

Årsredovisning 2023

Lekebergs kommun



Lekebergs
kommun



Innehållsförteckning

1	Kommunstyrelsens ordförande har ordet	4
1.1	Kort om Lekebergs kommun	6
2	Förvaltningsberättelse	9
2.1	Utveckling av verksamheten	9
2.2	Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	10
2.3	Händelser av väsentlig betydelse.....	11
2.4	Förväntad utveckling.....	13
2.5	Väsentliga personalförhållanden	16
2.6	Andra förhållanden av betydelse för styrning och uppföljning	25
2.7	God ekonomisk hushållning och finansiell analys.....	26
2.8	Sveriges ekonomi - omvärldsanalys	27
2.9	Balanskravresultat.....	28
2.10	Sammanställd redovisning.....	29
3	MER-styrning.....	36
3.1	Attraktiv kommun - Lekebergs kommun växer på ett ansvarsfullt och nyttänkande sätt och möter framtiden utifrån de tre hållbarhetsaspekterna: social, miljömässig och ekonomisk hållbarhet.....	39
3.2	Barn och unga - I Lekebergs kommun får alla barn och unga det stöd och den utbildning de behöver för att växa upp under trygga och jämlika förhållanden och utveckla sin fulla potential.	40
3.3	Social trygghet - I Lekeberg kan medborgarna åldras i trygghet, med bibehållet oberoende och med möjligheten att leva ett aktivt liv. Alla medborgare ska bemötas med respekt och ha tillgång till stöd, god vård och omsorg.....	41
3.4	Näringsliv - Lekebergs kommun genomsyras av ett gott företagsklimat där medborgarna inspireras och stimuleras till entreprenörskap och där näringsliv, föreningsliv och offentliga verksamheter samverkar tillsammans.	41
4	Ekonomiskt resultat	42
5	Driftredovisning	48
6	Investeringsredovisning	50
7	Verksamheter	53
7.1	Kommunstyrelsen	53



Lekebergs kommun

7.2 Barn- och utbildningsnämnden.....	56
7.3 Socialnämnden.....	61
8 Gemensamma nämnder och förbund.....	66
8.1 Sydnärkes IT-Nämnd	66
8.2 Sydnärkes miljö- och byggnämnd	68
8.3 Sydnärkes kommunalförbund	69
8.4 Taxe- och avgiftsnämnd	70
8.5 Sydnärkes lönenämnd.....	71
8.6 Nerikes Brandkår.....	72
9 Räkenskaper	75
9.1 Resultaträkning	75
9.2 Kassaflödesanalys	76
9.3 Balansräkning.....	77
9.4 VA-Verksamheten	78
10 Noter	81
10.1 Redovisningsprinciper	81
10.2 Noter till resultaträkning	84
10.3 Noter till balansräkning	87
10.4 Noter till kassaflödesanalys	95
10.5 Noter VA	96
11 Ord- och begreppsförklaringar.....	98



1 Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Det första året med ett nytt styre i Lekeberg är nu till ända. I kommunvalet 2022 blev Moderaterna största parti och gick från 13 till över 28 procent i väljarstöd. Det var tydligt att väljarna ville ha en ny inriktning för Lekeberg vilket de nu också fått. Året inleddes med en politisk majoritet bestående av Moderaterna, Kristdemokraterna, Framtidspartiet, Vänsterpartiet och Liberalerna. I september lämnade Liberalerna skeppet och Moderaterna, Kristdemokraterna, Framtidspartiet och Vänsterpartiet tog ett gemensamt beslut att styra skutan vidare i minoritet. Vi är en koalition från höger till vänster som tillsammans vill det bästa för Lekeberg och är villiga att ta ansvar trots ett svårare läge både politiskt och ekonomiskt.

Vi tar våra vallöften på stort allvar och vill genomföra vad vi lovat medborgarna, så snabbt och effektivt som möjligt. De kommunala kvarnarna behöver inte mala mer långsamt än nödvändigt och det finns inget egenvärde i att låta medborgarna vänta. Under 2023 har vi bland annat avskaffat heltidstvånget, bromsat exploateringen i Hidinge-Lanna, säkrat en skolskjuts utifrån ett barnperspektiv, upprättat en helt ny näringslivs- och utvecklingsavdelning, tillsammans med föreningslivet utökat antalet aktiviteter för äldre, anställt speciallärare till skolan samt upprättat en efterlängtd återvinningsstation i Hidinge-Lanna.

Arbetet med en idrottshall i Mullhyttan pågår och hallen beräknas vara klar 2026. Vi har även tecknat ett avtal med Aktivitetsföreningen i Lekeberg och tack vare detta fått en helt ny ungdomsgård i Fjugesta där det nu bland annat finns en skateboardramp inomhus.

Tillsammans har Moderaterna, Kristdemokraterna, Framtidspartiet och Vänsterpartiet förbättrat kommunen i ett läge med hög inflation, stora prisökningar och en instabil elmarknad. Grundat det ekonomiska läget tog vi förra året beslut om att upprätta en resultatutjämningsreserv, RUR, en slags fond att använda för att kompensera för tillfälliga underskott. Glädjande nog har vi ett positivt resultat även för 2023 att fördela till RUR. Det är en välkommen ekonomisk försäkring för medborgarna när vi nu befinner oss i året som är förutspått bli det allra kallaste i den ekonomiska vintern. Men en RUR förändrar såklart inte faktumet att verksamheterna måste hålla sin fastställda budgetram. Varje skattekrona ska förvaltas med omsorg. Där kommer den nya näringslivs- och utvecklingsavdelningen spela en viktig roll i att stötta våra verksamheter att arbeta smartare.

Jämfört med många andra kommuner har Lekeberg goda grundförutsättningar för att vara en välmående kommun. Medianinkomsten är högre, näringslivet är högst levande och arbetslösheten mycket låg. Trots detta är skatten näst högst i Örebro län, trettionde högst i Sverige, en skatt som höjdes med en hel procentenhet 2017 på grund av den höga befolkningstillväxten. Fler medborgare innebär nämligen dessvärre inte bara inkomster utan genererar också kostnader i form av infrastruktur och kommunal service. Med rådande politiska styre ska kommunen i fortsättningen



Lekebergs kommun

utvecklas omsorgsfullt och med hänsyn. Lekeberg är en fantastisk kommun att bo och verka i och alla de värden som gör Lekebergs attraktivt vill vi bevara. I stället för att som många andra politiker fokusera på att sätta kommunen på "kartan" vill vi satsa på kärnverksamheten och konkret medborgarnytta. Att medborgarna trivs och erbjuds en god kommunal service är det primära och där är inte kommunens storlek avgörande. De små primörerna är ofta de godaste.



Caroline Elfors, Kommunstyrelsens ordförande (M)



1.1 Kort om Lekebergs kommun



Kommunens yta: 484 km²

- varav landyta 463 km²

- varav vattenyta 18 km²

Folkmängden den 31 december 2023 var 8 606 invånare.

Befolkningstäthet: 18 invånare/km²



Mandatfördelning i kommunfullmäktige

Partier		Antal
Moderaterna	M	10
Framtidspartiet Lekeberg	FL	2
Kristdemokraterna	KD	2
Vänsterpartiet	V	1
Socialdemokraterna	S	7
Centerpartiet	C	5
Sverigedemokraterna	SD	3 (5)
Liberalerna	L	2
Miljöpartiet	MP	1
SUMMA		33

I Lekebergs kommuns fullmäktige finns 35 platser (mandat). I valet 2022 fick Sverigedemokraterna 5 mandat men endast 3 av dessa är tillsatta. Sedan valet 2022 styrs kommunen av Moderaterna, Framtidspartiet Lekeberg, Kristdemokraterna och Vänsterpartiet.

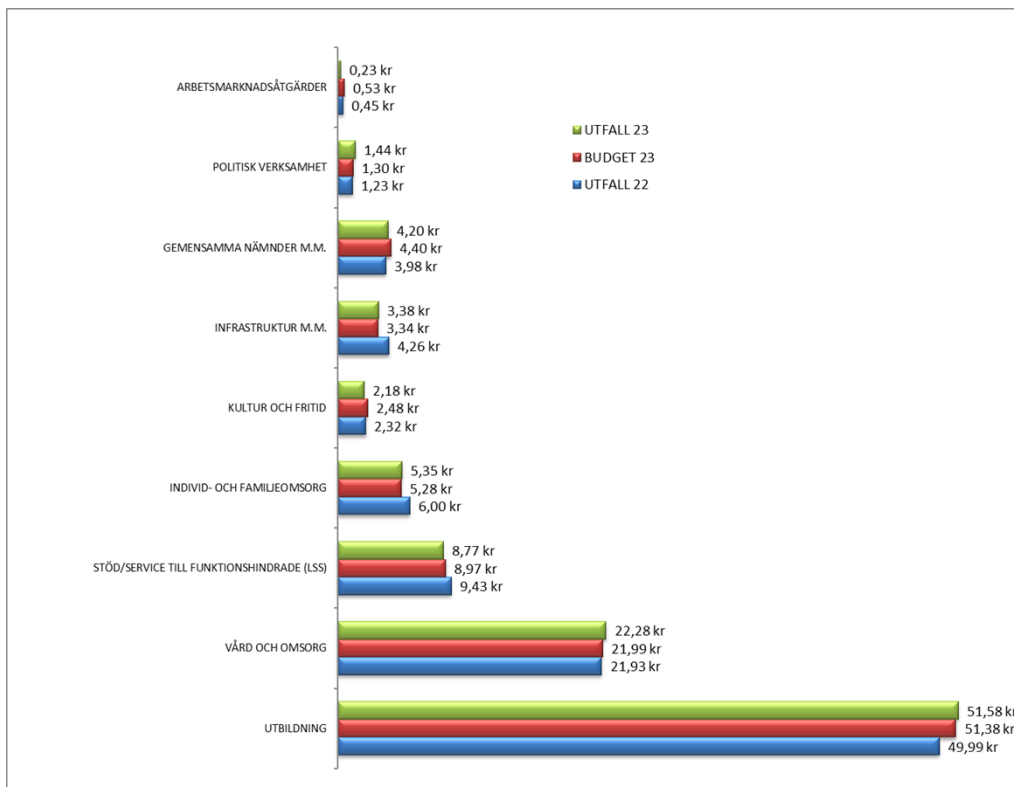
Ordförande i kommunfullmäktige är Tobias Ander (M).

Kommunstyrelsens ordförande under 2023 var Caroline Elfors (M).



Hur fördelades skattemedlen 2023?

Diagrammet visar på kommunens verksamheters nettokostnad under ett år, fördelat på 100 kronor. Det vill säga hur varje 100-kronorssedel fördelades i kommunen.





2 Förvaltningsberättelse

2.1 Utveckling av verksamheten

	År 2023	År 2022	År 2021	År 2020	År 2019
Antal invånare per den 31 december	8 606	8 756	8 603	8 472	8 234
Skattesats	22,43 kr	22,43 kr	22,43 kr	22,43 kr	22,43 kr
Skatter och bidrag	645 481 tkr	605 002 tkr	576 939 tkr	541 469 tkr	511 023 tkr
Skatter och bidrag (förändring i % mellan åren)	6,69%	4,86%	6,55%	5,96%	7,78%
Nettokostnad inklusive avskrivningar	621 579 tkr	579 471 tkr*	535 701 tkr	503 925 tkr	474 523 tkr
Nettokostnadsförändring mellan åren	7,27%	8,17%*	6,28%	6,20%	4,99%
Nettokostnadernas andel av skatter och bidrag	96,3%	95,8%*	92,9%	93,1%	92,86%
Finansnetto	-1 911 tkr	-3 135 tkr*	237 tkr	87 tkr	832 tkr
Resultat före extraordinära poster	21 992 tkr	22 396 tkr	41 475 tkr	37 631 tkr	37 332 tkr
Finansiella målet på 1,5 % av skatter och bidrag över en treårsperiod	4,7%	5,9%	7,1%	6,4%	7,2%
Bruttoinvesteringar	28 462 tkr	52 690 tkr	49 320 tkr	39 683 tkr	46 009 tkr
Nettoinvesteringar	27 172 tkr	52 038 tkr	49 320 tkr	39 683 tkr	46 009 tkr
Avskrivningar	35 415 tkr	33 954 tkr*	19 033 tkr	17 179 tkr	15 212 tkr
Nettoinvesteringar/nettokostnad	4,4%	9,0%*	9,2%	7,9%	9,7%
Avskrivningar/nettoinvesteringar	130,3%	65,2%*	38,6%	43,3%	33,1%
Tillgångar	1 081 578 tkr	1 003 008 tkr*	521 130 tkr	479 018 tkr	412 586 tkr
Skulder/avsättningar	656 447 tkr	599 869 tkr*	140 386 tkr	139 749 tkr	110 948 tkr
Eget kapital	425 131 tkr	403 139 tkr	380 744 tkr	339 269 tkr	301 638 tkr
Årets resultat (Förändring av eget kapital)	21 992 tkr	22 396 tkr	41 475 tkr	37 631 tkr	37 332 tkr
Soliditet	39,3%	40,2%*	73,1%	70,8%	73,1%
Resultatutveckling (årets resultat/eget kapital)	5,2%	5,6%	10,9%	11,1%	12,4%
Förändring av tillgångar	7,8%	92,5%*	8,8%	16,1%	12,8%
Likviditet	207 141 tkr	162 129 tkr	190 403 tkr	184 397 tkr	162 082 tkr
Långfristig låneskuld (periodiserade anslutningsavgifter och leasingskuld)	420 970 tkr	395 680 kr*	9 488 tkr	7 920 tkr	6 428 tkr
Kortfristig låneskuld (leasingskuld)	78 192 tkr	66 713 tkr*			
Avsatt till pension inklusive särskild löneskatt	68 245 tkr	54 032 tkr	47 803 tkr	38 880 tkr	35 211 tkr
Pensionsutbetalningar inklusive särskild löneskatt	27 607 tkr	9 987 tkr	8 365 tkr	8 836 tkr	8 355 tkr
Avgiftsbestämd ålderspension inklusive särskild löneskatt	15 484 tkr	14 710 tkr	14 250 tkr	13 381 tkr	13 189 tkr
Ansvarsförbindelse (Pensionsförpliktelser)	108 271 tkr	108 651 tkr	115 697 tkr	117 470 tkr	121 564 tkr



Antal tillsvidareanställda årsarbetare	627 årsarb.	628 årsarb.	596 årsarb.	569 årsarb.	559 årsarb.
Resultat per invånare	2 555 tkr	2 558	4 821 kr	4 442 kr	4 534 kr
Resultat per invånare före extraordinära poster	2 555 tkr	2 558	4 821 kr	4 442 kr	4 534 kr
Likviditetsdagar (likviditet/nettodriftkostnad)	86,64	72,74*	92,41	95,14	88,81

*Siffror för år 2022 är korrigerade utefter ändrad beräkning av finansiella leasingavtal.

Antal invånare i kommunen har minskat med 150 personer under 2023.

Antal tillsvidareanställda omräknat till antal årsarbetare har minskat med 1 årsarbetare sedan föregående år.

Skattesatsen höjdes inför år 2017 med 1 krona och har sedan dess varit oförändrad.

Verksamhetens nettokostnad uppgår till 96,3 %, vilket innebär att finansiella målet om att nettokostnaderna ska understiga 100 % har uppnåtts.

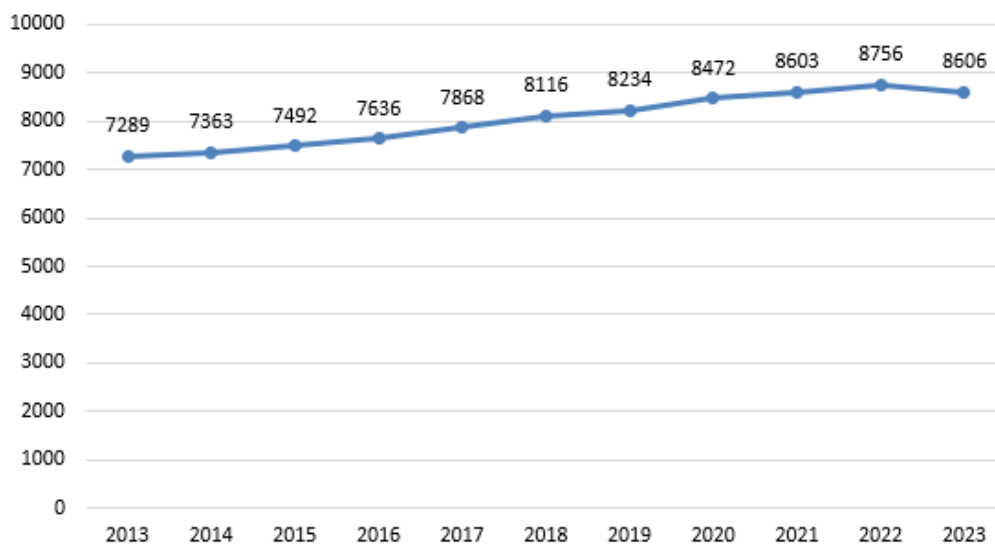
Kommunen visar ett resultat om 21 992 tkr för 2023 vilket är 17 598 tkr högre än budgeterat.

Nettoinvesteringarna uppgår till 27 172 tkr. Årets investeringar och amorteringar har finansierats med egna medel till 100 %.

Tillgångarna fortsätter att öka, både anläggningstillgångar (främst inom maskiner och inventarier) samt omsättningstillgångar i form av god likviditet på banken.

2.2 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Lekebergs befolkningsutveckling



Invånarantalet för Lekebergs kommun uppgick den sista december 2023 till 8 606 personer, vilket är en minskning med 150 personer jämfört med sista december 2022.

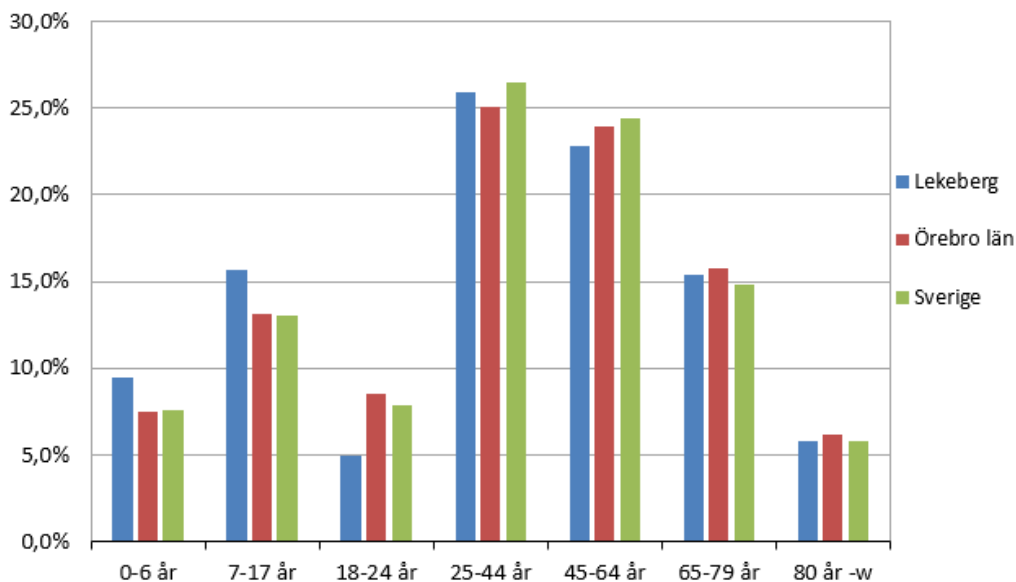
Lekebergs kommun har under mer än ett decennium haft en ökande befolkning, men 2023 bröts trenden, då kommunen i stället minskat med 150 personer. Minskningen



innebär att Lekeberg nästintill har samma antal invånare som 31 december 2021. Detta påverkar naturligtvis kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag negativt, men att expandera kraftigt är också förpliktigande och behöver balanseras över tid för att uppnå en god kommunal service och infrastruktur både för nuvarande och kommande generationer.

I stapeldiagrammet som presenteras nedan sammanställs en procentuell fördelning av olika åldersgrupper för Lekebergs kommun, Örebro län och Sverige. Stapeldiagrammet visar att Lekebergs kommuns procentuella åldersfördelning är relativt lik Örebro läns och Sverige sett till åldersgruppen 80 år-w. Jämfört med Örebro län och riket framgår däremot att Lekeberg har en högre andel barn i 0-6 år och 7-17 år, men en lägre andel ungdomar i åldern 18-24 år.

2023



2.3 Händelser av väsentlig betydelse

Lekebergs kommun lämnar ett resultat för 2023 om 21 992 tkr, vilket innebär att tre av de fyra finansiella indikatorerna är uppfyllda. En utmaning är att nämnderna fortsatt redovisar underskott, totalt 22 046 tkr. Detta är en kraftig försämring jämfört med 2022, då nämnderna redovisade ett underskott om 11 342 tkr. Underskotten ligger till största delen hos Barn- och utbildningsnämnden om 13 598 tkr och hos Socialnämnden som redovisar ett underskott om 10 857 tkr.

Att Lekebergs kommun ändå går med överskott totalt sett är uteslutande hänförligt till finansförvaltningen i kommunen. Finansförvaltningen bedriver ingen verksamhet, utan är en ekonomisk förvaltning, där bland annat kommunens skatteintäkter, statsbidrag och utjämning redovisas. Det kan tyckas märkligt att kommunen år efter år redovisar relativt stora överskott när verksamheterna behöver effektivisera för att komma ner i budgetram, men historiskt har det funnits en ekonomisk strategi att bygga upp kommunens ekonomi i relativt goda år, för att kunna möta det stora investeringsbehov som finns i bland annat infrastruktur, boenden och inte minst inom vatten- och avlopp. Det är höga slutavräkningar både för 2022-2023 och överskott gällande den allmänna kommunalskatten som sent på året förbättrat



resultatet väsentligt. Dessutom ger ränteintäkterna ett överskott om 6 495 tkr. Även arbetsgivaravgifterna har blivit lägre än budgeterat.

Pensionsutbetalningarna har ökat med 17 620 tkr det senaste året. I de pensionsprognoser som kommunen erhållit från KPA, så ser tyvärr ökningen ut att fortsätta 2024.

En av kommunens stora ekonomiska utmaningar är att få ner verksamheterna i budgetbalans.

Under 2023 uppnår kommunfullmäktige ett av sina sju mål, vilket är "Lekebergs kommun minskar sin klimatpåverkan". Fem mål uppnås delvis och ett inte alls. Drygt hälften av indikatorerna (58 %) uppnås däremot för kommunfullmäktige år 2023. En närmare beskrivning av målen och dess måluppfyllelse finns att läsa under avsnittet "MER-Styrning".

Mycket har hänt i Lekebergs kommun 2023. Liberalerna valde under hösten att lämna det politiska styret, den så kallade Lekebergsfemman. Detta innebär att Lekebergs kommun nu styrs i minoritet av Moderaterna, Kristdemokraterna, Framtidspartiet i Lekeberg och Vänsterpartiet.

Året har präglats av förändringar inom både kommunstyrelseförvaltningens organisation och administration, då kommunstyrelsen under våren fattade beslut om besparingar inom kommunens övergripande administration. Under hösten bildades avdelningen "Näringslivs- och utvecklingsavdelningen". Den nya avdelningen har ett tydligt medborgarfokus och arbetar tvärfunktionellt med alla kommunens verksamheter för att förenkla kontakten med kommunen både genom exempelvis e-tjänster och effektiva processer. Tillsammans med verksamheterna utvecklas arbetssätt som ger positiva effekter för våra kommuninvånare, besökare och näringsidkare men också för att skapa god arbetsmiljö för alla medarbetare i Lekebergs kommun.

Arbetet med att minska kommunens sjukfrånvaro har fortsatt under 2023. Som exempel kan nämnas fortsatt arbete med friskfaktorer och insatser på både grupp- och individnivå. Det är svårt med vikarietillsättning, vilket gör att arbetsmiljön blir tung när personalen inte räcker till och kräver i vissa verksamheter daglig planering.

Under våren öppnades ett nytt tillagningskök som ligger i anslutning till Linden. Här finns också seniorrestaurang "Träffen", vilken har öppet för lunch på vardagar för kommunens seniorer i ett led att bryta ensamhet för äldre och för att skapa mötesplatser för social samvaro.

Inom Barn- och utbildningsförvaltningen har den stora utmaningen varit ekonomin. Underskottet beror till största del på högre hyreskostnader, högre kostnader för köp av platser samt högre personalkostnader i grundskolan än budgeterat. Men ändå har speciallärare kunnat anställas som en särskild politisk satsning. Förvaltningen bedriver ett skolutvecklingsarbete som syftar till att främja alla barns och elevers lärande, utveckling och hälsa. Målet är fungerande verksamheter med en undervisning av hög kvalitet som leder till förbättrade kunskapsresultat.

Även för socialförvaltningen har 2023 varit ett år präglat av ekonomiska utmaningar i form av stora budgetunderskott samt en hög personalomsättning inom ledningsorganisationen. Personalomsättningen av enhetschefer och medarbetare inom staben tvingade fram en rotation inom ledningsgruppen som bidrog till obalans



i verksamheterna, men även svårigheter att upprätthålla uppföljningar av verksamhetsutveckling.

Den 1 oktober 2023 skärptes kraven på dygns- och veckovila vilket berörde de flesta av Sveriges kommuner och andra arbetsplatser. Samtliga berörda verksamheter inom socialförvaltningen inledde efter sommaren 2023 ett arbete med att göra nya scheman som anpassades efter lagstiftningen. Inom hemtjänst och särskilda boendet Linden, fick de nya kraven större konsekvenser då anpassningen av nya scheman kräver fler medarbetare.

Arbetet och omställningen till "Nära vård-Hälsa tillsammans" fortsatte under 2023 med stöd av projektledare. För socialförvaltningen har fokus varit att implementera personcentrering och stärka samverkan och kontinuitet med vårdcentralen under 2023.

När det gäller LekebergsBostäder AB, (LEBO), så genomfördes den årliga hyresförhandlingen för 2023 och den resulterade i en höjning av hyran från första april om 3,85 % (1,6 % 2022) för hyresgästerna. Lekebergs kommunfastigheter AB, (LEKO), har hyresreglering genom indexrelaterade hyresavtal. Hyrorna höjdes med 10,85 % (2,81 % 2022).

2.4 Förväntad utveckling

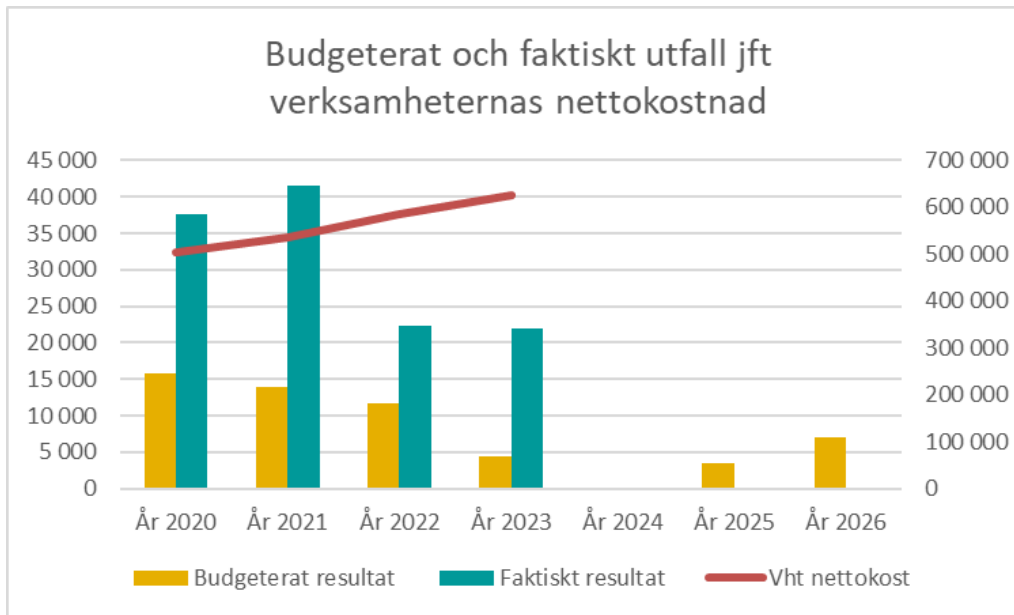
EKONOMIN PÅ SIKT

Utvecklingen av sysselsättning och tillväxt har stor betydelse för kommunens intäkter, som till den övervägande delen består av skatter och generella statsbidrag. Grunden för en stark välfärd är en ekonomi i balans. Målet är ekonomiskt överskott i goda tider för att ha en buffert när tiderna blir sämre, allt i samma anda som "god ekonomisk hushållning" över generationsgränserna.

Lekebergs kommuns budgeterade resultat för 2023 var 4 394 tkr, vilket motsvarade 0,7 % av skatter och bidrag. För 2024 är det budgeterade resultatet 0 tkr. Inför 2025-2026 är det budgeterade resultatet 0,5 % respektive 1,0 %, dvs 3 386 tkr respektive 7 016 tkr.

Kommunfullmäktige ska enligt lag fastställa riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Med utgångspunkt i den långsiktiga inriktningen och definitionen av vad som är god ekonomisk hushållning ska kommunen i budgeten ange finansiella mål med betydelse för god ekonomisk hushållning.

Lekebergs kommun har sänkt sitt resultatkrav till 2023 och ännu lägre till 2024, men det handlar om den internationella och nationella konjunkturen som både är i en inflation och en lågkonjunktur. Detta tar sig uttryck i ökade pensionskostnader, lokalhyror och andra ökade kostnader som exempelvis för el och livsmedel. Precis som för andra kommuner har även Lekebergs kommun en underhållsskuld som successivt behöver arbetas av inom både koncernens fastighetsbestånd och inom VA-anläggningar och infrastruktur. Tilläggas bör att resultatkravet över tid behöver vara högre och SKR rekommenderar minst 3 %.



Tabellen ovan visar på relationen mellan budgeterat och faktiskt resultat jämfört med verksamheternas faktiska nettokostnad. När budgeten läggs i Lekebergs kommun har det historiskt varit försiktighetsprincipen som styrt. Detta betyder att budgeten har lagts något under vad SCB:s befolkningsprognos säger, detta för att slutavräkningarna för tidigare år inte är definitiva förrän efter två år, vilket betyder att intäkterna per invånare kan bli mindre ända tills den definitiva slutavräkningen är klar. Givetvis handlar det också om att ha marginal för övriga oförutsedda kostnadsökningar i form av exempelvis pensionskostnader, ökade verksamhetskostnader med mera. Utifrån detta är det av största vikt att nämnderna kommer i budgetbalans, så att verksamhetens nettokostnader inte fortsätter att öka i samma takt.

