

# Årsredovisning 2023

Uppföljning av framtidsplan 2023–2025 för kommunfullmäktige

|                  |                   |
|------------------|-------------------|
| Beslutsinstans   | Kommunfullmäktige |
| Beslutad         | Välj datum        |
| Senast reviderad | Välj datum        |
| Giltig till      | Tills vidare      |
| Dokumentansvarig | Ekonomichef       |
| Diarienummer     | KS.2024.68        |

|  |    |
|--|----|
| Inledning .....  | 4  |
| Förvaltningsberättelse.....  | 5  |
| Översikt över verksamhetens utveckling .....   | 5  |
| Balanskravsresultatet.....   | 5  |
| Den kommunala koncernen.....   | 7  |
| Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning .....                          | 8  |
| Händelser av väsentlig betydelse .....   | 11 |
| Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten .....                             | 12 |
| Fullmäktiges inriktningsmål.....   | 12 |
| Bedömningsgrunder för måluppfyllelse.....  | 13 |
| Inriktningsmål: En attraktiv kommun .....  | 13 |
| Inriktningsmål: Fler välmående och växande företag.....                                  | 16 |
| Inriktningsmål: En utbildning med hög måluppfyllelse och starka<br>kunskapsresultat..... | 18 |
| Inriktningsmål: En trygg vård och omsorg av hög kvalitet.....                            | 20 |
| Inriktningsmål: Effektiv och proaktiv organisation.....                                  | 22 |
| Kommunens ekonomi .....  | 24 |
| God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning .....                                  | 24 |
| Väsentliga personalförhållanden .....  | 30 |
| Finansiella rapporter .....  | 35 |
| Resultaträkning.....   | 35 |
| Balansräkning .....  | 36 |
| Kassaflödesanalys .....  | 38 |
| Upplysningar om driftredovisningens uppbyggnad.....                                      | 39 |
| Driftsredovisning .....  | 40 |
| Investeringsredovisning.....   | 41 |
| Exploateringsredovisning .....   | 44 |
| Särredovisning.....  | 46 |
| Noter .....  | 50 |
| Not 1 Redovisningsprinciper .....  | 50 |
| Not 2 Uppskattningar och bedömningar .....   | 53 |
| Not 3 Verksamhetens intäkter .....   | 54 |

|  |    |
|--|----|
| Not 4 Verksamhetens kostnader .....  | 54 |
| Not 5 Av- och nedskrivningar .....   | 55 |
| Not 6 Skatteintäkter .....   | 55 |
| Not 7 Generella statsbidrag och utjämning .....  | 55 |
| Not 8 Finansiella intäkter .....   | 56 |
| Not 9 Finansiella kostnader .....  | 56 |
| Not 10 Immateriella anläggningstillgångar.....   | 57 |
| Not 11 Mark, byggnader och tekniska anläggningar .....   | 58 |
| Not 12 Maskiner och inventarier .....  | 59 |
| Not 13 Övriga materiella anläggningstillgångar.....  | 60 |
| Not 14 Finansiella anläggningstillgångar .....   | 61 |
| Not 15 Förråd, lager och exploateringsfastigheter .....  | 61 |
| Not 16 Fordringar .....  | 62 |
| Not 17 Kortfristiga placeringar.....   | 62 |
| Not 18 Eget kapital.....   | 63 |
| Not 19 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser.....  | 63 |
| Not 20 Andra avsättningar .....  | 64 |
| Not 21 Långfristiga skulder .....  | 65 |
| Not 22 Kortfristiga skulder .....  | 66 |
| Not 23 Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller<br>avsättningarna.....                  | 67 |
| Not 24 Övriga ansvarsförbindelser.....   | 68 |
| Not 25 Leasing.....  | 69 |
| Not 26 Justering för ej likviditetspåverkande poster .....   | 70 |
| Not 27 Kostnader för räkenskapsrevision.....   | 70 |
| Not 28 Koncerninterna förhållanden .....   | 71 |
| Bilaga 1 – Kommunens nämnder, utskott samt bolag .....   | 72 |
| Kommunfullmäktige.....   | 72 |
| Nämnder.....   | 72 |
| Bilaga 2: Beskrivning av drift- och investeringsredovisningens samband<br>med årsredovisningens övriga delar ..... | 77 |

## Inledning

Kommunen ska efter ett genomfört verksamhetsår upprätta en årsredovisning. Årsredovisningen har ett viktigt syfte som att ge kommunfullmäktige en rättvisande bild över kommunens finansiella ställning och utveckling. Den ska ge en bild över hela kommunens samlade finansiella ställning och utveckling, samt utgöra underlag för kommunfullmäktiges beslut om hur nämndernas resultat skall regleras. Kommunen och dess bolag ska ses som en ekonomisk beslutsenhet, för vilken kommunfullmäktige har det yttersta ansvaret, såväl ekonomiskt som politiskt. Årsredovisningen ska tillsammans med kommunstyrelsens och nämndernas rapporter ligga till grund för fullmäktiges prövning av nämndernas ansvarsfrihet för det genomförda årets förvaltning.

## Förvaltningsberättelse

I denna förvaltningsberättelse lämnar Gnesta kommun information om förvaltningen av kommunen och den kommunala koncernen i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning 11 kapitlet och RKR R15 Förvaltningsberättelse.

Förvaltningsberättelsens innehåll avser i första hand kommunen då koncernperspektivet (bolagskoncernen) inte har väsentlig påverkan på alla delar. I de fall koncernen har en väsentlig påverkan, redovisas detta perspektiv under respektive avsnitt.

### Översikt över verksamhetens utveckling

Den kommunala koncernen redovisar för 2023 ett positivt resultat om +13,0 mnkr. Kommunkoncerns resultat är 22,7 mnkr bättre än föregående år då resultatet var starkt påverkat av nedskrivningar i bolagskoncernen. Det redovisade resultat är dock lägre än kommunens resultatkrav. Att kommunkoncernen inte når upp till sitt resultatkrav beror på en utmanade ekonomisk situation till följd av ökade räntor, den höga inflationen samt budgetunderskott i flera stora verksamheter.

Kommunen, exklusive bolagskoncernen redovisar ett positivt resultat på +11,2 mnkr, vilket är 5,4 mnkr lägre än budget. Skatter och statsbidrag överstiger budget med +15,2 mnkr och kommunens pensionsportfölj redovisar ett positivt resultat för realiserade vinster om +9,8 mnkr. Taxekollektiven inom vatten och avlopp samt renhållning uppvisar underskott om 12,9 mnkr. Socialnämnden uppvisar ett underskott om -9,5 mnkr liksom barn- och utbildningsnämnden som uppvisar ett underskott om -11,9 mnkr.

Den finansiella ställningen för koncernen är fortfarande stabil. Soliditeten exklusive pensionsförpliktelsen är 22,3 procent. För kommunen är motsvarande siffra 51,7 procent. Soliditeten inklusive pensionsförpliktelsen uppgår för koncernen till 14,3 procent och för kommunen 33,4 procent. Kommunens båda finansiella mål avseende soliditet uppnås.

Investeringstakten har ökat något i kommunen jämfört med föregående år, med främst stora investeringar inom VA, samtidigt som skattekollektivets investeringar är något lägre än föregående år. Kommunen står för 17 procent av de långfristiga skulderna och de kommunala bolagen för 83 procent. Då kommunen uppvisar god likviditet har 30 mnkr av lånen amorterats under året.

### Balanskravsresultatet

Balanskravsresultatet i kommunen, som är det mått som ska spegla kommunens balans mellan intäkter och kostnader, uppgår för 2023 till + 1,4 mnkr vilket är -27,1 mnkr sämre än föregående år. Skillnaden mellan balanskravsresultatet och kommunens resultat är att de realiserade vinsterna i pensionsportföljen inte räknas in i

balanskravsresultat. I balanskravsresultatet ingår dock taxekollektivens underskott om -12,9 som förväntas återställas till skattekollektivet. Att balanskravsresultatet minskar för första gången under de senaste fem år återspeglar det utmaningar som kommunen haft under 2023. Det positiva balanskravsresultatet visar dock att kommunen fortsatt har positiv grundekonomi.

### Koncernen – utveckling 5 år

| Nyckeltal                                  | 2023   | 2022   | 2021   | 2020   | 2019   |
|--|--------|--------|--------|--------|--------|
| Verksamhetens intäkter (mnkr)              | 242    | 227    | 207    | 189    | 280    |
| Verksamhetens kostnader (mnkr)             | -995   | -930   | -862   | -820   | -893   |
| Skatteintäkter och statsbidrag (mnkr)      | 846    | 805    | 753    | 712    | 677    |
| Årets resultat (mnkr)                      | 13     | -10    | 41     | 8      | 31     |
| Soliditet (%)*                             | 22     | 22     | 23     | 21     | 22     |
| Soliditet inkl. pensionsförpliktelser (%)* | 14,3   | 13,9   | 13,4   | 11,7   | 11,9   |
| Investeringar(netto) (mnkr)*               | 53     | 65     | 51     | 160    | 199    |
| Självfinansieringsgrad (ggr)*              | 1,6    | 1,1    | 0,5    | 0,4    | 0,4    |
| Långfristig låneskuld (mnkr)               | -1 262 | -1 292 | -1 298 | -1 298 | -1 138 |
| Antal anställda                            | 902    | 894    | 833    | 838    | 884    |
| Investeringar/medborgare (kr)              | 4 574  | 5 565  | 4 430  | 14 009 | 17 510 |

\*) För definition av nyckeltal, se Redovisningsprinciper

## Kommunen – utveckling 5 år

| Nyckeltal                                  | 2023   | 2022   | 2021   | 2020   | 2019   |
|--|--------|--------|--------|--------|--------|
| Antal invånare (folkmängd dec)             | 11 520 | 11 612 | 11 513 | 11 421 | 11 365 |
| Kommunal skattesats (%)                    | 22,12  | 22,12  | 22,12  | 22,12  | 22,18  |
| Verksamhetens intäkter (mnkr)              | 158    | 147    | 133    | 136    | 216    |
| Verksamhetens kostnader (mnkr)             | -972   | -906   | -845   | -819   | -879   |
| Skatteintäkter och statsbidrag (mnkr)      | 846    | 805    | 753    | 712    | 677    |
| Årets resultat (mnkr)                      | 11     | 9      | 33     | 8      | 22     |
| Soliditet (%)*                             | 52     | 51     | 51     | 48     | 51     |
| Soliditet inkl. pensionsförpliktelser (%)* | 34     | 33     | 27     | 28     | 30     |
| Investeringar (netto) (mnkr)*              | 34     | 40     | 37     | 40     | 50     |
| Självfinansieringsgrad (ggr)*              | 1,6    | 0,5    | 0,7    | 0,5    | 0,6    |
| Långfristig låneskuld (mnkr)               | -220   | -257   | -257   | -257   | -207   |
| Antal anställda                            | 855    | 850    | 786    | 797    | 841    |

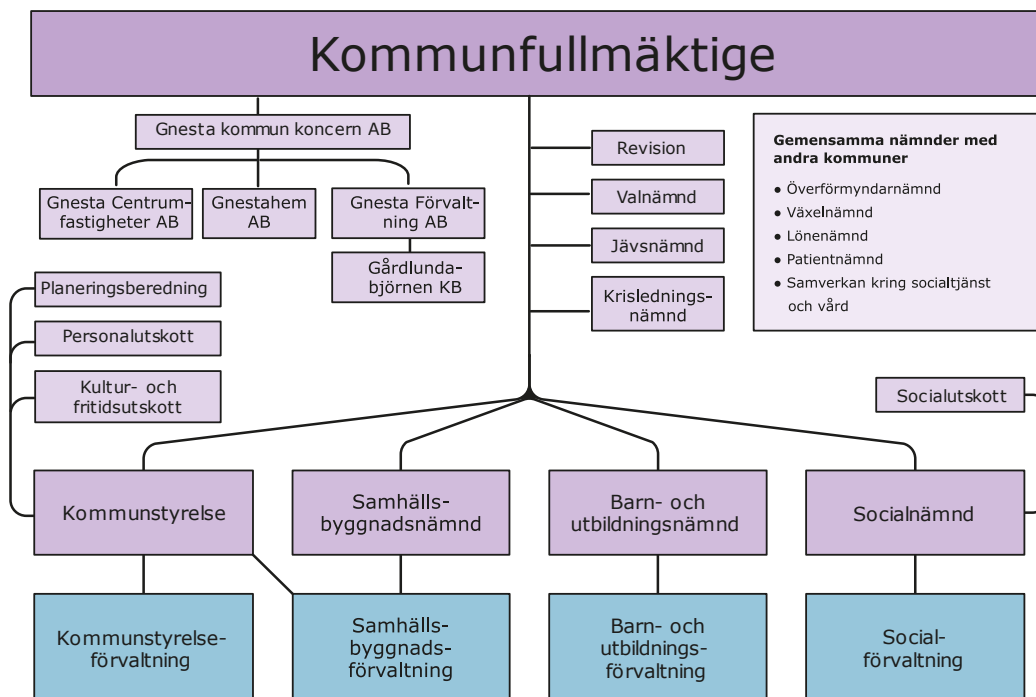
\*För definition av nyckeltal, se Redovisningsprinciper

## Den kommunala koncernen

Den samlade kommunala verksamheten bedrivs i kommunens nämnd- och förvaltningsorganisation och i ett helägt bolag med fyra dotterbolag: Gnesta kommunkoncern AB, Gnesta Förvaltnings AB, Gnestahem AB, Gnesta Centrumfastigheter AB och Gårdlundabjörnen KB. Därtill finns samverkansföretaget Kommuninvest Ekonomisk förening genom vilken Gnesta kommun finansierar en betydande del av kommunens investeringsbehov.

Kommunen anlitar privata utförare inom både hemtjänst och äldreomsorg och LSS. Utöver detta ersätter kommunen också fristående förskolor och skolor.

En fullständig översikt av den kommunala verksamheten visas i organisationsschemat nedan.



En mer detaljerad beskrivning av varje verksamhetsdel återfinns i *Bilaga 1 – Kommunens nämnder, utskott samt bolag*.

## Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

År 2023 var ett år som präglades av höga och ökande räntor, hög men minskande inflation och låg befolkningstillväxt. För kommunen har detta inneburit flertalet utmaningar under året.

Sveriges befolkning ökade under 2023 med rekordlåga 0,2% enligt SCBs statistik. Detta är den lägsta folkökningen i Sverige på 22 år vilket inneburit att 192 av Sveriges kommuner minskat sin befolkning under året. För Gnesta kommun har detta inneburit att kommunen för första gången sedan 2004 har minskat i befolkning ett enskilt år. Totalt minskade kommunens befolkning med 92 personer under 2023. Minskningen har varit absolut störst bland de yngsta barnen, vilket kommer påverka barn- och utbildningsområdet inom kommunen.

Den höga inflationen under 2022 och 2023 har under året börjat slå igenom på kommunens avtal i takt med att dessa har förnyats och räknas upp med inflation eller annat index kopplat till inflation. Effekten har varit tydligast inom de taxefinansierade verksamheterna men har varit tydlig i samtliga verksamheter. Även om inflationen gått



ner betydligt under året förväntas prisnivån ligga kvar på nya högre nivån men ökningstakten förväntas avta under 2024.

Riksbankens styrränta har under perioden från maj 2022 till december 2023 ökat från 0 till 4 procent. Detta har inneburit att kommunkoncerns genomsnittliga upplåningsränta, utan räntesäkringar ökat från 2,35 procent 2022 till 4,2 procent 2023. Tack vare kommunens finanspolicy och lånesäkringar har kostnaderna för lånen inklusive räntesäkringar dock endast ökat från 1,68 procent till 2,35% vilket förbättrat kommunkoncernens resultat med 23,3 mnkr jämfört med om koncernen inte räntesäkrat sina lån. Hela kommunkoncernen fortsätter att arbeta i enlighet med finanspolicyn för att minska riskerna för att stora svängningar i räntan ska påverka verksamheterna på kort sikt.

Trots den höga inflationen, de höga räntorna och den låga befolkningstillväxten har arbetsmarknaden varit relativt stabil under 2023. Antalet inskrivna arbetslösa i riket ökade marginellt med 0,1 procentenheter till 6,6 procent i december 2023 jämfört med december 2022. I Gnesta kommun ökade också antalet inskrivna arbetslösa under året från 4,9 procent i december 2022 till 5,0 procent i december 2023 enligt Arbetsförmedlingens statistik.

Den stabila arbetsmarknaden bidrog till att skatteunderlaget växte med hela 5,1 procent under 2023 enligt SKR:s uppskattning i februari 2024. Den kraftiga ökningen av skatteunderlaget förklarar varför kommunens skatteintäkter under 2023 var 15,3 mnkr högre än budget.

## Väsentliga risker

Trots inflationen, ränteökningen och det osäkra läget 2023 uppvisar kommunen en stabil ekonomi, med ett positivt balanskravsresultat och en ökande soliditet. Kommunens låneskuld minskade 2023 trots ökade investeringar och kommunen går in i 2024 med starka finanser. Framåt förväntas dock skatteintäkterna växa i väsentligt lägre takt samtidigt som kommunen står inför stora investeringar och risken finns att de högre räntekostnader biter sig fast och i så fall slår igenom fullt ut i kommunen i takt med att räntesäkringar går ut. Under 2023 började även det nya pensionsavtalet AKAP-KR att gälla för kommuner. Avtalet medförde kraftigt ökade pensionskostnader för kommunen. Pensionskostnaden beräknas ligga kvar på en hög nivå och öka något under 2024, men sedan minska kraftigt 2025. Skulle inflationen under 2024 ej minska i den förväntade takten finns risken att den höga pensionskostnaden ligger kvar flera år framåt. För kommunen finns alltså den stora risken i att inflation, ränta och pensionskostnader blir högre än vad som nu är känt, eller att arbetslösheten ökar mer än väntat i spåren av den kommande lågkonjunkturen.

Detta betyder att kommunen kommer att ha stor nytta av det positiva resultatet för 2023, samtidigt som det behövs ett fortsatt fokus på en god ekonomisk hushållning och en effektiv organisation.

## Finansiella Risker

Gnesta kommuns finanspolicy omfattar kommunen och de kommunala bolagen. Den anger ramar och riktlinjer för hur förvaltning av likvida medel, lån och pensionsmedel ska bedrivas.

### Pensioner

Kommunens pensionsförpliktelser inklusive ansvarsförbindelsen ökade 2023 med 23,8 mnkr till 255,1 mnkr. Gnesta kommun har likt en tredjedel av Sveriges kommuner valt att lösa in sin pensionsskuld via en pensionsförsäkring. För den del av pensionen som brukar benämnas ansvarsförbindelsen har kommunen valt att i stället bygga upp en pensionsmedelsportfölj för att säkra upp att framtida kostnader inte påverkar verksamheten. Totalt uppgår konsolideringsgraden (hur mycket medel kommunen har säkrat som andel av pensionsförpliktelsen) till 105 procent. Detta innebär att kommunen säkrat upp mer än den totala pensionsförpliktelsen 2023.

| Pensionsförpliktelser (tkr)  | Kommunen 2023 | Kommunen 2022 | Koncernen 2023 | Koncernen 2022 |
|--|---------------|---------------|----------------|----------------|
| <b>Total pensionsförpliktelse (inkl. försäkring och stiftelse)</b> | <b>255,1</b>  | 231,3         | <b>255,1</b>   | 231,3          |
| Totalt pensionsförsäkringskapital                                  | <b>102,8</b>  | 80,3          | <b>102,8</b>   | 80,3           |
| Förvaltning, marknadsvärde   | <b>164,7</b>  | 154,7         | <b>164,76</b>  | 154,7          |
| Summa förvaltade pensionsmedel                                     | <b>267,5</b>  | 235,0         | <b>267,5</b>   | 235,0          |
| <b>Finansiering</b>  |               |               |                |                |
| Återlånade medel   | <b>-12,4</b>  | -3,7          | <b>-12,4</b>   | -3,7           |
| <b>Konsolideringsgrad (procent)</b>                                | <b>105%</b>   | 102%          | <b>105%</b>    | 102%           |

### Låneskuld och borgen

Gnesta kommunkoncern har en total låneskuld som uppgår till 1 262 mnkr, vilket är 30 mnkr lägre än tidigare år då kommunen har valt att betalat av ett lån. 220 mnkr av skulden tillhör kommunen och resterande del avser de kommunala bolagen. De kommunala bolagen använder kommunal borgen för sina lån. Kommunen säkerställer varje mandatperiod att marknadsvärdet på bolagen överstiger taket för den kommunala borgen som bolagen har. Riskerna bedöms således som låga för den kommunala borgen.

