



Delårsbokslut per 31 augusti 2023



UPPVIDINGE
KOMMUN

Delårsbokslutets struktur

Uppvidinge kommuns delårsrapport avlämnas av Kommunstyrelsen till Kommunfullmäktige i Uppvidinge kommun. Den vänder sig även till externa intressenter, såsom kreditgivare, leverantörer och andra offentliga myndigheter. Av lagen för kommunal bokföring och redovisning (LKBR) framgår att kommunerna är skyldiga att upprätta minst en delårsrapport per år och att den ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret. I Uppvidinge kommun upprättas delårsrapport per sista augusti. Delårsrapporten ska enligt kommunallagen lämnas över till Kommunfullmäktige och revisorerna senast två månader efter delårsperiodens slut.

Kravet på innehåll i delårsrapporten regleras i rekommendation RKR 17, utgiven av Rådet för kommunala redovisning i november 2020. Av rekommendationen framgår att delårsrapporten ska innehålla resultaträkning och balansräkning, en förenklad förvaltningsberättelse samt en samlad, översiktlig beskrivning av driftverksamheten och investeringsverksamheten.

Innehåll

DELÅRSBOKSLUTETS STRUKTUR	2
KOMMUNSTYRELSENS LEDAMÖTER.....	3
OM UPPVIDINGE KOMMUN	3
KOMMUNSTYRELSENS ORDFÖRANDE.....	4
FÖRENKLAD	
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	5
HÄNDELSE AV VÄSENTLIG BETYDELSE	6
GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING	7
BALANSKRAVSRESULTAT	19
EKONOMISK REDOVISNING	20
RESULTATRÄKNING.....	21
KASSAFLÖDESANALYS.....	22
BALANSRÄKNING.....	23
REDOVISNINGSPRINCIPER	28
DRIFTREDOVISNING	29
INVESTERINGSREDOVISNING.....	30

Om Uppvidinge kommun

Uppvidinge kommun bildades 1971 genom sammanslagning av Åseda och Lenhovda köpingar samt Nottebäcks och Älghults landskommuner. Kommunens område sammanfaller i stort med det gamla häradet Uppvidinge.

Kommunens areal uppgår till 1 184 kvadratkilometer. Ungefär 80 procent av kommunens areal utgörs av skog. Här finns också många sjöar, 231 är större än ett hektar.

Den samlade kommunala verksamheten bedrivs i kommunens nämnds- och förvaltningsorganisation samt i två helägda kommunala bolag. I samverkan med andra kommuner bedrivs verksamhet i två kommunalförbund och i gemensamma nämnder. Kommunen anlitar privata utförare enligt lagen om valfrihet inom äldreomsorgen.

Kommunstyrelsens ledamöter

Simon Bring (SD), ordförande
Viktoria Birgersson (C), vice ordförande
Niklas Jonsson (S)
Anders Käll (M)
Ingrid Hugosson (C)
Susanne Karlsson (S)
Robert Fredriksson (SD)
Jessica Rask (M)
Sven-Olof Svensson (LPo)
Tony Johansson (S)
Matthias Sjöberg (V)



Kommunstyrelsens ordförande

Att varje kommundel skall vara livskraftig är en uttalad målsättning för oss och en del av vår lokala kultur som vi vill främja. Det skall vara attraktivt att bo och leva i hela vår kommun.

Vi har tagit ett stort steg i denna riktning genom att besluta om att högstadieskolan i Älghult skall byggas om. Det blir en helt ny skola som skall börja tas i bruk januari 2025. Efter decennier av nedprioriterat underhåll på den befintliga skolan så får familjer i Älghultsområdet nu de förutsättningar som de förtjänar och behöver för att kunna planera sina liv.

Vi arbetar samtidigt med att förbättra förvaltning och underhåll av våra kommunala fastigheter, det har under en längre tid funnits svårigheter att få en god och stabil funktion för detta arbete och nu ser vi tillsammans med vårt kommunala bolag Uppvidingehus över hur vi skall få en mer kostnadseffektiv förvaltning.

Näringslivet i kommunen är ytterligare en av våra framgångsfaktorer. Det finns starka aktörer i våra olika kommundelar som bidrar till samhället på flera olika sätt. Genom ett gott samarbete med dessa så kan vi tillsammans skapa en styrka som gör att vi kan möta framtiden med trygghet.

Efter valet 2022 så fick Uppvidinge ett nytt politiskt styre. Sverigedemokraterna, Centerpartiet, Kristdemokraterna och Landsbygdspartiet Oberoende gick samman för att leda kommunen. Arbetet påbörjades 1 januari 2023. Det betyder att det första året med nytt styre sker med en budget och verksamhetsmål som är beslutade av föregående styre.

Året 2023 har medfört en stark svängning av konjunkturen. Inflationen ökade kraftigt och medförde att kommunernas avsättningar till pensioner samt övriga kostnadsökningar har grävt stora hål i budgeten. Även Uppvidinge


är drabbat och det påverkar resultatet kraftigt för både 2023 och 2024.

De närmaste två åren kommer att bli en utmaning men målet är att behålla så mycket kärnverksamhet och personal vi bara kan. Genom att göra så kommer vi att ha de bästa förutsättningarna för att inte dra ner på kvaliteten i välfärden i vår kommun.

Genom att dra ner på investeringstakten så kan vi hålla nere våra driftskostnader och i stället öka kvaliteten på de byggnader vi redan har. Med den inflation och de ränteökningar vi ser nu är det mycket kostsamt med nybyggnationer och då väljer vi att i stället satsa på vår personal.

Simon Bring, ordförande kommunstyrelsen

Viktoria Birgersson, vice ordförande kommunstyrelsen



Förenklad förvaltningsberättelse

Kravet på innehåll i den förenklade förvaltningsberättelsen regleras i rekommendation RKR 17, utgiven av Rådet för kommunal redovisning. Obligatoriska avsnitt är Händelser av väsentlig betydelse, upplysningar om kommunkoncernens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning, en redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts samt en bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

Händelser av väsentlig betydelse

Återhämtningen efter pandemin är idag ett minne blott, i alla fall om man ser till trenderna för produktion och sysselsättning, både i Sverige och i andra länder. Det är snarast svagare konjunktur som generellt prognosticeras för många länder i år. Kriget i Ukraina medförde visserligen en mycket pressad europeisk energimarknad, som höjde såväl produktionskostnader som konsumentpriser. Men det var den upptrissade varuefterfrågan i pandemins kölvatten som bäddade för den fortsatta globala inflationsbrasan, dessutom påddad av en mycket expansiv finanspolitik på några håll.

Arbetslösheten bedöms stiga i år och nästa år, för att toppa i mitten av 2024 på 9,0 procent. I slutet av 2026 förväntas den sjunka till 7,5 procent. Industriavtalet över 24 månader ger löneökningar enligt avtal om knappt 3,8 procent i genomsnitt per år. Då avtalet är direkt normerande för en stor del av den svenska arbetsmarknaden väntar löneökningar för hela arbetsmarknaden som i år och nästa år blir högre än på länge.

Inom välfärd- och omsorgsnämndens ansvarsområde har kostnaderna för placeringar och äldreomsorg ökat kraftigt. Därutöver har det gjorts en reservering för kostnader kopplade till projektet med Smedjan till följd av att det förväntas avbrytas. Trots vidtagna och planerade åtgärder aviserar nämnden om ett underskott.

Barn- och utbildningsnämnden har under året arbetat intensivt med en upphandling avseende hyra av en ny högstadieskola i Älghult. Beslut har även fattats kring att avsluta projektet kring investeringen i en ny anpassad grundskola.

Kommunfullmäktige har antagit en ny målstyrningsmodell för åren 2024–2027, där riktningarna är fastställda.

Under hösten pågår ett arbete att ta fram prioriterade mål och indikatorer för respektive nämnd, styrelse eller bolag.

Målen ska utgå från definierade behov och vilka resultat som ska uppnås. Det ska bidra till kommunens riktningarna och vision.

För fjärde året i rad sedan 2014 minskar **antalet invånare** i kommunen. Främst till följd av högre ut- än inflyttning har invånarantalet minskat med 31 personer under årets första sju månader. I budgetförutsättningarna inför 2024 har antalet invånare per första november prognostiserats till 9 445. Den sista juli uppgår antalet invånare till 9 387. Invånarantalet den första november påverkar de kommunala utjämningsintäkterna för det kommande året.

En viktig faktor för att behålla och att få nya invånare till kommunen är **attraktiva bostäder och god IT infrastruktur**. Inom AB Uppvidingehus regi har nio nya marklägenheter i Alstermo blivit klara för inflyttning under våren. Till följd av höga byggkostnader så har planerade projekt i Lenhovda och Norrhult/Klavreström pausats.

Det kommunala bolaget UppCom AB fortsätter utbyggnaden av fibernätet i kommunen. Genom förändrade ägardirektiv kommer bolaget framöver även börja fokusera på energifrågor.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

God ekonomisk hushållning

Uppvidinge kommun ska ha en hållbar ekonomi. För att säkerställa det beslutar kommunfullmäktige om mål och riktlinjer för ekonomi och verksamhet.

Mål för god ekonomisk hushållning fastställs årligen av kommunfullmäktige i samband med beslut om budget. Målen är uppdelade i fyra områden: *Ekonomi, Medarbetare, Uppvidingeboen och Samhällsutveckling.*

Prognos av måluppfyllelse

Den övergripande målavstämningen är en sammanfattning och en prognos över hur de politiska kommunövergripande målen infrias och hur kommunen närmar sig visionen.

