

ÅRSREDOVISNING PERSTORPS KOMMUN 2022

Kommunfullmäktige

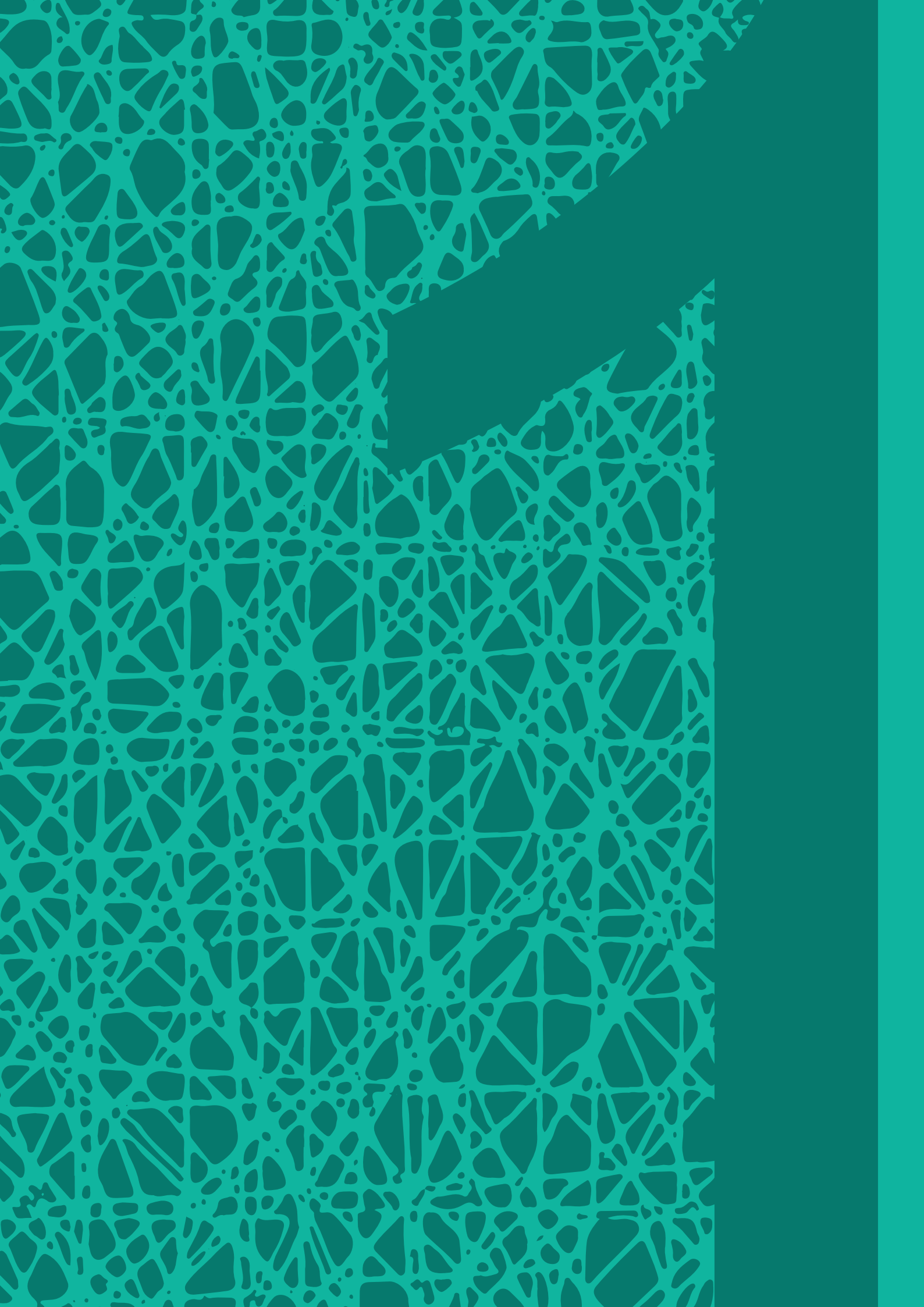


PERSTORPS
KOMMUN

Innehåll

1. Inledning	5
Årsredovisningen i korthet	6
Kommunstyrelsens ordförande har ordet	7
2. Förvaltningsberättelse	9
Översikt över verksamhetens utveckling	10
Fem år i sammandrag (koncern)	10
Fem år i sammandrag (kommunen)	10
Resultaträkning	11
Balansräkning och kassaflöde	11
Medarbetare	11
Vart går pengarna?	12
Den kommunala koncernen	13
Viktiga förhållande för resultat och ställning	14
Betydande avtal och lagförändringar	14
Organisationsförändringar	14
Omvärldsrisiker	15
Arbetslöshet Perstorp	16
Verksamhetsrisk	16
Finansiell risk	17
Ränterisk	17
Borgensåtagande	17
Pensionsförpliktelse	18
Hållbarhet	19
Händelser av väsentlig betydelse	20
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	22
Ansvarsstruktur	22
Struktur och styrning av den kommunala koncernen	23
Kommunstyrelsens uppsiktsplikt över nämnder och bolag	23
Internkontroll	23
Jämförelse andra kommuner/KKIK	24
SCB:s medborgarundersökning	26
Ekonomisk ställning	27
Resultat	27
Intäkter och kostnader	28
Årets investeringar	29
Riskkontroll	30
Kommunstyrelsen	30

God ekonomisk hushållning	32
Mål- och resultatstyrning	32
Analys och slutsats avseende god ekonomisk hushållning	38
Balanskravresultat	40
Väsentliga personalförhållanden	40
Sjukfrånvaro	42
Medarbetare	43
Rekryteringsbehov och kompetensförsörjning	43
Personalpolitik	43
Förväntad utveckling	44
3. Finansiella rapporter	47
Resultaträkning	48
Balansräkning	49
Kassaflödesanalys	51
Driftsredovisning	52
Investeringsredovisning	53
Särredovisning Va-verksamhet	57
Not 1 Redovisningsprinciper	58
Sammanställd redovisning	58
Redovisning av hyres- och leasingavtal	58
Interna redovisningsprinciper	58
Jämförelsestörande post	58
Pensionsskulden	58
Särredovisning	58
Skatteintäkter	58
Materiella anläggningstillgångar	58
Not 2-28	60



Inledning

I detta avsnitt ges en summering av året som gått och kommunstyrelsens ordförande ger sin syn.

Årsredovisningen i korthet

Koncernen redovisar ett positivt resultat med 31 mnkr. Kommunens andel står för 25,8 mnkr av dessa. Kommunen har en god ekonomi och lever upp till 2 %-målet under en rullande fyraårsperiod med god marginal. Det är en viktig förutsättning att kommunens ekonomi sköts på ett bra sätt för att kunna hantera de problem och utmatningar som finns i kommunen framöver.

2022 var ett valår som innebar slutet på en mandatperiod och början på en ny. Ett sätt för kommuninvånarna att påverka utvecklingen i kommunen är att rösta vid de allmänna valen. Perstorps kommun har historiskt sett haft ett relativt lågt valdeltagande, framförallt hos förstagångsväljare. Valdeltagandet i kommunvalet 2022 uppgick till 73,07 procent.

I april kom 15 ukrainska flyktingar till Perstorp i enlighet med direktiven ifrån Migrationsverket och regeringen. Perstorps kommun anordnade snabbt lägenheter i ”Ybbåsen”. Genom ett bra samarbete mellan förvaltningarna fick dessa individer ett gott välkomnande, vilket förhoppningsvis medfört att vistelsen i Perstorps kommun kan ge ett positivt avtryck, oavsett om man stannar i kommunen eller tar sig vidare.

Perstorp Näringslivs AB har under året färdigställt renoveringen av Centrumhuset och affärsverksamheter har under året kunna använda sig av upprustade lokaler. I början på 2023 hade alla medarbetare med Centrumhuset som arbetsplats installerats. Detta har resulterat i en bättre arbetsmiljö, stora energiförbättringar bättre samlingslokaler och en yttre uppfräschning.

Perstorps kommun och Helsingborgs IF har under 2022 haft dialog rörande ett socialt projekt som innefattar föreningsliv, företag och skola. Syftet är att genom idrotten bidra till en minskad segregation i samhället som stort men även till en höjd målfyllelse inom skolan. Ett samverkansavtal är upprättat mellan skolan och Helsingborgs IF. Projektet har startat under hösten 2022 med en fotbollsakademi för årskurs 7 på Centralskolan för att därefter utökas ytterligare en årskurs 2023.

Under året har den av kommunfullmäktige beslutade bredbandsutbyggnaden i form av fiber på landsbygden avslutats till en kostnad om cirka 13 mnkr. Projektet innehöll flera utmaningar såsom pandemi, svåra markförhållanden och samarbete mellan olika berörda parter. Arbetet gav många lärdomar och slutsatsen är att politiskt eniga beslut och riktade insatser ger resultat. Perstorps kommun har genom projektet möjliggjort för företag att fortsätta verka i kommunen, att medborgare kan bo kvar samt att en grund för vidare inflyttning till landsbygden möjliggörs.

Kommunstyrelsens ordförande har ordet

ETT OMTUMLANDE ÅR!

Året som gått har varit fullt av utmaningar men även många glädjeämnen. Pandemins effekter dämpades men istället ökade oron avsevärt i omvärlden till följd av kriget i Ukraina. Detta påverkade även Perstorp när ett tillfälligt boende snabbt fick iordningställas på Ybbåsen för att ta emot flyktingar från krigets fasor och då främst kvinnor och barn. Ett bra exempel där kommunens verksamheter fick växla upp, ställa om och hjälpa till på det sätt som vi hade möjlighet till. Här gjorde många olika delar av kommunens olika verksamheter ett snabbt och bra arbete med att få till denna lösning.

Under året har kommunens satsning på skola fortsatt. Centralskolans efterlängta utbyggnad är nu färdigställd vid årsskiftet, en utökning av lärartätheten på mellanstadiet är påbörjad med mera, allt för att skapa goda lärmiljöer, förbättrade skolresultat och därmed bättre förutsättningar för framtiden och på sikt ökad livskvalitet.

En viktig satsning är även fiberutbyggnaden till landsbygden som nu är klar. Där vi möjliggör för en levande landsbygd i takt med att samhället ställer allt större krav på tillgång till digitala hjälpmedel, i arbete, studier och på fritiden. Pandemin har tydliggjort vikten av väl fungerande digital infrastruktur och Perstorp ligger nu väldigt långt framme som kommun.

NY MANDATPERIOD

Under hösten fick jag förmånen att axla ansvaret som kommunalråd återigen, istället för rollen som oppositionsråd. En ny mandatperiod som påbörjades med ett tufft ekonomiskt läge. Dagligen får vi återkommande nyheter om att ekonomin kommer att bli mer och mer ansträngd. Detta gäller företag och oss som privatpersoner, men även kommunen. Höga räntor och hög inflation gör att vi alla de närmsta åren kommer att få mindre kvar i plånboken, vilket i sin tur innebär att vi inte kan konsumera som vi är vana vid och detta påverkar företag och sysselsättning. Detta kommer inte att vara för all framtid, men de kommande åren får kommunen klart mindre pengar eftersom skatteintäkterna faller. Vi kommuner möter inte utmaningarna på samma sätt som privatpersoner eller företag. Våra barn behöver fortfarande sina pedagoger i skolan och våra äldre behöver fortfarande hjälp och stöd för att klara vardagen. Nya förutsättningar kräver istället nya

lösningar. Att tänka nytt och tänka utanför boxen blir väldigt viktigt för de kommunala verksamheterna de kommande åren.

Politik är att tänka långsiktigt och att tidigt ta höjd för framtida nya förutsättningar och förändrad samhällsutveckling. Både i tider av bra ekonomiskt utrymme och i tuffare tider behöver prioriteringar göras inför framtidens vägval. Våra uppgifter som politiker är att sätta välfärdsuppdraget först så våra medarbetare får de förutsättningar de behöver för att kunna leverera den service och kvalitet till medborgare som de förväntar sig. Det gäller främst inom vård, skola och omsorg, kommunens kärnområden och huvudsakliga uppgifter, för att leverera bästa möjliga förutsättningar åt våra invånare som behöver dessa tjänster i sin livssituation.

Vi ser tillbaka på året som varit med stor tacksamhet över att vi lever i ett land fritt från krig, med ett välfungerande samhälle där vi bryr oss om varandra och har ett stödjande samhälle för de medborgare som behöver stöd. Vi tar med oss de senaste årens lärdomar i de utmaningar vi står inför framöver. En verksamhet som har en tydlig målstyrning ger riktning för framtiden oavsett vilka utmaningar vi möter. Tillsammans - politiker, tjänstepersoner och medborgare - gör vi Perstorps kommun till en bättre plats att bo, leva och verka på.

AVSLUTNINGSVIS

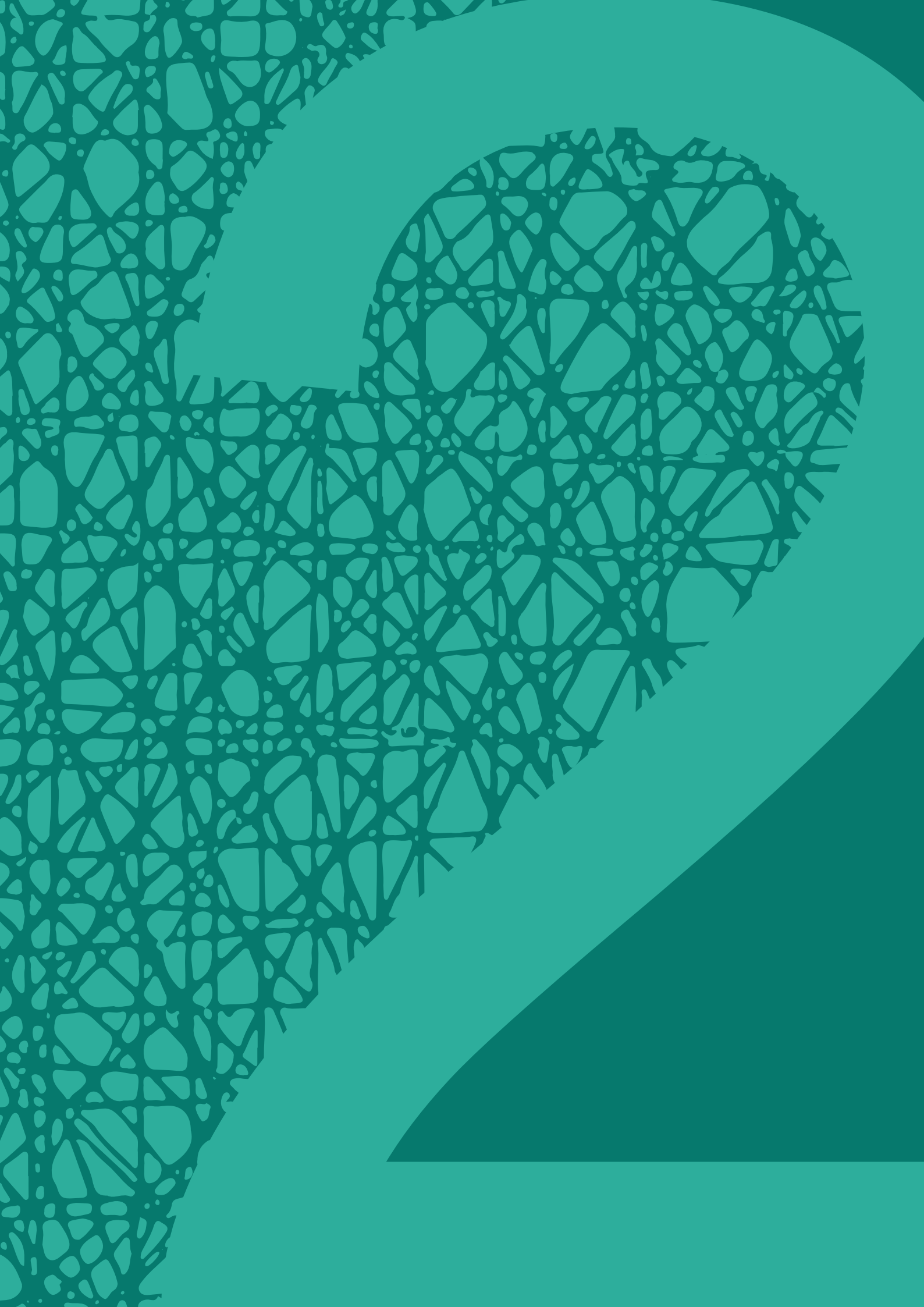
Jag vill avslutningsvis tacka alla kommunens chefer och alla våra viktiga medarbetare för ett fantastiskt fint arbete under detta år, både när jag var oppositionsråd och nu som kommunalråd. Ni alla duktiga och engagerade medarbetare som hjälper, stöttar, vårdar, ger service och utbildar oss invånare dagligen. Tack för Ert dagliga engagemang!



Ronny Nilsson

Kommunstyrelsens ordförande (S)





Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen ska i enlighet med den kommunala redovisningslagen upprättas i årsredovisningen. I förvaltningsberättelsen värderas sammanfattningsvis begreppet god ekonomisk hushållning i kommunens verksamhet och i verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer mot bakgrund av kommunens styrmodell. I detta avsnitt beskrivs verksamhetens utveckling över tid. Därefter följer en värdering av kommunens måluppfyllelse för att slutligen utmytna i en bedömning av om kommunen har god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Förvaltningsberättelsen avslutas med personalredovisning och ekonomisk analys av kommunen och kommunkoncernen.

Översikt över verksamhetens utveckling

Den kommunala koncernen redovisade ett resultat på 31,0 mnkr, vilket var 2,3 mnkr bättre än föregående års resultat på 28,7 mnkr. Resultaten de senaste åren

har var ovanligt höga jämfört med tidigare år och har i många hänseenden varit extraordinära till följd av Covid-19 kombinerat med konjunktorens svängningar.