Kommunen säkerställer också löpande att kapitalbindningstider och räntebindningstider uppfyller kommunens finanspolicy.

Kommunkoncernens totala låneskuld innebär att koncernen är räntekänslig. När räntan på lånen ökar med 1 procentenhet ökar koncernens totala räntekostnader med ca 13 mnkr.

För mer information om kommunens låneskuld se not 21.

## Händelser av väsentlig betydelse

### Organisationsförändringar

Kommunen har under året fått tre nya ordinarie medarbetare i ledningsgruppen. Johan Skeppstedt blev under året ordinarie förvaltningschef för barn- och utbildningsförvaltningen. Jesper Bernt Dahl är ny förvaltningschef för samhällsbyggnadsförvaltningen från att tidigare ha varit kanslichef i kommunen. Annika Höglund är ny kanslichef i kommunen.

# Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

## Fullmäktiges inriktningsmål

Genom framtidsplanen fastställer kommunfullmäktige de inriktningsmål och målbilder som kommunstyrelsen och nämnderna ska arbeta mot. Kommunfullmäktige har beslutat om fem inriktningsmål. Målen är

- En attraktiv kommun
- Fler välmående och växande företag
- En utbildning med hög måluppfyllelse och starka kunskapsresultat
- En trygg vård och omsorg med hög kvalitet
- En effektiv och proaktiv organisation

De fyra första målen anger målsättningen för kommunens obligatoriska och frivilliga åtaganden. Målet om en effektiv och proaktiv organisation är gemensamt för hela organisationen och syftar till att vara en förutsättning för arbetet med att uppnå de övriga målen.

| En attraktiv kommun  | Fler välmående och växande företag   | En utbildning med hög måluppfyllelse och starka kunskapsresultat   | En trygg vård och omsorg med hög kvalitet               |
|--|--|--|---|
| Som erbjuder attraktiva boendemiljöer i ett hållbart samhälle, bra kommunikationer och infrastruktur samt ett brett utbud av fritidsaktiviteter.   | Som bidrar till tillväxt, service och arbetstillfällen, där kommunens myndighetsutövning ska präglas av effektiv service, tydlig information och bra dialog. | Som ger varje barn och ungdom lust att lära, samt förutsättningar att lyckas, utvecklas och rustas för vuxenlivet. | Som utformas i nära samverkan med brukare och personal. |
| En effektiv och proaktiv organisation  |  |  |   |
| Som ger kommuninvånarna, näringslivet och föreningslivet en god service med ett bra bemötande, tar till sig nya arbetssätt, handskas varsamt med kommunens ekonomi och utvecklar sin kompetens över tid. |  |  |   |

Vissa av inriktningsmålen är gemensamma för samtliga nämnder, medan andra är specifika för vissa av nämnderna. Vilka nämnder som ansvarar för att arbeta med vilka inriktningsmål framgår av nedanstående tabell.

| Fullmäktiges inriktningsmål                                      | Ansvarig nämnd    |
|--|-------------------|
| En attraktiv kommun  | BOUN, KS, SBN, SN |
| Fler välmående och växande företag                               | KS, SBN           |
| En utbildning med hög måluppfyllelse och starka kunskapsresultat | BOUN, SN          |
| En trygg vård och omsorg av hög kvalitet                         | SN                |
| En effektiv och proaktiv organisation                            | BOUN, KS, SBN, SN |

## Bedömningsgrunder för måluppfyllelse

Genom att tilldela styrelsen och nämnderna inriktningsmål beslutar kommunfullmäktige om kvalitetsnivåer för den kommunala förvaltningen.

Kommunstyrelsen och nämnderna antar verksamhetsplaner som sätter riktningen för det kommande arbetet med måluppfyllelse av fullmäktiges inriktningsmål. Under året och i samband med avslutat verksamhetsår följer styrelsen och nämnderna upp genomförandet av planerna. De rapporterar sedan resultatet till kommunfullmäktige via årsredovisningen. Det är styrelsens och nämndernas samlade arbete och resultat som ligger till grund för bedömningen av Gnesta kommuns måluppfyllelse som helhet.

Bedömning av måluppfyllelsen baseras på flera olika delar. Bedömningen görs dels utifrån rapporterade aktiviteter och resultat från nämnderna relaterat till målbildernas innehåll, dels genom tolkning av indikatorerna. Målbedömningen hos nämnderna tar även hänsyn till genomförande av politiska uppdrag. Utförlig redogörelse av styrelsens och nämndernas egna arbete framgår av respektive myndighets verksamhetsberättelse.

## Inriktningsmål: En attraktiv kommun

*Som erbjuder goda boendemöjligheter i ett hållbart samhälle, bra kommunikationer och infrastruktur samt ett brett utbud av fritidsaktiviteter.*

### Bedömning av måluppfyllelse

Kommunfullmäktiges mål om en attraktiv kommun bedöms som delvis uppfyllt. Samtliga nämnder genomför aktiviteter inom prioriterade områden som syftar till att bidra till att förflytta kommunens nuläge allt närmare målbilden. Till målbilden finns 24 indikatorer sammankopplade varav 16 stycken har publicerade utfall för 2023. Resultatet påvisar en bred variation i utfallen. Mot bakgrund av frånvaron av beslutade resultatnivåer försvårar det bedömningen av utfallen. Den sammantagna bedömningen blir därför att målet om en attraktiv kommun är delvis uppnått.

### Uppföljning av prioriterade områden

#### Vattenförsörjning, bostäder och bebyggelse

För att säkra vattenförsörjningen för Gnesta tätort pågår projektet Ny dricksvattenförsörjning. Inom projektet planeras att arbetet ska säkra

dricksvattenförsörjningen fram till minst år 2060. I samma projekt ingår arbetet med ett nytt vattenskyddsområde för att skydda ytvattnet.

Kommunen kommer prioritera arbetet med ny vattentäkt, tillståndsansökan och vattenskyddsområde för nya vattentäkten samt prioritera arbete med Björnlunda och Laxne vattentäkter. Det finns också ett behov att prioritera revidering av vattenskyddsområden för Visbohammar och Laxne. När det gäller Frössjöns vattenkvalité har åtgärder på VA-systemet genomförts och vattenkvalitetsmätningar pågår löpande.

För att säkerställa en hållbar avloppsrening har uppdrag givits att söka utökat tillstånd samt bygga om luftningsbassänger i Gnesta reningsverk för att kunna behandla avloppsvatten från fler invånare i tätorten.

Planarbete pågår för olika typer av bebyggelse på Mejerigatan, i Centrumkvarteret och bostäder med blandade boendeformer i Vackerby trädgårdsstad. Planarbete pågår med lägenheter och eventuellt villor i Södertuna slott samt omvandling av befintliga byggnader i Solbacka. Arbetet syftar till att skapa ett varierat utbud av villor och attraktiva lägenheter i hela kommunen.

Övrigt arbete med framtagande av strategiska planer och program har fortgått. Givet läget med den personella resursbrist som förekommit, främst inom kommunstyrelsens och samhällsbyggnadsnämndens verksamhetsområden, har gjort att leveransförmågan påverkats.

#### Föreningsliv, friluftsliv och kultur

Styrelsen och nämnderna har genomfört ett flertal aktiviteter för att utveckla arbetet inom föreningsliv, friluftsliv och kultur. Antalet aktiviteter för barn och ungdomar minskar inom idrotts- och friluftsföreningarna i Gnesta kommun. I samarbete mellan Gnesta kommun, RF SISU Sörmland och föreningslivet har det förts en levande dialog för att utveckla föreningslivet. Kommunen har under en längre tid arbetat med ny riktlinje för föreningsbidrag som antogs av kommunfullmäktige under verksamhetsåret 2023. Ambitionen är att skapa tydlighet gällande kommunalt föreningsstöd, vilket i förlängningen bidrar till att skapa förstärkta ekonomiska förutsättningar för föreningarna. Andra föreningsstödjande och underlättande åtgärder som genomförts är bland annat utvecklad bostningsmöjlighet av kommunens idrottsanläggningar och lokaler. Biblioteket har arbetat strategiskt med att implementera barnkonventionen i kommunens biblioteksverksamhet.

Fritidsgården har fokuserat på att utveckla ett bra och roligt aktivitetsutbud för att nå fler ungdomar. Under året har fritidsgården arbetat med inkludering genom att bland annat nå ut till unga med behov av särskilt stöd samt skapat aktiviteter baserat på ungdomars önskemål som togs fram via enkätundersökning. Vidare har verksamhetens arbete med delaktighet och aktiviteter som initieras av ungdomar fortsatt. Fritidsgården har fått en kommunikationsansvarig som arbetar med att bättre nå ut med fritidsgårdens verksamhet och aktiviteter på sociala medier.

Kulturskolan har under verksamhetsåret 2023 haft ett antal fokusområden. Kulturskolan arbetat för att vara mer synliga på högstadiet och bygga relationer med både lärare och elever för att sprida information om sin verksamhet och vilka aktiviteter som finns. Ett har varit att öka andelen högstadieelever i Kulturskolans verksamhet, bland annat genom att erbjuda prova på-tillfällen och kontaktförmedling från skolan och KAA mellan deltagare och kulturskolan. Ett annat fokusområde har varit att främja den psykiska och fysiska hälsan genom bland annat att startat en dansgrupp. Projektet har riktat sig till flickor som upplever psykisk ohälsa eller utanförskap. Genom medverkan i det regionsövergripande samarbetet "Kultur för hälsa" har man kunnat fortbilda personal och erbjuda dans som hjälp för ungdomar med psykisk ohälsa från högstadiet upp till 18 år. Ytterligare fokusområde har varit att undersöka elevers intressen inför planering av aktiviteter samt synliggöra verksamheten.

Kommunen har även genomfört en kartläggning av aktivitetsutbudet för målgruppen individer med funktionsnedsättningar i kommunen som visade att det var relativt begränsat. Till hösten planerades att inhämta omsorgstagarnas önskemål om aktiviteter genom Delaktighetsmodellen men omsorgstagarna önskade att prioritera andra teman varpå fritidsaktiviteter har skjutits fram till 2024. Då det inte finns några aktiva brukarföreningar för målgruppen i Gnesta har samverkan startats upp med en förening i Nyköping. Planering pågår för att gemensamt anordna fritidsaktiviteter i Gnesta för målgruppen och dess anhöriga. Kontakt med kommunstyrelseförvaltningens kultur- och fritidsavdelning för dialog och eventuell samverkan kring målgruppen är planerad men ännu inte påbörjad.

### Kollektivtrafik och kommunikationer

Under året har kollektivtrafiken, och främst den spårbundna kollektivtrafiken dragits med ett antal utmaningar. Kommunen har lyft problemen med pendeltågstrafiken i flera olika sammanhang, som exempelvis inom regionala utvecklingsnämnden och via direkta kontakter med Region Stockholm/SL på såväl politisk nivå som förvaltningsnivå. Under året har det genomförts flera möten mellan kommunen och företrädare för Region Stockholm, där kommunen i olika konstellationer har representerats av kommunstyrelsens presidium, kommunchef, samhällsbyggnadschef samt planeringschef. Kommunen betonade då vikten av att Gnesta inte drabbas oproportionellt av de reduceringar som pågick i pendeltågstrafiken. Genom dialogen lyckades kommunen föregå detta och förhindrade alltför omfattande problem med kollektivtrafiken för kommunens invånare.

Kommunen arbetar också inom ramen för Västra stambanegruppen för en utvecklad och förstärkt stambana för tågtrafik längs sträckan Stockholm–Göteborg, en av de viktigaste banorna i det svenska järnvägssystemet, både gällande godstrafik och persontrafik. Regionalt arbetar Gnesta kommun aktivt med frågan i exempelvis regionala utvecklingsnämnden, men också i olika beredningsorgan och nätverk på såväl politisk nivå som på tjänstepersonnivå.

## Trygghetsskapande arbete

Inom det trygghetsskapande området har flertalet åtgärder genomförts. En ny samverkansöverenskommelse med lokalpolisområdet har tecknats. Denna ger förutsättningar för kommunen och polisen att arbeta mer fördjupat och gemensamt i det trygghetsskapande och brottsförebyggande arbetet. Ett antal nattvandringar har genomförts under året och det finns en etablerad modell för genomförandet. Vidare har riktlinjer för kamerabevakning tagits fram och beslutats av kommunfullmäktige i december. Riktlinjen skapar förutsättningar för kommunen att kunna använda kamerabevakning i syfte att motverka upplevelsen av otrygga miljöer.

Kommunen har gjort en översyn av kommunens krisledningsledningsförmåga i stort och förmåga att hantera personalbortfall på nyckelpositioner. Vidare har kommunen arbetat med att utveckla och systematisera arbetet med säkerhetsskydd, brandskyddsarbete och civil beredskap. Kommunen har genomfört olika typer av centrala analyser för att identifiera sårbarheter och utvecklingsområden. Kommunen har bland annat tagit fram befattningar som bör och ska säkerhetsprövas samt genomfört utbildning i säkerhetsskydd.

## Inriktningsmål: Fler välmående och växande företag

*Som bidrar till tillväxt, service och arbetstillfällen, där kommunens myndighetsutövning ska präglas av effektiv service, tydlig information och bra dialog.*

### Bedömd måluppfyllelse

Kommunfullmäktiges mål om fler välmående och växande företag bedöms som delvis uppfyllt. Kommunstyrelsen och samhällsbyggnadsnämnden genomför aktiviteter inom prioriterade områden som syftar till att bidra till att förflytta kommunens nuläge allt närmare målbilden. Till målbilden finns 8 indikatorer sammankopplade varav 3 stycken har publicerade utfall för 2023. För de utfall som finns påvisar kommunen en varierande trend. Utfallet ligger under nivåerna för 2021 men över 2022, dock är utfallen närliggande. Mot bakgrund av dels frånvaron av beslutade resultatnivåer dels få publicerade utfall försvårar det bedömningen av utfallen. Den sammantagna bedömningen blir därför att målet om fler välmående och växande företag är delvis uppnått.

### Uppföljning av prioriterade områden

#### Starkt näringsliv, effektiv myndighetsutövning och planberedskap

Kommunen arbete inom inriktningsmålet utgår främst ifrån fastställt näringslivsprogram för perioden 2023-2025, med tillhörande handlingsplan. Det utvecklingsarbete som bedrivits berör främst aktiviteter inom områdena service och bemötande och myndighetsutövning. Fördjupad samverkan och fler samverkansytor mellan nyckelaktörer inom den kommunala organisationen har etablerats. Genom



dialog och möten har arbete skett med uppföljning av NKI-resultaten. Arbetet för att stärka näringslivsklimatet kommer fortsätta under året. Resultatet har medfört att samverkansytor mellan kommunens näringslivsfunktion och samhällsbyggnadsförvaltningen.

En utbildningsinsats för att utbilda kommunens tjänstepersoner som har företagskontakter i företagande har genomförts och insatsen påvisade bland annat ett behov av att stärka bandet mellan näringsidkare och kommunen. Det resulterade i dels ett nytt dialogforum mellan lokala näringsidkare, tjänstepersoner och förtroendevalda, dels företagsbesök från kommunala politiker och tjänstepersoner. Detta arbete har även presenterats och diskuterats på ledarforum, där samtliga chefer inom den kommunala organisationen möts.

Vidare har olika typer av samverkansavtal ingåtts med bland andra NyföretagarCentrum Östra Sörmland och Ung Företagsamhet i Sörmland. Syftet är att främja entreprenörskap och företagande bland barn och unga, med ambitionen att skapa förutsättningar få fler att starta långsiktiga och hållbara företag i framtiden.

Olika typer av insatser har genomförts i syfte att stärka och främja företagandet i Gnesta, bland annat genom modernare nyhetsbrev, frukostmöten, dialogträffar samt företagsbesök. En annan del i att synliggöra företagen, primärt de som är verksamma inom besöksnäringen, är att dessa lyfts fram inom ramen för kommunens arbete med Gnestaguiden.

Kommunen behöver fortsatt arbeta med att uppfylla övergripande mål i näringslivsprogrammet samt aktivitetsmål i tillhörande handlingsplan. För att lyckas behöver arbetet med att möjliggöra och stärka intern samverkan inom kommunorganisationen fortsätta samt behöver betydelsen av ett växande och välmående näringsliv arbetas mer med.

Kommunens bygg- och miljöenhet har återupptagit allmän rådgivning genom synliggjorda telefontider och utannonserade tidpunkter för fysisk kontakt med handläggare på servicecenter. Rättssäkerheten i kommunens myndighetsutövning är ett kontinuerligt utvecklingsarbete som sker löpande hela tiden. Arbeta pågår med att utveckla debiteringsmodellen, i syfte att övergå till efterhandsdebitering. Arbetet förväntas bidra till att kommunen kommer kunna säkerställa en rättvisare och mer rättvis avgiftsmodell som reflekterar den faktiska tillsynen som utförs. Arbetet kommer att gynna både företag och miljön i vår region.

Under året har kommunen arbetat med att ta fram en plan för utveckling av handels- och industriområden i Gnesta kommun. Denna plan kommer ligga till grund för fortsatt planarbete i syfte att uppdatera äldre detaljplaner.

## Inriktningsmål: En utbildning med hög måluppfyllelse och starka kunskapsresultat

*Som ger varje barn och ungdom lust att lära, samt förutsättningar att lyckas, utvecklas och rustas för vuxenlivet.*

### Bedömd måluppfyllelse

Kommunfullmäktiges mål om en utbildning med hög måluppfyllelse och starka kunskapsresultat bedöms som delvis uppfyllt. Barn- och utbildningsnämnden samt socialnämnden genomför aktiviteter inom prioriterade områden som syftar till att bidra till att förflytta kommunens nuläge allt närmare målbilden. Till målbilden finns 5 indikatorer sammankopplade varav 4 stycken har publicerade utfall för 2023. Utfallen påvisar en varierande men uppåtgående trend. Mot bakgrund av frånvaron av beslutade resultatnivåer försvårar det bedömningen av utfallen. Den sammantagna bedömningen blir därför att målet om en utbildning med hög måluppfyllelse och starka kunskapsresultat är delvis uppnått.

### Uppföljning av prioriterade områden

#### Språk- och läsutveckling och ökande kunskapsresultat

Förskolan arbetar med ett antal olika aktiviteter för att stärka undervisningen kopplat till matematik, språkutveckling och digitalisering. Arbeta sker ofta i projektform där flera delar av läroplanen behandlas på samma gång. Under 2023 genomförs projektet ”barnens relation till sagovärlden” där även naturvetenskap och skapande står i fokus. Pedagogerna har inom ovan nämnda områden genomfört utbildningar eller haft förvaltningsövergripande nätverksgrupper. Effekten har varit ökade kunskaper och att pedagogerna hittat nya arbetssätt och metoder som bidragit till högre kvalitet i utbildningen. Nätverken är, förutom att utveckla pedagogernas kunskap, ett sätt att främja likvärdighet mellan förskolorna.

Förskolorna arbetar aktivt med språkutveckling på olika sätt, exempelvis genom systematiskt arbete med språklekar och läs- och skrivhörnor. Sedan januari har alla förskolor tillgång till Språka mera-påsar. Dessa påsar har gynnat alla barn, i olika åldrar, i sin språkutveckling.

Inom kommunens grundskolor har flera aktiviteter kopplade till uppdraget om ökade kunskapsresultat påbörjats under året. Det pågår ett aktivt arbete för att öka studiemotivation, delaktighet och undervisningskvalitet genom bland annat arbete med att öka den tillgängliga lärmiljön. Detta arbete leds av elevhälsan på respektive skola, och innebär till exempel att inventera och utvärdera nuläget gällande tillgänglig lärmiljö samt skapa bättre möjligheter framåt. Att identifiera och undanröja hinder i lärmiljön som förknippas med neuropsykiatriska svårigheter, en enhetlig tavelstruktur som följer genom alla årskurser, användandet av hjälpmedel som bildstöd och

kompetensutvecklingsinsatser för personal är exempel på insatser som gjorts som förbättrat den tillgängliga lärmiljön.

