

Årsredovisning 2023

Markaryds kommun



Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	3
Kommentarer från vårt kommunalråd	3
Den kommunala koncernen.....	4
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	5
Händelser av väsentlig betydelse	11
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	12
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	12
Balanskravsresultat	30
Översikt av verksamhetens utveckling	32
Väsentliga personalförhållanden.....	35
Förväntad utveckling.....	43
Ekonomisk redovisning	44
Resultaträkning	44
Balansräkning.....	45
Kassaflödesanalys	46
Noter	47
Driftredovisning	54
Investeringsredovisning.....	57
VA-verksamheten.....	58
Redovisningsprinciper / Ord och uttryck.....	59
Verksamhetsberättelse	60
Våra nämnder	60
Gemensamma nämnder	65
Kommunala bolag	68
Revisionsberättelse.....	72

Bilagor

Bilaga 1: Årsredovisning Gemensamma nämnden för överförmynderi 2023

Bilaga 2: Årsredovisning Kommunstyrelsen 2023

Bilaga 3: Årsredovisning Socialnämnden 2023

Bilaga 4: Årsredovisning Utbildnings- och kultur nämnden 2023

Bilaga 5: Årsredovisning Miljö- och byggnadsnämnden 2023

Bilaga 6: Årsredovisning Gemensamma nämnden för familjerättsliga frågor 2023

Bilaga 7: Medborgarlöften och aktiviteter, uppföljning



Förvaltningsberättelse

Kommentarer från vårt kommunalråd



År 2023 präglades, som befarat, av de stora händelserna i vår omvärld som vi i kommunen bara har att förhålla oss till. Rysslands fullskaliga krig i Ukraina fortsatte. Terrorattacker ägde rum på flera håll med

en ökad hotbild också i vårt land. Gängkriminaliteten och skjutningarna ökade. Arbetet för att få Nato-medlemskapet på plats gick mot en lösning. Vi hade att hantera en fortsatt hög inflation, höga räntor och brist på varor och rätt kompetenser.

Vår personal har lojalt och solidariskt ställt upp och hanterat även denna extraordinära situation på ett fantastiskt sätt och för det vill jag uttrycka mitt och vårt gemensamma tack till er alla!

Mitt i allt detta är det lätt att förlora fotfästet eller tron på framtiden. Alla vill vi lämna efter oss ett bättre samhälle till våra barn och barnbarn och i det arbetet har vi alla en viktig uppgift att fylla. Det sätt på vilket vi agerar kan göra skillnad. Låt oss därför ha en tro på framtiden och en förvisning om att vi kan påverka i vilken riktning vår kommun ska utvecklas.

Det ekonomiska utfallet för 2023 blev till slut långt bättre än befarat. Kommunkoncernen uppvisar ett överskott på 17,4 miljoner kronor. Det positiva resultatet beror på att marknadsvärdet för våra finansiella tillgångar ökade samt att innevarande och tidigare års skatteutfall blev bättre än beräknat. I bokslutet har vi gjort reservationer för framtida kostnader med ca 30 miljoner kronor och i resultatutjämningsreserven finns det avsatt 37,5 miljoner kronor. Det ger oss en stark ekonomisk ställning för kommande år. Tre av sex finansiella mål är uppfyllda och vid årsskiftet var den samlade pensionsskulden finansierad till 125 %.

Befolkningen i Markaryds kommun minskade med 90 personer och vid årsskiftet var vi 10 076 invånare. Under 2023 föddes det 85 barn i kommunen, vilket är en marginell ökning jämfört med 2022.

Orsaken till dessa minskningar kommer fortsättningsvis att följas upp. Det framgångsrika arbetet med att minska kostnaderna för försörjningsstödet har fortsatt samtidigt som arbetslösheten i kommunen håller sig på en låg nivå. Den kraftfulla satsningen för att skapa en ökad trygghet och större samhörighet i kommunen har gett gott resultat. Under 2023-2025 har vi dessutom avsatt drygt 16 miljoner kronor i en riktad satsning på förebyggande arbete – en unik satsning!

Våra verksamheter levererar välfärd till våra kommuninvånare varje dag, året om. I nämndernas bokslut finns det mycket information att ta del av och som beskriver stora delar av det omfattande arbete vår personal lägger ner för att leverera välfärd och bidra till det goda livet för våra barn, ungdomar, äldre och omsorgstagare.

Markaryds kommun befinner sig i en mycket stark utveckling och satsar för framtiden. Investeringarna uppgick under 2023 till ca 70,1 miljoner kronor. Vi står inför flera stora och kostsamma investeringar som krävs för att vi ska kunna bedriva våra verksamheter med en hög kvalitet och med en god arbetsmiljö. Det lokala näringslivet investerar också kraftfullt, vilket ställer stora krav på markexploateringar, detaljplaner, bygglov och andra tillstånd.

Möjligheternas Markaryd – Tillsammans gör vi varandra bättre! Vår värdegrund med ledorden ”Engagemang – Tillit – Tillsammans!” speglar vår uttalade ambition att samverka och arbeta tillsammans. När kommunen, näringslivet och det civila samhället går samman och drar åt samma håll, blir detta till en samverkande kraft som kan åstadkomma nästan vad som helst.

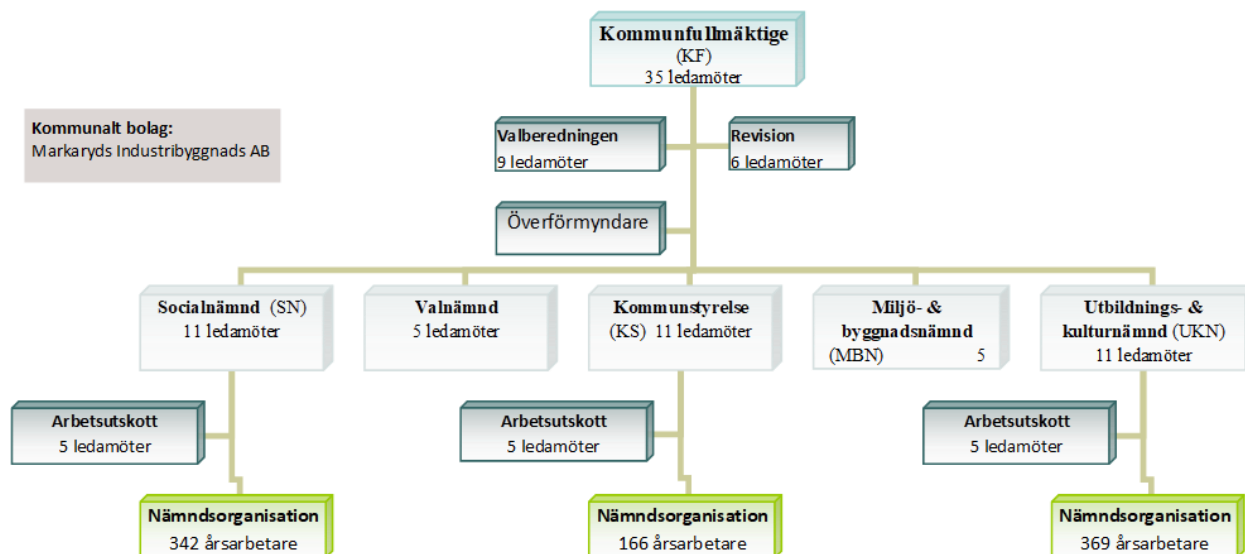
Med dessa ord vill jag tacka er alla som bidragit till ett ekonomiskt och verksamhetsmässigt gott resultat 2023. Låt oss tillsammans fortsätta att arbeta för att göra både kommunen – och varandra – ännu bättre!

Bengt Germundsson

Kommunstyrelsens ordförande



Den kommunala koncernen



Den samlade kommunala verksamheten bedrivs i kommunens nämnds- och förvaltningsorganisation samt i det helägda bolaget Mibab.

Förtroendemannastyrelse

Under bokslutsåret 2023 har antalet mandat i kommunfullmäktige och i de fyra verksamhetsdrivande nämnderna, fördelat sig enligt nedanstående tabell.

PARTI	KF	KS	MBN	SN	UKN
Kristdemokraterna	13	4	2	5	5
Socialdemokraterna	9	3	1	3	3
Centerpartiet	2	1	0	0	1
Moderaterna	3	1	1	1	0
Sverigedemokraterna	7	2	1	2	2
Vänsterpartiet	1	0	0	0	0
SUMMA	35	11	5	11	11

Koncernen Markaryds kommun

Koncernen Markaryds kommun bestod 2023 förutom av kommunen även av koncernen Markaryds Industribyggnads AB (Mibab). I koncernen Mibab ingår förutom Mibab även de helägda bolagen Fastighets AB Södergård, Ulvafast i Markaryd AB, Markaryds Turist & Fritid AB och Barstolen Fastighets AB. Totalt sett bedriver Markaryds kommun en mycket liten del av sin verksamhet i bolagsform.

Gemensamma nämnder

Kommunen har också ett engagemang i de gemensamma nämnderna för familjerättsliga frågor respektive överförmynderi som är samarbeten mellan kommunerna i Älmhult, Markaryd och Ljungby. De gemensamma nämnderna särredovisas längre fram i årsredovisningen.

Övriga engagemang

Engagemang i andra juridiska personer är av ytterst begränsad omfattning. Bland dessa kan nämnas Kommunalförbundet V o B, Sveriges Kommuner och Regioner (SKR), Tillväxt Markaryd AB, Sunnerbo Samordningsförbund, Kommuninvest,

Kommunassurans Syd, c/o Markaryd och Vetenskapshuset Markaryd AB. Renhållningsverksamheten övergick 190101 till det regionala avfallsbolaget "Södra Smålands Avfall och Miljö (SSAM). Bolaget är delägt av Växjö kommun tillsammans med Tingsryd, Lessebo, Älmhult och Markaryd.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Utvecklingen i Sverige

De ekonomiska förutsättningarna för Markaryds kommun är till mycket stor del beroende av den ekonomiska utvecklingen i hela Sverige och av hur statens finanser utvecklas.

Bruttonationalprodukt (BNP) är ett mått på den totala ekonomiska aktiviteten i ett land under en tidsperiod, vanligen ett år. Det kan uttryckas som värdet av total konsumtion av varor och tjänster, bruttoinvesteringar samt export minus import. Sveriges BNP minskade totalt med 0,2 procent under året. Orsaken till nedgången är till största delen beroende på rådande lågkonjunktur. Under år 2024 bedöms BNP stiga men tillväxten blir mycket svag.

(Källa SKR cirkulär 24:16)

Årlig procentuell BNP-ökning				
2019	2020	2021	2022	2023
1,4	-3,1	4,9	2,9	-0,2

Inflationstakten, det vill säga förändringen i konsumentprisindex (KPI) under de senaste tolv månaderna, var 8,5 procent i december. Det var en ökning med 0,1 procentenheter jämfört med december 2022. Inflationstakten påverkades framför allt fortsatt av prisuppgångar för livsmedel och energi.

(Källa SKR cirkulär 24:16)

Årlig procentuell inflationstakt - dec				
2019	2020	2021	2022	2023
1,8	0,5	2,4	8,4	8,5

Arbetsförmedlingens arbetsmarknadsstatistik visar på en ökning av antalet inskrivna arbetslösa. I december 2023 var 349 personer inskrivna som arbetslösa, en ökning med 4 procent jämfört med december 2022. (Källa: Arbetsförmedlingens hemsida)

Under 2023 har, i jämförelse med föregående år, värdet för varuexporten ökat med 5 procent, medan värdet för varuimporten har ökat med 0,2 procent. Varuexportvärdet under denna period uppgick till 2 103 miljarder kronor och varuimportvärdet till 2 047 miljarder. Handelsnettot för 2023 gav därmed ett överskott på 56 miljarder kronor. För år 2022 noterades ett underskott på 45 miljarder kronor. (Källa SCB Utrikeshandel med varor statistik 2023)

Riksbanken har under året höjt styrräntan vid fyra tillfällen. Vid ingången av året låg räntan på 2,5 procent, för att vid utgången av året ligga på 4 procent. (Källa Riksbanken)

Under året har den svenska börsen, trots hög volatilitet under året, sammanlagt ökat med 17,9 procent (-23 procent år 2022). (Källa Ekonomifakta.se)

Befolkningsutvecklingen i kommunen

Den kommunalekonomiskt sett viktigaste förutsättningen för tillväxt inom Markaryds kommun är befolkningsutvecklingen.

Under 2023 minskade kommunens invånarantal med 90 personer till 10 076 personer. Det är tredje året i följd som kommunens invånarantal minskar.

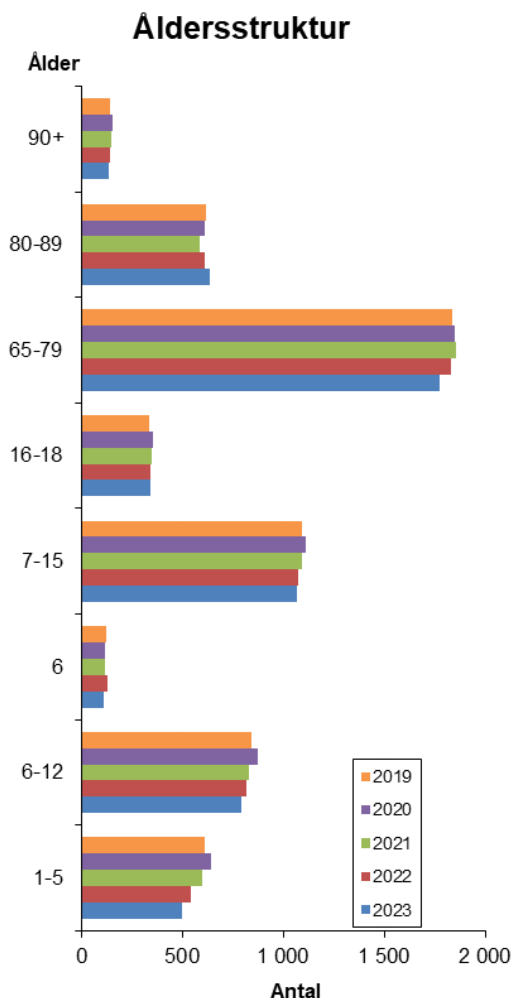
Under 2023 föddes det 85 barn i kommunen, vilket är en ökning med 4 personer jämfört med 2022 (81).

Årlig förändring av invånarantal							
2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
212	179	90	60	53	-53	-154	-90

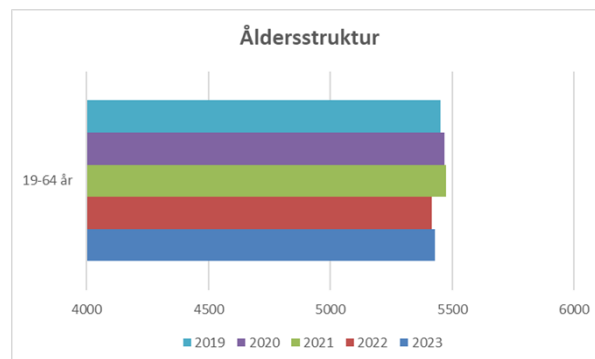
Antal födda respektive år							
2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
114	109	104	118	118	107	81	85



I diagrammet nedan redovisas utvecklingen av åldersstrukturen i de åldersintervall som ligger utanför vår arbetsföra ålder, 19-64 år. Tabellen visar att befolkningen har minskat genomgående inom de flesta åldersintervall, förutom inom åldersgruppen 80-89 år, där en marginell ökning skett.



I diagrammet nedan redovisas utvecklingen av invånarna i arbetsföra ålder. Förändringen har varit marginell över åren, dock noteras efter en minskning 2022 åter en viss ökning 2023.



Näringslivet

Under 2023 har näringslivet i Markaryds kommun expanderat. Flera tillverkningsindustrier har byggt nya industrier och lagerbyggnationer för att möta efterfrågan på deras produkter. Det finns ett behov av byggbar mark för att möta näringslivets expansionsplaner.

Antalet nya företag i Markaryds kommun var det samma under 2023 som 2022 vilket är motsatt trenden i de flesta kommunerna. I Sverige totalt minskade nyföretagandet med cirka 8 % under 2023 (-7 % under 2022) vilket beror på utmaningar som inflation, räntehöjningar och krigseffekter precis efter en påfrestande pandemi. Sammanlagt har 64 stycken nya företag bildats i kommunen.

Arbetslösheten landade på 7,4% där det i slutet av år 2023 var sammanlagt 152 öppet arbetslösa. Sett till år 2022 var arbetslösheten på 6,9 % och med sammanlagt 121 öppet arbetslösa. Det är en mindre ökning men sett till en tioårsperiod kopplat till arbetslösheten är den låg.

Rekryteringsbehovet inom näringslivet är stort där flertalet projekt initierade av kommunen samt av näringslivet är igång. Projekten syftar till att minska det rekryteringsbehov som finns för en rad yrkeskategorier inom tillverknings- till tjänstesektorn.



Förvaltade pensionsmedel

Försäljningen av kommunens energiverksamhet vid årsskiftet 1997/98 inbringade 139,7 mkr. Den totala köpeskillingen avsattes för täckande av kommunens pensionsskuld.

Av kapitalet användes 19,8 mkr till att betala den individuella pensionsdelen för åren 1998-2000. Nettoavsättningen blev därmed 119,9 mkr.

Vid årsskiftet uppgick kommunens totala pensionskapital till 352,6 mkr (marknadsvärde), en värdeökning sedan början av året på 49,8 mkr.

Avkastningen på totalt kapital uppgick under perioden till 16,4%. För att säkra värdet på aktieportföljen, valde kommunen att sälja samtliga aktier i december 2019.

Under 2021 gjordes en återinvestering med 80 mkr. I bokslutet för 2023 ligger resterande 43 mkr från denna försäljning som likvida medel. Enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) ska finansiella instrument värderas till verkligt värde.

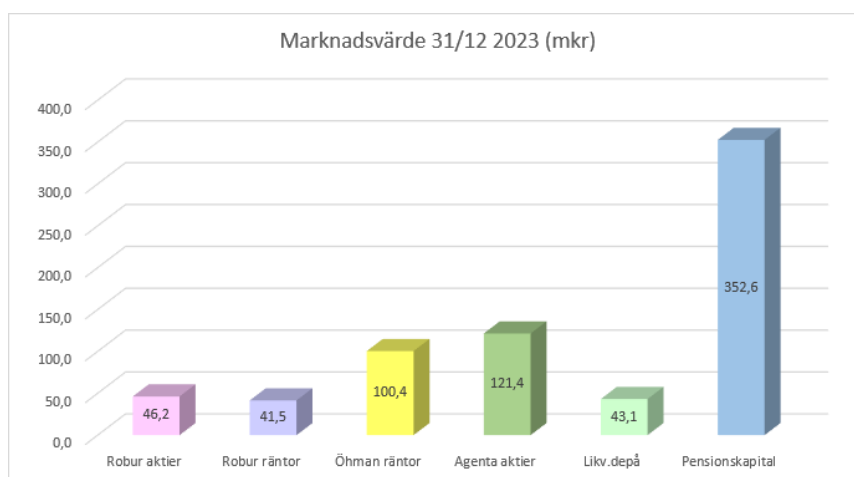
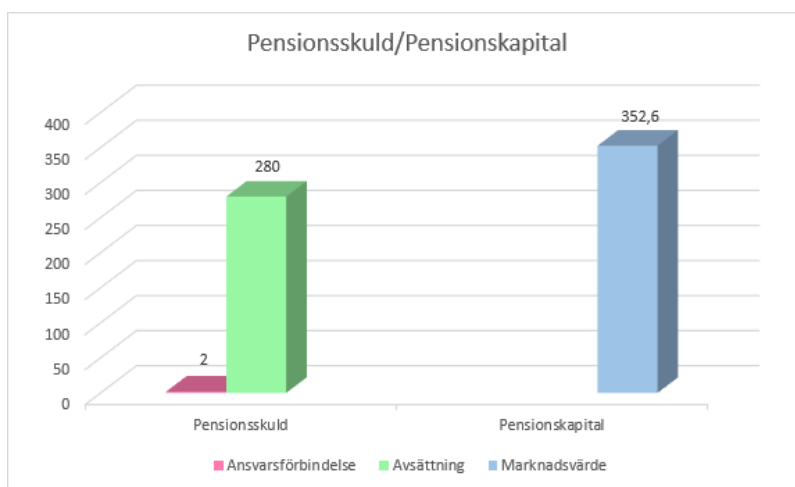
Pensionsskultsredovisning

Kommunens pensionsåtagande redovisas från och med år 2021 enligt fullfonderingsmodellen i enlighet med kommunfullmäktiges beslut 2020-09-28, § 88.

Modellen innebär att i stort sett alla intjänade pensionsförmåner till och med år 1997 redovisas som en avsättning i stället för som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Den del som kvarstår som ansvarsförbindelse är ännu ej utbetald visstidspension intjänad till och med år 1997.

Den sammanlagda pensionsförpliktelsen per december 2023 uppgår till 282,0 miljoner kronor, vilket är en ökning med 18,7 miljon kronor jämfört med år 2022.

Dessutom finns upptaget, som en kortfristig skuld, den individuella pensionsdelen om 23,5 mkr inklusive löneskatt. Kommunens totala pensionsförpliktelser uppgår därmed till 305,5 mkr den 31 december 2023.



År/ mkr/ %	2023	2022	2021	2020	2019
Pensionsförpliktelser i balansräkningen *)	280,0	262,6	261,6	258,8	260,7
Pensionsförpliktelser som ansvarsförbindelse *)	2,0	0,7	2,7	2,5	2,2
Summa pensionsförpliktelser *)	282,0	263,3	264,3	261,3	262,9
Finansiella pensionstillgångar **) (anskaffningsvärde)	350,9	316,6	316,7	314,8	313
Finansiella pensionstillgångar **) (marknadsvärde)	352,6	302,8	330,3	313	310,7
Återlånade medel (ej finansierade pensionsförpliktelser)	-	-	-	-	-
Procentuell täckning	125,0	115,0	125,0	119,8	118,2
Återläningsprocent	0	0	0	0	0
Upplupen pensionskostnad, individuell del	23,5	24,6	24,6	23,7	23,4

*) Fr o m 2021 redovisas pensionsförpliktelserna enligt fullfonderingsmodellen. I tabellen är även tidigare år korrigerad för detta.

***) Fr o m 2019 bokförs värdepapper till marknadsvärde.

Fullfonderingsmodell jämfört med blandmodell

Enligt lag om kommunal bokföring och redovisning, ska kommuner använda "blandmodellen" vid redovisning av pensioner. Markaryds kommun redovisar sedan år 2021 enligt fullfonderingsmodellen enligt kommunfullmäktiges beslut 2020-09-28, §88. Blandmodellen innebär att årets intjänade och årets utbetalningar av pensioner belastar resultatet. Den del som är intjänad före år 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse och förändring av det åtagandet påverkar inte resultatet. Fullfonderingsmodellen innebär istället att pensionsåtagande före 1998 också redovisas på balansräkningen som en avsättning och den totala förändringen av pensionskulden påverkar resultatet. Bakåt i tiden då skulden har vuxit har fullfonderingsmodellen ökat kostnaderna och därmed försämrat resultatet.

Då utbetalningarna de senaste åren i stället överskrider värdeförändringen blir skillnaden mellan modellerna det motsatta.

Resultaträkning i tkr	Bokslut 2023	
	Fullfond	Blandmodell
Verksamhetens intäkter	154 788	154 788
Verksamhetens kostnader *)	-847 767	-857 519
Avskrivningar	-45 675	-45 675
Verksamhetens nettokostnad	-738 654	-748 406
Skatteintäkter	474 864	474 864
Gen. stb, skattekostn. & utjämn.	275 288	275 288
Verksamhetens resultat	11 498	1 746
Finansnetto *)	5 866	-5 769
Årets resultat	17 364	-4 023

*) Årets resultat försämrar i blandmodellen totalt sett med 21,4 mkr; ökad pensionskostnad med 9,8 mkr men minskad finansiell kostnad med 11,6 mkr.

Eget kapital ökar i blandmodellen med pensionsförpliktelsen som redovisas som ansvarsförbindelse, för Markaryd kommuns del med 183,4 miljoner kronor, föregående år 181,2 miljoner kronor. Totalt pensionsåtagande intjänat t.o.m. 1997 redovisas i blandmodellen som ansvarsförbindelse.



Finansiella risker

All form av ekonomisk verksamhet innebär alltid ett visst mått av finansiellt risktagande. En passiv finansförvaltning innebär att inga åtgärder vidtas för att minimera eller parera risker. Genom en aktiv finansförvaltning skapas möjligheter till en rationell hantering av risker med beaktande av den kostnad som det medför att minska eller eliminera risker.

Inom ramen för kommunens antagna finanspolicy 2018-12-17, § 162 hanteras följande risker:

Valutarisk - värdeförändring av en valuta i förhållande till andra valutor. Kommunen ska inte ta några valutarisker vid placering av likviditeten. Endast placeringar i svensk valuta får förekomma. Detta gäller dock inte de medel som avsatts för pensionsändamål.

Ränterisk – värdeförändring på en räntebärande position som följd av ändrade marknadsräntor. Ränte- och kursriskerna minskas dels genom begränsningar av vilka instrument som är tillåtna, dels genom reglering av bindningstider.

Kreditrisk - motpartsrisk – risken att en motpart inte fullgör sina förpliktelser. Motpartsrisken begränsas genom att godkända motparter för affärer fastställs.

Likviditetsrisk – risken att en placering inte kan omsättas i likvida medel utan påtaglig kostnadsökning. Likviditetsriskerna begränsas genom likviditetsplanering och val av placeringsformer/värdepapper som vid var tidpunkt kan disponeras/säljas. Löptiden på placerade medel ska anpassas till framtida behov av betalningsmedel på kort och medellång sikt.

