Lessebo kommun

KALLELSE

Kommunfullmäktige kallas härmed till sammanträde i Folkets Hus i Skruv,
2021-10-25, kl. 19:00

Monica Widnemark
Ordförande

ÄRENDE		Dnr	sida
1	Val av justerare		
2	Fastställande av föredragningslistan		
3	Allmänhetens frågestund		
4	Aktuella frågor inom kultur- och fritid *Kultur- och fritidschef Jenny Ramnér*		
5	Delårsrapport för Lessebo kommun per 2021-08-31 *Ekonomichef Maria Trulsson* *Revisorerna*	2021/310-1.4.1	2 - 91
6	Antagande av attestreglemente	2021/312-1.3.1	92 - 103
7	Redovisning av obesvarade motioner	2021/67-1.2.7	104 - 105
8	Redovisning av obesvarade medborgarförslag	2021/68-1.2.7	106 - 107
9	Motion: För ökad sysselsättning	2021/340-1.2.6	108 - 109
10	Motion angående trygghet och säkerhet genom belysning även på landsbygden	2021/355-1.2.6	110 - 111
11	Motion: Gökaskratt som integrationsprojekt	2021/362-1.5.4	112 - 114
12	Motion gällande digitaliserat diarium	2021/363-1.2.6	115 - 116
13	Medborgarförslag om odling	2021/359-1.5.4	117 - 119
14	Motion: Dags för riktig demokrati i Lessebo kommun	2021/320-1.2.6	120 - 121
15	Delgivningar	2021/44-1.2.7	122 - 126

§ 196 Dnr 2021/310-1.4.1

Delårsrapport för Lessebo kommun per 2021-08-31

Beslut
Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att godkänna delårsrapport för Lessebo kommun per 2021-08-31.

Kommunstyrelsen beslutar att en uppföljning ska genomföras med socialnämnden under sammanträde 2021-11-09.

Ärendebeskrivning
Delårsrapport har tagits fram per 2021-08-31. Prognosen för helåret är ett resultat på cirka 26 mkr bättre än budget.

Ekonomichef Maria Trulsson redogör för ärendet.

Beslutsunderlag
Arbetsutskottets protokoll 2021-09-21 § 151
Delårsrapport

§ 151 Dnr 2021/310-1.4.1

Delårsrapport för Lessebo kommun per 2021-08-31

Beslut
Arbetsutskottets förslag:
Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att godkänna delårsrapport för Lessebo kommun per 2021-08-31.

Ärendebeskrivning
Delårsrapport har tagits fram per 2021-08-31.

Ekonomichef Maria Trulsson redogör för ärendet.

Beslutsunderlag
Delårsrapport

Delårsrapport för Lessebo kommun per 2021-08-31

Förslag till beslut
Arbetsutskottets förslag:
Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att godkänna delårsrapport för Lessebo kommun per 2021-08-31.

Ärendebeskrivning
Delårsrapport har tagits fram per 2021-08-31.

Beslutsunderlag
Delårsrapport

Sara Nilsson
Kanslichef Kommunledningskontoret

Lessebo kommun
Lätt att komma hem.

Delårsrapport

2021-08-31

Innehåll

Omvärldsanalys 3

Förvaltningsberättelse 4

Händelser av väsentlig betydelse 4

Förväntad utveckling av ekonomiska mål och verksamhetsmål 6

Övergripande mål 7

Helårsprognos 10

Balanskravsutredning 12

Väsentliga personalförhållanden 13

Ekonomisk redovisning 14

Finansiella rapporter 14

Noter 17

Driftredovisning 27

Investeringsredovisning 28

Särredovisning vatten och avlopp 29

Bilaga 1: Verksamhetsredovisning 34

Kommunstyrelsen 34

Samhällsbyggnadsnämnden 40

Myndighetsnämnden 43

Barn- och utbildningsnämnden 45

Socialnämnden 50

Bilaga 2: Bolagen 55

AB Lessebohus 55

AB Lessebo Fastigheter 56

AB Kyrkebyn 3 57

Lessebo Fjärrvärme AB 58

Räddningstjänsten Östra Kronoberg 59

Fastighetsbolaget Kosta Köpmanshus AB 60

Omvärldsanalys

Den viktigaste förändringen som Sveriges kommuner och regioners (SKR:s) cirkulär från augusti visar jämfört med deras prognos i våras är att SKR nu räknar med en starkare skatteunderlagstillväxt i år, men att skatteunderlagets nivå efterföljande år ligger ungefär i linje med föregående prognos. Den snabbare ökningen 2021 innebär att förändringen 2022 blir svagare än vad de tidigare beräknat.

Skatteunderlagsprognosen visar att svensk ekonomi beräknas nå normalkonjunktur mot slutet av 2023. I år återhämtar sig såväl BNP som arbetade timmar starkt, men även 2022 räknar SKR med hög tillväxt. Jämfört med föregående prognoser antas BNP och timmarna stiga snabbare i år. En större del av den förutspådda konjunkturuppgången är därmed avklarad vid 2021 års utgång. Under den kvarstående återhämtningen mot normalkonjunktur de efterföljande åren blir därmed tillväxten lägre. Uppgången för sysselsättningen, efter den djupa konjunktursvackan 2020, antas ske med fördröjning i förhållande till återhämtningen för BNP. Speciellt antalet sysselsatta bedöms öka relativt sett långsamt, bland annat som följd av en stigande medelarbetstid. Att antalet arbetslösa nu beräknas ligga på uthålligt högre nivåer än före pandemin, beror – förutom på den segdragna återhämtningen för antalet sysselsatta – på att SKR nu räknar med ett högre arbetskraftsdeltagande framöver.

Tabell 1. Nyckeltal för den svenska ekonomin

Procentuell förändring om inte annat anges

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
BNP*	2,0	–2,9	4,1	3,4	1,4	1,4
Sysselsättning, timmar*	–0,2	–3,8	2,6	2,0	1,0	0,6
Relativ arbetslöshet, procent**	7,2 (6,8)	8,8 (8,3)	9,0	8,5	8,4	8,1
Timlön, Nationalräkenskaperna	3,9	4,8	1,5	2,1	2,4	2,4
Timlön, Konjunkturlönestatistiken	2,6	2,1	2,7	2,3	2,4	2,4
Inflation, KPIF	1,7	0,5	1,8	1,5	1,9	2,0
Inflation, KPI	1,8	0,5	1,5	1,6	2,1	2,4
Befolkning, 15–74 år	0,7	0,4	0,1	0,2	0,3	0,3

**Kalenderkorrigerat.*
***Prognos och framskrivning åren 2021–2024 baseras på data enligt AKU-utfall januari–juni 2021. Definitions- och metodändringar i AKU medför tidsseriebrott, för bland annat sysselsättning och arbetskraft. Med syfte att ge bättre jämförbarhet visas ovan andelen arbetslösa 2019 och 2020 som ungefärligen torde ha gällt när effekten av statistikförändringarna beaktas. Andelen arbetslösa skulle då ha varit något högre; de officiella utfallen 2019–2020 ges i parenteser i tabellen.*

Källa: SKR cirkulär 21:31

Förvaltningsberättelse

Händelser av väsentlig betydelse

Socialförvaltningen uppvisar ett stort underskott jämfört med budget och Socialnämnden har utifrån Kommunstyrelsens begäran presenterat en analys och ett åtgärdspaket på kort och lång sikt för att nå en budget i balans.

Även i år har det varit en hel del fokus på Coronaviruset. All personal som har kunnat arbeta hemifrån har gjort så under hela perioden. Barn- och utbildningsförvaltningen har följt sjukfrånvaron och covid-läget för att kunna vara förberedd och planera verksamheten. Årskurs 8-9 hade en veckas distansundervisning efter sportlovet på regional rekommendation av smittskyddsläkaren och under april blev personalsituationen bekymmersam på förskolan Galaxen och beslut om stängning under åtta dagar fattades. Björkskolan gick över till distansundervisning av samma anledning. Vuxenutbildningen har till största delen undervisat på distans under perioden. I den systematiska kvalitetsuppföljningen ser man påverkan på måluppfyllelsen på grund av frånvaro på gymnasieskolan och vuxenutbildningen. Även Socialförvaltningen har haft en påverkan av Covid 19 exempelvis genom att deras sjuksköterskor ombesörjt vaccinationen i sina verksamheter.

Intresset för att bosätta sig i Lessebo kommun är stort och vårt arbete med ny detaljplan för södra Hovmantorp har över 100 intressenter till 22 nya bostadstomter, även Törnrosaområdet i Hovmantorp är slutsålt vid månadsskiftet augusti/september. Ödehusprojektet har fortsatt stort intresse.

Risk och kontroll

Uppföljning skuldhantering

Riktlinjer för den finansiella verksamheten i kommunen och kommunkoncernen finns i finanspolicyn. Finanspolicyn reglerar bland annat hur ränte- och kapitalbindningar ska göras för att minimera risken och nå en jämn förfallostruktur för upptagna lån. I policyn står exv. att lån inte bör bindas längre än 10 år, att den genomsnittliga förfallotiden bör ligga i intervallet 4–7 år och att högst 30% av den externa låneskulden får avtalas med rörlig ränta.

Skuldportföljen håller sig inom policyns ramar. Den sista augusti är kommunkoncernens kapitalbindning 4,2 år och kommunens 4,6 år. Andelen lån med rörlig ränta för kommunkoncernen är 24 procent och för kommunen 17 procent. Snitträntan de senaste 12 månaderna är 1,13 procent för koncernen och 1,16 procent för kommunen.

Kapitalförvaltning

Enligt finanspolicyn ska redovisning av utfallet av kapitalförvaltningen ske i samband med upprättande av delårsrapport och vi väljer att infoga denna redovisning direkt i rapporten. Kommunens kapitalförvaltning av framförallt pensionsmedel sköts av E. Öhman J:or Fonder och tillåtna tillgångsslag samt limiter för dessa regleras i finanspolicyn. Portföljen håller sig inom alla policyns ramar.

Kommunens totala portfölj har ökat med 14,1 % under årets första åtta månader och uppgår per 31 augusti till 152,8 mkr.

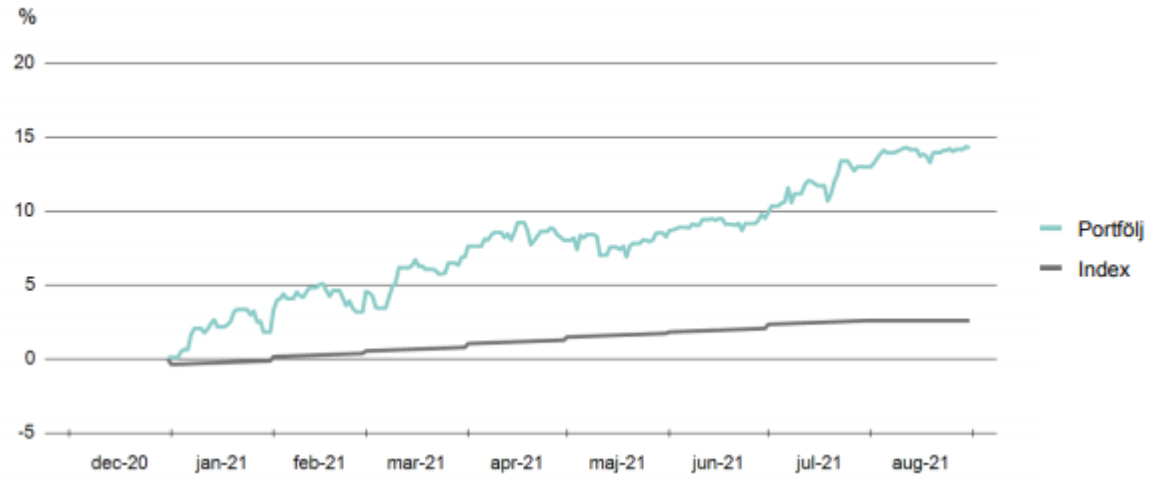
Marknadsvärde per 2021-08-31

Tillgångar	Marknadsvärde	Andel %
Svenska aktier	46 828 211	30,6
Utländska aktier	32 187 122	21,1
Summa aktier	**79 015 333**	**51,7**
Stat och bostäder	59 349 061	38,8
Företagsobligationer	14 440 824	9,5
Summa räntebärande värdepapper	**73 789 885**	**48,3**
Summa värdepapper	**152 805 218**	**100,0**
Likvida medel	0	0
Olikviderade transaktioner	0	0
Upplupen bankränta, beräknad	0	0
Upplupen värdepappersränta	0	0
Övrigt	0	0
Summa likvida medel m.m.	**0**	**0**
Totala portföljen	**152 805 218**	**100,0**

Avkastning per 2021-08-31

	Senaste månaden (%)		Innevarande år (%)	
	Portföljen	Index	Portföljen	Index
Svenska aktier	1,5	0,5	29,4	32,2
Utländska aktier	3,0	2,8	20,8	20,7
Stat och bostäder	-0,2	-0,2	-0,2	-0,3
Företagsobligationer	0,1	0,0	1,1	0,6
Totala portföljen	**1,1**	**-**	**14,1**	**2,6**

Avkastning för totala portföljen och jämförelseindex under 2021



Det index som den totala portföljen löpande utvärderas mot är i enlighet med vad som står i finanspolicyn en avkastning för portföljen i form av förändringen i KPI + 3 procentenheter på helår. Vilka index delportföljerna redovisas mot finns också angivet i finanspolicyn.

Avsättning

Ansvarsfördelningen för saneringen av intill byggnaden Bergdala Glasbruk är avgjord. Medel finns avsatta utifrån gjord bästa bedömning. Lisskullan har inkommit med skadeståndsanspråk på kommunen och det ärendet kommer att ha sin gång.

Förväntad utveckling av ekonomiska mål och verksamhetsmål

Ekonomiska mål

Finansiella mål behövs för att betona att ekonomin är en restriktion för verksamhetens omfattning. Kommunen har byggt upp soliditeten under en period genom att inte nyttja alla tilldelade medel för nyanlända. När årets budget togs var konjunkturen svagare än under ett normalkonjunkturläge och det finansiella resultatmålet sattes till ett resultat på -1,5 mkr och ett uttag från RUR planerades med 1,5 mkr för att klara balanskravet.

Mål	Uppfyllt?	Kommentar
Soliditet total högre än 38 %	Ja	Soliditeten på kommuntotal var 41% vid årsskiftet 2020/2021 och den har ökat till 44 % och målet är uppnått.

Mål	Uppfyllt?	Kommentar
Soliditet, skattefinansierad verksamhet högre än 48 %	Ja	Soliditeten för den skattefinansierade verksamheten exklusive vatten/avlopp är per sista augusti 52 %.

Mål	Uppfyllt?	Kommentar
Resultat efter finansnetto ≥ -1,5 mkr	Ja	Resultatet är 45,5 mkr per den 31 augusti och prognosen för helåret är 25,1 mkr.

Den samlade bilden är att Lessebo kommun har god ekonomisk hushållning.

Övergripande verksamhetsmål

Mål och riktlinjer för verksamheten behövs för att visa hur mycket av de olika verksamheterna som ryms inom de finansiella målen d v s för att få en koppling mellan ekonomi och verksamhet. Dessa behövs också för att främja en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet samt för att göra uppdraget gentemot medborgarna tydligt.

Barn och ungas uppväxtvillkor		
Mål	**Strategi**	**Nyckeltal**
Andelen elever som går ut grundskolan och har behörighet till gymnasiet ska öka till 70 % Mäts genom Skolverkets statistik. Utgångsläge: 68,1 % (läsåret 2018/19) ¤ *Agenda 2030 mål 4:3 och 4:5*	¤ Utveckla det systematiska kvalitetsarbetet¤ Utveckla undervisningen genom digitalisering	¤ LIKA-indikatorer¤ Jämförelse med socioekonomiskt lika kommuner
Uppföljning: 63,9 % (läsåret 2019/20)	**Prognos:** Oklar prognos då resultatet varierar stort år från år. **Statistiken för 20/21 publiceras 30 september.**	
Andelen barn och unga som upplever en trygg miljö ska öka till 92 % Mäts genom skolans mätningar. Utgångsläge: 90,57 % (2019) ¤ *Länsgemensam folkhälsopolicy*	¤ Genomför trygghetsskapande åtgärder inom skolan ¤ Skapa trygga mötesplatser för unga ¤ Utveckla arbetet lokalt i enlighet med Barnens bästa gäller i Kronoberg! ¤ Samverka med föreningar för att skapa en meningsfull fritid	¤ Mötesplatser (antal) ¤ Besök på fritidsgårdar ¤ LUPP ¤ Föreningsaktiva ungdomar ¤ Ranking i friluftsenkät
Uppföljning: 86 % (hösten 2020).	**Prognos:** Målet är möjligt att uppnå även om resultatet kan variera stort år från år.	
Andelen elever som väljer Lessebo kommuns skolor ska öka till 95 %* Mäts genom egen mätning. Utgångsläge: 93,73 (2019)	¤ Genomför arbete som gör skolan till en närvarande och viktig del av orten ¤ Synliggör arbetet som görs för ökad andel behöriga och upplevd trygghet	¤ Interkommunala ersättningar* ¤ Nöjdhet med sin skola
Uppföljning: 92,43% (2021)	**Prognos:** Målet uppnås sannolikt inte då tillräckligt många elever inte förväntas byta till en av Lessebo kommuns skolor under terminen. Resultatet ligger nära målsättningen men knappt under det önskade resultatet.	

Boende och livskvalitet		
Mål	**Strategi**	**Nyckeltal**
Den totala arbetslösheten ska minska till 14,0 %* Mäts genom Arbetsförmedlingens månadsstatistik. Utgångsläge: 15,3 % (augusti 2020) ¤ *Agenda 2030 mål 8:5 och 8:6* ¤ *Regionala utvecklingsstrategin*	¤ Samverka med Arbetsförmedlingen ¤ Samarbete med kommunens näringsliv ¤ Stödja etablering av nya företag	¤ Ekonomiskt bistånd* ¤ Antal nyetablerade företag* ¤ Antal arbetstillfällen
Uppföljning: Månadsstatistiken för augusti månad visar på 14,1%	**Prognos:** Det finns en möjlighet att uppnå målet förutsatt att konjunkturläget på arbetsmarknaden håller i sig på en fortsatt positiv nivå.	
Den upplevda tryggheten bland invånarna ska öka till index 54 Mäts genom SCB Medborgarundersökning, NRI - Trygghet Utgångsläge: 50 (2019) ¤ *Agenda 2030 mål 11:7 och 16:1*	¤ Utveckla boendemiljöer för alla åldrar ¤ Skapa mötesplatser som ger trygghet	¤ Upplevd trygg boendemiljö i Lessebohus ¤ Brukarbedömning: Trygghet inom särskilt boende/hemtjänst ¤ Polisens trygghetsmätning
Uppföljning: 51 (hösten 2020)	**Prognos:** En liten ökning sågs under 2020 och med fortsatta åtgärder finns möjlighet att uppnå målet även om det ej går att mäta på det specifika mätetalet 2021 på grund av ändring i redovisning av medborgarundersökningen.	
Antalet invånare i kommunen ska öka till 8 800 personer* Mäts genom invånarantal (SCB). Utgångsläge: 8733 (2019) ¤ *Regionala utvecklingsstrategin*	¤ Möjliggör bostadsbyggande genom detaljplanering och exploatering ¤ Färdigställ fler bostäder i egen regi ¤ Marknadsför kommunen som en attraktiv plats att bo på	¤ Skatteintäkter* ¤ Flyttnetto ¤ Färdigställda detaljplaner för bostäder ¤ Slutbesked för färdigställda bostäder (antal) ¤ Trångboddhet ¤ Bostadskö ¤ Nöjd regionindex
Uppföljning: Den 30 augusti 2021 var invånarantalet 8652 personer.	**Prognos:** Befolkningsutvecklingen har under 2019–2020 varit vikande. Flera bostadsprojekt ligger för färdigställande under 2021 vilket ska leda till ökat invånarantal även om det är osäkert att själva målet uppnås.	

Demokrati och service		
Mål	**Strategi**	**Nyckeltal**
Tillgången till bredband/fiber för hushåll och företag ska öka till 98 % Mäts genom Post och telestyrelsens mobiltäcknings- och bredbandskartläggning. Utgångsläge: 83 % (2019) ¤ *Regionala utvecklingsstrategin*	¤ Stötta utpekade investeringar ekonomiskt ¤ Samverka med Wexnet, kommunens fiberföreningar och regionen	¤ PTS Bredbandskartan
Uppföljning: 95 % (2021)	**Prognos:** Målet är i praktiken uppnått enligt siffror från Wexnet. Totalt ligger täckningen på 98 procent och i tätorterna på 99,9 procent.	
Nivån på upplevd service bland invånare och företag ska öka till 56 Mäts genom SCB Medborgarundersökning, NMI - Bemötande och tillgänglighet Utgångsläge: 54 (2019) ¤ *Regionala utvecklingsstrategin*	¤ Utveckla E-tjänster och andra digitala tjänster ¤ Utöka möjligheterna att kontakta den kommunala organisationen ¤ Förbättra den kommunala organisationens bemötande och service	¤ Svenskt Näringslivs ranking om tjänstemäns och politikers attityder ¤ E-tjänster och andra digitala tjänster (antal)
Uppföljning: Index 57 (2020).	**Prognos:** Det valda mätetalet utgår och kommer inte kunna redovisas i bokslut då medborgarundersökningen ändrar redovisning. Utgångspunkten är att nedlagt arbete ska leda till fortsatt ökning.	
Attraktiviteten för kommunen som arbetsgivare ska öka till 3,9 Mäts genom medarbetarundersökning, samlat omdöme. Utgångsläge: 3,68 (2019) ¤ *Agenda 2030 mål 5:5 och 8:8*	¤ Arbeta med åtgärder för en ökad frisknärvaro ¤ Utveckla chefs- och ledarskap genom utbildning ¤ Arbeta aktivt med strategisk kompetensförsörjning	¤ Frisknärvaro ¤ Sjukfrånvaro ¤ Chefer som genomgått utbildning (andel)
Uppföljning: Värde saknas. Genomförs hösten 2021.	**Prognos:** Målet är möjligt att uppnå. Osäkerhet finns kring möjlighet till jämförelse på grund av byte av uppföljningsverktyg för medarbetarundersökning.	

Helårsprognos

Kommunens helårsbudget är -1,5 mkr och prognosen för helåret pekar mot ett resultat på 25,1 mkr. En förklaring till att prognosen är högre än budget är att nettot av skatteintäkter och generella statsbidrag beräknas bli 10,1 mkr bättre än budget. En annan förklaring är den positiva utvecklingen av kapitalförvaltningen hittills i år där vi i prognosen räknat att den ökning som var gällande per sista augusti också ligger kvar vid årets slut. Helårsprognosen för kapitalförvaltningen är 19,mkr vilket är 15,5 mkr bättre än budget.

Helårsprognosen för förvaltningarna visar att Socialförvaltningen kommer att ha högre kostnader än budgeterat på helår, prognosen är 215,4 mkr att jämföra mot budgeten på 191,4 mkr det vill säga en skillnad på 24 mkr. Den största förklaringen till Socialförvaltningens prognostiserade budgetöverskridande är att individ och familjeomsorgen beräknas gå 21,3 mkr över budget. Avvikelsen inom individ och familjeomsorgen beror på höga placeringskostnader inom missbruk, familjehem och kontaktpersoner samt även på högre personalkostnader och kostnader för ekonomiskt bistånd.

Kommunstyrelsens prognos är ett utfall på 5,1 mkr bättre än budget. Störst positiv avvikelse mot budget finns inom mark med 3,4 mkr där intäkter för försäljning av tomter finns bokförda, intäkter för markförsäljning budgeteras inte. I övrigt visar kommunledningskontoret en positiv avvikelse på 1,3 mkr där 1,1 mkr beror på lägre personalkostnader och högre intäkter från förvaltningarna än budgeterat för IT.

Samhällsbyggnadsförvaltningens helårsprognos är ett utfall som är 1,2 mkr bättre än budget. Vatten och avlopp har en positiv prognos jämfört med budget på 1,7 mkr på grund av sänkt internränta medan gata, park visar högre kostnader än budget med 0,7 mkr beroende på högre kostnader för sommarvikarier samt eget arbete vid byte av gatubelysningen.

Prognosen för Barn- och utbildningsförvaltningens nettokostnader ligger på 285,7 mkr att jämföra mot budgeterade 291,4 mkr det vill säga en positiv avvikelse med 5,7 mkr. Den största positiva avvikelsen med 3,6 mkr ligger inom fritidshem och beror på lägre personalkostnader och kostnader för köp av särfritids samt lägre lokalkostnader. Förskolans prognos är 1,7 mkr sämre än budget och grundskolans lika mycket bättre än budget.

Flera av de kommunala bolagen visar prognoser som är sämre än budget. För Lessebohus är helårsprognosen -0,5 mkr att jämföra med budget på 2,0 mkr. Hyresbortfall för vakanta lägenheter kommer innebära att intäktsbudgeten inte nås och driftskostnaderna kommer bli högre än budgeterat. För Lessebo Fastigheter är prognosen i samma nivå som budget 0,3 mkr. För Kyrkebyn 3 ligger årsprognosen på – 170 tkr vilket är 135 tkr sämre än budget.

Lessebo Fjärrvärme har en årsprognos på 1,8 mkr att jämföra med budgeten på 3,0 mkr, vilket till stor del beror på extra kostnader för oförutsedda reparationer och administrativa tjänster. Det delägda bolaget Kosta Köpmanshus prognostiserar ett nollresultat vilket är 550 tkr bättre än budget.

Investeringar

Kommunens investeringsbudget är på 96 mkr och helårsprognosen ligger på 67 mkr. Att prognosen ligger 29 mkr lägre än budget är framförallt beroende på att investeringar i vattenverket i Skruv och i Hackebackeskolan inte kommer att färdigställas förrän under 2022.

Investeringsprognos för bolagen är 7 mkr för Lessebohus, ca 1 mkr för Lessebo Fastigheter och runt 0,5 mkr för Lessebo Fjärrvärme. Inga investeringar är planerade i Kyrkebyn 3.

Alla förvaltningarna och bolagens resultat och prognoser beskrivs i mer detalj i bilaga 1 och 2.

Balanskravsutredning

Enligt balanskravet i kommunallagen måste kommunen ha balans mellan intäkter och kostnader i resultaträkningen. Om kostnaderna överstiger intäkterna ska det anges när och på vilket sätt det negativa resultatet ska regleras.

