

Årsredovisning 2022



Kommunens långa sandstrand är ett långsiktigt utvecklingsprojekt. Ny dusch- och toalettanläggning i Allarp.

Innehållsförteckning

Inledning

Kommunstyrelsens ordförande.....	3
Året som gått	4

Förvaltningsberättelse

Allmänt om förvaltningsberättelsen	7
Översikt över verksamhetens utveckling.....	8
Utgifts- och inkomststruktur	11
Den kommunala koncernen.....	12
Viktiga förhållande för resultat och ekonomisk ställning	16
Händelser av väsentlig betydelse	26
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	28
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	32
Målstyrning	37
Uppföljning av uppdrag från kommunfullmäktige.....	49
Kvalitetsredovisning.....	52
Kommunens finansiella ställning	56
Balanskravsresultat.....	83
Väsentliga personalförhållande	85
Förväntad utveckling.....	92

Räkenskaper

Redovisningsprinciper.....	98
Resultaträkning.....	102
Kassaflödesanalys	102
Balansräkning.....	103
Noter.....	104
Driftredovisning	111
Investeringsredovisning.....	121
Exploateringsredovisning.....	127
Resultat- och balansräkning avfallsverksamhet	129
Noter avfallsverksamhet.....	130
Resultat- och balansräkning VA-verksamhet	132
Noter VA-verksamhet	133

Kortredovisningar

Kommunfullmäktige	135
Kommunstyrelsen.....	137
Barn- och ungdomsnämnden.....	140
Kultur- och utvecklingsnämnden	142
Samhällsbyggnadsnämnden	143
Samhällsbyggnadsnämndens avfallsverksamhet.....	145
Samhällsbyggnadsnämndens va-verksamhet	147
Socialnämnden	149
Revisionen.....	151
Laholmshem AB	153
Kommunfastigheter i Laholm AB.....	157

Övrigt

Revisionsberättelse.....	160
--------------------------	-----

Kommunstyrelsens ordförande

Efter ett händelserikt år är det nu dags att summera 2022. I början av året inträffade det som för många var otänkbart. Ryssland invaderade Ukraina och ovissheten i Europa blev ett faktum. Följefeffekterna blev en energikris med höga drivmedels- och energipriser vilket i sin tur drev upp inflationen. Vi har inte sett dessa nivåer på inflation på decennier vilken medför att vi får kostnadsökningar på varor, tjänster och inte minst höjda räntor. Hushållen blir drabbade men också företag och den offentliga sektorn. De ökade kostnaderna kommer också att slå mot den kommunala budgeten.

Höstens val fokuserade på blockpolitiken. Högersidan vann. I kommunalvalet gick Kristdemokraterna, Sverigedemokraterna och Medborgerlig samling framåt medan Centerpartiet och Laholmspartiet tappade mandat. Valresultatet gav ingen majoritet för den styrande alliansen. Efter förhandlingar mellan partierna blev det en uppgörelse med Allianspartierna och Socialdemokraterna vilket ger en bred majoritet. Jag är övertygad om att detta är bra för Laholm och för de tuffa beslut som måste tas framöver.

Som ny kommunstyrelseordförande skriver jag om ett räkenskapsår som förra ledarskapet har drivit. Dock har jag haft en god insyn som kommunfullmäktigeledamot och ordförande i kultur- och utvecklingsnämnden. Efter att kommunfullmäktige beslutat om budget är det av vikt att nämnder och styrelser håller sig inom de ramar som är tilldelade. Tyvärr ser vi även under 2022 att de så kallade mjuka nämnderna har svårt att hålla sig inom ram. Det är en klen tröst att det ser ungefär likadant ut i hela kommunsverige. Om inte ramarna hålls kan vi inte tillföra de resurser som en växande kommun behöver för underhåll av gator, vägar, nya lokaler för skola och omsorg och så vidare. Inför rådande situation med de utmaningar som vi har framgent är det än mer av vikt att budgetramarna hålls.

Nu ser dock inte årsredovisningen mörk ut. Vi kan vara stolta över att under 2022 redovisa ett överskott på 57,7 miljoner kronor. Vi har många människor i arbete och ett rikt företagsliv i kommunen. Delvis på grund av en kraftig tillväxt och återhämtning i samhället efter pandemiåren. Detta gav ett bättre skatteunderlag än när verksamhetsåret 2022 planerades under hösten 2021. Vidare gav den kommunalekonomiska utjämnningen en positiv intäktsökning på grund av kommunens befolkningstillväxt.

Vi kan glädjas åt år att vi återigen kan träffas under normala förhållanden. Året inleddes med fortsatt pandemi, men nu ser det ut som vi har vunnit över coronaviruset. Må det fortsätta så. Detta har föranlett att samhället har öppnats upp och vi har kunnat återinviga Lugnarohögen och haft intressanta utställningar på Teckningsmuseet. Gamla Laholm har haft flera utställningar i Rådhuset. I innerstan går det bra för butikerna. Besöksnäringen och näringslivet i övrigt går även de bra.

Efter Rysslands angrepp på Ukraina utfördes ett fantastiskt jobb både av kommunen och Röda korset. Man gjorde det möjligt att kunna hjälpa de ukrainare som flytt ifrån krigets elände. Bland annat med boende och förnödenheter. Ett stort tack för till er alla för ert engagemang.

Det finns mycket mer att beskriva om vad 2022 har gett våra kommuninvånare men för att inte bli för långrandig så är mina sista rader ägnade åt all personal. Ett stort tack för att ni finns och det arbete som ni utför åt våra kommuninvånare. Utan er så hade allt varit mycket sämre. Jag vet att uppskattning inte är det som ni får varje dag men ni har förmågan att ändå gå vidare och göra ett bra jobb. Men från mig, och säkert många med mig, vill jag visa att uppskattning kan man inte få för mycket av. Så tack för ett väl genomfört 2022.

Ove Bengtsson (C)

Kommunstyrelsens ordförande

Året som gått

Januari-februari

Kommunen och polisen undertecknade nytt medborgarlöfte för ökad trygghet i kommunen. Löftet togs fram efter att resultatet från trygghetsenkäten analyserats och utifrån kommuninvånarnas åsikter. Laholms kommun och polisen lovade att fortsätta arbeta tillsammans för att tryggheten i kommunen ska öka. Det handlar bland annat om trafikövervakning och dialog med invånare.



Kommunen startade upp strandsprojektet. Genom att ta ett helhetsgrepp och titta på stranden ur en mängd olika perspektiv ska stranden bli attraktiv för fler. Fokus är camping, tillfälliga matvagnar, den kommunala servicen och informationen till de som besöker stranden.

Under de inledande månaderna av året var många som arbetade inom vården sjuka eller behövde vara hemma för vård av barn till följd av smittspridningen av covid-19. Det ledde till att socialförvaltningen befanns sig i ett extremt läge när det gällde bemanningen inom framför allt äldreomsorgen.

På sportlovet öppnade Laholms stadsbibliotek en ny verksamhet för barn. Det är en skaparverkstad, även kallat ett Makerspace, utrustat för kreativitet i gemenskap med andra. Där kan barn upptäcka och bekanta sig med pyssel, handarbete, enkla hantverk och teknik.

Mars-april

Den 24 februari invaderade Ryssland grannlandet Ukraina. Laholms kommun hissade Ukrainas flagga utanför Stadshuset och förberedde sig för att ta emot ukrainska medborgare på flykt. Evakueringsboenden ställdes i ordning. Sent en lördagskväll kom 47 personer, främst kvinnor och barn, på flykt från kriget i Ukraina till Laholm. Helgen efter åkte dessa flyktingar vidare till nya platser på något av Migrationsverkets egna asylboenden.



För att lösa helgbemanningen inom äldreomsorgen lanserar socialförvaltningen en ny typ av tjänster. Tjänsterna riktar sig till undersköterskor som kan tänka sig att arbeta endast på helger på heltid med 26 timmars arbetsvecka. Målet är att det ska förbättra personalens arbetsmiljö och ge brukarna bättre kontinuitet. För att motivera fler att söka till ständig helgtjänstgöring beslutades om 26-timmars arbetsvecka med lön som motsvarar en vanlig heltid. Det här innebär att arbetstidsmättet är sänkt med 30 procent.

Maj-juni

Fredagen den 6 maj invigdes Mumindalens förskola och Skottorp-skolan. Skolchef Richard Mortenlind kommenterade vid invigningen: - Att få inviga en ny skola är som nyårsafton för mig som skolchef, man vill nästan skjuta raketer. Barn och ungdomsnämndens ordförande Åke Hantoft höll också tal berättade om sin egen tid som elev i Skottorp.



Den 16 maj började Daniel Johansson som ny socialchef i Laholms kommun. Han efterträdde Christel Sundberg som går i pension den 31 maj. Daniel Johansson har arbetat de tio senaste åren i Falkenbergs kommun.

Den 31 maj öppnade Statens servicekontor i Laholm. Där kan medborgare och företagare få information och rådgivning från Skatteverket, Försäkringskassan, Arbetsförmedlingen och Pensionsmyndigheten. Servicekontoret i Laholm blir landets 121:e, och fler planeras att öppnas de närmaste åren på olika platser i Sverige.

Efter två digitala år återkom föreläsningsserien *Sommarfrukost i Laholm* i fysisk form. Under sex tisdagsmorgnar kunde Laholmarna träffas, äta frukost ihop, och lyssna till intressanta föreläsare med anknytning till kommunen. Bland andra förläste Joakim Nätterqvist, skådespelare och Gunnel Carlson, trädgårdsjournalist. Nytt för i år var att föreläsningarna var utspridda på flera orter i kommunen.

Söndagen den 12 juni var det dags för nyinvigning av Lugnarohögen i Hasslöv. Landshövding Brittis Benzler, kultur- och utvecklingsnämndens ordförande Ove Bengtsson samt länsantikvarie Emma Östlund invigningstalade vid bronsåldersgravens officiella invigning. Därefter berättade Per Wranning, arkeolog på Kulturmiljö Halland, Lugnarohögens spännande historia.

Teckningsmuseet firade 30 år den 18 juni med vernissage för sommarens utställning *Art´s Fun!* med den folkkäre allkonstnären Lasse Åberg. Utställningen slog publikrekord, 20 290 personer besökte museet för att se Lasse Åbergs visuella hyss.



Juli-Augusti

Den 24 augusti startade förtidsröstningen inför de allmänna valen till riksdag, region- och kommunfullmäktige. Drygt 170 laholmare engagerade sig i valarbetet i kommun. Under hela förtidsröstningsperioden togs över 7 500 röster emot i kommunen.

September-oktober

Den 11 september var det val till riksdag, region- och kommunfullmäktige. Valdeltagandet i kommunen sjönk något både i kommunen och i riket som helhet. Resultatet i kommunvalet innebar att tio partier tog plats i fullmäktige. Flest röster fick Sverigedemokraterna tätt följt av Socialdemokraterna. Båda partierna fick åtta mandat vardera. Medborgerlig samling fördubblade sina mandat från två till fyra medan Laholmspartiet tappade två mandat från tre till ett.

Tio elever i årskurs åtta på Veingskolan fick praktikjobb inom äldreomsorgen i Laholms kommun. De jobbade helger på äldreboende i kommunen och utförde enklare arbeten såsom hushållarbete, gå promenader och läsa för de äldre. Praktikjobben var populära, av 69 elever var det 44 som anmälde sitt intresse att få praktikjobb. Förhoppningen är att praktikjobbet ska väcka intresse för vårddyrket hos yngre laholmare och att fler ska välja vårdutbildning när det är dags att göra gymnasievalet. Det fanns även en förhoppning att fler ska vilja komma tillbaka och söka sommarjobb inom vården när de blir äldre.

För att minska kommunens energiförbrukning och samtidigt sänka kostnaderna beslutade samhällsbyggnadsnämnden att två av tre belysningspunkter ska släckas i hela kommunen. Under året hade elpriserna stigit kraftigt och inför den mörkare delen av året valde nämnden att vidta åtgärder för att hålla nere energiförbrukning och kostnaderna.

November-december

Resultatet av nedsläckt gatubelysning blev inte det önskade. Om var tredje lampa hade lyst hade samhällsbyggnadsnämnden varit nöjda, men när hela gator och delar av samhällen blev nedsläckta blev det inte bra. Nämnden gav därför i uppdrag att utreda konsekvenserna av att ha 50 procent av gatubelysningen tänd, och att lampor vid övergångsställen, i korsningar och utanför skolor och förskolor ska vara tända. Under utredningstiden tändes all gatubelysning upp igen.

Glänningeskolans tillagningskök fick pris som årets bästa skolrestaurang i Halland. Landshövding Brittis Benzler och Hallands Matematikakademi ordförande Evert Grahn delade ut priset på Halmstad Slott. Motiveringen löd ”I Glänningeskolans kök lagas mat av personal som brinner för att laga riktigt god mat från grunden med ett otroligt driv och engagemang. Med spännande pedagogik och fokus på hemlagad mat får personalen sina gäster att tycka att mat är spännande och framför allt god.”



Ungdomsforum genomförde sitt hundra förändringsmöte. Ungdomsforum startade 2006 och bestod då av 15 elever som demokratiskt valts av eleverna på Veingskolan, Våxtorpsskolan, Lagaholmsskolan och Osbecksgymnasiet. Inledningsvis hölls 4 möten om året med ungdomsrepresentanter och politiker. Dialogen har utvecklats och numera hålls 8 möten om året, 1 ungdomskonferens, 4 elevrådsutbildningar och mer inom ramen för Ungdomsforums arbete. Ungdomars frågor till politiker och politikernas frågor till Ungdomsforum inleder fortfarande varje möte sedan starten.



Den 20 december valde kommunfullmäktige ledamöter och ersättare till alla nämnder och styrelsens för tiden fram till och med 2026. Bland annat valdes Ove Bengtsson (C) till ordförande i kommunstyrelsen. Förste vice ordförande blev Kjell Henriksson (S) och Peter Berndtson (SD) utsågs till andre vice ordförande. Totalt fördelades 261 uppdrag på 131 personer.

Förvaltningsberättelse

Allmänt om förvaltningsberättelsen

Laholms kommun redogör i förvaltningsberättelsen kring information om kommunens förvaltning och den kommunala koncernen i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning, 11 kapitlet och rekommendationen från Rådet för kommunal redovisning, RKR R15 Förvaltningsberättelse.

Förvaltningsberättelsen speglar kommunen ur ett övergripande kommun- och koncernperspektiv. Förvaltningsberättelsen innehåller en översikt över utvecklingen av den kommunala koncernens och kommunens verksamhet. Förvaltningsberättelsen innehåller även väsentliga händelser och upplysningar som inträffat under året som påverkar resultatet och den ekonomiska ställningen.

Följande rubriker ingår i förvaltningsberättelsen samt en kort beskrivning av varje område:

Översikt över verksamhetens utveckling

Beskriver på ett översiktligt sätt kommunens utveckling under en femårsperiod. Väsentliga händelser och större förändringar kommenteras.

Den kommunala koncernen

Avsnittet redogör på ett överskådligt sätt de olika enheter som ingår i den kommunala koncernen såsom nämnder, kommunala bolag, samägda bolag och privata utförare. Bolagens verksamheter beskrivs översiktligt och kortfattat. För mer detaljerad information om bolagen hänvisas till respektive bolags årsredovisning.

Viktiga förhållande för resultat och ekonomisk ställning

Under rubriken redogörs det för förhållanden som inte redovisas i de finansiella räkenskaperna men som ändå är viktiga för att kunna bedöma kommunens resultat och ekonomisk ställning. Här ingår samhällsekonomi, kommunsektorns ekonomi, befolkningsutveckling, arbetsmarknad, bostadsmarknad, näringsliv med mera.

Här redogörs även för finansiella risker exempelvis koncernens exponerande för ränterisker. Pensionsförpliktelser och hållbarhetsfrågor redovisas också under denna rubrik.

Händelser av väsentlig betydelse

Under rubriken lämnas upplysningar kring större händelser som har väsentlig betydelse för de finansiella rapporterna för den kommunala koncernen och kommunen som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut.

Det kan till exempel vara beskrivningarna av större köp/försäljningar, omstruktureringar, större avtal som påverkar verksamheten, Intäkter och kostnader av större betydelse eller stora investeringar.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Under rubrik beskrivs kommunens styrmodell, processer för att fastställa mål, budget, uppföljning, internkontroll samt beskriver de övriga styrdokument som gäller för kommunen och koncernbolag.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Här beskrivs och utvärderas hur mål och riktlinjer uppnåtts utifrån god ekonomisk hushållning. Avstämning av målen mot vad som budgeterats för kommunen och kommunkoncernen samt att avvikelser analyserats och kommenteras. En utvärdering görs även av kommunen och bolagens ekonomiska ställning avseende resultat, drift och investeringsredovisningens utfall mot budget.

Balanskravsresultat

Under rubriken redovisas balanskravet. Årets resultat efter balanskravsjusteringar som kan vara justering för reavinster som exempel. Balanskravet gäller bara kommunen inte de kommunala bolagen.

Väsentliga personalförhållande

Under rubriken informeras översiktligt om personalförhållanden som exempelvis sjukfrånvaro, antal anställda och dess anställningsformer, könsfördelning, personalpolitik samt olika personalundersökningar.

Förväntad utveckling

Här redogörs för kommunens förväntade utveckling under de kommande åren baserad på konkreta kända förhållanden som berör koncernen och kommunen direkt eller indirekt. Eventuella risker och osäkerhetsförhållande som kan påverka kommenteras under denna rubrik.

Översikt över verksamhetens utveckling

Nyckeltal - fem år i sammandrag

Kommunen

	2018	2019	2020	2021	2022
Folkmängd					
Antal invånare den 31/12	25 491	25 903	25 967	26 319	26 575
varav 0 år	275	287	275	288	242
varav 1-5 år	1 473	1 504	1 495	1 536	1 531
varav 6-15 år	2 932	2 988	2 969	2 987	3 050
varav 16-18 år	910	898	915	878	896
varav 19-79 år	18 331	18 628	18 669	18 939	19 089
varav 80+ år	1 570	1 598	1 644	1 691	1 767
Förändring av antalet invånare					
varav födda	270	280	271	275	232
varav avlidna	227	269	271	248	259
varav inflyttning	1 468	1 549	1 439	1 576	1 622
varav utflyttning	1 174	1 160	1 393	1 273	1 363
Kommunal skatt					
Skattesats kronor, primärkommun (Laholm)	20:58	20:58	20:58	20:58	20:58
Skattesats kronor, landstingskommunalskatt (Halland)	10:82	10:82	11:40	11:40	11:40
Total kommunal skattesats	31:40	31:40	31:98	31:98	31:98
Personalförhållande					
Antalet tillsvidareanställda	1 919	1 960	1 960	2 034	2 081
Antalet visstidsanställda	255	236	209	203	150
Sjukfrånvaro, totalt %	6,6	6,6	8,1	6,9	7,6
Personalkostnader, mkr	757,0	767,4	785,4	821,1	856,9

Nyckeltal - fem år i sammandrag

Kommunen

	2018	2019	2020	2021	2022
Resultat					
Resultat, mkr	25,2	14,1	67,2	40,9	57,7
Resultat/inv, kr	989	544	2 588	1 554	2 171
Balanskravsresultat	21,9	13,1	0,0	42,7	51,6
Verksamhetens nettokostnader, mkr	1 366,7	1 439,0	1 467,1	1 563,2	1 622,1
Verksamhetens nettokostnader/inv, kr	53 615	55 553	56 499	59 394	61 039
Skatteintäkter, mkr	1 004,1	1 039,4	1 046,8	1 113,7	1 198,6
Skatteintäkter/inv,kr	39 390	40 127	40 313	42 315	45 106
Utjämning o generella statsb. mkr	379,0	394,1	485,9	488,6	479,0
Utjämning o generella statsb./inv, kr	14 868	15 214	18 712	18 565	18 024
Finansnetto, mkr	8,8	19,6	1,6	1,6	2,3
Finansnetto/inv, kr	345	757	62	61	87
Investeringar					
Nettoinvesteringar, mkr	208,5	177,8	109,1	74,1	87,6
Nettoinvesteringar/inv, kr	8 179	6 864	4 201	2 815	3 296
Exploatering					
Exploateringsutgifter, mkr	9,3	10,5	15,0	3,8	1,4
Exploateringsintäkter, mkr	5,3	1,2	7,5	2,5	2,4
Exploateringsnetto, mkr	4,0	9,3	7,5	1,3	-1,0
Ställning					
Tillgångar, mkr	1 366,9	1 424,1	1 497,4	1 537,2	1 587,3
Tillgångar/inv, kr	53 623	54 978	57 665	58 406	59 729
Skulder och avsättningar, mkr	474,2	498,1	504,2	503,1	495,5
- varav anläggningslån	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Skulder/inv, kr	18 603	19 229	19 417	19 115	18 645
Eget kapital, mkr	892,7	926,0	993,2	1 034,1	1 091,8
Eget kapital/inv, kr	35 020	35 749	38 249	39 291	41 084
Rörelsekapital, mkr	52,1	119,9	154,5	194,9	235,7
Rörelsekapital/inv, kr	2 044	4 629	5 950	7 405	8 869
Likvida medel	22,9	73,0	223,0	80,3	62,8
Likvida medel/inv, kr	898	2 818	8 588	3 051	2 363
Soliditet, %	65,3	65,0	66,3	67,3	68,8
Soliditet, % inkl totalt pensionsåtagande	28,7	31,1	34,5	36,6	39,7
Borgensåtagande, mkr	1 092,4	1 381,6	1 587,5	1 720,1	1 803,2
Borgensåtagande/inv, kr	42 854	53 337	61 135	65 356	67 853

Nyckeltal - fem år i sammandrag

Kommunkoncernen

	2018	2019	2020	2021	2022
Resultat, mkr	29,1	16,5	58,4	45,9	51,9
Resultat/inv, kr	1 142	637	2 249	1 744	1 953
Verksamhetens nettokostnader, mkr	1 341,3	1 420,0	1 459,2	1 547,2	1 611,4
Verksamhetens nettokostnader/inv, kr	52 619	54 820	56 194	58 786	60 636
Nettoinvesteringar, mkr	472,8	401,8	385,2	434,9	205,1
Nettoinvesteringar/inv, kr	18 548	15 512	14 834	16 524	7 718
Självfinansieringsgrad %	21,4	27,6	42,9	37,6	88,8
Tillgångar, mkr	2 666,9	2 985,2	3 313,4	3 530,8	3 673,5
Tillgångar/inv, kr	104 621	115 245	127 600	134 154	138 231
Skulder och avsättningar, mkr	1 689,7	1 972,2	2 242,0	2 413,4	2 504,0
- varav anläggningslån	1 127,0	1 417,0	1 622,0	1 772,0	1 852,0
Skulder/inv, kr	66 286	76 138	86 340	91 698	94 224
Soliditet, %	37,1	33,9	32,3	31,6	31,8
Soliditet, % inkl totalt pensionsåtagande	18,4	17,8	18,0	18,3	19,3

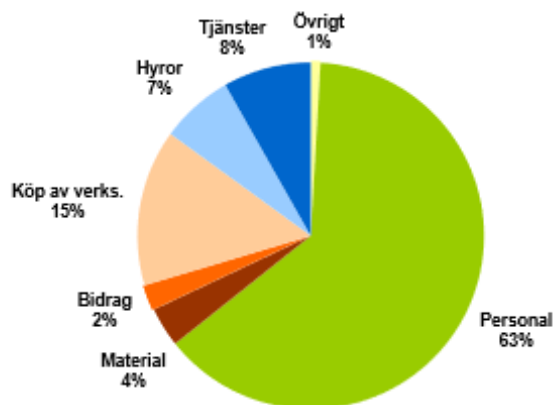
Definitioner

Verksamhetens nettokostnader	Kostnader minus intäkter före skatteintäkter, utjämning och nansnetto.
Rörelsekapital	Kapital att finansiera den löpande verksamheten med Omsättningstillgångar minus kortfristiga skulder.
Soliditet	Finansiellt nyckeltal, definierar hur stor andel av tillgångarna som finansieras med eget kapital. Eget kapital/totala tillgångar.
Självfinansieringsgrad	Anger hur stor andel av investeringarna som finansieras via medel från den löpande verksamheten. Kassaflöde från den löpande verksamheten/ nettoinvesteringarna.

Utgifts- och inkomststruktur

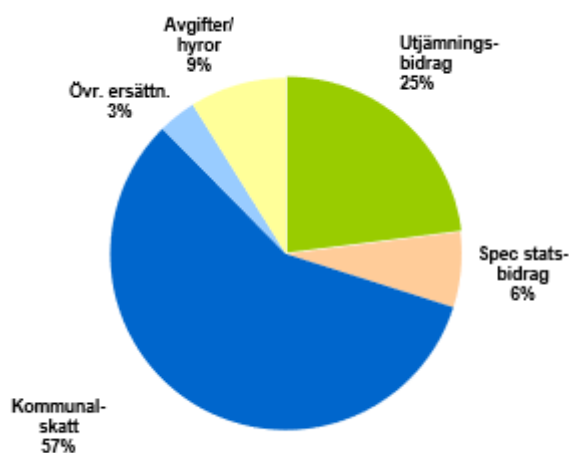
Externa utgifter

63 procent av kommunens externa utgifter utgörs av personalkostnader. Det innebär att löneavtalen har stor betydelse för kommunens kostnadsutveckling. Relationerna mellan de olika kostnadsslagen har varit i stort sett oförändrade i förhållande till föregående år. Förändringarna har uppgått till högst en procentenhet.



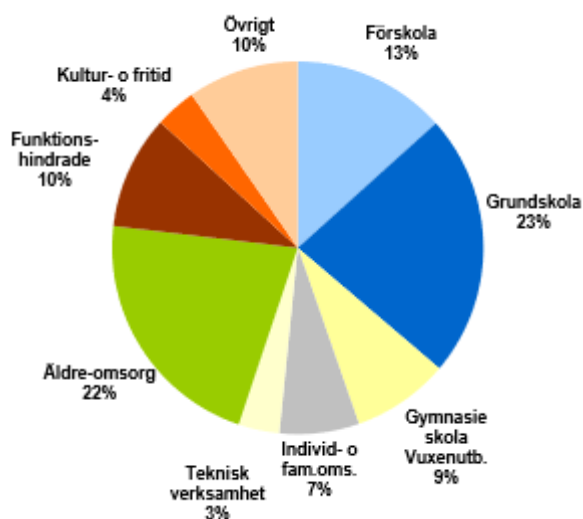
Externa inkomster

Bland de externa inkomsterna är kommunalskatten och det statliga utjämningsbidraget dominerande och svarar för 82 procent av kommunens inkomster. Andelen specialdestinerade statsbidrag har ökat markant under de senaste åren. Avgifterna utgör däremot en ganska blygsam del av inkomsterna. Av detta följer att kommunens egna möjligheter att påverka sina inkomster, åtminstone på kort sikt, är relativt begränsade.



Resursfördelning

Kommunens nettokostnader för omsorg av äldre, funktionshindrade och individ- och familjeomsorg motsvarar 39 procent av kommunens kostnader. Om man dessutom lägger till förskola, grund- och gymnasieskola motsvarande 45 procent, som tillsammans med omsorgerna brukar betraktas som kommunens "kärnverksamheter" svarar dessa verksamheter för 84 procent av de totala kostnaderna. Detta är ökning med en procentenhet i förhållande till föregående år.



Den kommunala koncernen

Allmänt

Kommunens verksamhet bedrivs inte bara av den egna organisationen i form av nämnder utan även av ett antal övriga utförare. För att ge en helhetsbild över kommunens verksamhet och engagemang, oavsett juridisk form, redovisas under detta avsnitt uppgifter och information om kommunens samlade verksamhet.

Kommunen är delägare i Kommuninvest ekonomisk förening vilket medför bra villkor för den externa upplåningen inom koncernen som behövs framför allt för bolagens investeringar.

Kommunen har valt alternativa driftlösningar med privata utförare inom vissa områden. Kommunen har dock fortfarande kvar det övergripande ansvaret för verksamheten oavsett om själva utförande ligger utanför kommunens egen organisation.

Koncernföretag

Koncernföretag är sådana företag där kommunen har ett 100-procentigt ägande direkt eller indirekt via dotterbolag.

Laholmshem AB, allmännyttan, med dess två dotterbolag kontrollerar kommunen till 100 procent. Bolagen ingår i den sammanställda redovisningen. Laholmshem har ett dotterbolag som ingår i koncernen, Kommunfastigheter i Laholm AB.

Samägda företag med betydande inflytande

Samägda företag med betydande inflytande är bolag där kommunen har bestämmande eller betydande inflytande, det vill säga där röstandelarna uppgår till 20 procent eller mer.

Kommunens va-frågor i ett samägt driftbolag, Laholmsbuktens VA AB, tillsammans med Halmstad kommun. Bolaget ägs av Halmstads kommun och Laholms kommun till lika delar. Bolaget ingår i den sammanställda redovisningen med 50 procent.

Det gemensamma bolaget Laholmsbuktens VA AB ansvarar för va-försörjningen inom Halmstads och Laholms kommuner. Huvudmannskapet och ägandet av de allmänna va-anläggningarna ligger dock kvar hos respektive kommun. Enligt ägardirektiven mellan kommunerna ska bolaget finansieras genom ersättningar från respektive huvudman som i sin tur grundar sig på avgifter som tas ut enligt antagen taxa i respektive kommun.

Samägda företag utan betydande inflytande

I övriga samägda företag understiger kommunens röstandelar 20 procent. Följande företag tillhör denna kategori:

Företag	Andel (%)
Kommuninvest ekonomisk förening	0,4
Kommunassurans Syd Försäkrings AB	1,5
Södra Hallands Kraft ek. förening	17,6
Inera AB	0,2

Gemensamma nämnder

Tillsammans med övriga kommuner i länet och Region Halland ingår kommunen även i de gemensamma nämnderna Hemsjukvård och hjälpmedel och Patientnämnden Halland.

Vidare bedriver kommunen tillsammans med Halmstad-, Hylte- och Båstads kommuner en gemensam nämnd för samverkan inom överförmyndarverksamhet.

Sammanställd redovisning

Allmänt

Syftet med den sammanställda redovisningen är att ge en samlad bild av verksamhet och ekonomisk ställning i kommunen och bolagen. Den beskriver därmed kommunens totala ekonomiska åtagande. Resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter redovisas jämte kommunens räkenskaper.

Laholms kommunkoncern består av kommunen och bolagskoncernen Laholmshem AB, som ägs till 100 procent av Laholms kommun. Koncernen Laholmshem AB består, utöver moderbolaget, av de helägda dotterbolaget Kommunfastigheter i Laholm AB.

Även det samägda driftbolaget gällande va-hantering, Laholmsbuktens VA AB är medtagit i den sammanställda redovisningen om 50 procent.

Viktiga händelser under året

Laholmshem AB har under året slutfört byggnation av bostäder i Knäred och i Våxtorp. I Knäred har bolaget uppfört tolv marklägenheter. I Våxtorp har bolaget uppfört 16 nyproducerade lägenheter. Under året sålde bolaget en del av sitt fastighetsbestånd i Knäred.

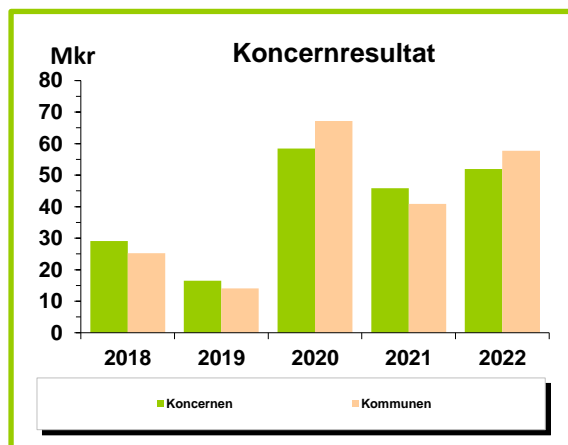
Elpriserna utveckling i samhället har varit väldigt påfrestande för de båda bolagen. I Laholmshem har det haft extremt stor effekt på hyresgäster som tidigare valt kallhyra. Bolaget har således arbetat under året för att skapa en stabilare uppvärmningsform för värmeförsörjningen. Bolaget arbetar med att konvertera kallhyror till lägenheter med centralt uppvärmda lägenheter som bygger på en varmhya istället. Denna överenskommelse har gjorts med Hyresgästföreningen.

Efter många år med stora kommunala investeringar i grundskolor och förskolor har bolaget haft ett lugnare år. Bolaget har efter dialog med kommunen avyttrat två fastigheter. En i Knäred och en i centrala Laholm. Dessa fastigheter har bedömts av kommunen att inte längre finns något behov av till kommunala verksamhetslokaler.

Även om bolaget inte färdigställt några lokaler under året pågår några större förarbeten kring kommunens kommande behov av verksamhetslokaler. Bland dessa utmärks förstudie av en ny förskola i centrala Laholm (på Glänningeområdet), Byggnation av ett särskilt boende i centrala Laholm (på Östra Nyby) och förstudie kring en ny förskola på kommande bostadsområde, Haga, i skottorp.

Ekonomisk översikt

Kommunens och bolagens sammantagna resultat uppgick till 51,9 miljoner kronor vilket är en förbättring med 6,0 miljoner kronor i förhållande till år 2021 års 45,9 miljoner kronor. Resultatförbättringen kan i huvudsak härledas till att kommunens resultat har förstärkts med 16,8 miljoner kronor samtidigt har Laholmshemkoncernens försämrats med 10,8 miljoner kronor. Kommunens resultat uppgår till 57,7 miljoner kronor för 2022 före koncerninterna eliminerings, föregående år för kommunen uppgick resultatet till 40,9 miljoner kronor.

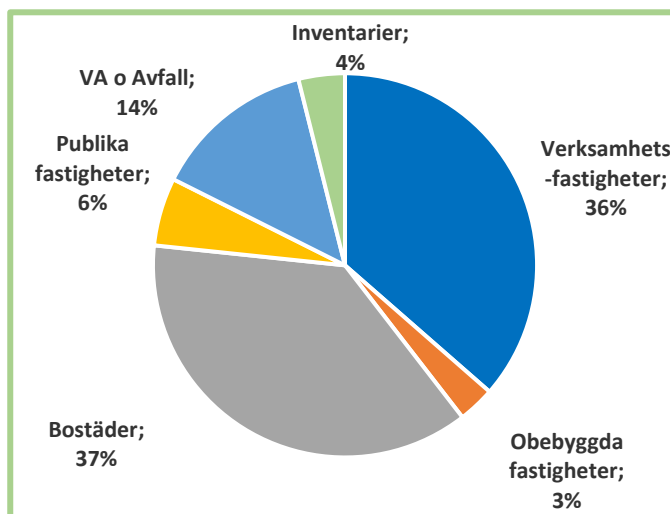


I diagram redovisas såväl kommunkoncernens resultat i den sammanställda redovisningen som kommunens resultat under de senaste fem åren.

Bolagskoncernen redovisade ett underskott om - 5,7 miljoner kronor jämfört med plus 5,1 miljoner kronor under 2021. Anledningen till att resultatet är så mycket sämre än under 2021 förklaras med att de båda kommunala bolagen drabbats extremt hårt på alla sina kostnadsposter utifrån påverkan av inflationen och ränteeffekten i samhället. Så stora förändringar som uppkommit under ett enskilt år klarar inte denna typ av bolag att reducera i samma takt. Dessutom är det en fördröjning i hyresläget både mot kommunen men framförallt mot allmännyttan och hyresjusteringar som omförhandlas en gång per år.

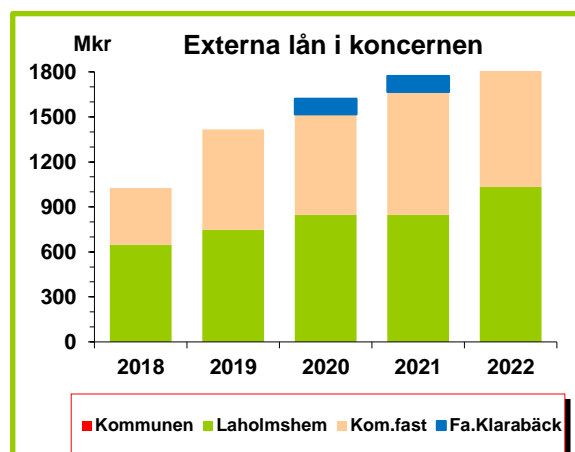
Kommunkoncernens totala tillgångar uppgår till 3 673,5 miljoner kronor, vilket är en ökning med 142,7 miljoner kronor sedan föregående år. 87,8 procent utgörs av anläggningstillgångar, siffran för 2021 uppgick till 88,2 procent.

De materiella anläggningstillgångarna i form av fastigheter, anläggningar och inventarier samt pågående projekt, uppgår till 3 224,2 miljoner kronor. Dessa fördelas på olika typer av tillgångar enligt följande diagram.



Kommunkoncernens samtliga långfristiga skulder uppgår till 1 956,5 miljoner kronor, vilket är en ökning med 83,5 miljoner kronor i förhållande till 2021. Av skulderna är 1 852,0 miljoner kronor externa låneskulder till kreditinstitut. Samtliga skulder mot kreditinstitut är inom Laholmshemkoncernen. Bolagen har ökat sin skuldsättning med 80,0 miljoner kronor varav Laholmshem AB svarar för hela ökningen. Laholmshems upplåning uppgår till 1 032,0 miljoner kronor och Kommunfastigheter i Laholm AB till 820,0 miljoner kronor.

I det diagrammet framgår att den gemensamma skuldsättningen i form av externa lån numera i sin helhet är att hänföra till bolagen. Därmed är också soliditeten för kommunkoncernen betydligt lägre än för enbart kommunen. Kommunfastigheter AB har dessutom koncerninterna lån om 187,0 miljoner kronor från kommunen.



Nyckeltal

	2020	2021	2022
Soliditet (procent)			
Koncernen	32,3	31,6	31,8
Kommunen	66,3	67,3	68,8
Rörelsekapital (mkr)			
Koncernen	106,0	12,8	85,9
Kommunen	154,5	194,9	235,7
Låneskuld (mkr)			
Koncernen	1 622,0	1 772,0	1 854,0
Kommunen	0,0	0,0	0,0

Privata utförare

Enligt *Program för uppföljning och insyn av verksamhet som utförs av privata utförare* ska kommunstyrelsen årligen redovisa för fullmäktige hur arbetet med uppföljning av dessa har bedrivits och resultatet av uppföljningen. Redovisningen ska minst innehålla:

- Former för uppföljning av utförare, bland annat metod, tidpunkt och ansvar.
- Vad som ska följas upp.
- Former för återkoppling av uppföljning och kontroll till nämnd, utförare och allmänheten.

Privata utförare finns för verksamhet i kultur- och utvecklingsnämndens samhällsbyggnadsnämndens och socialnämndens regi. Barn- och ungdomsnämnden och kommunstyrelsens har inte någon verksamhet som utförs av privata utförare.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har inga privata utförare i någon verksamhet som nämnden ansvarar för.

Barn- och ungdomsnämnden

Barn- och ungdomsnämnden har inga privata utförare i någon verksamhet som nämnden ansvarar för. Den verksamhet som bedrivs av fristående förskolor och skolor styrs av skollagen och är en konsekvens av den fria etableringsrätten som råder och kan därför inte styras eller påverkas av kommunen.

Kultur- och utvecklingsnämnden

Kultur- och utvecklingsnämnden har avtal med en utförare avseende vuxenutbildning. Utföraren lämnar årligen, i april, en kvalitetsrapport med statistik på både nationell och lokal nivå för målfyllelse och elevnöjdhet. Utöver kvalitetsrapporten sker det löpande under året, med 1–2 månaders mellanrum, mindre avstämningssamtal med den externa utföraren och däremellan har beställaren full insyn i utförarens lärplattform. Uppföljningen genomförts enligt plan under 2022.

Samhällsbyggnadsnämnden

Beläggningsarbeten

Beläggningsarbete avropas från ett ramavtal. Löpande rapportering sker. Byggmöte hålls varje månad. Slutbesiktning av alla objekt sker löpande efterhand som de är klara. En tvist gällande fordran finns med entreprenören.

Sotning

Leverantören och kommunen träffas minst en gång per år vid ett uppföljningsmöte. Vid mötet ska utförda och pågående tjänster följas upp. Vid november månads uppföljning var 82 % av de planerade brandskyddskontrollerna genomförda.

Slamentreprenör

Driftmöten med utföraren hålls fyra gånger per år. Utförda tjänster inom entreprenaden rapporteras dagligen in i kommunens verksamhetssystem.

Insamlingsentreprenörer

Löpande driftmöten med utförarna har hållits en gång per månad. Utförda tjänster inom entreprenaden rapporteras dagligen in i kommunens verksamhetssystem.

Grönyteskötsel

Inga avvikelser har noterats utifrån beslutad uppföljningsplan.

Gatubelysning

Drift och underhåll av gatubelysning sköts av entreprenör som ronderar fyra gånger per år. Kontinuerliga möten hålls med entreprenören för information och planering. Uppföljningen har utförts enligt plan.

Parkeringsövervakning

Uppföljning med förordnad parkeringsvakt sker löpande. Statistik och rapportering sker också via Transportstyrelsen. Uppföljningen har utförts enligt plan.

Vinterväghållning

Vinterväghållning utanför Laholms tätort utförs efter avrop av kommunens arbetsledare i beredskap med beslutade kvalitetsnivåer som underlag. Uppföljning görs under säsong när behov föreligger.

Socialnämnden

Socialnämnden har genomfört årlig uppföljning av de två utförarna som verkar inom LOV (Lagen om valfrihetssystem) i kommunen, en inom dagverksamhet för personer med demens och en utförare inom hemtjänst. Båda verksamheterna uppfyller avtalskraven och inga anmärkningar konstaterades.

Laholms kommun deltar i Skånes kommuners upphandling när det gäller upphandlad vård och handledning. Granskning och uppföljning av utförarna generellt utifrån avtal sker av Skånes kommuner. Socialtjänsten gör uppföljning av den köpta vården specifikt kopplat till varje person som är placerad i någon vårdform. Uppföljning av enskilda ärenden, som sker av privata utförare, sker enligt gällande lagstiftning och efter behov, minst en gång per år. Inga anmärkningar har framkommit vid uppföljningen av individärenden.

Viktiga förhållande för resultat och ekonomisk ställning

Samhällsekonomin

Under denna rubrik återfinns samhällsövergripande faktorer såsom ekonomi i stort, globalt och nationellt, kommunsektorns ekonomi, kommunens befolkning, näringsliv och arbetsmarknad samt en ekonomisk översikt.

Återhämtningen från och med pandemins utbrott första kvartalet 2020 till och med avslutet av 2022 har varit extremt stark. Det som hänt under 2022 års andra hälft införplaneringen 2023 är att Sverige är på väg in i en rejäl lågkonjunktur. Sällan har villkoren i den kommunala ekonomin och planeringen förändrats så snabbt som efter effekterna från pandemiåren och nu in i verksamhetsåret 2023. Det som nu skådas i den svenska ekonomin som slår hårt på den offentliga sektorn är den kraftigt svaga reala utvecklingen av skatteunderlaget. Än så länge hålls ekonomin i landet upp av att individer är i sysselsättning och arbetar vilket skapa relativt stor ökning av skatteunderlaget. Det som medför den kraftigt försämrade reala utvecklingen är prisökningar, inflationen inom nästa alla områden. I SKRs senaste skatteunderlagsprognos för landet försämras skatteunderlaget med nästa 3 procent jämfört med 2022. I början av planeringen inför perioden 2023-2026 återfanns en återgång från och med 2025. Detta är förtillfälligt mycket osäkert då åtgärder på inflationen ännu inte fått tillräckligt stora effekter och svensk ekonomi kan ha flera år med osäkerhet att vänta framöver.

Det som försvagar den svenska konjunkturen och som är väldigt påtagligt är inflationsläget och ränteläget. Redan i slutet av 2022 sjönk svensk BNP. Dämpningen i sysselsättning har ännu inte skådats i någon större omfattning trots den svaga produktionen i landet. SKR förespår i senaste prognosen från februari 2023 att såväl BNP som Sysselsättningen kommer falla under 2023. Höga priser och höga räntor urholkar köpkraften i offentlig sektor som i privata hushållens ekonomier. SKR bedömer som en effekt av detta att sysselsättning börjar minska under andra kvartalet 2023.

Under både pandemiåret 2020, 2021 och senaste året 2022 har den svenska ekonomin klarat sig bra i förhållande till många andra länder. Den svenska ekonomin var stark innan pandemin vilket har medfört att statsapparaten har kunnat agera och kompensera olika sektorer i samhället vilket nu ligger till grund för denna snabba återgång som skådats under 2021 och som förstärktes under 2022. Återhämtningen i skatteunderlaget 2021 som hanterats i räkenskaperna för 2022 var rekordstor.

Nedan två tabeller beskriver samhällsekonomisk utveckling inom de traditionella måtten som används. Tabellerna beskriver väldigt bra osäkerheten som funnits samt samhällets samt återhämtning efter pandemins intrång.

Prognos %, oktober 2021	2021	2022	2023	2024
BNP	4,3	3,6	1,6	1,4
Sysselsättning	2,2	2,8	1,2	0,7
Arbetslöshet	9,0	8,5	8,1	7,8
Timplöner	2,9	2,5	2,6	3,0
Inflation, KPIF	2,2	2,1	1,9	2,3

Prognos %, februari 2023	2021	2022	2023	2024
BNP	4,9	2,7	-1,0	1,6
Sysselsättning	2,3	2,3	0,5	1,0
Arbetslöshet	8,8	7,5	8,2	8,6
Timplöner	2,6	3,3	3,6	3,3
Inflation, KPIF	2,4	7,7	5,8	1,2

Jämförs de båda tabellerna kan det konstateras att 2023 ser betydligt dystrare ut än när planeringen för 2022 års budget gjordes. BNP prognostiserades öka med 1,6 procent vilket var det lägsta på många år i SKRs februariprognos för 2023 skådas en negativ utveckling, lågkonjunktur, om hela 1,0 procent. Sysselsättningen fallet också tillbaka. Störst effekt som är syns i 2022 års verksamhet är den kraftiga ökningen på inflationen, 7,7 procent att jämföra med planeringen inför 2022 om 2,1 procent. Denna inflationseffekt har extremt stor påverkan på kostnadsläget att bedriva kommunal verksamhet på.

Analyseras 2022 så syns redan återgången, den begynnande lågkonjunkturen så merparten av de samhällsekonomiska talen som beskriver utveckling är sämre jämfört med planeringstidpunkten. Arbetslöshetsprocenterna för 2022 är 1,0 procentenheter är dock lägre än när budgeten planerades. Arbetslöshetsprocentens siffrors förändring syns efter BNP och sysselsättningen vilket gör att siffrorna på arbetslösheten är mer tröga men som SKR förutspå kommer lågkonjunkturen syna även i dessa siffror under 2023.

Kommunsektorns ekonomi

Kommunsektorns preliminära resultat för 2022 visar på en nedgång jämfört med 2021. Resultatet för hela sektorn uppgår till 36,9 miljarder kronor, en minskning med 9,0 miljarder kronor i förhållande till 2021 då resultatet uppgick till 45,9 miljarder kronor. Resultatet för 2022 är trots minskningen 1,7 miljarder kronor bättre än 2020 års resultat om 35,2 miljarder kronor. 2022 är således det näst bästa resultatet någonsin för kommunerna i sin helhet.

Största orsaken att resultatet för 2022 minskat med 9,0 miljarder kronor beror på att kommunernas finansiella värdepappers värde reducerats kraftigt med tanke på utvecklingen på börsen. 2021 hade kommunerna en kraftig uppgång på värdepapperna. Samtidigt som de finansiella tillgångarna värdesjunkit under 2022 ökar kommunerna finansiella kostnader på grund av ränteutvecklingen i samhället. Finansnettot för 2022 för kommunerna totalt har försämrats med 11,8 miljarder kronor och är för första gången på några år negativt med -2,8 miljarder kronor (9,0 miljarder kronor 2021)

Sektorns nettokostnad ökade med 34,3 miljarder kronor (23,3 miljarder kronor 2021, 6,7 miljarder kronor 2020) vilket inte kompenseras fullt ut med skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämningsystemet i sin helhet. Skatteintäkterna och utjämningsdelen ökade med 31,4 miljarder kronor (31,8 miljarder kronor 2021).

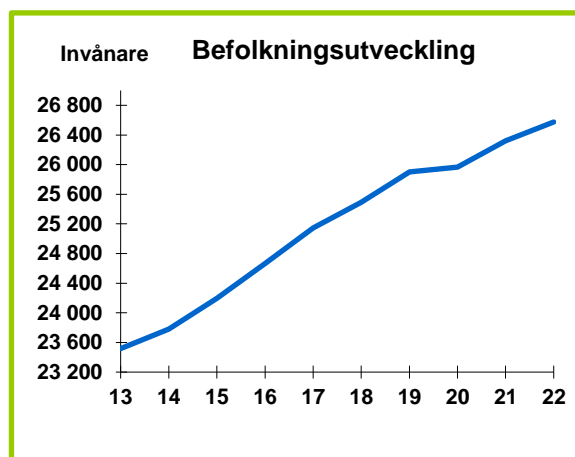
Endast 3,8 procent av kommunerna inkom med negativa resultat för verksamheterna, vilket motsvarande elva kommuner, det var tre fler än föregående år då siffran var åtta kommuner. Var siffran landar på 2023 med lågkonjunkturen och nytt pensionssystem återstår att se. Inför 2019 då det återfanns en begynnande lågkonjunktur hade hela 118 kommuner underskott vilket motsvarar 41 procent av landets kommuner.

Kostnadsökningarna för sektorn exklusive avskrivningar uppgick till 4,54 procent mellan 2022 och 2021. För Laholm uppgick denna siffra till 3,90 procent motsvarande period. Totalt sätt ökade skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag med 5,09 procent. För Laholm uppgick denna till 3,40 procent.

Befolkning

Den 31 december 2022 var 26 575 invånare folkbokförda i kommunen. Befolkningsökningen under året blev 256 personer vilket är 96 färre än föregående år. Ökningen är något lägre än snittet för de tio föregående åren (285).

Kommunen har från 2012 till 2022 växt med 13,3 procent vilket är högre än rikets tillväxt om 10,1 procent och länets tillväxt om 12,7 procent. Under 2022 växte kommunen med 1 procent, Halland växte med 0,8 procent och riket växte med 0,7 procent.



Flyttningsnettot ökade sjönk under 2022 (+259) jämfört med föregående år (+303). Antalet inflyttade är det högsta sedan 2017. Under 2022 flyttade 90 fler ifrån kommunen än under 2021.

	2020	2021	2022
Inflyttade	1 439	1 576	1 622
Utflyttade	1 393	1 273	1 363
Netto	46	303	259
Födda	271	275	232
Avlidna	271	248	259
Netto	0	27	-27

Invandringens andel av inflyttningen har minskat från topparna om 22 procent 2015 och 2016 till 11,3 procent 2022. På 2000-talet har invandringens andel av inflyttningen aldrig varit lägre än under 2020, 8,1 %, då pandemin begränsade möjligheterna till migration.

Under 2022 föddes 232 barn i kommunen. Det är det lägsta antalet födda sedan 2015. Under 2021 dog 248 och under 2022 dog 259. För båda åren är antalet döda färre än snittet för de fem föregående åren. Pandemiåret 2020 var antalet döda något högre (271) än snittet för de fem föregående åren (263).

Befolkningens åldersfördelning

I tabellen redovisas den procentuella åldersfördelningen i kommunen jämfört med länet och riket. Kommunen har en betydligt högre andel 65 år och äldre än både länet och riket.

Ålder (%)	Riket	Länet	Laholm
0	1,0	1,0	0,9
1–5	5,6	5,7	5,8
6	1,2	1,3	1,4
7–12	7,2	7,5	6,8
13–15	3,6	3,7	3,3
16–18	3,4	3,6	3,4
19–64	57,6	54,8	52,5
65–79	14,9	16,2	19,4
80–	5,5	6,2	6,6

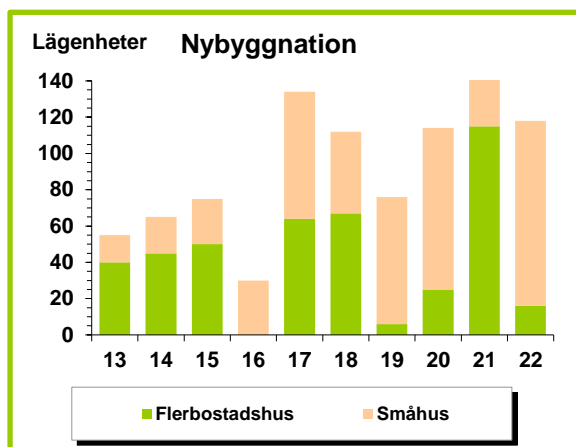
Befolkningens geografiska fördelning

Laholm är kommunens centralort med drygt en fjärdedel av invånarna (6 868). Utanför tätort bor något fler (7 006). Övriga invånare är fördelade på 13 tätorter varav Mellbystrand (2 548) är störst efter Laholm. Skummeslövsstrand är den tätort som växt mest de senaste fem åren både i relativa och absoluta tal. Skummeslövsstrand har nu 1 985 invånare. Mer än en tredjedel av kommunens tillväxt de senaste fem åren har skett i Skummeslövsstrand. Det nya bostadsområdet Allarp, har nu 440 invånare. Därmed bor det nu fler invånare i Allarp än i någon av tätorterna Hasslöv, Hishult, Ränneslöv och Ysby. Skummeslövsstrand och Mellbystrand har nu i princip växt ihop.

Bostadsmarknad

Under 2022 har byggnation varit omfattande, men ändå betydligt lägre än rekordåret 2021. Under året färdigställdes 102 lägenheter i småhus och 16 lägenheter i flerbostadshus. Under 2021 färdigställdes 77 lägenheter i småhus och 142 i flerbostadshus. Det totala antalet bostäder som färdigställdes 2022 var 118.

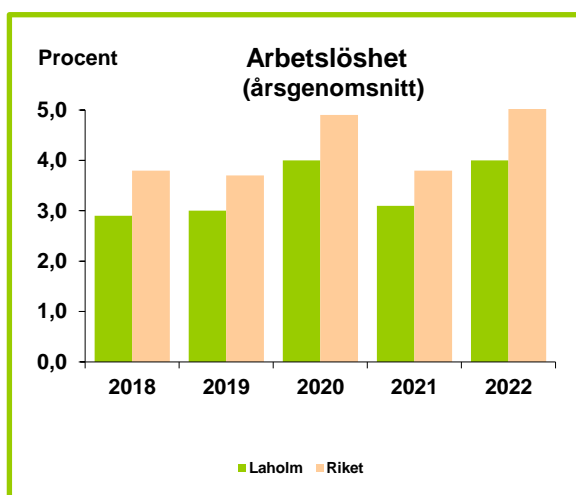
I diagrammet beskrivs antal färdigställda lägenheter 2013–2022 uppdelade på flerbostadshus och småhus.



Arbetsmarknad

Arbetslösheten sjönk i riket, Halland och Laholm under 2022. Årsgenomsnittet för andelen öppet arbetslösa av befolkningen i Laholm ligger nu på 4,1 procent, en minskning med 1,3 procentenheter jämfört med 2021. Motsvarande andel för länet var 3,9 procent (-1,1) och för riket 5,2 procent (-1,3). Det totala antalet arbetslösa i kommunen var, enligt SCB, i genomsnitt 485 personer, vilket var en minskning med 134 personer jämfört med föregående år.

20-64 år	2020	2021	2022
Riket	6,7	6,5	5,2
Laholm	5,7	5,4	4,1
Halland	5,4	5,0	3,9



Näringsliv och sysselsättning

Näringslivet i Laholms kommun har påverkats och följer konjunkturen i Sverige men svängningarna är mindre och något långsammare. Orsakerna är som tidigare hög andel mindre företag med få anställda fördelat på många olika branscher.

Det har under året varit en stark konjunktur i Laholm, bland de starkaste i Halland. Det är främst tillverkning, bygg och handel som haft en mycket stark tillväxt. För Laholms butiker (konsumenthandel) har utvecklingen varit bland de starkaste i Sverige och klart starkast i Halland. Några av orsakerna till detta är bland annat tillkomsten av ytterligare sällanköpshandel, befintliga butikers satsningar och kommunens arbete med att stödja och samordna handel.

Laholm har en fortsatt hög andel företagare och låg arbetslöshet. Nyföretagande ligger kvar på mycket höga nivåer. Sett till den totala sysselsättningen i kommunen är tillverkning, vård och omsorg samt utbildning de största branscherna. Däremot är tillverkning, handel, jord- och skogsbruk samt bygg störst när det gäller sysselsatta inom privat näringsliv.

I tabellen visas procentuell fördelning av arbetsplatserna inom olika branscher. Jordbruket har fortfarande en viktig roll, betydligt större än i riket. Även industri och tillverkning upptar en större andel än för riket som helhet.

Region Hallands senaste statistik för nettoinflyttning och jobbtillväxt gäller för perioden 2007-2020. Statistiken visar att Laholmarnas jobbtillväxt till mer än hälften tillkommit genom nya arbetstillfällen i Halmstad och Skåne. Här har det skett en förändring de senaste åren där mer än 25 % av arbetstillfällena tillkommit genom externa etableringar. Det är därför viktigt att fortsätta arbetet med att förbereda mark i attraktiva lägen vid avfarterna längs med E6/E20 och i anslutning till järnvägsstationen. Laholms kommuns unika förutsättningar innebär att det bör ske ett fortsatt arbete med att locka handel, logistik- och besöksföretag till att etablera sig i kommunen.

Ett bra företagsklimat är viktigt men sett utifrån den senaste statistiken måste Laholms kommun även skapa nya arbetstillfällen genom utveckling i de befintliga företagen och genom externa etableringar. Detta har skett de senaste åren.

Först i november 2023 blir pendlingsstatistik för 2022 tillgänglig. Därav redovisas statistik för 2021 nedan. Den sista december 2021 bodde det 12 685 förvärvsarbetande i kommunen vilket är en ökning med 309 sedan föregående år. Av dessa hade 7 185 också sin arbetsplats i kommunen. Antalet arbetstillfällen i kommunen uppgick totalt till 9 539 vilket är 196 fler än 2020. Det innebär att 5 500 laholmare hade sin arbetsplats utanför kommunen samtidigt som 2 354 personer pendlade in till kommunen.

	Utpendling	Inpendling	Netto
Stockholm	63	14	49
Göteborg	94	22	72
Malmö	99	15	84
Helsingborg	266	65	201
Örkelljunga	148	111	37
Ängelholm	378	216	162
Båstad	605	242	363
Markaryd	320	84	236
Falkenberg	100	48	52
Halmstad	2 775	1 171	1 604
Övriga	652	366	286
Totalt	5 500	2 354	3 146

I tabellen redovisas arbetspendlingen mellan Laholm och de vanligaste pendlingskommunerna 2021.

Utpendlingen har ökat med 275 personer sedan föregående år. Inpendlingen har ökat med 162 personer vilket gör att nettoutpendlingen har ökat med 113 personer sedan 2020. Störst utbyte sker med Halmstad kommun, både vad gäller in- och utpendling.

Näringsgren (2022)	Riket	Laholm
Jord och skogsbruk	1	6
Industri och övrig tillverkning	12	18
Byggverksamhet	7	9
Handel	12	12
Transport och magasinering	4	4
Finansverks. företagstjänster, fastighetsverk. info o kommunikation.	21	9
Utbildning	10	13
Vård och omsorg	17	17
Kultur, nöje och fritid, andra serviceföretag	8	8
Offentlig förvaltning	7	3
Övrigt	0	1
	100	100

Hållbar utveckling

Laholms hållbarhetsarbete utgår ifrån kommunens vision, de globala målen i Agenda 2030, de nationella miljömålen och Sveriges ekokommuners hållbarhetsprinciper. Detta framgår av kommunens miljöpolicy som antogs av kommunfullmäktige i juni 2018. Ett av syftena är att skapa en ökad tydlighet och bättre struktur i arbetet för hållbar utveckling och säkerställa att utvecklingen omfattar samtliga tre hållbarhetsdimensioner; social, ekonomisk och ekologisk hållbarhet.

Laholms kommun påbörjade 2021 arbetet med att implementera Agenda 2030 i styrning och ledning. Arbetet baseras på Rådet för kommunala analysers (RKA) öppna jämförelse för kommuners arbete med Agenda 2030. RKA har tagit fram nyckeltal för 16 av de 17 globala målen. Nyckeltalen finns tillgängliga i Kolada. Under år 2021 har dessa nyckeltal använts i uppföljning och i en nulägesanalys av kommunens arbete med Agenda 2030. Nulägesanalysen blev klar under 2022. Kommunen har inte gjort en bedömning av huruvida vi ligger bra eller dåligt till för att nå målen, utan identifierat vad vi gör och var det finns förbättringspotential. Nulägesanalysen kommer ligga till grund för dialog och beslut om prioriteringar för hur Laholms kommun ska bidra till att målen i Agenda 2030 uppnås.

Laholms kommun har ett stort nätverk inom klimat- och miljöområdet. Kommunen deltar aktivt i nätverken Regional kustsamverkan Skåne-Halland (RKS), Erosionsskadecentrum, SEKOM, Regional grupp för klimatanpassning, Hållbarhetsstrategerna Halland samt i projektet Glokala Sverige.

