

Antagen 2024-06-17 § 79

# Budget 2025



Lessebo  
kommun

# Innehåll

Innehåll.....	1
Kommunstyrelsens ordförande har ordet .....	2
Översikt över verksamhetens utveckling .....	3
Den kommunala koncernen .....	4
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning .....	8
Styrning och uppföljning av den kommunala koncernen .....	13
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning .....	15
Händelser av väsentlig betydelse .....	26
Balanskravsresultat.....	28
Förutsättningar .....	29
Finansiella budgetar .....	31
Budget per nämnd .....	36

# Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Det är lätt att bli dyster inför de utmaningar vi står inför och med all oro i omvärlden, vi får då inte glömma bort vad vi gjort och åstadkommit under de senaste åren, Lessebo kommun har gjort en fantastisk resa och omställning utifrån de ständigt ändrade förutsättningar som varit. Förskolor och skolor har renoverats och byggts och vi har genomfört väldigt mycket satsningar och investeringar som man lätt glömmet bort. 2023 och början på 2024 har varit år med fortsatt hög inflation, höga byggkostnader, stigande räntor och väldigt höga inbetalningar för pensioner. När vi dessutom fått avsevärt mindre statsbidrag och inte fått någon kompensation för kostnadsökningarna gör att 2024 års prognos ser ut att hamna på ett avsevärt minus som vi måste förhålla oss till i budgetarbetet.

Detta gör att vi har en budget med ett högre överskottsmål än tidigare av två orsaker, dels för att kunna täcka eventuella underskott från i år dels för att vi står inför en ovanligt stor investeringsbudget den närmaste tiden och vi måste bidra med överskott i verksamheten för att klara den framtida finansieringen av de skattefinansierade investeringarna. För att ha 100% täckning för våra investeringar har vi de egna resultaten samt avskrivningar som utrymme, resten måste vi låna.

När man bor och verkar i Lessebo kommun ska alla alltid känna sig trygga, trygg i förskola och skola, ute i samhället eller om man tar del av kommunens omsorg. Lessebo kommun är en trygg plats och risken för att bli utsatt för brott är låg, enskilda händelser kan göra att den upplevda tryggheten blir lägre och vi måste fortsatt jobba trygghetsskapande för alla våra invånare, ett målinriktat arbete som pågår med polis, skola, kultur/fritid och socialtjänst för att öka både upplevd och faktisk trygghet.

I vår budget för 2025 får Barn och utbildningsnämnden en förstärkning för att kunna ställa om sin verksamhet utifrån färre barn i förskola och skola. Vi har redan påbörjat en del förändringar men vissa åtgärder dröjer in på 2025 innan det får full effekt. Förskolorna och skolorna i Skruv och Kosta får tillskott för att kunna finansiera verksamheten med mindre årskullar. Även tillskott för fortsatt utökat stöd till elevhälsan finns med bland prioriteringarna. Det långsiktiga arbetet med ökande meritvärden och behörigheten till gymnasiet är också prioriterat och måste fortsätta.

En annan fortsatt satsning är för våra barn och unga och fritidsgården där vi nu har fler fritidsledare. En viktig uppgift är att fler barn och unga får en aktiv och meningsfull fritid. Detta bidrar till både ökad hälsa och trygghet och tillsammans med andra trygghetsskapande åtgärder ger det effekt på den upplevda tryggheten för alla. Det nya stödteamet är också trygghetsskapande för både unga och gamla och den verksamheten har fått en väldigt bra start.

Socialnämnden har en ökad budgetram jämfört med 2024 dels för att andelen äldre har ökat och för att kunna försätta arbetet med förstärkningen av demensvården och trygg hemgång efter sjukhusvård. Vi har nu också tagit de inledande besluten för att utveckla och höja kvalitén inom äldreomsorgen vilket kommer kräva stora investeringar de kommande åren.

Vi måste fortsätta arbetet för att underlätta och hjälpa befintliga och nya företagare, vi ska vara lätta att få kontakt med och snabba i vår handläggning och tillgänglig verksamhetsmark måste finnas i alla orter. Detta är viktigt för att bibehålla och även öka antalet arbetstillfällen i vår kommun. Kollektivtrafiken behöver fortsatt utvecklas tillsammans med Region Kronoberg och vi fortsätter vårt arbete med tågstopp i Skruv.

Med budget 2025 ska Lessebo kommun fortsätta arbetet med att vara en attraktiv kommun och arbetsgivare, på sikt måste vi ha fortsatt höga resultat för att kunna fortsätta utvecklas.



Lars Altgård (S), kommunstyrelsens ordförande

# Översikt över verksamhetens utveckling

Under denna rubrik visas en sammanfattning av kommunens ekonomiska utfall för 2023, prognosen för 2024, budget 2025 samt planåren. Väsentliga förändringar och långsiktiga utvecklingsmönster kommenteras.

	Utfall 2023	Prognos 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Kommunal skattesats	21,81	21,81	21,81	21,81	21,81	21,81
Årets resultat (mkr)	28,2	-42,5	20,6	29,1	28,6	37,1
Resultatets andel av skatteintäkter och generella statsbidrag, %	4%	-6,5%	3,1%	4,3%	4,1%	5,1%
Soliditet	40%	36%	37%	37%	36%	38%
Soliditet inkl. pensionsförpliktelser	27%	23%	24%	26%	26%	28%
Investeringar (netto, mkr)	70,3	62,5	85,9	124,7	150,5	113,4
Självfinansieringsgrad	86%	-12%	72%	58%	49%	82%
Självfinansieringsgrad skattefinans. vht	124%	-35%	98%	83%	62%	109%
Lån hos finansinstitut	369,4	441,4	463,4	500,4	577,4	604,4

*Soliditet = Eget kapital/Totala tillgångar*

*Soliditet inkl. pensionsförpliktelser = (Eget kapital./.Pensionsförpliktelser) / Totala tillgångar*

*Självfinansieringsgrad = (Resultat + avskrivningar) / nettoinvesteringar*

Budgeterat invånarantal för 2025 är 8 227. 2023-12-31 hade kommunen 8 342 invånare.

För 2024 är kommunens prognostiserade resultat -42,5 mkr vilket är 48,9 mkr sämre än årsbudgeten på 6,5 mkr. Att kommunen prognostiseras göra ett så svagt resultat för 2024 får negativ effekt på soliditeten som försvagas. Soliditeten inklusive pensionsförpliktelser behöver flera års starka resultat för att nå tillbaka till 2023 års nivå vilket beräknas ske år 2028.

Kommunen planerar flera större investeringar under budgetperioden både i nytt särskilt boende och i ny vattenförsörjning mellan Hovmantorp och Lessebo, vilket gör att nyupplåning behövs. Självfinansieringsgraden beskriver hur mycket av kommunens investeringar som finansieras med egna medel. Självfinansieringsgraden för kommunen som helhet och för den skattefinansierade verksamheten går att följa i tabellen ovan. Kommunens lån beräknas öka från 441 mkr år 2024 till 604 mkr år 2028.

# Den kommunala koncernen

Lessebo kommun upprättar ingen sammanställd budget för hela den kommunala koncernen, utan kommunen och respektive bolag upprättar budget för sin verksamhet.

Några paragrafer i kommunallagen har förändrats och trätt i kraft från räkenskapsåret 2024 och en sådan förändring är att budgeten numera ska innehålla en redogörelse för ekonomin under budgetåret i de kommunala koncernföretagen (KL 11 kap §6a). Det finns inget krav på preciserad utformning eller antalet år utan det överlämnas till den enskilda kommunen.

Med kommunalt koncernföretag avses en juridisk person över vars verksamhet, mål och strategier kommunen har ett varaktigt betydande inflytande. Ett betydande inflytande ska anses finnas vid ett innehav av minst tjugo procent av rösterna i en juridisk persons beslutande organ, om inte annat framgår av omständigheterna. Om inflytandet inte är betydande ska den juridiska personen ändå anses vara ett kommunalt koncernföretag om den har särskild betydelse för kommunens verksamhet eller ekonomi. (Lag om kommunal bokföring 2 kap §5).

Redogörelse för ekonomin i respektive juridiska person som anses vara ett kommunalt koncernföretag följer nedan.

## AB Lessebohus

Lessebohus är ett allmännyttigt bostadsbolag som till 100 procent ägs av Lessebo kommun. Bolaget äger och förvaltar i dagsläget 365 bostäder och 26 lokaler.

I november 2023 beslutade bolagets styrelse om budget för 2024–2027. Som en följd av väsentliga kostnadsökningar, hög vakansnivå och ett högt underhållsbehov visar verksamheten negativa resultat under budgetperioden. Styrelsen konstaterar att det finns en hög risk för att kontrollbalansräkning kommer att behöva upprättas under perioden.

Siffror i tkr	2024	2025	2026	2027
Budgeterat resultat Lessebohus	-6 291	-7 282	-8 123	-9 565
Beräknat eget kapital vid årets ingång	6 115	-1 263	-9 272	-18 176
Investeringar	5 000	7 500	10 000	10 000

Aktiekapitalet i bolaget uppgår till 13 miljoner kronor och det finns 600 tkr i reservfonden. Lessebohus ekonomi är ej hållbar över tid. Bolagets styrelse har beslutat att påbörja försäljning av samtliga kvarvarande fastigheter i Lessebohus bestånd och hemställt till kommunfullmäktige att godkänna att försäljning av samtliga kvarvarande fastigheter får genomföras. Kommunstyrelsen har beslutat att uppdra till kommunchefen att utreda ekonomiska, juridiska och sociala konsekvenser för Lessebo kommun vid en försäljning enligt hemställan. Utredningen är färdigställd och beräknas hanteras av kommunfullmäktige den 17 juni 2024.

## AB Lessebo Fastigheter med dotterbolaget Kyrkebyn AB

Lessebo Fastigheter är ett av Lessebo kommun helägt fastighetsbolag. Bolaget är lagfaren ägare till tre fastigheter inom kommunen med en uthyrningsbar yta på 2 866 kvm. De tre fastigheterna är Metallen 9 Hovmantorp, Linneskruv 1:53 Strömbergshyttan och Härden 9 (parkeringsyta) i Lessebo.

Bolaget har upprättat budget för perioden 2024-2027. Budgeterat resultat är 89 tkr för 2024, 256 tkr för 2025, 273 tkr år 2026 och 174 tkr år 2027.

Lessebo Fastigheters styrelse har beslutat att påbörja försäljning av fastigheten Linneskruv 1:53 och kommunfullmäktige beslutade den 29 april 2024 att godkänna hemställan. Innan försäljning genomförs ska bolagets styrelse samt kommunstyrelsen godkänna den.

Kyrkebyn AB är ett helägt dotterbolag till AB Lessebo Fastigheter. Bolaget är ägare till fastigheten Kyrkebyn 3 i Lessebo. Fastigheten kan erbjuda olika företag lokaler i ett så kallat industrihotell. Bolaget har upprättat budget för perioden 2024-2027. Budgeterat resultat är 96 tkr för 2024, 294 tkr för 2025, 314 tkr för 2026 och 336 tkr för 2027. Inga investeringar är planerade.

Bolagets styrelse har fattat beslut om att påbörja en försäljningsprocess av fastigheten och hemställt till kommunfullmäktige att godkänna försäljningen, vilket gjordes av kommunfullmäktige i februari 2024. Försäljningen ska utföras av VD i samråd med revisor, mäklare och annan kompetens som behövs. Innan försäljning slutligt genomförs ska bolagets styrelse samt kommunstyrelsen godkänna den.

## Lessebo Fjärrvärme AB

Lessebo Fjärrvärme ägs till 100 procent av Lessebo kommun. Bolagets primära uppgift är att inom Lessebo kommun bygga, äga och bedriva distribution av fjärrvärme samt därmed förenlig verksamhet. Bolaget ska ha en ekonomisk ställning som medger utveckling och investeringar utan ägartillskott.

Bolagets styrelse har fastställt budget och plan för åren 2024-2028 där ett utdrag visas nedan.

<i>Siffror i tkr</i>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Rörelsens intäkter	46 532	47 412	47 412	48 180	49 355
Rörelsens kostnader	-38 848	-40 131	-40 873	-41 627	-42 395
<b>Rörelseresultat</b>	<b>7 684</b>	<b>7 281</b>	<b>6 540</b>	<b>6 553</b>	<b>6 961</b>
Finansiella poster	-4 390	-4 024	-3 432	-3 380	-3 794
<b>Årets resultat</b>	<b>3 294</b>	<b>3 257</b>	<b>3 108</b>	<b>3 173</b>	<b>3 167</b>

Investeringar är planerade för ca 3 mkr årligen.

Soliditeten beräknas öka från 7 % år 2023 till 9 % år 2025 och 11 % år 2028.

## Fastighetsbolaget Kosta Köpmanshus AB

Lessebo kommun äger 51 procent av Fastighetsbolaget Kosta Köpmanshus som äger och förvaltar byggnader som används till affärsuthyrning och hotellverksamhet i Kosta. Vid 2024 års ingång uppgick bolagets egna kapital till 60,2 miljoner kronor exklusive obeskattade reserver. Soliditeten var 32,3%.

Kosta Köpmanshus budget för 2024 visar ett resultat på -4 902 tkr. Resultatet efter januari - april 2024 visar en förlust på 1 389 tkr och årsprognosen är -4 167 tkr. Det finns ännu ingen fastställd budget för 2025.

# Räddningstjänsten Östra Kronoberg

Räddningstjänsten Östra Kronoberg ägs av Lessebo, Uppvidinge och Tingsryds kommuner.