Inför 2024 är budgeten inte lagd med någon försiktighetsprincip, dvs redan från början är det 81 färre invånare än vad det faktiskt blev i SCB:s mätning den 1 november 2023. Detta var svårt att förutspå, då Lekebergs kommun tidigare expanderat kraftigt, och nu då alltså sjönk med 106 invånare från och med 1 november 2022 till 1 november 2023. I budgeten var det höjd taget för en invånarantalsminskning med 25 invånare.

Att invånarantalet sjunker är inte unikt för Lekebergs kommun, utan det ser ut så i stora delar av länet, där endast Örebro och Kumla har växt under senaste året. Det är viktigt inför framtiden att ha med sig i beaktning att många kommuner i Sverige och Örebro län ser ut att fortsätta avta i invånarantal de närmsta åren, vilket sannolikt i sådana fall även kommer att vara fallet i Lekebergs kommun. I samband med detta är det av stor vikt att verksamheterna minskar sina kostnader i takt med minskat behov.

Löneökningar har stor påverkan på den kommunala ekonomin. På den kommunala sidan finns det sex centrala kollektivavtal om löner och allmänna bestämmelser, så kallade huvudöverenskommelser. Fackförbundet Kommunals avtal påverkar kommunernas lönekostnader allra mest. Avtalet på industrisidan avgör nivåerna för förhandlingarna på övriga områden genom det så kallade "märket". Lekebergs kommun har de senaste åren haft förhållandevis stor omsättning på chefer och vissa svårrekryterade yrkesgrupper. Kostnaden för löneöversynen 2023 översteg den



budgeterade kostnaden, total ökning inklusive så kallad löneglidning uppgick till 5,2 % jämfört med föregående år. Förutom löneöversynen så förklaras ökningen av de ersättningsrekryteringar som har gjorts, bland annat flera nya chefer, svårrekryterade yrkesgrupper och ett ökat antal tillsvidareanställda.

Pensionsutbetalningarna fortsätter att öka och uppgick 2023 till ca 28 mnkr inklusive löneskatt, jämfört med 2022 då utbetalningarna var ca 10 mnkr inklusive löneskatt. Inför 2024 beräknas pensionsutbetalningarna till ca 35 mnkr inklusive löneskatt.

Pensionsskulden i kommuner och regioner beräknas enligt RIPS, Riktlinjer för beräkning av pensionsskuld. För att inte underskatta åtagandet är det viktigt att räntan är korrekt. Pensionsskulden är beräknat på dagens värde av de framtida pensionsutbetalningarna. Ju lägre diskonteringsränta, desto högre skuld. SKR fattar ett årligt beslut om diskonteringsränta och andra antaganden vid beräkning av pensionsskuldens storlek. Efter förslag från RIPS-kommittén beslutade SKR att diskonteringsräntorna för nuvärdesberäkning av pensionsskulden skulle vara oförändrade för 2023. Dock justerades livslängdsantagandet 2021 både för kvinnor och män, vilket leder till en ökad pensionsskuld. Enligt det nya livslängdsantagandet är det nödvändigt att det hålls aktuellt och följs upp löpande, vilket görs vart tredje till femte år via KPA.

Den 1 januari 2023 gick kommuner och regioner från ett förmånsbestämt till ett avgiftsbestämt pensionssystem. Pensionsavsättningarna höjs samtidigt som arbetsgivarna får ökade möjligheter att förutse uppkomna pensionskostnader. Rörligheten både inom och mellan arbetsmarknadssektorerna samt arbetsgivarnas möjligheter till kompetensförsörjning kommer att förbättras, samtidigt som systemet blir enklare att förstå. I Lekebergs kommun kunde 71 medarbetare välja att gå över från det gamla till det nya systemet, men det var relativt få, endast 7 % eller 5 medarbetare, som valt att gå över. De allra flesta kommer dock med automatik att flyttas över till nya systemet, AKAP-KL, och med tiden kommer det gamla systemet att fasas ut i takt med att medarbetarna går i pension.

FRAMTIDA VERKSAMHET

Under 2023 valde Liberalerna att lämna det politiska samarbetet, den så kallade Lekebergsfemman. Detta innebär att Lekebergs kommun nu styrs i minoritet av Moderaterna, Kristdemokraterna, Framtidspartiet Lekeberg och Vänsterpartiet. Minoritetsstyrets inriktning är dock fortfarande bland annat att prioritera kommunens grunduppdrag, bromsa befolkningstillväxten för att den kommunala servicen ska komma i kapp, byggnation av ny sporthall i Mullhyttan för att nämna några.

Kommuner och regioner står inför stora utmaningar gällande sin kompetensförsörjning de kommande åren. Att attrahera, rekrytera, behålla och utveckla rätt kompetenser kommer att bli ännu viktigare när våra verksamheter inom kommunen förändras och utvecklas. Stora pensionsavgångar och större rörlighet på arbetsmarknaden kräver att Lekebergs kommun som arbetsgivare måste tänka och agera på ett annat sätt än tidigare. Att fortsätta som förut utan att göra några förändringar innebär också att det blir samma resultat. Kommunen riskerar annars att inte vara tillräckligt konkurrenskraftig på en alltmer föränderlig och dynamisk arbetsmarknad. Ett framgångsrikt arbete med kompetensförsörjningen kommer att



ställa höga krav på samordnade metoder och rutiner i alla verksamheter.

Arbetet med den strategiska kompetensförsörjningen har fortsatt under hela 2023 genom analyser av personal- och kompetensförsörjningen på kort och lång sikt samt genomförande av olika aktiviteter som ska främja kompetensförsörjningen och Lekebergs attraktivitet som arbetsgivare.

Framöver handlar det alltså främst om att verksamheterna kommer i budgetbalans och att öka måluppfyllelsen. Detta kommer att kräva många åtgärder och arbetet med att effektivisera, utveckla och digitalisera verksamheterna behöver fortgå.

INVESTERINGAR OCH UPPLÅNING

Under 2023 gjorde kommunen investeringar för totalt 27 172 tkr, varav 8 478 tkr i taxefinansierad verksamhet. Detta att jämföra med 2022, då investeringsvolymen var 52 038 tkr. Tack vare historiskt starka finansiella resultat och mycket god likviditet kunde investeringarna göras utan nya lån. Åren 2024–2026 uppgår de budgeterade investeringarna till totalt 105 050 tkr och bedömningen är att även dessa finansieras genom egna medel. Över lag läggs en högre budget för VA-investeringarna under planåren och då främst gällande om- och tillbyggnad av avloppsreningsverket. I övrigt är det huvudsakligen infrastruktur, inventarier och reinvesteringar av kommunövergripande karaktär.

2.5 Väsentliga personalförhållanden

Kommunens personalpolitiska styrdokument ger på olika sätt ett ramverk och riktning för hur kommunen ska agera som arbetsgivare.

Vidare anger de personalpolitiska styrdokumenterna att:

- *Lekebergs kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare som förmår rekrytera, utveckla och behålla kompetenta medarbetare. En god och säker arbetsmiljö är en viktig strategisk fråga i kommunens arbete med att vara en attraktiv arbetsplats och en god fysisk, psykisk och social arbetsmiljö ska prägla allt arbete i Lekebergs kommun.*
- *Organisationen ska genomsyras av ett grundläggande synsätt om alla människors lika värde och rätt till likabehandling.*

Strategiskt personalarbete

Att arbeta systematiskt och strategiskt med kompetensförsörjningen är en nyckelfaktor för att kommunen fortsatt ska kunna ge kommuninvånarna den service och välfärd som de har rätt till och detta kräver en tydlig strategi för hur kommunen ska attrahera, rekrytera, utveckla, behålla och avveckla medarbetare.

Arbetet med den strategiska kompetensförsörjningen har fortsatt under hela 2023 genom analyser av personal- och kompetensförsörjningen på kort och lång sikt samt genomförande av olika aktiviteter som ska främja kompetensförsörjningen och Lekebergs attraktivitet som arbetsgivare.

I den strategiska kompetensförsörjningen ingår också att planera för chefsförsörjningen. För att behålla och utveckla kommunens chefer arrangeras



Lekebergs kommun

chefsdialoger 4 gånger/år där det finns möjlighet till erfarenhetsutbyte och kollegialt lärande för cheferna. Vidare anordnas två halvdagar/år för kompetensutveckling för samtliga chefer.

Under 2023 har kompetensbristen tydligt påverkat verksamheterna, bland annat genom att kommunen har svårt att anställa utbildad arbetskraft, såsom exempelvis socialsekreterare, kockar och undersköterskor.

Ett välfungerande arbetsmiljöarbete och en god arbetsmiljö är också en avgörande faktor i att vara en attraktiv arbetsgivare. Ett aktivt förebyggande arbetsmiljöarbete är viktigt för att sänka sjukfrånvaron i kommunen. Under året har kommunen fortsatt med det forskningsbaserade förändringsarbetet med friskfaktorer. Kommunen har under året infört s.k. pulsmätningar där olika frågor kring arbetsmiljön ställs och ska följas upp på arbetsplatsträffar mot bakgrund av friskfaktorerna. Pulsmätningarna ska genomföras vid fyra tillfällen under året. Under 2023 påbörjades arbetet med en mätning i december.

Under 2023 har också arbetet med "Aktiva åtgärder" enligt diskrimineringslagen fortsatt i syfte att förebygga risker för diskriminering på våra arbetsplatser. Lekebergs kommun ska vara en arbetsgivare där alla ska känna sig välkomna att arbeta, oavsett kön, könsidentitet eller könsuttryck, etnisk tillhörighet, religion eller annan trosuppfattning, funktionsnedsättning, sexuell läggning eller ålder.

Personalkostnader

Av kommunens totala kostnader utgörs 56,7 % av personalkostnader inklusive pensionsutbetalningar. Totalt har löner och arvoden uppgått till 308 067 tkr och arbetsgivaravgifter till 130 058 tkr under 2023.

Kostnader för löner/arvoden inkl. arbetsgivaravgifter har ökat med 5,2 % mot föregående år exklusive pensionskostnader. Kostnaden för löneöversynen 2023 översteg den budgeterade kostnaden. Utfallet för löneöversynen var 3,64 % och budgeterat var 3 %. Förklaring till att utfallet blev högre än budgeterat är att det är de centrala löneavtalen som styr höjningen. Den upprättade budgeten fastställs innan löneavtalen är klara. Förutom löneöversynen så förklaras ökningen av de ersättningsrekryteringar som har gjorts, bland annat flera nya chefer och svårrekryterade yrkesgrupper. Ytterligare förklaring är att PO-pålägget höjdes med närmare 5 procentenheter inför 2023.

Sjuklönekostnaderna för 2023 uppgick till 7 584 tkr, vilket är en minskning med 980 tkr jämfört med 2022.

Pensionsutbetalningarna har uppgått till 27 607 tkr inklusive särskild löneskatt. Avsättning till pensioner inklusive särskild löneskatt uppgår till 68 245 tkr, vilket är en ökning med 14 213 tkr gentemot föregående år.

Ränta och basbeloppsuppräknings har tillförts pensionsmedlen med 4 269 tkr. Avgiftsbestämd ålderspension inklusive särskild löneskatt uppgår till 15 484 tkr. Intjänade förmåner till och med 1997 redovisas som ansvarsförbindelse och uppgår vid utgången av 2023 till 108 271 tkr.

Antal anställda

Under 2023 har antalet tillsvidareanställda minskat för att vid årsskiftet uppgå till 659 personer (2022: 662). Mätdatum sista november.



Antalet tillsvidareanställda årsarbetare har minskat med 1 till 627 årsarbetare (2022: 628 åa). Tabellen visar på antalet tillsvidareanställda fördelat på nämnder och kön:

	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
	Män	Män	Kvinnor	Kvinnor	Tillsvidare	Tillsvidare	Årsarb.	Årsarb.
Kommunstyrelsen	30	30	97	102	127	132	121	125
Barn- och utbildningsnämnd	50	46	218	206	268	252	262	247
Socialnämnd	37	35	211	228	248	263	228	242
Sydnärke IT	15	14	1	1	16	15	16	15
Summa	132	125	527	537	659	662	627	628

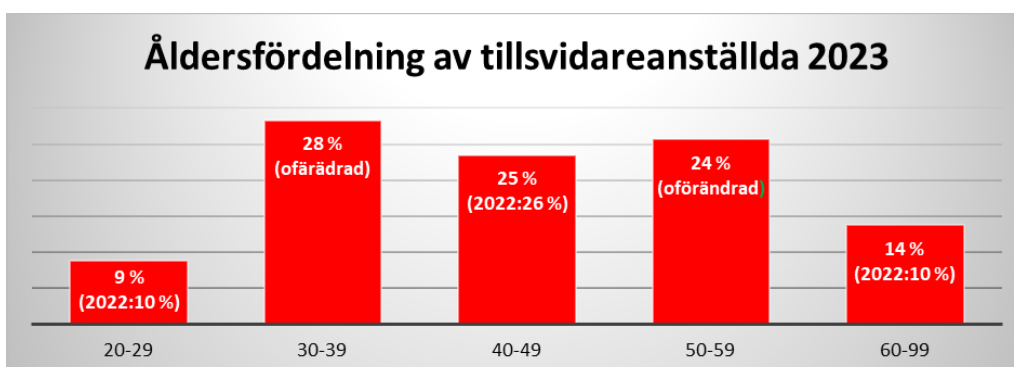
Tabellen visar tillsvidareanställda och omräknade årsarbetare fördelat på män och kvinnor.

Tidsbegränsat anställda

Den sista december 2023 fanns 50 visstidsanställda med månadslön (anställd 3 månader). Den sista december 2023 fanns 331 timavlönade medarbetare registrerade i kommunen (2022:308). Under 2023 betalades timlön ut för sammanlagt 121 043 arbetade timmar (2022: 127 894), vilket ger i genomsnitt 10 087 timmar/månad och 30,5 tim/månad per timavlönad. Arbetade timmar motsvarar 61 årsarbetare (2022: 65 årsarbetare). Kostnaden för timavlönad personal uppgick till 18 343 tkr under 2023.

Åldersfördelning

Små förändringar av åldersfördelningen i förhållande till år 2022. Medelåldern för kommunens månadsanställda (inkl. vikarier anställda 3 mån) var 44 år vid årsskiftet vilket är oförändrat sedan föregående år.



Tabellen visar procentuell fördelning i åldersintervaller, mät datum 2023-12-31.

Den 1 januari 2023 trädde rätten att vara kvar i anställningen till 69 år i kraft. Riktåldern för pension är numera 66 år i Sverige. Av våra tillsvidareanställda medarbetare uppnår sammanlagt 71 personer 65 års ålder inom 5 år, vilket utgör 11% av dem som är tillsvidareanställda i kommunen idag. Flest avgångar beräknas



vara inom socialförvaltningen och högsta andelen pensionsavgångar beräknas komma år 2028.

Lön

De tillsvidareanställda kvinnorna hade 2023 en medellön (heltid) på 33 877 kronor per månad medan männens genomsnittliga heltidslön uppgick till 34 572 kronor per månad. Glappet mellan kvinnors och mäns medellön minskar stadigt och skillnaden ligger nu på 695 kr (2022: 1 987 kr).

Kvinnornas medellön var 97,99 % av männens vid utgången av 2023, en ökning med 3,70 procentenheter i jämförelse med föregående år (2022: 94,29 %).

Sysselsättningsgrad

Genomsnittlig sysselsättningsgrad som medarbetare är anställda på i kommunen är 95,5 % av heltid, en ökning med en halv procentenhet sedan föregående år.

Kvinnorna i kommunen har en genomsnittlig sysselsättningsgrad med 94 procent (2022: 94 %) och männen 98 procent (2022: 98 %). Bland kvinnorna arbetar 24 % deltid (2023-12-31) vilket är en liten ökning på en procentenhet från föregående år (23 %). Bland männen är motsvarande siffra 8%, vilket är oförändrat i förhållande till föregående år.

Viktigt att poängtera är skillnaden i att genomsnittlig sysselsättningsgrad avser den procent som medarbetaren är anställd på och siffrorna för del/heltid är den procent som medarbetaren faktiskt arbetade när mätningen gjordes 2023-12-31.

Arbetad tid och frånvaro

Tabellen nedan visar sjukfrånvaro i timmar och frånvaro i procent av de anställdas ordinarie arbetstid fördelad per åldersgrupp.

	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Ålder	Timmar	Timmar	Totalt %	Totalt %	Kvinnor	Kvinnor	Män	Män
< 29 år	14 580	20 225	7.58 %	8.20 %	8.10 %	9.23 %	6.58 %	6.09 %
30 - 49 år	52 972	58 346	7.75 %	8.30 %	8.93 %	9.32 %	3.79 %	4.53 %
> 50 år	44 016	46 876	8.18 %	9.36 %	8.62 %	9.35 %	6.26 %	9.41 %
Total	111 569	125 227	7.89 %	8.65 %	8.71 %	9.32 %	5.13 %	6.24 %

Inkluderar tillsvidareanställda och månadsavlönad visstidsanställd personal.



Tabellen nedan visar sjukfrånvaro i timmar och frånvaro i procent av de anställdas ordinarie arbetstid fördelad per förvaltning och kön.

	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Förvaltning	Timmar	Timmar	Totalt %	Totalt %	Kvinnor	Kvinnor	Män	Män
Kommunstyrelseförv.	21 740	25 323	10.00 %	11.15 %	11.36 %	10.83 %	6.15 %	12.11 %
Barn- och utbildningsförv.	30 119	33 985	6.46 %	7.65 %	6.82 %	8.39 %	4.98 %	4.49 %
Socialförvaltning	40 990	40 623	10.42 %	10.09 %	11.16 %	10.78 %	6.35 %	5.43 %
Sydnärke IT	1 013	1 455	3.09 %	5,34 %	0.53 %	7,72 %	3.16 %	5.11 %
Total	93 863	101 386	8.46 %	9.21 %	9.32 %	9.81 %	5.36 %	6.76 %

Avser tillsvidareanställd personal.

Tabellen visar att den totala sjukfrånvaron minskade med 0,75 procentenheter i jämförelse med föregående år.

Under 2023 hade 54 personer uppnått 60 dagars sjukfrånvaro (2022: 33 pers.) och kommunen hade 43 anställda som hade uppnått minst 90 sjukskrivningsdagar under året (2022: 48 pers.).

Arbetsmiljö

Att arbeta aktivt med att förbättra arbetsmiljön och förstärka det som fungerar bra lönar sig. En bra arbetsmiljö ligger på topp när det gäller att vara en attraktiv arbetsgivare, vilket flera studier visar. Det lönar sig ekonomiskt att investera i en bra arbetsmiljö för att undvika hög sjukfrånvaro med höga sjuklönekostnader som följd, produktionsbortfall och försämrad kvalitet. Vidare kan negativa konsekvenser av en dålig arbetsmiljö vara hög personalomsättning med förlust av kompetens och kostnader för rekrytering som följer.

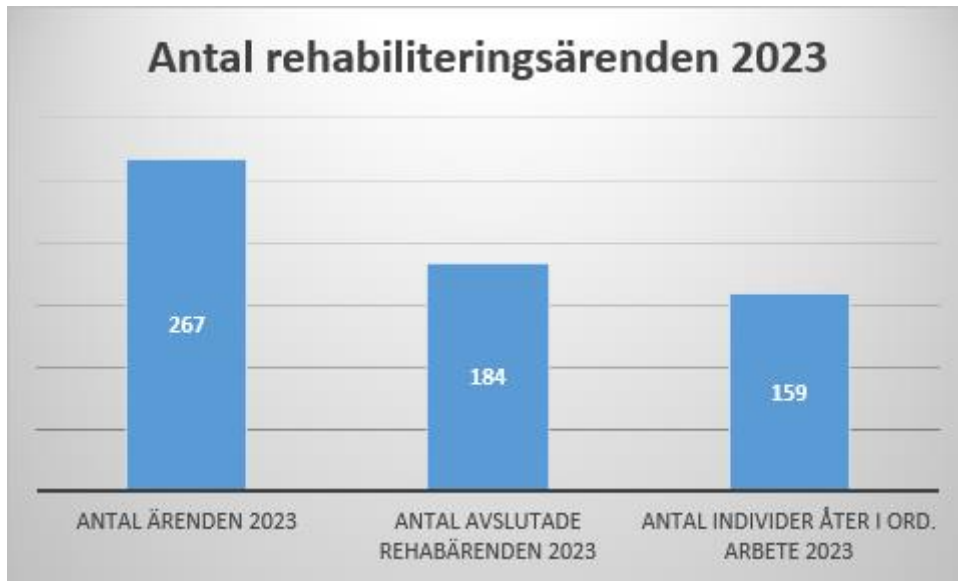
Det viktigaste verktyget vi har för att sänka sjukfrånvaron är att arbeta förebyggande. Det gör vi på olika sätt, bland annat genom att utbilda våra chefer och skyddsombud i systematiskt arbetsmiljöarbete och organisatorisk- och social arbetsmiljö.

Under 2023 genomfördes ett arbete med att skapa ett verktyg för s.k. pulsmätningar inom kommunen. Pulsmätningarna syftar till att få en ögonblicksbild av arbetsmiljön på en arbetsplats samt att resultatet ger ett underlag att arbeta vidare med på arbetsplatsträffar. Det fortsatta arbetet ska baseras på friskfaktorer, som kommunen har implementerat i verksamheterna under 2022.

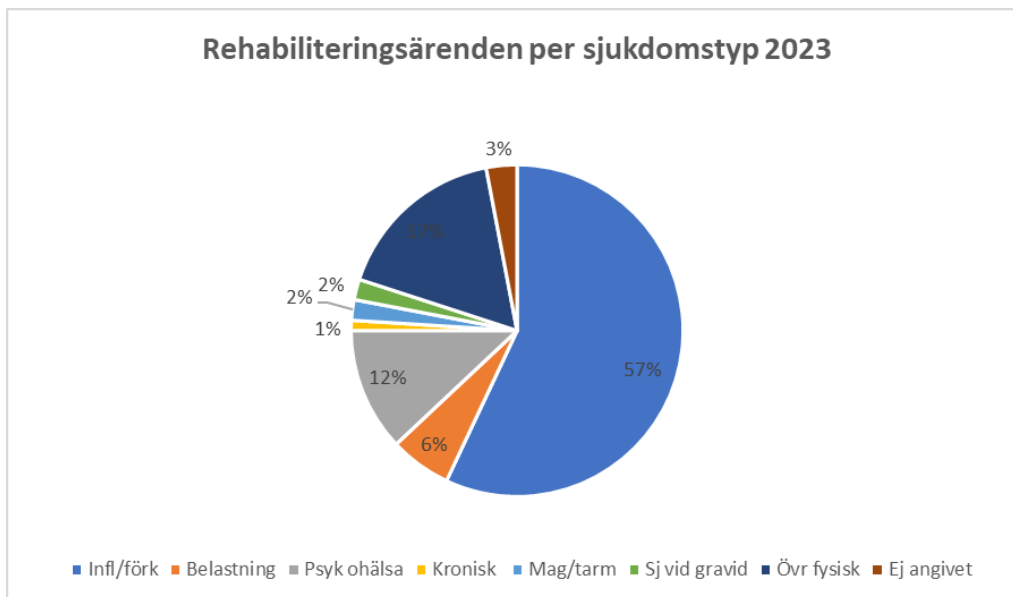
Kommunen har under 2023 skapat ett verktyg för att följa upp det systematiska arbetsmiljöarbetet, som ska ge ett underlag för kommunstyrelsens uppföljning.

Anpassning och rehabilitering

En del av arbetet kring rehabilitering för HR-avdelningen är att kontrollera och följa upp sjukskrivningar och rehabiliteringsarbetet, samt stödja chefer och medarbetare i frågor rörande arbetsanpassning och rehabilitering.



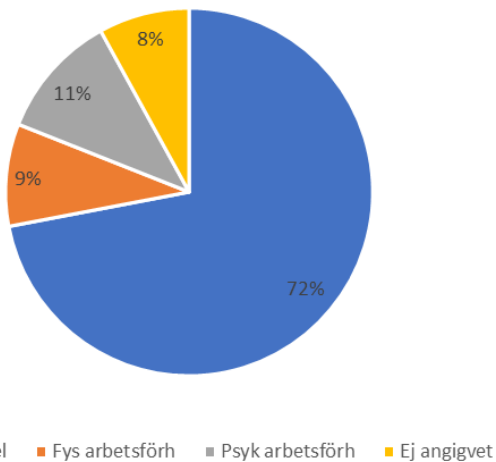
Drygt 86 % av avslutade rehabiliteringsärenden återgick i någon grad i ordinarie arbete. Övriga är antingen åter i omplacerat arbete, tagit tjänstledigt, har avslutat anställningen eller fått sjukersättning beviljad.



Diagrammet visar antal rehabiliteringsärenden per sjukdomstyp.



Frånvarodagar inom tidsintervall januari-juni 2023



Diagrammet visar antal rehabiliteringsärenden per sjukdomsorsak.

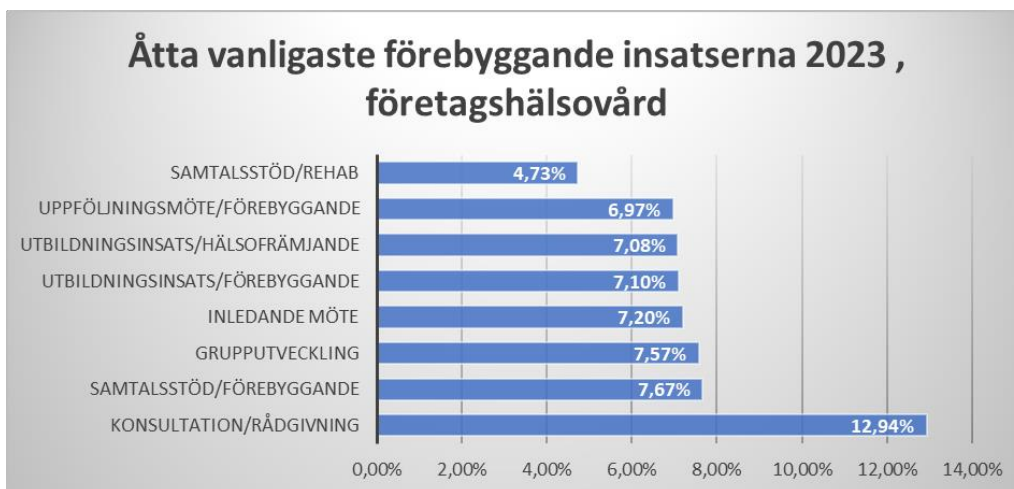
Företagshälsovård

Lekebergs kommun fortsätter att anlita Regionhälsan för stöd till chefer och medarbetare i exempelvis tidiga insatser, utbildning, handledning samt förebyggande insatser i den organisatoriska och sociala arbetsmiljön.

Under 2023 har kommunen nyttjat olika tjänster från Regionhälsan motsvarande 851,25 timmar inom organisation, grupp och individ där det förebyggande arbetet utgör den största delen med 70 % av totalt antal timmar (2022: 75%). Största andelen timmar har lagts på individnivå med 59 % av totalt antal timmar.

De åtta vanligaste insatserna i kategorin som räknas till förebyggande arbete utgörs av:

- Konsultation/rådgivning med återkoppling till chef/HR 110.15 tim
- Samtalsstöd/förebyggande 65.30 tim
- Grupputveckling 64.45 tim
- Inledande möte 61.30 tim
- Utbildningsinsats/förebyggande 60.45 tim
- Utbildningsinsats/hälsofrämjande 60.30 tim
- Uppföljningsmöte/förebyggande 59.30 tim
- Samtalsstöd/rehab 40.30 tim



Figuren visar de åtta vanligaste förebyggande insatserna från företagshälsovården redovisat i procent av totalt antal använda timmar.

Kommunen avropar 440 timmar/år i grunden för företagshälsovård. Under 2023 har kommunen nyttjat 851.25 timmar, vilket är nära en fördubbling av de timmar som avropas. Kommunen kommer inte att debiteras för den överskjutande tiden. Inför 2024 har kommunen utökat avropet till 536 timmar. Om kommunen nyttjar fler timmar under 2024 kommer kommunen att debiteras för de överskjutande timmarna.

Samarbete med andra aktörer utöver företagshälsovård är viktigt för att ha ett välfungerande prehab- och rehabarbete, till exempel primärvård, försäkringskassa och Omställningsfonden¹. Insatserna syftar bland annat till att förstärka anställningsbarheten för individen och att främja personal- och kompetensförsörjningen för arbetsgivaren.

Arbetsskade- och tillbudsrapportering

Under 2023 rapporterades sammanlagt 369 tillbud, olycksfall och riskobservationer. Antal anmälningar har ökat sedan föregående år (2022). Under 2023 har det pågått ett arbete i syfte att aktualisera arbetsskade- och tillbudsrapporteringen, vilket är en av anledningarna till ökat antal anmälningar.

Förvaltning	Riskobservation	Tillbud	Olycksfall	Färdolycksfall	Arbetsjukdom
Barn- och utbildningsförv.	12	85	30	6	1
Kommunstyrelseförv.	27	76	22	0	0
Socialförvaltningen	4	61	35	2	0
Sydnärkes IT	0	7	1	0	0
Total	43	229	88	8	1

Tabellen visar antalet rapporterade ärenden under 2023.

¹ Omställningsfonden – kollektivavtalad stiftelse, ägs och drivs av SKR, Sobona, fackliga organisationer.



Personal- och kompetensförsörjning

Att arbeta strategiskt och systematiskt med kompetensförsörjning är en nyckelfaktor för att klara kommunens uppdrag. För detta krävs rätt antal medarbetare med rätt kompetens i förhållande till sitt uppdrag, genom detta stärks kommunens varumärke och det blir en effektivare verksamhet. Samtliga verksamheter har upprättat kompetensförsörjningsplaner. Syftet är att säkerställa ett löpande arbete och aktiviteter kring den strategiska kompetensförsörjningen.

Rekrytering

Kommunens chefer avsätter en stor del av sin arbetstid till rekrytering vilket är en av deras viktigaste arbetsuppgifter, därför har samtliga chefer fått en introduktion i "Kompetensbaserad rekrytering" som har följts upp under 2023 med en digital utbildning.