Som medlemmar i Sveriges ekokommuner (SEKOM) följer vi årligen upp tolv nyckeltal kopplade till miljöutvecklingen. Flertalet av nyckeltalen visar en positiv utveckling, medan några visar en negativ utveckling. Dessa är: resor med kollektivtrafik, mängd hushållsavfall samt kvicksilver i avloppsslam. För kommunens del visar uppföljningen att utvecklingen generellt går åt rätt håll. Däremot behöver tempot med miljöarbetet öka och fler insatser behövs för att snabba på den positiva utvecklingen, till exempel vad gäller koldioxidutsläpp, ekologisk odling samt miljöcertifierat skogsbruk.

Kommunstyrelsen antog 2015 en klimatanpassningsplan med inriktning på kusten och LIS-områden i Laholms kommun. Åtgärderna i planen ska följas upp, utvärderas och revideras i samband med översiktsplanarbetet. Arbetet med ny översiktsplan påbörjades under 2021 och under år 2022 gjordes en uppföljning av klimatanpassningsplanens åtgärder. I planen finns 34 åtgärder. Åtgärderna har delats in under olika delar: förebyggande åtgärder, strategiska åtgärder och planering, strand/hed, dagvatten, spillvatten, befintlig bebyggelse, elsystem samt vägar. Uppföljningen visar att fyra av åtgärderna slutförts, elva innebär ett kontinuerligt arbete, nio är påbörjade och sju av åtgärderna är ej påbörjade. Tre av åtgärderna har strukits av olika anledningar. Tjugoåtta åtgärder anses fortfarande aktuella att arbeta med eller utveckla, fem åtgärder anses inaktuella. En åtgärd (nummer 28) är otydlig vad den gäller och uppföljning har därför ej kunnat redovisats.

Under 2021 har arbetet med klimatanpassning fortsatt i Laholms kommun främst genom deltagande i relevanta nätverk för kunskaps- och erfarenhetsutbyte. Under 2022 blev Laholms kommuns invald som suppleant till Erosionsskadecentrums styrelse. Precis som miljöarbetet behöver hastigheten för arbetet med klimatanpassning öka och gå in i en aktiv fas med konkreta åtgärder. Sedan år 2022 deltar kommunen även i det Formas-finansierade forskningsprojektet SISLER, som ska studera stigande havsnivåers påverkan på erosionen kring Skånes kust. Projektet ska utveckla metoder för att beräkna erosion till följd av stigande havsnivåer som är tillämpliga för Skånes och Hallands kuster. Detta för att kunna anpassa kustnära bebyggelse till stigande havsnivåer på ett sätt som är tekniskt, ekonomiskt och miljömässigt hållbart. Resultat ska förmedlas till användarna genom en interaktiv GIS-plattform.

Under tredje kvartalet 2022 har arbete med en ny klimatplan påbörjats. Enligt plan- och bygglagen ska kommunen i översiktsplaneringen redovisa de förhållanden som, med hänsyn till bland annat klimataspekter, kan ha en väsentlig betydelse för beslut om hur mark- och vattenområden ska användas och hur den byggda miljön ska användas, utvecklas och bevaras. Kommunen ska i sin översiktsplan även redogöra för sin syn på klimatrelaterade risker för skador på den byggda miljön till följd av översvämning, ras, skred och erosion. Av översiktsplanen ska det även framgå hur dessa risker kan minska eller upphöra. Klimatplanen behöver med hänsyn till detta vara uppdelad i två delar. En del riktad mot minskad klimatpåverkan och en del riktad mot klimatanpassning.

Laholms kommun har under 2022 påbörjat arbete med att ta fram en kommunövergripande grönsplan och har beviljats LONA-bidrag för framtagandet. Under 2022 påbörjades processen att utvidga Såghuslunds naturreservat. Hur vi sköter vår mark är en viktig fråga som aktualiserats av skötselplanen av kommunägd mark. Arbetet kring bekämpningen av invasiva arter fortsätter. Kommunen bekämpar bland annat den akvatiska invasiva arten sjögull med LOVA-stöd som löper under perioden 2021 till 2024. Arbetet ingår i miljömålsarbetet för ett rikt växt- och djurliv samt levande sjöar och vattendrag. Genom Genevadsåns vattenråd bekämpas gul skunkkalla i skogsbygd utmed vattendrag.

Natur- och miljöboken är en tredelad läromedelsserie som riktar sig till årskurs 4, 5 och 6. Varje steg är anpassat för kursplanen och kunskapsnivån för respektive årskurs och utgör tillsammans en heltäckande miljöutbildning för mellanstadieeleverna. Alla mellanstadieelever i Laholms kommun får sedan år 2017 natur- och miljöboken som ett stöd för miljö- och naturarbetet i skolan och som ett led i vår ambition att vara ekokommun.

Under 2021 och 2022 har kommunen deltagit i projektet Minimeringsmästarna. I Minimeringsmästarna får hushåll i hela Sverige tävla mot varandra i att minska sina avfallsmängder. För att främja hållbar konsumtion, bidra till hushållens minskade avfall och således minska på klimatavtrycket. Från Laholms kommun var det fyra familjer som deltog. Tävlingen avslutades i oktober 2022. Laholms kommun kom på tredje plats i kommunkampen Nationellt. I Halland var hushållen från Laholm topp tre i tävlingens slutresultat. Tillsammans minskade årets deltagare av Minimeringsmästare avfallet med 45 %.

Laholms kommun har under 2021 och 2022 varit med i projektsamarbetet Circular Builders. I projektet deltog Laholms kommun och Laholms AB, tillsammans med tolv andra partners. När det framkom att Ahla återvinningscentral behövde byggas till såg projektgruppen till gör tillbyggnaden som ett pilotprojekt för att bygga med återbrukat byggmaterial. Återbruksprojektet påbörjas under 2023, men inte som en del i projektet Circular Builders.

Länsstyrelsen i Halland gör en årlig regional bedömning av miljömålen. I den senaste bedömningen konstateras att insatser och styrmedel hittills inte varit tillräckliga för att nå den miljö kvalitet som målen beskriver. Inget av miljömålen bedöms uppnås, och utvecklingen för flera mål är negativ. Halland delar de utmaningar som finns nationellt där klimat och biologisk mångfald pekas ut som särskilt angelägna områden. Uppföljning visar på regionala utmaningar gällande till exempel utsläpp från transporter, skydd av resurserna dricksvatten och åkermark samt hållbart nyttjande på land och i vatten. Övergödning är ett område som behöver fortsatt uppmärksamhet.

Pensionskostnader och förpliktelser

Pensionskostnaden består i huvudsak av fyra delar.

- Utbetalningar till pensionärer där förmånen intjänats före 1998. Detta är kommunens åtagande utanför balansräkningen.
- Premien för den avgiftsbestämda delen som uppgår till 4,5 procent av lönen för samtliga anställda.
- Årets nyintjänade förmånsbestämda ålderspension för anställda födda till och med 1985. Den del av pensionen som ligger ovan 7,5 inkomstbasbelopp.
- För anställda födda 1986 eller senare med en inkomstnivå över 7,5 inkomstbasbelopp erläggs ytterligare 30 procent av lönen som en pensionsavgift.

Till ovan nämnda delar tillkommer löneskatt.

Skuldposten i balansräkningen avser endast den del av intjänade pensioner från 1998 som inte utbetalas i de årliga avgifterna. Pensioner som intjänats före 1998 tas endast upp som ansvarsförbindelse. Pensionskulden, inklusive upplupen löneskatt uppgick vid årsskiftet till 146,2 miljoner kronor och ansvarsförbindelsen till 461,7 miljoner kronor. Skulden har ökat med 11,0 miljoner kronor (13,2 mkr 2021) medan ansvarsförbindelsen sjunkit med 14,7 miljoner (-5,4 mkr 2021). Samtliga belopp inkluderar löneskatt.

Intjänad avgiftsbestämd del uppgick under året till 50,8 miljoner kronor (48,6 mkr 2021) och utbetalda pensioner var 31,7 miljoner kronor (32,0 mkr 2021). Samtliga belopp inkluderar löneskatt.

De totala pensionskostnaderna, inklusive den finansiella kostnaden, uppgick till 94,1 miljoner kronor (97,0 mkr 2021), vilket är en kostnadsreducering med 2,9 miljoner kronor i förhållande till 2021.

I tabellen speglas pensionskostnaderna för 2022 samt de två föregående åren. Nedersta två delarna redovisar den senaste beräkningen av avsättningen för pensioner samt ansvarsförbindelsen utanför balansräkningen. Alla belopp är inklusive löneskatt.

mkr	2020	2021	2022
Intjänad avgiftsbestämd del	46,8	48,6	50,8
Utbetalningar	32,9	33,9	31,7
Skuldförändring	9,5	11,1	7,6
Finansiella kostnader, ränta	3,1	2,1	3,4
Övrigt och avgifter	1,1	1,3	1,2
Summa pensionskostnad	93,4	97,0	94,1
Ansvarsförbindelse	476,4	471,0	461,7
Avsättning pensioner	122,0	135,2	146,5

Förtroendevaldas pensioner

Förtroendevalda inom Laholms kommun tjänar in en avgiftsbestämd ålderspension enligt reglementet OPF-KL med undantag för de som tidigare har pensionsrätt enligt tidigare reglemente PBF som därmed har rätt till en förmånsbestämd ålderspension.

Förtroendevalda politiker som har engagemang på heltid eller minst en betydande del om 40 procent av det av kommunfullmäktige fastställda arvudet har rätt till visstidspension. Pensionskulden som avser ålderspension som utbetalas efter 65 år redovisas som en skuld. Visstidspensionen kan falla ut innan 65 år redovisas som en ansvarsförbindelse. Har utbetalning påbörjats redovisas detta som en skuld.

Förvaltning av pensionsmedel

Kommunen har sedan 2020 års utgång inga värdepapper för att matcha mot pensionsåtagande.

Finansiering av pensionsskuld och pensionsförpliktelsen, återlånade medel

Kommunen har idag behov av återlånade medel om 607,9 miljoner kronor (606,2 mkr 2021).

Definitionen av återlånade medel är skillnaden mellan den totala pensionsförpliktelsen (461,7 mkr) och avsättningen för pensionsskulden (146,2 mkr) i förhållande till avsatta finansiella placeringar för pensionsåtagande.

Då kommunfullmäktige beslutat att förvalta/inneha finansiella placeringarna så kommer behovet av återlånade medel för täcka pensionsförpliktelsen öka framöver särskilt i det kortsiktiga perspektivet när pensionerna räknas upp med inflationen. Mellan 2022 och 2021 ökade behovet med 1,7 miljoner kronor för att täcka kommande åtagande.

mkr	2020	2021	2022
Avsättning pensioner	122,0	135,2	146,2
Ansvarsförbindelse, utanför balansräkning	476,4	471,0	461,7
Totala pensionsförpliktelser	598,4	606,2	607,9
Pensionsplaceringar marknadsvärdet	-	-	-
Återlånade medel	598,4	606,2	607,9

Bolagens pensionskostnader

De kommunala bolagen har inte fullt ut samma pensionssystem som kommunen. Bolagen har inga förpliktelser som återfinns utanför balansräkningen eller som en avsättning inom balansräkningen. 2022 års kostnader för bolagen är kostnadsförda på verksamhetsåret. Nedan kostnader har bolagen haft för pensioner under perioden 2020–2022.

Laholmskem AB tkr	2020	2021	2022
KPA pension	633	1 226	962
Pensionsvalet	790	785	825
Särskild löneskatt	343	484	432
Övrigt, avgifter	26	45	34
Totala pensionskostnader	1 792	2 540	2 253

Kommunfastigheter i Laholm AB tkr	2020	2021	2022
KPA pension	52	122	162
Pensionsvalet	1 060	1 081	1 198
Särskild löneskatt	263	281	311
Övrigt, avgifter	20	20	23
Totala pensionskostnader	1 395	1 504	1 694

Upplåning och finansiering

Kommunen har för närvarande inte några lån. Laholmskems AB:s bolagskoncern har lån som per sista december 2022 uppgår till 1 852,0 miljoner kronor. Motsvarande siffra för 2021 för bolagskoncernen uppgick till 1 772,0 miljoner kronor.

Under 2022 tog Laholmskemskoncernen ett nytt lån om totalt 80,0 miljoner kronor. Lånet togs i Laholmskem AB, främst för att täcka byggnationen av lägenheter i Knäred och Våxtorp. Finansieringen kring lån tas i dialog med kommunen utifrån koncernperspektiv. Kapitalbindning och räntebindning planeras så att en så bra riskspridning som möjligt ska uppnås enligt bolagskoncernens finanspolicy.

Laholmskem AB övertog också ett lån om 105,0 miljoner kronor från det fusionerade bolaget Fastighets AB Klarabäck I Laholm.

Under 2019 avslutade kommunen den första reversen mot Kommunfastigheter på cirka 155,1 miljoner kronor. Summan på reversen motsvarar försäljningsvärdet på verksamhetsfastigheterna som såldes 2015.

Kommunen och de helägda bolagen har sina betalningsflöde samordnade i ett gemensamt koncernkontosystem.

Upplåning inom kommunkoncernen samt finansiella risker

Kommunfullmäktige har antagit en finanspolicy, denna policy innehåller riktlinjer och regler kring risker och limiter för finansverksamheten inom kommunen. Laholmskem AB:s koncern har en egen finanspolicy.

Kommunen har enligt antagen policy möjligheten att ställa ut reverslån till koncernbolagen. Idag återfinns ett sådant mot kommunfastigheter om 186,9 miljoner kronor. Räntan på lånet uppgick till 0,17 procent och är marknadsmässig för 2022. Inför 2023 har den justerats till 0,50 procent. Denna procentsiffra motsvarar räntevillkoren kommunen har gällande lokalkostnader med kommunfastigheter enligt ramavtalet som reglerar kommunens och bolagens mellanhavande.

Laholmskem AB:s koncern ansvarar för sin verksamhets upplåning, utifrån antagen finanspolicy. Enligt Laholmsheims finanspolicy ska den genomsnittliga räntebindningstiden inte understiga 1 år och inte överstiga 10 år. Policyn reglerar inte något om den genomsnittliga kapitalbindningstiden.

I tabellen åskådliggör Laholmskem koncernens ränte- och kapitalbindningstider:

Kommunkoncernen har idag långfristiga låneskulder mot kreditinstitut på 1 852,0 miljoner kronor. Laholmskem AB har 972,0 miljoner kronor med kommunal borgen samt ytterligare 60,0 miljoner kronor med pantbrev. Kommunfastigheter i Laholm AB har idag lån med kommunal borgen om 820,0 miljoner kronor. Kommunfastigheter i Laholm AB har också en revers från kommunen som uppgår till 186,9 miljoner kronor.

Upplåningen inom bolagskoncernen löper både med bunden och rörlig ränta. Ränteswappar har tidigare använts i betydande omfattning för att säkra ränterisken. På balansdagen har den kommunala bolagskoncernen utestående ränteswappar om sammanlagt 50,0 miljoner kronor, 80,0 miljoner kronor var motsvarande belopp under 2021 och 280,0 miljoner kronor under 2020. Löptiderna som återfinns har slutdatum under våren 2023. Swapparna har på balansdagen 2022 ett negativt marknadsvärde till -48 tusen kronor jämfört med mot 2,1 miljoner kronor i 2021 års bokslut. Anledningen till det negativa marknadsvärdet är den låga räntan som återfunnits på dessa avtal. Värdet motsvarar bolagets kostnad om bolaget önskar lösa ut avtalen i förtid. Undervärdet motsvarar kostnaden för bolagskoncernen att lösa swapparna i förtid.

Kommunfastigheter tecknade under 2019 ett ramavtal med Nordiska Investeringsbanken med kommunen som borgensman. Kreditramen för avtalet uppgick till 140,0 miljoner kronor. Avtalet sträckte sig fram till 15 november 2022. Bolaget har ännu inte använt möjligheten till upplåning via detta låneinstitut. På grund av tidigare ej utnyttjad möjlighet har inte bolaget slutit något nytt motsvarande avtal.

	Fast ränta	Rörlig ränta	Totalt lånebelopp	
Mkr	1 332	707	2 039	
	65 %	35 %		
Förfall	Kapitalbindning		Räntebindning	
2023	490	24 %	894	44 %
2024	447	22 %	340	17 %
2025	405	20 %	205	10 %
2026	370	18 %	420	21 %
2027	327	16 %	180	8 %
	2 039	100 %	2 039	100 %

Händelser av väsentlig betydelse

Kommunen

Snabbt svängande ekonomiska förhållande i samhället

Sällan har det svängt så snabbt i den kommunala ekonomin som det gör mellan 2022 och 2023.

Den ekonomiska utvecklingen efter pandemiåren och sedan att Ryssland startade ett anfallskrig mot Ukraina februari 2022 har föranlett ekonomiska svårigheter för kommunen framöver. Kostnadsökningarna i form av ökad inflation och ränteökningar som även syns i 2022 års räkenskaper för koncernen medför ännu större ekonomiska effekter under 2023. Kompensation till nämnderna för ökade kostnader inom alla områden är rekordstor inför 2023.

Nytt pensionsavtal inför 2023

Strax innan årsskiftet träffade följande parter, SKR, Sobona och de fackliga organisationerna en överenskommelse om nya pensionsvillkor för alla anställda inom kommuner, regioner och kommunala bolag gällande ett förändrat pensionssystem från och med 2023. Det nya avtalet i överenskommelsen heter AKAP-KR.

Syftet med överenskommelsen var att sektorn skall kunna möta behovet av ett förlängt och förändrat arbetsliv, bibehålla och rekrytera medarbetare samt att göra en övergång från ett förmånsbestämt pensionssystem till ett avgiftsbestämt system.

Övergången från förmånsbestämd del innebär att det är möjligt för kommuner att förutse kostnaderna och övertid minska de snabbt ökande pensionsskuldena (avsättningarna på balansräkningen). Anledningen till att sektorn skulle bli mer attraktiv har sin förklaring att premierna ökar från 4,5 procent till 6,0 procent.

Tanken är att över tid ska endast detta pensionssystem finnas och alla pensionspremier ska vara avgiftsbestämda. Tidigare avtal ska fasas ut vilket i och för sig kommer ta tid. Nya villkoren i avtalet är följande:

- Sex procent på den pensionsgrundande inkomsten upp till 7,5 inkomstbasbelopp.
- 31,5 procent på de delar av den pensionsgrundande inkomsten som överstiger 7,5 inkomstbasbelopp, har tidigare varit 30 procent.
- För löntagare om 68 år års ålder för pensionering 2022 och från och med 2023 är åldern 69 år med en pensionsavgift om 6 procent på hela den pensionsgrundande inkomsten.

Ramreduceringar inför 2023

Kommunfullmäktige beslutade under november månad 2022 att inför 2024 ska kommunen ha fastställt ramreduceringar om 35 000 tusen kronor för att klara ovan avseende kommunens finansiella utmaning kopplade till den ekonomiska förändringen i samhället och det nya pensionsavtalet. Ramreduceringarna kommer hanteras i nämnderna under våren för att under senvåren beredas av kommunstyrelsen för att under maj månad behandlas av kommunfullmäktige. Ramreduceringarna med åtgärder, effektiviseringar och besparingar är nödvändiga för att återfå kommunens ekonomi i balans efter de förändringar och kostnadsökningar som kommit under 2022 och 2023.

Överklagan gällande utveckling av kommunens strategiska markinnehav (detaljplaner)

Kommunfullmäktige har antagit mål om fler företagsetableringar och fler i arbete. Under de senaste åren har kommunen arbetat med detaljplaner gällande ett par större exploateringar av verksamhetsmark och bostadsmark.

Under 2020 införskaffades ytterligare mark i anslutning till Mellby industriområde och projektet väntar på antagande av den nya framtagna planen, som är överprövad. Tiden för överprövning har pågått under hela 2022.

Kommunen har haft i planeringen att Laholms stad också ska fortsätta att växa i stadens sydöstra hörn vid området Östra Nyby. Även denna framtagna detaljplan ligger för överklagande hos högre instanser.

Båda dessa överklagande av kommuns största verksamhetsområde och det största bostadsområde är problematiskt för kommunen. Planeringen har stannat av och dessa fortsatta expansioner är av största vikt för kommunen både avseende nya arbetstillfällen och nya bostadstomter.

Koncernbolag

Nedan följer en sammanfattning av händelser av större betydelse för Laholms AB:s bolagskoncern.

Fusion av dotterbolag, Tangonbolaget

Kommunfullmäktige tog under januari månad 2021 ett beslut om att fusionera in det nya Tangonbolaget in till Laholms AB. Detta utifrån att frågan kring vilket kommunalt bolag som skulle äga de kommunala särskilda boendena. Beslutet under januari månad föll på Laholms AB. Bolagets fusion har verkställts under 2022 och ingår i Laholms AB.

Fastighets AB Klarabäck i Laholm, fusion

När Laholmskoncernen byggde två nya punkthus på Klarabäck gjordes detta i ett dotterbolag. Avsikten med dotterbolaget var att skapa en möjlighet att försälja detta till en extern part när byggnationen var slutförd. Då någon försäljning inte var aktuellt efter byggnationen har i stället kommunfullmäktige beslutat att bolaget, precis som Tangon, skulle fusioneras in i Laholms AB. Fusionen har verkställts under 2022.

Fastighetsinnehav 2022, Laholms AB

Under 2022 har bolaget sålt 23 lägenheter i Knäred. Bolaget har färdigställt 28 lägenheter totalt i kommunen, tolv lägenheter i Knäred och 16 lägenheter i Våxtorp.

Renovering av tidigare polishuset i Laholm, Humlegången 2

Under 2022 har kommunfastigheter renoverat det tidigare polishuset i Laholm. Ny benämning av fastigheten har blivit Humlegången 2 efter som grannfastigheten, Stadshuset, är Humlegången 1. Kommunal verksamhet har flyttat in i huset.

Samägda bolag

Laholmsbuktens VA AB har under 2022 slutit ett avtal med Sydsvatten gällande ett samarbete avseende vattenuttag ur sjön Bolmen. För vattenkollektivet i Laholm och Halmstad innebär det att Sydsvatten avstår en delmängd vatten ur vattendomen som Sydsvatten innehar. Vattendomen inkluderar vattenuttag för södra Halland som Sydsvatten inte kan använda.

Med utgångspunkt från detta ges Laholmsbuktens VA AB förutsättningar att söka eget tillstånd för motsvarande vattenuttag som Sydsvatten avstår vilket också fullgör den ursprungliga avsikten att Södra Halland också kan använda råvatten från sjön Bolmen för försörjning av dricksvatten till de båda ägarkommunerna.

Bolaget har dessutom med olika insatser de senaste åren vars syfte att minska dricksvattenförlusterna varit lyckosamma. För 2022 stannade förlusterna på historiskt låga nivåer om cirka elva procent. Bolagets långsiktiga målsättning innebär 10 procent.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Allmänt

Kommunens högsta beslutande församling är kommunfullmäktige. Fullmäktige består av 41 ledamöter som har utsetts genom allmänna val som har genomförts samtidigt som riksdags- och regionvalen.

I september 2022 var valdeltagandet 81,41 procent i valet till kommunfullmäktige, vilket var en minskning med 3,24 procentenheter jämfört med valet 2018.

Efter valet bildar Ansvar för Laholm med 26 mandat, bestående av Centerpartiet, Moderaterna, Liberalerna, Kristdemokraterna och Socialdemokraterna, ett majoritetsstyre i kommunfullmäktige.

Fram till valet har Centerpartiet, Moderaterna, Liberalerna, Kristdemokraterna, Miljöpartiet och Trygghetspartiet bildat ett minoritetsstyre. Dessa partier har haft ordförandeposterna i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagsstyrelserna.

Mandatfördelning 2018-2022	
Arbetarpartiet Socialdemokraterna (S)	8
Moderata Samlingspartiet (M)	7
Centerpartiet (C)	7
Sverigedemokraterna (SD)	7
Laholmspartiet (LP)	3
Liberalerna (L)	2
Kristdemokraterna (KD)	2
Medborgerlig Samling (MED)	2
Miljöpartiet de gröna (MP)	1
Vänsterpartiet (V)	1
Trygghetspartiet (TRP)	1
Summa:	41

Laholms kommuns concern består av kommunen med dess nämnder, Laholmskem AB med dess två dotterbolag samt det med Halmstad kommun samägda driftbolaget Laholmsbukts VA AB. Även andra andelsinnehav finns utöver ovan nämnda bolag.

Politisk organisation

Laholms kommuns politiska organisation består av kommunfullmäktige, kommunstyrelse, fyra verksamhetsnämnder samt krisledningsnämnd och valnämnd. Kommunstyrelsen och verksamhetsnämnderna har kontor för det dagliga arbetet, se organisationsbild på följande sida.

Laholms kommuns vision

Kommunfullmäktige har den 23 april 2019 § 46 fastställt vision och målområden för kommunen. Målområden med fem tillhörande resultatmål gäller för perioden 2020–2023.

Kommunens vision beskriver ett önskvärt framtida tillstånd för Laholm. Visionen är styrande för kommunens utveckling tillsammans med målområdena och de gemensamma resultatmålen. Visionen ska nås genom hållbar tillväxt och hållbar utveckling.

Vision 2040

I Laholm vill vi bli fler för en starkare framtid. Här förenas livskvalitet och tillväxt för en hållbar utveckling.

Laholms kommuns befolkningsmål är 30 000 invånare år 2040.

Hållbar tillväxt

Utveckling är en förändringsprocess som kräver val och beslut. Förändringsprocessen behöver också präglas av omtanke, uthållighet och hållbarhet. Laholms tillväxt ska bidra till att kommunen utvecklas positivt, att vi kan behålla en god livskvalitet och en god miljö. Vi vill att fler människor och företag bidrar till en långsiktigt trygg välfärd, bra service, ökat kulturliv och mångfald. En positiv utveckling och tillväxt ger en positiv framtidstro och stolta invånare.

Hållbar utveckling

Laholm ska vara en attraktiv livsplats där laholmarna och besökarna trivs. Laholm ska också vara en kommun som attraherar nya invånare. Barn och ungdomar är särskilt viktiga för Laholms

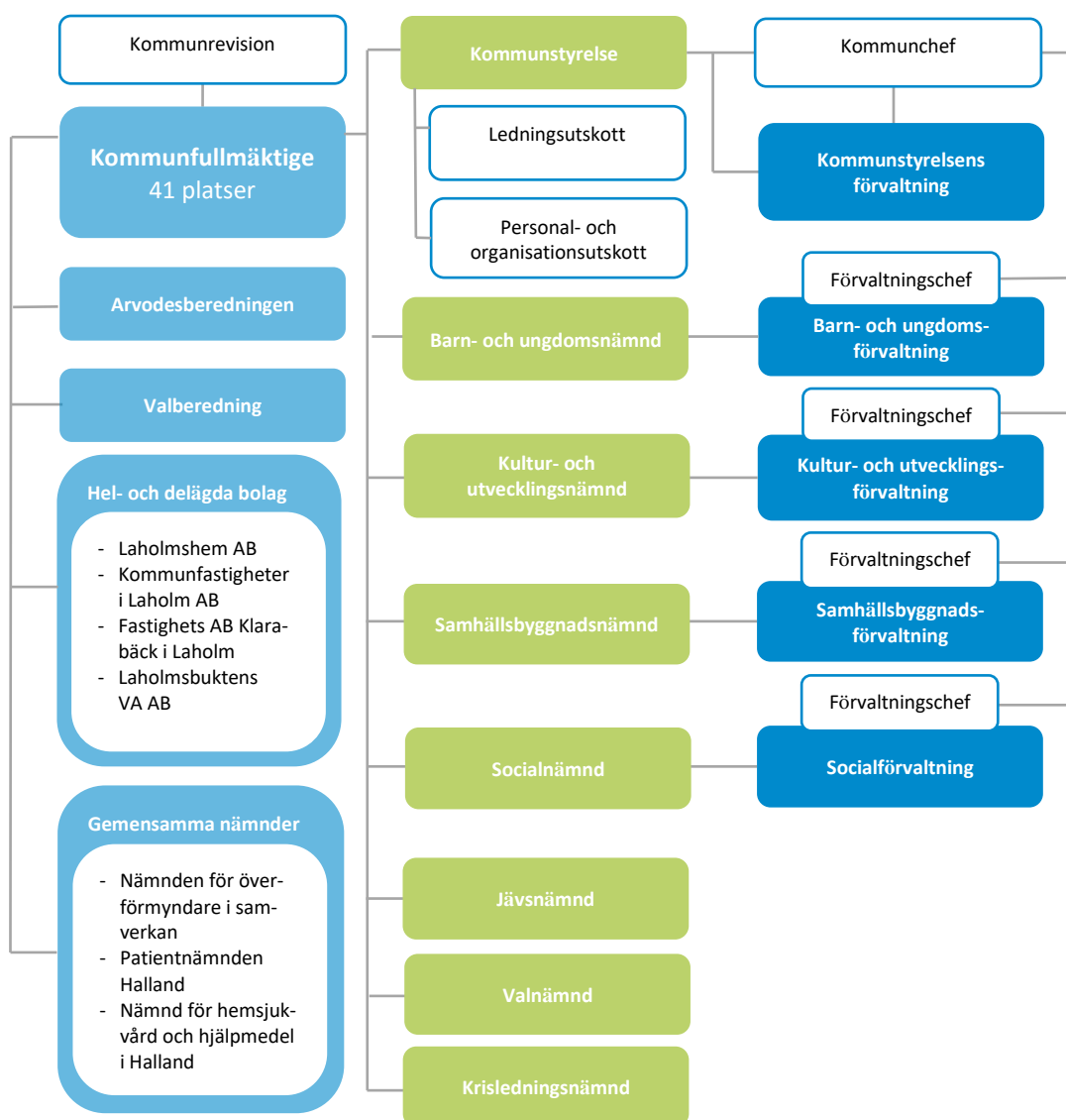
framtid. Laholm ska prioritera utveckling och tillväxt som främjar befolkningsökning och näringslivsutveckling på ett ekonomiskt, socialt och miljömässigt hållbart sätt.

I Laholm ska kulturen och fritiden vara drivkrafter för tillväxt, demokrati och samhällsutveckling. Vi ska stimulera invånarnas möjligheter att påverka, vara delaktiga och ta ansvar för kommunens utveckling. Laholm ska vara en välkomnande kommun som aktivt arbetar med integration.

För en god utveckling ska den sociala, ekonomiska och miljömässiga hållbarheten alltid beaktas i samband med prioriteringar och ställningstaganden. Särskild fokus riktas åt att skapa jämlika möjligheter för alla invånare i Laholms kommun.

Organisationsöversikt

Laholms kommuns politiska organisation består av kommunfullmäktige, kommunstyrelse, fyra verksamhetsnämnder samt krisledningsnämnd och valnämnd. Kommunstyrelsen och verksamhetsnämnderna har förvaltningar som leds av en förvaltningschef.



Laholms kommuns värdegrund

Laholms kommuns värdegrund bidrar till att kommunen är en utvecklande, professionell service- och myndighetsorganisation som motsvarar vad människor behöver i olika situationer.



Vi känner glädje i arbetet och i mötet med andra

Glädje uppstår i en trygg och positiv arbetsmiljö där vi stödjer, uppmuntrar och uppskattar varandra.



Vi vågar visa mod och handlingskraft

Mod uppstår i ett tillåtande klimat där vi vågar vara oss själva och visa öppenhet och tydlighet.



I Laholms kommun är alla lika viktiga

Delaktighet uppstår genom att vi tar ett gemensamt ansvar för att informera, lyssna och mötas i goda relationer.



Vi känner en stolthet över vårt arbete

Engagemang uppstår i en kreativ och utvecklande atmosfär där vi är aktiva, ansvarstagande och nyfikna.



Vi är förebilder

Gott föredöme visar vi genom att möta andra så som vi själva vill bli bemötta och agerar på ett professionellt sätt.

Styrning av kommunen

Kommunen har tre grunduppdrag. Service- och tjänsteuppdraget innebär att kommunen ska tillhandahålla service och välfärdstjänster. Demokratiuppdraget innebär att kommunen genom de förtroendevalda ska förverkliga folkviljan. Samhällsbyggaruppdraget handlar om att utveckla kommunen som geografisk plats.

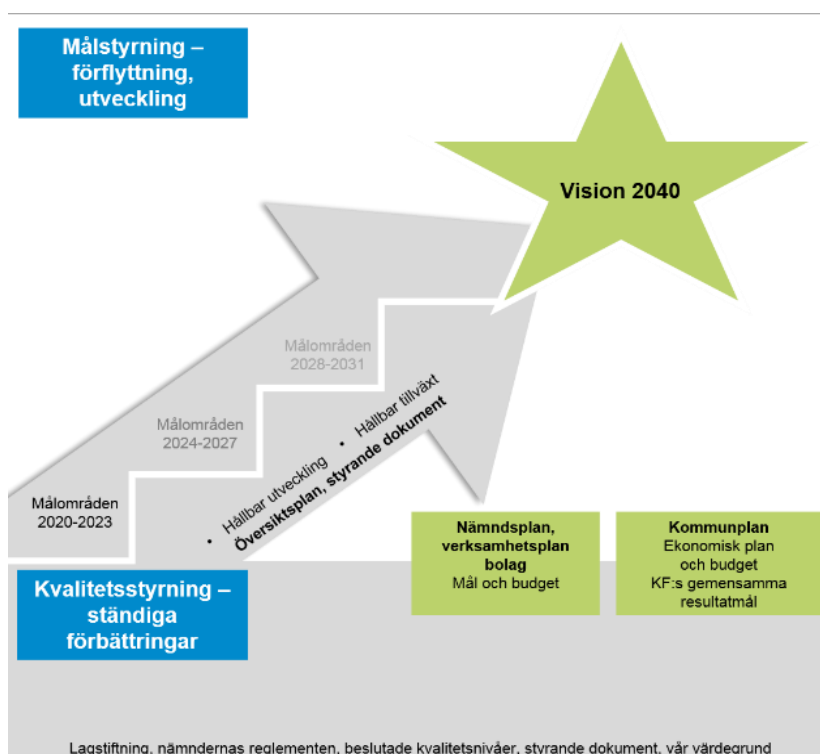
Kommunens styrmodell beskrivs i *Riktlinjer för ekonomi- och verksamhetsstyrning*. Där framgår att behoven ska styra planeringen och målen ska i största möjliga mån ha ett invånar- och användarperspektiv.

Förhållandet mellan vision, mål- och kvalitetsstyrning beskrivs i bilden.

Kvaliteten inom nämndernas ansvarsområde styrs genom att respektive nämnd beslutar om accepterad kvalitetsnivå i samband med internbudgeten.

Om det finns stora eller för nämnden viktiga brister kan de lyftas till resultatmål, antingen som nämndens egna mål eller som gemensamma.

Kommunens gemensamma resultatmål är beslutade av fullmäktige i fyra målområden som



nämnderna samverkar kring. När kommunens verksamheter utvecklas prioriteras insatserna efter i första hand lagkrav, i andra hand basbehov och i tredje hand ambitioner. Styrningen ska präglas av ett helhetstänkande där Laholms kommuns bästa är överordnat de olika nämndernas ambitioner.

Ansvars- och politisk styrning

Kommunfullmäktige beslutar om resursfördelning och övergripande mål samt styrdokument för hela den kommunala verksamheten.

Kommunstyrelse leder och samordnar förvaltningen av kommunens angelägenheter och har uppsikt över nämnder och gemensamma nämnders verksamhet. Kommunstyrelsen ansvarar för att leda och samordna kommunens ekonomi och verksamhet. Kommunstyrelsen ska stödja och ha uppsikt över nämndernas, de kommunala bolagens verksamheter samt leda och samordna planering och uppföljning av kommunens ekonomi och verksamhet.

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll. I kommunstyrelsens uppsiktsplikt ingår att stödja nämnderna samt leda och samordna planering och uppföljning av kommunens ekonomi och verksamhet. I ansvaret ingår även att kontrollera att nämnderna inom sitt verksamhetsområde följer lagar, föreskrifter, mål och riktlinjer och att den interna kontrollen är tillräcklig. En förutsättning för uppsikten är att kommunens nämnder lämnar korrekt information vid varje rapporterings-tillfälle. Informationen ska vara transparent och innehålla tillförlitliga analyser. Avvikelse ska omgående rapporteras när dessa identifierats. Uppsiktsplikt innebär enligt kommunallagen att kommunstyrelsen ska ha uppsikt över övriga nämnder och kommunens bolag oavsett om de är direkt eller indirekt ägda.

Upsikten består av två delar; en formell del som innebär att ärenden bereds och beslutas i kommunstyrelsen och en intern del som innebär att löpande under året följa nämndernas verksamhet.

Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de lagar och övriga föreskrifter som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Detsamma gäller när utförandet av en kommunal angelägenhet lämnats till privat utförare.

Kommunrevision är förtroendevalda revisor utsedda av kommunfullmäktige. De granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionssed all verksamhet som bedrivs inom nämndernas eller fullmäktigeberedningarnas verksamhetsområden.

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Bolagsstyrning

Kommunens hel och delägda bolag styrs genom ägardirektiv, dels genom ett gemensamt ägardirektiv för kommunens helägda bolag, dels genom bolagsspecifika ägardirektiv. Kommunstyrelsens presidium genomför regelbundet ägardialog med bolagen.

Intern kontroll

Kommunens arbete med intern kontroll regleras i Reglemente för intern kontroll. Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll. Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

Varje nämnd har genomfört en risk- och väsentlighetsanalys inom sitt verksamhetsområde. Analysen har utmynnat i en internkontrollplan. Resultatet av kontrollerna har rapporterats till respektive nämnd minst två gånger per år. Nämndernas rapporter har även anmälts till kommunstyrelsen.

Under 2022 har kontroller inom det ekonomiadministrativa området gjorts gemensamt för hela kommunen. Över lag har kommunen välfungerande rutiner.

Förekomst av personuppgiftsbiträdesavtal har med leverantörer av kommungemensamma system har kontrollerats. Kontrollen har visat att det saknas biträdesavtal med två system. Det finns svårigheter med att få tillstånd biträdesavtal efter att huvudavtalet har tecknats. Upphandlingsenheten har därför involverats för att personuppgiftsbiträdesavtal framöver ska vara med i förfrågningsunderlaget.

I övrigt har respektive nämnd och bolag utfört kontroller i enlighet med antagen plan. I förekommande fall görs förändringar i rutiner. Över lag har inga allvarliga avvikelser uppmärksammats under kontrollen.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Allmänt

Kommunfullmäktige har fastställt riktlinjer för god ekonomisk hushållning enligt kommunallagen. Begreppet god ekonomisk hushållning ska beakta både det finansiella perspektivet samt verksamhetsperspektivet. Enligt dessa ska kommunens ekonomiska planering präglas av långsiktig god ekonomisk hushållning som ytterst syftar till att varje generation själv måste bära kostnaderna för den service som den konsumerar.

Verksamheternas mål och krav på ambitionshöjningar måste underordnas de samlade ekonomiska förutsättningarna. Detta kräver omprövningar och prioriteringar för att möjliggöra omfördelningar av resurser mellan verksamheter.

Med hjälp av de finansiella målen kan det avgöras om kommunens finansiella ställning utvecklas på ett sätt som är förenligt med god ekonomisk hushållning. Dessa blir samtidigt styrande för vad kommunen långsiktigt vill uppnå i fråga om förmögenhetsutveckling, vad den löpande verksamheten kan kosta och vilka resultatnivåer som krävs.

Finansiella mål

Utöver kommunens egna antagna finansiella mål så reglerar kommunallagen det så kallade balanskravet. Balanskravet innebär att kommunen ska redovisa högre intäkter än kostnader för räkenskapsåret.

Kommunallagen beskriver också att balans mellan intäkter och kostnader inte är tillräckligt för att utvärdera god ekonomisk hushållning. För att kommunen ska upprätthålla en god balans måste kommunen redovisa positiva resultat för att inte urholka det egna kapitalet i balansräkningen.

Budgeten för 2022 innehöll två finansiella mål. Målen ska följas upp och utvärderas i delårsrapporten och årsredovisningen.

Kommunens resultat ska uppgå till minst 2,0 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag, utjämnings- och fastighetsavgifter över tid för att skapa en långsiktig hållbar finansiering av kommunens verksamheter. Ett överskott i verksamheten skapar förutsättningar för att långsiktigt finansiera ny- och reinvesteringar, ökade hyreskostnader på grund av befolkningstillväxten och kommunens stigande pensionsåtaganden. Dessutom utgör det en beredskap för oförutsedda kostnader.

Soliditeten, det vill säga eget kapital i förhållande till totala tillgångar, är ett vedertaget mått för att beskriva långsiktig betalningsstyrka. Ju högre soliditet en kommun har desto större är det finansiella handlingsutrymmet.

Resultat

Kommunens resultat ska uppgå till minst 2,0 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag, utjämning och fastighetsavgifter under en rullande treårsperiod. Resultatet får dock inte understiga 1,0 procent ett enskilt år i perioden.

Utfall

2022 års utfall uppgick till 57,7 miljoner kronor. Utfallet motsvara en resultatnivå om 3,4 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag, kommunalekonomisk utjämning och fastighetsavgift. Resultatmålet för 2022 är således uppfyllt gällande ett enskilt år.

Resultatmålet utvärdering enligt beslut om ett resultat över en rullande treårsperiod skulle det ge följande utfall; genomsnittet av utfallen åren 2020 4,4 procent, 2021 2,6 procent och 2022 3,4 procent och därmed uppgå till 3,5 procent. Resultatmålet för 2022 är således uppfyllt gällande nivån om en rullande treårsperiod.

Soliditet

Kommunens soliditet, inklusive samtliga pensionsförpliktelser, ska för varje enskilt år öka.

Utfall

Soliditeten, inklusive pensionsförpliktelserna, uppgick 2022 till 39,7 procent, vilket är en ökning med 3,1 procentenheter i förhållande till föregående år (36,6 %). Genom denna ökning uppfylls det finansiella målet.

Orsaken till att soliditeten ökar är kommunens tillfredställande resultat för 2022 om 57,7 miljoner kronor som påverkar kommunens egna kapital i förhållande till kommunens tillgångar jämfört med föregående års resultat om 40,9 miljoner kronor. Även att de pensionsförpliktelser som redovisas som ansvarsförbindelse sjunker vilket möter effekten av ökade pensionsavsättningar något.

Soliditeten, exklusive pensionsförpliktelserna, ökade däremot mindre med 1,5 procentenheter. Kommunens pensionsskuld (avsättning) ökade mer än kommunens reducering av ansvarsförbindelsen. Pensionsskulden ökade med 11,0 miljoner kronor medan pensionsförpliktelserna sjönk med 9,3 miljoner kronor. Hade endast detta förhållande analyserats hade kommunens finansiella ställning försämrats.

Finansiella mål i jämförelse med andra kommuner

Nedan i tabellerna speglas kommunens utveckling i jämförelse med andra kommuner gällande de finansiella målen. Då detta inte är klart för kommunsverige gällande 2022 på en samlad bild speglas år 2019-2021.

Soliditet inkl. pensionsåtag. kommun, (%)			
%	2019	2020	2021
Laholm	31,1	34,5	36,6
Hallands läns kommuner	28,1	29,7	31,7
Riket	26,7	28,8	30,7
Pendlingskommun nära större stad	18,7	20,9	23,9

Soliditet kommun, (%)			
%	2019	2020	2021
Laholm	65,0	66,3	67,3
Hallands läns kommuner	49,6	49,0	49,9
Riket	43,0	43,5	44,0
Pendlingskommun nära större stad	45,2	43,9	44,4

Årets resultat/skatte och statsbidrag			
%	2019	2020	2021
Laholm	1,0	4,4	2,6
Hallands läns kommuner	2,0	4,7	6,3
Riket	3,2	5,7	7,1
Pendlingskommun nära större stad	1,6	3,8	2,7

2022 års procentuella resultat är preliminära för Hallands kommuner som uppgår i snitt till 5,83 procent. Riket och pendlingskommunerna är ännu inte sammansatta till ett snitt.

Laholmskretsens finansiella mål

Laholms kommun har via ägardirektiv fastställt vilka finansiella mål som bolaget ska förhålla sig till.

Bolaget ska under varje given rullande treårsperiod eftersträva att uppnå en genomsnittlig direktavkastning motsvarande 4,0 procent.

Definitionen på direktavkastningen är bruttovinsten / marknadsvärdet (verkligt värde) av fastigheterna. Värdet anges i bolagets årsredovisning.

Definitionen på bruttovinst är hyresintäkter- (driftkostnader, underhållskostnader och fastighets-skatt).

Laholmskem ska även långsiktigt arbeta för att minska kommunens risktagande som ägare. Bolagets egna kapital i relation till bolagets balansomslutning ska successivt öka så att soliditeten uppgår till minst 12,0 procent.

Utfall

Direktavkastningen 2022 var positiv med 3,5 procent, vilket är en negativ förändring med 0,4 procentenheter från föregående årssiffra om 3,9 procent.

Bruttovinsten uppgår till 55,1 miljoner kronor. Marknadsvärdet (verkligt värde) på fastighetsbeståndet uppgår 2022 till 1 595,6 miljoner kronor.

Direktavkastningen är således följande enligt tabellen nedan för perioden 2020–2022.

Avkastningsmålet under en rullande treårsperiod uppgår till 2020 4,1 procent, 2021 3,9 procent och 2022 till 3,5 procent. Genomsnittet uppgår således till 3,83 procent. Därmed uppfylls inte detta finansiella mål som ägaren ställt mot bolaget.

Utfall

Soliditeten uppgick 2022 till 11,0 procent, vilket är en minskning med 1,7 procentenheter i förhållande till föregående års soliditet om 12,7 procent. Bolaget uppfyller således inte detta finansiella mål.

mkr	2020	2021	2022
Bruttovinst			
Hyresintäkter	124,2	128,6	143,3
Driftkostnader	-50,1	-56,5	-72,0
Underhållskostnader	-15,9	-15,1	-12,9
Fastighetsskatt	-2,5	-3,0	-3,3
Bruttovinst	55,7	54,0	55,1
Marknadsvärde	1 344,0	1 370,8	1 595,6
Direktavkastning			
Bruttovinst /	55,7	54,0	55,1
Marknadsvärde	1 344,0	1 370,8	1 595,6
Direktavkastning %	4,1	3,9	3,5

Kommunfastigheter i Laholm AB:s finansiella mål

Laholms kommun har via ägardirektiv inte fastställt något finansiellt mål för bolaget då detta bedrivs utifrån kommunallagen och självkostnadsprincipen.

Ägardirektiven framhåller dock att verksamheten ska bedrivas utifrån affärsmässig och långsiktiga ekonomiskt hållbara principer med en självkostnadsbaserad hyressättning. De affärsmässiga riskerna ska begränsas.

Sammantagen bedömning

Laholms kommun ekonomiska hushållning framstår ur ett finansiellt perspektiv till ganska god. Kommunen har i grunden en relativt stabil finansiell ställning vilket ur perspektivet god ekonomisk hushållning. Soliditeten, som beskriver kommunens långsiktiga finansiella styrka, är betydligt högre än genomsnittet i landet, hela 23,3 för 2021 (22,8 % 2020) procentenheter högre för att uppgå till 67,3 procent.

Kommunens situation med att inte ha några egna lån, även om det finns i Kommunfastigheter, bidrar till ställningen. Att kommunen under de senaste två åren haft lägre kostnader i förhållande till skatteintäkter och utjämning har medfört en starkare finansiell ställning. Relativt till andra kommuner har Laholm en låg skattesats, 20,58 öre, i förhållande till riket och även de Halländska kommunerna. Kommunen har under de tre senaste åren varit självfinansierade på investeringssidan vilket stärkt upp kommunens balansräkning och soliditet.

Kommunen når i bokslutet båda den av fullmäktige uppsatta finansiella målen. Resultatmålet är kraftigt över upptagen nivå samtidigt som soliditeten inklusive pensionsförpliktelser fortsätter att stärkas. Resultatet det enskilda året uppgår till 3,4 procent av skatteintäkter, utjämning och fastighetsavgift och över en rullande treårsperiod, 2020-2022, uppgår det till hela 3,5 procent.

Jämförs Laholm med andra kommuner kopplade till kommunens finansiella mål kring resultat och soliditet står kommunen sig ganska väl historiskt sett vilket jämförelsen ovan visar. 2022 års utveckling i landet är dock något oklar men enligt sektorns preliminära bokslut hamnar Laholms resultat inte särskilt starkt i jämförelse med andra. För de halländska kommunerna uppgår resultatnivån till 5,3 procent och för snittet i riket till 5,0 procent. Givetvis innehar kommunsverige väldigt olika förutsättningar så som skattenivå (utdebiteringsnivå), möjligheten till exploateringsvinster och avkastning från bolagskoncerner. Dessa perspektiv får ej förglömmas när resultatnivåer analyseras.

Analyseras resultatmålet uppnår också kommunen en tillfredställande nivå över tid. Perioden 2013–2022 har kommunen haft ett snittresultat på cirka 2,4 procent. Historiskt är kommunens resultat lägre än både rikets- och de halländska kommunerna. I resultatmålet ingår vinster från exploateringsverksamheten och bolagsavkastning, där Laholm inte har haft några större överskott att intäktsföra under åren.

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	snitt 10 år
Hallands läns kommuner	4,0	2,6	2,3	3,7	3,8	1,5	2,0	4,7	6,3	5,3	3,6
Laholm	3,8	1,5	1,1	2,4	2,2	1,8	1,0	4,4	2,6	3,4	2,4
Riket	5,2	2,1	3,0	4,1	4,3	2,5	3,2	5,7	7,1	5,0	4,2

God ekonomisk hushållning för 2022 gällande de finansiella målen uppfylls både resultatmålet och soliditetsmättet. Resultatmålet uppgår till 3,4 procent (2,6% 2021) och soliditetsmätt till 39,7 procent (36,6% 2021).

Måluppfyllelsen sett till kommunfullmäktiges antagna målstyrning beaktas som godkänd. Kommunfullmäktige har antagit fem resultatmål för verksamheten varav utfallet för tre av dessa har förbättrats under 2022 medan utfallet har försämrats för ett av målen. Ett av de fem målen uppnår en oförändrad bedömning. Vid en analys måste det också beaktas att målen ska uppnås 2023 eftersom kommunfullmäktige valt att arbeta med dessa över en fyraårsperiod, 2020-2023, således ett längre perspektiv än ett enskilt år. Skulle analysen endast gälla 2022 så har tre av fem mål uppnåtts.

Sammanvägs dessa två delar, de finansiella samt de verksamhetsspecifika kan dock sägas att kommunen har bedrivits kostnadseffektivt och ändamålsenligt under det enskilda året.

Analyseras Laholms shems finansiella mål så har bolaget tidigare haft en tillräckligt god direktavkastning enligt förutsättningarna från kommunfullmäktiges ägardirektiv. Direktavkastningen har tidigare under en rullande treårsperiod varit tillräckligt god. Ur ett kortsiktigt perspektiv klarar inte bolaget nå målet under perioden 2020-2022. Snittet för senaste perioden uppgår till 3,83 procent varav 2022 uppgår till 3,5 procent. Problematik kring att de ekonomiska förutsättningarna för samhället har svängt i rekordfart. Laholms hem AB blir som bolag extremt lidande av de snabba ränte- och kostnadsökningarna som råder på grund av inflationens utveckling kopplad ett el- och uppvärmningskostnader. Båda dessa kostnadsposter har tyngt bolaget extremt under det senaste året i jämförelse till 2021. 2022 års framförhandlade hyresersättning/intäkter i allmännyttan har inte på långa vägar klarat av att matcha dessa kostnadsökningar utifrån det kortsiktiga perspektivet.

Soliditeten har under perioden 2020–2022 uppgått till följande, 2020 12,5 procent, 2021 13,2 procent och 2022 11,0 procent. Två av de tre senaste åren har bolagets mål kring soliditeten uppnåtts. Under 2022 klarar bolaget inte att nå upp till utsatt nivå om minst 12,0 procent med tanke på den utveckling som varit.

Helhetsbedömningen för Laholms kommun och kommunkoncernen resulterar i en bedömning att god ekonomisk hushållning råder. Analyseras det enskilda året finansiellt får 2022 beaktas som ett starkt år för kommunen och som lite svagare för Laholms shemskoncernen. Kommunen kommer få finansiella svårigheter under 2023. Bolagen har redan under 2022 påverkats av att världsbilden svängt så snabbt med ränte- och inflationsökning. Bolaget klarar inte omställningen under ett innevarande år utifrån de kostnadsslag som ingår i deras verksamhet. Styrräntan gick från noll procent till tre procent på mindre än ett kalenderår vilket kommer kräva sin anpassning framöver. Ett allmännyttigt fastighetsbolag kan inte agera kortsiktigt och kan framför allt inte öka hyresintäkterna då de är förhandlade.

Läggs målstyrning och kvalitetsaspekter till i den totala analysen för kommunkoncernen står sig kommunen väl i rådande samhällssituation. Kommunfullmäktige har redan under hösten 2022 beslutat om besparingsåtgärder inför 2024 om 35,0 miljoner kronor samt en trolig skattehöjning om 52 öre vilket motsvarar cirka 27 miljoner kronor.

Analyseras god ekonomisk hushållning övertid har resultaten historiskt varit goda med undantag för verksamhetsåret 2019, soliditeten ligger fortsatt på en hög nivå, och har ökat efter hand, jämfört med andra kommuner så står sig Laholm starkt vilket kan motivera att kommunens ekonomi får anses som relativt stark och att god ekonomisk hushållning råder.

Målstyrning






Kommunfullmäktige har fastställt vision och fyra målområden med fem tillhörande resultatmål. Målen gäller för perioden 2020–2023.

Måluppfyllelse

Nämnderna beskriver i sina respektive redovisningar särskilda aktiviteter och hur de förväntas bidra till måluppfyllelsen. Det handlar om såväl förändrade arbetssätt för ökad effektivitet som nya aktiviteter.

Det framgår av redovisningarna att nämnderna har identifierat områden där insatser behöver sättas in för att målen ska nås till 2023. Nämnderna har också påbörjat och genomför åtgärder för ökad måluppfyllelse.

Det är viktigt att påminna om att fullmäktiges mål är långsiktiga och gäller till och med 2023. Det medför att nämnderna kan arbeta med insatser som ger effekt på sikt i stället för kortsiktiga och potentiellt kontraproduktiva aktiviteter. Till varje resultatmål finns indikatorer kopplade. Kommunfullmäktige har inte beslutat om några nivåer för resultatmålen eller indikatorerna. Utvärderingen kan därför bara grunda sig på ifall indikatorerna förändrats i rätt eller fel riktning. Utfallet för resultatmålen sammanfattas i tabellen nedan. Under respektive målområde beskrivs vad som ligger till grund för bedömningen.

Målområde	Mål	Utfall 2022
1. Barn och unga	Barn och ungas psykiska hälsa förbättras	Oförändrat 
2. Samhällsplanering	Det är fler som trivs och vill leva och bo i Laholm	Förbättring 
3. Utbildning, näringsliv och företagsamhet	Fler är behöriga till gymnasiet och har förutsättningar för högre studier	Försämring 
	Fler företagsetableringar och fler människor i arbete	Förbättring 
4. Trygghet och folkhälsa	Folkhälsan förbättras och tryggheten ökar i kommunen	Förbättring 

Målområde Barn och unga

I Laholm ska alla barn och unga ha rätt till goda, trygga och jämlika uppväxtvillkor. Vi skapar förutsättningar för en sund livsstil, en varierande och meningsfull fritid samt ett rikt föreningsliv. Barn och unga ska ges förutsättningar för en bra start i livet där förebyggande arbete och tidigt stöd ska prioriteras utifrån individuella behov. Barns bästa ska genomsyra all planering. Stor delaktighet, inflytande och dialog med barn, unga och vårdnadshavare är viktigt i arbetet med kommunens utveckling. Laholms kommun ska arbeta mot hedersrelaterat våld.

Gemensamt resultatmål					
Barn och ungas psykiska hälsa förbättras					
Nyckeltal	Källa	Utfall 2019	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022
Andel elever i förskoleklass som anger "Jag mår bra/mycket bra"	Hälsosamtal	95	96	93	95
<i>Kommentar:</i> För nyckeltalet har ett resultat omkring över 95procent redovisats för hela perioden förutom en liten dipp 2021.					
Andel elever med skolnärvaro som är högre än 80 procent, grundskola, kommunala skolor, vårterminen	Egen mätning	88	84	90	85
<i>Kommentar:</i> Nyckeltalet redovisar faktisk närvaro registrerad i systemen Vklass och Skola24 under vårterminen. Höstterminen 2022 ökade närvaron till 89 procent.					
Invånare 0–19 år i ekonomiskt utsatta hushåll, andel (%)	Kolada (N02904)	9,1	7,9	7,1	
<i>Kommentar:</i> Med ekonomiskt utsatt hushåll avses hushåll med låg inkomst eller ekonomiskt bistånd. Med låg inkomst avses lägsta utgiftsnivå baserad på socialbidragsnorm och norm för boendeutgifter. Uppgifter om inkomst baseras på taxerad inkomst varför värde för 2022 inte publiceras förrän 2024. Utfallet för 2020 är en klar förbättring som fortsatt förbättras under 2021.					
Kultur- och utvecklingsförvaltningen följer upp nyckeltalet med en prognos som baseras på arbetsmarknadsenhetens analys och Kronofogdemyndighetens statistik. <i>Antal barn (0–17 år) som lever i ett hushåll där minst en förälder har skulder hos kronofogden eller under en pågående skuldsanering (Laholms kommun)</i> publicerad i juni 2021. Statistiken visar en nedåtgående trend för Laholms kommun, från 9,7 procent år 2018 till 8,8 procent 2021. För 2022 bröts den positiva trenden. För 2022 redovisas 9,2 procent barn i hushåll med skulder hos Kronofogden vilket är i nivå med 2020 års resultat.					

Sammanfattande bedömning av förväntad måluppfyllelse

I kommunplan med budget för 2022 har även nyckeltalen *Antal i befolkningen, 19-24 år, med sjuk- och aktivitetsersättning pga psykisk ohälsa, antal/1000 invånare* angetts för utvärdering av resultatmålet. Kolada har tagit bort detta nyckeltal på grund av kvalitetsbrister. Ingen data har publicerats för nyckeltalet sedan 2018. Nyckeltalet därför inte med i tabellen ovan. Detta medför att det bara finns två nyckeltalen som är kopplade till målområdet som med data som avser 2022. Andel elever i förskoleklass som anger att de mår/mycket bra har ökat något jämfört med föregående år. Före hela perioden 2019-2022 har nyckeltalet redovisat ett resultat kring 95 procent. Grundskoleelevernas närvaro har minskat något mellan vårterminen 2021 och vårterminen 2022. En förutsättning för att kommunen ska lyckas med resultatmålet är att eleverna finns i skolan. Närvaron höstterminen 2022 var 89 procent.

För nyckeltalet *Andel invånare 0–19 år i ekonomiskt utsatta hushåll*, är trenden klart positiv för åren 2019-2021, men resultat för 2022 publiceras först 2024. Kultur- och utvecklingsförvaltningen följer upp nyckeltalet med en prognos som baseras på arbetsmarknadsenhetens analys och

Kronofogdemyndighetens statistik. Antal barn (0–17 år) som lever i ett hushåll där minst en förälder har skulder hos kronofogden eller under en pågående skuldsanering (Laholms kommun) publicerad i juni 2022. Statistiken visar en positiv trend för Laholms kommun, från 9,7 procent år 2018 till 8,8 procent 2021. För 2022 bröts den positiva trenden. För 2022 redovisas 9,2 procent barn i hushåll med skulder eller skuldsanering hos Kronofogden vilket är i nivå med 2020 års resultat.

I nämndernas redovisningar finns det både negativa och positiva indikationer inom målområdet. De motstridiga indikatorerna och uppgifterna från nämnderna gör att den samlade bedömning är att utfallet för 2022 är oförändrat i förhållande till tidigare år.

Kommentar kring nämndernas bidrag till måluppfyllelse

Kommunstyrelsen bidrar främst till måluppfyllelsen genom arbetet med ungdomsforum och demokratiprocess för unga. På ungdomsforum har ungdomarna lyft frågor kring studiero, trygghet och psykisk hälsa på samtliga möten, vilket indikerar att målområdet inte utvecklas i rätt riktning.

Demokratiprocess för unga innebär att unga från 6 till 12 år tillsammans diskuterar och bestämmer hur 200 000 kr ska fördelas till olika aktiviteter som de unga själva lämnat in förslag om. Processen präglas av ett stort engagemang bland deltagarna.

Barn- och ungdomsnämnden har utökat antalet specialpedagoger på skolorna bland annat för att delta i arbetet kring skolnärvaro. Nämnden har fokuserat på att öka skolnärvaron bland annat genom att följa upp frånvaro- och närvarorapporteringen och den närvarorutin som tagits fram har följts upp och gett goda underlag för fortsatt utveckling. Medvetenheten om vikten av närvaron har ökat i alla personalgrupper.

Nämnden fick i budget för 2022 resurser för att utökning av personal inom grundskolan med fokus på trygghet och studiero. Resurserna har möjliggjort en utökning av kuratorer i grundskolan med förstärkning i årskurs 7-9. Detta förhållande skapar bättre förutsättningar i varje enskild skolas främjande och förebyggande elevhälsoarbete då både antalet skolenheter och antal elever har minskat för varje kurator.

