

# Årsredovisning

2023

Lessebo kommun



Lessebo kommun

# Innehåll

Kommunstyrelsens ordförande har ordet.....	3
Förvaltningsberättelse.....	3
Översikt över verksamhetens utveckling.....	4
Den kommunala koncernen .....	5
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning .....	6
Händelser av väsentlig betydelse.....	11
Styrning och uppföljning av den kommunala koncernen .....	12
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	14
Väsentliga personalförhållanden.....	29
Förväntad utveckling.....	32
Finansiella rapporter.....	35
Resultaträkning .....	35
Balansräkning.....	36
Kassaflödesanalys.....	37
Noter inklusive redovisningsprinciper .....	38
Driftredovisning .....	49
Investeringsredovisning.....	51
Särredovisning vatten och avlopp.....	54
Revisionsberättelse .....	58

# Kommunstyrelsens ordförande har ordet

När vi inledde arbetet med budget inför 2023 så såg vi att vi hade stora utmaningar framför oss och vi budgeterade för ett blygsamt resultat som vi trodde skulle bli svårt att uppnå. När man sedan sammanställer årsredovisningen för 2023 och konstaterar att kommunen redovisar ett överskott på 28 miljoner och kommunkoncern redovisar 35 miljoner i överskott så måste man ställa sig frågan, hur blev det så här? Förklaringen ligger dels i redovisningsprinciperna där vi redovisar ej realiserade vinster och i vissa bokförings-tekniska justeringar som påverkar resultatet positivt men inte ger nya pengar i kassan. Det mer rättvisande resultatet är balanskravsresultatet 13,3 miljoner kronor, vilket är glädjande, detta trots underskotten i verksamheterna. Mer om detta finns att läsa längre fram i redovisningen.



Omvärldsfaktorer har gjort sig påmind under året vilket resulterat i både ökade kostnader och att vi fått acceptera ett annat förhållningssätt till vår omvärld och vårt säkerhetsläge. Tidigare har händelser i omvärlden oftast resulterat i enskilda åtgärder men nu måste vi systematiskt gå igenom rutiner och policy för att säkerställa vår långsiktiga förmåga att hantera kriser och ha den kommunala verksamheten i gång även under svåra förhållanden.

Tryggheten i vår kommun har utvecklats positivt vilket vi kan se både i kommunens och Polisens trygghetsmätningar, vi måste dock fortsätta arbeta med dessa frågor och där behöver vi hjälp från er kommuninvånare att påtala brister och rapportera in platser som kan utvecklas för att bli bättre. Det är inte acceptabelt att vi har platser i kommunen som upplevs som otrygga vare sig på dagen eller på kvällen utan där måste vi i så fall vidta åtgärder.

Arbetslösheten har fortsatt ner under 2023 men med en ökning under sista delen av året vilket speglar konjunkturen på arbetsmarknaden. Även antalet invånare har minskat, där finns det ett tydligt samband mellan tillgången till jobb och var man bor. Detta sätter fokus på att vi behöver göra allt vi kan för att underlätta och hjälpa befintliga och nya företagare och att vi måste vara en attraktiv kommun för att öka antalet invånare. Kommunen behöver växa för att vi ska kunna bibehålla och utveckla vår service på alla orter. För att möjliggöra detta har vi börjat arbetet med att aktualisera vår översiktsplan för att kunna erbjuda attraktiva platser för både villor, flerfamiljshus och verksamheter.

Viktigt för vår kommun är att fortsätta arbetet med detaljplaner och fortsatt utbyggnad av gång och cykelvägar samt arbeta aktivt med kollektivtrafiken, detta gör vår kommun attraktivare och bättre. Avslutningsvis vill jag rikta ett stort tack till invånare, politiker, kommunanställda, föreningar, företagare och alla ni andra som bidrar till att göra Lessebo kommun till en bra plats att leva och verka på. Det är ett stort engagemang bland många som vi är oerhört tacksamma för. Låt oss fortsätta hjälpas åt och lösa saker på ett konstruktivt sätt för att driva utvecklingen framåt i kommunen till glädje och nytta för så många som möjligt!

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Lars Altgård'. The signature is fluid and cursive.

Lars Altgård (S), kommunstyrelsens ordförande

# Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen syftar till att ge en övergripande och tydlig bild av Lessebo kommuns verksamhet det gångna året. Kommunkoncernens samlade verksamhet är i fokus oberoende av om verksamheten är organiserad i förvaltnings- eller bolagsform.

## Översikt över verksamhetens utveckling

I detta avsnitt presenteras ett antal mått och nyckeltal som beskriver verksamhetens utveckling jämfört med de fyra närmast föregående åren.

### Koncernen

	2023	2022	2021	2020	2019
Årets resultat (mkr)	35,0	3,5	37,2	8,8	13,3
Soliditet	31%	30%	29%	27%	29%
Soliditet fullfondering	21%	20%	19%	16%	17%
Investeringar (netto, mkr)	79,5	52,3	69,8	132,7	139,5
Självfinansieringsgrad	103%	97%	116%	38%	39%
Lån hos finansinstitut	670,1	698,4	691,4	660,9	569,6
Antal anställda	876	924	915	887	880

### Kommunen

	2023	2022	2021	2020	2019
Folkmängd	8 342	8 485	8 574	8 655	8 733
Kommunal skattesats	21,81	21,81	21,81	21,81	21,81
Årets resultat (mkr)	28,2	6,6	39,8	20,8	8,9
Resultatets andel av skatteintäkter och generella statsbidrag, %	4%	1%	7%	4%	2%
Nämndernas nettokostnader (mkr)	636,9	596,1	579,5	578,1	562,6
Soliditet	40%	42%	42%	41%	43%
Soliditet fullfondering	27%	27%	27%	23%	22%
Investeringar (netto, mkr)	70,3	46,9	62,9	84,9	88,2
Självfinansieringsgrad	86%	80%	107%	55%	24%
Lån hos finansinstitut	369,4	314,4	282,4	255,4	183,4
Antal anställda	867	909	899	868	863

*Soliditet = Eget kapital / Totala tillgångar*

*Soliditet fullfondering = Eget kapital ./. Pensionsförliktelser / Totala tillgångar*

*Självfinansieringsgrad = Resultat + avskrivningar / nettoinvesteringar*

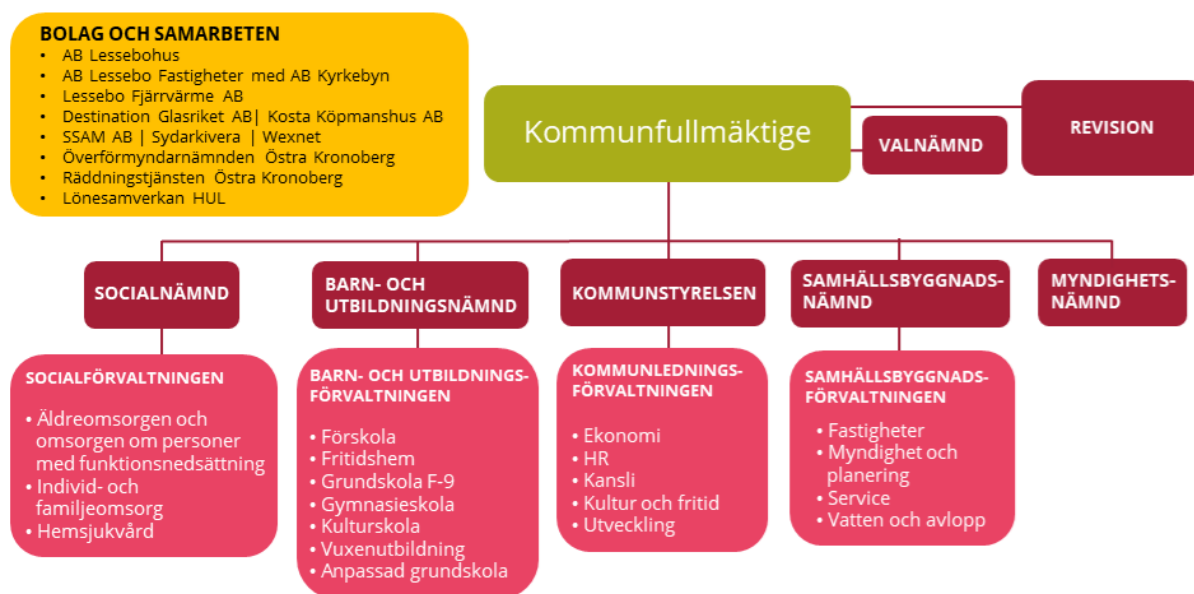
# Den kommunala koncernen

Den kommunala verksamheten bedrivs i kommunens nämnds- och förvaltningsorganisation och i tre helägda bolag, AB Lessebohus, AB Lessebo Fastigheter och Lessebo Fjärrvärme AB. Lessebo Fastigheter har ett helägt dotterbolag, AB Kyrkebyn 3 och i detta bolag förvaltas vissa verksamhetslokaler.

Därtill finns flera delägda bolag och samarbeten. AB Kosta Köpmanshus svarar för utveckling av fastigheter för handel och verksamheter i Kosta, kommunen äger bolaget (51%) tillsammans med New Wave Group koncernen (49%). AB Glasriket är Glasrikets officiella sälj- och marknadsföringsbolag. SSAM – Södra Smålands Avfall & Miljö ansvarar för avfallshantering och återvinningscentral. Lessebo kommun har en ägarandel om 5,1% i bredbandsbolaget Wexnet AB som svarar för fiberutbyggnaden i kommunen.

Räddningstjänsten är organiserad i ett gemensamt räddningsförbund - Räddningstjänsten Östra Kronoberg (RÖK). I förbundet ingår Lessebo, Uppvidinge och Tingsryds kommuner och Lessebos ägarandel är 25,7%. Överförmyndarnämnden östra Kronoberg är en gemensam verksamhet tillsammans med Alvesta, Tingsryd och Växjö kommun. Därutöver har Lessebo, Högsby och Uppvidinge kommun en gemensam nämnd för lönesamverkan.

En översikt av den kommunala verksamheten visas i nedanstående organisationsschema.



Antalet tillsvidareanställda i kommunen fördelar sig enligt följande: Socialförvaltningen har 286 anställda, Barn- och utbildningsförvaltningen har 353 anställda, Kommunledningsförvaltningen har 87 anställda, och Samhällsbyggnadsförvaltningen har 67 anställda.

Det finns sammanlagt cirka 80 politiker i kommunfullmäktige, nämnder och styrelser i Lessebo kommun. Det är kommunfullmäktige som utser ledamöter, ersättare, ordförande och vice ordförande i alla nämnder och styrelser.

Inga väsentliga förändringar av kommunens organisation har skett under år 2023.

## Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Avsnittet innehåller upplysningar om sådana förhållanden som inte ska redovisas i resultat- eller balansräkningen, men som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat eller ekonomiska ställning. Det omfattar en omvärldsbeskrivning inom områden som har relevant påverkan för kommunen och därefter lämnas upplysningar över bland annat pensionsåtaganden och finansiella risker.

### Omvärldsanalys Säkerhetsläge

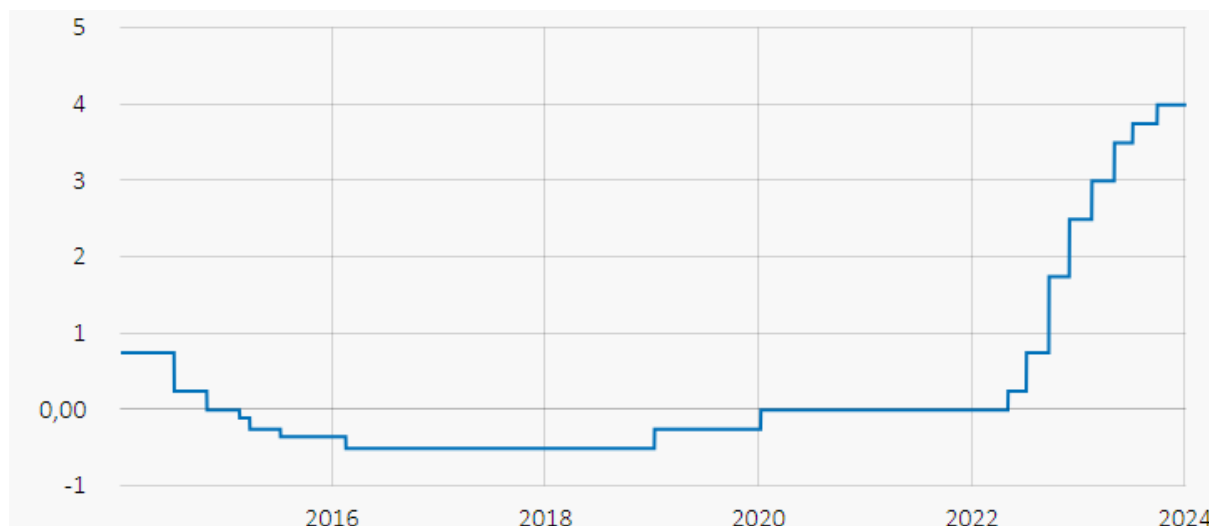
Säkerhetsläget i Sverige har försämrats under året och terrorhotnivån har höjts från ett förhöjt hot till ett högt hot. Det innebär att Sverige har gått från att vara ett legitimt till ett prioriterat mål för terrorattentat.

Ryssland invaderade Ukraina i februari 2022 och det kriget pågår alltjämt. Enligt regeringen innebär Rysslands agerande ett strukturellt och långsiktigt kraftigt försämrat säkerhetspolitiskt läge i Sveriges närområde, vilket får omfattande och långtgående konsekvenser för Sveriges säkerhet. Riksdagen godkände i mars 2023 Sveriges anslutning till Nato som en omedelbar följd av denna insikt. De sista medlemsstaterna ratificerade ansökan första kvartalet 2024 och därmed kan Sverige bli medlem i Nato. Natomedlemskapet är den största säkerhetspolitiska förändringen i modern tid.

### Ekonomi

Det har varit ett år med en uppåtgående styrränta och en sjunkande, men fortsatt hög inflation som har drivit upp räntorna. Riksbankens styrränta har gått från 2,5 procent vid årets ingång till 4,0 procent vid årets slut.

Diagrammet visar styrräntan de senaste 10 åren

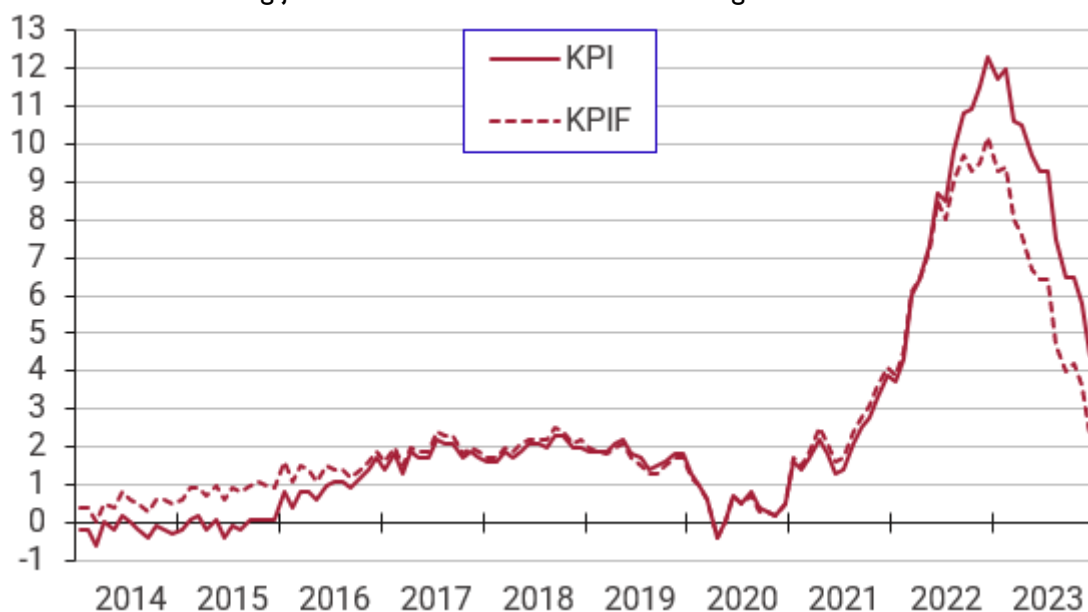


Källa: Riksbanken

Riksbankens räntehöjningar har påverkat kommunens snittränta som stigit under året.

Diagrammet visar inflationstakten enligt KPI och KPIF

Procentuell förändring jämfört med motsvarande månad föregående år



Källa: SCB

Inflationstakten var brant stigande hela 2022 för att under 2023 börja falla tillbaka.

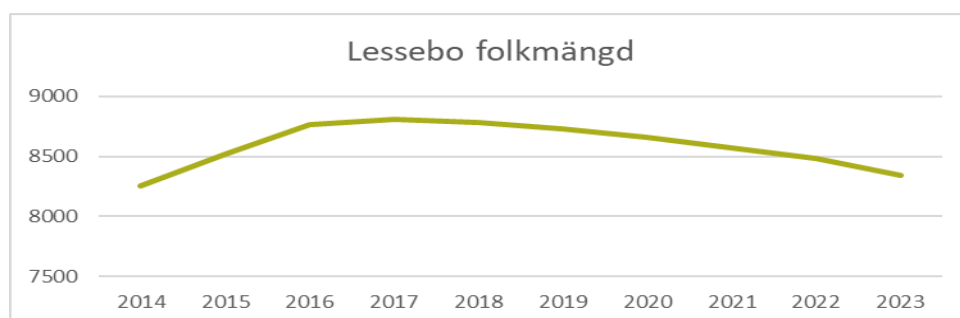
Den underliggande inflationen enligt KPIF (konsumentprisindex med fast ränta) har gradvis sjunkit under året, från dryga 10 procent i slutet av 2022 till 2,3 procent i december 2023, främst till följd av lägre energipriser och internationella råvarupriser. Även om inflationen har avtagit är dock prisnivån nästan 15 procent högre än för två år sedan.

Den svenska ekonomin befinner sig i en lågkonjunktur, de höga priserna och höga räntorna har slagit hårt mot räntekänsliga hushåll och bostadsbyggandet. Den svaga efterfrågan syns även i att sysselsättningen i riket sjunkit under hösten.

Arbetslösheten i Lessebo är fortsatt hög, men det är färre arbetslösa i kommunen vid årets utgång än när året började.

### Befolkningsutveckling

Blickar man tillbaka över de senaste åren så ökar antalet äldre i kommunen medan de allra yngsta blir färre. Antalet invånare har sjunkit under året med 143 personer till 8 342 personer vid årsskiftet.



Källa: SCB

## Upplysning om pensionsförpliktelser

Kommunens pensionsåtagande redovisas enligt blandmodellen. Modellen innebär att intjänade pensionsförpliktelser före 1998 tas upp som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. De pensionsmedel som intjänas från och med 1998 utbetalas för den anställdes egen placering hos pensionsförvaltare och kostnadsförs det år de intjänas.

