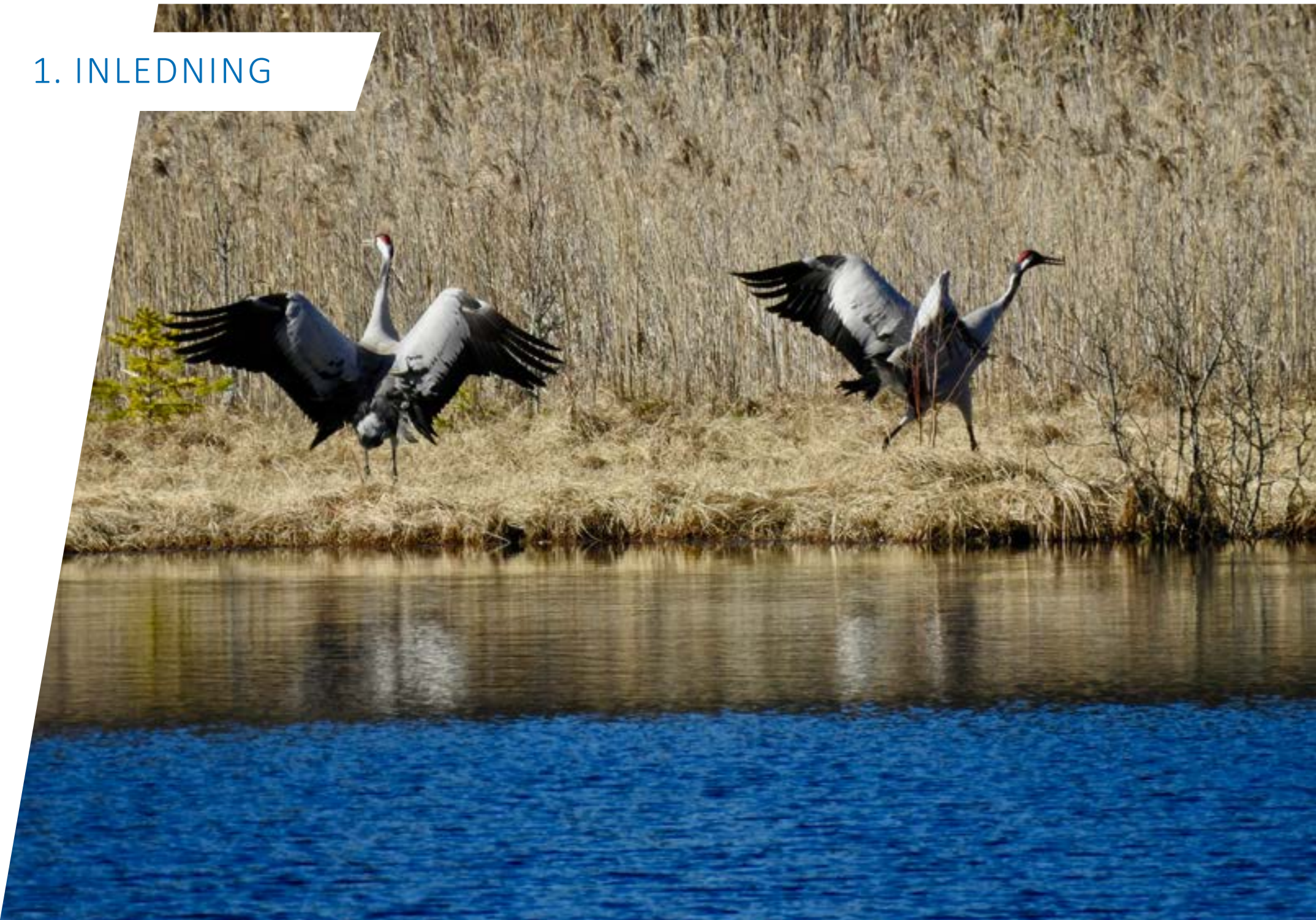


# ÅRSREDOVISNING 2023

## Innehållsförteckning

<b>1</b>	<b>INLEDNING</b>	4	<b>3</b>	<b>FINANSIELLA RAPPORTER</b>	54
1.1	Ydre kommuns vision	5	3.1	Resultaträkning	56
1.2	Kommunalråden har ordet	6	3.2	Balansräkning	57
1.3	Sammanfattning	7	3.3	Kassaflödesanalys	59
<b>2</b>	<b>FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE</b>	8	3.4	Nothänvisningar	61
2.1	Översikt över verksamhetens utveckling	10	<b>4</b>	<b>DRIFT OCH INVESTERINGSREDOVISNING</b>	86
2.2	Den kommunala koncernen	12	4.1	Driftredovisning	88
2.3	Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	14	4.2	Investeringsredovisning	93
2.4	Händelser av väsentlig betydelse	21	<b>5</b>	<b>ORD- OCH BEGREPPSFÖRKLARINGAR</b>	96
2.5	Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	22	5.1	Ordlista	97
2.6	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	23			
2.7	Balanskravsresultat	46			
2.8	Väsentliga personalförhållanden	47			
2.9	Förväntad utveckling, utveckling	53			



Kommunens och kommunkoncernens verksamhet och ekonomi följs upp i årsredovisningen. Syftet är att ge en informativ redovisning till kommunfullmäktige, kommunens invånare och andra externa intressenter.

Kommunens årsredovisning innehåller en sammanställd redovisning där kommunens resultat- och balansräkning är sammanställd med Ydrebostäder AB och Smånet AB.

Bestämmelser om årsredovisningen regleras i lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.

## Ydres vision lyder:

### *YDRE- DET ATTRAKTIVA ALTERNATIVET*

*Detta innebär att leva, bo och verka i Ydre ska upplevas som hög livskvalitet. Därför arbetar vi mot målet att erbjuda dig Sveriges bästa livskvalitet året om.*

### *MED LIVSKVALITET MENAR VI ATT:*

*Du som individ ska synas i arbetet, i skolan, i omsorgen, på fritiden, som besökare och näringsidkare. Du har naturen utanför ditt eget fönster och pendlingsmöjligheter från och till staden. Du har möjlighet att leva i välfärd på landsbygden med frisk luft, öppna landskap, rent vatten och gröna skogar.*

## 1.2 Kommunalråden har ordet

När vi blickar tillbaka på 2023 kan vi konstatera att vi lever i en allt instabilare värld än vad det var för ett år sedan. Det finns inget slut i sikte på Rysslands invasion av Ukraina, flera oroshärddar runt om i världen och ett allmänt försämrat säkerhetsläge. Allt detta har påverkat och kommer att påverka vår kommunala verksamhet framöver. Vi behöver fortsatt öka vår robusthet som kommun för att kunna möta en eventuell händelse eller kris av något slag.

Kommunens kostnader har ökat väsentligt under 2023, men när trots det de uppsatta ekonomiska målen för året. Vi börjar nu se en avmattning på inflationen, stabilare elpriser och förhoppningsvis sjunkande räntor under 2024. Detta till trots står kommunen inför ett tufft ekonomiskt år. I oktober månad startades projektet med heltidsresan som ska pågå i ett år. Målsättningen är att få fler att gå upp till heltid. Uppföljning och utvärdering kommer att göras under första halvåret 2024. Sedan har den nya lagen om elva timmars dygnsvila trätt ikraft. Det finns en utmaning att bemästra kostnadsökningar som detta innebär.

Behovet av fler platser på Solängen kommer att öka framöver, därav fattat beslut om ombyggnation. En förstudie är klar och nästa steg i processen är att gå vidare med detaljprojektering och därefter anbudsförfarande. Målsättningen är att komma igång med ombyggnationen i januari 2025, och att den kommer att pågå till 2027.

Förändringar i skollagen innebär bland annat att kommuner ska

samverka med minst två andra kommuner om planering, dimensionering och erbjudande av gymnasie- och vuxenutbildning. Här har en dialog förts med Tranås kommun och ytterligare tre kommuner om att bilda ett gemensamt primärt samverkansområde. Ett inriktningsbeslut kommer att tas under början av 2024. Målet är ett gemensamt programutbud för vuxenutbildning till den 1 januari 2025 och för gymnasiet inför höstterminen 2025.

Kommunfullmäktige har fastställt kommunens nya vision och politiska viljeinriktning, samt uppdrag som är knutna till viljeinriktningarna. Dessa är utformade så att förvaltningar ska kunna använda dem som ett tydligt styrdokument i sina verksamheter. Dessa börjar gälla från den 1 januari 2024.

Vi avslutar med en utzoomning och ser hur det ser ut för Sveriges regioner och kommuner i landet. Vi kan konstatera att det är ett ansträngt ekonomiskt läge för flera regioner som går med stora underskott och hälften av kommunerna gör ett minusresultat. Då känns det bra att vår kommun kan uppvisa ett positivt resultat för 2023, trots fortsatt vikande befolkningsutveckling och ökade kostnader. Detta till trots gäller en fortsatt noggrannhet i beslut som ska fattas, för vi får räkna med ytterligare några utmanande år ekonomiskt. Samtidigt måste vi se framåt och utveckla kommunen i rätt riktning för våra invånare med kommunens nya vision som målsättning:

*Tillsammans tar vi sikte mot en hållbar landsbygd.*

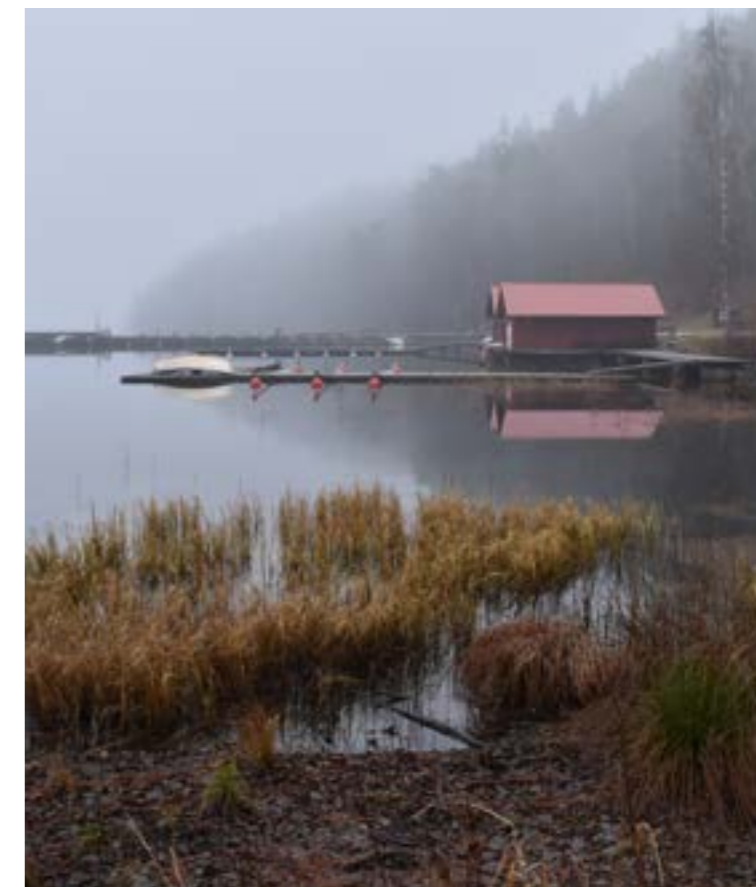
Elisabet Hagström, ordförande kommunstyrelsen och Håkan Thudén, 1:e vice ordförande kommunstyrelsen.

## 1.3 Sammanfattning

*Kommunkoncernen redovisar ett resultat för 2023 på 4,9 mnkr. Motsvarande siffror för kommunen är ett positivt resultat på 4,2 mnkr vilket gör att kommunen klarar sitt uppsatta mål för god ekonomisk hushållning där årets resultat genom skatter och bidrag ska vara 1 procent för 2023. Resultatet för året blev 1,5 procent.*

*När det gäller kommunens måluppfyllelse har kommunen lyckats bra. Under året har det finansiella målet och sju av tio verksamhetsmål uppfyllts.*

*Kommunens positiva resultat för 2023 har gjort att kommunen har kunnat sätta av pengar till resultatutjämningsreserven (RUR). Det finns nu 19,4 mnkr avsatta, vilket är det kommunen maximalt får ha i sin RUR. Detta ger en trygghet inför framtiden då kommunen står inför stora utmaningar i och med det försämrade världsläget som har lett till en inflation med prisökningar.*



## 2. FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

## 2. FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE



*I förvaltningsberättelsen lämnas information om förvaltningen av kommunen och den kommunala koncernen i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning. Förvaltningsberättelsen syftar till att ge en tydlig bild av kommunens verksamhet det gångna året. Huvudsakligt fokus ska vara den kommunala koncernen, det vill säga kommunen och bolag. Rådet för kommunal redovisning har också en rekommendation om förvaltningsberättelsen där det framgår vilka rubriker som ska finnas med.*

*I Ydres kommunkoncernen ingår förutom kommunen, Ydrebostäder AB och SmåNet AB.*

## 2.1 Översikt över verksamhetens utveckling

*I detta avsnitt presenteras ett antal mått och nyckeltal som beskriver verksamhetens utveckling jämfört med de fyra närmast föregående åren. Här görs också en översiktlig beskrivning av utvecklingen.*

Ydre kommunkoncern redovisar ett resultat för 2023 på 4,9 mnkr, vilket är en minskning med 9,1 mnkr från bokslut 2022. Ydre kommun redovisar ett resultat på 4,2 mnkr, en minskning med 12,1 mnkr från året innan. Utifrån detta konstateras att koncernens minskning mellan åren beror på kommunen där nettokostnaderna har ökat mer än skatter och bidrag under året och leder till ett lägre resultat.

Ydrebostäder AB gör ett positivt resultat på 0,7 mnkr vilket beror på att företaget under 2023 bytte tak på två av sina fastigheter och dessa underhållskostnader täcktes upp av ökade intäkter under året, bland annat har företaget har erhållit elstöd. Vidare hade även Ydrebostäder AB en vakans på VD-posten under första kvartalet 2023.

SmåNet AB gör ett negativt resultat på 0,05 mnkr vilket beror på att de bara har en kostnadsmassa i sin resultaträkning för styrelsens arbete, redovisning och revision.

Jämförelse talen för 2022 är justerade i och med omräkning av leasingkostnader har gjorts. Anläggningsskapitalet innefattar även de finansiella anläggningarna. Koncernens finansiella ställning är förhållandevis stabil.

**SOLIDITET INKLUSIVE PENSIONSSKULD:** En ökning har skett med 2,8 procentenheter och vid bokslutet 2023 var soliditeten inklusive pensionsskuld 21,6 procent. Motsvarande siffra för kommunen var 29,5 procent i bokslut 2023.

**ANLÄGGNINGSKAPITAL:** Förändringen i anläggningsskapitalet på koncernnivå är en ökning på 9,8 mnkr mellan 2023 och 2022. Denna ökning går att härleda till ökningen av anläggningstillgångar under året, bland annat investeringar som Ydrebostäder AB har gjort i Solängen.

**RÖRELSEKAPITAL:** Förändringen i rörelsekapitalet på koncernnivå är en minskning med 6,0 mnkr mellan 2023 och 2023. Kommunens minskning är 5,0 mnkr under samma period. Dessa förändringar beror på att omsättningstillgångarna har minskat i och med att kommunen löste in ett lån i början av året på 18,0 mnkr.

**SKULDSÄTTNING I PROCENT AV SKATTER OCH BIDRAG:** Förändringen i skuldsättningsgraden på koncernnivå är en minskning med 11,1 procentenheter mellan 2023 och 2022. Motsvarande minskning för kommunen är 10,5 procentenheter. Att skuldsättningen har minskat beror på att under året betalades ett lån tillbaka på 18 mnkr samt att skatter och bidrag har ökat med 11,2 mnkr mellan åren.

**BALANSLIKVIDITET:** Förändringen i balanslikviditet på koncernnivå är en ökning på 15,3 procentenheter mellan 2023 och 2022. Motsvarande ökning för kommunen är 42 procentenheter. Dessa förändringar beror på att både omsättningstillgångar och kortfristiga skulder har minskat mellan åren.

**LÅNGFRISTIGA SKULDER:** Förändringen i nyckeltalet på koncernen är en minskning med 0,3 mnkr mellan 2023 och 2022, för kommunen har en minskning på 0,8 mnkr skett mellan åren. Förändringen mellan åren beror på att leasingkulden har minskat.

NYCKELTAL FÖR KONCERNEN	2023	2022	2021	2020	2019
Anläggningsskapital (mnkr)	121,9	112,1	110,9	89,7	105,7
Rörelsekapital (mnkr)	41,8	47,8	35,6	40,6	17,4
Soliditet (%)	37,6%	33,5%	33,6%	29,9%	28,8%
Soliditet inklusive pensionsskuld %	21,6%	18,8%	16,8%	13,1%	8,6%
Skuldsättning i % av skatter och bidrag exklusive pensionsskuld	75,1%	86,2%	81,6%	92,6%	96,3%
Balanslikviditet %	181%	166%	170%	181%	142%
Långfristiga skulder (mnkr)	156,7	157,0	155,4	177,4	177,4
Antal invånare 31 december	3 637	3 683	3 695	3 726	3 747
Årets resultat (tkr)	4,9	13,9	11,8	7,0	1,3

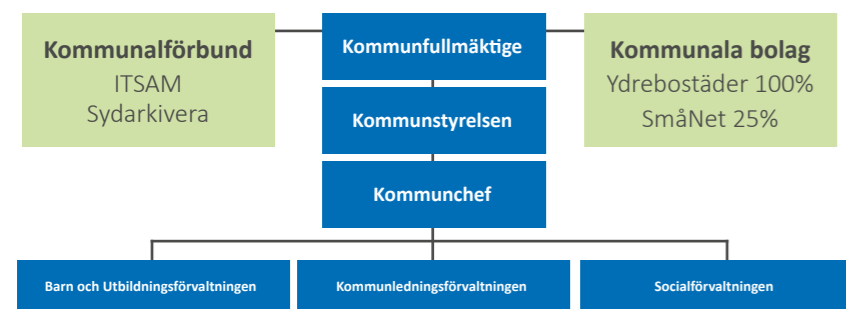
NYCKELTAL FÖR YDRE KOMMUN	2023	2022	2021	2020	2019
Anläggningsskapital (mnkr)	107,8	104,2	99,2	101,2	110,8
Rörelsekapital (mnkr)	61,6	66,6	54,8	37,8	18,2
Soliditet (%)	49,9%	44,9%	45,5%	44,0%	44,4%
Soliditet inklusive pensionsskuld %	29,5%	26,7%	24,1%	20,9%	14,6%
Skuldsättning i % av skatter och bidrag exklusive pensionsskuld	44,4%	54,9%	49,4%	50,2%	51,1%
Balanslikviditet (Omsättningstillgångar/ Kortfristiga skulder)	242%	200%	219%	185%	149%
Långfristiga skulder (mnkr)	79,7	80,5	79,0	79,0	79,0
Antal invånare 31 december	3 637	3 683	3 695	3 726	3 747
Årets resultat (tkr)	4,2	16,3	11,6	6,8	2,0

## 2.2 Den kommunala koncernen

*Kommunens verksamhet bedrivs i olika former. I detta avsnitt beskrivs både kommunen och koncernens verksamheter. Kommunens verksamhet bedrivs i kommunal förvaltning, i bolagsform och i kommunalförbund. Både kommunalförvaltningen och bolagen upphandlar till viss del verksamhet av privata utförare men omfattningen bedöms inte vara av väsentlig betydelse för kommunens verksamhet eller ekonomiska ställning så att upplysningar ska lämnas enligt 11 kap 13§ LKBR.*

*I kommunkoncernens sammanställda redovisning ingår Ydre kommun, Ydre bostäder AB (100%) och SmåNet AB (25%).*

### FÖRVALTNINGSORGANISATION



### KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGEN

Samordnar kommunens verksamheter och ansvarar för den övergri-

pande ledningen av kommunen. Här finns kommunkansliet, ekonomiavdelningen, HR-avdelning, näringsliv, turism, bibliotek, kultur, fritid, överförmyndare och bredband.