Under 2023 har 11 av kommunens chefer slutat, varav en var visstidsanställd. Vid årsskiftet hade kommunen 35 chefer anställda.

Rekrytering och annonsering	2023	2023	2023	2022	2022	2022
	Antal lediga tjänster	Antal annonser	Antal rekryterade	Antal lediga tjänster	Antal annonser	Antal rekryterade
Tillsvidare	210	108		156	120	
Tidsbegränsat	101	57		95	44	
Sommar/säsong	55	5		50	6	
Timavlönade	45	14		42	10	
Antal tjänster på heltid	224	185		180	140	
Antal tjänster på deltid	19	14		15	10	
Antal tjänster på hel-/deltid	84	12		64	10	
Totalt	411	165	210	343	172	214

Tabellen visar antal lediga tjänster, antal annonser samt antal rekryterade personer.

Antalet lediga tjänster ökade, framför allt tjänster som är tillsvidare och på heltid.

Differensen mellan antal utannonserade tjänster och tillsatta tjänster beror på olika orsaker; alla tjänsterna till sommarrekryteringen tillsätts inte eller är vikariat som förlängs eller att alla anställningar inte registreras i systemet. 165 annonser har skapats och publicerats under 2023.



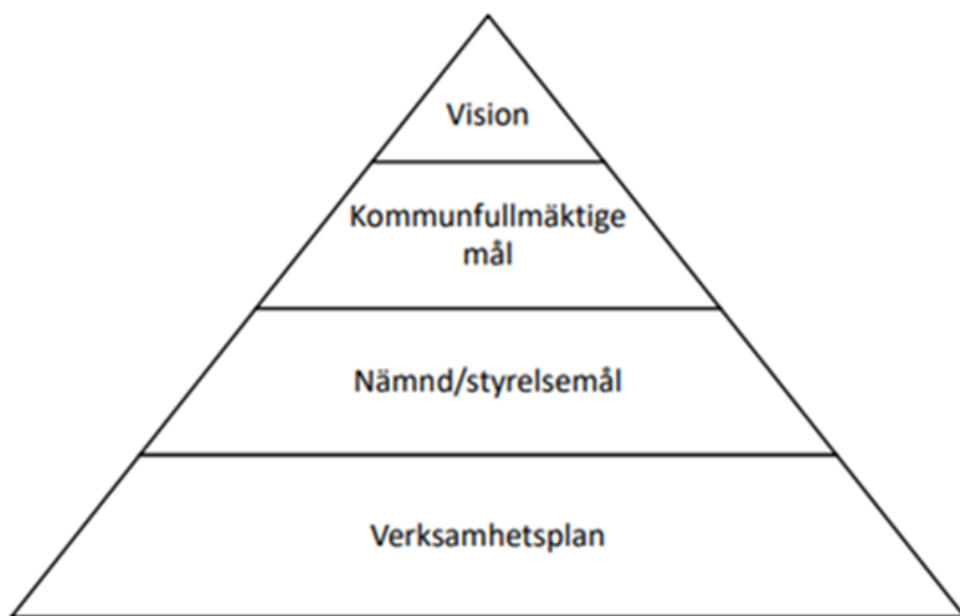
2.6 Andra förhållanden av betydelse för styrning och uppföljning

Lekebergs kommuns styrmodell heter MER-styrning (Mål, Ekonomi och resultat). Styrmodellen antogs av kommunfullmäktige 2014. Syftet med styrmodellen är att arbeta med mål och uppföljning av dessa för att utnyttja kommunens resurser effektivt och tillhandahålla tjänster med hög kvalitet.

Styrningen i Lekebergs kommun utgår från kommunens långsiktiga vision samt vid varje tidpunkt gällande lagstiftning, föreskrifter och nationella mål för den kommunala verksamheten.

Lekebergs kommun styrs med hjälp av kommunfullmäktiges mål och de ekonomiska ramarna som fastställs i kommunens MER-plan. I Lekebergs kommun är det målen som styr och ekonomin ett medel för att uppnå målen.

Lekebergs kommuns styrmodell bygger på fyra olika nivåer. De fyra nivåerna är vision, kommunfullmäktiges mål, nämnd/styrelsemål och verksamhetsplan.



Visionens syfte är att peka ut kommunens riktning. Mål och styrdokument ska syfta till att visionen uppnås. Visionen kompletteras med program, planer, riktlinjer och policies.

Kommunfullmäktigemål är kommunövergripande och antas varje år i samband med kommunens MER-plan. Indikatorer med målvärden ska antas till målen.

Nämnd/styrelsemål ska utgå från kommunfullmäktiges mål och ska beslutas i samband med beslut om nämndens/styrelsens MER-plan. Indikatorer med målvärden ska antas till målen.

Verksamhetsplan ska utgå från kommunfullmäktiges beslutade MER-plan samt den egna nämnden/styrelsens MER-plan. Verksamhetsplanen ska innehålla uppföljningsbara aktiviteter som utgår från kommunfullmäktiges och



nämndens/styrelsens mål.

Kommunfullmäktiges och nämndens/styrelsens mål följs upp av respektive nämnd/styrelse tre gånger per år. Två gånger under pågående verksamhetsår samt en gång i bokslutet för fullmäktige och nämnd/styrelse.

2.6.1 Internkontroll

Respektive nämnd har det yttersta ansvaret för sin internkontroll och enligt reglementet ska nämnderna varje år anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde. Internkontrollplanerna ska innehålla risker inom områdena administration, ekonomi, personal och verksamhet. Kommunstyrelsen har även uppsiktsplikt över kommunens andra nämnder och ska därtill kontrollera att nämnderna har en tillfredsställande internkontroll.

Internkontrollen för kommunernas nämnder följs upp och redovisas för respektive nämnd fyra gånger per kalenderår. Med anledning av kommunstyrelsen uppsiktsplikt får kommunstyrelsen även en rapportering om hur nämndernas internkontroll fungerar.

2.7 God ekonomisk hushållning och finansiell analys

God ekonomisk hushållning och finansiella mål

God ekonomisk hushållning kan ses både ur ett finansiellt perspektiv och ur ett verksamhetsperspektiv. En allmän utgångspunkt är att varje generation ska bära kostnaderna för den service den konsumerar. Resultatet måste vara tillräckligt stort för att motsvarande servicenivå garanteras även nästa generation, utan att den belastas med högre skatt. Ambitionsnivån för den finansiella utvecklingen och ställningen ska beskrivas i form av mål. De bör formuleras enligt vad som normalt betraktas som god ekonomisk hushållning, anpassat efter egna förhållanden och omständigheter. Verksamhetsperspektivet tar sikte på kommunens förmåga att bedriva sin verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt.

God ekonomisk hushållning innebär att resurserna används till rätt saker och utnyttjas på ett effektivt sätt. Därför anges mål och riktlinjer som har betydelse för en god ekonomisk hushållning. Förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av om målen och riktlinjerna för verksamhet och ekonomi uppnåtts och följts.

Kommunens analys av det ekonomiska läget vid bokslutet 2023 visar att de finansiella målen är uppnådda, vilket betyder att verksamhetens nettokostnad understiger 100 procent av skatter och bidrag och uppgick till 96,3 %. Kommunens investeringar och amorteringar har finansierats med egna medel och att resultatet under en treårsperiod varit minst 1,5%. Under 2021-2023 har det genomsnittliga resultatet av skatter och bidrag uppnått 4,7 %. Det är viktigt för att lägga en långsiktig grund och stärka kommunens ekonomi i allmänhet och soliditet i synnerhet, att resultatet bör vara runt 3 % av skatter och bidrag per år.

Tyvärr ser det inte lika ljus ut för kommunens nämnder som tillsammans lämnar ett underskott om 22 046 tkr. För att ekonomin över tid ska vara hållbar och en god ekonomisk hushållning ska uppnås, så måste verksamheterna ner i budgetbalans. Just nu är det förbättrade skatte- och pensionsprognoser som ger kommunen



överskott.

Att Lekeberg har en god ekonomi och hög sysselsättning är en stor fördel i den relativt osäkra värld vi befinner oss i och inte minst för att möta framtida utmaningar i form av bland annat kompetensförsörjning och ökat investeringsbehov, vilket kräver ett ekonomiskt ansvarstagande långt innan behovet är ett faktum. Detta har medfört några år ett relativt högt resultat för kommunen som helhet samtidigt som effektiviseringar behöver göras i verksamheterna.

Summering av finansiella mål

Resultatet ska i genomsnitt under en treårsperiod vara positivt och uppgå till 1,5 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. Resultatet för året är positivt om 21 992 tkr och det innebär 3,4 % av skatter och bidrag. Genomsnittresultatet för perioden 2021-2023 är 4,7 % och därmed uppnås målet med råge.

Årets investeringar och amorteringar ska finansieras av egna medel och detta har skett till 100%, så målet har uppnåtts.

Verksamhetens nettokostnad ska understiga 100 procent av skatter och bidrag. Verksamhetens nettokostnad uppgick under året till 97 % av skatter och bidrag och därmed har även detta finansiella mål uppnått.

God ekonomisk hushållning - verksamhetsmål

Lekebergs kommun uppfyllde delvis målen för god ekonomisk hushållning 2023. I Lekebergs kommun definieras god ekonomisk hushållning av de kommunövergripande målen. Totalt bedöms sju kommunövergripande mål, där varje mål bedöms enligt hur stor andel av indikatorerna som är uppnådda. Är hälften av indikatorerna uppnådda eller delvis uppnådda, så anses målet vara delvis uppnått. Endast när alla indikatorer är uppnådda, så anses målet vara uppnått. Den totala måluppfyllelsen för Lekebergs kommun uppgick till 14 procent 2023 vilket är en försämring med 19 procentenheter jämfört med 2022. Av de sju målen, så uppfylldes ett mål helt, fem mål delvis och ett mål inte alls.

2.8 Sveriges ekonomi - omvärldsanalys

Kommunernas ekonomi

Det är ett tufft ekonomiskt läge som fortsatt väntar Sveriges kommuner, med en svag tillväxt och fortsatt nedgång av antalet sysselsatta. Dock ser det ut som om konjunkturedgången når botten och det finns några ljusglimtar i SKRs prognoser. Ljusglimtarna är att inflationen och räntorna ser ut att börja sjunka både i Sverige och globalt, men tyvärr bedömer SKR att det är en mycket svag skatteunderlagsökning 2024 som ser ut att följas av en återhämtning 2025.

Efter tre starka år väntas skatteunderlagstillväxten bromsa in rejält 2024. Det har varit stora prisuppgångar och köpkraften för kommunerna urholkas kraftigt för andra året i rad. 2023 minskade skatteunderlaget med 1,5 % och ungefär samma utvecklings spås även 2024.



"– En så här svag ökning av skatteunderlaget har vi inte sett sedan 2010, om vi bortser från pandemiåret 2020. 2024 beräknas bli det andra året i rad då skatteunderlaget i reala termer faktiskt minskar. Det är en närmast unikt svag utveckling vi ser, säger Annika Wallenskog, chefsekonom på Sveriges kommuner och regioner (SKR)."

En återhämtning beräknas dock ske 2025, då skatteunderlaget ser ut att stärkas. Mycket talar för att inflationen i Sverige och omvärlden är på väg nedåt, men trots detta beräknas den globala tillväxten bli svag 2024. Det kommer ta flera år innan hushållen återhämtat de senaste årens förlorade köpkraft, menar SKR.

Den räntekänsliga svenska ekonomin har hittills drabbats snabbare och mer än omvärlden av det högre ränteläget. Att svensk BNP har minskat mer än BNP i många andra ekonomier vittnar om det. Men när räntorna i år vänder ner kommer svensk konjunktur också att stärkas snabbare än i andra länder. Med en viss fördröjning kan vi se en ljusning på arbetsmarknaden 2025 med åter stigande sysselsättning 2025. Arbetslösheten väntas dock vända ner först 2026.

Även om ekonomin är ytterst begränsad kommande år är kompetensförsörjningen den allra största utmaningen framöver. SKR har under många år satt ljuset på kompetensbristen, som är alltmer påtaglig. Bristen på arbetskraft kommer att öka och bli än mer omfattande såväl inom offentlig sektor som i näringslivet. Det är tydligt att det kommer att krävas stora förändringar i både utbud av arbetskraft och arbetssätt framöver om vi ska klara kompetensförsörjningen. Kommunsektorn behöver nu både hantera ett ekonomiskt svårt läge samtidigt som utmaningen med att hitta arbetskraft med rätt kompetens är svår på många håll. För att hantera situationen vidtar kommunerna olika åtgärder som anpassas utifrån de lokala utmaningarna, behoven och förutsättningarna. Det handlar bland annat om att effektivisera och bromsa de ökade behoven av välfärd med hjälp av förebyggande arbete. Det krävs också nya arbetssätt, bland annat genom att nyttja digital teknik, stärka arbetsmiljön och skapa förutsättningar för fler att arbeta längre.

(Källa: Sveriges Kommuner och Regioner, Ekonomirapporten okt 2023 samt MakroNytt 1 2024)

2.9 Balanskravresultat

I kommunallagen kap 11:5 står bland annat att budgeten ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. Resultatet för året uppgick till 21 992 tkr. En balanskravsutredande not finns under resultaträkningen och årets balanskravsresultat, dvs resultat efter realisationsvinster och övriga balanskravsjusteringar är 21 992 tkr och därmed har kommunen en ekonomi i balans för 2023 och har heller inga tidigare resultat att justera.

Utifrån riktlinjer för resultatutjämningsreserven, så finns det i bokslutet 2023 möjlighet att avsätta 15 000 tkr, vilket motsvarar det resultat som överstiger en procent av skatter och bidrag. Med resultat avses det balanskravsjusterade resultatet enligt nedan.



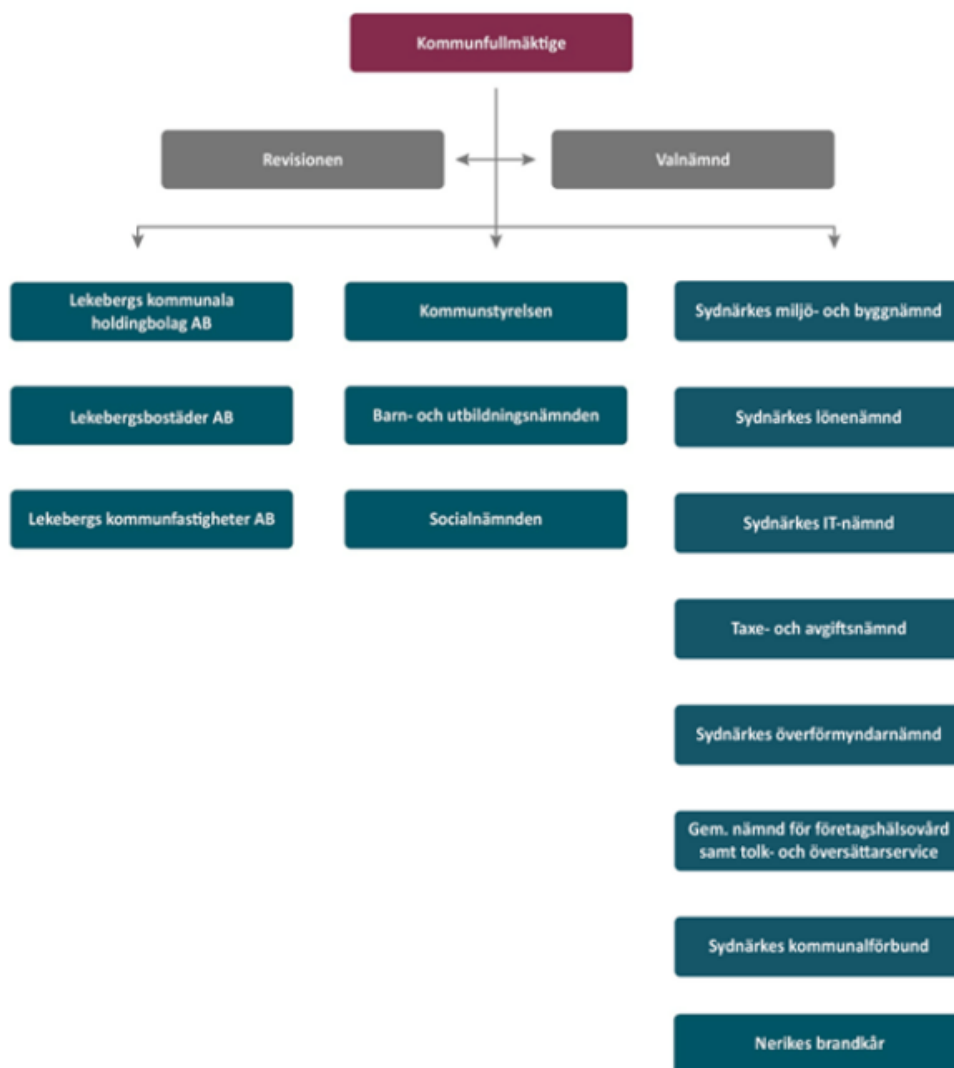
Avstämning mot balanskravet	År 2023	År 2022
Årets resultat	21 992 tkr	22 396 tkr
Avgår; samtliga realisationsvinster	0 tkr	0 tkr
Realisationsvinster enl. undantagsmöjlighet	0 tkr	0 tkr
Realisationsförluster enl. undantagsmöjlighet	0 tkr	0 tkr
Orealiserade förluster i värdepapper	0 tkr	0 tkr
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0 tkr	0 tkr
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	21 992 tkr	22 396 tkr
Avgår: medel till resultatutjämningsreserv (RUR)	15 000 tkr	16 000 tkr
Tillägg medel från resultatutjämningsreserv (RUR)	0 tkr	0 tkr
Årets balanskravsresultat efter avsättning till RUR*	6 992 tkr	6 396 tkr

*RUR = resultatutjämningsreserv där kommunen kan reservera delar av överskott för att jämna ut intäkter under skiftande konjunkturer. År 2023 föreslås KF besluta om att avsätta 15 mnkr.

Resultatutjämningsreserv	År 2023	År 2022
Ingående värde	16 000 tkr	0 tkr
Årets reservering till RUR	15 000 tkr	16 000 tkr
Disponering av RUR	0 tkr	0 tkr
Utgående värde	31 000 tkr	16 000 tkr

2.10 Sammanställd redovisning

Den kommunala verksamheten i Lekebergs kommun bedrivs både i förvaltnings- och bolagsform. Koncernen Lekebergs kommun består förutom av kommunen, av ett holdingbolag (moderbolag) som ansvarar för två bolag. LekebergsBostäder AB (LEBO) ansvarar för bostadsförvaltningen och Lekebergs Kommunfastigheter AB (LEKO) förvaltar kommunala fastigheter. Syftet med uppdelningen är att renodla kommunens fastigheter.



Koncernen uppvisar ett positivt bokslutsresultat om 29 857 tkr för 2023. Fördelningen är att Lekebergs kommun visar ett positivt resultat om 21 992 tkr och de kommunala helägda bolagen ett positivt konsoliderat resultat om 7 865 tkr.

Koncernen uppvisar verksamhetsintäkter på 170 153 tkr samt kostnader om 776 491 tkr. Skattekvoten, det vill säga nettokostnadernas och finansnettots andel av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, uppgår 2023 till 92,1 % (2022: 95,3 %). Totala tillgångar, eget kapital, avsättningar samt skulder omsluter 1 366 045 tkr varav eget kapital uppgår till 488 308 tkr. Soliditeten, det vill säga egenfinansieringen av tillgångarna, uppgår till 35,7 % (2022: 36,2 %).

Lekebergs kommun ingår som medlem i kommunalförbundet Nerikes Brandkår. Lekebergs kommuns medlemsbidrag till förbundet har under 2023 uppgått till 5 794 tkr, vilket motsvarar en ägarandel på 3,1 %. Dessutom ingår kommunen som medlem i Sydnärkes kommunalförbund. Ägarandelen motsvarar 19,1% och finansieras via avfallstaxan. Ingen av förbunden är med i den sammanställda redovisningen.



Kommunen ingår också i fem gemensamma nämnder tillsammans med Askersund, Laxå, Hallsberg och Kumla i olika konstellationer.

- Sydnärkes miljö- och byggnämnd – Huvudsätet i Askersund
- Sydnärkes lönenämnd – Huvudsätet i Kumla
- Taxe- och avgiftsnämnd – Huvudsätet i Hallsberg
- Sydnärkes IT nämnd – Huvudsätet i Fjugesta
- Sydnärkes överförmyndarnämnd - Huvudsätet i Kumla
- Gemensam nämnd för företagshälsovård med mera - Huvudsätet i Örebro

Förutom nämnda bolag och nämnder har kommunen intressen i följande företag/föreningar:

Företag/Förening	Ägande	Belopp
Lekebergs Kommunala Holding AB	100 %	100 tkr
Kommuninvest ekonomiska förening	0,13 %	5 415 tkr
Kommunassurans Syd	0,48 %	516 tkr
Inera AB	0,16 %	42 tkr
Vätternvatten AB	4,25 %	941 tkr
Sinfra	0,09 %	5 tkr

2.10.1 Kommunens bolag

2.10.1.1 Lekebergs kommunala holdingbolag AB

Lekebergs Kommunala Holdingbolag AB är moderbolag i den koncern som består av LekebergsBostäder AB (LEBO) samt Lekebergs Kommunfastigheter AB (LEKO). Holdingbolaget bildades 2009 för att renodla verksamheterna för bostadsförvaltning och förvaltningen av kommunala fastigheter. Bolaget är organ för kommunal verksamhet och således underordnat Lekebergs kommun.

Ändamål för bolagets verksamhet

Ändamålet för holdingbolagets verksamhet är enligt bolagsordningen att med sin verksamhet äga och förvalta aktier och andelar i hel- eller delägda bolag, att styra och samordna verksamheten i koncernen, (de helägda bolagen) samt annan därmed förenlig verksamhet. Detta ska leda till att de kommunala bolagen ska spela en mer aktiv roll i utvecklingen av kommunens attraktivitet samt ett mer rationellt utnyttjande av kommunens lokaler av olika målgrupper, såväl interna som externa.

Bolaget arbetar för att visionen: *Lekebergs kommun – ”Trygghet, nytänkande och naturligt nära”* samt de övergripande inriktningsmål som återfinns i den av kommunfullmäktige antagna MER-planen ska uppfyllas.

Lekebergs kommuns vision lyder ”Trygghet och nytänkande, naturligt nära” vilket innebär att bolaget med sina verksamheter ska bidra till bl. a:

- att kommunens alla verksamheter ska beaktas vid sitt beslutsfattande
- se till att det finns attraktiva boenden för allas behov



- att ekologiskt och ekonomiskt hållbara lösningar väljs
- mångfald, integration och jämställdhet ska vara obligatoriska faktorer i alla beslut
- att utveckla Lekebergs kommun avseende kommunal service och attraktivt boende

Ekonomiskt resultat

Resultatet för Lekebergs Kommunala Holdingbolag AB uppgår till 7,8 mkr (6,2 mkr).

Nya ägardirektiv antogs av kommunfullmäktige i Lekebergs kommun genom kommunens MER-plan för 2022. I ägardirektivet fastställdes borgensavgiften för LekebergsBostäder AB till 0,3 procent av utnyttjad kredit samt ett direktavkastningskrav om 3 procent. Den kommunala borgensavgiften för 2023 uppgår till 0,7 mkr och har erlagts till kommunen. Direktavkastningen för 2023 är 7,7 procent. Avkastningskravet har därmed uppnåtts.

	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2020	Bokslut 2019
Omsättning	119,6 mkr	103,7 mkr	94,3 mkr	87,6 mkr	86,0 mkr
Årets resultat	7,8 mkr	6,2 mkr	6,8 mkr	9,7 mkr	8,9 mkr
Bruttoinvesteringar	89,6 mkr	69,0 mkr	74,8 mkr	110,2 mkr	46,8 mkr
Totalt antal anställda i bolagen	10 anställda	10 anställda	11 anställda	11 anställda	8 anställda

2.10.1.2 Lekebergs Bostäder AB (LEBO)

LekebergsBostäder AB:s samtliga aktier ägs av Lekebergs Holding AB. Bolaget är anslutet till Sveriges Allmännyttas och Husbyggnadsvaror (HBV) samt till Fastighetsbranschens Arbetsgivarorganisation (Fastigo).

Ändamål för bolagets verksamhet

Mål för bolagets verksamhet är att utgöra en affärsmässig aktör inom bostadsförsörjningen genom att bygga, förvärva och förvalta attraktiva och prisvärda fastigheter samt att främja lokalförsörjningen inom Lekebergs kommun.

Lokalförsörjningen skall vara självfinansierad. Bolaget bidrar till kommunens vision och MER-plan genom:

- att skapa attraktiva bostäder och bra offentliga miljöer
- att kontinuerligt arbeta för ekologiska och ekonomiskt hållbara lösningar, genom underhåll och investeringar i fastigheterna samt utbildning av personal

Ekonomiskt resultat

Bolaget förvaltar 428 lägenheter med en lägenhetsyta om 28 409 m², samt 8 293 m² lokalyta. Vakansgraden har under året genomsnittligt varit 0,7 (0,9) procent avseende lägenheter. Bolagets resultat per 2023-12-31 uppgick till -0,7 (1,6) mkr. Resultatet är efter bokslutsdispositioner och skatt. I bolaget finns 10 anställda varav 5 i administrationen.



LekebergsBostäder AB (LEBO)	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2021
Omsättning	53,7 mnkr	48,0 mnkr	46,8 mnkr
Årets resultat	-0,7 mnkr	1,6 mnkr	3,5 mnkr
Bruttoinvesteringar	34,7 mnkr	29,0 mnkr	9,3 mnkr
Antal anställda	10 anställda	10 anställda	11 anställda

2023 i ord

Hysesförhandling för 2023 genomfördes under våren och resulterade i en höjning av hyran från första april om 3,85 (1,6) procent. Höjningen stämmer väl med övriga förhandlade hyror i regionen. Antalet anställda under året är 10 st (11 st). Under perioden jan till dec har sjukfrånvaron varit 8,40 (5,50) procent.

Styrelsen för LekebergsBostäder AB tog under 2022 fram en ny affärsplan. Denna, vår kompass, gäller till 2025 och ligger till grund för att ta fram de aktiviteter som krävs för att realisera styrelsens uppsatta mål.

Målområdena är:

- Nyproduktion, för att kunna öka fastighetsbeståndet behövs förvärv av tomtmark
- Miljöcertifiering av all nyproduktion, enligt "Miljöbyggnad silver"
- Skapa attraktiva boenden och arbetsmiljöer, vara lyhörda mot våra hyresgäster
- Skapa laddinfrastruktur för våra hyresgästers elbilar
- Hållbar organisation, bolaget ska vara en attraktiv arbetsgivare

Investeringar/underhållsåtgärder som genomförts under 2023 är:

- Färdigställt kök & mat-/samlingsal Linden Långgatan 12-14
- Värmeinjustering Tallen
- Kryddhyllor med fläktmotorer och kåpor Mullhyttan
- Ytskikt tvättstuga, belysning och torkskåp Björken

Pågående projekt:

- Stambyte Östra Långgatan 12-14
- Fasadbyte Hagagatan och Bangatan
- Måla fönsterpartier Storgatan 21
- Tvättstugor översyn Dammgatan 7-11

2.10.1.3 Lekebergs Kommunfastigheter AB (LEKO)

Lekebergs Kommunfastigheter AB:s samtliga aktier ägs av Lekebergs Holding AB. Bolaget bildades 2008-03-03 och verksamheten påbörjades i samband med att den partiella delningen av LekebergsBostäder AB genomfördes 2009-09-14. Bolaget



förvaltar totalt 44 614 m² lokalyta.

Ändamål för bolagets verksamhet

Mål för bolagets verksamhet är, enligt bolagsordningen, att inom Lekebergs kommun främja lokalförsörjningen för Lekebergs kommun med iakttagande av kommunala självkostnads- och likställighetsprinciper. Lokalförsörjningen skall vara självfinansierad. Bolaget bidrar till kommunens vision och MER-plan genom:

- att skapa attraktiva och bra offentliga miljöer
- att kontinuerligt arbeta för ekologiska och ekonomiskt hållbara lösningar, genom underhåll och investeringar i fastigheterna

Ekonomiskt resultat

Bolagets resultat per 2023-12-31 uppgick till 1,9 (0,0) mkr. Resultatet är efter bokslutsdispositioner och skatt. I bolaget finns inga anställda men tjänster köps från LekebergsBostäder AB. Hyrorna regleras via indexrelaterade hyresavtal och hyreshöjningen för året var 10,85 %.

Lekebergs Kommunfastigheter AB (LEKO)	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2021
Omsättning	74,4 mnkr	62,9 mnkr	53,5 mnkr
Årets resultat	1,9 mnkr	0 mnkr	0,7 mnkr
Bruttoinvesteringar	54,9 mnkr	40,0 mnkr	65,1 mnkr

2023 i ord

Bolaget arbetar kontinuerligt för minskad energianvändning och driftoptimering. Under 2023 trappas arbetet upp med att sätta upp fler solpaneler på befintliga fastigheter.