FEM ÅR I SAMMANDRAG (KONCERN)

Kommunkoncernen	2018	2019	2020	2021	2022
Årets resultat (mnkr)	18,1	-49,6	32,8	28,7	31,0
Soliditet (%)	36,3	31,8	31,8	30,0	30,2
Långfristig låneskuld (mnkr)	298,7	309,0	356,9	482,1	539,8

FEM ÅR I SAMMANDRAG (KOMMUNEN)

Kommunen	2018	2019	2020	2021	2022
Årets resultat (mnkr)	12	-55,1	26,4	24,6	25,8
Årets resultat andel av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning (%)	97,2 %	112,4 %	95,2 %	94,9 %	95,0 %
Skatteintäkter inklusive generella statsbidrag och utjämning, mnkr	424,4	445,9	472,6	482	515,8
Verksamhetens nettokostnader, mnkr	416	431,7	448,8	458,4	492,6
Verksamhetens nettokostnadsandel av skatteintäkter,	98,0 %	96,8 %	95,0 %	95,1 %	95,5 %
Nettoinvesteringar (mnkr)	69,9	24,9	33,4	63,3	72,4
Nettoinvesteringarnas andel av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, %	16,5 %	5,6 %	7,1 %	13,1 %	14,0 %
Totala tillgångar, mnkr	382,6	339,2	390,4	415,4	510,4
Kassalikviditet	85,8	36,7	62,9	31,9	26,3
Soliditet (%)	55,6 %	46,5 %	47,1 %	50,2 %	45,9 %
Självfinansieringsgrad %	50,3 %	48,2 %	140 %	72,9 %	60,2 %
Låneskuld, mnkr	62,8	76,8	90,1	106,7	177,7
Borgensåtagande (kr/invånare)	34 630	33 409	39 018	53 840	55 401
Antal invånare 31 december	7 479	7 492	7 476	7 565	7 442
Skattekraft (taxeringsår)(%)	164 770	169 610	170 880	179 594	186 701
Skattesats (Kommunen)	20,81	20,81	20,81	20,81	20,81
Antal tillsvidareanställda	-	530	540	545	576
Total sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid (%)	5,3	5,3	6,4	6,5	6,8

RESULTATRÄKNING

Det som utmärker koncernens totala resultat är kommunens andel som står för 25,8 mnkr av resultatet 2022. Dock går driften med underskott om 1,8 mnkr medan resterande del av överskottet avser finansförvaltningen. Inom driften är det främst socialnämnden som har störst underskott. Skatteintäkter och generella statsbidrag ökade väsentligt primärt kopplat till en oväntat stark skatteunderlagstillväxt under 2022.

BALANSRÄKNING OCH KASSAFLÖDE

Koncernens soliditet har minskat något sedan 2018 vilket förklaras av stora investeringsvolymerna framförallt under 2021 och 2022. Inom kommunen ökade soliditeten något 2021 till följd av kommunens starka resultat för att sjunka något 2022. Den höga investeringstakten påverkade även den långfristiga låneskulden, som ökat väsentligt de senaste åren.

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

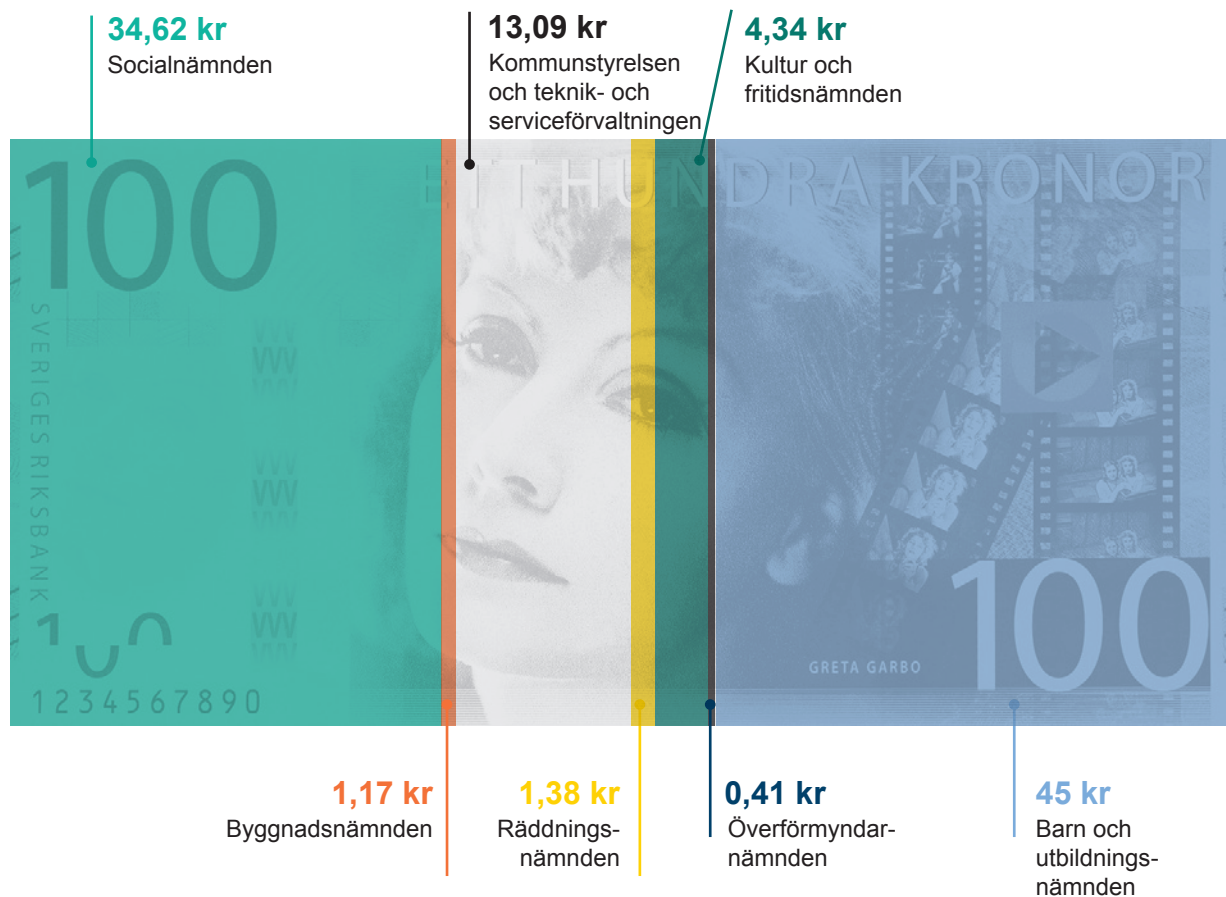
Den långsiktiga låneskulden ökar markant inom koncernen och består dels av bolagens förvärv av nytt bostadsområde 2020, dels av renoveringen av Centrumhuset. Dessutom är de tidigare beslutade investeringarna inom fiberutbyggnad och Centralskolan nu i en genomförandefas vilket bidrar till en ökad skuldsättning. Skuldsättningsgraden kommer öka de kommande åren i takt med att även utbyggnad av äldreboendet Österbo genomförs.

Borgensåtagandet har ökat per invånare, detta främst till följd av en betydande befolkningsminskning. Ökningen av borgensåtagandet var förväntat 2021 som en följd av Perstorp Näringslivsbolag AB:s renovering av Centrumhuset.

MEDARBETARE

Perstorps kommun har ökat med 31 tillsvidareanställda medarbetare under 2022. Den stora ökningen finns under Socialförvaltningen, totalt 25 av 31.

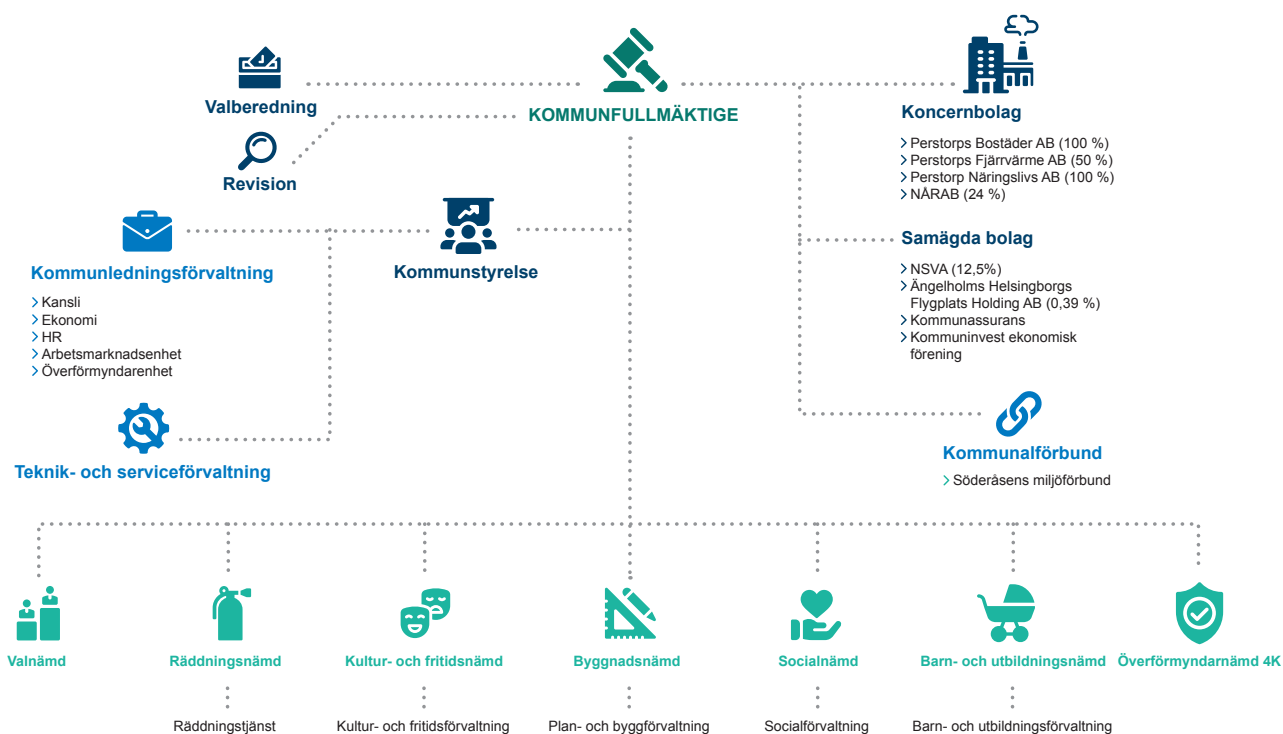
Vart går pengarna?



Kommunens verksamhet finansieras till största delen av kommunalskatt. För varje intjänad hundralapp betalar du som bor i Perstorps kommun 20,81 kr i kommunalskatt. Ovan illustreras hur 100 kr i skatt an-

vänts under 2022. Den största delen av skatteintäkterna används inom barn- och utbildningsnämnden samt socialnämnden. Här innefattas verksamheter såsom förskola, grundskola, äldreomsorg och socialtjänsten.

Den kommunala koncernen



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

Delägda bolag som ingår i koncernen är Perstorps Fjärrvärme AB som samägs med Adven Energi-lösningar AB, och Närab som sköter avfallshantering.

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

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

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

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

Perstorps kommun ingår även i samordningsförbundet NNV.

Viktiga förhållande för resultat och ställning

BETYDANDE AVTAL OCH LAGFÖRÄNDRINGAR

I december 2021 meddelade de kommunala parterna att man kommit överens om ett nytt pensionsavtal, AKAP-KR för kommunsektorn. Detta ska börja gälla från 1 januari 2023. Syftet med överenskommelsen är att sektorn ska kunna möta behovet av ett förlängt och förändrat arbetsliv, att behålla och rekrytera medarbetare samt att genom en övergång till ett avgiftsbestämt pensionssystem göra det möjligt att förutse kostnaderna och över tid minska de snabbt ökande pensionskulder. Bland annat höjs pensionsavgiften från 4,5 % till 6 %. En markant kostnadsökning för pensionsutbetalningar prognostiseras för Perstorps kommun med en topp 2023-2024 för att dämpas 2025. Kostnaderna späs på även i takt med inflationsuppgången. Detta ger kännbara effekter på kommunens likviditet.

Ett nytt samverkansavtal för räddningstjänsten har tecknats med Hässleholms kommun om att Perstorps kommun från 1 januari 2022 köper verksamhetsledning och förebyggande verksamhet från Hässleholm. I verksamhetsledning ingår räddningschef och verksamhetschefer från Hässleholm och för förebyggande verksamheten ingår förutom förebyggandechefen även brandinspektörer och brandingenjörer från Hässleholms kommun. Det utökade samverkansavtalet med Hässleholm syftar till att stärka båda organisationerna inför framtiden både genom utveckling och kvalitetshöjning. Även en förlängning och viss revidering av avtal med industriparken har tecknats som sträcker sig ett flertal år framöver.

På grund av förändringar i lagen om anställningsskydd kommer konverteringsregler ändras kopplat till en ny anställningsform, särskild visstidsanställning. Detta kan komma att få effekter för organisationen då anställningstiden som föregår konvertering halveras, vilket gör att fler medarbetare kommer att tillsvidareanställas med grund i dessa regler.

Perstorps kommun och Helsingborgs IF har under 2022 haft dialog rörande ett socialt projekt som innefattar föreningsliv, företag och skola. Syftet är att genom idrotten bidra till en minskad segregation i samhället som stort men även till en höjd målfyllelse inom skolan. Ett samverkansavtal är upprättat mellan skola och Helsingborgs IF. Projektet har startat under hösten 2022 med en fotbollsakademi för årskurs 7 på Centralskolan för att därefter utökas ytterligare en årskurs 2023.

Ett förarbete pågår inför upphandling av nytt lönesystem. Införandet förväntas vara klart under 2024 eller 2025. Detta innebär att ett stort förberedelsearbete behöver påbörjas under 2023. Omfattningen av arbetet kan bli olika stort beroende på vilken leverantör som vinner upphandlingen.

Bjuvs kommun har begärt utträde ur Söderåsens miljöförbund. En utredning kring konsekvenser och omställningskostnader har genomförts. Bjuv kommer att lämna förbundet från och med 1 januari 2023 men det råder viss osäkerhet avseende hanteringen kring omställningskostnader i nuläget.

Perstorps kommun har tillsammans med övriga delägarkommuner beslutat om ny bolagsordning och ägardirektiv för Kommunassurans Syd. I samband med detta möjliggör man för kommunerna att teckna ytterligare försäkringar i bolaget genom ett så kallat "Egenandelsprogram", vilket kan medföra en effektivisering av riskhanteringen och på sikt en kostnadsminskning.

ORGANISATIONSFÖRÄNDRINGAR

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

OMVÄRLDSRISKER

Verksamhetsmått	Utfall 2019	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022
Invånare totalt, antal	7 492	7 476	7 565	7 442
Inflyttade till kommunen, antal	747	641	759	635
Utflyttade från kommunen, antal	743	659	683	734
Döda, antal	78	79	84	100
Födda, antal	77	81	88	75

År 2022 slutar, trots en hög inflation, flyktingar från Ukraina och geopolitisk osäkerhet, som ett bra ekonomiskt år för många kommuner och för sektorn som helhet. Det relativt starka resultatet för kommuner och regioner i år beror på att skatteintäkterna fortsätter att öka snabbt och att pensionskostnaderna minskar jämfört med föregående år.

Den period av återhämtning som svensk och global konjunktur var inne i efter pandemin har försvagats snabbt i takt med konjunkturen. USA och Europa som historiskt agerat draglok för världsekonomin drabbas hårt av kriget i Ukraina. Effekterna av den höga inflationen, med efterföljande räntehöjningar från världens centralbanker kyler av ekonomin. Sverige går in i en lågkonjunktur 2023, med negativ tillväxt, minskad efterfrågan av arbetskraft och stigande arbetslöshet som följd.

Däremot ger den höga inflationen kommunerna en pensionssmäll 2023 vilket gör att kostnadsökningen i sektorn beräknas bli en av de högsta under 2000-talet. Skatteunderlaget ökar i relativt god takt framöver men urholkas av prisökningarna generellt. Sverige har, som övriga länder, tuffa utmaningar men utgångsläget med hög sysselsättning generellt och starka offentliga finanser tryggar något.

Detta är en situation som utmanar kommunsektorn i Sverige och Perstorp i synnerhet framöver. Olika verksamheter i kommunen har olika förutsättningar och därmed olika åtgärder som kan genomföras. Lokala utmaningar och förutsättningar ska möta de ökade behoven och kraven på välfärd. Till detta finns även utmaningarna inom bland annat kompetensförsörjningen. Befolkningsstrukturen förändras markant de kommande åren i landet och personer över 80 år ökar med nästan 50 % samtidigt som personer i arbetsför ålder knappt ökar med 5%. Samtidigt som antalet arbetsföra minskar ökar komplexiteten då även

rätt kompetens inom bristyrken behöver vara tillgängliga. Här kommer långsiktiga lösningar krävas såsom samsyn och nya arbetssätt på så väl statlig, facklig, regional som kommunal nivå.

Befolkningen minskade under 2022 med 123 personer till 7 442 invånare per den 31 december. Den kraftiga minskningen är förvånande då befolkningen under föregående år ökade med 118 invånare. En möjlig orsak kan vara dämpade flyttmönster efter pandemin och de kraftiga konjunktursvängningarna vilket påverkar individer till ett mer avvaktande beteende.

Jämfört med prognosen för 2022 har antalet födda legat i paritet med förväntan, dock noteras en minskning jämfört med 2021. Under året har fler individer dött jämfört med 2021, främst inom åldrarna 65-79 år, och jämfört med prognosen. Detta kan ha flera orsaker men en effekt kan vara postpandemin med bland annat uppskjuten immunitet. Ett negativt in-utflyttningsnetto syns dock. Framförallt är det 25-44-åringar som inte flyttar in till Perstorp i samma utsträckning som tidigare, vilket även medför en viss minskning i skolåldrarna. Även inom åldrar 19-24 syns viss utflyttning.

En kraftig ökning syntes 2021 av befolkningen men trenden bröts 2022. Siffrorna för in/utflytt är åter på samma nivå som kan utläsas från befolkningsstatistik för åren 2012-2014. Därefter har flyktingvåg och pandemin påverkat demografin. Framöver förväntas dock fortsatt en positiv effekt på befolkningssiffrorna till följd av den nybyggnation som sker. Nyckeln till en uthållig befolkningsutveckling på "rätt nivå" är goda boende- och livsmiljöer, arbetstillfällen, bra kommunikationer samt en god offentlig och kommersiell service.

SKR:s bedömning under oktober var att arbetsmarknaden mattas av, dock endast måttligt samtidigt som antalet arbetade timmar förväntades stiga.