Balanskravsutredning	2021-08	2020	Budget 2021	Prognos 2021
Årets resultat enl. resultaträkningen	45,6	20,8	-1,5	25,1
Reducering av samtliga realisationsvinster	-13,0	-5,5	0,0	-15,5
Justering för återföring av orealiserade vinster i värdepapper	-8,3	-4,0	0,0	-8,3
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	**24,3**	**11,4**	**-1,5**	**1,3**
Medel till- och från resultatutjämningsreserv	0,0	-1,5	1,5	0,0
Årets balanskravsresultat	**24,3**	**9,9**	**0,0**	**1,3**

Huvudregeln är att realisationsvinster inte ska inräknas i intäkterna när avstämning av balanskravet görs. Undantag kan dock göras om det står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning, till exempel om försäljningen är ett led i en omstrukturering. Vad gäller realisationsförluster är huvudregeln att dessa ska inräknas i kostnaderna då avstämning från balanskravet görs.

Justering kan också ske om synnerliga skäl finns att inte reglera ett negativt resultat. Enligt förarbetena till lagen kan ett sådant exempel vara att kommunen medvetet och tydligt gjort avsättningar och byggt upp ett avsevärt kapital för att möta tillfälliga intäktsminskningar eller kostnadsökningar. Ett annat exempel är när en avyttring av en tillgång skett, för att eliminera framtida kostnader och en reaförlust därigenom har uppstått. Det kan då finnas skäl att inte täcka kostnaden enligt huvudregeln.

I budget 2021 finns ett planerat uttag från RUR med 1,5 mkr, men i och med att den underliggande skatteunderlagstillväxten stärkts under året så är årets skatteunderlagsökning inte längre lägre än genomsnittet för de 10 senaste åren och då är inte förutsättningarna för ett uttag från RUR uppfyllda enligt vad kommunfullmäktige beslutat.

Tabell 3. Rikets underliggande skatteunderlagsutveckling; tioårigt genomsnitt samt årlig utveckling

Förändring i procent per år

	2021	2022	2023	2024
Snitt 10 år	4,0	4,0	3,9	3,9
Årlig ökning	4,0	3,6	3,0	3,1
Differens	0,0	–0,4	–0,9	–0,8

Källa: Skatteverket och SKR.

Bilden ovan är hämtad ur SKR:s cirkulär från den 26 augusti 2021.

Att kommunen får in mer skatteintäkter än budgeterat bidrar till den positiva prognosen för balanskravsresultatet på 1,3 mkr.

Väsentliga personalförhållanden

I tabellen nedan beskrivs sjukfrånvaron för perioden 2021-01-01 – 2021-07-31.

Sjukfrånvaron fortsätter att gå neråt på totalen. En bidragande orsak till sjunkande sjuktal kan vara att vi stannar hemma vid symtom på sjukdom och på detta sätt inte sprider smitta vidare. Verksamhetssystemet ADATO hjälper också cheferna att arbeta aktivt med rehabiliteringar och korttidssjukfrånvaro.

	2021-07-31	**2020-07-31**	**2019-07-31**
Förvaltningar i Lessebo	**Sjuktim %**	**Sjuktim %**	**Sjuktim %**
Kommunledningskontor	4,91	4,37	6,23
Samhällsbyggandsförvaltning	4,83	5,02	5,46
Barn- och Utbildningsförvaltning	6,70	6,89	8,07
Socialförvaltning	7,08	7,64	8,78
Summa	**6,37**	**6,64**	**7,84**

Augusti månads siffror finns inte tillgängliga förrän i slutet av september.

Ekonomisk redovisning

Finansiella rapporter

Mkr	Not	Utfall 2021-08	Budget 2021-08	Avvikelse 2021-08	Prognos 2021	Budget 2021	Avvikelse 2021
Verksamhetens intäkter	2	102,8	72,7	30,1	146,1	109,5	36,6
Verksamhetens kostnader	3	-458,5	-440,9	-17,6	-707,7	-660,9	-46,8
Avskrivningar	10-11	-17,8	-19,1	1,4	-28,7	-28,7	0,0
Jämförelsestörande poster	4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Förfogande medel		0,0	-7,6	7,6	-0,4	-10,6	10,2
Verksamhetens nettokostnader		**-373,4**	**-395,0**	**21,5**	**-590,7**	**-590,7**	**0,0**
Skatteintäkter	5	236,1	227,6	8,4	353,2	341,5	11,8
Generella statsbidrag och utjämning	6	165,1	164,8	0,3	245,5	247,1	-1,7
Finansiella intäkter	7	20,3	3,8	16,5	20,7	5,7	15,1
Finansiella kostnader	8	-2,4	-3,4	0,9	-3,6	-5,0	1,4
Summa skatteintäkter och finansnetto		**419,0**	**392,8**	**26,2**	**615,8**	**589,2**	**26,6**
Resultat före extraordinära poster		**45,5**	**-2,1**	**47,7**	**25,1**	**-1,5**	**26,6**
Extraordinära poster	10-12	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Skatt	9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat		**45,5**	**-2,1**	**47,7**	**25,1**	**-1,5**	**26,6**

RESULTATRÄKNING KOMMUN OCH KONCERN (mkr)

Mkr	Not	Kommun 2021-08	Kommun 2020-08	Koncern 2021-08	Koncern 2020-08
Verksamhetens intäkter	2	102,8	88,0	151,6	133,2
Verksamhetens kostnader	3	-458,5	-439,1	-489,5	-464,0
Avskrivningar	10-11	-17,8	-17,3	-28,7	-29,9
Jämförelsestörande poster	4	0,0	0,0	0,0	0,0
Verksamhetens nettokostnad		**-373,4**	**-368,3**	**-366,6**	**-360,6**
Skatteintäkter	5	236,1	230,2	236,1	230,2
Generella statsbidrag och utjämning	6	165,1	176,0	165,1	176,0
Finansiella intäkter	7	20,3	4,3	19,3	3,3
Finansiella kostnader	8	-2,4	-3,4	-5,7	-7,7
Summa skatteintäkter och finansnetto		**419,0**	**407,1**	**414,8**	**401,8**
Resultat före extraordinära poster		**45,5**	**38,7**	**48,2**	**41,1**
Extraordinära poster	10-11	0,0	0,0	0,0	0,0
Skatt	9	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat		**45,5**	**38,7**	**48,2**	**41,1**

BALANSRÄKNING (mkr)

Mkr	Not	Kommun 2021-08	Kommun 2020	Koncern 2021-08	Koncern 2020
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	10	369,1	381,4	724,0	747,0
Maskiner och inventarier	11	24,5	27,5	144,8	148,4
Pågående nyanläggningar	12	106,4	68,8	140,6	98,1
Finansiella anläggningstillgångar	13-15	92,5	92,7	42,7	44,6
Summa anläggningstillgångar		**592,5**	**570,4**	**1 052,1**	**1 038,0**
Omsättningstillgångar					
Förråd, Exploateringstillgångar	16	0,1	0,2	0,3	0,4
Kortfristiga fordringar	17	42,7	43,4	44,0	44,9
Kortfristiga placeringar	18	152,8	133,9	155,1	136,0
Kassa och bank	19	54,1	43,1	58,8	44,1
Summa omsättningstillgångar		**249,7**	**220,6**	**258,3**	**225,5**
Summa tillgångar		**842,3**	**791,0**	**1 310,4**	**1 263,5**
EGET KAPITAL, AVSÄTTN, SKULDER					
Eget kapital	20,26				
Årets resultat		45,6	20,8	48,2	8,8
Resultatutjämningsreserv		19,0	19,0	19,0	19,0
Övrigt eget kapital		302,8	282,0	317,3	310,2
Summa eget kapital		**367,4**	**321,8**	**384,6**	**338,0**
Avsättningar	21-22	**19,7**	**20,6**	**21,9**	22,8
Skulder					
Långfristiga skulder	23	307,8	276,9	787,9	747,1
Kortfristiga skulder	24	147,5	171,8	116,0	155,6
Summa skulder		**455,2**	**448,7**	**903,9**	**902,6**
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		**842,3**	**791,0**	**1 310,4**	**1 263,5**
Ställda panter och ansvarsförbindelser	25	**543,3**	**543,3**	**125,7**	**137,8**

KASSAFLÖDESANALYS (mkr)

Mkr	Not	Kommun 2021-08	Kommun 2020	Koncern 2021-08	Koncern 2020
Den löpande verksamheten					
Årets resultat	20,26	45,6	20,8	48,3	8,8
Justering för av- och nedskrivningar		17,8	38,9	28,7	55,1
Justering för gjorda avsättningar	21-22	-0,2	0,2	-0,2	0,2
Justering för ianspråktagna avsättningar	21-22	-0,8	-2,2	-0,8	-2,2
Justering för realisationsresultat		0,0	1,0	0,0	1,0
Justering för uppskjuten skatt		0,0	0,0	0,0	0,0
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster		0,0	-9,8	0,0	-9,8
Medel från verksamh. före förändr. av rörelsekap.		**62,4**	**48,9**	**76,0**	**53,1**
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	17	0,8	2,1	7,9	-2,4
Ökning/minskning förråd, varulager, exploat tillg	16	0,0	0,1	-3,8	0,2
Ökning/minskning kortfristiga skulder	24	-20,4	5,3	-29,9	9,8
Kassaflöde från den löpande verksamheten		**42,8**	**56,4**	**50,2**	**60,6**
Investeringsverksamheten					
Investering i materiella anläggningstillgångar	10-12	-39,9	-78,3	-40,7	-116,6
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	10-11	0,0	0,0	0,0	14,7
Investeringsbidrag materiella anläggningstillgångar	10-11	0,0	0,0	0,0	0,0
Investering i finansiella anläggningstillgångar	13-15	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar					
Kassaflöde från investeringsverksamheten		**-39,9**	**-78,3**	**-40,7**	**-101,8**
Finansieringsverksamheten					
Nyupptagna lån		30,0	75,0	42,0	94,5
Ökning av övriga långfristiga skulder		0,9	0,0	0,9	0,0
Amortering av skulder		-4,0	-3,0	-3,7	-4,5
Kortfristig upplåning		0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning av kapitalförvaltning, inkl. värdereglering		-18,9	-9,3	-19,1	-9,3
Minskning av kapitalförvaltning		0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning av långfristiga fordringar		0,2	0,6	0,2	-0,8
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		**8,2**	**63,3**	**20,4**	**79,9**
Årets Kassaflöde		**11,1**	**41,4**	**29,9**	**38,7**
Likvida medel vid årets början		**43,1**	**1,7**	**44,1**	**5,4**
Likvida medel vid årets slut		**54,1**	**43,1**	**58,8**	**44,1**

Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

Redovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

I enlighet med den kommunala bokförings- och redovisningslagen innehåller årsredovisningen sammanställda räkenskaper för samtliga kommunala verksamheter. Såväl kommunen som hel- och delägda bolag inkluderas i räkenskaperna. Redovisningen sker enligt förvärvsmetoden, vilket innebär att eget kapital endast ingår med det kapital som tjänats in efter förvärvstillfället. Proportionerlig konsolidering innebär att kommunens ägarandel av koncernföretagets tillgångar, skulder, intäkter och kostnader ingår i de sammanställda räkenskaperna.

Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta. Tillgångar och skulder har tagits upp till anskaffningsvärde, där inget annat anges. Periodisering av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed. Värdering av kortfristiga placeringar har gjorts enligt portföljmetoden och tagits upp till det lägsta av verkligt värde och anskaffningsvärde. Lånekostnader har redovisats enligt huvudmetoden. Detta innebär att kostnaden belastar resultatet den period den avser.

Följande kommentarer noteras med hänsyn till nedanstående rekommendationer.

Materiella anläggningstillgångar (RKR R.4): Mark som innehas för en för tillfället obestämd användning är en förvaltningsfastighet, d.v.s. anläggningstillgång och är bokförd som markreserv. Vid förekommande exploatering av fastigheter sker omklassificering av utgifter/ kostnader för anläggandet av gator, grönområden, belysning mm. som matchar försäljningsintäkter.

Avskrivningar av anläggningstillgångar görs efter en bedömning av tillgångens nyttjandeperiod. Vägledning finns i RKR:s förslag till avskrivningstider. Viss omprövning görs löpande. Följande avskrivningstider används. Mark, byggnader och tekniska anläggningar: 10, 20, 33, 40, 50, 60, 100 år. Maskiner och inventarier: 3, 4, 5, 10 år.

Lägsta beloppsgräns för aktivering är ett halvt basbelopp. Den ekonomiska livslängden ska överstiga tre år. Beräkning av planenlig avskrivning påbörjas efter projektavslut jämte i förekommande fall upprättad slutredovisning. Lessebo kommun tillämpar komponentavskrivningar from redovisningsåret 2015 för fastigheter och övriga anläggningar.

Redovisning av hyres-/leasingavtal (RKR R 5): Finansiell leasing innebär ett avtal där äganderätten kan överföras till den som leasat vid avtalsperiodens slut. Operationell leasing är att jämställa med ett avtal där äganderätten inte kan övergå till den som leasat, till exempel hyresavtal. Inom Lessebo kommun finns endast operationell leasing för hyra av lokaler, lägenheter, bilar och kopiatorer.

Jämförelsestörande poster särredovisas i not till respektive post i resultaträkningen. Det som tas med här är poster som uppgår till betydande belopp och ingår inte i den normala verksamheten.

Not 2 Verksamhetens intäkter	Kommun 2021-08	Kommun 2020-08	Koncern 2021-08	Koncern 2020-08
Försäljningsmedel	3,7	3,1	3,1	2,2
Taxor och avgifter	28,1	28,2	58,6	24,1
Hyror och arrenden	6,4	7,0	55,6	58,7
Bidrag	58,6	46,4	8,2	39,6
Försäljning av verksamhet	3,7	3,3	23,6	8,6
Försäljning av exploateringsfastigheter	2,4	0,0	2,4	0,0
Summa verksamhetens intäkter	**102,8**	**88,0**	**151,6**	**133,2**

Not 3 Verksamhetens kostnader	Kommun 2021-08	Kommun 2020-08	Koncern 2021-08	Koncern 2020-08
Bidrag och transfereringar	10,5	14,5	10,0	13,7
Köp av verksamhet	71,2	65,7	80,2	64,5
Lönekostnader inkl. sociala avgifter*	284,0	269,6	274,5	265,2
Pensionskostnader	22,1	18,6	21,0	17,8
Hyror, fastighetsservice & entreprenader	8,5	9,4	35,3	11,6
Övriga material och tjänster	62,2	61,2	68,6	91,2
Summa verksamhetens kostnader	**458,5**	**439,1**	**489,5**	**463,9**

** From 2020 periodiseras semesterlöneskulden*

Not 4 Jämförelsestörande poster	Kommun 2021-08	Kommun 2020-08	Koncern 2021-08	Koncern 2020-08
Summa jämförelsestörande poster	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**

Not 5 Skatteintäkter	Kommun 2021-08	Kommun 2020-08	Koncern 2021-08	Koncern 2020-08
Egna skatteintäkter	248,1	226,2	248,1	226,2
Slutavräkning/Delavräkning för år 2019	-5,9	1,9	-5,9	1,9
Slutavräkning för år 2020	-1,7		-1,7	
Delavräkning för år 2020	-4,4	2,1	-4,4	2,1
Summa	**236,1**	**230,2**	**236,1**	**230,2**

Not 6 Generella statsbidrag & utjämning	Kommun 2021-08	Kommun 2020-08	Koncern 2021-08	Koncern 2020-08
Inkomstutjämning	97,8	97,9	97,8	97,9
Kostnadsutjämning	42,2	45,8	42,2	45,8
Fastighetsavgift	11,8	10,2	11,8	10,2
Tillfälligt konjunkturstöd	0,0	15,8	0,0	15,8
Tillfälligt bidrag, mottag flykting	4,3	8,5	4,3	8,5
LSS-utjämning	-8,2	-8,2	-8,2	-8,2
Strukturbidrag & övriga bidrag från staten	17,1	5,9	17,1	5,9
Summa	**165,1**	**176,0**	**165,1**	**176,0**

Not 7 Finansiella intäkter	Kommun		Koncern	
	2021-08	2020-08	2021-08	2020-08
Ränteintäkter	0,3	0,5	0,3	0,5
Kapitalförvaltning	18,9	1,0	19,1	1,0
Övriga finansiella intäkter	1,0	2,8	-0,1	1,7
Summa	**20,3**	**4,3**	**19,3**	**3,2**

Not 8 Finansiella kostnader	Kommun		Koncern	
	2021-08	2020-08	2021-08	2020-08
Ränta på pensionsskuld	0,0	0,0	0,0	0,0
Räntor på anläggningslån	2,0	2,4	5,3	0,9
Kapitalförvaltning		0,7	0,0	0,7
Övriga räntekostnader	0,4	0,4	0,4	6,1
Summa	**2,4**	**3,4**	**5,7**	**7,7**

Not 9 Skatt	Kommun		Koncern	
	2021-08	2020-08	2021-08	2020-08
Skatt på årets resultat	0,0	0,0	0,0	0,0
Beräknad skatt på obeskattade reserver	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**

Not 10 Mark, byggn. o tekn. anl.	Kommun		Koncern	
	2021-08	2020	2021-08	2020
Ing. anskaffningsvärde	680,6	669,5	1216,2	1166,4
Årets investering	1,1	13,9	1,4	68,6
Årets investeringsbidrag	0,0		0,0	0,0
Årets omklassificeringar	0,0	39,7	0,0	38,7
Årets försäljning/utrangeringar	0,0	-42,4	0,0	-57,5
Utgående anskaffningsvärde	**681,7**	**680,6**	**1217,5**	**1216,2**
Ing ack. avskrivningar	-293,3	-311,0	-435,6	-446,4
Årets försäljning/utrangeringar	0,0	36,8	0,0	40,9
Årets avskrivningar	-13,5	-19,0	-23,7	-29,9
Utgående ack. avskrivningar	**-306,8**	**-293,3**	**-459,3**	**-435,4**
Ingående nedskrivningar	-6,0	0,0	-33,8	-12,5
Årets nedskrivning	0,0	-6,0	0,0	-21,3
Utgående ack nedskrivningar	**-6,0**	**-6,0**	**-33,8**	**-33,8**
Bokfört värde UB	**369,0**	**381,4**	**724,5**	**747,0**

Not 11 Maskiner och inventarier	Kommun 2021-08	2020	Koncern 2021-08	2020
Ing. anskaffningsvärde	44,7	58,0	275,9	285,8
Årets investering	1,2	6,9	1,3	12,4
Årets investeringsbidrag	0,0		0,0	0,0
Årets omklassificeringar	0,0	2,1	0,0	2,1
Årets försäljning/utrangering	0,0	-22,4	0,0	-24,6
Utgående anskaffningsvärde	**45,9**	**44,7**	**277,2**	**275,9**
Ing. ack. Avskrivningar	-17,1	-31,3	-127,4	-137,5
Årets försäljning/utrangering	0,0	20,9	0,0	22,1
Årets avskrivningar	-4,3	-6,7	-5,0	-12,0
Utgående ack. avskrivningar	**-21,4**	**-17,1**	**-132,4**	**-127,4**
Bokfört värde UB	**24,5**	**27,5**	**144,8**	**148,4**

Not 12 Pågående nyanläggningar	Kommun 2021-08	2020	Koncern 2021-08	2020
Ing. anskaffningsvärde	68,8	46,5	98,1	97,0
Årets investering	37,6	64,2	42,5	51,7
Omklassificeringar	0,0	-41,9	0,0	-50,6
Bokfört värde UB	**106,4**	**68,8**	**140,6**	**98,1**

Not 13 Aktier i dotterbolag	Kommun 2021-08	2020	Koncern 2021-08	2020
Aktier				
AB Lessebo Fastigheter	2,0	2,0	0,0	0,0
AB Lessebohus *	14,8	14,8	0,0	0,0
Lessebo Fjärrvärme AB **	3,0	3,0	0,0	0,0
Kosta Köpmanshus AB	30,6	30,6	0,0	0,0
Summa	**50,4**	**50,4**	**0,0**	**0,0**

** varav 1 750 tkr ovillkorat aktieägartillskott och 10 000 tkr i nyemission 2018*

*** varav 64 641 tkr i villkorat aktieägartillskott, nyttjat*

Not 14 Aktier och andelar	Kommun 2021-08	Kommun 2020	Koncern 2021-08	Koncern 2020
Aktier				
Kommun AB	0,0	0,0	0,0	0,0
AB Glasriket	0,0	0,0	0,0	0,0
Wexnet AB	0,5	0,5	0,5	0,5
Södra Smålands Avfall AB	0,3	0,3	0,3	0,3
Inera	0,0	0,0	0,0	0,0
Andelar			0,0	0,0
Wexnet AB	18,0	18,0	18,0	18,0
Kommunassurans	0,4	0,4	0,4	0,4
Övrigt	0,0	0,0	0,2	0,3
Summa	**19,3**	**19,3**	**19,6**	**19,6**

Not 15 Långfristiga fordringar	Kommun 2021-08	Kommun 2020	Koncern 2021-08	Koncern 2020
Wexnet AB	11,3	11,3	11,3	11,3
Konstgräsplan Hovmantorp	0,6	0,7	0,6	0,7
Kommuninvest	9,0	9,0	9,0	9,0
Allhallen Hovmantorp	1,9	2,1	1,9	2,1
Övriga långfristiga fordringar	0,0	0,0	0,3	2,0
Summa	**22,8**	**23,1**	**23,1**	**25,0**

Not 16 Förråd och exploateringstillgångar	Kommun 2021-08	Kommun 2020	Koncern 2021-08	Koncern 2020
Råvaror och förnödenheter	0,0	0,0	0,2	0,2
Exploatering Oxnabben	0,1	0,1	0,1	0,1
Nybyggnadskarta	0,0	0,1	0,0	0,1
Summa	**0,1**	**0,2**	**0,3**	**0,4**

Not 17 Kortfristiga fordringar	Kommun 2021-08	Kommun 2020	Koncern 2021-08	Koncern 2020
Kundfordringar	2,7	5,1	3,3	7,4
Upplupna skatteintäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
Fordringar hos staten	2,2	2,0	2,5	2,1
Mervärdeskattefordran	2,7	5,3	2,7	5,6
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	33,7	27,2	33,9	10,2
Övriga kortfristiga fordringar	1,4	3,9	1,6	19,6
Summa	**42,7**	**43,4**	**44,0**	**44,9**

Not 18 Kortfristiga placeringar	Kommun 2021-08	Kommun 2020	Koncern 2021-08	Koncern 2020
Ingående värde Pensionsförvaltning	130,2	120,9	132,3	122,9
Byte av redovisningsprincip värdereglering IB	3,7	3,7	3,7	3,7
Värdereglering till verkligt värde	7,8	3,5	7,8	3,5
Tillgångsökningar under året	11,1	5,8	11,3	6,0
Försäljning			0,0	0,0
Summa	**152,8**	**133,9**	**155,1**	**136,0**

Not 19 Kassa och bank	Kommun 2021-08	Kommun 2020	Koncern 2021-08	Koncern 2020
Kassa, postgiro, bank	0,2	0,1	4,9	1,0
Koncernkonto				
Lessebo kommun	19,9	22,7	19,9	22,7
AB Kyrkbyn 3	1,1	1,2	1,1	1,2
Lessebo Fjärrvärme AB	9,2	-1,6	9,2	-1,6
AB Lessebohus	19,4	16,2	19,4	16,2
AB Lessebo Fastigheter	4,3	4,5	4,3	4,5
Summa	**54,1**	**43,1**	**58,8**	**44,1**

Not 20 Eget kapital	Kommun 2021-08	Kommun 2020	Koncern 2021-08	Koncern 2020
Ingående eget kapital	**321,8**	**301,0**	**338,0**	**334,0**
Årets resultat	45,6	20,8	48,2	8,8
Varav resultat affärsdrivande vht	*-2,9*	*-2,9*	*-2,9*	*-2,9*
Varav resultatutjämningsreserv, se nedan	*19,0*	*19,0*	*19,0*	*19,0*
Övrigt eget kapital	302,9	282,1	317,4	310,3
Byte av redovisningsprincip värdereglering IB	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
Varav eget kapital affärsdrivande vht	*-2,8*	*-2,8*	*-2,8*	*-2,8*
Summa	**367,4**	**321,8**	**384,6**	**338,0**

Not 21 Avsättningar till pensioner	Kommun 2021-08	Kommun 2020	Koncern 2021-08	Koncern 2020
Avsättning pensioner exkl. ÖK-SAP	4,5	4,7	4,5	4,7
Avsättning särskild löneskatt	1,1	1,1	1,1	1,1
Andra pensionsavsättningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	**5,6**	**5,8**	**5,6**	**5,8**
Ingående avsättning	**5,8**	**5,6**	**5,8**	**5,6**
Förändring avsättning pensioner exkl. ÖK-SAP	-0,1	0,1	-0,1	0,1
Förändring avsättning pensioner avs. ÖK-SAP			0,0	0,0
Förändring avsättning särskild löneskatt	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring andra pensionsavsättningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående värde	**5,6**	**5,8**	**5,6**	**5,8**

ÖK-SAP =Överenskommen särskild ålderspension

Upplysningar om pensionsförpliktelse med tillämpning av (RIPS07) RKR17	Ansvars-förbindelse	Avsättn BR	Totalt
Ingående avsättning	**136,9**	**5,8**	**142,7**
Pensionsutbetalningar	-5,6	-0,2	
Nyintjänad pension	-0,8	0,0	
Ränte- och basbeloppsuppräkning	1,6	0,1	
Bromsen		0,0	
Aktualisering/övrig post	3,6	0,0	
Utgående avsättning	**135,5**	**5,6**	**141,2**
Utredningsgrad			1,0

Förpliktelse minskad genom försäkring: förmånsbestämd ålderspension och efterlevande pension försäkrat hos KPA/Folksam/Skandia

Kommun 2021-08	Kommun 2020	Koncern 2021-08	Koncern 2020
16,5	14,1	16,6	14,4

Efter 12 år som heltidspolitiker och en ålder av 50 år har förtroendemän rätt till pension enligt OFP-KL (Bestämmelser om omställningsstöd och pension för förtroendevalda). Kommunen har för närvarande 1,5 person med intjänad rätt till visstids- och ålderspension.