Målområdena är:

- Miljöcertifiering av all nyproduktion
- Attraktiva och trygga arbetsmiljöer för våra hyresgäster
- Laddinfrastruktur för elbilar för våra hyresgäster

Investeringar/underhållsåtgärder som genomförts under 2023 är:

- Om- och tillbyggnad av Hidinge Skola
- Lekstuga bytt Äppelgården
- Ny LED belysning klassrum 7-9 Lekebergsskolan
- Målning väggar gymnastikhall Lekebergsskolan
- Fasadbyte och målning enhet 7-9, Lekebergsskolan
- Nya motor lås, dörrar, Lekebergsskolan
- Takbyte lågdel, kommunhuset
- Inre underhåll, kommunhuset



Lekebergs kommun

- Ny LED belysning, till del, kontor kommunhuset
- Reparation av bastu Brandstationen
- Renovering rutschbanor Sannabadet

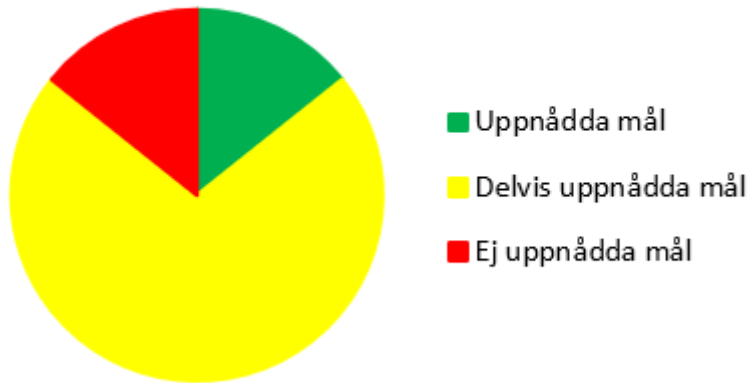
Pågående projekt:

- Miljö bodar flera ställen
- Trall baksida fritidshus Mullhyttans skola
- Klättervägg Mullhyttans skola



3 MER-styrning

Måluppfyllelse

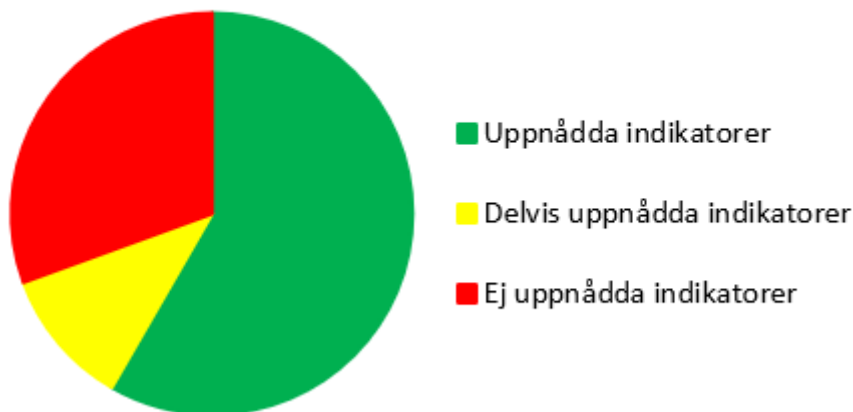


Kommunfullmäktige uppnår ett mål år 2023, vilket ger en måluppfyllelse på 14 %. Av resterande sex mål så uppnås fem mål delvis och ett mål uppnås inte.

Bedömningen görs enligt följande princip:

- Alla indikatorer uppnådda = Kommunfullmäktiges mål uppnås.
- Hälften av indikatorerna uppnådda eller delvis uppnådda = Kommunfullmäktiges mål uppnås delvis.
- Mer än hälften av indikatorerna uppnås inte eller saknar värde = Kommunfullmäktiges mål uppnås ej.

Indikatoruppfyllelse



Kommunfullmäktiges indikatoruppfyllelse uppgår till 58 % för 2023. Sett till resterande indikatorer uppnås 11 % delvis och 31 % uppnås inte.

Lekebergs kommun gör det enkelt för sina medborgare att bo i Lekeberg

Alla indikatorer som avser e-tjänster uppnås 2023. Utveckling av e-tjänster innebär enklare kontaktvägar för medborgare och företag. Flera större, övergripande, e-tjänstprojekt är även påbörjade och en av dessa lanserades under 2023; e-tjänster



för förskola för fritidshem, där vårdnadshavare exempelvis kan ansöka om barnomsorg digitalt.

Resultatet från servicemätningen visade på försämrade resultat för både svar på enkel fråga över telefon, samt svar på e-post inom två arbetsdagar. Servicemätningen genomförs under en begränsad period och under denna period var det endast en ordinarie personal i kontaktcenter, som parallellt med ordinarie arbete i kontaktcenter lärde upp två nya medarbetare, vilket är en del i förklaringen till det försämrade resultatet. Ett arbete med att ta fram en handlingsplan har initierats av kontaktcenter för att öka servicenivån i alla kommunens verksamheter.

Lekebergs kommun växer och utvecklas på ett hållbart sätt

Handläggningstid, från inkommen ansökan, till beslut för bygglov, är 91 dagar för 2023. Orsaken till att handläggningstiden är på 91 dagar är att ett par ärenden behövt komplettera sina ansökningar gällande frågan kring arsenik i Lanna, samt att de behövde servitut om infartsväg och beviljad ansökan om enskild avloppsanläggning. Handläggningstid för 2023, exkluderat kompletteringstid, är på 22 dagar.

Befolkningstillväxten har avtagit under 2023 för Lekebergs kommun då befolkningen minskat med 1,7 procent, vilket motsvarar en minskning om 150 personer jämfört med 2022-12-31. Tre av fyra ekonomiska indikatorer uppnås, men indikatorn nämnderna och styrelsen håller sin budgetram uppnås inte. Nämnderna lämnar ett underskott om 22 046 tkr, vilket är en försämring mot förra året då nämnderna lämnade ett underskott om 11 342 tkr.

Lekebergs kommun är en attraktiv arbetsgivare

Sjukfrånvaron uppnås delvis och HME-värdet uppnås inte för 2023. Jämfört med för ett år sedan (bokslut 2022) har HME-värdet försämrats och sjukfrånvaron förbättrats. I arbetet med att förbättra både HME-värde och sjukfrånvaro pågår ett arbete med friskfaktorer, samt har "pulsmätningar" börjat genomföras för att oftare kunna mäta HME-värdet och sätta in åtgärder mer löpande. Indikatorn som mäter avgångna tillsvidareanställda uppnås för 2023. Värdet avser däremot 2022 då värdet för 2023 redovisas först senare under året (statistik för detta nyckeltal hämtas från Kolada).

Lekebergs kommun minskar sin klimatpåverkan

Energianvändningen för värme respektive el har, under 2023, minskat i de kommunala fastigheterna, vilket innebär att båda indikatorerna uppnås. Vidare har den installerade effekten för solceller ökat med ca 100 kWp efter ytterligare installationer 2023. Alla indikatorer med koppling till ladduttag uppnås för 2023 då samtliga ökat. En del av ökningen beror på att det genomfördes en större genomlysning avseende offentlig ladduttag under våren 2023, men det har även tillkommit nya, exempelvis i Mullhyttan. För kommunens fordon har det tillkommit 8 nya ladduttag under 2023, vilka finns placerade vid Tulpanen.



I Lekebergs kommun får alla barn och unga utvecklas, kunskapsmässigt och socialt, utifrån sina egna förmågor och förutsättningar får att nå uppsatta mål

Meritvärdet för elever i årskurs 9 har förbättrats jämfört med föregående år och uppnås för 2023. Resterande betygsindikatorer prognostiseras antingen att inte uppnås eller delvis uppnås. Jämfört med resultatet för 2022 har däremot elever i årskurs 9 med lägst betyget E i alla ämnen, samt elever i årskurs 9 som är behöriga till ett yrkesprogram förbättras. Elever i årskurs 6 med lägst betyget E i alla ämnen har försämrats jämfört med 2022.

Under hösten 2023 genomfördes en ny trygghetsundersökning i skolan och trygghetsvärdet, för både årskurs 5 och 8, förbättrades jämfört med tidigare undersökning. Resultatet visar att 95 % av eleverna i årskurs 8 och 95 % eleverna i årskurs 5 känner sig trygga i skolan.

Lekebergs kommun erbjuder trygg vård och omsorg som värnar individens behov, samt syftar till så självständigt liv som möjligt

Under 2023 gjorde två personer bostadskarriär inom LSS vilket innebär att denna indikator uppnås för 2023. Resterande indikatorer mäts via brukarundersökning och där samtliga indikatorer förutom en fick förbättrat värde. Bäst resultat kan synas gällande andelen brukare som är nöjda med sin hemtjänst, där 100 % av de svarande svarade att de var nöjda med sin hemtjänst.

Andelen brukare på särskilt boende som är nöjda med sitt särskilda boende var den indikatorn som inte fick förbättrat värde jämfört med 2022, samt den enda indikatorn som inte uppnås för 2023 avseende detta mål. Enligt enkätundersökningen var totalt 68 % nöjda med sitt särskilda boende (71%, 2022). Stor skillnad kan däremot synas mellan Oxelgården och Linden, då Oxelgården hade ett resultat på 91 % och Linden ett resultat på 45 % för 2023.

Lekebergs kommun erbjuder goda förutsättningar för företagande, socialt företagande och företagsetableringar








Alla tre indikatorer med koppling till näringsliv har försämrats jämfört med tidigare år och uppnås inte 2023. I MER-plan 2024 har ett par områdena prioriterats för att kunna fokusera arbetet på specifika områden, däribland att informationen samt bemötandet till företagen ska förbättras, och därigenom arbeta för att förbättra det totala företagsklimatet i kommunen under 2024 och framåt. Under hösten 2023 bildades en ny avdelning, näringsliv och utvecklingsavdelningen, som kommer driva arbetet med dessa frågor. Indikatorn som mäter om kommunen har planberedskap för verksamhetsetablering uppnås för 2023.










3.1 Attraktiv kommun - Lekebergs kommun växer på ett ansvarsfullt och nytänkande sätt och möter framtiden utifrån de tre hållbarhetsaspekterna: social, miljömässig och ekonomisk hållbarhet

Kommunfullmäktiges mål	Indikator	Resultat	Målvärde 2023
Lekebergs kommun gör det enkelt för sina medborgare att bo i Lekeberg	Andel av medborgarna som tar kontakt med kommunen via telefon får svar på en enkel fråga (%)	48 %	70 %
	Andel av medborgarna som skickar in en enkel fråga via e-post och får svar inom två arbetsdagar	78 %	100 %
	Antal e-tjänster för medborgare	52 st.	50 st.
	Antal e-tjänster för medarbetare	20 st.	20 st.
	Andel e-tjänster som per automatik återger ärendestatus	67 %	50 %
Lekebergs kommun växer och utvecklas på ett hållbart sätt	Nämnderna och styrelsen håller sin budgetram	-22 046 tkr	0 tkr
	Kommunens ekonomiska resultat i genomsnitt under en treårsperiod	4,7 %	1,5 %
	Årets investeringar och amorteringar finansieras av egna medel.	100 %	100 %
	Verksamhetens nettokostnad ska understiga 100 procent av skatter och bidrag.	Ja	Ja
	Handläggningstid från inkommen ansökan till beslut för bygglov, antal dagar (median)	91 dagar	50 dagar
	Kommunens befolkningstillväxt	-1,7 %	Minska från 1,55 %
Lekebergs kommun är en attraktiv arbetsgivare	Värde medarbetarundersökningen - Medarbetarengagemang (HME)	77	80 eller högre
	Sjukfrånvaro	8,47 %	7,5 %
	Avgångna tillsvidareanställda under året, kommun, andel (%)	11 %	12 %



Lekebergs kommun minskar sin klimatpåverkan 	Solceller på kommunala byggnader (Installerad effekt) 	247,4 kWp	Öka från 143,86 kWp
	Energianvändningen per kvadratmeter inom kommunala fastigheter (el) 	37,93 kWh/kvm	Minska från 45,8 kWh/kvm
	Energianvändning per kvadratmeter inom kommunala fastigheter (värme) 	63,34 kWh/kvm	Minska från 65 kWh/kvm
	Offentliga laddningsuttag för elfordon (50 kW eller högre) 	9 st.	Öka från 4 st.
	Offentliga laddningsuttag för elfordon (50 kW eller lägre) 	17 st.	Öka från 3 st.
	Laddningsuttag för kommunens och medarbetare elfordon 	62 st.	35 st.

3.2 Barn och unga - I Lekebergs kommun får alla barn och unga det stöd och den utbildning de behöver för att växa upp under trygga och jämlika förhållanden och utveckla sin fulla potential.

Kommunfullmäktiges mål	Indikator	Resultat	Målvärde 2023
I Lekebergs kommun får alla barn och unga utvecklas, kunskapsmässigt och socialt, utifrån sina egna förmågor och förutsättningar får att nå uppsatta mål 	Elever i årskurs 9 med lägst betyget E i alla ämnen 	70 %	100 %
	Elever i årskurs 9 som är behöriga till ett yrkesprogram 	93 %	100 %
	Elever i årskurs 6 med lägst betyget E i alla ämnen 	66%	100%
	Elever i årskurs 8 som känner sig trygga i skolan 	95 %	100 %
	Elever i årskurs 5 som känner sig trygga i skolan 	95 %	100 %
	Elever i åk. 9, meritvärde kommunala skolor, genomsnitt 	207,47	Öka från 193,4



3.3 Social trygghet - I Lekeberg kan medborgarna åldras i trygghet, med bibehållet oberoende och med möjligheten att leva ett aktivt liv. Alla medborgare ska bemötas med respekt och ha tillgång till stöd, god vård och omsorg

Kommunfullmäktiges mål	Indikator	Resultat	Målvärde 2023
Lekebergs kommun erbjuder trygg vård och omsorg som värnar individens behov, samt syftar till så självständigt liv som möjligt	Andel brukare som är ganska/mycket nöjda med sin hemtjänst	● 100 %	97 %
	Andelen brukare på särskilt boende som är ganska/mycket nöjda med sitt särskilda boende	■ 68 %	97 %
	Andel vuxna som inte återaktualiserats med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd	● 84 %	Öka från 78 %
	Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - besväras ofta av ensamhet, andel (%)	● 8 %	Minska från 10 %
	Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - besväras ofta av ensamhet, andel (%)	● 21 %	Minska från 29 %
	Antal personer inom LSS-verksamheterna som gjort bostadskarriär	● 2 person	1 person

3.4 Näringsliv - Lekebergs kommun genomsyras av ett gott företagsklimat där medborgarna inspireras och stimuleras till entreprenörskap och där näringsliv, föreningsliv och offentliga verksamheter samverkar tillsammans.

Kommunfullmäktiges mål	Indikator	Resultat	Målvärde 2023
Lekebergs kommun erbjuder goda förutsättningar för företagande, socialt företagande och företagsetableringar.	Företagens bedömning av kommunens service	■ 71 NKI	Öka från 74 NKI
	Ranking av kommunens företagsklimat (svenskt näringsliv)	■ Plats 144	Plats 75 eller bättre
	Företagens sammanfattande omdöme av företagsklimatet i kommunen	■ 3,56 (av 6)	Öka från 3,88 (av 6)
	Kommunen har planberedskap för verksamhet	● Ja	Ja

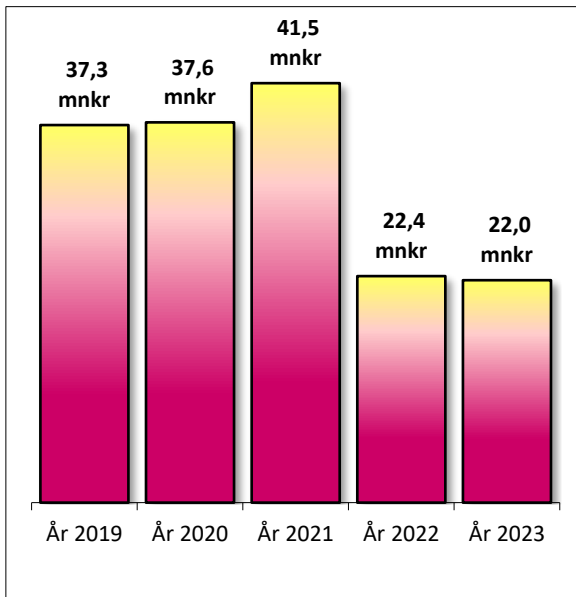


4 Ekonomiskt resultat

RESULTATRÄKNING	BUDGET	UTFALL 231231	AVVIKELSE
Verksamhetens nettokostnad	-601 045 tkr	-623 091 tkr	-22 046 tkr
Justering finansiell leasing	0 tkr	4 825 tkr	4 825 tkr
Pensionsutbetalning	-24 495 tkr	-29 656 tkr	-5 161 tkr
Avsättning pensioner	0 tkr	0 tkr	0 tkr
Övrigt	6 978 tkr	26 344 tkr	19 366 tkr
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNAD	-618 562 tkr	-621 578 tkr	-3 016 tkr
Skatter och bidrag	627 656 tkr	645 481 tkr	17 825 tkr
VERKSAMHETENS RESULTAT	9 094 tkr	23 093 tkr	14 809 tkr
Finansiella intäkter	700 tkr	7 368 tkr	6 668 tkr
Finansiella kostnader	-5 400 tkr	-9 279 tkr	-3 879 tkr
RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER	4 394 tkr	21 992 tkr	17 598 tkr
Extraordinära intäkter	0 tkr	0 tkr	0 tkr
Extraordinära kostnader	0 tkr	0 tkr	0 tkr
ÅRETS/PERIODENS RESULTAT	4 394 tkr	21 992 tkr	17 598 tkr

Kommunens resultat för 2023 uppgår till 21 992 tkr och det innebär ett budgetöverskott om 17 598 tkr, då det budgeterade resultatet var beräknat till 4 394 tkr. Resultatet motsvarar 2 555 kronor per invånare. Det positiva bokslutsresultatet har sin främsta förklaring i överskott gällande skatter och bidrag om 17 825 tkr. Lekebergs kommun lämnar ett överskott gentemot budget gällande både den allmänna kommunalskatten och regleringsbidraget. Statens förbättrade slutavräkningar 2022-2023 ger det stora överskottet.

Kommunens verksamheter visar däremot ett underskott jämfört med budget om totalt 22 046 tkr. Barn- och utbildningsnämnden har det största underskottet om 13 598 tkr och Socialnämnden har ett underskott om 10 857 tkr. Mer kring detta finns att läsa under avsnitt fem "Driftredovisning".

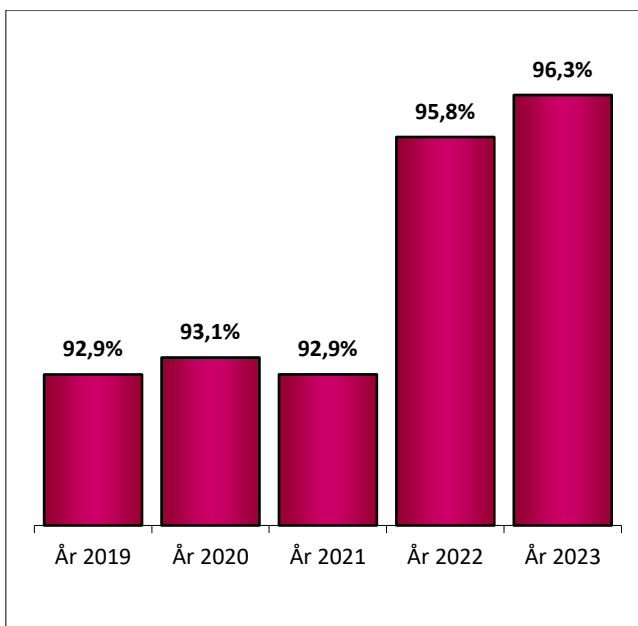


Tabellen visar kommunens resultat de senaste fem åren.

Verksamhetens nettokostnader

Nettokostnadernas andel av skatteintäkterna visar hur stor del av skatteintäkterna som tas i anspråk för den löpande verksamheten. Under 2023 var relationen 96,3 % av skatteintäkterna, vilket innebär att det egna kapitalet inte inanspråktoas för att finansiera den löpande verksamheten. Kommunens nettokostnadsandel av skatteintäkter och bidrag bör ligga som högst mellan 97-98 procent, för att bland annat klara av framtida pensionskostnader.

Tabellen visar nettokostnaden i förhållande till skatter över de senaste fem åren.





Skatteintäkter och bidrag

Kommunens skatteintäkter uppgår till 461 099 tkr, vilket är en ökning jämfört med föregående år om 26 626 tkr.

Lekebergs kommuns egen skattekraft uppgår till 89 % (2022: 89%) och den beräknas som skatteunderlag i kronor per invånare vid taxeringsårets ingång. Kommunen erhåller därför ett inkomstutjämningsbidrag om 115 193 tkr (2022: 104 879 tkr).

Kommunens skattesats uppgick till 22,43 kr, Örebro län i genomsnitt 21,67 kr och genomsnittet i riket var den 20,67 kr.

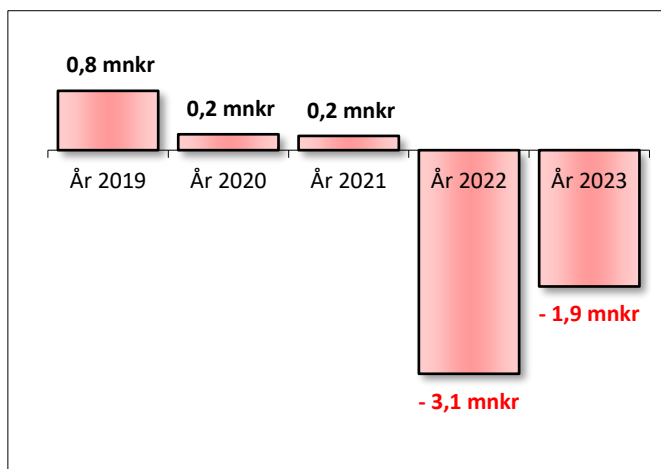
Kostnadsutjämnningen mellan kommunerna syftar till att skapa möjlighet att bedriva likartad service oberoende av strukturella skillnader mellan kommunerna. Lekebergs kommun har erhållit 20 303 tkr i kostnadsutjämningsbidrag (2022: 13 582 tkr).

Övriga statsbidrag och utjämningsbidrag är fastighetsavgiften 22 480 tkr, LSS-utjämnningen 2 755 tkr samt regleringsbidrag om 20 406 tkr. Dessutom har Lekebergs kommun fått så kallat stöd för mindre kommuner med strukturella utmaningar om 3 245 tkr.

Finansnetto

Kommunens finansiella intäkter reducerat med de finansiella kostnaderna benämns finansnetto. För 2023 är finansnettot negativt och uppgår till 1 911 tkr. Kommunens finansiella intäkter uppgår till 7 368 tkr. Ränteintäkterna erhålls från Lekebergssparbank dessutom ingår även borgensavgiften för kommunens borgensåtagande till LEBO. De finansiella kostnaderna är ränta på pensionsåtagandena (4 298 tkr) och ränta på finansiell leasing (4 825 tkr). Anledningen till de två senaste årens försämrade finansnetto är förändrad redovisning av finansiell leasing, där justeringen av redovisade räntekostnader räknades om fr o m 2022.

Tabellen visar finansnetto de senaste fem åren.

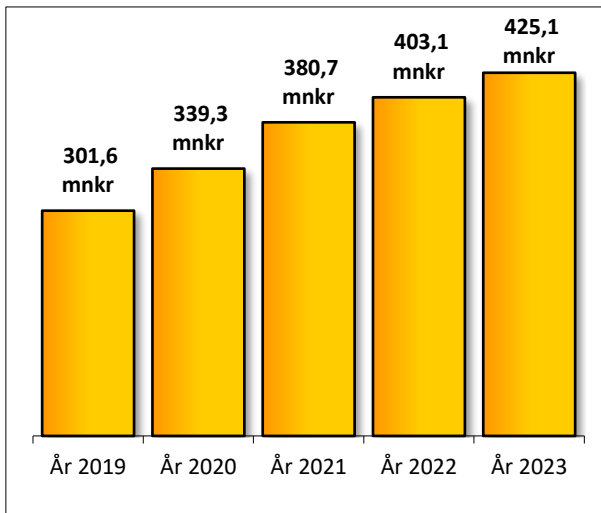




Eget kapital

Kommunens eget kapital ökade med 21 992 tkr, vilket motsvarar årets resultat. Det egna kapitalet uppgår till 425 131 tkr.

Tabellen visar på de fem senaste årens egna kapital och dess förändring.



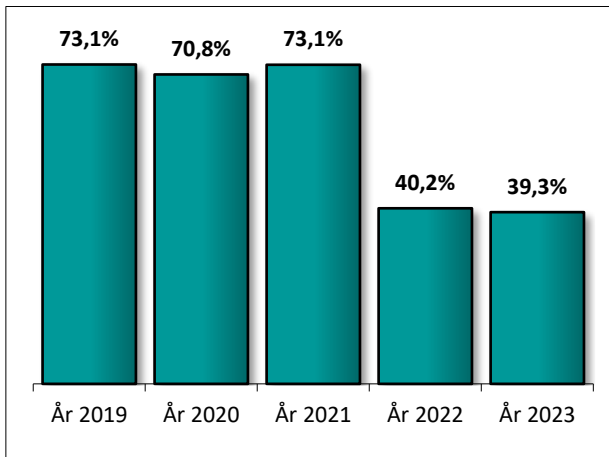
Soliditet

Soliditeten beskriver kommunens långsiktiga ekonomiska styrka och visar hur stor del av tillgångarna som har finansierats med egna medel. Soliditeten bör långsiktigt öka eller vara oförändrad för att en balanserad ekonomi ska uppnås. Kommunens soliditet uppgick vid årets slut till 39,3 %, vilket innebär att den minskade med 0,9 % från föregående år. Soliditeten påverkas av två faktorer, utvecklingen av det egna kapitalet och tillgångarnas förändring. Vid bedömning av soliditetsutvecklingen är det viktigt att veta, om utvecklingen är ett resultat av resultatutvecklingen eller tillgångsutvecklingen eller en kombination av båda. Under 2023 ökade tillgångarna med 78 570 tkr, men det egna kapitalet ökade inte i samma takt. Kommunens tillgångar i fastighetsbestånd ingår i kommunens bolag, Lekebergs Kommunala Holdingbolag AB och där finns även kommunkoncernens lån. Anledningen till de två senaste årens försämrade soliditet är förändrad redovisning av finansiell leasing, där justeringen av redovisade tillgångar räknades om fr o m 2022.

Om hänsyn tas till pensionsåtaganden som redovisas som ansvarsförbindelse var soliditeten i stället 29,3 %.



Tabellen visar soliditetsutvecklingen de senaste fem åren.

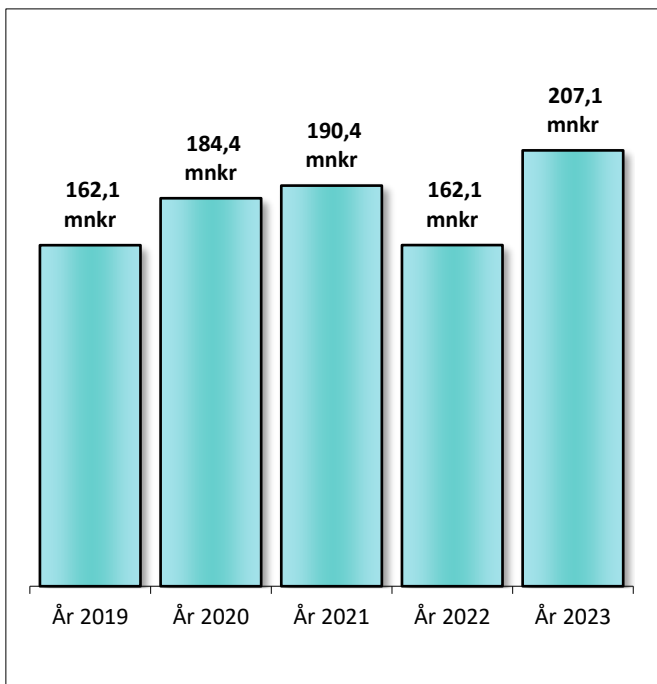


Likviditet och lån

Kommunens likviditet har varit god under året. Kommunen har haft en genomsnittlig likviditet om 173 tkr. Den 31 december fanns det 207 141 tkr på banken, vilket är 45 012 tkr mer än vid samma tidpunkt förra året. Kommunen har inga placerade medel i aktier eller obligationer.

Kommunen har ingen långfristig låneskuld per den 31 december 2023. Men däremot har kommunens fastighetsbolag 658 500 tkr i långfristiga lån, vilket är 10 000 tkr mer jämfört med föregående år.

Tabellen visar kommunens likviditet per den sista december de senaste fem åren.





**Lekebergs
kommun**

Borgen

Kommunens borgensåtaganden uppgick till 859 417 tkr vid utgången av året. Av de totala borgensåtagandena avser 95,24 procent borgen till Lekebergs Kommunala Holdingbolag AB. Övriga borgensåtaganden består av borgen till Sydnärkes kommunalförbund om 35 500 tkr, Vätternvatten AB om 5 387 tkr. Borgensavgiften till LekebergsBostäder AB är 0,3 procent, vilket inbringar 697 500 tkr. Kommunen har inga åtaganden för så kallade fallskärmsavtal.



5 Driftredovisning

Driftredovisning 2023	Budget	Intäkter	Kostnader	Netto 2023	Avvikelse	Netto 2022
Kommunstyrelsen	136 045 tkr	22 163 tkr	154 118 tkr	131 956 tkr	4 089 tkr	130 369 tkr
Revision	767 tkr	2 tkr	795 tkr	792 tkr	-25 tkr	670 tkr
Barn- och utbildningsnämnd	274 436 tkr	28 266 tkr	316 299 tkr	288 033 tkr	-13 597 tkr	262 126 tkr
Socialnämnd	187 998 tkr	35 389 tkr	234 245 tkr	198 855 tkr	-10 858 tkr	189 814 tkr
Sydnärkes IT-nämnd	0 tkr	43 991 tkr	43 991 tkr	0 tkr	0 tkr	0 tkr
VA-verksamhet	1 800 tkr	15 932 tkr	19 387 tkr	3 455 tkr	-1 655 tkr	2 219 tkr
SUMMA NÄMNDER	601 045 tkr	145 743 tkr	768 835 tkr	623 091 tkr	-22 046 tkr	585 198 tkr
Finansiering	605 439 tkr	649 132 tkr	4 049 tkr	645 083 tkr	39 644 tkr	607 594 tkr
KOMMUNEN TOTAL	4 394 tkr	794 875 tkr	772 884 tkr	21 992 tkr	17 598 tkr	22 396 tkr

2023 års budget har inte justerats med några ombudgeteringar. Däremot har nämndernas budgetar justerats utifrån utfallet från 2023 års löneöversyn, då detta budgeteras under kommunstyrelsen tills utfallet är klart.

Kostnader för löner/arvoden inkl. arbetsgivaravgifter har ökat med 5,2 % mot föregående år. Kostnaden för löneöversynen 2023 översteg den budgeterade kostnaden. Utfallet för löneöversynen var 3,64 % och budgeterat var 3 %. Förklaring till att utfallet blev högre än budgeterat är att det är de centrala löneavtalen som styr höjningen. Den upprättade budgeten fastställs innan löneavtalen är klara. Förutom löneöversynen så förklaras ökningen av de ersättningsrekryteringar som har gjorts, bl a flera nya chefer och svårrekryterade yrkesgrupper. Ytterligare förklaring är att PO-pålägget höjdes med närmare 5 procentenheter inför 2023.