Administrativ risk - risk för störningar inom de administrativa rutinerna. Det kan gälla personal, datasystem mm. Dessa störningar kan uppträda dels hos den externa förvaltaren, dels inom den egna organisationen. För att begränsa den administrativa risken hos den externa förvaltaren krävs en kvalitetskontroll dels i samband med upphandlingen och avtalstecknandet, dels fortlöpande under avtalstiden. För att begränsa den administrativa risken i den egna organisationen krävs en klar organisation och tydliga befattningsbeskrivningar samt en fortlöpande intern kontroll och revision.

Övriga redovisningsfrågor

Fullfondering av pensionskulden

Kommunens pensionsåtagande redovisas från och med år 2021 enligt fullfonderingsmodellen i enlighet med kommunfullmäktiges beslut 2020-09-28, § 88. Modellen innebär att i stort sett alla intjänade pensionsförmåner till och med år 1997 redovisas som avsättning i stället för som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Den del som kvarstår som ansvarsförbindelse är ännu ej utbetald visstidspension intjänad till och med år 1997.

VA-anslutningsavgifter

Enligt Rådet för kommunal redovisning (RKR) ska VA-anslutningsavgifter redovisas bland verksamhetens intäkter. Som en följd av denna hantering ska dessa avgifter inte reducera det aktiverade värdet på den investering som den hänförs till. Eventuella statsbidrag ska dock tillföras investeringsbudgeten och reducera det aktiverade värdet. Det bör dock observeras att dessa principer inte ska påverka den taxesättning som regleras i VA-lagen. Kalkyler för taxesättning ska göras sidoordnat till externredovisningen.

Anslutningsavgifterna uppgick 2023 till 5,3 mkr.

Med avsteg från ovanstående anvisning är VA-anslutningsavgifterna för 2023 inte tillförda verksamhetens intäkter utan har i stället använts för att reducera det aktiverade värdet på den investering som den hänförs till. Samma princip har använts tidigare år. Genom att direkt reducera anläggningsvärdet med VA-anslutningsavgiften så får man en enklare redovisning och man slipper att göra sidoordnade kalkyler vad avser taxesättningen.

Tillfälligt stöd med anledning av flyktingsituationen

Kommunen erhöll 12,4 mkr i december 2015 som ett tillfälligt stöd med anledning av flyktingsituationen. Under 2016 beslutade den centrala ledningsgruppen att utfördela 1,1 mkr, 2017 utfördelades 1,8 mkr, 2018 utfördelades 1,8 mkr, 2020 med 4,2 mkr och under 2022 med 0,4 mkr. Av flyktingstödet återstår därmed 3,1 mkr. Enligt Rådet för kommunal redovisning (RKR) skulle flyktingstödet intäktsföras 2016.

Med avsteg från ovanstående yttrande har återstående del av flyktingstödet överförts till 2024. Anledningen är att flyktingstödet då kan täcka de kostnader som fortsätter uppkomma för flyktingsituationen.



Kommunfullmäktige har 2016-10-31, § 119, ställt sig bakom strategin att detta anslag ska ligga kvar på det balanskonto det finns på idag, till det tillfälle då åtgärden beslutas. Det belopp som ska användas för år 2024 budgeteras upp på både intäkts- och kostnadssidan. Resterande del balanseras över till kommande år. Vid budgetuppföljning efter 4, 8 och 12 månader ska redovisning lämnas till kommunstyrelsen.

Schablonbidrag för nyanlända

Kommunen erhöll 7,7 mkr 2019, 8,6 mkr 2020 och 5,4 mkr 2021 som ett schablonbidrag för nyanlända. Av dessa medel har 21,7 mkr överförts till år 2024 för att täcka kommande behov. Hanteringen följer samma principer som det tillfälliga stödet för flyktingsituationen som erhöles 2015.

Bidrag till kommuner med högt flyktingmottagande

Kommunen erhöll 1,7 mkr 2020 som ett statsbidrag för kommuner som tagit emot många nyanlända i förhållande till sin befolkning. Dessa medel har överförts till år 2024 för att täcka kommande behov. Hanteringen följer samma principer som det tillfälliga stödet för flyktingsituationen som erhöles 2015.

Ukraina

Under 2023 har kommunen erhållit schablonersättningar för initialt samt ordnat boende. Medel har löpande under året använts till faktiska kostnader. Resterande medel har överförts till 2024 för att täcka kommande behov. Hanteringen följer samma principer som det tillfälliga stödet för flyktingsituationen som erhöles 2015.

Övrigt

Av reserverade integrationsmedel har för perioden 2023-2025 16,4 mkr avsatts till en kraftfull satsning på förebyggande arbete. Under 2023 har 4,3 mkr av dessa utfördelats till verksamheterna.

Under 2023 erhöles 4 mkr i prestationsbaserade statsbidrag vilka kan nyttjas under 2023 och 2024, dessa medel har reserverats i sin helhet till 2024.

Tillfälligt stöd flyktingsituation	
Erhållet 2015	12,4
Utfördelat 2016-2022	-9,3
Schablonbidrag nyanlända	
Erhållet 2019-2021	21,7
Bidrag högt flyktingmottagande	
Erhållet 2020	1,7
Bidrag enligt massflyktsdirektivet	
Erhållet 2022-2023	6,4
Utfördelat 2022-2023	-2,9
Summa förutbetalda flyktingbidrag	30

Övrigt	
Förebyggande satsning riktad till barn och unga, utfördelade medel 2023	-4,3
Prestationsbaserade statsbidrag, erhållet 2023	4



Händelser av väsentlig betydelse

Omfattande skogsbränder

I maj skedde två omfattande skogsbränder, i Svenshult och Språxhult. Den första skogsbranden startade i en ladugård i Svenshult och spred sig sedan vidare till fler gårdar och skogen runt om. Dagen efter fick Räddningstjänsten larm om ytterligare en brand i Språxhult, som även den startade i en ladugård och spred sig till skogen. Släckningsarbetet pågick i nästan en vecka, och krävde totalt drygt 100 personer i räddningsstyrkor från Markaryds kommun och från ett tiotal omkringliggande kommuner. Bränderna följdes av ett skärpt eldningsförbud under maj och juni.

De omfattande bränderna visade på vikten av att ha deltidsbrandmän i kommunen. Som ett tack till arbetsgivare med deltidsbrandmän i Markaryds kommun, vars verksamheter blev påverkade under det intensiva släckningsarbetet, anordnades en frukostträff på Vetenskapshuset.

Ny lag - trygghetsutskott och brottsförebyggare

I juli 2023 trädde en ny lag i kraft, som utökar kommunens ansvar för brottsförebyggande arbete. Enligt den nya lagen ska kommunerna ta fram en lägesbild över brottsligheten och utifrån den besluta om en åtgärdsplan. Kommunerna ska också ta visst ansvar för samordningen av det lokala brottsförebyggande arbetet och inrätta en samordningsfunktion.

I samband med att lagen trädde i kraft utsågs ett nytt utskott under kommunstyrelsen, trygghetsutskottet. Trygghetsutskottet tog över det ansvar som Brottsförebyggande rådet (BRÅ) tidigare hade. Anledningen till att gå från ett råd till ett utskott är för att snabbare kunna fatta beslut om trygghetsskapande åtgärder.

Utöver det nya utskottet anställdes även en brottsförebyggare, på 50 procent. Brottsförebyggarens roll är att samordna och utveckla det brottsförebyggande och trygghetsskapande arbetet i kommunen.

Arbetsmarknads- och utbildningsmäss

För första gången i Markaryds kommun anordnades 2023 en arbetsmarknads- och utbildningsmäss. På mässan i Vetenskapshuset fanns utställare från näringslivet i Markaryds kommun och utbildningsaktörer i det närliggande området. Utöver möjligheten att ha en egen monter hade alla utställare möjlighet att hålla en föreläsning på mässan. Ambitionen var att skapa en mångsidig mäss med rikt innehåll för skolelever, arbetssökande, de som övervägde att byta karriär och de som ville upptäcka mer av kommunen. Mässan lockade runt 700 besökare.

Utvärderingen av mässan visade att det var en uppskattad mäss, speciellt förmiddagen som riktade sig till skolungdomar i kommunen. Det framkom även flera förbättringsförslag på hur man kan nå ut till fler besökare och skapa ett ännu bättre upplägg. Mässan kommer att genomföras även 2024.

Trygghetsmätningen visade på ökad trygghet

Varje år görs en lokal trygghetsmätning av Polisen i samarbete med respektive kommun. Mätningen visar hur invånarna upplever problemutvecklingen och signalerar vad som kan behöva prioriteras i det trygghetsskapande arbetet i kommunen. Trygghetsmätningen 2023 visade på förbättringar inom många områden, med det lägsta problemindeket sedan 2012. Det positiva resultatet indikerar att det trygghetsskapande arbete som görs har gett resultat.

Fun summer 2023

Under sommaren 2023 genomfördes ett projekt, med finansiering av Arbetsförmedlingen, där ungdomar som bor i Markaryds kommun fick möjligheten att hålla i sommarlovsaktiviteter för barn och ungdomar mellan 6 och 18 år. Aktiviteterna var helt kostnadsfria och ägde rum i både Markaryd och Strömsnäsbruk. Informationen om de dagliga aktiviteterna lades ut på Markaryds kommuns Instagram.

Syftet med Fun summer var att skapa en projektgrupp med ungdomar som stod utanför arbetsmarknaden, där de fick ansvar för planeringen och genomförandet av projektet tillsammans med en handledare.



Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Enligt kommunallagen ska kommunstyrelsen leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter. Det innebär att kommunstyrelsen ansvarar för att hålla uppsikt över den samlade verksamheten. Det gäller såväl för kommunens nämnder som för kommunens aktiebolag. Styrdokument som mål- och budgetdokument, delårsrapport, intern kontroll och kommunens ekonomistyrningsprinciper utgör viktiga delar i arbetet med uppsikten.

Som en del av uppsikten har kommunstyrelsen granskat nämndernas verksamhetsplaner, delårs- och årsrapporter. Kommunstyrelsen ska årligen fatta beslut om de kommunala aktiebolagen har bedrivit sin verksamhet i enlighet med det fastställda kommunala ändamålet och inom ramen för de kommunala befogenheterna. Kommunstyrelsens bedömning är att kommunens bolag har bedrivit sina verksamheter i enlighet med gällande lag.

Under det gångna året har kommunstyrelsens uppsiktsplikt genomförts i enlighet med tidigare fastlagda processer och rutiner, bland annat genom löpande månadsuppföljning inom förvaltningen som i sammanställd form utgör månadsrapport till kommunstyrelsen. Därutöver har uppsiktsplikten utförts genom den mera omfattande uppföljningen i samband med tertialrapporteringen samt årsrapporteringen, där uppföljning mot kommunfullmäktiges mål sker i samband med rapporteringen vid det andra tertialet samt för helåret. Ett ytterligare väsentligt arbete med uppsiktsplikten som skett under året är granskningen av den interna styrningen och kontrollen, som dels skett utifrån förvaltningsgemensamma internkontrollplaner, dels utifrån nämndspecifika internkontrollplaner. Resultatet av genomförda kontrollinsatser visar att den interna kontrollen är tillfredsställande.



God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Riktlinjer för god ekonomisk hushållning

Det är lagreglerat att kommuner och regioner i budgeten ska ange finansiella mål samt mål och riktlinjer för verksamheten som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Vidare ska de kommuner och regioner som har negativt resultat anta en åtgärdsplan.

Syftet med kommunal verksamhet är inte att få ekonomisk avkastning på skattebetalarnas pengar, utan att bedriva den verksamhet man politiskt har beslutat att genomföra. Finansiella mål behövs för att betona att ekonomin är en restriktion för verksamhetens omfattning. Mål och riktlinjer för verksamheten behövs för att visa hur mycket av de olika verksamheterna som rymms inom de finansiella målen, dvs koppling mellan ekonomi och verksamhet. Dessa behövs också för att främja en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet samt för att göra uppdraget gentemot medborgarna tydligt. Åtgärdsplaner i lagens mening träder in för att återställa negativa resultat så att de inte lämnas till senare generationer.

Mål och riktlinjer ska vara tydliga och mätbara och de ska utvärderas.

För att finansiera en verksamhet över tid krävs normalt sett mer än ett nollresultat, bland annat för att:

- Finansiera investeringar och värdesäkra anläggningstillgångar
- Beakta samtliga pensionsåtaganden
- Konjunkturanpassa resultatet
- Tillskapa resurser för utveckling

En allmän erfarenhet är att det finns ett samband mellan en välskött ekonomi och en bra verksamhet.

En förekommande tumregel är att resultatet ofta bör ligga i närheten av 2 procent av skatter, statsbidrag och utjämning.

För att få en välskött ekonomi krävs det att organisationen och medborgarna förstår och accepterar att de finansiella målen är styrande för vilka verksamhetsmässiga ambitioner man har råd med.

De finansiella målen bör omfatta och utgöra restriktion för:

- Hur mycket den löpande verksamheten får kosta
- Investeringsnivåer och finansiering av dessa
- Förmögenhetsutveckling

I balanskravet beskrivs en miniminivå för det ekonomiska resultatet sett över flera år. Denna nivå är tillämplig för att avgöra om en åtgärdsplan ska tas fram. För att avgöra detta krävs en balanskravsutredning som analyserar i vad mån bland annat synnerliga skäl påverkar resultatredovisningen. Balanskravsutredningen ska ingå i förvaltningsberättelsen.

God ekonomisk hushållning innebär inte enbart att räkenskaperna går ihop på ett ansvarsfullt sätt. Begreppet innefattar även ett krav på att pengarna används till rätt saker och att de utnyttjas på ett effektivt sätt. Det är viktigt att inte enbart titta på brutto- och nettokostnadsutvecklingen för en verksamhet.

Man måste också analysera vilka kvantiteter som kommer kommuninvånarna till del och vilken kvalitet som tjänsterna har.

Från och med den 1 januari 2013 finns det i kommunallagen en möjlighet att under vissa betingelser reservera delar av ett positivt resultat i en resultatutjämningsreserv (RUR). Denna reserv kan sedan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, och därigenom möta konjunkturvariationer.

En uppbyggnad av resultatutjämningsreserven sker inom ramen för det egna kapitalet. Resultatutjämningsreserven gör det möjligt att reservera en del av överskottet i goda tider och sedan använda medlen för att täcka underskott som uppstår till följd av lågkonjunktur.



Vårt kvalitetsarbete

Mål och utveckling

Vision 2030

Tidigare år har vi i samband med årsredovisningen gjort ett barnbokslut. I syfte att knyta an uppföljningen tydligare till visionen och våra tre övergripande målområden utifrån de demografiska segmenten (unga, vuxna, äldre) redovisas detta nu under rubriken unga.

Nedan följer en sammanställning av våra verksamheters aktiviteter, insatser och resultat som direkt berör våra medborgare i olika åldrar. Att ge en samlad bild av vilka satsningar som under året genomförts, både inom och utanför det lagstadgade kommunala uppdraget, är betydelsefullt för att synliggöra det goda som sker varje dag, året om, i *Möjligheternas Markaryd*.

Kultur och fritid

Unga

Socialförvaltningens fältarbetare har sedan en längre tid tillbaka haft ett fungerande samarbete med *aktivitet förebygger* samt fritidsledarna inom kultur- och fritidsförvaltningen. På grund av få erbjudna aktiviteter under jullovet 22/23 samt bristande deltagande på de aktiviteter som anordnades under sommaren skedde en vidareutveckling av samarbetet. *Aktivitet förebygger*, fritidsledarna, ungdomssamordnare samt fältarbetarna har varit delaktiga i att planera aktiviteterna i syfte att skapa ”bästa lovet” för kommunens barn och ungdomar. Under oktober månad besöktes samtliga klasser i årskurs 4-9 där eleverna fick skriva ner tre förslag på aktiviteter, detta har sedan lett fram till ett antal aktiviteter som genomförts under jullovet. Genom samarbetet har verksamheterna kunnat kraftsamla inför lov och på så vis kunna erbjuda fler aktiviteter med fler trygga vuxna.

Vuxna och äldre

Under året har flera evenemang anordnats i kommunens verksamheter, sådana som får oss att komma samman i våra offentliga rum; föreläsningar, författarbesök och familjedagar är bara några exempel på de mötesplatser och arenor vi tillsammans skapar för våra medborgare.

Utbildning

Unga

TeamEtt arbetar för en ökad skolnärvaro och med de elever med problematisk skolfrånvaro. I TeamEtt arbetar professioner från utbildningsförvaltningen och socialförvaltningen, aktivitet förebygger samt arbetsmarknads- och integrationsförvaltningen.

Fältarbetare/familjebehandlarna är kopplade till TeamEtt. I TeamEtt har under 2023 terapeuthunden Teddy varit anställd, detta i syfte att nå elever som har hög skolfrånvaro och han arbetar både på individ- och gruppnivå. Teddy har tillsammans med sin hundägare arbetat med ett flertal elever med goda resultat.

Vuxna och äldre

Inom vuxenutbildningen har vi under våren 2023 genomfört en utbildning i praktisk svenska; en av flera riktade insatser mot de grupper som står längst ifrån arbete eller studier. *Lärcentrum Markaryd* har under året lanserat en ny hemsida för att öka tillgängligheten för medborgarna och underlätta informationsflödet.

Omsorg

Unga

En viktig del i det förebyggande arbetet är MIDH (Markaryds Initiativ för Din Hälsa), en samverkan mellan socialtjänst och skola. En behandlare/fältarbetare från socialtjänsten håller utbildning för ungdomar i specifika teman tillsammans med skolans kuratorer. Fokus ligger bland annat på livskunskap, vänskap, självkänsla, gränssättning, kärlek, alkohol och droger. MIDH har under året utökats till att omfatta de elever som går i fjärde, femte och sjätte klass. Detta i syfte att nå barn och unga i ett än tidigare skede. Under året har 62 lektioner genomförts i MIDH.

Inom ramen för fältverksamheten har arbetet intensifierats, vilket har gett goda effekter i kontakten med barn och unga i kommunen. Då fältverksamheten bedrivs av samma medarbetare och med kontinuitet skapas bättre möjlighet att upprätta relationer. I och med det faktum att fältarbetare rör sig på flera olika arenor där ungdomar befinner sig skapas flera olika möjligheter för unga att nås av det stödverksamheten erbjuder.



Vuxna och äldre

Socialförvaltningens familjehandlare och BHV-sköterska genomför gemensamma hembesök till de som får sitt första gemensamma barn. Syftet med dessa besök är att nå föräldrar i ett tidigt skede för att kunna erbjuda stöd.

Under 2023 har samverkan mellan öppen förskola och familjehandlare utökats genom att öppen förskola och familjehandlare håller i föräldrautbildning ABC tillsammans. Detta leder till att fler föräldrar kan ta del av föräldrastödsprogram.

I den norra delen har det varit svårt att nå målgruppen föräldrar och att få dem att komma till verksamheten som erbjuds på Familjecentralen. Under 2023 har det skett en ökning och fler föräldrar kommer till öppen förskola/babycafé samt att de har gått föräldrautbildning ABC. Detta är bland annat ett resultat av uppsökande verksamhet.

Kommunen anordnade för första gången en mäsia riktad till de som vårdar en anhörig, gammal som ung. Syftet var att sprida kunskap kring stöd och hjälp som finns för kommuninvånarna. I samband med mässan hölls en föreläsning; ”Hälsa – en process hela livet”.

Ny gruppbostad enligt LSS öppnades i början av året på Claras väg i Markaryd.

Under året har de särskilda boende i kommunen fått möjlighet att använda Obie; en dator med inbäddad projektor med anpassade spel för seniorer som spe-las med hjälp av händernas rörelser. Utsikten har genomfört utbildning och tilldelats Silviahems-certifiering. Silviahems-certifiering är en kunskaps-certifiering som innebär att vård- och omsorgspersonal får utbildning i demensvård utifrån Silviahemmets vårdfilosofi. Det har också genomförts aktiviteter för de boende i samarbete med Familjen Kamprads stiftelse. Stiftelsen har möjliggjort utflykter till bland annat Gräddhyllan och Smålandets älsafari.

Medarbetare inom äldreomsorgen utsågs till årets handledare i Kronoberg av Vård och omsorgscolle-ge.

Träffpunkten Stig In har tillsammans med förskole-verksamheten i Strömsnäsbruk bjudit in äldre medborgare till generationsöverskridande möten. Syftet var att skapa social samvaro mellan barn, äldre och personal och att det därigenom uppstår goda sociala effekter över generationerna.

Under året har en mindre grupp personal i hem-tjänsten arbetat med att förebygga psykisk ohälsa och ensamhet hos äldre; ett projekt som har visats uppskattning bland medborgarna.

Sysselsättning

Unga

Under 2023 kunde alla ungdomar som ansökte om en feriepraktikplats erbjudas en sådan i våra kom-munala verksamheter. Med hjälp av extern delfinan-siering från Arbetsförmedling kunde även projektet benämnt *Fun summer* genomföras. Inom ramen för projektet anställdes ett antal äldre ungdomar under sommarperioden och flera av dem kunde sedan gå vidare till bland annat tim- och vikarieanställningar.

Vuxna och äldre

Genom daglig verksamhet erbjuds sysselsättning åt personer med funktionsnedsättningar som inte har möjlighet att söka sig till den vanliga arbetsmark-naden. Framsteget, som är en daglig verksamhet, har under året tagit in legoarbete från företag i kom-munen. Under året har även daglig verksamhet sam-verkat med kultur- och fritidsverksamheter som till-sammans har arbetat med skolmuseum.

Arbete inom projekten *Platssamverkan* och *Brobyggare* har under året fortgått och för första gången har en arbetsmarknads- och utbildningsmäsia anordnats i kommunen; en väldigt uppskattad tillställning för både utställare och besökare.

Samhällsbyggnad

Unga

Lokalvårdare, vaktmästare och måltidspersonal är närvarande ute i våra verksamheter dagligen och ses som en extra vuxen i både förskola och skola. Vi ser och finns där för våra barn och elever.

Vuxna och äldre

För att främja tryggheten och bidra till ett öppet samtalsklimat kring trygghetsfrågor i vårt samhälle har representanter från kommunen tillsammans med kommunpolis träffat flera företag under året.

Kommunikation har varit ett genomgående fokus under året och våra medborgare har under året bju-dits in att vara delaktiga i kommunens framtid på många olika sätt; både till fysiska möten med repre-sentanter från kommunen och genom olika enkät-undersökningar.



Strategiska mål

Teckenförklaring

- Målet är ej uppfyllt
- ◆ Målet är delvis uppfyllt
- Målet är uppfyllt
- Uppgift saknas

Kommunfullmäktiges mål:

Samhörigheten och tryggheten ska öka hos alla som bor och verkar i Markaryds kommun

◆ Målet är delvis uppfyllt.

Två av två indikatorer är ej uppfyllda utifrån det satta målvärdet, dock ser vi att förflyttningar i positiv riktning har gjorts jämfört med föregående år varför målet kan bedömas som delvis uppfyllt.

Kommunfullmäktige fastslog 2022-11-28, § 118 målvärden för 2023 att uppgå till 75 % för **medborgarens samhörighet** respektive **medborgarens trygghet** för att fullmäktigemålet ska anses uppfyllt. Kommunfullmäktiges indikatorer mäts genom en viktning av samtliga nämnders indikatorer.

För indikatorn **medborgarens samhörighet** redovisas ett utfall om 31 %. *Andel elever som tar del av kulturskolans utbud* är en av de nämndindikatorer som väger tyngst och målvärdet för denna har ej uppnåtts. Vidare uppnås ej målvärdet för *antal badbesök*, *antal biblioteksbesök*, *andel elever med gymnasiebehörighet* och *andel nöjda samverkanspartners*.

Upplagd sambörighet och *upplagd igenkänning av information om trygghets- och sambörighetsfrågor* mättes under 2023 genom kommunspecifika frågor i SCB:s medborgarundersökning. Eftersom vi inte har något värde att jämföra mot kan vi inte utvärdera om resultatet innebär en ökning eller minskning, denna bedömning kommer vara möjligt först nästa år vid motsvarande förfarande. Om dessa två indikatorer skulle exkluderas för att möjliggöra en bedömning av resultatet avseende endast de indikatorer där ett utfall finns, skulle utfall för indikatorn **medborgarens samhörighet** uppgå till 50 % vilket även det är under målvärdet men också en förbättring jämfört med 2022.



För indikatorn **medborgarens trygghet** redovisas ett utfall om 69 %.

De tyngsta nämndindikatorerna i viktningen är kopplade till frågor i BRÅs nationella trygghetsundersökning och polisens lokala trygghetsmätning. Vi ser en positiv utveckling i fyra av fem av dessa indikatorer, dock ser vi en marginell försämring i den femte indikatorn; *andel som mycket/ ganska ofta avstått från någon aktivitet (exempelvis gå på promenad) på grund av oro för att utsättas för brott*.

Övriga nämndindikatorer där målvärde ej uppnåtts är; *Hur medborgare tycker att skötsel av allmänna platser (t.ex. parker, torg, lekplatser) fungerar*, *andel undersköterskor som genomfört obligatoriska utbildningar enligt utbildningsplan*, *andelen brukare som är sammantaget mycket eller ganska nöjda (särbo)*, *andelen personal som arbetar med barn inom socialtjänsten som har kunskap om Kronobarnsmodellen*, *genomsnittligt antal hemtjänstpersonal som hjälper den som är äldre än 65 år med minst två besök varje dag under 14 dagar*, *andelen brukare som upplever att personalen tar hänsyn till deras åsikter och önskemål*, *andelen placerade barn och unga som upplever en delaktighet i stödet hen får i sitt familjebem*, *andel elever som känner sig trygga i fritidsbemet/grundskolan åk5 och åk 9 samt gymnasieskolans åk 2 gymnasiet, samt andel elever med gymnasiebehörighet*.

