



# Årsredovisning 2023

## Olofströms kommun



# Årsredovisning 2023

## INNEHÅLLSFÖRTECKNING

Kommunstyrelsens ordförande har ordet.....	3
Kommunchefen har ordet.....	4
<b>Förvaltningsberättelse</b>	
Översikt över verksamhetens utveckling.....	5
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	6-7
Händelser av väsentlig betydelse.....	8-14
Pensionsförpliktelser.....	15
Förväntad utveckling.....	16
Ekonomisk sammanfattning.....	17-19
Finansiell analys.....	20-27
Intern kontroll.....	28-29
Uppföljning av koncernövergripande mål.....	30-34
Uppföljning av finansiella mål.....	35
Personalredovisning.....	36-39
<b>Driftsredovisning</b>	
Driftbudgetens avräkning per nämnd.....	40
Sambandet mellan driftbudgetens avräkning per nämnd och resultaträkningen.....	41
<b>Investerings- och exploateringsredovisning</b>	
Investeringsbudgetens avräkning per nämnd, kommunen.....	42
Kommunstyrelsen, investeringsredovisning.....	43-44
Kommunstyrelsen, exploateringsredovisning.....	45
Kommunstyrelsen, kommentarer till investerings- och exploateringsredovisn.....	46-49
Utbildningsnämnden investeringsredovisning med kommentarer.....	50
Kultur- och Fritidsnämnden investeringsredovisning med kommentarer.....	51
Socialnämnden investeringsredovisning med kommentarer.....	52
<b>Kommunkoncernen</b>	
Beskrivningar av kommunkoncernen.....	53
Organisationsschema kommunkoncernen 2023-12-31.....	54
Information om bolagens verksamheter.....	54
Organisationsschema kommunen 2023-12-31.....	55
Koncernbolagens resultat efter finansiella poster.....	56
Verksamhetens externa kostnader, kommunen.....	57
Så här används en kommunal 100-lapp.....	58
Resultaträkning.....	59
Balansräkning.....	60
Kassaflödesanalys.....	61
Noter till resultaträkningen.....	62-63
Noter till balansräkningen.....	64-68
Noter till kassaflödesanalysen.....	69
Tillämpade redovisningsprinciper och ekonomisk ordlista.....	70-73
<b>Nämndernas redovisning och verksamhetsberättelser</b>	
Kommunstyrelsen, driftsredovisning och verksamhetsberättelse.....	74-81
Utbildningsnämnden driftsredovisning och verksamhetsberättelse.....	82-87
Kultur- och Fritidsnämnden driftsredovisning och verksamhetsberättelse.....	88-91
Socialnämnden driftsredovisning och verksamhetsberättelse.....	92-99
<b>Övrigt</b>	
Finansieringen, uppföljning med kommentarer.....	100-102
Revisionsberättelse.....	103-104

## Kommunstyrelsens ordförande har ordet!

Vi lämnar nu 2023 och går in i ett nytt spännande år med både nya och gamla utmaningar för Olofströms kommun. När pandemin ebbade ut så kom andra oroligheter i vår omvärld med krig, stigande drivmedelspriser, elpriser, matpriser, pensionskostnader, räntor, ja en massa ökade kostnader för såväl kommuner, företag och privatpersoner.

En stabil ekonomisk hushållningspolitik för 2022 gjorde att vi kunde avsätta mer medel i RUR (Resultatutjämningsreserven) till 2023. Det har varit ett ansträngt ekonomiskt år som medfört ett minusresultat. Eftersom vi har RUR, så kommer vi att ta dessa pengar därifrån. Detta medför att vi inte behöver höja kommunalskatten eller göra stora nedskärningar i våra verksamheter för att återställa ett prognostiserat negativt resultat för räkenskapsåret 2023.

Vi är i en lågkonjunktur och det märks inte bara i vår kommun, Blekinge, Sverige utan runt om i hela världen. Olofströms kommun, som styrs av koalitionen S och C, fortsätter att stärkas och ledas av värdeorden: mod, engagemang, delaktighet och kvalitet.

Under 2023 har flera arbeten och projekt påbörjats för vår fortsatta utveckling av kommunen. Projektet "Attraktiva Olofström" involverar hela kommunkoncernen, företag samt medborgare och arbetet lägger in nästa växel under kommande år. Arbetet med Olofströms kommuns Vision 2040 har påbörjats och ska presenteras under 2024. Här har alla kommunens invånare, företag och medarbetare haft möjlighet att få tycka till och lägga fram önskemål om vad som är viktigt för Olofström kommun fram till år 2040.

Med en tydlig och god ekonomisk hushållning ska vi fortsätta satsa och vi ska satsa på rätt saker för framtiden. Olofström ska vara en given kommun för invånare, besökare, arbetstagare och företagare.



Tack för ordet!

Morgan Bengtsson (S)  
Kommunstyrelsens ordförande

## Kommunchefen har ordet!

Att ta tillvara på möjligheter har varit fokus både i Olofström och i Blekinge som helhet 2023. Utmaningen för Blekinge och Olofström har bl.a. varit och är en hög medelålder hos invånarna och kompetensförsörjningen.

Både på regional och kommunal nivå har vi tillsammans arbetat med att vara ett attraktivt län och en attraktiv kommun att bo, besöka, etablera företag och verka i. Sveriges Sydligaste Vildmark är en del av detta arbetet där vi fortsätter att utveckla det geografiska området för friluftsliv både för invånare och besökare.

Pågående arbete är kontinuitetsplanering för samtliga verksamheter och för olika händelser. När det gäller den digitala säkerheten så pågår förebyggande arbete både med att höja medvetenheten och kompetensen hos medarbetare och för att göra våra system säkrare och mer robusta mot angrepp.

Upphandling av nytt särskilt boende och centralkök genomfördes under våren och byggnationen ska påbörjas under 2024. Byggnaden kommer dessutom att innehålla bl.a. reservkraft, skyddsrum och solceller.

Den 1 juli gick kommunorganisationen från fyra till tre förvaltningar då Kultur- och fritidsförvaltningen blev en del av Kommunledningsförvaltningen.

Under hösten stängdes varmvattenbassängen på Holjebadet då den läckte ut klorerat vatten. Förberedelser pågår för att bygga ett nytt badland för de yngsta badgästerna samt att renovera varmvattenbassängen och golvytorna runt bassängen. Målsättningen är att dessa ska kunna invigas under 2024.

Folketshusföreningen beslutade att överlåta Kulturhuset till Olofströms kommun och förberedelser gjordes under året för förvärv av fastigheten och en verksamhetsövergång. Målsättningen är



att Kulturhuset ska vara en mötesplats och en plats där olika evenemang sker.

Under året har utredningar genomförts vad gäller framtida organisation för Räddningstjänsten. Medlemmar i kommunalförbundet Räddningstjänsten Blekinge Väst är Olofström, Karlshamn och Sölvesborg. Karlshamn har begärt utträde från förbundet från och med 1 januari 2026. Ytterligare en utredning startades upp i slutet av året och avser hela Blekinge. Resultatet av denna kommer att vara klart under första kvartalet 2024 med målsättningen att denna kan ligga till grund för beslut om framtida organisation av Räddningstjänsten.

Året avslutades med att beslut fattades om att byggnation av Sydostlänken även skulle omfatta möjlighet till passagerartrafik. Olofströms kommun avsatte 95,0 mkr i medfinansiering av statlig infrastruktur för detta i både centrala Olofström och i Vilshult.

**Ett stort tack till alla som på olika sätt bidrar till en bra verksamhet för invånare, företagare och besökare i vår kommun!**

**Iréne Robertsson**  
Kommunchef

**FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE**

Förvaltningsberättelsens uppställning är upprättad efter LKBR (Lag om Kommunal Bokföring och Redovisning). Förvaltningsberättelsens innehåll är också föremål för granskning av kommunens revisorer.

**Översikt över verksamhetens utveckling**

Kommunkoncernen	Den kommunala koncernen				
	2023	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter	525,5	519,7	550,8	510,5	491,8
Verksamhetens kostnader	-1 354,9	-1 274,5	-1 241,1	-1 211,9	-1 176,8
Avskrivningar/Nedskrivningar	-122,7	-87,4	-81,1	-78,3	-75,1
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-952,1</b>	<b>-842,2</b>	<b>-771,4</b>	<b>-779,7</b>	<b>-760,1</b>
Skatteintäkter & statsbidrag	952,2	925,1	870,6	843,9	825,5
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>0,1</b>	<b>82,9</b>	<b>99,2</b>	<b>64,2</b>	<b>65,4</b>
Finansnetto	-5,1	-12,0	-12,3	-16,7	-20,5
<b>Årets resultat</b>	<b>-5,0</b>	<b>70,9</b>	<b>86,9</b>	<b>47,5</b>	<b>44,9</b>
Resultat i % av skatter och statsbidrag	-0,5%	7,7%	10,0%	5,6%	5,4%
Soliditet 1)	32,4%	32,8%	30,6%	27,3%	25,9%
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser	21,8%	22,0%	18,8%	14,8%	12,7%
Materiella investeringar (netto) 2)	196,3	120,6	106,7	140,8	190,5
Självfinansieringsgrad 3)	64,0%	147,1%	167,0%	90,6%	65,2%
Långfristig låneskuld	987,4	1 020,0	1 038,8	1 050,4	1 028,8
Antal månadsanställda (visstid + tillsvidare)	1 406	1 426	1 409	1 401	1 382
Kommunen	Kommunen				
	2023	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter	188,6	199,9	244,8	234,7	211,9
Verksamhetens kostnader	-1 136,3	-1 063,5	-1 057,7	-1 050,4	-1 002,2
Avskrivningar/Nedskrivningar	-25,0	-26,9	-23,5	-22,5	-21,2
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-972,7</b>	<b>-890,5</b>	<b>-836,4</b>	<b>-838,2</b>	<b>-811,5</b>
Skatteintäkter & statsbidrag	952,2	925,1	870,6	843,9	825,5
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>-20,5</b>	<b>34,6</b>	<b>34,2</b>	<b>5,7</b>	<b>14,0</b>
Finansnetto	8,1	-0,3	7,2	7,4	8,9
<b>Årets resultat</b>	<b>-12,4</b>	<b>34,3</b>	<b>41,4</b>	<b>13,1</b>	<b>22,9</b>
Resultat i % av skatter och statsbidrag	-1,3%	3,7%	4,8%	1,6%	2,8%
Soliditet 1)	53,6%	60,7%	62,2%	57,7%	62,6%
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser	27,9%	32,9%	30,2%	24,5%	24,8%
Materiella investeringar (netto) 2)	53,7	25,8	40,3	33,6	45,9
Självfinansieringsgrad 3)	25,9%	270,5%	159,8%	103,9%	94,3%
Långfristig låneskuld	120,1	125,1	89,3	92,7	34,7
Antal månadsanställda (visstid + tillsvidare)	1 298	1 318	1 280	1 272	1 253
Personalkostnader	801,8	748,8	720,8	711,9	685,7
Folkmängd 1/11	13 091	13 204	13 280	13 343	13 444
Kommunal skattesats	21,76	21,76	21,76	21,76	21,76

1) Soliditet definieras som eget kapital dividerat med totalt kapital. Mättet soliditet kan dock vara problematiskt under sådana omständigheter där eget kapital är negativt, då en ökad upplåning kan medföra att soliditetsmättet blir mindre negativt, dvs. ser bättre ut, vilket normalt är missvisande. Under sådana omständigheter kan det finnas anledning att komplettera med mättet skulders andel av totalt kapital.

2) Nettoinvesteringar definieras som bruttoinvesteringar med avdrag för de investeringsbelopp som finansierats med offentliga bidrag.

3) Självfinansieringsgrad definieras som Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring i rörelsekapital dividerat med nettoinvesteringar.

**Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning**

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om sådana förhållanden som inte ska redovisas i balansräkningen eller i resultaträkningen, men som är viktiga för bedömningen av kommunens eller regionens resultat eller ekonomiska ställning. Lag (2019:986).

Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
<b>Omvärldsrisk</b>			
Befolkning	Risk för befolkningsminskning med 300 individer kommande tre år medför minskade intäkter från skatter och generella statsbidrag.	Kommunkoncernen	-Arbeta för att öka kommunens attraktivitet - Översyn av lokalbehov - Samordning inom kommunkoncernen
Demografisk befolkningsförändring	Lågt födelsetal och ökad andel äldre i befolkningsstrukturen.	Kommunen	-Omfördelning av resurser - Se över lokaler
Ökad arbetslöshet	Risk för ökad arbetslöshet kan medföra minskade skatteintäkter samt utökade kostnader för försörjningsstöd.	Kommunen	- Fortsatta sysselsättningsåtgärder genom arbetsmarknadsenheten - Forsatt företagarestöd genom kommunens näringslivsavdelning - Navigatorcentrum (stöd till unga att hitta vidare i sina mål 15-24)
Förändrad lagstiftning	Ökade myndighetskrav	Kommunala koncernen	Bevakning av lagstiftningsområdet och försöka att förse komma lagstiftning genom att vidtaga åtgärder i samband med ny- och ombyggnationer
<b>Verksamhetsrisk</b>			
Personal	Möjlighet att behålla och rekrytera personal med relevant utbildning inom konkurrensutsatta sektorer. Högre sjukfrånvaro	Kommunkoncernen	- Arbete för att öka attraktiviteten som arbetsgivare - översyn av förmåner etc - Fortsatt arbete med kommunens bemanningsenhet - Vikariepool - Friskvårdsinsatser - AI/Digitalisering/välfärdsteknik - Konkurrenskraftiga löner - Goda möjligheter till fortbildning
Ökat underhållsbehov	Ökade oväntade reparationer och underhåll på fastighet, VA, gator och vägar	Kommunkoncernen	Långsiktigt arbete med att inventera underhållsbehovet, för att därefter genomföra årliga, rimliga underhållsåtgärder samt ökad tillsyn.
Varor och tjänster	Variationer i insatsvarors eller tjänsters utveckling ex. råvaror, energi, transporter, entreprenadtjänster.	Kommunkoncernen	Omvärldsanalys, avtalslösningar i förekommande fall
Lokaler som inte längre är fullt anpassade till den verksamhet som bedrivs.	Stora investeringskostnader	Kommunen	- Långsiktig planering - Tydliga prioriteringar - Förändra strukturer - Genomföra lokalutredningar

**Verksamhetsrisk** fortsättning från fg sida

Antalet elever i behov av extra anpassningar och särskilt stöd, samt elever med rätt till särskola ökar.	Resurskrävande insatser	UBN	- Kompetenshöjande insatser - Tidiga insatser, bla satsning på förskolan - Elevhälsa även inom vuxenutbildning - Bättre samverkan med andra myndigheter
Vikande elevresultat	Kan leda till bla utanförskap, låg utbildningsnivå, mindre attraktiv på arbetsmarknaden etc, etc	UBN	Fokus på kärnuppdraget Fokus på kvalitetsarbetet Tidiga insatser Kompetensutveckling
Deponier, biogas etc	Risk för nya kostnadskrävande miljökrav, nya beräkningar av deponikostnader och ändrad efterfrågan på biogas	VMAB	Bevakning av lagstiftningsområdet och försöka att förse komma lagstiftning genom att vidtaga åtgärder i god tid för att minimera kostnader
Hyesutvecklingen	Olofströmshus har extremt låga hyror på bostäder. Vid genomgång med jämförbara företag, förlorar bolaget 10-15 Mkr per år mot om det hade legat på en genomsnittlig nivå.	Olofströmshus	På kort sikt är det svårt att komma ikapp. Hyrorna kommer möjligen att kunna höjas något mer än genomsnittet varje år.

**Finansiell risk**

Ränterisk	Ökad skuldsättning medför ökade kostnader vid högre räntenivå	Kommunala koncernen	- Tillsyn att finanspolicyn följs - Amorteringar i enlighet med KF:s finansiella mål
Finansieringsrisk	En allt för hög skuldsättning per invånare kan göra att kommunen och de kommunala bolagen inte kan låna eller få alltför dåliga villkor på lån.	Kommunala koncernen	- Följa KF:s finansiella mål om skuldsättning/invånare - Prioritering av investeringar över hela kommunkoncernen - Rätt nivå på de taxefinansierade verksamheterna
Likviditetsrisk	Kraftiga investeringar och planerad underhållsåtgärder gör att likviditeten ansträngs	Kommunala koncernen	- God planering av upplåning vid budgetering - Fortsatt likviditetsrapportering och planering på koncernnivå - Se över Olofströmshus bostadsbestånd
Riktade statsbidrag	Svårighet i allt från oklara planeringsförutsättningar inför, under och efter respektive budgetår.	Kommunen	- Driva påverkan genom SKR om så få riktade statsbidrag som möjligt

## Händelser av väsentlig betydelse

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om sådana händelser av väsentlig betydelse för den kommunala koncernen och kommunen som har inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut. Detta är redovisat utifrån nämnder, koncernföretag och kommunförbund.

## Kommunen

### Kommunstyrelsen

Arbetet med och för Sydostlänken har pågått under hela året och avslutades med att Kommunfullmäktige i december fattade beslut om att medfinansiera stationslägen i centrala Olofström och i Vilshult med 95,0 mkr.

Arbetet med Vision 2040 påbörjades under årets Verksamhetsdag. Förslag har tagits fram tillsammans med förtroendevalda, medarbetare och invånare i kommunen.

Kultur- och fritidsförvaltningen blev den 1 juli 2023 en del av Kommunledningsförvaltningen. Det innebär att utöver Stabsteamet så finns 14 avdelningar på förvaltningen.

Beslut fattades under året om att kommunen skulle överta fastigheten Folketshus numera Kulturhuset vilket också skedde den 2/1 2024. Byggnaden hyrdes till stora delar av kommunen och kommunen hade också ett borgensåtagande för fastigheten. Målsättningen är att huset även fortsättningsvis ska vara en mötesplats och en plats för evenemang. Medarbetarna i Folketshusföreningen erbjöds ett fortsatt arbete i Olofströms kommun.

Arbetet med ett nytt särskilt boende upphandlades under året. Boendet innehåller även nytt centralkök, reservkraft, solceller och skyddsrum.

Översiktsplanen börjar närma sig ett färdigställande. Detaljplan för dels Holjegården och dels bostäder i fd Myran har vunnit laga kraft och arbetet med Lisebacke har påbörjats.

Arbetet med att förbättrat näringslivsklimat med specifika insatser för hög tillgänglighet, bra bemötande och service, ökade relationerna mellan kommun och näringsliv har fortsatt under året. Bland annat genomfördes för första gången "Företagssafari" där kommunstyrelsens arbetsutskott under en halv dag i olika grupper besöker ett antal företag i kommunen. Vi får via Svenskt Näringslivs enkätundersökning ett resultat som visar på förbättring inom alla utpekade områden och inom området service och bemötande redovisas det högsta värdet på 20 år.

Inom integrationsarbetet har en struktur tagits fram för mottagning av flyktingar och skyddsbehövande samt en struktur och regler för hur integrationsmedlen används. Vi har i nuläget 30 skyddsbehövande bosatta i Olofström, varav 2 stycken är ensamkommande barn. Under året har vi tagit emot en skyddsbehövande och inga nya ensamkommande barn. Under året har vi tagit emot en person som fått uppehållstillstånd i Sverige men inga kvotflyktingar.

Under året har det varit ett fokus på säker informationshantering och har nu förmåga att ta emot och hantera känslig information.

Arbetet med krigsorganisation pågår med bl.a kontinuitetsplanering och under året har i princip alla medarbetare i Olofström kommun krigsplacerats.

Från och med den 1 juli blev kommuner skyldiga arbeta brottsförebyggande och trygghetsskapande, och det finns lagkrav på hur arbetet bedrivs (organisering, kartläggning, analys, handlingsplan, uppföljning). Olofströms kommun har också prioriterat tre områden, som kommer att vara fokusområden för kommande analys och handlingsplansarbete. Dessa tre områden



är trygghet i skolan, våld i nära relation och lokal droghantering.

Lägesbilsarbetet har utvecklats och sker nu i samarbete med invånarna som via e-tjänst kan rapportera i platser som upplevs otrygga.

Ett flertal energieffektiviseringar har genomförts under året bland annat byte av armaturer i kommunens fastigheter, gatubelysning och belysning på motionsslingor samt installerat solceller och bytt värmesystem.

Införandet av ett digitalt felanmälningssystem påbörjades och ska omfatta alla kommunens fastigheter. Syftet är att underlätta felanmälningar, prioriteringar och uppföljningar.

Ett nytt hopptorn finns nu i Halen och bryggor är renoverade vid Kanotcentralen. Planerat underhåll av kommunens vägar, broar och enskilda vägar är genomfört och en gång- och cykelväg är anlagd mellan Olofström centralt och Biskopsmåla.

Ett av våra förbund har vi haft särskilt fokus på under året och det är Räddningstjänstförbundet. Då Karlshamn har begärt utträde ur det gemensamma Räddningstjänstförbundet har Olofström tillsammans med Sölvesborg genomfört en egen utredning för att ha en beredskap för en alternativ organisation eller ett mindre förbund. Under året togs inte något beslut om ett nytt förbund. Den utredning som genomfördes av Olofström tillsammans med Sölvesborg lyfte fram ett alternativ med ett gemensamt förbund i Blekinge. Under slutet av året beslutades att Blekingekommunerna tillsammans skulle göra en utredning för att belysa för- och nackdelarna med ett gemensamt förbund i länet.

### Socialnämnden

Hela året 2023 har präglats av ett tufft ekonomiskt läge. Samtliga enheter arbetar för att resurserna ska komma till rätt användning i den dagliga driften. Högre vårdtyngd i kombination med heltid som norm och en tradition av att bara arbeta på

ett arbetsställe har bidragit till budgetöverskridande. Det arbetas med att öka rörligheten och förändra traditionen för att skapa bättre ekonomisk hushållning.

Under hösten 2023 har det skett förändringar kring dygnsvilan vilket påverkat schemaläggning och bemanning. Skärpta arbetstidsregler från den 1/10 ställer högre krav på schemaläggningen och kräver överlag mer personal.

På grund av oroligheter i närområde har det under första halvåret varit mycket fokus på kontinuitetsplanering.

Under hösten har arbete kring arbetstidsmodeller, arbetstidsmått och arbetssätt testats inom ramen för statsbidraget återhämtningsbonus. På hemtjänsten östra har man provat förkortad arbetstid, vilket innebar att heltidsmättet sänktes till 85% men med bibehållen lön. På hemtjänsten norra och Garvaregården har man testat ständigt helg, vilket innebär att medarbetare hade sin arbetstid förlagd fredag till söndag med ett heltidsmått om 27 timmar/vecka. Projektet drog igång under september månad och avslutades i årsskiftet 2023–2024. Projektet hann inte visa på några avgörande positiva effekter under den korta tid det var aktivt. Det tredje projektet var införande av ett demens- och psykiatriteam för att underlätta för personalen inom hemtjänsten och särskilt boende där man ger omsorg till personer med demenssjukdomar. Detta projekt gav snabbt positiva effekter och kvarstår även under 2024.

I början av året flyttade hemtjänsten västra, nattpatrullen, servicegruppen, larmteamet, journalsjuksköterskor, rehab och hemsjukvård på västra området in i gemensamma lokaler på Bredgatan 52, f.d. Klinten.

Inom hemtjänsten har en kartläggning genomförts utav individer i gränsområden och för att jämföra ut mellan hemtjänstgrupperna har individärenden flyttats från Östra och västra till Södra hemtjänsten då de haft bättre förutsättningar att utföra insatserna.

Hemtjänsten har under 2023 dragit ner på antalet bilar i verksamheten, samt påbörjat arbetet med att införa enkelrundor inom nattpatrullen för att få ner kostnaderna. Förändringen avseende nattpatrullen har inte hunnit genomföras enligt plan.

Under året har en del omorganisationer skett. Inom hemtjänsten tillträdde en ny verksamhetschef i mars 2023 med fokus kring utveckling och effektivisering. I början av december månad slogs hemtjänsten ihop med särskilt boende och ny verksamhet "Äldreomsorg" bildades under en verksamhetschef. Myndighetsutövningen inom funktionsstöd och äldreomsorgen har flyttats till en myndighetschef som även hanterar myndighetsutövning inom IFO.

Även under detta år har statsbidrag möjliggjort att sjuksköterskor fått AST-tjänst (akademisk specialisttjänstgöring) inom verksamheten. Verksamheten har nu 8 specialistutbildade distriktssköterskor i hemsjukvården vilket är en hög andel.

Samverkansmodellen i Olofström har införts (Karlshamnsmodellen) vilket i stora drag innebär tryggare och säkrare in och utskrivning men också snabbare och enklare kontaktvägar mellan regionens primärvård och kommunens primärvård. Projektet Närsjukvårdsmodell i samverkan fortskrider. Projektets syfte är att öka samverkan mellan kommun, primärvård samt slutenvård/specialistvård. Tjänsten som Kvalitetsutvecklaren för HSL har avvecklats som en följd av det ekonomiska läget.

Ansökan om bostadsanpassningar tenderar öka under året. Det är främst en ökning av installation av hissar i ordinärt boende. Fler avslag och fler överklagan har hanterats, speciellt under senare delen av 2023.

Ett privat assistansbolag avsåg sig ett assistansärende och då fick kommunen gå in och verkställa ärendet med bara någon dags varsel.

Pilotprojekt Mobila Teamet och Liljenfors gruppboendestad föll väl ut och det innebär att projektet kommer att permanentas så att personalen på gruppboendet utför en del av de uppgifter som mobila teamet gjort.

Inom arbetsmarknadsenheten har flera projektansökningar beviljats och startat. Gröna jobb, medel från Länsstyrelsen som ska användas till arbete med naturreservatet vid Halen. ESF-projektet OSS1, vilket är ett samverkansprojekt med Sölvesborg och vänder sig till långtidsarbetslösa i åldern 18–64 år med ohälsa eller sammansatt problematik.

#### Utbildningsnämnden

Våren 2023 har präglats av resursfördelningen inför läsåret 23/24. Framförallt inom grundskoleverksamheten, då resursfördelningen visade på en övertalighet motsvarande cirka 15 tjänster.

Efter förhandling med berörda fackförbund kom övertaligheten att hanteras på de skolor där övertaligheten konstaterats, Brännaregårdsskolan samt Vilboksskolan.

Turbulens kring Högavångsskolans inomskiljövård. Läget bedöms i skrivande stund att vara under kontroll. Vissa åtgärder är vidtagna och andra kommer att vidtagas.

Behörigheten till gymnasieskolan sjönk med cirka 4% jämfört med läsåret 21/22. Cirka 81% av eleverna var behöriga till ett yrkesprogram läsåret 23/24. Jämförbara kommuner har de senaste 3 åren haft ett snitt på 80%.

Andelen elever med examen vid Nordenbergsskolan sjönk med cirka 2% från 75,7 till 73,8%. Jämförbara kommuner har de senaste 3 åren haft ett snitt på 59,5%.

Skolbiblioteksplanen är antagen.

Regelverket för barnomsorg är uppdaterat med flera förtydliganden.

Stort fokus på kontinuitetsplanering bland annat vatten- och el-försörjning.

Primärt samverkansavtal utifrån regional planering och dimensionering av vuxenutbildningen, § 106/2023 UBN 2023/1916, är tecknat mellan kommunerna Karlskrona, Karlshamn, Ronneby, Olofström, Sölvesborg och Tingsryd.

Primärt samverkansavtal utifrån regional planering och dimensionering av gymnasieskolan, § 38/2023 UBN 2023/355, är tecknat mellan Olofström, Karlshamn, Sölvesborg, Ronneby samt Skånes kommuner.

Skolinspektionen har gjort regelbundna kvalitetsgranskningar vid Gränums skola, Vilboksskolan samt Nordenbergsskolan, skolenhet 1.

2018 gjorde KPMG en översyn av gymnasiet samt vuxenutbildningen som bland annat innehöll en jämförelse med liknande verksamheter i andra likvärdiga och närliggande kommuner gällande resurshantering, fasta och löpande kostnader och resultat. Förvaltningen har till delar uppdaterat översynen inför budgetarbetet 2024 samt även tagit med förskola och grundskola.

Förmånligare villkor än fritidsstudier för de som vill vidareutbilda sig till förskollärare är beslutade av nämnden.

#### Kultur- och Fritidsnämnden

Kultur- och fritidsförvaltningen blev en del av Kommunledningsförvaltningen den 1 juli. En kulturchef anställdes på heltid. Tjänsten har tidigare varit en del av förvaltningschefstjänsten.

Från den första januari arbetar vi utifrån den nya biblioteksplanen som gäller för perioden 2023 – 2026.

Beslut togs i oktober om att stänga varmvattenbassängen efter ett pågående läckage samt att genomföra renovering av varmvattenbassäng och lekland.

Många olika aktiviteter har genomförts under året t ex.  
Valborgsfirande i Holje Park, Äventyret Halen, Midsommarfirande,

nationaldagsfirande, brygghäng, allsång, gratis bad för unga på jullet genom Sparbanksstiftelsen.

Tre filialer till Fritidsverksamheten Växtverket har öppnats i Vilboken, Kyrkhult och Jämshög. Utöver ordinarie aktiviteter genomfördes även ett sommarläger och hoppborgar inhyrdes på jullet.

#### **Olofströms Kraft**

##### Affärsområde Fjärrvärme

Vi har påbörjat en förstudie för hur vi skall lösa produktionen av värme och hur vi ska hantera värmeproduktionen i framtiden. Befintliga flispannor är nu närmare 25 år, även om de håller ett antal år till så behöver man ha en plan för framtiden. Förstudien visade att en anslutning av Volvo södra fabrik inte är aktuell. Bränslepriserna stiger markant både på flis och bioolja med upp till 100 %. Detta beroende på de betydligt högre priserna på bränsle generellt i Sverige och Europa. Kanske kan det vara aktuellt att damma av tidigare utredning om en fjärrvärmekulvert till Södra cell i Mörrum. Utsläppsrätterna har stigit till ett rekordhøgt pris och ligger nu i nivån 1000 kronor per ton.

#### FRAMTIDEN:

Förstudien som gjorts under hösten kom fram till att det inte var ekonomiskt möjligt att koppla in Volvo södra. Det blev för dyrt för bägge parter. Dock behöver vi bygga en produktionsanläggning för att klara av topp och reservproduktionen. Denna behöver vi också bygga för att kunna avveckla gasolpannor för att bli fossilbränslefria i vår produktion. Dock är det idag osäkert vad vi skall välja för framtida produktion. Det är osäkert i hur stor grad man får avverka skog i framtiden på grund av att träden behöver stå på rot för att vara en koldioxidfälla för att minska på koldioxidutsläppen. Det kan vara så att vi får återuppta den gamla utredningen att bygga en fjärrvärmeledning till Södra Cell i Mörrum.

Olofströms Kraft AB, affärsområde  
Bredband

En fortsatt utbyggnad av bredbandsnätet kommer att ske till de kunder som önskar en anslutning. Man behöver idag en anslutning till ett bredbandsnät för att kunna ta del i de tjänster och utbud som tillhanda hålls. En övergång från koax till fiber kommer att ske allt eftersom koaxnätet blir för gammalt och att kunder efterfrågar det.

Olofströms kraft AB, affärsområde Miljö  
och Vatten

Se händelser i Skåne Blekinge Vattentjänst nedan.

**Skåne Blekinge Vattentjänst**

Återtagande av tillståndsansökan för Jämshögs reningsverk har gjorts och en förfrågan har ställts till Bromölla Energi och Vatten om samarbete.

Installation av fyra UV-ljus på ledningsnätet har utförts med bidrag från Havs- och vattenmyndigheten.

Utredning inför omläggning av tak på vattenverket.

Arbetet med installation av inkommande flödesmätare på Jämshögs reningsverk har utförts.

Ledningsomläggningar Etapp 2, tennisbanorna – Stig Ericsson i Olofström har slutförts, arbetet innebär även ledningsdragnings över Holjeån.

I Olofström har VA-ledningar i Timmermansvägen byts ut och vid Spireavägen har ledningar lagts om för att möjliggöra ny exploatering.

På Prästgårdsvägen i Kyrkhult har VA-omläggningar genomförts.

Omläggning och relining av befintliga VA-ledningar inför kommunens byggnation av Holjegården.

Under sommaren har Olofström fått använda större del av sitt eget råvatten för vattenproduktion med anledning av kapacitetsproblem i Bromölla.

Omläggning av VA-ledningar på Hallonvägen har utförts och kommer att fortsätta under 2024.

Inköp av en nödvattencontainer och gemensam utbildning med Olofströms kommun om handhavande.

Regional nödvattenövning med övriga Blekingekommuner.

Färdigställande av nytt ställverk på vattenverket.

Takreovering av två tryckstegringar har genomförts.

**FRAMTIDEN:**

Betydande satsningar kommer fortlöpande att krävas för att säkra och förbättra VA-försörjningen. Åtgärder som syftar till att minska mängden tillskottsvatten i avloppssystemen, ses här som ett prioriterat område. Vid planering av åtgärder, måste även så långt möjligt hänsyn tas till effekterna av klimatförändringen, dvs. att bygga systemen så att de negativa effekterna i samband störtregn och höga vattenstånd minskas.

Fortsatta åtgärder för att förnya huvudledningen för vatten mellan Södra Sund och reservoaren vid Tåkasjövägen. Omläggning av VA-ledningar i området mellan Alvägen och Oredsvägen.

Reservkraft till prioriterade anläggningar.

Byte av tak på vattenverket i Olofström.

Uppdatering av drift- och övervakningssystem.

Utredning gällande samarbete om avloppsrening med Bromölla.

## Olofströmshus

VD Thomas Ottosson har valt att lämna sin tjänst på Olofströmshus, ny VD blev Lisa Palmkvist, tidigare Fastighetschef.

Takbyten är färdigställda på Äppel- och Hallonvägen samt Innovation park.

Stamreovering är påbörjad på några av fastigheterna i City. Klart är Ö storgatan 29A.

Ombyggnationen utav Himmelsberget blev klart i början på 2023 och alla har kunnat flytta in i sina kontor.

Även ombyggnationen av Klinten blev klar. Ombyggnationen av socialkontoret pågick fram till och med årsskiftet.

Vi har även gjort flertal byten av värmepumpar i beståndet.

## Räddningstjänsten i Västra Blekinge

Den höga inflationen har givetvis påverkat vårt förbund i form av ökade kostnader för hyror och inköp av räddningsmateriel och annan utrustning. Det är en nedåtgående prognos för inflationen men den nuvarande höga kostnadsnivån kommer med största sannolikhet att bestå.

Något besked i förbundsfrågan har inte lämnats av medlemskommunerna under året, utan frågan skall under början av 2024 åter utredas med ett Blekingeperspektiv. I nuläget finns det enbart ett beslut som direktionen och förbundet har att förhålla sig till, och det är att Karlshamns kommun har sagt upp sitt medlemskap i kommunalförbundet Räddningstjänsten Västra Blekinge. Om inga andra beslut kommer lämnar Karlshamns kommun förbundet den 1/1 år 2026.

