

# DELÅRSRAPPORT FÖR LAXÅ KOMMUN

230101-230831 - Kommunfullmäktige



**LAXÅ**  
KOMMUN

## Innehållsförteckning

<b>1 Fakta om Laxå</b>	<b>3</b>
<b>2 Förvaltningsberättelse</b>	<b>5</b>
2.1 Händelser av väsentlig betydelse	5
2.2 Delårets resultat	6
2.3 Helårsprognos i förhållande till fastställd budget	6
2.4 Kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning	7
2.5 Kommunfullmäktiges övergripande verksamhetsmål	10
2.6 Bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen	20
2.7 Åtgärdsplaner	20
2.8 Balansräkning	20
2.9 Sammanfattning nämnder	22
2.10 Väsentliga personalförhållanden	28
2.11 Intern kontroll	31
2.12 Kommunägda bolag, förbund och gemensamma nämnder	35
<b>3 Finansiella rapporter</b>	<b>49</b>
3.1 Den sammanställda redovisningen	49
3.2 Resultaträkning	49
3.3 Balansräkning	50
3.4 Kassaflödesanalys	52
3.5 Noter	53
3.6 Driftredovisning	64
3.7 Investeringar per projekt	66
3.8 Ord och begrepp	68

# 1 Fakta om Laxå

Kommunstyrelsen	
Ordinarie	Ersättare
Håkan Larsson (C) ordförande	Nils-Ove Tivemyr (C)
Paul Särnholm (C) 1:e vice ordförande	Arne Augustsson (C)
Therese Magnusson (S) 2:e vice ordförande	Ivonny Falk (KD)
Ankie Johanson (C)	Håkan Gustafsson (KD)
Pernilla Ljungstedt (C)	Kenneth Lantz (V)
Anette Schön (KD)	Jerry Karjalainen (V)
Jan Wallgren (KD)	Elvy Wicklund (S)
Clara Dahlin (V)	Frida Ahnér (S) t.o.m. 23-06-21
Kenth Gustafsson (S)	Lazarus Kulaba Malingha (S)
Tina Johansson (S)	Leif Nyström (M)
Ylva Von Scheele (M)	Anders Pettersson (MP)

Invånare									
2023- aug	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014
5 517	5 576	5 596	5 676	5 686	5 637	5 643	5 709	5 656	5 664

Mandatfördelning KF	
C	8
KD	5
V	3
S	7
M	4
MP	1
SD	3
Summa	31

<b>Skattesats</b>	
Kommunen	22,18
Landstinget	11,55
Summa	33,73

## 2 Förvaltningsberättelse

### 2.1 Händelser av väsentlig betydelse

Första delen av 2023 har varit händelserik. Under perioden har kommunen fått ny kommunchef, genomfört en omorganisation, påbörjat arbete med ny styrmodell och startat upp flera utvecklingsuppdrag samtidigt som den normala verksamheten har upprätthållits på en god nivå.

Förvaltningen har genomfört en omorganisation i syfte att på ett samlat och mer effektivt sätt hantera uppdrag som kan relateras till samhällsutvecklingsfrågor. Ett verksamhetsområde kallat samhällsutveckling har skapats genom en sammanläggning av näringslivsfrågor, integration och arbetsmarknad samt kultur och fritid. Kommunstyrelsen har i samband med omorganisationen gett förvaltningen i uppdrag att utveckla fritidsverksamheten mer mot kommunens frivilliga åtagande inom fritidsområdet och gett BUN i uppdrag att starta fritidshem enligt skollagen vid Centralskolan i Laxå.

Inför budget 2024 har kommunstyrelsen tillsammans med förvaltningen påbörjat ett utvecklingsarbete när det gäller hur politiken ska styra kommunkoncernens verksamhet. Det innebär bland annat ett annat sätt att formulera mål men också ett större fokus på att föra dialog om verksamhetens utveckling under budgetberedningsprocessen.

Samhällsbyggnadsfrågor har också varit ett fokusområde hittills under 2023 dels genom en pågående översyn av den gemensamma Samhällsbyggnadsförvaltningen Sydnärke dels för det pågående översiktsplanarbetet. Omorganisationen har möjliggjort att vi kommer kunna ha ett större fokus på arbetet med översiktsplanen för att säkerställa att den görs färdig under 2024. Under året har kommunstyrelsen bildat ett samhällsplaneringsutskott för att på ett bättre sätt kunna bereda frågor inom samhällsbyggnadsområdet.

Ett utvecklingsarbete tillsammans med framför allt Laxå hem och Laxå kommunfastigheter har inletts när det gäller hur kommunkoncernen på ett mer effektivt sätt gemensamt kan arbeta med fastighetsfrågor samt gator och mark.

Under inledningen av året har utredningen kring fördelning av kommunbidrag till Sydnärkes utbildningsförbund slutförts. Förslag till beslut om ny fördelning och därmed ny förbundsordning bereds nu och bedöms komma för beslut till respektive Kommunfullmäktige innan årsskiftet. Översynen av den gemensamma miljö- och byggnämnden pågår där det förs dialog kring vilket uppdrag nämnden med tillhörande förvaltning ska få från de samverkande kommunerna. Det bedöms dock inte leda till något behov av politiska beslut under året utan troligen först under 2024.

Sveriges bästa skola är Laxå kommuns främsta mål. I det arbetet har kommunstyrelsen genom sitt övergripande ansvar för kommunkoncernen en särskild roll. Under inledningen på året har arbetet tagit form och under senvåren genomfördes dialogmöten i alla kommundelar. Utifrån dessa dialogmöten kommer verksamheterna arbeta vidare med konkreta förslag på åtgärder. Det har blivit tydligt att en framgångsfaktor är en hög grad av samverkan med såväl civilsamhälle som näringsliv. Samverkan har inletts men kommer att intensifieras både under 2023 och kommande år. Det har också blivit tydligt att detta är en fråga som engagerar hela regionen och det finns tydliga signaler kring att en gemensam kraftsamling kring att stärka barn och ungas uppväxtvillkor kommer inledas i region Örebro län.

Laxå kommuns ekonomi likt övrig offentlig sektor är ansträngd. Trots detta prognosticerar kommunstyrelsen ett överskott. Detta inkluderar att vissa kostnader i samband med omorganisationen burits av kommunstyrelsen och högre kostnader för åtgärderna i Skagerholmsån. Resterande del av året kommer kräva god kostnadskontroll och ett ökat fokus på kommande års ekonomiska förutsättningar. Även i detta arbete kommer kommunstyrelsen som det ledande

politiska organet under Kommunfullmäktige ha en särskild roll för att säkerställa att det arbete som krävs utförs utifrån ett kommunalt helhetsperspektiv.

Under sommaren drabbades Laxå liksom övriga länet av häftiga och ihållande regn. På vissa platser uppmättes så kallade hundraårsregn, alltså regn som bara återkommer vart hundra år. Framför allt jordbruket har drabbats mycket hårt. Behovet att ta ett samlat grepp kring vattenfrågor i länet har blivit uppenbart och Länsstyrelsen i Örebro län har tagit initiativet till dialogmöten. Laxå kommun kommer vara drivande i de mötena.

Befolkningsutvecklingen visar en nedgång under året. Per den sista augusti var invånarantalet 5 517.

Befolkningsstatistik	2023 - aug	2022	2021	2020	2019	2018
Födda	20	44	43	44	60	52
Döda	-48	-88	-72	-93	-78	-76
Inflyttning	234	378	334	428	427	448
Utflyttning	-273	-348	-385	-386	-360	-422
<b>Förändring</b>	<b>-67</b>	<b>-14</b>	<b>-80</b>	<b>-7</b>	<b>49</b>	<b>2</b>

## 2.2 Delårets resultat

Laxå Kommun redovisar ett positivt resultat per 31 augusti 2023 uppgående till 8,3 mnkr, vilket är 7,0 mnkr bättre än budgeterat för motsvarande period. Vid jämförelse med föregående år så är det en kraftig försämring då resultatet då var 24,4 mnkr för motsvarande period.

Nämndernas verksamheter tillsammans visar ett underskott mot budget med 7,1 mnkr. BUN redovisar underskott med 3,4 mnkr, SON underskott med 6,8 mnkr och KN underskott med 0,4 mnkr. Endast KS redovisar ett överskott mot budget med 3,4 mnkr.

Den stora positiva effekten på delårsresultatet kommer från kommunstyrelsens finansförvaltning som redovisar ett överskott på 14,0 mnkr mot budget per 31 augusti. Överskottet beror till stor del på en bättre skatteprognos än vid tillfället som budgeten upprättades där vi ser positiva effekter från slutavräkningar på skatten och ett starkare skatteunderlag som ger mer per invånare. Detta trots att invånarantalet som skatteintäkterna faktiskt räknas på är lägre än budgeterat invånarantal. Därtill också bidrag till kommuner för befolkningsmässigt mindre kommuner som har betalats ut från staten, 2,8 mnkr, samt bidrag för elstöd med 0,9 mnkr.

Planeringsreserven inom finansförvaltningen är hittills inte nyttjad.

Fullmäktige har fastställt 15 övergripande mål för nämndernas verksamheter. Av samtliga mål har två klarat måloppfyllelsen. Resterande mål är inte uppnådda eller har inte kunnat mätas på delår vilket innebär att nya målvärden kommer att presenteras i samband med årsbokslutet.

## 2.3 Helårsprognos i förhållande till fastställd budget

Laxå kommun redovisar ett prognostiserat underskott på 10,5 mnkr vid årets slut. Det är 12,5 mnkr sämre än budgeterat resultatmål på 2,0 mnkr.

På helåret redovisar kommunens verksamheter tillsammans ett prognostiserat underskott på

sammanlagt 17,7 mnkr. SON visar ett underskott på 6,5 mnkr, BUN ett underskott om 6,5 mnkr och KN ett underskott om 0,5 mnkr. Endast KS som prognostiserar ett litet överskott på 0,7 mnkr.

Prognosen på finansförvaltningen visar ett överskott mot budget med 7,3 mnkr håller tillbaka underskottet något i den sammanlagda prognosen. Överskottet på finanserna beror på bättre skatteprognos med ökade skatteintäkter jämfört med budget. Skatteprognosen från SKR i augusti visade på positiva slutavräkningar av skatten både för 2022 och prognos 2023. Detta trots lägre invånarantal i faktiskt utfall skatteintäkter än i budget. Därtill också bidrag till kommuner för befolkningsmässigt mindre kommuner som har betalats ut från staten, 2,8 mnkr, samt bidrag för elstöd med 0,9 mnkr.

Skatteprognosen från SKR för år 2023 har skrivits upp ytterligare i augusti jämfört med prognosen i februari. Det till följd av att det ökade antalet arbetade timmar och löneökningstakten påverkar underlaget positivt. Därtill bedömer de att snittarbetstiden ökat och fortsätter öka (fler går från deltid till att arbeta heltid) och att fler jobbar längre före de går i pension än tidigare planerat till följd av att inkomsterna urholkas reellt för invånarna med den höga inflationen. Den höjda skattegränsen för inkomstskatt gör också att det blir mer "lönsamt" att jobba mer.

Den höga inflationen gör dock att trots något ökat skatteunderlag, som ger en nominell ökning, så är den reella effekten av den uppskrivna prognosen ändå negativ.

Det är detta vi ser i kommunens prognos för helår 2023 också, att trots att vi inte har minskade skatteintäkter jämfört med budget så driver inflationen upp kostnadssidan än mer så effekten blir reellt sämre. Den ökade inflationen driver ju också upp pensionskostnadsprognosen ytterligare.

En prognos är en uppskattning av framtiden och innefattar alltid en viss osäkerhet. Stora osäkerhetsfaktorer är kommande skatteprognoser, den skenande inflationens påverkan på såväl verksamhetens kostnader som pensionskostnaderna.

## **2.4 Kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning**

### **2.4.1 Sammanfattning finansiella mål**

De finns tre finansiella mål för kommunen, fastställda av kommunfullmäktige. Nedan presenteras målen och utfallet eller status per delåret för respektive mål.

En värdering av målens uppföljning görs i olika färger. En röd markering betyder att målet inte är uppfyllt och grönt att målet är uppfyllt inom angiven tidsram. Mål som inte kan mätas på delår och där arbete pågår har en gul markering.

Då ett arbete med styrmodellen pågår i samband med budgetarbetet för 2024 så kommer mest troligt tidshorisont för målen nedan att vara till 2023 och sedan omformuleras.

Vid avstämning i delåret är målen uppfyllda med sina delårsvärden men med den prognos som kommunen har lagt för helåret så är prognosen för helåret avseende målen att de bedöms inte kunna uppfyllas i sin helhet.

Resultatmålet är 0,5 %, och med ett redovisat resultat i delåret på 8,3 mnkr har kommunen per delåret nått uppsatt resultatmål. Prognosen för helåret är ett underskott med 10,5 mnkr och då uppnår kommunen inte ett resultatmål på 0,5%.

Kommunens likviditet per sista augusti är 111,9 mnkr och uppfyller likviditetsmålet i delåret. Bedömningen är att likviditetsmålet kan nås vid helåret.

Kommunen uppvisar god soliditet per delåret. Målet för soliditeten avseende den kommunala

koncernen kan inte följas upp på delår eftersom någon sammanställd redovisning inte upprättas. Soliditeten för kommunkoncernen kommer att följas upp på helår. Med den prognos som ligger för helåret är bedömningen att soliditetsmål inte kan uppfyllas.

Fullmäktige har fastställt 15 övergripande mål för nämndernas verksamheter. Dessa tillsammans med de finansiella målen för kommunen ligger till grund för god ekonomisk hushållning i kommunen. Den samlade bedömningen är ändå att kommunen delvis uppnår god ekonomisk hushållning. De ekonomiska förutsättningarna i omvärlden påverkar kommunens förutsättningar.

#### **2.4.2 Förändring av eget kapital ska under planperioden 2023 - 2025 uppgå till minst 0,5 % av skatteintäkter och generella statsbidrag för åren 2023 och 2024, och 1,5% för 2025.**



##### **Beskrivning av målet**

Förändringen av eget kapital visar årets resultat. Om årets totala intäkter för kommunen överstiger årets totala kostnader (inklusive avskrivningar och extraordinära kostnader) blir förändringen positiv.

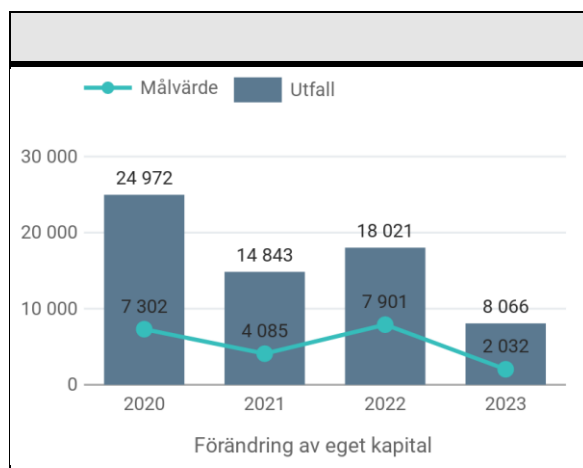
I företagsekonomiska termer uttrycks förändringen av eget kapital som vinst eller förlust. Målet är satt exklusive extraordinära intäkter.

##### **Kommentar**

Vid ingången av 2023 var Laxå kommuns egna kapital positivt med ca 133,9 mnkr. Vid delåret är det egna kapitalet 142,2 mnkr och målet är uppfyllt vid delåret.

Det prognostiserade resultatet för kommunen innebär att det egna kapitalet vid årets slut beräknas sjunka till 123,4 mnkr.

Denna prognos innebär att målet ovan inte kommer uppfyllas.



*Diagrammet avser resultat per sista augusti 2023*

#### **2.4.3 Soliditeten ska förbättras och långsiktigt uppgå till minst 50 % för Laxå kommun och för Laxå kommunkoncern långsiktigt uppgå till minst 15%.**





### Beskrivning av målet

Soliditeten visar hur stor del av kommunens/kommunkoncernens tillgångar som finansierats med egna medel, det vill säga eget kapital. Summa eget kapital ställs i relation till kommunens/kommunkoncernens totala tillgångar.

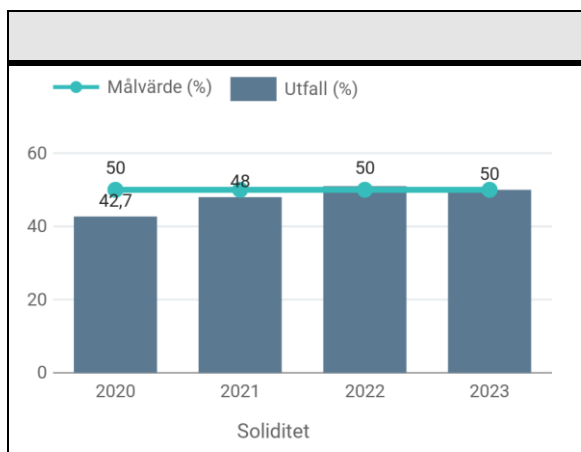
Soliditetsutvecklingen är beroende dels av årets resultat (förändring av eget kapital) dels av hur förändringen av tillgångarna finansieras. Om tillgångarna ökar i snabbare takt än det egna kapitalet sjunker soliditeten.

För att få oförändrad soliditet eller höjd soliditet måste resultatet förbättras genom ökade intäkter eller minskade kostnader, och/eller att tillgångsökningen begränsas.

### Kommentar

Vid ingången av år 2023 var soliditeten för Laxå Kommun 51 %. Om helårsprognosen som presenteras vid delårsbokslutet per sista augusti realiseras kommer soliditeten sjunka till 47%.

Räknar man in pensionsåtagandet (ansvarsförbindelsen) på nuvarande 132,9 mnkr så hamnar kommunen i stället på soliditeten 0 %, vilket åskådliggör vikten av att kommunen visar på ett positivt resultat för att klara av framtida pensionskostnader.



Diagrammet avser soliditet per sista augusti.

### 2.4.4 Likviditeten i Laxå kommun ska vid årets slut uppgå till minst en månads skatteintäkter och utjämningsbidrag.



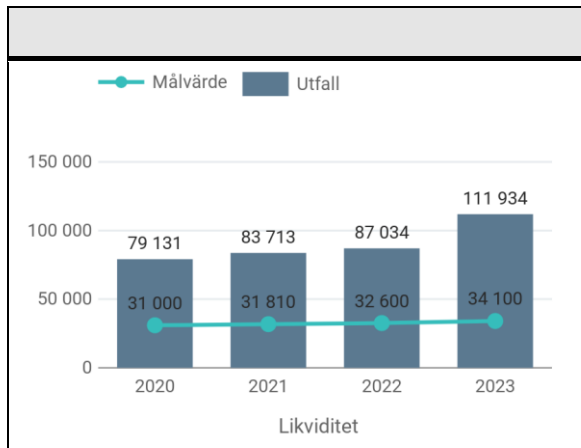
#### Beskrivning av målet

Likviditeten utgörs av pengarna kommunen har på banken. Det vill säga medel som omgående kan omsättas. För 2023 uppgår en månads skatteintäkter och utjämningsbidrag till ca 34,1 mnkr.

#### Kommentar

Likviditeten per den 31 augusti uppgår till 111,9 mnkr (f.å 89,5 mnkr). Därmed nås målet att likviditeten ska uppgå till minst en månads skatteintäkter inklusive generella statsbidrag.

Kommunens likviditet har kraftigt förbättrats under de senaste åren, det beror framför allt på goda resultat och tillskott som staten gjort till kommuner och regioner.



Diagrammet avser likviditet per den sista augusti.

## 2.5 Kommunfullmäktiges övergripande verksamhetsmål




### 2.5.1 Sammanfattning övergripande verksamhetsmål

Fullmäktige har fastställt 15 övergripande mål för nämndernas verksamheter. Dessa tillsammans med de finansiella målen för kommunen (avsnitt 2.4) ligger till grund för god ekonomisk hushållning i kommunen.

En värdering av målens uppföljning görs i olika färger. En röd markering betyder att målet inte är uppfyllt och grönt att målet är uppfyllt inom angiven tidsram. Mål som inte kan mätas på delår och där arbete pågår har en gul markering. Flertalet av målen har en tidshorisont fram till 2026.