Även indikatorn **medborgarens trygghet** påverkas av att mätning av *upplagd igenkänning av information om trygghets- och sambörighetsfrågor* inte kan jämföras med ett tidigare utfall. Om indikatorn exkluderas för att möjliggöra en bedömning av resultatet avseende endast de indikatorer där ett utfall finns, skulle utfall för indikatorn uppgå till 71 % vilket också är under målvärdet, men en förbättring jämfört med 2022.



Indikator	Utfall	Målvärde	Kommentar
 Medborgarens samhörighet	31%	75%	Förbättring jfr med utfall 2022; 25 %. Om indikatorer som saknar utfall/ej kunnat mätas exkluderas uppgår utfall till 54 % (42 % 2022).
 Medborgarens trygghet	69%	75%	Förbättring jfr med utfall 2022; 66 %. Om indikatorer som saknar utfall/ ej kunnat mätas exkluderas uppgår utfall likvärd till 71 % (68 % 2022).

Finansiella mål

Mål		Målvärde	Resultat
<i>Det egna kapitalet ska värdesäkras:</i>	Eget kapital skall vid utgången av året vara minst summan av föregående års utgående eget kapital och årets inflation.	>/=429 580 tkr	428 839 tkr
<i>Pensionskapitalets täckningsgrad av kommunens totala pensionsförpliktelser skall vid slutet av året vara 100 %:</i>	Avkastningen av pensionskapitalförvaltningen kan medges fullt ut finansiera de pensionskostnader kommunen har utöver de PO-påslag som belastar verksamheterna i driftbudgeten. Marknadsvärdet av medel avsatta i pensionsförvaltning i förhållande till pensionskund. Kvoten mellan avsättning och skuld skall år 2023 uppgå till minst 100 %.	100 %	125 %
<i>Kommunen skall ha en sådan likviditet att finansiell handlingsfrihet säkerställs:</i>	Kommunens likviditet ska under en tremånadersperiod i genomsnitt inte understiga beloppet för utbetalning av löner exklusive arbetsgivaravgifter.	>/= 25 mkr	25,1 mkr (-18 mkr exkl. pens.kap.)
<i>Kommunen ska ha en god soliditet:</i>	Soliditeten ska vara minst 40 %.	>/= 40 %	39,1 %
<i>Investeringsvolymen ska vara långsiktigt hållbar:</i>	Nettoinvesteringarna, exkl. investeringar som överstiger 25 miljoner kronor och har en livslängd på mer än 20 år, skall inte överstiga summan av årets resultat och årets avskrivningar.	28,8 mkr	70,1 mkr
<i>Kostnaden för den affärsdrivande verksamheten, VA-och avfallsbehandlingen, ska i sin helhet finansieras med avgifter exklusive sluttäckningen av Ålandsköp:</i>	Kvoten mellan intäkter och kostnader skall vara minst 1.	>/= 1	1



Miljöbokslut

Miljöbokslutet samlar åtgärder och nyckeltal som rör miljön och miljöarbetet i Markaryds kommun. Dessa redovisas både för Markaryd som en geografisk enhet och för Markaryds kommun som organisation.

Nationella, regionala och lokala miljömål

Nationella miljömål

Riksdagen har antagit 16 miljömål, i miljöbokslutet behandlas dock enbart 14 av de 16 miljömålen. *Hav i balans samt levande kust och skärgård* och *Storslagen fjällmiljö* finns av naturliga skäl inte med, då Markaryds kommun saknar sådana miljöer.



Regionala miljömål

I Kronobergs län har det tagits fram regionala miljömål för 2021-2030 för att förtydliga de nationella miljömålen och dess preciseringar samt generationsmålet. De regionala miljömålen är uppdelade på 4 tema-områden med 11 mål och 41 delmål.

Nyckeltal

	2023	2022	2021	2020	2019
Antal körda kilometer i tjänsten					
<i>Kommunens bilar</i>	1 191 184	1 231 007	1 223 635	1 072 238	1 021 979
<i>Privata bilar*</i>	30 728	151 054	126 338	146 267	254 108
Summa	1 221 912	1 382 071	1 349 972	1 244 148	1 326 346



	2023	2022	2021	2020	2019
Luftkvalitet (µg/m³)					
PM 2,5 (miljömål 10 µg/m ³)	11		6		
PM 10 (miljömål 15 µg/m ³)	25		10		
NO ₂ (miljömål 20 µg/m ³)	6,5		7		
Kalkning (ton)					
Doserare (4 st)	167	125	165	468	389
Helikopter – sjöar	85	85	86	86	113
Helikopter – våtmarker	342	413	414	391	533
Summa	594	623	665	945	1 035
Vattenproduktion (1000 m³)					
Grönö	218	231	256	289,3	278,6
Hylte	397	416	433	443,2	486,8
Vivl junga	2	1,6	1,7	1,6	1,7
Summa	617	648,6	690,7	734,1	767,1
Miljöcertifierad skog (ha)	964,5	964,5	829	829	829
Livsmedel					
Inköp av ekologiska livsmedel (%)	24,6	27	29	27,5	24,5
Inköp av svenska livsmedel (%)	62	64	67	65	66,7
Energiförbrukning					
Total förbrukning av värme i kommunal verksamhet** (GWh)	6,75	7,3	7,9	7,4	7,8
Förbrukning av fjärrvärme i kommunal verksamhet*** (GWh)	6,75	6,3	6,6	4,79	7,4
Total elförbrukning i kommunal verksamhet (GWh)	5,66	4,03	4,7	4,6	4,7
Fjärrvärmeproduktion*** i kommunen (GWh)	33,6	30,5	31,5	27,4	30,7
Fordon (Markaryd som geografisk enhet)					
Andel bilar med förnybart drivmedel****	16	7,4	6,3	4,9	4,5
Antal laddstolpar för elbil	31	27	24	24	23
Fordon (Markaryd som kommunorganisation)					
Andel miljöbilar av totala antalet bilar (personbilar och lätta lastbilar) (%)	39,5	21,8	21,0	22,9	22,2
Antal laddstationer för elbilar	10	10	10	10	10
GC-vägar, nyanlagda (m)	0	330	800	2130	1058
Drivmedel i kommunens bilar (antal)					
Bensin/diesel	97	96	98	112	105
El	12	9	9	9	5
Laddhybrid	3	5	2	1	1
Biogas	0	0	0	0	0
Summa	112	110	109	122	111

* 2023 infördes ett nytt kollektivantal avseende bilar varför årets data inte är direkt jämförbart med tidigare år. Avvikelser i data avser endast statistik, har inte haft någon påverkan på utbetald milersättning 2023 eller historiskt.

** Normalårskorrigerade värden, vilket innebär att den faktiska förbrukningen har räknats om med hjälp av grad dagar och energindex till en teoretisk energiförbrukning som inte är påverkad av väder.

*** Levererad fjärrvärme från anläggningarna i Markaryd och Strömsnäsbruk.

**** El, ladd/ pluginhybrid, etanol, gas.



Kommentar - luftkvalitet

Värden avseende luftkvalitet (partiklar i luften) har försämrats sedan föregående mätning och värden överstiger värden enligt miljömålet. En vanlig orsak till en sådan förändring är bebyggelse i närområdet som tillfälligt orsakar högre utsläpp av partiklar, även tung trafik i området har stor effekt. Detta bedöms vara de huvudsakliga anledningarna även i Markaryds kommuns fall och förväntningen är att värden återgår till lägre nivåer vid kommande mätningar.

Övrigt

Energi- och klimatplan

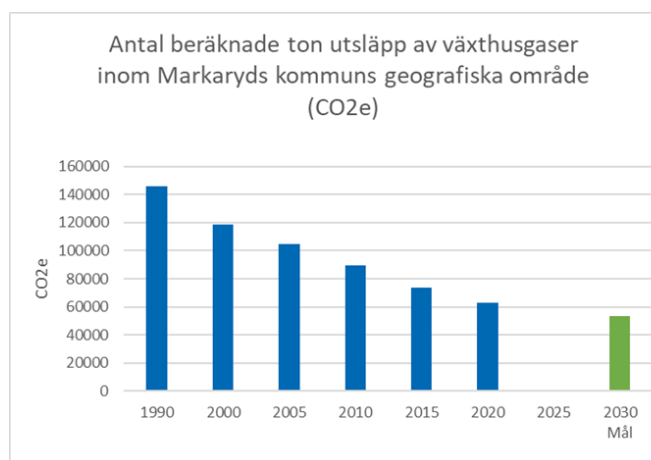
Kommunfullmäktige antog 2020-12-21, § 136 *Energi- och klimatplan för Markaryds kommun 2021-2030*. Det övergripande målet är satt i linje med Sveriges klimatramverks etappmål för år 2030.

Det övergripande målet är **Minskade utsläpp av växthusgaser**

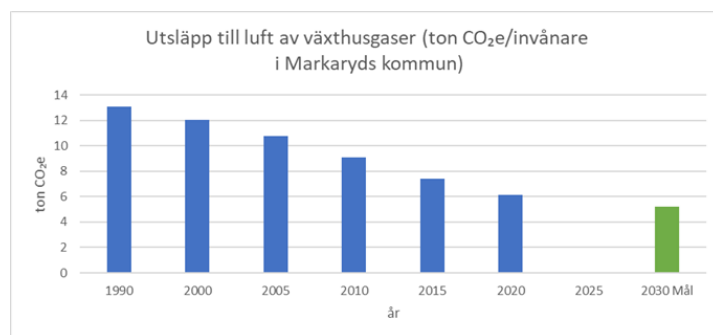
- År 2030 ska utsläpp av växthusgaser inom den icke handlande sektorn vara 63 % mindre än år 1990.

För att uppnå det övergripande målet har Markaryds kommun valt ut fyra fokusområden med sju mål. Fokusområdena är framarbetade efter vilka utmaningar som finns i kommunorganisationen och kommunen som geografiskt område.

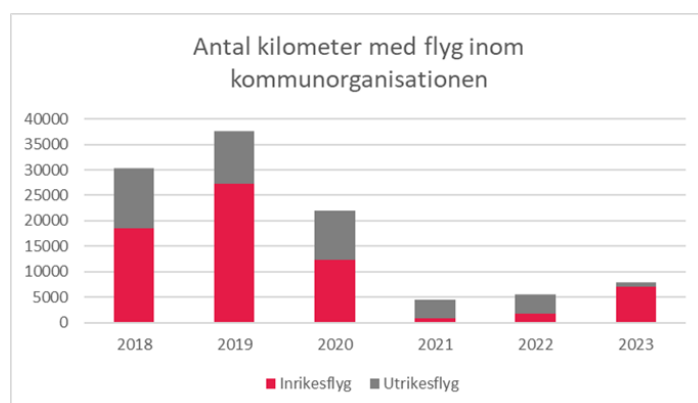
År 1990 var de beräknade utsläppen av växthusgaser cirka 145 000 ton inom Markaryds kommuns geografiska område. År 2020 var de beräknade utsläppen av växthusgaser cirka 63 120 ton, vilket innebär en minskning på 2 476 ton sedan 2019. För att nå målet med 63 % mindre utsläpp av växthusgaser jämfört med år 1990 måste utsläppen av växthusgaser ner till cirka 53 700 ton.



År 1990 var utsläppen av växthusgaser till luft 13 ton/kommuninvånare och har sedan dess minskat till 6,3 ton/kommuninvånare år 2020. Detta är en minskning med 0,3 ton/kommuninvånare sedan 2019. För att uppnå målet om att utsläppen av växthusgaser ska minska med 63 % från år 1990 behöver utsläppen sjunka till 5,2 ton/kommuninvånare.



Antal kilometer som skett med flyg har ökat jämfört med år 2022, dock är nivån fortsatt mycket lägre än den vi såg innan pandemin. Digitala möten har fortsatt vara ett naturligt sätt att mötas på och tågresor prioriteras framför flygresor. Resor med inrikesflyg gick till Stockholm. Resor med utrikesflyg gick mellan Köpenhamn och Gdansk.



Mindre energianvändning

- År 2030 har energianvändningen minskat med 50 % jämfört med år 2005.

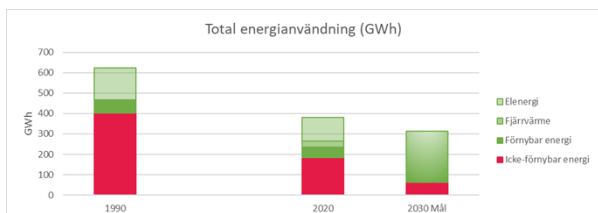
År 2005 var den totala energianvändningen 626 GWh i kommunen och har därefter minskat till 382 GWh, således 39 %. För att uppnå målet måste energianvändningen sjunka till 313 GWh.



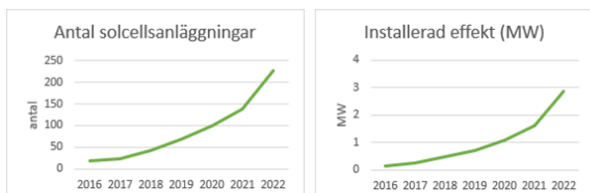
Ökad andel förnybar energi

- År 2030 kommer minst 80 % av den totala energianvändningen från förnybara källor.

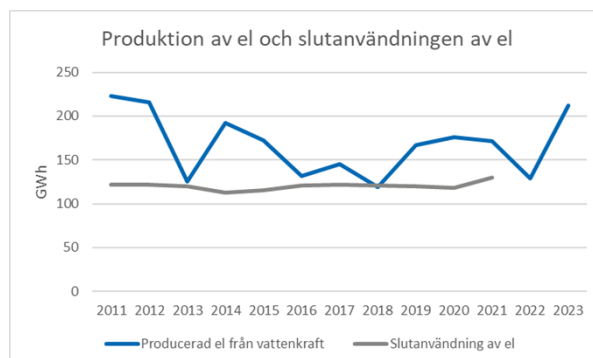
För att uppnå målet måste den totala energianvändningen minska i Markaryds kommun samtidigt som den ställs om till förnybar energi.



Antal solcellsanläggningar år 2022 är 228 stycken, vilket är en ökning med 90 stycken från år 2021. Det innebär även att den installerade effekten har ökat med 1,27 MW.



Produktion av el från vattenkraft och slutanvändning av el inom kommunens geografiska område.

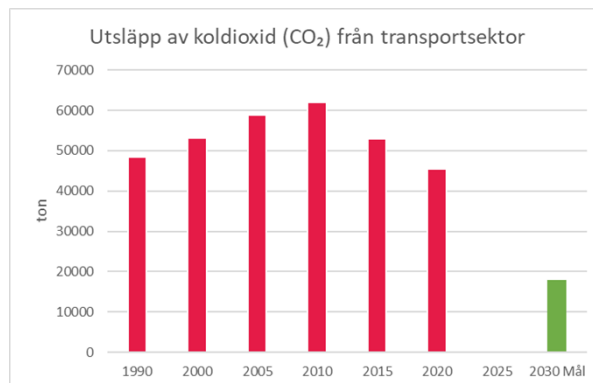


Statistik avseende slutanvändning tillgänglig t.o.m. 2021.

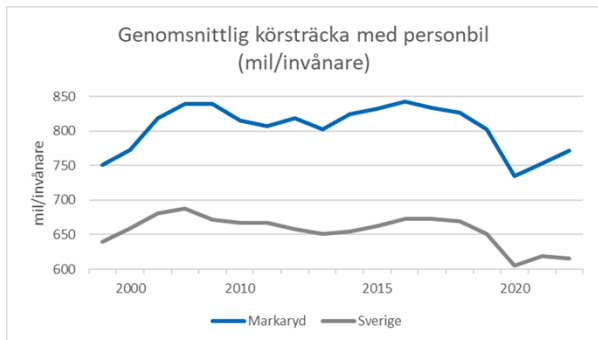
Större andel fossilfria transporter

- År 2030 har utsläppen av koldioxid från transportsektorn (utom inrikesflyg) minskat med 70 % jämfört med år 2010.

Till år 2020 har utsläppen av CO₂ från transportsektorn minskat med 27 % sedan 2010 inom Markaryds kommuns geografiska område. Det motsvarar 16 590 ton CO₂.

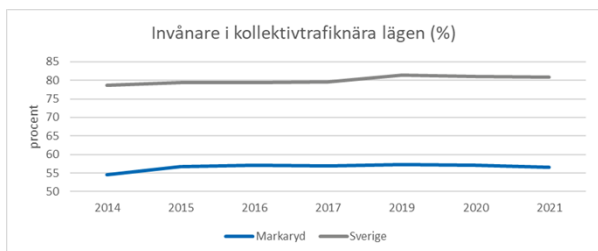


Den genomsnittliga körsträckan med personbil av kommuninvånarna har minskat sedan 2016. Pandemin och distansarbete är en trolig faktor till minskningen under 2020. Under 2021 noterades en uppgång som i Markaryd fortsatt under 2023, i riket i stort har trenden vänt nedåt igen.



Figur - Andel förnybart drivmedel i transportsektorn (GWh) - SCB

57 % av kommuninvånarna bor i ett kollektivtrafiknära läge. Det innebär att det finns en trafikerad hållplats inom 500 meter från folkbokföringsadressen.



Statistik avseende invånare i kollektivtrafiknära lägen tillgänglig t.o.m.2021.

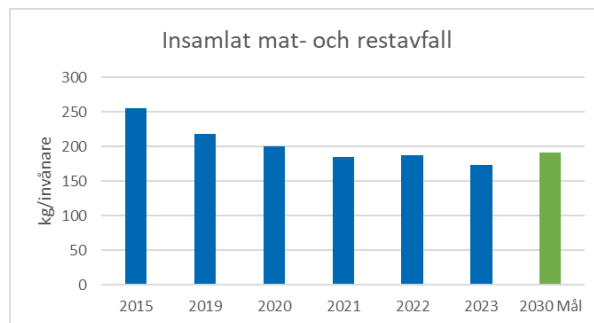
- År 2030 går persontrafik på Markarydsbanan från Markaryd till Laholms och Halmstads kommuner.

Om medel beviljas i enlighet med den nationella planen som föreslagits, bör målet kunna uppfyllas.

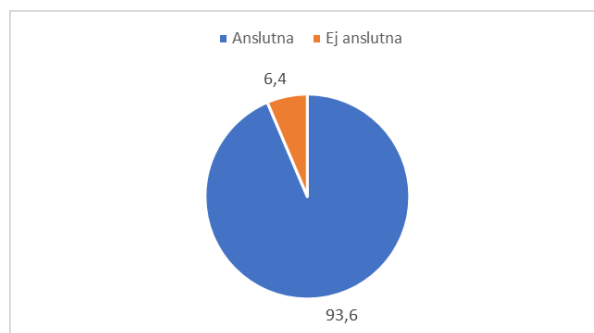
Hållbar konsumtion och cirkulär ekonomi

- År 2025 har mat- och restavfall minskat med 25 % jämfört med år 2015.

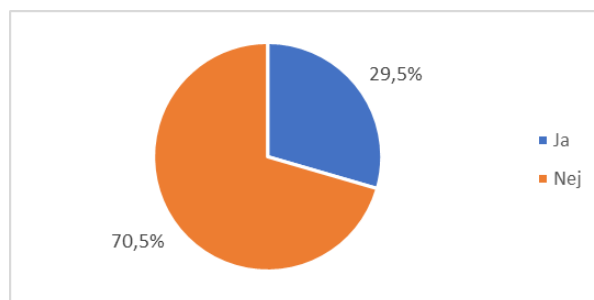
2021 uppnåddes målet. 2023 redovisar vi en minskning med 32 % jämfört med 2015.



- År 2025 är 100 % av hushållen anslutna till fyrfackssystemet.





























- År 2030 sorterar 100 % av alla verksamheter och företag ut matavfall



Agenda 2030

Markaryds kommun är en växande kommun som ska ha en långsiktig hållbar utveckling. För att detta ska vara möjligt att uppnå ska kommunens samtliga verksamheter bedrivas effektivt och säkerställa en hälsofrämjande, jämlik livskvalitet där graden av miljöpåverkan är så liten som möjligt.

Nedan följer en sammanställning av resultatet i de indikatorer som kommunfullmäktige beslutat om i *Markaryds kommuns plan för arbete med hållbarhetsfrågor 2023*.

Målområde	Indikator	Utfall	Målvärde	Kommentar
Agenda 2030	 Fortsätta arbetet med att ur ett tvärsektorie-llt perspektiv översätta de globala målen till en lokal kontext. (Samtliga förvaltningar)	 Ja	 Ja	Under 2024 kommer vi fortsätta arbetet med att ur ett tvärsektorie-llt perspektiv översätta de globala målen till en lokal kontext för att i nästa skede kunna integrera dessa lokala mål i den ordinarie styrningen och ledningen.
Kemikalier	 Kartlägga, dokumentera och rapportera in befintliga kemikalier inom kommunal verksamhet som bör fasas ut. (Kommunstyrelse- /Tekniska förvaltningen)	 Nej	 Ja	Arbetet förväntas påbörjas under år 2024.
	 Ta fram en handledning för hur man ska ställa kemikaliekra- v vid upphandling. (Kommunstyrelse- /Tekniska förvaltningen)	 Nej	 Ja	Arbetet förväntas påbörjas under år 2024.
Vår närmiljö	 Andel invånare som, enligt polisens trygghetsmätning, anser att nedskräpning/skadegörelse är ett problem. (Kommunstyrelseförvaltningen)	34%	38%	
	 Andel invånare som, enligt polisens trygghetsmätning, anser att skadegörelse är ett problem. (Kommunstyrelseförvaltningen)	30%	36%	
	 Antal meter nya GC-vägar i meter. (Gata/Park-enheten)	0	2	
	 Kommunal städvecka i samband med "Håll Sverige Rent". (Miljöstrateg)	 Ja	 Ja	
	 Kommunal Hållbarhetsvecka en gång årligen med seminarier, kompetensutveckling m.m. i vilken förskolor, skolor, kommunala arbetsplatser m.fl. deltar. (Miljöstrateg)	 Ja	 Ja	
	 Utdelning av Markaryds kommuns hållbarhetspris årligen till en person, verksamhet, företag. (Miljöstrateg)	 Nej	 Ja	Kommunen hade vid tillfället ingen miljöstrateg på plats vilket gjorde att arbetet kring hållbarhetspriset fick bortprioriteras.
Livsmedel	 Öka andel inköp av livsmedel med svenskt ursprung. (Tekniska förvaltningen)	62%	64%	En liten minskning har skett under året vilket främst beror på högre livsmedelspriser och att leverantören inte har kunnat leverera de beställda varorna och istället skickat en ersättningsvara som inte alltid motsvarar det som beställts.
Klimat	 I Markaryds kommun ska all kommunal nybyggnation vara av lågenergimodell (t.ex. nära noll-energihus). (Fastighetsenheten)	 Ja	 Ja	
Energi	 Antal kWh energianvändning per kvadratmeter BRA. (Fastighetsenheten)	138,7	142,1	



Målområde	Indikator	Utfall	Målvärde	Kommentar
Transporter	■ Inrätta en kommunal bilpool för att minska antalet resor med egen bil. (Kommunstyrelseförvaltningen)	■ Nej	● Ja	Arbetet förväntas påbörjas under år 2024.
	■ Utreda kostnad och konsekvenser för att i framtiden skapa en kommunal fordonspark med fossilfria bränslen. (Kommunstyrelseförvaltningen)	■ Nej	● Ja	Arbetet förväntas påbörjas under år 2024.
Vatten och avlopp	■ En inventering av alla enskilda avlopp i kommunen ska vara klar 2030. (Miljö- och byggenheten)		● Ja	Ett pågående arbete

Kommunens kvalitet i korthet (KKiK) och Öppna Jämförelser (ÖJ) - i urval

Mått	Markaryd 2021	Markaryd 2022	Markaryd 2023	Medel 2023	
Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesprovet i svenska och svenska som andraspråk, kommunala skolor, andel (%) ↗		53	61	65	
Elever i åk 6 med lägst betyget E i matematik, kommunala skolor, andel (%) ↗	85,2	79,8	80,2	84,1	
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%) ↘	76,7	70,8	66,7	82,6	
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%) ↘	78,1	72,9	68,3	84,1	
Elever i åk 8: Hur nöjd är du med din skola? Andel som svarat "Helt och hållet" eller "Till stor del", (%) →		57,8	57,8	59,3	



Mått	Markaryd 2021	Markaryd 2022	Markaryd 2023	Medel 2023	
Elever i åk 9 med lägst betyget E i idrott och hälsa, kommunala skolor, andel (%) ↘	87	79,1	77,8	90,5	
Gymnasieelever med examen inom 4 år, kommunala skolor, andel (%) ↘	65,3	75,9	62,8	65,5	
Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%) ↘	63,2	75	61,2	72,2	
Ej återaktualiserade vuxna personer med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd, andel (%) ↘	81	96	95	80	
Väntetid i antal dagar från ansökningsdatum till första erbjudet inflyttningsdatum till särskilt boende, medelvärde ↘	41	33	54	64	
Personalkontinuitet, antal personal som en hemtjänstmottagare möter under 14 dagar, medelvärde ↘	17	18	23	16	
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - helhetssyn, andel (%) ↘		90	85	78	
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn, andel (%) ↗		89	95	86	



Mått	Markaryd 2021	Markaryd 2022	Markaryd 2023	Medel 2023	
Delaktighetsindex, andel (%) av maxpoäng →	68	67	67	62	
Medborgarundersökningen - Att få svar på frågor till kommunen fungerar bra, andel (%) ↗	63,6	69,4	73,1	67,7	
Nöjdhet med skötseln av kommunens utomhusmiljöer, andel (%) ↗	67	69,4	72	70,1	
Brukarbedömning hemtjänst - trygghet, andel (%) ↗		88	89	85	
Brukarbedömning särskilt boende - trygghet, andel (%) ↗		91	96	86	
Medborgarundersökningen - Bra bemötande vid kontakt med tjänsteperson i kommunen, andel (%) ↗		75,9	85,3	82,4	

I de lägre årskurserna redovisas, jämfört med föregående år bättre resultat gällande måluppfyllelse i svenska, svenska som andraspråk och matematik, dock är resultaten lägre än snitten i riket.

