnader	-1 043	-956	-87	-1 019
Avskrivningar	-12	-12	0	-12
Summa verksamhetens nettokostnader	-1 252	-1 194	-58	-1 144
Finansiella nettokostnader	0	-1	1	0
Resultat	-1 252	-1 195	-57	-1 144
Nettoinvesteringar	0	0	0	0

Nårab

Bolagets verksamhetsberättelse

Ansvarsområde

Nårab bildades 1973 av Klippans, Perstorps och Örkelljunga kommuner. Aktierna i bolaget fördelades proportionellt till folkmängden, vilket innebär att Klippan har 50 %, Örkelljunga 26 % och Perstorp 24 % av aktierna.

Nårab uppgift är att samla in och behandla hushållsavfall, slam från trekammarbrunnar, septitankar och latrin från de cirka 34 000 invånarna i området.

Nårab köper insamlingen av hushållens avfall från entreprenör. Nårab har sex bemannade återvinningscentraler och en obemannad återvinningsstation. Nårab äger och driver Hyllstofta avfallsanläggning sedan 1976.

Året som gått

Ekonomi präglades liksom 2022 av inflödet av material till sluttäckningen av deponier vilket har krävt omfattande externa och interna resurser.

Afrikansk svinpest påträffades i Fagersta i början av september 2023. Som möjlig källa till smittan pekades en befintlig omlastningsanläggning för avfall ut. Till följd av detta var bolaget tvunget att provisoriskt inhägnat omlastning av matavfall och restavfall för att förhindra att vildsvin kan komma åt avfall.

En ny styrelse tillsattes 2023-03-31. En ny bolagsordning fastställdes vid bolagsstämman 2023-03-31. En digital styrelseportal införskaffades vid årsskiftet 2022/2023 och togs i bruk när den nya styrelsen tillträdde.

Arbete med den nya avfallsplanen för åren 2024–2034 slutfördes med beslut i ägarkommunerna.

Förberedning för övertagande av insamlingsansvar 2024-01-01 för förpackningar i kommunernas uppdrag. I samband med det krävdes större anpassningar av renhållningstaxan och renhållningsföreskrift.

Åren som kommer

Övergång till papperspåsar för insamling av matavfall sker efter första kvartalet 2024.

Planering för en ny återvinningscentral i Klippan fortsätter.

Bomsystem på återvinningscentralerna är standard i dagsläget och Nårab kommer att förbereda ett stegvist införande av det.

Terrasseringen inför sluttäckningen av Hyllstofta kommer att fortsätta.

Ekonomiskt utfall och analys

Bolagets ekonomiska redogörelse

	2023	2022	2021
Resultat efter finansiella poster, mnkr	6,3	2,6	-1,9
Omsättning, mnkr	82,9	73,8	70,7
Soliditet, %	37,7	37,5	40,3
Nettoinvestering, mnkr	4,1	15,2	2,3
Antal anställda	19	18	18

Treklövern Bostads AB

Bolagets verksamhetsberättelse

Ansvarsområde

Ändamålet med bolaget är att i allmännyttigt syfte främja bostadsförsörjningen i Klippans kommun, och erbjuda hyresgästerna inflytande i såväl bolaget som sitt eget boende. Bolaget har sitt säte i Klippan.

Året som gått

Nyproduktionen skall ske med hänsyn till kundernas behov och efterfrågan. Ägarnas mål är att det i snitt tillförs 30 nya lägenheter varje år. Under 2023 har inga nya bostäder tillförts marknaden.

Bolaget har under året förvärvat Klippan Skölden 3 och 27 med fem lägenheter och tre lokaler samt Klippan Stidsvig 26:30 med åtta lägenheter.

Hyresförhandlingen har gett 4,9 % för 2023 vilket avviker markant mot åren bakåt i tiden som i medel har legat på under 2 %.

2023 har präglats av en begynnande lågkonjunktur som gjort att det allmänna kostnadsläget har ökat, räntorna har stigit och en byggbransch som blivit väldigt osäker. Treklövern har en bra balans i ränteportföljen gällande förfallotider och risker. Över tid har bolaget därför en förutsägbar kostnadsutveckling. Bolaget ser ett ökat underhållsbehov tillsammans med kostnadsökningar, det gör att bolaget behöver värdera och analyserar alla sina inköp noggrant. För att fortsätta vara ett föredöme för fastighetsägarna i kommunen behöver ekonomin och underhållet gå hand i hand och med stor hänsyn till varandra.

Åren som kommer

Bolaget ska vara verka för att Klippans kommun ska vara en god boendekommun och bolagets verksamhet ska vara ett föredöme med hög servicenivå.

Befolkningens ålder ökar och en stor utmaning för samhället och bolaget är att säkerställa hur en bra boendeform kan erbjudas till denna målgrupp. Treklövern har valt att profilera "Bra bostäder för äldre" och i det konceptet finns både Senior- och Trygghetslägenheter. I de utvalda områdena erbjuds vid varje omflyttning lägenheterna till kunder som är över 65 års ålder och när konceptet är helt utbyggt så kommer cirka en femtedel av beståndet var dedikerat till denna målgrupp.

