



VAGGERYDS
KOMMUN

Delårsbokslut augusti

Vaggeryds kommun

2023

KF 2023-10-30§ xx

Till KS 2023-10-11

(KS 2023/010)

Version 2023-10-05



VAGGERYDS
KOMMUN

Medborgarcafé
Klevshult 28 novem

Innehåll

Inledning	3
Kommunstyrelsens ordförande har ordet	3
Vaggeryds kommun, flerårsöversikt	4
Händelser av väsentlig betydelse januari till augusti 2023.....	5
Förvaltningsberättelse	10
Vision, värdegrund och övergripande mål	10
Utveckling per augusti och prognos för måluppfyllelse 2023.....	11
Den kommunala koncernen - utveckling av verksamheten.....	17
Personalredovisning 2023-08-31.....	22
Arbetsmiljö och hälsa.....	23
Miljöredovisning delår 2023	25
God ekonomisk hushållning.....	27
Ekonomisk redovisning.....	30
Nämndernas driftsredovisning	32
Finansiella räkenskaper	39
Redovisningsprinciper.....	39
Resultaträkning	41
Balansräkning.....	41
Driftsredovisning, kommunen per 2023-08.....	46
Investeringsredovisning.....	47
Exploateringsredovisning.....	47
Resultat och balansräkning, affärsdrivande verksamhet.....	52

Inledning

Kommunstyrelsens ordförande har ordet



Gert Jonsson

Kommunstyrelsens ordförande (m)

Vaggeryds kommun, flerårsöversikt

Nyckeltal för Vaggeryds kommun

Beloppen är i miljoner kronor om ingenting annat anges

Nyckeltal	Delår 202308	Delår 202208	2022	2021	2020	2019	2018	2017
Externa intäkter	819	847	1 275	1 107	1 058	1 031	1 031	1 004
Externa kostnader	769	706	1 168	1 043	1 008	1 015	1 006	995
Årets resultat	50,6	140,8	105,9	63,8	50,2	16,2	+ 25,6	8,9
Tillgångar	1 665	1 643	1 689	1 633	1 547	1 523	1 246	1 041
Skulder och avsättningar	766	760	842	891,1	868	895	635	455
Eget kapital	899	883	848	742	678	628	612	586
Soliditet inkl. äldre pensionsförpliktelser	44 %	41,3 %	40,2 %	34,3	31,1 %	28,3 %	32 %	35 %
Nettoinvesteringar *	96	54	111,0	49,7	121	307	227	116
Självfinansieringsgrad investeringar (mål 100)	92 %	373 %	165,9 %	417 %	119 %	27 %	68 %	51 %
Nettokostnadskvot	93 %	79,0 %	89,6 %	93,5 %	94,1 % *	98,3 %	97,2 %	99,2 %
Totala skatteintäkter och skatteutjämning	680	942	980	927	853	803	789	751
Löner Arvoden exkl. PO	326	313	482	458	446	433	423	415
Antal tillsvidareanställda	1 143	1 225	1 222	1 193	1 045	1 038	1 009	1 006
Eget kapital/invånare	60 489	59 588	57 202	50 319	46 670	44 000	43 760	42 355
Anläggningstillgångar	1 321	1 214	1 252	1 193	1 151	1 110	803	641
Pensionsförpliktelse tom 1997-12-31 **	162	185	169	182	197	197	209	220
Avsättning pensioner fr.o.m. 1998-01-01	61	57,5	61	55	49	48	47	41
Pensionskostnad, individuell del	40	20	20	19	19	18	18	20
Långfristiga lån	380	430	430	530	555	455	195	95
Antal invånare	14 864	14 815	14 854	14 746	14 532	14 275	13 980	13 840

* Nettoinvesteringar innehåller belopp för exploateringsposter, vilket inte är den formella definitionen på investeringar

** Ansvarsförbindelse pensionsförpliktelser tom 1997-12-31 är reducerad med ackumulerade vinster 56 mnkr

Händelser av väsentlig betydelse januari till augusti 2023

Säkerhet och beredskap

Under inledningen av 2023 har arbetet med att stärka förmågan för att hantera olika kriser i samhället förstärkts. Detta arbete grundar sig på förra årets satsning på kontinuitetshantering. Genom den planering och de åtgärder som görs i förvaltningarna minskar sårbarheten och beredskapsarbetet går framåt i en takt som är möjlig och rimlig utifrån de givna förutsättningarna. Kommunens risk- och sårbarhetsanalys, som ska redovisas under hösten, kommer ytterligare att tydliggöra behov av åtgärder för att säkerställa de allra mest kritiska samhällsviktiga processerna. Samverkan avseende civilt försvar med länsstyrelsen, närliggande kommuner och Försvarsmakten har ytterligare intensifierats under året för att möta det förändrade säkerhetsläget.

Nytt styre i Vaggeryds kommun

I november 2022 stod det klart att Socialdemokraterna och Moderaterna tillsammans kommer att styra Vaggeryds kommun de kommande fyra åren. Och det blev aktuellt för oppositionen att formera sig. Kristdemokraterna har ett oppositionsråd de två första åren av mandatperioden för att sedan växla med Centerpartiet.

Urval av nyheter januari-augusti 2023

Januari

Polisen och Vaggeryds kommun avger medborgarlöfte

På Brottsförebyggande rådets (BRÅ) ordinarie möte skrev Vaggeryds kommun och polisen under medborgarlöfte för 2023. Kommunen och polisen lovar att tillsammans arbeta för att förebygga brott och skapa en ökad trygghet för kommunens invånare; Fortsätta arbetet med arbetsmetodiken Effektiv samordning för trygghet (EST). Utefter den gemensamma lägesbilden genomföra trygghetsrundor på aktuella platser (hot spots) i kommunen. Genomföra olika typer av insatser och åtgärder riktat mot narkotikabrottslighet, våldsbrott, bedrägerier, skadegörelser och trafikbrott.

Utbildning för om- och nyvalda politiker

Alla ny- och omvalda förtroendevalda i Vaggeryds kommun bjuds in till tre olika utbildningar. Syftet med utbildningarna är att ge kunskap kring de grundläggande reglerna för den kommunala verksamheten och erbjuda en grund att stå på vid handläggning och beslutsfattande i fullmäktige och nämnder.

Mars

Vaggeryd kraftsamlar i nytt näringslivsprojekt kring logistik med Nässjö och Jönköping

Nässjö, Vaggeryd och Jönköping drar i gång ett unikt projekt för att vässa företagens konkurrenskraft. Projektet Evolve ska bidra till att öka kunskapen inom hållbart företagande. De företag som väljs ut kommer att få hjälp med att kartlägga individuella behov, driva strategier och nå sina mål.

Vad önskar medborgarna av ny simhall

Under mandatperioden är en av de politiska prioriteringarna att påbörja arbetet för en ny simhall i Vaggeryd. Det är ett stort projekt som kommer att ta lång tid. Oavsett hur lång tid det kommer att ta så är det viktiga att simhallen på bästa sätt uppfyller våra behov. Därför genomfördes en undersökning med frågeställningen om vad medborgarna tycker är viktigt när det gäller simhall i Vaggeryd.

april

Försvarsmaktsövning Aurora 23

För att öka Försvarsmaktens militära förmåga genomfördes försvarsmaktsövning Aurora 23 i maj. I Vaggeryds kommun märktes övningen genom bland annat ökad närvaro av militärer, utländska förband och fler transporter. Aurora 23 är den största nationella övningen i sitt slag på mer än 25 år. Omkring 26 000 män och kvinnor kommer att delta.

Länets första biståndsbedömda trygghetsboende invigt

I april invigdes en ny verksamhet i Vaggeryds kommun. Kastanjen 3 på Furugården i Vaggeryd är kommunens, och hela länets, första biståndsbedömda trygghetsboende. Hela våningsplanet är nyrenoverat med lägenheter och stora gemensamma ytor. Det är socialnämndens intention att hela Kastanjen 3 ska skapa goda relationer samt ett tryggt och säkert boende för kommunens medborgare.

Maj

Kommunen vill skicka en tydlig signal om att lustgas är farligt

Det görs regelbundet fynd av lustgastuber runt om i Vaggeryds kommun. I information till ungdomar, föräldrar, vårdnadshavare samt andra viktiga vuxna berättar kommunen nu om riskerna med lustgas. En annan viktig del av arbetet med att minska användandet av lustgas är vuxennärvaro. Kommunens fältsekreterare, tillsammans med vuxenvandrare från kommunens föreningar, rör sig ute i samhället på fredag och lördagskvällar.

Eldningsförbud från 30 maj kl 10:00

På grund av det torra, varma och blåsiga vädret så gäller eldningsförbud i hela Jönköpings län från och med klockan 10:00 den 30 maj 2023 tills annan information kommer.

Juni

Invigningen av gång- och cykelvägen mellan Skillingaryd och Linneryds badplats

Politiker från tekniska nämnden, tillsammans med tjänstemän från Skillingehus, invigde den nya gång- och cykelvägen genom att tillsammans cykla från Skillingaryd till Linneryds badplats.

Viktiga vuxna skapar tryggt och roligt firande och sommar

Under skolavslutningsveckan var personal från kommunens förvaltningar, vuxenvandrare och polisen ute och arbetade. I kommunikationen betonades vikten av föräldrar och andra viktiga vuxna - tillsammans gör vi skillnad!

Augusti

Återinvigning av Fenix 2

I september återinvigs lokalerna i Fenix 2.

Övriga väsentliga händelser från verksamheter



Hittills under året har det rekryterats två personer till räddningstjänstens heltidsorganisation samt tre personer till deltidsstyrkan i Vaggeryd. Att rekrytera samt behålla de kompetenser som krävs för att bedriva en effektiv verksamhet är en fortsatt utmaning inte bara i Vaggeryds kommun utan i hela räddningstjänstsverge. Under sommaren har räddningsstyrkor från Vaggeryds kommun stöttat Markaryd vid större skogsbränder utanför Strömsnäsbruk samt Nässjö i samband med kraftiga skyfall/översvämningar.

Räddningstjänsten har under året arbetat aktivt med att sprida budskapet om vikten av en fungerande hemberedskap hos våra medborgare och vilka möjligheter kommunen har att stötta när krisen inträffar. Detta sker framförallt i samband med lokala arrangemang i våra olika orter.

På bilden ses Martin Beijer och Martin Alm på räddningstjänsten som visar upp en trygghetspunkt för besökarna på Vaggerydsdagen i slutet av augusti. I Vaggeryds kommun finns det utrustning för att upprätta sex kompletta trygghetspunkter. En trygghetspunkt ska kunna

upprättas vid exempelvis längre elavbrott. Tanken är att invånarna ska kunna komma dit för att värma sig lite, ladda telefonen och ta del av uppdaterad information om läget.

Inflationspåverkan har varit påtaglig för verksamheternas finansiering inom teknisk verksamhet. Det statliga el-bidraget har tillfört driftverksamheterna ca 5 200 tkr som gett verksamheterna förutsättning att finansiera sina verksamheter utan neddragning eller begäran om tillskottsbudget utifrån inflationspåverkan under året.

Tre skolbyggnader har tagits i bruk under året, Nya Götafors, Sörgårdsskolan och Fenix 2 vilket varit av stor betydelse för lokalförsörjning för skolans verksamheter.

Genomförda exploateringsområden för verksamheter har möjliggjort etableringar och expanderings för företag i kommunen. Dessa exploateringar medför att nya arbetstillfällen skapas och att kommunen får stora intäkter utifrån tidigare nedlagda kostnader som gynnar den kommunala ekonomin under året.

Uppbyggnad och driftsatt fastighetsförvaltningssystem ger kommunen möjlighet till mer korrekt och effektivare hantering av det dagliga arbetet och det långsiktiga underhållsbehovet inom fastighetsförvaltningen.

Gemensamt ärendehanteringssystem inom Miljö- och byggnämnd samt fortsatt arbete med gemensamma E-tjänster.

Ett intensivt arbete har inom Socialförvaltningen genomförts under året för att ställa om scheman efter de ändringarna som sker i Allmänna bestämmelser utifrån EU:s arbetstidsdirektiv.

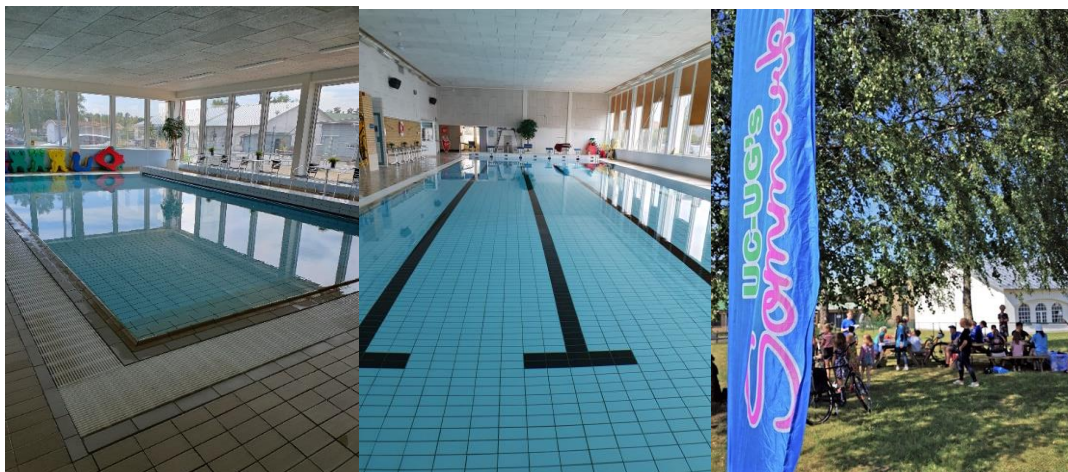
Ny lokal för FUT och RES på grund av vattenskada i gamla lokalen och en förstudie och djupanalys inför SÄBO 2.0 har genomförts. Under året har ett delinförande genomförts av digital signering av läkemedel. Resultatet av införandet indikerar på en minskning av läkemedelsavvikelser.

Biståndsbedömt trygghetsboende har öppnat upp och medborgare har flyttat in.

Fiber till Furugården pågår. En planering finns även för Sörgården. Detta kommer möjliggöra exempelvis införande av digitala lås och larm. Ett flertal utvecklingsarbeten pågår som är knutna till förvaltningens ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete, bland annat ett samlat kompetensutvecklingsarbete som påbörjats under året samt kartläggning av processer och rutiner. Socialförvaltningen har arbetat fram en bemanningshandbok som stöd för chefer, administratörer och medarbetare.



Uppförande av skorsten vid byggnation av nytt fjärrvärmeverk.



(Bilder t.v.) Underhålls- och renoveringsarbeten har skett vid båda våra simhallar. Framför allt har större åtgärder vidtagits i Vaggeryd. (Bild t.h.) Öppna ungdomsverksamheten har i samverkan med en rad aktörer genomfört sommarkul



Ny etablering: Bring storsatsar på södra Stigamo

Leveransföretaget Bring satsar i Sverige och ska bygga en ny terminal i Vaggeryds kommun. Terminalen blir mer än dubbelt så stor som den nuvarande i Jönköping – och den näst största terminalen koncernen har i Norden. I början av 2025 ska bygget stå klart.

Marken säljs av Vaggeryds kommun till Logicens, som utvecklar anläggningen åt Bring.

Projektet Jobbspår för alla är genomfört

Jobbspårmodellen utgår från en grundläggande tro att alla kan komma i arbete om de får rätt stöd utifrån sina individuella behov och förutsättningar. Projektet har byggt upp en ny utbildningsmodell som även riktar sig till individer med behov av utökad stöd, till exempel från en specialpedagog. Projektet syftar även till att vuxenutbildningarnas upplägg och jobbspår bättre ska motsvara arbetsmarknadens behov och att detta sker i större samverkan med näringslivet.



Vaggerydssurret

I maj 2023 anordnades en temavecka för pollinering i Skillingaryd. Skillingaryds torg förvandlades till en grönt torg men pallkragar med växter. Under veckan hölls utomhuslektioner för skolbarn och aktiviteter för allmänheten, bland annat en barnteater. Temaveckan kallades Vaggerydssurret och var ett samarbetsprojekt mellan kanslienheten, gata- parkenheten, biblioteken och Remida.

Minska matsvinn

I maj 2023 anordnades en slutkonferens för det 4,5 år långa projektet med att minska matsvinnet inom skola, förskola och äldreboenden. Under konferensen presenterades kommunens egna resultat och aktiviteter och deltagarna fick lyssna på föreläsaren Lisa Lemke.

Under året har fokus varit på underhåll och löpande verksamhet inom VSBo eftersom planerad nyproduktion inte kunnat påbörjas.

Arbete pågår med framtagande av ny avfallsplan 2023-2030 och planen förväntas antas av medlemskommunerna till årsskiftet. Avfallsplanen har nu ställts ut för allmänhetens och andra intressenter synpunkter. En samrådsredogörelse kommer att sammanställas inför beslutet i respektive kommunfullmäktige.

Den 1 januari 2024 blir det obligatoriskt att sortera ut matavfall.

Utställningshandling för en ny översiktsplan finns ute för synpunkter t.o.m. 30 oktober 2023.

Förvaltningsberättelse

Vision, värdegrund och övergripande mål

Vision och värdegrund 2030

Här ger vi plats för att göra skillnad

En plats för möjligheter formad med *tanke och omtanke*.
Där lusten är vår drivkraft och där glädjen smittar.

En plats med stark tradition för gränslöst skapande.
Där gemensam vilja och kunskap får livet att lyfta och *idéer att bli verklighet*.

En plats i rörelse som bygger på mångfald och hållbarhet.
Där allt är nära och *alla har betydelse*.



Övergripande mål för mandatperioden 2019-2022 samt 2023-2026

Alla som bor, lever och verkar i Vaggeryds kommun uppnår tillsammans visionen genom fyra mål:

Vaggeryds kommun ska vara en plats...

- med hållbar samhällsutveckling och tillväxt i hela kommunen
- med hög sysselsättning, ett varierat näringsliv och en utbildning med god kvalitet
- med en hög kunskapsnivå, en aktiv fritid och ett rikt kulturliv - för en god hälsa
- som är attraktiv, trygg och tillgänglig - där alla känner delaktighet och kan påverka



Vaggeryds kommuns fyra mål för mandatperioden 2019-2022 samt 2023-2026, är långsiktiga och kopplade till FN:s 17 globala mål inom Agenda2030. Alla verksamheter bidrar till samtliga fyra mål som förtydligas genom ett strategiskt hållbarhets- och utvecklingsprogram. Samtliga mål följs upp i samband med prognos och rapportering av ekonomi och kvalitetsresultat. De planer och riktlinjer som hanteras och beslutas politiskt ska harmonisera med Vaggeryds kommuns övergripande mål, och det ska även fullmäktiges mål för organisationens resurser, d.v.s. finansiella mål, mål för arbetsgivarpolitiken samt mål det egna miljöarbetet, som en del av en god hushållning med organisationens ekonomiska, ekologiska och sociala resurser.

Kort om de övergripande målen för hållbar utveckling

Visionen 2020 för Vaggeryds kommun förlängdes till 2030 i syfte att skapa förutsättningar för nya mål för mandatperioden och att dessa skulle kunna hålla över tid. Agenda2030 uppmanar med sina globala mål att skapa lokala mål som har en politisk bred förankring. En bred politisk förankring gav för Vaggeryds kommun under 2019 en gemensam målbild i form av att gå mot en hållbar tillväxt, att målen skulle ha ett medborgarperspektiv, samt att det ska kunna synas en utveckling och förflyttning, men utan att tappa bort ansvaret för att förvalta. Kommunstyrelsen och representanter från fullmäktige förde bl.a. dialog med olika målgrupper i syfte att kunna formulera mål som ska ge medborgareffekt och målen beslutades den 27 maj 2019 i fullmäktige efter internremiss. Kommunfullmäktiges mål för hållbar utveckling är förtydligade i ett Strategiskt hållbarhets- och utvecklingsprogram www.vaggeryd.se/agenda2030. De fyra målen är satta att kunna gälla även ytterligare mandatperiod om fullmäktige så beslutar.

Utveckling per augusti och prognos för måluppfyllelse 2023

Vaggeryds kommun har fyra övergripande mål för hållbar utveckling 2020-2022 samt 2023-2026 som ska hjälpa till att uppnå visionen – *Plats att göra skillnad*, samt bidra till Agenda2030. Alla som bor, lever och verkar i Vaggeryds kommun uppnår målen tillsammans.

Utöver de fyra målen för hållbar utveckling finns mål för en god hushållning med organisationens ekonomiska, ekologiska och sociala resurser som summeras i finansiella mål, miljömål samt arbetsgivarmål.