I de högre årskurserna redovisas jämfört med 2022 en sämre måluppfyllelse gällande både betyg och behörighet till respektive examen från gymnasiet samt en nivå under snitten i riket. Resultaten kan variera en hel del mellan åren av naturliga skäl så för att kunna dra definitiva slutsatser behöver även en närmare analys av årskullarna genomföras.

Inom äldreomsorgen och omsorgen om personer med funktionsnedsättning redovisas fortsatt goda resultat i flera mått, dock en fortsatt försämring i personalkontinuitet inom hemtjänsten.

I resultat från medborgarundersökningen kan vi se en positiv utveckling när det gäller hur medborgarna upplever kommunikation och bemötande från kommunen samt i nöjdhet med skötseln av kommunens utomhusmiljöer. I *Delaktighetsindex* redovisas fortsatt ett gott resultat som även ligger över rikets snitt.



Tjänstegarantier

Markaryds kommun hade 2023 nio tjänstegarantier. Kommunstyrelsens tjänstegarantier var företagsetablering/nyföretagande, vatten och avlopp, kosten samt planbesked. Socialnämndens garantier var trygghet samt värdighet och gott bemötande. Utbildnings- och kulturnämndens garantier var bibliotek, badverksamhet samt kultur- och fritidsenheten. Miljö- och byggnadsnämnden hade inga tjänstegarantier 2023.

Antal avvikelser

Inga avvikelser har inrapporterats under 2023.

Medborgarens möjlighet att påverka

Felanmälan

Av de 470 felanmälningar som kommit in var 348 av dem felanmälningar i kategorin Belysning. Det kan indikera att det finns en problematik kring belysningen i kommun, eller att det är en problematik som är enkel att identifiera. Medborgarundersökningen visar att utebelysningen inte upplevs vara ett stort problem i kommunen. Det kan indikera att de felanmälningar som rapporteras in åtgärdas snabbt, och att man därmed är nöjd med hanteringen, eller att de som fått medborgarundersökningen inte har upplevt någon problematik personligen.

Problematiken av klotter och skadegörelse har minskat i kommunen som helhet, enligt Trygghetsmätningen 2023. Att det endast kommit in tre felanmälningar kopplat till klotter och skadegörelse visar att det finns en positiv utveckling.

Antal felanmälningar per kategori

- 348 st felanmälningar Belysning
- 29 st felanmälningar Gator och skyltar
- 23 st felanmälningar Gång- och cykelvägar
- 18 st felanmälningar Övrigt
- 16 st felanmälningar Trafik och planering
- 12 st felanmälningar Vatten och avlopp
- 8 st felanmälningar Grönområden och parker
- 4 st felanmälningar Stränder och badplatser
- 3 st felanmälningar Klotter och skadegörelse
- 3 st felanmälningar Lekplatser
- 3 st felanmälningar Vinterväghållning
- 2 st felanmälning Motionsslingor
- 1 st felanmälning Parkbänkar

Kontaktcenter

Det som kontaktcenter får till sig speglar de felanmälningar och synpunkter som kommer in, och styrs mycket efter årstid. Mycket gäller gatlampor som inte fungerar och skötsel av allmänna platser. Under slutet av 2023 kom det mycket snö på en och samma gång. Många synpunkter om snöröjningen och isiga trottoarer samt gator.

De allra flesta som kommer in på Servicekontoret ska besöka banken och de blir förvånade över att kommunal service finns i lokalerna. De som besöker Servicekontoret är positivt inställda till att kommunen finns tillgänglig i Strömsnäsbruk och uttrycker att lokalerna är fina.

Lämna en synpunkt

Under 2023 kom det in 56 synpunkter i e-tjänsten "Lämna en synpunkt". Av de synpunkter som kom in var de flesta av karaktären "fråga" och "felanmälan". Många felanmälningar kommer alltså in i synpunktshanteringen, trots att det finns en egen e-tjänst för felanmälningar. Det kan behövas en informationsinsats för att förtydliga skillnaden mellan e-tjänsterna.

Ett återkommande ämne i synpunkterna är skötsel av allmänna platser och grönområden, funktionshinderanpassning och skick på gator och vägar. Många av de synpunkter som kommer in handlar om borttagning av sly, områden som är nedskräpade eller upplevs som dåligt skötta samt dålig sikt i korsningar. Majoriteten av det beröm som kom in gällde medarbetare på gata/park som gör ett bra jobb.

Flera av synpunkterna får svaret att problemet kommer åtgärdas väldigt snart, andra får svaret att det inte är kommunens mark. Om något inte har blivit åtgärdat, som ligger inom kommunens ansvarsområde, kan det bland annat bero på att det bytts personal, eller att det missats av någon annan anledning. När det gäller områden som inte är kommunens ansvarsområde är det viktigt att visa en förståelse för invånarens problem och göra vad man kan för att hjälpa invånaren vidare. En förebyggande åtgärd kan vara att förtydliga i kommunens kanaler hur ansvarsfördelningen ser ut, på de mest återkommande synpunkterna. Även om vi inte kan göra något åt felet i sig kan vi alltså hjälpa invånaren på ett annat sätt.



Medborgarundersökning

Statistikmyndigheten SCB erbjuder årligen Sveriges kommuner att delta i deras medborgarundersökning. Syftet med undersökningen är att mäta hur invånarna ser på sin kommun. Undersökningen mäter huruvida invånarna i respektive kommun tycker saker fungerar bra eller mindre bra. Exempel på några områden som tas upp i enkäten är skola och omsorg, boende och boendemiljö, trygghet i samhället och förtroende.

Enkäten skickas ut till 1000 slumpvis utvalda medborgare i Markaryds kommun. Svarsfrekvensen 2023 var 33 % (34 % 2022).

Resultatet av undersökningen visar bl.a. att över 91 % av kommunens invånare tycker att kommunen är en mycket eller ganska bra plats att bo och leva på (91 % 2022) samt att 84 % tycker att kommunen sköter sina verksamheter på ett mycket eller ganska bra sätt (84 % 2022).

En mer omfattande redovisning av resultatet finns tillgänglig på kommunens hemsida:

<https://www.markaryd.se/sidor/kommun-och-politik/kvalitet-och-jamforelse.html>

Intern kontroll

Kommunstyrelsen genomför varje år dels ekonomisk kontroll och dels verksamhetskontroll av kommunstyrelsens verksamhet. Utöver detta genomför styrelsen kommunövergripande ekonomisk, verksamhetskontroll samt personalkontroll.

Övriga nämnder genomför ekonomisk kontroll och verksamhetskontroll av den egna nämndens verksamhet.

Resultatet av den interna kontrollen redovisas i respektive nämnds årsredovisning.

Ekonomiskt resultat

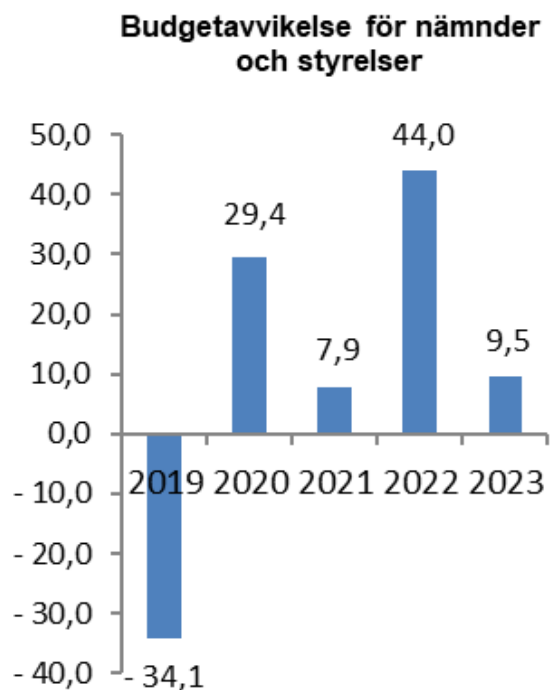
Resultat gentemot föregående år

Verksamhetens nettokostnader ökade mellan 2022 och 2023 med 41,9 mkr. Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämningsbidrag ökade med 25,4 mkr.

Resultatet före finansnetto minskade med 16,5 mkr från ett överskott om 28 mkr till ett överskott om 11,5 mkr. Finansnettot ökade med 39,3 mkr från ett underskott om -33,5 till ett överskott om 5,8 mkr. Finansnettot exklusive pensionskapitalförvaltningen minskade från -6,1 mkr till -20,9 mkr. Resultatet av pensionskapitalförvaltningen ökade från -27,5 mkr till 27,8 mkr.

Det totala resultatet ökade med 23 mkr från ett underskott om 5,6 mkr till ett överskott om 17,4 mkr.

Ovanstående innebär att verksamheternas nettokostnader, exkl. finansnettot, 2023 ianspråk tog 98,5 procent av skatteintäkter mm vilket är 2,3% högre än 2022. Verksamheternas nettokostnader samt finansnettot ianspråk tog 2023 sammantaget 97,7 procent av skatteintäkter mm. Under 2022 ianspråk tog verksamheternas nettokostnader samt finansnettot 100,8 procent av skatteintäkter m.m.



Resultat gentemot externbudget

Det totala överskottet förbättrades med 31,4 mkr från budgeterade -14 mkr till ett utfall på 17,4 mkr.

Nämnds- och styrelseverksamheten visade på ett sammanlagt budgetöverskott om 9,5 mkr fördelat enligt följande. Kommunstyrelsen lämnade ett överskott om 3,6 mkr. Miljö- och byggnadsnämnden hade ett överskott om 0,05 mkr. Socialnämnden lämnade ett underskott om 7,7 mkr. Utbildnings- och kulturnämnden lämnade ett underskott om 0,4 mkr och de gemensamma nämnderna lämnade tillsammans ett underskott om 0,03 mkr.

På Finansförvaltningen har vissa verksamhetsposter bokförts i form av nya och återförda reserveringar mm med 0,4 mkr. Bidrag för vård och omsorg äldre inkom med 5,1 mkr, samt en kostnad för fyrfackskärl till SSAM om 1,1 mkr. Finansförvaltningen visade totalt sett på ett överskott om 0,5 mkr.

Kommunfullmäktiges specialanslag hade ett sammanlagt överskott om 13,4 mkr och Revisionen visade ett överskott om 0,05 mkr.

Pensionskostnader och semesterlöneskuld lämnade sammantaget ett underskott om 5,4 mkr. Interna och finansiella poster, samt avskrivningar är justerade för att inte komma med dubbelt i redovisningen. Avvikelsen för dessa justeringar lämnade ett underskott om 2,8 mkr.

Sammanlagt innebar ovanstående budgetavvikelser att verksamheternas nettokostnader blev 1,4 mkr lägre än budgeterat.

Avskrivningar lämnade ett överskott om 0,3 mkr. Skatteintäkter m.m. blev 13,4 mkr högre än budgeterat, till största del beroende på ej budgeterade slutavräkningar.

Finansnettot visade på överskott om totalt 16,2 mkr varav pensionskapitalet utgjorde 15,4 mkr.

Totalt visade kommunen en positiv budgetavvikelse om sammanlagt 31,3 mkr.

Nya och återförda reservationer på finansförvaltningen

På Finansförvaltningen ligger den reservering och avsättning man gjorde 2022 för ett befarat återkrav från Skolverket med 5,7 mkr kvar. Redovisning för 2022 är godkänd utan återkrav men reservering kvarstår i samma omfattning avseende 2023.

Resultat gentemot årets prognoser

Vid resultatprognos efter 4 månader prognostiserades en positiv budgetavvikelse om 5,1 mkr. Delårsbokslutets prognos, för helåret 2023, efter 8 månader visade en positiv budgetavvikelse om 2,1 mkr. Resultatet för helåret 2023 blev en positiv budgetavvikelse om 31,3 mkr.

Belopp i mkr	Budget	Budgetavv. 4 mån prognos	Budgetavv. 8 mån prognos	Budgetavvikelse bokslut	Bokslut
Kommunstyrelsen	-178,2	2,3	1,8	3,6	-174,6
Miljö- och byggnadsnämnden	-0,3	0	0	0	-0,3
Socialnämnden	-266,9	-2,2	-3,6	-7,7	-274,6
Utbildnings- och kulturnämnden	-287,9	-4,5	-6,2	-0,3	-288,2
Gemensamma nämnder	-2,9	0	0	0	-2,9
Finansförvaltning (verksamhetsanslag)	5,1	0,5	0,5	0,6	5,7
- varav återföring av årets reserveringar	0	0	0	0	0
KF:s specialanslag och revision	-14,6	2,8	5,6	13,4	-1,1
Pensionskostnader, justeringsposter m.m.	5,3	-2,5	-10,5	-7,9	-2,6
Skatteinkomster	736,8	8,7	14,5	13,4	750,2
Finansnetto	-10,4	0	0	16,2	5,8
Resultat	-14,0	5,1	2,1	31,3	17,4



Investeringar

Kommunen investerade under fjolåret för 70,1 mkr. Budgeterade investeringar uppgick till 226,2 mkr, vilket innebar en positiv budgetavvikelse på 156,1 mkr.

Kommunens tillgångar

Anläggningstillgångarna uppgick vid årets slut till 661,6 mkr, vilket är en ökning med 21,6 mkr jämfört med föregående år. Omsättningstillgångarna ökade med 54 mkr till 434,8 mkr. Totalt ökade kommunens tillgångar med 75,6 mkr.

Skulder och eget kapital

Det egna kapitalet uppgick till 428,8 mkr. Avsättningar för pensioner enligt fullfonderingsmodell (fr o m 2021), sluttäckning av deponeringsanläggningen Alandsköp, uppgick sammanlagt till 307,8 mkr. Skulderna ökade med 42 mkr och uppgick till 360 mkr.

Ansvarsförbindelser

Ansvarsförbindelserna ökade med 4,3 mkr från 11,7 mkr till 16 mkr. Pensionsskuld som är intjänad före 1998, redovisas fr o m 2021 bland avsättningar i balansräkningen i enlighet med fullfonderingsmodellen.

Borgensåtagande

Kommunens borgensåtagande uppgår till 2,4 mkr. Borgen avser lån för Markaryds Ryttarförening.

Budget 2024

Budgeten för 2024 är budgeterad med ett överskott före finansnetto om 0,9 mkr. Finansnettot är budgeterat med ett underskott om 14,9 mkr, därav är 14,3 mkr ett budgeterat överskott till pensionskapitalförvaltningen.

Till Kommunstyrelsens förfogande finns 0,6 mkr. Anslag för löneökningar samt höjt personalomkostnadspålägg är budgeterat till 18 mkr.

Skattesatsen uppgår till 21:31 kronor.

Balanskravsresultat

Från och med räkenskapsåret 2000 gäller det så kallade balanskravet för landets kommuner.

I Kommunallagens 8 kapitel 5 § stadgas att ”Om kostnaderna för ett visst räkenskapsår överstiger intäkterna, skall det negativa resultatet regleras och det redovisade egna kapitalet enligt balansräkningen återställas under de närmast följande tre åren. Fullmäktige skall anta en åtgärdsplan för hur återställandet skall ske.”

I bokslutet för 2002 beslutade kommunfullmäktige att kommunens målsättning är att, i sin framtida planering, hålla pensionskapitalförvaltningen skild från den övriga verksamheten. Vare sig överskott eller underskott inom pensionskapitalförvaltningen skall få påverka den kommunala ekonomin i övrigt. Pensionsåtagandet är långsiktigt och utvecklingen av pensionskapitalet måste ses på längre sikt än ett enskilt bokslutsår.

I de finansiella målen för 2023 föreslog budgetberedningen att pensionskapitalförvaltningen, med avsteg från ovanstående beslut, får användas för att finansiera den del av pensionskostnaderna som inte finansieras av nämnderna via driftbudgeten. Förslaget antogs av kommunfullmäktige 2022-11-28, §121.

I tidigare årsredovisningar finns från och med år 2000 kommentarer till avstämningar av resultaten.

Vad avser de överskott som tidigare bokslut genererat har kommunfullmäktige beslutat att:

”Överskottet kan i kommande budgetar och bokslut redovisas som en tillkommande post under rubriken ”Synnerliga skäl enligt KL 8 kap, 5 §, Tillägg: ianspråktagande av sparande””.

I Bokslut 2009 fanns, tillsammans med tidigare överskott, sammanlagt 50,1 mkr att disponera enligt ovanstående.

Enligt beslut i kommunfullmäktige 2013-12-19 § 109, reviderat 2023-11-27 § 160, tillämpas regelverket för resultatutjämningsreserv (RUR) fr.o.m. 2013. Upparbetade överskott fr.o.m. 2010 finns med som en ingående balans (se balanskravsutredning). I och med införandet av den nya redovisningslagen (LKBR) värderas kommunens värdepapper till verkligt värde (marknadsvärde), vilket påverkar kommunens ekonomiska resultat. För att neutralisera den ekonomiska påverkan som dessa realiserade vinster och förluster genererat, så hanteras dessa poster i samband med de balanskravsjusteringar som görs i balanskravsutredningen.



Belopp i tkr	2023	2022	2021	2020	2019
Skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning	750 152	724 750	682 299	652 770	603 365
1 procent av skatteintäkter och bidrag	7 502	7 248	6 823	6 528	6 034
Årets resultat enligt resultaträkningen	17 364	-5 574	29 630	21 178	22 216
avgår samtliga realisationsvinster	-689	-183	-1 069	-686	-82
tillägg för realisationsvinster enligt undantag 1*)					
tillägg för realisationsförluster enligt undantag 2*)				600	
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-15 437	27 348	-15 437	-488	2 298
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	1 238	21 591	13 124	20 604	24 432
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-1 238	-2 122	-1 477	-2 470	-1 366
Användning av medel från resultatutjämningsreserv					
Årets balanskravsresultat	0	19 469	11 647	18 134	23 066
Resultatutjämningsreserv (max 5 % av skatteint. samt gen. stb & utj)	37 475	36 237	34 115	32 638	30 168

1*) Realisationsvinster som inte står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning

2*) Realisationsförluster till följd av försäljning som står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning

Regelverk för resultatutjämningsreserv

Reservering till resultatutjämningsreserven får göras med högst ett belopp som motsvarar det lägsta av den del av årets resultat efter balanskravsutredning 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 det egna kapitalet inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser är negativt.

Resultatutjämningsreserven får uppgå till högst 5 procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning.

Resultatutjämningsreserven får disponeras om balanskravsresultatet är negativt och om fullmäktige bedömer att lågkonjunktur råder för det enskilda budgetåret. Detta gäller vid både budget och bokslut. Ett riktvärde för fullmäktiges bedömning av konjunkturläget är att lågkonjunktur råder när förändringen av budgetårets underliggande skatteunderlag understiger den genomsnittliga i ett tioårsperspektiv bakåt i tiden (enligt uppgifter och prognoser från SKR).

Disposition från reserven får göras under flera efter varandra följande år.

Maximalt får ett belopp om två procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning disponeras ett enskilt år.

Disposition får inte göras för att möjliggöra en sänkning av skattesatsen.



Översikt av verksamhetens utveckling

Resultaträkning

<i>Belopp i mkr</i>	2023	2022
Verksamhetens nettokostnader	738,7	696,8
Förändring i procent	6	4,6
Skatteintäkter, utjämning och statsbidrag	750,2	724,8
Förändring i procent	3,5	6,2
Skattesats	21,31	21,31
Nettokostnadernas andel av skatteintäkter, utjämning och statsbidrag	98,5	96,1
Finansnetto	5,8	33,5
Nettokostnader och finansnetto i relation till skatteintäkter, utjämning och statsbidrag	97,7	100,8
Årets resultat	17,4	-5,6

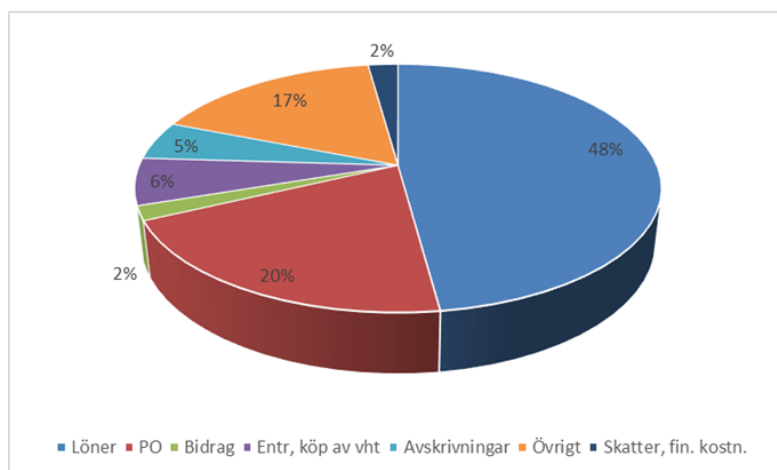
Balansräkning

<i>Belopp i mkr</i>	2023	2022
Balansomslutning	1 096,5	1 020,8
Eget kapital	428,8	411,5
Soliditet i procent	39,1	40,3
Pensionskapital/ pensionsskuld (mv)	1,25	1,15
Investeringsvolym	70,1	85,4
Omsättningstillgångar	434,9	380,8
Omsättningstillgångar exkl. kortfristiga placeringar	125,3	165,1
Kortfristiga skulder	176,6	183,7
Kassalikviditet inkl. kortfristiga placeringar	2,31	1,93
Kassalikviditet exkl. kortfristiga placeringar	0,56	0,76
Årets resultat	17,4	-5,6

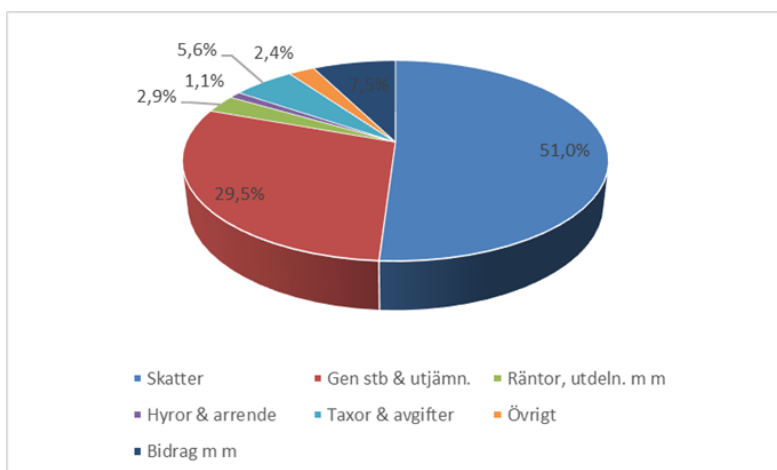


Kostnads- och intäktsstruktur

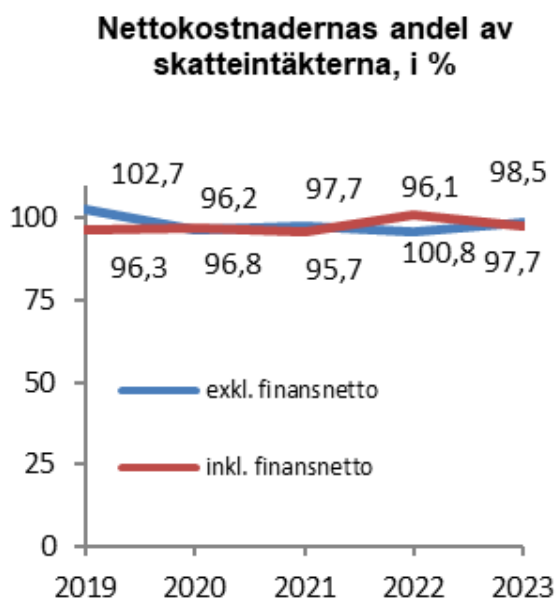
Externa kostnader	Mkr	Andel %	Förändring Mkr	Förändring %
Löner	438	48 %	23	6 %
Personalomkostnader	184	20 %	21	13 %
Bidrag	17	2 %	2	13 %
Entr köp av vht	56	6 %	-9	-14 %
Avskrivn	46	5 %	2	5 %
Övrigt	154	17 %	9	6 %
Skatter, fin. kostn.	20	2 %	-15	-43 %
Summa	915	100	33	4 %



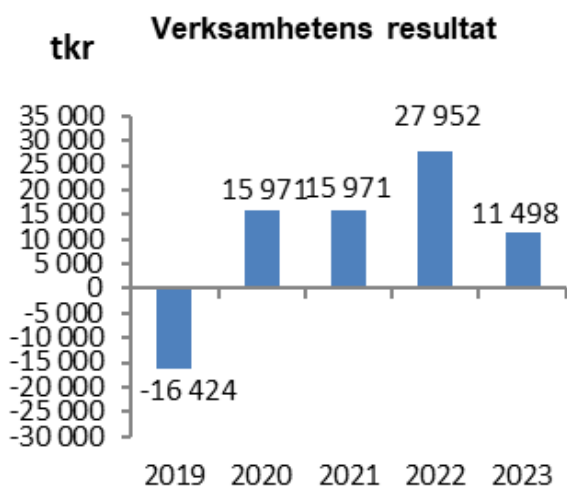
Externa intäkter	Mkr	Andel %	Förändring Mkr	Förändring %
Skatt	475	51,0 %	23	5 %
Utjämnings m.m.	275	29,5 %	4	1 %
Bidrag	70	7,5 %	0	0 %
Avgifter	52	5,6 %	2	4 %
Hyror och arrenden	10	1,1 %	1	11 %
Räntor, utdeln. m.m.	27	2,9 %	24	800 %
Övrigt	22	2,4 %	1	5 %
Summa	931	100,0	55	6 %



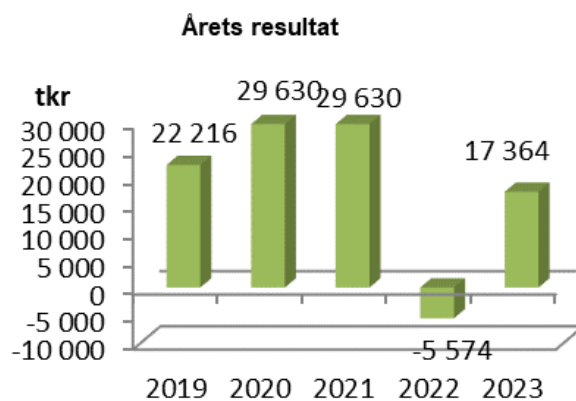
Fem år i sammandrag



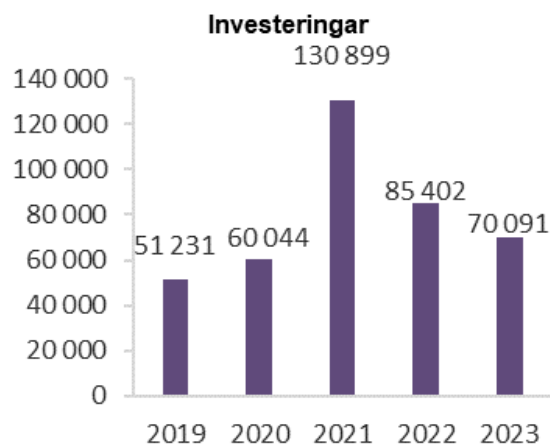
Nettokostnadernas andel av skatteintäkter mm ökade med 2,3 % under fjolåret. Inkluderas finansnettot så minskade andelen med 3,1 procentenhet från 100,8 % till 97,7 %. Nyckeltalet är anpassat efter fullfondering av pensioner.