Omtag har även gjorts för försteläraryuppdragen. Nya förstelärare har anställts, och i samband med det har förväntningar på ansvar och effekt förtydligats. Rektorer för en kontinuerlig dialog med förstelärarna och arbetar för att säkerställa att det finns förutsättningar och tidsutrymme för förstelärarna att utveckla arbetsmetoder, vilket innebär en kvalitetshöjning av undervisningen.

På skolorna arbetar trygghetsteam och elevhälsoteam med att stärka tryggheten på skolorna. Trygghetsvandringar genomförs för att identifiera områden på skolan som upplevs som otrygga eller där personalen kan ha svårt att ha uppsikt över vad som sker. Samtliga skolor arbetar med organiserade rastaktiviteter, vilket bedöms öka trygghet och trivsel på såväl raster som lektioner. Området trygghet och trivsel går hand i hand med aktiviteterna som genomförs inom ramen för studiero, delaktighet, tillgängliga lärmiljöer samt fysisk och psykisk hälsa.

Förvaltningen beslutade under hösten 2023 att inleda en rörelsesatsning inom förskolan och grundskolans F-6. Syftet är att få barn och elever att röra sig mer under dagen, med förhoppning om goda effekter på den fysiska och psykiska hälsan bland barn och unga i kommunen, samt i förlängningen även på kunskapsresultaten. Arbetet med barn och ungdomars psykiska och fysiska hälsa utvecklas även inom ramen för samverkan med socialförvaltningen. Även för elever på högstadiet främjas ökad rörelse genom Skol-IF som startades upp under vårterminen 2023. Aktiviteten syftar främst till att öka den fysiska rörelsen, men även för att öka tryggheten genom att fler vuxna finns ute bland eleverna på raster.

En styrgrupp och en strategigrupp har bildats efter att strategiplanen antogs i januari 2023 mellan socialförvaltningen och barn- och utbildningsförvaltningen, detta för att få styrning och systematik i samverkan.

#### Lokalisering av ny och befintlig verksamhet

Styrgruppen för ny förskola träffas kontinuerligt och arbetet har löpt på under året. Förskolan Korallen och grundskolan Kvarnbacka i Stjärnhov evakuerades under hösten på grund av fuktskador. En tidsplan för flytt av fritidsgården har beslutats av barn- och utbildningsnämnden i augusti.

#### Stärkt samverkan mellan socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden

Under året har samarbetet mellan socialförvaltningen, barn- och utbildningsförvaltningen samt barn- och ungdomspsykiatrien fördjupats. Dels har det skett inom ramen för det delprojekt som startades under hösten 2022 och som syftar till att ge barn och unga med NPF-liknande symtom ett samordnat stöd tidigt i skolan och i hemmet. Dels har förvaltningarna startat upp fördjupad samverkan kring elever i årskurs nio med betydande frånvaro så kallad *Slussen*. Samverkan syftar till att ge ett helhetsstöd till såväl barn som föräldrar och att få eleven tillbaka till skolgång. Dels har både socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden under början av 2023 beslutat

om en strategiplan för fördjupad samverkan kring tidiga insatser. En gemensam styrgrupp samt arbetsgrupper är tillsatta för att få styrning och systematik i samverkan. Därtill har nämnderna antagit en överskridande kompetensutvecklingsplan antagits med fokus på tidiga insatser för barn och unga.

Under våren har fler aktiviteter kopplade till samverkan mellan socialnämndens och barn- och utbildningsnämndens respektive verksamheter genomförts och påbörjats. För att stödja föräldrar till äldre barn och unga i samarbete med regionen har familjecentralens funktion utökats genom anordnandet av föräldrautbildningskvällar. Utbildningarna har behandlat ämnen så som alkohol, narkotika, tobak och spel bland barn, unga och föräldrar, hantera svåra samtal som vårdnadshavare. Utbildningarna hade 90 till 120 deltagare vid varje tillfälle. Utbildningarna har mottagits väl av deltagarna och syftade till att fortbilda vårdnadshavare, ge stöd till vårdnadshavare med äldre barn samt att förebygga problem kopplade till beroende och ohälsa.

Två instruktörer från socialtjänstens öppenvård har under året utbildats i föräldrastödsprogrammet ABC 3-12. Under hösten hölls en föräldragrupp på familjecentralen med totalt åtta deltagare.

En planeringsdag för samtliga chefer och medarbetare på familjecentralen genomfördes i april i syfte att diskutera gemensamt arbete framåt. En försvårande omständighet är att Region Sörmland inte har samma grunduppdrag och inte alltid arbetar för samma målgrupper. Ännu finns ingen samordnad plan för utveckling av familjecentralens roll avseende tidiga insatser för barn och unga samt ett utökat stöd för föräldrar till äldre barn och unga. Åtgärder krävs för att uppnå målet.

En översyn av Komvux samt Kommunalt aktivitetsansvar (KAA) i Gnesta har genomförts under året för att se om ett redan pågående samarbete kan utökas. Under hösten har samarbetet intensifierats, bland annat genom gemensam studie- och yrkesvägledning samt komvuxelever via KAA.

## Inriktningsmål: En trygg vård och omsorg av hög kvalitet

*Som utformas i nära samverkan med brukare och personal.*

### Bedömd måluppfyllelse

Kommunfullmäktiges mål om en trygg vård och omsorg av hög kvalitet bedöms som delvis uppfyllt. Socialnämnden genomför aktiviteter inom prioriterade områden som syftar till att bidra till att förflytta kommunens nuläge allt närmare målbilden. Till målbilden finns 6 indikatorer sammankopplade varav samtliga har publicerade utfall för 2023. Utfallen påvisar en varierande trend. Mot bakgrund av frånvaron av beslutade resultatnivåer försvårar det bedömningen av utfallen. Den sammantagna bedömningen blir därför att målet om en trygg vård och omsorg av hög kvalitet är delvis uppnått.

## Uppföljning av prioriterade områden

### Nära vård, verksamhetsutveckling och servicegaranti

Arbetet med det långsiktiga projektet Nära vård har fortsatt under 2023, med flera parallella projekt på olika nivåer i förvaltningen. Förvaltningen har tagit fram en arbetsstruktur för implementeringen som kommunikationsplan, utbildningstillfällen och aktivitetskort. Det har tagits fram utvecklingsplaner som kommer vägleda arbetet framåt. Ett aktivt arbete i hela förvaltningen med projektet Nära vård har gett enheterna en medvetenhet i frågan, lett till ökad samverkan samt gett ett stöd för framtida utveckling. Effekter för vård- och omsorgstagare väntas framöver.

Teamsamverkan har startats upp mellan LSS, socialpsykiatri och hälso- och sjukvårdsenheten verksamheterna har uttryckt behov av mer stöd i hälso- och sjukvårdsfrågor samt rehab.

Kvalitetsplan för äldreomsorg har slutförts och beslutades av socialnämnden i december. Beslutet föregicks av en workshop för socialnämnden under hösten samt en remiss till Kommunala pensionärsrådet. Under arbetets gång beslutades att boendeprognoser för äldreomsorgen ska behandlas i ett separat dokument, framtagande av detta planeras till 2024. En gemensam workshop för berörda enheter inom äldreomsorgen anordnades i början av 2023 med syfte att diskutera vad servicegaranti för hemtjänstens personalkontinuitet samt servicegaranti för utevistelser på särskilda boenden innebär samt hur denna kan säkerställas. Baserat på årets mätning av personalkontinuitet inom hemtjänsten har beslutet och framtagande ännu inte lett till effekter och åtgärder krävs för att nå framtida mål. Servicegarantierna har nu inkluderats i kvalitetsplan för äldreomsorg. Kvalitetsplanerna för individ- och familjeomsorgen samt funktionshinderomsorgen planeras vara klara under 2024-2025.

En gemensam workshop för berörda enheter (äldreomsorg, bistånd, hälso- och sjukvårdsenheten) genomfördes i maj för att kartlägga befintligt utbud av mötesplatser i kommunen samt att identifiera utvecklingsbehov. Samtal har påbörjats med pensionärsorganisationerna avseende behov av mötesplatser.

Under året har även socialnämndens verksamhet Träffpunkten uppdaterat sina trivselregler. Träffpunkten har även sett en ökning av verksamhetens besökare.

Brukarundersökningen inom hemtjänsten och särskilt boende visar starka resultat i förhållande till länet och riket, bland annat vad gäller helhetssyn och förtroende för personalen. Hemtjänstens indikatorer har överlag förbättrats sedan föregående år vilket visar att utvecklingsarbetet gett effekt. Indikatorerna för särskilt boende håller en fortsatt hög nivå men har inte ökat sedan föregående mätning vilket leder till att målvärdena för året inte uppnås.

Fortsatt arbete krävs inom individ- och familjeomsorgen för att säkerställa utredningstider som möter lagkravet inom barn- och familjeärenden.

Brukarundersökningen inom funktionshinderområdet har genomförts för första gången och visar generellt sett goda resultat jämfört med länet och riket. Exempelvis

framgår att brukaren får den hjälp hen vill ha på daglig verksamhet samt trivs hemma på LSS-boende.

## Inriktningsmål: Effektiv och proaktiv organisation

*Som ger kommuninvånarna, näringslivet och föreningslivet en god service med ett bra bemötande, tar till sig nya arbetssätt, handskas varsamt med kommunens ekonomi och utvecklar sin kompetens över tid.*

### Bedömd måluppfyllelse

Kommunfullmäktiges mål om en effektiv och proaktiv organisation bedöms som delvis uppfyllt. Samtliga nämnder genomför aktiviteter inom prioriterade områden som syftar till att bidra till att förflytta kommunens nuläge allt närmare målbilden. Till målbilden finns 14 indikatorer sammankopplade varav 9 stycken har publicerade utfall för 2023. Resultatet påvisar en bred variation i utfallen. Mot bakgrund av dels frånvaron av beslutade resultatnivåer dels delvis publicerade utfall försvårar det bedömningen av utfallen. Den sammantagna bedömningen blir därför att målet om en effektiv och proaktiv organisation är delvis uppnått.

### Uppföljning av prioriterade områden

#### Utvecklad digitalisering, service och kommunikation

Under året har det pågått införande av nya e-tjänster samt utveckling av befintliga. Inom ram för detta arbete pågått med integrationer mellan verksamhetssystem och kommunens e-tjänster. Kommunen har utökat möjligheten med digital kommunikation. Kommunen har övergått till att i första hand göra fakturautskick till digitala brevlådor samt påbörjat arbetet med att övergå till digital hantering även för övrig post. Detta gäller både mellan medarbetare och mellan medarbetare och invånare. Kommunen har startat upp arbetet med Internet of things och automatisering genom digitala medarbetare. Bland annat kan kommunen direkt ange vattentemperaturen för vissa badplatser på gnesta.se.

Kommunikation har utvecklats genom olika åtgärder och aktiviteter hos kommunstyrelsen och de olika nämnderna. Bland annat har arbetet med att tillgängliggöra detaljplaner samt information om kommande planarbeten pågått under 2023. Arbetet har initierats och samordnats genom kommunens servicecenter för att medborgares och företagens kontakter med verksamheter inom hela kommunen ska bli och upplevas så smidiga som möjligt. Inom kommunens förskolor sker ständig samverkan mellan hem och förskola. Exempelvis bjöds alla vårdnadshavare in till nulägessamtal för diskussion mellan vårdnadshavare och pedagoger om barnens trivsel och utveckling. Resultatet från årets elev- och vårdnadshavarenkät visar att bemötandet får fortsatt höga betyg i kommunens förskolor och grundskolor.

Övriga insatser som genomförts är bland annat att en digital handbok i kommunikation har implementerats, med handledningar och mallar. Utbildningar har också

genomförts, bland annat i klarspråk samt planerad och tillgänglig kommunikation. Inom barn- och utbildningsnämndens område har förbättrad kommunikation och marknadsföring av nämndens verksamheter har varit fokus under året. Det handlar dels om förbättrad möjlighet att kommunicera via kommunens sociala medier, dels översyn och förändring av lokalers inventarier för en enhetlig möblering utifrån kommunens profil.

#### Strategisk kompetensförsörjning, ledarskap och attraktiv arbetsgivare

Kommunen arbetar målmedvetet med att Gnesta kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare. Hösten 2023 genomfördes den årliga medarbetarundersökningen. Kommunens övergripande resultat för attraktivitet är något lägre jämfört med föregående år. En positiv utveckling dock är att chefernas resultat har väsentligt förbättrats. Under våren har handlingsplaner tagits fram, både på förvaltnings- och kommunövergripande nivå. Utifrån handlingsplanerna har olika åtgärder tagits fram i syfte att utveckla Gnesta kommun som arbetsgivare och arbetsplats. Kommunen arbetar även målmedvetet utifrån organisationens och chefernas behov av olika typer av aktiviteter, såsom chefsutbildning, ledarforum för chefer, utvecklade rekryteringsprocesser, förmåner med mera. En viktig del är det verksamhetsnära chefs- och ledningsgruppsstödet i såväl operativa som strategiska frågor.

Sett till sjukfrånvaron framkommer en positiv trend där den totala sjukfrånvaron minskar. Kommunen har genomfört ett aktivt arbete med att sänka sjukfrånvaron som en del av det systematiska arbetsmiljöarbetet. Andel av den totala sjukfrånvaron som överstiger 59 dagar uppvisar viss ökning. Det innebär inte att denna typ av sjukfrånvaro har ökat i antal individer då den mäts mot den totala sjukfrånvaron.

#### Effektivt resursutnyttjande och proaktiv verksamhetsstyrning

Under 2023 har kommunen fortsatt med att utveckla och bygga upp en bättre struktur för både det övergripande- och nämndspecifika budget- och uppföljningsprocesserna. Ett stort steg under året var upphandlingen av ett nytt IT-stöd för kommunledningssystemet som delvis implementerats under slutet av 2023 och kommer fortsätta under 2024. Under året har också flera större översyner initierats inom ramen för det löpande arbetet. Redovisningen har setts över för att kunna förenkla uppföljningen för chefer och bättre följa resursutnyttjandet. Den nya strukturen används från och med årsskiftet 2023/2024. Nämnderna har även arbetat med resursmedvetenhet hos nämnderna.

Översyn har även inletts för investeringsbudgeterna för att skapa nya förutsättningar och struktur för långsiktiga investeringsplaner. Under våren har också arbetet med den långsiktiga finansiella analysen presenterats på kommunens framtidsdag i uppstarten av kommunens budgetprocess. Kommunen har också sett över elevpengen inom barn- och utbildningsnämndens verksamhetsområden, där en ny elevpengsstruktur har antagits. Kommunen har även arbetat med översyn av ersättningsmodellen för hemtjänsten inom socialnämndens verksamhetsområde.

## Kommunens ekonomi

### God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

En kommun ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och även i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer, det vill säga god ekonomisk hushållning ska präglade hela den kommunala koncernen. Det är fullmäktiges uppgift att besluta om riktlinjer och mål för god ekonomisk hushållning. Nedan följer en avstämning och utvärdering av god ekonomisk hushållning i Gnesta kommunkoncern och Gnesta kommun. Därefter följer en analys av den kommunala koncernens ekonomiska ställning.

### Utvärdering av god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige fastställer årligen, i samband med budgetbeslutet för kommande år kommunens mål för en god ekonomisk hushållning i kommunen. För bolagen gäller ägardirektiven fastställda av kommunfullmäktige 2019-04-29.

### Ekonomi

Inom perspektivet ekonomi fokuserar fullmäktiges styrning av kommunen på de fyra finansiella målen:

- Årets resultat ska i genomsnitt vara två procent av skatter och statsbidrag under innevarande mandatperiod
- Verksamhetens nettokostnadsandel med avdrag för jämförelsestörande poster ska uppgå till max 100 procent per år
- Soliditeten exklusive pensionsförpliktelser ska uppgå till minst 30 procent
- Soliditeten inklusive pensionsförpliktelser ska uppgå till minst 20 procent

I tabellen nedan görs en sammanställning av utfallet av de finansiella målen för kommunen jämfört med tre föregående år.

| Finansiella målområden                                    | Målvärde    | Utfall 2023 | Utfall 2022 | Utfall 2021 | Utfall 2020 |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Årets resultat i förhållande till skatter och statsbidrag | 2% (minst)  | 1,3%        | 1,1%        | 4,3%        | 1,2%        |
| Verksamhetens nettokostnadsandel                          | 100% (max)  | 99,7%       | 97,6%       | 97,7%       | 99,0%       |
| Soliditet exklusive pensionsförpliktelser                 | 30% (minst) | 51,7%       | 51,3%       | 51,4%       | 47,9%       |
| Soliditet inklusive pensionsförpliktelser                 | 20% (minst) | 33,4%       | 32,9%       | 28,4%       | 29,6%       |



För att hantera den allmänna kostnadsutvecklingen samt de stora investeringsbehoven beslutades i framtidsplanen 2023–2026 om ett resultatkrav på den skattefinansierade verksamheten på 2 procent av skatter och statsbidrag under innevarande mandatperiod. Utfallet 2023 blev 1,3 procent (1,1 procent 2022). För senaste mandatperioden uppgick nyckeltalet i snitt till 2,4 procent.

Den avgiftsfinansierade verksamheten består av taxekollektiven för vatten och avlopp samt renhållning. Under 2023 har erhållna taxor inte räckt till att fullt ut finansiera den drift som verksamheten krävt. Taxekollektiven visar därför underskott mot budget. Årets underskott på -12,9 mnkr inom taxekollektiven förväntas återställas gentemot skattekollektivet, men ingår i resultatet ovan.

Den affärsdrivande verksamheten bedrivs i sin helhet i de kommunala bolagen. Därför finns resultatkrav formulerade i ägardirektiven till bolagen.

Nedan görs en avstämning av ägardirektiven avseende resultatkraven på de affärsdrivande verksamheterna.

## Avstämning avkastningskrav i ägardirektiv

### Gnestahem AB

Bolaget, som är ett allmännyttigt bostadsföretag, har till föremål för sin verksamhet att inom Gnesta kommun förvärva, avyttra, äga, bebygga och förvalta fastigheter eller tomträtter med bostäder, affärslägenheter och därtill hörande kollektiva anordningar. Bolaget ska eftersträva ett varierat utbud av bostäder för att tillgodose olika boendes önskemål.

Bolagets soliditet uppgår till 16 procent (15 procent 2022).

Enligt ägardirektiv skall bolaget ha som mål att ge en avkastning om 5 procent av insatt kapital:  $60 \text{ mnkr} * 5 \text{ procent} = 3 \text{ mnkr}$ . Avkastningen före skatt 2023 uppgår till 3,9% (negativ 2022).

### Gnesta Förvaltning AB

Bolaget som är ett fastighetsföretag har till föremål för sin verksamhet att inom Gnesta kommun avyttra, äga, bebygga och förvalta fastigheter eller tomträtter med lokaler och därtill hörande kollektiva anordningar.

Syftet med bolaget är att uppnå maximal kostnadseffektivitet inom kommunkoncernen, säkerhetsställa tekniskt underhåll av fastighetsbeståndet och utveckla kundnytta.

Enligt ägardirektiv skall bolaget ha som mål att ge en avkastning om 5 procent av insatt kapital:  $53,1 \text{ mnkr} * 5 \text{ procent} = 2,66 \text{ mnkr}$ . Avkastningen på insatt kapital för 2023 är negativ då bolaget redovisar underskott för 2023 (4 procent 2022).

Enligt ägardirektiv skall bolaget ha en soliditet om lägst 4 procent. Bolagets soliditet uppgår 2023 till 8 procent (8 procent 2022).

### Gnesta Centrumfastigheter AB

Bolagets syfte är att på affärsmässiga principer bygga och förvalta bostäder samt verksamhetslokaler. Bolaget ska eftersträva en utveckling av centrumkvarteret för fler bostäder och verksamhetslokaler. Fastigheterna ska underhållas väl och därigenom bidra till trivsel i centrumkvarteret.

Bolagets soliditet uppgår till 90 procent, till följd av den kvittningsemission som gjordes 2019 med tillskjutet kapital om 30 miljoner kronor, varav 29 miljoner kronor är fritt eget kapital.