Mkr	Koncern	Koncern	Kommun	Kommun
	2023	2022	2023	2022
<b>Total pensionsförpliktelse i BR</b>				
Avsättning inklusive särskild löneskatt	5,9	5,5	5,9	5,5
Ansvarsförbindelse inklusive särskild löneskatt	129,6	127,7	129,6	127,7
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	71,7	63,9	68,8	61,4
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa pensionsförpliktelse inklusive försäkring och stiftelse	207,2	197,1	204,4	194,6
<b>Förvaltade pensionsmedel-Marknadsvärde</b>				
Totalt pensionsförsäkringskapital	82,7	81,6	79,3	78,7
Varav överskottsmedel	7,9	10,1	6,8	8,9
Totalt kapital pensionsstiftelse	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansiella placeringar (egenförvaltning)	148,1	134,6	148,1	134,6
Summa förvaltade pensionsmedel	230,8	216,2	227,4	213,3
<b>Finansiering</b>				
Återlånade medel	-12,6	-1,4	-12,6	-1,4
Konsolideringsgrad	109,3%	101,1%	109,3%	101,1%

Årets pensionskostnad för koncernen uppgår till 62,4 mkr (37,9 mkr) vilket är 24,5 mkr högre än förra året. Av årets pensionskostnad uppgår avgiftsbaserad individuell del av avtalspensionen till 24,1 mkr (18,0 mkr). Utbetalda pensioner, vilket sker via Skandia, har utbetalats med 7,9 mkr (7,7 mkr). Avsättningarna för pensioner i balansräkningen uppgår till 5,9 mkr (5,5 mkr) inklusive löneskatt.

Pensionsförpliktelse, som avser tiden före 1998, redovisas i balansräkningen som förpliktelse inom linjen, se not 27. Dessa förpliktelser uppgår till 129,6 mkr (127,7 mkr) inklusive löneskatt. Kommunen har en kapitalförvaltning vars främsta syfte är att täcka denna framtida pensionsförpliktelse. Marknadsvärdet på kapitalförvaltningen uppgår till 148,1 mkr (134,6 mkr). Täckningsgraden uppgår till 109,3 % (101,1%).

Utfallet av kapitalförvaltningen i resultaträkningen uppgår till 5,7 mkr exkl. orealiserad vinst (4,0 mkr). Sammantaget uppgår avkastningen, som mäts på marknadsvärdet, till 6% (-5%).





## Finansiella risker

Enligt finanspolicyn ska likviditetsplaneringen för hela kommunkoncernen vara samordnad för att nå en effektiv penninghantering. Detta sker genom att kommunkoncernens kassaflöden är samlade i ett koncernkonto. Kommunen har nyttjat koncernkrediten vid en kort period under året, men vid detta tillfälle hade bolagen positiva saldon så totalt sett har koncernen inte nyttjat krediten under 2023. Kommunen respektive bolagen erhåller inlåningsränta motsvarande räntebasen VECI vid positiva saldon (2023-12-31 var räntesatsen 3,75%).

I årets budget var nyupplåningsbehovet i kommunen 65 miljoner kronor och en del av nyupplåningen hanterades genom att göra gäldenärsbyte på två fasta lån, från Lessebohus till kommunen, totalt 33 mkr. Lessebohus sålde en stor del av sitt fastighetsbestånd i maj och kunde därmed börja amortera en del lån. De fasta lån som togs över av kommunen hade bindningstider till år 2027, 2028 och en förmånlig ränta. Totalt har kommunen gjort nyupplåning med 58 miljoner kronor och amorterat 3 miljoner kronor. Lessebohus har amorterat 84 miljoner kronor.

En av de övergripande riskerna för koncernen är ränteutvecklingen för låneskulden. Riktlinjer för den finansiella verksamheten i kommunen och kommunkoncernen beslutas av kommunfullmäktige i finanspolicyn. Finanspolicyn reglerar bland annat hur ränte- och kapitalbindningar ska göras för att minimera risken och nå en jämn förfallostruktur. Utöver kommunen är de helägda bolagens upplåning samt kommunens andel av räddningstjänstens lån med i nedanstående tabell för koncernen.

	Kommun	Koncern	Finanspolicy
Snittränta senaste 12 mån	1,96%	1,97%	
Andel lån med rörlig ränta	17%	23%	Får vara högst 30%
Genomsnitt kapitalbindning	3,8	3,7	Bör ligga inom 2,5-5 år
Låneskuld KI, mkr	369	670	

I juni reviderade kommunfullmäktige finanspolicyn och numera bör kapitalbindningstiden enligt policyn ligga i intervallet 2,5 – 5 år, vilket snittet för kapitalbindningen också gör. Kommunens snittränta för 2023 ligger precis under 2% vilket är något lägre än snitträntan för kommunsektorn som enligt Kommuninvest ligger på 2,22%.

Delägda bolaget Kosta Köpmanshus upplåning sker inte via Kommuninvest utan ligger hos affärsbank och bolagets lån är tagna utan kommunal borgen.

### *Kommunens borgensåtagande*

När en kommun ställer ut lån till ett koncernbolag krävs ett räntepåslag och om koncernbolaget istället lånar själva och kommunen tecknar ett borgensåtagande för lånet krävs att kommunen ska ersättas för detta i form av en borgensavgift.

Att det behövs en borgensavgift eller ett räntepåslag utöver den faktiska upplåningskostnaden beror på att kommunen tar på sig en risk i och med åtagandet. EU-lagstiftningen avseende statsstöd reglerar att det inte är tillåtet att ge offentligt ägda företag en konkurrensfördel genom att subventionera deras finansiering. Räntepåslaget eller borgensavgiften ska vara framtagen utifrån marknadsmässiga grunder och alltså vara anpassad till det specifika

bolagets kreditvärdighet och marknadsförutsättningarna. De helägda kommunala bolagen i Lessebo kommun använder kommunal borgen för sina lån och betalar objektivt framräknade borgensavgifter till kommunen för detta.

### *Elpriser*

Marknadspriserna för el är volatila och det är av vikt att ha en stabil portfölj. Kommunen och de helägda bolagen har haft bundet elpris för ca 90 procent av förbrukningen till förmånlig nivå på drygt 40 öre/kWh under hela året. Det övriga 10 procenten har baserats på spotpriset. Till och med augusti 2024 är fortsatt ca 90 procent av förbrukningen bunden till låga priser.

Nytt elavtal är tecknat från september 2024 och prissäkring för oktober - december 2024 samt hela 2025 och 2026 är vid årsskiftet gjord för mellan 81-91 procent av den förbrukningsvolym kommunen inkl. de helägda bolagen hade 2023 på knappt 7,8 miljoner kWh. Det säkrade priset för dessa år är på 87-90 öre/kWh. Kommunens elförbrukning uppgick till ca 6,7 miljoner kWh under 2023.

### *Avsättning*

Avsatta medel för sanering intill byggnaden Bergdala Glasbruk har minskats. Huvudman för ny ansvarsfördelning av sanering är Sveriges geologiska undersökning (SGU), kommunen kommer inte att ha några ytterligare kostnader. Dom har fallit i målet med Lisskullan AB och något skadespråksanspråk på kommunen föreligger inte längre.



*Takmålningarna i Lessebos kulturhus 51:an pryder nu också kabelskåpen i samhället.*

## Händelser av väsentlig betydelse

Säkerhetsläget i Sverige har försämrats under året och terrorhotnivån har höjts från ett förhöjt hot till ett högt hot. Det innebär att Sverige har gått från att vara ett legitimt till ett prioriterat mål för terrorattentat. Det pågår krig i Ukraina och stridigheter mellan Israel och Hamas. Det försämrade säkerhetsläget i Sverige har haft påverkan på Lessebo kommuns säkerhetsarbete på flera sätt. Kommunen har regelbundna avstämningar och samverkan i flera nätverk. Lessebo kommun har även deltagit i informationskampanjen beredskapsveckan som är en del av arbetet med att stärka Sveriges krisberedskap och totalförsvaret.



Den 1 januari 2023 gick kommuner och regioner från ett förmånsbestämt till ett avgiftsbestämt pensionssystem. (AKAP-KR). Pensionsavsättningarna på den pensionsgrundande lönen höjs från 4,5 procent till 6 procent till och med 7,5 inkomstbasbelopp och från 30 till 31,5 procent för lönedelar som överstiger 7,5 inkomstbasbelopp upp till maxgränsen motsvarande 30 inkomstbasbelopp. Kommunens pensionskostnader ökar både på grund av det nya pensionsavtalet och för att prisbasbeloppet ökat kraftigt, vilket beror på den höga inflationen. Prisbasbeloppet används för att årligen räkna om de flesta kommunala tjänstepensionsförmånerna när de har betalats ut.

Kostnadsökningarna för pensioner, räntor och inflationen i övrigt har bidragit till att det varit ett ekonomiskt kärt år för kommunen. Inflationen ökade under hela 2022 och KPIF var december 2022 drygt 10 procent för att under 2023 falla tillbaka och sluta på 2,3 procent för december. Något som påverkat utfallet positivt är att Lessebo kommun med bolag varit behöriga att söka elstöd hos Skatteverket. Stödet beräknas av praktiska skäl utifrån historisk elförbrukning men är till för att kompensera framtida höga elkostnader. Ersättningsnivån är 79 öre/kWh i elområde 4 som Lessebo tillhör. I juni utbetalades 5,8 mkr till kommunen och därtill har de helägda kommunala bolagen erhållit 1,6 mkr.

Lessebohus har sålt ca 60 procent av fastighetsbeståndet till Lindström Property och den nya ägaren tillträdde fastigheterna den 12 maj. Köpesumman var 118 miljoner kronor och reavinsten uppgick till ca 24 miljoner kronor. Detta var en viktig affär för Lessebohus och även för Lessebo kommun, den har gett ett ekonomiskt tillskott till bolaget och möjliggjort att Lessebohus har kunnat amortera en hel del lån som kommunen gått i borgen för.

Statens geologiska undersökning är huvudman för ansvarsfördelningen gällande sanering vid Bergdala glasbruk där ny bedömning gjorts och Naturvårdsverket har beviljats ersättning. Kommunen har kunnat minska tidigare gjord avsättning med sju miljoner kronor.

### Bemanningsbrist i omsorgen

Framförallt under sommarperioden har det varit utmanande att få ihop vård och omsorgens verksamhet bemanningsmässigt. Det har varit svårt att rekrytera vikarier på alla kommunens fyra orter, men värst i Kosta och Skruv och ordinarie personal har fått ge upp semesterveckor för att hålla verksamheten flytande.

En kompetensförsörjningsplan för kommunens verksamheter har tagits fram där de behov som finns framöver har kartlagts.

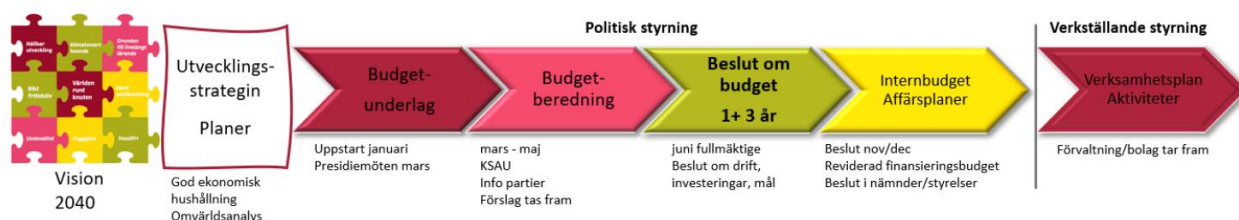
# Styrning och uppföljning av den kommunala koncernen

Under denna rubrik beskrivs väsentliga aspekter och utveckling avseende kommunens styrning, uppföljning och interna kontroll.

## Budget med plan

Varje år beslutar kommunfullmäktige om en budget för kommande år med en tillhörande treårsplan. Kommunfullmäktiges budget är Lessebo kommuns främsta styrdokument som syftar till att leda utvecklingen av kommunen framåt. Budgetens roll är att ange de ekonomiska ramarna och kommunfullmäktiges viktigaste inriktningar och prioriteringar. Det innebär att de inriktningar och mål som finns i budgeten ska efterlevas, konkretiseras, följas upp och omsättas i praktik av kommunstyrelsen och nämnderna. Som styrelse/nämnd har man även en skyldighet att vidta åtgärder för att inte överskrida sin fastställda budget.

Budgetprocessen ser ut så här:



Under våren 2023 har SKR:s modell för budget med resursfördelning implementerats i kommunen och rambudgeten för 2024 är framtagen utifrån modellen. Modellen syftar till att ge förutsättningar för en långsiktig hållbar ekonomi, den har en tydlig koppling mellan demografi och intäkter och tar fram realistiska och transparanta tekniska budgetramar som politiken utgår ifrån innan medvetna prioriteringar görs.

## Uppföljning

Kommunkoncernen följer upp budget och mål tre gånger per år. Det sker i en resultatinformation efter april, i delårsrapporten efter augusti och så här i årsredovisningen efter årets slut. Hos nämnderna och bolagen sker därutöver resultatinformationer minst tre gånger till under året, vanligtvis efter februari, juni eller juli och oktober.

Delårsrapporten som upprättas efter årets åtta första månader beskriver utvecklingen av de ekonomiska målen och verksamhetsmålen, visar utfall jämfört med budget och en årsprognos redovisas. Kommunrevisionen granskar delårsrapporten. Den beslutas i nämnder och bolagsstyrelser och fastställs av kommunfullmäktige.

Efter avslutat år görs nämndernas och bolagens årsbokslut samt kommunens årsredovisning, vilken granskas av revisorerna. Kommunfullmäktige fastställer årsredovisningen i april samt beslutar om ansvarsfrihet för kommunstyrelsens och nämndernas ledamöter.

## Intern kontroll

Kommunallagen fördelar ansvar för uppföljning och kontroll av kommunens verksamheter på kommunstyrelsen, nämnderna och revisorerna. Kommunfullmäktige har beslutat om

anvisningar för intern kontroll. En god intern kontroll ska tillse att kommunen har en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet, att kommunen har tillförlitlig finansiell rapportering och efterlever tillämpliga lagar, förordningar, interna regelverk och ingångna avtal med olika parter. Intern kontroll handlar om att ha ordning och reda, veta att det som ska göras blir gjort och att det sker på ett korrekt och säkert sätt. Nämnder och styrelser gör risk och väsentlighetsanalyser och fastställer därefter vilka interna kontroller som ska utföras som ett led i att säkerställa att verksamheten bedrivs på ett tillfredsställande sätt. För 2023 har kontroller utförts inom en mängd olika områden exv. har stickprov tagits på attest och fakturor för att kontrollera så jäv inte föreligger, att fakturorna är korrekt konterade och attesterade, kontroller har utförts kopplat till informationssäkerhet och till att barnkonsekvensanalyser görs vid beslut med mera.

#### *Attestreglemente och riktlinjer för investeringsprocessen*

Attestreglementet är en del av internkontrollen med syfte att säkerställa en rättvisande redovisning och arbetssätt som minimerar risk för oegentligheter.

Riktlinjer för investeringsprocessen finns antagna och syftet med dessa är att skapa en för kommunen enhetlig ram för handläggning, budgetering, beslutsfattande och redovisning av anläggningstillgångar (investeringar) samt att skapa effektivitet i ekonomisk planering, uppföljning och det samlade resursutnyttjandet.

#### *Visselblåsarfunktionen*

I december 2021 trädde lag (2021:890) om skydd för personer som rapporterar om missförhållanden i kraft. Lagens ikraftträdande har inneburit att ramverket kring vad som gäller vid hantering av visseblåstips har tydliggjorts.

Enligt lagen ska kommunens visseblåsarfunktion ta emot tips, följa upp innehållet i tipset och lämna återkoppling om uppföljningen till tipslämnarna. Lagen gäller vid ett rapportering om missförhållanden i ett arbetsrelaterat sammanhang som det finns ett allmänintresse av att de kommer fram.

Under 2023 har inga tips inkommit till kommunens visseblåsarfunktion.

#### *Kommunstyrelsens uppsiktsplikt*

Kommunstyrelsen har en särskild ställning bland de kommunala nämnderna eftersom den förutom att vara en nämnd också skall ha uppsikt över hela kommunen samt förstärkt uppsikt över de kommunägda bolagen. För att underlätta kommunstyrelsens uppsiktsplikt har kommunfullmäktige uppdaterat nämndernas reglementen under året. I reglementena har en ny text lagts till om att när årsprognos görs efter tertiäl 1 och 2 och i det fall prognosen visar ett negativt prognostiserat utfall jämfört med årsbudgeten så ska nämnden upprätta en handlingsplan för att beskriva de åtgärder som ska vidtas för att uppnå en budget i balans. Handlingsplanen ska presenteras för kommunstyrelsen.

Barn och utbildningsnämnden samt socialnämnden presenterade negativa årsprognoser mot budget vid delårsbokslutet per 31 augusti och har inkommit med handlingsplaner till kommunstyrelsen.

# God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Kommunallagen slår fast att kommunen ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer på både kort och lång sikt. Bedömningen sker ur såväl ett finansiellt perspektiv som ett verksamhetsperspektiv utifrån de mål som kommunfullmäktige har antagit.

## Verksamhetsmål

Genom att formulera tydliga mål och riktlinjer har de förtroendevalda möjlighet att staka ut den politiska färdriktningen. Fullmäktige tydliggör nämndernas uppdrag och nämnderna tydliggör vad tjänstepersonsorganisationen ska utföra. Verksamhetsmålen som fastställs av fullmäktige tillsammans med budgeten utgår från antagen vision och strategier och aktuella målområden är boende och livskvalité, barn och ungas uppväxtvillkor samt demokrati och service. Genom uppföljningen med tillhörande analyser riktas intresset mot vad som åstadkommit och de förtroendevalda får underlag för ansvarsutkrävande och behov av förnyande insatser.

## Boende och livskvalité

### Mål

**Den upplevda tryggheten bland invånarna ska förbättras till index 1,85**

Målet mäts genom polisens trygghetsmätning, problemindex. Utgångsläge: 2,41 (2021)

Uppnått	Ej uppnått	Ej mätt	Uppföljning (resultat):	Kommentar
X			Problemindex är 1,62.	Resultatet från trygghetsmätningen 2023 visar att invånarna känner sig trygga i stor utsträckning och att den upplevda tryggheten har ökat i alla orter i kommunen. Oron för att utsättas för brott ligger på en låg nivå och det är även få som har utsatts för brott. Nära samverkan med polisen och sociala insatser ger resultat.

**Andelen invånare som upplever service som bra eller mycket bra ska uppgå till 70 %**

Målet mäts genom Statistiska Centralbyråns medborgarundersökning. Utgångsläge: 68 % (2021)

Uppnått	Ej uppnått	Ej mätt	Uppföljning (resultat):	Kommentar
	X		Siffran är 67 %.	En liten minskning jämfört med 2021 (68 %) men en ökning jämfört med 2022 (65 %). Frågan i undersökningen är ställd: "Hur tycker du det fungerar att få svar om kommunen och dess verksamheter?" Utveckling av kontaktcenter och ett arbete kring service och bemötande pågår för att ge ännu bättre service till invånarna.