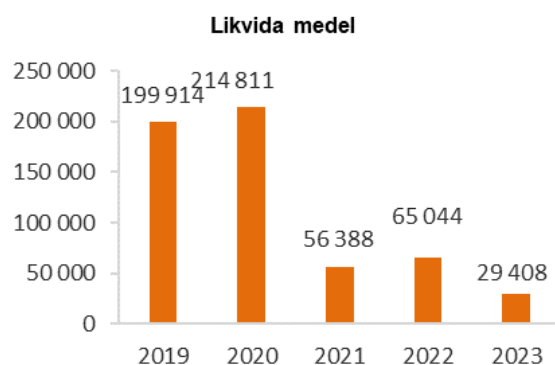
Resultatet före finansnetto blev 11,5 mkr 2023.



Årets resultat ökade 2023 med 23 mkr till 17,4 mkr. Resultaten är anpassade efter fullfondering av pensioner.



Nettoinvesteringarna uppgick till 70,1 mkr 2023.



De likvida medlen minskade med 35,6 mkr under 2023.



Väsentliga personalförhållanden

Kommunstyrelsens arbetsutskott är det politiska organ som ansvarar för kommunens övergripande personalpolitik.

Det övergripande målet med kommunens personalpolitik är att främja verksamheterna och bidra till deras effektivitet och förnyelse.

Markaryds kommuns mål med personalpolitiken är:

- Vara en god och attraktiv arbetsgivare
- Trygga personalförsörjningen
- Ha tillgång till kompetent personal

I den verksamhet som Markaryds kommun bedriver utgör personalen den viktigaste resursen för verksamhetens utförande.

Personalkostnaderna motsvarar 65,4 % av kommunens totala driftskostnader.

I statistiken måste det skiljas på antalet anställningar och antalet personer eftersom en person kan ha flera anställningar. Antalet anställda förändras hela tiden under året, därför blir antalet en ögonblicksbild av hur det såg ut den 31 december 2023.

Utöver de drygt 1,4 miljoner produktionstimmar som utförs av tillsvidareanställda, utför timanställda drygt 140 000 timmar.

För andra året i rad hämtas från verktyget QlikSense vilket innebär att vissa siffror i underlaget kan skilja sig från föregående årsredovisning på grund av ändrade ingångsvärden.

Personalekonomisk översikt	2023	2022	2021	2020	2019
Personalkostnad, tkr	616 225	577 358	558 674	556 757	526 614
Produktionstimmar, tusentalstimmar (tillsvidareanställda)	1 405	1 405	1 684	1 543	1 630
Antal tillsvidareanställda	965	941	942	933	848
Antal årsarbetare (tillsvidareanställda)	901,7	876,9	869,6	867,7	773,3
Andel kvinnor, % (tillsvidareanställda)	82,2	82,4	81,6	81,6	81,6
Andel män, % (tillsvidareanställda)	17,8	17,6	18,4	18,4	18,4
Andel deltid, % (tillsvidareanställda)	25,4	27,1	30,9	30,5	36,8
Andel heltid, % (tillsvidareanställda)	74,5	72,8	69,1	69,5	63,2
Genomsnittlig sysselsättningsgrad (tillsvidareanställda)	0,93	0,93	0,92	0,93	0,91
Sjukfrånvaro (obligatorisk), % av ordinarie arbetstid	7,1	7,50	6,19	6,02	5,12
Kostnad för sjukfrånvaro totalt inkl. PO, tkr	10 383	12 632	10 811	8 306	8 306
Kostnad sjukfrånvaro av total personalkostnad, %	1,76	2,2	1,9	1,6	1,6

Året som gått

Under året som gått har HR-avdelningen fortsatt fokusera på att utveckla olika delar av det arbete vi utför och det stöd vi ger till våra medarbetare, chefer och verksamheter. Vi har skapat ett nytt kommunövergripande introduktionsmaterial för nyanställda medarbetare och arbetat med att digitalisera delar av processerna inom HR och hanteringen av ärenden rörande lön.

Inom processen för lönebildning har vi vidareutvecklat och kvalitetssäkrat lönekartläggning och analyserna av Markaryds kommuns löner. Ett nytt centralt pensionsavtal trädde i kraft 2023-01-01, varpå vi har genomfört informationsinsatser gällande det nya avtalet.

Inom arbetsrätten har det skett nationella förändringar i lagstiftning och bestämmelser gällande dygnsvila. HR-avdelningen har gjort ett arbete med att informera och höja kompetensen kring de nya bestämmelserna.



Under 2023 har vi fortsatt med att anordna gemensamma träffar, ledarforum och ledarfrukost, för kommunens alla chefer. Våra gemensamma träffar har haft fokus på visions- och värdegrundsarbetet och ledarskapets betydelse i detta arbete, samt på ämnen som psykisk ohälsa och svåra samtal för att kompetensutveckla cheferna i deras ledarskap.

Utmärkelsen årets prestation, en utmärkelse om delas ut till någon/några medarbetare varje år, förändrades och detta år delades utmärkelserna årets engagemang, årets tillit och årets tillsammans ut. Syftet med förändringen var att lägga ytterligare vikt vid kommunens vision och värdegrund. Utmärkelsen årets engagemang tilldelades kostenhetens arbetslag i Markaryds skolas kök, årets tillit tilldelades återbruket inom arbetsmarknads- och integrationsförvaltningen, samt utmärkelsen årets tillsammans tilldelades anpassad grundskola.

Under 2023 påbörjades arbetet med en kommunövergripande kompetensförsörjningsplan. Detta arbete kommer att fortgå under större delen av 2024.

Personalklubben Kicken 2023

Aktiviteter som genomförts 2023 har varit

- Resa till Backen
- Padel
- After Work med bowling
- Resa till Fredriksdalsteatern
- Sponsring gällande kulturarrangemang o friskvård till Kickens medlemmar har betalats med 600 kr/medlem, totalt har Kicken sponsrat med 78 605 kr efter medlemmar skickat in kvitto till kassören.

Antalet medlemmar i Kicken är cirka 450 och utöver detta cirka 75 medlemmar som är pensionärer.

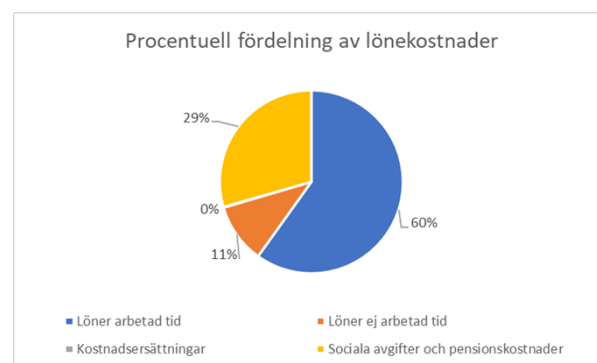
Arbetsmiljöarbetet under året som gått

En utveckling av arbetsmiljöarbetet påbörjades redan 2021, ett arbete som har fortsatt sedan dess och så även under 2023. I syfte att ge chefer och medarbetare bra verktyg för att kunna arbeta systematiskt i arbetsmiljöarbetet har HR-avdelningen infört nya systemstöd och implementerat dessa. Både den centrala skyddskommittén och skyddskommittéerna inom de olika förvaltningarna har sammanträtt fyra tillfällen, för respektive kommitté, under det gångna året. Undersökningar av arbetsmiljön och riskbedömningar i verksamheterna har genomförts systematiskt, samt när behov uppstått i syfte att skapa en bättre arbetsmiljö. Även en årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet har genomförts och har redogjorts för den politiska organisationen.

Personalkostnader

Bruttolöner

Markaryds kommun betalade under 2023 ut bruttolöner om 616 mkr, vilket är en kostnadsökning med 6,8 % jämfört med år 2022. Summan omfattar förutom löner till anställda även ersättningar till förtroendemän, familjehem och kontaktfamiljer med flera. Ökningen beror på löneökningar samt en ökning i antalet tillsvidareanställda.



I tiden för frånvaro/ ledighet ingår semester, sjukefrånvaro och övrig tjänstledighet.

Den största andelen av kostnaderna utgörs av lön för arbetad tid, följt av sociala avgifter och pensionskostnader.

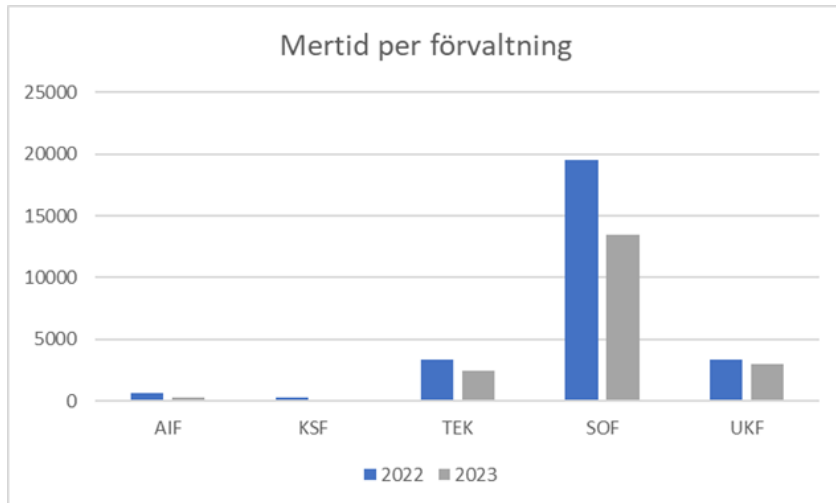


Bruttolöner, tkr	2023	2022	2021	2020	2019
Kommunstyrelseförvaltningen	28 388	30 532	29 129	26 953	25 951
Tekniska förvaltningen	75 784	68 890	54 020	53 360	48 833
Arbetsmarknads- och integrationsförvaltningen	21 652	22 404	23 199	22 214	21 635
Socialförvaltningen	242 178	234 275	229 691	214 238	202 716
Utbildnings- och kulturförvaltningen	246 928	219 133	213 347	225 897	213 337
Förtroendevald	5 269	5 302	4 377	4 371	
Uppdragstagare	0	20	107	159	
Pensionskostnader m.m.	1 295	1 917	9 288	14 095	14 142
Summa	616 225	577 151	558 674	556 757	526 614

Mertid och timavlönade

Under 2023 uppgick den totala mertiden till 19 336 timmar, vilket är en minskning med 7 792 timmar från år 2022. Figuren nedan visar fördelningen av mertiden mellan förvaltningarna. Socialförvaltningen står för 13 515 timmar (-6 052 mot 2022), utbildnings- och kulturförvaltningen för 3 018 timmar (-318), teknisk förvaltning för 2 410 timmar (-901), arbetsmarknads- och integrationsförvaltningen för 277 timmar (-378) och kommunstyrelseförvaltningen för 115 timmar (-144).

Utöver kommunens totala antal utförda produktionsstimmar av tillsvidareanställda, 1 405 000, utfördes 140 519 timmar av timavlönade. Detta inkluderar även alla sommarvikarier.



Värden i timmar	Mertid (fyllnads- och övertid)		Timavlönade	
	2023	2022	2023	2022
Kommunstyrelseförvaltningen	115	259	610	751
Tekniska förvaltningen	2 410	3 311	5 597	7 517
Arbetsmarknads- och integrationsförvaltningen	277	655	6 595	7 241
Socialförvaltningen	13 515	19 567	96 041	84 539
Utbildnings- och kulturförvaltningen	3 018	3 336	31 677	30 632
Summa	19 335	27 128	140 520	130 680



Facklig verksamhet

Allmänt

Samverkan mellan arbetsgivare och arbetstagare sker i normalfallet via de fackliga organisationerna. De fackliga organisationerna har enligt lagar och kollektivavtal rätt till betald ledighet för fackligt arbete.

Omfattningen av den betalda ledigheten utgörs i normalfallet av fyra timmar per medlem och år. Utöver den ”fasta tiden” har facklig förtroendevald rätt till betald ledighet för utbildning som rör det fackliga uppdraget. Beror det på arbetsgivaren att facklig verksamhet förläggs till annan tid än den förtroendevaldas ordinarie arbetstid, skall ersättning utgå till denne.

Belopp i tkr	2023	2022	2021	2020	2019
Kostnad facklig tid inkl. PO	1 443	1 620	1 700	1 995	1 771

Pensionsavgångar

Pensionsavgångarna 2023 har berört socialförvaltningen (4), utbildnings- och kulturförvaltningen (4), teknisk förvaltning (2) och kommunstyrelseförvaltningen (1). Totalt har 11 medarbetare avgått med pension.

Kostnad för pensioner

Kommunens kostnad för pensionsutbetalningar genom Skandia uppgick 2023 till 14 413 tkr.

Pensionsavgångar 2024–2030

Under 2023 höjdes pensionsåldern och en medarbetare har numera rätt att stanna kvar i sin anställning till 69 år. Den tidigaste åldern för uttag av sin tjänstepension har höjts till 63 års ålder med undantag för de medarbetare som är födda 1960.

Under perioden 2024–2030 bedöms 158 medarbetare gå i pension. Dessa motsvarar 140 årsarbetare. Denna beräkning avser pensionsavgång vid 65 år.

Arbetsgatororganisationerna

Det finns ca 15 olika fackliga organisationer som har medlemmar anställda i Markaryds kommun. De fackliga organisationerna med störst medlemsantal är Kommunal, Sveriges Lärare, Akademikerförbundet SSR och Vision. Bokförd kostnad för fackligt uppdrag under året 2023 (inkl. personalomkostnader) uppgick till 1 443 kkr.

Pensionsålder	2023	2022
68 år	0	3
67 år	0	3
66 år	3	4
65 år	3	4
64 år	1	4
63 år	3	3
62 år	0	4
61 år	1	1
Summa	11	26

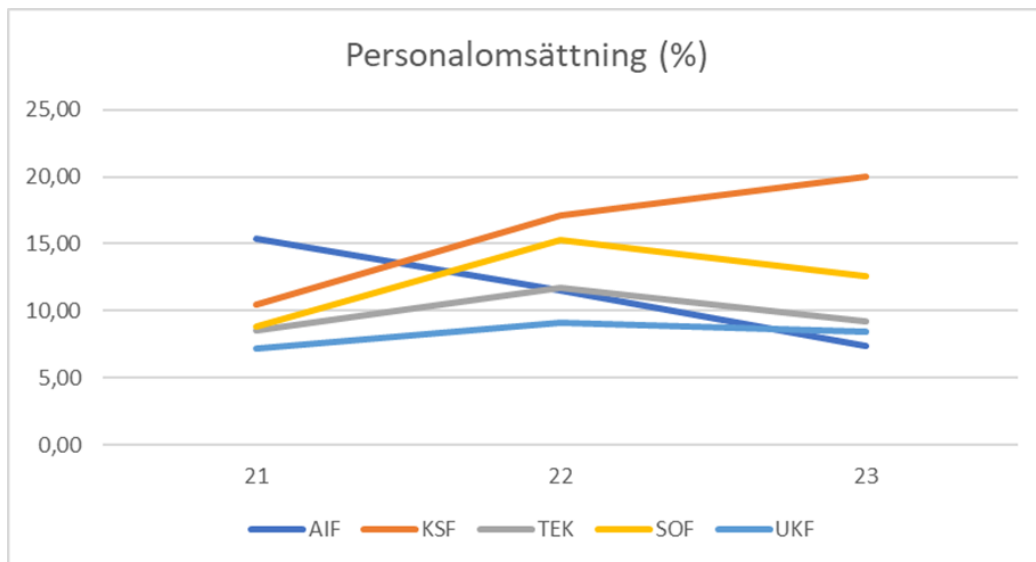
Pensionsavgångar 2024-2030

År	Antal årsarbetare	Antal personer
2024	11,8	13
2025	13,2	14
2026	20,7	24
2027	20,8	24
2028	17	20
2029	29,7	33
2030	26,5	30
Summa	139,7	158

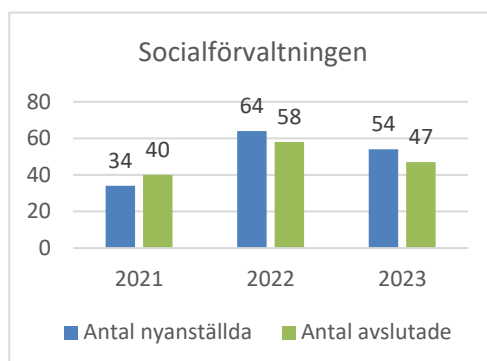
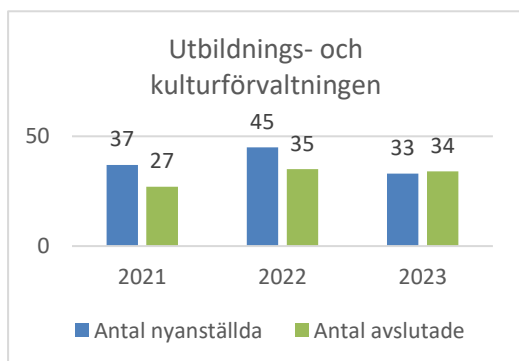
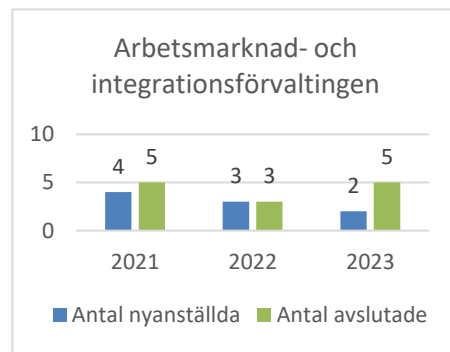
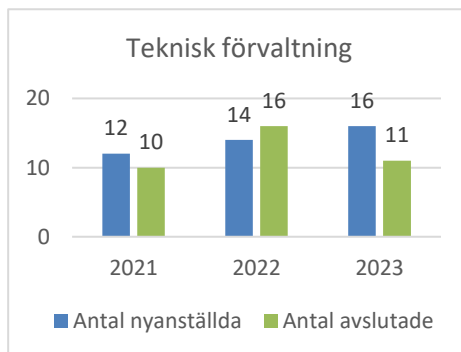
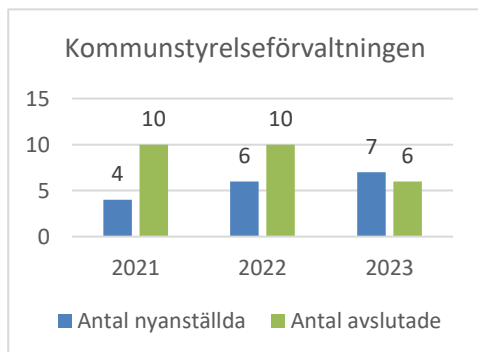


Personalomsättning

Personalomsättningen är beräknad på samtliga tillsvidareanställda medarbetare. Kommunstyrelseförvaltningen har 34 medarbetare, teknisk förvaltning har 123 medarbetare, och arbetsmarknads och integrationsförvaltningen har 25 medarbetare. Socialförvaltningen har 391 medarbetare och utbildnings- och kulturförvaltningen har 392 medarbetare.



Personalomsättning beräknad på samtliga tillsvidareanställda medarbetare sett till antal nyanställda medarbetare samt avslutade medarbetare under året. Avslutade medarbetare är beräknade på samtliga avgångsorsaker.



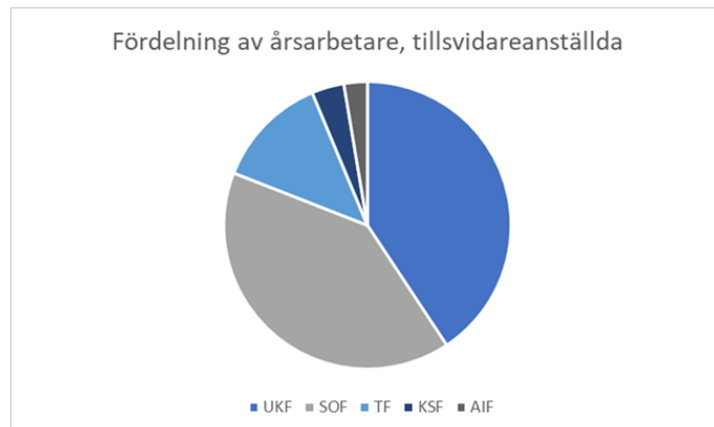
Personalomsättningen i Markaryds kommun är relativt stabil det vill säga inga större förändringar sett över åren. Det som sticker ut i vissa av diagrammen är de förvaltningar som har ett färre antal medarbetare då den procentuella effekten blir större när mindre mängd mäts.



Medarbetarstruktur och jämställdhet

Antal årsarbetare 2023

Förvaltning	Åa	Antal	Kvinnor	Män
Kommunstyrelseförvaltningen	32,9	34	22	12
Tekniska förvaltningen	115,2	123	78	45
Arbetsmarknads- och integrationsförvaltningen	23,8	25	15	10
Socialförvaltningen	362,9	391	357	34
Utbildnings- och kulturförvaltningen	367	392	321	71
Summa	901,8	965	793	172

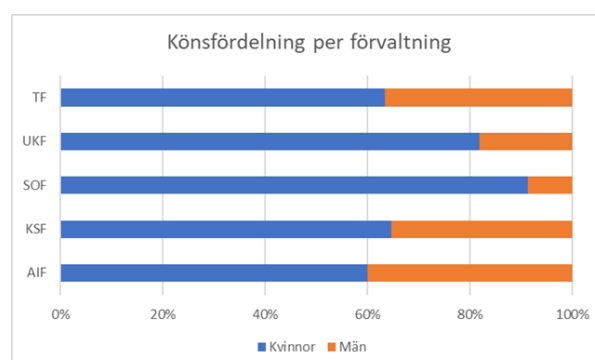
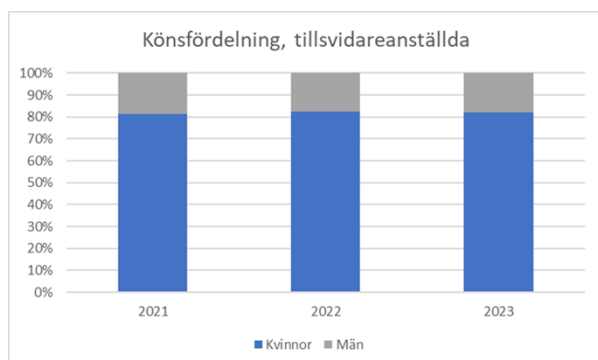


Genomsnittlig tjänstgöringsgrad för tillsvidareanställd personal

Förvaltning	2023	2022	2021	2020	2019
Kommunstyrelseförvaltningen	0,97	0,95	0,94	0,94	0,93
Tekniska förvaltningen	0,94	0,93	0,92	0,95	0,95
Arbetsmarknads- och integrationsförvaltningen	0,95	0,99	0,99	0,95	0,94
Socialförvaltningen	0,93	0,92	0,91	0,90	0,89
Utbildnings- och kulturförvaltningen	0,94	0,94	0,93	0,93	0,93
Summa	0,93	0,93	0,92	0,93	0,93

Könsfördelning och medellöner

Av Markaryds kommuns 965 tillsvidareanställda per 31 december 2023 var 793 kvinnor och 172 män.



Könsfördelning per sysselsättningsgrupp

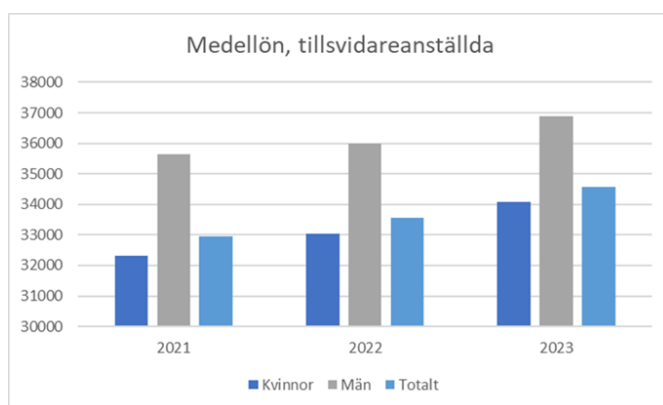
Fördelningen mellan heltid och deltid bland tillsvidareanställda kvinnor var 72 % respektive 28 % och för tillsvidareanställda män var fördelningen 86 % respektive 14 %. Totalt sett arbetade 74,5 % av de tillsvidareanställda heltid.