Tabell A.1

KF mål effekt för invånaren enligt ambitionsnivå	2019 nuläge	2020 måluppfyllelse	Utveckling 2021 (2020 el tidigare)	2021 Måluppfyllelse	2022 utveckling per april	2022 Måluppfyllelse	2023 utveckling per aug	2023 Prognos
KF1 Hållbar samhällsutveckling	Delvis bra nuläge	Uppfylls delvis	↗	Uppfylls delvis	→	Uppfylls delvis	↗	Uppfylls delvis
KF2 Näringsliv, utbildning och sysselsättning	Delvis bra nuläge	Uppfylls delvis	↗ ↘	Uppfylls delvis	↗	Uppfylls delvis	↗ ↘	Uppfylls delvis
KF3 Kultur, fritids-/friluftsutbud och folkhälsa	Delvis bra nuläge	Uppfylls delvis	↗	Uppfylls delvis	↗	Uppfylls delvis	↗	Uppfylls delvis
KF4 Delaktighet, tillgänglighet, trygghet och attraktivitet	Bra nuläge	Uppfylls	↗ ↘	Uppfylls delvis	↗	Uppfylls delvis	↗	Uppfylls delvis

Tabell B

Nämnders och bolags bidrag	Prognos Måluppfyllelse 2023			Utveckling per augusti 2023			Totalt antal
	Uppfylls ej	Uppfylls delvis	Uppfylls	Negativ utveckling	Delvis god utveckling	God utveckling	
<i>Enligt nämnders och styrelser bedömning</i>				↘	→	↗	
KF1		6	3		7	2	9
KF2	1	5	6		6	6	12
KF3		6	4		5	5	10
KF4		5	5		8	2	10
Totalt antal	1	22	18	0	26	15	41
Totalt andel %	2,4 %	46,3 %	51,2 %	0,0 %	56,1 %	43,9 %	

Målen mäts i **effekt för invånaren enligt en uppsatt ambitionsnivå** (Tabell A) med delmål kopplade till politiskt styrda mätområden. Varje mätområde följs upp med en eller fler indikatorer. Resultat för indikatorer summeras till resultat för mätområden, sedan delmål och vidare upp till det övergripande fullmäktigemålet. För tertialrapport 1 per april finns ännu inga indikatorer klara och prognosen bygger på nämndernas och bolagens prognoser. **Nämndernas och bolagens bidrag** bedöms av respektive nämnd/styrelse och summeras här. (Tabell B)

Prognos för 2023, baserat på verksamheternas beskrivning av utveckling fram till april och förutsättningar för året:

KF1. Hållbar samhällsutveckling och tillväxt i hela kommunen: Prognos: *Uppfylls delvis*

KF2. Hög sysselsättning, ett varierat näringsliv och en utbildning med god kvalitet: Prognos: *Uppfylls delvis*

KF3. Hög kunskapsnivå, en aktiv fritid och ett rikt kulturliv - för en god hälsa: Prognos: *Uppfylls delvis*

KF4. Attraktiv, trygg och tillgänglig kommun- där alla känner delaktighet och kan påverka: Prognos: *Uppfylls delvis*

Ränteläge, inflation, prisökningar, omvärldsläge och personalförsörjning påverkar fortsatt nämndernas prognos för måluppfyllelse.

Kommentar kring utveckling per augusti och prognos för måluppfyllelse 2023

Översiktsplanarbetet följer enligt plan med en utställning, och kulturmiljöplan samt reviderad lekplatspolicy är antagna. En ny avfallsplan för GGVV förväntas antas av medlemskommunerna under hösten. Detaljplaneringen har t.o.m. augusti 2023 givit planberedskap för 35 bostäder antagna (Detaljplanen för Smultronet har fått laga kraft 2023). För helåret 2023 beräknas detaljplaner för ytterligare 300 bostäder ha antagits. Målet är detaljplaner för 150 bostäder/år, och det kommer uppnås under helåret. Markanvisning Östra strand pågår och det har skett tomtsläpp vid Södra Sörgården och för bostäder i Hok. Detaljplan för Östra strand går till beslut innan året är slut.

Tekniska nämnden beräknar att under året blir 12 nya villatomter på Sörgårdsområdet i Skillingaryd klara för bostadsbyggnation liksom 10 nya villatomter och 4 större ytor för markanvisning i Hok beräknas bli klara för bostadsbyggnation. Bostadsbyggandet i sig har bromsat in. 16 bostäder är slutförda under första delen av året, och bygglovsansökningar har minskat.

Kostnadsökningar har inneburit att nyproduktion inom kommunalt bostadsbyggande inte kunnat påbörjas.

Tre skolbyggnader har tagits i bruk under året, Nya Götafors, Sörgårdsskolan och Fenix 2, vilket varit av stor betydelse för lokalförsörjning för skolans verksamheter. Det pågår även större renoveringar av förskolor, Nyckelpigan och Fågelfors. Det finns dock fortfarande en del tillfälliga lokaler i fr.a. Vaggeryds tätort, vilket påverkar flera mål. En lokalförsörjningsstrategi för skolor och förskolor har antagits under delåret.

Etableringarna börjar sakta ta fart igen på Stigamo, trots avsaknad av ström fram till Q4 2024/Q1-2 2025. Under Q2 2023 har två nya etableringar offentliggjorts på Stigamo. Ett antal planansökningar för utveckling av verksamhetsmark har besvarats positivt under våren, vilket tryggar nyetableringar och tillväxtpotentialerna för våra befintliga företag i framtiden.

Näringslivsundersökningar visar goda resultat, där 2023 års delresultat för SKR öppna jämförelser Insikt visar goda betyg. Svenskt Näringslivs enkät ger gott betyg och i ranking hamnar Vaggeryds kommun på första plats i länet.

Barn- och utbildningsnämnden lyfter följande: Fortsatt problem med att skolnärvaron är på en lägre nivå än före pandemin, även om en förbättring ägt rum. Efter förra årets kraftiga nedgång i examensresultat för årskurs 9 har en rad olika insatser genomförts. De svaga terminsbetygen för HT 22 har vi till viss del åtgärdats men inte till den grad som önskat. Prognosen idag ligger på att examensresultaten för år 9 liksom betyg i år 6 kommer ligga under riksgenomsnittet varför målområdet bedöms som rött.

En mängd olika aktiviteter kopplat till att utveckla undervisningen inom såväl skola som förskola pågår enligt plan och det syns fler och fler positiva effekter av utvecklingsarbetet, framför allt i de lägre åldrarna. Barn- och utbildningsnämnden arbetar vidare med digitalisering och är en aktiv part i olika samarbetsprojekt med högskolan och i länet samt ser en positiv trend.

Kostverksamheten utvecklas starkt med ett målinriktat och fokuserat arbete bl.a. utifrån matråd där eleverna har en aktiv och drivande roll. Hela personalgruppen arbetar aktivt för att möta eleverna i målsättningarna att både få en god, näringsriktig och mättande skolmåltid.

Enligt skolans egen enkät anser nio av tio elever i gy år 3 att det finns någon vuxen på skolan som bryr sig om deras mående, vilket är högre än länet.

Lärobehörigheten ligger i linje med riksgenomsnittet. Det är fortsatt stora skillnader i resultat och förutsättningar mellan våra förskolor och skolor. Ett fortsatt fokus är därmed arbetet med att öka likvärdigheten.

Arbetslöshet och ungdomsarbetslöshet ligger fortsatt lågt. Arbetslösheten för unga män har ökat senaste månaderna. Varsel syns ännu ej i kommunen, men börjar synas i länet inom allt fler branscher, och antal nya jobb har minskat synbart jämfört med samma tid föregående år. Det fortsatt lågt försörjningsstöd jämfört med län och rike.

Inom Kultur- och fritidsförvaltningen pågår en implementering av ett bidrags- och bokningssystem som förväntas underlätta föreningarnas arbete med bidragshantering. Projektet Slussen är samarbete mellan AME och biblioteken,

som är finansierat av Länsstyrelsen där medborgarservice erbjuds.

Nya lokaler i den öppna ungdomsverksamheten har arbetats fram och tagits i bruk med en hög delaktighet av ungdomarna själva.

På Movalla IP har ett antal åtgärder vidtagits för att klara krav och samtidigt höja standarden. Arbetet pågår med en långsiktig investeringsplan för Movalla IP. På Vaggeryds IP planeras säkerhetshöjande åtgärder med renovering av staket och åtgärder vid passagen över Karlavägen. Teaterföreningen har en välbesökt verksamhet och discgolfklubben fortsätter sin utveckling av banan på Bäckalyckan. Från augusti är båda simhallarna i drift.

Föregående års resultat i brukarundersökningarna visade framför allt att resultatet inom äldreomsorgen försämrats inom olika områden. Detta föranledde en planering med ett antal åtgärder inom särskilt boende för att förbättra känslan av trygghet och minskad ensamhet. Inom hemtjänsten planerades ett antal åtgärder kopplade till brukartid och personalkontinuiteten, vilket förväntades ha en fortsatt positiv effekt på brukarnöjdheten inom hemtjänst. Under 2023 har de planerade åtgärderna och aktiviteterna genomförts och bland annat ses en förbättring vad gäller personalkontinuiteten i hemtjänsten. Dock är det svårt att bedöma om det kommer generera en förändring i brukarundersökningens resultat då undersökningen genomfördes redan under våren 2023. Även inom missbruk har åtgärder genomförts och likaså inom IFO och FO har åtgärder gjorts för att bibehålla ett gott resultat. Dock kan enskilda händelser och situationer påverka resultatet i undersökningarna, vilket gör att det är svårt att bedöma prognosen för resultatet.

Räddningstjänsten är en aktiv del i det krishanteringsarbete som fortsatt sker i Vaggeryds kommun med tanke på omvärldssituationen. Krisberedskap och återuppbyggnaden av ett civilt försvar har hamnat allt mer i fokus och räddningstjänsten har en central och samordnande roll i kommunen. En prioriterad uppgift för beredskapssamordnaren är att samordna förvaltningarnas arbete med kontinuitetshantering, detta arbete fortgår inom kommunens olika verksamheter. Kopplat till detta genomförs också en risk- och sårbarhetsanalys. Sammantaget ger arbetet en positiv effekt på alla 4 mål. Ett område där fortsatt fokus behöver finnas är att arbeta för att stärka medborgarnas hemberedskap.

När det gäller räddningstjänstens externa utbildnings- samt tillsynsverksamhet så sker denna återigen i allt större omfattning. Behov och önskemål kring utbildningar överstiger räddningstjänstens tillgängliga resurs. Volymen utbildning beräknas under året närma sig den innan pandemin.

Rekrytering av två medarbetare inom heltidsorganisationen har skett under början av året. Detta innebär en förstärkning inom olycksförebyggande- och säkerhets-/beredskapsfunktionerna. Dessa förstärkningar skapar även bättre förutsättningar för övnings-/utbildningsverksamheten och förvaltningens arbete med att skapa goda förutsättningar för brandmännens arbetssituation.

Vad gäller antalet räddningsinsatser i kommunen så är utfallet hittills under året ungefär 10 % högre än de senaste åren. Avseende händelser inom kommunen så är det ett relativt normalt år dock har räddningstjänsten under året stöttat grannkommuner vid större händelser.

Utveckling och utfall per augusti samt prognos för måluppfyllelse 2023

Tabell A.2

KF mål Per delmål	2019 nuläge	2020 mål- uppfyllelse	Utveckling 2021 (2020 el tidigare)	2021 Måluppfyllelse (senaste data är. 2018-2021)	2022 utv.	2022 utfall* (senaste data är fr. 2022)	2022 mål- uppfyllelse** (senaste data är fr. 2020- 2022)	2023 mål- uppfyllelse Prognos** (senaste data är fr. 2020- 2023)
KF1 Hållbar samhälls- utveckling	Delvis bra nuläge	Uppfylls delvis	↗	Uppfylls delvis	↗ ↘	Uppfylls delvis	Uppfylls delvis	Uppfylls delvis
D1 Natur och miljö	Delvis bra nuläge	Uppfylls delvis	↗	Uppfylls delvis	→ ↘	Uppfylls ej	Uppfylls delvis	Uppfylls delvis
D2 Hållbar tillväxt	Delvis bra nuläge	Uppfylls delvis	↗	Uppfylls delvis	↗ ↘	Uppfylls delvis	Uppfylls	Uppfylls delvis
D3 Beredskap	Delvis bra nuläge	Uppfylls	↗	Uppfylls	↗	Uppfylls delvis	Uppfylls delvis	Uppfylls delvis
D4 Upplevd effekt	Delvis bra nuläge	Uppfylls delvis	↗	Uppfylls delvis	↗ ↘	Uppfylls	Uppfylls	Uppfylls
KF2 Näringsliv, utbildning och sysselsättning	Delvis bra nuläge	Uppfylls delvis	↗ ↘	Uppfylls delvis	↗ →	Uppfylls delvis	Uppfylls delvis	Uppfylls delvis
D1 Näringsliv och Arbetsmarknad	Delvis bra nuläge	Uppfylls delvis	↗ ↘	Uppfylls delvis	↗	Uppfylls	Uppfylls	Uppfylls
D2 Lärande	Delvis bra nuläge	Uppfylls delvis	↗ ↘	Uppfylls delvis	↗ ↘	Uppfylls delvis	Uppfylls delvis	Uppfylls delvis
D3 Försörjning	Bra nuläge	Uppfylls delvis	↗ ↘	Uppfylls delvis	↗	Uppfylls	Uppfylls delvis	Uppfylls delvis
D4 upplevd effekt	Bra nuläge	Uppfylls delvis	↗	Uppfylls delvis	↗ ↘	Uppfylls delvis	Uppfylls delvis	Uppfylls delvis
KF3 Kultur, fritids-/friluft- utbud och folkhälsa	Delvis bra nuläge	Uppfylls delvis	↗	Uppfylls delvis	↗	Uppfylls delvis	Uppfylls delvis	Uppfylls delvis
D1 Folkhälsa	Delvis bra nuläge	Uppfylls delvis	↗	Uppfylls delvis	↗	Uppfylls	Uppfylls delvis	Uppfylls delvis
D2 Vård och omsorg	Delvis bra nuläge	Uppfylls delvis	↗	Uppfylls delvis	↗	Uppfylls delvis	Uppfylls delvis	Uppfylls
D3 Kultur och fritidsutbud	Delvis bra nuläge	Uppfylls delvis	↗ ↘	Uppfylls delvis	↗	Uppfylls	Uppfylls delvis	Uppfylls
D4 Upplevd effekt	Delvis bra nuläge	Uppfylls ej	↗ ↘	Uppfylls delvis	→	Uppfylls delvis	Uppfylls delvis	Uppfylls delvis
KF4 Delaktighet, tillgänglighet, trygghet och attraktivitet	Bra nuläge	Uppfylls	↗ ↘	Uppfylls delvis	↘ →	Uppfylls delvis	Uppfylls delvis	Uppfylls delvis
D1 Demokrati	Bra nuläge	Uppfylls	→	Uppfylls	↘	Uppfylls delvis	Uppfylls delvis	Uppfylls delvis
D2 Trygghet	Bra nuläge	Uppfylls delvis	↗ ↘	Uppfylls	→	Uppfylls	Uppfylls	Uppfylls delvis
D3 Tillgänglighet (Från 2022) Alla invånare är en resurs (2019-2021)	Bra nuläge	Uppfylls delvis	↗ ↘	Uppfylls delvis	↗ ↘	Uppfylls delvis	Uppfylls delvis	Uppfylls delvis
D4 Upplevd effekt	Bra nuläge	Uppfylls delvis	↗	Uppfylls delvis	↘ →	Uppfylls delvis	Uppfylls delvis	Uppfylls delvis

Fyra mål för hållbar utveckling med vardera fyra delmål. Alla fyra delmål ska uppfyllas för att målet ska anses uppfyllas. Till varje delmål finns politiskt utpekade mätområden. 75 % eller 2/3 av mätområdena ska uppfyllas för att delmålet ska anses uppfyllas. Till varje mätområde finns en eller fler indikatorer. 75 % av indikatorerna ska uppfyllas för att mätområdet ska anses uppfyllas. Indikatorerna mäts i egen utveckling och trend, jämförelse med andra kommuner och i ett uppsatt målvärde, en ambitionsnivå för mandatperioden, för året och om möjligt till 2030. Nämndernas/bolagens måluppfyllelse beslutas av varje nämnd/styrelse och summeras och analyseras här

*Utveckling samt utfall per år beräknat enbart på de indikatorer det funnits utfall för.

** Prognos är beräknat på samtliga indikatorer, baserat på eftersläpande resultat eller bedömning av sakkunniga, exkluderat de områden där nya siffror väntas och det råder osäkerhet kring resultatet för dessa.

Summering måluppfyllelse utfall delår och prognos för 2023

Prognos för helår 2023, baserat på de mätindikatorer som finns att tillgå, samt verksamheternas beskrivning av utveckling och förutsättningar visar följande:

KF1. Hållbar samhällsutveckling och tillväxt i hela kommunen:

Prognos helår: *Uppfylls delvis*

Utvecklingen har varit delvis god. Ett av fyra delmål uppfylls i prognos för helåret.

Nämndernas och bolagens bidrag ger en prognos för att 3 nämndmål uppfylls, 6 uppfylls delvis, 0 uppfylls ej.

KF2. Hög sysselsättning, ett varierat näringsliv och en utbildning med god kvalitet:

Prognos: *Uppfylls delvis*

Utvecklingen har varit god inom flera områden. Ett av fyra delmål beräknas uppfyllas för helåret, tre delvis uppfyllas.

Nämndernas och bolagens bidrag ger en prognos för att 6 nämndmål uppfylls, 5 uppfylls delvis, 1 uppfylls ej.

KF3. Hög kunskapsnivå, en aktiv fritid och ett rikt kulturliv - för en god hälsa:

Prognos: *Uppfylls delvis*

Utvecklingen har varit god och två delmål beräknas uppfyllas för helåret, två delvis uppfyllas.

Nämndernas och bolagens bidrag ger en prognos för att 4 nämndmål uppfylls, 6 uppfylls delvis, 0 uppfylls ej.

KF4. Attraktiv, trygg och tillgänglig kommun- där alla känner delaktighet och kan påverka:

Prognos helår: *Uppfylls delvis*

Utvecklingen under delåret har varit god och fyra delmål beräknas att delvis uppfyllas.

Nämndernas och bolagens bidrag ger en prognos för att 5 nämndmål uppfylls, 5 uppfylls delvis, 0 uppfylls ej.

- 4 av 4 fullmäktigemål beräknas uppfyllas delvis
- 4 av 12 delmål beräknas uppfyllas, 8 uppfyllas delvis
- 24 av 50 mätområden beräknas uppfyllas, 3 uppfylls ej och 23 delvis uppfyllas. 3 av de delvis uppfyllda är nära att ej uppfyllas.

De tre mätområdena som ej uppfylls är:

- Energi (Kopplat till miljö och naturresurser KF mål 1)
- Bostadsförsörjning (Kopplat till hållbar utveckling KF mål 1)
- Upplevda utbildningsmöjligheter (Kopplat till upplevd effekt KF mål 2)

De tre mätområdena som är nära att ej uppfyllas är:

- Upplevda miljöer målgrupper (Kopplat till upplevd effekt av KF mål 1)
- Förskola (Kopplat till Lärande och KF mål 2)
- Svarstid telefon/mail (Kopplat till Tillgänglighet och KF mål 4)

De fyra delmålen som uppfylls är

- Upplevd effekt, kopplat till KF mål 1
- Näringsliv och arbetsmarknad, kopplat till KF mål 2
- Tillgång till vård och omsorg, kopplat till KF mål 3
- Kultur- och fritidsutbud, kopplat till KF mål 3

Ett delår där effekter av utmaningar har blivit märkbara

De fyra målen för hållbar utveckling beslutades 2019 och en analys av utgångsläget visade på en del utmaningar som följde med in i 2020 och även fortsatt in i 2021. Trots det skedd en god utveckling, även om ytterligare utmaningar i form av hög tillväxttakt och pandemi delvis följde med in i 2022. Förutsättningarna ändrades då vad gäller säkerhetspolitik, inflation, tillgång till livsmedel, energi och material och har 2023 fått märkbara effekter för verksamheten.

Ett arbete är påbörjat under året kring att mer tvärsektorielt analysera resultaten kopplat till måluppfyllelsen. En påbörjad tvärsektorieell analys förväntas kunna presenteras i samband med årsredovisningen.