Not 22 Andra avsättningar	Kommun 2021-08	Kommun 2020	Koncern 2021-08	Koncern 2020
Återställn. av avfallstipp	4,2	4,3	4,2	4,3
Övriga avsättningar	9,8	10,5	12,1	12,7
Summa	**14,0**	**14,8**	**16,3**	**17,0**
Ingående andra avsättningar	**14,8**	**17,0**	**17,0**	**20,5**
Förändr/omklassificering återställn. av avfallstipp	-0,1	-10,5	-0,1	-10,5
Förändr/omklassificering övriga avsättningar	-0,7	8,3	-0,6	7,0
Utgående värde	**14,0**	**14,8**	**16,3**	**17,0**

Not 23 Långfristiga skulder	Kommun 2021-08	Kommun 2020	Koncern 2021-08	Koncern 2020
Lån bank, finansinstitut	283,4	255,4	792,0	754,1
Långfristig skuld LFAB	24,5	24,5	0,0	0,0
Amortering nästa år	-1,0	-3,0	-4,9	-7,0
Skuld anslutningsavgifter	0,9	-3,0	0,9	-7,0
Summa	**307,8**	**276,9**	**787,9**	**747,1**

Not 24 Kortfristiga skulder	Kommun 2021-08	Kommun 2020	Koncern 2021-08	Koncern 2020
Leverantörsskulder	20,5	43,1	22,1	51,5
Anställdas skatter	7,3	7,6	7,4	7,8
Arbetsgivaravgifter & löneskatt	15,1	17,9	15,1	18,5
Upplupen semester- och komplöner	10,6	17,7	10,6	18,1
Upplupna kostnader/ förutbetalda intäkter	34,0	44,0	29,2	31,4
Amorteringar, låneskuld	1,0	3,0	4,9	7,0
Mervärdesskatt, särskild varuskatt	0,6	1,0	1,2	1,6
Övriga kortfristiga skulder	58,4	37,5	25,3	19,9
Summa	**147,5**	**171,8**	**116,0**	**155,6**

Not 25 Panter och ansvarsförb.	Kommun 2021-08	Kommun 2020	Koncern 2021-08	Koncern 2020
Borgen egna företag	417,6	405,6	0,0	0,0
Borgen egna hem	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga åtaganden	0,9	0,9	0,9	0,9
Pensionsförpliktelse	109,1	110,2	109,1	110,2
Pensionsförpliktelse, löneskatt	26,5	26,7	26,5	26,7
Summa	**554,0**	**543,3**	**136,4**	**137,8**

Lessebo kommun har i mars 2003 KF §4, ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga förpliktelser. Samtliga 289 kommuner som var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening 2019-06-30 har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Lessebo kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2020-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 501 230 mkr och totala tillgångar till 525 483 mkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 730,1 mkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 758,6 mkr.

Lån hos Kommuninvest	Koncern 2021-08	Koncern 2020
- Kommunen	255,4	255,4
- Räddningstjänsten	3,9	3,9
- AB Lessebohus	222,3	215,3
- AB Lessebo Fastigheter	24,4	24,4
- Lessebo Fjärrvärme AB	167,0	162,0
Summa	**672,9**	**660,9**

Not 26 Balanskravsutredning	Kommun 2021-08	Kommun 2020
Årets resultat enl. resultaträkningen	45,6	20,8
Reducering av samtliga realisationsvinster	-13,0	-5,5
Justering för återföring av orealiserade vinster i värdepapper	-8,3	-4,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	**24,3**	**11,4**
Medel till- och från resultatutjämningsreserv	0,0	-1,5
Årets balanskravsresultat	**24,3**	**9,9**

Not 27 Övr. upplysning revisonskostnader	Kommun 2021–08	Kommun 2020	Koncern 2021–08	Koncern 2020
Sakkunnigt biträde	0,1	0,1	0,3	0,5
Förtroendevalda revisorer	0,1	0,1	0,1	0,1
Total kostnad för räkenskapsrevision	**0,2**	**0,2**	**0,3**	**0,6**
Sakkunnigt biträde	0,2	0,4	0,2	0,3
Förtroendevalda revisorer	0,2	0,2	0,2	0,3
Total kostnad för övrig revision	**0,3**	**0,6**	**0,4**	**0,6**
Total kostnad för revision	**0,5**	**0,8**	**0,8**	**1,2**

Driftredovisning

Styrelse/nämnd mkr	Utfall 2021–08	Budget 2021–08	Avvikelse 2021–08	Prognos 2021	Budget 2021	Avvikelse 2021
Kommunstyrelse	-39,5	-46,8	7,3	-64,7	-69,8	5,1
Samhällsbyggnadsnämnd	-14,2	-15,6	1,4	-22,2	-23,4	1,2
Myndighetsnämnd	-0,1	-0,2	0,0	-0,2	-0,3	0,0
Barn- och utbildningsnämnd	-187,3	-195,8	8,5	-285,7	-291,4	5,7
Socialnämnd	-141,0	-126,9	-14,2	-215,4	-191,4	-24,0
Finansförvaltning	427,7	382,7	45,1	613,3	574,8	38,4
Totalt	**45,6**	**-2,6**	**48,2**	**25,1**	**-1,5**	**26,6**

Kommunstyrelsen

Det totala utfallet för nämnden ligger under riktpunkten efter augusti. Bedömningen är att helårsutfallet kommer att ge ett överskott på cirka 5,1 mkr. Störst positiv avvikelse mot budget finns inom mark, beredskap mm, där intäkter för försäljning av tomter finns bokförda men inte är budgeterade.

Samhällsbyggnadsnämnd

Samhällsbyggnadsnämnden har en årsprognos på 1,2 mkr bättre än budget. En positiv avvikelse för den politiska verksamheten samt staben vilket beror på lägre lönekostnader och ett mindre överskott på bostadsanpassning. Underskott på gata/park-delen pga. högre kostnader för sommarvikarier samt eget arbete vid byte av gatubelysningen. Plan, bygg, miljö och hälsoskydd har ett mindre underskott pga. ökade lönekostnader inom miljö och livsmedel. VA visar ett positivt resultat. Fastigheters prognos är ett underskott pga. kostnader för evakueringslokal till räddningstjänsten i Lessebo samt rivningskostnader vid Stallets förskola. Budgeten är periodiserad för el-och fjärrvärmekostnader. För de nya och ombyggda fastigheterna Askungen, Folkets Hus samt Stallet kommer en uppdaterad budget anpassad till internhyran.

Myndighetsnämnd

Ekonomin är stabil och prognosen är ett överskott på 43 tkr.

Barn- och utbildningsnämnd

Det totala utfallet för barn- och utbildningsnämnden är ett överskott på 8,5 mkr efter augusti och årsprognosen är 5,7 mkr bättre än budget. Högre kostnader avseende förskolan beroende på interkommunala ersättningar och driftbidrag till föräldrakooperativ. Lägre personal- och lokalkostnader för fritids. Grundskolan förväntas få högre personalkostnader men lägre kostnader för skolskjutsar, IT och material. Särskolan förväntas få lägre personalkostnader och interkommunala ersättningar.

Socialnämnd

Helårsprognosen är 24 mkr sämre än budget. Äldreomsorgen väntas få högre personal-kostnader p g a pandemin. Prognos för hemsjukvården är ett överskott beroende på bidrag för covid-19. Höga personalkostnader inom omsorg funktionsnedsättning väntas ge ett underskott

för 2021. Individ- och familjeomsorgen väntas ge ett underskott med 21,3 mkr främst p g a höga placeringskostnader.

Finansförvaltning

Finansförvaltningen beräknas få ett överskott jämfört med budget för helåret 2021 på drygt 38 mkr. De största orsakerna är slutavräkning av skatten för 2020 (11,7 mkr), positivt utfall för kapitalförvaltningen (15,5 mkr) och förfogandemedel som inte kommer att utnyttjas (10,2 mkr). I förfogandemedlen ligger bland annat ett statsbidrag på 4,3 mkr som rör Socialförvaltningens verksamhet som ännu ej äskats från Socialnämnden. Detta statsbidrag ligger i prognosen som outnyttjat eftersom Socialförvaltningen gjort sin prognos utan hänsyn till att de troligen kommer att tilldelas detta från KS i höst och på detta sätt blir det neutralt för kommunen som helhet när väl pengarna omfördelas till Socialnämnden.

Investeringsredovisning

Nämnd mkr	Utfall 2021–08	Prognos 2021	Budget 2021	Avvikelse 2021
Kommunstyrelse	3,2	5,7	6,7	1,0
Samhällsbyggnadsnämnd	35,3	58,8	86,8	28,0
Barn- och utbildningsnämnd	0,0	1,1	1,1	0,0
Socialnämnd	0,6	1,3	1,3	0,0
Totalt	**39,2**	**67,0**	**96,0**	**29,0**

Kommunen

Stora investeringsprojekt under året har varit ombyggnad/renovering av Stallet (10,3 mkr), nybyggnad förskola Hovmantorp (6,4 mkr), tillbyggnad av Hackebackeskolan (5,8 mkr) samt renovering av f d Folkets hus i Lessebo (4,3 mkr).

I övrigt har investerats 2 mkr i datautrustning, 1,9 mkr i asfalt, 1,2 mkr för utbyte av maskiner och 1,1 mkr för galvbyte Skruv.

Prognos 29 mkr lägre än budget framför allt beroende på att investeringar i vattenverket i Skruv och Hackebackeskolan inte kommer att färdigställas förrän 2022.

Bolagen

Bolag	Utfall 2021–08	Utfall 2020	Utfall 2019
AB Lessebohus	3,7	46,2	37,6
Lessebo Fjärrvärme AB	0,3	4,5	5,7
AB Lessebo Fastigheter	0,2	9,1	7,4
AB Kyrkebyn 3	0,0	0	0,3
Kosta Köpmanshus AB	0,7	0,4	0,1
Räddningstjänst RÖK	0,5	0,8	2,7
Totalt	**5,3**	**61,0**	**53,8**

Särredovisning vatten och avlopp

Vatten- och avlopps (VA) verksamheten i Lessebo kommun är organiserad i förvaltningsform under Samhällsbyggnadsnämnden. Drift av allmän VA-anläggning ska särredovisas enligt särskild lagstiftning (Vattentjänstlagen §50).

Förvaltningsberättelse

Året har börjat normalt inom VA-verksamheten. Efter vinterperioden har det varit några sönderfrusna mätare i fastigheter samt några vattenläckor i ledningsnätet. Sommarhalvåret har haft goda grundvattennivåer och relativt få översvämningar.

VA visar ett överskott hittills i år och helårsprognosen är ca 1,7 miljoner kronor.

Projektering för nybyggnad av Skruvs vattenverk pågår. Galvbyte pågår i samband med asfalteringsarbeten. Nämnden har gett i uppdrag att fördjupa utredningen av överföringsledning Hovmantorp - Lessebo samt nybyggnad av vattenverk i Hovmantorp med ny intagspunkt i Rottnen.

Redovisningsprinciper

För 2021 är det förväntade resultatet positivt med anledning av ändrad intern ränta. Anslutningsavgifterna redovisas som anläggning på investeringsprojekten. Gemensamma kostnader fördelas över interna debiteringssystem (IT-kostnader, internt arbete).

Ekonomiskt utfall

Va-verksamheter visar ett positivt resultat på 708 tkr, men nettoresultat 666 tkr. Budgeten är periodiserad och uppgår 42 tkr.

Verksamheten har positiv avvikelse på personalkostnader och även övrig drift visar en positiv avvikelse.

VA-planen kommer att färdigställas under året.

Investeringar pågår enligt plan och vattenverket i Skruv kommer att ha ett större överskott budgetmässigt under 2021. Även budgetmedel för överföringsledningen ger ett överskott.

RESULTATRÄKNING

Mkr VA	Not	2021–08	2020	Budget 2021	Prognos 2021
Verksamhetens intäkter, externa poster	1	15,6	23,5	24,1	24,3
Verksamhetens intäkter, interna poster	1	0,9	2,9	0,3	1,4
Verksamhetens kostnader, externa poster	2	-9,0	-14,5	-13,7	-14,4
Verksamhetens kostnader, interna poster	2	-0,9	-2,1	-1,7	-2,1
Avskrivningar	4	-4,0	-6,3	-6,1	-6,0
Jämförelsestörande poster					
Verksamhetens nettokostnad		**2,6**	**3,5**	**2,9**	**3,2**
Finansiella intäkter, interna poster			10		
Finansiella kostnader, interna poster	3	-1,9	-14	-2,9	-1,4
Resultat före extraordinära poster		**0,7**	**0**	**0**	**1,7**
Extraordinära intäkter		0,0	0		
Extraordinära kostnader		0,0	-2		
Årets resultat		**0,7**	**-3**	**0,0**	**1,7**

BALANSRÄKNING

Mkr		VA	
	Not	2021–08	2020–12
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar, externa poster	4	122,3	124,4
Maskiner och inventarier	4	0,3	0,0
Finansiella anläggningstillgångar		0,0	0,0
Summa anläggningstillgångar		**122,6**	**124,4**
Omsättningstillgångar			
Förråd		0,0	0,0
Kortfristiga fordringar		3,1	0,0
Kassa och bank		0,1	0,0
Summa omsättningstillgångar		**3,2**	**0,0**
Summa tillgångar		**125,8**	**124,4**
EGET KAPITAL, AVSÄTTN, SKULDER			
Eget kapital			
Ingående eget kapital		-5,7	-2,8
Årets resultat		0,7	-2,9
Summa eget kapital	5	**-5,1**	**-5,7**
Avsättningar		**0**	**0**
Skulder			
Långfristiga skulder, externa poster	6	134,6	133,7
Långfristiga skulder, interna poster	6	-3,9	-3,9
Kortfristiga skulder	7	0,2	0,3
Summa skulder		**130,8**	**130,1**
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		**125,8**	**124,4**
Ställda panter och ansvarsförbindelser		**0,0**	**0,0**

NOTER, VA, Mkr

Not 1 Verksamhetens intäkter	VA 2021–08	VA 2020
Försäljningsmedel	0,0	0,0
Taxor och avgifter	15,6	23,5
Statsbidrag	0,0	0,0
Intern försäljning	0,9	2,9
Försäljning av verksamhet	0,0	0,0
Summa verksamhetens intäkter	**16,5**	**26,5**

Not 2 Verksamhetens kostnader	VA 2021–08	VA 2020
Bidrag och transfereringar	0,0	0,0
Entreprenader och köp av verksamhet	0,8	1,5
Köp av verksamhet från kommun	0,5	1,3
Lönekostnader inkl. sociala avgifter	2,9	4,0
Lokal-och markhyror, fastighetsservice	0,4	0,8
Övriga material och tjänster	5,3	9,1
Summa verksamhetens kostnader	**9,9**	**16,6**

Not 3 Finansiella kostnader	VA 2021–08	VA 2020
Räntor på anläggningslån	-1,9	-4,0
Övriga räntekostnader	0,0	0,0
Summa	**-1,9**	**-4,0**

Not 4 Mark, byggnader och tekniska anläggningar	VA 2021–08	2020
Ing. anskaffningsvärde	217,6	218,4
Årets investering	3,3	2,4
Årets försäljning/utrangering	0,0	-3,2
Utgående anskaffningsvärde	**220,9**	**217,6**
Ing. ack. avskrivningar	-93,3	-87,7
Årets försäljning/utrangeringar	0,0	0,7
Årets avskrivningar	-4,0	-6,3
Utgående ack. avskrivningar	**-97,3**	**-93,3**
Bokfört värde UB	**123,6**	**124,4**

Not 5 Eget kapital	VA 2021–08	2020
Ingående eget kapital	-5,7	-2,8
Årets resultat	0,7	-2,9
Summa	**-5,1**	**-5,7**

Not 6 Långfristiga skulder	VA 2021–08	2020
Internlån från kommun	129,8	129,8
Amortering nästa år	0,0	0,0
Summa	**129,8**	**129,8**

Not 7 Kortfristiga skulder	VA 2021–08	2020
Koncernkonto, intern skuld (redovisas netto i lång skuld)	0,1	0,0
Summa	**0,1**	**0,0**

Bilaga 1: Verksamhetsredovisning

Kommunstyrelsen

Större händelser

Inledning av detta år har varit en hel del fokus på Corona. Vi har idag god beredskap och en vi-känsla i detta arbete. Vi arbetar med att stärka ledarskapet i en krissituation, hålla våra kommuninvånare informerade samt föra dialog och stärka näringslivet.

Arbetet fortskrider med att tillsammans med samhällsbyggnad ta fram nya planer för byggnation av bostäder och för industrier. Vi ser ett stort intresse för att bygga bostäder både i och utanför våra tätorter. Ett arbete med att förmedla ödehus på landsbygden har fallit väl ut där ett 100-tal personer har visat intresse. Samtliga tomter på Törnrosa är sålda och byggnation eller planer på byggnation är igång. Vi ser även ett stort intresse för tomter i södra Hovmantorp mot Ormeshaga, drygt 130 intressenter finns för tomterna.

Trots att vi är inne i en pandemi så finns det en vilja att starta nya företag i form av fossilfria mackar, padelbanor, bryggeri, ställplatser mm. En utveckling av besöksnäringen pågår i form av Destination Glasriket där många företagare är involverade i arbetet. När vi nu ser en förändring gällande pandemin så är vår förhoppning att vi kan träffa våra företagare på ett annat sätt. Ett startskott är näringslivsgalan som kommer att ske på ett coronasäkert sätt där vi kan träffa våra företagare.

Kulturhuset i Lessebo är klart och fritidsverksamheten planerar för en aktiv fritidsgård men vi ska även ha fritidsverksamhet i samtliga orter.

Arbetsmarknadsavdelningen arbetar på med att erbjuda extratjänster för invånare som är arbetslösa och i många fall uppbär ekonomiskt bistånd. Flera invånare har därmed kommit i egenförsörjning. Vi kan se att vår höga arbetslöshet under hela 2021 stadigt har gått ner i antal arbetslösa.

Ekonomi

Driftredovisning (tkr)

Verksamhet tkr	Utfall 2021-08	Budget 2021-08	Avvikelse 2021-08	Prognos 2021	Budget 2021	Avvikelse 2021
Kommunfullmäktige	427	513	87	772	772	0
Kommunstyrelsen	1 380	1 382	2	2 080	2 080	0
Partistöd	325	325	0	488	488	0
Revision	533	521	-12	783	783	0
Valnämnd	7	7	0	11	11	0
Överförmyndare	753	727	-26	980	1 090	110
Summa	**3 425**	**3 476**	**51**	**5 114**	**5 224**	**110**

Verksamhet tkr	Utfall 2021-08	Budget 2021-08	Avvikelse 2021-08	Prognos 2021	Budget 2021	Avvikelse 2021
Styr- & ledning	1 490	1 356	-134	2 038	2 038	0
Kommunledningskontoret	13 738	15 991	2 253	22 702	24 002	1 300
Näringsliv	1 014	1 595	581	2 375	2 395	20
Bibliotek	3 077	3 180	104	4 737	4 777	40
Kultur, Fritid & Turism	7 099	8 001	903	11 551	11 663	112
Färdtjänst	1 115	1 130	15	1 695	1 695	0
Arbetsmarknadsenheten	4 642	4 113	-529	6 591	6 185	-406
Räddningstjänst	7 448	7 446	-2	11 169	11 169	0
Måltidsverksamhet	-411	151	562	-400	100	500
Mark, beredskap mm	-3 150	372	3 522	-2 876	558	3 434
Summa	**36 061**	**43 335**	**7 274**	**59 582**	**64 582**	**5 000**
Totalt KS	**39 486**	**46 811**	**7 325**	**64 696**	**69 806**	**5 110**

Kommentar till driftredovisning

Det totala utfallet för nämnden ligger under riktpunkten efter augusti. Bedömningen är att helårsutfallet kommer att ge ett överskott på cirka 5 110 tkr. Störst positiv avvikelse mot budget finns inom mark, beredskap mm, där intäkter för försäljning av tomter finns bokförda men inte är budgeterade.

Även kommunledningskontoret visar en stor positiv avvikelse jämfört med budgeten vilket främst beror på lägre personalkostnader på IT-avdelningen pga. föräldraledighet, 375 tkr samt högre intäkter än budgeterat med 700 tkr. Det pågår ett arbete med översyn av kostnadsmodellen för IT inför kommande år som ska göra att IT inte tar in mer pengar från förvaltningarna än vad som behövs för att täcka kostnaderna. Inom kommunledningskontoret finns också HR-avdelningen som beräknas ge ett underskott på ca 500 tkr vilket beror på rekrytering av ny chef samt dubbla löner under 2 månader, men även kostnader som vi betalar till Hul som överstiger budgeten. Övriga verksamheter inom kommunledningskontoret beräknas kunna ge ett visst överskott.

Måltidsverksamheten visar ett överskott på ca 500 tkr vilket beror på lägre kostnader, 300 tkr, för framförallt råvaror men även högre intäkter än budgeterat, 200 tkr. Kultur, Fritid och turism visar ett större överskott per augusti än beräknat på prognosen för helåret. Detta beror bl.a. på bidrag till föreningar som ännu inte betalts ut men som kommer att betalas ut innan årets slut. Även Corona har en påverkar på utfallet för Kultur och fritid då man fått dra ner på verksamheten under pandemin men hoppas på att kunna återuppta det under hösten. Turism verksamheten visar dock ett underskott på ca 300 tkr vilket beror på Gökaskratts camping där vi inte får in det arrendet vi budgeterat med samt att kommunen fått/får ta kostnader som i normalfallet arrendatorn står för.

Överförmyndarverksamheten beräknas ge ett visst överskott utifrån den prognos som lagts för året. Även näringsliv och bibliotek beräknas kunna ge ett visst överskott för 2021. Många aktiviteter inom näringslivet har pausats under Corona-pandemin men man hoppas på att kunna ta igen det under hösten.

Arbetsmarknadsenheten visar ett negativt resultat vilket beror på att intäkterna till Intern service är lägre än beräknat, ca 200 tkr, och en kostnad för Arbetsmarknadssamverkan till Växjö kommun på ca 180 tkr som ej är budgeterat.

Investeringsredovisning (tkr)

Verksamhet mkr	Utfall 2021-08	Prognos 2021	Budget 2021	Avvikelse 2021
Kommunledningskontoret	2 120	2 345	3 345	1 000
Bibliotek	50	50	50	0
Kultur & Fritid	987	1 763	1 763	0
Måltidsverksamhet	48	561	561	0
Mark, beredskap mm	0	1 000	1 000	0
Totalt	**3 205**	**5 719**	**6 719**	**1 000**

Kommentar till investeringsredovisning

Utfallet för investeringarna efter augusti är 3 205 tkr av totalt 6 719 tkr som är budgeterat för helåret.

Större projekt inom nämnden är färdigställande av elljusspår i Hovmantorp samt inventarier till f.d. Folkets hus i Lessebo, som ska vara klart under året. Utbyte av datorer sker i treårs-cykler och 3 000 tkr finns avsatt för detta varje år. Pga. världsläget är det svårt att få tag på nya datorer och i dagsläget så ser det inte ut som att vi under 2021 kommer att använda avsatta budgetmedel fullt ut, utan dessa bör då flyttas över till nästa år då behovet fortfarande kvarstår. Övriga investeringsmedel som ännu ej utnyttjats under året planeras det för och de kommer troligen att användas upp innan året är slut.

Uppföljning av verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har satt upp ett antal mål som hela kommunen ska arbeta efter. I uppföljningen för nämnd/styrelse ska aktiviteterna under respektive strategi kommenteras.

Boende och livskvalitet

Kommunfullmäktiges mål: Ökad andel förvärvsarbetande invånare			
Samverka med Arbetsförmedlingen	**Ja**		
Samarbete med kommunens näringsliv	**Ja**		
Stödja etablering av nya företag	**Ja**		
Kommentar Vi har ett nära och bra samarbete med arbetsförmedlingen. Arbetsmarknadsavdelningen samverkar kring extratjänster och arbetsträning. Vi har kontinuerliga träffar med Arbetsförmedlingen gällande LÖK - lokal överenskommelse för att få ner arbetslösheten för invånare som lämnar etableringen. Gällande näringsliv så har näringslivschefen kontinuerliga samtal med näringslivet. Ett speciellt projekt för att stärka samverkan mellan skola och näringsliv är igång med en projektanställd på Barn och utbildningsförvaltningen. Under året är det minst fyra till fem nyetableringar och fler företagsetableringar är på väg.			
Kommunfullmäktiges mål: Ökad upplevd trygghet bland invånarna			
Utveckla boendemiljöer för alla åldrar		**Delvis**	
Skapa mötesplatser som ger trygghet	**Ja**		
Kommentar: I kulturhuset skapas trygga mötesplatser för ungdomar samma sak gäller fritidsgårdsverksamheten i övriga orter. Under hösten kommer en särskild satsning göras för att skapa delaktighet för nyanlända. Arbetet med att skapa trygga bostäder för äldre i samtliga orter är i sitt slutskede.			
Kommunfullmäktiges mål: Ökat antal invånare i kommunen			
Möjliggör bostadsbyggande genom detaljplanering och exploatering	**Ja**		
Färdigställ fler bostäder i egen regi			**Nej**
Marknadsför kommunen som en attraktiv plats att bo på	**Ja**		
Kommentar: I dagsläget är det ca 14 pågående detaljplanerändringar varav en har initierats av kommunstyrelsen i år. Marknadsföring av kommunen pågår kontinuerligt. Kommunikationsplanen för utvecklingsstrategin och Lyft blicken gällande inflyttning till kommunen kommer att revideras under året.			

Barn och ungas uppväxtvillkor

Kommunfullmäktiges mål: Ökad andel elever som går ut grundskolan ska ha behörighet till gymnasiet			
Utveckla det systematiska kvalitetsarbetet			**Nej**
Utveckla undervisningen genom digitalisering			**Nej**
Kommentar: Kommunstyrelsen arbetar med frågan genom att i centrala ledningsgruppen för tjänstepersoner lyfta kommunövergripande frågor.			
Kommunfullmäktiges mål: Ökad andel barn och unga som upplever en trygg miljö			
Genomför trygghetsskapande åtgärder inom skolan	**Ja**		
Skapa trygga mötesplatser för unga	**Ja**		
Utveckla arbetet lokalt i enlighet med Barnens bästa gäller i Kronoberg!	**Ja**		
Samverka med föreningar för att skapa en meningsfull fritid	**Ja**		
Kommentar: I det brottsförebyggande rådet samverkar vi med skolan. Kulturhuset i Lessebo med fritidsgård kan inom en snar framtid vara igång med sin verksamhet. Arbetet med att strukturera upp fritidsgårdsarbetet i samtliga orter pågår. En handlingsplan för Barnkonventionen är beslutad och arbetet pågår enligt plan. Kontinuerlig dialog med socialförvaltningen och barn och utbildningsförvaltningen gällande trygghetsskapande åtgärder. Barnens bästa gäller i Kronoberg ska både kultur- och fritid samt arbetsmarknadsenheten vara inkluderade i arbetet. Kultur- och fritid har kontinuerliga träffar med föreningar.			
Kommunfullmäktiges mål: Ökad andel elever som väljer Lessebo kommuns skolor			
Genomför arbete som gör skolan till en närvarande och viktig del av orten		**Delvis**	
Synliggör arbetet som görs för ökad andel behöriga och upplevd trygghet		**Delvis**	
Kommentar: Marknads- och kommunikationschef arbetar med att ta fram en aktivitetsplan för Bikupan, en kommunikationsplan för skolans utvecklingsarbete och för Barnens bästa gäller i Lessebo kommun.			