Kultur- och utvecklingsnämnden bedömer att målet *Barn och ungas psykiska hälsa ökar*, utvecklas positivt. Lättnader och avveckling av restriktionerna till följd av coronapandemin ger positiv effekt då nämndens verksamheter kan öppna upp igen. Barn- och unga kan återgå till tidigare mötesplatser, aktiviteter och sammanhang. Flera nya alternativ för att skapa aktivitet för barn- och unga pågår. Vissa nya lösningar med bland annat digitala mötesplatser och aktiviteter kommer fortsätta som en del av det ordinarie utbudet och stärker möjligheterna att nå målgruppen.

Samhällsbyggnadsnämnden bidrar till måluppfyllelsen genom att aktivt och på olika sätt söka dialog med förskolor, grundskolor och gymnasium när det gäller främja ett ökat inflytande över samhällsbyggnadsprocessen i kommunen. På grund av vakant tjänst har detta arbete haltat under 2022.

Projektet människan bakom uniformen har permanentats och har visat sig främja tilliten mellan ungdomar, räddningstjänst och socialtjänst.

Socialnämnden arbetar med att nå fler tidigare med befintliga resurser. Det handlar om att utveckla arbetet med selektiva och generella hälsofrämjande och tidigt förebyggande insatser. Detta arbete bidrar på lång sikt till att barn och ungas psykiska hälsa förbättras. En strategi och handlingsplan för arbetet är framtagen.

Exempel på aktiviteter som förväntas ge resultat på sikt är föräldragrupper. Under 2022 har föräldrar med barn i åldrarna 3-12 år varit i fokus. Karolinska institutet medverkar i utvärdering av föräldragrupperna. Nätverket föräldrar emellan ha erbjudit digitala föreläsningar för ca 1 000 deltagare under 2022.

Vidare fortgår nämndens arbete med metoden *Börja prata* som vänder sig till årskurs 5. Genom metoden kan individer som behöver extra stöd och hjälp identifieras, både för sig själva och för föräldrar, syskon eller andra i nätverket.

Målområde Samhällsplanering

En väl fungerande samhällsplanering utgör grunden för att nå framgång inom alla målområden. I Laholm ska samhällsplaneringen bygga på hållbar tillväxt för en levande landsbygd, en stadskärna för boende, handel och mötesplatser samt en utveckling av kustområdet. Vi ska erbjuda attraktiva och varierande boendeformer samt inbjudande och trygga offentliga miljöer. Vi ser samhällsplanering som ett viktigt verktyg i arbetet med att öka invånarnas, näringslivets och den kommunala verksamhetens förmåga att bidra till ett hållbart samhälle. Planeringen ska vara inkluderande, rättvis och effektiv.

Gemensamt resultatmål					
Det är fler som trivs och vill leva och bo i Laholm					
Nyckeltal	Källa	Utfall 2019	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022
Färdigställda lägenheter i nybyggda hus	SCB	80	67	188	118
<i>Kommentar:</i> Måttet visar antal lägenheter i nybyggda flerbostadshus och småhus. För att nå visionen om 30 000 invånare år 2040 utan att trångboddheten ökar krävs i genomsnitt ett tillskott på 60–90 nya lägenheter per år.					
Väntetid i antal dagar för de barn som inte fått plats på förskola på önskat placeringsdatum, medelvärde	Kolada (U11402)	44	29	30	16
<i>Kommentar:</i> Mätperiod är årets 6 första månader. Från och med 2021 publiceras inte resultatet i Kolada. Uppföljningen visar på en klar förbättring under 2022.					
Bostäder som planlagts under de två senaste åren, antal/1000 inv.	Kolada (N07924)	4,2	-	1,8	
<i>Kommentar:</i> Uppgifterna kommer från SKR:s Öppna Jämförelse och frågan "Hur många nya bostäder kan byggas i kommunen med stöd av detaljplaner som vunnit laga kraft under de två senaste åren?".					
Mediantid från planuppdrag till antagande under de senaste två åren, mediantid i månader	Kolada (N07926)	27	-	33	
<i>Kommentar:</i> Krav på olika utredningar som ska göras i planprocess har ökat. Det medför att planerna tar längre tid. Samtidigt har samhällsbyggnadsnämnden sett över processen för att korta ned tiden från planuppdrag till antagande.					
Trångboddhet i flerbostadshus, enligt norm 2, andel (%)	Kolada (N07907)	20,4	20,1	16,9	
<i>Kommentar:</i> Hushållet räknas som trångbott om det bor mer än två personer per rum (kök och vardagsrum oräknade). Personer i ensamhushåll räknas inte som trångbodda. Utfall för 2022 publiceras vecka 18 2023. Trångboddheten har ökat varje år från 2012 fram till 2019 då den negativa trenden bröts. Trångboddheten har nu sjunkit tre år i rad och med tanke på den höga bostadsproduktionen i kommunen bör även utfallet för 2022 bli positivt.					

Sammanfattande bedömning av förväntad måluppfyllelse

Efter ett svagare 2020 ökade folkmängden i kommunen återigen med över 300 personer under 2021. Den kraftiga folkökningen fortsatte under första halvåret 2022 för att under hösten kraftigt bromsa in. Trots inbromsningen var inflyttningen till kommunen under 2022 den näst högsta någonsin.

Antalet färdigställda bostadslägenheter är fortsatt högt och i nivå för att nå kommunens befolkningsmål. Trångboddheten har nu sjunkit tre år i rad och med tanke på den höga bostadsproduktionen i kommunen bör även utfallet för 2022 bli positivt.

Väntetiden för få plats på förskola har minskat väsentligt vilket tyder på att kommunen kommit ikapp med lokalförsörjningen. Men barn- och ungdomsnämnden påtalar vikten av framförhållning i utbyggnationen av förskoleplatser och att det även på kort sikt finns behov av att bättre möta efterfrågan.

Tiden från planuppdrag till antagen detaljplan har, liksom i övriga landet, ökat. Detta medför att vikten av framförhållningen i planarbetet ökar om inte tiden kan kortas ned. Under året har detaljplaner som möjliggör närmare 100 nya bostäder antagits av kommunfullmäktige.

I kommunplan med budget för 2022 har även nyckeltalen *Nöjd Region-Index - Helheten* angetts för utvärdering av resultatmålet. Uppgifterna hämtas från SCB:s medborgarundersökning. Laholms kommun har fram till 2021 deltagit vart annat år i mätningen. Sedan 2020 års medborgarundersökning konstrueras inte längre några index. Istället frågas det i undersökningen: *Vad tycker du om din kommun som en plats att bo och leva på?* 91 procent av Laholmarna svarar att kommunen är en bra eller mycket bra plats att leva på. Då värdet för 2019 och 2021 inte är jämförbara med varandra och kommunstyrelsen beslutat att inte delta i undersökningen i framtiden på grund av för låg svarsfrekvens redovisas inte nyckeltalet i tabellen ovan.

Den samlade bedömningen är att kommunen är närmare målet nu än för ett år sedan. Inflyttningen till kommunen är fortsatt hög, bostadsproduktionen fortgår. Kommunfullmäktiges vision om 30 000 invånare kommer att uppnås före år 2040.

Kommentar kring nämndernas bidrag till måluppfyllelse

Kommunstyrelsen bidrar till måluppfyllelse genom att besluta om planbesked och prioritera bland pågående planer, kommunövergripande arbetet med grönplanering, översiktsplanering och miljömålen. Då tiden från planbesked till antagen detaljplan ökar till följd av ökade krav på utförligare och fler utredningar ökar även betydelsen av att kommunstyrelsen gör rätt prioriteringar.

Barn- och ungdomsnämnden har prioriterat arbetet med hållbara och omställningsbara lokaler som erbjuder tillgängligt lärande. Förstudier för Lagaholmsskolan, ny förskola i Laholms stad, förskola i Haga i Skottorp, ombyggnad av Junibackens förskola samt verksamhetsanpassning av Parkskolan och ombyggnad av Vallbergaskolans kök och matsal har beställts under året.

Kultur- och utvecklingsnämnden redovisar att arrangemangen kom i gång med hög fart under våren, efter att restriktionerna släppts. Välbesökta evenemang som sommarfrukostar, nationaldagen, Lagakalaset, nyinvigning av Lugnarohögen har genomförts. Nämnden bedömer att målet utvecklats positivt.

Samhällsbyggnadsnämnden bidrar till målet främst genom detaljplanarbetet. Under året har detaljplaner som tillsammans medger 350 nya bostäder fått laga kraft. För 2022 var det även planerat att detaljplaner för Skummeslöv 5:13 och 4:5 och Skummeslöv 3:9 och 3:10, Haga etapp 1 i Skottorp samt Veinge stationsområde skulle antas. Sammantaget skulle dessa detaljplaner tillsammans med

ovanstående möjliggöra för byggnation av ca 780 bostäder. Flera anledningar har orsakat att arbetet bromsats upp, delvis på grund av vakanta tjänster. För detaljplanen i Veinge inväntas Trafikverkets arbete med järnvägsplan och i Skottorp har det behövts ett större omtag efter att yttrande om gasledningen inkommit.

Nämnden bidrar även till målet genom arbetet med luftkvalitet och buller, planering och skötseln av grönytor och grönstruktur, trafik och mobilitet. Kvaliteten och närheten till grönområden har stor betydelse för människors välbefinnande.

Socialnämnden deltar i samhällsplaneringen, främst i detaljplaneprocessens formella delar. Nämnden bevakar inkludering och mångfald, behovet av tillgängliga hyreslägenheter samt att samhällsplaneringens bidrag till ökad hälsa och ökad jämställdhet.

Nämnden konstaterar att flera av nämndens målgrupper har stora problem på bostadsmarknaden eller med att göra boendekarriär. Det finns ett behov av billiga hyresrätter. Gamla hyresskulder omöjliggör förstahandskontrakt trots uppvisad skötsamhet. I samarbetet med Laholms hem har nämnden lyckats med att vissa klienter har fått ta över lägenheten med eget kontrakt. Kommunens demografiska utveckling kommer innebära ett ökat behov av bostäder anpassade för äldre.

Målområde Utbildning, näringsliv och företagsamhet

Ökad sysselsättning leder till ökad skattekraft och bättre livskvalitet i kommunen, mer arbetskraft till näringslivet, ökad mångfald och en mer dynamisk kommun. Laholms kommun ska erbjuda förskola och skolor med hög kvalitet som ger goda kunskaper och möjligheter för fortsatt utveckling. Gymnasie- och vuxenutbildningar ska vara attraktiva och leda till jobb eller fortsatt utbildning. Näringslivsutvecklingen ska främjas för fler och växande företag. Entreprenörskap, kunskap och företagande ska främjas i samverkan mellan kommunen och näringslivet. Nya etableringar inom handels- och tjänstesektorn samt besöksnäringen ska stimuleras.

Gemensamt resultatmål inom Utbildning, näringsliv och företagsamhet					
Fler är behöriga till gymnasiet och har förutsättningar för högre studier.					
Nyckeltal	Källa	Utfall 2019	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022
Gymnasieelever som uppnått grundläggande behörighet till universitet och högskola inom 3 år, andel (%)	Kolada (N17473)	50,0	49,3	59,1	47,0
<i>Kommentar:</i> Andel folkbokförda elever i kommunen med behörighet till universitet/högskola inom 3 år, inkl. IM.					
Elever i årskurs 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesproven i svenska och svenska som andraspråk, kommunala skolor, andel (%)	Kolada (N15452)	68	-	-	65
<i>Kommentar:</i> På grund av Covid-19 har ämnesproven genomförts, varken under 2020 eller 2021. En generell försämring har skett i Sverige mellan 2019 och 2022. 2019 tillhörde Laholms kommun de 25 procent sämsta kommunerna. Trots ett sämre resultat 2022 så tillhör nu Laholms kommun de 50 procent mittersta kommunerna.					
Elever i årskurs 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)	Kolada (N15436)	75,0	81,2	83,0	76,8
<i>Kommentar:</i> Gymnasiebehörigheten till yrkesprogram har försämrats betänkligt under 2022 jämför med föregående år. Kommunen tillhör nu, liksom 2019, de 25 procent sämsta kommunerna i landet efter att under 2020 och 2021 uppvisat relativt goda resultat.					

Nyckeltal	Källa	Utfall 2019	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022
Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%)	Kolada (N17461)	64,4	72,3	69,0	78,4
<i>Kommentar:</i> En klar förbättring har skett under 2022. För detta nyckeltal rankas kommunen bland de 25 procent bästa i landet.					
Elever på SFI som klarat minst två kurser, av nybörjare två år tidigare, andel (%)	Kolada (N18409)	44	50	29	
<i>Kommentar:</i> Andel elever på SFI som klarat minst två kurser, av nybörjare två år tidigare. Alla elever som har klarat kurserna ingår, oavsett avbrott. Även elever som klarar fler kurser och de som klarat hela SFI ingår. Värde för 2022 publiceras i slutet av juni 2023.					
Invånare 17-24 år som varken arbetar eller studerar, andel (%)	Kolada (N02906)	9,3	9,0		
<i>Kommentar:</i> Inkluderar personer mellan 17 och 24 år som under kalenderåret inte haft inkomster som överskridit ett basbelopp, inte haft studiemedel, varit utbildningsregistrerad eller studerat vid SFI mer än 60 timmar. Källa: SCB. På grund av samkörning med deklarationsuppgifter finns en eftersläpning på nästan två år för nyckeltalet. Värde för 2021 publiceras i slutet av april 2023.					

Sammanfattande bedömning av förväntad måluppfyllelse

Den samlade bedömningen är att utfallet för målet har försämrats under 2022. Nyckeltalen som är direkt kopplade till resultatmålet: *behöriga till gymnasiet* och *förutsättningar för högre studier* har båda försämrats jämfört med föregående år. Andelen behöriga till gymnasiet har minskat betänkligt och andel gymnasieelever som uppnått grundläggande behörighet till universitet och högskola har minskat kraftigt.

Kommentar kring nämndernas bidrag till måluppfyllelse

Kommunstyrelsen bidrar indirekt till måluppfyllelsen genom att ge de verksamhetsansvariga nämnderna goda förutsättningar och stöd för respektive nämnds uppdrag. Kommunstyrelsen stödjer nämnderna bland annat i rekryteringsprocessen och med ändamålsenliga lokaler.

Barn- och ungdomsnämnden framhåller att det krävs ett långsiktigt och metodiskt arbete för nå målet. Det systematiska kvalitetsarbetet med analyser på övergripande förvaltningsnivå och på enhetsnivå, ger underlag för att identifiera utvecklingsområden.

En förutsättning för att nå målet är behöriga lärare. Generellt är andelen behöriga lärare i grundskolan god men i vissa ämnen har det varit svårt att rekrytera. Det har även varit svårt att rekrytera specialpedagoger, behöriga lärare till fritidshemmen samt förskollärare. Andelen behöriga lärare till fritidshemmen har ökat men ligger fortfarande på en låg nivå.

Resultatet visar på en något lägre behörighet till gymnasiet samt meritvärde för årskurs 9 jämfört med de senaste två läsåren. Det är framför allt flickornas resultat som försämrats. Resultaten för årskurs 6 visar stora skillnader mellan skolorna, vilket det även gjort tidigare läsåren. Positivt är att andelen elever i årskurs 1 med godtagbara kunskap i läsförståelse har ökat.

Kultur- och utvecklingsnämnden har ansvar för alla ungdomar folkbokförda i Laholm som studerar på gymnasiet, oavsett om de studerar på kommunens gymnasieskola eller i andra kommuner. Nämnden har därför utvecklat uppföljningen av ungdomars gymnasiesök och utbildningsplats. Resultatet ger bland annat en tydligare bild av vart ungdomarna söker sig efter grundskolan och ökar möjligheterna att fånga upp avbrott och studieresultat hos elever som går på gymnasiet hos en annan huvudman.

Nämnden konstaterar att andelen med gymnasieexamen inom 3 år minskar läsåret 21/22. Både för yrkes- och högskoleförberedande program. Analysen visar att årskullen påverkats av restriktionerna under nästan hela studietiden och fler upplevt arbetströtthet, särskilt i färdigställandet av gymnasiearbetet. Däremot ökar andelen med gymnasieexamen inom 4 år, vilket är en effekt av de goda resultaten läsåret 20/21

Socialnämnden bidrar till måluppfyllelse genom att stärka barn och familjer så att det har bättre förutsättningar att klar skolan. De olika insatserna för att öka den psykiska hälsan som genomförs är även en grund för att nå detta resultatmål. Exempel på aktiviteter är samverkan mellan socialnämnden och barn- och ungdomsnämnden för att stimulera elever till att börja prata om psykisk ohälsa, aktivitetsgrupp för elever med hög skolfrånvaro och föräldrautbildning. Frisk- och aktivitetsgrupperna har gett mycket goda resultat där flera barn och unga återvänt till studier, fått praktik och i något fall arbete.

Gemensamt resultatmål inom Utbildning, näringsliv och företagsamhet					
Fler företagsetableringar och fler människor i arbete					
Nyckeltal	Källa	Utfall 2019	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022
Arbetslöshet 18-64 år, andel (%) av befolkningen	Kolada (N03920)	5,1	6,1	5,6	4,6
<i>Kommentar:</i> Antal invånare 18-64 år som är öppet arbetslösa eller i program med aktivitetsstöd. Avser årsmedelvärde. Arbetslösheten har fortsatt att sjunka efter pandemiåret 2020.					
Företagsklimat enligt Öppna Jämförelser (Insikt) – Totalt, NKI	Kolada (U07451)	74	73	68	
<i>Kommentar:</i> Måttet är hämtat från SKR:s enkätundersökning Insikt om företagarnas helhetsbedömning av servicen i myndighetsutövningen. Utfallet för 2022 publiceras i slutet av april 2023. Kommunstyrelsen prognosticerar en försämring för 2022 delvis utifrån Svenskt näringslivs ranking av företagsklimatet.					
Lämnat etableringsuppdraget och börjat arbeta eller studera (status efter 90 dagar), andel (%)	Kolada (N00973)	32	25	16	
<i>Kommentar:</i> Etableringsuppdraget omfattar nyanlända flyktingar i arbetsför ålder (20-64 år) samt nyanlända i åldern 18-19 år utan föräldrar i Sverige. Värde för 2022 publiceras i slutet av maj 2023.					
Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet, deltagare som börjat arbeta, andel (%)	Kolada (U40455)	32	34	37	
<i>Kommentar:</i> Börjat arbeta avser anställningar på den reguljära arbetsmarknaden. För att räknas som en anställning ska denna ha pågått minst en sammanhängande månad. Börjat studera, avser utbildning som är studiemedelsberättigad. Värde för 2022 publiceras i slutet av mars 2023.					
Vuxna biståndstagare med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel (%) av befolkningen	Kolada (N31816)	1,01	1,10	0,94	
<i>Kommentar:</i> Långvarigt bistånd avser 10-12 månader under året. Värde för 2022 publiceras i slutet av juni 2023.					
Ej återaktualiserade vuxna personer med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd, andel (%)	Kolada (U31462)	96	85	92	82
<i>Kommentar:</i> Andel (procent) vuxna personer som inte återkommit till försörjningsstöd inom ett år efter avslutat försörjningsstöd. Återaktualisering avser endast formell ansökan. Avser försörjningsstöd som avslutades första halvåret. Nyckeltalet finns med i socialnämndens nämndsplan.					

Sammanfattande bedömning av förväntad måluppfyllelse

Arbetslösheten sjönk i Laholm under 2022 för andra året i rad. Arbetslösheten är fortsatt lägre i Laholm än i riket. Näringslivet i kommunen har klarat sig bättre än förväntat under pandemin. Inga butiker har tvingats stänga eller har gått i konkurs på grund av pandemin. Efterfrågan på industri-mark är fortsatt stor. Däremot förutspår kommunstyrelsen en försämring för 2022 vad gäller SKR:s mätning av näringslivsklimatet blandat på grund av otillräcklig tillgänglighet och information i tillstånds- och tillsynsprocesserna.

Etableringsuppdraget omfattar nyanlända flyktingar i arbetsför ålder (20-64 år) samt nyanlända i åldern 18-19 år utan föräldrar i Sverige. Pandemin har försvårat möjligheterna till arbete för gruppen. Från 2018 har andelen minskat från 35 procent till 16 procent 2021. Trenden är nationell men Laholm har en större negativ utveckling än riket. Analysen visar att en större andel av individerna som befinner sig i etableringsuppdraget befinner sig längre från arbetsmarknaden 2021 än det aktuella läget 2018. Det rör sig bland annat om individer som inte kommit in i samhället sedan förra flyktingkrisen. Inflödet rör sig till stor del om kvotflyktingar som i många fall står långt från arbetsmarknaden. Prognosen är att den negativa trenden planar ut 2022 men är osäker då det rör sig om få individer.

Vad gäller avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet bedömer kultur- och utvecklingsnämnden att resultat kommer förbättras jämfört med tidigare år. En effekt av verksamhetens utvecklade insatser och den goda arbetsmarknaden.

För nyckeltalet *Ej återaktualiserade vuxna personer med försörjningsstöd* redovisas en försämring för 2022. Från att kommunen tre år i rad tillhört de 25 procent bästa i riket är resultatet nu närmare medel i riket. Men antalet hushåll med ekonomiskt bistånd minskade från 196 i januari till 168 i november. Den sjunkande arbetslösheten har ännu inte bidragit till att de som står långt ifrån arbetsmarknaden kommit närmare den.

Utfallet för resultatmålet under 2022 har å ena sidan blivit bättre än föregående år. Arbetslösheten sjunker, fler är i arbete, kostnaden för försörjningsstöd minskar och näringslivet har stått sig väl under pandemin. Två företag har etablerat sig på Mellby verksamhetsområde. Å andra sidan förväntas förtegs-klimatet försämrats. Det stora orosmolnet är de personer som redan före pandemin stod långt från arbetsmarknaden inte kommit närmare sysselsättning. Sammanvägt blir bedömningen att resultatmålet förbättrats under 2022 då fler är i arbete och fler etableringar blivit av.

Kommentar kring nämndernas bidrag till måluppfyllelse

Kommunstyrelsen bidrar till målet främst inom tre områden; företagsetableringar, företagsklimat och handelsutveckling. Detta görs genom att underlätta för etableringar genom att ha rätt verksamhetsmark tillgänglig i rätt tid, god infrastruktur, gott bemötande och rättssäkerhet i myndighetsutövning samt ha en god dialog med näringslivet. Möjligheten att införskaffa mark i attraktiva lägen är beroende av att markägarna vill sälja marken till kommunen.

Kommunstyrelsens bedömer att företagsklimat försämrats under 2022 på grund av att tillgängligheten är för låg på tillståndsenheterna, informationen är inte tillräckligt bra och rådgivningen måste förbättras. Ett internt projekt på samhällsbyggnadsförvaltningen är igångsatt.

Inga markförvärv har inte skett under 2022. För närvarande finns ingen mark för verksamheter tillgänglig. Den mark som är utpekad i översiktsplanen är inköpt.

Barn- och ungdomsnämnden bidrar till målet främst genom att elever når kunskapskraven för grundskolan men även genom ett entreprenöriellt lärande i samverkan med närsamhället och

företag. Platser för praktisk arbetslivsorientering (PRAO) samordnas ett digitalt verktyg för företagare, skolor och elever. Verktöget har underlättat anskaffningen av PRAO-platser.

Under hösten 2022 har elever från årskurs 8 och 9, tillsammans med sina vårdnadshavare, bjudits in till så kallad Företagssafari – studiebesök hos tre tillverkningsföretag i Laholm.

Kultur- och utvecklingsnämnden framhåller att arbetslösheten fortsätter att sjunka både för vuxna och unga och är låg även i förhållande till övriga riket och jämförbara kommuner. Nämnden ser positiva effekter av de satsningar som bättre rustar IM-elever för arbetslivet. Flera ungdomar har kommit in i sysselsättning, även om antalet registrerade hos KAA ökar. Nämnden konstaterar även att de som kvarstår som inskrivna på arbetsmarknadsenheten har mer komplexa orsaker till att de inte är i arbete och behöver långvariga insatser innan de kan komma i sysselsättning.

Samhällsbyggnadsnämnden har i samverkan med kommunstyrelsens näringslivsenhet arbetat med att förbättra rutiner, rådgivning och kommunikationen för att leva upp till målsättningen om ett förbättrat företagsklimat. Både politiker och nämndens tjänstemän har deltagit i näringslivsforum för att främja dialogen mellan kommunen och näringslivsföreträdare. Från andra kvartalet 2022 har handläggningstiderna för bygglov minskat från en hög nivå.

Socialnämnden samverkar med kultur- och utvecklingsnämnden för att de som uppbär försörjningsstöd snabbare ska komma i aktivitet i så stor omfattning som individens arbetsförmåga medger. Syftet är att fler ska bli självförsörjande. Projektet *Hel på Hemmaplan* erbjuder personer med beroendeproblematik en helhetslösning med behandling, boende och sysselsättning på hemmaplan för att dels minska placeringskostnaderna, dels rusta målgruppen för arbetsmarknaden. Projektet drivs i samverkan med kultur- och utvecklingsnämnden.

Kostnaderna för försörjningsstöd har ökat trots att antalet hushåll minskat. Starkt bidragande orsaker den höga inflationen med höjda priser på energi, livsmedel och boende.

Målområde Trygghet och folkhälsa

Vi ska arbeta för att vara en kommun som ger invånarna goda förutsättningar för trygghet och säkerhet och vi ska fortsätta utveckla god samverkan med övriga samhällsaktörer. Alla i kommunen har rätt till god och jämlik hälsa. Kommunen ska skapa förutsättningar i samhället för befolkningen att behålla eller förbättra sin hälsa. Vi ska arbeta för att minska utanförskapet samt förbättra möjligheterna för alla att vara delaktiga i samhällsutvecklingen. Vi ska främja och stärka den enskildes möjligheter och förmåga att leva ett självständigt liv genom medskapande och valmöjlighet samt med en utveckling av välfärdsteknologi.

Gemensamt resultatmål inom Trygghet och folkhälsa					
Folkhälsan förbättras och tryggheten ökar i kommunen					
Nyckeltal	Källa	Utfall 2019	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022
Jag känner mig trygg i området där jag bor, trygg/väldigt trygg, enkät Polisen/Laholms kommun, andel (%)	Egen mätning	87,5	80,3	89,6	89,2
<i>Kommentar:</i> Enkäten genomfördes under september till oktober 2022 av kommunen i samarbete med polisen.					
Anmälda våldsbrott, antal/100 000 invånare	Kolada (N07403)	706	643	673	700
<i>Kommentar:</i> Avser summering av: Försök till mord eller dråp, Misshandel, Våldtäkt, Grov kvinnofridskränkning, Grov fridskränkning, Våld mot tjänsteman och Rån. Statistiken redovisas efter den kommun där brottet har begåtts. Utfall för 2022 publiceras vecka 13 2023. Laholm har betydligt färre anmälda våldsbrott än riket och jämförbara kommuner under hela perioden 2019-2021.					

Nyckeltal	Källa	Utfall 2019	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022
Jag känner mig trygg i skolan, årskurs 5, positiva svar, andel (%)	Kolada (N15557)	90,0	88,6	78,6	
<i>Kommentar:</i> Barn- och ungdomsnämnden har genomfört en egen mätning för 2019 och 2020. Dessa värden är inte hämtade från Skolinspektionens enkät. För 2018 och 2021 är värdena hämtade från Skolinspektionens enkät. Från och med 2021 genomförs enkäten vartannat år varför inget värde finns för 2022.					
Jag känner mig trygg i skolan, årskurs 9, positiva svar, andel (%)	Kolada (N15533)	74,0	71,2	76,7	
<i>Kommentar:</i> Barn- och ungdomsnämnden har genomfört en egen mätning för 2019 och 2020. Dessa värden är inte hämtade från Skolinspektionens enkät. För 2018 och 2021 är värdena hämtade från Skolinspektionens enkät. Från och med 2021 genomförs enkäten vartannat år varför inget värde finns för 2022.					
Invånare med bra självskattat hälsotillstånd, andel (%)	Kolada (U01405)		74	74	74
<i>Kommentar:</i> Andel som svarat "Bra" eller "Mycket bra" på frågan "Hur bedömer du ditt allmänna hälsotillstånd?" Källa folk-hälsomyndigheten (Hälsa på Lika Villkor), invånare 16-84 år. Laholms kommun tillhör för alla åren 2020-2022 de 25 procent bästa kommunerna.					

Sammanfattande bedömning av förväntad måluppfyllelse

I kommunens trygghetsundersökning uppgav närmare 90 procent av invånarna att de är trygga i området där de bor. De är en väldigt hög andel i jämförelse med andra kommuner som gör motsvarande mätning. Den upplevda tryggheten är hög i kommunen. Antalet anmälda våldsbrott är lågt i kommunen i förhållande till jämförbara kommuner och snittet för riket.

Skolinspektionens enkät om tryggheten i skolan har inte genomförts under 2022.

Andel invånare med bra självskattat hälsotillstånd är högt i jämförelse med andra kommuner. Resultat tillhör det 25 procent bästa kommunerna i landet för alla åren 2020, 2021 och 2022.

Sammantaget är tryggheten hög i kommunen och efter restriktionerna hävts har förutsättningarna för folkhälsan förbättrats. Vilka de långsiktiga effekterna av två års pandemi med tillhörande restriktioner blir, återstår att se. Den samlade bedömningen blir att målområdet har förbättrats under 2022.

Kommentar kring nämndernas bidrag till måluppfyllelse

Kommunstyrelsen stödjer och deltar i polisens arbete med grannsamverkan. Grannsamverkan är i allra högsta grad levande. Ett fysiskt årsmöte genomfördes i oktober där ombud från samtliga grannsamverkansområden deltog. I dagsläget är ca 2 700 hushåll engagerade i grannsamverkan fördelade på 80 områden.

Varje höst genomför kommunen tillsammans med polisen en trygghetsundersökning. Resultatet av undersökningen bildar underlag för kommunens och polisens medborgarlöfte som anger vad kommunen och polisen ska fokusera på under framöver för att öka tryggheten i kommunen.

Barn- och ungdomsnämnden har utifrån Skolinspektionens tillsyn och revisionens granskning med fokus på trygghet och studiero har nämnden påbörjat ett grundläggande arbete inom området. Det handlar bland annat om att utveckla styrning och ledning i skolornas förebyggande arbete, formerna för anmälan om kränkande behandling samt hur huvudmannen på övergripande nivå kan analysera området och bedriva fortsatt utveckling.

En e-tjänst för anmälan och dokumentation av kränkande behandling. E-tjänsten underlättar samt säkerställer skolornas ärendehantering av kränkande behandling ger bättre förutsättningar för uppföljning och analys inom området.

Kultur- och utvecklingsnämndens arbetar med att få fler ungdomar aktiva i föreningslivet, kulturaktiviteter och fritidsaktiviteter. Organiserade fritidsaktiviteter i anslutning till skoldagen har införts på Osbecksgymnasiet under 2022. Kulturskolan har under 2022 haft kö till flertalet av sina aktiviteter och har under 2022 haft 340 elever i olika kurser.

Nämnden bedömer att målområdet utvecklas positivt. Flera initiativ pågår som bidrar till att stärka folkhälsan. De avvecklade restriktionerna medför att verksamheten kan öppna sina mötesplatser och tidigare planerad verksamhet har kunnat återtas.

Samhällsbyggnadsnämnden har haft tillsammans med socialnämnden genomfört ett projekt där hemtjänstpersonal responderat på larm till 112. Under året har ett tiotal räddningsinsatser genomförts. Projektet har nu övergått till att ingå i ordinarie verksamhet. Alla kommunens vattenskyddsområden har inventerats för att säkerställa en trygg dricksvattenförsörjning.

Socialnämnden har aktualiserat behovet av kommunövergripande arbete kring alkohol, narkotika, doping, tobak och spel (ANDTS) för att långsiktigt påverka människors vanor och förhindra tidig debut hos barn och unga. Kommunfullmäktige beslutade i budget för 2022 att tillföra socialnämnden medel för en ANDTS-samordnare. Tjänsten har inte tillsatts under 2022.

Nämnden fokuserat på att minska antalet överviktiga. Bland annat med gruppaktiviteter för barn med fetma vilket har gett goda resultat.

Nämnden bedömer att den psykiska ohälsan har ökat i samhället efter pandemin. Missbruk och våld i närrelationer är exempel på områden som har ökat markant. För många andra målgrupper har restriktionerna och långvarig isolering påverkat den psykiska hälsan. Under 2021 och 2022 har ett kungemensamt arbete kring våld i nära relationer inletts och ett regionalt arbete pågår kring gemensam gruppbehandling av förövare.

Uppföljning av uppdrag från kommunfullmäktige

Digitalisering

Syftet med uppdraget är att förbättra och effektivisera servicen till användare, invånare, brukare, företag och besökare. En organisationsmodell och en övergripande digitaliseringsstrategi ska ge kommunen en stabil grund för digitaliseringsarbetet. E-arkiv och beslutsstöd är exempel på pågående gemensamma utvecklingsinsatser.

Kommunens digitaliseringsråd har tagit fram Program för strategisk IT som fullmäktige antog i juni 2022. Programmet följer Sveriges Kommuner och Regioners (SKR) strategi för digital utveckling. Programmet skapar en gemensam riktning i utvecklingsarbetet i kommunen, inklusive de kommunala bolagen, med enkla, flexibla och tydliga IT-tjänster som ger god nyttoeffekt med livscykelperspektiv och med långsiktig mervärde.

Inom kommunens förvaltningar har flera e-tjänster skapats under 2022 för att förbättra servicen till användare och invånare till exempel e-tjänst för skolskjuts.

En organisationsmodell för digitalisering är framtagen och beslutades av kommunens ledningsgrupp i början på 2023. Uppdraget är därmed slutfört.

Bemanningsenhet

En bemanningsenhet ska hantera bemanning vid oplanerad frånvaro och därmed frigöra tid för chefer så att fokus kan läggas på kärnverksamheterna. En utvärdering ska genomföras under 2023.

Vikariehantering för förskola och måltidsservice ingår nu i bemanningsenhetens uppdrag. Sedan tidigare ingår äldreomsorgen. Efter årsskiftet ska LSS och daglig verksamhet tas in och därefter grundskolan. Därefter kvarstår enbart kultur- och utvecklingsförvaltningens receptioner. Kultur- och utvecklingsförvaltning har dock flaggat för att förvaltningen inte har behov av bemanningsenheten. Under året har fokus varit att förenkla för de anslutna verksamheterna och att digitalisera stora delar av enhetens arbete. Kommunen har infört ett nytt rekryteringssystem vilket gett fördelar även för bemanningsenhetens arbete.

Heltid som norm

Kommunen har ett stort rekryteringsbehov framöver. Behoven av välfärdstjänster ökar samtidigt som många medarbetare går i pension. Genom att ta tillvara befintlig kompetens på ett bättre sätt kan kommunen både minska rekryteringsbehovet och samtidigt få tillgång till mer personal. Det förutsätter att deltidsanställningar ersätts med heltidsanställningar och att deltidsarbete ersätts med heltidsarbete. Uppdraget har koppling till bemanningsenhet.

Förstudier och underlag har arbetats fram. Utbildningar i bemanningsekonomi och schemaläggning har genomförts. Samordnare och styrgrupp är utsedda och inom nämndernas förvaltningar finns även processledare utsedda. Under hösten har styrgruppen utbildats. En plan för genomförande är upprättad. Däremot kan man inte i nuläget sätta ett slutdatum eftersom arbetet med heltid som norm är en pågående process, men genomförd implementering är rimlig att uppskatta till 2024.

Inom socialnämndens verksamheter har arbetet kommit längst. Här pågår praktiska förändringar, exempelvis gällande schemaläggning.

Statistik visar att Laholms kommun har en hög andel deltidsanställda. År 2021 var 64 procent heltidsanställda inom kommunen och 56 procent var heltidsarbetande. Trenden är stigande och båda dessa nyckeltal har ökat med 13 procent de senaste 10 åren. Här ligger Laholms kommun betydligt

under medel för riket som är 72 procent i andel heltidsarbetande. Samtidigt är sysselsättningsgraden för de deltidsanställda inom kommunen högre än för riket.

Översyn av kommunikationsvägar i kommunen

Förslag på olika förändringsalternativ för allmänhetens kanaler in till kommunen i syfte att upprätthålla en effektiv verksamhet samtidigt som kommunen önskar vara tillgänglig och tillgodose allmänhetens behov. Koppling till dialog och delaktighet samt digitalisering.

Laholms kommuns riktlinjer för medverkan i sociala medier är reviderad och antagen av Kommunstyrelsen den 8 november 2022 § 224. En revidering av kommunikationspolicyn är påbörjad.

Kommunikationsenheten har pausat arbetet med att genomföra *En väg in* med hänvisning till resursbrist och menar att införandet kräver en projektledare. I dagsläget finns ingen budget för detta.

Uppdraget kvarstår för 2023 och kommunstyrelsens förvaltning kommer att genomföra en utredning som ska visa på bland annat ekonomiska effekter, omfattning och ambitionsnivåer, organisationsstrukturer, behov av systemstöd med mera i enlighet med de områden som pekats ut i den tidigare gjorda förstudien. Utredningen ska utgöra underlag för kommande nämndsplan och budgetprocess.

Översiktsplan

Aktualitetsöversyn av Framtidsplan 2030. I uppdraget ingår att ta fram ett nytt arbetssätt för kontinuerlig översiktsplanering. Kunskapsuppbyggnad i organisationen kring översiktsplanering.

Framtagande av en ny översiktsplan med sikte på år 2050 pågår. Samtliga förvaltningar deltar på olika sätt i arbetet. En del utredningar har påbörjats under 2022 så som trafikutredning och skyfallsutredning. Även viss medborgardialog har påbörjats.

Kommunstyrelsen beslutade i augusti 2021 att samråda om den fördjupade översiktsplanen. Ett 70-tal yttrande kom in under samrådsskedet. Dessa sammanställs nu i en samrådsredogörelse. Arbetet med den fördjupade översiktsplanen för kusten har därefter avstannat i väntan på huvudmannaskapsfrågan.

Utredning av verktyg för e-handel

Kommunstyrelsen får i uppdrag att utreda verktyg för införande av e-handel under verksamhetsåret 2023.

Utredningen bör belysa vilka kostnadsmässiga effekter och ekonomiska vinster som kommunen kan göra. Även beskriva konsekvenser införandet får på kommunens förvaltningar i deras ekonomi- och inköpsroller. Särskilt beaktande kring den ekonomiska netto nyttan bör utredas, vilka ekonomiska vinster finns det i detta system genom en bättre styrning av inköp och avrop utifrån ramavtalen som kommunen tecknat med näringslivet.

Utredningen bör också tydliggöra vilka positiva och negativa aspekter som finns vid ett införande av e-handelsverktyg utifrån mjuka aspekter som tidsbesparing med mera. Som startpunkt för detta utredningsuppdrag ska kommunstyrelsen förvaltning börja med att upphandla och avropa en penganalys som beskriver vinsterna både ekonomiskt och tidsmässigt för kommunen.

Arbetet med kvalitetssäkrad upphandling pågår. Upphandlingsenheten arbetar idag med hanteringen kring avtalstrohet och systemstöd för detta kopplat till en förbättrad avtalsdatabas. Utbildningar har genomförts att använda rätt resurs till rätt uppgift i upphandlingsprocessen med förvaltningsledningen på barn- och ungdomsförvaltningen och kultur- och utvecklingsförvaltningen.

Upphandlingsdokument och avtalsvillkor har uppdaterats. Riktlinjer för direktupphandling ses nu över för att kunna läggas fram för beslut.

Gällande e-handelsverktyg och ett förändrat arbetssätt är det en betydligt större och mer omfattande omställning. Arbetet med avtalstrohet är en del i förberedelserna inför e-handel.

En utredning har gjorts kring effekterna av e-handelsverktyg och en peng-analys är framtagen. Detta underlag användes i budgetprocessen och kommunfullmäktige beslutade i november att utöka kommunstyrelsens ram för detta arbete. Kommunstyrelsen beslutade i nämndsplan för 2023 att ge kommunstyrelsens förvaltning i uppdrag att införa ett verktyg för e-handel under verksamhetsåret 2023.

Systemstödet för e-handel kommer att leda till ökad effekt kring avtalstrohet och reducering av antalet beställare i organisation medför en bättre kvalitet, kontroll och efterföljsamhet kring avtalen samt med lägre kostnader för kommunen som följd.

E-handel för kommunens del är viktig utifrån att stärka upp förvaltningarnas inköpshantering utifrån en fastlagd struktur. Systemstöden ombesörjer hela flödet från en beställning utifrån ett upphandlat avtal till att kommunen erhåller en elektronisk faktura. Hela processen från inköp/avrop från upphandlade avtal till fakturahantering sker inom systemverktyget.

Kvalitetsredovisning

Kommunens styrning består av målstyrning, ekonomistyrning, kvalitetsstyrning och intern kontroll. Genom styrmodellens aktiviteter; planera, följa upp, analysera och åtgärda avvikelser samt ta vara på förbättringsförslag säkerställs övergripande och långsiktig utveckling samtidigt som kvaliteten i verksamheten följs upp och förbättras.

Genomförandet av kommunens uppdrag säkerställs utifrån lagstiftning, föreskrifter, nationella och kommunala styrdokument, samt i vilken grad kommuninvånarnas krav på kvalitet i service och tjänster uppfyllts. Arbetet sker både verksamhetsnära och kommunövergripande i planerings- och uppföljningsprocessen.

För de verksamheter där kommunen finner avvikelser planeras åtgärder in direkt och kan då regleras i ett tidigt skede. Vid större avvikelser eller avvikelser som inte går att åtgärda inom ramen för det dagliga arbetet sker planering för mål och aktiviteter för förbättring inom målstyrningen.

För att följa verksamhetens kvalitet och effektivitet och ge en helhetsbild för kommunen har indikatorerna i Kommunens kvalitet i korthet (KKiK) använts, vilka redovisas nedan tillsammans med jämförelser med Hallands län och riket.

Kommunens kvalitet i korthet

Laholms kommun deltar i ett nationellt initiativ, Kommunens kvalitet i korthet (KKiK), som samordnas och administreras av Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) och Rådet för främjande av kommunala analyser (RKA). Inom ramen för KKiK görs jämförelser mellan kommunerna inom tre perspektiv:

Barn och unga försöker beskriva verksamheten för en av kommunens största målgrupp. Flera av nyckeltalen gäller utbildningsverksamheten, men även nyckeltal kopplat till barn och unga inom kultur- och fritid och barn och unga i behov av stöd och omsorg redovisas.




Stöd och omsorg fokuserar på de målgrupper av medborgare som behöver service av specifika verksamheter utifrån specifika behov.

Samhälle och miljö innehåller nyckeltal som mäter kommunens service till samtliga som bor, vistas eller verkar i kommunen, kommunal service såsom bibliotek, arbetsmarknad, samhällsbyggande, näringsliv och miljö.

Totalt redovisas ett 40-tal olika nyckeltal. KKiK utgår från befintliga nationella nyckeltal som kompletteras med mätningar i den egna kommunen. Det grundläggande syftet är att ta fram ett kunskapsmaterial som stärker de förtroendevalda i att styra mot resultat och i dialogen med medborgarna. Resultaten har ambitionen att ur ett övergripande perspektiv beskriva kommunens kvalitet och effektivitet i jämförelse med andra kommuner.

När KKiK-resultaten redovisas används en färgsättning som innebär att de 25 procent av kommunerna som har bäst resultat får grön markering, de 25 procent av kommunerna som har sämst resultat får röd markering och övriga kommuner får gul markering. För kostnadsmått avser en grön färg kommuner med lägst kostnad och röd färg kommuner med högst kostnad per elev eller brukare. Färgen i tabellen visar Laholms resultat i förhållande till övriga kommuner. Färgen i sig visar inte om resultaten är bra eller dåliga, utan enbart hur Laholm förhåller sig till andra kommuner. Som jämförelse redovisas även genomsnittet i Hallands län och i riket. Samtliga resultat och nyckeltalens definitioner finns i databasen Kolada, www.kolada.se.

Barn och unga	2019	2020	2021	2022	Medel Halland	Medel Riket
Personaltätthet, inskrivna barn per årsarbetare i förskolan, lägeskommun, antal	5,4	5,2	5,1		5,0	5,1
Kostnad förskola, kr/inskrivet barn	154 633	157 745	163 342		162 488	162 980
Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesprovet i svenska och svenska som andraspråk, kommunala skolor, andel (%)	68			65	67	70
Elever i åk 6 med lägst betyget E i matematik, kommunala skolor, andel (%)	87,5	86,0	86,0	84,6	86,1	87,3
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)	75,0	81,2	83,0	76,8	80,5	83,3
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)	76,4	80,6	83,8	77,8	82,5	85,3
Elever i åk 9 med lägst betyget E i idrott och hälsa, kommunala skolor, andel (%)	93,5	93,5	93,9	87,3	91,6	91,1
Kostnad grundskola F-9, hemkommun, kr/elev	118 380	123 026	128 543		118 435	116 771
Gymnasieelever med examen inom 4 år, kommunala skolor, andel (%)	60,2	67,7	63,5	76,9	76,2	71,6
Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%)	64,4	72,3	69,0	78,4	74,4	73,7
Gymnasieelever med indraget studiestöd pga. ogiltig frånvaro, hemkommun, andel (%)	5,1	4,9	6,0	8,0	5,4	7,9
Kostnad gymnasieskola hemkommun, kr/elev	127 874	126 015	130 534		128 665	128 209
Aktivitetstillfällen för barn och unga i kommunala bibliotek, antal/1000 inv. 0-18 år	25,2	19,8	16,3		25,2	22,2
Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv. 7-20 år	22,3	20,1	18,8		26,9	27,7

Färgförklaring		25 % sämsta kommunerna
		25 % bästa kommunerna
		50 % mittersta kommunerna

Värden för Halland och riket avser det år då det senaste värdet för Laholm är publicerat.




Inom området barn och unga uppnår Laholm ett resultat som är nära genomsnittet för riket. Två områden sticker ut negativt, *Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun*, och *Elever i åk 9 med lägst betyget E i idrott och hälsa, kommunala skolor*. Här tillhör Laholm de 25 procent kommuner med sämst resultat.

På två områden utmärker sig kommunen positivt, *Gymnasieelever med examen inom 4 år*, både kommunala skolor och hemkommun. Här tillhör Laholm de 25 procent kommuner med bäst resultat.

Noterbart är att kostnaderna för förskola, grundskola och gymnasieskola är högre i Laholm än snittet för Halland och riket.

Antalet deltagartillfällen i idrottsföreningar för invånare 7-20 år har minskat tre år i följd. Ingen positiv effekt kan utläsas ur statistiken efter att restriktionerna till följd av pandemin släppts.

Stöd och omsorg	2019	2020	2021	2022	Medel Halland	Medel Riket
Brukarbedömning individ- och familjeomsorg totalt - förbättrad situation, andel (%)				80	80	-
Ej återaktualiserade vuxna personer med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd, andel (%)	96	85	92	82	78	-
Väntetid i antal dagar från ansökan vid nybesök till beslut inom försörjningsstöd, medelvärde	10	18	18	26	15	-
Kostnad individ- och familjeomsorg, kr/inv	3 339	3 717	4 442		4 220	5 150
Brukarbedömning boende LSS totalt - Brukaren trivs alltid hemma		78		94	83	-
Kostnad funktionsnedsättning totalt (SoL, LSS, SFB), minus ersättning från FK enl SFB, kr/inv	6 310	6 037	6 261		7 087	7 474
Väntetid i antal dagar från ansökningsdatum till första erbjudet inflyttningsdatum till särskilt boende, medelvärde	63	62	44	50	38	-
Personalkontinuitet, antal personal som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar, medelvärde	15	15	15	15	16	-
Kvalitetsaspekter särskilt boende äldreomsorg, andel (%) av maxpoäng	52	68	56	65	67	-
Kostnad äldreomsorg, kr/inv 80+	215 018	223 102	225 018		232 836	248 015

Färgförklaring		25 % sämsta kommunerna
		25 % bästa kommunerna
		50 % mittersta kommunerna




Värden för Halland och riket avser det år då det senaste värdet för Laholm är publicerat.

Inom området Stöd och omsorg har Laholm presterat mycket väl under de senaste åren. För flera av nyckeltalen presterar kommunen bättre än snittet för såväl Halland som riket.

I fyra fall tillhör Laholm de 25 procent bästa kommunerna; *ej återaktualiserade vuxna personer med försörjningsstöd, brukarbedömning boende LSS, kostnad funktionsnedsättning och kostnad äldreomsorg.*

Trots att undersökningen visar på att Laholm levererar en god kvalitet på alla områdena så är kostnaderna bland de 25 procent lägsta i landet förutom för individ- och familjeomsorgen.

Samhälle och miljö	2019	2020	2021	2022	Medel Halland	Medel Riket
Medborgarundersökningen - Bra bemötande vid kontakt med tjänsteperson i kommunen, andel (%)			80,4		81,9	81,4
Medborgarundersökningen - Att få svar på frågor till kommunen fungerar bra, andel (%)			63,5		66,9	67,4
Delaktighetsindex, andel (%) av maxpoäng	61	61	68	72	72	-
Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet, deltagare som börjat arbeta eller studera, andel (%)	32	34	37		34	-
Elever på SFI som klarat minst två kurser, av nybörjare två år tidigare, andel (%)	44	50	29		37	36
Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt, NKI	74	73	68		71	-
Handläggningstid (median) från när ansökan betraktas som fullständig till beslut för bygglov för nybyggnad av en- och tvåbostadshus, antal dagar	8	34	90		74	-
Insamlat hushållsavfall totalt, kg/person	665	701	618		541	-
Fossiloberoende fordon i kommunorganisationen, andel (%)		57,5	60,6		71,5	56,5
Ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet, andel (%)		13	12		27	-
Nöjdhet med skötseln av kommunens utomhusmiljöer, andel (%)			67,7		74,9	72,2

Färgförklaring		25 % sämsta kommunerna
		25 % bästa kommunerna
		50 % mittersta kommunerna

Värden för Halland och riket avser det år då det senaste värdet för Laholm är publicerat.

Inom området Samhälle och miljö presterar Laholm i ett relativt dåligt resultat. I ett fall tillhör kommunen de 25 procent bästa kommunerna, *Delaktighetsindex*.

På fler än hälften av områdena tillhör kommunen de 25 procent sämsta kommunerna. Att få svar på frågor till kommunen fungerar inte bra. Handläggningstiden för bygglov ökade oroväckande mycket under 2020 och ännu mer under 2021. Handläggningstiden är nu betydligt längre i Laholm än snittet för Halland.

Laholmarna producerar mycket hushållsavfall. Det är visserligen positivt att avfallet samlas in men det bästa ur miljösynpunkt är om avfallet inte uppkommer alls. Mängden avfall har minskat kraftigt mellan 2020 och 2021 men ändå slänger laholmaren 77 kg avfall mer per år än den genomsnittliga hallänningen.

Kommunens finansiella ställning

Resultatutveckling

Laholms kommun har historiskt haft en god resultatutveckling.

Nedan tabell speglar resultatutvecklingen i kommunen, i de Halländska kommunerna och i riket. Siffrorna är relationen mellan årets resultat i förhållande till skatteintäkter, kommunalekonomisk utjämning, generella statsbidrag och kommunal fastighetsavgift. Både Hallands och rikets siffror är preliminära resultat för 2022.

	2018	2019	2020	2021	2022
Halland	1,5	2,0	5,8	7,8	5,3
Riket	2,5	3,2	5,7	7,1	5,0
Laholm	1,8	1,0	4,4	2,6	3,4

Snittet för kommunen under perioden 2018–2022 uppgår till 2,6 procent. Anledningen till att Hallands kommuner ligger så högt de senaste åren är att Halmstad, Kungsbacka och Varberg har extremt höga resultat.

Kommunens resultat för 2022 överträffar budgetens resultat med 22,6 miljoner kronor. Verksamhetens nettokostnad uppgår till 59,0 miljoner kronor mer i förhållande till föregående år varav nämnderna resultatavvikelse om -44,4 miljoner kronor är en del av verksamhetens nettokostnadsförändring.

Både verksamhetens kostnader och verksamhetens intäkter är betydligt större än upptagna nivåer i budgeten. Största anledningen till dessa skillnader förklaras med ökade statliga ersättningar i form av riktade statsbidrag på kommunens driftredovisning (resultaträkning).

Miljoner kronor	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Budget 2022
Verksamhetens intäkter	359,3	357,3	394,3	346,0
Verksamhetens kostnader	-1 775,6	-1 865,7	-1 959,4	-1 882,1
Avskrivningar	-50,8	-54,7	-57,0	-60,6
Verksamhetens nettokostnader	-1 467,1	-1 563,1	-1 622,1	-1 596,7
Skatteintäkter	1 046,8	1 113,8	1 198,6	1 171,2
Generella statsbidrag och utjämning	485,9	488,6	479,0	460,6
Verksamhetens resultat	65,6	39,3	55,5	35,1
Finansiella intäkter	5,1	4,2	6,0	4,1
Finansiella kostnader	-3,5	-2,6	-3,8	-4,1
Årets resultat	67,2	40,9	57,7	35,1
Resultatmål, procent	4,4%	2,6%	3,4%	2,2%
Nettokostnadsutveckling, procent	2,0%	6,5%	3,8%	

Under 2022 har kommunen inte haft samma nettokostnadsutveckling som under föregående år. Resultatet om 57,7 miljoner kronor är starkt relativt historiska resultat för kommunen med undantag för 2020. Utvecklingen av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning överträffar budgeten med hela 2,8 procent vilket motsvarar 45,8 miljoner kronor. Verksamhetens nettokostnad i förhållande till budget har ökat med 1,5 procent vilket motsvarar 25,4 miljoner kronor. Dessa förändringar i relation till varandra medför att resultatet blir så pass mycket starkare än det budgeterade resultatet för året.

Modell för finansiell analys

Den finansiella analysen i Laholm utgår från den så kallade RK-modellen. I den analyseras kommunens ekonomi ur fyra perspektiv: **resultat, kapacitet, risk och kontroll**. Syftet med analysen är att identifiera finansiella problem i kommunen och skapa en uppfattning om kommunen har god ekonomisk hushållning.

Resultat

Kommunens resultat för året och bakomliggande orsaker analyseras och kartläggs. Om kommunens kostnader överstiger intäkterna uppstår en obalans eller kan vara en signal som visar att kommunen är på väg mot obalans. I detta avsnitt analyseras även investeringarna och dess utveckling.

Kapacitet

En analys av kommunens långsiktiga betalningsstyrka/beredskap. Analysen ska visa vilken finansiell handlingskraft kommunen har på lång sikt. Kommunens soliditet utvärderas.

Risk

Här analyseras vilken finansiell risk kommunen är exponerad för. Analys av kommunens likviditet, borgensåtagande och pensionsförpliktelser.

Kontroll

En kontroll görs av hur den finansiella efterföljsamheten har varit samt att satta målsättningar följs. Här analyseras nämndernas budgetföljsamhet samt hur kommunens räkenskaper påverkas vid förändring av externa opåverkbara omständigheter.

Resultat- och kapacitetperspektivet

Årets resultat och ekonomisk ställning

Kommunens slutliga resultat blev positivt, 57,7 miljoner kronor. Budgeterat resultat, inklusive kompletteringsbudget och tilläggsanslag uppgick till +35,1 miljoner kronor. Differensen mot budget (+22,6 mkr) förklaras enligt tabellen.

Orsaken till att resultatet blev bättre än budgeterat resultat beror till stora delar på flertalet olika konsekvenser.

Under 2022 syns effekterna av den starka återhämtningen i samhället gällande skatteunderlaget och skatteintäkterna. Återhämtningen är framför allt kopplade till 2021 års skatteintäkter som totalt lyfter skatteintäkterna med hela 27,3 miljoner kronor.

Kommunens invånare ökade mer än beräknat vilket påverkade framför allt inkomstutjämnningen med 4,5 miljoner kronor. Statsmakten tillförde även statsbidrag i form av regleringsbidrag till hela sektorn om 6,9 miljoner kronor.

Nämnderna	
Nämndernas verksamhet	-44,4 mkr
Intäkter	
Realisationsvinster	+1,2 mkr
Exploateringsvinster	+0,7 mkr
Sjuklöneersättning, statsbidrag	+8,3 mkr
Övriga ersättningar och försäljningar	+1,9 mkr
Kostnader	
Pensionskostnader	+0,9 mkr
Avskrivningar inkl. interna poster	-0,5 mkr
Interna ersättning, företagshälsövård, friskvård och fackliga	+2,5 mkr
Fastighetskostnader	+4,6 mkr
KSLU oförutsedda	+1,5 mkr
KS oförutsedda	+0,2 mkr
Volymreserv	+0,7 mkr
Ferielöner centralt hanterade	+1,4 mkr
Arbetsgivaravgifter och timplöner	+0,8 mkr
Skatteintäkter och utjämnning	
Skatteintäkter	+27,3 mkr
Utjämningsbidrag	+10,8 mkr
Fastighetsavgift	+2,0 mkr
Generella statsbidrag	+0,5 mkr
Finansiella kostnader och intäkter	
Finansnetto	+2,2 mkr
Summa	+22,6 mkr

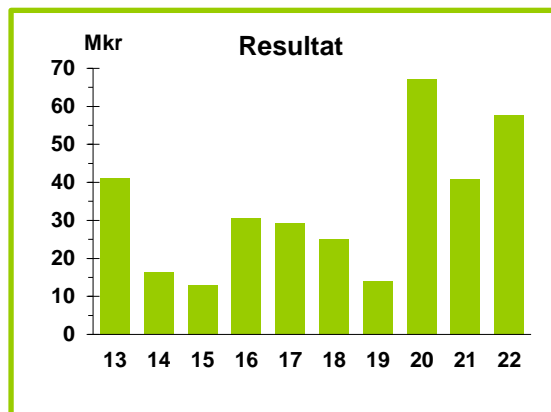
Statsmakten kompenserade sektorn med ytterligare statsbidrag avseende ökade sjukskrivningar kopplade till Corona och Omikronvarianten av viruset. Bidraget avsåg merkostnader för årets tre första månader. För Laholm motsvarade statsbidraget hela 8,3 miljoner kronor.

Då kommunen har haft en stark återhämtning av skatteintäkterna samt erhållit mer medel via utjämningsklarar klarar kommunen att finansiera nämndernas underskott om 44,4 miljoner kronor. Under 2020 var det främst generella tillskott från staten som lyfte sektorns resultat och för 2021 och 2022 är det främst den starka återhämtningen av skatteintäkter som skapat de goda resultaten.

Realisationsvinster och vinster från exploateringsverksamheten medför ett överskott om 1,9 miljoner kronor. Kommunen hade inför 2022 påbörjat ett arbete med att bygga upp en resultatmässig reserv för kommande lokalkostnader. Vid årets slut uppgår den till 4,6 miljoner kronor. Avsikten var att över en längre tid skapa ett finansiellt utrymme för kommande behov. Inför 2023 finns inte denna reserv längre och planeringen har fått skjutas upp.

Pensionskostnader är en post med ett litet överskott i räkenskaperna om 0,9 miljoner kronor. Under 2021 ändrades livstidslängden för män vilket resulterade i en kraftig kostnadsökning. Från och med 2023 kommer kommunens kostnader avseende pensionskostnader att öka kraftigt. Ett nytt avtal ger en kostnadsökning om 33 procent samtidigt som alla pensioner räknas upp för att täcka rådande inflation.

Av diagrammet framgår att kommunen har haft positiva resultat den senaste 10-årsperioden. Det genomsnittliga resultatet de senaste 10 åren har uppgått till +33,5 miljoner kronor. 2019 var det svagaste resultatet under perioden, om realisationsvinster för värdepapper hade exkluderats det året hade kommunens resultat varit negativt. 2020 hade kommunen det största resultatet under perioden om hela 67,2 miljoner kronor följt av årets resultat om 57,7 miljoner kronor.



En grundläggande förutsättning för att uppnå och vidmakthålla en god ekonomisk hushållning är att balansen mellan löpande intäkter och kostnader är god. Ett mått på detta är resultat i procent av skatteintäkter, och kommunalekonomisk utjämningsklarar. En tumregel har utvecklats som anger att resultatet ska motsvara två procent av dessa intäkter över en konjunkturcykel.

Resultatet i procent av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämningsklarar de senaste fem åren framgår av tabellen.

2018	2019	2020	2021	2022
1,8	1,0	4,4	2,6	3,4

I tre av de senaste fem åren har resultatet överstigit 2,0 procent. Snittet för den senaste treårsperioden uppgår till 3,5 procent. Inkluderas de betydligt sämre åren 2018 och 2019 uppgår snittet på fem år till 2,6 procent vilket över en femårsperiod får anses som bra. Kommunen har under tiden investerat stort i infrastruktur, kommunens tekniska försörjning samt i införskaffande av nya lokaler.

Resultatmålet är till för att skapa en långsiktig stabilitet och en trygg finansiell utveckling för kommunen. Ett tillfredställande resultat medför att finansieringen av dagens verksamheter inte tillskjuts framtida generationer. Om resultatmålet inte efterlevs måste kommunens löpande verksamhet (driften) tillskjutas medel genom lån, försäljningar av tillgångar eller från tidigare uppbyggt kapital. Kommunens utdebitering (skatteintäkter), kommunalekonomisk utjämningsklarar, generella statsbidrag

och fastighetsavgifter måste både kunna finansiera den löpande verksamheten samt se till att värdet på det egna kapitalet finns kvar. För att inte riskera en urholkning i den kommunala ekonomin måste således ett tillfredställande resultat genereras över tid.

