



# Årsredovisning 2023 - Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige Gislaveds kommun

# Innehållsförteckning

1	Inledning .....	4
1.1	Kommunstyrelsens ordförande har ordet.....	4
1.2	Det kommunala uppdraget.....	6
1.2.1	Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten .....	7
2	Förvaltningsberättelse.....	10
2.1	Översikt över verksamhetens utveckling .....	10
2.2	Den kommunala koncernen .....	10
2.3	Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	12
2.3.1	Befolkningsutveckling .....	12
2.3.2	Omvärldsanalys .....	14
2.3.3	Hållbar utveckling .....	23
2.4	Händelser av väsentlig betydelse .....	25
2.5	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning .....	26
2.5.1	Kommunfullmäktiges grunduppdrag .....	26
2.5.2	Kritiska kvalitetsfaktorer .....	30
2.5.3	Mål .....	40
2.5.4	Uppdrag .....	50
2.5.5	Sammanfattning kvalitet och måluppfyllnad.....	57
2.6	Finansiell analys .....	58
2.6.1	Resultat .....	58
2.6.2	Kapacitet .....	58
2.6.3	Risk och kontroll .....	63
2.6.4	Balanskravsresultat .....	66
2.6.5	Sammanfattning finansiell analys .....	67
2.7	Väsentliga personalförhållanden .....	69
2.7.1	Sjukfrånvaro .....	70
2.8	Sammantagen bedömning av resultat och effekter av verksamheten .....	71
2.9	Förväntad utveckling.....	72
3	Ekonomisk redovisning .....	74
3.1	Räkenskaper årsredovisning.....	74
3.1.1	Resultaträkning.....	74

3.1.2	Kassaflödesanalys .....	75
3.1.3	Balansräkning .....	76
3.1.4	Noter .....	77
3.2	Affärsdrivande verksamhet - Vatten och avlopp årsredovisning .....	90
3.2.1	Resultaträkning .....	91
3.2.2	Balansräkning .....	92
3.2.3	Noter .....	92
3.3	Redovisningsprinciper .....	94
3.3.1	Ord och begrepp .....	98
4	Drift- och investeringsredovisning .....	99
4.1	Driftredovisning .....	99
4.2	Investeringsredovisning.....	102
5	Verksamhetsberättelser .....	105
5.1	Nämnder .....	105
5.1.1	Bygg- och miljönämnden.....	105
5.1.2	Kommunstyrelsen .....	106
5.1.3	Räddningsnämnden .....	108
5.1.4	Socialnämnden .....	109
5.1.5	Samhällsutvecklingsnämnden .....	110
5.1.6	Utbildningsnämnden .....	112
5.1.7	Överförmyndarnämnden .....	114
5.2	Koncernbolag och stiftelser .....	115
5.2.1	Gislaveds Kommunhus AB .....	115
5.2.1.1	AB Gislavedshus .....	118
5.2.1.2	Enter Gislaved AB .....	120
5.2.1.3	Gislaved Energi Koncern AB .....	121
5.2.1.4	Gisletorp Lokaler AB.....	123
5.2.1.5	Tingslätt Fastighets i Gislaved AB .....	125
5.2.2	Stiftelsen Isabergstoppen.....	126
5.2.3	Stiftelsen Torghuset .....	127

# 1 Inledning

## 1.1 Kommunstyrelsens ordförande har ordet

När jag blickar tillbaka på 2023 så ser jag att vi rent ekonomiskt stött på fler utmaningar än vanligt. Då tänker jag särskilt på den historiskt höga inflationen och därmed de ökade kostnaderna vi sett inom våra verksamheter. Men trots att vi gör ett negativt resultat för fjolåret lyckas vi upprätthålla en god grundekonomi. Många har aktivt arbetat med att hantera ett besvärligt ekonomiskt läge på ett ansvarsfullt sätt och jag är mycket tacksam och stolt över alla medarbetare som jobbat hårt under ett utmanande år.

Under det gångna året har vi fortsatt att arbeta intensivt med att förnya och effektivisera vår organisation. Vi behöver möta de ständigt föränderliga behoven i vår kommun och ett betydande arbete har lagts på att etablera nya rutiner och arbetssätt för att säkerställa förändringen i vår organisationsstruktur. Jag är övertygad om att det på sikt leder till önskade förbättringar kring effektivitet och resursnyttjande.

Samtidigt är vi medvetna om att det finns områden där vi behöver förbättra oss. Jag känner mig trygg med att den planering för mandatperioden som genomfördes 2023 ger oss en stabil grund att stå på i utvecklingen av våra verksamheter. Inte minst genom den nya kommunplan som den 23 maj antogs av kommunfullmäktige. I kommunplanen pekar vi ut vår vilja med utvecklingen av kommunen de kommande åren. För att uppnå våra prioriterade inriktningar och mål är det viktigt att vi fortsätter vår pågående förändringsresa. Samtidigt behöver vi skapa utrymme för att kunna ställa om till förändrade förutsättningar. Det är ett arbete som inte alltid kommer att vara enkelt, men det är viktigt för vår förmåga att kunna leverera verksamhet av hög kvalitet även i framtiden.

Tyvärr minskade kommunens befolkning under förra året och det är angeläget att vända den trenden. Vi behöver attrahera fler till att bosätta sig, verka i eller besöka vår fina kommun. Vi har därför valt att göra satsningar och höja våra investeringsnivåer de kommande åren för att rikta våra krafter mot att bli en ännu mer attraktiv plats.

### **Det här har också hänt under året:**

- Kommunen och polisen har ingått en ny överenskommelse för att tidigt upptäcka och förebygga missbruksproblematik.
- I september togs första spadtaget för nybyggnationen av Sörgårdens förskola i Gislaved med hjälp av barnen.
- Under hösten gick ett nytt planförslag för utveckling Gisleområdet och möjliggöra byggnation av ny simhall ut för samråd.
- Med kulturen i centrum anordnades en minoritetsdag med våra färgstarka sverigefinska kommuninvånare.
- I Broaryd pågår renoveringen av Klockargårdsskolan. I december firades en viktig milstolpe i med taklagsfest.

Sammanfattningsvis är jag stolt över det arbete vi har utfört under det gångna året, men är också medveten om de utmaningar som ligger framför oss. Med fortsatt engagemang, samarbete och innovation är jag övertygad om att vi kommer att fortsätta att utvecklas och möta framtiden med framgång.

Marie Johansson (S), kommunstyrelsens ordförande

## 1.2 Det kommunala uppdraget

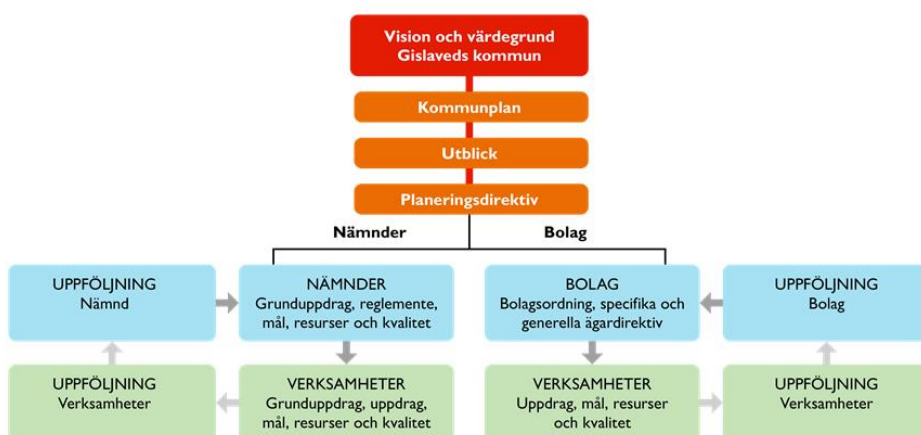
Kommunallagen anger att kommuner ska ha en god ekonomisk hushållning i verksamheten. Detta innebär att de ska sköta ekonomin på ett ansvarsfullt sätt:

- För **verksamheten** ska det anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning
- För **ekonomin** ska det anges finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning
- För **personalfrågor** ska det anges personalpolitiska mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning

För Gislaveds kommun innebär god ekonomisk hushållning att kommunen ska arbeta för att nå visionen utifrån vad som anges i de prioriterade målområdena. För de prioriterade områdena anges mål för att förtydliga kommunfullmäktiges intentioner om vad som för verksamheten är god ekonomisk hushållning.

Uppföljning av kommunfullmäktiges övergripande målområden genom bland annat strategiska styrgrupper, nämndernas uppföljning och samhälle-, demokrati- samt arbetsgivarfrågor, är de som utgör grunden för kommunfullmäktiges uppföljning.

Kommunfullmäktige följer upp planeringsdirektivet tre gånger per år. Vid delår och årsredovisningen görs en mer omfattande uppföljning.



## 1.2.1 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

### 1.2.1.1 Vision

**Visionen** beskriver vad kommunfullmäktige vill uppnå på längre sikt. Visionen är ett redskap för styrning av den kommunala verksamheten. Gislaveds kommuns vision är en ledstjärna för hur kommunen önskar att utvecklas.

Visionen är:

***Gislaveds kommun är platsen man gärna identifierar sig med och har en god relation till***

*Den kommunala organisationen – förtroendevalda och förvaltningar – vill uppnå vision 2040 genom att vi:*

- ***levererar*** en fungerande vardag för individen,
- ***fungerar*** som informationssamlare, samordnare och bas för nätverk,
- ***samverkar*** för en tillgänglig region och effektiv resursanvändning,
- ***uppmärksammar*** bärarna av den kulturella industrikommunen.

### 1.2.1.2 Värdegrund

Gislaveds kommun verkar utifrån alla människors lika värde. Alla invånare ska ha samma möjlighet att delta i den demokratiska processen och att nå inflytande över de beslut som tas.

Gislaveds kommun präglas av ömsesidig respekt. Beslut fattas på en rättssäker och saklig grund. I mötet med kommunens verksamheter ska alla invånare känna att de har samma möjligheter, rättigheter och skyldigheter.

Gislaveds kommun har respekt för människors olikheter och vill tillvarata kommunens mångkulturella profil.

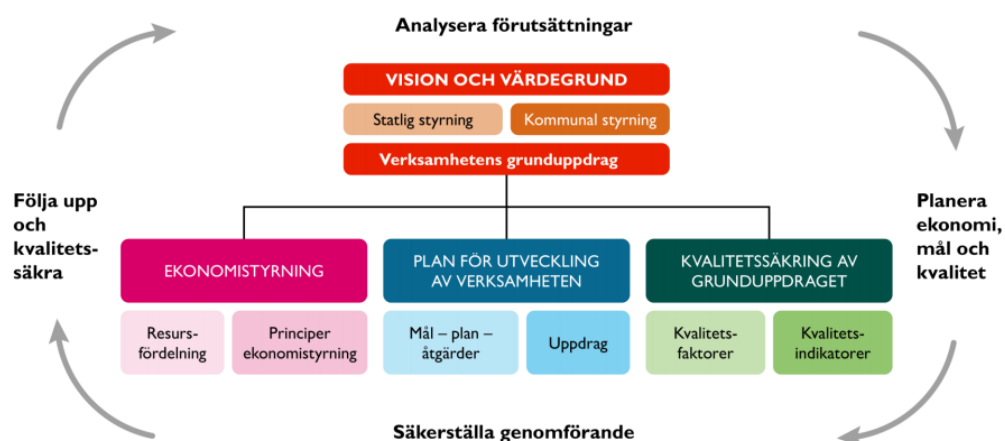
Gislaveds kommun tar tillvara på barnperspektivet och arbetar för en samhällsutveckling som inte äventyrar möjligheterna för kommande generationer.

### 1.2.1.3 Styrmodell

Gislaveds kommuns styrmodell är ett samlingsbegrepp som tydliggör en gemensam struktur och gemensamma arbetssätt för styrning och ledning av kommunen. Detta syftar till att säkerställa att de politiska viljeinriktningarna får genomslag i verksamheterna. Styrmodellen omfattar hela kommunens organisation.

Styrmodellen är politiskt neutral och ska fungera oavsett politiskt innehåll, samt över tid. Det är vad man fyller styrmodellen med som ska spegla rådande politiska viljeinriktningar.

Gislaveds kommuns vision och värdegrund utgör verksamhetens grunduppdrag tillsammans med kommunala och statliga styrdokument. Grunduppdraget är utgångspunkt för arbetet med personalpolitiska mål, finansiella mål, resursfördelning och utveckling. För att kvalitetssäkra verksamheten kopplas kritiska kvalitetsfaktorer och indikatorer till grunduppdraget. Styrmodellen illustreras av nedanstående bild:



#### 1.2.1.4 Årets interna kontroll

Arbetet med intern kontroll är lagstadgat och utgör en viktig del i det systematiska kvalitetsarbetet. Den interna kontrollen ska utveckla och säkerställa funktion och kvalitet i kommunens samtliga verksamheter och därmed minska risken för avsiktliga eller oavsiktliga fel. Enligt bestämmelserna i kommunallagen är varje nämnd skyldig att inom sitt område se till att den interna kontrollen är tillräcklig. Det övergripande ansvaret för att det finns en tillräcklig intern kontroll i kommunen vilar på kommunstyrelsen, som med utgångspunkt från nämndernas rapporter ska utvärdera kommunens samlade arbete med intern kontroll och vid behov ta initiativ till förbättringar.

Arbetet med intern kontroll är riskbaserat och ska bygga på en risk- och väsentlighetsanalys. Nämnderna ska inför varje nytt verksamhetsår upprätta en plan för den interna kontrollen och beskriva vilka kontrollaktiviteter som ska genomföras.

#### Uppföljning av intern kontroll

Kommunens reglemente för intern kontroll anger att respektive nämnd/styrelse har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Den enskilda nämnden/styrelsen ska senast i samband med bokslutet varje år anta en uppföljning för den interna kontrollen samt redovisa denna för kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas och bolagens uppföljningsrapporter årligen utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och se till att eventuella brister i kontrollsystemet åtgärdas.



**Intern kontroll 2023**

Den sammanfattande bilden visar att internkontrollarbetet behöver prioriteras högre, processen behöver implementeras ytterligare och kunskapsnivån i organisationen behöver höjas. Bland annat behöver de kontrollmoment som kopplas till identifierade risker bli en mer naturlig del i utförandet av grunduppdraget för att i sin tur höja kvaliteten på rapporteringen och därigenom säkerställa en systematisk uppföljning och genomslagskraft i arbetet.

Alla bolag och tre av nämnderna har haft en antagen intern kontrollplan för 2023 samt en fungerande process för uppföljning och åtgärder, även om det i några uppföljningar fanns otillräcklig information för att kunna ha full insyn i arbetsgången. En nämnd har inte arbetat med intern kontroll under 2023 och två andra har inte efterlevt processen till fullo, även om de visar en ansats till riskhantering. Utav totalt 32 kontrollmoment för nämnderna och 21 kontrollmoment för bolagen kunde en kontroll inte genomföras och 14 visade på mindre avvikelser, för dessa är åtgärder planerade.

## 2 Förvaltningsberättelse

### 2.1 Översikt över verksamhetens utveckling

Det fortsatt osäkra geopolitiska läget i omvärlden, där bland annat kriget i Ukraina går in på sitt tredje år, en historisk hög inflation och där Sverige och flera andra länder i Europa befinner sig i en lågkonjunktur med en negativ tillväxt av ekonomin har tydligt påverkat kommunkoncernens verksamheter under 2023.

I slutet av 2023 började det komma positiva signaler om att inflationen var på väg ner. Enligt flera bedömare förväntas riksbankens styrränta att nå inflationsmålet om två procent mätt som KPIF under 2025. Hittills har arbetsmarknaden klarat sig förhållandevis väl men i slutet av året kom signaler om att arbetslösheten ökade och att den under 2024 kommer att nå cirka knappt nio procent för att under de efterföljande åren gå tillbaka till mer normala nivåer. Kommunens skatteintäkter kommer att påverkas negativt av en högre arbetslöshet. Detta i kombination med att senaste befolkningsprognosen visar en högre nettoutflyttning från kommunen än föregående prognos medför att det ekonomiska läget är fortsatt mycket utmanande även att kommunkoncernen i grunden har en god ekonomi.

Alla nämnder/förvaltningar och bolag i kommunkoncernen har under året arbetat med att anpassa verksamheterna efter de ekonomiska förutsättningar som råder men det är svårt att fullt ut att parera för det ekonomiska omvärldsläget vilket märks genom att 2023 års bokslut visar ett negativt resultat på minus 15 miljoner kronor för kommunen. Det är av mycket stor vikt att fortsatta anpassningar genomföras av alla verksamheter för att minimera negativa följdverkningar på kommunkoncernens långsiktiga finansiella planering i form av finansiella mål samt framtida investeringsnivåer.

De mål fullmäktige satte utifrån förra mandatperiodens kommunplan är i många fall omfattande och kräver ett långsiktigt arbete. Många initiativ och insatser som startades upp under de operativa styrgrupperna omhändertas nu i linjeorganisationen. Det finns fortfarande utmaningar att bemöta men förflyttningar framåt har gjorts. En djupare redogörelse av arbetet återfinns i *avsnittet 2.5.3. Mål*.

### 2.2 Den kommunala koncernen

Schemat på följande sida ger en samlad bild av hur kommunkoncernens verksamheter organiserades i Gislaveds kommun 2023. För att service till invånare, näringsliv och besökare ska vara så bra som möjligt bedrivs verksamheten i olika driftsformer vilket framgår av organisationsschemat.

Räddningsnämnden delas med Gnosjö kommun och bygg- och miljönämnd delas med Tranemo kommun.

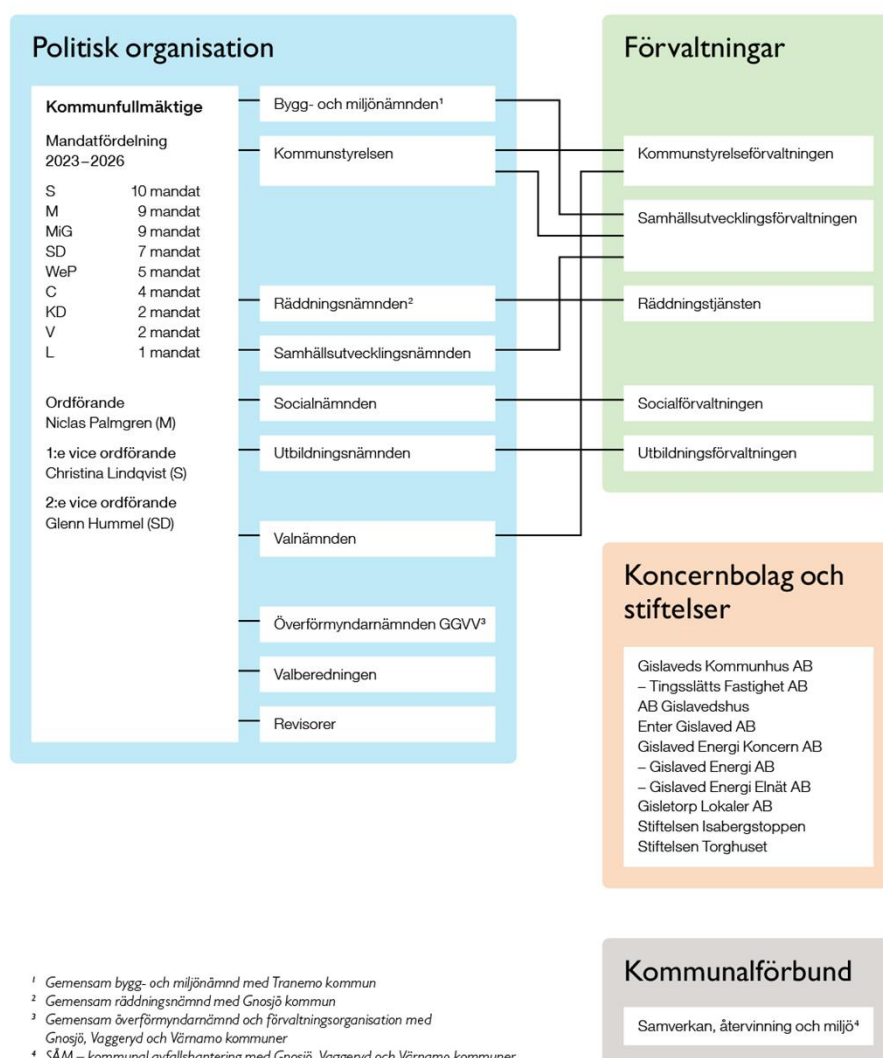
De verksamheter som drivs i bolagsform är de som verkar på en

konkurrensutsatt marknad och där bolagsformen bedöms vara fördelaktig ur ett verksamhetsmässigt- och ekonomiskt perspektiv. Gislaveds kommunhus AB är koncernens moderbolag som i sin tur äger övriga bolag i koncernen. Alla bolag ägs till 100% av kommunen om inget annat anges.

Kommunalförbundet SÅM (Samverkan Återvinning och Miljö) ansvarar för insamling och hantering av hushållsavfall, samt ansvarar för återvinningscentralerna. Detta är ett samarbete mellan Gislaved, Gnosjö, Vaggeryd och Värnamo kommuner.

Gislaveds kommun

## Organisation



## 2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

### 2.3.1 Befolkningsutveckling

Under 2023 minskade kommunens befolkning med totalt 471 invånare, från 29 481 till 29 014. Helårsprognosen spådde 29 357 invånare vid årsslutet. Detta är den kraftigaste minskningen under ett enskilt år sedan kommunsammanslagningen på 1970-talet.

En del av befolkningsminskningen förklaras av en kontroll från Skatteverket och Migrationsverket som lett till rensningar ur folkbokföringsregistret. Troligtvis handlar detta främst om personer som flyttat utomlands, under en längre period bakåt i tiden än bara 2023 men utvecklingen fångas under ett och samma år på grund av att registerrensningen utfördes 2023. Även med detta i beaktning är dock befolkningsutvecklingen anmärkningsvärd.

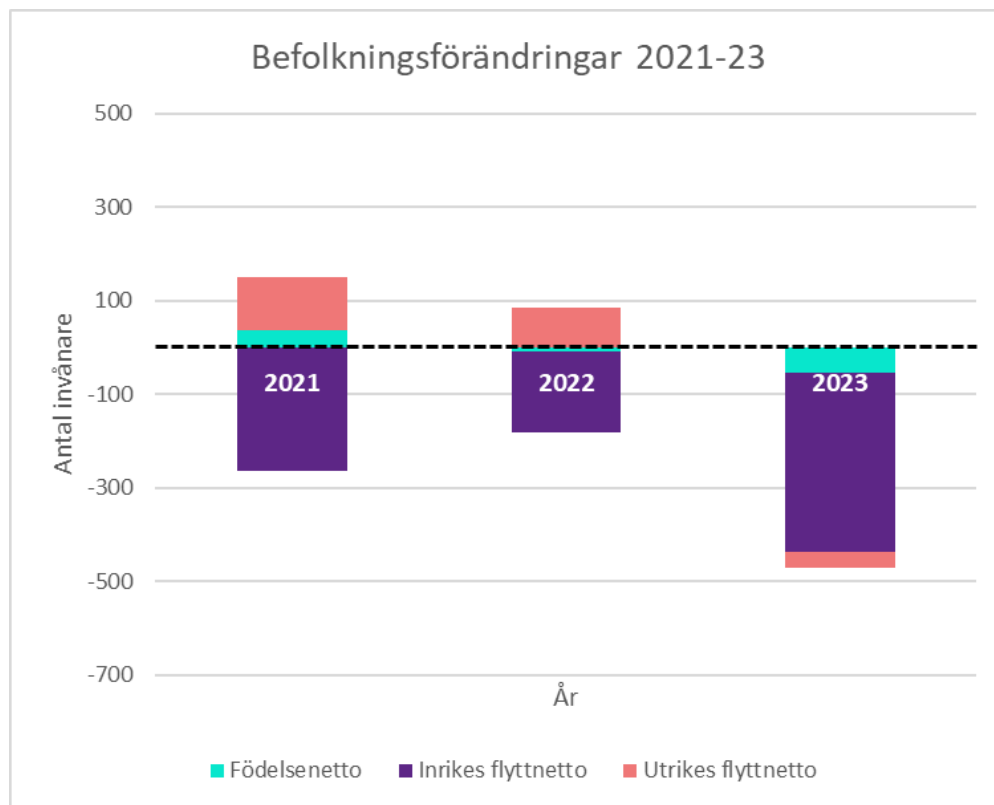
	2023	2022	2021
Födda	227	257	295
Döda	280	267	258
<b>Födelsenetto</b>	<b>-53</b>	<b>-10</b>	<b>37</b>
Inflyttade	1159	1276	1 243
Utflyttade	1577	1365	1 394
<b>Flyttnetto</b>	<b>-418</b>	<b>-89</b>	<b>-151</b>
Justeringar	4	24	35
Folkmängd	29 014	29 481	29 556
<b>Befolkningsförändring</b>	<b>-471</b>	<b>-75</b>	<b>-79</b>

Dödligheten återvände till högre nivåer 2023, men fortfarande något lägre än förväntat i befolkningsprognosen. Trenden med låga födslootal fortsatte under året då 30 färre barn föddes jämfört med 2022 och nästan 70 färre än 2021. Totalt skedde 53 fler dödsfall än födsloar för ett negativt födelsenetto.

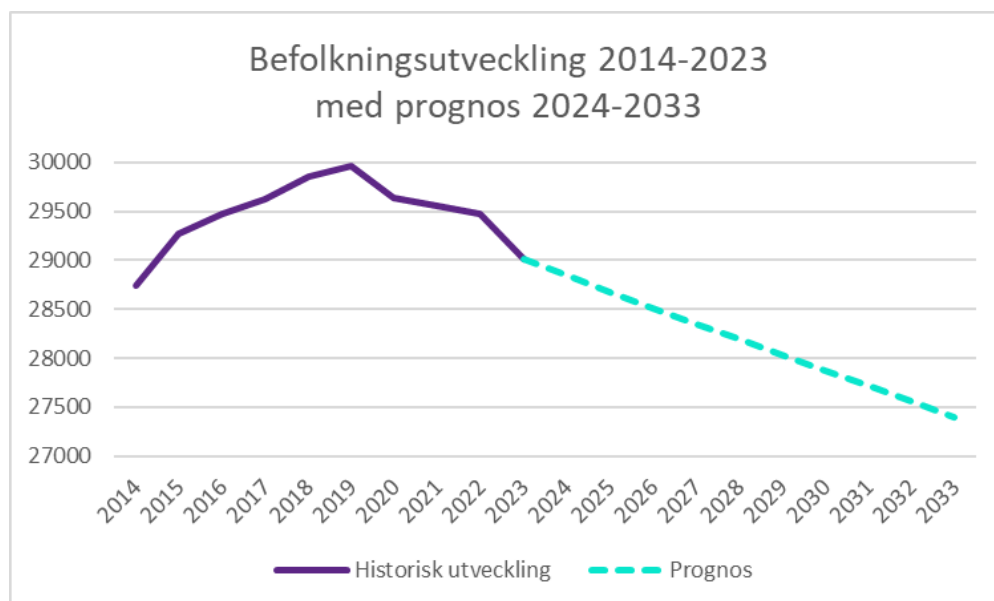
Skillnaderna mellan födda och döda, som tidigare haft en ganska marginell påverkan på befolkningsutvecklingen i kommunen var under 2023 en större påverkansfaktor som även kommer att ha följder på kommande behov av kommunal service som exempelvis förskoleplatser om utvecklingen fortsätter i samma trend.

Skillnaderna mellan ut- och inflyttning fortsätter att vara den faktor som har störst påverkan på befolkningsstorleken. Största mängden utflyttningar sker i augusti och september inför terminsstart på högskolor och universitet medan inflyttningen var som störst i maj, som också var den enda månaden under året med ett positivt flyttnetto. 2023 såg ett högre antal utvandringar än föregående år och även ett negativt utrikes flyttnetto för första gången under 2000-talet.

Att den totala befolkningsminskningen inte motsvarar summan av de två nettona förklaras av en justeringspost på +4 personer. Justeringsposten förklaras av SCB som del av folkökningen som inte kan förklaras av födelseöverskott och invandringsöverskott under perioden. Där ingår födslar, dödsfall, invandringar och utvandringar som rapporterats under perioden, men som inträffat före periodens början.



Under de kommande åren förväntas antalet invånare fortsätta minska för att i slutet av prognosperioden ligga på strax under 27 500 invånare.



### 2.3.2 Omvärldsanalys

Den svenska konjunkturen har under 2023 försvagats rejält och konjunkturedgången väntas fortsätta 2024. Att BNP-tillväxten i Sverige 2023–2024 blir så svag – svagare än i tillväxten omvärlden – beror i hög grad på den höga räntekänslighet som präglar svensk ekonomi. Men vi får följaktligen också en snabbare återhämtning 2025–2026, när sänkta räntor bedöms stärka konjunkturen. Att svenska hushåll påverkas så mycket och snabbt av ändrade räntesatser följer av att skuldsättningen är hög samt att räntebindingstiden är kort. En del av den ränteuppgång som skett det senaste året är dock tillfällig och påverkar konsumtion i mindre omfattning då hushållen totalt sett kan minska sitt sparande tillfälligt. När räntorna framöver antas falla tillbaka från nulägetes höga nivåer kommer dock högre räntor jämfört med ränteläget före höjningarna 2022–2023 att gälla. Därmed väntar en bestående dämpning av bostadspriser och efterfrågan på krediter. Den kortsiktiga effekten är dock än större. Högre räntor och levnadsomkostnader pressar nu "kvar-att-leva-på-kalkylerna" och bostadspriserna, vilket leder till en kreditåtstramning i banksektorn. Transaktionsvolymen på bostadsmarknaden är nu mycket låg, efter att den tidigare uppgång som skedde under åren med mycket låga räntor har brutits. I nuläget skjuter många hushåll upp de inköp som innebär ökad boendekonsumtion och/eller är mer av investeringskaraktär. Sammantaget har detta lett till en rejäl nedgång för bostadsinvesteringarna, som sannolikt kommer att vara låga en längre tid. Såväl nyproduktion som ombyggnation tyngs även av kraftigt förhöjda produktionskostnader. Ännu är dock näringslivets investeringar exklusive bostäder höga, men vi räknar med en svag utveckling nästa år. Den inhemska efterfrågan har i år minskat markant och beräknas 2024 endast öka svagt, för att ta bättre fart därefter. Att reallönerna åter börjar stiga 2024, att räntorna sjunker samt att den globala BNP-tillväxten stärks 2025 är de positiva krafter som i SKR:s prognos förutsätts leda till en konjunkturuppgång i Sverige 2025.

Med sjunkande hushållskonsumtion och bostadsbyggande har svensk konjunktur under 2023 räddats av en förhållandevis stark utveckling av exporten och tillverkningsindustrin. Visserligen visar exporten en stor inbromsning jämfört med uppgången 2022, men detta har varit en tydlig motkraft till försvagningen av inhemsk efterfrågan. Samtidigt har importen varit mycket dämpad, beroende på bland annat den svaga svenska valutan och den låga konsumtionen. Bidragsmässigt ger utrikeshandeln en starkt positiv effekt till BNP 2023. Bidraget från lagerinvesteringar drar samtidigt ner BNP i år, men vi räknar med ett positivt lagerbidrag 2024. Nettoexporten beräknas ge negativa bidrag framöver när efterfrågan på svensk export stärks och inhemsk efterfrågan i Sverige tar fart. BNP ökar långsamt 2024, men i den efterföljande konjunkturåterhämtningen väntar högre tillväxt.

Den flerårigt svaga BNP-utvecklingen i Sverige kommer fortsatt att dämpa efterfrågan på arbetskraft. En motverkande faktor kan dock vara det faktum att personalkostnaderna har blivit relativt sett "billigare" än andra

produktionsfaktorer efter uppgången i räntor och priser. På sistone har arbetslösheten börjat stiga, efter att en viss nedgång i sysselsättningsgraden. Hittills har det varit tillfälliga anställningar som har minskat mest medan arbetslösheten har ökat mest för de i åldersspannet 25–34 år. Det är således arbetsmarknaden för dem som är på väg att etablera sig, eller är i början av karriären, som hittills har försvagats mest. De branscher som hittills visar störst tapp sedan räntehöjningarna inleddes är handel och bygg, där antalet arbetade timmar har minskat medan de har ökat i andra sektorer (jordbruk, skogsbruk och fiske är ett undantag på grund av pandemin).

Enligt SKRs bedömning väntar en allt bredare nedgång för 2024.

Sysselsättningen beräknas då minska med drygt en procentenhet. Först 2025, när konjunkturen antas stärkas, beräknas sysselsättningen åter öka

### Tabell 1. Nyckeltal för svensk ekonomi

Procentuell förändring respektive procent, om inte annat anges.

Nyckeltal	2022	2023	2024	2025	2026	2027
BNP, volym, kalenderkorrigerad	2,9	-0,3	0,5	3,2	2,8	1,8
Arbetade timmar, kalenderkorr.	2,4	1,5	-0,1	1,8	1,6	0,9
Lönesumma	6,4	5,5	3,1	4,9	5,1	4,3
Timlön, Nationalräkenskaperna	3,9	3,9	3,3	3,1	3,3	3,3
Arbetslöshet, andel av arbetskraften 15-74 år	7,5	7,6	8,8	8,7	8,1	7,8
Inflation, KPIF	7,7	6,1	2,4	1,9	1,9	2,0
Inflation, KPI	8,4	8,7	3,3	1,4	1,7	1,8
Styrränta, vid årets slut	2,50	4,00	3,25	2,00	2,00	2,00

Källor: Statistiska centralbyrån och Sveriges Kommuner och Regioner.

Att både inflationen och räntorna faller 2024 bidrar till att stötta den svenska konjunkturen. Den förhöjda prisnivån är dock bestående, och räntorna antas inte bli till närmelsevis lika låga som de var före ränteuppgången. Effekterna av ränte- och inflationschocken 2022–2023 kommer således att innebära en mångårig dämpning för efterfrågan i Sverige

Källa: *Aktuell Ekonomi, SKR, cirkulär 23:56, 2023-12-14*

### Kommunsektorns investeringar

Investeringsvolymen förväntas de kommande åren ligga kvar på en hög nivå för kommunsektorn som helhet. Det är primärt investeringar kopplade till den skatte- och taxefinansierade verksamheten i kommunsektorn som är anledningen till detta. Behovet av både renoverade och nya verksamhetslokaler och infrastruktur är fortsatt stort medan investeringarna i de affärsdrivande verksamheterna förväntas avta. Under 2022 kom till exempel signaler från flera kommunala bostadsbolag om att ökade produktions- och kapitalkostnader gjorde att planerad nybyggnation fick skjutas på framtiden.

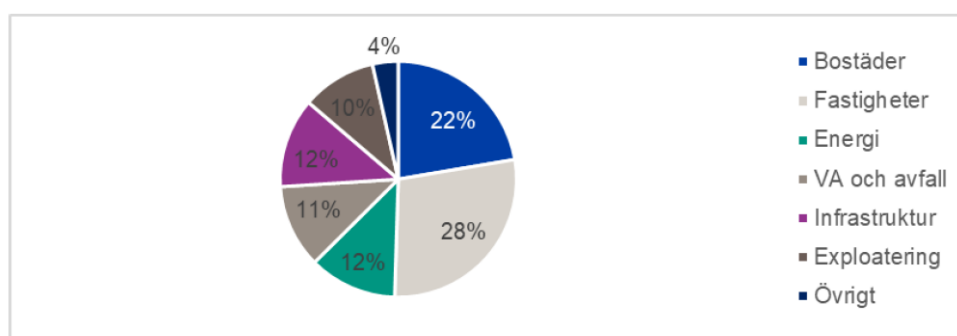
En majoritet av kommunkoncernernas investeringar går till olika typer av fastigheter. Under 2022 gick 22 procent av investeringarna till upprustning och

nybyggnation av bostäder. Detta är en minskning med två procentenheter jämfört med 2021. I nominella termer minskade de kommunala bostadsföretagens investeringar marginellt. Ytterligare 28 procent avsåg skattefinansierade verksamhetslokaler såsom äldreboenden, förskolor och skolor samt idrotts- och badanläggningar, men även kommersiella fastigheter, till exempel parkeringshus och industrilokaler. Ytterligare 10 procent gick till utgifter för exploateringsfastigheter.

Investeringar i infrastruktur, vilket inkluderar gator, vägar, parker, hamnar och flygplatser, uppgick till 12 procent. 11 procent användes till vatten och avlopp (VA), det vill säga reningsverk, vattenverk samt tillhörande ledningar, medan investeringarna i fjärrvärme- och elproduktion samt nät och utrustning för el-, data- och telekommunikation svarade för 12 procent. Det finns dock svårigheter att särskilja på investeringar i energi respektive VA mot bakgrund av att dessa verksamheter ofta bedrivs i gemensamma företag, vilket sannolikt innebär att investeringar i energiverksamhet är något överskattade i relation till investeringar i infrastruktur.

Posten övrigt innehåller huvudsakligen investeringar i maskiner och inventarier, bland annat fordon, och uppgick till 4 procent under 2022.

Figur 3. Fördelning av kommunkoncernernas investeringar<sup>7</sup>



Källa: Kommuninvest

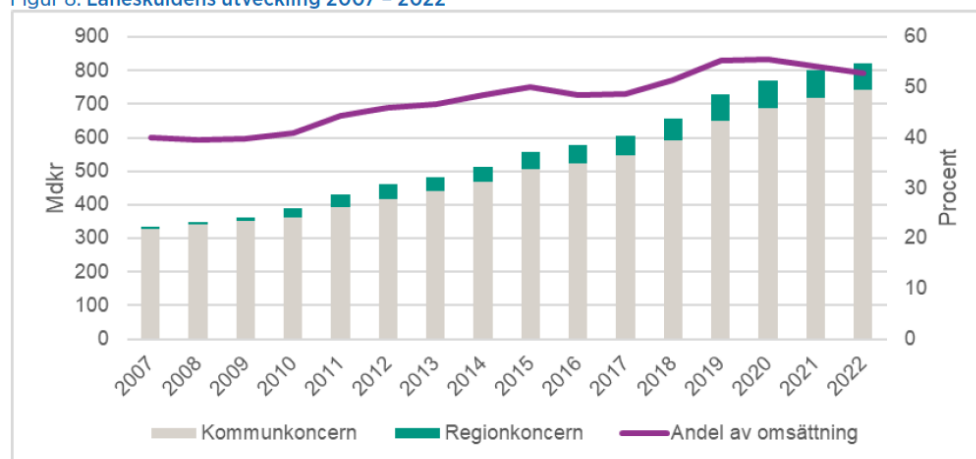
källa: Rapport: Den kommunala låneskulden 2023, Kommuninvest

### Kommunsektorns låneskuld

Kommunsektorns låneskuld stiger i lägre takt jämfört med tidigare år. Under 2022 ökade kommunsektorns låneskuld med strax över 21 mdkr, motsvarande 2,7 procent, till 820 mdkr. Tillväxttakten under 2022 är den lägsta sedan Kommuninvest började samla in data om låneskuldutvecklingen (2007), och kan jämföras med en genomsnittlig tillväxttakt på 6,4 procent mellan 2007–2021. Den i sammanhanget låga låneskuldökningen förklaras av en skuldutväxt bland kommunkoncernerna på 24 mdkr till 743 mdkr. Regionkoncernerna, å andra sidan, minskade sin låneskuld med 3 mdkr under 2022. Utvecklingen kan åtminstone till viss del förklaras av en hög självfinansieringsgrad av investeringar. Ett positivt skatteunderlag och höga statsbidrag bidrog till stora överskott inom kommunsektorn under pandemin. Dessa överskott har medfört att likvida medel ökat i kommuner och regioner, vilket minskat behovet av lånefinansiering.