Kommunledningsförvaltningen ansvarar också för kostverksamheten, kommunens fastigheter, planläggning, gator, vägar, allmänna platser, offentlig belysning, fritidsanläggningar, vatten- och avloppsverksamhet, renhållning, slam, fjärrvärme, bygglov, räddningstjänst, miljö och hälsa samt Naturum.

### BARN- OCH UTBILDNINGSFÖRVALTNINGEN

Ansvarar för barn och elever från förskola upp till vuxenutbildning samt fritidshem, kulturskola och skolskjuts. Förskola, förskoleklass och grundskola bedrivs i egen regi medan gymnasieplatser och platser på vuxenutbildningen köps från andra kommuner och privata utförare, främst från närliggande kommuner.

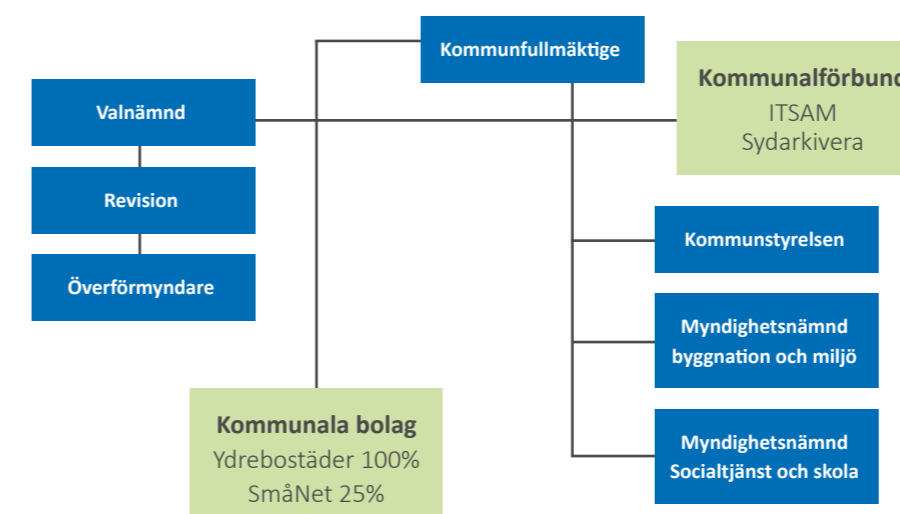
### SOCIALFÖRVALTNINGEN

Ansvarsområdet omfattar all myndighetsutövning med stöd av Socialtjänstlagen (SoL) och andra lagrum som tangerar SoL som till exempel Lag om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS), Lagen om vård av missbrukare i vissa fall (LVM) samt Lag med särskilda bestämmelser om vård av unga (LVU). Förvaltningens olika verksamheter är äldreomsorg (särskilt boende och hemtjänst), hemsjukvård och rehabilitering, arbetsmarknadsåtgärder, öppenvård, Individ och familjeomsorg, handläggning av färdtjänst och serveringstillstånd enligt alkohollagen.

### FINANSFÖRVALTNINGEN

Hanterar alla ekonomiska transaktioner som är helt övergripande och inte kopplade till den direkta verksamheten. Redovisning av skatter och utjämningsbidrag, pensioner, finansiella intäkter och kostnader, ej fördelade anslag från politiken, ersättning från Migrationsverket samt övrig finansiering såsom löneskulder och kapitalkostnader.

### NÄMNDORGANISATION



### YDREBOSTÄDER (100%)

Kommunens helägda bostadsbolag.

### SMÅNET AB (25%)

SmåNet AB är ett bredbandsbolag som kommunen är delägare i tillsammans med kommunerna Vadstena, Ödeshög och Boxholm. Bolaget bedriver ingen egen verksamhet utan används för att utöva styrning i VÖKBY bredband AB.

### ITSAM (16,7%)

ITSAM är ett kommunalförbund där Boxholm, Kinda, Vimmerby, Ydre, Åtvidaberg och Ödeshög ingår. ITSAM kan beskrivas som kommunernas IT-avdelning, och står för drift av kommunens datorutrustning och IT-system. ITSAM är inte med i den sammanställda redovisningen på grund av att Ydre kommun inte har ett ägande över 20 procent. Framöver kan ITSAM bli en del av kommunens sammanställda redovisning i och med att Kinda håller på att gå ur. Det kan medföra att kommunens ägarandel i förbundet ökar till över 20 procent om ingen annan kommun träder in.

## 2.3. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning



I detta avsnitt presenteras information om sådana förhållanden som inte redovisas i resultat- och balansräkningen men som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat och ekonomiska ställning. Avsnittet omfattar beskrivning av omvärldsfaktorer såsom befolkningsutveckling, arbetsmarknad och bostadsbyggande. I avsnittet redovisas även jämförelser med andra kommuner samt information om kommunens finansiella risker och pensionsförpliktelser.

### BEFOLKNINGSUTVECKLING

Vid årets utgång (2023-12-31) hade Ydre kommun 3 637 invånare vilket är en minskning med 46 personer från 2022-12-31 (3 683 invånare). 2023 års minskning har bestått av både ett negativt födelsenetto-20 personer och ett negativt flyttnetto-27 personer. Från 2019 till 2023 har invånarantalet för kommunen minskat med 110 personer.

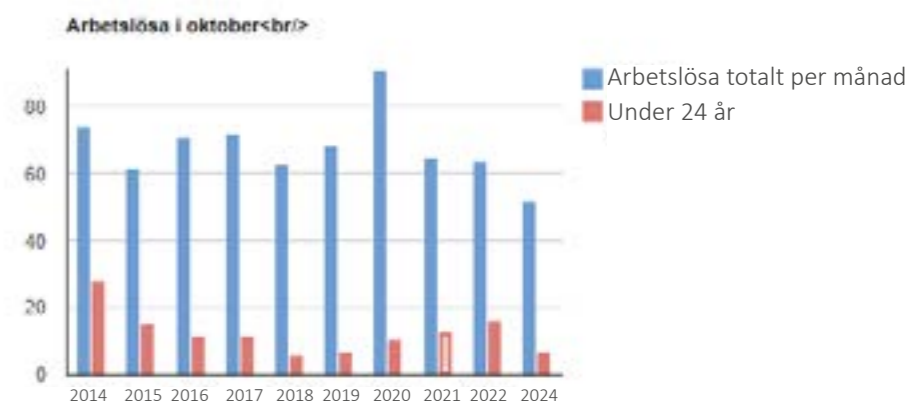
I den befolkningsprognos som kommunen hade för 2023 skulle befolkningen var 3 675 invånare vid årets utgång. Utfallet blev 38 invånare sämre. I prognosen skulle födelsenettet varit -13 personer men blev -20 personer och flyttnettot +5 men blev -27 personer. Den stora skillnaden mellan prognos och utfall hänger ihop med att det prognostiserade positiva flyttnettot har uteblivit, utflyttningen har varit större än inflyttningen. En orsak till detta kan vara att kommunen inte har haft byggklara tomter till försäljning i attraktiva områden.

BEFOLKNING	2023	2022	2021	2020	2019
Folkmängd per första januari	3 683	3 695	3 726	3 747	3 743
Levande födda	24	28	37	34	42
Döda	44	50	39	39	49
Inflyttade	171	202	178	178	208
Utflyttade	198	197	211	203	197
Justering	1	5	4	7	0
<b>Folkmängd per sista december</b>	<b>3 637</b>	<b>3 683</b>	<b>3 695</b>	<b>3 726</b>	<b>3 747</b>
<b>Folkökning/minskning</b>	<b>-46</b>	<b>-12</b>	<b>-31</b>	<b>-21</b>	<b>4</b>

### ARBETSMARKNAD

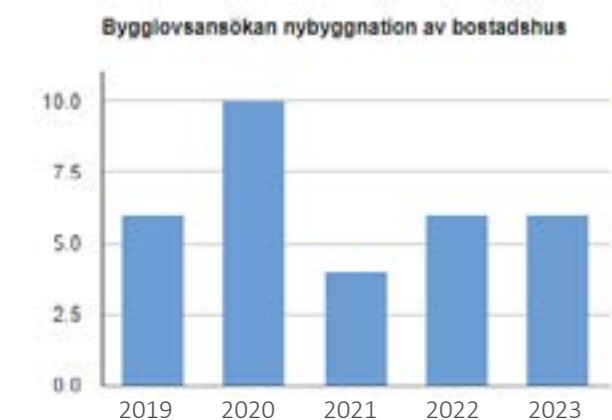
Arbetslösheten i Ydre minskade under 2023. I oktober 2023 uppgick totalt antal arbetslösa 16-64 år till 52 personer, det är en minskning med tolv personer från året innan (64 personer 2022). Även arbetslösheten för personer under 24 år minskade med nio personer, och uppgick i oktober 2023 till sju personer (se tabell).

Kommunens arbetsmarknads- och integrationshandläggare jobbar med att de som av olika anledningar står långt från arbetsmarknaden ska komma i sysselsättning. Detta arbete ska på längre sikt leda till att kommunens arbetslöshet sjunker ännu mer och att befolkningen blir självförsörjande.



## BOSTÄDER

Ett sätt att titta på utvecklingen för kommunen är att se på bostadsbygget. En infallsvinkel av detta är att titta på ansökningar av bygglov för nybyggnation av bostäder. Under 2023 kom det in sex bygglovsansökningar för nybyggnation av bostäder. Det är samma antal som året innan, men en minskning med fyra från 2020, som är det år som haft flest bygglovsansökningar under de senaste fem åren. För att kommunen ska få igång nybyggnation av bostadshus behöver det arbetas med exploatering av kommunala tomter för bostadshus, vilket kan leda till att det blir rörelse på bostadsmarknaden, som i sin tur kan leda till ökad inflyttning till kommunen och fler invånare. Ett orosmoment i dagsläget är det höga ränteläget, vilket kan hämma bostadsbygget.



## SKATTESATSEN

År 2023 var Ydre kommuns skattesats totalt 34,10 procent (kommundel 22,55 procent och regiondel 11,55 procent). I budget beräknas den vara oförändrad även för åren 2024-2026. I tabellen nedan redovisas jämförelse av skattesatserna för kommunerna i Östergötland. Ydre kommun har den tredje högsta procentsatsen i länet, endast Ödeshög och Vadstena har högre.

Jämförs Ydre kommun med sina grannkommuner har Ydre den högsta kommunala skattesatsen. När det gäller den totala skattesatsen har Ydre den näst högsta skattesatsen. Region Kalmar har en högre skattesats än både region Jönköping och Östergötland, vilket leder till att Vimmerby har den högsta totala skattesatsen.

År 2020 höjde kommunen den kommunala skattesatsen med 0,60 kr från 21,95 till dagens 22,55. Eftersom denna höjning skedde endast för ett par år sedan har kommunen svårt att motivera en ny skatthöjning inom de närmaste åren om det skulle bli kärvare tider för den kommunala verksamheten. Det går dock att se att denna höjning har hjälpt kommunen att få ett bra resultat under året, trots stora kostnadsökningar inom främst socialförvaltningen.

En intressant jämförelse som gjorts under året är att Ydre är den kommun som höjt skatten mest av samtliga kommuner sedan 2000. Totalt har skatten höjts med 2,90 kr vilket motsvarar 15 procent. Under samma period har kommunens invånare minskat med 12 procent vilket betyder att skatthöjningarna i princip har kompenserat hela minskningen av skatteunderlaget.

KOMMUN	Skattesats kommun 2023	Skattesats region 2023	Skattesats totalt 2023
Linköping	20.20	11.55	31.75
Söderköping	21.18	11.55	32.73
Kinda	21.45	11.55	33.00
Motala	21.70	11.55	33.25
Norrköping	21.75	11.55	33.30
Boxholm	21.82	11.55	33.37
Mjölby	21.90	11.55	33.45
Finspång	22.15	11.55	33.70
Åtvidaberg	22.39	11.55	33.94
Valdermarsvik	22.48	11.55	34.03
<b>Ydre</b>	<b>22.55</b>	<b>11.55</b>	<b>34.10</b>
Ödeshög	22.60	11.55	34.15
Vadstena	22.80	11.55	34.35

KOMMUN	Skattesats kommun 2023	Skattesats region 2023	Skattesats totalt 2023
Aneby	22.09	11.76	33.85
Boxholm	21.82	11.55	33.37
Eksjö	22.26	11.76	34.02
Kinda	21.45	11.55	33.00
Tranås	22.01	11.76	33.77
Vimmerby	22.36	11.86	34.22
<b>Ydre</b>	<b>22.55</b>	<b>11.55</b>	<b>34.10</b>

## FINANSIELLA RISKER

Kommunkoncernens gemensamma finanspolicy beslutas av kommunfullmäktige och reglerar såväl Ydre kommun som dess helägda dotterbolag Ydrebostäder AB.

Kommunfullmäktige beslutar även årligen om koncernens lån- och borgensramar.

Kommunen har inga valutaoptioner och därmed ingen valutarisk.

Inom koncernen finns extern upplåning på 155,2 mnkr, varav kommunen står för 61 mnkr. Inom kommunkoncernen finns 100 procent av lånen hos Kommuninvest.

För att minska ränterisken för kommunkoncernen står det i finanspolicyen att som huvudprincip ska maximalt 50 procent av räntebindningen förfalla inom 12 månader. Genomsnittlig löptid ska vara minst 1,5 år. Den övergripande målsättningen är att i största möjliga mån begränsa ränterisken. Detta görs huvudsakligen genom att bindningstiden på lån och placeringar ges en god spridning över tid.

Kommunkoncernen vill undvika att alla lån förfaller samtidigt och därför får max 40 procent av lånen förfalla inom 12 månader. Den 31 december 2023 förföll 18,7 procent av lånen inom tolv månader, vilket är bra i och med att räntan nu är högre än tidigare, vilket gör det dyrare för koncernen att omsätta lånen eller ta nya.

Ydrebostäder AB har ett internlån på koncernkontot på 13,2 mnkr vilket möjliggörs av att Ydre kommun har överskott på sina likvida medel.

## PENSIONSFRÖPLIKTELSE

Ydre kommun följer redovisningsreglerna gällande pensionsåtagande intjänade före 1998 som ska redovisas utanför balansräkningen och istället tas upp som en ansvarsförbindelse. Pensioner som tjänats in före 1998 belastar resultatet vid utbetalning trots att kostnaden avser tidigare år. Den del av pensionsåtagandet som avser intjänande efter 1998 redovisas dels som avsättningar i balansräkningen och som kostnad för premieutbetalningar till kommunens pensionsförvaltare som för närvarande är Skandia. Kommunens totala pensionsförpliktelse 2023-12-31 uppgick till 67,4 mnkr inklusive löneskatt. Av dessa avser 7,7 mnkr avsättningar i balansräkningen och 59,7 mnkr finns utanför balansräkningen som avser ansvarsförbindelse.

Den totala pensionsförpliktelsen i balansräkningen har sjunkit med 3,7 mnkr under året. Ansvarsförbindelserna har ökat med 2,1 mnkr och avsättningarna har minskat med 5,8 mnkr. Minskningen på avsättningar beror på att kommunen gjort egna pensionsberäkningar tidigare år för personal där stora pensionskulder räknats fram vid anställningen. En del av dessa har nu kommit in till betalning till Skandia vilket har gjort att dessa avsättningar har minskat. Om inte dessa egna avsättningar gjorts tidigare under åren då den verkliga kostnaden uppstod hade kommunen fått ta dessa kostnader i årets resultat, vilket hade lett till att målet för god ekonomisk hushållning med ett resultat över 1 procent av skatter och bidrag inte hade uppfyllts.

Kommunen följer RKR R10 gällande värdering och upplysningar om kommunens pensionsförpliktelser, vilket går att se i not 18 och 22.

PENSIONSFRÖPLIKTELSE (MNKR)	2023	2022	2021
1. Total pensionsförpliktelse i balansräkningen och ansvarsförbindelse	67,4	71,0	74,0
<i>a. varav avsättning inklusive särskild löneskatt</i>	7,7	13,5	14,5
<i>b. varav ansvarsförbindelse inklusive särskild löneskatt</i>	59,7	57,5	59,6
2. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	24,9	20,5	18,6
3. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0,0	0,0	0,0
<b>4. Summa pensionsförpliktelse inklusive försäkring och stiftelse)</b>	<b>92,3</b>	<b>91,6</b>	<b>92,7</b>
<b>Förvaltade pensionsmedel-marknadsvärde</b>			
5. Totalt pensionsförsäkringskapital	35,9	28,3	26,7
<i>a. varav överskottsmedel</i>	1,8	1,7	1,6
6. Totalt kapital, pensionsstiftelse	0,0	0,0	0,0
7. Finansiella placeringar (egna förvaltade pensionsmedel)	0,0	0,0	0,0
<b>8. Summa förvaltade pensionsmedel</b>	<b>35,9</b>	<b>28,3</b>	<b>26,7</b>
Finansiering	56,4	63,3	66,0
9. Återlånade medel	38,9%	30,9%	28,8%



## 2.4 Händelser av väsentlig betydelse

*Detta avsnitt ger upplysningar om sådana förhållanden som inte redovisas i balansräkningen eller resultaträkningen, men som är viktiga för bedömning av den kommunala koncernen och kommunens resultat och ekonomiska ställning och har haft väsentlig påverkan på verksamheten.*

Världsläget har under 2023 varit oroligt med krig och extrema vädersituationer som har påverkat ekonomin i världen, Sverige och Ydre. Den höga inflationen som varit under året har påverkat både koncernen och kommunen genom ökade kostnader för den dagliga driften. Inflationen har även påverkat räntan på de lån som har varit tvungna att sättas om under året inom både koncernen och kommunen. Inga nya lån har behövt tas för att klara de investeringar som har gjorts under året. Hade detta behov funnits hade den ekonomiska situationen varit betydligt sämre.

Mycket tid har lagts på att få till nya scheman inom äldreomsorgen utifrån kommunens politiska beslut om arbete två helger av fem och att alla ska ha rätt till heltid, samt skärpta regler om elva timmars dygnsvila. För att klara av att bemanna dessa scheman har nya anställningar behövt göras. Detta påverkar den ekonomiska situationen för socialförvaltningen.

Under året har kommunen förvärvat en fastighet i Österbymo för att förbättra infrastrukturen och ge möjlighet att leda om tung trafik med varuleveranser, vilket kan skapa en bättre trafikmiljö runt kommunhuset och vårdcentralen. Under året har även satsningar på belysning i kommunens samhällen gjorts.

I början av 2023 anställdes en beredskapssamordnare. Kommunens krisberedskap har blivit ett högaktuellt ämne nu när Sverige ska gå med

i Nato och med de extrema vädersituationer som uppkommer med tätare mellanrum nu än för bara 20 år sedan. Under året har Ydre kommun höjt sin förmåga att hantera större kriser och krisledningsstaben har deltagit i samverkansövningen Östen.

Efter årets utgång har Ydre kommun tagit över insamlingen av förpackningar från FTI och precis innan årsskiftet fick kommunen en dispens gällande kravet på separat insamling av matavfall.