Medelheltidslön för kvinnor och män, tillsvidareanställd personal

Per den 31 december 2023 var medellönen för tillsvidareanställd personal i Markaryds kommun 34 569 kronor. Medellönen har ökat med 2,9% från samma tidpunkt 2022. Kvinnornas medellön (heltidslön) var vid samma tidpunkt 34 067 kronor och männens var 36 883 kronor. Medellönen för kvinnor har ökat med 3 % från föregående år, medan medellönen för män ökat med 2,4%. Medellönen för kvinnor var 92,4% av männens medellön, vilket är en minskning i skillnaden med 0,6 procentenheter jämfört med 2022. Skillnaden mellan mäns och kvinnors medellön minskar i takt med att åldersstrukturen jämnas ut något samt att ett effektivt lönekartläggningsarbete bidrar till utjämning av skillnaderna.

Åldersfördelning

Genomsnittsåldern för tillsvidareanställda i kommunen 2023 var 45,6 år, 45,3 år för kvinnor och även för män är genomsnittsåldern 45,3 år. Genomsnittsåldern för kvinnor har ökat med 0,6 år medan den för män har minskat med 1,5 år.

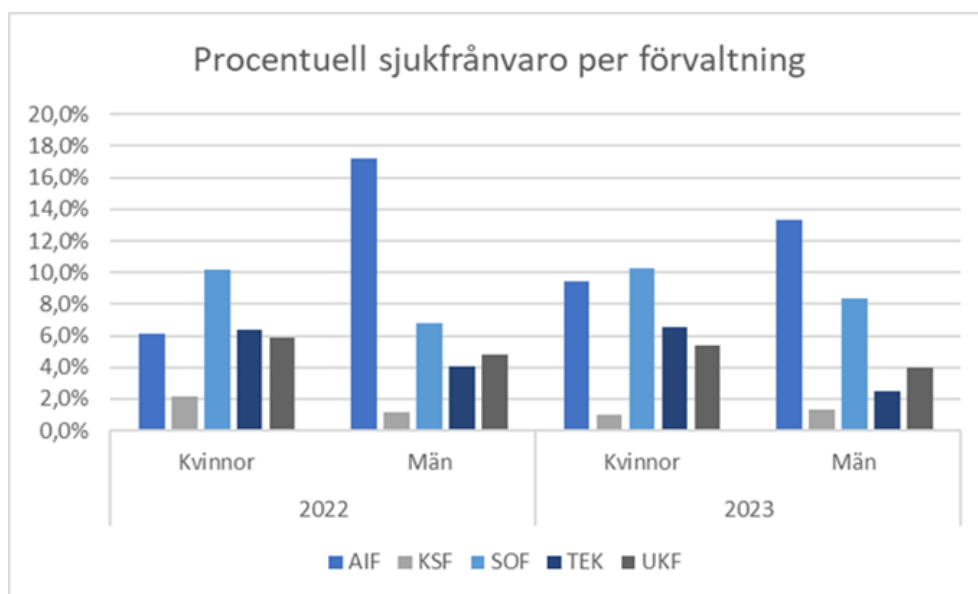


Sjukfrånvaro och hälsofrämjande åtgärder

Kommunen är enligt lagen om kommunal redovisning 4 kap. § 1 a skyldig att redovisa sjukfrånvaron procentuellt av den totala arbetstiden för samtliga anställda (inklusive tidsbegränsade anställda). Sjukfrånvaron minskade med 0,4 procentenheter från år 2022 till 2023. Kvinnornas sjukfrånvaro minskade med 0,3 procentenheter och männens minskade med 0,7 procentenheter jämfört med året innan.

I åldersgruppen 29 år eller yngre ökade sjukfrånvaron under 2023 jämfört med 2022, i övriga ålderskategorier minskade sjukfrånvaron. Andelen långtidssjukskrivna utgör 40,8 % av den totala sjukfrånvaron. Kommunens kostnad för sjukfrånvaron var under 2023 cirka 10 833 tkr inklusive personalomkostnader för samtlig personal.

Sjukfrånvaro (%)	2023	2022
Total sjukfrånvaro	7,1	7,5
<i>varav heltidsanställda</i>	5,2	5,4
<i>varav deltidsanställda</i>	1,7	1,8
Långtidssjukfrånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer	40,8	39,2
Sjukfrånvaro per kön		
Kvinnor	7,7	8,0
<i>varav heltidsanställda</i>	5,5	5,6
<i>varav deltidsanställda</i>	1,9	2,2
Män	4,9	5,6
<i>varav heltidsanställda</i>	4,0	4,8
<i>varav deltidsanställda</i>	0,6	0,5
Sjukfrånvaro per ålderskategori		
29 år eller yngre	8,7	7,2
30-49 år	5,7	6,3
50 år eller äldre	8,3	8,9



Hälsofrämjande åtgärder

För att främja hälsa har medarbetare möjlighet att nyttja ett friskvårdsbidrag på 1000 kr per medarbetare och år. Under 2023 betalades 297 tkr ut i friskvårdsbidrag till 359 medarbetare. Antalet som använt friskvårdsbidrag under de senaste åren är relativt oförändrat.

Framtiden

Kommunens största framtida utmaning när det gäller personalfrågor är vår kompetensförsörjning, att kunna rekrytera och behålla personal.

De nationella förändringarna i lagstiftning och bestämmelser gällande dygnsvila kommer fortsatt att påverka kommunen och dess verksamheter framöver. Det ställer krav på oss som arbetsgivare att anpassa verksamheterna till de nuvarande bestämmelserna. Ett fortsatt arbete kommer även att behöva göras framöver för att implementera de delar av bestämmelserna som träder i kraft under början av 2024, Allmänna bestämmelser, bilaga J.

Sjukfrånvaron i Markaryds kommun är relativt låg jämfört med de flesta andra kommuner. Det finns dock ett behov av att arbeta med preventiva hälsoinsatser för personalen för att minska ohälsotalen bland kommunens anställda.

Förväntad utveckling

Under 2023 har kommunen haft balans i sin ekonomi. Resultat före finansnetto är positivt, 11,7 mkr. Utfallet är 16,2 mkr lägre än föregående år men starkt i förhållande till förväntningarna inför och under året. En utmaning för kommunen är att anpassa sina nettokostnader så att de dels inte ökar snabbare än de intäkter vi får från skatteintäkter, skatteutjämning och statsbidrag, samt att dessa når en nivå som möjliggör att ett ekonomiskt utrymme skapas så att kommunen kan hantera framtida ökande investeringsbehov utan en alltför tung länebelastning.

Under 2024 bedöms konjunkturutvecklingen vända uppåt. Bruttonationalprodukten (BNP) förväntas öka men tillväxten blir svag. Det är främst svag inhemsk efterfrågan som håller tillbaka konjunkturen på kort sikt vilket även, med en viss fördröjning, påverkar arbetslösheten negativt. Sysselsättningen förväntas falla men kompenseras av en ökande medelarbetstid.

Skatteunderlagsökningen under 2024 bedöms bli mycket svag men förväntas följas av en återhämtning 2025. Tillväxttakten beräknas bli 2,7 procent under 2024 för att därefter stiga till 4,9 procent 2025.

Avsättningar har genomförts sedan år 2015 av integrations- och flyktingmedel. Det är av stor vikt för kommunens framtida ekonomi att integrationsarbetet lyckas. En plan för hur dessa medel ska användas är framtagen, och för perioden 2023-2025 finns 16,4 mkr avsatt för riktade satsningar på området. Mer information om det tillfälliga stödet med anledning av flyktingsituationen finns under avsnitt "Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning" och där under rubriken "Övriga redovisningsfrågor".

Befolkning

Den positiva befolkningstillväxt vi sett under tidigare år avstannade under 2021 för kommunen. Under året minskade befolkningen med 90 personer, från 10 166 till 10 076. I befolkningsprognosen för hela riket räknar SCB (Statistiska centralbyrån) med en ökning över tid, medan vi i Markaryd noterar tendenser till en fortsatt minskning till strax under 10 000 invånare under de närmsta åren. Det är dock svårt att prognostisera hur utvecklingen kommer att bli i Markaryd, då bland annat parametern tillgång till bostäder spelar roll.



Ekonomisk redovisning

I denna del redovisas finansiella rapporter med not-hänvisningar för Markaryds kommun och kommun-koncern, skattefinansierad verksamhet och affärs-verksamhet. Även drift- och investeringsredovisning för kommunen ingår. Här lämnas också information om de redovisningsprinciper som till allt väsentligt tillämpas vid kommunens redovisning.

Förutom kommunen ingår i koncernen bolaget Markaryds Industribyggnads AB. I koncernen MI-BAB ingår förutom MIBAB även de helägda bolagen Fastighets AB Södergård, Markaryds Turist & Fritid AB, Barstolen Fastighets AB och Ulvafast i Markaryd AB. Elimineringar i koncernredovisningen har gjorts för aktiekapital, lån till bolaget, aktieägartillskott och övriga koncerninterna poster.

Resultaträkning

Belopp i tkr	Kommunen		Koncernen	
	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Verksamhetens intäkter <i>not 1</i>	154 788	149 629	160 993	154 231
Verksamhetens kostnader <i>not 2</i>	-847 767	-801 993	-850 950	-803 600
Avskrivningar <i>not 3</i>	-45 675	-44 434	-48 983	-46 497
Verksamhetens nettokostnad	-738 654	-696 798	-738 940	-695 866
Skatteintäkter <i>not 4</i>	474 864	451 792	474 864	451 792
Gen. stb, skattekostn. & utjämn. <i>not 5</i>	275 288	272 958	275 288	272 958
Summa skatteintäkter, gen. stb mm	750 152	724 750	750 152	724 750
Verksamhetens resultat	11 498	27 952	11 212	28 884
Finansiella intäkter <i>not 6</i>	41 421	3 858	41 447	3 859
Finansiella kostnader <i>not 7</i>	-35 555	-37 384	-35 556	-37 384
Summa finansiella poster	5 866	-33 526	5 891	-33 525
<i>varav pensionskapitalförvaltning</i>	27 767	-27 459	27 767	-27 459
Resultat efter finansiella poster	17 364	-5 574	17 103	-4 641
Extraordinära poster				
Skatt			63	-195
Årets resultat	17 364	-5 574	17 166	-4 836



Jämförelsestörande poster		Kommunen	
		Bokslut 2023	Bokslut 2022
Belopp i tkr			
Intäkter			
Realisationsvinster anläggningstillgångar		689	183
Värdereglering värdepapper		26 513	809
Kostnader			
Värdereglering värdepapper		-11 075	-28 157
Summa		16 127	-27 165

Balansräkning

Belopp i tkr	Kommunen		Koncernen	
	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
TILLGÅNGAR				
<u>Anläggningstillgångar</u>				
Immateriella anläggningstillgångar	<i>not 8</i> 196	434	196	434
Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekniska anl.	<i>not 9</i> 558 580	536 190	588 555	568 536
Maskiner och inventarier	<i>not 10</i> 71 825	71 905	72 552	72 681
Finansiella anläggningstillgångar	<i>not 11</i> 31 011	31 463	29 902	30 415
Summa	661 612	639 992	691 205	672 066
<u>Omsättningstillgångar</u>				
Förråd, lager och expl. fastigh.	<i>not 12</i> 26 955	26 299	26 955	26 299
Fordringar	<i>not 13</i> 68 956	73 722	69 405	73 826
Kortfristiga placeringar	<i>not 14</i> 309 538	215 771	309 538	215 771
Kassa och bank	<i>not 15</i> 29 408	65 044	35 481	69 157
Summa	434 857	380 836	441 379	385 053
Summa tillgångar	1 096 469	1 020 828	1 132 584	1 057 119
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
<u>Eget kapital</u>				
Årets resultat	17 364	-5 574	17 166	-4 836
Resultatutjämningsreserv	37 475	36 237	37 475	36 237
Övrigt eget kapital	374 000	380 812	407 168	413 238
Summa eget kapital	<i>not 16</i> 428 839	411 475	461 809	444 639



Belopp i tkr	Kommunen		Koncernen		
	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022	
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	<i>not 17</i>	307 814	291 357	309 212	293 045
Skulder					
Långfristiga skulder	<i>not 18</i>	183 254	134 316	183 254	134 316
Kortfristiga skulder	<i>not 19</i>	176 562	183 680	178 309	185 119
Summa skulder och avsättningar		667 630	609 353	670 775	612 480
Summa skulder och eget kapital		1 096 469	1 020 828	1 132 584	1 057 119

Ansvarsförbindelser:

Borgensförbindelser bostäder m.m.	<i>not 20</i>	2 410	2 640	2 410	2 640
Pensionsskuld intjänad före 1998	<i>not 21</i>	1 987	708	1 987	708
Leasingåtaganden	<i>not 22</i>	11 584	8 365	11 584	8 365
Privata medel		52	36	52	36

Kassaflödesanalys

Belopp i tkr	Kommunen		Koncernen		
	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022	
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		17 364	-5 574	17 166	-4 836
Justering för av- och nedskrivning	<i>not 3</i>	45 675	44 434	48 983	46 497
Justering för gjorda avsättningar	<i>not 17</i>	17 337	990	16 167	896
Justering för ianspråktaga avsättningar	<i>not 17</i>	-882	-3 100	-882	-3 100
Justering för upplösning av bidrag till statlig infrastruktur		347	347	347	347
Justeringar för övriga ej likviditetspåverkande poster					
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapitalet</i>		<i>79 841</i>	<i>37 097</i>	<i>81 781</i>	<i>39 804</i>
Ökning/ minskning kortfr. fordr.	<i>not 13</i>	4 766	-16 987	4 421	-17 028
Ökning/ minskning kortfr. plac.	<i>not 14</i>	-93 767	27 459	-93 767	27 459
Ökning/ minskning kortfr. skulder	<i>not 19</i>	-7 118	-6 487	-6 810	-6 749
A. Kassaflöde från den löpande verksamheten		-16 278	41 082	-14 375	43 486



Belopp i tkr	Kommunen		Koncernen	
	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
INVESTERINGSVERKSAMHETEN				
Investering i immateriella anläggningstillgångar <i>not 8</i>	-15		-15	
Investeringar i materiella anläggningstillgångar <i>not 9,10</i>	-71 150	-86 402	-71 150	-87 874
Försäljning av materiella anläggningstillgångar <i>not 9,10</i>	1 804	1 706	1 804	1 706
Investering i finansiella anläggningstillgångar <i>not 11</i>	-955		-955	
Investeringsbidrag <i>not 9</i>	1 911	1 000	1 912	1 000
B. Kassaflöde från investeringsverksamheten	-68 405	-83 696	-68 405	-85 168
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				
Nyupptagna lån	50 000	50 000	50 000	50 000
Amortering av långfristiga skulder <i>not 18</i>	-1 062	-1 061	-1 062	-1 061
Förändring långfristiga fordringar <i>not 11</i>	105	2 331	166	2 428
C. Kassaflöde från finansieringsverksamheten	49 043	51 270	49 104	51 367
UTBET. BIDRAG STATLIG INFRASTRUKTUR				
ÅRETS KASSAFLÖDE	-35 640	8 656	-33 676	9 685
(A+B+C)				
Likvida medel vid årets början <i>not 15</i>	65 044	56 388	69 157	59 472
Likvida medel vid årets slut <i>not 15</i>	29 408	65 044	35 481	69 157



Noter

Belopp i tkr	Kommunen		Koncernen	
	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Not 1 Verksamhetens intäkter				
Intäkter enligt driftredovisningen	154 788	149 629		
varav realisationsvinster	689	183		
Markaryds kommun			154 788	149 629
Mibab			9 156	7 317
Koncerninternt			-2 951	-2 715
Summa	154 788	149 629	160 993	154 231
Not 2 Verksamhetens kostnader				
Kostnader enligt driftredovisningen	-847 767	-801 993		
varav löner (inkl. soc. avgifter, pension mm)	-620 920	-577 173		
varav kostnad för räkenskapsrevision	-195	-149		
Markaryds kommun			-847 767	-801 993
Mibab			-6 134	-4 318
Koncerninternt			2 951	2 711
Summa	-847 767	-801 993	-850 950	-803 600
Not 3 Avskrivningar				
Avskrivningar enligt plan	-45 675	-44 434		
Nedskrivning Åmot 3:3 & Östra Getesjön	0	0		
Markaryds kommun			-45 675	-44 434
Mibab			-3 308	-2 063
Summa	-45 675	-44 434	-48 983	-46 497
Not 4 Skatteintäkter				
Kommunalskatt	464 021	436 360		
Skatteavräkning	10 843	15 432		
Markaryds kommun			474 864	451 792
Mibab				
Summa	474 864	451 792	474 864	451 792
Not 5 Gen. stb, skattekostn. och utjämn.				
Inkomstutjämningsbidrag	173 668	174 682		
Kostnadsutjämnning	30 919	36 433		
Utjämningsavgift LSS	6 375	2 140		
Regleringsavgift/ -bidrag	23 788	28 582		
Kommunal fastighetsavgift	20 516	20 343		
Generella bidrag från staten	20 022	10 778		
Markaryds kommun			275 288	272 958
Mibab				
Summa	275 288	272 958	275 288	272 958



<i>Belopp i tkr</i>	<u>Kommunen</u>		<u>Koncernen</u>	
	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Not 6 Finansiella intäkter				
Ränta på likvida medel	1 772	387		
Utdelning kommunala bolag	0	271		
Ränta på kundfordringar	68	55		
Pensionskapital:				
<i>Vinst på avyttrade värdepapper</i>	0	0		
<i>Utdelning värdepapper</i>	1 421	1 419		
<i>Justering verkligt värde</i>	26 513	809		
Övriga finansiella intäkter	11 648	917		
Markaryds kommun			41 421	3 858
Mibab			26	1
Summa	41 421	3 858	41 447	3 859
Not 7 Finansiella kostnader				
Ränta på lån	-4 741	-770		
Ränta på pensionsskuld	-18 815	-5 854		
Ränta på leverantörsskulder	-18	-55		
Pensionskapital:				
<i>Förlust på avyttrade värdepapper</i>	-216	-1 919		
<i>Justering verkligt värde</i>	-11 075	-28 157		
<i>Förvaltararvode</i>	-515	-525		
Övriga finansiella kostnader	-175	-104		
Markaryds kommun			-35 555	-37 384
Mibab			-1	0
Summa	-35 555	-37 384	-35 556	-37 384
Not 8 Immateriella anläggningstillgångar				
Bokfört värde 1 januari	434	688		
Anskaffning av immateriella anläggningstillgångar	15			
Avskrivningar	-253	-254		
Markaryds kommun			196	434
Summa	196	434	196	434
Not 9 Fastigheter och anläggningar				
Bokfört värde 1 januari	536 190	504 700		
Anskaffn. av fastigheter och anlägggn.	53 540	60 384		
Investeringsinkomster	-1 911	-1 000		
Försäljn. av fastigheter och anlägggn.	-1 504	-1 529		
Avskrivningar	-27 735	-26 365		
Markaryds kommun			558 580	536 190
Mibab			29 975	32 350
Koncerninternt			0	-4
Summa	558 580	536 190	588 555	568 536



Belopp i tkr	Kommunen		Koncernen	
	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
<i>Akkumulerat anskaffningsvärde</i>	911 062	863 256		
<i>Akkumulerade avskrivningar m.m.</i>	-352 482	-327 066		
<i>Genomsnittlig nyttjandeperiod (år)</i>	19,5	19,8		
<i>Bokfört restvärde:</i>				
<i>Markreserv</i>	18 781	12 621		
<i>Verksambetsfastigheter</i>	333 464	319 862		
<i>Fastigheter för affärsverksamhet</i>	83 330	78 485		
<i>Publika fastigheter</i>	93 608	92 049		
<i>Fastigheter för annan verksamhet</i>	14 383	17 029		
<i>Övriga fastigheter</i>	15 013	16 144		
Not 10 Maskiner och inventarier				
Bokfört värde 1 januari	71 905	67 365		
Anskaffning av inventarier	17 610	22 356		
Investeringsinkomst				
Försäljning av inventarier	-300			
Avskrivningar	-17 390	-17 816		
Markaryds kommun			71 825	71 905
Mibab			727	776
Summa	71 825	71 905	72 552	72 681
<i>Akkumulerat anskaffningsvärde</i>	230 588	213 279		
<i>Akkumulerade avskrivningar m.m.</i>	-158 762	-141 374		
<i>Genomsnittlig nyttjandeperiod (år)</i>	5,0	4,9		
<i>Bokfört restvärde:</i>				
<i>Maskiner</i>	7 032	6 926		
<i>Inventarier</i>	27 778	29 317		
<i>Byggnadsinventarier</i>	1 051	1 184		
<i>Bilar och andra transportmedel</i>	13 682	13 410		
<i>Förbättr. utg. fast. ej kommunägda</i>	81	250		
<i>Konst</i>	1 745	1 745		
<i>Övriga maskiner och inventarier</i>	20 456	19 073		
Not 11 Finansiella anläggningstillgångar				
Aktier:				
Kommunassurans Syd	459	459		
Markaryds Industribyggnads AB	1 225	1 225		
Tillväxt Markaryd AB	5	5		
Kommuninvest	11 438	10 483		
Inera	43	43		
Södra Smålands Avfall & Miljö AB	364	364		



Belopp i tkr	Kommunen		Koncernen	
	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Vetenskapshuset i Markaryd AB	400	400		
<i>Delsumma</i>	<i>13 934</i>	<i>12 979</i>		
Andelar:				
Logen 1385	25	25		
c/o Markaryd Ekonomisk förening	50	50		
<i>Delsumma</i>	<i>75</i>	<i>75</i>		
Övriga långfristiga fordringar:				
Förskottering Pågatåg Nordost	4 032	4 032		
Bidrag Pågatåg Nordost	5 550	5 897		
SSAM - Fyrfackskärl	7 420	8 480		
<i>Delsumma</i>	<i>17 002</i>	<i>18 409</i>		
Markaryds kommun			31 011	31 463
Mibab			116	177
Koncerninternt: aktier Mibab			-1 225	-1 225
Summa	31 011	31 463	29 902	30 415
Not 12 Förråd, exploateringsfastigheter				
Exploateringsfastigheter	26 955	26 299		
Markaryds kommun			26 955	26 299
Mibab				
Summa	26 955	26 299	26 955	26 299
Not 13 Kortfristiga fordringar				
Kundfordringar	7 890	9 273		
Förutbetalda leverantörsskulder	9 091	8 660		
Upplupna skatteintäkter	22 968	27 278		
Fordran fastighetsavgift	13 753	13 471		
Övriga interimfordringar	4 375	2 675		
Avräkning moms	2 703	5 928		
Övriga kortfristiga fordringar	8 176	6 437		
Markaryds kommun			68 956	73 722
Mibab			2 062	1 608
Koncerninternt			-1 613	-1 504
Summa	68 956	73 722	69 405	73 826
Not 14 Kortfristiga placeringar				
Aktier och andelar	156 902	80 065		
Obligationer och andra värdepapper	150 919	149 427		
Justering för värdering till verkligt värde	1 717	-13 721		
Markaryds kommun			309 538	215 771
Mibab				
Summa	309 538	215 771	309 538	215 771



Belopp i tkr	Kommunen		Koncernen	
	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Not 15 Kassa och bank				
Kommunkassa	0	0		
Bank	-13 703	-22 067		
Likviditetsdepå pensionskapital	43 111	87 111		
Markaryds kommun			29 408	65 044
Mibab			6 073	4 113
Summa	29 408	65 044	35 481	69 157
Not 16 Eget kapital				
Ingående eget kapital	411 475	417 049		
Årets resultat	17 364	-5 574		
Utgående eget kapital	428 839	411 475		
Markaryds kommun			428 839	411 475
Mibab			34 195	34 393
Koncerninternt: aktier Mibab			-1 225	-1 229
Koncerninternt: övrigt				
Summa	428 839	411 475	461 809	444 639
Not 17 Avsättn. pensioner och liknande				
<i>Ingående pensionsskuld</i>	<i>262 632</i>	<i>261 642</i>		
Årets nyintjänade pensionsförmåner	-4 363	-4 610		
Ränta på pensionsskuld	18 065	5 801		
Särsk. löneskatt på årets nyintj. pensionsskuld (inkl. ränta)	3 635	-201		
Utgående pensionsskuld	279 969	262 632		
<i>Varav avsatt till pensioner intjänat t.o.m 1997 inkl löneskatt</i>	<i>183 356</i>	<i>181 241</i>		
Avetablering moduler förskola	0	0		
Återhämtning Corona	0	0		
Exploatering Åmot 3.3 och Ö. Getesjön	666	666		
<i>Ingående avsättning Alandsköp</i>	<i>28 059</i>	<i>28 935</i>		
Förändrad avsättning Alandsköp	-880	-876		
Utgående avsättning Alandsköp	27 179	28 059		
Markaryds kommun			307 814	291 357
Mibab			1 398	1 688
Summa	307 814	291 357	309 212	293 045
Not 18 Långfristiga skulder				
SBAB	836	838		
Kommuninvest	175 000	125 000		
SSAM - Fyrfackskärl	7 420	8 480		
<i>Delsumma</i>	<i>183 256</i>	<i>134 318</i>		
Nästa års amortering omb. till kortfr. skulder	-2	-2		



Belopp i tkr	Kommunen		Koncernen	
	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Markaryds kommun			183 254	134 316
Mibab			0	0
Summa	183 254	134 316	183 254	134 316
Not 19 Kortfristiga skulder				
Leverantörsskulder	41 221	42 654		
Upplupna leverantörsskulder	4 924	7 188		
Balanserade statsbidrag	8 648	12 405		
Upplupna löner	8 021	7 197		
Upplupna semesterlöner	37 211	33 654		
Upplupna sociala avgifter	13 824	13 512		
Förutbetalda skatteintäkter	0	189		
Förutbetalda bidrag	29 874	29 687		
Övriga interimsskulder	710	7 507		
Gävor	750	750		
Preliminärskatt	8 061	8 161		
Upplupen pensionskostnad, ind. del	15 647	16 527		
Uppl. särsk. lönesk. ind. del 2021		4 051		
Uppl. särsk. lönesk. ind. del 2022	4 009	4 009		
Uppl. särsk. lönesk. ind. del 2023	3 796			
Övrigt	-134	-3 811		
Markaryds kommun			176 562	183 680
Mibab			3 360	2 943
Koncerninternt			-1 613	-1 504
Summa	176 562	183 680	178 309	185 119
Not 20 Borgensförbindelser				
Kommunala företag	0	0		
Övriga förpliktelse	2 410	2 640		
Markaryds kommun			2 410	2 640
Mibab				
Summa	2 410	2 640	2 410	2 640
Not 21 Pens.skuld intjän. före 1998				
Ingående ansvarsförbindelse	708	2 731		
Uppräknad pensionsskuld	1 279	-2 023		
<i>Varav ändrad redovisningsprincip - fullfondering</i>				
Nedjusterad pensionsskuld				
Utbetalningar				
Markaryds kommun			1 987	708
Mibab				
Summa	1 987	708	1 987	708



Belopp i tkr	Kommunen		Koncernen	
	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Not 22 Leasingåtaganden				
Leasingbilar Socialnämnden	6 841	2 635		
Arbetskläder vård och omsorg	4 519	5 506		
Leasingbilar Kommunstyrelsen	224	224		
Markaryds kommun			11 584	8 365
Mibab				
Summa	11 584	8 365	11 584	8 365

Not avseende solidarisk borgen i Kommuninvest

Markaryds kommun har i juni 2014 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 294 kommuner och regioner som per 2023-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse.

Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Markaryd kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2023-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 551 907 380 712 kronor och totala tillgångar till 562 022 704 021 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 231 066 550 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 233 238 511 kronor.



Driftredovisning

I driftredovisning och investeringsredovisning avser budgetposter beslutad budget per 2023-12-31. Under årets gång genomförs bl.a. ombudgetering till följd av lönerevision samt omfördelning av investeringsmedel mellan projekt vid omprioritering varför budget vid årets utgång avviker från beslutad budget.

Driftredovisning <i>Belopp i tkr</i>	Budget (inkl tb) 2023	Intäkter		Kostnader		Budget- avvikelse
		2023	2022	2023	2022	
Kommunstyrelsen						
Kommunstyrelseförvaltning	-52 140	6 499	4 453	-57 162	-54 679	1 477
Teknisk förvaltning	-95 692	104 588	98 743	-203 231	-191 936	-2 951
Arbetsmarknads- och integrationsförvaltning	<u>-30 366</u>	<u>9 861</u>	<u>11 450</u>	<u>-35 143</u>	<u>-38 653</u>	<u>5 084</u>
S:a Kommunstyrelsen	-178 198	120 948	114 646	-295 536	-285 268	3 610
Miljö-och byggnadsnämnden	-380	0	0	-331	-288	49
Socialnämnden	-266 933	34 095	31 101	-308 705	-285 781	-7 677
Markaryds samordningsförbund						
Utbildnings-och kulturnämnden	-287 855	50 951	53 823	-339 196	-327 970	-390
Gemensamma nämnder						
Gemensam nämnd, Familjerätt	-753	0	0	-704	-732	49
Gemensam nämnd, Överförmyndare	<u>-2 115</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-2 191</u>	<u>-1 831</u>	<u>-76</u>
S:a Gemensamma nämnder	-2 868	0	0	-2 895	-2 563	-27
Finansförvaltning	5 100	5 396	3 758	258 *	-1 568	554
KF:s specialanslag						
KS anslag till förfogande	-509	5	0	-135	0	379
Indexuppräknig	-9 722	0	0	0	0	9 722
Löneökninganslag	-779	0	0	0	-629	779
Kommunchefens anslag till förfogande	-500	0	0	0	0	500
Buffert till KLG:s förfogande	<u>-2 000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2 000</u>
S:a KFs specialanslag	-13 510	5	0	-135	-629	13 380
Revision	-1 000	0	0	-950	-893	50
S:a nämnds- / styrelseverksamhet	-745 644	211 395	203 328	-947 490	-904 960	9 549



Driftredovisning <i>Belopp i tkr</i>	Budget (inkl tb) 2023	Intäkter		Kostnader		Budget- avvikelse
		2023	2022	2023	2022	
Pensionskostnader	126	0	0	-2 707	-4 751	-2 833
Semesterlöneskuld	-1 000	0	0	-3 557	3 626	-2 557
Justeringsposter						
<i>Intern drift exkl. tjänsteköp för investeringar</i>	6 662	-56 607	-53 699	64 035	59 554	766
<i>Avskrivningar</i>	45 428	0	0	45 675	44 434	247
<i>Finansiella poster</i>	55	0	0	-3 723	103	-3 778
S:a justeringsposter	52 145	-56 607	-53 699	105 987	104 091	-2 765
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen	-694 373	154 788	149 629	-847 767	-801 994	1 394
Avskrivningar	-45 970	0	0	-45 675	-44 434	295
Skatteintäkter och generella statsbidrag	736 752	750 152	722 610	0	2 140	13 400
Pensionskapital	14 300	39 573	2 617	-11 806	-30 076	13 468
<i>varav justering verkligt värde</i>	0	26 513	809	-11 075	-28 157	15 437
Eget finansnetto	-24 680	1 848	717	-23 749	-6 783	2 779
Årets resultat	-13 971	946 361	875 573	-928 997	-881 147	31 335

*) Inkluderat i denna post är kostnadsreduktion pga. missad eftersökning av moms. Denna fördelades ej ut utan konterades mot finansförvaltningen.

Driftredovisning <i>Belopp i tkr</i>	Budget (inkl tb) 2023	Intäkter		Kostnader		Budget- avvikelse
		2023	2022	2023	2022	
Politisk verksamhet	-8 873	0	313	-9 419	-9 081	-546
Infrastruktur, skydd m.m.	-31 825	11 671	15 822	-48 461	-44 497	-4 965
Fritid och kultur	-15 618	3 758	4 446	-19 011	-19 989	365
Pedagogisk verksamhet	-232 630	49 134	51 852	-279 923	-270 272	1 841
Vård och omsorg	-253 292	32 159	27 115	-290 711	-269 219	-5 260
Särskilt riktade insatser	-7 700	3 166	4 284	-8 784	-9 606	2 082
Affärsverksamhet	6 097	27 648	21 001	-20 786	-19 990	765
Gemensamt lokaler	-26 829	10 251	8 548	-43 413	-39 508	-6 333
Gemensamt nämnder	-123 703	17 001	16 248	-127 259	-119 832	13 445
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen	-694 373	154 788	149 629	-847 767	-801 994	1 394



Investeringsredovisning

Investeringsredovisning nämnd/ styrelse <i>Belopp i tkr</i>	Budget (inkl tb) 2023	Bokslut 2023	Budget- avvikelse
Kommunstyrelsen			
Kommunstyrelseförvaltning	-17 264	-5 911	11 353
Teknisk förvaltning	-194 896	-55 135	139 761
Arbetsmarknads- och integrationsförvaltning	<u>-687</u>	<u>-660</u>	<u>27</u>
S:a Kommunstyrelsen	-212 847	-61 706	151 141
Socialnämnd	-3 956	-1 632	2 324
Utbildnings- och kulturnämnd	-9 366	-6 753	2 613
Summa investeringsprojekt	-226 169	-70 091	156 078

Investeringsredovisning per verksamhet <i>Belopp i tkr</i>	Budget (inkl tb) 2023	Bokslut 2023	Budget- avvikelse
Infrastruktur, skydd m.m.	-20 711	-15 743	4 968
- varav byggnad Åmots Industriområde	0	-6 144	-6 144
- varav nyasfaltering	-3 000	-2 955	45
- varav traktor gatu-, och parkenheten	-1 616	-1 613	3
- varav vägtrumma Mårtens väg	-500	-1 479	-979
Fritid och kultur	-923	-972	-49
- varav kulturskola	-340	-329	11
- varav säker el biosalong	-300	-300	0
Pedagogisk verksamhet	-4 718	-3 384	1 334
- varav inventarier skola	-1 280	-901	379
- varav inventarier förskola	-905	-710	195
Vård och omsorg	-3 217	-1 096	2 121
- varav hjälpmedel	-700	-545	155
- varav sängar och hjälpmedel	-300	-234	66
Affärsverksamhet	-34 180	-16 224	17 956
- varav va-nät Mrd och S-bruk	-22 628	-11 639	10 989
- varav byte styrsystem Va-anläggning	-2 507	-3 313	-806
- varav projektering råvattensystem Grönö	-2 104	-1 901	203
- varav spolposter ledningsnät	-1 326	-1 260	66
- varav externslammottagare Ribersdal	-922	-867	55
Gemensamt lokaler	-133 729	-22 858	110 871
- varav Bofinken 18 KCM byggn U värmes	-3 396	-3 352	44



Investeringsredovisning per verksamhet	Budget (inkl tb)	Bokslut	Budget-
Belopp i tkr	2023	2023	avvikelse
- varav Åldermannen 1 vent	-2 183	-2 206	-23
- varav förskola Inre Hansens Backe	-68 131	-1 813	66 318
- varav KCM - U ventilation	-2 900	-1 519	1 381
- varav Amerikanaren 16, Ekliden	-1 838	-1 277	561
Gemensamt nämnder	-28 691	-9 814	18 877
- varav digitaliseringspott	-7 833	-2 707	5 126
- varav trygghetsinvestering	-4 947	-64	4 883
- varav bredband	-3 891	0	3 891
- varav info- och kommunikationsteknik	-2 000	-1 830	170
Summa investeringsprojekt	-226 169	-70 091	156 078

VA-verksamheten

Fr o m 2007 redovisas VA-verksamheten enligt VA-lagen som en egen resultat- och balansräkningsenhet. Det innebär att man på ett tydligt sätt kan följa verksamhetens ekonomiska utveckling.

Resultatet för bokslutet blev ett överskott med 2 275 tkr. VA-verksamheten har förbrukat 16,2 mkr av sin investeringsbudget på 34,2 mkr.

Pensionsskulden som till största del ligger som en avsättning i balansräkningen, redovisas endast i kommunens balansräkning.

Resultaträkning

Belopp i tkr	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Taxor och avgifter	23 495	20 908
Kommuntäkter	2 107	2 141
Övriga intäkter	1 631	48
Verksamhetens intäkter	27 233	23 097
Personal	-7 402	-7 377
Interna kostnader	-1 534	-1 654
Avskrivningar	-4 726	-4 351
Övriga kostnader	-10 232	-11 313
Verksamhetens kostnader	-23 894	-24 695
Verksamhetens nettokostnader	3 339	-1 598
Finansiella intäkter	7	3
Finansiella kostnader	-1 071	-761
Årets resultat	2 275	-2 356

Balansräkning

Belopp i tkr	Bokslut 2023	Bokslut 2022
TILLGÅNGAR		
<u>Anläggningstillgångar</u>		
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	83 105	81 736
Maskiner och inventarier	8 589	7 956
Summa	91 694	89 692
<u>Omsättningstillgångar</u>		
Expolateringsfastigheter	687	687
Fordringar	1 396	0
Summa	2 083	687
Summa tillgångar	93 777	90 379
EGET KAPITAL OCH SKULDER		
<u>Eget kapital</u>		
Ingående eget kapital	-1 527	829
Periodens resultat	2 275	-2 356
Eget kapital	748	-1 527
<u>Skulder</u>		
Långfristiga skulder	92 381	90 379
Kortfristiga skulder	648	1 527
Summa skulder	93 029	91 906
Summa eget kapital och skulder	93 777	90 379



Redovisningsprinciper / Ord och uttryck

Kraven på kommunal redovisning regleras i Lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597). Utöver lagstiftning styrs redovisningen av god redovisningssed, praxis och rekommendationer, vilka i första hand utarbetas och tolkas av Rådet för kommunal redovisning. Den nya lagen trädde ikraft 2019-01-01. Ovanstående innebär att följande hänsyn har tagits i redovisningen:

LEVERANTÖRSFAKTUROR

inkomna efter årsskiftet, men hänförliga till redovisningsåret har bokförts och belastat årets redovisning.

UTSTÄLLDA FAKTUROR

efter årsskiftet men hänförliga till redovisningsåret har ford-ringsförts och tillgodogjorts redovisningen.

KOSTNADSRÄNTOR

hänförliga till redovisningsåret men förfallna till betalning under 2023 har skuldbokförts.

DE ANSTÄLLDAS FORDRAN PÅ KOMMUNEN

i form av sparade semesterdagar och övertid har skuldbokförts.

STATSBIDRAG

hänförliga till redovisningsåret har periodiserats.

SOCIALA AVGIFTER

har bokförts i form av procentuella omkostnadspålägg i sam-band med löneredovisningen.

ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR

har i balansräkningen tagits upp till anskaffningsvärdet efter avdrag för avskrivningar. (anskaffningsvärdet = utgift ev. investeringsbidrag)

KAPITALKOSTNADEN

är framräknad enligt den nominella metoden och har belastat förvaltningarna. Internräntan har varit 1,0 %. Avskrivning på-börjas månaden efter investering. För större projekt när det färdigställts. SKR:s rekommendationer följs.

PENSIONSSKULD

Förpliktelser för pensionsåtagande för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS. Den samlade pensionsskulden, inklusive löneskatt, återfinns under raderna avsättning, kortfristiga skulder och ansvarsförbindelser. Kommunen avviker från ”Redo-visningsrådets” rekommendation R10. Se avsnitt om ändrade redovisningsprinciper på sida 9.

NÄSTA ÅRS AMORTERINGAR

har bokats om från långfristig till kortfristig skuld.

STATSBIDRAG

Som utbetalats i förskott har till den del de avser kommande period balanserats över och har på så sätt ej påverkat resultatet.

ORD & UTTRYCK

ANLÄGGNINGSKAPITAL

Skillnad mellan anläggningstillgångar och långfristiga skulder

ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR

Fast och lös egendom avsedda att stadigvarande innehas.

AVSKRIVNINGAR

Planmässig värdenedsättning av anläggningstillg.

BALANSRÄKNING

Visar den ekonomiska ställningen och hur den förändrats under året. Tillgångarna visar hur kommunen har använt sitt kapital (i anläggnings- och omsättningstillgångar) resp hur kapitalet har anförskaffats (lång- och kortfristiga skulder, avsättningar samt eget kapital).

BETALNINGSFLÖDESRAPPORT

Visar hur årets drift-, investerings och låneverksamhet (finansie-ring) mm har påverkat de likvida medlen.

EGET KAPITAL

Skillnaden mellan tillgångar och skulder. Visar hur stor del av kommunens tillgångar som finansierats med egna medel. Kan indelas i anläggningsskapital och rörelsekapital.

KASSALIKVIDITET

Mått på hur god kommunens betalningsberedskap är. Man stäl-ler kortfristiga fordringar, kortfristiga placeringar, kassa/bank i relation till kortfristiga skulder. 100 procent anses vara ett mini-mivärde. Då täcks de kortfristiga skulderna av likvida medel och kortfristiga fordringar.

KORTFRISTIGA SKULDER

Kortfristiga lån och skulder hänförliga till den löpande verk-samheten.

LIKVIDITET

Betalningsberedskap på kort sikt. Kan också användas som ett sammanfattande begrepp för pengar och tillgångar som snabbt kan omsättas i pengar.

LÅNGFRISTIGA SKULDER

Skulder överstigande ett år.

OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR

Lös egendom som inte är anläggningstillgång.

PERIODISERING

Fördelning av kostnader och intäkter på de redovisningspe-rioder de tillhör.

RESULTATRÄKNING

Visar hur förändringen av det egna kapitalet under året upp-kommit.

RÖRELSEKAPITAL

Skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder. Rörelsekapitalet avspeglar kommunens finansiella styrka.

SKULDSÄTTNINGSGRAD

Hur stor andel av kommunens tillgångar som är finansierade med främmande kapital.

SOLIDITET

Andelen eget kapital av de totala tillgångarna. Beskriver hur kommunens långsiktiga betalningsstyrka utvecklas. Ju högre so-liditet desto större ekonomiskt handlingsutrymme.



Verksamhetsberättelse

Våra nämnder

I detta avsnitt ges en kort beskrivning av nämndernas verksamhet och resultat, för fördjupad information och analys hänvisas till respektive nämnds årsredovisning som bifogas i bilagor.

Kommunstyrelsen

Uppdrag

Kommunstyrelsen har ett övergripande ansvar och ska tillsammans med kommunstyrelseförvaltningen med kraft driva de utvecklingsfrågor som stärker kommunens konkurrenskraft, utveckla den interna organisationen samt värna en god, kommunal ekonomi.

Året som gått

- Verksamheten har präglats av det oroliga läget i omvärlden, stort fokus på krisberedskap
- En ny budgetmodell har implementerats
- Stort fokus på brottsförebyggande arbete
- Processutveckling inom tekniska förvaltningen
- Digitaliseringsarbetet har fortgått i alla förvaltningar
- Fortsatt arbete med energieffektiviseringar
- Hagaskolan såldes och hyresavtal upprättades
- Arbete med kommande nybyggnationer
- Myndigheten för yrkeshögskolan beviljade Markaryds kommun tillstånd för tre år till
- Arbetsmarknads- och utbildningsmessa

Ekonomi och måluppfyllelse

Kommunstyrelsen hade under 2023 tre mål, samtliga var delvis uppfyllda.

Kommunstyrelsen redovisar 2023 ett överskott om +3 611 tkr varav +1 477 tkr hänförs till kommunstyrelseförvaltningen, -2 950 tkr till tekniska förvaltningen och +5 084 tkr till arbetsmarknads- och integrationsförvaltningen.

Underskott beror främst på ökade kostnader för energi, material och externa hyror. Underskottets omfattning balanseras främst av minskade kostnader för försörjningsstöd samt att vissa insatser delvis kunnat finansieras av externa medel.

Belopp i tkr	2023	2022	2021
Intäkter	120 950	114 646	107 521
Kostnader	-295 537	-285 268	-251 377
Årets resultat	-174 587	-170 622	-143 856
Budgetavvikelse	3 611	-1 990	7 212
Årets investeringar	-61 663	-75 245	-120 446

Framtiden

- Attraktiv arbetsgivare, rekrytering och kompetensförsörjning
- Visionsarbete med fokus på *Strömsnäs Traryd 2030*
- Digitalisering
- Krisberedskap
- Fortsatt arbete med att nå grupper i utanförskap



Miljö- och byggnadsnämnden

Uppdrag

Miljö- och byggnadsnämnden fullgör uppgifter som miljö- och hälsoskyddsnämnd samt plan- och byggnadsnämnd. Nämnden består av fem ledamöter.

Nämnden skall uppmärksamt följa utvecklingen inom kommunen i miljö- och hälsoskyddshänseende samt utarbeta de förslag som är påkallade. Nämnden skall även verka för en god byggnadskultur och en god stads- och landskapsmiljö, ta initiativ i frågor om planläggning och byggande. Kommuninvånare och näringsliv ska uppfatta att det är enkelt att ha kontakt med miljö- och byggnadsenheten och att man får tydliga, klara besked, en god service och ett gott bemötande. Råd och upplysningar ska lämnas i ärenden som faller inom nämndens verksamhetsområden i samband med kontakter med allmänheten, näringslivet samt vid tillsynsbesök.

Året som gått

- Ny hemsida och e-tjänster
- Digitalt e-arkiv
- Omklassning av alla livsmedelsverksamheter
- Två detaljplaner har vunnit laga kraft
- Planeringsstrategi för mandatperioden antagen

Ekonomi och måluppfyllelse

Miljö- och byggnadsnämnden hade under 2023 två beslutade mål, båda är uppfyllda.

Miljö- och byggnadsnämnden budget gäller av arvoden, möteskostnader, utbildningar och övriga poster för nämndens arbete. För 2023 redovisar nämnden en positiv budgetavvikelse på 49 tkr. Avvikelsen beror på att möteskostnader och övriga kostnader varit lägre än budgeterat.

Belopp i tkr	2023	2022	2021
Intäkter	0	0	0
Kostnader	-331	-288	-345
Årets resultat	-331	-288	-345
Budgetavvikelse	49	86	30
Årets investeringar	0	0	0

Framtiden

- Fortsatt fokus på tillsynsärenden gällande ovårdade fastigheter/tomter
- Fördjupad översiktsplan i digitalt format
- Tillgänglighet på hemsidan - befintliga detaljplaner



Socialnämnden

Uppdrag

Inom socialnämndens verksamheter skall människor mötas med respekt, värdighet och gott bemötande. Detta tillsammans med gällande lagar och förordningar, skall utgöra basen för medborgarnas kontakt med socialnämndens verksamheter.

Året som gått

Den största förändringen inom äldreomsorgen under 2023 var det nya kravet på 11 timmars dygnsvila vilket medför stora konsekvenser både för arbetstagarerna och arbetsgivaren. Omställningen kräver högre bemanning, att använda delade turer och rygg mot ryggpass är inte längre möjligt samt ett ökat antal resursspass då bemanningsökningen främst ligger på helgerna.

Regionens neddragning av platser på medicinkliniken påverkar både hemtjänst och hemsjukvård då patienter skrivs ut tidigare och med stora vård- och omsorgsbehov. Hemtjänsten har volymökningar som framför allt beror på ökad vårdtyngd med fler insatser och dubbelbemanning.

2023 har varit ett utmanande år för individ- och familjeomsorgen med många vakanser, både socialsekreterare och enhetschef, som ersatts av inhyrda konsulter då man inte lyckats rekrytera medarbetare till vakanserna. Utifrån aktuell situation beslutades att verksamheten skulle genomgå en genomlysning för att hitta möjliga vägar framåt. Alla medarbetare och chefer intervjuades av en extern aktör. Under hösten hade verksamheten en framtidsverkstad där man påbörjade ett gemensamt arbete för att ta fram en handlingsplan som byggde på genomlysningens resultat.

Stöd- och behandlingsgruppen har i takt med samhällsutveckling, samt i linje med de politiska målen utvecklat arbetet med tidiga insatser. Arbetet har bedrivits genom nära samverkan med externa aktörer som t.ex förskola/skola/fritidsgård och polis.

Ekonomi och måluppfyllelse

Socialnämndens verksamheter redovisar ett underskott motsvarande 7,7 mkr. De stora budgetavvikelsena redovisas inom hemtjänst, särskilt boende samt individ- och familjeomsorg.

Kravet på 11 timmars dygnsvila har inneburit merkostnader som ej rymts inom budgetram. Vidare har volymförändringar i kombination med ärendenas komplexitet samt svårighet att rekrytera personal med rätt kompetens satt stor press på verksamheterna när det gäller att redovisa en budget i balans. Restriktivitet gällande inköp och utbildningar samt vakanshållning av lediga tjänster är vidtagna åtgärder för att minska budgetöverskridande.

Av socialnämndens sex mål är fem delvis uppfyllda och ett är ej uppfyllt.

Belopp i tkr	2023	2022	2021
Intäkter	34 091	31 100	34 611
Kostnader	-308 702	-285 781	-282 815
Årets resultat	-274 611	-254 681	-248 204
Budgetavvikelse	-7 678	-5 409	-10 906
Årets investeringar	-1 633	-1 965	-4 093



Framtiden

En ny socialtjänstlag planeras träda i kraft under juli 2025. Lagändringen behövs utifrån att socialtjänsten idag är en verksamhet under press från flera håll gällande t.ex. personal, kompetens, ansträngd ekonomi, utmanande samhällsutveckling och nya ansvarsområden. En hållbar socialtjänst behöver nya förutsättningar och ett nytt arbetssätt. Lagförslaget är tydligt med att verksamheterna ska ha ett förebyggande perspektiv och vara tillgängliga. Lagförslaget förespråkar möjligheten att tillhandahålla vissa insatser utan behovsprövning.

Den stora utmaningen för äldreomsorgen är den demografiska utvecklingen med allt fler äldre äldre personer och därmed ett ökande behov av vård- och omsorgsinsatser. För att möta det ökande behovet samtidigt som resurserna inte ökar i samma utsträckning ses digitalisering som nödvändig för effektivisering av arbetet genom användning av digitala verktyg för rutinuppgifter och tillsyn.

Inom omsorgen om personer med funktionsnedsättning (OF) träder det nya kravet på 11 timmars dygnsvila i kraft den förste februari. Förändringen påverkar även bemanningen inom OF men inte i lika stor omfattning som inom äldreomsorgen då de arbetar med dygnspass och har även kunnat göra samordningsvinster med daglig verksamhet för att hålla nere bemanningstalen.



Utbildnings- och kulturnämnden

Uppdrag

Utbildnings- och kulturnämnden har ett övergripande ansvar för barn- och skolbarnomsorgen samt för det samlade utbildningsväsendet. Nämnden har även ansvar för bibliotek samt kultur- och fritidsverksamheten.

Året som gått

Året har utmanat med vakanta chefsjänster under stor del av året vilket bidragit till att det tappats fart i utvecklings- och uppföljningsarbete.

UKF har haft det sista året i samarbetet med Skolverkets *Riktade insatser för flerspråkiga barn och elever*. Flera lyckade satsningar har genomförts vilket redan visat ett förändrat arbetssätt och en god vägledning i det fortsatta arbetet.

Förskolans enkät om barns trygghet, lärande och trivsel genomfördes under hösten. Svarsfrekvensen var god, drygt 70% av de tillfrågade svarade och på frågan om vårdnadshavare är nöjda med verksamheten som helhet svarade 98% att det stämmer. Detta ger oss bekräftelse på att de utvecklingsinsatser och det arbete som görs i förskolan har en god kvalitet.