Ägardirektivets mål att inom fem år nå 15 procent i soliditet är redan nått tack vare denna emission. Anledningen till emissionen var att bolaget skulle ha en god soliditet inför den planerade nyproduktionen i centrumkvarteret

Bolaget har som mål att lämna en avkastning om 5 procent på insatt kapital.

1050 tkr\*5 procent = 52,5 tkr. Avkastningen före skatt 2023 är 3 procent (negativ 2022)

### Budgetföljsamhet i kommunen

Kommunen uppvisar totalt en avvikelse mot det budgeterade resultatet på -5,4 mnkr. Nämnderna inklusive kommungemensamma poster har en positiv avvikelse med +7,5 mnkr, samtidigt som taxekollektiven med vatten och avlopp samt renhållning uppvisar en negativ avvikelse mot budget med -12,9 mnkr. Avvikelserna kommenteras per område nedan:

| Helår 2023 (mnr)                       | Utfall 2023 | Budget helår | Avvikelse mot budget | Prognos helår | Avvikelse mot prognos |
|--|-------------|--------------|----------------------|---------------|-----------------------|
| Kommungemensamma poster *              | 784,6       | 760,2        | 24,4                 | 776,6         | 8,0                   |
| Kommunstyrelsen                        | -79,1       | -83,9        | 4,8                  | -83,9         | 4,8                   |
| Samhällsbyggnadsnämnd                  | -35,3       | -35,0        | -0,3                 | -36,3         | 1,0                   |
| Barn- och utbildningsnämnd             | -355,0      | -343,1       | -11,9                | -351,7        | -3,3                  |
| Socialnämnd *                          | -291,1      | -281,6       | -9,5                 | -287,3        | -3,8                  |
| <i>Totalt exkl. VA och renhållning</i> | <i>24,1</i> | <i>16,6</i>  | <i>7,5</i>           | <i>17,4</i>   | <i>6,7</i>            |
| VA och renhållning                     | -12,9       | 0            | -12,9                | -10,2         | -2,7                  |
| Totalt inkl. VA och renhållning        | 11,2        | 16,6         | -5,4                 | 7,2           | 4,0                   |

\* En volymjustering av budget har skett där Socialnämnden har fått ett tillfälligt tillskott med 2,5 mnr. Omfördelning har skett från potten för oförutsedda utgifter från kommungemensamma poster.

#### Kommungemensamma poster

Kommungemensamma poster har en budget för året uppgående till 760,2 mnr. Verksamhetsområdet visar en positiv avvikelse mot budget med +24,4 mnr. Positiva avvikelser återfinns främst i skatteintäkter inklusive statsbidrag, +13,5 mnr. Finansieringsenheten visar en positiv avvikelse med +10,5 mnr som till största delen är hänförlig till realiserade vinster i värdepapper om +9,8 mnr.

#### Kommunstyrelsen

Kommunstyrelseförvaltningens budget för 2023 är -83,9 mnr. Skattekollektivet visar ett överskott på +4,8 mnr, vilket främst kommer från lägre personalkostnader med anledning av vakanser på flera tjänster, detta motverkas något av kostnader för inhyrd personal.

Taxekollektiven har ett underskott på -12,9 mnr för perioden. Underskottet kommer främst från VA-enheten och kostnader för lagning av läckor på ledningsnätet samt höga kostnader för hantering av slam inom reningsverken. Renhållningsenhetens underskott beror på ökade transportkostnader av externslam samt indexjusterade entreprenörsavtal till följd av de senaste årens höga inflation. Justering av VA-taxan

genomfördes och aktiverades fr o m juli, ny renhållningstaxa har beslutats och kommer att träda i kraft i under 2024.

#### Samhällsbyggnadsnämnden

Nämnden redovisar en mindre negativ avvikelse för 2023 mot budget med -0,3 mnkr. Detta beror främst på lägre lönekostnader +4,0 mnkr kopplade till frånvaro samt vakanser inom flera enheter. Detta motverkas bland annat av ökade kostnader för konsulttjänster och övriga tjänster med -2,5 mnkr. Övriga verksamhetskostnader avviker med -1,1 mnkr jämför med budget. Verksamhetens externa och interna intäkter är -1,2 mnkr lägre jämfört med budget.

#### Barn- och utbildningsnämnden

Som resultat har sex av tio verksamhetsområden budget i balans. Under 2023 har förvaltningen haft fokus på ekonomi med fler och fördjupade analyser, uppföljningar och utbildningar. I syfte att säkerställa resursfördelningen till grundskolan har en utredning av elevpengen genomförts. Ny modell för elevpeng kommer gälla från och med 2024. Två större revideringar av riktlinjer har genomförts som påverkat resultatet i positiv riktning: Skolskjuts samt vistelsetider för förskola och fritidshem

Vid delåret i april 2023 var underskottet totalt för nämnden på -5,5 mnkr varav grundskolans verksamhetsområde på drygt -7,3 mnkr. Om verksamheterna skulle fortsätta på samma vis var prognosen för 2023 ett underskott närmare -16,5 mnkr förutom kompensation till fristående kronor. Där grundskoleområde skulle stå för -21,9 mnkr samt kompensation till fristående. Det totala utfallet för nämnden landade på -11,9 mnkr. Grundskoleområdet står för -15,5 mnkr varav kompensation till fristående är -2,9 mnkr för underskottet på våra kommunala grundskolor.

De största avvikelserna på grundskolan gällde personalkostnader. Under våren var personalkostnaderna i snitt -1,4 mnkr över budget/månad. Motsvarande siffra för hösten är -1 mnkr/månad då insatser förutom varsel införts.

#### Socialnämnden

Socialnämndens samlade resultat för 2023 uppgår till -9,5 mnkr.

Underskottet kommer från högre personalkostnader inom hemtjänst och boende stöd samt högre kostnader för externa placeringar inom enheten Vuxen och bistånd. Underskottet motverkas till viss del av högre statsbidrag jämfört med budgeterat.

Hemtjänsten har sedan 2022 arbetat med ett stort omställningsarbete för att minska andelen övertid, fyllnadstid och andelen timanställningar. Omställningsarbetet fortlöper och det syns under hösten 2023 att andelen övertid gått nedåt.

#### Slutsatser avseende god ekonomisk hushållning

Årets resultat kan i hög grad förklaras av starkare skatteutveckling än väntat samt utvecklingen på finansmarknaden. De realiserade vinsterna på värdepapper ökar resultatet med +9,8 mnkr. Kommunens finansnetto avviker på grund av det positivt

från budget med 10,5 mnkr. Skatteintäkterna och statsbidrag visar en positiv avvikelse från budget med +15,3 mnkr. Pensionskostnaden avviker negativt med -9,4 mnkr.

Resultatmålet uppfylls inte under året. Under innevarande mandatperiod, som i ekonomisk meningen inleddes 2023, uppgår resultatet till 1,1 %. Över den senaste mandatperioden uppgår dock resultatet till 2,4 procent vilket överstiger målet om 2 procent. Inom kärnverksamheterna uppvisar barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden negativa budgetavvikelser. Detta signalerar att kommunen fortsatt behöver utföra insatser för att stärka budgetföljsamheten i kommunen.

Sammantaget är slutsatsen att kommunen gör ett bra resultat och uppfyller samtliga ekonomiska mål förutom resultatmålet. Målen för god ekonomisk hushållning ska därmed anses vara delvis uppfyllda.

## Balanskravsresultat

Balanskravet är kommunallagens regelverk för krav på ekonomisk balans mellan intäkter och kostnader. Om kostnaderna är större än intäkterna ett enskilt räkenskapsår uppstår ett underskott som ska återställas inom de tre påföljande åren. Balanskravet avser kommunens nämnd- och förvaltningsorganisation.

Gnesta kommun har sedan införandet 2000 uppfyllt balanskravet. Det finns således inte något underskott att återställa. Årets balanskravsresultat är positivt och uppgår till 1,4 mnkr (28,5 mnkr 2022), vilket därmed lever upp till lagens krav. Jämfört med föregående år är balanskravsresultatet -27,1 mnkr sämre. I balanskravsresultat ingår dock taxekollektivets underskott om -12,9 mnkr som förväntas återställas av taxekollektiven. Exklusive taxekollektivets underskott skulle resultat bli 14,3 mnkr.

Enligt gällande normering redovisas balanskravsutredningen nedan.

Utmärkande för årets balanskravsutredning är att:

- Det finns inte något historiskt underskott att återställa.
- Resultatet innehåller inte några realisationsvinster.
- Resultatet innehåller inte några realisationsförluster att gottgöra resultatet.
- Resultatet innehåller orealiserade vinster i värdepapper på +9,8 mnkr.

Ingen reservering till resultatutjämningsreserv har gjorts tidigare år och inte heller 2023.

Se balanskravsutredningen i tabellform, med jämförelse tre år tillbaka.

| Balanskravsutredning (mnkr)                                       | 2023 | 2022  | 2021  | 2020 |
|---|------|-------|-------|------|
| Årets resultat enligt resultaträkningen                           | 11,2 | 8,8   | 33,1  | 8,3  |
| -Samtliga realisationsvinster                                     |      | 0     | 0     | 0    |
| +Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet                    |      | -     | -     | -    |
| +Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet                  |      | -     | -     | -    |
| -/+Orealiserade vinster och förluster i värdepapper               | -9,8 | +19,7 | -13,0 | +5,0 |
| +/-Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper |      | -     | -     | -    |
| =Årets resultat efter balanskravsjusteringar                      | 1,4  | 28,5  | 20,0  | 13,3 |

## Väsentliga personalförhållanden

Den 1 januari 2023 började det nya pensionsavtalet AKAP-KR gälla. I och med det höjdes pensionsavsättningen från 4,5 % till 6 % vilket är fördelaktigt för kommunens medarbetare och en viktig förmån som kan bidra positivt till framtida kompetensförsörjning i kommuner och regioner.

Det nya personalpolitiska programmet färdigställdes och beslutades i kommunfullmäktige i september. Programmet slår fast att arbetsgivaren ska arbeta målmedvetet med ledarskap, arbetsmiljö, kompetens och kompetensutvecklingsfrågor så att alla medarbetare kan känna engagemang för arbetsuppgifterna och stolthet över sin arbetsinsats och prestation. Den personalpolitiska visionen är att Gnesta kommun ska vara arbetsplatsen dit alla går till med glädje.

En ny tjänst som säkerhetssamordnare inrättades och tillsattes på kanslienheten. Under året har ett strukturerat arbete påbörjats tillsammans med förvaltningarna. Nya kommunövergripande riktlinjer rörande hot och våld har beslutats både för medarbetare och förtroendevalda.

Den 1 oktober infördes nya regler om dygnsvila i de centrala kollektivavtalen rörande all kommunal personal. I Gnesta har det påverkat bemanningsarbetet främst i socialtjänstens omsorgsverksamheter och i samhällsbyggnadsförvaltningens verksamheter som kräver beredskap.

## Antal anställda

### Personalvolym

Under 2023 ökade snittantalet månadsavlönade med fem anställda jämfört med 2022. Antalet månadsavlönade var under året i genomsnitt 855 medarbetare. Andelen kvinnor utgjorde 78 procent och andelen män 22 procent.

Genomsnittligt antal anställda per nämnd och totalt, uppdelat per kön

| Nämnd                        |               | 2023       | 2022       | 2021       |
|------------------------------|---------------|------------|------------|------------|
| Barn- och utbildningsnämnden | <b>Totalt</b> | <b>393</b> | <b>397</b> | <b>371</b> |
|                              | Kvinnor       | 311        | 317        | 299        |
|                              | Män           | 82         | 80         | 72         |
| Kommunstyrelsen              | <b>Totalt</b> | <b>62</b>  | <b>59</b>  | <b>56</b>  |
|                              | Kvinnor       | 41         | 40         | 37         |
|                              | Män           | 21         | 19         | 19         |
| Samhällsbyggnadsnämnden      | <b>Totalt</b> | <b>46</b>  | <b>48</b>  | <b>48</b>  |
|                              | Kvinnor       | 14         | 16         | 16         |
|                              | Män           | 32         | 32         | 32         |
| Socialnämnden                | <b>Totalt</b> | <b>354</b> | <b>346</b> | <b>311</b> |
|                              | Kvinnor       | 302        | 287        | 268        |
|                              | Män           | 52         | 59         | 43         |
| Kommunen totalt              | <b>Totalt</b> | <b>855</b> | <b>850</b> | <b>786</b> |
|                              | Kvinnor       | 668        | 660        | 620        |
|                              | Män           | 187        | 190        | 166        |

Tabellen visar snittantalet månadsavlönade anställda under 2021, 2022 och 2023, per nämnd och kön.

På totalen har antalet månadsavlönade ökat marginellt jämfört med föregående år. Den största ökningen har skett i socialförvaltningen och förklaras främst av ett större behov av personal på grund av volymökningar inom äldreomsorgen.

## Andel (%) månadsavlönade anställda per nämnd och kön

| Nämnd                        |         | 2023 | 2022 | 2021 |
|------------------------------|---------|------|------|------|
| Barn- och utbildningsnämnden | Kvinnor | 79 % | 80 % | 81 % |
|                              | Män     | 21 % | 20 % | 19 % |
| Kommunstyrelsen              | Kvinnor | 66 % | 68 % | 66 % |
|                              | Män     | 34 % | 32 % | 34 % |
| Samhällsbyggnadsnämnden      | Kvinnor | 30 % | 33 % | 34 % |
|                              | Män     | 70 % | 67 % | 66 % |
| Socialnämnden                | Kvinnor | 85 % | 83 % | 86 % |
|                              | Män     | 15 % | 17 % | 14 % |
| Kommunen totalt              | Kvinnor | 78 % | 78 % | 79 % |
|                              | Män     | 22 % | 22 % | 21 % |

Tabellen visar genomsnittlig andel kvinnor och män av totalt snittantal månadsavlönade anställda under 2021, 2022 och 2023, per nämnd.

Könsfördelningen mellan månadsavlönade anställda i organisationen är 78 procent kvinnor och 22 procent män, ett förhållande som varit i princip oförändrat de senaste åren.

## Andel (%) anställda per sysselsättningsgrupp och kön

| Urval   | Anställningsform | 2023 | 2022 | 2021 |
|---------|------------------|------|------|------|
| Kvinnor | Deltidsanställda | 31 % | 32 % | 31 % |
|         | Heltidsanställda | 69 % | 68 % | 69 % |
| Män     | Deltidsanställda | 21 % | 28 % | 25 % |
|         | Heltidsanställda | 79 % | 72 % | 75 % |
| Totalt  | Deltidsanställda | 28 % | 31 % | 31 % |
|         | Heltidsanställda | 72 % | 69 % | 69 % |

Tabellen visar genomsnittlig andel kvinnor och män per sysselsättningsgrupp av totalt antal månadsavlönade anställda under 2021, 2022 och 2023.

Andelen heltidsanställda ökar i kommunen, både bland män och kvinnor. Den stora förändringen sker bland män där andelen heltidsanställda ökat med sju procentenheter jämfört med föregående år.



## Antal årsarbetare

Antal årsarbetare (av månadsavlönade anställda) per nämnd och kön

| Nämnd                               |               | 2023       | 2022       | 2021       |
|-------------------------------------|---------------|------------|------------|------------|
| <b>Barn- och utbildningsnämnden</b> | Kvinnor       | 295        | 301        | 283        |
|                                     | Män           | 76         | 73         | 65         |
|                                     | <b>Totalt</b> | <b>371</b> | <b>374</b> | <b>348</b> |
| <b>Kommunstyrelsen</b>              | Kvinnor       | 37         | 36         | 33         |
|                                     | Män           | 21         | 19         | 18         |
|                                     | <b>Totalt</b> | <b>58</b>  | <b>55</b>  | <b>51</b>  |
| <b>Samhällsbyggnadsnämnden</b>      | Kvinnor       | 14         | 16         | 16         |
|                                     | Män           | 32         | 31         | 31         |
|                                     | <b>Totalt</b> | <b>46</b>  | <b>47</b>  | <b>47</b>  |
| <b>Socialnämnden</b>                | Kvinnor       | 269        | 254        | 237        |
|                                     | Män           | 48         | 52         | 40         |
|                                     | <b>Totalt</b> | <b>317</b> | <b>306</b> | <b>276</b> |
| <b>Totalt antal årsarbetare</b>     |               | <b>792</b> | <b>782</b> | <b>722</b> |

Tabellen visar genomsnittligt antal årsarbetare, av månadsavlönade anställda, under 2021, 2022 och 2023 uppdelat på kvinnor och män per nämnd.

Antalet årsarbetare har ökat i kommunen jämfört med föregående år. Förklaringen till detta är densamma som anges i avsnittet om antal anställda.

### Personalpolitik

Nytt personalpolitiskt program har färdigställts och beslutats i kommunfullmäktige. Programmet är ett övergripande styrdokument som gäller alla arbetsplatser och beskriver kommunens gemensamma uppdrag. Uppdraget har sin utgångspunkt från inriktningsmålen i framtidsplanen, som är kommunens främsta styrdokument.

### Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron (i procent av arbetad tid) under 2023 var 7,7 procent, vilket innebär en minskning med drygt en procentenhet jämfört med 2022.

## Sjukfrånvaro – andel (%) av arbetad tid per nämnd

| Nämnd                        | Total | Kvinnor | Män   |
|------------------------------|-------|---------|-------|
| Barn- och utbildningsnämnden | 8,8 % | 10,1 %  | 3,8 % |
| Kommunstyrelsen              | 4,4 % | 5,9 %   | 1,6 % |
| Samhällsbyggnadsnämnden      | 6,1 % | 7,0 %   | 5,6 % |
| Socialnämnden                | 7,2 % | 7,7 %   | 4,5 % |
| Totalt                       | 7,7 % | 8,8 %   | 4,0 % |

Tabellen visar andel (%) sjukfrånvaro av total arbetad tid av månadsavlönade anställda under 2023, per förvaltning och kön.

## Sjukfrånvaro – andel (%) av arbetad tid per åldersintervall

| Åldersintervall   | Total | Kvinnor | Män   |
|-------------------|-------|---------|-------|
| 29 år eller yngre | 7,2 % | 8,1 %   | 5,6 % |
| 30 - 49 år        | 7,0 % | 8,3 %   | 2,8 % |
| 50 år eller äldre | 8,7 % | 9,6 %   | 5,3 % |
| Totalt            | 7,7 % | 8,8 %   | 4,0 % |

Tabellen visar andel (%) sjukfrånvaro av total arbetad tid av månadsavlönade anställda under 2023, per åldersintervall, kommunövergripande.

Sjukfrånvaron har minskat inom samtliga åldersintervaller jämfört med föregående år. För åldersintervallet 30-49 år framkommer en minskning med hela 1,5 procentenheter.

## Sjukfrånvaro – andel (%) av total sjukfrånvaro som överstiger 59 dagar

| Nämnd                        | Total  | Kvinnor | Män    |
|------------------------------|--------|---------|--------|
| Barn- och utbildningsnämnden | 50,5 % | 54,9 %  | 6,5 %  |
| Kommunstyrelsen              | 54,8 % | *       | *      |
| Samhällsbyggnadsnämnden      | 37,0 % | *       | *      |
| Socialnämnden                | 29,3 % | 31,6 %  | 7,9 %  |
| Totalt                       | 42,3 % | 45,6 %  | 18,5 % |

Tabellen visar andel (%) av total sjukfrånvaro, hos månadsavlönade anställda, som överstiger 59 dagar 2023, per nämnd och kön. \*För liten grupp för att redovisa.