## 2.5. Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

*I detta avsnitt beskrivs kommunens styrning som görs utifrån styrmodell Styrning genom dialog (KF 2019-06-17 §44) vars utgångspunkt är helhetsperspektivet och att samtliga har en förståelse för både sin egen del och övriga delar i organisationen. Genom att se kommunen som en helhet skapas bästa nyttan för dem kommunen är till för.*

### BUDGET OCH RESURSTILLDELNING

Budgeten är kommunens huvudsakliga verktyg för planering och styrning av verksamheten. I budgeten bestäms fördelning av kommunens resurser för de kommande åren utifrån de mål som är antagna. Förvaltningarnas budget fördelas utifrån tidigare års ramar med justeringar utifrån pris- och inflationsberäkningar, demografi och politiska prioriteringar. Arbetet med budget och resursfördelning påbörjades av prislappsmodellen under året för att börja användas till budget 2024.

### KOMMUNENS MÅLSTYRNING

2023 är det sista året där kommunen har arbetat utifrån de inriktningsmål som togs i KF 2019-12-08, §85 Dnr 2019/241 och har gällt från och med 2020. Dessa mål har tagits fram utifrån kommunens vision Ydre- det attraktiva alternativet. Detta har lett till att elva inriktningsmål tagits fram och som kommunens olika förvaltningar har jobbat utifrån.

### BOLAGSSTYRNING

Kommunstyrelsen utövar sin uppsynsplikt på Ydrebestäder genom ägardirektiv. Nya ägardirektiv antogs under 2019, ägardirektiv Ydrebestäder AB 2019-12-09, Kf § 82, Dnr 2019/161.

Kommunstyrelsen ska träffa Ydrebestäders ordförande och VD två gånger per år.

### INTERNKONTROLL

Kommunstyrelsen har fastslagit en internkontrollplan för 2023 (KS § 6, Dnr 2022/382) utifrån kommunens policy och riktlinjer för intern kontroll. Uppföljning av beslutade områden ska redovisas en gång per år till kommunstyrelsen. Redovisning av interkontrollen för 2023 sker i april 2024.



## 2.6. God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

*I detta avsnitt görs en bedömning av om verksamhetens utveckling ligger i linje med god ekonomisk hushållning. Bedömning sker ur såväl ett finansiellt som ett verksamhetsperspektiv utifrån de riktlinjer/mål som kommunfullmäktige har antagit.*

Följande ska gälla som Ydre kommuns riktlinjer för god ekonomisk hushållning:

God ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv innebär att varje generation själv måste bära kostnaderna för den service som den konsumerar. Detta innebär att ingen generation ska behöva betala för det som tidigare generation förbrukat.

God ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv tar sikte på kommunens förmåga att bedriva sin verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt. För att skapa förutsättningar för en god ekonomisk hushållning måste det finnas ett klart samband mellan resursåtgång, prestationer, resultat och effekter. Detta säkerställer en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet.

För att kunna klargöra om koncernen och kommunen har en god ekonomisk hushållning och för att kunna bedöma den ekonomiska ställningen utgår den finansiella analysen från fyra finansiella aspekter. Målsättningen är att med modellens hjälp kunna identifiera eventuella finansiella problem och klargöra om kommunen har en god ekonomisk hushållning eller inte.

- Finansiellt resultat
- Kapacitetsutveckling
- Riskförhållanden
- Kontroll över finansiell utveckling.

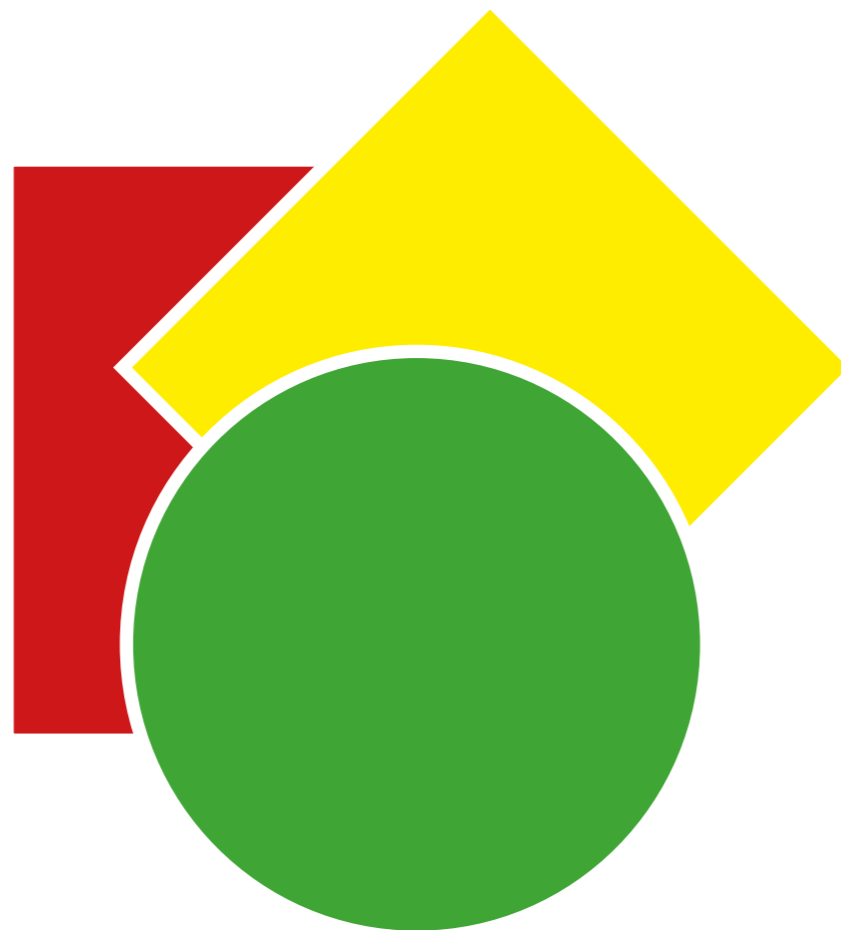


## MÅLUPPFYLLELSE

Sedan 2020 har Ydre kommun elva inriktningsmål, tio inriktade på verksamheten och det elfte finansiellt. Varje inriktningsmål har ett flertal verksamhetsmål som ska mätas för att se om inriktningsmålet är uppfyllt eller ej. Ydre kommun har i merparten av verksamhetsmålen beslutat att dessa ska läsas av i officiell statistik ibland annat databasen Kolada.

Av kommunens tio verksamhetsmål är 6 mål uppfyllda och 4 inte uppfyllda. Kommunens finansiella mål är uppfyllt.

Kommunstyrelsen bedömer att Ydre kommun har uppnått sina mål för 2023 då 60 procent av verksamhetsmålen är uppfyllda och det finansiella målet är uppfyllt.



## YDRE KOMMUN SKA VERKA FÖR EN HÅLLBAR MILJÖ

Detta mål är inte uppnått. Inriktningsmålet anses uppfyllt när tre av fyra verksamhetsmål är uppfyllda.

För att dämpa effekterna av livsmedelsprisökningarna så valde kommunen i början av 2023 att minska inköpen av ekologiskt.

Energianvändningen har inte minskat jämfört med föregående år, men är ändå mindre än vad det var för två år sedan.

Det tredje verksamhetsmålet är uppnått. Halten BOD7 har minskat och andelen totalfosfor är oförändrad. Alternativa bränslen i fordonsflottan har ökat i och med inköp av 6 stycken elhybrider. När det gäller bränsleförbrukningen så är den inte uppnådd för 2023 då kommunen slutat tanka med HVO på grund av ökande pris och utifrån beslut om besparing, samt gick över från dieselbilar (6 stycken) till elhybrider (bensin).

Verksamhetsmål	Nyckeltal	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023
Andelen närodlade och ekologiska livsmedel ska öka i kommunens verksamheter	■ Andelen närodlade och ekologiska livsmedel ska öka i kommunens verksamheter	26,5	27,6	22	17
Energianvändningen i Ydre kommuns verksamhet ska årligen minska	■ Arbete för att minska energiförbrukningen	Ja	Nej	Ja	Nej
	■ Energiförbrukning	2 644 496	3 201 801	2 661 715	2 752 972
Påverkan av miljön för kommunens avlopp ska årligen minska	● Minskning av BOD7	Nej	Nej	Nej	Ja
	● Minskning av totalfosfor	Nej	Nej	Ja	Ja
Utsläppen från kommunens transporter ska minska med 70% till 2030	◆ Andel alternativa bränslen i kommunens fordonsflotta skall öka	25%	45%	52%	Nej

## YDRE KOMMUN SKA VERKA FÖR ATT SKAPA ATTRAKTIVA BOENDEMILJÖER

Detta mål är inte uppnått. Detaljplaner har lång ledtid och är föremål för överklaganden. Detaljplanarbete pågår för Bianäset och Norra Vi/Tulle-  
rum. Mark- och miljödomstolen har avslagit överklagan gällande detaljplan för camping i anslutning till samhället i Rydsnäs.

Verksamhetsmål	Nyckeltal	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023
Ydre kommun ska ta fram detaljplaner som möjliggör färdigställande av 10 nya bostäder i attraktiva miljöer	■ Antal tillskapade detaljplaner	18	0	0	0



## YDRE KOMMUN SKA ARBETA FÖR ATT INVÅNARNA SKALL KÄNNA SIG TRYGGA

Detta mål är uppnått. Inriktningsmålet anses uppfyllt när två av tre verksamhetsmål är uppfyllda.

Barn- och utbildningsförvaltningen har genomfört trygghetsenkät och uppfyllt ytterligare delmål.

Både inom hemtjänst och inom särskilt boende upplever brukare en större trygghet gentemot föregående år emellertid behöver förvaltningen fortsatt arbeta med att säkerställa att alla våra brukare ska känna sig trygga och säkra i kontakt med oss.

Antalet brott ökar. Nationellt ökade antalet brott med 4 procent. År 2021 ändrade Brå (Brottsförebyggande rådet) strukturen i brottsredovisningen, därav ny beräkning i siffror.

Verksamhetsmål	Nyckeltal	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023
Förskola, skola och fritidshem ska verka för att barn/elever är trygga	● Är barnen trygga	Ja	Ja	Ja	Ja
Socialförvaltningen ska verka för att brukarna är trygga	● Är brukarna trygga	Ja	Nej	Ja	Ja
Antalet anmälda brott i kommunen ska minska	■ Antal anmälda brott	314	293/144	133	163

## YDRE KOMMUN SKA HA GODA LÄRMILJÖER FÖR BARN OCH ELEVER

Detta mål är uppnått. Inriktningsmålet anses uppfyllt när två av fyra verksamhetsmål är uppfyllda.

Det första verksamhetsmålet anses delvis uppnått på så sätt att jämförelsetalen är oförändrade jämfört med föregående period. Fritidshemmen har rekryterat en behörig lärare under året, dock ej behörig för fritidshem.

Måluppfyllelsen i förskola och fritidshem mäts genom analyser av det systematiska kvalitetsarbetet.

Det tredje verksamhetsmålet är inte uppnått. Måluppfyllelsen har inte ökat, men den har inte minskat anmärkningsvärt utan kan ses som en naturlig variation. Resultatet ligger bra till jämfört med andra kommuner (grönt och gult i Kolada jämförelse).

Det finns ingen statistik i Kolada på andelen elever från kommunen som studerar vid eftergymnasiala utbildningar. Det finns en SYV-plan för att informera, inspirera och vägleda elever i grundskolan till att vilja studera efter gymnasiet.

Verksamhetsmål	Nyckeltal	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023
Andelen legitimerade förskollärare och fritidspedagoger i Ydre ska öka	◆ Andel legitimerade förskollärare	32%	32%	41%	41%
	◆ Andel legitimerade fritidspedagoger		25%	25%	25%
Måluppfyllelsen i förskolan och fritidshemmen ska öka	●			Ja	Ja
Måluppfyllelsen i förskoleklass och grundskola ska öka	■ Meritvärde årskurs 9	233,7	226,1	234,2	231,9
	■ Åk 6 Nationella prov svenska, betygspoäng		10,3	13,3%	12,8%
	■ Åk 6 Nationella prov matematik, betygspoäng		11,0	13,6%	12,3%
	■ Åk 3 Nationella prov svenska, andel klarat alla delprov			70%	67%
	■ Åk 3 Nationella prov matematik, andel klarat alla delprov			75%	73%
Andelen elever från Ydre kommun som studerar vid eftergymnasiala utbildningar ska öka					

## YDRE KOMMUN SKA ERBJUDA EN MODERN, GOD VÅRD OCH OMSORG FÖR INDIVIDEN

Detta mål är inte uppnått. För att verksamhetsmålen ska vara uppfyllda ska det vara en stadigvarande ökning under treårsperiod. Målen är inte uppfyllda, delvis för att ingen mätning har skett under en treårsperiod.

Verksamhetsmål	Nyckeltal	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023
Kommuninvånarna ska uppleva att vård, stöd och omsorg ges med god kvalitet					
Individens självständighet ska stödjas och uppmuntras					
Socialtjänsten ska bedrivas med hög rättsäkerhet					

## YDRE KOMMUN SKA VERKA FÖR ETT LIVSKRAFTIGT NÄRINGSLEV

Detta mål är uppnått. Inriktningsmålet anses uppfyllt när minst ett av verksamhetsmålen är uppfyllt. Målet på 4,5 i sammanfattat omdöme anses vara uppnått med 4,48.

Inga etableringar vilket kan bero på att den industrimark vi besitter inte marknadsförs eller är ordentligt beredd.

Verksamhetsmål	Nyckeltal	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023
Ydre kommun ska verka för att behålla det goda företagsklimatet i Ydre	● Placering i svenskt näringslivs ranking	29	40	32	21
	● Sammanfattande omdöme företagsklimatet	4,35	4,22	4,23	4,48
Ydre kommun ska verka för att fler företag ska startas/etableras/utvecklas i Ydre	■ Antal startade företag	8	14	32	25
	■ Antal etablerade företag	0	0	0	0

## YDRE KOMMUN SKA ARBETA FÖR EN GOD INFRASTRUKTUR

Detta mål är uppnått. Inriktningsmålet anses uppfyllt när båda verksamhetsmålen är uppfyllda.

Under 2023 har två projekt avslutat sina byggnationer och anslutit totalt 72 kunder. Därtill gjordes 14 nya efteranslutningar. Under året har totalt 86 nya anslutningar gjorts. Tack vare nya tekniska funktioner har dessutom 14 anslutningar som tidigare inte funnits med i statistiken lagts till. Sedan 2021 har alla kunder tillgång till Utsikt Bredbands öppna fibernät med cirka 20 olika tjänsteleverantörer.

Verksamhetsmål	Nyckeltal	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023
Ydre kommun ska öka antalet fastigheter med fiberanslutning.	● Antal anslutningar	1 562	1 602	1 644	1 744
Ydre kommun skall arbeta för ett attraktivt fibernät med ett brett utbud av tjänster från olika tjänsteleverantörer.	● Arbeta med att skapa ett öppet nät	Nej	Ja	Ja	Ja

## YDRE KOMMUN SKA FRÄMJA ETT RIKT KULTURLIV

Detta mål är uppnått. Inriktningsmålet anses uppfyllt när minst ett av två verksamhetsmål är uppfyllt. Tillgänglig statistik i Kolada är för 2022. Resultat för 2023 presenteras i maj 2024.

Verksamhetsmål	Nyckeltal	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023
Andelen elever som deltar i kulturskolan ska vara bland de 25% bästa kommunerna i riket.	Andel elever som deltar i kulturskolan		Ja	Ingen Ydre-statistik i Kolada	
Antal aktivitetstillfällen för barn och unga vid kommunala bibliotek ska vara bland de 25% bästa i riket.	● Aktivitetstillfällen för barn och unga	158,9	167,6	179,5	134

## YDRE KOMMUN SKA FRÄMJA ENSKILDAS OCH FÖRENINGARS ENGAGEMANG I BYGDENS UTVECKLING

Detta mål är uppnått. Inriktningsmålet anses uppfyllt när kontinuerliga träffar planeras och genomförs.

Verksamhetsmål	Nyckeltal	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023
	● Sker ett kontinuerligt arbete med att främja enskildas och föreningars evenemang i bygdens utveckling	Ja	Ja	Ja	Ja

## YDRE KOMMUN SKA HA ENGAGERADE MEDARBETARE

Detta mål är uppnått. Inriktningsmålet anses uppfyllt när tre av fyra verksamhetsmål har ökat jämfört med föregående år. Alla siffror har ökat jämfört med 2022

Verksamhetsmål	Nyckeltal	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023
Ydre kommun ska ha engagerade medarbetare	● HME Totalindex	79	75	76	78
Andelen motiverade medarbetare ska vara högre än genomsnittet i riket	● Motivation HME	80	77	79	79
Andelen gott ledarskap ska vara högre än genomsnittet i riket	● Ledarskap HME	79	73	75	77
Andelen medarbetare som kan sitt uppdrag och verksamhetens mål ska vara högre än genomsnittet i riket	● Styrning HME	78	75	76	79

## YDRE KOMMUN SKA ARBETA FÖR EN RESURSEFFEKTIV VERKSAMHET

Detta mål är uppnått. Inriktningsmålet anses uppfyllt om det andra verksamhetsmålet, årets resultat ska uppgå till 1 procent av skatter och bidrag, och minst tre övriga verksamhetsmål är uppnådda.

- Socialförvaltningen (-15,0 mnkr) och kommunledningsförvaltningen (-0,3 mnkr) håller ej sina tilldelade budgetar
- Resultatet 1,5 procent når upp till målet på 1 procent för 2023.
- Soliditeten ökade något från 2022 vilket betyder att kommunen har kunnat finansiera alla investeringar utan att låna pengar under året.
- Ydrebostäder AB visar ett överskott medan SmåNet AB visar ett underskott.
- Betalningsberedskapen är 100 procent eftersom kommunens likvida medel är mer än räntebärande skulder som förfaller inom ett år.
- Skuldsättningsgraden för kommunen har sjunkit från 2022. Skulderna har minskat mer än vad ökningen av skatter och bidrag är.

Verksamhetsmål	Nyckeltal	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023
Samtliga förvaltningar ska hålla tilldelade ramar	Hålla tilldelad budget	3	3	2	2
Årets resultat ska uppgå till 1% av skatter och bidrag	Årets resultat % av skatter och bidrag	2,7	5,6	6,1	1,5
Soliditet inklusive pensionsförpliktelse ska öka eller hållas oförändrad	Soliditet inklusive pensionsskulden	20,9	24,1	28,8	29,5
Bolagen inom koncernen ska över tid generera resultat som värdesäkrar eget kapital	Resultat i koncernbolag	Delvis uppfyllt	Delvis uppfyllt	Delvis uppfyllt	Delvis uppfyllt
Den kortsiktiga betalningsberedskapen (likvida medel, utnyttjad checkkredit och kreditkortslöften) ska motsvara minst 100% av de räntebärande skulder som förfaller inom ett år	Betalningsberedskap	100%	100%	100%	100%
Kommunens skuldsättningsgrad (nettolåneskuld i förhållande till skatter och bidrag) ska långsiktigt minska	Skuldsättningsgrad	50,2%	49,4%	47,6%	44%

## FINANSIELL ANALYS AV KOMMUNKONCERNEN

I detta avsnitt görs en finansiell analys av den kommunala koncernen, det vill säga kommunen tillsammans med de kommunala koncernföretagen.

## RESULTAT OCH KAPACITET

Kommunkoncernens resultat för 2023 ligger på 4,9 mnkr vilket motsvarar 1,8 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. Resultatet har sjunkit med 9,0 mnkr från 2022 (13,9 mnkr). Denna försämring beror på att verksamhetens kostnader har ökat med 24,2 mnkr mellan åren. Motsvarande siffra för ökningen av skatter och bidrag är 11,2 mnkr.

Koncernens resultat motsvarar 1,8 procent av skatter och bidrag. Under åren med pandemi ökade koncernens resultat av skatter och bidrag i och med att extra kompensation delades ut till kommunen och företagen. Dessa kompensationer upphörde vid årsskiftet 2022-2023 och resultatet har gått tillbaka mot de nivåer som det var före pandemin.