Årets resultat för **kommunstyrelseförvaltningen** visar ett överskott om 4 089 tkr. Exkluderat planeringsreserven är resultatet ett överskott om 3 808 tkr. Kommunens totala budget för investeringsmedel visar ett överskott om knappt 4 500 tkr, vilket indikerar att verksamhetskostnaderna generellt är högre än budgeterat. Verksamheterna med störst överskott är Teknik & Service (ej nyttjade investeringsmedel), HR-avdelningen och Avdelningen för näringsliv, integration och arbetsmarknad (utlånad personal).

Utfallet för **revisionen** redovisar ett underskott om 25 tkr som förklaras av underskott i arvoden.

Resultatet för **barn- och utbildningsnämnden** 2023 uppgår till -13 597 tkr. Underskottet beror till största del på högre hyreskostnader, högre kostnader för köp av platser samt högre personalkostnader i grundskolan än budgeterat.

Under året har åtgärder vidtagits för att minska underskottet. Klasstorlekar har setts över och ett flertal visstidsanställningar har inte förlängts.

Socialnämndens ekonomiska resultat för 2023 uppgår till -10 858 tkr. Underskott finns främst inom personalkostnader på grund av en hög sjukfrånvaro men även bemanningsproblem och kostnadsdrivande scheman, fortsatt hög nivå på utförda hemtjänsttimmar samt placeringar inom missbruksvård och familjehemsvård. Men även lokalhyror och förbrukningsmaterial har ökat mer än budgeten. Största



underskotten finns inom äldreomsorgen följt av individ- och familjeomsorg och LSS.

Verksamheterna har gjort olika åtgärder under året för att minska kostnaderna. Bland annat omläggning av scheman som inte har varit anpassade efter verksamheten och varit kostnadsdrivande. Arbetet med effektiva scheman kommer fortgå under 2024. En generell återhållsamhet samt pausade investeringar och utbildning för medarbetare.

Årets resultat för **Sydnärkes IT-nämnd** uppgår till -1 733 tkr. Nämnden budgeteras och redovisas som en enhet, där eventuellt över- eller underskott fördelas mellan medlemskommunerna. Underskottet för 2023 fördelas ut enligt nyckeln för invånarantal och läggs på första fakturan 2024. Kostnaderna för datakommunikation har ökat under 2023 vilket avser Telia WAN. Det beror på att verksamheterna ställer högre krav på snabb internetaccess samt att det sker utbyggnation av Telias WAN när verksamheterna inte gräver ned kommunal fiber. Det största underskottet ligger fortsatt på licenser och serviceavtal. Budgetramen för licenser räcker inte till det som efterfrågas. Licenserna har över lag också blivit dyrare de senaste åren. Arbetet har gjorts med att se över dessa och införa billigare varianter av framför allt M365-licenser för delade datorer där det varit möjligt.

VA-verksamheten bär inte sina egna kostnader utan finansieras med stöd av skattemedel. VA-verksamheten gör ett underskott med drygt 1 600 tkr.

Kostnaderna för att hantera spillvattnet var den mest kostsamma posten under 2023. Även elkostnaderna som framför allt i början av 2023 var höga bidrag till underskottet.

Kostnaderna för vatten och avloppstjänsterna som kommunen köper av Laxå och Örebro har ökat och trots att kommunen under 2023 fick retroaktiva VA intäkter (1500 tkr) för fastigheter som inte taxerats under ett antal år så räcker det inte till att hålla en budget i balans.



6 Investeringsredovisning

Investeringsredovisning (tkr)	Budget 2023	Utfall 2023 Netto	Budgetavvikelse	Nettoinvest 1995-2023
Kommunstyrelsen	45 599 tkr	5 509 tkr	40 090 tkr	274 767
Barn- och utbildningsnämnd	6 580 tkr	3 120 tkr	3 460 tkr	47 627
Socialnämnd	2 860 tkr	846 tkr	2 014 tkr	19 684
Sydnärkes IT-nämnd	12 095 tkr	9 219 tkr	2 876 tkr	117 506
VA-verksamhet	30 681 tkr	8 478 tkr	22 203 tkr	142 284
SUMMA NÄMNDER	97 815 tkr	27 172 tkr	70 643 tkr	601 868
Tekniska avdeln. del av Kommunstyrelsen	35 587 tkr	3 913 tkr	31 674 tkr	176 595 tkr

Nettoinvesteringarna uppgår till 27 172 tkr, vilket ger ett budgetöverskott om 70 643 tkr. Under åren 1995-2023 har kommunen investerat för sammanlagt 601 868 tkr, vilket ger en genomsnittlig investeringsvolym på 20 754 tkr per år. Investeringsvolymen har varit 4,3 procent av kommunens totala nettokostnad. Avskrivningarna motsvarar 89,9 procent av nettoinvesteringarna.

Av kommunstyrelsens totala investeringsbudget på 45 599 tkr, har 5 509 tkr förbrukats.

Det finns från 2023 flera större investeringsprojekt som är i uppstartfasen, till exempel säker skolväg och lek- och aktivitetsplatser, vilket förklarar den stora avvikelsen. Under året har flera fordon sålts vilket genererat intäkter både inom fordonförvaltningens- och gata- och parks investeringsprojekt. Avvikelse mot budget är 40 090 tkr.

Barn- och utbildningsnämndens budget för reinvesteringar som avser utbyte av gamla inventarier men även anskaffning av nya har inte förbrukats fullt ut under året. Ej förbrukad budget flyttas med till nästkommande år. Investeringarna för utbyggnaden av Hidinge skola får helårseffekt i budget 2024 då ytterligare budgetram tillförs. Av den totala budgeten på 6 580 tkr så har 3 120 tkr förbrukats vid årsskiftet.

Socialnämndens investeringsbudget för 2023 uppgick till 2 860 tkr, 846 tkr av dessa har förbrukats och därmed återstår 2 014 tkr. Investeringar av brandskydd på ett av kommunens LSS boende är gjort under året. Nya medicinskåp har också köpts in. Familjecentralens investeringsbudget är inte fullt nyttjad utan resterande medel tas med till 2024. Arbetet med utemiljö på gruppboendet Hasselbacken påbörjades och under sommaren anlades en pergola, återstående medel kommer användas 2024 då fler projekt planeras. Ej förbrukade investeringsmedel flyttas med till nästkommande års investeringsbudget.

Av Sydnärkes IT-nämnds totala investeringsbudgeten på 12 095 tkr så är 9 219 tkr förbrukat per 231231. De gemensamma investeringarna gör ett överskott för 2023. Förvaltningen har i möjligaste mån försökt minska investeringarna under året för att minska kapitalkostnaderna. För respektive medlemskommuns investeringsprojekt har inte budgeterad nivå för utbyten av klienter uppnåtts. Därav överskott på



samtliga projekt.

Av den totala investeringsbudgeten på 30 681 tkr har det förbrukats 8 478 tkr. Det är flertalet investeringsprojekt som har blivit senarelagda och ligger under projekteringsfasen. Avvikelsen mot budget är 22 203 tkr.

De investeringar som överförs till 2024 har kommenterats i tabellen. Resterande är avslutade.

Investeringsprojekt 2023	Budget/tkr	Utfall/tkr	Avvikelse/tkr	Kommentar
Fordon fordonsförvaltn	3 500	-402	3 902	Överförs till 2024
Lek- och aktivitetsutrustning (årlig)	864	0	864	Överförs till 2024
Arbetsmaskiner lokalvård	150	33	117	Överförs till 2024
Reinvesteringsutrymme KS	6 100	1 289	4 811	
Industrimark/ Expl mark	3 000	204	2 796	
Uppdrag Lebo/Leko	0	-419	419	
DP Knista Sanna 1	0	2	-2	
Köksutrustning	1 058	304	754	Överförs till 2024
Gatubelysning	1 678	480	1 198	Överförs till 2024
Trafiks.åtg, Lek.sk	0	223	-223	
Industriområde Berga	0	1	-1	
Gatureparationer (asfaltsplan)	2 000	1 160	840	Överförs till 2024
Infra södra Fjugesta	3 096	0	3 096	Överförs till 2024
Arbetsfordon	999	-369	1 368	Överförs till 2024
Laddinfrastruktur	1 500	0	1 500	
Nya Linden (kök)	1 550	893	657	Överförs till 2024
Sälven	0	80	-80	
Lanna rekreationsområde	1 876	941	936	Överförs till 2024
Industriområde Vattenpark	0	42	-42	
Linden samlingsal	454	713	-259	
Lek- och aktivitetsplatser	7 866	6	7 860	Överförs till 2024
Gata/park (maskiner, utsmyckning)	450	0	450	Överförs till 2024
Motionsanläggning	458	96	362	Överförs till 2024
Säker skolväg	9 000	233	8 767	Överförs till 2024
SUMMA KS	45 599	5 509	40 090	



Reinvesteringar BUN	800	53	747	
Ny förskola Fjugesta	95	0	95	Överförs till 2024
IT-inventarier, BUN	500	59	441	Överförs till 2024
Nya Lekebergsskolan	3 011	419	2 592	Överförs till 2024
Förskolan södra	95	39	57	Överförs till 2024
Utbyggnad Hidinge skola	2 013	2 490	-477	
Förskolan Ugglan	66	60	6	
SUMMA BUN	6 580	3 120	3 460	
Reinvesteringar SON	2 123	615	1 508	
Utemiljö gruppbostad	490	225	265	Överförs till 2024
Inventarier familjecentral	247	6	241	Överförs till 2024
SUMMA SON	2 860	846	2 014	
IT-invest Lekeberg	3 004	2 297	707	
IT-invest Laxå	1 686	1 345	341	
IT-invest Askersund	2 452	1 837	615	
IT-invest Hallsberg	1 953	1 685	268	
IT-invest Gemensamt	3 000	2 055	945	
SUMMA SYDNÄRKE-IT	12 095	9 219	2 876	
Reinv VA ledn nät inkl pumpst	5 000	3 414	1 586	
Avloppsreningsverk	15 000	195	14 805	
Industriområde Berga	0	30	-30	
Kvistbro omvandlingsområde	0	831	-831	
Vattentornet	500	0	500	
Örebrovatten	0	448	-448	
Dagvattenrening	2 147	230	1 917	Överförs till 2024
Vreta omvandlingsområde	572	186	386	Överförs till 2024
Gropen avloppspumpstn	0	644	-644	
Fjugesta södra	1 500	0	1 500	
Pumpstationer ombyggnad	3 962	2 485	1 477	Överförs till 2024
Sälven 1:39/1:41	2 000	15	1 985	
SUMMA VA	30 681	8 478	22 203	
TOTALT	97 815	27 172	70 643	



7 Verksamheter

7.1 Kommunstyrelsen

Måluppfyllelse

Kommunstyrelsens måluppfyllelse är på 40 %, då två mål uppnås, två mål uppnås delvis och ett mål uppnås inte.

De två mål som uppnås är:

- Lekebergs kommun är en tillgänglig kommun och nyttjar den digitala tekniken för en mer effektiv och förenklad administration
- I Lekebergs kommun finns ett gott utbud av fritidsaktiviteter för både unga och äldre

De två mål som uppnås delvis är:

- I Lekebergs kommun finns ett bra näringslivsklimat och goda förutsättningar för arbete
- Lekebergs kommun ska minska sin miljöpåverkan

De mål som inte uppnås är:

- Lekebergs kommun har ett funktionellt cykelvägsnät

2023 i ord

Mycket har hänt inom ramen för kommunstyrelseförvaltningens verksamheter under 2023. Året har präglats av förändringar inom både kommunstyrelseförvaltningens organisation och administration, då kommunstyrelsen under våren fattade beslut om besparingar inom kommunens övergripande administration. Där har kommunstyrelseförvaltningen inte återbesatt strategiska tjänster inom måltid, lokalförsörjning och kommunikation samt att kommunen under hösten bildade den nya avdelningen "Näringslivs- och utvecklingsavdelningen". Den nya avdelningen har ett tydligt medborgarfokus och arbetar tvärfunktionellt med alla kommunens verksamheter för att förenkla kontakten med kommunen både genom exempelvis e-tjänster och effektiva processer. Tillsammans med verksamheterna utvecklar vi arbetssätt som ger positiva effekter för våra kommuninvånare, besökare och näringsidkare men också för att skapa god arbetsmiljö för alla medarbetare i Lekebergs kommun.

Arbetet med att minska kommunens sjukfrånvaro har fortsatt under 2023. Som exempel kan nämnas fortsatt arbete med friskfaktorer och insatser på både grupp- och individnivå. Det är svårt att få in vikarier, vilket gör att arbetsmiljön blir tung när personalen inte räcker till och kräver i vissa verksamheter daglig planering.

Under våren öppnades ett nytt tillagningskök som ligger i anslutning till Linden. Här finns också seniorrestaurang "Träffen", vilken har öppet för lunch på vardagar för kommunens seniorer i ett led att bryta ensamhet för äldre och för att skapa mötesplatser för social samvaro.



Ekonomiskt resultat

Årets resultat för kommunstyrelseförvaltningen visar ett överskott om 4 089 tkr.

Exkluderat planeringsreserven är resultatet ett överskott om 3 808 tkr. Kommunens totala budget för investeringsmedel visar ett överskott om knappt 4 500 tkr, vilket indikerar att verksamhetskostnaderna generellt är högre än budgeterat.

Kommunledningen redovisar ett underskott om 2 400 tkr. Under Kommunledning finns planeringsreserven (500 tkr) där beslut fattades om 150 tkr under 2023. Större delen av underskottet kommer från att Kommunledningen kompenserar verksamheterna för de besparingskrav som gjorts under 2023, dvs de har kompenserats för kostnaden de haft under året. Underskott finns också för juridiska kostnader i samband med övertagande av allmän platsmark.

Ekonomiavdelningen redovisar ett överskott om drygt 600 tkr. Under ekonomiavdelningen ingår förutom de gemensamma nämnder (Räddningstjänst, Samhällsbyggnad Sydnärke, Vätternvatten, IT-nämnden) även färdtjänst, kommunens försäkringar, regionförbundet och ekonomiavdelningen. Samhällsbyggnad Sydnärke samt Räddningstjänsten redovisar ett överskott (ca 500 tkr resp. 200 tkr). Överskott finns också inom Ekonomiavdelningen till följd av föräldraledigheter (400 tkr). Underskottet finns inom IT-nämnden, p g a ökade kostnader för konsulter (-300 tkr), men även för kommunens gemensamma försäkringar (-200 tkr)

Administrativa avdelningen redovisar ett underskott om knappt 400 tkr. De politiska verksamheterna gör ett underskott (-1 400 tkr) till följd av ökade arvoden samt utbetald omställningsersättning. Underskott (-200 tkr) görs även för överförmyndarnämnden då flera ärenden hanterats än vad som är avsatt i budget.

Överskott genereras inom Administrativa avdelningen samt Kontaktcenter till följd av vakanta tjänster.

Teknik- och serviceavdelningen redovisar totalt ett överskott på 1 900 tkr. Tekniska staben redovisar totalt ett underskott på 270 tkr. Underskottet hänförs främst för hyra för poddar som verksamheten haft på prov under 2023. Fordonsförvaltningen gör ett överskott på drygt 1 400 tkr vilket förklaras av att samtliga leasingbilar inte kommit 2023, samt överskott av investeringsmedel. Årsbudgeten är beräknad utifrån att samtliga fordon skulle varit på plats från januari, vilket inte varit fallet.

Måltidsenheten gör ett överskott med 50 tkr. Överskott finns för outnyttjad personalbudget p g a svårigheter att rekrytera (1 250 tkr). Verksamheten har däremot underskott vad gäller livsmedelskostnader (-1 000 tkr) då priserna drivits upp p g a inflation både under 2022 och 2023.

Gata och Belysning gör ett överskott på 780 tkr, vilket främst är outnyttjat utrymme för investeringar. Kostnader för väghållning ligger över verksamhetens budget (1 100 tkr) och har gjort så under några år. Däremot har verksamheten under 2023 intäkter för skogsavverkning som ökar upp överskottet.

Intern service redovisar ett underskott om drygt 100 tkr. Underskottet är relaterat till att verksamheten saknar intäktersättning för ökade PO under 2023.

Kultur- och fritidsavdelningen redovisar ett överskott på 900 tkr. Största överskotten finns under verksamheten Kultur & Fritid och Bibliotek, bland annat för outnyttjad budget för fritidsbank samt att personal täckt upp som Kultur- och Fritidschef under



kommunledningen under hösten. Överskott finns också under fritidsverksamheten, allmän kulturverksamhet, sjöbad och Sannabadet. Fritidsverksamheten har haft mindre verksamhet under och kostnaderna för kommunens badanläggningar har varit lägre än budgeterat.

HR-avdelningen redovisar ett överskott på ca 1 500 tkr som helt är relaterade till personalkostnader då personer inom verksamheten täckt upp inom andra verksamhetsområden med lägre kostnadsutfallet som konsekvens.

Avdelningen för näringsliv, integration och arbetsmarknad redovisar ett överskott på ca 2 000 tkr.

Överskottet förklaras främst till följd av att det under 2023 funnits vakanta platser inom näringsliv, jobb & praktik och finsamverksamheten. Det gäller tex tjänsterna för näringslivs koordinatör och teamledare (t.f. som NIA chef), men periodvis även andra tjänster.

Integrationen gjorde under 2023 ett överskott på ca 800 tkr. Av dessa förs knappt 700 tkr med till 2024. Det avser schabloner för kvotflyktingar och flyktingar under massflyktsdirektivet (Ukraina). Överföringen görs då verksamheten kostnadsplanerar för dess intäkter under en längre period.

Kvalitetsindikatorer

Indikator	2023	2022	2021
Svar på enkel fråga över telefon inom 60 sekunder	34,06 %	21,04 %	-
Andelen inkomna ärenden över telefon och e-post som blir lösta direkt i kontaktcenter	35 %	32 %	-
Andelen matsvinn	11,22 %	13,42 %	11 %
Andelen skickade e-fakturor	42 %	36 %	31 %

Volymindikatorer

Indikator	2023	2022	2021
Antal företag totalt	1 287	1 291	1 277
– varav aktiebolag	390	366	346
Antal företag med en anställd eller mer	262	254	240
Arbetslöshet (16-64 år)	4,2 %	4,0 %	4,8 %
– Ungdomsarbetslöshet (18-24 år)	9,2 %	8,5 %	7,4 %
Antal abonnenter med enskilda avlopp	2 195 st	2 196 st	2 179 st
Antal avfallsabonnenter	3 636 st	3 568 st	3 526 st
Antal utbetalda vägbidrag	46 st	46	49
Antal sålda tomter	0	0	3
Antal intresserade i tomtkö	47	70	109



Ekonomiskt resultat

Kommunstyrelsen	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Verksamhetens intäkter	38 340 tkr	37 004 tkr
Verksamhetens kostnader	170 296 tkr	167 374 tkr
Nettokostnad	131 956 tkr	130 370 tkr
Budgetram	136 045 tkr	131 419 tkr
Årets resultat	4 089 tkr	1 050 tkr
Nettoinvesteringar	5 509 tkr	31 147 tkr
Antal årsarbetare	121 årsarb.	125 årsarb.

Årets resultat fördelat på verksamhet	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Kommunledningen	-2 424 tkr	192 tkr
Administrativa avdelningen	-389 tkr	64 tkr
Ekonomiavdelningen	613 tkr	-1 136 tkr
Teknik- och serviceavdelningen	1 928 tkr	325 tkr
Kultur- och fritidsavdelningen	917 tkr	287 tkr
HR- avdelningen	1 462 tkr	420 tkr
Avdelningen för Näringsliv, Integration och Arbetsmarknad	1 981 tkr	898 tkr
SUMMA KOMMUNSTYRELSEN	4 089 tkr	1 050 tkr
Resultat KS exkl planeringsreserv	3 808 tkr	806 tkr

7.2 Barn- och utbildningsnämnden

Måluppfyllelse

Barn- och utbildningsnämnden beslutade om 3 mål för sina verksamheter 2023.

Av dessa bedöms:

- 2 delvis uppnådda
- 1 ej uppnått

Nämndmålen innehåller 23 indikatorer varav 10 uppnår målvärdet helt, 7 uppnår delvis och 6 indikatorer uppnår inte målvärdet.



Barnen och eleverna känner sig trygga och delaktiga i sin förskole- respektive skolverksamhet

Vårterminen 2023 fick vårdnadshavarna i förskolan besvara en enkät om förskolornas verksamhet. I enkäten uppgav 98,5 % procent av vårdnadshavarna att det stämmer helt eller ganska bra att mitt barn är tryggt på förskolan. Resultatet är högre jämfört med 2022 och når upp till målvärdet.

I kommunens skolenkät, hösten 2023, har 95 procent av eleverna i åk 5 svarat att det stämmer helt eller till stor del att de känner sig trygga i skolan. Resultatet är högre jämfört med 2022 men når inte upp till målvärdet.

I årskurs 8 är det 95 procent av eleverna som svarar att det stämmer helt eller till stor del att de känner sig trygga i skolan. Resultaten är högre jämfört med 2022 men når inte upp till målvärdet.

Måluppfyllelsen för delaktighet i förskolan är 79,3 procent. Det finns ingen indikator och inte heller något målvärde för delaktighet i förskolan men frågan ställs till vårdnadshavarna.

Vidare i skolenkäten ställs följande fråga: "Får du vara med och påverka i skolan?". Här har 76 procent av eleverna svarat att de alltid eller oftast får vara med och påverka. Resultatet är högre jämfört med 2022 men når inte upp till målvärdet.

Barnen och eleverna är en del av en god och utvecklande lärmiljö

I förskolans enkät 2023 har 97 procent av vårdnadshavarna svarat att det stämmer helt eller ganska bra att undervisningen på förskolan väcker mitt barns nyfikenhet och lust att lära. Resultatet når upp till målvärdet.

I kommunens skolenkät, hösten 2023, ställdes frågan: "Tycker du att skolarbetet ger dig lust att lära mer?" I åk 5 har 64 procent av eleverna svarat alltid eller oftast. Resultatet är högre jämfört med 2022 men når inte upp till målvärdet. I åk 8 har 31 procent av eleverna svarat att skolarbetet alltid eller oftast ger lust att lära mer. Resultaten är högre jämfört med 2022 men når inte upp till målvärdet.

Andelen 4-5 åringar som tagit del av kultur i förskolan är 100 procent liksom andelen elever som har tagit del av kultur skolan. Resultaten för förskolan och skolan når upp till målvärdet.

Eleverna når kunskapsmålen

Måluppfyllelse åk 9

Andelen elever i årskurs 9 som uppnått minst betyget E i alla ämnen vårterminen 2023 är 70 procent. Resultatet är högre jämfört med 2022 men når inte upp till målvärdet.

Andelen elever i årskurs 9 som är behöriga till ett yrkesprogram vårterminen 2023 är 93 procent (efter sommarskola). Resultatet är högre jämfört med 2022 men når inte upp till målvärdet.

Måluppfyllelse åk 6

Andelen elever som uppnått minst betyget E i årskurs 6 är 66 procent. Resultatet är lägre jämfört med 2022 och når inte upp till målvärdet.

2023 i ord



Förvaltningen bedriver ett skolutvecklingsarbete som syftar till att främja alla barns och elevers lärande, utveckling och hälsa. Målet är fungerande verksamheter med en undervisning av hög kvalitet som leder till förbättrade kunskapsresultat.

Organisationen inom barn- och utbildningsnämndens förvaltning är fortsatt stabil, det är ordning och reda på rutiner, processer och utvecklingsprojekt.

Den stora utmaningen under 2023 har varit ekonomin. Underskottet beror till största del på högre hyreskostnader, högre kostnader för köp av platser samt högre personalkostnader i grundskolan än budgeterat.

Kompetensutvecklingsarbetet inom förskolan har fungerat mycket bra under 2023. Ett utvecklingsarbete inom barnhälsoteamet har påbörjats för att stärka det främjande arbetet. Utmaningen framåt är svårigheten att rekrytera förskollärare.

Mullhyttans skola har en stabil organisation. Under höstterminen har skolan kunnat ta del av den speciallärare i matematik som har anställts utifrån särskild politisk satsning 2023. Hidinge skola har haft stora förändringar under 2023 då skolan byggts om och till. Den nya tillbyggnaden innehåller klassrum, fritidshemlokaler, NO-sal, bild-sal och musik-sal. All personal har en egen arbetsplats och skolgården är inte längre en byggarbetsplats. Lekebergsskolan F-6 har haft bristfälligt med studiero i en årskurs på mellanstadiet. Med anledning av det har tre klasser slagits samman till två. Även på lågstadiet har det gjorts en sammanslagning av tre klasser till två, vilket gett en positiv effekt. Lekebergsskolan 7-9 har under 2023 förändrats en hel del där både rektor, specialpedagog och kurator har bytts ut samt flera nya lärare har anställts. Trots detta har organisationen fungerat bra och både elevhälsa och de olika arbetslagen har fungerat bra.

Ekonomiskt resultat

Resultatet för barn- och utbildningsnämnden 2023 uppgår till -13 597 tkr.

Underskottet beror till största del på högre hyreskostnader, högre kostnader för köp av platser samt högre personalkostnader i grundskolan än budgeterat.

Under gemensam verksamhet ligger den gemensamma elevhälsan, administrationen, nämnden samt tilläggsbeloppet för stödtjänster. Elevhälsan redovisar ett underskott för helåret. Det har gått dubbel personal under första månaderna på året för en kuratorstjänst på Lekebergsskolan. Även skolläkaren och psykolog har behövts nyttjas i större utsträckning än budgeterat. Vakanser på förskolerektor och grundskolerektor har genererat ett överskott under administrationen. Det största underskottet under gemensam verksamhet beror på hyresökningarna på 10,8 %, vilket är 8,8 % mer än budgeterat.

Förskolan redovisar ett underskott 2023 då kostnaderna för köp av platser blivit högre än budgeterat. I kommunens egna förskolor har barngrupperna minskat under höstterminen och således har behovet av pedagogtillsättning varit mindre. Detta har gjort att förskolorna redovisar ett överskott för helåret. Sammanvägt köp av platser redovisas dock ett underskott.

Mullhyttans skola redovisar ett underskott på helåret. Detta beror på extra personalkostnader då det funnits elever med särskilt behov, främst i förskoleklass.

Hidinge skola redovisar ett överskott. Det beror till största del på överskott av lokalhyra då kostnaderna för utbyggnationen började faktureras en månad senare än budgeterat. Personalkostnaderna utgör också ett mindre överskott.



Lekebergsskolan F-6 redovisar ett underskott för helåret vilket beror på för höga personalkostnader under vårterminen och en delvis för hög kostnadsnivå även under höstterminen. Personalkostnaderna beror på att skolan har haft många elever i behov av särskilt stöd som bland annat behövt tillgodoses med personalförstärkning. Under föregående läsår tog skolan dessutom emot många barn från Ukraina som dels behövde studiehandledning från en ukrainsk-talande lärare men också behövde resurser utifrån särskilda behov, behov som kvarstår även kommande år. Skolan har också tagit emot barn från skyddade boenden, barn som också är i behov av extra stöd i olika omfattning. Underskottet beror också på att grundorganisationen i mångt haft för små klasser sett till resursfördelningsmodellen. Inför höstterminen vidtogs åtgärder för att minska antalet små klasser. Skolan har också reducerat antalet personal under höstterminen men inte nått hela vägen fram för en budget i balans. Arbetet för en budget i balans fortsätter under 2024.

Lekebergsskolan 7-9 redovisar ett underskott för helåret vilket till största del beror på behov av en anpassad verksamhet, enhet E, för elever i behov av särskilt omfattande stödbehov. Underskottet beror även på resurser kopplade till elevsocialt arbete. Under hösten har skolan minskat en lärartjänst samt hållit en 50 % tjänst vakant under föräldraledighet. Detta har dock inte visat någon större effekt ekonomiskt på utfallet. Grundorganisationen har också setts över så att klasserna motsvarar ett snitt i enlighet med resursfördelningsmodellen. Verksamheten står inför en ökning av elever 2024 men behöver göra fler effektiviseringar för att nå en budget i balans kommande år.

Den anpassade grundskolan redovisar ett överskott 2023. De två mentorerna har fortsatt sin utbildning för full kompetens som lärare i anpassad grundskola vilket är ett framtida kompetenskrav.

Skolskjutsarna redovisar ett underskott för helåret. Detta beror på att specialskjutsarna har ökat under året, en extra buss har varit inne under vårterminen samt att bränslepriserna ökat.

Köp av grundskoleplatser redovisar ett underskott då fler valt att söka skolor utanför kommunen.

Gymnasieskolan består till största del av interkommunala ersättningar. Här redovisas ett underskott främst på grund av att snittpriserna för både gymnasieskola och anpassad gymnasieskola ökat gentemot budgeterat snittpris. För kommunens egen gymnasieverksamhet redovisas också ett underskott.

Vuxenutbildningen redovisar ett överskott. Kommunen köper till största del utbildningsplatser och kostnaden för detta blev lägre än budgeterat.

Framtiden

När vi går in i verksamhetsåret 2024 fortsätter arbetet för att ytterligare förbättra målluppfyllelsen vad gäller kunskapsresultaten samt barns och elevers upplevelse av delaktighet, inflytande, trygghet och lust för lärande. Som en del i det arbetet kommer skolfrukost att införas under året.

Under 2023 påbörjades ett arbete för att utveckla elevers delaktighet och inflytande kopplat till kommunens politiska styrning. Det arbetet fortsätter 2024 med ett projekt kallat "Politiker för en dag". Det vänder sig till åk 9 elever som bjuds in att under en dag träffa kommunalråden och delta på barn- och utbildningsnämndens



sammanträde.

Kvalitetsindikatorer

Indikator	2023	2022	2021
And. I åk. 6 med minst godkänt i alla ämnen	66 %	76 %	-*
And. I åk. 9 med minst godkänt i alla ämnen	70 %	68 %	74,7 %
Andelen personal i förskolan med högskoleutbildn.	-**	44 %	46 %
Meritvärdet	207,47	193,4	208
Andelen behöriga till nationellt gymnasieprogram	93 %	80 %	89,33 %

* Indikator ändrad. Tidigare "resultat av nationella prov".