Räddningstjänsten Östra Kronoberg har haft negativa resultat under 2022 med -0,4 mkr och under 2023 med -2,7 mkr. Dessa resultat kommer behöva återställas de närmsta åren. Detta kan göras genom ökade bidrag från ägarkommunerna eller besparingar i verksamheten.

Räddningstjänstens beslutade ekonomiska budget för 2024 med plan för 2025-2026 ser ut som följer:

Siffror i tkr	2024	2025	2026
Verksamhetens intäkter	47 687	48 928	50 723
Verksamhetens kostnader	-47 557	-48 198	-49 723
Finansiella kostnader	-130	-730	-1 000
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

I maj gjordes en årsprognos för resultatet 2024 och den pekar mot ett positivt resultat om 0,3 mkr.

Investeringsbudgeten för år 2024 är ca 4,5 mkr och för 2025 är fordonsinvesteringar om 6 mkr planerade.

## SSAM AB

SSAM är ett regionalt avfallsbolag som ägs av Lessebo-, Markaryds-, Tingsryds-, Växjö- och Älmhults kommun. SSAM är en sammanslagning av avfallsverksamheterna i respektive kommun. Syftet med samordningen är att utveckla avfallshanteringen i hela regionen. Lessebo kommun äger 6,30% av bolaget.

I dagsläget har bolaget ingen fastställd budget för 2025. SSAM:s budget för 2024 ser ut som följer

Taxa Belopp i tkr							Marknad Belopp i tkr	
Fristående fält	Växjö	Älmhult	Tingsryd	Markaryd	Lessebo	Total	Fristående fält	Budget
1 Taxeintäkter	141 366	36 558	32 731	22 166	16 394	249 215	1 Marknadsintäkter	26 292
2 Övriga intäkter	4 114	1 398	1 134	903	547	8 096		
<b>Summa 1 Omsättning</b>	<b>145 480</b>	<b>37 956</b>	<b>33 865</b>	<b>23 069</b>	<b>16 941</b>	<b>257 311</b>	<b>Summa 1 Omsättning</b>	<b>26 292</b>
3 Insamling & transport	-60 039	-15 229	-13 125	-8 102	-6 333	-102 827	4 Driftkostnader	-9 141
4 Återvinning & Behandling	-38 487	-11 400	-8 986	-5 429	-4 402	-68 704	5 Övr. rörelsekostn.	-5 777
5 Övrigt	-5 591	-1 099	-1 472	-1 011	-704	-9 877	6 Övr. rörelsekostn.	-1 227
6 Avskrivningar	-20 336	-6 073	-4 797	-3 939	-2 218	-37 364	7 Personal & avskrivningar	-4 217
7 Räntenetto	-3 773	-739	-1 012	-535	-405	-6 465	8 Finansiella kostnader	-611
8 Gemensamma kostnader	-16 581	-3 388	-3 783	-3 313	-2 875	-29 940	9 Internt	-3 704
<b>Summa 2 Kostnader</b>	<b>-144 808</b>	<b>-37 928</b>	<b>-33 175</b>	<b>-22 329</b>	<b>-16 937</b>	<b>-255 177</b>	<b>Summa 2 Kostnader</b>	<b>-24 677</b>
<b>Årets utfall</b>	<b>672</b>	<b>28</b>	<b>690</b>	<b>740</b>	<b>4</b>	<b>2 134</b>	<b>Årets utfall</b>	<b>1 615</b>

Den taxefinansierade avfallsverksamheten drivs enligt självkostnadsprincipen vilket innebär att de kostnader som uppstår i verksamheten ska matchas mot intäkterna. Eventuella vinster eller förluster sett över årsbokslut överförs till kommande års resultaträkning och målet är att inom en tre till femårsperiod balansera resultatet kring noll. Inom den kommersiella verksamheten ska SSAM vara en aktör på marknaden där den är svag eller obefintlig och där bolagets medverkan är till stor nytta för kunderna, miljön eller ägarna. Verksamheten drivs helt på affärsmässiga grunder och målet är att varje enskilt år redovisa en vinst för verksamheten.

## Destination Glasriket AB

Destination Glasriket AB ägs med 25 procent vardera av de fyra kommunerna Emmaboda, Lessebo, Nybro och Uppvidinge. Det är glasrikes-kommunernas officiella bolag för marknadsföring och utvecklingsfrågor inom besöksnäringen.

Bolaget hade en nettoomsättning på 2,6 mkr år 2023 och gjorde ett resultat efter finansiella poster på 325 tkr. Soliditeten uppgick till 85%.

Budgeterat resultat för 2024 är – 145 tkr, ännu finns ingen fastställd budget för 2025.



# Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Detta avsnitt innehåller upplysningar om sådana förhållanden som inte ska redovisas i resultat- eller balansräkningen, men som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat eller ekonomiska ställning såsom omvärldsanalys inom områden som har relevant påverkan för kommunen.

## Omvärldsanalys

Det är en utmanande tid kommunsektorn står inför där det blir fler äldre och yngre i samhället men relativt sett färre som arbetar och betalar skatt. Kommunerna behöver klara ett allt större uppdrag med mindre pengar. Behovet av tydliga prioriteringar, nya och innovativa lösningar och samarbeten växer för att säkra en hållbar utveckling och välfärd.

SKR beskriver den 26 april 2024 (cirkulär 24:27) att skatteunderlaget ökar mycket svagt 2024 trots en ovanligt stark ökning av pensionerna 2023–2024 till följd av stora uppgångar av prisbasbeloppet dessa år. Lönesummans ökning i år är 1 procentenhet lägre än ett tioårigt genomsnitt. Nästa år stärks konjunkturen och sysselsättningen stiger, det nominella skatteunderlaget växer nästan i linje med det historiska genomsnittet. Det reala skatteunderlaget minskar 2023 och 2024 för att sedan vända uppåt igen.

### Rikets underliggande skatteunderlagsutveckling samt real utveckling

*Förändring i procent per år*

Nyckeltal	2023	2024	2025	2026	2027
Genomsnitt 10 år	4,4	4,5	4,5	4,5	4,4
Årlig ökning	4,9	3,1	4,7	4,5	4,0
Differens årlig ökning - genomsnitt 10 år	0,6	-1,4	0,3	0,0	-0,4
Realt skatteunderlag	-1,4	-1,3	4,9	2,6	0,6

Källor: Skatteverket och SKR

Enligt kommunallagen får medel från resultatutjämningsreserven (RUR) disponeras för att utjämna intäkter under en konjunkturcykel. Avsikten med regelverket är att uttag från RUR får ske för att täcka underskott som uppstår till följd av en lågkonjunktur, för att tillfälligt kunna dämpa effekterna och få tid till anpassning. Överordnat är dock alltid kravet på en god ekonomisk hushållning i kommunen.

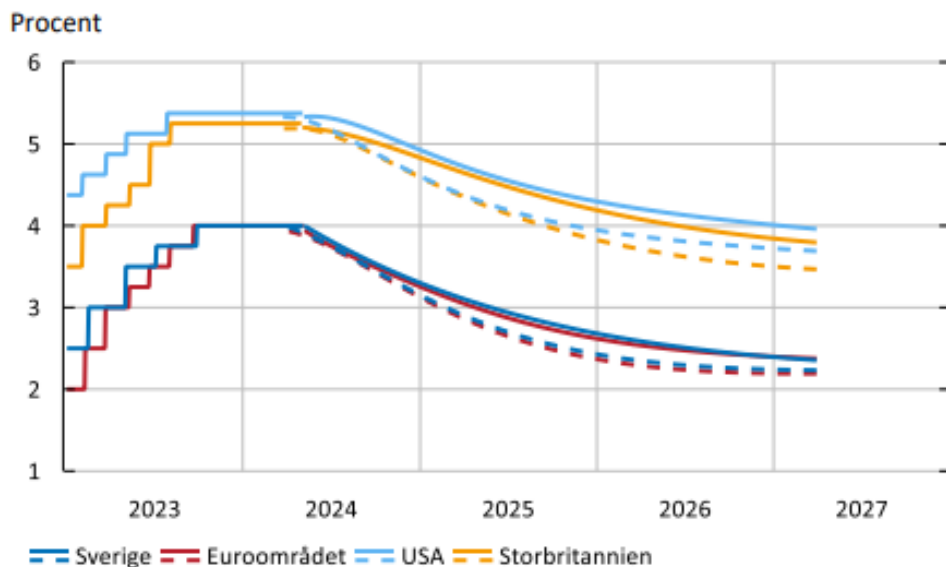
SKR:s bedömning är att Sverige är inne i en lågkonjunktur som bottnar 2024. Kommunsektorn drabbas särskilt hårt genom en historiskt låg ökning av skatteunderlaget 2024. Dessutom urholkas köpkraften varaktigt av den högre prisnivån som uppstått under de senaste åren då inflationen varit hög. Inflationen för 2023 var enligt KPI 8,0 procent och enligt KPIF (konsumentprisindex med fast ränta) 6,0 procent. Den reala köpkraften faller 2023-2024.

Reglerna för när disponering från RUR kan göras framgår av Lessebo kommuns egna riktlinjer för RUR som beslutats av fullmäktige i dokumentet för God ekonomisk hushållning. Disponering av RUR får endast göras om balanskravsresultatet är negativt och fullmäktige bedömer att lågkonjunktur råder för det enskilda budgetåret. Riktvärde för fullmäktiges bedömning av konjunkturläget är att lågkonjunktur råder när förändringen av budgetårets underliggande skatteunderlag understiger den genomsnittliga skatteunderlagsutvecklingen de senaste tio åren eller att den reala skatteunderlagsutvecklingen för det aktuella året är negativ. Reserven får användas för att nå upp till ett nollresultat enligt balanskravet.

Kommunallagens regelverk för RUR har förändrats från och med räkenskapsåret 2024 och reservering till RUR kan inte göras efter 2023. Disponering av befintliga medel i RUR kan göras fram till år 2033 då kvarvarande medel upplöses i eget kapital. Lessebo kommun har i dagsläget 21 miljoner kronor avsatta i RUR.

## Riksbankens styrränta

Riksbanken sänkte styrräntan till 3,75 procent den 8 maj och aviserar att om inflationsutsikterna står sig kan styrränta komma att sänkas ytterligare två gånger under 2024. Prognosen är en fortsatt sänkning under 2025 och 2026.

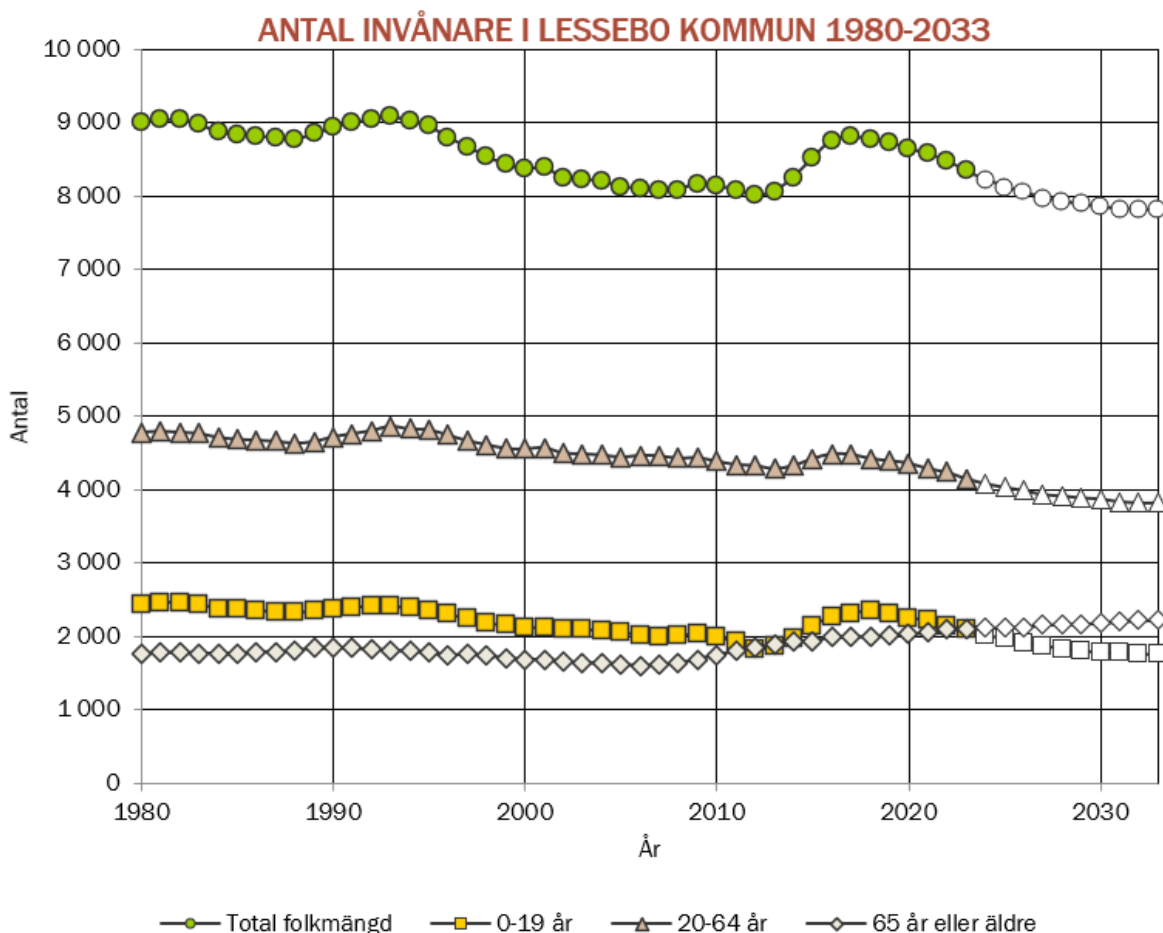


Anm. Diagrammet visar styrräntor samt marknadsbaserade förväntningar på framtida styrräntor. Heldragna linjer avser förväntningar 2024-05-06. Streckade linjer avser förväntningar strax före det penningpolitiska mötet i mars.