Utav samtliga 15 verksamhetsmål har två klarat måluppfyllelsen och tretton mål är gulmarkerade och beräknas klara måluppfyllelsen inom tidsramen. Det innebär att per delåret så är 13% av verksamhetsmålen helt uppfyllda.

Då ett arbete med styrmodellen pågår i samband med budgetarbetet för 2024 så kommer mest troligt vara till 2023 och sedan omformuleras.

Grön, uppnådda mål		13%
Gul, delvis uppnådda mål		87%
Röd, ej uppnådda mål		0%

Detaljer finns att läsa under respektive övergripande mål samt i nämndernas delårsrapporter. Till följd av att allt inte går att stämma av per delår så kan inte prognos göras för om god ekonomisk hushållning uppfylls.

Den samlade bedömningen är ändå att kommunen delvis uppnår god ekonomisk hushållning. De ekonomiska förutsättningarna i omvärlden påverkar kommunens förutsättningar.

### **2.5.2 Laxå kommun ska vara en attraktiv plats att bo och verka på vilket leder till att kommunens befolkning ökar.**



#### **Beskrivning av målet**

Laxå kommun har goda grundförutsättningar för att kunna öka i befolkning. Det finns företag i olika branscher, arbetstillfällen, lediga lägenheter och byggklara tomter. Vi har en mängd olika framgångsfaktorer som vi behöver identifiera och förstärka för att nå vår målbild.

#### **Kommentar**

Pågående arbete. Samverkan med bostadsbolag, civilsamhälle, arbetsgivare.

Under tertialet minskade befolkningen preliminärt (per vecka 34) med 44 personer. Det flyttade ut 152 personer och flyttade in 116 personer. 14 föddes och 22 avled. Total preliminär befolkningsmängd var 5526.

### **2.5.3 Laxå kommun ska utveckla turismen hållbart och samordnat utifrån socialekologiska och ekonomiska perspektiv**



#### **Beskrivning av målet**

Laxå kommun är en ekoturismkommun vilket har gett oss inriktningen för utvecklingsarbetet. Med social hållbarhet menar vi att turismen ska vara till nytta för invånarna och upplevas positivt. Med ekologisk hållbarhet menar vi att den natur som lockar ekoturismen till kommunen ska värnas och skyddas. Med ekonomisk hållbarhet menar vi att turismen ska bidra till företagens långsiktiga lönsamhet, ge fler arbetstillfällen och gynna den lokala landsbygdsutvecklingen.

Tivedenturismen samordnas med Länsstyrelsen i Örebro län, Askersunds kommun, Karlsborgs Turism AB, Töreboda kommun och Gullspångs kommun.

Samverkan sker lokalt med invånare och besöksnäringens företag samt byalag eller motsvarande och vi lyssnar in olika perspektiv på hållbar utveckling.

Besöksnäringen i Tiveden och vid E20 i Laxå samt den småskaliga besöksnäringen runt om i kommunen är en del av kommunens arbete med näringslivsutvecklingen.

#### **Kommentar**

Flera utvecklingsprojekt under 2023; Naturkartan, Munkastigen, Skogsträdgård på Tivedstorp och Höjens hagar.

### **2.5.4 Laxå kommun ska ha ett gott företagsklimat och verka för nya etableringar.**



#### **Beskrivning av målet**

Utvecklingsenheten har tillsammans med näringslivsrådet tagit fram ett nytt Näringslivsprogram som kompletteras med en årlig uppdaterad handlingsplan. Detta kommer ligga till grund för vår fortsatta ambition att företagen i vår kommun känner tillräckligt stöd för att vilja och kunna utvecklas.

#### **Kommentar**

En handlingsplan för året har tagits fram och aktiviteter har börjat genomföras.

### **2.5.5 Laxå kommun har som målsättning att huvuddelen av alla flyktingar väljer att bo kvar i vår kommun.**



#### **Beskrivning av målet**

Laxå kommun har under de senaste åren tagit emot många flyktingar och ensamkommande barn. Det är viktigt att vi får en bra integration så att så många som möjligt väljer att etablera sig, d.v.s. fortsätta bo, arbeta, studera och leva i Laxå kommun.

#### **Kommentar**

Under de senaste 3 åren har 100 nyanlända flyktingar flyttat till Laxå. Av dessa har 14 flyttat ut.

### **2.5.6 Laxå kommuns arbetsmiljöarbete ska leda till minskad sjukfrånvaro**



#### **Beskrivning av målet**

För att få en säkerställd kvalitet och kontinuitet i verksamheterna är det viktigt att sjukfrånvaron minskar. Laxå kommuns systematiska arbetsmiljöarbete är en viktig del i att minska sjukfrånvaron.

#### **Kommentar**

Sjukfrånvaron första halvåret 2023 uppgick till 8,05% vilket är en liten minskning jämfört med samma period föregående år (9,13%).

### **2.5.7 Laxå kommunen ska nå miljömålen enligt fastställd tidsplan 2027.**



#### **Beskrivning av målet**

Laxå kommun har 14 övergripande miljömål som ansluter till de nationella miljö kvalitetsmålen (14 av 16 är relevanta för Laxå kommun). Fyra av de nationella miljömålen svarar också upp mot målen om god resurseffektivitet i RUS.

Dessa är minskad klimatpåverkan, giftfri miljö, ökad biologisk mångfald och säkrad vattenförsörjning.

Agenda 2030 med 17 globala mål för hållbar utveckling syftar till att utrota fattigdom och hunger, förverkliga de mänskliga rättigheterna för alla, uppnå jämställdhet och egenmakt för alla kvinnor och flickor samt säkerställa ett varaktigt skydd för planeten och dess naturresurser. Globala målen är integrerade och odelbara och balanserar de tre dimensionerna av hållbar utveckling: den ekonomiska, den sociala och den miljömässiga.

Agenda 2030 är en agenda för förändring mot ett hållbart samhälle. Genomförandet innebär en successiv omställning av vårt samhälle som modern och hållbar välfärdsstat, på hemmaplan och som del av det globala systemet. Laxå kommun deltar idag i arbetet med de globala målen inom samarbetet Globala Sverige.

Laxå kommun är Sveriges första miljödiplomerade kommun. Den egna lokalvårdsenheten var först i Sverige med att städa utan kemikalier – man använder endast avjoniserat vatten och mikrofiberduk. Kommunen är också först i Sverige med att ha utropat en hel kommun till ekoturismområde Tiveden Ekoturismområde.

## 2.5.8 Folkhälsoindex i Laxå kommun ska öka kontinuerligt för att år 2023 nå ett indikatorvärde på 79.



### Beskrivning av målet

Laxå kommuns folkhälsoarbete utgår från ett långsiktigt och främjande arbetssätt med fokus på att stärka skyddsfaktorer för en god hälsa, samt i viss mån förebygga riskfaktorer. Huvudmålet med folkhälsoarbetet är att skapa förutsättningar för ett gott liv för alla invånare.

Strategiska målområden som ägnas särskild uppmärksamhet i folkhälsoarbetet är trygga uppväxtförhållanden, hälsofrämjande skolutveckling samt hälsosamt åldrande. Även utbildning, sysselsättning och integration är av stor vikt för en socialt hållbar utveckling med en mer jämlikt fördelad hälsa. Därmed ansluter också Laxå kommuns folkhälsoarbete till den Regionala utvecklingsstrategins prioriterade område Hälsofrämjande arbete och hälso- och sjukvård.

Enligt den Regionala utvecklingsstrategin är lokal och regional samverkan viktig och det är också en förutsättning för att nå Laxå kommuns övergripande mål.

Kommunens samhällsplanering är ett utvecklingsområde inom folkhälsan då den skapar förutsättningar för bland annat fysisk aktivitet och sociala mötesplatser. Samtliga verksamheter inom kommunen har ett ansvar för invånarnas jämställdhet, delaktighet och inflytande.

Folkhälsoindex bygger på indikatorer för trygga uppväxtförhållanden, hälsofrämjande skolutveckling samt hälsosamt åldrande. Flertalet indikatorer i folkhälsoindexet är hämtade från befolkningsundersökningar som genomförs med flerårig tidsintervall, vilket gör att indexet inte kan uppdateras årligen i sin helhet som övriga kommunala nyckeltal. Detta är beroende av att det är svårt att hitta andra relevanta indikatorer för att följa folkhälsans utveckling, men saknar också större betydelse då folkhälsans utveckling bör följas över tid och sällan påverkas nämnvärt på ett år. Flera indikatorer och många aktiviteter följs ändå upp varje år vilket indikerar vart Laxå kommun är på väg.

År 2015 uppnådde folkhälsoindexet ett värde på 77,6. Folkhälsoindex ska slutligen, senast år 2023, uppnå ett indexvärde på 79.

### Kommentar

Det totala indexvärdet 2022 blev 81, och därmed uppfylls målet som satts till 2022. Dock skiljer det sig mellan pojkar/män (84) och tjejer/kvinnor (78).

Nya data för att uppdatera indexet kommer inte att finnas förens nästa Liv och hälsa mätning genomförs (4-5 år). Arbetet med Folkhälsopolitiskt program för en god, jämlik, jämställd hälsa i Laxå kommun 2023–2027 pågår i samverkan mellan alla verksamheter.

(K

## 2.5.9 Utveckla kommunens utbud av kultur och kulturaktiviteter. Kommuninvånarna ska ha tillgång till ett brett spektrum av utbud och aktiviteter av god kvalitet.



### Beskrivning av målet

Laxå kommun är en direktleverantör av kultur till exempel genom biblioteket. Det samarbete kommunen har med föreningar och arrangörer som levererar kultur- och kulturaktiviteter är också en viktig del i att skapa ett brett kulturutbud i kommunen.

## **Kommentar**

### **Kulturnämnden**

Enhetens produktion av kultur och konst har återupptagits på ett bra sätt och ett flertal utställningar har genomförts med framgång i Konsthallen. Konsthallens rykte har nått långt utanför kommungränsen och vi har bokningar fram till 2023.

Bibliotekets besökare upplevs som i hög grad positiva till den service som erbjuds. Programverksamhet och sagostunder är uppskattade och ofta välbesökta. Arbete pågår kontinuerligt för att nå fler grupper, exempelvis via skolbiblioteken och den uppsökande verksamheten. Satsningar har gjorts under året för att nå fler låntagare i byarna, där samverkan skapats med byalag och med hjälp av bibblabilen har vi kunnat öka servicen vilket uppskattats. Fortsatt utveckling av filialverksamhet och bibblabil är påbörjad.

Flertalet välbesökta lovaktiviteter för barn och unga har genomförts av fritidsledare och bibliotekspersonal.

Vi har stöttat föreningar som vill genomföra arrangemang dels med direkt ekonomiskt stöd dels också indirekt i form av stöd till annonsering i Laxånytt.

Vi bedömer att vi är följsamma gentemot våra besökare, låntagare och med de föreningar vi samarbetar med. Då vi är beroende av dessa samarbeten, blir också upplevelsen för kommuninvånaren en gemensam angelägenhet.

Kulturchefen avslutar sitt uppdrag under försommaren och kultur och fritidsverksamheten samorganiseras med näringsliv, arbetsmarknad och integration under det nya verksamhetsområdet Samhällsutveckling från och med 1 juli 2023.

### **2.5.10 Kommuninvånarna ska ha tillgång till ett brett spektrum av fritidsaktiviteter av god kvalitet.**



#### **Beskrivning av målet**

Laxå kommun är en direktleverantör av fritidsaktiviteter genom exempelvis kommunens anläggningar för idrott och friluftsliv. Minst lika viktigt är det samarbete kommunen har med föreningar som verkar i Laxå kommun och arrangerar fritidsaktiviteter.

#### **Kommentar**

Vårt främsta fokus i den egna verksamheten under våren 2023 är att erbjuda aktiviteter av god kvalitet i vår verksamhet för barn och unga, fritidsklubb och fritidsgård. I aktiviteterna ingår såväl kulturskola, som rörelse och hälsofrämjande, och av social karaktär. Stor vikt läggs vid hälsofrämjande och drogprevention.

I avsaknad av Allaktivitetshuset och ändamålsenliga lokaler under vårterminen 2023 kan verksamheten inte bedrivas på ett optimalt sätt och kvalitetsmässigt inte fullgott vis. Under våren beslutas det att inte bygga något nytt Allaktivitetshus, samt att Fritidsklubben inte längre ska bedrivas i den form som tidigare. Fokus för den öppna fritidsverksamheten blir till viss del verksamhet i Kulturens Hus (bland annat Kulturskola och fritidsgård) och mer uppsökande och samverkande aktiviteter för att skapa likvärdiga villkor för alla kommunens barn och unga, oavsett boendeort. Den öppna fritidsverksamheten samorganiseras under det nya verksamhetsområdet samhällsutveckling, tillsammans med näringsliv, kultur, arbetsmarknad och integration.

### 2.5.11 Senast 2026 har alla barn och elever i Laxå kommuns förskolor och skolor en god kunskapsutveckling.



#### Beskrivning av målet

Vårt viktigaste uppdrag, enligt Laxå kommuns vision, är att ge alla barn och elever, oavsett förutsättningar, en bra start i livet, en start med goda uppväxtvillkor som stimulerar tidig utveckling, inläring och hälsa. För att skapa förutsättningar för det livslånga lärandet och för att barn och unga ska kunna skapa sig en god framtid behöver andelen elever i Laxå kommun som klarar kunskapskraven i alla ämnen öka. Att ha goda kunskaper och en bred behörighet till nationella program inom gymnasieskolan är viktigt för att alla ungdomar ska kunna forma sin framtid utifrån en god grundutbildning.

Detta mål ansluter till det prioriterade området "Kunskapslyft och utbildning" i Region Örebro läns regionala utvecklingsstrategi 2022–2030.

#### Kommentar

##### Årskurs 9

De redovisade resultaten är hämtade ur intern statistik. Fördjupad analys redovisas när officiell statistik finns tillgänglig under hösten. Då redovisas även könsuppdelad statistik.

Andelen elever i årskurs 9 som uppnådde godkända betyg i alla ämnen vårterminen 2023 var 54,9 %. Behörigheten till gymnasieskolan var 72,5 %. Det innebär att andelen elever som fick godkända betyg i alla ämnen minskade något jämfört med vårterminen 2022. Andelen elever som hade behörighet till gymnasieskolan ökade tydligt jämfört med vårterminen 2022.

Det genomsnittliga meritvärdet i årskurs 9 var 197,6 poäng. Det innebär en höjning av meritvärdet jämfört med vårterminen 2022. Resultatet är högre än tidigare år utom 2021.

En framgångsfaktor för att förbättra resultatet har varit speciallärarstöd på individnivå, främst i matematik och svenska.

Från och med läsåret 2023/2024 har en flexgrupp/studiegård tillskapats för högstadiet. Syftet är att tydligare kunna skapa tillgängliga lärmiljöer för alla elever. Som ett resultat av kompetensväxlingen har en erfaren lärare i matematik och No-ämnen kunnat anställas inom rörlig resurs i syfte att intensifiera stödet till elever inom dessa ämnen, där måluppfyllelsen är lägre.-

##### Årskurs 6

De redovisade resultaten är hämtade ur intern statistik. Fördjupad analys redovisas när officiell statistik finns tillgänglig under hösten.

Andelen elever i årskurs 6 som uppnådde godkända betyg i alla ämnen vårterminen 2023 var 55,4 %. Prognosen för gymnasiebehörighet var 67,7 %. Det innebär att andelen elever som fick godkända betyg i alla ämnen ökade jämfört med vårterminen 2022 men att den fortfarande ligger lägre än tidigare år. Andelen elever som hade prognos för behörighet till gymnasieskolan var likvärdig med vårterminen 2022. Även detta resultat är lägre än tidigare år.

Det genomsnittliga meritvärdet i årskurs 6 var 207,3 poäng. Det innebär en tydlig höjning av meritvärdet jämfört med vårterminen 2022. Resultatet är högre än tidigare år utom 2019.

Resultatet har delvis påverkats av omorganisation av klasser och lärarbyten. Även in- och utflytt av elever kan ha påverkat resultatet, liksom ett antal elever med annat modersmål som behöver mer stöd för att utveckla det svenska språket.

Fritidshemmets kompensatoriska uppdrag till skolan kommer att lyftas fram och goda exempel hämtas från Finnerödja skolas fritidshem som stöd för utvecklingen i övriga fritidshem.

### Årskurs 3

Andelen elever i åk 3 som nådde kriterierna för bedömning i alla ämnen var 67,2 %. Andelen var högre på Saltängsskolan än på Finnerödja skola. Resultatet var väsentligt högre än föregående år och ett av de högsta de senaste åren. På Saltängsskolan utvecklades resultatet positivt jämfört med föregående år medan det försämrades på Finnerödja skola. Noteras bör dock att elevantalet är lågt, särskilt på Finnerödja skola, vilket medför att enskilda elevers resultat får stort genomslag i resultatet.

På Saltängsskolan tycks arbetet med ominläring för elever som inte knäckte läskoden under årskurs 1 och med lektionsdesign ha gett resultat. Den förbättrade läsförmågan har bidragit till en positiv kunskapsutveckling också inom SO och NO, där fler elever än tidigare når upp till kunskapskraven.

De elever som inte når kunskapskraven har ofta mer behov av stöd för utveckling av läsförståelsen och eller det svenska språket. Det syns inga direkta könsskillnader i resultatet. Där finns i stället en överrepresentation av elever som är nyanlända till Sverige.

Framgångsfaktorer för resultatet har varit speciallärostöd inom främst svenska och matematik, screening av läsförmågan och arbetet med lektionsdesign. Den nya modellen för elevhälsoarbetet bidrar till en positiv utveckling av de stödjande strukturerna, liksom det strukturerade kollegiala lärandet.

Fritidshemmets kompensatoriska uppdrag till skolan kommer att lyftas fram och goda exempel hämtas från Finnerödja skolas fritidshem som stöd för utvecklingen i övriga fritidshem.

### Anpassad grundskola

Antalet elever i årskurserna 7-9 var mycket få, varför det detaljerade resultatet inte presenteras i tabellform här utan följs upp inom verksamheten. Det låga elevantalet gör det också svårt att analysera mönster, såsom könsskillnader i resultatet. Generellt är dock resultaten goda.

Vårterminen 2023 fanns fyra elever inskrivna i årskurserna 7-9. Samtliga läste ämnen. I vissa fall lästes praktisk-estetiska ämnen enligt grundskolans kursplan, och betyg sattes därmed enligt grundskolans kriterier.

I årskurserna 7-9 uppnådde tre av fyra elever (75 %) godkända betyg i samtliga ämnen. Betygen varierade från E till A. Det genomsnittliga meritvärdet ökade från 199 vt 2022 till 220,6 vt 2023.

### Förskola

- **Resultatet av Skolverkets kartläggningsmaterial i förskoleklass höstterminen.**

Målvärde: 100 % klarar godkänt resultat.

Resultat finns ännu inte tillgängligt.

Förskolan har genomfört mitterminsuppföljningar i alla åldrar och dokumenterat resultatet som stöd för fortsatt utveckling av undervisningen. Arbetet med att utveckla det kollegiala lärandet om undervisning påbörjades i januari och har utvecklats positivt.

Inför hösten 2023 har frågorna i mitterminsuppföljningarna för 4-5-åringar reviderats i syfte att på ett bättre sätt knyta an till kartläggningsmaterialet i förskoleklass. Resultatet av den revideringen kommer att kunna mätas första gången hösten 2024. Resultatet av kartläggningsmaterialet för höstterminen 2023, vilket kommer att redovisas i årsredovisningen, kommer därmed att spegla den äldre versionen av mitterminsuppföljningarna.

Förskolornas analys av mitterminsuppföljningarna för 4-5-åringar vårterminen 2023 visar att barnens språkliga och kommunikativa förmåga tydligt har utvecklats. Även utvecklingen inom matematik



påverkas av den språkliga förmågan.

Att barnen har en kontinuerlig närvaro i förskolan och dagligen deltar i den planerade undervisningen är en framgångsfaktor för resultatet.

Barn med annat modersmål är överrepresenterade bland barn som förskolan har svårt att nå med sin undervisning. Hur undervisningen ska utvecklas utifrån detta är ett fokusområde inom lärgrupperna i det kollegiala lärandet.