** Statistik för 2023 ännu ej tillgänglig.

Volymindikatorer

	År 2023 Lekeberg	År 2023 ej Lekebergs kommun	År 2022 Lekeberg	År 2022 ej Lekebergs kommun
Förskola	462 barn	72 barn	485 barn	66 barn
Pedagogisk omsorg	15 barn	0 barn	16 barn	0 barn
Fritidshem	479 barn	20 barn	470 barn	14 barn
Förskoleklass	127 elever	3 elever	138 elever	2 elever
Grundskola 1-6	738 elever	38 elever	749 elever	38 elever
Grundskola 7-9	324 elever	64 elever	302 elever	43 elever
Anpassad grundskola	10 elever	2 elever	11 elever	3 elever
Anpassad gymnasieskola	0 elever	7 elever	0 elever	5 elever
Gymnasieskola	20 elever	271 elever	9 elever	259 elever
SUMMA	2 175 elever/barn	477 elever/barn	2 180 elever/barn	430 elever/barn

Ekonomiskt resultat

Årets resultat	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Verksamhetens intäkter	30 421 tkr	29 718 tkr
Verksamhetens kostnader	318 454 tkr	291 844 tkr
Nettokostnad	288 033 tkr	262 126 tkr
Budgetram	274 436 tkr	260 028 tkr
Årets resultat	-13 597 tkr	-2 098 tkr
Nettoinvesteringar	3 120 tkr	1 323 tkr



Årets resultat fördelat på verksamhet	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Gemensam verksamhet	-2 894 tkr	1 268 tkr
Förskolan	-459 tkr	2 641 tkr
Grundskolan	-10 238 tkr	-7 025 tkr
Gymnasieskolan	-678 tkr	563 tkr
Vuxenutbildning	672 tkr	455 tkr
SUMMA	-13 597 tkr	-2 098 tkr

7.3 Socialnämnden

Måluppfyllelse

Socialnämnd och socialförvaltning har haft fyra nämndmål att arbeta mot under 2023:

- Brukaren inom äldreomsorgens verksamheter ska uppleva en god och trygg omsorg
- Serviceutbudet inom LSS och socialpsykiatri ska hålla hög kvalitet
- Individ- och familjeomsorgen ska på frivilliga grunder verka för ett så självständigt liv som möjligt med gott bemötande och individens behov i centrum
- Hälso- och sjukvården ska erbjuda god och säker vård

Av dessa bedöms:

- 1 delvis uppnått
- 3 ej uppnådda

Till dessa nämndmål har det funnits tolv indikatorer som det genomförts uppföljningar på. Ingen indikator under "Brukaren inom äldreomsorgens verksamheter ska uppleva en god och trygg omsorg" uppnår något av de satta målvärdena för 2023. En indikator för målet "Individ- och familjeomsorgen ska verka för ett så självständigt liv som möjligt med gott bemötande och individens behov i centrum" uppnås 2023. Till målet "Hälso-och sjukvården ska erbjuda god och säker vård" uppnås ingen indikator. För målet serviceutbudet inom LSS och socialpsykiatri ska hålla hög kvalitet uppnås två av tre indikatorer och det målet uppfylls delvis.

2023 i ord

2023 var ett år präglat av ekonomiska utmaningar med underskott samt en hög personalomsättning inom ledningsorganisationen. Personalomsättningen av enhetschefer och medarbetare inom staben tvingade fram en rotation inom ledningsgruppen som bidrog till obalans i verksamheterna, men även svårigheter att upprätthålla uppföljningar av verksamhetsutveckling. Under året har det varit nödvändigt att ta in konsulter på chefsuppdrag då de sökande till tjänsterna inte alltid har den kompetens som efterfrågas. Det har också varit tydligt att intressanta



kandidater tackar nej till uppdrag eftersom det anses vara för stort. MAR/Controller avslutade sin tjänst i augusti och medicinskt ansvarig sjuksköterska har arbetat deltid vilket inneburit att professionerna inte haft full täckning. Verksamhetsutvecklare avslutade sitt uppdrag i augusti och därefter kom ersättare i november. Under hösten 2023 blev det även aktuellt med flera byten av förvaltningschef vilket också påverkade ledningsgruppen på olika sätt.

I november 2022 inleddes en uppföljning av en tidigare Lex Sarah på Linden där ett större antal missförhållanden identifierades, vilket resulterat både i en Lex Sarah och en Lex Maria. En åtgärdsplan togs fram inför 2023 och under hela året har handlingsplanen kontinuerligt följts upp och rapporterats vid varje nämnd.

Under året har det investerats i digitala läkemedelsskåp och installation i verksamheterna pågår. "Kartläggning genomförs utifrån hemtagning från sjukhus" genomfördes under året och vidare aktiviteter finns identifierade inför arbete för 2024. Ett politiskt uppdrag utifrån besparingskrav att utreda Rehabenheten har genomförts där slutresultat visade på möjlig kostnadseffektivitet vid utveckling och effektivisering av enheten. Ett pågående arbete inför 2024.

Inför sommaren 2023 fanns farhågor att det skulle bli problematiskt att få ihop sommarbemanningen för verksamheterna. Lösningen blev erbjudanden av olika sommarpaket till både ordinarie personal och timvikarier. Dock blev de ekonomiska konsekvenserna stora och kostnadsdrivande och det blev också sena introduktioner eftersom många semestervikarier rekryterades sent in i maj/juni. Medarbetare fick jobba på flera verksamheter utifrån att kompetensen fanns och förvaltningen kunde därmed säkra upp behov.

Under sommaren tillkom ett projekt på uppdrag från politiken gällande en satsning som syftade till att bryta upplevd ofrivillig ensamhet genom att skapa hälsofrämjande mötesplatser och meningsfulla aktiviteter som äldre medborgare inom Lekebergs kommun erbjuds att delta i. En projektledare anställdes och slutrapport kommer överlämnas i januari 2024 till socialförvaltningen. Ett positivt resultat av projektet blev att det i den nyöppnade lokalen "Träffen" nu erbjuds aktiviteter på måndagar med stöd av Röda Korset och daglig verksamhet för seniorer.

Under hösten genomfördes "Seniorveckan" i Lekebergs kommun tillsammans med organisationer och civilsamhället, en vecka med aktiviteter utspridda över hela kommunen. Ett justerat upplägg utifrån tidigare utförande men uppskattat utifrån att aktiviteterna nu erbjuds över hela kommunen och inte bara lokaliserat i Fjugesta. En lärdom och ett identifierat utvecklingsbehov för att öka deltagandet inför 2024 är hur informationen nådde ut till målgrupp. Målgruppen omfattas inte alltid av det digitala utan till stor del läser information via andra kanaler.

Den 1 oktober 2023 skärptes kraven på dygns- och veckovila vilket berörde de flesta av Sveriges kommuner och andra arbetsplatser. Samtliga berörda verksamheter inom Socialförvaltningen inledde efter sommaren 2023 ett arbete med att göra nya scheman som anpassades efter lagstiftningen. Inom hemtjänst och särskilda boendet Linden, fick de nya kraven större konsekvenser då anpassningen av nya scheman kräver fler medarbetare.

Under hösten inleddes arbetet tillsammans med en ny avdelning i kommunen, Näringsliv och utvecklingsavdelningen (NLU) med målet att uppnå en tydligare och effektivare verksamhetsutveckling av förvaltningens verksamheter.



Efter sommaren 2023 initierade Vuxenutbildning, integration och arbetsmarknad en dialog med socialförvaltningen om att ta fram en yrkesutbildning. Denna yrkesutbildning utgår från teori och praktik där personer med utländsk härkomst ges möjlighet till praktik på våra arbetsplatser, samtidigt som en yrkeslärare ger personerna rätt teoretiska förutsättningar för att arbeta inom vården. När år 2024 startas är målet att cirka 10 personer ges möjlighet till praktik på våra arbetsplatser.

Arbetet och omställningen till "Nära vård-Hälsa tillsammans" fortsatte under 2023 med stöd av projektledare. För socialförvaltningen har fokus varit att implementera personcentrering och stärka samverkan och kontinuitet med vårdcentralen under 2023. Enhetschefer fick möjlighet att gå en utbildning "Inspiration i att leda personcentrerat" i november och under året har projektledare stöttat alla verksamheter och enhetschefer. Under 2023 har en lokal samverkansplan upprättats gällande "Vår Primärvård" i Lekeberg, för att stärka kontinuitet för målgruppen som får insatser samt stärka samverkan för utförare av primärvården, vårdcentralen Capiro och kommunens hälso- och sjukvårdsorganisation.

Ekonomiskt resultat

Socialnämndens ekonomiska resultat för 2023 uppgår till - 10 858 tkr. Underskott finns främst inom personalkostnader på grund av en hög sjukfrånvaro men även bemanningsproblem och kostnadsdrivande scheman, fortsatt hög nivå på utförda hemtjänsttimmar samt placeringar inom missbruksvård och familjehemsvård. Men även lokalhyror och förbrukningsmaterial har ökat mer än budgeten. Största underskotten finns inom äldreomsorgen följt av individ- och familjeomsorg och LSS.

Verksamheterna har gjort olika åtgärder under året för att minska kostnaderna. Bland annat omläggning av scheman som inte har varit anpassade efter verksamheten och varit kostnadsdrivande. Arbetet med effektiva scheman kommer fortgå under 2024. En generell återhållsamhet samt pausade investeringar och utbildning för medarbetare.

Framtiden

Kommunen har de senaste åren haft en befolkningstillväxt vilket ställer krav på många verksamheter inom nämndens ansvarsområde. Verksamheterna kommer, liksom många andra verksamheter inom vård- och omsorgsområdet inom länet, ha en fortsatt utmaning att hitta personal. Ett ökat behov av insatser, en konkurrerande arbetsmarknad och en fortsatt hög sjukfrånvaro är några exempel på bakomliggande orsaker till detta. Verksamheterna kommer behöva arbeta aktivt med att attrahera nya medarbetare och erbjuda en god introduktion, rekrytering och optimal schema-planering/samplanering av befintliga resurser för att kunna möta upp utmaningarna. Det behöver också ske ett aktivt arbete med arbetsmiljö och kvalitet i verksamheterna för befintlig personal. Under närmsta året/åren kommer stort fokus ligga på att verksamheterna kommer i budgetbalans samt öka måluppfyllelsen vilket kommer kräva många olika åtgärder, ledningsorganisationen behöver stabilitet, bemanningsplaneringen måste fortsätta att effektiviseras och arbetet med att utveckla och digitalisera arbetsuppgifter behöver fortgå. Omställningen till Nära vård ska fortgå och arbetet med att implementera synsättet i ordinarie verksamhet. Lekebergs kommuns mål är att Lekebergs kommuninvånare ska erbjudas stöd och insatser i Lekeberg i så hög utsträckning som möjligt. Detta kräver nytänkande, mod och flexibilitet av våra chefer och medarbetare.



Kvalitetsindikatorer

Indikator	2023	2022	2021
Olika hemtjänstpersonal under 14 dagar	20	21	19
Väntetid i dagar från ansökan till erbjudet inflyttningsdatum - SÄBO	61	68	42
Antalet dagar från kontakt till beslut - försörjningsstöd	15	8	9
Brukarnöjdhet - hemtjänsten	100 %	95 %	värde saknas

Volymindikatorer

Indikator	2023	2022	2021
Antal invånare över 65 år	1 829	1 814	1 779
Åldersintervallet 65-79 år	1 323	1 317	1 318
Åldersintervallet 80 år +	506	497	461
Antal inom daglig verksamhet LSS	39	37	33
Antal vuxna och barn i boende LSS	25	30	25
Antal hushåll med försörjningsstöd	112	123	119
Utbetalt försörjningsstöd	4 723 tkr	5 295 tkr	5 989 tkr
Genomsnittsutbetalning av försörjningsstöd per hushåll/år	42 172 kr	43 049 kr	50 327 kr
Antal bostadsanpassningsärenden	41	51	34
Kostnad för bostadsanpassning	1 207 tkr	669 tkr	840 tkr

Inkomna orosanmälningar	År 2023	År 2022
Från polisen	98 st	42 st
Från förskola/skola	83 st	85 st
Övriga	297	219 st
Summa	478 st	346 st

Inkomna orosanmälningar	År 2023	År 2022
0-12 år	288 st	188 st
13-17 år	166 st	151 st
18-21 år	24 st	7 st
Summa	478 st	346 st



Ekonomiskt resultat

Årets resultat	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Verksamhetens intäkter	-55 282 tkr	-63 591 tkr
Verksamhetens kostnader	254 137 tkr	253 405 tkr
Nettokostnad	198 855 tkr	189 814 tkr
Budgetram	187 998 tkr	179 884 tkr
Årets resultat	-10 858 tkr	- 9 930 tkr
Nettoinvesteringar	846 tkr	814 tkr

Årets resultat fördelat på verksamhet	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Förvaltningsgemensamt inkl. nämnd	-943	778 tkr
LSS	-1 311	-3 630 tkr
Socialpsykiatri	25	-5 tkr
Hemtjänsten	-5 417	-4 192 tkr
HSL	501	606 tkr
Särskilt boende	-1 739	112 tkr
IFO	-1 973	-3 600 tkr
Summa	-10 858 tkr	-9 930 tkr



8 Gemensamma nämnder och förbund

8.1 Sydnärkes IT-Nämnd

Den gemensamma IT-nämnden ingår i Lekebergs nämndorganisation. I nämnden ingår Askersunds-, Hallsbergs-, Laxå och Lekebergs kommuner. Målet med att skapa en gemensam IT-nämnd är att ge god service och IT-drift av hög kvalitet. Vidare ska kostnadseffektivitet eftersträvas genom stordriftsfördelar och gemensamma investeringar, gemensamma avtal, inköp och samverkan och gemensam drift av verksamhetssystem över kommungränserna. Den gemensamma nämnden ansvarar för:

- Drift och förvaltning av kommunernas system- och nätverksmiljö; kommunerna är överens om att etablera ett kommunsammanbindande nät.
- Support till medarbetare avseende hantering av klientenheter (till exempel pc och läsplattor),
- Hantering av centrala behörigheter.
- IT-strategiskt stöd till verksamheterna i deras arbete (till exempel upphandlingsstöd och utvecklingsarbete) hos de samverkande kommunerna.
- Nämnden biträder de samverkande kommunerna i framtida verksamhetssatsningar som på olika sätt är IT-relaterade inom nationell och regional utveckling.

2023 i ord

Sydnärkes IT-nämnd uppnådde 2023 följande rörande nämndmålen;

- 1 av 3 bedöms uppnådda, 2 bedöms delvis uppnådda.
- 14 indikatorer av 16 bedöms uppnådda.

Vilket gör att nämndmålen uppnås delvis. Uppföljningen av målen baseras på indikatorerna som verksamheten har gjort på helår.

Världkommunens styrmodell, MER-styrning, bygger på att kommunfullmäktige sätter övergripande mål som sedan nämnder och styrelse bryter ner i nämndmål med indikatorer.

Bedömningen görs enligt principen nedan.

- Alla indikatorer prognostiserade uppnådda = Nämndmål uppnås
- Hälften av indikatorerna uppnådda eller delvis uppnådda = Nämndmål uppnås delvis
- Mer än hälften av indikatorerna uppnås inte eller saknar värde = Nämndmål uppnås ej

2023 har inneburit ett intensifierat arbete med ärendevolymer där målet är att minska antal ärenden tillsammans med ärendetid. Förbättringspotentialen har varit goda och arbetet har resulterat i längre ärendevolymer samtidigt har efterfrågan om god service, genom tex snabbare svar, ökat utifrån verksamhetsbehov. Förutom mätning av ärendevolymer har införande av monteringsstjänster inneburit ökad kontroll över vår utrustning samt påvisade av ökad incidentberedskap där arbetet numera sker mer proaktivt.

Arbetet med att ersätta vårt nuvarande MDM system (Mobile Device



Managementsystemet) Workspace One till förmån för Intune har pågått under större delen av 2023. Utmaningen ligger i att verksamheten är beroende av dessa enheter och därmed har arbetet behövt anpassats utifrån verksamhetens behov. Vi ser att MDM-enheter framöver kommer att öka och arbetet med implementeringen av Intune kommer att öka verksamhetens möjligheter till kontroll av dessa.

Planering av införande av Windows 11 är påbörjat och kommer att slutföras senast under oktober 2025.

I servermiljön har arbetet fortsatt och föråldrad utrustning har bytts ut. Tyvärr har inte all utrustning hunnits med att bytas ut. I detta arbete behövs en längre framförhållning och förståelse i verksamheten finnas utifrån att det är verksamhetssystem som finns på dessa servrar.

Arbetet med datahallarna fortsätter och har under 2023 förbättras, men kräver en större säkerhetsmedvetenhet. Vissa åtgärder behöver tas under 2024 för att ge en stabilare drift.

Under 2023 har avtal tecknats med kommunala bolag och kommunalförbund. Det innebär en tydligare rollfördelning mellan bolagen/förbund gällande de åtagande som tidigare har levererats bland annat i form av IT-tjänster och IT-resurser.

I arbetet med att konsolidera verksamhetssystem och hantering av enheter har arbetet med bildningsförvaltningen (BIF) i Hallsberg fortskridit och förslag har presenterats kring en tilltänkt väg framåt för förvaltningen att ta över hanteringen av BIFs M365-miljö och iPads/MAC.

Arbetet med samverkansmodellen fortskrider och kräver ihärdighet där vissa objekt behöver förankras mer. Här är dialogen mellan verksamheten och förvaltningen avgörande för resultatet. Utifrån personalförändring under andra halvan av 2023 har arbetet inom vissa objekt saktas in och en omstart behöver ske 2024. Etablering av de sista objekten har pausats och kommer snarast att upptas igen.

Förvaltningen har under 2023 haft en större personalförändring där arbetet inom förvaltningen under första halvåret av 2024 kommer ha en stor utmaning i leveransen. För förvaltningen innebär personalförändringen ett tapp i kompetens initialt.

Verksamheten har brottats med ett underskott under 2023 och har vidtagit åtgärder för att minska kostnader. Tyvärr har dyrare licenskostnader utifrån ändrad prissättning inneburit ökade kostnader. Förutom ökade kostnader kring licenser har tele-och datakommunikation fortsatt ökat. Här är verksamhetens önskan och behov en återkommande problematik för förvaltningen utifrån att det medför ökade kostnader.

Ekonomiskt resultat

Årets resultat för Sydnärkes IT-nämnd visar ett underskott med 1 733 tkr. Nämnden budgeteras och redovisas som en enhet, där eventuellt över- eller underskott fördelas mellan medlemskommunerna. Underskottet för 2023 fördelas ut enligt nyckeln för invånarantal och läggs på första fakturan 2024.

Fördelning av underskott blir 2023 enligt följande: Lekeberg: 356 tkr, Laxå: 231 tkr, Askersund: 477 tkr och Hallsberg: 669 tkr.

Vakanser inom personalen utgör ett överskott på personalkostnaderna för 2023.



Kostnaderna för tjänsteköp blev lägre än budgeterat. Detta då förvaltningen arbetat med att minska konsultanvändandet. Under sista månaderna 2022 avslutades tre resurskonsulter vilket gjort att utfallet minskat 2023. Kostnaderna för datakommunikation har ökat under 2023 vilket avser Telia WAN. Det beror på att verksamheterna ställer högre krav på snabb internetaccess samt att det sker utbyggnation av Telias WAN när verksamheterna inte gräver ned kommunal fiber. Det största underskottet ligger fortsatt på licenser och serviceavtal. Budgetramen för licenser räcker inte till det som efterfrågas. Licenserna har över lag också blivit dyrare de senaste åren. Arbetet har gjorts med att se över dessa och införa billigare varianter av framför allt M365-licenser för delade datorer där det varit möjligt. Kapitalkostnaderna utgör ett överskott 2023.

8.2 Sydnärkes miljö- och byggnämnd

2023 innebar en helt ny nämnd. Tidigare Sydnärkes miljönämnd och Sydnärkes byggnämnd ersattes av Sydnärkes miljö- och byggnämnd. 2023 är första året med gemensam verksamhetsplan, budget, ekonomiadministration, mål och budgetuppföljning. Utöver tidigare ansvarsområden fick nämnden också ansvar för alkohol- och tobakstillsynen. Denna tillsyn sköts som tidigare av handläggare vid Tillståndsenheten, Hallsbergs kommun genom avtalssamverkan.

2023 i ord

Under året har det lagts ner mycket arbete på systematiskt arbetsmiljöarbete (SAM). En gemensam nämnd, lokaler som för första gången rymmer hela förvaltningen mm. har gett förutsättningar för ett samlat, förvaltningsgemensamt och strukturerat arbete med arbetsmiljöfrågor. Bland annat har nya rutiner tagits fram kring hot och våld och särskilt riskfyllda arbetsuppgifter.

Våren präglades av den s.k. genomlysningen. Ett uppdrag från kommunledningarna med syfte att ge en tydlig bild av hur nämndens och förvaltningens resurser används. Genomlysningen rapporterades till de tre kommunstyrelseordförandena i juni och redovisades för Sydnärkes miljö- och byggnämnd på augustisammanträdet. Under hösten har arbetet fortlöpt för att synliggöra inom den egna verksamheten för att hitta områden där arbetet kan effektiviseras.

Inom livsmedelstillsynen så har mycket tid lagts ner på förberedelser för ny lagstiftning som träder i kraft 1 januari 2024.

För 2023 bedömdes mängden inkomna bygglov minska, detta beräknat på helår. Mängden bygglov har under våren varit färre men ändå många, sommaren hade det högsta antalet inkomna ärenden för en sommarperiod på flera år. Under andra halvan av året har inflödet av ärenden varit på en normalnivå.

Framtiden

Det ansträngda ekonomiska läget kommer påverka utvecklingstakt och möjligheter till ytterligare digitalisering. Det riskerar att den positiva trenden med minskade sjukskrivningar och HME-index bryts genom att påverka arbetsmiljö, trivsel och arbetsplatsens attraktivitet negativt. Nämnden har en administrativ skuld som kommer kräva resursförstärkning för att komma i kapp med.



Ekonomiskt resultat

2023 års resultat visar ett överskott för nämnden på 585 tkr jämfört med budget. För Lekebergs del blev budgetavvikelsen ett överskott om 242 tkr.

Detta förklaras översiktligt med att avdelningen för fysisk planering haft betydligt lägre kostnader för konsultarvoden än budgeterat samt att avdelningen för bygglov haft icke budgeterade intäkter kopplat till byggsanktionsavgifter. Det noteras vidare att miljöavdelningens intäkter understiger de budgeterade, vilket dock till viss del vägs upp av lägre personalkostnader. Avslutningsvis kan resultatet även förklaras av en allmän återhållsamhet gällande deltagande på kurser, genomförande av planeringsdagar samt övriga förvaltningsgemensamma inköp.

8.3 Sydnärkes kommunalförbund

Sydnärkes kommunalförbund ansvarar för avfallshanteringen i medlemskommunerna Askersund, Hallsberg, Laxå och Lekeberg. Därutöver ombesörjer kommunalförbundet VA-debiteringar till abonnenterna i Hallsbergs, Askersunds, och Lekebergs kommuner på uppdrag av dessa kommuner.

Måluppfyllelse

Förbundets målarbete omfattar följande områden – ekonomi, avfallshantering, service och attraktiv arbetsgivare.

Uppföljning av förbundets mål

Målområdet Ekonomi är uppdelat i tre delar; God ekonomisk hushållning, finansiering och betalningsberedskap. Det som mäts är att förbundet inte ska ta större lån än vad som är absolut nödvändigt för att klara beslutade investeringar, att det är 100% avgiftsfinansiering till självkostnadspris i alla kommuner, samt att avgifter ska debiteras i tid så att likviditeten inte riskeras. Målet anses uppfyllt.

Målområde Avfallshantering bedöms som delvis uppnått. Inga målvärden kommer justeras under 2024, utan arbetet kommer att fokusera på att alla mål ska nås under kommande år.

Målområdet Service bedöms som delvis uppnått. Kommentar till resultatet är att en mer saklig mätning av tillgänglighet för tjänster och information behöver tas fram. Endast 50% av abonnenterna har hittat till hemsidan, och digitalisering av tjänsterna behöver utvecklas.

Målområdet Attraktiv arbetsgivare bedöms som delvis uppnått. Systemet för hantering av arbetsmiljöfrågor börjar sätta sig, rutiner kommer på plats och skyddsombuden har nu börjat fått en utbildning.

Renhållningsordningen

Utöver dessa mål har förbundet en Renhållningsordning som gäller för åren 2021-2025. Den består av följande delar: Avfallsplan, Renhållningsföreskrifter för förbundet och Sorteringsanvisningar. Samt bilagorna Nulägesbeskrivning, Åtgärdsplan och Miljöbedömning.

2023 i ord

2023 är året då alla ägarkommuner fick en återvinningscentral byggd för obemannad



drift (Grönt kort-systemet). Det kommunala avfallsansvaret utökades med att byggavfall från hushållen. Återvinningscentralen i Hallsberg färdigställdes.

2023 är också året då det stora systemvalet för fastighetsnära insamling av förpackningar från villahushåll (FNI) beslutades om. Optisk sortering blev det valda alternativet med motiveringen att instegskostnaden för systemet är låg och att det blir ytterligare en gemensam plattform då övriga i regionen (förutom Kumla) har valt samma system.

En internkontrollplan antogs under året av direktionen. Detta är inte en isolerad process utan är en del i alla styrsystem. I varje process ska det finnas inbyggda kontroller så att lagar följs upp och mål kan uppnås. Den interna kontrollplanen är indelad i 4 olika riskområden, strategiska risker, operativa risker, ekonomiska risker och egendomsrisker.

Framtiden

Under året har förbundet investerat i fortsatt digitalisering, vilket under 2024 kommer resultera i exempelvis ruttoptimering för sopbilarna.

Samverkan mellan kommunerna i regionen har stärkts under året, mycket tack vare den stundande övertagande av förpackningsinsamlingen. Styrkan i en regional samsyn är att nu kunna arbeta i gemensamma system till en bråkdel av kostnaden och att leverantörerna kan jobba effektivt med samma förutsättningar i ett större geografiskt område.

Ekonomiskt resultat

Enligt budget 2023 tilläts förbundet ha en nettokostnad på 3 969 tkr. Verkligt utfall blev en nettointäkt på 162 tkr. Det är 4 131 tkr bättre än budget. Av de olika verksamheterna är det Insamling Hushållssopor, Omhändertagande/behandling hushållssopor och Gemensamma OH-kostnader som har blivit dyrare än budget, medan övriga verksamheter blev billigare.

Förklaring till den positiva budgetavvikelsen finns att finna på intäktssidan, vilket avviker positivt mot budget med 8 500 tkr. Intäkterna på Återvinningscentralerna (ÅVC) översteg de budgeterade med 900 tkr. Debiterade intäkter från abonnenterna (avfallsavgifterna) blev 3 600 tkr högre än budgeterat. Även slamintäkterna blev 3 100 tkr högre än budget, samt gemensamma OH-intäkter 900 tkr bättre än budget.

Lekebergs kommun redovisar en nettointäkt på 240 tkr.

8.4 Taxe- och avgiftsnämnd

Taxe- och avgiftsnämnden är en gemensam nämnd för kommunerna Hallsberg, Laxå, Lekeberg, Askersund, Degerfors, Kumla och Vingåker. Nämnden hanterar debiteringen av avgifter och taxor inom vård- och omsorgsverksamheterna.

Nämndens uppgifter är att fullgöra lagreglerade uppgifter såsom inkomstförfrågan, inkomstregistrering, fastställande av avgift, omprövning av avgiftsbeslut, kravhantering, besvärshantering och dokumentation. Utöver hemtjänst- och hälso- och sjukvårdsavgifter ska även intäkter för måltider och hyror hanteras. Hallsbergs kommun är värdkommun. Nämnden följer Socialstyrelsens rekommendationer.



2023 i ord

Nämnden sköter 4 171 brukares avgifter fördelat på 7 kommuner. För Lekebergs kommun ombesörjs 364 brukare, vilket är 8 färre brukare än 2022. Maxtaxan höjdes den 1 januari 2023 från 2 170 kr/mån till 2 359 kr/mån.

Ombyggnationen och uppdateringen av verksamhetssystemet Procapita avslutades under 2023 där varje kommun nu handläggs mot en egen kommunspecifik handläggnings- och servermiljö. Under det kommande året ligger fokus på att upprätthålla och fördjupa IT-samordningen med kommunerna inkluderat vår samarbetspartner IT-Sydnärke.

Under 2023 lanserades en ny hemsida som integrerats med Hallsberg kommuns grafiska profil och funktionalitet. Detta är ett led i att säkra och tillgängliggöra innehållet på ett tydligare och användarvänligt sätt.

Framtid

Verksamhetens mål är att arbeta effektivt och rättssäkert. Kommuninvånarna ska känna trygghet i hanteringen av sina ärenden och uppleva professionellt och kompetent bemötande. Arbetet fortskrider med ständiga förbättringar av processer tillsammans och i dialog med kommunerna.

Informationssäkerheten och är högt uppsatt på agendan under 2024 med bland annat förberedelser och anpassningar som harmoniserar med både ny som kommande lagstiftning.

Ekonomiskt resultat

Totalt blev Taxe- och avgiftsnämndens resultat i nivå med budget precis så som brukligt är. Samtliga taxeintäkter utbetalas månadsvis till respektive kommun. Det eventuella över- eller underskott avseende administration såsom personalkostnader, IT-kostnader och liknande flyttas över till nästkommande år. Medlemskommunerna betalar personalkostnader och övriga driftskostnader enligt självkostnadsfördelning i gällande avtal.

En avvikelse finns för licenser och IT, och är bland annat på grund av fler konsulttimmar än beräknat i budget. Denna kostnad tas dock ut mot ett överskott mot budget på övriga verksamhetskostnader.

8.5 Sydnärkes lönenämnd

Lönenämndens uppdrag är att se till att anställda i de sex medlemskommunerna och de två kommunalförbunden får rätt lön och andra ersättningar.

Medlemskommunerna som ingår i lönenämnden är Askersund, Hallsberg, Kumla, Laxå, Lekeberg samt Ljusnarsberg. Kommunalförbund som köper tjänster av lönenämnden är Sydnärkes utbildningsförbund samt Sydnärkes kommunalförbund.

Lönenämnden administrerar även pensioner och försäkringar för samtliga medlemskommuner och kunder. Lönenämnden utbildar medarbetare och chefer i hur man hanterar, registrerar och attesterar i lönesystemet.

Måluppfyllelse

Löneförvaltningen har under 2023 utfört sin femte serviceenkät, i syfte att utvärdera den service som erbjuds.