Demokrati och service

Kommunfullmäktiges mål: Ökad tillgång till bredband/fiber för hushåll och företag			
Stötta utpekade investeringar ekonomiskt	**Ja**		
Samverka med Wexnet, kommunens fiberföreningar och regionen	**Ja**		
Kommentar: I dagsläget förekommer inga investeringar gällande bredband/fiber. Kommunen har uppnått det nationella målet. Samverkan med Wexnet fortgår gällande vita fläckar i kommunen.			
Kommunfullmäktiges mål: Ökad nivå på upplevd service bland invånare och företag			
Utveckla E-tjänster och andra digitala tjänster	**Ja**		
Utöka möjligheterna att kontakta den kommunala organisationen	**Ja**		
Förbättra den kommunala organisationens bemötande och service	**Ja**		
Kommentar: Ett pågående arbete med e-tjänster och digitala tjänster fortlöper. E-tjänstverktyget OpenE lanserades 1 september. Digitaliseringskoordinator är anställd och arbetar med att ta fram en handlingsplan för digitalisering och ett digitaliseringsråd arbetar vidare utvecklingen. Förslag på ökad service gentemot våra invånare är på gång genom en plan för att utveckla receptionen till ett kontaktcenter. I förslag till medarbetarpolicy är service och bemötande en väsentlig punkt.			
Kommunfullmäktiges mål: Ökad attraktivitet för kommunen som arbetsgivare			
Arbeta med åtgärder för en ökad frisknärvaro	**Ja**		
Utveckla chefs- och ledarskap genom utbildning	**Ja**		
Arbeta aktivt med strategisk kompetensförsörjning	**Ja**		
Kommentar: Arbetet med tillitsbaserat ledarskap håller på att implementeras i kommunen. Ett chefutvecklingsprogram ska i gång under året, det har stannat av något på grund av den pandemi vi har varit/och är inne i. Riktlinjer för kommunstyrelsens arbete gällande systematiskt arbetsmiljöarbete är beslutade och riktlinjerna innefattar även förvaltningar och helägda bolag. HR-avdelningen arbetar med att ta fram en digital kompetensplattform.			
Kommunstyrelsens mål: Kommunövergripande minska sjukfrånvaron och öka frisknärvaron			
Öka möjligheten för chefer att minska sjukfrånvaron	**Ja**		
Kommentar: Tillitsbaserat ledarskap ska medföra många saker bland annat minskad sjukfrånvaro. Nya regler för friskvårdsbidrag är beslutade från och med 2021. Möjligheten till viss form av distansarbete ska möjliggöras när vi är i normalläge efter pandemin.			

Samhällsbyggnadsnämnden

Större händelser

Det har varit ett intensivt 2021 men många större investeringsprojekt inom våra verksamheter. VA har påbörjat projekteringen för en nybyggnad av vattenverket i Skruv. Anläggningsarbete för moderniserat resecentrum i Hovmantorp är färdigställt och nya gång- och cykelvägar pågår enligt plan. Inom fastigheter är flera projekt i olika skeden där följande kan nämnas. Askungens ombyggnad är färdigställd, Folkets hus i Lessebo har efterarbeten, Stallets ombyggnad färdigställs i september och Hackebackeskolans tillbyggnad är påbörjad för ett planerat färdigställande i mitten av 2022. Intresset för att bosätta sig i vår kommun är stort och vårt arbete med ny detaljplan för södra Hovmantorp har över 100 intressenter till 22 nya bostadstomter, även Törnrosaområdet i Hovmantorp är slutsålt vid månadsskiftet augusti/september. Ödehusprojektet har fortsatt stort intresse.

Ekonomi

Driftredovisning (tkr)

Verksamhet tkr	Utfall 2021-08	Budget 2021-08	Avvikelse 2021-08	Prognos 2021	Budget 2021	Avvikelse 2021
Politisk vht o administration	2 765	3 486	721	4 630	5 244	614
Gata, park, skogen	9 301	8 751	-550	13 151	12 447	-704
Plan och Bygg	602	753	150	1 130	1 132	2
Miljö och hälsoskydd	1 613	1 579	-33	2 470	2 374	-96
Vatten och Avlopp	-667	42	709	-1 717	0	1 717
Interna arbeten	-269	-233	35	0	0	0
Externa arbeten	-59	0	59	-36	0	36
Fastigheter	905	1 223	318	2 563	2 217	-346
Summa	**14 191**	**15 600**	**1 409**	**22 191**	**23 414**	**1 223**

Kommentar till driftredovisning

En positiv avvikelse för den politiska verksamheten samt staben vilket beror på lägre lönekostnader och ett mindre överskott på bostadsanpassning. Underskott på gata/park-delen pga. högre kostnader för sommarvikarier samt eget arbete vid byte av gatubelysningen. Plan, bygg, miljö och hälsoskydd har ett mindre underskott pga. ökade lönekostnader inom miljö och livsmedel. VA visar ett positivt resultat. Fastigheters prognos är ett underskott pga. kostnader för evakueringslokal till räddningstjänsten i Lessebo samt rivningskostnader vid Stallets förskola. Budgeten är periodiserad för el-och fjärrvärmekostnader. För de nya och ombyggda fastigheterna Askungen, Folkets Hus samt Stallet kommer en uppdaterad budget anpassad till internhyran.

Investeringsredovisning (tkr)

Verksamhet tkr	Utfall 2021-08	Prognos 2021	Budget 2021	Avvikelse 2021
Gata, park	3 332	6 580	7 145	565
Vatten och avlopp	1 323	5 382	14 375	8 994
Interna arbeten	865	1 116	1 378	262
Fastigheter	29 818	45 732	63 921	18 189
Totalt	**35 339**	**58 810**	**86 819**	**28 010**

Kommentar till investeringsredovisning

Avvikelsen inom vatten och avlopp beror framförallt på vattenverket i Skruv som projekteras nu för byggstart 2022 samt utredningar för överföringsledning mellan Lessebo och Hovmantorp. Inom fastigheter är det avvikelse på budgeten till Hackebackeskolan eftersom färdigställandet är under 2022. Askungen förskola visar en negativ avvikelse pga. ändringar som har gjorts mest av verksamheten.

Uppföljning av verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har satt upp ett antal mål som hela kommunen ska arbeta efter. I uppföljningen för nämnd/styrelse ska aktiviteterna under respektive strategi kommenteras.

Boende och livskvalitet

Kommunfullmäktiges mål: Ökad andel förvärvsarbetande invånare			
Samverka med Arbetsförmedlingen	**Ja**		
Samarbete med kommunens näringsliv	**Ja**		
Stödja etablering av nya företag	**Ja**		
Kommentar: Lokaler i kommunhuset har samordnats med arbetsförmedlingens behov. Mark till nyetablering av företag har tagits fram till biogasmack. En god dialog med vår näringslivschef och anpassning av detaljplaner enligt företagens önskemål.			
Kommunfullmäktiges mål: Ökad upplevd trygghet bland invånarna			
Utveckla boendemiljöer för alla åldrar	**Ja**		
Skapa mötesplatser som ger trygghet	**Ja**		
Kommentar: Utbyte till LED-gatubelysning är färdigställt, fortsatt utbyggnad av gång- och cykelvägar samt moderniserat resecentrum i Hovmantorp.			
Kommunfullmäktiges mål: Ökat antal invånare i kommunen			
Möjliggör bostadsbyggande genom detaljplanering och exploatering	**Ja**		
Färdigställ fler bostäder i egen regi			**Nej**
Marknadsför kommunen som en attraktiv plats att bo på	**Ja**		
Kommentar: Nya planuppdrag för bostäder framförallt i Hovmantorp, stort medieintresse för både södra Hovmantorp samt ödehusen i kommunen.			

Barn och ungas uppväxtvillkor

Kommunfullmäktiges mål: Ökad andel elever som går ut grundskolan ska ha behörighet till gymnasiet			
Utveckla det systematiska kvalitetsarbetet			**Nej**
Utveckla undervisningen genom digitalisering			**Nej**
Kommentar: Arbetar ej med strategin			
Kommunfullmäktiges mål: Ökad andel barn och unga som upplever en trygg miljö			
Genomför trygghetsskapande åtgärder inom skolan			**Nej**
Skapa trygga mötesplatser för unga			**Nej**
Utveckla arbetet lokalt i enlighet med Barnens bästa gäller i Kronoberg!			**Nej**
Samverka med föreningar för att skapa en meningsfull fritid			**Nej**
Kommentar: Arbetar ej med strategin			
Kommunfullmäktiges mål: Ökad andel elever som väljer Lessebo kommuns skolor			
Genomför arbete som gör skolan till en närvarande och viktig del av orten			**Nej**
Synliggör arbetet som görs för ökad andel behöriga och upplevd trygghet			**Nej**
Kommentar: Arbetar ej med strategin			

Demokrati och service

Kommunfullmäktiges mål: Ökad tillgång till bredband/fiber för hushåll och företag			
Stötta utpekade investeringar ekonomiskt			**Nej**
Samverka med Wexnet, kommunens fiberföreningar och regionen	**Ja**		
Kommentar: Dialog med Wexnet och regionen om PTS nya stöd för 2021.			
Kommunfullmäktiges mål: Ökad nivå på upplevd service bland invånare och företag			
Utveckla E-tjänster och andra digitala tjänster		**Delvis**	
Utöka möjligheterna att kontakta den kommunala organisationen		**Delvis**	
Förbättra den kommunala organisationens bemötande och service		**Delvis**	
Kommentar: Arbetet med att ta fram nya E-tjänster pågår och tas i drift från och med september 2021.			
Kommunfullmäktiges mål: Ökad attraktivitet för kommunen som arbetsgivare			
Arbeta med åtgärder för en ökad frisknärvaro		**Delvis**	
Utveckla chefs- och ledarskap genom utbildning		**Delvis**	
Arbeta aktivt med strategisk kompetensförsörjning		**Delvis**	
Kommentar: Trots pågående Corona-pandemi har sjukfrånvaro ej varit högre än tidigare år. Intresset för lediga tjänster inom vår förvaltning har varit relativt stort under året.			
Samhällsbyggnadsnämndens mål: Utvecklad service			
God service och bemötande till alla	**Ja**		
Kommentar: Många kontakter med medborgare varje dag inom vår förvaltning.			

Myndighetsnämnden

Större händelser

Corona-pandemin samt nya anläggningar har fortsatt att påverka kontrollverksamheten inom framförallt livsmedelskontrollen. Det är 8 nya livsmedelsanläggningar under året. Tillsynsarbetet inom bygg har prioriterats när inflödet av nya bygglovsärenden har varit lägre under sommarhalvåret. Med hänsyn till ökad tomtförsäljning planerar vi för större volymer framöver. Tillsyn av miljöfarlig verksamhet pågår och därefter påbörjas hälsoskyddstillsynen i höst.

Ekonomi

Driftredovisning (tkr)

Verksamhet tkr	Utfall 2021-08	Budget 2021-08	Avvikelse 2021-08	Prognos 2021	Budget 2021	Avvikelse 2021
Politisk vht	132	175	43	220	263	43
Totalt	**132**	**175**	**43**	**220**	**263**	**43**

Kommentar till driftredovisning

Ekonomin är stabil och prognosen är ett överskott på 43 tkr.

Uppföljning av verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har satt upp ett antal mål som hela kommunen ska arbeta efter. I uppföljningen för nämnd/styrelse ska aktiviteterna under respektive strategi kommenteras.

Boende och livskvalitet

Kommunfullmäktiges mål: Ökad andel förvärvsarbetande invånare			
Samverka med Arbetsförmedlingen			**Nej**
Samarbete med kommunens näringsliv			**Nej**
Stödja etablering av nya företag			**Nej**
Kommentar Arbetar ej med strategin			
Kommunfullmäktiges mål: Ökad upplevd trygghet bland invånarna			
Utveckla boendemiljöer för alla åldrar			**Nej**
Skapa mötesplatser som ger trygghet			**Nej**
Kommentar: Arbetar ej med strategin			
Kommunfullmäktiges mål: Ökat antal invånare i kommunen			
Möjliggör bostadsbyggande genom detaljplanering och exploatering			**Nej**
Färdigställ fler bostäder i egen regi			**Nej**
Marknadsför kommunen som en attraktiv plats att bo på	**Ja**		
Kommentar: Kort handläggningstid på bygglov, i övrigt arbetar ej nämnden med strategin			

Barn och ungas uppväxtvillkor

Kommunfullmäktiges mål: Ökad andel elever som går ut grundskolan ska ha behörighet till gymnasiet			
Utveckla det systematiska kvalitetsarbetet			**Nej**
Utveckla undervisningen genom digitalisering			**Nej**
Kommentar: Arbetar ej med strategin			
Kommunfullmäktiges mål: Ökad andel barn och unga som upplever en trygg miljö			
Genomför trygghetsskapande åtgärder inom skolan			**Nej**
Skapa trygga mötesplatser för unga			**Nej**
Utveckla arbetet lokalt i enlighet med Barnens bästa gäller i Kronoberg!			**Nej**
Samverka med föreningar för att skapa en meningsfull fritid			**Nej**
Kommentar: Arbetar ej med strategin			
Kommunfullmäktiges mål: Ökad andel elever som väljer Lessebo kommuns skolor			
Genomför arbete som gör skolan till en närvarande och viktig del av orten			**Nej**
Synliggör arbetet som görs för ökad andel behöriga och upplevd trygghet			**Nej**
Kommentar: Arbetar ej med strategin			

Demokrati och service

Kommunfullmäktiges mål: Ökad tillgång till bredband/fiber för hushåll och företag			
Stötta utpekade investeringar ekonomiskt			**Nej**
Samverka med Wexnet, kommunens fiberföreningar och regionen			**Nej**
Kommentar: Arbetar ej med strategin			
Kommunfullmäktiges mål: Ökad nivå på upplevd service bland invånare och företag			
Utveckla E-tjänster och andra digitala tjänster		**Delvis**	
Utöka möjligheterna att kontakta den kommunala organisationen		**Delvis**	
Förbättra den kommunala organisationens bemötande och service		**Delvis**	
Kommentar: Delvis, arbetet med E-tjänster pågår. Handlingsplan för digitalisering framtagen. Förvaltningen arbetar med att samordna ledigheter för att säkra service och tillgänglighet. Kartläggning av samordnad process för markköp, bygglov och VA-anslutning pågår.			
Kommunfullmäktiges mål: Ökad attraktivitet för kommunen som arbetsgivare			
Arbeta med åtgärder för en ökad frisknärvaro			**Nej**
Utveckla chefs- och ledarskap genom utbildning			**Nej**
Arbeta aktivt med strategisk kompetensförsörjning			**Nej**
Kommentar: Arbetar ej med strategin			
Myndighetsnämndens mål: Ökad service			
Smidigt för näringslivet	**Ja**		
Kommentar: Dialog och samverkan med näringslivschef för att underlätta företagares kontakter i myndighetsärenden.			

Barn- och utbildningsnämnden

Större händelser

Periodens händelser har handlat om att följa sjukfrånvaron och covid- läget för att kunna vara förberedd och planera verksamheten. Årskurs 8-9 hade en veckas distansundervisning efter sportlovet på regional rekommendation av smittskyddsläkaren. Under april månad blev personalsituationen bekymmersam på förskolan Galaxen och beslut om stängning under 8 dagar fattades. Björkskolan gick över till distansundervisning under en vecka av samma anledning. Vuxenutbildningen har till största del undervisat på distans under perioden. I den systematiska kvalitetsuppföljningen ser man påverkan på måluppfyllelsen på grund av frånvaro på gymnasieskolan och vuxenutbildningen samt oro för påverkan på språkutvecklingen för barnen i förskolan på grund av hög frånvaro.

Kulturskolan har flyttat in i nya lokaler, Askungen är nu färdigställd och Stallet beräknas vara klart för inflyttning i början av oktober. Stallets ombyggnad och Hackebackeskolans tillbyggnad pågår.

I augusti kom det 26 nya elever till Hackebackeskolan. Under sommaren hade information kommit om 6 nya barn. Då tre klassrum inte var brukbara på grund av ombyggnaden och personalneddragningar hade skett för att möta minskat elevantal inför hösten uppstod lokal- och personalbrist. Lokalfrågan löses genom att flytta paviljonger som är avvecklade i kommunen. Personal behöver anställas under hösten.

Fritids för särskolans elever startade upp på Nyängskolan och fritidspedagog är anställd. Inskolning av varje barn utifrån var och ens behov har genomförts under våren då platser tidigare köptes av socialförvaltningen och nu är verksamheten i full gång.

Ekonomi

Driftredovisning (tkr)

Verksamhet	Utfall	Budget	Avvikelse	Prognos	Budget	Avvikelse
tkr	2021-08	2020-08	2021-08	2021	2021	2021
Politisk vht och adm	5 238	4 894	-344	7 452	7 351	-101
Kulturskola	2 588	2 813	225	3 957	4 222	265
Förskola	42 570	45 145	2 575	67 650	65 942	-1 708
Fritidshem	4 480	7 315	2 835	6 799	10 372	3 573
Grundskola (F-9) inkl fritidsgårdar	83 405	84 631	1 226	125 350	127 007	1 658
Särskola	8 398	9 467	1 069	13 005	14 213	1 208
Gymnasieskola	32 437	33 084	647	49 019	49 637	618
Vuxenutbildning	8 192	8 450	258	12 447	12 684	237
Totalt	**187 307**	**195 799**	**8 492**	**285 678**	**291 428**	**5 750**

Kommentar till driftredovisning

Politisk verksamhet och administration: Avvikelsen är en följd av utbyggnaden av de digitala verktygen inom hela barn- och utbildningsförvaltningen. Utbyggnaden ska delvis finansieras genom utbyte av dyrare enheter mot mindre kostsamma alternativ inom grundskolan. I dagsläget belastar utbyggnadskostnaden förvaltningens administration, motsvarande överskott finns inom grundskolan. En genomgång och ombokföring behöver göras under hösten.

Kulturskolan: Kostnader för personal, material och IT förväntas ge överskott.

Förskolan: Högre kostnader för interkommunala ersättningar och driftsbidrag till föräldrakooperativet än förväntat. De högre personalkostnaderna inom förskoleverksamheten balanseras till största delen av högre intäkter vars syfte är att finansiera personalkostnader. Betydligt större intäkter i form av arbetsmarknadsersättningar och ersättning för Corona.

Fritids: Lägre personalkostnader och kostnader för köp av särfritids. Lägre kostnader för lokaler och lokalvård.

Grundskolan: Personalkostnaderna förväntas bli högre än budgeterat, men finansieras delvis av intäkter avsedda för personal. De interkommunala ersättningarna är i dagsläget i balans, men budgeten klarar inte fler elever i andra kommuners grundskola eller friskola. Kostnader för skolskjutsar, IT och material/läromedel ser just nu att bli lägre än budgeterat. Inom grundskolan finns som vanligt ett antal statsbidrag som redovisas kostnadsneutralt i väntan på beslut från Skolverket, då de ska betalas tillbaka om de inte nyttjas fullt ut. Besluten från Skolverket kan komma att påverka utfallet på årsbasis. Situationen på Hackebackeskolan kan komma att påverka grundskolans ekonomi.

Särskola: Lägre kostnader för personal, interkommunala ersättningar och skolskjutsar.

Gymnasieskola: De interkommunala ersättningarna beräknas utifrån det programval de elever som studerade på gymnasiet i våras hade. Med den utgångspunkten ser kostnaderna för interkommunala ersättningarna ut att vara i balans, men utfallet på årsbasis är naturligtvis beroende av elevernas val av program samt av hur många elever som studerar i höst. Kostnaderna för skolskjuts ser ut att ge ett överskott. Kostnaderna för Lessebos egen gymnasieskola beräknas ge ett underskott, framför allt beroende på högre personalkostnader än budgeterat.

Vuxenutbildning: Verksamheten ser i dagsläget ut att ge ett överskott. Förhoppningen är att få allt fler i studier till hösten. Den pågående pandemin har dock gjort det svårt att ha någon uppsökande verksamhet i SFI-grupperna för att få in elever på yrkesutbildningar. Intention är att arbeta tätare tillsammans med socialförvaltningen för att tillsammans (handläggare, studie- o yrkesvägledare och individ) ha trepartsmöte runt framtida studie/praktikupplägg som alternativ till försörjningsstöd.

Generellt inom barn- och utbildningsnämndens verksamhetsområden är att beviljade, men ej återrapporterade/godkända, statsbidrag kan påverka utfallet på årsbasis, prognosen för utfall på årsbasis för sjuklöneersättning Corona är den samma som utfallet efter augusti månad, arbetsmarknadsersättningar är beräknade efter de beslut som finns i

dagsläget. Även ersättning från Migrationsverket är svår att göra prognos för då antalet asylsökande snabbt kan förändras.

Dessa poster (sjukersättning Corona +1 686 tkr, arbetsmarknadsersättningar +3 648 tkr och ersättning från Migrationsverket +1 294 tkr) förklarar till största delen avvikelsen mellan periodens utfall och periodens budget.

Arbetet med rektorernas organisation och deras planeringssystem pågår löpande för att kunna organisera verksamheten så att den blir så effektiv, men ändå lagenlig, som möjligt.

Investeringsredovisning (tkr)

Verksamhet tkr	Utfall 2021-08	Prognos 2021	Budget 2021	Avvikelse 2021
Förskola	47	433	400	-33
Fritidshem	0	200	200	0
Administration	0	467	500	33
Totalt	**47**	**1 100**	**1 100**	**0**

Kommentar till investeringsredovisning

Investeringarna avser till största delen reinvesteringar och nyinköp av inventarier med anledning av ett ökat barn- och elevantal samt upprustning av lär- och utemiljöer. I investeringsbudgeten finns även 400 tkr avsedda för utrustning till de nya förskole-avdelningarna på Askungen och 200 tkr till solskydd och lärmiljöer inom- och utomhus på Nyängskolan.

Uppföljning av verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har satt upp ett antal mål som hela kommunen ska arbeta efter. I uppföljningen för nämnd/styrelse ska aktiviteterna under respektive strategi kommenteras.

Boende och livskvalitet

Kommunfullmäktiges mål: Ökad andel förvärvsarbetande invånare			
Samverka med Arbetsförmedlingen	**Ja**		
Samarbete med kommunens näringsliv	**Ja**		
Stödja etablering av nya företag			**Nej**
Kommentar Samverkan mellan Vuxenutbildning och Arbetsförmedlingen fortgår. Elevernas studietakt har dock saktats ner något beroende på corona då undervisning har varit i stort sett helt på distans fram till september. Arbetet med prao vidareutvecklats för att kopplas ihop med värdeskapande lärande och näringslivstrategin.			
Kommunfullmäktiges mål: Ökad upplevd trygghet bland invånarna			
Utveckla boendemiljöer för alla åldrar			**Nej**
Skapa mötesplatser som ger trygghet			**Nej**
Kommentar:			
Kommunfullmäktiges mål: Ökat antal invånare i kommunen			
Möjliggör bostadsbyggande genom detaljplanering och exploatering			**Nej**
Färdigställ fler bostäder i egen regi			**Nej**
Marknadsför kommunen som en attraktiv plats att bo på			**Nej**
Kommentar: Text			

Barn och ungas uppväxtvillkor

Kommunfullmäktiges mål: Ökad andel elever som går ut grundskolan ska ha behörighet till gymnasiet			
Utveckla det systematiska kvalitetsarbetet	**Ja**		
Utveckla undervisningen genom digitalisering	**Ja**		
Kommentar: Utifrån analys av resultat framarbeta en resultatrapport med fokus måluppfyllelse årskurs 6 och 9 som komplement till kvalitetsrapporterna för att skapa ännu bättre underlag för beslut om insatser. Resultatdialoger genomförs på samtliga grundskolor. Ny digitaliseringsstrategi framarbetas då nuvarande strategi är uppfylld.			
Kommunfullmäktiges mål: Ökad andel barn och unga som upplever en trygg miljö			
Genomför trygghetsskapande åtgärder inom skolan	**Ja**		
Skapa trygga mötesplatser för unga	**Ja**		
Utveckla arbetet lokalt i enlighet med Barnens bästa gäller i Kronoberg!	**Ja**		
Samverka med föreningar för att skapa en meningsfull fritid			**Nej**
Kommentar: Arbete med trygghet och studiero bland annat med stöd av de analyser som nu kan göras gällande kränkningsanmälningar då digitalt verktyg har införts. Genomföra trygghetsenkät under tidig höst istället för på våren, för att tidigt på läsåret identifiera och förändra i verksamheten för ökad trygghet. Kulturhuset i Lessebo med fritidsgård kan inom en snar framtid anses färdigställd där fritidsgård, bibliotek och Kulturskolan samverkar. Möten för planering av arbetet med Barnens bästa gäller i Kronobergs län är bokad med kultur och fritid, socialförvaltningen och regionen. Det fortsatta arbetet utifrån handlingsplan kommer då planeras. Plan för implementering tas fram och genomförs under 2021.			
Kommunfullmäktiges mål: Ökad andel elever som väljer Lessebo kommuns skolor			

Genomför arbete som gör skolan till en närvarande och viktig del av orten	Ja		
Synliggör arbetet som görs för ökad andel behöriga och upplevd trygghet	Ja		
Kommentar: Genom att presenterar det arbete som sker i olika sammanhang och genom olika forum. Sociala medier, Pedagog Lessebo, nätverk utanför kommunen och genom kontakter med omgivande samhälle. Planering för ökad samverkan med näringslivet pågår.			