Källor: Nationella centralbanker och Riksbanken.

## Invånare och befolkningsstruktur

Den befolkningsprognos som denna budget för 2025-2028 baseras på är framtagen av Statisticon under april 2024. Prognosmodellen som Statisticon använder utgår enkelt förklarar ifrån att de för varje år under prognosperioden ökar kommuninvånarnas ålder med ett år i taget, lägger till prognostiserat antal födda och inflyttade och drar bort antalet avlidna och utflyttade. Detta görs för både män och kvinnor uppdelat på samtliga åldrar mellan 0-100 år.

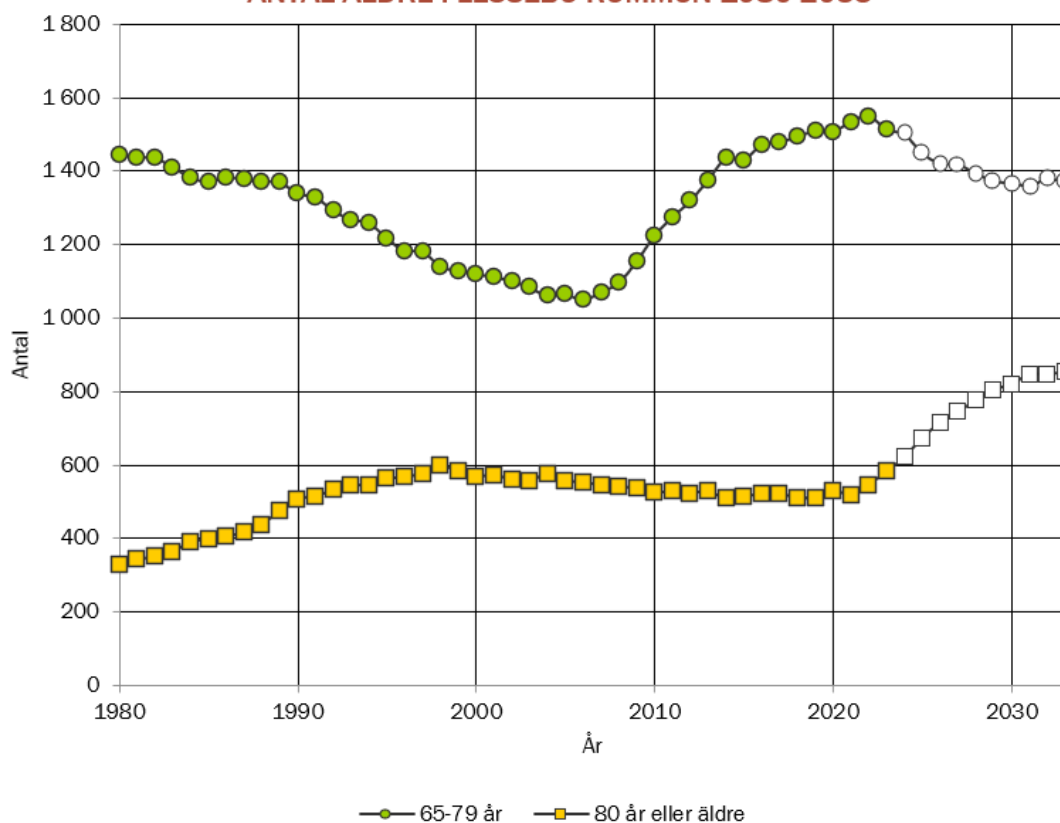


Det invånarantal som budget 2025 baseras på är 8 227 personer i enlighet med Statisticons prognos.

Under perioden 2023 till 2033 förväntas genomsnittsåldern i Sverige öka från 42 år till 44 år beroende på att mortaliteten bland de äldre minskar samt att stora årskullar kommer upp i äldre åldrar. I Lessebo kommun förväntas genomsnittsåldern att öka från 44 år till 46 år under motsvarande period.

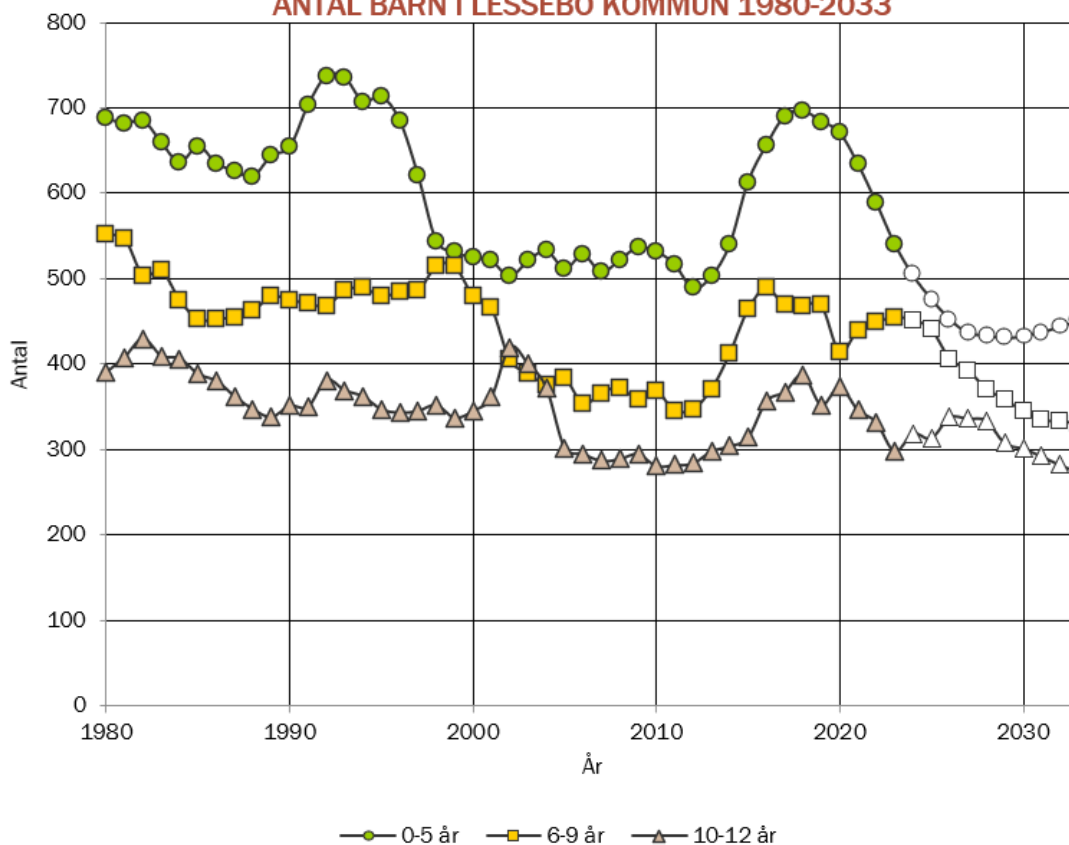
Befolkningsprognosen för Lessebo kommun visar tydligt i nedanstående diagram att andelen invånare i åldern 80 år eller äldre ökar under budgetperioden 2025-2028 medan andelen äldre i åldern 65-79 år sjunker.

### ANTAL ÄLDRE I LESSEBO KOMMUN 1980-2033



Nedan visas hur antalet barn i kommunen utvecklats från 1980 fram till idag men också en prognos fram till 2033. Antalet yngre barn i kommunen sjunker under budgetperioden 2025-2028.

### ANTAL BARN I LESSEBO KOMMUN 1980-2033



# Risk och kontroll

## Elpriser

Marknadspriserna för el är volatila och det är av vikt att ha en stabil portfölj. Nytt elavtal är tecknat från september 2024 och prissäkring för 2025 och 2026 är gjord för mellan 81-91 procent av den beräknade förbrukningsvolymen för kommunen inkl. de helägda bolagen. Det säkrade priset för dessa år är på 87-90 öre/kWh.

## Räntor

Kommunen och koncernen följer finanspolicyns regelverk för hur stor andel av lånen som får vara rörliga och inom vilket intervall kapitalbindningen bör ligga. Kapitalbindningen för Lessebo kommuns lån är 3,75 år (2024-05-02) vilket gör att räntekänsligheten på kort sikt är lägre än den varit om kommunen haft fler rörliga lån och en kortare kapitalbindning. Maximalt 30 procent av lånen får vara tas rörlig ränta enligt policyn.

## Kommunal borgen

De kommunala bolagen betalar borgensavgift till kommunen för lån tagna med kommunal borgen. I det fall kommunen vidareutlånar pengar till kommunalt bolag läggs ett påslag på räntan motsvarande borgensavgiften. Borgensavgifterna ska vara marknadsmässiga och de räknas ut av Söderberg & Partners för respektive bolag.

## Kapitalförvaltning

Kommunen har en värdepappersportfölj med ett marknadsvärde på ca 156 miljoner kronor per 2024-04-30. Syftet med portföljen är att täcka framtida pensionsförpliktelser. I budgeten räknas inte någon förväntad avkastning på portföljen med. Anledningen till att ingen avkastning budgeteras är att den ändå måste elimineras när balanskravsresultatet räknas fram samt att en värdeförändring inte skapar några reella penningflöden som påverkar kommunen så länge inte fonder säljs av.

## Kompetensförsörjning

En strategi för kompetensförsörjning har fastslagits under 2023 och kompetensförsörjningsplaner har utarbetats för de fyra förvaltningarna. Strategin för kompetensförsörjning har tagits fram för att tydliggöra och underlätta arbetet i förvaltningarna för att uppnå kommunstyrelsens mål attraktiv arbetsgivare.

*".....kommunkoncernen står inför stora utmaningar speciellt inom de vårdrelaterade yrkena i kommunkoncernen. Det finns ett stort behov av rätt kompetens samt att det kommer stora pensionsavgångar vilket medför att det finns ett behov av planering och strategiska insatser (personalutskottet, 2022-11-09)."*

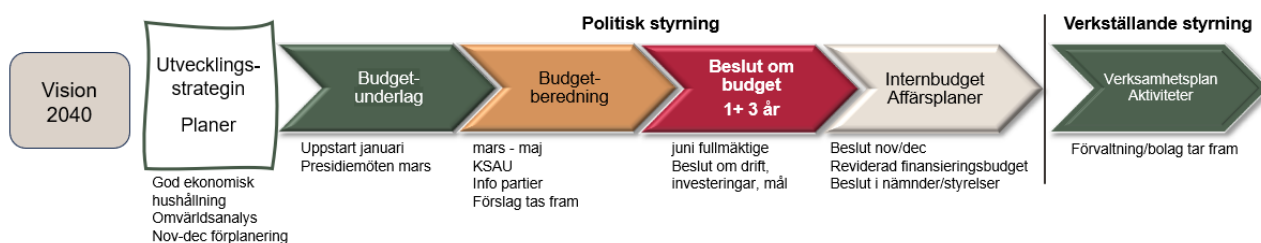
Målet för arbetet med kompetensförsörjningen är att attrahera rätt kompetenser, behålla och utveckla kompetenser, bidra till ökat engagemang samt vara en attraktiv arbetsgivare. Uppföljning av strategin sker årligen av HR-avdelningen medan ansvar för uppföljning och utvärdering av respektive kompetensförsörjningsplan sker av respektive verksamhet.

# Styrning och uppföljning av den kommunala koncernen

## Budget med plan

Varje år beslutar kommunfullmäktige om en budget för kommande år med en tillhörande treårsplan. Kommunfullmäktiges budget är Lessebo kommuns främsta styrdokument som syftar till att leda utvecklingen av kommunen framåt. Den budget som fullmäktige fastställer ska innehålla såväl finansiella mål som verksamhetsmål och den ger nämnder och kommunstyrelsen ramar att förhålla sig till. Det betyder att de inriktningar och mål som finns i budgeten ska efterlevas, konkretiseras, följas upp och omsättas i praktik av kommunstyrelsen och nämnderna.

Nämnder och kommunstyrelsen arbetar fram sina internbudgetar i höst och beslutar däri om strategier för att uppnå mål och uppdrag samt hur den ekonomiska ram som fullmäktige beslutat om ska fördelas. Utifrån internbudgeten kan sedan respektive verksamhet beslutad om aktiviteter som kopplas till mål, uppdrag och strategier samt tilldelad budget. Även de kommunala bolagen tar fram sina budgetar och affärsplaner under hösten. Styrkedjan för budgetprocessen ser ut så här:



Budgetprocessen inför budget 2025 startade den 21 november 2023 i Lessebo kommun med en förplanering då ekonomiavdelningen presterade en analysrapport för Lessebo kommun, som SKR tagit fram under hösten, för budgetberedningen (KSAU). Motsvarande presentation gjordes även för kommunens högsta ledningsgrupp. I analysrapporten presenteras ett stort antal jämförelser avseende kostnader, resultat, investeringar etc. för Lessebo i jämförelse med liknande kommuner, länet och riket. Rapporten ger möjlighet till viktig omvärldsbevakning och ett av fokusområdena på förplaneringsmötet var grundskolans kostnader för undervisning och lokaler och ett annat fokusområde var jämförelse av äldreomsorgenens olika delar med strukturellt lika kommuner och riket.