### **2.5.12 Senast 2026 uppger samtlig personal inom barn- och utbildningsnämndens verksamheter att de är engagerade i sitt arbete och bidrar till ökad måluppfyllelse**



#### **Beskrivning av målet**

Lärarnas undervisningsskicklighet och engagemang är avgörande för elevernas kunskapsutveckling. Medarbetarenkäten visar att barn- och utbildningsnämndens medarbetare i huvudsak är engagerade i sitt arbete och upplever att det är meningsfullt samt att de känner till verksamhetens mål. Att engagemanget ökar ytterligare är en viktig faktor för ökad måluppfyllelse i verksamheten. Detta mål ansluter till det prioriterade området "Kunskapslyft och utbildning" i Region Örebro läns regionala utvecklingsstrategi 2022–2030.

#### **Kommentar**

SKL:s HME-frågor

Målvärde: 4,5 (av 5,0).

- 1a. Mitt arbete känns meningsfullt
  - Resultat: 4,4 (2022)
- 1c. Jag ser fram emot att gå till arbetet
  - Resultat: 3,7 (2022)
- 3a. Jag är insatt i min arbetsplats mål
  - Resultat: 4,4 (2022)

Resultatet inom barn- och utbildningsnämndens verksamheter låg i nivå med resultatet för Laxå kommun vad gäller upplevelsen av att arbetet är meningsfullt och att man är insatt i arbetsplatsens mål. Resultatet är lägre än kommunsnittet vad gäller motivation. Resultatet var oförändrat vad gäller upplevelsen av mening och motivation jämfört med år 2021 och högre vad gäller upplevelsen av att vara insatt i arbetsplatsens mål.

Verksamheten arbetar kontinuerligt med att förankra och utveckla förståelsen för uppdraget såsom det är beskrivet i styrdokumentet. Även organisation och rutiner ses över och optimeras. Samtidigt genomförs ett kontinuerligt arbete med den psykosociala miljön, såväl i personalgruppen som i verksamheten som helhet. Där lokaler renoverats upplevs ökad trivsel. En väl fungerande organisation i ändamålsenligt lokaler bidrar till en ökad känsla av mening och motivation.

### **2.5.13 Personer över 65 år boende i Laxå kommun ska kunna åldras i trygghet med tillgång till en god vård och omsorg.**



#### **Beskrivning av målet**

Invånare i Laxå kommun ska ges möjlighet att åldras i trygghet och erhålla en god vård och omsorg. Den enskilde ska vara trygg med att det finns tillgång till individuellt anpassat stöd och hjälp att få när behov uppstår, att de insatser som ges är av god kvalitet och att vården och omsorgen utförs av

personal med rätt kompetens för uppdraget.

Indikatorer:

Brukarbedömning hemtjänst - trygghet, andel i % (Nationella äldreomsorgsundersökningen, U21505)

Brukarbedömning hemtjänst - helhetssyn, andel i % (Nationella äldreomsorgsundersökningen, U21468)

Brukarbedömning särskilt boende – helhetssyn, andel i % (Nationella äldreomsorgsundersökningen, U23471)

Väntetid från ansökan till erbjudande om särskilt boende, antal dagar (Kommunens kvalitet i korthet, U23401)

#### **Kommentar**

Uppgifterna på de tre första nyckeltalen hämtas från Socialstyrelsens nationella brukarundersökning "Vad tycker de äldre om äldreomsorgen?". Resultatet från 2023 års undersökning publiceras först vecka 40 och rapporteras i helårsrapporten för året. Värdet på det fjärde nyckeltalet hämtas från Kommunens kvalitet i korthet. Datainsamling pågår hela hösten, varför medelvärden inte bör användas för jämförelser förrän i slutet av året.

Då de värden som är publicerade i Kolada inte avser perioden, lämnas fälten tomma och gult sätts som status.

### **2.5.14 Laxå kommun ska genom att verka för en god folkhälsa minska andelen över 65 år som har hemtjänst.**



#### **Beskrivning av målet**

För att nå målet krävs tidiga och förebyggande insatser och tillgång till en välfungerande vård och omsorg. God samverkan mellan samhällets olika aktörer är en förutsättning och arbetet med omställningen till nära vård går i samma riktning. Social- och omsorgsnämnden planerar aktiviteter med koppling till kommunens folkhälsoprogram i syfte att främja ett hälsosamt åldrande.

Indikator:

Invånare med hemtjänst, andel i % (Kolada)

#### **Kommentar**

Värdet på nyckeltalet hämtas från Kommunens kvalitet i korthet. Datainsamling pågår hela hösten, varför medelvärden inte bör användas för jämförelser förrän i slutet av året.

Då det värde som är publicerat i Kolada inte avser perioden, lämnas fältet tomma och gult sätts som status.

### **2.5.15 Laxå Kommun ska genom att verka för god folkhälsa minska andelen över 65 år som vårdas på korttidsvården eller bor i särskilt boende.**



#### **Beskrivning av målet**

Social- och omsorgsnämnden planerar aktiviteter med koppling till det kommunövergripande folkhälsoprogrammet och inom omställningen till nära vård i syfte att främja ett hälsosamt åldrande hos målgruppen. Genom hälsofrämjande och förebyggande insatser och genom att öka den enskildes självständighet är det möjligt att i vissa fall skjuta fram tidpunkten för flytt till särskilt boende. Den som har behov av särskilt boende och korttidsvård erbjuds plats efter biståndsprövning. För att ha

långt nyttjande av korttidsvård krävs fortsatt att individen kan få nödvändig vård, omsorg och anpassningar i det egna hemmet och ges tillgång till rehabiliterande insatser i tidigt skede. Demensdagvård, växelvård och anhörigstöd är andra insatser som erbjuds målgruppen.

Indikator:

Invånare i särskilt boende, andel i % (Kolada)

#### **Kommentar**

Värdet på nyckeltalet hämtas från Kommunens kvalitet i korthet. Databasinsamling pågår hela hösten, varför medelvärden inte bör användas för jämförelser förrän i slutet av året.

Då det värde som är publicerat i Kolada inte avser perioden, lämnas fältet tomt och gult sätts som status.

**2.5.16 De som kommer i kontakt med individ- och familjeomsorgen, socialpsykiatri, LSS och äldreomsorgen ska uppleva god tillgänglighet, ges möjlighet till delaktighet och inflytande och få ett bra bemötande. Andelen personer som känner att personalen lyssnar på dem ska öka.**



#### **Beskrivning av målet**

Insatser pågår för att med digitaliseringens hjälp öka tillgängligheten. Förenklade beslutsprocesser har genomförts och är möjliga att utöka. Flera verksamheter arbetar med medinflytande och delaktighet genom brukarråd. För att öka den enskildes inflytande och delaktighet i de insatser som ges fortsätter utvecklingsarbetet med tydliga och förankrade uppdrag och genomförandeplaner.

Indikatorer:

Brukarbedömning hemtjänst - bemötande, andel i % (Nationella äldreomsorgsundersökningen, U21504)

Brukarbedömning hemtjänst - möjlighet påverka tider, andel i % (Nationella äldreomsorgsundersökningen, U21462)

Brukarbedömning LSS gruppboende – brukaren får bestämma om saker som är viktiga hemma, andel i % (Nationell brukarundersökning LSS, U28518)

Brukarbedömning IFO – god tillgänglighet och bemötande, andel i % (Intern brukarundersökning IFO)

#### **Kommentar**

Uppgifterna på tre av nyckeltalen hämtas från brukarundersökningar som genomförs på hösten. Resultatet från 2023 års undersökning publiceras först i slutet av året och rapporteras i helårsrapporten.

Då det saknas värden som avser perioden, lämnas fälten tomma och gult sätts som status.

## 2.6 Bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen

Kommunallagen kräver balans mellan resultaträkningens intäkter och kostnader (långsiktigt god ekonomisk hushållning). Eventuella underskott ska regleras inom tre år efter det att de uppkommit. Om det finns synnerliga skäl kan kommunfullmäktige besluta om att göra avsteg från balanskravet.

Kommunen prognostiserar underskott med 10,5 mnkr för 2023. Detta innebär att kommunen inte klarar det ursprungliga budgeterade resultatmålet på 0,5 % av skatteintäkter och statsbidrag för år 2023.

Med hänvisning till beslut i Kommunfullmäktige, 10 april 2019, "Riktlinjer god ekonomisk hushållning och hantering av resultatutjämningsreserv, så planeras prognostiserat underskott 2023 återställas med nyttjande av medel i resultatutjämningsreserv.

Balanskravsutredning, prognos helår (mnkr)	
<b>Prognostiserat resultat</b>	-10,5
Återstår att återställa sedan tidigare år	0
Orealiserade förluster i värdepapper	0
Realisationsvinster som inte står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning	0
<b>Årets prognostiserade resultat efter balanskravsjusteringar</b>	-10,5
Medel till resultatutjämningsreserv	0
<b>Årets prognostiserade balanskravsresultat</b>	-10,5

## 2.7 Åtgärdsplaner

Nämnderna som redovisar prognostiserat underskott omfattas av stram budgetuppföljning. Utifrån SON och BUN prognostiserade resultat de redovisat för år 2023 så omfattas innevarande år och kommande år av detta tills man är i balans.

Framtida ekonomiska utveckling bör beaktas. Verksamheterna bedriver idag sina verksamheter med stöd av statsbidrag och särskilda satsningar. Verksamheterna bör därför beakta sin kostnadsnivå när dessa medel i framtiden minskar.

## 2.8 Balansräkning

### 2.8.1 Investeringar

Kommunfullmäktige fastställde investeringsnivån till 6,5 mnkr för 2023. Från 2022 har medel på 2,3 mnkr överförts till år 2023. Total investeringsbudget för 2023 är 8,8 mnkr. Hittills har investeringar skett till ett värde om 0,9 mnkr.

De stora budgetposterna för investeringar är renovering av receptionen i kommunhuset och byggnation av Von Boijgatan till etableringsmark. Inget arbete med detta har påbörjats.

### 2.8.2 Eget kapital

Kommunens eget kapital uppgick vid ingången av året till +133,9 mnkr. Laxå kommun prognostiserar

ett resultat med -10,5 mnkr, vilket är 12,5 mnkr sämre än budget. Det prognostiserade underskottet innebär att det egna kapitalet hamnar på +123,4 mnkr. Prognosläget är dock osäkert.

Soliditeten, det vill säga eget kapital i förhållande till totala tillgångar, var vid ingången av året 51,0 % och kommer med all sannolikhet att minska med prognostiserat resultat.

Tas pensionsåtagande på nuvarande 133 mnkr i beaktande så hamnar kommunen per 230831 på soliditeten -0%, vilket åskådliggör vikten av att kommunen visar positiva resultat för att klara av framtida pensionskostnader.

### **2.8.3 Andra avsättningar**

Processen med att täcka deponin påbörjades under år 2020. Osäkerheten var då stor avseende den slutliga kostnaden. Under 2020 gjordes ett konsultarbete med att kartlägga området som ska täckas vid deponin vid Mosjön. Området som ska täckas är 10 000 kvm större än vad som beräknades vid avsättningen år 2013. Konsulten gjorde då en uppskattning av hur mycket kostnaden för att täcka deponin beräknades bli. En svår uppskattning då det bygger på många antaganden. Svårigheten var att bedöma tillgången på massorna och om man kan få betalt för att ta emot vissa massor. En uppskattning gjordes där man räknade med att kunna få betalt för en del av massorna och där täckningen kommer att ske under ungefär en femårsperiod. Uppskattningen från konsulten var 29,5 mnkr minus intäkter för massor på 10 mnkr, dvs netto 19,5 mnkr. Uppskattningen gjordes på hela processen.

Vid årsbokslutet 2022 fanns en avsättning på 24,7 mnkr. Under 2023 har flera företag kört in godkända täckningsmassor. Detta har genererat 14,3 mnkr i intäkter och kostnaderna uppgår till 9,5 mnkr, vilket innebär att avsättningen har ökat med 4,8 mnkr och per sista augusti uppgår avsättningen till 29,5 mnkr.

En prognos har lämnats från Laxå Vatten AB där man prognostiserar med en positiv effekt fram till 20231231. Dock är det en liten effekt och osäkerheten stor gällande både prognos för intäkter och kostnader under hösten. Prognos och bedömning av avsättningen i sin helhet görs återigen vid årsbokslutet.

### **2.8.4 Likviditet och lån**

Likviditeten, dvs. pengarna på banken, uppgick vid ingången av 2023 till 87,0 mnkr. Likviditeten har ökat under året. Den 31 augusti uppgick likviditeten till 111,9 mnkr, vilket är en ökning från årsskiftet med 24,9 mnkr. Den goda likviditeten beror på att kommunen haft goda resultat de senaste åren. Prognosen för helåret visar på att kommunen kommer minska sin likviditet under 2023.

Kommunen har inga kvarvarande lån.

När kommunen år 2017 bytte bank avskaffades bankkrediten. Kommunen står för kreditgivningen via ett limit-utnyttjande till bolagen.

### **2.8.5 Pensionsåtagande**

Pensionsåtaganden uppkomna före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse och inte som en skuld. Vid årets ingång uppgick åtagandet till 130,7 mnkr. Den 31 augusti ligger åtagandena på 132,9 mnkr. Kostnaden för pensionsutbetalningarna avseende ansvarsförbindelsen är prognostiserad till 8 782 mnkr för hela år 2023, till detta kommer särskild löneskatt på 2,1 mnkr. Totala pensionskostnader inklusive särskild löneskatt för år 2023 är prognostiserat till ca 40,0 mnkr (få 30,9 mnkr).

Medlen för pensionsåtaganden uppkomna före 1998 har tillfullo lånats åter i den kommunala

verksamheten. Då kommunen inte har någon pensionsmedels-förvaltning för de kommande pensionsutbetalningarna är det av extra stor vikt att kommunens ekonomi fortsätter att stärkas så att inte framtida invånare får betala för detta.

Dagens intjänade pensioner försäkras bort, vilket innebär att kommunen efter 1998 betalar in pengar till ett försäkringsbolag, vilka sedan betalar ut pensionerna när det är aktuellt.

Kommunen har en ansvarsförbindelse att betala ut omställningsstöd till förtroendevalda med uppdrag på mer än 40 procent av en heltid, förutsatt att dessa innehaft uppdraget i en period av minst ett år. I dagsläget är det tre personer som uppfyller kriterierna för då ett sådant åtagande kan bli aktuellt.

## **2.9 Sammanfattning nämnder**

### **2.9.1 Kommunstyrelsen**

#### **2.9.1.1 Verksamhet**

Första delen av 2023 har varit händelserik. Under perioden har kommunen fått ny kommunchef, genomfört en omorganisation, påbörjat arbete med ny styrmodell och startat upp flera utvecklingsuppdrag samtidigt som den normala verksamheten har upprätthållits på en god nivå.

Förvaltningen har genomfört en omorganisation i syfte att på ett samlat och mer effektivt sätt hantera uppdrag som kan relateras till samhällsutvecklingsfrågor. Ett verksamhetsområde kallat samhällsutveckling har skapats genom en sammanläggning av näringslivsfrågor, integration och arbetsmarknad samt kultur och fritid. Kommunstyrelsen har i samband med omorganisationen gett förvaltningen i uppdrag att utveckla fritidsverksamheten mer mot kommunens frivilliga åtagande inom fritidsområdet och gett BUN i uppdrag att starta fritidshem enligt skollagen vid Centralskolan i Laxå.

Inför budget 2024 har kommunstyrelsen tillsammans med förvaltningen påbörjat ett utvecklingsarbete när det gäller hur politiken ska styra kommunkoncernens verksamhet. Det innebär bland annat ett annat sätt att formulera mål men också ett större fokus på att föra dialog om verksamhetens utveckling under budgetberedningsprocessen.

Samhällsbyggnadsfrågor har också varit ett fokusområde hittills under 2023 dels genom en pågående översyn av den gemensamma Samhällsbyggnadsförvaltningen Sydnärke dels för det pågående översiktsplanarbetet. Omorganisationen har möjliggjort att vi kommer kunna ha ett större fokus på arbetet med översiktsplanen för att säkerställa att den görs färdig under 2024. Under året har kommunstyrelsen bildat ett samhällsplaneringsutskott för att på ett bättre sätt kunna bereda frågor inom samhällsbyggnadsområdet.

Ett utvecklingsarbete tillsammans med framför allt Laxå hem och Laxå kommunfastigheter har inletts när det gäller hur kommunkoncernen på ett mer effektivt sätt gemensamt kan arbeta med fastighetsfrågor samt gator och mark.

Sveriges bästa skola är Laxå kommuns främsta mål. I det arbetet har kommunstyrelsen genom sitt övergripande ansvar för kommunkoncernen en särskild roll. Under inledningen på året har arbetet tagit form och under senvåren genomfördes dialogmöten i alla kommundelar. Utifrån dessa dialogmöten kommer verksamheterna arbeta vidare med konkreta förslag på åtgärder. Det har blivit tydligt att en framgångsfaktor är en hög grad av samverkan med såväl civilsamhälle som näringsliv. Samverkan har inletts men kommer att intensifieras både under 2023 och kommande år. Det har också blivit tydligt att detta är en fråga som engagerar hela regionen och det finns tydliga signaler kring att en gemensam kraftsamling kring att stärka barn och ungas uppväxtvillkor kommer inledas i region Örebro län.

Laxå kommuns ekonomi liksom övrig offentlig sektor är ansträngd. Trots detta prognosticerar kommunstyrelsen ett överskott. Detta inkluderar att vissa kostnader i samband med omorganisationen burits av kommunstyrelsen och högre kostnader för åtgärderna i Skagerholmsån. Resterande del av året kommer kräva god kostnadskontroll och ett ökat fokus på kommande års ekonomiska förutsättningar. Även i detta arbete kommer kommunstyrelsen som det ledande politiska organet under Kommunfullmäktige ha en särskild roll för att säkerställa att det arbete som krävs utförs utifrån ett kommunalt helhetsperspektiv.

## 2.9.1.2 Ekonomi

### 2.9.1.2.1 Periodens resultat och helårsprognos

Kommunstyrelsen redovisar ett utfall på 67 785 tkr och ett positivt utfall mot budget uppgående till 3 407 tkr efter 8 månader.

Utvecklingsenheten har ett utfall på 9 677 kr mot budget som är 10 682 tkr. Det finns beställda arbeten som ännu inte blivit utförda och fakturerade. Elkostnader ligger hittills lägre än budgeterat.

Ekonomi- och kvalitetenhetens har ett överskott som beror delvis på ett lägre utfall avseende kostnader för försäkringar än mot budget. Omförhandlade avtal har gett lägre kostnader än budget som lagts utifrån information från försäkringshandläggare. Även lägre system- och konsultkostnader i utfall än budgeterat.

Personalenheten har ett lägre utfall på personalkostnader än budgeterat då tjänsten som personalchef varit vakant ett par månader. Kostnader för friskvård och företagshälsovård är lägre än budgeterat.

Internservice har ett lägre utfall på systemkostnader än budgeterat, även lägre portokostnader och lägre kostnader för växeln än budgeterat.

Planeringsreserven har ett utfall på 100 tkr som avser ett bidrag till Laxå Ridklubb

Kommunstyrelsen prognostiserar ett överskott på 694 tkr vid årets slut. Positiva effekter i prognosen kommer till största delen från utvecklings-, ekonomi- och personalenheten som justerat mot budget med 250 tkr, 201 tkr respektive 915 tkr.

På ekonomienheten till följd av lägre prognostiserade försäkringskostnader, systemkostnader och även konsultkostnader. Personalenheten kommer vara en person mindre än budgeterat resten av året. Utvecklingsenhetens prognos grundar sig på att ingen oförutsett händer och med hänsyn till utfallet per sista augusti.

Måltidsenheten prognostiserar ett underskott som härrör till höga livsmedelskostnader och högre personalkostnader än budgeterat.

Kommunchefens prognostiserade underskott beror på tillkommande kostnader för nytt fritidshem och kostnader för Skagerholmsån där storleken på bidrag är osäkert.

Planeringsreserven beräknas vara förbrukad.

### 2.9.1.2.2 Investeringar

Kommunstyrelsen har en budget för investeringar på totalt 6 954 tkr varav 2 009 tkr är överförda medel från 2022.

Av årets budget har 495 tkr investerats.