Nämnd/bolag Prognos %	Uppnås	Uppnås inte	Uppnås delvis
Kommunstyrelsen	67%	22%	11%
Välfärds och omsorgsnämnd	91%	9%	0%
Barn- och utb.nämnd	90%	0%	10%
Miljö- och byggn.nämnd	50%	33%	17%
Lönenämnden HUL	100%	0%	0%
AB Uppvidingeboen	43%	14%	43%
UppCom AB	100%	0%	0%

Prognosen för måluppfyllelsen på nämnds/bolagsnivå är god. Det går inte att jämföra årets prognos av måluppfyllelse med tidigare, eftersom en ny målstyrning för år 2023 blev antagen. I framtagandet av den aktuella målstyrningen finns det nya indikatorer i jämförelse med den föregående. Det finns värden för två år bak i tiden och det görs jämförelse utifrån 2021 års värden som gäller som ”nuvärde”.

Målen finns sammanställda i tabellform och beskrivs i den förenklade förvaltningsberättelsen. Prognosen för de sju (7) riktningmålen är att två (2) uppnås och fem (5) nås delvis. Prognosen för de prioriterade målen är att åtta (8) uppnås, fyra (4) uppnås delvis och ett (1) uppnås inte av de totalt tretton (13).

Ekonomi	
Riktningmål: Vi har en god ekonomistyrning och god kontroll	delvis
Prioriterat mål: Vi har god budgetdisciplin	uppnås ej
Prioriterat mål: Vi har en hållbar investeringstakt	uppnås
Medarbetare	
Riktningmål: Vi är en attraktiv arbetsgivare med ett gott arbetsklimat	uppnås
Prioriterat mål: Våra medarbetare har god hälsa	uppnås
Prioriterat mål: Våra medarbetare är motiverade och engagerade i sina uppdrag	uppnås
Uppvidingeboen	
Riktningmål: Vi är en bra utbildningskommun	uppnås
Prioriterat mål: Fler elever når kunskapskraven	uppnås
Riktningmål: Vi ger stöd, vård och omsorg av hög kvalitet	delvis
Prioriterat mål: Fler Uppvidingeboer i sysselsättning	delvis
Prioriterat mål: Trygg och delaktig vård och omsorg	uppnås
Riktningmål: Vi är en attraktiv boendekommun	delvis
Prioriterat mål: Ökad meningsfull och aktiv fritid för unga	uppnås
Prioriterat mål: Ökad delaktighet och trygghet	uppnås
Prioriterat mål: Uppvidinge erbjuder en attraktiv boendemiljö	delvis
Samhällsutveckling	
Riktningmål: Vi bidrar till en ekologiskt hållbar miljö	delvis
Prioriterat mål: Öka hållbar produktion och konsumtion	delvis
Prioriterat mål: Minska utsläpp av växthusgaser	uppnås
Riktningmål: Vi bidrar till en god utveckling för näringslivet	delvis
Prioriterat mål: Vi har ett gott företagsklimat	delvis

Sammanfattningsvis kan konstateras att det är fortsatt viktigt att följa den ekonomiska utvecklingen noga och samtidigt möta nuvarande och framtida behov inom vård och omsorg, skola och utbildning samt utvecklingen av samhället och kommunens orter. Att stärka medarbetare genom hälsofrämjande och kompetenshöjande insatser är betydelsefullt för att säkerställa en god service för invånarna. Digitalisering är en prioriterad fråga för samtliga verksamheter för att effektivisera och höja kvalitet. Insatser har genomförts bland annat genom översyn av målstyrning 2023 och integrering av Agenda 2030. Genom att målen nås eller delvis nås är prognosen att vi är delaktiga till att Agenda 2030 kan uppfyllas.

Implementeringen av verksamhetsstödet Hypergene påbörjades under hösten 2022 och beräknas att vara färdigt under mars 2024. Systemet förväntas effektivisera och förenkla planerings- och uppföljningsarbetet kopplat till budget och verksamhetsplan. Förväntningen är också att chefer på alla nivåer på ett enklare sätt kan följa den ekonomiska utvecklingen, medarbetarsituationen och verksamhetens resultat i realtid, anpassat efter sin funktion.

Målområde: Ekonomi

Riktningmål: Vi har en god ekonomi-styrning och god kontroll

Adressering: Samtliga nämnder och bolag

Uppföljning: Prognosen är att målet nås delvis.

Prioriterat mål och uppföljning:

Vi har god budgetdisciplin

Prognos: Målet nås ej

Vi har en hållbar investeringstakt

Prognos: Målet uppnås

Målet ”Vi har god budgetdisciplin” utvärderas genom de två första indikatorerna i följande tabell och ”Vi har en hållbar investeringstakt” genom den andra.

Indikator	Utfall 2021	Utfall 2022	Prognos 2023	Mål 2023
Årets resultat ska vara positivt (Mkr)	18,9	31,5	-27,0	Balanskravet ska inte vara negativt
Verksamheternas nettokostnad i förhållande till budgeterad kostnad ska vara i balans (Tkr)	178	52	-25 580	Lägst 0
Indikator	Utfall 2021	Utfall 2022	Prognos 2023	Mål 2023
Soliditet på bokslutsdagen (%)	51,4%	54,5%	51,7%	43,0%

Prognosen är att det målet om en god budgetdisciplin ej uppnås och att målet om en hållbar investeringstakt uppnås.

Insatser som genomförs i verksamheterna för att stärka måluppfyllelsen är exempelvis att redovisa och diskutera det ekonomiska läget vid nämndssammanträden och vid negativa avvikelser ta fram åtgärdsplaner.

Kommunstyrelsen följer särskilt den ekonomiska utvecklingen inom välfärds- och omsorgsnämnden. Bolagsstyrelserna har regelbunden uppföljning och redovisning av det ekonomiska läget i bolaget.

Målområde: Medarbetare

Riktningmål: Vi är en attraktiv arbetsgivare med ett gott arbetsklimat

Adressering: Samtliga nämnder och bolag

Uppföljning: Prognosen är att målet uppnås.

Prioriterat mål och uppföljning:

Våra medarbetare har god hälsa

Prognos: Målet uppnås

Våra medarbetare är motiverade och engagerade i sina uppdrag

Prognos: Målet uppnås

Indikator	Utfall 2021 (nuvärde)	Utfall 2022	Prognos 2023	Mål 2023
HME* Styrning	77	värde saknas	78	Öka i förhållande till nuvärde
HME Ledarskap	74	värde saknas	75	Öka i förhållande till nuvärde
HME Motivation	79	värde saknas	80	Minst bibehålla i förhållande till nuvärde
Indikator	Utfall 2021 (nuvärde)	Utfall 2022	Prognos 2023	Mål 2023
Andel som är friska och mår bra, totalt (%)	63,0%	63,0%	ej mätbart	Öka i förhållande till nuvärde
Andel sjukfrånvaro, kommunalt anställda (%)	7,5%	8,6%	7,4%	Minska i förhållande till nuvärde
Andel heltidsarbetande månadsanställda, kommun	52,0%	56,0%	56,0%	Öka i förhållande till nuvärde

*HME= Hållbart medarbetarengagemang

Medarbetarundersökning genomfördes inte under föregående år, men har genomförts under september månad och resultat kommer senare under hösten. Därmed är det svårt med tillförlitlig prognos för målet. Indikatorn ”Andel som är friska och mår bra” kan inte utvärderas på ett tillförlitligt sätt.

Sjukfrånvaron är fortsatt hög, men har minskat något. HR-konsulterna har kvartalsvisa uppföljningar med cheferna för att gå igenom återkommande korttidsfrånvaro, samt individuella rehabiliteringsprocesser. Detta med mål att

komma i gång med tidiga och aktiva insatser i rehabiliteringsprocesserna. Antalet rehabiliteringsärenden som inte har aktiva åtgärder har kraftigt minskat.

Kommunens medarbetare har möjlighet att få friskvårdsbidrag för olika hälsofrämjande aktiviteter. Dessutom har medarbetarna möjlighet till få 10-kort hos flera aktörer inom kommunen.

Under våren har utbildning för samtliga chefer och skyddsombud genomförts inom arbetsmiljöområdet. Fokus har varit systematiskt arbetsmiljöarbete, tillbud/arbets-skador och rehabilitering.

Vid vinterns chefseftermiddag fortsatte arbetet med ”Organisatoriska förutsättningar för chefer och medarbetare”, där en handlingsplan för det fortsatta arbetet togs fram. Den stora frågan som kommit fram i utvecklingsarbetet har handlat om bristande resurser och stöd kring bemanning, schema och lön. Under våren har det varit ett intensivt arbete med underlag inför beslut kring införande av Rekryteringscenter, vilket beslutades i kommunstyrelsen i maj.

Handlingsplaner för att arbeta med medarbetarutveckling finns inom alla kommunens verksamheter. För medarbetare pågår såväl enskilda utbildnings- och kompetensinsatser som avdelnings- eller enhetsgemensamt utvecklingsarbete. Det finns olika grupper som har ett kunskaps- och erfarenhetsutbyte av varandra för att stärka professionen.

Den samlade bedömningen är att målet kommer att uppnås då vi arbetar aktivt med delaktighet, inflytande och förutsättningar för både våra chefer och medarbetare. Vikten av att skapa en god grund för en god arbetsmiljö är nödvändig för att rekrytera, anställa och behålla medarbetare och chefer.

Målområde: Uppvidingebo

Riktningmål: Vi är en bra utbildningskommun

Adressering: Barn- och utbildningsnämnden

Uppföljning: Prognosen är att målet uppnås.

Prioriterat mål och uppföljning:

Fler elever når betygs-kriterierna¹ (kunskapskraven)

Prognos: Målet uppnås

Indikator	Utfall 2021 (nuvärde)	Utfall 2022	Prognos 2023	Mål 2023
Andel elever i åk 6 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen som eleven läser	64,3%	57,1%	68,0%	Öka i förhållande till nuvärde värde
Andel elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor	76,1%	83,9%	88,8%	Öka i förhållande till nuvärde värde
Andel barn 1-5 år som är inskrivna i förskola (Agenda 2030)	86,8%	83,3%	85,0%	Öka i förhållande till nuvärde värde
Andel elever i åk 3 som klarat delprov för SV, Sv2 och MA	67,0%	55,0%	33,0%	Öka i förhållande till nuvärde värde

Under flera år har kunskapsresultaten i årskurs 9 förbättrats och årets avgående årskurs 9 visar på den högsta andelen behöriga elever till ett yrkesprogram sedan 2014. Vid avslutningsdagen i juni nådde 88,8% en behörighet till ett yrkesförberedande program. Med den andelen är Uppvidinge bäst i Kronoberg. Detsamma gäller för det genomsnittliga meritvärdet för den elevgruppen som lämnade årskurs 9 i juni. Efter lovskolan så hade andelen behörighet höjts ytterligare till 93,5 %. Det betyder att av de 107 som lämnade årskurs 9 blev 100 behöriga till ett nationellt gymnasieprogram.