# Finansiella rapporter

## Resultaträkning

| Belopp i mnkr                          | Not | Koncern<br>Utfall<br>2023 | Koncern<br>Utfall<br>2022 | Kommun<br>Utfall<br>2023 | Kommun<br>Budget<br>2023 | Kommun<br>Utfall<br>2022 |
|--|-----|---------------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Verksamhetens intäkter                 | 3   | 241,9                     | 226,8                     | 158,1                    | 131,4                    | 147,3                    |
| Verksamhetens kostnader                | 4   | -994,8                    | -929,7                    | -972,2                   | -914,0                   | -906,4                   |
| Avskrivningar                          | 5   | -66,9                     | -85,3                     | -29,4                    | -30,0                    | -26,3                    |
| Verksamhetens<br>nettokostnader        |     | -819,8                    | -788,2                    | -843,5                   | -812,6                   | -785,3                   |
| Skatteintäkter                         | 6   | 622,6                     | 593,9                     | 622,6                    | 610,3                    | 593,9                    |
| Generella statsbidrag och<br>utjämning | 7   | 223,6                     | 211,0                     | 223,6                    | 220,7                    | 211,0                    |
| Verksamhetens resultat                 |     | 26,4                      | 16,7                      | 2,7                      | 18,4                     | 19,5                     |
| Finansiella intäkter                   | 8   | 18,7                      | 9,1                       | 22,4                     | 4,0                      | 12,8                     |
| Finansiella kostnader                  | 9   | -32,1                     | -35,5                     | -13,9                    | -5,8                     | -23,5                    |
| Resultat efter finansiella<br>poster   |     | 13,0                      | -9,7                      | 11,2                     | 16,6                     | 8,8                      |
| Årets resultat                         |     | 13,0                      | -9,7                      | 11,2                     | 16,6                     | 8,8                      |

## Balansräkning

| Belopp i mnkr                                | Not | Koncern<br>2023 | Koncern<br>2022 | Kommun<br>2023 | Kommun<br>2022 |
|--|-----|-----------------|-----------------|----------------|----------------|
| Anläggningstillgångar                        |     |                 |                 |                |                |
| Immateriella<br>anläggningstillgångar        | 10  | 4,5             | 5,7             | 4,5            | 5,7            |
| Materiella<br>anläggningstillgångar          |     |                 |                 |                |                |
| Mark, byggnader och<br>tekniska anläggningar | 11  | 1 145,7         | 1 175,4         | 177,6          | 181,0          |
| Maskiner och inventarier                     | 12  | 221,1           | 225,3           | 123,5          | 122,2          |
| Övriga materiella<br>anläggningstillgångar   | 13  | 71,4            | 41,7            | 47,4           | 30,6           |
| Finansiella<br>anläggningstillgångar         | 14  | 10,2            | 9,4             | 131,4          | 130,3          |
| <i>Summa<br/>anläggningstillgångar</i>       |     | <i>1 452,9</i>  | <i>1 457,5</i>  | <i>484,4</i>   | <i>469,8</i>   |
| Omsättningstillgångar                        |     |                 |                 |                |                |
| Exploateringsfastigheter<br>och lager        | 15  | 43,4            | 39,4            | 43,1           | 39,1           |
| Fordringar                                   | 16  | 115,6           | 118,0           | 111,3          | 113,9          |
| Kortfristiga placeringar                     | 17  | 164,6           | 154,7           | 164,6          | 154,7          |
| Kassa och bank                               |     | 154,2           | 139,2           | 38,6           | 49,5           |
| <i>Summa<br/>omsättningstillgångar</i>       |     | <i>477,6</i>    | <i>451,3</i>    | <i>357,6</i>   | <i>357,2</i>   |
| <b>Summa tillgångar</b>                      |     | <b>1 930,7</b>  | <b>1 908,8</b>  | <b>842,0</b>   | <b>827,0</b>   |

| Belopp i mnkr                                       | Not | Koncern 2023    | Koncern 2022    | Kommun 2023   | Kommun 2022   |
|---|-----|-----------------|-----------------|---------------|---------------|
| Eget kapital, avsättningar och skulder              |     |                 |                 |               |               |
| Eget kapital  | 18  |                 |                 |               |               |
| Årets resultat                                      |     | -13,0           | 9,7             | -11,2         | -8,8          |
| Övrigt eget kapital                                 |     | -418,2          | -427,9          | -424,5        | -415,7        |
| <i>Summa eget kapital</i>                           |     | <i>-431,2</i>   | <i>-418,2</i>   | <i>-435,7</i> | <i>-424,5</i> |
| Avsättningar  |     |                 |                 |               |               |
| Avsättningar för pensioner                          | 19  | -14,5           | -9,8            | -14,5         | -9,8          |
| Andra avsättningar                                  | 20  | -20,4           | -18,3           | -9,5          | -8,8          |
| <i>Summa avsättningar</i>                           |     | <i>-34,9</i>    | <i>-28,1</i>    | <i>-24</i>    | <i>-18,6</i>  |
| Skulder   |     |                 |                 |               |               |
| Långfristiga skulder                                | 21  | -1 275,6        | -1 296,4        | -240,2        | -261,0        |
| Kortfristiga skulder                                | 22  | -189,0          | -166,1          | -142,1        | -122,9        |
| <i>Summa skulder</i>                                |     | <i>-1 464,6</i> | <i>-1 462,5</i> | <i>-382,3</i> | <i>-383,9</i> |
| <b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b> |     | <b>-1 930,7</b> | <b>-1 908,8</b> | <b>-842,0</b> | <b>-827,0</b> |

## Panter och ansvarsförbindelser

| Belopp i mnkr   | Not | Koncern 2023 | Koncern 2022 | Kommun 2023    | Kommun 2022    |
|---|-----|--------------|--------------|----------------|----------------|
| Panter och därmed jämförliga säkerheter   |     |              |              |                |                |
| Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna | 23  | 154,3        | 152,0        | 154,3          | 152,0          |
| Övriga ansvarsförbindelser  | 24  | 0,3          | 0,3          | 1042,0         | 1 042,0        |
| <i>Summa panter och ansvarsförbindelser</i>                                       |     | <i>154,6</i> | <i>152,3</i> | <i>1 196,3</i> | <i>1 194,0</i> |

## Kassaflödesanalys

| Belopp i mnkr  | Not | Koncern<br>2023 | Koncern<br>2022 | Kommun<br>2023 | Kommun<br>2022 |
|--|-----|-----------------|-----------------|----------------|----------------|
| <b>Den löpande verksamheten</b>                                  |     |                 |                 |                |                |
| Årets resultat   |     | 13,0            | -9,7            | 11,2           | 8,8            |
| Justering för ej likvidpåverkande poster                         | 26  | 62,9            | 85,5            | 24,0           | 23,2           |
| <b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b> |     | 75,9            | 75,8            | 35,2           | 32,0           |
| Ökning (-) /minskning (+) av kortfristiga fordringar             |     | -1,4            | -9,7            | -1,4           | -10,4          |
| Ökning (+) /minskning (-) kortfristiga skulder                   |     | 22,5            | 8,2             | 19,3           | -0,7           |
| <b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>                  |     | 97,0            | 74,3            | 53,1           | 20,9           |
| <b>Investeringsverksamheten</b>                                  |     |                 |                 |                |                |
| Investering i immateriella anläggningstillgångar                 |     | 0,0             | -2,6            | 0,0            | -2,6           |
| Investering i materiella anläggningstillgångar                   |     | -53,6           | -64,6           | -35,7          | -37,1          |
| Investering i finansiella anläggningstillgångar                  |     | -0,7            | -1,4            | -1,1           | -1,1           |
| <b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>                  |     | -54,3           | -68,6           | -36,8          | -40,8          |
| <b>Finansieringsverksamheten</b>                                 |     |                 |                 |                |                |
| Nyupptagna lån   |     | 3,7             |                 | 3,7            |                |
| Amortering av låneskulder  |     | -30,6           | -6,1            | -30,2          |                |
| Amortering av skulder för finansiell leasing                     |     | -0,7            |                 | -0,7           |                |
| <b>Kassa flöde från finansieringsverksamheten</b>                |     | -27,6           | -6,1            | -27,2          |                |
| <b>Årets kassaflöde</b>  |     | 15,1            | -0,3            | -10,9          | -19,9          |

| Belopp i mnkr                  | Not | Koncern<br>2023 | Koncern<br>2022 | Kommun<br>2023 | Kommun<br>2022 |
|--------------------------------|-----|-----------------|-----------------|----------------|----------------|
| Likvida medel vid årets början |     | 139,2           | 139,6           | 49,5           | 69,4           |
| Likvida medel vid årets slut   |     | 154,3           | 139,2           | 38,6           | 49,5           |

## Upplysningar om driftredovisningens uppbyggnad

### Allmänt

Driftredovisningens intäkter och kostnader ska spegla respektive nämnds och verksamhets ekonomiska relationer till sin omvärld, där de andra nämnderna och verksamheterna utgör en del av omvärlden. Det innebär att jämfört med resultaträkningens intäkter och kostnader som endast innehåller kommunexterna poster, har driftredovisningen även påförts kommuninterna poster, såsom köp och försäljning mellan nämnder och verksamheter. Omvänt finns det poster i resultaträkningen som inte ingår i driftredovisningen eller som simuleras kalkylmässigt.

Driftredovisningen speglar nämndernas utfall i förhållande till den av kommunfullmäktige beslutade budgeten som återfinns i kommunens framtidsplan.

För en beskrivning av driftredovisningens samband med investeringsredovisningen och årsredovisningens övriga delar se bilaga 2 ("Beskrivning av drift- och investeringsredovisningens samband med årsredovisningens övriga delar").

### Internredovisningens principer

Interna transaktioner förekommer i relativt stor omfattning. Framför allt är detta framträdande inom socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden. Förutom rena köp av varor och tjänster inom och mellan nämnder och styrelser så återfinns även den kalkylmässiga räntan, avseende räntekostnader mellan skattekollektivet och taxekollektiven, inom internredovisningen.

## Driftsredovisning

| Driftredovisning per nämnd (mnkr)  | Budget 2023   | Intäkt 2023  | Kostnad 2023   | Netto 2023    | Avvikelse 2023 | Intäkt 2022  | Kostnad 2022   | Netto 2022    |
|--|---------------|--------------|----------------|---------------|----------------|--------------|----------------|---------------|
| Kommunfullmäktige  | -0,7          | 0,0          | -0,7           | -0,7          | 0,0            | 0,0          | -0,6           | -0,6          |
| - Kommunstyrelsen skattekollektiv  | -83,9         | 11,5         | -90,6          | -79,1         | 4,8            | 10,1         | -89,6          | -79,5         |
| - Kommunstyrelsen taxekollektiven *  |               | 44,8         | -50,2          | -5,4          | -5,4           | 52,3         | -54,9          | -2,6          |
| Barn- och utbildningsnämnden   | -343,0        | 280,7        | -635,6         | -354,9        | -11,9          | 197,8        | -530,9         | -333,1        |
| Socialnämnden **   | -281,6        | 198,3        | -491,4         | -293,1        | -11,5          | 189,8        | -452,9         | -263,1        |
| Samhällsbyggnadsnämnden  | -35,0         | 22,7         | -57,9          | -35,2         | -0,2           | 9,6          | -44,8          | -35,2         |
| Revision   | -0,9          | 0,0          | -0,9           | -0,9          | 0,0            | 0,0          | -0,6           | -0,6          |
| Valnämnd   | -0,1          | 0,0          | 0,0            | 0,0           | 0,1            | 0,0          | -0,3           | -0,3          |
| Överförmyndarnämnd   | -1,0          | 0,0          | -0,9           | -0,9          | 0,1            | 0,0          | -0,6           | -0,6          |
| Övriga nämnder   | -0,1          | 0,0          | 0,0            | 0,0           | 0,1            | 0,0          | 0,0            | 0,0           |
| <b>Totalt nämndernas nettokostnad</b>  | <b>-746,3</b> | <b>558,0</b> | <b>-1328,2</b> | <b>-770,2</b> | <b>-23,9</b>   | <b>459,6</b> | <b>-1175,2</b> | <b>-715,6</b> |
| Driftskostnader från kommundemensamma poster och finansieringsenheten ***  | -36,3         | 9,9          | -53,8          | -43,9         | -7,6           | -0,3         | -43,2          | -43,5         |
| Justeras: Poster som ej är hänförliga till Verksamhetens intäkter och Verksamhetens kostnader enligt resultaträkning | 0,0           | -409,8       | 409,8          | 0,0           | 0,0            | -312,0       | 312,0          | 0,0           |
| <b>Verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader enligt resultaträkning</b>                                     | <b>-782,6</b> | <b>158,1</b> | <b>-972,2</b>  | <b>-814,1</b> | <b>-31,5</b>   | <b>147,3</b> | <b>-906,4</b>  | <b>-759,1</b> |



\* Föregående års siffror justerade för internförsäljning

\*\* En volymjustering av budget har skett där socialnämnden den 27 november har fått ett tillfälligt tillskott med 2,5 mnkr. Omfördelning har skett från potten för oförutsedda utgifter från kommungemensamma poster. Socialnämnden har också erhållit 2 mnkr i generella statsbidrag som inte ingår i driftsredovisningen, netto inklusive generella statsbidrag för Socialnämnden är 291,1 mnkr.

\*\*\* Driftsredovisningen innehåller budgetmässigt avskrivningar för taxekollektiven men ej övriga avskrivningar och finansnetto utan bara intäkter och kostnader. För total resultaträkning för taxekollektiven se Särredovisning.

## Investeringsredovisning

### Investeringar i koncernen

Projekt i kommunala bolag som fullmäktige tagit ställning till

Det finns inte några investeringar inom bolagen som fullmäktige tagit ställning till.

### Investeringar i kommunen

Under året har projekt som är färdigställda också löpande avslutats i redovisningen och avskrivningar har påbörjats. För de investeringsprojekt som avser inköp av inventarier avslutas respektive inköp direkt och avskrivning påbörjas. Dessa projekt klassas dock fortfarande som pågående i sin helhet då det finns investeringsmedel kvar för kommande inköp enligt budget. För kommentarer per projekt, se respektive nämnds årsredovisning för 2023.

## Totala investeringar

Budget avser total budget enligt framtidsplan.

| Nämnd<br>Belopp i mnkr                               | Kvarvarande<br>budget från<br>tidigare år | Budget<br>2023 | Total-<br>utgift<br>2023 | Totalutgift ack<br>utfall | Avvikel<br>se<br>budget<br>-<br>totalut<br>gift |
|--|---|----------------|--------------------------|---------------------------|---|
| Kommunstyrelsen                                      | 16,4                                      | 9,9            | -4,5                     | -9,4                      | 16,9  |
| Barn- och<br>utbildningsnämnden                      |   | 3,6            | -1,8                     | -1,8                      | 1,8   |
| Socialnämnden  |   | 2,2            | -1,0                     | -1,0                      | 1,2   |
| Samhällsbyggnads-<br>nämnden                         | 7,1                                       | 10,7           | -6,2                     | -8,3                      | 9,5   |
| <i>Summa skattekollektivet</i>                       | <i>23,5</i>                               | <i>26,4</i>    | <i>-13,5</i>             | <i>-20,6</i>              | <i>29,4</i>                                     |
| Taxekollektiven VA/RH                                | 51,6                                      | 141,0          | -19,1                    | -41,9                     | 150,6   |
| Offentlig utsmyckning                                |   | 0,1            |                          |                           |   |
| Oförutsedda investeringar                            |   | 5,0            |                          |                           |   |
| Oförutsedda markköp                                  |   | 5,0            |                          |                           |   |
| Planerade reinvesteringar<br>och anläggning          |   | 0,5            |                          |                           |   |
| Totalt investeringar                                 | 75,1                                      | 178,0          | -32,6                    | -62,5                     | 180,0   |
| Finansiell leasing                                   |   |                | -1,2                     |                           |   |
| Finansiella<br>anläggningstillgångar                 |   |                | -1,1                     |                           |   |
| Totalt investeringar<br>inklusive finansiell leasing |   |                | -34,9                    |                           |   |

Investeringar i finansiell leasing avser bilar och investeringar i finansiella anläggningstillgångar avser medlemsinsats i Kommuninvest.

Skillnaden mellan investeringsredovisningen och kassaflödesanalysen vad gäller årets investeringar består av ett investeringsbidrag som har omförts till långfristiga skulder i samband med att projektet har avslutats.

### Färdigställda investeringar

Årets budgetbelopp avser ianspråktagna medel. Under året har inte samtliga medel i framtidsplanen ianspråktagits.

| Nämnd<br>Belopp i mnkr                | Totalutgift<br>Total budget | Totalutgift<br>Ack. Utfall | Totalutgift<br>Avvikelse | Varav: Årets<br>investeringar<br>Budget | Varav: Årets<br>investeringar<br>Utfall | Varav: Årets<br>investeringar<br>Avvikelse |
|---------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|--------------------------|---|---|--|
| Kommunstyrelsen                       | 7,3                         | -6,9                       | 0,4                      | 0,1                                     | -2,1                                    | -2,0                                       |
| Barn- och<br>utbildningsnämnden       | 1,2                         | -1,1                       | 0,1                      | 1,2                                     | -1,1                                    | 0,1  |
| Socialnämnden                         | 1,6                         | -1,0                       | 0,6                      | 1,6                                     | -1,0                                    | 0,6  |
| Samhällsbyggnads-<br>nämnden          | 5,9                         | -5,7                       | 0,2                      | 3,0                                     | -5,7                                    | -2,7                                       |
| <i>Summa<br/>skattekollektivet</i>    | <i>16,0</i>                 | <i>-14,7</i>               | <i>1,3</i>               | <i>5,9</i>                              | <i>-9,9</i>                             | <i>-4,0</i>                                |
| Taxekollektiven<br>VA/RH              | 2,1                         | -0,4                       | 1,7                      | 0,0                                     | -0,2                                    | -0,2                                       |
| Totalt färdigställda<br>investeringar | 18,1                        | -15,1                      | 3,0                      | 5,9                                     | -10,0                                   | -4,2                                       |

### Pågående investeringar

Årets budgetbelopp avser ianspråktagna medel. Under året har inte samtliga medel i framtidsplanen ianspråktagits.

| Nämnd<br>Belopp i mnkr             | Totalutgift<br>Total budget | Totalutgift<br>Ack. utfall | Totalutgift<br>Avvikelse | Varav: Årets<br>investeringar<br>Budget | Varav: Årets<br>investeringar<br>Utfall | Varav: Årets<br>investeringar<br>Avvikelse |
|------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|--------------------------|---|---|--|
| Kommunstyrelsen                    | 10,7                        | -2,5                       | 8,2                      | 1,5                                     | -2,4                                    | -0,9                                       |
| Barn- och<br>utbildningsnämnden    | 1,3                         | -0,7                       | 0,6                      | 1,3                                     | -0,7                                    | 0,6  |
| Samhällsbyggnads-<br>nämnden       | 5,2                         | -2,6                       | 2,6                      | 1,0                                     | -0,5                                    | 0,5  |
| <i>Summa<br/>skattekollektivet</i> | <i>17,2</i>                 | <i>-5,8</i>                | <i>11,4</i>              | <i>3,8</i>                              | <i>-3,6</i>                             | <i>0,2</i>                                 |
| Taxekollektiven<br>VA/RH           | 65,1                        | -41,5                      | 23,6                     | 15,7                                    | -18,9                                   | -3,1                                       |
| Totalt pågående<br>investeringar   | 81,9                        | -47,4                      | 35,0                     | 19,6                                    | -22,5                                   | -2,9                                       |

## Exploateringsredovisning

| Projektnamn<br>Belopp i mnkr           | IB           | Intäkt     | Kostnad     | Utgående värde |
|--|--------------|------------|-------------|----------------|
| Skenda (Aspliden)                      | -2,8         |            | -0,4        | -3,2           |
| Södra Vackerby trädgårdsstad           | -9,5         |            | -0,2        | -9,7           |
| Gnesta Centrum                         | -2,0         |            |             | -2,0           |
| Norra Frustuna bostäder                | -2,7         |            |             | -2,7           |
| Södra Frustuna                         | -4,7         |            |             | -4,7           |
| Sjövillan, Gnesta 4:1                  | -2,7         |            | -0,1        | -2,8           |
| Bostäder, Mariefredsvägen, Gnesta 1:23 | -3,0         |            |             | -3,0           |
| Nygatan 44                             |              |            | -2,7        | -2,7           |
| Övriga exploateringar                  | -11,7        | 0,4        | -1,0        | -12,4          |
| <b>Totalt</b>                          | <b>-39,1</b> | <b>0,4</b> | <b>-4,4</b> | <b>-43,1</b>   |

### Exploatering Skenda (Aspliden)

Projektet för Aspliden består av sex villatomter.

Uppföljning: Under året har vatten och avloppsledningar byggts ut.

### Exploatering Södra Vackerby trädgårdsstad

Detaljplanearbete pågår med möjlighet upp till 600 bostäder, varav cirka 300 på kommunens mark. Exploatörer är knutna till projektet genom markanvisning. Initiala utgifter för detaljplan och förprojektering för gata/VA.