Demokrati och service

Kommunfullmäktiges mål: Ökad tillgång till bredband/fiber för hushåll och företag			
Stötta utpekade investeringar ekonomiskt			Nej
Samverka med Wexnet, kommunens fiberföreningar och regionen			Nej
Kommentar:			
Kommunfullmäktiges mål: Ökad nivå på upplevd service bland invånare och företag			
Utveckla E-tjänster och andra digitala tjänster			Nej
Utöka möjligheterna att kontakta den kommunala organisationen			Nej
Förbättra den kommunala organisationens bemötande och service			Nej
Kommentar:			
Kommunfullmäktiges mål: Ökad attraktivitet för kommunen som arbetsgivare			
Arbeta med åtgärder för en ökad frisknärvaro	Ja		
Utveckla chefs- och ledarskap genom utbildning	Ja		
Arbeta aktivt med strategisk kompetensförsörjning	Ja		
Kommentar: Arbeta med kommunövergripande strukturer gällande undervisningsprocesser och lärarnas rutiner i ett årshjul för att underlätta planering av arbetstid. Årshjul för rektorer och administrativa assistenter för att planera årsarbetstiden och minska arbetstoppar. Utifrån vetenskaplig grund arbeta med ledarskap i ledningsgruppen för barn och utbildning genom bokcirklar och diskussioner. Nya rektorer samt bitr rektorer genomför rektorsutbildningen. Extern handledning erbjuds nya chefer. Barn och utbildningsförvaltningen arbetar för att bli en attraktiv arbetsgivare där elevers lärande, arbetsmiljö och utvecklingsarbete är i fokus. Förvaltningschefen ingår i ett arbetande nätverk genom Skolverket som arbetar med strategisk kompetensförsörjning under två år.			
Kommunstyrelsens mål: Kommunövergripande minska sjukfrånvaron och öka frisknärvaron			
Öka möjligheten för chefer att minska sjukfrånvaron	Ja		
Kommentar: Se text gällande Ökad attraktivitet för kommunen som arbetsgivare.			

Socialnämnden

Större händelser

När vi inledde 2021 påverkades verksamheterna av Covid 19, vilket vi fortfarande gör. Hittills finns ingen entydig bild av hur och i vilken utsträckning olika sårbara grupper har påverkats.

Vaccinationen mot covid-19 pågick i större utsträckning under delåret där Sjuksköterskor /Distriktsköterskor i hemsjukvården ombesörjde hela vaccinationen i våra verksamheter vilket medförde merkostnader på grund av ökad bemanning. Ersättning utgick från regionen till viss del men täcker inte hela kostnaden.

Digitalt signeringsverktyg infördes i början av april och krävde en del ökade administrativa uppgifter för legitimerad personal under några månader.

Bemanningen inom omsorgen i sommar, brist på utbildad och/ eller erfaren vård-och omsorgspersonal och sjukfrånvaron utifrån att medarbetare ska stanna hemma vid symtom eller om någon i hushållet har bekräftad Covid-19, innebär konsekvenser för verksamheterna. Både i ett kortsiktigt som långsiktigt perspektiv.

Individ och familjeomsorgen har haft en påverkan av Covid då detta medfört att de brukare som är aktuella inom försörjningsstöd inte haft möjlighet att få tillfälliga arbeten och sysselsättning. Detta har påverkat försörjningsstödet och utbetalningar av desamma. Vissa insatser har varit svårare att verkställa tex kontaktperson, kontaktfamilj.

Missbruksplaceringar. Dialog förs med vårdcentral och med nämnd om ett annat arbetssätt där insatser skall kunna ske på hemmaplan i högre utsträckning än idag.

Hemtjänsten i Kosta, Lessebo och Skruv har under delåret slagits samman och den nya organisationen startade i slutet av maj. Antalet hemtjänstärenden fortsätter att öka.

Inflyttning till särskilt boende har samtidigt varit mycket låg under de senaste månaderna. Hjälpbehovet hos brukarna har dock blivit större vilket medfört fler dubbelbemanningar i både hemtjänst och särskilt boende, detta är både kostnadsdrivande och svårt att planera för.

Ekonomi

Driftredovisning (tkr)

Verksamhet tkr	Utfall 2021–08	Budget 2021–08	Avvikelse 2021–08	Prognos 2021	Budget 2021	Avvikelse 2021
Ledning och administration	4 410	5 122	712	7 463	7 795	332
Politik	592	678	86	921	1 019	98
Äldreomsorg	55 847	55 095	-752	83 946	82 343	-1 603
Hemsjukvård	15 102	15 880	778	23 207	24 095	888
Omsorg funktionsnedsättn	25 098	23 623	-1 475	38 509	36 148	-2 361
Individ o familjeomsorg	39 832	26 302	-13 530	61 093	39 779	-21 314
Bostadsverksamhet	159	170	11	255	255	0
Summa	**141 039**	**126 870**	**-14 169**	**215 394**	**191 434**	**-23 960**

Kommentar till driftredovisning

Ledning och administrations utfallet på augusti månad samt prognos har ett överskott på personalresor, alkoholtillståndsgivning. Ett överskott på fortbildningsmedel förväntas användas under året.

Politikens verksamhetsutfall samt prognos visar ett överskott på förtroendemäns lön.

Äldreomsorg har ett underskott på grund av höga personalkostnader och det är pandemin som påverkar detta. Verksamhetens intäkters utfall samt prognos är högre än i budget men de motsvarar inte merkostnader. Äldreomsorg kommer att använda 30% av äldreomsorgslyftets statsbidrag och 52% av de sökta medlen under 2020 för merkostnader covid-19 omgång 3 från Socialstyrelsen.

Hemsjukvården visar ett positivt resultat och det är på grund av mer intäkter från Socialstyrelsen och Region Kronoberg för merkostnad covid –19. IT driftkostnader och köpta skyddsmaterial har ett negativt utfall samt prognostiseras negativt.

Omsorgen om personer med funktionsnedsättning har ett negativt utfall samt prognos på grund av höga personalkostnader på verksamheterna: korttidsvistelse och kontaktperson samt 4 nya ärende för personlig assistent, LSS.

Individ och familjeomsorgen har en negativ budgetavvikelse på grund av höga placeringskostnader och kommande placeringar inom missbruk, familjehem och kontaktperson/kontaktfamilj. Avvikelsen beror även på högre personalkostnader och kostnader för ekonomiskt bistånd än budget. Utbetalning av 12 månaders lön till avgående IFO chef är med i helårsprognosen.

Investeringsredovisning (tkr)

Verksamhet tkr	Utfall 2021–08	Prognos 2021	Budget 2021	Avvikelse 2021
Hemsjukvård	440	800	800	0
Äldreomsorg	91	260	260	0
Omsorg funktionsnedsättn.	79	269	269	0
Totalt	**610**	**1 329**	**1 329**	**0**

Kommentar till investeringsredovisning

Helårsprognosen för investeringarna ligger i enlighet med budget.

Uppföljning av verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har satt upp ett antal mål som hela kommunen ska arbeta efter. I uppföljningen för nämnd/styrelse ska aktiviteterna under respektive strategi kommenteras.

Boende och livskvalitet

Kommunfullmäktiges mål: Ökad andel förvärvsarbetande invånare			
Samverka med Arbetsförmedlingen	**Ja**		
Samarbete med kommunens näringsliv		**Delvis**	
Stödja etablering av nya företag			
Kommentar: samverkan utifrån LÖK			
Kommunfullmäktiges mål: Ökad upplevd trygghet bland invånarna			
Utveckla boendemiljöer för alla åldrar Att vidareutveckla välfärdsteknik.	**Ja**		
Skapa mötesplatser som ger trygghet		**Delvis**	
Kommentar: Planering finns för att vidareutveckla träffpunkter inom ÄO och socialpsykiatrin. Under pandemin har dock träffpunkterna varit stängda. Arbetet med Time Care har påbörjats.			
Kommunfullmäktiges mål: Ökat antal invånare i kommunen			
Möjliggör bostadsbyggande genom detaljplanering och exploatering			**Nej**
Färdigställ fler bostäder i egen regi			**Nej**
Marknadsför kommunen som en attraktiv plats att bo på		**Delvis**	
Kommentar: I samtal med medborgare, kollegor från andra kommuner informera om bland annat nya attraktiva tomter i kommunen.			

Socialnämndens mål: Att utveckla samverkan med våra grannkommuner gällande missbruk och våld i nära relationer			
Undersök behoven och möjligheten till samverkan	**Ja**		
Kommentar: Genomlysning av avtal gällande integrerad mottagning, finns det behov av mobil verksamhet. Ska Ekliden vara kvar i regionens regi eller finns det andra möjligheter med verksamheten.			
Socialnämndens mål: Möjliggör människors egen försörjning			
I samverkan utveckla arbetssätt med interna och externa samarbetspartners så som vuxenskolan, näringslivsavdelning, Försäkringskassan samt Arbetsförmedlingen		**Delvis**	
Kommentar: workshop har genomförts med vuxenskolan , arbetsmarknadsenheten, ekonomiskt bistånd			
Socialnämndens mål: Alla med insatser inom LSS ska få sina individuella behov tillgodosedda med god kvalitet			
Kvalitetssäkra verksamheten		**Delvis**	
Kommentar: Stickprov genomförandeplaner utifrån rutin och kvalitet. Egenkontroll höst 2021			
Socialnämndens mål: Att skapa en långsiktig planering för verksamheten			
Kommentar: Jobba vidare med ledningsgruppsstrukturen för att kunna fokusera på strategiska frågor och mindre på detaljerade operativa frågor**.**			

Socialnämndens mål: Arbeta fram strukturerade och fortlöpande samverkansformer			
IFO ska utveckla samverkan med BUF, Arbete och integration samt internt med OF.		**Delvis**	
Kommentar: Utgå från länsgemensam modell, Barnens Bästa			

Barn och ungas uppväxtvillkor

Kommunfullmäktiges mål: Ökad andel elever som går ut grundskolan ska ha behörighet till gymnasiet			
Utveckla det systematiska kvalitetsarbetet			**Nej**
Utveckla undervisningen genom digitalisering			**Nej**
Kommentar:			
Kommunfullmäktiges mål: Ökad andel barn och unga som upplever en trygg miljö			
Genomför trygghetsskapande åtgärder inom skolan			**Nej**
Skapa trygga mötesplatser för unga			**Nej**
Utveckla arbetet lokalt i enlighet med Barnens bästa gäller i Kronoberg!			**Nej**
Samverka med föreningar för att skapa en meningsfull fritid			**Nej**
Kommentar:			
Kommunfullmäktiges mål: Ökad andel elever som väljer Lessebo kommuns skolor			
Genomför arbete som gör skolan till en närvarande och viktig del av orten			**Nej**
Synliggör arbetet som görs för ökad andel behöriga och upplevd trygghet			**Nej**
Kommentar:			

Demokrati och service

Kommunfullmäktiges mål: Ökad tillgång till bredband/fiber för hushåll och företag			
Stötta utpekade investeringar ekonomiskt			**Nej**
Samverka med Wexnet, kommunens fiberföreningar och regionen			**Nej**
Kommentar:			
Kommunfullmäktiges mål: Ökad nivå på upplevd service bland invånare och företag			
Utveckla E-tjänster och andra digitala tjänster		**Delvis**	
Utöka möjligheterna att kontakta den kommunala organisationen			**Nej**
Förbättra den kommunala organisationens bemötande och service		**Delvis**	
Kommentarer: Arbete utifrån digitaliseringsplan			
Kommunfullmäktiges mål: Ökad attraktivitet för kommunen som arbetsgivare			
Arbeta med åtgärder för en ökad frisknärvaro		**Delvis**	
Utveckla chefs- och ledarskap genom utbildning		**Delvis**	
Arbeta aktivt med strategisk kompetensförsörjning		**Delvis**	
Kommentar: Enhetschefer inom äldreomsorg och funktionsnedsättning går en ledarskapsutveckling under 2020/2021 med fokus på hälsofrämjande arbetsplatser. Medarbetare inom äldreomsorgen, omsorg funktionsnedsättning, hemsjukvården och rehab kommer genomgå motsvarande utvecklingssatsning riktat till medarbetare. Punktinsatser för förbättring av medarbetarskapet.			

Socialnämndens mål: Säkerställa att alla tjänster är tillsatta med tillsvidareanställda och rätt kompetens			
Inventera och utveckla en kompetensutvecklingsplan		**Delvis**	
Kommentar: IFO har adekvat utbildning på samtliga anställda. Få sökande med reell kompetens och erfarenhet till chefstjänster och socialsekreterare. I hälso-och sjukvården har verksamheten hög andel specialistutbildade sjuksköterskor i dagsläget. Rehabpersonal är svår rekryterat. Låg andel undersköterskor i verksamheten.			
Socialnämndens mål: Minska handläggningstider			
Vidareutveckla handläggningsprocessen för en kortare handläggningstid		**Delvis**	
Kommentar: Vi arbetar ständigt med att ha så korta handläggningstider som möjligt. Dock är det viktigt att hinna med och en risk har varit när omsättning på personal innebär att ärenden inte hinner hanteras i tid.			
Socialnämndens mål: Socialnämnden ska jobba förebyggande och hälsofrämjande			
Säkerställ kvalitetstid med utsedd kontaktperson			
Möjliggör användandet av tekniska hjälpmedel och digitalisering		**Delvis**	
Verka för tidiga och samordnade insatser		**Delvis**	
Kommentar:			

Bilaga 2: Bolagen

AB Lessebohus

	Utfall 2021-08	Budget 2021-08	Avvikelse 2021-08	Prognos 2021	Budget 2021	Avvikelse 2021
Rörelsens intäkter						
Hyresintäkter	37 572	38 367	-795	56 520	57 550	-1 030
Övriga rörelseintäkter	2 081	2 300	-219	3 120	3 450	-330
Summa Intäkter	**39 653**	**40 667**	**-1 013**	**59 640**	**61 000**	**-1 360**
Rörelsens kostnader						
Underhålls- och reparationskostnader	-6 737	-7 433	696	-11 150	-11 150	0
Driftskostnader	-25 298	-23 104	-2 194	-37 935	-35 075	-2 860
Central administration	-1 547	-2 067	519	-2 300	-3 100	800
Avskrivningar	-3 664	-3 967	303	-5 500	-5 950	450
Summa rörelsens kostnader	**-37 247**	**-36 571**	**-676**	**-56 885**	**-55 275**	**-1 610**
Rörelseresultat	**2 406**	**4 096**	**-1 690**	**2 755**	**5 725**	**-2 970**
Finansiella poster						
Ränteintäkter	68	50	18	100	75	25
Räntekostnader	-2 275	-2 533	258	-3 400	-3 800	400
Summa finansiella poster	**-2 208**	**-2 483**	**276**	**-3 300**	**-3 725**	**425**
Resultat	**199**	**1 613**	**-1 414**	**-545**	**2 000**	**-2 545**

Kommentar till driftredovisning

Hyresbortfall för vakanta lägenheter kommer innebära att intäktsbudgeten inte nås. Driftskostnaderna kommer att bli högre p g a ny personalorganisation inte hinner ge effekt, medan avskrivningskostnaderna beräknas bli lägre eftersom många investeringsprojekt inte kommer att bli av.

Investeringsprognos för Lessebohus är ca 7 mkr för hela året.

AB Lessebo Fastigheter

Tkr	Utfall 2021-08	Budget 2021-08	Avvikelse 2021-08	Prognos 2021	Budget 2021	Avvikelse 2021
Rörelsens intäkter						
Hyresintäkter	919	922	-3	1 225	1 230	-5
Övriga intäkter	2	7	-4	5	10	-5
Summa Intäkter	**921**	**929**	**-8**	**1 230**	**1 240**	**-10**
Rörelsens kostnader						
Underhålls- och reparationskostnader	-33	-67	34	-100	-100	0
Driftskostnader	-141	-120	-22	-215	-185	-30
Central administration	-203	-140	-63	-260	-210	-50
Avskrivningar	-285	-267	-18	-430	-400	-30
Summa rörelsens kostnader	**-662**	**-593**	**-69**	**-1 005**	**-895**	**-110**
Rörelseresultat	**259**	**336**	**-76**	**225**	**345**	**-120**
Finansiella poster						
Ränteintäkter	282	137	146	300	205	95
Räntekostnader	-181	-193	13	-270	-290	20
Summa finansiella poster	**101**	**-57**	**158**	**30**	**-85**	**115**
Resultat	**360**	**279**	**82**	**255**	**260**	**-5**

Kommentar till driftredovisning

Prognos högre kostnader som jämnas ut av reavinster på kapitalförvaltningen och lägre räntekostnader.

Investeringsprognosen för Lessebo Fastigheter ligger på ca 1 mkr för helår.

AB Kyrkebyn 3

Tkr	Utfall 2021-08	Budget 2021-08	Avvikelse 2021-08	Prognos 2021	Budget 2021	Avvikelse 2021
Rörelsens intäkter						
Hyresintäkter	566	615	-49	750	820	-70
Övriga intäkter	2	10	-8	5	15	-10
Summa Intäkter	**568**	**625**	**-57**	**755**	**835**	**-80**
Rörelsens kostnader						
Underhålls- och reparationskostnader	-2	-67	64	-75	-100	25
Driftskostnader	-162	-141	-21	-255	-220	-35
Central administration	-175	-127	-48	-235	-190	-45
Avskrivningar	-105	-107	2	-160	-160	0
Summa rörelsens kostnader	**-444**	**-441**	**-3**	**-725**	**-670**	**-55**
Rörelseresultat	**124**	**184**	**-59**	**30**	**165**	**-135**
Finansiella poster						
Ränteintäkter	0	3	-3	5	5	0
Räntekostnader	-136	-137	1	-205	-205	0
Summa finansiella poster	-136	**-133**	**-2**	**-200**	**-200**	**0**
Resultat	**-11**	**50**	**-62**	**-170**	**-35**	**-135**

Kommentar till driftredovisning

Prognosen pekar på lägre hyresintäkter p g a tom lokal samt högre kostnader för konsulter.

Inga prognostiserade investeringar i år.

Lessebo Fjärrvärme AB

Tkr	Utfall 2021-08	Budget 2021-08	Avvikelse 2021-08	Prognos 2021	Budget 2021	Avvikelse 2021
Rörelsens intäkter						
Försäljning värme fast	4 828	4 600	228	7 240	6 900	340
Försäljning värme rörligt	16 051	14 451	1 600	23 925	22 950	975
Övriga rörelseintäkter	10	7	4	10	10	0
Anslutningsavgifter	236	667	-431	500	1 000	-500
Summa Intäkter	**21 125**	**19 724**	**1 401**	**31 675**	**30 860**	**815**
Rörelsens kostnader						
Inköp av flis	-4 618	-4 335	-283	-7 045	-6 850	-195
Inköp av värme Lessebo samh	-3 532	-3 354	-178	-5 955	-5 300	-655
Inköp övrigt	-1 194	-734	-460	-1 635	-1 160	-475
Anslutningsavgifter	-236	-667	431	-500	-1 000	500
Reparationer och underhåll	-1 183	-633	-549	-1 500	-950	-550
Fastighetskostnader	-1 254	-833	-421	-1 565	-1 250	-315
Frakter och transporter	-56	-40	-16	-85	-60	-25
Annonsering och marknadsföring	-13	-7	-6	-15	-10	-5
Administrativa kostnader	-495	-400	-95	-750	-600	-150
Köp av driftstjänster	-1 378	-1 267	-111	-2 060	-1 900	-160
Köp av VD-tjänst	-212	-233	22	-320	-350	30
Köp av ekonom	-103	-103	0	-150	-155	5
Köp av ekonomiassistent	-153	-143	-9	-230	-215	-15
Köp av konsulttjänster	-123	-33	-90	-150	-50	-100
Styrelse	-107	-120	13	-190	-180	-10
Avskrivningar	-3 819	-3 783	-36	-5 730	-5 675	-55
Summa rörelsens kostnader	**-18 474**	**-16 686**	**-1 788**	**-27 880**	**-25 705**	**-2 175**
Rörelseresultat	**2 650**	**3 038**	**-387**	**3 795**	**5 155**	**-1 360**
Finansiella poster						
Ränteintäkter	221	183	38	330	275	55
Räntekostnader	-1 524	-1 600	76	-2 285	-2 400	115
Summa finansiella poster	**-1 303**	**-1 417**	**114**	**-1 955**	**-2 125**	**170**
Resultat	**1 348**	**1 621**	**-273**	**1 840**	**3 030**	**-1 190**

Kommentar till driftredovisning

Prognos högre intäkter p g a att nya kunder tillkommit, men också högre kostnader för inköp orsakat av högre försäljning samt extra kostnader för oförutsedda reparationer och administrativa tjänster. Lägre räntekostnader i samband med omsättning av lån.

Investeringsprognos för Lessebo Fjärrvärme ligger runt 0,5 mkr för helår.

Räddningstjänsten Östra Kronoberg

	Utfall 2021-08	Budget 2021-08	Avvikelse 2021-08	Prognos 2021	Budget 2021	Avvikelse 2021
INTÄKTER						
Kommunbidrag	28 707	28 455	252	42 683	42 683	0
Jämförelsestör, intäkt	0	0	0	0	0	0
Summa Intäkter	**28 707**	**28 455**	**252**	**42 683**	**42 683**	**0**
Taxor/brandsyn mm	1 163	1 243	-80	1 865	1 865	0
Bidrag	13	33	-20	50	50	0
Förs. av anl tillg	83	0	83	0	0	0
Summa intäkter	**1 259**	**1 277**	**-18**	**1 915**	**1 915**	**0**
Totala Intäkter	**29 966**	**29 732**	**234**	**44 598**	**44 598**	**0**
KOSTNADER						
Personal	-17 808	-19 786	1 978	-28 679	-29 679	1 000
Övriga kostnader	-10 324	-9 859	-465	-14 789	-14 789	0
Kapitalkostnader	-69	-87	18	-130	-130	0
Jämförelsestör. poster	0		0	0	0	0
Summa Kostnader	**-28 201**	**-29 732**	**1 531**	**-43 598**	**-44 598**	**1 000**
Resultat	**1 765**	**0**	**1 765**	**1 000**	**0**	**1 000**

Kommentar till driftredovisning

Lägre personalkostnader eftersom vakanser tillsatta under året budgeterats för hela året.

Lessebo kommuns ägarandel är 25,7%.

Fastighetsbolaget Kosta Köpmanshus AB

Tkr	Utfall 2021-08	Prognos 2021	Budget 2021	Avvikelse 2021
Rörelsens intäkter				
Hyresintäkter	6 385	9 578	10500	-923
Övriga rörelseintäkter	6 670	10 005	0	10 005
Summa Intäkter	**13 055**	**19 582**	**10 500**	**9 082**
Rörelsens kostnader				
Fastighetskostnader	-4 126	-6 189	-450	-5 739
Övriga externa kostnader	-2 260	-3 389	-900	-2 489
Personalkostnader	0	0	0	0
Avskrivningar	-4 820	-8 130	-7 200	-930
Summa rörelsens kostnader	**-11 205**	**-17 708**	**-8 550**	**-9 158**
Rörelseresultat	**1 850**	**1 874**	**1 950**	**-76**
Finansiella poster				
Ränteintäkter	0	0	0	0
Räntekostnader	-1 250	-1 874	-2500	626
Summa finansiella poster	**-1 250**	**-1 874**	**-2 500**	**626**
Resultat	**600**	**0**	**-550**	**550**
Bokslutsdispositioner	0			0
Skatt ca	0			0
Resultat efter skatt	**600**	**0**	**-550**	**550**

Kommentar till driftredovisning

Jämförelsesiffrorna skiljer sig från föregående år på grund av förändrad redovisningsprincip. Prognos lägre räntekostnader, medan övriga kostnader och intäkter förväntas ligga i linje med föregående år. Bolaget har inte redovisat någon budget för perioden.

Lessebo kommuns ägarandel är 51 procent.

Revisorerna i Lessebo kommun

2021-10-12

Till
Fullmäktige i Lessebo kommun
organisationsnummer 212000-0613

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2021-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

Vid vår granskning har vi särskilt iakttagit:

- Den finansiella redovisningen har tagits fram i enlighet med Lag om kommunal bokföring och redovisning, god redovisningssed och kommunens riktlinjer.
- Räkenskaperna ger i allt väsentligt en rättvisande bild av resultatet för perioden och ställningen per 2021-08-31, och utgör därmed ett vederhäftigt underlag för uttalad prognosbedömning av 2021 års resultat.
- Resultatet för de finansiella mål som fullmäktige har fastställt har följts upp och är uppfyllda vid delårsrapport. Redovisat resultat vid årsskiftet prognosticeras till 25,1 mnkr och bedöms därmed vara uppfyllt.
- Verksamhetsmålen fastställda av kommunfullmäktige för år 2021 har vid delårsgranskning status att drygt hälften av målen kan komma att uppfyllas vid utvärdering helår. Två mål saknar prognos/bedömning varav ett inte kommer att kunna bedömas vid helåret.
- Årets resultat efter balanskravsavstämning prognosticeras till 1,3 mnkr, vilket innebär att balanskravet för år 2021 uppnås. Det finns således inget negativt balanskravsresultat att reglera.

Revisorernas samlade bedömning är att resultaten i delårsrapporten är upprättad enligt god redovisningssed. Vi vill upplysa om vikten av en ändamålsenlig målstyrning och rapportering för att möjliggöra en löpande uppföljning av kommunens måluppfyllelse avseende verksamhetsmålen.

Lessebo kommun 2021-10-12

Örjan Davoust

Per-Anders Johansson

Per-Erik Falk

Staffan Bergström

Hasse Henriksson

Mattias Albrektsson

Bilagor: De sakkunnigas granskning av delårsrapport 2021-08-31

Lessebo kommun

Granskning av delårsrapport per 2021-08-31

2021-10-12

Harald Justegård, *Auktoriserad revisor*

Building a better working world

Nyheter

Information om redovisning av privata medel

- RKR har under våren 2021 gett ut vägledning för hur kommuner och regioner hur privata medel ska redovisas enligt god redovisningssed.
- Kommun och regioner kan under vissa omständigheter förvalta privata medel, exempelvis när en individ inte har någon förordnad ställföreträdare men har behov av att få stöd i att hantera sin ekonomi.
- För att säkerställa god redovisningssed och kontroll när det gäller ovanstående transaktioner så förutsätter det att:
  - in- och utbetalningar ska kunna styrkas med verifikationer
  - det är lämpligt att använda separat balanskonton för särredovisning av medel som handhas för annans räkning. Kommun och region kan även gärna använda en reskontra för att underlätta uppföljning och kontroll.
  - Hanteringen av privata medel beskrivs i systemdokumentationen.
- I balansräkningen redovisas medel som innehas för annans räkning som en separat post under likvida medel, omsättningstillgångar respektive som kortfristig skuld om beloppet är väsentligt. Om beloppet inte är väsentligt lämnas upplysningar i not till likvida medel.

Nyheter, forts

Idéskrift för redovisning av leasing och hyresavtal

- RKR har i december 2020 släppt en idéskrift för redovisning av leasing och hyresavtal.
- Skriften är en vägledning för kommuner och regioner till lagstiftning och relevant normgivning där sådan finns och ger några exempel på hur beräkningarna kan se ut i samband med finansiella leasingavtal.
- Syftet är också att lämna vägledning om hur vanliga praktiska utmaningar och fallgropar vid redovisning av finansiell leasing ska hanteras.

