

Kommunstyrelsen

Plats och tid	Tingshussalen, Tingshuset, Kopparberg	Tid	08.41 - 12.00 13.00 – 15.45
Beslutande	Ewa-Leena Johansson (S), ordförande Natalie Ström (S), vice ordförande Gert Stark (S) Kjell Eriksson (S) Veronica Andersson (S), tjänstgörande ersättare §§ 104-105 Dennis Persson Lundberg (V) Jörgen Hart (M) Bernt Askelin (M), tjänstgörande ersättare Mats Larsson (SD), § 103 Thomas Carlsson (SD), tjänstgörande ersättare		
Övriga deltagande	Enligt bilaga.		
Utses att justera	Jörgen Hart (M)		
Justeringsersättare	Bernt Askelin (M)		
Justeringens plats och tid	Kommunkontoret 2024-04-05	Paragrafer	103-105
Underskrifter			
Sekreterare Johan Qvist		
Ordförande Ewa-Leena Johansson		
Justerande Jörgen Hart		

ANSLAG/BEVIS

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag

Organ	Kommunstyrelsen		
Sammanträdesdatum	2024-03-27	Förvaringsplats för protokollet	Kommunkansliet
Datum för anslagsuppställning	2024-04-05	Datum för nedtagande	2024-05-01
Underskrift Johan Qvist		

Ks § 103

Dnr KS 0095/2022-14

Årsredovisning 2023 för Ljusnarsbergs kommun**Ärendebeskrivning**

Ekonomichefen har inkommit med ett förslag till årsredovisning avseende år 2023 för Ljusnarsbergs kommun. I sin tjänsteskrivelse daterad den 26 mars 2024 anger ekonomichefen att för 2023 redovisas ett negativt resultat om 1 888 300 kronor. Något som motsvarar -0,6% av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämningsbidrag. Ett resultat om 2-3% av skatteintäkterna betraktas som god ekonomisk hushållning då det ger utrymme att finansiera den löpande driften samt en stor del av kommunens investeringar. Kommunen har under 2023 genomfört investeringar för 69 089 000 kronor, vilket är en markant ökning jämfört med tidigare år och beror främst på en större fastighetsinvestering. Resultatet motsvarar 17% av verksamhetens kostnader. Skattefinansieringsgraden är ett mått som visar hur stor del av kommunens nettoinvesteringar som kan finansieras med skatteintäkter efter att den löpande driften är finansierad, där ett resultat på 100% innebär att samtliga investeringar kan finansieras av skatteintäkter. Ett resultat över 100% innebär att likviditeten ökar efter investeringarnas finansiering, medan ett resultat under 100% innebär att likviditeten minskar och/eller att kommunen behöver uppta lån för finansiering. Då kommunen gör ett negativt resultat har den löpande driften inte finansierats fullt ut vilket också innebär att investeringarna inte är finansierade av årets skatteintäkter.

Soliditeten beskriver hur kommunens långsiktiga finansiella styrka utvecklas. En hög procentsats innebär ett starkt finansiellt handlingsutrymme. Soliditeten minskar något under året 2023, på grund av det negativa resultatet. Soliditeten inklusive pensionsförpliktelser och löneskatt inkluderar även intjänad pension innan 1998, som hålls utanför balansräkningen.

Kommunalskatten för 2023 har ökat med 0,48%. Trots ökningen ligger kommunalskatten under snittet i Örebro län. Antalet invånare har under 2023 minskat med 110 invånare, vilket är en minskning med 2,4%. Likviditeten håller fortsatt god nivå och motsvarar 51 608 000 kronor vid årets slut.

Budgetföljsamheten redovisas genom budgetavvikelser i tusen kronor, där negativa tal överskrider budget och positiva tal innebär ett budgetöverskott. Syftet med måttet är att ge en kort överblick över det passerade året i relation till kommunfullmäktiges antagna budget för verksamhetsåret. Avvikelsen för verksamhetens nettokostnader har kraftigt ökat jämfört med föregående år. Avvikelsen tydliggör de ekonomiska utmaningar som året har inneburit med bland annat stigande priser. Trots ett överskott på skatter, generella statsbidrag och

utjämningsbidrag avviker årets resultat med 6 164 000 kronor från budgeterat resultat.

God ekonomisk hushållning uppnås då;

- Minst två av fyra finansiella mål har uppnåtts,
- 50 procent av indikatorerna har uppnåtts eller har en positiv trend (gröna eller gula markeringar) och,
- Kommunfullmäktige gör en bedömning att verksamhetsmålen, effektmålen har uppnåtts helt eller delvis.