Under vårterminen genomfördes utbildningsinsats kopplat till ledarskapet i klassrummet. Varje enskild undervisande

¹ Från den 2 juli 2022 byttes begreppet kunskapskrav ut mot betygs-kriterier.

lärare har haft två lektionsbesök med efterföljande coachande samtal där man gemensamt satt utvecklingsmål. Klassrumscoachningen syftar till att stärka den enskilde läraren i hans/hennes arbete i klassrummet.

Utifrån lektionsbesöken har en sammanställning gjorts för respektive skola. Underlaget har redovisats i en skriftlig rapport som dels visar en nulägesbeskrivning av skolan men som också ger förslag på utvecklingsområden som skolan kan arbeta med. Varje grundskola har satt prioriterade mål kring undervisningen för läsåret 23/24.

Riktningmål: Vi ger stöd, vård och omsorg av hög kvalitet

Adressering: Valfärds- och omsorgsnämnden och barn- och utbildningsnämnden

Uppföljning: Prognosen är att målet nås delvis.

Prioriterat mål och uppföljning:

Fler Uppvidingebor i sysselsättning

Prognos: Målet uppnås delvis

Trygg och delaktig vård och omsorg

Prognos: Målet uppnås

Uppföljning av det första prioriterade målet görs genom mätning av återaktualiserade i försörjningsstöd samt andel personer som kommer i arbete och/eller studier efter insatser vid etablering- och arbetsmarknadsenheten och andel elever som klarar SFI kurser.

Indikator	Utfall 2021 (nuvärde)	Utfall 2022	Prognos 2023	Mål 2023
Andel ej återaktualiserade i försörjningsstöd (%)	92%	80%	88%	Minst bibehålla i förhållande till nuvärde
Andel deltagare i arbetsmarknadsenhet som börjat arbeta eller studera (%)	76%	43%	66%	Öka i förhållande till nuvärde
Andel elever inom SFI som klarat minst två kurser av nybörjare två år tidigare.	49%	Värde saknas	32%	Öka i förhållande till nuvärde

Utifrån den senaste tidens ekonomiska läge, har man ändå lyckats att hålla andelen som är ej återaktualiserar med försörjningsstöd på höga nivåer.

Målgruppen som stor till arbetsmarknadens förfogande är längre ifrån arbetsmarknaden än den varit tidigare och därför pågår ett arbete för etablerings- och arbetsmarknadsavdelningen att möta behovet hos målgruppen. Fokus har tidigare också varit arbetsträningsplatser som varit lyckat för verksamheten, men beslut från Arbetsförmedlingen under 2023 är att kommunerna inte längre kommer att få anvisade arbetsträningsplatser och de personer som idag har arbetsträning kommer fasas ut, och att dessa personer i stället ska gå till fristående leverantörer, därför håller etablerings- och arbetsmarknadsavdelningen på att ställa om kring detta. Arbetet med individuellt stöd och information till målgruppen har fortsatt på arbetsmarknadsenheten Uppjobb.

Kronoberg Cares, är ett regionalt projekt som är för personerna som kommit från Ukraina enligt massflyktsdirektivet. Där personerna som ingår i projektet har fått möjlighet att läsa SFI, jobbmatchning, genomgå samhällsinformation och individuellt stöd.

Uppvidinge kommun är genom etablerings- och arbetsmarknadsavdelningen en part i projektet SamSTART som drivs av Arbetsförmedlingen. SamSTART ska bidra till att fler ungdomar med funktionsnedsättning etablerar sig på arbetsmarknaden.

Andel som klarar två SFI-kurser inom två år har minskat. Framst beror det på avhopp från studierna. Andelen som lyckas att klara två kurser bland de som fullföljer studierna är oförändrad (49%).

Det prioriterade målet ”Trygg och delaktig vård och omsorg”. Uppföljning av målet görs genom brukarundersökningar i äldreomsorgen.

Indikator	Utfall 2021 (nuvärde)	Utfall 2022	Prognos 2023	Mål 2023
Andel brukare som är nöjda med bemötande, förtroende och trygghet, brukarundersökning särskilt boende.	76%	60%	76%	Minst bibehålla i förhållande till nuvärde
Andel brukare som är nöjda med bemötande, förtroende och trygghet, brukarundersökning, hemtjänst	75%	76%	76%	Minst bibehålla i förhållande till nuvärde
Andel enskilda inom hemtjänst som är nöjda med inflytande och tillräckligt med tid	75%	77%	77%	Minst bibehålla i förhållande till nuvärde
Andel enskilda inom särskilt boende som är nöjda med inflytande och tillräckligt med tid	81%	67%	81%	Minst bibehålla i förhållande till nuvärde

Den samlade bedömningen är att målen kommer uppnås men inte med någon större marginal. Bedömning byggs på nuvarande situation gällande bemanning och ekonomiska förutsättningar. Åtgärder som påbörjats är riktade insatser gällande omvårdnadsarbetet och introduktion men även insatser för att skapa bättre förutsättningar i mötet med den enskilde.

Riktningmål: Vi är en attraktiv boendekommun

Adressering: Samtliga nämnder och bolag

Uppföljning: Prognosen är att målet nås delvis.

Prioriterat mål och uppföljning:

Ökade meningsfull och aktiv fritid för unga

Prognos: Målet uppnås

Ökad delaktighet och trygghet

Prognos: Målet uppnås

Uppvidinge erbjuder en attraktiv boendemiljö

Prognos: Målet uppnås delvis

Inom området finns tre prioriterade mål.

Bedömningen att det första prioriterade målet kommer uppnås bygger främst på det ökade fritidsutbud som Uppvidinge bibliotek har kunnat erbjuda för barn och unga. Detta genom den satsning som Kulturrådet har beviljat för år 2023, som möjliggör biblioteket att erbjuda ett varierat programutbud för alla åldrar i Uppvidinge kommun. Uppvidinge har ett starkt föreningsliv med ett brett utbud. Det finns en ny bidragsform kring

ungdomsstyrelser, dels förväntningar på föreningarna att arbeta med frågor som barnperspektiv, jämlikhet, jämställdhet och mångfald. Kulturskolan har ökat andelen barn och unga som deltar i deras utbud av aktiviteter.

Indikator	Utfall 2021 (nuvärde)	Utfall 2022	Prognos 2023	Mål 2023
Aktivitets tillfällen för barn och unga (0–18 år) i kommunala bibliotek (Antal/1000 inv.)	14	126	126	Öka i förhållande till nuvärde
Deltagartillfällen i idrottsföreningar (antal/inv. 7–20 år)	18,5	..	19	Öka i förhållande till nuvärde
Andel elever i kommunal musik- eller kulturskola, 6–15 år	13,3%	...	15,5%	Öka i förhållande till nuvärde
Indikator	Utfall 2021 (nuvärde)	Utfall 2022	Prognos 2023	Mål 2023
Delaktighetsindex	58%	67%	59%	Öka i förhållande till nuvärde
Trygghetsmätning	1,88	1,88	1,88	Bibehålla i förhållande till nuvärde

Det prioriterade målet om ”Delaktighet och trygghet” uppnås. Kommunens hemsida är tillgänglig och informativ för invånarna vilket främjar deras möjligheter till delaktighet. Det som saknas och som behöver förändras och utvecklas för att högre i mätningar är genomföra medborgardialog. Där medborgare kan ta del av och komma med förslag. Det behöver bli fler mötesplatser än ”Allmänhetens frågestund” på kommunfullmäktige.

Uppvidinge kommun är en trygg kommun att leva, bo och verka i. För att bibehålla trygghet och låg brottslighet bedrivs förebyggande arbete i samverkan med polisen, som tillsammans med kommunen tar fram lägesbild, problemområden att fokusera och analysera och åtgärdsplan. Strategisk samverkan sköts i det lokala brottsförebyggande rådet. Invånardialog om trygghetsfrågor förs bland annat genom trygghetsvandring, trygghetskväll och stöd till Grannsamverkan. Vidare ges förebyggande information till olika målgrupper vid fysiska möten och hemsida. Utgångspunkt för arbetet är även medborgarlöften om arbetets inriktning.

Från den 1 juli 2023 har kommunen uppgifter enligt Lag (2023:196) om kommuners ansvar för

brottsförebyggande arbete. Enligt lagen ska arbetet vara systematiskt och kunskapsbaserat. Krav är att ta fram en lägesbild, analysera orsaker till problem och vidta åtgärder. Ett råd, en samordnande funktion och en åtgärdsplan ska enligt lag styra, stödja och organisera arbetet. Kommunen har frivilligt arbetat enligt lagens intentioner sedan ett antal år. Utifrån det som framförts på de trygghetsvandringar som kommunen genomfört så bidrar Tekniska avdelningen med att skapa trygghet genom att kontinuerligt klippa ned häckar och buskage vid gång- och cykelvägar, se över växtlighet på allmän plats samt se över utformningen av den yttre miljön på kommunala fastigheter. Tekniska avdelningen har även påbörjat ett utbyte av belysningspunkter på utsatta platser samt startat en utredning om rörelsestyrd belysning.