Nämndernas och bolagens prognos för måluppfyllelse

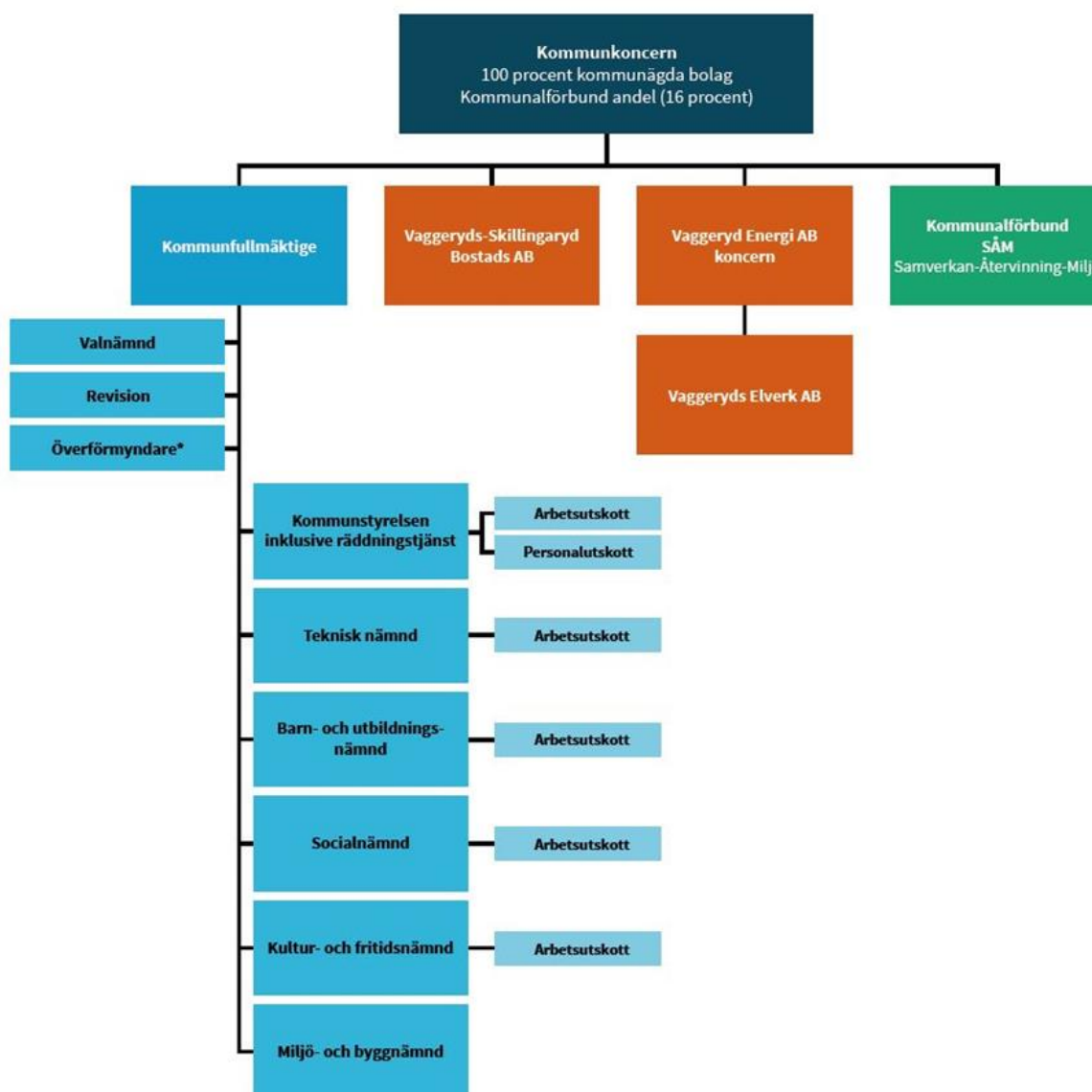
Nämnd/ bolag	Bidrar främst till KF mål nr.	Mål 2020-2022	Utgångsläge 2019	Utveckling 2020	Utfall 2020	Utveckling 2021	Utfall 2021	Utveckling 2022	Utfall 2022	Utveckling AUG 2023	Prognos 2023
KS	KF1	1. Vaggeryds kommun ska vara en plats med hållbar samhällsutveckling och tillväxt i hela kommunen	2. Bra utgångsläge	↗	2. Uppfyllt	↗	1. Uppfylls delvis	↗	1. Uppfylls delvis	↗	1. Uppfylls delvis
KS	KF2	2. Tillsammans skapa förutsättningar för fler företag att kunna etablera sig, ett diversifierat näringsliv och en god kompetensnivå	1. Delvis bra utgångsläge	→	1. Delvis uppfyllt	↗	1. Uppfylls delvis	↘	2. Uppfylls	↗	2. Uppfylls
KS	KF3	3. Tillsammans med civilsamhället skapa ökade förutsättningar för en god hälsa, genom utbildning och fritids- och kulturaktiviteter	1. Delvis bra utgångsläge	→	1. Delvis uppfyllt	↗	1. Uppfylls delvis	↗	1. Uppfylls delvis	↗	1. Uppfylls delvis
KS	KF4	4. Tillsammans utveckla attraktiva och inkluderande platser - med hög tolerans, delaktighet och möjlighet att påverka	2. Bra utgångsläge	↗	2. Uppfyllt	↗	1. Uppfylls delvis	↗	2. Uppfylls	↗	2. Uppfylls
RN	KF1	1. Trygghets- och robusthetsfrågor ska ständigt finnas med i samhällsutvecklingen	0. Utmaning i utgångsläge	↗	2. Uppfyllt	→	2. Uppfylls	→	2. Uppfylls	→	2. Uppfylls
RN	KF2	2. Den enskilde kan förvänta sig en tillgänglig och kunskapsstark stöttning i trygghets- och robusthetsfrågor	2. Bra utgångsläge	→	2. Uppfyllt	↘	1. Uppfylls delvis	↗	1. Uppfylls delvis	↗	1. Uppfylls delvis
RN	KF3	3. Den enskilde ska ges en ökad förmåga att själv kunna hantera olyckor, brott och kriser	2. Bra utgångsläge	↘	0. Ej uppfyllt	→	0. Uppfylls ej	↗	1. Uppfylls delvis	↗	1. Uppfylls delvis
RN	KF4	4. Den enskilde kan förvänta sig respons av samhället när den egna förmågan sviker före, under och efter olyckor, brott och kriser	2. Bra utgångsläge	→	2. Uppfyllt	→	2. Uppfylls	→	2. Uppfylls	→	2. Uppfylls
TN	KF1	1. Bidrar aktivt till att Vaggeryds kommuns samhällsutveckling genomförs med hållbar tillväxt	1. Delvis bra utgångsläge	→	1. Delvis uppfyllt	→	1. Uppfylls delvis	→	1. Uppfylls delvis	→	1. Uppfylls delvis
TN	KF2	2. Erbjuder bra, ändamålsenliga offentliga byggnader samt ger näringslivet etableringsförutsättningar	1. Delvis bra utgångsläge	→ →	1. Delvis uppfyllt	→ ↘	1. Uppfylls delvis	↗ ↗	1. Uppfylls delvis	↗ ↘	1. Uppfylls delvis
TN	KF3	3. Tillgängliggör kommunal mark för en aktiv fritid med tilltalande grönområden för en god livskvalitet	2. Bra utgångsläge	↗	2. Uppfyllt	→	2. Uppfylls	→	1. Uppfylls delvis	↗	2. Uppfylls
TN	KF4	4. Genom planerad förvaltning av kommunens anläggningskapital och ömsidig öppenhet bidrar tekniska nämnden till en långsiktig god, säker och trygg livsmiljö	1. Delvis bra utgångsläge	→	1. Delvis uppfyllt	→	1. Uppfylls delvis	→	1. Uppfylls delvis	→	1. Uppfylls delvis
MBN	KF1	1. Höja kunskapen i samhället inom hållbar planering och byggande i samarbete med våra nätverk	1. Delvis bra utgångsläge	→	1. Delvis uppfyllt	→	1. Uppfylls delvis	↗ ↘	1. Uppfylls delvis	↗ ↘	1. Uppfylls delvis
MBN	KF2	2. Utveckla dialogen med de vi finns till för.	1. Delvis bra utgångsläge	→	1. Delvis uppfyllt	→	1. Uppfylls delvis	→	1. Uppfylls delvis	→	1. Uppfylls delvis
MBN	KF3	3. Lyfta hälsoaspekten i vår myndighetsutövning.	1. Delvis bra utgångsläge	→	1. Delvis uppfyllt	→	1. Uppfylls delvis	→	1. Uppfylls delvis	→	1. Uppfylls delvis
MBN	KF4	4. Tillsammans utveckla tillgängligheten, delaktigheten och tryggheten för Vaggeryds kommun som attraktiv plats.	1. Delvis bra utgångsläge	→	1. Delvis uppfyllt	→	1. Uppfylls delvis	→	1. Uppfylls delvis	→	1. Uppfylls delvis
BUN	KF3	1. Våra barn och elever mår bra och utvecklas som individer samt tillsammans med andra	1. Delvis bra utgångsläge	→	1. Delvis uppfyllt	→	1. Uppfylls delvis	→	1. Uppfylls delvis	→	1. Uppfylls delvis
BUN	KF2	2. Våra barn och elever har hög måluppfyllelse	1. Delvis bra utgångsläge	→	2. Uppfyllt	↗	2. Uppfylls	↘	0. Uppfylls ej	→	0. Uppfylls ej
BUN	KF2	3. Våra barn och elever får ta del av ett dynamisk lärande	1. Delvis bra utgångsläge	↗	1. Delvis uppfyllt	→	1. Uppfylls delvis	↗	2. Uppfylls	↗	2. Uppfylls
BUN	KF1	4. I alla våra verksamheter finns inspirerande lärmiljöer	1. Delvis bra utgångsläge	↘	0. Ej uppfyllt	↘	0. Uppfylls ej	→	0. Uppfylls ej	↗	1. Uppfylls delvis
BUN	KF4	5. Alla våra verksamheter samverkar med omvärlden	1. Delvis bra utgångsläge	↗	1. Delvis uppfyllt	↗	2. Uppfylls	→	2. Uppfylls	→	2. Uppfylls
BUN	KF3	6. I alla våra verksamheter arbetar vi för att utveckla goda kost- och hälsovanor	2. Bra utgångsläge	↗	2. Uppfyllt	↗	2. Uppfylls	↗	2. Uppfylls	↗	2. Uppfylls
BUN	HR	7. I alla våra verksamheter finns professionell, kompetent och engagerad personal	2. Bra utgångsläge	↗	2. Uppfyllt	↗	2. Uppfylls	→	2. Uppfylls	→	2. Uppfylls
BUN	KF2	8. Vi har en likvärdig och rättssäker verksamhet	1. Delvis bra utgångsläge	↗	1. Delvis uppfyllt	→	1. Uppfylls delvis	↗	1. Uppfylls delvis	↗	1. Uppfylls delvis
BUN	KF4	9. Vi har en serviceinriktad och effektiv organisation	1. Delvis bra utgångsläge	↗	2. Uppfyllt	↗	2. Uppfylls	↗	2. Uppfylls	↗	2. Uppfylls
BUN	KF2	10. Våra utvecklingsinsatser bygger på vårt systematiska kvalitetsarbete	2. Bra utgångsläge	↗	2. Uppfyllt	↗	2. Uppfylls	↗	2. Uppfylls	↗	2. Uppfylls
KFN	KF1	1. Utveckla dialogen och stödet till ideella krafter för tillväxt i hela kommunen	1. Delvis bra utgångsläge	→	1. Delvis uppfyllt	↗	2. Uppfylls	↗	2. Uppfylls	→	2. Uppfylls
KFN	KF2	2. Tillsammans inspirera och stödja utveckling och utbildning för samhällsengagemang och framtida yrkesliv	1. Delvis bra utgångsläge	→	1. Delvis uppfyllt	↗	1. Uppfylls delvis	↗	2. Uppfylls	→	2. Uppfylls
KFN	KF3	3. Medborgare skall känna att de kan påverka och vara skapare av utbudet för en god hälsa och ett eget välbefinnande	1. Delvis bra utgångsläge	→	1. Delvis uppfyllt	↗	1. Uppfylls delvis	↗	2. Uppfylls	→	2. Uppfylls
KFN	KF4	4. Skapa trygga, tillgängliga och attraktiva möjligheter till kultur, fritids och fritidsaktiviteter för alla	0. Utmaning i utgångsläge	↘	0. Ej uppfyllt	↗	1. Uppfylls delvis	↗	1. Uppfylls delvis	→	1. Uppfylls delvis
SN	KF1	1. Följa samhällsutvecklingen samt möta medborgarnas vård- och omsorgsbehov.	1. Delvis bra utgångsläge	↗	2. Uppfyllt	→	2. Uppfylls	↘	1. Uppfylls delvis	→	1. Uppfylls delvis
SN	KF2	2. Stärka individer genom utvecklande sysselsättningar, internt och externt, med god kvalitet.	1. Delvis bra utgångsläge	↗	2. Uppfyllt	→	2. Uppfylls	→	2. Uppfylls	→	2. Uppfylls
SN	KF3	3. Bidra till hållbarhet samt en god hälsa genom aktiviteter och insatser som är förebyggande, tidiga och främjande.	1. Delvis bra utgångsläge	→	1. Delvis uppfyllt	→	1. Uppfylls delvis	→	1. Uppfylls delvis	↗	1. Uppfylls delvis
SN	KF4	4. Öka tillgängligheten samt verka för att medborgarna upplever trygghet, delaktighet och självbestämmande i sin vardag.	1. Delvis bra utgångsläge	↗	2. Uppfyllt	↘	1. Uppfylls delvis	→	1. Uppfylls delvis	→	1. Uppfylls delvis
VEAB	KF1	1. Vaggeryds kommun ska vara en plats med hållbar samhällsutveckling och tillväxt i hela kommunen	2. Bra utgångsläge	↗	2. Uppfyllt	→	1. Uppfylls delvis	→	2. Uppfylls	→	2. Uppfylls
VEAB	KF2	2. Vaggeryds kommun ska vara en plats med hög sysselsättning, ett varierat näringsliv och en utbildning med god kvalitet	1. Delvis bra utgångsläge	→	1. Delvis uppfyllt	→	1. Uppfylls delvis	↗	2. Uppfylls	↗	2. Uppfylls
VEAB	KF3	3. Vaggeryds kommun ska vara en plats med en hög kunskapsnivå, en aktiv fritid och ett rikt kulturliv - för en god hälsa	1. Delvis bra utgångsläge	→	1. Delvis uppfyllt	→	1. Uppfylls delvis	→	1. Uppfylls delvis	→	1. Uppfylls delvis
VEAB	KF4	4. Vaggeryds kommun ska vara en plats som är attraktiv, trygg och tillgänglig - där alla känner delaktighet och kan påverka	2. Bra utgångsläge	↗	2. Uppfyllt	↗	1. Uppfylls delvis	→	1. Uppfylls delvis	→	1. Uppfylls delvis
VSBo	KF1	VSBo ska vara steget före och erbjuda attraktiva bostäder för olika målgrupper och det som byggs ska hyras ut.	2. Bra utgångsläge	↗	2. Uppfyllt	→	1. Uppfylls delvis	→	1. Uppfylls delvis	→	1. Uppfylls delvis
VSBo	KF2	VSBo ska, genom lyhördhet och gott samarbete med övriga aktörer, sträva efter god beredskap när det gäller boende för att underlätta för fortsatt konkurrenskraft.	2. Bra utgångsläge	↗	2. Uppfyllt	↗	2. Uppfylls	→	1. Uppfylls delvis	→	1. Uppfylls delvis
VSBo	KF3	VSBo ska erbjuda hälsosamma bostäder och en yttre miljö som många vill vistas i.	2. Bra utgångsläge	↗	2. Uppfyllt	↗	2. Uppfylls	↗	2. Uppfylls	→	2. Uppfylls
VSBo	KF4	VSBo ska skapa trygga och attraktiva boendemiljöer och erbjuda boinflytande.	2. Bra utgångsläge	↗	2. Uppfyllt	↗	2. Uppfylls	↗	2. Uppfylls	→	2. Uppfylls

Den kommunala koncernen - utveckling av verksamheten

Den samlade kommunala verksamheten bedrivs i kommunens nämnds- och förvaltningsorganisation och i två helägda bolag, Vaggeryds Energi AB och Vaggeryds Skillingaryd bostads AB. Näringslivsverksamheten har under flera år bedrivits inom ramen för ett kommanditbolag. Därtill finns ett kommunalförbund – Samverkan Återvinning Miljö (SÅM) tillsammans med Värnamo, Gislaved och Gnosjö.

Kommunen anlitar privata utförare inom del av hemtjänst, förskole- och grundskola samt städ och vaktmästeri. Inom den tekniska verksamheten och inom delar av samhällsbyggnadsfrågor anlitas avropas externt stöd i viss utsträckning.

Under mandatperioden har flera väsentliga förändringar skett i organisationen av kommunens verksamheter. Det tidigare tekniska utskottet under kommunstyrelsen har övergått till att bli en teknisk nämnd. Vaggeryds Elverk har under många år bedrivits i förvaltningsform. Från och med 2020 bedrivs verksamheten i bolagsform, dotterbolag till Vaggeryds Energi AB. Kommunens näringslivsverksamhet lämnar kommanditbolagsformen och övergår i förvaltning från och med 2020.



Vaggeryd Skillingaryds Bostads AB startade som stiftelse 1949 och ombildades 1996 till aktiebolag. Enligt ägardirektivet ska VSBo främja bostadsförsörjningen i kommunen och bidra till kommunens målsättning om en ökad befolkning. Detta framförallt genom nyproduktion av attraktiva hyresrätter. Bolagets verksamhet finansieras främst via hyror. Långsiktiga investeringar finansieras med lån för vilka kommunen kan lämna borgen. Borgensavgift erläggs i dessa fall. Bolaget har en hög andel gröna lån.

- Bolaget ska på sikt eftersträva en avkastning på bokfört eget kapital på 8 % i genomsnitt över en mandatperiod. Prognosen för år 2023 är 0 %.

Kommentar: Avkastningskravet mäts genom avkastningen på bokfört eget kapital. Mättet beräknas som: (årets resultat efter skatt dividerat med eget kapital i slutet av föregående år inklusive aktuell del av obeskattade reserver).

- Soliditeten ska inte understiga 10 % i snitt under en mandatperiod. Bolaget ska på sikt eftersträva en soliditet om minst 15 %. Prognosen för år 2023 är 12,3 %.

Kommentar: Målet beräknas som: (eget kapital dividerat med totala tillgångar).

Bolagets prognos för helåret uppgår till -1,6 mnkr före bokslutsdispositioner och skatt. Periodresultatet pekar på ett negativt resultat på årsbasis. Ökade kostnader på grund av inflation, och framförallt högre räntor, påverkar resultatet. Målet är att ändå genomföra åtgärder enligt antagen underhållsplan så länge kostnaderna håller sig inom rimliga gränser. Det som är upphandlat hittills håller sig inom budget och det är fler som lämnar pris än tidigare. Något projekt har ställts in pga för höga anbud. Ökade pensionskostnader är en annan anledning till ett sämre resultat liksom kraftigt höjda taxebundna kostnader, framför allt en ökning på 15 % på fjärrvärmen. Även kostnaden för sophämtning ökar kraftigt till följd av FNI. Trots en kraftig hyreshöjning täcker den ändå bara ca hälften av kostnadsökningen.

Vaggeryds Energi AB bildades 1 januari, 1995 genom sammanslagning av Vaggeryds Värmeverk AB och elhandelsorganisationen inom Vaggeryds Elverk i enlighet med förslag om ny ellagstiftning. Bolaget har fyra verksamhetsgrenar: Elhandel, fjärrvärme, optofiber och elnät.

Från och med 2020 ingår Elverket som dotterbolag till Vaggeryds Energi AB. Bolagskoncernen ska bedriva sin verksamhet på ett sådant sätt att kostnaderna för verksamheten täcks genom taxor och avgifter. Taxor och avgifter ska hållas rimliga i förhållande till de kostnader som ryms inom ramen för en effektiv drift av verksamheten. Vaggeryds energi är ett samhällsnyttigt bolag som bygger och äger teknisk infrastruktur i Vaggeryds Kommun. Bolaget har som affärsidé att bidra med en hållbar tillväxt inom kommunens geografiska område. Bolagets vision är "tryggt och nära för en enklare vardag". Vaggeryds Energi finns till för att lösa lokalsamhällets behov samt verka för en effektiv utbyggnad av nya bostadsområden, företag, skolor, förskolor och allt annat som byggs i en växande kommun.

- Avkastningskravet ska mätas genom avkastningen på sysselsatt kapital. Avkastning på sysselsatt kapital ska uppgå till 3 %* i genomsnitt över en mandatperiod. Prognosen för 2023 är 1,2 %.

Kommentar: Mättet beräknas som: (Rörelseresultat + finansiella intäkter)/Sysselsatt kapital där; Sysselsatt kapital = totala tillgångar – ej räntebärande skulder.

**Enligt beslut bolagsstämman Vaggeryds Energi 2023-05-23 är det utifrån rådande omvärldsfaktorer och marknadsförutsättningar som ger osäkra förutsättningar för bolagets ekonomi föreslås för denna mandatperiod inget krav på avkastning. Långsiktigt är det inte hållbart att inte ha en avkastning men temporärt är det inte motiverat givet de stora prisförändringar gentemot kund som hade blivit konsekvensen av ett bibehållet avkastningskrav.*

- Bolagskoncernen ska på sikt eftersträva en soliditet om minst 30 %. På kort sikt kan soliditeten tillåtas sjunka till 20 %, till följd av tillfälligt högre investeringsnivåer. Prognosen för 2032 är 35 %.

Den årliga utdelningen från VEAB koncernen ska minst uppgå till 2,5 mnkr.

Bolagets prognos för helåret uppgår till 8,0 mnkr före bokslutsdispositioner och skatt. Omsättningen är betydligt lägre än förväntat för verksamhetsområde elhandel p.g.a. lägre elpriser jämfört med budget. Elpriserna var historiskt höga

under år 2022 då budgeten togs fram men har under år 2023 fallit tillbaka. Detta gör också att prognosen skrivs ner vad gäller försäljning och kostnader av el. Elhandeln gör en vinst på drygt 800 tkr men når inte riktigt upp till budget.

Fjärrvärmens brottas med höga inköspriser på bränsle. Detta gör att lönsamheten sjunker men engångsintäkter i form av anslutningsavgifter på drygt 6,6 miljoner räddar upp resultatet för verksamhetsområdet. Om anslutningsintäkterna (som är av engångskaraktär) elimineras är tyvärr resultatet negativt. I slutet av året förväntas resultatet minska ytterligare då det blir kallare och ännu mer bränsle går åt. Den prishöjning som nyligen är gjord kommer inte fullt ut att täcka de ökade bränslekostnaderna.

Stadsnät gör ett bättre resultat jämfört med budget på grund av fler kunder, främst företagskunder. Verksamhetsområde Fordonsladdning har vänt från ett negativt resultat till ett positivt p.g.a. en prishöjning. Entreprenadavdelning har haft fler externa uppdrag än budgeterat och därmed ökar både intäkterna och resultatet. Elnätsverksamheten ligger efter budget. Dels är omsättningen lägre jämfört med budget på grund av att kunderna har lägre elförbrukning, dels har kostnader för röjning av sly under luftledningarna inte tagits höjd för fullt ut i budgeten.

Räntekostnaderna är betydligt högre än budgeterat och gör att resultatet är lägre än förväntat. Det är dock anslutningsintäkter på 7,8 miljoner, som ska täcka avskrivningskostnader under 20-30 år, som gör att resultatet ändå är så pass högt.