Vidare redovisas att balanskravsresultatet avgränsas till kommunen och avser därför inte den kommunala koncernen. Enligt kommunallagens balanskrav ska intäkterna vara större än kostnaderna. I det fall kostnaderna överstiger intäkterna ska det negativa resultatet återställas inom tre år.

Intäkterna ska exkludera realisationsvinster från anläggningstillgångar, likväl orealiserade vinster eller förluster i värdepapper. Justeringarna genererar ett *resultat efter balanskravsjusteringar*.

	2023	2022
	TKR	TKR
Årets resultat enligt resultaträkningen	-1 883	12 615
Samtliga realisationsvinster -	-447	-302
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet +	0	0
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet +	0	0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper +/-	0	0
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper +/-	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-2 330	12 313
Reservering av medel till resultatutjämningsfond	0	-3 000
Användning av medel i resultatutjämningsfond	2 330	0
Balanskravsresultat	0	9 313

Årets resultat efter balanskravsjusteringar är ett underskott på 2 330 tkr, vilket innebär att kommunen inte uppfyller kravet om en ekonomi i balans. Kommunen har inga tidigare underskott att återställa. Nyttjande av resultatutjämningsreserven innebär att kommunen inte behöver återställa underskottet inom kommande tre år. Beslut om resultatutjämningsreservens disponering fastställs i samband med årsredovisningen.

Belopp anges i TKR	Utfall		Budget	Avvikelse
	2022	2023	år 2023	utfall/bud
Intäkter	3 112	1 341	3 887	-2 545
Kostnader	-37 590	-43 016	-49 724	6 709
Resultat gemensam administration	-34 476	-41 675	-45 838	4 162
Intäkter	10 175	788	9 795	-9 008
Kostnader	-14 535	-15 922	-13 899	-2 024
Resultat kostverksamhet	-4 360	-15 136	-4 103	-11 032
Intäkter	385	182	198	-16
Kostnader	-5 132	-5 082	-5 320	238
Resultat politisk verksamhet	-4 747	-4 900	-5 122	222
Intäkter	2 372	2 531	2 531	0
Kostnader	-2 492	-3 059	-3 013	-46
Resultat överförmyndarverksamhet	-120	-528	-482	-46
Intäkter	5 030	3 336	1 672	1 664
Kostnader	-28 444	-29 537	-25 001	-4 536
Resultat infrastruktur, skydd mm	-23 414	-26 201	-23 329	-2 872
plan-och bygglovsverksamhet	-1 633	-2 019	-1 386	-633
markförsörjning	-20	7	-373	379
näringslivsfrämjande åtgärder	-1 102	-1 362	-1 684	322
turism	-320	-406	-339	-68
gator, vägar, parker, utemiljö	-13 372	-16 391	-16 088	-303
räddningstjänst och krisberedskap	-6 965	-6 029	-6 425	396
Intäkter	830	1 229	494	734
Kostnader	-7 828	-8 047	-6 392	-1 655
Resultat fritid och kultur	-6 998	-6 819	-5 898	-921
kulturverksamhet	-1 123	-1 047	-1 135	88
bibliotek	-2 190	-2 145	-1 767	-378
musikskola	-2 299	-2 119	-1 467	-651
fritidsverksamhet	-1 387	-1 508	-1 529	21
Intäkter	19 046	11 972	18 607	-6 634
Kostnader	-122 111	-111 073	-122 058	10 985
Resultat pedagogisk verksamhet	-103 062	-99 102	-103 452	4 350
förskola	-21 335	-19 516	-21 509	1 994
skolbarnomsorg	-2 057	-1 924	-1 434	-490
förskoleklass	-1 789	-1 701	-1 980	279
grundskola	-49 894	-49 618	-49 278	-341
särskola	-3 792	-3 297	-5 202	1 906
gymnasieskola	-18 129	-17 781	-18 174	393
kommunal vuxenutbildning	-6 066	-5 265	-5 874	609
Intäkter	38 120	38 460	24 360	14 100
Kostnader	-160 385	-176 425	-145 918	-30 506
Vård och omsorg	-122 265	-137 965	-121 559	-16 406
gem admin enl SOL och HSL	-3 891	-5 022	-6 169	1 147
ordinärt boende	-24 859	-33 295	-22 447	-10 848