En trygghetsmätning genomförs av polisen och kommunen sedan många år. Under 2022 var problemindex i Uppvidinge kommun 1,81 (justerat från november 2022 då värdet var 1,88)². Alla kommuners önskvärda ”riktvärde”, när hänsyn tas till respektive kommuns olika förutsättningar, är värdet 2. Över tid har Uppvidinge haft i stort sett samma mätresultat. Åren 2012 till 2022 har trygghetsvärdet varierat mellan 1,43 (2014) och 2,0 (2021). Trygghetsmätning 2023 redovisas den 30 oktober. Lägesbilden i september 2023 ger ingen anledning att tro att värdet ska avvika från tidigare trygghetsmätningars. Varken anmälda brott i kommunen eller kommunens olika erfarenheter av trygghetsläget visar på särskilda påfrestningar under året.

Det tredje prioriterade målet ”Uppvidinge erbjuder en attraktiv boendemiljö” nås delvis.

Indikator	Utfall 2021 (nuvärde)	Utfall 2022	Prognos 2023	Mål 2023
Färdigställda bostäder i flerfamiljs- och småhus under året, antal/1000 inv.	7,4	2,0	1,0	Öka i förhållande till nuvärde
Erbjudande bredband om minst 100 Mbit/s (Agenda 2030)	98%	98%	98%	Minst bibehålla i förhållande till nuvärde
Nöjdhet med skötseln av kommunens utomhusmiljöer	Värde saknas	64%	65%	Öka i förhållande till nuvärde

En plats med en hög boendeattraktivitet är en plats dit människor vill flytta och där människor vill bo kvar. Att skapa en boendeattraktivitet innebär således att skapa en attraktiv plats för människor att vilja bo på. Samhällsserviceförvaltningen arbetar med att ta fram ny mark för bostadsändamål. Målet är att dessa områden skall vara platser dit människor vill flytta. De skall således ha en attraktionskraft som passar just den kategori som platsen är avsedd för. Exempelvis önskar vissa närhet till skola och barnomsorg medan andra kategorier önskar närhet till en aktiv fritid med motionsspår eller liknande.

I Norrhult-Klavreström pågår byggnationen av en ny förskola som beräknas stå klar under våren 2024. Älgshult kommer att få en ny högstadieskola och den beräknas att stå klar under 2025. I april 2023 blev 9 marklägenheter klara för inflyttning i Alstermo.

Efterfrågan på lägenheter med kallhyra är minskande orsakad av osäkra priser på energi för uppvärmning. Uppvidingehus driver fler projekt parallellt för att bygga bort kallhyra och samtidigt installera ny effektiv teknik som minskar energibehovet totalt sett. Fler fastigheter och lägenheter har en modern fiberuppkoppling idag vilket efterfrågas alltmer av både de som bor här och de som vill flytta hit.

²37 olika indikatorer mäts och summeras:

0 – ”närmast obefintligt problem”

2 – ”inte särskilt påtagligt problem, utgångspunkt för modellen” (målbild)

6 – ”alarmerande påtagligt problem”

Miljö- och byggnadsnämnden bidrar till riktningmålet genom att det mest väsentliga är att försöka få fastighetsägare att åtgärda förfallna hus i samhällena. Arbetet med förfallna hus går dock långsamt framåt. Under delåret har arbetssätt för att delge fastighetsägare bosatta utomlands etablerats. En åtgärd för att komma framåt snabbare är att samverka mer med grannkommuner med liknande problematik.

Kommunstyrelsen beslutade i maj 2023 att ta fram en planeringsstrategi och en kommunomfattande översiktsplan. Planeringsstrategin tar ställning till översiktsplanens aktualitet och vad som ska prioriteras inom den översiktliga planeringen framöver. Målet är att planeringsstrategin ska antas av kommunfullmäktige i juni 2024. I det därpå följande arbetet med att ta fram en ny översiktsplan ingår att peka ut lämpliga bostadsområden och ta ställning till hur kommunen möjliggör attraktivt boende på landsbygden. Vidare beslutade kommunstyrelsen i september 2023 att ett bostadsförsörjningsprogram med riktlinjer för kommunens bostadsförsörjning ska tas fram, med antagande tänkt till hösten 2024. Syftet är att kommunen därigenom kan skapa förutsättningar för bra boende och underlätta att det genomförs. För att intentionerna i både översiktsplaneringen och bostadsförsörjningen ska kunna förverkligas är det viktigt att kommunen arbetar löpande med både översiktsplanering och bostadsförsörjning.

Målområde: Samhällsutveckling

Riktningmål: Vi bidrar till en ekologiskt hållbar miljö

Adressering: Samtliga nämnder och bolag

Uppföljning: Prognosen är att målet uppnås delvis.

Prioriterade mål och uppföljning:

Ökad hållbar produktion och konsumtion

Prognos: Målet uppnås delvis

Minska utsläpp av växthusgaser

Prognos: Målet uppnås

Indikator	Utfall 2021 (nuvärde)	Utfall 2022	Prognos 2023	Mål 2023
Andel ekologiska livsmedel i kommunala verksamheter (kr, %)	22,0%	20,6%	19,1%	Bibehålla i förhållande till nuvärde
Andel matsvinn i den kommunala skolan (gram/elev)	10,8 g.	10,9 g.	10,9 g.	Minska i förhållande till nuvärde

Prognosen är att det prioriterade målet om ”Ökad hållbar produktion och konsumtion” kommer att nås delvis. Under det första halvåret var andelen ekologiska inköp för kostavdelningen 19,1% vilket är en liten minskning från förra året (20,6%). Minskningen beror troligen på att tillgången på ekologiska varor varit otillräcklig och att kommunen köpte upp ett e-handelssystem som alla förvaltningar handlar livsmedel i.

Matsvinnet har lagt sig på en stabil nivå på 10,9 gram likt föregående år och mycket nära nuvärdet. Det pågår också ett kontinuerligt arbete kring matsvinn som ännu inte täcker alla delar av livsmedels-hanteringen.

Prognosen är att det prioriterade målet ”Minska utsläpp av växthusgaser” nås.

Indikator	Utfall 2021 (nuvärde)	Utfall 2022	Prognos 2023	Mål 2023
Andel fossiloberoende fordon i kommunorganisationen	28,4%	29,1%	30,0%	Öka i förhållande till nuvärde (mål 2030 100%)
Andel fossiloberoende fordon i kommunala bolag	29,4%	29,4%	35,0%	Minst bibehålla i förhållande till nuvärde (mål 2030 100%)
Andel förnybar energi	61,0%	Värde saknas	62,0%	Öka i förhållande till nuvärde
Användning av stationär energi (kWh/kvm)	140,7 (kommun) 127,9 (bolag)	154,82 (kommun) 95,84 (bolag)	151,06 (kommun) 95,28 (bolag)	Minska i förhållande till nuvärde (mål 2030 102,5 och 94,4)
Emissioner växthusgaser (ton/år)	52284 ton	46951 ton	45000 ton	Minska i förhållande till nuvärde (mål 2030 32988 ton)

Alla nämnder har handlingsplaner som utgår från klimat- och energiplanen, som ska bidra till minskad energianvändning över lag. Personalen gör avvägningar om möten ska vara fysiska eller om de kan genomföras digitalt för att minska på bilkörningen.

Samhällserviceförvaltningen arbetar med att hitta energieffektiva lösningar vid nybyggnation och stora renoveringar. Solceller, jord- och bergvärme väljs vid nybyggnation och renovering av kommunens fastigheter. Samhällserviceförvaltningen arbetar också med energi och klimatrådgivning för föreningar, mindre företag och privatpersoner så att de har möjlighet att hushålla med energiresurser. AB Uppvidingehus fortsätter att driva energibesparingsprogram i bolagets och kommunens fastigheter. Arbetet med att byta ut fossildrivna maskiner till eldrift pågår. Uppcom har påbörjat projektering för solceller.

Riktningmål: Vi bidrar till en god utveckling för näringslivet

Adressering: Samtliga nämnder och bolag

Uppföljning: Prognosen är att målet uppnås delvis.

Prioriterat mål och uppföljning:

Vi bidrar till en god utveckling av näringslivet
Prognos: Målet uppnås delvis.

Indikator	Utfall 2021 (nuvärde)	Utfall 2022	Prognos 2023	Mål 2023
Företagsklimat ranking	171	115 (nuvärde)	152	Minska i förhållande till nuvärde
Företagsklimat Svenskt näringsliv, Service och bemötande	3,01	3,82 (nuvärde)	3,21	Öka i förhållande till nuvärde
Antal nyregistrerade företag i kommunen per 1000 invånare	Medelvärde över 5 år: 5,5	8,10	8,00	Öka i förhållande till medelvärde över 5 år.

Under året har kommunstyrelsen verkat för att sörja för att Uppvidinge har en god och säker elförsörjning. Det har förts dialog med EON för att utveckla en kraftstation. Under hösten kommer kommunen köpa in två reservkraftverk som är portabla och kan trygga framtida behov av reservkraft. Under våren har det genomförts frukostmöten där ett företag får presentera

sig mot en digital publik. Näringslivsutvecklaren har också anordnat träffpunkter och möten för ett antal VD inom företagen i Uppvidinge.

I näringslivsrankningen 2023 återfanns Uppvidinge på plats 152, vilket var ett fall på 37 placeringar jämfört mot 2022. Det sammanfattade omdömet från de företag som svarat på enkäten var 3,38 jämfört med 2022 års värde som var 3,51. Det var 104 företag som svarade på enkäten. Störst tapp var hur företagen uppfattade påverkan av brottslighet och otrygghet i kommunen, där tappades det 128 placeringar. Vi höjer vårt värde ”service och bemötande” marginellt från 3,18 till 3,21. Det värdet som är angivet i tabellen 3,82 var det samlade värdet på nationell nivå vad politiker hade svarat i enkätundersökningen.

Antalet nystartade företag har minskat något. Det tidigare värdet (8,2 från 2022) är ett medelvärde på hur många nystartade företag/1000 invånare³ det har registrerats under de senaste 5 åren (2017–2021) och med för perioden 2018–2022 är det 8,1, så en svag nedgång. Utifrån de senaste svåra åren med både pandemi och inflation så är det trots allt ett gott resultat även om prognosen är att målet inte kommer att nås.