Inom koncernen redovisas positiva resultat på kommunen 4,2 mnkr och Ydrebostäder AB 0,7 mnkr medan SmåNet AB redovisar ett negativt resultat som för Ydres del blev -0,05 mnkr.

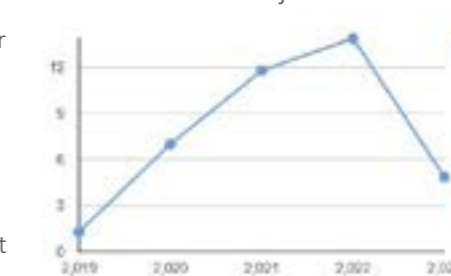
Att kommunens resultat inte blev högre beror på ökningen av verksamhetskostnader som under året har ökat med 8,0 procent, vilket beror på att inflationen har lett till kostnadsökningar för kommunen. De skatter och generella bidrag som har kommit in under 2023 har endast ökat med 4,2 procent under året, vilket betyder att kostnadsökningen endast har täckts till hälften av denna intäktsökning.

Om denna ökning fortsätter även kommande år kommer kommunen i ett kärvarare ekonomiskt läge, samtidigt som investeringar behöver göras inom bland annat VA-verksamheten.

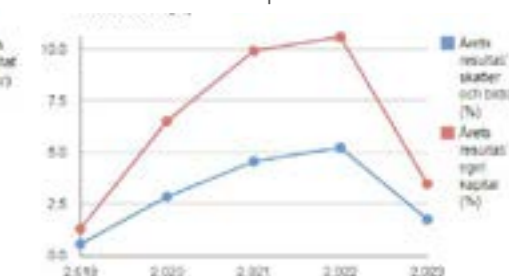
Ydrebostäder AB:s resultat beror på att företaget under 2023 bytte tak på två av sina fastigheter och dessa underhållskostnader täcktes upp av ökade intäkter under året, bland annat har företaget erhållit elstöd. Vidare hade även Ydrebostäder AB en vakans på VD-posten under första kvartalet 2023.

SmåNet AB:s negativa resultat beror på att de bara har en kostnadsmassa i sin resultaträkning för styrelsens arbete, redovisning och revision.

Årets resultat miljoner kronor



Årets resultat i procent



Självfinansieringsgraden av investeringar mäter hur stor del av investeringarna som kan finansieras med årets resultat plus avskrivningar. 100 procent innebär att koncernen kan självfinansiera samtliga investeringar som är genomförda utan att vare sig behöva låna eller minska likviditeten.

Självfinansiering av investeringar	2023	2022	2021	2020	2019	Snitt 5 år
Årets resultat samt icke likvidpåverkande poster, främst avskrivningar (mnkr)	17,1	31,4	25,6	23,0	12,8	22,0
Nettoinvesteringar (mnkr)	17,9	32,6	13,7	12,5	10,9	17,5
Självfinansieringsgrad av investeringar (%)	95,5	96,3	186,7	184,2	117,8	125,5

Kommunkoncernens självfinansieringsgrad ligger på 95,5 procent för 2023 vilket är en minskning med 0,9 procentenheter från 2022 (96,3 procent). Minskningen beror på det svagare resultatet för 2023 jämfört med 2022 samt att avskrivningarna har minskat mellan åren.

#### SUMMERAD SLUTSATS RESULTAT OCH KAPACITET

Utifrån ovanstående analyser går det att dra slutsatsen att koncernen under de kommande åren kommer få en besvärligare situation. Koncernen behöver se över sin kostnadsbild för att minska framtida kostnader och för att slippa ta för mycket lån för att klara sina investeringar framöver.

#### RISK OCH KONTROLL

Med finansiell kontroll avses bland annat hur upprättad budget och finansiella målsättningar efterlevs. Koncernen har idag ingen gemensam koncernbudget utan varje enhet upprättar sin egen budget och styrning. Avstämning av budget och resultat görs i delårs- och årsbokslut.

Kassalikviditeten är ett mått på koncernens kortsiktiga handlingsberedskap. Koncernen har en kassalikviditet för 2023 som ligger på 181,3 procent. Detta visar på att koncernen kan betala sina kortfristiga skulder

och ha pengar kvar. Kassalikviditeten har ökat med 12,5 procentenheter från året innan (168,8 procent 2022).

Soliditeten är ett mått på koncernens långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Ju högre soliditet desto starkare finansiell ställning. Soliditeten visar hur stor del av koncernens tillgångar som har finansierats med eget kapital respektive skulder. Koncernens soliditet ligger på 37,6 procent. Även om den är relativt låg så har den ändå ökat något från 2022 då den var 33,7 procent.

Koncernens egna kapital har ökat med 6,4 procent från året innan, vilket är en lägre ökning än det varit tidigare år vilket beror på att årets resultat inte varit så stort som tidigare år.

Koncernens långfristiga skulder har minskat med 0,3 mnkr under året och var vid årets utgång 156,7 mnkr, vilket beror på att leasingavgifter har betalats in under året och leasingskulden har minskat.

Finansiella nyckeltal i koncernen	2023	2022	2021	2020	2019
Kassalikviditet (%)	181,3	168,8	174,4	146,1	153,0
Soliditet (%)	37,6	33,7	33,6	29,9	28,8
Soliditet inklusive pensionsskuld (%)	21,6	19,0	16,8	13,1	8,6
Förändring av eget kapital (%)	6,4	10,4	10,7	9,2	1,0
Långfristiga skulder (mnkr)	156,7	157,0	155,4	177,4	177,4

De borgensåtaganden som finns inom koncernen är de som kommunen har åtagit sig. 82,5 procent av de totala borgensåtagandena ligger hos det helägda dotterbolaget Ydrebestäder AB.

För Ydrebestäder AB finns ett borgensåtagande på 110 mnkr (låneram) och utnyttjat är 94,2 mnkr. Risken för infriande av borgen alternativt ägartillskott bedöms fortfarande som litet. Dock kan en framtida kapitalisering ske i samband med att renoveringen av Solängen kommer igång. Detta för att motverka en sjuknande soliditet i företaget.

För kommunalförbundet ITSAM finns borgensåtagande för 7,9 mnkr. Risken för infriande av borgen bedöms fortfarande som litet även att Kinda träder ur avtalet gällande ITSAM.

När det gäller övriga borgensåtaganden ligger det största hos Bredband Asby Udde Ekonomiska förening med 12,0 mnkr. Risken för infriande av borgen bedöms som litet. Planen är att kommunen under 2024 ska köpa dessa bredbandsanslutningar av föreningen.

Borgensåtaganden per invånare ökar marginellt med 0,3 kr från bokslut 2022. Ökningen beror på att kommunens invånare har minskat med 46 personer från förra bokslutet.

Att ökningen inte blev större hänger ihop med att själva borgensåtagandena även har minskat med 0,3 mnkr under samma period.

Borgensåtagande (mnkr)	2023	2022	2021	2020	2019
Kommunägda företag	102,1	101,3	83,8	105,4	104,7
varav Ydre Bostäder AB	94,2	94,2	76,4	98,4	98,4
varav ITSAM	7,9	7,1	7,4	7,0	6,3
Övriga	12,0	13,0	14,1	0,2	6,5
<b>Summa borgensåtagande</b>	<b>114,1</b>	<b>114,4</b>	<b>97,9</b>	<b>105,6</b>	<b>111,2</b>
Koncernens resultat mnkr	4,9	13,9	11,8	7,0	1,3
Resultat kr/invånare	1 338	3 784	3 188	1 891	341
Borgensåtagande tkr/in- vånare	31,4	31,1	26,5	28,3	29,7
<i>antalet invånare</i>	<i>3 637</i>	<i>3 683</i>	<i>3 695</i>	<i>3 726</i>	<i>3 747</i>

## 2. FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Koncernens pensionskostnader har ökat med 1,7 mnkr från bokslut 2022 och blev 11,3 mnkr 2023. Kostnadsökningen beror på att ökningen av prisbasbeloppet som påverkar kostnadsutvecklingen av pensioner. Eftersom huvuddelen av pensionsutbetalningarna inom koncernen går att härleda till kommunen är bolagens påverkan ytterst liten.

Pensionskostnader (mnkr)	2023	2022	2021	2020	2019
Löpande pensionsutbetalningar	4,0	3,9	3,9	4,1	3,5
Avgiftsbestämd ålderspension (individuell del)	7,3	5,7	6,0	5,3	5,1
<b>Summa</b>	<b>11,3</b>	<b>9,6</b>	<b>9,9</b>	<b>9,4</b>	<b>8,6</b>

### SUMMERAD SLUTSATS FÖR RISK OCH KONTROLL

Utifrån ovanstående analyser går det att se att 2023 har varit ett bra år för koncernen med inte alltför stora ekonomiska risker. Men om den kostnadsökning som varit under 2023 gällande pensioner även kommer att vara lika stor under 2024 och att även andra kostnader ökar kommer det ekonomiska läget för koncernen förvärras. Detta tillsammans med att när arbetet/renoveringen med kommunens nya äldreboende kommer igång kommer koncernen bli tvungen att ta nya lån vilket kommer att påverka både likviditeten och soliditet i negativ riktning.

Borgensåtaganden är i dagsläget stabila så infriande av dem är ytterst små. Det skulle dock kunna komma att ändras om ett infriande av någon av de större borgensåtagandena skulle ske kommer detta att påverka kommunen och därmed koncernen negativt.



## FINANSIELL ANALYS AV KOMMUNEN

*I detta avsnitt görs en finansiell analys av kommunen exklusive de kommunala koncernföretagen.*

## RESULTAT OCH KAPACITET

Kommunens resultat 2023 är 4,2 mnkr, vilket är en minskning med 12,1 mnkr från 2022. Årets resultat är 1,5 procent av skatter och bidrag vilket gör att kommunen klarar sitt uppsatta mål för god ekonomisk hushållning 2023 som ligger på 1 procent.

Årets(periodens) resultat (mnkr,%)	2023	2022	2021	2020	2019
Årets resultat (mnkr)	4,2	16,3	11,6	6,8	2,0
Åretsresultat exklusive jämförelsestörande poster (mnkr)	4,2	12,7	11,6	6,8	2,0
Årets resultat/skatter och bidrag (%)	1,5	6,1	4,6	2,7	0,9
Årets resultat exklusive jämförelsestörande poster/skatter och bidrag (%)	1,5	4,8	4,6	2,7	0,9
Resultat i snitt över 3 år (mnkr)	10,7	11,5	6,8	3,7	2,8
Årets resultat/eget kapital (%)	2,8	11,4	9,2	5,9	1,9
eget kapital (mnkr)	146,1	141,9	126,9	115,3	108,5

## NETTOKOSTNADS- OCH SKATTEUTVECKLING

Ett mått på den ekonomiska balansen mellan löpande intäkter och löpande kostnader är att jämföra ökningstakten avseende skatter och bidrag med nettokostnadens ökningstakt. Det krävs en långsiktig balans mellan dessa för att kunna upprätthålla en god ekonomisk hushållning.

Ydre kommuns nettokostnad har vid bokslutet 2023 ökat med 9,8 procent; skatter och bidrag har endast ökat med 4,2 procent. På grund av den stora nettokostnadsökningen finns en oro för framtiden, kommunen behöver jobba med att få ner sina nettokostnader för att klyftan mellan ökning av skatter och bidrag och nettokostnader inte ska öka och blir större utan minska och ligga i paritet till varandra.

Nettokostnads- och skatteutveckling (%)	2023	2022	2021	2020	2019
Nettokostnads utveckling i %	9,8	2,4	1,5	5,8	3,5
Skatter och bidrags utveckling i %	4,2	5,1	3,0	8,3	3,0

Nettokostnaderna kan även ställas i relation till skatter och bidrag per år. Om relationen visar att nettokostnaderna överstiger 100 procent finns risk att kommunens egna kapital får användas till den löpande driften. Denna relation har ökat med fem procentenheter till 2023 och

landar på 98,3 procent vilket är nästa uppe i samma nivåer som 2019. Även detta visar på att kommunen måste se till att minska sina nettokostnader för att klara sin ekonomi kommande år.

Verksamhetens nettokostnad/skatter och bidrag (%)	2023	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens nettokostnad/skatter och bidrag (%)	98,3	93,3	95,8	97,2	99,5

## INVESTERINGAR

Självfinansieringsgraden av investeringar mäter hur stor del av investeringarna som kan finansieras med årets resultat plus avskrivningar. 100 procent innebär att kommunen kan självfinansiera samtliga investeringar som är genomförda utan att vare sig behöva låna eller minska likviditeten.

Kommunens självfinansieringsgrad ligger på 113,4 procent vilket beror på att under året har rättningar gjorts av finansiell leasing vilket gör att självfinansieringsgraden har minskat. Även om självfinansieringsgraden har sjunkit mellan åren så har kommunen även under 2023 kunnat finansiera sina investeringar utan att behöva ta nya lån.

Självfinansiering av investeringar	2023	2022	2021	2020	2019	Snitt 5 år
Årets resultat samt icke likvidpåverkande poster, främst avskrivningar (mnkr)	14,3	27,8	22,8	20,0	11,2	19,2
Nettoinvesteringar (mnkr)	12,6	13,5	11,1	10,5	10,9	11,7
Självfinansieringsgrad av investeringar (%)	113,4	206,2	205,2	190,3	102,3	163,8

## SUMMERAD SLUTSATS RESULTAT OCH KAPACITET

Utifrån ovanstående analyser går det att dra slutsatsen att kommunen kommer att ha en tuff tid framöver. Utifrån att nettokostnaderna ökar mer än skatteintäkter och bidrag är det viktigt att kommunen jobbar vidare med att få ner sina kostnader. Om de omfattande planerade investeringarna inom vatten och avlopp kommer igång inom de närmsta åren kommer kommunen återigen behöva låna upp pengar för att klara detta.

## RISK OCH KONTROLL

Med finansiell kontroll anses bland annat hur upprättad budget och finansiella målsättningar efterlevs.

Kassalikviditeten är ett mått på kommunens kortsiktiga handlingsberedskap. Kommunens kassalikviditet ligger på 242,2 procent, vilket är en ökning med 2,7 procentenheter från bokslut 2022 (239,5 procent). Under början av 2023 löste kommunen in ett lån på 18 mnkr. Trots detta har kassalikviditeten ökat och kommunen har fortsatt goda möjligheter att finansiera oväntade finansiella utgifter på kort sikt.

Ett annat sätt att titta på kommunens ekonomiska ställning är att titta på justerat eget kapital (eget kapital minus pensionsförpliktelser och ansvarsförbindelse för pensioner) genom skatter och bidrag. För Ydres del bör detta ligga över 25 procent för att ha en god ekonomisk ställning. 2023 ligger kommunen på 28,39 procent vilket innebär en god ekonomisk ställning.

Kassalikviditet	2023	2022	2021	2020	2019
Kassalikviditet (%)	242,2	239,5	274,3	335,3	274,4
Justerat eget kapital/ skatter och bidrag (%)	28,39	26,64	22,43	22,43	12,25

## SOLIDITET

Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Ju högre soliditet, desto starkare finansiell ställning. Nyckeltalet soliditet visar hur stor del av kommunens tillgångar som har finansierats med eget kapital. En förbättrad soliditet innebär ökat

handlingsutrymme för framtiden.

Kommunen har en relativt låg soliditet. 2023 ligger soliditeten på 49,9 procent vilket är en ökning med 5,0 procentenheter från året innan 2022 (44,9 procent) och den högsta kommunen har haft under de sista fem åren.

Soliditet	2023	2022	2021	2020	2019
Soliditet (%)	49,9	44,9	45,5	44,0	44,4
Soliditet inklusive pensionskulda (%)	29,5	26,7	24,1	20,9	14,6

## FINANSIELLA NETTOTILLGÅNGAR

Måttet finansiella nettotillgångar uttrycker betalningsförmågan på "medellång sikt".

Kommunens finansiella netto ligger för 2023 på 8,3 mnkr vilket är en sänkning med 2,7 mnkr från 2022 (10,9 mnkr). Sänkningen 25,7 mnkr

på omsättnings- och finansiella anläggningstillgångar beror till största delen på sänkningen av banktillgångar. I början av året betalades ett lån på 18 mnkr tillbaka samt att Ydrebostäder AB:s interna lån av koncernkontot har ökat. Gällande kortfristiga- och långfristiga skulder beror sänkningen 23,1 mnkr dels på återbetalningen av lånet samt att uppbokade pensionskulder har minskat mellan åren.

Finansiella nettotillgångar (mnkr)	2023	2022	2021	2020	2019
Omsättnings- + finansiella anläggningstillgångar	131,3	157,0	126,2	108,9	89,4
Kortfristiga och långfristiga skulder	123,0	146,1	125,0	123,3	115,9
<b>Netto</b>	<b>8,3</b>	<b>10,9</b>	<b>1,2</b>	<b>-14,4</b>	<b>-26,5</b>

Kommunens totala låneskuld 2023 var 79,7 mnkr vilket är en minskning med 0,8 mnkr från 2022 (80,5 mnkr), vilket beror på att leasingskulden har minskat något mellan åren. Den återbetalning av lån som gjordes i

början av 2023 åts upp av den justering som gjorts under året gällande finansiell leasing, vilket har lett till att den totala skillnaden mellan åren är liten.

Låneskuld (mnkr)	2023	2022	2021	2020	2019
Låneskuld	79,7	80,5	79,0	79,0	79,0

Kommunens totala pensionskostnad 2023 är 11,2 mnkr vilket är en ökning med 1,6 mnkr från 2022 (9,6 mnkr). Löpande pensionskostnader ligger för 2023 kvar på samma nivå som året innan 3,9 mnkr. Däremot

har avgiftsbestämd pension ökat dels till följd av den kraftiga ökningen av prisbasbeloppet som styr pensionerna samt dels av att den avgiftsbestämda pensionen höjs från 4,5 procent till 6,0 procent av lönen.

Pensionskostnader (mnkr)	2023	2022	2021	2020	2019
Löpande pensionsutbetalningar	3,9	3,9	3,9	4,1	3,5
Avgiftsbestämd ålderspension (individuell del)	7,3	5,7	6,0	5,3	5,1
<b>Summa</b>	<b>11,2</b>	<b>9,6</b>	<b>9,9</b>	<b>9,4</b>	<b>8,6</b>

## 2. FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

### BUDGETFÖLJSAMHET

En budgetföljsamhet så nära noll som möjligt är önskvärd. För året 2023 kan summeras en positiv budgetavvikelse på 1,3 mnkr. Finansförvaltningen gör en positiv avvikelse på 14,4 mnkr medan kommunstyrelsen gör en negativ avvikelse på 13,1 mnkr.

Inom kommunstyrelsen gör socialförvaltningen den största negativa avvikelsen på 15,0 mnkr, vilket beror på införandet av schemapilot inom äldreomsorgen (heltidsresan, rena helgtjänster och 11 timmars dygnsvila, inga delade turer) vilket har lett till ökade kostnader, inhyrd personal där det varit svårigheter att rekrytera, ökade LSS-kostnader samt fler placeringar enligt LVU.

KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGEN gör en negativ budgetavvikelse på 0,3 mnkr. En del avdelningar har gjort underskott och andra överskott och det största underskottet ligger inom fastighetsavdelningen där negativa budgetavvikelser har uppkommit på grund av högre hyra på Solängen, mer oplanerat underhåll och högre elkostnader än budget.