## 2.9.2 Social och omsorgsnämnden

### 2.9.2.1 Verksamhet

Den samlade bilden efter tertial 1 och 2 var en relativt oförändrad efterfrågan på äldreomsorg. Antalet utförda hemtjänst- och hemsjukvårdstimmar minskade något, medan särskilt boende hade en handfull vakanta platser lediga i snitt hela perioden. Ett skifte i tidigare trend noterades, där det var fler som var i behov av somatisk vård än demensvård som det varit under lång tid. Korttidsvården upplevde hög efterfrågan med perioder av överbeläggning. Under en period nyttjades vårdplatser på Ramundergården för korttidsvård. Volymökning sågs inom personlig assistans. Individ- och familjeomsorgen såg en ökning av sociala problem i samhället, bland annat genom fler orosanmälningar och ökade kostnader för försörjningsstöd. Fler barn behövde placeras och antalet missbruksärenden ökade.

Samverkan skedde på de flesta nivåer, både internt mellan professioner, enheter och verksamheter och externt med andra kommuner, aktörer och frivilligsamhället. En ny extern samverkansgrupp tillskapades med fokus på LSS. Ett samarbete med Degerfors kring verkställighet av korttidsvistelse för barn inleddes.

Några av verksamhetens pågående övergripande processer handlade om kvalitetsarbete och digitalisering av ledningssystemet, aktiviteter inom prioriterade områden nära vård (förebyggande, hälsofrämjande och rehabilitering), folkhälsa och krisberedskap. Inom det systematiska brandskyddsarbetet genomgick brandskyddsombuden utbildning. Brandtillsyner genomfördes och åtgärder för att förbättra brandsäkerheten vidtogs på bland annat Björkebo. På Ramundergården ställdes krav på ombyggnationer i trapphuset för att ytterligare öka brandsäkerheten.

Inspektionen för vård och omsorg genomförde tillsyn av den medicinska vården inom särskilt boende i Sveriges samtliga kommuner. I det lokala beslutet för Laxå meddelade IVO att brister sågs inom två av fyra granskningsområden: när det gäller kompetens och språkkunskaper hos baspersonalen och läkemedelshantering. Inom områdena vård i livet slutskede och kontinuitet och dokumentation sågs inga brister.

#### Personal

Rådande arbetskraftsbrist är mycket märkbar inom verksamheterna. Framför allt är det brist på undersköterskor och sjuksköterskor och nu ses även svårigheter med att rekrytera annan kompetens, exempelvis socialsekreterare. Det som var den dominerande frågan under hela våren var hur sommarbemanningen skulle lösas, då det inte fanns tillräckligt med vikarier och kompetens att få tag på. Med hjälp av ett omfattande semesterpaket, där arbetsgivaren betalade höga ersättningar för att få personal att flytta sin semester utanför semesterperioden löstes sommaren.

Verksamheten hade i uppdrag från politiken att öka dialogen med medarbetarna kring arbetstidsförläggning något som skedde parallellt med de schemadialoger som fördes kring kommande skärpning i avtalen kring dygnsvila. Dialogerna resulterade i reviderade riktlinjer för schemaläggning och bemanning och nya scheman från och med oktober månad.

Ett nytt forum med representanter från ledning och HR inrättades i slutet av 2022 med ansvar för verksamhetens kompetensförsörjningsfrågor. Forumet träffades vid flera tillfällen och höll bland annat samman pågående processer i den lokala handlingsplanen för kompetensförsörjning, sommarrekrytering och frågan om skyddad yrkestitel för undersköterskor från och med 1 juli.

Sjukfrånvaron fortsatte neråt och sjukstatistiken för perioden januari-juli låg på 7,49 % jämfört med 8,94 % samma period föregående år.



## 2.9.2.2 Ekonomi

Verksamhetens lagda driftbudget för 2023 var 2,1 mnkr högre än tilldelad budgetram och avvikelserna fördelades ut på enheterna som ett ospecificerat underskott. Resultatet efter augusti visar på en negativ avvikelse mot budget med 6 722 tkr och helårsprognosen visar underskott med 11 368 tkr. Avvikelsen beror på att budgetramavvikelsen inte har kunnat arbetas in och att det har tillkommit kostnader som inte var kända när budgeten togs, bland annat volymökning inom bostadsanpassning, försörjningsstöd, barnplaceringar och personlig assistans, intäktsförluster och högre kostnader för hyror och vakanta bostäder.

Det har heller inte varit möjligt att undvika extra kostnader för pågående renovering och för kunna bemanna verksamheterna. Sommarperioden blev dyr på grund av sjukskrivningar, kompetensbrist, sålda semesterveckor och bonus till timvikarier samt vak i livets slutskede.

### 2.9.2.2.1 Periodens resultat och helårsprognos

Social- och omsorgsnämndens verksamheter redovisade ett underskott med 6 722 tkr. Socialchef och övergripande funktioner redovisade ett underskott med 278 tkr. Äldreomsorgen inklusive bemanningsenheten och bostadsanpassning redovisade ett underskott med 3 000 tkr och IFO/LSS redovisade ett underskott med 3 883 tkr. Planeringsreserven redovisade ett överskott på 439 tkr.

#### **Socialchef och övergripande**

På övergripande nivå läggs verksamhetens samlade kostnader för att få ihop sommarens bemanning, sommaröverenskommelse och semesterbonus, totalt 1700 tkr utan budget. Renoveringskostnader med 741 tkr på Tivedsvägen för etapp 1 försenades under år 2022 vilket medförde att det belastar 2023, utan budget. I stället blev det motsvarande positiv effekt 2022 då tilldelade medel var 1 000 tkr och endast 259 tkr nyttjades för Tivedsvägen.

Det finns också avvikelser när det gäller leasingkostnader för bilar, kundförluster (vårdavgifter), reparation teknik och politikerarvoden som på helårsbasis beräknas kunna vägas upp av ej budgeterade intäkter. Helårsprognosen ligger på ett underskott på -2 667 tkr.

#### **Äldreomsorgen inkl. administration och bostadsanpassning**

Verksamheten har präglats av ökade kostnader för vakanta lägenheter på Björkhagen, bostadsanpassning, intäktsförluster vakanta platser SÄBO och lägre efterfrågan av hemtjänst. Även hyresökningar på lokaler på mellan 6,5 % och 10,85 % på grund av indexjustering på grund av inflation har påverkat resultatet negativt. Hemtjänsten redovisar 13 % lägre utförda timmar än motsvarande period år 2022. Särskilt boende har i snitt haft en handfull platser tomma under hela året. Helårsprognosen ligger på ett underskott på -3 475 tkr.

#### **Individ- och familjeomsorgen och LSS-verksamheten**

Flera kostnadsdrivande ärenden har tillkommit som inte var kända när budgeten lades. Flera nya placeringar av barn och unga har behövt göras. Just nu finns det tio uppväxtplaceringar varav sju är på helår. Försörjningsstödet håller inte budgeten. Ett nytt ärende inom personlig assistans har tillkommit. Helårsprognosen ligger på ett underskott på -4 860 tkr.

#### **Prognos 2023**

Prognosen för social- och omsorgsnämnden visar ett underskott på 11 386 tkr. De största enskilda underskottsposterna mot budget är följande:

Individärenden: placeringar barn, försörjningsstöd, bostadsanpassning, personlig assistans 5 300 tkr

Hyresavtal: Indexjusterade avtal, vakanta lägenheter och hyressubvention 2 300 tkr

Sommaravtal och bonus: 1 700 tkr

Försenad etapp 1 Björkhagen 2023: 741 tkr.

#### 2.9.2.2.2 Investeringar

Social- och omsorgsnämnden har en budget för investeringar på totalt 630 tkr.

Av årets budget har 124 tkr investerats hittills. Möbler har investerats till IFO och familjecentralen. Projektet med nytt verksamhetssystem inom IFO har påbörjats.

### 2.9.3 Barn- och utbildningsnämnden

#### 2.9.3.1 Verksamhet

Verksamheten omfattar:

Jordgubbens förskola

Junibackens förskola med pedagogisk omsorg för årskurs 1-6

Lindåsens förskola

Saltängens förskola

Tiveds förskola med pedagogisk omsorg för årskurs 1-6

Centralskolan 4-9 med fritidshem årskurs 4-6 samt anpassad grundskola 1-9 och pedagogisk omsorg för anpassad grundskola årskurs 1-6

Saltängsskolan F-3 med fritidshem

Finnerödja skola F-6 med fritidshem

Övergripande verksamhet inom barn- och utbildningsnämndens verksamhetsområde

Verksamheten gick in i 2023 med ett betydande budgetunderskott. Beslut om åtgärder för budget i balans har inte fattats. Tidigare underliggande underskott och minskande bidragsbelopp samt kraftiga kostnadsökningar till följd av hög inflation påverkade ekonomin negativt.

Antalet barn och elever, särskilt nyanlända, stabiliserade sig.

Arbetet mot barn- och utbildningsnämndens nya mål inleddes. Arbetet med verksamhetens prioriterade utvecklingsområden fortsatte. Arbetet med kollegialt lärande i förskolan och grundskolan i samverkan med Örebro universitet fortsatte, liksom utvecklingen av tillgängliga lärmiljöer och pedagogisk kontinuitet. Även utvecklingen av digitala lärmiljöer fortsatte. Analysen av förskolornas och skolornas elevhälsokompetens fortsatte. Arbetet med kompetensväxling, så att barn och elever får ledning, stimulans och stöd av medarbetare med rätt kompetens, slutfördes.

Arbetet med att skapa en pedagogiskt och ekonomiskt hållbar organisation behöver fortsätta. Verksamheterna behöver driva de utvecklingsområden som framkommit i det systematiska kvalitetsarbetet.

Renovering av hemkunskapslokalen i etapp 2 samt ytskiktsrenovering i hus C på Centralskolan inklusive ventilationen har genomförts, liksom byte av dörrar och larm på Centralskolan.

Renoveringen av källaren efter vattenskadan på Centralskolan har genomförts.

Arbetet med att renovera slitna lokaler behöver fortsätta på flertalet skolor och förskolor.

Arbetsmiljöarbetet, uppföljning av sjukfrånvaron och förbättring av förutsättningarna för ett nära pedagogiskt ledarskap behöver fortsätta.

Arbetet för ökad måluppfyllelse behöver fortsätta utifrån uppdraget att skapa Sveriges bästa förskola och skola. Arbete för ökad pedagogisk kontinuitet och inkluderande lärmiljöer ur olika perspektiv samt ökad närvaro i skola och förskola blir viktiga fokusområden. Mottagande och undervisning av nyanlända elever behöver fortsätta att utvecklas parallellt med detta.

Förskolans och grundskolans utvecklingsarbete förväntas bidra till en utveckling av gynnande lärmiljöer, där kollegialt lärande och effektiva undervisningsmetoder med utgångspunkt i forskning och beprövad erfarenhet är självklara inslag.

## 2.9.3.2 Ekonomi

### 2.9.3.2.1 Periodens resultat och helårsprognos

Barn- och utbildningsnämnden redovisar ett utfall på 74 943 tkr för andra tertialet, vilket är 3 353 tkr högre än budget för perioden. Periodens budget uppgår till 71 590 tkr.

I resultaträkningen framgår det att intäkterna är något högre än budget vilket till stor del förklaras av att verksamheten beviljats bidrag som saknas i budget, men där motsvarande kostnad finns på annan rad i resultaträkningen. Statsbidragen från Skolverket ligger i nivå med budget. När det gäller bidragen från Migrationsverket är de lägre än budgeterat på grund av förändrat barn- och elevantal jämfört med när budgeten upprättades.

Personalkostnaderna är lägre än budget, vilket beror på vakanta tjänster, sjukskrivningar och till viss del lägre tjänstgöringsgrad. Vikarierande personal har i vissa fall lägre lön än budgeterad personal, vilket också bidrar till avvikelsen.

Under köp av huvudverksamhet är kostnaderna för interkommunal ersättning högre än budget. Utfallet är även högre jämfört med föregående år samma period.

I samband med att budgeten upprättades identifierades ett högre behov än vad budgetramen medgav, vilket innebar att verksamheten gick in i året med ett sparbetting. Per augusti uppgår sparbettingen till drygt 4 600 tkr. Andra kostnadsposter som påverkar utfallet är kostnader för skolskjuts och lokalkostnader, där kostnaden ökat till följd av högre indexuppräknings än budgeterat.

Planeringsreserven har nyttjats till kostnader för extra vakthållning uppgående till 40 tkr per augusti.

Verksamheten prognostiserar ett helårsutfall på 114 361 tkr, vilket är 6 500 tkr högre än helårsbudgeten. Jämfört med april har prognosen förbättrats med ca 3 000 tkr. Prognosen är uppskattad utifrån kända förutsättningar men det finns poster som är osäkra och där utfallet kan komma att förändras.

### 2.9.3.2.2 Investeringar

Investeringsbudgeten uppgår till 420 tkr varav 30 tkr är överförda från 2022. Per augusti är utfallet 148 tkr. Budget förväntas förbrukas på helår.

## 2.9.4 Kulturnämnden

### 2.9.4.1 Verksamhet

I enheten har under första halvan av 2023 folkbibliotek, tre skolbibliotek, verksamheten Meningsfull fritid med fritidsklubb och fritidsgård, allmänkultur, kulturskola, allmän fritidsverksamhet och idrottsanläggningar ingått. Enheten hade fram till sommaren tio tillsvidareanställda, inkl. chef. Utöver det två personer med anställningsstöd. Från 1 juli hade enheten åtta tillsvidareanställda, kulturchefen avslutade sin tjänst och enheten ingår sedan dess i verksamheten för Samhällsutveckling.

### 2.9.4.2 Ekonomi

#### 2.9.4.2.1 Periodens resultat och helårsprognos

Kultur- och fritidsnämndens utfall per sista augusti uppgår till 9 692 tkr och är 445 tkr högre än budget för perioden. Periodens budget uppgår till 9 247 tkr.

I resultaträkningen framgår det att intäkterna är i nivå med budget. Bidrag till bland annat

studieförbund är lägre än budget och utbetalningar kommer att ske under hösten, dock räknar verksamheten med ett visst överskott mot budget. Utfallet för personalkostnader är högre än budget och verksamheten räknar med en avvikelse på helår på grund av personalförändringar. Under övriga verksamhetskostnader finns kostnader för skadegörelse, ventilationsarbete samt inköp av bryggor som inte finns budgeterat.

Helårsprognosen uppskattas till 14 453 tkr, vilket är 550 tkr högre än budget.

#### 2.9.4.2.2 Investeringar

Investeringsbudgeten uppgår till 860 tkr varav 310 tkr är överflyttade från 2022. Arbetet med byte av stolpar i elljusspår samt utrustning till Laxåhallen har genererat ett utfall per augusti på 117 tkr. Övriga projekt ses över, om avsatta medel räcker till tänkta ändamål.

## 2.10 Väsentliga personalförhållanden

### 2.10.1 Tillsvidareanställningar och visstidsanställningar

Totalt minskade antalet tillsvidareanställningar omräknat till heltidstjänster med 10,0 jämfört med årsskiftet 2022. BUN minskade med 11,0, KS ökade med 1,0, SON ökade med 1,0 och KN minskade med 1,0.

Tillsvidareanställningar	2023-06-30	Jmf totalt 2022	Kvinnor	Män	Kvinnor %	Män %
Kommunstyrelsen	63	62	52	11	83%	17%
Barn- och utbildningsnämnd	111	122	95	16	86%	14%
Social- och omsorgsnämnd	218	217	196	22	90%	10%
Kulturnämnd	10	11	8	2	80%	20%
<b>Totalt</b>	<b>402</b>	<b>412</b>	<b>351</b>	<b>51</b>		

De tidsbegränsade anställningarna omräknat till heltid minskade med 7,0 totalt sett. BUN minskade med 2,0 sedan årsskiftet, SON minskade med 4,0, KN minskade med 1,0 och KS är oförändrat.

Visstids-anställningar	2023-06-30	Jmf totalt 2022	Kvinnor	Män	Kvinnor %	Män %
Kommunstyrelsen	17	17	9	8	53%	47%
Barn- och utbildningsnämnd	32	34	26	6	81%	19%
Social- och omsorgsnämnd	8	12	6	2	75%	25%
Kulturnämnd	0	1	0	0	0	0
<b>Totalt</b>	<b>57</b>	<b>64</b>	<b>41</b>	<b>16</b>		

### 2.10.2 Mertid och övertid

Mertid och övertid (timmar)	2023-06-30	2022-06-30	2022
Kommunstyrelsen	118	85	234
Barn- och utbildningsnämnd	783	445	1 457
Social- och omsorgsnämnd	2 175	3 260	4 701
Kulturnämnd	133	65	74
<b>Totalt antal timmar</b>	<b>3 209</b>	<b>3 855</b>	<b>6 466</b>

Vid en jämförelse av mer- och övertidstimmar för halvåret 2023 jämfört med samma period föregående år har mer- och övertidstimmar totalt sett minskat med 646 timmar. KS har ökat med 33 timmar, BUN har ökat med 338 timmar, SON har minskat med 1085 timmar och KN ökade med 68 timmar.

### 2.10.3 Timavlönad personal

Timavlönad personal (timmar)	2023-06-30	2022-06-30	2022
Kommunstyrelsen	812	2 156	4 950
Barn- och utbildningsnämnd	15 262	11 552	22 311
Social- och omsorgsnämnd	29 859	33 033	69 523
Kulturnämnd	600	905	2 082
<b>Totalt antal timmar</b>	<b>46 533</b>	<b>47 646</b>	<b>98 866</b>

Vid en jämförelse av antalet timmar för timavlönad personal vid halvåret 2023 jämfört med samma period föregående år har antalet timmar för timavlönad personal totalt sett minskat med 1 113 timmar. Antalet timmar för timavlönad personal har minskat inom SON med 3174 timmar. Inom KS har antalet timmar minskat med 1 344 timmar, inom BUN har antalet timmar ökat med 3 710 timmar och inom KN har antalet timmar minskat med 305 timmar.

### 2.10.4 Arbetsmarknadsåtgärder

Utöver nedan listade arbetsmarknadsåtgärder så har följande genomförts:

- introduktionsjobb - 6
- jobsökaraktivitet - 12
- åtgärd kopplat till studier - 6
- vägledande samtal - 10
- fördjupad kartläggning - 4

Avseende "lönebidrag för trygghet i anställning" så har alla former av lönebidrag redovisats 2021, 2022 och 2023. Extratjänst har inte funnits under 2023 och jobb och utvecklingsgarantin är ingen åtgärd utan ett program, varför det inte finns i vår kommunala statistik.

Antalet personer fördelade mellan olika arbetsmarknadsåtgärder	2023-06-30	Totalt 2022
Arbetspraktik	6	4
Extra tjänst	0	0
Offentligt skyddad anställning	1	1
Lönebidrag för trygghet i anställning	20	10
Arbetsträning/prövning	7	13
Lönebidrag (tillsvidareanställningar)	5	8
Nystartsjobb	3	3
Jobb- och utvecklingsgarantin	0	0
<b>Totalt</b>	<b>42</b>	<b>39</b>

## 2.10.5 Sjukfrånvaro

Nyckeltal	Procent 2023-06-30	Procent 2022
Total sjukfrånvarotid i förhållande till sammanlagd ordinarie arbetstid	8,1%	8,2%
Summa tid med långtidssjukfrånvaro (60 dagar eller mer) i förhållande till total sjukfrånvarotid	29,0%	23,3%
Summa sjukfrånvarotid för kvinnor i förhållande till sammanlagd ordinarie arbetstid för kvinnor	8,9%	9,1%
Summa sjukfrånvarotid för män i förhållande till sammanlagd ordinarie arbetstid för män	4,3%	5,6%
eller yngre i förhållande till sammanlagd ordinarie arbetstid i åldersgruppen 29 år eller yngre	5,8%	7,2%
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 30-49 år i förhållande till sammanlagd ordinarie arbetstid i åldersgruppen 30-49 år	7,7%	8,0%
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 50 år och uppåt	8,9%	9,2%

## 2.11 Intern kontroll

### 2.11.1 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har 9 granskningsområdena och av dem är 7 granskningsområden påbörjade och pågår. Alla granskningsområden beräknas utföras och vara färdigställda till årets slut. De kommer att avrapporteras i samband med att årsredovisning för år 2023 avges.