Natten till den 3 augusti 2023 utsattes Räddningstjänsten Västra Blekinge för ett cyberangrepp på den administrativa IT-miljön. Attacken var en så kallad ransomware-attack, vilket innebär att information som funnits i miljön krypterades och på annat sätt gjordes

otillgänglig. Då detta är en kriminell handling polisanmälades angreppet samt att anmälan gjordes till berörda myndigheter såsom integritetsskyddsmyndigheten (IMY). Vår förmåga att ta emot larm och bedriva insatsverksamhet var under hela tiden intakt. En händelse som denna är inte något som vi har resurser att hantera inom vår organisation utan vi samarbetade med ett erkänt säkerhetsföretag inom branschen. För att hålla ihop alla inblandade aktörer behövdes en kvalificerad projektledare och stöd inom teknik, juridik, kommunikation samt resurser för forensisk utredning. Det tar tid att återställa efter en sådan händelse, är kostsamt och medför stora personella insatser. Kostnaden för experthjälp samt egna resurser uppgår till 1 800 tkr.

Söndagen den 22 oktober fick vi larm om att färjan Marco Polo, med 71 passagerare, hade gått på grund på väg till Karlshamn. I början var vi inblandade i livräddningsfasen med att ta emot passagerare i Stillerydshamnen. Ganska snabbt gick det dock över till att hantera utsläpp av drivmedel som blev en konsekvens av grundstötningen. En första sammanställning av insatt tid och kostnader för oljehändelsen har påbörjats. Vi konstaterar att ca. 1 000 timmar har lagts med en personalkostnad om ca. 500 000 kr. Sammanställning av andra kostnader t.ex. förbrukningsmateriel, stöd från Räddningstjänsten Östra Blekinge och saneringsåtgärder återstår. En hel del materiel har gått sönder eller förlorats och ska nu ersättas. Vi räknar med att MSB täcker merparten av de kostnader som vi har haft för insatsen. Nu följer en mängd med utvärderingar både internt och tillsammans med samverkande organisationer.

## Miljöförbundet i Västra Blekinge

Miljöförbundet har under åren 2022 och 2023 tappat flera erfarna inspektörer som har valt att gå vidare till andra arbetsgivare. Förbundet har arbetat intensivt för att rekrytera ersättare, men det är en stor utmaning att rekrytera erfaren personal, vilket i sin tur påverkar

debiteringsgraden och därmed avgiftsintäkterna negativt.

Miljöförbundet Blekinge Väst är tillsynsmyndighet för oljesaneringen efter oljeutsläppet från fartyget Marco Polo. Då Olofström inte har någon kuststräcka har saneringen inte påverkat kommunen, utan endast de båda andra medlemskommunerna. Miljöförbundet har behövt prioritera om arbetsuppgifter till följd av oljeolyckan, vilket bland annat bidragit till att färre inspektioner än planerat har hunnits med. Miljöförbundet har fakturerat direkt nedlagt arbete med anledning av oljeutsläppet. Indirekta kostnader med anledning av oljeutsläppet kan ej faktureras, utan får bäras av förbundet.

Miljöförbundets förbundschef sa upp sig på egen begäran under året, ny förbundschef tillträder 1 februari 2024.

### **Västblekinge Miljö AB**

Biogasaffären genererar positivt resultat tack vare ökad produktion samt bättre priser för fordonsgas (vilket inte var känt vid budgetarbetet) och försäkringersättning om 5 miljoner kronor avseende förra årets brand i processen. Vad gäller cirkulära tjänster i övrigt (exklusive biogasaffär) minskade mängderna in till anläggningen. Det är en trend i hela branschen men vi har fått ett bättre pris än budgeterat för biogasen. Verksamhetsområdet redovisar ett positivt resultat.

Renhållningsservice(taxa-kollektivet) går enligt plan men minskade mängder på grovavfall (från ÅVC), mat- och restavfall fortsatt samma antal ton för behandling.

Räntorna har ökat rejält efter att budgetarbetet genomfördes.

Minskade avfallsmängder överlag vid jämförelse av genomsnittsmängderna mellan åren 2019 till 2022, förutom hushållens mat- och restavfall. I branschnätverket södra Sverige uppvisar man samma trend. Vi tror att vi kan se effekterna av ekonomisk påverkan på hushållen. Skattebefrielse för svensk

biogas har stoppats under året, vilket inte har inneburit någon större påverkan för VMAB.

Underhållsstoppet inom biogasprocessen har genomförts som planerat, vilket gav något mindre intäkter och ökade kostnader för biogasaffären.

Under året har vi haft följande framgångar: Vi har lyckats rekrytera till vakanta nyckelpositioner. Vi har bibehållit kvalitet i våra leveranser trots villkorad budget. Vi har vunnit Karlskrona kommuns matavfallsupphandling vilket innebär att samtliga Blekinge kommuner levererar sitt matavfall till vår biogasanläggning. Vår egenproducerade fordonsgas levereras till Blekinges samtliga biogasmackar.

## Pensionsförpliktelser *(upplysning i enlighet med RKR R15)*

Mkr

Pensionsförpliktelse	Koncernen		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
1. Total pensionsförpliktelse i balansräkningen				
a. Avsättning inkl. särskild löneskatt	22,2	21,3	15,9	15,0
b. Ansvarförbindelse inkl. särskild löneskatt	236,9	232,4	236,9	232,4
2. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring*	99,6	86,4	99,6	86,4
3. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	-	-	-	-
4. Summa pensionsförpliktelse (inkl. försäkring och stiftelse)	358,7	340,1	352,4	333,8
<b>Förvaltade pensionsmedel - Marknadsvärde</b>				
5. Totalt pensionsförsäkringskapital	123,9	105,8	123,9	105,8
Varav överskottsmedel	-	-	-	-
6. Totalt kapital, pensionsstiftelse	-	-	-	-
7. Finansiella placeringar (egna förvaltade pensionsmedel)	-	-	-	-
8. Summa förvaltade pensionsmedel	123,9	105,8	123,9	105,8
<b>Finansiering</b>				
9. Återlånade medel	234,8	234,3	228,5	228,0
10. Konsolideringsgrad	34,5%	31,1%	35,2%	31,7%

**Förväntad utveckling**

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om kommunens eller regionens förväntade utveckling. Lag (2019:986).

Kommunfullmäktige har fastställt en budget för kommande år samt två planår. Vidare har Kommunfullmäktige antagit såväl verksamhetsmål samt finansiella mål för kommunen och kommunkoncernen att arbeta efter.

	Utfall	Budget	Plan	Plan
	2023	2024	2025	2026
Utbildningsnämnden	338,677	346,600	351,859	361,281
Socialnämnden	452,446	444,170	459,747	479,299
Kommunstyrelsen	100,535	106,769	109,993	113,375
Kultur- och fritidsnämnden	42,323	43,791	45,059	46,454
Revisionen	1,320	1,320	1,320	1,320
<b>Finansieringen (exkl punkt 1-2)</b>	<b>-921,491</b>	<b>-960,570</b>	<b>-992,642</b>	<b>-1 026,797</b>
1 Centralt avsatta medel för löneökningar	-	17,920	18,512	19,124
2 Mellankommunal skatteutjämning till följd av skatteväxling	-1,425	0,000	0,000	0,000
<b>Summa (Minus=positivt resultat)</b>	<b>12,385</b>	<b>0,000</b>	<b>-6,152</b>	<b>-5,944</b>
Resultat i % av skatter o generella statsbidrag	-1,3%	0,0%	0,6%	0,6%

Kommunen har ett budgeterat resultat om +/- noll mkr för 2024. För 2023 budgeterades med minus 18,9 mkr i resultat vilket var för första gången det budgeterats med negativt resultat. Utfallet blev sedan minus 12,4 mkr vilket är 6,5 mkr bättre men ändå ett negativt resultat. Kommunen kommer att använda sig av tidigare avsatta medel till RUR för att slippa återställa det egna kapitalet. Precis som budgeterat så drog våra pensionskostnader iväg kraftigt för 2023 vilket vi också ser för 2024. För att klara budget för 2024 har beräknats utdelning från vårt kommunala moderbolag med 15,0 mkr. För 2025 beräknas pensionskostnaderna ha sjunkit tillbaka från 102,7 mkr till 73,9 mkr utifrån ett antagande om en inflation som åter ligger på hanterliga nivåer.

**Finansiella mål 2020 -2024**

Kommunens resultat ska uppgå till minst 1,4 % av skatter och generella statsbidrag över en mandatperiod. För att ett enskilt år ska anses uppnått god ekonomisk hushållning ska det hittillsvarande resultatet för mandatperioden inte understiga budget.

För kommunkoncernen ska låneskulden inklusive pensionsförpliktelser ej överstiga 131 tkr per invånare vid något tillfälle under mandatperioden.

För kommunkoncernen ska upptagna lån amorteras på samma tid som investeringen för vilket det underliggande lånet upptagits.

**Visionen - Heja Olofström**

Olofströms kommun ska vara expansivt och stolt! År 2025 är vi 14000 invånare. Utifrån denna vision utgår kommunfullmäktiges tre övergripande mål – Nära till allt, Barnen i centrum och Jobb till 1000. För att se antagna mått hänvisas till kommunens budget för 2020.



## Ekonomi

Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i årsredovisningen som i delårsrapporten och föregående års årsredovisning.

### Utfall i förhållande till budget

Kommunen redovisar ett negativt resultat med -12,4 mkr. Det budgeterade resultatet är -18,9 mkr vilket innebär att utfallet ändå är 6,5 mkr bättre än budget.

Budgeterat resultat i KF -12,9 mkr. Avgår beviljade extra resurser till lönervideringen för 2023 om 6,0 mkr för att nå industrimärket om en höjning med 4,1%. Nytt budgeterat resultat -18,9 mkr.

Bakgrunden till att kommunen budgeterat med ett negativt resultat beror på de kraftigt ökade pensionskostnaderna för 2023. Kommunens pensionskostnader ökade från 54,7 mkr under 2022 till 91,6 mkr för 2023. Ökningen berodde på två delar. Till 75% handlar det om inflationen och till 25% om det nya pensionsavtalet AKAPKR. För 2024 beräknas pensionskostnaderna stiga ytterligare till 103,8 mkr för att under 2025 ha sjunkit till 76,7 mkr. Pensionskostnader är därmed även efter en normaliserad inflation på en betydligt högre nivå än innan.

Nettokostnadsandelsutvecklingen framgår av tabellen nedan.

Nettokostnadsandelsutveckling	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023
Verksamhet	87,1%	87,5%	89,9%
Pensioner	6,3%	5,9%	9,6%
Avskrivningar	2,7%	2,6%	2,6%
Nedskrivningar	0,0%	0,3%	0,0%
Finansnetto	-0,8%	0,0%	-0,9%
Nettokostn.andel	95,2%	96,3%	101,2%
Resultat i % skatteint/bidr	4,8%	3,7%	-1,2%

Verksamhetsnettot ökade från 87,5% till 89,9% vilket är 22,9 mkr. Större delen av dessa 2,4 procentenheter motsvaras av verksamheternas totala överdrag mot budget motsvarande 1,9 procentenheter.

Resultat i procent av skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag blev -1,3 % för 2023. För perioden 2020-2024 är nya finansiella mål satta. Målet avseende resultat

i procent av skatteintäkter utjämning och generella statsbidrag ligger på 1,4 %. Målet är uppfyllt så här långt med ett ackumulerat utfall om 2,1% för 2020-2023 och räknar vi enligt budget för 2024 så blir beräknat utfall för 2020-2024 1,7%.

### Balanskravsresultat

Kommunen redovisar ett negativt resultat om -12,6 mkr efter balanskravsjusteringar. Kommunen har dock redan vid budgeteringen för 2023 angett att ett negativt resultat inte ska återställas utan istället hanteras genom användning av medel från RUR. Efter användningen av 12,6 mkr ur RUR så sänks RUR från 36,6 mkr till 24,0 mkr. Några tidigare negativa balanskravsresultat att återställa finns inte.

Avstämning mot balanskravet	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023
Årets resultat enligt resultaträkningen	13,1	41,4	34,3	-12,4
- reducering av samtliga realisationsvinster	-0,7	0,0	-1,8	-0,2
+ justering för reavinster enligt undantagsm.	0,0	0,0	0,0	0,0
+ justering för reaförluster enligt undantagsm.	0,0	0,0	0,0	0,0
+ orealiserade förluster i värdepapper	0,0	0,0	0,0	0,0
- just. för återf. av real. Förl. i värdepapper	0,0	0,0	0,0	0,0
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	12,4	41,4	32,5	-12,6
- reservering av medel till rur	-4,0	0,0	-23,2	0,0
+ användning av medel från rur	0,0	0,0	0,0	12,6
= Balanskravsresultat	8,4	41,4	9,3	0,0

### God ekonomisk hushållning

I bedömningen av om Olofströms kommun har uppnått god ekonomisk hushållning ska måluppfyllelsen av både uppsatta finansiella mål och verksamhetsmål vägas in. Verksamhetsmålen för det enskilda budgetåret ska vara uppfyllda och bedömningen ska vara att verksamhetsmålen för mandatperioden kan nås.

De finansiella målen är uppfyllda och bedöms även uppfyllas för hela målperioden 2020-2024. Flera av verksamhetsmålen är däremot så högt satta att de troligen aldrig kommer att uppnås t ex 100% behörighet till gymnasiet och att 100% av barnen i årskull 2 ska kunna läsa.

Enligt Kommunfullmäktiges beslut 2019 ska följande uppfyllas för att god ekonomisk hushållning ska anses ha uppnåtts: "Verksamhetsmålen för det enskilda budgetåret ska vara uppfyllda och bedömningen ska vara att verksamhetsmålen för mandatperioden kan nås."

Med anledning av den tuffa definitionen av god ekonomisk hushållning som kommunfullmäktige satt upp räcker det inte att konsolidera kommunen över en mandatperiod och bedriva en verksamhet med hög kvalitet.

God ekonomisk hushållning har därmed ej uppnåtts för 2023.

För den kommande perioden 2025-2027 kommer definitionen av god ekonomisk hushållning att uppdateras i samband med översyn av såväl vision som övergripande mål.

Under året har riksdagsbeslut tagits kring de förslag som presenterades i betänkandet En god kommunal hushållning (SOU 2021:75). Nuvarande regelverk för den ekonomiska förvaltningen kvarstår, med långsiktiga riktlinjer för god ekonomisk hushållning, finansiella mål samt mål och riktlinjer för verksamheten med betydelse för god hushållning.

Resultatutjämningsreserven (RUR) avvecklas men kan användas i enlighet med nuvarande regelverk, det vill säga för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, fram till år 2033. Sista året man kan reservera till RUR är i bokslut 2023. Sista året för att disponera medel är 2033.

Det införs från och med 2024 en möjlighet att reservera medel till en resultatreserv (RER) i syfte att uppnå en god ekonomisk hushållning. Första året man kan reservera till RER är i bokslut 2024. Tanken är att RER ska bidra till en ökad flexibilitet i användningen av sparade medel jämfört med idag.

Ett krav som införs från och med budget 2025 är att budgeten ska innehålla en redogörelse för ekonomin under budgetåret i de kommunala koncernföretagen.

### **Kommunstyrelsen**

Utfallet blev 2,9 mkr vilket är 1,1 mkr bättre än oktoberprognosen. Det har varit många avvikelser som gjort hela utfallet som exempelvis parkverksamheten där det utförts

lite åtgärder och kommunikation där det varit låga kostnader för personal.

#### **POSITIVT**

- Lite åtgärder på parkverksamheten 0,7 mkr
- Kommunikation lägre kostnader för personal och hemsida 0,6 mkr
- Gator och vägar 0,5 mkr
- Större intäktsuttag av skogen 0,5 mkr
- Plan o bygg lägre personalkostnader 0,4 mkr
- Indraget partistöd 0,3 mkr
- Bygglovsintäkter 0,3 mkr
- Egna förvaltningsfastigheter 0,2 mkr
- Övrigt 1,1 mkr

#### **NEGATIVT**

- Övrig politisk verksamhet -0,8 mkr
- Underhåll av badplatser -0,5 mkr
- Ombyggnad Himmelsberget -0,4 mkr

### **Kultur- och Fritidsnämnden**

Kultur- och Fritidsnämnden avslutade året med ett plus om 0,8 mkr mot årsbudget. Det ligger ett minus på Idrotts- och fritidsanläggningar om 0,8 mkr vilket är kopplat till att Holjebadet ej nått budget. På plussidan mot budget ligger allmän fritidsverksamhet med 0,5 mkr lägre nettokostnader samt 0,8 mkr för allmän kulturverksamhet. Även gemensam administration ligger lägre än budget med 0,3 mkr.

### **Utbildningsnämnden**

Utbildningsnämnden redovisar ett utfall som är 3,4 mkr sämre än budget. Det är främst grundskolan som går back och det med 6,7 mkr. Förvaltningen har under året arbetat med personalneddragningar för att nå en budget i balans för grundskolan under 2024. På den positiva sidan hittar vi för första gången på många år gymnasieskolan som redovisar ett resultat om 2,9 mkr.

#### **POSITIVT**

- Gymnasieskola 2,9 mkr
- Förskola 1,7 mkr
- Gem adm 1,3 mkr

#### **NEGATIVT**

- Grundskola -6,7 mkr
- Fritidshem -1,6 mkr
- Förskoleklass -0,8 mkr
-

### Socialnämnden

Socialnämnden redovisar ett utfall som är 18,1 mkr sämre än budget.

#### POSITIVT

- Arbetsmarknadsåtgärder 1,1 mkr bättre
- Halvgenerella statsbidrag – god och säker vård 0,8 mkr
- Gem adm 3,3 mkr

#### NEGATIVT

- Individ och familjeomsorgen -9,7 mkr (främst kostnader för placeringar missbruk och bou samt för familjehem)
- Funktionsstöd: -7,3 mkr (beror främst på externa placeringskostnader och högre kostnader för personlig assistans)
- Äldreomsorg särskilt boende -0,9 mkr (främst högre lönekostnader)
- Hemtjänst och korttids/växelvård -4,6 mkr (främst högre lönekostnader)
- Hälso-/sjukvård och bostadsanpassningar -0,7 mkr (främst kostnader för inhyrd personal)

### Finansieringen

Finansieringen redovisar ett utfall som är 24,3 mkr bättre än budget. En betydligt bättre skatteprognos från SKR i december gjorde att utfallet för skatterna blev 6,3 mkr bättre än oktoberprognosen.

#### POSITIVT

- Skatteintäkter 13,4 mkr högre
- Generella statsbidrag och utjämning 9,4 mkr bättre
- Finansnetto 2,6 mkr bättre
- Kvarstående till KS-förfogande 2,8 mkr

#### NEGATIVT

- Internränta -2,2 mkr (lägre takt på investeringarna än beräknat)
- Personalkostnadsdifferens 1,0 mkr lägre
- Pensionskostnader netto 0,6 mkr högre (inkl kalkylerad pens.kostn.)

### Övrigt

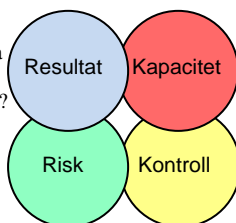
För ytterligare fördjupning i de olika verksamheternas budgetavvikelser hänvisas till respektive nämnds verksamhetsberättelse.

För uppföljning av de finansiella målen se avsnittet "Uppföljning av mål" som återfinns längre fram i förvaltningsberättelsen.

För uppföljning av kommunens investeringar hänvisas till avsnittet investeringsredovisning.

## Finansiell analys

Vilken balans har kommunen haft över sina intäkter och kostnader under året och över tiden?

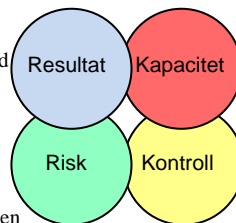


Föreligger några risker som kan påverka kommunens resultat och kapacitet?

Vilken kapacitet har kommunen att möta finansiella svårigheter på lång sikt?

Vilken kontroll har kommunen över den ekonomiska utvecklingen?

Nettokostnadsandel  
Självfinansieringsgrad  
Nettoinvesteringar  
Årets resultat  
Finansnetto



Likviditet  
Ränterisk  
Borgensåtaganden  
Pensionsåtagande

Soliditet  
Lånefinansieringsgrad  
Skuldsättningsgrad  
Långfristiga skulder  
Jämförelse med riket

Budgetföljsamhet  
Prognossäkerhet  
Internkontroll

För att analysera kommunens finansiella resultat, kapacitetsutveckling, riskförhållande samt kontroll över finansiell utveckling används den s.k. RK-modellen vilkens fyra hörnstenar illustreras av bilderna ovan. I bilden till vänster visas de frågeställningar som nyckeltalen till höger ska ge en bild av.

## 1 Resultat

### 1.1 Nettokostnadsandel

Nyckeltalet visar hur stor andel verksamhetens nettokostnader inklusive finansnetto tar upp av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag. Nyckeltalet speglar dels ifall kommunen kan finansiera sina löpande kostnader med löpande intäkter och dels hur detta förhållande utvecklats över tiden. Om nyckeltalet överstiger 100 procent innebär det att kostnaderna överstiger intäkterna. Med en växande balansräkning innebär det att kommunens skuldsättning ökar och därmed framtida belastning på resultatet i form av ökade finansiella kostnader.

Nettokostnadsandelsutveckling	Utfall 2019	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023
Verksamhet	87,5%	89,5%	87,1%	87,5%	89,9%
Pensioner	8,3%	7,2%	6,3%	5,9%	9,6%
Avskrivningar	2,6%	2,7%	2,7%	2,6%	2,6%
Nedskrivningar	0,0%	0,0%	0,0%	0,3%	0,0%
Finansnetto	-1,1%	-0,9%	-0,8%	0,0%	-0,9%
Nettokostn.andel	97,3%	98,5%	95,2%	96,3%	101,2%
Resultat i % skatteint/bid	2,7%	1,5%	4,8%	3,7%	-1,2%

Verksamheterna exkl. pensioner och avskrivningar tog 2023 upp 89,9% av skatteintäkter och generella statsbidrag. Det är över snittet för de senaste tio åren som ligger på 89,4 %. Resultatet ligger på -1,3 % av skatter och generella statsbidrag vilket ligger långt under 10-års snittet om 1,7%.

Pensionskostnaderna som andel av skatter och generella statsbidrag har ökat från 5,9 % till 9,6%.

Tittar vi framåt så ser vi även ökade pensionskostnader för 2024. Främst av

anledningen av tidigare kraftigt ökad inflation men också av det nya avtalet AKAP-KR som gav 6% avsättning i avgiftsbestämt ålderspension jämfört med 4,5% i KAP-KL och AKAP-KL.

Finansnettot som andel av skatter och generella statsbidrag ligger på -0,9 % vilket är snittet för de senaste fem åren efter att nedskrivning av det aktieägartillskott som gjordes till VMAB 2022 räknats bort. .

Kommunens pensionskostnader ökade från 54,7 mkr under 2022 till 91,6 mkr för 2023. Ökningen berodde på två delar. Till 75% handlar det om inflationen och till 25% om det nya pensionsavtalet AKAP-KR. För 2024 beräknas pensionskostnaderna stiga ytterligare till 103,8 mkr för att under 2025 ha sjunkit till 76,7 mkr. Pensionskostnader är därmed även efter en normaliserad inflation på en betydligt högre nivå än innan.

Det vi också måste ha med oss är att det enligt SKR finns en stor osäkerhet i om pensionskostnaderna verkligen kommer att sjunka till 2025 eller om det dröjer ytterligare något år.

Avskrivningarna sett i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag ligger på 2,6 % vilket är samma nivå som för 2022. I kommunens långtidsprognos beräknas avskrivningarna öka de närmaste åren. Anledningen till att avskrivningarna beräknas öka igen efter

att ha minskat under ett antal år är att kommunens investeringar går mot några starkt expansiva år med stora behov inom samtliga våra större verksamheter som vård-/omsorg, skola och fritidsanläggningar.

Resultat i procent av skatteintäkter utjämning och generella statsbidrag blev -1,3 % för 2023. För perioden 2020-2024 är nya finansiella mål satta. Målet avseende resultat i procent av skatteintäkter utjämning och generella statsbidrag ligger på 1,4 %. Målet är uppfyllt så här långt med ett ackumulerat utfall om 2,1% för 2020-2023 och räknar vi enligt budget för 2024 så blir beräknat utfall för 2020-2024 1,7%.

## 1.2 Nettoinvesteringar och självfinansieringsgrad

En hög självfinansieringsgrad innebär att kommunen kan finansiera sina investeringar med liten eller ingen nyupplåning, vilket förbättrar det finansiella handlingsutrymmet inför framtiden.

Utrymmet beräknas som kassaflöde från den löpande verksamheten i relation till nettoinvesteringarna.

Självfinansieringsgrad	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023
Kassaflöde	34,9	64,4	69,8	108,9
Nettoinvesteringar	93,1	40,3	74,1	150,1
Självfinansieringsgrad	37,5%	159,8%	94,2%	72,6%
Ack. Självfinansieringsgrad 5 år	63,0%	82,0%	83,2%	79,6%

För perioden 2014-2018 hade Kommunfullmäktige antagit ett mål om att självfinansieringsgraden under perioden skulle vara lägst 100 % och inget enskilt år fick understiga 70 %. Sett över tiden krävs att självfinansieringsgraden överstiger 100 % för att inte urholka verksamheternas andel av skatter och bidrag. Från och med budgetåret 2017 ersattes målet med ett nytt om skuldsättningsgrad per invånare som ser på den finansiella risken över en längre tid för att slå vakt om en långsiktigt hållbar ekonomi. Se vidare i avsnitt 3.4 om förpliktelsebelopp. Målet för perioden 2020-2024 är att skuldsättningen per invånare inte någon gång under mandatperioden ska överstiga 131 tkr/invånare.

## 1.3 Nettoinvesteringar relaterat till avskrivningar

Årets nettoinvesteringar sätts i relation till årets avskrivningar. Nyckeltalet speglar om kommunen klarar att refinansiera sina anläggningstillgångar. Viktigt att nyckeltalet sett över tiden överstiger 100 % för att anläggningsskapitalet inte skall urholkas.

Nettoinvesteringar relaterat till avskrivningar	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023
Avskrivningar	22,5	23,5	24,5	25,0
Nettoinvesteringar	33,6	40,3	74,1	150,1
Nettoinvest./avskr.	149,3%	171,5%	302,4%	600,4%

Nettoinvesteringarna under de senast fem åren uppgår till 344,0 mkr samtidigt som avskrivningarna under samma period uppgår till 116,7 mkr. Trenden med ett minskat anläggningsskapital bröts redan 2016 vilket som vi skrev då inte var någon överraskning utan har tagits upp i de närmast föregående årens finansiella analyser. Utmaningen ligger fortsatt i att balansera kommunens investeringsbehov med en långsiktigt hållbar ekonomi.

## 1.4 Årets resultat

Kommunen redovisar ett negativt resultat med -12,4 mkr.

När kommunfullmäktige antog budget för 2023 så var budgeterat resultat -12,9 mkr. Från resultatet ska läggas till extra medel om 6,0 mkr för lönerna 2023 för att nå industrimärket. Nytt budgeterat resultat för 2023 blir därmed -18,9 mkr.

Utfallet om -12,4 mkr motsvarar -1,3 % av skatter och generella statsbidrag.

Det finns stora utmaningar under det kommande året och åren. Som nämndes under punkt 1.2 är det stora investeringar som skall göras vilket kommer att generera såväl kapitaltjänstkostnader som driftskostnader. Kommunen har länge levt på att ha haft billiga äldre lokaler som nu antingen står inför stora underhållsbehov eller att ersättas med nya. Ett exempel är kommunens högstadieskola där beslut tagits om nybyggnation vid budget 2024. Medel har anvisats för planår 2026-2028.

## 1.5 Avstämning mot balanskravet

I kommunallagen stadgas om god ekonomisk hushållning och balanskrav. Balanskravet innebär att resultatet ska vara minst noll dvs. att intäkterna skall överstiga kostnaderna. Realisationsvinster och förluster som uppkommit i samband med försäljning av anläggningstillgångar frånräknas detta resultat (se not till kassaflödesanalys för resp. år). Någon distinkt innebörd av god ekonomisk hushållning ges inte i vare sig lagstiftning eller förarbeten utan det lämnas till resp. kommun att avgöra vad god ekonomisk hushållning i dess verksamhet innebär. Av många kommuner har det kommit att tolkas som att nettokostnadernas andel inklusive finansnetto ej bör överstiga 98 % av skatter och bidrag.

Avstämning mot balanskravet	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023
Årets resultat enligt resultaträkningen	41,4	34,3	-12,4
- reducere av samtliga realisationsvinster	0,0	-1,8	-0,2
+ justering för reavinsten enligt undantagsm.	0,0	0,0	0,0
+ justering för reaförluster enligt undantagsm.	0,0	0,0	0,0
+ orealiserade förluster i värdepapper	0,0	0,0	0,0
- just. för återf. av orealf. Förl. i värdepapper	0,0	0,0	0,0
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	41,4	32,5	-12,6
- reservering av medel till rur	0,0	-23,2	0,0
+ användning av medel från rur	0,0	0,0	12,6
= Balanskravsresultat	41,4	9,3	0,0

Kommunen redovisar ett negativt resultat om -12,6 mkr efter balanskravsjusteringar. Kommunen har dock redan vid budgeteringen för 2023 angett att ett negativt resultat inte ska återställas utan istället hanteras genom användning av medel från RUR. Efter användningen av 12,6 mkr ur RUR så sänks RUR från 36,6 mkr till 24,0 mkr. Några tidigare negativa balanskravsresultat att återställa finns inte.

## 1.6 Utvärdering av om god ekonomisk hushållning har uppnåtts

I bedömningen av om Olofströms kommun har uppnått god ekonomisk hushållning ska måluppfyllelsen av både uppsatta finansiella mål och verksamhetsmål vägas in. Verksamhetsmålen för det enskilda budgetåret ska vara uppfyllda och bedömningen ska vara att

verksamhetsmålen för mandatperioden kan nås.

De finansiella målen är uppfyllda medan endast ett av verksamhetsmålen är uppfyllda; dock är flera ännu ej uppmätta som redovisas under avsnittet "Uppföljning av koncernövergripande mål" i förvaltningsberättelsen. Enligt Kommunfullmäktiges beslut 2019 ska följande uppfyllas för att god ekonomisk hushållning ska anses ha uppnåtts: *"Verksamhetsmålen för det enskilda budgetåret ska vara uppfyllda och bedömningen ska vara att verksamhetsmålen för mandatperioden kan nås."* God ekonomisk hushållning har därmed ej uppnåtts för 2023.

## 2 Kapacitet

### 2.1 Soliditet

Soliditeten uttrycker hur stor del av kommunens kapital som är finansierade med egna medel. Utvecklingen av soliditeten uttrycker om det egna kapitalet och tillgångarna utvecklas i samma takt eller om den finansiella balansen har ändrats. Viktigt här är att beakta att den pensionsskuld som uppstått före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse och därmed avsevärt ökar kommunens redovisade soliditet. Nedan redovisas soliditeten både inklusive och exklusive pensionsansvaret.

Soliditet	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023
Eget kapital	472,6	506,9	494,5
Totalt kapital	759,2	835,0	922,3
Soliditet	62,2%	60,7%	53,6%
Ansvar pensioner	243,1	232,4	236,9
Soliditet inkl pens.	30,2%	32,9%	27,9%

Ansvarsförbindelsen som avser pensionsskuld uppkommen före 1998 har ökat med 4,5 mkr under 2023. Normalt minskar skulden varje år då utbetalningarna brukar vara större än uppräkningsarna. Till följd av den höga inflation som varit blev det alltså inte så 2023. Soliditeten inklusive pensionsförpliktelser inom linjen har minskat från 32,9% till 27,9%.

## 2.2 Långfristiga skulder

Kommunen lånade under 2022 upp 40,0 mkr vilket användes för att göra ett aktieägartillskott i Holje Holding med motsvarande belopp. Under 2023 har kommunen tillfört ytterligare 37,5 mkr i aktieägartillskott men tagit dessa medel från befintlig likviditet. Holje Holding har i sin tur använt medlen för att lösa in lån på samma summa då de förföll. Sedan 2019 får Holje Holding inte avdrag fullt ut för sina räntekostnader utan skulle tvingas betala bolagsskatt på ungefär 70% av räntekostnaderna om bolaget inte hade slussat koncernbidragen från Olofströms Kraft vidare till Olofströmshus för att nyttja deras ackumulerade underskottsavdrag.

Kommunfullmäktige har därför beslutat att lösa in lånen i takt med att de förfaller genom att bolaget tillförs medel genom aktieägartillskott. Bolagets två sista lån om 60,0 mkr förfall under 2023 och löstes då in med hjälp av tillskott om 37,5 mkr från kommunen samt av egna likvida medel.

Det är också viktigt i sammanhanget att komma ihåg att kommunen har en ansvarsförbindelse för pensioner intjänade för 1998 om 236,9 mkr som inte redovisas i balansräkningen men som belastar resultatet i takt med att utbetalningar sker.

KPA:s beräkning av pensionsskuld och pensionsutbetalningar har i bokslutet för 2023 gjorts i enlighet med blandmodellen.

Kommunen är sedan 2009 medlem i Kommuninvest. Medlemskapet innebär att både kommunen och bolagen har möjlighet att utöver affärsbankerna även låna i Kommuninvest. Kommuninvests del av kommunkoncernens låneportfölj består för sjätte året i rad till 100 %. Detta beror på marginaler som övriga banker inte har kunnat konkurrera med.

Kommunen har under 2020 fått förlagslånet till Kommuninvest om knappt 2,5 mkr återbetalt. Detta för att nya regler gör att Kommuninvest inte kunnat tillgodoräkna sig detta längre som eget kapital. Enligt beslut på föreningsstämman i Kommuninvest skulle istället

motsvarande medel betalas in i insatskapital vilket kommunfullmäktige i Olofström också beslutat göra och inbetalningen skedde därför i slutet på året. Nya inbetalningar varje år 2022-2024 avseende insatskapital kommer att göras för att nå upp till den nivå som krävs för fullt insatskapital för respektive år.

Insatskapital	2020	2021	2022	2023	2024
Krav på insatskapital/invånare	900	1 000	1 100	1 200	1 300
Vårt insatskapital IB (kr/inv.)	900	1 091	1 091	1 100	1 200
Krav på nytt insatskapital (mkr) *	2,488	0,000	0,118	1,303	1,303
Vårt insatskapital UB (kr/inv.)	1 091	1 091	1 100	1 200	1 300

\* Insättning gjordes med motsvarande summa som återbetalningen av det tidigare förlagslånet

Vid slutet av 2023 har kommunen 15,6 mkr i insatskapital i Kommuninvest.