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

I relation till både skånesnittet och rikssnittet har Perstorps kommun under lång tid haft en hög arbetslöshet med en generell låg utbildningsnivå och en högre andel utrikesfödda därtill. Sedan januari 2020 har den tvärsektorieella samverkan kring arbetslösa invånare utvecklats och intensifierats, främst genom

fördjupad samverkan mellan arbetsmarknadsenheten, ekonomiskt bistånd och vuxenutbildningen. Arbetsförmedlingens frånvaro och förändrade arbetsätt har inneburit minskad möjlighet för kommunen att erbjuda insatser för hela målgruppen arbetslösa. Istället har fokus riktats på invånare som uppbär ekonomiskt bistånd och de som är att betrakta som långtidsarbetslösa. Vidare bedrivs ett stort samarbete och påverkansarbete inom Familjen Helsingborg gentemot staten och den statliga arbetsmarknadspolitiken.

2022 års siffror inom arbetslöshet visar att Perstorps kommun är tillbaka på nivåer som gällde innan pandemin. Hur detta utvecklar sig framöver är beroende av konjunkturen och förhållanden på arbetsmarknaden. Att fler invånare kommer i arbete är en viktig fråga för kommunens fortsatta utveckling.

ARBETSLÖSHET PERSTORP

	2019	2020	2021	2022
Arbetslöshet 16-24 år, årsmedelvärde, andel (%) av bef.	7.8	10.9	8.4	5.5
Arbetslöshet 18-64 år, årsmedelvärde, andel (%) av bef.	9.7	11.7	11.2	9.7
Förvärvsarbetande invånare 20-64 år, andel (%)	69.6	69.5	71.1	-
Långtidsarbetslöshet 25-64 år, årsmedelvärde, andel (%) av bef.	6.6	7.8	8.1	7.0

VERKSAMHETSRIK

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

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

Sannolikt kommer mer ekonomiska resurser behöva läggas för att kunna säkerställa att medarbetare har rätt kompetens men också för att möjliggöra enklare växlingar mellan olika arbetsområden så att organisationen är flexibel.

Ytterligare en verksamhetsrisk de kommande åren är eftersatt underhåll som kan resultera i ökade kostnader. Ett exempel på detta är tillbyggnaden av det särskilda boendet Österbo som föreslås byggas till följd av bristfälliga lokaler på Ybbåsens äldreboende. När beslut om nedläggning av Ybbåsen togs beslöts även att inleda projektering avseende fler boendeplatser vid Österbo. Byggandet av en extra flygel och bättre gemensamhetsutrymmen, samt möjligheter till samordning av personal inom olika verksamheter inom äldreomsorgen kommer att påbörjas när samtliga beslut, avtal och bygglov är antagna. Situationen i omvärlden med bland annat brist på råvaror medför att kalkylerna är osäkra. En djupare analys pågår för att öka förutsägbarheten. Detaljprojektering inklusive systemhandlingar planeras att presenteras under sen vår 2023.

FINANSIELL RISK

Den av fullmäktige beslutade finanspolicyen innehåller mål och riktlinjer för den finansiella hanteringen inom Perstorps kommunkoncern. Denna hanterar likviditetsförvaltning, finansiering och hantering avseende pensionsförpliktelser.

Kommunen och den kommunala koncernen är exponerad för framförallt följande finansiella risker: ränterisk, borgensåtagande och pensionsförpliktelser.

Under året har kommunens tillfälliga likvidöverskott placerats i depå för att ta del av ränta på kapitalet. Utfallet under 2 månader har resulterat i en positiv avkastning om 0,45 % samt pensionsmedel om 0,59 %. Utifrån den korta horisonten pengarna varit placerade med låg risk är detta en god avkastning motsvarande cirka 0,4 mnkr.

RÄNTERISK

Per den 31 december 2022 uppgick den kommunala koncernens räntebärande skulder till 567 (506) mnkr, medan de räntebärande finansiella tillgångarna per

samma tidpunkt uppgick till 106 (96) mnkr. Koncernens räntebärande nettoskuld uppgick per balansdagen till 461 (410) mnkr.

Kommunens räntebärande skulder uppgick till 177 (105) mnkr per den 31 december 2022 medan kommunens räntebärande finansiella tillgångar inklusive depåer per samma tidpunkt uppgick till 63 (39) mnkr. Nettoskulden uppgick under motsvarande period till 113 (66) mnkr. Nettoskuldens ökning beror i huvudsak på genomförda investeringar i den kommunala verksamheten.

Kommunkoncernen har under 2021-2024 betydande investeringsposter vilket i paritet med de ökade räntenivåerna bidrar till ökade finansiella kostnader. Merparten av lånen löper med fast ränta. De nya lån som upptas kommer ha högre räntenivåer än de senaste åren. Dessa räntenivåer är historiskt sett relativt normala men vi och omvärlden har ”vant” oss vid lägre räntenivåer de senaste åren. En viss räntemarginal beräknas i budgetsammanhang för att parera volatiliteten i marknaden.

Borgensåtagande

Borgens- och övriga ansvarsförbindelser (tkr)	2019	2020	2021	2022
Perstorps Bostäder AB	194,7	227,8	223,5	219,3
Perstorp Näringslivs AB	37,3	46,0	166,4	153,1
Perstorps Fjärrvärme AB	0	0	0	10,0
Norra Åsbo Renhållnings AB	13,6	13,6	13,6	13,6
Idrottsföreningar	4,0	3,8	3,8	3,8
Byggnadsföreningen framtiden	0,7	0,7	0	0

Kommunens borgensåtagande minskade något till följd av amorteringar under 2022. Ökningen 2021 berodde på renoveringen av Poppelns 13 (Centrumhuset). Ny borgen har beviljats för Perstorps Fjärrvärme men borgensåtagandet kommer avvecklas inom snart framtid. Koncernens totala upplåning har ökat de senaste åren till följd av investeringar i fastigheter inom kommunens eget bestånd. Detta är en finansiell risk som behöver bevakas framöver då den ökar känsligheten vid exempelvis ränteuppgångar som sker

i omvärlden. I nuläget finns ingen indikation i bolagen på att de inom befintlig verksamhet inte kommer kunna reglera sina skulder. Kommunen har även borgensansvar med 27 tkr avseende lån till Ängelholms Flygplats AB från Helsingborgs stads internbank. Borgensramen uppgår till 118 tkr.

Kommunen stöttar historiskt även till viss del idrottsföreningar i deras fortsatta utveckling genom att bevilja borgen.

Total pensionsförpliktelse i balansräkningen (tkr)	Kommunen 2021	Kommunen 2022
a Avsättning inkl. särskild löneskatt	5 082	4 115
b Ansvarförbindelse inkl. särskild löneskatt	63 369	57 759
Pensionsförbindelse som tryggats i pensionsförsäkring	84 043	88 650
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0
Summa pensionsförpliktelser (inkl. försäkring och stiftelse)	152494	150524
Förvaltade pensionsmedel- marknadsvärde		
Totalt pensionsförsäkringskapital	105 440	103 898
a Varav överskottsmedel	0	0
Totalt kapital, pensionsstiftelse	0	0
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel (egen förvaltning)	8 000	12 000
Summa förvaltade pensionsmedel	113440	115898
Finansiering		
Återlånade medel	39 054	34 626
Konsolideringsgrad	74,3 %	77,0%

Kommunens totala pensionsskuld uppgår till 61,8 mnr varav den största delen, 57,8 mnr, redovisas som en ansvarförbindelse och avser pensioner intjänade före 1998. Resterande del, 4,1 mnr, redovisas som en avsättning i balansräkningen. Jämfört med 2021 har skulden minskat med 2 mnr.

Om inte kommunen hade tryggt pensionsförpliktelser genom pensionsförsäkring, främst för förmånsbestämd ålderspension, skulle den totala pensionsskulden uppgått till 150,5 mnr istället för 61,8 mnr, se tabell ovan. Perstorps kommun har placerat 12 mnr avseende 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 för kommuner och regioner som innebär att man går från ett förmånsbestämt till ett avgiftsbestämt pensionssystem som utgår från den anställdes livsinkomst. Pensionsavgiften höjs från 4,5 % till 6 % för löner under 7,5 inkomstbasbelopp och för löner över den gränsen avsätts 31,5 % istället för 30 %. Det är endast de arbetstagare som har ett pågående intjänande av förmånsbestämd ålderspension som har möjlighet att vara kvar i det gamla avtalet.

HÅLLBARHET

Inom flertalet områden har kommunens förvaltningar och bolag arbetat med hållbarhet utifrån energi- och klimatprogrammet.

Fokus under året har i många delar handlat om energisparåtgärder. Erfarenhetsutbyte rörande energihushållning med både lokala och regionala parter har skett, där även företagsstödande aktiviteter har genomförts såsom till exempel hållbarhetsmässor och energirådgivning.

Olika hållbarhetsperspektiv har behandlats i samband med upphandling såsom att återvinna material, installera solceller eller annan rimlig åtgärd. Vid exempelvis utbyggnaden av Centralskolan och renoveringen av Centrumhuset användes återvunna material så långt det varit rimligt. Båda renoveringarna har inneburit energiförbättringar i byggnaderna.

Kommunen har samarbetat med privata intressenter kring uppförande av laddstolpar för elfordon. Flera förfrågningar kring solcellsanläggningar har hanterats och information om solceller har uppdaterats på hemsidan. Kommunen arbetar också för att slutföra det tematiska tillägget till översiktsplanen för vindkraft.

Ett arbete rörande ny avfallsplan har initierats av Närab där kommunens förvaltningar har medverkat.

Även bolagen har arbetat med hållbarhetsperspektivet. Fjärrvärmebolaget har arbetat med hållbar energiproduktion och återföring av aska till skogen. Perstorp Näringslivs och Perstorps Bostäders största miljöpåverkan är energiförbrukningen i fastigheterna. Tekniska åtgärder för energieffektiviseringar hanteras därför både i befintligt bestånd och i nyproduktion.

I övrigt pågår flera initiativ i verksamheterna såsom till exempel arbetet med att minska produktions- och svinn inom kosten. Även verksamheterna inom skola och förskola har upprättat handlingsplaner gällande agenda 2030 och de globala målen inom hållbarhet i linje med läroplanen. El-cyklar har införskaffats för att minska användningen av bil kortare sträckor inom byn i exempelvis hemtjänsten. Inom räddningstjänstens verksamhet arbetar man med omhändertagande av släckvatten och miljöanpassade släckmedel. Samarbete har även skett med naturskyddsforeningen kring ängsplanteringar och bihotell för att gynna vilda pollinatörer.



Händelser av väsentlig betydelse

2022 var ett valår som innebar slutet på en mandatperiod och början på en ny. Ett sätt för kommuninvånarna att påverka utvecklingen i kommunen är att rösta vid de allmänna valen. Perstorps kommun har historiskt sett haft ett relativt lågt valdeltagande, framförallt hos förstagångsväljare. Valdeltagandet i kommunvalet 2022 uppgick till 73,07 procent.

I samband med ny mandatperiod har höstens arbete fokuserat på att omarbete delar i kommunens målstyrning med syfte att förenkla processen. Parallellt med detta har det övergripande kommunala tvärsektorieella arbetet mellan förvaltningarna fortsatt att utvecklas och ett samarbete med Länsstyrelsen Skåne kring folkhälsa har genomförts. Ett behov av att väva samman målstyrningen med folkhälsoarbetet har blivit tydligt. Under föregående mandatperiod har därför modellen kring målstyrning förfinats, utvecklats och utvärderats. Ett par lärdomar vid uppföljning av modellen har varit att färre mål förenklar styrningen och att mål som kommunen kan påverka ska prioriteras. I uppdateringen av modellen för målstyrningen har ett antal övergripande principer varit vägledande. Perstorps kommun vill använda färre och bredare mål samt minska antalet målnivåer för att uppnå bättre samstämmighet och främja gemensamma och fokuserade insatser. Perstorps kommun vill arbeta främjande och förebyggande för att nå våra långsiktiga mål. Kommunens mål, indikatorer och aktiviteter ska spegla kommunkoncernens fokus på att stärka skyddsfaktorer. Perstorps kommun vill även använda så kallade förflyttningsmål som syftar till att kommunkoncernen under varje mandatperiod ska röra sig i rätt riktning, mot de långsiktiga målen för år 2030. Målen ska också utgå ifrån kommuninvånarnas och platsens behov, inte våra förvaltningars organisatoriska gränser. Förslag till fyra nya koncernövergripande mål antogs vid kommunfullmäktiges sammanträde den 15 februari 2023, § 25.

Arbete med projekten Österbo/Ybbåsen (särskilda boenden), Centralskolans utbyggnad och Centrumhuset (kommunhuset) har fortskridit under året. Centralskolans ombyggnation är färdigställd med fokus på goda lärmiljöer. Likaså har renoveringen av Centrumhuset, där medarbetarna flyttade in i början på 2023, färdigställts. Även hembygdsgården är återuppbyggd sedan branden 2020. Utbyggnaden av Österbo kommer att lyftas för politisk beredning då förstudien och

detaljprojekteringen beräknas vara klar under våren 2023. En utredning avseende fortsatt hantering och användning av Ybbåsen genomförs under våren 2023.

I april ankom 15 ukrainska flyktingar till Perstorp i enlighet med direktiven ifrån Migrationsverket och regeringen. Perstorps kommun anordnade snabbt lägenheter i ”Ybbåsen” till dessa personer. Genom ett bra samarbete mellan förvaltningarna fick dessa personer ett gott välkomnande, vilket förhoppningsvis medfört att vistelsen i Perstorps kommun kan gett ett positivt avtryck, oavsett om man stannar i kommunen eller tar sig vidare.

Den 27 november 2019 beslutade kommunfullmäktige att avsätta 20 miljoner kronor för landsbygdsutveckling med fokus på möjliggörande av bredbandsutbyggnad i form av fiber. Projektet avslutades under 2022 till en kostnad om cirka 13 mnkr. I projektet fanns ett flertal utmaningar såsom pandemi, svåra markförhållanden och samarbete mellan olika berörda parter. Arbetet gav många lärdomar och slutsatsen är att politiskt eniga beslut och riktade insatser ger resultat. Perstorps kommun har genom projektet möjliggjort för företag att fortsätta verka i kommunen, att medborgare kan bo kvar samt att en grund för vidare inflyttning till landsbygden möjliggörs. En annan lärdom är att det är lätt att underskatta tidsåtgången och vilka resurser ett projekt av denna dignitet faktiskt kräver.

Då fiberutbyggnaden är marknadsdriven och styrs av efterfrågan är anslutningsgraden beroende av fastighetsägarens vilja och behov av att beställa fiber. I sin tur innebär det att kommunen har en relativt låg möjlighet att påverka anslutningsgraden vilket bör beaktas i kommande beslut för

framtida bredbandsprojekt. Projektet har fått nationell uppmärksamhet där projektledaren för kommunen deltagit i framtagande av stöddokument för hur fiber kan byggas på landsbygden. Projektet genomfördes i samverkan mellan PTS, Bredbandsforum, Svenska stadsnätforeningen, aktörer från privata marknaden, regionskoordinatorer från främst glesbygdregioner samt ett mindre antal landsbygdskommuner.

Barn och utbildningsnämndens treåriga samarbete med Skolverket och Mittuniversitetet avslutades i samband med sommarlovet. Projektet som kallats

Samverkan för Bästa Skola (SBS) har skapat strukturer och organisationen har höjt sin förändringsbenägenhet. Arbetet kommer att ge effekt på barnens möjligheter till en god och kompenserande skolgång. Ytterligare en glädjande nyhet är Skolinspektionens elevenkät, som visar att pedagogerna i skolan skapar en skolmiljö som tydligt präglas av inkludering. Detta visar sig bland annat i att Perstorps elever anser sig ha störst påverkan på lektionernas innehåll av alla tillfrågade kommuner i Sverige. Det kan även konstateras att resultatutvecklingen överlag för skolverksamheterna pekar i en positiv riktning. Detta gäller såväl läsförståelsen för elever i årskurs 1 som slutbetygen för de elever som lämnade grundskolan sommaren 2022.

2022 har för den kommunala fritids- och idrottsverksamheten handlat mycket om en återgång till det normala efter pandemin. Många föreningar har haft stora problem med att hålla igång sin verksamhet under pandemiåren, även om föreningarnas ungdomsverksamheter i största möjliga mån har genomförts. Kultur- och fritidsnämnden beslutade att bidragsberättigade föreningar skulle erhålla ett utökat verksamhetsbidrag för sin ungdomsverksamhet, vilket bidrog till att berörda föreningar gavs bättre möjligheter att återhämta sig efter sviterna av Covid-pandemin. Trots detta har ett antal föreningar signalerat svårigheter i att rekrytera både ledare och ungdomar till sina verksamheter under 2022. PBIK har under året fått bidrag från bland annat allmänna arvsfonden för att upprätta en konstgräsplan på mark de arrenderar av kommunen. Kommunen har även lämnat ett ekonomiskt bidrag till föreningen för att möjliggöra projektet då även fotbollsakademin kan nyttja planen, samt andra föreningar vilket bidrar till ökad folkhälsa.

Under året har socialtjänsten lag stor vikt vid att komma tillrätta med situationen kring hemtjänstens arbetsmiljö samt att få de nya cheferna att lära känna organisationen och sina medarbetare. För att stödja verksamheten i dessa delar har en kvalitetsledare med inriktning mot HR tillfälligt anställts som stöd till cheferna i arbetsmiljöfrågor såsom sjukfrånvaro, rehabilitering och incidenthantering (tillbud et cetera). Vidare har en så kallad 13-punktslista för hemtjänsten sedan tidigare tagits fram av arbetsgivaren och den fackliga organisationen Kommunal. Utifrån

denna lista har åtgärder bockats av efterhand som förändringar och förbättringar skett och det finns nu en överenskommelse med Kommunal att listan nu är genomförd och därmed är avslutad.

Under året har antalet ansökningar till särskilt boende ökat och socialnämnden har fått rapportera till IVO om icke verkställda beslut. Detta har inneburit att nämnden tvingats köpa vårdplatser på den externa marknaden. Utökningen pekar på att behovet kring utbyggnad av Österbo är angeläget.

En ny träffpunkt för social samvaro har startats upp på Ybbåsen ”Ybbes hörna”. Denna verksamhet välkomnas av många äldre i Perstorp. Uppslutningen var stor vid invigningen då ca 120 personer var på plats.

Under året har näringslivsverksamheten fått ställa om i sitt arbete. Fokus har legat på att stötta näringslivet samt öka medvetenheten kring hållbarhetsfrågor, då främst energieffektivisering och energistöd på grund av rådande situation. Det har genomförts fysiska företagsträffar, digitala energiträffar, fokusträff för större företag och hållbarhetsmessa för näringslivet gemensamt med inlandskommunerna i Familjen Helsingborg. Uppstart av en långsiktig samverkan mellan näringsliv (främst industriparken), elnätsbolag, Energikontoret syd och kommun har genomförts.