Granskningsområde	Metod	Resultat	Åtgärd
Avtalstrohet	Stickprovskontroll av 10 handlingar.	Planeras genomföras under oktober 2023.	
Kreditfakturor	Kontrollera attestlistan.	Genomförs löpande, med extra stickprovskontroller under hösten 2023.	
Specialkost vid allergi/överkänslighet	Fungerande egenkontroll program/Stickprovskontroll.	Godkänt	
Behörigheter	Rutin för behörighetstilldelning utifrån DA skapas.	Rutin finns, dokumentation av den förväntas ske under senare delen av 2023.	Beskrivning beräknas färdigställas under senare delen av 2023.
Brandskyddsarbete	Kontroll av att alla anställda har genomfört relevant och planerad brandskyddsutbildning.	Genomförs under hösten.	

Miljöarbete/Miljödiplomering	Kontrollera genomförda grundläggande miljöutbildningar, för anställda och förtroendevalda, samt för miljöinspiratörer. Kontrollera att ledningens genomgång är planerad och genomförd.	Pågående	
Arbetsmiljöutbildning	Kontroll av genomförd utbildning.	2 chefer har ännu ej gått utbildningen.	Cheferna förväntas gå utbildningen under hösten 2023.
Post/medicinfrakt	Kontroll av rutiner.	Utan anmärkning	
Näringslivsarbete	Utvärdera utbildning i service och bemötande.	Intresset har varit svagt från verksamheter.	Eventuellt skjuta upp till nästa år.

### 2.11.2 Social- och omsorgsnämnden

Granskningsområde	Metod	Resultat	Åtgärd
Brandskyddsarbete	Kontroll av att alla anställda har genomfört relevant och planerad brandskyddsutbildning.	2022 fokuserade vi på den grundläggande utbildningen och 2023 på att vidareutbilda brandskyddsombud. Vid utbildning i april deltog 9 av 11 ombud. Hemtjänsten saknade representation vid utbildningen.	Uppföljande kommunövergripande brandskyddsombudsträffar planeras under ledning av säkerhetssamordnare. Säkerställa att även hemtjänstens ombud får relevant utbildning.
Miljöarbete, miljödiplomering	Kontrollera genomförda miljöutbildningar för anställda och förtroendevalda samt för miljöinspiratörer. Kontrollera att ledningens genomgång är planerad och genomförd.	Socialchef medverkade vid ledningens genomgång i början av 2023. Miljöarbetet har pågått enligt lokala miljöplaner på samtliga enheter och nya medarbetare har löpande genomgått den grundläggande miljöutbildningen. Rutiner följs. Miljöledningssystemet är under översyn och nya riktlinjer väntas.	Ingen åtgärd behövs.



Arbetsmiljöutbildning	Kontroll av genomförd utbildning.	Samtliga chefer inom SON har gått Regionhälsans arbetsmiljöutbildning, vilket kontrolleras i samband med delegeringen av arbetsmiljöuppgifter. Inga nya chefer har tillkommit 2023.	Ingen ytterligare åtgärd.
Ordning i läkemedelsförråd LSS	Kontroll att läkemedelsförråd och hantering uppfyller gällande lagkrav.	Extern granskning (ApoEx) genomfördes 8 maj. Granskningen påvisade att det finns förbättringar att göra, bland annat när det gäller förvaring av läkemedel, kvittering och leveransrutiner. Protokoll med förbättringsförslag och åtgärdsplan har lämnats.	Fortsatt förbättringsarbete utifrån lämnad åtgärdsplan under ledning av MAS.
Förekomst av genomförandeplaner korttidsvård	Stickprovskontroll	Granskning 1, gjord vecka 33 visar på avvikelser mot gällande rutin. Majoriteten av de inläggande (mer än en vecka) och växelvårdare (kontinuerligt) saknar genomförandeplan. I rutinen saknas tidsangivelse för när en plan senast ska vara upprättad.	Påminnelse om vikten av att genomförandeplaner upprättas på platsträff på korttidsvården. Rutinen lyfts i ledningsgrupp.
Loggning i journalsystem	Stickprovskontroll	Nya rutiner framtagna och fastställda fr o m 1 maj i år. Inga loggningar har gjorts under sommaren.	Påbörja arbete utifrån den nya rutinen. Uppföljning i helårsrapport.

### 2.11.3 Barn- och utbildningsnämnden

Vid granskning av 2022 års internkontrollområden visade resultatet att tre av fyra granskningsområden nu innehar goda rutiner och ett gott resultat som verksamheten bedömer hållbara över tid. Ett granskningsområde/moment bedömdes kvarstå även år 2023.

#### Moment och tagen internkontrollplan (granskningsområden) för BUN år 2023:

Gemensamma interna kontrollområden för alla nämnder:

- Brandskyddsarbete: Kontroll av att alla anställda har genomfört relevant och planerad brandskyddsutbildning.
- Miljöarbete: Kontrollera genomförda grundläggande miljöutbildningar för anställda och

förtroendevalda samt för miljöinspiratörer. Kontrollera att ledningens genomgång är planerad och genomförd.

Barn- och utbildningsnämndens fortsatta internkontrollområde:

- Barnomsorgsavgift – Uppföljning reskontra. För att säkerställa att kommunens medborgare inte är skyldiga kommunen pengar på grund av obetalda barnomsorgsavgifter.

Granskningsområde	Metod	Resultat	Åtgärd
Brandskyddsarbete	Kontroll av att alla anställda har genomfört relevant och planerad brandskyddsutbildning.	230424: Utbildning enligt årshjul inplanerad. Genomförs v44 för nyanställda.  230828: Se ovan	
Miljöarbete	Kontrollera genomförda grundläggande miljöutbildningar för anställda och förtroendevalda samt för miljöinspiratörer. Kontrollera att ledningens genomgång är planerad och genomförd.	230424: Avstämning genomförs under ht.  230828: Nyanställda medarbetare inom barn- och utbildningsnämnden genomför utbildningen i enlighet med den introduktionsplan som finns framtagen.	
Barnomsorgsavgift – Uppföljning reskontra	För att säkerställa att kommunens medborgare inte är skyldiga kommunen pengar på grund av obetalda barnomsorgsavgifter sker stickprov enligt rutin.	230428: Hos Visma ligger det totalt 8 kunder med långtidsbevakning, en har tillkommit under året resten är kvar från förra året. 4 av dem har ingen barnomsorg i dagsläget.  230828: stickprov väntas genomföras under september månad.	

#### 2.11.4 Kulturnämnden

Granskningsområde	Metod	Resultat	Åtgärd
Brandskyddsarbete: utbildning för alla nivåer 1,2,3 och att kontroller genomförs enligt rutin	Utbildning sker under året.	Pågående	
Miljöarbete: utbildning samt ledningens genomgång	Utbildning och genomgång på APT.	Pågående	

## 2.12 Kommunägda bolag, förbund och gemensamma nämnder

### 2.12.1 AB Laxåhem

Kommunens ägardirektiv anger att AB Laxåhem inom Laxå kommun ska förvärva, uppföra, förvalta och avyttra fastigheter samt fast och lös egendom och även bedriva därmed förenlig verksamhet. Ändamålet med bolagets verksamhet är att främja bostadsförsörjningen i Laxå kommun. Bolaget ska vidare, på affärsmässiga grunder, aktivt medverka i samhällsutvecklingen.

Bolaget ägs till 100 procent av Laxå kommun.

#### 2.12.1.1 Händelser av väsentlig betydelse

Bolaget har under perioden lagt stora resurser vid att införa det nya fastighetssystem som ligger till grund för hela vår förvaltning av bostäder och lokaler. Under januari till juni så arbetade 2-3 personer nära heltid med implementering och anpassning av systemet. Vid tillfället för delårsrapporteringen så fungerar det nya systemet i allt väsentligt även om viss mindre handpåläggning kvarstår. Systemet är gemensamt med Laxå kommunfastigheter AB.

Detta omfattande arbete påverkar givetvis bolagets ordinarie verksamhet då man valt att inte ta in ytterligare personal utan att genomföra systembytet med befintlig bemanning.

Från den 1 februari har bolaget haft nytillträdd VD.

#### 2.12.1.2 Översikt över verksamhetens utveckling

Under årets första månader hade bolaget en svagt ökande vakans i beståndet från redan höga nivåer. Under våren sjönk vakansen för att under sommarmånaderna åter öka något. Under sensommaren märks åter en sjunkande vakans. Bolagets bedömning är att efterfrågan på bostäder totalt sett har minskat under perioden. Bolaget märker också en tröghet i att hyra ut centrumnära lokaler, näringsidkare är mycket försiktiga i att dra på sig kostnader vilket gör lokalmarknaden än svårare än tidigare.

#### 2.12.1.3 Förväntad utveckling

Bolaget förväntar sig en fortsatt tuff ekonomisk utveckling där kostnader fortsätter öka samtidigt som intäkterna riskerar att minska om bolaget inte kommer till rätta med en sakta ökande vakansgrad. För att göra Laxå till en mer attraktiv bostadsort krävs inte bara åtgärder inom bolaget utan även inom övrigt samhälle och näringsliv. Alltså frågor som till viss del ligger utom bolagets kontroll. De åtgärder som ligger inom bolagets kontroll är till viss del redan planerade eller startade.

Det är också känt att invandringen från utomeuropiska länder till Sverige kraftigt minskat det senaste året. Då migrationsverket är en stor hyresgäst inom bolaget finns det en framtida risk för ett minskat behov av lägenheter från migrationsverkets sida. Något som givetvis påverkar bolaget negativt.

#### 2.12.1.4 Ekonomi

Laxåhems ekonomi har under året varit- och är ansträngd. Räntor är en av flera kraftigt påverkande faktorer för AB Laxåhems ekonomi, under året har räntenivån stadigt ökat och de lån som omsatts har genererat en allt högre genomsnittsränta. Energipriserna har varit höga vilket också ger effekt på bolagets ekonomi och dess möjlighet att genomföra underhåll. En del av de ökade kostnaderna för el har bolaget fått igen genom det el-stöd till företag som staten betalat ut. Pensionskostnader är ytterligare en ökad kostnad som påverkar bolagets möjligheter till underhåll inom beståndet.

Vid delårsbokslutet har bolaget ett positivt resultat, detta kommer dock att förändras till och med årsbokslutet för att enligt prognos landa på -930 tkr. Detta på grund av fortsatt höga underhållskostnader samt den stadigt ökande räntebördan.

Ekonomi (tkr)	2023-08-31	2022-08-31
Omsättning	43 727	40 499
Delårsresultat	1 537	1 894
Eget kapital	18 900	19 831
Soliditet (%)	6,4	6,5
Likviditet	-7 810	-10 586
Årets investeringar	15 000	4 500
Budgeterat helårsresultat	868	870
Helårsprognos, resultat	-930	499

### Investeringar

Inom AB Laxåhem har man under perioden färdigställt ett större projekt på Tivedsvägen 34 där man genomfört en omfattande renovering av verksamhetslokaler åt kommunen. Under hösten har man i samma lokaler startat etapp 2 av samma projekt efter beställning av kommunen. Bolaget har också under sommaren startat upp projektering och upphandling av entreprenörer för renoveringen av Mjölnergatan i Finnerödja. Renoveringsprojektet på Mjölnergatan startar under september 2023 och ska vara färdigställt juli 2024. I övrigt genomförs lägenhets- och lokalrenoveringar löpande inom beståndet.

## **2.12.2 Laxå Kommunfastigheter AB**

Kommunens ägardirektiv anger att Laxå Kommunfastigheter AB ska äga, förvalta, uppföra, förvärva och avyttra lokaler, vari det främst bedrivs kommunal verksamhet, på ett sätt som bidrar till utvecklingen av Laxå kommun. Bolaget ska också på uppdrag av kommunen tillhandahålla prisvärda tjänster med god service för skötsel, drift- och underhåll av gator, vägar, parker och andra allmänna platser.

Bolaget ägs till 100 procent av Laxå kommun.

### **2.12.2.1 Händelser av väsentlig betydelse**

Bolaget har under perioden lagt stora resurser på bytet av fastighetssystem där man gått in i nytt system för fastighetsförvaltningen. Systemet är gemensamt med AB Laxåhem och hanterar alla arbetsordrar och felanmälningar på kommunfastigheters objekt.

Inom gata-parkverksamheten har man under perioden börjat se över maskinparken. Under hösten pågår ett arbete med att ta fram en maskinanskaffningsplan. Vidare så arbetar man med skötselområden och vilka ytor man ska sköta och i så fall på vilket sätt. Ett omfattande arbete som har potential att leda till effektiviseringar och förbättringar inom driften.

Under hösten har en del av verksamheten fått arbeta mycket med vattenfrågor. På grund av det myckna regnandet så har nivåer i sjöar och vattendrag kraftigt ökat, så till den grad att man haft extra beredskap under vissa perioder. Från den 1 februari har bolaget haft nytillträdd VD.

### 2.12.2.2 Översikt över verksamhetens utveckling

Verksamheten inom bolaget har under perioden löpt enligt plan, några större avvikelser kan inte noteras.

### 2.12.2.3 Förväntad utveckling

Inom Laxå kommunfastigheter finns en relativt god ekonomisk grund att stå på. Kommunen har i samarbete med bolaget under flera år bakåt arbetat med att utföra stora mängder eftersatt underhåll. Det finns fortfarande ett stort behov av underhåll inom beståndet, men mycket är gjort!

Räntenivån på bolagets lån har under perioden ökat och kommer fortsätta att öka under kommande månader och även delar av nästa år.

### 2.12.2.4 Ekonomi

Kommunfastigheter har under året liksom de flesta andra fastighetsbolag fått ta del i ökade kostnader för både energi och räntor. Detta påverkar givetvis bolagets möjligheter till att utföra underhåll men även resultatet till årets slut.

Pensionskostnader är ytterligare en ökad kostnad som påverkar bolagets möjligheter till underhåll inom beståndet. Prognosen för bolagets resultat vid årets slut uppgår trots detta till 298 tkr, detta genom att man valt att hålla igen med fastighetsunderhållet till viss del.

Ekonomi (tkr)	2023-08-31	2022-08-31
Omsättning	27 942	28 583
Delårsresultat	1 095	676
Eget kapital	27 625	27 142
Soliditet (%)	18,5	18,5
Likviditet	-191	6 798
Årets investeringar	7 500	20 000
Budgeterat helårsresultat	878	736
Helårsprognos, resultat	298	642

#### Investeringar

Inom kommunfastigheter har man genomfört en stor omfattande renovering där man gjort om stora delar av Centralskolan med ny ventilation, nya ytskikt och ny hemkunskapssal. Man har även genomfört större åtgärder i saltängskolans tillagningskök. Under sommarens kraftiga regnväder inträffade en vattenskada i Saltängskolans källare. Denna är under perioden åtgärdad och verksamheten är åter i gång. Inom gata-parkverksamheten har man investerat i en bättre begagnad redskapsbärare under perioden.

### 2.12.3 Laxå Vatten AB

Kommunens ägardirektiv anger att Laxå Vatten AB ska producera och distribuera dricksvatten, omhänderta och rena avloppsvatten samt att driva annan förenlig verksamhet inom Laxå kommun. Detta ska ske på ett miljövänligt och ekonomiskt sätt.

Bolaget ägs till 100 procent av Laxå kommun.

Laxå Vatten svarar för vattenförsörjningen och tar om hand om avloppsvatten i Laxå kommun. Dricksvatten levereras också till Lekebergs kommun (Mullhyttan) och avloppsvatten tas också emot från Mullhyttan. I verksamheten ingår även dagvattenledningsnätet i samarbete med kommunen och Laxå Kommunfastigheter.

Laxå Vatten AB har reglerings rätt och ansvar för dammarna vid Östra och Västra Laxsjön, samt Grytsjön enligt vattendom AD 89/70 gällande ytvattentäkten Östra Laxsjön.

Bolaget har också fått uppdraget att sköta den kommunala angelägenheten med nedlagda kommunala deponier och sluttäckningen av deponi Mosjötippen.

Bolaget bedriver tillståndspliktig verksamhet enligt miljöbalken. Anmälningsplikten avser bolagets Va-anläggningar. Laxå Vatten AB har också krav på att följa Livsmedelsverkets förordning för dricksvatten.

### **2.12.3.1 Händelser av väsentlig betydelse**

Ny taxa började gälla from. 2023-01-01, taxan utgår från svenskt vattens basförslag P120.

På grund av kriget i Ukraina har bolaget drabbats av en del kostnader. Främst bränsle och materialpriser och långa leveranstider på tidigare lagerhållna varor.

### **2.12.3.2 Översikt över verksamhetens utveckling**

Bolaget ser att den ekonomiska situationen har förbättrats. Vi fortsätter att följa alla utgifter och inkomster. I samband med detta omförhandlar vi avtal och räknar igenom allt för att få rätt betalt för de tjänster vi utför.

### **2.12.3.3 Förväntad utveckling**

Världsläget med inflation har gett ökade kostnader, vilket påverkar bolaget negativt under 2023.

Arbete med en långsiktig plan för VA-verksamheten fortsätter. Vi ser över det ekonomiska läget och gör en plan för akuta investeringar som behövs i verksamheten. Vi ser att det krävs stora underhållsinsatser både på verk och ledningsnät. Även på styr och regler sidan behövs stora investeringar för att komma till dagensstandard. Vi arbetar hårt med digitalisering av verksamheten.

### **2.12.3.4 Ekonomi**

Utfallet för perioden är positivt. En bidragande orsak till det positiva resultat är att el-priserna inte blivit så höga som vi budgeterat.

VA-verksamheten är avgiftsfinansierad i enlighet med självkostnadsprincipen enligt Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster (LAV). Prognosen för helåret är plus minus noll.

Ekonomi (tkr)	2023-08-31	2022-08-31
Omsättning	15 819	16 978
Delårsresultat	2 039	3 187
Eget kapital	3 954	3 959
Soliditet (%)	10,0	11,0
Likviditet	4 152	4 400
Årets investeringar	1 871	2 219
Budgeterat helårsresultat	150	191
Helårsprognos, resultat	0	0

#### Investeringar

- Nytt styr/övervakningssystem, pågår
- Solcell Hasselfors, pågår
- Digitala vattenmätare, pågår

#### 2.12.4 Laxå Värme AB

Kommunens ägardirektiv anger att LaxåVärme AB ska producera och distribuera energi och verka för en rationell energiomställning inom Laxå kommun med fjärrvärme som huvudalternativ. Dessutom ska bolaget aktivt medverka till att även småskaliga lösningar etableras inom värmesektorn, så som närvärme samt olika förädlade biobränslen

Bolaget ägs till 100 procent av Laxå kommun.

LaxåVärme producerar och distribuerar fjärrvärme i Laxå tätort. Värmen produceras i Lindåsen anläggningen och distribueras i ett ca 17 km långt kulvertnät till 200 abonnentcentraler. Lindåsen anläggningen producerar värme i främst tre biopannor. Två oljepannor finns som reserv och två elpannor står avställda.

Bolaget bedriver tillståndspliktig verksamhet enligt miljöbalken. Anmälningsplikten avser pannanläggningar. LaxåVärme AB har ett tillstånd för befintliga pannanläggningar.

##### 2.12.4.1 Händelser av väsentlig betydelse

Nya bränsleavtal är tecknade, bolaget har tecknat avtal med tre leverantörer av briketter för eldningssäsong 2023–2024. Av dessa tre har vi endast kunnat teckna förlängning +1 med två av leverantörerna, vilket innebär att vi idag har handlat upp 70% bränslevolymer. Detta innebär även att snittpriset per ton har ökat med ca 70%.

Bolaget har drabbats av en del kostnader på grund av kriget i Ukraina. Främst bränsle och materialpriser och långa leveranstider på tidigare lagerhållna varor. Detta leder i sin tur att ekonomin på kort sikt, ser sämre ut. 2023 är ovisst med bränsletillgången.

##### 2.12.4.2 Översikt över verksamhetens utveckling

Laxå Värme ekonomiska situation kommer på lång sikt att förbättras. Genom att kontinuerligt arbeta med att se över avtal och driftoptimering av anläggningen.

Just nu utreds eventuell installation av ackumulatortank, vilket skulle bidra till lägre oljeförbrukning

samt minskad förbrukning av basbränslet.