Därefter följde en budgetuppgång den 23 januari där hela kommunstyrelsen, ledningsgrupp, fackliga representanter och ekonomer deltog. Dagen innehöll bland annat föredrag kring framtida utmaningar inom lokalförsörjningen för Lessebo kommun, analys av befolkningsprognoser och det ekonomiska läget.

I slutet av mars har prioriteringsönskemål lämnats in från förvaltningscheferna efter dialog med respektive nämnd och budgetberedningen har haft flera möten under våren. Den sista fasen av budgetberedningen sker i respektive politiskt parti/sammansättning av partier under maj när förslag till beslut arbetas fram.

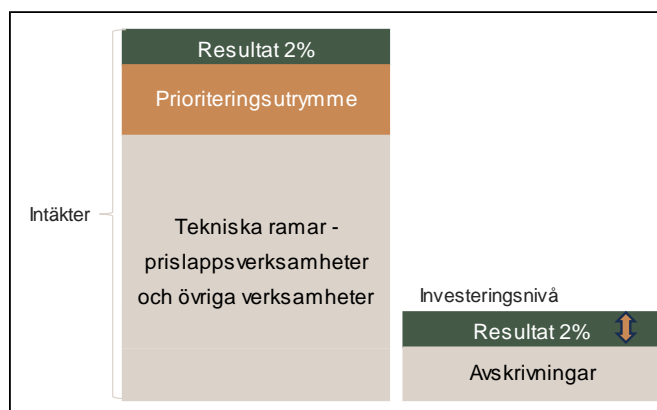
## Utvecklad budgetprocess – resursfördelning baserad på prislappar

Den budget som togs fram i fjol för 2024 var den första budgeten som Lessebo kommun tog fram i SKR:s modell för resursfördelning baserad på prislappar. Fler kommuner kommer kontinuerligt till i

användandet av SKR:s resursfördelningsmodell och i dagsläget är det ett 60-tal kommuner som använder modellen antingen för att ta fram budgeten eller för att ha den som referensvärde.

I SKR:s resursfördelningsmodell skapas tekniska ramar utifrån ”prislappar” och demografi. Prislapparna baseras på kostnadsutjämnningen inklusive strukturella förutsättningar. Utifrån vald investerings- och resultatnivå skapas ett större eller mindre politiskt prioriteringsutrymme som används för satsningar utöver rikets genomsnittliga ambitionsnivå.

Modellen visar tydligt hur driftkostnader och investeringar hänger ihop och vilket handlingsutrymme som finns för politiskt medvetna prioriteringar. Schematisk beskrivning av det som nu är Lessebo kommuns budgetmodell:



Den investeringsnivå som är möjlig att genomföra utan nyupplåning består av avskrivningar på gjorda investeringar samt resultatet.

För indikatorer som inte har demografikoppling såsom exv. politisk verksamhet, infrastruktur, fritids- och kulturverksamhet ger modellen möjlighet att med en enkel knapptryckning jämföra hur det ser ut för andra kommuner som är strukturellt lika Lessebo eller lika stora kommuner (5000-9999 invånare)

## Uppföljning

Kommunkoncernen följer upp budget och verksamhetsmål tre gånger per år. Det sker i en resultatinformation efter april, i delårsrapporten efter augusti och i årsredovisningen. Hos styrelsen och nämnderna sker därutöver resultatinformationer minst tre gånger till under året, vanligtvis efter februari, juni eller juli och oktober.

## Intern kontroll

Kommunallagen fördelar ansvar för uppföljning och kontroll av kommunens verksamheter på kommunstyrelsen, nämnderna och revisorerna. Kommunfullmäktige har beslutat om anvisningar för intern kontroll. En god intern kontroll ska tillse att kommunen har en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet, att kommunen har tillförlitlig finansiell rapportering och efterlever tillämpliga lagar, förordningar, interna regelverk och ingångna avtal med olika parter. Nämnder och styrelser gör risk och väsentlighetsanalyser och fastställer därefter vilka interna kontroller som ska utföras som ett led i att säkerställa att verksamheten bedrivs på ett tillfredsställande sätt.

# God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Enligt kommunallagen ska kommuner ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs av de kommunala koncernföretagen. Begreppet god ekonomisk hushållning har både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv med syfte att skapa förutsättningar för att kommunkoncernen har en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet som genererar relevanta överskott. Kommunfullmäktige beslutar om riktlinjerna för god ekonomisk hushållning.

Principerna för det finansiella perspektivet innebär att varje generation själv måste bära kostnaderna för den service som konsumeras. Detta innebär att ingen generation ska behöva betala för det som en tidigare generation har förbrukat. Normalt sett ska ekonomin visa ett positivt resultat på en nivå som gör att förmögenheten inte urholkas av inflation eller för låg självfinansieringsgrad av investeringar. De ekonomiska medlen utgör en restriktion för verksamhetens omfattning.

## Verksamhetsmål

Det finns ett naturligt egenintresse för varje organisation att medvetet driva verksamheten mot tydliga mål och vinnlägga sig om att återberätta för uppdragsgivarna vad man åstadkommit. Lessebo kommuns verksamhetsmål utgår från kommunens vision, barnkonventionen och Agenda 2030. De är även kopplade till kommunens olika strategidokument och den regionala utvecklingsstrategin.

Verksamhetsmålen ryms under fyra rubriker:

- *Boende och livskvalité*
- *Barn och ungas uppväxtvillkor*
- *Näringsliv och arbetsmarknad*
- *Hållbarhet*





## Boende och livskvalité

Lessebo kommun ska vara en kommun som sätter sina invånare främst. Vi har redan påbörjat flera initiativ för att kommunen ska vara en bra plats att leva, bo och verka i. Genom att fortsätta sätta invånarnas välmående i centrum, bli mer attraktiva för nya invånare och företag säkerställer vi en god välfärd och service.

Vi arbetar för att förbättra livskvaliteten genom att främja god hälsa och delaktighet. Trots att många mår bra är ohälsan fortfarande högre här jämfört med resten av landet. Stöd, vård och omsorg ska ha god kvalitet och nöjda brukare. Utifrån det fortsätter vi satsningarna på tidiga och förebyggande insatser för barn, unga och äldre och vi utvecklar arbetsmiljön för våra medarbetare för ett sunt arbetsliv. Med det får vi engagerade medarbetare som vill, kan och vågar ta ansvar för att ge service av hög kvalitet till dem vi är till för.

Tryggheten i Lessebo ökar, och brottsligheten minskar. Trots goda resultat fortsätter vårt brottsförebyggande arbete tillsammans med polisen. Det brottsförebyggande arbetet är något som hela tiden behöver underhållas och utvecklas. Det gör vi nu genom satsningen ”En kommun fri från våld”. Våld förekommer i alla samhällsgrupper och i alla åldrar. Våld föder våld och kan vi motverka detta i alla dess former som bland annat våld i nära relation, hedersrelaterat våld och våld mellan unga, framför allt pojkar och unga män, så förebygger vi inte bara brott utan även mänskligt lidande för individer.

Fritidsaktiviteter är viktiga för trivsel och hälsa. Vi fortsätter utveckla kultur- och fritidsutbudet med ökat fokus på att följa Kultur- och fritidsplanen och prioriterade grupper. Fritidsgården fortsätter att utvecklas och ska nå fler. Arbetet med att öka delaktigheten hos unga, minska ensamhet bland äldre samt samarbetet med funktionsrättsorganisationer för ökad delaktighet och inkludering intensifieras. Alla ska ha en meningsfull fritid och den skall även vara jämställd.

Lessebo kommun fortsätter att utveckla attraktiva boendemöjligheter både i tätorterna och på landsbygden, med fungerande infrastruktur som bredband och kollektivtrafik. Mötesplatser och lekplatser ska utvecklas i våra fyra tätorter. Vi involverar invånarna i utvecklingen genom dialoger och samverkan.

Service till invånarna förbättras kontinuerligt. En snabb och korrekt handläggning tillsammans med ett positivt bemötande gör Lessebo mer attraktivt. Vi strävar efter att erbjuda enkla och användarvänliga e-tjänster för våra invånare.

## Mål

### **Den upplevda tryggheten bland invånarna ska öka ytterligare.**

- Målet mäts genom polisens trygghetsmätning. Utgångsläge: 1,69 (2023)
- Lägre siffra innebär bättre upplevd trygghet.
- Målet anknyter till Agenda 2030 mål 11:7 och 16:1.

### **Den upplevda hälsan bland invånarna ska öka.**

- Målet mäts genom Kolada, invånare med bra självskattat hälsotillstånd. Utgångsläge 64% (2021) Nytt resultat redovisas hösten 2024.

### **Nivån på upplevd service bland invånare och företag ska öka.**

- Målet mäts genom Statistiska Centralbyråns medborgarundersökning. Utgångsläge: 65 % (2022)

### **Brukarbedömningen inom hemtjänst och särskilt boende ska öka.**

- Målet mäts genom Kolada, äldreomsorg - helhetssyn, andel (%). Antal personer i åldrarna 65 år och äldre som uppgett "Mycket nöjd" eller "Ganska nöjd" på frågan "Hur nöjd eller missnöjd är du sammantaget?" dividerat med samtliga personer i åldrarna 65 år och äldre. Utgångsläge 79% respektive 83% (2023)

## Uppdrag

### **Uppdrag till samtliga inklusive myndighetsnämnden**

- Varje nämnd/styrelse ska genomföra dokumenterade digitaliseringsaktiviteter som leder till effektivisering i verksamheten eller ökad service.

### **Uppdrag till kommunstyrelsen**

- Engagera föreningar och grupper av medborgare i arbetet för ökad trygghet.
- Ta fram en strategi och en handlingsplan för genomförande av arbetet med "En kommun fri från våld".

### **Uppdrag till samhällsbyggnadsnämnden**

- Arbeta aktivt med nya detaljplaner för bostäder och verksamheter.

## Barn och ungas uppväxtvillkor

Skolan är en av de viktigaste delarna för goda livsmöjligheter, och en genomförd gymnasieskola är nyckeln till arbetsmarknaden. För att nå detta måste fler elever nå grundskolans behörighet. Det har ökat men måste öka ännu mer. Det positiva arbete som görs i skolan måste ges möjlighet att fortsätta och vi måste hålla i och hålla ut trots tuffa tider. Lyckas vi med detta ökar chanserna för Lessebos ungdomar att lyckas med vidare studier och arbete. Trots minskat barnantal och behov av förändringar utifrån omvärldsutmaningar som vi ej kan påverka ska varje elev i Lessebo kommun fortsatt få rätt stöd för att nå kunskapsmålen. Vi bibehåller det goda arbetet och minskar inte stödet till elevhälsa och barn i behov av särskilt stöd.

Barn och ungas hälsa och välbefinnande har försämrats över tid, och psykiska besvär är vanligare, särskilt bland flickor. Goda levnadsvanor, bra stöd hemifrån och en meningsfull fritid är viktigt för en positiv framtid och för att motverka ohälsa. Samverkan mellan kommunala verksamheter, föräldrar, myndigheter och civilsamhället är nödvändig för att säkerställa goda livsvillkor för barn och unga. Vi fortsätter att utveckla arbetet med Barnens bästa gäller i Kronoberg och intensifierar förebyggande åtgärder.

Fritidsaktiviteter är viktiga för barns livskvalitet och utveckling. Deltagandet i organiserad föreningsidrott ökade under 2023 och vi är nu tillbaka på de nivåer som var innan pandemin. Dock är det lågt i jämförelse med riket i övrigt. Kulturskolan har utvecklat både sin organiserade och sin öppna verksamhet och antalet deltagare har ökat även där. Detta är något som vi sticker ut med på ett positivt sätt i nationella jämförelser. För få barn och unga når dock fortsatt rekommendationerna för daglig fysisk aktivitet och det finns skillnader mellan olika grupper i där bland annat socioekonomiska skillnader framträder samt att barn- och unga med funktionsvariationer samt flickor är underrepresenterade. Vi behöver vända även denna trend. Då kulturskolan är en kommunal verksamhet som vi har rådighet över vill vi utveckla den till att vara än mer utåtriktad och öka samverkan med civilsamhället och medverkan i olika sammanhang i samhället i stort.

### Mål

#### **Andelen som går ut grundskolan och har behörighet till gymnasiet ska öka.**

- Mäts genom officiell statistik hos Skolverket. Utgångsläge: 70,4% (läsåret 2022/23)
- Målet anknyter till Agenda 2030 mål 4:3 och 4:5 samt till Barnkonventionen artikel 28.

#### **Andelen barn och unga som är fritidsaktiva ska öka.**

- Flickor
- personer med funktionsnedsättningar.
- Mäts LOK-stödsstatistik från SISU. Utgångsläge: Totalt: 17 017 (2022) 31 538 (2023) Flickor ca 10 000 (2023) rikssnitt 29,9 (2023)
- Personer med funktionsnedsättning nytt mål och där finns inga aktuella verksamheter alls.
- Målet anknyter till Barnkonventionen artikel 15 och 31.

## Uppdrag

### **Uppdrag till samtliga**

- Bidra till att barn- och ungas uppväxtmiljö är trygg.

### **Uppdrag till kommunstyrelsen, barn- och utbildnings- samt socialnämnden**

- Samtliga relevanta verksamheter ska arbeta efter de beslutade modeller och rutiner som finns inom Barnens bästa gäller! i Kronoberg.

### **Uppdrag till barn- och utbildningsnämnden**

- Fortsätta utveckla möjligheterna för barn och elevers inläring.

### **Uppdrag till socialnämnden**

- Utveckla verksamheten med stödteamet i samverkan med andra aktörer.

### **Uppdrag till kommunstyrelsen**

- Utveckla samarbetet med föreningar kring barn- och ungas fritid.