Skatteinkomster, utjämning, bidrag och fastighetsavgift

Allmänt

Av kommunens totala inkomster uppgår kommunalskatt, utjämningsbidrag och kommunal fastighetsavgift till cirka 80 procent. Kommunens handlingsutrymme är i praktiken nästan helt avhängigt utvecklingen av dessa inkomster. Till vissa delar är dessa inkomster svåra att justera och påverka.

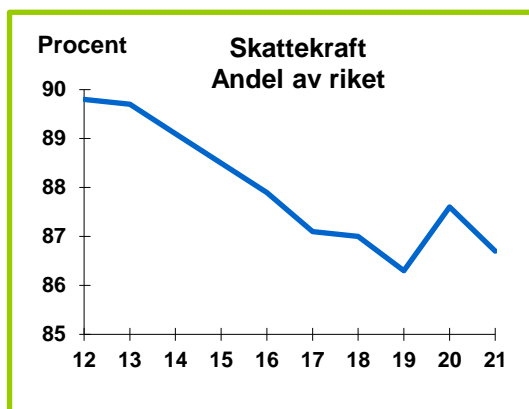
Kommunalskatteintäkter

Taxeringsutfallet för inkomståret 2021 visade att den beskattningsbara inkomsten i riket ökade med 5,30 procent vilket kan jämföras med 2,10 procent (2020) och 2,82 procent (2019). Ökningen av den beskattningsbara inkomsten i Laholms kommun var något lägre än i riket, 4,88 procent. Föregående år ökade Laholms beskattningsbara inkomst betydligt mer än i riket, 3,39 procent. Således har pandemin inte slagit lika hårt i skattebortfall för Laholm som för riket totalt.

Enligt den prognos från december 2022 för året 2022 som redovisningen baseras på ökar skatteunderlaget i riket med 5,24 procent. Motsvarande siffra för 2021 var 4,3 procent.

Diagrammet åskådliggör utvecklingen av kommunens relativa skattekraft (det egna skatteunderlaget dividerat med invånarantalet i förhållande till den för riket genomsnittliga skattekraften).

Den relativa skattekraften ökade fram till 2012 i kommunen. Sedan dess har den relativa skattekraften emellertid minskat något varje år fram till att under 2020 förbättras något eftersom skatteutvecklingen inte drabbades lika hårt i Laholm som snittet för riket.



När den beskattningsbara inkomsten för 2021 i Laholm ökade med 4,88 procent i förhållande till rikets 5,30 procent får nu kommunen återigen en lite reducering av relationen med rikets kommuner. 2021 uppgår den relativa skatteeffekten till 87,6 procent, en reducering med 0,9 procentenheter i förhållande till landets övriga kommuner jämfört med föregående år.

Tabellen nedan speglar utvecklingen i förhållandet till riket.

Skattekraft i kronor och i procent	2017	2018	2019	2020	2021
Skattekraft kronor Laholm	187 717	192 520	194 319	200 416	207 375
Skattekraft kronor riket	215 492	221 097	225 194	228 785	239 220
Relativ skattekraft Laholm, procent	87,1	87,0	86,3	87,6	86,7
Skatteunderlagets tillväxt i Laholm, %	4,31	3,96	2,57	3,39	4,88
Skatteunderlagets tillväxt i Riket, %	4,49	3,72	2,82	2,10	5,30
En krona i utdebitering skulle inbringa, mkr	47,2	49,0	50,3	52,0	54,0

En krona i utdebitering motsvarade under inkomståret 2021 cirka 54,0 miljoner kronor i skatteintäkter, för 2020 uppgick den till cirka 52,0 miljoner kronor. Den totala kommunalskattesatsen i

Laholms kommun uppgick under 2022, inklusive skatt till regionen (tidigare landstingsskatt), till 31:98 kronor. Inför 2020 höjde Region Halland regionskatten med 58 öre till 11,40 kronor.

Skatteunderlagsprognos 2022 och slutlig skatt 2021

Reviderad skatteunderlagsprognos

Beräkningarna i budgeten byggde på den prognos som Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) framställde i månadsskiftet september/oktober 2021. Sedan budgeten fastställdes har skatteunderlagsprognoserna för både 2021 och 2022 reviderats kraftigt på grund av en mycket bättre tillväxt och återhämtning efter pandemin.

Efter pandemiutbrottet våren 2020 har skatteunderlaget haft en väldigt gynnsam utveckling för kommunsektorn. Underlagets utveckling har legat på väldigt höga nivåer även jämfört med historiska underlag.

I följande tabell beskrivs den senaste prognosen av skatteunderlagsförändringen för åren 2021 till 2024 utifrån en jämförelse till förhållandena i den prognosen som låg till grund för budgeten 2022 i oktober 2021.

Skatteunderlagsprognos (procentuell förändring)	2021	2022	2023	2024	2021-2024
Oktober 2021	4,3	4,2	3,7	3,3	15,5
April 2022	5,0	4,3	5,0	3,7	18,0
Augusti 2022	5,3	4,9	4,7	4,4	19,3
December 2022	5,3	5,2	3,7	4,4	18,6
Differens mellan oktober 2021 och december 2022	+1,0	+1,0	0,0	+1,1	

Jämförelsen visar en kraftig ökning mellan oktober 2021 och december 2022. Gällande beskattningssåret 2021 är beskattningen fastställd med en uppräknings på 1,0 procentenheter av skatteunderlaget. Ökningen för beskattningssåret 2022 mellan oktober 2021 och december 2022 är betydande om 1,0 procentenheter. Dessa ökningarna får väldigt positiva ekonomiska effekter för kommunen under redovisningsåret 2022.

För kommande budgetåret 2023 och planåret 2024 återfinns också uppräknings. Dessa uppräknings försvinner dock reellt med tanke på inflationen som skapar kraftiga kostnadsökningar redan under redovisningsåret 2022 men framför allt från och med 2023.

Nedan är den senaste fastställda beskattningen avseende 2021 och prognosen för beskattningssåren 2022 som först avslutas i december 2023.

Prognos slutavräkning 2021

2021 års beskattning avslutades i december 2022 då hela befolkningens deklarerationer är avslutade.

I budgetpropositionen för 2021 fastställde regeringen en uppräknings för 2020 till 2,0 procent och för 2021 till 2,2 procent. Det slutliga taxeringsutfallet för 2020, kom i december 2021, uppgick till 2,1 procent.

SKR:s prognos i december 2021 för året 2021 uppgick till 4,57 procent i förhållande till regeringens 2,2 procent.

Dessa effekter medförde en kraftig positiv bokslutspost i 2021 års bokslut om cirka 29,7 miljoner kronor vilket motsvarade +1 143 kronor per invånare. Slutligt utfall för beskattningen 2021 som redovisades i december 2022 visar på en uppräknings om 5,30 procent för 2021. Jämfört med decemberprognosen 2021, 4,57 procent, medförde det att kommunen fick en upprevidering av posten som

redovisades i 2021 års bokslut med ytterligare 319 kronor per invånare den (1/11 2020), en revidering om ytterligare cirka 8,3 miljoner kronor i 2022 års bokslut.

Slutavräkningen 2021 uppgick således till en positiv post om hela 1 492 kronor per invånare i stället för upptagen post om 1 143 kronor per invånare i 2021 års bokslut avseende beskattningsåret 2021.

Prognos slutavräkning 2022

Utifrån regeringens budgetproposition september 2021 inför budgetåret 2022 var regeringens fastställda uppräkningsprocent för 2021, 4,3 procent och för 2022 3,8 procent.

SKR:s decemberprognos innebär en högre uppräkningsprocent än vad regeringen trodde i september 2021 (budgetpropositionen) vilket gör att kommunernas skatteintäkter behöver regleras i bokslutet för 2022 med hela 1 171 kronor per invånare den förste november 2021.

Decemberprognosen för skatteunderlaget 2022 har en uppräkningsprocent om 5,24 procent. Beskattningsåret 2021 är fastställt till 5,30 procent. Gällande skatteintäkterna för 2022 innebär det en positiv justering om cirka 30,7 miljoner kronor.

Befolkningsunderlag vid kommunplansbeslutet inför 2021

Vid antagande av kommunplan 2022 byggde skatteunderlagsprognosen på att Laholm skulle ha 26 270 invånare förste november 2021. Befolkning uppgick till 26 249 invånare. Således var budgetantaganden något för hög gällande befolkningen vilket föranledde en negativ justering om -7,1 miljoner kronor.

Skatteinkomsternas förändring mellan budget och decemberprognosen

Även effekterna av kommunens befolkning har påverkat skatteinkomsterna. Tabellen redogör för förändringen.

Skatteinkomster (miljoner kr)	2022
SKR:s bedömning i budgetunderlag 2021, redan i budget	-4,9
Avräkning, justering 2021	+8,3
Avräkning, justering 2022	+30,7
Justering befolkningstal	-7,1
Justering skatteberäkning ursprung	+0,3
Summa positiva effekter	27,3

Kostnadsutjämning

Kostnadsutjämningen utjämnar för strukturella kostnadsskillnader beroende på demografi, invånarnas behov och produktionsvillkor (exempelvis löner och geografi) mellan kommunerna i landet. Det är ett relativt system: den egna kommunens behov jämförs med medelkommunens (teoretisk standardkostnad). Systemet går således alltid jämnt upp och är ett så kallat slutet system.

Innan 2020 betalade kommunen in en avgift i systemet, 2019 uppgick den till 18,8 miljoner kronor. Under 2020 med de antagna förändringarna i förslaget erhöll kommunen i stället ett bidrag om 2,7 miljoner kronor. Inför 2021 fick kommunen besked om att systemet krävde en avgift igen om 7,1 miljoner kronor. 2022 uppgick avgiften till 12,2 miljoner kronor. Enligt prognosen för 2023 kommer kommunens avgift till systemet nästan att fördubblas för att uppgå till hela 24,8 miljoner kronor.

Tabellen speglar avgiften eller bidrag i kronor per invånare under perioden 2021–2023.

Kostnadsutjämning	2021	2022	2023
Avgift/bidrag kronor per invånare	-273	-466	-1 052
Summa avgift/bidrag miljoner kronor	-7,1	-12,2	-28,0

Inför 2023 har kommunen erhållit en preliminär uppgift om en kraftigt uppreviderad avgift på hela 1 052 kronor per invånare. Enligt senaste prognosen från SCB motsvarar detta cirka 28,0 miljoner kronor. I denna förändring har också befolkningstalet justerats med verklig nivå 1 november 2022.

LSS-utjämningen

Utjämningen är till för att landets kommuner ska kunna utföra likvärdig LSS-verksamhet. En riksgenomsnittskostnad räknas fram för respektive insats inom LSS-verksamheten och adderas till respektive kommuns insatser.

Då kommunen bedriver sin verksamhet billigare än riksgenomsnittet får således kommunen betala in en avgift i systemet. För 2022 uppgår denna avgift till 441 kronor per invånare vilket motsvarar cirka 11,6 miljoner kronor. Föregående år erlade kommunen en avgift om 125 kronor per invånare vilket motsvarade en avgift om cirka 3,3 miljoner kronor.

För 2023 beräknas avgiften preliminärt in i systemet uppgå till 454 kronor per invånare. Detta medför endast en liten justering i förhållande till innevarande år om 0,6 miljoner kronor. I denna förändring har också befolkningstalet justerats med verklig nivå 1 november 2022.

LSS-utjämning	2021	2022	2023
Avgift/bidrag kronor per invånare	-125	-441	-454
Summa avgift/bidrag miljoner kronor	-3,3	-11,6	-12,1

Generella statsbidrag

Generella statsbidrag, riksdagsbeslut i vårpropositionen april 2020

Statsmakten agerade väldigt tidigt med extra tillskott utifrån larmen som kom i samband med pandemin. Lågkonjunkturen som kom och förväntades följa efter pandemins utbrott var svår för statsmakten att förutse. Spekulationer om historiskt stora skattebortfall och ökade kostnader medförde tillskott till sektorn. Avsikten var att förhindra att sektorn skulle vidta åtgärder och anpassningar i verksamheten för att matcha bortfallet. Statsmaktens avsikt med tillskottet var tillgodose kommunernas möjligheter att trygga välfärden med en god vård, skola och omsorg för invånarna.

Riksdagen beslutade i vårproposition att tillskjuta ytterligare 15 miljarder kronor varav 10,5 miljarder avsåg kommunerna. För Laholm motsvarar detta cirka 26 miljoner kronor under 2020. Från och med 2021 återfanns dock en liten reducering av tillskottet. För 2021 uppgår dessa medel till 12,5 miljarder kronor, varav 8,75 miljarder avser kommunerna, för Laholm cirka 22 miljoner kronor.

Dessa medel återfinns över tid till kommunerna tills annat är beslutat.

Generella statsbidrag, budgetpropositionen inför 2021 och 2022

I budgetbeslutet, december 2021, avseende 2022 och 2023 fanns det från statsmakten också ett generellt tillskott för att matcha kommunens bortfall av inkomster under dessa år.

Tillskotten som infördes i pandemitiderna skulle succesivt trappas ned i samband med att skatteunderlaget skulle komma tillbaka. Detta medförde att bidraget för 2022 skulle uppgå till hälften av 2021 års nivå. Efter år två är det generella statsbidraget således bortplockat utifrån budgetbeslutet.

För 2021 uppgick tillskottet till kommunen till cirka 17,5 miljoner kronor för att under 2022 med halv effekt uppgå till cirka 8,7 miljoner kronor.

Inför budgetåret 2022 beslutade riksdagen om ytterligare ett generellt tillskott som skulle återfinnas under åren framöver om 2,1 miljarder kronor till kommunsektor. För Laholm motsvarar detta cirka 5,3 miljoner kronor

Sammanställning statsbidrag 2022

Tabellen visar påverkan av de generella bidragen för sektorn och för Laholm 2022.

Statsbidrag 2022	Sektorn, miljarder kronor	Laholm, miljoner kronor
Riksdagsbeslut våren 2020, vårpropositionen	8,75	22,0

Beslut i riskdagen utifrån budgetpropositionen, december 2020	3,5	8,7
Beslut i riksdagen utifrån budgetproposition, december 2021	2,1	5,3
Summa	14,35	36,0

Dessa två delar samt tidigare tillskott såsom välfärdsmiljarderna 2017 ingår i regeringsposten i den kommunalekonomiska utjämnningen.

Fastighetsavgift

År 2008 infördes en kommunal fastighetsavgift. Utbetalningen till kommunerna under detta år utgick från ett visst antal kronor per invånare. Från och med 2009 tillfaller däremot förändringen av taxeringsvärdet respektive kommun.

Den totala intäkten för 2022 budgeterades till 76,2 miljoner kronor. Enligt aktuell prognos kommer avgiften i Laholms kommun att uppgå till 78,2 miljoner kronor. Förbättringen uppgår således till 2,0 miljoner kronor.

I tidigare uppföljningar har SKR via SCB redovisat en bättre uppräknning av kommunens utfall avseende fastighetsavgiften. Den 26 december meddelade SKR att SCB som utför prognoserna åt SKR överskattat intäkterna för 2022 och 2023 vilket har föranlett att bland annat Laholms prognos för 2022, med flera andra kommuner, justerats ned kraftigt. Trots detta återfinns 2,0 miljoner kronor bättre i utfall än prognosen. Tidigare har intäkterna prognostiserats till 82,0 miljoner kronor för 2022.

För 2023 får detta än större effekt för kommunen då uppgifterna som återfanns i samband med budgetarbetet prognostiserade fastighetsavgiftsintäkter till kommunen om 87,1 miljoner kronor nu efter att SKR gått ut med reviderad prognos endast uppgår till 81,9 miljoner kronor. Således har kommunen tappat 5,2 miljoner kronor mellan budgetarbetet och den korrigerade prognosen från SKR.

Sammantagna intäkter

De sammantagna intäkterna av kommunalskatt, utjämningsbidrag, generella statsbidrag och fastighetsavgift beräknas i nuläget bli 45,7 miljoner kronor högre än budget. Avvikelsen specificeras i tabellen till höger.

Skatteintäkterna har ökat som tidigare beskrivits på grund av kraftiga upprevideringar av såväl 2021 som för 2022. Upprevideringen har sin förklaring i tillväxten och sysselsättningsökningen i landet vilket föranledde en gynnsammare utveckling än vad som budgeterats. Upprevideringen motsvarar totalt 27,3 miljoner kronor i prognosen.

Miljoner kronor	Budget	Prognos	Diff.
Kommunalskatt	1 171,2	1 198,5	+27,3
Inkomstutjämnning	342,0	346,5	+4,5
Regleringsbidrag	65,6	72,5	+6,9
Kostnadsutjämnning	-11,9	-12,2	-0,3
LSS-utjämnning	-11,3	-11,6	-0,3
Generella statsbidrag	0,0	0,5	+0,5
Riktade/generella statsbidrag	0,0	5,1	+5,1
Fastighetsavgift	76,2	78,2	+2,0
Summa	1 631,8	1 672,7	+40,9

Fastighetsavgiften har reviderats upp för kommunen i förhållande till budget, dock inte så mycket som i tidigare prognoser.

Även fler statsbidrag finns inräknade i posten regleringsbidrag än vad som fanns med i kommunplansbeslutet. I posten regleringsbidrag återfinns även en post som är skillnaden mellan vad regeringen avsatt för den offentliga sektorn i förhållande till kommunalekonomisk utjämnning.

Kommunen har under året erhållit ett generellt statsbidrag om 0,5 miljoner kronor, avseende riskskatt. Riskskatten är en skatt som kreditinstitut får erlægga till statsmakten. Denna skatt belastar även Kommuninvest. Kommunerna har kompenserats med ett statsbidrag för att situationen ska vara oförändrad för den offentliga sektorn. Statsbidraget finns med även under 2023.

Kommunen har under året erhållit tre statsbidrag som är riktade men som ska hanteras som generella. Dessa bidrag har inte varit budgeterade och uppgår till 5,1 miljoner kronor. Bidragen är med i nämndernas redovisningar då nämnderna har ansvar för de riktade bidragen. Om inte dessa bidrag funnits med i nämndernas utfall på intäktssidan hade nämnderna redovisat ett underskott om 49,5 miljoner kronor istället för 44,1 miljoner kronor. Bidragen avser mottagande av ukrainska medborgare, bemanning av sjuksköterskor inom särskilda boendeplatser och satsningen skolmiljarden. Anledningen till att dessa riktade statsbidrag ska redovisas som generella är att det inte finns någon återredovisningsskyldighet för kommunerna.

Statsbidrag sjuklönekostnader

Kommunerna har från och med april 2020 med undantag för ett par månader hösten 2021 erhållit statsbidrag för ökade sjuklönekostnader enligt förordningen, 2022:79; om vissa sjukpenningförmåner med anledning av sjukdomen covid-19. Kompensationen har sett lite olika ut, från full täckning till täckning för vissa delar.

Kommunerna har även under januari - mars 2022 erhållit kompensation för den del av sjuklönekostnaden som överstiger den normala nivån. Något ytterligare beslut för efterföljande perioder finns inte. Även ersättningen som kommunen erhöll för december månad 2021 finns med i 2021 års räkenskaper. Enligt lagstiftningen fick kommunen inte boka upp denna ersättning i föregående års bokslut.

Kompensationen redovisas i tabellen till höger. Beloppen redovisas under kommunens gemensamma förvaltning.

Sjuklöneersättning, tkr	
December 2021	1 065
Januari	1 555
Februari	3 930
Mars	1 630
Summa ersättning	8 180

Personalkostnader

Avsättningen för lönekomensation har hanterats på samma sätt för 2022 som för 2021. Lönekomensationen har vid årets ingång budgeterats på den gemensamma förvaltningen (avsättningen) i väntan på parternas lönerörelse under 2022.

För att kompensera nämnderna för avtalsmässiga lönekostnadsökningar under 2022 avsattes det i budgeten ett belopp om 26 200 tusen kronor. Hänsyn i avsättningen har även tagits för helårseffekten av 2021 års avtal.

Medlen hade emellertid inte fördelats i kommunplanen till respektive nämnd utan skulle i stället fördelas till nämnderna under innevarande år vilket också har gjorts i årets kompletteringsbudget.

Fördelning har skett enligt tabellen till höger.

Personalomkostnadspålägget uppgick i år till 40,15 procent vilket är en reduktion med 0,25 procentenheter i förhållande till föregående år, reduktionen motsvarar 2,0 miljoner kronor.

Lönekompensation	Tusen kronor
Kommunfullmäktige	20
Kommunstyrelse	1 150
Kultur- och utvecklingsnämnd	2 960
Barn- och ungdomsnämnd	9 650
Socialnämnd	10 560
Samhällsbyggnadsnämnd	1 850
Revision	10
Summa	26 200

Nämndernas nettokostnader samt kostnadsförändringar

Summan av nämndernas nettokostnader ökade med 3,6 procent mellan 2021 och 2022. Motsvarande ökning under 2021 var 6,1 procent och 2020 var ökningen 2,9 procent. Ökningstakten under det senaste året får betraktas som en normal utveckling där löneutvecklingen står för 2,4 procent. Resterande nettokostnadsökning kan i princip härledas till befolkningstillväxten under året.

Ökningen 2021 var rekordstor och anledningen var att den kommunala verksamheten återstartade efter den kraftiga inbromsningen som skedde under 2020, det första pandemiåret.

I siffrorna nedan redovisas nämndernas ansvarsområden inklusive riktade statsbidrag om 5,1 miljoner kronor som klassificerats som generella statsbidrag. I övrigt ingår inga gemensamma poster som exempelvis pensionskostnader, realisationsvinster, skatteintäkter eller utjämning.

Procent %	2018	2019	2020	2021	2022
Nämndernas nettokostnad	5,6	5,7	2,9	6,1	3,6

I nedan tabell speglas förändringen av verksamhetens intäkter, kostnader, verksamhetens nettokostnader, skatteintäkter och finansnetto. I siffrorna för verksamheter ingår pensionskostnader, nedskrivningar, realisationsvinster, centrala personalkostnader med mera.

Procent %	2018	2019	2020	2021	2022
Verksamhetens intäkter	3,1	-4,1	1,4	-0,6	10,3
Verksamhetens kostnader	5,2	3,3	1,9	5,1	5,0
Verksamhetens nettokostnader	5,7	5,3	2,0	6,5	3,8
Skatteintäkter, utjämning och statsbidrag	4,8	3,6	6,9	4,5	4,7

Bruttokostnaderna ökade med 5,0 procent jämfört med 5,1 procent 2021. Bruttointäkterna ökade mellan 2022 och 2021 med hela 10,3 procent jämför med en reduktion om 0,6 procent föregående år. Att ökningen är så kraftig på intäkterna har sin förklaring i ökningen av riktade statsbidrag som landar i respektive nämnders förvaltning, främst skådas denna ökning inom socialnämndens ansvarsområden och till delar inom barn- och ungdomsnämndens ansvarsområde. Då ökningen är så kraftig på intäkterna föranleder det också en kostnadsökning då merparten av dessa statsbidrag förpliktigar att kommunen gör av med motsvarande medel på åtgärder inom förvaltningarnas områden.

Den del som finansierar den kommunala verksamheten till stora delar, skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämningsbidrag ökade med 4,7 procent jämfört med 2021 4,5 procent. Ökningen kan förklaras med stora tillskott på skatteintäkterna utifrån den gynnsamma återhämtningen i samhället. Även under 2021 återfanns ökningen till stora delar inom skatteintäkterna medan under 2020

återfanns ökningen inom det generella tillskottet från statsmakten. Skattebortfallet blev inte så stort som det först befarades. Jämfört med budgeten 2022 som fullmäktige antog i november 2021 har skatteintäkterna ökat med 27,3 miljoner kronor.

Även om kommunens totala verksamhet omfattar en stor mängd olika områden är naturligtvis den finansiella utvecklingen i huvudsak beroende av kostnadsutvecklingen inom kommunens största verksamheter.

I tabellen redovisas nettokostnadsförändringarna för de största verksamheterna i procent i förhållande till föregående år. Dessa kärnverksamheter svarade under 2022 för 79 procent av den totala verksamheten. I förändringen ingår löneökningar och övrig inflation.

Kärnverksamheter	2020	2021	2022
Förskola	4,8	2,8	3,6
Grundskola	5,1	3,1	5,7
Gymnasieskola	6,2	2,2	-0,3
Individ- och familjeomsorg	10,0	13,1	0,1
Äldreomsorg	4,1	6,1	4,9
LSS-verksamhet	-4,3	6,7	6,4
Totalt kärnverksamheter	3,9	5,0	4,1

Under 2021 lyfte befolkningen återigen till höga tal med en befolkningstillväxt på 1,36 procent vilket motsvarar 352 invånare. Det har

fortsatt med 252 nya invånare för 2022 vilket motsvarar 0,97 procent. Befolkningsökningar på dessa nivåer föranleder också motsvarande ökning på kostnadsnivåerna. Nivåerna inom ovan delar i tabellen om lönekompensation skulle frånräknats uppgår inte till särskilt hög. Lönekompensationen för 2022 uppgick till 2,4 procent.

Som framgår har kostnaderna inom förskolan och grundskolan ökat mer än under 2021. Anledningen är återigen att i befolkningsökningarna de senaste åren återfinns delar inom åldersgrupperna som erhåller utbildning inom förskole- och grundskoleverksamheterna.

Inom gymnasiet var det en mindre ökning under 2021, exkluderas lönenivåerna om 2,2 procent det året var ökningen negativ och det har fortsatt så under 2022 i ännu större omfattning. Inom de åldersgrupperna som erhåller gymnasieutbildning sjunker befolkningstalen. Då gymnasieålder endast innehåller tre årskullar är denna utveckling extra känslig om det blir sjunkande befolkning. I denna verksamhet slår således befolkningsförändringen hårdare än i grundskolan som består av fler årskullar.

Köp av skolplatser från externa enheter har ökat med 8,7 procent motsvarande närmare 4,7 miljoner kronor. För 2021 var ökningen för externa skolplatser 5,3 procent vilket då motsvarade cirka 2,7 miljoner kronor. Ökningen av kostnader för externa enheter kan övertiden urholka finansieringen av den egna delen av verksamheten om inte fördelningen mellan interna och externa platser beaktas i kommunfullmäktiges tilldelning av resurser. Trots en reducering om 0,3 procent i kostnadsökning så har de externa enheterna under de senaste två åren totalt haft ökade kostnader om 7,4 miljoner kronor. Mellan 2022 och 2021 minskade kostnaderna för kommunens egen gymnasieskola med cirka 3,0 miljoner kronor vilket motsvarar cirka 5,8 procent. Omfördelningen och överskjutningen av medel från gymnasieskola i egen regi till externa enheter kommer bli bekymmersamt för kommunen framöver de närmaste åren. Utvecklingen kommer medföra att kommunen får ytterligare svårigheter att finansiera kommunens egen skolenhet.

LSS verksamheten fortsätter med relativt stora kostnadsökningar. Under pandemiåret 2020 och delar av 2021 låg stora delar av denna verksamhet nere vilket under 2022, när den åter är i full drift, lett till större kostnadsökningar.

Inom individ- och familjeomsorgen är kostnaderna oförändrade i förhållande till föregående år. Dock har kommunen under 2020 och 2021 haft två år där kostnadsökningen varit kraftig. I samband

med pandemin så har kostnaderna för olika utredningar, insatser och placeringar ökat. Ytterst viktigt att denna kostnadsökning stannar av eller i alla fall bromsas in. Försörjningsstödet, en del av individ- och familjeomsorgen, har fortsatt minskade kostnader med cirka 1,2 miljoner kronor (0,4 miljoner kronor 2021 och 3,5 miljoner kronor år 2020) vilket motsvarar en reducering om 4,3 procent under det senaste året. Inom individ- och familjeomsorgens övriga delar återfinns motsvarande kostnadsökningar. De senaste åren dessförinnan var dessa kostnadsökningar omfattande.

Inom äldreomsorgen återfinns en kostnadsökning om 4,9 procent. Ökningen motsvarar cirka 15,1 miljoner kronor. Totalt under årets tre första månader har nämnden belastats med merkostnader för coronahanteringen med närmare 8,0 miljoner kronor var av merparten avser kostnader inom äldreomsorgen båda delar. Nämnden skriver också i sin nämndsredovisning att sjuklöner ligger närmare 8,3 miljoner kronor mer än det senaste normalåret, även här återfinns merparten inom äldreomsorgen.

Nämndens sjukskrivningstal har ökat mellan 2021 och 2022 och det syns på nämndens korttidsfrånvaro. Vid sjukdom är snittbortfallet cirka fem arbetsdagar vilket föranleder att förvaltningen får ta in ersättare. Det medför ett produktionsbortfall som kostar nämnden mer än om ordinarie personal hade arbetet.

Nämnden skriver också att kostnaderna för ökad dubbelbemanning och vaktid ökar. Ökningen på helåret motsvarar cirka sju medarbetare. Introduktionen av nya medarbetare inom äldreomsorgen uppgår till närmare fyra årsarbetare.

Den kostnadsmissiga förändringen för de olika externa utgiftsslagen inom nämndernas totala verksamheter under 2022 i förhållande till 2021 framgår av tabellen.

Som tidigare beskrivits har kostnadsförändringen varit hög även under 2022. Totalt har kostnadsslagen gått upp med hela 93,6 miljoner kronor jämfört med 90,2 miljoner kronor 2021 och 27,5 miljoner kronor 2020, detta inkluderar kostnadslag som löner, sociala avgifter och pensionskostnader.

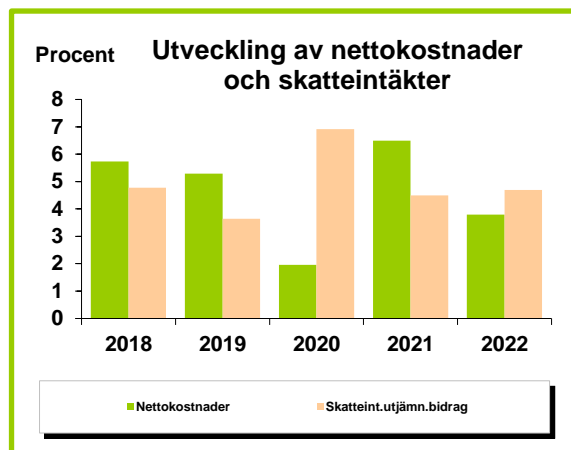
	Procent	Mkr
Personalkostnader inklusive pension	+3,8	+47,1
Köp av verksamheter	+4,5	+12,8
Tjänster	+29,4	+11,1
Hyror	0,0	-0,1
Bidrag	+2,2	+1,2
Övrigt	+19,5	+21,5
Totalt	+5,0	+93,6

Ökningen under 2022 uppgår till 5,0 procent att jämföras med ökningen för 2021 i som uppgick till 5,1 procent och för 2020 till 1,6 procent.

Förändring av intäkter och kostnader

Diagrammet beskriver utvecklingen av nettokostnader och skatteintäkter, inklusive utjämningsbidrag, generella bidrag och fastighetsavgift, i förhållande till föregående år. Nettokostnader avser både nämndernas verksamhetskostnader och gemensamma kostnader som pensionskostnader, realisationsvinster, nedskrivningar och särskilda engångskostnader eller intäkter.

Nettokostnadsökningen för 2022 uppgick till hela 3,8 procent vilket är den andra lägsta på de fem åren som speglas i diagrammet, endast inbromsningen under pandemiåret var lägre. Under 2022 ökade skatteintäkterna med hela 84,4 miljoner kronor (66,9 miljoner kronor 2021) i förhållande till föregående år vilket motsvarar en ökning om 7,6 procent. Förändringen på kommunalekonomisk utjämning uppgick endast till 0,4 miljoner kronor. Totalt uppgår ökningen till 4,7 procent.



Nettokostnadsökningen under 2020 var väldigt låg på endast 2,0 procent vilket var den lägsta på många år. Intäktsökningen för 2020 hamnade på en betydligt högre nivå än kostnadsökningen med 6,9 procentenheter. Motsvarande nivåer för 2021 var att kostnadsökningen var 6,5 procent och intäktsökningen endast 4,5 procent. För 2022 uppgår kostnadsökningen till 3,8 procent och intäktsökningen till 4,7 procent. Skillnaden mellan 2021 års resultat om 40,9 miljoner kronor och 2022 års resultat om 57,7 miljoner kronor syns i dessa tal.

Utifrån den långsiktiga finansieringen och kommunens ekonomiska ställning är det av yttersta vikt att inkomsterna klara av att finansiera tillväxten och kostnadsutvecklingen. Uppstår en obalans mellan dessa delar i diagrammet kommer kommunens ekonomi att urholkas. Således är det oerhört viktigt att kommunen antingen klarar av att finansiera socialnämndens utmaningar eller att verksamheten gör kostnadsanpassningar om motsvarande nivåer.

I följande tabell redovisas nettokostnadsutvecklingen andel för olika kostnadsposter i förhållande till skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag (inkomsterna).

Procent %	2020	2021	2022
(Verksamheten- pensioner, avskrivningar och lokaler) / skatteintäkter, utjämning och statsbidrag	77,9	79,4	79,4
Pensioner/ skatteintäkter, utjämning och statsbidrag	5,8	6,0	5,6
Avskrivningar/ skatteintäkter, utjämning och statsbidrag	3,3	3,4	3,4
Lokaler/ skatteintäkter, utjämning och statsbidrag	8,7	8,6	8,3
Finansnetto/ skatteintäkter, utjämning och statsbidrag	-0,1	0,0	-0,1
Summa löpande kostnader	95,6	97,4	96,6
Resultat, utfall	4,4	2,6	3,4

Tabellen ovan redogör för relationen mellan olika delar i den kommunala ekonomin i förhållande till kommunens finansiering. Uppgår nettokostnadsrelationen till ett värde under 100 har kommunen balans i ekonomin, då är det ett plusresultat. För att klara kommunens åtagande och värdesäkra kommunens egna kapital, ekonomi i balans, får intäkterna inte understiga kostnaderna över tid.

Summan från de löpande kostnaderna i förhållande till skatteintäkter, generella statsbidrag, kommunalekonomisk utjämning och fastighetsavgift blir kommunens resultat för året. Relationen mellan intäkter och kostnader är löpande viktiga att analysera.

Över lång sikt kan inte kommunens löpande kostnader överstiga de löpande intäkterna. Om urholkningen sker kommer kommunens ekonomi äventyras. En urholkning av ekonomin medför att kommunen inte lever upp till lagstiftningen kring god ekonomisk hushållning samt kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

Kommunens resultatmål för verksamhetsåret 2022 skulle enligt fullmäktiges beslut uppgå till minst 2,0 procent av skatteintäkter, utjämning, generella statsbidrag och fastighetsavgift för en rullande treårsperiod. För att kommunen skulle klara detta under 2022 fick nettokostnaden maximalt uppgå till 98,0 procent. Resultat om 2,0 procent innebär cirka 33,0 miljoner kronor i överskott. Nu uppgår nettokostnaden till 96,6 procent vilket medför att kommunens överskottsmål uppgår till 3,4 procent för 2022, 2,6 procent för 2021 och 4,4 procent för 2020.

Kommunens avskrivningar återfinns på motsvarande nivå som under 2021. Hade kommunens ambition om investeringsnivå fullt ut förbrukats hade denna relation försämrats något. Denna post måste ses ihop med kostnadsutvecklingen av lokalkostnader då Kommunfastigheter i Laholm ansvarar för dessa. Trots att kommunen har haft stora kostnadsökningar mellan åren avseende lokalkostnader bibehålls relationen mellan lokalkostnader och skatteintäkter och utjämning.

Framöver kommer troligtvis befolkningstillväxten samt att lokalerna till viss del börjar komma till åren öka kommunens behov av lokaler.

Pensionskostnadernas andel av skatteintäkter, utjämning och statsbidrag ligger 2022 på 5,6 procent vilket är en liten minskning om 0,4 procentenheter i förhållande till 2021. Kostnaderna har ökat något men i relation till allt annat uppgår förändringen inte till motsvarande nivå. Resonemanget är detsamma som med lokaler. Relationen har inte förändrats avsevärt mellan åren. Därmed urholkar inte heller pensionskostnaderna kommunens finanser i förhållande till inkomsterna totalt sett. Från och med 2023 kommer inte riktigt denna siffra vara jämförbar då det nya avtalet kommer höja denna andel avsevärt.

I följande tabell redovisas nettokostnadsutvecklingen för olika kostnadsposter i förhållande till skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag (inkomsterna) i faktiska miljoner kronor.

Miljoner kronor	2020	2021	2022
(Verksamhetens netto, pensioner, avskrivningar och lokaler) / skatteintäkter, utjämning och statsbidrag	1 189,1	1 273,2	1 332,1
Pensioner/ skatteintäkter, utjämning och statsbidrag	93,4	97,0	94,1
Avskrivningar/ skatteintäkter, utjämning och statsbidrag	50,8	54,7	57,0
Lokaler/ skatteintäkter, utjämning och statsbidrag	133,9	138,3	138,8
Finansnetto/ skatteintäkter, utjämning och statsbidrag	-1,7	-1,7	-2,2
Summa löpande kostnader	1 465,5	1 561,5	1 619,8
Skatteintäkter och utjämning	1 532,7	1 602,4	1 677,5
Resultat, utfall	67,2	40,9	57,7

Finansnetto

Finansnettot beskriver skillnaden mellan finansiella intäkter och kostnader. Nettoöverskottet under 2022 uppgick till 2,2 miljoner kronor. De finansiella intäkterna uppgick till 6,0 miljoner kronor medan kostnaderna hamnade på 3,8 miljoner kronor. Motsvarande överskott 2021 var också 1,7 miljoner kronor.

I de finansiella intäkterna ingår borgensavgift från Laholmskem AB cirka 3,4 miljoner kronor. Nivån var budgeterad till 3,1 miljoner kronor. Under året har bolaget tagit upp nya lån om 80,0 miljoner kronor. I kommunfastigheter återfinns ingen kommunal borgen då kommunen genom ramavtalet finansierar bolaget till närmare 100 procent med ett par lokaler som undantag. Om bolaget hade

erhållit en borgensavgift hade hyran tillbaka till kommunen varit motsvarande belopp högre. Laholmsboms borgensavgift uppgick till 0,35 procent under 2022.

Vidare erhöLL kommunen från Kommuninvest en överskottsutdelning samt ränta på insatskapital och förlagslån med totalt 1,6 miljoner kronor vilket var 1,0 miljoner kronor över budgeterad nivå. Utdelningen avser 2021 års verksamhet för Kommuninvest som bokförs på 2022. Framöver väntas inte intäkter på denna nivå. 2022 hade Kommuninvest ett negativt resultat vilket kommer föranledda att ingen återbäring utbetalas under 2023.

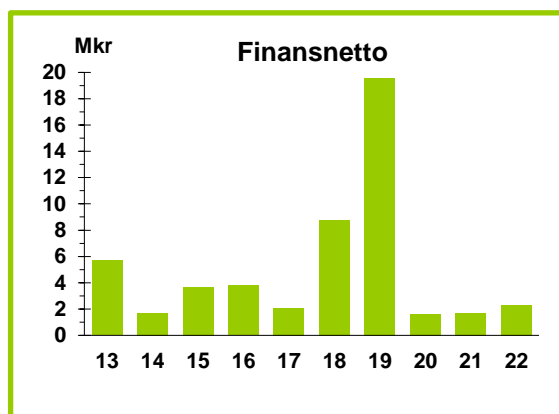
Ränteintäkterna uppgår till 0,3 miljoner kronor och avser intäkter från Laholmsbomskoncernen och då främst Kommunfastigheter i Laholm AB avseende ränta på reversen om 186,9 miljoner kronor samt ränta för lånade medel via koncernkontosystemet. Räntesatsen har för 2022 uppgått till 0,17 procent vilket motsvarar räntenivån i ramavtalet för de fastigheter kommunen hyr av bolaget.

Kommunen har för första gången på många år under 2022 erhållit ränteintäkter på likvida medel om 0,5 miljoner kronor. I takt med att räntenivåerna vandrar upp på ”normala” nivåer igen efter tio år med mycket låg ränta och till och med negativ ränta erhåller kommunen ränteintäkter från banken på deras inlåning från kommunen.

Kommunen har också under året erhållit en återbetalning på en skuld från Skummeslövs Tångallmanning om 120 tusen kronor. Skulden avsåg tidigare ej utbetalda utdelningar från 2012 och 2016.

Genom att kommunen inte har några lån består de finansiella kostnaderna i huvudsak av räntekostnaden på pensionskulden som för 2022 uppgick till 3,4 miljoner kronor. Resterande delar om 0,4 miljoner kronor upp till 3,8 miljoner kronor i finansiella kostnader består utav bankkostnader och några mindre övriga kostnader.

Finansnettot har varit positivt under samtliga av de tio senaste åren. Under dessa år har denna intäkt bidragit med totalt 51,0 miljoner kronor, varav huvuddelen avser ränteintäkter och avkastning från pensionsmedelsförvaltningen fram till och med 2020.



2018 genomfördes en realisering av värdepapper om 6,2 miljoner kronor för att de skulle motsvara kostnaderna för extra avsättning av sluttäckning till Ahla deponi, etapp två. 2019 realiserades 17,8 miljoner kronor i värdepapper på grund av förändring i redovisningslagen och ytterligare 0,7 miljoner kronor under 2020 innan värdepapperna avyttrades.

Investeringar

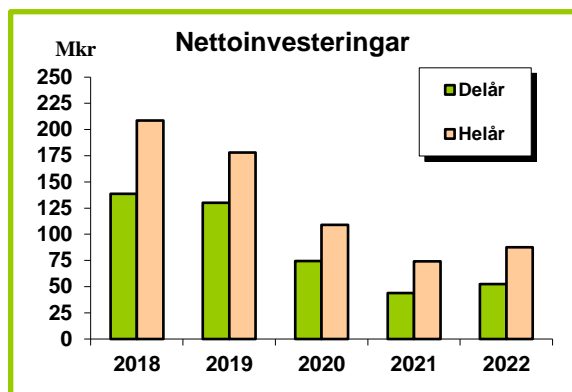
Nettoinvesteringarna under året uppgick till 87,6 miljoner kronor, vilket var 13,5 miljoner kronor mer än 2021 (74,1 mkr). Investeringarna fördelar sig mellan följande kategorier: va-verksamhet, avfallsverksamhet, exploatering och skattefinansierade verksamheter.

Miljoner kronor	2020	2021	2022
VA-verksamhet	37,2	31,9	32,2
Avfallsverksamhet	18,6	2,0	1,7
Exploatering	7,5	1,4	-1,0
Skattefinansierade verksamheter	45,8	38,8	54,7
Summa	109,1	74,1	87,6

Investeringsbudgeten uppgick till 210,0 miljoner kronor. Avvikelsen mellan budget och utfall uppgick därmed till 122,4 miljoner kronor. I senaste delårsprognosen beräknades nettoinvesteringarna till 154,9 miljoner kronor.

I diagrammet speglas förhållandet av utveckling för investeringarna på åtta månader samt på helårseffekt för de fem senaste åren.

Inom samhällsbyggnadsnämndens investeringar för skattefinansierad verksamhet har 33,1 miljoner kronor använts under året. Av fullmäktige hade nämnden erhållit 74,0 miljoner kronor i anslag. Nämnden har under året satsat 9,2 miljoner kronor på beläggningsarbete av de kommunala gatunäten.



Nämnden har även prioriterat utbyggnation av gång- och cykelvägar med 4,9 miljoner kronor. 4,2 miljoner har investerats i att utveckla kustområdet främst genom byggnation av en ny servicebyggnad vid entrén till stranden i Allarp. Satsningen på kommunens egen källsortering av avfall i den offentliga miljön uppgår till en större investering om 1,4 miljoner kronor.

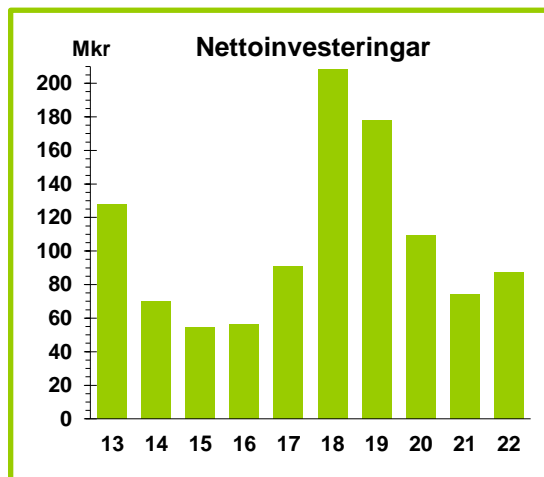
För att administrera och drifva alla kommunens IT-system har 1,5 miljoner kronor investerats i serverutbyggnad och -utbyte.

Förnyelse av befintliga va-ledningar har skett till en kostnad om 9,7 miljoner kronor. Investeringar i framdragningen av vatten till olika verksamhets- och bostadsområden är gjorda med 2,8 miljoner kronor. Investeringar i nya huvudledningar har gjorts till en kostnad om 5,2 miljoner kronor. För att säkra upp vattenförsörjningen har investeringar gjorts om 2,6 miljoner i kompletteringar i befintliga vattenverk. 5,0 miljoner kronor har investerats i avloppsreningen i kommunen.

På Ahla deponi har årets investeringar landat på 1,7 miljoner kronor. Smärre kompletteringar samt investeringar i en pumpstation för hantering av lakvatten.

Exploateringsutgifterna har uppgått till -1,0 miljoner kronor i nettoinvesteringar, således har kommunen sålt mer exploateringsmark än haft kostnader för att anlägga den. Omsättningen inom exploateringen har inte varit särskilt stor under året utan kommunen har haft ett par förseningar i detaljplaneprocessen vilket föranlett minuset på investeringsnettot under året. I de områden kommunen haft färdig mark att sälja har intresset och efterfrågan inte varit särskilt stort.

Genomsnittlig nettoinvestering per år under de senaste 10 åren har uppgått till 105,6 miljoner kronor. Under året 2013 var investeringsvolymen hög beroende på flera större byggprojekt, bland annat Mellbystrandsskolan och Hishultsskolan. 2018 och 2019 års nivåer är extremt höga, den avgiftsfinansierade verksamheten står för 154,5 miljoner kronor respektive 101,1 miljoner kronor. Investeringarna som gjordes var i teknisk infrastruktur för va- och avfallsverksamheterna samt i infrastruktur och samhällsbyggande i den skattefinansierade verksamheten.



Andelen investeringar för avgiftsfinansierad verksamhet uppgick 2021 till cirka 46 procent och för 2022 uppgick investeringarna till 38,7 procent.

Genom att Kommunfastigheter from 2014 svarar för investeringarna i verksamhetsfastigheterna begränsas kommunens investeringsvolym för dessa behov i kommunens investeringsredovisning.

Tabellen speglar investeringsvolym i förhållande till olika delar. I förhållande skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag. Även i förhållande till avskrivningar samt verksamhetens nettokostnad. Investeringsvolymen är exkluderad från avgiftsfinansierad verksamhet.

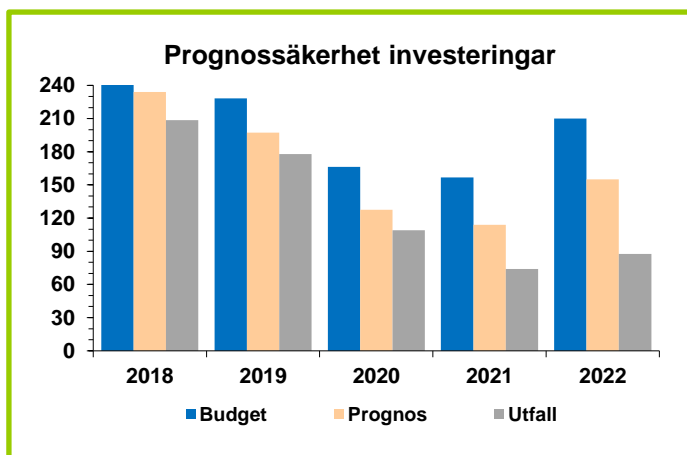
Investeringsvolym %	2020	2021	2022
Bruttoinvesteringar / skatteintäkter, utjämning och generella bidrag	7,6	4,8	5,4
Bruttoinvesteringar / verksamhetens nettokostnad	8,0	4,9	5,6
Nettoinvesteringar / avskrivningar	2,1	1,4	1,5

När nyckeltal ska analyseras ställs ofta investeringsutgiftens andel av verksamhetens nettokostnad i relation till varandra. Nyckeltalet bruttoinvesteringar i förhållande till verksamhetens nettokostnad uppgår för 2022 till 5,6 procent och 2021 uppgick den till 4,9 procent. En procentsiffra på dessa låga nivåer är betydligt mycket bättre för kommunens finansiering än de siffror som har varit under framför allt rekordåren 2018 och 2019. Ju lägre denna siffra är desto större möjlighet har kommunen till självfinansiering av investeringarna. Ju lägre denna siffra är desto mindre del av driftkostnaderna behöver tas i anspråk för kapitalkostnader framöver. Utifrån ett ekonomiskt perspektiv i takt med att räntorna ökar är det av yttersta vikt att denna nivå inte springer i väg för snabbt. Fram till och med året 2022 har kommunen varit förskonade med sjunkande räntor. Utifrån en oförändrad investeringsvolym så kommer räntornas effekt framöver att ta i anspråk ytterligare ett par procent utöver avskrivningarna vilket kommer ta utrymme från kommunens drift och kärnuppdrag. Från och med 2023 kan det vara av intresse att addera räntekostnadens utveckling i tabellen ovan.

Räntekostnaden för inhyrda lokaler från Kommunfastigheter i Laholm AB syns inte i kommunens egen analys men ränteökningen som kommit inför 2023 samt för kommande år kommer ta en allt större tårtbit av kommunens finansiella utrymme.

I diagram och tabell nedan åskådliggörs prognossäkerheten av investeringarna för de fem senaste åren.

mkr	Budget	Prognos	Utfall	Utfall i % av prognos
2022	210,0	154,9	87,6	56,6
2021	156,8	114,0	74,1	65,0
2020	166,4	127,6	109,1	85,5
2019	228,2	197,4	178,0	90,2
2018	248,0	233,9	208,5	89,1



Analyseras diagrammet och tabellen kan det konstateras att det inte under något av de fem senaste åren har investeringsnivån kommit upp i närheten av prognosen från augusti månad som framkom i samband med delårsrapporten.

I analysen för det enskilda året kan det konstateras att störst avvikelse mellan de olika delarna återfinns just 2022. Avvikelsen består av tre olika stora block, va-investeringar, investeringar i utbyggnation av verksamhets- och bostadsområden samt inom olika infrastrukturella projekt kopplat till kommunens samhällsutbyggnation.

Självfinansieringsgrad

Självfinansieringsgraden beskriver hur stor andel av nettoinvesteringarna som finansierats med överskottet från den löpande verksamheten och avskrivningarna. Annan finansiering måste ske genom tidigare sparade medel, försäljningar eller lån.

Som tidigare beskrivits hade kommunen omfattande investeringar under 2018 och 2019. Under dessa två tunga investeringsår klarade kommunen av cirka 30 procent i självfinansiering. Inte nog med att investeringsnivå var rekordhög dessutom var kommunens resultat väldigt låga båda dessa år.

Från och med 2020 uppgår självfinansieringen till 100 procent vilket till motsats från ovan förklaras med en hanterbar investeringsnivå samt goda ekonomiska resultat för respektive år.

2018	2019	2020	2021	2022
29%	33%	100%	100%	100%

Överskottet från den löpande verksamheten 2022 uppgår till 57,7 miljoner kronor och avskrivningarna till 57,0 miljoner kronor vilket blir totalt 114,7 miljoner kronor. Detta ska ställas mot nettoinvesteringarna om 87,6 miljoner kronor. Bruttoinvesteringarna uppgår till 90,1 miljoner kronor så även dessa klarar den löpande verksamheten under 2022. Självfinansieringen uppgår till 131 procent (129 procent 2021).

Rensas investeringsvolymen från avgiftsfinansierad verksamhet 2022 samt avskrivningarna för dessa verksamheter är självfinansieringen ännu starkare. Va- och avfallsverksamheten står för 33,9 miljoner kronor av investeringarna och 24,5 miljoner kronor av avskrivningarna. Då dessa verksamheters resultat är balansförda som skuld eller fordran i kommunens balansräkning blir således självfinansieringen ännu starkare. Resultat om 57,7 plus avskrivningar exklusive avgiftsfinansierad verksamhet om 32,5 blir totalt 90,2 miljoner kronor i förhållande till en investeringsverksamhet om 53,7 miljoner kronor när investeringar för avgiftsfinansierad verksamhet är exkluderad. Självfinansiering uppgår således till hela 168 procent (179 procent 2021).

Förvärv och försäljning av fastigheter av större omfattning

Kommunfullmäktige beslutade den 30 november 2021 om att förvärva fastigheten Allarp 2:64 till en köpeskilling om 5,0 miljoner kronor. Förvärvad yta uppgår till cirka 10,4 hektar till ett pris om ca 48 kronor per kvadratmeter. Kommunfullmäktige beslutade om tilläggsanslag till kommunstyrelsen för förvärvet. Då köpeskilling har erlagts under 2022 överflyttades anslaget från 2021 till 2022. Således ingick inte förvärvet av denna mark i 2021 års investeringsredovisning utan finns med i budget och utfall för 2022.

I kommunfullmäktiges beslut i juni avseende budgetuppföljning ett för 2022 beslutades det om två tilläggsanslag till kommunstyrelsen för fastighetsförvärv. Första ärendet gällde införskaffande av mark i centrala Skottorp, fastigheten Skummeslöv 30:22, till en köpeskilling om 2,3 miljoner kronor. Andra ärendet var förvärv av en fastighet i Våxtorp, Våxtorp 9:31, till en köpeskilling om 1,9 miljoner kronor. Fastigheten är redan planlagd för bostäder. På fastigheten går det att skapa sju till åtta tomter samt att befintlig byggnad på fastigheten går att stycka av för avyttring.

Kommunen har under året sålt en tomt på Nyby industriområde om 2 987 kvadratmeter till ett värde om 523 tusen kronor. Kommunen har vidare sålt en fastighet på Mellby park, område ett, till ett värde om 1 205 tusen kronor.

Realisationsvinster vid försäljning av fastigheter

Den sammantagna realisationsvinsten av försäljningar av fastigheter uppgår till 1,2 miljoner kronor. Vinsten består av flertalet mindre försäljningar av fastigheter utan något bokfört värde.

Under året har kommunen sålt radhustomter i Vallberga till ett värde om 400 tusen kronor och sju villatomter i Genevad till ett värde om 380 tusen kronor.

Övriga ersättningar

Under året har kommunen fakturerat anslutningsavgifter avseende Veinge som kommunen tidigare erlagt i förväg till va-kollektivet om hela 0,8 miljoner kronor.

Risk- och kontrollperspektivet

Likviditet

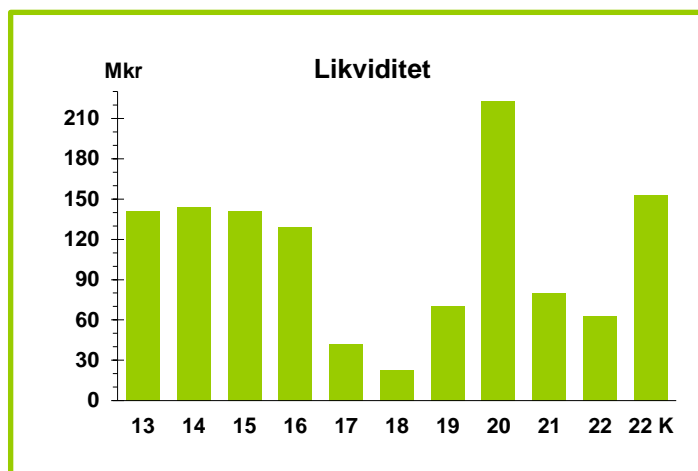
Likviditeten uppgick vid årsskiftet till 62,8 miljoner kronor, vilket är en minskning med 17,5 miljoner kronor i förhållande till föregående år (80,3 mkr).

Laholmshemskoncernen hade vid årsskiftet en skuld till kommunen på 90,3 miljoner kronor på koncernkontot. Vid årsskiftet 2021 uppgick bolagskoncernens skuld till 100,4 miljoner kronor vilket medför en positiv förändring på 10,1 miljoner kronor.

Ser man utlåningen tillsammans med likvida medel uppgår kommunens likviditet till 153,1 miljoner kronor. 2021 års motsvarande siffra uppgick till 180,7 miljoner kronor. Kommunens likvida medel har minskat mellan åren 2022 och 2021 med -27,6 miljoner kronor (-35,7 miljoner kronor 2021-2020). Kommunens likviditet har således minskat de senaste åren.

Stapeln 22K är kommunens likviditet inklusive utlåning till Laholmshemskoncernen.

Att enbart studera likviditeten vid ett visst tillfälle i syfte att fastställa kommunens finansiella styrka är inte meningsfullt. Likviditeten måste i stället ses tillsammans med skillnaden mellan planerade och verkställda investeringar samt framtida kostnader, åtaganden, upplåning och utlåning. För att analysera likviditeten är kassaflödet intressant att studera, särskilt hur flödet ser ut i förhållande till drift- och investeringsutgifterna.



Likviditeten är viktig för att analysera kommunens kortsiktiga betalningsförmåga. Ett mått för att mäta detta är att analysera kommunens kassalikviditet. Kassalikviditet är relationen mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder. Om kassalikviditeten är 100 procent eller högre innebär det att kommunens kortfristiga skulder kan betalas med egna medel utan att låna upp externa medel.

Kommunkoncernen via kommunens koncernkonto har en extern kredit att tillgå, en checkkredit på 70,0 miljoner kronor, om behov skulle finnas för att möta koncernens kortsiktiga likviditetsbehov.

Kommunens kassalikviditet	2020	2021	2022
Omsättningstillgångar	465,3	481,5	500,2
Kortfristiga skulder	310,8	286,6	264,5
Totalt i mkr	154,5	194,9	235,7
Totalt i procent	149,7	168,0	189,1

För att finansiera kommunen på längre sikt krävs andra finansieringsalternativ som exempelvis extern upplåning. I budgetbeslutet från kommunfullmäktige i november 2022 avseende 2023 ges kommunstyrelsen möjlighet att ta tillbaka delar av eller hela utestående reversen till kommunfastigheter i Laholm

AB. Om kommunen tar tillbaka reversen medför det extern upplåning i bolaget i stället för i kommunen.

Soliditet

Soliditeten, som visar kommunens egna kapital i förhållande till de totala tillgångarna, är ett uttryck för kommunens långsiktiga finansiella styrka. Ju mer man finansierar med egna medel desto stabila och starkare är kommunen på sikt.

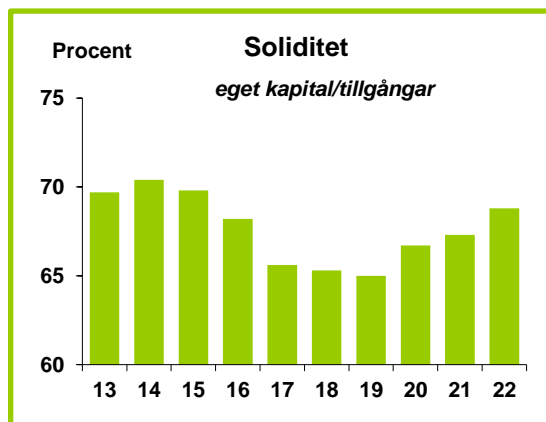
Soliditeten påverkas bland annat av den speciella sammansättningen av anläggningstillgångarna och omsättningstillgångar. Det väsentliga är därför inte soliditetens absoluta storlek utan istället dess förändring. En utveckling över tiden med minskad soliditet innebär på sikt ekonomiska problem och begränsat handlingsutrymme.

Soliditeten uppgick 2022 till 68,8 procent, vilket är en ökning med 1,5 procentenheter sedan föregående år (67,3, 2021).

Kommunens avsättningar har ökat i förhållande till föregående år med 11,0 miljoner kronor. Anledningen till att avsättningarna ökat är pensionsavsättningen gällande den förmånsbestämda delen av pensionskostnaden. Inflationens uppräknings på pensionsavsättningarna har slagit hårt mot kommunen.

Kommunens kortfristiga skulder har dock minskat med 22,1 miljoner kronor (24,2 miljoner kronor, 2021) jämfört med föregående år. Totalt så medför detta en liten positiv förändring på soliditeten jämfört med 2021. Om båda delarna av dessa poster hade försämrats mellan åren hade kommunen fått finansiera större del av värdeförändringen på tillgångarna med än försämrade likviditet och kommunens resultat hade således varit sämre.

Kommunens starka resultat under 2022 om 57,7 miljoner kronor lyfter det egna kapitalet vilket stärker soliditetsmålet. Kommunen har således kunnat finansiera värdeökningen på balansräkningen med egna medel.



Soliditeten har varierat under de senaste 10 åren inom ett intervall på 5,4 procentenheter.

Soliditeten hade uppgått till 39,7 procent (36,6 procent 2021) om även den del av pensionsskulden som nu i enlighet med redovisningslagen redovisas som ansvarsförbindelse i stället upptagits som skuld i balansräkningen. Detta är en ökning med 3,1 procentenheter i förhållande till 2021. Anledningen till att soliditeten ökar mer det enskilda året inklusive ansvarsförbindelsen/pensionsåtagande är att den har reducerats med 9,3 miljoner kronor utöver den positiva effekten med starkt resultat och relativt lågt investeringsutfall.