³ Indikatorn ”andel nyregistrerade företag i kommunen per 1000 invånare” har ett felaktigt värde för året 2021 (nuvärde).

Ekonomisk ställning

Årets resultat

Per 31 augusti redovisar Uppvidinge kommun ett negativt resultat om 19,7 miljoner kronor, vilket är 6,4 miljoner kronor sämre än periodens resultatbudget. Resultatprognosen för hela året är negativ med 27 miljoner kronor, 7 miljoner kronor sämre än årets budget. I resultatprognosen finns en del osäkerhetsfaktorer, bland annat utvecklingen av skatteintäkter, inflations-takten samt nämndernas kostnadsnivå för resten av året.

Finansförvaltningen

Finansförvaltningens delårsresultat är positivt med 9,9 miljoner kronor och prognosen för året är ett överskott på 18,6 miljoner kronor.

Budgetutfall	Delår	Prognos
Finansverksamhet, mnkr	2023	2023
Kommunalskatt	6,5	8,8
Bidrag och utjämnning	4,9	5,8
Pensioner, arb.giv.avg o löneökn.	-8,9	-4,2
Centrala fonder	0,3	0,5
Övrigt	3,7	3,8
*Finansnetto	3,4	3,9
Total	9,9	18,6

*exkl finansiell kostnad för pensioner

Skatteintäkterna för årets första åtta månader uppgår till 305,7 miljoner kronor, en ökning med 7,8 miljoner kronor, 2,6 procent, i jämförelse med samma period förra året. Prognosen för året är ett positivt resultat på 8,8 miljoner kronor i förhållande till budget. Även de generella statsbidragen, som för redovisningsperioden uppgår till 164 miljoner kronor har ökat i förhållande till förra året, med 2,8 miljoner kronor. De generella statsbidragen kommer enligt prognosen att generera ett överskott på 5,8 miljoner kronor i förhållande till budget.

Högre pensionskostnader och löneökningstakt än budgeterat påverkar resultatet negativt med 4,2 miljoner kronor.

Till följd av att många investeringar som planerats att genomföras under 2023 har

försenats beräknas centralt avsatta medel för avskrivningar att generera ett överskott 1,9 miljoner kronor. Förseningarna påverkar även planerad upplåning, vilket innebär lägre räntekostnader än budgeterat.

Nettokostnadsutvecklingen

Periodens intäkter uppgår till 100,7 miljoner kronor, en ökning med 5,2 miljoner kronor i förhållande till samma period föregående år. Ökningen beror till stor del på att kommunen erhållit elstöd om 3,2 miljoner kronor men även höjda taxor inom VA och ökade statsbidrag inom välfärds- och omsorgsnämnden.

Verksamhetens kostnader exklusive avskrivningar uppgår till 570,3 miljoner kronor, vilket är en ökning med 65,4 miljoner kronor. Löneökningar till följd av genomförd lönerrevision påverkar perioden med närmare 8,3 miljoner kronor och kostnaderna för pensionerna ökar med 20,7 miljoner kronor till följd av att den höga inflationen. Trenden med ökade sjuklönekostnader har glädjande nog brutits och dessa har sjunkit från 7,2 till 6,0 miljoner kronor. Personalkostnaderna ökar med totalt 41,1 miljoner kronor

Kostnader för köp av verksamhet, i form av placering av barn och vuxna inom individ- och familjeomsorgen, särskilt boende inom äldreomsorgen, boende inom omsorgen om funktionsnedsatta samt köp av utbildning har ökat med 4,2 miljoner kronor, 4,5 procent. Det är ökad ärendemängd och prisuppgångar inom verksamheterna som påverkar.

Priserna på energi, livsmedel och drivmedel har ökat kraftigt i år och medfört ökade kostnader på ca fem miljoner kronor under årets första åtta månader. Kostnaderna för ekonomiskt bistånd har ökat från 6,5 till 6,9 miljoner kronor.

Avskrivningarna uppgår till 13,1 miljoner kronor, en ökning med 0,7 miljoner kronor i förhållande till förra året.

Nettokostnadsandelen av skatter och statsbidragsintäkter är 102,8 procent (91,9

föregående år). Exklusive avskrivningar är nettokostnadsandelen 100,0 procent (89,2).

Nämnderna

Nämndernas delårsresultat är negativt med 16,3 miljoner kronor i förhållande till periodens budget, prognosen för helåret är minus 26,6 miljoner kronor, vilket är en försämring med 10,3 miljoner kronor.

Försämringen mellan delåret och helårsprognosen har flera orsaker. Inom kommunstyrelsens verksamhetsområde tillkommer kostnader för bidrag till Folkets hus i Åseda för att delfinansiera deras pågående renovering. Delårsresultatet innehåller även en kompensation i form av elstöd som inte kommer erhållas under resterande del av året.

Inom barn- och utbildningsnämnden är anledningen till försämringen främst intäkter som erhållits under våren men som inte kommer erhållas under hösten.

För välfärds- och omsorgsnämnden är prognosen för året 1,3 miljoner kronor sämre än delårsresultatet, där nya placeringar inom både individ- och familjeomsorgen och fortsatt hög belastning inom äldreomsorgen påverkar resultatet negativt. Förvaltningen förväntas erhålla ytterligare statsbidrag under hösten om 4 miljoner kronor, samt beslutad budgetutökning vilket förbättrar prognosen.

För miljö- och byggnadsnämnden är det lägre intäkter för resten av året, analyskostnader samt kostnader för införande av nya system som påverkar försämringen i prognos i förhållande till delårsutfallet.

Budgetutfall per nämnd, tkr	Delår 2023	Prognos 2023
Kommunstyrelse	3 337	-3 400
Barn- och utbildningsnämnd	892	0
Välfärds- och omsorgsnämnd	-20 450	-21 830
Miljö- och byggnadsnämnd	-72	-350
Lönenämnden HUL	0	0
Total	-16 293	-25 580

Prognosen för kommunstyrelsen är ett negativt resultat om 3,4 miljoner kronor för

året, där kommunledningsförvaltningen förväntas redovisa ett positivt resultat på 1,2 miljoner kronor och samhällsserviceförvaltningen negativt resultat på 4,6 miljoner kronor. Inom kommunledningsförvaltningen är det vakanser, ej nyttjade medel för kapitalkostnader samt allmän återhållsamhet som påverkar prognosen positivt.

För samhällsserviceförvaltningens del är det kostnadsutvecklingen för livsmedel, el och drivmedel, tillsammans med kostnader för vinterväghållning samt kvarvarande kostnader för renhållning i form av trädgårdstippar som bidrar till underskottet. Därtill kommer även en kostnad för ett bidrag till Åseda Folkets hus på 1,8 miljoner kronor.

Välfärds- och omsorgsnämnden prognostiserar en negativ avvikelse på 21,8 miljoner kronor. Anledningen är främst ökade behov och komplexa ärenden som bidrar till ökade personalkostnader inom äldreomsorgen, hälso- och sjukvård och inom omsorgen av funktionsnedsatta. Det finns en beslutad åtgärdsplan om ca 11 miljoner kronor men effekten av denna förväntas bli begränsad.

Av kommunens regler för verksamhets- och ekonomistyrning framgår att vid negativ avvikelse ska nämnden fatta beslut om åtgärder. Välfärds- och omsorgsnämnden har tidigare i år fattat beslut om åtgärder och i juni beslutade nämnden om att söka anslag hos Kommunfullmäktige för att täcka underskottet vilket kommunfullmäktige delvis beviljade i september.

Inom barn- och utbildningsnämnden har det varit mycket vakanser under vårterminen, det prognostiserade överskottet på 900 tusen kronor kan till största delen härröras till vakanserna samt till intäkter från staten. Under året har en projekteringskostnad på 1,9 miljoner kronor tillfallit barn- och utbildningsnämnden då beslut togs om att inte bygga en ny anpassad grundskola.

Det finns stora osäkerheter i prognoserna då omvärldsläget och dess effekter på ekonomi och verksamhet är svåra att förutse.

Investeringar

De samlade investeringarna för perioden uppgår till 97,9 miljoner kronor, vilket motsvarar 39 procent av det budgeterade. Prognosen för året är 178,1 miljoner kronor, vilket är 72,3 miljoner kronor lägre än budgeterat. Förseningar i både beslutade och planerade investeringar orsakar överskottet. Osäkerhetsfaktorer i prognosen är eventuella kommande investeringsbeslut under hösten, eller att planerade projekt försenas ytterligare.

Större investeringsprojekt som har genomförts eller pågår är arbete med iordningsställande av industrimark och industrifastighet, uppförande av förskola i Norrhult, inköp av moduler till Alstermoskolan samt åtgärder inom vatten- och avloppsnätet.

Likviditet och låneskuld

Likviditeten har under året minskat, från 149 till 77 miljoner kronor. Investeringsnivån för årets första åtta månader har varit mycket hög.

Soliditet

Soliditeten anger hur stor del av tillgångarna som har finansierats med eget kapital. Det finns en fastställd målsättning om en soliditet på minst 43 procent. Soliditeten vid delårsbokslutet är 50,6 procent (54,0 föregående år). Sättet att redovisa pensionsskulden påverkar soliditeten. Om hänsyn tas till pensionsskulden i ansvarsförbindelsen, är soliditeten 19,7 procent (24,2 föregående år).

Pensionsskuld

Beräkningarna som har gjorts av Skandia utgår från SKR:s riktlinjer för beräkning av pensionsskuld, RIPS.

Pensionsmedelsförvaltning	2023	2022
	31 augusti	31 augusti
Avsättning till pensioner	78 305	60 513
Löneskatt på avsättning	18 997	14 680
Summa avsättning	97 302	75 193
Pensionsskuld intjänad före 1998	148 404	144 727
Löneskatt	36 003	35 111
Summa ansvarsförbindelse	184 407	179 838
Totala förpliktelser	281 709	255 031
Finansiell placering (bokfört värde)	0	0
Finansiell placering (marknadsvärde)	0	0
Finansiell placering (markn.värde-bokf.)	0	0
Återlåning i verksamheten	281 709	255 031

Återlåningen i verksamheten ökar sedan förra årets delårsbokslut med 26,7 miljoner kronor. Ansvarsförbindelsen ökar med 4,6 miljoner kronor. Utbetalningarna är på en lägre nivå än uppräkningsarna som ökat kraftigt på grund av höjningar i prisbasbeloppet vilket sin tur är till följd av den höga inflationen. Avsättningen ökar med 22,1 miljoner kronor, främst till följd av förändringar i prisbasbelopp.