## 2.3 Lånefinansieringsgrad

Lånefinansieringsgrad anger anläggningsslånen storlek i förhållande till anläggningstillgångarna. Långfristiga skulder likställs nedan med anläggningsslån men skulle kunna innehålla finansiering för något annat.

Lånefinansieringsgrad	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023
Anläggningstillg.*	562,2	601,3	763,6
Långfristiga lån	89,3	125,1	120,1
Lånefinans.grad	15,9%	20,8%	15,7%

\* Inklusivt Bidrag till statlig infrastruktur

Lånefinansieringsgraden har under 2023 sjunkit från 20,8% till 15,7%. Bakgrunden till sänkningen är under året gjorda amorteringar.

Rörelsekapitalet ligger på -38,1 mkr och är alltså tillbaka på negativt efter två år med positivt utfall. Se vidare under punkt 3.1.

## 2.4 Skuldsättningsgrad

Skuldsättningsgrad är ett mått på kommunens kapitalstruktur, d v s hur stor del av tillgångarna som har finansierats med främmande kapital. En uppdelning i kortfristiga och långfristiga skulder görs för att analysera kommunens kort- och långsiktiga betalningsberedskap.

Skuldsättningsgrad och skuldsättning/invånare	Utfall	Utfall	Utfall
	2021	2022	2023
Total skulds.grad	37,8%	39,3%	46,3%
- varav Pensioner (avsättningar)	1,9%	1,8%	1,7%
- varav statlig medfinansiering (avsättningar)	0,0%	0,0%	10,3%
- varav kortfr. sk.	24,1%	22,5%	21,3%
- varav långfr. sk.	11,8%	15,0%	13,0%
Skuldsättning/invånare i tkr (kommunkoncernen)	113,9	111,4	126,0

Följande inbetalningar för att sänka framtida pensionskostnader har gjorts:

- Under 2010 användes överskottslikviditet till att lösa in den individuella pensionsskuldsdelen från 1998/1999 för personal som ännu ej gått i pension. Detta gjorde att skuldsättningsgraden beträffande pensioner sänktes från 10,4 % till 5,3 %.

- För 2011 gjorde ytterligare en inlösen – nu av den s.k. FÅP:en (förmånsbestämd ålderspension). Under 2012 gjordes första partiella inlösendet av ansvarsförbindelsen för pensionsåtaganden intjänade före 1998 eftersom allt som går att lösa in av skulden i balansräkning redan gjorts.

- Inlösendet under 2012 sparade ca 0,8 mkr per år för de närmaste 10 åren och har en kvardröjande gradvis sjunkande effekt från den nivån i ytterligare 30 år.

- Under 2014 gjordes ytterligare en inlösen om 69,2 mkr vilket bedömdes spara 25 mkr utöver inlösenkostnaden under en period av 30 år.

Kommunens pensionsavsättningar har minskat från 58,7 mkr 2009 till 15,9 mkr 2023. Detta frigör ca 1,5 mkr/år att istället använda i kommunens verksamheter eller för att konsolidera den kommunala ekonomin.

Skuldsättningsgraden har ökat från 39,3% till 46,3%. Ökningen består av en avsättning om 95,0 mkr som gjorts för medfinansiering av statlig infrastruktur – Sydostlänken. Det är värt att notera att de gjorts amorteringar på 5,0 mkr vilket minskar nettoeffekten av den stora avsättningen något; se avsnitt 2.2 för mer information.

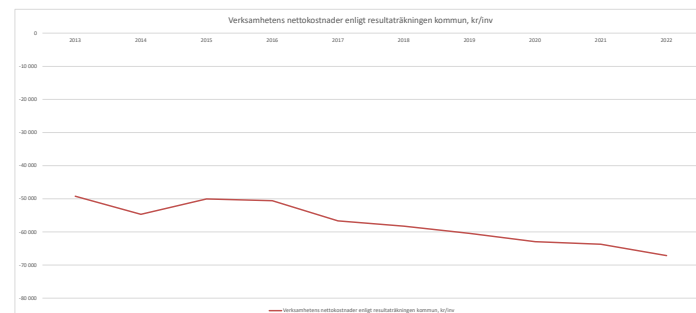
Framgent kommer skuldsättningsgraden att öka kraftigt p g a ökande investeringar som till stor del behöver finansieras med nya långfristiga lån.

## 2.5 Kostnader och intäkter jämförelser med riket

Kostnader och intäkter i jämförelse med riket	2022			
	Kronor per invånare	Olofström	Riket	Länet
Verksamhetens intäkter	15 712	16 383	15 081	
Verksamhetens kostnader	-80 818	-74 072	-78 561	
Avskrivningar	-2 043	-3 252	-2 635	
Verksamhetens nettokostn.	-67 149	-60 941	-66 114	
Skatteintäkter	49 338	51 872	50 253	
Generella statsbidrag o utj.	20 440	12 575	18 526	
Finansnetto	-18	-275	-668	
Årets resultat	2 610	3 228	1 996	

Siffrorna ovan är hämtade från Kommun- och Landstingsdatabasen – Kolada. Här kan vi se hur vi ligger till mot både riks- och länsnitt.

I grafen nedan kan vi se en längre tidsserie för hur kommunens nettokostnader för verksamhet per invånare har utvecklat sig mot både läns- och rikssnitt. Olofströms kommun låg under 2019-2020 under både läns- och rikssnitt för detta nyckeltal. Under 2021 har snittet dock ökat till motsvarande länsnittet för att under 2022 överstiga länsnittet med 1,6%.



Se tabell nedan för att se hur våra kostnader ser ut jämfört med våra strukturårsjusterade standardkostnader.

	2020	2021	2022
Nettokostnadsavvikelse förskola inkl. öppen förskola, (%)	-3,9	-5,2	-1,5
Nettokostnadsavvikelse grundskola F-9, (%)	-6,8	-4,6	-4,5
Nettokostnadsavvikelse gymnasieskola, (%)	2,1	9,4	13,6
Nettokostnadsavvikelse individ- och familjeomsorg, (%)	-45,6	-42,3	-38,5
Nettokostnadsavvikelse LSS, (%)	9,0	9,2	6,0
Nettokostnadsavvikelse äldreomsorg, (%)	6,4	10,8	8,0
<b>Nettokostnadsavvikelse totalt (exkl. LSS), andel (%)</b>	<b>-4,9</b>	<b>-1,5</b>	<b>-1,3</b>



Under 2020 gjordes kostnadsutjämnings-systemet om och att Olofströms kommun gick från att vara nettobetalare till att istället bli nettomottagare. Även om detta inte gällde förrän 2020 är siffrorna enligt Kolada beräknade enligt det nya systemet redan för 2019. För 2022 har nettokostnadsavvikelsen totalt ändrats från -1,5% till -1,3%.

### 3 Risk

#### 3.1 Likviditet

Likviditet	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023
Kassalikviditet <sup>1</sup>	51%	62%	19%
Likviditetsdagar <sup>2</sup>	24	31	9
Balanslikviditet <sup>3</sup>	108%	124%	81%
Rörelsekap., mkr <sup>4</sup>	14,3	45,7	-38,1

1) Likvida medel/kortfristiga skulder

2) Antal dagar som de likvida medlen vid respektive årsskifte räcker för kommunens utbetalningar.

3) Omsättningstillg./kortfristiga skulder

4) Omsättningstillg minus kortfr. Skulder

#### 3.2 Räntor

Här speglas hur förändringar på den finansiella marknaden påverkar kommunens räntekostnader.

Räntekostnader kommunen	2024	2025	2026
<b>Antagen lånestock i mkr</b>	218,0	416,5	558,0
Förväntat utfall räntekostnader i procent	1,87%	2,45%	2,73%
Förväntat utfall räntekostnader i kronor	4 076 600	10 204 300	15 233 400
Sämsta utfall - sannolikhet 5 %	1,90%	3,16%	3,86%
Sämsta utfall räntekostnader i kronor	4 142 000	13 161 400	21 538 800
Bästa utfall - sannolikhet 5 %	1,84%	1,77%	1,64%
Bästa utfall räntekostnader i kronor	4 011 200	7 372 100	9 151 200

Som syns av uppställningen ovan förväntas kommunen under 2024 betala 4,1 mkr för sina lån. Som vi nämnde i förra årets finansiella år ser vi nu en ränterisk för kommunen. Med kraftigt ökade såväl lånebehov som räntesatser så kommer riskerar det att bli kännbart.

Utöver risken med räntekostnaderna handlar det fortsatt om att inte felinvestera så att kommunen bakbinds genom att låneutrymme för i framtiden mer prioriterade objekt då kan komma att saknas. Till detta ska hänsyn förstås också tas till investeringens totalt tillkommande/avgående driftskostnader.

Genomsnittsräntan var vid årsskiftet 1,86 % (0,85) med en ränte- och kapitalbindningstid på 1,58 år (1,84).

#### 3.3 Borgensåtagande

Borgensåtagande och ansvarsförbindelser exkl pensionsåtagande	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023
Borgensåtagande och ansvarsförbindelser exkl pensionsåtagande	1 011,3	966,0	937,1

Kommunens borgensåtagande och ansvarsförbindelser exkl. pensionsåtagande (nedan kallat borgensåtaganden) uppgår till 937,1 (966,0) mkr.

Borgensåtagandena i mkr består av, Folketshus i Olofström 35,3 (35,6), Olofströmshus AB 609,8 (572,3), Holje Holding AB 0,0 (60,0), Olofströms Kraft AB 257,5 (262,6), Västblekinge Miljö AB 21,7 (23,0) och ansvarsåtaganden för leasingavtal med 12,5 (2,8) mkr.

Jämfört med 2022 har borgensåtagandena minskat med 28,9 mkr vilket främst beror på att kommunen tagit över ett lån i Holje Holding AB om 37,5 mkr och att bolaget löst in ytterligare 22,5 mkr med egna medel. Vidare amorterar de helägda kommunala bolagen i enlighet med kommunfullmäktiges beslut om koppling mot den underliggande finansierade anläggningstillgången. Minskningen skulle varit ännu större om inte Olofströmshus behövt nyupplåna 50,0 mkr Per invånare är borgensåtagandet 71 748 kr (73 410) kr 2023-12-31.

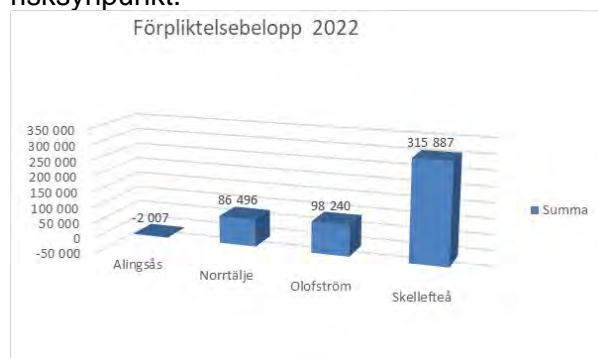
Genomsnittskommunen hade 2022-12-31 ett borgensåtagande per invånare på 30 277 (29 718) kr medan det oviktade länssnittet är 60 974 (59 687) kr. Jämförelsesiffrorna är hämtade från Kolada.

Borgensåtagandet för kommunen är 2,4 gånger så stort som snittkommunen och knappt 20 % högre än länssnittet. Någon omedelbar risk för infrianden av borgen bedöms dock inte föreligga.

### 3.4 Förpliktelsebelopp

Förpliktelsebelopp består av summan av avsättningar, ansvarsförbindelser och totala skulder minskat med omsättningstillgångar och är ett sätt att mäta hela kommunkoncernens nettoskuldsättning. Av 290 kommunkoncerner hamnade Olofström 2022 på 104:e mest skuldsatt i hela landet vilket är en förbättring från 2021 då vi låg på 77:e plats. I diagrammet nedan representerar Norrtälje mediankommunen, Allingsås den minst skuldsatta och Skellefteå den mest skuldsatta kommunkoncernen.

Jämfört med Norrtälje har Olofströms kommuninvånare 11 744 kr högre förpliktelsebelopp per invånare vilket i kronor räknat innebär 153,6 mkr. Det som inte finns medräknat i förpliktelsebeloppet är de anläggningstillgångar som innehåses. Förpliktelsebeloppet är viktigt att beakta ur risksynpunkt.



### 3.4 Kommunägda företag

Kommunägda företag (Mkr)	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023
Koncernresultat	47,5	86,9	70,9	-5,0
Kommunresultat	13,1	41,4	34,3	-12,4

Kommunkoncernens resultat uppgår till -5,0 mkr. I resultatet ingår en nedskrivning av Olofströmshus fastigheter med 36,5 mkr till följd av det ökade ränteläget. Kommunens resultat under de senaste 19 åren har utgjort 40% av koncernresultatet vilket innebär att bolagen bidrar positivt till 60% av det sammanlagda koncernresultatet. När man utifrån lagstiftarens synvinkel bedömer om kommunen lever upp till god ekonomisk hushållning får man inte väga in koncernredovisningen men om så vore

fallet skulle utfallet alltså förbättras. Kommunen har ett borgensåtagande i de hel- och delägda kommunala bolagen med 889,0 (917,9) mkr. Risk för infriande av detta bedöms ej föreligga.

### 3.5 Pensionsåtagande

I punkt 2.1 diskuteras kommunens pensionsåtagande utifrån soliditetssynpunkt och i punkt 1.1 utifrån nettokostnadsandel.

Totalt pensionsåtagande (Mkr)	Utfall 2019	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023
Avsättningar	15,4	14,9	14,6	15,0	15,9
Ansvarsförbindelser	252,5	248,3	243,1	232,4	236,9
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	75,4	77,4	82,4	86,4	99,6
Totalt förvaltade pensionsmedel	-98,9	-105,1	-110,0	-105,8	-123,9
Återlånade medel	244,4	235,5	230,1	228,0	228,5

Under punkt 2.4 redogjordes för de pensionsinlösen som kommunen har gjort. I tabellen ovan framgår nivån på inlösta pensionsförpliktelser och nivån på det förvaltade pensionskapitalet för att möta detta.

## 4 Kontroll

### 4.1 Prognossäkerhet

En kommun med god följsamhet mot budget och en god prognossäkerhet bör ha lättare att korrigera avvikelser i ekonomin på både kort och lång sikt. Framför allt negativa avvikelser mot budget räknas som en belastning men även större positiva avvikelser räknas som dålig följsamhet. En god prognossäkerhet minskar också behoven av buffertar.

Prognoserna får inte innehålla några onödiga "buffertar" utan ska vara den bästa bedömning som låter sig göras vid varje prognostillfälle.

Vi bör sträva efter att avvikelser mellan prognos och utfall håller sig åtminstone under en procent. Under 2023 lyckades samtliga nämnder med det förutom Kultur- och Fritidsnämnden som låg på -1,9%. Det finns förstås händelser som inte var kända när delårsprognosen gjordes vilket påverkar både upp och ned men totalt sett så har kvalitén på prognoserna förbättrats under året. Detta är viktigt för att

prognosen tryggt ska kunna användas som grund för beslutsfattande med eventuella åtgärder.

Nedan jämförs per nämnd/förvaltning prognoser jämfört med årets utfall. Ett minus ska tolkas som att prognosen var för låg jämfört med utfallet.

Prognosavvikelser	2023	Mars	Maj	Augusti	Oktober
Nämnd	Utfall 2023	Mars	Maj	Aug	Okt
Kommunstyrelsen	100 535	-1,5%	-0,5%	-0,9%	-1,0%
Kultur- och Fritidsnämnden	42 323	-2,4%	-2,6%	-1,9%	-1,0%
Utbildningsnämnden	338 677	-0,1%	-1,8%	-0,8%	-0,5%
Socialnämnden	452 446	-0,3%	-0,3%	0,1%	-0,2%
Finansieringen	-922 916	-2,7%	-2,3%	-0,5%	-0,7%

Det bör eftersträvas att den procentuella avvikelsen mellan prognos och utfall minskar under året så att den sista kolumnen i varje grupp är den minsta för året.

#### 4.2 Nettokostnadernas utveckling jämfört med utveckling av skatter och generella statsbidrag

I Dagens Samhälles "Politikernas ekonomibok" framhålls ur kontrollsynpunkt en jämförelse mellan utvecklingen av nettokostnaderna jämfört med utvecklingen av skatter och generella statsbidrag. Frågan politikerna bör ställa sig är om ledningen styr verksamheten eller om det är verksamheten som styr ekonomin? Svaret finns i att jämföra hur nettokostnaderna utvecklats med skattintäkter och statsbidrag. Om kostnaderna över tid stiger mer än intäkterna baskar det åt fel håll.

Det är viktigt att kommunen klarar att hantera de här svängningarna. Vid kontroll av hur det sett ut i Olofström de senaste 15 åren kan vi konstatera att under sju av dessa år har nettokostnaderna ökat mer än utvecklingen av skatter och generella statsbidrag. Tittar vi över den senaste femårsperioden så har nettokostnaderna ökat med 4,0% och skatter och generella statsbidrag har ökat med 3,1%. Detta beror främst på att pensionskostnaderna ökat så kraftigt för 2023 till följd av inflationen. För 2024 kommer det att vara en förhållandevis lägre ökning medan det 2025 kommer att falla tillbaka kraftigt.

#### Utveckling av nettokostnader jämfört med skatter o generella statsbidrag

(Mkr)	Utfall 2019	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023
Nettokostnader	811,5	838,2	836,4	890,5	972,7
Skatter och generella statsbidrag *	825,5	843,9	870,6	925,1	952,2
Utveckling av nettokostnaderna	2,9%	3,2%	-0,2%	6,1%	8,5%
Utveckling av skatter och generella statsbidrag	7,1%	2,2%	3,1%	5,9%	2,8%
Diff	4,1%	-1,0%	3,3%	-0,2%	-5,6%

Ledningens förmåga att styra verksamheten istället för att verksamheten styr ekonomin kommer att vara fortsatt avgörande för kommunens framtid!

### Intern kontroll

En policy samt regler för intern kontroll antogs av kommunstyrelsen 2012-08-28 §143. Kommunstyrelsen beslutade att varje nämnd/styrelse ska ha en fastställd rutin för intern kontroll och nämnderna/styrelserna uppmanas att följande år i god tid hantera frågan i nämnd/styrelse för redovisning till kommunstyrelsen i enlighet med upprättad policy.

### Kommunstyrelsen

De av kommunstyrelsen beslutade kontrollmomenten baseras på kontroller som i regel görs utifrån samtliga förvaltningars underlag, om inget annat framgår. Detta utifrån kommunstyrelsens samordnande roll av nämnderna. Nedan specificeras de kontroller som genomförts. De som är i *kurstiv stil* har avvikelser, det vill säga reglerna/rutinerna efterföljs inte till hela eller vissa delar.

- *Följsamhet i procent mot ingångna ramavtal.*
- *Att personal genomfört utbildning i informationssäkerhet.*
- *Hantering av bensinkort och tankkvitton/tankbok.*
- Att inkomna handlingar registreras inom tre dagar.
- *Kvalitetskontroll av registrering av personuppgiftsbehandlingar (om innehållet är korrekt bedömt).*
- *Att nyanställda (tim- och månadsanställda) genomgår den digitala introduktionsutbildningen.*
- *Att pedagogisk lunch för förskolepedagog både registreras i kostdatasystemet och skickas in till lön för löneavdrag för den enskilda pedagogen.*
- *Att frukost och mellanmål för fritidspedagog både registreras i kostdatasystemet och skickas in till lön för löneavdrag för den enskilda pedagogen.*
- *Att godkända och upphandlade rengöringsartiklar för tillagningskök köps in.*
- Att godkända och upphandlade rengöringsartiklar för lokalvård köps in.
- Att besiktning av broar genomförs enligt plan.
- *Att förslag på investeringar har korrekt hanterade investeringskalkyler.*
- Att anmälningar om träd som utgör akut skada för person eller egendom hanteras enligt rutin.

En kontroll har inte genomförts; att samrådshandlingar går ut till alla berörda och kungörs korrekt. Detta då inga nya detaljplaner tagits fram under 2023.

### Utbildningsnämnden

Inom utbildningsnämndens verksamhetsområde har följande kontroller gjorts:

- att överlämning av information om barn/elever genomförs mellan förskola och skola
- att frånvarande elever följs upp och att vårdnadshavare kontaktas
- att utredningar, beslut och uppföljningar uppfyller riktlinjer och allmänna råd.

Kontrollerna påvisade inga avvikelser.

### Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden har gjort följande kontroller i sina verksamheter:

- att inköp av varor till café och badshop följer kommunens ramavtal
- att Växtverkets besökare har aktiva medlemskap
- att särskilda boksamlingar hanteras enligt ingångna avtal
- hantering av nycklar/taggar till och från fritidsföreningar
- att vi uppfyller våra åtaganden om minst två scenframträdanden för alla förskole- och skolbarn.

Det var endast kontrollen om boksamlingarna som hade avvikelse.

### Socialnämnden

Socialnämnden har genomfört en kontroll kopplat till övervägande för placerade barn; följs de lagstadgade tiderna och följs SIP-handlingsplanen? Kontrollen påvisade ingen avvikelse.

Socialnämnden skulle också kontrollera skydds- och begränsningsåtgärder inom både äldreomsorgen och funktionsstöd. Kontrollen har inte genomförts och socialnämnden har beslutat att genomföra den 2024 istället.

### Olofströms Kraft

Bolaget har kontrollerat att upphandlade leverantörer inte har skatteskulder enligt avtal eller de fått näringsförbud eller förändring på F-skatt. Bolaget har också säkerställt att betalningar går till rätt leverantörskonton även om ändringar görs inom ett IT-system. Kontrollerna påvisade inga avvikelser.

### Olofströmshus

Olofströmshus har gjort följande kontroller:

- att nyanställda får genomgång i fakturahantering
- uppföljning av att ekonomiskt utfall ligger inom projektbudget
- rättning av felutbetalad lön
- kontroll av inköp som överstiger 100 000 kr
- att utbyte av vitvaror sker i lägenheter enligt beställning
- att målning och golvbyte i lägenheter sker enligt beställning
- att uthyrningsavdelningen meddelas senast tre veckor innan lägenheten är klar för uthyrning.

Avvikelse identifierades avseende kontrollen om genomgång av fakturahantering för nyanställda, samt kontrollen om rättning av felutbetald lön. I övrigt inga avvikelser.

#### **Sammanfattning av intern kontroll**

Arbetet med intern kontroll fungerar i stort enligt regelverket då kontrollplaner tas fram och kontroller genomförs. Kontrollerna visar i huvudsak på god efterlevnad av rutinerna/riktlinjerna/besluten.

För 2023 är det anmärkningsvärt att det är många avvikelser bland de kontroller som kommunstyrelsen har genomfört. Det är också särskilt noterbart att socialnämnden endast genomfört en kontroll, trots att nämnden har stort och brett verksamhetsområde som vänder sig direkt till våra invånare.

Det är bekymmersamt att många medarbetare inte gått informations säkerhetsutbildningen i enlighet med ledningsgruppens beslut. Det är för andra året i rad som det är avvikelse på denna kontroll. Det är viktigt att medarbetarna har kunskap i informations säkerhet för att kommunens och invånarnas uppgifter och IT-system skyddas i möjligaste mån.

Kontrollen om hantering av bensinkorten påvisar inga signaler om missbruk av bensinkorten. Avvikelserna påvisar att samtliga regler/rutiner inte är på plats, t.ex. att det alltid ska finnas en tankbok i bilen. Implementeringen med reglerna/rutinerna påbörjades hösten 2023.

Förvaltningarna och bolagen med avvikelser i sina kontroller vidtar åtgärder för att komma tillrätta med dem. Redovisning av vilka åtgärder som vidtagits sker årligen till kommunstyrelsen.

## Kommunens vision och mål

### Kommunens vision

Kommunfullmäktige antog den 23 november 2015 kommunens nya vision. Den började gälla 2016 och lyder:

*Heja Olofström! Olofströms kommun ska vara stolt och expansivt! År 2025 är vi 14 000 invånare.*

Som mått för uppföljning av visionen används invånarantalet. Under den föregående målperioden (åren 2016-2019) skulle invånarantalet öka med minst 400 personer till 13 570 personer vid årsskiftet 2019/2020. Detta uppnåddes inte (det var 13 426 invånare 31 december 2019) men ambitionen om 14 000 invånare år 2025 fortsätter.

Efter flera års uppgång av invånarantalet bröts trenden 2019 (år 2019 var det 91 färre invånare jämfört med 2018). När 2023 är avslutat går det att konstatera att kommunens invånarantal fortsätter sjunka för femte året i rad. Antalet invånare 31 december 2023 var 13 061 personer, vilket är 96 färre personer jämfört med motsvarande datum 2022. Således har kommunens invånarantal sjunkit med 364 personer åren 2020-2023. Tidigare år har vi dock haft en nettoökning av invånarantalet, detta jämfört med januari 2016 när nuvarande vision började gälla. Under 2022 uttraderades den ökningen och när 2023 års invånarantal tas med i beräkningen, är det nu 109 personer färre som bor i Olofströms kommun jämfört med januari 2016.

Mått för visionen	1 januari 2016	31 december 2023	Målvärde 2025
Invånarantal	13 170 personer	13 061 personer	14 000 personer

### Kommunfullmäktiges mål

Kommunfullmäktige beslutade 2 december 2019 nya mål. Man fokuserar särskilt på tre inriktningar i syfte att uppnå visionen; Barnen i centrum, Nära till allt och Jobb till 1000. Inom varje inriktning har fullmäktige beslutat mål för perioden 2020-2023. Målen tas för en period av fyra år då vi jobbar långsiktigt. Kommunfullmäktige har beslutat att förlänga de nuvarande målen med ett kalenderår (2024), för att synka arbetet med framtagandet av den nya visionen för Olofströms kommun.

Utfallet av målen visas nedan. Måluppfyllelse tydliggörs med en av följande färger:

■ Rött: Målet ej uppnått

● Grönt: Målet helt uppnått

— Svart: Ingen mätning genomförd/går ej redovisa resultatet i skrivande stund

### Barnen i centrum – hållbar uppväxtmiljö

Att växa upp i Olofström ger möjlighet till en trygg vardag och skolgång. Vi satsar på att alla barn ska lära sig läsa tidigt och arbetar för att alla ska ges möjlighet att utvecklas och växa utifrån sina egna behov och förutsättningar.

Alla ska ha möjlighet till en bra fritid och det ska finnas olika fritidssysselsättningar att välja mellan.

Mål	Lägsta målnivå 2023	Utfall 2023	Indikator
– Barn ska känna sig trygga i skolmiljön	100% för både årskurs 5 och 8.	Årskurs 5: - Årskurs 8: -	Andelen grundskole-elever i årskurs 5 och 9 som känner sig trygga i skolan. Källa är Skolinspektionens skolenkät/kommunens levnadsvaneundersökning.  Undersökningarna genomfördes inte 2023, och det går därför inte redovisa utfallet. Senaste resultatet är från 2022 med 82% positiva svar om trygghet i årskurs 5, och 76% positiva svar i årskurs 8.
■ Grundskoleelever är behöriga till gymnasiet	100%	81,7%	Andelen årskurs 9-elever på Högavångsskolan oavsett folkbokföringsort som är behöriga att söka till ett yrkesprogram. Källa är Skolverket.
■ Barn i årskurs 2 kan läsa	100%	88%	Andelen barn som kan läsa när de slutar årskurs 2. Källa är kommunens egna uträkning.

### Nära till allt – hållbar livsmiljö

Olofströms kommun har alltid invånarna i centrum och genom att arbeta med delaktighet och insyn ökar engagemanget och invånarnas möjlighet att kunna påverka. Förutom att stärka möjligheten att påverka vill vi ge möjlighet till gemenskap och mötesplatser för invånare i alla åldrar. Tillgänglighet är viktig för engagemang och delaktighet både vad gäller miljön och lokaler som möjlighet att ta del av information.

Olofströms kommun ska vara en plats där det är tryggt att bo och leva oberoende av ålder, kön och etnicitet.

Mål	Lägsta målnivå 2023	Utfall 2023	Indikator
– I kommunen ska finnas en variation av bostadsmöjligheter	Samlad bedömning görs utifrån indikatorernas utveckling.	-	Bostadstyp nya bostäder (planerade, som byggs just nu och färdiga), antalet nyproducerade

			<p>bostäder, påbörjade markarbeten för nya bostäder, sålda villatomter, beviljade bygglov för nybyggnation av bostäder, markanvisningar för nya bostäder, arbetet med detaljplaner för nya bostäder.</p> <p>I nuläget finns ingen data att redovisa.</p>
<p>– Kommunen präglas av hög tillgänglighet och ett gott bemötande</p>	<p>Svarskvalitet telefoni: 70%</p> <p>Bemötande telefoni: 100%</p> <p>Svarstid e-post: 95%</p> <p>Kvalitet e-post: 95%</p>	-	<p>Svarskvalitet telefoni betyder andelen svar som bedömts som bra. Bemötande telefoni betyder andelen anställda som har ett gott eller mycket gott bemötande.</p> <p>Svarstid e-post är andelen anställda som svarat på mejl inom två arbetsdagar. Kvalitet e-post innebär andelen mejlsvar som har hög kvalitet (ger merinformation).</p> <p> Servicemätningen har inte genomförts 2023, och därför går det inte utvisa utfallet. Senaste resultatet vi har är från 2021, och då uppfylldes inte målet.</p>
<p>■ Invånare ska ha möjlighet till en meningsfull fritid</p>	70%	69%	<p>Andelen som svarat ganska eller mycket bra på frågorna om vad man tycker om utbudet av lekplatser, allmänna träningsplatser utomhus, friluftsområden, ställen för unga respektive äldre att träffas på + uppfattning om det lokala kultur- och nöjeslivet samt möjligheten att använda</p>



			kommunens idrotts- och motionsanläggningar.  Källa är SCB:s medborgarundersökning.
● Olofströms kommun ska vara helt uppkopplat 2025	90%	minst 97%	Andelen hushåll som har tillgång till 1 Gbit/s eller möjlighet att ansluta sig till bredbandsinfrastruktur som stödjer 1 Gbit/s. Källa är Post- och telestyrelsens bredbandskartläggning.  2023 års resultat släpps senare under 2024, men då vi hade 97% täckning 2022 har vi klarat det uppsatta målet om minst 90% för 2023.
■ Personer som bor i våra boende och deras besökare har möjlighet till wifi-uppkoppling i samtliga kommunala boenden/lägenheter	100%	92%	Kommunens uträkning av andelen kommunala boenden/lägenheter inom äldreomsorg och funktionsstöd där wifi-uppkoppling erbjuds.




### Jobb till 1000 – hållbar tillväxt

Att etablera och driva företag i Olofström ska vara enkelt. Tillståndsärenden behandlas objektivt, korrekt och på kort tid. Vi bemöter alla med respekt och ger en bra service. Det är lätt att komma i kontakt med förtroendevalda och tjänstepersoner i organisationen. Tillgången till bredband är god.

Mål	Lägsta målnivå 2023	Utfall 2023	Indikator
■ Företagare är nöjda med kommunens service	Betyget 5,0	Betyget 3,53	Företagarnas betyg på hur man uppfattar kommunens service och bemötande. Högsta möjliga betyg är 6. Källa: Svenskt Näringslivs enkät Företagsklimat.
● Företag ska ha möjlighet till bredbandsuppkoppling	90%	minst 94%	Andelen företag som har tillgång till 1 Gbit/s eller möjlighet att ansluta sig till bredbandsinfrastruktur som stödjer 1 Gbit/s. Källa är Post- och

			<p>telestyrelsens bredbandskartläggning.</p> <p>2023 års resultat släpps senare under 2024, men då vi hade 94% täckning 2022 har vi klarat det uppsatta målet om minst 90% för 2023.</p>
<p>● Kommunen erbjuder och förenklar med digitala tjänster till företag</p>	25 stycken e-tjänster	28 stycken e-tjänster	Kommunens uträkning av antalet e-tjänster som riktas mot företag.

## Finansiella mål 2020-2024

-  Rött: Målet ej uppnått
-  Gult: Målet delvis uppnått
-  Grönt: Målet helt uppnått

I budgeten för 2020 tog kommunfullmäktige finansiella mål för perioden 2020-2023. Vid budget 2024 bestämdes att målen skulle förlängas att gälla tom 2024.

Kommunens resultat ska uppgå till minst 1,4 % av skatter och generella statsbidrag över en mandatperiod. För att ett enskilt år ska anses uppnått god ekonomisk hushållning ska det hittillsvarande resultatet för mandatperioden inte understiga budget.

För kommunkoncernen ska låneskulden inklusive pensionsförpliktelser ej överstiga 131 tkr per invånare vid något tillfälle under mandatperioden.

För kommunkoncernen ska upptagna lån amorteras på samma tid som investeringen för vilket det underliggande lånet upptagits.  
*Med detta menas att lånet ska amorteras på samma tid som investeringen avskrivs. Om ingen underliggande anläggning för ett lån kan identifieras t ex vid refinansieringar ska lånet amorteras på samma tid som den genomsnittliga avskrivningstiden i kommunen/bolaget.*

Bakgrunden till de finansiella målen är för kommunen att kunna möta variationer i nämndernas kostnader och att uppnå ett tillräckligt resultat för att bevara värdet av kommunens anläggningstillgångar. För kommunkoncernen är bakgrunden att inte överstiga Kommuninvests lånetak och att arbeta efter att sänka låneskulden för att ha ett tillräckligt handlingsutrymme för ny- och reinvesteringar samt att inte tränga undan nämndernas och bolagens behov av driftkostnadsutrymme. Amorteringsmålet handlar om att det inte ska finnas kvar skulder för redan avskrivna anläggningstillgångar.

### Resultat i procent av skatteintäkter utjämning och generella statsbidrag

Resultat i procent av skatteintäkter utjämning och generella statsbidrag ska vara lägst 1,4 % under tiden 2020-2024.

### Uppföljning

Resultat i procent av skatteintäkter utjämning och generella statsbidrag blev -1,3%. Hittills under perioden 2020-2023 ligger det ackumulerade utfallet på 2,1%. För 2024 ligger en budget på plus-/minus noll i resultat. Skulle resultatet hamna på budget blir det ackumulerade utfallet för perioden 1,7% vilket innebär att målet nås.

### Låneskuld/invånare

För kommunkoncernen ska låneskulden inklusive pensionsförpliktelser ej överstiga 131 tkr per invånare vid något tillfälle under mandatperioden.

### Uppföljning

Skuldsättningen per invånare har ökat från 111,4 tkr/invånare till 126,3 tkr/invånare. Skuldsättningen per invånare i kommunkoncernen har ökat kraftigt till följd av ökade materiella investeringar i såväl kommunen som i koncernen men även utifrån den avsättning som gjorts för medfinansiering av Sydostlänken om 95,0 mkr. Att invånarantalet har sjunkit de senaste sex åren har också ökat skuldsättningen med 4,3 tkr/invånare.