### Uppdrag till samtliga inklusive myndighetsnämnden

Varje nämnd/styrelse ska genomföra minst två dokumenterade digitaliseringsaktiviteter som leder till effektivisering i verksamheten eller ökad service.

**Kommentar:** Under 2023 publicerade förvaltningarna totalt 26 nya e-tjänster i vår e-tjänsteportal. Centrala ledningsgruppen har tagit beslut om digitaliseringsstrategi 2.0. Samhällsbyggnadsförvaltningens arbete med att tillgängliggöra detaljplaner på kommunens hemsida pågår och intern felanmälan och beställning av tjänster från serviceenheten har utvecklats. Flera nya leverantörer är anslutna till Marknadsplatsen, vi har ett nytt avtal med Adda gällande e-handel, och upphandling av nytt ärendehanteringssystem pågår. Ekonomiavdelningen har genomfört ett stort förarbete gällande standardisering av kontoplanen utifrån Kommun-Bas. Detta kommer att underlätta och digitalisera räkenskaps-sammandrag från kommunen till SCB. Biblioteksverksamheten har genomfört ett antal aktiviteter för våra invånare för att skapa digital mognad. Barn- och utbildningsförvaltningen har publicerat och följt upp e-tjänster för att se till att de ger förutsättningar för ett effektivare arbetssätt. Utbildningar genomförs på enheterna inom barn- och utbildningsförvaltningen för ökad digital kompetens. Verksamheten förbereds för att genomföra digitala nationella prov 2024. Socialförvaltningen har infört en e-tjänst gällande orosanmälan avseende vuxna. Implementering av nytt verksamhetssystem för hela socialförvaltningens verksamhet pågår.

### Uppdrag till kommunstyrelsen

Engagera föreningar och grupper av medborgare i arbetet för ökad trygghet.

**Kommentar:** Kultur- och fritidsavdelningen har dialog med föreningarna och det har även förts dialog med invånare kring vuxenvandrare under loven. Förslag på riktlinjer gällande vuxenvandrare är framtagna. Inga föreningar har visat intresse trots ekonomiska incitament. Visst intresse har kommit i slutet av 2023 från en förening.

Tillse att de bidrag som går till samlingslokaler bidrar till ett ökat kulturutbud.

**Kommentar:** Förslag på nytt bidragssystem har tagits fram. Remisstiden är satt till den 31 mars 2024.

### Uppdrag till samhällsbyggnadsnämnden

Arbeta proaktivt med nya detaljplaner för bostäder och verksamheter.

**Kommentar:** Samhällsbyggnadsnämnden arbetar aktivt med att identifiera vilka äldre detaljplaner som ska ändras, med fokus på Kosta och Skruv. Flera detaljplaner med fokus på förtätning har antagits under 2023. Arbeta med ny detaljplan i Kosta centralort pågår, vilket möjliggör nya bostäder.

### Uppdrag till Lessebohus

De invånare som önskar trygga bostäder för äldre ska kunna få det på vald ort.

**Kommentar:** Lessebohus erbjuder seniorboende för personer som är 55 år och äldre på alla orter. I Hovmantorp finns 58 lägenheter, i Lessebo 14, i Kosta 12 och i Skruv 5. Seniorboende är lägenheter med ökad tillgänglighet. Lessebohus har också en separat bostadskö för personer som är 55 år och äldre.

## Barn och ungas uppväxtvillkor

### Mål

**Andelen som går ut grundskolan och har behörighet till gymnasiet ska öka till 70 %**

Mäts genom officiell statistik hos Skolverket. Utgångsläge: 62,7 (läsåret 2020/21)

Uppnått	Ej uppnått	Ej mätt	Uppföljning (resultat):	Kommentar
X			Behörigheten är 70,4 %.	Efter lovskola 74,5 % men den statistiken blir inte den officiella.

**Andelen barn och unga som är fritidsaktiva ska öka till 20 000 deltagartillfällen**

Mäts genom LOK-stödsstatistik från SISU. Utgångsläge: 17 919 deltagartillfällen år 2021

Uppnått	Ej uppnått	Ej mätt	Uppföljning (resultat):	Kommentar
X			31 538 deltagartillfällen	Vi ser en stark återhämtning efter nedgången under pandemin. Föreningar växer, flera nya har startats och etablerade föreningar satsar på ungdomsverksamheten.

### Uppdrag till samtliga

**Bidra till att barn- och ungas uppväxtmiljö är trygg.**

**Kommentar:**

I "Handlingsplan för trygghetsskapande och brottsförebyggande åtgärder" ligger fokus på barn och unga. Kommunledning, politiker och tjänstepersoner har haft dialog med unga på fritidsgården och under hösten gjordes trygghetsvandringar med fokus på barn- och ungas väg till skola och fritidsaktiviteter. Ungas framtid var i fokus under årets medborgardialoger. Få unga deltog där. Lovaktiviteter har genomförts under samtliga lov och Scensommar och Musikriket har arrangerats i kommunen. När det gäller fritidsgårdsverksamhet i Hovmantorp avvaktas att bowlinghallen ska bli klar. Barn och unga är med i utformningen av verksamhet och aktiviteter i Kulturhuset 51:an. Samhällsbyggnadsförvaltningen anpassar löpande lokalförsörjningsplan för att förbättra säkerheten på skolområdena. Lekplatsbesiktningar är genomförda under året och kvalitetssäkringar har genomförts inom lokalvården. Värdegrundsarbete sker på enheterna inom barn- och utbildningsförvaltningen. Samtliga enheter arbetar systematiskt med sin likabehandlingsplan och arbetet följs regelbundet upp. Återkoppling gällande kränkingsanmälningar sker till nämnd varannan månad. Inom socialförvaltningen finns en utsedd processledare och identifierade arbetsgrupper har fått utbildning inom Barnens bästa. Rutin avseende Barnens bästa har tagits fram och implementerats inom socialförvaltningen och barnets plan används. Intern samverkan mellan socialförvaltning och barn- och utbildningsförvaltning bedöms fungera väl.

### Uppdrag till kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden samt socialnämnden

**Samtliga relevanta verksamheter ska arbeta efter de beslutade modeller och rutiner som finns inom Barnens bästa gäller! i Kronoberg.**

**Kommentar:**

Workshops kring Barnens bästa gäller! har genomförts och flera Barnets plan har skrivits. Samverkan finns med i kultur- och fritidsplanen. En processledare har varit anställd på 20 % under 2023 på barn- och utbildningsförvaltningen och på socialförvaltningen finns utsedd processledare. Intern samverkan mellan socialförvaltning och barn- och utbildningsförvaltning bedöms fungera väl. Identifierade arbetsgrupper inom socialförvaltningen har fått utbildning inom Barnens bästa och rutin har tagits fram och implementerats. Barnets plan används. Fortsatta uppdrag framöver med fokus främst på arbete inom hemsjukvården.



## Ta fram strategier som bidrar till att fler barn och unga blir fritidsaktiva.

**Kommentar:** Idrottsskolan är genomförd. Marknadsföring görs löpande för aktiviteter på webb och sociala medier samt genom Rädda Barnen. Kulturskolan har under läsåret implementerat flera ämnen; bild och form, kreativt skrivande, textil och kostymering och fått budgetanslag för att anställa en pianolärare och därmed fått tillbaka piano som ämne. Genom barnkulturpengen har det köpts in produktion från Regionteatern som spelats för förskolebarn och förskoleklass i hela kommunen och trollkarl i både förskola och grundskola. Besök på Kulturskolan av förskolebarn genomförs och Kulturskolans egna lärare kommer ut och spelar/sjunger med barnen på förskolor. Socialförvaltningen har haft ett projekt tillsammans med Rädda Barnen för att erbjuda olika typer av fritidsaktiviteter under bland annat sommarmånaderna.

### Uppdrag till barn- och utbildningsnämnden

#### Fortsätta utveckla möjligheterna för barn och elevers inlärnin

**Kommentar:** Arbete med trygghet och studiero pågår och tryggheten ökar enligt uppföljningar. Enheterna arbetar med rutinerna för ökad skolnärvaro och flera frånvaroutredningar har genomförts. Beräkning har gjorts för hur stor frånvaro som påverkar måluppfyllelsen och resultatet visar 8 % frånvaro på låg- och mellanstadiet och 14 % frånvaro på högstadiet. Detta är ett led i att identifiera frånvaron mycket tidigare.

### Uppdrag till socialnämnden

#### Organisera fältverksamhet.

**Kommentar:** Stödteamet med sex medarbetare (varav fyra nya tjänster), påbörjade sin verksamhet 1 augusti 2023. Kartläggning är gjord och det framkommer inte något stort behov av ospecifik fältverksamhet. Stödteamet arbetar utifrån målgruppers/individens behov. Arbetstiden är huvudsakligen förlagd till dagtid, måndag till fredag. Utöver detta tjänstgör delar av stödteamet på fredagskvällar.

### Uppdrag till kommunstyrelsen

#### Utveckla samarbetet med föreningar kring barn- och ungas fritid.

**Kommentar:** Prova på-aktiviteter har genomförts via idrottsskolan.

## Näringsliv och arbetsmarknad

### Mål

#### Service till företagare ska öka till index 4,4

Mäts genom undersökning gjord av Svenskt Näringsliv. Utgångsläge: 4,26 (2021)

Uppnått	Ej uppnått	Ej mätt
		X

#### Uppföljning (resultat):

#### Kommentar

Redovisas i ett annat index 2023 och målet kan därför inte mätas.

#### Den totala arbetslösheten ska minska till 10,5 %

Mäts genom Arbetsförmedlingens månadsstatistik. Utgångsläge: 12,5 (december 2021)

Uppnått	Ej uppnått	Ej mätt
X		

#### Uppföljning (resultat):

Arbetslösheten var 10,3 %.

#### Kommentar

Arbetslösheten har legat under 10 % alla månader under 2023 fram till december.

### Uppdrag till samtliga inklusive myndighetsnämnden

#### Utveckla och förenkla de kontakter som sker med företag.

#### Kommentar:

Ett näringslivsråd med representanter från näringslivet och kommunen har startats upp och under 2023 hölls tre träffar. Under året har 84 unika företagsbesök genomförts inom blandade branscher. Fyra träffar har genomförts i nätverket för kvinnliga företagare, två träffar med handelsnätverk och med djurhållare i kommunen. Utveckling av kommunens kontaktcenter pågår och en plan för arbetet tas fram under våren 2024. Samhällsbyggnadsförvaltningen har utvecklat e-tjänster och genomfört riktad kommunikation mot företag och organisationer för ny typ av VA-taxa. Myndighet- och planeringschef har regelbunden dialog och avstämning med näringslivschef. Enheterna inom barn- och utbildningsförvaltningen har uppdaterat sina lokala planer för möten med arbetslivet och ett övergripande arbete har påbörjats för att skapa struktur för samarbete skola och arbetsliv. I det ingår även att följa upp arbetet med prao- och praktikplatser i kommunen. Utvecklingsarbetet på Bikupan, med fokus på värdeskapande, som genomförts tillsammans med forskare har avslutats. Rapport ska skrivas under 2024. Medarbetare inom omsorgen om personer med funktionsnedsättning har kontakt med företag gällande brukare som har behov av utflyttad daglig verksamhet.

### Uppdrag till samtliga

#### Ta emot praktikanter och arbetsmarknadsanställda i verksamheten.

#### Kommentar:

Samhällsbyggnadsförvaltningen har tagit emot studenter från universitet, högskola och yrkeshögskola samt skolpraktikanter och feriearbetare. Kommunledningsförvaltningen har tagit emot feriearbetare och praktikanter. Vid upphandling är en kravställning att entreprenör ska ta emot praktikanter där det är möjligt. Vid lärlingsåtagande kan kommunen stå för viss ersättning till entreprenören. Barn- och utbildningsförvaltningen har tagit emot praoelever, praktikanter och arbetsmarknadsanställda. Verksamheterna inom vård och omsorg tar kontinuerligt emot praktikanter, elever och arbetsmarknadsanställda. Inför sommaren 2023 pågick aktiviteter tillsammans med ansvariga för SFI/SVA samt Arbetsförmedlingen gällande rekrytering till sommarvikariat. Speedintervjuer hölls med deltagare från bland annat Arbetsförmedlingens Rusta- och matcha-aktörer vilket utmynnade i ett flertal anställningar som timvikarier i verksamheterna. Även flera elever som studerar SFI/SVA anställdes som timvikarier. Vidare har högskolestuderande bland annat med inriktning sociologi, sjuksköterska och socionom praktiserat i förvaltningens verksamhet.

**Ta fram strategier för att bidra till arbetet med kompetensförsörjning inom ramen för den regionala utvecklingsstrategin.**

**Kommentar:** Kommunstyrelsen har beslutat om en strategi för kompetensförsörjning. Samhällsbyggnadsförvaltningen deltar i regionens arbete med BY2030. Förvaltningen har erbjudit stöd till nyanställda som är i behov av bostad. Barn- och utbildningsförvaltningen samverkar med fackliga parter enligt plan. Socialförvaltningen har påbörjat arbetet med att ta fram en plan för kompetensförsörjning och deltar genom olika verksamheter i arbete med SUVAS (samordning för unga som varken arbetar eller studerar).

### **Uppdrag till kommunstyrelsen**

**Genom dialog med kommunens företag kartlägga kompetensbehov.**

**Kommentar:** Näringslivskontoret har gjort 84 besök hos våra företagare där fokus har varit kompetensförsörjning. Vid varje företagsbesök diskuteras och dokumenteras företagets kompetensbehov. Arbetsmarknadsavdelningen har genomförandeplaner för samtliga som har ekonomiskt bistånd.

**Aktivt arbeta med att matcha arbetslösa personer med det behov av kompetens som finns i företagen.**

**Kommentar:** Vid företagsbesök fångas eventuella rekryteringsbehov upp. När det är relevant kontaktas arbetsmarknadsavdelningen. Samtliga som har ekonomiskt bistånd har också genomförandeplaner på arbetsmarknadsavdelningen. Rutin finns för jobbspåret där Arbetsförmedlingen har varit inkopplad gällande glasblåsning.

### **Uppdrag till samhällsbyggnadsnämnden**

**Arbeta aktivt med försörjning av verksamhetsmark.**

**Kommentar:** Samhällsbyggnadsnämnden för en aktiv dialog med staten, Svenska kyrkan och privata markägare kring framtida verksamhetsmark i Hovmantorp.

**Arbeta aktivt med framtida detaljplaner för verksamhetsmark.**

**Kommentar:** Samhällsbyggnadsnämndens arbete att i samråd med markägare ta fram detaljplan för ny verksamhetsmark i anslutning till riksväg 28 pågår. Ett privat initiativ finns.

### **Uppdrag till kommunstyrelsen, socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden**

**Skapa en projektorganisation mellan arbetsmarknadsavdelningen, Vux och Lärcenter med ett gemensamt mål om att öka sysselsättningsgraden i Lessebo kommun.**

**Kommentar:** Efter beslut 2023 har socialnämnden sedan den 1 januari 2024 ansvar för arbetsmarknadsavdelningens verksamhet. Syftet är att ytterligare öka och förenkla arbetet med invånare som är arbetslösa och/eller har ekonomiskt bistånd. Under 2023 har samtliga klienter förts över till arbetsmarknadsavdelningen som har ansvar att tillsammans med handläggare inom vuxengruppen upprätta en genomförandeplan. Framåtsyftande samarbete har skett med vuxenutbildningen vilket resulterat i att många av de elever som finns nu ingår i en riktad kortare vårdutbildning. Vidare har socialförvaltningen tillsammans med arbetsmarknadsavdelningen haft träff med "Rusta- och matchaaktörer" i syfte att träffa arbets sökande för att minska arbetslösheten och öka möjligheterna till rekrytering till vård och omsorg. En del arbetade under sommaren inom vård och omsorg och har erbjudits fortsatta timanställningar. Vidare har vuxenutbildningen startat vårdutbildning hösten 2023. Socialförvaltningen har fört dialog med Försäkringskassan i syfte att starta arbete för att nå långtidssjukskrivna och öka förutsättningarna att återgå i arbete. Planen är att göra ansökan för arbete och finansiering inom samordningsförbundet Varend.

## Hållbarhet

### Mål

#### Energianvändningen i kommunens fastigheter ska minska med 1 procent

Målet mäts genom interna redovisningar.

Uppnått	Ej uppnått	Ej mätt
	X	

#### Uppföljning (resultat):

Minskningen är på 2 %.

#### Kommentar

Kontinuerlig uppföljning månadsvis, utbyte till LED och energieffektiv utrustning har bidragit till en minskad energianvändning på 2 %.

#### Matsvinnet i kommunens skolor ska minska med 2 procent

Målet mäts genom interna redovisningar. Utgångsläge: (tal kommer)

Uppnått	Ej uppnått	Ej mätt
	X	

#### Uppföljning (resultat):

Vecka 11 2023: 23,7 gram per ätande. Vecka 38: 31,9 gram per ätande.

#### Kommentar

Nuvarande mätmetod är inte tillförlitlig. Måltidsverksamheten tittar på olika svinmodeller för att få en enklare registrering av matsvinn och få ut en mer detaljerad uppföljning.

#### Hållbart medarbetarindex HME ska uppgå till minst index 83

Mäts genom Lessebo kommuns egen medarbetarundersökning. Utgångsläge: 78 (2021)

Uppnått	Ej uppnått	Ej mätt
	X	

#### Uppföljning (resultat):

Index 80.

#### Kommentar

Resultatet är i linje med riket i övrigt. Lessebo kommun arbetar med HME på många olika sätt, dagligen i relationsbyggande chefer/medarbetare i linje med arbetsmiljöarbetet men också genom framtagna strategier såsom strategisk kompetensförsörjning, löneprocessen och dess kriterier, samverkansavtalet samt chefsutvecklingsprogrammet.

### Uppdrag till samtliga

#### Utveckla medarbetarskapet i enlighet med Medarbetarpolicyn.

#### Kommentar:

Inom ramen för chefsutvecklingsprogrammet har HR-avdelningen genomfört utbildningar i det nödvändiga samtalet och suicidprevention och stresshantering med Marie Niljung. Louise Bringselius har föreläst om tillitsbaserad ledning och styrning. På kommunledningsförvaltningen har cheferna praktiserat i någon annan verksamhet än sin egen. Samhällsbyggnadsnämnden har förtydligat respektive enhets uppdrag och mandat samt medarbetarens egenansvar i samband med organisationen av service, fastighet och gemensam administration. På barn- och utbildningsförvaltningen arbetar varje chef med medarbetarpolicyn och arbetsmiljön utifrån analyser av medarbetarenkäten och regelbundna uppföljningar på APT:er. Socialförvaltningens verksamheter följer medarbetarpolicyn. På någon enhet har rapporterats att inte alla medarbetarsamtal hanns med inom angiven tidsram.