Inflationen har kraftigt påverkat bolagets inköspriser för bränsle. Bränsleupphandlingar som genomförts för eldnings säsongen 2023/2024 innebär en ökad bränslekostnad om ca 60 % jämfört med tidigare år. Detta kommer påverka bolagets lönsamhet negativt samtidigt som det kommer innebära kännbara höjningar av våra kunders värmekostnader. Priser på övriga insatsvaror har också ökat. Dock ej i samma utsträckning som bränslekostnaderna. Fjärrvärmepriset har tvingats justerats med 19 % på grund av de ökade kostnaderna

Samverkan Återvinning Miljö, (SÅM) är ett kommunalförbund som startades 2018 av kommunerna Gislaved, Gnosjö, Vaggeryd och Värnamo. Uppdraget är att bära det kommunala ansvaret för hushållsavfall samt att bidra till en långsiktigt hållbar utveckling genom minskat avfall och ökad återvinning. Ägarandelen grundar sig på befolkningssiffran för ingående kommuner 2016-12-31. Vaggeryds andel är 16 %.

Nyckeltal – koncernkoncernen 2020 – 2022 och prognos 2023

Årets resultat för koncernen innan bokslutsdispositioner och skatt med prognos för 2023

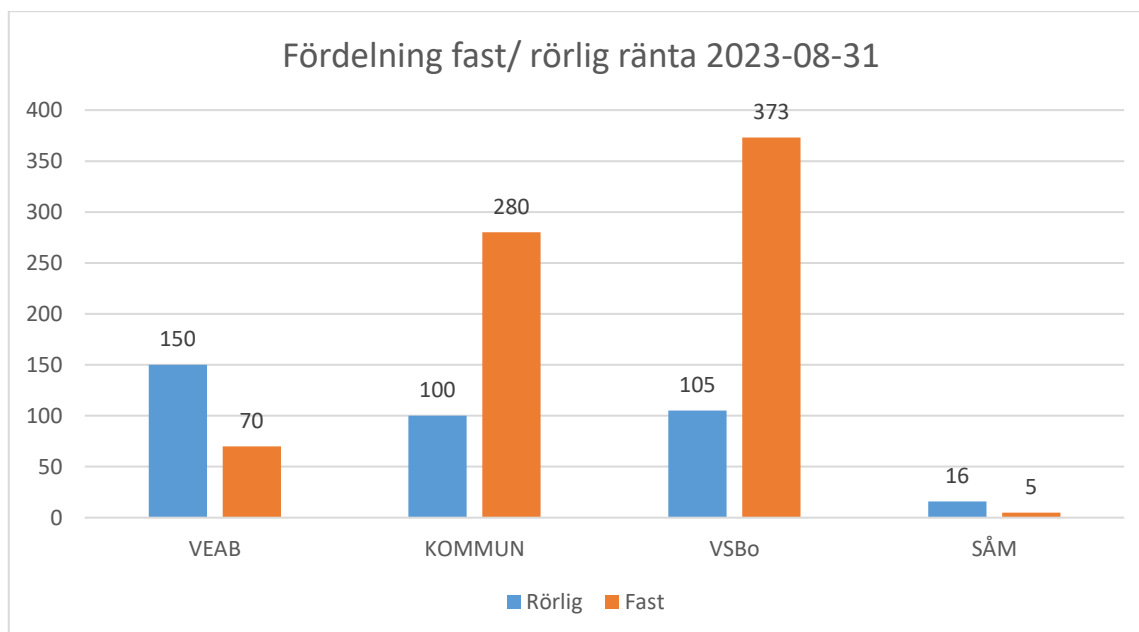
Sammanställd redovisning	2020	2021	2022	Prognos 2023
Vaggeryds kommun	50,2	63,8	105,9	35,7
Vaggeryd- Skillingaryds Bostads AB	7,9	7,4	6,8	-1,6
Vaggeryds Energi AB	11,4	14,0	6,1	8,0
Samverkan Återvinning Miljö (kommunens andel 16 % av belopp)	0,4	1,1	0,7	-0,2
Koncern	69,9	86,3	119,5	41,9

Not: Vaggeryds kommuns andel i kommunalförbundet SÅM är 16 %. Prognos SÅM 2022 Vaggeryds andel = (-1,5 mnkr * 16 % = -0,2 mnkr)

Koncernens låneportfölj med prognos för 2023

Utveckling av lån i koncernkoncernen	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Prognos 2023
Vaggeryds kommun	555,0	530,0	430,0	440,0
Vaggeryd- Skillingaryds Bostads AB	478,0	478,0	478,0	478,0
Vaggeryds Energi AB	50,0	80,0	120,0	260,0
Samverkan Återvinning Miljö	22,5	22,5	20,5	20,5
Koncern	1 105,5	1 110,5	1 048,5	1 198,5

Kommunkoncernen har i nuläget ungefär 34 % i rörliga lån och resterande bundet. Under 2024 omsätts lån med fast ränta på totalt 153 mnkr och under 2025 omsätts ytterligare 85 mnkr som idag ligger med en fast ränta. Genomsnittsräntan på de fasta lån som omsätts under 2024 och 2025 ligger på 0,82 % vilket innebär att koncernen som helhet står inför en kraftigt ökad räntekostnad framgent. Räknat på dagens räntenivå skulle det röra sig om lite drygt 400 % i ökade räntekostnader.



Koncernportföljens prognostiserade utveckling t o m 2026

Företag	202308	Prognos 2023	Prognos 2024	Prognos 2025	Prognos 2026
Vaggeryds kommun	380,0	440,0	580,0	580,0	580,0
Vaggeryd Skillingaryd Bostads AB	478,0	478,0	578,0	678,0	798,0
Vaggeryds Energi AB	220,0	260,0	350	370	450
Samverkan Återvinning Miljö	20,5	20,5	22,5	25,0	25,0
Totalt	1 098,5	1 198,5	1 530,5	1 653,0	1 853,0

*Samverkan Återvinning Miljös lån är upptagna till 16 %, vilket är Vaggeryd kommuns andel av totalen.

Lånebehovet och/eller amorteringsförmågan i kommunen påverkas i stor utsträckning av nivån på investeringsverksamheten samt nettoutfallet inom exploateringsverksamheten. Kommunens resultatnivå stärker också likviditeten och förmågan till egen finansiering. Prognosen för 2024 och framåt är svårbedömd. Det finns en hög ambitionsnivå i beslutet om investeringar och exploateringsprojekt för budget 2024 och plan 2025-2026. Lånebehovet kommer påverkas av utfallet investeringar och hur exploateringsområden omsätts och aktiveras, men också av vilket resultat Vaggeryds kommun kommer uppnå. Med tanke på en fortfarande hög inflations takt och höga priser som urholkar kommunernas köpkraft, trots positiv utveckling av skatteunderlagsprognoser i nominella termer, så finns osäkerhet om framtida resultatutvecklingen.

Finansiella risker ur koncernperspektiv

Om ambitionsnivån i målstyrningen driver på kommunens exploaterings- och investeringsverksamhet till icke ekonomiskt hållbara nivåer blir påföljden att skuldsättningsgraden ökar kraftigt och soliditeten minskar kraftigt. En onormal skuldnivå exponerar kommunen för finansiella risker.

En stramare penningpolitik framöver av riksbanken i syfte att få ner inflationen genom högre räntor kommer påverka kommunkoncernens räntekostnader, egen genererade likviditet samt resultat.

I riktlinje för skuldförvaltning, som beslutades i kommunfullmäktige 2020-04-27 tydliggörs målen, ramar för begränsning av finansiella risker, spelregler samt ansvars- och rollfördelning i skuldförvaltningen.

Låneskulden i koncernen uppgår till 1 098,5 mnkr. Borgensförpliktelsen per invånare har ökat de senaste åren (se nedan tabell).

Borgensåtagande	2021	2022	Prognos 2023
Borgensåtagande, exklusive Kommuninvest, mnkr	611,5	650,0	758,5
Borgensåtagande per invånare, kr	41 463	43 851	50 830

Personalredovisning 2023-08-31

I personalredovisning redovisas tillsvidareanställd personal enligt allmänna bestämmelser (AB). Timavlönade ingår inte, inte heller förtroendevalda. Vilande anställningar ingår inte i siffrorna. Skillnad görs mellan anställda och anställningar. Med anställningar avses befattningar och med anställd avses person.

I redovisningen ingår nu Socialförvaltningen som ersätter den tidigare organisationen med vård- och omsorg och individ- och familjeomsorg.

De personer som arbetar 100 procent av normal arbetstid redovisas som heltid och de med en faktisk sysselsättning mellan 1-99 procent om deltid.

Personalvolym, uppdelad per förvaltning

Vaggeryds kommun hade den 31 augusti 2023, 2022

Antal anställda per förvaltning:

Förvaltning	Tillsvidare	Visstid	Totalt	Kvinnor	Män	Årsarbetare
Barn-och utbildningsförvalt. (BUN)	568, 553	67, 74	628, 619	521, 515	107, 104	619, 607
Socialförvaltning (SOC)	418, 396	19, 59	457, 455	418, 412	39, 43	428, 421
Kommunledningskontor ink. Räddningstjänst (KLK)	80, 80	3, 7	83, 87	53, 55	30, 32	82, 81
Tekniska förvaltningen (TEK)	35, 37	3, 4	38, 39	11, 11	27, 28	38, 39
Kultur- och fritidsförvaltning (KoF)	31, 28	4, 9	35, 37	24, 23	11, 14	31, 32
Miljö-och byggförvaltning (MoB)	11, 9	0, 1	11, 10	6, 6	5, 4	11, 10
VK	1143, 1103	96, 154	1239, 1247	1033, 1022	219, 225	1208, 1195

Antalet årsarbetare motsvarar tjänstgöringsgrad omräknat till heltid. Av kommunens tillsvidareanställda är ca 82 % kvinnor och 18 % av män, ingen förändring jämfört med föregående år. Fördelningen mellan kvinnor och män varierar stort mellan förvaltningarna. Socialförvaltningen har den högsta andelen kvinnor medan tekniska har den lägsta andelen.

Heltid/deltid per kön och anställningsform (2023-08-31)

Förvaltning	Kön	Deltid	Heltid	Totalt
Barn- och utbildningsförv.	K	39	435	474
Barn- och utbildningsförv.	M	2	92	94
Barn- och utbildningsförv. Total		41	527	568
Kommunledning	K	2	49	51
Kommunledning	M	1	28	29
Kommunledning Total		3	77	80
Kultur och fritid	K	8	12	20
Kultur och fritid	M	3	8	11
Kultur och fritid Total		11	20	31
Miljö och bygg	K	0	6	6
Miljö och bygg	M	0	5	5
Miljö och bygg Total		0	11	11

Socialförvaltningen	K	104	233	337
Socialförvaltningen	M	8	26	34
Socialförvaltningen Total		112	259	371
Teknisk verksamhet	K	0	9	9
Teknisk verksamhet	M	1	25	26
Teknisk verksamhet Total		1	34	35
Totalt		168	928	1096

Av andelen anställda kvinnor är 15,32% deltidanställda. Andelen kvinnor som arbetar heltid har ökat 69 % 2022 vilket är ett mycket bra.

Personalförsörjning

Kompetensförsörjning kommer att vara ett mycket viktigt område framåt för kommunen. Det finns fortsatt grupper som är, svåra i varierande grad, att rekrytera som undersköterskor, sjuksköterskor, sjukgymnaster, arbetsterapeuter, socialsekreterare, vissa lärarkompetenser. Antalet sökande till vård och omsorg minskat. Tydligas syns detta inför sommarens semesterbemanning där antalet sökande minskat.

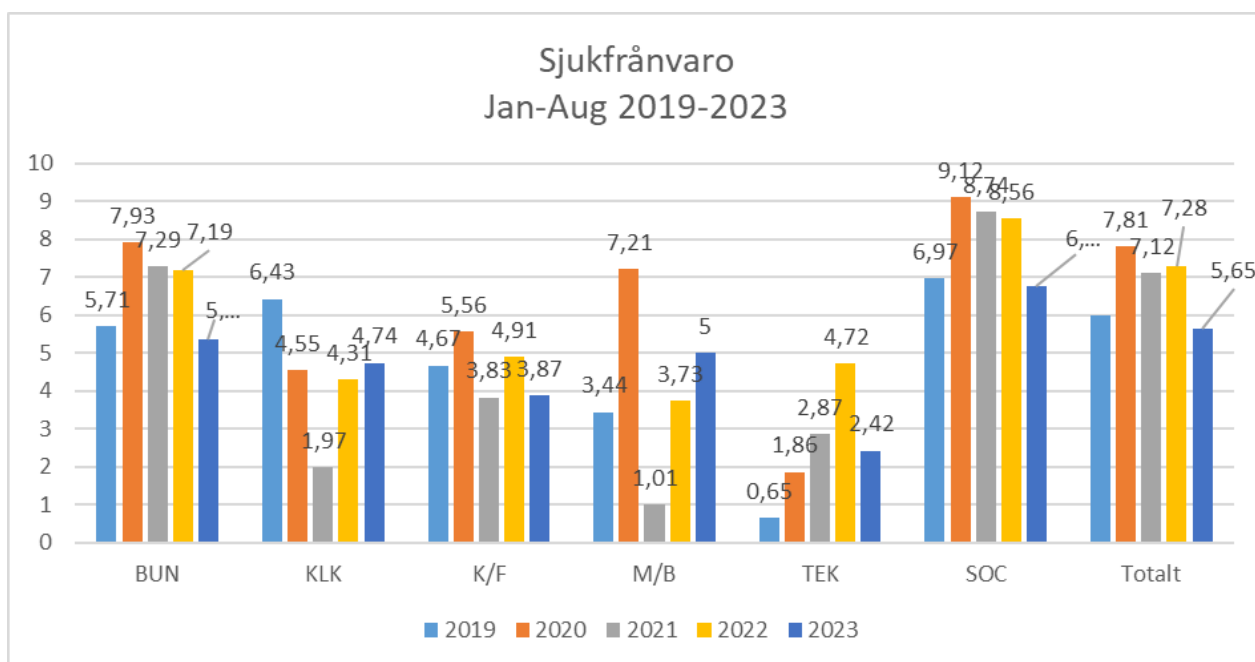
Ålder

Medelåldern har är nu 44 år jämfört med samma period 2022 45 år.

Arbetsmiljö och hälsa

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron har märkbart sänkts i förhållande till pandemiåren men även i förhållande till 2019. Nu får vi gå tillbaka 2014 för att finna de nivåer vi nått nu.



Sjukskrivningsorsaker

Vi ser också att sjukskrivningsorsaker som infektioner/förkylningar minskat kraftigt, även psykisk ohälsa minskat vilket är mycket positivt



Miljöredovisning delår 2023

Allt strategiskt miljöarbete i Vaggeryds kommun utgår från Vaggeryds kommuns miljöprogram 2022-2025 som är beslutat av kommunfullmäktige. Programmet är styrande för kommunens samtliga verksamheter och de kommunala bolagen. Det vill säga alla måste rätta sig efter de strategier, mål, riktlinjer och åtgärder som anges här. Miljöfrågorna är en del av alla nämnders och kommunala bolags ordinarie arbete och inget som kan ligga vid sidan av. Miljöarbetet är en naturlig del i alla verksamheter till nytta både för det interna miljöarbetet och den strategiska samhällsutvecklingen. Planering- och redovisningscykeln (budgetarbetet) är ett av verktygen för att gå från ord till handling.

Uppföljning av miljöprogrammet delåret 2023

År 2023 är det andra av fyra genomförandeår för detta miljöprogram. I miljöprogrammet finns det tre större kapitel: Hållbara resor och transporter, Hållbar bebyggelse och samhällsutveckling samt Hållbara gröna och blå miljöer. I miljöprogrammet finns strategier och mål för de olika områdena samt beslutade åtgärder att genomföra och nyckeltal för att följa upp. I delårsredovisningen redovisas status för de beslutade åtgärderna.

Åtgärdernas genomförandegrad för delåret 2023 redovisas i procent och i antal.

Status (antal/%)	Delår 2023 (antal)	Prognos helår 2023 (antal)	Delår 2023 (%)	Prognos helår 2023 (%)
Genomförda eller genomförs kontinuerligt	20	22	24,5	27
Påbörjade	42	43	51	52
Ej påbörjade	20	16	24,5	20
Avslutade	-	1	-	1

Hänt under delåret 2023

Arbetet med att ta fram en ny avfallsplan för GGVV-kommunerna pågår och avfallsplanen skickades i juni 2023 ut på remiss. Kommunen har varit delaktiga i Trafikverkets arbete med att projektera för en ny järnväg mellan Byarum-Tenhult och svarat på samrådsremisser. Vaggeryds energis arbete med att bygga ett nytt fjärrvärmeverk fortskrider.

Under delåret 2023 beslutade kommunfullmäktige att avsluta projektet med att bekämpa sjögull i Hokaån. Istället har tekniska kontoret i samarbete med att bekämpa jätteloka, parkslide och jättebalsamin på kommunal mark. Under sommaren 2023 åtgärdades ett vandringshinder för uter vid Stödstorpsvägen i Vaggeryd. Arbetet med att stärka miljöer för vilda pollinatörer har fortsatt och en temavecka anordnades i Skillingaryd.

I maj anordnades en konferens om kommunens arbete med att minska matsvinnet i samband med att 4,5 år långt projekt avslutades. De fina resultaten visar att förskola och skola hittills minskat matsvinnet med 36 % mellan 2019-2023.

Miljöprogrammet har kopplats till kommunfullmäktiges vision 2030 och de övergripande lokala hållbarhetsmålen. De fyra övergripande lokala målen för hållbar utveckling är baserade på Agenda2030 och en dialog mellan politiker och olika målgrupper i Vaggeryds kommun. För att skapa en tydlig koppling till medarbetarens möjligheter att kunna göra skillnad för miljön, oavsett verksamhet, har också miljöriktlinjerna från miljöprogrammet följts upp för att kopplas till interna förutsättningar att hållbarhetsmålen, där nu finansiella mål och arbetsgivarmål kompletterats med mål för det egna miljöarbetet genom miljöriktlinjerna som alla medarbetare kan bidra till. Detta skapar en tydlighet i uppföljning och redovisning och sätter miljöprogrammet i ett sammanhang.

Miljöriktlinjerna

Nedan redovisas vad varje förvaltning har gjort för att arbeta mot de fyra miljöriktlinjerna.

Kanslienheten har under delåret arbetat med kommunens fyra miljöriktlinjer. Genom en workshop kartlades vilka aktiviteter som redan görs och vad vi kan bli bättre på. Upplägget på workshopen sammanställdes som en metod som alla förvaltningar kan använda sig av i arbetet med miljöriktlinjerna och ligger på intranätet.

Spara energi

Tekniska kontoret har genomfört en större insats för energibesparing då utbyte av gatubelysning till LED i Vaggeryds tätort som påbörjats under hösten. Ett nytt värmesystem för Hoks skola behövs inför vintern och det planeras för en bergvärmeanläggning. Fastigheten Mejeriet har flera värmesystem med fri kyla som haft problem att fungera rätt mellan systemen. Detta har åtgärdats och styrningen fungerar klanderfritt mellan värmesystemen idag.

Energieffektivisering genom nya energieffektiva omrörare på avloppsreningsverket har installerats.

Kultur- och fritidsförvaltningen rapporterar att den nya belysningen på bandybanan i Vaggeryd har varit i drift sedan årsskiftet. Det är en åtgärd som på årsbasis minskar elförbrukningen med cirka 17 000 kWh och bidrar till minskat koldioxidutsläpp.

Vaggeryds energis arbete är helt fokuserat på att stödja kommunen i att skapa en hållbar tillväxt. Bolaget kommer genomföra omfattade investeringar i nya produktionsanläggningar för att kunna leverera hållbar energi till företag och privatpersoner.

Vaggeryd-Skillingaryd Bostads AB: Energibesparing och avfall är något som kräver mycket insatser och ständigt arbetas med. Det är svårt att få hyresgästerna att ta till sig sopsorteringen. När det gäller energi har en driftingenjör anställts som bara ska koncentrera sig på att hitta och genomföra förbättringsmöjligheter.

Miljöanpassa transporterna

Upphandlingsenheten har ställt miljökrav i upphandlingen av mjukpapper och kemtekniska produkter. I den upphandlingen avtalades leverans 1 gång per vecka istället för flera gånger för att minska miljöpåverkan.

Räddningstjänsten har fortsatt fokus på att nyttja digitala mötesformer där det är lämpligt för att minska på antalet transporter. Räddningstjänsten erbjuder medarbetare möjlighet att åka kollektivt mellan tätorter för att minska antalet bilresor.

Upphandla och köp in med hänsyn

Upphandlingsenheten har tecknat ett direktköpsavtal med ett lokalt företag för omklädning av möbler vilket bidrar till återbruk och förebygga avfall. I upphandlingen av städ- och hygienprodukter kommer gamla och befintliga dispensers och hållare som är gjorda av plast bytas ut mot nya. De gamla återbrukas istället för att slängas.

Källsortera, återanvänd och förebygg avfall

Tekniska kontoret har gett uppdrag till Städa Sverige att städa vid Fågelforsdammen. Städning av bäckar och åkanter kommer att ske under hösten. Information till fastighetsägare om otillåten annektering och nedskräpning av kommunal allmän platsmark, naturmark, har skett med syftet att fastighetsägarna städar av den kommunala marken och ”lämnar tillbaka marken”.

Barn- och utbildningsförvaltningen arbetar med miljömålen och det pågår med ett särskilt fokus kring matsvinn inom kostverksamheten som fortlöper på ett positivt sätt.

Övrigt

Tekniska kontoret - Två utterpassager har gjort för Lagans vattendrag. Plantering av ängsväxter har gjorts vid Fågelforsdammen med en allmän informationskampanj. En ny metod för att bekämpa de invasiva växterna björnloka och parkslide har testats under året. Tillsammans med Länsstyrelsen har naturvårdsbränning gjorts vid Fåglabäck för att motverka gräs som kväver bland annat backsippan. Ledningsförnyelse utförs bland annat för att minska läckage av ovidkommande vatten. Utredda och ställa krav om tillrättning av felkopplade fastigheters va-system görs systematiskt. Utökad reningssteg på avloppsreningsverket är intrimmat och driftsatt.