För att möta nuvarande och framtida behov av bostäder och boendeformer behöver bolaget tillföra fler lägenheter till marknaden och utveckla det befintliga lägenhetsbeståndet. För att det ska vara möjligt måste företaget tillstyrka sig mer mark och arbete med att förvärva byggbar detaljplanerad mark i olika delar av kommunen pågår.

I bolaget finns det även områden som går att förtäta med mer bebyggelse. Byggbar mark kommer att analyseras och i vissa fall påbörjas en projektering för att möta behovet av nya lägenheter. Treklövern bedömer fortlöpande att lägenhetsbeståndet är i balans med marknaden.

För att klara de kostnadsökningar företaget löpande möter med framför allt energi och räntor, men även material och övriga tjänster kommer de följande åren behöva präglas av större hyresjusteringar för att få budgeten i balans. Hyresjusteringen för 2024 hamnar på 4,95 %.

Bolaget undersöker möjligheten att utföra vissa tjänster med egen personal i stället för att köpa in dessa tjänster. Det finns en kostnadsbesparing i att utföra vissa tjänster internt framför allt löpande åtgärder.

Ekonomiskt utfall och analys

Bolagets ekonomiska redogörelse

Ekonomiska resultatet

Resultat efter finansiella poster ligger strax över det mål som bolaget har på 1 % av det justerade egna kapitalet och har följt lagd budget. Bolaget har under året fått extra intäkter som använts för underhållsåtgärder i fastigheterna.

Händelser av väsentlig betydelse

Treklövern har under året förvärvat Klippan Skölden 3 och 27 med fem lägenheter och tre lokaler. Samt Klippan Stidsvig 26:30 med åtta lägenheter.

Under året har statens energibidrag erhållits och använts för underhållsarbeten.

Under året har en nedskrivning som gjordes 2015 återförts då behovet att skriva ner inte finns längre.

Ekonomisk ställning

Företagets ställning är stabil. Alla lägenheter i beståndet är uthyrda och bostadskön för att få en lägenhet är stor. Intäkterna är därför stabila samt gör att kostnaderna går att bedöma och hantera inom lagd budget.

Den totala lånestocken är låg jämfört med värdet på fastigheterna och i absolut värde, vilket gör att rådande konjunkurläge med höga räntor har kunnat hanteras utan stor påverkan på utfallet.

Personal

Antalet tillsvidareanställningar har ökat under året. De som varit visstidsanställda har blivit erbjudna en tillsvidareanställning. Antalet heltidsanställda har under året ökat från 13 till 15.

Det är viktigt att personalen har bra kompetens och alla uppmanas därför att söka relevanta utbildningar för att öka eller bibehålla kunskapsnivå inom respektive arbetsområde. Stor vikt läggs också i nätverk och teamutveckling.

Måluppfyllelse

Soliditet

Mål 10 %, utfall 17,3 %.

Resultat efter finansiella poster

1 % av bolagets justerade egna kapital (4 892 tkr), utfall 1,03 % (5 048 tkr).

	2023	2022	2021
Resultat efter finansiella poster, mnkr	5,0	4,8	4,1
Omsättning, mnkr	95,5	88,0	87,7
Soliditet, %	17,3	18,0	18,0
Nettoinvestering, mnkr	47,8	14,1	10,2
Antal anställda	15	13	12

Revisionsberättelse

Revisorerna

2024-04-08

Till

Kommunfullmäktige i Klippans kommun
organisationsnummer 212000-0928

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar och genom utsedda lekmanrevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens bolag.

Styrelse, nämnder och beredningar 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 i verksamheten samt för återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed 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.

Kommunens resultat för året uppgår till 43,5 mnkr och kommunens ekonomi är i balans.

Vi bedömer att kommunstyrelsen och nämnderna har i väsentlig del bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer med undantag från avsteget från RKR R5 och god redovisningssed avseende redovisningen av leasingkostnader, att räkenskaperna är rättvisande.

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

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med fullmäktiges finansiella mål och delvis förenligt med fullmäktiges verksamhetsmål.

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

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2023.

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

Klippans kommun 2024-04-08

Jörgen Bjerknaes

Karin Hansson

Ted Sandbech

Gunilla Torstendahl

Janet Nilsson-Norén

Nils-Olof Johansson

NETPUBLICATOR[®]
VERIFIED

Detta dokument är elektroniskt signerat och juridiskt bindande.

Bilagor:

Bilaga 1: Revisoreernas redogörelse 2023

Bilaga 2: Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

Bilaga 3: Granskningsrapport AB Treklövern samt revisionsberättelse AB Treklövern

Bilaga 4: Granskningsrapport Norra Åsbo Renhållnings AB samt revisionsberättelse Norra Åsbo Renhållnings AB