### **Arbeta aktivt med ledarskapsutveckling.**

**Kommentar:** Inom ramen för chefsutvecklingsprogrammet har HR-avdelningen genomfört utbildningar i det nödvändiga samtalet och suicidprevention och stresshantering med Marie Niljung. Louise Bringselius har föreläst om tillitsbaserad ledning och styrning. På kommunledningsförvaltningen har cheferna praktiserat i någon annan verksamhet än sin egen. Samhällsbyggnadsförvaltningen har haft utbyte med Torsås kommun och deltagit i länsgemensamma nätverk. Inom barn- och utbildningsförvaltningen är en bokcirkel avslutad och ny påbörjad för läsåret 2023/2024. Ledarskapsutveckling specifikt för socialförvaltningens chefer inleddes under slutet av året med första fokus på chefskapet och ekonomi. Enskilt stöd och handledning har också getts till en del chefer efter behov via bland annat företagshälsovården eller specifikt köpt chefsstöd. Vidare har ledningsgruppen och förvaltningens chefer arbetat med struktur och planering för förvaltningens arbete för att bättre kunna utöva stöd, styrning och ledning.

### **Utarbeta plan för kompetensförsörjning på kort och lång sikt.**

**Kommentar:** Vi har en beslutad strategi för kompetensförsörjning i kommunkoncernen. I nuläges- och omvärldsanalysen framgår möjliga karriärvägar. Förvaltningarna arbetar med sina respektive kompetensförsörjningsplaner.

### **Genomföra energibesparande åtgärder i verksamheterna.**

**Kommentar:** Byte till LED-belysning i alla lokaler pågår och systematisk kartläggning av OVK-besiktningar genomförs. Vid installation av pumpar inom området för vatten- och avlopp väljs de mest energieffektiva. Kommunledningsförvaltningen har fört en dialog och genomfört några mindre åtgärder. Flertalet enheter inom barn- och utbildningsförvaltningen har genomfört insatser som sänkt inomhustemperatur och påminnelse om att släcka lampor. Socialförvaltningen har informerat samtliga medarbetare om vikten att i alla lägen värdera energiåtgång. Arbetet pågår hela tiden på socialförvaltningen med att utifrån olika verksamhetsperspektiv använda mest energisnåla färdmedel.

### **Uppdrag till kommunstyrelsen samt barn- och utbildningsnämnden**

#### **Minska matsvinnet i skolor.**

**Kommentar:** Matråd hålls en gång per termin. Matsvinnet har mätts två gånger under 2023 och ökade mellan de två mätningarna. Just nu undersöks olika metoder för enklare registrering av matsvinnet och en mer detaljerad uppföljning.

### **Uppdrag till samhällsbyggnadsnämnden**

#### **Öka den egna elproduktionen.**

**Kommentar:** Nyinstallation av solceller har genomförts på Nyängskolan. Kartläggning av möjliga installationer inom VA är genomförd.

## Finansiella mål

Kommunen har tre finansiella måltal för 2023, två soliditetsmål och ett resultatmål medan koncernen har ett finansiellt måltal avseende soliditeten.

Resultatet efter finansnetto ska överstiga noll

Uppnått	Ej uppnått	Ej mätt	<b>Uppföljning (resultat):</b>	<b>Kommentar</b>
X			Resultatet efter finansiella poster är 28,2 mkr	Det långsiktiga målet är att resultatet efter finansnetto ska uppgå till minst 2% av skatteintäkterna inkl. generella statsbidrag. För 2023 är det dock speciella förutsättningar med hög inflation och nytt pensionsavtal som gör att resultatmålet sattes till att resultatet efter finansnetto ska överstiga 0 kronor.

Soliditeten inkl. pensionsåtaganden ska uppgå till minst 25%

Uppnått	Ej uppnått	Ej mätt	<b>Uppföljning (resultat):</b>	<b>Kommentar</b>
X			27% per 2023-12-31	

Självfinansieringsgrad för investeringar ska över en rullande treårsperiod uppgå till  $\geq 60\%$

Uppnått	Ej uppnått	Ej mätt	<b>Uppföljning (resultat):</b>	<b>Kommentar</b>
X			Självfinansieringsgraden för 2021-2023 är 92%	Självfinansieringsgrad totalt för 2021-2023 = (s:a resultat + s:a avskrivning)/s:a nettoinvestering.

Soliditeten för kommunkoncernen inkl. pensionsåtaganden ska uppgå till  $\geq 17\%$

Uppnått	Ej uppnått	Ej mätt	<b>Uppföljning (resultat):</b>	<b>Kommentar</b>
X			21% per 2023-12-31	

### Uppdrag till samtliga

**Söka tillgängliga statsbidrag att använda i verksamheten.**

**Kommentar:** Samhällsbyggnadsförvaltningen har sökt bidrag till gång- och cykelvägar samt samhällsutveckling och boendeattraktivitet genom regionen. Bidrag till kalkning och till sanering av glasbruksmark har sökts via Länsstyrelsen. Arbetsmarknadsavdelningen har sökt stöd från Arbetsförmedlingen gällande feriearbete och har även fått projektmedel för Fast Care. Kultur- och fritidsavdelningen har sökt bidrag, bland annat från Kulturrådet. Vi har även tecknat avtal med Statsbidragsportalen. Barn- och utbildningsförvaltningen har sökt statsbidrag på Skolverket. Även bidrag från Länsstyrelsen har sökts och beviljats. Omvärldspaning pågår för att identifiera andra möjliga statsbidrag. Socialförvaltningen söker samtliga adekvata statsbidrag som finns utlysta.

Avstämning av de avkastningskrav som finns i de helägda kommunala bolagens ägardirektiv:

Koncernbolag	Mål	Utfall 2023	Utfall 2022
AB Lessebohus	Soliditetskrav på minst 10% Avkastning på lägst 3% av sysselsatt kapital	9,9% 8,9%	3,7% -0,2%
AB Lessebo Fastigheter	Soliditetskrav på minst 10% Avkastning på lägst 2% av sysselsatt kapital	4,8% 3,2%	5,0% 2,6%
AB Kyrkebyn 3	Soliditetskrav på minst 10% Avkastning på lägst 2% av sysselsatt kapital	38,6% -2,4%	40,4% 9,5%
Lessebo Fjärrvärme AB	Soliditetskrav på minst 5% Avkastning på lägst 3,5% av sysselsatt kapital	7% 3,8%	7,7% 1,9%

Lessebo kommun utövar sin formella ägarstyrning genom bolagsordningar och ägaranvisningar som fastställs i kommunfullmäktige. För majoritetsägda AB Kosta Köpmanshus saknas ägaranvisningar i dagsläget.

### God ekonomisk hushållning

Sammantaget bedöms kommunen och koncernen ha en god ekonomisk hushållning.

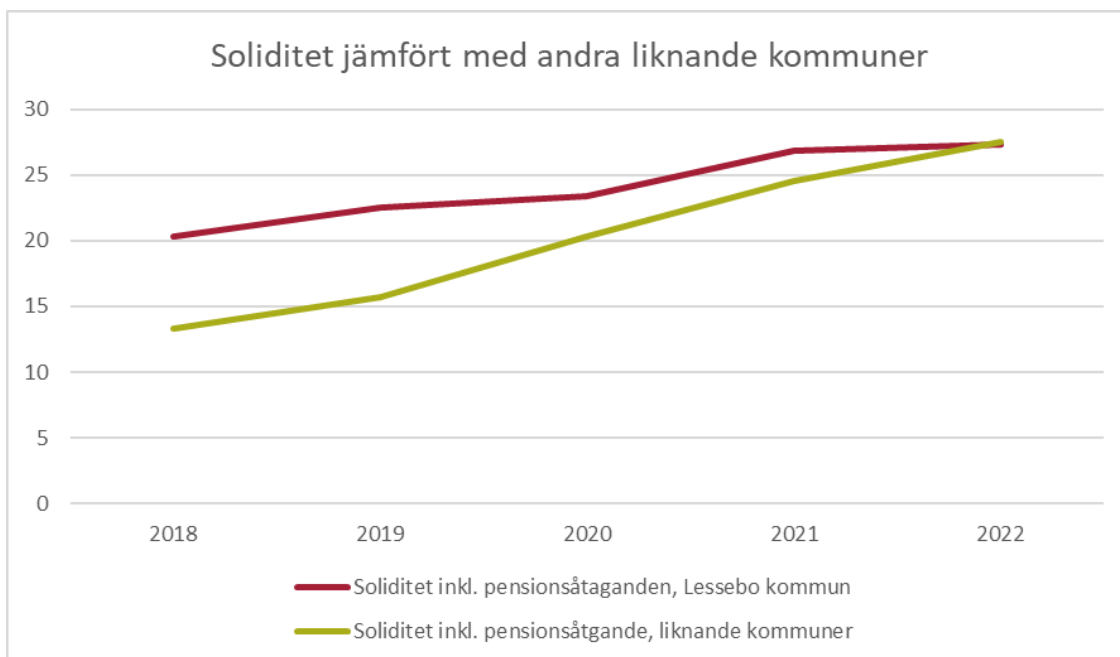
Alla kommunens finansiella mål är uppnådda och även koncernmålet för soliditeten är uppnått. Balanskravsresultatet är positivt.

Kommunfullmäktige har beslutat om nio verksamhetsmål, men också om direkta uppdrag till nämnder och styrelse som när de utförts ska leda i rätt riktning för att främja måluppfyllelse. Under ovanstående avsnitt om verksamhetsmål beskrivs noggrant hur nämnderna och styrelsen arbetat med uppdragen. Av de nio verksamhetsmålen har fem uppnåtts medan tre inte har uppnåtts. Ett av de mål som inte uppnåtts är att hållbart medarbetarindex HME ska öka till minst index 83 och där har ökningen inte nått ända fram utan till 80, men det faktiska resultatet ligger i linje med riket i övrigt och det är beskrivet hur nämnderna har arbetat med utveckling av medarbetarskapet och ledarskapet i enlighet med givna uppdrag.

Ett mål har inte kunnat mätas eftersom indexet inte längre används av Svenskt näringsliv.

### Jämförelse med andra kommuner

Ett led i att utvärdera god ekonomisk hushållning kan också vara att jämföra sig med andra kommuner som har en liknande struktur som Lessebo.



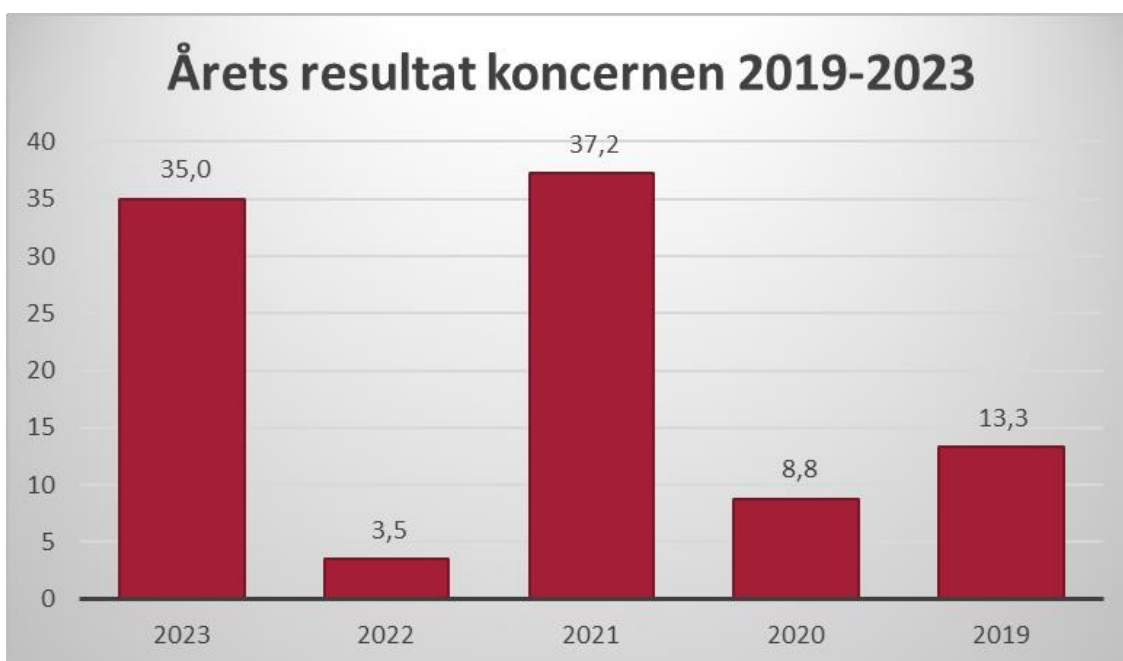
Källa Kolada: Jämförelse med liknande kommuner, övergripande 2022

Lessebos soliditet har stärkts under perioden. Liknande kommuners soliditet har stärkts än mer och är år 2022 på samma nivå som Lessebos, ca 27 procent.

### Resultatanalys av koncernen

I detta avsnitt görs en finansiell analys av den kommunala koncernen, det vill säga kommunen tillsammans med de kommunala koncernföretagen.

Koncernens årsomsättning inklusive skatteintäkter uppgår till 872,0 mkr (858,8 mkr). Årets eliminerade resultat blev 35,0 mkr (3,5 mkr). En samlad budget för kommunkoncernen har inte upprättats, så budgetjämförelser ges inte på denna övergripande nivå.





Koncernens intäkter minskade med -4,6% (+3,9%) och kostnaderna ökade med 3,6% (2,9%).

Koncernens balansräkning omsluter 1 322 mkr (1 280 mkr) vilket är 42 mkr högre än förra året. Soliditeten uppgår till 31% (29%). Under 2023 har koncernen nettoinvesterat för 79,5 mkr (52,3 mkr).

Resultatsammandrag för de helägda och majoritetsägda bolagen:

tkr	Nettoomsättning		Resultat efter finansiella poster		Soliditet	
	År 2023	År 2022	År 2023	År 2022	År 2023	År 2022
	AB Lessebohus	45 572	60 700	6 330	-3 944	9,9%
Lessebo Fjärrvärme AB	39 269	32 610	1 353	599	7,0%	7,8%
AB Lessebo Fastigheter	1 278	1 243	-43	203	4,8%	5,0%
AB Kyrkebyn 3	663	804	-113	189	38,6%	40,4%
Kosta Köpmanshus AB	24 710	24 198	0	0	32,5%	32,3%

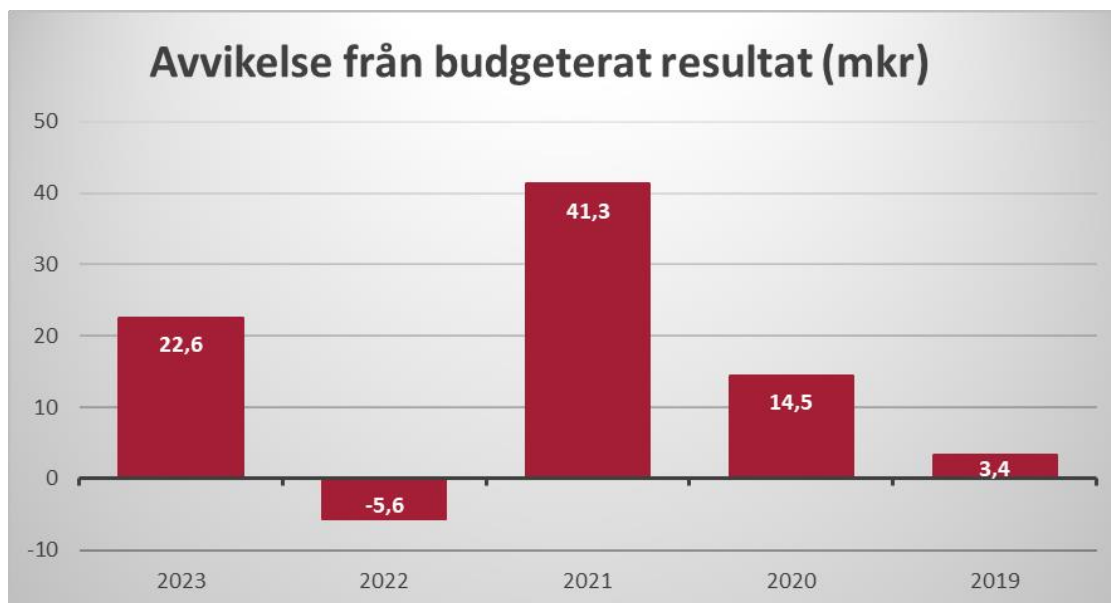
Lessebohus har sålt delar av sitt fastighetsbestånd under 2023. Realisationsvinsten gjorde att resultatet blev positivt för året.

### Resultatanalys av kommunen

I detta avsnitt görs en resultatanalys av kommunen utan bolagen och den bryts också ned till den skattefinansierade verksamheten och den affärsverksamhet i form av vatten och avlopp (VA) som bedrivs i förvaltningsform.

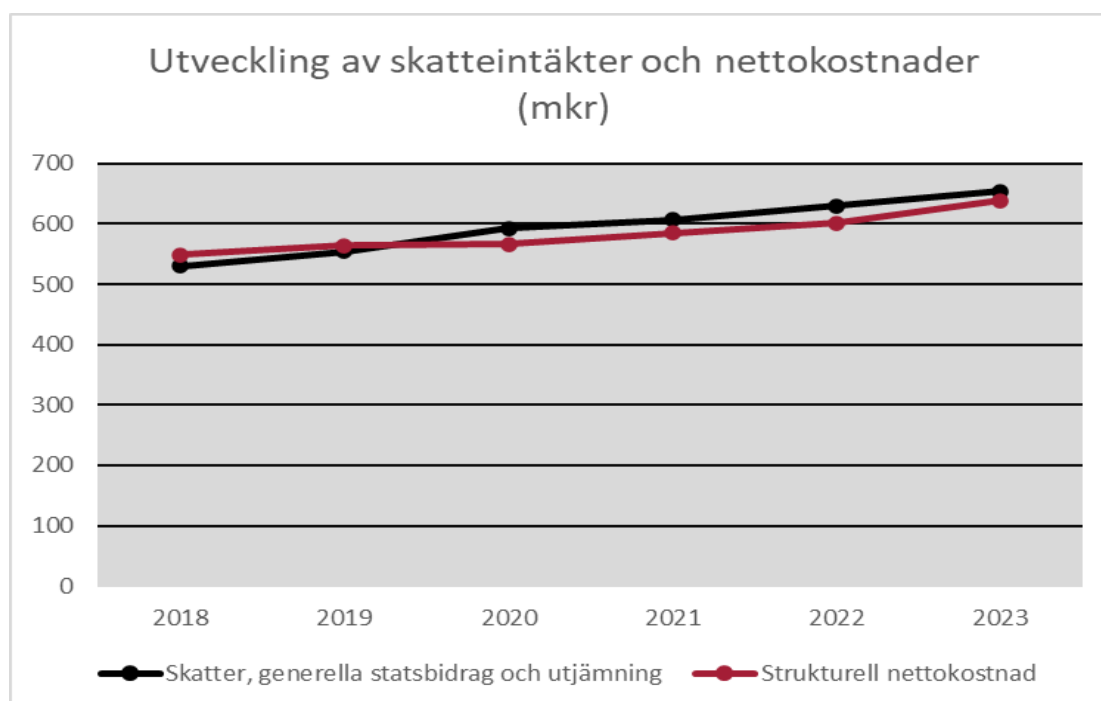
För kommunen blev årets resultat 28,2 mkr att jämföra med budgeterat resultat på 5,6 mkr.