Perstorp Näringslivs AB har under året färdigställt renoveringen av Centrumhuset och affärsverksamheter har under året kunna använda sig av upprustade lokaler. I början på 2023 hade alla medarbetare med centrumhuset som arbetsplats installerats. Detta har resulterat i bättre arbetsmiljö, stora energiförbättringar, bättre samlingslokaler och en yttre uppfräschning.

Ett tematiskt tillägg för vindkraft har tagits fram och antas av kommunfullmäktige i början på 2023.

Avtal och bygglov har hanterats för byggande av parhus inom kvarteret Trumman vid Norra Lyckanskolan samt detaljplanearbete för byggande av ett 30-tal radhus på den så kallade ESAB-vallen. Under året har byggnadsnämnden drivit arbetet med att få till stånd den regionala cykelleden som kommer att gå genom Perstorps kommun och invigas sommaren 2023.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

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

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

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

fram för respektive mål. Verksamheten kan löpande påverkas genom nya styrdokument, beslut eller genom nya uppdrag från kommunfullmäktige.

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

ANSVARSTRUKTUR

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

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

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

Politiskt tillsatta nämnder och styrelser ansvarar för den löpande verksamheten och fattar beslut om den. Varje nämnd formulerar och beslutar om mål för sina verksamheter. Nämnderna har också ett ekonomiskt ansvar för sin verksamhet. De kom-

munala bolagen bedriver sin verksamhet utifrån bolagsordning, ägardirektiv och kommunfullmäktiges övriga beslut.

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

STRUKTUR OCH STYRNING AV DEN KOMMUNALA KONCERNEN

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

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

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

KOMMUNSTYRELSENS UPSIKTSPLIKT ÖVER NÄMNDER OCH BOLAG

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

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

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

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

INTERNKONTROLL

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

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

Sammanfattning av nämndernas internkontroll

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

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

Barn och utbildningsnämndens interna kontroll för 2022 visar på goda resultat, där man uppfyllt och analyserat samtliga kontrollområden.

Socialnämnden har stora kontrollområden med moment som tar tid att genomföra. Verksamheten bedöms att man är på god väg och att kontroll har skett enligt kontrollplanen men med fokus på att förbättra och utveckla verksamheten.

Kultur- och fritidsnämnden har arbetat med uppföljning och samtliga moment bedöms som uppfyllda. Där brister upptäckts har dessa identifierats och arbete pågår med åtgärder.

Inom räddningsnämnden har inte alla delar hunnit kontrolleras, främst till följd av personalomsättning. Nämnden arbetar aktivt med den interna kontrollen men behöver fortsätta kontrollera vissa moment löpande för att säkerställa god arbetsmiljö och ett gott arbete.

Överförmyndarnämndens interna kontroll bedöms som god. Verksamhetens interna kontroll är viktig utifrån ett rättssäkerhetsperspektiv.

Kommunen har generellt sett en god internkontroll och allt som ska följas upp av nämnderna genomförs. Det finns fortfarande områden som behöver fortsatt fokus vilket man kan se av de något blandade, men fortsatt goda, resultaten. Vissa kontrollmoment är både svårare och större att kontrollera och hantera, men verksamheterna genomför arbetet på ett bra sätt. Syftet med internkontroll ska vara att upptäcka och förhindra brister samt se till att dessa aktivt förbättras och förhindras.

JÄMFÖRELSE ANDRA KOMMUNER/KKIK

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

I nedan tabell presenteras utvalda nyckeltal i KKIK. Flera nyckeltal i KKIK finns i fullmäktiges indikatorer och presenteras i det avsnittet (2.7.2). Det är en viss förskjutning av resultat, nedan tabell innehåller de senaste resultaten. Alla nyckeltal inom KKIK finns på kolada.se

NYCKELTAL KKIK

Verksamhetsmätt	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Riket 2021	Trend
Aktivitetstillfällen för barn och unga i kommunala bibliotek, antal/1000 inv 0-18 år	10,72	3,25	-	22,19	—
Brukarbedömning individ- och familjeomsorg totalt - förbättrad situation, andel (%)	86,67	89,47	100	-	↗
Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 7-20 år	13,45	11,89	-	27,73	—
Elever i åk 6 med lägst betyget E i matematik, kommunala skolor, andel (%)	68,9	76,8	78,2	88,2	↗
Elever i åk 9 med lägst betyget E i idrott och hälsa, kommunala skolor, andel (%)	81,8	81,4	85,6	91,9	↗
Elever i åk 9: Jag är nöjd med min skola som helhet, positiva svar, andel (%)	42,86	42,86	-	-	—
Elever på SFI som klarat minst två kurser, av nybörjare två år tidigare, andel (%)	53,33	43,66	-	35,83	—
Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%)	71,88	61,11	66,67	71,52	↗
Kostnad förskola, kr/inskrivet barn	157 514,36	170 175,66	-	162 980,25	—
Kostnad grundskola F-9, hemkommun, kr/elev	110 962,93	126 547,06	-	116 771,06	—
Kostnad individ- och familjeomsorg, kr/inv	5 977,66	4 128,22	-	5 150,25	—
Kostnad äldreomsorg, kr/inv 80+	233 657,78	239 084,78	-	248 015,38	—
Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet, deltagare som börjat arbeta eller studera, andel (%)	50,62	43,55	-	-	—

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

Många utfall för 2022 har ännu inte tillgängliggjorts vilket är anledningen till att det saknas utfall för året 2022. I tabellen jämförs Perstorps resultat med rikets

snitt från året innan. Av de utfall som finns ser kommunens resultat positiva ut. Trots att kommunen inte har nått upp till rikssnittet så är det tydliga förbättringar mot resultatet tidigare år. Det som sticker ut mest är den brukarbedömda mätningen där hela 100 % av de tillfrågade klienterna inom IFO anser att deras situation har förbättrats sedan de har haft kontakt med socialtjänsten.

SCB:S MEDBORGARUNDERSÖKNING

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

Undersökningen skickas ut till slumpmässigt utvalda kommuninvånare 18 år eller äldre från befolkningsregistret, Det är 1000 Perstorpsbor som får möjlighet att svara på medborgarundersökningen som genomförs en gång per år. Underlaget används som en del i kommunens verksamhetsutveckling.

Verksamhetsmätt	Utfall 2022	Riket 2022
Medborgarundersökningen – Kan rekommendera andra att flytta till kommunen, andel (%)	39,4	62,6
Medborgarundersökningen – Kommunen sköter sina olika verksamheter bra, andel (%)	67,8	80,7
Medborgarundersökningen – Kommunen är en bra plats att bo och leva på, andel (%)	80,8	92,4
Medborgarundersökningen – Invånarnas möjlighet till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter är bra, andel (%)	21,2	21,1
Medborgarundersökningen – Bra möjlighet att nyttja kommunens idrotts- och motions-anläggningar, andel (%)	85,4	80,3
Medborgarundersökningen – Skötsel av badplatser i kommunen fungerar bra, andel (%)	85,3	76,8
Medborgarundersökningen – Utbudet av återvinningscentraler i kommunen är bra, andel (%)	88,1	78,3

Perstorp hade 33 % i svarsfrekvens i medborgarundersökningen 2022 (36 % 2021), 326 perstorpsbor svarade, rikets snitt var 36 %. Medborgarundersökningen förändrades 2021 vilket gör att siffrorna endast går att jämföra ett år bak i tiden.

Det är inte någon större skillnad mellan kvinnor och män i ovan fyra frågeställningar. I kommunens nulägesanalys stod fyra utmaningar i fokus; trygghet, skolresultat, arbetslöshet/arbetsmarknad och brottslighet. Perstorpsborna har en mer negativ upplevelse som kommun i helhet jämfört med vad andra kommuninvånare tycker om sin kommun. Fler, men fortfarande få jämförelsevis, kan rekommendera andra att flytta till kommunen. Fler är även negativt inställda till hur kommunen sköter sina verksamheter. Perstorpsborna anser i högre grad att kommunen är en bra plats att bo och leva på, men även där hamnar kommunen bakom riket.

Möjligheten till insyn bedöms vara i nivå med övriga kommuner, och kommunen har klättrat 6,2 procentenheter, men bedöms fortsatt vara låg.

Ett område som står ut negativt i medborgarundersökningen är tryggheten i samhället, Perstorpsborna är generellt oroliga för att gå ut i Perstorp. Det finns en

stor oro för våldsbrott och inbrott i sin bostad. Kommunen har gjort en förbättring inom området, jämfört 2021, men hamnar trots det långt bakom snittet i riket.

Perstorpsborna anser att möjligheten att påverka de kommunala verksamheterna och innehållet i politiska beslut samt att delta i utvecklingen av kommunen anses vara god, ett bättre resultat jämfört föregående år men även i förhållande till rikssnittet. När det gäller förtroendet för politiker minskar utfallet inom samtliga frågeområden. Man anser i lägre utsträckning att kommunens politiker är lyhörda för invånarnas tankar och idéer samt att kommunens anställda arbetar för kommunens bästa.

Perstorpsborna tycker att boende och boendemiljö i kommunen är bra, generellt sätt bättre än riket. Närheten till natur, tyst och lugnt samt bra förbindelser med kollektivtrafik är utmärkande för Perstorp. 9 av 10 perstorpsbor tycker att boende och boendemiljö är bra. Perstorpsborna upplever att det finns goda möjligheter till idrott, motion och friluftsliv i kommunen. Skötseln av badplatser och underhåll av den offentliga miljön lyfts också fram. Miljöfrågan bli allt viktigare, möjligheten till att återvinna avfall utan bil samt utbudet av återvinningscentraler i Perstorp är mycket god.

Ekonomisk ställning

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.

Analysen tar avsteg i de sammanställda räkenskaper-na. Där sammanförs kommunen och dess bolag på ett sätt som kan likställas med koncernredovisning. De sammanställda räkenskaper-na omfattar juridiska personer, där kommunen har ett inflytande om minst 20 procent.

Slutsatsen av den ekonomiska ställningen nedan är att utfallet de senaste åren i koncernen har varit höga och stabila, trots pandemi och begynnande lågkonjunktur. Även skatteunderlagstillväxten har varit betydligt högre under 2021-2022 vilket bidragit till de starka resultaten

Koncernen går nu in i en tid med betydande osäkerhet där vi påverkas av krig och politisk oro, inflation, stigande räntor och problematisk energiförsörjning. Samtidigt har kommunen utmaningar framåt i form av stora investeringsbehov i framförallt våra fastigheter för vård och omsorg och fritidsanläggningar. På sikt kommer kommunen att behöva höja sitt resultatmål för att klara den ökade kostnadsbelastningen investeringarna medför. De kommande åren kommer dock fokus vara på att få ekonomi i balans till följd av de höga pensionskostnaderna och reala skatteunderlaget som inte förväntas möta framtida kostnadsutveckling.

RESULTAT

(mnkr)	2020	2021	2022
Koncernen	32,8	28,7	31,0
Kommunen	26,4	24,6	25,8

Årets resultat för den kommunala koncernen uppgick 2022 till 31,0 mnkr, vilket är 2,3 mnkr högre än 2021. Kommunens resultat om 25,8 mnkr fortsätter att vara högt jämfört de senaste årens budgeterade resultat. Detta beror främst på att skatteunderlagstillväxten var kraftigt bättre än förväntat. Det har varit kraftiga fluktuationer i skattenderlagsprognoserna till följd av pandemin men även senaste året till följd av svängningarna i konjunkturen. Jämförelser längre bak i tiden än 2020 kompliceras av att såväl 2020 som 2021 påverkades av kostnadsökningar orsakade av pandemin och under 2022 av konjunktursvängningarna.

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

Kommunens resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till 20,2 mnkr och uppfyller därmed väl kommunallagens krav på en ekonomi i balans, vid årsbokslutet 2022. Se rubrik ”Balanskravsresultat” för fördjupad information.

INTÄKTER OCH KOSTNADER

mnkr	2020	2021	2022
Verksamhetens intäkter	190,2	191,3	204,5
Förändring (%)	-3,7%	0,5%	6,9%
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar	-624,7	-639,6	-683,5
Förändring (%)	1,2%	2,3%	6,8%
Verksamhetens nettokostnader	-434,5	-448,3	-479,0
Förändring (%)	3,6%	3,1%	6,8%
Skatteintäkter och generella statsbidrag	472,6	482,0	516,9
Förändring (%)	5,9%	1,9%	7,2%
Finansnetto	-5,3	-5,0	-6,9
Förändring (%)	-32,5%	5,6%	-38%

Koncernens intäkter uppgick till 204,5 mnkr och har de senaste tre åren ökat med 7,5 %. Mellan år 2019 och 2020 skedde dock en kraftig minskning av intäkterna som främst avsåg migrationsmedel som minskat i takt med att individer fått uppehållstillstånd. Därefter har intäkterna återigen ökat. Bidragen ökar till kommunens verksamheter generellt i form av riktade statsbidrag som under innevarande år är av positiv karaktär men som på sikt skapar svårigheter i planering då dessa intäkter är osäkra.

Koncernens kostnader som uppgick till 683,5 mnkr har också ökat generellt med 9,4 %. Ökade kostnader generellt i form av löner men även det senaste årets kraftiga kostnadsökningar i verksamheterna till följd av konjunkturen slår igenom. En oroande faktor finns om glappet mellan intäkter och kostnader inte följer liknande kostnadsutveckling på längre sikt. De kraftiga kostnadsökningarna syns även i nettokostnaderna då förändringen mellan 2022 och 2021 är 6,8 % jämfört 3,1 % föregående period.

Skatteintäkter och generella statsbidrag uppgick till 516,9 mnkr och har i snitt ökat med 9,3 % de senaste tre åren. Ökningen mellan 2022 och 2021 beror

framförallt på ett bättre skatteutfall 2022 till följd av slutavräkningen föregående period. Återhämtningen efter pandemin tog fart i slutet på 2021 som därmed justeras i skatteutfallet 2022.

Finansnettot sjunker 2022 som en direkt följd av ökade räntekostnader.

Sammantaget kan konstateras att de senaste årens kostnadsökningar kunnat finansieras via motsvarande ökningstakt för verksamhetens intäkter samt skatteintäkter och generella statsbidrag, med visst undantag 2022. Under 2022 har skatteunderlagstillväxten, och därmed kommunens skatteintäkter, varit väsentligt högre än förväntat och budgeterat.

Framöver fortsätter skatteunderlaget att öka men det reala skattunderlaget beräknas trots allt minska då kostnadsutvecklingen beräknas vara högre än intäkterna. En större period av osäkerhet förväntas avseende den ekonomiska utvecklingen till följd av inflation, stigande räntor och oro i omvärlden.

ÅRETS INVESTERINGAR

(mnkr)	2020	2021	2022
Nettoinvesteringar	33,4	63,3	72,1
Förändring (%)	34,1 %	89,0 %	13,9 %
Långfristig skuld	90,1	106,7	176,7
Förändring (%)	17,3 %	18,4 %	56 %
Självfinansieringsgrad	140 %	72,9 %	60,2 %

Kommunens nettoinvesteringar uppgick under 2022 till 72,1 mnkr, här inkluderas även taxekollektivet. I snitt har kommunen investerat 56,6 mnkr de senaste tre åren. Under 2019-2020 pågick projektering och förstudier för de projekt som under de senaste två åren genererat högre kostnader såsom "Fiber till landsbygden" Centralskolans utbyggnad, Österbo med mera. Investeringsnivån kommer de närmaste två åren fortsatt vara på en högre nivå enligt plan.

Bolagens investeringar består bland annat i Centrumhusets renovering, vilket under 2022 genererat kostnader om 37 mnkr för Perstorps Näringslivsbolag AB, en total projektkostnad om 128 mnkr. Perstorps Bostäder har investerat i Jägaren 1 där balkonger och garageportar byggts om med 2,2 mnkr.

Den långfristiga skulden för kommunen uppgick till 177,7 mnkr, en nettoökning med 66 %. I snitt har skulden ökat med 32 % per år de senaste tre åren. Detta är en relativt hög ökningstakt men kommunen har historiskt sett haft en låg skuldsättning. Under de senaste åren har omfattande investeringar prioriterats till följd av demografi och omfattande renoveringsbehov vilket fått till följd att skuldsättningen ökat. Genomförandegraden jämfört budget är dock relativt låg 2022, 65 %, (77 %) men beror främst på fleråriga projekt som ännu inte genererat höga kostnader såsom utbyggnad av det särskilda boendet Österbo och projekt som avbrutits till följd av kostnadsutvecklingen. För koncernen är motsvarande siffra 567 mnkr. Skuldökningen är framförallt relaterad till Centrumhuset.

2020 var självfinansieringsgraden ovanligt hög jämfört tidigare år och beror på flera orsaker. Förutom ett högt resultat och att investeringsvolymerna varit lägre än planerat ökade även skatteintäkterna till följd av pandemin. Det krävs en god självfinansieringsgrad av investeringar så att inte skulderna ökar för mycket och därigenom minskar framtida konsumtionsutrymme. Att självfinansieringsgraden varit lägre under ett par år har varit medvetet till följd av politiska prioriteringar men bör på sikt ökas. Detta påverkar framförallt likviditetsplaneringen. Likviditeten i kommunen anses överlag god och överskottslikviditet placeras i kortsiktiga räntefonder för att möta de tunga investeringsposterna när behovet uppstår.

För avvikelser jämfört budget redovisas detta under de finansiella rapporterna i investeringsredovisningen. Värt att nämna är dock fiberutbyggnaden till landsbygden som genererar överskott om 3 mnkr, jämfört reviderad budget om 15 mnkr (20 mnkr). Projektet är färdigställt. Utbytet av vattenreningsanläggningen avbröts under året till följd av kostnadsökningar. Ett omtag rörande denna renovering har börjats under 2023 med ny upphandling. Det fleråriga projektet med tillbyggnad av Österbo beräknas beslutas efter detaljprojektering inför sommaren 2023.