Figur 8. Låneskuldens utveckling 2007 – 2022



Källa: Kommuninvest

källa: Rapport: Den kommunala låneskulden 2023, Kommuninvest

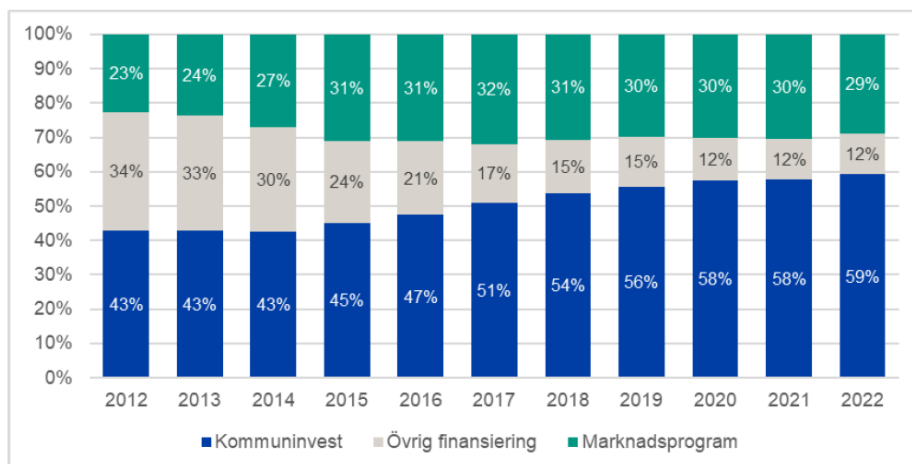
### Kommunsektorns finansiering

Idag är Kommuninvest kommunsektorns dominerande kreditgivare. Majoriteten av landets små och medelstora kommuner har hela sin finansiering via företaget. Ett 20-tal kommuner och regioner och enstaka kommunala bolag finansierar sig helt eller delvis via marknadsupplåning. Finansiering via affärsbanker är numera en marginell företeelse. Däremot finansierar Europeiska Investeringsbanken (EIB) och Nordiska Investeringsbanken (NIB) flera större projekt i landets större kommuner och regioner och användningen av finansiell leasing har ökat.

Under 2022 ökade kommunsektorns låneskuld med 2,7 procent och uppgick till 820 mdkr vid årets slut. Kommuninvest finansierade totalt 59 procent av låneskulden. Resterande del finansierades med upplåning på penning- och kapitalmarknaderna via egna marknadsprogram eller via det som numera klassificeras som Övrig finansiering. Andelen för marknadsprogrammen och Övrig finansiering uppgick till 29 respektive 12 procent av låneskulden.

Sett ur ett längre perspektiv har finansieringen via Kommuninvest ökat samtidigt som Övrig finansiering minskat medan marknadsprogrammets andel varit relativt konstant. Det är svårt att utskilja hur stor andel de olika beståndsdelarna av Övrig finansiering utgör, men redovisad finansiell leasing har stigit på grund av nya redovisningsrekommendationer. Bankernas andel bör därför ha minskat. Jämfört med det föregående året har Kommuninvest ökat sin andel med en procentenhet, samtidigt som marknadsprogrammets andel har minskat med lika mycket. Andelen Övrig finansiering har legat konstant sedan 2020

Figur 11. Andel finansiering från olika källor 2012–2022



Källa: Kommuninvest

Källa: Rapport: Den kommunala låneskulden 2023, Kommuninvest

### Demografin ställer höga krav på kommunsektorns finanser

I likhet med SKR har andra prognosinstitut och organisationer konstaterat att befolkningsförändringar ställer höga krav på kommunernas och regionernas finansiering kommande år. Finansdepartementet har gjort en analys som visade att med oförändrat välfärdsåtagande skulle gapet mellan intäkter och kostnader öka till 90 miljarder kronor år 2026. Skälet är att kostnaderna per invånare för barn, unga och äldre är så pass mycket högre än för befolkningen i arbetsför ålder och att det är just de äldre och unga som ökar snabbt under den kommande tioårsperioden. Dessutom kommer största delen av intäkterna från skatt på arbete, och den arbetsföra delen av befolkningen ökar väsentligt långsammare.

SKR:s nio strategier för kompetensförsörjning är framtagna som ett stöd för arbetet i kommuner och regioner. Strategierna handlar om att vara en attraktiv arbetsgivare, att hitta nya lösningar och om ett hållbart arbetsliv.

SKR:s personalprognos visar bland annat att behovet av anställda kan minska med en fjärdedel – nästan 100 000 anställda – om deltidsarbetande arbetar tre timmar mer i veckan (cirka 31-32 timmar per vecka) och om pensionsåldern höjs till 66 år.

För att lösa denna utmaning menar SKR att kommuner och regioner måste arbeta för att:

- Använd kompetensen rätt
- Förläng arbetslivet
- Prioritera arbetsmiljöarbetet
- Rekrytera bredare
- Stärk ledarskapet
- Stöd medarbetarnas utveckling
- Sök nya samarbeten
- Utnyttja tekniken smart
- Öka heltidsarbetet

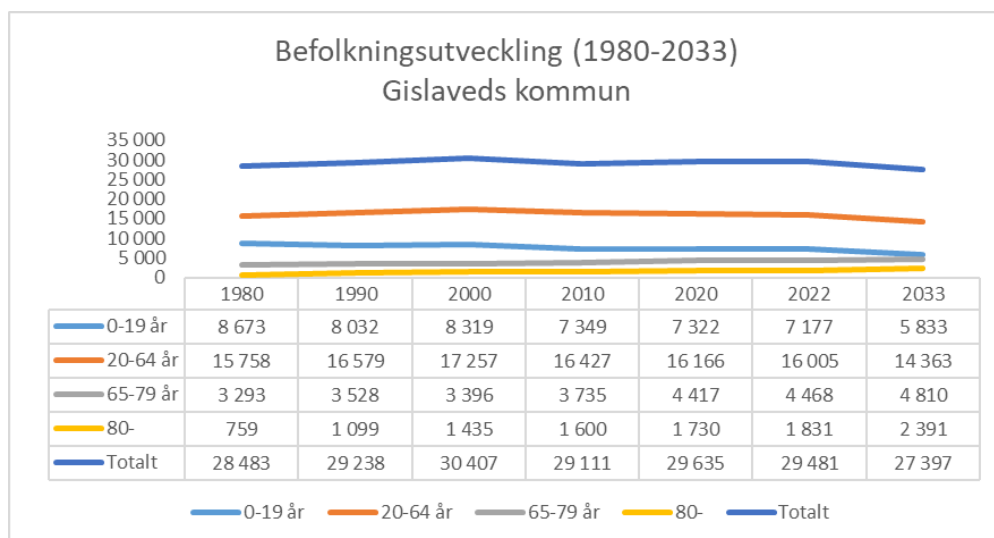
## Hur ser bilden ut i Gislaveds kommun?

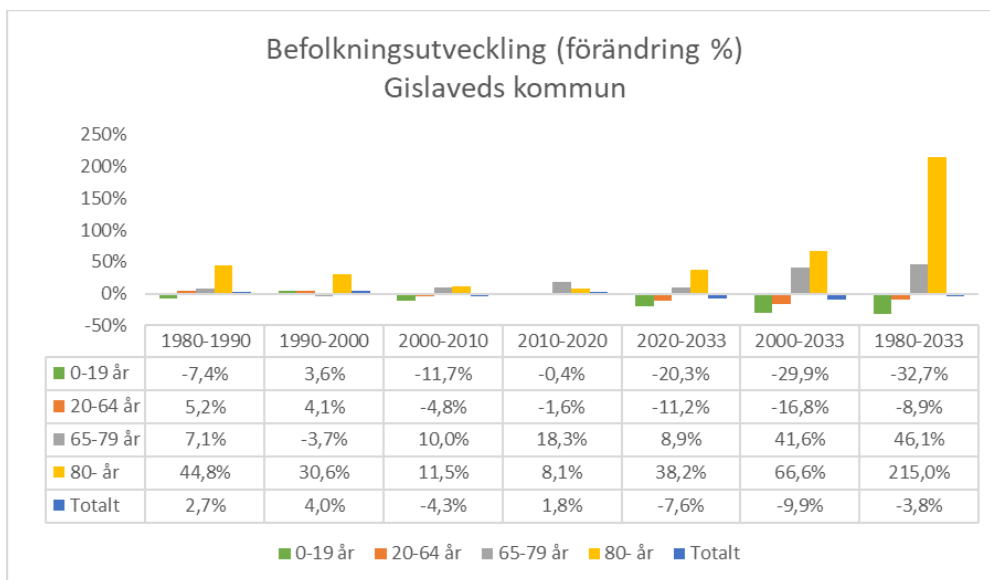
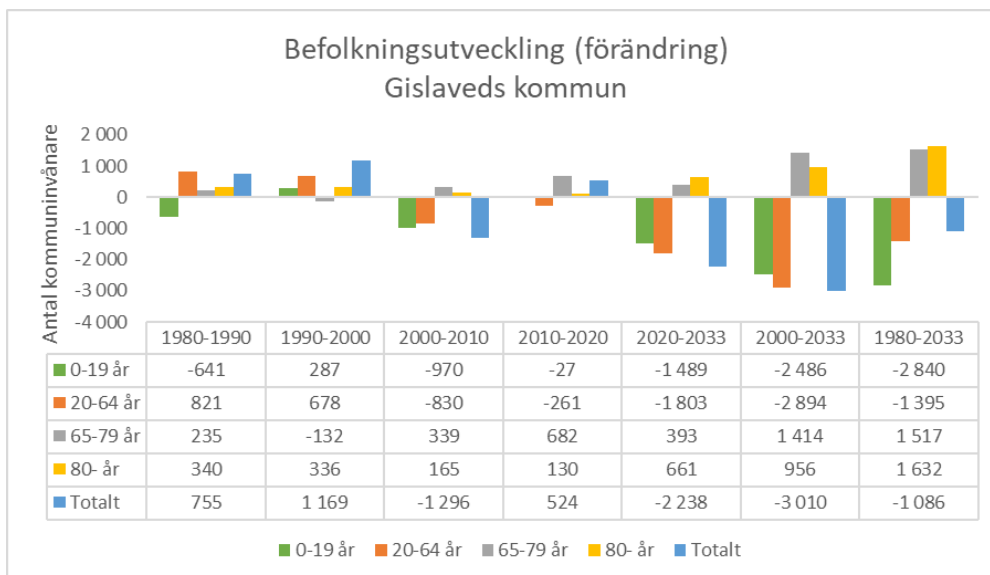
Gislaveds kommun, som flertalet andra landsbygdskommuner, har en negativ befolkningsframskrivning det vill säga att framskrivningen visar att antalet invånare i kommunen blir färre samt att åldersstrukturen förändras mot en allt äldre befolkning, där både barn- och ungdomar och invånare i arbetsför ålder minskar. Detta är en mycket stor utmaning som påverkar kommunens långsiktiga förmåga att finansiera och fullgöra sitt uppdrag. Internationell forskning om krympande städer och kommuner har visat att vissa grupper av invånare är mer benägna att lämna den krympande kommunen än andra; singlar, ungdomar, kvinnor, högutbildade, kvalificerade och välavlönade hör till dem som i högre grad än andra flyttar till större städer.

Det är av mycket stor vikt att kommunen når framgång med attraktivitetsskapande åtgärder för att vända trenden med färre invånare, att utöka samarbetena med närliggande kommuner och regionen i olika frågor och att fördjupa samarbetet med befintligt näringsliv samt att skapa bra förutsättningar för etablering av nya företag, för att kommunkoncernen även i framtiden ska kunna möjliggöra leveranser av välfärdstjänster i tillräcklig omfattning samt med hög kvalitet.

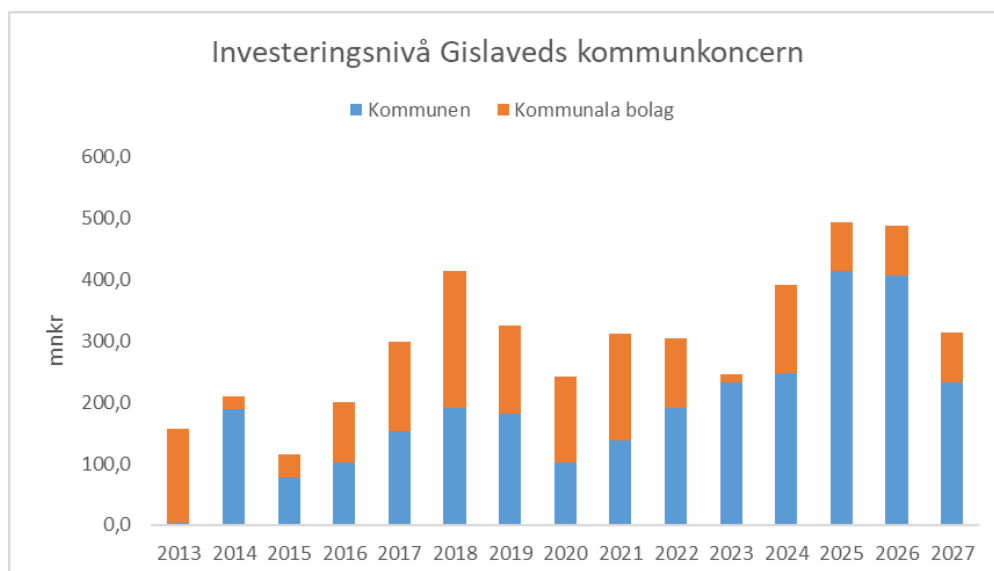
Internt behöver kommunkoncernen fortsätta att arbeta med att utveckla verksamheterna med förändrade arbetsätt samt att öka förståelsen och samarbeten mellan olika verksamheter för att effektivisera och anpassa verksamheterna.

Som framgår av diagrammet nedan har Gislaveds kommun en stor demografisk utmaning i och med att barn- och ungdomar samt invånare i arbetsför ålder förutspås att minska medan invånare som är 65+ förutspås att öka. Detta kommer att innebära stora utmanande politiska ställningstaganden och prioriteringar i en snar framtid.

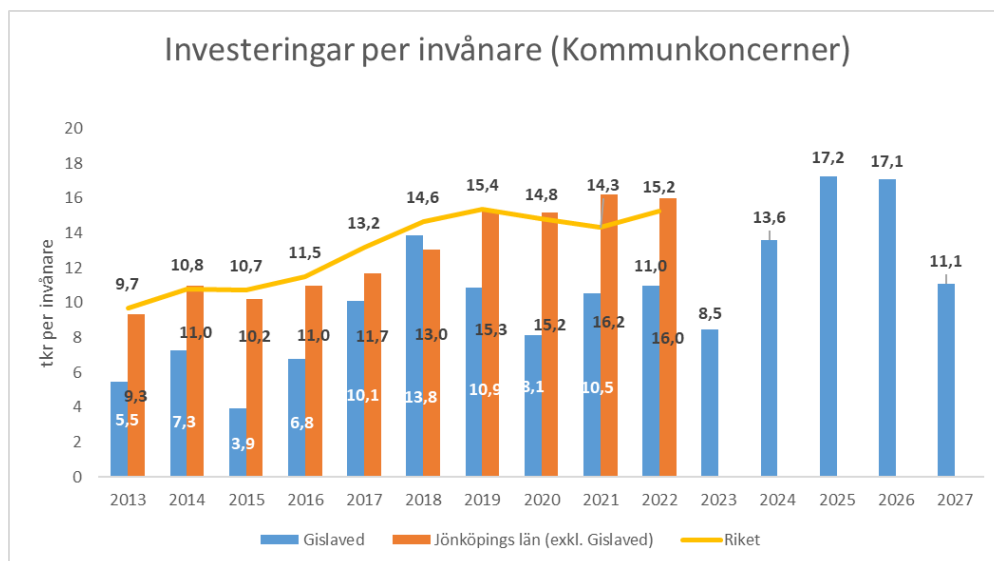




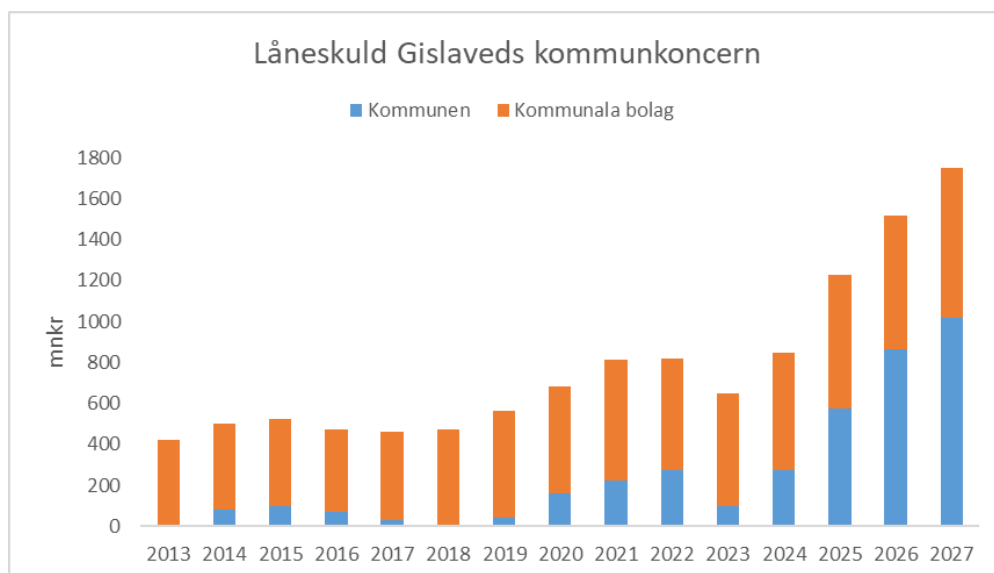
Nedanstående diagram avseende investeringar visar på en investeringsnivå som är möjlig att genomföra utifrån kommunens finansiella mål samt bolagens ägardirektiv. Bolagens investeringsnivå bygger på den långtidsplanering som har gjorts under 2023. Inför budget 2024 ändrade kommunfullmäktige kommunens finansiella mål för att skapa bättre förutsättningar för att möta kommunens kommande investeringsbehov.



Investeringsnivån per invånare för Gislaveds kommunkoncern har historiskt varit lägre än jämfört med riket och jämfört med övriga kommuner i länet. Utifrån planerad investeringsnivå under de kommande fyra åren kommer investeringsnivån per invånare att öka med anledning av de förändrade finansiella målen. Denna nya nivå är möjlig så länge de finansiella målen uppnås. Det krävs dock en fortsatt god och långsiktig planering för att klara dessa nivåer.

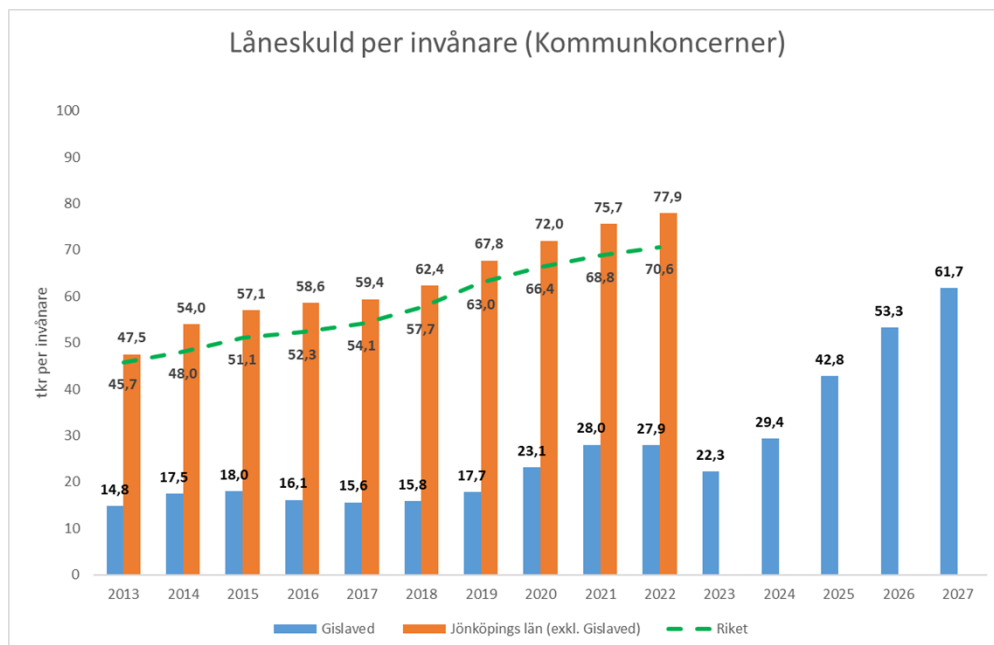


Under de kommande åren kommer kommunens låneskuld troligtvis att ökas från 100 mnkr (2023) till cirka 1 000 mnkr (2027). För bolagen är en trolig ökning för motsvarande period från cirka 500 mnkr till 600 mnkr. Med anledning av det rådande ekonomiska läget med höga prisökningar och högre låneräntor är investeringsnivån för bland annat AB Gislavedshus svår att bedöma i nuläget.



Diagrammet ovan visar låneskuld inklusive leasing som per definition räknas som en långfristig skuld.

Låneskulden per invånare är i grunden låg jämfört med riket och jämfört med övriga kommuner i länet. Utifrån kommunkoncernens planerade investeringsnivå de kommande åren kommer låneskulden per invånare att öka från cirka 22 tkr till 62 tkr per invånare. En markant ökning men i jämförelse med riket och övriga kommuner i länet fortfarande förhållandevis måttlig. Lånebehovet är beaktat i kommunkoncernens ekonomiska långtidsplaner och hanteras planeringsmässigt inom de finansiella målen för kommunen och bolagen.



### 2.3.3 Hållbar utveckling

En hållbar utveckling innebär att kunna tillgodose dagens behov utan att äventyra kommande generationers möjligheter att tillgodose sina. Med en hållbar samhällsutveckling kan vi utveckla, bygga och förvalta Gislaveds kommun både idag och för framtiden. Kommunens arbete med hållbar utveckling hanteras inom ramen för Gislaveds kommuns strategi för hållbar utveckling, som i sin tur utgår från bland annat FN:s globala mål för hållbar utveckling genom Agenda 2030.

För att möjliggöra en hållbar utveckling behöver kommunkoncernen identifiera och tydliggöra vilka insatser som krävs och hur dessa ska arbetas med framöver. Detta innebär att kommunen stärker sin förmåga gällande att omhänderta de strategiska målsättningar som lagts fram och skapa en förståelse i varje förvaltning, avdelning och enhet för den egna rollen i att uppnå de förändringar som krävs för att skapa en hållbar utveckling. Att bygga in hållbarhetsfrågorna i ordinarie verksamhetsplanering är därför en viktig utveckling framöver, där den kommunala organisationen planerar åtgärder utefter att uppnå de målsättningar och visioner som antagits. Detta kräver tydlig ledning och styrning i organisationen.

Kommunen behöver också stärka sin förmåga att förstå sin egen roll i de samhällsliga trender som identifierats. Med detta menas att analysera både de samhällsliga trenderna och effekten som kommunens arbete bidrar till i detta sammanhang. På så sätt kan vi skapa en förmåga att kontinuerligt förbättra våra insatser och åtgärder.

EU har genom olika direktiv stärkt kraven på bolag och företags uppföljning av deras hållbarhetspåverkan. Kommunen behöver göra liknande insatser och dra nytta av de standarder, regler och uppföljningsmodeller som nu växer fram genom EU:s Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD).

#### **Samhällsliga utmaningar inom ramen för en hållbar utveckling och kommunens vidare arbete:**

##### **Ekonomiska aspekter:**

Arbetslösheten i Gislaveds kommun har ökat under 2023 ökat och under december 2023 var andelen inskrivna arbetslösa 6,3 procent. Detta är något högre än länet, men lägre än riket som helhet. Fördelningen av arbetslöshet bland olika samhällsgrupper har inte förändrats nämnvärt under året. En grupp som fortsatt har hög arbetslöshet i relation till andra grupper är utrikes födda kvinnor, där insatser kommer behövas för att få fler i arbete.

Samtidigt finns det fortfarande företag i kommunen som söker arbetskraft, och den så kallade matchningen på arbetsmarknaden behöver förbättras, där utbudet av kompetens bland invånarna på ett bättre sätt matchar företagets behov.

En positiv aspekt är att andelen av befolkningen som långvarigt mottager ekonomiskt bistånd fortsätter att sjunka, vilket det också gjort över tid. Detta

har varit en gynnsam utveckling över tid och tyder på att de insatser kommunen genomfört under flera år har gett positiv effekt.

### **Miljömässiga aspekter:**

En koldioxidbudget har tagits fram som visar det utsläppsutrymme som finns kvar inom kommunens gränser för att målsättningar inom ramen för Parisavtalet ska kunna uppnås. Budgeten visar att om nuvarande utsläppstrend fortsätter kommer budgeten vara slut 2031 och målet kommer inte att nås. För att vara inom ramen för koldioxidbudgeten krävs en minskning av utsläppen med 13 procent årligen. Kommunen behöver arbeta med att sänka organisationens utsläpp och stötta aktörer inom kommunens gränser att göra detsamma.

Ett av de största utsläppsområdena är transporter. Under 2022 minskade de totala utsläppen av koldioxid från fordon som tillhör privatpersoner med 6 procent. Anledningen till detta är till att färre resor totalt genomfördes. Andelen av alla resor som genomförs med bil är fortsatt i stor majoritet och ökade från 77,8 till 78 procent, samtidigt som andelen av alla resor med cykel minskade från 8 till 7,8 procent. Även om förändringen i andel är marginell baseras den på cirka 12 miljoner resor om året, vilket gör att små procentuella förändringar innebär en stor mängd resor i absoluta tal. Den totala mängden resor har minskat sedan 2019, men cykeln har haft en större procentuell nedgång än andra färdslag.

### **Sociala aspekter:**

Den allmänna hälsan i kommunen mäts med jämna mellanrum och visar på goda resultat i relation till andra kommuner, både i självskattad fysisk och psykisk hälsa. Sjukpenningtalet har ökat marginellt under 2023.

Sjukpenningtalet är ett mått på hur många dagar under en tolv månadersperiod som Försäkringskassan betalar ut ersättning vid nedsatt arbetsförmåga i förhållande till antalet försäkrade i åldrarna 16–64 år. Genomgående finns könsskillnader i statistiken om hälsa som bör belysas, kvinnor är sjukskrivna i högre grad samtidigt som unga tjejer anger att de mår sämre än vad killar gör.

Trångboddheten för boende i flerbostadshus har ökat under nästan hela 2010-talet. Under 2021-2022 verkar den ha stabiliserat sig och runt 7 procent av alla hushåll i kommunen är trångbodda, med tyngdpunkt på boende i flerbostadshus. Nivåerna av trångboddhet är höga i relation till andra kommuner i länet och är en viktig fråga att arbeta med framåt, både i rent sociala frågor men också i samhällsplaneringen.



## 2.4 Händelser av väsentlig betydelse

Under året lades ett stort arbete ägnats åt att landa ny nämnds- och förvaltningsorganisationen. Eftersom den nya organisationen inte har ett 1:1 förhållande mellan nämnder och förvaltningar ökar behoven av beredning och samverkan i olika frågor. I inledningen av en ny mandatperiod har också mycket tid ägnats åt att stötta nya förtroendevalda i sina uppdrag och under inledningen av året anordnades en rad olika politikerutbildningar.

Ett nytt samverkansavtal mellan kommunorganisationen och de fackliga parterna trädde i kraft den 1 augusti.

Kommunfullmäktige beslutade i september 2023 om att försälja kommunens boenden till AB Gislavedshus vilket genomförs under våren 2024 med en påverkan på kommunkoncernens ekonomiska förutsättningar och ökade krav på effektiv samordning och samarbete i lokalförsörjningsprocessen.

Tillämpningen av EU:s arbetsdirektiv om dygnsvila kommer att innebära ett paradigmskifte för verksamheter där dygnslånga pass hittills varit norm. Möjliga konsekvenser omfattar ökade kostnader, förlorade arbetstimmar och sämre arbetsmiljö. Räddningsnämnden har under sista delen av året påbörjat en dispensansökan för att se möjligheterna för viss dygnstjänstgöring framåt.

Kommunfullmäktige fattade i november 2022 beslut att flytta vård- och omsorgsplatserna på Lugnet till andra boenden och göra om Lugnet till förskola och bostäder. Under 2023 har socialnämndens verksamhet på Lugnet avvecklats och från och med maj månad 2023 bedriver de inte längre någon verksamhet på Lugnet.

Under hösten 2023 köptes bolaget Tingsslätt Fastighets AB genom att kommunen lämnade ett aktieägartillskott på 20 mnkr till Kommunhus AB. Syftet var att skaffa rådighet över fastigheten för att i framtiden kunna utveckla området i linje med Vision 2040.

Kommunfullmäktige beslutade den 15 juni 2023 att återta uppdraget avseende utbyggnad av it-infrastruktur (bredband) från Gislaved Energi Koncern AB och att resterande medel från aktieägartillskottet återbetalas till kommunen.

## 2.5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

### 2.5.1 Kommunfullmäktiges grunduppdrag

Gislaveds kommun har tre grunduppdrag: att leverera välfärd och service till invånarna, att arbeta med demokrati- och samhällsutveckling och att vara en arbetsgivare.

#### 2.5.1.1 Välfärd och service

Ett av kommunens grunduppdrag är att leverera välfärd och service till kommuninvånarna. Hur kommunen arbetat med detta grunduppdrag under 2023 beskrivs här utifrån målgruppens, medarbetarnas och verksamheternas perspektiv. Med fokus utifrån risk och väsentlighet.

#### Målgruppen

Under 2023 har delar av kommunorganisationen arbetat med att ställa om till arbetssätt som är än mer datadrivna, proaktiva och med högre kundfokus. Mycket fokus har också legat på att stärka förebyggande arbete för att bemöta olika problem innan de uppstår och därmed lindra negativa konsekvenser för berörda. Bland annat har flera invånare utbildats inom HLR och brandsäkerhet. Kommunanställda utbildas numera i suicidprevention inom ramen för *Våga fråga*. Under 2023 har även förebyggande arbete för en bättre folkhälsa inletts. Det gäller Hälsocenter och den öppna ungdomsverksamheten *Ung och aktiv*.

Mål och riktlinjer för det minoritetspolitiska har arbetats fram och antagits under hösten. Detta är något som alla kommuner är skyldiga att göra och Gislaveds kommun har tidigare saknat ett sådant dokument.

Kommunens måltidsverksamhet har inför 2023 en helt ny form inom den nya förvaltningen. Denna verksamhet är en samhällsviktig funktion med behov av en solid krisberedskap samtidigt som den bidrar till god folkhälsa, demokratiska värderingar och kommunens attraktivitet. Måltidsavdelningens verksamhet sträcker sig brett över hela kommunen och inom flera av kommunens verksamheter.

I augusti fattade kommunstyrelsen beslutet att inrätta en projektorganisation för att planera Gislaveds kommuns 50-årsfirande. En politisk styrgrupp och projektägare tillsattes. Målet är att skapa en evenemangskalender som sträcker sig över hela år 2024, med aktiviteter som riktar sig till alla åldrar och fördelas över hela kommunen.

Socialnämndens brukarundersökningar för 2023 visar på goda resultat inom verksamheterna. Områden där målgrupperna har skattat lägre i år i jämförelse med tidigare år är tillgänglighet och inflytande. Vilket verksamheterna bekräftar då det är svårare att tillgodose individuella behov när resurser inte räcker till, både utifrån kompetens och medel. Den största negativa påverkan på grunduppdraget handlar om svårigheten att rekrytera personal med rätt kompetens. Även om det är svåra förutsättningar att arbeta utifrån för

verksamheterna levererar de ändå en god vård och omsorg.

### **Medarbetarna**

Det finns delar av verksamheterna som redan nu har stora svårigheter att tillsätta tjänster med personer som har rätt kompetens. Den demografiska utvecklingen i kommunen står inför innebär att andelen av kommuninvånare i arbetsför ålder blir färre samtidigt som de som är i behov av välfärdstjänster blir fler. För Gislaveds kommuns del gäller detta i synnerhet den äldre delen av befolkningen men även inom utbildningsnämnden finns idag en oro kring bemanning med personal med rätt kompetens och i förekommande fall lärarlegitimation och ämnesbehörighet.

Konsekvenser av denna utveckling blir både att det finns färre människor att anställa för att möta ökande behov samt att kostnaderna för de verksamheterna kommer att öka i takt med växande behov samtidigt som intäkterna från skattemedel minskar om den arbetsföra befolkningen minskar, eller inte växer i samma takt. Det kommunala skatteutjämningsystemet finns till hjälp för kommuner med befolkningsstrukturer med högre välfärdsbehov men även på nationell nivå innebär befolkningsförändringar att gapet mellan intäkter och kostnader för välfärdsåtagandet ökar.

Att hantera kompetensförsörjningsutmaningen och ställa om till nya arbetssätt för att minska behov av personal i svårrekryterade grupper är några av kommunens allra viktigaste utmaningar, i närtid och framöver.

### **Verksamheterna**

Under året har ett arbete med att utvärdera kommunens styrmodell genomförts. Resultatet av denna presenteras i avsnitt 2.5.4. *Uppdrag*. Identifierade förbättringsmöjligheter ligger till grund för ett förbättringsarbete under 2024.

Vakanta tjänster har haft en påverkan på leveransförmåga och lett till ökad belastning på befintlig personal. Långsiktigt strategiskt arbete har inte heller alltid kunnat utföras i önskad omfattning.

Som ett led i att skapa ledningsstyrka görs en översyn av många av de centrala processerna. Bland annat har budget- och uppföljningsprocess med tillhörande investeringsplanering och exploateringsbudget utvecklats och förbättrats och till det kommer också ekonomistyrningsprinciperna som har setts över. En översyn av lokalförsörjningsprocessen pågår med syfte att processen ska bli mer effektiv, transparent och koncernövergripande.

Som en fortsättning av den organisationsförändring som genomfördes inför 2023 har olika verksamheter sett över och analyserat arbetssätt, kompetenser, roller och prioriterade leveranser. Målsättningen är att försäkra relevans, identifiera ännu ej mötta behov, se relevanta samarbeten och möjliga synergieffekter inom hela den nya organisationen. Det gäller både för externa tjänster och interna arbeten.

På många håll i organisationen föranleder svårigheter kring

kompetensförsörjning och ökade behov hos målgrupperna att verksamheterna har ett ständigt behov av att tänka nytt och försöka hitta nya lösningar. Flera stora satsningar har gjorts inom exempelvis förebyggande arbete, kompetensutveckling, och digitalisering.

EU:s arbetsdirektiv gällande dygnsvila är i fokus och påverkar en rad av kommunens verksamheter. Bekymmer har identifierats och följd effekter kan bli ökade kostnader, förlorade arbetstimmar och sämre arbetsmiljö.

### 2.5.1.2 Demokrati och samhällsutveckling

Kommunfullmäktige ansvarar för frågor som handlar om demokrati och samhällsutveckling. Utvecklingen ska ske på ett transparent och hållbart sätt med hänsyn tagen till såväl ekologiska, ekonomiska som sociala aspekter.

Demokrati handlar om respekten för alla människors lika värde och om individens frihet och rättighet att påverka. Invånares delaktighet är en av grundpelarna i ett demokratiskt samhälle. En generellt viktig fråga att fokusera på är att öka delaktigheten i de demokratiska beslutsprocesserna och stärka tilliten för kommunen som samhällsutvecklare.

Demokratiutveckling är ett viktigt område för kommunen. Förtroendet för kommunen grundar sig till stor del i dess förmåga att leverera den service som boende, besökare och näringsliv förväntar sig. Att arbeta med att leverera service av hög kvalitet som möter målgruppernas behov är därför centralt. Det är också en förutsättning att beslutsunderlag innehåller en väl genomarbetad analys som ger vägledning inför beslutsfattandet. Att bygga förtroende för kommunens demokratiska processer är betydelsefullt och ett viktigt verktyg är dialogarbete och att skapa delaktighet i beslutsprocesserna. All medborgardialog ingår som en del i styrningen och kan, dels utgöra ett av flera underlag till beslut, dels vara en del i ett utvecklingsarbete, dels vara lagstyrd som i plan- och bygglagen. Medborgardialogen ska utgöra ett stöd till representativa systemet men ersätter det inte.

Demokratiberedningen har under året arbetat tillsammans med ansvariga tjänstepersoner med förberedelser inför en ny omgång lokalsamtal. Lokalsamtalen ger invånare möjlighet att få vara med och bidra till utvecklingen på platsen där de bor men också tycka till om kommunens verksamhet. Nytt för mandatperioden är att lokalsamtalsområdena har blivit färre, sju istället för tio. Områdena är nu befolkningsmässigt ungefär lika stora och varje lokalsamtalsområde innehåller minst en skola. Dialog förs i grundskolan i respektive område vilket också är nytt för denna omgång. Justeringen har gjorts med hänsyn till att det i år införs en medborgarbudget som geografiskt fördelas ut per lokalsamtalsområde.

Medborgarbudgeten skapar ett nytt verktyg för lokalt medbestämmande där insatserna också kan genomföras redan året därpå, utifrån den budget som avsatts för ändamålet. Under våren har lokalsamtal för området Kållerstad, Ås, Tallberga, Sunnaryd genomförts. Där lyftes bland annat vikten av att skolan och

förskolan finns kvar i bygden, att barnen har tillgång till fritidsaktiviteter och tillgången till bostäder samt samarbetet med Trafikverket kring att sänka hastigheten på vägen förbi skolan i Ås. Förslag till medborgarbudget har inkommit och omröstning är genomförd. De vinnande förslagen var grillplats vid Rinken i Ås, utegym vid Ryavallen och landhockeymål till Isrinken. Under hösten genomfördes även ett lokalsamtal i området Bosebo, Våthult, Båraryd, Lövås. Ämnen som diskuterades var bland annat bygglov, infrastruktur, fritid och kultur, avlopp och sophantering samt Inflytande och dialog. Omröstning av medborgarbudgeten för detta område kommer att genomföras i början av 2024.

För att följa upp demokratiberedningens arbete under hösten 2022, där de besökte 21 gymnasieklasser för att prata om demokrati och samhällsfrågor som intresserar unga, genomfördes ett återkopplande samtal i maj 2023. Samtalet gav eleverna en möjlighet att träffa politiker och ställa frågor, rösta mellan inkomna förslag från eleverna sedan i höstas och genomföra en gallupundersökning om intresse kring politiska aktiviteter. Träffen med eleverna visade att unga i Gislaveds kommun har goda kunskaper om politiska processer. Unga i kommunen upplever också det lätt att ta kontakt med politiker, vilket i flera studier annars påpekas som ett av hindren till ungas politiska engagemang. Det är därför viktigt att satsningar på gymnasiedialogen och övriga dialoger med barn och unga fortsätta och även utökas i kommunen.

Ett arbete pågår även med att implementera ett medborgarråd i kommunen som är ett sätt att öka delaktighet och inflytande i Gislaveds kommun. Kommuninvånare över 16 år kan genom att delta i medborgarrådet berätta om åsikter och tankar via enkäter och gruppsamtal. Medborgarrådet är ett sätt för invånarna att påpeka viktiga utvecklingsområden inom kommunen. Rådet ska även komplettera andra dialogformer i kommunen. Medborgarrådets första enkätundersökning syftade till att kartlägga invånarnas tankar om trivsel, framtid, samverkan och inflytande i Gislaveds kommun.

Gällande fördjupning av översiktsplanen (FÖP) för Gislaved och Anderstorp har förslaget efter återremiss omarbetats, för att i början av 2024 ställas ut för granskning.

Inom vision Bro till Bro i Anderstorp pågår arbetet med att ta fram detaljplan för området Bastuberget. Den nya planen ger möjlighet för den exploatör som vunnit kommunens markanvisning att bygga cirka 100 lägenheter i enlighet med det vinnande förslaget.

I Smålandsstenar pågår arbetet med detaljplan för Södra industriområdet. Syftet med detaljplanen är att möjliggöra expansion av befintligt industriområde samt i södra Smålandsstenar, finna lösningar som bidrar till trafiksäkra förbindelser till, från och förbi orten samt att möjliggöra omlokalisering av Oskarstippens återvinningscentral. Detaljplanen var ute på samråd under delar av november och december.

### 2.5.1.3 Arbetsgivare

I kommunens uppdrag som arbetsgivare ingår bland annat att möta de utmaningar som finns inom kompetensförsörjningsområdets alla delar: att attrahera, behålla, utveckla och avveckla/ställa om kompetens. Som arbetsgivare strävar kommunen efter att vara en attraktiv arbetsplats i framkant. Både offentliga och privata arbetsgivare står inför stora rekryteringsutmaningar de kommande åren. Andelen äldre och yngre ökar, medan gruppen som arbetar blir mindre och kommer även ut på arbetsmarknaden allt senare. På kort tid kommer cirka 10 procent av Gislaveds kommuns nuvarande medarbetare att gå i pension.

En kompetensförsörjningsstrategi är antagen av kommunfullmäktige och det finns en plan för hur arbetet med kompetensförsörjning ska hanteras på förvaltningsnivå. Utifrån förvaltningarnas kompetensförsörjningsplaner ska kommunen som helhet kunna skapa bättre aktiviteter som bidrar till att behålla och utveckla medarbetare. Detta innebär bland annat att stärka möjligheten till intern rörlighet och att hitta karriärvägar internt, istället för att söka nytt arbete utanför kommunen. Under året har ett kompetensutvecklingsprojekt finansierat av Europeiska socialfonden (ESF) startats upp med huvudsaklig inriktning på att medarbetare med behov kunnat läsa yrkesinriktad svenska på betald arbetstid. Ännu ett projekt med finansiering av olika kompetensutvecklingsinsatser för flera målgrupper inom kommunen har blivit godkänt av ESF och startar under våren 2024.