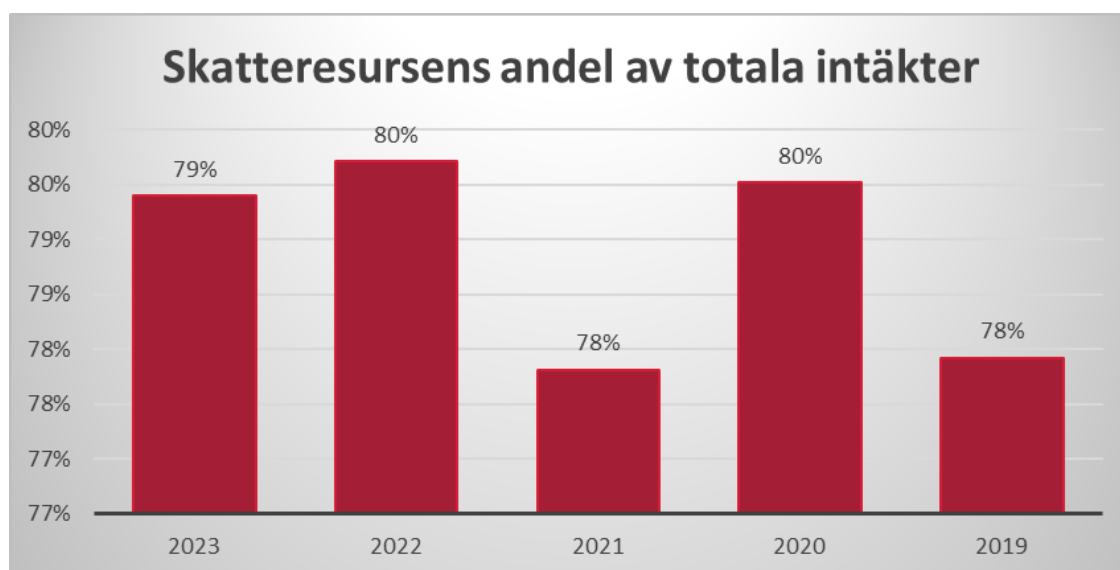
Orsaken till att resultatet blev högre än budget är att finansförvaltningen hade ett positivt utfall på 50 mkr. Skatter och generella bidrag hade ett positivt utfall på 25 mkr jämfört med budget, Kapitalförvaltningen visade ett överskott på 8 mkr, avsättningarna minskades med 6 mkr och kommunen erhöll elstöd på 4 mkr.

Nämnderna har sammantaget ett resultat som är 27,4 mkr sämre än budget, men med stora variationer mellan nämnderna. Barn- och utbildningsnämndens resultat är 4,2 mkr sämre än budget, vilket till stor del beror på de interkommunala ersättningarna. Kommunstyrelsen ligger 3,4 mkr bättre än budget där den största positiva avvikelsen finns på kommunledningsförvaltningen. Socialnämndens resultat ligger -21,4 mkr jämfört med budget och de största avvikelserna finns inom äldreomsorgen samt inom omsorgen om personer med funktionsnedsättning. Samhällsbyggnadsnämndens resultat är -5,3 mkr sämre än budget. Detta beror till stor del på utrantering och nedskrivning av fastigheter.



### Den skattefinansierade verksamheten

För den skattefinansierade verksamheten har verksamhetens nettokostnader ökat med 5,9% (2,5%). Intäkterna minskade med -5,5% (1%) och kostnaderna ökade med 4,0% (1,9%).



Skatteresursen består av kommunalskatt och kommunalekonomisk utjämning (inkomst- och kostnadsutjämning samt LSS-utjämningsavgift) och kommunal fastighetsavgift. Resursökningen för 2023 jämfört med 2022 är 3,8% (3,9%) eller 23,8 mkr (23,9 mkr). Skatteresursen uppgår till 654,4 mkr (630,9 mkr) vilket motsvarar 79% (80%) av kommunens totala intäkter.

### Affärsverksamhet Vatten och Avlopp (VA)

Lessebo kommun bedriver affärsverksamhet i form av VA i förvaltningsform och denna verksamhet särredovisas längre fram i årsredovisningen. Här ges en kort översiktsbild.

Affärsverksamhet VA (mkr)	2023	2022	2021	2020	2019
Intäkter	29,3	26,4	25,9	26,5	26,5
Förändring %	11,0%	1,9%	-2,3%	0,0%	-24,8%
Kostnader inkl finansnetto	-29,3	-26,8	-22,9	-26,9	-26,5
Förändring %	9,3%	17,0%	-14,9%	1,5%	-24,1%
Extraordinära och jämförelsestörande poster	0,0	0,0	0,0	-2,5	0,0
Resultat	0,0	-0,4	3,0	-2,9	0,0

För affärsverksamheten, VA, har intäkterna ökat med 11,0% (1,9%) och kostnaderna har ökat med 9,3% (17,0%).

## Balanskravsresultat

Enligt kommunallagens balanskrav måste kommunen ha sin ekonomi i balans och varje räkenskapsår redovisa högre intäkter än kostnader efter att realisationsvinster räknats bort. Ett positivt resultat behövs för att säkra det egna kapitalet och för att kunna reinvestera.

Om utfallet för kostnaderna är större än intäkterna ett enskilt räkenskapsår uppstår ett underskott som ska återställas inom de tre påföljande åren. Lessebo kommun har inga negativa balanskravsresultat att reglera från tidigare år.

<b>Balanskravsutredning</b>	<b>Kommun</b>	<b>Bokslut</b>
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Årets resultat enl. resultaträkningen	28,2	6,6
Reducering av samtliga realisationsvinster	-5,7	-8,4
Justering för realisationsförluster	0,9	3,2
Justering för återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0,0	25,6
Justering för återföring av orealiserade vinster i värdepapper	-8,1	0,0
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>15,3</b>	<b>26,9</b>
Medel till- och från resultatutjämningsreserv	-2,0	0,0
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>13,3</b>	<b>26,9</b>

## Resultatutjämningsreserv (RUR)

Kommunens regelverk för god ekonomisk hushållning och resultatutjämningsreserv ger kommunen möjlighet att reservera delar av redovisade positiva resultat. Tidigare års överskott kan användas vid lågkonjunktur för att jämna ut konjunktursvängningar enskilda år och skapa större stabilitet för verksamheterna.

Resultatutjämningsreserven uppgår till 19 mkr vid årets ingång och ytterligare avsättning kan göras motsvarande det lägsta av antingen den del av årets resultat eller den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar som överstiger 1% av skatteintäkter, statsbidrag och utjämning. Hade kommunens egna kapital varit negativt så hade avsättning kunnat göras om balanskravsresultatet överstiger 2% av skatteintäkter, statsbidrag och utjämning. Reserven får uppgå till högst 5% av skatter, generella statsbidrag och bidrag vilket för Lessebos del skulle vara 32,7 mkr. Ny avsättning till RUR görs med 2 mkr och därefter uppgår reserven till 21 mkr.

Från 2024 ändras kommunallagen och inga nya avsättningar kan göras till RUR. Däremot kan kommuner som har medel avsatta i RUR per den 1 januari 2024 ha kvar dem och vid behov disponera avsatta medel som längst till utgången av år 2033 då kvarvarande medel upplöses i eget kapital.

## Väsentliga personalförhållanden

Avsnittet innehåller väsentliga personalförhållanden i den kommunala koncernen och kommunen. Det innebär faktauppgifter om antalet anställda, sjukfrånvaro men även förhållanden kring hållbart medarbetarengagemang och kompetensförsörjning.

### Antal anställda

	Kommunen		Koncernen	
	2023	2022	2023	2022
Tillsvidareanställda kvinnor	626	608	629	612
Tillsvidareanställda män	167	158	175	168
<b>Totalt antal tillsvidareanställda</b>	<b>793</b>	<b>766</b>	<b>804</b>	<b>780</b>
Visstidsanställda kvinnor	57	114	57	115
Visstidsanställda män	17	30	17	30
<b>Totalt antal visstidsanställda</b>	<b>74</b>	<b>144</b>	<b>74</b>	<b>145</b>
<b>Totalt</b>	<b>867</b>	<b>910</b>	<b>878</b>	<b>925</b>

Antalet tillsvidareanställningar har ökat med 27 anställda under 2023 och samtidigt har antalet visstidsanställningar minskat.

### Antal tillsvidareanställda per förvaltning/bolag

	Kvinnor	Män	Totalt
Kommunledningsförvaltningen	66	21	87
Barn- och utbildningsförvaltningen	287	66	353
Socialförvaltningen	236	50	286
Samhällsbyggnadsförvaltningen	37	30	67
<b>Totalt kommunen</b>	<b>626</b>	<b>167</b>	<b>793</b>
Lessebohus AB	3	6	9
Lessebo Fjärrvärme AB	0	2	2
<b>Totalt kommunkoncernen</b>	<b>629</b>	<b>175</b>	<b>804</b>

Genomsnittlig sysselsättningsgrad för de tillsvidareanställda i kommunen är 87,6 %.

Antal månadsavlönade helårsarbetare (tillsvidareanställda och visstidsanställda) omräknade till heltid är sammanlagt 802,7 helårsarbetare. Andelen kvinnor är 622,3 helårsarbetare och andelen män 180,4 helårsarbetare.

Antal chefer totalt i kommunen är 42, varav 33 kvinnor och 9 män. Antal obehöriga enligt skollagen är 11 medarbetare (månadsavlönade). Den totala medelåldern för de tillsvidareanställda i kommunen är 45,7 år, varav kvinnornas medelålder är 46 år och männens medelålder är 44,3 år.

## Timanställda

Förvaltning	Årsarbetare	Arbetade timmar
BUF	8,6	16 955,8
KLF	3,8	7 454,1
SF	61,8	122 364,5
SBF	1,1	2 119,5
<b>Totalt</b>	<b>75,3</b>	<b>148 893,9</b>

Beräkningen är baserad på 1980 timmar som en heltid.

Vi har avrundat siffrorna till en decimal.

Kommunen arbetar med hållbart medarbetarengagemang (HME) på många olika sätt, dagligen i relationsbyggande chefer/medarbetare i linje med arbetsmiljöarbetet men också genom framtagna strategier såsom strategisk kompetensförsörjning, löneprocessen och dess kriterier, samverkansavtalet samt chefsutvecklingsprogrammet. HR har flera aktiviteter för att processa dessa strategier men är också ett stöd i vardagen för våra chefer.

Strategierna och vårt dagliga arbete faller inom ramen för "organisatorisk och social arbetsmiljö" (OSA) samt Lessebo kommuns värdegrund. Tillsammans anpassar vi förutsättningarna för ett långt och hållbart arbetsliv.

Pensionsavgångar är en av utmaningarna som kommunen står inför när det gäller kompetensförsörjningen. Flera av förvaltningarna har hög medelålder och har beskrivit utmaningar med att rekrytera rätt kompetens för att ersätta vid pensionsavgångar. Strategin för kompetensförsörjning har tagits fram under 2023 för att tydliggöra och underlätta arbetet i kommunkoncernens verksamheter för att uppnå kommunstyrelsens mål attraktiv arbetsgivare. Kommunkoncernens mål för arbetet är att attrahera rätt kompetenser, behålla och utveckla kompetenser, bidra till ökat engagemang, vara en attraktiv arbetsgivare.

## Sjukfrånvaro

Sjuktimmar	2023 Kvinnor	2023 Män	2023 Totalt	2022 Totalt
Kommunledningsförvaltningen	7 455	1 577	9 032	12 591
Barn- och utbildningsförvaltningen	44 280	11 057	55 337	60 859
Socialförvaltningen	37 655	5 924	43 579	44 184
Samhällsbyggnadsförvaltningen	3 844	3 214	7 058	8 675
<b>Totalt kommunen</b>	<b>93 234</b>	<b>21 772</b>	<b>115 006</b>	<b>126 309</b>
Lessebohus AB	1 162	819	1 981	2 097
Lessebo Fjärrvärme AB*	0	0	0	-
<b>Totalt koncernen</b>	<b>94 396</b>	<b>22 591</b>	<b>116 987</b>	<b>128 406</b>

\* Redovisas som eget bolag från och med 2023-09-01, innan dess redovisas de i kommunledningsförvaltningen i kommunens statistik.

	Den kommunala koncernen*			Kommun	
	2023	2022		2023	2022
Total sjukfrånvaro i procent av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid	6,7%	6,6%		6,7%	7,6%
Andel av sjukfrånvaron som avser frånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer	48,0%	<i>Ej redovisad i 2022 års årsbokslut</i>		47,7%	43,2%
Sjukfrånvaron för kvinnor	7,0%	12,8%		7,0%	7,9%
Sjukfrånvaron för män	5,6%	3,0%		5,7%	6,3%
Sjukfrånvaron i åldrarna 29 år eller yngre	5,8%	<i>Ej redovisad i 2022 års årsbokslut</i>		5,8%	6,1%
Sjukfrånvaron i åldrarna 30-49 år	7,3%	<i>Ej redovisad i 2022 års årsbokslut</i>		7,3%	8,5%
Sjukfrånvaron i åldrarna 50 år eller äldre	6,4%	<i>Ej redovisad i 2022 års årsbokslut</i>		6,4%	7,1%

\* Till och med 2023-08-31 är Lessebo Fjärrvärme AB inräknad i Lessebo kommuns statistik, därefter särredovisad statistik.

## Förväntad utveckling

I detta avsnitt redovisas faktorer som bedöms påverka Lessebo kommun framöver.



Kommunens budget för 2024 visar ett resultat på 6 455 tkr vilket är ungefär en procent av skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag. Skatteunderlaget stiger ovanligt långsamt 2024. Det är påfrestande tider med stora ekonomiska utmaningar då det reala skatteunderlaget minskade 2023 och även beräknas minska 2024. Att det reala skatteunderlaget sjunker två år i rad är unikt och effektiviseringar i kommunens verksamheter är nödvändiga om kommunen ska nå ett positivt resultat för 2024.

Fullmäktiges verksamhetsmål i budget 2024 ryms under fyra rubriker, boende och livskvalité, barn och ungas uppväxtvillkor, hållbarhet samt näringsliv och arbetsmarknad. Ett flertal uppdrag har givits till nämnder och styrelse inom dessa områden för att styra mot uppsatta mål t ex att fortsätta med digitalisering som leder till effektivisering i verksamheten eller ökad service. Ett annat uppdrag är att arbeta proaktivt med nya detaljplaner och i södra Hovmantorp erbjuds försäljning av nio nya sjönära tomter i den första etappen.

En påtaglig risk är IT-attacker från hackare vilket flera kommuner redan varit utsatta för. Kostnaden för IT kommer att öka, kommunen intensifierar arbetet med att stärka IT-säkerheten ytterligare, samarbete sker med Växjö kommun. Kontinuitetsplaneringen ses över.

Fjärrvärmepriset höjdes vid årsskiftet till stor del beroende på att Lessebo Fjärrvärmes inköpskostnader för bränsle ökat kraftigt. Höjningen av fjärrvärmepriset ger bolaget en stabil budget för 2024. Däremot har det högre fjärrvärmepriset och behovet av att underhålla fastigheterna negativ påverkan för Lessebohus resultat. I samband med att Lessebohus styrelse godkände förslaget till budget för 2024 - 2027 tillställdes kommunstyrelsen en begäran från bolaget om en kapitaltäckningsgaranti för budgetperioden, vilken kommunfullmäktige avsåg den 26 februari 2024. Fortsatta analyser och vägval avseende Lessebohus förväntas framåt.

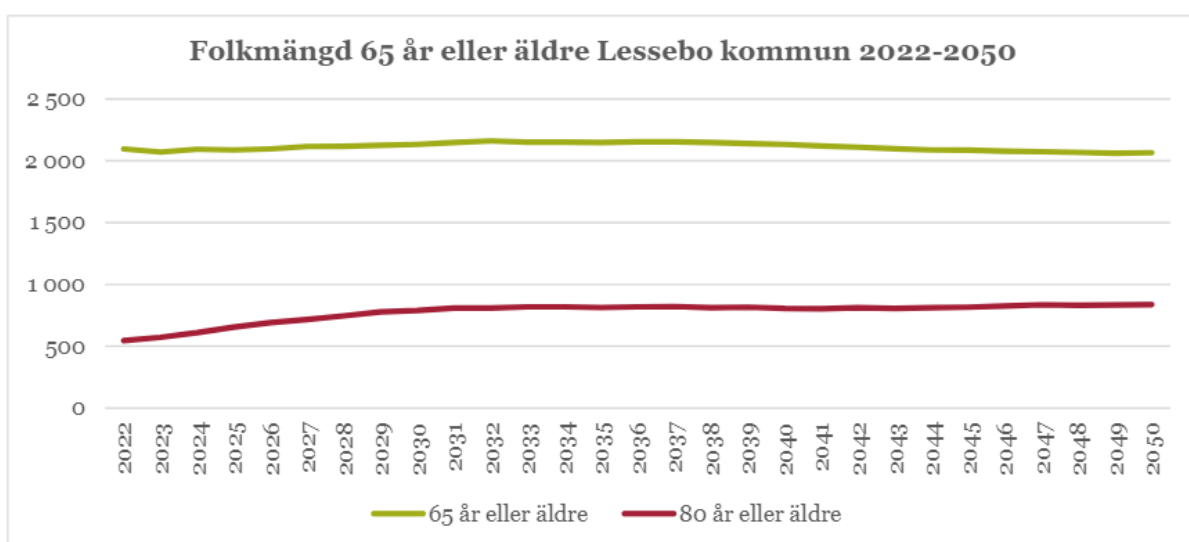


## Befolkningsprognos fram till 2050



Diagram befolkningsprognos Lessebo kommun år 2022-2050, Källa: SCB uppdaterad 2022-05-25

Prognosen är att befolkningen fortsätter sjunka de närmaste åren, att antalet barn i yngre åldrar blir färre och därmed sjunker också behovet av förskoleplatser i närtid och en anpassning av organisationen utifrån förutsättningarna är naturlig.



Källa: SCB uppdaterad 2022-05-25

Trots sjunkande total befolkning prognostiseras andelen invånare som är 80 år eller äldre att öka de närmaste åren medan invånarantalet i förvärvsarbetande ålder kommer att sjunka. Det är redan idag brist på arbetskraft inom välfärdsområdet och den ökande äldre befolkningen kommer ställa högre krav på smarta och mer effektiva arbetssätt framöver.