Det totala resultatet är 88,5 % av maxpoäng, vilket ger hel målpuppfyllelse och är en ökning med 1,6 % jämfört med 2022. 80 % är ett allmänt riktmärke för nöjdhet och samtliga frågeområden uppfyller detta med bred marginal, förutom information och utbildningar där resultatet blev 79,2 %, vilket är samma nivå som 2022. Information och utbildning kommer även 2024 vara ett prioriterat förbättringsområde. För att nå ut med information på ett bättre sätt så ska Lönenämnden understryka att all information ska finnas på Visma Windows och i löneguiden samt på respektive kommuns intranät. Utbildningar kommer att ske både i form av allmän introduktion för chefer och som mer specifika insatser där Lönenämnden eller medlemskommunerna ser att det behövs. Möjligheter till digitala utbildningar ska kartläggas under 2024.

2023 i ord

Lönenämnden tillsammans med medlemskommunerna genomfört en förstudie om att digitalisera processen kopplat till anställningsavtal och beslut har tagits om att påbörja det arbetet 2024. Målet är att minska manuella underlag och även att likställa arbetsprocesserna. Lönenämndens medlemskommuner har sedan tidigare arbetat fram en gemensam målbild och utifrån den har Lönenämnden arbetat fram en verksamhetsplan för 2024. Den övergripande målbilden har brutits ner i delmål och aktiviteter har kopplats till målen.

Framtid

Lönenämnden går mot en mer och mer digitaliserad löneprocess med allt vad det innebär med e-tjänster och andra digitala lösningar. Löneadministratörsrollen går mer och mer mot att bli en kontroll- och lönekonsumtsroll.

När det gäller systemförvaltning så går utvecklingen mer mot att integrationer skapas utan manuellt arbete. För att kunna vara med i den digitala utvecklingen måste vi även likställa löneprocesserna i medlemskommunerna.

Ekonomiskt resultat

Lönenämnden redovisar ett marginellt budgetöverskott om 2 tkr före resultatet balanserats.

Övriga kostnader har en negativ avvikelse om 1 555 tkr och det beror på ej budgeterade kostnader för friskvård som till kommit under året. Dessa kostnader vidarefaktureras sedan medlemskommunerna och återfinns under posten intäkter som har en positiv avvikelse om 1 504 tkr.

8.6 Nerikes Brandkår

Nerikes Brandkår är kommunalförbundet där kommunerna Askersund, Hallsberg, Kumla, Laxå, Lekeberg, Lindesberg, Ljusnarsberg, Nora och Örebro samverkar om gemensam räddningstjänst och olycksförebyggande arbete. Nerikes Brandkårs uppdrag är att hindra och begränsa skador på människor, egendom eller miljö vid olyckor och vid överhängande fara för olycka. Uppdraget innefattar vidare att bland annat arbeta aktivt med att identifiera risker och förebygga olyckor, samt att dela med sig av kunskap och erfarenheter till den enskilde.

Inom Nerikes Brandkårs insatsområde finns 28 brandstationer med minst 98 personer i beredskap, men inkluderat den frivilliga värnpersonalen förfogar



organisationen över 130 personer dygnet runt.

2023 i ord

För första året någonsin har antalet uttryckningar för Nerikes Brandkår överstigit 3 000, då 3 197 händelser inträffade. Främsta anledningen till detta är den mycket regniga sommaren som resulterade i onormalt många vattenskador. I Lekebergs kommun inträffade 120 händelser under 2023 (95 under 2022), där flest berörde trafikolyckor (27). Under 2023 har Nerikes Brandkår utbildat totalt över 10 000 personer i brandskydd och hjärt- och lungräddning.

Vidare under 2023 påbörjades projekteringsarbetet avseende den nya brandstationen på öster i Örebro som är avsedd för Örebro tätort, där målsättningen är att få till en byggstart under första halvåret 2024. Under 2015 antog Nerikes Brandkår, tillsammans med polis, brandkår och SOS alarm, erbjudandet att vara med och bygga en gemensam larm- och ledningscentral för blåljusverksamhet. Projektet gick i mål under 2023 och nyckeln överlämnades 1 november 2023. Inflyttning och driftstart är planerad till början av 2024.

Nerikes Brandkår hade elva prestationsmål under 2023, där sju uppnåddes helt och fyra uppnåddes delvis.

Nerikes Brandkår ingår i Räddningsregion Bergslagen (RRB) vilket är en gemensam operativ ledningsorganisation för Värmland län, Örebro län samt delar av Dalarna, Västra Götaland och Västmanland. År 2023 innebar ett flertal utmaningar för RRB. Operativt kan särskilt nämnas de varma och torra veckorna kring midsommar, där RRB dels fick bistå vid en större skogsbrand i Ljusdal men även hantera en egen större skogsbrand i Norberg. I slutet på sommaren ställde den stora nederbörden till med problem som behövde hanteras.

Framtid

Under 2024 lägger Nerikes Brandkår extra fokus på:

- Fortsätta utveckla den operativa ledningen i Räddningsregion Bergslagen, och arbeta mer med de synergieffekter som kommer av vår samverkan.
- Utveckla kompetensutbildningen för räddningspersonal i beredskap.
- Planera för räddningstjänst under höjd beredskap.
- Minska miljörisker vid brandsläckning.
- Utveckla operativ planering gällande olika risker.

Ekonomiskt resultat

Nerikes Brandkårs driftskostnader uppgick till 216,5 mnkr under 2023, där medlemskommunerna stod för 190 mnkr. Resterande 26,5 mnkr finansierades genom intäkter för bland annat automatiska brandlarm, avtal, utbildningar och obefogade larm. 2023 års resultat är ett underskott om 4,7 mnkr, vilket är 3,3 mnkr sämre än budget. Underskottet beror bland annat på:

- Personalkostnaderna har överskridit budget med 1 159 tkr, vilket bland annat beror på många uttryckningar kopplat till höga vattenflöden.
- Arbetet med VMA-tutor och extra bruttolön på grund av SAP-R-förändringen har gett högre kostnader.



- Höga kostnader för drivmedel och reservdelar gjorde att den budgetposten överskreds med 729 tkr.
- Kostnaden för hyror har genererat en avvikelse om 1 900 tkr i förhållande till budget då den faktiska uppräkningsgraden blev 10,9 %, istället för budgeterad uppräkningsgrad om 4,1 %.
- Införande av nytt ekonomisystem har påverkat resultatet negativt.



9 Räkenskaper

9.1 Resultaträkning

RESULTATRÄKNING	Not	Kommun budget År 2023	Kommun utfall År 2023	Koncern utfall År 2023	Kommun utfall År 2022	Koncern utfall År 2022
Verksamhetens intäkter	1	173 367 kr	142 026 tkr	170 153 tkr	145 752 tkr	168 586 tkr
Verksamhetens kostnader	2	-765 431 tkr	-728 189 tkr	-725 551 tkr	-691 269 tkr	-689 621 tkr
Avskrivningar	3	-26 498 tkr	-35 415 tkr	-50 940 tkr	-33 954 tkr	-49 902 tkr
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNAD		-618 562 tkr	-621 579 tkr	-606 338 tkr	-579 471 tkr	-570 937 tkr
Skatteintäkter	4	454 405 tkr	461 099 tkr	461 099 tkr	434 473 tkr	434 473 tkr
Generella statsbidrag och utjämning	5	173 251 tkr	184 382 tkr	184 382 tkr	170 529 tkr	170 529 tkr
VERKSAMHETENS RESULTAT		9 094 tkr	23 902 tkr	39 143 tkr	25 531 tkr	34 065 tkr
Finansiella intäkter	6	700 tkr	7 368 tkr	6 771 tkr	2 378 tkr	1 840 tkr
Finansiella kostnader	7	-5 400 tkr	-9 279 tkr	-16 058 tkr	-5 513 tkr	-7 319 tkr
RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER		4 394 tkr	21 992 tkr	29 587 tkr	22 396 tkr	28 586 tkr
Extraordinära intäkter		0 tkr	0 tkr	0 tkr	0 tkr	0 tkr
Extraordinära kostnader		0 tkr	0 tkr	0 tkr	0 tkr	0 tkr
ÅRETS RESULTAT		4 394 tkr	21 992 tkr	29 857 tkr	22 396 tkr	28 586 tkr



9.2 Kassaflödesanalys

KASSAFLÖDESANALYS	Not	Kommun År 2023	Koncern År 2023	Kommun År 2022	Koncern År 2022
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		21 992 tkr	32 708 tkr	22 396 tkr	28 585 tkr
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	1	18 878 tkr	18 878 tkr	6 229 tkr	11 783 tkr
Avskrivningar		23 353 tkr	50 940 tkr	22 765 tkr	49 902 tkr
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		64 222 tkr	102 526 tkr	51 390 tkr	90 271 tkr
Ökning(-) /minskning(+) av kortfristiga fordringar		551 tkr	-3 539 tkr	-25 858 tkr	-25 364 tkr
Ökning(-) /minskning(+) av förråd	2	1 131 tkr	1 137 tkr	-9 468 tkr	-9 476 tkr
Ökning(+) /minskning(-) av kortfristiga skulder		5 596 tkr	20 163 tkr	348 tkr	-4 447 tkr
KASSAFLÖDE FRÅN DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN		71 500 tkr	120 287 tkr	16 412 tkr	50 984 tkr
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i immateriella anläggningstillgångar		0 tkr	-410 tkr	0 tkr	0 tkr
Investering i materiella anläggningstillgångar		-32 544 tkr	-71 719 tkr	-50 344 tkr	-119 388 tkr
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	3	1 290 tkr	1 290 tkr	675 tkr	675 tkr
Investering/försäljning i finansiella anläggningstillgångar	4	2 941 tkr	2 901 tkr	-379 tkr	-379 tkr
KASSAFLÖDE FRÅN INVESTERINGSVERKSAMHETEN		43 187 tkr	52 349 tkr	-33 636 tkr	-68 108 tkr
FINANSIERINGSVERKSAMHET					
Upptagna lån		0 tkr	10 000 tkr	0 tkr	35 000 tkr
Ökning(+) /minskning(-) av långfristiga skulder		1 825 tkr	1 825 tkr	5 362 tkr	5 362 tkr
Ökning(-) /minskning(+) av långfristiga fordringar		0 tkr	0 tkr	0 tkr	0 tkr
KASSAFLÖDE FRÅN FINANSIERINGSVERKSAMHETEN		45 012 tkr	64 174 tkr	-28 274 tkr	-27 746 tkr
ÅRETS KASSAFLÖDE		45 012 tkr	64 174 tkr	-28 274 tkr	-27 746 tkr
Likvida medel vid årets början		162 129 tkr	176 943 tkr	190 403 tkr	204 689 tkr
Likvida medel vid årets slut		207 141 tkr	241 118 tkr	162 129 tkr	176 943 tkr



9.3 Balansräkning

BALANSRÄKNING	Not	Kommun År 2023	Koncern År 2023	Kommun År 2022	Koncern År 2022
TILLGÅNGAR		1 081 578 tkr	1 366 045 tkr	1 003 008 tkr	1 287 137 tkr
Anläggningstillgångar		783 816 tkr	1 022 836 tkr	748 576 tkr	1 010 502 tkr
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	1,2	684 498 tkr	942 563 tkr	647 504 tkr	878 703 tkr
Maskiner och inventarier	3	65 988 tkr	66 450 tkr	64 801 tkr	65 475 tkr
Pågående arbeten	4	0 tkr	5 503 tkr	0 tkr	55 514
<i>Immateriella anläggningstillgångar</i>		<i>0 tkr</i>	<i>410 tkr</i>	<i>0 tkr</i>	<i>0 tkr</i>
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>	<i>5</i>	<i>33 330 tkr</i>	<i>7 910 tkr</i>	<i>36 271 tkr</i>	<i>10 811 tkr</i>
Omsättningstillgångar		297 762 tkr	343 210 tkr	254 432 tkr	276 634 tkr
Exploateringsmark/Förråd/Lager	6	19 529 tkr	19 607 tkr	20 660 tkr	20 745 tkr
Fordringar	7	71 092 tkr	82 485 tkr	71 643 tkr	78 946 tkr
Kassa och bank	8	207 141 tkr	241 118 tkr	162 129 tkr	176 943 tkr
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 081 578 tkr	1 366 045 tkr	1 003 008 tkr	1 287 137 tkr
Eget kapital	9	425 131 tkr	488 308 tkr	403 139 tkr	458 451 tkr
Periodens resultat		21 992 tkr	29 857 tkr	22 396 tkr	28 586 tkr
Resultatutjämningsreserv		16 000 tkr	16 000 tkr	0 tkr	0 tkr
Övrigt eget kapital		387 139 tkr	458 451 tkr	380 743 tkr	429 866 tkr
Avsättningar	10	68 245 tkr	84 246 tkr	54 032 tkr	67 183 tkr
Pensionsavsättning		68 245 tkr	68 245 tkr	54 032 tkr	54 032 tkr
Övriga avsättningar		0 tkr	16 001 tkr	0 tkr	13 150 tkr
Skulder		588 202 tkr	793 491 tkr	545 836 tkr	761 503 tkr
Långfristiga skulder	11,15	420 970 tkr	675 175 tkr	395 680 tkr	663 350 tkr
Kortfristiga skulder	12	167 232 tkr	118 316 tkr	150 156 tkr	98 153 tkr
ANSVARSFÖRBINDELSER		986 156 tkr	172 225 tkr	991 906 tkr	168 824 tkr
Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder eller avsättningar inkl särsk löneskatt		108 271 tkr	108 651 tkr	108 651 tkr	108 651 tkr
Borgensförbindelser	13	859 417 tkr	61 036 tkr	856 823 tkr	58 442 tkr
Garantiförbindelse leasing/lokalhyra	14	18 469 tkr	2 538 tkr	26 432 tkr	1 731 tkr



9.4 VA-Verksamheten

RESULTATRÄKNING	Not	VA Utfall ÅR 2023	Budgetavvikelse	VA Utfall ÅR 2022
Externa intäkter	1	15 922 tkr	495 tkr	14 650 tkr
Interna intäkter	2	10 tkr	0 tkr	300 tkr
Verksamhetens intäkter		15 932 tkr	495 tkr	14 950 tkr
Externa kostnader	3	-12 635 tkr	-2 151 tkr	-11 274 tkr
Interna kostnader	4	-1 334 tkr	31 tkr	-973 tkr
Verksamhetens kostnader		-13 969 tkr	-2 120 tkr	-12 247 tkr
Avskrivningar	5	-3 940 tkr	-275 tkr	-3 757 tkr
VERKSAMHETENS NETTO		-1 976 tkr	-1 899 tkr	-1 054 tkr
Finansiella intäkter	6	0 tkr	0 tkr	0 tkr
Finansiella kostnader	7	-1 478 tkr	245 tkr	-1 166 tkr
RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER		-3 455 tkr	-1 655 tkr	-2 219 tkr
ÅRETS RESULTAT		-3 455 tkr	-1 655 tkr	-2 219 tkr

VA-organisationen är sedan våren 2023 fulltalig på hundra procent efter tidigare sjukskrivning och en ny VA-tekniker har rekryterats efter en pensionsavgång under sommaren.

VA-organisationen är mycket liten och det föreligger en risk i att VA-teknikern oftast arbetar ensam ute i fält. Säkerhetsåtgärder har därför vidtagits via det nya körjournalssystemet som innebär att ett mail går till ansvarig chef om inte arbetsfordonet står på en viss plats vid en viss tidpunkt. För att undvika sårbarheten inom VA-organisationen och möta utmaningarna framöver har en utredning genomförts för att undersöka möjligheten till att bilda en gemensam VA-organisation med Laxå och Askersund. Utredningen slutfördes under året vilket redovisades för respektive kommunchefer, involverade politiker och tjänstepersoner på ett möte i december. Diskussionen om vad nästa steg är återupptas under början på 2024.

En kapacitetsberäkning som genomförts i Lanna visar på en underkapacitet i spillvattennätet, vilket kommer att vara ett långsiktigt arbete att åtgärda. Under hösten påbörjades bland annat förberedelser för att rekrytera ytterligare en VA-ingenjör som en del i att hantera åtgärder i Lanna. En utredning för Lanna pågår fortfarande och beräknas bli klar till början av 2024.

För att åtgärda och begränsa ett förmodat inläckage i spillvattenledningarna i Mullhyttan har en renovering gjorts (så kallad "relining") på delar av spillvattennätet



som slutförts under hösten.

Flera läckor har åtgärdats under året och den stora mängden nederbörd under sommaren resulterade i stora översvämningar inom kommunen, dock drabbades inte några av kommunens verksamheter av dessa. Med anledning av skyfallen och översvämningarna som drabbade privatpersoner har kommunen fått motta några regressärenden där vi kunnat konstatera att ansvaret inte åligger kommunen, dock kvarstår ett par ärenden att utreda.

Att ha välfungerande verksamhetssystem för ledningsnät och abonnenter är en grundförutsättning för många olika delar. Ett arbete gällande brister i dessa system har också gjorts under året och beräknas bli klart under våren 2024. Arbetet med att lägga in analoga kartor i systemet är ett tidskrävande arbete och är fortfarande pågående.

Renovering av pumpstationerna är pågående och fem stationer återstår. Två nya planeras att uppföras i Lanna under våren 2024.

Beslut fattades om höjning av VA-taxan för verkställande den 1 januari 2024.

NYCKELTAL	År 2023	År 2022
Levererad vattenmängd (tusen m3)	510*	350
Debiterad vattenmängd (tusen m3)	245	228
Antal vattenläckor	5	2
Antal avloppsstopp	13	12
Vattenledningsnätets längd (km)	75,3	75,3
Antal VA-abbonenter	1 463	1 436

**avser både Örebro och Laxå. Tidigare år har enbart Örebro redovisats. Enbart Örebro för år 2023 är 349 tusen m3.*



Balansräkning

BALANSRÄKNING	Not	VA Utfall	VA Utfall
		År 2023	År 2022
TILLGÅNGAR		124 445 tkr	124 580 tkr
Anläggningstillgångar		119 618 tkr	119 746 tkr
Anläggningar, mark och byggnader	1	118 607 tkr	118 590 tkr
Maskiner och inventarier	2	1 011 tkr	1 300 tkr
Omsättningstillgångar		4 826 tkr	4 835 tkr
Kassa och bank	3	3 313 tkr	3 578 tkr
Interimsfordringar	4	1 513 tkr	1 257 tkr
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		124 445 tkr	124 580 tkr
Eget kapital		0 tkr	0 tkr
därav årets resultat		-1 655 tkr	-2 219 tkr
Skulder		124 445 tkr	124 580 tkr
Långfristiga skulder	5	119 418 tkr	123 950 tkr
Kortfristiga skulder	6	5 027 tkr	630 tkr



10 Noter

10.1 Redovisningsprinciper

SAMMANSTÄLLD REDOVISNING

Den sammanställda redovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden. Det innebär att kommunens anskaffningskostnader för aktier i de helägda bolagen har eliminerats mot bolagets eget kapital. Vid konsolideringen har proportionell metod använts vilket innebär att tillgångar, skulder, intäkter och kostnader tagits upp till 100 procent. Detta motsvarar kommunens ägarandel i bolaget. Eliminering har gjorts av koncerninterna mellanhavanden som till exempel hyror och VA-avgifter. Vid upprättandet av den sammanställda redovisningen har kommunens redovisningsprinciper varit vägledande. Någon justering har dock inte gjorts för olikheter i avskrivnings principer.

DEN KOMMUNALA REDOVISNINGSLAGEN

I 2023 års bokföring och bokslut har den kommunala redovisningslagens, lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR), bestämmelser i allt väsentligt tillämpats. Här regleras hur kommunens ekonomiska resultat och finansiella ställning ska redovisas i en resultaträkning, balansräkning samt kassaflödesanalys. För att beskriva kommunens interna redovisning används en drift- och investeringsredovisning. Dessutom ska kommunen upprätta en sammanställd redovisning. Denna utgörs av resultat- och balansräkning samt kassaflödesanalys för kommunen och de kommunala bolagen.

Poster i resultat- och balansräkning samt kassaflödesanalys har i förekommande fall justerats för föregående år med den tillämpning som gäller för räkenskapsåret.

TILLÄMPADE REDOVISNINGSPRINCIPER

Kommunens **affärsverksamhet** innefattar vatten- och avlopp samt renhållningsverksamheten, där vatten- och avloppsverksamheten delvis är skattefinansierad medan renhållningsverksamheten är helt taxefinansierad. När det gäller renhållningskollektivet tillhör det numera Sydnärkes kommunalförbund och redovisas således där. För vatten- och avloppskollektivet redovisas det årliga resultatet separat i enlighet med "Lagen om allmänna vattentjänster SFS 2006:412". Detta innebär att verksamheten särredovisas både när det gäller det egna kapitalet och upprättande av resultat- och balansräkningar. Allt för att en bedömning ska kunna ske om eventuellt överuttag. Inga kommungemensamma kostnader har fördelats, dvs. vatten- och avloppskollektivet har inte betalt för exempelvis övergripande administration, växel och dyl.

Skatteintäkter – skatterna beräknas utifrån Sveriges Kommuner och Regioners prognoser.

Leverantörsfakturer inkomna efter årsskiftet men hänförliga till räkenskapsåret har i huvudsak skuldbokförts och belastat verksamhetsårets redovisning. När det gäller VA-verksamheten, samfaktureras VA och avfall och varje månad överförs den aktuella fordran till VA-verksamheten från kommunen. Reglering görs en gång per år.

Kundfordringar som inkommit efter årsskiftet men som avser räkenskapsåret har fordringsbokförts och tillgodoräknats årets redovisning. Har fordringarna inkommit



under räkenskapsåret men är hänförliga till 2024 är dessa skuldbokförda och har inte påverkat årets resultat. Kundfordringar som är äldre än ett år betraktas som osäkra och har avskrivits i redovisningen, dock kvarstår fordran mot den enskilde.

Arbetsgivaravgifter och preliminärskatt som betalas 2024 men avser 2023 har skuldbokförts. Arbetsgivaravgifterna har påverkat 2023 års resultat.

Semesterlöneskuld för outtagen semester och övertid har redovisats som kortfristig skuld. Förändringen mellan 2022 och 2023 har redovisats som kostnad/minskad kostnad i driftredovisningen för respektive nämnd.

Anläggningstillgångar och inventarier är upptagna till anskaffningsvärdet minskat med eventuella investeringsbidrag och avskrivningar. Med anläggningstillgång och inventarier avses objekt med en ekonomisk livslängd på minst tre år och med en total utgift på ett basbelopp (2023: 52 500 kronor) exklusive mervärdesskatt.

Förråd har värderats enligt lägsta värdets princip.

Kapitalkostnader är den samlade benämningen på avskrivningar och intern ränta. Internräntan beräknas på tillgångarnas bokförda värde. Internräntan har 2023 uppgått till 1,25 procent. Avskrivningarna beräknas på tillgångarnas anskaffningsvärden. Avskrivningar har beräknats enligt nominell metod. Avskrivningen påbörjas halvårsvis efter anskaffning.

AVSKRIVNINGSTIDER	
IT-investeringar; Datorer, servrar mm	3-5 år
Maskiner och inventarier	5-20 år
Fordon och andra transportmedel	5-10 år
Publika fastigheter	10-33 år
Fastigheter för affärsverksamhet	20-33 år
Markanläggningar	20-50 år

Pensionsförmåner intjänade 2023 (avseende inkomster upp till 7,5 basbelopp) kommer att betalas ut till de anställda under 2024. Dessa redovisas därför som en kortfristig skuld. Pensioner avseende inkomster över 7,5 basbelopp redovisas som avsättning. Pensioner intjänade före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse, med undantag för garantipensioner som redovisas som avsättning. Ansvarsförbindelsen inkluderar löneskatt med 24,26 procent.

Löner för timanställdas tid och OB-ersättningar redovisas månaden efter utbetalning (perioden december 2022 – november 2023), vilket avviker mot god redovisningssed.

Holdingbolagets årsredovisning är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen och BFNAR 2016:10 "Årsredovisning i mindre aktiebolag".

AVSKRIVNINGSTIDER KOMMUNALA BOLAG	
Byggnader	33-50 år
Markanläggningar	20 år
Maskiner och inventarier	3-20 år



Leasing - Finansiella avtal som avser lös egendom redovisas som anläggningstillgång och förpliktelsen avseende leasingavgifter redovisas som skuld i balansräkningen. Detta gäller även för fast egendom, där det fr o m bokslutet för 2023 redovisas på samma sätt, vilket också innebär att jämförelsetalen för 2022 är omräknade.

Investeringsbudget - Varje nämnd och styrelse erhåller i samband med att kommunfullmäktige fastställer budget för det kommande verksamhetsåret, med tillhörande planeringsår, investeringsramar för hela planeringsperioden. Ramen ska betraktas som planeringsinriktning. Nämnd- och styrelse erhåller investeringsram för respektive nämnd-/styrelses verksamhetsområde.

Varje nämnd/styrelse ska årligen utarbeta en investeringsplan med tre års framförhållning som underlag till kommunens investeringsbudget. Detta bland annat för att möjliggöra tid för inarbetning i kommunens planarbete samt för att skapa utrymme för övergripande prioriteringar. Ett- och flerårsplanerna fungerar som sammanfattningar av situationen och identifierar de behov, möjligheter och problem som ska lösas genom investeringar.

Överskott eller underskott i investeringsprojekt överförs till kommande års investeringsbudget, så länge projektet pågår.



10.2 Noter till resultaträkning

Not 1	Kommun		Koncern	
	År 2023	År 2022	År 2023	År 2022
Verksamhetens intäkter				
Avgifter och ersättningar	24 537 tkr	26 685 tkr	24 537 tkr	26 685 tkr
Barnomsorg- och hemtjänstavgift	14 062 tkr	13 058 tkr	14 062 tkr	13 058 tkr
Försäljning	4 466 tkr	2 952 tkr	4 466 tkr	2 952 tkr
Reavinst, tomtförsäljning	0 tkr	0 tkr	0 tkr	0 tkr
Hyror	6 576 tkr	6 290 tkr	31 588 tkr	27 846 tkr
Konsumtionsavgift	15 635 tkr	14 238 tkr	15 635 tkr	14 238 tkr
Lönebidrag	5 105 tkr	5 812 tkr	5 105 tkr	5 812 tkr
Moms	4 680 tkr	4 283 tkr	4 680 tkr	4 283 tkr
Riktade statsbidrag och bidrag	26 318 tkr	33 521 tkr	28 044 tkr	33 521 tkr
Migrationsverket	6 479 tkr	6 402 tkr	6 479 tkr	6 402 tkr
Sydnärkes IT	34 169 tkr	32 510 tkr	34 169 tkr	32 510 tkr
Övriga rörelseintäkter	0 tkr	0 tkr	1 390 tkr	1 277 tkr
SUMMA	142 026 tkr	145 752 tkr	170 153 tkr	168 586 tkr
Not 2	Kommun		Koncern	
Verksamhetens kostnader	År 2023	År 2022	År 2023	År 2022
Avgifter och bidrag	14 278 tkr	12 894 tkr	14 278 tkr	12 894 tkr
Försörjningsstöd	5 190 tkr	5 913 tkr	5 190 tkr	5 913 tkr
Hyror	79 538 tkr	66 557 tkr	4 980 tkr	6 551 tkr
Livsmedel	9 258 tkr	8 054 tkr	9 258 tkr	8 054 tkr
Material och varor	14 218 tkr	15 178 tkr	61 955 tkr	57 057 tkr
Personalkostnad inklusive pensionsutbetalning	453 818 tkr	416 411 tkr	448 755 tkr	425 417 tkr
Skatt och försäkring	1 357 tkr	867 tkr	4 273 tkr	867 tkr
Skattekostnad för kommunala bolag	0 tkr	0 tkr	2 851 tkr	1 698 tkr
Skolskjutsar	11 910 tkr	12 149 tkr	11 910 tkr	12 149 tkr
Tjänsteköp	80 004 tkr	87 449 tkr	80 004 tkr	87 449 tkr
Interkommunala ersättningar - främst gymnasieplatser	62 188 tkr	55 689 tkr	62 188 tkr	55 689 tkr
Tjänsteköp - IT verksamheten	9 101 tkr	6 101 tkr	9 101 tkr	6 101 tkr
Övrig transport	3 640 tkr	3 598 tkr	3 640 tkr	3 598 tkr
Leasingavtal (finansiella)	-467 tkr	258 tkr	-467 tkr	258 tkr
Kostnad för revision (finansiell granskning)	150 tkr	150 tkr	425 tkr	526 tkr



Övriga rörelsekostnader	0 tkr	0 tkr	0 tkr	4 870 tkr
Övriga externa kostnader	0 tkr	0 tkr	7 211 tkr	529 tkr
SUMMA	728 189 tkr	691 269 tkr	725 551 tkr	689 621 tkr
Not 3	Kommun		Koncern	
Avskrivningar	År 2023	År 2022	År 2023	År 2022
Avskrivning byggnader och anläggningar	5 003 tkr	4 900 tkr	28 855 tkr	28 534 tkr
Avskrivning maskiner och inventarier	17 509 tkr	16 800 tkr	21 244 tkr	20 303 tkr
Avskrivning leasingavtal	12 904 tkr	12 254 tkr	842 tkr	1 065 tkr
SUMMA	35 415 tkr	33 954 tkr	50 940 tkr	49 902 tkr
Not 4	Kommun		Koncern	
Skatteintäkter	År 2023	År 2022	År 2023	År 2022
Allmän kommunalskatt	451 990 tkr	421 719 tkr	451 990 tkr	421 719 tkr
Preliminär slutavräkning 2023 (2022)	6 875 tkr	10 060 tkr	6 875 tkr	10 060 tkr
Slutavräkning 2022 (2021)	2 234 tkr	2 694 tkr	2 234 tkr	2 694 tkr
SUMMA	461 099 tkr	434 473 tkr	461 099 tkr	434 473 tkr
Not 5	Kommun		Koncern	
Generella statsbidrag och utjämning	År 2023	År 2022	År 2023	År 2022
Inkomstutjämning	115 193 tkr	104 879 tkr	115 193 tkr	104 879 tkr
Regleringsbidrag	20 406 tkr	23 715 tkr	20 406 tkr	23 715 tkr
Fastighetsavgift	22 480 tkr	21 186 tkr	22 480 tkr	21 186 tkr
Kostnadsutjämning	20 302 tkr	13 582 tkr	20 302 tkr	13 582 tkr
LSS utjämning	2 755 tkr	1 465 tkr	2 755 tkr	1 465 tkr
Införandebidrag	0 tkr	945 tkr	0 tkr	945 tkr
Stöd till mindre kommun	3 245 tkr	3 303 tkr	3 245 tkr	3 303 tkr
Stöd för ökade kostnader för finansiering	0 tkr	173 tkr	0 tkr	173 tkr
Skolmiljarden	0 tkr	1 280 tkr	0 tkr	1 280 tkr
SUMMA	184 382 tkr	170 529 tkr	184 382 tkr	170 529 tkr
Not 6	Kommun		Koncern	
Finansiella intäkter	År 2023	År 2022	År 2023	År 2022
Ränta banktillgodohavanden	6 587 tkr	1 100 tkr	6 675 tkr	1 200 tkr
Ränta/utdelning Kommuninvest	0 tkr	558 tkr	0 tkr	558 tkr