Med tanke på de stora investeringar som ska göras under 2024 är det stor riska att skuldsättningen per invånare kommer att överstiga målnivån om max 131 tkr/invånare.

### Amorteringstid

Upptagna lån ska amorteras på samma tid som investeringen för vilket det underliggande lånet upptagits.

### Uppföljning

Samtliga lån som upptagits i form av nyupplåning eller refinansiering i kommunen och de kommunala bolagen har lagts med amortering kopplat till avskrivningstiden för underliggande amortering. Av noten 21 till balansräkningen redovisas kommunens och koncernens förändringar av lån under året.

## Personalredovisning

Medarbetarna i Olofströms kommun producerar välfärdstjänster till kommunens cirka 13 000 invånare. Kommunens viktigaste och största tillgång för att utföra vårt uppdrag är kommunens medarbetare. För att följa upp och säkerställa hur våra personalresurser använts på rätt sätt tar vi varje år fram en personalredovisning.

Personalårsredovisningen visar en ögonblicksbild av hur det ser ut för Olofströms kommun som arbetsgivare och tillgängliga siffror.

Underlaget följer kommunens HR-policy och är indelad i tre olika delar:

- Kompetensförsörjning och rekrytering
- Jämställdhet och mångfald
- Ett hållbart arbetsliv

## Kompetensförsörjning och rekrytering

### Anställda

Antalet tillsvidareanställda medarbetare uppgick vid årets slut till 1190 medarbetare, en minskning från föregående år med 21 medarbetare. Antal månadsavlönade medarbetare med tidsbegränsad anställning har minskat från 114 till 113 medarbetare från föregående år.

### Personalförsörjning

Arbetet med personalförsörjning pågår ständigt med tanke på framtida pensionsavgångar och ambitionen att bemanna med kompetenta och rätt utbildade medarbetare för uppdraget.

Kommunen har en utmanande situation framöver med många bristkompetenser inom stora delar av verksamheterna, barnomsorg, skola, vård och omsorg, teknik och miljö.

## Personalomsättning

Personalomsättning ligger på ungefär samma nivå som föregående år. Det är viktigt att vi konstant arbetar med vår attraktivitet som arbetsgivare. Det ger oss också anledning att fundera över hur kommunen arbetar med arbetsmiljö, kompetensutveckling, konkurrensmässiga löner och inkludering för att alla ska trivas, vilja stanna och för att kunna attrahera nya kompetenta medarbetare.

Mått	Utfall 22 23	Utfall 23 24
Antal månadsavlönade anställda kvinnor	1 073	1 051
Antal månadsavlönade anställda män	245	247
Antal månadsavlönade anställda totalt	1 318	1 298
Antal heltidsanställda kvinnor	818	807
Antal heltidsanställda män	215	217
Antal heltidsanställda totalt	1 033	1 024
Antal deltidsanställda kvinnor	255	244
Antal deltidsanställda män	30	30
Antal deltidsanställda totalt	285	274
Personalomsättning inkl. pension	12,5%	12,1%
Personalomsättning exkl. pension	10,5%	11,0%
Antal anställda per chef	19	18
Andel kvinnliga chefer i förhållande till andel kvinnliga medarbetare	89,5%	90,9%
Antal timavlönade kvinnor	499	472
Antal timavlönade män	241	227
Antal timavlönade totalt	740	699
<b>Sysselsättningsgraden</b>	<b>95,1%</b>	<b>95,2%</b>

## Bemanningsteamet

Inför sommarrekryteringen 2024 har en hel del justeringar skett för att processen ska vara så effektiv som möjligt.

Enhetscheferna på Socialförvaltningen intervjuar sina egna semestervikarier och på så sett får vi ett bättre flöde i rekryteringen inför sommaren 2023 samt 2024.

Under 2023 har vi använt oss av digitala lösningar exempelvis signering av anställningsavtal och sekretess och digital referenstagning. Även cheferna kommer använda sig av digital referenstagning under semesterrekryteringen och under 2024 hoppas vi att det är implementerat i alla verksamheter. Digitaliseringen kommer fortsätta under 2024, men e-tjänster för bokning av drogtester samt digitala anställningsavtal.

Bemanningssteamet fortsätter att utveckla och revidera det digitala introduktionsmaterialet som skickas ut till de intermittentanställda. Det finns även fler anvisningar och riktlinjer på insidan. Bemanningssteamet använder sig av både chefs och medarbetargrupper på insidan, där de kan dela med sig av relevant information. Bemanningssteamet förlänger och skriver alla avtal för intermittentanställda, utför språktester inför nyanställning samt drogtester för hela kommunen och de helägda bolagen.

Antal vakanta pass för 2022 var 1672 motsvarande 11337 timmar, motsvarande siffra för 2023 är 1101 pass som resulterar i 10706 timmar. Vilket är en minskning med 631 timmar.

Utbildningsförvaltningen står för 2670 tillsatta pass av totalt 16456 pass, cirka 16% procent, vilket är en ökning med 2% från 2022. Vilket motsvarar 22917 timmar av totalen på 138769 timmar för hela kommunen. Kommunens användning av intermittentanställda har minskat med 28061 timmar. Detta beror främst på att vikarier har anställts i högre utsträckning på månadsvikariat.

Kommunen har ett behov av att se över sin grundbemanning på främst socialförvaltningen, andelen arbetad tid som genomförs av timavlönade är fortsatt hög. Vi ser även detta på att arbetsplatserna inte kan täcka egna frånvaron med planerade ledigheter så som semester. Beställningar för ledighet (semester, komplédigt) har fortsatt öka från 30735 timmar 2022 till 31232 timmar 2023 En ökning med 497 timmar.

## Jämställdhet och mångfald

### Mångfald i kommunens verksamheter

Majoriteten av kommunens tillsvidareanställda medarbetare är fortsatt kvinnor, 82,5 %, en ökning från föregående år. Andelen män har sedan 2020 ökat med en liten minskning under 2023. Från 15,7% 2020, 17,9% 2021, 18,6 % 2022 till 17,5 2023.

Tittar man på hur fördelningen ser ut om man även räknar med timavlönade är andelen kvinnor 80%.

### Jämställda löner

Lönekartläggningen för 2023 visade att kommunen inte har några oskäligena skillnader mellan män och kvinnor inom eller mellan likvärdiga arbeten. Vi ser dock ett fortsatt gap mellan kvinnor och mäns löner. Lönekvot är 91,9 % 2023, vilket är en knapp minskning från 2022 då lönekvoten var 91,8 %. I praktiken innebär det att genomsnittskvinnan behöver arbeta 42 minuter och 21 sekunder mer per dag än genomsnittsmannen i Olofströms kommun. Lönegapet kan förklaras med att flertalet män i organisationen finns inom Utbildningsförvaltningen som utbildade lärare och på Kommunledningsförvaltningen som chefer, specialistfunktioner, kockar och vaktmästare. Övriga män återfinns till största del inom Socialförvaltningen inom vårdyrken.

### Uttag av föräldraledighet

Kvinnorna tar fortsatt ut den allra största delen av föräldraledigheten. Totalt tog männen ut 5,4 % av kommunens föräldraledighet 2023. En minskning från föregående år då männen tog ut 6,0 %. För den tillfälliga föräldraledigheten (VAB) är motsvarande siffra 14,7 %. Siffrorna är fortsatt låga i förhållande till andelen män i kommunens verksamheter. För att möjliggöra för kvinnor att arbeta mer krävs det ett mer jämt uttag av all form av föräldraledighet och ett delat ansvar för hemmaarbetet. Detta arbete kan dock kommunen som arbetsgivare inte göra själv utan behöver göras gemensamt tillsammans med andra stora aktörer och arbetsgivare i Olofströms kommun.

### Åldersfördelning

Kommunen har flest månadsavlönade medarbetare i ålderskategorin 30-49 år. Medelåldern har minskat från 47,5 år till 46,3 år trots att antal månadsavlönade upp till 29 år har minskat något medan åldersgrupperna 30-49 år samt 50 år och äldre har ökat.

## Ett hållbart arbetsliv

### Kommunens främjande, förebyggande och rehabiliterande arbete

Den totala sjukfrånvaro 2023 uppgick till 7,33%. 2019, alltså innan Covid-19 drabbade samhället i stort var motsvarande siffra 7,20%. Olofströms kommun är alltså i paritet gällande sjukfrånvaron som innan pandemin. Åren 2020–2022 har varit en tuff period för medarbetarna inom kommunen på grund av högre sjukfrånvaro, nya arbetssätt och oro. Det kan tänkas att det fortsatt påverkar verksamheterna och medarbetarna i kommunen. Därför är det än mer viktigt att tidigt agera vid tecken på ohälsa. Under 2023 hade 48 medarbetare 4 eller fler sjukfrånvarotillfällen på 6 månader, vilket innebär att dessa ska ha ett omtankesamtal med sin chef. 81 medarbetare hade 6 eller fler sjukfrånvarotillfällen under 12 månader och därmed ska chefen starta en

rehabiliteringsprocess med medarbetaren. Under 2022 hade 68 medarbetare 4 eller fler sjukfrånvarotillfällen på 6 månader och 109 medarbetare hade 6 eller fler sjukfrånvarotillfällen på 12 månader.

Mått	Utfall 221231	Utfall 231231
Sjukfrånvaron totalt	7,75%	7,33%
Sjukfrånvaron kort	56,94%	49,30%
Sjukfrånvaron lång	43,06%	50,70%
Sjukfrånvaro total kvinnor	8,64%	8,22%
Sjukfrånvaro total män	4,13%	3,76%
Sjukfrånvaro total 29 år eller yngre	8,41%	7,57%
Sjukfrånvaro totalt 30-49 år	7,01%	6,82%
Sjukfrånvaro totalt 50 år eller äldre	8,33%	7,78%
Frisknärvaro rullande 12 månader	41,55%	50,89%
Sjukfrånvaro dag 0-14	3,57%	2,81%
Sjukfrånvaro dag 15-90	1,10%	1,22%
Sjukfrånvaro dag 91 –	3,01%	3,30%

### Kostnader för sjuklön

Kostnaderna för sjukfrånvaro dag 1-14 i sjukfrånvaroperioden har minskat med nära 1,5 miljoner kronor sedan 2022 och vi ser ju också att korttidsfrånvaron nu är i nivå med innan pandemin.

Sjuklönekostnaderna från dag 15-90 har minskat trots att sjukfrånvarodagarna i perioden har ökat något. Kostnaderna för sjuklön från dag 90 och uppåt har ökat men ligger under kostnaderna för 2021. Vi ser tyvärr också en liten ökning i sjukfrånvaron för dag 90.

### Personalkostnader

Personalkostnaderna har ökat med knappt 53 miljoner kronor, motsvarande 7 %. Ökningen beror främst på ökade pensionskostnader om 36,9 mkr. Ökningen av po-pålägget från 8,6% till 10,5% har inte räckt för att finansiera detta vilket som netto belastar finansieringen.

PO-pålägget i kronor ökade från 44,7 mkr till 54,4 mkr. Detta ska jämföras med att pensionerna ökade från 54,7 mkr till 91,6 mkr. PO-pålägget hade alltså behövt vara 17,7% för 2023 för att nå plus/minus noll i finansieringen.

Kostnader för medarbetares grundlöner har ökat med 12,1 miljoner motsvarande 2,4 %. Kostnaderna för övertid har minskat med 37,4 % och för fyllnadstid har kostnaderna minskat med 5,2 %.

<b>Personalkostnader</b>		
Kkr		
	2023-12	2022-12
Bruttolön exkl övertid	591 734	545 798
Övertid	3 384	5 405
Fyllnadstid	1 117	1 178
Personalomkostnader	184 320	171 097
Arbetsmarknadsåtgärder	7 794	13 266
Arvoden	5 068	5 077
Övrigt	8 362	7 022
<b>Summa</b>	<b>801 779</b>	<b>748 843</b>

## Driftbudgetens avräkning per nämnd

	Helårs- budget inkl. TA	Red. 2023-12	Red. 2022-12	Avvik. års- budget ./. Utfall
Kommunstyrelsen	103 391	100 535	87 124	2 856
Revisionen	1 320	1 320	1 200	0
Kultur- och fritidsnämnden	43 127	42 323	41 531	804
Utbildningsnämnden	335 265	338 677	329 693	-3 412
Socialnämnden	434 381	452 446	411 211	-18 065
Finansieringen	-898 623	-922 916	-905 105	24 293
<b>Summa totalt:</b>	<b>18 861</b>	<b>12 385</b>	<b>-34 346</b>	<b>6 476</b>



## Årsredovisning 2023

### Avstämning mellan driftsbudgetens avräkning och resultaträkningen

	Utfall 2023-12-31	Helårsbudget 2023	Utfall 2023-12-31	Utfall 2023-12-31	Utfall 2023-12-31	Utfall 2023-12-31	Utfall 2023-12-31	Utfall 2023-12-31	Utfall 2023-12-31
	Samtliga nämnder	Samtliga nämnder	KS	KFN	UBN	SN	FINANS	REV	
Verksamhetens intäkter	-350 613	-329 123	-172 501	-8 121	-88 489	-81 503	1	0	
Avgår interna poster	161 997	162 113	153 686	2 275	895	5 141	0	0	
Summa enligt resultaträkning	-188 615	-167 010	-18 814	-5 846	-87 594	-76 362	1	0	
Verksamhetens kostnader	1 298 300	1 256 241	244 768	49 974	426 579	540 374	35 285	1 320	
Avgår interna poster	-161 997	-162 113	-20 685	-21 348	-83 034	-35 671	-1 260	0	
Summa enligt resultaträkning	1 136 302	1 094 128	224 083	28 626	343 546	504 702	34 025	1 320	
Avskrivningar/Nedskrivningar	25 040	25 913	22 813	341	540	1 345	0	0	
<b>Nettokostnader</b>	<b>972 727</b>	<b>953 031</b>	<b>228 082</b>	<b>23 121</b>	<b>256 491</b>	<b>429 686</b>	<b>34 026</b>	<b>1 320</b>	
Skatteintäkter	-674 792	-661 409	0	0	0	0	-674 792	0	
Generella statsbidrag	-277 436	-267 144	0	0	0	-7 897	-269 539	0	
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>20 498</b>	<b>24 478</b>	<b>228 082</b>	<b>23 121</b>	<b>256 491</b>	<b>421 789</b>	<b>-910 305</b>	<b>1 320</b>	
Finansiella intäkter	-15 776	-13 543	0	0	0	0	-15 776	0	
Avgår interna poster	5 663	6 101	0	0	0	0	5 663	0	
Summa enligt resultaträkning	-10 113	-7 442	0	0	0	0	-10 113	0	
Finansiella kostnader	7 663	7 926	5 454	129	47	127	1 906	0	
Avgår interna poster	-5 663	-6 101	-5 442	-90	-47	-84	0	0	
Summa enligt resultaträkning	2 000	1 825	11	39	1	43	1 906	0	
<b>Finansnetto</b>	<b>-8 113</b>	<b>-5 617</b>	<b>11</b>	<b>39</b>	<b>1</b>	<b>43</b>	<b>-8 207</b>	<b>0</b>	
<b>Årets res. enligt resr.</b>	<b>12 385</b>	<b>18 861</b>	<b>228 094</b>	<b>23 160</b>	<b>256 492</b>	<b>421 831</b>	<b>-918 512</b>	<b>1 320</b>	
<b>Årets res. enligt driftb. avr.</b>	<b>12 385</b>	<b>18 861</b>	<b>100 535</b>	<b>42 323</b>	<b>338 677</b>	<b>452 446</b>	<b>-922 916</b>	<b>1 320</b>	

\* Raderna visas avrundade men innehåller samtliga decimaler. Summorna kan därför skilja vid en manuell summering av raderna.

## Investeringsbudgetens avräkning per nämnd

	Helårsbudget inkl. TA	Redovisning 2023-12-31	Återstår av helårsbudget inkl TA
Kommunstyrelsen	83 722	51 443	32 279
Kultur- och fritidsnämnden	785	0	785
Utbildningsnämnden	1 450	1 103	347
Socialnämnden	1 800	1 183	617
<b>Summa totalt:</b>	<b>87 757</b>	<b>53 729</b>	<b>34 028</b>

## Årsredovisning 2023

Kommunstyrelsen/Kommunledningsförvaltningen

### Investeringsredovisning

(netto-redovisad)

Nämndsordförande: Morgan Bengtsson  
Förvaltningschef: Iréne Robertsson

PROJEKT	Budget inkl TA 2023	Redovisn. -23-12- 31	Avvikelse 2023	Status	
210100023	Investeringsram för Kommunledningsförvalt	2 000	1 038	962	Löpande
210311012	Skyddsport mot översvämning	6 691	432	6 259	Fortsätter -24
211010523	Värmeboxar	400	0	400	Görs ej
220110023	Investeringsram för kommunens fastigheter	4 800	2 884	1 916	Löpande
220210023	Investeringsram utbyte komponenter i fastig	10 800	9 993	807	Löpande
220310022	Utemiljö skolor o förskolor	325	325	0	Klart
220310023	Utemiljö skolor o förskolor	1 200	1 156	44	Löpande
220510023	Fastigheter, skalskydd och larm	1 200	1 029	171	Löpande
220610023	Akustikåtgärder skolor och förskolor	600	269	331	Löpande
220700023	Eleffektiviseringar fastigheter	2 400	2 440	-40	Löpande
223010423	Holjebadet, renovering	600	519	81	Fortsätter -24
223110423	Utredning Multihall/Idrottshall	400	303	97	Fortsätter -24
223810419	Ridstallet, ombyggnad gödselhantering	0	-4	4	0
223910422	Åvallen, utbyggnad klubbstuga	1 396	1 396	0	Klart
224011822	Centralköket, ombyggnad	602	163	439	Klart
224021822	Centralköket, serveringslinje	120	0	120	Fortsätter -24
225111621	Brännaregårdsskolan, utbyggnad kylrum i k	340	0	340	Fortsätter -24
225211622	Ekeryds förskola, utemiljö	100	100	0	Klart
225311620	Gränums skola, helhetslösning skola/försko	124	0	124	Avvaktar
225501623	Högavång, solskydd köket	60	20	40	Klart
225511623	Högavång, förbättringsåtgärder	1 500	1 602	-102	Klart
225611623	Jämshögs skola, ombyggnad disklinje	360	0	360	Avvaktar
225711623	Kyrkhults skola, tillgänglighetsåtgärder	1 440	1 440	0	Klart
225811622	Nordenberg, kamera P-plats	350	300	50	Fortsätter -24
225811623	Nordenberg, entré vid biblioteket	450	299	151	Fortsätter -24
225821618	Nordenberg, ombyggnad kök	7 695	4 752	2 943	Fortsätter -24
225821623	Nordenberg, rivning lastkaj	480	76	404	Fortsätter -24
225841620	Nordenberg, ombyggnad aula	4 376	3 909	467	Klart
225911622	Vilboksskolan, förråd	271	-29	300	Görs ej
225911623	Vilboksskolan, ombyggnad disklinje	360	0	360	Avvaktar
227311320	Nytt särskilt boende	10 807	486	10 321	Fortsätter -24
230101723	Beläggning enligt plan	4 800	4 744	56	Löpande
230201722	Trafiksäkerhet	240	240	0	Löpande
230601720	Brorenoveringar	748	174	574	Fortsätter -24
230601723	Brorenoveringar	960	953	7	Löpande
231411723	Lisebacke, vägbyggnad	600	0	600	Fortsätter -24
231511722	Övre strandplan, färdigställande	590	590	0	Klart
232111723	GC-väg Ripvägen-Strandplan	780	321	459	Fortsätter -24
232121723	GC-väg N Kyrkhultsv-Biskopsmåla	3 600	1 017	2 583	Klart
232311722	Sydostleden, upprustning	2 247	2 247	0	Klart
234511723	Förnyelse armaturer gatubelysning	3 600	3 557	43	Löpande
234521723	Elmätare gatubelysning	210	208	2	Löpande
234511423	Elenergieffektiviseringar offentlig miljö	880	652	228	Klart

		Budget	Redovisn.	Avvikelse	Status
		inkl TA	-23-12-	2023	
<b>PROJEKT</b>		2023	31		
235311423	Lekplatser - utveckling	800	667	133	Löpande
241012922	Halens badplats, badattration	700	705	-5	Klart
241012923	Abborrasjöns badplats, nya badbryggor o h	360	250	110	Fortsätter -24
241022923	Slagesnäs badplats, nya badbryggor o hopp	360	221	139	Fortsätter -24
<b>NETTO:</b>		<b>83 722</b>	<b>51 444</b>	<b>32 278</b>	

\* Summa investeringar har avrundats för respektive rad.

Totalsumma för redovisade investeringar kan därför skilja sig marginellt mot radsummorna.

**Årsredovisning 2023** Kommunstyrelsen/Kommunledningsförvaltningen  
**Exploateringsredovisning**  
 (netto-redovisad)

Nämndsordförande: Morgan Bengtsson  
 Förvaltningschef: Iréne Robertsson

<b>PROJEKT</b>	Budget inkl TA 2023	Redovisn. -23-12- 31	Avvikelse 2023	Status
271310917 Uppfyllnad rest Flygfält, handelsområde	759	0	759	Fortsätter -24
271510923 Exploatering Holje 94:1 (fd Partilokal)	1 375	0	1 375	Fortsätter -24
271610923 Exploatering Spireavägen	200	200	0	Klart
271710923 Exploatering Lisebacke, Gränum 4:31	1 550	307	1 243	Fortsätter -24
<b>NETTO:</b>	<b>3 884</b>	<b>507</b>	<b>3 377</b>	

## Årsredovisning 2023

Nämndsordförande: Morgan Bengtsson  
Förvaltningschef: Iréne Robertsson

### Kommentarer till investeringsredovisning

#### **210100023 – Investeringsram för Kommunledningsförvaltningen**

Löpande investeringsprojekt som nyttjas av förvaltningens verksamheter. Inköp rullarkiv och brandvägg.

#### **210311012 – Skyddsport mot översvämning**

Mark- och Miljödomstolens beslut har nu vunnit laga kraft och avtalet mellan Olofströms kommun, OKAB och Volvo rörande finansiering har påtecknats. Återstående projektering samt upphandling och genomförande av entreprenaden kommer att ske under perioden 2023-2027, och kommunens andel av kostnaden bedöms så här långt kunna rymmas inom projektets nuvarande budget.

#### **211010523 – Värmeboxar** Inget inköp.

#### **220110023 – Investeringsram för kommunens fastigheter**

Löpande investeringsprojekt som kan nyttjas till att göra verksamhetsanpassningar eller komponentbyte på kommunens fastigheter.

Byte av ridåvägg i Idrottshallen, nya duschväggar är installerade i Dannfältshallen, anpassningar av Bågskyttehallen till Friidrotten, brand och talande utrymningslarm i Ishallen och lite mindre åtgärder på några skolor och Kultur och Fritidsanläggningar.

#### **220210023 – Investeringsram utbyte komponenter i fastigheter**

Löpande investeringsprojekt som används för att byta ut komponenter på de kommunala fastigheterna.

De större komponentbyterna som är gjorda under året;  
Takbyte byggnad C, tilläggsisolering tak, ventilationsåtgärder och renovering av skolsköterskans rum på Nordenberg. Renovering WC och dusch i gympasal, åtgärder utemiljö på Kyrkhult skola. Fasadåtgärder Jämshögs skola. Nytt golv träslöjdsal, renovering våtrum och omklädningsrum Brännaregårds-skolan. Renovering, byte värmepump, fläktbyte, bevattning plan på Åvallen Vilshult. Renovering toaletter Lilla Holje IP. Byte entreparti Dannfältshallen. Ny skyltportal Dannfältet. Utrymningslarm Simhallen. Målning Nebbebodagården. Byte ventilationsaggregat Vilboksskolan. Och mycket mycket mer på många olika objekt.

#### **220310022 – Utemiljö skolor och förskolor**

Avser åtgärder på Brännaregårdens förskola. Klart.

#### **220310023 – Utemiljö skolor och förskolor**

Löpande investeringsprojekt för att byta ut komponenter och göra kompletteringar på utemiljön på förskolor och skolor. Arbete med nytt fallunderlag är utfört på Brännaregårdens skola. Tillgänglighetsanpassning av utemiljön på Kyrkhults skola är klar och arbetet med ny odlingsmiljö och utökning av gården på Kyrkhults förskola är klar.

#### **220510023 – Fastigheter, skalskydd och larm**

Bland annat åtgärder brand- och inbrottslarm och RCO i samband med ombyggnad på Åvallen är gjord. Åtgärder larm och RCO i samband med ombyggnad på Nordenberg. Inbrottslarm integreras med RCO på Ekeryds förskola är klart. RCO i gympabyggnaden på Kyrkhults skola är klar.

**220610023 – Akustikåtgärder skolor och förskolor**

Akustikåtgärder i Kyrkhults skolas gympasal är klar.  
Även åtgärder på Brännaregårdsskolan är gjord.

**220700023 – Eleffektiviseringar fastigheter**

Det är bytt armaturer på Jämshögs skola, Kyrkhults skola, Nordenbergsskolan, Brännaregårdsskolan, Idrottshallen, Vilshults skyttepaviljong och Åvallen. Även värmepump och ventilationsåtervinning installerad på Åvallen, installation av solceller på Rödhults förskola. Byte armaturer på Brunnsängen.

**223010423 – Holjebadet, renovering**

Arbete med framtagning av förfrågningsunderlag för upphandling totalentreprenad etapp 1 och 2 pågår.

**223110423 – Utredning Multihall/Idrottshall**

Arbete med förstudie pågår i samverkan med fritidschef.

**223910422 – Åvallen, utbyggnad klubbstuga**

Klart

**224011822 – Centralköket, ombyggnad**

Åtgärder har gjorts under sommaren och hösten.

**224021822 – Centralköket, serveringslinje**

Avvaktar till storköksombyggnaden på Nordenberg färdigstälts. Därav kan projektet tidigast genomföras sommaren 2024.

**2255111621 – Brännaregårdsskolan, utbyggnad kylrum i kök**

Avvaktar till storköksombyggnaden på Nordenberg färdigstälts. Därav kan projektet tidigast genomföras sommaren 2024.

**225211622 – Ekeryds förskola, utemiljö**

Klart

**225311620 – Gränums skola, helhetslösning skola/förskola - projektering**

Avvaktar besked ifrån utbildningsförvaltningen

**225501623 – Högavång, solskydd köket**

Klart

**225511623 – Högavång, förbättringsåtgärder**

Byte golv sal 13 och 22 klart.  
Återställning efter fuktskada fritidsdelen pågår.

Ventilationsåtgärder utfört.

Papptaket på byggnad B var i mycket sämre skick än man först kände till och det var inte ekonomiskt försvarbart att laga detta, utan man lägger helt nytt papptak på hela taket vilket gör att kostnaden blir 1,3 mkr högre än budget. Relining av invändiga stuprör utförs i samband med takbyte.

Utökning med två toaletter i källarplanet i byggnad C.

**225611623 – Jämshögs skola, ombyggnad disklinje**

Avvaktar beslut om vilka storkök som ska vara kvar efter att Holjegården byggts. Bör samordnas med en total ombyggnad av köket ifrån tillagningskök till mottagningskök.

**225711623 – Kyrkhults skola, tillgänglighetsåtgärder**

Klart

**225811622 – Nordenberg, kamera P-plats**

Stolpar har monterats. Inväntar besked ifrån IT om när de kan ha server redo för det inspelade materialet. Först då kan kamerorna monteras.

**225811623 – Nordenberg, entré vid biblioteket**

Entreprenad pågår och fortsätter 2024.

**225821618 – Nordenberg, ombyggnad kök**

Entreprenad pågår. Arbetet påbörjades 19 juni 2023 och beräknas vara klart maj 2024.

**225821623 – Nordenberg, rivning lastkaj**

Entreprenad beställd. Utförs våren 2024.

**225841620 – Nordenberg, ombyggnad aula**

Klart

**225911622 – Vilboksskolan, förråd**

Offert finns. Budget kommer att behöva utökas pga skyddsrumsåtgärder som krävs i samband med åtgärden.

**225911623 – Vilboksskolan, ombyggnad disklinje**

Avvaktar till storköksombyggnaden på Nordenberg färdigställt. Därav kan projektet tidigast genomföras sommaren 2024.

**227311320 – Nytt särskilt boende**

Upphandlingen var överprövad, beslut ifrån kammarrätten kom först i slutet av december 2023. Uppstartsstartsmöte beräknas genomföras 18 januari 2024.

**230101723 – Beläggning enligt plan**

Löpande investeringsprojekt för att förnya beläggningarna på kommunala vägar. Vilboksvägen, Norra Ringvägen, Ågatan, Eddavägen, Smålandsgatan, Citronvägen, Drakskeppsvägen, Medborgarvägen, Alvägen, parkeringen vid kommunhuset och Garvarebacken genomförda.

**230201722 - Trafiksäkerhet**

Löpande investeringsprojekt. Åtgärder har genomförts på Eddavägen, med hastighetsänkande åtgärder vid övergångsställe.

**230601720 – Brorenoveringar**

Avsatta medel för reparation av Liljenborgsbron.

**230601723 – Brorenoveringar**

Åtgärder på bro Östra Storgatan vid Jämshögsvägen.

**231411723 – Lisebacke, vägbyggnad**

Projektering pågår. Genomförs efter exploatering Lisebacke 27170923 i början av 2024.

**231511722 – Övre Strandplan, färdigställande**

Asfaltsslitlager beställt, genomförs i början av 2024 i samband med asfaltering av Strandplan och Strandvägen för att samla arbetena.

**232111723 – GC-väg Ripvägen-Strandplan**

Pågår. Återstår kantsten från Strandplan ner till Ripvägen. En sträcka närmast Ripvägen ska även smalna av Halenvägen.

**232121723 – GC-väg N Kyrkhultsv-Biskopsmåla**

Klart och det blir billigare än budget.

**232311722 – Sydostleden, upprustning**

Klart. Uppsättning reparationstill för cykel samt cykelpump som Region Skåne tillhandahållit, genomförs när vädret tillåter. Ca mars/april 2024.

**234511723 – Förnyelse armaturer på gatubelysning**

2023 års summa är i stort upparbetat. Bytt i Vilshult, Grännum, Jämshög och landsbygd. Fortsätter 2024.

**234521722 – Elmätare gatubelysning**

Fortsätter 2024.

**235111423 – Elenergieffektiviseringar offentlig miljö**

Byte till led armaturer Kyrkhults motions slinga är gjord

**235311423 – Lekplatser - utveckling**

Hövdingavägens har fått ny lekutrustning Storlekplatsen har fått ny lekutrustning i form av en naturhinderbana.



**241012922 – Halens badplats,  
badattraktion**

Hopptornet är uppfört.

**241012923– Abborrasjöns badplats,  
nya badbryggor o hopptorn**

Bryggor och tillhörande flotte med hopptorn är beställt och levererat. Entreprenaden och etablering av de nya bryggorna kommer göras till våren 2024.

**241022923 – Slagesnäs badplats, nya  
badbryggor o hopptorn**

Bryggorn och tillhörande hopptorn är beställt och levererat. Entreprenad och etablering av de nya bryggorna kommer göras i våren 2024.

**Kommentarer till  
Exploateringsredovisning**

**271310917 – Uppfyllnad rest Flygfält,  
handelsområde**

Projektets genomförande avvaktas till 2024. Teknisk samordnare Infrastruktur söker statsbidrag för projektet när ansökningsperioden öppnar igen.

**271510923 – Exploatering Holje 94:1 (fd  
Partilokal)**

Avstämning med ledningsägare har genomförts. Vi ska ha uppstartsmöte med konsult inom kort som ska genomföra förstudie.

**271610923 – Exploatering Spireavägen**

SBVT är klara med flytt av dagvatten. Servitut ska skrivas med ledningsägare och fastigheter ska bildas.

**27170923 – Exploatering Lisebacke,  
Gränum 4:31**

Projektering pågår. Påbörjas 2023 och löper över till 2024.

**Årsredovisning 2023**

Utbildningsnämnden/Utbildningsförvaltningen

**Investeringsredovisning**

(netto-redovisad)

Nämndsordförande: Tamam Abou-Hamidan

Förvaltningschef: Patrik Håkansson

PROJEKT	Budget inkl TA 2023	Redovisn. -23-12-31	Avvikelse 2023	Status
160100523 Inventarier förskolan	300	0	300	Avslut -23
162000523 Inventarier fritidshem	100	0	100	Avslut -23
162100523 Inventarier förskoleklass	40	0	40	Avslut -23
162200523 Inventarier grundskolan	400	395	5	Avslut -23
162300523 Inventarier anpassad grundsärskola	80	112	-32	Avslut -23
162400523 Inventarier elevhälsa	30	0	30	Avslut -23
164100523 Gymnasieskolan	400	509	-109	Avslut -23
166100523 Komvux	70	0	70	Avslut -23
169100523 Musikskolan	30	87	-57	Avslut -23
<b>NETTO:</b>	<b>1 450</b>	<b>1 103</b>	<b>347</b>	

**Investeringar:**

Nordenberg Möbler	170
Nordenberg Uppehållsrum nymöblering	45
Nordenberg Mediautrustning inkl elarbete Aula	253
Nordenberg undervisningverktyg El Vilboken grundskola	41
Hörselanpassning 2 rum	61
Musikskolan trumset & keyboards	87
HGV möblering nytt rum för elever med särskilda behov & anpassad grundskola	160
HGV elevskåp	286
	1103

**Årsredovisning 2023**

**Investeringsredovisning**

(netto-redovisad)

Kultur- o Fritidsnämnden/Kommunledningsförvaltningen

Nämndsordförande: Christoffer Danielsson

Förvaltningschef: Iréne Robertsson

PROJEKT		Budget inkl TA 2023	Redovisn. -23-12- 31	Prognos Kvarst 2023	Avvikelse 2023	Status
167600623	Konstinköp	185	0	185	0	Avslut -23
168000523	Inventarier Holjebadet	225	0	225	0	Avslut -23
168400523	Inventarier Fritid	175	0	175	0	Avslut -23
168500523	Inventarier Kultur	50	0	50	0	Avslut -23
168700523	Inventarier Biblioteket	100	0	100	0	Avslut -23
168800523	Inventarier Växtverket	50	0	50	0	Avslut -23
<b>NETTO:</b>		<b>785</b>	<b>0</b>	<b>785</b>	<b>0</b>	

## Årsredovisning 2023

Socialnämnden/Socialförvaltningen

### Investeringsredovisning

(netto-redovisad)

Nämndsordförande: Miroslav Milurovic

Förvaltningschef: Robert Schelin

PROJEKT	Budget inkl TA 2023	Redovisn. -23-12-31	Avvikelse 2023	Status
171230520 Digitala medicinskåp	0	8	-8	Avslut -23
175000523 Gemensam adm socialförv	1 500	90	1 410	Avslut -23
175010523 Möbler Niklasgården 2023	0	35	-35	Avslut -23
175110523 Vårdsängar	300	270	30	Avslut -23
175120523 Möbler ny hemtjänstlokal Västra	0	780	-780	Avslut -23
<b>NETTO:</b>	<b>1 800</b>	<b>1 183</b>	<b>617</b>	

#### 171230520 Digitala medicinskåp

Elarbeten, installation av uttag till medicinskåp 8 tkr.