### **Uppdrag till kommunstyrelsen och barn- och utbildningsnämnden**

- Utredda kulturskolans organisering för ökad delaktighet, samverkan med civilsamhället samt ha fler öppna verksamheter under hela året.

## Näringsliv och arbetsmarknad

Företagen är navet i samhället. Det är de som står för arbetstillfällena, tillväxt och som ger skattekraft. De företag vi har i kommunen är välskötta och stabila, men det behöver bli fler för att säkra en god välfärd och kommunal service för invånarna. Företagarna i kommunen är ofta även invånare och satsningar på näringslivsfrågor påverkar många. Lessebo kommun har behov av fler arbetstillfällen inom sitt område, och arbetet som bedrivs ska utgå från näringslivsstrategin i nära samarbete med företagen. Vi fortsätter och intensifierar samarbetet med näringslivet genom näringslivsrådet, nätverket med kvinnor som driver företag samt det påbörjade samarbetet mellan skola och näringsliv som nu har fått fart, men fortfarande i sin början. Vi utvecklar detta arbete för att öka barnens kunskap och kännedom om samhället, för framtida yrkesval och för företagens kompetensförsörjning.

Arbetslösheten har gått ner stadigt de senaste åren men är fortsatt hög i Lessebo kommun. Vi har även utmaningar med långtidsarbetslöshet och att ett flertal personer är beroende av olika former av bidrag utöver ekonomiskt bistånd. En lägre arbetslöshet, och ökad hälsa har positiva effekter för individen och dess familj, genom egen försörjning och ökad självkänsla. Arbetet för en starkare arbetsmarknad sker både på kort och lång sikt. Lessebo kommun står bakom den gemensamma kraftsamlingen kring kompetensförsörjning i Kronobergs län utifrån den regionala utvecklingsstrategin, samtidigt tar kommunen ett aktivt ansvar och driver utvecklingen tillsammans med Arbetsförmedlingen, externa aktörer, näringsliv och olika utbildningsanordnare.

Kompetensförsörjning och matchning kan på kort sikt bidra till att minska arbetslösheten och möta företagens behov. Bra exempel ska tas tillvara och utvecklas. Alla som har möjlighet att arbeta ska ha en egen utvecklingsplan och få stöd och hjälp utifrån sina individuella förutsättningar. På lång sikt krävs strategiska satsningar på bristyrken och rätt kunskaper hos invånarna. En god service från Lessebo kommun skapar en bättre grund för företagare att lyckas med sina mål och kan också locka nya företag till kommunen. Tillgång till verksamhetsmark gör att nya och befintliga företag kan skapa arbetstillfällen i Lessebo kommun.

### Mål

#### **Service till företagare ska öka.**

- Mäts genom undersökning gjord av Svenskt Näringsliv. Utgångsläge: 3,04 (2022)
- Målet anknyter till Regionala utvecklingsstrategin prioritering 3 samt till Lessebo kommuns näringslivsstrategi.

#### **Den totala arbetslösheten ska minska.**

- Mäts genom Arbetsförmedlingens månadsstatistik. Utgångsläge: 10,3% (april 2023)
- Målet anknyter till Agenda 2030 mål 8:5 och 8:6 samt till Regionala utvecklingsstrategin prioritering 4.

## Uppdrag

### **Uppdrag till samtliga inklusive myndighetsnämnden**

- Utveckla och förenkla de kontakter som sker med företag.

### **Uppdrag till samtliga**

- Ta emot praktikanter och arbetsmarknadsanställda i verksamheten
- Ta fram strategier för att bidra till arbetet med kompetensförsörjning inom ramen för den regionala utvecklingsstrategin.
- Utveckla samverkan med näringslivet för entreprenörskap och ung företagsverksamhet i skolan och att få fler UF-företag.
- Arbeta aktivt med unga som varken studerar eller jobbar med särskild hänsyn till personer med funktionsnedsättning.

### **Uppdrag till kommunstyrelsen**

- Genom dialog med företag i kommunen kartlägga deras kompetensbehov.
- Aktivt arbeta med att matcha arbetslösa personer med det behov av kompetens som finns i företagen

### **Uppdrag till samhällsbyggnadsnämnden**

- Arbeta aktivt med försörjning av verksamhetsmark.
- Arbeta aktivt med framtida detaljplaner för verksamhetsmark.

## Hållbarhet

Hållbarhet består av tre delar: ekologisk, social och ekonomisk hållbarhet. När dessa samverkar, leder det till hållbar utveckling. Social hållbarhet handlar om rättvisa förutsättningar för alla, oavsett ålder, hälsa, utbildning, kön, etnicitet eller funktionsvariation. Jämlika livsvillkor är grunden för tillit i samhället. Vi måste även ta hjälp av tillgänglig teknik exempelvis AI för att underlätta, effektivisera och höja kompetensen i våra verksamheter.

Lessebo kommun strävar efter att bli hållbar och har åtagit sig att minska fossila utsläpp, som beskrivs i Energi, miljö- och klimatstrategiskt program, Vision 2040 och borgmästaravtalet. Det pågår ett arbete med att ta fram ett nytt klimatstrategiskt program. Vi skall fortsätta utveckla arbetet utifrån livsmedelsstrategin med fokus på lokala- och svenskproducerade varor. Detta både utifrån ett miljö- och klimatperspektiv och ett totalförsvarsperspektiv.

Som attraktiv arbetsgivare med nöjda och välmående medarbetare kan Lessebo kommun bättre uppfylla sitt uppdrag. Tillitsbaserat ledarskap och mindre detaljstyrning främjar en god arbetsmiljö. Dialog mellan arbetsgivare, arbetstagare och fackliga organisationer är avgörande för utveckling. Vi ska utveckla arbetsmiljön för våra medarbetare för ett sunt arbetsliv. Under 2023 gjordes satsningar på friskvårdsbidraget som ledde till att antalet användare ökade. Denna satsning fortsätter under kommande år.

Lessebo kommun värdesätter trivsel på arbetsplatserna och arbetar långsiktigt med ledarskap och medarbetarskap. För att möta bristen på utbildad personal inom omsorg och pedagogik behövs fler utbildade och motiverade medarbetare med rätt kompetens, vilket är grunden för god kvalitet i verksamheten.

### Mål

#### **Andelen svenska livsmedel och varor ska öka.**

- Målet mäts genom interna redovisningar. Utgångsläge: 64% (2023)

#### **Hållbart medarbetarindex HME ska öka.**

- Mäts genom Lessebo kommuns egen medarbetarundersökning. Utgångsläge: 80 (2023)
- Målet anknyter till Agenda 2030 mål 5:5 och 8:8.

#### **Användandet av friskvårdsbidraget ska öka.**

- Mäts genom
  - antal aktiva användare. Utgångsläge 319 (2023)
  - aktiveringsgrad 39,6% (2023)

## Uppdrag

### **Uppdrag till kommunstyrelsen**

- Utveckla och samordna arbetet med social hållbarhet.

### **Uppdrag till samtliga**

- Utveckla medarbetarskapet i enlighet med Medarbetarpolicyn.
- Arbeta aktivt med ledarskapsutveckling
- Använd tillgänglig teknik för effektivisering och kompetenshöjning.
- Utarbeta plan för kompetensförsörjning på kort och lång sikt.
- Genomföra energibesparande åtgärder i verksamheterna.
- Genomföra minst en medarbetardriven utvecklingsinsats per arbetsgrupp, med fokus på en bättre arbetsmiljö och förenkling/effektivitet.

### **Uppdrag till samhällsbyggnadsnämnden**

- Öka den egna elproduktionen.
- Arbeta med energieffektivisering i våra fastigheter.
- Plan för övergång till fossilfria maskiner i verksamheten



## Finansiella mål

De finansiella målen för 2025 utgår från kommunfullmäktiges fastställda mål för god ekonomisk hushållning.




- Årets balanskravsresultat i förhållande till skatter och bidrag ska vara minst 2 procent
- Självfinansieringsgraden för kommunens skattefinansierade investeringar ska uppgå till  $\geq 100$  procent över tid (rullande tidsperiod på fem år)

## Översikt budgeterat resultat och investeringar

Budgetdokumentet är en framtidsbedömning. Det som visas under detta avsnitt är en sammanställning av hur resultatets måluppfyllelse ser ut både under enskilda år och för hela budgetperioden, år 2025–2028.

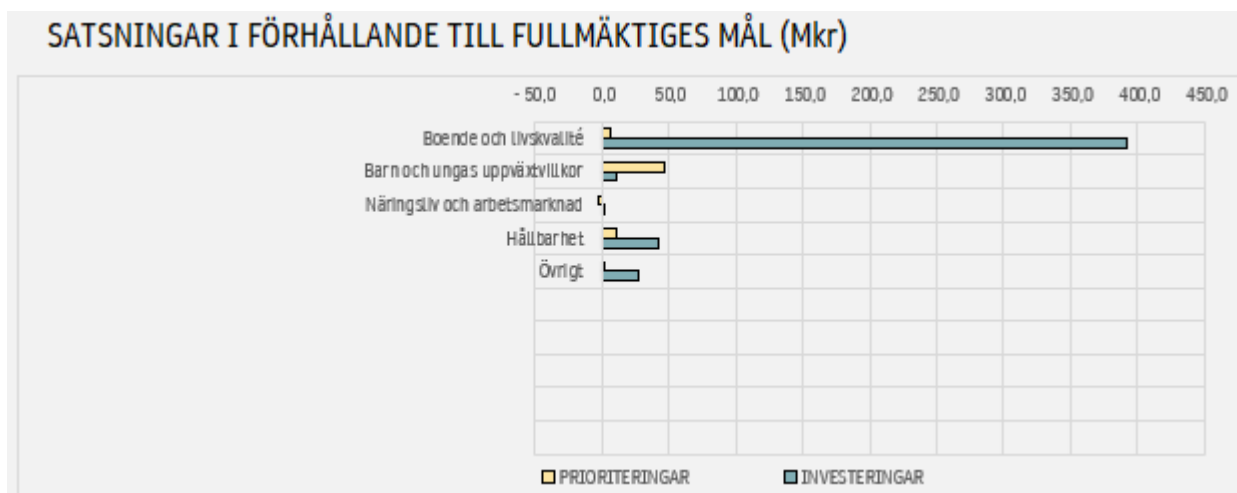
Kommunfullmäktiges beslutade dokument om God ekonomisk hushållning reglerar att det långsiktiga resultatmålet är att balanskravsresultatet ska uppgå till mellan 2-5 procent av skatteintäkterna samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. Självfinansieringsgraden för kommunens skattefinansierade investeringar ska uppgå till  $\geq 100$  % över tid (rullande tidsperiod på fem år).

För 2024 prognostiseras ett större negativt resultat och det är av vikt att budgeterade resultatnivåer hålls framöver. För 2025 ligger budgeterad resultatnivå på 3% för att sedan öka till 4% år 2026, 2027 och nå 5% år 2028. För hela budgetperioden ligger snittet för det budgeterade resultatet på 4,2 % av skatter och bidragsintäkter.

EKONOMI I BALANS Lessebo		PLANPERIOD 2025-2028			
MÅL 1: RESULTAT AV SKATTER OCH BIDRAG, Målvärde mandatperiod: 1,5%; Målvärde planperiod: 2,0%		4,2%			
MÅL 2: SJÄLVFINANSIERING INVESTERINGAR, återstående självfinansieringsutrymme, Mkr		-8,4			
		2025	2026	2027	2028
 RESULTAT SOM ANDEL AV SKATTER OCH BIDRAG: Nuvarande (Beslutat mål), Mkr		21 (13)	29 (14)	29 (14)	37 (15)
RESULTAT SOM ANDEL AV SKATTER OCH BIDRAG: Nuvarande (Beslutat mål), %		3 % (2 %)	4 % (2 %)	4 % (2 %)	5 % (2 %)
 SJÄLVFINANSIERADE INVESTERINGAR: Beslutade (Återstår), Mkr		54 (8)	77 (-4)	105 (-31)	74 (19)
 PRIORITERINGAR: Beslutade (Återstår), Mkr		22 (7)	16 (15)	12 (15)	15 (23)

På raden självfinansierade investeringar i bilden ovan visas hur mycket investeringar som budgeterats totalt inom den skattefinansierade verksamheten. Det som står på samma rad under återstår är hur mycket som återstår innan nyupplåning behöver göras för att finansiera dessa investeringar eller om det är ett minustecken framför hur mycket nyupplåning som behövs för att kunna finansiera dessa investeringar. Kommunen har därutöver VA-investeringar som finansieras via Va-taxan i det långa perspektivet, men som kan behöva upplåning initialt. För 2025 är investeringarna i vatten och avloppsverksamheten ca 32 miljoner kronor och det totala behovet av upplåning för kommunen är 25 miljoner kronor.

Bilden nedan visar denna budgets satsningar inom de olika verksamhetsmålen områden. Det som ligger under övrigt är exv. utbytesinvesteringar inom IT.



Diagrammet visar investeringar och prioriteringar per politiskt målområde under budgetperioden 2025-2028.

De dominerande posterna gällande investeringar är ett nytt särskilt boende samt investeringarna i samband med nytt vattenverk för Hovmantorp och Lessebo med en överföringsledning mellan orterna.

## Händelser av väsentlig betydelse

Riksbanken har i maj månad börjat med en första sänkning av styrräntan från 4 procent till 3,75 procent och har aviserat fler sänkningar under 2024–2026. Inflationen har sjunkit under 2024 och ligger nu i närheten av inflationsmålet. Det ger bättre planeringsmöjligheter och lägre kostnader framöver för pensionerna än utfallet för de senaste åren. Det är dock viktigt att komma ihåg att räntenivån och prisnivån framåt jämfört med för några år sedan är varaktigt högre.