Gislaved satsar och arbetar ständigt med ett att stärka och utveckla chefs- och ledarskapet genom olika utbildningsinsatser för såväl nya som etablerade chefer på olika nivåer i organisationen. Under året har ett utvecklingsarbete inletts för omarbetning av de interna chefsutbildningarna, det nya utbildningspaketet finns tillgängligt under 2024

## 2.5.2 Kritiska kvalitetsfaktorer

Utifrån kommunens grunduppdrag så har det identifierats olika områden, eller faktorer, där det bedöms särskilt viktigt att ha god kvalitet. Har kommunen god kvalitet och effektivitet inom dessa faktorer så säkerställer kommunen att grunduppdraget har utförts väl. Kvalitetsfaktorerna har tagits fram genom att utgå från fyra olika perspektiv: målgrupp, ekonomi, medarbetare och verksamhet.

Vid varje uppföljning görs en bedömning av hur väl dessa faktorer är kvalitetssäkrade:

- Godkänd (grön) – Vi har en god kvalitetssäkring av denna faktor.
- Varning (gul) – Det finns risk för att vi inte har kvalitetssäkrat denna kritiska faktor, åtgärder pågår.
- Inte godkänd (röd) – Vi har inte kvalitetssäkrat denna kritiska faktor, åtgärder ska vidtas.

## 2.5.2.1 Målgrupp

### 2.5.2.1.1 *Alla kommuninvånarens och företags tillgång till internet*

#### **Beskrivning**

För att tillgodose att hela kommunen har tillgång till internet är utökad höghastighetsuppkoppling särskilt kritiskt.



#### **Kommentar**

Många i Gislaveds kommun har idag tillgång och möjlighet att ansluta sig till bredband med minst 100Mbit/s i överföringshastighet. Siffror visar på att 94 % av kommunens invånare och näringsliv har tillgång, eller absolut närhet, till bredband. Tillgången i tätort ligger på 97 % och på 83 % i glesbygd. Ambitionen att säkra tillgång till internet som helhet anses därför vara uppnådd, men arbetet behöver fortgå för att inte tappa den kapacitet som finns inom kommunen idag och inte minst för att glesbygdens andel ska öka.

En kvarstående viktig utmaning är grupper som riskerar digitalt utanförskap, en del i att bemöta den utmaningen är it-hjälpen som ges på plats på biblioteken i Gislaved och i Smålandsstenar.

### 2.5.2.1.2 *Förtroende för kommunens demokratiska uppdrag*

#### **Beskrivning**

Förtroende för tjänstemän och politiker är grunden för vårt demokratiska uppdrag. Det är viktigt att kommuninvånarna har en grundläggande kunskap kring kommunens verksamhet och ekonomi för att bygga förtroende för kommunens arbete, skapa trygghet hos invånarna och acceptans för fattade beslut. Det är viktigt att få invånarna att känna sig delaktiga och skapa medborgarinflytande.



#### **Kommentar**

Kommunens arbete med demokratiutveckling har utvecklats under 2023 genom bland annat den nya processen för genomförande av lokalsamtalen och införandet av medborgarbudget. Ytterligare en ny process för 2023 är införandet av ett medborgarråd. Medborgarrådet är ett sätt att öka delaktighet och inflytande genom att använda digitala enkäter och gruppsamtal.

All medborgardialog ingår som en del i styrningen och kan, dels utgöra ett av flera underlag till beslut, dels vara en del i ett utvecklingsarbete, dels vara lagstyrd som i plan- och bygglagen. Medborgardialogen ska utgöra ett stöd till representativa systemet men ersätter det inte.

I valforskningsprogrammet vid Göteborgs universitets rapport 2023:3 "Väljarnas betyg på den lokala demokratin" hamnar Gislaveds kommun på plats 57 av landets 290 kommuner när det gäller hur stor andel som är mycket eller ganska nöjda med hur demokratin fungerar i den kommun där de bor. Detta visar att

det finns en bra grund i kommunens demokratiarbete. Samtidigt visar SCB:s medborgarundersökning hösten 2023 på att det kvarstår vissa utmaningar i hur de svarande upplever förtroende för kommunens politiker och tjänstepersoner men vissa förbättringar går att se från föregående mätning 2021.

Bedömningen är att det som helhet fortfarande finns okunskap kring kommunens beslutsprocesser och de arbetsprocesser som kommunen arbetar utifrån. Det är därför även viktigt att förtroendevalda och tjänstepersoner möter fler målgrupper i andra sammanhang för att stärka förtroendet för kommunens demokratiska uppdrag. Här är arbetet med lokalsamtalen ett viktigt verktyg men det krävs också att arbetet stärks i andra processer.

För att bättre kunna fånga kvaliteten i kommunorganisationens arbete har denna kvalitetsfaktor från och med budget 2024 en ny utformning med en inriktning mot möjlighet till delaktighet och inflytande.

En djupare beskrivning av kommunens arbete med demokratifrågor under 2023 återfinns i avsnittet 2.5.1.2 *Demokrati och samhällsutveckling*.

### **2.5.2.1.3 Tillgänglighet/Bemötande**

#### **Beskrivning**

Det är särskilt kritiskt att kommunen erbjuder god service och ett bra bemötande. Ökad digitalisering ökar tillgängligheten och flexibiliteten för invånaren. För att inte bidra till ett digitalt utanförskap behöver vi samtidigt säkerställa att tillgänglighet till våra tjänster och service inte är beroende av digital kompetens eller ny teknik.



#### **Kommentar**

Kommunens alla verksamheter ska genomsyras av ett gott bemötande både gentemot invånarna i kommunen som till kollegor. Bedömningen är att kvaliteten är god men att det finns stor utvecklingspotential då målgruppernas förväntan och behov ökar och ändras. Undersökningar som genomförts löpande över tid visar på en positiv utveckling sedan kontaktcenters införande. Statusbedömningen Gul är satt utifrån hela organisationens leverans igenom hela vår kedja av kundservice och bemötande.

Kontaktcenter (KC) är en stor del i arbetet kring god service och ett gott bemötande. KC är en strategiskt viktig resurs för hela organisationen då det ofta är första kontakten invånaren har med kommunen och undersökningar visar att det viktigaste för kundnöjdheten är bemötandet vid första kontakten. Hos KC fångas invånarnas synpunkter upp och alla inkomna ärenden klassas i ett ärendehanteringssystem för att sedan kunna skickas vidare till den avdelning/specialist som ska svara och återkoppla till kundens fråga/synpunkt. En annan möjlig väg för kunden är att på webbplatsen skicka in frågor, synpunkter eller klagomål gällande bemötandet i verksamheterna.

Under 2024 fortsätter planering och utveckling av införande av besökssystem



för att öka säkerhet och tillgänglighet, ombyggnation av kontaktcenters lokaler för att förbättra arbetsmiljö och säkerhet. Det görs även en översyn av andra sätt och kanaler för kontakta, t.ex. Chat och funktionen call-back har introducerats så att invånare nu kan välja tjänsten att bli uppringda istället för att vänta i kö.

I ett längre perspektiv finns behov av att utveckla en kundfokuskultur där goda kundrelationer och servicekänsla är i centrum, öka tillgängligheten genom att erbjuda rätt kontaktmöjligheter, utveckla bättre verktyg att söka och hitta information om våra verksamheter, öka utbudet av e-tjänster som gör att man kan kontakta kommunen 24/7 samt tydligare vägar till dialog.

Förbättringspotential finns även i att öka andelen avslutade kontakter i kontaktcenter och införa bättre verktyg för uppföljning och analys av kundbemötande, både inom KC och organisationen i helhet.

## 2.5.2.2 Verksamhet

### 2.5.2.2.1 *Resultatgivande och relevant samverkan*

#### **Beskrivning**

För att kunna bemöta komplexa samhällsutmaningar och för att nå en optimal utveckling av Gislaveds kommun behöver vi på ett effektivt sätt samverka med externa aktörer i relevanta frågor.



#### **Kommentar**

För att hantera komplexa samhällsutmaningar där ingen aktör är ensam ansvarig eller har egen rådighet lyfts samverkan ofta fram som en nyckel till framgång, men samtidigt finns flera fallgropar där sådan samverkan inte leder till förbättring utan snarare mer komplexitet än vad som behövs. Samverkan som arbetsform får därför inte bli en egennyttia utan kommunkoncernen behöver jobba genomtänkt och använda samverkan för växla upp ingående parter resurser och få en bredare tillgång till kompetenser och därmed kunna möta olika utmaningar som de samverkande parterna står inför.

Externt pågår flera olika former av samverkan. Som exempel kan nämnas samverkan inom GGW, regionens digitaliseringsråd, samverkan inom säkerhet och räddningstjänst, inom överförmynderi, upphandling, samverkan kring sjön Fegen, i avfallsfrågor (SÅM) samt i en gemensam bygg- och miljönämnd med Tranemo kommun. Samverkansformer förändras utifrån behov och förändringar i omvärlden. Ett exempel är rådet för hållbar utveckling vars syfte är att skapa ett forum med ett helhetsperspektiv på hållbarhetsfrågorna i Gislaveds kommun som geografisk plats. Här sker samverkan med externa parter såsom vårdcentraler, polis, arbetsförmedling, försäkringskassan, studieförbund, smålandsidrotten och flera.

Under 2023 arbetade kommunstyrelsen med ett uppdrag att utvärdera kommunens styrmodell. Utveckling och anpassning av budget- och

uppföljningsprocess har också genomförts under året. Inom dessa sammanhang har frågor om samverkan kring övergripande målsättningar hanterats och kommer fortsätta att omhändertas 2024 utifrån det arbetets resultat och slutsatser.

Kvaliteten för denna faktor är idag god men kan inte till fullo anses säkrad innan ny struktur för samverkan i kommunövergripande målsättningar har etablerats.

#### **2.5.2.2.2     *Arbetsätt som är ändamålsenliga och effektiva för verksamheten***

##### **Beskrivning**

Verksamheterna behöver fokusera på att göra rätt saker till rätt kostnad och med god kvalitet. Enkla och transparenta processer, ökad effektivitet, bättre samordning och mer samarbete är särskilt kritiskt



##### **Kommentar**

Gislaveds kommun arbetar efter en styrmodell där arbetsätt ska utformas efter målgruppens behov och efter den kunskap som medarbetaren närmast målgruppen har. För att skapa en effektiv verksamhet med genomgående god kvalitet behöver arbetet med styrmodellen fungera fullt ut. Det finns idag ett behov av fördjupning i styrmodellen ute i verksamheterna. Under 2023 har kommunstyrelseförvaltningen omhändertagit ett uppdrag från kommunfullmäktige att utvärdera kommunens styrmodell med fokus på ökad kvalitet. Under uppdragets genomförande och i det vidare arbetet utifrån dess slutsatser ges möjlighet att utöver utvärdering även syresätta och fördjupa organisationens styrmodellsarbete. Efter inträde i ny organisationsstruktur vid årsskiftet har fokus under året inom många olika verksamheter legat på att etablera nya rutiner och arbetsätt.

Ett område som tydligt synliggör arbetsätt är digitalisering av processer. I samband med att ett system byts ut, så gås alla processer för systemet igenom och kartläggs. Gamla arbetsätt och processer byts ut mot enklare och transparenta processer där arbetsätt ska vara ändamålsenliga. Det innebär också ökad kvalitet och informationssäkerhet. Digitalisering är ett naturligt verktyg för effektivitet, förbättrad kvalitet och automatisering av processer.

Under 2022 infördes en modell för bedömning av nyttorealiserings i investeringar och projekt. Modellen stärker förmågan att identifiera och införa de investeringar som ger störst verksamhetsnytta inom kategorierna tid, kvalitet eller arbetsmiljö samt säkerställa att den nyttan också realiserar. Modellen är nu under översyn för att vidare anpassas för att kunna spridas och implementeras bredare i verksamheterna för att få effekt.

För att fullt ut nå godkänd nivå behöver samarbetsförmågan fördjupas inom organisationen såväl som med externa parter samt att aktivt arbeta med att säkra framtida kompetensförsörjning inom nyckelområden.

### **2.5.2.2.3**     ***En koncern som genomsyras av hållbar utveckling***

#### **Beskrivning**

Hållbar utveckling är en strategiskt viktig fråga för Gislaveds kommun. Att den antagna strategin för hållbar utveckling omhändertas inom alla kommunkoncernens verksamheter är särskilt angeläget.



#### **Kommentar**

Sedan 1 januari 2023 leds arbetet med kommunens strategiska hållbarhetsarbete av Samhällsutvecklingsförvaltningen. Ramen för arbetet är Gislaveds kommuns strategi för hållbar utveckling som bygger på Agenda 2030, tidigare kommunala strategier samt nationella och regionala strategier och mål. Uppföljning görs i form av en statusrapport för det geografiska området Gislaveds kommun. Det tidigare planerade arbetet med framtagande av en kompletterande uppföljningsrapport som ska följa den kommunala organisationens eget bidrag till strategin för hållbar utveckling har fått prioriteras ner. Det arbetet kommer att anpassas för att matcha nya rapporteringsdirektiv från EU som en viktig utgångspunkt i kommunkoncernens fortsatta hållbarhetsarbete.

### **2.5.2.2.4**     ***Intern och extern kommunikation***

#### **Beskrivning**

Gislaved kommun behöver ha en kontinuerlig dialog med invånarna om dess verksamheter och beslut. Denna information behöver vara lätt att ta till sig. Inom kommunen behövs ett helhetstänk med bra intern kommunikation.



#### **Kommentar**

Kommunikation är en viktig faktor för ett framgångsrikt arbete, utveckling och ledarskap samt en förutsättning för att bygga förtroende för demokratin, ses som en attraktiv arbetsgivare samt skapa intresse för platsen.

Statusbedömningen baseras på ett behov av att länka kommunikationsmålen med kommunens övergripande verksamhetsmål - att leverera rätt fokus, leverans, kvalitet samt genomföra målgruppsanalys.

Grogrunden för spekulering är som störst när information saknas eller är bristfällig. Om kommunen, förutom att vara transparenta och publicerar protokoll med mera, lyckas kommunicera varför beslut fattas kommer förståelsen för vårt agerande och tilliten till kommunen öka. Detta gäller både internt och externt och är lika viktigt i båda dimensionerna - i dagens kommunikationsmiljö ska man räkna med att det inte finns någon gräns mellan intern- och extern kommunikation.

Ett aktivt arbete görs med internkommunikation genom intranätet "Insidan" som huvudkanal. I internkommunikation ingår även annan informationsspridning som APT och andra träffar. Målet är att ha medarbetare

som är välinformerade och trygga i sin egen roll men också med vad som händer inom kommunen. Detta för att skapa goda ambassadörer som vill och vågar stå upp för organisationen och fattade beslut. Arbetet med kommunikativt ledarskap har idag lägre prioritet på grund av resurser.

Att ha en öppen och tydlig kommunikation med invånare är avgörande för att behålla ett högt förtroende för kommunen som organisation och för vårt demokratiska system. Det är sedan länge kommunens målsättning att vara öppen och transparent med vår information, därför direktsänds kommunfullmäktiges sammanträden och protokoll från fullmäktige och alla nämnder publiceras på kommunens webbplats. Kommunens webbplats är huvudkanalen för informationsspridning och för att minska risken för feltolkningar hänvisas många frågor till webbplatsen för att garantera att alla invånare får ta del av samma information.

Den nya webben som lanserades i februari 2023 lever upp till lagkrav och förväntningar på hur information tillhandahålls på en modern webb. Arbetet med att kontinuerligt säkerställa korrekt, relevant information samt samverka med redaktörerna fortsätter.

En regelbunden pressdialog, där lokal press bjuds in, har organiserats av Socialnämnden efter varje nämndmöte. Utvärderingen visar att det har gett positiva resultat genom att det har skapat möjligheter att bygga kunskap och relationer med medierna. Denna praxis kommer att fortsätta under 2024.

Efter varje kommunstyrelsemöte ges ordföranden tillfälle att i filmformat informera invånarna om de mest väsentliga besluten och ämnena på dagordningen. Den cirka 3 minuter långa filmen distribueras på kommunens webbplats med syftet att ge invånarna lättillgänglig och snabb information om vad kommunen arbetar med samt att erbjuda insyn i de viktigaste besluten.

Arbetet med varumärkesplattformen har presenterats med inriktning mot "en kommun - ett varumärke", vilket genomsyrar och stöds av den uppdaterade versionen av den grafiska profilen som har godkänts.

#### **2.5.2.2.5 Säkra ändamålsenlig it-infrastruktur**

##### **Beskrivning**

Ska Gislaveds kommun kunna använda den digitala teknologin på ett optimalt sätt behöver vi skapa rätt förutsättningar för detta. Genom dialog mellan it-avdelning och verksamheten, kan framtidsutmaningar och behov av satsningar på infrastrukturförändringar fångas upp och implementeras i god tid.



##### **Kommentar**

Under perioden har taktiska möten med majoriteten av kommunens förvaltningar genomförts. Målsättningen har varit att säkerställa tjänsteägare, tjänsteförvaltare, licensformer och kostnader för förvaltningarnas olika system. Denna genomlysning blev extra nödvändig i och med den omorganisation som

kommunen genomgick vid årsskiftet.

Arbetet med att tillmötesgå kommunens krav från NIS direktivet har gått som planerat. It-avdelningen har tagit fram en lösning och arbetar löpande med att höja säkerheten i kommunens nätverk, förvaltning efter förvaltning i prioritetsordning ur säkerhetsavseende.

### 2.5.2.3 Medarbetare

#### 2.5.2.3.1 *Tillgång till rätt kompetens*

##### **Beskrivning**

Tillgång till rätt kompetens anses vara en av de viktigaste förutsättningarna för att kommunen ska kunna leverera god service och nå goda resultat.



##### **Kommentar**

Rekryteringsunderlaget av nya medarbetare kan emellanåt vara tunt och då är det framförallt inom de så kallade bristyrkena som yrkeserfarenhet är det som saknas för att motsvara kraven som ställs på de utannonserade tjänsterna. Flertalet sökande är nytexaminerade och omvärldsbevakning visar att det i stort är samma yrkesgrupper som är svåra att rekrytera över hela landet. Inom alla övriga tjänster finns det kvalificerade sökande till merparten av tjänsterna.

En framtida utmaning blir att kunna ställa om den interna kompetens som finns för att ta tillvara potentialen hos medarbetare som gärna vill utvecklas inom ett område där vi som arbetsgivare ser att det finns ett framtida kompetensbehov. Här kommer förvaltningarnas kompetensförsörjningsplaner spela en viktig roll där inventering av kompetens sker på 1, 3 och 5 års perspektiv. Ett strukturerat sätt att arbeta med lönebildning har tagits fram där fokus ligger på rätt lön vilket kommer skapa attraktivitet och underlätta rekrytering när Gislaved erbjuder löner som är marknadsmässiga och konkurrenskraftiga inom befattningar som är sårbara ur ett kompetensförsörjningsperspektiv.

#### 2.5.2.3.2 *Utvecklande Arbetsklimat*

##### **Beskrivning**

Medarbetare som trivs på arbetsplatsen, har möjlighet att utvecklas och känner engagemang är en förutsättning för ett bra genomförande av våra grunduppdrag.



##### **Kommentar**

Under året startade kommunen arbetet med pulsmätningar. Pulsmätningarna är tänkta att komplettera den större medarbetarenkäten som genomförs vartannat år och skickas ut via e-post tre gånger om året till samtliga medarbetare. Syftet med pulsenkäterna är att ge alla medarbetare chansen att delge sina upplevelser kring arbetsmiljö och arbetssituation just vid testtillfället.

Resultatet ger ett underlag för fortsatta diskussioner kring arbetsmiljön i arbetsgrupperna.

Resultaten av årets pulsmätningar visar att en majoritet av de svarande överlag ser sin arbetsmiljö som bra, att nästan alla upplever arbetsuppgifterna som meningsfulla och att man känner sig uppskattad av sina arbetskamrater. En stor del av medarbetarna som besvarat enkäten upplever att tiden inte räcker till för att hinna arbetsuppgifterna och På vissa arbetsplatser finns det utmaningar i arbetsmiljön och på vissa arbetsplatser finns det utmaningar i arbetsmiljön som omhändertas av chefer och skyddsombud i handlingsplaner.

I samband med den första pulsmätningen ställdes även frågor som mäter index för hållbart medarbetarengagemang (HME) som sedan kan jämföras med landets kommuner. Indexvärdet är detsamma som för 2022 och ligger något över medeltalet för kommuner i stort.

## 2.5.2.4 Ekonomi

### 2.5.2.4.1 *Prognossäkerhet vid ekonomiska uppföljningar*

#### **Beskrivning**

För att planera och prioritera hur kommunens ekonomiska resurser används är det särskilt kritiskt att de ekonomiska prognoser som görs är tillförlitliga.



#### **Kommentar**

Det är av mycket stor vikt att ekonomiska prognoser för nämndernas budgetavvikelser och kommunens resultat i sin helhet har en god träffsäkerhet. Ekonomiska prognoser är ett verktyg för att möjliggöra att rätt beslut och därmed rätt prioriteringar kan göras i verksamheten. För att kommunen ska kunna planera resurser och göra politiska- och verksamhetsmässiga prioriteringar behöver prognoserna vara av hög kvalité och samstämmiga.

Hög träffsäkerhet för ekonomiska prognoser medför bra beslutsunderlag som medför en bättre möjlighet till god ekonomisk hushållning för kommunen. Vid större prognostiserade överskott ska en omprioritering göras och vid prognostiserade större underskott ska åtgärder utföras för att medföra en ekonomi i balans. Ekonomin är överordnad verksamheten enligt kommunens ekonomiska styrprinciper och över eller underskott hanteras i första hand av respektive nämnd.

Att förbättra prognossäkerheten är ett ständigt pågående arbete på alla nivåer inom kommunkoncernen. Genom en god dialog med chefer i verksamheten och kommunstyrelseförvaltningen, hög verksamhetskunskap och en bra omvärldsbevakning ökar prognossäkerheten. Vissa oförutsägbara händelser kommer dock aldrig vara möjliga att ta hänsyn till i prognosarbetet. Att lära sig av eventuella prognosavvikelser som ibland uppstår är viktigt för att öka prognosernas träffsäkerhet.

Prognosen för 2023 innehöll en större grad av osäkerhet med anledning av att ekonomin i Sverige och Europa har präglats av hög inflation, höga/rörliga energi-, livsmedelspriser och av en större geopolitisk osäkerhet än tidigare. Förutsättningarna var därmed mer komplexa att förutsäga och förändrades snabbt.

Penningpolitiskt har Riksbanken aktivt arbetat med att bekämpa inflationen med hjälp av justeringar av styrräntan. Finanspolitiskt har regeringen varit återhållsam med stöd till kommuner, regioner och medborgare för att inte motverka Riksbanken mål med att bekämpa inflationen. I nämndernas prognoser för 2023 märks det tydligt att i princip alla verksamheters kostnadsnivåer har ökat på grund av den höga prisutveckling som rådde under 2023.

Även om det under slutet av 2023 kom positiva signaler om att inflationen var på väg ner så är det med anledning av ett fortsatt osäkert och ansträngt ekonomiskt läge av ytterst stor vikt att kontinuerligt följa händelseutvecklingen både lokalt, nationellt och globalt. Det är även av ytterst stor vikt att beslut fattas som innebär att Gislaved kommun långsiktigt bibehåller en god ekonomi och en kostnadseffektiv verksamhet. Negativa ekonomiska följdverkningar behöver minimeras för kommunkoncernens verksamheter och i dess förlängning för kommunens invånare.

#### **2.5.2.4.2      *God ekonomisk hushållning***

##### **Beskrivning**

Det är särskilt kritiskt att kommunens resurser används till rätt saker och på ett effektivt sätt.



##### **Kommentar**

Gislaveds kommun definierar god ekonomisk hushållning i kommunfullmäktiges övergripande samt finansiella mål.

God ekonomisk hushållning innebär inte enbart att räkenskaperna går ihop på ett ansvarsfullt sätt. Begreppet innebär krav på att resurserna används rätt och att de utnyttjas på ett effektivt sätt. För att skapa förutsättningar för att få en god ekonomisk hushållning, måste det finnas ett klart samband mellan resursåtgång, prestationer, resultat och effekter. Detta säkerställer en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet. Detta ska både kunna parera svängningar i omvärlden samt vara en förutsättning för kommunen att kunna investera. Risken med att ha ett för lågt resultat innebär att vid minsta svängning i omvärlden, pensioner eller något annat som påverkar kommunen, kommer direkt att påverka nämnderna.

Det är av största vikt att alla nämnder håller sig inom de budgetramar som kommunfullmäktige har beslutat. Görs inte detta sätts hela kommunen i ett mycket svårt läge. Med ett negativt resultat är kommunen dessutom ålagd att

inom tre år återställa underskottet, och ett besparingsläge blir aktuellt.

Kommunfullmäktiges mål är av den långsiktiga karaktären och många arbeten är startade och börjar ge resultat. Både i det förebyggande syftet, att bygga ledningsstyrka samt kring styr- och stödfunktionerna för att föra kommunen framåt.

En svårighet att bedöma god ekonomisk hushållning uppstår alltid då det ska göras en prognos för framtiden. För 2023 års verksamhet redovisar socialnämnden, samhällsutvecklingsnämnden samt utbildningsnämnden större ekonomiska underskott jämfört med budget.

2023 präglades av extra ordinära förutsättningar med en hög inflation och geopolitisk osäkerhet i omvärlden vilket medför en större ekonomisk osäkerhet för framtiden.

Eventuella ekonomiska underskott i nämndernas verksamheter under 2024 behöver åtgärdas för att under de kommande åren få en god balans i ekonomin och därmed skapa utveckling och möjlighet för framtiden.

Det kommer innebära att det krävs ett mycket aktivt arbete av alla, politiker som tjänstepersoner, för att arbeta bort ekonomiska obalanser i nämndernas verksamheter. Gislaveds kommun behöver parallellt med detta arbete även rusta för framtiden genom att arbeta än mer med bland annat civilt försvar, nära vård, förebyggande insatser, skapa ledningsstyrka samt förbättra service och leverans till kommuninvånare, besökare och näringsliv, både för befintliga som potentiella, i kommunen. De närmaste två åren kommer att ställa mycket höga krav på kommunkoncernens långsiktiga förmåga att skapa möjligheter och attraktivitet.

### 2.5.3 Mål

Kommunens mål är framtagna utifrån det som prioriterats i kommunens utvecklingsarbete. Alla kommuner är skyldiga att ha god ekonomisk hushållning. För Gislaveds kommun innebär god ekonomisk hushållning följande mål:

#### 2.5.3.1 Det goda livet

##### 2.5.3.1.1 *Öka upplevd trygghet och hälsa hos barn och unga*



#### **Kommentar**

Utbildningsnämnden genomförde sin barn- och elevenkät mellan 1 februari till 7 mars 2023 i förskolan, fritidshemmen, grundskolan, grundsärskolan, gymnasiet och gymnasiesärskolan. Målgrupperna som besvarat enkäten var barn/elever, personal och vårdnadshavare. Resultaten visar att majoriteten av eleverna på samtliga nivåer känner sig trygga i skolan. Det finns dock en del varians mellan de olika nivåerna men sammantaget visar resultatet att de flesta eleverna upplever skolan som en trygg plats och att de är nöjda med sin skola.



Under hösten 2023 besvarades folkhälsosolenkät ung av eleverna i årskurs 9 och årskurs 2 gymnasiet. Totalt svarade 300 elever i årskurs 9 och 316 elever i årskurs 2 på gymnasiet.

I enkäten svarar i årskurs 9 en lägre andel flickor (49 %) än pojkar (73 %) att de känner sig trygga i klassrummet. I årskurs 2 på gymnasiet är det en skillnad där 73 % av flickorna samt 81 % av pojkarna upplever att de alltid känner sig trygga i klassrummet. Över tid visar sig detta vara en trend under åren 2017, 2020 och 2023 där flickorna generellt sätt skattar sin trygghet lägre i klassrummet än pojkar.

52 % av flickorna respektive 74 % av pojkarna i årskurs 9 anger att de känner sig trygga på rasterna. I årskurs 2 på gymnasiet uppger 66 % av flickorna respektive 72 % av pojkarna att de är trygga på rasterna.

På gymnasiet pågår fortsatt ett aktivt trygghets- och säkerhetsarbete, vilket bland annat innefattar ett arbete med värdeskapande aktiviteter där ett målområde är trygghet. Lotsarnas nära samarbete med sina klasser skapar förutsättningar för att den elev som av någon anledning inte upplever sig trygg i skolan vågar lyfta och ta upp situationen.

#### **2.5.3.1.2 Fler människor i egen försörjning och med rätt kompetensförsörjning till näringslivet**



##### **Kommentar**

Kommunstyrelsens avdelning för arbete och utbildning arbetar för att möjliggöra förutsättningar för ökad andel i egenförsörjning med fokus på att insatser som erbjuds är anpassade både utifrån arbetsmarknadens behov och deltagarnas möjligheter att uppfylla behovet.

Avdelningen arbetar med en bred målgrupp som är i behov av individuella insatser. Det är viktigt att utgå från arbetsmarknadens behov och samtidigt beakta varje enskild individs förutsättningar. Vid arbetet med målgrupperna så står individen i fokus. Kartläggningen är individuell och flertal gånger är det flera kompetenser inom avdelningen som stöttar samma individ. Här behövs en gemensam planering för varje enskild individ vad gäller deras väg mot egenförsörjning.

För att ännu tydligare sätta individen i fokus satsas på att införa flexutbildning inom samtliga verksamheter inom centrum för livslångt lärande (CLL) för att underlätta för kommuninvånare att t.ex. kunna studera och arbeta samtidigt.

En industriutbildning med inriktning mot svets är sedan hösten igång och samtliga elever har tillgång till APL platser. Förutom industriutbildningen finns även framledes behov från näringslivet kring automationsutbildning.

Det finns ett fortsatt arbete att göra framåt, med dimensionerad utbildning men framför allt utifrån utmaningen i att skapa utbildningar som möter behovet av kompetenshöjning av redan befintlig personal. För att CLL ska kunna leverera de mest optimala utbildningsformerna, anpassade för att möta de behov som

efterfrågas är det viktigt att både näringslivet och kommunkoncernen har inventerat kompetensförsörjningen i sina verksamheter och har en strategi kring hur man framledes vill kompetensförsörja sin personal, parallellt med att få in nya kompetenser och fortsätta bedriva verksamhet.

#### **2.5.3.1.3      *Förbättra målluppfyllelsen i skolan***



##### **Kommentar**

##### **Grundskola**

Målluppfyllelsen i grundskolan har stabiliserats på en högre nivå. Andelen elever i årskurs 9 som är behöriga till nationellt program på gymnasieskolan uppgår till 83,1 %.

Fortsatt behövs en förstärkt kompetens kring att anpassa undervisningen på grupp- och individnivå, utredningar och kartläggningar sker tidigare och övergångar behöver bli mer samsynta. Satsningar och insatser sker inom ramen för det specialpedagogiska professionsnätverket med Specialpedagogiska skolmyndigheten (SPSM) samt projektet *Riktade insatser* med Skolverket.

Framgångsfaktorer för lärande och resultat är tydliga strukturer och rutiner för planering, kartläggning och uppföljning av behov och insatser, undervisning riktad mot behörighetsgivande ämnen samt varierad undervisning med tydligt ledarskap i klassrummet. Kommunikation och samarbete mellan skola och hem är viktigt liksom samverkan med andra instanser såsom socialtjänst, BUP, LSS med flera i mer komplexa elevärenden.

##### **Gymnasieskola**

Andelen elever på nationellt gymnasieprogram som nådde en examen läsåret 2022/2023 var 70 %. Det är en ökning med 4,2 procentenheter jämfört med föregående läsår.

#### **2.5.3.1.4      *Öka välbefinnandet bland äldre***



##### **Kommentar**

Självmondsstatistiken bland äldre i Sverige är förhållandevis hög jämfört med andra åldersgrupper. En fortsatt suicidpreventionsutbildning för all kommunal personal medför en ökad trygghet bland personalen att lyfta psykisk ohälsa i en dialog. På så sätt kan fler få tidig hjälp och stöd vilket medför ett ökat välbefinnande. Vid suicidfall finns efterlevnadsstöd att tillgå och för att utöka det förebyggande arbetet planerar socialförvaltningen ett återhämningscenter som kommer att erbjuda fler evidensbaserade insatser till personer som lider av psykisk ohälsa och deras anhöriga.

Ett arbete för att utöka samarbetet mellan olika delar av kommunorganisation har startats upp på strategisk nivå med målsättning att stärka det förebyggande arbetet för att minska psykisk ohälsa, ensamhet och utsatthet för både barn,

vuxna och äldre. Inledningsvis kartlades redan pågående och etablerade samarbeten. Under året har även ett samarbete inletts kring träffpunkterna avseende hälsocoach och gruppverksamhet och som en del av nära vård-omställning har samarbeten mellan social- och utbildningsnämnden utökats.

### 2.5.3.2 Attraktivitet och hållbar utveckling

#### 2.5.3.2.1 *Främja byggandet av bostäder för olika målgrupper*



##### **Kommentar**

Under året har arbetet med att gå från vision till genomförande inom området för vision 2040 i Gislaved påbörjats och underlag för åtgärder i centrum tagits fram. Strategiska förvärv av fastigheter har gjorts och planeras fortsatt. Inledande inventeringar inom platsen är genomförda.

Ett utmanande ekonomiskt läge under 2023 har påverkat bostadsbyggnationen inom Gislaveds kommuns geografiska område. Några av de planerade projekten har avvaktat med konkret uppstart, i dessa fall har en tät dialog med exploatören hållits. Det är viktigt att flyttkedjorna hålls igång. Inte minst är produktion av trygghetsbostäder efterfrågad. Ett sådant projekt planeras vid Bastuberget i Anderstorp, där markanvisning gjorts och detaljplanearbete pågår i samarbete med exploatör.

Arbete har pågått under året för markanvisningar i Gislaved respektive Anderstorp, för flerbostadshus. Ny detaljplan för bostäder i Smålandsstenar (Haghult/Tillbo) är klar i avvaktan på att vinna laga kraft, planen är för närvarande överklagad. En bostadsbyggnation av lägenheter i Smålandsstenar på Avenboksgatan (uppskattat till ca 40 - 50 lägenheter) är pågående i regi av lokalt företag.

Efter ett försiktigt 2023 finns indikationer på att bostadsbyggnadsprojekt som satts på paus i väntan på bättre omvärldsläge kommer att startas upp under 2024.

#### 2.5.3.2.2 *Öka användandet av förnyelsebar energi*



##### **Kommentar**

För att, bland annat, öka användandet av förnyelsebar energi bildade Gislaved Energi AB för två år sedan bolaget Gislaved Energipark AB tillsammans med en extern partner. Det har sedan dess tillkommit ett antal delägare. Energiparken är under uppförande där delarna består av ca 4 000 solcellspaneler, energilager med återbrukbara batterier från elfordon samt på sikt även vätgasproduktion.

I december invigdes Gislaved Energi AB:s publika laddstation för tyngre elfordon, som är en viktig kugge i regionens infrastruktur för godstransporter. Laddaren är ytterligare ett steg för att bidra till energiomställningen i samhället,

till elektrifieringen i Gislaveds kommun och för Jönköpings län. Stationen erbjuder två supernabbladdare (om totalt 400 kilowatts effekt) för laddning av två tyngre fordon samtidigt. Även elbilar kan anslutas.

Ett avtal har tidigare slutits mellan Gislaved Energi AB och Gislaveds kommun för byggnation av en solcellsanläggning på Räddningstjänstens tak i Mossarp. Tekniska förutsättningar för byggnaden har tillsammans med en ekonomisk bedömning gjort att projektet i nuläget inte genomförs.

Omställningen till fossilfri personbilsflotta är nästan klar och transportbilar använder förnybara drivmedel.

### **2.5.3.2.3     *Stärk de lokala förutsättningarna för livsmedelsförsörjning och gröna näringar***



#### **Kommentar**

I arbetet med översiktsplanering och detaljplaner arbetar kommunen för att bevara jordbruksmark. Inom ramen för Enter Gislaved ABs verksamhet har ett arbete med gröna näringar bedrivits, vilket också bidrar positivt till fullmäktiges mål genom att stimulera areella näringar.

För att bidra till att stärka de lokala förutsättningarna för livsmedelsförsörjning har Gislaveds kommun tillsammans med Hushållningssällskapet också räknat fram sin försörjningsbalans (det vill säga hur stor del av vår befolkning vi själva kan försörja med livsmedel). Enligt verktygets beräkningsmodell har Gislaved en försörjningsbalans som innebär att kommunen i dagsläget kan försörja knappt halva sin egen befolkning, vilket visar på vikten av att fortsätta arbeta med att öka den lokala livsmedelsproduktionen. Omvärldsläget har ytterligare förstärkt detta. Kopplat till detta har ett arbete startats upp under slutet av året för att på sikt öka kommunens självförsörjningsgrad, vilket även har bäring på kommunens krisberedskapsarbete.

En arbetsgrupp för livsmedelsupphandling arbetar aktivt och strategiskt sedan en lång tid tillbaka med att uppmuntra lokala leverantörer att lämna in anbud för delkontrakt i våra livsmedelsupphandlingar och det finns även möjlighet att köpa in lokala råvaror genom huvudleverantören. Arbetsgruppen arbetar även för att lokala alternativ ska finnas på avtal. Det ska dock uppmärksammas att det slutligen är verksamheten som köper in och anpassar respektive inköp utifrån givna ekonomiska förutsättningar.

### **2.5.3.2.4     *Tillgång till rent vatten och effektiv vattenrening***



#### **Kommentar**

Provtagning och kontroll av dricksvattenstatus och avloppsprocess genomförs löpande och bägge bedöms ha god status. Verksamheten genomför även systematiskt kartläggning, bedömning och kontroll av eventuella risker och en god beredskap för att hantera störningar finns.

I nuläget anses tillgången till dricksvatten vara god men för att ytterligare säkerställa god tillgång vid torka eller högre förbrukning utreder VA-verksamheten en ny vattentäkt. För att trygga vattenförsörjningen långsiktigt finns idag vattenskyddsområden för de flesta av de allmänna dricksvattentäkterna.

Ett fortsatt skydd av vattentäkter, sanering av förorenad mark, minskning av riskerna för påverkan av utsläpp från transporter och andra verksamheter är avgörande för en långsiktigt hållbar och robust vattenförsörjning. I samhällsplaneringen är därför dricksvattenintressets anspråk prioriterat. I kommunens gällande översiktsplan anges, bland annat, att: grundvattenresurserna ska skyddas och ges prioritet vid avvägning mot andra intressen.

För att lyfta utvecklingen till en mer strategisk och framåtsyftande nivå har målet omplanerats inför 2024 med ett större fokus på robusthet och beredskaps- och kontinuitetsplanering utifrån vattendirektivets inriktningar.

### 2.5.3.3 Företagsklimat och näringslivssamverkan

#### **2.5.3.3.1 Säkerställa detaljplanelagd och färdigställd industri-, handels- och bostadsmark**



##### **Kommentar**

Efterfrågan på mer industrimark är fortsatt stor. Möjliggörande sker, bland annat, genom framtagande av ny detaljplan i Smålandsstenar för Södra industriområdet. Syftet med detaljplanen är att möjliggöra expansion av befintligt industriområde samt i södra Smålandsstenar finna lösningar som bidrar till trafiksäkra förbindelser till, från och förbi orten samt att möjliggöra omlokalisering av Oskarstippens återvinningscentral. Detaljplanen var ute på samråd under delar av november och december. I Nöbbele, Reftele, pågår projektering enligt detaljplan för industriområde. Åtgärden sker i samverkan med Trafikverket vilket medför att tidplan för färdigställande av detta projekt påverkas.

Ny detaljplan för bostäder i Smålandsstenar (Haghult/Tillbo) är klar i avvaktan på att vinna laga kraft. I Anderstorp har markaffär genomförts för att möjliggöra utbyggnad av industri, genom markanvisning och framtagande av detaljplan i samverkan med exploatör.