#### 175000523 Gemensam adm socialförv

Ny - Ergo Nova demens gungstol 90 tkr

#### 175010523 Möbler Niklasgården 2023

Soffor Niklasgården 35 tkr

#### 175110523 Vårdsängar

Ny! Vårdsängar 270 tkr

#### 175120523 Möbler ny hemtjänstlokal Västra

Möbler, konferensbord, stolar, köksö mm. 510 tkr

Nyckelskåp mm 36 tkr

IT kostnader, switch, trådlös accesspunkt mm. 198 tkr

Ny - Utemöbler 25 tkr

Ny - Innemöbler 10 tkr

## Olofströms kommuns bolag

### Sammanställd redovisning

Förutom kommunen bedriver kommunala bolag kommunal verksamhet. Den sammanställda redovisningen visar det totala åtagandet och resultatet som kommunen har oavsett verksamhetsform. Koncerntanken innebär att kommunen har såväl ett ekonomiskt som ett verksamhetsmässigt ansvar för de kommunala bolagen.

Syftet med den sammanställda redovisningen är att ge en samlad bild av kommunens ekonomiska resultat och ställning oavsett verksamhetsform. Balansräkning, resultaträkning och kassaflödesanalys med noter har därför upprättats för hela "kommunkoncernen" för redovisningsåret 2023. Kortfattade beskrivningar av bolagens verksamheter redovisas.

Konsolideringen är utförd enligt förvärvsmetoden och elimineringar har gjorts av väsentliga poster i kommunens och respektive bolags resultat- och balansräkningar. Någon väsentlig avvikelse från kommunens redovisningsprinciper föreligger inte avseende redovisningen. Samtliga bolag som är upptagna i den sammanställda redovisningen ägs direkt eller indirekt till 100 % av kommunen.

### Organisationsstruktur

Kommunen är ägare till samtliga aktier i:

- Holje Holding AB

Holje Holding AB är ägare till samtliga aktier i:

- Olofströmshus AB
- Olofströms Kraft AB

Olofströms Kraft AB äger samtliga aktier i:

- Olofströms Kraft Nät AB
- Olofströms Kabel-TV AB
- Olofströms Energiservice AB.

Olofströms Energiservice AB innehar hälften av aktierna i intresseföretaget Klåvben AB (Resterande 50 % av aktierna ägs av Sydkraft Hydropower AB).

Olofströms Kraft äger även 25 % av Skåne Blekinge Vattentjänst som är ett gemensamt driftbolag vars uppgift är att drifva VA-anläggningarna i Bromölla, Olofström, Osby och Östra Göinge.

Förutom de bolag som redovisas i den sammanställda redovisningen är Olofströms kommun delägare i följande bolag och medlem i uppräknade kommunalförbund:

<b>Bolag</b>	<b>Andel</b>
Västblekinge Miljö AB	25,0 %
Inera AB	
Kommunassurans Syd Försäkrings AB	

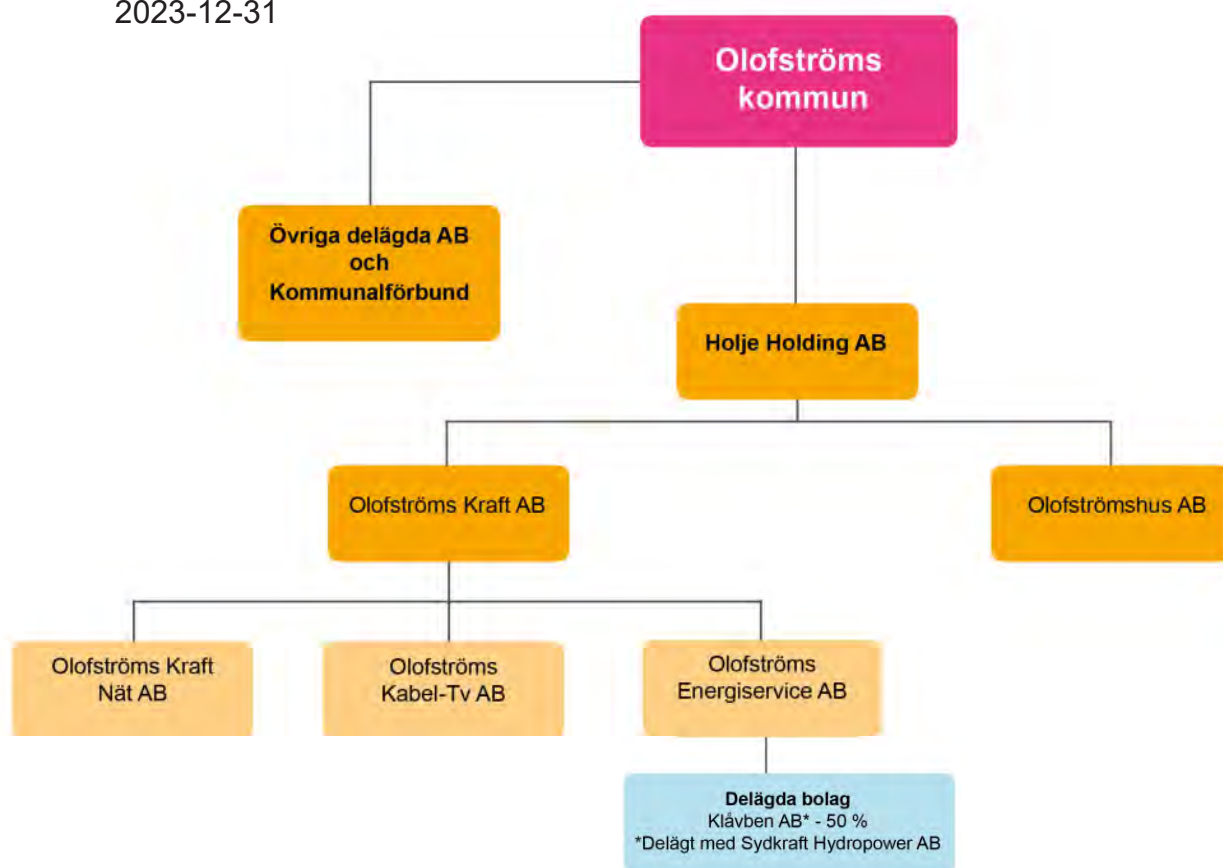
### Kommunalförbund

Kommunen är medlem i följande kommunalförbund:  
 Räddningstjänsten i Västra Blekinge  
 Kommunsamverkan Cura Individutveckling  
 Miljöförbundet i Blekinge Väst  
 Region Blekinge  
 Sydarkivera



# Koncernorganisation för Olofströms kommun 2023

2023-12-31



## Information om bolagens verksamheter

### Holje Holding AB

Bolaget är koncernkoncernens ägarbolag och har ingen egen verksamhet.

### Olofströmshus AB

Bolaget ska förvärva, äga, sälja och förvalta fastigheter samt uppföra bostäder, affärslägenheter och kollektiva anordningar. Syftet med verksamheten är att svara för försörjningen av bostäder och lokaler i kommunen.

### Olofströms Kraft AB

I bolaget har all personal i Kraftbolagskoncernen sin anställning. I bolaget bedrivs produktionsanläggningar för värme, återvinning av värme och andra till energiområdet hörande anläggningar samt att distribuera värme och andra former av ledningsbunden energi.

Bolaget bedriver även va-verksamhet och entreprenadverksamhet inom anläggningssektorn. Bolaget äger även infrastrukturen för bredband i kommunen och upplåter fibernät till bland annat Olofströms Kabel-TV AB.

### Olofströms Kraft Nät AB

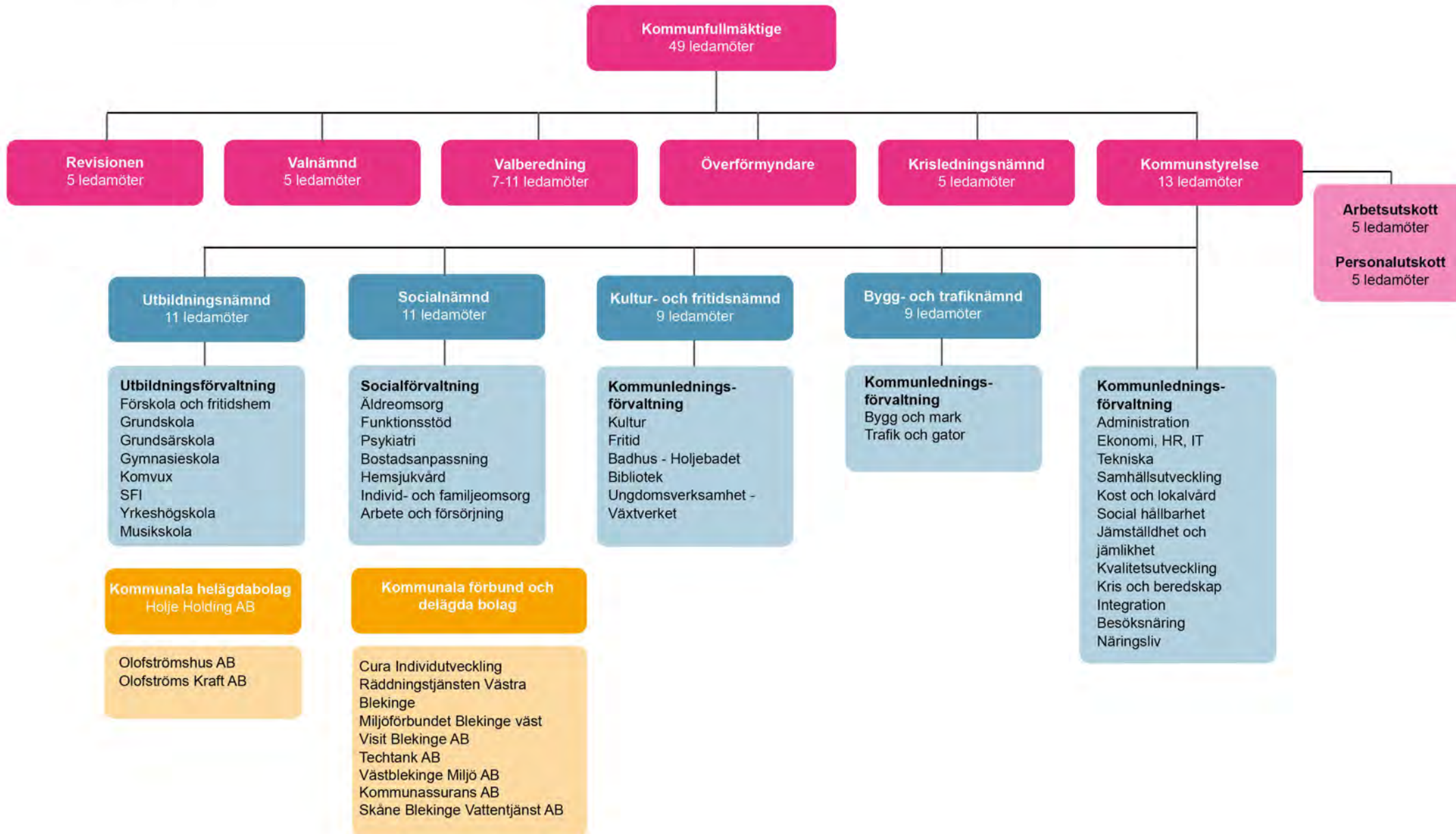
Bolaget är ett renodlat nätbolag vars huvudsakliga verksamhet består i att transportera elenergi från olika leverantörer till kunderna på ett så kostnadseffektivt sätt som möjligt.

### Olofströms Energiservice AB

Den huvudsakliga verksamheten för bolaget är att bedriva handel med och produktion av vattenkraftbaserad elenergi. Intressebolaget Klåvben AB bedriver motsvarande verksamhet.

### Olofströms Kabel-TV AB

Bolaget har till föremål för sin verksamhet att via antingen fiber- eller koaxkablar leverera internetuppkoppling till företag och privatkunder. Bolaget har också internetleveranser via ADSL. Accessnätet till fastigheterna hyrs av Skanova.



## Bokslutsresultat 2023 - koncernen

(Resultat efter finansiella poster i tkr)

Bolag	2023-01-01	2022-01-01	2021-01-01
	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Olofströms kommun	-12 385	34 346	41 435
<i>Koncernjustering utdelningar</i>	<i>-3 000</i>	<i>-3 000</i>	<i>-3 000</i>
Holje Holding	3 155	2 473	903
<i>Koncernjustering utdelningar</i>	<i>-3 000</i>	<i>-3 000</i>	<i>-3 000</i>
Olofströms Kraft AB	4 484	323	5 692
Olofströms Kabel-Tv AB	2 835	3 749	3 731
Olofströms Energiservice AB	5 551	11 851	9 469
Olofströms Kraft Nät AB	27 057	18 297	28 319
Olofströms Näringslivsbolag AB	-	-	61
Olofströmshus AB	-25 555	13 739	18 409
Övriga koncernjusteringar	1 366	637	1 232
<b>Summa resultat före skatt</b>	<b>508</b>	<b>79 415</b>	<b>103 251</b>
Aktuell skatt	0	2 189	-1 705
Uppskj skatt m m	-5 561	-10 708	-14 598
<b>Koncernens nettoresultat</b>	<b>-5 053</b>	<b>70 896</b>	<b>86 948</b>



## Verksamhetens externa kostnader

Tkr

	2023	2022
<b>Inventarier, material, konsulttjänster och transfereringar</b>		
Material och inventarier	4 275	3 578
Bidrag till enskilda	6 483	5 485
Bidrag till föreningar m fl	8 300	9 164
Assistansersättning till Försäkringskassan	6 464	7 159
Husbyggnadsentreprenader	5 039	2 897
Övriga entr. och köp av verks. av ftg, kommuner mfl	149 400	142 699
<b>Summa</b>	<b>179 959</b>	<b>170 980</b>
<b>Personalkostnader</b>		
Bruttolön exkl övertid	591 734	545 798
Övertid	3 384	5 405
Fyllnadstid	1 117	1 178
Personalomkostnader	184 320	171 097
Arbetsmarknadsåtgärder	7 794	13 266
Arvoden	5 068	5 077
Övrigt	8 362	7 022
<b>Summa personalkostnader</b>	<b>801 779</b>	<b>748 843</b>
<b>Övriga verksamhetskostnader</b>		
Lokal- och markhyror fastighetservice	43 225	37 888
Hyra/leasing av anläggningstillgångar	18 390	15 742
Bränsle, energi och vatten förbrukningsavgifter	17 367	16 334
Böcker och undervisningsmaterial	6 715	6 002
Livsmedel och färdiglagad mat	18 079	16 967
Reparation och underhåll av inventarier	3 217	2 884
Databehandling	14 394	12 742
Tele- och datakommunikation	2 490	2 399
Förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial	22 014	23 070
Transporter, resor mm	3 709	3 424
Annonsering, reklam, information o dyl	549	575
Försäkring, riskkostnader och skatter	3 987	4 164
Bokfört värde på avyttrade tillgångar	430	1 463
<b>Summa övriga verksamhetskostnader</b>	<b>154 564</b>	<b>143 655</b>
<b>Summa verksamhetens externa kostnader</b>	<b>1 136 302</b>	<b>1 063 478</b>

## Olofströms kommun

### Så här används en "kommunal" hundralapp

Mkr

	Red. Kr/100 kr 2301		Red. Kr/100 kr 2201		För. ändr. i %
	-2312	Period	-2212	Period	
Vård, omsorg: äldre och personer med funktionsnedsättning	408 320	43,8	388 540	43,5	0,7
Skolväsendet för barn- och ungdom	239 174	25,6	229 104	25,7	-0,4
Förskola, fritidshem och annan pedagogisk verksamhet	90 159	9,7	90 997	10,2	-4,9
Infrastruktur t ex gator och vägar	57 081	6,1	57 260	6,4	-4,7
Kultur - och Fritid	52 594	5,6	51 044	5,7	-1,8
Individ- och familjeomsorg	48 539	5,2	38 259	4,3	20,9
Politisk verksamhet	14 234	1,5	13 438	1,5	0,0
Särskilt riktade insatser	11 910	1,3	12 051	1,4	-7,1
Övrig utbildning	5 128	0,5	5 633	0,6	-16,7
Vuxenutbildning	6 683	0,7	5 635	0,6	16,7
Affärsverksamhet	295	0,0	533	0,1	-100,0
<i>Gemensamt; att fördela</i>	<i>30 910</i>		<i>20 526</i>		
<b>SUMMA</b>	<b>934 116</b>	<b>100,0</b>	<b>892 495</b>	<b>100,0</b>	

När det gäller fördelningen av den kommunala hundralappen har vi samma uppdelning som SCB har i sin RS-statistik. Fördelning av gemensamma kostnader (Gemensam verksamhet och gemensamma lokaler) har även detta fördelats med samma nyckel som SCB. För att jämföra kostnaderna i 100-lappen med nettokostnaderna i resultaträkningen behöver reavinster/reaförluster dras bort samt att pensionskostnader endast belastar med po-pålägg istället för den kostnad som debiteras finansieringen. Allt detta är i enlighet med hur det ställs upp i RS-statistiken.

# Olofströms kommun

## Resultaträkning

Mkr

Årsredovisning 2023

		Koncernen		Kommunen		
		Resultat	Resultat	Resultat	Resultat	Budget
		2023	2022	2023	2022	2023
Verksamhetens intäkter	Not 1	525,5	519,7	188,6	199,9	167,0
Verksamhetens kostnader	Not 2	-1 354,9	-1 274,5	-1 136,3	-1 063,5	-1 094,1
<i>Varav pensionskostnader</i>	Not 3	<i>-99,5</i>	<i>-61,5</i>	<i>-91,6</i>	<i>-54,7</i>	<i>-90,7</i>
Avskrivningar/Nedskrivningar	Not 4	-122,7	-87,4	-25,0	-26,9	-25,9
Verksamhetens nettokostnader		-952,1	-842,2	-972,7	-890,5	-953,0
Skatteintäkter	Not 5	674,8	649,2	674,8	649,2	661,4
Generella statsbidrag och utjämning	Not 6	277,4	275,9	277,4	275,9	267,1
Verksamhetens resultat		0,1	82,9	-20,5	34,6	-24,5
Finansiella intäkter	Not 7	7,7	4,8	10,1	11,1	7,4
Finansiella kostnader	Not 8	-12,8	-16,8	-2,0	-11,4	-1,8
Finansnetto		-5,1	-12,0	8,1	-0,3	5,6
Resultat efter finansiella poster		-5,0	70,9	-12,4	34,3	-18,9
Extraordinära poster			0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat		-5,0	70,9	-12,4	34,3	-18,9

# Olofströms kommun

## Balansräkning

Årsredovisning 2023

Mkr

		Koncernen		Kommunen	
		Utg Balans 231231	Utg Balans 221231	Utg Balans 231231	Utg Balans 221231
Tillgångar					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	Not 9	10,4	9,7	-	-
<u>Materiella anläggningstillgångar</u>					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	Not 10	1 011,3	994,4	327,1	304,5
Pågående investeringar	Not 11	121,2	112,4	42,4	35,7
Maskiner och inventarier	Not 12	680,1	632,2	14,7	15,6
Summa		1 812,6	1 739,0	384,2	355,8
Finansiella anläggningstillgångar	Not 13	19,8	18,5	284,4	245,5
Summa anläggningstillgångar		1 842,8	1 767,2	668,6	601,3
Bidrag till statlig infrastruktur	Not 14	95,0	0,0	95,0	0,0
Omsättningstillgångar					
Exploateringsverksamhet o råvaror	Not 15	18,1	15,9	14,1	13,8
Fordringar	Not 16	148,7	152,2	107,2	104,1
Kassa och bank	Not 17	108,8	200,7	37,4	115,8
Summa omsättningstillgångar		275,6	368,8	158,7	233,7
Summa tillgångar		2 213,4	2 136,0	922,3	835,0
Eget kapital, avsättningar och skulder					
Ingående värde		701,3	630,4	506,9	472,6
Årets resultat		-5,0	70,9	-12,4	34,3
Summa eget kapital	Not 18	696,3	701,3	494,5	506,9
Avsättningar					
Avsättning för pensioner	Not 19	22,2	21,3	15,9	15,0
Andra avsättningar	Not 20	207,2	106,6	95,0	0,0
Summa avsättningar		229,4	127,9	110,9	15,0
Skulder					
Långfristiga skulder	Not 21	987,4	1 020,0	120,1	125,1
Kortfristiga skulder	Not 22	300,3	286,8	196,8	188,0
Summa skulder		1 287,7	1 306,8	316,9	313,1
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		2 213,4	2 136,0	922,3	835,0
<hr/>					
Panter och ansvarsförbindelser					
		Utg Balans 231231	Utg Balans 221231	Utg Balans 231231	Utg Balans 221231
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna eller avsättningarna	Not 23	236,9	232,4	236,9	232,4
Övriga ansvarsförbindelser	Not 24	70,3	71,6	937,1	966,0
Summa panter och ansvarsförbindelser		307,2	304,0	1 174,0	1 198,4

# Olofströms kommun

## Kassaflödesanalys

Mkr

		Koncernen		Kommunen	
		2023	2022	2023	2022
Löpande verksamhet					
Verksamhetens resultat		0,1	82,9	-20,5	34,6
Avskrivningar/Nedskrivningar	Not 4	122,7	87,4	25,0	26,9
Avsättning för pensioner	Not 18	0,9	0,4	0,9	0,4
Förändring andra avsättningar	Not 19	100,6	10,7	95,0	0,0
Övriga ej rörelsekapitalpåverkande poster	Not 25	-94,4	-1,7	-94,6	-1,7
Summa		129,9	179,7	5,8	60,2
Erhållen ränta		7,7	2,1	7,1	5,3
Erhållna utdelningar	Not 7	0,0	2,7	3,0	5,7
Erlagd ränta		-12,0	-7,1	-2,0	-1,4
Kassaflöde från löpande verksamhet före förändring i rörelsekapital		125,6	177,4	13,9	69,8
Kassaflöde från förändring i rörelsekapital					
Förändring fordringar		1,6	-5,3	-3,1	-15,4
Förändring kortfristiga skulder		12,0	7,3	11,0	-3,7
Förändring exploateringsfastigheter	Not 26	-0,5	1,3	-0,5	1,3
Kassaflöde från löpande verksamhet		138,7	180,7	21,3	52,0
Investeringsverksamhet	Not 27				
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar		-1,0	-0,8	0,0	0,0
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-193,6	-123,5	-53,7	-25,8
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar		-1,4	-0,1	-1,4	-40,1
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,0	2,4	0,0	1,8
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0,1	0,3	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamhet		-195,9	-121,7	-55,1	-64,1
Finansieringsverksamhet					
Upptagna lån		50,0	65,0	31,0	40,0
Inlösen av lån		-60,0	-65,0	-31,0	0,0
Amortering på lån		-22,6	-18,8	-5,0	-4,2
Erhållet/lämnat aktieägartillskott		-2,1	-1,1	-39,6	-1,1
Kassaflöde från finansieringsverksamhet		-34,7	-19,9	-44,6	34,7
Bidrag till statlig infrastruktur					
Utbetalningar av bidrag till infrastruktur		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa kassaflöde		-91,9	39,1	-78,4	22,6
Likvida medel vid årets början		200,7	161,6	115,8	93,2
Likvida medel vid årets slut		108,8	200,7	37,4	115,8

# Olofströms kommun

## Noter till Resultaträkning

Mkr

	Koncernen		Kommunen		
	Resultat	Resultat	Resultat	Resultat	Budget
	2023	2022	2023	2022	Jan-Dec 2023
Not 1 Verksamhetens intäkter					
Nämndernas totala intäkter	350,6	369,3	350,6	369,3	329,1
Avgår interna intäkter	-162,0	-169,4	-162,0	-169,4	-162,1
Summa intäkter i koncernbolagen	511,2	472,3	-	-	-
Avgår koncerninterna intäkter	-174,3	-152,5	-	-	-
Summa externa intäkter	525,5	519,7	188,6	199,9	167,0
Not 2 Verksamhetens kostnader					
Nämndernas totala kostnader	-1 208,7	-1 183,1	-1 208,7	-1 183,1	-1 168,5
Pensionskostnader	-91,6	-54,7	-91,6	-54,7	-90,7
Personalomkostnadsdifferens	2,0	4,9	2,0	4,9	3,0
Avgår interna kostnader	162,0	169,4	162,0	169,4	162,1
Råvaror och förnödenheter i koncernbolagen	-64,7	-57,3	-	-	-
Övriga externa kostnader i koncernbolagen	-242,7	-222,2	-	-	-
Personalkostnader i koncernbolagen	-79,9	-74,9	-	-	-
Uppskjuten skatt	-5,6	-10,7	-	-	-
Övriga rörelsekostnader	0,0	-0,6	-	-	-
Skatt på periodens resultat	0,0	2,2	-	-	-
Avgår koncerninterna inköp	174,3	152,5	-	-	-
Summa externa kostnader	-1 354,9	-1 274,5	-1 136,3	-1 063,5	-1 094,1
Not 3 Pensionskostnader					
Återköp av äldre pensionslösning	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Omställningsfonden	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5
Pensionskostnad, avgiftsbestämd ålderspension KAP-KL	-2,4	-18,3	-2,4	-18,3	-3,1
Löneskatt på KAP-KL	-0,6	-4,4	-0,6	-4,4	-0,8
Diff slutfaktura pens.kostnad, avg. ålderspension KAP-KL fg år	0,2	0,1	0,2	0,1	0,0
Pensionskostnad, förmånsbestämd ålderspension KAP-KL	-19,5	-4,4	-19,5	-4,4	-21,9
Löneskatt på förmånsbestämd ålderspension KAP-KL	-4,5	-1,1	-4,5	-1,1	-5,3
Utbetalningar ansvarsförbindelse mm	-15,2	-13,3	-15,2	-13,3	-11,5
Löneskatt på utbetalda pensionsmedel	-4,2	-3,6	-4,2	-3,6	-3,2
Pensionskostnader i bolagen	-6,2	-5,5	-	-	-
Löneskatt på pensionskostnader i bolagen	-1,7	-1,3	-	-	-
Pensionsförsäkringspremier för AKAP-KR	-34,2	-7,0	-34,2	-7,0	-34,8
Löneskatt på AKAP-KR	-8,3	-1,6	-8,3	-1,6	-8,4
Pensionsförsäkringspremier för fritidspolitiker	-1,3	0,2	-1,3	0,2	-0,1
Särskild löneskatt på avsättning för pensioner (förtroendevalda)	-0,2	0,0	-0,2	0,0	0,0
Förvaltningsavgifter	-0,3	-0,2	-0,3	-0,2	-0,2
Pensionsförsäkringspremier för riskpremier	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6	-0,9
Summa pensionskostnader	-99,5	-61,5	-91,6	-54,7	-90,7
Not 4 Avskrivningar/nedskrivningar					
Avskrivning på byggnader/tekniska anl.	-41,0	-40,2	-21,7	-21,2	-20,6
Avskrivning på maskiner/inventarier	-44,8	-44,5	-3,3	-3,3	-5,3
Avskrivning på immateriella anläggningstillgångar	-0,4	-0,3	-	-	-
Nedskrivningar/utrangeringar	-36,5	-2,4	0,0	-2,4	0,0
Summa avskrivningar	-122,7	-87,4	-25,0	-26,9	-25,9

	Koncernen		Kommunen		
	Resultat 2023	Resultat 2022	Resultat 2023	Resultat 2022	Budget Jan-Dec 2023
<b>Not 5 Skatteintäkter</b>					
Kommunalskatt, prel. månatliga inbet.	659,5	627,7	659,5	627,7	660,0
Mellankommunal kostnadsutjämning	1,4	1,7	1,4	1,7	1,4
Justering för föregående år slutavräkning	3,5	4,2	3,5	4,2	0,0
Prognos för innevarande år slutavräkning	10,4	15,6	10,4	15,6	0,0
<b>Summa skatteintäkter</b>	<b>674,8</b>	<b>649,2</b>	<b>674,8</b>	<b>649,2</b>	<b>661,4</b>
<b>Not 6 Generella statsbidrag och utjämning</b>					
Inkomstutjämning	176,6	165,9	176,6	165,9	181,9
Kostnadsutjämning	15,7	11,4	15,7	11,4	14,0
Regleringsbidrag/avgift	30,8	36,7	30,8	36,7	20,2
LSS-utjämning	19,6	16,1	19,6	16,1	18,3
Kommunal fastighetsavgift	26,7	25,2	26,7	25,2	25,7
Generella bidrag från staten	0,1	0,3	0,1	0,3	0,0
Övriga bidrag från staten	7,9	20,3	7,9	20,3	7,0
<b>Summa statsbidrag och utjämning</b>	<b>277,4</b>	<b>275,9</b>	<b>277,4</b>	<b>275,9</b>	<b>267,1</b>
<b>Not 7 Finansiella intäkter</b>					
Utdelning på aktier och andelar	0,0	2,8	3,0	5,8	3,3
Borgensavgifter	-	-	3,5	4,3	4,1
Övriga räntor	3,9	0,9	0,0	0,0	0,0
Övriga finansiella intäkter	3,8	1,1	3,6	1,0	0,0
<b>Summa finansiella intäkter</b>	<b>7,7</b>	<b>4,8</b>	<b>10,1</b>	<b>11,1</b>	<b>7,4</b>
<b>Not 8 Finansiella kostnader</b>					
Räntekostnader lån	-11,8	-5,9	-1,2	-0,7	-0,6
Finansiella kostnader, pensioner	-0,6	-0,5	-0,4	-0,3	-1,0
Nedskrivning av finansiella anläggningstillgångar	0,0	-10,0	0,0	-10,0	0,0
Övriga finansiella kostnader	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4	-0,2
<b>Summa finansiella kostnader</b>	<b>-12,8</b>	<b>-16,8</b>	<b>-2,0</b>	<b>-11,4</b>	<b>-1,8</b>

# Olofströms kommun

## Noter till Balansräkning

Mkr

	Koncernen		Kommunen	
	Utg balans 231231	Utg balans 221231	Utg balans 231231	Utg balans 221231
Not 9 Immateriella anläggningstillgångar				
Anskaffningsvärden				
Ingående anskaffningsvärden	12,0	11,4	-	-
Årets aktiverade utgifter	1,1	0,8	-	-
Utrangeringar		-0,1	-	-
Omklassificering		-0,1	-	-
Utgående ackumulerade anskaffningsv.	13,1	12,0	-	-
Ackumulerade avskrivningar				
Ingående avskrivningar	-2,3	-2,0	-	-
Årets avskrivningar	-0,4	-0,3	-	-
Utrangeringar	0,0	0,0		
Utgående ackumulerade avskrivningar	-2,7	-2,3	-	-
Utgående bokfört värde	10,4	9,7	-	-
Not 10 Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Anskaffningsvärden				
Ingående anskaffningsvärden	1 916,5	1 889,8	731,6	713,8
Omklassificeringar från pågående	68,2	11,1	24,0	10,2
Övriga omklassificeringar	1,4	3,1	0,0	0,0
Utrangeringar	-8,2	-0,3	-8,2	0,0
Årets aktiveringar	26,5	13,2	20,5	7,6
Årets investeringsinkomster	0,0	0,0	0,0	0,0
Erhållet statligt stöd	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets försäljningar	0,0	-0,4	0,0	0,0
Utgående ackumulerade anskaffningsv.	2 004,4	1 916,5	767,9	731,6
Ackumulerade avskrivningar				
Ingående avskrivningar	-798,8	-756,8	-395,2	-374,0
Utrangeringar	8,0	0,1	8,0	0,0
Årets avskrivningar	-41,1	-40,3	-21,7	-21,2
Årets försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Omklassificeringar	-0,1	-1,8	0,0	0,0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-832,0	-798,8	-408,9	-395,2
Nedskrivningar				
Ingående nedskrivningar	-123,3	-120,9	-31,9	-29,5
Övriga omklassificeringar	-1,3	0,0	0,0	0,0
Nedskrivningar	-36,5	-2,4	0,0	-2,4
Utgående nedskrivningar	-161,1	-123,3	-31,9	-31,9
Utgående bokfört värde	1 011,3	994,4	327,1	304,5



	Koncernen		Kommunen	
	Utg balans 231231	Utg balans 221231	Utg balans 231231	Utg balans 221231
Not 11 Pågående investeringar				
Ingående anskaffningsvärde	112,4	58,5	35,7	30,0
Justering av ingående anskaffningsvärde	0,0	0,0	0,0	0,0
Omklassificeringar från pågående	-106,1	-23,6	-24,3	-10,4
Årets investeringar	137,6	87,2	53,7	25,8
Årets försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets aktiveringar	-22,7	-9,7	-22,7	-9,7
Utgående anskaffningsvärde	121,2	112,4	42,4	35,7
Not 12 Maskiner och inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	1 233,5	1 200,4	48,4	46,0
Omklassificeringar från pågående	35,6	12,5	0,3	0,2
Omklassificeringar	0,0	-3,1	0,0	0,0
Utrangeringar	-19,7	-6,6	-4,0	0,0
Årets investeringsutgifter	57,1	30,3	2,1	2,2
Utgående ack. anskaffningsvärden	1 306,5	1 233,5	46,8	48,4
Ackumulerade avskrivningar				
Ingående avskrivningar	-595,3	-559,2	-32,8	-29,5
Omklassificeringar	0,0	1,8	0,0	0,0
Utrangeringar	19,7	6,1	4,0	0,0
Årets avskrivningar	-44,4	-44,0	-3,3	-3,3
Utgående ackumulerade avskrivningar	-620,0	-595,3	-32,1	-32,8
Nedskrivningar				
Ingående nedskrivningar	-10,0	-10,0	0,0	0,0
Nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående nedskrivningar	-10,0	-10,0	0,0	0,0
Uppskrivningar				
Ingående uppskrivningar	4,0	4,4	0,0	0,0
Avskrivningar på uppskrivet belopp	-0,4	-0,4	0,0	0,0
Utgående uppskrivningar	3,6	4,0	0,0	0,0
Utgående bokfört värde	680,1	632,2	14,7	15,6
Not 13 Finansiella anläggningstillgångar				
Aktier och andelar i kommunens koncernföretag	-	-	274,5	237,0
Andelskapital i Kommuninvest ek. förening	8,3	6,9	8,3	6,9
Övriga aktier och andelar	3,5	3,2	1,6	1,6
Reverser intressebolag	8,0	8,0	0,0	0,0
Övriga utlämnade lån	0,0	0,4	0,0	0,0
Summa	19,8	18,5	284,4	245,5
Specifikation av Aktier och andelar i koncernftg				
Holje Holding AB	-	-	274,5	237,0
Summa	-	-	274,5	237,0
Not 14 Bidrag till statlig infrastruktur				
Medfinansiering Sydostlänken	95,0	0,0	95,0	0,0
Summa	95,0	0,0	95,0	0,0