BARN- OCH UTBILDNINGSFÖRVALTNINGEN gör en positiv budgetavvikelse på 2,3 mnkr vilket delvis beror på att mer statsbidrag har sökts än vad som var planerat när budget lades. Det stora är dock positiv budgetavvikelse gällande personal vilket beror på minskad sjukfrånvaro och därmed minskade vikariekostnader samt att en del budgeterade tjänster inte har tillsatts utan andra lösningar har gjorts.

FINANSFÖRVALTNINGENS gör en positiv budgetavvikelse på 14,4 mnkr. De tre största positiva avvikelserna är skatter och bidrag 7,8 mnkr vilket beror på ett bättre utfall på skatteavräkning för 2022 och 2023, samt utjämningsbidrag och fastighetsavgift. Politisk verksamhet 4,4 mnkr eftersom politikens förfogandemedel inte har använts fullt ut. Finansnetto 2,9 mnkr vilket beror på högre ränteintäkter samt lägre räntekostnader än budget. De områden som gör negativa avvikelser är fastigheter 0,5 mnkr vilket är effekten av finansiell leasing och pensioner 0,7 vilket beror på ökade pensionskostnader.

Förvaltningarnas budgetföljsamhet i mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
Kommunledningsförvaltning	-0,3	-5,1	-1,4	1,7	0,6
Barn och utbildningsförvaltningen	2,3	6,6	2,4	2,7	-0,1
Socialförvaltningen	-15,0	-14,7	-4,3	-1,0	-10,2
<b>Summa kommunstyrelsen</b>	<b>-13,1</b>	<b>-13,2</b>	<b>-3,4</b>	<b>3,4</b>	<b>-9,7</b>
Finansförvaltningen	14,4	24,3	10,1	-1,5	7,9
<b>Summa</b>	<b>1,3</b>	<b>11,1</b>	<b>6,7</b>	<b>1,9</b>	<b>-1,8</b>

### SUMMERAD SLUTSATS RISK OCH KONTROLL

Utifrån ovanstående analyser går det att se att kommunen har förutsättningar för att klara framtida risker under förutsättning att det ekonomiska läget för kommunerna i Sverige inte försämras alltför mycket. Dock är detta ett orosmoment för kommande år.

När det gäller kommunens budgetföljsamhet, även att slutavvikelsen är positiv, går att dra slutsatsen att det är svårt för en liten kommun som Ydre att klara av stora placeringar som varar över lång tid, ökad belastning på LSS samt att anpassa verksamheten till nya kostsamma omställningar för personalen. Trots detta måste kommunen jobba med att få sina verksamheter i budgetbalans för att klara framtida utmaningar med demografin.



## 2.7 Balanskravsresultat

I detta avsnitt behandlas balanskravet vilket innebär att kommuner och regioner inte får besluta om en budget där kostnaderna överstiger intäkterna. Om resultatet vid årets slut ändå blir negativt måste det återställas med överskott inom tre år. En så kallad balanskravsutredning genomförs varje år för att fastställa om balanskravet är uppfyllt.

Ydre har beslutat att reservering till RUR får göras med högst ett belopp som motsvarar det lägsta av den del av årets resultat efter balanskravsutredningar som överstiger:

- En procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning, eller
- två procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning, om eget kapital är negativt inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser.

Huvudregeln för resultatutjämningen ska vara att ianspråktagandet endast kan göras av de medel som redan finns reserverade i resultatutjämningsreserven.

Ydre kommun får sätta av maximalt 7 procent av summan av skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning, vilket 2023 innebär att resultatutjämningsreserven maximalt får uppgå till 19,4 mnkr. I bokslutet för 2023 sätter Ydre kommun av 0,8 mnkr till RUR, vilket innebär att den totalt uppgår till 19,4 mkr, vilket är 7 procent av summan av skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning.

I bokslut 2023 är sista gången som avsättningar till RUR kan göras, denna reserv kan vid behov användas i tio år fram till 2033. Från och med bokslut 2024 kommer den nya RER (resultatreserv) att träda ikraft för möjlighet att reservera medel för att uppnå en god ekonomisk hushållning.

Balanskravsutredning	2023	2022	2021
<b>Årets resultat enligt resultaträkningen</b>	<b>4,2</b>	<b>16,3</b>	<b>11,6</b>
- Samtliga realisationsvinster	0,0	-3,6	0,0
+ Relationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	0,0	0,0
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	0,0	0,0
<b>= Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>4,2</b>	<b>12,7</b>	<b>11,6</b>
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-0,8	-1,6	-7,2
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0
<b>= Årets balanskravsresultat</b>	<b>3,4</b>	<b>11,1</b>	<b>4,4</b>
<i>Ackumulerad Resultatutjämningsreserv</i>	<i>19,4</i>	<i>18,6</i>	<i>17,0</i>

## 2.8 Väsentliga personalförhållanden

Det här avsnittet innehåller väsentliga personalförhållanden i den kommunala koncernen och kommunen. Det innebär uppgifter om anställda, ålder, könsfördelning och utveckling av antalet arbetade timmar. I avsnittet redovisas även de anställdas sjukfrånvaro och förhållanden kring personal- och kompetensförsörjning.

Eftersom det kommunala bolaget Ydrebostäder AB endast har tre anställda läggs inget fokus på koncernen utan på kommunen där de flesta anställda finns.

Vid utgången av 2023 var 285 medarbetare tillsvidareanställda i Ydre kommun. Motsvarande siffra den 31 december 2022 var 286, så i princip samma antal. Jämförs 2023 med hur det såg ut lite längre tillbaka så var antalet tillsvidareanställda 2019 277 stycken. Av tillsvidareanställda är 81,1% kvinnor och 18,9% män. Andelen män har minskat sedan föregående år, då 20 procent av de tillsvidare anställda var män, men är högre än för fem år sedan, då 16% var män.

Antalet månadsavlönade visstidsanställda, 35 stycken, har ökat. År 2022 var antalet visstidsanställda med månadslön 19 stycken. Ökningen beror främst på införandet av det tillfälliga projektet med helgtjänster där alla tjänster är tidsbegränsade. Interna tillsvidareanställda som arbetar på helgtjänster räknas som tillsvidare och externa räknas på visstid. Av de tidsbegränsade tjänsterna är helgtjänsterna det som är flest. Det finns även månadsavlönade med anställningsstöd bland de visstidsanställda.

Antal anställda per anställningsform (per 31 december)		
Kvinnor	232	24
Var av kommunen	231	24
Var av kommunen andel %	81,1%	68,6%
Män	56	11
Var av kommunen	54	11
Var av kommunen andel %	18,9%	31,4%
<b>Totalt</b>	<b>288</b>	<b>35</b>

Den externa personalrörligheten har de senaste två åren, 2023 inräknat, varit något högre än den har varit de närmsta åren innan. Tabellen visar hur det sett ut de närmaste fem åren.

Den ökade personalomsättningen kan ha flera förklaringar. En förklaring kan vara att under pandemin sågs en tendens till att färre avslutade sina anställningar och att det som nu ses är en fördröjd effekt av det. Ydre är dessutom inne i en generationsväxling där vi har en del äldre som avgår

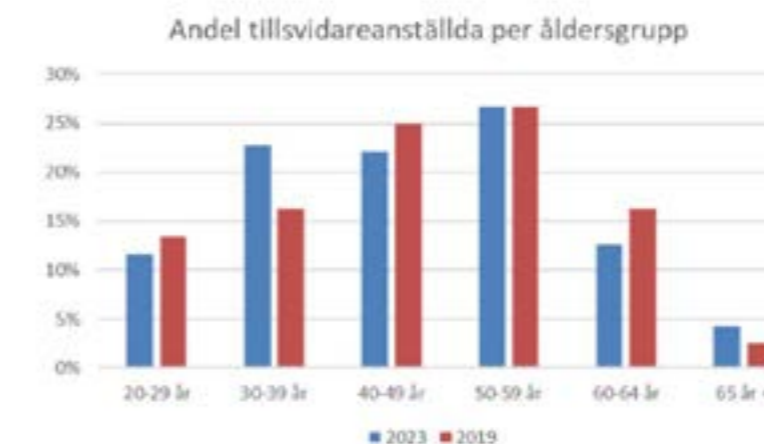
Extern personalomsättning (i procent)	2023	2022	2021	2020	2019
Barn- och utbildningsförvaltningen	10,8	15,9	7,4	5,7	7,7
Kommunledningsförvaltningen	5,3	7,4	16,3	4,1	12,0
Socialförvaltningen	19,5	15,9	11,5	13,8	12,1
<b>Total</b>	<b>13,6</b>	<b>14,3</b>	<b>10,8</b>	<b>9,0</b>	<b>10,4</b>

Ydre kommun är inne i en generationsväxling av de tillsvidareanställda. I jämförelse med föregående år så är skillnaden inte så stor. Något färre i åldersgruppen 60-64 år och 20-29 år. I gruppen 40-49 år är det några fler än föregående år. I och med att det bara skiljde en medarbetare mellan åren redovisas siffrorna med antal.

Om jämförelsen görs med 2019, så syns generationsväxlingen lite tydligare. I och med att antalet anställda skiljer sig mellan åren, redovisas siffrorna i andel av de tillsvidareanställda. Åldersgruppen under 29 år är visserligen mindre, men gruppen 30-39 år är markant större i jämförelse med 2019. Gruppen 60-64 år är tillsammans med gruppen 40-49 år mindre.

med ålderspension. Den kommande personal- och kompetensförsörjningsbristen kan även den vara förklaring till den högre personalrörligheten.

Hur personalomsättningen förväntas utvecklas och hur många som beräknas sluta går att läsa mer om i både Verksamhetsplanen och Kompetensförsörjningsplanen.



Medelåldern för tillsvidareanställda var 46 år 2023 och den har inte förändrats så mycket de senaste åren och det beror delvis på att fler medarbetare stannar kvar efter 65 år. En förhöjd LAS-ålder är en bidragande orsak att en del väljer att stanna kvar och fortsätta arbeta tills vidare efter 65. En annan anledning till att medelåldern är hög är att den största åldersgruppen är 50-59 år och den är ganska oförändrad de senaste åren.

Antalet årsarbetare ökade under 2023 till 288 stycken, i jämförelse med året innan där antalet var 276. Nyckeltalet årsarbetare är ett tal som varit mycket påverkat av pandemin då alla ledigheter och frånvaro räknas av den arbetade tiden. En årsarbetare definieras här som 1700 timmar. Att antalet årsarbetare ökar beror inte på att många fler är anställda, utan snarare på att sjukfrånvaro och annan frånvaro har minskat. När

någon blir sjuk eller har annan korttidsfrånvaro, är det inte alltid att en vikarie behöver tillsättas eller mertid beordras. Därför blir frånvaron inte alltid helt täckt. Därför resulterar en minskad frånvaro att det blir fler årsarbetare. Statistiken för timavlönade är cirka fem årsarbetare mindre än 2022 och även där visar det att frånvaron varit mindre i och med att inte lika många timmar har arbetats av timavlönade.

Alla förvaltningar har en ökning av årsarbetare och det beror främst på en minskad sjukfrånvaro och övrig frånvaro. Kommunledningsförvaltningen har en ökning av arbete utfört av månadsavlönade, där utökning med HR-konsult och säkerhetssamordnare är en förklaring.

Antal årsarbetare (31 december)	2023	2022
Barn- och utbildningsförvaltningen	99	96
Kommunledningsförvaltningen	61	58
Socialförvaltningen	128	122
<b>Totalt</b>	<b>288</b>	<b>276</b>

Sjukfrånvaron har sjunkit markant i jämförelse med de senaste åren, som visserligen varit påverkade av pandemin. I jämförelse med åren före pandemin så är 2023 års sjukfrånvaro också låg. Senast det var en lägre sjukfrånvaro var 2016 och det är det enda året den senaste tioårsperioden som sjukfrånvaron var lägre än den var under 2023.

Glädjande nog så minskar både korttids-, men framförallt långtidssjukfrånvaron. Att korttidssjukfrånvaron minskar efter pandemin är något som var förväntat, men att långtidssjukfrånvaron, som inte har samma koppling till pandemin, sjunker, är extra glädjande. Nyckeltalet, 60 dagar +, har under pandemin varit kraftigt påverkat, på grund av den ökade korttidssjukfrånvaro som den förde med sig. I ett sådant läge blir det nyckeltalet lite missvisande. Siffran 2022 som var 35,5 är en låg siffra för Ydre kommun. Därför ska det ses som en framgång att 2023 års siffra

nästan är på en lika lång nivå, trots en markant minskad korttidsfrånvaro och det beror på att långtidssjukfrånvaron nästan sjunkit i samma omfattning.

I sjukfrånvaron redovisad per förvaltning görs bara en jämförelse med föregående år och då visar samtliga förvaltningar ett lägre sjukfrånvarotal. Det är viktigt att komma ihåg att pandemin fortsatt påverkade sjukstatistiken mycket 2022 och framförallt våren hade mer korttids-sjukfrånvaro än vad som annars får betrakta som ett normalår. Socialförvaltningen är den som har sänkt sitt sjukfrånvarotal mest, från 13 procent till 9,3.

Sjukfrånvaro (i procent)	2023	2022	2021	2020
Total	6,7	10,9	9,0	10,9
Kvinna	7,8	10,9	10,6	10,9
Man	2,5	3,5	3,1	2,2
<-29 år	4,6	8,5	9,1	7,7
30-49 år	6,3	8,2	7,7	7,0
50-> år	7,6	10,5	10,1	11,0
60 dagar +	37,3	35,5	45,0	40,0

Sjukfrånvaro per förvaltning (i procent)	2023	2022
Barn- och utbildningsförvaltningen	6,5	8,2
Kommunledningsförvaltningen	1,9	3,5
Socialförvaltningen	9,3	13

Året 2023 blev kostnaderna för övertid, fyllnadstid, sjuklön och timlön mindre än för 2022. Det hänger såklart ihop med pandemin och att

sjukfrånvaron minskat så kraftigt. Räknas dessa tillsammans så är det besparingar på 1,7 miljoner.

Kostnad i mnkr	2023	2022
Övertid	1,9	2,1
Fyllnadstid	0,6	0,6
Sjuklön	1,5	2,3
Timlön	9,5	10,3



## 2.9 Förväntad utveckling, framtid

*I detta avsnitt redovisas kända förhållanden och faktorer som bedöms påverka Ydre kommun, både i närtid och längre fram, liksom vilka risker och osäkerhetsfaktorer det innebär.*

Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) skriver i sin ekonomirapport från oktober 2023: "Kommunernas ekonomiska läge är mer ansträngt än på många år. Höga prisökningar i verksamheterna och ökade pensionskostnader i år och nästa år ger tillsammans med högre räntor tuffa ekonomiska förutsättningar." Vidare skriver de också: " Anpassningar av verksamheten måste göras, bland annat med hjälp av digital teknik och nya arbetssätt, som både tar hänsyn till dagens svåra ekonomiska förutsättningar och arbetskraftsbristen." När det gäller inflationen skriver SKR att den är på väg ned även om det går trögt och att detta inte innebär sänkta priser utan en stabilisering av den nya höga prisnivån och att ränteutgifterna kommer att bestå.

Ydre kommun står inför demografiska utmaningar där den äldsta befolkningen ökar och den yngre befolkningen minskar något, vilket påverkar kommunen i allra högsta grad. Befolkningen blir äldre och behöver mer hjälp av kommunen, vilket ökar trycket inom äldreomsorgen. Samtidigt minskar befolkningen i helhet, vilket leder till minskad skattekraft för kommunen. Detta leder till att kommunen står inför stora utmaningar de närmaste åren.

Kommunens pensionskostnader ökar och likaså kostnaderna för verksamheten. Det är en utmaning att hitta arbetskraft, både i stort och med rätt kompetens, till de lediga tjänster som kommunen har. Kommunen behöver också fokusera på att försöka hitta nya, mer effektiva arbetssätt inför framtiden.

Ett annat orosmoment för kommunen och kommunkoncernen är inflationens påverkan på räntorna. Inom de närmaste åren står kommunkoncernen inför stora investeringar i äldreboendet Solängen samt upprustning och utbyggnad av VA-nätet. Både kommun och koncern kommer att behöva ta nya lån vilket leder till högre räntekostnader. På grund av detta kommer kommunen behöva jobba med sin likviditetsprognos för att se när lånen behöver tas för att minska räntekostnaderna så mycket som möjligt.

När ränteläget förbättras och räntorna kommer ned under 3 procent finns en stor förhoppning att byggnationer på tomter i attraktiva lägen kommer igång och att även inflyttningen stabiliseras. Enligt prognoserna förväntas detta ske på 1-2 års sikt och är helt avhängigt på om inflationen kommer ned till riksbankens mål på 2 procent. Kan pågående exploateringsplaner i Rydsnäs och Bianäset vara klara när det här sker kan det bidra på ett positivt sätt till tillväxt och inflyttning.

*I detta avsnitt redovisas Ydre kommunkoncerns resultat och ekonomiska ställning, genom de sammanställda räkenskaperna, som enligt Lagen om kommunal bokföring och redovisning omfattar resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter. Redovisningen sker för kommunen och den kommunala koncernen.*

*Med koncernen menas förutom kommunen även Ydrebostäder AB (100%) och SmåNet AB (25%).*

## 3.1 Resultaträkning

RESULTATRÄKNING (mnkr)	Noter	Sammanställd redovisning		Ydre kommun	
		2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Verksamhetens intäkter	3	79,0	78,7	65,7	68,9
Verksamhetens kostnader	4	-337,3	-315,5	-328,0	-305,7
Avskrivningar	5	-12,2	-13,8	-10,2	-11,5
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-270,6</b>	<b>-250,6</b>	<b>-272,5</b>	<b>-248,3</b>
Skatteintäkter	6	193,9	189,8	193,9	189,8
Generella statsbidrag och utjämning	7	83,2	76,2	83,2	76,2
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>6,6</b>	<b>15,4</b>	<b>4,7</b>	<b>17,7</b>
Finansiella intäkter	8	1,4	0,6	2,3	1,1
Finansiella kostnader	9	-3,1	-2,1	-2,8	-2,6
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>4,9</b>	<b>13,9</b>	<b>4,2</b>	<b>16,3</b>
Extraordnåra poster		0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Årets resultat</b>		<b>4,9</b>	<b>13,9</b>	<b>4,2</b>	<b>16,3</b>

## 3.2 Balansräkning

BALANSRÄKNING	Noter	Sammanställd redovisning		Ydre kommun	
		2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
<b>Tillgångar</b>					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader, tekniska anläggningar	10	247,0	239,2	135,7	134,0
Maskiner och inventarier	11	27,4	26,1	25,5	24,9
Finansiella anläggningstillgångar	12	4,3	3,7	26,3	25,8
<b>Summa Anläggningstillgångar</b>		<b>278,7</b>	<b>269,1</b>	<b>187,6</b>	<b>184,7</b>
Omsättningstillgångar					
Förråd, lager och exploateringsfastigheter	13	13,8	14,1	13,8	14,1
Fordringar	14	39,1	42,3	51,3	52,6
Kassa, bank	15	40,3	63,8	39,9	64,5
<b>Summa Omsättningstillgångar</b>		<b>93,2</b>	<b>120,2</b>	<b>105,0</b>	<b>131,2</b>
<b>Summa Tillgångar</b>		<b>371,9</b>	<b>389,3</b>	<b>292,5</b>	<b>315,9</b>

Fortsättning nästa sida...