### 2.12.4.3 Förväntad utveckling

Kriget i Ukraina kommer påverka bolaget negativt under 2023 på grund av kraftigt ökade bränslepriser.

Laxå Värme kommer de närmaste åren att koncentrera sig på att skapa bättre processer och system för att kunna optimera anläggningen för så miljövänlig produktion som möjligt. Bolaget skall arbeta med att säkerställa produktionen av fjärrvärme till våra kunder. Bolaget står inför en framtida digitaliseringsresa, för att få en enklare och bättre administration.

### 2.12.4.4 Ekonomi

Utfallet för perioden är negativt. Sommaren är bolagets mest intensiva årstid med revisioner av pannorna vilket medför högre kostnader än intäkter. Kombinationen med stigande bränsle- och materialpriser skapar det negativa resultatet. Prognosen för helåret förväntas landa enligt budget.

Ekonomi (tkr)	2023-08-31	2022-08-31
Omsättning	16 086	13 144
Delårsresultat	300	-660
Eget kapital	6 876	-6 413
Soliditet (%)	40	38
Likviditet	10 964	13 644
Årets investeringar	469	1 875
Budgeterat helårsresultat	-2 312	154
Helårsprognos, resultat	-2 312	-100

#### Investeringar

Lindåsen har ett försetts med ett avstick för att kunna ansluta en mobilpanna för produktion av fjärrvärme, genom denna åtgärd har man ökat redundansen på värmeleveransen till våra kunder. Vi kommer även i framtiden kunna göra större underhåll i panncentralen utan att våra kunder drabbas. Mätarbytesprojektet pågår endast en handfull mätare kvarstår att byta, projektet beräknas att slutföras i höst.

Oljepannorna samt el-pannorna har fått nytt styrsystem 2022. Sedan pågår planering för byte av styrsystem till brikettpannorna men detta kommer genomföras längre fram om prisnivåerna på briketter rättar till sig.

### 2.12.5 Sydnärkes Kommunalförbund

#### 2.12.5.1 Händelser av väsentlig betydelse

Digitalisering av transportledning för insamling av kommunalt avfall med direkt länk till alla fordon.

Driftsättning av återvinningscentralen i Hallsberg som är den sista centralen att implementera obemannad mottagning av grovavfall (Grönt kort).

Ett flertal upphandlingar som förberedelse av övertagandet av förpackningsinsamlingen.

Bokning av tjänster kopplade till verksamheten kring tömning av slam från enskilda brunnar flyttas



från entreprenören till egen kundtjänst.

Vid rekrytering av ersättaren för ekonomifunktionen fokuserades urvalet på erfarenhet inom affärsuppföljning och tjänsteförsäljning med en ambition att kunna effektivisera den ekonomiska styrningen av verksamheten.

#### **2.12.5.2 Översikt över verksamhetens utveckling**

Digitalisering av samhället ställer nya krav på tillgänglighet och service. Genom att modernisera våra system och ha en öppen dialog med våra abonnenter går vi mot en mer kostnadseffektiv och kundanpassad serviceutbud.

Utformningen av våra tjänster utvecklas i takt med att ansvaret för insamlingen av de flesta material från hushållen läggs över till kommunerna. Kravet på både återbruk och återvinning av dessa materialflöden har lett till att nya logistiska lösningar.

En stor mängd data har börjat samlas in det första halvåret och analysen kommer att ge en tydligare bild på hur verksamheten kan effektiviseras.

#### **2.12.5.3 Förväntad utveckling**

Vårt växande uppdrag leder till en ökad kontaktyta med kommuninvånare. Krav på kundanpassade lösningar i både kommunikation och tjänsteutbud är en växande utmaning.

Återvinningsbranschen utvecklar nya metoder för att både återvinna och återanvända fler och fler material, utsortering av dessa kommer också kräva en stor flexibilitet i vår verksamhet.

Kartläggningen av våra processer kommer att leda till att vi kan arbeta mer effektivt och även skapa en arbetsplats som är tydlig, varierande, meningsfull och rolig.

#### **2.12.5.4 Ekonomi**

Budgeten bygger på självkostnad. Nettokostnaden bör sålunda vara noll, såvida det inte finns underskott i resultatutjämningsfonderna att återhämta, alternativt överskott att återbetala till respektive abonnentkollektiv.

Verksamheten är 100 % taxefinansierad.

Kommunalförbundet ombesörjer, på uppdrag av kommunerna, VA-debiteringar till dessa abonnenter. Från och med 1 februari 2021 även i Laxå genom ett avtal med Laxå vatten. Detta arbete motsvarar en hel assistenttjänst, vilket förbundet säljer till de köpande kommunerna.

#### **2.12.6 Sydnärkes utbildningsförbund**

Kommunalförbundet Sydnärkes Utbildningsförbund bildades 1999 av kommunerna Askersund, Hallsberg, Kumla och Laxå. 1 juli 2008 lämnade Kumla förbundet.

Av Förbundsordningen framgår att det i uppdraget ingår att tillhandahålla gymnasial utbildning för såväl ungdomar som vuxna, och omfattar gymnasieskola, gymnasiesärskola, grundläggande och gymnasial vuxenutbildning, gymnasiesärskola för vuxna, svenska för invandrare samt uppdragsutbildning.

Förbundets uppdrag omfattar samtliga utbildningar som bedrivs i egen regi men också de utbildningar som köps hos andra utbildningsanordnare, såväl kommunala som fristående.

Förbundets styrelse, direktionen, representeras av tre ordinarie ledamöter från vardera

medlemskommunen och lika många ersättare. Presidiet utgörs av ordförande, vice ordförande och andre vice ordförande, en ledamot från vardera medlemskommunen.

### **2.12.6.1 Händelser av väsentlig betydelse**

Verksamheten har under flera år brottats med ekonomiska utmaningar och många effektiviseringsåtgärder har vidtagits i syfte att få en ekonomi i balans. Verksamhetens "egna" kostnader har minskat stadigt trots pris- och löneökningar, däremot så har kostnaden för köp av skolplats ökat, delvis till följd av ökade volymer men också på grund av prisökningar som inte förbundet råder över.

På grund av världsläget och den höga inflationen som bidragit till kraftigt ökade pensionskostnader, räntekostnader, lönekrav och interkommunala ersättningar så har förbundet behövt budgetera med en intäktsförstärkning på 18,1 mnkr för att få en budget i balans vilket som har kommunicerats tidigare.

Prognoser visar på att det är under en tvåårsperiod som kostnaderna kopplade till den ökade inflationen kommer att påverka vår verksamhet för att sedan återgå till en mer normaliserad nivå.

Det ekonomiskt ansträngda läget har även påverkat förbundets likviditet som ätits upp av negativa resultat samt uteblivna ersättningar från Migrationsverket. Förbundet har ansökt hos Migrationsverket avseende ersättning för utbildningskostnader under perioden 2017-22 på närmare 34 mkr. Cirka 140 ärenden behandlas för närvarande i Kammarrätten i Göteborg samt i Förvaltningsrätten i Göteborg och Karlstad. Domsloten kommer givetvis att få stor påverkan på förbundets ekonomi. Som en försiktighetsåtgärd så har inte hela fordran bokats upp.

Ett antal mycket allvarliga säkerhetshändelser har inträffat runt om i Sverige de senaste åren. Det får en direkt påverkan för våra verksamheter då mycket fokus har lagts på säkerhetsarbete. Det är både det hårda arbetet kring skalskydd och såsom det mjuka i form av policys, rutiner och övningar. På samma sätt så påverkar kriget i Ukraina oss på flera sätt.

Ny läroplan och bedömning. Inom gymnasieskolan gäller nya bestämmelser vid betygsättning, vilket ska leda till att betygsättningen bättre stämmer överens med elevernas kunskaper. Gränserna mellan betygen är inte längre så skarpa och läraren behöver inte utgå från all information för att sätta ett betyg, detta leder till att högre betyg kan sättas, än vad vissa moment visar.

### **2.12.6.2 Översikt över verksamhetens utveckling**

Befolkningsutvecklingen, 16-19 år i våra medlemskommuner har ökat och fortsätter att öka.

Skolvalet, andelen elever från medlemskommunerna minskar

Högre andel av eleverna saknar gymnasiebehörighet.

### **2.12.6.3 Förväntad utveckling**

#### Elever med ofullständig gymnasiebehörighet

Antalet ungdomar utan fullständig behörighet till gymnasiet riskerar även fortsättningsvis att vara högt, och innebär stora kostnader till följd av omfattande stödinsatser. Att ett stort antal ungdomar inte har gymnasiebehörighet innebär även att gymnasieutbildningen för många elever blir fyra år eller längre stället för tre. Grundskolorna i kommunerna vidtar omfattande åtgärder i syfte att öka måluppfyllelsen, vilket skulle innebära att fler ungdomar erhåller gymnasiebehörighet.

#### Elevtalsutveckling - Vuxenutbildningen

Antalet elever från medlemskommunerna ökar och väsentligt fler studerar inom vuxenutbildningen

än genomsnittligt i riket.

#### Elevtalsutveckling - Gymnasieskolan

Förbundet har ansvar för samtliga gymnasieelever som är bosatta i medlemskommunerna oavsett om dessa studerar på Alléskolan eller i annan skola. Populationen i åldersgruppen 16-20 år kommer att öka med cirka 10 procent under de kommande åren vilket medför att förbundets kostnader därmed kommer att öka.

De ekonomiska effekterna av det fria skolvalet är omfattande. Kostnaden för köpta gymnasieutbildningar förväntas öka med drygt nio miljoner kronor för 2023, vilket är en utveckling som sannolikt kommer fortsätta under de kommande åren.

En hög andel av skolans elever (42%) kommer från andra kommuner än medlemskommunerna. Förbundet är beroende av att elever från externa kommuner för att kunna fylla klasser och på så sätt öka kostnadseffektiviteten. För att locka dessa elever är det viktigt att skolan fortsätter vara attraktiv.

#### Elevtalsutveckling - Gymnasiesärskolan

Antal elever med omfattande resursbehov är stor och tenderar att öka, vilket medför stora lokalanpassningar och stora personella resurser. För elever som är boende i annan kommun än i Askersund, Hallsberg och Laxå erhåller förbundet interkommunal ersättning. I förekommande fall tecknas avtal som reglerar ersättning för extra stödinsatser.

#### Personal/kompetensförsörjning

En stor del närmar sig pensionsåldern inom en överskådlig framtid vilket innebär en utmaning för förbundet när det gäller att bibehålla den höga lärarbehörigheten.

#### Ekonomi

- Kostnadsökningar, pga. fortsatt hög inflation
- Finansiella kostnader ökar pga. högre räntenivåer för lån som ska omsättas
- Pensionskostnader, ökar till 2024
- Antalet ungdomar i gymnasieåldern ökar
- Interkommunal ersättning, en högre andel av medlemskommunernas ungdomar har valt annan skola än Alléskolan.

#### **2.12.6.4 Ekonomi**

Förbundets resultat för perioden 2023-01-01 – 2023-08-31 uppgick till - 11 419 tkr.

Periodens resultat är en följd av den regleringspost/intäktsförstärkning som förbundet har budgeterat med för att få budgeten i balans. Prognosen på helår är ett underskott på -18 mnkr, vilket motsvarar den intäktsförstärkning som ligger i nuvarande budget och som har kommunicerats tidigare.

Förbundet har över tid arbetat med att genom olika insatser och åtgärder effektivisera verksamheten för att få en budget i balans. Arbetet med budgeten 2023 har inte varit något undantag, men på grund av inflationen har de kraftiga prisökningarna inte kunnat mötas av effektiviseringsåtgärder för en budget i balans. Målsättningen är att förbundet ska ha en ekonomi i balans, men på grund av omständigheter som förbundet inte råår över såsom det rådande världsläget och den höga inflationen så kommer inte detta uppnås 2023.

Prognos för helåret är ett underskott med 18 mnkr

Ekonomi (tkr)	2023-08-31	2022-08-31
Omsättning	216 190	209 816
Delårsresultat	-11 419	7 863
Eget kapital	6 943	30 324
Soliditet (%)	2,0	11,0
Likviditet	21 730	24 027
Årets investeringar	1 986	2 891
Budgeterat helårsresultat	0	0
Helårsprognos, resultat	-18 000	-3 557

## 2.12.7 Nerikes Brandkår

### 2.12.7.1 Händelser av väsentlig betydelse

#### Kommunalförbund i 25 år

Kommunalförbundet Nerikes Brandkår bildades 1998 när kommunerna Örebro, Kumla, Hallsberg och Lekeberg bestämde sig för att gå samman om gemensam räddningstjänst och olycksförebyggande verksamhet. Efter 1998 har förbundet vuxit sig ännu starkare då kommunerna Laxå, Askersund, Nora, Lindesberg och Ljusnarsberg har anslutit.

För att fira 25 år som kommunalförbund bokade vi in en lördag i maj för att åka ut på huvudorterna i våra medlemskommuner och träffa allmänheten, visa upp brandbilar samt dela ut lite jubileumsprodukter.

#### Räddningsregion Bergslagen (RRB)

En viktig del i utvecklingen av kommunalförbundet är tveklöst samarbetet med 42 kommuner gällande ledningssamverkan. Utöver tillgång till en större ledningsorganisation i RRB disponerar alla kommuner som ingår cirka 500 personer i beredskap (ca 1 500 anställda) för räddningstjänst, vilket kan jämföras med cirka 130 personer (500 anställda) som tidigare var i beredskap inom Nerikes Brandkår.

RRB har nu varit i gång i mer än tre år. En mycket positiv förbättring som också möjliggör samverkan om annat än ledning. Exempel på detta är inköp av fordon och materiel där bland annat fem enhetliga ledningsfordon upphandlats åt räddningsorganisationerna i Örebro, Karlskoga och Karlstad. Andra samverkansområden som är av intresse för framtiden är operativ planering och gemensam utbildning för all personal.

#### Seglet

År 2015 startade arbetet med att ta fram en gemensam ledningscentral för blåljusmyndigheterna i Örebro län. I slutet av 2023 är vi i mål då den nya larm- och ledningscentralen står klar för Polisen, SOS Alarm och RRB. Inflyttning kommer att ske under olika etapper i början av 2024.

Byggnaden för den nya centralen är döpt Seglet och är i sin utformning den första i landet för gemensam larm- och ledning för blåljusmyndigheterna.

#### Avtal om utbildning

Sex av nio kommuner inom Nerikes Brandkår har nu tecknat avtal med oss avseende utbildning för personal från skola och vård- och omsorg i grundläggande brandutbildning samt hjärt-lungräddning. I detta koncept är genomförandet av utbildningen planerad så att många deltagare kan få sin utbildning till en låg kostnad. I stället för att köpa styckevis utbildning där resekostnader, tid för

planering av olika kurslokaler med mera gör det dyrare och inte så effektivt.

### 2.12.7.2 Översikt över verksamhetens utveckling

Nerikes Brandkår avrapporterar inte detta kapitel till delårsbokslutet.

### 2.12.7.3 Förväntad utveckling

Nerikes Brandkår avrapporterar inte detta kapitel till delårsbokslutet.

### 2.12.7.4 Ekonomi

Utfallet per sista juli uppgår till –11 405 tkr, helårsprognosen är däremot bättre, –7 236 tkr per sista december 2023. Såväl delårsutfallet som helårsprognosen är betydligt sämre än budget.

Ekonomi (tkr)	2023-07-31	2022-07-31
Omsättning	20 994	18 564
Delårsresultat	-11 405	-2 379
Eget kapital	19 144	26 382
Soliditet (%)	12,2	17,8
Likviditet	10 759	12 324
Årets investeringar	10 295	5 040
Budgeterat helårsresultat	-1 437	363
Helårsprognos, resultat	-7 236	-3 521

### 2.12.8 Sydnärkes miljö- och byggnämnd

#### Händelser av väsentlig betydelse

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

I och med att den nya nämndens skapades avvecklades nämndadministrationen åt Sydnärkes byggnämnd från Askersunds kommuns kommunledningskontor. Nämndadministrationen finns nu, som tidigare för Sydnärkes miljönämnd, hos Samhällsbyggnad Sydnärkes stab. Arbete med miljödiplomering, som staben ansvarat för, har avvecklats i samråd med de tre kommunledningarna. Staben har under våren lagt ned mycket tid på att lägga in information till Askersunds kommuns nya hemsida.

#### Översikt över verksamhetens utveckling

Digitalisering och nya e-tjänster har lett till effektiviseringar. Antalet bygglovsansökningar har minskat i jämförelse med "all time high" 2022. Fortsatt stor efterfrågan på detaljplaner och geografisk information. Inga större volymförändringar för förvaltningens miljöavdelning.

### Förväntad utveckling

Ett minskat byggande kommer att påverka nämndens verksamheter och nämndens ekonomiska förutsättningar genom minskade taxeintäkter. Samtidigt skapar det tid att göra saker som prioriterats ner de senaste åren som PBL-tillsyn och ajourhållning av baskartan. Detta innebär dock att en större del av arbetstiden läggs på verksamhet som inte är taxefinansierad.

Den nya livsmedelslagstiftningen träder i kraft 1 januari 2024 vilket påverkar livsmedelstillsynen. Regelverket och kraven på efterhandsdebitering kommer att leda till minskade intäkter. Det ansträngda ekonomiska läget riskerar att den positiva trenden med minskad sjukfrånvaro kan brytas genom att påverka arbetsmiljö, trivsel och arbetsplatsens attraktivitet negativt. Det finns stor potential att effektivisera verksamheten genom digitalisering, men de ansträngda ekonomiska lägen innebär att resurserna för investeringar och tid för verksamhetsutveckling kommer att minska i jämförelse med 2022.

### Ekonomi

Helårsprognosen för förvaltningen visar gällande verksamheter kopplade till Sydnärkes miljö- och byggnämnd ett underskott vid årets slut på -2 170 tkr jfr. budget (- 6 750 tkr) vilket fördelar sig på de tre medlemskommunerna enligt följande:

Askersunds kommun -973 tkr

Laxå kommun -471 tkr

Lekeberg kommun -726 tkr

Underskottet har framför allt sin grund i att de prognostiserade intäkterna för miljö synes bli betydligt lägre än budgeterat. Det gäller framför de rörliga/händelsestyrda avgifterna men även årsavgifter samt LONA-projekt till viss del. Vidare är det för hela förvaltningen svårt att hämta hem kostnadsökningar som inte täcks av den uppräknings som erhöles inför verksamhetsår 2023 i form av framför allt det ökade PO-påslaget, vilket även det påverkar prognosen negativt.

Förvaltningens underskott påverkas även negativt av budgeten för nämndens arvoden överskrider, att kostnader för hälso- och friskvårdsrelaterade tjänster överskrider budget samt att efterfrågan på mätjänster till följd av rådande konjunktur synes sjunka.

Alltjämt finns inom förvaltningen, och särskilt kopplat till miljöavdelningen, vakanser som delvis balanserar upp nämnda poster. Förvaltningen har vidtagit ett antal åtgärder för att minska det befärdade underskottet. Exempelvis gällande förvaltningens bilar där man nu avvaktar ytterligare inköp/leasing, att det genomförs lokala planeringsdagar samt att förvaltningen generellt tillämpar en återhållsamhet gällande inköp.

### **2.12.9 Sydnärkes it-nämnd**

Den gemensamma IT-nämnden ingår i Lekebergs nämndorganisation. I nämnden ingår Askersunds-, Hallsbergs-, Laxå och Lekebergs kommuner. Målet med en gemensam IT-nämnd är att ge god service och IT-drift av hög kvalitet.

Perioden har präglats av intensivt arbete bakom kulisserna för att testa och genomföra automations- och digitaliseringsprojektet gällande automatiskt kontoskapande. Den nya lösningen sjuösattes i slutet av maj och innebär ökad automation och datasäkerhet i anställningsprocesserna i våra kommuner som använder digital anställning i kombination med minskad manuell hantering internt inom IT-förvaltningen. Enbart i juli månad automatregistrerades 400 konton som annars skulle ha behövt hanteras manuellt.

Genomförd kundenkät som besvarades av 880 personer ger oss ett NKI-index på 7,06 ( på en 1-10 skala) vad gäller bemötande, service och totala leverans. Ett resultat som vi är glada över men där vi har identifierat 2 primära förbättringsområden, det är dels bristande återkoppling i pågående

ärenden dels bemötandet i IT Servicedesk.