Uppföljning: Planarbete pågår. Bland annat ska vissa arkeologiska insatser ska göras samt geoteknik.

### Exploatering Gnesta Centrum

Utredning av möjligheter till exploatering i området kring och i Gnesta centrum. Redovisas i utvecklingsplan för Gnesta centrum.

Uppföljning: Mark har anvisats till Centrumfastigheter, godsmagasinstomten vid Västra Storgatan för livsmedelsbutik och boulevanen vid Juristgatan för parkering för att möjliggöra exploatering av Centrumkvarteret.

## Exploatering Norra Frustuna bostäder

Projektet Norra Frustuna består av 17 villatomter. Försäljning av fem till sex tomter per år. Kostnader för gatubyggnad och VA. Projektet bedöms ge ett visst överskott.

Uppföljning: Utbyggnad avvaktar utredning om ny skola där ett av alternativen som utreds är strax söder om området.

## Exploatering Södra Frustuna

Avser ett större markområde nordväst om Frönäs rondellen. Utredning om markens lämplighet för bostäder och skola har genomförts.

Uppföljning: Ingen aktivitet under året.

## Sjövillan, Gnesta 4:1

Tomt med vandrarhem vid Frösjö strand. Framtida exploateringsprojekt med attraktivt läge.

Uppföljning: Kostnader för underhåll har uppkommit under året. Projektet avslutas och tomten läggs som en anläggningstillgång tills vidare.

## Bostäder, Mariefredsvägen, Gnesta 1:23

Villatomt vid Mariefredsvägen/Margretedalsvägen. Exploateringsprojekt för flerbostadshus utreds tillsammans med område väster om Mariefredsvägen.

Uppföljning: Ingen aktivitet under året.

## Nygatan 44, Gnesta 31:9

Avser byggnad vid Nygatan/Österkärvsvägen som tidigare hyrts ut till PRO. Byggnaden har under 2023 sanerats efter en brand. En eventuell försäljning av byggnaden under 2024 skulle potentiellt inbringa en intäkt, dock är inga beslut fattade huruvida försäljning ska ske eller inte. Kostnader för självrisk samt projektledning.

## Övriga exploateringar

Under övriga exploateringar finns exploateringsprojekt med låga ingångsvärden 2023, vissa av dem avser serviser med osålda tomter. Det finns också ett antal vilande projekt.

Norsborg 1:1 avser nybyggnation av 20–30 bostäder intill Welandersborgsskolan i Björnlunda. Planarbete pågår.

Ett nytt projekt har påbörjats avseende Godsmagasinet, tomt belägen vid järnvägsstationen som är lämplig för handel.

För ytterligare detaljer kring övriga exploateringar se Årsredovisning för kommunstyrelsen 2023.

## Särredovisning

### Resultaträkning inklusive noter för taxekollektiven

Föregående års siffror justerade för internförsäljning.

| Belopp i mnkr                       | Not | VA 2023     | VA 2022     | Renhållning 2023 | Renhållning 2022 |
|-------------------------------------|-----|-------------|-------------|------------------|------------------|
| Verksamhetens intäkter              | 1   | 29,4        | 23,0        | 15,9             | 16,6             |
| Verksamhetens kostnader             | 2   | -29,4       | -25,4       | -21,3            | -16,8            |
| Avskrivningar                       |     | -7,1        | -6,4        | -0,4             | -0,4             |
| <b>Verksamhetens nettokostnader</b> |     | <b>-7,1</b> | <b>-8,8</b> | <b>-5,8</b>      | <b>-0,6</b>      |
| Finansnetto                         |     | 0           | 0,0         | 0,0              | -0,0             |
| <b>Årets resultat</b>               |     | <b>-7,1</b> | <b>-8,8</b> | <b>-5,8</b>      | <b>-0,6</b>      |

| Not 1 Verksamhetens intäkter                     | VA 2023     | VA 2022     | Renhållning 2023 | Renhållning 2022 |
|--|-------------|-------------|------------------|------------------|
| Intäkter   | 1,0         | 0,6         | 0,4              | 0,5              |
| Anslutnings- och anläggningsavgifter fakturering | 0,5         | 0,1         | 0,0              | 0,0              |
| Övriga taxor och avgifter                        | 27,8        | 22,2        | 15,5             | 15,6             |
| Övriga intäkter                                  | 0,1         | 0,1         | 0,0              | 0,6              |
| <b>Summa verksamhetens intäkter</b>              | <b>29,4</b> | <b>23,0</b> | <b>15,9</b>      | <b>16,6</b>      |

| Not 2 Verksamhetens kostnader        | VA 2023      | VA 2022      | Renhållning 2022 | Renhållning 2022 |
|--------------------------------------|--------------|--------------|------------------|------------------|
| Material                             | -11,5        | -8,9         | -15,4            | -13,0            |
| Köp av tjänst                        | -7,8         | -6,8         | -2,6             | -1,5             |
| Hyror                                | -1,7         | -2,0         | -0,1             | -0,1             |
| Personalkostnader                    | -7,2         | -7,2         | -3,0             | -2,0             |
| Övriga kostnader                     | -1,2         | -0,5         | -0,2             | -0,2             |
| <b>Summa verksamhetens kostnader</b> | <b>-29,4</b> | <b>-25,4</b> | <b>-21,3</b>     | <b>-16,8</b>     |

## Balansräkning inklusive noter för taxekollektiven

| Belopp i mnkr                                       | Not | VA 2023       | VA 2022       | Ren-hållning 2023 | Ren-hållning 2022 |
|---|-----|---------------|---------------|-------------------|-------------------|
| <i>Anläggningstillgångar</i>                        |     |               |               |                   |                   |
| Mark, byggnader och tekniska anläggningar           | 3   | 106,7         | 92,6          | 0,8               | 0,6               |
| Maskiner och inventarier                            | 3   | 71,6          | 73,6          | 1,6               | 1,9               |
| <i>Summa anläggningstillgångar</i>                  |     | 178,3         | 166,2         | 2,4               | 2,5               |
| <i>Omsättningstillgångar</i>                        |     |               |               |                   |                   |
| Exploateringsfastigheter                            |     | 0,9           | 0,9           |                   |                   |
| Kundfordringar                                      |     | 0,7           | 0,3           | 0,2               | 0,2               |
| Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter        |     | 2,7           | 2,1           | 1,4               | 1,2               |
| <i>Summa omsättningstillgångar</i>                  |     | 4,3           | 3,3           | 1,6               | 1,4               |
| <b>Summa tillgångar</b>                             |     | <b>182,6</b>  | <b>169,5</b>  | <b>4,0</b>        | <b>3,9</b>        |
| <b>Eget kapital, avsättningar och skulder</b>       |     |               |               |                   |                   |
| <i>Eget kapital</i>                                 |     |               |               |                   |                   |
| Årets resultat                                      |     | 7,1           | 8,8           | 5,8               | 0,6               |
| Övrigt eget kapital                                 |     | 8,8           |               |                   |                   |
| <i>Summa eget kapital</i>                           |     | 15,9          | 8,8           | 5,8               | 0,6               |
| <i>Skulder</i>                                      |     |               |               |                   |                   |
| Långfristiga skulder                                |     | -4,4          | -4,5          |                   |                   |
| Kortfristiga skulder                                |     | -14,5         | -6,1          | -4,7              | -2,5              |
| Lån Gnesta kommun                                   |     | -179,6        | -167,6        | -5,1              | -1,9              |
| <i>Summa skulder</i>                                |     | -198,5        | -178,2        | -9,8              | -4,5              |
| <b>Summa Eget kapital, avsättningar och skulder</b> |     | <b>-182,6</b> | <b>-169,5</b> | <b>-4,0</b>       | <b>-3,9</b>       |



| Not 3 Materiella anläggningstillgångar (mnkr)    | VA 2023 | VA 2022 | Renhållning 2023 | Renhållning 2022 |
|--|---------|---------|------------------|------------------|
| <b>Mark, byggnader och tekniska anläggningar</b> |         |         |                  |                  |
| <b>Ingående anskaffningsvärde</b>                | 132,3   | 123,2   | 14,4             | 23,5             |
| Inköp  |         |         |                  |                  |
| Överföringar                                     |         | 9,1     |                  | -9,1             |
| <b>Utgående anskaffningsvärde</b>                | 132,3   | 132,3   |                  | 14,4             |
| <b>Ingående ack avskrivningar</b>                | -62,3   | -53,0   | -13,5            | -18,0            |
| Överföringar                                     |         | -4,7    |                  | 4,7              |
| Årets avskrivningar                              | -4,7    | -4,6    | -0,1             | -0,3             |
| <b>Utgående ack avskrivningar</b>                | -67,0   | -62,3   | -13,6            | -13,5            |
| Pågående arbeten                                 | 41,4    | 22,6    | 0,0              | -0,3             |
| <b>Utgående redovisat värde</b>                  | 106,7   | 92,6    | 0,8              | 0,6              |
| <b>Maskiner och inventarier</b>                  |         |         |                  |                  |
| Ingående anskaffningsvärde                       | 78,8    | 26,3    | 2,8              | 3,3              |
| Inköp  | 0,4     | 52,5    |                  | 0,3              |
| Utrangeringar                                    |         |         |                  | -0,6             |
| Utgående anskaffningsvärde                       | 79,2    | 78,8    | 2,8              | 2,8              |
| <b>Ingående ack avskrivningar</b>                | -5,2    | -3,5    | -0,9             | -1,2             |
| Utrangeringar                                    |         |         |                  | 0,6              |
| Årets avskrivningar                              | -2,4    | -1,7    | -0,3             | -0,3             |
| Utgående ack avskrivningar                       | -7,6    | -5,2    | -1,2             | -0,9             |
| Utgående redovisat värde                         | 71,6    | 73,6    | 1,6              | 1,9              |

## Noter

### Not 1 Redovisningsprinciper

#### Reglering

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendationer.

#### Byte av redovisningsprincip

Från och med årsredovisningen 2023 redovisas alla externa leasingavtal som finansiell leasing enligt RKR R5. Omräkning av jämförelsetal för 2022 har inte varit möjliga att ta fram på samtliga delar. Skillnaden i omräkningstalen har inte bedömts vara av väsentlig karaktär.

#### Kommunkoncern och sammanställda räkenskaper

Inga förändringar i sammansättningen av kommunkoncernen har skett under räkenskapsåret. Inga väsentliga avvikelser finns i redovisningsprinciperna mellan kommunen och bolagskoncernen.

#### Värderings- och omräkningsprinciper

##### Värdering av tillgångar och skulder i utländsk valuta

För tillgångar och skulder i utländsk valuta används marknadsvärderingar på balansdagen från finansiell förvaltare.

##### Anläggningstillgångar

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod på minst tre år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde är ett halvt prisbasbelopp (för 2023 gäller 26 250 kr), vilket gäller som gemensam gräns för materiella och immateriella tillgångar.

Materiella och immateriella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning. Avskrivning sker linjärt för samtliga anläggningstillgångar som är utsatta för värdeminskning.

För tillgångar med identifierbara komponenter tillämpas komponentavskrivning.

En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgångstyp görs. För tillgångar där nyttjandeperioden styrs i avtal (t.ex. leasing) används den verkliga nyttjandeperioden som avskrivningstid.

Omprövning av nyttjandeperioden sker om det finns omständigheter som pekar på att det är nödvändigt (t.ex. verksamhetsförändringar, teknikskiften och organisationsförändringar).

Korttidsinventarier med en ekonomisk livslängd på max tre år och inventarier av mindre värde, max ett halvt prisbasbelopp, kostnadsförs direkt.

### Leasing

Av RKR R5 framgår att kommunen ska klassificera leasing- samt hyresavtal som antingen operationella eller finansiella leasingavtal och redovisa dem enligt kriterier i rekommendationen. Leasingavtal klassificeras som finansiella leasingavtal om de ekonomiska fördelarna och de ekonomiska riskerna som förknippas med ägandet av objektet i allt väsentligt överförs från leasegivaren till leasetagaren. Det innebär att finansiella leasingavtal redovisas som anläggningstillgång och förpliktelsen att betala framtida leasingavgifter redovisas som skuld i balansräkningen. Som finansiella leasingavtal redovisas leasingavtal med en avtalstid överstigande tre år. Kommunens leasingavtal gällande *fordonsleasing* där leasingtiden överstiger 3 år redovisas som finansiell leasing.

För *Hyresavtal för fastigheter* redovisar kommunen externa hyresavtal som uppfyller kriterierna enligt RKR R5 som finansiell leasing. Övriga hyresavtal redovisas som operationell leasing. För de koncerninterna hyresavtalen bedömer kommunen att de ekonomiska fördelar och risker som förknippas med ägandet i allt väsentligt inte övergår till kommunen. Omklassificering av externa hyresavtal gjordes under 2023.

Effekten av att koncerninterna hyresavtal ej redovisas som finansiell leasing bedöms vara marginell på resultaträkningen. Balansomslutningen skulle öka väsentligt men bedömningen är att de finansiella målen ändå skulle uppfyllas.

Kommunen har även *övriga leasingavtal*, bland annat avseende kopieringsmaskiner, kaffemaskiner och larmutrustning. Dessa klassificeras som operationella leasingavtal.

Samtliga avgifter för leasing redovisas som kostnader och påverkar årets resultat.

### Skulder och avsättningar

Erhållna anläggningsavgifter för VA redovisas som förutbetalda intäkter och periodiseras enligt samma period som investeringen som intäkterna avser.

Avsättning för pensioner värderas enligt RIPS i enlighet med RKR 10.

### Redovisningsprinciper i driftsredovisningen

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 42,26 procent som inkluderar sociala avgifter, avtalsförsäkringar och pensionskostnader.

Materiella och immateriella anläggningstillgångar för taxekollektiven belastas med verklig avskrivningskostnad samt en kalkylränta på 1,0 procent (1,0 procent) för årets genomsnittliga kapitalbindning.

Avskrivningskostnader för skattekollektivets anläggningstillgångar belastar kommungemensamma poster.

Hyror för lokaler inklusive värme, vatten och el debiteras respektive verksamhet från förvaltningsbolagen enligt fastslagen hyresmodell.

Kostnader för central administration interndeberas taxekollektiven med följande procentsatser från aktuella kostnadsställen:

- VA = 1,78 procent (1,77 procent)
- RH = 1,49 procent (1,48 procent)

### Redovisningsprinciper i investeringsredovisningen

Investeringsredovisningens utgifter består av kommunexterna utgifter och utgifter för egen anläggningspersonals timkostnader. Investeringsredovisningen påförs också interna maskinkostnader beräknade till maskinernas timkostnader.

### Beräkning av verkligt värde

För tillgångar som beräknas till verkligt värde i balansräkningen används marknadsvärde enligt redovisning från extern aktör.

### Definition av nyckeltal

Soliditet definieras som eget kapital dividerat med balansomslutningen.

Soliditet inklusive pensionsförpliktelser definierats som eget kapital plus pensionsförpliktelse som inte tagits upp bland skulder eller avsättningar dividerat med balansomslutningen.

Investeringar (netto) definieras som bruttoinvesteringar med avdrag för de investeringsbelopp som finansierats med offentliga bidrag.

Självfinansieringsgrad definieras som kassaflöde från den löpande verksamheten dividerat med nettoinvesteringar.

## Not 2 Uppskattningar och bedömningar

### Avsättningar

Utöver avsättningar för pensioner har Gnesta kommun avsättningar för återställande av deponierna Korslöt och Käckle. Avsättningarna nuvärdesberäknas ej då återställande förväntas ske i närtid.

### Gåvor

Gåvor redovisas till marknadsvärde och intäktsförs vid tillträdet/erhållandet av gåvan.

### Exploatering

Intäkterna redovisas vid tillträde.

### Tvister

Inga pågående tvister är kända vid tidpunkten för årsbokslutet eller vid tillfället för upprättandet av årsredovisningen.

### Jämförelsestörande poster/Extraordinära poster

Inga jämförelsestörande poster eller extraordinära poster har redovisats i årsbokslutet.

### Periodisering

Väsentligt belopp för att periodisera intäkter och kostnader är ett prisbasbelopp.

### Statsbidrag

Riktade statsbidrag redovisas i verksamheterna. Intäkterna periodiseras efter kostnaderna som uppkommer för de särskilda uppdrag statsbidragen är ämnade för.

## Not 3 Verksamhetens intäkter

| Belopp i mnkr                                 | Koncern 2023 | Koncern 2022 | Kommun 2023  | Kommun 2022  |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Försäljningsintäkter                          | 16,8         | 11,6         | 16,8         | 11,6         |
| Taxor och avgifter                            | 63,6         | 56,6         | 63,6         | 56,6         |
| Hyror och arrende                             | 91,2         | 89,8         | 12,3         | 10,9         |
| Bidrag och kostnadsersättningar från staten   | 44,1         | 35,2         | 44,1         | 35,2         |
| Bidrag och gåvor från privata aktörer         | 7,4          | 6,6          | 7,4          | 6,6          |
| EU-bidrag                                     | 1,4          | 1,3          | 1,4          | 1,3          |
| Övriga bidrag                                 | 5,5          | 16,8         | 5,5          | 16,8         |
| Försäljning av verksamhet och konsulttjänster | 7,0          | 8,3          | 7,0          | 8,3          |
| Övriga verksamhetsintäkter                    | 4,9          | 0,5          |              |              |
| <b>Summa verksamhetens intäkter</b>           | <b>241,9</b> | <b>226,8</b> | <b>158,1</b> | <b>147,3</b> |

## Not 4 Verksamhetens kostnader

| Belopp i mnkr                                 | Koncern 2023  | Koncern 2022  | Kommun 2023   | Kommun 2022   |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Personalkostnader exklusive pensionskostnader | -503,1        | -467,1        | -474,4        | -439,2        |
| Pensionskostnader                             | -57,3         | -34,6         | -56,8         | -34,1         |
| Lämnade bidrag                                | -16,2         | -16,4         | -16,2         | -16,4         |
| Köp av verksamhet                             | -204,8        | -181,7        | -204,8        | -181,8        |
| Lokal- och markhyror samt övriga              | -80,9         | -92,2         | -109,9        | -117,7        |
| Inköp av material och varor                   | -37,3         | -32,4         | -33,8         | -29,3         |
| Inköp av tjänster                             | -53,5         | -37,3         | -37,3         | -20,6         |
| Realisationsförluster och utrangeringar       |               | -2,3          |               | -2,3          |
| Bolagsskatt                                   | -1,4          | -0,6          |               |               |
| Övriga verksamhetskostnader                   | -40,3         | -65,0         | -39,0         | -64,9         |
| <b>Summa</b>                                  | <b>-994,8</b> | <b>-929,7</b> | <b>-972,2</b> | <b>-906,4</b> |

## Not 5 Av- och nedskrivningar

| Belopp i mnkr                          | Koncern 2023 | Koncern 2022 | Kommun 2023 | Kommun 2022 |
|--|--------------|--------------|-------------|-------------|
| Avskrivning immateriella tillgångar    | -1,3         | -0,9         | -1,3        | -0,9        |
| Avskrivning byggnader och anläggningar | -44,1        | -65,2        | -13,1       | -12,7       |
| Avskrivning maskiner och inventarier   | -21,5        | -19,2        | -14,9       | -12,7       |
| Summa av- och nedskrivningar           | -66,9        | -85,3        | -29,4       | -26,3       |

## Not 6 Skatteintäkter

| Belopp i mnkr                           | Koncern 2023 | Koncern 2022 | Kommun 2023 | Kommun 2022 |
|---|--------------|--------------|-------------|-------------|
| Preliminär kommunalskatt                | 610,5        | 576,3        | 610,5       | 576,3       |
| Preliminär slutavräkning innevarande år | 9,1          | 3,6          | 9,1         | 3,6         |
| Slutavräkningsdifferens föregående år   | 3,0          | 14,0         | 3,0         | 14,0        |
| Summa skatteintäkter                    | 622,6        | 593,9        | 622,6       | 593,9       |