Kommunen har idag totalt sex små särskilda boendeenheter på fyra olika orter och lokalerna är i behov av renovering. En utredning av framtidens äldreomsorg i kommunen är genomförd och den bedömer att det behöver byggas ett nytt större boende i kommunen för att möta framtida krav. Platser i särskilt boende är en mycket dyr vårdresurs och vid felprognostisering och överetablering binds resurser för väldigt lång tid i kommunen. Av det skälet bedömer utredningen att det är viktigt att inte överproducera och bygga ett för stort boende. Socialnämnden fattade beslut i januari 2024 om att föreslå fullmäktige att bygga ett nytt större särskilt boende i Lessebo tätort där antalet platser ska balanseras och planeras utifrån vad som är kostnadseffektivt i relation till byggnation och drift.

Kommunfullmäktige beslutade i slutet av februari att godkänna socialnämndens framställan att det ska byggas ett nytt särskilt boende med placering i Lessebo tätort. Beslutet innebär utökade investeringsvolymen jämfört med antagen plan. En utmaning är att kunna möta kommunens totala investeringsbehov med en förbättrad effektivitet och högre resultatnivåer så att inte den finansiella balansen försämras.

# Finansiella rapporter

## Resultaträkning

Mkr	Not	Kommun		Koncern	
		2023	2022	2023	2022
Verksamhetens intäkter	2	146,3	150,2	217,7	228,3
Verksamhetens kostnader	3	-753,0	-722,9	-804,7	-774,7
Avskrivningar	4	-32,4	-31,0	-46,8	-47,4
Jämförelsestörande poster	4	-2,5	2,5	-19,2	2,5
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>		<b>-641,6</b>	<b>-601,2</b>	<b>-653,0</b>	<b>-591,3</b>
Skatteintäkter	6	383,8	367,6	383,8	367,6
Generella statsbidrag och utjämning	7	270,6	262,9	270,6	262,9
Finansiella intäkter	8	23,5	10,3	22,8	9,2
Finansiella kostnader	9	-8,1	-33,0	-19,1	-39,4
<b>Summa skatteintäkter och finansnetto</b>		<b>669,8</b>	<b>607,8</b>	<b>658,0</b>	<b>600,3</b>
<b>Resultat före extraordinära poster</b>		<b>28,2</b>	<b>6,6</b>	<b>5,0</b>	<b>9,0</b>
Extraordinära poster	5	0,0	0,0	29,5	-5,4
Skatt		0,0	0,0	0,5	0,0
<b>Årets resultat</b>		<b>28,2</b>	<b>6,6</b>	<b>35,0</b>	<b>3,5</b>

## Balansräkning

Mkr	Not	Kommun		Koncern	
		2023	2022	2023	2022
<b>TILLGÅNGAR</b>					
<b>Anläggningstillgångar</b>					
Immateriella anläggningstillgångar	10	1,3	1,6	1,3	1,6
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	11	473,9	481,4	732,1	850,5
Maskiner och inventarier	12	36,4	37,1	148,7	151,0
Pågående nyanläggningar	13	58,5	10,7	60,9	11,9
Finansiella anläggningstillgångar	14-17	95,4	92,2	45,8	42,9
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>665,5</b>	<b>623,1</b>	<b>988,7</b>	<b>1 058,0</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>					
Förråd, Exploateringstillgångar	18	2,6	1,1	2,9	1,5
Kortfristiga fordringar	19	75,0	74,4	83,1	37,0
Kortfristiga placeringar	20	148,1	134,6	148,1	134,6
Kassa och bank	21	98,2	46,1	98,9	48,8
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>323,9</b>	<b>256,2</b>	<b>333,0</b>	<b>221,9</b>
<b>Summa tillgångar</b>		<b>989,4</b>	<b>879,3</b>	<b>1 321,7</b>	<b>1 279,9</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTN, SKULDER</b>					
<b>Eget kapital</b>					
Årets resultat	22	28,2	6,6	35,1	3,5
Resultatutjämningsreserv		21,0	19,0	21,0	19,0
Övrigt eget kapital		347,1	342,5	355,1	357,4
<b>Summa eget kapital</b>		<b>396,3</b>	<b>368,1</b>	<b>411,2</b>	<b>379,9</b>
<b>Avsättningar</b>	23,24	<b>9,7</b>	<b>17,1</b>	<b>11,9</b>	<b>19,7</b>
<b>Skulder</b>					
Långfristiga skulder	25	362,5	323,4	681,6	664,3
Kortfristiga skulder	26	220,8	170,6	217,1	216,0
<b>Summa skulder</b>		<b>583,3</b>	<b>494,0</b>	<b>898,6</b>	<b>880,3</b>
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>		<b>989,4</b>	<b>879,3</b>	<b>1 321,8</b>	<b>1 279,9</b>
<b>Ställda panter och ansvarsförbindelser</b>	27,28	<b>431,1</b>	<b>517,5</b>	<b>130,3</b>	<b>128,4</b>

# Kassaflödesanalys

Mkr	Kommun		Koncern	
	2023	2022	2023	2022
<b>Den löpande verksamheten</b>				
Årets resultat	28,2	6,6	35,0	3,5
Justering för av- och nedskrivningar	34,9	31,0	64,6	52,9
Justering för gjorda avsättningar	-2,8	0,5	-2,8	0,5
Justering för ianspråktaga avsättningar	-4,6	-3,0	-4,6	-3,0
Justering för realisationsresultat	0,9	0,0	0,9	0,7
Justering för uppskjuten skatt	0,0	0,0	0,0	0,0
Justering för övriga ej likvidpåverkande poster	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Medel från verksamheten före förändr. av rörelsekap.</b>	<b>56,6</b>	<b>35,1</b>	<b>93,1</b>	<b>54,7</b>
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	-0,7	-18,6	-48,2	28,3
Ökning/minskning förråd, varulager, exploateringsstillgång	-1,5	-1,0	-1,4	0,1
Ökning/minskning kortfristiga skulder	50,2	-3,2	16,4	49,2
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>	<b>104,7</b>	<b>12,3</b>	<b>59,9</b>	<b>132,2</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>				
Investering i anläggningstillgångar	-76,8	-51,6	-82,4	-58,1
Varav anslutningsavgifter	4,8	3,3	4,8	3,3
Vara investeringsbidrag	1,8	1,4	1,8	1,4
Försäljning av anläggningstillgångar	1,8	0,4	87,5	0,4
Investering i finansiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	-4,9
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>	<b>-75,1</b>	<b>-51,2</b>	<b>5,1</b>	<b>-62,6</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>				
Nyupptagna lån	58,0	35,0	58,8	35,0
Ökning av övriga långfristiga skulder	8,1	2,0	18,1	2,1
Amortering av skulder	-3,0	-3,0	-39,9	-19,9
Minskning av långfristiga skulder	-24,0	-10,0	-39,5	-107,5
Ökning av kapitalförvaltning	0,0	0,0	0,0	0,0
Eliminering ökning av kapitalförvaltning, inkl. värdering	-13,5	0,0	-13,5	0,0
Eliminering av minskning av kapitalförvaltning	0,0	21,5	0,0	21,5
Ökning av långfristiga fordringar	-3,8	0,0	-6,3	1,8
Minskning av långfristiga fordringar	0,6	0,2	7,5	2,7
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>	<b>22,4</b>	<b>45,8</b>	<b>-14,8</b>	<b>-64,2</b>
<b>Årets Kassaflöde</b>	<b>52,0</b>	<b>6,9</b>	<b>50,2</b>	<b>5,5</b>
<b>Likvida medel vid årets början</b>	<b>46,1</b>	<b>39,2</b>	<b>48,8</b>	<b>43,3</b>
<b>Likvida medel vid årets slut</b>	<b>98,2</b>	<b>46,1</b>	<b>98,9</b>	<b>48,8</b>

# Noter inklusive redovisningsprinciper

## Not I Redovisningsprinciper

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

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. Kortfristiga placeringar värderas till verkligt värde.

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. De ingående bolagen framgår av organisationsschemat i förvaltningsberättelsen. 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.

Lånekostnader har redovisats enligt huvudmetoden. Detta innebär att kostnaden belastar resultatet den period den avser.

Fr o m 2022 följer kommunkoncernen RKR:s rekommendationer och klassificerar både amorteringar och lån som omförhandlas nästkommande 12 månader som kortfristig skuld.

Följande kommentarer noteras med hänsyn till nedanstående rekommendationer. Materiella anläggningstillgångar (RKR R.4): Mark som innehas för en för tillfället obestämmd användning är en förvaltningsfastighet, d.v.s. anläggningstillgång och är bokförd som markreserv.

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: 5, 10, 15, 20, 25, 33, 40, 50, 60, 100 år. Maskiner och inventarier: 3, 4, 5, 10, 20 år.

Lägsta beloppsgräns för aktivering är ett ½ basbelopp. Den ekonomiska livslängden ska överstiga tre år. Beräkning av planerlig avskrivning påbörjas efter projektavslut jämte i förekommande fall upprättad slutredovisning. Lessebo kommun tillämpar komponentavskrivningar from redovisningsåret 2015 för fastigheter och övriga anläggningar.

Förvärvade IT licenser tas upp som immateriell anläggningstillgång och skrivs av linjärt under avtalstiden som är 5-10 år.

Kommunal markexploatering redovisas från och med 2022 enligt RKR:s riktlinjer.

Erhållna anläggningsavgifter för VA samt investeringsbidrag redovisas som förutbetalad intäkt och periodiseras under anläggningens nyttjandeperiod. För att uppfylla kraven i VA-lagstiftningen debiterar VA kommunen anläggnings- grund- och bruksavgift för osålda tomter. Denna debitering övergår från kommunen till köparen vid försäljning av tomten.

Det är tillåtet enligt vattentjänstlagen (30§) att avsätta överuttag som en reservering i balansräkningen om man kan visa i en investeringsplan vad medlen ska användas till, hur mycket och när. Överuttag i den taxefinansierade verksamheten, VA, har fonderats för att matcha delar av en nyinvestering i en överföringsledning mellan Hovmantorp och Lessebo som ökar robustheten i systemet för befintliga kunder.

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

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

Siffrorna i noterna presenteras i miljontals kronor (mkr) om inget annat anges.

<b>Not 2 Verksamhetens intäkter</b>	<b>Kommun</b>		<b>Koncern</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Försäljningsmedel	4,2	5,1	40,0	13,4
Taxor och avgifter	46,3	44,3	28,1	39,9
Hyror och arrenden	9,5	9,5	54,8	79,6
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	66,3	76,1	66,3	76,1
Övriga bidrag	9,8	8,9	9,7	8,5
Försäljning av verksamhet	8,4	5,7	17,0	10,1
Försäljning av exploateringsfastigheter	1,8	0,7	1,8	0,7
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>146,3</b>	<b>150,2</b>	<b>217,7</b>	<b>228,3</b>

<b>Not 3 Verksamhetens kostnader</b>	<b>Kommun</b>		<b>Koncern</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Bidrag och transfereringar	13,3	15,5	1,8	15,5
Köp av verksamhet	115,3	109,6	114,4	106,3
Lönekostnader inkl. sociala avgifter*	466,6	446,5	482,9	463,2
Pensionskostnader	49,0	29,1	49,8	29,3
Hyror, fastighetservice & entreprenader	4,6	11,5	30,8	53,2
Bolagsskatt	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga material och tjänster	104,3	110,7	125,1	107,1
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>753,0</b>	<b>722,9</b>	<b>804,7</b>	<b>774,7</b>

Not 4 Av- och nedskrivningar	Kommun		Koncern	
	2023	2022	2023	2022
Avskrivning immateriella tillgångar	0,4	0,3	0,4	0,3
Avskrivning byggnader och anläggningar	24,4	23,6	33,5	34,7
Avskrivning maskiner och inventarier	7,6	7,1	13,0	12,4
Nedskrivningar	2,6	0,0	19,2	5,4
<b>Summa av- och nedskrivningar</b>	<b>34,9</b>	<b>31,0</b>	<b>66,0</b>	<b>52,9</b>

Se även noterna 10-12

Not 5 Extraordinära och jämförelsestörande poster	Kommun		Koncern	
	2023	2022	2023	2022
<b>Intäkter</b>				
Återvunnen tidigare nedskr LFAB	0,0	2,5	0,0	2,5
Försäljning fastigheter Lessebohus AB	0,0	0,0	28,0	0,0
Överavskrivning Kosta Köpmanshus	0,0	0,0	1,5	0,0
<b>Summa jämförelsestörande intäkter</b>	<b>0,0</b>	<b>2,5</b>	<b>29,5</b>	<b>2,5</b>
<b>Summa jämförelsestörande poster</b>	<b>0,0</b>	<b>2,5</b>	<b>29,5</b>	<b>2,5</b>

Not 6 Skatteintäkter	Kommun		Koncern	
	2023	2022	2023	2022
Egna skatteintäkter	374,9	354,8	374,9	354,8
Slutavräkning/Delavräkning tidigare år	2,2	2,8	2,2	2,8
Delavräkning innevarande år	6,7	10,1	6,7	10,1
<b>Summa</b>	<b>383,8</b>	<b>367,6</b>	<b>383,8</b>	<b>367,6</b>

Not 7 Generella statsbidrag & utjämning	Kommun		Koncern	
	2023	2022	2023	2022
Inkomstutjämning	165,7	159,7	165,7	159,7
Kostnadsutjämning	60,1	57,4	60,1	57,4
Fastighetsavgift	18,6	18,0	18,6	18,0
Tillfälligt konjunkturstöd	0,0	0,0	0,0	0,0
Tillfälligt bidrag, mottag flykting	2,4	4,7	2,4	4,7
LSS-utjämning	-4,7	-7,1	-4,7	-7,1
Strukturbidrag & övriga bidrag från staten	28,4	30,2	28,4	30,2
<b>Summa</b>	<b>270,6</b>	<b>262,9</b>	<b>270,6</b>	<b>262,9</b>

Not 8 Finansiella intäkter	Kommun		Koncern	
	2023	2022	2023	2022
Ränteintäkter	4,3	0,6	6,5	1,1
Realiserad vinst kapitalförvaltning	4,8	7,2	4,8	7,2
Orealiserad vinst kapitalförvaltning	8,1	0,0	8,1	0,0
Övriga finansiella intäkter	6,4	2,5	3,4	0,9
<b>Summa</b>	<b>23,5</b>	<b>10,3</b>	<b>22,8</b>	<b>9,2</b>



Not 9 Finansiella kostnader	Kommun		Koncern	
	2023	2022	2023	2022
Ränta på pensionsskuld	0,4	0,1	0,4	0,1
Räntor på anläggningslån	6,6	3,8	17,6	10,3
Realiserad förlust kapitalförvaltning	0,9	3,2	0,9	3,2
Orealiserad förlust kapitalförvaltning	0,0	25,6	0,0	25,6
Övriga räntekostnader	0,2	0,4	0,3	0,3
<b>Summa</b>	<b>8,1</b>	<b>33,0</b>	<b>19,1</b>	<b>39,4</b>

Not 10 Immateriella anläggningstillgångar	Kommun		Koncern	
	2023	2022	2023	2022
Ing. anskaffningsvärde	3,3	0,0	3,3	0,0
Årets investering	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets investeringsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets omklassificeringar	0,0	3,3	0,0	3,3
Årets försäljning/utrangeringar	-0,3	0,0	-0,3	0,0
Utgående anskaffningsvärde	<b>3,1</b>	<b>3,3</b>	<b>3,1</b>	<b>3,3</b>
Ing ack. avskrivningar	-1,7	0,0	-1,7	0,0
Årets omklassificeringar	0,0	-1,4	0,0	-1,4
Årets försäljning/utrangeringar	0,3	0,0	0,3	0,0
Årets avskrivningar	-0,4	-0,3	-0,4	-0,3
<b>Utgående ack. avskrivningar</b>	<b>-1,8</b>	<b>-1,7</b>	<b>-1,8</b>	<b>-1,7</b>
Ingående nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets nedskrivning	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Utgående ack nedskrivningar</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Bokfört värde UB</b>	<b>1,3</b>	<b>1,6</b>	<b>1,3</b>	<b>1,6</b>
<i>Genomsnittlig avskrivningstid</i>	8,6	10,2	8,6	10,2

Not 11 Mark, byggn. o tekn. anl.	Kommun		Koncern	
	2023	2022	2023	2022
Ing. anskaffningsvärde	827,6	776,5	1397,5	1 344,4
Årets investering	3,1	2,7	3,7	4,1
Årets investeringsbidrag	0,0	-1,4	0,0	-1,4
Årets omklassificeringar	18,8	49,7	18,8	50,2
Årets försäljning/utrangeringar	-9,7	0,0	-139,0	0,0
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>839,8</b>	<b>827,5</b>	<b>1281,0</b>	<b>1397,4</b>
Ing ack. avskrivningar	-336,9	-313,4	-501,2	-466,7
Årets försäljning/utrangeringar	7,1	0,0	50,7	0,0
Årets omklassificeringar	0,0	0,2	0,0	0,2
Årets avskrivningar	-24,4	-23,6	-33,5	-34,7
<b>Utgående ack. avskrivningar</b>	<b>-354,2</b>	<b>-336,9</b>	<b>-484,1</b>	<b>-501,2</b>
Ingående nedskrivningar	-9,2	-9,2	-45,6	-40,4
Årets nedskrivning	-2,5	0,0	-19,2	-5,2
<b>Utgående ack nedskrivningar</b>	<b>-11,7</b>	<b>-9,2</b>	<b>-64,9</b>	<b>-45,6</b>
<b>Bokfört värde UB</b>	<b>473,9</b>	<b>481,4</b>	<b>732,1</b>	<b>850,5</b>
<i>Genomsnittlig avskrivningstid</i>	34,4	35,0	38,2	40,3

Not 12 Maskiner och inventarier	Kommun		Koncern	
	2023	2022	2023	2022
Ing. anskaffningsvärde	64,1	55,4	298,9	287,4
Årets investering	0,7	1,3	4,5	4,1
Årets investeringsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets omklassificeringar	6,4	9,8	6,4	9,8
Årets försäljning/utrangering	-5,7	-2,4	-5,7	-2,4
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>65,5</b>	<b>64,1</b>	<b>304,1</b>	<b>298,9</b>
Ing. ack. Avskrivningar	-26,9	-23,2	-147,8	-138,8
Årets omklassificeringar	0,0	1,4	0,0	1,4
Årets försäljning/utrangering	5,4	2,0	5,4	2,0
Årets nedskrivning	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-7,6	-7,1	-13,0	-12,4
<b>Utgående ack. avskrivningar</b>	<b>-29,1</b>	<b>-26,9</b>	<b>-155,4</b>	<b>-147,8</b>
<b>Bokfört värde UB</b>	<b>36,4</b>	<b>37,1</b>	<b>148,7</b>	<b>151,0</b>
<i>Genomsnittlig avskrivningstid</i>	<i>8,6</i>	<i>9,0</i>	<i>23,5</i>	<i>24,0</i>