Nyheter, forts

- Finansdepartementet beslutade i september 2020 om ett kommittédirektiv (Dir. 2020:88). En särskild utredare ska bedöma om nuvarande regelverk för ekonomisk förvaltning i kommunallagen utgör en bra grund för en effektiv ekonomistyrning i kommuner/regioner.
- Utredaren ska bl.a
  - föreslå hur krav på god ekonomisk hushållning och regelverket för balanskravet bör vara utformade,
  - undersöka och vid behov lämna förslag till vägledning och stöd för den ekonomiska styrningen i kommuner och regioner, och
  - föreslå lösningar som sammantaget skapar goda förutsättningar för en effektiv ekonomistyrning i kommuner och regioner och som ligger i linje med målen för den nationella finanspolitiken.
  - analysera de konsekvenser som en ändrad redovisningsmodell för pensionsförpliktelser skulle få, givet att de förslag som utredaren lämnar i övrigt genomförs.
  - föreslå hur regelverket för balanskravet bör vara utformat,
  - föreslå hur balanskravsresultatet ska beräknas och regleras,
  - bedöma om resultatutjämningsreserver bör bli obligatoriska och lämna förslag på hur regelverket om resultatutjämningsreserver i övrigt bör vara utformat,
- Uppdraget ska redovisas senast den 24 september 2021

COVID-19

Resursförstärkning

Riksdagen beslutade under våren 2020 om en permanent resursförstärkning till Sveriges kommuner och regioner från 2021 på 12,5 miljarder kronor, varav 8,75 miljarder kronor till kommunerna.

- Bidraget ska ses som ett generellt statsbidrag.

Skolmiljarden

- Riksdagen beslutade under 2020 om en satsning för att öka förutsättningarna för alla barn och elever (förskola, grund- och gymnasieskola och vuxenutbildning) att få den utbildning som de har rätt till, trots pandemin. Riksdagen har i två omgångar beslutat om ett stöd på 1,25 miljarder kronor till insatser i kommunala och fristående skolor.
- Bidraget ska ses som ett generellt statsbidrag. Bidraget har betalats ut under februari-juli 2021.
- Lessebo kommun har erhållit c:a 1,2 miljoner kronor.

Syfte med granskningen

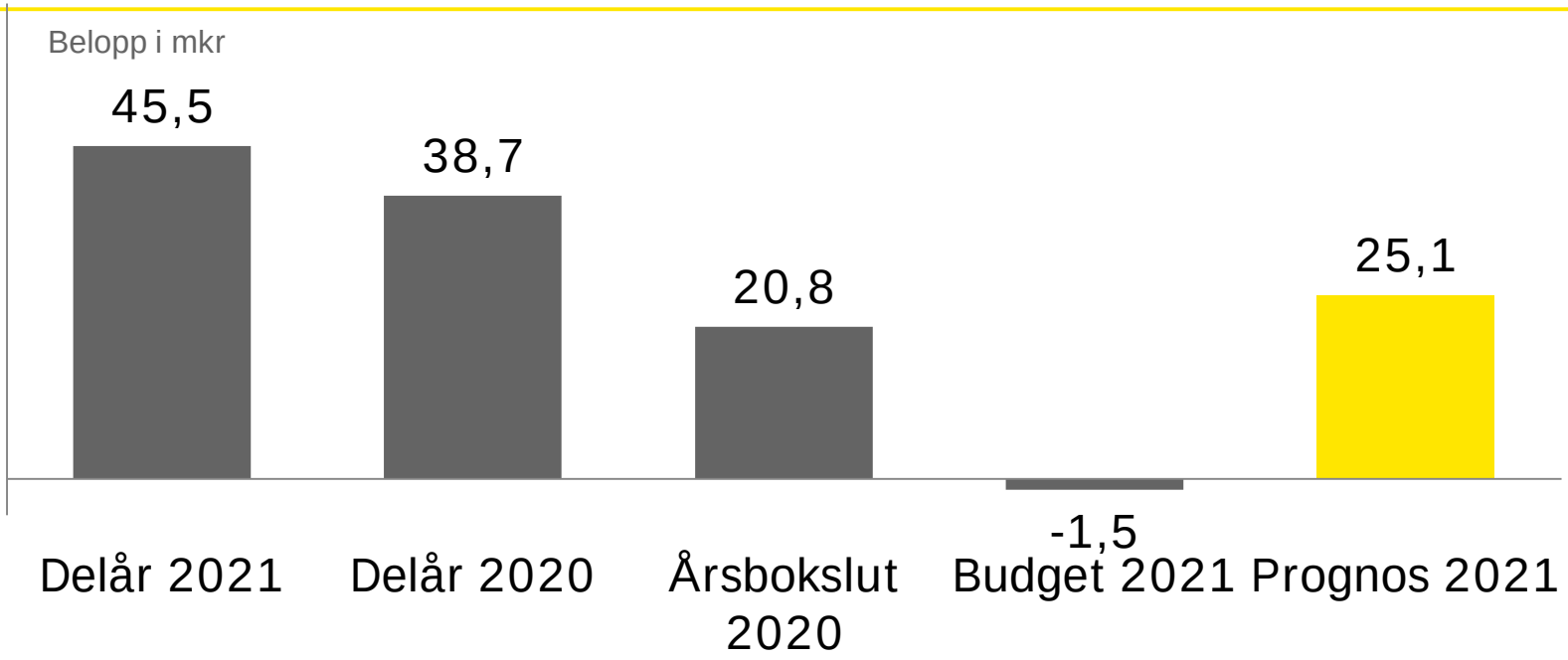
- EY har på uppdrag av kommunrevisionen i Lessebo kommun gjort en översiktlig granskning av delårsrapporten per 2021-08-31. Granskningen har skett inom ramen för kommunallagens kap 12 samt enligt den revisionsplan revisorerna har beslutat om.
- Enligt kommunallagen ska revisorerna bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.
  - Delårsrapporten upprättad enligt god redovisningssed och ger en rättvisande bild av resultat och ställning?
  - Balanserat resultat kan nås vid årets slut?
  - Antagna finansiella målen uppnås?
  - Verksamheten har bedrivits så att fullmäktiges beslutade mål och inriktningar för verksamheten kan nås?

Bokslutsprocessen

- Granskningen av delårsbokslutet genomfördes 16-28 september.
  - Genomgång av bokslutsdokumentation,
  - Avstämning av stödjande underlag,
  - Analytisk granskning,
  - Intervjuer med ansvariga.

- Vår samlade bedömning efter utförd granskning är att Lessebo kommun förfogar över kompetent personal för den ekonomiska rapporteringen. Kommunen bedöms ha en väl utvecklad och fungerande bokslutsprocess. Dokumentationen och kvaliteten i bokslutet bedöms över lag hålla hög nivå och granskningen har inte påvisat något annat än att deadlines och uppsatt tidplan har efterföljts.

Periodens resultat med jämförelsetal samt prognos och budget för helåret (mkr)



- Resultatet för perioden januari-augusti uppgår till 45,5 mnkr (38,7 mnkr). Prognosen för 2021 uppgår till 25,1 mnkr.
- Helårsbudget är om -1,5 mnkr och prognos för helåret är om 25,1 mnkr. Nettoeffekt av beräknade skatteintäkter och generella statsbidrag +10,0 mnkr. Även positiv utveckling av kapitalförvaltning mot helårsbudget +15,0 mnkr.

Resultat för perioden jan-aug 2021 jämfört med perioden föregående år

Beloppp i mkr	Period i år	Period f år	Förändring	Förändring (%)
Verksamhetens just nettokostn	-373,4	-368,3	-5,1	
Skatter netto	401,2	406,2	-5,0	
Resultat efter skattenetto	**27,8**	**37,9**	**-10,1**	**-27%**
Finansiella poster	17,9	0,9	17,0	
Resultat exkl jämf.stör. post	**45,7**	**38,8**	**6,9**	**18%**
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	
Resultat	**45,7**	**38,8**	**6,9**	**18%**

- Periodens resultat i förhållande till perioden föregående år är 6,9 mnkr högre.
  - Verksamhetens nettokostnader har ökat samtidigt som skatteintäkter inkl. kommunalekonomisk utjämning har minskat.
  - Finansnetto har ökat med 17,0 mnkr i förhållande till föregående år, främsta orsaken är kommunens positiva utfall för kapitalförvaltande medel.

Prognos helår jämfört med budget

Belopp i mkr	Prognos	Budget	Avvikelse	Bokslut f år
Verksamhetens just nettokostn	-590,7	-590,7	0,0	-566,4
Skatter netto	598,7	588,6	10,1	592,7
Resultat efter skattenetto	8,0	-2,1	10,1	26,3
Finansiella poster	17,1	0,7	16,4	7,7
Resultat exkl jämf st poster	**25,1**	**-1,5**	**26,5**	**34,0**
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	-13,2
Resultat	**25,1**	**-1,5**	**26,6**	**20,8**

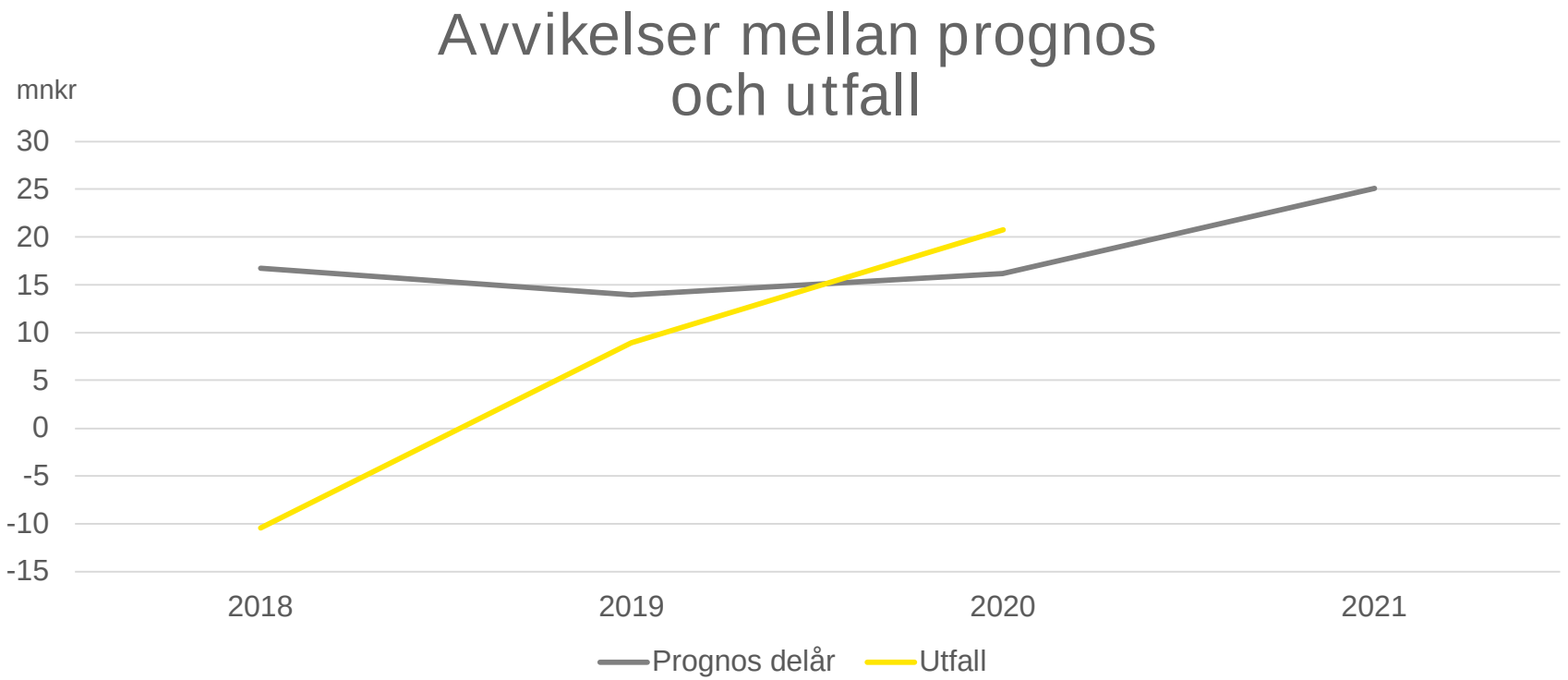
- Avvikelsen mellan prognos och budget uppgår till totalt 26,6 mnkr
  - Skatter netto +10,1 mnkr
  - Finansiella poster +16,4 mnkr

Periodens resultat med jämförelsetal (koncern)

Belopp i mkr	Utfall 210831	Utfall 200831
Verksamhetens nettokostnader	-366,6	-360,6
Årets resultat	48,2	41,1
Balansomslutning	1 310,4	1 263,5
Eget kapital	384,6	338

- AB Lessebohus redovisar ett överskott på 0,2 mnkr (budget 1,6 mnkr) för jan-aug 2021.
- AB Lessebo Fastigheter redovisar ett överskott på 0,4 mnkr (budget 0,3 mnkr) för jan-aug 2021
- Lessebo Fjärrvärme AB redovisar ett överskott på 1,3 mnkr (budget 1,6 mnkr) för jan-aug 2021
- Räddningstjänsten Ö. Kronoberg redovisar ett överskott på 1,8 mnkr (budget 0 mnkr) för jan-aug 2021.
- Fastighetsbolaget Kosta Köpmanshus AB redovisar ett överskott på 0,6 mnkr för jan-aug 2021.

Prognossäkerhet



- Utfall 2020 ligger något över det prognostiserade resultatet.
- De två senaste räkenskapsåren har man haft en relativ god prognossäkerhet vid delårsbokslutet med en avvikelse om ca +/- 5 mnkr. År 2018 avvikelse berodde då till stor del av inlösning av pensionsskuld.
- Prognossäkerhet försvåras av kommunens kapitalförvaltnings flukationer

Driftbudgetavräkning, prognos för helår i jämförelse med budget

Belopp i mkr	Avvikelse prognos / budget
Kommunstyrelse	5,1
Samhällsbyggnadsnämnd	1,2
Myndighetsnämnd	0,0
Barn- och utbildningsnämnd	5,7
Socialnämnd	-24,0
Finansförvaltning	38,4
Summa verksamhet	**26,6**
Resultat	**26,6**

Kommunstyrelse (5,1 mnkr)

- Störst positiv avvikelse mot budget finns inom mark, beredskap mm, där intäkter för försäljning av tomter finns bokförda men inte är budgeterade.

Barn- och utbildningsnämnd (5,7mnkr)

- Lägre personalkostnader och kostnader för skolskjuts samt IT och material.

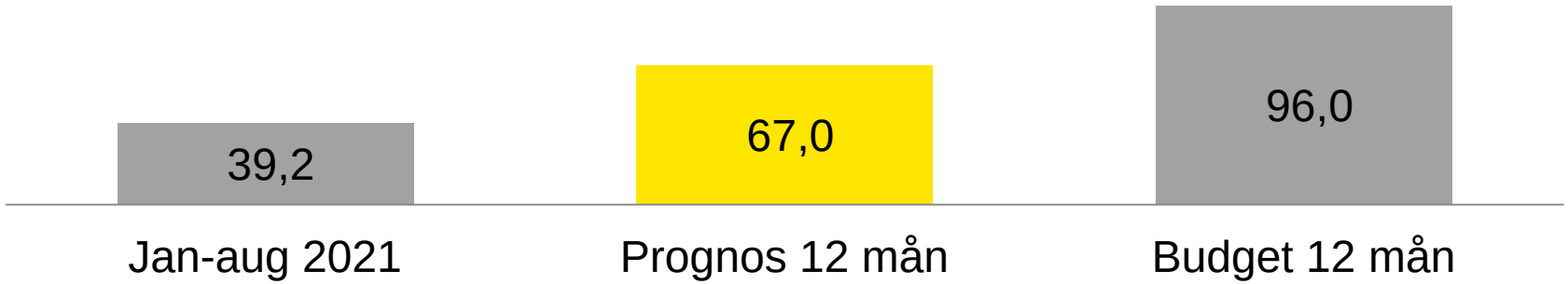
Socialnämnd (-24 mnkr)

- Högre personalkostnader och kostnader för placeringar inom individ och familjeomsorgen.

Finansförvaltning (38,4 mnkr)

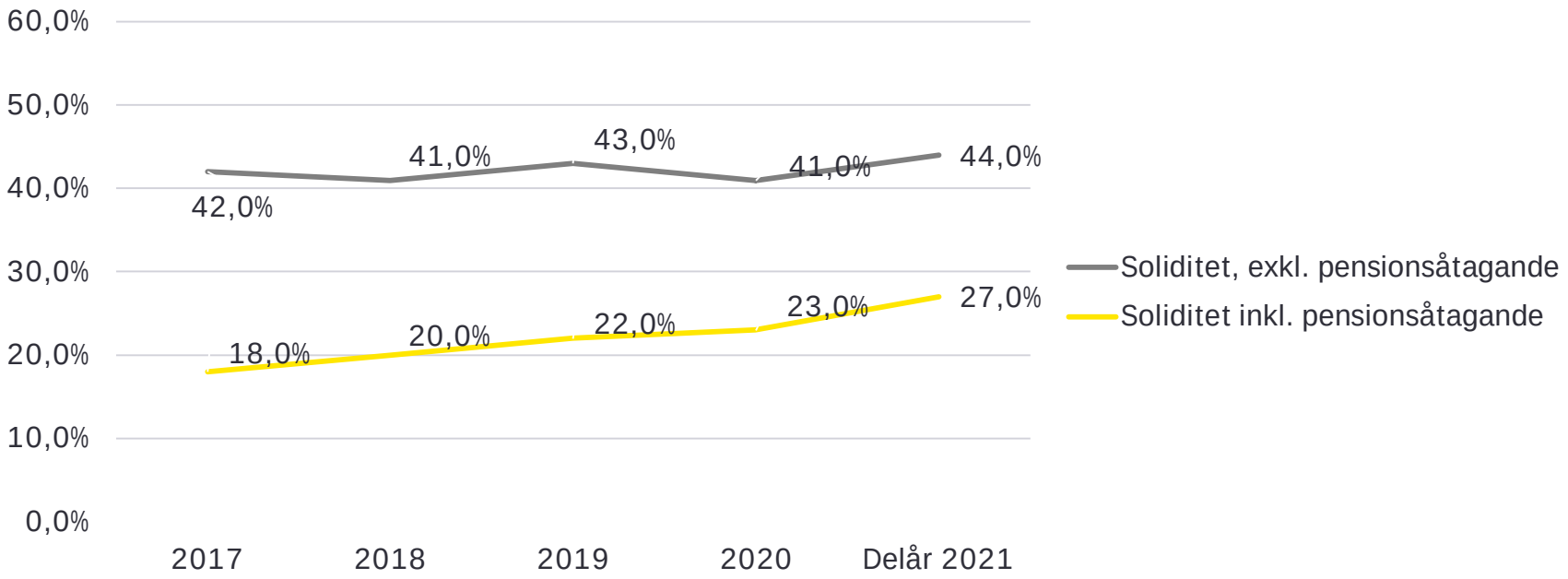
- De största orsakerna är slutavräkning av skatten för 2020 (11,7 mkr), positivt utfall för kapitalförvaltningen (15,5 mkr) och förfogandemedel som inte kommer att utnyttjas (10,2 mkr).

Nyckeltalsanalys, nettoinvesteringar (mnkr)



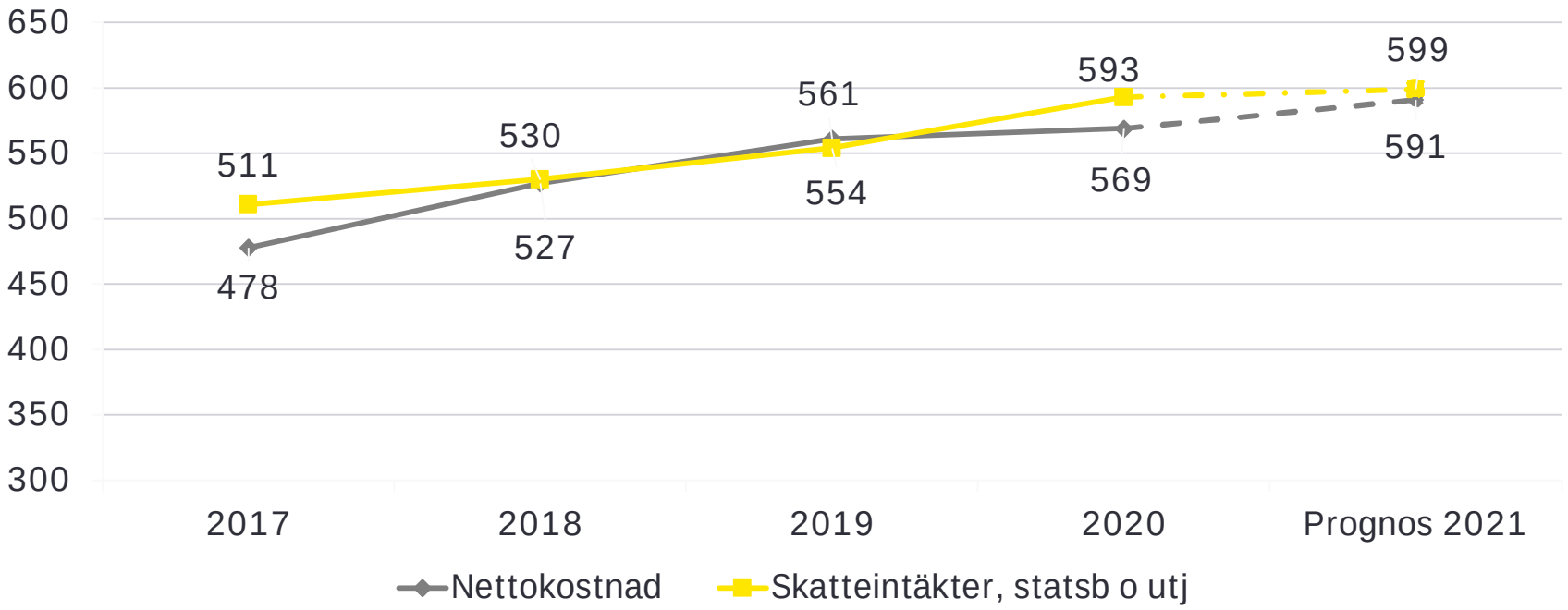
- Nettoinvesteringarna för perioden januari-aug 2021 uppgår till 39,2 mnkr (ca 41%).
- Av budgeten bedömer kommunen att 70% uppnås för år 2021.
- Stora investeringsprojekt under året har varit ombyggnad/renovering av Stallet (10,3 mkr), nybyggnad förskola Hovmantorp (6,4 mkr), tillbyggnad av Hackebackeskolan (5,8 mkr) samt renovering av f d Folkets hus i Lessebo (4,3 mkr).
- Avvikelsen mellan prognos och budget uppges vara ett resultat av att investeringar i vattenverket i Skruv och Hackebackeskolan kommer färdigställas först 2022.

Soliditet



- Soliditeten beskriver kommunens långsiktiga finansiella utrymme. En hög soliditet skapar ett långsiktigt finansiellt handlingsutrymme.
- Soliditet exkl. pensionsåtagande har ökat från 42 % (2017) till 44% (202108).
- Soliditet inkl. pensionsåtagande har ökat från 11 % (2016) till 27% (202108)

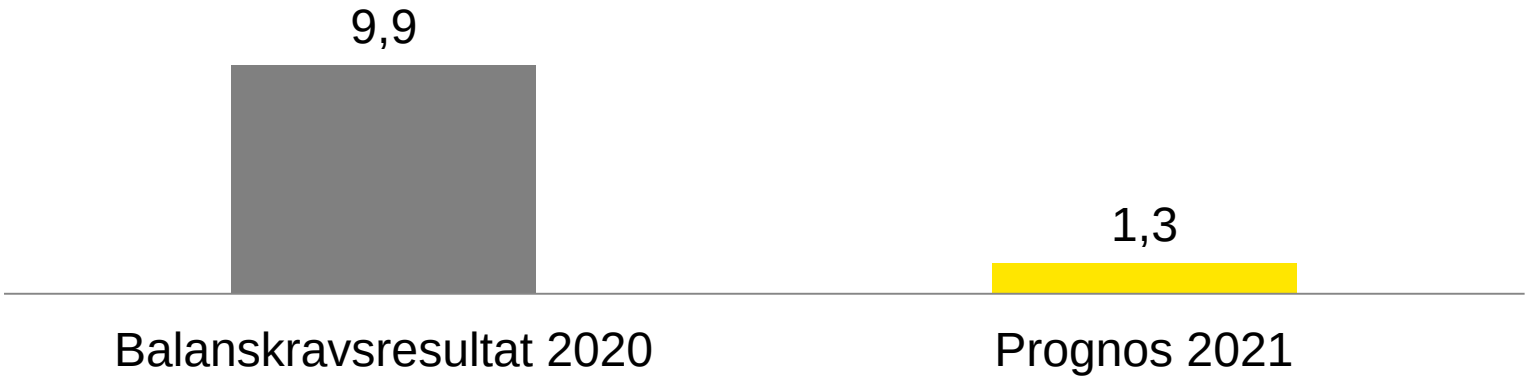
Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling



- Skatteintäkter, bidrag och utjämning prognostiseras till 599 mnkr för 2021, vilket är en ökning med 6 mnkr jämfört med 2020.
- Nettokostnaderna prognostiseras öka med 22 mnkr i jämförelse med 2020.

Måluppföljning, balanskravet

- I delårsrapportens förvaltningsberättelse finns en redogörelse över det förväntade balanskravsresultatet för räkenskapsåret 2021. Kommunen prognostiserar realisationsvinster på 15,5 mnkr och återföring av orealiserad avkastning värdepapper på 8,3 mnkr. Balanskravsresultatet för 2021 beräknas uppgå till 1,3 mnkr.
- Kommunallagens krav på en ekonomi i balans förväntas bli uppfyllt vid räkenskapsårets utgång. Det finns inget underskott från tidigare år att återställa.
- När årets budget togs fanns ett planerat uttag från RUR om 1,5 mnkr. Förutsättningarna för Lessebo kommun bedöms inte vara uppfyllda för ett sådant uttag vilket återges i delårsrapporten.



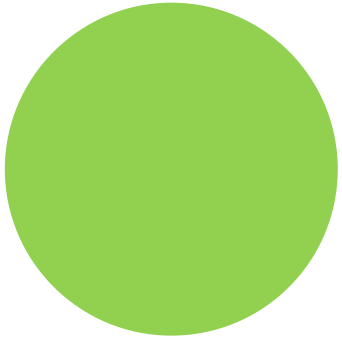
God redovisningssed

- Intäktsredovisning
  - Rådet för Kommunal Redovisnings (RKR) rekommendation R2 (intäkter) som trädde i kraft 1/1-2020 anger att när en kommun erhåller gatukostnads- och exploateringsersättningar så ska dessa redovisas som intäkt i sin helhet när det inte längre föreligger en förpliktelse mot finansiären. Dvs. när kommunen enligt en gatukostnadsutredning eller exploateringsavtal har fullföljt sina förpliktelser mot finansiären så föreligger inte längre någon skuld mot denna och de erhållna medlen ska sålunda intäktsföras.
  - Logiken i detta är att när posten inte längre uppfyller definitionen av att vara en skuld så ska den intäktsföras.