## 3.1 forts. balansräkning

	Noter	Sammanställd redovisning		Ydre kommun	
		2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
<b>Eget Kapital, Avsättningar och Skulder</b>					
Eget kapital	16	-139,8	-131,3	-146,1	-141,9
Årets resultat		-4,1	-12,3	-3,4	-14,6
Resultatutjämningsreserv		-19,4	-18,6	-19,4	-18,6
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	17	-8,3	-14,1	-7,7	-13,5
Andra avsättningar	18	-15,7	-14,4	-15,7	-14,5
Skulder					
Långfristiga skulder	19	-156,7	-157,0	-79,7	-80,5
Kortfristiga skulder	20	-51,4	-72,4	-43,3	-65,6
<b>Summa Eget Kapital, Avsättningar och Skulder</b>		<b>-371,9</b>	<b>-389,3</b>	<b>-292,5</b>	<b>-315,9</b>
<b>Panter och ansvarsförbindelser</b>					
Ansvarsförbindelser					
Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	21	-59,7	-57,5	-59,7	-57,5
Övriga ansvarsförbindelser	22	-19,9	-20,2	-114,1	-114,4

## 3.3 Kassaflödesanalys

KASSAFLÖDESANALYS	Not	Sammanställd redovisning		Ydre kommun	
		2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		4,9	13,9	4,2	16,3
Justering för ej likviditetspåverkande poster	24	7,7	14,1	11,9	12,3
<b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>		<b>12,6</b>	<b>28,0</b>	<b>16,1</b>	<b>28,5</b>
Ökning/ minskning kortfristiga fodringar		3,1	-10,9	1,3	-22,3
Ökning/ minskning förråd och varulager		0,7	-1,6	0,7	-1,6
Ökning/ minskning kortfristiga skulder		-21,0	21,3	-22,2	19,5
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>-4,6</b>	<b>36,8</b>	<b>-4,1</b>	<b>24,2</b>
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i materiella anläggningstillgångar		-17,9	-14,8	-12,6	-13,5
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	14,2
Investering i kommunkoncernföretag		0,0	0,0	0,0	-0,4
Investering i finansiella anläggningstillgångar		-0,6	0,0	-0,5	0,0
<b>Kassaflöde från investeringsveksamheten</b>		<b>-23,1</b>	<b>22,0</b>	<b>-13,2</b>	<b>0,3</b>
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån		0,0	17,8	0,0	0,0
Amortering av låneskulder		-0,2	0,0	-18,0	0,0
Avgår till kortfristiga skulder		0,0	-18,0	0,0	-18,0
Amortering av skulder för finanseill leasing		-0,2	-0,1	-0,8	0,0
<b>Kassaflöde från finansieringsveksamheten</b>		<b>-23,6</b>	<b>21,7</b>	<b>-18,8</b>	<b>-18,0</b>
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>-23,6</b>	<b>21,7</b>	<b>-36,1</b>	<b>6,5</b>
Likvida medel vid årets början		63,8	42,1	76,1	58,1
Likvida medel vid årets slut		40,3	63,8	39,9	64,6

## 3.4 Nothänvisningar

INNEHÅLLSFÖRTECKNING NOTER:

NOT 1	REDOVISNINGSPRINCIPER
NOT 2	UPPSKATTNINGAR & BEDÖMNINGAR
NOT 3-9	NOTER TILL RESULTATRÄKNINGEN
NOT 10-22	NOTER TILL BALANSRÄKNINGEN
NOT 23	NOT LEASING
NOT 24	NOT TILL KASSAFLÖDESANALYS
NOT 25-26	ÖVRIGA UPPLYSNINGAR

**NOT 1 - REDOVISNINGSPRINCIPER**

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt Rådet för kommunal redovisning (RKR) rekommendationer. De kommunala bolagens redovisning tillämpas enligt årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd.

Vid upprättande av kommunkoncernens årsredovisning är det kommunala regelverket överordnat. Det innebär att årsredovisningen är upprättad enligt detta regelverk.

Anpassningar har gjorts för att följa gällande rekommendationer för enligt RKR. Dock följer inte kommunen RKR:s rekommendation gällande anslutningsavgifter. Då kommunen endast har ett fåtal periodiseras dessa inte.

**KOMMUNKONCERNEN OCH SAMMANSTÄLLDA RÄKENSKAPER**

Kommunkoncernen består av följande kommunala koncernföretag:

Bolag	Ägandeandel
Ydrebostäder AB	100 %
SmåNet AB	25 %

Inga förändringar i sammansättningen av kommunkoncernen har skett under året.

De sammanställda räkenskaperna är upprättade enligt RKR R16 Sammanställda räkenskaper.

De sammanställda räkenskaperna upprättas med proportionell konsolidering, så kallad klyvningsmetod. Det innebär att konsolidering sker i proportion till kommunens andel av ett kommunalt koncernföretags intäkter, kostnader, tillgångar och skulder.

Alla koncerninterna transaktioner har eliminerats för att ge en rättvisande bild av de sammanställda räkenskaperna.

**VÄRDERINGS- OCH OMRÄKNINGSPRINCIPER****ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR**

RKR R3, Ydre kommun har inga immateriella anläggningstillgångar. Inom koncernen har tidigare år felaktigt aktieinnehav som SmåNet AB haft i Vökby rapporterats som immateriella anläggningstillgångar fast det är finansiella anläggningstillgångar. Detta har rättats upp i årets bokslut och lika så jämförelsesiffrorna för 2022.

RKR R4, Materiella anläggningstillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst 3 år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde 2023 är satt till två prisbasbelopp (105 000 kronor för 2023).

Anskaffade anläggningstillgångar aktiveras löpande under året i samband med att de tas i bruk. Avskrivning sker med rak metod (lika stort belopp årligen under livslängden) och påbörjas när anläggningen tas i bruk.

Avskrivningstiderna har satts med vägledning av SKR:s rekommendationer gällande avskrivningstider, men med anpassning till bedömd nyttjandeperiod för Ydre kommun.

Följande avskrivningstider tillämpas normalt i kommunen: 3, 5, 10, 15, 20, 33, 45 och 50 år. På tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs emellertid inga avskrivningar.

Från och med 2014-01-01 regleras komponentavskrivningar i rekommendationen. Ydre kommun har sedan 2014 tillämpat komponentavskrivningsmetoden där så är möjligt. På investeringar som är gjorda före 2014 bedöms vara så dåligt dokumenterade att enbart en schablonmässig metod för komponentavskrivning går att använda och kommunens bedömning är att det leder till ett onödigt merarbete som på ett mycket ringa sätt kommer att påverka resultatet och förbättra redovisningskvaliteten.

RKR R6, Nedskrivning av värdet på en materiell anläggningstillgång. En bedömning förs om det finns anledning till en prövning av tillgångens värde.

**OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR**

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp som de beräknas komma in.

**FINANSIELLA TILLGÅNGAR OCH FINANSIELLA SKULDER**

RKR R7, Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges. Specifikationer av tillgång och skulder görs enligt rekommendationen i noterna. Kommunens placeringsmedel är klassificerade som omsättningstillgång. Placeringsmedel är värderade till marknadsvärdet. Enligt 7 kap. 1 § LKBR ska samtliga anläggningstillgångar (inklusive finansiella anläggningstillgångar) värderas till anskaffningsvärde.

Inbetalning av obligatorisk medlemsinsats redovisas som ökning av andelar i Kommuninvest. Stadgeändringen och stämmobeslutet från 2020 tillsammans med stämmobeslutet 2022-03-31 innebär att insatsskapitalet för kommuner och regioner successivt ökar enligt 1 100 kr per invånare för 2022, 1200 kr per invånare för 2023 och 1300 kr per invånare för 2024.

RKR R8, Redovisning av derivat och säkringsredovisning. Kommunen har inga derivat så därför är detta inte aktuellt.

#### LEASING

RKR R5, en översyn av kommunens hyresavtal har gjorts under 2023 och enligt bedömningar som utgår från RKR R5 har tre hyresavtal klassificerats som finansiell leasing. Avtalen är upptagna som finansiell tillgång och skuld i kommunens balansräkning. I kommunkoncern har två avtal eliminerats då Ydrebostäder AB är hyresvärd och alla interna mellanhavanden ska elimineras. Omräkning av balansräkningen och nyckeltal 2022 har gjorts för jämförbarhet.

När nya hyresavtal tecknas kommer en bedömning göras huruvida de klassificeras som ett operationellt eller finansiellt leasingavtal. Avgörande för klassificeringen av leasingavtal är i vilken omfattning de ekonomiska risker och fördelar som är förknippade med ägandet av det aktuella leasingobjektet enligt en helhetsbedömning finns hos leasegivaren eller leasetagaren.

När det gäller de avtal som kommunen har tecknat för ett mindre antal bilar klassificeras dessa som operationella leasingavtal och återfinns inte i någon redovisningspost i balansräkningen. Operationell leasing

redovisas i not 23.

#### SKULDER OCH AVSÄTTNINGAR

RKR R9, Ansvarsförbindelser redovisas i anslutning till balansräkningen i enlighet med rekommendationen. Redovisat belopp för borgensförbindelser avser utnyttjad del av beviljad borgen.

RKR R10, Kommunens pensioner administreras av Skandia. Från och med 1998 redovisas kommunens pensionskulld enligt blandmodellen. Detta innebär att pension som intjänats före 1998 behandlas som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen.

Pensioner intjänade från och med 1998 redovisas som kostnad i resultaträkningen och som skulder/avsättningar i balansräkningen. Såväl kostnad som avsättning är belastad med löneskatt motsvarande 24,26 procent.

Avsättning för pensioner värderas enligt gällande RIPS 21 i enlighet med RKR R10.

Utöver rekommendationerna görs egna beräkningar där Skandias underlag för beräkning inte matchar aktuellt intjänande. Avstämning av beräkningar görs på 31/8 och 31/12 löpande bokas premieinbetalningar mot avsättningen.

Avsättning avseende anläggningar för vatten och avlopp har gjorts även att där inte finns någon externt vidimerad underhållsplan, vilket inte följer RKR:s rekommendationer. En plan för investeringar vatten och avloppsanläggningar fastställdes av Kommunfullmäktige under 2019.

I den fastställda planen har totalt 150 mkr tagits upp fram till 2029. Övriga avsättningar är till avfallsdeponin där en täckningsplan finns. Etapp 4 av 5 har slutförts, etapp 3 och 5 återstår, sluttäckning beräknas ske under 2027.

#### DRIFTSREDOVISNING

RKR R14, Ydre kommuns driftsredovisning sker i enlighet med rekommendationen.

Fullmäktige anvisar rambudget till respektive förvaltning i form av nettoanslag, därav redovisas budgetposterna i netto. Ramjusteringar sker under året för löneöversyn samt internfördelningar mellan verksamheter utan att det påverkar fullmäktiges beslutade resultat. Ramjusteringar har genomförts vid 5 tillfällen under 2023, enligt KS Dnr 2023/145 700 §56, Dnr 2023/145 700§57, Dnr 2023/118 000 §39, Dnr 2023/ 151 042 §60 samt justering för löneökningar enligt 2023 års lönerrevision.

I driftsredovisningen ingår löner som belastas med ett personalomkostnadspålägg om 40,15 procent. Internräntan var två procent för 2023 detta utifrån kommunens egen räntesats på lån. Kommunen har ingen interfordelning av hyror och måltider vilket betyder att det liksom gemensamma funktioner som kansli, ekonom och HR organiseras under kommunledningsförvaltningen. Finansförvaltningens övrigt i driftsredovisningen avser pensionskostnader, avskrivningsnetto och ej utfördelade löneavtal samt semester- och ferielöneskulder.

#### INVESTERINGSREDOVISNING

RKR R14, Kommunfullmäktige beslutar om nettobudget enligt uppställning i investeringsredovisningen. Omdisponering av anslag mellan verksamhetsområden samt tilläggsanslag kan beslutas av fullmäktige under året. Beslut om omdisponering av föregående års anslag görs i samband med årsbokslut.

#### KASSAFLÖDESANALYS

RKR R13, KR2 Intäkter, när det gäller kommunens anslutningsavgifter intäktsförs de vid inbetalningen. De enbart är ett fåtal periodiseras de inte. Detta är en avvikelse från RKR:s rekommendationer.

### NOT 2 - UPPSKATTNINGAR OCH BEDÖMNINGAR

I noten redovisas väsentliga uppskattningar och bedömningar som ligger till grund för de finansiella rapporterna samt om det skett förändringar i bedömning, redovisningsprinciper eller rättelser av fel.

RKR R2, Intäkter redovisas till det värde kommunen erhållit eller kommer att erhålla.

#### PERIODISERING AV RIKTADE STATSBI DRAG

Kommunen periodiserar sökta men ej erhållna statsbidrag samt statsbidrag som kommunen ej behöver ansöka om.

Hur stor del av bidraget som periodiseras beror på hur säker kommunen är på att erhålla bidraget.

Detta gäller även bidrag från Migrationsverket som av princip inte intäktsförs förrän pengarna är kommunen tillhanda.

RKR R9, Avsättningar och ansvarsförbindelser

Sluttäckning av Beghagsdeponin beräknas ske under 2027 enligt chefen för gata/ park .

BYTE AV REDOVISNINGSPRINCIPER, ÄNDRINGAR I UPPSKATTNINGAR OCH BEDÖMNINGAR SAMT RÄTTELSE AV FEL.

RKR R12, "Väsentliga fel under tidigare perioder ska, om det är möjligt, retroaktivt rättas i de första finansiella rapporter som godkänns för utfärdande efter upptäckten av felet. Rättelse görs genom omräkning av jämförelsetalen för den tidigare period eller de tidigare perioder där felet finns."

Rättning av fel har gjorts enligt rekommendationen vid beräkning av finansiell leasing. Kommunens samtliga hyresavtal har gått har gått igenom och värderats utifrån om det bedöms som finansiell leasing. Tre av kommunens fem hyresavtal bedömdes som finansiell leasing. Omräkning har gjort av jämförelsetal för 2022 och påverkar resultaträkning,

balansräkning, kassaflöde, noter och tillhörande nyckeltal. Dock har inte nyckeltal för tidigare år justerats på grund av leasing eftersom den stora affären med Solängen gjordes 2022 och tidigare leasingavtal inte har så stor påverkan att kostnaden föra att få dessa rätt inte är proportionerlig till effekterna av dessa. Kommentarer finns på förändringarna i de finansiella rapporterna.

Rättning har även gjorts till bokslut 2023 gällande bokning av Ydrebo-städer AB:s lån på koncernkontot, detta har redovisats som ett lån på ett underkonto gällande banken och även som en fordran på bolaget. Omräkning har även gjorts av jämförelsetal för 2022 och påverkar not 15 fordringar och not 16 kassa, bank.

Rättning har gjorts i bokslut 2023 gällande koncernen och SmåNet AB:s andelar i koncernföretag, det ligger i år not 13 finansiella anläggningstillgångar och har tidigare år legat felaktigt i not 1 immateriella anläggningstillgångar. Omräkning har även gjorts av jämförelsetal för 2022 och påverkar not 1 immateriella anläggningstillgångar och not 13 finansiella anläggningstillgångar på koncernnivå.

### NOTER TILL RESULTATRÄKNINGEN

NOT 3 - verksamhetens intäkter, (mnkr)	Koncernen		Ydre kommun	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Försäljningsintäkter	5,3	4,7	5,3	4,7
Taxor och avgifter	26,3	23,1	28,6	25,1
Hyror och arrenden	22,6	21,4	5,0	4,3
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	20,9	25,8	20,1	25,8
EU-bidrag	0,0	0,1	0,0	0,1
Övriga bidrag	0,2	0,5	0,2	0,5
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	3,5	3,2	6,3	4,9
Intäkter från exploateringsverksamhet och tomträtter	0,0	0,0	0,0	0,0
Realisationsvinster på materiella och immateriella anläggningstillgångar	0,1	0,0	0,1	3,6
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>79,0</b>	<b>78,7</b>	<b>65,7</b>	<b>68,9</b>

NOT 4 - Verksamhetens kostnader, (mnkr)	Koncernen		Ydre kommun	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	-177,9	-163,5	-175,6	-161,4
Pensionskostnader	-17,3	-10,5	-17,5	-11,4
Lämnade bidrag	-6,5	-4,5	-6,5	-4,5
Köp av huvudverksamhet	-59,7	-58,6	-58,2	-63,7
Lokal-och markhyror samt övriga fastighetskostnader	-16,4	-18,8	-14,6	-11,7
Inköp av material och varor	-21,2	-22,3	-18,5	-18,7
Inköp av tjänster	-17,7	-14,2	-17,2	-15,7
Övriga kostnader	-20,7	-23,1	-19,8	-18,8
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>-337,3</b>	<b>-315,5</b>	<b>-328,0</b>	<b>-305,7</b>

NOT 5 - Av- och nedskrivningar, (mnkr)	Koncernen		Ydre kommun	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Avskrivning byggnader och anläggningar	-9,2	-9,9	-7,5	-7,9
Avskrivning maskiner och inventarier	-2,6	-2,2	-2,2	-1,9
Nedskrivning/återföring byggnader och anläggningar	-0,5	-1,7	-0,5	-1,8
<b>Summa av- och nedskrivningar</b>	<b>-12,2</b>	<b>-13,8</b>	<b>-10,2</b>	<b>-11,5</b>

NOT 6 - Skatteintäkter, (mnkr)	Koncernen		Ydre kommun	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Preliminär kommunalskatt	190,1	184,3	190,1	184,3
Preliminär slutavräkning innevarande år	2,9	4,3	2,9	4,3
Slutavräkningsdifferens föregående år	1,0	1,2	1,0	1,2
<b>Summa skatteintäkter</b>	<b>193,9</b>	<b>189,8</b>	<b>193,9</b>	<b>189,8</b>

NOT 7 - Generella statsbidrag och utjämning, (mnkr)	Koncernen		Ydre kommun	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Inkomstutjämning	50,0	43,5	50,0	43,5
Kostnadsutjämning	15,0	12,9	15,0	12,9
Regleringsbidrag/avgift	8,6	10,2	8,6	10,2
Kommunal fastighetsavgift	13,4	11,7	13,4	11,7
Bidrag/avgift för LSS-utjämning	-6,6	-6,6	-6,6	-6,6
Övriga generella bidrag från staten	2,9	4,4	2,9	4,4
<b>Summa generella statsbidrag och utjämning</b>	<b>83,2</b>	<b>76,2</b>	<b>83,2</b>	<b>76,2</b>

Statsbidrag som härrörs till redovisningsperioden men ej inkommit har fodringsförts.

NOT 8	Koncernen		Ydre kommun	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
<b>- Finansiella intäkter, (mnkr)</b>				
Utdelningar på aktier och andelar	0,2	0,3	0,2	0,3
Ränteintäkter	1,2	0,3	1,2	0,3
Borgensavgift	0,0	0,0	0,4	0,4
Övriga finansiella intäkter	0,0	0,0	0,5	0,2
<b>Summa finansiella intäkter</b>	<b>1,4</b>	<b>0,6</b>	<b>2,3</b>	<b>1,1</b>

NOT 9	Koncernen		Ydre kommun	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
<b>- Finansiella kostnader, (mnkr)</b>				
Räntekostnader	-2,9	-1,8	-1,2	-1,0
Övriga finansiella kostnader	-0,2	-0,3	-1,5	-1,6
<b>Summa finansiella kostnader</b>	<b>-3,1</b>	<b>-2,1</b>	<b>-2,8</b>	<b>-2,6</b>

Jämförelsetalen för 2022 är ändrade med hänsyn till leasingen.