Kommunens starka finansiella resultat om 57,7 miljoner kronor i kombination med den relativt låga investeringsnivån för 2022 om 87,6 miljoner kronor har medfört en stark likviditet som påverkar soliditeten positivt.

Borgensåtaganden och andra ansvarsförbindelser

Kommunens totala borgensåtagande uppgick den 31 december 2022 till 1 803,2 miljoner kronor (1 720,1 miljoner kronor 2021, 1 587,5 miljoner kronor, 2020), vilket är en ökning med 83,1 miljoner kronor (132,6 miljoner kronor, 2021) i förhållande till föregående årsskifte. Fördelningen mellan olika kategorier låntagare som kommunen lämnat borgen till framgår av följande tabell.

Som framgår har den övervägande delen av det totala borgensåtagandet lämnats till Laholms AB, Kommunfastigheter i Laholm AB och tidigare Fastighets AB Klarabäck i Laholm.

Det sistnämnda bolaget bildades efter kommunfullmäktiges godkännande hösten 2019. Bolaget har under 2019 och 2020 uppfört två punkthus i centrala Laholm om totalt 49 lägenheter. För detta hade det tidigare bolaget erhållit en kommunal borgen om 105,0 miljoner kronor av fullmäktige. Under 2022 har detta bolag fusionerats in i Laholms AB och bolaget har övertagit utställd borgen om 105,0 miljoner kronor.

	2020	2021	2022
Laholms AB	787,0	787,0	972,0
Kommunfastigheter i Laholm AB	670,0	820,0	820,0
Fastighets AB Klarabäck i Laholm	105,0	105,0	0,0
Riksbyggen, Tangon	18,1	0,0	0,0
Lokalägande föreningar	5,8	6,6	6,3
Övriga ideella föreningar	1,6	1,5	4,9
Totalt	1 587,5	1 720,1	1 803,2

Totalt uppgår Laholmskoncernens borgensåtagande till 1 792,0 miljoner kronor vilket är en extern ökning om 80 miljoner kronor i förhållande till 2021. Ökningen avser nyupplåning i Laholms AB.

Övriga förändringar av de senaste åren av den kommunala borgen är att i samband med Laholmskoncernens förvärv av Tangon i början av 2021 (särskilt boende i Laholm) har borgen från Riksbyggens förening återlämnats då låneförpliktelseerna från föreningens sida var lösta i samband med bokslutet 2021.

Kommunfullmäktige beslutade den 25 oktober, § 112, att bevilja Skottorps IF kommunal borgen om 3,5 miljoner kronor. Borgen redovisas under övriga ideella föreningar. Klubben planerar att bygga ett nytt föreningshus/klubbstuga.

Utvärdering av kommunens borgensåtaganden hänseende de kommunala bolagen

Genom kommunens möjlighet till insyn i bolagen som ägare kan kommunen kontinuerligt följa bolagets finansiella utveckling. Värdet på fastigheterna utgör samtidigt säkerhet för kommunens åtagande. När bolagens belåningssituation analyseras är det viktigt att jämföra detta med vad det finns för marknadsvärde i fastighetsbeståndet. Upplåning utifrån investeringsbehov till Laholmskoncernen sker i dialog mellan kommunstyrelsens och styrelsens presidier. Kommunfullmäktige godkänner en årlig borgensram för respektive bolag.

Marknadsvärdet gällande Laholms AB uppgår enligt senaste årsredovisningen till 1 595,7 miljoner kronor för 2022 mot 1 370,8 miljoner kronor 2021. En ökning med 224,9 miljoner kronor. 2022 års bokförda värde på fastigheterna i bolaget enligt räkenskaperna uppgår till 1 166,9 miljoner kronor och för 2021 uppgick det till 891,8 miljoner kronor.

Marknadsvärdet gällande Kommunfastigheter i Laholm AB uppgår enligt senaste årsredovisningen till 1 569,4 miljoner kronor för 2021 mot 1 584,7 miljoner kronor 2021. En reducering med -15,3 miljoner kronor. 2022 års värde på fastigheterna i bolaget enligt räkenskaperna uppgår till 1 134,8 miljoner kronor och för 2021 uppgick det till 1 078,3 miljoner kronor.

Anledningen till att marknadsvärdet försämrades mellan åren hänförs till att delar av Campus Laholm brann ner.

Nedan tabell beskriver värdena i bolagens fastighetsbestånd.

Laholmskem AB Mkr	2020	2021	2022
Marknadsvärde	1 344,0	1 370,8	1 595,7
Bokfört värde	842,9	891,8	1 166,9
Differens	501,1	479,0	428,8
% av marknadsvärdet	62,7	65,1	73,1

Kommunfastigheter i Laholm AB Mkr	2020	2021	2022
Marknadsvärde	1 379,2	1 584,7	1 569,4
Bokfört värde	903,9	1 078,3	1 134,8
Differens	472,3	506,4	434,6
% av marknadsvärdet	65,6	68,0	72,3

Värderingarna av delar i de båda bolagen fastighetsbestånd utförs årligen. Värderingen görs av en extern värderare.

Relationen har försämrats ytterligare mellan 2022 och 2021. Övervärdet som finns mellan det bedömda marknadsvärdet och det bokförda värdet har blivit mindre de senaste tre åren. Försämringen är något större det senaste året än året dessförinnan.

Då marknadsvärdet för båda bolagen kraftigt överstiger det bokförda värdet i relation till kommunens borgensram och borgensåtagande, får risken för kommunen gällande förpliktelseerna som återfinns betraktas som hanterbar.

Totalt uppgår marknadsvärdet till 3 165,1 miljoner kronor. Den kommunala borgen uppgår till 1 792,0 miljoner kronor. Den kommunala borgen för bolagen i relation till marknadsvärdet uppgår således till 56,6 procent och relationen till det bokförda värdet uppgår till 77,9 procent då det totala bokförda värdet uppgår till 2 301,7 miljoner kronor.

Allmänt sett finns det ett starkt samband mellan förlustrisker och ränteläge. Tidigare låga räntenvåer har bidragit till att begränsa riskerna. Framöver får troligtvis räntekostnaderna vara en del i utvärderingen då stora finansiella kostnader medför sämre resultat och ett svagare eget kapital.

Kommunfullmäktige har antagit riktlinjer för kommunens borgensåtaganden som en del av finanspolicyn. Enligt finanspolicyn ska det för helägda bolag fastställas en borgensram. Borgensramen för Laholmskem AB uppgick under 2022 till 1 100,0 miljoner kronor, för Kommunfastigheter i Laholm AB till 1 075,0 miljoner kronor och för Fastighets AB Klarabäck i Laholm till 105,0 miljoner kronor. Den kommunala borgensramen för Fastighets AB Klarabäck i Laholm har plockats bort då bolaget har fusionerats in i Laholmskem AB

Pensionsskulden och pensionsförpliktelserna

Åtagande som kommunen har gällande pensionerna påverkar kommunens handlingsutrymme finansiellt både nu och på lång sikt. Åtagandena som kommunen har är en juridiskt bindande utfästelse till kommunens anställda eller förtroendevalda att efter anställningens slut utbetala ersättning i form av pension.

Åtagande för Laholms kommun för tidigare förpliktelser såsom nya åtagande inklusive särskild löneskatt för dessa uppgår till 606,2 miljoner kronor i 2021 års bokslut (598,4). Alltså både pensionsförpliktelsen och pensionsskulden. Totalt sett har förpliktelserna ökat med 7,8 miljoner kronor.

Tidigare åtagande till och med 2008 redovisas som en ansvarsförbindelse enligt den lagstadgade "Blandmodellen" och inte som en skuld i balansräkningen. Vid utbetalning av pensionen uppstår en kostnad för kommunen som belastar kommunens resultat för innevarande år.

Mkr	2020	2021	2022
Avsättningar för pensioner	122,0	135,2	146,2
Ansvarsförbindelse, intjänat tom 1998	476,4	471,0	461,7
Totala åtagande	598,4	606,2	607,9
Placeringar	-	-	-
Återlånade medel	598,4	606,2	607,9

Pensionsåtagande, pensionsskulden som hänför sig till före 1998, för gamla åtaganden för tidigare och nuvarande anställda motsvarar 76,0 procent (79,6 procent 2021). För löntagare födda från och med 1986 uppstår inga nya åtagande då pensionen betalas ut till fulla löpande under åren. Från och med 2023 kommer merparten av nya pensioner hanteras löpande i stället för som en avsättning.

Årlig pensionskostnad enligt senaste prognosen, december 2022, från KPA. Tabellen är i miljoner kronor. Det nya pensionsavtalet från och med 2023 kommer att pröva kommunens finansiella ställning på ett sätt som inte tidigare har gjorts.

2022	2023	2024	2025	2026
92,9	142,3	162,1	108,0	114,0

Känslighetsanalys

Laholms kommun är känslig för faktorer i omvärlden. I tabellen visas några beståndsdelars effekt på kommunens ekonomi. Även små förändringar kan innebära stora belopp.

Förändring	med	mkr
Utdebitering/kommunalskatt	1,0 kr	54,0
Kommunalekonomisk utjämning	1,0 %	4,8
Lön inklusive sociala avgifter	1,0 %	12,0
Ekonomiskt bistånd	10,0 %	2,7
Avgiftsförändring	1,0 %	1,8
Ränta på hyresavtal Kommunfastigheter	1,0 %	11,8

Nämndernas budgetutfall

Nämndernas sammantagna nettobudgetunderskott uppgick under året till -44,4 miljoner kronor vilket kan jämföras med 2021 års underskott om -38,2 miljoner kronor.

Den övre tabell redovisar nämndernas budgetavvikelse 2022. Den nedre tabellen speglar facknämndernas och styrelsens budgetavvikelse de senaste tre åren.

Kultur- och utvecklingsnämndens, barn- och ungdomsnämnden och socialnämnden redovisar sammantaget ett budgetunderskott om -47,3 miljoner kronor. Underskottet för dessa nämnder uppgick under 2021 till -42,2 miljoner kronor, 2020 till -3,8 miljoner kronor.

Det finns ett tydligt samband mellan budgetutfall och kostnadsökningstakt. De år kostnadsökningstakten är hög brukar nämnderna ha svårigheter att inrymma sina verksamheter inom tilldelade budgetramar.

I diagrammet beskrivs nämndernas budgetavvikelse inom driftbudgeten per år sedan år 2013. De sammantagna budgetavvikelseerna under denna tidsperiod har resulterat i ett underskott om -116,9 miljoner kronor.

Perioden 2015–2018 har underskotten gått att matcha mot ökade skatteintäkter samt särskilda riktade statsbidrag för flyktingsituationen och byggbonusen för ökat bostadsbyggande. 2019 fick kommunen problem med finansieringen, konjunkturen hade slagit hårt, många riktade statsbidrag kopplade till integration hade försvunnit eller börjat att sjunka samt att kostnadsnivån ökade för snabbt. Detta föranledde effektiviseringsåtgärder i 2020 och 2021 års budget med totalt 33,1 miljoner kronor.

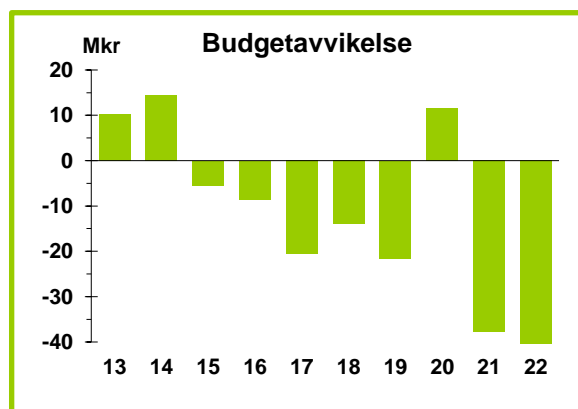
2020 års avvikelse för nämnderna kan förklaras till stora delar med att kommunen ändrade finansieringssystemet för volymhantering mot kultur- och utvecklingsnämnden samt barn- och ungdomsnämnden. De sista åren har kommunen kompenserat nämndernas volymförändringar i förväg.

Även effekterna av Corona pandemin har medfört att mycket av verksamheten inte är sig likt. Många delar har skjutits på framtiden samt att nämnderna erhållit både överskott och underskott på diverse anslag.

För 2022 återfinns underskottet inom socialnämndens och barn- och ungdomsnämndens verksamhetsområde med respektive 36,2 miljoner kronor och 15,2 miljoner kronor. Kommunfullmäktige har inför 2022 justerat nämndens budgetram med 24,0 miljoner kronor för volymer, främst inom äldreomsorgen men även till individ- och familjeomsorgen. Inför 2023 har fullmäktige fortsatt att skjuta till medel till socialnämnden om totalt cirka 28,8 miljoner kronor varav 23,1 miljoner kronor i rena volymer. Till barn- och ungdomsnämnden har fullmäktige skjutit till 11,3 miljoner kronor till volymer och ytterligare 3,5 miljoner kronor till ökade skolskjutskostnader.

Kommunfullmäktige	+0,1
Kommunstyrelse	+3,4
Kultur- och utvecklingsnämnden	+4,1
Samhällsbyggnadsnämnden	-0,8
Samhällsbyggnadsnämnden VA	0,0
Samhällsbyggnadsnämnden Avfall	0,0
Barn- och ungdomsnämnden	-15,2
Socialnämnden	-36,2
Revisionen	+0,2
Totalt	-44,4

	2020	2021	2022
Kommunstyrelse	14,9	2,2	3,4
Kultur- och utvecklingsnämnd	3,9	0,8	4,1
Samhällsbyggnadsnämnd	4,1	1,8	-0,8
Barn- och ungdomsnämnd	4,3	0,7	-15,2
Socialnämnd	-16,1	-43,7	-36,2
Summa	11,1	-38,2	-44,1



Framöver måste kommunen och nämnderna komma i balans med de ekonomiska resurser som finns att tillgå och för fullmäktige att fördela. En urholkning av nämndernas finanser kommer slå mot kommunens långsiktiga finansiella ställning och tynga kommande generationer med kostnader som dagens generation ska bära.

En viktig del för att bibehålla eller uppbringa en god finansiell kontroll och styrning är att det finns en budgetföljsamhet i kommunen och då speciellt inom nämndernas verksamheter. Under ett antal år har denna efterföljsamhet inte varit tillfredställande. Under dessa år har volymökningarna inom kärnverksamheterna varit omfattande.

En annan viktig förutsättning för kontroll och styrning är god prognossäkerhet. Den prognos som framställdes i samband med delårsrapporten visade på ett budgetunderskott för nämnderna på totalt minus 46,0 miljoner kronor.

Utfallet av styrelsens och nämndernas nettokostnader blev således 1,6 miljoner kronor bättre än i prognosen efter augusti månad.

Avvikelse 2022, miljoner kr	Utfall	Prognos	Skillnad
Kommunfullmäktige	0,1	0,0	0,1
Kommunstyrelse	3,4	0,2	+3,2
Kultur- och utvecklingsnämnd	4,1	0,3	+3,8
Barn- och ungdomsnämnd	-15,2	-7,2	-8,0
Socialnämnd	-36,2	-35,3	-0,9
Samhällsbyggnadsnämnd	-0,8	-4,0	+3,2
Revision	0,2	0,0	+0,2
SUMMA	-44,4	-46,0	+1,6

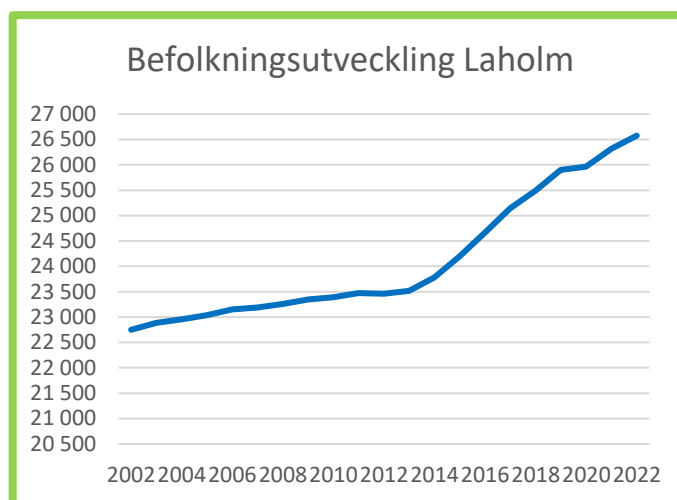
Förbättringen består i att kommunstyrelsen och kultur- och utvecklingsnämndens positiva resultat förbättrades ytterligare. Samhällsbyggnadsnämnden prognostiserade ett underskott om 4,0 miljoner kronor efter augusti, starkt kopplat till elpriset och ökade kostnader för inköp av livsmedel. Genom åtgärder och förändrade menyer samt en något bättre utveckling av elpriser medförde att nämnden bara backade 0,8 miljoner kronor. En förbättring med 3,2 miljoner kronor jämfört med prognosen.

Socialnämnden förblev i princip oförändrade mellan prognosen och utfallet med en negativ avvikelse om 0,9 miljoner kronor. Störst förändring påvisade barn- och ungdomsnämnden med ett försämrat resultat mellan prognosen och utfallet på hela 8,0 miljoner kronor utöver redan redovisade minus 7,2 miljoner kronor i prognosen. Nämnden har inte erhållit tillräckligt i kompensation för volymförändringar inom de olika åldersgrupperna. Ökade skolskjutskostnader tynger också utfallet för 2022. Samtidigt har nämnden både inom förskoleverksamheten och grundskoleverksamheten inte klarat av att hålla budgetarna på enheterna utifrån volymtilldelningen.

Mer information finns att läsa under driftredovisningen samt i respektive nämnds nämndredovisning.

Sammanfattande finansiell analys

2002 uppgick kommunens befolkning till 22 750 invånare. Vid avstämning per den sista december 2022 uppgick antalet invånare i Laholms kommun till 26 575. Utvecklingen under 20-årsperioden uppgår till hela 3 825 nya invånare vilket motsvarar 16,8 procent. Att på en så pass kort tid öka folkmängden med dryga 15 procent har och kommer medföra stora konsekvenser på såväl kommunens verksamheter som ekonomin och kommunens finansiella ställning.



Som diagrammet ovan speglar har kommunen haft en betydligt större tillväxt från och med 2014 och framåt. Från och med 2014 har kommunen vuxit med 3 058 invånare vilket medför en tillväxt sedan dess med 13,0 procent. Enbart ökningen för 2022 uppgår till 256 nya invånare vilket motsvarar 0,97 procent.

Nämndernas sammantagna nettokostnader ökade med 3,6 procent i löpande priser mellan 2021 och 2022. Ökningen för 2021 uppgick till 6,1 procent. Ökningen är inte lika omfattande som 2021 års ökning efter återstarten i samhället efter pandemiåret. 3,6 procent i ökningstakt får anses som mer normalt och en ökningstakt som är hanterbar. Om avtalsmässiga lönekostnadsökningar och prisökningar exkluderas, som nämnderna erhållit budgetmässig kompensation för, uppgick kostnadsökningen till 1,7 procent (4,3%, 2021). Motsvarande kostnadsökning per invånare stannade vid 0,7 procent (2,9%, 2021).

Kostnadsökningarna som finns kvar efter att lönerna exkluderas får anses till vissa delar vara sammankopplade med att verksamheterna ytterligare tagit fart efter pandemiåren samt att kommunens befolkning trots allt vuxit under innevarande år med 256 invånare. Nämndernas totala negativa avvikelse under 2022 var 44,1 miljoner kronor, vilket är 5,9 miljoner mer i avvikelse än 2021. Så i nämndernas utökade negativa avvikelse åter finns således en kostnadsökning.

Socialnämnden uppvisar ett underskott om 36,2 miljoner kronor trots stora tillskott inför 2022. Underskottet är 7,5 miljoner kronor lägre än 2021. Inför 2023 har nämnden erhållit ytterligare tillskott för att erhålla en budget i balans. Om socialnämnden klarar sin verksamhet på tilldelad ram för 2023 är det oroande att barn- och ungdomsnämnden börjat få ekonomiska svårigheter med att hålla ekonomisk balans i förskolenheter och i grundskoleenheter. För att kommunen ska må väl framöver måste dessa två stora nämnder som står för närmare 75 procent av kommunens budget bedrivas i balans. En obalans inom dessa nämnder och dess verksamheter kan medföra stora ekonomiska hål som inte går att kompensera med intäktsökningar. Framför allt blir det svårare att i kommande lågkonjunktur räkna med att inkomsterna klarar av att finansiera kostnadsökningen som varit de senaste åren inom dessa nämnder.

2022 års bokslutsresultat kan till största del tillskrivas skatteunderlagets utveckling för landet såväl som för Laholm. Precis som under 2021 har återhämtningen i samhället varit kraftig efter pandemiåret 2020 vilket medfört en gynnsam ökning av skatteintäkterna. Regleringen av skatteuppbokningen i 2021 års bokslut samt prognosen för skatteintäkterna 2022 medför ett tillskott med hela 27,3 miljoner kronor. Om återhämtningen inte blivit så kraftig i landet hade kommunens bokslut sett betydligt värre ut. För 2022 återfinns också mer tilldelning från statens budget, inkomstutjämnings och generella statsbidrag än vad som budgeterats.

Skatteunderlagstillväxten i landet har under de senaste tio åren i snitt uppgått till 4,1 procent i tillväxt med 2022 år som bas. För 2022 uppgick skatteunderlagstillväxten till 5,24 procent enligt SKR:s decemberprognos jämfört en tillväxt om 4,2 procent från oktober 2021 när budgeten fastställdes. Ökningen uppgår således till 1,0 procentenheter mer vilket föranleder en kraftig upprevidering. I december 2023 när alla deklARATIONER för 2022 är fastställda återstår det vad resultatet faktiskt blir. Utvecklingen av skatteunderlaget avseende 2021 års bokslut innehåller ungefär samma förhållande om 1,0 procent i ytterligare tillväxt utöver den positiva post som bokades i 2021 års bokslut. Uppskattningen i decemberprognosen uppgår till 5,3 procent i förhållande till när budgeten beslutades hösten 2021 om 4,3 procent. Således räknas båda aktuella beskattningsår upp med 1,0 procentenheter.

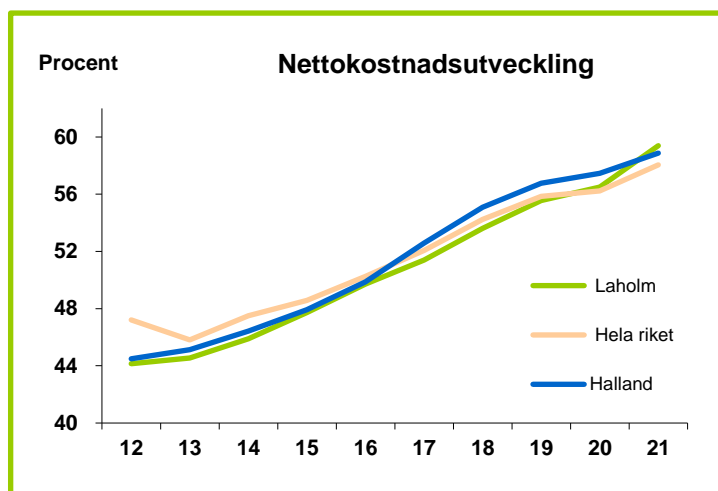
Det finansiella resultatet uppgick till 57,7 miljoner kronor (40,9 miljoner kronor, 2021) eller 3,4 procent av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning (2,6 procent, 2021). Ur kommunens historiska perspektiv står sig 2022 års resultat starkt i jämförelse.

Den huvudsakliga förklaringen till att detta varit möjligt är att kommunens kostnader för vissa stora verksamheter såsom äldreomsorg och förskola är låga i förhållande till de strukturella förutsättningarna. Detta har varit och är viktigt för kommunen då kommunen inte har några merintäkter såsom bolagsutdelningar eller stora överskott från markförsäljning.

I diagrammet framgår kostnadsutvecklingen i kommunen från år 2012 fram till år 2021. Samtidigt jämförs kostnaden med genomsnittet av samtliga kommuner i riket och kommunerna i Halland. Under 2021 har kommunen haft den högsta nettokostnaden i jämförelsen men då måste ovan delar beaktas med merintäkter som Laholms kommun inte har.

Av diagrammet åskådliggörs att kommunens kostnader från 2012 har varit lägre än de övriga kommunernas men att under 2020 och 2021 har kommunen kommit i

kapp och lite förbi dessutom. Det är viktigt framöver att kommunen får bukt med kostnadsutveckling, framför allt inom socialnämnden och barn- och ungdomsnämnden. Kommunen har klarat av starka resultat med god kommunal service på flertalet av kommunens tätorter, trots en låg beskattning. Om detta skall fungera över tid är det viktigt att kommunen är återhållsam med resurserna som finns att fördela samt att kostnadsutvecklingen hålls på en rimlig nivå.



Huruvida nettokostnadsökningen om 3,6 procent för nämnderna och 3,8 procent totalt kommer medföra en försämring eller en förbättring i förhållande till andra får anses som oklart. Då nettokostnadsförändringen inte inkluderar finansiella värdepapper samt skatteunderlag och utjämning så har i alla fall kommunen för det enskilda året bromsat in föregående års rekordökning. Att Laholms kommuns resultat uppgår till 3,4 procent per invånare mot rikets 5,0 procent behöver således inte medföra att kommunens nettokostnadsutveckling är sämre.

Utvärdering av koncernbolag

Laholmshemkoncernen består av Laholmshem AB och Kommunfastigheter i Laholm AB

Bolagskoncernen visar under året ett negativt resultat om 5,7 miljoner kronor (2021 uppgick det till +5,1 miljoner kronor).

Resultatet för Laholmshemkoncernen uppgår före skatt till minus 10,8 miljoner kronor. Resultatet är en försämring med 12,7 miljoner kronor i förhållande till föregående år då resultatet var positivt med 2,0 miljoner kronor.

Bolagskoncernen ökade intäkterna med 22,8 miljoner kronor (14,6 mkr 2021) i jämförelse med föregående år för att uppgå till 298,1 miljoner kronor 2022.

Bolagskoncernens balansslutning uppgår till 2 482,5 miljoner kronor, en ökning med 118,3 miljoner kronor i förhållande till omslutningen 2021 på 2 364,2 miljoner kronor.

Soliditeten i Laholmshemskoncernen uppgår till 5,5 procent, en förbättring med 0,1 procentenheter i förhållande till föregående år. Laholmshems AB:s soliditet uppgår till 11,0 procent. Bolaget har ett av fullmäktige uppsatt mål om att soliditeten ska uppgå till minst 12,0 procent. 2021 års soliditet för Laholmshem AB uppgick till 13,2 procent. Kommunfastigheters soliditet uppgår endast till 1,0 procent. Detta bolag bygger dock på helt andra principer. Ett ramavtal med kommunen som betyder att det är kommunen som finansierar och tar de finansiella riskerna i bolaget, inte bolaget i sig själv eller ägande bolaget Laholmshem AB.

Balanskravsresultat

Resultatutjämningsreserv

Kommunfullmäktige har antagit riktlinjer för hantering av resultatutjämningsreserv. Den enligt lagstiftningen maximala reserveringen utnyttjas samtidigt som det har fastställts ett högsta belopp för storleken på reserven.

Reservering till resultatutjämningsreserven får göras med ett maximalt belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat eller den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar som överstiger en procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.

Resultatutjämningsreserven får vid utgången av varje räkenskapsår högst uppgå till ett belopp motsvarande sex procent av de genomsnittliga intäkterna, under de tre senaste åren, från kommunalskatt, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.

Mkr	2020	2021	2022
Skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag	1 532,7	1 602,4	1 677,5

Totalt underlag för beräkningen uppgår till 4 812,6 miljoner kronor. Snittet för dessa tre år uppgår till 1 604,2 miljoner kronor. Sex procent av detta snitt innebär, 96,3 miljoner kronor.

Vid avstämning av 2022 års resultat uppgår således den maximala möjliga fonderingen till 96,3 miljoner kronor för 2022.

Reserven får enligt regelverket disponeras när den prognostiserade eller konstaterade skatteunderlagsutvecklingen understiger den genomsnittliga utvecklingen av skatteunderlaget de senaste tio åren.

Befintlig, ingående värde 2022, resultatutjämningsreserv uppgår till 91,4 miljoner efter en mindre justering i 2021 års bokslut om 4,1 miljoner kronor.

Resultatutjämningsreserven användes senast i samband med 2019 års bokslut med 8,9 miljoner kronor. Beslutet togs i kommunfullmäktige i april 2020 om antagande av årsredovisningen för 2019. Reserven gick då från 74,4 miljoner kronor till 65,5 miljoner kronor för att täcka underskottet som återfanns i 2019 års avstämning. Inför 2023 års verksamhet finns det beslut i kommunfullmäktige om att ianspråkta hela 64,0 miljoner kronor. Därmed har också fullmäktige beslutat om ett avsteg från egna antagna riktlinjer om disponering enligt ovan beskrivet.

Avstämning mot balanskravet

Enligt det lagstadgade balanskravet ska årets intäkter överstiga årets kostnader.

Vid avstämning av balanskravet ska inte realisationsvinster vid försäljning av anläggningstillgångar medräknas samt orealiserade vinster av värdepapper. Då prognosen innefattar denna typ av intäkter med endast 1,2 miljoner kronor av helårsresultat, efter balanskravsjusteringar, till 51,6 miljoner kronor. Detta innebär att balanskravet uppnås.

Årets resultat, mkr	57,7
Justeringar:	
- Realisationsvinster anl. tillgångar	-1,2
Årets resultat efter balanskravsjustering	56,5
Förändring av resultatutjämningsreserv	-4,9
Balanskravsresultat	51,6

Enligt balanskravsberäkningen blir det möjligt att göra en avsättning till resultatutjämningsreserven eftersom resultatet efter balanskravsjusteringar är positivt.

Avsättning till resultatutjämningsreserv

Efter att 1,0 procent av skatteintäkter, utjämningsbidrag och generella statsbidrag (16,8 miljoner kronor) frånräknats från "Årets resultat efter balanskravsjusteringar" återstår det 34,8 miljoner kronor.

Ytterligare avsättning i resultatutjämningsreserven begränsas dock till 4,9 miljoner kronor genom att det högsta belopp som bestämts för storleken på reserven uppgår till 96,3 miljoner kronor.

Enligt nu föreliggande helårsresultat uppgår resultatutjämningsreserven efter avsättning till 96,3 miljoner kronor, maximala möjliga avsättning enligt regelverket.

Resultatutjämningsreserv	mkr
Ingående värde	91,4
Reservering till reserven	4,9
Utgående värde, mkr	96,3

Väsentliga personalförhållande

Arbetet med processen "Heltid som norm"

Välfärdens verksamheter kännetecknas sedan länge av ett utbredd deltidsarbete. År 2016 ingick Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) tillsammans med Kommunal ett avtal där man är överens om att heltid ska vara norm och att fler ska arbeta heltid. Detta avtal behöver alla kommuner förhållas sig till och därför måste kommunen tillsammans med sina medarbetare hitta hållbara lösningar utifrån vår arbetsmiljö, ekonomi och behovet hos de, som vi finns till för. Införande av heltid som norm kräver utveckling av arbetsorganisation och bemanningsplanering, ekonomistyrning och resursfördelning. Därav har utvecklingsarbetet fått namnet "Heltidsresan". Det är nödvändigt att skapa en bred delaktighet för medarbetarna och fackliga representanter i implementeringsfasen för att skapa förståelse för de förändringar som kommer bli aktuella och ta tillvara medarbetarnas kunskaper och erfarenheter i det arbetet.

Socialförvaltningen och Måltidsenheten har utsett processledare för att utveckla och implementera arbetet i sina verksamheter tillsammans med lokala arbetsgrupper och referensgrupper.

Under 2022 har chefer, fackliga och styrgruppen för Heltidsresan genomgått utbildning i strategisk bemanning.

Medarbetare och chefer inom måltidsenheten och delar av socialförvaltningen, har under hösten 2022 genomfört workshop (Pilen) tillsammans med respektive processledare och representanter från Kommunal. Syftet med workshopen är att skapa dialog, ta del av varandras åsikter, insikter och inte minst fånga upp förslag på lösningar som finns i verksamheten. Resultatet av workshopen utgör en viktig grund för det fortsatta förändringsarbetet. Ambitionen är att samtliga medarbetare inom socialförvaltningen och kultur-och utvecklingsförvaltningens Dagliga verksamhet ska genomföra Pilen. Måltidsenheten har under hösten 2022 hunnit både genomföra Pilen samt att sammanställa och återkoppla resultatet till sina medarbetare. Heltidsresan fortsätter i projektgruppen och även inom verksamheten. Projektgruppens, styrgruppens och politikens ambition är att många medarbetare ska vilja vara med och påverka arbetet i de lokala arbetsgrupperna. Förhoppningsvis har Pilen väckt både intresse och viljan hos många medarbetare att hjälpa kommunen ta fram alla de underlag och förslag till lösningar, för att skapa en organisation som ska möjliggöra att fler kan arbeta mer och att vi på sätt också till viss del kan möta upp kompetensförsörjningsutmaningen.

Information om hur arbetet i Heltidsresan fortskrider rapporteras löpande i personal- och organisationsutskottet.

Bemanningsenhet

Beslut om att införa en central bemanningsenhet togs i KS under hösten 2020. Äldreomsorgen, förskolan och måltidsverksamheten är implementerade inom bemanningsenheten och under 2023 kommer även daglig verksamhet, LSS och grundskola implementeras.

Under 2024 kommer en utvärdering av bemanningsenhetens verksamhet att genomföras. Bemanningsenheten spelar även en viktig roll i det fortsatta arbetet med Heltidsresan och kan bistå med att tillsätta resursspass.

Kompetensförsörjning

Välfärdsutmaningen innebär att Laholms kommun, liksom övriga kommuner, står inför mycket stora utmaningar att kunna kompetensförsörja välfärden. En kompetensförsörjningsplan för åren 2021-2025 har tagits fram som beskriver hur vi ska arbeta utifrån SKR:s nio strategier; använd kompetensen rätt, fler jobbar mer, förläng arbetslivet, utnyttja tekniken, visa karriärmöjligheter, skapa engagemang, bredda rekryteringen, underlätta lönekarriär och marknadsför jobben.

Förvaltningarna har tagit fram handlingsplaner utifrån varje förvaltnings behov och förutsättningar. För att stödja förvaltningarna i arbetet i kompetensförsörjningsfrågorna har resurser omfördelats på HR för att avsätta mer tid för frågan.

Digitalisering

För att underlätta för chefer, göra det mer rättssäkert och tidseffektivt har nya system implementerats inom HR och lön. Varbi är ett nytt rekryteringssystem som är mer attraktivt och användarvänligt för dem som söker arbete i Laholms kommun. Här finns även en karriärsida där det går att läsa mer om Laholms kommun som arbetsgivare och våra förmåner. Arbetsmiljöverktyget är ett nytt system för samtliga förvaltningar som effektiviserar och underlättar det systematiska arbetsmiljöarbetet och samlar inkomna rapporter och vår dokumentation om arbetsmiljöfrågor.

HR och lön har även implementerat Hälsosam en modul i lönesystemet som säkerställer en rättssäker och strukturerad rehabiliteringsprocess.

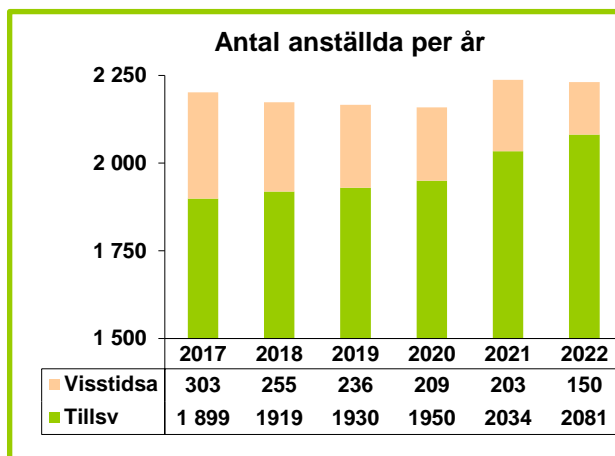
Samverkansavtal

Ett arbete att ta fram ett nytt samverkansavtal tillsammans med arbetstagarorganisationerna har pågått under hela året. I samband med att avtalet togs fram arbetade man även fram anvisningar för facklig tid för att tydliggöra dem.

Medarbetarenkät

I oktober 2022 så presenterades resultaten från medarbetarenkäten. Enkäten visade att resultatet vad gäller ledarskapet i kommunen hade förbättrats. De frågor som kommunen har fokuserat extra på är hur ledningsgruppens kommunikation uppfattas och om medarbetarna kan rekommendera sin arbetsplats till någon man känner.

I HME frågorna om hållbart medarbetarengagemang, som är frågor som Sveriges kommuner och regioner (SKR) och Rådet för främjande av kommunala analyser (RKA) har tagit fram med syfte att göra jämförelser mellan kommuner, ligger Laholms kommun bra till i jämförelse med övriga kommuner. Frågorna rör motivation, ledarskap och styrning. Handlingsplaner arbetas fram på respektive arbetsplats och ligger till grund för det fortsatta arbetet med att vara en attraktiv arbetsgivare.

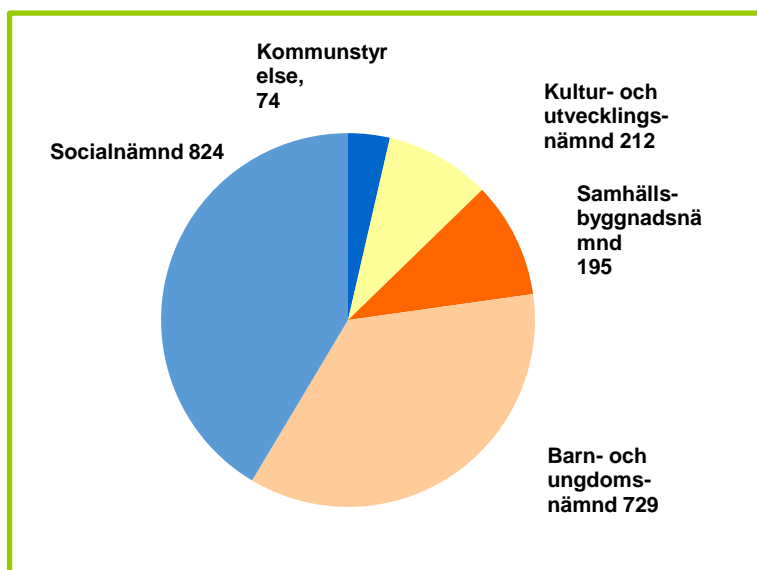


Antal anställda

Laholms kommun hade den 31 december 2022 2 081 tillsvidareanställda och 150 visstidsanställda med en anställning om minst tre månader, totalt 2 231 medarbetare. Jämfört med 2021 innebär det en minskning med sex personer. De tillsvidareanställda ökade med 47 personer och antalet visstidsanställda minskade med 53 personer.

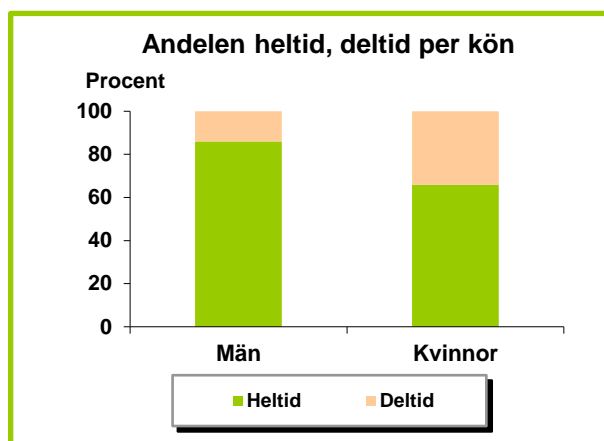
I cirkeldiagrammet framgår antalet tillsvidareanställda inom respektive verksamhet.

Av de tillsvidareanställda arbetade 36 procent inom barn- och ungdomsnämndens verksamhet, 41 procent inom socialnämndens verksamheter. Sammanlagt 1 607 personer (77 procent) arbetade således inom dessa två verksamheter.



Könsfördelning och sysselsättning

En övervägande del av kommunens tillsvidareanställda är kvinnor (83 procent). Av männen arbetade 86 procent heltid medan motsvarande andel för kvinnorna var 66 procent. Av det totala antalet tillsvidareanställda uppgick andelen heltidsanställda till 69,5 procent, vilket är en ökning med 3,5 procentenheter sedan 2021.



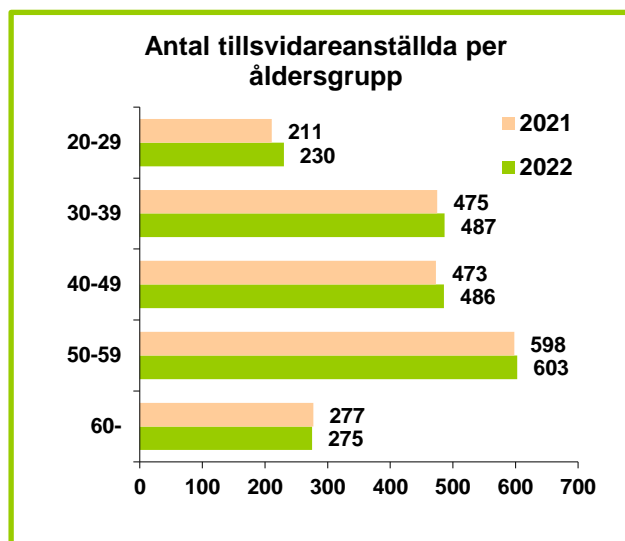
Personalkategorier

Det finns inga större förändringar i personalkategorierna i jämförelse mellan åren. Ökning har skett beträffande övrig skolpersonal och vård- och omsorgspersonal, samtidigt en liten minskning av barn- och fritidspersonal samt lärare.

Tillsvidareanställda	2020	2021	2022
Administrativ personal	286	302	302
Anläggning/Yrkesarb	28	26	23
Barn- o fritidspersonal	319	341	350
Kulturarbetare	18	17	16
Lärare	349	351	346
Övrig skolpersonal	65	68	77
Måltidspersonal	99	98	96
Tekniker	8	10	12
Vaktmästare	4	3	5
Chefer	112	117	116
Vård- o omsorgspersonal	648	686	723
Övriga	14	15	9
Totalt	1950	2 034	2 081

Åldersfördelning

Av kommunens samtliga tillsvidareanställda dominerar åldersgruppen 50 år och uppåt (44 procent). Medelåldern uppgick till 45,5 år. Medelåldern är i stort sett densamma för kvinnor som för män. Endast 11 procent av de anställda var yngre än 30 år. Framförallt är det vård- och omsorgspersonal, personal inom förskolan samt lärare som kommer att behöva ersättningsrekryteras. Antalet avslutade tillsvidareanställningar under 2022 uppgick till 282, vara 39 var pensionsavgångar.



Sjukfrånvaro

Den sammanlagda sjukfrånvaron för Laholms kommun uppgick under 2022 till 7,6 procent av arbetstiden, vilket är en ökning med 0,7 procentenheter jämfört med 2021.

Sjukfall överstigande 59 dagar utgjorde 31 procent av den totala sjukfrånvaron under 2022, vilket är en minskning med 4,2 procentenheter sedan föregående år. Denna frånvaro benämns i fortsättningen som långtidsfrånvaro.

Sjukfrånvaro, procent	2020	2021	2022
Total sjukfrånvaro	8,1	6,9	7,6
Sjukfrånvaro män	5,2	5,0	5,8
Sjukfrånvaro kvinnor	8,8	7,3	7,9
Anställda – 29 år	8,3	7,6	7,5
Anställda 30-49 år	8,2	6,8	7,3
Anställda 50 år -	8,0	6,9	7,9

Kvinnor har högre sjukfrånvaro än männen. Men skillnaden mellan könen har minskat jämfört med några år bakåt i tiden. Sjukfrånvaron skiljer sig inte nämnvärt mellan åldersgrupperna.

Vid en jämförelse mellan kommunens olika förvaltningar har socialförvaltningen den största sjukfrånvaron med 9,3 procent av arbetstiden, vilket är en ökning med 0,6 procentenheter jämfört med 2021. Därefter kommer barn- och ungdomsförvaltningen med 7,3 procent sjukfrånvaro. Övriga förvaltningar har också en ökad sjukfrånvaro.

Sjukfrånvaro per nämnd, procent			
	2020	2021	2022
Kommunstyrelsen	2,6	2,2	3,1
Kultur- och utvecklingsnämnden	4,5	4,4	5,2
Barn- och ungdomsnämnden	8,0	7,0	7,3
Socialnämnden	10,7	8,7	9,3
Samhällsbyggnadsnämnden	4,9	3,8	3,1

Den totala sjukfrånvaron 2022 i timmar motsvarar cirka 155 årsarbetare. Sjuklönekostnaderna uppgick totalt till 28 miljoner kronor.

I nedanstående tabell redovisas andel av anställda i procent, inom respektive verksamhet, som under 2022 inte haft någon sjukfrånvaro.

Nämnd	2020	2021	2022
Kommunstyrelsen	41,5	58,3	48,4
Kultur- och fritidsnämnden	37,3	40,3	28,3
Barn- och ungdomsnämnden	18,1	21,2	13,7
Socialnämnden	21,6	21,2	13,3
Samhällsbyggnadsnämnden	33,8	36,5	22,0

Lönekostnader

Lönekostnadsutvecklingen, exkl. personalomkostnader och uppdragstagare, framgår av följande tabell.

År	Mkr	Förändring
2018	757,0	+3,6%
2019	767,4	+1,4%
2020	785,4	+2,4%
2021	821,1	+4,5%
2022	856,9	+4,4%

Övertid/mertid

I tabellen redovisas antalet arbetade timmar utförda av tillfälligt anställda med timlön, antal arbetstimmar med mertidstimmar för deltidsanställda samt antalet utförda övertidstimmar under de tre senaste åren.

Timmar	2020	2021	2022	Förändring 22-21
Timlön	386 054	365 391	330 451	34 940
Mertid	43 959	46 060	47 712	-4 348
Övertid	9 273	10 560	18 612	+ 8 052
Totalt	439 286	422 011	390 775	-31 236

Antalet timmar utförda av anställda med timlön motsvarar cirka 165 årsarbetare, en minskning med 17 årsarbetare jämfört med 2021. Socialförvaltningen står för 59 procent av de utförda arbetstimmarerna med timlön, och barn- och ungdomsförvaltningen med 28 procent. Av de utförda övertidstimmarerna står socialförvaltningen för övervägande delen 85 procent. Socialförvaltningen har använt 70 procent av all arbetstid utförd som mertid för deltidsanställda, barn- och ungdomsförvaltningen 20 procent.

Den totala tiden som inkluderar timavlönade, mertid och övertid har minskat med 7,4 procent för kommunen jämfört med 2021.

Företagshälsovård

Kommunen är ansluten till Laholms Företagshälsovård AB. Kommunen använder främst företagshälsovårdens resurser för förebyggande arbete och för arbetet med rehabilitering av långtidssjuka, beteendevetarinsatser, arbetsförmågebedömningar, hälsokontroller av köks- och brandpersonal, ergonomibedömningar, tekniska bedömningar och hälsokontroller / hälsoprofiler. Kommunens totala kostnad för företagshälsovård uppgick under 2022 till 4,6 miljoner kronor. 2021 uppgick den till 4,7 miljoner kronor.

Friskvård

Enligt kommunens friskvårdspolicy erbjuds alla anställda i kommunen friskvårdskort eller friskvårdspeng i syfte att uppmuntra medarbetarna att delta i friskvårdsaktiviteter.

Bland kommunens anställda har 441 valt friskvårdspeng till en kostnad om 416 tusen kronor och 798 har valt att ha friskvårdskort. En egenavgift om 200 kronor tillämpas beträffande friskvårdskorten. Summan av egenavgifterna har använts för att bekosta ytterligare friskvårdsinsatser till de anställda.

Fackliga företrädare

Enligt centralt kollektivavtal om facklig företrädare har facklig organisation rätt till ledighet som uppgår till fyra timmar per medlem och år för den fortlöpande fackliga verksamheten.

Reviderade anvisningar för facklig ledighet har arbetats fram under 2022 som gäller från januari 2023 i syfte att få en större tydlighet och bättre uppföljning av den fackliga tiden. I anvisningarna har den fackliga tiden per medlem och år höjts till sex timmar inklusive tid för huvudskyddsombud.

Personalförhållande i Laholms AB:s bolagskoncern

2022 har utifrån ett personalperspektiv varit relativt stabilt år för Laholmskoncernen. Under året har några pensionsavgångar ersatts med ny personal.

Personalomsättning har varit låg under 2020 i båda bolagen. 2020 års höga personalomsättning på 5,7 procent i Laholmshem hade många förklaringar och fick inte betraktas som ett normalår. Runt 1,0 procent i båda bolagen på en total bemanning om 113 medarbetare får anses som väldigt låg vilket kanske inte heller är normalfallet. Den låga omsättningen på personal skapar en stabilitet i förvaltningen som är väldigt gynnsam för bolagens utveckling.

	2020	2021	2022
Laholmshem AB			
Antal anställda	32	34	35
varav män	19	20	21
varav kvinnor	13	14	14
Sjukfrånvaro %	7,7	5,6	5,6
Omsättning personal %	5,7	1,1	1,0
Kommunfastigheter i Laholm AB			
Antal anställda	65	74	78
varav män	23	27	28
varav kvinnor	42	47	50
Sjukfrånvaro %	10,1	11,1	10,0
Omsättning personal %	1,3	1,0	1,1

Sjukfrånvaron för Laholmshem har sjunkit något efter pandemiåret 2020 för att under både 2021 och 2022 uppgå till 5,6 procent. För Kommunfastigheter har sjukfrånvaron reducerats med 1,1 procentenheter jämför med 2021. Positivt med en sjunkande sjukfrånvaro men trots det uppgår den till 10,0 procent. Även overtiden förväntas sjunka något framöver i samband med återgången av samhället efter de senaste pandemiåren. Kommunfastigheters medarbetare är inom yrkesgrupper som historiskt har högre sjukfrånvaro på grund av bland annat mer fysiska arbetsmoment än vad medarbetarna har inom Laholmshem.

Relationen mellan andel anställda kvinnor och män får anses vara någorlunda konstant över åren. Bolagen har ökat sin bemanning till 113 medarbetare mot föregående års antal om 108 medarbetare. Förändringen har varit två män och tre kvinnor och fyra av ökningen är inom Kommunfastigheter.

Bolaget tog under 2020 ett beslut om att starta en egen utegrupp. Gruppen hade under 2021 utökats med fyra medarbetare. Under 2022 har bolaget fortsatt att utveckla utegruppen och på så vis stärkt skötseln av bolagens yttre miljö vilket också förbättrat utvecklingen i bolagens kundundersökningar. Inför 2021 fanns ett beslut om att starta upp en måleriverksamhet vilket har medfört att två målare har tillkommit i organisationen. Tanken var att bolaget på detta sätt skulle kunna göra småjobb mer effektivt. Dessa förändringar inom strukturen är förklaringen till att bolagens antal medarbetar vuxit de senaste åren.

Samägt företag Laholmsbuktens VA AB

Laholmsbuktens VA AB är ett samägt driftbolag tillsammans med Halmstad kommun som hanterar vatten- och avloppsförsörjningen för kommunerna. Bolaget ägs till hälften av vardera kommuner. Verksamheten har bedrivits som en gemensam nämnd med Halmstad kommun som värdkommun mellan åren 2011-2018.

Tabellen redogör för olika nyckeltal för bolaget kring personalredovisningen. Då bolaget är nybildat återfinns inga referensvärden.

Antalet tillsvidareanställda står 2022 för 97,0 procent mot föregående års 100,0 procent.

Totalt sett har bolaget avlönat timanställd personal motsvarande 2 627 timmar vilket är en reduktion med 1 737 timmar jämfört med antalet timmar 2021 som uppgick till 4 364 timmar. 2 627 timmar motsvarar cirka 1,3 årsarbetare för 2022 jämfört med cirka 2,0 årsarbetare under 2021.

Personalstatistik	2020	2021	2022
Antal tillsvidareanställda	119	132	134
Varav män	97	109	112
Varav kvinnor	22	23	22
Tillsvidareanställda - 29 år	14	15	13
Tillsvidareanställda - 30–49 år	51	59	62
Tillsvidareanställda - 50 år och äldre	54	58	59
Antal visstidsanställda	4	0	4
Sjukfrånvaro			
Total sjukfrånvaro	3,3	3,5	3,8
Varav sjukfrånvaro män	3,6	2,1	4,0
Varav sjukfrånvaro kvinnor	2,0	4,2	2,6
Sjukfrånvaro längre än 60 dagar	25,3	34,7	42,0

Bolaget har under året utökat antalet medarbetare med två jämfört med föregående år. Bolaget har identifierat utvecklingsområden och förstärkt organisationen för att säkerställa bolagets kapacitet att leverera hållbara vattentjänster till ägarkommunerna. Anställningar har gjorts de senaste åren inom några specialfunktioner såsom IT, ekonomi, produktionsstöd, kvalitetsarbete, arbetsmiljö och juridisk kompetens kan förklara med att bolaget inte kan köpa tjänster av ägarkommunerna i samma utsträckning som tidigare gjorts, främst från Halmstad i och med deras tidigare roll som värdkommun i den tidigare organisationen.

Sjukfrånvaron inom bolaget får anses som låg trots en lite uppgång om 0,3 procentenheter. Sjukfrånvaron på årssnittet uppgår till 3,8 procentenheter.

Bolaget har under året arbetat fram en handlingsplan för arbetsmiljöåtgärder tillsammans med företagshälsovården. Under 2023 planeras åtgärder och aktiviteter genomföras för att bolaget ska uppnå ett 100 procentigt godkänt arbetsmiljöarbete.

Förväntad utveckling

Allmänt om framtiden

Verksamhetsåret 2022 är tredje året då kommunen levt med en omfattande påverkan av coronapandemin. Det är lätt att glömma att under februari 2022 hade kommunsverige den största påverkan på sjukersättningar under pandemiåren. Samtidigt med alla utmaningar verksamheten stått inför under pandemiåren har kommunsverige levererat de starkaste resultaten någonsin under denna period. 35,2 miljarder kronor under 2020, 45,7 miljarder kronor för 2021 och nu 34,0 miljarder kronor i 2022 års preliminära resultat.

För Laholms del har det också varit goda resultat. 67,2 miljoner kronor under 2020, 2021 uppgick resultatet till 40,9 miljoner kronor och för 2022 redovisar kommunen ett överskott om 57,7 miljoner kronor. Trots dessa starka resultatnivåer når inte Laholm upp i jämförelse med riket eller de halländska kommunerna som jämförelse tidigare i denna skrivelse pekat på. Förutsättningar i landet trots olika utjämningsdelar (inkomstutjämnning, kostnadsutjämnning och LSS-utjämnning) erhåller inte kommunsverige samma förutsättningar att bedriva verksamheten på. Frågan som Laholms kommun själva äger är kommunens egen skatteutveckling (utdebiteringen) och där ligger Laholm lågt i förhållande till Hallands kommuner och riket.

Resultaten under de tre senaste åren har till stora delar påverkats av faktorer som kommunen inte kunnat planera för eller förutse. Starkast koppling till de yttre faktorerna syns i de generella tillskotten av statsbidrag som Laholm erhöll under 2020 med 44,1 miljoner kronor. Under 2021 var ökningen av skatteintäkterna 49,1 miljoner kronor den största yttre faktorn. För det senaste året 2022 är det både skatteintäkterna och utjämnning som påverkat mest. Dessa gav ett överskott om 43,7 miljoner kronor totalt. Således ha de höga resultatnivåerna under den senaste treårsperioden lyfts med hjälp av yttre oplanerade faktorer. Anledningen till de kraftigt förbättrade skatteintäkterna de senaste åren är att återhämtning i samhället avseende arbete och sysselsättning varit extremt mycket snabbare än vad som befarades när pandemin bröt ut. Tappet under 2020 prognostiserades till en början bli betydligt mycket djupare än vad utfallen blivit.

Trots den betydande förstärkning av kommunens finansiella ställning undre de senaste år svänger det igen i en takt som sällan skådats i konjunkturen. Redan i planeringen av verksamhetsåret 2023 återfanns stora utmaningar för kommunen. Nytt pensionsavtal som medför både högre premier och en rekordstor inflationsuppräknings, en inflationsutveckling i landet och världen avseende bland annat energipriser och livsmedel slår extremt hårt på kommunens övriga kostnader. Även effekten att efter tio år med sjunkande ränteläge och till och med ett tag med negativ ränta har styrräntan höjts med 2,5 procent under 2022 och ytterligare 0,5 procent under 2023 finns troligtvis fler ränteuppräkningsväntor att vänta.

Vidare har kommunen ett underskott på nämnder och styrelse totalt med -44,4 miljoner kronor. Kommunens fortsatta stora underskott inom socialtjänstens område om 36,3 miljoner kronor för 2022 så har också barn- och ungdomsförvaltningen redovisat ett underskott för 2022 om hela 15,2 miljoner kronor.

De yttre faktorerna i kombination med att kommunens nämnder har obalanser medför att inför 2023 och de kommande åren står kommunen inför större utmaningar än på många år. Inför 2023 har kommunfullmäktige exklusive kommande lönekostnader fördelat ut över 120 miljoner kronor till nämnderna och styrelsen. Andemeningen med denna rekordstora budgetkompensation för ett enskilt år är att få nämnderna i balans i kombination med att nämnderna får ekonomiska förutsättningar att bedriva kommunens kärnverksamheter trots påverkan från tidigare beskrivna yttre faktorer.

Finansiellt kommer detta pröva kommunen. I planeringen för 2023 återfinns ianspråktagande av resultatutjämningsreserven med hela 64,0 miljoner kronor. Från och med 2024 planeras besparingseffekter om 35,0 miljoner kronor som kommer göra ont i nämnderna samt en förannonserad preliminär skattehöjning. Ovan delar med besparingar och eventuell skattehöjning kommer märkas för kommunens invånare och kommer få påtagliga effekter inom den kommunala förvaltningen.

I tidigare prognoser från statsmakten och SKR har det beskrivits att konjunkturen förväntas förbättras från och med 2025 och framåt. Om detta besannas året står att se. Osäkerheten är extremt stor. Risken finns att lågkonjunkturen som vi redan kommit in i består längre än till 2025. Inflationen är svår att hantera för alla centralbanker och än så länge syns inte riktigt effekterna av den kraftigt höjda räntepolitiken som bedrivits under 2022 och inledningsvis under 2023. Inflationen har fortsatt att öka och det medför troligtvis att konjunkturen håller i sig lite längre än i tidigare prognoser. Effekterna på kommunens finansiella ställning de kommande åren blir oerhört svåra att hantera.

Inför 2023 erhöll den offentliga sektorn tillskjutande värdesäkrade medel i form av generellt tillskott av statsbidragen till kommuner och regioner om 6,0 miljarder kronor varav 4,2 miljarder kronor går till kommunsverige. För Laholm motsvarade detta cirka 10,0 miljoner kronor. SKR har under de senaste fem åren beskrivit situationen och kommande ökade kostnadsläget för sektorn avseende de demografiska utmaningarna med en åldrande befolkning. Behovet om tillskott är således mycket större än vad sektorn erhållit. Ett tillskott till kommunen om 10,0 miljoner kronor i relation till samhällssituationen och kostnadsläget med stigande inflation, ökat ränteläge samt nytt pensionsavtal räcker inte särskilt långt. Det generella tillskottet kommer inte att räcka särskilt långt för många kommuner i landet.

Har kommunsverige med något enstaka undantag varit förskonade från underskott de senaste tre åren så kommer avstämningen efter 2023 visa på andra nivåer. Senast året innan pandemin var landet på väg in i en lågkonjunktur, då hade 118 kommuner underskott vilket motsvarade 40 procent av landets kommuner.

SKR:s bedömning enligt senaste prognosen, februari 2023, är att skatteunderlaget når en betydligt lägre nivå 2023 än det senaste tio-årssnittet. Samtidigt förutspås en större ökning under de efterföljande två åren, dock inte i samma utsträckning som tillväxten under 2021 och 2022 som varit mellan 5,3 procent och 5,4 procent. Snittet de senaste tio åren uppgår till cirka 4,1 procent med 2022 som bas.

År	Skatteunderlag, förändring
2022	+5,4 %
2023	+3,8 %
2024	+4,6 %
2025	+4,4 %
2026	+4,0 %

SKR är också tydliga med att kommande tillväxtsiffror för 2023 inte är dåliga utifrån historiska mått men det som händer är att underlaget reellt urholkas men nuvarande inflation, ränteökningar och pensionsavtal. Realt har kommunsverige de senaste tio åren haft en tillväxt på 1,7 procent och för att under 2023 ha en real urholkning med närmare -2,7 procent. Lågkonjunkturen som återfinns nu är än så länge inte kopplad till arbetslöshet och eller sämre leveranser i skatteunderlaget utan kopplas till extremt stora kostnadsökningar i samhället.

Befolkningstillväxten som kommit under de senaste åren har och kommer att ha ställt stora krav på kommunal service, lokaler och infrastruktur samt att en växande befolkning kostar mer för kärnverksamheterna och deras uppdrag. Under 2022 var befolkningstillväxten 256 invånare vilket motsvarar 0,97 procent för att per sista december ha en befolkning på 26 575 invånare. Föregående år uppgick förändringen till 1,36 procent och motsvarade 352 invånare.