- Kommun har i delårsbokslut 2021 periodiserat en fastighetsförsäljning felaktigt istället för att bokföra minskad markreserv och realisationsvinst i resultaträkningen. Effekten på kommunens ställning har inte bedömts vara av väsentlig karaktär och uppgår till ca +1,5 mnkr. Justering sker till årsbokslutet 2021.

God ekonomisk hushållning

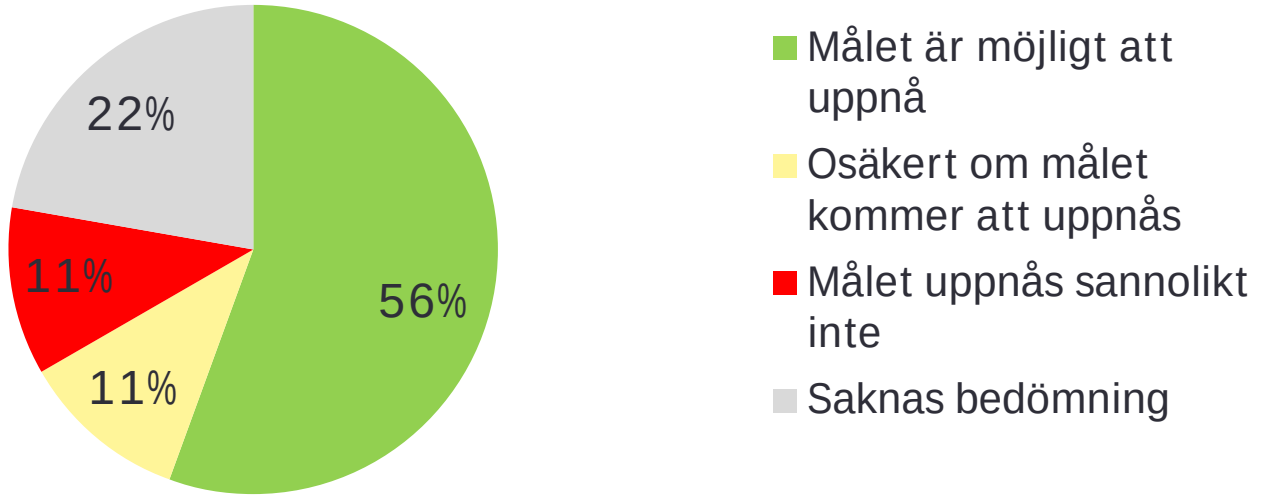
Måluppföljning indikatorer – finansiella mål



Uppnås; 100%

Finansiella mål	Bedömning
Resultat efter finansnetto minst -1,5 mnkr	Målet beräknas uppfyllas. Resultat efter finansiella poster prognostiseras till 25,1 mnkr.
Soliditet, total högre än 38 %	Målet beräknas uppfyllas. Soliditeten per sista augusti uppgår till 44 %.
Soliditet, skattefinansierad verksamhet högre än 45%	Målet beräknas uppfyllas. Soliditeten per sista augusti uppgår till 52 %.

Övergripande verksamhetsmål



- Fullmäktige har beslutat om tre verksamhetsmål. Inom respektive verksamhetsmål finns tre mål.
- För två av målen saknas bedömning. I ett fall publiceras statistik den 30 september, för det andra målet har medborgarundersökningen ändras och målet kommer därmed inte att kunna redovisas.

Övergripande verksamhetsmål

De målsättningar som inte uppnåddes/bedöms utgörs av:

Mål	Kommentar	Utfall
Nivån på upplevd service bland invånare och företag ska öka till 56	Det valda mätetalet utgår och kommer inte kunna redovisas i bokslut då medborgarundersökningen ändrar redovisning. Utgångspunkten är att nedlagt arbete ska leda till fortsatt ökning.	
Andelen elever som går ut grundskolan och har behörighet till gymnasiet ska öka till 70 %	Osäker prognos då resultatet varierar stort år från år. Statistiken för 20/21 publiceras 30 september.	
Andelen elever som väljer Lessebo kommuns skolor ska öka till 95 %	Målet uppnås sannolikt inte. Det är inte tillräckligt många elever som förväntas byta till en av Lessebo kommuns skolor under terminen. Resultatet (92,43% 2021) ligger nära målsättningen men knappt under det önskade resultatet.	

Övriga bokslutskommentarer

- Vi rekommenderar att säkerställa gemensam rutin för hantering av olika bidrag såsom exempel generellt statsbidrag, riktat statsbidrag och kostnadsersättningar för att säkerställa att redovisning sker i enlighet med god redovisningssed i kommuner.

- Bokslutsprocessen är sedan 2020 helt digital med god dokumentation och tydligt avstämningsunderlag för poster.

Sammanfattning

Utfall 202108 och prognos 2021

- Det prognostiserade resultatet för 2021 uppgår till 25,1 mnkr vilket är 26,6 mnkr högre jämfört med budget.
- Skatteintäkter, bidrag, utjämning förväntas öka med ca 6 mnkr vid jämförelse mellan utfall 2020 och prognos 2021. Verksamhetens nettokostnader förväntas öka med ca 22 mnkr.

Investeringar

- Det konstateras att den budget som fullmäktige antagits ej kommer att uppnås, utfallet bedöms enligt kommunen uppgå till ca 70%.

Nämndernas avvikelser, prognos mot budget

- Nämndernas totala prognostiserade budgetavvikelser uppgår till 26,6 mnkr. Socialnämnden prognostiserar ett underskott på 24 mnkr. Finansförvaltningen prognostiserar ett överskott på 38,4 mnkr.

God redovisningssed

- Vi har utfört granskningen i enlighet med god revisionssed i kommunala sektorn.
- Vår bedömning är att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad enligt god redovisningssed.
- Kommun har i delårsbokslut 2021 periodiserat en fastighetsförsäljning felaktigt istället för att bokföra minskad markreserv och realisationsvinst i resultaträkningen. Effekten på kommunens ställning har inte bedömts vara av väsentlig karaktär om +1,5 mnkr. Justering sker till årsbokslutet 2021.

Balanskrav och god ekonomisk hushållning

- Prognosen för helåret indikerar att det så kallade balanskravsresultatet kommer att uppnås.
- Samtliga tre finansiella mål för räkenskapsåret förväntas uppnås vid årets slut.
- Drygt hälften av verksamhetsmålen bedöms vara möjliga att uppnå vid årets slut. Två mål saknar bedömning.
- En samlad bedömning görs i delårsrapporten med slutsatsen att Lessebo kommun uppnår lagens krav på god ekonomisk hushållning.
- När ett mål eller indikator redovisas som delvis uppfyllt/ej uppfyllt bör det förtydligas i delårsrapporten vilka åtgärder som planeras att vidtas för att nå måluppfyllelse vid årets slut.

Harald Justegård
Auktoriserad revisor
Larmgatan 50
391 28 Kalmar
Harald.justegard@se.ey.com
072 724 43 61

The better the question. The better the answer.
The better the world works.

Building a better working world

Nyheter

- Finansdepartementet beslutade i september 2020 om ett kommittédirektiv (Dir. 2020:88). En utredning skulle titta på ”En effektiv ekonomistyrning i kommuner och regioner”. Utredningen har pågått i c:a ett år. Utredningen bedömer att det nuvarande regelverket i huvudsak har fungerat väl, men att det behövs förändringar på ett antal punkter, bland annat för stärka långsiktigheten i den ekonomiska planeringen och att minska möjligheterna att skjuta upp nödvändiga anpassningsåtgärder när ekonomin är i dåligt skick.

- Utredningens förslag i korthet:
  - Det nuvarande begreppet god ekonomisk hushållning ersätts med *god kommunal hushållning* i kommunallagen. En god kommunal hushållning innebär att kommuner och regioner ska förvalta sin ekonomi på ett säkert och långsiktigt hållbart sätt. Ekonomin sätter den yttre gränsen för verksamheten, som ska vara ändamålsenligt utformad och ha en hög effektivitet. God kommunal hushållning ska även gälla för de kommunala företagen.
  - Kommuner och regioner ska ta fram ett tioårigt, rullande program för en god kommunal hushållning. Programmet ska innehålla mål och riktlinjer för hur god kommunal hushållning ska uppnås. Mål ska anges för *ekonomiskt resultat, soliditet inklusive pensionsåtaganden, självfinansieringsgrad av investeringar och för låneskulden*. Konsekvenserna för verksamheten av de fastställda målen ska beskrivas. Programmet ska även ange tillåten risk vid lån och placeringar.

Nyheter

- En viss skärpning görs av det s.k. balanskravet, som är den kortsiktigt lägsta godtagbara nivån för resultatet ett enskilt år och inte liktydigt med god kommunal hushållning. Det enda undantaget från balanskravet som ska vara möjligt är om kommunen eller regionen har en stark finansiell ställning, som främst innebär krav på en soliditet inklusive pensionsåtaganden på minst 50 procent. Synnerliga skäl tas bort. Tiden för att återställa ett negativt resultat kan förlängas från tre till sex år om det finns särskilda skäl.
- En resultatreserv införs för ökad flexibilitet i balanskravet, genom att överskott under vissa omständigheter kan sparas och användas senare.
- Den nuvarande resultatutjämningsreserven avvecklas och ersättas med en statligt finansierad inkomstgaranti vid djupa konjunkturfall.
- Kraven på budgeten skärps för att den ska bli ett mer effektivt instrument i styrningen och för att den också tydligt ska kopplas till inriktningen i det tioåriga programmet. En samlad bedömning ska även göras av den kommunala koncernens ekonomi.
- Kraven på uppföljning genom delårsrapporten förenklas och tidigareläggas, men *kraven på att vidta åtgärder vid avvikelser föreslås skärpas.*
- *Ett krav införs på rättvisande räkenskaper för att fullmäktige ska kunna godkänna årsredovisningen.*
- För att stärka tillämpningen och efterlevnaden av reglerna för ekonomisk förvaltning ska bl.a. att revisorernas granskning av regelefterlevnad utökas som ett led i ett förstärkt ansvarsutkrävande. En statlig myndighet får i uppdrag att ge vägledning och stöd till kommuner och regioner och att följa den ekonomiska utvecklingen i sektorn.

§ 197 Dnr 2021/312-1.3.1

Antagande av attestreglemente

Beslut
Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att anta nytt attestreglemente enligt bifogat förslag.

Dokumentet ersätter anvisningar för intern kontroll av ekonomiska transaktioner som antogs i KF 2013-10-28 §61 samt anvisning representation som antogs i KS 1995 § 221.

Ärendebeskrivning
Anvisningar för intern kontroll antogs i KF 2019-02-25 och det dokument som finns för intern kontroll av ekonomiska transaktioner som antogs i KF 2013-10-18 § 61 blev därmed i vissa delar överflödigt. Anvisning representation som antogs i KS 1995 innehåller föråldrad information. För att skapa tydlighet i vad som är gällande rörande ansvarsfördelning och attester har ett nytt attestreglemente arbetats fram som ersätter de tidigare dokumenten från 1995 och 2013.

Attestreglementet är en viktig del av kommunens internkontroll. Syftet med attestreglementet är att säkerställa en rättvisande redovisning och arbetssätt som minimerar risk för oegentligheter.

Ekonomichef Maria Trulsson redogör för ärendet.

Beslutsunderlag
Arbetsutskottets protokoll 2021-09-21 § 152
Tjänsteskrivelse 2021-09-09
Förslag till attestreglemente

§ 152 Dnr 2021/312-1.3.1

Antagande av attestreglemente

Beslut
Arbetsutskottets förslag:
Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att anta nytt attestreglemente enligt bifogat förslag.

Dokumentet ersätter anvisningar för intern kontroll av ekonomiska transaktioner som antogs i KF 2013-10-28 §61 samt anvisning representation som antogs i KS 1995 § 221.

Ärendebeskrivning
Anvisningar för intern kontroll antogs i KF 2019-02-25 och det dokument som finns för intern kontroll av ekonomiska transaktioner som antogs i KF 2013-10-18 § 61 blev därmed i vissa delar överflödigt. Anvisning representation som antogs i KS 1995 innehåller föråldrad information. För att skapa tydlighet i vad som är gällande rörande ansvarsfördelning och attester har ett nytt attestreglemente arbetats fram som ersätter de tidigare dokumenten från 1995 och 2013.

Attestreglementet är en viktig del av kommunens internkontroll. Syftet med attestreglementet är att säkerställa en rättvisande redovisning och arbetssätt som minimerar risk för oegentligheter.

Ekonomichef Maria Trulsson redogör för ärendet.

Beslutsunderlag
Tjänsteskrivelse 2021-09-09
Förslag till attestreglemente

Attestreglemente

Förslag till beslut
Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att anta nytt attestreglemente enligt bifogat förslag.

Dokumentet ersätter anvisningar för intern kontroll av ekonomiska transaktioner som antogs i KF 2013-10-28 §61 samt anvisning representation som antogs i KS 1995 § 221.

Ärendebeskrivning
Anvisningar för intern kontroll antogs i KF 2019-02-25 och det dokument som finns för intern kontroll av ekonomiska transaktioner som antogs i KF 2013-10-18 § 61 blev därmed i vissa delar överflödigt. Anvisning representation som antogs i KS 1995 innehåller föråldrad information. För att skapa tydlighet i vad som är gällande rörande ansvarsfördelning och attester har ett nytt attestreglemente arbetats fram som ersätter de tidigare dokumenten från 1995 och 2013.

Attestreglementet är en viktig del av kommunens internkontroll. Syftet med attestreglementet är att säkerställa en rättvisande redovisning och arbetssätt som minimerar risk för oegentligheter.

Beslutsunderlag
Förslag på attestreglemente

Beslutet skickas till
Kommunens nämnder
Majoritetsägda bolag
Ekonomiavdelningen

Maria Trulsson
Ekonomichef Kommunledningskontoret

ATTESTREGLEMENTE

FÖRSLAG

Lessebo kommun

INNEHÅLL

INNEHÅLL 2
Syfte 3
Ansvar 3
Attest 4
Bilaga 8

SYFTE

1 § Syfte
Kommunfullmäktige har fastställt reglemente för intern kontroll och anvisningar för intern kontroll. Attestreglementet är en del av kommunens internkontroll.

Syftet med attestreglementet är att säkerställa en rättvisande redovisning och arbetssätt som minimerar risk för oegentligheter. Attestreglementet gäller för kommunens samtliga ekonomiska transaktioner, interna som externa, medelsförvaltning samt medel som kommunen ålagts eller åtagit sig att förvalta eller förmedla.

Huvudregeln är att ingen enskild person själv får hantera en transaktion i alla led. Attestreglementet gäller för alla nämnder och förvaltningar.

Kommunala bolag där kommunen har ett väsentligt inflytande utfärdar egna attestreglementen som i tillämpliga delar ska beakta kommunens regler.

ANSVAR

2 § Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen ansvarar för övergripande uppföljning och utvärdering av detta reglemente och för att vid behov ta initiativ till förändring av det.

3 § Nämnderna

Kommunens nämnder ansvarar inom sina respektive verksamhetsområden för den interna kontrollen och ansvarar för att bestämmelserna i detta reglemente följs och att tillämpliga attestmoment utförs. Varje nämnd ska ha en gällande internkontrollplan.

Nämnderna kan vid behov utfärda tillämpningsanvisningar för sitt ansvarsområde, ett exempel skulle kunna vara för ekonomiskt bistånd eller andra bidrag.

Respektive nämnd utser beslutsattestanter och ersättare till dessa alternativt kan nämnden delegera till förvaltningschef att utse beslutsattestanter med ersättare. Om uppdraget utförs med stöd av delegation ska detta återrapporteras till nämnden. En attestförteckning för beslutsattestanter ska dateras och innehålla minst information om ansvarsområde, vilka personer som har attesträtt och om delegation finns ska den undertecknas av förvaltningschefen.

Beslutade attestförteckningar lämnas löpande till ekonomiavdelningen och sparas i minst sju år.

Förvaltningschef ansvarar för att varje attestant har erforderlig insikt i attestreglementet och kunskap om uppgiften.

Enhetschefer får utse mottagningsattestanter.

ATTEST

4 § Attest
Med attest menas att intyga att kontroll har utförts utan anmärkning.

Vid varje verifikation är huvudregeln att det ska vara två olika personer som tecknar mottagnings och beslutsattest.

De attestmoment som får användas är mottagningsattest, beslutsattest och maskinell attest.

5 § Mottagningsattest

- Kontroll att varan/tjänsten levererats och stämmer med gjord beställning
- Kontroll att inskannad moms och totalbelopp är korrekt och stämmer med fakturan
- Kontroll att pris och betalnings- och leveransvillkor stämmer med regler och avtal
- Att tillräckligt underlag finns för att styrka transaktionen.
- Att notera och framföra reklamationer, restnoteringar eller andra klagomål till leverantören. Vid felaktigheter från leverantören ska kreditfaktura begäras.
- Angivelse av korrekt kontering av leverantörsfaktura och periodisering

6 § Beslutsattest

Beslutsattestant ska i regel vara den som har budgetansvaret.

Kontroll att beställning skett formellt riktigt d v s följer kommunens regler och avtal

- Att mottagningsattest har skett av lämplig person
- Kontroll att budgetmedel finns tillgängliga och att utgiften är förenlig med verksamheten
- Kontroll att kontering och bokföringsperiod är korrekta
- Kontroll av formalia d v s att verifikationen innehåller de uppgifter som krävs enligt lagstiftning och god redovisningssed.
- Att jäv inte förekommer, se rubrik längre ned i detta dokument.

7 § Maskinell attest

- kontroll mot prislista, avtal, attestansvar, kontering.

Maskinellt utförda kontroller ska framgå av systemdokumentation och behandlingshistorik.

8 § Incidenthantering
Mottagnings- och beslutsattestanter ska underrätta närmast överordnad chef och/eller ekonomichef vid brister eller oegentligheter.

9 § Avvikelser från huvudregeln om attest av två personer i förening får göras i följande fall

Abonnemang, avtal eller motsvarande

Undantag från huvudregeln får ske i det fall det föreligger abonnemang, avtal eller motsvarande som då ersätter attesten. Detta gäller under förutsättning att det sker enligt dokumenterad fastställd beställningsrutin.

Kundfaktura

Samtliga kontroller kan utföras av samma person vid kundfakturering. Den som förvaltningen utsett som ansvarig kan kreditera eller makulera en kundfaktura som är felaktigt utställd.

Externa inbetalningar av bidrag, skatter, finanser mm

Externa inbetalningar tas emot och konteras på ekonomiavdelningen. Samtliga kontroller kan göras av samma person. Respektive nämnd ansvarar dock för att inbetalningarna kommer till kommunen, att det är rätt belopp och att de hamnar på rätt konto.

Kalkylmässiga kostnadsfördelningar

Fördelningar som görs via databearbetningar (till exempel personalomkostnads-pålägg och kapitalkostnader behöver inte beslutsattesteras. Kontrollerna utförs av handläggare på ekonomiavdelningen.

Interna poster

Bokföringsorder, internfakturor - beslutsattest av ekonomer eller beslutattestant för aktuellt område.

Serviceportalen IT – beslutsattestant vid beställning

10 § Jäv

Den som utför kontrollen får inte kontrollera in- och utbetalningar till sig själv eller närstående. Detsamma gäller utgifter av personnära karaktär. Beslutsattest får således inte utföras för egna kostnader i tjänsten såsom kontokortsanvändning, telefonabonnemang, representation, kurser och konferenser, egna kontantutlägg, rese- och logikostnader samt inköp av datorer, mobiltelefoner och annan utrustning som vederbörande själv i huvudsak disponerar etc. Detta innefattar också aktiebolag och organisationer där medarbetaren eller närstående har ägarintressen eller ingår i ledningen. För bedömning av om jäv föreligger bör försiktighetsprincipen tillämpas.

Som huvudregel gäller att kostnader som avser utgifter där den attestansvarige är involverad alltid ska attesteras av överordnad. För nämndsordförande attesterar förvaltningschef. För vice ordförande och övriga nämndsledamöter attesterar nämndens ordförande eller förvaltningschef.

Om det avser förvaltningschef utförs beslutsattest av kommunchef eller dennes ersättare. Ekonomichefen attesterar kostnader för kommunchefen.

11 § Kurser, konferenser, representation etc.

Verifikationer som avser kurser, konferenser, resor och representation ska innehålla syfte och deltagare.

Skatteverkets rättsliga vägledning för vad som är avdragsgill representation med beloppsgränser ska följas när fakturor konteras. Till intern representation räknas bland annat personalfester och informationsmöten med anställda, övrig representation är extern. Ekonomiavdelningen ansvarar för att det finns länk till Skatteverkets vägledning på kommunens intranät.

12 § Beloppsbegränsningar vid beslutsattest

Generella beloppsgränser finns för olika nivåer av beslutsattest.

För att säkerställa internkontrollen inom kommunen är det viktigt med vissa beloppsbegränsningar vid beslutsattest. I de fall beloppsgränsen uppnås, attesteras verifikationen av överordnad chef.

- Enhetschef/motsvarande får attestera upp 200 000 kronor.
- Verksamhetschefer på Socialförvaltningen får attestera upp till 750 000 kronor.
- Förvaltningschef får attestera upp till 2 000 000 kronor.
- Ekonomichef får attestera upp till 20 000 000 kronor.
- Kommunchef får attestera upp till 30 000 000 kronor.
  Om faktura inkommer som härrör sig till ordinarie verkställighet som överstiger den högsta beloppsgränsen ska ekonomichef och kommunchef attestera fakturan i förening.

Utöver beloppsgränserna ovan har följande befattningar inom Samhällsbyggnads-förvaltningen utökade beloppsgränser inom sitt ansvarsområde avseende investeringar:

VA-chef	500 000 kronor
Drift- och anläggningschef	500 000 kronor
Fastighetschef	1 000 000 kronor
Förvaltningschef samhällsbyggnad	5 000 000 kronor

Vid frånvaro erhåller ersättare ordinarie attestants beloppsgräns.

13 a § Företagsknutet betalkort

Beslut om tilldelning av ett företagsknutet betalkort görs av kommunstyrelsens ordförande för förtroendevald och kommunchefen. För övriga anställda beslutar kommunchefen. Se specifika regler för företagsknutna betalkort i bilaga 1.

13 b § ”Handkassa” via betalkort

Kommunen strävar efter att vara kontantfri och ha enkla och smidiga lösningar för inbetalningar och utbetalningar. Förr hade några verksamheter handkassor, idag finns istället personligt utfärdade bankkort för några personer inom dessa verksamheter (exv. inom Hackes korttidsboende och dagverksamheten) där det kortet kan användas av kortinnehavaren för betalning för inköp för kommunens räkning upp till maximalt 1 000 kronor per rullande 30 dagars period. Se specifika regler i bilaga 2.

14 § Drivmedelskort

Drivmedelskort får användas av anställd som i tjänsten har fortlöpande behov av drivmedel och köp av tillhörande trafiksäkerhetsprodukter. Förvaltningen/bolaget bestämmer själva i vilken omfattning kortet ska användas och vilka begränsningar som kortet ska inneha. Kortet får inte användas till kontantuttag. Inga privata köp får förekomma på kortet. Vem som får besluta om införskaffande av drivmedelskort regleras i respektive förvaltnings delegations-ordning.

15 § Övriga kort

Rekvisition kan tillåtas om rätt person enligt delegationsordningen utfärdar den. Få butiker vill idag hantera pappersrekvisitioner för fakturering utan vill istället att man skaffar ett kort kopplat till butiken. Alla former av anskaffning av betal- eller kreditkort eller appar kräver att man tecknar ett avtal med ägaren till kortet. De enda som får teckna sådana avtal för kommunen är de personer som i förening räknas som kommunens ”firmatecknare”. Sådana avtal ska endast vara aktuella i yttersta nödfall. I de fall sådana avtal för kort eller liknande görs ska upphandlings- och inköpschefen meddelas så hen kan hålla en förteckning över dessa.

Alla inköp ska i största möjliga mån göras via de ramavtal som kommunen tecknat med upphandlade leverantörer. Alla dessa leverantörer kan och ska fakturera Lessebo kommun.

16 § Lön, ersättningar och andra personalförmåner

Anställd lägger in sina avvikelser i lönesystemet och ansvarig chef attesterar.

BILAGOR

1. Regler för företagsknutet betalkort

Kommunens medarbetare kan erbjudas ett företagskort, från den bank vi har avtal med, som betalningsmedel för inköp till verksamheten i de fall fakturering inte kan tillämpas. Denna typ av kort ska endast utfärdas i undantagsfall och till anställda som har arbetsuppgifter som särskilt kan motivera innehav av denna typ av betalkort. Vid inköp med denna typ av kort sker månadsvis fakturering till kommunen som därmed är betalningsansvarig.

Beslut om tilldelning av ett företagsknutet betalkort görs av kommunstyrelsens ordförande för förtroendevald och kommunchefen. För övriga anställda beslutar kommunchefen.

Företagskortet får endast användas för inköp för kommunens räkning. Samtliga kvitton på alla köp som gjorts på kortet ska sparas. Samtliga originalkvitton ska inlämnas till ekonomiavdelningen för arkivering efter att de skannats in och bilagts fakturan. Vid restaurangbesök, representation och konferens ska alltid deltagarlista och syfte bifogas. Vid taxiresor och parkeringsavgifter ska alltid syfte bifogas. Om kvitto saknas och kopia inte kan ordnas kan kortinnehavaren bli personligt betalningsansvarig.

Fakturan attesteras enligt attestordningen. Det innebär att egna inköp eller eget deltagande på resor mm som betalats med företagskortet, skickas till överordnad chef för attest.

Kortet är personligt och får bara användas av kortinnehavaren. Utlämnat kort kvitteras genom ett avtal mellan kommunen och kortanvändaren, där villkoren för användning och ansvar tydligt ska framgå.

Privata inköp och kontantuttag är inte tillåtna. Kortet ska återlämnas utan dröjsmål vid anställnings upphörande, längre ledighet eller vid förändrade arbetsuppgifter då det inte längre föreligger något behov av innehav av kommunens betalkort. Om kort använts ovarsamt, felaktigt eller i övrigt om fastställda regler inte följts ska den befattningshavare som beviljat rätten att använda betalkortet återkalla detsamma.