Steg som tagits under året är ökad kommunikation kring marknadsförandet av planerad och färdigställd industri-, handels- och bostadsmark. Kommunikation behövs för att visa och förklara pågående och kommande projekt för invånare och näringsliv. Arbetet med exploateringskalkyler för kommande projekt pågår.

### **2.5.3.3.2 Rätt service, stöd och vägledning vid kontakt med kommunen**



#### **Kommentar**

Kommunens service gentemot näringsliv, boende och besökare spänner över nästan alla kommunens verksamhetsområden och funktioner. Många av de som har kontakt med kommunen har dessutom flera roller, vilket gör att uppfattningen om kommunens service inom ett område kan påverka hur de ser på kommunen inom ett helt skilt område. Kommunen måste därför arbeta med frågan på ett övergripande plan, samtidigt som förbättringar måste identifieras i alla olika verksamhetsområden av de som arbetar med frågorna. Under 2023 har extra fokus lagts på att öka medvetenheten och kunskapen hos våra medarbetare om vikten av gott bemötande, service, tillgänglighet samt kommunikation med våra kommuninvånare. Ett exempel på detta är bygg- och miljöavdelningens arbete med projektet *Lätt & Rätt*. Syftet med projektet är att öka medvetenheten och kunskapen om vikten av gott bemötande, service, tillgänglighet, utredningsansvaret, kommunikation, dokumentation av beslut, motivering av beslut med mera.

Kommunen har under några års tid arbetat med att kartlägga hur ett systematiskt arbete för att förbättra servicen kan skapas. Kartläggningen ska nu omsättas i praktiken genom det näringslivsprogram som tas fram, där ett stort fokus kommer vara att arbeta med en förbättrad service gentemot invånare generellt och näringslivet i synnerhet. I detta ska kompetensutveckling, digitalisering och automatiseringsinsatser samt förstärkt uppföljning bidra till att verksamheterna kontinuerligt utvärderar och förbättrar sin service enligt de grundläggande principer som tas fram. De grundläggande principerna utgår från att skapa en effektiv och konsultativ service som hjälper invånare och företagare att göra rätt så tidigt som möjligt i deras kontakt med kommunen. Förslaget till näringslivsprogram är ute på remiss för att senare efter eventuella omarbetningar gå upp för antagande 2024.

Höstens övergripande chefsutvecklingsträffar, chefsforum ägnades åt kundfokus, värdskap och bemötande vilket kan ses som startskottet på att kommunledningen anser ämnet prioriterat.

### 2.5.3.4 Sveriges ledande offentliga arbetsgivare

#### **2.5.3.4.1 Vara en attraktiv arbetsgivare genom att utveckla och behålla våra medarbetare samt öka delaktigheten genom tillit och medskapande**



#### **Kommentar**

Attraktivitet skapas genom en god kommunikation som präglas av hög tillit och delaktighet till medarbetare, mellan medarbetare och chefer. Detta arbete förstärks av det nya samverkansavtalet organisationen arbetar utifrån sedan

den första augusti 2023. Attraktivitet ökar också när målsättningen är att arbeta för att behålla och utveckla befintliga medarbetare som en del i kompetensförsörjningsarbetet. För att åstadkomma detta har chefsforums senaste två tillfällen fokuserat på vad som fungerar bra och vad som fungerar mindre bra, detta har gett ett bra underlag till vad som behöver utvecklas och vad vi ska fortsätta göra.

Arbetet med organisationsöversynen är ett gott exempel på hur medarbetare involveras tidigt i processen för att skapa delaktighet och möjlighet att påverka eventuella förslag på förändringar. Även i flera rekryteringar har kommunen valt att först söka internt för att öka möjligheten till intern rörlighet och hitta karriärvägar inom den egna organisationen istället för att direkt gå ut och söka externt. Detta tillvägagångssätt stärker medarbetarskapet och attraktivitet för kommunen som helhet. Resultatet av medarbetarundersökningen som genomförts under våren 2022 visar på ett betydligt högre resultat än föregående mätning 2019 när det gäller hållbart medarbetarengagemang (HME). HME är det index som speglar trivsel och mående ur ett arbetsmiljöperspektiv för medarbetare. Arbetet upplevs som meningsfullt samtidigt som det finns en hög grad av delaktighet och möjlighet att påverka innehållet.

Resultaten av årets pulsmätningar visar att en majoritet av de svarande överlag ser sin arbetsmiljö som bra, att nästan alla upplever arbetsuppgifterna som meningsfulla och att man känner sig uppskattad av sina arbetskamrater. Behovet av att utveckla uppföljning och återkoppling till medarbetarna, som kom fram i medarbetarenkäten kvarstår. Cheferna arbetar aktivt med sina verksamheter med att förbättra uppföljning och återkoppling i alla led. Framåt är det viktigt att identifiera och uppmärksamma goda exempel, uppmärksamma framgångsrika arbetssätt och skapa lärande mellan chefer.

Mer information finns i avsnitten *2.5.1.3 Arbetsgivare* och *2.5.2.3.2 Utvecklande Arbetsklimat*

#### **2.5.3.4.2 Att erbjuda personal rätt utbildning för att tillgodose personalbristen.**



##### **Kommentar**

Samarbeten finns idag på plats mellan kommunstyrelseförvaltningen genom centrum för livslångt lärande och utbildningsförvaltningen samt socialförvaltningen för kompetenshöjande insatser till redan befintlig personal, bland annat genom satsningar på utbildning i yrkessvenska. Det finns ett etablerat yrkesspår i för elever inom CLL och i svenska för invandrare (SFI). Elever finns inom CLL idag, Restaurang och Livsmedel, har ett väl etablerat yrkesspår. Målet med yrkesspår är att möjliggöra en snabbare väg mot att lära sig svenska språket, få erfarenhet inom ett arbetsmarknadsområde och på så sätt ge bättre förutsättningar för den enskilde att nå egenförsörjning. Under

hösten har även en samarbetsdialog förts med samhällsutvecklingsförvaltningen.

Det finns i dag en utmaning i att skapa utbildningar som möter behovet av kompetenshöjning av redan befintlig personal. För att kommunstyrelsen ska kunna leverera de mest optimala utbildningsformerna som är anpassade för att möta de behov som efterfrågas är det viktigt att både näringslivet och kommunkoncernen har inventerat kompetensförsörjningen i sina verksamheter och har en strategi kring hur man framledes vill kompetensförsörja sin personal.

### 2.5.3.5 Uppföljning av målområden kommunplan 2019-2023

De mål fullmäktige satte utifrån förra mandatperiodens kommunplan är i många fall omfattande och kräver ett långsiktigt arbete. Många initiativ och insatser som startades upp under de operativa styrgrupperna omhändertas nu i linjeorganisationen. Det finns fortfarande utmaningar att bemöta inom föregående kommunplans målområden men förflyttningar framåt har gjorts, en del av dessa presenteras i följande avsnitt.

Inom kommunen har det tagits ett betydelsefullt steg mot att främja mental hälsa genom att implementera ett omfattande utbildningsmaterial för suicidprevention. Denna satsning sträcker sig till all personal och omfattar både teoretisk e-utbildning och diskussionsunderlag för arbetsplatsträffar (APT). Genom att öka medvetenheten och kompetensen kring suicidprevention på alla nivåer inom kommunen, skapas förhoppningsvis förutsättningar för att effektivt arbeta för att förebygga och hantera situationer relaterade till suicid.

Parallellt med detta har trygghetsenkäter och dialoger med ungdomar genomförts för att bättre förstå deras behov och erfarenheter. Denna metod har varit en värdefull källa för att fånga upp det som kanske inte syns i enkäter och för att förtydliga berättelserna bakom statistiken. Genom att lyssna på ungdomarnas röster i planeringen av åtgärder kan mer relevanta och effektiva insatser skapas för att främja trygghet och välmående bland unga invånare.

En annan åtgärd är etablerandet av en samverkansform mellan olika viktiga aktörer inom skola, socialtjänst, polismyndigheten och fritidsverksamhet. Genom bildandet av denna samverkansform ges förutsättningar för ett mer sammanhållet och effektivt arbete för att hantera och förebygga olika samhällsproblem, såsom ungdomsbrottslighet och socialt utanförskap.

Vidare har under förra mandatperioden framsteg inom hållbarhetsområdet gjorts, bland annat, genom det förarbete som nu lett till etableringen av en energipark bestående av en solcellspark, produktion av vätgas och ett energilager med återvunna elbilsbatterier. Denna satsning på förnybar energi och energilagring inte bara bidrar till att minska kommunens koldioxidutsläpp utan även främjar innovation och teknologisk utveckling inom energisektorn.

I linje med detta har även steg tagits mot att stärka det öppna landskapet genom att framräkna försörjningsbalansen tillsammans med



Hushållningsällskapet. Genom att planera och främja en hållbar användning av marken kan kommunen säkerställa att det öppna landskapet bevaras för framtida generationer och ge förutsättningar för en robust lokal livsmedelsförsörjning.

Samtidigt har en prioritet varit att öka fiberanslutningsgraden för att säkerställa tillgången till snabb och pålitlig internetanslutning för alla invånare. Trots att det finns generellt god tillgång till fiberanslutning, kvarstår en utmaning att minska eventuella "vita fläckar" där internetanslutningen är av lägre kvalitet.

För att främja näringslivet och skapa en gynnsam miljö för företagsetableringar har den lotsande organisationen och effekter av tidigare åtgärder kartlagts. Stöd och vägledning till företagare kan hjälpa till att främja ekonomisk tillväxt och skapa fler arbetstillfällen för invånarna.

Dessutom har kommunen implementerat åtgärder för att främja samverkan mellan skola och arbetsliv samt genomfört en översyn av sina arbetsmarknadsinsatser. Detta syftar till att säkerställa att utbildningssystemet är väl anpassat till arbetsmarknadens behov och att invånarna har tillgång till relevanta utbildnings- och arbetsmöjligheter.

Som ett led i att främja en säker och hälsosam arbetsmiljö har en modul för systematiskt arbetsmiljöarbete i Stratsys införts och en riktlinje för distansarbete har tagits fram. Detta är särskilt relevant med tanke på den ökande trenden med flexibla arbetsarrangemang och behovet av att skapa tydliga riktlinjer och strukturer för distansarbete.

Den 23 maj 2023 antog kommunfullmäktige en ny kommunplan för gällande mandatperiod. Syftet med kommunplanen är att visa vad politiken vill åstadkomma och peka ut riktningen för hur kommunens verksamheter ska utvecklas under mandatperioden. Tillsammans med kommunens vision och värdegrund utgör kommunplanens prioriterade målområden grunden för mandatperiodens planering. Utvecklingsmålen i Budget 2024 med plan 2025-2027 är planerade för att införliva inriktningarna i den nya kommunplanen.

### 2.5.3.6 Finansiella mål

God ekonomisk hushållning innebär för Gislaveds kommun att de finansiella målen är följande:

#### **2.5.3.6.1 40 miljoner kronor som genomsnitt**



#### **Kommentar**

Årets resultat ska i långtidsplaneringen som genomsnitt uppgå till minst 40 mnkr per år för perioden 2020-2030 (år 2020 inkluderar upparbetning fr.o.m. 2017).

För 2023 är resultatet minus 15 mnkr och budgeterat resultat plus 25,6 mnkr vilket innebär en budgetavvikelse på minus 40,6 mnkr.

För perioden 2017-2023 är det genomsnittliga resultatet 54 mnkr vilket innebär att resultatmålet enligt uppnås för perioden.

I budget 2024 med plan 2025-2027 som beslutades den 26 oktober 2023 av kommunfullmäktige beslutades att resultatmålet ska vara 35 mnkr i genomsnitt över tid från och med 2024. Långtidsplanens omfattning ändrades från 10 år till 15 år samt att första året kommer att vara 2022 för 2024 års budget samt att startåret kommer att förflyttas ett år framåt vid varje ny budget. Under perioden 2020 (inklusive upparbetning från och med 2017 med upparbetning från 2017) till 2030 bedöms resultatet att i genomsnitt uppgå till 39 mnkr vilket överstiger genomsnittligt mål med hänsyn till nytt finansiellt mål för resultat från och med 2024.

#### **2.5.3.6.2      Genomsnittlig soliditet ej under 65 %**



##### **Kommentar**

**Soliditetsnivån ska som genomsnitt ej understiga 65 % (exkl. pensionsåtaganden) per år för perioden 2020-2030 (år 2020 inkluderar upparbetning fr om 2017).**

Soliditetsmålet för 2023 uppgår till 61 procent. För perioden 2017-2023 är soliditeten 65 procent vilket innebär att det finansiella målet uppnås för perioden uppnås.

I budget 2024 med plan 2025-2027 som beslutades den 26 oktober 2023 av kommunfullmäktige beslutades att soliditetsmålet ska vara 55 procent i genomsnitt över tid från och med 2024. Långtidsplanens omfattning ändrades från 10 år till 15 år samt att första året kommer att vara 2022 för 2024 års budget samt att startåret kommer att förflyttas ett år framåt vid varje ny budget. Under perioden 2020 (inklusive upparbetning från och med 2017) till 2030 bedöms soliditeten att i genomsnitt uppgå till 58 procent vilket understiger genomsnittligt finansiellt mål för samma period (60 procent).

#### **2.5.4      Uppdrag**

Kommunfullmäktige ger uppdrag till en eller flera nämnder och bolag. Uppdragen ges för en begränsad tid. De som fått uppdragen följer upp dem till kommunfullmäktige vid delår och helår. I uppföljningen beskrivs vilka åtgärder och aktiviteter som gjorts för att genomföra uppdraget.

##### **2.5.4.1      Att ta fram en fördjupad översiktsplan (FÖP) för att möjliggöra samplanering för Gislaved och Anderstorp**

##### **Status**

 Försenad

##### **Startdatum**

2020-01-01

**Slutdatum**

2023-04-30

**Kommentar**

Förslag till fördjupad översiktsplan för Gislaved och Anderstorp har efter återremiss omarbetats, för att i början av 2024 ställas ut för granskning.

2.5.4.2 Ta fram ett styrdokument (strategi) för kommunens arbete med näringslivsfrågor.

**Status**

 Försenad

**Startdatum**

2021-01-01

**Slutdatum**

2023-08-31

**Kommentar**

Efter dialog med kommunledning och kommunstyrelsen har styrdokumentet utformats som ett program och inte en strategi. Dokumentet kommer därför inte antas av kommunfullmäktige utan beslut om antagande fattas av kommunstyrelsen men med information till kommunfullmäktige. Ett utkast till näringslivsprogram har tagits fram och en dialog planeras med näringslivet för att inhämta deras synpunkter och förankra det arbete som gjorts. Dessa synpunkter kommer att inarbetas innan dokumentet lyfts för politisk beredning och beslut. Utöver själva programmet har även en bilaga tagits fram som beskriver kommunens inriktningar i näringslivsfrågor som finns beskrivna i andra styrdokument. Dessutom har en handlingsplan tagits fram som kommer att fungera som ett ramverk för hur programmet omhändertas internt i kommunens organisation.

2.5.4.3 Färdigställ en ny simanläggning i Gislaved för en attraktiv fritid och hälsosam tillvaro.

**Status**

 Pågående

**Startdatum**

2022-01-01

**Slutdatum**

2025-12-31

**Kommentar**

Arbete har under 2023 pågått inom förstudie för att ta fram lokalprogram och programhandlingar samt kostnads kalkyler. Befintlig projektorganisation verkar

fram till och med upphandling och består av styrgrupp, kommunikationsresurs, arbetsgrupper för programhandlingar och förfrågningsunderlag samt grupp för detaljplaneprocess (som verkar inom ordinarie verksamhet).

Enligt gällande arbetssätt inom projektstyrning får kommunstyrelsen i sin roll som ansvarig för fastighetsfrågor kontinuerlig information under projektperioden. Samhällsutvecklingsnämnden informeras i sin roll som ansvarig för frågor om utbud och tillväxt. En viktig del av arbetet med ny simanläggning är dialogen med föreningsliv och näringsliv. Under arbetet hittills har föreningslivet involverats under processen med lokalprogram, för att kunna ge input kring behov för deras verksamhet. Föreningsliv och näringsliv uppmuntras att lämna synpunkter under detaljplaneprocessens utställningsfaser samråd och granskning.

#### 2.5.4.4 Färdigställ en ny publikhall i Anderstorp för en attraktiv fritid och hälsosam tillvaro.

##### Status

 Pågående

##### Startdatum

2022-01-01

##### Slutdatum

2027-12-31

##### Kommentar

Samhällsutvecklingsnämnden har vid beslut i augusti uppdragit åt samhällsutvecklingsförvaltningen att ta fram en detaljplan för del av Anderstorp 8:55 med flera, publikhall i Anderstorp. Parallellt med detaljplaneprocessen ska en projektorganisation arbeta med förstudie för att ta fram lokalprogram och programhandlingar samt kostnads kalkyler. En viktig del av det kommande arbetet är dialog med föreningsliv och näringsliv, vilket kan ske under framtagande av lokalprogram samt under detaljplaneprocessens utställningsfaser samråd och granskning.

#### 2.5.4.5 Utredda möjligheter att utveckla ett tvåläraarsystem i grundskolan.

##### Status

 Pågående

##### Startdatum

2023-01-01

##### Slutdatum

2024-05-31

**Kommentar**

Uppdraget är under omhändertagande av utbildningsförvaltningen. Utredningen är planerad att redovisas i utbildningsnämnden i april för att därefter skickas vidare till kommunfullmäktige.

2.5.4.6 Utredda konsekvenserna av att öka antalet timmar i förskolans 15 timmars verksamhet från 15 till 20 timmar per vecka.

**Status**

✓ Avslutad

**Startdatum**

2023-01-01

**Slutdatum**

2023-06-30

**Kommentar**

Utbildningsförvaltningen har utrett konsekvenserna av att öka antalet timmar i förskolans 15-timmarsverksamhet från 15 timmar till 20 timmar per vecka, inklusive vilka effekter ett utökat antal timmar i förskolan genererar gällande lokaler, personalbehov, deltagande i måltider, barns mående med mera. Utredningen presenterades och godkändes i Utbildningsnämnden under april och skickades därefter vidare till kommunfullmäktige. Utredningen anses därmed vara avslutad.

2.5.4.7 Utveckling Broaryd.

**Status**

▶ Pågående

**Startdatum**

2023-01-01

**Slutdatum**

2025-12-01


**Kommentar**

Kommunstyrelsen samordnar uppdragen kring utveckling av Broaryd samt utvecklingen av vård- och omsorgsverksamheten genom kommunstyrelseförvaltningen. Samordningsuppdraget innebär att kommunstyrelsen ska samordna arbetet i sin helhet kring de tre uppdragen som kommunfullmäktige gav i november 2022. Kommundirektören har på tjänstemannanivå tillsatt en styrgrupp och en arbetsgrupp för samordningen. Samordningen har främst handlat om kommunikation kring de frågor som kommit från allmänheten samt praktisk samordning i samband med renoveringen av skolan, flytten av förskolan och nedläggningen av vård-och

omsorgsboendena och under senare delen av året inleddes arbetet med åtgärdsval.

#### 2.5.4.8 Utveckling av demensplatser.

##### Status

 Pågående med avvikelse

##### Startdatum

2023-01-01

##### Slutdatum

2023-12-31

##### Kommentar

En arbetsgrupp har under hösten sammanställt tre förslag som delgavs socialnämnden i december. Fördelningen idag mellan somatiska platser och demensplatser ligger på 60 % respektive 40 %. De förslag som presenterade innebär en omställning med 55 % demensplatser och 45 % somatiska platser. Fördelningen för de fysiska placeringar för demensplatser har grundat sig på vilka av de redan befintliga boenden som finns i kommunens regi skulle fungera bäst efter en anpassning som ett demensboende. Därmed finns förslag på att Ekbacken, Solbacka och Hestragården anpassas helt eller delvis till demensboende.

Idag pågår en presentation av förslag samt dialog med medborgarna. Inför beslut av nämnd ska en kostnadsberäkning presenteras utifrån en tre delar:

- kostnad för kompetensutveckling inom demensområdet
- kostnad för den högre täthet som krävs på ett demensboende
- kostnadsförslag för de anpassningar som krävs av befintliga boenden

#### 2.5.4.9 Strukturering av vård- och omsorgsverksamheten.

##### Status

 Försenad

##### Startdatum

2023-01-01

##### Slutdatum

2023-12-31

##### Kommentar

Socialförvaltningen har under 2022 och 2023 kartlagt vilka områden som är viktiga att prioritera för att kunna säkerställa en god kvalitet i verksamheterna. De områden som har valts ut som strategiskt viktiga att arbeta med är, Förebyggande arbete, kompetenssäkring, systematiskt kvalitetsarbete, digitalisering, och kommunikation.

Exempel på förändringar som har gjorts hittills som ett led i att kunna säkerställa en god kvalitet är

- Kartläggning kring behov av olika boendelösningar för målgruppen äldre och inom IFO och funktionsstöd.
- Ett samarbete har startats med Gislavedshus för att hitta den bästa lösningen för trygghetsboende eller liknande i kommunen.
- Arbetet med att förenkla det systematiska kvalitetsarbetet för cheferna har påbörjats.
- Ett tätare samarbete med kommunikationsavdelningen har etablerats.
- Två nya utvecklingstjänster har tillsatts. Utvecklingsledare förebyggande mot målgruppen äldre och en utvecklingsledare för kompetensförsörjning.
- Förebyggandetjänster på IFO riktade mot barn och unga har utökats.
- Översyn av ledningsstrukturerna inom alla verksamhetsområden i förvaltningen genomförs.
- Arbetet med patientsäkerhet fortsätter utifrån den plan som togs fram under 2022.
- Översyn av myndighetsprocesser har genomförts under hösten.

#### 2.5.4.10 Samordna uppdrag kring utveckling av Broaryd samt vård- och omsorgsverksamheten.

##### Status

 Pågående

##### Startdatum

2023-01-01

##### Slutdatum

2025-12-01

##### Kommentar

Kommunstyrelsen samordnar uppdragen kring utveckling av Broaryd samt utvecklingen av vård- och omsorgsverksamheten genom kommunstyrelseförvaltningen. Samordningsuppdraget innebär att kommunstyrelsen ska samordna arbetet i sin helhet kring de tre uppdragen som kommunfullmäktige gav i november 2022. Kommundirektören har på tjänstemannanivå tillsatt en styrgrupp och en arbetsgrupp för samordningen. Samordningen har främst handlat om kommunikation kring de frågor som kommit från allmänheten samt praktisk samordning i samband med renoveringen av skolan, flytten av förskolan och nedläggningen av vård- och omsorgsboendena och under senare delen av året inleddes arbetet med åtgärdsval.

#### 2.5.4.11 Utreda möjligheterna till att utveckla Närtrafiken i helgerna för Broaryd och Burseryd.

**Status**

 Försenad

**Startdatum**

2023-01-01

**Slutdatum**

2023-12-31

**Kommentar**

Då kommunen inväntar återkoppling och dialog från Jönköpings Länstrafik (JLT) som äger frågan om närtrafik utredning inte kunnat genomföras under 2023.

#### 2.5.4.12 Göra en utvärdering av styrmodellen med fokus på ökad kvalitet.

**Status**

 Avslutad

**Startdatum**

2023-01-01

**Slutdatum**

2023-12-31

**Kommentar**

Under året har intervjuer gjorts med förtroendevalda, bolagsrepresentanter, chefer, stödfunktioner och utvecklingsledare kring hur de upplever styrmodellen samt vad som fungerar tillfredställande och var det finns behov av justeringar. Den samlade bedömningen är att styrmodellens struktur och arbetssätt är i sig ändamålsenliga och syftar till att ge förutsättningar för medskapande och ökad kvalitet. Däremot har arbetssättet inte till fullo satt sig i organisationen. För att uppnå förutsättningar för medskapande och ökad kvalitet i verksamheterna krävs inte övergripande förändringar i styrmodellen i sig utan bättre implementering och följsamhet av arbetssätt. Det handlar dels om att underlätta för chefer att ta till sig styrmodellen och i rapporteringen förhålla sig till den i förhållande till statlig styrning. Dessutom krävs att analysen stärks för att målstyrningen ska ge bättre effekt. Utvärderingen av styrmodellen har genomförts och godkändes av kommunstyrelsen den 6 december 2023. I samband med beslutet fick kommunstyrelseförvaltningen i uppdrag att utifrån resultatet av utvärderingen påbörja en översyn av styrdokumentet för styrmodellen och genomföra förbättringar i linje med slutsatserna.



## 2.5.5 Sammanfattning kvalitet och måluppfyllnad

Grunduppdrag, mål och uppdrag har överlag levererats med god kvalitet. Det osäkra ekonomiska läget fortsätter att försvåra prognosarbete och ställer krav på ett aktivt budgetarbete och omprioriteringar i verksamheterna. Två uppdrag har slutförts under året, medan fyra uppdrag har försenats. Fem uppdrag pågår enligt plan och ett löper på, men med avvikelse från den ursprungliga planeringen.

En av fullmäktiges kritiska kvalitetsfaktorer *Förtroende för kommunens demokratiska uppdrag* kvarstår på underkänd nivå. Ett aktivt arbete genomförs på bred front, bland annat genom kommunens demokratiberedning och övriga dialogsatsningar, som ska bemöta detta. Arbetet är dock långsiktigt och kräver uthållighet innan effekterna blir synliga. För att bättre kunna styra och fånga kvaliteten i kommunorganisationens arbete har denna kvalitetsfaktor från och med budget 2024 en ny utformning med en inriktning mot möjlighet till delaktighet och inflytande. Även kvalitetsfaktorn *God ekonomisk hushållning* bedöms på en underkänd nivå med anledning av årets ekonomiska resultat.

Fullmäktiges mål är omfångsrika och kräver ett långsiktigt arbete. Utmaningar kvarstår inom samtliga områden men förflyttningar framåt har gjorts. Sedan de operativa styrgrupperna som omhändertagit de respektive målområdena lades vilande 2022 har frågorna fortsatt samordnats genom kommunledningsgruppen och mycket av det arbete som startats upp under de operativa styrgrupperna omhändertas nu i linjeorganisationen. En ny struktur för detta arbete kommer att tas fram under 2024, med utvecklingsmålen satta utifrån inriktningarna i den nya kommunplanen.

## 2.6 Finansiell analys

### Modell för finansiell analys

För att beskriva och analysera kommunens ekonomiska läge används en modell som är framtagen av Kommunforskning i Väst (Kfi) vid Göteborgs universitet.

Den bygger på fyra finansiella aspekter:

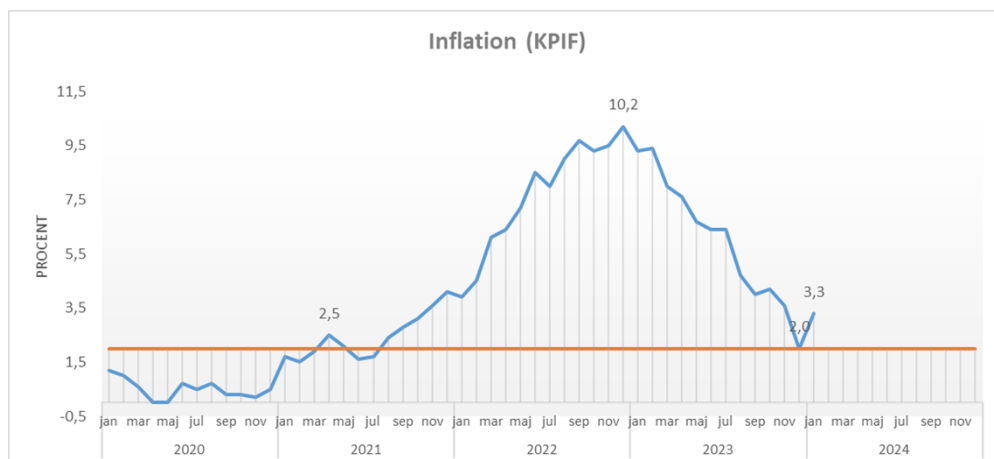
- resultat
- kapacitet
- risk
- kontroll

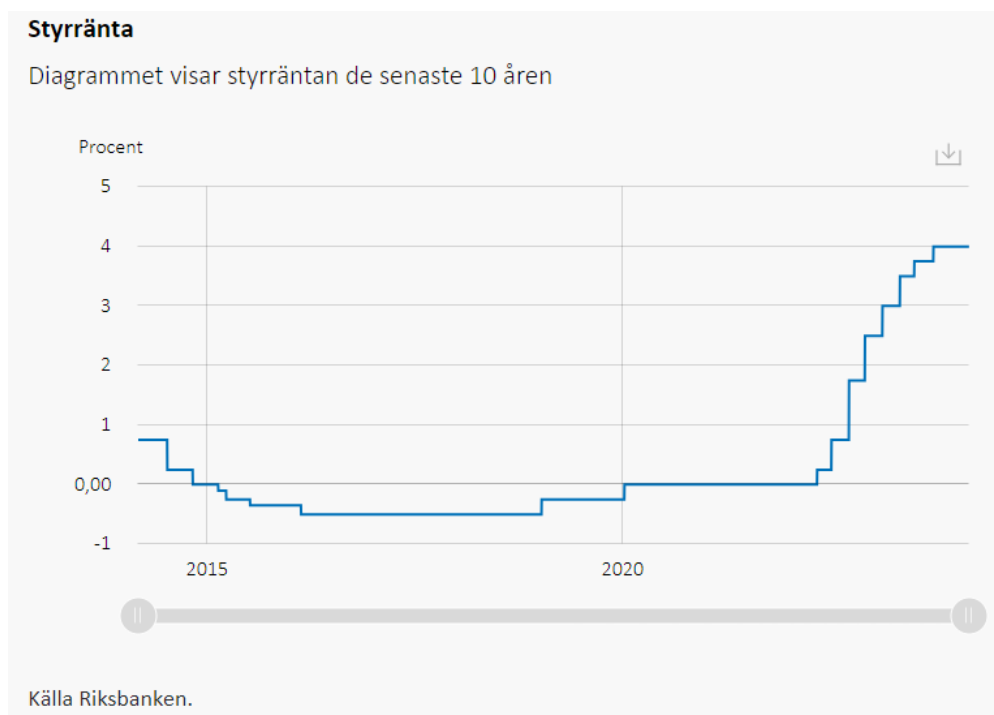
Modellen omfattar en genomgång av kontroll över den finansiella utvecklingen, av lång- respektive kortsiktig betalningsberedskap och betalningskapacitet samt av riskförhållande. Målsättningen är att med modellens hjälp kunna identifiera eventuella finansiella problem och klargöra om kommunen har en god ekonomisk hushållning eller ej.

Varje perspektiv inleds med en översiktlig analys av hela kommunkoncernens (kommunen och dess bolag) finansiella ställning för att sedan mer djupgående analysera kommunen.

### 2.6.1 Resultat

Kommunkoncernen har under 2023 i hög grad påverkats av den historiskt höga inflationen som rådde under i princip hela året även att den succesivt har fallit tillbaka under perioden genom en aktiv penningpolitik av Riksbanken. Den aktiva penningpolitiken har medfört att låneräntan har stigit vilket kortsiktigt inte påverkar kommunen men vid upptagande av nya lån kommer det att öka räntekostnaderna markant. Bolagen har till viss del redan under 2023 påverkats av ökade räntekostnader med anledning av att de har haft kortare kapitalbindningstider på lånen än jämfört med kommunen. Att inflationen återgår och börjar närma sig inflationsmålet om 2 procent är dock inte samma sak som att priserna på varor och tjänster återgår till samma nivåer som tidigare.





Att fullt ut anpassa verksamheterna efter den högre prisnivån är inte möjligt. Priserna på drivmedel, livsmedel och el med mera har påverkat kommunkoncernen i stor omfattning. Staten betalade under året ut en elpriskompensation vilket lindrade effekten av de mycket höga elpriserna men trots detta blev kostnaderna ändå högre än tidigare. Övergången till ett nytt pensionssystem den 1 januari 2023 där det tidigare KAP-KL övergick till AKAP-KL har även bidraget till en ökad kostnad för pensioner.

### Kommunen

Kommunen redovisar ett resultat för 2023 på minus 15 mnkr vilket avviker mot budgeterat resultat med minus 40,6 mnkr. I delårsprognosen per den 31 augusti var prognostiserat resultat plus 5,8 mnkr. De flesta nämnder redovisar större avvikelser jämfört mot budget, där det enbart är Bygg- och miljönämnden samt Räddningsnämnden som visar positiv budgetavvikelse. Räddningsnämnden har vänt en negativ budgetavvikelse på cirka en miljon kronor (2022) till en positiv budgetavvikelse på cirka 0,3 mnkr. Även den ekonomi som ligger utanför nämnderna (finansien) har blivit sämre än budgeterat med anledning av främst högre kostnader för pensioner.

### Årets resultat

Budgeterat resultat för 2023 var +25,6 mnkr. Resultat för 2023 var -15 mnkr vilket innebär att budgetavvikelsen var -40,6 mnkr (enligt nedan)

- Nämnder/styrelser: -71,1 mnkr
- Finansförvaltningen: +30,5 mnkr

*Varav:*

- Skatteintäkter och generella statsbidrag: +62,5 mnkr
- Arbetsgivareavgifter: +16,7 mnkr
- Räntenetto: +2,7 mnkr

○ Pensionskostnader:	-33,0 mnkr
○ Kapitalkostnader:	-6,1 mnkr
○ Medfinansiering:	-4,6 mnkr
○ Deponier (förändring):	-2,7 mnkr
○ Övrigt:	-5,2 mnkr

För ytterligare information om nämndernas budgetavvikelse finns mer information i avsnittet verksamhetsberättelser för respektive nämnd.

## Årets investeringar

Den samlade investeringsvolymen exklusive taxefinansierade investeringar för 2023 uppgick till 188 mnkr (138 mnkr föregående år). Av den beviljade årsbudgeten på 256mnkr har därmed 74 procent disponerats under 2022 (63 procent föregående år). Inklusiv taxefinansierad verksamhet har 77 procent av den beviljade årsbudgeten för investeringar disponerats (72 procent föregående år)

Med utgångspunkt i att årets resultat når upp till de finansiella målen ligger 2023 års investeringsvolym på en långsiktigt hållbar nivå och en nivå som kan vara 148 mnkr i genomsnitt per år förutsatt en lägre investeringsnivå för perioden 2027-2030. I ett långsiktigt perspektiv är det av stor vikt att den genomsnittliga investeringsnivån för perioden 2017-2030 är 148 mnkr så länge driftresultatet följer det finansiella resultatmålet för perioden 2017-2030, plus 40 mnkr i genomsnitt per år. Om den genomsnittliga investeringsnivån stiger över 148 mnkr får det till följd att det finansiella resultatmålet måste höjas.

Under året har investeringar för 44 mnkr genomförts inom verksamheten för vatten och avlopp (VA), Det pågår bland annat planering för ny simhall i Gislaved och ny publikhall i Anderstorp. Det förbereds även för olika samhällsinvesteringar med mål att skapa en samhällsutveckling för att bidra till att uppnå kommunens vision.

För mer information om investeringar se avsnittet om investeringsredovisning.

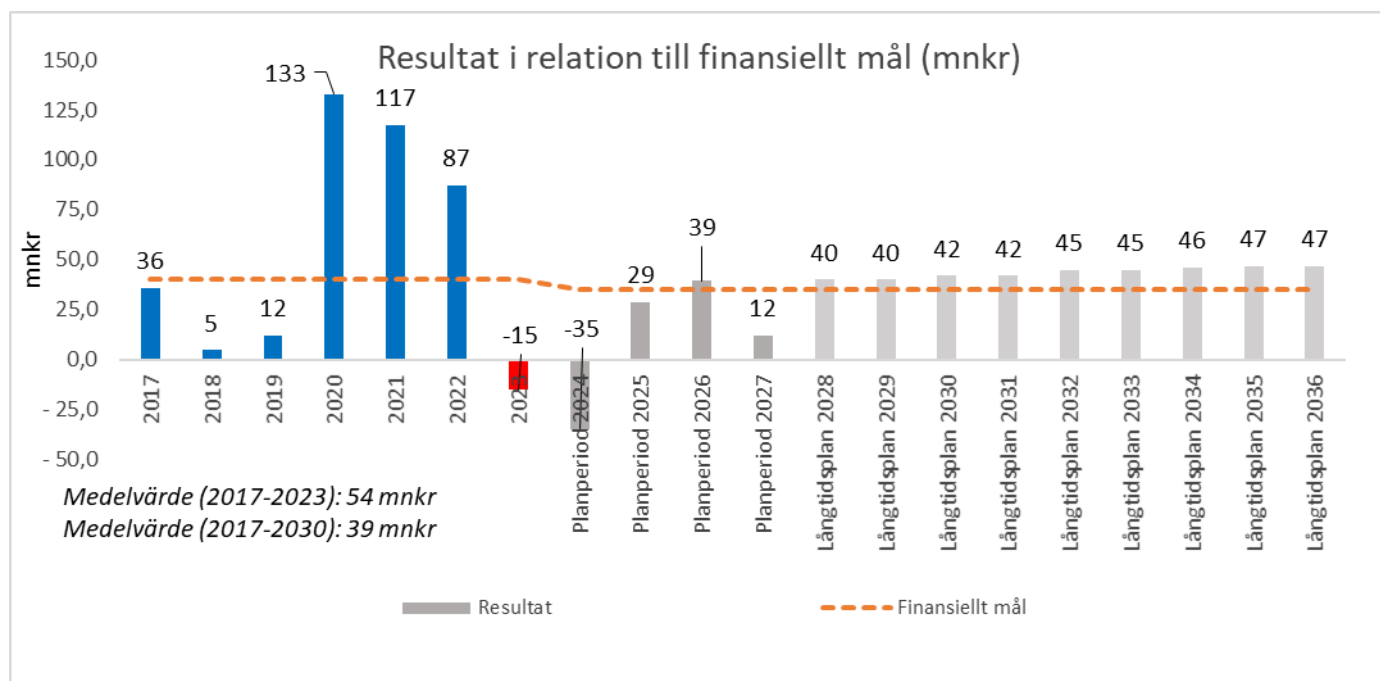
## Finansiella mål

### Måluppfyllelse 2020-2023 (2030)

**Finansiellt mål 1:** Årets resultat ska som genomsnitt uppgå till minst 40 mnkr per år för perioden 2020-2030 (år 2020 inkluderar upparbetning fr.o.m. 2017)

Den 26 oktober 2023 beslutade kommunfullmäktige att resultatmålet ska vara 35 mnkr i genomsnitt över tid från och med 2024 och att långtidsplanen ska omfatta 15 år.

**Avstämning:** Resultatet för 2023 uppgår till -15 mnkr och beaktat 2017 till och med 2023 års resultat är resultatmålet uppnått. För perioden 2017-2023 är genomsnittligt resultat 54 mnkr. Bedömt resultatmål för perioden 2020 (inklusive upparbetning från 2017) - 2030 är 39 mnkr. Genomsnittligt finansiellt mål med hänsyn till ändrat resultatmål från och med 2024 är 38 mnkr vilket innebär att finansiellt mål resultat uppnås för perioden,



### Bolagskoncernen

Årets resultat före skatt var +28 mnkr (+11,1 mnkr) och efter skatt +20 mnkr (+8,5 mnkr). Siffror inom parentes avser verksamhetsåret 2022.

De ingående bolagens resultat efter bokslutsdispositioner och skatt:

- Gislaved Kommunhus AB: +1,8 mnkr (+2,6 mnkr)
- AB Gislavedshus: 0,6 mnkr (+0,15 mnkr)
- Gislaved Energi Koncern AB: +21,8 mnkr (+8,4 mnkr)
- Gisleorp Lokaler AB: +0,5 mnkr (+0,6 mnkr)
- Enter Gislaved AB: +0,06 mnkr (+0,02 mnkr)
- Tingsslätt Fastighets AB: -0,07 mnkr (-)

Ovanstående resultat per bolag är innan koncerninterna elimineringar

Gislaveds Kommunhus AB (moderbolag) har under 2023 delat ut 2 mnkr i aktieutdelning till sin ägare Gislaveds kommun enligt beslut som togs vid bolagets årsstämma i maj 2023.

Moderbolaget har fakturerat management fee till dotterbolagen motsvarande de tjänster som moderbolaget tillhandahåller. Dotterbolagen har under 2023 betalt in 2,3 mnkr i aktieutdelning till moderbolaget. Koncernbidrag tillämpades för första gången 2023 där Gislaved Energi koncern AB lämnade 3,5 mnkr och Gisleorp Lokaler AB lämnade 0,5 mnkr till moderbolaget. Enter i Gislaved AB mottog 3,5 mnkr från moderbolaget.