	Koncernen		Kommunen	
	Utg balans 231231	Utg balans 221231	Utg balans 231231	Utg balans 221231
Not 15 Exploateringsverksamhet/Råvaror och förnödenheter				
Bostadsområde	8,3	8,0	8,3	8,0
Industriområde	0,7	0,7	0,7	0,7
Vattenförsörjning	5,1	5,1	5,1	5,1
Råvaror och förnödenheter	4,0	2,1	-	-
Summa	18,1	15,9	14,1	13,8
Not 16 Fordringar				
Fakturafordringar	9,3	12,1	7,7	7,3
Varav på kommunala bolag	-	-	1,0	1,2
Fordringar på intressebolag	5,8	7,9	0,0	0,0
Skattefordringar	2,0	0,6	0,0	0,0
Andra kortfristiga fordringar	1,0	0,9	1,0	0,9
Statsbidragsfordringar	19,5	17,2	19,5	17,2
F-Skatt	16,1	10,5	16,1	10,5
Skattekonto	4,3	3,5	0,3	0,3
Momsfordran	8,8	11,5	7,8	8,3
Förutbetalda kostnader	18,4	16,5	13,0	12,3
Upplupna intäkter	31,6	34,6	12,4	12,2
Beräknade slutavräkningar 2022-2023 (2021)	29,4	35,1	29,4	35,1
Övriga poster	2,5	1,8	0,0	0,0
Summa Fordringar	148,7	152,2	107,2	104,1
Not 17 Kassa och bank				
Koncernkonto	109,7	202,0	109,7	202,0
Skuld/Fordran till koncernföretag	-	-	-71,3	-84,5
Skuld/Fordran till intressebolag	-1,0	-1,7	-1,0	-1,7
Koncernkonto *	108,7	200,3	37,4	115,8
Övrigt	0,1	0,4	0,0	0,0
Summa Kassa och bank	108,8	200,7	37,4	115,8
* Alla underkonton i koncernstrukturen är egna bankkonton även om de ligger i en koncernstruktur. Kommunen bokar endast upp transaktioner gjorda på kommunens eget konto. Kommunens andel av koncernkontot är alltså saldott på kommunens eget konto. Kommunen redovisar i sin bokföring alltså varken fordran eller skuld till koncernbolagen och tar ingenstans i den egna bokföringen upp bolagens saldon.				
Not 18 Eget kapital				
Ingående eget kapital	701,3	630,4	506,9	472,6
Varav ingående resultatutjämningsreserv	36,6	13,4	36,6	13,4
Årets resultat	-5,0	70,9	-12,4	34,3
Varav ökning/minskning av resultatutjämningsreserv*	-12,6	23,2	-12,6	23,2
Utgående eget kapital	696,3	701,3	494,5	506,9
Varav utgående resultatutjämningsreserv	24,0	36,6	24,0	36,6
* Avsättningen om 23,2 mkr i RUR för 2022 saknades i fg års not men togs i KF				
Specifikation av eget kapital				
<u>Anläggningsskapital</u>				
Anläggningstillgångar	1 842,8	1 767,2	668,6	601,3
Bidrag till statlig infrastruktur	95,0	0,0	95,0	0,0
Anläggningsslån	-987,4	-1 020,0	-120,1	-125,1
Pensionsskuld	-22,2	-21,3	-15,9	-15,0
Medfinansieringsskuld till staten	-95,0	0,0	-95,0	0,0
Skatteskuld	-112,2	-106,6	0,0	0,0
Summa	721,0	619,3	532,6	461,2
<u>Rörelsekapital</u>				
Omsättningstillgångar	275,6	368,8	158,7	233,7
Kortfristiga skulder	-300,3	-286,8	-196,8	-188,0
Summa	-24,7	82,0	-38,1	45,7
Totalsumma	696,3	701,3	494,5	506,9

	Koncernen		Kommunen	
	Utg balans 231231	Utg balans 221231	Utg balans 231231	Utg balans 221231
Not 19 Avsättning för pensioner				
Ingående avsättning	21,3	20,9	15,0	14,6
Pensionsutbetalningar	-1,3	-1,2	-1,3	-1,2
Ränte- och basbeloppsförändringar	1,3	0,3	1,3	0,3
Pensionsskuld till förtroendevalda, förändringar	0,8	-0,2	0,8	-0,2
Övrigt	0,1	1,5	0,1	1,5
Utgående avsättning	22,2	21,3	15,9	15,0
varav				
- Pensionsbehållning	8,7	8,8	3,9	4,0
- Förmånsbestämd ålderspension	0,4	0,4	0,2	0,2
- Pension till efterlevande	0,0	0,1	0,0	0,1
- PAKL-pensioner	6,5	6,2	6,5	6,2
- Förtroendevalda PBF/PRF-KL	0,9	0,8	0,9	0,8
- Förtroendevalda OPF-KL	1,4	0,8	1,4	0,8
- Särskild löneskatt	4,3	4,2	3,0	2,9
Summa	22,2	21,3	15,9	15,0
Not 20 Andra avsättningar				
Uppskjuten skatt på underskottsavdrag	-13,8	-15,1	0,0	0,0
Uppskjuten skatt på obeskattade reserver	59,5	56,9		
Uppskjuten skatt på anläggningstillgångar	66,5	64,8	0,0	0,0
Bidrag till statlig infrastruktur, Sydostlänken	95,0	0,0	95,0	0,0
Summa	207,2	106,6	95,0	0,0
Not 21 Långfristiga skulder				
Ingående balans	1 020,0	1 038,8	125,1	89,3
Nya lån	50,0	0,0	0,0	40,0
Refinansieringar	221,1	218,4	31,0	0,0
Inlösen	-281,1	-218,4	-31,0	0,0
Amorteringar	-22,6	-18,8	-5,0	-4,2
Summa långfristiga skulder	987,4	1 020,0	120,1	125,1
Specifikation kreditgivare				
Kommuninvest	987,4	1 020,0	120,1	125,1
Summa	987,4	1 020,0	120,1	125,1
Snittränta	1,81%	0,80%	1,86%	0,85%
Räntebindningstid	2,57 år	2,29 år	1,58 år	1,84 år
Not 22 Kortfristiga skulder				
Leverantörsskulder	84,2	86,2	47,7	43,1
Upplupna kostnader				
Sociala avgifter	13,8	13,1	13,3	13,1
Semesterlöneskuld och övertidsskuld	29,4	30,6	24,0	25,6
Beräknade sociala avgifter/avtalsförs.avg. på ovan	10,4	11,1	8,8	9,5
Pensionskostnader inkl. särskild löneskatt	43,3	36,1	41,1	35,8
Upplupna räntekostnader	1,7	1,0	0,1	0,1
Övriga upplupna kostnader	11,7	16,1	9,5	11,0

	Koncernen		Kommunen	
	Utg balans 231231	Utg balans 221231	Utg balans 231231	Utg balans 221231
Förutbetalda intäkter	40,9	36,2	22,1	20,8
<i>Varav VA-skuld</i>	<i>18,8</i>	<i>15,4</i>	-	-
Övriga kortfristiga skulder				
Preliminärskatt (källskatt)	11,6	11,3	11,1	11,3
Moms	0,3	1,1	0,1	0,3
Energiskatt	11,1	7,8	-	-
Slutavräkningar för 2022/2023	-	-	-	-
Förskott från kunder	14,8	16,5	0,0	0,0
Övriga kortfristiga skulder	27,1	19,7	19,0	17,4
<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>300,3</b>	<b>286,8</b>	<b>196,8</b>	<b>188,0</b>
Not 23 Pensionsförpliktelser				
Ingående avsättning	232,4	243,1	232,4	243,1
Försäkring IPR	0,0	0,0	0,0	0,0
Pensionsutbetalningar	-15,2	-14,8	-15,2	-14,8
Ränte- och basbeloppsförändringar	19,0	7,2	19,0	7,2
Ändrat livslängsantagande i RIPS	0,0	0,0	0,0	0,0
Bromsen	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrigt	0,7	-3,1	0,7	-3,1
Utgående avsättning	236,9	232,4	236,9	232,4
Aktualiseringsgrad	98,0%	98,0%	98,0%	98,0%
Not 24 Ansvarförbindelser				
Olofström Folkets hus	35,3	35,6	35,3	35,6
Leasingavtal	12,8	12,5	12,8	12,5
Övrigt	0,5	0,5	0,0	0,0
Kommunala bolag				
Olofströmshus AB	-	-	609,8	572,3
Holje Holding AB	-	-	0,0	60,0
Olofströms Kraft AB	-	-	257,5	262,6
Västblekinge Miljö	21,7	23,0	21,7	23,0
<b>Summa ansvarförbindelser</b>	<b>70,3</b>	<b>71,6</b>	<b>937,1</b>	<b>966,0</b>

# Olofströms kommun

## Noter till Kassaflödesanalys

Mkr

	Koncernen		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Not 25 Justering av övriga ej rörelsekapital- påverkande poster				
Utrangering av fastigheter och maskiner	0,4	0,0	0,2	0,0
Sålda anläggningar, exkl expl fast, resultat	0,2	-1,7	0,2	-1,8
Bidrag till statlig infrastruktur - Sydostlänken	-95,0	0,0	-95,0	0,0
Övrigt	0,0	0,0	0,0	0,1
<b>Total summa övriga ej rörelsekapitalpåverkande poster</b>	<b>-94,4</b>	<b>-1,7</b>	<b>-94,6</b>	<b>-1,7</b>
Not 26 Förändring exploateringsfastigheter				
Investering	-0,5	0,0	-0,5	0,0
Värdeminskning exploateringsfastigheter	0,0	0,0	0,0	0,0
Sålda exploateringsfastigheter, resultat	-0,2	0,0	-0,2	0,0
Försäljningspris exploateringsfastigheter	0,2	1,3	0,2	1,3
<b>Summa</b>	<b>-0,5</b>	<b>1,3</b>	<b>-0,5</b>	<b>1,3</b>
Not 27 Investeringsverksamhet				
Immateriella anläggningstillgångar	-1	-0,8	0,0	0,0
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	-57,4	-29,3	-51,4	-23,8
Maskiner och inventarier	-55,0	-29,9	-2,3	-2,0
Pågående investeringar	-83,9	-61,4	0,0	0,0
Förändring av investeringar i leverantörsreskontran	2,7	-2,9	0,0	0,0
<b>Summa materiella anläggningstillgångar</b>	<b>-193,6</b>	<b>-123,5</b>	<b>-53,7</b>	<b>-25,8</b>
Finansiella anläggningstillgångar	-1,4	-0,1	-96,4	-40,1
<b>Summa förvärv av anläggningstillgångar</b>	<b>-196,0</b>	<b>-124,4</b>	<b>-150,1</b>	<b>-65,9</b>
Försäljning av anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	0,0	2,4	0,0	1,8
Maskiner och inventarier	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansiella anläggningstillgångar	0,1	0,3	0,0	0,0
<b>Summa försäljning av anläggningstillg.</b>	<b>0,1</b>	<b>2,7</b>	<b>0,0</b>	<b>1,8</b>
<b>Totalsumma investeringsverksamhet</b>	<b>-195,9</b>	<b>-121,7</b>	<b>-150,1</b>	<b>-64,1</b>

## Tillämpade redovisningsprinciper

### Regelverk

Den kommunala redovisningen regleras av lagen om kommunal bokföring och redovisning (SFS 2018:597). Därutöver lämnar Rådet för kommunal redovisning anvisningar och rekommendationer för kommunsektorns redovisning. Olofströms kommun bedriver även verksamhet genom helägda aktiebolag samt genom kommunförbund. För bolagens redovisning regleras detta i Årsredovisningslagen och Bokföringsnämnden har i sina K-regelverk angett regler om hur en årsredovisning eller ett årsbokslut ska utformas och hur tillgångar, skulder, intäkter och kostnader ska värderas. För kommunalförbund gäller lag om kommunal bokföring och redovisning med tillkommande rekommendationer. I enlighet med Rådet för kommunal redovisning skall tilläggsupplysningar lämnas för hur tillämpning sker av vissa principiellt viktiga rekommendationer. Nedan sker kommentarer i enlighet med detta. I det fall något helt eller delvis avviker mot nämnda regelverk kommenteras detta också.

### PO-pålägg

PO-påläggen har bokförts i form av procentuella personalomkostnadspålägg i samband med löneredovisningen. Arbetsgivaravgifter stäms av månadsvis mot skattedeklaration och mellanskillnaden till följd av lägre avgifter för äldre bokas då som personalomkostnadsdifferens i finansieringen. I personalomkostnadsdifferensen ingår också avstämning av avtalsförsäkringarna.

Förtroendevalda och uppdragstagare 31,55 %

Kommunala avtal inkl lärare 42,31 %

Lagstadgade och avgifter 31,42 %

Avtalsenliga avgifter 0,13 %

Pensionsavgift 10,50 %

Friskvårdstillägg 0,26 %

*Särskild löneskatt 24,26 procent ingår i po-pålägget för pensionskostnad. Särskild löneskatt utgår vid utbetalning av pensioner, premien till såväl avgiftsbestämd som förmånsbestämd del och vid beräkningen av förändringen av pensionsskuld och räntedel i årets pensionskostnad.*

### Särskild löneskatt

Löneskatten belastar resultatet årsvis. Den särskilda löneskatten ingår också i ansvarsförbindelser, som avser intjänade pensioner t o m 1997.

**Anläggningstillgångar** har i balansräkningen tagits upp till anskaffningsvärdet med avdrag för avskrivningar. I investeringspolicyn har gränsen för investeringar dragits vid 1 PBB för byggnadsinvesteringar och 0,5 PBB för övriga investeringar. Investeringarna aktiveras och skrivs av varje månadsskifte. Ackumulerade anskaffningsvärden och ackumulerade avskrivningar framgår av not 10 och 12 till balansräkningen. Anläggningstillgångarnas avskrivningstid sätts till beräknad nyttjandetid i enlighet med RKR rekommendation 4. Rak nominell avskrivningsmetod har tillämpats. För tillgångar med identifierbara komponenter som har olika nyttjandeperiod där varje komponents värde uppgår till minst 100 000 kronor tillämpas komponentredovisning.

### Skatteintäkter

Kommunens redovisade skatteintäkt består av preliminära skatteinbetalningar som kommit kommunen tillgodo under året, prognos för slutavräkning och skillnaden mellan den slutliga taxeringen och den redovisade skatteintäkten för föregående år. Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s augustiprognos för delåret och decemberprognosen för årsbokslutet.

### **Leasing**

Enligt RKR R5 ska leasingavtal klassificeras som ett finansiellt eller operationellt leasingavtal. Ett leasingavtal klassificeras som ett finansiellt leasingavtal om det innebär att de ekonomiska fördelar och risker som förknippas med ägandet av objektet i allt väsentligt överförs från leasinggivaren till leasingtagaren. Ett leasingavtal som inte klassificeras som finansiellt är ett operationellt leasingavtal. Finansiella leasingavtal medför att rättigheter och skyldigheter redovisas som tillgång respektive skuld i balansräkningen.

### **Avvikelse från RKR R5**

Alla leasingkontrakt har behandlats som operationella i redovisningen vilket innebär att kostnaden har redovisats linjärt under leasingperioden. Leasingkontrakten redovisas under ansvarsförbindelser och nivån framgår av not. Anledningen till avvikelsen är att den rättvisande bilden inte störs och att det därför inte går att motivera att lägga ned den tid som krävs för hanteringen.

### **Jämförelsestörande och extraordinära poster**

Händelser av väsentlig storlek, som inte förväntas inträffa ofta och som saknar samband med den löpande verksamheten betraktas och redovisas som extraordinära poster. Jämförelsestörande poster är resultat av händelser eller transaktioner som inte är extraordinära men som är viktiga att uppmärksamma vid jämförelser med andra perioder.

Extraordinära poster särredovisas på egna rader och jämförelsestörande poster särredovisas i not när de förekommer.

### **Pensioner**

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS 21 och redovisas enligt den så kallade blandmodellen i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning. Pensionsåtagande för anställda i de företag som ingår i kommunkoncernen redovisas enligt K3. Pensioner intjänade före 1998, inklusive löneskatt, redovisas som en ansvarsförbindelse inom linjen och tas inte

upp som avsättning i balansräkningen. RIPS 21 har använts för beräkning av pensionskulden. Pensionsåtagandet i kommunen redovisas enligt blandmodellen.

### **Avsättningar**

Som avsättning redovisas en legal förpliktelse som på balansdagen antingen är säker eller sannolik till sin förekomst men oviss till belopp eller till den tidpunkt då de ska infrias.

**Sammanställd redovisning** omfattas av kommunen samt direkt eller indirekt till 100 % av kommunen ägda bolag. Kommunalförbund och delägda bolag ingår i respektive verksamhets resultat i den mån utbetalningar gjorts under året.

## Interna redovisningsprinciper

Olofströms kommuns interna redovisningsprinciper styrs av policydokumentet "Ekonomi- och verksamhetsstyrning". Av policyn framgår hur fördelningen av nettoresurser till nämnderna sker och vilka regler som gäller för budgetkompensation och omdisponeringar. Nämndernas budgetar beslutas av kommunfullmäktige på två-positioners verksamhetsnivå. Nämnderna har därefter delegation på att göra förändringar inom nämndens budget på en-positioners verksamhetsnivå. Förvaltningscheferna har delegation på att göra förändringar inom två-positioners verksamhetsnivå.

Uppföljning av hur resurserna förbrukats och med prognos för helåret sker vid månadsuppföljningar för mars, maj och oktober. Utöver detta görs också en delårsuppföljning vid augusti samt årsbokslut vid årsskiftet.

### Upplysning om driftsredovisningens uppbyggnad

Driftredovisningens intäkter och kostnader ska spegla respektive nämnds och verksamhets ekonomiska relationer till sin omvärld, där de andra nämnderna och verksamheterna utgör en del av omvärlden. Det innebär att jämfört med resultaträkningens intäkter och kostnader, som endast innehåller kommunexterna poster, har driftredovisningen påförts även kommuninterna poster såsom köp och försäljning mellan nämnder och verksamheter.

Utöver nämnderna redovisas även finansieringen separat i driftsredovisningen. I finansieringen ingår främst poster såsom skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, pensionskostnader, finansiella intäkter och finansiella kostnader. I såväl månadsuppföljningar, delår- och årsredovisning ligger sidan "Sambandet mellan driftbudgetens avräkning och resultaträkningen" med där det framgår hur de interna posterna påverkat respektive nämnd och finansieringen.

Årets resultat är samma i driftsredovisningen och resultaträkningen eftersom de interna posterna tar ut varandra.

Gemensamma kostnader som fördelas mellan kommunens olika verksamheter genom interndebitering är framför allt:

- ✓ Hyror debiteras med pålägg för administrationskostnader
- ✓ Vaktmästeri debiteras till självkostnad
- ✓ IT-kostnader debiteras till självkostnad och fördelas mellan nämnderna i förhållande till ramomslutning. Vid årsbokslutet så fördelas eventuellt över-/underskott enligt ovanstående fördelningsprincip.
- ✓ Kost debiteras till självkostnad beräknad på portionspris. Vid årsbokslutet så fördelas eventuellt över-/underskott enligt inköpsandel.
- ✓ Lokalvård debiteras till självkostnad. Vid årsbokslutet så fördelas eventuellt över-/underskott enligt inköpsandel.

### Investeringsredovisning

Investeringsprojekt ingår inte i kommunens resultat, utan identifieras med en särskild projektkod och aktiveras som anläggningstillgångar månadsvis när de är färdigställda. Nämnd som har behov av investeringar ansvarar för att investeringen planeras in i kommande budget. Utrymme för kapitaltjänstkostnader och eventuellt ökade driftskostnader i övrigt skapas genom besparingar och prioriteringar inom tilldelade ramar.

Beslutsunderlaget ska tydligt klarlägga lönsamheten i planerade investeringar eller vilka andra effekter investeringen avser att åstadkomma.

Investeringsredovisningens utgifter består av kommunexterna utgifter och även utgifter för egen anläggningspersonals timkostnader.



## Ordlista

### Avskrivningar

Planmässig värdeminskning av anläggningstillgångar.

### Balansräkning

Beskriver kommunens finansiella ställning på bokslutsdagen. Tillgångarna visar hur kommunen har använt sitt kapital. Skulder och eget kapital visar hur kapitalet har anskaffats.

### Driftbudgetavräkning

Redovisar fastställd driftbudget per nämnd. Driftbudgetavräkningen innehåller både interna och externa poster.

### Eget kapital

Visar skillnaden mellan tillgångar och skulder och består av två delar.

Rörelsekapitalet är skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder. Anläggningsskapitalet är skillnaden mellan anläggningstillgångar och långfristiga skulder, inklusive avsättningar.

### Extraordinära poster

Poster som saknar klart samband med kommunens ordinarie verksamhet och som inte är av sådan typ att de kan förväntas inträffa ofta eller regelbundet och uppgår till ett väsentligt belopp.

### Intern ränta

Kalkylmässig kostnad för det kapital som är bundet i anläggningstillgångar. Internräntan beräknas utifrån Sveriges kommuner och landstings rekommendation.

### Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen visar hur kommunen fått in pengar och hur de har använts under året. Här behandlas ut- och inbetalningar till skillnad från resultaträkningen som innehåller kostnader och intäkter. Skillnaden mellan inbetalningar och utbetalningar i drift och investering, samt förändring av tillgångar och skulder visar förändringen av likvida medel.

**Tkr** = tusentals kronor

### Likviditet

Likviditet är betalningsberedskap på kort sikt.

### LSS

Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade

**Mkr** = miljontals kronor

### Nyckeltal

Ett nyckeltal mäter förhållandet mellan två storheter. Likviditet är ett exempel på ett nyckeltal, se ovan.

### Resultaträkning

Resultaträkningen visar årets finansiella resultat och hur det uppkommit. Den visar även förändringen av eget kapital, något som också kan utläsas genom att jämföra balansräkningen för de två senaste åren.

### SFB

Socialförsäkringsbalken

### Skulder

Skulder är dels kortfristiga (skall betalas inom ett år) och dels långfristiga.

### SOL

Socialtjänstlagen

### Tillgångar

Tillgångar är dels omsättningstillgångar (t ex kontanter och statsbidragsfordringar), dels anläggningstillgångar (t ex fastigheter, inventarier, aktier och långfristiga fordringar).

**Årsredovisning  
Verksamhetsberättelse**

**Kommunstyrelsen/  
Kommunledningsförvaltningen**  
Nämndsordförande: Morgan Bengtsson  
Förvaltningschef: Iréne Robertsson

	Helårs- budget	Utfall	Utfall	Avvikelse
		2023-12-31	2022-12-31	Budget -
		Ack utfall	Ack utfall	Ack utfall
<b>NÄMND: 1 Kommunstyrelsen</b>				
Intäkter exkl kapital	-171 427	-172 501	-185 396	1 074
Kostnader exkl kapital	245 179	244 780	242 413	399
Kapitalintäkter	0	0	0	0
Kapitalkostnader	29 639	28 256	30 107	1 383
<b>NETTO:</b>	<b>103 391</b>	<b>100 535</b>	<b>87 124</b>	<b>2 856</b>
<b>10 Nämnd- o styrelse verksamhet</b>				
Intäkter exkl kapital	0	0	-74	0
Kostnader exkl kapital	4 294	4 284	4 154	10
Kapitalkostnader	0	0	3	0
<b>NETTO:</b>	<b>4 294</b>	<b>4 284</b>	<b>4 083</b>	<b>10</b>
<b>11 Stöd till politiska partier</b>				
Kostnader exkl kapital	1 040	770	1 040	270
<b>NETTO:</b>	<b>1 040</b>	<b>770</b>	<b>1 040</b>	<b>270</b>
<b>13 Övrig politisk verksamhet</b>				
Intäkter exkl kapital	-300	-300	-709	0
Kostnader exkl kapital	2 853	3 680	3 543	-827
<b>NETTO:</b>	<b>2 553</b>	<b>3 380</b>	<b>2 834</b>	<b>-827</b>
<b>15 Kommunledning</b>				
Intäkter exkl kapital	-19 017	-20 673	-22 239	1 656
Kostnader exkl kapital	37 337	39 520	36 925	-2 183
Kapitalkostnader	593	541	592	52
<b>NETTO:</b>	<b>18 913</b>	<b>19 388</b>	<b>15 279</b>	<b>-475</b>
<b>16 Kommunledning/personal</b>				
Intäkter exkl kapital	-1 060	-1 580	-4 832	520
Kostnader exkl kapital	10 468	10 710	12 102	-242
<b>NETTO:</b>	<b>9 408</b>	<b>9 130</b>	<b>7 270</b>	<b>278</b>
<b>17 Tekniska kontoret</b>				
Intäkter exkl kapital	-558	-558	-626	0
Kostnader exkl kapital	2 444	2 496	2 434	-52
Kapitalkostnader	51	0	0	51
<b>NETTO:</b>	<b>1 937</b>	<b>1 938</b>	<b>1 808</b>	<b>-1</b>
<b>18 Plan och utvecklingsavdelning</b>				
Kostnader exkl kapital	1 545	1 435	1 510	110
<b>NETTO:</b>	<b>1 545</b>	<b>1 435</b>	<b>1 510</b>	<b>110</b>

	Helårs- budget	Utfall 2023-12-31 Ack utfall	Utfall 2022-12-31 Ack utfall	Avvikelse Budget - Ack utfall
20 Fysisk o teknisk planering				
Intäkter exkl kapital	-1 000	-2 244	-1 613	1 244
Kostnader exkl kapital	5 850	6 275	4 937	-425
NETTO:	4 850	4 031	3 324	819
21 Markförsörjning				
Intäkter exkl kapital	-100	-760	-3 383	660
Kostnader exkl kapital	416	767	7 121	-351
Kapitalkostnader	409	424	399	-15
NETTO:	725	431	4 137	294
22 Näringslivsfrämjande åtgärder				
Intäkter exkl kapital	-4	-53	-48	49
Kostnader exkl kapital	6 921	6 108	6 172	813
NETTO:	6 917	6 054	6 124	863
23 Turismverksamhet				
Intäkter exkl kapital	0	-9	-4	9
Kostnader exkl kapital	363	70	208	293
NETTO:	363	61	204	302
24 Gator, vägar o parkering				
Intäkter exkl kapital	-1 835	-2 972	-2 972	1 137
Kostnader exkl kapital	18 820	19 724	15 987	-904
Kapitalkostnader	6 475	6 217	6 093	258
NETTO:	23 460	22 969	19 108	491
25 Parkverksamhet				
Intäkter exkl kapital	0	-43	-135	43
Kostnader exkl kapital	6 105	5 448	6 096	657
Kapitalkostnader	807	783	751	24
NETTO:	6 912	6 188	6 712	724
26 Miljö- o hälsoskydd				
Intäkter exkl kapital	-545	-1 694	-1 136	1 149
Kostnader exkl kapital	4 982	6 049	4 926	-1 067
NETTO:	4 437	4 355	3 791	82
27 Räddningstjänst & krishantering				
Intäkter exkl kapital	-800	-1 055	-950	255
Kostnader exkl kapital	12 118	12 625	11 951	-507
NETTO:	11 318	11 570	11 001	-252
30 Allmän fritidsverksamhet				
Intäkter exkl kapital	-245	-344	-1 736	99
Kostnader exkl kapital	447	588	1 865	-141
Kapitalkostnader	180	189	183	-9
NETTO:	382	433	312	-51
31 Allmän kulturverksamhet				
Kostnader exkl kapital	2 650	2 605	2 851	45
NETTO:	2 650	2 605	2 851	45

	Helårs- budget	Utfall 2023-12-31 Ack utfall	Utfall 2022-12-31 Ack utfall	Avvikelse Budget - Ack utfall
34 Idrotts- o fritidsanläggningar				
Intäkter exkl kapital	-58	-79	-58	21
Kostnader exkl kapital	315	886	392	-571
Kapitalkostnader	103	68	59	35
NETTO:	360	876	393	-516
60 Flyktingverksamhet				
Intäkter exkl kapital	-5 696	-3 375	-7 998	-2 321
Kostnader exkl kapital	5 742	3 420	8 008	2 322
NETTO:	46	46	10	0
71 Fastighetsadministration				
Intäkter exkl kapital	-6 007	-6 007	-5 843	0
Kostnader exkl kapital	6 121	6 122	5 195	-1
NETTO:	114	115	-648	-1
72 Egna förvaltningsfastigheter				
Intäkter exkl kapital	-61 746	-61 839	-59 581	93
Kostnader exkl kapital	38 844	39 612	36 752	-768
Kapitalkostnader	20 139	19 239	21 313	900
NETTO:	-2 763	-2 988	-1 516	225
73 Förhyrda förvaltningsfastigheter				
Intäkter exkl kapital	-87	-30	-34	-57
Kostnader exkl kapital	3 250	3 308	3 181	-58
NETTO:	3 163	3 278	3 147	-115
75 Kost				
Intäkter exkl kapital	-38 926	-35 701	-38 741	-3 225
Kostnader exkl kapital	39 168	35 980	34 379	3 188
Kapitalkostnader	233	196	167	37
NETTO:	475	474	-4 195	1
77 Lokalvård				
Intäkter exkl kapital	-19 386	-19 420	-18 914	34
Kostnader exkl kapital	19 915	19 949	18 383	-34
Kapitalkostnader	86	85	87	1
NETTO:	615	615	-444	0
78 Vaktmästeri				
Intäkter exkl kapital	-10 171	-10 005	-9 954	-166
Kostnader exkl kapital	10 408	10 125	9 626	283
Kapitalkostnader	0	117	59	-117
NETTO:	237	237	-268	0
79 Övrig teknisk service				
Intäkter exkl kapital	-865	-836	-800	-29
Kostnader exkl kapital	892	894	858	-2
NETTO:	27	58	57	-31
81 Markförsörjning o bostadsområden				
Intäkter exkl kapital	-2 430	-2 514	-2 589	84
Kostnader exkl kapital	1 591	1 178	1 614	413
Kapitalkostnader	74	73	73	1
NETTO:	-765	-1 263	-902	498

	Helårs- budget	Utfall 2023-12-31 Ack utfall	Utfall 2022-12-31 Ack utfall	Avvikelse Budget - Ack utfall
83 Kommunikationer				
Intäkter exkl kapital	0	0	0	0
Kostnader exkl kapital	112	43	88	69
NETTO:	112	43	88	69
87 Avfallshantering				
Intäkter exkl kapital	-591	-410	-428	-181
Kostnader exkl kapital	168	108	114	60
Kapitalkostnader	489	323	328	166
NETTO:	66	21	14	45
99 Förändring av eget kapital				
Intäkter exkl kapital	0	0	0	0
Kapitalintäkter	0	0	0	0
NETTO:	0	0	0	0

## Årsredovisning 2023

Nämndsordförande: Morgan Bengtsson  
Förvaltningschef: Iréne Robertsson

### Uppdraget

Verksamheten omfattar den politiska ledningen i form av kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, byggnadsnämnden och krisledningsnämnden, överförmyndare samt kommunledningsförvaltningen.

Fem avdelningar har sedan 1 juli 2023 tillkommit till Kommunledningsförvaltningen. Avdelningarna är Kultur, Fritid, Bibliotek, Fritidsgårdar och Bad. Dessa avdelningar är även fortsättningsvis kopplade till Kultur- och fritidsnämnden.

I förvaltningens budget och ansvarsområde ingår övergripande central administrativ verksamhet samt samhällsteknisk verksamhet i form av vägar, planarbete och offentlig miljö.

Förvaltningen svarar för intern service i form av fastighetsdrift, inköp/upphandling, lokalvård, kostverksamhet, administration, IT, ekonomi och HR.

I uppdraget ingår näringslivsutveckling, kommunikation internt i organisationen och externt till invånare och näringsidkare samt besökare, konsumentvägledning, krisledning, säkerhetsskydd och beredskap.

I förvaltningens budget ingår även bidrag till Folkets hus i Olofström, anslag till Räddningstjänsten Västra Blekinge samt till Miljöförbundet Blekinge Väst, överförmyndarens verksamhet liksom krisledning och beredskap.

### Ekonomiskt utfall

Utfallet blev 2,9 mkr bättre än budget. Det har varit många både positiva och negativa avvikelser som gjort hela utfallet.

Kostnader för politisk verksamhet blev högre än budgeterat på grund av överförmyndarverksamheten vilket gav ett negativt resultat med 0,5 mkr.

Flera av Kommunledningsförvaltningens verksamheter drivs på uppdrag av andra verksamheter. Resultatet för dessa verksamheter blir alltid noll för Kommunledningsförvaltningen. Har kostnaderna varit lägre eller högre så returneras eller kompenseras detta mot de verksamheter som köper tjänster/produkter. Detta gäller för IT, kost och lokalvård. Under 2023 har dessa verksamheter gett ett positivt resultat och medel returnerats till verksamheterna.

IT-avdelningen - en positiv avvikelse med 1,5 mkr.

Kostavdelningen - har sålt fler portioner än vi budgeterat med för året i kombination med lägre pris för livsmedel än budgeterat gav trots högre personalkostnader ett positivt utfall med 4,9 mkr.

Lokalvårdsavdelningen – positivt utfall med 0,1 mkr.

Ombyggnationen av Himmelsberget, kommunhuset, innebar en merkostnad med 0,4 mkr.

Bygglovsintäkterna blev 0,3 mkr högre än budget. De högre intäkterna i kombination med bl.a. vakanta tjänster innebar för verksamheten Fysisk och teknisk planering att resultatet blev 0,8 bättre än budget.

Markförsörjning gav 0,7 mkr mer i intäkter för bl.a. markförsäljning och arrendeavgifter med 0,3 mkr bättre än årsbudget.

Kostnaderna för kommunikation och marknadsföring i kombination med kostnad för hemsidan och en lägre bemanning än planerat innebar 0,9 mkr lägre kostnad.

Förvaltningen har fått ökade anslag från Trafikverket med 0,3 mkr för åtgärder på Eddavägen och högre driftbidrag för enskilda vägar med 0,5 mkr. Dessutom har intäkterna från parkeringsövervakning ökat med 0,3mkr. Kostnaderna för

åtgärderna på Eddavägen var 0,7 mkr så totalt blev avvikelserna från budget 0,5 mkr bättre än årsbudget

Parkverksamheten har haft lägre kostnader än budgeterat vilket har gett ett utfall på 0,7 mkr bättre än årsbudget

Kostnaden blev 0,3 mkr högre än budgeterat dels på grund av en räddningstjänstutredning tillsammans med Sölvesborgs kommun där vår del blev 150 tkr och dels till följd av högre pensionskostnader samt en engångspost för högre försäkringskostnader.