Den kommunala koncernen

I delårsbokslutet upprättas ingen gemensam ekonomisk redovisning för koncernen. I det här avsnittet redogörs kort för de kommunala bolagens och kommunalförbundens ekonomi och resultat.

AB Uppvidingehus redovisar ett positivt delårsresultat på 400 tusen kronor för perioden (3,7 miljoner kronor föregående år) och prognosen för året är ett nollresultat. I Alstermo blev nio marklägenheter klara för inflyttning. Ombyggnation/renovering polisstationen i kvarteret Kommersen Åseda pågår. Till följd av höga byggkostnader så har planerade projekt i Lenhovda och Norrhult/Klavreström pausats.

Vakansgraden har under året legat på ca 10% och ett arbete har påbörjats för att identifiera dessa för att se hur uthyrningsgraden kan höjas. Andra alternativ som försäljning av vissa objekt eller att lägga någon fastighet i ”malpåse” utvärderas också.

Bolaget har under året jobbat mycket med energibesparingar i såväl egna som förvaltade fastigheter till följd av höga energikostnader.

UppCom AB redovisar ett positivt delårsresultat på 2,6 miljoner kronor (3,7 miljoner kronor föregående år). Prognosen för året är nollresultat. Under sommaren bytte UppCom kommunikations-operatör från Wexnet till Open Universe. Genom förändrade ägardirektiv kommer bolaget framöver börja fokusera på bland annat solceller och energifrågor.

Räddningstjänst Östra Kronoberg redovisar ett negativt delårsresultat på 1,5 miljon kronor. Prognosen för året uppgår även den till minus 1,5 miljon kronor. Det negativa resultatet beror främst på högre pensionskostnader om ca 1 miljon kronor. Därutöver har det varit onormalt höga drifts- och underhållskostnader efter sommaren 2022 års höga larmfrekvens med bränder i skog och mark. Totalt larmades räddningstjänsten ut vid 94 händelser, där utrustning utsattes för hårt slitage samt vid flertalet tillfällen förstördes helt. Efter hård prioritering och i syfte att säkerställa fortsatt god operativ förmåga samt arbetsmiljö för personalen har nödvändiga åtgärder vidtagits gällande reparationer, samt återanskaffning av förstört material genomförts.

Kretslopp Sydost redovisar ett positivt delårsresultat på 4,9 miljoner kronor (5,9 miljoner kronor föregående år). Prognosen för året är ett positivt resultat på 1,1 miljoner kronor. Förbundet har i och med det förändrade omvärldsläget drabbats av kostnadsökningar.

Balanskravsresultat

För Sveriges kommuner gäller balanskravet, vilket innebär att kommunernas intäkter för varje enskilt år måste överstiga kostnaderna.

I delårsrapporten upprättas en separat balanskravsavstämning som ska visa om balanskravet för året beräknas uppnås eller inte. Balanskravsresultatet kan skilja sig från årets resultat om kommunen under året redovisar realisationsvinster eller förluster. Hänsyn till förändringar i resultatutjämningsreserven tas också vid beräkning av balanskravsresultatet. Ett negativt balanskravsresultat ska återställas inom tre år.

Balanskravsresultatet i bokslutet för 2020 medförde att tidigare års negativa balanskravsresultat på totalt 32,2 miljoner kronor återställdes. Därmed har kommunen inga negativa balanskravsresultat längre.

Avstämning mot balanskrav, tkr	Prognos 2023	Bokslut 2022
Årets resultat	-27 000	31 468
Realisationsförlust	55	0
Realisationsvinst	0	-1 489
Justerat resultat	-26 945	29 979
Medel till RUR		-22 550
Medel från RUR	26 945	0
Balanskravsresultat	0	7 429

Prognosen för året innebär ett balanskravsresultat på 0 kronor, efter att medel tagits i anspråk från resultatutjämningsreserven.

Reservutjämningsreserv (RUR)

Under 2013 beslutade Kommunfullmäktige att inrätta en resultatutjämningsreserv inom det egna kapitalet. Resultatutjämningsreserven består av tidigare års positiva resultat och har uppgått som mest till 35 miljoner kronor. Av riktlinjerna för god ekonomisk hushållning som fastställts av Kommunfullmäktige, framgår hur resultatutjämningsreserven ska hanteras i kommunen.

I år föreslås 27 miljoner kronor, det vill säga lika mycket som det prognosticerade negativa resultatet, att användas av resultatutjämningsreserven. Det är Kommunfullmäktige som i

samband med fastställande av årsredovisningen beslutar om förändringar i resultatutjämningsreserven.

År/Tkr	Resultatutjämningsreserv	
	Årets Förändring	Utgående värde
2013	21 115	21 115
2014	3 020	24 135
2015	0	24 135
2016	5 830	29 965
2017	-3 062	26 903
2018	-7 000	19 903
2019	-7 500	12 403
2020	0	12 403
2021	0	12 403
2022	22 550	34 953
2023	-26 945	8 008

A photograph of a rural landscape at sunset. In the foreground, there is a field of tall grass and a wire fence with wooden posts. A large tree trunk is visible on the right side. The background shows a line of trees under a warm, orange sky. A white speech bubble is overlaid on the bottom right of the image.

Ekonomisk redovisning

Den ekonomiska redovisningen innehåller resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys, notapparat samt drift- och investeringsredovisning.

Resultaträkning

	Not	Kommun Budget	Kommun Prognos	Jan-Aug 2023	Jan-Aug 2022	Bokslut 2022
Verksamhetens intäkter	1	139 551	163 661	100 669	95 434	152 110
Verksamhetens kostnader	2	-821 188	-865 571	-570 309	-504 884	-785 283
Avskrivningar	3	-22 878	-19 635	-13 090	-12 416	-18 876
Verksamhetens nettokostnader		-704 516	-721 545	-482 730	-421 866	-652 048
Skatteintäkter	4	448 728	457 494	305 666	297 864	445 964
Generella statsbidrag och utjämning	5	238 598	244 365	163 992	161 173	238 258
Verksamhetens resultat		-17 190	-19 686	-13 071	37 172	32 174
Finansiella intäkter	6	400	2 200	1 854	475	1 688
Finansiella kostnader	7	-3 210	-9 514	-8 504	-1 868	-2 395
Resultat efter finansiella poster		-20 000	-27 000	-19 722	35 779	31 468
Extraordinära poster						
Årets resultat		-20 000	-27 000	-19 722	35 779	31 468

Kassaflödesanalys

	Not	Jan-Aug 2023	Jan-Aug 2022	Bokslut 2022
Den löpande verksamheten				
Årets resultat		-19 722	35 779	31 468
Justering för avskrivningar		13 090	12 416	18 876
Justering för avsättningar		15 472	-3 877	-3 659
Övrig justering	8	2 086	-1 202	162
Justering för realisationsvinst/förlust	9	-55	0	-1 489
Kassaflöde före förändring av rörelsekapital		10 872	43 116	45 358
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar				
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar		2 496	-24 349	-19 150
Ökning / minskning förråd och varulager		-10 615	-417	-3 395
Ökning/minskning av kortfristiga rörelseskulder		12 209	6 900	-4 104
Kassaflöde från den löpande verksamheten		14 961	25 250	18 709
Investeringsverksamheten				
Försäljning av anläggningstillgångar/investeringsbidrag	10	174	83	285
Investering i materiella anläggningstillgångar		-87 486	-16 017	-28 886
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-87 312	-15 934	-28 601
Finansieringsverksamheten				
Amortering/nyupptagna lån		0	0	0
Förändring av finansiella anläggningstillgångar		66	-2 246	-2 460
Förändring av långfr skulder		-894	503	1 685
Minskning av långfristiga fordringar		0	0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-828	-1 743	-775
Bidrag till statlig infrastruktur				
Bidrag till statlig infrastruktur		607	607	911
Bidrag till statlig infrastruktur		607	607	911
Årets kassaflöde		-72 571	8 180	-9 756
Likvida medel vid årets början		149 085	158 841	158 841
Likvida medel vid periodens slut		76 514	167 022	149 085

Balansräkning

	Not	Jan-Aug 2023	Jan-Aug 2022	Bokslut 2022
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	11	259 611	263 547	265 559
Pågående ny- och ombyggnationer	12	99 799	18 680	21 866
Maskiner och inventarier	13	19 048	18 578	17 879
Bilar och andra transportmedel	14	2 644	1 773	3 607
Summa materiella anläggningstillgångar		381 102	302 578	308 911
Finansiella anläggningstillgångar	15	29 868	29 719	29 934
Summa anläggningstillgångar		410 969	332 297	338 845
Bidrag till infrastruktur				
Bidrag till infrastruktur	16	14 872	15 782	15 479
Summa bidrag till infrastruktur		14 872	15 782	15 479
Omsättningstillgångar				
Förråd mm	17	14 010	417	3 395
Fordringar	18	81 706	89 400	84 202
Kassa och bank	19	76 514	167 023	149 085
Summa omsättningstillgångar		172 229	256 840	236 681
SUMMA TILLGÅNGAR (tkr)		598 070	604 918	591 004
SKULDER OCH EGET KAPITAL				
Eget kapital				
Ingående eget kapital		287 231	278 314	278 314
Ingående resultatutjämningsreserv, se notupplysning		34 953	12 403	12 403
Nytt ingående kapital		322 184	290 717	290 717
Årets resultat		-19 722	35 779	31 468
Summa eget kapital		302 462	326 496	322 184
Avsättningar				
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	20	97 302	75 193	76 593
Andra avsättningar	21	11 839	18 258	17 076
Summa avsättningar		109 141	93 451	93 669
Skulder				
Långfristiga skulder	22	43 297	43 008	44 190
Kortfristiga skulder	23	143 170	141 964	130 961
Summa skulder		186 466	184 972	175 151
SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL		598 070	604 919	591 004
Ansvars- och borgensförbindelser				
		2023	2022	
Borgensförbindelser, kommunala bolag		245 993	242 866	
Borgensförbindelser, övriga		17 283	17 283	
Pensionsförpliktelser inkl löneskatt	24	184 407	179 838	
Kommunalt förlustansvar		0	0	
Summa		447 683	439 987	