Kommunen har under de senaste åren haft svårigheten, precis som många andra kommuner, att finansiera välfärden och de demografiska behoven med en alltmer åldrande befolkning. Socialnämnden har de senaste åren inte klarat av att bedriva verksamheten med tilldelad budgetram från

kommunfullmäktige. Fullmäktige har de två senaste åren skjutit till stora mängde ekonomiska resurser för att tillgodose behoven som kommer inom den äldre befolkningen samt inom olika utsatta grupper i samhället.

Ur ett kommunalekonomiskt perspektiv är sannolikt en befolkningstillväxt eftersträvansvärt på längre sikt. En större folkmängd medför stordriftsfördelar och resurserna kan därför utnyttjas på ett mer kostnadseffektivare sätt om kommunen klarar av anpassningen.

Kommunens finanser har under några år också påverkats av kommunens stora investeringsverksamhet utöver hyreshöjningarna som kommer från kommunens fastighetsbolag för de investeringar i verksamhetslokaler som de utför. Under 2018 hade kommunen den högsta investeringsvolymen någonsin, 208,5 miljoner kronor netto i utfallet. För 2019 var den fortsatt hög och då uppgick investeringsnetto till 177,8 miljoner kronor. Investeringsvolymerna var inte lika kraftiga under 2020 och slutade då på 109,1 miljoner kronor. För 2021 uppgick investeringsverksamheten till 74,1 miljoner kronor och nu senast för 2022 uppgick investeringarna till 86,7 miljoner kronor. De tre senaste årens investeringsvolymerna har medfört att kommunen kunnat ha en hundraprocentig självfinansieringsgrad på investeringsutgifterna inklusive investeringar i va-verksamhet och avfallsverksamheten. Detta har skapat en bättre likvidmässig stabilitet samt att kapitalkostnaderna inte tynger verksamheterna lika mycket.

2023 års reviderade förslag för investeringsverksamheten 2023 innebär en hög investeringsnivå återigen. Förslaget på reviderad investeringsbudget för 2023 uppgår till 220 miljoner kronor. Skulle budgeterad nivå införlivas under året kommer kommunen troligtvis behöva lösa in reversen som är utställd till Kommunfastigheter i Laholm AB för att finansiera utgifterna. Befolkningstillväxten som varit och som beräknas till fortsatt höga nivåer får samtidigt inte medföra att investeringarna urholka kommunens drift. Det är en svår balansgång. Framöver har kommunen ett stort investering-behov. Dels i egna projekt men framför allt i investeringar som bolaget gör i verksamhetslokaler vilket medför en ökad driftkostnad för kommunen.

Kommunen har historiskt haft relativt låga lokalkostnader i förhållande till verksamhetens omfattning. Dessa kostnader kommer under de närmaste åren att öka avsevärt till följd av nybyggnationer men även för underhåll av befintliga byggnader och anläggningar. Det som också påverkar kommande kostnader är styrräntans uppgång under föregående år och under 2023. Under ett par år kommer uppgången vara smärtsam för kommunen till det nya normalläget i räntenivå uppkommer. Inför 2023 har kommunens påverkan på ränteutgifterna till kommunfastigheter i Laholm AB ökat med 13,5 miljoner kronor. Ett rimligt antagande är att uppgången är motsvarande nivå även inför 2024.

Detta medför att en allt större andel av det ekonomiska utrymmet måste tas i anspråk för hyreskostnader eller ränte- och avskrivningskostnader. Som framgår av avsnittet förändring av kostnader och intäkter har relationen mellan lokalkostnader och utjämning och skatteintäkter för åren 2020-2022 rört sig mellan 8,3 procent och 8,7 procent. Det är viktigt att denna relation inte försämras och att lokalkostnaderna inte ökar i för snabb takt i förhållande till inkomsterna.

Analysen utifrån de senaste årens påverkan av pandemin och nu utifrån de kommande utmaningar som ekonomin i samhället medför visar att det kan svänga extremt snabbt. Planeringen av kommunens och sektorns verksamhet riskerar blir kortsiktig och något svajigt. Samtidigt i dessa snabba svängningar ställs också oerhört stora krav på den kommunal förvaltningen för att kunna leverera välfärd till kommunens invånare. Utöver samhälles ekonomiska effekter påverkas också kommunen av en alltmer åldrande befolkning samt den kraftiga befolkningsökningen som ägt rum. Lägg där till bristen av medarbetare inom vård och omsorg och behovet av kommande kompetensförsörjning inom flertalet andra yrkesgrupper. Kompetensförsörjningen är sektorns största dilemma framöver med brist på personal som kan leverera välfärd och service utifrån kraftigt stigande behov.

Kommunen kommer under de närmaste åren att prövas och utmaningarna är stora, inte minst utifrån det finansiella perspektivet.

Utvecklingen enligt senaste balansbudgeten

Mkr	Utfall 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Tillgångar				
Anläggningstillgångar	1 087,1	1 155,2	1 246,2	1 239,8
Omsättningstillgångar	500,2	432,9	417,6	481,0
Summa tillgångar	1 587,3	1 588,1	1 663,8	1 720,8
Eget kapital, avsättningar och skulder				
Eget kapital	1 091,7	1 027,8	1 059,9	1 108,3
Avsättningar	155,6	186,8	224,7	229,0
Långfristiga skulder	75,5	82,0	87,0	92,0
Kortfristiga skulder	264,5	291,5	292,2	291,6
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	1 587,3	1 588,1	1 663,8	1 720,9
Ansvarsförbindelse	461,7	469,8	468,4	454,8
Soliditet, Procent	68,8%	64,7%	63,7%	64,4%

Utvecklingen enligt senaste resultatbudgeten

Mkr	Utfall 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Verksamhetens intäkter	394,3	353,3	357,0	359,2
Verksamhetens kostnader	-1 959,4	-1 964,0	-2 040,1	-2 099,0
Avskrivningar	-57,0	-63,1	-69,4	-73,7
Verksamhetens nettokostnader	-1 622,1	-1 673,8	-1 752,5	-1 813,5
Skatteintäkter	1 198,6	1 228,6	1 301,2	1 364,5
Generella statsbidrag och utjämning	479,0	474,4	492,4	500,7
Verksamhetens resultat	55,5	29,2	41,1	51,7
Finansiella intäkter	6,0	4,8	4,9	5,0
Finansiella kostnader	-3,8	-15,3	-13,9	-8,3
Årets resultat	57,7	18,7	32,1	48,4
Resultatmål, procent	3,4	1,1	1,8	2,6
Nettokostnadsutveckling, procent	3,8	3,2	4,7	3,5

Utvecklingen i koncernbolagen

Laholmskem AB följer med spänning den målbild kommunen har i visionsarbetet om att uppnå en befolkning om 30 000 invånare år 2040. Laholmskem som bolag hoppas få vara med på resan för att tillgodose behoven som kommer uppstå med att uppföra byggnation av hyresrätt i det geografiska området, om ägaren så önskar.

Bolaget kommer framöver ta sig an både nyproduktionsprojekt samt fortsatt förvaltning av det fastighetsbestånd som bolaget redan äger.

Efter att kommunfullmäktige under 2021 beslutade att kommunkoncernens särskilda boende ska återfinnas inom Laholmskem AB:s regi har förvärvet av det särskilda boendet Tangon i Laholm fullskaligt fusionerats in i bolaget under året.

Laholmskem kommer framöver var delaktig i att tillskapa fler särskilda boendeplaster i kommunen. Bolaget har under 2022 på kommunens önskan och behov påbörjat planering och projektering av ytterligare platser i kommunen. Området som är utpekad för bolaget är Östra Nyby i centrala Laholm. Laholmskem har under 2022 också efter dialog med kommunen påbörjat planering för ett Trygghetsboende i Allarp i sydvästra delen av kommunen. En kommande byggnation kommer således placeras på mark som bolaget redan äger och som är färdigt utifrån detaljplaneperspektiv.

Efter ett par tunga skolprojekt de senaste åren för Kommunfastigheter så väntar en del vägval från kommunens sida rörande bolaget. Kommunens lokalförsörjningsplan har reviderats av kommunstyrelsen under hösten 2022 och efterarbetet med den kommer leda till flera olika beställningar. I första hand med vägval rörande förskolesituationen i kommunen.

Vidare kommer bolaget att fortsätta utveckla och förvalta fastighetsbeståndet som utgör största delen av kommunens verksamhetslokaler.

Den närmaste åren kommer bolagskoncernen att investera i flera större projekt. Både inom allmännyttans område, inom särskilda boenden och inom verksamhetslokaler till kommunen användningsområden.

Utvecklingen i samägda bolag, Laholmsbuktens VA AB

I samband med besluten om övergång till bolagsform har det fastslagits att verksamheten inte kan köpa tjänster av andra verksamheter inom respektive kommun i samma utsträckning som tidigare, vilket har medfört att organisationen behövt förstärkas med erforderliga kompetenser. Förstärkningar har gjorts sedan 2020 vilket syns i statistiken över antal anställda. Detta har samtidigt gjort verksamheten starkare och skapat bättre förutsättningar att klara av det uppdrag som har givits bolaget med vattenförsörjningen både på kort och lång sikt.

Uppdraget att leverera hållbara vattentjänster är ett stort uppdrag, större än att dagligdags ”bara” leverera dricksvatten av bra kvalitet och omhändertata spill- och dagvatten. För detta behöver organisationen vara stark och ha kompetenser som traditionellt inte har funnits i en kommunal va-organisation. Allt för att ha en långsiktig planering och utveckling samtidigt som grunduppdraget utförs med hög kvalitet och effektivitet. Det är en utmaning att arbeta med dessa två perspektiv samtidigt.

Bolaget arbetar också på uppdrag från styrelsen att utveckla va-taxan med andemeningen att till skapa en prissättning som beaktar att invånarna har ett vattensmart beteende och därmed en vattensmart användning av det dricksvatten som finns att tillgå. En ny taxa kommer behöva utgå från volymdifferentiering i flera steg med olika prisintervall. Troligt kommer en ny va-taxa med ovan beskrivna utgångspunkter kunna vara tillämplig tidigast 2025-2026. Anledningen är att det kommer behövas göras anpassningar med införande av digitala vattenmätare för att klara av att administrera denna typ av va-taxa.

I det kortare tidsperspektivet, 3–5 år, är flera områden prioriterade. Det gäller dricksvattenförluster, tillskottsvattenpåverkan, ny- och reinvesteringar i dricksvattensystemet, utbyggnad av spillvattenreningsskapacitet inklusive slamhantering samt dagvattenfrågan i kommunens kustområden. Dessa områden kommer ianspråkta mycket resurser. Arbetena kommer innebära både utredningsinsatser såväl som praktiska insatser i form av fysiska om- och nybyggnader.

Redovisningsprinciper

Allmänna upplysningar

Delårsrapport med budgetutfallsprognos är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) samt att Laholms kommun följer och tillämpar de rekommendationer som lämnats av Rådet för kommunal redovisning gällande R16 sammanställda räkenskaper och R17 delårsrapport.

De kommunala bolagens redovisning tillämpas enligt årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd.

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunen och att de kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Fordringar har upptagits till de belopp med vilken de beräknas inflyta.

Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges.

Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.

Jämförelsestörande post

Poster särredovisas som jämförelsestörande antingen i separat not eller direkt i resultaträkningen. Posterna skall betraktas som sällan förekommande och vara av väsentlig betydelse. Det kan vara viktigt att notera posterna i jämförelse mellan olika redovisningsperioder.

Anläggningstillgångar

Tillgångar har i balansräkningen tagits upp till anskaffningsvärdet med avdrag för planliga avskrivningar. Tillgångarna ska vara avsedda för stadigvarande bruk med en nyttjandeperiod om minst tre år för att kunna klassificeras som anläggningstillgång. Anskaffningsvärdet ska också överstiga ett prisbasbelopp. I anskaffningsvärdet ingår inga lånekostnader.

Avskrivning

Laholms kommun har tillämpat komponentavskrivningar sedan 2015 inom områden gata, park och infrastruktur samt tekniska anläggningar för VA. Tillgången delas således upp i olika komponenter utifrån respektive komponents beräknade nyttjandeperiod och skrivs av separat om komponenten har en väsentlig betydelse.

För gator och vägar används i huvudsak tre komponenter, terrass, väggkropp och slitlager (tre olika slitlager 10-33 år) samt övriga komponenter för projektering, belysningsstolpar, armaturer och skyltar mm. Avskrivningstiden varierar mellan 10 och 50 år.

Inom VA-verksamhetens område används åtta olika komponenter kopplade till anläggningarna samt ytterligare fyra kopplade till ledningar. Avskrivningstiden på komponenterna varierar mellan 5 och 15 år för tekniska installationer samt 33 år för byggnaderna. Ledningarna skrivs av på 50 år. Investeringsredovisningen är inte komponentindelad för delåret 2021, görs först i samband med årsboks slutet.

Övriga investeringar i kommunen gällande inventarier och maskiner skrivs av på 7 respektive 10 år beroende av inventariernas och maskinernas nyttjandeperiod.

Avskrivningarna av anläggningstillgångar görs linjärt efter bedömning av tillgångens nyttjandeperiod för respektive komponent och påbörjas från månaden efter investeringstillfället.

Avskrivningar för avgiftsfinansierad verksamhet görs en gång per år på genomförda investeringar gjorda under året. IT-utrustning bestående av datorer, läsplattor och mobiltelefoner kostnadsförs direkt på driften.

Nedskrivningar

Enligt rekommendation R6 ska nedskrivningar göras om det finns indikationer som ger anledning till prövning av en tillgångs värde. Om så är fallet görs en bedömning av tillgångens återvinningsvärde som jämförs med redovisat värde. En prövning och värdering av kommunens anläggningstillgångar görs i samband med varje bokslut.

Leasingavtalen

Avtalen avser fordon och klassificeras som operationella och har inte tagits upp i balansräkningen. Leasingavgifterna i dessa avtal kostnadsförs linjärt i resultaträkningen över den avtalade leasingperioden.

Internränta

Räntan har beräknats med 1,0 % på anläggningstillgångarnas bokförda värde.

Exploateringsverksamheten

Verksamheten redovisas som omsättningstillgångar. Från och med bokföringsår 2019 redovisas utgifter för allmän platsmark exempelvis gata, asfalt, belysning och grönytor som anläggningstillgång i samband med områdets färdigställande. Utgifter för iordningställandet av tomter redovisas som omsättningstillgång. Sålda tomter minus anskaffningen för sålda tomter resultatförs löpande från och med 2019.

Kundfordringar

Kundfordringar redovisas till fakturavärdet med justering för nedskrivningsbehov (bokföringsmässigt) som prövas två gånger per år. I samband med delårsbokslut skrivs definitiva fordringar ner. I bokslut görs en större prövning av bokföringsåret som varit. Reservation på individuella bedömningar kan också förekomma vid årsavstämningen.

Skatteintäkter

Skatteintäkterna består utav preliminära skatteinbetalningar som kommit kommunen tillgodo. Utfallet av den preliminära slutavräkningen för föregående år samt den preliminära slutavräkningen för innevarande år kostnadsförs. Föregående års preliminära avräkning kostnadsförs till fullo under redovisningsperioden. Innevarande års kostnadsbokförs till effekten av åtta månader under perioden. Laholms kommun använder Sveriges kommuner och regioners prognos i augusti för beräkningar och periodisering av skatteintäkterna. För den definitiva slutavräkningen använde kommunen det faktiska utfallet från Skatteverket för slutreglering.

Kommunal fastighetsavgift

Beräknad intäkt avseende kommunal fastighetsavgift periodiseras till det år intäkten hänförs till.

Investeringsbidrag

Från och med bokföringsåret 2019 hanteras investeringsbidrag som förutbetalda intäkter och redovisas bland långfristiga skulder. Denna hantering avser endast bidrag från det offentliga, inte bidrag från det privata. Bidraget periodiseras över tillgångarnas respektive nyttjandeperiod. Kommunen tillämpar rekommendation RKR R2. Återföring av tidigare bidrag kopplade till det privata har gjorts från och med årsbokslutet 2020.

Statsbidrag

Laholms kommun redovisar intäkten av statsbidrag eller kostnadsersättningar så fort de ekonomiska fördelarna med transaktionen tillfaller kommunen. Undantag görs dock om det finns särskilda villkor för hur bidraget skall intäktsföras i samband med beslut om bidrag. Inget undantag har gjorts gällande statliga generella bidrag trots att ett undantag har skapats.

Laholms kommun har gjort två undantag i samband med flyktingtillströmningen som varit i landet. Tidigare bidrag för ensamkommande har bokförts som en förutbetalad intäkt och intäktsföras som en ersättning från Migrationsverket i takt med att dessa bidrag tas i anspråk. Bidrag för nyanlända, etableringsbidraget har till vissa delar periodiserats då kommunen anser att åtagandet sträcker sig längre än två år. Periodiseringen rör sig om 10-15 procent beroenden på ålder. Den förutbetalda intäkten används efterhand för anpassningskostnader för de nyanlända. Bidraget intäktsföras som ett bidrag från migrationsverket.

Pensionsförpliktelser och pensionsförmåner

Vid värdering av pensionsförpliktelser tillämpas RIPS regelverket (SKR:s riktlinjer för beräkning av pensionsskulden). Pensionsförmåner intjänade under året redovisas som avsättning respektive kortfristig skuld (avgiftsbestämd del) i balansräkningen och som en kostnad i resultaträkningen. Pensioner intjänade före 1998 redovisas som ansvarsförbindelser.

Semesterlöneskuld

Skulden till kommunens anställda för semesterlön, okompenserad övertid och därpå upplupen arbetsgivaravgift redovisas under kortfristiga skulder. Den årliga förändringen kostnadsförs på respektive verksamhet.

Sociala avgifter

Avgifterna har bokförts med procentuella personalomkostnadspålägg. I samband med löneredovisningen har uttag debiterats verksamheterna med följande procentpåslag:

Anställda med kommunalt avtal:	40,40 %
Arvodesanställda:	30,42 %

Timplöner

Intjänade timplöner i december som utbetalats i januari har kostnadsbokförts och redovisats som en kortfristig skuld.

Avsättningar

Utöver avsättningar till pensioner har kommunen även gjort avsättning för återställande av Ahla deponi. Kommunen har i senaste årsbokslutet totalt uppbokade åtagande om 9,4 miljoner kronor. Slutteckning beräknas vara genomförd för etapp 2 i samband med tillståndets upphörande år 2038, inga ytterligare medel beräknas behöva avsättas. Beräkningen av avsättningens storlek bygger på en konsultrapport från 2019. Etapp ett har sluttäckts under 2019.

Särredovisning

Särskild redovisning tillämpas för avgiftsfinansierad verksamhet, vattenförsörjning och avlopp (va) och avfall.

Va-anslutningsavgifter

Va-anslutningsavgifter bokförs som en intäkt i driftredovisningen. I driftredovisningen intäktsföras 13 % av årets redovisning medan återstående 87 % upptas som en långfristig skuld för att därefter årligen intäktsföras med 3 %.

Sammanställd redovisning och sammanställda räkenskaper

Syftet med den sammanställda redovisningen är enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning att spegla all verksamhet som bedrivs inom kommunkoncernen. Den ska ge en sammanfattande och en rättvisande bild av Laholms kommuns koncerns ekonomiska ställning och resultat oavsett om det bedrivs i förvaltnings- eller bolagsform.

Kommunens delårsbokslut, Laholmshems koncernens delårsbokslut och Laholms-buktens VA ABs delårsbokslut används som underlag för konsolidering av de sammanställda koncernräkenskaperna. Interna mellanhavande av väsentlig betydelse har eliminerats.

Redovisningen omfattar kommunen, koncernen Laholmshem AB och Laholms-buktens VA AB har upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering avseende ägd andel.

Samtliga av bolagens tillgångar, skulder, intäkter och kostnader redovisas i koncernens balans- och resultaträkning. Kommunen äger ett dotterbolag till 100 procent som i sin tur äger ett dotterbolag till 100 procent. Laholmsbuktens VA AB ägs till 50 procent och konsolideras in med den andelen.

Obeskattade reserver har räknats som eget kapital och koncerninterna transaktioner har eliminerats. I vissa fall skiljer avskrivnings principer mellan kommunen och företaget. Någon justering har inte gjorts för detta.

Kassaflödesanalysen

Kassaflödesanalysen upprättas enligt direkt metod. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medför in- eller utbetalningar.

Resultaträkning

Miljoner kronor	Not	Kommunen		Koncernen	
		2022	2021	2022	2021
Verksamhetens intäkter	1	394,3	357,3	613,1	556,2
Verksamhetens kostnader	2	-1 959,4	-1 865,7	-2 094,3	-1 985,9
Avskrivningar	3	-57,0	-54,7	-130,2	-117,6
Jämförelsestörande poster	4	0,0	0,0	0,0	0,0
Verksamhetens nettokostnader		-1 622,1	-1 563,2	-1 611,4	-1 547,2
Skatteintäkter	5	1 198,6	1 113,8	1 198,6	1 113,8
Statligt utjämningsbidrag	6	479,0	488,6	479,0	488,6
Verksamhetens resultat		55,4	39,2	66,1	55,2
Finansiella intäkter	7	6,0	4,2	6,2	4,5
Finansiella kostnader	8	-3,8	-2,6	-25,3	-16,7
Resultat efter finansiella poster		57,7	40,9	47,0	43,0
Extraordinära intäkter		0,0	0,0	0,0	0,0
Extraordinära kostnader		0,0	0,0	-0,1	-0,1
Bokslutsdispositioner		0,0	0,0	0,0	-0,2
Skatt		0,0	0,0	5,0	3,0
Årets resultat		57,7	40,9	51,9	45,9

Kassaflödesanalys

(Miljoner kronor)	Not	Kommunen		Koncernen	
		2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Den löpande verksamheten					
Årets resultat		57,7	40,9	51,9	45,9
Justering för avskrivningar		57,0	54,7	130,2	117,6
Justering för ej likviditetspåverkande poster	9	12,1	7,6	13,4	9,7
Medel från verksamheten		126,8	103,2	195,5	173,2
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		-36,5	-159,8	-81,6	-42,7
Ökning/minskning expl tillgångar		0,4	0,9	0,4	0,9
Ökning/minskning förråd		-0,1	0,1	-0,6	-0,2
Ökning/minskning kortfristiga skulder		-22,1	-24,3	-15,7	-4,0
Ökning/minskning kortfrist placeringar		0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från den löpande verksamheten		68,6	-79,9	98,1	127,2
Investeringsverksamheten					
Investering i materiella anläggningstillgångar		-88,7	-72,8	-217,5	-434,9
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,0	0,0	12,4	8,4
Investering i finansiella anläggningstillgångar		-0,9	0,0	-0,9	0,0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-89,5	-72,7	-205,9	-426,5
Finansieringsverksamheten					
Ökning av långfristiga skulder		3,5	10,0	83,5	160,0
Amortering av skuld		0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning av långfristiga fordringar		0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning av långfristiga fordringar		0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		3,5	10,0	83,5	160,0
Årets kassaflöde		-17,5	-142,6	-24,4	-139,3
Likvida medel vid årets/periodens början		80,3	223,0	101,4	240,6
Likvida medel vid årets/periodens slut		62,8	80,3	77,0	101,4

Balansräkning

(Miljoner kronor)

	Not	Kommunen		Koncernen	
		2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Tillgångar					
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader, tekniska anläggningar	10	717,3	683,3	3 074,1	2 976,3
Maskiner och inventarier	11	100,6	104,2	123,0	136,4
Finansiella anläggningstillgångar	12	269,1	268,2	27,1	26,3
Summa anläggningstillgångar		1 087,1	1 055,7	3 224,2	3 138,9
Omsättningstillgångar					
Förråd	13	2,3	2,2	3,8	3,2
Fordringar	14	368,0	331,5	301,3	219,8
Exploateringsmark	15	67,1	67,5	67,1	67,5
Kassa och bank	16	62,8	80,3	77,0	101,4
Summa omsättningstillgångar		500,2	481,5	449,3	391,9
SUMMA TILLGÅNGAR		1 587,3	1 537,2	3 673,5	3 530,8

		Kommunen		Koncernen	
		2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Eget kapital, avsättningar och skulder					
Eget kapital					
Årets resultat	17	57,7	40,9	51,9	45,9
Resultatutjämningsreserv		96,3	91,4	96,3	91,4
Övrigt eget kapital		937,7	901,8	1 021,2	980,1
Summa eget kapital		1 091,7	1 034,0	1 169,4	1 117,4
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner	18	146,2	135,2	146,2	135,2
Andra avsättningar	19	9,4	9,4	37,9	26,0
Summa avsättningar		155,6	144,6	184,1	161,2
Skulder					
Långfristiga skulder	20	75,5	72,0	1 956,5	1 873,0
Kortfristiga skulder	21	264,5	286,6	363,4	379,1
Summa skulder		339,9	358,6	2 319,9	2 252,2
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 587,3	1 537,2	3 673,5	3 530,8
Ansvarsförbindelser					
Borgensengagemang	22	1 803,2	1 720,1	1 876,7	1 793,6
Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	23	461,7	471,0	461,7	471,0
Övriga förpliktelser	24	5,4	5,5	5,4	5,5

Noter

Not 1 Verksamhetens intäkter (mkr)

	Kommunen		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
Försäljningsmedel	10,8	8,4	118,4	105,6
Taxor och avgifter	176,6	159,1	165,7	159,1
Hyror och arrenden	3,8	3,4	117,3	108,5
Statsbidrag	163,6	144,5	163,6	144,5
Övriga bidrag	5,7	3,6	5,7	3,6
Återbetalning från AFA	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	30,4	31,2	32,1	26,3
Realisationsvinster	2,0	4,6	2,0	4,6
Övriga verksamhetsintäkter	1,5	2,4	8,4	3,9
Summa	394,3	357,3	613,1	556,2

Not 2 Verksamhetens kostnader (mkr)

	Kommunen		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
Personalkostnader	856,9	821,1	934,4	894,8
Sociala avgifter	342,3	327,0	367,5	350,5
Pensionskostnader	90,8	94,9	97,6	102,7
Inköp av anläggnings och underhållsmaterial	6,3	6,0	63,2	58,9
Bränsle, energi och vatten	9,1	6,3	76,1	67,0
Bidrag, transfereringar	49,3	48,2	49,3	48,2
Entreprenad, köp av verks	300,0	287,2	285,7	290,1
Lokal- och markhyror	138,8	138,9	16,7	17,8
Övriga tjänster	48,9	37,8	59,1	12,0
Nedskrivningar fastigheter	1,1	0,9	1,1	0,9
Nedskrivningar VA-verksamhet	0,0	0,0	0,0	0,0
Nedskrivningar exploateringstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga verksamhetskostnader	115,8	97,5	143,6	142,8
Summa	1 959,4	1 865,7	2 094,3	1 985,9

Not 3 Avskrivningar (mkr)

	Kommunen		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
Anläggningar	35,2	33,3	96,4	85,3
Inventarier	21,8	21,4	33,8	32,3
Summa	57,0	54,7	130,2	117,6

Not 4 Jämförelsestörande poster (mkr)

	Kommunen		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
Avsättning Ahla deponi	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	0,0	0,0	0,0	0,0

Not 5 Skatteintäkter (mkr)

	Kommunen		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
Preliminär utbetalning kommunalskatt	1 159,5	1 079,8	1 159,5	1 079,8
Slutavräkning föregående år	8,3	4,3	8,3	4,3
Preliminär slutavräkning innevarande år	30,7	29,7	30,7	29,7
Summa	1 198,6	1 113,8	1 198,6	1 113,8

Not 6 Statligt utjämningsbidrag (mkr)

	Kommunen		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
Inkomstutjämnning	346,5	333,0	346,5	333,0
Kostnadsutjämnning	-12,2	-7,1	-12,2	-7,1
Regleringsbidrag/avgift	72,5	77,2	72,5	77,2
Övriga generella statsbidrag	5,6	12,4	5,6	12,4
varav skolmiljarden	3,4	0,0	3,4	0,0
varav statsbidrag stärka välfärden	0,0	12,4	0,0	12,4
varav SKV riskskatt Kommuninvest	0,5	0,0	0,5	0,0
varav tillfälligt stöd Ukraina	0,5	0,0	0,5	0,0
varav ökad bemanning SSK särskilt boende	1,2	0,0	1,2	0,0
Utjämnning LSS	-11,6	-3,3	-11,6	-3,3
Kommunal fastighetsavgift	78,3	76,4	78,3	76,4
Summa	479,0	488,6	479,0	488,6

Not 7 Finansiella intäkter (mkr)

	Kommunen		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
Räntor likvida medel	0,5	0,0	0,7	0,3
Räntor utlämnade lån	1,0	0,8	1,0	0,8
Borgensavgift	3,4	3,1	3,4	3,1
Utdelning aktier och andelar	1,1	0,2	1,1	0,2
Övriga finansiella intäkter	0,0	0,1	0,1	0,1
Summa	6,0	4,2	6,2	4,5

Not 8 Finansiella kostnader (mkr)

	Kommunen		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
Räntor lån	0,0	0,0	18,2	2,1
Ränteuppräknning pensionsåtaganden	3,4	2,1	3,4	2,1
Övriga finansiella kostnader	0,4	0,5	3,7	12,5
Summa	3,8	2,6	25,3	16,7

Not 9 Justering för ej likviditetspåverkande poster (mkr)

	Kommunen		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
Avsättningar pension	11,0	13,2	11,0	13,2
Avsättning avveckling paviljong	0,0	0,0	0,0	2,1
Avsättning uppl skatteskuld	0,0	0,0	11,9	0,0
Nedskrivning anläggningstillgångar	1,0	0,5	1,0	5,3
Omklassificering anläggnings- och omsättningstillg.	0,0	-6,1	-9,4	-10,9
Övrigt, uppskjuten skattefordran	0,1	0,0	-1,1	0,0
Summa	12,1	7,6	13,4	9,7

Not 10 Mark, byggnader och tekniska anläggningar (mkr)

	Kommunen		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
Anskaffningsvärde	1 116,3	1 046,0	3 981,2	3 793,3
Ackumulerade avskrivningar	-399,8	-364,5	-903,2	-814,0
Ackumulerade nedskrivningar/försäljningar	0,8	1,8	-3,9	-3,0
<i>Utgående bokfört värde</i>	717,3	683,3	3 074,1	2 976,3
<i>Ingående bokfört värde</i>	683,3	656,1	2 976,3	2 658,4
Årets: investeringar	70,3	54,5	197,3	404,7
försäljningar	0,0	0,0	-11,5	-7,5
investeringsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
nedskrivningar/uppskrivningar	-1,0	-7,6	-1,0	-12,4
avskrivningar	-35,2	-33,3	-96,3	-85,3
överbärde i fastighet	0,0	0,0	0,0	0,0
omklassificering/överföring	0,0	13,6	9,4	18,4
Utgående bokfört värde	717,3	683,3	3 074,1	2 976,3

Not 11 Maskiner och inventarier (mkr)

	Kommunen		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
Anskaffningsvärde	287,0	268,7	348,5	338,0
Ackumulerade avskrivningar	-185,9	-164,1	-225,1	-201,1
Ackumulerade nedskrivningar/försäljningar	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5
<i>Utgående bokfört värde</i>	100,6	104,2	122,9	136,4
<i>Ingående bokfört värde</i>	104,2	107,7	136,6	139,7
Årets: investeringar	18,3	18,3	20,1	30,2
investeringsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
försäljningar	0,0	0,0	-0,9	-0,9
avskrivningar	-21,8	-21,4	-32,8	-32,3
nedskrivningar	0,0	-0,5	0,0	-0,5
omklassificering/överföring	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående bokfört värde	100,6	104,2	123,0	136,4

Not 12 Finansiella anläggningstillgångar (mkr)

	Kommunen		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
<i>Aktier och andelar</i>				
Laholmshem AB	55,0	55,0	0,0	0,0
Laholmsbuktens VA AB	0,5	0,5	0,0	0,0
Kommuninvest ekonomisk förening	21,8	20,9	21,8	20,9
Södra Hallands Kraftförening	1,2	1,2	1,2	1,2
Kommunassurans Syd AB	1,1	1,1	1,1	1,1
Södra skogsägarna, Ind utv centrum, SKL företag Inera	0,1	0,1	0,1	0,1
Husbyggnadsvaror HBV ekonomisk förening	0,0	0,0	0,4	0,4
Delsumma	79,7	78,8	24,6	23,7
<i>Utlämnade lån</i>				
Kommunfastigheter i Laholms AB	186,9	186,9	0,0	0,0
Mellbystrandsföreningen	2,5	2,5	2,5	2,5
Summa	269,1	268,2	27,1	26,3

Not 13 Förråd, lager (mkr)

	Kommunen		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
Bränslelager	0,0	0,0	1,5	1,0
Lager, Gata och VA	0,6	0,8	0,6	0,8
Fordon	1,7	1,4	1,7	1,4
Lager Servcenter	0,0	0,1	0,0	0,1
Summa	2,3	2,2	3,8	3,2

Not 14 Fordringar (mkr)

	Kommunen		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
Statsbidrag	7,4	2,5	7,4	2,5
Kundfordringar	9,9	16,3	13,7	15,7
Kommunalskatt	68,7	29,7	68,7	29,7
Kommunal fastighetsavgift	89,8	77,8	89,8	77,8
Kortfristig utlåning koncernbolag	93,7	104,8	3,4	4,5
Ersättning för mervärdesskatt	23,3	29,2	23,3	29,2
Momsjämningsfordran	0,0	0,0	4,3	8,7
Upplupna intäkter/förutbetalda kostnader	68,8	68,1	39,4	31,5
Övrigt	6,3	3,0	51,4	20,3
Summa	368,0	331,5	301,3	219,8

Not 15 Exploateringsmark (mkr)

	Kommunen		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
Industriområde				
Mellby industriområde etapp 1	5,7	6,8	5,7	6,8
Mellby industriområde etapp 2	22,2	22,2	22,2	22,2
Mellbystrand centrum	7,7	7,7	7,7	7,7
Nyby industriområde	12,9	12,5	12,9	12,5
Veinge industriområde	0,4	0,0	0,4	0,0
Delsumma	49,0	49,2	49,0	49,2
Bostadsområde				
Veinge Åringsvägen	0,1	0,1	0,1	0,1
Veinge öster	0,1	0,1	0,1	0,1
Östra Nyby	5,8	5,7	5,8	5,7
Våxtorp Östra	0,5	0,5	0,5	0,5
Ysby	-0,1	0,1	-0,1	0,1
Haga, Skottorp	11,7	11,7	11,7	11,7
Delsumma	18,1	18,3	18,1	18,3
Summa	67,1	67,5	67,1	67,5

Not 16 Kassa och bank (mkr)

	Kommunen		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
Kassa	0,0	0,1	0,0	0,1
Plusgiro	0,1	0,0	0,1	0,0
Bank	62,7	80,3	76,9	101,3
Summa	62,8	80,3	77,0	101,4

Not 17 Eget kapital (mkr)

Ingående eget kapital	1 034,0	993,2	1 117,5	1 071,5
Årets resultat	57,6	40,9	51,9	46,0
Utgående eget kapital	1 091,6	1 034,0	1 169,4	1 117,4
<i>därav resultatutjämningsreserv</i>	96,3	91,4	96,3	91,4

Not 18 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser (mkr)

	Kommunen		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
Förmånsbestämd/kompletteringspension	103,6	95,3	103,6	95,3
Pension till efterlevande	2,1	2,0	2,1	2,0
PA-KL pensioner	10,6	10,3	10,6	10,3
Särskild avtal/ålderspension	0,0	0,2	0,0	0,2
Visstidspensioner	1,4	1,0	1,4	1,0
Summa pensioner	117,7	108,8	117,7	108,8
Löneskatt	28,5	26,4	28,5	26,4
Summa avsatt till pensioner	146,2	135,2	146,2	135,2
Antal visstidsförordnande/visstidspensioner				
Förtroendevalda	3	3	3	3
Tjänstemän	0	0	0	0
Avsatt till pensioner				
Ingående avsättning	135,2	122,0	135,2	122,0
Nya förpliktelser under året	12,6	14,3	12,6	14,3
varav:				
Nyintjänad pension	8,7	8,2	8,7	8,2
Ränte- och basbeloppsuppräkring	2,7	1,7	2,7	1,7
Ändrat livstidsantagande	0,0	5,2	0,0	5,2
Pension till efterlevande	0,4	0,1	0,4	0,1
Övrig post	0,8	-0,9	0,8	-0,9
Årets utbetalningar	-3,7	-3,6	-3,7	-3,6
Förändring av löneskatt	2,2	2,6	2,2	2,6
Summa avsatt till pensioner	146,2	135,2	146,2	135,2

Not 19 Andra avsättning (mkr)

	Kommunen		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
Återställning Ahla deponi				
Ingående avsättning	9,4	9,4	26,0	23,9
Årets avsättning	0,0	0,0	11,9	2,1
Summa andra avsättningar	9,4	9,4	37,9	26,0

Not 20 Långfristiga skulder (mkr)

	Kommunen		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
Lån Kommuninvest	0,0	0,0	1 792,0	1 712,0
Lån övriga kreditinstitut	0,0	0,0	60,0	60,0
Övriga långfristiga skulder	0,0	0,0	29,0	29,0
Delsumma	0,0	0,0	1 881,0	1 801,0
Investeringsbidrag				
Ingående investeringsbidrag	8,3	6,5	8,3	6,5
Erhållna investeringsbidrag under året	0,0	2,3	0,0	2,3
Upplösta investeringsbidrag under året	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4
Delsumma	7,9	8,3	7,9	8,3
Anslutningsavgifter VA				
Ingående avsättning	63,7	55,5	63,7	55,5
Årets förutbetalda intäkter	3,9	8,1	3,9	8,1
Delsumma	67,6	63,7	67,6	63,7
Summa	75,5	72,0	1 956,5	1 873,0

Anslutningsavgifterna för vatten och avlopp periodiseras över den beräknade nyttjandeperioden

Not 21 Kortfristiga skulder (mkr)

	Kommunen		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
Leverantörsskulder	35,3	40,0	89,1	95,2
Källskatt	18,0	17,4	20,2	19,0
Arbetsgivaravgift	21,3	20,3	24,0	22,1
Mervärdesskatt	0,1	0,0	5,1	4,4
Semesterskuld	49,0	51,1	54,4	56,1
Ferielön lärarpersonal	16,9	17,4	16,9	17,4
Pensionskostnad individuell del	34,8	33,7	35,9	35,2
Löneskatt pensionskostnad individuell del	7,9	7,0	8,8	8,2
Timlöner december	6,4	0,0	6,5	0,0
Upplupna kostnader/förutbetalda intäkter	41,6	35,7	66,2	57,5
Slutavräkning skatteintäkter	0,0	14,2	0,0	14,2
Prognos skatteintäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
Överuttag VA-kollektivet	22,8	29,5	22,8	29,5
Tillfälligt statsbidrag flyktingverksamhet förutbetalad	6,0	10,6	9,0	10,6
Övriga kortfristiga skulder	4,3	9,6	4,5	9,8
Summa	264,5	286,6	363,4	379,1

Not 22 Borgensengagemang (mkr)

	Kommunen		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
Kommunalt förlustansvar Egna hem	0,0	0,0	0,0	0,0
Lån Laholmshem AB	972,0	787,0	972,0	787,0
Lån Kommunfastigheter i Laholm AB	820,0	820,0	820,0	820,0
Lån Fastighets AB Klarabäck i Laholm	0,0	105,0	0,0	105,0
Bostadslån Riksbyggen	0,0	0,0	0,0	0,0
Lån ideella föreningar	4,9	1,5	4,9	1,5
Lån lokalägande föreningar	6,3	6,6	6,3	6,6
Övriga borgensförpliktelser	0,0	0,0	73,5	73,5
Summa	1 803,2	1 720,1	1 876,7	1 793,6

Kommunen har enligt beslut i kommunfullmäktige april 1999, § 41, ingått en solidarisk i borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga kommuner som per 2022-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomiska förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Laholms kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2022-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 540 357 097 316 kronor och totala tillgångar till 537 006 752 858 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 954 752 059 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1 960 082 153 kronor.

Not 23 Pensionsförpliktelser (mkr)

	Kommunen		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
Avsättning för pensioner	146,2	135,2	146,2	135,2
Ansvarsförbindelser/pensionsförpliktelser	461,7	471,0	461,7	471,0
<i>Totala pensionsförpliktelser</i>	<i>607,9</i>	<i>606,2</i>	<i>607,9</i>	<i>606,2</i>
Finansiella placeringar (verkligt värde)	0,0	0,0	0,0	0,0
Återlånade medel	607,9	606,2	607,9	606,2
<i>Pensionsförpliktelser intjänade före 1998</i>				
	Kommunen	2021	Koncernen	2021
	2022		2022	
Ingående saldo	379,0	383,4	379,0	383,4
Aktualisering	0,0	0,0	0,0	0,0
Ränteuppräkning	2,5	2,5	2,5	2,5
Basbeloppsuppräkning	9,0	4,3	9,0	4,3
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	11,9	0,0	11,9
Pensionsutbetalningar	-21,6	-22,2	-21,6	-22,2
Övrigt	2,7	-0,9	2,7	-0,9
Delsumma	371,6	379,0	371,6	379,0
Löneskatt	90,1	91,9	90,1	91,9
Summa	461,7	471,0	461,7	471,0
Aktualiseringsgrad	99%	99%	99%	99%

Förtroendevalda på heltid och deltid

Kommunen har antagit pensionsregler (OPF-KL) för förtroendevalda som gäller fr o m 2015-01-01. Pensionsbestämmelserna omfattar förtroendevalda med uppdrag på heltid och deltid om minst 40 procent. Förvärvsinkomst upp till tre prisbasbelopp per år undantas från samordning med pension. Hela pensionsbeloppet skuldförs i samband med beviljad pension. Antalet förtroendevalda med dessa villkor uppgick 2022-12-31 till 7 personer

Not 24 Övriga förpliktelser

	Kommunen		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
<i>Finansiell leasing - Framtida förpliktelser (mkr)</i>				
Fordon				
Inom ett år	2,5	2,7	2,5	2,7
senare än ett år men inom fem år	3,0	2,9	3,0	2,9
senare än fem år	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	5,4	5,5	5,4	5,5

Driftredovisning

Allmänt om driftredovisningen

Sammantaget, för samtliga nämnder, uppgår resultatet till ett underskott om 44,4 miljoner kronor. Motsvarande avvikelse vid budgetuppföljning två uppgick det prognostiserade budgetunderskottet till 41,0 miljoner kronor. I tabellen visas respektive nämnds nettoresultat.

Nedan redovisas kortfattat respektive nämnds kommentarer och prognos.

Kommunfullmäktige

Verksamheten består till största del av kostnader för kommunfullmäktige och stöd till de politiska partierna. Under året hade fullmäktige totalt tolv sammanträden.

Fullmäktige beslutar årligen om ekonomiskt bidrag (parti-stöd) till de politiska partier som är representerade i fullmäktige. Året har delvis präglats av de allmänna valen som genomfördes i september. Efter valet har flera utbildningsinsatser för förtroendevalda genomförts. Under året har kommunfullmäktige antagit strategiska styrdokument som är viktiga ställningstagande och inriktningar för kommunens fortsatta arbete inom hållbar vatten- och avloppsförsörjning, strategisk IT och informations-säkerhet.

Nämnder	Miljoner kr
Kommunfullmäktige	0,1
Kommunstyrelse	3,4
Kultur- och utvecklingsnämnd	4,1
Barn- och ungdomsnämnd	-15,2
Socialnämnd	-36,2
Samhällsbyggnadsnämnd	-0,8
Avfallsverksamhet	0,0
Va-verksamhet	0,0
Revision	0,2
Nettoresultat	-44,4

Både kommunfullmäktige och kommunstyrelsen har under året beslutat om flera omfattande beställningar till kommunfastigheter, så som nybyggnation av särskilt boende och förskola i Våxtorp och renovering av det särskilda boendet i Ränneslöv.

Kommunstyrelsen

I årets andra prognos förutsågs kommunstyrelsen gå med överskott på endast 0,2 miljoner kronor. Resultatet landade ett överskott om 3,4 miljoner kronor.

Överskottet beror till stor del på att kommunstyrelsen inte betalat någon serviceavgift till Region Halland under 2022. Dessutom har anslaget för marknadsföring inte förbrukats fullt ut på grund av vakanta tjänster och att upphandlingen av den nya webben inte blivit klar under 2022. Anslaget för översiktsplanering har inte heller förbrukats fullt ut. Säkerhetsenheten och kanslienheten har fått mer statliga medel än vad varit förväntat för säkerhetsarbetet och arbetet med de allmänna valen. Vissa projekt inom IT har inte nått full kostnadsnivå, exempelvis nya IT-tjänsten för cybersäkerhet och konsulttjänsten för att säkerställa löpande och årsvisa körningar i HR-systemet.

De flesta enheterna inom kommunstyrelsens förvaltning har hållit sin budget med viss marginal. Under 2022 har det uppstått ett par vakanta tjänster som medfört överskott då ersättarna inte kommit på plats direkt. Däremot har kostnader för hårdvaror och licenser inom IT-enheten ökat under året då hade vi en del licenskostnader som är kopplat till dollarvaluta.

Kommunfullmäktige beslutade den 29 mars om ett tilläggsanslag till kommunstyrelsen gällande hanteringen av konsekvenser av kriget i Ukraina. Tilläggsanslaget uppgick till 5,0 miljoner kronor. Avsikten med anslaget var främst att täcka merkostnader i samband med kommunens uppstart av det akuta evakueringsmottagande utifrån krigssituationen i Ukraina. Kommunen har för åtagandet för evakueringshanteringen erhållit cirka 3,5 miljoner kronor från Migrationsverket. Således har kommunen kunnat täcka merkostnaderna som uppstått i nämnderna. Mellanskillnaden mellan kostnaderna för nämnderna har bokförts på kultur- och utvecklingsnämnden då de har ansvaret enligt

fullmäktiges reglemente för mottagande och integration. Kommunfullmäktige har återreglerat tilläggsanslag på 5000 tusen kronor till kommunfullmäktige då det inte har behövts för avsatt ändamål.

Kultur- och utvecklingsnämnden

Resultatet inom kultur- och utvecklingsnämnden är ett överskott på 4,1 miljoner kronor. Kostnaden för det förändrade säkerhetsläget, som utgörs av kostnader kopplade till evakueringsboende och anvisade flyktingar från Ukraina, understiger det erhållna bidraget och står för 1,8 miljoner kronor av resultatöverskottet.

Kultur- och utvecklingsnämnden fördelar budgetanslaget till KUF Gemensamt och ledning, verksamhet kultur och fritid, verksamhet frivilliga skolformer och verksamhet arbetsmarknad.

KUN gemensamt och ledning inklusive politiker visar ett resultat om -0,3 miljoner kronor.

Verksamhet kultur och fritid består av enheterna kultur och turism, bibliotek och fritid. År 2022 visar verksamheten ett resultat om -0,9 miljoner kronor. Det pandemirelaterade intäktsbortfallet inom fritidsenheten under första halvåret 2022 står för den största delen av underskottet.

Verksamhet frivilliga skolformer visar ett resultat om +2,3 miljoner kronor. De frivilliga skolformerna är vuxenutbildning, gymnasieskola och kulturskola. Osbecksgymnasiet har under de gångna åren justerat i lärarnas tjänster och scheman, vilket har genererat överskott inom enheten. Budgeten för de elever som har sin utbildning hos annan huvudman har däremot genererat underskott under 2022, där elevernas val av utbildning har stor påverkan på kostnaden. Vuxenutbildningens positiva resultat beror på att enheten erhållit högre statsbidrag för 2021 års producerade poäng än vad som beräknades i samband med 2021 års bokslut.

Inom verksamhet arbetsmarknad finns enheterna vägledning och mottagning, arbetsmarknadsenheten och daglig verksamhet. Tillsammans uppvisar verksamheten ett resultat om +3,0 miljoner kronor. På grund av större personalförändringar samt pausade rekryteringar genererar arbetsmarknadsenheten ett överskott under 2022. Vidare återfinns det överskott som uppstått med det förändrade säkerhetsläget här.

Barn- och ungdomsnämnden

Totalt sett visar barn- och ungdomsnämnden ett resultat om -15,2 miljoner kronor för år 2022.

Vid årets slut har nämndens intäkter blivit drygt 18,1 miljoner kronor högre än budget, vilket i stora drag beror på högre statsbidrag, högre barnomsorgsavgifter, men även att tilläggsbeloppen har ökat under året.

Bruttokostnaderna inom barn- och ungdomsnämnden har under 2022 ökat och överstiger budget med -33,3 miljoner kronor. Personalkostnaderna står för -17,1 miljoner av detta underskott. Förskoleverksamhetens personalkostnader är högre än budget. En av anledningarna är ökat antal barn samt ökade vistelsetider. Dessutom har uppstart av nya avdelningar på Blåkulla förskola krävt personal på plats innan avdelningarna fyllts upp med barn. Mumindalens förskola fick nya lokaler i Skottorp under året, där extra personalresurser behövts. En annan påverkansfaktor är att nämnden inför 2022 fick en ramminskning för att finansiera bemanningseenheten. Ramminskningen har inte kunnat hanteras under året, då förskolepersonal och administratörer fortsatt har behövt arbeta med vikarier, vilket i sig inneburit en utebliven budgetbesparing.

Personalkostnaderna inom verksamhetsområde skola består av fritidshem, förskoleklass, grundskola, grundsärskola och gymnasiesärskola. Under årets första månader arbetade verksamheten med anpassning av personalkostnader för att möta de lägre volymerna inom grundskolan. Volymerna

minskade ytterligare under 2022, samtidigt som personalanpassningar inte kunde hanteras. Några enheter som bidrar till den stora negativa kostnadsavvikelsen är två av högstadieskolorna, där behov uppstått av att sätta in extrapersonal omedelbart som åtgärd inom området trygghet och studiero. Antalet inskrivna elever på fritidshemmen har ökat kraftigt främst under höstterminen 2022, vilket krävde fler personalresurser. Personalkostnader inom studiehandledning har ökat, dels på grund av nytillkomna språk, dels genom en ökning av antalet elever inom redan befintliga språk.

Kostnaderna för skolskjutsarna med buss och taxi ökade kraftigt under år 2022 och visar ett underskott på -3,5 miljoner kronor. Den främsta anledningen är en prisökning från Hallandstrafiken. Ökningen kan inte härledas till ökat resande.

Antalet barn som är folkbokförda i Laholms kommun och inskrivna på fristående förskolor eller skolor i andra kommuner har ökat sedan 2019. Ökningen fortsatte även 2022 och var något större än beräknat i budget, och visar ett underskott om -4,5 miljoner kronor. Även antalet elever inom grundskola och förskoleklass samt antalet barn inom fritidshemmen har ökat avseende externa enheter. Ökningen av externa elever i grundskola har skett i årskurs F-3.

För barn- och elevhälsoenheten har kostnaderna för tilläggsbelopp ökat, -0,9 miljoner kronor för förskolan och -0,7 miljoner kronor för grundskolan. Det beror främst på ökat antal ansökningar, ett mer omfattande stödbehov av extraordinära stödåtgärder samt längre vistelsetider för barn/elever med omfattande stödbehov.

Kostnaden för IT-utrustning och licenser visar ett underskott på -2,0 miljoner kronor. Elevdatorer som byts ut regelbundet har under året blivit betydligt dyrare än tidigare på grund av komponentbrist på den ordinarie IT-utrustningen. Under året förlängdes även V-klass (elev/föräldrasystem) vilket man inte budgeterat för.

Socialnämnden

Socialnämnden redovisar under 2022 ett resultat på -36,2 miljoner kronor. Avvikelsen beror främst på den demografiska utvecklingen, som inneburit volym- och vårdtyngdsökningar, men även på merkostnader för Covid-19 under årets första kvartal innan pandemin mattades av och restriktionerna i Sverige lyftes. Totala Covidkostnader 2022 var cirka 8,0 miljoner kronor.

Äldreomsorgen har under året haft utbrott av Covid-19 i flera verksamheter. Detta har orsakat ökade personalkostnader på grund av kohortvård samt en stor påverkan på korttidsfrånvaron av medarbetarna. Sjukfrånvaron ökade 2022 till 11,22procent jämfört med 2021 10,74procent. Korttidsfrånvaron under 2022 låg på 5,23procent jämfört med 2021 års nivå på 4,35procent. Extra bemanning på grund av vakanser, dubbelbemanning och extra bemanning på SÄBO motsvarar sju heltidstjänster, introduktion för äldreomsorgen uppgår till 3,89 heltidstjänster som verksamheterna inte ersätts för.

Under 2022 har antalet gruppboendestplatser utökats inom insatser enligt lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) och insatser till personer med funktionsnedsättningar. Underskotten inom verksamheterna beror dels på att det inte funnits full finansiering för utökningen, dels på att brukarnas behov krävt en högre bemanningsgrad. Även kostnaderna för särskilt boende socialpsykiatri har ökat på grund av fler externa placeringar. Under 2020 och början av 2021 minskade kostnaderna för bland annat daglig verksamhet och ledsagning, men har ökat succesivt under 2022 i samband med återgång till normaltillstånd efter covid-19.

Placeringar av barn och unga på institution/HVB ökade rejält mellan 2020 och 2021, från 5 till 9 placeringar. Under 2022 minskade det genomsnittsplaceringen till 8 stycken. Förutom de ökade kostnader som fler placeringar inneburit, har kostnaden ökat i samband med att leverantörerna av

externa placeringar höjt dygnskostnaderna mer än tidigare under Covid-19. Vidare har placeringar av barn och unga i familjehem ökat stadigt under de senaste 3 åren. Antalet genomsnittsplaceringar var 31 stycken 2020, att jämföra mot 38 stycken 2022. Under 2022 har Signs of Safety, trots den höga siffran, påverkat placeringarna positivt, då flera barn i nätverksplaceringar kunnat återvända hem efter en tid med insatser. Kostnaden för verksamheten vård för barn och unga, avseende handläggande personal, har ökat under 2022 jämfört med 2021, då flera socialsekreterare slutat under året. Den stora bristen på socialsekreterare har inneburit rekryteringssvårigheter och för att hantera den ökade belastningen har verksamheten tvingats anlita konsulter.

Kostnaderna för institutionsvård vuxna missbruk har minskat kontinuerligt. Under 2020 uppgick genomsnittsplaceringarna till 6 stycken och under 2022 uppgick motsvarande antal till 3 stycken. För att undvika externa placeringar har verksamheten arbetat med att hitta hemmaplanslösningar samt på att arbeta med öppenverksamheter och individuella insatser så långt det går. För ekonomiskt bistånd sågs en liten kostnadsminskning mellan 2020 och 2021, men under 2022 reducerades kostnaderna med 1,2 mkr jämfört med 2021. Sänkningen av utbetalt bistånd beror på minskat antal hushåll. I december 2022 utbetalades ekonomiskt bistånd till 164 hushåll jämfört med 192 hushåll samma månad 2021.

Utfallet för integration flykting har under 2022 minskat med 981 tkr i jämförelse med utfallet för 2021 och ytterligare i jämförelse med 2020. Detta beror på att det är allt färre brukare som är ensamkommande. Förändringen beror även på att de fonderade medel som BUN, KUN och SON beslutat om numera enbart avser insatsen Börja Prata och därmed minskat betydligt.

Samhällsbyggnadsnämnden

Sammantaget redovisar samhällsbyggnadsnämnden ett resultat om -0,8 miljoner kronor. I uppföljning två uppskattades underskottet till -4,0 miljoner kronor. Främsta anledningarna till avvikelsen är att elkostnadsökningarna inom driftenheten kunnat begränsas under hösten med hjälp av färre belysningspunkter och att kostnadsökningarna för livsmedel inom måltidsenheten kunnat begränsas genom att förändra måltider och val av livsmedelsinköp.

Byggnadsenheten visar ett positivt resultat, +1,4 miljoner kronor. Intäkterna för bygglov är lägre än budget trots den stora mängden ärenden, vilket är ett resultat av de lagstadgade reduceringar av avgifter som ska göras när handläggningstiden överskrider lagkravet. Intäkterna för mät ligger över budget, vilket är ett resultat av det höga tryck som varit på enheten. Det finns en del outnyttjade personalkostnader inom enheten som bidrar till det positiva resultatet jämfört med budget.

Det ökade kostnadsläget för byggnadsmaterial och byggnadsarbete visas tydligt i redovisningen av kostnader för bostadsanpassning. Dessutom kan man se att beslut som tagits i andra verksamheter och organisationer får följdverkningar. Till exempel omvandlingen av särskilda boenden till ordinarie bostäder som medför att personer som bor där är berättigade att söka bostadsanpassningsbidrag. Effekterna av Hallandstrafikens ändrade villkor angående trappklättring, en form av bärhjälp och service, visar sig under 2022 gällande bostadsanpassningsbidrag. Budgeten om 2,7 miljoner kronor för åtgärder är inte anpassad utifrån dessa ändrade villkor, vilket medfört högre kostnader mot budget, -1,5 miljoner kronor.

Miljöenheten visar ett positivt resultat om +1,2 miljoner kronor. Det beror på personalvakanser, men även på grund av att budgeterade personalresurser inom miljöskydd inte nyttjats fullt ut. Trots personalvakanser är intäkterna något högre än budgeterat, vilket beror på ett högt flöde av inkommande ärenden. Även plan- och exploateringsenheten visar ett positivt resultat om +0,2 miljoner kronor, som beror på personalvakanser och sjukfrånvaro.

Resultatet för driftenheten är -0,2 miljoner kronor. Underskottet beror dels på utökade kostnader för offentlig belysning med anledning av elprishöjningen, dels ökade kostnader för drift och skötsel av offentliga servicebyggnader kopplat till kustområdet. Transport och fordonsenheten visar ett positivt resultat om +0,3 miljoner kronor framför allt på grund av ökat nyttjande i bilpoolen efter två år med pandemi men även lägre leasing och kapitalkostnader för fordon som inte levererats som planerat.

Inom måltidsenheten inleddes året med höga personalkostnader orsakade av hög frånvaro till följd av Covid-19. Därtill beslutades det i december 2021 om lägre ersättningsnivå från socialnämnden för 2022. Året präglades därefter av de ökade livsmedelskostnaderna. Redan under våren aviserades om ökade kostnader och prognoser motsvarande 40 procent i ökade livsmedelskostnader för helåret. Arbetet med att implementera åtgärder för att motverka de ökade livsmedelskostnaderna, utan att påverka kvalitet eller utbud, inleddes tidigt under året och fortsatte målmedvetet under hela året. Detta gav god effekt och den befarade ökningen kunde bromsas upp. Resultatet för 2022 blev ett underskott, men inte så stort som inledningsvis befarades; -0,7 miljoner kronor.

Räddningstjänsten visar ett positivt resultat 2022 med 0,5 miljoner kronor i överskott. Under året har det varit något färre antal räddningsinsatser än förväntat och framför allt har de händelser som inträffat varit mindre omfattande än normalt. En ökad efterfrågan på extern utbildning efter att denna delvis legat nere under pandemin har inneburit större intäkter än förväntat. Det är tydligt att kostnaderna för fordonsunderhåll, drivmedel och materielanskaffning har ökat och under året har dessa kostnader varit ungefär dubbelt så höga som budgeterat.

Inventeringen av kommunens före detta deponier har fortsatt även under 2022. Tidigt under året stod det klart att tilldelade medel inte skulle räcka, då inkomna offerter låg 30procent över budget, men då projektet styrs av en tidplan, och både tidsåtgång och kostnader sannolikt skulle öka om man avbröt för att sedan återuppta arbetet, så tilläts påbörjade åtgärder avslutas. Detta har lett till ett underskott motsvarande 0,5 miljoner kronor. Två projekt inom förorenad mark har pågått under året, där ansvaret för dessa flyttades under året till plan- och exploateringsenheten som till stor del saknar resurser att arbeta med projekten. Kostnaden blev 0,5 miljoner kronor under 2022, vilket resulterat i ett budgetunderskott om -0,3 miljoner kronor.

Kostnaderna för kalkning har ökat under 2022. Det avser både köp av kalkningstjänster och andra oförutsedda kostnader i form av reparationer och byte av delar på anläggningarna. För att täcka de extra kostnader som uppstått har det löpande sökts bidrag från länsstyrelsen.

Under det sista tertialet 2022 ökade kostnaderna för färdtjänst på grund av att bränslekostnaderna ökade samt att en del resor blev längre, inte fler resor enligt statistiken, men en del var längre sträckor än jämfört med tidigare. Den slutliga kostnaden blev 14,9 mkr, innebärande -0,7 miljoner kronor i underskott.

Inom enheten gemensamt och ledning ersattes inte sjukfrånvaro under 2022, vilket genererar ett ekonomiskt överskott som delvis täcker en tillfällig personalkostnad. Inledningsvis under 2022 budgeterades en obalans i internbudgeten som under året har hanterats med motsvarande överskott.

[Laholmskretsens bolagskoncern](#)

Bolagskoncernens resultat 2022 är -5,7 miljoner kronor. Resultatet 2021 var +5,1 miljoner kronor.

Bolagskoncernens rörelsekostnader har under året ökat med 28,0 miljoner kronor jämfört med 2021. Ökningen motsvarar 10,8 procent. Driftkostnaderna har ökat med 21,5 miljoner kronor mellan åren. Avskrivningar och nedskrivningar av anläggningstillgångar har ökat med 11,3 miljoner kronor. Koncernens rörelseresultat, resultat innan finansiella poster, var +10,6 miljoner kronor. Resultat efter finansiella poster förbättrades med 5,2 miljoner kronor.