Belopp anges i TKR	Utfall		Budget	Avvikelse
	2022	2023	år 2023	utfall/bud
särskilt boende	-45 898	-44 491	-45 404	913
insatser enligt LSS och LASS	-23 144	-27 087	-22 368	-4 719
färdtjänst	-1 669	-1 877	-1 499	-378
individ- och familjeomsorg	-8 278	-7 047	-8 134	1 086
missbruksvård och övrig vård vuxna	-3 821	-2 817	-1 623	-1 194
barn- och ungdomsvård	-3 867	-9 215	-7 345	-1 869
ek bistånd och familjerätt	-6 838	-7 113	-6 570	-543
Intäkter	0	0	0	0
Kostnader	-605	-190	-2 159	1 970
Resultat flyktingmottagande	-605	-190	-2 159	1 970
Intäkter	10 664	6 453	3 463	2 990
Kostnader	-17 519	-14 108	-10 958	-3 150
Resultat arbetsmarknadsåtgärder	-6 855	-7 655	-7 495	-159
Intäkter	21 712	17 587	21 092	-3 506
Kostnader	-25 054	--17 487	-25 506	8 019
Resultat affärsverksamhet	-3 342	100	-4 414	4 514
näringsliv och bostäder	-681	-46	-475	430
kommunikationer	-1 749	-241	-3 527	3 286
vatten och avlopp	-208	611	-434	1 045
avfallshantering	-785	-225	23	-247
Intäkter verksamheterna	111 446	83 878	86 098	-2 220
Kostnader verksamheterna	-421 695	-423 944	-409 948	-13 996
Resultat Överförmyndarnämnden	-232	-180	-203	23
Resultat Allmännyttan		-3 818		-3 906
Resultat verksamheterna	-310 239	-340 066	-323 850	-15899

Ekonomichef Anders Hellstrand och ekonom Aldina Dervic redovisar förslag till årsredovisning 2023 för Ljusnarsbergs kommun.

HR-generalist Jan Larsson Lyckholm föredrar personalbokslutet för 2023.

Enhetschef Anna-Karin Nysten och socialchef Camilla Hofström föredrar redovisning av resultat för ekonomiskt ansvarsområde 420 Enhetschef individ- och familjeomsorg.

Enhetschef Kent Liljendahl föredrar redovisning av resultat för ekonomiskt ansvarsområde 490 Enhetschef Arbetsmarknadsenheten.

Socialchef Camilla Hofström föredrar redovisning av resultat för ekonomiskt ansvarsområde 470 Enhetschef HSL.

Socialchef Camilla Hofström föredrar redovisning av resultat för ekonomiskt ansvarsområde 410 Socialchef.

Enhetschef Marianne Andersson föredrar redovisning av resultat för ekonomiskt ansvarsområde 440 Enhetschef Solgården.

Enhetschef Johanna Haaraoja föredrar redovisning av resultat för ekonomiskt ansvarsområde 460 Enhetschef Koppargården.

Enhetschef Annelie Ekmark föredrar redovisning av resultat för ekonomiskt ansvarsområde 450 Enhetschef Treskillingen/hemtjänsten.

Enhetschef Sofie Djupman föredrar redovisning av resultat för ekonomiskt ansvarsområde 430 Enhetschef, enheten för funktionsstöd.

Rektor Josefina Hedborg föredrar redovisning av resultat för ekonomiskt ansvarsområde 520 Rektor, förskolan.

Rektor Karin Sandström och biträdande rektor Lisa Sahlin föredrar redovisning av resultat för ekonomiskt ansvarsområde 542-544 Grundskola.

Rektor Ida Andersson föredrar redovisning av resultat för ekonomiskt ansvarsområde 550 Vuxenutbildning.

Skolchef Andreas Lundholm föredrar redovisning av resultat för ekonomiskt ansvarsområde 510 Skolchef.

Fastighetschef Malin Gisselfeldt föredrar redovisning av resultat för ekonomiskt ansvarsområde 170 Fastighetschef.

Fastighetschef Malin Gisselfeldt föredrar redovisning av resultat för ekonomiskt ansvarsområde 610 Allmännyttan.

Kostchef Daniel Chu föredrar redovisning av resultat för ekonomiskt ansvarsområde 560 Kostchef.

Näringslivschef Mikael Haapala föredrar redovisning av resultat för ekonomiskt ansvarsområde 120 Näringslivschef.

IT-chef Daniel Tångring föredrar redovisning av resultat för ekonomiskt ansvarsområde 130 IT-chef.