Räddningstjänsten - Vid räddningsinsatser är skyddet av miljö en av tre viktiga aspekter som alltid tas hänsyn till, de övriga är liv och egendom.

Miljö- och byggförvaltningen - Arbeta med att ta fram en handlingsplan över förorenade områden inom kommunen pågår. Miljöarbete är något som miljö- och byggförvaltningen jobbar med i det dagliga arbetet.

Socialförvaltningen - Socialförvaltningen arbetar löpande med olika åtgärder kopplat till kommunens övergripande miljöprogram. Ett omtag är nödvändigt och ett arbete är påbörjat för att integrera miljöarbete i övrigt kvalitetsarbete.

God ekonomisk hushållning

Kommunallagen ställer krav på god ekonomisk hushållning. I budgeten ska anges mål för verksamheten som är av betydelse för detta krav. För Vaggeryds kommun innebär det att de finansiella målen är en viktig utgångspunkt. I budgeten ges de ekonomiska förutsättningarna. Dessa förutsättningar anger takten i vår strävan mot att uppfylla målen. Grundläggande för en god ekonomisk hushållning är en ekonomi i balans och en välfungerande uppföljning och utvärdering av ekonomi och verksamhet där varje generation bär sin kostnad. För att upprätthålla en god ekonomisk hushållning måste det för verksamheten finnas ett samband mellan mål, medel och kvalitet och en balans i tempo mellan kort- och långsikt.

För att våra verksamheter utifrån tillgängliga resurser ska utvecklas i riktning mot att uppfylla de prioriterade målen är det viktigt att ansvar och befogenheter fördelas i hela organisationen. Decentraliseringen är ändamålsenlig samtidigt som den förutsätter tydliga ansvarsnivåer. Helhetssyn är nödvändig så att fler dimensioner än den egna kärnverksamhetens behov och intressen beaktas. För att få effekt och uppnå gemensamma mål ska engagemang och kompetens tas tillvara i organisationens olika delar.

I kommunens strategiska plan och i budgetprocess ska utrymme ges för dialog, delaktighet och ansvarstagande.

För att upprätthålla kapaciteten på lång sikt måste intäkterna överstiga kostnaderna. Detta är uttryckt i kommunallagen i form av det s.k. balanskravet. Balanskravet innebär att kommunens resultat måste vara positivt vilket är den lägsta godtagbara nivån för kommunens resultat på kort sikt. På lång sikt räcker inte ett nollresultat för att bevara den långsiktiga kapaciteten. Bland annat måste det finnas ett resultat för att kunna finansiera investeringar och värdesäkra det egna kapitalet.

I delårsbokslut per augusti 2023 mäts följande finansiella mål; resultatmål, målet om egenfinansiering, soliditet samt budgetföljsamhet. Målet prognossäkerhet redovisas i årsredovisningen. Per augusti uppnås resultatmålet, soliditet och budgetföljsamhet men målet om egenfinansiering för skattefinansierade investeringar uppnås inte.

I prognosen för helår 2023 uppnås resultatmålet, soliditet och budgetföljsamhet, men målet självfinansieringsgraden för skattefinansierade investeringar uppnås inte. Bedömning av självfinansieringsgraden utgår från beslutad investeringsbudget 2023, vilken har en hög ambitionsnivå

Sammanfattningsvis uppfylls de fyra övergripande lokala målen för hållbar utveckling delvis i prognosen för 2023. Målen mäts i effekt för invånaren enligt en uppsatt ambitionsnivå. Utvecklingen har varit god inom tre av de fyra övergripande målen och delvis god inom ett av de övergripande målen. Nämnderna och bolagens bidrag till måluppfyllelse visar en prognos på att 46,3 % av målen uppfylls, 51,2% uppfylls delvis och 2,4 % uppfylls ej. Det mål som inte uppfylls är Barn och utbildningsnämndens mål; Våra barn och elever har hög måluppfyllelse.

Av åtgärderna beslutade i miljöprogrammet är prognosen att 22 stycken kommer vara genomförda 43 påbörjade, 16 ej påbörjade och en avslutad.

Sjukfrånvaron har märkbart sjunkit i förhållande till pandemiåren men även i förhållande till 2019. Utfall sjukfrånvaro till och med augusti 2023 är 5,65 %, vilket kan jämföras med samma period föregående år 7,28 %.

Den sammanfattande analysen visar på en god ekonomisk hushållning och en bra kvalitet i verksamheterna.

Balanskravsutredning

Kommunallagens minimikrav på god ekonomisk hushållning, det så kallade balanskravet innebär att intäkterna ska vara större än kostnaderna. Vaggeryds kommun redovisar 2023-08 ett resultat på plus 50,6 mnkr och en beräknad prognos om 35,7 mnkr för helåret 2023. Om reavinster tas bort beräknas ett negativt resultat vid årsskiftet på 19,7 mnkr enligt balanskravsdefinitionen och plus 34,6 mnkr vid delåret. Prognosen styrs delvis av nivåer på avsättningar, vilket kan bedömas i storlek på ett bättre sätt i arbetet med årsbokslut.

Balanskravsresultat

Balanskravsresultat (mnkr)	2023-08-31	Prognos 2023
Resultat	50,6	35,7
Reavinster fastigheter, netto	- 16,0	-16,0
Reavinster/Marknadsvärden placeringar	6,3	6,3
Återföring Reavinster/Marknadsvärden	-6,3	-6,3
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	34,6	19,7
Resultatutjämningsreserv	0,0	0,0
Årets balanskravsresultat	34,6	19,7

Not: Resultatutjämningsreserv finns inte i kommunen. Kommunen gör ett avsteg från utfärdad rekommendation, man har valt att inte bokföra realisationsvinster/värdeökning från pensionsmedelsförvaltningen över resultatet utan som en avsättning. Realisationsförluster/värdeförändring för portföljen uppgår till 6,3 mnkr. Dessa har bokförts som avsättning, konto 2283.

Pensionsförpliktelser

Kommunen har ett pensionsåtagande uppgående till 279,8 mnkr (297,7 mnkr). För att möta kommande pensionsutbetalningar har Vaggeryds kommun avsatt medel i en placeringsportfölj. Placeringarnas bokförda värde 2023-08-31 är 162,2 mnkr (155,9 mnkr). Marknadsvärden är samma som bokförda värden från och med redovisningsåret 2019.

Återlånade medel (skillnad mellan förpliktelse och marknadsvärdet för förvaltrade pensionsmedel) uppgår till 117,6 mnkr (141,8 mnkr). Pensionsförpliktelserna redovisas sedan 1998 enligt den s.k. blandmodellen där pensioner intjänade före 1998 inte skuldförs utan redovisas som ansvarsförbindelse.

Förpliktelserna som redovisas som ansvarsförbindelse inklusive löneskatt uppgår till 219,3 mnkr (219,2 mnkr). Den avgiftsbaserade delen av avtalspensionen disponeras från och med år 1998 av den anställde för eget val av förvaltare. Kvarstående avsättning 60,5 mnkr avser bland annat pensioner enligt PA-KL och kompletterande ålderspension.

Långsiktigt innebär dessa pensionsåtaganden en likvidmässig belastning och kan dessutom ses som en generationsfråga. Genom att betala ut hela den individuella delen av pensionsåtagandet samt trygga en del av ansvarsförbindelsen genom långsiktig kapitalförvaltning, reduceras till en del de kostnader för pensionsåtaganden som skjuts på framtidens skattebetalare.

Pensionsmedelsförvaltningen styrs av riktlinjer antagna i kommunfullmäktige. Dessa riktlinjer har uppdaterats, 2021-03-01 § 26 där kommunen strategi för hållbarhet utvecklas ytterligare och är nu i linje med kommunens och regionens mål kopplat till hållbarhet enligt Agenda 2030. Nedan följer en redovisning av kommunens pensionsmedelsförvaltning.

Medel för framtida pensioner	2021	2022	202308
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser from 1998-01-01	55,0	60,5	60,5
Avsättning, pensionsförpliktelser exkl löneskatt till och med 1997-12-31	61,9	50,4	56,8
Ansvarsförbindelse inkl. löneskatt till och med 1997-12-31 (exkl. ack. vinster)	181,7	168,8	162,5
Summa totala förpliktelser	298,6	297,7	279,8
Finansiella placeringar, bokfört värde (Garanterat belopp)	167,3	155,9	162,2
Summa totala förpliktelser minus finansiella placeringar (bokfört värde)	131,3	141,8	117,6
Realiserat resultat, avkastning eller värdeökning året, mnkr	12,3	-11,4	6,3
Återlån i verksamheten	131,3	141,8	117,6

Värdeminskning samt realiserad avkastning från kapitalförvaltningen 2023 har bokförts som avsättning av pensionsmedel med plus 6,3 mnkr. Detta är ett avsteg från utfärdad redovisnings rekommendation men kommunen anser avvikelserna ligga i linje med god redovisningssed, då den intjänade pensionskulden före 1998 i framtiden kommer belasta kommunens redovisning trots att den enligt gällande redovisningspraxis inte får bokföras som skuld. Förändringen av marknadsvärden har bokförts på samma sätt som realiserade vinster.

Kommunfullmäktiges finansiella mål

För att skapa förutsättningar för att bedriva en verksamhet med hög och jämn kvalitet över tid krävs en god och stabil ekonomi. För att nå detta har kommunfullmäktige formulerat nedanstående finansiella mål för budgetåret 2023.

1. Det årliga resultatet ska vara minst 3 procent av skatter och generella statsbidrag, vilket motsvarar cirka 28 mnkr.

Indikator 1.1: Årets resultat, mnkr Riktat till: Alla verksamheter	Prognos 2023	Mål
Årets resultat ska vara minst 3 procent av skatter och generella statsbidrag, %	3,5 %	3,0 %
vilket motsvarar ett årligt resultat enligt resultaträkningen om cirka 30 mnkr	35,7	30,0

Ett överskott i verksamheterna skapar ett politiskt handlingsutrymme, värdesäkrar det egna kapitalet samt är en möjliggörare för investeringar. Målet har höjts från 2 till 3 procent under 2021.

2. Investeringar i skattefinansierad verksamhet ska finansieras med egna medel över mandatperiod, vilket innebär att självfinansieringsgraden minst ska uppgå till 100 procent, vilket i nuläget motsvarar cirka 280 mnkr under mandatperioden.

Indikator 2.1: Finansiering av investeringar, % Riktat till: Alla verksamheter	Utfall 2019	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Prognos 2023	Mål 2023	Mandatperiod 2023– 2026
Självfinansieringsgrad, % (per år)	26,7 %	119,1 %	417,3%	165,9%	45,6%	100 %	100 %
Självfinansieringsgrad, % (löpande snitt mandatperiod)	26,7%	50,2 %	81,2 %	100 %	45,6%		
Skattefinansierad investeringsnivå (mnkr)	231,5	79,3	28,9	96,5	201,5		
Skattefinansierad investeringsnivå, ack. (mnkr)	231,5	310,8	340,5	437,0	637,4		
Egna medel (resultat + avskrivningar) (mnkr)	61,5	94,5	120,6	160,1	91,8		
Egna medel ackumulerat (mnkr)	61,5	156,0	276,6	436,7	528,5		

Definition/kommentar: Genomsnittet beräknas genom att addera utfall per år under mandatperioden. Ex: Utfall 2019 avser endast år 2019, medan utfall 2020 är ett genomsnitt av 2019 och 2020, utfall 2021 är ett genomsnitt av 2019, 2020 och 2021. Måluppfyllelsen uttrycks i procent, där målet är 100 %. En lånefinansiering av investeringar innebär på sikt ökade finansiella kostnader som tar resurser från kärnverksamheterna. En låg självfinansieringsgrad några år i följd ger snabbt en påverkan dels på den löpande verksamheten genom dess successivt högre kapitaltjänstkostnader. Beslut om att göra avsteg från målet inför en ny mandatperiod kan medges i budgetbeslut om investeringsbehovet bedöms vara av sådan art att en lägre självfinansieringsgrad är motiverad utifrån skäl som har stor betydelse för kommunens förutsättningar att hantera sitt grunduppdrag. I dessa fall ska ett utgiftstak beslutas av KF. Vid KF 2021-06-21 § 93 beslutades att höja utgiftstaket till 410 mnkr för mandatperioden. Höjningen beror på en osäkerhet kring ett antal pågående icke klara analyser av verksamhetslokaler evakuerade inom barn och utbildningsverksamhet.

3. Soliditeten med pensionsförpliktelser t.o.m. 97-12-31 ska inte understiga 30 procent.

Indikator 3.1: Soliditet inklusive pensionsåtagande för anställda och förtroendevalda, % Riktat till: Alla verksamheter	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Prognos 2023	Mål 2023	Mandatperiod 2023-2026
Soliditet, %	31,1 %	34,3 %	40,2 %	39,3%	30 %	30 %

Definition/kommentar: (Eget kapital minus pensionsskuld t.o.m. 97-12-31 plus realiserad avkastning finansiella placeringar) dividerat med totala tillgångar. *En ökad soliditet innebär bl.a. en minskad lånefinansiering och på sikt lägre finansiella kostnader. En hög soliditet innebär att både handlingsfriheten och förmågan att hantera svängningar i resultatutvecklingen ökar.*

4. Den ekonomiska kontrollen och styrningen ska utvecklas, vilket dels innebär budget i balans och dels att prognossäkerheten ska förbättras och som mest avvika med 1 procent mot senaste prognos.

Indikator 4.1: Budgetföljsamhet, % Riktat till: Alla verksamheter	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Prognos 2023	Mål "varje år"
Budgetföljsamhet, %	0,4	1,3	0,1	0	≥ 0 %

Definition: Budgetföljsamheten mäts som nämndens resultat vid årets slut dividerat med dess nettoomsättning.

Indikator 4.2: Prognossäkerhet, % Riktat till: Alla verksamheter	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Prognos 2023	Mål "varje år"

Prognossäkerhet, %	1,0	0,8	0,4	I ÅR-23	+/- 1 %
--------------------	-----	-----	-----	---------	---------

Definition/kommentar: Prognossäkerheten mäts som (nämndens resultat vid årets slut minus nämndens prognostiserade resultat vid delårsbokslutet per 31/8 aktuellt budgetår) dividerat med nämndens nettoomslutning vid året slut. En ökad kontroll och styrning innebär bl.a. en tidig indikation om lägesbilden och en förbättrad framförhållning i att agera utifrån eventuella oförutsedda händelser. Politiska beslut ska vara finansierade. Ett coachande och pedagogiskt förhållningssätt i syfte att öka den ekonomiska medvetenheten i hela organisationen är en framgångsfaktor.

Mål 4 bedöms i sin helhet vid årets slut. Målet involverar alla nämnder. Indikator 4.2 kan inte mätas förrän vid årets slut. Indikator 4.1 prognostiseras till i en avvikelse om 0 % i denna delårsrapport. Eftersom kommunens prognoser sammantaget uppgår till plus 35,7 mnkr är nuvarande bedömning att målet för 2023 nås och att den ekonomiska kontrollen och styrningen kan betraktas som god.

Ekonomisk redovisning

Omvärldsbevakning

Sveriges Regioner och kommuner (SKR) bedömning av samhällsekonomin 2023-08-24

SKR:s skatteunderlagsprognos bygger på antaganden om hur samhällsekonomin utvecklas de närmsta åren. Global ekonomi har fortfarande hög och präglas av penningpolitisk åtstramning. Den höga inflationen som utspelat sig från början av 2022 är fortfarande hög och förväntas ge två år av svagare global tillväxt 2023-2024.

Arbetsmarknaden i Sverige har likt omvärlden visat sig motståndskraftig men SKR prognostiserar att den lägre efterfrågan kommer leda till en avmattning på arbetsmarknaden framöver. Prognosen är att efterfrågan tar fart åter igen 2024 då inflationen prognostiseras att sjunka till målnivåer och centralbankerna anpassar politiken med att inleda räntesänkningar.

Skatterunderlagt växer snabbt i nominella termer under 2023-2026, genomsnitt 4,6 procent vilket kan jämföras med senaste tio årens (2013-2022) 4,1 procent. Skatteunderlagets tillväxt förklaras av en stark arbetsmarknad, arbetad timmar och utveckling av lönesummorna. Trots den goda nominella utvecklingen faller köpkraften för det reala skatteunderlaget med 2 procent 2023 och är i stort sett oförändrat nästa 2024, vilket innebär att kommunsektorns köpkraft urholkas drastiskt. En sämre utveckling på arbetsmarknaden främst under 2024 kommer dock leda till en inbromsning av skatteunderlagets ökningstakt. Därefter ökar skatteunderlaget i snabbare takt när konjunkturen återhämtar sig. I reala termer växer skatteunderlaget med 1,3 procent per år 2023-2026, att jämföra med de senaste tio årens genomsnitt på 1,6 procent.

Nyckeltal för den svenska ekonomin

Tabellen nedan visar nyckeltal på riksnivå för perioden 2022-2026. Uppgifterna är hämtade från Sveriges kommuner och regioner, cirkulär 23:36 Planeringsförutsättningar för åren 2023-2026 daterad 2023-08-24.

Procentuell förändring	2022	2023	2024	2025	2026
BNP	2,8	-0,6	1,2	3,4	2,4
Arbetade timmar	2,3	2,4	-0,7	1,7	1,7
Arbetslöshet, andel av arbetskraften	7,5	7,8	9,1	8,8	7,8
Inflation, KPIF	7,7	6	2	1,9	2
Inflation, KPI	8,4	8,5	2,8	1,4	1,8

Källa: SKR Cirkulär: 23:36 Planeringsförutsättningar för åren 2023 - 2026

Resultaträkning

Belopp i mkr	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse budget mot prognos	Budget per aug 2023	Nettoutfall per aug 2023	Avvikelse utfall mot budget per aug 2023
Verksamhetens intäkter	137,3	188,3	51	90,7	132,6	41,9
Verksamhetens kostnader	- 1061,0	-1 112,9	-51,9	-693,4	-726,0	-32,6
Avskrivningar	-56,0	-56,1	-0,1	-37,3	-37,5	-0,2
Verksamhetens nettokostnader	979,7	-980,7	-1,0	-640,0	-630,9	9,1
Skatteintäkter	748,7	757,2	8,5	499,1	504,8	5,7
Generella statsbidrag och utjämning	260,9	260,9	0,0	173,9	175,7	1,8
Verksamhetens resultat	29,9	37,4	7,5	33,1	49,6	16,6
Finansiella intäkter	5,0	6,0	0,9	3,3	6,0	2,7
Finansiella kostnader	-4,9	-7,5	-2,6	-3,3	-5,0	-1,7
ÅRETS RESULTAT	30,0	35,7	5,7	32,2	50,6	17,6

Resultatet per augusti 2023 uppgår till 50,6 mnkr och prognosen för helåret är 35,7 mnkr.

Periodens resultat

Verksamhetens intäkter rymmer engångseffekter i form av reavinst sålda tomter exploateringsverksamhet 16 mnkr samt hyresinkomster/nyttjanderätter exploateringsmark 7,9 mnkr vilket tillsammans tillför resultatet 50,6 mnkr per augusti 2023. Bidrag från staten direkt till nämnderna överstiger budget med totalt ca 5 mnkr per augusti. I övrigt ligger försäljningsmedel något över budget, plus 3,3 mnkr, och taxor och avgifter plus 0,7 mnkr.

Skatter och utjämning överstiger budget med 7,5 mnkr per augusti. Prognoserna från SKR har efter att budget 2023 beslutades under 2022 successivt reviderats upp. Det har varit svårt för SKR att bedöma effekten av den osäkra omvärlden med pandemi, Ukraina och andra osäkerhetsfaktorer som direkt eller indirekt påverkar arbetsmarknaden och dess koppling till kommunernas skatteunderlag. Efter SKRs skatteunderlagsprognos april 2023 förstärktes driftbudgeten utifrån denna prognos med 11 mnkr. Bokslutet per augustis positiva avvikelse jämfört med budget förklaras av att skatteunderlagsprognosen per augusti 2023 visade ytterligare högre prognostiserade skatteintäkter för 2023.

Nämndernas budgetföljsamhet är god per augusti 2023. Avskrivningskostnaderna följer budget.

Prognos 2023-12-31

Prognosen för 2023 pekar på ett resultat om 35,7 mnkr, vilket är 5,7 mnkr bättre än budget. Bedömningen är att kostnaderna kommer öka under hösten. Inflationpåverkan är stor och flera osäkerhetsfaktorer gör det svårt att bedöma höstens kostnadsutveckling. T.ex. fortsätter livsmedelspriser att stiga under 2023, bränslepriserna är fortfarande höga och osäkerhet finns om hösten el-prisutveckling. Prognosen påverkas också av nya EU-regel om arbetstidsdirektiv, som börjar gälla från 1 oktober 2023, vilket innebär högre kostnader.

Nämndernas driftsredovisning

Nedan återfinns en sammanställning över nämndernas budget, prognos och utfall.

Belopp i Mkr	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse budget mot prognos	Budget per aug 2023	Nettoutfall per aug 2023	Avvikelse utfall mot budget per aug 2023
Kommunstyrelsen	83,9	83,9	0,0	55,8	55,9	-0,1
Räddningstjänst	14,8	14,8	0,0	9,8	8,9	0,9
Valnämnd	0,3	0,0	0,3	0,2	0,0	0,2
Revision	0,9	0,9	0,0	0,6	0,3	0,3
Överförmyndare	1,4	1,4	0,0	0,9	1,0	-0,1
Teknisk nämnd	40,8	40,8	0,0	27,2	21,8	5,4
Kultur- och fritidsnämnd	35,1	35,1	0,0	23,4	23,4	0,0
Barn- och utbildningsnämnd	478,7	479,6	-0,9	311,1	311,3	-0,2
Socialnämnd	308,4	307,5	0,9	200,0	195,1	4,9
Miljö- och byggnämnd	6,0	6,0	0,0	3,7	3,2	0,5
Summa	970,3	970,0	0,3	632,7	620,9	11,8

Nämndernas prognoser för helåret indikerar ett samlat överskott om 0,3 mnkr. Nedan följer en sammanställning av respektive nämnds ekonomiska rapportering.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen verksamhet för 2023 beräknas klara budget.