Dotterbolagens lämnade aktieutdelning på 2,3 mnkr utgör en del av moderbolagets resultat 2023 på ca 1,7 mnkr. Styrelsen föreslår utdelning om 1,7 mnkr till ägaren.

Merinformation om respektive bolag finns i avsnittet om Koncernbolag och stiftelser.

### Framtida utveckling för bolagskoncernen

Genomförandet av renodling av boendeuppdraget planeras under 2024 då AB Gislavedshus blir ny ägare och hyresvärd i kommunens bestånd av boendefastigheter.

Arbetet fortsätter att brett tillsammans med dotterbolagen att identifiera fler potentiella utvecklingsområden. Bland annat kommer moderbolagets förmåga att driva koncerngemensamma frågeställningar och att stödja dotterbolagen att utvecklas och förstärkas.

Styrelsen för moderbolaget kommer tillsammans med VD arbeta fram en plan för fortsatt utvecklingsarbete. Planen kan komma att sträcka sig över flera år men fler nya utvecklingsaktiviteter beräknas starta upp redan under 2024.

### Stiftelser

Stiftelsen Isabergstoppen har under 2023 fokuserat på renoveringar och förbättringar av befintliga boende och aktiviteter. Väsentliga investeringar under året har gjorts i utbyggnad av parkering, byggnation av Base Camp (står klart i maj 2024), nya terrängfordon, grävmaskin och hjullastare samt renovering av 6-stolsliften.

Stiftelsen visar sitt tredje bästa resultat hittills (+25,8 mnkr efter finansiella poster) vilket framförallt beror på att en tidig säsongsöppning i december tillsammans med en bra sommar- och vintersäsong.

### Kommunalförbundet för Samverkan Återvinnings och Miljö (SÅM)

Resultatet för SÅM 2023 var -3,2 mnkr vilket följer budgeten väl. SÅM har som mål att minska skulden till taxekollektivet succesivt. I och med årets negativa resultat har skulden till taxekollektivet minskat från 14,2 mnkr till 11 mnkr. Införandet av obligatorisk FNI (Fastighetsnära insamling av förpackningsavfall) för småhus under hösten 2023 har medfört något minskade intäkter. Detta beror på att den miljöstyrande taxan där abonnemang för blandat mat- och restavfall, som varit dyrare, upphörde att gälla när FNI blev obligatoriskt. Kostnaderna för insamling av hushållsavfall och slam ligger drygt 4,1 mnkr högre än budgeterat. Detta beror till största del på montering och utbyte av kärl i samband med införandet av obligatorisk FNI samt inköp och utbyte av kärl i samband med införandet av matavfallssortering.

### Sammanställt resultat för Kommunkoncernen

Årets resultat, mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Kommunkoncernen (sammanställd)</i>	14,7	110,9	148,4	154,6	33,0
Gislaveds kommun	-15,0	87,0	117,2	132,9	12,1
Gislaveds Kommunhus AB	1,8	2,6	1,7	2,0	3,0
AB Gislavedshus	0,5	0,2	4,2	18,5	10,6
Gislaveds Energi Koncern AB	21,8	8,4	10,4	6,4	8,0
Gisletorp Lokaler AB	0,5	0,6	0,6	0,3	0,5
Enter Gislaved AB	0,1	0,0	0,3	0,3	0,2
Tingslätt Fastighets i Gislaved AB	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Stiftelsen Isabergstoppen (90,74 %)	12,8	15,6	15,2	2,8	4,7
Samverkan Återvinning Miljö (34 %)	-1,1	1,4	2,4	0,9	0,3

## 2.6.2 Kapacitet

### Kommunen

#### Soliditet och skuldsättningsgrad

Soliditeten anger hur stor del av en organisations tillgångar som finansieras med eget kapital. Ju högre soliditet kommunen har, desto lägre är skuldsättningen. Hur soliditeten utvecklas beror därmed på två faktorer: det årliga resultatet och förändringen av tillgångarna. Vid en finansiell analys är det soliditetens förändring som är av intresse, inte dess storlek.

Kommunens soliditet 2023 är 61 procent, vilket är drygt två procentenheter lägre än föregående år. Soliditeten medräknat skulderna utanför balansräkningen (pensioner intjänade före 1998 i den så kallade ansvarsförbindelsen) har minskat med 2,3 procentenheter till 39 procent vilket innebär en försämring som beror på att det egna kapitalet har minskat samt ansvarsförbindelsen för pensioner har ökat.

Den del av tillgångarna som finansieras med främmande kapital benämns skuldsättningsgrad och är soliditetens motsats. För 2023 har kommunen långfristiga skulder på 359 mnkr varav 100 mnkr avser långfristiga lån. Under 2023 var långfristiga lån 100 mnkr.

Kommunen har även kortfristiga skulder (till exempel leverantörsskulder) och avsättningar. För 2023 har kommunen kortfristiga skulder på 458 mnkr.

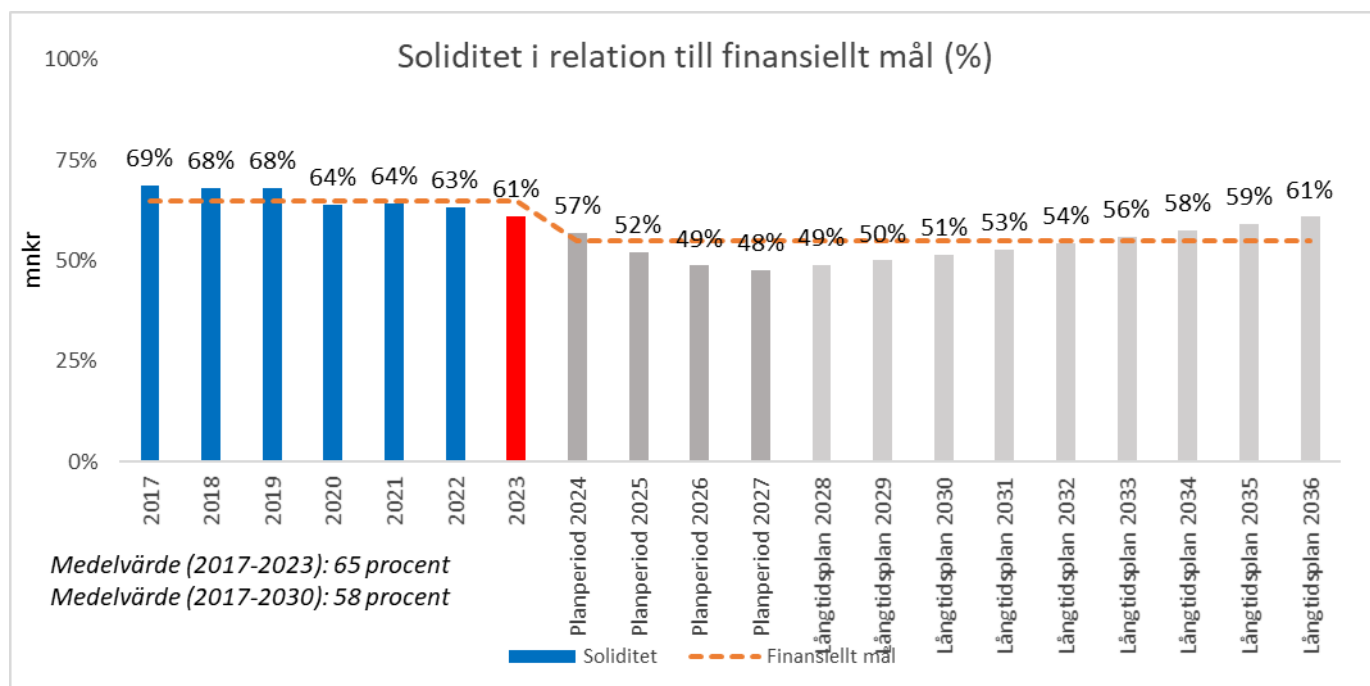
### Finansiella mål

#### Måluppfyllelse 2020-2023 (2030)

**Finansiellt mål 2:** Soliditetsnivån ska som genomsnitt ej understiga 65% (exkl. pensionsåtaganden) per år för perioden 2020-2030 (år 2020 inkluderar upparbetning fr.o.m. 2017).

Den 26 oktober 2023 beslutade kommunfullmäktige att soliditetsmålet ska vara 55 procent i genomsnitt över tid och att långtidsplanen ska omfatta 15 år.

**Avstämning:** Soliditeten för 2023 uppgår till 61 procent och beaktat 2017 till och med 2023 års resultat är resultatmålet uppnått (65 procent). Planerat soliditetsmål för perioden 2020-2030 är 58 procent. Genomsnittligt soliditetsmål med hänsyn till nytt mål från och med 2024 är 60 procent. Soliditetsmålet kommer att omhändertas i kommande budgetarbete.



För bolagskoncernen är det av stor vikt att bolagen har en soliditet som följer ägardirektivens intentioner. I annat fall riskerar kommunen såsom ägare att få tillskjuta medel om bolagen får finansiella svårigheter.

Den sammanvägda bilden av kapaciteten för kommunkoncernen är att den har en god nivå. I och med att investeringsnivåer samt ägardirektiv hanteras aktivt av moderbolag samt kommunfullmäktige sker en löpande uppsikt av kommunen och bolagen.

### Kommunkoncernen

I förhållande till 2023 har kommunkoncernens soliditet försämrats något och uppgår för 2023 till 55 procent. Denna försämring beror framförallt på en hög investeringsnivå för Gislaveds kommun i kombination med ett negativt resultat.

En viktig parameter för att avläsa koncernens långsiktiga kapacitet är att se på utvecklingen av soliditeten. Soliditeten påverkas av en förändrad balansomslutning samt hur resultatet utvecklas över tiden.

## 2.6.3 Risk och kontroll

### Kommunen

En förutsättning för att kommunallagens bestämmelser om god ekonomisk hushållning ska kunna uppnås är att kommunen har en balanserad likviditet samt att kommunfullmäktiges beslut om internkontroll efterlevs.

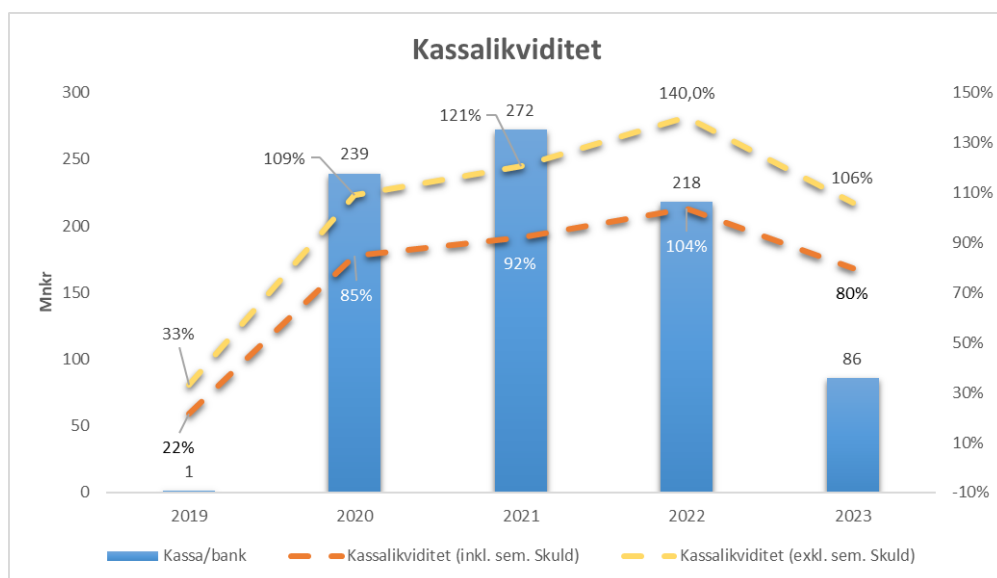
#### Likviditet

Likviditeten beskriver kommunens kortsiktiga betalningsförmåga. Den kan visas som omsättningstillgångar i relation till kortfristiga skulder, kassalikviditet. Om måttet är 100 procent innebär det att omsättningstillgångarna är lika stora som de kortfristiga skulderna. Ju lägre tal, desto större är risken att likviditetsbrist



uppstår.

Kommunens kortfristiga skulder för 2023 (totalt cirka 458 mnkr) ingår en semesterlöneskuld på cirka 112 mnkr som troligen inte kommer att omsättas under det närmaste året. bortsett från semesterlöneskulden uppgår årets kassalikviditet till 80 procent. Kassalikviditeten påverkas positivt av att kommunen har en outnyttjad checkkredit på 50 mnkr. Jämfört med 2022 har kassalikviditeten minskat vilket framförallt beror på ett negativt resultat samt en hög investeringsnivå under 2023. Målsättningen är att likviditeten ska ligga på cirka 100 mnkr i genomsnitt per månad för att klara löneutbetalningar och leverantörsfakturor.



### Kommunkoncernen

En god ekonomisk hushållning innebär att koncernen under ett kort och medellångt perspektiv inte behöver vidta drastiska åtgärder för att möta finansiella problem. Koncernen bör upprätthålla en sådan betalningsförmåga att den kan betala sina löpande utgifter utan att behöva låna kortsiktigt. Ett mått som visar den kortsiktiga betalningsförmågan är kassalikviditeten.

Kommunkoncernen redovisade 2023 en kassalikviditet på 89 procent vilket är lägre än 2022 (98 procent). Till en del var detta planerat i och med en hög investeringsbudget med en god genomförandegrad men den historiskt höga prisutvecklingen har påverkat kommunens och vissa av bolagens resultatnivåer negativt vilket har lett till en lägre likviditet.

Utöver de bokförda likvida medlen fanns vid årets slut en outnyttjad checkkredit på 50 mnkr för koncernen.

En risk för koncernen är ränteutvecklingen avseende låneskulden. Låneskulden fördelas framförallt på bostadsbolaget, energibolaget samt kommunen. Det är av stor vikt att kommunen och bolagen har en räntestrategi som ska motverka effekten av snabba negativa ränteförändringar. Genom en aktiv koncernstyrning av investeringar och resultatutveckling kan skuldökning och ränteeffekter optimeras för koncernen.

Den sammanvägda bilden av risk och kontroll för koncernen är att den är god men med anledning av ett högre ränteläge än tidigare ökar risken, även att den bedöms vara måttlig.

### Borgensåtagande och skuldsättning

När en kommun ska bedömas ur ett riskperspektiv är det viktigt att se vilka borgensåtaganden som finns. Gislaveds kommun har borgensåtagande per 2023-12-31 på 604 mnkr, varav 601 mnkr avser borgen för kommunens bolag, stiftelser och Samverkan Återvinning och Miljö (SÅM). Kommunens externa borgensåtaganden är 2,9 mnkr vilket framförallt avser föreningar.

Kommunen har långfristiga skulder som uppgår till 359 mnkr varav 100 mnkr är upptagna hos Kommuninvest i Sverige AB efter upphandling.

## 2.6.4 Balanskravsresultat

*Uppfyllt balanskravet även i år*

Enligt kommunallagens balanskrav måste kommunen ha sin ekonomi i balans och varje räkenskapsår redovisa högre intäkter än kostnader efter att realisationsvinster har räknats bort. Ett positivt resultat krävs för att säkra det egna kapitalet och bygga upp medel för reinvesteringar. Gislaveds kommun har uppfyllt balanskravet sedan det infördes år 2000 och har därmed inga negativa balanskravsresultat att reglera från tidigare år. Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till 0 mnkr efter att resultatutjämningsreserven har disponerats med 21, 8 mnkr.

*Balanskravutredning*

Balanskravutredning (mnkr)	
Årets resultat enl resultaträkning	-15
Samtliga realisationsvinster	-6,8
Realisationsvinst enl undantagsmöjlighet	0
Realisationsförlust enl undantagsmöjlighet	0
Oraliserade förluster i värdepapper	0
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0
<b>Årets resultat efter balanskravsjustering</b>	<b>-21,8</b>
Reservering till (RUR)	0
Disponering från RUR	-21,8
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>0</b>

### *Resultatutjämningsreserv*

Gislaveds kommun har ett, av fullmäktige antaget, regelverk för god ekonomisk hushållning och resultatutjämningsreserv (RUR) daterat den 13 december 2018.

Tidigare års överskott kan användas för att jämna ut minskade skatteintäkter enskilda år vid lågkonjunktur. Kommunfullmäktiges beslut den 18 december anger att Gislaveds Kommun kan göra en disponering av RUR efter egen bedömning av hur en konjunkturcykel ska mätas. Med anledning av att den reala skatteutvecklingen är negativ på grund av den historiskt höga prisutvecklingen som rådde under 2023 samt att Gislaveds Kommun under 2023 var en nettoutflyttningskommun anses kraven uppfyllda för att göra en disponering av RUR, enligt det lokala beslutet, av hur en konjunkturcykel alternativt kan mätas.

Ingående RUR uppgår till 409,6 mnkr och för 2023 disponeras 21,8 mnkr vilket innebär att utgående RUR uppgår till 387,8 mnkr.

### *Resultatutjämningsreserven (RUR) blir resultatreserven (RER) 2024*

För RUR blir det sista gången 2023 som det är möjligt att reservera medel till RUR. Från och med verksamhetsåret 2024 införs RER vilket innebär att det är första året 2024 som det blir möjligt att avsätta medel till RER. Reserveringen till RER är begränsad till 5 procent av skatter och statsbidrag. Det kommer att vara möjligt att disponera RUR till och med 2033 på samma sätt som tidigare med att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Riktlinjer för RER ska inarbetas i kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

## 2.6.5 Sammanfattning finansiell analys

Kommunfullmäktige i Gislaveds kommun styr verksamheten med ett aktivt arbete utifrån en styrmodell som utgår från vision, mål och uppdrag samt finansiella mål. Den sammanfattande bilden av Gislaveds kommun utifrån ett finansiellt perspektiv är en kommun med en god grundekonomi. 2023 har dock varit ett mycket utmanande år med anledning av den höga prisutvecklingen som har bidraget till ett negativt resultat. Kommunen klarar dock de finansiella målen och har en låg belåningsgrad vilket till stor del beror på att åren tidigare har varit mycket goda.

För perioden 2017-2023 var det genomsnittliga resultatet 54 mnkr och den genomsnittliga investeringsnivån var för samma period 165 mnkr (inklusive VA-verksamheten). Utifrån det finansiella målet som för denna period var 40 mnkr/år är investeringsnivån sådan att den möjliggör en bibehållen grundekonomi.

Det finns delar i den finansiella analysen som signalerar att det kommer att krävas en än mer aktiv styrning för att det finansiella läget inte ska försämrats mer än vad de finansiella målen anger, ett sådant område är verksamheternas nettokostnader. För 2023 visar 4 av 6 nämnder ett större underskott. Det kommer att kräva verksamhetsmässiga åtgärder och anpassningar som är av strukturell karaktär för att framtida finansiell planering ska kunna bibehållas på samma höga nivå. Samtliga nämnder står inför utmaningen att anpassa nettodriftkostnaderna efter invånarnas behov, en förändrad demografisk struktur samt att befolkningsframskrivningen är negativ.

Under åren fram till 2030 står kommunen inför utmaningen att klara det ökade kravet på investeringar, en utmaning som kommer att kräva att det finansiella målet 40 mnkr för denna period uppnås.

Kommunkoncernen visar ur ett finansiellt perspektiv en fortsatt god grundekonomi men det kommer att kräva en fortsatt god och aktiv planering för att klara de framtida utmaningarna.

## 2.7 Väsentliga personalförhållanden

Sjukfrånvaronivåerna skiljer sig mellan kommunens förvaltningar från räddningstjänstens 2,16 procent, till socialförvaltningens 9,88 procent. Skillnaderna mellan förvaltningarnas sjukfrånvaro kan till stora delar förklaras av karaktären på arbetet, till exempel i vilken utsträckning medarbetare arbetar människonära eller med fysiskt ansträngande arbetsuppgifter. Olika nivåer kan även förklaras av skillnader i verksamheterna avseende personalens ålder, sammansättning, hur verksamheten är organiserad och leds, och vilka förutsättningar medarbetare har för att utföra förväntat arbete. Kvinnodominerade yrken har en högre sjukfrånvaro då kvinnor generellt har högre sjukfrånvaro än män.

Det bedöms dock inom flera förvaltningar finnas potential att minska sjukfrånvaron genom att aktivt analysera och arbeta hälsofrämjande och förebyggande med frågor om hälsa och sjukfrånvaro, liksom frågor som handlar om sjukfrånvaro som beror på organisatoriska faktorer. Här är hr-enheten och kommunhälsan ett viktigt stöd.

Utvecklingen av, och det som påverkar, sjuktalet är komplex. Det finns ett flertal olika faktorer som kan tänkas påverka sjukfrånvaron, både inom och utom arbetsgivarens räckhåll. Försäkringskassans bedömning är att antal nya sjukskrivningar och längden på sjukskrivningar under de senaste åren har stabiliserats, med en viss ökning kan ses den senaste tiden.

För Sveriges kommuner landar sjukfrånvaron på medeltalet 7,5 procent. Motsvarande siffra för Jönköpings län är 6,8 procent.

Kommunhälsan har ett fortsatt viktigt uppdrag att arbeta proaktivt och stödjande tillsammans med hr-konsulter för att minska och förebygga ohälsa på arbetsplatserna. Utbildningsinsatser i rehabilitering, arbetsmiljö och organisatorisk hälsa är fortsatt viktigt.

Ett mer systematiskt arbetssätt än tidigare kring arbetsmiljö och hälsoarbete ska underlätta för chefer i deras arbete och ge förutsättningar för bättre dialog med medarbetare inom området.

Att det finns mål kring arbetsmiljö ger stabilitet i arbetet och ger både tyngd och stöd i att det är viktigt för att kunna arbeta för att rekrytera och behålla både medarbetare och chefer inom Gislaveds kommun.

## 2.7.1 Sjukfrånvaro

Total sjukfrånvaro i kommunen (%)	2023	2022	2021
Total sjukfrånvaro av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid	7,0	7,9	7,6

Långtidsfrånvaro (%)	2023	2022	2021
Andel av sjukfrånvaron som avser frånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer	28,7	21,6	41,4

Sjukfrånvaro i kommunen, fördelat på kön (%)	2023	2022	2021
Kvinnor	7,6	8,6	8,4
Män	4,6	5,4	4,3

Sjukfrånvaro i åldersgrupper (%)	2023	2022	2021
Sjukfrånvaron i åldrarna 29 år eller yngre	6,6	9,0	7,9
Sjukfrånvaron i åldrarna 30 - 49 år	6,6	7,9	8,1
Sjukfrånvaron i åldrarna 50 år eller äldre	7,5	7,6	7,7

Sjukfrånvaro per nämnd (%)	2023	2022 totalt	2021 totalt
Bygg- och miljönämnden		7,9	3,8
Kommunstyrelsen	5,1	5,3	3,2
Räddningsnämnden	2,2	3,7	2,6
Samhällsutvecklingsnämnden	5,5		
Socialnämnden	9,9	11,2	11,3
Utbildningsnämnden	6,2	7,0	6,8
<b>Totalt kommunen</b>	<b>7,0</b>	<b>7,9</b>	<b>7,6</b>

På grund av begränsningar i kommunens personalsystem kan inte sjukfrånvaro redovisas per nämnd. Siffrorna för 2023 avser därför förvaltningsnivå, vilket inte till fullo matchar nämndsorganisationen. Bygg- och miljönämnden faller in under Samhällsutvecklingsförvaltningen medan mindre delar av den förvaltningen nämndsmässigt har sin tillhörighet under kommunstyrelsen. Eftersom Samhällsutvecklingsnämnden bildades 2023 finns inte heller historiska jämförelsetal för nämnden tillgängliga.

## 2.8 Sammantagen bedömning av resultat och effekter av verksamheten

Översynen av nämnds- och förvaltningsorganisationen är fortsatt ett högt prioriterat förändringsarbete. Vid årsskiftet trädde kommunorganisationen in i en ny struktur och nu pågår ett arbete med att etablera nya rutiner och arbetssätt för att se till att förändringen i hur vi organiserar oss också leder till önskade förbättringar av kommunkoncernens effektivitet och resursnyttjande. Fortsatt uthållighet i förbättringsarbetet kommer att krävas under även 2024 för att nå ut till alla nivåer och medarbetare för att få största möjliga effekt.

Skatteunderlaget ökar nominellt men på grund av den historiskt höga inflationen ökar kostnaderna i nämndernas verksamheter i en högre takt än vad skatteintäkter och utjämningsystem gör. Inflationen är på väg ner vilket dock inte innebär att prisnivån för tjänster och produkter återgår till den nivå som rådde innan inflationen tog fart. Lågkonjunkturen bedöms att bottna under 2024 för att därefter succesivt komma in i en återhämtning av svensk ekonomi. Det ekonomiska läget är dock mycket svårt att förutspå med anledning av bland annat den geopolitiska osäkerhet som råder i omvärlden. Det krävs mycket god planering med aktiva beslut av mer strukturell karaktär för att Gislaved Kommun ska kunna bibehålla en god ekonomi i framtiden.

Bedömningen är att Gislaveds kommun bedriver verksamhet med god kvalitet. Kommunen strävar efter att ha god kvalitet inom särskilt viktiga områden för att uppfylla kommunens grunduppdrag och majoriteten av dessa områden har bedömts ha god, eller relativt god kvalitet. En av kommunfullmäktiges kritiska kvalitetsfaktorer håller fortsatt inte en godkänd kvalitetsnivå under inledningen av 2023, det gäller *Förtroende för kommunens demokratiska uppdrag*. För att höja kvaliteten inom denna faktor behöver kommunorganisationen, bland annat, fortsätta att arbeta med att leverera service av hög kvalitet som möter målgruppernas behov. Ett viktigt verktyg för att bygga förtroende för kommunens demokratiska processer är dialogarbete och att skapa delaktighet i beslutsprocesser. Under 2023 har ett arbete påbörjats med att införa ett medborgarråd och lokalsamtalen utökas med en medborgarbudgetprocess samt tillhörande skoldialoger.

Även kvalitetsfaktorn *God ekonomisk hushållning* bedöms på en underkänd nivå med anledning av årets ekonomiska resultat, men den sammanfattande bilden av Gislaveds kommun utifrån ett finansiellt perspektiv är en kommun med fortsatt god grundekonomi. Detta är dock mycket tack vare ett antal goda år under 2022-2020 samt att kommunen historiskt har egenfinansierat en stor andel av investeringarna.

Den finansiella risken ökar med lägre finansiella mål men ger även möjlighet till bland annat viktiga investeringar och eftersatt underhåll. Det är därför av ytterst stor vikt att de finansiella målen uppnås över tid och att den genomsnittliga investeringsnivån inte överskrids .

Ekonomiska underskott i nämndernas verksamheter under 2023 måste återställas för att under de kommande åren få en god balans i ekonomin, bland annat för att klara kommunens stora utmaningar i form av investeringar, demografisk utveckling samt en negativ befolkningsframskrivning.

I det fall resultatmålet inte uppnås över tid finns det en risk att nödvändig likviditet inte kan upprätthållas vilket kan innebära att planerade framtida investeringar inte är möjliga att genomföra. Detta påverkar i så fall utvecklingen av Gislaveds kommun mycket negativt.

## 2.9 Förväntad utveckling

Arbetet med den nya förvaltningsorganisationen kommer fortsätta under 2024. Processer och förbättrade arbetsätt behöver utvecklas och implementeras för att säkerställa att förändringen i struktur också leder till önskad effekt.

Den demografiska utvecklingen med en fortsatt minskning av kommunens befolkning och välfärdens utmaningar ställer höga krav på styrning och ledning. Hela kommunen behöver arbeta tillsammans och öka innovationskraften för att möta invånarnas behov av välfärd och tjänster, samtidigt som resurserna utnyttjas effektivt. En flexibel organisation, helhetsperspektiv och samarbete är framgångsfaktorer.

Hela organisationen behöver arbeta aktivt med kompetensförsörjningen, både operativt och strategiskt, för att behålla och rekrytera kompetens. Att vara en attraktiv arbetsgivare är avgörande för framtidens personalförsörjning. Om kommunens ambition att växa och uppfattas som en attraktiv kommun och plats ska lyckas är både kommunorganisationen och näringslivet beroende av att kunna behålla och attrahera kompetenta medarbetare.

En bredd grupp av verksamheter anger att det blir allt svårare att kompetenssäkra, vilket då också påverkar genomförandet av många grunduppdrag och gör det svårare för varje år att hålla en god kvalitet. I många fall utvecklas även målgruppernas behov till att bli mer komplexa. I berörda verksamheter behöver man hantera individer med allt större behov inom alla områden, vilket kräver högre kompetens hos personalen, vilket i sin tur förstärker svårigheten att rekrytera.

Även näringslivet är beroende av att kunna behålla och attrahera kompetenta medarbetare. För att klara av kommande kompetensförsörjning för både kommunorganisation och näringsliv behövs fortsatta satsningar på att öka kommunens attraktivitet som boendeplats och en förstärkning av det strategiskt varumärkesarbete.

Ett led i att bemöta kompetensutmaningen är att minska behovet av personal, framförallt där kompetensen är svår att rekrytera. Kommunen arbetar aktivt för att skapa förutsättningar för att ligga långt framme i automatisering av processer så att de resurser som finns att tillgå ska användas i de delar som inte kan automatiseras.



Flertalet leverantörer av olika verksamhetssystem har börjat använda finansieringsmodeller som bygger på en form av abonnemangsstruktur, vilket kommer innebära ökade kostnader för system. Det blir viktigt att framöver säkerställa processerna för utveckling och införskaffande av nya system så att organisationen har rätt system och inte sitter på en föråldrad miljö.

Under åren fram till 2030 står kommunen inför utmaningen att klara det ökade kravet på investeringar, en utmaning som kommer att kräva att det finansiella målet 40 mnkr för denna period uppnås.

Kommunkoncernen visar ur ett finansiellt perspektiv en god grundekonomi men det kommer att kräva en fortsatt god planering, strukturella förändringar, effektiva arbetssätt för att klara de framtida utmaningarna.

### **Kommunens ekonomi på sikt**

Under åren fram till 2030 står kommunen inför utmaningen att klara det ökade kravet på investeringar samt att omhänderta både en åldrande som minskande befolkning. Dessa utmaningar kommer att kräva att det finansiella målet 40 mnkr för perioden uppnås.

Kommunkoncernen visar ur ett finansiellt perspektiv en god grundekonomi men det kommer att kräva en fortsatt god planering, strukturella förändringar samt kostnadseffektiva processer och arbetssätt för att klara de framtida utmaningarna.

## 3 Ekonomisk redovisning

### 3.1 Räkenskaper årsredovisning

#### 3.1.1 Resultaträkning

mnkr	Not	Koncernen Bokslut 2023	Koncernen Bokslut 2022	Kommunen Bokslut 2023	Kommunen Bokslut 2022	Kommunen Budget 2023
Verksamhetens intäkter	1	939,8	981,5	461,1	457,5	372,1
Verksamhetens kostnader	2	-2 843,7	-2 737,7	-2 471,0	-2 299,9	-2 295,7
Avskrivningar	3	-183,9	-177,1	-121,4	-120,0	-100,0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-2 087,8</b>	<b>-1 933,4</b>	<b>-2 131,2</b>	<b>-1 962,4</b>	<b>-2 023,6</b>
Skatteintäkter	4	1 589,8	1 513,4	1 589,8	1 513,4	1 558,9
Generella statsbidrag och utjämning	5	524,0	510,9	524,0	510,9	487,8
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>26,0</b>	<b>90,9</b>	<b>-17,4</b>	<b>61,9</b>	<b>23,0</b>
Finansiella intäkter	6	15,3	28,6	12,6	31,8	3,1
Finansiella kostnader	7	-26,6	-8,6	-10,2	-6,6	-0,5
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>14,7</b>	<b>110,9</b>	<b>-15,0</b>	<b>87,0</b>	<b>25,6</b>
Extraordinära poster (netto)		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Årets resultat</b>		<b>14,7</b>	<b>110,9</b>	<b>-15,0</b>	<b>87,0</b>	<b>25,6</b>

### 3.1.2 Kassaflödesanalys

mnkr	Not	Koncernen Bokslut 2023	Koncernen Bokslut 2022	Kommunen Bokslut 2023	Kommunen Bokslut 2022
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		14,7	110,9	-15,0	87,0
Justering för ej likviditetspåverkande poster	9	192,0	181,3	91,5	110,9
Övriga likviditetspåverkande poster	10	-3,9	0,1	0,0	-0,8
Poster som redovisas i annan sektion	11	-6,8	-2,6	-6,8	-2,4
<b>Medel från verksamheten före förändringar av rörelsekapital</b>		<b>196,1</b>	<b>289,7</b>	<b>69,7</b>	<b>194,6</b>
Ökning/minskning av periodiserade anläggningsavgifter		11,7	3,1	11,7	3,1
Ökning/minskning kortfristiga placeringar		-9,1	0,0	0,0	0,0
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		-0,1	-99,3	-9,7	-80,3
Ökning/minskning förråd och varulager		-4,9	-2,2	-1,5	-0,2
Ökning/minskning kortfristiga skulder		-16,0	86,2	26,7	-26,4
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>-18,4</b>	<b>-12,2</b>	<b>27,2</b>	<b>-103,8</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHET</b>					
Investering i immateriella anläggningstillgångar		0,3	0,0	0,0	0,0
Investering i materiella anläggningstillgångar		-313,2	-323,2	-243,9	-193,2
Investeringsbidrag till materiella anläggningstillgångar		12,0	3,2	12,0	3,2
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		7,9	3,3	7,1	3,0
Investering i finansiella anläggningstillgångar		-21,4	-12,1	-21,3	-11,8
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		1,0	0,0	1,0	0,0
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-313,3</b>	<b>-328,8</b>	<b>-245,1</b>	<b>-198,8</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHET</b>					
Nyupptagna lån	24	46,4	27,0	31,4	69,7
Amortering av låneskulder		-19,2	-53,2	0,0	0,0
Amortering av skulder för finansiell leasing		-15,7	-11,1	-15,7	-16,2
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>11,6</b>	<b>-37,3</b>	<b>15,8</b>	<b>53,4</b>
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>-124,0</b>	<b>-88,5</b>	<b>-132,5</b>	<b>-54,5</b>
Likvida medel vid årets början		315,1	403,6	218,1	272,6
<b>Likvida medel vid årets slut</b>		<b>191,1</b>	<b>315,1</b>	<b>85,7</b>	<b>218,1</b>

### 3.1.3 Balansräkning

mnkr	Not	Koncernen Bokslut 2023	Koncernen Bokslut 2022	Kommunen Bokslut 2023	Kommunen Bokslut 2022	Kommunen Budget 2023
<b>TILLGÅNGAR</b>						
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR						
Immateriella anläggningstillgångar	12	0,6	1,0		0,0	
Materiella anläggningstillgångar						
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	13	2 678,1	2 555,5	1 740,0	1 629,2	1 669,6
Maskiner och inventarier	14	480,9	482,7	183,0	180,6	188,6
Finansiella anläggningstillgångar	15	52,0	39,7	89,6	59,0	59,0
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>3 211,6</b>	<b>3 078,8</b>	<b>2 012,6</b>	<b>1 868,9</b>	<b>1 917,3</b>
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR						
Förråd m.m.	16	55,3	10,6	44,8	3,4	3,4
Fordringar	17	319,5	319,4	235,3	225,6	145,6
Kortfristiga placeringar		9,1		0,0	0,0	0,0
Kassa och bank	18,19	191,1	315,1	85,7	218,1	114,9
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>575,0</b>	<b>645,0</b>	<b>365,7</b>	<b>447,1</b>	<b>263,9</b>
<b>Summa tillgångar</b>		<b>3 786,6</b>	<b>3 723,9</b>	<b>2 378,3</b>	<b>2 316,0</b>	<b>2 181,2</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>						
Eget kapital	20,21	2 100,8	2 086,0	1 448,4	1 463,4	1 411,4
<i>därav justering eget kapital, IB</i>			-1,0		-9,3	
<i>därav årets resultat</i>		14,7	110,9	-15,0	87,0	
<i>därav resultatutjämningsreserv</i>		387,8	409,6	387,8	409,6	
AVSÄTTNINGAR						
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	22	34,3	34,8	33,2	33,1	35,0
Andra avsättningar	23	173,9	148,9	80,0	67,8	65,0
<b>Summa avsättningar</b>		<b>208,3</b>	<b>183,7</b>	<b>113,2</b>	<b>101,0</b>	<b>100,0</b>
SKULDER						
Långfristiga skulder	24	833,0	793,5	358,7	320,3	261,5
Kortfristiga skulder	25	644,6	660,7	458,0	431,2	408,3
<b>Summa skulder</b>		<b>1 477,6</b>	<b>1 454,2</b>	<b>816,7</b>	<b>751,6</b>	<b>669,8</b>
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>		<b>3 786,6</b>	<b>3 723,9</b>	<b>2 378,3</b>	<b>2 316,0</b>	<b>2 181,2</b>
<b>Panter och ansvarsförbindelser</b>						
Borgensåtaganden	26	604,0	624,3	604,0	624,3	
Ansvarsförbindelsen (Pensioner)	27	523,2	508,6	523,2	508,6	
<b>Övriga upplysningar</b>						
Leasing (operationell och finansiell)	28	203,0	184,0	203,0	171,2	

### 3.1.4 Noter

<b>Not 1 Verksamhetens intäkter (mnkr)</b>	<b>Koncernen Bokslut 2023</b>	<b>Koncernen Bokslut 2022</b>	<b>Kommunen Bokslut 2023</b>	<b>Kommunen Bokslut 2022</b>
Försäljningsintäkter	226,3	273,1	48,0	41,9
Taxor och avgifter	243,2	231,8	126,9	113,9
Hyror och arrenden	217,9	207,7	34,3	31,8
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	189,3	208,6	189,2	208,6
EU-bidrag	0,8	1,1	0,8	1,1
Övriga bidrag	0,3	1,5	0,3	1,5
Försäljning av verksamheter och konsulttjänster	42,3	44,1	53,5	53,8
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	6,8	2,4	6,8	2,4
Övriga verksamhetsintäkter	12,9	11,1	1,4	2,4
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>939,8</b>	<b>981,5</b>	<b>461,1</b>	<b>457,5</b>
<b>Jämförelsestörande intäkter</b>				
Reavinst	6,8	2,4	6,8	2,4

<b>Not 2 Verksamhetens kostnader (mnkr)</b>	<b>Koncernen Bokslut 2023</b>	<b>Koncernen Bokslut 2022</b>	<b>Kommunen Bokslut 2023</b>	<b>Kommunen Bokslut 2022</b>
Personalkostnader inkl. arbetsgivaravgifter	-1 571,6	-1 502,1	-1 495,1	-1 424,1
Pensionskostnader	-238,9	-160,0	-228,5	-155,8
Lämnade bidrag	-55,8	-54,2	-59,3	-61,2
Köp av huvudverksamhet	-227,5	-239,5	-220,9	-231,6
Lokaler och markhyror	-20,7	-17,1	-31,0	-25,0
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	-101,6	-109,4	-3,9	-3,6
Bränsle, energi och vatten	-184,3	-233,4	-66,5	-52,0
Realisationsförluster och utrangeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Bolagsskatt	-18,7	-14,2	0,0	0,0
Övriga verksamhetskostnader	-424,6	-407,9	-365,7	-346,6
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>-2 843,7</b>	<b>-2 737,7</b>	<b>-2 471,0</b>	<b>-2 299,9</b>
<b>Jämförelsestörande kostnader</b>				
Nedskrivningar/Utrangeringar				

<b>Not 3 Avskrivningar (mnkr)</b>	<b>Koncernen Bokslut 2023</b>	<b>Koncernen Bokslut 2022</b>	<b>Kommunen Bokslut 2023</b>	<b>Kommunen Bokslut 2022</b>
Avskrivningar immateriella tillgångar	-0,3	-0,3	0,0	0,0
Avskrivningar byggnader och anläggningar	-106,1	-101,3	-75,4	-73,8
Avskrivningar maskiner och inventarier	-73,9	-74,4	-45,4	-46,2
Nedskrivning/utrangeringar	-3,6	-1,1	-0,6	0,0
<b>Summa avskrivningar</b>	<b>-183,9</b>	<b>-177,1</b>	<b>-121,4</b>	<b>-120,0</b>

<b>Not 4 Skatteintäkter (mnkr)</b>	<b>Koncernen Bokslut 2023</b>	<b>Koncernen Bokslut 2022</b>	<b>Kommunen Bokslut 2023</b>	<b>Kommunen Bokslut 2022</b>
Preliminär kommunalskatt	1 558,9	1 469,3	1 558,9	1 469,3
Preliminär slutavräkning innevarande år	23,2	34,6	23,2	34,6
Slutavräkningsdifferens föregående år	7,7	9,5	7,7	9,5
Mellankommunal inkomstutjämnning	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa skatteintäkter</b>	<b>1 589,8</b>	<b>1 513,4</b>	<b>1 589,8</b>	<b>1 513,4</b>