Planering av byggnation av ny förskola i Markaryd, ny skola i Strömsnäsbruk och renoveringen av Haga har under året varit viktiga bitar för att ha möjlighet att påverka den viktiga lärmiljön. I detta arbetas det med både den fysiska, sociala och pedagogiska miljön med syfte att öka tillgängligheten för alla våra barn och elever för att än bättre möta upp behoven för ökad måluppfyllelse.

Rekrytering av behöriga lärare i grundskolan utmanar men insatser för att bibehålla och locka behörig personal till verksamheten har gett resultat. Andel behöriga lärare var läsåret 20/21 61,3%, läsåret 21/22 66,5% och läsåret 22/23 68,7%. (Källa: Siris)

Juli 2023 bytte grundsärskolan namn till anpassad grundskola. Antal elever inom anpassad grundskola är stabilt, men det har varit en förändring i sammansättningen då flera äldre elever slutade för att ta sig vidare till gymnasiet och flera yngre elever började i augusti. Det är också fler elever än tidigare som läser enligt ämnesområden vilket kräver mer resurser.

Måluppfyllelsen på gymnasieskolan är god. Under 2023 uppnådde 90,4% eleverna gymnasieexamen inom 3 år (Källa: KCM). Det innebär att gymnasieskolan i Markaryd ligger högre än rikssnitt som år 2023 för motsvarande elevgrupp uppgick till 79,7% (Källa: Siris). Elevunderlaget ökade 2023 med 17 elever jämfört med 2022. Vid läsårsstart var ca 50 elever inskriva på Introduktionsprogrammet (IM), vilket är en ökning med mer än 40% jämfört med det senaste året. Antalet elever på IM och deras behov för att nå gymnasiebehörighet utmanar organisationen i förhållande till befintliga resurser. Ett samarbete med NIBE har påbörjats för att utveckla ett lärlingsliknande program *IM mot etablering* där syftet bland annat är att elever på IM ska få en anställning.

Badverksamheten är en utmaning då besöksantalet ligger fortsatt lågt. Kulturskolans verksamheter håller hög kvalitet med många deltagare. Kommunmedborgarna får under ett flertal tillfällen under året möjlighet att ta del av elevernas kunskaper och utveckling genom musikupplevelser, keramik utställningar och välbesökta dansuppvisningar.

Ekonomi och måluppfyllelse

Nämnden har under 2023 haft ett nämndmål vilket bedöms vara delvis uppfyllt.

För utbildnings- och kulturnämnden redovisas sammantaget ett nettounderskott om 0,4 mkr.

Kommunens förskoleverksamhet underskred budget med 4,0 mkr medan grundskolans inkl förskoleklass och fritidshem överskred budget med 0,7 mkr. Differenserna beror till största del på personalkostnader.

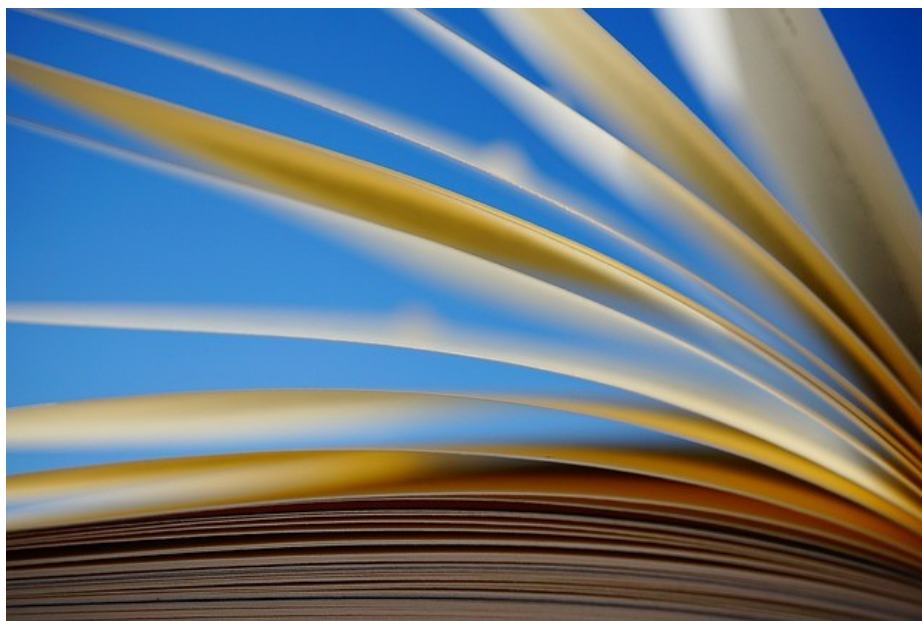
Anpassad grundskola överskred budget med 2,3 mkr, där 0,5 mkr gäller interkommunala platser inkl transportkostnader. Gymnasieskolan överskred budget med 2,8 mkr, där nettot för interkommunala platser understiger budget med 4,5 mkr medan anpassad gymnasieskola uppvisade ett positivt resultat på 0,9 mkr.



Belopp i tkr	2023	2022	2021
Intäkter	50 951	53 823	55 075
Kostnader	-339 197	-327 970	-318 631
Årets resultat	-288 246	-274 147	-263 556
Budgetavvikelse	-391	-194	-6 917
Årets investeringar	-6 754	-8 191	-6 360

Framtiden

- I allt utvecklingsarbete prioritera det som går i linje med förvaltningens tre strategier: *Relationen som grund, Tidigt tillsammans, En lärande organisation*
- Antal elever på introduktionsprogrammet IM på gymnasiet har ökat och kommer sannolikt fortsätta öka kommande läsår.
- Grundskolan arbetar och fortsätter arbeta för ökad måluppfyllelse och gymnasiebehörighet.
- Anpassade grundskolan har fler yngre elever och fler elever med komplexare utmaningar, detta tillsammans med lokaler som inte är anpassade utmanar både organisation, pedagogisk kompetens och ekonomi.
- Byggnationer av skolor och förskolor med tillhörande kostnader.
- Kontinuerligt och strategisk arbeta med att anpassa verksamheterna efter behov och efterfrågan.



Gemensamma nämnder

I detta avsnitt ges en kort beskrivning av nämndernas verksamhet och resultat, för fördjupad information och analys hänvisas till respektive nämnds årsredovisning som bifogas i bilagor.

Gemensamma nämnden för familjerättsliga frågor

Uppdrag

Den Gemensamma nämnden för familjerättsliga frågor är ett samarbete mellan kommunerna Markaryd, Älmhult och Ljungby. Älmhult är värdkommun för familjerätten och nämnden ingår i Älmhults kommuns organisation.

Den Gemensamma nämnden har ansvar för det som kommunerna enligt gällande lagstiftning ansvarar för inom det familjerättsliga området. Ansvaret omfattar rådgivning, samarbetsamtal, yttranden och avtal om vårdnad, boende och umgänge, faderskap, namnändringar samt adoption.

Året som gått

Under 2023 har 272 ärenden varit aktiva. Därtill tillkommer 46 frivilliga samarbetsamtal. I jämförelse med föregående år är det en ökning med 46 ärenden vilket kan hänföras till frivilliga samarbetsamtal och informationssamtal.

Ekonomi och måluppfyllelse

Totalt visar Gemensamma nämnden för familjerättsliga frågor ett överskott på 152 tkr. Detta överskott fördelas i proportion till respektive kommuns insats i budget 2023, för Markaryds kommun innebär det jämfört med budget +49 tkr.

Av nämndens fyra mål är tre uppfyllda och ett är inte uppfyllt. För att nå målsättningen med en effektiv service dygnets alla timmar pågår ett arbete med att ta fram e-tjänster.

Belopp i tkr	2023	2022	2021
Intäkter	0	0	7
Kostnader	-704	-732	-644
Årets resultat	-704	-732	-637
Budgetavvikelse	49	21	24
Årets investeringar	0	0	0

Framtiden

Socialförvaltningen i Älmhults kommun har beslutat att under ett års tid erbjuda SES (samarbete efter skilsmässa) till innevånare i Älmhults kommun. Det blir ett arbetssätt som familjerättssekreterare har nytta av i sitt arbete och som även gynnar föräldrarna i övriga kommuner.



Gemensamma nämnden för överförmynderi

Uppdrag

I varje kommun ska det finnas en överförmyndare eller en överförmyndarnämnd. Denna myndighet har till uppgift att utöva tillsynen över förmyndares, förvaltares och gode mäns förvaltning. Det är i huvudsak Föräldrabalken som styr myndighetens verksamhet.

Markaryds kommun har en Gemensam överförmyndarnämnd tillsammans med Ljungby och Älmhults kommuner. Ljungby är värdkommun för nämnden.

Handläggare från Ljungby kommun har hand om administrationen av nämndens verksamhet.

Året som gått

Den gemensamma nämnden har under 2023 haft 848 ärende totalt (2022 875 ärenden).

Antal ärende för Markaryds kommun har varit 172 st (20,3%), att jämföra med 2022 167 st (19,1%).

- Införskaffande och arbete med att implementera ställföreträdartjänsten e-Wärna Go samt modul för fakturering
- Ett flertal utbildningar har genomgåts
- Stort fokus på samverkan

Ekonomi och måluppfyllelse

Årets budget för nämnden har varit 10 943 tkr varav Markaryds del var 2 064 tkr (att jämföra med internt fördelad budget på 2 115 tkr). Årets nettokostnad för nämnden uppgick till 10 812 tkr, varav Markaryds andel är 2 171 tkr. En något högre andel ärenden relativt budgeterat antal medför att Markaryd får bära motsvarande kostnadsdel av utfallet.

Belopp i tkr	2023	2022	2021
Intäkter	0	0	0
Kostnader	-2 191	-2 115	-1 836
Årets resultat	-2 191	-2 115	-1 836
Budgetavvikelse	-76	284	129
Årets investeringar	0	0	0



Kommunala bolag

Markaryds Industribyggnads AB



Ordförande: Mikael Salomonsson (M)

Vice ordförande: Joakim Pohlman (S)

Verkställande direktör: Kent-Olof Svensson

Koncern

Koncernen bildades 2004 genom att Markaryds Industribyggnads AB köpte Fastighetsaktiebolaget Södergård, 556033-0457, samt Markaryds Turist & Fritid AB, 556522-5496, av Markaryds kommun. Under 2009 förvärvades Barstolen Fastighets AB, 556766-8412 och under 2015 förvärvades Ulvafast i Markaryd AB, 556991-2529. Alla bolagen har säte i Markaryds kommun.

Samtliga bolag i koncernen har gemensam ledning, som förutom samma styrelse innefattar en verkställande direktör.

Det långsiktiga avkastningskravet på det egna kapitalet bör uppgå till årets genomsnittliga statslåneränta + 2%. Det innebär för 2023 en avkastning på 4,48%. Soliditeten bör överstiga 15%.

Verksamheten under året

Mibab och dess dotterbolag har under räkenskapsåret förvalt och bedrivit uthyrningsverksamhet i de fastigheter bolagen äger samt utfört de uppdrag som ägaren tilldelat bolaget.

Bolagen har genom sin verksamhet främjat en allsidig utveckling av näringslivet.

Kommunallagens lokaliseringsprincip har iakttagits och verksamheten har bedrivits på affärsmässig grund.

Kommunledningen har genom sin närvaro i bolagsstyrelsen på ett optimalt arbetssätt främjat en allsidig näringslivsutveckling i hela Markaryds kommun. Genom sin verksamhet har Mibab utgjort en aktiv part för näringslivsutveckling inom kommunen. Mibab har även genom sitt delägarskap i Tillväxt

Markaryd AB verkat för etableringar av företag inom Markaryds kommun.

Under kalenderåret har kommunfullmäktige beretts möjlighet att uttala sig och ta ställning innan beslut i verksamheten som är av principiell betydelse eller annars av större vikt fattats.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Åtgärder för beviljat bygglov och uppsnygning av fasad och yta på fastigheten Bofinken har slutförts. Total kostnad för åtgärderna uppgår till 2,489 mkr. Åtgärder för utemiljö, fönsterbyte samt fasadskylt har aktiverats som investering med 1,012 mkr, resterande del har kostnadsförts och belastar årets resultat med 1,477 mkr. På fastigheten Ulvaryd 1:26 har ny yta avbanats och färdigställt, 0,486 mkr, vilket i sin helhet aktiverats.

"Projektet Utomhusarbeten - arena för attraktiv livsmiljö och lokal samhällsutveckling" har avslutats under hösten, totalt erhållit bidrag för projektet uppgår till 0,214 mkr vilket täcker bolagets kostnader för projektet. Bolaget har under året sökt och erhållit elstöd varav hyresgästerna har tillgodoräknats sin andel. Nettot 0,10 mkr redovisas som övrig rörelseintäkt.

Bolagets innehav i dotterföretaget Ulvafast i Markaryd AB har skrivits av med 1,5 mkr vilket i sin helhet påverkat moderbolagets resultat negativt. Nedskrivningen har ingen skattemässig påverkan.

Fastighetsbestånd

Koncernen ägde och förvaltade per 2023-12-31 tio fastigheter varav sju i Markaryd, två i Strömsnäsbruk samt en i Traryd.

Den totala tomtarealen uppgår till 109 530 kvm varav den minsta är på 2 286 och den största är på 32 999 kvm. Den sammanlagda lokalytan uppgår till 21 615 kvm.

Moderbolaget äger följande sex fastigheter: Bofinken 19, Skafta 1:42, Sporrsmeden 11, Tången 4, Traryd 3:316, Ulvaryd 1:26.



I koncernen övriga ingående fastigheter är:
 Markaryd 74:1 ägs av Barstolen Fastighets AB
 Markaryd 30:1 (Sjötorpet) ägs av Markaryds Turist
 & Fritid AB Markaryd 34:1 (Södergård) ägs av Fas-
 tighetsaktiebolaget Södergård
 Ulvaryd 4:2 ägs av Ulvafast i Markaryd AB.

Ekonomisk översikt

Årets resultat för moderföretaget visar ett under-
 skott på -1 147 tkr (+768 tkr). Omsättningen under
 året uppgår till 6 185 tkr (5 806 tkr). Hela årets om-
 sättning avser fastighetsförvaltning.

Resultatet efter skatt för året uppgår till -18,5% av
 nettoomsättningen.

Avskrivningarna uppgår till 1 337 tkr (1 267 tkr).
 Från och med 2017 görs komponentavskrivning för
 koncernens byggnader. Det egna kapitalet uppgår
 till 33 970 tkr (35 117 tkr) och motsvarar en soliditet
 om 93,2% (93,3%).

Resultaträkning i sammandrag

Belopp i tkr	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2020	Bokslut 2019
Intäkter	9 182	7 318	6 824	6 994	6 767
Kostnader	-9 380	-6 576	-6 332	-6 313	-6 386
Resultat	-198	742	492	681	381

Avkastningen på eget kapital är negativt för 2023 (fg
 år +4,6%). Den negativa avkastningen beror på
 stora underhållskostnader av engångskaraktär under
 2023 samt nedskrivning av värdet på dotterbolags-
 aktier.

Vid årets slut var låneportföljen på 0 tkr (0 tkr).

Ägardirektivets långsiktiga avkastningskrav på minst
 4,48% har inte uppnåtts för året. Avkastningskravet
 förväntas dock uppnås kommande år. Bolagets soli-
 ditet överstiger vida kravet på minst 15%

Företagets förväntade framtida utveckling

Bolaget kommer fortsätta sitt arbete med att vara en
 attraktiv hyresvärd för i första hand nya företagare i
 behov av lokal. Målsättningen är att kunna erbjuda
 anpassningar av lediga utrymmen i befintligt fastig-
 hetsbestånd till nya hyresgäster från såväl kommer-
 siella bolag som föreningar och att aktivt söka efter
 fler lämpliga objekt/fastigheter.



SSAM - Södra Smålands Avfall & Miljö



SSAM är ett regionalt avfallsbolag som ägs av Lessebo, Markaryd, Tingsryd, Växjö och Älmhults kommuner. SSAM är en sammanslagning av avfallsverksamheterna i respektive kommun. Syftet med samordningen är att utveckla avfallshanteringen i hela regionen.

SSAM bildades 2018 och har sedan 1 januari 2019 ansvaret för all avfallshantering i de fem ägarkommunerna. Markaryds kommun äger 364 aktier av totalt 5 000 vilket innebär 7,3 % av bolaget.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret 2022

Fem års resa har präglats av förändringar och utmaningar, men varje steg har också varit en möjlighet att göra skillnad och forma en mer hållbar framtid.

Fokus under året har varit på följande områden:
Stabilitet – SSAM är ett relativt nytt bolag där förändring och utveckling har gått hand i hand. I linje med övriga bolag efter pandemin så drabbades SSAM av en för hög personalomsättning där nyckelpersoner slutade under 2022. I början av 2023 genomförde vi en omorganisation för att ge kraft till organisationen. Det har medfört att vi har lyckats få stabilitet och struktur i verksamheten. Hälsa, miljö och säkerhet har varit centrala i vår förändringsresa.

Lönsamhet – I samtliga ägarkommuner har vi haft ett antal avvikelser jämfört med budget, vilket resulterat i underskott jämfört med budget i taxekollektiven. Framför allt är det kostnadsökningar på transport, förbränning, avskrivningar, räntor och personalkostnader. För att sammanfatta så har året ekonomiskt varit ett tufft år där kostnaderna har varit högre än intäkterna på taxekollektiven medan i marknadsdelen har vi lyckats leverera på budget. Underskotten i taxekollektiven balanseras mot överskott från tidigare år och påverkar inte bolagets rapporterade resultat. Åtgärder har vidtagits i taxa och budgetprocessen under hösten 2023 för att säkerställa en budget i balans inför 2024.

Tillväxt - SSAM har två deponier en i Växjö kommun, på Häringetorp och en i Älmhults kommun, på Åskya. En större investering har gjorts under 2022 med invigning våren 2023 i att utöka deponin på avfallsanläggningen i Växjö med en ny etapp. Etappen innehåller kapacitet både för deponering av icke farligt avfall samt farligt avfall. Under året har vi deponerat ansvarfullt 79 000 ton IFA (icke farligt avfall) och 600 ton FA (farligt avfall). Behovet av deponering bedöms inom överskådlig tid som stort och en förutsättning för att utveckla regionen.

Verksamhetsövergång från PreZero till egen regi:

Ett betydande steg under 2023 var den framgångsrika övergången från samarbetet med PreZero till att ta över ansvaret för avfallshanteringen i Växjö, Lessebo, och Tingsryd i egen regi. Denna övergång markerar en ny era för SSAM och har varit nödvändig för att bättre anpassa verksamheten till lokala behov och öka kontrollen över strategiska beslut.

Datadriven Insamling:

Under året har vi avslutat ett 18 månaders pilotprojekt inom AI, ”Smarta kär!””, finansierad av EU-programmet UIA i samarbete med aktörer inom greentech, avfallshanteringsaktörer och fastighetsägare. Projektet har gett oss värdefulla insikter för framtiden och på sikt kommer implementeras i samtliga ägarkommuner. För SSAM innebär detta en möjlighet att öka sorteringsgraden och hastigheten i den cirkulära omställningen, samtidigt som visar att SSAM är pionjärer att testa nya möjligheter för framtida utveckling av insamlingen från miljöhusen.

Ny strategi och affärsplan 2024–2030:

Vår nya strategi och affärsplan bygger på vår vision – ett Småland utan avfall och kommer navigera denna nya fas. Den har fyra strategiska teman som styr vår verksamhet:

Människor och planeten – Vi vill ta hand om vår jord och våra medmänniskor genom att minska avfallet och öka återvinningen.

Ett SSAM för alla våra kunder – Vi vill erbjuda våra kunder den bästa servicen och lösningen för deras avfallsbehov.

Gränsöverskridande samarbeten och tillväxt – Vi vill samarbeta med andra aktörer och regioner för att skapa synergier och utvecklingsmöjligheter.

Hållbara affärsmodeller – Vi vill vara en ekonomisk stabil och ansvarsfull verksamhet som skapar värde för våra ägare, kunder och samhället. Dessa teman speglar våra värderingar och ambitioner att bidra till en cirkulär ekonomi där resurser används effektivt och hållbart. Denna omvandling



av strategin och affärsplanen syftar till att maximera värdet för ägarkommunerna och samtidigt möta hållbarhetsmålen.

Nya strategiska mål:

Med den förändrade verksamhetsstrukturen har SSAM fastställt nya strategiska mål för att driva hållbar avfallshandling och öka återvinningen. Målen bygger på vår vision, ägardirektiv och avfallstrappan. Målen inkluderar att förebygga avfallsmängderna, öka återbruksgraden, öka återvinningsgraden, minska energiåtervinningen och samtidigt som vi minskar mängden hushållsavfall som går till deponering se till att främja ansvarfull deponering av verksamhetsavfall. SSAM kommer att fortsätta att vara en ledande kraft i att föra ägarkommunerna mot en cirkulär ekonomi och hållbar framtid.

Förväntad framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Framgångsfaktorerna för att uppnå målen är att bygga en stabil och anpassningsbar verksamhet som kan möta de förändrade behoven och förväntningarna från våra kunder och vår omvärld. Vi har därför identifierat för varje strategiska teman tre möjliggörande strategiska initiativ som handlar om våra resurser, vår infrastruktur, vår kompetensutveckling och vår kommunikation.

Dessa strategier syftar till att:

- Säkerställa en god ekonomisk styrning och en effektiv resursfördelning som möjliggör investeringar i vår verksamhet.
- Underhålla och utveckla en modern infrastruktur som stödjer vår verksamhet i en digital tidsålder.
- Främja en lärande organisation där våra medarbetare får kontinuerlig utbildning, feedback och uppmuntran.
- Förbättra vår interna och externa kommunikation för att öka vår synlighet, tydlighet och trovärdighet.

Framtida investeringar och fokusområden:

SSAM kommer att investera endast i det som är nödvändigt eller ökar effektiviseringen för verksamheten. Vi kommer att fortsätta investera i att optimera verksamheten, accelerera våra investeringar med fokus på HMS (hälsa, miljö och säkerhet) över alla delar av verksamheten. Detta inkluderar bl a öka öppettider i våra ÅVC:er, omvandla befintliga yttre ÅVC:er till Flex ÅVC, upphandling av olika fordon, övertagande av förpackningsinsamlingsansvaret och ÅVS:er, byte av osorterade abonnemang till fyrfacks-abonnemang för villakunder, fortsätta implementering av datadriven insamling etc. Slut-täckningen av deponier kommer att intensifieras under 2024 för Äskya och Elsemåla genom ökat samarbete med branschaktörer och ägarkommunerna.

Riskhantering och lagregleringar:

Den nya verksamhetsmodellen kan innebära vissa risker och utmaningar. SSAM kommer systematiskt att hantera dessa risker genom att identifiera och anpassa sig till förändringar i politiska beslut och lagregleringar. Genom att vara aktivt involverade i bransch- och intresseorganisationer strävar SSAM efter att påverka lagstiftningen positivt och skapa en gynnsam miljö för hållbar avfallshandling.

Skuldfört överuttag/ underuttag av taxeintäkter:

Bolagets ekonomiska principer: SSAM kommer att fortsätta tillämpa självkostnadsprincipen och betraktar överuttag som en skuld som återförs till renhållningskollektiven. Underuttag hanteras temporärt och inom respektive kollektiv. Årets resultat från marknadsverksamheten kommer fortfarande att påverka nettoomsättningen och pågående skuldhantering gentemot renhållningskollektiven. Bolagets soliditet och framtida planer: Den totala nettoomsättningen för 2023 uppgick till 240 333 Tkr och resultatet till 7 Tkr. Av nettoomsättningen kommer 26 822 Tkr och resultatet på 7 Tkr från marknadsverksamheten. Nettoomsättningen har ökat med 24 440 Tkr och resultatet med 7 Tkr jämfört med 2022.

Trots utmaningar, låg soliditet på 1,7 % per 2023-12-31 fortsätter SSAM att bygga upp reserver genom återställningsfond för att möta framtida utgifter. Återställningskravet för deponier utgör en finansiell risk som hanteras genom kapital från löpande verksamhet. Bolaget förblir fokuserat på att upprätthålla en stabil ekonomi och stärka sin position som en hållbar avfallshandlingsaktör.



Resultaträkning i sammandrag

<i>Belopp i tkr</i>	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2020	Bokslut 2019
Intäkter	244 743	219 657	209 438	196 352	161 685
Kostnader	-245 307	-222 821	-208 584	-193 057	-161 046
Resultat 1	-564	-3 164	854	3 295	639
<i>Bokslutsdispositioner och skatt</i>	571	3 164	-854	-3 401	-695
Resultat 2	7	0	0	-106	-56



Revisionsberättelse

Revisionen

2024-04-18

Till kommunfullmäktige i Markaryds kommun

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar och genom utsedda lekmanarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens bolag.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamheten samt för återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder i Markaryds kommun har bedrivit verksamheten på ett delvis ändamålsenligt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att årsredovisningen är inte fullt ut upprättad i enlighet lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed.

Vi bedömer att årsredovisningens räkenskaper ej i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av kommunens finansiella ställning, eftersom kommunen tillämpar fullfonderingsmodellen av pensioner intjänade t o m 1997. Sedan tillämpas inte regelverket kring finansiell leasing (RKR R5 Leasing). Vi har även noterat en avvikande hantering av erhållna statsbidrag.

Vi bedömer att styrelsens, nämndernas och beredningarnas interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen delvis är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.



Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och beredningar samt enskilda ledamöter i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2023.

Vi återoppar bifogade redogörelse och rapporter.

Markaryds kommun

2024-04-18



Berit Nilsson



Lars-Uno Hermansson



Eva Isaksson



Yngve Sunesson



Lars Blänning



Jan Sögaard

Bilagor:

Revisorernas redogörelse 2023

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31 samt sakkunnigs yttrande