Bolagets materiella anläggningstillgångar uppgår till 2 374 miljoner kronor vilket är en ökning med 54 miljoner kronor. I ökningen ligger 12 marklägenheter i Knäred och 16 lägenheter i Våxtorp. Planerad byggnation är hyreshus i Hishult, Mellbystrand och återuppbyggnad av nedbrunnen del på Campus Laholm. Bolagets långfristiga skulder uppgår till 2 068 miljoner kronor vilket är en ökning med 80 miljoner kronor. Ökningen på skulderna är en del av finansieringen av de nya fastigheterna.

Samägt bolag Laholmsbuktens VA AB

Bolaget ägs till 50 % var av Laholms kommun och Halmstads kommun.

Personalkostnaderna är ca 2,5 mnkr lägre än budget vilket kan förklaras med några vakanser. Kvarstående konsekvenser av pandemin i omvärlden har påverkat andra kostnader, såsom komponentbrist av olika slag samt prisökning. Det har även medfört att allt inte har kunnat genomföras som planerat.

Intäkterna är totalt 372,9 miljoner kronor vilket är 31,3 miljoner mer än förra året. Kostnaderna är totalt 372,6 miljoner kronor vilket är 31,4 miljoner kronor mer än 2021.

För Laholms del är intäkterna något lägre, 1,0 miljoner kronor, än utfallet föregående år. Totalt var intäkterna för Laholm 60,2 miljoner kronor. Kostnaderna har ökat med 3,1 miljoner kronor jämfört med 2021.

Driftredovisning

	Utfall Netto 2021	Budget- avvikelse 2021	Årsbudget Netto 2022	Utfall Kostnader 2022	Utfall Intäkter 2022	Utfall Netto 2022	Budget- avvikelse 2022
Kommunfullmäktige							
Kommunfullmäktige	905	225	1 150	1 100	0	1 100	51
Stöd till politisk verksamhet	1 238	-8	1 230	1 208	0	1 208	23
Summa Kommunfullmäktige	2 142	218	2 380	2 307	0	2 307	73
<i>Därav tilläggsbudgeterat</i>			20				
Kommunstyrelse							
Nämnds- och styrelseverksamhet	3 051	366	3 482	3 466	2	3 465	17
Övrig politisk verksamhet	2 461	254	3 165	3 265	810	2 455	710
Överförmynderi	1 917	83	2 325	2 138	0	2 138	187
Gem administration	58 964	1 330	65 248	70 776	7 742	63 034	2 214
Kommunförsäkring	1 531	-201	1 525	1 571	0	1 571	-46
Bredband	1 755	195	1 950	2 132	0	2 132	-182
Kontorsservice	1 756	388	2 130	6 049	4 567	1 482	648
Medborgarservice	1 903	14	1 985	2 218	140	2 078	-93
Näringslivsfrämjande åtgärder (marknadsföring)	504	1 057	1 570	528	18	510	1 060
Lokalförsörjning	578	-578	0	10 976	9 902	1 074	-1 074
Lokaler	8 336	-966	7 435	7 715	114	7 601	-166
Allmän markreserv	767	-28	590	1 755	1 582	173	417
Övrig fysisk och teknisk planering	388	317	1 415	2 222	508	1 714	-299
Summa skattefinansierad verks	83 910	2 230	92 820	114 811	25 385	89 427	3 393
<i>Därav tilläggsbudgeterat</i>			1 950				
Kultur- o utvecklingsnämnd							
Nämnds- och styrelseverksamhet	724	186	910	781	0	781	129
Gem administration	10 362	-1 542	23 104	13 023	3 380	9 643	13 461
Destinationsutveckling	790	55	1 071	1 219	111	1 108	-37
Turistverksamhet	1 616	-258	1 947	2 059	59	2 000	-53
Allmän fritidsverksamhet	4 994	21	6 024	6 484	4	6 480	-456
Kulturstöd	852	83	929	899	0	899	30
Allmän kulturverksamhet	3 830	66	4 283	4 428	469	3 959	324
Museiverksamhet	3 448	-270	2 619	3 866	1 107	2 759	-140
Bibliotek	10 616	860	11 200	12 828	1 158	11 670	-470
Kulturskola	6 623	219	5 838	9 052	1 636	7 416	-1 578
Idrotts- och fritidsanläggningar	17 219	-1 410	15 255	24 100	7 663	16 437	-1 182
Fritidsgårdar	4 814	401	4 200	4 390	133	4 257	-57
Gymnasieskola	106 181	1 378	104 218	114 421	6 592	107 829	-3 611
Gymnasiesärskola	12 327	-577	11 252	11 063	0	11 063	189
Vuxenutbildning	8 032	2 080	8 422	20 076	13 570	6 506	1 916
SFI	6 611	-1 664	4 919	8 352	1 128	7 224	-2 305
Daglig verksamhet	13 715	-111	15 113	17 470	2 204	15 266	-153
Flyktingverksamhet	1 891	-22	1 190	6 187	5 949	238	952
Arbetsmarknadsåtgärder	23 482	1 355	19 241	30 029	7 914	22 115	-2 874
Summa Kultur- och utvecklingsnämnd	238 126	849	241 735	290 727	53 077	237 650	4 085
<i>Därav tilläggsbudgeterat</i>			3 260				

	Utfall Netto 2021	Budget- avvikelse 2021	Årsbudget Netto 2022	Utfall Kostnader 2022	Utfall Intäkter 2022	Utfall Netto 2022	Budget- avvikelse 2022
Barn- o ungdomsnämnd							
Nämnds- och styrelseverksamhet	1 088	-149	956	708	0	708	248
Gem administration	8 265	-739	8 672	8 744	1 664	7 080	1 592
Barnomsorg	206 383	-881	201 131	251 101	37 281	213 820	-12 689
Grundskola	331 317	2 469	346 529	391 490	41 538	349 952	-3 423
Grundsärskola	14 223	-21	14 164	17 300	1 672	15 628	-1 464
Gymnasiesärskola	327	0	133	5 487	5 915	-428	561
Summa Barn- o ungdomsnämnd	561 604	678	571 585	674 830	88 070	586 760	-15 175
<i>Därav tilläggsbudgeterat</i>			9 650				
Socialnämnd							
Nämnds- och styrelseverksamhet	885	98	1 003	862	0	862	141
Gem administration	26 438	16 454	29 135	26 562	46	26 516	2 619
Öppen förskola	1 969	17	2 058	2 056	117	1 939	119
Vård och omsorg, äldreomsorg	302 157	-30 232	295 438	392 746	75 696	317 050	-21 612
Insatser enligt LSS/LASS	112 022	-4 805	114 473	141 774	23 241	118 533	-4 060
Insatser till funktionsnedsatta	19 176	-284	20 496	21 144	1 794	19 350	1 146
Individ- och familjeomsorg	79 264	-17 715	68 383	86 261	5 773	80 488	-12 105
Ekonomiskt bistånd	28 103	-4 027	24 165	28 503	1 621	26 882	-2 717
Flyktingverksamhet	3 225	-3 225	2 509	4 273	2 028	2 245	264
Summa Socialnämnd	573 238	-43 718	557 660	704 181	110 316	593 865	-36 205
<i>Därav tilläggsbudgeterat</i>			15 180				
Samhällsbyggnadsnämnden							
Nämnds- och styrelseverksamhet	846	75	921	886	0	886	35
Gem administration	19 141	882	20 231	22 840	2 736	20 104	127
Kostverksamhet	1 295	-6	1 178	10 833	8 972	1 861	-683
Transport/verkstad/förråd	1 609	-11	1 652	21 969	20 651	1 318	334
Miljö och hälsa, Hållbar utveckling	207	-145	830	3 135	2 215	920	-90
Färdtjänst	11 586	3 028	14 213	14 925	0	14 925	-712
Gator och vägar	29 654	1 068	31 100	33 441	4 419	29 022	2 078
Offentlig miljö	10 544	-717	10 846	13 487	420	13 067	-2 221
Räddningstjänst	23 463	-520	24 036	26 784	3 201	23 583	453
Fysisk och teknisk planering	6 202	-1 003	5 344	15 633	10 861	4 772	572
Miljö- och hälsoskydd	949	524	1 440	5 199	4 549	650	790
Alkoholtillstånd	195	-109	110	651	568	83	27
Bostadsanpassning	4 586	-1 255	3 339	4 819	0	4 819	-1 480
Samhällsbyggnadsnämnd	110 275	1 812	115 240	174 602	58 592	116 010	-770
<i>Därav tilläggsbudgeterat</i>			1 930				
Samhällsbyggnadsnämnden Avfallsverksamhet							
Avfallshantering	0	0	0	44 942	44 942	0	0
Summa avgiftsfinansierad verks	0	0	0	44 942	44 942	0	0
<i>Därav tilläggsbudgeterat</i>							

	Utfall Netto 2021	Budget- avvikelse 2021	Årsbudget Netto 2022	Utfall Kostnader 2022	Utfall Intäkter 2022	Utfall Netto 2022	Budget- avvikelse 2022
Samhällsbyggnadsnämnden VA-verksamhet							
Vatten- och avloppsverksamhet	0	0	0	66 642	66 642	0	0
Summa avgiftsfinansierad verks	0	0	0	66 642	66 642	0	0
Summa Samhällsbyggnadsnämnden	110 275	1 812	115 240	286 186	170 176	116 010	-770
<i>Därav tilläggsbudgeterat</i>			1 930				
Revision							
Revision	1 298	178	1 490	1 462	150	1 312	178
Summa Revision	1 298	178	1 490	1 462	150	1 312	178
<i>Därav tilläggsbudgeterat</i>			10				
Summa nämndsredovisning	1 570 594	-37 754	1 582 910	2 074 504	447 174	1 627 331	-44 421
<i>Därav tilläggsbudgeterat</i>			32 000				
Gemensamma kostnader/intäkter							
<i>Därav tilläggsbudgeterat</i>							
Pensionskostnader	20 519	-4 119	21 900	16 788	0	16 788	5 112
Avtalsförsäkringar	1 075	-1 075	0	1 160	0	1 160	-1 160
KS förfogande	80	220	300	285	200	85	215
Gemensamma personalkostnader	3 063	-2 063	1 000	-738	448	-1 185	2 185
Sjuklönekostnad, statsbidrag	-1 697	1 697	0	0	8 293	-8 293	8 293
Volymökningar	1 056	-506	660	0	0	0	660
Tillkommande lokalkostnader	0	0	6 000	907	0	907	5 093
KSLU oförutsedda	0	0	1 540	0	0	0	1 540
Nedskrivningar	350	-350				0	0
Gem. fastighet kostnad/intäkt	0	0	0	1 101	2 788	-1 687	1 687
Exploatering försäljning	-4 257	4 257	0	0	740	-740	740
Övriga gemensamma intäkt./kostnad.	-4 185	4 185			-5 063	5 063	-5 063
Reglering blockhyresavtal	0	0	0	25 461	25 461	0	0
Kapitalkostnader, internränta	-23 198	-1 402	-17 600	-17 120	0	-17 120	-480
Reglering finansiella poster	-230	230	0	-200		-200	200
Interna poster	0	0		-85 710	-85 710	0	0
Summa Gem kostnader/intäkter	-7 425	1 075	13 800	-58 067	-52 845	-5 222	19 022
<i>Därav tilläggsbudgeterat</i>			-4 760				
Avstämning resultat	1 563 169	-36 679	1 596 710	2 016 438	394 329	1 622 109	-25 399

Driftredovisning Laholmskretsens AB bolagskoncern

	Resultat 2021	Budget- avvikelse 2021	Årsbudget Netto 2022	Utfall Kostnader 2022	Utfall Intäkter 2022	Resultat 2022	Budget- avvikelse 2022
Laholmskretsens AB	4 160	-696	5 150	150 100	142 400	-7 700	-12 850
Kommunfastigheter i Laholm AB	1 181	-69	350	133 100	133 400	300	650
Fastighets AB Klarabäck i Laholm	-374	-374	0	0	0	0	
Summa bolagskoncern	4 967	-1 139	5 500	283 200	275 800	-7 400	-12 200

Driftredovisning Laholmsbuktens VA AB

Äger till 50 procent vardera av Halmstad och Laholms kommuner

	Resultat 2021	Budget- avvikelse 2021	Årsbudget Netto 2022	Kostnader 2022	Intäkter 2022	Resultat 2022	Budget- avvikelse 2022
Intäkter från ägarkommun	72 700	-26 200	63 300		60 200	60 200	-3 100
Vattenprocess	12 500	100	14 900	15 300		15 300	-400
Spillvattenprocess	16 900	10 300	22 300	21 000		21 000	1 300
Dagvattenprocess	2 100	0	2 000	3 600		3 600	-1 600
Gem. kostnader, administration	9 300	-3 300	4 900	6 200		6 200	-1 300
Avskrivningar, ränta	0	0	22 200	20 800		20 800	1 400
Ägaruppdrag, investeringar	31 900	19 100	0	0		0	0
Summa bolagskoncern	0	0	-3 000	66 900	60 200	-6 700	-3 700

Akkumulerat VA kollektivet överskott, ingående värde	29 525
varav reglering LBVA resultat	-6 747
Summa ackumulerat VA överskott, utgående värde	22 778

Investeringsredovisning

Allmänt om investeringar

Nettoinvesteringarna av fastigheter, anläggningar, infrastruktur och inventarier under år 2022 uppgår till 87,6 miljoner kronor, vilket är 13,5 miljoner kronor högre än 2021. Budgeten för verksamhetsåret 2022 uppgick till 210,0 miljoner kronor och budgetavvikelsen uppgår således till 122,4 mkr. Motsvarande avvikelse år 2021 var 87,7 miljoner kronor.

I delårsrapporten med budgetutfallsprognos för 2022 var prognosen att investeringsvolymen skulle uppgå till 154,9 miljoner kronor för helåret. Utfallet för helåret är således 32,5 miljoner kronor lägre än den senaste prognosen.

Den avgiftsfinansierade verksamheten står för 33,9 miljoner kronor av investeringsvolymen, vilket motsvarar cirka 39 procent av de totala investeringarna. Motsvarande siffror för helåret 2021 var 33,9 miljoner kronor, motsvarande cirka 46 procent av de totala investeringarna. Investeringarna fördelar sig på kategorierna va och avfall, exploateringar samt verksamheter enligt tabellen.

(miljoner kronor)	2021	2022
VA och avfall	33,9	33,9
Exploatering	1,4	-1,0
Verksamheter	38,8	54,7
Summa	74,1	87,6

Den genomsnittliga nettoinvesteringen per år under de senaste 10 åren har uppgått till 105,7 miljoner kronor. Orsaken till den höga investeringsvolymen år 2013 berodde på flera större byggprojekt, bland annat Mellbystrandsskolan och Hishultsskolan. Orsaken till de höga investeringsvolymerna år 2018 och 2019 berodde på den avgiftsfinansierade verksamheten, då de stod för 154,5 miljoner kronor respektive 67,4 miljoner kronor.



Kommunstyrelsen

Under 2022 uppgick kommunstyrelsens investeringar till 11,6 miljoner kronor mot budgeterade 46,8 miljoner kronor. Stora avvikelser i kommunstyrelsens investeringar kan härledas till tre olika fastighetsinvesteringar samt att fler detaljplaner blivit senarelagda, vilket medfört att investeringsvolymen tvingats skjutas fram till kommande år.

Renovering av Rådhuset påbörjades i slutet av 2022 och arbetet med renovering planeras fortsätta under 2023 och 2024. Avvikelsen uppgår till 6,5 miljoner kronor.

Renovering av krukmakeriet och järnvägsstationssystem har påbörjat under 2022 och ska fortsätta under 2023. I kommunens reviderade investeringsbudget föreslås kvarvarande anslag att flyttas med till 2023, tillsammans 5,6 miljoner kronor.

Anslaget för exploateringsområden industrier och bostäder har inte använts under 2022 på grund av överklagande av detaljplaner för både Mellby industriområde och bostadsområdet Östra Nyby. I december 2022 har Östra Nyby vunnit laga kraft och investeringsprojekt ska påbörja under 2023.

Kultur- och utvecklingsnämnden

Under 2022 uppgick kultur- och utvecklingsnämndens nettoinvesteringar till 1,4 miljoner kronor, vilket är 15,4 miljoner kronor lägre än budgeterat.

Ny bokbuss är beställd under 2022 och leverans beräknas ske i slutet av 2023 eller början av 2024. Avvikelsen uppgår under 2022 till 7,0 miljoner kronor.

En förstudie för omläggning av Glänninge konstgräsplan är klar. Beslutsunderlag har tagits fram för vilket typ av material som ska användas. Varken upphandlingen eller investeringen om 5,0 miljoner kronor har kunnat genomföras under 2022.

Renoveringen av Lugnarohögens toalett, motsvarande 1,0 miljoner kronor, har inte kunnat genomföras under 2022 på grund av överklagat bygglov och att upphandlingen hos LBVA dröjer.

Investeringsbeloppet om 1,0 miljoner kronor för ett nytt offentligt konstverk har inte kunnat genomföras under 2022 på grund av försenad upphandling.

Barn- och ungdomsnämnden

Utfallet av barn- och ungdomsnämndens investeringar för 2022 blev 4,6 miljoner kronor, vilket är 2,7 miljoner kronor lägre än budgeterat.

Under 2022 hade nämnden avsatt 4,0 mkr till investering i Skottorpsskolan och skottorps förskola, till bland annat möbler till elevhälsa och textilsal samt kompletteringar till tidigare gjorda möbelbeställningar. Investeringen fortlöper även under 2023, men medför en avvikelse under 2022 motsvarande 1,3 miljoner kronor. I samband med denna investering har det även genomförts en om- och tillbyggnad av Mumindalens förskola i Skottorp, där återstående investeringsbelopp är 0,8 mkr, där även denna del av investeringen fortlöper under 2023.

Samhällsbyggnadsnämnden

Samhällsbyggnadsnämndens investeringar uppgick totalt under 2022 till 67,0 miljoner kronor, vilket är 67,0 miljoner kronor lägre än budget. Nämndens investeringar fördelar sig till den skattefinansierade verksamheten med 33,1 miljoner kronor och till den avgiftsfinansierade verksamheten med 33,9 miljoner kronor. Den avgiftsfinansierade verksamheten fördelar sig med 32,2 miljoner kronor på VA-verksamheten och 1,7 miljoner kronor på avfallsverksamheten.

Utfallet inom den skattefinansierade verksamheten blev 33,1 miljoner kronor. Den totala budgeten var 74,0 miljoner kronor, vilket ger en budgetavvikelse om 40,9 miljoner kronor. Denna avvikelse beror dels på förseningar orsakat av vakanser, upphandling, dels leveransproblem inom vissa projekt.

Utfallet av avfallsverksamhetens investeringar blev 1,7 miljoner kronor. Den totala budgeten var 2,0 miljoner kronor, vilket ger en budgetavvikelse om 0,3 miljoner kronor. Avvikelsen beror på att investeringen gällande lakvattenshantering.

Utfallet av VA-verksamhetens investeringar blev 32,2 miljoner kronor. Den totala budgeten var 58,0 miljoner kronor, vilket ger en budgetavvikelse om 25,8 miljoner kronor. Avvikelsen kan förklaras genom att investeringen inom vattenproduktion (+9,6 mkr) och gällande huvudledningar (+9,6 mkr) är den största delen kopplad till projekt som berörts av tidigare oklarheter kring bolagets försäkringsskydd och till viss del resursbrist. Exploatering bostäder har ett budgetöverskott (+4,9 mkr).

Socialnämnden

Socialnämndens investeringar för 2022 uppgick till 3,0 miljoner kronor, vilket är 2,0 miljoner kronor lägre än budgeterat.

Socialnämnden har en årlig investeringsram för löpande utbyte av utrustning och inventarier. Under 2023 kommer ett flertal projekt att slutföras som påbörjades under 2022.

Investeringar i Laholms AB:s bolagskoncern

Bolagskoncernen består idag av två olika bolag. Laholms AB är moderbolag och Kommunfastigheter i Laholm AB är dotterbolag till Laholms AB.

Laholms AB har byggt nya bostäder i både Knäred och Våxtorp under 2022. I april 2022 stod de nya marklägenheterna på Alex väg i Knäred klara för inflyttning, kostnad 19,3 miljoner kronor. Det är 12 moderna marklägenheter om 2-3 rum och kök med ljus och öppen planlösning och en stor härlig uteplats. På Idrottsgatan 14, beläget i centrala Våxtorp var det i juni 2022 inflyttning i 16 nyproducerade lägenheter, kostnad 30,3 miljoner kronor.

Laholms AB har färdigställt renovering av samtliga lägenheter på Slättvägen 2 och 4 i Våxtorp. Husen har i sin helhet totalrenoverats både invändigt och utvändigt, kostnad 31,3 miljoner kronor. Laholms AB har fortsatt renoveringen på Altonaområdet i Laholm. Renoveringen innebär en rejäl upprustning såväl invändigt som utvändigt. Bolaget arbetar för att skapa högre status på området som även inkluderar nyproduktion framöver. Stort fokus i renoveringen har varit att skapa mer trygghet, moderna materialval och attraktiva lägenheter i blandade utförande. Kostnad 112,5 miljoner kronor.

Kommunfastigheter fick i uppdrag av Laholms kommun att renovera fd Polishuset, Humlegången 2 i Laholm. Arbetet omfattade att sanera skadliga byggmaterial, installera hiss, ny ventilation och fönsterbyte. Inflyttning påbörjades i december, kostnad 23,9 miljoner kronor.

Investeringsredovisning

Projekt	Utfall netto- investeringar 2021	Ursprunglig budget 2022	Ombudget. från före- gående år	Nya projekt/ till anslag	Årsbudget 2022	Utfall 2022	Budget- avvikelse
Kommunstyrelsen							
Övriga investeringar KS	0	1 000	0	-350	650	0	650
Krumakeriet	0	0	0	2 000	2 000	355	1 645
Järnvägsstation hisssystem	0	0	0	4 000	4 000	75	3 925
Ahla deponi ombyggnad ladan	0	0	0	500	500	0	500
Kopieringsmaskin	85	0	0	0	0	0	0
Renovering Rådhuset	0	5 000	-5 000	0	0	23	-23
IT-investeringar	342	2 000	0	0	2 000	0	2 000
Serverplattform	2 701	0	0	0	0	1 494	-1 494
Markarydsbanan	276	0	0	0	0	0	0
Markförvärv	3 896	2 000	5 000	4 200	11 200	10 670	530
Delsumma	7 299	10 000	0	10 350	20 350	12 617	7 733
Kommunstyrelsen							
Exploateringsverksamhet							
Exploatering industri (inkomst)	-928	-9 200	0	0	-9 200	-1 859	-7 341
Exploatering industri (utgift)	822	26 420	2 500	0	28 920	1 291	27 629
Exploatering bostäder (inkomst)	-1 552	-2 420	0	0	-2 420	-605	-1 815
Exploatering bostäder (utgift)	3 016	5 150	4 000	0	9 150	134	9 016
Delsumma	1 357	19 950	6 500	0	26 450	-1 039	27 489
Summa Kommunstyrelsen	8 656	29 950	6 500	10 350	46 800	11 578	35 222
Kultur- och utvecklingsnämnd							
Investeringsram KUN	902	2 000	0	0	2 000	1 230	770
Renovering Lugnarohögen toalett	0	0	1 000	0	1 000	0	1 000
Gymnasiet NPF-enhet	0	0	200	0	200	0	200
Bokbuss	0	7 000	0	0	7 000	0	7 000
Bibliotek, skyltsystem	0	300	0	0	300	0	300
Arbetssträning och daglig verk- samhet	1 386	0	230	0	230	179	51
Nytt offentligt konstverk	0	0	1 000	0	1 000	0	1 000
Mobil badlift utebad	173	0	0	0	0	0	0
Bibliotek, bokhyllor	1 686	0	0	0	0	0	0
Kontgräsplan Veinge belysning	0	0	80	0	80	0	80
Omläggning konstgräsplan Glän- ninge	0	5 000	0	0	5 000	0	5 000
Summa kultur- och utvecklingsnämnd	4 147	14 300	2 510	0	16 810	1 409	15 401
Barn- och ungdomsnämnd							
Investeringsram enligt plan	1 170	1 400	0	0	1 400	1 249	151
Glänningesjö förskola tillbyggnad	803	200	0	200	400	237	163
Glänningeskolan inventarier	884	0	875	-200	675	462	213
Blåkulla förskola inventarier	180	0	0	0	0	0	0
Skottorps skola och förskola	3 600	1 600	2 400	0	4 000	2 693	1 307
Mumindalens förskola	143	400	450	0	850	7	843
Summa barn- och ungdomsnämnd	6 779	3 600	3 725	0	7 325	4 648	2 677
Socialnämnd							
Investeringsram	731	1 600	1 996	4	3 600	1 215	2 385
Utbyte av trygghetslarm	1 004	600	173	2	775	0	775
Arbetsmiljö/hjälpmedel	774	0	171	-1	170	674	-504
Treserva IT-system	0	0	500	0	500	1 073	-573
Summa socialnämnd	2 509	2 200	2 840	5	5 045	2 962	2 083

Projekt	Utfall netto- investeringar 2021	Ursprunglig budget 2022	Ombudget. från före- gående år	Nya projekt/ till anslag	Årsbudget 2022	Utfall 2022	Budget- avvikelse
Samhällsbyggnadsnämnd							
SBN Gemensamma investeringar	0	2 000	0	0	2 000	916	1 084
Gemensamma investeringar in- frastruktur	0	5 000	0	0	5 000	274	4 726
Inventarier kök	237	500	0	0	500	46	454
Utbyte av värmeskåp i kommu- nens kök	0	500	0	0	500	56	444
Fordonsorganisation bilinköp	105	2 000	2 890	0	4 890	4 476	414
Fordon Räddningstjänsten	0	0	1 000	0	1 000	990	10
Släck- och räddningsutrustning	266	400	0	0	400	375	25
Utbyte av totals station till mätde- len	0	250	0	0	250	235	15
Källsortering offentlig miljö	0	1000	0	500	1500	1 380	120
Beteendeförändring trafik	0	200	0	0	200	178	22
Hjörnered	0	0	0	500	500	0	500
Ortsutveckling Knäred/Veinge	0	1 750	-250	0	1 500	405	1 095
Utbyggnad småhus Hasslöv	0	1 000	0	0	1 000	6	994
Järnvägsgatan om utbyggn	0	1 000	0	0	1 000	0	1 000
Gatuåterställning	22	0	0	0	0	10	-10
Projektering Markarydsbanan	0	1 000	0	0	1 000	13	987
Gatuprojekt skyltar (inkomst)	82	-1 000	0	0	-1 000	0	-1 000
Gatuprojekt skyltar (utgift)	0	9 000	100	0	9 100	0	9 100
Digital bygglovsprocess	97	0	0	0	0	0	0
Resecentrum, kameraövervak- ning	183	0	0	0	0	0	0
Investeringsram anläggning	12 370	10 000	2 500	0	12 500	9 565	2 935
Isbana Stortorget	780	0	0	500	500	133	367
Pylonskylt Nyby industriområde	57	0	640	350	990	7	983
Åtgärder tätorter	163	800	600	0	1 400	20	1 380
Växtbäddsrenoveringar, offentlig miljö	19	0	0	0	0	420	-420
Offentlig belysning	2 166	3 000	1 600	0	4 600	2 137	2 463
Utbyggnad GC-vägar	752	2 000	3 050	0	5 050	4 912	138
Upprustning lekplatser	28	750	200	0	950	613	337
Utveckling kustområdet	244	0	5 000	0	5 000	4 200	800
Laddstolpar	0	400	170	0	570	0	570
Centrumbildn Skummeslöv	515	0	0	0	0	0	0
Kollektivtrafiksanordningar	0	0	1 000	0	1 000	373	627
Förnyelse stadskärnan	0	0	2 500	0	2 500	538	1 962
Trafiksäkerhetsåtgärder	0	1 050	300	0	1 350	315	1 035
Om- och utbyggnad gator	0	0	2 500	0	2 500	342	2 158
Modernisering offentlig miljö	0	500	0	0	500	22	478
Cykelväg Hasslöv-Östra Karup	0	0	0	1 500	1 500	0	1 500
Cykelväg Våxtorp-Sandvad	0	0	0	750	750	0	750
Stranden som arena	0	0	0	3 000	3 000	137	2 863
Delsumma samhällsbyggnads- nämnd	18 086	43 100	23 800	7 100	74 000	33 094	40 906
Samhällsbyggnadsnämndens va-verksamhet							
VA gemensamma investeringar	0	2 000	0	0	2 000	1 487	513
Vattenproduktion	1 799	12 000	0	0	12 000	2 443	9 557
Ombyggnad Skottorps vattenverk	4 658	0	0	0	0	834	-834
Avloppsrening ospec	2 789	7 000	0	0	7 000	5 000	2 000
Utbyggnad Ängstorp	815	0	0	0	0	566	-566
Huvudledningar ospec	5 626	15 000	0	0	15 000	5 352	9 648
Exploatering Va	5 201	11 000	0	0	11 000	6 091	4 909
Utbyggnad dagvatten	2 996	1 000	0	0	1 000	777	223
Förnyelse av befintliga ledningar	8 011	10 000	0	0	10 000	9 696	304
Delsumma va-verksamhet	31 895	58 000	0	0	58 000	32 246	25 754

Projekt	Utfall netto- investeringar 2021	Ursprunglig budget 2022	Ombudget. från före- gående år	Nya projekt/ till anslag	Årsbudget 2022	Utfall 2022	Budget- avvikelse
Samhällsbyggnadsnämndens avfallsverksamhet							
Våg Ahla ÅVC	271	0	0	0	0	0	0
Komplettering Ahla avfallsanläggning	844	500	0	0	500	515	-15
Lakvattenshantering	911	0	1 480	0	1 480	1 148	332
Delsumma avfallsverksamhet	2 026	500	1 480	0	1 980	1 663	317
Summa samhällsbyggnadsnämnd	52 007	101 600	25 280	7 100	133 980	67 003	66 977
Nettoinvesteringar totalt	74 098	151 650	40 855	17 455	209 960	87 600	122 360

Investeringsredovisning Laholmskem AB:s koncern

Projekt	Ursprunglig budget 2022	Hittills nedlagt 2022	Beräknat återstående 2022	Beräknad slutkostnad 2022	Avvikelse 2022	Status
Laholmskem AB						
Alex väg, Knäred	19 428	19 261	0	19 261	167	Klart
Idrottsvägen, Våxtorp	36 149	30 278	0	30 278	5 871	Klart
Slättvägen 2-4, Våxtorp	30 500	31 262	0	31 262	-762	Klart
Altona (Violvägen 16-20, 17-21)	115 000	112 492	0	112 492	2 508	Klart
Solgården, ombyggnad		9 500			0	Pågår
Tangon, fusion	49 362	49 362	0	49 362	0	Klart
Kobben, fusion	107 432	107 432	0	107 432	0	Klart
Summa Laholmskem AB	357 871	359 587	0	350 087	7 784	
Kommunfastigheter i Laholm AB						
Polishuset, ombyggnad	23 150	23 921	0	23 921	-771	Klart
Skottorpsskolan, ny- och ombyggnad	164 000	157 642	0	157 642	6 358	Klart
Parkgården, ombyggnad	8 100	8 521	0	8 521	-421	Klart
Parkskolan, utvändig renovering	7 500	7 648	0	7 648	-148	Klart
Vallbergaskolan, in- och utvändig renovering	24 000	9 877	14 123	24 000	0	Pågår
Campus, återuppbyggnad	29 500	2 448	27 052	29 500	0	Pågår
Smedjebacken, förskola, kök och teknik	88 000	1 662	86 338	88 000	0	Pågår
Summa Kommunfastigheter i Laholm AB	344 250	211 719	127 513	339 232	5 018	

Exploateringsredovisning

Allmänt om Exploateringsverksamheten

Kommunens exploateringsverksamheten är en viktig faktor i kommunens samhällsplanering och utveckling. Exploateringsverksamheten bedrivs inom två områden, verksamhetsområden och bostadsområden.

Genom en lyckad exploateringsverksamhet möjliggör kommunen för fler företagsetableringar som är ett av kommunfullmäktiges uppsatta mål.

På senare år har kommunen haft en stor efterfrågan på verksamhetsmark. Framöver bedöms efterfrågan fortsatt vara stor på såväl verksamhetsmark som bostadstomter.

Exploateringsekonomi

Exploateringsverksamheten är svår att hantera ekonomiskt. Både utifrån regelverk och lagstiftning men framförallt utifrån att tillskapa mark är komplicerat. Att budgetera och prognostisera för exploateringsinvesteringsbehov samt vilken resultatpåverkan verksamheten får under ett innevarande år är komplext.

Orsaken till detta är svårigheten kring en rad olika osäkerhetsfaktorer som exempelvis planprocessens hantering med risk för överklagande till olika instanser, svårt att upphandla markentreprenader, samt att det alltid finns en osäkerhet kring markförhållande på önskade området. Även konjunktur och efterfrågan när väl marken finns tillgänglig för byggnation är ibland svår att förutse.

Exploateringsverksamheten har under 2022 omsatt – 1037 tusen kronor i investeringsnetto. Försäljning av verksamhetsmark har skett med 2 463 tusen kronor vilket avser en försäljning av en tomt om 654 tusen kronor på Nyby verksamhetsområde och en tomt om 1 205 tusen på Mellby verksamhetsområde. Försäljning av tomtmark har skett på Våxtorps bostadsområde med tre tomter till ett värde om 450 tusen kronor och en tomt på Ysby bostadsområde till ett värde om 155 tusen kronor.

För att iordningsställa mark för försäljning samt iordningsställa anläggningarna på allmän platsmark har det investerats 1 426 tusen kronor under 2022. Största delen på verksamhetsområden har kostnadsförts till Nyby verksamhetsområde med 762 tusen kronor och Veinge industriområde med 423 tusen kronor. För bostadsområde är det i iordningställande investeringsutgifter om totalt 134 tusen kronor där det kostnadsförts 96 tusen kronor till området i Våxtorp.

Resultat och balanseffekter på 2022 års räkenskaper

Exploateringsverksamheten har under 2022 inte haft samma omfattande resultatpåverkan som under föregående år då försäljningarna inbringade en vinst/ resultateffekt om 4 258 tusen kronor. I samband med bokslutet 2021 aktiverades också 11 018 tusen kronor till kommunens anläggningstillgångar på balansräkningen för iordningsställande av allmän platsmark.

Exploateringsverksamheten 2022 har medfört en resultatpåverkan för försäljningar på verksamhetsområdet Nyby med 371 tusen kronor och för försäljningar på bostadsområdet i Våxtorp med 368 tusen kronor. Således har exploateringsverksamheten genererat en resultateffekt om 739 tusen kronor för 2022, ett överskott från exploateringsverksamhetens omsättningstillgångar. Överskottet har reducerat värdet på omsättningstillgångarna i kommunens balansräkning.

I samband med bokslut 2022 har också 80 tusen kronor aktiverats till anläggningstillgångar på balansräkningen för i ordningställande av allmän platsmark på Nyby verksamhetsområde och bostadsområdet i Våxtorp, 46 tusen kronor på Nyby verksamhetsområde och 34 tusen kronor på Våxtorps bostadsområde.

Under 2022 har inga justeringar från markreserven gjorts och inte heller några nedskrivningar av exploateringsstillgångens värde.

Totalt uppgår exploateringsomsättningstillgångarna i kommunens balansräkning till 67 091 tusen kronor (67 469 tkr 2021). Verksamhetsområden är bokförda till 48 965 tusen kronor (49 207 tkr 2021) och bostadsområden till 18 126 tusen kronor (18 262 tkr 2021).

Exploateringsredovisning balansräkning

Exploateringsområden, tkr	Ingående Balans 2022	Aktiverade Kostnader	Såld mark/ tomter	Nedskrv. Omklass.	Överflytt anlägg.	Över- skott till RR	Utgående Balans 2022
Verksamhetsområden							
Mellby etapp 1	6 842	69	-1 205				5 706
Mellby etapp 2	22 182	38					22 220
Mellbystrands centrum	7 706						7 706
Nyby verksamhetsområde	12 463	762	-654		-46	371	12 896
Veinge verksamhetsområde	14	423					437
Delsumma	49 207	1 292	-1 859	0	-46	371	48 965
Bostadsområden							
Veinge Äringsvägen	122						122
Veinge öster	113						113
Ysby	81		-154				-73
Östra Nyby etapp 1	5 721	38					5 759
Våxtorp östra	511	96	-450		-34	368	491
Haga bostadsområde	11 714						11 714
Delsumma	18 262	134	-604	0	-34	368	18 126
Summa exploatering	67 469	1 426	-2 463	0	-80	739	67 091

Exploateringsredovisning- investeringsverksamhet

	Utfall Nettoinvest- eringar 2021	Urspr.budget 2022	Ombudg fr föreg. år	Nya proj/ till anslag	Årsbudget 2022	Utfall 2022	Budget- avvikelse
Kommunstyrelsen							
Exploateringsverksamhet							
Exploatering verksamhetsomr. (inkomst)	-928	-9 200			-9 200	-1 859	-7 341
Exploatering verksamhetsomr. (utgift)	822	28 920			28 920	1 292	27 628
Exploatering bostadsomr. (inkomst)	-1552	-2 420			-2 420	-604	-1 816
Exploatering bostadsomr. (utgift)	3016	9 150			9 150	134	9 016
Delsumma	1 358	26 450	0	0	26 450	-1 037	27 487

Resultat- och balansräkning avfallsverksamhet

(Miljoner kronor)	Not	2022	2021
Verksamhetens intäkter	1	44,9	40,9
Verksamhetens kostnader	2	-36,9	-32,4
Avskrivningar	3	-7,2	-7,1
Verksamhetens nettokostnader		0,8	1,3
Finansiella kostnader	4	-0,8	-1,3
Årets resultat		0,0	0,0
Balansräkning	Not	2022-12-31	2021-12-31
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	5	53,7	54,4
Inventarier och maskiner	6	29,4	33,9
Summa anläggningstillgångar		83,1	88,3
Omsättningstillgångar			
Kundfordringar	7	0,5	6,9
Fordran avfallskollektivet	8	3,4	3,8
Summa omsättningstillgångar		3,9	10,7
SUMMA TILLGÅNGAR		87,0	99,0
Eget kapital, avsättningar och skulder		2022-12-31	2021-12-31
Eget kapital		0,0	0,0
varav årets resultat		0,0	0,0
Avsättningar			
Avsättning deponi	9	9,4	9,4
Skulder			
Avräkning mot kommunen	10	73,0	83,9
Kortfristiga skulder	11	4,6	5,7
Summa skulder och avsättningar		87,0	99,0
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		87,0	99,0

Noter avfallsverksamhet

Not 1 Verksamhetens intäkter (mkr)	2022	2021
Renhållningsavgifter	35,2	31,7
Tippavgifter	1,6	1,7
Slamtömningsavgifter	3,3	3,0
Övriga intäkter	5,2	4,4
Underuttag/överuttag	-0,4	0,0
Summa	44,9	40,9

Not 2 Verksamhetens kostnader (mkr)	2022	2021
Personalkostnader inkl arbetgivaravg. och pension	4,6	4,4
Entreprenader, köp av verksamhet	26,6	24,4
Övriga tjänster	0,5	0,6
Övriga verksamhetskostnader	4,0	3,6
Marknadsföring/reklam	0,0	0,0
Förvaltningsersättning	1,3	1,0
Avsättning deponi. Sluttäckning	0,0	0,0
Underuttag/överuttag	0,0	-1,5
Summa	36,9	32,4

Not 3 Avskrivningar (mkr)	2022	2021
Avskrivningar mark, byggnader och tekniska anläggningar	2,3	2,2
Avskrivningar inventarier och maskiner	4,8	4,8
Summa	7,2	7,1

Anläggningstillgångarna skrivs av enligt den förväntade fysiska nyttjandeperioden.

Avskrivning görs med lika stora belopp över perioden, enligt metoden för rak linjär avskrivning.

Följande avskrivningstider används:

	År	Procent	Procent
Inventarier och maskiner	7-10	10-14	10-14
Lakvattenhantering	33	3	3
Omlastningsstation	33	3	3
Dagvattenhantering	50	2	2

Not 4 Finansiella kostnader (mkr)	2022	2021
Internränta-räntesats	1,0%	1,5%
Internränta	0,8	1,3
Summa	0,8	1,3

Not 5 Mark, byggnader och tekniska anläggningar (mkr)	2022	2021
Ingående värde	54,4	54,6
Anskaffning	1,7	2,0
Försäljning	0,0	0,0
Avskrivningar	-2,3	-2,2
Summa	53,7	54,4

Akkumulerat anskaffningsvärde	73,6	71,9
Ack avskrivningar	-19,8	-17,5
Ack nedskrivningar	0,0	0,0
Summa	53,7	54,4

Not 6 Inventarier och maskiner (mkr)	2022	2021
Ingående värde	33,9	38,7

Anskaffning	0,4	0,0
Försäljning	0,0	0,0
Avskrivningar	-4,8	-4,8
Summa	29,4	33,9
Akkumulerat anskaffningsvärde	48,2	47,9
Ack avskrivningar	-18,8	-14,0
Ack nedskrivningar	0,0	0,0
Summa	29,4	33,9
Not 7 Kundfordringar	2022	2021
Kundfordringar	0,5	6,9
Summa	0,5	6,9
Not 8 Fordran avfallskollektiv	2022	2021
Underuttag avfallskollektivet	3,4	3,8
Summa	3,4	3,8
Not 9 Avsättning deponi	2022	2021
Ingående avsättning	9,4	9,4
Årets avsättning	0,0	0,0
Summa	9,4	9,4
Not 10 Avräkning mot kommunen	2022	2021
Skuld mot kommunen för täcka kapitalunderskott	73,0	83,9
Summa	73,0	83,9
Not 11 Kortfristiga skulder	2022	2021
Källskatt	0,1	0,1
Arbetsgivaravgifter	0,1	0,1
Pensioner, tjänstepension	0,1	0,1
Löneskatt, tjänstepension	0,0	0,0
Semesterlöneskuld	0,3	0,3
Överuttag avfallskollektivet	0,0	0,0
Leverantörsskulder	1,3	1,5
Upplupna kostnader	2,7	3,7
Summa	4,6	5,7

Resultat- och balansräkning VA-verksamhet

(Miljoner kronor)	Not	2022	2021
Verksamhetens intäkter	1	66,6	60,3
Verksamhetens kostnader	2	-45,8	-38,8
Avskrivningar	3	-17,3	-16,4
Verksamhetens nettokostnader		3,6	5,1
Finansiella kostnader	4	-3,6	-5,1
Årets resultat		0,0	0,0

Balansräkning	Not	2022-12-31	2021-12-31
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar	5	376,5	362,6
Summa anläggningstillgångar		376,5	362,6
Omsättningstillgångar			
Kundfordringar	6	7,2	8,0
Avräkningsfordran LBVA	7	0,0	0,0
Summa omsättningstillgångar		7,2	8,0
SUMMA TILLGÅNGAR		383,7	370,6

Eget kapital, avsättningar och skulder		2022-12-31	2021-12-31
Eget kapital		0,0	0,0
varav årets resultat		0,0	0,0
Skulder			
Avräkning mot kommunen	7	292,7	272,8
Förutbetalad anslutningsavgift	8	67,6	63,7
Kortfristiga skulder	9	23,4	34,1
Summa skulder		383,7	370,6
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		383,7	370,6

Noter VA-verksamhet

Not 1 Verksamhetens intäkter (mkr)	2022	2021
Brukningavgifter	56,1	56,7
Överuttag VA-kollektivet	6,4	0,0
Anslutningsavgifter	7,3	11,8
Periodisering av anslutningsavgifter	-3,9	-8,1
Övriga intäkter	0,8	0,0
Summa	66,6	60,3

Not 2 Verksamhetens kostnader (mkr)	2022	2021
Personalkostnader	0,4	0,3
Anläggnings- och underhållsmaterial	0,0	0,0
Entreprenad, köp av verks	43,2	41,2
Övriga kostnader	2,6	1,2
Underuttag VA kollektivet 2022	-0,4	-3,9
Summa	45,8	38,8

Not 3 Avskrivningar (mkr)	2022	2021
Anläggningar	17,3	16,4
Summa	17,3	16,4

Anläggningstillgångarna skrivs av enligt komponentavskrivningar över den förväntade fysiska nyttjandeperioden.

Avskrivning görs med lika stora belopp över perioden, enligt metoden för rak linjär avskrivning.

Följande avskrivningstider används:

	År	Procent
VA-ledningar	50	2
Spillvattenledningar	50	2
Dagvattenledningar	50	2
Serviser	50	2
Maskininstallationer	15	7
Elarbeten	15	7
Pumpar	15	7
Byggnader	33	3
IT-utrusning	5	20
Övrigt mindre material	10-15	7-10
UV-aggregat	15	7
Anläggning/ledning	25	4

Not 4 Finansiella kostnader	2022	2021
Internränta %	1,0%	1,5%
Internränta (mkr)	3,6	5,1
Summa	3,6	5,1

Not 5 Mark, byggnader och tekniska anläggningar (mkr)	2022	2021
Ingående värde	362,6	347,1
Anskaffning	32,2	31,9
Försäljning	0,0	0,0
Avskrivningar/nedskrivning	-18,3	-16,4
Summa	376,5	362,6

Acumulerat anskaffningsvärde	570,1	537,9
Ack avskrivningar	-190,0	-172,7
Ack nedskrivningar	-3,6	-2,6
Summa	376,5	362,6

Not 6 Kundfordringar	2022	2021
Anläggningsavgift	1,6	2,1
Halmstad energi och Miljö (HEM)	5,6	6,0
Summa	7,2	8,0

Not 7 Avräkningsfordran LBVA	2022	2021
LBVA	0,0	0,0
Summa	0,0	0,0

Not 8 Avräkningsskuld mot kommunen	2022	2021
Avräkning kommunen för att täcka kapitalunderskott	292,7	272,8
Summa	292,7	272,8

Not 8 Förutbetalda anläggningsavgifter	2022	2021
Ingående avsättning	63,7	55,5
Årets avsättning	3,9	8,1
Delsumma	67,6	63,7

Not 9 Kortfristiga skulder

Från och med 2013 redovisas överuttag av brukaravgifterna som en kortfristig skuld

	2022	2021
Ingående överuttag VA-kollektivet	29,5	33,4
Årets överuttag VA-kollektivet	-6,7	-3,9
Leverantörsskulder	0,6	4,6
Summa	23,4	34,1

Kommunfullmäktige

Driftkostnader (tkr)	2021	2022
Intäkter	0	0
Kostnader	2 142	2 306
Nettokostnad	2 142	2 306
Årsbudget, netto	2 360	2 380
Avvikelse	+218	+74

Verksamhetsområde

Kommunfullmäktige är kommunens högsta beslutande församling. Fullmäktige beslutar i ärenden av principiell karaktär eller av större vikt för kommunen. Exempel på detta är mål och riktlinjer för verksamheten, budget, skatt och andra viktiga ekonomiska frågor, nämndernas organisation och verk-samhetsformer samt ansvarsfrihet för nämnderna.

Fullmäktige har två ordinarie beredningar, arvodesberedningen och valberedningen. Fullmäktige har 41 direktvalda ledamöter. Mandatfördelningen mellan partierna för innevarande valperiod, 15 oktober 2018 till 15 oktober 2022, var följande:

Socialdemokraterna	8	Kristdemokraterna	2
Centerpartiet	7	Liberalerna	2
Moderaterna	7	Medborgerlig samling	2
Sverigedemokraterna	7	Miljöpartiet	1
Laholmspartiet	3	Trygghetspartiet	1
		Vänsterpartiet	1

Årets verksamhet

Fullmäktige har under året haft tolv sammanträden. Året inleddes med digitala sammanträden till följd av pandemins restriktioner men har därefter kunnat genomföras med sammanträden på plats. Under året har allmänna val genomförts och fullmäktige skiftade därmed mandatperiod i oktober. Valresultatet innebar att elva partier i fullmäktige blev till tio och mandatfördelningen innebar nya samarbeten. Kommunfullmäktige har valt att återinföra demokrati- och organisationsberedningen som består av en ledamot och ersättare från varje parti som är representerat i fullmäktige. Detta innebär att arvodesberedningen ersätts och att de politiska organisationsfrågorna återgår från personal- och organisationsutskottet till beredningen.

Bland fullmäktiges viktigare ärenden under året finns, förutom beslut om budget och ansvarsprövning av nämndernas verksamhet, bland annat:

- VA-plan för Laholms kommun med syftet att upprätthålla en socialt, ekonomiskt och ekologiskt hållbar vatten- och avloppsförsörjning i hela kommunen och att bidra till god vattenstatus i kommunens yt- och grundvatten.
- Beställning av nybyggnation av 6-avdelnings förskola och särskilt boende på Solgårdens fastighet i Våxtorp.
- Nybyggnation av 5-avdelnings förskola i Smedjebackens lokaler i Knäred.
- Återuppbyggnad av Campus Laholm efter branden.
- Detaljplan för del av Åmot 2:4 vid Birger Pers väg i Mellbystrand som möjliggör för bostäder i form av radhus, parhus eller kedjehus för att kunna utöka utbudet av boendeformer i kustområdet. Det syftar även till att tillföra fler parkeringsplatser till Mellbystrand och att säkerställa att delar av naturområdet som ryms inom planområdet kan bevaras.

- Detaljplan för kvarteret Hästen i centrala Laholm med syfte att förtäta centrala Laholm med bostäder och kommersiella lokaler.
- Ombyggnad och renovering av Randerslunds särskilda boende i Ränneslöv.

Fullmäktige beslutar årligen om ekonomiskt bidrag (partistöd) till de politiska partier som är representerade i fullmäktige. Under innevarande mandatperioden har elva partier representerats i fullmäktige. Partistödet omfattar dels ett grundstöd som utges till varje parti, dels ett mandatstöd för varje ledamotsplats som partierna har i fullmäktige. Grundstödet har under 2022 uppgått till 24 150 kronor och mandatstödet till samma belopp.

Ekonomiskt utfall

Det ekonomiska utfallet för 2022 avviker från budget med +74 000 kronor, vilket betyder en mindre marginal jämfört med förgående årets utfall där avvikelse från budget var +218 000 kronor. Årets utfall beror på att kommunfullmäktige haft ett sammanträdemöte varje månad som medfört ökade kostnader för lokaler och övriga relaterade tjänster i jämförelse med 2021.

Framtiden

Vid varje ny mandatperiod ser fullmäktige över kommunens vision och mål. Demokrati- och organisationsberedningen har fått i uppdrag att se över nuvarande vision och mål. Detta ska presenteras för fullmäktige under våren och kommer därefter att ligga till grund för det kommande planeringsarbetet i kommunen under mandatperiod.

Arbetet med att aktualisera och ta ställning till kommunens översiktsplan blir mer och mer viktigt för att kunna jobba mer samordnat och strategiskt inom kommunen med en rad olika frågor. Översiktsplanen berör alla nämndernas ansvarsområden, från skolfrågor till drift och kommer att vara avgörande för kommunens kommande satsningar. Förvaltningen lyfter här fram vikten av att planera strategiskt och långsiktigt för ökad hållbarhet. Den ekonomiska hållbarheten blir ännu viktigare för att kommunen ska klara sina åtaganden framöver utan att behöva minska på kvaliteten. Här kommer den politiska viljan att prövas för att kunna uppnå effektivisering och hållbarhet framöver.

Kommunfullmäktige har gett tydliga uppdrag till nämnderna om att se över sina verksamheter och kostnader för att göra besparingar de kommande åren. Detta är en svår uppgift att hantera som kräver prioriteringar och tuffa beslut.

Kommunstyrelsen

Driftkostnader (tkr)	2021	2022
Intäkter	18 578	25 383
Kostnader	102 488	114 811
Nettokostnad	83 910	89 428
Årsbudget, netto	86 140	92 820
Avvikelse	+2 230	+3 392
Investeringar (tkr)		
Nettoinvestering	8 657	11 578
Årsbudget, netto	29 925	46 800
Avvikelse	+21 268	+35 222

Verksamhetsområde

Kommunstyrelsen leder och samordnar förvaltningen av kommunens angelägenheter och förbereder ärenden till kommunfullmäktig. Kommunstyrelsen har tillsammans med de olika nämnderna ansvar för att genomföra kommunfullmäktiges beslut. I kommunstyrelsens verksamhetsområde ingår ansvar för enheterna i kommunstyrelsens förvaltning; ekonomi, kansli och kontorsservice, IT, säkerhet, HR och lön, kommunikation och näringsliv.

Årets verksamhet

Året har delvis präglats av de allmänna valen som genomfördes i september. Kommunstyrelsens förvaltning har lagt ner en betydande arbetsinsats för att på uppdrag av valnämnden se till att valet kunde genomföras tryggt och säkert i kommunen. Efter valet har flera utbildningsinsatser för förtroendevalda genomförts och de förtroendevaldas iPads har bytts ut.

Flera av de investeringsprojekt som planerats för 2022 fått skjutas på framtiden på grund av överklagade detaljplaner. Så är fallet både för Mellby industriområde och för bostadsområdet Östra Nyby.

Detaljplaner som vunnit lagakraft under året har bidragit till att möjliggöra för många nya bostäder inom kommunen. Detaljplanen för Hästen och Östra Nyby i centrala Laholm och Ängen i Mellbystrand möjliggör tillsammans för ca 350 nya bostäder.

Både kommunfullmäktige och kommunstyrelsen har under året beslutat om flera omfattande beställningar till kommunfastigheter, så som nybyggnation av särskilt boende och förskola i Våxtorp och renovering av det särskilda boendet i Ränneslöv samt återuppbyggnad av den del av Campus som brann ner. Utöver detta har även flera beställningar om lokalanpassningar gjorts, till exempel ny förskola i Knäred samt större matsal på skolan i Knäred och anpassning av lokaler för utökad förskola i Skottorp.

Kommunstyrelsens förvaltning har infört ett nytt system för visseblåsning med anledning av visseblåsarlagen. Syftet är att anställda ska kunna larma om missförhållanden utan riks för repressalier.

Även de förtroendevaldas system för att ta del av handlingar har bytts ut under 2022 till ett ur informationssäkerhetssynpunkt säkrare system. Nu kan sekretesshandlingar och digital justering hanteras direkt i systemet. Förvaltningen upplever redan effektiviseringar med hjälp av systemet.

Årets stora förändringar i omvärlden har påverkat kommunen på flera olika sätt. Hanteringen av flyktingar från Ukraina är en del. Kommunfullmäktige beviljade ett tilläggsanslag om 5 000 tusen kronor för att hantera situationen med boende och utbildning med mera för de ukrainare som kom

till Laholm. Situationen förändrades under året och behovet blev inte så stort som först befarades och kommunstyrelsen behövde inte använda tilläggsanslaget.

Flera av de andra följd effekterna av kriget, så som höjda energipriser, räntor och allmän inflation har också påverkat kommunen. Kronan har tappat i värde mot dollarn. Detta påverkar framför allt kostnaderna inom IT.

Säkerhetsfrågorna har fått ett annat fokus under året. Civilt försvar, brottsförebyggande arbete och informations- och IT-säkerhet lyfts fram som områden som kommunen såväl som hela landet behöver öka ambitionsnivån inom.

Ekonomiskt utfall

I årets andra prognos förutsågs kommunstyrelsen gå med överskott på endast 200 tusen kronor. Resultat efter årets slut landade på 3 392 tusen kronor.

Överskottet beror till stor del på att kommunstyrelsen inte betalat någon serviceavgift till Region Halland under 2022. Dessutom har anslaget för marknadsföring inte förbrukats fullt ut på grund av vakanta tjänster och att upphandlingen av den nya webben inte blivit klar under 2022. Anslaget för översiktsplanering har inte heller förbrukats fullt ut. Säkerhetsenheten och kanslienheten har fått mer statliga medel än vad som varit förväntat för säkerhetsarbetet och arbetet med de allmänna valen.

Vissa projekt kommer inte nå full kostnadsnivå för året som exempelvis nya IT-tjänsten för cybersäkerhet och konsulttjänsten för att säkerställa löpande och årsvisa körningar i HR-systemet som fullmäktige tilldelat anslag för i årets kompletteringsbudget.

De flesta enheterna inom kommunstyrelsens förvaltning har hållit sin budget med viss marginal. Under 2022 har det uppstått ett par vakanta tjänster som medfört överskott då ersättarna inte kommit på plats direkt. Däremot har kostnader för hårdvaror och licenser inom IT-enheten ökat under året. Detta gäller särskilt licenskostnader som betalas i dollar.

Kommunfullmäktige beslutade den 29 mars om ett tilläggsanslag till kommunstyrelsen gällande hanteringen av konsekvenser av kriget i Ukraina. Tilläggsanslaget uppgick till 5 000 tusen kronor. Avsikten med anslaget var främst att täcka kostnader i samband med kommunens uppstart av det akuta evakueringsmottagande. Kommunfullmäktige har återreglerat tilläggsanslag på 5 000 tusen kronor till kommunfullmäktige då kommunstyrelsen inte har behövt anslaget för avsatt ändamål.

Kommunen har för åtagandet för evakueringshanteringen erhållit 3 486 tusen kronor från Migrationsverket. Därigenom har kommunen kunnat täcka merkostnaderna som uppstått i nämnderna. Mellanskillnaden mellan kostnaderna för nämnderna har bokförts på kultur- och utvecklingsnämnden då nämnden har ansvar för mottagande och integration enligt nämndens reglemente.

Framtiden

Arbetet med att aktualisera och ta ställning till kommunens översiktsplan blir mer och mer viktigt för att kunna jobba mer samordnat och strategiskt inom kommunen med en rad olika frågor. Översiktsplanen berör alla nämndernas ansvarsområden, från skolfrågor till drift och kommer att vara avgörande för kommunens kommande satsningar. Förvaltningen lyfter här fram vikten av att planera strategiskt och långsiktigt för ökad hållbarhet och lyfter särskilt fram den ekonomiska hållbarheten. Här kommer den politiska viljan att prövas för att kunna uppnå effektivitet och hållbarhet över tid.

Tillgången på byggklar mark i kommunen är i dagsläget begränsad. Även om Sverige går in i en lågkonjunktur som förväntas vara några år framöver är det prioriterat att planera för exploatering av både verksamhetsmark och bostadstomter för att möta ett kommande behov och för att kommunen aktivt ska kunna styra riktningen på etableringarna.

Årets utveckling i omvärlden har tydligt visat på områden som Sverige behöver prioritera framöver. Ett par områden som det redan nu står klart att kommunen kommer att behöva arbeta mer med är säkerhet, informationssäkerhet, arbete inom civilt försvar och det brottsförebyggande arbetet. För arbetet med det civila försvaret är det redan beslutat om mer statliga pengar och lagförändringar inom det brottsförebyggande arbetet förväntas under 2023 som innebär att kommunens ansvar utökas.

Kostnadsutvecklingen i Sverige visar tydligt att vi får mindre för våra pengar. Så är det särskilt inom IT området. Licenskostnaderna har redan ökat och förväntas öka betydligt kommande år då avtal ska förnyas. Dessutom är flera av våra kostnader inom detta område knutet till dollarn, vilket gör att kostnaderna ökat ytterligare då kronans värde sjunkit.

Kommunfullmäktige har gett tydliga uppdrag till nämnderna om att se över sina verksamheter och kostnader för att göra besparingar de kommande åren. Detta är en svår uppgift att hantera och kräver att prioriteringar görs. Det är då viktigt att se till vad som är kommunens kärnuppdrag och hur vi skapar största möjliga värde av de resurser som vi har.

Sedan 2015 har kommunens befolkning ökat med ca 340 invånare per år. Det är i ett historiskt perspektiv en väldigt hög befolkningstillväxt för kommunen. Även om befolkningstillväxten var något lägre 2022 är det fortsatt en stark tillväxt. Vi lever längre och är friskare längre upp i åldrarna. I Sverige är ca en fjärdedel av befolkningen över 60 år men i Laholm är närmare en tredjedel över 60 år. Det innebär att Laholms kommun har en extra stor utmaning vad gäller rekrytering till välfärden. Precis som resten av Sverige förväntas antalet anställda i välfärden öka och samtidigt tillkommer stora pensionsavgångar. Det största rekryteringsbehovet bedöms vara inom vård och omsorg, främst i äldreomsorgen.

År 2024 är det val till Europaparlamentet. Erfarenheten från tidigare genomförda val är att de statliga bidragen täcker drygt hälften av kommunens kostnader för valet men att det dessutom krävs mycket arbete av kommunstyrelsens förvaltning som i sin tur tar resurser från ordinarie arbete i kommunen. På grund av befolkningsökningen behöver kommunen se över valdistrikten och utöka med fler distrikt vilket i sin tur kräver mer resurser och fler personer som arbetar med valet.

Barn- och ungdomsnämnden

Driftkostnader (tkr)	2021	2022
Intäkter	85 229	86 673
Kostnader	646 833	673 397
Nettokostnad	561 604	586 760
Årsbudget, netto	562 282	571 585
Avvikelse	+678	-15 175
Investeringar (tkr)	2021	2022
Nettoinvestering	6 779	4 648
Årsbudget, netto	10 620	7 325
Avvikelse	+3 841	+2 677

Verksamhetsområde

Barn- och ungdomsnämndens verksamhetsområde omfattas av följande:

- Kommunens uppgifter inom skolväsendet som huvudman för förskola, förskoleklass, grundskola och grundsärskola samt fritidshem,
- Annan pedagogisk verksamhet
- Prövning av ärenden om godkännande av enskild som huvudman för förskola och i vissa fall för fritidshem.
- Tillsyn över fristående förskolor och fritidshem samt över bidragsberättigad pedagogisk omsorg.