100 Politisk verksamhet

Arvoden överstiger budget och under inledningen av året belastas verksamheten med utbildningskostnader till följd av ny mandatperiod. Arvoden har fortsatt varit högre än budget och beräknas på helår överstiga budget med 950 tkr.

108 Kommunstyrelsen förfogande för oförutsedda

Utfall hittills består av sommarkul för 250 tkr och ombyggnad värmestuga Eksäter för 94,5 tkr.

136 Arbetsmarknad

Arbetsförmedlingens reformering har medfört att intäkterna från Arbetsförmedlingen ligger på en lägre nivå än tidigare. Det gäller grad av finansiering av arbetsmarknadspolitiska anställningar men också utifrån, uppdragen från arbetsförmedlingen, som utförs i verksamheten. En ny tjänst från Arbetsförmedlingen träder nu i kraft och kommer minska inflödet ytterligare, då den riktar sig till den målgrupp som hittills har remitterats till oss. Arbetsförmedlingen har förändrat rutinerna för beslut om arbetsträning och förstärkt arbetsträning. I första hand kommer deras upphandlade tjänster att användas. Arbetsträning och förstärkt arbetsträning kan bli aktuellt först hos en kommun, om en upphandlad tjänst saknas eller det finns speciella skäl. Den lokala överenskommelsen med Arbetsförmedlingen gäller en begränsad målgrupp och har i och med denna förändring begränsat den ytterligare. Andelen deltagare i verksamheten som Arbetsförmedlingen numera lämnar ersättning för minskar, dock ligger flertalet beslut kvar resterande 2023 vilket gör att utfallet inte syns förrän 2024. Arbetet med välfärdsanställningar och introduktionsanställningar pågår men urvalet av potentiell beredskapsanställda har minskat succesivt medan den målgrupp som i dagsläget finns inom försörjningsstöd är svårmatchade även till en anpassad anställning. Det leder till att utrymmet på beredskapskontot

balanserar upp intäktsbortfallet från Arbetsförmedlingen samt kompenserar kostnaderna för arbete som görs med målgruppen för försörjningsstöd. Programområdet 136 Arbetsmarknad förväntas ett överskott på 500 tkr på helår.

170 Samhällsutveckling

Budgeten beräknas överskridas med ca 500 tkr. Flera osäkerhetsfaktorer gör dock att kostnader och intäkter för samhällsutveckling är svåra att prognostisera. Det är hög belastning på planarbetet och det är därför osäkert dels vilka utredningskostnader som det kan medföra, dels när de olika planerna kan bli klara och därmed börja ge intäkt i form av planavgifter vid tomtförsäljning.

Kommunstyrelsen och Plankommittén ges löpande information.

752 Ekonomiskt bistånd

Består av både bidrag till enskilda samt personalkostnader. Utfallet för bidrag till enskilda är 4 785 tkr. Kommunen har fortfarande låga kostnader jämfört med övriga kommuner. Antalet bidragshushåll har stabiliserats på en låg nivå. I månadsstatistiken som går att jämföra med övriga kommuner så har Vaggeryd 74 hushåll som fått bistånd vilket är på liknande nivå från föregående år. Vaggeryd tillhör en av de kommuner i länet som har lägst andel vuxna biståndsmottagare av befolkningen. Även kostnaden per hushåll har minskat trots att riksnormen räknats upp med 8,6 % jämfört med riksnormen för 2022. Detta påverkar också budgetutfallet som nu är lägre än vid jämförande period förra året. Prognoserna gällande den sämre konjunkturen gör att det finns en risk att ärendemängden kommer att öka, vilket kommer öka kostnaderna.

Programområdet 752 Ekonomiskt bistånd förväntas bli lägre än budget.

758 Integration (inkl ekonomiskt bistånd flykting)

Kontot är generellt svårbudgeterat då det bygger på osäkra intäkter från Migrationsverket. Flyktingmottagningen har varit begränsad i flera år vilket påverkar intäkterna. Mottaget för 2023 planerades först gälla 19 individer vilket sedan minskade till 7. Oklarheter utöver det gör också att mottaget av dessa har fördröjts men har nu kommit igång efter sommaren. Dock är det fortfarande oklart om alla 7 kommer att anvisas. Fasta årliga medel för beredskap eller att upprätthålla en flyktingmottagning kommer inte längre från Migrationsverket varför programområdet är helt beroende av ersättningar kopplade till individer. Etableringsersättningen är inte indexjusterad sedan den infördes vilket innebär att de i etableringen också är beroende av försörjningsstöd. Det innebär att det bokförs kostnader för försörjningsstöd på programområdet. Bidrag till enskilda har belastat kontot med 319 tkr, vilket är lägre än budgeterat. Det är lägre än föregående år vilket speglar antalet i mottaget. Generellt är det så att handläggningstiden hos de statliga myndigheterna är långa. Det kan ta flera månader innan nyanlända kan få personnummer och då fördröjs inskrivning i etableringsprogrammet och försörjningsstöd behöver betalas ut. Dock har arbetet med återbetalning av försörjningsstöd i avvaktan på inkomst intensifierats och nu gett resultat. Intäkt i form av återbetalning är totalt 211 tkr. Ersättningen gällande gruppen från Ukraina är också individbaserad och svårplanerad. Kommunen ska under 2023 kunna ta emot 25 personer och hittills har 15 kommit. 25 personer finns i mottaget totalt.

Programområdet 758 Integration förväntas ett utfall på -500 tkr jämfört med budget för helår.

Inflationspåverkan

Kostnader för försäkringar har ökat.

Det byggs inte tillräckligt med bostäder vilket påverkar befolkningsutvecklingen vilket i sin tur påverkar förutsättningar för ekonomi och fysisk planering.

Räddningstjänst

Programområdet Räddningstjänst visar ett positivt resultat hittills i år. Orsak till det positiva resultatet är lägre personalkostnader än budgeterat. Senare delen av året genererar normalt sett högre personalkostnader än första halvåret. Rekrutering av brandmän har

skett vilket under slutet av året kommer ge ökade personalkostnader på grund av olika grundutbildningar som behöver genomföras. Bedömningen i nuläget är ändå att programområdet kommer att göra ett nollresultat, osäkerhetsfaktorer är framförallt inflationspåverkan och risken för omfattande räddningsinsatser under slutet av året.

Programområdet Befolkningsskytt och krisberedskap visar en positiv avvikelse hittills i år vilket är helt beroende av att statsbidragen för detta arbete har betalats ut för hela året. På helåret så bedöms utfallet bli enligt budget vilket innebär att delar av de sedan tidigare sparade statliga driftsmedlen för krisberedskap kommer att tas i anspråk.

Inflationspåverkan

Räddningstjänstens kostnader för att bedriva framförallt utryckningsverksamheten påverkas av de generellt sett höjda prisnivåerna. Det har skett tydliga kostnadsökningar på annan teknisk utrustning och insatsvaror som räddningstjänsten är beroende av för att bedriva verksamheten. Prisökningarna bedöms variera mellan 0 % och 40 %, vissa specialprodukter har högre prisökningar. Detta kan i sin tur bero på energikrävande framställning (t ex absorberingsmedel) till fortsatta svårigheter med leveranskedjor som driver priserna. Förvaltningens kostnader för drivmedel är fortsatt osäkra då priset på drivmedel har fortsatt att fluktuera mycket.

De inflationsdrivna kostnadsökningarna för räddningstjänsten prognosticeras till minst 100 tkr för helåret 2023. Dessa inflationsdrivna kostnadsökningar kan kortsiktigt hanteras genom senareläggning av vissa inköp och begränsningar i uttag av personaltid på beredskapspersonalen. På längre sikt behöver andra åtgärder vidtas.

Valnämnd

Förberedelser för EU-val 2024 genomförs hösten 2023.

Revision

Enligt budget

Överförmyndarverksamhet

Verksamheten beräknar ett nollresultat vid årets slut. Aktuellt i verksamheten är arbetet med en gemensam nämnd i GGVV.

Tekniska nämnden

100 Politisk verksamhet

Ett mindre överskott prognostiseras, + 100 tkr.

120 Fastighetsverksamhet

Helårsprognosen för fastighetsverksamheten bedöms vara i balans mellan intäkter och utgifter. Fastighetsförvaltningen är framtung i början av året p.g.a. högre uppvärmning- och vinterhållningskostnader. Under den varma årsperioden behöver ett positivt resultat byggas för att hålla budget under den kommande kallare och mörkare årstiden fram till årsbokslut. Programmets inflationspåverkan under 2023 mildras av det statliga el-bidraget, 3 248 tkr, för fastighetsverksamheten.

153 Gemensam teknisk administration

Helårsprognos, + 200 tkr. Programmet innehåller oregrerat överskott utifrån nämndens aktiva inköpsavtal, 157 tkr. Utfallet kommer att regleras ut till respektive elanslutning inom sina programområden till bokslut.

211 Allmän markreserv – skogar

Allmän markreserv prognostiseras ge ett överskott på + 700 tkr för helår. Det kvarstår ökad skogsförsäljning kopplat till tomtmarksförsäljningen som ger ett överskott. Effekten är inte flerårig eftersom den kommunala tomtmarken som behöver avverkas i praktiken har tagit slut.

310 Kommunala gator och vägar

Helårsprognos för programmet kommunala gator och vägar är - 900 tkr. Den negativa avvikelserna för kommunala gator och vägar prognostiseras utifrån en relativt lång och intensiv vinterväghållning under början av året. I praktiken är nästan hela budgeten för vinterväghållning in-tecknad om man kalkylerar in kommande beredskapsersättningar för 2023 utan kommande behov av fysiska vintervägensatser. Programmets inflationspåverkan under 2023 mildras av det statliga el-bidraget som tillfaller gatubelysningen.

330 Samhällsservice landsbygd

Helårsprognos för programmet, - 100 tkr, utifrån att staten har höjt sina bidrag till enskilda vägar vilket ökar den kommunala utbetalningen av vägbidrag till enskilda vägar. Avvikelsen för samhällsservice landsbygd är -1 169 tkr till delårsbokslut. Programmet har huvuddelen av kostnaderna i början av året eftersom vägbidragen betalas ut i början av året. Detta medför att avvikelserna minskar under året. Inventeringen av gårdslamporna har genomförts för att få ett helt korrekt underlag för utbetalningar av ersättning för elström till fastighetsägarna. Inventeringen underlättar kommande förnyelseåtgärder för att minska energiförbrukningen och upprätthålla funktionaliteten med gårdslampor.

341 Utförarresurs

Kostnaderna bedöms ligga i linje med budget.

411 Parker och lekplatser

Kostnaderna bedöms ligga i linje med budget.

541 Vatten- och avloppsrening

Helårsprognosen för vatten- och avloppsrening bedöms vara i balans mellan intäkter och utgifter. Verksamheten är finansieringsmässigt framtung i början av året. Ersättning för externslam, ca 600 tkr, regleras i november. Programmets inflationspåverkan under 2023 mildras av det statliga el-bidraget, 1 051 tkr, för vatten- och avloppsrening.

Inflationspåverkan

Tekniska nämndens inflationspåverkan är hög och påverkar möjligheten att hålla budget. Inflationen påverkar också kostnader för investeringar inom nämnden som behöver hanteras.

Under 2023 kalkyleras inflationen för den tekniska driftverksamheten mildras ekonomiskt av det statliga el-bidraget som utbetalts. Bidraget har förstärkt fastighetsförvaltningen med 3 248 tkr, skattefinansierat med 994 tkr och VA med 1 051 tkr. Totalt bidrag för kommunen var 5 874 tkr som fördelats mellan tekniska nämnden och kultur- och fritidsnämndens programområden utifrån faktisk elförbrukning. 2024 kommer tekniska nämndens verksamheter inflationspåverkas för både 2023 och 2024. 2022 gav tekniska nämndens elinköpsavtal tillbaka drygt 10 000 tkr. Nämndens äskande för skattefinansierat, vatten- och avloppstaxa och hyreshöjningar har tagit höjd för denna effekt.

Ökade energikostnader påverkar direkt och indirekt i form av varor, material och tjänster som innehåller el och drivmedel inom de tekniska verksamheterna. Kostnadsökningarna för egna elinköp mildras av tekniska nämndens inköpsmodell där 80 % av volymen prissäkras 0-36 månader innan leverans. Inköpsavtalet har ett positivt utfall på 1 236 tkr mellan januari och augusti. Troligtvis kan det förväntas komma någon negativ månad under kommande månader eftersom nuvarande elpris är låga. Utfallet regleras ut till respektive elanslutning inom sina programområden.

Kultur- och fritidsnämnden

Ekonomisk analys programområden

Program 100, politisk verksamhet, har under första halvåret haft högre kostnader för arvoden än budgeterat. Anledningen till det är den nya nämndens introduktion som inneburit ett antal heldagar med verksamhetsbesök. Kostnaderna för arvoden beräknas falla tillbaka under hösten, dock ej till en nivå som helt kompenserar för vårens ökade kostnader.

Program 422, Sim- och sportverksamhet påverkades på intäktssidan av stängningen av Vaggeryds simhall under våren. Under perioden hade verksamheten inga intäkter från allmänhetens bad, badkalas och kiosk, även återbetalning av årskort kommer att påverka årets resultat. Vi har även återbetalning av de grupper (Plask och lek, Leksim) som inte kunde genomföras i Skillingaryds simhall på grund av trasig botten under våren. Båda simhallarna är i drift efter sommaruppehållet. Vi ser fortsatt en markant inflationspåverkan vad gäller inköp av insatsvaror som kemprodukter och papper.

Inflationspåverkan

Under inledningen av året har vi inte sett samma radikala inflationspåverkan som under stora delar av förra året, till stor del beroende på lägre energipriser. En annan aspekt kan vara att verksamheterna börjat hitta sätt att förhålla sig till de högre priserna och kan ta in förutsättningarna i planeringen på ett bättre sätt jämfört med föregående år. Vi ser dock fortsatta prisökningar på insatsvaror som påverkar både egna verksamheter samt föreningslivet. Totalt bedöms fortsatt en inflationspåverkan motsvarande cirka 75 000 kr för helåret.

Barn- och utbildningsnämnden

Ekonomisk analys programområden

Politisk verksamhet: Politisk verksamhet har under T1 och T2 haft högre kostnader för framför allt utbildningstillfällen varför ett mindre underskott på 207 tkr redovisas. Området prognostiseras till att gå över budget med 200 tkr innevarande år.

Gemensamt BUN: Programmet för förvaltningsgemensamma kostnader, Gemensamt BUN, redovisar ett positivt resultat mot budget med 97 tkr. Under programmet ligger olika verksamheter som både ligger över och under budget. Prognosen för Gemensamt BUN är att vi kommer att ligga på ett underskott mot budget med 678 tkr på helår 2023. Det som främst lyfts i prognosen är en kostnad utöver erhållen budget för ersättningslokaler Hjortsjöskolan 500 tkr.

Kostverksamhet: Kostverksamheten redovisar efter T2 ett underskott mot budget med 1020 tkr. Underskottet kommer främst från högre livsmedelskostnader under de två första tertialen. De höga livsmedelskostnaderna kommer att vara ett problem under hela 2023. BUN har under 2023 erhållit ett budgettillskott till kosten på 900 tkr för att till viss del kompensera inflationspåverkan. Vi kommer trots det inte att kunna hålla budget. På grund av ett antal omvärldsfaktorer som påverkar tillgång och prisläge på livsmedel så räknar vi med en prognos på -500 tkr mot budget 2023.

Skolskjutsar: Kostnaderna för Skolskjuts ligger efter T2 med ett underskott mot budget på 486 tkr. Att programmet inte håller budget beror på en högre indexuppräknning av kostnaden för skolskjuts än budgeterat. Det högre index är en direkt följd av omvärldsfaktorer som reduktionsplikten och ökat världsmarknadspris. Prognosen för skolskjutsar ligger på ett underskott med 700 tkr mot budget 2023.

Grundskola: Resultatet för Grundskolan efter T2 ligger på -2051 tkr. Utfallet skiljer sig mot budget både på intäktssidan och kostnadssidan. På intäktssidan finns det icke budgeterade intäkter för statsbidrag till Läromedel samt bidrag för elever från Ukraina. På kostnadssidan är det lönekostnader som ligger över budget med 783tkr. Flera av förvaltningens enheter har behövt högre bemanning än budgeterat. Fler resurser har krävts för att jobba mot högre måluppfyllelse i årskurserna 4–9 samt fler resurser i särskild undervisningsgrupp. Grundskolan i Hok har också förstärkt med fler resurser för att säkra upp undervisning i samband med sammanslagning Svenarum – Hok. Även köpta tjänster för IKE ligger högre än budget inom Grundskola då vi haft fler elever externt och elever med större behov. Prognosen för helåret 2023 är att programmet kommer att göra ett underskott mot budget med 1330 tkr. Beloppet kommer från egen verksamhet med 745 tkr och 585 tkr från IKE.

Gymnasieskola: Gymnasieskola redovisar efter T2 ett positivt resultat på 822 tkr. Resultatet kommer från kostnadssidan där vi under perioden har lägre kostnader än budget. Främst är det inom den egna verksamheten på Fenix som vi har budgeterade medel för lokaler där kostnaden kommer först till hösten. Vi ligger just nu också bättre än budget på extern gymnasieskola. För prognosen 2023 så läggs att Gymnasieskola ska gå mot ett underskott mot

årsbudget med 172 tkr. Verksamheten har ett nollresultat men tar kostnad som var budgeterad inom programmet Anpassad skola varför motsvarande överskott finns där.

Vuxenutbildning: Program för Vuxenutbildning har efter T2 ett resultat på -164 tkr. Vuxenutbildningen har fler tjänster än budgeterat men också högre externa intäkter. Prognos för helår 2023 är att programmet kommer att gå mot ett underskott på 179tkr mot budget.

Anpassad skola: Anpassad skola redovisar efter T2 ett positivt resultat på 1102 tkr. Driften av Anpassad skola inom kommunen följer totalt sett budget. Överskottet i perioden kommer av att några elever färre än budgeterat går inom IKE gymnasieskola. Programmet prognostiseras att gå med överskott mot budget med 452 tkr helår 2023. Prognostiserat överskott kommer från löner inom egen verksamhet. IKE kommer att gå mot sin budget på helåret då vi kommer att ha betydligt fler elever inom IKE anpassad gymnasieskola. Se också kommentar under Gymnasieskola.

Förskoleklass: Resultatet för Förskoleklass ligger efter T2 på positiva 435 tkr. Prognosen för helåret är att programmet kommer gå med ett mindre överskott med 254 tkr 2023 vilket hänförs till lägre lönekostnader inom kommunens verksamhet.

Förskola: Programmet Förskola redovisar efter T2 ett överskott på 831 tkr. Överskottet i perioden kommer främst från ökade intäkter i form av bidrag kopplade till löner samt att intäkten från föräldraavgifter ligger högre under våren än på hösten. På kostnadssidan har vi kostnader högre än budget på löner som går mot den ökade bidragsintäkten. Prognosen läggs på att vi kommer att göra ett överskott mot budget för 2023 med 2584 tkr. I denna prognos kommer 1052 tkr från kommunens egen verksamhet och 1532 tkr från IKE. Inom IKE så har den fristående förskolan Friskus stängt ner sin verksamhet från juli 2023 och barnen från deras verksamhet tagit in i den kommunala verksamheten.

Fritidshem: Fritidshem redovisar ett resultat efter T2 på 455 tkr i överskott mot budget. Fritidshem har ökat sin verksamhet med fler barn inom verksamheten efter pandemin. Några färre elever än budgeterat i extern verksamhet ger ett mindre överskott i perioden. Prognos för helår 2023 är att programområdet kommer att gå +417tkr mot budget.

Inflationspåverkan

Det är två program inom BUN som berörs extra hårt av inflationspåverkan. Kostens livsmedelspriser fortsätter att stiga under 2023. Vi ser inte att vi kan hålla budget på detta område utan att göra dra ner avsevärt på kvaliteten på serverade måltider inom vår verksamhet. Prognos för 2023 är att kostnaden för livsmedel kommer att överstiga budget med 500 tkr. Programmet för Skolskjuts har i avtal med leverantören en indexering på ett antal faktorer, däribland bränslepris. Det höjda bränslepriset gör att indexet stiger mer än beräknat under 2023 och vi lägger en prognos på att kostnaden under 2023 kommer att gå över budget med 700 tkr.

För övriga program finns en generell inflationspåverkan över hela linjen. Produkter så som datorer, städmaterial och pappersvaror har stigit i pris. Dessa kostnadsökningar är kännbara för organisationen men kan i större utsträckning täckas med kostnadseffektiviseringar.

Socialnämnden

Ekonomisk analys programområden

Socialnämndens budgetuppföljning på driftbudgeten redovisar en positiv budgetavvikelse på 4,8 mkr.

Verksamhets program Politisk verksamhet redovisar underskott på 148 tkr på grund av utbildningar och ökad sammanträdestid i den nya mandatperioden. Placeringskostnader för barn och familj leder till att verksamhetsprogram Myndighet redovisar ett underskott på 2 600 tkr. Hälso-och sjukvårdsinsatser redovisar underskott på 559 tkr på grund av ökade kostnader på tekniska hjälpmedel.