Notapparater

	Jan-Aug 2023	Jan-Aug 2022
Not 1		
<u>Verksamhetens intäkter</u>		
Försäljningsmedel	10 684	8 200
Taxor och avgifter	25 078	23 285
Hyror och arrenden	7 329	7 370
Försäljning av verksamhet	4 956	5 668
Försäljning av anläggningstillg	0	0
Bidrag	52 623	50 912
Övriga ersättningar	0	0
	100 669	95 434
Not 2		
<u>Verksamhetens kostnader</u>		
Bidrag	13 657	12 783
Entreprenad och köp av verks	97 114	93 133
Lokalhyror	27 510	24 568
Personalkostnader	339 689	298 618
Övriga inköp	21 477	18 844
Övriga tjänster	70 860	56 938
	570 309	504 884
Not 3		
<u>Avskrivningar</u>		
Avskrivning anläggningstillg	12 127	11 635
Avskrivning leasing	963	780
	13 090	12 416
Not 4		
<u>Skatteintäkter</u>		
Egna skatteintäkter	300 257	287 929
Slutavräkning tidigare år	1 999	3 412
Prognosavräkning bokslutsår	3 411	6 524
	305 666	297 864
Skatteintäkterna baseras på SKR:s augustiprognos.		
Not 5		
<u>Generella statsbidrag och utjämning</u>		
Inkomstutjämning	101 010	91 860
Kostnadsutjämning	33 634	32 508
LSS utjämning	-2 905	-2 489
Generella statsbidrag	4 051	8 355
Regleringsbidrag/avgift	14 699	17 350
Kommunal fastighetsavgift	13 504	13 589
	163 992	161 173

	Jan-Aug 2023	Jan-Aug 2022
Not 6		
<u>Finansiella intäkter</u>		
Räntor	1 824	265
Övriga finansiella intäkter	30	210
	1 854	475
Not 7		
<u>Finansiella kostnader</u>		
Räntor	308	173
Räntor på pensionskuld	8 062	1 564
Övriga finansiella kostnader	134	130
	8 504	1 868
Not 8		
<u>Övriga justeringar</u>		
Amortering leasingbilar	-963	-543
Investering leasingbilar	0	1 020
Justering leasingbil	1 196	0
Justering förs fastighet	0	-1 679
Flytt av investering till drift	1 853	0
	2 086	-1 202
Not 9		
<u>Realisationsvinst/förlust</u>		
Reavinst, försäljning av fastighet	0	0
Reavinst, försäljning av fin tillg	0	0
Reavinst, försäljning av anl tillg	0	0
Reavinst försäljning inv	0	0
Reaförlust, försäljn av maskiner	-55	0
	-55	0
Not 10		
<u>Investeringsverksamhet</u>		
Investeringsbidrag	0	0
Försäljning av anläggningstillg	174	0
Försäljning av fin. anläggningstillg	0	0
Försäljning av industrifastigheter	0	83
Försäljning av exploateringsfast		
	174	83

	Jan-Aug 2023	Jan-Aug 2022
Not 11		
<u>Mark, byggnader och tekniska anläggningar</u>		
Ack. Anskaffningsvärde	748 739	741 093
Ack avskrivning	-471 343	-463 183
Ack nedskrivning	-11 837	-9 216
Årets ingående värde	265 559	268 695
Årets investeringar	4 045	4 233
Avyttringar och utrangeringar	-119	-83
Årets avskrivning	-9 822	-9 304
Överförda från eller till annat slag	-51	6
Övriga förändringar	0	0
Utgående värde	259 611	263 547
Not 12		
<u>Pågående investeringar</u>		
Ingående nedlagda kostnader	21 917	9 261
Årets investeringar	79 740	9 425
IB överfört till pågående	-1 853	0
Under året avslutade investeringar	-5	-6
	99 799	18 680
Not 13		
<u>Maskiner och inventarier</u>		
Ack. Anskaffningsvärde	169 875	167 269
Ack avskrivning	-151 408	-148 129
Ack neskrivning	-588	-588
Årets ingående värde	17 879	18 551
Årets investeringar	3 524	2 359
Årets nedskrivning	0	0
Överförda till/från annat slag	0	0
Årets försäljning/utrangering	-55	0
Årets avskrivning	-2 300	-2 332
Övrig justering	0	0
	19 048	18 578
Not 14		
<u>Bilar och andra transportmedel</u>		
Leasingbilar	2 644	1 773
	2 644	1 773
<u>Finansiella leasingavtal</u>		
Totala minimileaseavgifter	2 644	1 773
Framtida finansiella kostnader	0	0
Nuvärdet av minimileaseavgifter	2 644	1 773
Nuvärdet förfaller enligt följande		
Inom 1 år	2 320	1 881
Senare än inom 1 år men inom 5 år	1 577	969
Senare än 5 år	0	0
	3 897	2 850

	Jan-Aug 2023	Jan-Aug 2022
Not 15		
<u>Finansiella anläggningstillgångar</u>		
Aktier kommunala bolag	5 000	5 000
Övriga aktier	1 124	1 084
Andelar och insatskapital	16 011	16 185
Övrig långfristig fordran	7 733	7 450
	29 868	29 719
Not 16		
<u>Bidrag till statlig infrastruktur</u>		
Vägtunnel väg 37	18 210	18 210
Upplöst belopp	-2 732	-1 821
Årets upplösning	-607	-607
	14 872	15 782
Period för upplösning av bidraget 20 år.		
Not 17		
<u>Förråd m m</u>		
Ingående anskaffningsvärde	3 395	0
Omklassificerat fr anläggningstillgångar	0	0
Exploateringsmark anskaffat	10 615	417
	14 010	417
Not 18		
<u>Fordringar</u>		
Förutbetalda kostnader	586	947
Upplupna intäkter	56 502	59 932
Kundfordringar	10 380	10 182
Moms och skatter	3 813	5 997
Övriga fordringar	10 423	12 341
	81 706	89 400
Not 19		
<u>Kassa och bank</u>		
Kassa	3	8
Bank och giro	72 274	162 985
Medlemskonto Södra	4 171	3 964
Konsum	66	66
	76 514	167 023
Not 20		
<u>Avsättning, pensionsskuld</u>		
Ingående avsättning	76 593	74 955
Nyintjänad pension	11 193	2 825
Utbetalningar	-1 144	-1 033
Ränte- och basbeloppsuppräkningskostnader	5 776	1 341
Försäkringstekniska grunder	0	0
Personalförändringar	0	0
Övrig post	4 884	-2 895
Återstående avsättning	97 302	75 193

	Jan-Aug 2023	Jan-Aug 2022
Not 21		
<u>Andra avsättningar</u>		
A. Sluttäckning Linneberga	6 697	7 039
B. Avsättning regresskrav	2 752	0
C. Bidrag till statlig infrastruktur	2 390	11 219
	11 839	18 258
Not 21 A		
<u>Sluttäckning Linneberga</u>		
Ingående värde	6 697	7 039
Årets avsättning	0	0
Värdetförändring	0	0
Årets intäkter	0	0
I anspråktagande under året	0	0
	6 697	7 039
Avsättningen avser sluttäckning av deponianläggningen i Linneberga. Beräknas vara genomförd 2023/2024		
Not 21 B		
<u>Avsättning regresskrav</u>		
Ingående värde	4 647	4 000
Årets avsättning	0	1 000
Värdetförändring	0	0
Årets intäkter	0	0
I anspråktagande under året	-1 895	-354
Återstående värde	2 752	4 646
Not 21 B		
<u>Avsättning bidrag till statlig infrastruktur</u>		
Ingående värde	5 732	15 333
Årets avsättning	0	0
Värdetförändring	0	0
Årets intäkter	0	0
I anspråktagande under året	-3 342	-4 114
Återstående värde	2 390	11 219
Not 22		
<u>Långfristiga skulder</u>		
A. Långfristig skuld	40 000	40 000
B. Långfristig leasing skuld	1 577	969
C. Långfristig VA skuld	1 720	2 039
	43 296	43 007
Not 22 A		
<u>Långfristiga skulder</u>		
Ingående värde	40 000	40 000
Förra årets kortfristiga del	0	0
Nästa års amortering	0	0
Nyupptagna lån	20 000	0
Årets amortering	-20 000	0
	40 000	40 000

	Jan-Aug 2023	Jan-Aug 2022
Not 22 B		
<u>Långfristig leasing skuld</u>		
Ingående värde	2 470	466
Förra årets kortfristiga del	0	0
Nästa års amortering	0	0
Nyanskaffning	0	503
Årets amortering	-894	0
	1 577	969
Not 22 C		
<u>Långfristig VA skuld</u>		
Ingående värde	1 720	2 039
Årets resultat	0	0
I anspråktagande under året	0	0
	1 720	2 039
Not 23		
<u>Kortfristiga skulder</u>		
Pensions skuld individuell del	9 926	9 206
Leverantörsskulder	30 496	19 909
Skatter och moms	25 470	22 592
Semesterlöneskuld	29 416	29 259
Upplypna kostnader	21 173	17 215
Förutbetalda intäkter	10 130	7 569
Interimsposter	8 690	24 442
Schablonersättning MV	3 247	7 586
Övriga skulder	4 621	4 186
	143 170	141 964
Not 24		
<u>Pensions skuld, ansvarsförbindelse</u>		
Ingående ansvarsförbindelse	176 770	181 980
Pensionsutbetalningar	-5 670	-5 971
Ränte- och basbeloppsuppräknin	10 666	4 359
Försäkringstekniska grunder	0	0
Nyintjänad pension	41	0
Övrig post	2 600	-530
Utgående ansvarsförbindelse	184 407	179 838
Ingen del av förpliktelsen har tryggats genom försäkring.		
Aktualisering-/utredningsgrad	99%	97%