<b>Not 5 Generella statsbidrag och utjämnning (mnkr)</b>	<b>Koncernen Bokslut 2023</b>	<b>Koncernen Bokslut 2022</b>	<b>Kommunen Bokslut 2023</b>	<b>Kommunen Bokslut 2022</b>
Inkomstutjämningsbidrag	337,8	322,8	337,8	322,8
Kostnadsutjämningsbidrag/avgift	35,9	28,0	35,9	28,0
Regleringsbidrag/avgift	68,9	81,6	68,9	81,6
Avgifter/bidrag för LSS-utjämnning	12,0	7,5	12,0	7,5
Kommunal fastighetsavgift	63,5	61,1	63,5	61,1
Övriga generella bidrag från staten	5,8	9,9	5,8	9,9
<b>Summa generella statsbidrag och utjämnning</b>	<b>524,0</b>	<b>510,9</b>	<b>524,0</b>	<b>510,9</b>

<b>Not 6 Finansiella intäkter (mnkr)</b>	<b>Koncernen Bokslut 2023</b>	<b>Koncernen Bokslut 2022</b>	<b>Kommunen Bokslut 2023</b>	<b>Kommunen Bokslut 2022</b>
Utdelningar från koncernföretag	0,0	0,0	2,0	1,7
Utdelningar på aktier och andelar	0,1	1,1	0,1	1,1
Ränta likvida medel	12,0	2,2	7,3	2,2
Ränteintäkter kundfordringar	0,4	0,4	0,4	0,4
Borgensavgift	0,0	0,0	1,7	1,7
Övriga finansiella intäkter	2,7	24,9	1,1	24,6
<b>Summa finansiella intäkter</b>	<b>15,3</b>	<b>28,6</b>	<b>12,6</b>	<b>31,8</b>

<b>Not 7 Finansiella kostnader (mnkr)</b>	<b>Koncernen Bokslut 2023</b>	<b>Koncernen Bokslut 2022</b>	<b>Kommunen Bokslut 2023</b>	<b>Kommunen Bokslut 2022</b>
Räntekostnader, lån	-22,0	-6,1	-2,6	-0,9
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	-3,2	-0,8	-3,2	-0,8
Övriga finansiella kostnader	-1,3	-1,7	-4,4	-4,9
<b>Summa finansiella kostnader</b>	<b>-26,6</b>	<b>-8,6</b>	<b>-10,2</b>	<b>-6,6</b>

<b>Not 8 Kostnad för räkenskapsrevision (mnkr)</b>	<b>Koncernen Bokslut 2023</b>	<b>Koncernen Bokslut 2022</b>	<b>Kommunen Bokslut 2023</b>	<b>Kommunen Bokslut 2022</b>
Sakkunnigt biträde	-2,1	-1,2	-0,5	-0,2
Förtroendevalda revisorer (årligt arvode)	-0,6	-0,4	-0,6	-0,4
<b>Summa finansiella kostnader</b>	<b>-2,7</b>	<b>-1,6</b>	<b>-1,1</b>	<b>-0,6</b>

<b>Not 9 Justering för ej likviditetspåverkande poster (mnkr)</b>	<b>Koncernen Bokslut 2023</b>	<b>Koncernen Bokslut 2022</b>	<b>Kommunen Bokslut 2023</b>	<b>Kommunen Bokslut 2022</b>
Avskrivningar	180,3	177,1	120,8	120,0
Nedskrivningar/utrangeringar	3,6	0,1	0,6	0,0
Förändring deponiavsättning	-1,7	41,4	-1,7	41,4
Förändring andra avsättningar	25,1	19,2	13,9	8,8
Upplösning av bidrag till statlig infrastruktur	4,6	1,8	4,6	1,8
Upplösning av investeringsbidrag	1,1	1,0	1,1	1,0
Övriga ej likviditetspåverkande poster	-20,9	-59,3	-47,8	-62,0
<b>Summa ej likviditetspåverkande poster</b>	<b>192,0</b>	<b>181,3</b>	<b>91,5</b>	<b>110,9</b>

<b>Not 10 Övriga likviditetspåverkande poster som tillhör den löpande verksamheten (mnkr)</b>	<b>Koncernen Bokslut 2023</b>	<b>Koncernen Bokslut 2022</b>	<b>Kommunen Bokslut 2023</b>	<b>Kommunen Bokslut 2022</b>
Förändring pensionsavsättning	-0,5	0,1	0,0	-0,8
Utbetalning av övriga avsättningar	-3,4	0,0		0,0
<b>Summa Övriga likviditetspåverkande poster som tillhör den löpande verksamheten</b>	<b>-3,9</b>	<b>0,1</b>	<b>0,0</b>	<b>-0,8</b>

<b>Not 11 Poster som redovisas i annan sektion (mnkr)</b>	<b>Koncernen Bokslut 2023</b>	<b>Koncernen Bokslut 2022</b>	<b>Kommunen Bokslut 2023</b>	<b>Kommunen Bokslut 2022</b>
Realisationsresultat vid försäljning av anläggningstillgångar	-6,8	-2,6	-6,8	-2,4
<b>Summa poster som redovisas i annan sektion</b>	<b>-6,8</b>	<b>-2,6</b>	<b>-6,8</b>	<b>-2,4</b>

<b>Not 12 Immateriella tillgångar (mnkr)</b>	<b>Koncernen Bokslut 2023</b>	<b>Koncernen Bokslut 2022</b>	<b>Kommunen Bokslut 2023</b>	<b>Kommunen Bokslut 2022</b>
<b>Ingående anskaffningsvärde</b>	<b>3,3</b>	<b>3,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Inköp	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Överföringar	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>3,3</b>	<b>3,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Ingående ack. avskrivningar</b>	<b>-2,4</b>	<b>-2,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Överföringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-0,3	-0,3	0,0	0,0
<b>Utgående ack. avskrivningar</b>	<b>-2,7</b>	<b>-2,4</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Ingående ack. nedskrivningar</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets nedskrivningar/återföringar	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Utgående ack. nedskrivningar</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>0,6</b>	<b>1,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod</b>	<b>5 år</b>	<b>5 år</b>		

<b>Not 13 Mark, byggnader och tekniska anläggningar (mnkr)</b>	<b>Koncernen Bokslut 2023</b>	<b>Koncernen Bokslut 2022</b>	<b>Kommunen Bokslut 2023</b>	<b>Kommunen Bokslut 2022</b>
<b>Ingående anskaffningsvärde</b>	<b>4 016,4</b>	<b>3 773,6</b>	<b>2 698,2</b>	<b>2 513,2</b>
Inköp	61,6	181,6	63,4	56,8
Genomförda omfördelningar	27,6	49,2	20,6	49,2
Försäljningar	-7,2	-1,3	-0,3	-0,6
Utrangeringar	-1,1	-2,6	-1,1	0,0
Finansiell leasing (fastigheter)	15,4	16,0	15,4	79,5
Överföringar	-28,5	0,0	-28,5	0,0
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>4 084,2</b>	<b>4 016,4</b>	<b>2 767,7</b>	<b>2 698,2</b>
<b>Ingående ack. avskrivningar</b>	<b>-1 606,9</b>	<b>-1 506,4</b>	<b>-1 167,1</b>	<b>-1 061,6</b>
Försäljningar	6,9	0,6	0,0	0,0
Utrangeringar	0,5	2,5	0,5	0,0
Överföringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansiell leasing, ack avrivning tom 201231	-2,8	-5,2	-7,8	-31,6
Årets avskrivningar	-102,0	-98,5	-67,6	-73,8
<b>Utgående ack. Avskrivningar</b>	<b>-1 704,4</b>	<b>-1 606,9</b>	<b>-1 242,0</b>	<b>-1 167,1</b>
<b>Ingående ack. Uppskrivningar/ Nedskrivningar</b>	<b>15,0</b>	<b>16,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar på uppskrivet belopp	-1,1	-1,1	0,0	0,0
Årets nedskrivningar/återföringar	-3,0	0,0	0,0	0,0
<b>Utgående ack. Nedskrivningar</b>	<b>10,9</b>	<b>15,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Ingående pågående anläggningar</b>	<b>131,0</b>	<b>101,8</b>	<b>98,1</b>	<b>61,1</b>
Under året nedlagda kostnader	223,1	204,4	140,8	86,3
Under året genomförda omfördelningar	-66,7	-175,2	-24,6	-49,2
<b>Utgående pågående anläggningar</b>	<b>287,4</b>	<b>131,0</b>	<b>214,3</b>	<b>98,1</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>2 678,1</b>	<b>2 555,5</b>	<b>1 740,0</b>	<b>1 629,2</b>
<i>Därav finansiell leasing</i>	<i>52,5</i>	<i>42,3</i>	<i>140,5</i>	<i>132,9</i>
<b>Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod</b>	<b>0 -60 år</b>	<b>0 -60 år</b>	<b>0 -60 år</b>	<b>0 -60 år</b>



<b>Not 14 Maskiner och inventarier (mnkr)</b>	<b>Koncernen Bokslut 2023</b>	<b>Koncernen Bokslut 2022</b>	<b>Kommunen Bokslut 2023</b>	<b>Kommunen Bokslut 2022</b>
<b>Ingående anskaffningsvärde</b>	<b>1 223,5</b>	<b>1 169,3</b>	<b>563,7</b>	<b>505,9</b>
Inköp	49,7	56,4	39,8	50,0
Genomförda omfördelningar	14,9	6,8	0,0	0,0
Försäljningar	-6,3	-2,6	-1,9	-1,9
Utrangeringar	-0,3	-15,9	-0,3	0,0
Överföringar (finansiell leasing)	16,2	9,6	15,2	9,6
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>1 297,7</b>	<b>1 223,5</b>	<b>616,5</b>	<b>563,7</b>
<b>Ingående ack. avskrivningar</b>	<b>-740,3</b>	<b>-679,4</b>	<b>-383,1</b>	<b>-333,6</b>
Försäljningar	5,6	2,6	1,9	1,9
Utrangeringar	0,3	15,9	0,3	0,0
Överföringar (finansiell leasing)	-8,0	-5,1	-7,2	-5,1
Årets avskrivningar	-73,9	-74,3	-45,4	-46,2
<b>Utgående ack. avskrivningar</b>	<b>-816,4</b>	<b>-740,3</b>	<b>-433,5</b>	<b>-383,1</b>
<b>Ingående ack. nedskrivningar</b>	<b>-0,5</b>	<b>-0,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets nedskrivningar/återföringar	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Utgående ack. nedskrivningar</b>	<b>-0,5</b>	<b>-0,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>480,9</b>	<b>482,7</b>	<b>183,0</b>	<b>180,6</b>
<i>Därav finansiell leasing</i>	<i>20,9</i>	<i>16,3</i>	<i>20,9</i>	<i>16,3</i>
<b>Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod</b>	<b>0 -20 år</b>	<b>0 -20 år</b>	<b>0 -20 år</b>	<b>0 -20 år</b>

<b>Not 15 Finansiella anläggningstillgångar (mnkr)</b>	<b>Koncernen Bokslut 2023</b>	<b>Koncernen Bokslut 2022</b>	<b>Kommunen Bokslut 2023</b>	<b>Kommunen Bokslut 2022</b>
<b>Aktier och andelar i koncernföretag</b>				
Gislaveds kommunhus AB (GKHAB)	0,0	0,0	38,7	20,3
<b>Aktier och andelar, övriga</b>				
Kommuninvest	32,0	29,1	32,0	29,1
Kommunsamköp AB	0,0	0,0	0,0	0,0
SKL Företag AB (Inera AB)	0,0	0,0	0,0	0,0
Husbyggnadsvaror HBV förening (4st andelar)	0,0	0,0	0,0	0,0
Ideella Föreningen Gnosjöregionen	0,0	0,0	0,0	0,0
Anderstorps Byggnadsförening	0,0	0,0	0,0	0,0
Södra skogsägarna, insatskapital	0,0	0,0	0,0	0,0
Södra skogsägarna, emitterat insatskapital	0,1	0,1	0,1	0,1
Reftele Föreningsgård	0,0	0,0	0,0	0,0
Industrins Forskningsinstitut	0,0	0,0	0,0	0,0
Smålandsrikes ekonomiska förening	0,0	0,0	0,0	0,0
Sinfra (andelar)	0,0	0,0	0,0	0,0
Klämman Vind AB	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Bostadsrätter</b>				
Inköp Brf Lyckås (4 lägenheter)	0,0	0,1	0,0	0,1
Inköp Bostadsrätt	0,0	0,0	0,0	0,0
Granaten daghem	0,6	0,6	0,6	0,6
<b>Grundfondskapital</b>				
Stiftelsen Isabergstoppen	1,0	1,0	1,0	1,0
Stiftelsen Torghuset	0,4	0,4	0,4	0,4
<b>Summa aktier och andelar</b>	<b>34,4</b>	<b>31,6</b>	<b>73,1</b>	<b>51,9</b>
<b>Långfristiga fordringar</b>				
Klämman Vind AB (Gislaved Energi)	0,4	0,4	0,0	0,0
Långfristiga värdepappersinnehav (Gislavedshus)	0,5	0,4	0,0	0,0
Långfristiga fordran (GNAB)	0,1	0,1	0,0	0,0
Långfristiga värdepappersinnehav (Stiftelsen Isabergstoppen)	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa långfristiga fordringar</b>	<b>1,0</b>	<b>0,9</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Bidrag till statlig infrastruktur	22,9	8,9	22,9	8,9
Akkumulerad upplösning, bidrag till statlig infrastruktur	-6,4	-1,8	-6,4	-1,8
<b>Summa finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>52,0</b>	<b>39,7</b>	<b>89,6</b>	<b>59,0</b>
<b>Not 16 Förråd m.m. (mnkr)</b>				
Tekniska nämndens förråd	3,6	2,9	3,6	2,9
Asfaltskross tekniska	0,7	0,4	0,7	0,4
Övrigt, förråd	10,6	7,2		0,0
Exploateringsfastigheter	40,5	0,0	40,5	0,0
<b>Summa förråd m.m.</b>	<b>55,3</b>	<b>10,6</b>	<b>44,8</b>	<b>3,4</b>

Not 17 Fordringar (mnkr)	Koncernen Bokslut 2023	Koncernen Bokslut 2022	Kommunen Bokslut 2023	Kommunen bokslut 2022
Kundfordringar	68,9	54,3	48,2	34,1
Statsbidragsfordringar	4,3	7,1	3,6	3,7
Kommunalskattefordringar	65,5	78,0	65,5	78,0
Fordran VA-kollektivet	12,2	1,3	12,2	1,3
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	79,2	108,0	42,5	48,7
Övriga kortfristiga fordringar	89,3	70,7	63,1	59,9
<b>Summa fordringar</b>	<b>319,5</b>	<b>319,4</b>	<b>235,3</b>	<b>225,6</b>

Not 18 Kortfristiga placeringar	Koncernen Bokslut 2023	Koncernen Bokslut 2022	Kommunen Bokslut 2023	Kommunen Bokslut 2022
Övriga kortfristiga placeringar	9,1	0,0	0,0	0,0
<b>Summa kortfristiga placeringar</b>	<b>9,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

Not 19 Kassa och bank (mnkr)	Koncernen Bokslut 2023	Koncernen Bokslut 2022	Kommunen Bokslut 2023	Kommunen Bokslut 2022
Kassa	0,0	0,1	0,0	0,1
Bank	191,0	315,0	85,6	218,1
<b>Summa kassa och bank</b>	<b>191,1</b>	<b>315,1</b>	<b>85,7</b>	<b>218,1</b>

Not 19 Koncernkonto (mnkr)	Koncernen Bokslut 2023	Koncernen Bokslut 2022	Kommunen Bokslut 2023	Kommunen Bokslut 2022
Kommunens andel	85,6	218,1	85,6	218,1
Gislaveds Kommunhus AB	11,4	4,1	11,4	4,1
Gislaved Energi Koncern AB	0,1	0,2	0,1	0,2
Gislaved Energi Elnät AB	49,6	28,3	49,6	28,3
Gislaved Energi AB	3,8	8,9	3,8	8,9
Gislavedshus AB	-42,8	-64,3	-42,8	-64,3
Gisletorp Lokaler AB	-0,7	-1,0	-0,7	-1,0
Enter Gislaved AB	0,2	3,2	0,2	3,2
Stiftelsen Isabergstoppen	23,1	45,8		
Samverkan Återvinning Miljö (SÅM)				
<b>Summa koncernkonto</b>	<b>130,2</b>	<b>243,4</b>	<b>107,2</b>	<b>197,5</b>

Not 20 Eget kapital (mnkr)	Koncernen Bokslut 2023	Koncernen Bokslut 2022	Kommunen Bokslut 2023	Kommunen Bokslut 2022
Ingående eget kapital	2 086,0	1 975,1	1 463,4	1 376,4
Årets resultat	14,7	110,9	-15,0	87,0
<b>Utgående eget kapital</b>	<b>2 100,8</b>	<b>2 086,0</b>	<b>1 448,4</b>	<b>1 463,4</b>
<i>varav</i>				
<i>Resultatutjämningsreserv (RUR), ingående värde</i>	409,6	345,3	409,6	345,3
<i>Resultatutjämningsreserv (RUR), årets förändring</i>	-21,8	64,6	-21,8	64,6
<i>Resultatutjämningsreserv (RUR), utgående värde</i>	387,8	409,6	387,8	409,6

<b>Not 21 Effekt av förändrad redovisningsprincip på eget kapital (mnkr)</b>	<b>Koncernen Bokslut 2023</b>	<b>Koncernen Bokslut 2022</b>	<b>Kommunen Bokslut 2023</b>	<b>Kommunen Bokslut 2022</b>
Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning	2 086,0	1 976,2	1 463,4	1 385,8
Justering av eget kapital, IB	0,0	-1,0	0,0	-9,3
Årets resultat	14,7	110,9	-15,0	87,0
<b>Utgående eget kapital</b>	<b>2 100,8</b>	<b>2 086,0</b>	<b>1 448,4</b>	<b>1 463,4</b>

<b>Not 22 Avsättningar för pensioner (mnkr)</b>	<b>Koncernen Bokslut 2023</b>	<b>Koncernen Bokslut 2022</b>	<b>Kommunen Bokslut 2023</b>	<b>Kommunen Bokslut 2022</b>
<b>Specifikation - avsatt till pensioner</b>				
Särskild avtals/ålderspension	6,0	8,4	5,8	8,4
Förmånsbestämd/kompl.pension	0,1	0,1	0,1	0,1
Ålderspension	20,9	18,9	20,1	17,5
Pension till efterlevande	0,7	0,7	0,7	0,7
<b>Summa pensioner</b>	<b>27,7</b>	<b>28,1</b>	<b>26,7</b>	<b>26,7</b>
Löneskatt	6,6	6,7	6,5	6,5
<b>Summa avsatt till pensioner</b>	<b>34,3</b>	<b>34,8</b>	<b>33,2</b>	<b>33,1</b>
<b>Antal visstidsförordnanden</b>				
Politiker	0,0	0,0	0,0	0,0
Tjänsteman	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Avsatt till pensioner</b>				
Ingående avsättning	34,8	33,1	33,1	32,3
Nya förpliktelser under året varav nyintjänad pension	-1,1	0,2	-1,1	0,2
Ränte- och basbeloppsberäkningar	2,3	0,6	2,3	0,6
Ändringar av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0	0,0
Pension till efterlevande	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrig post	0,6	2,9	0,6	2,0
Årets utbetalningar	-2,2	-2,2	-1,8	-2,2
Förändring löneskatt	0,0	0,2	0,0	0,2
<b>Summa avsatt till pensioner</b>	<b>34,3</b>	<b>34,8</b>	<b>33,2</b>	<b>33,1</b>
Utredningsgrad	99 %	99 %	99 %	99 %

<b>Not 23 Andra avsättningar (mnkr)</b>	<b>Koncernen Bokslut 2023</b>	<b>Koncernen Bokslut 2022</b>	<b>Kommunen Bokslut 2023</b>	<b>Kommunen Bokslut 2022</b>
<b>Uppskjutna skatter</b>	<b>93,9</b>	<b>81,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Medfinansiering till statlig infrastruktur</b>				
<b>Övriga avsättningar</b>	<b>0,5</b>	<b>0,5</b>	<b>0,5</b>	<b>0,5</b>
<b>Avsatt till återställande av deponi</b>				
Redovisat värde vid årets början	58,5	17,1	58,5	17,1
Nya avsättningar	0,0	41,4	0,0	41,4
Ianspråktagande avsättningar	-4,4	0,0	-4,4	0,0
Outnyttjade belopp som återförs	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring av nuvärdet	2,7	0,0	2,7	0,0
<b>Avsättning till deponi</b>	<b>56,8</b>	<b>58,5</b>	<b>56,8</b>	<b>58,5</b>
<b>Summa andra avsättningar</b>	<b>173,9</b>	<b>148,9</b>	<b>80,0</b>	<b>67,8</b>

<b>Not 24 Långfristiga skulder (mnkr)</b>	<b>Koncernen Bokslut 2023</b>	<b>Koncernen Bokslut 2022</b>	<b>Kommunen Bokslut 2023</b>	<b>Kommunen Bokslut 2022</b>
Lån i banker och kreditinstitut	667,8	672,0	100,0	100,0
Skuld finansiella leasingavtal	97,2	76,1	190,7	174,9
<b>Förutbetalda intäkter som regleras över flera år</b>				
<b>Anslutningsavgifter</b>	<b>36,8</b>	<b>25,2</b>	<b>36,8</b>	<b>25,2</b>
<i>återstående antal år (vägt snitt)</i>				
<b>Investeringsbidrag</b>	<b>31,2</b>	<b>20,2</b>	<b>31,2</b>	<b>20,2</b>
<i>återstående antal år (vägt snitt)</i>				
<b>Summa långfristiga skulder</b>	<b>833,0</b>	<b>793,5</b>	<b>358,7</b>	<b>320,3</b>

<b>Not 25 Kortfristiga skulder (mnkr)</b>	<b>Koncernen Bokslut 2023</b>	<b>Koncernen Bokslut 2022</b>	<b>Kommunen Bokslut 2023</b>	<b>Kommunen Bokslut 2022</b>
Leverantörsskulder	174,9	159,7	128,3	118,5
Personalens skatter, arbetsgivaravgifter och avdrag	53,8	51,0	53,0	50,3
Personal, pensionskostnader	55,5	60,4	55,5	60,4
Övertid och semesterlöneskuld	115,1	113,9	112,8	111,9
Förutbetalda skatteintäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
Moms och punktskatter	3,1	0,0	3,1	0,0
Skulder till staten	46,2	33,5	46,2	33,5
Kalkning och landskapsvård	0,5	0,7	0,5	0,7
Skuld VA-kollektivet	0,0	0,0	0,0	0,0
Kortfristig låneskuld	24,1	39,9	0,0	0,0
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	101,3	119,8	57,9	55,3
Övriga kortfristiga skulder	70,0	81,8	0,6	0,7
<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>644,6</b>	<b>660,7</b>	<b>458,0</b>	<b>431,2</b>

<b>Not 26 Borgensåtaganden (mnkr)</b>	<b>Koncernen Bokslut 2023</b>	<b>Koncernen Bokslut 2022</b>	<b>Kommunen Bokslut 2023</b>	<b>Kommunen Bokslut 2022</b>
<i>Kommunägda bolag, kommunalförbund och stiftelser</i>				
AB Gislavedshus	0,0	0,0	417,9	417,9
Gislaved Energi AB	0,0	0,0	118,5	118,5
Gisletorp Lokaler AB	0,0	0,0	10,0	10,0
Stiftelsen Isabergstoppen	0,0	0,0	6,4	21,9
Stiftelsen Torghuset	9,5	9,5	9,5	9,5
Kommunalförbundet Samverkan Återvinning och Miljö (SÅM)	0,0	0,0	38,8	43,5
<b>Summa, bolag, kommunalförbund och stiftelser</b>	<b>9,5</b>	<b>9,5</b>	<b>601,1</b>	<b>621,3</b>
<b>Egnahem och småhus</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<i>Föreningar och övriga</i>				
Hestra Medborgarhus	0,3	0,3	0,3	0,3
Gislaveds Folkets hus	0,8	0,8	0,8	0,8
Anderstorps Byggnadsförening (Folkets hus)	0,9	0,9	0,9	0,9
Fiber 35, Ekonomisk förening	0,0	0,0	0,0	0,0
Reftele Anderstorp Fiberförening, ekonomisk förening	1,0	1,0	1,0	1,0
<b>Summa föreningar och övriga</b>	<b>2,9</b>	<b>3,0</b>	<b>2,9</b>	<b>3,0</b>
<b>Summa borgensförbindelser</b>	<b>12,4</b>	<b>12,5</b>	<b>604,0</b>	<b>624,3</b>

Under 2017 har Gislaveds kommun tillsammans med Gnösjö, Vaggeryd och Värnamo kommuner bildat ett kommunalförbund gällande avfallsverksamheten (Samverkan Återvinning och Miljö - SÅM). Medlemsandel i kommunförbundets tillgångar och skulder har baserat på invånarantal enligt folkbokföringen i respektive medlemskommun per den 31 december 2016 (kvotfördelning). Kvotfördelningen beräknas genom att antalet folkbokförda invånare för varje enskild medlemskommun divideras med det totala antalet folkbokförda invånare i samtliga medlemskommuner. Kvotdelen används sedan för att beräkna de enskilda medlemskommunernas andel av kommunförbundets tillgångar och skulder. För Gislaveds kommun är kvotdelen 34,0%.

Om medlemskommunerna tecknar borgen eller annan säkerhet för lån som upptagits av kommunalförbundet eller interimis direktionen ska sådan borgen vara solidarisk gentemot kreditgivaren. Om borgensansvar utkrävs ska borgensansvaret medlemskommunerna sinsemellan fördelas enligt motsvarande kvotfördelning. För Gislaveds kommun innebär den 34,0%.

Vid bokslut 2023 har förbundet ett lån på 115 mnkr på Kommuninvest. Gislaveds kommuns andel av borgen för detta lån motsvarar 38,8 mnkr.

<b>Not 27 Ansvarförbindelsen (Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulder eller avsättningar) (mnkr)</b>	<b>Koncernen Bokslut 2023</b>	<b>Koncernen Bokslut 2022</b>	<b>Kommunen Bokslut 2023</b>	<b>Kommunen Bokslut 2022</b>
Ingående ansvarförbindelse	508,6	547,3	508,6	547,3
Nyintjänad pension	-0,3	-1,7	-0,3	-1,7
Ränte- och basbeloppsuppräknig	33,1	12,2	33,1	12,2
Ändring av försäkringsteknisk grund	0,0	0,0	0,0	0,0
Pensionsutbetalningar	-25,1	-23,9	-25,1	-23,9
Övrigt	4,0	-0,9	4,0	-0,9
Byte av tryggande	0,0	-16,9	0,0	-16,9
<b>Summa pensionsförpliktelser</b>	<b>520,3</b>	<b>516,2</b>	<b>520,3</b>	<b>516,2</b>
Förändring av löneskatten	2,8	-7,6	2,8	-7,6
<b>Utgående ansvarförbindelse avsatt till pensioner</b>	<b>523,2</b>	<b>508,6</b>	<b>523,2</b>	<b>508,6</b>
<b>Pensionsförpliktelser</b>				
Pensionsförpliktelse i balansräkningen:				
a) avsättning inkl. särskild löneskatt	33,2	33,1	33,2	33,1
b) ansvarförbindelse inkl. särskild löneskatt	523,2	508,6	523,2	508,6
Pensionsförpliktelse som tryggas i pensionsförsäkring	235,6	124,0	235,6	124,0
Pensionsförpliktelse som tryggas i pensionsstiftelse	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa pensionsförpliktelse</b>	<b>792,0</b>	<b>665,8</b>	<b>792,0</b>	<b>665,8</b>
<b>Förvaltade pensionsmedel - Marknadsvärde</b>				
Totalt pensionsförsäkringskapital	310,4	178,2	310,4	178,2
varav överskottsmedel	9,2	6,4	9,2	6,4
Totalt kapital, pensionsstiftelse	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansiella placeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa förvaltade pensionsmedel</b>	<b>310,4</b>	<b>178,2</b>	<b>310,4</b>	<b>178,2</b>
<b>Finansiering</b>				
Återlånade medel	481,5	487,6	481,5	487,6
Konsolideringsgrad	39 %	27 %	39 %	27 %
<b>Andel Försäkring</b>				
Del av pensionsförpliktelsen som tryggas genom försäkring:				
<i>Förpliktelser intjänade före 1998, ansvarförbindelsen</i>	<i>96,1</i>	<i>30,4</i>	<i>96,1</i>	<i>30,4</i>
<i>Förpliktelser intjänade från 1998, pensionsavsättning</i>	<i>139,5</i>	<i>93,6</i>	<i>139,5</i>	<i>93,6</i>
Totalt	235,6	124,0	235,6	124,0
<b>Utredningsgrad</b>	<b>99 %</b>	<b>99 %</b>	<b>99 %</b>	<b>99 %</b>
<b>Överskottsfonden</b>				
Skandia	9,2	6,4	9,2	6,4
KPA	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	9,2	6,4	9,2	6,4

Not 28 Leasing (mnkr)	Koncernen Bokslut 2023	Koncernen Bokslut 2022	Kommunen Bokslut 2023	Kommunen Bokslut 2022
<b>Leasingavgifter</b>				
<b>Maskiner och inventarier</b>				
<b>Operationella leasingavtal överstigande 1 år</b>				
<i>Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:</i>				
Inom 1 år	2,5	3,2	2,5	3,2
Senare än 1 år men inom 5 år	1,2	0,2	1,2	0,2
Senare än 5 år	0,0	0,0	0,0	0,0
	3,7	3,4	3,7	3,4
<b>Finansiella leasingavtal</b>				
Totala minimileaseavgifter	31,2	21,8	31,2	21,8
Framtida finansiella kostnader	-2,3	-0,7	-2,3	-0,7
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	0,0	0,0	0,0	0,0
	<b>28,9</b>	<b>21,1</b>	<b>28,9</b>	<b>21,1</b>
<i>Nuvärdet av minimileaseavgifterna</i>				
Inom 1 år	7,4	5,3	7,4	5,3
Senare än 1 år men inom 5 år	21,5	15,8	21,5	15,8
senare än 5 år	0,0	0,0	0,0	0,0
	28,9	21,1	28,9	21,1
<b>Varav kommunkoncerninterna finansiella leasingavtal</b>				
Totala minimileaseavgifter	0,0	0,0	0,0	0,0
Framtida finansiella kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande</i>				
Inom 1 år	0,0	0,0	0,0	0,0
Senare än 1 år men inom 5 år	0,0	0,0	0,0	0,0
Senare än 5 år	0,0	0,0	0,0	0,0



Not 28 Leasing (mnkr), forts.	Koncernen Bokslut 2023	Koncernen Bokslut 2022	Kommunen Bokslut 2023	Kommunen Bokslut 2022
<b>Leasingavgifter</b>				
<b>Fast egendom</b>				
<b>Operationell leasing</b>				
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:				
Inom 1 år	4,4		4,4	
Senare än 1 år men inom 5 år	4,3		4,3	
Senare än 5 år	0,0		0,0	
	8,7	0,0	8,7	0,0
<b>Varav kommunkoncerninterna operationella leasingavtal</b>				
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:				
Inom 1 år	1,7		1,7	
Senare än 1 år men inom 5 år	1,1		1,1	
Senare än 5 år	0,0		0,0	
	2,7		2,7	
<b>Finansiell leasing</b>				
Totala minimileaseavgifter	198,3		198,3	
Framtida finansiella kostnader	-36,5		-36,5	
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	161,8		161,8	
Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:				
Inom 1 år	9,2		9,2	
Senare än 1 år men inom 5 år	36,2		36,2	
Senare än 5 år	116,4		116,4	
	161,8		161,8	
<b>Varav kommunkoncerninterna finansiella leasingavtal</b>				
Totala minimileaseavgifter	118,2		118,2	
Framtida finansiella kostnader	-24,7		-24,7	
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	93,5		93,5	
Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:				
Inom 1 år	5,5		5,5	
Senare än 1 år men inom 5 år	21,4		21,4	
Senare än 5 år	66,6		66,6	
<b>Summa</b>	<b>93,5</b>		<b>93,5</b>	

## 3.2 Affärsdrivande verksamhet - Vatten och avlopp årsredovisning

### Verksamhetsberättelse - vatten och avlopp

#### Vatten och avlopp

Under 2023 har ett fortsatt fokus på säkerhetsarbetet inom Vatten och Avlopp lagts. Nya lås främst till dricksvattensidan har investerats i samt inköp av en del nya luckor till reservoarer. Ett arbete tillsammans med SKA har påbörjats gällande kontinuitetshantering och är ett pågående arbete.

Fortsatt höga driftkostnader på grund av elpriser och ökande kemikaliepriser. Det kan ses en fortsatt minskning i vattenförbrukning i kommunen. Jämfört med föregående år har det skett en minskning om totalt 126 000 m<sup>3</sup>, detta tros bero bland annat elpriser och även en medvetenhet om att spara på vatten.

Va-taxan beslutades under 2023 att höjas till 2024. En ökning med 18% för brukningsavgiften och 10% för anläggningsavgiften för att kunna täcka upp för större utgifter.

Ökning i personalkostnader genom att 3 nyanställningar i staben har gjorts under 2023.

Under hösten 2022 inleddes ett arbete med att lägga nya VA-ledningar till Viks strand. Projektet blev färdigställt under sommaren år 2023. Viks strand är en detaljplan som möjliggör byggnation av 22 stycken villor och utbyggnad av VA-infrastruktur till detta område skapar möjligheter för fastighetsägare att ansluta sig till allmänt VA.

Vid årsskiftet 2022/2023 inträdde ändringar i lagen om allmänna vattentjänster (LAV) som riksdagen beslutat om. Detta innebär bland annat att kommunen ska ha en aktuell vattentjänstplan från och med 1 januari 2024. Den nya VA-planen är framtagen och ute på samråd från och med 18 januari till den 15 februari 2024. Granskningsskedet kommer att ske under våren och därefter antas dokumentet.

#### Vatten

Baldersvägen etapp 4, som är den sista etappen i projektet pågick mellan april-december 2023. I etapp 4 har det endast skett byte av dricksvattenledningar.

Fortsatt arbete med framtagande av vattenskyddsområden och vattendomar har pågått. Precis innan årsskiftet till 2024 beslutades om ett nytt vattenskyddsområde i Burseryd. Fler planeras att beslutas om under 2024. Ansökan om vattendom i Broaryd skickades in till Mark- och miljödomstolen under året.

Under 2023 renoverades även vattentornet i Gislaved efter behov som uppmärksammades vid besiktning. Där har bland annat taket och fasaden renoverats och trappan invändigt bytts ut.

## Avlopp

Under våren 2023 avslutades Sunnaryd etapp 1 efter godkänd besiktning. Det nya avloppsreningsverket togs i drift i mars 2023. Det nya reningsverket kommer resultera i att utsläppen till Bolmen minskar då det nya reningsverket håller lägre utsläppshalter och utsläppsmängder jämfört med den ersatta markbädden.

För Sunnaryd etapp 2 gjordes en slutbesiktning i november 2023 som möjliggör fler fastigheter i Sunnaryd att ansluta sig till reningsverket.

Projektet Segerstad i Reftele har avslutats under 2023 vilket har möjliggjort för naturbruksgymnasiet Segerstad att ansluta sig till allmänt VA.

Till Smålandsstenar och Burseryd har ett inköp av nya rens-galler och en renskruv gjorts för att säkerställa fortsatt god drift på verken.

### 3.2.1 Resultaträkning

Resultaträkning (mnkr)	Not	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Verksamhetens intäkter	1	76,4	62,8
Verksamhetens kostnader	2	-64,7	-53,0
Avskrivningar		-8,8	-7,7
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>2,9</b>	<b>2,1</b>
Finansiella intäkter			
Finansiella kostnader		-2,9	-2,1
<b>Resultat före extraordinära poster</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Extraordinära intäkter			
Extraordinära kostnader			
<b>Årets resultat</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Nettoinvesteringar</b>		<b>43,7</b>	<b>51,8</b>

Verksamhetsmått/nyckeltal	2023	2022
Årsarbetare	29	25
Levererad vattenmängd tm3	1 736	2 027
Såld vattenmängd tm3	1 318	1 444
Behandlad mängd avloppsvatten tm3	5 390	3 266
Kostnad kr/m3	49,08	37,85
Antal vattenmätare	7 083	7 079
Kostnadstäckningsgrad %	100 %	100 %

### 3.2.2 Balansräkning

Balansräkning (mnkr)	Not	Bokslut 2023	Bokslut 2022
<b>TILLGÅNGAR</b>			
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR			
Materiella anläggningstillgångar	3		
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		244,3	232,0
Maskiner och inventarier		3,0	3,6
Pågående investeringar		76,2	45,1
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>323,5</b>	<b>280,7</b>
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR			
Förråd med mera		2,8	2,2
Fordran, VA-kollektivet		12,2	1,3
Övriga fordringar		12,8	8,5
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>27,8</b>	<b>12,0</b>
<b>Summa tillgångar</b>		<b>351,3</b>	<b>292,7</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>			
AVSÄTTNINGAR			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser		0	0
<b>Summa avsättningar</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
SKULDER			
Långfristiga skulder	4	347,9	291,6
Skuld till VA-kollektivet		0,0	0,0
Kortfristiga skulder	5	3,4	1,1
<b>Summa skulder</b>		<b>351,3</b>	<b>292,7</b>
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>		<b>351,3</b>	<b>292,7</b>

### 3.2.3 Noter

Not 1 Verksamhetens intäkter (mnkr)	Bokslut 2023	Bokslut 2022
VA-intäkter	74,6	57,2
varav reglering mot VA-kollektivet	-11,0	-1,5
Anläggnings- och anslutningsavgifter		
Upplösning av anläggnings-anslutningsavgifter		
Upplösning av anläggnings-anslutningsavgifter 2014	0,0	0,0
Upplösning av anläggnings-anslutningsavgifter 2015	0,0	0,0
Upplösning av anläggnings-anslutningsavgifter 2016	0,0	0,0
Upplösning av anläggnings-anslutningsavgifter 2017	0,0	0,0
Upplösning av anläggnings-anslutningsavgifter 2018	0,1	0,1
Upplösning av anläggnings-anslutningsavgifter 2019	0,1	0,1
Upplösning av anläggnings-anslutningsavgifter 2020	0,0	0,0
Upplösning av anläggnings-anslutningsavgifter 2021	0,1	0,1
Upplösning av anläggnings-anslutningsavgifter 2022	0,1	0,1
Upplösning av anläggnings-anslutningsavgifter 2023	0,1	
Hyror och arrenden		0,0
Övriga intäkter	12,3	6,7
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>76,4</b>	<b>62,8</b>

<b>Not 2 Verksamhetens kostnader (mnkr)</b>	<b>Bokslut 2023</b>	<b>Bokslut 2022</b>
Löner och sociala avgifter	-19,7	-16,0
Material och tjänster	-24,7	-19,5
Lokaler	-12,0	-9,9
GS personal	-7,5	-5,8
Övrigt internt	-0,8	-1,8
Övriga kostnader		0,0
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>-64,7</b>	<b>-53,0</b>

<b>Not 3 Materiella anläggningstillgångar (mnkr)</b>	<b>Bokslut 2023</b>	<b>Bokslut 2022</b>
Mark		
Fastigheter för affärsverksamhet	410,5	390,1
Akkumulerade avskrivningar affärsverksamhetsfastigheter	-166,2	-158,2
<b>Summa mark, byggnader och tekniska anläggningar</b>	<b>244,3</b>	<b>231,9</b>
Maskiner och inventarier	6,6	8,7
Akkumulerade avskrivningar maskiner och inventarier	-3,6	-5,0
<b>Summa maskiner och inventarier</b>	<b>3,0</b>	<b>3,7</b>
Pågående investeringar	76,2	45,1
<b>Summa materiella anläggningstillgångar</b>	<b>323,5</b>	<b>280,7</b>

<b>Not 4 Långfristiga skulder (mnkr)</b>	<b>Bokslut 2023</b>	<b>Bokslut 2022</b>
Långfristig skuld till kommunen	291,2	267,7
Anläggningsavgifter, inklusive ackumulerad upplösning	45,2	25,2
Investeringsbidrag, inklusive ackumulerad upplösning	11,5	1,7
<b>Summa långfristiga skulder</b>	<b>347,9</b>	<b>294,6</b>

<b>Not 5 Kortfristiga skulder (mnkr)</b>	<b>Bokslut 2023</b>	<b>Bokslut 2022</b>
Semesterlöneskuld	1,6	1,1
Övriga kortfristiga skulder	1,7	0,0
<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>3,3</b>	<b>1,1</b>

### 3.3 Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR), vilket innebär att:

- intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt
- fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta
- tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges
- periodisering av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed
- värdering av kortfristiga placeringar har gjorts post för post till det lägsta av verkligt värde och anskaffningsvärde.