Not 13 Pågående nyanläggningar	Kommun		Koncern	
	2023	2022	2023	2022
Ing. anskaffningsvärde	10,7	24,6	11,9	26,1
Årets investering	73,1	47,4	74,2	46,5
Omklassificeringar	-25,3	-61,3	-25,3	-60,7
<b>Bokfört värde UB</b>	<b>58,5</b>	<b>10,7</b>	<b>60,9</b>	<b>11,9</b>

Not 14 Aktier i dotterbolag	Kommun		Koncern	
	2023	2022	2023	2022
<b>Aktier</b>				
AB Lessebo Fastigheter	2000 100	2,0	2,0	0,0
AB Lessebohus *	3000 100	14,8	14,8	0,0
Lessebo Fjärrvärme AB **	3000 ###	3,0	3,0	0,0
Kosta Köpmanshus AB	30600 ###	30,6	30,6	0,0
<b>Summa</b>		<b>50,4</b>	<b>50,4</b>	<b>0,0</b>

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

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

Not 15 Aktier och andelar	Kommun		Koncern	
	2023	2022	2023	2022
<b>Aktier</b>				
Kommun AB	0,0	0,0	0,0	0,0
AB Glasriket 1000 100	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 5 8,5	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Andelar</b>				
Wexnet AB	18,0	18,0	18,0	18,0
Kommunassurans	0,4	0,4	0,4	0,4
Kreditgarantiföreningen Kronoberg 100	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrigt	0,0	0,0	0,1	0,2
Bostadsrätter/ HSB	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa</b>	<b>19,3</b>	<b>19,3</b>	<b>19,4</b>	<b>19,5</b>

Not 16 Långfristiga fordringar	Kommun		Koncern	
	2023	2022	2023	2022
Wexnet AB	11,3	11,3	11,3	11,3
Konstgräsplan Hovmantorp	0,5	0,5	0,5	0,5
Kommuninvest	9,9	9,1	9,9	9,1
Allhallen Hovmantorp	0,9	1,2	0,9	1,2
Övriga långfristiga fordringar	0,4	0,5	1,0	1,4
<b>Summa</b>	<b>22,9</b>	<b>22,5</b>	<b>23,5</b>	<b>23,4</b>

Not 17 Bidrag till GC-väg Hovmantorp	Kommun		Koncern	
	2023	2022	2023	2022
Totalt bidragsbelopp	3,0	0,0	3,0	0,0
Totalt upplöst	-0,2	0,0	-0,2	0,0
(därav årets upplösning)	-0,2	0,0	-0,2	0,0
<b>Summa</b>	<b>2,8</b>	<b>0,0</b>	<b>2,8</b>	<b>0,0</b>

Not 18 Förråd och exploateringstillgångar	Kommun		Koncern	
	2023	2022	2023	2022
Råvaror och förnödenheter	0,0	0,0	0,3	0,4
Exploatering Oxnabben	2,6	1,1	2,6	1,1
Nybyggnadskarta	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa</b>	<b>2,6</b>	<b>1,1</b>	<b>2,9</b>	<b>1,5</b>

Not 19 Kortfristiga fordringar	Kommun		Koncern	
	2023	2022	2023	2022
Kundfordringar	5,9	7,5	14,0	11,4
Upplupna skatteintäkter	19,0	22,7	19,0	22,7
Fordringar hos staten	0,0	0,9	0,4	1,3
Mervärdeskattfordran	5,3	5,2	5,8	5,5
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	37,2	29,6	33,9	-14,5
Övriga kortfristiga fordringar	7,6	8,4	10,0	10,6
<b>Summa</b>	<b>75,0</b>	<b>74,4</b>	<b>83,1</b>	<b>37,0</b>

Not 20 Kortfristiga placeringar	Kommun		Koncern	
	2023	2022	2023	2022
Ingående värde Pensionsförvaltning	130,9	152,4	130,9	152,4
Byte av redovisningsprincip värdering IB	3,7	3,7	3,7	3,7
Värdering till verkligt värde	14,9	-26,3	14,9	-26,3
Tillgångsökningar under året	-1,4	4,8	0,8	6,9
Försäljning	0,0	0,0	-2,2	-2,2
<b>Summa</b>	<b>148,1</b>	<b>134,6</b>	<b>148,1</b>	<b>134,6</b>

Not 21 Kassa och bank	Kommun		Koncern	
	2023	2022	2023	2022
Kassa, postgiro, bank	0,2	0,1	1,0	2,7
<b>Koncernkonto</b>				
Lessebo kommun	52,5	26,9	52,5	26,9
AB Kyrkbyn 3	1,3	1,4	1,3	1,4
Lessebo Fjärrvärme AB	1,4	-2,1	1,4	-2,1
AB Lessebohus	37,8	14,9	37,8	14,9
AB Lessebo Fastigheter	4,8	4,9	4,8	4,9
<b>Summa</b>	<b>98,2</b>	<b>46,1</b>	<b>98,9</b>	<b>48,8</b>

Not 22 Eget kapital	Kommun		Koncern	
	2023	2022	2023	2022
<b>Ingående eget kapital</b>	<b>368,1</b>	<b>321,8</b>	<b>379,9</b>	<b>376,6</b>
Årets resultat	28,2	6,6	35,0	3,5
Varav resultat affärsdrivande vht	-0,3	-0,4	-0,3	-0,4
Varav resultatutjämningsreserv	21,0	19,0	21,0	19,0
Övrigt eget kapital	347,2	342,6	355,3	357,5
Byte av redovisningsprincip värdering IB	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
Varav Byte av redovisningsprincip värdering IB VA	0,0	0,0	0,0	0,0
Varav eget kapital affärsdrivande vht	3,1	3,5	3,1	3,5
<b>Summa</b>	<b>396,3</b>	<b>368,1</b>	<b>411,2</b>	<b>379,9</b>

Not 23 Avsättningar till pensioner	Kommun		Koncern	
	2023	2022	2023	2022
Avsättning pensioner exkl. ÖK-SAP	4,7	4,4	4,7	4,4
Avsättning särskild löneskatt	1,1	1,1	1,2	1,1
<b>Summa</b>	<b>5,9</b>	<b>5,5</b>	<b>5,9</b>	<b>5,5</b>
<b>Ingående avsättning</b>	<b>5,5</b>	<b>5,6</b>	<b>5,5</b>	<b>5,6</b>
Förändring avsättning pensioner exkl. ÖK-SAP	0,3	-0,1	0,3	-0,1
Förändring avsättning särskild löneskatt	0,1	0,0	0,1	0,0
<b>Utgående värde</b>	<b>5,9</b>	<b>5,5</b>	<b>5,9</b>	<b>5,5</b>

*Uppgift om aktualiseringsgrad och visstidsförordnanden finns i not 27*

ÖK-SAP = Överenskommen särskild ålderspension

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 1,9 person med intjänad rätt till visstids- och ålderspension.

Värdet av överskottsmedel i försäkringen är 6,8 mkr.

Not 24 Andra avsättningar	Kommun		Koncern	
	2023	2022	2023	2022
Återställn. av avfallstipp	1,9	2,3	1,9	2,3
Övriga avsättningar	1,9	9,4	4,2	12,0
<b>Summa</b>	<b>3,8</b>	<b>11,7</b>	<b>6,1</b>	<b>14,2</b>
<b>Ingående andra avsättningar</b>	<b>11,7</b>	<b>14,1</b>	<b>14,2</b>	<b>16,5</b>
Förändr/omklassificering återställn. av avfallstipp	-0,4	-2,2	-0,4	-2,2
Förändr/omklassificering övriga avsättningar	-7,5	-0,2	-7,8	-0,1
<b>Utgående värde</b>	<b>3,8</b>	<b>11,7</b>	<b>6,0</b>	<b>14,2</b>

Not 25 Långfristiga skulder	Kommun		Koncern	
	2023	2022	2023	2022
Lån bank, finansinstitut	369,4	314,4	749,8	781,9
Långfristig skuld LFAB	34,9	34,9	15,4	-2,0
Amortering nästa år	-37,0	-3,0	17,0	-6,9
Lån som omförhandlas nästkommande år	-20,0	-30,0	-116,0	-116,0
Förutbetalda investeringsbidrag	4,5	2,2	4,5	2,2
Förutbetalda anslutningsavgifter	9,6	5,0	9,7	5,1
Fondering VA-medel	1,2	0,0	1,2	0,0
<b>Summa</b>	<b>362,5</b>	<b>323,4</b>	<b>681,6</b>	<b>664,3</b>
<b>Förutbetalda intäkter som regleras över flera år</b>				
Investeringsbidrag återstående antal år (vägt snitt)	30	30	30	30
Anslutningsavgifter återstående antal år (vägt snitt)	33	33	33	33
<b>Uppgifter om lång - och kortfristig upplåning</b>				
Genomsnittlig ränta %	1,96%	1,25%	1,97%	1,19%
Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	3,8	4,3	3,7	4,0
<b>Kapitalförfall andel av lån</b>				
0-1 år	34,0	30,0	52,0	117,0
2-5 år	199,1	154,0	361,4	347,3
Över 5 år	136,3	130,4	256,7	234,0

Förutbetalda intäkter för anläggningsavgifter periodiseras på i snitt 30 år vilket är lika med den vägda genomsnittliga nyttjandeperioden för VA-anläggningen.

Investeringsbidrag periodiseras på 33 år vilket är lika med nyttjandeperioden för den tillgång som bidraget avser.

Not 26 Kortfristiga skulder	Kommun		Koncern	
	2023	2022	2023	2022
Leverantörsskulder	44,3	34,2	45,7	35,3
Anställdas skatter	6,8	6,8	7,1	7,1
Arbetsgivaravgifter & löneskatt	21,2	16,7	22,1	17,0
Upplupen semester- och komplöner	18,3	18,5	18,7	18,6
Upplupna kostnader/ förutbetalda intäkter	9,2	11,9	21,7	25,3
Förutbetalade skatteintäkter	0,0	0,4	0,0	0,4
Förutbetald intäkt statsbidrag	4,0	10,9	4,0	10,9
Kortfristiga skulder till kreditinstitut	57,0	33,0	99,0	122,9
Mervärdesskatt, särskild varuskatt	0,8	1,0	2,8	1,4
Koncernskuld/koncernkonto	0,0	21,2	-45,4	2,1
Upplupna pensionskostnader	13,5	14,7	13,9	14,9
Övriga kortfristiga skulder	45,7	1,3	27,6	-39,7
<b>Summa</b>	<b>220,8</b>	<b>170,6</b>	<b>217,1</b>	<b>216,0</b>

Not 27 Ansvarförbindelser, pensionsförpliktelser	Kommun		Koncern	
	2023	2022	2023	2022
Ingående pensionsförpliktelse	127,7	132,3	127,7	132,3
Ränte- och basbeloppsuppräknig	8,9	2,9	8,9	2,9
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0	0,0
Nyintjänad pension	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets utbetalningar	-7,6	-7,4	-7,6	-7,4
Övrig post	0,3	0,9	0,3	0,9
Förändring av löneskatten	0,4	-0,9	0,4	-0,9
<b>Summa</b>	<b>129,6</b>	<b>127,7</b>	<b>129,6</b>	<b>127,7</b>
<b>Aktualiseringsgrad</b>	<b>1,0</b>	<b>1,0</b>	<b>1,0</b>	<b>1,0</b>
<b>Antal förtroendevalda</b>	<b>1,9</b>	<b>1,5</b>	<b>1,9</b>	<b>1,5</b>

Not 28 Övriga panter och ansvarförb.	Kommun		Koncern	
	2023	2022	2023	2022
Borgen egna företag	300,8	389,0	0,0	0,0
Övriga åtaganden	0,7	0,7	0,7	0,7
Pensionsförpliktelse	104,3	102,8	104,3	102,8
Pensionsförpliktelse, löneskatt	25,3	24,9	25,3	24,9
<b>Summa</b>	<b>431,1</b>	<b>517,5</b>	<b>130,3</b>	<b>128,4</b>

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 medlems-kommunerna 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 2023-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 551 907 mkr och totala tillgångar till 562 023 mkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 685,5 mkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 698,9 mkr.

Lån hos Kommuninvest	Koncern	
	2023	2022
- Kommunen	369,4	314,4
- Räddningstjänsten	4,1	3,4
- AB Lessebohus	128,3	212,3
- AB Lessebo Fastigheter	21,4	21,4
- Lessebo Fjärrvärme AB	147,0	147,0
<b>Summa</b>	<b>670,1</b>	<b>698,4</b>

Not 29 Operationell leasing, fordon	Kommun		Koncern	
	2023	2022	2023	2022
<b>Prognos leasingavgifter</b>				
inom ett år	0,1	0,2	0,1	0,2
senare än ett år men inom fem år	0,0	0,1	0,0	0,1

Not 30 Övr upplysning revisionskostnader	Kommun		Koncern	
	2023	2022	2023	2022
<b>Tkr</b>				
Sakkunnigt biträde	342,6	285,0	558,1	562,8
Förtroendevalda revisorer	107,6	128,0	107,6	128,0
<b>Total kostnad för räkenskapsrevision</b>	<b>450,2</b>	<b>413,0</b>	<b>665,8</b>	<b>690,8</b>
Sakkunnigt biträde	154,0	275,0	154,0	275,0
Förtroendevalda revisorer	251,2	298,7	251,2	298,7
<b>Total kostnad för övrig revision</b>	<b>405,2</b>	<b>573,7</b>	<b>405,2</b>	<b>573,7</b>
<b>Total kostnad för revision</b>	<b>855,4</b>	<b>986,6</b>	<b>1070,9</b>	<b>1264,4</b>

### Not 31 Säsongsvariationer

Semesteruttaget är störst under sommaren vilket orsakar säsongsvariationer i semester-löneskulden under året. Kommunen och koncernens kostnader innehåller säsongsvariationer för uppvärmning och snöröjning där kostnaderna är högre på vintern. Därtill har Lessebo Fjärrvärme mer värmeförsäljning och högre bränslekostnader under vinterperioden jämfört med sommaren vilket finns med i koncernens siffror.

### Not 32 Koncerninterna förhållanden

	Enhet	Ägd andel	Försäljning		Lån		Räntor och borgensavg		Borgen	
			Intäkt	Kostnad	Givare	Mottagare	Intäkt	Kostnad	Givare	Mottagare
<b>Lessebo Kommun</b>			12,4	21,8	0,0	34,9	2,9	0,1	300,8	0,0
AB Lessebohus		100%	3,0	11,8	0,0	0,0	0,0	1,6	0,0	128,3
AB Lessebo Fastigheter		100%	0,7	0,6	0,0	0,0	0,0	0,1	0,0	21,4
AB Kyrkebyn		100%	0,2	0,3	0,0	0,0	-0,1	0,0	0,0	0,0
Lessebo Fjärrvärme AB		100%	15,1	3,1	34,9	0,0	0,1	1,1	0,0	147,0
Kosta Köpmanshus AB		51%	0,0	3,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Räddningstjänsten Östra Kronoberg		26%	11,8	2,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,1
			43,3	43,3	34,9	34,9	2,9	2,9	300,8	300,8



# Driftredovisning

I samband med beslut om budget anvisar kommunfullmäktige resurser till kommunstyrelsen och nämnderna för sin driftverksamhet. Fullmäktige tilldelar nämnderna nettoanslag, vilket innebär att anslagen ska täcka de kostnader som återstår när intäkter i form av taxor, avgifter och bidrag inte täcker verksamhetens kostnader fullt ut. Fullmäktiges budget utgör en gräns för omfattningen av verksamheten. Nämnderna fördelar fullmäktiges nettoanslag i sin internbudget som de beslutar om innan det aktuella året påbörjas.

Styrelse/nämnd	Utfall				Nettoutfall		
	Intäkter		Kostnader		Utfall	Budget	Budget-
mkr	2023	2022	2023	2022	2023	2023	avvikelse
Kommunstyrelse	50,0	60,6	-123,8	-132,3	-73,8	-77,2	3,4
Samhällsbyggnadsnämnd	134,7	128,4	-168,6	-155,5	-33,9	-28,6	-5,3
Myndighetsnämnd	0,0	0,0	-0,2	-0,2	-0,2	-0,3	0,1
Barn- och utbildningsnämnd	52,4	56,5	-355,0	-338,8	-302,6	-298,4	-4,2
Socialnämnd	44,9	42,9	-271,3	-258,2	-226,4	-205,0	-21,4
Finansförvaltning	685,3	646,7	-20,2	-43,5	665,1	615,1	50,0
<b>Totalt</b>	<b>967,3</b>	<b>935,1</b>	<b>-939,1</b>	<b>-928,5</b>	<b>28,2</b>	<b>5,6</b>	<b>22,6</b>

## Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens verksamheter visar ett överskott på 3,4 mkr. Den största positiva avvikelsen är på kommunledningskontoret, 1,4 mkr. Det beror på ett flertal mindre budgetposter som inte utnyttjats och däribland tillfälligt vakant tjänst.

Kultur, fritid & turism visar ett överskott på 1,0 mkr på grund av försäljning av Kosta bad och camping per den 31 augusti vilket gör att det inte fanns några kostnader för detta under resten av året.

Överskott redovisas på arbetsmarknadsenheten och verksamheten för mark och beredskap. Negativ avvikelse redovisas på färdtjänst- och revisionsverksamheten.

## Samhällsbyggnadsnämnd

Samhällsbyggnadsförvaltningens verksamheter redovisar ett underskott på 5,3 mkr. Den största avvikelsen finns på fastighetsverksamheten, 5,1 mkr till största delen beroende på utrangeringar och nedskrivningar för den del av fastigheten Berghälla som ska rivas och förskolan Tuvan, som drabbats av vattenskada.

Gata och parkverksamheten visar ett underskott på 0,5 mkr, främst beroende på höga kostnader för vinterväghållningen.

VA-verksamhetens överskott på ca 1,2 mkr har fonderats och ligger på balansen för finansiering av en liten del av framtida investering i överföringsledning Hovmantorp-Lessebo.

## Myndighetsnämnd

Politisk verksamhet visar ett överskott som beror på lägre ersättningar till ledamöter.

## Barn- och utbildningsnämnd

Barn- och utbildningsnämnden visar ett underskott på 4,2 mkr.

Grundskoleverksamheten visar ett underskott på 7,4 mkr beroende på höga personalkostnader, ökat antal elever och större interkommunala ersättningar.

Vuxenutbildningen visade ett överskott på 2,7 mkr beroende på högre intäkter än förväntat och lägre kostnader för interkommunala ersättningar.

Anpassad skola visade ett underskott på 0,6 mkr främst beroende på interkommunala ersättningar.

Gymnasieskolan visade ett överskott på 0,7 mkr beroende på intäkter från interkommunala ersättningar, statliga bidrag för personal och lägre kostnader för IT och skolskjutsar.

## Socialnämnd

Socialförvaltningen visar ett underskott på 21,4 mkr.

Störst underskott hade verksamheten för äldreomsorg (13,8 mkr). Underskottet beror på att personalkostnaderna var 18,9 mkr högre än budget inom hemtjänst (8,7 mkr), särskilt boende (6,5 mkr), gruppboende (1,8 mkr) och nattorganisationen (0,9 mkr). Detta vägs delvis upp av lägre IT-kostnader (1,7 mkr) och att intäkterna (avgifter, hyror och statsbidrag) var 5,3 mkr högre än budget.