RISKKONTROLL

Budgetföljsamhet

(mnkr)	Budget	Utfall	Avvikelse
Kommunfullmäktige/revision	1,8	1,8	0
Kommunstyrelsen	62	60,6	1,4
Barn- och utbildningsnämnden	215,1	215,8	-0,7
Socialnämnden	165,5	168,8	-3,3
Byggnadsnämnden	5,5	5,1	0,4
Räddningsnämnden	6,5	6,6	-0,1
Kultur- och fritidsnämnden	20,7	20,2	0,5
Finansverksamhet	488	460,4	27,6
Perstorps bostäder AB			3,1
Perstorps fjärrvärme AB			3,0
Perstorps näringslivs AB			1,7
NÅRAB			0,3
Koncerneliminering			-2,9
Total	965,1	939,3	31,0

KOMMUNSTYRELSEN

Kommunstyrelsens verksamheter redovisar att samlat överskott om 1,4 mnkr. Ersättning från försäkringsbolag, 3,6 mnkr, avseende hembygdsgården inkluderas i detta. Kapitalkostnaderna ökar inom teknisk förvaltning till följd av att större investeringar men även kostnader inom material och livsmedel främst till följd av inflationen.

Barn- och utbildningsnämnden

Nämnden redovisar ett underskott om 0,7 mnkr. Underskottet beror främst på större elevkullar inom gymnasiet likaså kostnader avseende gymnasiesärskola. Även ersättning avseende SFI (Svenska för invandrare) minskar medan behovet kvarstår.

Socialnämnden

Socialnämnden redovisar ett negativt resultat om 3,3 mnkr. Under året har ökade kostnader för vård och omsorg setts som följd utav ökade placeringskostnader och även personalkostnader i form av overtid och timanställningar. Under året har kostnadsnivån varit fortsatt hög och djupanalys har genomförts. Ingen signifikant ökning av brukartid eller brukartyngd har identifierats som förklaring. Fortsatt genomlysning pågår i verksamheten. LSS-verksamheten har under 2022 startat verksamhet i egen regi, dock har inte hemtagandet av externa placeringar kunnat göras i den takt som prognostiserats vilket bidragit till underskott.

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

Byggnadsnämnden

Nämndens positiva resultat avser främst ökade intäkter inom verksamheterna för planläggning och bygglov.

Räddningsnämnden

Räddningsnämndens underskott om 0,1 mnkr avser kostnader för höjdfordon som hyrts in av annan kommun under hösten.

Kultur och fritidsnämnden

Överskottet om 0,5 mnkr inom nämnden avser bland annat verksamhetsbidragen. Trots en ökning av bidragets storlek har antalet timmar och föreningar minskat. Kulturskolans överskott avser vårens distansutbildningar då antalet aktiviteter var reducerade till följd av pandemin. Även fritidsgården har ett överskott till följd av lägre personalkostnader under året.

Finansverksamhet

Finansverksamheten redovisar en positiv avvikel-
se på 27,6 mnkr. Intäktsavvikelser finns avseende
skatteintäkter där skatteunderlagstillväxten under
året varit väsentligt starkare än förväntat till följd av
slutavräkning. Även pensionsutbetalningarna sjönk
jämfört budget.

Bolagen

Bolagen visar på överskott enligt plan. Perstorp
Näringslivs AB har ökat sin omsättning under året i
takt med att lokaler i Poppelns 13 (Centrumhuset) har
kunnat hyras ut efter renovering.

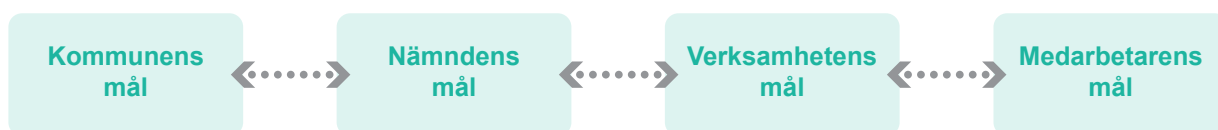


God ekonomisk hushållning

MÅL- OCH RESULTATSTYRNING

De mål som beslutats i fullmäktige skapar en tydlig viljeinriktning och styrning mot Perstorps vision. Respektive nämnd bryter ner fullmäktiges mål utifrån sitt grunduppdrag. Nämndens mål bryts sedan ner mot verksamhetsmål och medarbetarmål med fokus på aktiviteter. Med en sådan målkedja skapar kommunen en tydlig riktning för både verksamhet och medarbetare.

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



Måluppfyllelse

● Uppfyllt ◆ Delvis uppfyllt ■ Ej uppfyllt

- ◆ **En öppen och modern kommun i framkant**
- ◆ **Perstorps kommun är en plats där varje kommuninvånare känner sig trygg och delaktig i platsens utveckling**

I delaktighetsindexet håller kommunen kvar sig på en hög nivå och når över målvärdet för året. Perstorp ligger bland de kommuner med högst andel i landet.

Siffrorna för anmälda våldsbrott kommer att presenteras i Kolada (källan för inhämtning av statistiken) vecka 13 och saknas därför för 2022 i redovisningen.

Andelen av medborgarna som i Medborgarundersökningen svarar att de anser att kommunen har ett problem med våldsbrott i kommunen minskar, och den generella bilden av Perstorp visar på stor förbättring avseende tryggheten i kommunen i jämförelse med föregående år. Dock kvarstår viss problematik och Perstorp hamnar bakom riksnittet.

Kommunen når nästan upp till målvärdet (avviker med 0,5%) vad gäller möjlighet att delta aktivt i arbetet med att utveckla kommunen, men här avviker kommunen positivt i jämförelse med riksnittet.

Utfall för 2020 för SCBs Medborgarundersökning finns ej med då undersökningen gjordes om inför 2021.

Indikatorer	Uppfyllt	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Målvärde 2022
Delaktighetsindex, andel (%) av maxpoäng	●	72	84	83	77
Anmälda våldsbrott (treårsmedelvärde), antal/1000 inv	–	17,64	18,46		16
Medborgarundersökningen - Problem med våldsbrott i kommunen, andel (%)	◆		35,1	51,9	60
Medborgarundersökningen - Möjlighet att delta aktivt i arbetet med att utveckla kommunen fungerar bra, andel (%)	◆		34,5	44,5	45

En kommun för arbete och företagande

◆ Perstorps kommun skapar goda förutsättningar för det lokala näringslivet och ger möjligheter för kommuninvånarens självförsörjning.

Indikatorn Förvärvsarbetande invånare 20-64 i kommunen har SCB slutat redovisa vilket gör att utfallet för 2022 inte kan redovisas. Eftersom arbetslösheten i kommunen har minskat i bägge grupperna som mäts, 16-24 år, samt 18-64 år, och att långtidsarbetslösheten minskat, kan vi dra slutsatsen att målvärdet för indikatorn 2022 kunna redovisas som uppfyllt.

Kommunens företagsranking har gått från plats 124 till 160. Detta innebär att målvärdet inte uppnås för året. Förtecksklimatet enligt Svenskt Näringslivs ranking påverkas inte bara av de insatser som kommunen gör, och det samarbete man har med näringslivet, utan påverkas även av andra kommuners arbete eftersom rankingen är i relation till andra kommuner. Detta gör att rankingen kan fluktuera mycket mellan åren.

Arbetslösheten i kommunen har fortsatt att minska för tredje året i rad, och är på god väg att nå målvärdet.

Andelen nystartade företag redovisas inte förrän vecka 24 2023.

Indikatorer	Uppfyllt	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Målvärde 2022
Förvärvsarbetande invånare 20-64 år, andel (%)	–	69,48	71,15		72
Företagsklimat enl. Svenskt Näringsliv, ranking	■	192	124	160	120
Arbetslöshet 18-64 år, årsmedelvärde, andel (%) av bef.	◆	11,7	11,23	9,69	9,5
Nystartade företag, antal/1 000 inv, 16-64 år	–	7,9	12,96		12



En kreativ kommun för barn och unga

2.7.1.3.1 Perstorps barn och unga ska få det stöd de behöver för att växa upp under trygga och jämlika förhållanden och utveckla sin fulla kapacitet.

Resultatet för elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram ökat i jämförelse med föregående år. Eleverna har också uppvisat något bättre resultat gällande kunskapskraven i alla ämnen, 65,2% uppnår dessa krav. Eleverna som gick ut nian har haft annorlunda förutsättningar än tidigare elever, pga pandemin. Utifrån detta så presterar Perstorps kommun ett bra resultat, inkluderat de socioekonomiska förutsättningar i kommunen. Kvalitets- och utvecklingsarbetet behöver fortsätta i skolan för att möjliggöra bättre resultat i skolan. Skolmiljön är viktig och där står studiero och trygghet i fokus. Det treåriga projektet bästa skola har avslutats och rapport från barn- och utbildningsnämnden är inskickad. Den upplevda förändringsbenägen har förbättrats inom skolan. Flerlärarsystemet har nu i full utsträckning gått igång.

Skolinspektionens elevenkät påvisar att eleverna i Perstorps kommun trivs med sina lärare, att de får ta stor del i planeringen av undervisningen och att de får det stöd de behöver.

Det tvärssektoriella arbetet försätter för att förbättra möjligheterna för Perstorps kommuns barn och unga. Kulturskolan kan se att det är fler barn och unga som hittar dit. Kommunen har fortsatt ett starkt föreningsliv vilket är också viktigt. Samverkan mellan organisationens olika verksamheter är ett viktigt arbete framåt för att kunna motverka de socioekonomiska faktorerna på flera nivåer.

Antalet barnplaceringar fortsätter att minska från 47 i början av 2019 till 27 placeringar halvår 1 2022, och antalet placeringar har hållit sig på samma nivå under halvår 2 2022 där antalet placeringar fortsatt uppgår till 27, som helhet detta är bra utfall om vi jämför med tidigare år. En förhoppning finns att värdet för 2022 när det gäller invånare 0-19 år fortsätter sjunka dock publiceras denna siffran först 2024, då det är lång eftersläpning.

Indikatorn Invånare 0-19 år i ekonomiskt utsatta hushåll rapporteras in med sen eftersläpning, vilket gör att utfall för 2022 förväntas rapporteras i början av 2024.

Indikatorer	Uppfyllt	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Målvärde 2022
Invånare 0-19 år i ekonomiskt utsatta hushåll, andel (%)	◆	17,3	16,99		12
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)	■	78,05	67,82	70,91	82

En kommun för alla

2.7.1.4.1 Perstorps kommuninvånare med behov av stöd och hjälp ska få ett professionellt bemötande präglat av service och engagemang.

Undersökningsresultatet för andelen som får svar på e-post inom en dag görs av externt företag där de ringer in till kommunens kundtjänst för att ställa vissa frågor, där mäts allt i från tid att svara, till vilket bemötande etc. Perstorps kommun har goda resultat i andelen som får svar på e-post inom en dag, men når

inte upp till målvärdet för 2022. Däremot är resultatet gott i jämförelse med övriga deltagande kommuner. Perstorps kommuns arbete med att utveckla kundtjänst och med ”En väg in” har resulterat i ett bra resultat vad gäller att få svar på frågor via telefonsamtal. Här når kommunen upp till målvärdet för 2022 och har gjort stora framsteg från 2021.

Medborgarundersökningens resultat visar att kommunen minskat något sedan tidigare år.

Indikatorer	Uppfyllt	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Målvärde 2022
Andel som får svar på e-post inom en dag, (%)	◆	89	100	92	95
Andel som tar kontakt med kommunen via telefon som får ett direkt svar på en enkel fråga, (%)	●	54	48	73	70
Medborgarundersökningen - Bra bemötande vid kontakt med tjänsteperson i kommunen, andel (%)	◆		81,2	79,7	83

Ett hållbart samhälle

● Perstorp ska vara ett hållbart samhälle - socialt, ekonomiskt och miljömässigt

Kommunens energianvändning fortsätter att minska. Ventilationsaggregaten har använts i mindre utsträckning och man har arbetat aktivt med energibesparande åtgärder, bland annat vid ombyggnation av Centralskolan. Centrumhuset har inte räknats med på grund av renovering under 2022 vilket kan medföra missvisande utfall för 2022. Tekniska förvaltningen arbetar fortsatt med energieffektiviseringar.

Måttet för ”Miljöbilar i kommunorganisationen” har ändrats och därför finns inga siffror för 2022. Framöver kommer måttet att räkna ”Fossiloberoende fordon i kommunorganisationen”. Det definieras på ett an-

norlunda sätt och kommer därför inte kunna jämföras bak i tiden.

Måttet för ”Tillgång till bredband om minst 100 Mbit/s” kommer Post- och telestyrelsen att publicera först vecka 13 och därför finns inga siffror för 2022 i uppföljningen. Fiberutbyggnaden i Perstorp är i sin slutfas och för 2022 är prognosen att tillgången på bredband kommer att överstiga kommunens mål, 80% tillgänglighet.

Trångboddheten i kommunen har varit ökande sedan 2012. Perstorps kommun går tyvärr emot trenden i riket och även om det finns år med minskad trångboddhet är den övergripande bilden att trångboddheten ökar. För 2022 finns utfallet ännu inte tillgängligt. Måttet väntas presenteras vecka 18.

Indikatorer	Uppfyllt	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Målvärde 2022
Energianvändning i kommunens lokaler (kWh/m ²)	●	175,4	162,3	150	165
Miljöbilar i kommunorganisationen, andel (%)	–	25,53	25,05		32
Tillgång till bredband om minst 100 Mbit/s, andel (%)	–	72,04	75,95		80
Trångboddhet i flerbostadshus, enligt norm 2, andel (%)	–	20,75	22,18		20

● **2.7.1.5.2 Kommunens resultat ska uppgå till minst 2 % i förhållande till skatter, generella statsbidrag och finansnetto under en rullande fyra (4) års-period för skattefinansierad verksamhet.**

Målen om resultatnivå om 2 % är uppnått med god marginal. Dock är inte alla indikatorer uppfyllda. En högre resultatnivå under de senaste åren skapar förutsättning för de kommande årens utmaningar där resultatnivån förväntas bli lägre till följd av de ökade kostnaderna. Då målet är rullande möjliggör detta en fluktuation av resultatnivån under investeringstunga år.

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. Till följd av det högre resultatet kombinerat med att tillgångssidan ökat har soliditeten förbättrats jämfört målvärdet. Dock är soliditeten lägre än utfallet 2022 vilket har förväntats utifrån framtida investeringar.

Skuldsättningsgraden kommer öka de kommande åren då de kortfristiga skulderna inte kommer minska i samma omfattning som låneskulden ökar. Detta bygger på de planerade investeringarna framöver avseende bland annat särskilt boende.

Indikatorer	Uppfyllt	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Målvärde 2022
Soliditet kommun, (%)	●	47,14	50,22	45,98	41
Nettokostnadsandelen av skatter och bidrag ska under en rullande fyra(4) års period uppgå till 98%	●	95,2 %	94,9 %	95 %	97,2 %
Total långsiktig skuldsättningsgrad (%)	■	52,8 %	49,8 %	75 %	58 %



En kommun med bra arbetsvillkor och attraktiva arbetsplatser

- ◆ **Perstorps kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare med attraktiva arbetsplatser. En gemensam ledar- och medarbetarfilosofi ska efterlevas där Engagemang, Service och Bemötande är ledorden.**

Sjukfrånvaron ökade under 2022 med 0,3 % jämfört med 2021. Den stora delen av ökningen finns i gruppen 50 år eller äldre, vilket är kommunens största grupp, där ökningen var hela 1,6 %. Den långa frånvaron, över 60 dagar, minskade med 1,15 % vilket är mycket positivt. Början av året präglades alltså av covid-19 vilket även för 2022 har påverkat främst den korta frånvaron.

Andelen heltidsanställda med tillsvidareanställning når hela 74 %.

Vad gäller medarbetarengagemang så ökar detta värde från 80 för 2020 till 82 för 2022. Värdet når inte målsättningen på 83 men det är en tydlig ökning. Det är också mycket positivt att andelen medarbetare som kan rekommendera sin arbetsplats till sina bekanta ökar stort sedan föregående mätning 2020.

Indikatorer	Uppfyllt	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Målvärde 2022
Sjukfrånvaro hos medarbetarna (%)	■	6,72 %	6,49 %	6,8 %	4,5 %
Heltidsanställda månadsavlönade, kommun, andel (%)	●	64,75	66,87	68	68
Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen - Totalindex	◆	80,03		82	83



ANALYS OCH SLUTSATS AVSEENDE GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

Måluppfyllelse Perstorps kommun

Mål	Ej uppfyllda	Delvis uppfyllda	Uppfyllda
Perstorps kommun är en plats där varje kommuninvånare känner sig trygg och delaktig i platsens utveckling		◆	
Perstorps kommun skapar goda förutsättningar för det lokala näringslivet och ger möjligheter för kommuninvånarens självförsörjning		◆	
Perstorps barn och unga ska få det stöd de behöver för att växa upp under trygga och jämlika förhållanden och utveckla sin fulla kapacitet.	■		
Perstorps kommuninvånare med behov av stöd och hjälp ska få ett professionellt bemötande präglad av service och engagemang.			●
Perstorp ska vara ett hållbart samhälle - socialt, ekonomiskt och miljömässigt			●
Kommunens resultat ska uppgå till minst 2% i förhållande till skatter, generella statsbidrag och finansnetto under en rullande fyra (4) årsperiod för skattefinansierad verksamhet.			●
Perstorps kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare med attraktiva arbetsplatser. En gemensam ledar- och medarbetarfilosofi ska efterlevas där Engagemang, Service och Bemötande är ledorden.		◆	
Totalt		◆	

Analys och slutsats

Kommunens samlade årsredovisning visar på en god uppfyllelse där tre av målen uppfylls och tre av målen ”uppfylls delvis”, det vill säga är på god väg att uppfyllas.

Kommunen har en god ekonomi och lever upp till 2 %-målet under en rullande fyraårsperiod. Det är en viktig förutsättning att kommunens ekonomi sköts på ett bra sätt för att kunna hantera de problem och utmaningar som finns i kommunen.

På grund av planerade investeringar fortsätter den långsiktiga skuldsättningen att öka.

I delaktighetsindexet håller kommunen kvar sig på en hög nivå (83 %). Trots att kommunen backat med en procentenhet, så är siffran högt över målvärdet för året och Perstorp ligger bland de kommuner med högst andel i landet. Andelen av medborgarna som i Medborgarundersökningen svarar att de anser att kommunen har ett problem med våldsbrott i kommunen minskar. Från att endast 35,1 % inte anser att det är ett problem är siffran för 2022 nu 51,9 % . Det är en stor förbättring men kommunen hamnar under

målvärdet för 2022 på 60 %. Att delta aktivt i arbetet med att utveckla kommunen visar även här på en stor förbättring, med en ökning på 10 procentenheter. Kommunen når nästan upp till målvärdet (avviker med 0,5 %).