Notupplysningar

NOTUPPLYSNINGAR	Jan-Aug 2023	Jan-Aug 2022
Uppllysning om ingående delar i pensionsavsättning		
Särskild avtals-/ålderspension	218	198
Förmånsbestämd/kompl pension	67 301	50 290
Ålderspension	10 037	9 645
Pension till efterlevande	748	379
Summa pensioner	78 304	60 512
Löneskatt	18 997	14 680
Summa avsättning	97 302	75 193
Antal visstidsförordnanden	2	2
Aktualiserings-/utredningsgrad	99%	97%
Ingen del av förpliktelsen har tryggats genom försäkring		
Uppllysning om ingående delar i ansvarsförbindelse		
Pension till efterlevande	1 669	1 343
Intjänat före -97	132 584	128 839
Livränta	3 823	3 904
Ålderspension	10 328	10 641
Visstidspension	0	0
Sjukpension	0	0
Summa pensioner	148 404	144 727
Löneskatt	36 003	35 111
Summa ansvarsförbindelse	184 407	179 838
Uppllysning Resultatutjämningsreserv		
Ingående värde	34 953	12 403
Reservering	0	0
Utnyttjande	0	0
Summa efter fastställande	34 953	12 403

Redovisningsprinciper

RKR rekommendation	Uppfylls	Kommentar
R.1 Bokföring och arkivering	Ja	
R2. Intäkter		Schablonintäkt för nyanlända matchas mot kostnader under tillståndsåret plus tre år. KF 2017-09-26, §82. Ingen resultat effekt i delår 2023.
R3. Immateriella anläggningstillgångar	Ja	
R4. Materiella anläggningstillgångar	Ja	Komponentavskrivning tillämpas vid nybyggnation av fastigheter.
R5. Leasing	Ja	
R6. Nedskrivningar	Ja	
R7. Finansiella tillgångar och skulder	Ja	
R8. Derivat och säkringsredovisning		Ej aktuell
R9. Pensioner	Ja	
R11. Extraordinära och jämförelsestörande poster	Ja	Som jämförelsestörande poster betraktas poster som är sällan förekommande och överstiger fem miljoner kronor.
R12. Byte av redovisningsprinciper		Ej aktuell
R13. Kassaflödesanalys	Ja	
R14. Drift och investeringar	Ja	
R15. Förvaltningsberättelse	Ja	
R16. Sammanställda räkenskaper	Ja	Sammanställda räkenskaper upprättas inte i delårsbokslutet.
R17. Delårsrapport	Ja	
R18. Övriga upplysningar som ska lämnas i not	Ja	

Redovisningsprinciperna som tillämpas i delårsbokslutet avviker inte från de som tillämpas i årsredovisningen.

Avvikelse mot god redovisningssed. Semesterlöneskulden i delårsbokslut motsvarar inte antalet intjänade semesterdagar per 0831. Skulden i delåret är 13,5 miljoner kronor för hög på grund av uttagen förskottssemester. I takt med intjänande minskar differensen för varje månad fram till årsskiftet.

Driftredovisning

Driftredovisning per verksamhetsområde, tkr	Kostnad	Intäkt	Utfall 31/8 2023	Utfall 31/8 2022	Budget 31/8-23	Delår Avvikelse	Prognos avvikelse
Revision	408		408	517	569	161	0
Kommunstyrelse	113 881	42 613	71 269	68 297	74 616	3 348	-3 400
Överförmyndarnämnd	948		948	911	776	-172	0
Barn- och utbildn.nämnd	224 949	34 371	190 578	167 687	191 469	892	0
Väl-färds- och omsorgsnämnd	239 149	35 272	203 878	178 668	183 428	-20 450	-21 830
Miljö- och byggn.nämnd	6 407	1 660	4 746	3 500	4 675	-72	-350
HUL - lönenämnd	4 514	4 514	0	0	0	0	0
TOTALT NÄMNDER	590 256	118 429	471 826	419 579	455 532	-16 293	-25 580
FINANS			-452 105	-455 358	-442 198	9 906	18 580
ÅRETS RESULTAT			-19 722	35 779	-13 334	-6 388	-7 000

I förhållande till periodens budget, redovisar nämnderna ett negativt resultat om 16,3 miljoner kronor per den 31:a augusti. Prognosen för året är 10,3 miljoner kronor sämre. Den negativa prognosen beror till största delen på ökade behov inom välfärds- och omsorgsnämnden vilket har lett till kraftigt ökade personalkostnader. I avsnittet, Ekonomisk redovisning, finns mer information om nämndernas resultat.

Budgetförändringar 2023

Nämnd, tkr	Fastställd budget	Löne-ökningar	Omfördelning nämnder	Centrala fonder	Aktuell budget
Kommunstyrelsen	112 721	1 081		140	113 942
Barn- och utbildningsnämnd	283 066	4 138		0	287 204
Väl-färds- och omsorgsnämnd	269 710	4 794		637	275 141
Miljö- och byggnadsnämnd	6 692	174		146	7 012
Summa	672 189	10 187	0	923	683 299

Årets förändring för löneökningar avser tillskott för lönerrevisionen 2023. De nya lönerna gäller från och med 1:a april 2023. Utöver centrala löneökningsmedel har kommunstyrelsen ett antal centrala budgetposter till sitt förfogande, nedan redogörs för budgetförändringar som genomförts från de centrala medlen.

Kommunstyrelsen har tillförts medel för att köpa in en e-bokstjänst riktad till barn och unga samt ett e-learningverktyg.

Väl-färds- och omsorgsnämnden har tillförts medel för kompetensutveckling samt för läkemedels-assistenter och läkemedelsskåp.

Miljö och byggnadsnämnden har tillförts medel för att utveckla deras verksamhetssystem.

Investeringsredovisning

De samlade investeringarna de första åtta månaderna uppgår till 97,9 miljoner kronor, vilket motsvarar 39 procent av det budgeterade. Prognosen för året är 178,1 miljoner kronor, vilket är 72,3 miljoner kronor lägre än budgeterat. Förseningar i både beslutade och planerade investeringar orsakar överskottet. Under året har även ett par större investeringsprojekt stoppats. Osäkerhetsfaktorer i prognosen är eventuella kommande investeringsbeslut under hösten, eller att planerade projekt försenas ytterligare.

Större investeringsprojekt som pågår i år är arbete med iordningsställande av industrimark, uppförande av industrilokal samt ny förskola i Norrhult.

I maj 2020 fastställde Kommunfullmäktige styrdokumentet, Regler för investeringar. Gränsen mellan drift och investering är ett halvt prisbasbelopp. Av reglerna framgår att om budgetmedel har avsatts för ett visst investeringsändamål och medlen inte har kunnat användas helt eller delvis till ändamålet, kan budgetmedel efter beslut i Kommunfullmäktige, flyttas över till kommande år. I maj 2023 har Kommunfullmäktige beslutat om att tillföra 137,1 miljoner kronor från tidigare år till årets investeringsbudget.

Avskrivningstiden baseras på bedömd nyttjandetid för respektive investering och påbörjas när investeringen tas i bruk. Komponentavskrivning tillämpas på nybyggnationer, följande komponenter och avskrivningstider används: Stomme, 60 – 70 år, tak 25 – 30 år, fasad 30 – 40 år, fönster 25 år, badrum/våtutrymmen 15 år, VVS 20 – 30 år, ventilation 20 – 30 år, el 25 – 30 år, storkök 20 år, övrigt 20 år.

Investeringsredovisning, tkr	Budget 2023	Utfall 31/8	Prognos 2023
Kommunstyrelsen			
Inventarier och maskinell utrustn	250	259	259
IT och digitalisering	3 541	514	515
Korttidsboende Lenhovda	16 216	0	0
Inv. verksamhetslokaler	9 060	3 015	4 530
Anläggande av industrilokal	69 615	44 247	69 615
Mark Källehylte	27 022	10 573	25 000
Väg Källehylte	8 532	0	8 532
Vägtunnel 23/37	3 928	2 228	3 928
Fördelningsstation Åseda	12 800	7	7
Mobila reservkraftverk	1 890	575	1 890
Industriområde Lenhovda	214	161	161
Utredning arkiv	216	539	539
SSF disponibelt lokaler	1 000	270	500
Ks disponibla medel	13 700	0	0
Ny förskola Norrhult	36 300	27 094	36 300
Planering nybyggnationer	16 140	0	0
Energisparåtgärder	5 600	644	5 600
Mark och exploatering	2 000	617	1 000
Idrott och fritid	250	871	871
Inventarier, biblioteken	150	0	150
Gator och vägar	1 800	0	900
Belysningsanläggning	200	779	779
Vattenreglering damm-fiskväg	0	262	262
Reningsverk	5 965	434	3 000
Sanering VA ledningar	5 000	147	2 500
VA Apoteksgatan Lenhovda	1 500	3 162	3 162
Utbyte vattenmätare	0	688	688
Återvinningsstation Åseda	0	353	353
Grävmaskin	2 400	0	2 400
Disponibla medel TU	1 500	0	1 500
Summa	246 789	97 439	174 941
Barn- och utbildningsnämnden			
Inventarier	2 638	123	2 638
Summa	2 638	123	2 638
Välfärds- och omsorgsnämnden			
Inventarier, socialkontor	70	48	48
Inventarier, särskilt boende	330	280	280
Inventarier, oms funkt.hindrade	95	32	32
Tekniska hjälpmedel	150	0	60
Inventarier hemsjukvård	100	0	40
Digitala lösningar	300	0	100
Summa	1 045	361	561
TOTALT	250 472	97 923	178 140