Årets verksamhet

Barn och elever påverkas av lågkonjunkturer, där ekonomiskt utsatta barn får det tuffare och mår sämre. Barn- och ungdomsnämnden behöver bevaka vilka effekter och eventuella kostnader denna negativa utveckling kan få på kommunens förskole- och skolverksamheter. Vidare har coronapandemin gett effekter på barn- och elevers kunskapsutveckling, vilket barn- och ungdomsnämnden behöver hantera.

Kunskapsresultat

Resultaten för årskurs 3 och 6 visar stora skillnader mellan skolorna i likhet med tidigare läsår. Även vad gäller vilka förflyttningar elevgrupperna har gjort som grupp från tidigare årskurs (årskurs 1-3 respektive årskurs 4-6). Det finns skillnader mellan skolorna men även mellan ämnen.

För årskurs 9 uppnåddes en något lägre måluppfyllelse jämfört med de två senaste läsåren. Framför allt flickorna visar en lägre måluppfyllelse än tidigare. Kommunen har för låg måluppfyllelse i matematik generellt. Elever som läser svenska som andraspråk har låga resultat i ämnet och generellt låg måluppfyllelse i andra ämnen. För elevgrupper som har flera elever med problematisk skolnärvaro ligger meritvärde mycket lågt.

Resursskola

I april beslutade barn- och ungdomsnämnden om att inrätta en kommunal resursskola, Centrumskolan, som en egen skolenhet från och med läsåret 22/23. Centrumskolan ska skapa likvärdighet utifrån elevs rätt till särskilt stöd samt säkerställa att betyg och bedömning sker på ett rättssäkert sätt.

Barn- och elevhälsoarbetet

Barn- och ungdomsnämnden fick i budgeten för år 2022 resurser för utökning av personal inom grundskolan med fokus på trygghet och studiero. Resurserna har använts för att utöka antalet kuratorer i grundskolan. Detta skapar bättre förutsättningar i varje enskild skolas främjande och

förebyggande elevhälsoarbete då både antalet skolenheter och antal elever har minskat för varje kurator.

Ekonomiskt utfall

Totalt sett visar barn- och ungdomsnämnden ett resultat om -15 175 tusen kronor för år 2022. Året har inneburit ett ökat personalbehov inom flera förskole- och skolenheter, fler elever med särskilda behov, svårigheter att rekrytera vikarier samt ökade kostnader inom skolskjutsarna. Kostnaderna har ökat med cirka 5 procent jämfört med budget. Kostnadsavvikelserna består i stora drag av personalkostnader, ökade kostnader för skolskjuts, ökade kostnader för tilläggsbelopp, ökat antal externa placeringar samt IT kostnader. Antalet barn- och elever inom de kommunala enheterna har också minskat samtidigt som de externa placeringarna har ökat.

Intäkterna har blivit 18 136 tusen kronor högre än budgeterat. Avvikelsen består av ökade intäkter inom vissa statsbidrag, däribland statsbidraget kvalitetshöjande åtgärder i förskolan samt projektet för riktade insatser. Barnomsorgsavgifterna har också blivit högre än budgeterat på grund av fler inskrivna barn i förskolan samt i fritidshemmen.

Framtiden

Kommunens befolkningstillväxt ställer stora krav på planering för hur förskolor, grundskolor och gymnasium ska organiseras och framför allt var grundskolorna ska finnas både i nutid och framtid. Samtidigt kan den samverkan som initierats med Båstad kommun komma att underlätta planeringen på längre sikt.

De närmaste åren står kommunen inför stora ekonomiska besparingar och kommunfullmäktige har beslutat att det redan inför 2024 ska ske en kostnadsminskning om 35 000 tusen kronor. Därav har samtliga nämnder fått i uppdrag att göra en strukturerad genomlysning och omprövning och effektivisering av samtliga kommunala verksamheter i syfte att anpassa kommunens budget. Parallellt med detta behöver barn- och ungdomsnämnden anpassa organisationen utifrån minskade statsbidrag samt förskole- och skolenheter i ekonomisk obalans.

Måluppfyllelse, kvalitet och utveckling

För att alla elever ska nå gymnasiebehörighet krävs ett fortsatt systematiskt kvalitetsarbete inom grundskolan. En viktig förutsättning för ökad gymnasiebehörighet är att eleverna deltar i undervisningen. Närvaron verkar ha återgått till en bättre nivå efter en periodvis hög frånvaro under pandemin. Det är fortsatt en stor utmaning att arbeta med bemötande, övergångar, särskilt stöd och samverkan för att möta de elever som har särskilt hög frånvaro, oftast i de högre årskurserna.

Kommunen är skyldig att erbjuda likvärdig utbildning till alla elever. Detta kompensatoriska uppdrag behöver ske på alla nivåer i organisationen, alltifrån resursfördelning till bemötande i klassrummet. Insatser för ökad måluppfyllelse under de tidiga skolåren är av stor betydelse och skolornas insatser för elever som är i behov av kompensatoriskt stöd är särskilt viktigt. Elever i grundskolan med annat modersmål än svenska har väsentligt lägre måluppfyllelse än elever som har svenska som modersmål.

Digitalisering

Kärnfrågorna om digitalisering som nämnden, förvaltningen och kommunen som helhet behöver förhålla sig till lednings- och utvecklingsmässigt handlar om behov av gemensamma system för verksamhet, kvalitet, utveckling, e- tjänster och informationssäkerhet. Behovet av kompetens och samverkan inom kommunens organisation, men även med externa parter, är stort inom detta utvecklingsområde. Det är tydligt att digitaliseringen driver kommunens tvärsektoriella samverkan framåt, vilket är positivt för den gemensamma utvecklingen.

Kultur- och utvecklingsnämnden

Driftkostnader (tkr)	2021	2022
Intäkter	46 102	51 879
Kostnader	284 228	289 530
Nettokostnad	238 126	237 651
Årsbudget, netto	238 975	241 735
Avvikelse	849	4 084
Investeringar (tkr)		
Nettoinvestering	4 147	1 409
Årsbudget, netto	7 530	16 810
Avvikelse	3 383	15 401

Verksamhetsområde

Kultur- och utvecklingsnämndens verksamhetsområde består av gymnasieutbildning, vuxenutbildning, kulturskola, bibliotek, fritid, kultur, turism, arbetsmarknadsinsatser, mottagning nyanlända samt daglig verksamhet enligt LSS.

Årets verksamhet

Efter flera år av hög utvecklingshastighet och förändringsarbete har fokus varit att konsolidera verksamheten. Fokus har skiftats från utveckling av planerings- och uppföljningsstrukturen till att fokusera på kvaliteten i utförandet inom hela organisationen. Bland annat genom utveckling av delaktighet och medarbetarskap där medarbetarna får möjlighet att vara delaktiga i utveckling av hela organisationen och att stärka innovationsperspektivet och arbetet med hållbarhet samt kompetensförsörjning, att vara en attraktiv arbetsgivare. En händelse som särskilt utmärkt sig under 2022 var kriget i Ukraina och det uppdrag kultur- och utvecklingsnämnden inledningsvis fick med att hantera den ökade flyktingströmmen.

Kultur- och utvecklingsnämnden bedömer att insatser under året bidrar till en god måluppfyllelse inom tre av fem resultatmål. Den främsta utmaningen är sänkt måluppfyllelse för andelen elever som uppnår gymnasieexamen vilket påverkar resultatmålen *fler är behöriga till gymnasiet och har förutsättningar till högre studier och barn och ungas psykiska hälsa ökar*. Kopplat till detta ökar antalet individer som omfattas av kommunens aktivitetsansavar, KAA. Starka positiva faktorer är den låga arbetslösheten och den minskade påverkan som den globala pandemin har på nämndens verksamheter.

Framtiden

Det försämrade ekonomiska läget kräver nya arbetssätt för att utföra uppdragen med bibehållen kvalitet. Riskerna finns att det medför långsiktiga begränsningar på verksamheternas utvecklingstakt och att servicen till medborgare kan påverkas. Vid tiden för nämndsredovisningen ligger ett förslag om förändrad förvaltningsorganisation där kultur- och utvecklingsförvaltningen avvecklas och de verksamheter som utför nämndens ansvarsområden i stället fördelas på övriga förvaltningar. Detta medför nya förutsättningar för nämnden att utföra och följa upp sitt uppdrag, i vilken grad återstår att se.

Ekonomiskt utfall

Nämndens resultat för 2022 uppgår till 4 084 tkr. Kostnaden kopplade till evakueringsboende och de anvisade flyktingar från kriget i Ukraina, understiger det erhållna bidraget och står för 1 770 tkr av resultatöverskottet. Verksamheten frivilliga skolformer respektive arbetsmarknad visar ett budgetöverskott medan verksamheten kultur och fritid visar ett negativt resultat.

Samhällsbyggnadsnämnden

Driftkostnader (tkr)	2021	2022
Intäkter	33 561	30 924
Kostnader	143 836	146 934
Nettokostnad	110 275	116 010
Årsbudget, netto	112 087	115 240
Avvikelse	1 812	-770
Investeringar (tkr)		
Nettoinvestering	18 086	33 100
Årsbudget, netto	48 185	74 000
Avvikelse	30 099	40 900

Verksamhetsområde

Samhällsbyggnadsnämnden ansvarar bland annat för kommunens uppgifter enligt plan- och bygglagen, de uppgifter som enligt lag ska fullgöras av den kommunala nämnden inom miljö- och hälso-skyddsområdet och den prövning och den tillsyn kommunen har ansvar för enligt miljöbalken. Utöver detta har samhällsbyggnadsnämnden ansvar för exempelvis avfallsplanering, transport, återvinning och bortskaffande av avfall, kommunens skyldigheter som huvudman för gator, torg, parker och andra allmänna platser. Samhällsbyggnadsnämnden svarar även för kommunens uppgifter enligt lagen om skydd mot olyckor, räddningstjänsten, kommunens måltidsverksamhet, samt fordons- och transporttjänster.

Årets verksamhet

Länsstyrelsen framförde under ett tillsynsbesök kritik bland annat gällande risken för jävssituationer. Nämnden har därefter fått ett reviderat uppdrag från och med den 1 januari 2023 och viss intern omorganisation har genomförts.

På grund av personalomsättning och sjukskrivningar har vissa förseningar inträffat avseende planarbetet, men under året har ett antal detaljplaner producerats. Arbetet med ny översiktsplan har påbörjats och nulägesanalys för kommunens Agenda 2030 arbete har färdigställts. Under året har det varit stort tryck på tomtförsäljningar.

Under 2022 har byggnadsenheten haft fortsatt hög arbetsbelastning till följd av den stora mängden ärenden som kom in under 2021. Det har gjorts ständiga prioriteringar och justeringar i arbetet för att komma i kapp med bygglovsansökningar. Alla gamla ärenden var påbörjade vid maj månads utgång. Handläggningstiden under 2022 var i genomsnitt 93 dagar.

Under året har källsortering på stranden införts. En översyn av de lokala trafikföreskrifterna är genomförd. Detta trots att flera tjänster varit vakanta under delar av året, till exempel arbetsledare, projektledare och trafikingenjör.

Det finns en viss oro för att omställningen till fossilfri fordonsflotta avstannat, dels på grund av det ekonomiska läget, dels på grund av tillgång och priser på gas och el. Brist på laddstolpar vid fastigheter som nyttjas av kommunala verksamheter bidrar även det till att utbytestakten stannat av.

Revidering av Riktlinjer för måltidstjänster mellan produktionsnämnd och beställarnämnd inklusive kvalitetskrav skola, förskola och äldreomsorg har antagits. En övergång till semestertjänster för samtliga medarbetare inom måltidsenheten har genomförts. Därmed beräknas antalet timvikarier och tillkommande kostnader minska.

Uppföljningen av distributionen av kyld mat har visat på fortsatt positiva resultat och ytterligare förbättringsåtgärder genomförs för att uppnå ytterligare höjd kvalitets- och servicenivå. Bland förbättringsåtgärderna implementeras en ny transportrutin för att minska tiden mellan tillagning och servering. Under november fick tillagningsköket vid Glänningeskolan motta priset för Årets bästa skolrestaurang i Halland.

Färre olyckshändelser som räddningstjänsten behövde rycka ut på inträffade under året. Därtill har de olyckor som inträffat varit av mindre omfattning än normalt. Den mest omfattande händelsen under året har varit en brand i en industri i Lilla Tjärby, vilken tog 345 persontimmar att hantera.

Ekonomiskt utfall

Nämndens resultat för 2022 blev -770 tkr, vilket motsvarar 0,7% av nettokostnadsbudgeten. Jämfört med uppföljning 2, där underskott uppskattades till -4 mkr, så har det skett en förbättring. Främsta förklaringen till förbättringen är den minskade elförbrukningen under hösten samt anpassning av livsmedelsinköp. Nämnden prognosticerade ett nollresultat i december månad men sent tillkomna kostnader gav minusresultat 770 tkr. De sena kostnaderna avsåg tillfällig personalkostnad i form av engångsutbetalning samt utökade kostnader för färdtjänst.

Störst positiv avvikelse hade bygglovs-, kart- och mätverksamheten, +1,4 miljoner kronor och miljö- och hälsoskydd, + 1,2 mkr. Störst negativ avvikelse redovisades för bostadsanpassning -1,5 miljoner kronor och offentlig belysning -1,0 miljoner kronor.

En större del av investeringarna blev försenade under 2022 på grund av vakanser, förseningar gällande upphandling, leveransproblem orsakat av råvarubrist, problem i tillverkningsprocess eller problem med transporter. Av investeringsvolymen på 74 miljoner kronor har 33,1 miljoner kronor förbrukats. De största investeringarna kostnadsmissigt var inköp av fordon till kommunens verksamheter, källsorteringssystem i den offentliga miljön, beläggningsarbeten på gator, gång- och cykelvägar, servicebyggnad i Allarp, utbyggnad av gång- och cykelväg mellan Tjärby och Lilla Tjärby samt nya belysningspunkter och utbyte av armaturer i den offentliga belysningen.

Framtiden

Laholms kommun växer. Samhällsbyggnadsnämnden är den nämnd som ansvarar för de delar i tillväxten som innefattar samhällsplanering, exploatering och drift av en mängd samhällsviktiga funktioner. Den stora utmaningen framöver för nämnden är att hinna med tillväxttakten samtidigt som servicen till invånare och besökare upprätthålls. Det är viktigt att det framåtlutande planeringsarbetet inte avstannar när konjunkturen viker.

Under 2023 och framåt kommer hållbarhetsfrågor i alla dess former att stå i fokus. En ny översiktsplan, en rättssäker myndighetsutövning med god service till invånare och företag, brandbekämpning med miljöfokus, ett hållbart tillvaratagande av de naturliga tillgångarna som kommunen har såsom havsstranden, fossilfri fordonsflotta och en fortsatt hög nivå på de måltider vi levererar är alla frågor som kommer att vara framträdande under de närmaste åren.

Det som blivit tydligare under senaste tiden är utmaningen med att hantera alla de synpunkter som kommer till kommunen. En absolut majoritet av synpunkterna kommer till samhällsbyggnadsnämnden och allmänheten förväntar sig en snabb handläggning oavsett åtgärd i det specifika ärendet.

Kostnaderna för att förvalta och driftsätta samhällsutbyggnaden ökar samtidigt som det ekonomiska omvärldsläget inte tillåter ökning av den ekonomiska ramen som nämnden tilldelas. Det innebär att nämnden måste prioritera hårdare bland behoven i framför allt den offentliga miljön de närmaste åren. Nämnden har dock en bra grund att stå på och bedömningen är att vi kan med tillförsikt se framtiden an.

Samhällsbyggnadsnämndens avfallsverksamhet

Driftkostnader (tkr)	2021	2022
Intäkter	40 877	44 942
Kostnader	40 877	44 942
Nettokostnad	0	0
Årsbudget, netto	0	0
Avvikelse	0	0
Investeringar (tkr)		
Nettoinvestering	2 026	1 663
Årsbudget, netto	4 170	1 980
Avvikelse	2 144	317

Verksamhetsområde

Avfallsverksamheten finansieras med avgifter. Insamling, bortforsling och behandling av hushållssopor utförs av externa entreprenörer. Avfallsanläggningen i Ahla, som består av återvinningscentral, omlastningsstation och deponi, drivs i egen regi.

Årets verksamhet

Antalet besök från privatpersoner till Ahla återvinningscentral har minskat efter att inpasseringssystemet infördes under hösten 2021. Men mängden lämnat avfall är detsamma som tidigare år, vilket innebär större last per besökare.

Lakvattenreningsanläggningen är ny och har fungerat som tänkt med utsläpp till Lagan av renat vatten under perioden juni till november. Eftersom anläggningen är ny kvarstår en del intrimning och inläring.

Komposthanteringen som nyligen startats upp har fungerat bra. Egen producerad kompost har motsvarat både verksamhetens egna- och uppköparens förväntningar. Komposten från återvinningscentralen har bland annat används som anläggningsjord på tomter i Allarp.

Under året har insamling av tidningar blivit ett kommunalt ansvar vilket har tagit mycket tid att planera för, och genomföra. Vidare planeras för byte av insamlingssystem i Gamleby.

Ekonomiskt utfall

Kostnaderna för transporter från återvinningscentralen för behandling av avfall samt inköp av kärl har blivit högre än budgeterat. Även kostnaderna för matavfallspåsar, personalutbildning samt underhåll och drift av fordon har överstigit budgeten.

Kostnaden för transporter från återvinningscentralen blev fler och längre när matavfallet började skickas till Danmark. Samtidigt kostar behandlingen av matavfallet mindre. Fler avfallskärl än beräknat behövs köpas in. På grund av långa leveranstider köptes en större mängd kärl in samtidigt för att ha ett större lager av kärl tillgängligt. På grund av pappersbrist har matavfallspåsar blivit dyrare. Personalutbildningsbudget överskreds något beroende på ett uppdämt behov efter två år med pandemirestriktioner.

Intäkter till återvinningscentralen har blivit högre än budgeterat till följd av tipp- och bomavgifter samt mängden inlämnade förpackningar och wellpapp.

Investeringen av lakvattenhantering vid återvinningscentralen, med ny pumpstation slutfördes under våren 2022. Även en uppgradering och ombyggnation av befintlig pumpstation är slutförd. Av budgeterad kostnad om 1 480 tusen kronor förbrukades 1 150 tusen kronor.

Nya containrar till omlastningen på återvinningscentralen har köpts in. Återvinningscentralens beräknade kostnad har också utökats. För dessa ändamål fanns 500 tusen kronor budgeterat. Utfallet blev 515 tusen kronor.

Framtiden

Under våren 2023 fortsätter utredningen kring en eventuell framtida återbrukscentral på Ahla för att möjliggöra ett bättre omhändertagande och återanvändande av till exempel möbler och kläder. Utöver detta kommer arbetet med att ta fram en ny avfallsplan samt tillhörande avfallsföreskrifter att påbörjas. Den nya avfallsplanen ska börja gälla 2024. På återvinningscentralen kommer kontorsbyggnaden byggas ut under 2023.

Det råder viss osäkerhet kring om Länsstyrelsen kommer ställa hårdare krav på utsläppshalter i dag- och lakvatten. Om villkor för dag- och lakvatten förändras kan vissa förändringar behöva göras.

Från och med 2024 har kommunen ansvar för insamling av allt förpackningsmaterial. Det innebär även att återvinningsstationerna blir ett kommunalt ansvar. Inledningsvis kommer för direkta kostnader för återvinningsstationernas containrar att uppstå. Med förändringen kommer även mer intäkter från och med 2024, då kommunen kommer att få betalt för att utföra insamling av förpackningsmaterial samt intäkter från materialet som samlas.

Verksamheten arbetar kontinuerligt med att öka utsorteringen av olika material.

Samhällsbyggnadsnämndens va-verksamhet

Driftkostnader (tkr)	2021	2022
Intäkter	60 348	66 642
Kostnader	60 348	66 642
Nettokostnad	0	0
Årsbudget, netto	0	0
Avvikelse	0	0
Investeringar (tkr)		
Nettoinvestering	33 500	32 000
Årsbudget, netto	51 000	58 000
Avvikelse	17 500	26 000

Verksamhetsområde

VA-verksamheterna i Laholm och Halmstad bedrivs i en gemensam organisation, i bolaget Laholmsbuktens VA AB. Verksamheten omfattar vattenförsörjning, spillvattenhantering och dag-vattenhantering. LBVA AB sköter drift och investeringar, men va-anläggningen ägs av respektive kommun.

Årets verksamhet

LBVA AB har tecknat ett samarbetsavtal med Sydvatten för vattenuttag ur sjön Bolmen. Genom avtalet möjliggörs för LBVA AB att söka eget tillstånd för vattenuttag till södra Hallands dricksvattenförsörjning. De insatser som genomförts under de senaste åren för att minska dricksvattenförlusterna har varit framgångsrika. För 2022 stannade förlusterna till historiskt låga 11 %. Den långsiktiga målsättningen är 10 %.

Ekonomiskt utfall

Utfallet för 2022 blev 1,4 miljoner kronor lägre än budget. Försening av Hedhuset rivning och försening i leverans av nya vattenmätare är de största förklaringarna till utfallet. Intäkterna för va-verksamheten blev något lägre, -1 miljon kronor, än föregående års utfall. Intäkterna är lägre både från brukningsavgifter och från anläggningsavgifter. Intäkterna från anläggningsavgifter är trots detta högre än budget. Kostnaderna har samtidigt ökat med 1,5 miljoner kronor till följd av ökade kostnaderna för hantverkstjänster, material, kemikalier. Även den totala arbetade tiden och underhåll av anläggningar har ökat.

Av den totala investeringsbudgeten om 58 miljoner kronor förbrukades 32 miljoner kronor. Överskottet beror till största delen på förseningar gällande projekten överföringsledningar och Skottorps vattenverk.

Vattenproduktion

Ombyggnad av Veinge vattenverk pågår och det fortsatta arbetet med upprustning av tryckstegringar, grundvattenborr och styr/regler har utförts under 2022. Inventeringen av skalskydd har utförts och resulterat i uppgradering av inbrottslarm samt ytterligare inhägnad av anläggningar. Under 2022 har implementeringen av nytt drift- och övervakningssystem utförts.

Avloppsrening

Installation av ny gasfackla har samt byggnation av nytt serverrum har utförts under året på Ängstorps reningsverk. Ombyggnad av Knäreds reningsverk fortgår enligt plan och kommer att fortsätta under 2023.

Huvudledningar

Projektet överföringsledning för dricksvatten för ökad redundans till Södra Allarp har utretts och projekterats under 2022 och planeras utföras under 2023. Utbyggnad av allmänt dricks- och spillvatten till Edenberga fortsätter.

Utbyggnad av spillvattensystem till Magnussons potatis och närliggande fastigheter har genomförts. Projektet är i det närmaste klart, det som återstår är tryckning under Smedjeån. Samråd enligt miljöbalken pågår för överföringsledning för dricks- och spillvatten mellan Skogaby och Ahla. Dricks-, spill- och dagvattenledningar Sydvästvägen har projekterats under 2022. Anläggning planeras ske under 2023 för att uppströms exploatering ska möjliggöras.

Exploatering bostäder

Projektet Allarp etapp 2 är avslutat. Arbetet pågår med att göra Mellby by, som idag använder biodammar som gemensamhetsanläggning, till ett nytt verksamhetsområde. Projektet för att ansluta kommunens fastighet vid Lungnarohögen i Hasslöv till spillvatten pågår. Projektet med att göra Edenberga till nytt verksamhetsområde för dricks- och spillvatten är i ett utredningsskede och dialog sker med berörda fastighetsägare.

Exploatering industri

Exploatering av dricks-, spill-, och dagvatten i Åkarerundan Veinge industriområde har färdigställts. Exploatering av dricks-, spill-, och dagvatten Mellby industriområde etapp 2 och 3 har inte skett under 2022. Utbyggnad sker genom Laholms kommuns projektledare för industriområdet och LBVA deltar när projektering och anläggning har upphandlats.

Dagvatten

Flytt av dagvattenledning genom Kirunakolonin, som är en del av ombyggnad och förnyelse av vattenledningar längs med hela Sydvästvägen har utförts under 2022.

Förnyelse

Under året har schaktfri ledningsförnyelse (relining) av ledningsnätet utförts. Brunnsrenoveringar har utförts i bland annat Öringe och Knäred. Förnyelse av dricks-, spill- och dagvattenledningar, etapp 3 mellan Lagan och Lantmännen Cerealia är nästan färdigställd. Tryckning under Lagan påbörjades i december. Sanering av asbestcementledningar för dricksvatten i Strandridarevägen pågår. Arbetet har inneburit att ett flertal identifierade vattenläckor har åtgärdats. Dricksvattenledningarna byts ut, medan spillvattenledningarna kommer att relinas.

Socialnämnden

Driftkostnader (tkr)	2021	2022
Intäkter	-96 786	-109 129
Kostnader	670 024	647 030
Nettokostnad	573 238	593 865
Årsbudget, netto	529 520	557 660
Avvikelse	-43 718	-36 205
Investeringar (tkr)		
Nettoinvestering	2 508	2 962
Årsbudget, netto	5 350	5 040
Avvikelse	2 842	2 077

Verksamhetsområde

Socialnämndens verksamhet omfattar all myndighetsutövning för barn och unga, vuxna äldre och funktionsnedsatta. Inom verksamheten finns också särskilda boendeformer för äldre och funktionsnedsatta, daglig verksamhet inom LSS samt dagverksamhet, mötesplatser för äldre och anhörigstöd. Här finns hemtjänst och hemsjukvård och olika resurser för insatser inom LSS. Vidare finns öppenvårdsverksamhet med stöd och behandling till olika målgrupper, öppen förskola, hälsofrämjande enheten, föräldrautbildningar, familjerådgivning, budget- och skuldrådgivning samt barn- och ungdomsinflytande i kommunen.

Årets verksamhet

Under 2022 har verksamheten börjat komma tillbaka till normalläge efter pandemiåren. Pandemin har fortfarande en viss påverkan på verksamheten, inte minst inom vård- och omsorg, genom fortsatt hög sjukfrånvaro utifrån gällande rekommendationer. Den höga nivån av sjukfrånvaron har en stor påverkan på både ekonomin och kompetensförsörjningen. Huruvida den höga andelen korttids-sjukskrivna är den nya normen, eller om det kan förändras i takt med uppdaterade rekommendationer, återstår att se under 2023.

Volymerna inom hemtjänsten ökade i den takt som prognosticerades efter april månad, vilket har en stor negativ påverkan på ekonomin då kostnaden för dessa volymökningar inte återfinns i 2022 års budget. Delar av ökningen inom hemtjänsten beror på bristen av demensplatser. När dessa demensplatser finns tillgängliga kommer individer att flytta in på särskilt boende och därmed kommer motsvarande tid inom hemtjänsten att minska.

Externa placeringar av barn och unga ligger fortsatt på en hög nivå. Per invånare är antalet placeringar likvärdigt med Halland och jämförbara kommuner. Externa placeringar i Laholm har ökat i samma takt som i riket i stort. En bredare analys av detta behöver göras under 2023.

Antal placeringar av vuxna och LVM-placeringar har ökat under andra halvan av 2022. Både inom psykiatri och inom missbruksvården så är detta till stor del individer som tidigare varit aktuella hos socialtjänsten, men som av olika anledningar har återkommit. Till analysen bör också nämnas att vi under första halvan av 2022 och under 2021 låg ovanligt lågt i antalet LVM-placering, och att Laholm nu är uppe på samma nivå som jämförbara kommuner.

Ekonomiskt utfall

Socialnämnden redovisar 2022 en avvikelse på -36 205 tkr. Avvikelsen beror främst på den demografiska utvecklingen, som inneburit volym- och vårdtyngdsökningar, men även på merkostnader för Covid-19 under årets första kvartalet innan pandemin mattades av och restriktionerna i Sverige lyftes. Totala Covidkostnader 2022 var 7 979 tkr.

I kompletteringsbudgeten har socialnämnden tilldelats medel för löneökningar och generella statsbidrag. Utöver detta har socialnämnden fått ytterligare budgettillskott med 1 600 tkr för projektledare Heltidsresan, 1 900 tkr till ersättning för arbetspass under vintern samt 2 300 tkr till ersättning för sommarrekryteringar.

Sjuklönekostnaderna för socialnämnden 2022 ökade med 8 300 tkr inklusive personalomkostnadspålägg jämfört med ett normalår (2019). Förändring av semesterlöneskulden minskade med 609 tkr jämfört med 2021 då skulden i stället ökade med 2 561 tkr.

Framtiden

Socialnämndens framtida utmaning blir att fortsätta prioritera det förebyggande och hälsofrämjande arbetet. En översyn av inriktningen för det förebyggande och hälsofrämjande arbetet bör av denna anledning tas fram. Detta för tydliggöra vilka målgrupper som omfattas samt vilka råd- och stödfunktioner som ska finnas inom nämndens ansvarsområde. Nämnden ser ett stort behov av ett stödsystem för systematiskt arbete och effektiva processer, då detta frigör tid och resurser, samt kvalitetssäkrar arbetet.

Inom individ- och familjeomsorgen är kompetensförsörjningen gällande socialsekreterare till barn och unga tillsammans med volymökningar av aktualiseringar, utredningar och barn i behov av familjehemsplaceringar en stor utmaning. För att klara utmaningarna behövs ökad digitalisering, minskade administrativa uppgifter, större möjlighet att erbjuda stöd i form av service, mentorsfamiljehem, ökat fokus på hemflytt och nätverksarbete enligt Signs of Safety. Lagförslag som stärker barnets rätt vid placering i skyddat boende, innebär om det antas, att ytterligare resurser kommer att krävas för att nämnden ska kunna uppehålla en godtagbar nivå inom myndighetsutövningen.

Ett ökat samarbete med arbetsmarknadsenheten har lett till färre hushåll i behov av försörjningsstöd. Det krävs ett fortsatt utvecklingsarbete med kvarvarande målgrupp inom ekonomiskt bistånd med arbetslöshet som aktualiseringsorsak. Målgruppen står allt längre ifrån arbetsmarknaden och ett intensifierat samarbete med de aktörer som kan stödja dessa individer är en förutsättning. Utan läkarintyg som avråder från sysselsättning ska försörjningsstödstagaren aktualiseras inom arbetsmarknadsenheten.

För äldreomsorgen är kompetensförsörjningen den absoluta största utmaningen nu och framöver. Större andel anställda som inte har adekvat utbildning gör att arbetsgivaren får ett större ansvar för utbildningsinsatser. Här är verksamheten helt beroende av statsbidrag för att genomföra undersköterskeutbildningar. Fler äldre kommer leda till att fler blir i behov av socialförvaltningens insatser. Andelen äldre som är multisjuka ökar. För äldre med psykisk ohälsa i kombination med missbruk saknas matchande särskilt boende. Målgruppen ökar dessutom i antal.

Antalet invånare som är i behov av den kommunal hälso- och sjukvården ökar i takt med att människor blir äldre. Sjukvården som bedrivs på boenden och i ordinärt boende är mer och mer utmanande och komplex.

De största utmaningarna är kompetensförsörjning och i det begreppet ligger både höjd kunskapsnivå hos legitimerad personal såväl som hos baspersonal samt en generell brist på arbetskraft. För att kunna vara en attraktiv arbetsgivare för legitimerad personal behöver fler möjligheter till utbildning på arbetstid ses över. Vidare måste varje profession användas på bästa tänkbara sätt. Kompetensförsörjning är en utmaning inom alla socialnämndens verksamheter. Fokus framåt bör ligga kring en ökad digitalisering och samverkan med vårdgrannar för synergieffekter.

Revisionen

Driftkostnader (tkr)	2021	2022
Intäkter	90	150
Kostnader	1 388	1 462
Nettokostnad	1 298	1 312
Årsbudget, netto	1 476	1 490
Avvikelse	178	178

Verksamhetsområde

Revisionen utgör den granskande delen av det kommunala ansvarssystemet. Revisorerna granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsssed:

- All den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämnders verksamhetsområden samt inom fullmäktigeberedningar
- Verksamheten i de kommunala företagen, där kommunen direkt eller indirekt innehar samtliga aktier, genom de lekmannarevisorer som utses i dessa.

Revisorerna prövar om:

- Verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt
- Räkenskaperna är rättvisande
- Den interna kontrollen är tillräcklig

Revisionen i Laholm består av sex förtroendevalda revisorer och biträds av en kundansvarig certifierad revisor. EY har upphandlats som sakkunnigt biträde till de förtroendevalda revisorerna.

Revisionen har kontinuerlig kontakt med olika revisionsnätverk på regional och nationell nivå för att bland annat kvalitetssäkra granskningsprojekten och det allmänna revisionsarbetet.

Årets verksamhet

Under året har revisionen genomfört grundläggande granskning inklusive granskning av delårsrapport och årsbokslut. Utöver detta har revisionen genomfört hearing med nämnder och styrelse. Följande djupgranskningar har genomförts i de kommunala verksamheterna och bolagen:

- Granskning av kommunen som attraktiv arbetsgivare
- Granskning av gymnasieskolans kvalitet och attraktivitet
- Granskning av systematiskt kvalitetsarbete inom särskilt boende
- Granskning av arbetet med elever i behov av särskilt stöd
- Uppföljning av 2021 års granskning av kommunens arbete för att motverka kränkande behandling

För granskningsresultat och övrig information hänvisas till årets revisionsberättelse med tillhörande redogörelse.

Ekonomiskt utfall

Revisionen uppvisar en positiv budgetavvikelse om 178 tkr. Överskottet kan härledas till genomförande av digitala möten och avsaknad av studiebesök och utbildningar.

Framtiden

Revision under 2023 kommer att utföras i enlighet med antagen revisionsplan. Revisionsplanen har upprättats enligt god revisionsssed i kommunal verksamhet och har sin utgångspunkt i revisionens risk- och väsentlighetsanalys. Revisionsplanen har presenterats för kommunfullmäktige.

Revisionens verksamhet under 2023 innefattar grundläggande granskning, fördjupade granskningar, hearings, uppföljning av tidigare granskningar samt verksamhetsbesök.

2023 års fördjupade granskningar planeras omfatta följande områden:

- Budgetprocessen
- Bygglovshantering
- Krisberedskap
- GDPR
- Barn och ungas psykiska ohälsa
- Uppföljning av tidigare års granskningar (2021)
- Upphandling

Hearing kommer genomföras inom om fast omsorgskontakt och om mottagning av patienter i kommunen vid särskild utskrivning från slutenvård.

Laholmshem AB

(Mkr)	2022	2021		2022	2021
Intäkter	165,9	149,6	Nyckeltal		
Kostnader	-119,4	-108,2	Soliditet %	11,0	12,8
Avskrivningar	-33,0	-28,7	Avkastning på eget kapital %	Negativ	1,6
Rörelseresultat	13,5	12,7	Direktavkastning %	3,5	3,9
Finansnetto	-13,7	-10,5	Antal årsanställda exkl. VD	35	33
Resultat efter fin. poster	-0,2	2,2	Total bostadsyta, kvm	94 336	92 595
Bokslutsdisposition	-0,6	-1,5	Lokalarea, kvm	9 529	8 717
Uppskjuten skatt	2,2	3,5	Antal bostadslägenheter	1 530	1 478
Resultat	1,4	4,2	Antal lokalenheter	47	47
Tillgångar	1 308,4	1 077,6			
Eget kapital	141,0	140,9			
Skulder och avsättningar	1 167,4	936,7			
Nettoinvesteringar	105,9	154,3			

Verksamhetsområde

Laholmshem AB:s ändamål är att man ska aktivt förvärva, avyttra, bebygga och förvalta bostadsfastigheter inklusive särskilda boendeformer för speciella målgrupper som studenter, äldre och funktionshindrade. Laholmshem AB ska verka i hela kommunen och tillsammans med andra aktörer på marknaden tillgodose behovet av bostäder och lokaler och på så sätt bidra till att kommunens vision och prioriterade målområden kan nås. Laholmshem AB ska också medverka i kommunens ambitioner att nå ett ekologiskt samhälle. Laholmshem AB ska erbjuda attraktiva bostäder till rimliga hyresnivåer förenat med bostadssocialt ansvarstagande utan att bli för dominant aktör på marknaden.

Årets verksamhet

Uthyrning

Uthyrningssituationen har under året varit mycket positiv med i princip inga outhyrda lägenheter. Omflyttningsfrekvensen har i jämförelse med föregående år varit något högre än tidigare. Antal flyttningar 2022 var 319, 2021 var antalet flyttningarna 291.

Den kraftiga ökningen av elpriserna som påbörjades 2021 har kraftigt påverkat våra hyresgäster med kallhyror. Detta skapade en efterfrågan från våra hyresgäster på en annan uppvärmningsform som säkrar en stabil värmeförsörjning. Laholmshem har kommit fram till att det finns möjlighet att konvertera lägenheter till centralt uppvärmda, där varje lägenhet istället har en varmhyra. I hyran ingår då både uppvärmning av lägenhet och uppvärmning av varmvatten. Laholmshem har gjort en överenskommelse med Hyresgästföreningen om att konvertera från kall- till varmhyra.

För att möta kostnadsökningarna 2022 och 2023 krävs högre hyreshöjning än tidigare år. Stora kostnadsökningar i form av räntekostnader och övriga kostnader, men framför allt ökade uppvärmningskostnader, har legat till grund för årets hyreshöjning. Dessutom görs energieffektiviseringsåtgärder i beståndet, vilket kommer leda till framtida kostnadsbesparingar.

Nyproduktion och fastighetsutveckling

Laholmshem har byggt nya bostäder i både Knäred och Våxtorp under 2022. I april 2022 stod de nya lägenheterna på Alex väg i Knäred klara för inflyttning. Det är tolv moderna marklägenheter, fördelat på tvåor och treor. Placeringen är strategisk med servicefunktioner i direkt anslutning. På Idrottsgatan i centrala Våxtorp var det i juni 2022 inflyttning i 16 nyproducerade lägenheter i ett

vackert flerfamiljshus i tre plan. Lägenheterna är öppna och moderna och finns i storlek från ettor till fyror. Uppvärmningen sker med bergvärme och solceller. Värme och vatten ingår i hyran. Huset är tänkt att vara ett typhus för Laholmshem som ska kunna byggas på flera platser.

Laholmshem fortsätter planering av nya lägenheter på före detta Granhemstomten i Hishult. I Mellbystrand planeras för förtätning på redan befintligt bostadsområde genom att uppföra ett hus med fyra lägenheter likt det som tidigare har byggts som ungdomsboende i Laholm och Våxtorp. Efter branden 2021 på Campus Laholm pågår återuppbyggnaden som nu är projekterad och upphandlad. Bygget kommer påbörjas 2023 med planerat färdigställande sommaren 2024.

Laholmshem har under året fortsatt att jobba intensivt med detaljplaneförändringen kring Altonaområdet i Laholm. Vår ambition är att tillföra fler lägenheter till området och att göra området mer attraktivt. Ett av husen i området ska rivas och ersättas med ett åttavåningshus. Detaljplanarbetet fortsätter under 2023.

På växthustomten i Veinge, bredvid Solhemmet, är vi delaktiga i detaljplanarbetet samt detaljplanarbetet med hela stationsområdet i Veinge. Här planeras för ett framtida tågstopp. Laholmshem har planer för att tillföra runt 75 lägenheter i blandad form. Allt från ungdomsbostäder till flerbostadshus och eventuellt trygghetsboende. Detaljplanarbetet fortsätter under 2023.

Intill Lagans kant i Knäred äger Laholmshem mark. För att kunna bygga här krävs det bland annat att detaljplanen ändras. Detta arbete pågår tillsammans med Laholms kommun. Området ligger i anslutning till framtida tågstation i Knäred. Byggnation kan bli ett lyfta för hela området.

Laholmshem lyckade satsning på boende för ungdomar fortsätter. Nästa ort Laholmshem vill bygga ett liknande hus på är i Lilla Tjärby. Bolaget har identifierat en möjlig plats för detta bakom Fridhemshus och har gått vidare och sökt planbesked för detta.

På tomten där tidigare äldreboendet Solgården i Våxtorp låg har Laholmshem arbetat med detaljplanarbete. Laholmshem projekterar för ett särskilt boende för äldre med 40 lägenheter samt även en förskola med gemensamt kök.

Ombyggnads- och underhållsarbeten samt förvaltning

Bolagets huvuduppgift är att förvalta det befintliga bostadsbeståndet. Det innebär att underhålla och renovera de fastigheter som bolaget äger för att uppfylla hyresgästernas behov och önskemål. Då bolaget lyckas med detta innebär det att värdet är kvar i fastigheterna.

Laholmshem har fortsatt renoveringen på Altonaområdet i Laholm. Renoveringen innebär en rejäl upprustning såväl invändigt som utvändigt. Bolaget arbetar för att skapa högre status på området som även inkluderar nyproduktion framöver. Stort fokus i renoveringen har varit att skapa mer trygghet, moderna materialval och attraktiva lägenheter i blandade utförande. Laholmshem har färdigställt renovering av samtliga lägenheter på Slättvägen 2 och 4 i Våxtorp. Husen har i sin helhet totalrenoverats både invändigt och utvändigt. På Kristineborgsvägen i Ränneslöv taket lagts om och fönster bytts ut.

På flera områden i kommunen har det startats utbyte av elpannor till värmepumpar för att bli mer energieffektiva och få ner elförbrukningen. Lampor i trapphus och källare har bytts ut till led samt sensorstyrning för att få ner elförbrukning.

Ekonomiskt utfall

Laholmshem AB redovisade ett överskott om 1,4 miljoner kronor, jämfört med 4,2 miljoner kronor 2021. Laholmshem AB visar ett positivt resultat trots fortsatt höga uppvärmningskostnader i form

av gas samt stigande försäkringspremier och räntor. Detta mycket tack vare försäljning som inbringat ca 6 miljoner kronor i reavinst samt skatteeffekter.

De ökade intäkterna beror på inkluderingen av Kobben och Tangon som fusionerades in i Laholms hem den 1 juni. Nybyggnation Alex väg, Knäred, med intäkter från den 1 april samt Idrottsgatan 14, Våxtorp, med intäkter från den 1 juni. Även en del standardhöjningar vid renoveringar medför ökade intäkter. Alla dessa tillkommande lägenheter var inte med i budget. Försäljning av Kyrkvägen i Knäred gav en vinst om 5,6 miljoner kronor. Beräknat energistöd om 4,6 miljoner kronor är inte beaktat i resultatet för 2022 utan redovisas först i samband med beslut om stöd.

Driftkostnader har varit höga under hela 2022 där bland annat uppvärmningskostnaderna har varit höga under hela 2022. Fastighetsskötseln har också dragit i väg och beror främst på halkbekämpning som krävdes i november och december. Det märks även en ökning av köpta tjänster, personalkostnader samt drivmedelspriser. Under övriga driftkostnader återfinns en stor prisökning på fastighetsförsäkring. Löpande underhåll belastar resultatet vilket liksom en del målningsarbete som har gjorts under året. En åtstramning har gjorts för att försöka hålla nere kostnaderna och det märks när vi summerar året. Administrationen har ökade kostnader för bland annat personal och förvaltningskostnader för Tangon. De stora projekten är slutredovisade och märks i ökade avskrivningskostnader. Totalt har ca 264 miljoner kronor aktiverats under året och 16 miljoner kronor har sålts eller uttrangerats. Nytt lån på 80 miljoner kronor har tillkommit i januari och i samband med fusion med Kobben kom det till ytterligare ett lån på 105 miljoner kronor.

De rådande omvärldsfaktorer gör att bolaget under 2022 inte når upp till det ekonomiska målet om 4 procents direktavkastning utan hamnade på 3,7 procent. Genomsnittet på de tre senaste åren hamnar på 3,9 procent. Kraftigt ökade uppvärmningskostnader samt försäkringskostnader under året är de enskilt största förklaringarna till detta, vilket är kostnader vi i det korta perspektivet inte själva styr över. Soliditeten hamnar på 11,1 procent vilket är lite lägre än målet på 12 procent. Detta förklaras av ett flertal nyproduktioner som aktiverats under 2022. När produktionskostnaden aktiverats tyngs alltid resultatet i början av uppstartskostnader. Även ett stort fastighetsbestånd har köpts in under året vilket inte är positivt för Laholms hems resultat

Bolagen gör en extern värdering av delar av fastigheterna varje år. Värderingen utförs av extern värderare. Värderingen utgår från etablerade värderingsmetoder och med marknadsmässiga direktavkastningskrav. Det bokförda värdet 2022 är 1 166,9 miljoner kronor och marknadsvärdet är 1 595,7 miljoner kronor. Det bokförda värdet 2021 var 891,8 miljoner kronor och marknadsvärdet 1 370,8 miljoner kronor. Generellt visar värdet att nedskrivningsbehovet är begränsat och det görs därför få nedskrivningar.

Bolaget har efter 2022 års bokslut en upparbetad balanserad vinst om 96,0 miljoner kronor.

Driftkostnaderna har mellan 2021 och 2022 ökat med 15,5 miljoner kronor.

Bolagets räntekostnader har ökat under året till 13,9 miljoner kronor. Bolaget har under 2022 lånat upp 80 miljoner kronor. Kommunen borgar för lån om 972 miljoner kronor.

Bolagens lånemöjligheter är fortfarande goda trots stigande räntor. De prognoser som finns pekar på att räntan kan fortsätta stiga något innan den planar ut och sjunker igen. Men osäkerheten är stor. Under året har bolagskoncernen lånat upp 80 miljoner kronor, det är en ökning av låneportföljen med drygt 4 procent. Det nya lånet används till att finansiera större renoveringsprojekt som pågår. Koncernen har alla sina externa lån hos Kommuninvest med kommunal borgen förutom ett lån på 60 miljoner kronor som ligger hos SEB med pantbrev som säkerhet. Alla nya lån som tas upp i bolagen diskuteras och beslutas tillsammans med Laholms kommun. I och med att bolagen ingår i

koncernkontosystem tillsammans med Laholms kommun finns en möjlighet att fördela likviditet och kreditmöjligheter internt i systemet.

Laholmskem har en portfölj med swappar kvar. Per bokslutsdatum 50 miljoner kronor, 80 miljoner kronor 2021. Innestående avtal kommer löpa ut våren 2023. På grund av den låga räntan som har varit har ett negativt marknadsvärde uppstått på dessa avtal. Laholms kommun tar årligen, genom beslut i kommunfullmäktige, ut en borgens avgift på utnyttjad borgen i Laholmskem AB. Per bokslutsdatum uppgår denna utnyttjade kommunala borgen till 972 miljoner kronor, 787 miljoner kronor 2021. Borgensavgiften är för närvarande 0,35 procent.

Aktiekapitalet uppgår till 35,0 mkr. Laholmskem har också erhållit ett aktieägartillskott om 20,0 miljoner kronor som är vidare skickade till dotterbolaget kommunfastigheter i samband med deras bildande. Laholmskems långfristiga låneskuld uppgick vid årsskiftet till 1 061,0 miljoner kronor varav som tidigare beskrivits kommunen borgar för 972,0 miljoner kronor. Resterande 60 miljoner kronor har bolaget pantbrev på.

Bolaget har under året erlagt kommunen 3,4 miljoner kronor för borgensavgift. Avgiften uppgår till 0,35 procent. Avgiftens syfte är att bolaget inte ska erhålla någon konkurrensfördel jämfört med privata bostadsbolag.

Uppföljning av finansiella mål

Enligt ägardirektivet ska Laholmskem AB under varje given treårsperiod sträva efter en genomsnittlig direktavkastning motsvarande 4,0 procent. Direktavkastningen definieras som bruttovinsten / marknadsvärdet av fastigheterna som anges i bolagets årsredovisning. Bolaget ska även långsiktigt arbeta för konsolidering i syfte att minska kommunens risktagande som ägare. Det egna kapitalets andel av bolagets balansomslutning ska successivt öka så att soliditeten uppgår till minst 12,0 procent.

Direktavkastningen under 2022 uppgick till 3,5 procent, 3,9 procent 2021. Den genomsnittliga direktavkastningen har under de tre senaste åren uppgår till 3,8 procent. Soliditeten minskade med 2,2 procentenheter i förhållande till 2021 för att uppgå till 11,0 procent, 13,2 procent 2020.

Framtiden

Laholmskem AB följer med spänning den målbild Laholms kommun har om att nå 30 000 invånare till år 2040. Laholmskem AB hoppas att bolaget får vara med på den resan och vara en part som är med och bygger hyresrätter i hela Laholms kommun. Laholmskem kommer ta oss an både nyproduktionsprojekt som att förvalta den produktportfölj vi redan har.

Organisationsmässigt står Laholmskem väl rustade för bolagets uppdrag idag och för framtiden. Kompetensen och kunnandet bland bolagens personal är absolut en av bolagets styrkor. Koncernen har under året främst förstärkt organisationen kring städ med en städpool om tre personer. 2023 kommer bolagets utegrupp utökas ytterligare för att kunna sköta samtlig utemiljö i egen regi.

Kommunfastigheter i Laholm AB

(Mkr)	2022	2021		2022	2021
Intäkter	151,8	141,7	Nyckeltal		
Kostnader	-116,3	-106,4	Soliditet %	1,0	0,9
Avskrivningar	-38,3	-32,1	Avkastning på eget kapital %	NEG	4,7
Rörelseresultat	-2,8	3,2	Direktavkastning %	1,7	2,2
Finansnetto	-7,7	-2,7	Antal årsanställda exkl. VD	78	74
Resultat efter fin. poster	-10,5	0,5			
Bokslutsdisposition	-0,0	1,0			
Uppskjuten skatt	3,0	-0,3			
Resultat	-7,5	1,2			
Tillgångar	1 247,9	1 193,3			
Eget kapital	11,7	19,2			
Skulder och avsättningar	1 236,2	1 174,1			
Nettoinvesteringar	21,9	119,6			

Verksamhetsområde

Bolaget har till föremål för sin verksamhet att inom Laholms kommun förvärva, äga, bebygga, förvalta och försälja fastigheter med lokaler för Laholms kommuns verksamheter.

Bolagets ändamål är att tillgodose Laholms kommuns behov av lämpliga lokaler för kommunens verksamheter. Bolaget ska på uppdrag av och i samråd med kommunen uppföra, anskaffa och avyttra lokaler för kommunal verksamhet. Bolaget ska även bistå kommunen med att anskaffa och avveckla externt förhyrda lokaler.

Större delen av bolagets fastighetsbestånd är uthyrt till kommunala verksamheter genom ett generellt hyresavtal. Detta grundar sig på ett ramavtal som parterna enades om i samband med övergången. Hyresavtal, förvaltningsavtal och tjänsteköpvavtal har tecknats för året. Hyrorna utgår från självkostnadsprincipen och hyresändringar regleras i enlighet med ramavtalet.

Bolaget har tillsammans med kommunstyrelsens förvaltning och nämnderna förvaltningar arbetat med att förbättra samarbetsformerna mer. Allt för att uppnå största möjliga koncernnytta med fastighetsbeståndet. Ägardialoger med kommunen har skett löpande under året för att efterhand bygga upp fastighetsförvaltningen för att bli ännu bättre mot beställaren och ägaren utifrån förväntningar och uppställda direktiv.

Kommunen hyr 74 lokaler om totalt 122 865 kvadratmeter. Därutöver hyr bolaget ut 18 lokaler samt tre bostadslägenheter till externa hyresgäster. I förvaltningsavtalet ingår 19 lokaler med kommunal verksamhet och nio förvaltade bostadslägenheter. Total yta i bolaget inklusive förvaltning uppgår till 134 958 kvadratmeter. 2021 års siffra uppgick till 135 988 kvadratmeter.

Årets verksamhet

Fastighetsförsäljningar, förvärv och fastighetsvärde

Bolagets förvaltning arbetar på uppdrag från styrelsen om att sälja objekt utifrån en försäljningslista. Objekten som är säljbara är fastigheter där kommunen inte innehar någon verksamhet.

Under våren 2022 sålde bolaget fastigheten Laholm Blomman 25 med adress Altona by 45. Senare under året såldes även Knäred Djäknebol 1:5 med adress Doktorsvägen 8.

Det ställs krav på att fastigheternas verkliga värde ska anges i årsredovisningen. Vi använder oss av en extern värderingsfirma för årligen en översyn av värderingarna för fastigheterna. Marknadsvärdering av samhällsfastigheter är generellt sett vanskligt. Värderingarna utförs med etablerade värderingsmetoder och med tillämpande av marknadsmässiga direktavkastningskrav på 5-10%. Härvid har bedömda hyror och bedömda drift- och underhållskostnader tillämpats. Den sammanlagda marknadsvärdesbedömningen uppgår till 1 569,4 miljoner kronor jämfört med bokfört värde om 1 134,8 miljoner kronor. Mot bakgrund av att kommunen är en långsiktig hyresgäst av merparten av fastigheterna, vilket genererar en säker intäkt, görs bedömningen att något nedskrivningsbehov inte föreligger.

Kommunen har lämnat en kommunal borgen om 820,0 miljoner kronor.

Nyproduktion

Kommunfastigheter har under 2022 varken färdigställt eller påbörjat någon nyproduktion. Däremot har det tagits fram diverse förstudier kring bland annat förskolor i Glänningeområdet, Östra Nyby och Haga i Skottorp.

Ombyggnad- och underhållsprojekt

Tidigare har utvändig renovering genomförts av Vallbergaskolan. Under 2022 påbörjades invändig renovering av skolan, vilken kommer genomföras med pågående verksamhet under de närmaste åren.

Den invändiga renoveringen på Våxorpsskolan har fortsatt. Arbetet genomförs med pågående verksamhet där arbetena delas upp och tas klassrum för klassrum. Stor vikt läggs på förbättrad ljus- och ljudmiljö med nya LED-armaturer och akustikåtgärder.

Kommunfastigheter fick i uppdrag av Laholms kommun att renovera fd Polishuset, Humlegången 2 i Laholm. Arbetet omfattade sanering av skadliga byggmaterial, installation av hiss, ny ventilation och fönsterbyte. Ombyggnationen stod klar i november 2022 och verksamheten kunde flytta in i december.

En renovering och ombyggnad har pågått av lokalerna på Tivolivägen, FD Parkgården. Utöver ytskiktsrenovering har det installerats hiss och bytts ventilation. Även utvändigt har huset renoverats med ett takbyte samt fönsterbyten. Arbetet är färdigställt med slutbesiktning i november och verksamheten flyttade in i december.

Kommunfastigheter har fått i uppdrag av Laholms kommun att återuppbygga delar av Campus Laholm som ödelades i samband med brand 2021. Arbetet kommer påbörjas under 2023.

Delar av Smedjebacken i Knäred ska byggas om till förskola. Samtidigt renoveras fastighetens kök samt teknik i form av värme och ventilation. Arbetet påbörjas 2023.

Ekonomiskt utfall

Kommunfastigheter i Laholm AB redovisade ett underskott om -7,5 miljoner kronor (1,2).

Bolaget har under årets drabbats hårt av stigande räntor och höga uppvärmningskostnader. Även förhöjd försäkringspremie samt halk- och snöbekämpning i slutet av året påverkar resultatet negativt.

Bolaget har ett ansamlat fritt eget kapital på 11,6 miljoner kronor som bolaget kan förfoga över i framtiden.

Intäkterna ökade med 10,0 miljoner kronor mellan 2021 och 2022. Driftkostnader och underhållskostnader ökade med 16,1 miljoner kronor. Finansiella kostnader ökade med 5,0 miljoner kronor. Inga nya lån är upptagna under året utan det är räntekostnader på befintliga lån som blivit dyrare.

Bolaget har sedan 2017 ett reverslån om 186,9 miljoner kronor från kommunen. Utöver reverslånet hade bolaget vid årsskiftet externa lån om 820,0 miljoner kronor.

Framtiden

Laholms kommun växer och det ställer stora krav på lokaler för hela livets stadier, allt från förskolor till äldreboende. Bolaget och kommunen äger många fina lokaler som vi ska fortsätta förvalta och förädla så att kommunens verksamhet kan bedrivas så ändamålsenligt som möjligt.

Till kommunfullmäktige i
Laholms kommun

Revisionsberättelse för år 2022

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar och genom utsedda lekmannarevisorer verksamheten i kommunens företag: Laholmshem AB och Kommunfastigheter i Laholm AB.

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

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivs enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning som redovisas i bilagan "Årsredogörelse för revisionen år 2022" och i under året avlämnade revisionsrapporter.

Årsredovisningen redovisar ett resultat på 57,7 mnkr och budgetavvikelsen är +22,6 mnkr. Årsredovisningen visar också att balanskravet uppnås samt gällande de finansiella målen uppfylls både resultatmålet och soliditetsmålet. I årsredovisningen anges att måluppfyllelsen sett till kommunfullmäktiges antagna målstyrning måste betraktas som godkänd och att sammanvägning av dessa två delar, de finansiella samt de verksamhetsspecifika bidrar till att kommunen bedrivits kostnadseffektivt och ändamålsenligt under enskilda året och att helhetsbedömningen för Laholms kommun och kommunkoncern resulterar i att god ekonomisk hushållning råder i årsredovisningen. Vi noterar att det saknas resultat för flera indikatorer. Målsättningen är långsiktig varför det är en viss subjektiv bedömning av den långsiktiga måluppfyllelsen. Av de fem resultatmålen har tre av dessa förbättrats, ett har försämrats och ett är oförändrat under 2022 och utfallet har förbättrats för tre av målen.

Ökningstakten avseende skatteintäkter, bidrag och utjämning är mellan 2021 och 2022 4,7% vilket kan jämföras med ökningstakten för verksamhetens nettokostnader om 3,8%. Kommunen redovisar under väsentliga händelser av betydelse, ökade kostnader för pensioner och ökade kostnader för inflation och ränteökningar som kommer att påverka kommunens nettokostnader kommande åren varför ökningstakten i förhållande till skatteintäkter är fortsatt oroande.

Verksamheternas driftsresultat är negativt med -44,4 mnkr varav socialnämnden står för -36,2 mnkr och Barn- och ungdomsnämnden -15,2 mnkr. Socialnämnden har fått justerad budgettram med 24 mnkr för volymer inom äldreomsorgen och individ- och familjeomsorgen.

Revisionen har under 2022 genomfört en grundläggande granskning av nämnden för överförmyndare i samverkan. Det är vår sammanfattande bedömning att nämnden inte fullt ut vidtagit ändamålsenliga åtgärder med anledning av Länsstyrelsens granskning 2022. Nämnden har inte fått någon samlad genomgång varken av tillsynen eller någon återrapportering av vidtagna åtgärder med anledning av granskningen. Länsstyrelsen lämnade i oktober 2022 kritik till nämnden. Av 15 granskade akter lämnades anmärkning i sju fall. Även den interna kontrollen med stickprov på granskning av årsräkningar visar att 55 procent av de granskade akterna hade brister. Dessa siffror torde ge upphov till en fördjupad analys och åtgärder då över hälften av de granskade akterna ger anledning till kritik/innehåller fel. Några sådana analyser har varken nämnden gett uppdrag kring eller tagit del av. Länsstyrelsen är den myndighet som har tillsynsansvaret för landets överförmyndare och deras tillsyn bör vara av största vikt för ansvarig nämnd att ta del av och säkerställa att förvaltningen arbetar utifrån. Vi anser här att nämnden varit alltför passiv. I övrigt bedömer vi att den interna kontrollen inte är ändamålsenligt genomförd. Mer bakgrund till våra bedömningsgrunder finns att läsa i rapport *Grundläggande granskning av nämnden för överförmyndare i samverkan*.

Revisorernas uttalande

Vi riktar anmärkning till nämnden för överförmyndare i samverkan på grund av brister i styrning och intern kontroll. Nämnden har inte efterfrågat resultat och analys kring Länsstyrelsens tillsyn och nämndens interna kontroll. Nämndens system och rutiner för intern kontroll är inte tillräckligt strukturerade.

Vi bedömer sammantaget att styrelse, nämnder och beredningar i Laholms kommun i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Vi bedömer att styrelse, nämnder och beredningar har bedrivit verksamheten på ett ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att styrelsens, nämndernas och beredningarnas interna kontroll i allt väsentligt har varit tillräcklig.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige beslutat om i budget 2022 och beträffande de gemensamma resultatmålen, verksamhetsmålen, är delvis förenligt med de mål som fullmäktige beslutat om.

Ansvarsprövning

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för

- kommunstyrelsen
- barn- och ungdomsnämnden
- kultur- och utvecklingsnämnd

- socialnämnden,
- samhällsbyggnadsnämnden,
- valnämnden,
- jävsnämnd,
- krisledningsnämnden,
- kommunfullmäktiges arvodesberedning
- gemensam överförmyndarnämnd
- gemensam nämnd för hemsjukvård och hjälpmedel i Halland
- patientnämnden i Halland

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för 2022 godkänns.

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.


Laholm 2023-04-12



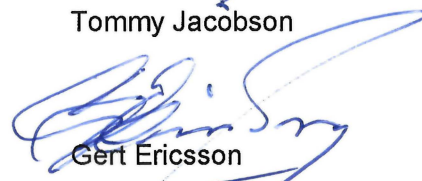
Lillemor Landén-Vepsä



Tommy Jacobson




Patrik Appelquist



Gert Ericsson



Kristian Einarsen



Bo Fritzson

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Årsredogörelse för revisionen år 2022

Rapport från granskning av årsredovisning 2022

Lekmannarevisorernas granskningsrapporter för Laholmshem AB, Kommunfastigheter i Laholm AB och LBVA