## Not 7 Generella statsbidrag och utjämning

| Belopp i mnkr                             | Koncern 2023 | Koncern 2022 | Kommun 2023 | Kommun 2022 |
|---|--------------|--------------|-------------|-------------|
| Inkomstutjämning                          | 142,5        | 129,2        | 142,5       | 129,2       |
| Kostnadsutjämning                         | 9,0          | 6,5          | 9,0         | 6,5         |
| Regleringsbidrag/avgift                   | 27,1         | 31,7         | 27,1        | 31,7        |
| Kommunal fastighetsavgift                 | 32,2         | 30,8         | 32,2        | 30,8        |
| Bidrag/avgift för LSS-utjämning           | 10,8         | 3,1          | 10,8        | 3,1         |
| Övriga generella bidrag från staten       | 2,0          | 9,6          | 2,0         | 9,6         |
| Summa generella statsbidrag och utjämning | <b>223,6</b> | 211,0        | 223,6       | 211,0       |

## Not 8 Finansiella intäkter

| Belopp i mnkr                                       | Koncern 2023 | Koncern 2022 | Kommun 2023 | Kommun 2022 |
|---|--------------|--------------|-------------|-------------|
| Orealiserad värdestegring på finansiella instrument | 9,8          |              | 9,8         |             |
| Ränteintäkter                                       | 7,5          | 1,9          | 7,5         | 1,6         |
| Borgensavgift                                       |              |              | 4,1         | 4,1         |
| Övriga finansiella intäkter                         | 1,4          | 7,1          | 1,0         | 7,1         |
| Summa finansiella intäkter                          | 18,7         | 9,1          | 22,4        | 12,8        |

## Not 9 Finansiella kostnader

| Belopp i mnkr                                     | Koncern 2023 | Koncern 2022 | Kommun 2023 | Kommun 2022 |
|---|--------------|--------------|-------------|-------------|
| Räntekostnader på lån                             | -30,2        | -19,0        | -12,0       | -2,8        |
| Orealiserad värdeminskning finansiella instrument |              | -19,7        |             | -19,7       |
| Övriga finansiella kostnader                      | -1,9         | 3,2          | -1,9        | -1,0        |
| Summa finansiella kostnader                       | -32,1        | -35,5        | -13,9       | -23,5       |
| Genomsnittlig upplåningsränta före räntesäkring   | 4,20%        | 2,35%        | 3,93%       | 2,66%       |
| Genomsnittlig upplåningsränta efter räntesäkring  | 2,35%        | 1,68%        | 2,37%       | 2,15%       |
| Räntesäkringen har påverkat kostnaden med (mnkr)  | 23,3         | 8,7          | 3,8         | 1,3         |



## Not 10 Immateriella anläggningstillgångar

| Belopp i mnkr                               | Koncern<br>2023 | Koncern<br>2022 | Kommun<br>2023 | Kommun<br>2022 |
|---|-----------------|-----------------|----------------|----------------|
| <b>Ingående anskaffningsvärde</b>           | 12,2            | 9,6             | 12,2           | 9,6            |
| Överföringar                                | 0,1             | 2,6             | 0,1            | 2,6            |
| <b>Utgående anskaffningsvärde</b>           | 12,3            | 12,2            | 12,3           | 12,2           |
| Ingående ack. avskrivningar                 | -6,5            | -5,7            | -6,5           | -5,7           |
| Årets avskrivningar                         | -1,3            | -0,9            | -1,3           | -0,9           |
| <b>Utgående ack. avskrivningar</b>          | -7,8            | -6,5            | -7,8           | -6,5           |
| Summa immateriella<br>anläggningstillgångar | 4,5             | 5,7             | 4,5            | 5,7            |
| Bedömd genomsnittlig<br>nyttjandeperiod     | 5 år            | 6 år            | 5 år           | 6 år           |

Tillämpade avskrivningstider för immateriella anläggningstillgångar är 3-6 år.

## Not 11 Mark, byggnader och tekniska anläggningar

| Belopp i mnkr                        | Koncern<br>2023 | Koncern<br>2022 | Kommun<br>2023 | Kommun<br>2022 |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|
| <b>Ingående anskaffningsvärde</b>    | 1 696,7         | 1 676,5         | 315,6          | 312,6          |
| Inköp                                | 3,0             | 19,6            |                | 3,0            |
| Finansiell leasing, inköp*           | 8,8             |                 | 8,8            |                |
| Försäljningar                        |                 | -0,2            |                |                |
| Utrangeringar                        |                 |                 |                |                |
| Överföringar                         | 5,2             | 0,8             | 2,9            |                |
| <b>Utgående anskaffningsvärde</b>    | <b>1 713,7</b>  | <b>1 696,7</b>  | <b>327,3</b>   | <b>315,6</b>   |
| <b>Ingående ack. Avskrivningar</b>   | -468,4          | -425,3          | -134,1         | -121,4         |
| Utrangeringar                        |                 | 0,1             |                |                |
| Överföringar                         | -0,6            |                 |                |                |
| Årets avskrivningar                  | -44,2           | -43,2           | -15,1          | -12,7          |
| IB avskrivningar finansiell leasing* | -1,9            |                 | -1,9           |                |
| <b>Utgående ack. Avskrivningar</b>   | -515,1          | -468,4          | -149,2         | -134,1         |
| <b>Ingående ack. Nedskrivningar</b>  | -52,9           | -30,9           | -0,5           | -0,5           |
| Årets nedskrivningar/återföringar    |                 | -22,0           |                |                |
| <b>Utgående ack. Nedskrivningar</b>  | <b>-52,9</b>    | <b>-52,9</b>    | <b>-0,5</b>    | -0,5           |
| <b>Utgående redovisat värde</b>      | <b>1 145,7</b>  | 1 175,4         | 177,6          | 181,0          |
| <b>Därav finansiell leasing</b>      | <b>6,3</b>      |                 | 6,3            |                |
| Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod |                 |                 | 16 år          | 18 år          |

Tillämpade avskrivningstider för byggnader och tekniska anläggningstillgångar 3-75 år.  
Mark skrivs inte av.

\*Posterna avser hyreskontrakt och ackumulerade avskrivningar som har omklassificerats till finansiell leasing enligt RKR R5.

## Not 12 Maskiner och inventarier

| Belopp i mnkr                        | Koncern<br>2023 | Koncern<br>2022 | Kommun<br>2023 | Kommun<br>2022 |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|
| <b>Ingående anskaffningsvärde</b>    | 370,2           | 290,9           | 238,3          | 163,3          |
| Inköp                                | 2,1             | 4,5             | 1,2            | 0,0            |
| Försäljningar                        |                 | -1,9            |                | -1,9           |
| Utrangeringar                        | -0,4            | -0,1            | -0,3           |                |
| Överföringar                         | 15,1            | 76,8            | 15,0           | 76,8           |
| <b>Utgående anskaffningsvärde</b>    | 387,0           | 370,2           | 254,2          | 238,3          |
| <b>Ingående ack. avskrivningar</b>   | -144,9          | -127,7          | -116,1         | -105,3         |
| Försäljningar                        |                 | 1,9             |                | 1,9            |
| Utrangeringar                        | 0,4             |                 |                |                |
| Årets avskrivningar                  | -21,4           | -19,2           | -14,6          | -12,7          |
| <b>Utgående ack. avskrivningar</b>   | -166,0          | -144,9          | -130,7         | -116,1         |
| <b>Utgående redovisat värde</b>      | 221,1           | 225,3           | 123,5          | 122,2          |
| Därav finansiell leasing             | 0,8             | -               | 0,8            | -              |
| Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod |                 |                 | 10 år          | 6 år           |

Tillämpade avskrivningstider för maskiner och inventarier är 3-75 år.

## Not 13 Övriga materiella anläggningstillgångar

| Belopp i mnkr  | Koncern<br>2023 | Koncern<br>2022 | Kommun<br>2023 | Kommun<br>2022 |
|--|-----------------|-----------------|----------------|----------------|
| <b>Pågående arbeten</b>                                      |                 |                 |                |                |
| <b>Ingående anskaffningsvärde</b>                            | 41,7            | 81,5            | 30,6           | 73,4           |
| Årets anskaffningsvärde                                      | 48,4            | 40,4            | 33,6           | 36,5           |
| Årets investeringsbidrag                                     | -0,9            |                 | -0,9           |                |
| Avyttrat under året  | -0,7            |                 | -0,7           |                |
| Årets överföring till<br>anläggningstillgångar               | -20,0           | -80,2           | -18,1          | -79,3          |
| Årets överföring till skuld offentliga<br>investeringsbidrag | 2,9             |                 | 2,9            |                |
| <b>Utgående redovisat värde</b>                              | 71,4            | 41,7            | 47,4           | 30,6           |

## Not 14 Finansiella anläggningstillgångar

| Belopp i mnkr   | Koncern 2023 | Koncern 2022 | Kommun 2023 | Kommun 2022 |
|---|--------------|--------------|-------------|-------------|
| <b>Aktier och andelar i kommunkoncernföretag mm</b>     |              |              |             |             |
| Gnesta Kommunkoncern AB                                 |              |              | 85,1        | 56,1        |
| Kommuninvest ekonomisk förening                         | 9,1          | 8,0          | 9,1         | 8,0         |
| Övriga aktier och andelar                               | 0,1          | 0,1          | 0,1         | 0,1         |
| <b>Summa aktier och andelar kommunkoncernföretag mm</b> | 9,2          | 8,1          | 94,3        | 64,2        |
| <b>Långfristig utlåning</b>                             |              |              |             |             |
| Reversfordran Gnesta kommunkoncern                      |              |              | 36,2        | 65,2        |
| Övriga långfristiga fordringar                          | 0,1          | 0,4          |             |             |
| <b>Summa långfristig utlåning</b>                       | 0,1          | 0,4          | 36,2        | 65,2        |
| Bostadsrätter   | 0,9          | 0,9          | 0,9         | 0,9         |
| <b>Summa finansiella anläggningstillgångar</b>          | 10,2         | 9,4          | 131,4       | 130,3       |

## Not 15 Förråd, lager och exploateringsfastigheter

| Belopp i mnkr   | Koncern 2023 | Koncern 2022 | Kommun 2023 | Kommun 2022 |
|---|--------------|--------------|-------------|-------------|
| Förråd  | 0,3          | 0,3          |             |             |
| Exploateringsfastigheter                                | 43,1         | 39,1         | 43,1        | 39,1        |
| <b>Summa förråd, lager och exploateringsfastigheter</b> | 43,4         | 39,4         | 43,1        | 39,1        |

## Not 16 Fordringar

| Belopp i mnkr   | Koncern 2023 | Koncern 2022 | Kommun 2023  | Kommun 2022  |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Kundfordringar  | 3,9          | 7,6          | 4,3          | 7,3          |
| Kommunalskattfordringar                               | 78,0         | 70,4         | 78,0         | 70,4         |
| Övriga kortfristiga fordringar                        | 12,1         | 17,6         | 7,7          | 14,9         |
| Upplupna riktade statsbidrag och kostnadsersättningar | 1,0          |              | 1,0          |              |
| Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter          | 20,6         | 22,5         | 20,3         | 21,3         |
| <b>Summa fordringar</b>                               | <b>115,6</b> | <b>118,0</b> | <b>111,3</b> | <b>113,9</b> |

Riktade statsbidrag intäcksredovisas i takt med att villkoren uppfylls. Beslutade men ej erhållna riktade statsbidrag uppgår totalt till 1.0 mnkr och är hänförliga till Barn- och utbildningsnämnden.

## Not 17 Kortfristiga placeringar

| Belopp i mnkr                            | Koncern 2023 | Koncern 2022 | Kommun 2023  | Kommun 2022  |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Aktier och andelar                       | 36,2         | 10,7         | 36,2         | 10,7         |
| Räntebärande papper                      | 119,6        | 145,0        | 119,6        | 145,0        |
| Orealiserad värdestegring vid årets slut | 8,8          | -1,0         | 8,8          | -1,0         |
| <b>Summa kortfristiga placeringar</b>    | <b>164,6</b> | <b>154,7</b> | <b>164,6</b> | <b>154,7</b> |

## Not 18 Eget kapital

| Belopp i mnkr                   | Koncern 2023  | Koncern 2022  | Kommun 2023   | Kommun 2022   |
|---------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Ingående eget kapital           | -418,2        | -435,1        | -424,5        | -422,7        |
| varav VA-enheten att återställa | 8,8           |               | 8,8           |               |
| Justeringar mot eget kapital    | 0,0           | 7,0           | 0,0           | 7,0           |
| Årets resultat                  | -13,0         | 9,7           | -11,2         | -8,8          |
| varav VA-enheten                | 7,1           | 8,8           | 7,1           | 8,8           |
| varav RH-enheten                | 5,8           |               | 5,8           | 0,6           |
| <b>Summa eget kapital</b>       | <b>-431,2</b> | <b>-418,2</b> | <b>-435,7</b> | <b>-424,5</b> |

## Not 19 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelse

| Belopp i mnkr   | Koncern 2023 | Koncern 2022 | Kommun 2023  | Kommun 2022 |
|---|--------------|--------------|--------------|-------------|
| Ingående avsättning till pensioner inkl. löneskatt                | -9,8         | -8,4         | -9,8         | -8,4        |
| Nyintjänad pension  | -4,2         | -2,5         | -4,2         | -2,5        |
| Årets utbetalningar   | 0,9          | 1,0          | 0,9          | 1,0         |
| Ränte- och basbeloppsuppräknig                                    | -1,0         | -0,2         | -1,0         | -0,2        |
| Ändring för försäkringstekniska grunder                           |              |              |              |             |
| Övrig post  | 0,5          | 0,6          | 0,5          | 0,6         |
| Förändring löneskatt  | -0,9         | -0,3         | -0,9         | -0,3        |
| <b>Summa avsättningar för pensioner och liknande förpliktelse</b> | <b>-14,5</b> | <b>-9,8</b>  | <b>-14,5</b> | <b>-9,8</b> |

Kommun har försäkrat pensionsförpliktelsen via KPA. Totalt försäkringskapital uppgick 2023 till 102,8 mnkr för 2022 uppgick pensionsförsäkringskapitalet till 80,3 mnkr. Se tabell under Finansiella Risker rubrik Pensioner.

## Not 20 Andra avsättningar

| Belopp i mnkr                                      | Koncern<br>2023 | Koncern<br>2022 | Kommun<br>2023 | Kommun<br>2022 |
|--|-----------------|-----------------|----------------|----------------|
| Avsättning för återställande av deponier/soptippar |                 |                 |                |                |
| <b>Korslöt</b>                                     |                 |                 |                |                |
| Redovisat värde vid årets början                   | -5,9            | -5,9            | -5,9           | -5,9           |
| Ianspråktaga avsättningar                          |                 |                 |                |                |
| <b>Utgående avsättning</b>                         | -5,9            | -5,9            | -5,9           | -5,9           |
| <b>Käxle</b>                                       |                 |                 |                |                |
| Redovisat värde vid årets början                   | -2,9            | -0,3            | -2,9           | -0,3           |
| Nya avsättningar                                   |                 | -2,6            |                | -2,6           |
| <b>Utgående avsättning</b>                         | -2,9            | -2,9            | -2,9           | -2,9           |
| Övriga avsättningar                                | -0,7            |                 | -0,7           |                |
| Uppskjuten skatteskuld                             | -10,9           | -9,5            |                |                |
| Summa andra avsättningar                           | <b>-20,4</b>    | <b>-18,3</b>    | <b>-9,5</b>    | <b>-8,8</b>    |



## Not 21 Långfristiga skulder

| Belopp i mnkr  | Koncern 2023    | Koncern 2022    | Kommun 2023   | Kommun 2022   |
|--|-----------------|-----------------|---------------|---------------|
| Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut                  | -1 262,0        | -1 292,0        | -220,0        | -250,0        |
| Långfristig leasingskuld   | -6,3            |                 | -6,3          |               |
| Långfristiga skulder till koncernföretag                           |                 |                 | -6,5          | -6,5          |
| Förutbetalda intäkter anläggnings-/anslutningsavgifter             | -4,4            | -4,5            | -4,4          | -4,5          |
| Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag                | -2,9            |                 | -2,9          |               |
| <b>Summa långfristiga skulder</b>                                  | <b>-1 275,6</b> | <b>-1 296,5</b> | <b>-240,2</b> | <b>-261,0</b> |
| Anläggnings-/anslutningsavgifter återstående antal år (vägt snitt) | 37 år           | 37 år           | 37 år         | 37 år         |
| Offentliga investeringsbidrag återstående antal år (vägt snitt)    | 25 år           |                 | 25 år         |               |
| <i>Uppgifter om lång- och kortfristig upplåning</i>                |                 |                 |               |               |
| Genomsnittlig ränta %  | 2,35%           | 1,68%           | 2,37%         | 2,15%         |
| Genomsnittlig ränta % exklusive derivat                            | 4,20%           | 2,35%           | 3,93%         | 2,66%         |
| Genomsnittlig kapitalbindningstid, år                              | 2,8 år          | 2,4 år          | 3,2 år        | 3,0 år        |
| <i>Kapitalförfall andel av lån</i>                                 |                 |                 |               |               |
| 0-1 år   | 14%             | 29%             | 18%           | 32%           |
| 1-3 år   | 42%             | 27%             | 18%           | 16%           |
| 3-5 år   | 36%             | 37%             | 45%           | 16%           |
| 5-10 år  | 8%              | 7%              | 19%           | 36%           |
| Genomsnittlig räntebindningstid inklusive derivat                  | 3,96 år         | 3,19 år         | 4,29 år       | 2,91 år       |
| Genomsnittlig räntebindningstid exklusive derivat                  | 0,54 år         | 0,67 år         | 0,25 år       | 0,20 år       |
| Marknadsvärde säkringsinstrument                                   |                 |                 |               |               |
| Säkrad låneskuld   | 902,0           | 742,0           | 120,0         | 80,0          |
| Marknadsvärde derivat  | 23,9            | 59,9            | 2,3           | 4,8           |

Kommunen redovisar säkringar i enlighet med RKR R8, för mer information se Säkringsredovisningen. Räntesäkringarna har minskat kostnaden för koncernens lån med 23,3 mnkr under året vara kommunens kostnader har minskats med 3,8 mnkr.

## Not 22 Kortfristiga skulder

| Belopp i mnkr   | Koncern 2023 | Koncern 2022 | Kommun 2023 | Kommun 2022 |
|---|--------------|--------------|-------------|-------------|
| Kortfristig del av leasingskuld                           | -0,7         |              | -0,7        |             |
| Leverantörsskulder  | -56,5        | -51,9        | -44,2       | -41,3       |
| Moms och punktskatter                                     | -0,4         | -0,5         |             |             |
| Personalens skatter, avgifter och avdrag                  | -16,9        | -16,7        | -16,0       | -15,2       |
| Semester och övertidsskuld                                | -20,7        | -21,8        | -20,3       | -20,9       |
| Övriga kortfristiga skulder                               | -0,3         | -0,3         | -0,3        | -0,3        |
| Förutbetalda generella statsbidrag                        |              | -0,8         |             | -0,8        |
| Förutbetalda riktade statsbidrag och kostnadsersättningar | -1,0         | -1,9         | -1,0        | -1,9        |
| Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter       | -92,5        | -72,2        | -59,6       | -42,5       |
| Summa kortfristiga skulder                                | -189,0       | -166,1       | -142,1      | -122,9      |

Riktade statsbidrag intäktsredovisas i takt med att villkoren uppfylls. Erhållna ej intäktsredovisade statsbidrag uppgår totalt till 0,5 mnkr och avser skola och bibliotek. Intäktsredovisade ej erhållna kostnadsersättningar uppgår till 0,5 mnkr och avser det statliga stödet för Omställningsfonden.