Framtidens äldreomsorg är en aktuell fråga där fullmäktige fattade ett beslut i februari att godkänna socialnämndens framställan att det byggs ett nytt särskilt boende och att detta placeras i Lessebo tätort. Antalet platser ska balanseras och planeras utifrån vad som är kostnadseffektivt i relation till byggnation och drift. I denna budget finns en investeringskostnad upptagen med 200 miljoner kronor fördelat på åren 2025–2028. Idrifttagning av det nya särskilda boendet beräknas till år 2028.

Kompetensförsörjningen är en utmaning. Ett nytt särskilt boende med framtida avveckling av flera små boendeenheter kommer att ge ett mer effektivt resursutnyttjande av personalen och bidra till lägre bemanningsbehov, vilket är en viktig parameter då demografin visar att det blir fler äldre invånare och färre i den arbetsföra befolkningen.

Ytterligare en demografisk utmaning är det sjunkande barnantalet i kommunen vilket organisationen behöver fortsätta anpassa sig till.

## Kommunstyrelsen

En stor del av kommunstyrelsens budget går till kommunövergripande verksamheter som då inte belastar nämndernas budgetar vilket man bör ha i beaktande när man tittar på de olika verksamheterna. Ett arbete som måste utföras kris och krigsplanering som vi dessvärre blivit påminda om de senaste åren, vissa riktade statsbidrag kommer men osäkert i vilken omfattning och även gällande vilken del som ska tillfalla räddningstjänsten. I 2025 års budget ligger fortfarande mycket fokus på barn och ungas uppväxtvillkor för att ge så bra förutsättningar som möjligt för en bra och trygg uppväxt. Fritidsgårdsverksamheten fungerar bra och är en viktig prioriterad verksamhet nu även för de som börjat gymnasiet. Vi ser också ett stort önskemål och behov om ökad verksamhet för mellanstadieeleverna. Sommarlovskort, lovaktiviteter och sommarsimskola är andra prioriteringar som finns riktade mot yngre. Gällande investeringar finns exploatering under kommunstyrelsen, det ska generera intäkter vid kommande försäljning av mark längre fram.

## Samhällsbyggnadsnämnden

I budgeten för 2025 finns det extra medel för bland annat skräptomter, bostadsanpassning och en ökad kostnad för fastighetsberedskap i och med Lessebohus har sålt delar av sitt bestånd. Denna försäljning påverkar förvaltningens organisation då man tidigare gjort mycket tjänster direkt mot bolaget. Vid en eventuell fortsatt försäljning kommer detta påverka organisationen ytterligare. I budgeten finns också pengar avsatta för fastighetskostnader i samband med ombyggnad av förskolan i Kosta. Gällande investeringar finns det särskilda pengar avsatta för bland annat asfaltering, Gata/Park. Solceller på lämpliga tak finns i planerna, utöver det är det också fortsatt planering inför den stora investeringen av vattenförsörjningen till Lessebo/Hovmantorp. I investeringsplanerna finns även utbyte av fordon och maskiner varje år för att få en jämn fördelning på kostnaderna.

## Barn- och utbildningsnämnden

Det finns fortsatt flera utmaningar i budgeten vilket gör det svårplanerat, den privata förskolan i Hovmantorp har fortsatt inte tagit emot så många barn som de planerade samtidigt som barnantalet

minskar både på grund av låga födelsetal och att många nyanlända flyttar. Detta är inget specifikt problem för Lessebo kommun utan det är generellt problem med låga födelsetal i hela Europa och urbaniseringen där många flyttar till större städer. Där det blir särskilt påtagligt är på de mindre orterna med färre barn men med samma krav på öppettider vilket kräver personal. Mycket av skolans och förskolans verksamheter är beroende av statsbidrag vilka vi får för ett år i taget och vissa bidrag får vi dessutom sent på året, detta i relation till arbetet som måste bedrivas långsiktigt och systematiskt gör att det är både svårplanerat och svårt att följa ekonomin löpande då man behöver göra flera antaganden. På investeringssidan fortsätter ombyggnad och upprustning av våra förskolor och skolor med fokus på Kosta och Hovmantorp.

## Socialnämnden

Ännu en verksamhet som är svår att planera då det finns många yttre faktorer som vi inte kan påverka. Socialnämndens budget utgår nu från prislappar, tittar vi på 2025 så har nämnden fått resurser över den tekniska ramen och deras olika prioriteringar har samlats i en post som extra tilldelning. Det kan vara svårt att definiera vad som ingår i den vanliga verksamheten och vad som är en särskild prioritering då avsikten med de särskilda satsningarna ofta är att de ska implementeras i den ordinarie verksamheten men behöver ett tillskott under genomförandefasen. Bland annat är utpekade prioriteringar förstärkning till demensvården, aktiv fritid för äldre, team för trygg hemgång efter sjukhusvistelse och fortsatt digitalisering. Ett annat område är krisplanering med en ny tjänst som går under namnet KHOSS= den kommunala hälso- och sjukvårdens och socialtjänstens beredskap. Denna tjänst finansieras av statsbidrag men kan bara sökas för ett år i taget så den finns med i planen som prioritering. Socialnämnden har arbetat intensivt med att se över sina verksamheter och kommer fortsatt utreda hur de framtida behoven ska tillgodoses på bästa sätt med högsta möjliga kvalité, vi har fått en betydande ökning av utförda hemtjänsttimmar i kombination med svårigheter att rekrytera utbildad personal vilket kommer vara en av de största utmaningarna inför framtiden. Några områden där socialnämnden varit framgångsrika är omställningen gällande placeringar där mycket fokus har varit att de placeringar vi är tvingade att göra ska vara i egna familjehem i så stor utsträckning som möjligt. Ett annat område är ekonomiskt bistånd som 2023 kostade 53: -/invånare och månad jämfört med rikssnittet som var 81: -, detta med hjälp av ett aktivt och målinriktat arbete.

Tidigare fanns det ett nytt LSS boende i planerna, vi räknar nu med att köpa dessa tjänster i det korta perspektivet. Gällande investeringar påbörjas arbetet med framtidens äldreomsorg och övrigt är utbyte av utrustning och fordon av olika slag, bilar och cyklar.

# Balanskravsresultat

Enligt kommunallagens balanskrav så ska kommunen ha sin ekonomi i balans och varje räkenskapsår redovisa högre intäkter än kostnader efter att realisationsvinster/-förluster räknats bort. Ett positivt resultat behövs för att säkra det egna kapitalet och för att kunna reinvestera.

Om utfallet för kostnaderna är större än intäkterna ett enskilt räkenskapsår uppstår ett underskott som enligt kommunallagen ska återställas inom de tre påföljande åren. Lessebo kommun har inga negativa balanskrav att reglera från tidigare år, dock är prognosen för 2024 att kommunen gör ett negativt resultat om 42,5 miljoner kronor vilket resulterar i att årets resultat efter balanskravsjusteringar prognostiseras till -50,7 miljoner kronor.

Kommunen har 21 miljoner kronor avsatta i en resultatutjämningsreserv som kan användas för att täcka delar av det prognostiserade underskottet för 2024, men det räcker inte för att täcka allt. Blir helårsresultatet efter 2024 i enlighet med prognosen kommer kommunen att ha ett negativt resultat om 29,7 miljoner som måste återställas under perioden 2025-2027.

<i>Siffror i mkr</i>	<b>Utfall 2023</b>	<b>Prognos 2024</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Årets resultat enligt resultaträkningen	28,2	-42,5	20,6	29,1	28,6
Reducering av samtliga realisationsvinster	-5,7	-1,0			
Justering för realisationsförluster	0,9	-			
Justering för återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0,0	-			
Justering för återföring av orealiserade vinster i värdepapper	-8,1	-7,2			
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>15,3</b>	<b>-50,7</b>	<b>20,6</b>	<b>29,1</b>	<b>28,6</b>
Medel till- och från resultatutjämningsreserv	-2,0	21,0			
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>13,3</b>	<b>-29,7</b>			
Återställning av negativt balanskravsresultat för 2024			20,6	9,1	

# Förutsättningar

## Skattesats

Skattesatsen för kommunen är 21,81 för 2024 och den hålls oförändrad i budget 2025 och i planen för 2025-2028.

## Finansiering

De externa finansieringskällorna är i första hand skatteintäkter och statsbidrag. I kommunens budgetarbete används de prognoser över skatter och generella statsbidrag som tas fram av SKR. Fortlöpande förändringar av dessa prognoser under året ska inte ge anledning till några ändringar av de anslagsnivåer som fastställts av kommunfullmäktige. När upplåningsbehov finns till investeringar sker upplåningen hos Kommuninvest.

## Befolkningsutveckling

Befolkningens storlek har betydelse för storleken på statsbidrag och intäkter från utjämnings-systemet. Befolkningsutvecklingen i budgeten för olika åldrar baseras på den prognos Statisticon tagit fram i april 2024.

Budget/Prognos	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Antal invånare	8 227	8 129	8 046	7 977	7 924

## Kompensation för löneökningar och inflation

För 2025 beräknar SKR ett preliminärt genomsnittligt PO-pålägg om 41,1 procent för kommunerna. Det är en minskning jämfört med PO-pålägget för 2024 beroende på en nedgång i pensionskostnaderna till följd av att inflationen sjunker, vilket har stor betydelse för kostnaderna för kommunernas avtalspensioner. Att pensionskostnaderna sjunker medför att personalkostnaderna minskar 2025 trots att den årliga lönerevisionen ger en ökad lönekostnad.

Lessebo kommun använder SKR:s pris- och lönekostnadsindex (PKV) för att beräkna utvecklingen av kommunens kostnader.

	2023	2024	2025	2026	2027
Personalkostnad*	6,7	5,7	-0,7	2,2	3,8
Vikt arbetskraftskostnad	68,6%	69,2%	69,6%	68,8%	68,8%
Övrig förbrukning**	3,8	2,6	2,4	2,5	2,5
Vikt övrig förbrukning	31,4%	30,8%	30,4%	31,2%	31,2%
<b>Pris/löneindex kommunal verksamhet</b>	<b>5,8</b>	<b>4,7</b>	<b>0,3</b>	<b>2,3</b>	<b>3,4</b>

Källa: SKR:s prisindex 2024-04-26

\* Lönekostnadsförändring inkl. förändring i arbetsgivaravgifter.

\*\* 60% lönekostnadsförändring och 40% KPIF

## Räntor

Internräntan för 2025 sätts till 2,75 % och den är framräknad utifrån hur kommunens låneportfölj ser ut med bundna lån till olika räntesatser i kombination med rörliga lån. Det är en höjning med 0,25 procentenheter jämfört med internräntan för 2024 baserat på att kommunens upplåningskostnader förväntas stiga. Nya lån som tas upp under 2025 beräknas ha en ränta på 3,5 %.

## Taxor och avgifter

Förslaget till taxor och avgifter redovisas och beslutas i samband med nämnders framtagande av internbudget. För VA som ska ha full kostnadstäckning är det viktigt att intäkterna når upp till den nivå som fastställs för att klara en målsatt kostnadstäckning. Förslag på exempelvis ny Va-taxa tas fram av Samhällsbyggnadsnämnden och föreläggs kommunfullmäktige i särskild ordning.

## Exploatering

För exploateringsområden görs exploateringsredovisning för att kunna matcha nedlagda kostnader på tomterna med intäkter för sålda tomter. Därtill kommer en del av tomtpriset att intäktsföras som en gatukostnadsersättning.