Kortet ska förvaras på ett betryggande sätt. Eventuella lösenord får inte förvaras tillsammans med kortet. Vid förlust av kortet ska kortinnehavaren omedelbart anmäla detta till utfärdande betalkortsföretag.

2. Regler för ”handkassa” via betalkort

Förr hade några verksamheter handkassor, idag finns istället personligt utfärdade bankkort för några personer inom dessa verksamheter (exv. inom Hackes korttidsboende och dagverksamheten) där bankkortet kan användas av kortinnehavaren för betalning för inköp för kommunens räkning upp till maximalt 1 000 kronor per rullande 30 dagars period.

Kommunchef eller ekonomichef har rätt att fatta beslut om tilldelning av denna typ av betalkort och det ska ske med stor restriktivitet.

Samtliga originalkvitton ska redovisas till ekonomiavdelningen månadsvis, syftet med inköpet ska vara noggrant specificerat och attest ska ske enligt attestordningen. Om kvitto saknas och kopia inte kan ordnas kan kortinnehavaren bli personligt betalningsansvarig. Privata inköp är ej tillåtna.

Kortet ska återlämnas utan dröjsmål vid anställnings upphörande, längre ledighet, om det använts ovarsamt eller felaktigt eller vid beslut av behörig om att denna typ av kort ej längre behövs.

Kortet ska förvaras på ett betryggande sätt. Eventuella lösenord får inte förvaras tillsammans med kortet. Vid förlust av kortet ska kortinnehavaren omedelbart anmäla detta till utfärdande betalkortsföretag.

§ 216 Dnr 2021/67-1.2.7

Redovisning av obesvarade motioner

Beslut
Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige godkänna redovisning av obesvarade motioner.

Ärendebeskrivning
Två gånger varje år ska motioner som inte har beretts färdigt och därmed inte blivit besvarade redovisas till kommunfullmäktige i enlighet med fullmäktiges arbetsordning § 31.

Följande motioner är för närvarande obesvarade:

Dnr KS 2021/304
Kommunikationsutbildning för chefer anställda inom Lessebo kommun. Mottogs KF 2021-09-20.

Dnr KS 2021/305
Utökning av båtplatser i Lessebo kommun. Mottogs KF 2021-09-20.

Dnr KS 2021/325
Hastighetsbegränsning till 30 km/h genom Lessebo centrum. Mottogs KF 2021-09-20.

Redovisning av obesvarade motioner till KF 2021-10-25

Förslag till beslut
Godkänna redovisning av följande obesvarade motioner.

Ärendebeskrivning
Två gånger varje år ska motioner som inte har beretts färdigt och därmed inte blivit besvarade redovisas till kommunfullmäktige i enlighet med fullmäktiges arbetsordning § 31.

Följande motioner är för närvarande obesvarade:

Dnr KS 2021/304
Kommunikationsutbildning för chefer anställda inom Lessebo kommun. Mottogs KF 2021-09-20.

Dnr KS 2021/305
Utökning av båtplatser i Lessebo kommun. Mottogs KF 2021-09-20.

Dnr KS 2021/325
Hastighetsbegränsning till 30 km/h genom Lessebo centrum. Mottogs KF 2021-09-20.

Johanna Dennerhed Bengtsson
Koordinator KLF

§ 217 Dnr 2021/68-1.2.7

Redovisning av obesvarade medborgarförslag

Beslut
Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige godkänna redovisning av obesvarade medborgarförslag.

Ärendebeskrivning
Två gånger varje år ska medborgarförslag som inte har beretts färdigt och därmed inte blivit besvarade redovisas till kommunfullmäktige enligt fullmäktiges arbetsordning § 32. Där anges också att medborgarförslag ska besvaras inom ett år.

Följande medborgarförslag är obesvarade:

Dnr KS 2021/269
Gällande grillplats och picknickbord vid dammluckorna i Hyllsjön.
Mottogs av KF 2021-09-21

Redovisning av obesvarade medborgarförslag

Förslag till beslut
Godkänna redovisning av obesvarade medborgarförslag.

Ärendebeskrivning
Två gånger varje år ska medborgarförslag som inte har beretts färdigt och därmed inte blivit besvarade redovisas till kommunfullmäktige enligt fullmäktiges arbetsordning § 32. Där anges också att medborgarförslag ska besvaras inom ett år.

Följande medborgarförslag är obesvarade:

Diarienr KS 2021/269 gällande grillplats och picknickbord vid dammluckorna i Hyllsjön. Mottogs av KF 2021-09-21

Johanna Dennerhed Bengtsson
Kommunledningskoordinator

Motion: För ökad sysselsättning

Förslag till beslut
Kommunfullmäktige beslutar att överlämna motionen till kommunstyrelsen för beredning.

Ärendebeskrivning
Gunilla Arvidsson (S), Emli Wetterling (S) och Lena Henriksson (S) har inkommit med en motion där de föreslår att chef får i uppdrag att se över arbetsuppgifter för extratjänster och att extratjänster tas emot.

Beslutsunderlag
Motion inkommen 2021-09-23

Sara Nilsson
Kanslichef Kommunledningskontoret

Lessebo kommun
Kommunstyrelsen
Ank. 2021 -09- 23
Pdnr. | Dnr.

Motion: För ökad sysselsättning

Att vara en del av ett sammanhang och ha en uppgift är viktigt. Det stärker självkänslan och är utvecklande. För dem som står långt ifrån arbetsmarknaden kan detta vara svårt. En möjlighet är anställningsformen Extratjänst, som är en väg in på arbetsmarknaden. Genom extratjänster ges möjlighet att skaffa sig arbetslivserfarenheter, yrkesfärdigheter, kontakter och referenser.
Allt detta är viktigt för att vidare etablera sig på arbetsmarknaden. Anställningsformen bekostas av statliga medel.

Lessebo Kommun är en stor arbetsgivare där en mängd arbetsuppgifter behöver bli utförda dagligen. I några av Lessebo Kommuns avdelningar bör det finnas lämpliga arbetsuppgifter för extratjänster, som utan att konkurrera med ordinarie personal kan tillföra ett mervärde till verksamheten.

För en person som kommer i sysselsättning innebär det också ökad möjlighet till egen försörjning, vilket är viktigt för den egna självkänslan samt, både samhällets och den egna ekonomin.

Med ovanstående yrkar vi:

Att chef får i uppdrag att se över vilka verksamheter i Lessebo Kommun som har lämpliga arbetsuppgifter som kan utföras av extratjänster.

Att dessa verksamheter tar emot/anställer lämpligt antal extratjänster inom ramen för vad som är möjligt för arbetsmarknadens regelverk.

Att resultatet ska följas upp vid halvårs och årsredovisningarna.

För Socialdemokraterna i Lessebo Kommun, datum 2021-09-21

Gunilla Arvidsson

Emil Wetterling

Lena Henriksson

Motion angående trygghet och säkerhet genom belysning även på landsbygden

Förslag till beslut
Kommunfullmäktige beslutar att överlämna motionen till kommunstyrelsen för beredning.

Ärendebeskrivning
Angelica Karlsson (C) har inkommit med en motion där hon föreslår att det ska göras en genomlysning av hur det ser ut med belysning på vår landsbygd och ta fram en plan för utvecklingen av belysning för att öka trygghet och trafiksäkerhet.

Beslutsunderlag
Motion inkommen 2021-10-08

Sara Nilsson
Kanslichef Kommunledningskontoret

Centerpartiet Lessebo kommun

Centerpartiet

Till kommunfullmäktige Lessebo kommun:

Lessebo kommun
Kommunstyrelsen
Ank. 2021 -10- 08
Pdnr. | Dnr.

Trygghet och säkerhet genom belysning – även på landsbygden

Att öka tryggheten i våra samhällen är prioriterat i samhällsplaneringen. Varje år genomförs bland annat trygghetsvandringar i våra fyra orter med syfte att identifiera platser som upplevs som särskilt utsatta och otrygga. En självklar del vid dessa är att titta på hur belysningen är och fungerar och om det finns platser som saknar belysning. Detta då områden där det saknas belysning ofta upplevas som otrygga och mindre säkra på olika sätt, både vad gäller personsäkerhet och ur ett trafiksäkerhetsperspektiv. God gatubelysning är en självklarhet i samhället.

Tyvärr är det inte så om du bor på landsbygden. Där finns på flera ställen ingen belysning alls eller är den väldigt gles. Nu när bushållsplatserna har gjorts om och i vissa fall flyttats har inte belysningen följt med till de nya.

Belysning har betydelse för hur en plats uppfattas. Med rätt belysning kan upplevelsen av trygghet och trivsel på en plats öka. God belysning bidrar till att öka förutsättningarna för social kontroll i ett område vilket i förlängningen också kan öka möjligheterna till att förebygga brott. Det är även viktigt för trafiksäkerheten.

Människors upplevelser av otrygghet i den egna närmiljön måste tas på allvar. Detta gäller även dem som bor på landsbygden. Ökad belysning är en insats som göra stor skillnad för den upplevda tryggheten och säkerheten. Oavsett vart du bor ska du känna dig trygg när du är ute och går, kör till jobbet eller när barnen går till skolbussen. Men inte minst handlar det om att skapa förutsättningar för en levande landsbygd och det vill vi ju alla ha, eller?

För Centerpartiet är det en självklarhet att även erbjuda kommunens invånare på landsbygden en tillfredsställande belysning. Vi släcker inte ner vi lyser upp!

Centerpartiet föreslår kommunfullmäktige att;

1. göra en genom**lys**ning och utreda hur det ser ut med belysning på vår landsbygd.
2. ta fram en plan för utveckling av belysningen på landsbygden med syfte att öka tryggheten och trafiksäkerheten.

Lessebo 2021-10-07

Angelica Karlsson
Centerpartiet

Motion angående Gökaskratt som integrationsprojekt

Förslag till beslut
Kommunfullmäktige beslutar att överlämna motionen till kommunstyrelsen för beredning.

Ärendebeskrivning
Björn Zethraeus (V) har inkommit med en motion där han föreslår att kommunen övertar drift och skötsel av Gökaskratts camping och badplats för att skapa en stor variation av arbetsuppgifter, arbetstider etc som innebär en ökad möjlighet att hjälpa fler ut på den ordinarie arbetsmarknaden, få språkträning och att skapa värdefulla kontakter.

Beslutsunderlag
Motion inkommen 2021-10-12

Sara Nilsson
Kanslichef Kommunledningskontoret

Vänsterpartiet Lessebo Kommun

Motion till kommunfullmäktige om Gökaskratt som integrationsprojekt

Bakgrund
I Lessebo kommun finns ett stort antal personer som av olika anledningar står utanför arbetsmarknaden. Orsakerna till att personerna har svårt att komma in på arbetsmarknaden kan handla om att man saknar arbetslivserfarenhet, behöver träna svenska eller har en funktionsnedsättning. Det kan också handla om att det finns personer som behöver komma ut i praktik eller arbetsträning för att känna efter i vilken omfattning man kan arbeta. Oavsett orsaker som finns behov av att dessa personer ska ha möjlighet att arbetsträna, ha praktik osv i hemkommunen och då inom flera olika arbetsområden.

I kommunen drivs redan Miljöverkstan, Tygåterbruket och Byggåterbruket i kommunal regi. Detta är bra och viktiga verksamheter, men det behövs flera olika arbetsområden och arbetsuppgifter för att fler ska ha möjlighet att komma ut i arbetslivet. Behovet av att ha en annan typ av arbeten, praktik eller arbetsträningsplatser ser vi i Vänsterpartiet därför som stort. Projektet "Vårt dagliga bröd" (ett projekt via Svenska kyrkan) visade även att det finns många kvinnor med både kunskap och intresse av matlagning och bakning, vilket även det skulle passa bra att få en fortsättning i restaurangen på Gökaskratt.

Gökaskratts camping har sedan 1990-talet drivits av arrendatorer. I vissa fall har detta fallit väl ut – andra gånger mindre väl. Sedan 1990-talet har det funnits åtta arrendatorer av vilka fem stycken under de senaste tio åren varav fyra olika arrendatorer sedan december 2015. Detta har lett till en bristande kontinuitet och bristande utveckling på grund av kortsiktighet.

Mot bakgrund av ovanstående föreslår vi följande:
Att kommunen övertar drift och skötsel av Gökaskratts camping och badplats.

Det skulle innebära möjlighet att skapa en stor variation av arbetsuppgifter, arbetstider etc som innebär en ökad möjlighet att hjälpa fler ut på den ordinarie arbetsmarknaden, få språkträning och att skapa värdefulla kontakter. Att erbjuda personer med funktionsnedsättning eller funktionsvariation, nyanlända eller andra som länge varit utanför arbetsmarknaden att få ingå i en arbetsgemenskap efter sin förmåga skapar en förbättrad livskvalitet och möjlighet att allas förmågor och idéer tas till vara. Tillsammans kan dessa därför bidra till en ökad integration och en ökad inkludering i samhället. Kommunen skulle få en välskött och fungerande campingplats som lockar campare året runt. Behovet av återkommande nya arrendatorer försvinner därmed också.

De arbetsuppgifter/yrkesroller som finns att erbjuda i dagsläget till de personer som är aktuella är lokalvård, grönyteskötsel, service, restaurang, reklam, ekonomi. Det går att vidareutveckla ännu mer och skapa specifika roller även inom de olika områdena t ex servitör, kock och kallskänka i restaurangen, receptionsarbete eller arbete i butiken, arbetsledare lokalvård, reklammakare och specialist sociala medier, renhållning och skötsel av grönytor, strand och bryggor, budgetarbete, bokföring osv.

Under vintern skulle även sådant som att tillhandahålla möjlighet till kallbad och bastu kunna vara en utveckling av verksamheten liksom att vid is på sjön se till att isbana skottas. Just

bredden på de olika arbetsuppgifter som finns inom campingen gör att det ger fler möjlighet att hitta sin plats i arbetslivet och även i samhället genom de kontakter som skapas.

Möjligheterna är många och kan utvecklas över tid tillsammans med dem som deltar/arbetar på Gökaskratt. Det finnas därmed även ökade möjligheter att göra Gökaskratt till den fina och attraktiva plats den förtjänar att vara för både kommuninvånare och turister.

För att skapa kontinuitet och driva verksamheten på bästa sätt anser vi i Vänsterpartiet att det krävs att 1-2 verksamhetsledare och minst 2 handledare anställs. Alla tjänster på heltid, men dessa kan självklart delas upp i deltidstjänster vid behov. Huruvida verksamheten skall drivas som en förvaltning eller som ett bolag tar vi inte ställning till i denna motion.

Det finns olika lösningar på hur finansiering av dessa liksom övrig finansiering kan göras. Det kan finnas olika typer av lönebidragsanställningar som kan vara aktuella. Det kan finnas allt från pågående ESF-projekt (*Nätverket SIP/Funkibator har bl a ett pågående ESF-projekt som skulle kunna vara aktuellt*) till nya ESF-pengar att söka. Det kan även finnas andra samarbets-partners och sociala företag, som exempelvis Macken i Växjö, som är intresserade och har vana från att driva snarlika verksamheter och söka projektpengar osv.

Meningen är självklart också att camping- och restauranggäster ska generera intäkter som ska bidra till verksamheten för det är förstås inte meningen att dumpa priser eller att konkurrera med privata campingar i närområdet.

För partigruppen 2021-10-12

Björn Zethræus, gruppledare

Motion angående digitaliserat diarium

Förslag till beslut
Kommunfullmäktige beslutar att överlämna motionen till kommunstyrelsen för beredning.

Ärendebeskrivning
Björn Zethraeus (V) har inkommit med en motion där han föreslår att delar av eller hela kommunens diarium görs tillgängligt på kommunens hemsida.

Beslutsunderlag
Motion inkommen 2021-10-12

Sara Nilsson
Kanslichef Kommunledningskontoret

Vänsterpartiet Lessebo Kommun

Motion till kommunfullmäktige om digitaliserat diarium

Bakgrund
2021 har utnämnts till demokratiåret med anledning av att det är undraårsjubiléet för den kvinnliga rösträtten i landet.

Men demokrati är inte bara en fråga om människors och medborgares lika värde och rättigheter oberoende av kön, bakgrund, etnicitet, religion, sexuell läggning etcetera. Begreppet demokrati innefattar också allas lika rätt till information och lika möjligheter att aktivt delta i samhället och bidra till samhällsutvecklingen. För det är tillgång till relevant och korrekt information viktigt och just därför är offentlighetsprincipen en av de grundläggande demokratiska principerna.

Mot bakgrund av ovanstående föreslår vi följande:
Att delar av eller hela kommunens diarium görs tillgängligt på kommunens hemsida.

Detta är något som redan finns på flera ställen och det finns både misslyckade genomföranden och lyckade. Som ett gott exempel kan nämnas att i Faluns kommun speglas diariet ut på hemsidan och att systemet fungerar smidigt.

För undvikande av konflikter med GDPR, sekretessbestämmelser och annan lagstiftning bör man kanske vara försiktig med offentliggöra sammanfattningar av handlingarnas innehåll. Men det är enkelt att, helt automatiskt, läsa av ärendenummer eller -rubrik, den enskilda handlingens rubrik samt ankomstdatum och diarienummer och spara över den informationen, och bara den informationen, till den sökbara fil som görs offentlig. En sådan kopiering tidläggs lämpligen till midnatt vilket på enklaste sätt gör att det digitala diariet alltid är uppdaterat samtidigt som det inte skapar något merarbete.

Man kan också välja samma typ av lösning som Falun har gjort.
Extern länk till Falu kommuns diarium: https://webbdiarium.falun.se/webdiary

För partigruppen 2021-10-12

Björn Zethræus, gruppledare

Medborgarförslag om odling

Förslag till beslut
Kommunfullmäktige beslutar att överlämna medborgarförslaget till kommunstyrelsen för beredning.

Ärendebeskrivning
Kerstin Björk har inkommit med ett medborgarförslag om att kommunen ska plantera fruktträd och bärbuskar i lägenhetsområden samt anlägga koloniträdgårdar och tillsammansodlingar på grönområden i anslutning till lägenheter.

Beslutsunderlag
Medborgarförslag inkommet 2021-10-11

Sara Nilsson
Kanslichef Kommunledningskontoret

Medborgarförslag

Ärendenummer: #70 | Inskickat av: KERSTIN BJÖRK (signerad) | 2021-10-11 13:15

1. Förslag

Förslaget

Här skriver du kortfattat vilket beslut du anser att Kommunfullmäktige bör fatta. Om du vill lämna ditt förslag som fil, så kan du göra det nedan. Skriv i så fall "se bifogad fil" i fältet nedan.

Plantera fruktträd och bärbuskar i lägenhetsområden. Anlägg koloniträdgårdar och tillsammansodlingar på grönområden i anslutning till lägenheter.

Motivering

Motivera varför du tycker att Kommunfullmäktige skall fatta detta beslut. Om du vill lämna ditt förslag som fil, så kan du göra det nedan. Skriv i så fall "se bifogad fil" i fältet nedan.

Många i Lessebo kommun har en egen trädgård. Men här finns också flertalet hyreslägenheter, med många barnfamiljer. Att kunna plocka egna frukter och bär torde vara värdefullt. Det finns säkert också intresse av att odla egna grödor, ett behov som lätt kan undersökas.

Intresse för odling generellt har ökat markant de senaste åren, och vad jag med detta insett är att det är eller kan bli en klassfråga att äta egenproducerad och närodlad kost, eller bara att få sätta händerna i jorden. Det borde inte bara vara för de som har tillgång till en egen trädgård. Det finns flera större grönområden och gräsmattor som man skulle kunna utnyttja. Använd det gräsklipp och höstlöv som samlas in till gödsel och kompostering.

2. Kontaktuppgifter

Kontaktuppgifter

[redacted]

[redacted]

Motion: Dags för riktig demokrati i Lessebo kommun

Förslag till beslut
Kommunfullmäktige beslutar att överlämna motionen till kommunstyrelsen för beredning.

Ärendebeskrivning
Marcus Dackling (M) och Margareta Löfström (M) har inkommit med en motion där de föreslår att varje styrelse och nämnd ska ha en ordförande från de styrande partierna, en viceordförande från oppositionen samt en 2:e viceordförande i större nämnder och styrelser. De föreslår också att arvoderingen ska vara lika för vice ordföranden.

Beslutsunderlag
Motion inkommen 2021-10-14

Sara Nilsson
Kanslichef Kommunledningskontoret

Moderaterna
Lessebo kommun

Lessebo kommun
Kommunstyrelsen
Ank. 2021 -10- 14
Pdnr. | Dnr.

MOTION

Dags för riktig demokrati i Lessebo kommun

I år är det demokratiåret, 100 år i Sverige och Lessebo kommun firar 50 år som kommun. Då vore det väl passande att verkligen införa riktig demokrati i vår kommun. Alla folkvalda och alla partier som värnar demokratin borde verka för att såväl majoritet som opposition får samma goda insyn i kommunens ekonomi och verksamhet. Detta borde gälla även i samtliga nämnder och styrelser.

I de flesta kommuner i Sverige har de partier som styr ordförandeposterna och oppositionen har viceordförandeposterna i nämnder och styrelser. I vissa kommuner finns det även 2e viceordförandeposter. Tyvärr är det inte så här i Lessebo kommun. Här är det de styrande partierna som har både ordförande och viceordförandeposterna i nämnderna dock inte i kommunfullmäktige eller kommunstyrelsen men i alla andra nämnder och styrelser. Här är inte heller arvoderingen lika utan mycket lägre för 2e viceordförande.

Det är självklart för oss moderater att oppositionen i form av en första vice ordförande får ordentlig insyn och tillgång till samma information som övriga i ledningen.
Tänk om, tänk rätt. Gör om, gör rätt.

Varje nämnd ska ha en ordförande från de styrande partierna och en viceordförande från oppositionen och kanske en 2e viceordförande från de styrande beroende på hur stor nämnden är.

Med anledning av ovanstående yrkar vi att

- Lessebo kommun snarast inför riktig demokrati genom att varje styrelse och nämnd har en ordförande från de styrande partierna och en viceordförande från oppositionen samt en 2e viceordförande i större nämnder och styrelser.
- Arvoderingen ska vara lika för viceordförandena.

Lessebo 14/10 2021
Moderata gruppen genom

Marcus Dackling

Margareta Löfström

Delgivningar 2021-10-25

Förslag till beslut
Kommunfullmäktige noterar information till protokollet.

Ärendebeskrivning
Denna gång har följande inkommit för delgivning:

Socialnämnd	Individrapport ej verkställda beslut

Johanna Dennerhed Bengtsson
Koordinator Kommunledningskontoret

Lessebo Kommun

INDIVIDRAPPORTERING – EJ VERKSTÄLLDA BESLUT enl. SoL och LSS

Avser period:
210401-210630

Nr	Verksamhet enl. SoL ÄO, IFO, HO (SoL) LSS	Denna individ-rapport avser Barn (t o m 17 år) Vuxen (från 18 år) Familj (barnfamilj)	Beslutsdatum för gynnande beslut som ej är verkställt	Datum för när avbrott i verkställigheten skedde	Typ av bistånd enl. SoL, LSS	Skäl till att beslutet ännu ej verkställts eller att insatsen avbrutits	Datum när beslutet faktiskt har verkställts	Övriga kommentarer eller upplysningar i ärendet
101	LSS	Vuxen	2020-06-15		Daglig verksamhet 9:10 LSS	Vill enbart ha en plats i annan kommun, kan ej verkställas på grund av att avtal inte ingåtts.	2021-03-01	
103	SoL-OF	Vuxen	2020-09-07		Daglig verksamhet/sysselsättning	Ej funnit någon lämplig sysselsättning	2021-07-15	
112	SoL-OF	Vuxen	2021-04-20		Sysselsättning	Den enskilde är inte motiverad till att påbörja insatsen		Familjestöd inom socialpsykiatrin inkopplat som gett

								förslag på olika sysselsättningar. Enskild är enbart motiverad till sysselsättning som är inom barnomsorg. Familjestöd inom socialpsykiatrin har kontakt med rektorer för att se möjligheten.
113	LSS	Vuxen	2021-03-03		Personlig assistans 9:2 LSS	Resursbrist, saknar lämplig personal/uppdragsgivare		Intervjuer pågår. Har haft önskemål om särskilda krav för assistenterna som har varit svårt att uppfylla.
114	LSS	Vuxen	2021-04-28		Personlig assistans 9:2 LSS	Resursbrist, saknar lämplig personal/uppdragsgivare		Insatsen startar i september. Rekryterad personliga assistenter finns idag på plats, samarbete med hemtjänst i orten.

Redovisat i socialnämnden ……

Lessebo Kommun

INDIVIDRAPPORTERING – EJ VERKSTÄLLDA BESLUT enl. SoL/IFO

Avser period:
~~210101-~~
~~210430~~210501-
210731~~210430~~210401-
210630

Nr	Verksamhet enl. SoL ÄO, IFO, HO (SoL) LSS	Denna individ-rapport avser Barn (t o m 17 år) Vuxen (från 18 år) Familj (barnfamilj)	Beslutsdatum för gynnande beslut som ej är verkställt	Datum för när avbrott i verkställigheten skedde	Typ av bistånd enl. SoL, LSS	Skäl till att beslutet ännu ej verkställts eller att insatsen avbrutits	Datum när beslutet faktiskt har verkställts	Övriga kommentarer eller upplysningar i ärendet
88	IFO	Barn		2020-01-08	Kontaktperson	Den enskilde bor för tillfället inte i kommunen		Begäran om överflytt till ny kommun
89	IFO	Barn		2020-01-08	Kontaktperson	Den enskilde bor för tillfället inte i kommunen		Begäran om överflytt till ny kommun

90	IFO	Barn		2020-01-08	Kontaktperson	Den enskilde bor för tillfället inte i kommunen		Begäran om överflytt till ny kommun
96	IFO	Barn		2020-08-21	Kontaktperson	Resursbrist, saknar lämplig personal/uppdragsgivare		Ej hittat lämplig kontaktperson men ev. på gång.
106	IFO	Barn	2020-08-17		Ungdomstjänst	Resursbrist, saknar lämplig personal/uppdragsgivare		Blivit erbjuden ungdomstjänst. Tackat nej. 2021-05-28 byte av handläggare.
110	IFO	Vuxen	2021-05-07		Kontaktperson	Resursbrist, saknar lämplig personal/uppdragsgivare		
111	IFO	Vuxen		2021-01-01	Kontaktperson	Resursbrist, saknar lämplig personal/uppdragsgivare		Rekrytering av kontaktperson pågår.
112	IFO	Barn	2021-01-22		Ungdomstjänst	Resursbrist, saknar lämplig personal/uppdragsgivare		Svårt att hitta platser som tar emot ungdomstjänst under pågående pandemi.

Redovisat i socialnämnden ……