Ett ökat underhåll av badplatser och bryggor, bl.a. bryggor i Halen vid kanotcentralen och vid Oredsjön samt påfyllnad av sand vid olika badplatser har inneburit en ökad kostnad med 0,5 mkr jämfört med årsbudget.

Förvaltningsverksamheter innebar både positiva och negativa avvikelser. Minskade kostnader för elförbrukning med 1,4 mkr jämfört med budget främst tack vare vädret.

Däremot har kostnaderna för underhåll överstigit budget med 1,5 mkr och då främst Simhallen och Ishallen. I Simhallen har bubbelbadet haft ett stort läckage, bastuaggregat har gått sönder, utbyte av kakel i omklädningsrum och service av reningsanläggningen.

I Ishallen har en stor service av kompressor gjorts. Därför får man omprioritera och skjuta fram underhåll på andra objekt.

Övertagandet av Kulturhuset har kostat 0,5 mkr i statusbesiktningar och installation av RCO och godkänt larm.

Inhyrning av fastigheter i samband med ombyggnation av Himmelsberget var inte budgeterat men har kostat 0,7 mkr.

Det har varit flera större avvikelser inom förvaltningsfastigheter men utfallet stannar på 0,5 mkr sämre än årsbudget.

Intäkterna för skogen blev 0,5 mkr bättre än budget.

### Årets händelser

Arbetet med och för Sydostlänken har pågått under hela året och avslutades med

att Kommunfullmäktige i december fattade beslut om att medfinansiera genom stationslägen i centrala Olofström och i Vilshult.

Organisationen arbetar aktivt med att förbereda för Sydostlänken och Attraktiva Olofström tillsammans med invånare och näringsliv i kommunen, men också tillsammans med grannkommuner.

Arbetet med Vision 2040 påbörjades under årets Verksamhetsdag. Förslag har tagits fram tillsammans med förtroendevalda, medarbetare och invånare i kommunen.

Kultur- och fritidsförvaltningen blev den 1 juli 2023 en del av Kommunledningsförvaltningen. Det innebär att utöver Stabsteamet så finns 14 avdelningar på förvaltningen.

Beslut fattades under året om att kommunen skulle överta fastigheten Folketshus/Kulturhus. Byggnaden hyrs i stora delar av kommunen och kommunen har också ett borgensåtagande för fastigheten. Målsättningen är att huset även fortsättningsvis ska vara en mötesplats och en plats för evenemang. Medarbetarna i Folketshusföreningen erbjöds ett fortsatt arbete i Olofströms kommun.

Arbetet med ett nytt särskilt boende upphandlades under året. Boendet innehåller även nytt centralkök, reservkraft, solceller och skyddsrum.

Översiktsplanen börjar närma sig ett färdigställande, detaljplan för dels Holjegården och dels bostäder i fd Myran har vunnit laga kraft och arbetet med Lisebacke har påbörjats.

Kommunstyrelsen avsatte särskilda medel för stöd till samtliga chefer under april till december. Här gavs stöd för att komma i kapp och hantera anmälda arbetsskador och olycksfall samt hjälp att göra riskbedömningar.

Arbetet med att förbättrat näringslivsklimat med specifika insatser för hög tillgänglighet, bra bemötande och service, ökade relationerna mellan kommun och näringsliv har fortsatt under året. Bland annat genomfördes för första gången "Företagssafari" där kommunstyrelsens arbetsutskott under en halv dag i olika

grupper besöker ett antal företag i kommunen. Vi får via Svenskt Näringslivs enkätundersökning ett resultat som visar på förbättring inom alla utpekade områden och inom området service och bemötande redovisas det högsta värdet på 20 år.

Bemanningsenheten har tidigare skött hela processen vid rekrytering av sommarvikarie. Under året så övergick intervjuerna att hanteras av respektive chef och Bemanningsenheten stödjer med drogtester etc.

Inom integrationsarbetet har en struktur tagits fram för mottagning av flyktingar och skyddsbehövande samt en struktur och regler för hur integrationsmedlen används. Vi har i nuläget 30 skyddsbehövande bosatta i Olofström, varav 2 stycken är ensamkommande barn. Under året har vi tagit emot en skyddsbehövande och inga nya ensamkommande barn. Under året har vi tagit emot en person som fått uppehållstillstånd i Sverige men inga kvotflyktingar.

Under året har det varit ett fokus på säker informationshantering och har nu förmåga att ta emot och hantera känslig information. Arbetet med krigsorganisation pågår med bl.a kontinuitetsplanering och under året har i princip alla medarbetare i Olofström kommun krigsplacerats.

Från och med den 1 juli blev kommuner skyldiga arbeta brottsförebyggande och trygghetsskapande, och det finns lagkrav på hur arbetet bedrivs (organisering, kartläggning, analys, handlingsplan, uppföljning). Olofströms kommun har också prioriterat tre områden, som kommer att vara fokusområden för kommande analys och handlingsplansarbete. Dessa tre områden är trygghet i skolan, våld i nära relation och lokal droghantering. Lägesbilsarbetet har utvecklats och sker nu i samarbete med invånarna som via e-tjänst kan rapportera in platser som upplevs otrygga.

Ett flertal energieffektiviseringar har genomförts under året bland annat byte av armaturer i kommunens fastigheter, gatubelysning och belysning på

motionsslingor samt installerat solceller och bytt värmesystem.

Ombyggnationen av Nordenbergs kök påbörjades under året och beräknas vara klar 2024.

Införandet av ett digitalt felanmälningssystem påbörjades och ska omfatta alla kommunens fastigheter. Syftet är att underlätta felanmälningar, prioriteringar och uppföljningar.

Ett nytt hopptorn finns nu i Halen och bryggor är renoverade vid Kanotcentralen.

Planerat underhåll av kommunens vägar, broar och enskilda vägar är genomfört och en gång- och cykelväg är anlagd mellan Olofström centralt och Biskopsmåla.

Förvaltningen har haft flera vakanta tjänster under året där ibland Säkerhetssamordnare, GIS-samordnare och bygglovshandläggare.

Ett av våra förbund har vi haft särskilt fokus på under året och det är Räddningstjänstförbundet. Då Karlshamn har begärt utträde ur det gemensamma Räddningstjänstförbundet har Olofström tillsammans med Sölvesborg genomfört en egen utredning för att ha en beredskap för en alternativ organisation eller ett mindre förbund. Under året togs inte något beslut om ett nytt förbund. Den utredning som genomfördes av Olofström tillsammans med Sölvesborg lyfte fram ett alternativ med ett gemensamt förbund i Blekinge. Under slutet av året beslutades att Blekingekommunerna tillsammans skulle göra en utredning för att belysa för- och nackdelarna med ett gemensamt förbund i länet.

### **Intern kontroll**

Intern kontroll är genomförd för Kommunstyrelsens verksamheter och redovisas i förvaltningsberättelsen.

### **Framtiden**

Vision 2040 kommer att antas av Kommunfullmäktige och de övergripande målen kommer att revideras under året.

Arbetet med Sydostlänken kommer även fortsättningsvis att ha stort fokus liksom arbetet med Attraktiva Olofström. Detta för



att verkligen ta till vara på de möjligheter som ges i samband med Sydostlänken.

Sveriges Sydligaste Vildmark kommer att ha ett fortsatt fokus på och arbeta med att förstärka på många olika sätt. En plan för detta kommer att tas fram under 2024.

Kulturhuset ägs och drivs fr o m 2024 av Olofströms kommun och Kulturavdelningen. Här kommer vi gemensamt inom hela kommunen att arbeta för att stärka bilden av ett Kulturhus och en mötesplats.

Bemanningsenheten kommer under början av 2024 att flytta till nyrenoverade lokaler hos Socialförvaltningen.

Hopptorn kommer att monteras i Abborasjön och Slagesnässljön under 2024.

Under de kommande åren vi i organisationen ha ett tydligt fokus på vårt salutogena förhållningssätt både inom ledarskap och medarbetarskap.

**Årsredovisning  
Verksamhetsberättelse**

**Utbildningsnämnden/  
Utbildningsförvaltningen**

Nämndsordförande: Tamam Abou-Hamid  
Förvaltningschef: Patrik Håkansson

	Helårs- budget	Utfall 2023-12-31 Ack utfall	Utfall 2022-12-31 Ack utfall	Avvikelse Budget - Ack utfall
<b>NÄMND: 6 Utbildningsnämnden</b>				
Intäkter exkl kapital	-83 709	-88 489	-91 870	4 780
Kostnader exkl kapital	418 464	426 580	421 121	-8 116
Kapitalkostnader	510	587	442	-77
<b>NETTO:</b>	<b>335 265</b>	<b>338 677</b>	<b>329 693</b>	<b>-3 412</b>
<b>10 Nämnd- o styrelse verksamhet</b>				
Kostnader exkl kapital	1 165	1 346	1 171	-181
<b>NETTO:</b>	<b>1 165</b>	<b>1 346</b>	<b>1 171</b>	<b>-181</b>
<b>16 Kommunledning/personal</b>				
Kostnader exkl kapital	1 021	1 022	0	-1
<b>NETTO:</b>	<b>1 021</b>	<b>1 022</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>
<b>33 Kulturskolor</b>				
Intäkter exkl kapital	-269	-266	-336	-3
Kostnader exkl kapital	5 654	5 635	5 514	19
Kapitalkostnader	11	17	14	-6
<b>NETTO:</b>	<b>5 396</b>	<b>5 385</b>	<b>5 191</b>	<b>11</b>
<b>40 Förskoleverksamhet</b>				
Intäkter exkl kapital	-14 299	-13 085	-14 294	-1 214
Kostnader exkl kapital	87 433	84 525	85 581	2 908
Kapitalkostnader	154	122	170	32
<b>NETTO:</b>	<b>73 288</b>	<b>71 561</b>	<b>71 458</b>	<b>1 727</b>
<b>41 Barnomsorg</b>				
Kostnader exkl kapital	0	0	38	0
<b>NETTO:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>38</b>	<b>0</b>
<b>42 Fritidshem</b>				
Intäkter exkl kapital	-4 780	-5 573	-5 432	793
Kostnader exkl kapital	16 820	19 215	20 587	-2 395
Kapitalkostnader	11	0	0	11
<b>NETTO:</b>	<b>12 051</b>	<b>13 642</b>	<b>15 154</b>	<b>-1 591</b>
<b>43 Förskoleklass</b>				
Intäkter exkl kapital	-319	-714	-1 008	395
Kostnader exkl kapital	7 055	8 299	7 656	-1 244
Kapitalkostnader	5	0	0	5
<b>NETTO:</b>	<b>6 741</b>	<b>7 585</b>	<b>6 648</b>	<b>-844</b>

	Helårs- budget	Utfall 2023-12-31 Ack utfall	Utfall 2022-12-31 Ack utfall	Avvikelse Budget - Ack utfall
44 Grundskola				
Intäkter exkl kapital	-23 073	-25 529	-26 654	2 456
Kostnader exkl kapital	162 557	171 721	165 748	-9 164
Kapitalkostnader	215	196	176	19
NETTO:	139 699	146 388	139 271	-6 689
45 Gymnasieskola				
Intäkter exkl kapital	-25 411	-27 102	-25 495	1 691
Kostnader exkl kapital	102 776	101 503	100 009	1 273
Kapitalkostnader	96	191	71	-95
NETTO:	77 461	74 592	74 584	2 869
47 Kommunal vuxenutbildning				
Intäkter exkl kapital	-15 508	-16 148	-16 970	640
Kostnader exkl kapital	26 429	26 988	27 435	-559
Kapitalkostnader	8	55	5	-47
NETTO:	10 929	10 896	10 469	33
49 Gem administration utb				
Intäkter exkl kapital	-50	-72	-80	22
Kostnader exkl kapital	7 554	6 326	7 382	1 228
Kapitalkostnader	10	6	6	4
NETTO:	7 514	6 260	7 309	1 254
93 Gen statsbidrag o skatteutjämn				
Intäkter exkl kapital	0	0	-1 600	0
NETTO:	0	0	-1 600	0

## Verksamhetsberättelse

Nämndsordförande: Tamam Abou-Hamidan  
Förvaltningschef: Patrik Håkansson

### Uppdraget

Utbildningsnämndens verksamhetsområde omfattar i princip alla ålderskategorier i Olofströms kommun uppdelade på förskola, öppen förskola, fritidshem, förskoleklass, grundskola, grundsärskola, träningsskola, gymnasium, gymnasiesärskola, kommunalt aktivitetsansvar, vuxenutbildning, yrkeshögskola och musikskola.

Kommunfullmäktige har beslutat om nedanstående tre mål som direkt berör utbildningsnämnden. Redovisas separat.

- Barn ska känna sig trygga i skolmiljön
- Grundskoleelever är behöriga till gymnasiet
- Barn i årskurs 2 kan läsa.

Följande indikatorer har nämnden haft som ambition att följa upp samt analysera.

Redovisas i Utbildningsnämnden.

- Andel elever som uppnått kunskapskraven i alla ämnen.
- Andel elever i årskurs nio som är behöriga till yrkesprogram.
- Andel gymnasieelever med examen inom 4 år.
- Andel gymnasieelever som uppnått grundläggande behörighet till universitet och högskola inom 3 år.
- Andel ungdomar som studerar på högskola/universitet 2 år efter fullföljd gymnasieutbildning.
- Mitt barn trivs på förskolan
- Elever i åk 5: Jag känner mig trygg i skolan.
- Elever i åk 7: Jag känner mig trygg i skolan.
- Elever i åk 9: Jag känner mig

trygg i skolan.

- Gymnasieelever år 2: Jag känner mig trygg i skolan.
- Vux: Jag känner mig trygg i skolan

### Ekonomiskt utfall

NETTO: -3,4 mkr mot årsbudget.

Förskolan +1,7 mkr mot budget varav +1,5 mkr beror på lägre personalkostnader inklusive ökat bidrag från kvalitetshöjande åtgärder (+0,9) samt Nyanländas lärande (+0,7).

BO-avgift minskade med -0,9mkr på grund av färre inskrivna barn.

Inom fritidshem, förskoleklass och grundskola har ett stort arbete genomförts för att komma i nivå med den resursfördelning som beslutats. Personalkostnaderna har successivt under året kommit i bättre fas med budget men blev -9,9 mkr mot årsbudget.

Flera statsbidrag har varit positiva för nämnden.

Statsbidraget kvalitetshöjande åtgärder inom förskolan har fått ett tillskott vilket ger +0,9 mkr mot årsbudget.

Statsbidraget Nyanländas lärande förbättrade utfallet för befintlig personal med +0,7 mkr mot årsbudget.

Statsbidraget för ökad elevhälsa för 2022 har gett +0,6 mkr.

Statsbidrag för Skolsociala team har gett +0,3 mkr.

Kommunen får ersättning för asylsökande samt flyktingar, för utbildningsnämndens del har ersättningen gett ett överskott på +1,0 mkr som härrör sig till 2022 samt ett överskott på +0,5 mkr för 2023.

Skolmaten är +1,9 mkr inklusive en justering på 3,3 mkr av för höga måltidspriser.

IT har ett överskott som gett en återföring med +0,6 mkr. Även städ och vaktmästeri har gett en överföring med +0,2 mkr. Skolskjutsar är +0,6 mkr.

Statsbidraget för inköp av vissa läromedel inom grundskolan har gett nämnden +0,8 mkr men har samtidigt krävt att kostnaden ökat i motsvarande omfattning.

Anpassad grundskola är -1,3 mkr då fler elever än budgeterat varit inom verksamheten.

Kompetensutveckling och gemensam administration +1,3 mkr.

### Årets händelser

Våren 2023 har präglats av resursfördelningen inför läsåret 23/24. Framförallt inom grundskoleverksamheten, då resursfördelningen visade på en övertalighet motsvarande cirka 15 tjänster.

Efter förhandling med berörda fackförbund kom övertaligheten att hanteras på de skolor där övertaligheten konstaterats, Brännaregårdsskolan samt Vilboksskolan.

Turbulens kring Högavångsskolans innemiljö. Läget bedöms i skrivande stund att vara under kontroll. Vissa åtgärder är vidtagna och andra kommer att vidtagas.

Behörigheten till gymnasieskolan sjönk med cirka 4% jämfört med läsåret 21/22. Cirka 81% av eleverna var behöriga till ett yrkesprogram läsåret 23/24. Jämförbara kommuner har de senaste 3 åren haft ett snitt på 80%.

Andelen elever med examen vid Nordenbergsskolan sjönk med cirka 2% från 75,7 till 73,8%. Jämförbara kommuner har de senaste 3 åren haft ett snitt på 59,5%.

Skolbiblioteksplanen är antagen.

Regelverket för barnomsorg är uppdaterat med flera förtydliganden.

Stort fokus på kontinuitetsplanering bland annat vatten- och el-försörjning.

Primärt samverkansavtal utifrån regional planering och dimensionering av vuxenutbildningen, § 106/2023 UBN 2023/1916, är tecknat mellan kommunerna Karlskrona, Karlshamn, Ronneby, Olofström, Sölvesborg och Tingsryd.

Primärt samverkansavtal utifrån regional planering och dimensionering av gymnasieskolan, § 38/2023 UBN 2023/355, är tecknat mellan Olofström, Karlshamn, Sölvesborg, Ronneby samt Skånes kommuner.

Skolinspektionen har gjort regelbundna kvalitetsgranskningar vid Gränums skola, Vilboksskolan samt Nordenbergsskolan, skolenhet 1.

2018 gjorde KPMG en översyn av gymnasiet samt vuxenutbildningen som bland annat innehöll en jämförelse med liknande verksamheter i andra likvärdiga och närliggande kommuner gällande resurshantering, fasta och löpande kostnader och resultat. Förvaltningen har till delar uppdaterat översynen inför budgetarbetet 2024 samt även tagit med förskola och grundskola.

Förmånligare villkor än fritidsstudier för de som vill vidareutbilda sig till förskollärare är beslutade av nämnden.

### Intern kontroll

Intern kontroll har genomförts enligt plan inom följande områden:

- Förskolan, övergång mellan förskola/skola
- Fritidshem, frånvarouppföljning
- Grundskola och gymnasiet, särskilt stöd

Inom samtliga områden är utfallen att kontrollmomentet fungerar enligt rutinerna, utan väsentliga avvikelser.

### Framtiden

Barn/elevminskningen är märkbar.

Antal folkbokförda barn födda 2016: 137  
 Antal folkbokförda barn födda 2022: 108  
 Antal folkbokförda barn födda 2023: 87  
 Antalet folkbokförda elever åk 7: 159  
 Befolkningsprognosen pekar på en minskning med cirka 240 individer inom F-6 verksamheten de kommande 10 åren.

Andelen behöriga förskollärare inom förskoleverksamheten är fortfarande låg, men en viss ökning har skett.

En aktuell utmaning är de ekonomiska förutsättningarna. Bedömningen är att det kommer att bli mycket svårt att göra besparingar i den lagstadgade verksamheten. Inom grundskoleverksamheten aviserar rektorerna om ett ökat behov av resurser framförallt kopplat till barn i behov av stöd.

Antalet barn i behov av stöd inom såväl förskola som grundskola tenderar att öka. Från och med höstterminen 2022 finns det nya allmänna råd för arbete med extra anpassningar, särskilt stöd och åtgärdsprogram. De allmänna råden påverkar mer eller mindre alla skolformer från förskolan till Komvux. Skolverkets allmänna råd kungörs i Skolverkets författningssamling (SKOLFS). Råden bör följas om verksamheten inte handlar på ett annat sätt som gör att kraven i bestämmelserna ändå uppfylls.

Förändringar i den nationella timplanen tillsammans med elevers rätt till utökad studietid gör att hela skolskjutsorganisationen måste ses över. Det mest sannolika scenariot är att en utökning måste ske vilket kommer att medföra ökade kostnader.

Styrelsen för Skånes Kommuner har gett den politiska styrgruppen för gymnasiesamverkan, primärt samverkansavtal, i uppdrag att undersöka förutsättningarna för en gemensam prislista inom gymnasiesamverkan. Olofström har överlag höga programkostnader. Avvikelserna mot riksprislistan spänner mellan 2–22%, i snitt 13%. Hur detta kan komma att slå mot Olofströms kommun är oklart.

Vidare är det oklart hur primärt samverkansavtal utifrån regional planering och dimensionering av vuxenutbildningen kommer att falla ut. En positiv effekt är att utbudet för medborgarna ökar, en negativ effekt kan vara hur det slår ekonomiskt.

Fortsatt vidareutveckling av kvalitetsarbetet med bland annat kvalitetsrapporter till nämnden, resultatdialog med nämnd samt strukturerade klassrumsobservationer, *Plan för bättre och bättre undervisning*.

Skolverket och Specialpedagogiska skolmyndigheten (SPSM) erbjuder skolhuvudmän återkommande kvalitetsdialoger. Vilket Olofströms kommun i egenskap av huvudman kommer att tacka ja till. Dessutom har Skolverket nationellt kvalitetssystem med nationella målsättningar, delmål, indikatorer och framgångsfaktorer.

Kommunala aktivitetsansvaret (KAA), lagstiftat ansvar. De insatser i form av aktiviteter som gjorts, i regel via Navigatorcentrum, har varit beroende av olika projektmedel. Det saknas en grundfinansiering. *UBN § 95/2022 22-09-19*. Utbildningsnämnden har beslutat att utöka KAA motsvarande 50% tjänst inför 2024.

Artificiell intelligens (AI) påverkar redan nu arbetssätt inom skolverksamheten. AI används såväl av medarbetare som av elever. AI's påverkan kommer med all sannolikhet att bli mycket stor samt att utvecklingen kommer att gå mycket snabbt.

Den genomlysning som gjorts av de fastigheter där nämnden bedriver verksamhet pekar på framtida nödvändiga investeringar. Bland annat Högavångsskolan.

Följande områden behöver genomlysas för att säkerställa lag och förordning samt likvärdighet:

- Särskolans verksamhet

- Beslutsgångar gällande bland annat svenska som andra språk, studiehandledning och behov av särskilt stöd.

Nämndens övriga prioriterade områden är fortfarande aktuella.

**Årsredovisning  
Verksamhetsberättelse**
**Kultur- och Fritidsnämnden/  
Kommunledningsförvaltningen**

Nämndsordförande: Christoffer Danielsson

Förvaltningschef: Iréne Robertsson

	Helårs- budget	Utfall 2023-12-31 Ack utfall	Utfall 2022-12-31 Ack utfall	Avvikelse Budget - Ack utfall
<b>NÄMND: 5 Kultur- och fritidsnämnden</b>				
Intäkter exkl kapital	-6 896	-8 131	-6 863	1 235
Kostnader exkl kapital	49 601	50 013	47 879	-412
Kapitalkostnader	422	431	515	-9
<b>NETTO:</b>	<b>43 127</b>	<b>42 312</b>	<b>41 531</b>	<b>815</b>
<b>10 Nämnd- o styrelse verksamhet</b>				
Kostnader exkl kapital	416	459	391	-43
<b>NETTO:</b>	<b>416</b>	<b>459</b>	<b>391</b>	<b>-43</b>
<b>16 Kommunledning/personal</b>				
Kostnader exkl kapital	0	-1	0	1
<b>NETTO:</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
<b>30 Allmän fritidsverksamhet</b>				
Intäkter exkl kapital	-15	-66	-54	51
Kostnader exkl kapital	3 946	3 525	3 377	421
<b>NETTO:</b>	<b>3 931</b>	<b>3 460</b>	<b>3 323</b>	<b>471</b>
<b>31 Allmän kulturverksamhet</b>				
Intäkter exkl kapital	-117	-328	-201	211
Kostnader exkl kapital	5 218	4 670	5 290	548
Kapitalkostnader	92	82	103	10
<b>NETTO:</b>	<b>5 193</b>	<b>4 425</b>	<b>5 191</b>	<b>768</b>
<b>32 Bibliotek</b>				
Intäkter exkl kapital	-35	-1 042	-769	1 007
Kostnader exkl kapital	8 134	9 178	8 546	-1 044
Kapitalkostnader	71	60	73	11
<b>NETTO:</b>	<b>8 170</b>	<b>8 196</b>	<b>7 850</b>	<b>-26</b>
<b>34 Idrotts- o fritidsanläggningar</b>				
Intäkter exkl kapital	-6 479	-6 350	-5 307	-129
Kostnader exkl kapital	25 107	25 766	24 117	-659
Kapitalkostnader	253	288	339	-35
<b>NETTO:</b>	<b>18 881</b>	<b>19 705</b>	<b>19 149</b>	<b>-824</b>
<b>35 Fritidsgårdar</b>				
Intäkter exkl kapital	-40	-149	-303	109
Kostnader exkl kapital	4 981	4 935	4 452	46
Kapitalkostnader	6	0	0	6
<b>NETTO:</b>	<b>4 947</b>	<b>4 786</b>	<b>4 149</b>	<b>161</b>
<b>39 Gem adm K&amp;F</b>				
Intäkter exkl kapital	0	0	-2	0
Kostnader exkl kapital	1 414	1 097	1 342	317
<b>NETTO:</b>	<b>1 414</b>	<b>1 097</b>	<b>1 340</b>	<b>317</b>
<b>61 Arbetsmarknadsåtgärder</b>				
Intäkter exkl kapital	-210	-197	-226	-13
Kostnader exkl kapital	385	384	364	1
<b>NETTO:</b>	<b>175</b>	<b>188</b>	<b>138</b>	<b>-13</b>



## Verksamhetsberättelse

Nämndsordförande: Christoffer Danielsson  
Förvaltningschef: Iréne Robertsson

### Uppdraget

Kultur- och fritidsnämndens uppdrag är att skapa förutsättning för en trygg och varierad fritid genom att bl.a. stödja föreningar, bidra till och eller genomföra arrangemang och aktiviteter för en meningsfull fritid, främja läsning och tillgång till litteratur och information, bidra till simkunnighet och trygga mötesplatser för barn och unga. I uppdraget ingår även uthyrning av lokaler och anläggningar till föreningar och i viss mån allmänhet. Verksamheten bedrivs inom fem avdelningar; Bibliotek, Kultur, Fritidsgårdar, Bad och Fritid.

### Ekonomiskt utfall

#### *Sammanfattning*

Kultur och fritids resultat blev +0,8mkr bättre än budget.

#### *Allmän kulturverksamhet / Fritid*

Allmän fritidsverksamhet visade ett utfall på +0,5mkr vilket beror på färre bidragsutbetalningar under året.

#### *Kultur*

Allmän kulturverksamhet visade ett positivt utfall +0,8mkr vilket främst beror på lägre lönekostnader då tjänsten som Kulturchef respektive Kultursekreterare delvis var vakanta under året.

#### *Holjebadet*

Idrotts- o fritidsanläggningar visade upp ett negativt resultat -0,8mkr. Det negativa resultatet härstammar främst från Holjebadet som har intäktsförluster samt höga övriga kostnader för klättervägg, kemikalier och leasing av maskiner m.m.

#### *Administration*

Administration på K&F visade ett resultat på totalt +0,3 mkr som främst beror på vakans inom nämnsadministration.

### Årets händelser

Kultur- och fritidsförvaltningen blev från och med den 1 juli en del av Kommunledningsförvaltningen.

Samtliga förskolebarn i åldern 3-5 och samtliga elever i grundskolan har i enlighet med elevgarantin erbjudits minst en dans- eller teaterföreställning samt ett musikprogram med professionella aktörer. Gymnasieskolans elever erbjuds antingen en musik- eller en teaterföreställning. Totalt arrangerades scenkonst med tretton ensembler som genomförde 82 föreställningar. Blekingemodellen samordnas/subventioneras av Region Blekinge.

En skolbiodag för hela högstadiet genomfördes med regionala medel. Olofström ingick i konstsatsningen *Bästa Biennalen* som finansieras med externa medel. Två graffitikonstnärer skapade ett konstverk tillsammans med ungdomar på Växtverket.

#### *Offentliga program*

Allmäncultur har utökat samarbetet med biblioteket, vilket inneburit ökad möjlighet att kraftsamla och arbeta strategiskt för en gemensam helhet. Under 2023 genomfördes tre, i stället för ordinarie sex, lördagsstunder. Denna omprioritering gjordes mot bakgrund att biblioteket under året haft extra resurser och projektmedel för barnaktiviteter som fyllt behovet av lördagsstunder. I stället genomfördes en barnprogramserie i sex delar på temat rymden i samband med Blekinges museums utställning "Den kosmiska resan" som visades i biblioteket under våren. Totalt arrangerades ett tjugotal offentliga kulturarrangemang och lovaktiviteter för barn och en handfull föreläsningar för vuxen publik.

Litteraturfestivalen *Berättarkraft* firade tioårsjubileum i mars. Den genomfördes i

samarbete med Karlshamns/Sölvesborgs kommun och Biblioteksutveckling Blekinge Kronoberg.

*Valborgsfirandet* i Holje park genomfördes i år av fritidschef och fritidskonsulent, men med allmänkulturs medel. I samband med Valborgsfirandet utsågs Håkan Assarsson till *Årets Eldsjäl*.

*Äventyret Halen* genomfördes lördagen den 6 jan i samverkan med ett 30-tal olika föreningar och med runt 20 olika aktiviteter för alla åldrar. Det var ca 1000 personer som deltog under dagen.

*Midsommarfirandet* genomfördes i samarbete med Holje folkdansgille.

#### *Nationaldagen*

Nationaldagsfirandet inleddes enligt tradition med Blekinge Motorcykelklubbs kortege. Därefter erbjöds besökarna utställningar i parkens museer och i Konstlängan, VM i galgkastning, bangolf och visning av Dannfeldts gravkapell. Scenprogrammet hölls ihop av en konferencier med husband, musik, nationaldagstal av kultur- och fritidsnämndens ordförande Christoffer Danielsson och ceremoni för nya medborgare. Nationaldagen genomförs i samverkan med föreningar och aktörer med anknytning till Holje Park. Runt 500 besökare deltog i firandet.

I samband med Nationaldagsfirandet utsågs Thomas Henmyr, Isabel Rosberg och Thea Lewis till *Årets ungdomsledare*.

*Brygghäng* arrangerades under fyra onsdagskvällar i juli i samarbete med Olofströms kammarmusikförening, Olofströms jazzklubb, Riksteaterföreningen Olofström och Holje Folkdansgille. Syftet är att nå en bredare målgrupp. Totalt nådde vi 780 besökare.

*Allsång i augusti* arrangerades i Holje Park under två under två onsdagskvällar. Musik i Blekinge bidrog med halva kostnaden. Fritidskonsulenten bidrog med 25 procent av kostnaden. Totalt nådde vi 900 besökare.

Utlåningssiffrorna minskade något under 2023. Orsaken var att Kyrkhultsbibliotek stängdes under en period i samband med flytt av verksamheten. Utlåningen minskade i Kyrkhult med drygt 50 %. Utlåningen i Jämshög ökade med ca 33 %. Utlåningen av barnböcker har ökat och kan bl.a. bero på ett särskilt fokus i Jämshög på att stärka samarbetet mellan bibliotek och skola och förskola. Antalet besökare på biblioteket ökade från cirka 77 000 år 2022 till cirka 84 000 för 2023. Detta trots att bibliotekets besökare inte räknades under den period som taket renoverades och besökare fick gå in genom en sidodörr.

Arbetet med 2024 års firande av Harry Martinson 120 år påbörjades tillsammans med Kulturavdelningen.

Medel för filialerna anslogs i april 2023 av Kommunstyrelsen. Lokaler hyrdes in och anpassades under året. Filialverksamhet bedrevs i Vilboken, Jämshög och Kyrkhult. Genomsnittligt antal besökare per kväll och ort var följande.

- Vilboken 18 st
- Jämshög 36 st
- Kyrkhult 43 st

Antalet besökare på Växtverket totalt var under året 15 682 st exklusive filialer, skolbesök eller mobil verksamhet, 70 % killar och 30 % tjejer.

Utöver ordinarie aktiviteter genomfördes med hjälp av medel från Magda Lena Petterssons arv ett tredagarläger under sommaren för barn/unga i Olofström och hoppborgar hyrdes in som aktivitet under jullovet.

Holjebadet har varit öppet alla dagar i veckan. Två självbetjäningsskassor i entrén har införts under året.

Beslut togs i oktober om att stänga varmvattenbassängen efter ett pågående läckage samt att genomföra renovering av varmvattenbassäng och lekland.

Under året genomfördes 275 timmar skolsim och ca 220 elever per vecka undervisades. Sommarsimskola genomfördes för mindre barn och barn i årskurs 4-6. Klaragymnasiet har hyrt in sig på Holjebadet – bad och gym – under året.

Under året genomfördes ett antal aktiviteter med fokus på lovveckor. Genom Sparbanksstiftelsen kunde vi erbjuda alla barn och unga, inklusive en medföljande vuxen på gratis bad under jullovet.

När det gäller fritidsverksamheten så har flera olika säkerhetsåtgärder vidtagits under året bl.a. genom att sätta upp nya bollfångarnät vid några fotbollsplaner och ett mediabås byggts läktaren i idrottshallen.

RCO-passagesystem har satts upp under året men det återstår fortsatt några lokaler att installera. Utöver ovanstående har ett flertal olika åtgärder genomförts, bl.a. följande.

- Ny ridåvägg i idrottshallen
- Om- och utbyggnad av Åvallen
- Om- och tillbyggnad av Kyrkhults gymnastiksal för att öka tillgängligheten.
- Gula baracken på Dannfältet har rivits.
- Ny musikanläggning har satts upp på Lilla Holje
- En viss ombyggnad av Bågskyttehallen för att möjliggöra kioskförsäljning och förvaring

### Intern kontroll

Under året har internkontroller utförts för att säkerställa de rutiner som finns avseende:

- Att vi efterlever det vi åtagit oss i förhållande till Blekingemodellen - Kultur
- Rutin för hantering av nycklar/taggar till och från fritidsföreningar – Fritid
- Att samlingarna som är donerad av Harry Martinsons efterlevande och en samling med material av Sven Edvin Salje handhas på ett sätt som överensstämmer med ingångna avtal – Biblioteket
- Åtföljs kommunens avtal av inköp av varor till café och badshop – Holjebadet
- Att besökarna har aktiva medlemskap via e-tjänsten – Växtverket

Fyra av fem utförda interna kontroller genomfördes utan avvikelser. Avvikelsen på en av interkontrollerna kom från Biblioteket. ” Att samlingarna som donerats av Harry Martinsons efterlevande och en samling med material av Sven Edvin Salje handhas på ett sätt som överensstämmer med ingångna avtal” Avtalet säger att böckerna ska vara samlade på samma ställe men i nuläget finns de på två platser, Olofströms bibliotek och Jämshögs hembygdsförening. Åtgärden som kommer vidtas för att komma tillrätta med avvikelsen är att införa ett samarbete med Jämshögs hembygdsförening.