Fortsatt hög tillgänglighet i Servicedesk med en genomsnittlig svarstid inom 20 sekunder på 72% för perioden och inom 60 sekunder på 83%. De synpunkter som inkommit via kundenkäten på bemötande har lett till att vår partner spelat in alla samtal under sommaren i syfte att förbättra sin leverans.

Antalet pågående ärenden i mitten av augusti uppgick till 315 st. fördelat enligt:

Incidenter 178

Tjänsteförfrågan 78

Förändringar 54

Vi har en bra dialog med de kommunala bolag ( LeBo/LeKo, Sydnärkes kommunalförbund, Laxåhem, Laxå Vatten och Laxå Värme) som tidigare inte direkt ingått och ej heller bidragit till finansiering av IT-nämndens verksamhet, avtal är nu tecknat med 3 av 5 verksamheter, de övriga 2 är på gång.

Med undantag av de nätavbrott som drabbade Hallsberg på grund av översvämningar efter de kraftiga regnandet i mitten av augusti samt en störning i mitten av juli månad har de tekniska miljöerna varit stabila under perioden med en mycket hög tillgänglighet. ( Maj 99,9 och juni 99,9 % upptid, juli 95,6%)

Vi har avvecklat interna relativt kostsamma system ( bland annat PRTG, Keepass, IPAM) och ersätter nu med moderna billigare system ( OpenNMS, GLPI(cmdb). Kostnadsbesparing ca 150 tkr helår. Under hösten kommer vi bland annat fokusera på;

- Genomförandet av Intune som manageringsverktyg av mobila enheter.
- Städa och avsluta automatiskt kontoskapandeprojektet.
- Se över möjligheter till redundans mellan Laxå och Hallsberg.
- Fortsätta etableringen av förvaltningsobjekten "Teknik och service" samt kommunala bolagen.
- Se över ett eventuell införande av återvinning/återbruk av mobila enheter
- Börja se över vilka förberedelser som behövs för övergång till Windows 11 under 2024.

### Ekonomi

Prognosen för helåret indikerar ett minusresultat på 1,9 Mkr, vilket till största delen beror på ökade kostnader för licenser gällande Microsoft 365. En rad åtgärder har vidtagits för att minimera underskottet.

### **2.12.10 Taxe- och avgiftsnämnden**

Taxe- och avgiftsnämnden är en gemensam nämnd för kommunerna Laxå, Hallsberg, Lekeberg, Askersund, Degerfors, Kumla och Vingåker. Hallsbergs kommun är värdkommun. Nämndens uppgifter är att:

-Fullgöra de lagreglerade uppgifter som avtalats såsom inkomstförfrågan, inkomstregistrering, fastställande av avgift, omprövning av avgiftsbeslut, besvärshandling och dokumentation samt även kravhantering. Utöver hemtjänst- och hälso- och sjukvårdsavgifter skall även intäkter för måltider och hyror hanteras.

-Tillämpa de av kommunfullmäktige fastställda taxor samt allmänna bestämmelser, reglementen och dylikt, som ingår i nämndens ansvarsområde.

-Föra kommunernas talan i ärenden som rör den åt nämnden uppdragna förvaltningen. Nämnden följer Socialstyrelsens rekommendationer.



### Väsentliga händelser

- Maxtaxan höjdes 1 januari 2023 från 2 170 kr/mån till 2 359 kr/mån
- Arbetet med uppgradering av Procapita fortsätter. Hallsberg och Askersund har startats och beräknas bli klart under hösten. I början av nästa år kommer sista kommunen, Kumla, att stå klar
- Arbetet fortsätter med utökad systemkompetens hos avgiftshandläggarna

### Ekonomi

Taxe- och avgiftsnämndens prognos bedöms till ett underskott på ca 400 tkr för år 2023. Över- eller underskott regleras innevarande år och fördelas enligt vad som anges i avtal med kommunerna och beslutad budget samt justeras vid första avräkning kommande år

## **2.12.11 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 Ljusnarsbergs. 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.

### Händelser av väsentlig betydelse

Lönenämnden och medlemskommunerna arbetade fram en handlingsplan för att uppnå en gemensam målbild under 2022. Den handlingsplanen har hanterats under 2023 och uppföljning har skett av genomförda aktiviteter.

Möjligheter att digitalisera anställningsprocessen inom ramen för befintligt lönesystem utreds och kommer att hanteras under hösten 2023.

Ny lönechef tillträdde under våren och inför 2024 kommer utvecklingsarbetet kring arbetssätt och processer att återupptas.

### Förväntad utveckling

Lönenämnden går mot en alltmer digitaliserad löneprocess med allt vad det innebär av digitalisering i befintliga system eller utveckling av e-tjänster.

Rollerna för medarbetarna kommer att förändras mot att bli mera av en kontrollerroll.

När det gäller systemutveckling går utvecklingen mot att integrationer skapas till olika verksamhetssystem eller utvecklas inom ramen för befintligt lönesystem.

För att kunna möta upp den digitala utvecklingen i syfte att effektivisera måste verksamheten arbeta aktivt med att likställa löneprocesserna i medlemskommunerna.

### Ekonomi

Lönenämnden redovisar en prognos enligt budget.

I och med budgetramen för lönenämnden inför 2023 endast ökade med 2 procent och verkliga kostnader såsom system- och lönekostnader ökade mer än 2 procent redovisar lönenämnden ett underskott på cirka 200 tkr. Underskottet beror främst högre systemkostnader på cirka 150 tkr och högre personalkostnader på cirka 50 tkr. Dock kommer semesterlöneskulden som bokförs i slutet av året att minska med motsvarande belopp och därmed ingen budgetavvikelse redovisas.



## 3 Finansiella rapporter

### 3.1 Den sammanställda redovisningen

I delårsrapporten redovisas ingen sammanställd redovisning däremot redovisar de större kommunägda bolagen resultat och ekonomiska nyckeltal i kapitlet ovan. Den sammanställda koncernredovisningen kommer att redovisas i sin helhet vid årsbokslutet.

Enligt RKR R17 Delårsrapport är det upp till varje kommun att avgöra om de kommunala koncernföretagen ska omfattas av delårsrapporten. Detta gäller såväl räkenskaperna som den förenklade förvaltningsberättelsen. Kommunerna bör härvid beakta om sammanställda räkenskaper krävs för att möjliggöra en relevant och tillräcklig grund för utvärdering av god ekonomisk hushållning.

Laxå Kommun gör bedömningen att det är tillräckligt att bilda sig en uppfattning om koncernens resultat genom att redovisa de helägda dotterbolagens omsättning, periodens resultat, eget kapital, soliditet samt prognos för hela året.

### 3.2 Resultaträkning

	Not	Augusti 2023	Augusti 2022	Prognos 2023	Budget 2023
Verksamhetens intäkter	3	63 305	72 481	107 521	84 511
Verksamhetens kostnader	4,5	-332 879	-318 105	-529 836	-484 035
Avskrivningar och nedskrivningar	6	-4 271	-3 724	-7 400	-7 313
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-273 845</b>	<b>-249 348</b>	<b>-429 715</b>	<b>-406 837</b>
Skatteintäkter	7	186 268	178 422	279 109	274 569
Generella statsbidrag	8	93 913	92 885	136 686	132 088
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>6 336</b>	<b>21 959</b>	<b>-13 920</b>	<b>-180</b>
Finansiella intäkter	9	1 936	2 487	3 464	2 800
Finansiella kostnader	10	-6	-73	0	-588
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>8 266</b>	<b>24 373</b>	<b>-10 456</b>	<b>2 032</b>
<b>ÅRETS RESULTAT</b>		<b>8 266</b>	<b>24 373</b>	<b>-10 456</b>	<b>2 032</b>

### 3.3 Balansräkning

(tkr)	Not	Augusti 2023	Augusti 2022	Bokslut 2022
<b>TILLGÅNGAR</b>				
<b>Anläggningstillgångar</b>				
Immateriella anläggningstillgångar	11	0	391	344
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>				
Mark, byggnader, tekniska anläggningar	12	41 467	41 322	44 048
Maskiner och inventarier	13	10 099	10 876	10 904
Pågående investeringar	14	0	0	0
Övriga materiella anläggningstillgångar		0	0	0
Finansiella anläggningstillgångar	15	50 930	50 364	50 364
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>102 496</b>	<b>102 953</b>	<b>105 660</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>				
Förråd, exploateringsfastigheter	16	4 659	4 599	4 684
Fordringar	17	65 399	64 215	61 166
Kassa och bank	18	111 934	89 538	87 034
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>181 992</b>	<b>158 352</b>	<b>152 884</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>284 488</b>	<b>261 305</b>	<b>258 544</b>

(tkr)	Not	Aug 2023	Aug 2022	Bokslut 2022
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>				
<b>Eget kapital</b>				
Årets resultat	19	8 266	24 373	18 021
Resultatutjämningsreserv	19	41 800	27 900	27 900
Övrigt eget kapital	19	92 134	88 013	88 013
<b>Summa eget kapital</b>		<b>142 200</b>	<b>140 286</b>	<b>133 934</b>
<b>Avsättningar</b>				
Avsättning för pensioner och likn. förpliktelser	20	14 050	13 436	15 213
Andra avsättningar	21	29 503	21 262	24 700
<b>Summa avsättningar</b>		<b>43 553</b>	<b>34 698</b>	<b>39 913</b>
<b>Skulder</b>				
Långfristiga skulder	22	1 439	1 640	1 573
Kortfristiga skulder	23	97 296	84 681	83 124

<b>Summa skulder</b>		<b>98 735</b>	<b>86 321</b>	<b>84 697</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>284 488</b>	<b>261 305</b>	<b>258 544</b>
<b>PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER</b>	24			
Panter och därmed jämförliga säkerheter				
Ansvarsförbindelser				
Borgensåtagande för kommunägda bolag		473 586	478 929	477 056
Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna		132 859	135 215	130 697
Framtida lokalhyreskostnader (koncerninterna)				405 234
Framtida leasingkostnader (extern operationell)	26	4 193		5 638

### 3.4 Kassaflödesanalys

	Not	Augusti 2023	Augusti 2022
<b>Årets resultat</b>		8 266	24 373
<b>Just. för poster som inte ingår i kassaflödet mm</b>	<b>27</b>	8 253	9 136
<b>Medel från verksamheten före förändring av rk</b>		<b>16 519</b>	<b>33 509</b>
Ökning(-) / minskning(+) kortfristiga fordringar	17	-4 233	-12 222
Ökning(-) / minskning(+) förråd och varulager	16	26	-1 236
Ökning(+ ) / minskning(-) kortfristiga skulder	23	14 172	-9 248
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>26 484</b>	<b>10 803</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>			
Investering i immateriella tillgångar	11	0	0
Investering i materiella tillgångar	12,13	-884	-4 844
Insatskapital Kommuninvest	15	-566	0
Avyttring/amortering finansiella anläggningstillgångar	15	0	0
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-1 450</b>	<b>-4 844</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>			
Nyupptagna lån		0	0
Amortering av långfristiga skulder		0	0
Ökning./Minskning av långfristiga skulder		0	0
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Bidrag till Infrastruktur		-134	-134
<b>Utbetalning av bidrag infrastruktur</b>		<b>-134</b>	<b>-134</b>
<b>ÅRETS KASSAFLÖDE</b>		<b>24 900</b>	<b>5 825</b>
Likvida medel vid årets början	25	87 034	83 713
Likvida medel delårsbokslut	25	111 934	89 538
<b>FÖRÄNDRING AV LIKVIDA MEDEL</b>		<b>24 900</b>	<b>5 825</b>

### 3.5 Noter

#### Not 1 Redovisningsprinciper

Delårsrapporten har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning LKBR 2018:597 och i enlighet med RKR R17 Delårsrapport. Den nya lagen ska tillämpas på bokslut som upprättas från den 1 januari 2019.

I delårsrapporten redovisas inga sammanställda räkenskaper däremot redovisar de större kommunägda bolagen resultat och ekonomiska nyckeltal i kapitel ovan. Den sammanställda koncernredovisningen kommer att redovisas i sin helhet vid årsbokslutet. Enligt RKR R17 Delårsrapport är det upp till varje kommun att avgöra om de kommunala koncernföretagen ska omfattas av delårsrapporten. Detta gäller såväl räkenskaperna som den förenklade förvaltningsberättelsen. Kommunerna bör härvid beakta om sammanställda räkenskaper krävs för att möjliggöra en relevant och tillräcklig grund för utvärdering av god ekonomisk hushållning. Laxå kommun gör bedömningen att det är tillräckligt att bilda sig en uppfattning om koncernens resultat genom att redovisa de helägda dotterbolagens omsättning, periodens resultat, eget kapital, soliditet samt prognos för hela året.

Vi bedömer att det inte finns några cykliska effekter som påverkar delårsresultatet med väsentliga belopp.

I övrigt så har samma redovisningsprinciper som använts vid helårsbokslutet tillämpats på delårsrapporten.

Klassificering av leasingavtal pågår, såväl lös egendom som längre hyresavtal. Kommunens samtliga leasingavtal avseende lös egendom har klassificerats och per 31 december 2022 har alla då förekommande avtal klassificerats som operationell leasing och redovisas därför inte som anläggningstillgångar. Utgångspunkten för klassificeringen är att leasingavtal som uppfyller kriterierna för korttidsinventarier, nyttjande period högst 3 år, och/eller mindre värde, värde under ett prisbasbelopp, ska redovisas som operationella leasingavtal. Därtill att äganderätten inte övergår till leasingtagaren när leasingtiden löpt ut. Beträffande hyresavtalen så pågår en inventering av dessa och beräknas slutföras under hösten 2023.

#### Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Enligt gjord bedömning så har inte redovisningen påverkats av effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar som har redovisats under tidigare räkenskapsår.

Täckningen av Deponin Mosjön pågår och en konsult har gjort en uppskattning på en nettokostnad på 19,5 mnkr. Uppskattningen är dock byggd på många antaganden då det är svårt att bedöma tillgången på massorna och hur mycket intäkter man kan få för inlämnade massor. Under året har både intäkter och kostnader påverkat reserven. En prognos har avlämnats från Laxå Vatten AB där man bedömer en positiv effekt fram till 20231231.

#### Not 3 Verksamhetens intäkter

	Augusti 2023	Augusti 2022	Bokslut 2022
Måltidsavgift äldreomsorg	2 365	1 974	3 102
Avgifter för barnomsorg	2 242	2 183	3 189
Hemtjänstavgift	2 830	2 544	3 851

Hysesintäkter äldreomsorg	3 616	3 228	4 931
Statsbidrag migrationsverket	6 919	10 883	17 209
Statsbidrag Skolverket	7 350	7 113	10 956
Driftbidrag från AMS	4 666	4 489	6 488
Driftbidrag från kommuner	0	2 839	5 671
Driftbidrag regionen	1 348	1 343	2 176
Driftbidrag länsstyrelsen	1 599	2 226	7 075
Ersättning f-kassa personliga ass.	1 573	1 552	1 907
Bidrag Socialstyrelsen	353	1 743	3 574
Ers höga sjuklönekostnader	152	2 812	2 812
Övriga intäkter	22 341	23 632	38 868
Övriga statsbidrag	5 951	3 920	6 246
<b>Summa</b>	<b>63 305</b>	<b>72 481</b>	<b>118 055</b>

#### Not 4 Verksamhetens kostnader

	Augusti 2023	Augusti 2022	Bokslut 2022
Inköp av anläggningstillgångar	11	77	0
Materialkostnad anläggningstillgångar	25	95	130
Lämnade bidrag	6 381	7 861	11 592
Köp av huvudverksamhet	69 305	71 953	117 384
Personalkostnader	193 678	177 110	271 940
Lokal och markhyror	29 457	26 081	40 641
Fastighetskostnader- entreprenader	1 510	954	2 085
Bränsle, energi, vatten mm	2 239	2 767	5 542
Hyra/leasing anläggningstillgångar	594	448	773
Förbrukning och material	7 357	8 526	14 450
Kontorsmaterial och trycksaker	368	210	370
Rep. och underhållmaskiner och inventarier	676	392	1 000
Verksamhetssystem/ service	4 239	4 087	6 816
Tele, IT-kommunikation och post.	411	471	766
Kostnader för transportmedel	2 179	2 182	3 208
Övriga kostnader	14 449	14 891	26 735
<b>Summa</b>	<b>332 879</b>	<b>318 105</b>	<b>503 432</b>

#### Not 5 Arvode och kostnadsersättning till förtroendevalda revisorer och biträden

	Augusti 2023	Augusti 2022	Bokslut 2022
<b>PWC, biträde till förtroendevalda revisorer</b>			
Totalt arvode	237	120	523
varav räkenskapsrevision	60	40	126
<b>Kostnad förtroendevalda revisorer</b>			
Totalt arvode	80	130	183
varav räkenskapsrevision	26	43	40

#### Not 6 Avskrivningar

	Augusti 2023	Augusti 2022	Bokslut 2022
Immateriella anläggningstillgångar	0	94	0
Maskiner, inventarier	0	0	140
Verksamhetsfastigheter	349	124	226
Publika fastigheter	2 154	1 908	2 937
Annan fastighet	171	171	257
Maskiner	101	101	151
Inventarier	1 455	1 271	1 932
Övrigt	41	55	158
<b>Summa</b>	<b>4 271</b>	<b>3 724</b>	<b>5 801</b>

#### Not 7 Skatteintäkter

	Augusti 2023	Augusti 2022	Bokslut 2022
Årets kommunalskatt	183 065	173 204	259 807
Föregående års slutavräkning	1 184	1 353	1 806
Prognos innevarande års slutavräkning	2 019	3 865	6 540
<b>Summa</b>	<b>186 268</b>	<b>178 422</b>	<b>268 153</b>

#### Not 8 Generella statsbidrag och utjämningsbidrag

	Augusti 2023	Augusti 2022	Bokslut 2022
Extra statsbidrag	0	3 221	0
Statsbidrag	0	0	0
Inkomstutjämningsbidrag	55 499	51 907	77 860
Kostnadsutjämningsbidrag	14 976	14 633	21 949
Regleringsbidrag	7 611	10 278	15 417
Bidrag för LSS-utjämning	2 681	3 185	4 778
Fastighetsavgift	10 081	9 049	13 346

Generella bidrag från staten	2 909	469	3 590
Övriga skatter	156	143	432
<b>Summa</b>	<b>93 913</b>	<b>92 885</b>	<b>137 372</b>

#### Not 9 Finansiella intäkter

	Augusti 2023	Augusti 2022	Bokslut 2022
Räntor kommunal inlåning	192	60	447
Utdelning placeringar	0	0	0
Utdelning dotterföretag	0	372	373
Borgensavgifter	1 712	1 605	2 406
Övriga ränte- och finansiella intäkter	32	450	1 046
<b>Summa</b>	<b>1 936</b>	<b>2 487</b>	<b>4 272</b>

#### Not 10 Finansiella kostnader

	Augusti 2023	Augusti 2022	Bokslut 2022
Räntor Kommuninvest	0	14	14
Övriga ränte- och finansiella kostnader	6	59	584
<b>Summa</b>	<b>6</b>	<b>73</b>	<b>598</b>

#### Not 11 Immateriella tillgångar

	Augusti 2023	Augusti 2022	Bokslut 2022
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>			
Vid årets början	702	702	702
Nyanskaffningar	0	0	0
Avyttringar och utrangeringar	-702	0	0
Vid årets slut	0	702	702
<i>Ackumulerade avskrivningar</i>			
Vid årets början	-358	-217	-217
Avyttringar och utrangeringar	358	0	0
Årets avskrivningar	0	-94	-141
Vid årets slut	0	-311	-358
<b>Redovisat värde vid delårets slut</b>	<b>0</b>	<b>391</b>	<b>344</b>
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	5	5	5



### Not 12 Mark, byggnader och tekniska anläggningar

	Augusti 2023	Augusti 2022	Bokslut 2022
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>			
Vid årets början	86 834	80 020	80 020
Nyanskaffningar	93	2 871	6 814
Avyttringar och utrangeringar	0	0	0
Omklassificeringar	0	0	0
Vid årets slut	86 927	82 891	86 834
<i>Ackumulerade avskrivningar</i>			
Vid årets början	-42 786	-39 366	-39 366
Avyttringar och utrangeringar	0	0	0
Årets avskrivningar	-2 674	-2 204	-3 420
Vid årets slut	<b>-45 460</b>	<b>-41 570</b>	<b>-42 786</b>
<b>Redovisat värde vid delårets slut</b>	<b>41 467</b>	<b>41 321</b>	<b>44 048</b>
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	32	32	32