Utfall för 2022 för indikatorn ”Förvärvsarbetande invånare 20-64 år” finns ännu ej tillgängligt. Däremot kan man dra slutsatsen att andelen förvärvsarbetande invånare bör ha ökat, då arbetslösheten i grupperna 16-25 år, 18-64 år, och långtidsarbetslösheten för 25-64 år har minskat. Även om arbetslösheten i kommunen fortsätter att minska och även om utfallet för 2022 är väldigt nära målet, uppnås inte målvärdet.

Kommunens energianvändning har minskat under året. Flertalet av de åtgärder som genomförts både enligt plan samt efter energikris har gett önskad effekt.

Perstorps kommun har gått från plats 124 till 160 i företagsrankingen. Detta innebär att målvärdet inte uppnås för året. Förtagsklimatet enligt Svenskt Näringslivs ranking påverkas inte bara av de insatser som kommunen gör, och det samarbete man har med näringslivet, utan påverkas även av andra kommu-

ners arbete eftersom rankingen är i relation till andra kommuner. Detta gör att rankingen kan växla mycket mellan åren och behöver inte nödvändigtvis innebära att kommunen gör ett sämre arbete eller att man är mer missnöjd.

Perstorps kommun som en attraktiv arbetsgivare har en hög andel månadsavlönade, i nivå med målet för 2022, och engagemanget för medarbetarna, enligt undersökningen ”Hållbart Medarbetarengagemang”, fortsätter att öka. Kommunen har som arbetsgivare fortsatt en förhållandevis hög sjukfrånvaro. Den kan delvis förklaras med en ökning under första halvan av året på grund av covid-19. Långtidsfrånvaron har minskat. Sammantaget bedöms målet som delvis uppnått och är ett steg i rätt riktning för att fortsatt vara och bli en alltmer attraktiv arbetsgivare.

Resultaten för kundundersökningen genom SKR visar på goda resultat. Kundundersökningen vänder sig till

kommuninvånare som har varit i kontakt med kundtjänst och resultaten har varit goda och i nivå med rikssnittet. Kommunens resultat har minskat något vad gäller svaren i medborgarundersökningen gällande kontakten med kommunen. Kommunen har ett gott resultat som har minskat marginellt sedan föregående år.

Utmaningen för Perstorps kommun är fortsatt inom målet ”Perstorps barn och unga ska få det stöd de behöver för att växa upp under trygga och jämlika förhållanden och utveckla sin fulla kapacitet. Även om resultatet har ökat från föregående år så är nivån fortsatt under det önskade målvärdet. Det är ett ständigt arbete att förbättra resultaten inom skolan och att arbeta med självförsörjningen för att se till så att det är allt färre barn och unga som växer upp i ekonomiskt utsatta hushåll. Trenden är positiv samtidigt som det är ett kontinuerligt arbete. Perstorps kommun har här under många år haft en svagt nedåtgående trend även om det ökade mycket under 2019.



Balanskravresultat

(mnkr)	2019	2020	2021	2022
Årets resultat enligt resultaträkning	-55,1	26,4	24,6	25,8
Reducering av samtliga realisationsvinster	-0,4	0	0	-0,2
Vissa realisationsvinster enligt undantagsmöjligheter	0	0	0	0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0	-0,3
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-55,5	26,4	24,6	25,3
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv (RUR)	0	0	0	5,1
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0	0
Balanskravresultat	-55,5	26,4	24,6	25,3

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

2019 fattades beslut i kommunfullmäktige 2020-04-29 § 35 att inte återställa balanskravsresultatet utan hänvisade till synnerliga skäl enligt 11 kap 13 § kommunallagen. En partiell inlösen av pensionsskuld genomfördes med 72,3 mnkr.

Kommunfullmäktige beslutade 2022-11-16 §155 om lokala regler för resultatutjämningsreserv för Perstorps kommun.

Årets resultat 2022, efter balanskravsjustering, var positivt och uppgick till 25,3 mnkr. För 2022 föreslås en avsättning till resultatutjämningsreserv göras om 5,1 mnkr. Efter avsättning till resultatutjämningsreserv uppgår balanskravsresultatet till 20,2 mnkr, vilket uppfyller kommunallagens krav.

Väsentliga personalförhållanden

Antal tillsvidareanställda män och kvinnor

Nämnd	Utfall Män 2020	Utfall Kvinnor 2020	Utfall 2020	Utfall Män 2021	Utfall Kvinnor 2021	Utfall 2021	Utfall Män 2022	Utfall Kvinnor 2022	Utfall 2022
Kommunstyrelsen	33	62	95	32	57	89	34	57	91
Barn- och utbildningsnämnd	40	170	210	39	174	213	37	175	212
Socialnämnd	24	161	185	23	166	189	26	188	214
Kultur- och fritidsnämnd	10	9	19	11	7	18	11	8	19
Räddningsnämnd	18	1	19	22	2	24	25	4	29
Byggnadsnämnd	4	3	7	4	3	7	4	3	7
Överförmyndarnämnd	1	4	5	1	4	5	1	3	4
Kommunen totalt	130	410	540	132	413	545	138	438	576

Antal visstidsanställda män och kvinnor

Nämnd	Utfall Män 2020	Utfall Kvinnor 2020	Utfall 2020	Utfall Män 2021	Utfall Kvinnor 2021	Utfall 2021	Utfall Män 2022	Utfall Kvinnor 2022	Utfall 2022
Kommunstyrelsen	2	12	14	9	7	16	3	8	11
Barn- och utbildningsnämnd	18	50	68	20	66	86	16	65	81
Socialnämnd	9	49	58	4	44	48	6	31	37
Kultur- och fritidsnämnd	8	12	20	2	8	10	0	5	5
Räddningsnämnd	7	1	8	1	0	1	0	0	0
Byggnadsnämnd	2	1	3	0	0	0	0	0	0
Överförmyndarnämnd	0	1	1	0	0	0	0	0	0
Kommunen totalt	46	126	172	36	125	161	25	109	134

Heltidsresan, Tillsvidareanställda genomsnittliga sysselsättningsgrad (%)

Nämnd	Utfall Män 2020	Utfall Kvinnor 2020	Utfall 2020	Utfall Män 2021	Utfall Kvinnor 2021	Utfall 2021	Utfall Män 2022	Utfall Kvinnor 2022	Utfall 2022
Kommunstyrelsen	97	90	92,4	97,5	92,1	94,1	97,9	92,3	94,4
Barn- och utbildningsnämnd	96,3	93,6	94	96,3	93,9	94,3	96	94,8	95
Socialnämnd	92,4	84,9	85,9	94	86,1	87,1	97,2	91,6	92,2
Kultur- och fritidsnämnd	61,8	83,9	72,9	80,5	93,6	85,6	74,1	82,2	77,8
Räddningsnämnd	100	0	100	100	0	100	100	100	100
Byggnadsnämnd	100	100	100	100	100	100	100	100	100
Överförmyndarnämnd	100	100	100	100	100	100	100	100	100

Perstorps kommun har ökat med 31 tillsvidareanställda medarbetare under 2022. Den stora ökningen finns under socialförvaltningen, totalt 25 av 31. Antalet visstidsanställda minskar med 27 personer, varav 11 personer återfinns på socialförvaltningen.

Arbetet för att kunna erbjuda mer attraktiva anställningsförhållanden fortsätter och den genomsnittliga sysselsättningsgraden ökar alltjämt för gruppen tillsvidareanställda. Socialförvaltningen står även här för en stor del av den ökningen.

Delar av kommunen erbjuder redan idag alla medarbetare anställning på heltid tillsvidare.

SJUKFRÅNVARO

Obligatorisk redovisning av sjukfrånvaron (%)

Mått	Kommun 2021	Kommun 2022
Total sjukfrånvarotid av ordinarie arbetstid	6,48	6,79
Summa tid med långtidssjukfrånvaro (mer än 60 dagar)	28,29	26,17
Summa sjukfrånvarotid för kvinnor	7,31	7,53
Summa sjukfrånvarotid för män	3,72	4,17
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 29 år eller yngre	7,16	6,02
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 30-49 år	6,35	5,93
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 50 år eller äldre	6,46	8,08

Sjukfrånvaro i förhållande till ordinarie arbetstid, procent (%)

Åldersintervall	Alla	Kvinnor	Män
Alla	6,79	7,53	4,17
-29 år	6,02	6,87	4,20
30-49 år	5,93	6,84	2,57
50 år -	8,08	8,52	6,30

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

Åldersintervall	Alla	Kvinnor	Män
Alla	26,17	26,94	21,22
- 29 år	6,91	8,88	0
30-49 år	20,08	22,13	0
50 år -	35,95	35,30	39,51

Kostnad för sjukfrånvaro

	2020	2021	2022
Antal dagar (st)	19 335	18 486	18 726
Sjuklön (Tkr)	6 053 061	5 212 694	5 852 552
Semesterlön (Tkr)	1 637 360	1 485 841	1 622 080
Arbetsgivaravgift (Tkr)	2 387 853	1 995 785	2 236 095
Personalkringkostnad (Tkr)	2 675 157	1 196 247	1 300 983
Totalt	12753431	9890567	11011710

Antalet sjukdagar ökar under 2022 vilket gör att även sjukfrånvarokostnaden ökar. I vissa yrkesgrupper finns inte bara en kostnad kopplat till det produktionsbortfall som uppkommer utan även kostnader förknippade med de vikarier som ersätter frånvarande medarbetare. Dessa finns inte medräknade i ovan tabell.

Frånvaron i gruppen 50 år eller äldre ökar mest och här är ökningen störst bland männen. Frånvaron i den yngsta gruppen minskar med över en %-enhet vilket är positivt.

Av 698 månadsavlönade har 154 medarbetare frånvaro vid sex tillfällen eller fler. 356 medarbetare har tre frånvarotillfällen eller fler. SKR:s rekommendationer är att fånga medarbetare med tre frånvarotillfällen/år eftersom detta är en varningssignal. Hälften av kommunens medarbetare har en frånvaro på denna nivå. Viktigt är att poängtera att frånvaron ovan endast är egen frånvaro. Vård av barn, tjänstledighet mm ligger därutöver vilket innebär att frånvaron i verksamheten i verkligheten är mer omfattande. Knappt 100 personer av kommunens månadsavlönade saknar sjukfrånvaro helt.

MEDARBETARE

Åldersstruktur, Medarbetare inom Perstorps kommuns organisation (Tillsvidareanställda)

Åldersintervall	Män	Kvinnor	Totalt
Alla	23,9	76,1	100,0
-29 år	3,0	4,9	7,9
30-49 år	11,8	38,3	50,1
50 år -	9,0	33,0	42,0

Drygt 40 % av kommunens medarbetare är 50 år eller äldre. Då rekryteringsmöjligheterna framöver, utifrån SKR:s riksomfattande prognoser, ser ut att bli kärva är det viktigt att säkerställa att medarbetare orkar arbeta så länge som det bara går i verksamheten.

REKRYTERINGSBEHOV OCH KOMPETENSFÖRSÖRJNING

Personalomsättningen ökade från 6,5 % under 2021 till 11,7 % under 2022. 85 medarbetare lämnade kommunen, varav 14 var pensionsavgångar. Merparten av rörligheten berodde på egen begäran dvs att man valt att lämna för en anställning hos en annan arbetsgivare.

Av de 85 hade 49 personer sin anställning inom socialförvaltningen. Av dessa var 11 stycken pensionsavgångar.

Kompetensförsörjningsbehoven är stora. Allt fler arbeten får statliga krav gällande lägstanivå för kompetens samtidigt som svårigheterna kopplade till framtida kompetensförsörjning blir allt mer påtagliga. Verksamheternas arbete med att säkra framtida medarbetarförsörjning blir allt viktigare men det finns också en stor risk i att behoven blir kostnadsdrivande för kommunen.

PERSONALPOLITIK

Pensionsåldern har ökat och från och med år 2020 har tillsvidareanställda rätt att vara kvar på jobbet till 68 års ålder och från 2023 är gränsen 69 års ålder. De sista åren av arbete påverkar mycket vilken pension medarbetaren får ut. Den så kallade riktåldern som beslutas av riksdagen styr när man tidigast kan ta ut allmän pension eller få garantipension, inkomstpensionstillägg och bostadstillägg. Denna kommer från och 2026 att följa medellivslängdens utveckling och inte vara lika statisk som den varit fram till för några år sedan. Sammantaget har detta allt mer kommit att påverka benägenheten att gå i pension och senarelagt uttaget.

SKR:s prognoser kopplade till bemanningsbehov visar att behovet av att ha kvar medarbetare i arbetslivet ökar. Kommunen behöver säkerställa att arbetsplatserna har en arbetsmiljö som möjliggör för medarbetare att arbeta kvar allt högre upp i åldrarna. Framtida rekryteringsbas kommer under de kommande 10 åren till stor del att bestå av yngre medarbetare och för att kunskapsnivåerna i kommunerna ska bibehållas måste det finnas utrymme att behålla våra mest erfarna för att säkra kunskapsöverföring.

Förväntad utveckling

Precis som alla andra kommuner behöver Perstorp fundera på hur välfärden ska finansieras framöver. Den kommunala konsumtionen ökar snabbt, eftersom befolkningen växer och kraven ökar. Det blir en utmaning när kommunens skatteintäkter inte hänger med efterfrågan på och kostnaderna för kommunal service. Världsläget och den stigande inflationen påverkar både pris och tillgång på de tjänster och varor som ska levereras till kommunerna för dess invånare. Prisnivån på såväl befintliga som nya avtal är kraftigt förhöjd. Detta sammantaget innebär att verksamheterna kommer att behöva omprioritera och göra åtstramningar.

Det kommer att krävas förebyggande insatser för olika målgrupper bland annat för att möta arbetslöshet, barnfattigdom och trångboddhet. Detta för att skapa bra förutsättningar för invånarna, goda uppväxtvillkor för barnen som växer i Perstorps kommun men också för att motverka framtida kostnadsökningar. Ett fortsatt steg i denna riktning är den nya målstyrningen som beslutades 2023 och som tar sikte på; ”Goda uppväxtvillkor för barn och unga”, ”Egenförsörjning och tillväxt”, ”Goda livsmiljöer och levnadsvanor” samt ”Hållbar ekonomisk utveckling”.

Lokalförsörjningsgruppen, som består av tjänstepersoner inom flertalet av kommunens verksamheter, behandlar bland annat frågor avseende UGGLEHEMMETS fortsatta nyttjande och verksamheternas framtida behov. Det förslag som presenterats efter utredning är att bygga om UGGLEHEMMET till förskola under 2023 för att skapa en miljö som inkluderar alla barn och som stimulerar till lärande. Investeringen i om- och tillbyggnad av ÖSTERBO är ett stort och omfattande projekt som kräver noggrann planering. Med rätt planering kan det bli ett centrum för vård och omsorg i Perstorps kommun, vilket förhoppningsvis kan upplevas attraktivt för invånarna. Detta beräknas övergå i genomförandefas under 2023. En utredning pågår även rörande framtida hantering avseende det tidigare

särskilda boendet Ybbåsen. I nuläget används lokalerna till förskoleavdelning, flyktingboende, trygghetslägenheter och LSS-boende. Socialnämnden ser även att behovet kring ett permanent LSS-boende ökat och hemmaplanslösningar föredras framför köpta externa placeringar. Ett samarbete pågår med Perstorps Näringslivs AB för att se över möjligheten att bygga om ”KARPEN” till LSS-boende. Karpen har tidigare varit HVB-hem samt evakueringslokaler under renoveringen av Centrumhuset. Under året har även beslut tagits avseende att flytta fritidsgården till helt nyrenoverade lokaler i det nya Centrumhuset. Flytten kommer att genomföras under våren/sommaren 2023.

Under 2022 har projektering av om- och tillbyggnad av Perstorps brandstation inletts. Kommunen kommer tillsammans med Perstorp Fastighets AB och Perstorp Näringslivs AB titta på de framtida ägarförhållandena kring brandstationen.

Det finns en osäkerhet för Perstorps Bostäder AB eftersom hyresökningarna för 2023 ej är klara och intäkterna därmed fördröjs samt då kostnadsökningarna är höga. Bolaget ser även över möjligheten till renovering på Bäckavägen för att öka attraktiviteten. Bäckavägen är ett så kallat miljonprogram med stort underhållsbehov av yttre skal, stammar och energibesparande åtgärder.

Under 2022 har ett omfattande arbete genomförts, i samarbete med kommunerna under HR-servicecenter, för att säkerställa upphandling av ett nytt HR-system. Arbetet har så här långt omfattat både HR, chefsstöd, ekonomi och IT och det fortsätter under 2023 för att säkerställa att en implementering under 2024/2025 ska kunna löpa med så lite friktion som möjligt i organisationen.

Ett kontinuerligt näringslivsarbete krävs och är igång för att det ska vara enkelt att starta, driva och utveckla företag i kommunen. Detta görs genom att

tillhandahålla god service, attraktiv byggklar mark, tillgängliga lokaler samt genom att möta företagen med valmöjligheter och lösningar. Att arbeta mot ett bättre företagsklimat är ständigt pågående och ingår i det dagliga arbetet i hela organisationen. För en bättre dialog har samverkan utökats både lokalt och regionalt, med näringsliv och internt i kommunen. Under hösten kommer en näringslivsstrategi att presenteras.

Ny socialtjänstlag föreslås träda i kraft 2023 där kunskapsbaserad styrning ska ge rätt till insatser utan behovsprövning. I förslaget finns även en särreglering avseende äldre med fokus på god och nära vård. Detta kan resultera i att fler äldre vårdas längre i hemmen och mer avancerad vård behöver tillgodoses på plats.

Digitaliseringen är en utmaning både på statlig, regional och kommunal nivå. Sverige beräknas inte nå det övergripande målet för digitaliseringspolitiken och därmed placerar sig Sverige efter de ledande länderna rörande offentlig sektors digitalisering. Ökade krav och behov rörande e-legitimering, säker informationsdelning och rättsligt stöd är ett par av de behov som lyfts. Digitalisering är även nödvändig för Perstorps kommun och ett flertal steg har tagits kring bland annat informationssäkerhet et cetera. Det är en utmaning som kräver resurser av ekonomisk art men även personella utifrån kompetens och samordning. Det är en komplex utmaning som spänner över flera områden men en positiv rörelse framåt skönjs.