# Finansiella budgetar

## Resultatbudget

(Tkr)	2024	2025	2026	2027	2028
Kommunfullmäktige inkl. revision	2 088	2 070	2 096	2 350	2 209
Kommunstyrelsen	74 822	75 654	77 834	79 655	81 872
Samhällsbyggnadsnämnd	34 059	34 735	33 938	34 521	38 637
Myndighetsnämnd	283	280	284	291	299
Barn o Utbildningsnämnd	305 827	297 900	290 248	292 781	295 222
Socialnämnd	226 474	236 954	248 861	258 166	270 285
Finansförvaltning	-9 840	-9 990	-9 744	-9 990	-17 820
<b>Verks. Nettokostnader</b>	<b>-633 713</b>	<b>-637 603</b>	<b>-643 517</b>	<b>-657 774</b>	<b>-670 704</b>
<i>Nettokostnadsförändring %</i>	2,43%	0,61%	0,93%	2,22%	1,97%
Skatteintäkter och bidrag	648 418	667 839	684 364	702 194	726 361
<i>Resursförändring %</i>	3,96%	3,00%	2,47%	2,61%	3,44%
Finansiella intäkter	3 350	3 100	2 200	2 200	2 200
Finansiella kostnader	-11 600	-12 700	-13 900	-18 000	-20 800
<b>Årets resultat</b>	<b>6 455</b>	<b>20 636</b>	<b>29 147</b>	<b>28 620</b>	<b>37 057</b>
<i>Varav Avskrivningar</i>	35 030	41 356	43 734	45 461	56 055



# Balansbudget

(Tkr)	Utfall	Prognos	2025	2026	2027	2028
	2023	2024				
<b>TILLGÅNGAR</b>						
Anläggningstillgångar	665 484	693 400	737 374	817 720	922 189	978 914
Omsättningstillgångar	278 506	279 644	278 482	264 283	265 434	272 766
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>943 990</b>	<b>973 044</b>	<b>1 015 856</b>	<b>1 082 003</b>	<b>1 187 623</b>	<b>1 251 680</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>						
Eget kapital	396 343	353 854	374 490	403 637	432 257	469 314
därav årets resultat	28 194	-42 489	20 636	29 147	28 620	37 057
därav resultatutjämningsreserv	21 000	0	0	0	0	0
Avsättningar (pensioner mm)	9 713	9 256	9 432	9 432	9 432	9 432
Skulder						
Långfristiga skulder, lån	304 526	359 526	431 526	453 526	490 526	567 526
Kortfristiga skulder	175 408	175 408	175 408	175 408	175 408	175 408
därav ersättningslån	10 000	34 000	20 000	55 000	58 000	58 000
Nyupplåning	58 000	75 000	25 000	40 000	80 000	30 000
<b>Summa skulder</b>	<b>537 934</b>	<b>609 934</b>	<b>631 934</b>	<b>668 934</b>	<b>745 934</b>	<b>772 934</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTN. OCH SKULDER</b>	<b>943 990</b>	<b>973 044</b>	<b>1 015 856</b>	<b>1 082 003</b>	<b>1 187 623</b>	<b>1 251 680</b>
<b>Soliditet inkl. pensionsförpliktelser</b>	<b>28,3%</b>	<b>22,9%</b>	<b>24,4%</b>	<b>26,2%</b>	<b>26,8%</b>	<b>28,9%</b>
<b>ANSVARSFÖRBINDELSER</b>						
Pensionsförpliktelser	129 648	130 925	126 188	119 689	113 533	107 661
Övr. ansvarsförbindelser	301 422	301 422	301 422	301 422	301 422	301 422
<b>Summa Ansvarsförb./förpl</b>	<b>431 070</b>	<b>432 347</b>	<b>427 610</b>	<b>421 111</b>	<b>414 955</b>	<b>409 083</b>

# Kassaflödesbudget

(Tkr)	Utfall	Prognos	2025	2026	2027	2028
	2023	2024				
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>						
Årets resultat	28 194	-42 489	20 636	29 147	28 620	37 057
Justering för av- och nedskrivningar	34 899	34 816	41 526	43 905	45 632	56 226
Justering för gjorda avsättningar	-2 754	-457	176	0	0	0
Just. för ianspråktaga avsättningar	-4 648	0	0	0	0	0
Medel från verksamheten för förändring av rörelsekapital	55 691	-8 130	62 338	73 052	74 252	93 283
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	-682	0	0	0	0	0
Ökning/minskning förråd och varulager	-1 467	0	0	0	0	0
Ökning/minskning kortfr.skulder	23 969	0	0	0	0	0
<b>Kassaflöde från den löp. verksamh.</b>	<b>77 511</b>	<b>-8 130</b>	<b>62 338</b>	<b>73 052</b>	<b>74 252</b>	<b>93 283</b>
<b>INVESTERINGAR</b>						
Invest. i immateriella anl.tillgångar						
Försäljn av immateriella anl.tillgångar						
Investering i materiella anl.tillgångar	-82 662	-62 452	-85 900	-124 650	-150 500	-113 350
Försäljning av materiella anl.tillgångar	1 773	0	0	0	0	0
Invest.bidrag materiella anl.tillgångar	1 750	0	0	0	0	0
Investering av finansiella anl.tillgångar	0	-850	0	0	0	0
Försäljning av finansiella anl.tillgångar	0	0	0	0	0	0
<b>Kassaflöde från investeringsverksamh</b>	<b>-79 139</b>	<b>-63 302</b>	<b>-85 900</b>	<b>-124 650</b>	<b>-150 500</b>	<b>-113 350</b>
<b>FINANSIERING</b>						
Nyupptagna lån	58 000	75 000	25 000	40 000	80 000	30 000
Amortering av skuld	-3 000	-3 000	-3 000	-3 000	-3 000	-3 000
Kortfristig upplåning						
Ökning/minskning checkräkn.kredit						
Eliminering ökning kapitalförvaltning	-13 506	-8 168	0	0	0	0
Eliminering minskn kapitalförvaltning	0	0	0	0	0	0
Ökning av långfristiga fordringar	-3 776	0	0	0	0	0
Minskning av långfristiga fordringar	570	400	400	400	400	400
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamh</b>	<b>38 288</b>	<b>64 232</b>	<b>22 400</b>	<b>37 400</b>	<b>77 400</b>	<b>27 400</b>
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>25 785</b>	<b>-7 030</b>	<b>-1 162</b>	<b>-14 198</b>	<b>1 152</b>	<b>7 333</b>
<b>Likvida medel vid årets början</b>	<b>26 981</b>	<b>52 766</b>	<b>45 736</b>	<b>44 574</b>	<b>30 375</b>	<b>31 526</b>
<b>Likvida medel vid årets slut</b>	<b>52 766</b>	<b>45 736</b>	<b>44 574</b>	<b>30 375</b>	<b>31 526</b>	<b>38 858</b>

## Investeringsbudget och plan 2025-2028

<b>Kommunstyrelsen</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
<b>Kommunledningskontor</b>				
IT - Utrustning	3 500	3 500	3 500	3 500
Lokala system (servers, SAN, lagring)	50	50	1 500	50
Evolution	700			
Ny webb/intranät	1 000			
Ekonomisystem		2 500		
HR-system		700		
Digitalisering	200	300	300	300
Köksutrustning	200	200	200	200
Mark/Byggnad/Exploateringsåtgärder, KS disp.	3 000	2 000	2 000	2 000
<b>Summa Kommunledningskontoret</b>	<b>8 650</b>	<b>9 250</b>	<b>7 500</b>	<b>6 050</b>
<b>Kultur &amp; Fritid</b>				
Bibliotek/inventarier	50	50	50	50
Fritidsanläggningar, utskottets disp.	100	100	100	100
Tillgänglighetsanpassning/Mötesplatser	100	100	100	100
<b>Summa Kultur &amp; Fritid</b>	<b>250</b>	<b>250</b>	<b>250</b>	<b>250</b>
<b>Summa Kommunstyrelsen</b>	<b>8 900</b>	<b>9 500</b>	<b>7 750</b>	<b>6 300</b>
<b>Samhällsbyggnadsnämnd</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
<b>Gata &amp; Park</b>				
Gata/Park, disp.	1 500	1 500	1 500	1 500
Offentlig miljö (lekplats, utsmyckn, centrum, dagvatten)	1 000	1 000	1 000	1 500
Asfalt	1 500	1 500	1 500	1 500
Asfaltering Stora vägen Kosta	2 000			
<b>Summa Gata &amp; Park</b>	<b>6 000</b>	<b>4 000</b>	<b>4 000</b>	<b>4 500</b>
<b>Vatten &amp; Avlopp</b>				
VA-försörjning Hovmantorp/Lessebo	27 000	44 000	42 000	36 000
Exploatering Hovmantorp Södra etapp 2, VA		-1 100	-1 000	
Solceller, VA	1 000	1 000	1 000	1 000
Vatten & Avlopp	2 500	2 500	2 500	2 500
Fordon-elbilar VA	1 000	1 000	1 000	
<b>Summa Vatten</b>	<b>31 500</b>	<b>47 400</b>	<b>45 500</b>	<b>39 500</b>

<b>Samhällsbyggnadsnämnd</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
<b>Fastigheter</b>				
Reinvesteringar, Komponent/Energi	6 000	6 000	6 000	6 000
Solceller, fastighet	1 000	1 000	1 000	1 000
Edabacken, ny-ombyggnad *1	3 000			
Kvarndammskolan matsal, studiehall o skolgård	3 000			
Nybyggnad av särskilt boende *1	20 000	50 000	80 000	50 000
Kontinuitetsplanering, fastighet	500	500	500	500
Maskiner, lokalvård	100	100	100	100
Köksmaskiner	400	400	400	500
<b>Summa Fastighet</b>	<b>34 000</b>	<b>58 000</b>	<b>88 000</b>	<b>58 100</b>
<b>Maskiner</b>				
Maskinbyten	1 000	800	1 200	1 000
Fordon-elbilar	1 200	1 200	1 200	1 200
<b>Summa maskiner</b>	<b>2 200</b>	<b>2 000</b>	<b>2 400</b>	<b>2 200</b>
<b>Summa Samhällsbyggnadsnämnd</b>	<b>73 700</b>	<b>111 400</b>	<b>139 900</b>	<b>104 300</b>
<b>Utbildningsnämnd</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Reinvestering, undervisning BUN:s disp.	500	500	500	500
Inventarier Bikupan		1 000		
Inventarier Edabacken	400			
<b>Summa Utbildningsnämnd</b>	<b>900</b>	<b>1 500</b>	<b>500</b>	<b>500</b>
<b>Socialnämnd</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Tekniska hjälpmedel	700	700	800	800
Inventarier, äldreomsorg	100	100	100	100
Inventarier, OF Korttids	250	100	100	100
Inköp av vårdsängar	100	100	100	
Inköp bilar - utbyte	1200	1200	1200	1200
Inköp cyklar - utbyte	50	50	50	50
<b>Summa Socialnämnd</b>	<b>2 400</b>	<b>2 250</b>	<b>2 350</b>	<b>2 250</b>
<b>(tkr)</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
<b>TOTAL INVESTERING, netto</b>	<b>-</b>			
Kommunstyrelsen/ KLK	8 900	9 500	7 750	6 300
Samhällsbyggnadsnämnd	73 700	111 400	139 900	104 300
Barn- o Utbildningsnämnd	900	1 500	500	500
Socialnämnd	2 400	2 250	2 350	2 250
<b>T O T A L, netto</b>	<b>85 900</b>	<b>124 650</b>	<b>150 500</b>	<b>113 350</b>
Varav taxefinansierad del	31 500	47 400	45 500	39 500
Skattefinansierad del	54 400	77 250	105 000	73 850
<b>T O T A L</b>	<b>85 900</b>	<b>124 650</b>	<b>150 500</b>	<b>113 350</b>

Not \*1 = igångsättningstillstånd KS

# Budget per nämnd

## Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan. Den har ett övergripande ansvar för kommunens utveckling och ekonomi, och har uppsiktsplikt över övriga nämnder och bolag. Kommunstyrelsen har, utöver samordning och ledning, ansvar för flera egna verksamhetsområden, exempelvis kultur- och fritid, arbetsmarknad, måltid, näringsliv samt övergripande stödfunktioner såsom ekonomi och inköp, HR, kommunikation samt IT.

<b>Driftbudget (tkr)</b>						
<b>Politisk verksamhet</b>	<b>Bokslut 2023</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>Plan 2026</b>	<b>Plan 2027</b>	<b>Plan 2028</b>
Kommunfullmäktige inkl. revision	1 832	2 088	2 070	2 096	2 350	2 209
<b>Kommunstyrelsen</b>	<b>Bokslut 2023</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>Plan 2026</b>	<b>Plan 2027</b>	<b>Plan 2028</b>
Teknisk ram		72 082	71 346	73 052	75 421	77 609
<b>Prioriteringar</b>						
KS förfogande		200				
Valarbete		300		300		
Nedskrivning webb		400				
Försäljning Kosta Bad & Camp		-900				
Sommarlovskort		100	120	120	120	120
Digitalisering		660				
Utveckling fritidsgård 1,5åab		750	770	800	820	840
Lovaktivitet & simskola		200	200	200	200	200
Bowlinghall		185	185	185	185	185
Friskvårdsbidrag		200	450	450	450	450
Licenser upphandlingssystem		100	50	50	50	50
Lokalhyra bibliotek Kosta		-125				
Räddningstjänst		170	1 308	1 477	1 134	1 168
Brottsförebyggande åtgärder			-300	-300	-300	-300
Driftmedel leder, elljusspår, bad		500	400	400	500	500
Extern och internwebb			215	215	215	215
Folkhälsoarbete			50	50	50	50
Science center noder			50	50	50	50
Barnbibliotekarie			460	460	460	460
Överförmyndarvht			160	135	110	85
Internhyra, ökad elkostnad			60	60	60	60
Utökad IT-säkerhet			130	130	130	130
<b>Summa</b>	<b>71 945</b>	<b>74 322</b>	<b>75 654</b>	<b>77 834</b>	<b>79 655</b>	<b>81 872</b>
<b>Totalt</b>	<b>73 776</b>	<b>76 409</b>	<b>77 724</b>	<b>79 930</b>	<b>82 005</b>	<b>84 081</b>

## Uppdrag

### **Boende och livskvalité**

- Varje nämnd/styrelse ska genomföra dokumenterade digitaliseringsaktiviteter som leder till effektivisering i verksamheten eller ökad service.
- Engagera föreningar och grupper av medborgare i arbetet för ökad trygghet.
- Ta fram en strategi och en handlingsplan för genomförande av arbetet med ”En kommun fri från våld”.

### **Barn och ungas uppväxtvillkor**

- Bidra till att barn- och ungas uppväxtmiljö är trygg.
- Samtliga relevanta verksamheter ska arbeta efter de beslutade modeller och rutiner som finns inom Barnens bästa gäller! i Kronoberg.
- Utveckla samarbetet med föreningar kring barn- och ungas fritid.
- Utredda kulturskolans organisering för ökad delaktighet, samverkan med civilsamhället samt ha fler öppna verksamheter under hela året.