### Not 13 Maskiner och inventarier

	Augusti 2023	Augusti 2022	Bokslut 2022
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>			
Vid årets början	48 136	45 504	45 504
Justering från tidigare år	0	-131	-131
Nyanskaffningar	791	1 973	2 813
Avyttringar och utrangeringar	0	-51	-50
Omklassificeringar	0	0	
Vid årets slut	48 927	47 295	48 136
<i>Ackumulerade avskrivningar</i>			
Vid årets början	-37 232	-35 175	-35 175
Justering från tidigare år	0	131	131
Avyttringar och utrangeringar	0	51	51
Omklassificeringar	0	0	0
Årets avskrivningar	-1 596	-1 426	-2 239
Vid årets slut	<b>-38 828</b>	<b>-36 419</b>	<b>-37 232</b>
<b>Redovisat värde vid delårets slut</b>	<b>10 099</b>	<b>10 876</b>	<b>10 904</b>
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	15	16	15

### Not 14 Pågående investeringar

	Augusti 2023	Augusti 2022	Bokslut 2022
Vid årets början	0	0	0
Investeringar	0	0	0
Nedskrivning	0	0	0
Omklassificering	0	0	0
Omklassificering av nedskrivning	0	0	0
Kostnadsfört	0	0	0
Vid årets slut	0	0	0
<b>Redovisat värde vid delårets slut</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Not 15 Finansiella anläggningstillgångar

	Augusti 2023	Augusti 2022	Bokslut 2022
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>			
Vid årets början	51 698	51 698	51 698
Förvärv	566	0	0
Likvidation av Sydnärkes Renhållning	0	0	0
Avyttring	0	0	0
Vid årets slut	52 264	51 698	51 698
<i>Ackumulerade nedskrivningar</i>			
Vid årets början	-1 334	-1 334	-1 334
Årets nedskrivningar	0	0	0
Vid årets slut	-1 334	-1 334	-1 334
<b>Redovisat värde vid delårets slut</b>	<b>50 930</b>	<b>50 364</b>	<b>50 364</b>

### Finansiella anläggningstillgångar

	Augusti 2023	Augusti 2022	Bokslut 2022
AB Laxåhem	4 000	4 000	4 000
Laxå Kommunfastigheter AB	35 100	35 100	35 100
LaxåVärme AB	5 919	5 919	5 919
Laxå Vatten AB	4 000	4 000	4 000
Aktier övriga	42	42	42
Marknadsvärde obligationer, förlagsbevis mm	0	0	0
Långfristiga fordringar	1 000	1 000	1 000
Insatskapital Kommuninvest ekonomiska förening	869	303	303
<b>Summa</b>	<b>50 930</b>	<b>50 364</b>	<b>50 364</b>

### Not 16 Förråd och exploateringsfastigheter

	Augusti 2023	Augusti 2022	Bokslut 2022
Varulager	318	259	344
Fastigheter för exploatering	4 340	4 340	4 340
Försäljning	0	0	0
<b>Summa</b>	<b>4 658</b>	<b>4 599</b>	<b>4 684</b>

### Not 17 Fordringar

	Augusti 2023	Augusti 2022	Bokslut 2022
Kundfordringar	3 350	5 220	2 077
Osäkra kundfordringar	-111	-105	-171
Diverse kortfristiga fordringar	13 665	12 111	11 225
Upplupna skatteintäkter	19 833	21 160	24 784
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	28 662	25 829	23 251
Övriga	0	0	0
<b>Summa</b>	<b>65 399</b>	<b>64 215</b>	<b>61 166</b>

### Not 18 Kassa och bank

	Augusti 2023	Augusti 2022	Bokslut 2022
Kassa	35	55	62
Bank	111 899	89 483	86 972
<b>Summa</b>	<b>111 934</b>	<b>89 538</b>	<b>87 034</b>

## Not 19 Eget kapital

	Årets resultat	Resultatutjämningsreserv	Övrigt eget kapital
<b>Kommunen</b>			
Vid ingången av år 2022	14 843	27 900	73 170
Resultatdisposition	-14 843	0	14 843
Årets resultat	18 021	13 900	-13 900
<b>Eget kapital vid utgången av år 2022</b>	<b>18 021</b>	<b>41 800</b>	<b>74 113</b>
Vid ingången av år 2023	18 021	41 800	74 113
Resultatdisposition	-18 021	0	18 021
Årets resultat	8 266	0	0
<b>Eget kapital per 31 augusti 2023</b>	<b>8 266</b>	<b>41 800</b>	<b>92 134</b>

## Not 20 Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser

	Augusti 2023	Augusti 2022	Bokslut 2022
Ingående avsättning	15 213	12 504	12 504
Nya förpliktelser under året	0	0	0
-Varav ny intjänad pension	296	827	2 433
-Varav ränte- och basbeloppsuppräknig	564	172	137
-Varav förändring försäkringstekniska grunder	0	0	0
-Varav pension till efterlevande	0	0	0
-Varav övrigt	-1 500	24	5
Årets utbetalningar	-296	-273	-395
Ändrat livslängdsantaganade RIPS	0	0	0
Ändrad samordning	0	0	0
Årets förändring särskild löneskatt	-227	182	529
<b>Summa</b>	<b>14 050</b>	<b>13 436</b>	<b>15 213</b>

## Not 21 Andra avsättningar

	Augusti 2023	Augusti 2022	Bokslut 2022
<i>Sluttäckning deponin</i>			
Ingående värde	24 700	16 781	16 781
Förändrad redovisningsprincip nuvärdesberäknad	0	0	0
Avsättning	14 363	7 324	21 789
Indexuppräknig		0	0
lanspråktagen avsättning	-9 560	-2 843	-13 870

Summa	29 503	21 262	24 700
<b>Övriga avsättningar</b>			
Uppskjuten skatt	0	0	0
<b>Summa</b>	<b>29 503</b>	<b>21 262</b>	<b>24 700</b>

### Not 22 Långfristiga skulder

	Augusti 2023	Augusti 2022	Bokslut 2022
Ingående skuld	1 573	1 774	1 774
Återföring årets beräknade amorteringar	0	0	0
Amorteringar	0	0	0
Överföring nästa års beräknade amorteringar till kortfristiga skulder	0	0	0
Nya långfristiga lån	0	0	0
Bidrag infrastruktur Trafikverket	0	0	0
Återföring bidrag infrastruktur	-134	-134	-201
<b>Summa</b>	<b>1 439</b>	<b>1 640</b>	<b>1 573</b>

### Not 23 Kortfristiga skulder

	Augusti 2023	Augusti 2022	Bokslut 2022
Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder	0	0	0
Leverantörsskulder	16 282	7 335	16 521
Skulder till staten	1 695	1 612	1 043
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	9 689	9 021	8 483
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	20 599	29 348	19 296
Semesterlöneskuld	14 653	14 917	14 834
Ej kompenserad övertid	0	0	0
Upplupen löneskuld	3 430	3 271	3 430
Kortfristig pensionsskuld inkl. löneskatt	25 953	14 704	17 181
Förutbetald skatteintäkt	0	0	0
Övriga kortfristiga skulder	4 995	4 472	2 336
<b>Summa</b>	<b>97 296</b>	<b>84 680</b>	<b>83 124</b>

#### Not 24 Panter och ansvarsförbindelser

	Augusti 2023	Augusti 2022	Bokslut 2022
Borgen för kommunala bolag (nyttjad)	473 586	478 929	477 056
Borgen för kommunala bolag (beviljad)	481 876	486 884	484 105
<b>Pensionsåtaganden före 1998</b>			
Ingående ansvarsförbindelse	130 697	140 735	140 735
Ränteuppräknig	620	649	958
Basbeloppsuppräknig	9 809	3 160	3 160
Gamla utbetalningar	-7 625	-7 639	-11 450
Ändrat livslängsantagande i RIPS	0	0	0
Övrig post	-642	-1 690	-2 706
<b>Ansvarsförbindelse vid årets slut</b>	<b>132 859</b>	<b>135 215</b>	<b>130 697</b>
Ansvarsförbindelse förtroendevalda			

#### Not 25 Likvida medel

	Augusti 2023	Augusti 2022	Bokslut 2022
<i>Följande delkomponenter ingår i likvida medel</i>			
Kassa och bank	111 934	89 538	87 034
<b>Summa</b>	<b>111 934</b>	<b>89 538</b>	<b>87 034</b>

#### Not 26 Leasing operationell

<i>Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande</i>	Augusti 2023	Augusti 2022	Bokslut 2022
Inom 1 år	2 716		2 769
Senare än 1 år men inom 5 år	1 477		2 869
Senare än 5 år	0		0
<b>Summa</b>	<b>4193</b>		<b>5638</b>

## Not 27 Övriga upplysningar till kassaflödesanalysen

	Augusti 2023	Augusti 2022	Bokslut 2022
<i>Justering för poster som inte ingår i kassaflödesanalysen</i>			
Justering för avskrivningar	4 271	3 723	5 801
Utrangering av inventarier	0	0	0
Justering för nedskrivningar	0	0	0
Justering för avsättningar	3 640	5 413	10 629
Justering för ianspråktaga avsättningar	0	0	0
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	342	0	-205
<b>Summa</b>	<b>8 253</b>	<b>9 136</b>	<b>16 225</b>

### 3.6 Driftredovisning

Belopp i tkr						
Driftsredovisning	Utfall intäkter		Utfall kostnader		Netto budget	Budget-avvikelse
	Augusti 2023	Augusti 2022	Augusti 2023	Augusti 2022	2023	2023
<b>Kommunstyrelsen</b>						
Politisk verksamhet	767	586	-2 979	-2 446	-3 410	1 198
Infrastruktur, skydd mm	1 391	858	-20 742	-18 146	-20 421	1 070
Fritid o Kultur	0	0	-3	-4	0	-3
Pedagogisk verksamhet	1 768	1 010	-21 864	-23 747	-20 425	329
Vård och omsorg	0	0	-1 445	-1 300	-113	-1 332
Särskilt riktade insatser	5 600	8 023	-9 299	-11 671	-3 704	5
Affärsverksamhet	246	355	-2 203	-2 648	-3 361	1 404
Adm och samhällsbyggnad	16 141	15 019	-35 163	-30 858	-19 758	736
<b>Kommunstyrelsen</b>	<b>25 913</b>	<b>25 851</b>	<b>-93 698</b>	<b>-90 820</b>	<b>-71 192</b>	<b>3 407</b>
<b>Barn- och utbildningsnämnd</b>						
Politisk verksamhet	0	0	-354	-358	-347	-7
Pedagogisk verksamhet	14 276	15 773	-88 865	-78 824	-71 242	-3 347
<b>Barn- och utbildningsnämnd</b>	<b>14 276</b>	<b>15 773</b>	<b>-89 219</b>	<b>-79 182</b>	<b>-71 589</b>	<b>-3 354</b>
<b>Social- och omsorgsnämnd</b>						
Politisk verksamhet	0	0	-464	-389	-402	-62
Vård och omsorg	20 312	20 312	-131 322	-123 756	-104 350	-6 660
<b>Social- och omsorgsnämnd</b>	<b>20 312</b>	<b>20 312</b>	<b>-131 786</b>	<b>-124 145</b>	<b>-104 752</b>	<b>-6 722</b>
<b>Sydnärkes miljönämnd</b>						
Politisk verksamhet	0	0	0	-27	0	0
Tillsynsverksamhet	0	7 855	0	-9 166	0	0
<b>Sydnärkes miljönämnd</b>	<b>0</b>	<b>7 855</b>	<b>0</b>	<b>-9 193</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kultur- och fritidsnämnd</b>						
Politisk verksamhet	0	0	-69	-70	-71	2
Infrastruktur, skydd mm	1	1	-1	-1	0	0
Fritid o kultur	749	663	-10 372	-9 773	-9 162	-461
Pedagogisk verksamhet	0	0	0	0	-14	14



Kultur- och fritidsnämnd	750	664	-10 442	-9 844	-9 247	-445
<b>SUMMA VERKSAMHET</b>	<b>61 251</b>	<b>70 455</b>	<b>-325 145</b>	<b>-313 184</b>	<b>-256 780</b>	<b>-7 114</b>
Finansförvaltning	298 361	292 309	-26 201	-25 207	258 137	14 023
<b>SUMMA TOTALT</b>	<b>359 612</b>	<b>362 764</b>	<b>-351 346</b>	<b>-338 391</b>	<b>1 357</b>	<b>6 909</b>

(tkr)	Utfall augusti 2023	Budget augusti 2023	Budget- avvikelse 2023	Utfall augusti 2022	Prognos helår avvikelse mot budget	Årsbudget 2023
Kommunstyrelsen	-67 785	-71 192	3 407	-64 969	694	-107 015
Barn- och utbildningsnämnd	-74 943	-71 589	-3 354	-63 409	-6 500	-107 861
Social- och omsorgsnämnd	-111 474	-104 752	-6 722	-103 833	-11 368	-157 297
Miljönämnd	0	0	0	-1 338	0	0
Kultur- och fritidsnämnd	-9 692	-9 247	-445	-9 180	-550	-13 903
<b>Totalt nämnder</b>	<b>-263 894</b>	<b>-256 780</b>	<b>-7 114</b>	<b>-242 729</b>	<b>-17 724</b>	<b>-386 076</b>
<b>Finansförvaltningen</b>	<b>272 160</b>	<b>258 137</b>	<b>14 023</b>	<b>267 102</b>	<b>7 268</b>	<b>388 108</b>
<b>Totalt</b>	<b>8 266</b>	<b>1 357</b>	<b>6 909</b>	<b>24 373</b>	<b>-10 456</b>	<b>2 032</b>

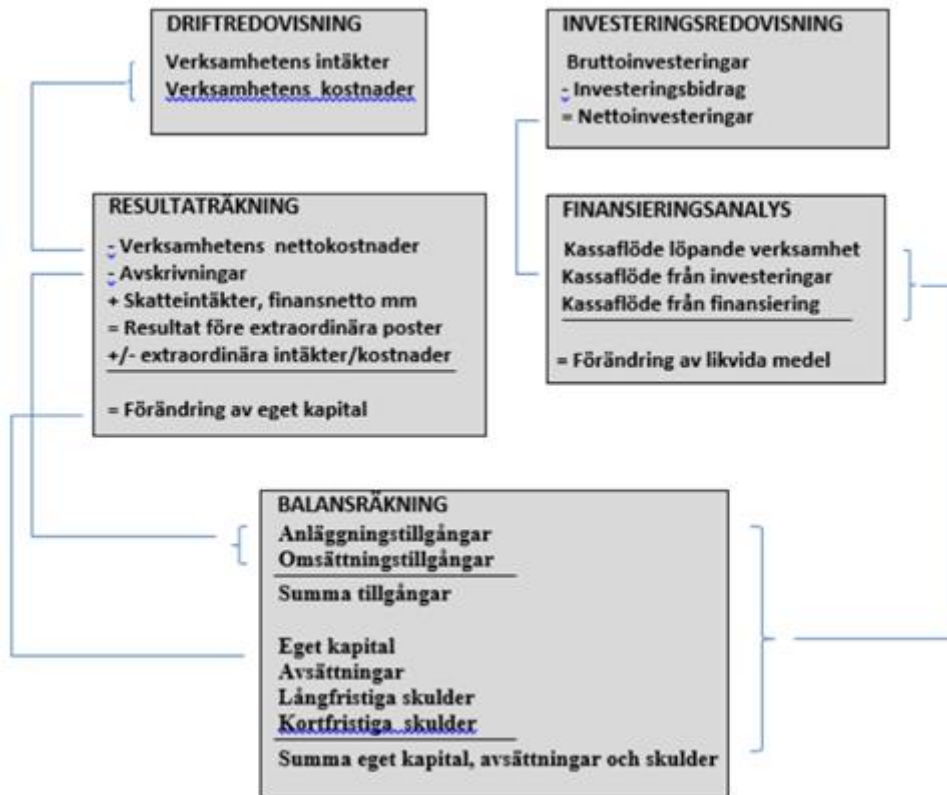
### 3.7 Investeringar per projekt

tkr	Augusti 2023	Budget 2023	Överförd a medel 2022	Beslut budgetjustering 2023	Avvikelse 2023
<b>Kommunstyrelsen</b>					
Utbyte av Ipads till förtroendevalda	135	120	0	0	-15
Inköp av moduler för e-arkivering från Platina, gallringsmodul	96	140	0	0	44
Inköp av moduler för e-arkivering från Platina, arkivexport	112	160	0	0	48
Ugn 8 inkl. stativ till Centralskolans diet kök	0	100	0	0	100
Byggnation av Von Boijgatan till etableringsmarken	0	3 000	0	-1 000	2 000
Åtgärd broar enligt besiktning	0	300	0	0	300
Gatubelysning, byte till LED	0	400	0	0	400
Uppgradering av styrskaåp för tändning av släckt gatljus	0	150	0	0	150
Midsommarbadet	0	175	0	0	175
Asfaltering generell pott	0	300	0	0	300
Ventilation Sockenstugan	0	100	0	0	100
Ombyggnation reception	0	0	1 500	0	1 500
Fiberuppgradering Saltängsskolan	152	0	101	0	-51
Servicehus Sannerud	0	0	169	0	169
Ny avloppsanläggning. Sockenstugan	0	0	89	0	89
Cykelväg Hasselfors	0	0	150	0	150
Asfalt Ågrenavägen och Herrskapsstigen	0	0	0	1 000	1 000
<b>Totalt Kommunstyrelsen</b>	<b>495</b>	<b>4 945</b>	<b>2 009</b>	<b>0</b>	<b>6 459</b>
<b>Barn- och utbildningsnämnden</b>					
Möbler och inredning	0	100	0	0	100
Interaktiva tavlor	112	140	0	0	28
Förskolan IKT	7	150	0	0	143
Inventarier Saltängsskolan 2022	29	0	30	0	1
<b>Totalt Barn- och utbildningsnämnden</b>	<b>148</b>	<b>390</b>	<b>30</b>	<b>0</b>	<b>272</b>
<b>Social- och omsorgsnämnden</b>					
Utbyte verksamhetssystem, externt upphandlingsstöd	30	110	0	0	80
Digitalt nyckelskaåp Björkhagen	0	100	0	0	100

Möbler etapp 2 och läkemedelsrum, Tivedsvägen 34	52	290	0	0	238
Möbler samtalsrum IFO och Familjecentralen	42	115	0	0	73
Videokonferensutrustning och installation	0	0	15	0	15
<b>Totalt Social- och omsorgsnämnden</b>	<b>124</b>	<b>615</b>	<b>15</b>	<b>0</b>	<b>506</b>
<b>Kulturnämnden</b>					
Biblioteket installation av hiss- och tillgänglighetsanpassning	0	250	0	0	250
Utrustning Laxåhallen, ribbstolar, basketkorgar, plintar med mera	25	300	0	0	275
Byte stolpar elljus 2022	92	0	110	0	18
Spontanidrottsplats 2022	0	0	100	0	100
Handikappanpassning bad 2022	0		100	0	100
<b>Totalt Kulturnämnden</b>	<b>117</b>	<b>550</b>	<b>310</b>	<b>0</b>	<b>743</b>
<b>TOTALT</b>	<b>884</b>	<b>6 500</b>	<b>2 364</b>	<b>0</b>	<b>7 980</b>

### 3.8 Ord och begrepp

Sambandet mellan redovisningsmodellens olika delar kan åskådliggöras på följande sätt:



**Resultaträkningen** visar hur förändringen av det egna kapitalet under året har uppkommit. Det egna kapitalets förändring kan även utläsas av balansräkningen. **Balansräkningen** visar den ekonomiska ställningen och hur den förändrats under året. Tillgångarna visar hur kommunen har använt sitt kapital (i anläggning- och omsättningstillgångar) respektive hur kapitalet har anskaffats (lång- och kortfristiga skulder samt eget kapital).

**Finansieringsanalysen** visar hur årets drift-, investerings- och låneverksamhet mm har påverkat rörelsekapitalet.