### Framtiden

Målsättningen är att under kommande år ha ett än större fokus på föreningar för att stödja och förenkla på olika sätt i dialog med föreningarna.

Genom ett stort utbud av olika föreningar, fritidsgårdsverksamhet, bibliotek och evenemang/aktiviteter skapar vi möjligheter för många till en rik fritid till en låg kostnad eller kostnadsfritt i Olofström. Ett ytterligare steg i en än mer trygg och socialt hållbar kommun är att införa Fritidsbanken eller motsvarande för att alla ska ha möjlighet att delta i olika aktiviteter genom att kostnadsfritt få låna sportutrustning.

Den nu pågående projektverksamheten där vi driver fritidsgårdar på flera olika ställen ser vi som ett sätt att både på kort och lång sikt bidra till en tryggare vardag för barn och unga. Vår förhoppning är att vi även efter projektperioden kan fortsätta vara närvarande på olika platser i kommunen.

Vi kommer att ha ett stort fokus på att stärka vår inriktning att vara en författarbygd, ett regionalt författarnod. Under hela 2024 kommer vi att fira Harry Martinson 120 år.

Satsningen på ett nytt lekland på Holjebadet liksom renovering av varmvattenbassängen kommer att ske under 2024.

**Årsredovisning**  
**Verksamhetsberättelse**

**Socialnämnden/  
Socialförvaltningen**

Nämndsordförande: Miroslav Milurovic  
Förvaltningschef: Robert Schelin

	Helårs- budget	Utfall 2023-12-31 Ack utfall	Utfall 2022-12-31 Ack utfall	Avvikelse Budget - Ack utfall
<b>NÄMND: 7 Socialnämnden</b>				
Intäkter exkl kapital	-74 117	-89 400	-105 373	15 283
Kostnader exkl kapital	507 055	540 416	515 100	-33 361
Kapitalkostnader	1 443	1 430	1 484	13
<b>NETTO:</b>	<b>434 381</b>	<b>452 446</b>	<b>411 211</b>	<b>-18 065</b>
<b>10 Nämnd- o styrelse verksamhet</b>				
Kostnader exkl kapital	939	995	913	-56
<b>NETTO:</b>	<b>939</b>	<b>995</b>	<b>913</b>	<b>-56</b>
<b>15 Kommunledning</b>				
Kostnader exkl kapital	0	0	0	0
<b>NETTO:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>16 Kommunledning/personal</b>				
Kostnader exkl kapital	1 000	1 010	0	-10
<b>NETTO:</b>	<b>1 000</b>	<b>1 010</b>	<b>0</b>	<b>-10</b>
<b>50 Hälso- o sjukvård</b>				
Kostnader exkl kapital	0	0	0	0
<b>NETTO:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>51 Äldreomsorg</b>				
Intäkter exkl kapital	-30 937	-38 142	-36 009	7 205
Kostnader exkl kapital	269 476	282 700	269 144	-13 224
Kapitalkostnader	1 106	1 249	1 285	-143
<b>NETTO:</b>	<b>239 645</b>	<b>245 807</b>	<b>234 421</b>	<b>-6 162</b>
<b>52 Funktionsstöd</b>				
Intäkter exkl kapital	-23 015	-23 780	-24 299	765
Kostnader exkl kapital	123 957	132 035	125 504	-8 078
Kapitalkostnader	6	18	17	-12
<b>NETTO:</b>	<b>100 948</b>	<b>108 273</b>	<b>101 222</b>	<b>-7 325</b>
<b>53 ÄO Förebyggande vht o färdtjänst</b>				
Intäkter exkl kapital	-75	-113	-107	38
Kostnader exkl kapital	2 395	2 465	2 180	-70
Kapitalkostnader	5	5	5	0
<b>NETTO:</b>	<b>2 325</b>	<b>2 357</b>	<b>2 078</b>	<b>-32</b>
<b>54 ÄO/HO Gem adm</b>				
Intäkter exkl kapital	-891	-2 171	-707	1 280
Kostnader exkl kapital	31 691	32 286	28 696	-595
Kapitalkostnader	14	22	19	-8
<b>NETTO:</b>	<b>30 814</b>	<b>30 138</b>	<b>28 009</b>	<b>676</b>
<b>55 IFO Placeringar Bou/missbruk</b>				
Intäkter exkl kapital	-550	-2 298	-1 536	1 748
Kostnader exkl kapital	12 723	23 985	18 953	-11 262
<b>NETTO:</b>	<b>12 173</b>	<b>21 687</b>	<b>17 417</b>	<b>-9 514</b>
<b>56 IFO Öppna insatser BoU</b>				
Intäkter exkl kapital	0	-32	-13	32
Kostnader exkl kapital	1 178	681	647	497
<b>NETTO:</b>	<b>1 178</b>	<b>649</b>	<b>634</b>	<b>529</b>

	Helårs- budget	Utfall 2023-12-31 Ack utfall	Utfall 2022-12-31 Ack utfall	Avvikelse Budget - Ack utfall
57 IFO Ek bistånd/övr vuxenvård				
Intäkter exkl kapital	-200	-145	-417	-55
Kostnader exkl kapital	2 215	2 504	2 386	-289
NETTO:	2 015	2 360	1 969	-345
58 IFO Gem adm/Familjerätt				
Intäkter exkl kapital	-1 496	-794	-4 791	-702
Kostnader exkl kapital	19 420	19 121	18 082	299
NETTO:	17 924	18 328	13 291	-404
59 Gem adm socialkontor				
Intäkter exkl kapital	-445	-3 603	-2 680	3 158
Kostnader exkl kapital	21 130	21 859	21 808	-729
Kapitalkostnader	300	123	132	177
NETTO:	20 985	18 380	19 261	2 605
61 Arbetsmarknadsåtgärder				
Intäkter exkl kapital	-9 482	-10 467	-16 155	985
Kostnader exkl kapital	20 931	20 772	26 784	159
Kapitalkostnader	12	12	25	0
NETTO:	11 461	10 317	10 654	1 144
93 Gen statsbidrag o skatteutjämn				
Intäkter exkl kapital	-7 026	-7 856	-18 657	830
NETTO:	-7 026	-7 856	-18 657	830

## Verksamhetsberättelse

### Uppdraget

Socialnämnden ansvarar för vård och omsorg om äldre och funktionshindrade, hälso- och sjukvård, individ och familjeomsorg, arbetsmarknadsåtgärder samt bostadsanpassning. Socialnämnden ansvarar för samtliga åldersgrupper och är även arbetslöshetsnämnd.

### Ekonomiskt utfall

Utfallet för året är ett överskridande med 18,1 mkr.

Hela året 2023 har präglats av ett tufft ekonomiskt läge och åtgärder har genomförts för att hålla ner kostnader i möjligaste mån. Samtliga enheter har arbetat aktivt med att resurserna ska komma till rätt användning i den dagliga driften och hålla ned kostnaden för övertid. Under hela året har det varit kö till särskilt boende, korttids har till stor del varit fullbelagt, detta i sin tur har påverkat hemtjänsten som fått möta behoven på hemmaplan istället. Kostnaden som har uppstått är främst för personal och hjälpmedel. Under hösten ändrades många scheman för att möta kraven om dygns- och veckovila. Scheman ändrades också under hösten för att prova på nya arbetsmodeller och arbetstidsmåt. Detta förutsatte också en än större flexibilitet hos personalen att utföra sina arbetspass på andra arbetsställen, där behoven var större.

Inom IFO och funktionsstöd har det varit utökade behov framförallt inom placeringar och personlig assistans. Kostnadsansvaret har flyttats från Försäkringskassan till kommunen avseende personligt assistansärende.

Övertidskostnaderna har minskat under året och är betydligt lägre än föregående år. Total övertidskostnad för 2023 är 2,8 mkr, motsvarande för 2022 var det 4,8 mkr.

Positivt för verksamheten har varit: högre statsbidrag, tjänster inom administration och ledning har ej fullt ut ersatts och under året har färre individer haft arbetsmarknadsåtgärder.

### Verksamhet 10:

#### Socialnämnden

Nämndsreserven på 1,0 mkr är utfördelad till verksamhet 1630 facklig verksamhet

NETTO: 0,1 mkr sämre än årsbudget

---

### Verksamhet 16:

#### Facklig verksamhet

Verksamheten har följt sin budget

NETTO: Lika med årsbudget

---

### Verksamhet 51:

#### Hemtjänst och Korttids/växelvård (5101, 5108)

-3,6 mkr mot årsbudget är lönekostnader, varav övertid och fyllnadstid är 1,4 mkr.

-1,0 mkr mot årsbudget är högre kostnader i samband med nytt hemtjänstcenter Klinten.

-1,0 mkr mot årsbudget avseende kostnader för trygghetslarm.

+0,9 mkr mot årsbudget avseende lokalkostnader.

Korttids och växelvårdsverksamheten på Ekdungen har till stor del varit fullbelagd. Verksamheten följer budget.

NETTO: 4,6 mkr sämre än årsbudget

---

### Verksamhet 51:

#### Hälso och sjukvård och bostadsanpassningar (5103, 5105, 5118, 5119)

-0,5 mkr mot årsbudget för bostadsanpassningsbidrag.

-0,4 mkr lägre intäkter än årsbudget för anhörigstöd, då verksamheten inte erhåll hela sökta bidraget.

Lönekostnader 1,1 mkr lägre än årsbudget för sjuksköterskor och rehab-personal.  
-3,6 mkr mot årsbudget är kostnad för inhyrd personal.  
-0,7 mkr mot årsbudget är kostnad för hjälpmedel och inkontinenshjälpmedel.  
-0,4 mkr mot årsbudget för it-kostnader och dataprogram.

Erhållna statsbidrag och prestationsbaserade statsbidrag 2,6 mkr mot årsbudget.

Högre intäkter avseende praktikersättningar och försäljning till annan kommun/region 0,5 mkr mot årsbudget.

NETTO: 1,4 mkr sämre än årsbudget

---

**Verksamhet 51:  
Äldreomsorg särskilt boende (5115,  
5116)**

2,4 mkr mot helårsbudget avseende högre intäkter för omsorgsavgift och mat.  
-0,7 mkr mot årsbudget avseende nettokostnad hyra.  
-1,6 mkr mot årsbudget avseende lönekostnader, varav kostnad för övertid och fyllnadstid är -0,8 mkr. I dessa 1,6 mkr ingår kostnad för palliativ vård och vård med begränsningsåtgärder på 1,0 mkr.

NETTO: 0,2 mkr sämre än årsbudget

---

**Verksamhet 52:  
Funktionsstöd (52xx)**

-2,0 mkr mot årsbudget avseende placeringskostnad socialpsykiatri.

Lika med årsbudget avseende Tellus.  
Prognos lika med helårsbudgeten.

+1,6 mkr mot årsbudget lönekostnader LSS-boende.

-1,5 mkr mot årsbudget avseende placeringskostnad inom LSS.

-6,3 mkr mot årsbudgeten personlig assistans, här finns bland annat nya och förändrade ärenden.

-0,2 mkr bättre mot årsbudgeten avseende daglig verksamhet.

Kostnaderna för övriga insatser vilket främst består av Niklasgården och kontaktpersoner LSS. 0,5 mkr mot årsbudget.

0,7 mkr högre intäkter av såld verksamhet till annan kommun Niklasgården mot årsbudget.

NETTO: -7,3 mkr sämre än årsbudget

---

**Verksamhet 53:  
ÄO förebyggande vht**

Verksamheten följer budget.

NETTO: Lika med årsbudget

---

**Verksamhet 54:  
Gemensam adm hemtjänst, FS, HSL,  
särskilt boende**

0,8 mkr bättre än årsbudget för personalkostnader.  
-1,1 mkr mot årsbudget, kostnader kopplade till nytt hemtjänstcenter Klinten inkl hyreskostnad. Under hösten kommer HSL lifecare införas.

Erhållna statsbidrag 1,3 mkr mot årsbudget.

NETTO: 0,7 mkr bättre än årsbudget

---

**Verksamhet 55 - 58  
Individ och familjeomsorgen**

-2,4 mkr mot årsbudget, kostnad för missbruksplaceringar.

-4,0 mkr mot årsbudget, kostnad för placeringar barn och unga.

-0,2 mkr mot årsbudget, kostnad för familjehemsplacering, missbruk.

-3,4 mkr mot årsbudget, kostnad för familjehem BoU.

0,4 mkr mot årsbudget erhållna statsbidrag familjehem.

0,3 mkr mot årsbudget övriga kostnader för öppenvård - missbruk.

0,3 mkr mot årsbudget kontaktpersoner BoU.

0,4 mkr mot årsbudget övriga åtgärder / placeringskostnad skyddat boende.

-0,6 mkr mot årsbudget ekonomiskt bistånd.

-0,5 mkr mot årsbudget administration IFO, ej erhållits statsbidrag Våld i nära relation och högre lönekostnader.

NETTO: -9,7 mkr sämre än årsbudget

---

#### **Verksamhet 59:**

##### **Gemensam adm socialförv**

1,1 mkr mot årsbudget för lönekostnader.

-0,7 mkr mot årsbudget lokalkostnader och ombyggnadskostnader socialkontoret.

-0,4 mkr mot årsbudget, kostnad för skyddsmaterial.

1,0 mkr mot årsbudget, övriga personalkostnader och kostnad för arbetskläder avseende hela förvaltningen.

Erhållna statsbidrag 1,0 mkr mot årsbudget.

0,2 mkr lägre kapitaltjänstkostnader än årsbudget.

NETTO: 2,5 mkr bättre än årsbudget

---

#### **Verksamhet 61:**

##### **Arbetsmarknadsåtgärder**

-0,2 mkr mot årsbudget avseende intäkter för projekten BUS och ROSS.

-0,6 mkr mot årsbudget avseende kostnader för mattransport.

-0,3 mkr mot årsbudget avser intäkter Återbruket.

1,8 mkr mot årsbudget avseende nettokostnad för arbetsmarknadsåtgärder, framför allt aktiviteten trygghet i anställning visar på ett positivt utfall.

NETTO: 1,8 mkr bättre än årsbudget

---

#### **Verksamhet 93:**

##### **Halvgenerella statsbidrag**

Något högre statsbidrag har erhållit avseende god och säker vård från Socialstyrelsen.

NETTO: 0,8 mkr bättre än årsbudget

---

#### **Årets händelser**

Hela året 2023 har präglats av ett tufft ekonomiskt läge. Samtliga enheter arbetar för att resurserna ska komma till rätt användning i den dagliga driften. Högre vårdtyngd i kombination med heltid som norm och en tradition av att bara arbeta på ett arbetsställe har bidragit till budgetöverskridande. Det arbetas med att öka rörligheten och förändra traditionen för att skapa bättre ekonomisk hushållning.

Under hösten 2023 har det skett förändringar kring dygnsvilan vilket påverkat schemaläggning och bemanning. Skärpta arbetstidsregler från den 1/10 ställer högre krav på schemaläggningen och kräver överlag mer personal.

På grund av oroligheter i närområde har det under första halvåret varit mycket fokus på kontinuitetsplanering.

Under hösten har arbete kring arbetstidsmodeller, arbetstidsmått och arbetssätt testats inom ramen för statsbidraget återhämtningsbonus. På hemtjänsten östra har man provat förkortad arbetstid, vilket innebar att heltidsmättet sänktes till 85% men med bibehållen lön. På hemtjänsten norra och Garvaregården har man testat ständig helg, vilket innebär att medarbetare hade sin arbetstid förlagd fredag till söndag med ett heltidsmått om 27 timmar/vecka. Projekten drog igång under september



månad och avslutades i årsskiftet 2023–2024. Projektet hann inte visa på några avgörande positiva effekter under den korta tid det var aktivt. Det tredje projektet var införande av ett demens- och psykiatriteam för att underlätta för personalen inom hemtjänsten och särskilt boende där man ger omsorg till personer med demenssjukdomar. Detta projektet gav snabbt positiva effekter och kvarstår även under 2024.

I början av året flyttade hemtjänsten västra, nattpatrullen, servicegruppen, larmteamet, sjuksköterskor, rehab och hemsjukvård på västra området in i gemensamma lokaler på Bredgatan 52, f.d. Klinten.

Det har i perioder upplevts varit hög frånvaro i vissa av hemtjänstgrupperna. Trots detta har sjukfrånvaron varit lägre under 2023 (8,12) än under 2022 (9,81).

Inom hemtjänsten har en kartläggning genomförts utav individer i gränsområden och för att jämma ut mellan hemtjänstgrupperna har individärenden flyttats från Östra och västra till Södra hemtjänsten då de haft bättre förutsättningar att utföra insatserna.

Hemtjänsten har under 2023 dragit ner på antalet bilar i verksamheten, samt påbörjat arbetet med att införa enkelrundor inom nattpatrullen för att få ner kostnaderna. Förändringen avseende nattpatrullen har inte hunnit genomföras enligt plan.

Under året har en del omorganisationer skett. Inom hemtjänsten tillträdde en ny verksamhetschef i mars 2023 med fokus kring utveckling och effektivisering. I början av december månad slogs hemtjänsten ihop med särskilt boende och ny verksamhet "Äldreomsorg" bildades under en verksamhetschef. Myndighetsutövningen inom funktionsstöd och äldreomsorgen har flyttats till en myndighetschef som även hanterar myndighetsutövning inom IFO.

Inom särskilt boende har en högre vårdtyngd i kombination med heltid som

norm och en tradition av att bara arbeta på ett arbetsställe har bidragit till verksamhetens budgetöverskridande. Det intensiva arbetet med användandet av tid till förfogandepass samt den ökade rörligheten mellan verksamheterna har resulterat i ett bättre utfall än vad som tidigare prognosticerats.

Det har under hela året varit kö till särskilt boende, och i januari 2024 är det 11 individer som är beviljade särskilt boende utan att beslutet har verkställts. Av dessa 11 har 10 individer erbjudits plats på särskilt boende minst en gång och tackat nej.

Antalet SIP ar (samordnad individuell plan) har fördubblats sedan förra året. Arbetet kommer att fortsätta och det behöver hela tiden vara fokus på vikten av samverkan mellan olika yrkesprofessioner för att arbetet ska ske effektivt och sömlöst.

Regelbundna möten mellan primärvården, hemsjukvården och läkarbilen har pågått under hela 2023. Samarbetet såväl som förståelsen har ökat mellan huvudmännen. Lokala rutiner och riktlinjer leder verksamheten framåt.

För att effektivisera och skapa likvärdiga förutsättningar för sommarvikarier ansvarade praktikutvecklaren inom HSL för all introduktionen och delegering inom såväl äldreomsorg som funktionsstöd.

Även under detta år har statsbidrag möjliggjort att sjuksköterskor fått AST-tjänst (akademisk specialisttjänstgöring) inom verksamheten. Verksamheten har nu 8 specialistutbildade distriktssköterskor i hemsjukvården vilket är en hög andel.

Samverkansmodellen i Olofström har införts (Karlshamnsmodellen) vilket i stora drag innebär tryggare och säkrare in och utskrivning men också snabbare och enklare kontaktvägar mellan regionens primärvård och kommunens primärvård. Projektet Närsjukvårdsmodell i samverkan fortskrider. Projektets syfte är att öka samverkan mellan kommun, primärvård samt slutenvård/specialistvård. Tjänsten som Kvalitetsutvecklaren för HSL har

avvecklats som en följd av det ekonomiska läget.

Ansökan om bostadsanpassningar tenderar öka under året. Det är främst en ökning av installation av hissar i ordinärt boende. Fler avslag och fler överklagan har hanterats, speciellt under senare delen av 2023.

Anhörigkonsulent har tillsammans med demenssköterskan startat upp fyra olika anhöriggrupper. Seniorkonsulenten har under 2023 arrangerat ett flertal evenemang med målet att öka hälsan, minska ensamhet och fördröja behovet av kommunala insatser.

Ett privat assistansbolag avsåg sig ett assistansärende och då fick kommunen gå in och verkställa ärendet med bara någon dags varsel.

Pilotprojekt Mobila Teamet och Liljenfors gruppboendestad föll väl ut och det innebär att projektet kommer att permanentas så att personalen på gruppboendet utför en del av de uppgifter som mobila teamet gjort.

Inom arbetsmarknadsenheten har flera projektansökningar beviljats och startat. Gröna jobb, medel från Länsstyrelsen som ska användas till arbete med naturreservatet vid Halen. ESF-projektet OSSI, vilket är ett samverkansprojekt med Sölvesborg och vänder sig till långtidsarbetslösa i åldern 18–64 år med ohälsa eller sammansatt problematik.

Det finns en fortsatt uppåtgående trend att individer själva söker stöd hos socialtjänsten, både gällande missbruk och barnärende.

Under året har arbetet med att implementera förhållningssättet Signs of safety fortsatt. Genom att använda detta förhållningssätt med nätverket kring barnet kan placeringar i viss mån undvikas.

Det förebyggande arbetet med Våld i Nära relation har stannat av då det inte funnits personal på plats som kunnat arbeta med den frågan.

Under året har det skett en del förändringar och ombyggnationer med lokaler för att möta verksamheternas behov.

### **Intern kontroll**

Internkontroll har utförts inom samtliga verksamhetsområden med generellt goda resultat. Intern kontrollen avseende hantering av privata medel har genomförts med varierande resultat. Kontroller och vidare uppföljning kommer att ske för denna punkt.

### **Framtiden**

Då 2024 också ser ut att bli ett ekonomiskt ansträngt år så kommer verksamheterna att fokusera på att förbättra redan befintlig verksamhet istället för att utveckla nya roller och fortsätta arbetet med samordning av schemalagging.

Specialistundersköterskorna i demens- och psykiatriteamet kommer att stötta verksamheten i att granska och förbättra genomförandeplaner och annan social dokumentation, då detta är ett prioriterat område.

Startmöte för Holjegården har hållits i januari 2024, och det nya boendet ska stå klart hösten 2026.

En avvecklingsplan angående Garvaregården LSS har tagits fram. Planen innebär att det kommer att öppna ett nytt LSS-boende i f.d. Jemsegården och att boendet ska stå klart 2024.

Framtiden kommer med en hel del utmaningar men också möjligheter. En ny socialtjänstlag beräknas komma år 2025. Intentionen i den nya lagen är att det ska införas krav på kommunerna att arbeta mer förebyggande. Den önskade effekten av den nya lagen är att allt fler individer ska söka stöd av socialtjänsten i ett tidigare skede.

Framöver förväntas det komma ett krav på aktivitetsplikt för de som uppbär ekonomiskt bistånd.

I och med återhållsamhet vad gäller utbildningar kan inte takten hållas i all utveckling då kompetensutveckling krävs. Det finns därför risk att det tar längre tid att införa nya saker / arbetssätt / arbetsmetoder etc.

För att möta behoven krävs ständig översyn av organisationen. Inom hemtjänsten planerar man en omorganisation under år 2024 med en inriktning på mer digitala tjänster, tex inköp men också hur man geografiskt delar upp organisationen för att effektivt möta utmaningarna.

Det är ett fortsatt stort behov av platser på särskilt boende och prognoserna pekar på ytterligare behov. Olofströms kommun har en högre andel äldre än övriga kommuner i närområdet. Översyn av befintliga enheter behövs för att kunna arbeta effektivt och omfördela resurser till rätt plats. Behov finns också av översyn av riktlinjer avseende hemtjänstinsatser och särskilt boende.

Digitaliseringen ökar inom samtliga verksamheter. Det finns dock en stor utmaning i att datakunskapen generellt behöver stärkas.

**Årsredovisning**  
**Driftsredovisning**
**Finansieringen**

Ekonomichef: Karl Andræ

	Helårs- budget	Utfall 2023-12-31 Ack utfall	Utfall 2022-12-31 Ack utfall	Avvikelse Budget - Ack utfall
<b>NÄMND: 8 Finansieringen</b>				
Intäkter exkl kapital	-984 917	-1 008 879	-912 536	23 962
Kostnader exkl kapital	92 395	91 627	13 097	768
Kapitalintäkter	-6 101	-5 663	-5 665	-438
<b>NETTO:</b>	<b>-898 623</b>	<b>-922 916</b>	<b>-905 105</b>	<b>24 293</b>
<b>90 Personalens försäkringar o pensioner</b>				
Intäkter exkl kapital	-54 149	-54 436	-44 690	287
Kostnader exkl kapital	87 664	89 605	49 772	-1 941
<b>NETTO:</b>	<b>33 515</b>	<b>35 169</b>	<b>5 081</b>	<b>-1 654</b>
<b>91 Kalkylerad kapitalkostnad</b>				
Intäkter exkl kapital	-1 799	0	0	-1 799
Kapitalintäkter	-6 101	-5 663	-5 665	-438
<b>NETTO:</b>	<b>-7 900</b>	<b>-5 663</b>	<b>-5 665</b>	<b>-2 237</b>
<b>92 Skatteintäkter</b>				
Intäkter exkl kapital	-661 409	-674 792	-649 234	13 383
<b>NETTO:</b>	<b>-661 409</b>	<b>-674 792</b>	<b>-649 234</b>	<b>13 383</b>
<b>93 Gen statsbidrag o skatteutjämn</b>				
Intäkter exkl kapital	-260 118	-269 539	-207 553	9 421
Kostnader exkl kapital	0	0	-48 040	0
<b>NETTO:</b>	<b>-260 118</b>	<b>-269 539</b>	<b>-255 593</b>	<b>9 421</b>
<b>94 Finansiella intäkter</b>				
Intäkter exkl kapital	-7 442	-10 085	-11 027	2 643
Kostnader exkl kapital	-25	0	0	-25
<b>NETTO:</b>	<b>-7 467</b>	<b>-10 085</b>	<b>-11 026</b>	<b>2 618</b>
<b>95 Finansiella kostnader</b>				
Intäkter exkl kapital	0	-27	-32	27
Kostnader exkl kapital	1 885	1 939	11 257	-54
<b>NETTO:</b>	<b>1 885</b>	<b>1 912</b>	<b>11 225</b>	<b>-27</b>
<b>96 Övr finansiella fordr o skulder</b>				
Kostnader exkl kapital	60	83	107	-23
<b>NETTO:</b>	<b>60</b>	<b>83</b>	<b>107</b>	<b>-23</b>
<b>99 Förändring av eget kapital</b>				
Kostnader exkl kapital	2 811	0	0	2 811
<b>NETTO:</b>	<b>2 811</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 811</b>

## Bokslutskommentar

Ekonomichef: Karl Andrä

### Verksamhet 90: Personalens försäkringar och pensioner

Kommunens pensionskostnader har ökat kraftigt mot 2022 till följd av den kraftiga inflationen. Uppräkningen av prisbasbeloppet har gjort att kommunens åtaganden för förmånsbestämda pensioner gått upp och samtidigt har det nya avtalet AKAP-KR som trädde i kraft vid årsskiftet 22/23 gjort att den avgiftsbestämda ålderspensionen ökat från 4,5% till 6,0% för löner under inkomsttakten. Budgeten för pensionskostnaderna 2023 ligger på hela 90,7 mkr medan utfallet blev ytterligare något dyrare och landade på 91,6 mkr. Som jämförelse var pensionskostnaderna för 2022 54,7 mkr. Detta innebär att utfallet för 2023 är 36,9 mkr högre än jämfört med föregående års utfall.

Kalkylerad pensionskostnad vilket uttas av verksamheterna blev 0,3 mkr högre än budget.

I år har budgeterats med 3,0 mkr i personalomkostnadsdifferens. Personalomkostnadsdifferensen uppstår genom att po-pålägget; som ska täcka sociala avgifter samt avtalsförsäkringar; som beräknas på förvaltningarnas lönekostnader blir högre än avgifterna.

Utfallet blev endast 2,0 mkr så det ligger alltså 1,0 mkr under budget.

NETTO: 1,7 mkr sämre än årsbudget  
*Delårsprognos: 1,5 mkr bättre än årsbudget*  
*Differens prognos/utfall: 3,2 mkr sämre*

### Verksamhet 91: Kalkylerad kapitalkostnad

Kalkylerad kapitalkostnad som är en intäkt för internränta från verksamheterna blev 5,7 mkr vilket är 2,2 mkr lägre än budgeterat.

NETTO: 2,2 mkr sämre än årsbudget  
*Delårsprognos: 1,5 mkr sämre än årsbudget*  
*Differens prognos/utfall: 0,7 mkr sämre*

### Verksamhet 92: Skatteintäkter

Utbetalda skatteintäkter hamnade 13,4 mkr över budget.

Slutavräkningen för 2023 beräknas till 10,4 mkr vilket är motsvarande bättre än årsbudget.

SKR:s prognos från december visar på en förändrad bedömning av 2022 års slutavräkning med plus 260 kr per invånare vilket påverkar 2023 års resultat med 3,5 mkr.

Mellankommunal kostnadsutjämning uppstod som en del av överenskommelsen mellan Blekinges kommuner utifrån påverkan av skatteväxlingen av kollektivtrafiken när landstinget Blekinge blev region Blekinge. För Olofströms del är budgeterat med 1,4 mkr i intäkter för 2023 vilket också blev utfallet.

NETTO: 13,4 mkr bättre än årsbudget  
*Delårsprognos: 9,5 mkr bättre än årsbudget*  
*Differens prognos/utfall: 3,9 mkr bättre*

### Verksamhet 93: Generella statsbidrag och skatteutjämning

Inkomstutjämningen understiger budget med 5,3 mkr Generella statsbidrag har budgeterats upp med 45,9 mkr och blev 57,7 mkr dvs. 11,8 mkr bättre.

Kostnadsutjämningen är budgeterad till 14,0 mkr och blev 15,7 mkr dvs 1,7 mkr bättre. LSS-bidrag är budgeterat till 18,4 mkr och blev 19,6 mkr dvs 1,2 mkr bättre.

NETTO: 9,4 mkr bättre än årsbudget  
*Delårsprognos: 6,4 mkr bättre än årsbudget*  
*Differens prognos/utfall 3,0 mkr bättre*

#### Verksamhet 94: Finansiella intäkter

Borgensavgifter belastar de kommunala bolagen med 0,25-0,96 % på utnyttjat borgensutrymme. Nivån är beräknad utifrån en modell vi köper av Söderberg och Partners som ska motsvara skillnaden mellan marknadsmässig ränta upplånad på bolagets egna meriter och upplåning med borgen. Ifall. Utfallet blev 3,5 mkr vilket är 0,7 mkr lägre än budget.

Det har inte budgeterats med några ränteintäkter utifrån att ränteläget var helt annorlunda när budgeten upprättades. Utfallet blev hela 3,5 mkr så det är ett väsentligt tillskott.

Utdelning på aktier och andelar är budgeterat till 3,3 mkr medan utfallet stannade på 3,1 mkr.

NETTO: 2,6 mkr bättre än årsbudget  
*Delårsprognos: 2,7 mkr bättre än årsbudget*  
*Differens prognos/utfall 0,1 mkr sämre*

#### Verksamhet 95: Finansiella kostnader

Räntekostnaderna på pensionslöften ligger budgeterade med 1,0 mkr medan utfallet stannade på 0,4 mkr.

Ränta på kommunens lån är budgeterat till 0,6 mkr medan utfallet blev 1,2 mkr.

NETTO: Oförändrat mot årsbudget  
*Delårsprognos: 0,2 mkr sämre än årsbudget*  
*Differens prognos/utfall 0,2 mkr bättre*

#### Verksamhet 96: Övr. finansiella fordr. o skulder.

Innehåller kostnader för avskrivningar av kundfordringar samt om det skulle visa sig att borgen måste infrias. I budget är beräknat 60 tkr medan utfallet blev 83 tkr.

NETTO: Oförändrat mot årsbudget  
*Delårsprognos: Oförändrat mot årsbudget*  
*Differens prognos/utfall Oförändrat*

#### Verksamhet 99: Anslag till Kommunstyrelsens förfogande

Till KS-förfogande fanns budgeterat 5,755 mkr; av detta var 2,0 mkr öronmärkt för sociala investeringar.

Vid årsskiftet kvarstår 2,811 mkr.

Medel har använts enligt följande:

Beslutsdatum	Beskrivning	Nämnd	Återstår av budget 2023
	Anslag budget 2023	-	5 755
	varav Konstgräsplan	-	755
2021-03-09	§ 51/2021 Utökning kommunikatör	KS	-330
2023-03-07	§ 39/2023 Extra chefsstöd i KIA och arbetsmiljö	KS	-470
2023-03-07	§ 48/2023 Räddningstjänsten avseende pensionskostnader	KS	-324
2023-04-04	§ 88/2023 Åskande för utökad mobil verksamhet växverket 2023	KFN	-800
2023-05-23	§ 110/2023 Utredning kring restaurering varmvatten bassäng på Holjebadet	KS	-400
2023-05-23	§ 131/2023 utredning rörande stationslägen - Sydostlänken	KS	-500
2023-09-18	§ 180/2023 utökad anslag till kommunens revisorer	KS	-120
<b>Summa</b>			<b>2 811</b>

Utöver ordinarie KS-förfogande ligger även centralt lagda löneökningar på denna verksamhet i början av året. Dessa medel är budgeterade med 22,293 mkr vilket har fördelats ut till nämnderna i juni. De 22,293 mkr är en höjning mot ursprunglig budget med 5,981 mkr för att hantera löneökningar i nivå med märket. Höjningen beslutades av KF den 24/4.

NETTO: 2,8 mkr bättre än årsbudget  
*Delårsprognos: Oförändrat mot årsbudget*  
*Differens prognos/utfall 2,8 mkr bättre*

PERIOD TOTALT: 24,3 mkr bättre än årsbudget  
*Delårsprognos: 17,5 mkr bättre än årsbudget*  
*Differens prognos/utfall: 6,8 mkr bättre*

Till kommunfullmäktige i Olofströms kommun  
org. nr 212000-0811

## Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar och genom utsedda lekmanrevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens bolag.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamheten samt för återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Revisorerna noterar socialnämndens negativa budgetavvikelse.

**Vi bedömer** att kommunstyrelsen och nämnderna har i väsentlig del bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

**Vi bedömer** med undantag från avsteget från RKR R5 och god redovisningssed avseende redovisningen av leasingkostnader, att räkenskaperna är rättvisande.

**Vi bedömer** att styrelsens, nämndernas och beredningarnas interna kontroll har varit tillräcklig.

**Vi bedömer** sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med fullmäktiges finansiella mål och delvis förenligt med fullmäktiges verksamhetsmål.

**Vi tillstyrker** att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och beredningar samt enskilda ledamöterna i dessa organ.

**Vi tillstyrker** att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2023.

Britt-Marie Rosén har på grund av jäv inte deltagit i granskningen av socialnämnden.

Vi återopar bifogade redogörelse och rapporter.

Olofströmskommun 2024-04-18

  
Tuija Finnilä

  
Britt-Marie Rosén

  
James Sandstedt

  
Kjell-Åke Karlsson

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse

Granskning av årsbokslut och årsredovisning 2023

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i kommunens bolag