Utdelning Edsbergs häradsallmänning	45 tkr	41 tkr	45 tkr	41 tkr
Borgensavgift	708 tkr	644 tkr	23 tkr	6 tkr
Övriga finansiella intäkter	28 tkr	35 tkr	28 tkr	35 tkr
SUMMA	7 368 tkr	2 378 tkr	6 771 tkr	1 840 tkr
Not 7	Kommun		Koncern	
Finansiella kostnader	År 2023	År 2022	År 2023	År 2022
Ränta pensionsförmåner	4 269 tkr	977 tkr	4 269 tkr	977 tkr
Ränta finansiell leasing	5 010 tkr	4 536 tkr	185 tkr	61 tkr
Övriga finansiella kostnader	0 tkr	0 tkr	11 604 tkr	6 281 tkr
SUMMA	9 279 tkr	5 513 tkr	16 058 tkr	7 319 tkr



10.3 Noter till balansräkning

Not 1	Kommun		Koncern	
	År 2023	År 2022	År 2023	År 2022
Mark och byggnader				
<i>Markreserv</i>			<i>*se not 2 nedan</i>	
Ackumulerad investeringsutgift	25 232 tkr	9 782 tkr		
Ackumulerad avskrivning	0 tkr	0 tkr		
Årets investeringar	204 tkr	15 450 tkr		
Avskrivningar	0 tkr	0 tkr		
Årets försäljningar/utrangeringar	0 tkr	0 tkr		
Utgående bokfört värde	25 436 tkr	25 232 tkr		
<i>Publika fastigheter</i>			<i>*se not 2 nedan</i>	
Ackumulerad investeringsutgift	76 962 tkr	71 870 tkr		
Ackumulerad avskrivning	-21 445 tkr	-20 157 tkr		
Årets investeringar	3 036 tkr	5 641 tkr		
Avskrivningar	-1 207 tkr	-1 288 tkr		
Årets försäljningar/utrangeringar	0 tkr	-549 tkr		
Utgående bokfört värde	57 346 tkr	55 517 tkr		
<i>Fastigheter för affärsverksamhet</i>			<i>*se not 2 nedan</i>	
Ackumulerad investeringsutgift	163 426 tkr	156 656 tkr		
Ackumulerad avskrivning	-44 836 tkr	-41 223 tkr		
Årets investeringar	8 477 tkr	6 770 tkr		
Avskrivningar	-3 795 tkr	-3 612 tkr		
Årets försäljningar/utrangeringar	-4 665 tkr	0 tkr		
Utgående bokfört värde	118 607 tkr	118 590 tkr		
<i>Fastigheter för annan verksamhet</i>			<i>*se not 2 nedan</i>	
Ackumulerad investeringsutgift	622 tkr	646 tkr		
Ackumulerad avskrivning	0 tkr	0 tkr		
Årets investeringar	0 tkr	0 tkr		
Avskrivningar	0 tkr	0 tkr		
Årets försäljningar/utrangeringar	0 tkr	-24 tkr		
Utgående bokfört värde	622 tkr	622 tkr		
<i>Fastigheter – finansiella leasingavtal</i>				
Ackumulerad investeringsutgift	447 543 tkr	458 732 tkr		
Ackumulerad avskrivning	0 tkr	0 tkr		



Årets investeringar	0 tkr	0 tkr		
Avskrivningar	-12 062 tkr	-11 189 tkr		
Just bokfört värde	47 006 tkr	0 tkr		
Årets försäljningar/utrangeringar	0 tkr	0 tkr		
Utgående bokfört värde	482 487 tkr	447 543 tkr		
Genomsnittlig nyttjandeperiod	38,6 år	37,4 år		
SUMMA	684 498 tkr	647 504 tkr		
Not 2	Koncern (exkl kommun, se not 1)			
Mark och byggnader, koncern	År 2023		År 2022	
Akkumulerad investeringsutgift	909 107 tkr		849 454 tkr	
Årets investeringar	89 186 tkr		65 842 tkr	
Årets försäljningar/utrangeringar	-27 238 tkr		-6 189 tkr	
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	998 293 tkr		909 107 tkr	
Ingående avskrivningar	-226 022 tkr		-200 485 tkr	
Årets försäljningar/utrangeringar	0 tkr		1 319 tkr	
Årets avskrivningar	-27 238 tkr		-26 856 tkr	
Utgående ackumulerade avskrivningar	-253 260 tkr		-226 022 tkr	
Ingående uppskrivningar	21 517 tkr		22 214 tkr	
Årets avskrivningar på uppskrivet belopp	-697 tkr		-697 tkr	
Utgående ackumulerade uppskrivningar	20 820 tkr		21 517 tkr	
Ingående nedskrivningar	-25 860 tkr		-26 558 tkr	
Återförda nedskrivningar	260 tkr		685 tkr	
Årets nedskrivningar	300 tkr		14 tkr	
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-25 300 tkr		-25 859 tkr	
Utgående redovisat värde	740 533 tkr		678 743 tkr	
Not 3	Kommun		Koncern	
Maskiner och inventarier	År 2023	År 2022	År 2023	År 2022
<i>Maskiner</i>				
Akkumulerad investeringsutgift	8 825 tkr	8 244 tkr	8 825 tkr	8 244 tkr
Akkumulerad avskrivning	-6 691 tkr	-6 382 tkr	-6 691 tkr	-6 382 tkr
Årets investeringar	1 264 tkr	581 tkr	1 264 tkr	581 tkr
Avskrivningar	-419 tkr	-309 tkr	-419 tkr	-309 tkr



Årets försäljningar/utrangeringar	-403 tkr	0 tkr	-403 tkr	0 tkr
Utgående bokfört värde	2 577 tkr	2 135 tkr	2 577 tkr	2 135 tkr
<i>Inventarier</i>				
Ackumulerad investeringsutgift	61 195 tkr	58 335 tkr	64 351 tkr	62 366 tkr
Ackumulerad avskrivning	-34 947 tkr	-31 041 tkr	-37 784 tkr	-34 148 tkr
Årets investeringar	6 031 tkr	2 860 tkr	6 031 tkr	2 892 tkr
Avskrivningar	-4 149 tkr	-3 906 tkr	-4 231 tkr	-4 188 tkr
Årets försäljningar/utrangeringar	0 tkr	0 tkr	0 tkr	0 tkr
Utgående bokfört värde	28 130 tkr	26 247 tkr	28 367 tkr	26 921 tkr
<i>Bilar och transportmedel</i>				
Ackumulerad investeringsutgift	10 291 tkr	10 458 tkr	10 942 tkr	10 458 tkr
Ackumulerad avskrivning	-4 257 tkr	-3 306 tkr	-4 555 tkr	-3 306 tkr
Årets investeringar	105 tkr	-65 tkr	105 tkr	-65 tkr
Avskrivningar	-888 tkr	-951 tkr	-1 018 tkr	-951 tkr
Årets försäljningar/utrangeringar	-887 tkr	-103 tkr	0 tkr	-103 tkr
Utgående bokfört värde	4 364 tkr	6 034 tkr	4 588 tkr	6 034 tkr
<i>Leasingbilar - finansiella avtal</i>				
Ackumulerad investeringsutgift	5 325 tkr	0 tkr	5 325 tkr	0 tkr
Ackumulerad avskrivning	-1 065 tkr	0 tkr	-1 065 tkr	0 tkr
Årets investeringar	4 208 tkr	5 325 tkr	4 208 tkr	5 325 tkr
Avskrivningar	-842 tkr	-1 065 tkr	-842 tkr	-1 065 tkr
Årets försäljningar/utrangeringar	0 tkr	0 tkr	0 tkr	0 tkr
Utgående bokfört värde	7 627 tkr	4 260 tkr	7 627 tkr	4 260 tkr
<i>Övriga maskiner och inventarier</i>				
Ackumulerad investeringsutgift	94 304 tkr	80 522 tkr	94 304 tkr	80 522 tkr
Ackumulerad avskrivning	-68 179 tkr	-56 545 tkr	-68 179 tkr	-56 545 tkr
Årets investeringar	9 219 tkr	13 782 tkr	9 219 tkr	13 782 tkr
Avskrivningar	-12 053 tkr	-11 633 tkr	-12 053 tkr	-11 633 tkr
Årets försäljningar/utrangeringar	0 tkr	0 tkr	0 tkr	0 tkr
Utgående bokfört värde	23 291 tkr	26 125 tkr	23 291 tkr	26 125 tkr
SUMMA	65 988 tkr	64 801 tkr	66 450 tkr	65 475 tkr
Genomsnittlig nyttjandeperiod	3,4 år	3,6 år	3,3 år	3,6 år



Not 4	Kommun		Koncern	
Pågående nyanläggningar	År 2023	År 2022	År 2023	År 2022
Ingående nedlagda kostnader	0 tkr	0 tkr	55 514 tkr	52 344 tkr
Under året nedlagda kostnader	0 tkr	0 tkr	39 395 tkr	69 035 tkr
Under året genomförda omfördelningar	0 tkr	0 tkr	-89 406 tkr	-65 865 tkr
SUMMA	0 tkr	0 tkr	5 503 tkr	55 514 tkr
Not 5	Kommun		Koncern	
Finansiella anläggningstillgångar	År 2023	År 2022	År 2023	År 2022
Inera AB	43 tkr	43 tkr	43 tkr	43 tkr
Kommunassurans Syd	516 tkr	516 tkr	516 tkr	516 tkr
Lekebergs Kommunala Holding AB	17 100 tkr	17 100 tkr	0 tkr	0 tkr
Örebro Rådhus AB	2 tkr	2 tkr	2 tkr	2 tkr
Vätternvatten AB	941 tkr	941 tkr	941 tkr	941 tkr
Sinfra	5 tkr	0 tkr	5 tkr	0 tkr
Aktier	18 606 tkr	18 601 tkr	1 506 tkr	1 501 tkr
Kommuninvest Ekonomiska Förening	5 415 tkr	8 241 tkr	5 415 tkr	8 241 tkr
Andra långfristiga värdepappersinnehav	0 tkr	0 tkr	80 tkr	40 tkr
Andelar	5 415 tkr	8 241 tkr	5 495 tkr	8 281 tkr
Sannagatan, Fjugesta	9 tkr	9 tkr	9 tkr	9 tkr
Bostadsrätter	9 tkr	9 tkr	9 tkr	9 tkr
Vrethammaren	239 tkr	359 tkr	239 tkr	359 tkr
Knista-Sanna	661 tkr	661 tkr	661 tkr	661 tkr
Lekebergs Kommunala Holding AB	8 400 tkr	8 400 tkr	0 tkr	0 tkr
Utlämnade lån	9 300 tkr	9 420 tkr	900 tkr	1 020 tkr
SUMMA	33 330 tkr	36 271 tkr	7 910 tkr	10 811 tkr
Not 6	Kommun		Koncern	
Expl mark/Förråd/Lager	År 2023	År 2022	År 2023	År 2022
Exploateringsmark	18 988 tkr	18 862 tkr	18 988 tkr	18 862 tkr
Syd-IT lager	541 tkr	1 799 tkr	541 tkr	1 799 tkr
Råvaror och förnödenheter	0 tkr	0 tkr	78 tkr	85 tkr
SUMMA	19 529 tkr	20 660 tkr	19 607 tkr	20 745 tkr



Not 7	Kommun		Koncern	
Fordringar	År 2023	År 2022	År 2023	År 2022
Kundfordringar	7 692 tkr	7 022 tkr	9 922 tkr	7 451 tkr
Interimsfordringar	15 945 tkr	15 890 tkr	16 311 tkr	22 764 tkr
Fordringar Migrationsverket	455 tkr	480 tkr	455 tkr	480 tkr
Fordringar Staten	24 357 tkr	23 448 tkr	24 357 tkr	23 448 tkr
Fordringar kommuner	0 tkr	0 tkr	0 tkr	0 tkr
Momsfordran	3 473 tkr	2 394 tkr	3 551 tkr	2 394 tkr
Skattefordran	0 tkr	0 tkr	2 073 tkr	0 tkr
Handkassa	2 tkr	1 tkr	2 tkr	1 tkr
Upplupna skatteintäkter	19 169 tkr	22 408 tkr	19 169 tkr	22 408 tkr
Övriga fordringar	0 tkr	0 tkr	6 646 tkr	0 tkr
SUMMA	71 092 tkr	71 643 tkr	82 485 tkr	78 946 tkr
Not 8	Kommun		Koncern	
Kassa och bank	År 2023	År 2022	År 2023	År 2022
Bank	207 141 tkr	162 129 tkr	241 117 tkr	176 943 tkr
SUMMA	207 141 tkr	162 129 tkr	241 117 tkr	176 943 tkr
Not 9	Kommun		Koncern	
Eget kapital	År 2023	År 2022	År 2023	År 2022
Ingående eget kapital	403 139 tkr	380 744 tkr	458 451 tkr	429 866 tkr
Årets resultat	21 992 tkr	22 396 tkr	29 857 tkr	28 586 tkr
<i>varav avsättning till RUR</i>	<i>0 tkr</i>	<i>-16 000 tkr</i>	<i>0 tkr</i>	<i>-16 000 tkr</i>
<i>varav resultatregleringsfond VA</i>	<i>-2 859 tkr</i>	<i>-1 204 tkr</i>	<i>-2 859 tkr</i>	<i>-1 204 tkr</i>
SUMMA	425 131 tkr	403 139 tkr	488 308 tkr	458 451 tkr
Not 10	Kommun		Koncern	
Avsättningar	År 2023	År 2022	År 2023	År 2022
Ingående avsättningar för pension	54 032 tkr	47 803 tkr	54 032 tkr	47 803 tkr
Pensionsutbetalningar	-1 224 tkr	-1 062 tkr	-1 224 tkr	-1 062 tkr
Nyintjänad pension	6 640 tkr	5 048 tkr	6 640 tkr	5 048 tkr
Ränte- och basbeloppsuppräknig	4 269 tkr	977 tkr	4 269 tkr	977 tkr
Nya efterlevande pensioner	46 tkr	468 tkr	46 tkr	468 tkr
Ändrat livslängdsantagande	0 tkr	0 tkr	0 tkr	0 tkr



Förändring av löneskatt	2 775 tkr	1 217 tkr	2 775 tkr	1 217 tkr
Förtroendevalda	1 224 tkr	0 tkr	1 224 tkr	0 tkr
Övrig post	484 tkr	-418 tkr	484 tkr	-418 tkr
SUMMA Utgående avsättningar pension	68 245 tkr	54 032 tkr	68 245 tkr	54 032 tkr
<i>Aktualiseringsgraden</i>	<i>0,95</i>	<i>0,95</i>	<i>0,95</i>	<i>0,95</i>
Avsättningar för uppskjuten skatt	0 tkr	0 tkr	16 001 tkr	13 150 tkr
SUMMA Avsättningar	68 245 tkr	54 032 tkr	84 246 tkr	67 183 tkr
Not 11	Kommun		Koncern	
Långfristiga skulder	År 2023	År 2022	År 2023	År 2022
Anslutningsavgift	11 066 tkr	10 981 tkr	11 066 tkr	10 981 tkr
Långfristig leasingkuld	409 904 tkr	384 699 tkr	5 609 tkr	3 869 tkr
Skulder till kreditinstitut	0 tkr	0 tkr	658 500 tkr	648 500 tkr
SUMMA	420 970 tkr	395 680 tkr	675 175 tkr	663 350 tkr
Not 12	Kommun		Koncern	
Kortfristiga skulder	År 2023	År 2022	År 2023	År 2022
Leverantörsskulder	11 825 tkr	7 406 tkr	19 644 tkr	10 678 tkr
Preliminär skatt anställda	5 940 tkr	6 043 tkr	6 092 tkr	6 043 tkr
Arbetsgivaravgifter	7 332 tkr	7 233 tkr	8 251 tkr	7 461 tkr
Semesterlöneskuld	20 527 tkr	19 932 tkr	20 771 tkr	20 225 tkr
Interimsskulder	26 568 tkr	22 945 tkr	32 131 tkr	28 203 tkr
Kommuninvest	0 tkr	3 503 tkr	0 tkr	3 503 tkr
Momsskulder	131 tkr	197 tkr	131 tkr	197 tkr
Individuell del pensioner	11 066 tkr	11 935 tkr	11 066 tkr	11 935 tkr
Uppl. särskild löneskatt	4 418 tkr	2 774 tkr	4 494 tkr	2 774 tkr
Interimsskuld skatt (felaktig kostn utj SKV)	0 tkr	730 tkr	0 tkr	743 tkr
Kortfr del av långfr skuld (leasing)	79 423 tkr	67 456 tkr	1 231 tkr	730 tkr
Upplupna räntekostnader	0 tkr	0 tkr	2 816 tkr	2 555 tkr
Förutbetalda hyror	0 tkr	0 tkr	3 132 tkr	0 tkr
Övriga skulder	1 tkr	3 tkr	8 557 tkr	3 107 tkr
SUMMA	167 232 tkr	150 156 tkr	118 316 tkr	98 153 tkr



Not 13	Kommun		Koncern	
Borgensförbindelser och ställda säkerheter	År 2023	År 2022	År 2023	År 2022
LekebergsBostäder AB	287 500 tkr	287 500 tkr	0 tkr	0 tkr
Lekebergs Kommunfastigheter AB	531 030 tkr	531 030 tkr	0 tkr	0 tkr
Egna hem	0 tkr	0 tkr	0 tkr	0 tkr
Sydnärkes kommunalförbund	35 500 tkr	35 500 tkr	35 500 tkr	35 500 tkr
Vätternvatten	5 387 tkr	2 793 tkr	5 387 tkr	2 793 tkr
Fastighetsinteckningar	0 tkr	0 tkr	20 031 tkr	20 031 tkr
Garantiförbindelse Fastigo	0 tkr	0 tkr	118 tkr	118 tkr
SUMMA	859 417 tkr	856 823 tkr	61 036 tkr	58 442 tkr
Not 14	Kommun		Koncern	
Operationell leasing/hyra	År 2023	År 2022	År 2023	År 2022
Fordon mm	2 538 tkr	1 731 tkr	2 538 tkr	1 731 tkr
<i>varav beräknade framtida kostnader</i>				
<i>Inom 1 år</i>	<i>1 566 tkr</i>	<i>1 434 tkr</i>	<i>1 566 tkr</i>	<i>1 434 tkr</i>
<i>Inom 2-5 år</i>	<i>972 tkr</i>	<i>297 tkr</i>	<i>972 tkr</i>	<i>297 tkr</i>
<i>Senare än 5 år</i>	<i>0 tkr</i>	<i>0 tkr</i>	<i>0 tkr</i>	<i>0 tkr</i>
Lokalhyra	15 931 tkr	24 701 tkr	0 tkr	0 tkr
<i>varav beräknade framtida kostnader</i>				
<i>Inom 1 år</i>	<i>10 125 tkr</i>	<i>10 316 tkr</i>	<i>0 tkr</i>	<i>0 tkr</i>
<i>Inom 2-5 år</i>	<i>5 807 tkr</i>	<i>14 386 tkr</i>	<i>0 tkr</i>	<i>0 tkr</i>
<i>Senare än 5 år</i>	<i>0 tkr</i>	<i>0 tkr</i>	<i>0 tkr</i>	<i>0 tkr</i>
SUMMA	18 469 tkr	26 432 tkr	2 538 tkr	1 731 tkr
<i>Det som ingår i not 14 är hyresavtal till LekebergsBostäder AB och operationella leasingavtal (fordon, kopiatorer, datautrustning och kaffemaskiner). Hyresavtalen som kommunen har med LEBO omfattar en yta om 6 510 m².</i>				
Not 15	Kommun		Koncern	
Finansiell leasing (lös egendom)	År 2023	År 2022	År 2023	År 2022
Totala minimileaseavgifter	7 232 tkr	4 811 tkr	7 232 tkr	4 811 tkr
Framtida finansiella kostnader	-481 tkr	-199 tkr	-481 tkr	-199 tkr
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	6 840 tkr	4 612 tkr	6 840 tkr	4 612 tkr
Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:				
Inom 1 år	1 231 tkr	743 tkr	1 231 tkr	743 tkr



Inom 2-5 år	5 609 tkr	3 869 tkr	5 609 tkr	3 869 tkr
Senare än 5 år	0 tkr	0 tkr	0 tkr	0 tkr
	6 840 tkr	4 612 tkr	6 840 tkr	4 612 tkr

Solidariskt borgensåtagande

Lekebergs kommun har i maj 1995 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga kommuner och landsting/regioner som är medlemmar i Kommuninvest ekonomiska förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

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

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Lekebergs kommuns ansvar enligt ovan nämnda borgensförpliktelse, kan noteras att per 2023-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelse till 551 907 381 tkr och totala tillgångar till 562 022 704 tkr. Lekebergs kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 727 728 tkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 742 485 tkr. Lekebergs kommun har en ägarandel i Kommuninvest som uppgick till 0,13 %.



10.4 Noter till kassaflödesanalys

Not 1	Kommun		Koncern	
	År 2023	År 2022	År 2023	År 2022
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet				
Förändring avsättning pension inkl. särskild löneskatt	14 213 tkr	6 229 tkr	14 213 tkr	6 229 tkr
Utrangering	4 665 tkr	0 tkr	4 665 tkr	4 870 tkr
Skatt	0 tkr	0 tkr	0 tkr	685 tkr
Avskrivningar	22 511 tkr	21 700 tkr	50 098 tkr	48 837 tkr
Avskrivningar finansiella leasingavtal (lös egendom)	842 tkr	1 065 tkr	842 tkr	1 065 tkr
Avskrivningar finansiella leasingavtal (fast egendom)	12 062 tkr	11 189 tkr	0 tkr	0 tkr
Övriga ej resultatpåverkande poster	-47 006 tkr	-458 732 tkr	0 tkr	0 tkr
SUMMA	7 287 tkr	-418 549 tkr	69 818 tkr	61 685 tkr
Not 2	Kommun		Koncern	
Förråd och lager	År 2023	År 2022	År 2023	År 2022
Ökning(-) /minskning(+) av exploateringsmark	-126 tkr	-7 670 tkr	-126 tkr	-7 670 tkr
Ökning(-) /minskning(+) av förråd/lager	1 257 tkr	-1 799 tkr	1 263 tkr	-1 811 tkr
SUMMA	1 131 tkr	-9 468 tkr	1 137 tkr	-9 480 tkr
Not 3	Kommun		Koncern	
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	År 2023	År 2022	År 2023	År 2022
Mark	0 tkr	0 tkr	0 tkr	0 tkr
Fastighet	0 tkr	573 tkr	0 tkr	573 tkr
Inventarier	403 tkr	0 tkr	403 tkr	0 tkr
Fordon	887 tkr	103 tkr	887 tkr	103 tkr
SUMMA	1 290 tkr	675 tkr	1 290 tkr	675 tkr
Not 4	Kommun		Koncern	
Placering i finansiella tillgångar	År 2023	År 2022	År 2023	År 2022
Vrethammaren	120 tkr	120 tkr	120 tkr	120 tkr
Kommuninvest	2 826 tkr	-498 tkr	2 826 tkr	-498 tkr
Sinfra	-5 tkr	0 tkr	-5 tkr	0 tkr
SUMMA	2 941 tkr	-379 tkr	2 941 tkr	-379 tkr



10.5 Noter VA

Noter till resultaträkning - VA

Not 1 - Externa intäkter	År 2023	År 2022
Konsumtionsavgifter	15 635 tkr	14 238 tkr
Anslutningsavgifter	268 tkr	390 tkr
Övriga avgifter och ersättningar	20 tkr	22 tkr
SUMMA	15 922 tkr	14 650 tkr
Not 2 - Interna intäkter (Inom kommunens räkenskap)	År 2023	År 2022
Slammottagning	10 tkr	300 tkr
SUMMA	10 tkr	300 tkr
Not 3 - Externa kostnader	År 2023	År 2022
Anläggningsmaterial	-507 tkr	-531 tkr
Tjänster	-12 128 tkr	-10 743 tkr
SUMMA	-12 635 tkr	-11 274 tkr
Not 4 - Interna kostnader (Inom kommunens räkenskap)	År 2023	År 2022
Personalkostnad	-1 298 tkr	-938 tkr
Städkostnad	-36 tkr	-35 tkr
SUMMA	-1 334 tkr	-973 tkr
Not 5 - Avskrivningar	År 2023	År 2022
Beloppet utgörs av planenliga avskrivningar. Beräknat på anskaffningsvärdet.	-3 940 tkr	-3 757 tkr
SUMMA	-3 940 tkr	-3 757 tkr
Not 6 - Finansiella intäkter	År 2023	År 2022
Ränta på bankmedel	0 tkr	0 tkr
SUMMA	0 tkr	0 tkr
Not 7 - Finansiella kostnader	År 2023	År 2022
Ränta på anläggningstillgångar. Baserad på internränta	-1 478 tkr	-1 166 tkr
SUMMA	-1 478 tkr	-1 166 tkr



Noter till balansräkning - VA

Not 1 - Anläggningar, mark och byggnader	År 2023	År 2022
Bokfört värde 1 januari	118 590 tkr	115 432 tkr
Årets anskaffningar	8 477 tkr	6 771 tkr
Avskrivningar	-3 795 tkr	-3 612 tkr
Just bokfört värde	-4 665 tkr	0 tkr
SUMMA	118 607 tkr	118 590 tkr
Not 2 - Maskiner och inventarier	År 2023	År 2022
Bokfört värde 1 januari	1 156 tkr	1 300 tkr
Årets anskaffningar	0 tkr	0 tkr
Avskrivningar	-145 tkr	-145 tkr
SUMMA	1 011 tkr	1 156 tkr
Not 3 - Kassa och bank	År 2023	År 2022
Bankmedel	3 313 tkr	3 578 tkr
SUMMA	3 313 tkr	3 578 tkr
Not 4 - Interimsfordringar	År 2023	År 2022
Sydnärkes kommunalförbund	1 233 tkr	977 tkr
Övriga interimsfordringar	280 tkr	280 tkr
SUMMA	1 513 tkr	1 257 tkr
Not 5 - Långfristiga skulder	År 2023	År 2022
Lån för finansiering av materiella anläggningstillgångar	108 351 tkr	112 969 tkr
Anslutningsavgifter	11 066 tkr	10 981 tkr
SUMMA	119 418 tkr	123 950 tkr
Not 6 - Kortfristiga skulder	År 2023	År 2022
Leverantörsskulder	4 163 tkr	630 tkr
Interimsskulder	865 tkr	0 tkr
SUMMA	5 027 tkr	630 tkr



11 Ord- och begreppsförklaringar

Anläggningstillgångar - Fast och lös egendom som är avsedd för stadigvarande innehav. Fastigheter, fordon, maskiner är exempel på materiella anläggningstillgångar, medan aktier och andelar är finansiella anläggningstillgångar.

Avskrivningar - Avser planmässig värdenedsättning av anläggningstillgång.

Avsättningar - Ekonomiska förpliktelser som är säkra men ovissa till belopp eller till den tidpunkt då de ska infrias.

Balansräkning - Redovisar översiktlig sammanställning av tillgångar och eget kapital samt skulder.

Eget kapital - Eget kapital visar skillnaden mellan tillgångar och skulder, d v s hur mycket av tillgångarna som finansierats av egna medel.

Finansnetto - Redovisar skillnaden mellan finansiella intäkter och kostnader i resultaträkningen.

Interimspost - Fordran eller skuld mellan olika redovisningsår, se periodisering.

Internränta - Kalkylmässig kostnad för det kapital (bundet i anläggningstillgångar) som utnyttjas inom en viss verksamhet.

Kapitalkostnad - Är en årlig ersättning mellan finansförvaltningen och nämnderna. Avser ersättning för det kapital som utnyttjas av nämnden. Kapitalkostnad består av avskrivning och intern ränta.

Kortfristiga skulder - Kortfristiga lån och skulder som förfaller till betalning inom ett år.

Kassaflödesanalys - Översiktlig sammanställning av hur årets drift-, investerings- och låneverksamhet m.m. har bidragit till rörelsekapitalets förändring.

Likvida medel - Anger vilken betalningsberedskap som finns på kort sikt. Likvida medel består av kontanter och banktillgodohavanden.

Likviditet - Redovisar betalningsberedskap på kort sikt.

Långfristiga lån - Skulder som förfaller till betalning om ett år eller senare.

Nettoinvesteringar - Investeringsutgifter efter avdrag för investeringsbidrag mm.

Nettokostnader - Driftskostnader efter avdrag för driftbidrag, avgifter och ersättningar. Finansieras med skattemedel.

Nyckeltal - Mäter förhållandet mellan två storheter, exempelvis andelen eget kapital i procent av de totala tillgångarna (soliditet).

Omsättningstillgångar - Är summan av likvida medel, kortfristiga fordringar och förråd. Dessa tillgångar kan på kort tid omsättas i likvida medel.

Periodisering - Fördelning av kostnader och intäkter till den period då resurserna tillkommer eller förbrukas.

Resultaträkning - Översiktlig sammanställning av årets driftverksamhet och hur den påverkat eget kapital.

Rörelsekapital - Är skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder.



Lekebergs kommun

Rörelsekapitalet avspeglar kommunens finansiella styrka på kort sikt.

Skattesats - Anger hur stor andel per intjänad hundralapp som ska erläggas i kommunalskatt.

Skatteunderlag - Totalsumman av kommunmedborgarnas beskattningsbara inkomst dividerat med 100.

Soliditet - Redovisar andelen eget kapital av de totala tillgångarna, d v s graden av egenfinansiering av tillgångar.

Skuldsättningsgrad - Skulder dividerat med eget kapital.

Transfereringar – Avser bostadsbidrag, socialbidrag, bidrag till främmande inrättningar mm.