Kostnader för Bostadsanpassningsbidrag var lägre i första åtta månader vilket leder till ett positivt resultat på 174 tkr. Samtliga verksamhetsprogram Verkställighet IFO, Ledning och stödsystem samt Äldreomsorgen redovisar överskott som är kopplat till lägre sjukfrånvaro och vakanta tjänster. Positiv avvikelse mot budget på 146 tkr redovisar verksamhetsprogram Social omsorg trots högre personalkostnader kopplat till ökade antal ärende under perioden.

Funktionshinderomsorgen redovisar ett positivt resultat på 809 tkr genom att antal timmar har minskat inom personlig assistans.

Erhållna och nyttjade statsbidrag är; Säkerställa en god vård och omsorg av äldre personer, Äldreomsorgslyftet, Habiliteringsersättning och Familjehemsplaceringar. Äldreomsorgslyftet finansierar ett 20-tal medarbetare som studerar till undersköterska 25 % av sin heltidsanställning. Genom statsbidraget Säkerställa en god vård och omsorg finansieras verksamheten Intensiv HemRehabilitering (IHR), ökad bemanning på SÄBO från 0,56 till 0,59 årsarbetare per lägenhet samt ökad attraktivitet i arbete inom hemtjänsten genom förkortad arbetsvecka till 34 timmar istället för 37 timmar.

Prognosen för verksamhetsåret visar överskott på 900 tkr. Nya EU-regel om arbetstidsdirektiv gäller från 1 oktober 2023. Huvudregel är att alla medarbetare i kommuner och regioner ska ha minst 11 timmars sammanhängande dygnsvila under varje 24-timmarsperiod, och att arbetspass ska följas av dygnsvila. Verksamheterna arbetar fram nya schema utifrån EU direktivet som kommer att påverka driftbudget negativt. Som mest kommer påverka innebära en kostnad på 4 500 tkr sista tre månader 2023.

Inflationspåverkan

Inflationen påverkar kostverksamheten med ökade kostnader för livsmedel 10,5% i augusti (17,5% i april). Ökade kostnader för drivmedel inom samtliga verksamheter samt ökade räntekostnader för samtliga leasade bilar med 2,73 % jämfört med föregående avtal påverkade verksamheten. Den sammantagna inflationspåverkan uppgår till -1 000 tkr. Inflationen är på väg ner vilket ger en osäker årsprognos, dock ses inte räntorna minska. Socialnämnden har kompenserats med 427 tkr för inflationspåverkan i första tertiet 2023.

Miljö- och byggnämnden

Ekonomisk analys programområden

100: Prognosen bedöms vara samma som budget.

170: Intäkter för bygglovsansökningar har varit högre än budget fram till siste augusti. Detta till stor del pga. stora byggnationer på Stigamo, Båramo och norr om travbanan. Antal bygglovsansökningar för mindre byggnationer har minskat pga. inflation och räntepåverkan. Vi har en minskning på 25 % av antal bygglovsärenden jämfört mot samma period 2022.

285: Bostadsanpassning är osäkert men har liten påverkan på budgeten totalt.

811: Ny omklassning av miljöavgifter kan ge en avvikelse, som innebär att en del får lägre klassningsavgift och några får högre. Pga. personalbrist på miljösidan har inte fakturering skett i augusti, sker istället i september. Prognosen bedöms inte ge någon avvikelse mot budget.

822: Vi har fått ökat statsbidrag för ökade kalkpriser, vilket gör att vi ser ut att klara budget. Statsbidraget utgör 85 % av kostnaderna.

Inflationspåverkan

Risk för minskad byggnation på grund av högre materialpriser, ränteläge samt inflation. Ser vi till antalet bygglovsansökningar har vi minskat ca 25 % på inkomna ärenden under 2023 mot samma period 2022.

Finansiella räkenskaper

Redovisningsprinciper

R 1 Bokföring och arkivering

Bokföringen i kommunen sker löpande utan dröjsmål samt varaktigt och systematiskt i enlighet med rekommendation. Arkivering sker enligt med arkivplan som har reviderats under året.

R2 Intäkter

Redovisade intäkter är redovisade till det värde som kommunen erhållit 2022 eller till belopp som beräknas inflyta. Periodisering har skett av statsbidrag mm.

Skatteintäkter samt fastighetsavgifter har redovisats enligt relevanta prognoser från SKR. Skatteintäkter har redovisats enligt SKR cirkulär 2022:28

Noter finns i räkenskaperna för verksamhetens intäkter och skatteintäkter och generella statsbidrag för såväl kommunen som för koncernen.

Ett undantag från rekommendationen görs för reavinst-/förlust poster för finansiella placeringar.

Dessa inklusive marknadsmässiga förändringar av kapitalbeloppet bokförs debet kortfristig kapitalplacering och samtidigt som avsättning mot pensionstagarna. Avsikten är att delvis täcka ansvarsförbindelse pensioner som uppkom före 1998. Värdeförändring kapitalplaceringar syns således inte i resultaträkningen.

Intäkter avseende anslutningsavgifter är bokförda i investeringsredovisningen och periodiserade som skuld.

R 3 Immateriella anläggningstillgångar.

I 2022 års redovisning finns immateriella tillgångar i kommunens balansräkning. Innehåller främst investeringar i informationsteknologi.

R 4 Materiella anläggningstillgångar

Linjär metod tillämpas för avskrivningar. Kommunens bedömning avseende ekonomisk livslängd ligger i linje med av SKR:s tidigare utfärdade rekommendationer, men arbete har genomförts att för varje väsentligt investeringsprojekt istället använda nyttjandeperiod som bedömningsgrund. Redovisning av ackumulerade avskrivningar i not till balansräkningen sker separat enligt bruttometod. Vaggeryds kommun tillämpar komponentavskrivning. Investeringar i fastigheter uppdelas i byggnader med stomme, fönster, tak mm i olika avskrivningstider. Gator och vägar delas upp i slitlager, asfalt- grus samt i förstärkningslager. Enligt kommunfullmäktiges beslut finansieras mindre inventarieinköp genom direktavskrivning i driftbudgeten.

R 5 Leasing

Kommunen har tecknat avtal med om tjänst för genomgång av alla hyres-/leasingavtal och arbetet har startat. Beräknas att genomgång ska vara klar för bokföra finansiell leasing till årsredovisningen.

R6 Nedskrivningar

Inga nedskrivningar av materiella eller immateriella anläggningstillgångar har skett under året.

R 7 Finansiella tillgångar och finansiella skulder

Finansiella stadigvarande tillgångar avsedda att täcka framtida pensionsbetalningar klassificeras som finansiell omsättningstillgång. Placeringarna avser att likvidmässigt användas till utbetalningar av ansvarsförbindelser av pensionsrätter intjänade före 1998.

Avkastning på placeringarna redovisas som avsättning. Detsamma gäller förändring av placeringarnas marknadsvärden.

Marknadsvärdering sker vid utgången av varje månad men förändringen redovisas samtidigt mot avsättning och hamnar alltså inte i kommunens resultaträkning. Kommunens avvikelser av rekommendationen grundar sig på uppfattningen att redovisad ansvarsförbindelse enligt god redovisningssed egentligen borde få redovisas som skuld.

Rekommendationen för redovisning av långfristiga lån efterföljs och kommunen använder sig av generella lånearrangemang.

Räntekostnader periodiseras löpande. Utnyttjad checkräkning redovisas som kortfristig skuld.

R 9 Avsättning och ansvarsförbindelser

Intjänad pensionsrätt till och med år 1997 redovisas inom linjen som ansvarsförbindelse.

Ansvarsförbindelsens belopp är reducerat med värdet av ackumulerade vinster på pensionsplaceringar.

Avkastning från kapitalförvaltning avseende pensionsmedel har redovisats som avsättning 56,8 mkr. Detta är ett avsteg från utfärdad rekommendation men enligt kommunens bedömning i linje med god ekonomisk hushållning.

Kommunen mäter regelbundet varje månad värdet om pensionsplaceringar. Värdeförändringen regleras månadsvis mot avsättningen.

Vidare är borgensåtaganden mot kommunens bolag samt solidarisk förpliktelse mot Kommuninvest redovisat som ansvarsförbindelse.

From år 2007 redovisas VA-kollektivets upparbetade resultat som avsättning, i enlighet med VA-lag som gäller from år 2008.

Återställande av deponi redovisas också som avsättning.

R 10 Pensioner

Upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser

Rekommendationen efterlevs helt och upplysningarna finns redovisade i förvaltningsberättelsen under rubriken pensionsåtagande.

Kommunen köper värderingshjälp från Skandia för att erhålla rätt avsättning och ansvarsförbindelse.

I årsbokslutet har använts Skandias utskick för årsredovisning 2022.

Upplysningar enligt rekommendationen lämnas i not till balansräkningen både vad gäller pensionsavsättning och för pensionsförpliktelser som redovisas under ansvarsförbindelsen. Redovisning sker enligt rekommendationer för avsättningar och utbetalningar. Ansvarsförbindelsen före 1998 redovisas netto efter avdrag för ackumulerade vinster på pensionsplaceringar.

R12 Byte av redovisningsprinciper

Inget byte av princip har skett under 2023.

R 13 Kassaflödesanalys

Kommunen följer i årsbokslutet rekommendationen att redovisa en kassaflödesanalys som utmynnar i en förändring av likvida medel och uppdelad i olika sektorer.

R 14 Drifts- och investeringsredovisning

Kommunen har i sin årsredovisning en uppställning över verksamhetens driftsposter inklusive avvikelser mot budget.

Det finns även en redovisning över kommunens investeringar ur organisations- och verksamhetsperspektiv samt uppföljning av de största investeringsobjekten.

R15 Förvaltningsberättelse

Kommunens förvaltningsberättelse följer i huvudsak rekommenderad uppställning enligt kommunal redovisningslag och årets upplaga försöker också ansluta sig till exempelskrift utgiven av Rådet för kommunal redovisning.

R 16 Sammanställda räkenskaper

Den sammanställda redovisningen upprättas i årsredovisningen enligt RKR:s rekommendation genom förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Ingen fullständig konsolidering görs i delårsbokslutet på koncernnivå, men uppskattad resultaträkning med tillhörande noter redovisas.

Resultaträkning

Mkr	Not	Prognos 2023	Budget 2023	Utfall 2022	Utfall 202308	Utfall 202208
Verksamhetens intäkter	1	188,3	137,3	287,7	132,6	191,4
Verksamhetens kostnader	2	-1 112,9	-1 061,0	-1 111,2	-726,0	-668,2
Avskrivningar	3	-56,1	-56,0	-54,2	-37,5	-36,4
Verksamhetens		-980,7	-979,7	-877,7	-630,9	-513,2
Skatteintäkter	4	757,2	748,7	714,4	504,8	476,3
Generella statsbidrag och	5	260,9	260,9	265,5	175,7	173,6
Verksamhetens resultat		37,4	29,9	102,2	49,6	136,7
Finansiella intäkter	6	6,0	5,0	7,1	6,0	5,9
Finansiella kostnader	7	-7,5	-4,9	-3,4	-5,0	-1,8
ÅRETS RESULTAT		35,7	30,0	105,9	50,6	140,8

Balansräkning

Mkr	Not	Kommun 202308	Kommun 202208	Kommun 2022
TILLGÅNGAR				
Immateriella tillgångar	8	2,9	4,0	3,9
Fastigheter och anläggningar	9	1 148,0	1 035,3	1 091,5
Maskiner och inventarier	10	51,4	45,7	52,4
Ännu ej aktiverade AT o Exp.	11	14,5	25,3	
Aktier och andelar	12	100,2	100,2	100,2
Långfristiga fordringar	13	3,7	3,8	3,7
Summa anläggningstillgångar		1 320,7	1 214,3	1 251,7
Exploateringsverksamhet	14	48,1	32,5	45,6
Förråd	15	1,0	0,7	0,9
Kortfristiga placeringar	16	162,2	156,0	155,9
Kortfristiga fordringar	17	93,7	122,4	103,1
Likvida medel	18	39,0	116,9	132,2
Summa omsättningstillgångar		344,0	428,6	437,8
SUMMA TILLGÅNGAR		1 664,7	1 642,8	1 689,4
EGET KAPITAL OCH SKULDER				
Årets resultat	19	50,6	140,8	105,9
Övrigt eget kapital	19	847,9	742,0	742,0
Summa eget kapital		898,5	882,8	847,9
AVSÄTTNINGAR	20	150,8	111,7	144,5
SKULDER				
Långfristiga skulder	21	436,1	496,0	491,1
Kortfristiga skulder	22	179,4	152,3	205,9
Summa skulder		615,4	648,3	697,0
SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL		1 664,7	1 642,8	1 689,4
Ansvarsförbindelser	23			
Pensionsförpliktelser inkl. löneskatt t 971231		219,3	235,7	219,3
Solidarisk borgen via Kommuninvest		1 021,5	1 052,0	1 000,8
Borgensförbindelser övriga		749,5	649,5	650,0

Noter Mnr**Not 1 Verksamhetens intäkter**

	Kommun 202308	Budget 202308	Kommun 202208	Budget 202208
Försäljningsmedel	10,5	7,1	10,2	7,0
Taxor och avgifter	38,1	37,4	36,5	34,7
Hysesintäkter och arrenden	22,0	13,9	31,1	13,6
Bidrag	39,8	32,3	47,7	36,5
Övriga intäkter inkl. justering koncern	22,2	0,0	65,9	-4,6
Summa	132,6	90,7	191,4	87,2

Not 2 Verksamhetens kostnader, Mkr

Anläggningar och material	3,8	2,1	2,7	2,5
Bidrag och transfereringar	18,5	16,1	16,7	16,2
Köp av verksamhet	73,0	69,8	72,2	66,9
Kostnader anställd personal o förtroendevald	479,5	479,5	447,5	449,8
Lokalhyror och fastighetservice	42,1	21,0	26,1	19,7
Material, livsmedel och energi	46,3	51,9	47,5	46,7
Tjänster mm inkl. justering koncern	62,8	52,9	55,5	48,6
Summa	726,0	693,3	668,2	650,4

Not 3 Av- och nedskrivningar

Avskrivning immateriella anläggningar	0,9	0,0	1,2	0,0
Avskrivning byggnader och tek. anläggning	31,6	31,4	30,4	30,5
Avskrivning maskiner och inventarier	5,0	6,0	4,8	5,9
Utrangering immateriella anläggningar	0,2	0,0	0,0	0,0
Utrangering byggnader och tek. anläggningar	0,3	0,0	0,0	0,0
Försäljning borttaget ack avsk. byggnad	-0,5	0,0	0,0	0,0
Summa	37,5	37,3	36,4	36,4

Not 4 Skatteintäkter

Kommunalskatt	497,4	499,1	461,7	457,8
Slutavräkning föregående år	2,1	0,0	4,4	0
Preliminär avräkning innevarande år	5,3	0,0	10,2	0
Summa	504,8	499,1	476,3	457,8

Not 5 Generella statsbidrag o utjämning

Inkomstutjämningsbidrag, införandebidrag	148,9	131,5	119,8	120,5
Kostnadsutjämningsavgift/Generellt bidrag	1,3	2,7	2,9	3,7
Utjämningsbidrag LSS	-1,3	-1,2	-0,7	-0,6
Reglerings- och införandebidrag	3,1	15,6	27,0	22,9
Fastighetsavgift	23,7	25,3	24,6	24,0
Summa	175,7	173,9	173,6	170,5

Not 6 Finansiella intäkter

Intäkter pensionsmedel samt övr ränteintäkter	0,9	0,3		
Ersättning för kommunens borgensåtagande	2,5	1,3	2,2	1,5
Utdelning aktier o andelar	2,5	1,7	3,4	1,7
Övrigt	0,1	0,0	0,3	0,1
Summa	6,0	3,3	5,9	3,3

Not 7 Finansiella kostnader

Räntor på lån	3,6	3,1	1,6	3,2
Övrigt	1,4	0,1	0,2	0,0
Summa	5,0	3,2	1,8	3,2

	Kommun 202308	Kommun 202208	Kommun 2022
Not 8 Immateriella tillgångar			
Ingående anskaffningsvärde	7,1	6,5	6,5
Investeringar	0,0	0,1	0,6
Utrangeringar och försäljning	-0,3	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	6,8	6,6	7,1
Ingående ackumulerade avskrivningar	-3,2	-1,4	-1,4
Utrangeringar och försäljning	0,2	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-0,9	-1,2	-1,8
Utgående ackumulerade avskrivningar	-3,9	-2,6	-3,2
Utgående redovisat värde	2,9	4,0	3,9
Bedömd genomsnittlig nyttjandetid	4 år	4 år	4 år
Not 9 Mark, byggnader, tekniska anlägg.			
Ingående anskaffningsvärde	1 919,7	1 824,1	1 824,1
Investeringar	89,9	35,0	105,9
Försäljning borttaget anskaffningsvärde	-1,8	-10,3	-10,3
Investeringssöd VSBo	0,0	0,0	0,0
Utrangering mark	-0,7	0,0	0,0
Omklassificering anläggningar Stigamo gata	0,0	0,0	0,0
Omklassificering anläggningar Stigamo VA	0,0	0,0	0,0
Omklassificering anläggningar	0,0	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	2 007,1	1 848,8	1 919,7
Ingående ackumulerade avskrivningar	-826,1	-784,3	-784,3
Försäljning borttaget ack avskrivningar	0,4	3,4	3,4
Utrangering	0,3	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-31,5	-30,4	-45,2
Utgående ack avskrivningar	-856,9	-811,3	-826,1
Ingående ack nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
Nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
Utgående nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
Utgående redovisat värde innan kreditivräntor	1 150,2	1 037,5	1 093,6
Ingående ack kreditivränta	-2,3	-2,5	-2,5
Årets förändring interna intäktsräntor	0,0	0,2	0,2
Utgående värde intäktsräntor	-2,3	-2,2	-2,3
Utgående redovisat värde inkl kreditivräntor	1 147,9	1 035,3	1 091,3
Pågående investering	0,0	0,0	0,2
Utgående redovisat värde	1 147,9	1 035,3	1 091,5
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	45 år	45 år	45 år
Not 10 Maskiner, inventarier, fordon			
Ingående anskaffningsvärde	123,3	112,7	112,8
Investeringar	4,0	1,5	10,5
Försäljningar och utrangeringar	-0,1	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	127,2	114,2	123,3
Ingående ackumulerade avskrivningar	-70,9	-63,8	-63,8
Försäljn, utrangeringar borttaget ack avskrivn.	0,1	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-5,0	-4,7	-7,1
Utgående ackumulerade avskrivningar	-75,8	-68,5	-70,9
Utgående redovisat värde	51,4	45,7	52,4
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	9 år	9 år	9 år
Not 11 Ännu ej aktiverade investeringar			
Pågående investeringar	14,5	25,3	0,0

	Kommun 202308	Kommun 202208	Kommun 2022
Not 12 Aktier och andelar			
Vaggeryds Energi	83,9	83,9	83,8
Vaggeryd Skillingaryds Bostads AB	5,0	5,0	5,0
Kommuninvest andelar	11,3	11,3	11,3
Övrigt	0,0	0,0	0,1
SUMMA	100,2	100,2	100,2
Not 13 Långfristiga fordringar			
Fiberföreningar öst o väst	3,0	3,0	3,0
Övriga fordringar	0,7	0,8	0,7
SUMMA	3,7	3,8	3,7
Not 14 Exploateringsfastigheter			
Ingående anskaffningsvärde	45,6	63,1	63,1
Investeringar	9,6	19,3	35,7
Försäljning borttag anskaffningsvärde	-3,0	-49,9	-50,5
Utrangering borttag anskaffningsvärde	-4,1	0,0	-2,7
Utgående redovisat värde	48,1	32,5	45,6
Not 15 förråd			
Tekniska förvaltningens förråd	0,7	0,7	0,7
Presentförråd	0,3	0,0	0,2
SUMMA	1,0	0,7	0,9
Not 16 Kortfristiga placeringar, Värdepapper			
Pensionsplaceringar (from år 2019 marknadsvärden)	162,2	156,0	155,9
SUMMA	162,2	156,0	155,9
Not 17 Kortfristiga fordringar			
Fastighetsavgift	35,8	30,8	35,5
Kundfordringar	8,3	30,9	9,0
Interimsfordringar	32,0	15,4	12,7
Fordran mervärdesskatt	5,4	4,6	10,1
Övrigt inkl. eliminering koncern	12,2	40,7	35,8
SUMMA	93,7	122,4	103,1
Not 18 Likvida medel, kassa och bank			
Skattekonto	1,0	0,9	0,8
Bankmedel kommun	38,0	116,0	131,4
SUMMA	39,0	116,9	132,2
Not 19 Eget kapital			
Årets resultat Kommun	50,6	140,8	105,9
Övrigt eget kapital Kommun	847,9	742	742,0
SUMMA	898,5	882,8	847,9
Not 20 a Avsättning till pensioner			
Pensioner inklusive löneskatt	60,6	57,5	60,6
Avkastning pensionsplaceringar kommun	56,7	50,6	50,4
SUMMA	117,3	108,1	111,0