### **Näringsliv och arbetsmarknad**

- Utveckla och förenkla de kontakter som sker med företag.
- Ta emot praktikanter och arbetsmarknadsanställda i verksamheten
- Ta fram strategier för att bidra till arbetet med kompetensförsörjning inom ramen för den regionala utvecklingsstrategin.
- Utveckla samverkan för entreprenörskap i skolan och få fler UF-företag mellan skolan och näringslivet samt med ung företagsamhet.
- Arbeta aktivt med unga som varken studerar eller jobbar med särskild hänsyn till personer med funktionsnedsättning.
- Genom dialog med kommunens företag kartlägga kompetensbehov.
- Aktivt arbeta med att matcha arbetslösa personer med det behov av kompetens som finns i företagen

### **Hållbarhet**

- Utveckla och samordna arbetet med social hållbarhet.
- Utveckla medarbetarskapet i enlighet med Medarbetarpolicyn.
- Arbeta aktivt med ledarskapsutveckling.
- Använd tillgänglig teknik för effektivisering och kompetenshöjning.
- Utarbeta plan för kompetensförsörjning på kort och lång sikt.
- Genomföra energibesparande åtgärder i verksamheterna.
- Genomföra minst en medarbetardriven utvecklingsinsats per arbetsgrupp, med fokus på en bättre arbetsmiljö och förenkling/effektivitet.

## Samhällsbyggnadsnämnden

Samhällsbyggnadsbyggnadsnämnden ansvarar för drift och skötsel av kommunens fastigheter, gator och vägar, parker och lekplatser. Nämnden ansvarar också för kommunens markreserv inklusive kommunens skogar och genomför kommunens exploateringar. Samhällsbyggnadsnämnden har i uppdrag att sköta kommunens uppgifter inom fysisk planering och trafikärenden samt ansvarar för vatten och avlopp. Nämnden ansvarar också för klimat, energi- och miljöfrågor för kommunen.

<b>Driftbudget (tkr)</b>						
<b>Samhällsbyggnadsnämnd</b>	<b>Bokslut 2023</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>Plan 2026</b>	<b>Plan 2027</b>	<b>Plan 2028</b>
Teknisk ram		30 491	31 731	33 113	34 066	35 482
<b>Prioriteringar</b>						
Rivningskostnader Kosta		1 000				
Rivningskostnader Berghälla		2 000				
Nedskrivning Berghälla		1 000				
Gatukostnadsersättning		-2 100	-250	-2 130	-2 600	
Taxehöjning myndighetsdel 3%		-67				
Sommarblommor halvering		-180				
Fastighetsberedskap		85	200	300	300	300
Skräptomter		500	500	500	500	500
Bostadsanpassning		300	500	600	700	800
Planerat fastighetsunderhåll		500	400	500	500	500
Serviceavtal, OVK, larm, etc		400	400	400	400	400
Höjning elpris till 1 kr		130	200	200	200	200
Aveckla Violen			-206	-205	-205	-205
Aveckla Myran			-140	-140	-140	-140
Vinterväghållning			500	500	500	500
Kontinuitetsplanering			100	100	100	100
Offentlig miljö			200	200	200	200
Utrangering Violen			340			
Utrangering Myran			260			
<b>Summa</b>	<b>33 875</b>	<b>34 059</b>	<b>34 735</b>	<b>33 938</b>	<b>34 521</b>	<b>38 637</b>

## Uppdrag

### **Boende och livskvalité**

- Varje nämnd/styrelse ska genomföra dokumenterade digitaliseringsaktiviteter som leder till effektivisering i verksamheten eller ökad service.
- Arbeta aktivt med nya detaljplaner för bostäder och verksamheter.

### **Barn och ungas uppväxtvillkor**

- Bidra till att barn- och ungas uppväxtmiljö är trygg.

### **Näringsliv och arbetsmarknad**

- Utveckla och förenkla de kontakter som sker med företag.
- Ta emot praktikanter och arbetsmarknadsanställda i verksamheten
- Ta fram strategier för att bidra till arbetet med kompetensförsörjning inom ramen för den regionala utvecklingsstrategin.
- Utveckla samverkan för entreprenörskap i skolan och få fler UF-företag mellan skolan och näringslivet samt med ung företagsamhet.
- Arbeta aktivt med unga som varken studerar eller jobbar med särskild hänsyn till personer med funktionsnedsättning.
- Arbeta aktivt med försörjning av verksamhetsmark.
- Arbeta aktivt med framtida detaljplaner för verksamhetsmark.

### **Hållbarhet**

- Utveckla medarbetarskapet i enlighet med Medarbetarpolicyn.
- Arbeta aktivt med ledarskapsutveckling.
- Använd tillgänglig teknik för effektivisering och kompetenshöjning.
- Utarbeta plan för kompetensförsörjning på kort och lång sikt.
- Genomföra energibesparande åtgärder i verksamheterna.
- Genomföra minst en medarbetardriven utvecklingsinsats per arbetsgrupp, med fokus på en bättre arbetsmiljö och förenkling/effektivitet.
- Öka den egna elproduktionen.
- Arbeta med energieffektivisering i våra fastigheter.
- Plan för övergång till fossilfria maskiner i verksamheten



## Myndighetsnämnden

Myndighetsnämnden fullgör kommunens uppgifter inom viss myndighetsutövning, samt är avgörande i ärenden där kommunen både är part och beslutsfattare (så kallad jävsnämnd). Nämnden ansvarar bland annat för bygglov och tillsyn enligt Plan- och bygglagen. Myndighetsnämnden ansvarar också för tillstånd och tillsyn i områdena livsmedel, alkohol och tobak, strandskydd, miljö- och hälsoskydd. Myndighetsnämnden har ingen egen förvaltning, utan Samhällsbyggnadsförvaltningen förvaltar Myndighetsnämndens verksamhet.

<b>Driftbudget (tkr)</b>						
<b>Myndighetsnämnd</b>	<b>Bokslut 2023</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>Plan 2026</b>	<b>Plan 2027</b>	<b>Plan 2028</b>
Teknisk ram			280	284	291	299
<b>Summa</b>	<b>224</b>	<b>283</b>	<b>280</b>	<b>284</b>	<b>291</b>	<b>299</b>

### Uppdrag

#### **Boende och livskvalité**

- Varje nämnd/styrelse ska genomföra dokumenterade digitaliseringsaktiviteter som leder till effektivisering i verksamheten eller ökad service.

#### **Näringsliv och arbetsmarknad**

- Utveckla och förenkla de kontakter som sker med företag.

## Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämnden ansvarar för alla utbildningsformer i Lessebo kommun. Uppgifterna omfattar förskola, öppen förskola, förskoleklass, fritidshem, grundskola, gymnasieskola, anpassad grund- och gymnasieskola, vuxenutbildning och kulturskola.

<b>Driftbudget (tkr)</b>						
<b>Barn &amp; Utbildningsnämnd</b>	<b>Bokslut 2023</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>Plan 2026</b>	<b>Plan 2027</b>	<b>Plan 2028</b>
Teknisk ram		302 530	284 089	283 038	285 331	288 272
<b>Prioriteringar</b>						
Digitaliseringsstrateg		660				
Borttag paviljonger Lustigkulla		-673				
Borttag paviljonger Hackebacke		-1 940	-1 939	-1 940		
Barnens bästa/Kronobarnsmo.		350	350			
Utökat särskilt stöd, elevhälsa		3 000	3 000	1 500	1 500	1 500
Mer personal i grundskola		1 900	2 000			
F-6 skola i Kosta			2 250	2 350	2 400	2 500
F-6 skola i Skruv			1 150	1 200	1 200	1 250
Förskola Kosta			900	950	1 000	1 000
Förskola Skruv			600	650	650	700
Verksamhetsanpassn. F-6			3 500	1 500	500	
Verksamhetsanpassn. förskola			2 000	1 000	200	
<b>Summa</b>	<b>302 598</b>	<b>305 827</b>	<b>297 900</b>	<b>290 248</b>	<b>292 781</b>	<b>295 222</b>

### Uppdrag

#### Boende och livskvalité

- Varje nämnd/styrelse ska genomföra dokumenterade digitaliseringsaktiviteter som leder till effektivisering i verksamheten eller ökad service.

#### Barn och ungas uppväxtvillkor

- Bidra till att barn- och ungas uppväxtmiljö är trygg.
- Samtliga relevanta verksamheter ska arbeta efter de beslutade modeller och rutiner som finns inom Barnens bästa gäller! i Kronoberg.
- Fortsätta utveckla möjligheterna för barn och elevers inläring.
- Utredda kulturskolans organisering för ökad delaktighet, samverkan med civilsamhället samt ha fler öppna verksamheter under hela året.

### **Näringsliv och arbetsmarknad**

- Utveckla och förenkla de kontakter som sker med företag.
- Ta emot praktikanter och arbetsmarknadsanställda i verksamheten
- Ta fram strategier för att bidra till arbetet med kompetensförsörjning inom ramen för den regionala utvecklingsstrategin.
- Utveckla samverkan för entreprenörskap i skolan och få fler UF-företag mellan skolan och näringslivet samt med ung företagsamhet.
- Arbeta aktivt med unga som varken studerar eller jobbar med särskild hänsyn till personer med funktionsnedsättning.

### **Hållbarhet**

- Utveckla medarbetarskapet i enlighet med Medarbetarpolicyn.
- Arbeta aktivt med ledarskapsutveckling.
- Använd tillgänglig teknik för effektivisering och kompetenshöjning.
- Utarbeta plan för kompetensförsörjning på kort och lång sikt.
- Genomföra energibesparande åtgärder i verksamheterna.
- Genomföra minst en medarbetardriven utvecklingsinsats per arbetsgrupp, med fokus på en bättre arbetsmiljö och förenkling/effektivitet.

## Socialnämnden

Socialnämnden fullgör kommunens uppgifter inom socialtjänst, vård och omsorg och kommunal hälso- och sjukvård. Nämnden ansvarar för verksamhet inom äldreomsorg, omsorg om personer med funktionsnedsättning, individ- och familjeomsorg och hemsjukvård.

<b>Driftbudget (tkr)</b>						
<b>Socialnämnd</b>	<b>Bokslut 2023</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>Plan 2026</b>	<b>Plan 2027</b>	<b>Plan 2028</b>
Teknisk ram		230 824	234 554	244 911	257 416	269 510
<b>Prioriteringar</b>						
Justering teknisk ram demografi		-12 000				
Utredning äldreomsorg		500				
Förstärkning demensvård		1 000				
Trygg hemgång		1 000				
Tidigare statsbidrag		2 167				
Ramförstärkning		2 983				
Socialnämndens prioritering			2 400	3 025	750	775
Krisplanering KHOSS				925		
<b>Summa</b>	<b>226 401</b>	<b>226 474</b>	<b>236 954</b>	<b>248 861</b>	<b>258 166</b>	<b>270 285</b>

### Uppdrag

#### Boende och livskvalité

- Varje nämnd/styrelse ska genomföra dokumenterade digitaliseringsaktiviteter som leder till effektivisering i verksamheten eller ökad service.

#### Barn och ungas uppväxtvillkor

- Bidra till att barn- och ungas uppväxtmiljö är trygg.
- Samtliga relevanta verksamheter ska arbeta efter de beslutade modeller och rutiner som finns inom Barnens bästa gäller! i Kronoberg.
- Utveckla verksamheten med stödteamet i samverkan med andra aktörer.

### **Näringsliv och arbetsmarknad**

- Utveckla och förenkla de kontakter som sker med företag.
- Ta emot praktikanter och arbetsmarknadsanställda i verksamheten
- Ta fram strategier för att bidra till arbetet med kompetensförsörjning inom ramen för den regionala utvecklingsstrategin.
- Utveckla samverkan för entreprenörskap i skolan och få fler UF-företag mellan skolan och näringslivet samt med ung företagsamhet.
- Arbeta aktivt med unga som varken studerar eller jobbar med särskild hänsyn till personer med funktionsnedsättning.

### **Hållbarhet**

- Utveckla medarbetarskapet i enlighet med Medarbetarpolicyn.
- Arbeta aktivt med ledarskapsutveckling.
- Använd tillgänglig teknik för effektivisering och kompetenshöjning.
- Utarbeta plan för kompetensförsörjning på kort och lång sikt.
- Genomföra energibesparande åtgärder i verksamheterna.
- Genomföra minst en medarbetardriven utvecklingsinsats per arbetsgrupp, med fokus på en bättre arbetsmiljö och förenkling/effektivitet.

## Finansförvaltningen

De övergripande poster som hanteras inom finansförvaltningen är skatteintäkter och generella statsbidrag, externa finansiella intäkter och kostnader, intäkter för kapitaltjänster från nämnderna på gjorda investeringar samt de pensionskostnader som kommunen har som rör pensioner för tidigare anställda som inte täcks av PO-pålägget.

### Skatter och generella statsbidrag

Skatter och bidrag (tkr)	2024	2025	2026	2027	2028
Skatteintäkter	392 329	404 390	413 658	420 106	431 042
Inkomstutjämnning	159 852	162 845	168 465	177 398	184 069
Kostnadsutjämnning	51 929	51 995	56 388	61 915	71 663
Regleringspost	25 708	19 637	16 959	13 948	10 817
LSS-utjämnning	274	6 671	6 591	6 524	6 468
Fastighetsavgift	18 326	22 302	22 302	22 302	22 302
Generellt statsbidrag, små kommuner	3 000	0	0	0	0
<b>Summa intäkter (inkl. avräkning)+F-skatt</b>	<b>651 418</b>	<b>667 840</b>	<b>684 364</b>	<b>702 194</b>	<b>726 361</b>

### Finansiella poster 2025

Finansiella intäkter	3 100 tkr
Finansiella kostnader	-12 700 tkr

### Övriga poster inom finansförvaltningen 2025

Kapitaltjänstintäkter	18 391 tkr
Pensioner	-10 000 tkr
<b>Summa</b>	<b>8 391 tkr</b>