## NOTER TILL BALANSRÄKNINGEN

NOT 10	Koncernen		Ydre kommun	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
<b>- Mark, byggnader, tekniska anläggningar, (mnkr)</b>				
Ingående anskaffningsvärde	314,9	351,6	157,1	193,8
Inköp	13,2	6,5	8,9	5,8
Försäljningar	0,0	0,0	0,0	-63,7
Överföringar	0,0	0,8	0,0	18,0
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>328,2</b>	<b>358,9</b>	<b>166,0</b>	<b>154,0</b>
Ingående ackumulerade avskrivningar	-73,3	-110,8	-23,1	-62,4
Försäljningar	0,0	0,0	0,0	49,5
Årets avskrivningar	-7,9	-8,9	-7,2	-7,0
<b>Utgående ack. avskrivningar</b>	<b>-81,2</b>	<b>-119,7</b>	<b>-30,3</b>	<b>-20,0</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>247,0</b>	<b>239,2</b>	<b>135,7</b>	<b>134,0</b>
Därav finansiell leasing	2,5	2,7	17,0	18,2
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	25,7 år	28,7 år	12,5 år	14,6 år

Jämförelsetalen för 2022 är ändrade med hänsyn till leasingen.

NOT 11 - Maskiner och inventarier, (mnkr)	Koncernen		Ydre kommun	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	45,5	38,3	42,8	35,6
Inköp	4,5	7,3	3,5	7,2
Utrangeringar	-0,7	0,0	-0,7	0,0
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>49,4</b>	<b>45,5</b>	<b>45,7</b>	<b>42,8</b>
Ingående ackumulerade avskrivningar	-19,4	-15,4	-17,9	-14,2
Utrangeringar	0,2	0,0	0,2	0,0
Årets avskrivningar	-2,8	-4,0	-2,4	3,7
<b>Utgående ack. avskrivningar</b>	<b>-22,0</b>	<b>-19,4</b>	<b>-20,2</b>	<b>-17,9</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>27,4</b>	<b>26,1</b>	<b>25,5</b>	<b>24,9</b>
Därav finansiell leasing	0,0	0,0	0,0	0,0
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	9,7 år	6,5 år	10,4 år	6,7 år

NOT 12 - Finansiella anläggningstillgångar, (mnkr)	Koncernen		Ydre kommun	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
<b>Aktier och andelar kommunkoncernföretag med mera</b>				
Ydrebostäder AB (100%)	0,0	0,0	20,5	20,5
SmåNet AB (25%)	0,0	0,0	3,2	3,2
Södra Skog	0,4	0,3	0,4	0,3
Kommunassurans Syd	0,3	0,3	0,3	0,3
Kommuninvest ekonomisk förening	1,8	1,5	1,8	1,5
Övriga aktier och andelar	1,8	1,7	0,1	0,1
Summa aktier och andelar kommunkoncernföretag mm	4,3	3,7	26,3	25,8
<b>Summa finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>4,3</b>	<b>3,7</b>	<b>26,3</b>	<b>25,8</b>
<b>Summa finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>4,3</b>	<b>3,7</b>	<b>26,3</b>	<b>25,8</b>

Jämförelsetalen för 2022 är ändrade med hänsyn till SmåNet AB:s aktieinnehav i VÖKBY AB.

NOT 13 - Förråd, lager och exploateringsfastigheter, (mnkr)	Koncernen		Ydre kommun	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Lager olja, pellets, IT	1,1	1,8	1,1	1,8
Exploateringsfastigheter	12,7	12,3	12,7	12,3
<b>Summa förråd, lager och exploateringsfastigheter</b>	<b>13,8</b>	<b>14,1</b>	<b>13,8</b>	<b>14,1</b>

NOT 14 - Fordringar, (mnkr)	Koncernen		Ydre kommun	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Kundfordringar	4,1	4,3	5,1	5,3
Kommunalskattefordringar	25,5	28,3	24,8	26,8
Övriga kortfristiga fordringar	0,1	0,0	0,0	0,0
Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	9,5	9,6	21,4	20,4
<b>Summa fordringar</b>	<b>39,1</b>	<b>42,3</b>	<b>51,3</b>	<b>52,6</b>

Jämförelsetalen för 2022 är ändrade med hänsyn till Ydrebostäder AB:s koncerninterna lån.

NOT 15 15 - Kassa och bank, (mnkr)	Koncernen		Ydre kommun	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Bank dagligt konto	40,3	63,8	53,1	76,1
Underkonto Ydrebostäder	0,0	0,0	-13,2	-11,5
<b>Summa kassa och bank</b>	<b>40,3</b>	<b>63,8</b>	<b>39,9</b>	<b>64,5</b>

Jämförelsetalen för 2022 är ändrade med hänsyn till Ydrebostäder AB:s koncerninterna lån.

NOT 16 16 - Eget kapital, (mnkr)	Koncernen		Ydre kommun	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående eget kapital	-109,5	-94,8	-116,5	-103,5
Ingående eget kapital fjärrvärme	-8,3	-6,4	-8,3	-6,4
Ingående eget kapital renhållning	1,5	0,0	1,5	0,0
Justering av eget kapital	0,0	0,8	0,0	1,3
Resultatutjämningsreserv	-19,4	-18,6	-19,4	-18,6
Årets resultat	-4,1	-12,3	-3,4	-14,6
<b>Summa eget kapital</b>	<b>-139,8</b>	<b>-131,3</b>	<b>-146,1</b>	<b>-141,9</b>

Jämförelsetalen för 2022 är ändrade med hänsyn till leasingen.

NOT 17 - Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser, (mnkr)	Koncernen		Ydre kommun	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående avsättning till pensioner inklusive löneskatt	-14,1	-16,4	-13,5	-14,5
Nyintjänad pension	4,7	0,6	4,7	0,6
Årets utbetalningar	0,3	0,5	0,3	0,4
Ränte- och basbeloppsuppräknig	-0,3	-0,1	-0,2	-0,1
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrig post	-0,1	-0,2	-0,1	-0,2
Byte av tryggande	0,0	1,0	0,0	0,0
Förändring löneskatt	1,2	0,4	1,1	0,2
<b>Summa avsatt till pensioner inkl löneskatt</b>	<b>-8,3</b>	<b>-14,1</b>	<b>-7,7</b>	<b>-13,5</b>

Uppgift om aktualiseringsgrad och visstidsförordnanden finns i not 21

NOT 18 - Andra avsättningar, (mnkr)	Koncernen		Ydre kommun	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
<b>Avsatt för återanställande av deponi</b>				
Redovisat värde vid årets början	-3,6	-3,6	-3,6	-3,6
<b>Utgående avsättning</b>	<b>-3,6</b>	<b>-3,6</b>	<b>-3,6</b>	<b>-3,6</b>
<b>Avsatt för Vatten och Avlopp</b>				
Redovisat värde vid årets början	-10,9	-9,0	-10,9	-9,1
Nya avsättningar	-1,3	-1,8	-1,3	-1,8
<b>Utgående avsättning</b>	<b>-12,1</b>	<b>-10,8</b>	<b>-12,1</b>	<b>-10,9</b>
<b>Summa andra avsättningar</b>	<b>-15,7</b>	<b>-14,4</b>	<b>-15,7</b>	<b>-14,5</b>

NOT 19	Koncernen		Ydre kommun	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
<b>- Långfristiga skulder, (mnkr)</b>				
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	-155,2	-155,4	-61,0	-79,0
Avgår kortfristig skuld	0,0	18,0	0,0	18,0
Långfristig leasingskuld	-1,5	-1,8	-18,7	-19,5
Nyupptagna lån	0,0	-17,8	0,0	0,0
<b>Summa långfristiga skulder</b>	<b>-156,7</b>	<b>-157,0</b>	<b>-79,7</b>	<b>-80,5</b>
<b>Förutbetalda intäkter som regleras över flera år</b>				
Anläggnings-/anslutningsavgifter återstående antal år (vägt snitt)	25 år	25 år	25 år	25 år
<b>Uppgifter om lång- och kortfristig upplåning</b>				
Genomsnittlig ränta %	1,93%	1,43%	1,95%	1,22%
Genomsnittlig ränta % exklusive derivat	1,93%	1,43%	1,95%	1,22%
Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	1,91 år	2,62 år	2,53 år	2,76 år
<b>Kapitalförfall andel av lån</b>				
0-1 år	19%	19%	34%	23 %
1-3 år	56%	21%	0 %	27%
3-5 år	26%	60%	66 %	51%

Jämförelsetalen för 2022 är ändrade med hänsyn till leasingen.

NOT 20	Koncernen		Ydre kommun	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
<b>- Kortfristiga skulder, (mnkr)</b>				
Leverantörsskulder	-19,7	-20,2	-16,6	-18,2
Moms och punktskatter	-1,1	-0,7	-0,8	-0,6
Personalens skatter, avgifter och avdrag	-6,5	-5,8	-6,4	-2,7
Upplupna personalkostnader (exkl. pensioner)	-8,4	-7,8	-8,2	-10,7
Upplupna pensionskostnader	-5,0	-6,2	-4,9	-5,9
Övriga kortfristiga skulder	-0,7	-0,9	0,0	0,0
Förutbetalda riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	-1,7	-2,0	-1,7	-2,0
Fastighetslån kortfristigt (1år)	0,0	-18,0	0,0	-18,0
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	-8,4	-10,9	-4,7	-7,5
<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>-51,4</b>	<b>-72,4</b>	<b>-43,3</b>	<b>-65,6</b>

NOT 21 - Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna, (mnkr)	Koncernen		Ydre kommun	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inklusive löneskatt	-57,5	-59,6	-57,5	-59,6
Ränte- och basbeloppsuppräknig	-4,1	-1,3	-4,1	-1,3
Nyintjänad pension	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets utbetalningar	3,6	3,6	3,6	3,6
Övrig post	-1,3	-0,6	-1,3	-0,6
Förändring av löneskatt	-0,4	0,4	-0,4	0,4
<b>Summa ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl löneskatt</b>	<b>-59,7</b>	<b>-57,5</b>	<b>-59,7</b>	<b>-57,5</b>
<b>Övriga pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder/ avsättningar</b>				
<b>Utgående pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna</b>	<b>-59,7</b>	<b>-57,5</b>	<b>-59,7</b>	<b>-57,5</b>
<b>Övriga upplysningar avseende pensioner</b>				
Aktualiseringsgrad	99%	99%	99%	99%
Antal förtroendevalda med rätt till omställningsstöd enligt OPF-KL	2	3	2	3

NOT 22 - Övriga ansvarsförbindelser, (mnkr)	Koncernen		Ydre kommun	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
<b>Borgensåtagande kommunala bolag</b>				
Ydrebostäder AB	0,0	0,0	-94,2	-94,2
Kommunalförbundet ITSAM, 1/6 av 30 mnkr (generell borgen)	-5,0	-5,3	-5,0	-5,3
Kommunalförbundet ITSAM, lån hos Kommuninvest	-2,9	-1,8	-2,9	-1,8
<b>Övriga borgensförbindelser</b>				
Rydsnäs Livs AB	0,0	0,0	0,0	0,0
Bredband Ansby Udde Ekonomiskaförening	-12,0	-13,0	-12,0	-13,0
<b>Övriga förpliktelser</b>				
Förlustbidrag för statligt belånade egnahem	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa övriga ansvarsförbindelser</b>	<b>-19,9</b>	<b>-20,2</b>	<b>-114,1</b>	<b>-114,4</b>

### 3. FINANSIELLA RAPPORTER

NOT 23 - Leasing, (mnkr)	Koncernen		Ydre kommun	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
<b>Fastigheter</b>				
Totala minimileaseavgifter	-2,0	-2,5	-32,6	-34,9
Nuvärde minimileasingavgifter	-1,5	-1,8	-18,7	-19,5
Därav förfall inom 1 år	-0,3	-0,3	-0,9	-0,8
Därav förfall inom 1-5 år	-1,2	-1,5	-3,6	-3,9
Därav förfall senare än 5 år	0,0	0,0	-14,2	-14,8
<b>Varav kommunkoncerninterna finansiella leasingavtal</b>				
<b>Fastigheter</b>				
Totala minimileaseavgifter	0,0	0,0	-30,6	-32,4
Nuvärde minimileaseavgifter	0,0	0,0	-17,2	-17,8
Därav förfall inom 1 år	0,0	0,0	-0,6	-0,6
Därav förfall inom 1-5 år	0,0	0,0	-2,4	-2,4
Därav förfall senare än 5 år	0,0	0,0	-14,2	-14,8
<b>Varav externa finansiella leasingavtal</b>				
<b>Fastigheter</b>				
Totala minimileaseavgifter	-2,0	-2,5	-2,0	-2,5
Nuvärde minimileaseavgifter	-1,5	-1,8	-1,5	-1,8
Därav förfall inom 1 år	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3
Därav förfall inom 1-5 år	-1,2	-1,5	-1,2	-1,5
<b>Icke uppsägningsbara operationella leasingavtal överstigande 1 år</b>				
<b>Minimileaseavgifter</b>				
Med förfall inom 1 år	-0,2	0,0	-0,2	0,0
Med förfall inom 1-5 år	-0,3	0,0	-0,3	0,0

Jämförelsetalen för 2022 är ändrade med hänsyn till leasingen.



NOT 24				
- Justering för likvidpåverkande poster, (mnkr)	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Justeringar för avskrivningar	-11,8	-11,8	-9,7	-9,0
Justeringar för nedskrivningar och utrangering	-0,5	-1,7	-0,5	-1,7
Justeringar i anläggningsregistret, post under utredning, övrig skuld	0,0	-0,3	-0,1	0,0
Justering koncernföretag	6,1	0,0	0,0	0,0
Förutbetalda anslutningar mm	-6,2	-0,7	-6,2	-0,6
Justeringar för gjorda avsättningar	4,6	0,4	4,6	-0,9
<i>Därav</i>				
<i>Avsättning pension exkl. ÖK-SAP</i>	<i>0,0</i>	<i>-0,9</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Avsättning pension förtroendevalda</i>	<i>-0,1</i>	<i>-0,2</i>	<i>-0,1</i>	<i>0,2</i>
<i>Extra avsättning FÅP egen beräkning</i>	<i>4,8</i>	<i>-0,6</i>	<i>4,8</i>	<i>0,6</i>
<i>Avsättning löneskatt pensioner</i>	<i>1,1</i>	<i>-0,6</i>	<i>1,1</i>	<i>0,2</i>
<i>Avsättning deponi</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Avsättning VA</i>	<i>-1,3</i>	<i>1,8</i>	<i>-1,3</i>	<i>-1,8</i>
<b>Summa justeringar för ej likviditetspåverkande poster</b>	<b>-7,7</b>	<b>-14,1</b>	<b>-11,9</b>	<b>-12,2</b>

## NOT UPPLYSNING OM UPPRÄTTADE SÄRREDOVISNINGAR

## 25-UPPRÄTTANDE SÄRREDOVISNINGAR

Särredovisningar har upprättats för fjärrvärme enligt fjärrvärmelagen (2008:263) och lämnas till Energimarkandsinspektionen. Särredovisning för Vatten och avlopp enligt lagen (2006:412). Även särredovisningar för bredband och renhållning har upprättats. Alla redovisningar finns tillgängliga

## NOT UPPLYSNING OM KOSTNADER FÖR REDOVISNINGSREVISION

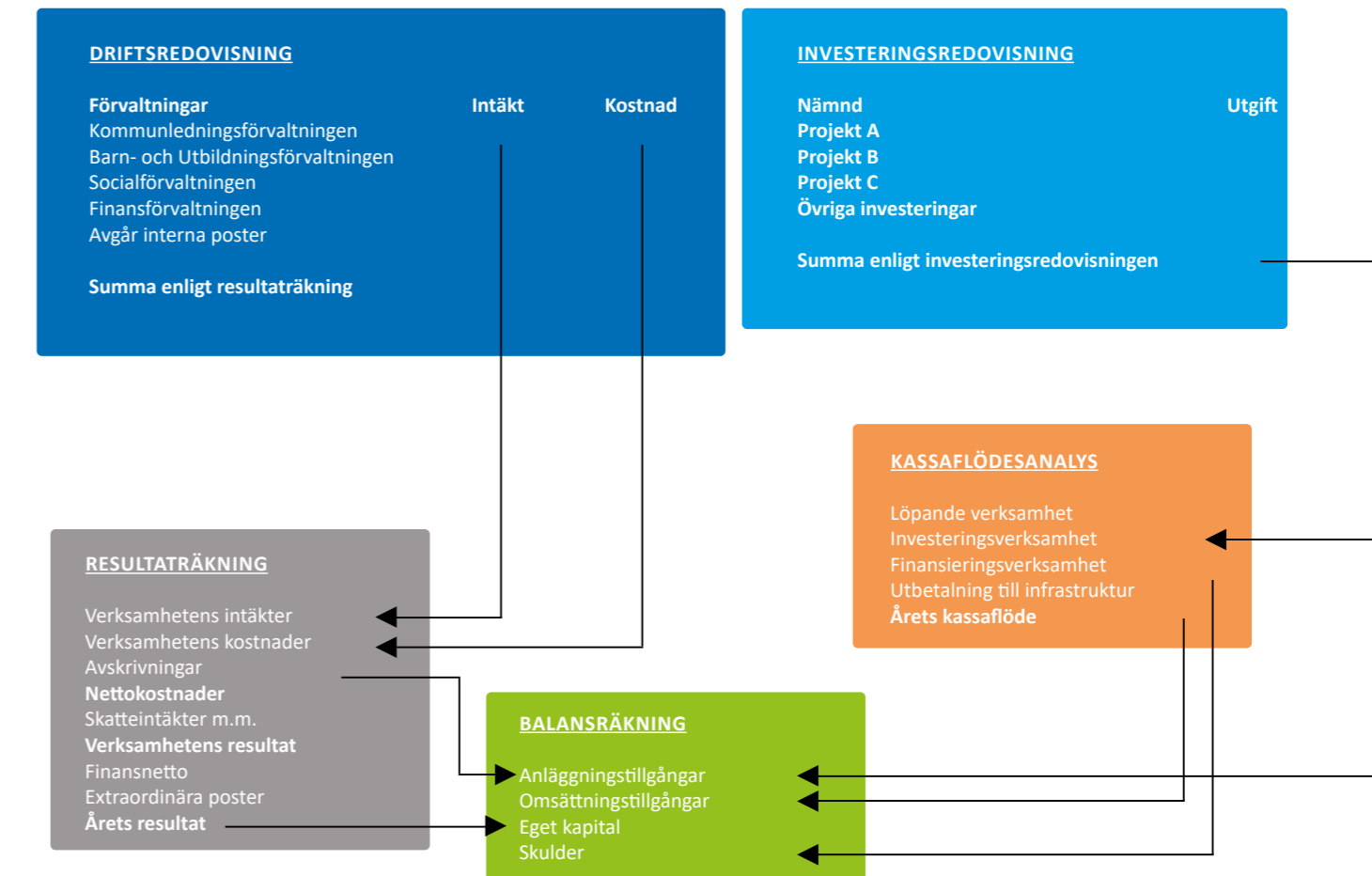
NOT 26				
- Kostnader för räkenskapsrevision, (tkr)	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
<b>Kostnad för räkenskapsrevision</b>				
Sakkunnigt biträde	319	205	319	205
Förtroendevald revision	6	8	6	8
Auktoriserade revisorer (bolagsrevision)	172	114		
<b>Total kostnader för räkenskapsrevision</b>	<b>497</b>	<b>327</b>	<b>325</b>	<b>213</b>
<b>Kostnad för övrig revision</b>				
Sakkunnigt biträde	190	284	190	284
Förtroendevald revision	78	22	78	22
<b>Total kostnad för övrig revision</b>	<b>268</b>	<b>306</b>	<b>268</b>	<b>306</b>
<b>Total kostnad för revision</b>	<b>765</b>	<b>632</b>	<b>593</b>	<b>518</b>

## 4. DRIFTS- OCH INVESTERINGSREDOVISNING

## 4. DRIFT OCH INVESTERINGSREDOVISNING

Detta avsnitt innehåller driftredovisning och investeringsredovisning som ska visa information om hur resurserna fördelas och förbrukas av verksamheterna. Stora negativa och positiva avvikelser mot budget kommenteras.