#### **Jämförelsestörande poster**

Jämförelsestörande poster särredovisas när dessa förekommer i not till respektive post i resultaträkningen.

Som jämförelsestörande betraktas poster som är sällan förekommande och överstiger 5 mnkr. Dessutom redovisas alltid kommunens realisationsvinster/förluster.

#### **Intäkter**

##### **Skatteintäkter**

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkterna baseras på Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) decemberprognos.

##### **Övriga intäkter**

##### **Investeringsbidrag, VA- anläggnings/anslutningsavgift**

Investeringsbidrag och anläggnings/anslutningsavgifter för vatten och avlopp tas upp som förutbetalda intäkter och redovisas bland långfristiga skulder. I enlighet med matchningsprincipen intäktsförs dessa inkomster successivt i takt med att investeringsobjekten skrivs av över sina respektive nyttjandeperioder, vilket följer rekommendation RKR 2.

##### **Specialdestinerade/riktade statsbidrag**

De specialdestinerade/riktade statsbidragen kräver i regel någon form av motprestation, och återrapportering ska i normalfallet periodiseras till den period där prestationerna har utförts.

1. Prestationsbaserade ersättningar utbetalas om vissa handlingar genomförts eller vissa mål, nyckeltal eller nivåer uppnåtts. Bidraget ska bokföras i samma perioder som prestationerna utförts. Utbetalning i efterskott tas upp som fordran (upplupen intäkt) i den period som prestationen utförts och som skuld (förutbetald intäkt) om de utbetalas i förskott.

2. Om prestationsbaserade bidrag utbetalas för ett framtida tidsbestämt projekt och de utförda prestationerna utgör beräkningsunderlag för fördelning av bidraget ska det bokföras och matchas mot kostnader över den fastslagna tidsperioden. Beakta skyldigheten att återbetala kvarvarande medel vid projekttidens slut.
3. Icke prestationsbaserade bidrag betalas ut utan krav på motprestation och intäktsförs den period som bidraget avser. Bidraget ska intäktsföras i sin helhet även om nedlagda kostnader inte motsvarar bidragets storlek för den period som bidraget avser.

## **Kostnader**

### **Löner med mera**

Kostnader för timanställda och kostnadsersättningar avseende december men som utbetalas i januari har inte periodiserats. Ej uttagen semester tillsammans med övertid har periodiserats.

### **Investeringar**

#### **Gränsdragning mellan kostnad och investering**

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst 3 år klassificeras som en anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde har satts till två prisbasbelopp under 2023 (105 000kr).

Anläggningstillgångar upptas till bokfört värde.

### **Avskrivningsmetod**

Kommunen har komponentavskrivning och linjär avskrivningsmetod tillämpas, det vill säga lika stora nominella belopp varje år. Avskrivningen påbörjas när tillgången tas i bruk.

## Avskrivningstider

Avskrivningstider är baserade på tillgångens eller komponentens nyttjandeperiod.

Mark, fjärrvärmeanslutning, gatukropp, konst	0 år
Markanläggningar (yttre miljö)	25 år
Toppbeläggningar – gata	10, 20, 40 år
Vattenledningar	60 år
Stomme	60 år
Yttertak, fasad och stomkomplettering	40 år
Sprinkler, reservkraft, hiss, komplementbyggnader	30 år
Värme, ventilation, VA	25 år
Fönster och ytterdörrar	25 år
El, snickerier, yttertak (papp)	20 år
Ytskikt, passagesystem, styr/övervakning, larm/tele	15 år
Tvätt/storköksutrustning, lekredskap	10 år
Bilar, inventarier, maskiner	5–20 år

## Exploateringsredovisning

Exploateringstillgångar är tidigare bokförda som materiella anläggningstillgångar på grund svårigheten att bedöma tidpunkten för avyttring. Enligt rekommendation ska exploatering hanteras som omsättningstillgång.

Kommunen har under året gjort en omklassificering av de fastigheter bokförda som markreserv som kommunen har avsikt att sälja till omsättningstillgångar. De pågående markexploateringsarbete bokfört också som omsättningstillgångar.

Någon värdering av bokförda värdet är inte gjort eftersom de fastigheterna har bedömt som låg värde. Enligt lag ska omsättningstillgångar tas upp till det lägsta av anskaffningsvärdet och det verkliga värdet på balansdagen, (LKBR 7:5)

## Förråd

Varor i förråd har tagits upp till verkligt värde.

## Avsättningar

### Pensioner

Förpliktelser för pensionsåtagande för anställda i kommunen är beräknad med gällande RIPS-ränta.

### Deponi

Eventuella kostnader för återställande av deponi i Mossarpstippen har nuvärdesberäknats per 31 december 2023.



### **Bidrag till Statlig infrastruktur**

Kommunen ingick avtal med Trafikverket om medfinansiering av väganslutning Nöbbele industriområde i Reftetele och ny cirkulationsplats väg 576 i Smålandsstenar. Redovisning av upplösning av båda bidragen är under fem år från beslutet är tagit enligt KF/KS beslut.

### **Leasing**

Hysesavtalen för fastegendom (fastigheter) följer RKR -R 5 Leasing, Hysesavtalen som inte klassificeras som finansiellt är ett operationellt leasingavtal

Redovisning av hyresavtal för lös egendom (fordon) följer inte riktigt rekommendationen då de avtalen som klassificeras som finansiellt redovisas som anläggningstillgångar och motsvarande belopp redovisas som skuld i balansräkningen.

### **Sammanställd redovisning**

Den sammanställda redovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Den omfattar, förutom kommunen, Gislaveds Kommunhus AB, Stiftelsen Isabergstoppen samt Kommunalförbundet Samverkan Återvinning Miljö (SÅM). Gislaveds Kommunhus AB är moderbolag till bolagen Gislaved Energi Koncern AB, AB Gislavedshus, Gisleorp Lokaler AB, Enter Gislaved AB och Tingsslätt Fastighets i Gislaved AB.

Med proportionell konsolidering menas att det i redovisningen endast ingår så stor del av företagens resultat- och balansräkning som motsvarar kommunens ägarandel.

### **Interna redovisningsprinciper kommunen**

#### **Personalkostnader**

Arbetsgivaravgifter med mera har interndeiterats förvaltningarna i samband med löneredovisningen. Den följer SKR:s rekommendation.

#### **Kapitalkostnader**

Räntan beräknas med SKRs intern ränta för 2023 på 1,25 procent på bokfört värde. På årets investeringar har ränta tillgodoräknats från och med anskaffningsmånaden.

### 3.3.1 Ord och begrepp

Anläggningsskapital	Anläggningstillgångar minus långfristiga skulder och avsättningar.
Anläggningstillgångar	Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk kan vara materiella (till exempel byggnader, mark, inventarier med mera) eller finansiella (aktier, andelar med mera).
Avskrivningar	Årlig kostnad för värdeminskning av anläggningstillgångar beräknad utifrån förväntad ekonomisk livslängd.
Avsättningar	Avsättning är en förpliktelse som på balansdagen är säker eller sannolik till sin förekomst men, till skillnad från en skuld, är oviss till belopp eller till den tidpunkt den ska infrias.
Eget kapital	Visar hur stor del av tillgångarna som inte finansierats med skulder.
Finansiella intäkter	Intäkter som kommer från placerade medel, till exempel ränta på bankkonto.
Finansiella kostnader	Består främst av kostnader som kommer från upplåning och kostnader för pensions-förvaltningen.
Kapitalkostnader	Avskrivningar och intern ränta.
Kortfristiga fordringar	Fordringar som förfaller inom ett år från balansdagen.
Kortfristiga skulder	Skulder som förfaller till betalning inom ett år från balansdagen.
Likviditet	Betalningsförmågan på kort sikt, omsättningstillgångar i relation till kortfristiga skulder.
Nettoinvesteringar	Årets investeringsutgifter efter avdrag för investeringsbidrag.
Omsättningstillgångar	Tillgångar avsedda att inneha en kortare tid, till exempel likvida medel, kortfristiga fordringar, förråd.
Rörelsekapital	Betalningsberedskapen på kort sikt. Omsättningstillgångar minus kortfristiga skulder.
Soliditet	Ett mått på den långsiktiga betalningsförmågan. Visar hur stor del av kommunens tillgångar som finansierats med eget kapital. Eget kapital dividerat med totala tillgångar.

## 4 Drift- och investeringsredovisning

### 4.1 Driftredovisning

Driftredovisning är den del av kommunens ekonomi som är avsedd för den löpande verksamheten.

I november 2022 fattade kommunfullmäktige beslut om Planeringsdirektiv 2023 med plan 2024-2026. Där ingår nämndernas ekonomiska driftbudget för 2023. Under året har nämnderna lämnat uppföljning för verksamheternas nettoutfall för perioden och prognos för helår vid två tillfällen utöver bokslutet.

#### Årets budget

Kommunfullmäktige har den 17 november 2022, beslutat om kommunens övergripande driftsbudget 2023 (Planeringsdirektiv 2023 med plan 2024-2026). Nämnderna har fått budgetanslag på - 1 911,8 mnkr inklusive budget för löneuppräknning och ökade lokalkostnader.

Kapitalkostnader budgeteras centralt och kompenseras till nämnderna exklusive Fastighetsavdelning, Serviceavdelning och VA-verksamheten två gånger per år i samband med delårsbokslut (31 augusti) och årsbokslut (31 dec).

#### Budgetjusteringar

Budgetjusteringar på 77,9 mnkr avser compensation för kapitalkostnader på 54,6 mnkr, compensation för ökade arbetsgivaravgifter (KP) på 17,8 mnkr samt övriga justeringar på 5,5 mnkr bland annat flyttning av 5,0 mnkr på IT-avdelning investeringsbudget till avdelningens driftbudget

Efter dessa justeringar blev nämndernas driftbudget per sista december -1 989,7 mnkr.

Budget, mnkr	
<b>Beslutade driftbudget 2022-11-17</b>	<b>-1 911,8</b>
Kompensation för kapitalkostnader	-54,6
Ökade arbetsgivaravgifter	-17,8
IT-avdelning, mm	-5,5
<b>Nämndernas driftbudget 2023-12-31</b>	<b>-1 989,7</b>

## Årets uppföljningar

Under året har nämndernas ekonomi följts upp efter utgången av mars, augusti (delårsrapport), och december (årsbokslut).

mnkr	Helårsprognos	Helårsprognos	Årsbokslut
	(budgetavvikelse)	(budgetavvikelse)	(budgetavvikelse)
	31/3	31/8	31/12
Samhällutvecklingsnämnd	-13,4	-19,9	-13,8
Bygg-och miljönämnd	0,9	0,8	1,2
Utbildningsnämnd	-4,5	-6,1	-15,0
Socialnämnd	-45,7	-39,8	-40,6
Räddningsnämnd	-0,6	-1,3	0,3
Kommunstyrelsen	-1,8	-1,9	-4,4
Överförmyndarnämnd	0,0	0,0	1,2
Löneöversyn och Lokaler	0,0	-0,1	0,0
<b>Summa nämnder</b>	<b>-65,1</b>	<b>-68,3</b>	<b>-71,1</b>

## Nämndernas resultat

Under året har nämnderna redovisat en budgetavvikelse på -71,1 mnkr.

Respektive nämnds utfall redovisas mer detaljerad i verksamhetsberättelsen.

Nästan alla nämnder redovisade en negativ budgetavvikelse med Socialnämnden som har det största underskottet med -40,6 mnkr.

I de kommungemensamma avräkningarna finns de externa poster som hanterats centralt, bland annat pensionskostnader, årets avsättning för deponi, medfinansiering till statliga infrastruktur och övriga gemensamma kostnader.

Budget för kapitalkostnader (avskrivning + internränta) kompenseras till nämnderna baserad på det faktiska utfallet per nämnd. Övriga beslutade budgetanslaget hanterades också centralt.

Verksamhetens nettokostnader visar ett underskott på -107,6 mnkr mot budget.

## Driftredovisning

mnkr	Intäkt	Kostnad	Utfall	Utfall	KF- Budget	Budget- justering	Justerad budget	Budget- avvikelse
			2023	2022	2023	2023	2023	2023
Samhällsutvecklingsnämnden	278,8	-510,8	-232,0	-188,6	-197,7	-20,5	-218,2	-13,8
Bygg-och miljönämnden	17,7	-25,3	-7,6	-8,4	-7,9	-0,9	-8,8	1,2
Utbildningsnämnden	132,3	-946,6	-814,3	-770,0	-772,9	-26,4	-799,3	-15,0
Socialnämnden	196,2	-925,8	-729,6	-674,7	-661,6	-27,4	-689,0	-40,6
Räddningsnämnden	18,4	-57,0	-38,6	-36,9	-35,1	-3,8	-38,9	0,3
Kommunstyrelsenämnden	278,9	-515,1	-236,2	-203,9	-191,1	-40,7	-231,8	-4,4
Överförmyndarnämnd	0,0	-2,5	-2,5	-3,2	-3,7	0,0	-3,7	1,2
Förändrade kostnader för lokaler	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	-0,1	0,0	0,0
Löneuppräknig (avtalsrörelsen)	0,0	0,0	0,0	0,0	-41,9	41,9	0,0	0,0
<b>Summa nämndernas drift</b>	<b>922,3</b>	<b>-2 983,1</b>	<b>-2 060,8</b>	<b>-1 885,7</b>	<b>-1 911,8</b>	<b>-77,9</b>	<b>-1 989,7</b>	<b>-71,1</b>
Övriga kommun-gemensamma poster varav:								
<i>Pensioner,</i>	0,0	-226,7	-226,7	-155,8	-193,7	0,0	-193,7	-33,0
<i>Arbetsgivaravgifter inkl. KP, internt</i>	-147,4	293,7	146,3	82,1	111,8	17,8	129,6	16,7
<i>Kapitalkostnader (återföring internt)</i>	-18,7	158,7	140,0	131,7	70,1	54,6	124,7	15,3
<i>Avskrivningar</i>	0,0	-121,4	-121,4	-120,0	-100,0	0,0	-100,0	-21,4
<i>Förändring av avsättning deponi</i>	0,0	-2,7	-2,7	-41,4	0,0	0,0	0,0	-2,7
<i>Medfinansiering infrastruktur</i>	0,0	-4,6	-4,6	-1,7	0,0	0,0	0,0	-4,6
<i>Intäktsbokföring av gamla statsbidrag</i>	0,0	0,0	0,0	26,3	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Övrigt</i>		-1,3	-1,3	2,5	0,0	5,5	5,5	-6,8
<i>Interna elimineringsar</i>	-295,1	295,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>461,1</b>	<b>-2 592,3</b>	<b>-2 131,2</b>	<b>-1 962,0</b>	<b>-2 023,6</b>	<b>0,0</b>	<b>-2 023,6</b>	<b>-107,6</b>

## 4.2 Investeringsredovisning

### Årets investeringsbudget

Kommunfullmäktige fattade beslut om 2023 års investeringsbudget på 283,4 mnkr, varav 239,4 mnkr avser skattefinansierade investeringar och 44 mnkr avser investeringar på taxefinansierad verksamhet. I de skattefinansierade investeringar på 239,4 mnkr ingår några särskilda satsningar på 158,8 som kommunfullmäktige beslutat om.

Under året har några ombudgeteringar från 2022 investeringars budgetöverskott beslutat om.

### Investeringsredovisning (netto)

tkr	KF Budget 2023	Budget justering	Justerad budget 2023	Bokslut 2023	Budget- avvikelse	Använt %	Bokslut 2022
Samhällsutvecklings- nämnden	93,2	17,2	110,4	88,4	22,0	80,1	112,7
Bygg- och miljönämnden	0,1	0,0	0,1	0,0	0,1	0,0	0,1
Utbildningsnämnden	3,4	0,0	3,4	3,1	0,3	91,2	3,3
Socialnämnden	7,7		7,7	7,1	0,6	92,2	5,2
Räddningsnämnden	2,2	4,2	6,4	6,1	0,3	95,3	3,8
Kommunstyrelsenämnd	176,8	-5,2	171,6	127,2	44,4	74,1	64,9
Överförmyndarnämnd							
<b>Summa investeringar</b>	<b>283,4</b>	<b>16,2</b>	<b>299,6</b>	<b>231,9</b>	<b>67,7</b>	<b>77,4</b>	<b>190,0</b>
<i>därav:</i>							
<i>Skattefinansierade investeringar</i>	239,4	16,2	255,6	188,2	67,4	73,6	138,8
<i>Taxefinansierade investeringar</i>	44,0	0,0	44,0	43,7	0,3	99,3	51,2
<b>Exploateringsutgifter</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,6</b>	<b>-0,6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Årets investeringsutgifter

Årets investeringsutgifter uppgår till 231,9 mnkr vilket är 67,7 mnkr mindre än budgeterat men cirka 41,9 mnkr högre än förra årets utgifter. Av dessa investeringar har 43,7 mnkr genomförts inom VA-verksamheten (taxefinansierade investeringar) och 61,8 mnkr utfall från särskilda satsningar.

Vid årets slut har kommunen redovisat pågående investeringar på cirka 214 mnkr varav: fastigheter 73 mnkr, vatten och avlopp 76 mnkr, gata och park 62 mnkr, kulturverksamhet 0,8 mnkr och samhällsutveckling 2,6 mnkr.

### Exploateringsverksamhet

Exploateringsutgifter under året uppgår till 0,6 mnkr. Under året har en omklassificering skett av fastigheter (mark) som kommunen har avsikt att avyttra från markreserven till omsättningstillgångar. Det pågående exploateringsarbete som är bokfört som pågående investeringar i anläggningstillgångar från föregående år och tidigare har förflyttats till omsättningstillgångar.

## Investeringar, särskilda satsningar

mnkr	KF Investerings- budget 2023	Budget- justering 2023	Justerad investerings- budget	Utfall 2023-12-31	Datum färdigställt
It hård motorväg	22,3	-5,0	17,3	17,2	2023-12
Utbyggnad grundskola Anderstorp (skolororganisationen)	7,0		7,0	0,01	pågår
Gullviveskolan, Gislaved 4-6 med idrottshall	x		x	x	x
Färdigställande av ny simhall	60,0		60	3,2	pågår
Färdigställande av ny publikhall	x		x	x	x
Haghultsleden (påbörjad 2019)	27,0		27,0	13,6	pågår
Gislaved 2040 Mötesplats Centrum 2/3 och Nissan	2		2	0,1	pågår
Mårtensgatan/Nissan ( tom 2026)					
Förskolor Gislaved, Burseryd och Anderstorp	32,5		32,5	27,7	pågår
Götgatsbron, Anderstorp	x		x	x	x
Nöbbele industriområde	x		x	x	x
<b>Summa</b>	<b>150,8</b>	<b>-5,0</b>	<b>145,8</b>	<b>61,8</b>	

*X markerar investeringar som inte fullt ut är satta till tid och belopp men som ingår i den totala investeringsnivån för respektive år under perioden 2023-2030.*

**Kommentar särskilda satsningar****It hård motorväg**

Kommunfullmäktige har beslutat (KfS 138,2023-10,26) att flytta 5 000 tkr från avdelningens investeringsmedel till driftbudgeten med anledning av att it-leverantörer i allt högre grad övergår till en affärsmodell med licensavgifter. Resterande budget på 17,3 mnkr har använts under året.

**Skolororganisation Anderstorp**

Investeringsprojektet avser Töråsskolan. Detaljplan vunnit laga kraft 23 mars – 2023. Projektering påbörjas under våren 2024 och start byggnation tidigast under hösten 2024.

**Färdigställande ny simhall, Gislaved**

Utfall på 3,2 mnkr under året på avser påbörjad projektering och detaljplan. I nuläget en del konsultkostnader. Trolig start byggnation 2025.

**Haghultsleden**

Haghultsleden etapp 1 - projektet har inte kunnat färdigställas på grund av överklagande vid Häradsvägen. Oklart när besked om överklagan ges och därav svårt i dagsläget att fastslå tidpunkt för färdigställande och idrifttagande.

**Haghultsleden etapp 2** - projektet är avhängt detaljplan för Haghult/Tillbo som är överklagad. Alla tillstånd för uppdraget förbereds men det praktiska arbetet påbörjas först då detaljplanen vunnit laga kraft.

### Centrum 2/3 Centrumutveckling

Bearbetning av områdets utveckling. Förstudie och analys med utformningsförslag och arbetspaketindelning i genomförandefasen. Arbetet fortsätter under 2024 med målsättning att realisera några ingående element i centrumutvecklingen.

### Förskolor Gislaved, Burseryd, Hestra och Anderstorp

Under 2023 påbörjas byggnation av förskola Gulsippan på Sörgården, Gislaved och utfallet vid bokslutet blev 14,8 mnkr. Ombyggnad av Ekbacken förskola (Burseryd) och Ekbacken Miljöhus har ett utfall på 12,9 mnkr. Summan för dessa två projekt är 27,7 mnkr.

### Götgatsbron

Projektering är färdigställd och samråd med Länsstyrelsen är avklarat. Samtliga förutsättningar för realisering är nu på plats. Bron bedöms stå klar under andra hälften av 2024. Projektet är komplext med många aktörer involverade.

### Nöbbele

Projekterings- och utredningsarbete. Samplanering med Trafikverket. Skogen är röjd och fysiska utredningar och undersökningar är utförda på platsen. Viktigt med fortsatt tät dialog med Trafikverket för att upprätthålla framdrift i projektet. Risker finns i kostnadsbilden kopplat till exploateringen och medfinansieringsavtalet.

### Större avslutade investeringsprojekt

mnkr	Total budget	Budget 2023	Totalt utfall t.om. 2023	Datum färdigställt
Hyresgäst Anpassningar	5,0	5,0	2,2	2023-12
Energiåtgärder, solceller mm	4,0	4,0	6,1	2023-12
Planerat underhåll (fastigheter)	28,0	28,0	23,9	2023-12
Toppbeläggningar gata	5,0	5,0	2,1	2023-11
Trafiksäkerhetsåtgärder gata	2,5	2,5	2,4	2023-12
It- datorer, Ipads	14,0	14,0	13,3	2023-12
Möbler/inventarier olika verksamheter	17,7	17,7	15,1	2023-12
Fordon och maskiner	15,9	15,9	9,1	2023,12
<b>Summa</b>	<b>92,1</b>	<b>92,1</b>	<b>74,2</b>	



## 5 Verksamhetsberättelser

### 5.1 Nämnder

#### 5.1.1 Bygg- och miljönämnden

##### Nämndens grunduppdrag i korthet

Nämndens grunduppdrag och verksamhet syftar till en god och välplanerad bebyggd miljö samt för en sund och säker livsmiljö för medborgare och näringsliv.

##### Sammanfattning av resultat och effekter

Den sammanfattande bedömningen av nämndens resultat är mycket gott. Trots vissa vakanser under delar av året har verksamheten ändå kunnat upprätthållas, nu är de flesta vakanserna borta och ordningen återställd. Tillsynen är utförd till 100 % och viss verksamhet till och med 125 %. Bygglövsverksamheten har klarat av att hålla korta handläggningstider och fullgjort de tillsynsärenden som inkommit. Resultatet visar ett överskott på cirka 1 200 tkr

##### Målgrupp

Under året har den planerade tillsynen som nämnden har prioriterat utförts. Under 2023 har extra fokus lagts på att öka medvetenheten och kunskapen hos medarbetarna om vikten av gott bemötande, service, tillgänglighet samt kommunikation med våra kommuninvånare. Den respons som vi fått av våra kunder (både i Gislaved och Tranemo) är fortsatt positiv.

##### Medarbetare

Bemanningen har blivit stabil vilket har lett till en förbättrad arbetsbelastning. Systematiskt arbetsmiljöarbete bedrivs enligt arbetsmiljölagstiftning och kommunens arbetsmodell. Kunskapsnivån är hög och goda förutsättningar för kunskapsöverföring till nya medarbetare finns tack vare en god arbetskultur. Bedömningen är att stämningen och sammanhållningen är fortsatt väldigt god. Sjuktalet är förhållandevis låga och är inte arbetsrelaterade.

##### Verksamhet

Samarbetet med Tranemo kommun är fortsatt bra. De organisatoriska förutsättningarna i respektive kommun fungerar väl. Verksamheten utvecklas ständigt. Beredskapsplan förlivsmedelskontroll ses över. Tillsynsstrategi för förorenade områden i Tranemo är antagen. Lokala hälsoskyddsföreskrifter i Gislaved och Tranemo är förnyade.

##### Hållbar utveckling

I princip allt arbete inom nämndens verksamhet syftar till en hållbar utveckling såväl avseende planering, bygglövs och miljö. Satsningar görs för att öka

kunskaperna kring och tillämpa barnkonventionen i verksamheten och framför allt i detaljplaneringen.

### Ekonomisk kommentar

Nämndens resultat är till största delen beroende på att nämnden har haft vakanser både i form av sjukdom och byte av tjänster under delar av året, de flesta tjänsterna är nu besatta igen.

Nämnd, mnkr	Intäkt	Kostnad	Utfall 2023	Utfall 2022	Justerad budget 2023	Budget-avvikelse 2023
Bygg- och miljönämnden	17,67	-25,24	-7,6	-8,4	-8,8	1,2

### Framtida utmaningar och utvecklingsbehov

Det kommer att fortsätta krävas snabba omställningar i organisationen. Just nu pågår många utredningar som kan komma att utmynna i ändringar i både Plan och bygglagen och miljöbalken.

## 5.1.2 Kommunstyrelsen

### Nämndens grunduppdrag i korthet

Kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan. Den har ansvar för hela kommunens utveckling och ekonomiska ställning.

Kommunstyrelsen leder och samordnar planeringen och uppföljningen av kommunens ekonomi och verksamheter.

### Sammantagen bedömning av resultat och effekter

Den sammanvägda bedömningen och analys av kommunstyrelsens verksamhet under året är att arbetet har bedrivits, utifrån förutsättningarna, med en relativt god kvalitet och måluppfyllelse. Det har varit ett speciellt år för nämnden och omorganisationen har haft en stor påverkan på nämndens verksamhetsområden. Verksamheterna har tagit ansvar för att sätta den nya organisationen på plats, upprätthålla kontinuitet och leverans av grunduppdraget.

Nämndens budgetavvikelse för 2023 är minus 4,4 mnkr.

### Målgrupp

Nämnden har under 2023 gått in i en ny organisation och arbetet har fokuserat på förändringsprocessen med tillhörande aktiviteter och processer för att nå mål och effekt. Arbetet har inneburit att landa i de förändringar som omorganisationen medfört, stabilisera verksamheterna, sätta nya arbetssätt och rutiner. Vilka syftar till att utveckla leveransen av stöd och service, till både interna och externa målgrupper. Under året har förvaltningarna arbetat med att bemanna upp tjänster utifrån den nya organisationen.

### Medarbetare

Kommunstyrelsens medarbetare har haft en hög arbetsbelastning utifrån förändringsarbetet som omorganisationen medfört. Det återspeglar sig i pulsmätningar som genomförts under året. Ny nämnd- och

förvaltningsorganisation samt förändringsresan som organisationen är inne i ställer höga krav på styr- och stödprocesserna. Den ökade arbetsbelastningen har hanterats med stöd av förvaltningens systematiska arbetsmiljöarbete, som följer med in i 2024.

### Verksamhet

Under året har det pågått ett aktivt arbete med att se över interna styr- och stödprocesser med målet att öka fokus på leveransen av kommunstyrelsens grunduppdrag. Arbete kring att utveckla metoder och arbetssätt, hitta nya synergier, samt identifiera utvecklingsområden i den nya organisationen. Stora merparten av kommunstyrelsens medarbetare arbetar i dessa styr- och stödprocesser och vår fortsatta förändringsresa.

### Hållbar utveckling

Den övergripande strategin för hållbar utveckling togs fram 2022, förvaltningens egna projekt och processer tas inte med i den övergripande strategin. Förvaltningen kommer arbeta med att bryta ner, implementera och få styrning i arbetet av de egna bidragen till strategins målområden. Från och med 2023 har ett brottsförebyggande råd införlivats i strukturen för rådet för hållbar utveckling. Utveckling av arbete med ledning, styrning och uppföljning gällande barnkonventionen kommer även det att följa med in i arbetet för 2024.

### Ekonomisk kommentar

Kommunstyrelsen visar en större avvikelse jämfört med budget än vad som tidigare under året har aviserats i prognoserna. Enskilt största händelsen som har påverkat prognosavvikelsen är att det sent under året uppmärksammades en felaktigt redovisad kostnad på investeringsbudgeten och där kommunen inte ägde anläggningen vilket innebär att kostnaden istället ska hänföras till driftbudgeten. Prognoserna har dock under året indikerat ett underskott vilket medför att det är av stor vikt att nämnden genomför effektiviseringsåtgärder för att uppnå en ekonomi som är i balans jämfört med beslutad budget.

Nämnd, mnkr	Intäkt	Kostnad	Utfall 2023	Utfall 2022	Justerad budget 2023	Budget-avvikelse 2023
Kommunstyrelsen	278,9	-515,1	-236,2	-203,9	-231,8	-4,4

### Framtida utmaningar och utvecklingsbehov

Det ekonomiskt ansträngda läget under 2024 medför små marginaler till nya satsningar inom utveckling, digitalisering och innovation. Fokus kommer ligga på att bibehålla så bra kvalitet som möjligt i grunduppdraget. Fortsatt arbete med förändringsresan i den nya organisationen. Arbetsmiljö och personalomsättning på alla nivåer inom verksamheterna kommer följas noggrant. Säkerhetsläget i omvärlden innebär fortsatt en högre beredskap, där kommunen har en viktig roll att stärka det civila försvaret.

### 5.1.3 Räddningsnämnden

#### Nämndens grunduppdrag i korthet

Nämnden ska stödja den enskilde att hantera olyckor samt stödja kommunerna vid samhällsstörningar. När en olycka sker ska förvaltningen hindra vidare skadeutbredning, lindra, stödja och därefter lära från det inträffade. Räddningstjänsten ska också vara en aktör för ökad social hållbarhet.

#### Sammantagen bedömning av resultat och effekter

Den sammanfattande bedömningen av nämndens resultat är att utifrån förutsättningar levererar nämnden, trots vakans av strategiska funktioner med ledande befattning. Det finns poster som avviker från budget. En är personalkostnader. Den generella prisökningen i samhället påverkar också den totala kostnaden för nämnden.

Resultatet visar ett överskott på 281 tkr.

#### Målgrupp

Den enskilde som bor, vistas eller verkar i kommunerna involveras i nämndens förebyggande och utryckande arbete. Hittills under 2023 har flera räddningsinsatser hanterats i syfte att stödja och hjälpa. Det har handlat om översvämningar, bränder, trafikolyckor och flertalet larm om hot om suicid. Inga exceptionella händelser. När det gäller det förebyggande arbetet har flera invånare utbildats inom HLR och brandsäkerhet. Kommunanställda utbildas numera i suicidprevention inom ramen för *Våga fråga*.

#### Medarbetare

Medarbetare har tagit stort ansvar och klivit fram för nya utmaningar.

Organisationen behöver nu tid att trimmas in. Rekrytering av deltidsbrandmän pågår. Flera nya fullgör grundutbildningar.

EUs arbetsdirektiv gällande dygnsvila är i fokus. Bekymmer har identifierats och det kommer bli ökade kostnader, förlorade arbetstimmar och sämre arbetsmiljö.

En tillsynsrapport från Arbetsmiljöverket har hanterats. Under hösten kommer åtgärder göras.

#### Verksamhet

Verksamheten löper på inom enheterna. Brandskydds- samt HLR-utbildningar genomförs väl. Det suicidpreventiva arbetet ger hittills utbildning till medarbetare inom kommunernas organisationer. Aktiviteter görs externt i suicidpreventiva veckan. Tillsyner enligt LSO var inledningsvis lågt på grund av brist av personal med rätt kompetens. Det medförde en hårdare prioritering vid val av tillsynsobjekt. Samordnare är nu på plats och verksamheten rullar på.

#### Ekonomisk kommentar

Räddningsnämndens resultat är ett överskott på 281 tkr. Tidigare prognos visade ett minusresultat men med idogt arbete har detta vänt till ett plusresultat.

Nämnd, mnkr	Intäkt	Kostnad	Utfall 2023	Utfall 2022	Justerad budget 2023	Budget-avvikelse 2023
Räddningsnämnden	18,4	-57,0	-38,6	-36,9	-38,9	0,3

### Framtida utmaningar och utvecklingsbehov

Bemanning har alltid varit en stor utmaning för Räddningsnämnden. Under året har bemanningsfrågan också kommit att handla om ledningspersonal och funktioner med spetskompetens. För att klara grunduppdraget har funktioner flyttats inom organisationen. Därtill har konsekvenser av EUs arbetsdirektiv om dygnsvila observerats. Parallellt står svensk räddningstjänst inför nya utmaningar kring civilt försvar. Sammantaget finns behov av en organisation som är mer ändamålsenlig jämfört med idag.

## 5.1.4 Socialnämnden

### Nämndens grunduppdrag i korthet

Socialnämnden har ansvaret för individ- och familjeomsorgen, vård och omsorg, omsorgen om funktionshindrade, vård och stöd till långvarigt psykiskt sjuka samt hälso- och sjukvård. Socialnämnden ansvarar även för bosättningsuppdraget för flyktingar och vissa andra grupper.

### Sammantagen bedömning av resultat och effekter

Den sammanfattande bedömningen av nämndens resultat är att grunduppdraget har omhändertagits på ett bra sätt trots stora utmaningar. Några kritiska kvalitetsfaktorer är gula, mestadels på grund av svårigheten att rekrytera personal med rätt kompetens. Utifrån tidigare genomförda brukarundersökningar tycker målgrupperna att verksamheterna ger en god vård och omsorg. Även om nämnden gör ett underskott visar jämförelser att kostnaden för verksamheten ligger i linje med andra kommuner.

### Målgrupp

Brukarundersökningar för 2023 visar på goda resultat inom verksamheterna. Områden där målgrupperna har skattat lägre i år i jämförelse med tidigare år är tillgänglighet och inflytande. Vilket verksamheterna bekräftar då det är svårare att tillgodose individuella behov när resurser inte räcker till, både utifrån kompetens och medel. Den största negativa påverkan på grunduppdraget handlar om svårigheten att rekrytera personal med rätt kompetens. Även om det är svårt för verksamheterna levererar de ändå en god vård och omsorg.

### Medarbetare

Medarbetarenkäten visar att arbetsmiljön upplevs som sämre än önskvärt. Största anledningen är att många medarbetare upplever att de inte hinner med sina arbetsuppgifter under arbetstiden, på grund av ökade behov, i samband med svårigheter att få in personal med rätt kompetens. Även om medarbetare upplever att det är tufft har de fortsatt ett högt brukarfokus och man känner sig stolt över sitt arbete, vilket visar sig i brukarundersökningar.

## Verksamhet

Verksamheterna har under året tagit fram en struktur för att arbeta mer systematiskt med kvalitetssäkring och utveckling. Det sker utvecklingsarbete inom alla områden. Svårigheter kring kompetensförsörjning och ökade behov hos målgrupperna gör att verksamheterna inte har något val än att hela tiden tänka nytt och försöka hitta nya lösningar. Flera stora satsningar har gjorts inom exempelvis förebyggande arbete, kompetensutveckling, och digitalisering.

## Hållbar utveckling

Strategin för hållbar utveckling har varit en av de dokument som har legat till grund för planering av målområden för 2024-2027. Under 2023 har verksamheterna inte kunnat prioritera detta område då verksamheterna fokuserar på att försöka kvalitetssäkra grunduppdraget. Förvaltningen har jobbat med att skapa ett hållbart arbetsliv, och på enheterna har man arbetat med det man kan utifrån förutsättningarna. I den struktur som är framtagen för att arbeta med det systematiskt kvalitetsarbete kan även detta arbete vävas in så småningom.

## Ekonomisk kommentar

Nämndens resultat hamnar på -40,6 mnkr vilket är en procentuell avvikelse på 5,9 % mot budget. Nämnden bedriver mer verksamhet nu än i början av året vilket visar på att verksamheterna har lyckats bra med att sänka sina kostnader i relation till det utökade stöd och hjälp verksamheterna får. Det bedrivs utvecklings- samt förebyggandearbete inom samtliga verksamheter samtidigt som nämndens verksamheter har en nettokostnadsavvikelse i snitt med rikets.

Nämnd, mnkr	Intäkt	Kostnad	Utfall 2023	Utfall 2022	Justerad budget 2023	Budget-avvikelse 2023
Socialnämnden	196,2	-925,8	-729,6	-674,7	-689,0	-40,6

## Framtida utmaningar och utvecklingsbehov

- Målgruppernas behov utvecklas och blir allt mer komplexa.
- Fortsatt svårt att rekrytera personal med rätt kompetens.
- Svårigheter att hålla en god kvalitet och en hög patientsäkerhet i verksamheterna på grund av ovanstående punkter.
- Behov av att prioritera det förebyggande arbetet och det systematiska kvalitetsarbetet
- Arbeta mer proaktivt och utifrån långsiktiga perspektiv för att kunna minska behoven på sikt.

## 5.1.5 Samhällsutvecklingsnämnden

### Nämndens grunduppdrag i korthet

Att bidra till kommunens attraktivitet, samhällsutveckling med goda boende- och livsmiljöer, att erbjuda kommuninvånarna förutsättningar för en god folkhälsa och en positiv och meningsfull fritid i alla åldrar. Utbudet ska främja demokratin och göra kommunen mer attraktiv att verka och bo i.

## **Sammantagen bedömning av resultat och effekter**

Den sammanvägda bedömningen och analysen av samhällsutvecklingsnämndens verksamhet under året är att arbetet har bedrivits, utifrån förutsättningarna, med en relativt god kvalitet och måluppfyllelse. Förvaltningens nya sammansättning innebär en förändringsresa med delvis nytt sammanhållet uppdrag som behöver etableras och ett behov av att lära känna varandra för att hitta relevanta samarbeten och möjliga synergieffekter. Resultatet visar ett underskott på -13,9 mnkr.

### **Målgrupp**

Det breda ansvarsområdet innebär såväl intern som extern välfärd och service. Det för med sig kontakter med många målgrupper med olika behov och förväntningar.

Dialog, flexibilitet och samverkan mellan avdelningar och kommunens förvaltningar liksom med föreningsliv och näringsliv är viktiga framgångsfaktorer. Den interna servicen är uppskattad och den utåtriktade verksamheten arbetar med att tillgängliggöra mötesplatser och aktiviteter för alla åldrar. Samtidigt innebär utvecklingen i omvärlden med ökade kostnader utmaningar.

### **Medarbetare**

Förvaltningens nya sammansättning innebär en förändringsresa med delvis nytt sammanhållet uppdrag som behöver etableras och ett behov av att lära känna varandra för att hitta relevanta samarbeten och möjliga synergieffekter. Förvaltningens medarbetare bidrar med god service och leverans av god kvalitet. Samtidigt finns utmaningar att på lång sikt upprätthålla det kompetensbehov som finns och därför pågår arbete med kompetenshöjande insatser.

### **Verksamhet**

Den nya nämndens omfattande uppdrag följs av möjligheter och behov av nya arbetssätt där samverkan och samarbeten mellan verksamheterna är viktiga. Det interna serviceerbjudandet och projekt ny simhall är exempel på bred samverkan mellan och inom förvaltningar.

Den nya sammansättningen och det nya uppdraget innebär också att befintliga rutiner och system behöver genomlysas för att försäkra relevans och identifiera ännu ej mötta behov.

### **Hållbar utveckling**

Omställningen till fossilfri personbilsflotta är nästan klar och transportbilar använder förnybara drivmedel. Arbete sker för att öka graden av återanvändning av kommunens möbler och utrustningar.

För att värna om vattenkvaliteten i Bolmen har ett nytt avloppsreningsverk tagits i drift och ersätter tidigare markbädd i Sunnaryd. Budskap om att spara vatten har spridits. Samverkan om förebyggande insatser för att minska psykisk ohälsa, ensamhet och utsatthet har skett tillsammans med socialförvaltningen

och utbildningsförvaltningen.