	Kommun 202308	Kommun 202208	Kommun 2022
Not 20 b Övriga avsättningar			
Återställning Deponi	10,6	3,8	10,6
Vatten- och avlopp	-0,1	-0,2	-0,1
Medfinansiering Järnväg Y-et	23,0	-	23,0
SUMMA	33,5	3,6	33,5
Not 21 Långfristiga skulder			
Långfristiga lån	380,0	430,0	430,0
Aktiverade anslutningsavgifter VA	39,5	49,5	37,3
Aktivering investeringsbidrag	11,8	16,5	12,1
Tomter handpenningar nyttjanderätter	4,8	0,0	11,7
SUMMA	436,1	496,0	491,1
Not 22 Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder	45,2	28,0	82,9
Arbetsgivaravgifter	13,6	12,6	12,0
Personalens källskatt	11,1	11,6	10,2
Pensionskostnad o löneskatt	45,7	32,5	30,0
Semesterlöneskuld	28,7	30,8	40,1
Övriga interimsskulder	35,1	36,8	30,7
SUMMA	179,4	152,3	205,9
Not 23 Ansvarförbindelser			
Pensionsförpliktelser intjänad före 1998 ¹⁾	219,3	235,7	219,3
Avgår reavinst värdepapper pension			-50,4
Borgensförbindelse VSBo	478	478	478,0
Borgensförbindelse Vaggeryds Energi	220	120	120,0
Borgensförbindelse SÅM	20,5	20,5	21,0
Borgensförbindelse fiberföreningar	31,0	31,0	31,0
Kommuninvest, solidarisk förbindelse	1 021,5	1 052,0	1 000,8
SUMMA	1 990,3	1 937,2	1 819,7

Not: avsatta medel i pensionsmedelsförvaltning har över tid ackumulerat vinster om 56,8 mnkr t o m 2023-08-31

Driftsredovisning, kommunen per 2023-08

	Kostnad	Intäkt	Nettokostnad	Budget	Nettokostnad
DRIFTSREDOVISNING	202308	202308	202308	Avvikelse	202208
Kommunstyrelse	69 027	13 112	55 915	-120	1 026
Politisk verksamhet	5 643	0	5643	-1205	-356
Försörjningsstöd	7 854	102	7752	495	259
Integration	4 389	3033	1355	-1139	-1 371
Projekt och samverkan	1 870	46	1824	-301	-395
Gemensamt service	4 324	1290	3035	-240	0
Kommunledningskontor	25 637	2012	23625	735	1 593
Arbetsmarknadsåtgärder	13 007	5897	7110	1323	279
Samhällsutveckling	4 466	550	3916	-265	208
KS förfogande för oförutsedda händelser	345	0	345	322	667
Övrig verksamhet	1492	182	1310	155	142
Räddningstjänst	11 037	2121	8916	892	875
Överförmyndarverksamhet	1 091	14	1077	-134	-133
Valnämnd	20	0	20	196	549
Revision	392	0	392	208	177
Teknisk verksamhet	93 286	71 389	21 897	5 282	2 836
Skattefinansierad	30 099	4366	25733	1446	2 961
Fastighetsförvaltning	42 227	45999	-3772	3772	109
Vatten och avlopp	20 960	21024	-64	64	-234
Miljö- och byggnämnd	5 679	2 439	3 240	477	2 294
Miljöverksamhet	2 957	895	2 061	37	1 071
Byggverksamhet	1 638	1 502	136	476	1 139
Kalkning	10	0	10	0	269
Övrig verksamhet	1 074	42	1 033	-36	-185
Kultur- och fritidsnämnd	28 089	4 838	23 250	124	-235
Sim- och sporthallar	7 319	2 947	4 372	-109	-370
Bibliotek	4 676	1 289	3 387	467	308
Kulturskola	3 170	259	2 911	-96	100
Övrig verksamhet	12 924	343	12 580	-138	-273
Barn- och utbildningsnämnd	345 934	34 601	311 333	-186	-82
Grundskola, förskoleklass, skolskjutsar	133 429	10 084	123 345	-2 102	-896
Anpassad skola	6 582	358	6 224	1 102	197
Kosthåll	23 856	676	23 180	-1 020	199
Gymnasieskola	50 039	2 101	47 939	822	-1 486
Vuxenutbildning	8 870	2 170	6 701	-164	354
Förskola	85 158	11 737	73 420	831	554
Fritidshem	17 381	4 759	12 622	455	-40
Övrig verksamhet	20 619	2 716	17 902	-110	1 036
Socialnämnd	223 423	28 274	195 149	4 837	14
Administration och politisk verksamhet	15 983	383	15 601	2 107	1 966
Bostadsanpassningsbidrag	568	9	559	174	-408
Individ- och familjeomsorg inklusive EKB	37 829	2 526	35 302	-1 787	1 557
Äldreomsorg	125 703	22 895	102 808	3 534	-3 428
Funktionshinderomsorg	43 340	2 461	40 879	809	327
Summa nämnder och styrelser	777 978	156 788	621 189	11 576	7 321
Exklusive affärsdrivande verksamhet	757 018	135 764	621 253	11 512	7 555
Finansiering	35 576	707 379	-671 803	5 877	104 540
Summa driftredovisning	813 554	864 167	-50 614	17 453	111 861

Investeringsredovisning

I investeringsredovisningen beskrivs hur investeringar fördelas per nämnd samt fördelning på skattefinansierad verksamhet och affärsdrivande verksamhet. Exploateringsverksamhet redovisas separat.

Investeringsverksamhetens ekonomiska utfall inkl. VA under perioden januari till augusti uppgår till 96,1 mnkr. Skattefinansierade investeringar utgör 73,2 mnkr, och VA har nettoutfall om 22,9 mnkr för perioden. I den skattefinansierade investeringsverksamheten har kommunfullmäktige beslutat om att självfinansieringsgraden långsiktigt ska vara 100 %. Det finns flera skäl, bland annat får inte låneskulden bli för hög i förhållande till kommunens omsättning för då kan kostnader för skulden tränga undan resurser i kärnverksamheterna och påverka i förlängningen påverka kvaliteten. I takt med att låneskulden blir högre ökar också amorteringskravet på kommande generationer, likaså räntekänsligheten. I bedöms målet nås.

Inom den skattefinansierade investeringsverksamheten är merparten av nedlagd utgift Sörgårdsskolans nya byggnad. Den taxefinansierade verksamheten är i kommunens vatten- och avloppsverksamhet (VA), som t.o.m. augusti har en nettoutgift på 22,9 mnkr.

INVESTERING PER NÄMND, mkr	Nettobudget helår 2023	Nettoutgift 202308	Nettoutgift 202208	Budget 2020 -2023
Kommunstyrelsen	9,4	-0,6	0,5	32,7
Räddningstjänsten	5,9	0,1	0,3	11,4
Teknisk nämnd	201,3	89,0	48,9	474,9
Kultur och fritidsnämnd	5,9	4,4	0,9	14,0
Barn och utbildningsnämnd	6,3	2,6	0,9	13,7
Socialnämnd	7,4	0,6	1,3	17,2
Miljö och byggnämnd	0,5	0,0	0,5	1,0
Summa	236,7	96,1	53,3	565,0

Not: Exploateringsredovisning ingår inte i tabellen för investeringar

Exploateringsredovisning

Exploateringsverksamheten redovisas skild från investeringsredovisningen och objekten redovisas som omsättnings-tillgång när avsikten är att sälja mark inte att behålla den. Under nuvarande mandatperiod är nettoinkomster för exploatering budgeterade till 202,8 mnkr. Under perioden januari – augusti 2023 har redovisats exploateringsinkomster på 2,6 mnkr. En del av summan utgörs av nyttjanderättsavtal, som kan omvandlas till försäljningsinkomst.

Under kommande år är prognosen i nuläget att väsentliga investeringsinkomster kommer i takt med att tomter försäljs, framförallt på exploateringsområdet Stigamo.

Exploateringsverksamhet, mkr	Nettobudget helår 2023	Nettoinkomst 202308	Nettoinkomst 202208	Budget 2020-2023
Kommunstyrelsen	3,6	-9,3	-102,6	-241,4
Teknisk nämnd	9,2	6,7	2,6	38,6
Summa	12,8	-2,6	-100	-202,8

I tabellen nedan redovisas hur nedlagda utgifter fördelar sig på verksamhetsområden såsom förskola, grundskola, gator och vägar, anläggningar för utomhusidrott osv. I tabellen framgår att verksamhetsområde grundskola med projektet Sörgårdsskolans utbyggnad har mest nedlagda utgifter t o m augusti.

INVESTERING PER PROGRAM, mkr	Nettobudget helår 2023	Nettoutgift 202308	Nettoutgift 202208	Budget 2020 -2023
Kommunstyrelse	6,0	0,0	0,0	15,0
Fastighetsverksamhet	34,3	21,8	6,0	59,6
Datakommunikation	1,0	0,1	0,5	4,0
Kommunledningskontoret	1,0	0,0	0,0	1,0
Räddningstjänst	5,9	0,1	0,3	11,4
Gator och vägar	69,7	18,3	10,7	104,3
Maskiner	0,6	0,3	1,0	1,9
Transportmedel	0,4	0,0	0,0	0,9
Parker lekplatser	1,6	0,6	0,2	10,6
Idrottsplatser	3,8	3,4	0,3	7,8
Sim och sporthallar	0,9	0,8	0,1	1,4
Friluftsbad	0,1	0,1	0,1	1,0
Bibliotek	0,2	0,1	0,1	0,6
Konst och kultur	0,8	0,1	0,4	3,0
Vatten och avloppsrening	35,8	22,9	5,8	98,4
Kosthåll	0,0	0,0	0,0	1,0
Grundskola	59,6	14,9	22,3	129,7
Gymnasieskola	5,5	11,6	3,7	15,0
Förskola	0,0	0,0	0,0	32,8
Kulturskola	0,2	0,1	0,0	0,3
Socialförvaltning gem/daglig verksamhet	5,8	0,3	0,3	16,9
Äldreomsorg	3,0	0,6	1,0	36,4
Trygghetsboende	0,0	0,0	0,0	11,0
Miljö- bygg	0,5	0,0	0,5	1,0
Summa	236,7	96,1	53,3	565,0

Redovisning av olika typer av investeringar

Investeringarna i nedanstående tabeller delas upp i olika verksamheter beroende på finansieringsform. De taxefinansierade verksamheterna betalas av taxekollektivet via avgifter och taxor långsiktigt, medan exploateringsverksamheten ska finansieras genom försäljning av de bearbetade områdena.

Affärsdrivande verksamhet, mkr	Nettobudget helår 2023	Nettoutgift 202308	Nettoutgift 202208	Budget 2020 -2023
Vatten och avloppsrening	35,8	22,9	6,6	98,4
Summa	35,8	22,9	6,6	98,4

Skattefinansierad verksamhet, mkr	Nettobudget helår 2023	Nettoutgift 202308	Nettoutgift 202208	Budget 2020 -2023
Summa	200,9	73,2	47,5	466,6

Trygghetsboende, mkr	Nettobudget helår 2023	Nettoutgift 202308	Nettoutgift 202208	Budget 2020 -2023
Summa	0,0	0,0	0,0	11,0

Större pågående, inte slutredovisade, investerings- och exploateringsprojekt t o m 2023-08-31

Aktuella ENSKILDA STÖRRE INVESTERINGSOBJEKT Mnkr	Inkomster	Utgifter	Netto- utgift	Total budget	Avvikelse mot total budget
Sörgårdsskolan F-6 Skillingaryd all inklusive	0,0	40,2	40,2	44,3	4,1
Reinvestering fastigheter	0,0	17,4	17,4	10,2	-7,2
Fenix 2 år 2020 och framåt	0,0	21,1	21,1	15	-6,1
Fenix 1 utflyttat bibliotek, personalutrymme	0,0	4,2	4,2	3,0	-1,2
Nya Götafors skola markanläggning inkl redskap	0,0	8,6	8,6	9,0	0,4
Markanläggning för ersättningslokal Vårdcentralen Skryd	0,0	3,1	3,1	4,0	0,9
GC väg Skillingaryd - Badplats Linneshöjden (del 2)	0,0	10,3	10,3	10,8	0,5
Elektrifiering och uppgradering av kommunal järnvägsinfrastruktur	0,0	1,9	1,9	12,2	10,3
Bro Kapellgatan Vaggeryd	0,0	2,2	2,2	11,6	9,4
Kapacitetsåtgärder och tillbyggnad arv i Skryd	0,0	36,4	36,4	42,5	6,1
VA, överföringsledning Hagafors/Svenarum/Hok	0,0	36,1	36,1	34,5	-1,6
Ledningsförnyelse i befintligt VA-ledningsnät	0	7,5	7,5	5,1	-2,4
Expl VA norr om travbanan	0,0	5,3	5,3	5,5	0,2
VA Omvandlingsomr kommunalt VA utökat vsh omr Rastad, Åhult	0	9,6	9,6	12	2,4
VA Bostadsomr Sörgården	0,0	2,8	2,8	5,6	2,8
VA Hok 14 tomter	0,0	2,9	2,9	3	0,1
Expl. Bostadsområde Sörgårdsområdet samt Gata, belysning Bostadsomr Sörgården	0,0	11,8	11,8	12,2	0,4
Expl gata Norr om travbanan	0,0	10,3	10,3	21	10,7
Expl. Industriområde Stigamo	-13,7	165,3	151,6	257,4	105,8
Expl Hok 14 tomter	0,0	4,2	4,2	4,5	0,3
Gata, belysning Hok 14 tomter	0,0	3,0	3,0	3,0	0

Not: Ovan exploateringsprojekt innefattar enbart tekniska nämndens ansvarsområde.

Skattefinansierade investeringsprojekt

Sörgårdsskolan F-6 Skillingaryd all inklusive

Pågår och är försenat på grund av omfattande vattenskada under entreprenadtiden. Den inträffade två veckor före planerad slutbesiktning. Entreprenören har nu ett pågående försäkringsärende där man mycket omsorgsfullt återställer allt. Vi har fått ordna med ersättningslokaler och kostnaderna för dessa kommer att hanteras via vår försäkring. Klart maj 2023. Skolan öppnade höstterminen 2023.

Reinvestering fastigheter

Större genomförda arbeten under T1: Furugården – renovering Kastanjen 3 & 4. Fenix 1 – renovering i samband med ombyggnad av bibliotek. Fågelfors förskola – renovering av samtliga avdelningar samt ny ventilation. Sörgården- renovering ordinarie lägenheter Berget. Gästgivaren 2 (g:a banken) – takbyte och renovering av f.d banklokal, byte av ventilation. Fenix 2 – renovering och underhåll i samband med åtgärder, samordnas för att lokalerna är tomma. Total budget för mandatperioden, 46,2 Mnr.

Fenix 2 år 2020 och framåt

Konkreta åtgärder påbörjades under våren 2022 och har under året inneburit: Ny markanläggning på innergård, nya större hängrännor och stuprör. Ombyggnad av utfackning mellan fönster, nya glasningslistor, tätning av fasadelement och inte minst rivning av golv och ny ventilerad golvkonstruktion. Under slutet av året påbörjades ommålning, golvläggning och återställning av snickerier. Återflyttning kommer påbörjas i maj och slutbesiktning gjordes i början på juni. Skolan öppnade igen höstterminen 2023.

Fenix 1 utflyttat bibliotek, personalutrymme

Lokalanpassning har genomförts under hösten 2022 enligt skolans önskemål och är nu slutfört.

Nya Götafors skola markanläggning inkl redskap

Avtal tecknades med husleverantör/hyresvärd i juli, därefter vidtog detaljprojekteringsarbete. När markavtal tecknats och bygglov hade vunnit laga kraft kunde markarbetena påbörjas i november. Osäkerhet har funnits kring om leverans- och montagetid men husleverantören har nu preciserat tidsplanen och huset har färdigställts i mitten av juni 2023. Delar av skolgården kommer dock inte vara tillgängliga vid skolstart. Skolan öppnade höstterminen 2023.

Markanläggning för ersättningslokal Vårdcentralen Skryd

Nästan färdigt kvarstår linjemålning som utförs i höst.

GC väg Skillingaryd - Badplats Linneshöjden (del 2)

Nästan färdigt, återstår några små besiktningssmärkningar och dataleveranser till Trafikverket samt mindre ekonomiska regleringar. .

Elektrifiering och uppgradering av kommunal järnvägsinfrastruktur

Projektering och tekniska lösningar för byggnation har gjorts, synkning ur säkerhet- och funktionalitet har gjorts med Trafikverkets systemhandlingar för huvudbanan. Projektet kan inte genomföras eftersom Länsstyrelsen återtagit statsbidraget som var en finansieringsförutsättning för genomförandet. Omprövning av Länsstyrelsens beslut är begärd utan gehör. Ny ansats för ett genomförande kommande mandatperiod genom att söka nytt bidrag är strategin.

Bro Kapellgatan Vaggeryd

Framtagande av underlag för upphandling pågår samt utredning av tekniska detaljer med Länsstyrelsen som inte beslutats av Mark- och miljödomstolen. Förseningar som uppstått av framtagande av handlingar och samråd med Länsstyrelsen innebär att förlängning av utförandetiden kommer begäras till Mark- och miljödomstolen i höst. Inga arbeten får utföras under 1 maj – 31 juli enligt domen vilket innebär att entreprenaden behöver starta i augusti för att vara färdig i april året därpå.

Affärsdrivande investeringsprojekt

Kapacitetsåtgärder och tillbyggnad avloppsreningsverk i Skillingaryd

Projektet är klart. Budgeten bedöms hålla.

VA, överföringsledning Hagafors/Svenarum/Hok

Projektet är klart. Kommunen har ett skadeståndsanspråk i projektet. Om skadeståndsanspråket faller ut till kommunens fördel klaras budgetnivån. Om inte, beräknas projektet överskrida budget.

Ledningsförnyelse i befintligt VA-ledningsnät

Långtidsprojekt, som förväntas hålla budget över tid.

Expl VA norr om travbanan

Projektet är klart. Budgeten bedöms hålla.

VA Omvandlingsomr kommunalt VA utökat vsh omr Rastad, Åhult

Projektet pågår. Etapp 1 pågår utförande, Etapp 2 pågår markförhandlingar, Etapp 3 projekteras. Föreläggande från länsstyrelsen om att bygga ut kommunalt vatten och avlopp till fastigheter utmed Käringsjön, Sandsjön och Fängen. Budget baseras på en grovkalkyl som kan behöva revideras längre fram i projektet.

VA Bostadsomr Sörgården

Projektet är klart. Budgeten bedöms hålla.

VA Hok 14 tomter

Projektet är klart. Budgeten bedöms hålla..

Exploatering

Expl. Bostadsområde Sörgårdsområdet samt Gata, belysning Bostadsomr Sörgården

Projektet är färdigställt för bostadsbyggnation. Det kvarstår framtida kostnader inom projektet så som asfaltsslitlager och viss återställning av naturmark.

Expl gata Norr om travbanan

Projektet är färdigställt för verksamhetsetablering och byggnation. Det kvarstår framtida kostnader inom projektet så som asfaltsslitlager och vissa infrastrukturåtgärder samt återställning av naturmark.

Expl. Industriområde Stigamo

Området utgör 190 Ha. Inom området pågår markförsäljning och byggnader uppförs. Sedan tidigare har området försetts med kommunal infrastruktur där merparten av huvuddelar är utbyggda, elnät, fiber, fjärrvärme, gator, vatten- och avlopp m.m. Flera serviser till sålda tomter har anlagts. Några infarter har flyttats på exploatörens begäran och bekostnad. Det kvarstår att förse östra sidan mot väg 846 med vatten- och avlopp samt in- och utfarter mot väg 846. Förbättrad angöring till riksväg 30 kommer troligtvis behövas i samband med ny järnvägssträckning Byarum –Tenhult. Nuvarande angöring till riksväg 30 bedöms inte fungera då hela området är utbyggd utifrån förväntad trafikvolymen som uppstår inom LogPoint-området oberoende av nybyggnation av järnväg. Bygga vägar inom området kommer att förse med slitlagerbeläggning när serviserna till tomterna har anlagts. Återställning av naturmark utförs i år på ytor ut mot statlig väg och utjämningsmagasin, ca 15 hektar. Total försäljningsintäkt för området utgör drygt 300 000 tkr.

Expl Hok 14 tomter

Projektet är färdigställt för bostadsbyggnation. Det kvarstår framtida kostnader inom projektet så som asfaltsslitlager och viss återställning av naturmark.

Gata, belysning Hok 14 tomter

Projektet är färdigställt för bostadsbyggnation.

Resultat och balansräkning, affärsdrivande verksamhet

Resultaträkning vatten och avlopp

	VA 202308	VA 202208
Verksamhetens intäkter	21,0	19,0
Verksamhetens kostnader	-15,3	-14,0
Avskrivningar	-5,6	-5,3
Verksamhetens nettokostnader	0,1	-0,2
Finansiella intäkter	0,0	0,0
Finansiella kostnader	0,0	0,0
Resultat	0,1	-0,2

Balansräkning vatten och avlopp

Mkr	202308	202208
TILLGÅNGAR		
Vatten och avloppsrening anskaffningsvärde	379,1	345,9
Vatten och avloppsrening ack avskrivning	-114,5	-106,4
Maskiner, fordon och inventarier anskaffning	4,0	2,8
Maskiner, fordon och inventarier avskrivning	-2,4	-2,4
Långfristiga fordringar	0,0	0,0
Summa anläggningstillgångar	266,2	239,9
Förråd	0,3	0,3
Kortfristiga fordringar	2,3	3,0
Likvida medel	0,0	0,0
Summa omsättningstillgångar	2,6	3,3
SUMMA TILLGÅNGAR	268,8	243,2
EGET KAPITAL OCH SKULDER		
Årets resultat	0,1	-0,2
Övrigt eget kapital	0,0	0,0
Summa eget kapital	0,1	-0,2
SKULDER		
Långfristiga skulder	266,2	239,9
Kortfristiga skulder inkl anslutningsavgift	2,5	3,5
Summa skulder	268,7	243,4
SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL	268,8	243,2



PLATS FÖR ATT GÖRA SKILLNAD

Vaggeryds kommun, box 43, 568 21 Skillingaryd | Besöksadress: Bangårdsgatan 2, Skillingaryd
Tel: 0370-67 80 00 | E-post: info@vaggeryd.se
www.vaggeryd.se | [Facebook.com/vaggerydskommun](https://www.facebook.com/vaggerydskommun)