Sambandet mellan drift- och investeringsredovisningen och årsredovisningens övriga delar ses i bilden nedan.



## 4.1. Driftredovisning

Driftsredovisningens budgetavvikelse för 2023 ligger på minus 7,0 mnkr. Två förvaltningar har positiva budgetavvikelser: barn- och utbildningsförvaltningen 2,3 mnkr och finansförvaltningen 6,4 mnkr, medan övriga två har en negativ budgetavvikelse: kommunledningsförvaltningen -0,3 mnkr och socialförvaltningen -15,4 mnkr.

Kommunledningsförvaltningens budgetunderskott -0,3 mnkr beror på att fastighetsverksamheten gör ett underskott på 2,9 mnkr medan övriga verksamheter både gör underskott och överskott.

Barn- och utbildningsförvaltningens budgetöverskott 2,3 mnkr beror på

att alla delar gör överskott förutom två verksamheter som gör ytterst små underskott förskolan (-0,04 mnkr och gymnasiet -0,06 mnkr).

Socialförvaltningens budgetunderskott -15,4 mnkr är den största enskilda avvikelserna. -10,4 mnkr är köp av huvudverksamhet, det vill säga köpa av placeringar.

Finansförvaltningens budgetöverskott 6,4 mnkr beror till största delen 4,4 mnkr på att politikens medel för förfogande inte har använts. Restrande verksamheter har gjort budgetöverskott, förutom pensioner som gör ett underskott på -0,7 mnkr.

Driftsredovisning per förvaltning	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget netto	Budget
Belopp i mnkr	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	avvikelse
Kommunledningsförvaltning	54,2	49,0	-108,2	-103,2	-54,1	-54,2	-53,8	-0,3
Barn- och utbildningsförvaltningen	13,2	13,3	-98,8	-91,6	-85,5	-78,2	-87,8	2,3
Socialförvaltning	11,2	11,8	-127,5	-122,8	-116,4	-111,0	-101,0	-15,4
Finansförvaltning övrigt	1,5	9,3	-7,9	-2,7	-6,4	6,6	-12,8	6,4
Justeras interna mellanhavanden	-14,4	-14,5	14,4	14,5	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen</b>	<b>65,7</b>	<b>68,9</b>	<b>-328,0</b>	<b>-305,7</b>	<b>-262,4</b>	<b>-236,8</b>	<b>-255,4</b>	<b>-7,0</b>

Nettokostnaden har ökat med 25,5 mnkr från 2022, minskade intäkter med 3,2 mnkr och ökade kostnader med 22,3 mnkr.

Intäkterna 2023 är 65,7 mnkr vilket är en minskning med 3,2 mnkr från 2022. Barn- och utbildningsförvaltningen och socialförvaltningen ligger i stort sett på samma nivå 2023 som året innan, medan de stora förändringarna mellan åren har skett inom kommunledningsförvaltningen och finansförvaltningen.

KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGEN har ökat sina intäkter med 5,1 mnkr till 2023. De enskilt två största ökningarna 2,9 mnkr är slamtömning 1,5 mnkr och renhållning 1,4 mnkr. Intäktsökningen inom slamtömning beror på att från och med 1 januari 2023 tog kommunen över det administrativa ansvaret för kommunens slamtömning, vilket tidigare låg ute på entreprenad. Hanteringen av slamtömning i egen regi innebär att kommunens kostnader minskar med runt 0,3 mnkr per år, vilket har varit entreprenörens påslag för administration. Ökningen inom renhållning beror på att för att komma till rätta med återkommande underskott höjdes taxan för renhållning med 20 procent 2023, vilket tillsammans med kontroll av abonnentregistret har medfört ökning av intäkterna.

FINANSFÖRVALTNINGEN har minskat sina intäkter med 7,8 mnkr till 2023. Denna minskning beror på 3,3 mnkr på försäljningen av Solängen som under 2022 gav en reavinst till kommunen. 1,4 mnkr beror på att den ersättning som kom under 2022 för kompensation av höga sjuklönekostnader upphörde till 2023. Kommunens bidrag från Migrationsverket har minskat med 3,1 mnkr från 2022.

Kostnaderna 2023 är 328 mnkr vilket är en ökning med 22,3 mnkr från 2022. Alla förvaltningar har haft kostnadsökningar mellan åren gällande personalkostnader.

KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGEN har ökat sina kostnader med 5,1 mnkr mellan åren, där ökade personalkostnader är 3,7 mnkr vilket beror på att tjänster har tillsatts under året, vilket har lett till att konsultkostnader har minskat. De övriga kostnaderna har totalt ökat med 1,4 mnkr. En del kostnader har sjunkit mellan åren och vissa har ökat. Den största ökningen beror på att hyra av Solängen har belastat hela 2023 medan endast fyra månader belastades 2022.

BARN- OCH UTBILDNINGSFÖRVALTNINGEN har ökat sina kostnader med 7,2 mnkr från 2022: personalkostnader 3,3 mnkr och övriga kostnader 4,0 mnkr där den enskilt största kostnaden 1,6 mnkr är köp av skolplatser.

SOCIALFÖRVALTNINGEN har ökat sina kostnader med 4,7 mnkr mellan åren. Personalkostnaderna har ökat med 7,9 mnkr vilket beror på att under 2023 bemannades en avdelning på demensboendet fullt ut, året innan var den under uppbyggnad. Fler socialsekreterare har anställts under 2023 vilket har lett till minskat behov av konsulttjänster. De nya reglerna gällande 11-timmars vila och politikens satsning på heltidsresan har från oktober gett ökade lönekostnader. Förvaltningens övriga kostnader har däremot minskat med 3,2 mnkr vilket beror på minskade kostnader för placeringar.

FINANSFÖRVALTNINGEN har ökat sina kostnader med 5,2 mnkr från 2022. Personalkostnaderna har ökat med 5,2 mnkr vilket beror på en ökning av pensionskostnader med 4,2 mnkr. Sedan ligger även en negativ post på övriga kostnader med 2,3 mnkr gällande hyresjusteringar på grund av leasing.

Belopp i mnkr	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget netto	Budget
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	avvikelse
Politisk verksamhet	6,0	4,8	-26,0	-24,0	-20,0	-19,2	-25,2	5,2
Infrastruktur, skydd mm	1,7	1,8	-10,0	-9,7	-8,3	-7,9	-8,4	0,0
Fritid och kultur	0,8	0,7	-5,4	-4,9	-4,6	-4,2	-4,5	-0,2
Pedagogisk verksamhet	13,2	13,3	-97,9	-91,4	-84,7	-78,1	-87,3	2,7
Vård och omsorg	11,2	11,9	-127,0	-122,6	-115,8	-110,7	-99,9	-15,9
Särskilt riktade insatser	0,7	0,6	-2,4	-2,0	-1,7	-1,4	-2,4	0,7
Affärsverksamhet	27,4	24,8	-23,8	-23,5	3,5	1,3	1,8	1,8
Fastighet	17,6	16,2	-39,7	-37,2	-22,1	-20,9	-21,0	-1,0
Finansverksamhet	1,5	9,3	-10,2	-5,0	-8,7	4,2	-8,4	-0,3
Justeras interna mellanhavanden	-14,4	-14,5	14,4	14,5	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen</b>	<b>65,7</b>	<b>68,9</b>	<b>-328,0</b>	<b>-305,7</b>	<b>-262,4</b>	<b>-236,8</b>	<b>-255,4</b>	<b>-7,0</b>

När det gäller 2023 års intäkter ligger den största minskningen jämfört med bokslut 2022 på finansverksamheten och de tre största ökningarna på politisk verksamhet, affärsverksamhet och fastighet. Förändringen inom finansverksamheten ses ovan under finansförvaltningen.

Ökningen inom politisk verksamhet 1,1 mnkr beror till största delen på ökade intäkter för fördelade tjänster inom kommunen.

Affärsverksamhetens ökning 2,6 mnkr bero på ökade intäkter för fjärrvärme, slamtömning och renhållning se ovan under kommunledningsförvaltningen samt minskade intäkter för VA-verksamhet.

Ökningen inom fastighet 1,4 mnkr beror på bland annat på ökade hyror för Solängen 0,8 mnkr, strandskyddsdispenser 0,1 mnkr och intäkter från skogen 0,3 mnkr.

När det gäller 2023 års kostnader ligger de största ökningarna jämfört med bokslut 2022 på pedagogisk verksamhet, vård och omsorg samt finansverksamhet.

Pedagogisk verksamhet ökning med 6,5 mnkr, alla verksamheter här under har ökat sina kostnader mellan åren utom förskola och Komvux som har minskat något.

Vård och omsorg ökning med 4,4 mnkr alla verksamheter här under har ökat sina kostnader mellan åren utom IFO och LSS som har minskat sina kostnader. IFO-1,6 mnkr och LSS-1,6 mnkr.

Finansverksamheten ökning med 5,2 mnkr, pensioner är den största delen med en ökning på 4,2 mnkr.



## 4.2. Investeringsredovisning

Under 2023 genomfördes investeringar på 12,6 mnkr vilket var 30,9 mnkr lägre än budget. Det var främst inom två områden som investeringar gjordes under året, infrastruktur och skydd 3,3 mnkr och affärsverksamhet 6,8 mnkr. Den största budgetavvikelsen fanns inom affärsverksamheten och då framför allt inom bredbandsinvesteringar vilket beror på att inköp av bredbandsnätet Asby-Udde inte har skett under 2023 utan troligtvis kommer att ske under 2024 efter färdigställande och besiktning.

Under året har flera projekt färdigställts till en kostnad på 14,2 mnkr. De största färdigställda investeringarna under 2023 var VA-investeringar 5,1 mnkr där VA-nätet har setts över på flera ställen i kommunen. Byte av gatljusarmaturer till energisnåla LED-armaturer: Gatljus 2,3 mnkr. Socialförvaltningen har gjort möbelinvesteringar för 2,3 mnkr samt förnyelse av Naturum har gjorts för 1,3 mnkr.

Under 2024 kommer arbetet fortgå med investeringar inom kommunen, bland annat med VA-investeringar, utbyte av gatljusarmaturer till energisnål LED-armatur samt energieffektivisering genom att investera i solceller.

Inom koncernen jobbas det med renovering/ nybyggnation av äldreboendet Solängen. Detta projekt är i sin början och beräknas vara klart under 2027.

Investeringsredovisning kommunen, mnkr	Totalutgift			Varav: årets investeringar		
	Total budget	Akkumulerat utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
<b>Färdigställda investeringar</b>						
<b>Infrastruktur, skydd mm</b>	<b>3,5</b>	<b>2,9</b>	<b>0,6</b>	<b>3,5</b>	<b>2,9</b>	<b>0,6</b>
Fysiskmiljö Österbymo	0,7	0,1	0,6	0,7	0,1	0,6
Gatljus	2,3	2,3	0,0	2,3	2,3	0,0
Asfaltering	0,5	0,5	0,0	0,5	0,5	0,0
<b>Fritid och kultur</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Pedagogisk verksamhet</b>	<b>0,5</b>	<b>0,9</b>	<b>-0,3</b>	<b>0,5</b>	<b>0,9</b>	<b>-0,3</b>
Inventarier barn o utbildning	0,5	0,9	-0,3	0,5	0,9	-0,3
<b>Vård och omsorg</b>	<b>2,3</b>	<b>0,4</b>	<b>1,9</b>	<b>2,3</b>	<b>0,4</b>	<b>1,9</b>
Inventarier socialen	2,3	0,4	1,9	2,3	0,4	1,9
<b>Affärsverksamhet</b>	<b>5,7</b>	<b>5,7</b>	<b>0,0</b>	<b>5,7</b>	<b>3,5</b>	<b>2,2</b>
Bredband	0,2	0,2	0,0	0,2	0,1	0,0
VA	5,1	5,1	0,0	5,1	2,9	2,2
Fjärrvärme	0,4	0,4	0,0	0,4	0,4	0,0
<b>Fastighet</b>	<b>0,9</b>	<b>0,9</b>	<b>0,0</b>	<b>0,9</b>	<b>0,8</b>	<b>0,1</b>
Vattenskada Ydreskolan	0,3	0,3	0,0	0,3	0,3	0,0
Utbyte till ledbelysning	0,3	0,3	0,0	0,3	0,3	0,0
Byte av lås	0,3	0,3	0,0	0,3	0,2	0,1
<b>Övrigt</b>	<b>1,3</b>	<b>1,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Naturums förnyelse	1,3	1,3	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa färdigställda investeringar</b>	<b>14,2</b>	<b>12,1</b>	<b>2,1</b>	<b>12,9</b>	<b>8,4</b>	<b>4,4</b>
Varav finansiell leasing	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Fortsättning nästa sida...

Pågående projekt	Total budget	Beräknad totalutgift	Prognos avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
<b>Infrastruktur, skydd mm</b>	<b>5,2</b>	<b>12,7</b>	<b>-7,5</b>	<b>5,2</b>	<b>0,4</b>	<b>4,8</b>
Exploatering bostadsområde	4,4	8,2	-3,9	4,4	0,2	4,1
Exploatering Övrigt	0,1	4,0	-4,0	0,1	-0,3	0,4
Övrigt (Gång o cykelvägar, mm)	0,8	0,5	0,3	0,8	0,5	0,3
<b>Affärsverksamhet</b>	<b>18,2</b>	<b>5,5</b>	<b>12,7</b>	<b>18,2</b>	<b>3,3</b>	<b>15,0</b>
VA-investeringar	1,6	3,7	-2,1	1,6	2,9	-1,2
Bredband (alla projekt)	12,5	1,8	10,8	12,5	0,4	12,1
Utbyggnad fjärrvärme	3,1	0,0	3,1	3,1	0,0	3,1
Återvinningsstation	1,0	0,0	1,0	1,0	0,0	1,0
<b>Fastighet</b>	<b>5,4</b>	<b>0,8</b>	<b>4,6</b>	<b>5,4</b>	<b>0,4</b>	<b>5,0</b>
Låssystem, solceller	3,6	0,7	2,9	3,6	0,3	3,3
Planerat fastighetsunderhåll	1,8	0,1	1,7	1,8	0,1	1,7
<b>Övrigt</b>	<b>0,5</b>	<b>0,2</b>	<b>0,3</b>	<b>1,8</b>	<b>0,2</b>	<b>1,6</b>
Investeringsbanken	0,5	0,2	0,3	1,8	0,2	1,6
<b>Summa pågående investeringar</b>	<b>29,4</b>	<b>19,2</b>	<b>10,2</b>	<b>30,7</b>	<b>4,2</b>	<b>26,5</b>
<b>Summa investering</b>	<b>43,5</b>	<b>31,2</b>	<b>12,3</b>	<b>43,5</b>	<b>12,6</b>	<b>30,9</b>
Varav finansiell leasing	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa investeringar, exklusive finansiell leasing</b>	<b>43,5</b>	<b>31,2</b>	<b>12,3</b>	<b>43,5</b>	<b>12,6</b>	<b>30,9</b>

Bolagsinvesteringar över 20 mnkr, pågående projekt	Beslutad totalutgift	Akkumulerat utfall	Beräknad totalutgift	Beräknad avvikelse
Ydrebostäder AB:				
Solägen		91,0	3,2	91,0
				0,0

## 6. ORD- OCH BEGREPPSFÖRKLARINGAR



### 6.1. Ordlista

**ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR** är tillgångar som ska användas en längre tidsperiod till exempel byggnader, fordon, maskiner, värdepapper med mera.

**AVSKRIVNINGAR** är planmässig värdeminskning av anläggningstillgångarna för att fördela anskaffningskostnaden över tillgångens beräknade nyttjandeperiod.

**AVSÄTTNINGAR** är förpliktelser som är säkra eller högst sannolika till sin förekomst men ovissa till belopp och infriandetidpunkt. När förpliktelsen uppstår belastas resultatet. I kommunen gäller detta bland annat avsättning för pensioner och sluttäckning av soptipp. Från och med 1998 redovisas pensionsskulden enligt blandmodellen som innebär att skuld upparbetad till och med 1997 redovisas som ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Pensionsskuld upparbetad från och med 1998 redovisas som avsättning.

**BALANSKRAV** är lagstadgat krav om att kommunens intäkter ska överstiga kostnaderna.

**BALANSRÄKNING** visar den ekonomiska ställningen vid årets slut uppdelad på tillgångar (anläggnings- och omsättningstillgångar), eget kapital, avsättningar och skulder (lång- och kortfristiga skulder).

**BRÅ** Brottsförebyggande rådet.

**DRIFTREDOVISNING-RESULTATRÄKNING** redovisar intäkter och kostnader för den löpande verksamheten under året ställt mot budget.

**EGET KAPITAL** är kommunens förmögenhet, det vill säga alla tidigare års ackumulerade överskott/underskott. Består dels av rörelsekapital dels av anläggningsskapital.

**EXPLOATERINGSVERKSAMHET** är åtgärder för att anskaffa, bearbeta och iordningställa råmark för att kunna bygga bostäder, affärer, kontor eller industrier.

**FINANSIELLA INTÄKTER/ KOSTNADER** avser intäkter och kostnader för räntor på in- och utlåning, utdelningar med mera.

**IFO** står för individ- och familjeomsorg.

**JÄMFÖRELSESTÖRANDE POSTER** avser händelser eller transaktioner som inte är extraordinära men som är viktiga att uppmärksamma vid jämförelser mellan åren.

**KASSAFLÖDESANALYS** hur medel har tillförts och använts för löpande verksamhet, investeringar samt finansiering och därmed likviditetsförändringar.

**KAPITALKOSTNADER** är periodiserade investeringsutgift. Består dels av avskrivning dels av ränta. Är en intern post.

**LKBR** Lagen om kommunal bokföring och redovisning.

**LIKVIDA MEDEL** består av kassa, plusgiro och bankmedel. Långfristiga fordringar och skulder är fordringar och skulder som har förfallodag senare än ett år från balansdagen.

**LSS** Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade.

**LVU** Lag med särskilda bestämmelser om vård av unga.

**LVM** Lagen om vård av missbrukare

**LÖNESKATT** är skatt på pensionsförmåner till anställda.

**MNKR** står för miljoner kronor.

**NETTOKOSTNADER** är driftkostnader efter avdrag för bidrag, avgifter och ersättningar. Finansieras med skattemedel.

**OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR** är tillgångar som på kort tid kan omsättas till likvida medel och som inte är avsedda för stadigvarande bruk.

**PERIODISERING** innebär en fördelning av kostnader och intäkter till den redovisningsperiod till vilken de hör.

**RER** resultatreserv

**RESULTATRÄKNING** visar årets resultat och hur det har uppkommit.

**RIPS** Riktlinjer beräkning av pensionsskuld

**RRK** Rådet för kommunal redovisning.

**RUR** resultatutjämningsreserv

**RÖRELSEKAPITAL** är skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder.

Visar kommunens finansiella styrka.

**SJÄLVFINANSIERINGSGRAD** mäter hur stor andel av investeringarna som kan finansieras med åretsresultat före avskrivningar.

**SKR** Sveriges kommuner och regioner

**SKULDSÄTTNINGSGRAD** visar i vilken utsträckning tillgångarna finansieras med främmande kapital.

**SOL** Socialtjänstlagen

**SOLIDITET** är eget kapitalet satt i relation till de totala tillgångarna. Visar hur stor del av de totala tillgångarna som finansierats med egna medel.

**TILLGÅNGAR** indelas i omsättningstillgångar (kontanter, kortfristiga fordringar och förråd) och anläggningstillgångar (till exempel fastigheter, inventarier, maskiner, långfristiga fordringar). Tomtmark som anskaffas i avsikt för att säljas vidare redovisas som omsättningstillgångar.

**TIMLÖN** (intermittent) är timlön visstidsanställning.