### Ekonomisk kommentar

Den nya förvaltningens uppdrag innebär att hitta samverkan och effektiviseringar. Under året har arbetet med detta inletts och behöver fortsätta framgent. De ekonomiska prognoserna har under året indikerat underskott. Detta beroende på omvärldsfaktorer med höga kostnader för el, material, livsmedel och entreprenad. Dessutom har verksamheten varit underfinansierad vid uppstarten. Det är av stor vikt att nämnden genomför effektiviseringsåtgärder för att nå en ekonomi i balans.

Nämnd, mnkr	Intäkt	Kostnad	Utfall 2023	Utfall 2022	Justerad budget 2023	Budget-avvikelse 2023
Samhällsutvecklings-nämnden	278,8	-510,8	-232,1	-188,6	-218,2	-13,8

### Framtida utmaningar och utvecklingsbehov

Den nya nämnden startades upp under 2023 och förändringsarbete pågår för att hitta nya arbetssätt. Arbetet kommer att ta tid och kraft i anspråk. Budget 2024 medger få nya satsningar utan fokus kommer ligga på att bibehålla så bra kvalitet som möjligt i grunduppdraget. Prioriterade områden är insatser inom utvecklingsmål, vilka främst handlar om utbud för ett attraktivt och inkluderande samhälle, och utveckling av allmän plats för att skapa trygga och attraktiva livs- och boendemiljöer.

## 5.1.6 Utbildningsnämnden

### Nämndens grunduppdrag i korthet

Utbildningsnämnden ansvarar för kommunens uppgifter inom skolväsendet för barn och ungdom. Skolväsendet omfattar skolformerna förskola, fritidshem, förskoleklass, grundskola, anpassad grundskola, gymnasieskola, anpassad gymnasieskola, och regleras i skollagen (2010:800).

### Sammantagen bedömning av resultat och effekter

Den sammanfattande bedömningen av nämndens resultat är att en god måluppfyllelse nåtts. Vårdnadshavare uttrycker nöjdhet med verksamheten. I grundskolan uppnår 83,1 % av eleverna behörighet till nationellt program på gymnasieskolan. Det är en minskning i förhållande till föregående år men visar att resultatet stabiliserats på en ny högre nivå. I gymnasieskolan har andelen elever som tar en gymnasieexamen ökat till 70 %. För helåret redovisas ett underskott på -14 970 tkr.

### Målgrupp

Behörighet till nationellt program på gymnasieskolan har stabiliserat sig på en högre nivå. Andelen elever som tar en gymnasieexamen har ökat. Både barn och elever samt vårdnadshavare upplever att förskola och skola är trygga.



## Medarbetare

Resultatet för medarbetarenkätens tre PULS-frågor var under våren 3,91 och under hösten 3,85 på en femgradig skala. Frågor gällande arbetsbelastning visar på ett sämre resultat för utbildningsförvaltningen än för kommunen som helhet.

Frågor som handlar om arbetsklimatet på arbetsplatsen visar att personalen överlag trivs på sin arbetsplats.

## Verksamhet

En gemensam satsning på språkutveckling sker i samverkan med Skolverket genom riktade insatser för nyanlända och flerspråkiga barn och elevers utbildning med deltagande från förskolan, grundskolan och gymnasieskolan. Under året har utbildningsförvaltningen byggt vidare på det gemensamma säkerhetsarbetet genom att lansera informationsfoldern *Trygg och säker förskola och skola* samt påbörjat övning i PDV (pågående dödligt våld) inom alla verksamheter.

## Hållbar utveckling

En cirkulär strategi när det gäller återanvändning av lärplattor sker genom att trasiga enheter i ökad omfattning lämnas in till kommunens It-avdelning för reparation och återanvändning. På så sätt minskas koldioxidavtrycket och en hållbar användning av tekniken främjas. Eleverna kan vara trygga med att när de lämnar in en trasig platta kommer de att få tillbaka en lagad enhet redo att fortsätta stödja deras lärande.

## Ekonomisk kommentar

Utbildningsnämnden redovisar ett negativt resultat för 2023 med -14 970 tkr. Det är främst ökade skolskjutskostnader till följd av nytt avtal och kostnadsökningar som påverkas av händelser i omvärlden, fler heltidsplacerade barn i förskolan än prognostiserat och svårighet att ställa om organisationen efter ett minskat antal barn tillsammans med ökade interkommunala avgifter i gymnasieskolan, då fler elever under hösten valt andra skolor än Gislaveds gymnasium, som påverkat resultatet.

Nämnd, mnkr	Intäkt	Kostnad	Utfall 2023	Utfall 2022	Justerad budget 2023	Budget-avvikelse 2023
Utbildningsnämnden	132,3	-946,6	-814,3	-770,0	-799,3	-15,0

## Framtida utmaningar och utvecklingsbehov

För att möta underskott från 2023, effektiviseringskrav och minskat barn- och elevantal måste organisationen anpassas. Politiska ställningstaganden för mer omfattande förändringar kan komma att aktualiseras.

Framtida kompetensförsörjning kräver insatser på flera områden och att kommunen upplevs som en attraktiv arbetsgivare.

Fortsatta utvecklingsinsatser för att öka elevernas måluppfyllelse krävs.

## 5.1.7 Överförmyndarnämnden

### Nämndens grunduppdrag i korthet

Överförmyndaren ska bevaka underårigas, funktionsnedsattas och äldre personers rätt i samhället samt att se till att de som inte klarar sina personliga och/eller ekonomiska angelägenheter får hjälp med detta.

### Ekonomisk kommentar

Sedan 1 januari 2023 har Gislaved, Gnosjö, Värnamo och Vaggeryds kommuner en gemensam överförmyndarnämnd. Administrationen hanteras av Värnamo kommun, som fakturerar övriga kommuner. Överförmyndarnämnd är obligatoriskt enligt kommunallagen och därmed redovisas här Gislaveds kommuns del av den gemensamma överförmyndarnämnden. Nämnden gör ett överskott på 1 200 tkr.

Överskottet beror på vakanser på enheten, minskade arvoden till gode män, förvaltare och professionella ställföreträdande.

Nämnd, mnkr	Intäkt	Kostnad	Utfall 2023	Utfall 2022	Justerad budget 2023	Budgetavvikelse 2023
Överförmyndarnämnden	0	-2,5	-2,5	-3,2	-3,7	1,2

### Framtida utmaningar och utvecklingsbehov

Höjda arvoden för kommunen. Huvudregeln är att det är huvudmannen själv som ska betala arvodet. Undantag gäller om huvudmannen har haft skattepliktiga inkomster under 2,65 prisbasbelopp och tillgångar under 2 prisbasbelopp. I dessa fall betalar kommunen arvodet.

Om prisbasbeloppet höjs ytterligare kan det bli aktuellt att fler huvudmän hamnar under beloppsgränserna och att kommunen då får stå för arvodet.

## 5.2 Koncernbolag och stiftelser

### 5.2.1 Gislaveds Kommunhus AB

Org. nr 559084-6191

**Ordförande:** Marie Johansson

**Ägare:** Gislaveds kommun 100%

**Verkställande direktör:** Stefan Eglinger

**Antal ledamöter:** 5

#### Grunduppdrag

Bolagets uppdrag enligt antagen bolagsordning är att övergripande samordna de kommunala bolagens verksamheter genom att äga och förvalta aktier i bolag som verkar inom Gislaveds kommuns kompetensområde och företräda Gislaveds kommuns intressen i koncernen.

Bolaget skall i sin verksamhet tillämpa de kommunala lokaliserings-, självkostnads- och likställighetsprinciperna.

Bolaget har även ett samhällsansvar i syfte att bidra till en hållbar utveckling. Det handlar om ett estetiskt, ekonomiskt, miljömässigt, etiskt och socialt ansvarstagande.

#### Resultaträkning, Moderbolaget

tkr	Budget 2023	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Rörelsens intäkter	1 076	500	587
Rörelsens kostnader	-1 076	-1 619	-726
<b>Rörelseresultat</b>	<b>0</b>	<b>-1 119</b>	<b>-139</b>
Finansiella intäkter	0	2 340	2 716
Finansiella kostnader	0	0	0
<b>Resultat före skatt</b>	<b>0</b>	<b>1 221</b>	<b>2 577</b>
Bokslutsdispositioner	0	540	0
Skatt	0	0	0
<b>Årets resultat</b>	<b>0</b>	<b>1 761</b>	<b>2 577</b>
Investeringar, tkr	0	0	0
Nettoomsättning, tkr	0	500	582
Soliditet, %	0	90%	98%
Likviditet, %	0	373%	906%
Balansomslutning	0	47 107	25 310

## Resultaträkning, Koncernen

tkr	Budget 2023	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Rörelsens intäkter	581 788	404 981	442 894
Rörelsens kostnader	-538 406	-362 100	-425 197
<b>Rörelseresultat</b>	<b>43 382</b>	<b>42 881</b>	<b>17 697</b>
Finansiella intäkter	65	4 409	483
Finansiella kostnader	-17 186	-19 253	-7 077
<b>Resultat före skatt</b>	<b>26 261</b>	<b>28 037</b>	<b>11 103</b>
Bokslutsdispositioner	0	0	0
Skatt	0	-7 982	-2 559
<b>Årets resultat</b>	<b>26 261</b>	<b>20 055</b>	<b>8 544</b>
Investeringar, tkr	0	40 581	114 733
Nettoomsättning, tkr	0	404 981	442 894
Soliditet, %	0	43%	41%
Likviditet, %	0	93%	62%
Balansomslutning	0	1 325 123	1 316 501

**Sammantagen bedömning av resultat och effekter**Gislaveds Kommunhus AB, moderbolaget

Gislaveds Kommunhus AB (moderbolag) har under 2023 delat ut 2 mnkr i aktieutdelning till sin ägare Gislaveds kommun enligt beslut som tagits vid bolagets årsstämma i maj 2023.

Moderbolaget har fakturerat management fee till dotterbolagen motsvarande de tjänster som moderbolaget tillhandahåller. Dotterbolagen har under 2023 betalt in 2,3 mnkr i aktieutdelning till moderbolaget.

Dotterbolagens lämnade aktieutdelning på 2,3 mnkr utgör en del av moderbolagets resultat 2023 på ca 1,7mnkr. Styrelsen föreslår utdelning om 1 700 000 kr till ägaren.

Gislaveds Kommunhus AB, koncernen

Årets resultat efter finansiella poster blev 28 037 tkr (11 103 tkr år 2022) för Gislaveds Kommunhus AB-koncernen och resultatet efter skatt och finansiella poster blev 20 055 tkr (8 544 tkr år 2022).

De ingående bolagens resultat efter finansiella poster:

- Moderbolaget, 1 221 tkr (inkl. utdelning från dotterbolagen, + 2 328 tkr)
- Gislaved Energi Koncern AB, 31 436 tkr
- AB Gislavedshus, 528 tkr
- Enter Gislaved AB, -3 347 tkr
- Gisleorp Lokaler AB, 694 tkr
- Tingsslätt Fastighets i Gislaved AB, -66 tkr

Resultatet efter finansiella poster var enligt budget 26,2 mnkr vilket innebär att resultatet blev 1,7 mnkr mer än budget. Detta förklaras framförallt av resultatet för Gislaveds Energi koncern redovisar ett resultat som är ca 11,3 mnkr mer än budgeterad nivå medan andra bolagen redovisar mindre resultat än budgeterat.

Gislaveds Energi koncern AB har lämnat in 3,5 mnkr i koncernbidrag och Gislaveds Lokaler AB med 0,5 mnkr till moderbolaget. Moderbolaget i sin tur har lämnat koncernbidrag till dotterbolag Enter Gislaved AB med 3,5 mnkr.

Balansomslutning i koncernen ökade med 8,6 mnkr och det egna kapitalet ökade med 36,4 mnkr. Soliditeten ökar med 2,5 procentenheter till 43,1 %. Den förbättrade soliditetsnivån förklaras framförallt av att det egna kapitalet har ökat.

### **Händelser av väsentlig betydelse**

Under 2023 har arbete fortsatt med syfte att utveckla koncernens arbetssätt i ett tydligare koncernperspektiv och i ett hela kommunen-perspektiv. Dels i syfte att följa ambitionerna som formulerades när koncernen bildades 2017 och dels i syfte att följa och möta den förändring som skedde 1/1 2023 då ny nämnd- och förvaltningsorganisation trädde i kraft. Förändringsarbetet innehåller bland annat koncerngemensamma arbetssätt i styr- och stödprocesser samt bedömning och utredning om fler verksamheter kan vara lämpliga att driva i bolagsform.

Under året genomfördes en utredning i syfte att möjliggöra ett eventuellt bildande av fastighetsbolag samt renodling av bostadsuppdraget. Kommunfullmäktige beslutade vid sitt möte i september 2023 att gå vidare med den del i utredningen som avser boendefastigheter. Fullmäktige beslutade om att boendefastigheterna i kommunens regi ska säljas till AB Gislavedshus. Ett arbete för att genomföra affären startades och överlåtelsedatum är fastställt till den 2 april 2024.

Kommunfullmäktige i Gislaveds kommun beslutade att ge Gislaveds kommunhus AB ett aktieägartillskott med 20 mnkr för att möjliggöra moderbolaget att bistå kommunstyrelsen att förvärva fastigheter i bolagsform. Under året förvärvades Tingsslätts Fastighets i Gislaved AB och utgör nu ett dotterbolag i koncernen.

Den 15 juni 2023 beslutade Kommunfullmäktige i Gislaveds kommun om att återta uppdraget avseende utbyggnad av IT-infrastruktur (bredband) från Gislaved Energi Koncern AB. Resterande medel från aktieägartillskottet på 1 626 133 kr har återbetalats till kommunen.

### **Framtida utveckling**

Genomförandet av renodling av boendeuppdraget är under 2024 då AB Gislavedshus blir ny ägare och hyresvärd i kommunens bestånd av boendefastigheter.

Arbetet fortsätter även brett tillsammans med dotterbolagen för att identifiera fler potentiella utvecklingsområden. Bland annat kommer moderbolagets förmåga att driva koncerngemensamma frågeställningar och att stötta dotterbolagen att utvecklas och förstärkas.

Styrelsen kommer tillsammans med VD arbeta fram en plan för fortsatta utvecklingsarbetet. Planen kan komma att sträcka sig över flera år men flera nya

utvecklingsaktiviteter beräknas starta upp redan under 2024.

### 5.2.1.1 AB Gislavedshus

#### Org. nr 556053-5204

**Ordförande:** Inga-Lill Svanberg  
%

**Ägare:** Gislaveds Kommunhus AB,100

**Verkställande direktör:** Malin Larsson **Antal ledamöter:** 7

#### Grunduppdrag

Bolagets uppdrag enligt antagen bolagsordning är att inom Gislaveds kommun förvärva, äga, bebygga, förvalta, förädla och försälja fastigheter och tomträtter med bostadslägenheter och därtill hörande kollektiva anordningar samt även med lokaler, i de fall lokalerna utgör en mindre del av dessa fastigheter, används för kommunal verksamhet eller är kommersiella lokaler som har ett tydligt samband med den övriga verksamheten.

#### Resultaträkning

tkr	Budget 2023	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Rörelsens intäkter	191 119	198 907	184 882
Rörelsens kostnader	-170 163	-182 946	-178 323
<b>Rörelseresultat</b>	<b>20 956</b>	<b>15 961</b>	<b>6 559</b>
Finansiella intäkter	0	169	26
Finansiella kostnader	-15 250	-15 602	-6 111
<b>Resultat före skatt</b>	<b>5 706</b>	<b>528</b>	<b>474</b>
Bokslutsdispositioner	0	0	0
Skatt	0	40	-323
<b>Årets resultat</b>	<b>5 706</b>	<b>568</b>	<b>151</b>
Investeringar, mnkr		5 895	116 278
Nettoomsättning, mnkr		198 907	184 882
Soliditet, %		38%	38%
Likviditet, %		19%	8%
Balansomslutning		848 162	866 998

#### Sammantagen bedömning av resultat och effekter av verksamheten

Årets resultat på 528 tkr innan bokslutsdispositioner och skatt har påverkats av hyreshöjningar, tillval samt ökat hyresbortfall. Samtidigt har driftskostnaderna, främst i form av taxebundna kostnader och ökade avskrivningar ökat. Stigande räntor under året har markant ökat de finansiella kostnaderna.

#### Händelser av väsentlig betydelse

Den överenskomna årliga hyreshöjningen gav endast täckning för 30% av bolagets ökade kostnader, vilket gjort att stora delar av året har handlat om att arbeta med våra processer för att minimera kostnader. Bland annat har energieffektiviserande åtgärder genomförts på Krongatan i Reftele och Dalen i Gislaved genom byte av uppvärmningssätt.

Bolagets VD har under året drivit en utredning kring en eventuell bolagisering av kommunens fastigheter, vilken den 28 september resulterade i ett beslut i Kommunfullmäktige att sälja kommunens bostäder till bolaget. Affären väntas genomföras under första hälften av 2024.

Stora delar av bolagets personal har även varit delaktiga i projekten att byta ekonomi- och fastighetssystem. Det nya ekonomisystemet togs i drift i början av september och fastighetssystemet kommer att tas i drift under första kvartalet 2024.

Under året har två byggnader på området Trasten i Gislaved rivits. På platsen pågår arbetet med att ställa i ordning marken genom att skapa nya grönytor och en basketplan för hyresgästerna att nyttja.

Elstödet gjorde det under den senare delen av året möjligt att prioritera värdehöjande underhåll.

Styrelsen fattade i december beslut om att avskriva nybyggnationsprojektet på Nygatan i Reftele.

### **Hållbarhet**

Ett av bolagets övergripande mål är att värna miljön och bidra till en hållbar utveckling. Därför arbetar vi för låg energianvändning för värme och ventilation vid våra nyproduktioner och större renovering-ar. Vi installerar också IMD (individuell mätning) i samtliga lägenheter för att ge våra hyresgäster förutsättningar att följa sin varmvatten- och elförbrukning och samtidigt ge lägre kostnader.

### **Risk**

#### *Ränterisk*

Ränterisken har på grund av den kraftigt stigande inflationen ökat. Bolagets belåningsgrad är dock relativt låg, 52% beräknat på bokfört värde och 23% på beräknat marknadsvärde. Rän-teavdragsbegränsningar som infördes under 2019 kommer eventuellt att påverka bolaget framåt.

#### *Finansiering*

Risken att kreditinstitut inte vill låna ut till bolaget bedöms som låg, bland annat med tanke på den låga belåningsgraden. Även vid de nyupplåningar som kommer att ske under de närmaste åren bedöms risken som låg.

#### *Vakanser*

Vakansgraden ligger fortsatt på en relativt låg nivå men då söktyrket på lägenheter sjunkit under året finns risk för ökade vakanser jämfört med tidigare år.

#### *Politiska risker*

Hyresmarknaden påverkas stort av olika politiska beslut. Bostadssubventioner vid nybyggnation, räntebidrag, beskattning av bostäder, regler för hyressättning och ränteavdragsbegränsning är några av de beslut som påverkar företaget. Många gånger har Sverige dessutom valt att införa hårdare regler än vad EU-

direktiven stipulerar. Detta visar att kommunala bostadsbolag måste hålla en hög beredskap för politiska beslut.

### Framtida utveckling

Stamreoveringar av det befintliga beståndet planeras, närmast i tur är området Dalen i Gislaved där 181 lägenheter ska stamreoveras under de kommande tre åren. Utöver detta så kommer bolaget för att fortsätta erbjuda ett tryggt och attraktivt boende, arbeta med boendeflytande, prioritera våra utemiljöer, modernisera och tillgänglighetsanpassa bostadslägenheter och erbjuda fortsatt hög kundservice för våra kunder.

#### 5.2.1.2 Enter Gislaved AB

##### Org. nr 556661-9861

**Ordförande:** Niclas Palmgren  
100%

**Ägare:** Gislaved kommunhus AB,

**Verkställande direktör:** Niclas Hiljemark      **Antal ledamöter:** 6

##### Grunduppdrag

Bolaget ska aktivt arbeta för att stödja kommunens mål och visioner, och för att göra den till en attraktiv plats att leva och bedriva verksamhet i. Det ska främja befintliga och nya företag, handel, turism, etableringar och investeringar för att stimulera näringslivets tillväxt i kommunen. Dessutom ansvarar bolaget för att marknadsföra kommunens näringsliv och attraktivitet både lokalt och internationellt samt för att bygga långsiktiga samarbeten med relevanta nätverk.

### Resultaträkning

tkr	Budget 2023	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Rörelsens intäkter	8 083	4 387	8 248
Rörelsens kostnader	-8 783	-7 868	-8 262
<b>Rörelseresultat</b>	<b>-700</b>	<b>-3 481</b>	<b>-14</b>
Finansiella intäkter	0	134	40
Finansiella kostnader	0	0	0
<b>Resultat före skatt</b>	<b>-700</b>	<b>-3 347</b>	<b>26</b>
Bokslutsdispositioner	0	3 429	3
Skatt	0	-21	-10
<b>Årets resultat</b>	<b>-700</b>	<b>61</b>	<b>19</b>
Investeringar, mnkr		0	0
Nettoomsättning, mnkr		4 387	8 236
Soliditet, %		55,5%	59,9%
Likviditet, %		236%	
Balansomslutning		5 383	4 841



**Sammantagen bedömning av resultat och effekter av verksamheten**

Prioriterade projekt som leder till ökad konkurrenskraft och utveckling inom näringslivet, fler medarbetare med rätt kompetens och en ökning av turister inom besöksnäring samt stöd till handel o service

Bolaget utvecklar våra fokusområden, industri, handel och turism, samtidigt som vi genomför aktiviteter och projekt tillsammans med samarbetspartners och näringslivsråd. Bolagets arbete omfattar attraktivitet, näringslivsutveckling, handelsutveckling, besöksnäring och kompetensförsörjning samt upprätthåller en effektiv dialog med bolagets partners inom ett gott samarbetsklimat.

**Händelser av väsentlig betydelse**

En orolig omvärld som påverkar kostnader, inflation, ränta och energi. Ny VD och personalförändringar

**Hållbarhet**

Arbetet med företagsnätverket för hållbarhet som täcker hela GGVV-regionen fortsätter. Till detta har vi integrerat Science Park-arbetet, som syftar till att driva på innovation och skapa positiv samhällspåverkan, under projekt "Impact for Innovation".

**Risk**

Inga engagemang med särskild risk föreligger

**Framtida utveckling**

Bolaget arbetar vidare med projekt kring näringslivsutveckling, etableringar, kompetensförsörjning och attraktivitetshöjande investeringar som är på agendan. Detta skapar positivitet och framtidstro. Bolagets arbete med att utveckla besöksnäring, handel fortsätter. Nya samarbeten inom kommunen kring centrumutveckling, friluftsplan, och projekt för nyanställda som flyttat hit/ inpendlare har också initierats.

**5.2.1.3 Gislaved Energi Koncern AB****Org. nr 559079-2932**

**Ordförande:** Bengt-Anders Johansson  
100 %

**Ägare:** Gislaveds Kommunhus AB

**Verkställande direktör:** Hans Brunström

**Antal ledamöter:** 7

**Grunduppdrag**Moderbolag/koncern

Koncernen har till föremål för sin verksamhet att bedriva energiproduktion och energidistribution,

köp och försäljning av energi och energirelaterade produkter och tjänster samt annan därmed förenlig verksamhet. Vidare är föremålet att förvärva eller uppföra, äga, förvalta, hyra ut och överlåta erforderliga anläggningar och

fastigheter samt infrastruktur för IT-kommunikation.

### Gislaved Energi Koncern AB

Bolaget har tidigare tillförts 10 mnkr i aktieägartillskott för att möjliggöra IT-infrastruktur för de medborgare i Gislaveds kommun som inte har samma möjlighet till IT-infrastruktur som övriga kommuninvånare. Dialog har under året förts i olika omgångar med nationella nätägare om det stöd som finns att söka. Bidraget är öppet för både fiberföreningar och de marknadsaktörer som har fiberutbyggnad i sitt affärskoncept. Stöd utbetalas dock inte till en enskild individ.

## Resultaträkning

tkr	Budget 2023	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Rörelsens intäkter	375 009	221 866	265 019
Rörelsens kostnader	-353 167	-191 159	-254 074
<b>Rörelseresultat</b>	<b>21 842</b>	<b>30 707</b>	<b>10 945</b>
Finansiella intäkter	65	4 094	416
Finansiella kostnader	-1 811	-3 365	-852
<b>Resultat före skatt</b>	<b>20 096</b>	<b>31 436</b>	<b>10 509</b>
Bokslutsdispositioner		-7 867	
Skatt		-1 777	-2 136
<b>Årets resultat</b>	<b>20 096</b>	<b>21 792</b>	<b>8 373</b>
Investeringar, mnkr		22 587	21 271
Nettoomsättning, mnkr		209 706	257 904
Soliditet, %		48,0%	43,9%
Likviditet, %		106%	106%
Balansomslutning		412 407	409 640

### **Sammantagen bedömning av resultat och effekter av verksamheten**

#### Moderbolag/koncern

Resultat efter finansiella poster och skatt för koncernen uppgick till 24 571 tkr. Gislaved Energi Koncern AB har lämnat koncernbidrag till Gislaveds kommunhus AB med 3 500 tkr, till Gislaved Energi AB 11 000 tkr samt att Gislaved Energi Koncern AB erhållit koncernbidrag med 19 000 tkr från Gislaved Energi Elnät AB.

#### **Händelser av väsentlig betydelse**

Kommunfullmäktige beslutade den 15 juni 2023 att återta uppdraget avseende utbyggnad av IT-infrastruktur (bredband) från bolaget och att resterande medel från aktieägartillskottet återbetalas till kommunen. Den 29 december överfördes resterande medel av aktieägartillskottet till kommunen från bolaget.

#### **Hållbarhet**

#### Moderbolag/koncern

Dotterbolagen är certifierade enligt ISO14001:2015 och har arbetat vidare med miljöfrågor under verksamhetsåret. En uppföljande revision har genomförts med bra resultat. Bolagen arbetar fortlöpande med åtgärder för minskad

energianvändning.

### **Risk**

#### Moderbolag/koncern

Koncernen utsätts genom sin verksamhet för finansiella risker, t.ex. kundkreditrisker, ränterisker, marknadsrisker vid elhandel samt finanskriser i omvärlden som kan orsaka bankkonkurser etc. Koncernen följer en upprättad finanspolicy i syfte att begränsa de finansiella riskerna samt en upprättad riskpolicy för elhandelsverksamheten i syfte att begränsa marknadsriskerna.

### **Framtida utveckling**

#### Moderbolag/koncern

Koncernen ska i sin fortsatta verksamhet på ett effektivt sätt erbjuda leveranssäkra och prisvärda energilösningar till kunderna. Koncernens fortsätter att tillsammans med dotterbolagen främja utvecklingen av ett hållbart samhälle.

#### 5.2.1.4 Gisleorp Lokaler AB

**Org. nr: 556090-7734**

**Ordförande:** Thomas Törelund  
100%

**Ägare:** Gislaved Kommunhus AB,

**Verkställande direktör:** Malin Larsson    **Antal ledamöter:** 7

### **Grunduppdrag**

Gisleorp Lokaler AB (GLAB) har som uppdrag att inom kommunen uppföra, sälja, äga, etablera och skapa genomströmning för nya näringsverksamheter och offentliga behov i lokaler och fastigheter samt att äga, förvalta och utveckla Anderstorp Motorbana, Scandinavian Raceway. GLAB ska kunna erbjuda en variation av lokaler och har i uppdrag att bidra till att uppfylla kommunens mål att skapa en attraktiv kommun att leva och verka i för människor och för näringsliv.

## Resultaträkning

tkr	Budget 2023	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Rörelsens intäkter	6 501	7 136	6 322
Rörelsens kostnader	-5 217	-6 157	-5 976
<b>Rörelseresultat</b>	<b>1 284</b>	<b>979</b>	<b>346</b>
Finansiella intäkter	0	0	0
Finansiella kostnader	-125	-285	-114
<b>Resultat före skatt</b>	<b>1 159</b>	<b>694</b>	<b>232</b>
Bokslutsdispositioner	0	25	580
Skatt	0	-186	-208
<b>Årets resultat</b>	<b>1 159</b>	<b>533</b>	<b>604</b>
Investeringar, mnkr		0	2 731
Nettoomsättning, mnkr		7 136	6 322
Soliditet, %		60%	57%
Likviditet, %		24%	27%
Balansomslutning		33 663	35 458

### Sammantagen bedömning av resultat och effekter av verksamheten

Årets resultat på 694 tkr innan bokslutsdispositioner och skatt har påverkats av hyreshöjningar men även ökade driftskostnader, främst i form av taxebundna kostnader har ökat. Stigande räntor under året har markant ökat de finansiella kostnaderna.

### Händelser av väsentlig betydelse

Under 2023 har det genomförts en större förändring av bolagets förvaltning. I början av året flyttades ekonomifunktionen från Gislaved kommun till systerbolaget AB Gislavedshus. Senare under hösten avslutades denna process genom att även drift och uthyrning hanteras av AB Gislavedshus.

En av hyresgästerna i fastigheten Munin 19 gick under året i konkurs.

Elstödet gjorde det under den senare delen av året möjligt att prioritera värdehöjande underhåll.

### Hållbarhet

Valet av uppvärmningssystem i fastigheterna har störst betydelse i bolagets hållbarhetsarbete. En av fastigheterna värms med fjärrvärme medan de andra två värms med bergvärme.

### Risk

Kortsiktigt finns en ekonomisk risk i att hyresgäster inte betalar hyran enligt avtal. Långsiktigt är den största risken att motorbanan inte kan överleva på grund av att myndigheter begränsar dess verksamhet.

### Framtida utveckling

Tillståndet från Mark- och miljödomstolen och dess villkor kommer ha mycket stor betydelse för bolagets framtida verksamhet.

### 5.2.1.5 Tingslätt Fastighets i Gislaved AB

**Org. nr: 559397-9940**

**Ordförande:** Marie Johansson  
100%

**Ägare:** Gislaved Kommunhus AB,

**Verkställande direktör:** Stefan Eglinger      **Antal ledamöter:** 5

#### Grunduppdrag

Föremål för bolagets verksamhet är att äga och förvalta fast egendom, Tingslätt 12, samt bedriva uthyrning av densamma till externa parter. Bolaget har i uppdrag att bidra till att uppfylla kommunens mål och att göra Gislaveds kommun till en attraktiv kommun att leva och verka i för människor och för näringsliv.

#### Resultaträkning

tkr	Budget 2023	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Rörelsens intäkter	0	0	0
Rörelsens kostnader	0	-65	0
<b>Rörelseresultat</b>	<b>0</b>	<b>-65</b>	<b>0</b>
Finansiella intäkter	0	0	0
Finansiella kostnader	0	-1	0
<b>Resultat före skatt</b>	<b>0</b>	<b>-66</b>	<b>0</b>
Bokslutsdispositioner	0	0	0
Skatt	0	0	0
<b>Årets resultat</b>	<b>0</b>	<b>-66</b>	<b>0</b>
Investeringar, mnkr	0	0	0
Nettoomsättning, mnkr	0	0	0
Soliditet, %	0	37,7%	0%
Likviditet, %	0	68%	0%
Balansomslutning		727	0

#### Sammantagen bedömning av resultat och effekter av verksamheten

Tillträde skedde under hösten 2023 varför bedömning av resultat inte är relevant för året.

#### Händelser av väsentlig betydelse

Bolaget förvärvades av Gislaveds kommun under 2023 och är idag ett dotterbolag i koncernen Gislaveds kommunhus AB. Gislaveds Kommunhus AB beslutade den 13 december 2023 att lämna 500 000 kr i aktieägartillskott till bolaget som godkändes på bolagstämman den 19 december 2023.

#### Hållbarhet

Energiförbrukningen har särskilt följts sedan tillträde.

#### Risk

Balansering av kostnader och intäkter.

#### Framtida utveckling

Bolaget har förvärvat med syftet att skapa rådighet över den fastighet som

bolaget äger. Fastigheten ligger i den del i Gislaveds tätort som ska utvecklas och som benämns Gislaved 2040 och när tiden är mogen ska fastigheten avyttras till förmån för utveckling av området. Tills dels ska bolaget hyra ut fastigheten på öppna marknaden för utövande av verksamhet som kan bedrivas där utifrån gällande detaljplan.

## 5.2.2 Stiftelsen Isabergstoppen

**Org. nr 828500-3003**

**Ordförande:** Marina Josefsson **Stiftare:** Gislaveds Kommun 90,74%, Gnosjö Kommun 9,26%

**Verkställande direktör:** Louise Söderlund **Antal ledamöter:** 11

### Grunduppdrag

Isaberg Mountain Resort är en sport- och konferensanläggning som erbjuder utomhusupplevelser året runt. Vintertid erbjuder Isaberg södra Sveriges största skidanläggning. Det unika ligger i den vackra utomhusupplevelsen i Isabergs naturreservat i form av äventyrliga aktiviteter som tillfredsställer en bred målgrupp, där familjen är i fokus. Stiftelsen erbjuder bl.a. MTB-cykling och liftburencykling, kanot och kajakpaddling, höghöjdsbana, rodelbana, vandring samt äventyrsgolf/discgolf mm. Den erbjuder också stugboende, camping, restaurang och fastighetsuthyrning. Stiftelsens eventuella vinst ska återinvesteras för utveckling av anläggningen. Isaberg skall vara jordnära, innovativa och ge gästen berikande naturupplevelser och möten året runt.

### Resultaträkning

tkr	Budget 2023	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Rörelsens intäkter	87 266	101 473	102 910
Rörelsens kostnader	-74 480	-76 940	-72 927
<b>Rörelseresultat</b>	<b>12 786</b>	<b>24 533</b>	<b>29 983</b>
Finansiella intäkter	150	1 574	293
Finansiella kostnader	-625	-258	-220
<b>Resultat före skatt</b>	<b>12 311</b>	<b>25 849</b>	<b>30 056</b>
Bokslutsdispositioner	0	-8 041	-8 647
Skatt	0	-3 755	-4 169
<b>Årets resultat</b>	<b>12 311</b>	<b>14 053</b>	<b>17 240</b>
Investeringar, mnkr		31 386	12 901
Nettoomsättning, mnkr		101 473	102 910
Soliditet, %		78%	70%
Likviditet, %		232%	346%
Balansomslutning		175 031	165 166

## **Sammantagen bedömning av resultat och effekter av verksamheten**

Vintern 2023 var en bra vinter med tidig öppning 25 december 2022 och med totalt 95 000 skidpassdagar. Danskarna stod för 65% av gästerna. Våren och sommaren fylldes av aktiva svenska gäster, samt skolklasser under maj och juni. Omsättningen under barmarkssäsongen sjönk något jämfört med förra året. Beläggningen under juli var 95% (97%). Skidanläggningen öppnade åter 16 december.

## **Händelser av väsentlig betydelse**

Stiftelsen har under räkenskapsåret 2023 fokuserat på renoveringar och förbättringar av befintliga

boenden och aktiviteter. Väsentliga investeringar under året har skett i utbyggnad av parkering, byggnation av Isaberg Base Camp (klart maj 2024), samt renovering av 6-stolsliften.

## **Hållbarhet**

Fortsatt arbetar Isaberg med att gå över till elektrifierade fordon, samt att utöka publika laddpunkter på vår anläggning. Solpaneler kommer att täcka taken på det nya Isaberg Base Camp.

## **Risk**

Den största risken för vår verksamhet är vädret och temperaturen, därefter kommer de ökade el- och dieselpriserna som direkt påverkar vår lönsamhet i skidanläggningen.

## **Framtida utveckling**

År 2024 kommer vi att flytta in i Isaberg Base Camp och förhoppningsvis bygga ett konstsnöspår. Vi kommer också göra en stor elrevision på vår viktiga 6-stolslift. Vi kommer även att förenkla för gästen och erbjuda ett s.k. Äventyrspass som täcker de flesta aktiviteterna på berget.

## **5.2.3 Stiftelsen Torghuset**

**Org. nr 828500-5321**

**Ordförande:** Marie Cnattingius (S)  
75%, Övriga 25%

**Stiftare:** Gislaveds kommun

**Verkställande direktör:** Anette Josefsson **Antal ledamöter:** 7

### **Grunduppdrag**

Stiftelsen Torghuset äger och förvaltar fastighet med lokaler i Smålandsstenar.

Uthyrning sker till fasta hyresgäster och tillfälliga arrangemang.

Ändamålet är att hyra ut lokaler, bedriva nöjes-, kultur- och fritidsverksamhet och även tillhandahålla lokaler för sådan verksamhet. Verksamheten ska rikta sig till kommunens invånare men även till våra besökare.

## Resultaträkning

tkr	Budget 2023	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Rörelsens intäkter		5 958	5 679
Rörelsens kostnader		-6 100	-5 748
<b>Rörelseresultat</b>		<b>-141</b>	<b>-70</b>
Finansiella intäkter		2	0
Finansiella kostnader		-117	-148
<b>Resultat före skatt</b>		<b>-256</b>	<b>-217</b>
Bokslutsdispositioner		0	0
Skatt		0	0
<b>Årets resultat</b>		<b>-256</b>	<b>-217</b>
Investeringar, mnkr		621	37
Nettoomsättning, mnkr		3 622	3 391
Soliditet, %		46%	43%
Likviditet, %		438%	618%
Balansomslutning		7 193	7 183

### Sammantagen bedömning av resultat och effekter av verksamheten

Stiftelsen har ett resultat på -256tkr.

Totalt har ca 25 025 (24 932) personer vid 609 (631) tillfällen besökt Torget under 2023. Snittet på besök på biografen är 27 (23) personer.

### Händelser av väsentlig betydelse

Under året har besöksstatistiken ökat något och verksamheten har återgått till det normala efter åren med pandemi. Trots detta ser stiftelsen fortsatt avsevärt mycket färre besökare och detta är en utmaning man behöver fortsätta arbeta med.

Stiftelsen har gjort större investeringar i fastigheten i form av ombyggnation av ett kök samt avdelandet av ett förrådsutrymme till förmån för ytterligare kontorsyta.

Ett antal oväntade kostnader uppstod under året då hissen i fastigheten slutade fungera samt då en röklucka i taket behövde renoveras.

### Hållbarhet

Stiftelsen är med i Returpack dit det skickar returflaskor och burkar. Under 2024 kommer vi också att börja sortera vårt matavfall och restavfall och vi kommer att påbörja arbetet med att hitta en bättre lösning för vår avfallshantering. I största möjliga mån försöker vi att köpa ekologiska och närproducerade varor. Att handla lokalt samt att utnyttja den lokala kompetens som finns i närområdet tycker vi är en del i att vara miljövänlig.

### Risk

Kommunalt bidrag från Gislaveds kommun erhålls med 2 mnkr för att täcka underskott i verksamheten. Den från tidigare år balanserade förlusten är finansierad genom banklån och Gislaveds kommun har genom sin borgen säkerställt denna finansiering. Stiftelsen har ett negativt eget kapital uppgående till ca 4 mnkr. Marknadsvärdet på stiftelsens fastighet överstiger det



bokförda värdet och skillnaden täcker med marginal bristen i det egna kapitalet. Styrelsen har därför inte ansett det nödvändigt att upprätta någon kontrollbalansräkning eftersom det är uppenbart att en sådan visar på att det inte finns någon brist i det egna kapitalet med beaktande av verkligt värde på fastigheten.

Det finns en ovisshet kring framtida hyresintäkter då det beslutats att det kommunala bidragssystemet för samlingslokaler och föreningar, kallat *10-taxa*, ska avvecklas. I nuläget finns ingen beräkning av hur stiftelsens ekonomi kommer påverkas utav dessa förändringar.

Fastigheten har ett ökande behov av underhåll och reinvestering för att upprätthålla ett gott skick och möjliggöra fortsatt, likvärdigt drift. En sammanställning av de åtgärder som behöver göras bör upprättas och prioriteras efter allvarlighetsgrad.

### **Framtida utveckling**

Planerna på att utveckla vår foajé till en mötesplats för våra besökare fortskrider. Visionen är fortfarande att kunna utveckla konceptet evenemang, film och mat och dryck. Nya kontakter med kommunens alkoholhandläggare kommer att tas under året för att diskutera pausservering.

Samverkan med våra lokala butiker och matställen fortsätter.

Stiftelsen kommer också att satsa mer på tema och event som kan kopplas till filmvisningar. I samverkan med Kulturplatån och kanske Fritidsgårdarna hoppas att kunna utveckla ett koncept att hyra ut biografen för TV-spel.