Finansiella rapporter

Det ekonomiska utfallet i kommunen och kommun-koncernen redovisas i avsnittet finansiella rapporter tillsammans med verksamhetens finansiering (kassaflödesanalys) och den ekonomiska ställningen vid årets slut (balansräkning). Här ingår även särredovisning avseende VA-verksamheten.

Resultaträkning

(mnkr)	Not	Kommun 2021	Kommun 2022	Samman- ställd redovisning 2021	Samman- ställd redovisning 2022
Verksamhetens intäkter	1	126,3	139,9	191,3	204,5
Verksamhetens kostnader	2	-564,8	-613,4	-604,2	-649,5
Avskrivningar	3	-21,6	-20,3	-35,4	-34,0
Jämförelsestörande post		0	0	0	0
Verksamhetens nettokostnad		-460,1	-493,8	-448,3	-479,0
Skatteintäkter	4	289,5	302,6	289,5	302,6
Generella statsbidrag och utjämn- ning	5	192,5	214,3	192,5	214,3
Verksamhetens resultat		21,9	23,1	33,7	37,9
Finansiella intäkter	6	3,6	5,0	0,3	1,6
Finansiella kostnader	7	-0,9	-2,3	-5,3	-8,5
Resultat efter finansiella poster		24,6	25,8	28,7	31,0
Extraordinära poster		0	0	0	0
Årets resultat		24,6	25,8	28,7	31,0

Balansräkning

(mnkr)	Not	Kommun 2021	Kommun 2022	Samman- ställd redovisning 2021	Samman- ställd redovisning 2022
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar		0	0	0	0
Materiella anläggningstillgångar					
<i>Mark, byggnader och tekniska anläggningar</i>	9	303,6	352,2	693,3	776,3
<i>Maskiner och inventarier</i>	10	15,5	18,8	63,0	62,2
<i>Övriga materiella anläggningstillgångar</i>		0	0	0	0
Finansiella anläggningstillgångar	11	11,9	11,9	8,8	8,8
Summa anläggningstillgångar		331,0	382,9	765,1	847,3
Omsättningstillgångar					
<i>Förråd</i>		0	0	1,4	1,1
<i>Fordringar</i>	12	44,5	64,1	60,9	77,4
<i>Kortfristiga placeringar</i>	13	8	37	8	37
<i>Kassa och bank</i>	14	31,9	26,2	110,5	69,3
Summa omsättningstillgångar		84,4	127,3	180,8	184,8
SUMMA TILLGÅNGAR		415,4	510,2	945,9	1032,1
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
EGET KAPITAL	15				
Årets resultat		24,6	25,8	28,7	31
Resultatutjämningsreserv		0	0	0	0
Övrigt eget kapital		184	208,6	252,2	280,9
Summa eget kapital		208,6	234,4	280,9	311,9
AVSÄTTNINGAR	16				
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser		5,1	4,1	15,9	6,2
Andra avsättningar		2,2	2,1	22,2	33,4
Summa avsättningar		7,3	6,2	38,1	39,6

(mnkr)	Not	Kommun 2021	Kommun 2022	Samman- ställd redovisning 2021	Samman- ställd redovisning 2022
SKULDER					
Långfristiga skulder	17	90,6	156,9	482,1	539,9
Kortfristiga skulder	18	108,9	112,7	144,8	140,8
Summa skulder		199,5	269,6	626,9	680,7
SUMMA EGET KAPITAL, AV- SÄTTNING OCH SKULDER					
		415,4	510,2	945,9	1032,1
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER					
Pensionsförpliktelser inkl löne- skatt	19	63,3	57,7	63,3	57,7
Borgensåtagande	20	407,3	412,3	407,3	412,3

Kommunfullmäktige har möjlighet att avsätta 5,1 mnkr till RUR för 2022.

Kassaflödesanalys

(mnkr)	Not	Kommun 2021	Kommun 2022	Samman- ställd redovisning 2021	Samman- ställd redovisning 2022
Den löpande verksamheten					
Årets resultat		24,6	25,8	28,7	31
Justering för ej likviditets- påverkande poster	21	23,1	19,0	39,8	35,6
Övriga likviditetspåverkande poster	22	-1,4	-0,2	-1,4	-0,2
Poster som redovisas i annan sektion	23	0	-0,2	0	-0,2
Medel från verksamhet före förändring av rörelseresultatet		46,3	44,4	67,1	66,2
Ökning/minskning förråd varulager		0	0	0,4	0,3
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar		-10,2	-19,6	-17,8	-16,5
Avyttring/förvärv kortfristig placering		-4,0	-28,6	-4,0	-29
Ökning/minskning av kortfristiga skulder		-16,3	-0,9	-5,2	-4,2
Kassaflöde från löpande verk- samhet		15,8	-4,7	40,5	16,8
Investeringsverksamheten					
Investering i materiella anläggningstillgångar		-63,4	-72,0	-147,4	-116,4
Investering i finansiella anläggningstillgångar		0	0	0,1	0
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0	0	0	0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0	0	0	0
Kassaflöde från investerings- verksamheten		-63,4	-72,0	-147,3	-116,4
Finansieringsverksamheten					
Nyupptagna lån		30	88	154,0	103
Amortering låneskulder		-17,4	-18	-28,9	-45,2
Ökning/minskning av långfristig skuld		0	0	0	0
Kassaflöde från finansierings- verksamheten		12,6	71,0	125,1	57,8

(mnkr)	Not	Kommun 2021	Kommun 2022	Samman- ställd redovisning 2021	Samman- ställd redovisning 2022
Årets kassaflöde		-31,0	-5,7	22,3	-41,2
Likvida medel vid årets början		62,9	31,9	88,2	110,5
Likvida medel vid årets slut		31,9	26,2	110,5	69,3
Förändringar av likvida medel		-31	-5,7	22,3	-41,2

Driftsredovisning

(Mnkr)	Intäkter 2021	Kostnader 2021	Budget 2022	varav justering 2022	Intäkter 2022	Kostnader 2022	Netto- resultat 2022	Budget avvikelse 2022
Kommunfullmäktige	0	0	-1,8	0,00	0	0	0	-1,80
Kommunstyrelsen	664,8	-644,8	-61,56	-1	189,0	-187,8	1,23	-60,32
Räddningsnämnden	14,4	-14,1	-6,5	-0,09	16,1	-16,2	-0,13	-6,67
Byggnadsnämnden	7,4	-6,7	-5,5	-0,07	7,2	-6,9	0,35	-5,16
Överförmyndarnämnden	6,2	-6,2	-1,9	-0,06	5,8	-5,6	0,21	-1,66
Barn- och utbildnings- nämnden	247,0	-243,1	-212,4	-2,68	257,71	-258,4	-0,67	-213,08
Socialnämnden	196,0	-197,8	-163,8	-1,67	207,4	-211	-3,31	-167,14
Kultur- och fritidsnämnden	33,0	-31,9	-20,6	-0,15	34,9	-34,4	0,56	-20,07
Valnämnd	0,0	0,0	-0,4	0	0,48	-0,45	0,03	-0,37
Finansförvaltning	0,0	0,0	488,0		520,08	-492,52	27,6	515,56
Totalt	1 168,8	-1 144,6	13,46	-5,52	1240,0	-1214,1	25,8	39,3
Varav interna poster	557,3	557,3	-	-	-578,1	578,1	0	-
<i>Varav avskrivningar, skatteintäkter, generella statsbidrag samt finansiella intäkter och kostnader</i>	-483,9	22,5	-514,37	-	-521,9	22,6	-499,3	
Verksamhetens intäkter och kostnader	127,6	-564,8	-500,91	-	139,9	-613,4	-473,5	-

Investeringsredovisning

(mnkr)	Utfall 2021	Budget 2022	2022	Budget- avvikelse
Skattefinansierad	54907	92390	57646	34744
Kommunstyrelsen	53 055	85 400	53 803	31 597
Räddningsnämnden	0	400	375	25
Byggnadsnämnden	744	1 550	841	709
Barn- och utbildningsnämnden	677	3 200	2 088	1 112
Kultur- och fritidsnämnden	0	400	0	400
Socialnämnden	431	1 200	539	661
Överförmyndarnämnden 4K	0	240	0	240
Ej skattefinansierad verksamhet	8479	18439	14404	4035
Vatten och avloppsverksamhet	8 479	18 439	14 404	4 035
SUMMA TOTALT	63386	110829	72050	38779

Överföring avseende investeringsmedel har beslutats i kommunfullmäktige 2022-04-20 § 54 gällande skattefinansierade verksamhet. I samma beslut återfinns även ombudgetering avseende medel till Centralskolans möblering och återstående kostnader för broreparationer om totalt 4 mnkr. Detta gjorde att medel för destinationsutveckling utgick.

Ej skattefinansierad verksamhet har under året genomfört flertalet ombudgeteringar. Merparten av dessa beslut har tagits på delegation i tekniskt utskott.

Projektredovisning

(mnkr)	Överfört 2021	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse
Skattefinansierad verksamhet				
Kommunstyrelsen	7 860	77 540	53 803	31 597
Markhantering	0	1 400	1 431	-31
Bredbandsutbyggnad på landsbygden	-380	6 000	2 676	2 943
Trafiksäkerhetsåtgärder	0	0	57	-57
Asfaltbeläggning	0	3 000	3 013	-13
Rondell Björkhaga 2020	351	0	0	351
Vattenreningsanläggning, filterbyte Ugg-lebadet	0	10 000	286	9 714
Fastighetsunderhåll	0	4 300	4 153	147
Ybbåsen-Österbo förs 2020	4 756	20 000	1 128	23 628
Destinationsutveckling	2 000	-2 000	0	0
Lokalbehov inom grundskolan (Central-skolan)	905	27140	30345	-2300
Snapph. Logen tak 2020	228	0	229	-1
Beredskapsåtgärder	0	200	0	200

(mnkr)	Överfört 2021	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse
IT-Verksamhet	0	1 000	2062	-1 062
Lednings-, ekonomi-, HR	0	600	419	181
Rörbro Bruksvägen	0	0	259	-259
Rörbro Bäckstugan-ICA	0	500	494	6
Inventarie Centrumhus	0	2 000	1 847	153
Mindre anläggningsarbeten	0	1 400	1 296	104
Hembygdsgården	0	2 000	4 107	-2 107
Barn- och utbildningsnämnden	0	3 200	2 088	1 112
Inventarier BUN	0	1 200	167	1 033
Inventarier Centralskolan	0	2 000	1 921	79
Socialnämnden	0	1 200	539	661
Inventarier SN	0	200	201	-1
Verksamhetssystem	0	1 000	337	663
Kultur- och fritidsnämnden	0	400	0	400
Inventarier KFN	0	400	0	400
Byggnadsnämnden	800	750	841	709
Digitalisering detaljplaner	0	350	287	63
Inskanning bygglovsaker	800	0	554	246
Inventarier, datautrustning	0	400	0	400
Räddningsnämnden	0	400	375	25
Inventarier RN	0	400	375	25
Överförmyndarnämnden 4K	240	0	0	240
Verksamhetssystem	240	0	0	240
Total skattefinansierad	8 900	83 490	57 646	34 744
Ej skattefinansierad verksamhet				
Nyinvestering	0	2 570	1 337	1 233
Skalskydd	0	650	299	351
Mätutrustning 2022-24 P-p	0	700	78	622
Grundvattenmodell	0	700	799	-99
Perstorps RV Övervakning	0	110	119	-9
Perstorp RV nytt tillstånd	0	200	0,00	200
Mätutrustning 2021	0	0	1	-1
Reservkraft Perstorp vv	0	0	0,00	0
O-a RV Onlineinstrument	0	50	0,00	50
Vattendom Perstorp	0	160	41	119

(mnkr)	Överfört 2021	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse
Reinvestering	0	15 769	11 031	4 738
Tjäderstigen	0	26	36	-10
Serviser reinv 2022-24 P	0	250	49	201
Ställverksbyte P-p vv	0	850	841	9
Lågreservoar Perstorp vv	0	200	197	3
Spjutserödsvägen	0	4800	4803	-3
Pumpar till råvattenbrunn	0	220	127	93
Maskininstallationer P-p	0	50	1	49
Avstängningsventiler P-p	0	350	377	-27
Reservkraftv pumpst 20	0	1100	128	972
Akutram Reinv Perstorp	0	400	0	400
Reilining avlopp Perstorp	0	500	0	500
Brandposter Perstorp 2022	0	420	331	89
Perstorp RV Slampumpar	0	200	114	86
Perstorp Lås	0	180	0	180
Perstorp RV gasfackla 22	0	1000	116	884
Perstorp RV reservkraft	0	1200	213	987
P-p RV recirk biobädd	0	48	33	15
P-p Pumpstat pump/rör/ven	0	110	60	50
Oderljunga RV övervakning	0	50		50
Vattentorn P-p tätskikt	0	3145	3146	-1
O-a RV Pumpar,rör ventil	0	50	0	50
P-ps Pumpst Övervakning	0	200	191	9
Mindre anl.arb.avl. 2021	0	420	267	153
Landsbygdsinvestering	0	100	2 036	-1 936
Serviser nyinv 2022-24 P-p	0	100	2 036	-1 936
Total ej skattefinansierad verksamhet	0	18 439	14 404	4 035
Totala investeringar	8 900	101 929	72 050	38 779

Flerårig investeringsrapport

(tkr)	Total projekt- budget	Totalt utfall till och med 2021	Budget 2022	Utfall 2022	Prognos hela projektperi- oden	Avvikelse mot årets budget	Avvikelse totalt
Skattefinansierad verksamhet							
Kommunstyrelsen	206500	25946	68421	34435	206500	33986	-146119
Bredbandsutbyggnad landsbygden	15 000	9 411	5 620	2 676	15000	2944	-2913
Ybbåsen, Österbo	115 000	944	24 756	1 128	115 000	23628	-112928
Vattenreningsanläggning, filterbyte Ugglebadet	30 000	2 136	10 000	286	30 000	9714	-27578
Lokalbehov inom grundskolan (Centralskolan)	46 500	13 455	28 045	30 345	46 500	-2300	-2700
Ej skattefinansierad verksamhet							
Grundvattenmodell	980	346	700	799	1000	-99	145
Oderljunga RV- Onlineinstrument	150	76	50	0	150	50	-74
Perstorp RV - Övervakning	100	0	110	119	100	-9	19
Styr och regler Perstorp	300	315	0	0	315	0	0
Bäckavägen	8401	1067	1100	128	8401	972	-7206
Maskininstallationer Perstorp	200	125	50	0	200	50	-72
Oderljunga RV- Pumpar/rör/ventiler	100	0	50	0	100	50	-100
Oderljunga RV- Övervakning	100	0	50	0	100	50	-100
Perstorp Pumpstationer - Pumpar/rör/ventiler	150	0	110	60	150	50	-90
Perstorp Pumpstationer - Övervakning	400	80	200	191	400	9	-129
Perstorp RV - Pumpar/rör/ventiler	400	187	420	267	400	153	54
Perstorp RV - Slampumpar	300	0	200	114	300	86	-186
Spjutserödsvägen	11 500	332	4800	4803	11 500	-3	-6365
Vattentorn Perstorp - tätskikt och luckor	1 600	260	3145	3146	3 146	-1	260
Totalt fleråriga projekt	231 181	28 737	79 406	44 062	232 762	35 344	-159 963

Särredovisning Va-verksamhet

Resultaträkning

(tkr)	Bokslut 2021	Budget 2022	Bokslut 2022	Avvikelse 2022
Verksamhetens intäkter	22 386	23 017	24 316	1 299
Verksamhetens kostnader	-17 325	-17 297	-22 620	-5 322
Avskrivningar	-4 415	-4 961	-2 957	2 004
Verksamhetens nettokostnader	646	759	-1261	-2019
Kommunbidrag	0	0	2 000	2 000
Finansiella intäkter	0	0	1	1
Finansiella kostnader	-646	-759	-740	18
Resultat före extraordinära poster	-646	-759	1261	2019
Extraordinära intäkter	0	0	0	0
Skatt	0	0	0	0
Extraordinära kostnader inkl skatt	0	0	0	0
Årets resultat	0	0	0	0

Balansräkning

(Tkr)	Bokslut 2021	Bokslut 2022
Anläggningstillgångar	14245	19493
Immateriella anläggningstillgångar	0	0
Materiella anläggningstillgångar	14 245	19 493
Finansiella anläggningstillgångar	0	0
Omsättningstillgångar	-4012	-512
Förråd mm	0	0
Fordringar	-4 012	-512
Kortfristiga placeringar	0	0
Kassa och bank	0	0
Summa tillgångar	10233	18981
Eget kapital	-4012	-512
Därav årets resultat	-1746	3 500
Avsättningar	0	0
Pensioner och liknande förpliktelser	0	0
Andra avsättningar	0	0
Skulder	14245	19493
Långfristiga skulder	14 245	19 493
Kortfristiga skulder	0	0
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	10233	18981

Not 1 Redovisningsprinciper

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

SAMMANSTÄLLD REDOVISNING

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

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

REDOVISNING AV HYRES- OCH LEASINGAVTAL

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

Under 2023 kommer en utredning göras avseende klassificering av kommunens hyra av Centrumhuset. Uthyrningen sker inom koncernen.

INTERNA REDOVISNINGSPRINCIPER

I den interna redovisningen belastas verksamheten med internränta som uppgår till 1,5 % 2022. Internhyra för lokal och städ fördelas utifrån självkostnad. It-kostnader fördelas utifrån arbetsplats.

JÄMFÖRELSESTÖRANDE POST

Som jämförelsestörande betraktas poster som är sällan förekommande och överstiger 10 mnkr. Jämförelsestörande poster särredovisas när de förekommer i not till respektive post i resultaträkningen och/eller i kassafödetsrapporten. Inga sådana händelser har gett effekt i redovisningen under 2022.

Värt att beakta är dock försäkringsersättning om 4,6 mnkr avseende Hembygdsgården som delvis periodiserats tidigare år men som betalats ut 2022.

Likaså en justering mellan skattekollektiv och taxekollektivet om 2 mnkr enligt beslut i kommunfullmäktige 2022-08-31 § 88 för att dämpa taxehöjningar.

PENSIONSSKULDEN

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

SÄRREDOVISNING

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

SKATTEINTÄKTER

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

Hänsyn har även tagits till Skatteverkets korrigerings av felaktigheter inom kostnadsutjämning som uppkommit för alla kommuner. Detta rättas av Skatteverket under 2023 men kostnaden som uppstår för Pers-torp, motsvarande 0,9 mnkr, är medtagen i resultatet enligt RKR:s rekommendation.

MATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst tre år

klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde det vill säga ett prisbasbelopp.

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

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

En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgångstyp görs. Tillgångstypen skrivs sedan av på den närmast lägre avskrivningstiden. Avskrivning beräknas och bokförs från och med att tillgången tas i bruk.

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

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

Under 2022 har en genomlysning avseende hela kommunens anläggningsregister genomförts. Detta har medfört att omklassificering mellan tillgångsslag har genomförts, vilket tydliggörs i not 9-11. Utrangeringar har också gjorts då tillgångar inte längre finns i kommunens ägo. Uppskrivning av tidigare nedskrivningar har genomförts avseende ett objekt inom va-verksamheten, vilket påverkar resultatet positivt.

Från 2017 har komponentavskrivning införts på nya investeringar. Vid införandet genomfördes en inventering på de objekt som avsågs väsentliga. Komponentavskrivning går ut på att större och betydande investeringar ska delas upp i delkomponenter med varierande avskrivningstider beroende på dess nyttjandetid. Varje komponent skrivs av separat, och när de byts ut redovisas anskaffningen som en ny anläggningstillgång. Enligt Perstorps kommuns riktlinjer för komponentavskrivning ska investeringen vara av betydande belopp. Olika belopp förekommer beroende på vad investeringen avser till exempel byggnader 15 mnkr,

vatten/avlopp 5 mnkr, gator, vägar och gång/cykelväg, 3 mnkr, samt park och torg 3 mnkr. Avskrivningstiderna delas in enligt nedan;

Specifikation avskrivningstider komponenter

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

Not 2-25

Not 2 Verksamhetens intäkter

(mnkr)	Kommunen 2021	Kommunen 2022	Kommunkoncernen 2021	Kommunkoncernen 2022
Försäljningsintäkter	2,5	2,4	19,1	14,6
Taxor och avgifter	48,6	54,6	56,4	66,5
Hyror och arrenden	4,2	5,1	43,7	45,3
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	66,6	74,4	67,9	74,4
Övriga bidrag	1,2	1,3	0	1,3
Försäljning av verksamhet	2,4	1,8	2,3	1,8
Expolateringsintäkter	0		0	0
Realisationsvinster	0,8	0,3	0,8	0,3
Övriga	0	0	1,1	0,3
Summa	126,3	139,9	191,3	204,5

Not 3 Verksamhetens kostnader

(mnkr)	Kommunen 2021	Kommunen 2022	Kommunkoncernen 2021	Kommunkoncernen 2022
Löner och sociala kostnader	328,8	346,7	338,8	356,7
Pensionskostnader	22,2	20,2	22,9	21
Anläggnings och underhållsmateriel	2,6	2,9	2,9	3,2
Bränsle, energi och vatten	9,1	10,8	18,4	16,6
Köp av verksamhet	99,6	113,8	100,8	112,8
Lokal- och markhyror	23,0	23,7	10,6	9,6
Lämnade bidrag	16,6	19,7	16,6	19,7
Material, tjänst och övriga kostnader	62,9	75,6	93,2	107,5
Bolagsskatt	0	0	0	2,4
Summa	564,8	613,4	604,2	649,5

Not 4 Avskrivningar

(mnkr)	Kommunen 2021	Kommunen 2022	Kommunkoncernen 2021	Kommunkoncernen 2022
Avskrivning byggnad och anläggning	18,3	18,7	26,6	27,1
Avskrivning maskiner och inventarier	3,3	3,4	8,8	8,7
Nedskrivningar	0	0,2	0	0,2
Utrangering				
Summa	21,6	20,3	35,4	34,0

Not 5 Skatteintäkter

(mnkr)	Kommunen 2021	Kommunen 2022	Kommunkoncernen 2021	Kommunkoncernen 2022
Preliminär Kommunalskatt	279,8	292,3	279,8	292,3
Preliminär slutavräkning innevarande år	8,5	8,7	8,5	8,7
Sluträkningsdifferens föregående år	1,2	2,4	1,2	2,4
Korrigerig utjämning 2022	0	-0,9		-0,9
Summa	289,5	302,5	289,5	302,5

Not 6 Generella statsbidrag och utjämning

(mnkr)	Kommunen 2021	Kommunen 2022	Kommunkoncernen 2021	Kommunkoncernen 2022
Inkomstutjämningsbidrag	131,3	142,9	131,3	142,9
Kostnadsutjämningsbidrag	39,0	41,0	39,0	41,0
Regleringsbidrag/avgift	22,2	20,8	22,2	20,8
Sektorieell samverkan mot segregation	0	1,5	0	1,5
Kommunal fastighetsavgift	15,3	15,5	15,3	15,5
Avgift för LSS-utjämning	-17,5	-13,0	-17,5	-13,0
Skolmiljarden	1,3	1,1	1,3	1,1
God vård- och omsorg om äldre	0,9	3,3	0,9	3,3
Övriga bidrag	0	1,2	0	1,2
Summa	192,5	214,3	192,5	214,3

Not 7 Finansiella intäkter

(mnkr)	Kommunen 2021	Kommunen 2022	Kommun- koncernen 2021	Kommun- koncernen 2022
Utdelning från Kom- muninvest	0,2	0,4	0,2	0,4
Utdelning från Perstorps Fjärrvärme AB	2,4	2,8	0	0
Utdelning från Kom- munassurans Syd Försäkrings AB	0	0,1	0	0,1
Borgensavgift	0,9	1,0	0	0
Övriga finansiella intäkter	0,1	0,7	0,1	1,1
Summa	3,6	5,0	0,3	1,6

Not 8 Finansiella kostnader

(mnkr)	Kommunen 2021	Kommunen 2022	Kommun- koncernen 2021	Kommun- koncernen 2022
Räntekostnad	0,7	2,1	4,9	7,8
Räntekostnad på pensionsavsättning	0,1	0,1	0,1	0,1
Övriga finansiella kostnader	0,1	0,1	0,3	0,6
Summa	0,9	2,3	5,3	8,5

Not 9 Mark, byggnader och tekniska anläggningar

(mnkr)	Kommunen 2021	Kommunen 2022	Kommun- koncernen 2021	Kommun- koncernen 2022
Ingående anskaffningsvärde	446,8	443,2	827,1	860,8
Justering ingående balans		-31,7		-23,5
Inköp	26,2	30,2	33,8	33
Försäljning	-0,1	-0,2	-0,1	-0,2
Utrangeringar	0	-54,8	0	-54,8
Omklassificeringar	0	99,9	0	99,9
Utgående anskaffningsvärde	472,9	516,3	860,8	915,2
Ingående ack. avskrivningar	-161,0	-179,4	-235,6	-262,3
Justering ingående balans		27,3		18,5
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	57,2	0	57,2
Överföringar	0	0	0	0
Omklassificeringar	0	-99,2	0	-99,2
Årets avskrivningar	-18,4	-18,7	-26,7	-27,2
Utgående ack. avskrivningar	-179,4	-212,8	-262,3	-313,0
Ingående ack. nedskrivningar	-29,9	-29,9	-30,2	-30,2
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0
Årets nedskrivning/återföringar	0	2	0	2
Utgående ack. nedskrivningar	-29,9	-27,9	-30,2	-28,2
Genomsnittlig avskrivningstid	21,7	21,8	21,7	21,8
Utgående redovisat värde	263,6	275,6	567,9	574,0
Pågående investeringsarbeten	40,0	76,6	125,4	202,3
Summa	303,6	352,2	693,3	776,3

Not 10 Maskiner, inventarier, transportmedel och konst

(mnkr)	Kommunen 2021	Kommunen 2022	Kommun- koncernen 2021	Kommun- koncernen 2022
Ingående anskaffningsvärde	26,7	31,6	164,1	170,3
Justering ingående balans		-2,5		-4,2
Inköp	4,9	7,6	5,6	9,3
Försäljning	0	0	0	0
Utrangeringar	0	-13,2	0,6	-13,2
Omklassificeringar	0	26,3	0	24,6
Utgående anskaffningsvärde	31,6	49,8	170,3	186,8
Ingående ack. avskrivningar	-10,7	-13,9	-96,4	-105,1
Justering ingående balans		1,8		3,8
Försäljningar	0	0	0	-0,5
Utrangeringar	0	13,4	0	15,1
Överföringar	0	0	0	0
Omklassificeringar	0	-27	0	-27
Årets avskrivningar	-3,2	-3,4	-8,7	-8,7
Utgående ack. avskrivningar	-13,9	-29,1	-105,1	-122,4
Ingående ack. nedskrivningar	-2,2	-2,2	-2,2	-2,2
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0
Årets nedskrivning/återföringar	0	0	0	0
Utgående ack. nedskrivningar	-2,2	-2,2	-2,2	-2,2
Genomsnittlig avskrivningstid	7,09	8,4	7,09	8,4
Utgående redovisat värde	15,5	18,8	63,0	62,2
Pågående investeringsarbeten	0	0	0	0
Summa	15,5	18,8	63,0	62,2

Not 11 Finansiella anläggningstillgångar

(mnkr)	Kommunen 2021	Kommunen 2022	Kommun- koncernen 2020	Kommun- koncernen 2021
Perstorps Bostäder AB (aktier)	0,5	0,5	0	0
Perstorps Fjärrvärme AB (aktier)	0,1	0,1	0	0
Perstorp Näringslivs AB (aktier)	1,8	1,8	0	0
Norra Åsbo Renhåll- nings AB (aktier)	0,4	0,4	0	0
Ängelholm Helsingborgs Flygplats Holding AB	0,1	0,04	0,1	0,04
Kommunassurans Syd Försäkrings AB (aktier)	0,3	0,3	0,3	0,3
Kommuninvest (andel)	6,6	6,6	6,6	6,6
Summa aktier och andelar	9,8	9,74	7,0	6,94
Nordvästra Skånes Vatten och Avlopp AB	1,0	1,0	1,0	1,0
Perstorp Näringslivs AB (överlåtelse av aktier)	0,4	0,4	0	0
Bälinge Boll & IK (utlåning)	0,1	0,1	0,1	0,1
Artur Lundkvist och Maria Wines stiftelse (utlåning)	0,6	0,6	0,6	0,6
Andelar/fordringar hos intresseföretag	0	0	0,1	0,1
Summa långfristig utlåning	2,1	2,1	1,8	1,8
Summa finansiella anläggningstillgångar	11,9	11,84	8,8	8,74

Not 12 Fordringar

(mnkr)	Kommunen 2021	Kommunen 2022	Kommun- koncernen 2021	Kommun- koncernen 2022
Kundfordringar	5,6	4,6	46,1	8,6
Förutbetalda kostnader, upplupna intäkter	13,1	13,9	5,6	18,1
Kommunalskattefordringar	8,5	18,8	0	18,8
Övriga kortsiktiga fordringar	17,3	26,8	9,2	32
Summa	44,5	64,1	60,9	77,5

Not 13 Kortfristiga placeringar

(mnkr)	Kommunen 2021	Kommunen 2022	Kommun- koncernen 2021	Kommun- koncernen 2022
Pensionsdepå	8	12	8	12
Likviddepå	0	25	0	25
Summa	8	37	8	37

Not 14 Kassa och bank

(mnkr)	Kommunen 2021	Kommunen 2022	Kommun- koncernen 2021	Kommun- koncernen 2022
Bank	31,9	26,3	110,5	69,3
Summa	31,9	26,3	110,5	69,3

Not 15 Eget kapital

(mnkr)	Kommunen 2021	Kommunen 2022	Kommun- koncernen 2021	Kommun- koncernen 2022
Ingående eget kapital	184,0	203,5	252,2	275,7
Resultatutjämningsreserv	0	5,1	0	5,1
Årets resultat	24,6	25,8	28,7	31
Summa	208,6	234,4	280,9	311,8

Not 16 Avsättningar pensioner och liknande förpliktelser

(mnkr)	Kommunen 2021	Kommunen 2022	Kommun- koncernen 2021	Kommun- koncernen 2022
Ingående avsättning till pensioner inklusive löneskatt	3,9	5,1	3,9	5,1
Förändring av pensionsskuld	1,2	-0,7	1,2	-0,7
Varav intjänad särskild avtalspension	1,2	0,9	1,2	0,9
Varav ränte- och basbeloppsuppräknig	0,1	0,1	0,1	0,1
Varav utbetalningar	-0,3	-0,1	-0,3	-0,1
Varav övrigt	0,2	-1,6	0,2	-1,6
Förändring av löneskatt	0	-0,3	0	-0,3
Övriga avsättningar	2,2	2,1	24,4	25,7
Uppskjuten skattekuld	0	0	8,6	9,8
Summa	7,3	6,2	38,1	39,6

Pensionsåtagandet gentemot förtroendevalda var inte beaktad i not 2021. Hänsyn är tagen under intjänad avtalspension 2022.

Antal förtroendevalda med rätt till visstidspension enligt PBF = 1 st

Övriga avsättningar avser Närabs deponi samt hyresavsättning.

Not 17 Långfristiga skulder

(mnkr)	Kommunen 2021	Kommunen 2022	Kommun- koncernen 2021	Kommun- koncernen 2022
Långfristiga lån (Kommuninvest)	90,6	156,9	482,1	539,8
Genomsnittlig upplåningsränta	0,65	2,17	0,93	1,86
Genomsnittlig räntebindningstid	2,2	3,0	2,51	2,68

Not 18 Kortfristiga skulder

(mnkr)	Kommunen 2021	Kommunen 2022	Kommun- koncernen 2021	Kommun- koncernen 2022
Semester och över- tidsskuld	19,0	19,8	19,2	20
Personalens skatter, avgifter och avdrag	12,3	12,0	12,3	12,0
Upplupen löneskatt	0	0	0	0
Leverantörsskulder	25,5	22,2	38,1	28,3
Avräkning skattein- täkter	4,1	0	4,1	0
Övriga upplupna kost- nader och förutbetalda intäkter	17,9	23,3	31,1	36
Övriga kortfristiga skulder	14,0	14,6	15,9	16,1
Lån till kreditinstitut	16,1	20,8	24,1	27,9
Skuld till koncern	0	0	0	0,5
Summa	108,9	112,7	144,8	140,8

Not 19 Pensionsförpliktelser intjänade före år 1998

(mnkr)	Kommunen 2021	Kommunen 2022	Kommun- koncernen 2021	Kommun- koncernen 2022
Ingående ansvars- förbindelse inklusive särskild löneskatt	64,9	63,3	64,9	63,3
Försäkring IPR	0	0	0	0
Utbetalningar	-4,7	-5,5	-4,7	-5,5
Ränte- och basbe- loppsuppräkning	0,9	1,8	0,9	1,8
Övrig post	1,0	-1,9	1,0	-1,9
Ändrat livslängdsanta- gande i RIPS	1,2	0	1,2	0
Summa	63,3	57,7	63,3	57,7

Not 20 Borgens- och övriga ansvarsförbindelser

(mnkr)	Kommunen 2021	Kommunen 2022	Kommun- koncernen 2021	Kommun- koncernen 2022
Perstorps Bostäder AB	223,5	219,3	223,5	219,3
Perstorp Näringslivs AB	166,4	164,1	166,4	164,1
Perstorps Fjärrvärme	0	10	0	10
Norra Åsbo Renhållnings AB	13,6	15,2	13,6	15,2
Idrottsföreningar	3,8	3,7	3,8	3,7
Summa	407,3	412,3	407,3	412,3

Borgensåtagandet till förmån för Norra Åsbo Renhållnings AB avser avsättning till framtida återställning av avfallsanläggningen.

Perstorps kommun har ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 294 kommuner och regioner som per 2022-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgens-

förbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Perstorps kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2022-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 540 357 097 316 kr och totala tillgångar till 537 006 752 858 kr. Perstorps andel av de totala förpliktelserna uppgick till 577 171 892 kr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 578 029 520 kr, motsvarande 0,10764 %.

Not 21 Justering ej likviditetspåverkande poster

(mnkr)	Kommunen 2021	Kommunen 2022	Kommun- koncernen 2021	Kommun- koncernen 2022
Avskrivning	21,6	20,3	35,4	34
Just. för förändr. Pensions- avsättning exkl utbet	0	-0,9	0	-0,9
Just. för förändr. Övriga avsättningar exkl utbet	1,5	0	4,4	2,9
Värdeändringar och realisa- tionsresultat för finansiella omsättningstillgångar	0	-0,4	0	-0,4
Summa	23,1	19	39,8	35,6

Not 22 Övriga likviditetspåverkande poster som tillhör den löpande verksamheten

(mnkr)	Kommunen 2021	Kommunen 2022	Kommun- koncernen 2021	Kommun- koncernen 2022
Pensionsavsättning, Minsk- ning pga utbetalning	-0,3	-0,1	-0,3	-0,1
Övriga avsättningar, Minsk- ning pga utbetalning	-1,1	-0,1	-1,1	-0,1
Summa	-1,4	-0,2	-1,4	-0,2

Not 23 Poster som redovisas i annan sektion

(mnkr)	Kommunen 2021	Kommunen 2022	Kommun- koncernen 2021	Kommun- koncernen 2022
Realisationsresultat samt upp- och nedskrivning för materiella och immateriella anläggning.tillg.	0	-0,2	0	-0,2
Summa	0	-0,2	0	-0,2

Not 24 Räkenskapsrevision

Total kostnad för revision uppgår till 850 tkr. Räkenskapsrevision uppgår till 150 tkr. Under året har revisorerna dessutom genomfört fördjupade granskningar avseende efterlevnad av offentlighetsprincipen, kom-

munens styrdokument avseende personuppgiftsincidenter inom ramen för GDPR, samverkan mellan skola och socialtjänst kring förebyggande insatser riktat mot barn-och unga samt biståndshandläggning och verkställighet inom hemtjänst och särskilt boende.

Not 25 Leasingavgifter lös egendom

(mnkr)	Kommunen 2021	Kommunen 2022	Kommun- koncernen 2021	Kommun- koncernen 2022
Operationell leasing	8,1	1,8	8,1	1,8
Inom 1 år	4,8	1,4	4,8	1,4
Senare än 1 år men inom 5 år	3,3	0,4	3,3	0,4
Senare än 5 år	0	0	0	0
Finansiella leasingavtal	0	0	0	0
Totala minimileaseavgifter	0	0	0	0
Framtida finansiella kostnader	0	0	0	0
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	0	0	0	0
Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande	0	0	0	0
Inom 1 år	0	0	0	0
Senare än 1 år men inom 5 år	0	0	0	0
Senare än 5 år	0	0	0	0