## Not 23 Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna

| Belopp i mnkr   | Koncern 2023 | Koncern 2022 | Kommun 2023  | Kommun 2022  |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998</b>                       |              |              |              |              |
| Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inklusive löneskatt | 152,0        | 157,4        | 152,0        | 157,4        |
| Årets utbetalningar   | -7,7         | -7,3         | -7,7         | -7,3         |
| Ränte- och basbeloppsuppräknig  | 10,2         | 3,7          | 10,2         | 3,7          |
| Ändring av försäkringstekniska grunder  |              |              |              |              |
| Övrig post  | -0,7         | -0,7         | -0,7         | -0,7         |
| Förändring av löneskatt   | 0,4          | -1,0         | 0,4          | -1,0         |
| <b>Summa ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl. löneskatt</b> | <b>154,3</b> | <b>152,0</b> | <b>154,3</b> | <b>152,0</b> |
| <b>Övriga upplysningar avseende pensioner</b>                                     |              |              |              |              |
| Aktualiseringsgrad  | 96%          | 96%          | 96%          | 96%          |
| Antal förtroendevalda med rätt till visstidspension enligt PBF                    | 3            | 3            | 3            | 3            |
| Antal förtroendevalda med rätt till omställningsstöd enligt OPF-KL                | 3            | 3            | 3            | 3            |
| Antal anställda med rätt till visstidspension                                     | 0            | 0            | 0            | 0            |

## Not 24 Övriga ansvarsförbindelser

| Belopp i mnkr                           | Koncern<br>2023 | Koncern<br>2022 | Kommun<br>2023 | Kommun<br>2022 |
|---|-----------------|-----------------|----------------|----------------|
| Borgensåtagande kommunala bolag         |                 |                 | 1 042,0        | 1 042,0        |
| Övriga garantiförbindelser              | 0,3             | 0,3             |                |                |
| <b>Summa övriga ansvarsförbindelser</b> | 0,3             | 0,3             | 1 042,0        | 1 042,0        |

Gnesta kommun har i maj 2011 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 295 kommuner och regioner som per 31 december 2023 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 Gnesta kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2023-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 551,9 mdkr och totala tillgångar till 562,0 mdkr. Gnesta kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1,3 mdkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1,3 mdkr.

## Not 25 Leasing

| Belopp i mnkr  | Koncern<br>2023 | Koncern<br>2022 | Kommun<br>2023 | Kommun<br>2022 |
|--|-----------------|-----------------|----------------|----------------|
| <b>Externa finansiella leasingavtal</b>                                  |                 |                 |                |                |
| <b>Fastigheter</b>   |                 |                 |                |                |
| Totala minimileaseavgifter   | 6,3             |                 | 6,3            |                |
| Nuvärde minimileaseavgifter  | 6,3             |                 | 6,3            |                |
| Därav förfall inom 1 år  | 0,6             |                 | 0,6            |                |
| Därav förfall inom 1-5 år  | 2,2             |                 | 2,2            |                |
| Därav förfall senare än 5 år   | 3,5             |                 | 3,5            |                |
| <b>Maskiner och inventarier</b>  |                 |                 |                |                |
| Totala minimileaseavgifter   | 0,8             |                 | 0,8            |                |
| Nuvärde minimileaseavgifter  | 0,8             |                 | 0,8            |                |
| Därav förfall inom 1 år  | 0,2             |                 | 0,2            |                |
| Därav förfall inom 1-5 år  | 0,6             |                 | 0,6            |                |
| <b>Icke uppsägningsbara operationella leasingavtal överstigande 1 år</b> |                 |                 |                |                |
| Minimileaseavgifter  |                 |                 |                |                |
| Med förfall inom 1 år  | 6,7             | 7,3             | 4,0            | 4,6            |
| Med förfall inom 1-5 år  | 3,4             | 5,5             | 2,3            | 4,4            |
| <b>Icke uppsägningsbara operationella leasingavtal uthyrning</b>         |                 |                 |                |                |
| Minimileaseavgifter  |                 |                 |                |                |
| Med förfall inom 1 år  |                 |                 | 79,4           | 90,2           |
| Med förfall inom 1-5 år  |                 |                 | 121,7          | 173,1          |
| Med förfall senare än 5 år   |                 |                 | 144,6          | 169,7          |

I operationella leasingavtal ingår samtliga koncerninterna hyresavtal.

Variabla avgifter för finansiella leasingavtal uppgår 2023 till 0,1 mnkr för fastigheter och 0,01 mnkr för maskiner och inventarier.

## Not 26 Justering för ej likviditetspåverkande poster

| Belopp i mnkr  | Koncern 2023 | Koncern 2022 | Kommun 2023 | Kommun 2022 |
|--|--------------|--------------|-------------|-------------|
| Avskrivningar  | 66,9         | 64,2         | 29,4        | 26,3        |
| Nedskrivningar   |              | 22,0         |             |             |
| Utrangeringar  |              | 1,7          |             |             |
| Gjorda avsättningar  | 6,8          | 4,7          | 5,4         | -3,9        |
| Orealiserade kursförändringar                                    | -9,9         |              | -9,9        |             |
| Omklassificering till finansiell leasing inköp och avskrivningar | -7,1         |              | -7,1        |             |
| Omklassificering till finansiell leasing, avser skulden          | 6,3          |              | 6,3         |             |
| Övriga ej likviditetspåverkande poster                           |              | -7,0         |             | -7,0        |
| Summa ej likviditetspåverkande poster                            | 62,9         | 85,5         | 36,4        | -23,2       |

## Not 27 Kostnader för räkenskapsrevision

| Belopp i tkr                             | Koncern 2023 | Koncern 2022 | Kommun 2023 | Kommun 2022 |
|--|--------------|--------------|-------------|-------------|
| Kostnader för räkenskapsrevision         |              |              |             |             |
| Sakkunnigt biträde                       | 260,0        | 195,0        | 260,0       | 195,0       |
| Förtroendevalda revisorer                | 82,4         | 46,4         | 82,4        | 74,8        |
| Auktoriserade revisorer (bolagsrevision) | 538,0        | 674,0        |             |             |
| Total kostnad för räkenskapsrevision     | 880,4        | 915,4        | 342,4       | 269,8       |
| Kostnader för övrig revision             |              |              |             |             |
| Sakkunnigt biträde                       | 402,0        | 340,0        | 402         | 340,0       |
| Förtroendevalda revisorer                | 167,0        | 82,6         | 127,4       | 54,2        |
| Summa kostnader för räkenskapsrevision   | 1 576,8      | 1 338,0      | 871,8       | 664,0       |

## Not 28 Koncerninterna förhållanden

| Belopp i mnkr            | Ägd andel | Intäkt | Kostnad | Givare  | Mottagare |
|--------------------------|-----------|--------|---------|---------|-----------|
| Försäljning              |           |        |         |         |           |
| Kommunen                 |           | 11,5   | 100,0   |         |           |
| Gnesta kommunkoncern AB  | 100%      | 100,0  | 11,5    |         |           |
| Räntor och borgensavgift |           |        |         |         |           |
| Kommunen                 |           | 4,1    | 2,9     |         |           |
| Gnesta Kommunkoncern AB  | 100%      | 2,9    | 4,1     |         |           |
| Lån                      |           |        |         |         |           |
| Kommunen                 |           |        |         | 36,2    |           |
| Gnesta Kommunkoncern AB  | 100%      |        |         |         | 36,2      |
| Borgen                   |           |        |         |         |           |
| Kommunen                 |           |        |         | 1 042,0 |           |
| Gnesta Kommunkoncern AB  | 100%      |        |         |         | 1 042,0   |

# Bilaga 1 – Kommunens nämnder, utskott samt bolag

## Kommunfullmäktige

Ordförande: Sven Anderson

Kommunfullmäktige är kommunens högst beslutande instans. Kommunfullmäktige tar beslut i kommunens viktigaste frågor. Kommunfullmäktige utser också styrelser och nämnder som ska sköta det löpande arbetet.

## Nämnder

Kommunstyrelsen

Ordförande: Linda Lundin

Kommunstyrelsen väljs av kommunfullmäktige och har ett övergripande ansvar för att kommunfullmäktiges beslut genomförs. Kommunstyrelsen har ett helhetsansvar för kommunen verksamheter, utveckling och ekonomiska ställning. Kommunstyrelsen bereder även ärenden som kommunfullmäktige ska behandla.

I kommunstyrelsens ansvar ingår även taxekollektiven Vatten och avlopp samt Renhållning. Personalen är anställd av kommunstyrelsen men samtliga kostnader för båda kollektiven finansieras med taxor och avgifter från de medborgare som nyttjar tjänsterna.

Samhällsbyggnadsnämnd

Ordförande: Sibylle Ekengren

Nämnden har det samlade ansvaret för kommunens myndighetsutövning och frågor rörande miljö- och hälsoskyddslagstiftningen samt plan- och byggnadsväsendet. Nämnden har också ansvaret för kommunens gator och parker samt räddningstjänsten.

Barn- och utbildningsnämnd

Ordförande: Linda Lundin

Barn- och utbildningsnämnden ansvarar för kommunens förskolor och skolor. Nämnden ansvarar även för kulturskolan, fritidsgården och kostenheten.

Ersättning till privata utförare 2023:

- Förskola: 15,7 mnkr
- Grundskola: 28,6 mnkr
- Gymnasieskola: 29,5 mnkr
- Anpassad skola (tidigare Särskolan) 2,7 mnkr
- Totalt 71,6 mnkr, vilket motsvarar 21 procent av nämndens totala kostnader.



## Socialnämnd

Ordförande: Ingrid Jerneborg Glimne

Socialnämnden ansvarar för vård och omsorg för äldre och funktionsnedsatta personer utifrån gällande lagstiftning. Nämnden ansvarar också för socialtjänstens individ- och familjeomsorg. Där ingår bland annat ekonomiskt bistånd, missbruks- och beroendevård, familjerätt och barn- och ungdomsvård. Därtill ansvarar nämnden för vuxenutbildning. Det ingår också i nämndens ansvarsområde att bevaka sociala aspekter i samhällsplaneringen och därvid verka för en god samhällsmiljö och goda förhållanden för medborgarna.

Ersättning till privata utförare 2023:

- Beslut baserade på LSS: 28,6 mnkr
- Beslut baserade på SoL: 18,5 mnkr
- Totalt 47,1 mnkr, vilket motsvarar 16 procent av nämndens totala kostnader.

## Revision

Ordförande: Viola Olander

Revisorerna är fullmäktiges demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i styrelser, nämnder, utskott och beredningar samt i kommunens företag. Revisorerna har en central roll när det gäller att säkerställa insynen i och kontrollen av all verksamhet som kommunen ansvarar för.

## Valnämnd

Ordförande: Maria Nilsson

Valnämnden i Gnesta kommun ansvarar för att allmänna val, val till Europaparlamentet och lokala folkomröstningar genomförs på ett korrekt sätt.

## Jävsnämnd

Ordförande: Peter Bernhardsson

Nämnden är en fristående nämnd som har till uppgift att dels fatta beslut i frågor som överlämnas från samhällsbyggnadsnämnden, dels fatta beslut i frågor som övriga nämnder varken kan eller bör fatta beslut om på grund av upplevt jäv.

## Krisledningsnämnd

Ordförande: Linda Lundin

Krisledningsnämnden har till uppgift att utgöra ledningsfunktion och fullgöra kommunens uppgifter som enligt lag ankommer på kommunen vid extraordinära händelser i fredstid. Med extraordinär händelse avses en sådan händelse som avviker från det normala, innebär en allvarlig störning eller överhängande risk för en allvarlig störning i viktiga samhällsfunktioner och kräver skyndsamma insatser av kommunen.

## Utskott

Under kommunstyrelsen och socialnämnden finns utskott som till viss del bereder ärenden till respektive nämnd. Utskotten kan också fatta egna beslut i enlighet med den delegation som är given till utskotten.

## Gemensamma nämnder med andra kommuner

### Överförmyndarnämnd

Ordförande: Arne Lundberg (Flens kommun)

Gnesta kommun har en gemensam nämnd tillsammans med Flens kommun (värdkommun) och Vingåkers kommun. Nämnden består av ledamot och en ersättare från respektive kommun. Överförmyndaren är en enskild myndighet vars arbetsuppgifter främst består av att utreda behov av god man och förvaltare samt att utöva tillsyn över ställföreträdare, det vill säga gode män, förvaltare och förmyndare.

### Växelnämnd

Ordförande: Bengt-Eric Sandström (Trosa kommun)

Gnesta kommun har en gemensam nämnd tillsammans med Trosa kommun (värdkommun) och Oxelösunds kommun. Utöver vad som följer av lag och reglemente har kommunerna ingått ett samverkansavtal för den gemensamma nämnden. Växelnämnden har ansvar för administration av växelsystemet för Gnesta, Oxelösund och Trosas kommun. Tjänstegaranti motsvarande branschstandard ska följas.

### Lönenämnd

Ordförande: Ulrica Truedsson (Katrineholms kommun)

Lönenämnd Sörmland är en gemensam lönenämnd för Katrineholm och Gnesta kommun. Nämndens uppdrag är att bedriva en ekonomiskt effektiv verksamhet inom löneområdet i enhetlighet med gällande lagar och avtal enligt vad som åvilar var och en av kommunerna, samt samutnyttja och säkra kompetensen inom nämndens verksamhetsområde.

### Patientnämnd

Ordförande: Lennart K. Svensson (Region Sörmland)

Region Sörmland har tillsammans med Gnesta kommun samt Eskilstuna, Flen, Nyköping, Katrineholm, Oxelösund, Strängnäs, Trosa och Vingåkers kommuner bildat en gemensam patientnämnd. Patientnämnden ingår i Region Sörmlands organisation och följer de bestämmelser som gäller inom regionen och är en fristående, opartisk instans dit patienter, anhöriga och personal helt kostnadsfritt kan vända sig med klagomål, synpunkter, frågor eller förslag när det gäller hälso- och sjukvård.

### Samverkan kring socialtjänst och vård

Ordförande: Helena Koch (Region Sörmland)

Nämnden för samverkan kring socialtjänst och vård ingår i Region Sörmlands organisation. I nämnden samverkar Region Sörmland, Gnesta, Eskilstuna, Strängnäs, Katrineholm, Vingåker, Flen, Nyköping, Oxelösund och Trosas kommuner. Syftet är att tillvarata de synergier som ligger i att samverka i hela regionen mellan de olika huvudmännen, öka effektivitet inom berörda verksamheter, förbättra kvaliteten inom berörda verksamheter och skapa en region med så likvärdig service som möjligt inom berörda områden.

## Kommunala bolag

Kommunen bildade 2008 ett holdingbolag, Gnesta Kommunkoncern AB, som ska äga samtliga kommunala bolag. Skälen till att Gnesta kommun valt att driva viss verksamhet i bolagsform är dels organisatoriska, dels ekonomiska. Den verksamhet som bedrivs i bolagsform är sådan verksamhet som är konkurrensutsatt eller drivs på affärsmässiga grunder.

När det gäller de operativa verksamheter som bedrivs i Gnesta Förvaltnings AB, Gnestahem AB och Gnesta Centrumfastigheter AB lämnar kommunfullmäktige ägardirektiv.

### Gnesta Kommunkoncern AB

Ordförande: Linda Lundin

Gnesta Kommunkoncern AB svarar för att tillvarata kommunens intressen i sådana frågor som rör ändamål, samordning, prioritering, ekonomi och efterlevnad av uppställda mål, men också med avseende på övriga förhållanden av betydelse för kommunen i bolagskoncernen.

### Gnestahem AB

Ordförande: Ingrid Jerneborg Glimne

Bolaget, som är ett allmännyttigt bostadsföretag, har till föremål för sin verksamhet att inom Gnesta kommun förvärva, avyttra, äga, bebygga och förvalta fastigheter eller tomträtter med bostäder, affärslägenheter och därtill hörande kollektiva anordningar. Bolaget skall eftersträva ett varierat utbud av bostäder för att tillgodose olika boendes önskemål.

### Gnesta Förvaltnings AB

Ordförande: Johan Rocklind

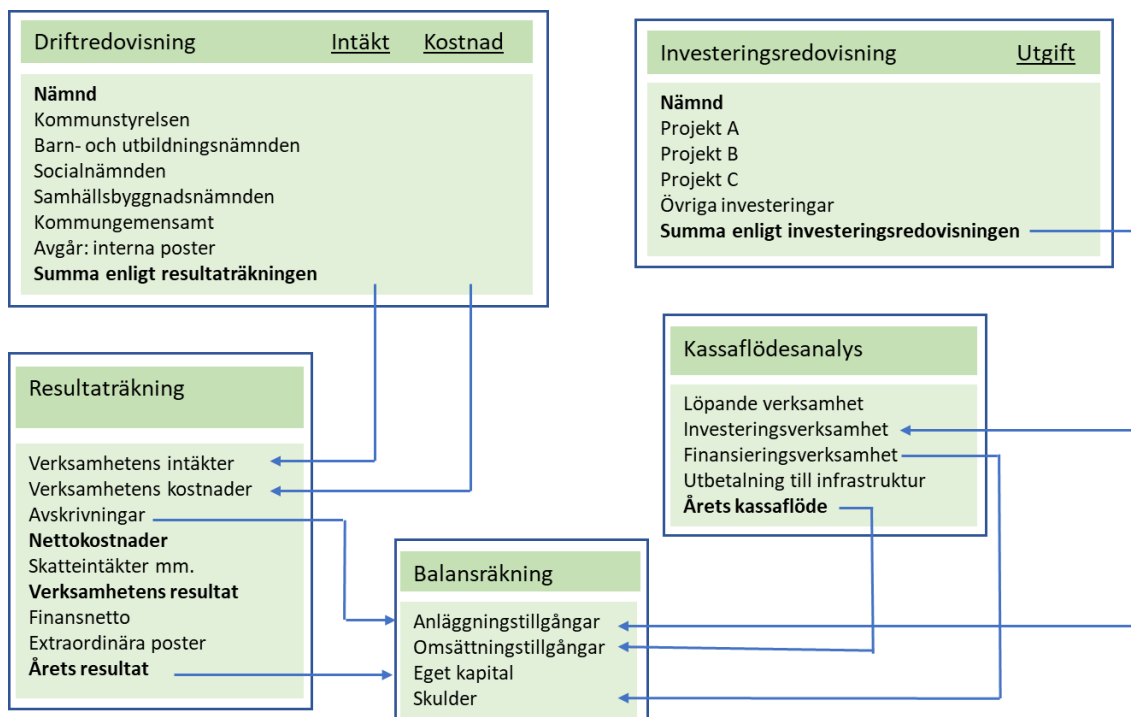
Bolaget som är ett fastighetsföretag har till uppdrag att inom Gnesta kommun, avyttra, äga, bebygga och förvalta fastigheter eller tomträtter med lokaler och därtill hörande kollektiva anordningar. Syftet med bolaget är att uppnå maximal kostnadseffektivitet inom kommunkoncernen, säkerhetsställa tekniskt underhåll av fastighetsbeståndet och utveckla kundnytta. Bolaget äger också ett kommanditbolag, Gårdlundabjörnen, som i sin tur äger några fastigheter.

## Gnesta Centrumfastigheter AB

Ordförande: Anna Sandklef

Bolagets syfte är att på affärsmässiga principer bygga och förvalta bostäder samt verksamhetslokaler i centrumkvarteret. Bolaget ska eftersträva en utveckling av fler bostäder och verksamhetslokaler. Fastigheterna ska underhållas väl och därigenom bidra till trivsel i centrumkvarteret.

## Bilaga 2: Beskrivning av drift- och investeringsredovisningens samband med årsredovisningens övriga delar



Sambandet mellan driftsredovisningen och resultaträkningen är tydligt. Man ska uppfatta driftsredovisningens intäkter som en specifikation till raden i resultaträkningen som benämns verksamhetens intäkter. På motsvarande sätt är kostnaderna i driftsredovisningen en specifikation till verksamhetens kostnader i resultaträkningen.

Resultaträkningen har två tydliga samband med balansräkningen. Det första avser avskrivningar, som är årets kostnader för förbrukning av kommunens anläggningstillgångar. Kostnaden i form av avskrivningar motsvarar årets värdeminskning av anläggningstillgångarna. Det andra sambandet gäller årets resultat som direkt påverkar eget kapital i balansräkningen. Ett positivt resultat ökar eget kapital.

Investeringsredovisningen interagerar med balansräkningen genom att påverka posten anläggningstillgångar. Årets färdigställda investeringar ökar anläggningstillgångarna i balansräkningen. Utöver detta samband så påverkar investeringsredovisningen också de del av kassaflödesanalysen som avser investeringsverksamheten.

Kassaflödesanalysen är en specifikation till förändringen av likvida medel under året. Här framgår om förändringen av likvida medel härrör från löpande verksamhet,

investeringar, finansieringsverksamhet eller utbetalning till infrastruktur. Samband finns mot investeringsredovisningen, men givetvis också mot balansräkningen. Summa kassaflöde återfinns i omsättningstillgångarna i balansräkningen.