Kommunchef Mikael Pulkkinen föredrar redovisning av resultat för ekonomiskt ansvarsområde 111 Kommunchef.

Ekonomichef Anders Hellstrand föredrar redovisning av resultat för ekonomiskt ansvarsområde 101 Ekonomichef.

Ekonomichef Anders Hellstrand föredrar redovisning av resultat för ekonomiskt ansvarsområde 890 Finans.

Kanslichef Anders I Andersson föredrar redovisning av resultat för ekonomiskt ansvarsområde 122 Kanslichef.

Kanslichef Anders I Andersson föredrar redovisning av resultat för ekonomiskt ansvarsområde 210 Bergslagens överförmyndarnämnd.

Förslag

Ekonomichefen föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta:

1. Att årsredovisning för 2023 godkänns
2. Att årsredovisningen uppfyller kraven på god ekonomisk hushållning
3. Att underskottet mot balanskravet täcks av resultatutjämningsreserven.
4. Att kommunstyrelsen överlämnar årsredovisningen till revisionen.

Kommunstyrelsens förslag

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige efter revisorernas hörande:

1. Att föreliggande förslag till årsredovisning för 2023 godkänns
2. Att årsredovisningen uppfyller kraven på god ekonomisk hushållning
3. Att underskottet mot balanskravet täcks av resultatutjämningsreserven.

Ks § 104

Dnr KS 0095/2022-15

**Verksamhetsberättelser 2023 för ekonomiska
ansvarsområden****Ärendebeskrivning**

Kommunchefen har inkommit med verksamhetsberättelser 2023 för Ljusnarsbergs kommun. Förslag till verksamhetsberättelser finns inom följande områden:

- Kommunchef inklusive kommunfastigheter
- Sociala verksamheter
- Bildningsverksamheten inklusive kostenheten
- Allmännyttan

Förslag

Ordförande Ewa-Leena Johansson (S) föreslår kommunstyrelsen besluta godkänna verksamhetsberättelserna och överlämna dem till kommunfullmäktige för kännedom.

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen beslutar enligt ordförande Ewa-Leena Johanssons (S) förslag till beslut.

Expediering:
Kommunchef
Ekonomichef
Socialchef
Skolchef
Fastighetschef

Ks § 105

Dnr KS 0095/2022-16

**Verksamhetsberättelse 2023 för Bergslagens
överförmyndarnämnd****Ärendebeskrivning**

Kanslichef Anders I Andersson har inkommit med en verksamhetsberättelse för ansvarsområde 210 Bergslagens överförmyndarnämnd 2023.

Förslag

Ordförande Ewa-Leena Johansson (S) föreslår kommunstyrelsen besluta godkänna verksamhetsberättelsen och överlämna den till kommunfullmäktige och samverkanskommunerna för kännedom.

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen beslutar enligt ordförande Ewa-Leena Johanssons (S) förslag till beslut.

Expediering:
Kanslichef
Nora kommun
Lindesbergs kommun
Hällefors kommun

Bilaga

Övriga deltagande vid kommunstyrelsens sammanträde den 27 mars 2024

Mikael Pulkkinen, kommunchef
Anders I Andersson, kanslichef
Anders Hellstrand, ekonomichef
Andreas Lundholm, skolchef
Camilla Hofström, socialchef
Jan Larsson Lyckholm, HR-generalist
Johan Qvist, kanslisamordnare och sekreterare
Veronica Andersson (S), ej tjänstgörande ersättare § 103
Aldina Dervic, ekonom
Jenny Eriksson, ekonom
Sofia Broström-Martinsson, fastighetsekonom
Lisa Sahlin, biträdande rektor
Karin Sandström, grundskolerektor
Josefina Hedborg, förskolerektor
Daniel Chu, kostchef
Mikael Haapala, näringslivschef
Jan Larsson Lyckholm, HR-generalist
Sandra Åsling, upphandlingssamordnare
Johanna Haaraoja, enhetschef Koppargården
Annelie Ekmark, enhetschef Treskillingen
Anna-Karin Nysten, enhetschef Individ- och familjeomsorg
Marianne Andersson, enhetschef Solgården
Sofie Djupman, enhetschef enheten för funktionsstöd
Malin Gisselfeldt, fastighetschef
Kent Liljendahl, enhetschef arbetsmarknadsenheten
Ida Andersson, rektor vuxenutbildningen
Daniel Tångring, IT-chef