Omsorgen om personer med funktionsnedsättning har ett underskott om 8,2 mkr framförallt på grund av höga personalkostnader.

## Finansförvaltning

Finansförvaltningen visar ett överskott på 50 mkr jämfört med budget.

Positivt utfall redovisas för skatteintäkter med 10,4 mkr och generella bidrag hade ett utfall på 15 mkr bättre än budget.

Övriga poster som påverkat resultatet positivt är att kapitalförvaltningen visade ett överskott på 8 mkr samt att kommunen erhållit aktieutdelningar på 2 mkr och elstöd på 4 mkr. Positiv avvikelse visas också inom pensionsredovisningen, förändring av semesterlöneskulden och ej utnyttjade förfogandemedel med 3 mkr.

Avsättningarnas storlek påverkade resultatet positivt med totalt 6 mkr. En ny bedömning minskade avsättningen för sanering av glasbrukstomten i Bergdala med 7 mkr och infrastrukturbidrag för gång- och cykelväg i Hovmantorp med 1,3 mkr.

# Investeringsredovisning

Kommunfullmäktige beslutar om investeringsbudget för kommunstyrelsen och nämnderna i det årliga budgetbeslutet.

## Kommunen

Nämnd	2023		Projekt som sträcker sig över flera år			
	Årets budget	Årets utfall	Total proj.budget	Utfall t o m år 2023	Beräknad totalsumma	Klart år
<b>Kommunstyrelse</b>	<b>7,0</b>	<b>3,6</b>				
<b>Samhällsbyggnadsnämnd</b>	<b>86,6</b>	<b>64,3</b>				
Exploatering Djurhult	1,0	0,0	7,3	5,8	5,6	
Exploatering Tömrosa	0,0	-0,2	5,0	3,9	3,0	
Exploatering kv Strandgatan	0,0	-0,1	0,1	0,5	0,5	2023
Exploatering Södra Hovmantorp Ga	2,8	2,4	5,7	2,4	5,7	2025
Odengatan 8 A	2,1	2,1	2,7	2,7	2,7	2023
Exploatering Västra Hovmantorp	0,0	-0,6	3,1	2,5	2,5	2024
Exploatering Wergelsväg	0,3	-0,3	0,3	0,8	0,8	2023
Överföringsledning Lbo-Hvtp	5,5	1,1	169,0	2,7	169,0	2029
Råvattenbrun	0,0	0,0	0,3	0,3	0,3	2022
Smarta vattenmätare	1,0	1,0	1,3	1,3	3,4	2027
UV-ljus	0,2	0,2	0,4	0,4	0,4	2023
Värmepump RV Lessebo	1,2	1,2	1,4	1,4	1,4	2023
Exploatering Södra Hovmantorp V/	7,7	4,9	10,8	5,0	9,2	2025
Ombyggnad Skruvs VV	16,6	20,8	35,0	24,2	38,2	2024
Nybyggnation förskola Hvtp	0,3	0,0	33,3	33,9	34,2	2024
Hackebacke tillbyggnad	2,7	0,8	30,0	28,1	30,0	2023
F.d. Folkets hus Lbo omb/ren	0,3	0,2	17,9	17,8	17,9	2024
Nyängskolan ombyggnad	20,3	19,7	23,0	21,4	23,0	2024
Bikupan förtätning skollokaler	2,3	0,0	4,0	0,7	4,0	2024
Lustigkulla/Edabacken ny & omb	6,2	5,5	25,0	6,8	25,0	2025
Brandstation Lessebo omb	0,2	0,2	11,7	11,8	11,8	2023
Övrigt	16,0	5,6				
<b>Barn- och utbildningsnämnd</b>	<b>3,7</b>	<b>0,7</b>				
<b>Socialnämnden</b>	<b>1,7</b>	<b>1,8</b>				
<b>Totalt</b>	<b>99,0</b>	<b>70,3</b>				

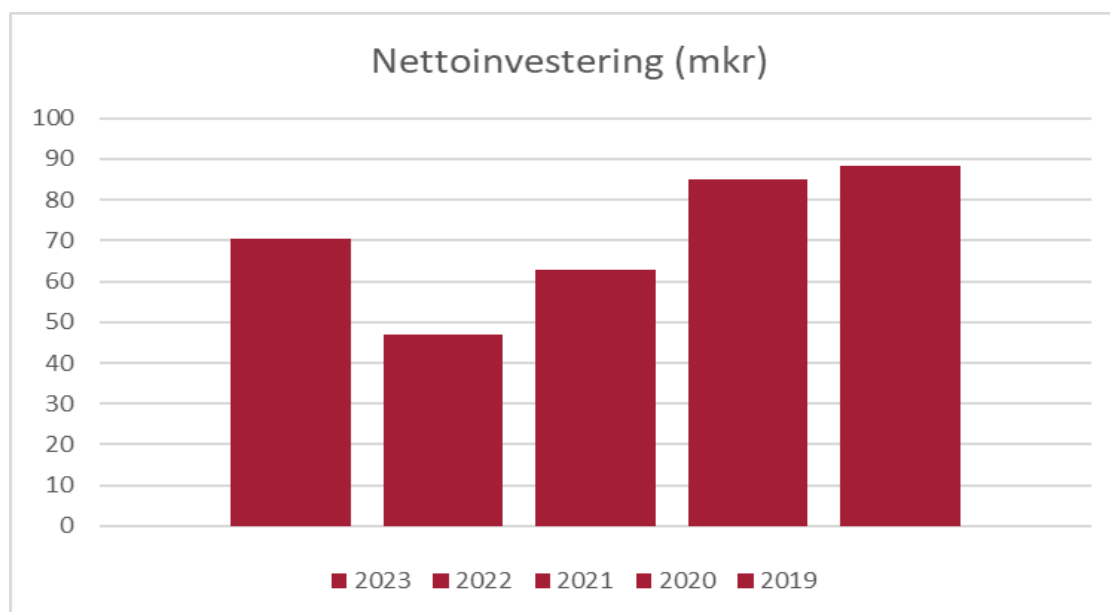
Årets utfall inkluderar investeringsbidrag/anslutningsavgifter med 6,6 mkr

Årets nettoinvesteringar var budgeterade till 99,0 mkr och uppgick till 70,3 mkr (46,9 mkr). Av investeringarna avsåg 58,7 mkr (30,6 mkr) projekt som sträcker sig över flera år. Alla dessa projekt är fortfarande pågående.

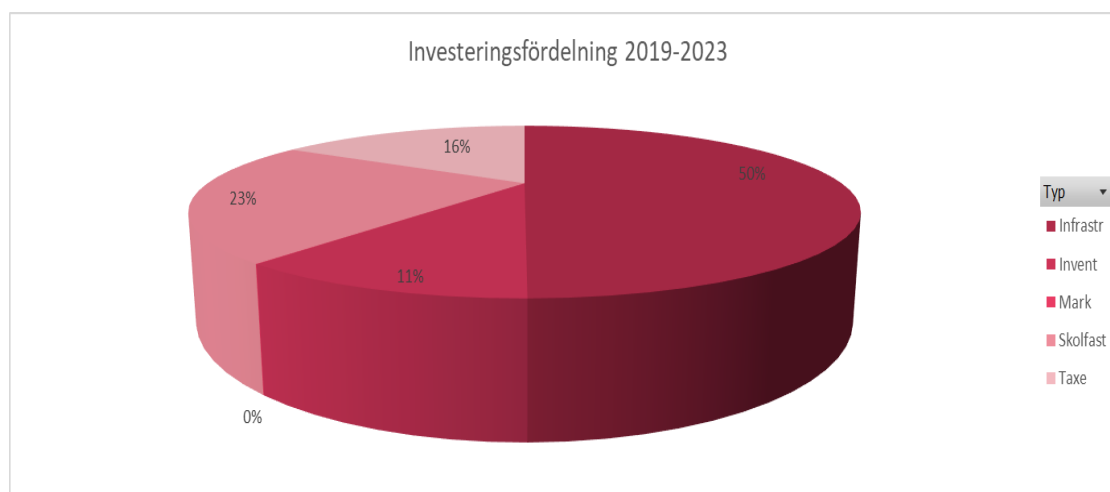
De största investeringarna under året är inom Samhällsbyggnadsförvaltningen – Fastigheter 31,1 mkr (27,0 mkr) och Gata park 5,9 mkr (4,0 mkr). Inom kommunstyrelsen uppgår IT-investeringarna till 2,6 mkr (3,4 mkr) samt investeringar i kultur- och fritidsavdelningens verksamhet till 0,6 mkr (0,4 mkr). Inom VA-verksamheten uppgår investeringarna till 26,4 mkr (5,3 mkr).

Investeringar i fordon, maskiner och inventarier har skett med 0,7 mkr (6,7 mkr).

Vid inventering av anläggningstillgångarna har utrangering gjorts med 2,2 mkr (0,3 mkr) och nedskrivning med 2,5 mkr (0,0 mkr).



Under perioden 2019–2023 har Lessebo kommun nettoinvesterat för 353,2 mkr varav 58,1 mkr för den affärsdrivande verksamheten vilket motsvarar 16% och 80,4 mkr (23%) för ny- och ombyggnationer av skollokaler. Investeringar för infrastruktur uppgår till 50% samt övriga investeringar 11%.



### Stora investeringar under året

Ombyggnad Skruvs vattenverk 20,8 mkr (1,2 mkr). Totalt har 24,2 mkr lagts ner. Projektet beräknas kosta totalt 38,2 mkr och vara klar 2024. Nybyggnad utförs istället för om- och tillbyggnad. Investeringen kommer att innebära lägre driftkostnader och högre driftsäkerhet i byggskedet.

Ombyggnad Nyängskolan 19,7 mkr (1,7 mkr). Totalkostnaden beräknas bli 23 mkr och projektet beräknas vara klart under 2024. Tillbyggnad av skolan innebär att nuvarande paviljonger kan avvecklas. Färdigställande kommer att ge funktionella skollokaler för behovet i Lessebo tätort. Nybyggda skollokaler innebär lägre driftkostnader för fastigheten.

Ny- och ombyggnad av Lustigkullaskolan/Edabackens förskola i Kosta 5,5 mkr (1,3 mkr). Beräknad totalkostnad 25 mkr. Projektet beräknas vara klart 2025. Takinvesteringar har utförts under 2022 och under 2023 byggs tidigare slöjdbyggnad om till klassrum, vilket innebär att befintlig paviljong kan avvecklas och ombyggnaden av huvudbyggnaden begränsad. Färdigställandet kommer att ge funktionella skol- och förskolelokaler för behovet i Kosta tätort. Åtgärderna innebär lägre driftkostnader för fastigheten.

## Kommunala bolagen

Lessebo Fjärrvärme har investerat 3,9 mkr i kulvertledningar och larm. Räddningstjänsten Östra Kronoberg har investerat 4,2 mkr i fordon och inventarier och Kosta Köpmanshus har investerat 1,0 mkr i inventarier och byggnader.

<b>Bolag</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
AB Lessebohus	0,0	1,4	4,9
Lessebo Fjärrvärme AB	3,9	2,2	0,4
AB Lessebo Fastigheter	0,1	0,3	0,0
AB Kyrkebyn 3	0,0	0,0	0,0
Kosta Köpmanshus AB	1,0	0,6	0,6
Räddningstjänst RÖK	4,2	0,9	0,7
<b>Totalt</b>	<b>9,2</b>	<b>5,4</b>	<b>6,5</b>

# Särredovisning vatten och avlopp

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

## Förvaltningsberättelse

VA visar ett positivt resultat på ca 1,2 mkr och detta resultat fonderas på ett balanskonto för finansiering av framtida investering i överföringsledning Hovmantorp - Lessebo. Intäkterna ligger ca 2,6 mkr högre än budget pga. större intäkter och bidrag för elstöd på ca 1,9 mkr. Personalkostnaderna visar ett underskott på ca -340 tkr pga. planerad bemanning för att minska köpta tjänster. Driftkostnaderna visar underskott på ca -1,6 mkr. Inköp av material, inventarier och kemikalier visar ett underskott på ca -630 tkr. Elkostnader visar positiv avvikelse på ca 280 tkr. Internarbetet från kommunen har minskats med ca 300 tkr tack vare att vi har anställt en drifttekniker som kan utföra dessa arbetsuppgifter. Köpta tjänster för utarbetande av Va-taxa och framtagning av verksamhetsområden för dagvatten, flödesmätningar i spillvattennätet, uppdateringar av processdatorer och övervaknings-systemet visar ett underskott på ca -1,25 mkr.

Twist med Lisskullan AB är avslutad efter tingsrättens dom 2023-12-21. De skulle ersätta oss för rättegångskostnad, men detta kommer ej att ske pga. deras konkurs. Vi har utfört utranteringar i samband med projekt Lebovägen och vattenverket i Skruv på ca -243 tkr. Avskrivningarna har en positiv avvikelse på ca 51 tkr medan internräntan har en negativ avvikelse på ca -580 tkr. Detta beror på att internräntan har reglerats med 561 tkr pga. skillnaden mellan budgeterad ränta på 1,5% och verklig upplåningsränta på 1,96%.

Inom VA- investeringar är nybyggnationen av Skruvs vattenverk det största projektet och kostnaderna har överskridit budget med 4,2 mkr och denna ska förskottas från budget 2024. Planering och projektering för överföringsledning Hovmantorp-Lessebo och nytt vattenverk i Hovmantorp med ny intagningspunkt har påbörjats. Anslutningsavgifter har en positiv avvikelse på ca 5 mkr och anledningen är att anslutningsavgifter gällande kommunens obebyggda tomter debiteras till KS. Detta görs efter att redovisningsprincipen ändrats, anslutningsavgifter för obebyggda tomter uppgår ca 2 150 tkr och resten har debiterats ut.

VA-verksamheten är beroende av utvecklingen av inköpspriser gällande material, kemikalier, energi, köpta tjänster, konsulter mm.

## Redovisningsprinciper

Redovisningsprinciperna för VA är desamma som för kommunen i övrigt, men här specificeras några delar som berör VA specifikt.

Anslutningsavgifterna redovisas på investeringsprojekten. Gemensamma kostnader fördelas över interna debiteringsystem (IT-kostnader, internt arbete).

Under året har principen för debitering av anslutningsavgifter gällande obebyggda tomter ändrats. Anslutningsavgifter debiteras till kommunen och i samband med försäljning av tomterna debiteras anslutningsavgiften tillsammans med tomtpris till köparen.

Principen för debitering av internränta är att under året debiteras budgeterad ränta och den regleras med verklig snittränta för kommunens totala långfristiga låneskuld vid årsskiftet. Detta resulterar i att VA får verklig räntekostnad.

Det är tillåtet enligt vattentjänstlagen (30§) att avsätta överuttag som en reservering i balansräkningen om man kan visa i en investeringsplan vad medlen ska användas till, hur mycket och när. Överuttag i den taxefinansierade verksamheten, VA, har fonderats för att matcha delar av en nyinvestering i en överföringsledning mellan Hovmantorp och Lessebo som ökar robustheten i systemet för befintliga kunder. Överföringsledningen är upptagen i beslutad budget och plan för åren 2024-2029 med totalt 162 mkr.

### Resultaträkning, VA

Mkr	Not	VA	VA
		2023	2022
Verksamhetens intäkter, externa poster	1	25,0	24,7
Verksamhetens intäkter, bidrag	1	2,1	
Verksamhetens intäkter, intema poster	1	2,2	1,7
Verksamhetens kostnader, externa poster	2	-19,8	-17,6
Verksamhetens kostnader, intema poster	2	-0,7	-1,3
Avskrivningar	4	-6,3	-6,4
Jämförelsestörande poster			
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>2,5</b>	<b>1,1</b>
Finansiella kostnader, interna poster	3	-2,5	-1,5
<b>Resultat före extraordinära poster</b>		<b>0</b>	<b>-0,4</b>
<b>Årets resultat</b>		<b>0</b>	<b>-0,4</b>

## Balansräkning, VA

<b>Mkr</b>	<b>Not</b>	<b>VA 2023</b>	<b>VA 2022</b>
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>Anläggningstillgångar</b>			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	4	149,1	125,5
Maskiner och inventarier	4	1,7	0,5
Immateriella anläggningar	4	0,0	0,0
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>150,8</b>	<b>126,0</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
Kortfristiga fordringar		0,0	0,3
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>0,0</b>	<b>0,3</b>
<b>Summa tillgångar</b>		<b>150,8</b>	<b>126,3</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR, SKULDER</b>			
<b>Eget kapital</b>			
Övrigt eget kapital		3,1	3,5
Årets resultat		0,0	-0,4
<b>Summa eget kapital</b>	<b>5</b>	<b>3,1</b>	<b>3,1</b>
<b>Skulder</b>			
Långfristiga skulder		146,1	123,2
Långfristiga skulder, fondering		1,2	
Kortfristiga skulder		0,4	0,0
<b>Summa skulder</b>		<b>147,7</b>	<b>123,2</b>
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>		<b>150,8</b>	<b>126,3</b>



## Noter, VA

	VA	VA
<b>Not 1 Verksamhetens intäkter</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Taxor och avgifter	25,0	24,7
Bidrag	2,1	
Intern försäljning	2,2	1,7
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>29,3</b>	<b>26,4</b>

	VA	VA
<b>Not 2 Verksamhetens kostnader</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Entreprenader och köp av verksamhet	3,0	3,2
Köp av verksamhet från kommun	0,5	0,6
Lönekostnader inkl. sociala avgifter	5,6	4,6
Lokal-och markhyror, fastighetservice	0,2	0,5
Övriga material och tjänster	11,1	9,9
Diverse periodisering konton-utrangering	0,2	0,1
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>20,5</b>	<b>18,9</b>

	VA	VA
<b>Not 3 Finansiella kostnader</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Räntor på anläggningslån	-2,5	-1,5
<b>Summa</b>	<b>-2,5</b>	<b>-1,5</b>

	VA	VA
<b>Not 4 Mark, byggnader och tekniska anläggningar</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Ing. anskaffningsvärde	231,6	223,1
Årets investering	31,6	8,6
Årets försäljning/utrangering	-0,2	-0,1
<b>Utgående anskaffn.värde</b>	<b>263,0</b>	<b>231,6</b>
Ing. ack. avskrivningar	-105,6	-99,3
Årets försäljning/utrangeringar	-0,2	0,0
Årets avskrivningar	-6,3	-6,4
<b>Utgående ack. avskrivningar</b>	<b>-112,1</b>	<b>-105,6</b>
<b>Bokfört värde UB</b>	<b>150,8</b>	<b>126,0</b>

	VA	VA
<b>Not 5 Eget kapital</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Ingående eget kapital	3,1	3,5
Årets resultat	0,0	-0,4
<b>Summa</b>	<b>3,1</b>	<b>3,1</b>

# Revisionsberättelse