



Årsredovisning 2023

Lysekils kommun



**LYSEKILS
KOMMUN**

Innehållsförteckning

1	Inledning.....	4
1.1	Kommunstyrelsens ordförande har ordet.....	4
1.2	Kommunstyrelsens ledamöter	5
1.3	Hänt 2023	6
2	Kvalitet i grunduppdraget	10
2.1	Perspektiv: Målgrupp	10
2.2	Perspektiv: Verksamhet	13
2.3	Perspektiv: Medarbetare	14
2.4	Perspektiv: Ekonomi	15
3	Prioriterad utveckling	16
3.1	Utvecklingsmål: I Lysekils kommun ökar barn och ungas framtidstro.....	17
3.2	Utvecklingsmål: I Lysekils kommun förbättras livskvalitet och upplevelser året runt.....	17
3.3	Utvecklingsmål: Lysekils kommun stärks som nav för maritim innovationskraft och utveckling	18
3.4	Utvecklingsmål: I Lysekils kommun utvecklas ett gott företagsklimat	19
4	Uppdrag	19
5	Förvaltningsberättelse	20
5.1	Översikt över verksamhetens utveckling	20
5.2	Den kommunala koncernen	21
5.3	Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	23
5.4	Händelser av väsentlig betydelse	26
5.5	Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	28
5.6	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	28
5.6.1	God ekonomisk hushållning	28
5.6.2	Sammanfattande finansiell analys	30
5.7	Balanskravsresultat	32
5.8	Väsentliga personalförhållanden	33
5.9	Förväntad utveckling.....	33
6	Räkenskaper	34
6.1	Redovisningsprinciper och redovisningsmodell.....	34
6.2	Resultaträkning.....	37
6.3	Kassaflödesanalys.....	38
6.4	Balansräkning	40
6.5	Noter.....	41

6.6	Driftredovisning	49
6.7	Ekonomisk redovisning enligt kommunens organisationsstruktur	51
6.7.1	Kommunstyrelsen	51
6.7.2	Samhällsbyggnadsnämnden	52
6.7.3	Utbildningsnämnden	53
6.7.4	Socialnämnden	55
6.7.5	Miljönämnden i mellersta Bohuslän	56
6.8	Investeringsredovisning	57
6.9	Exploateringsredovisning	59
7	Kommunala bolag och samverkansstrukturer.....	61
7.1	Koncernen Lysekils Stadshus AB	61
7.2	Havets Hus i Lysekil AB	63
7.3	LEVA i Lysekil AB	64
7.4	LysekilsBostäder AB.....	65
7.5	Lysekils Hamn AB	66
7.6	Rambo AB	66
7.7	Räddningstjänstförbundet Mitt Bohuslän	67
7.8	Kooperativa hyresrättsföreningen Lysekils omsorgsbostäder	68
8	Övrigt	68
8.1	Begreppsförklaring	68
8.2	Revisionsberättelse	70
9	Indikatorer för uppföljning av kvalitet och utveckling.....	72
9.1	Kvalitet i grunduppdraget	72
9.1.1	Målgrupp.....	72
9.1.2	Verksamhet	75
9.1.3	Medarbetare.....	77
9.1.4	Ekonomi	78
9.2	Prioriterad utveckling	79

Bilagor

Bilaga 1: Bilaga till driftredovisning

1 Inledning

1.1 Kommunstyrelsens ordförande har ordet



Jan-Olof Johansson (S)
Kommunstyrelsens ordförande

2023

Kommunstyrelsens ordförande har ordet

När vi summerar 2023 kan vi konstatera att det har varit ett år med en fortsatt stark utveckling för Lysekils kommun.

I kommunens modell för ledning och styrning beskrivs hur arbetet ska bedrivas för att de kvalitetsfaktorer och utvecklingsmål som kommunfullmäktige fastställt ska uppnås. Inför 2023 har modellen reviderats, vilket skapar bättre förutsättningar för måluppfyllelse i verksamheterna.

Uppföljningarna under året har visat inom vilka områden vi behöver förstärka våra insatser. Uppföljningen av kvalitetsfaktorer och utvecklingsmål visar också att vi inom flera områden förflyttar oss i rätt riktning och stärker våra resultat. Kommunens förvaltningar och bolag har bedrivit ett framgångsrikt arbete, vilket avspeglar sig i förmågan att nå våra mål och skapa en hög kvalitet i verksamheten. Vi deltar återkommande i Statistiska centralbyråns medborgarundersökning. Resultaten för 2023 visar på en positiv utveckling inom flera områden.

I våra utvecklingsinsatser under 2023 har vi fortsatt jobba med både utmaningar och möjligheter som vi står inför. Fullmäktiges beredning "Lysekil 2050" lämnade under året sin slutrapport vilken kommer att

ingå i vårt kommande utvecklingsarbete. Kommunens nya översiktsplan är efter flera års arbete klar och har antagits i kommunfullmäktige.

Under året har ett intensifierat arbete med digitalisering märkts av i kommunerna och Lysekil deltar i flera utvecklingsarbeten i samverkan med kommunalförbund och andra organisationer. En strategi för digital infrastruktur har antagits där kommunen är en viktig aktör även för våra fiberföreningar.

Kommunen har också fastslagit en strategi för klimatanpassning under 2023. Vi deltar i länsstyrelsens arbete med klimatlöften där kommunerna väljer sina insatsområden.

Inflation, högt ränteläge och prisökningar har under året haft en allt större effekt på kommunens verksamheter. För att möta de kommande årens utmaningar, och samtidigt skapa utrymme för att utveckla verksamheten, finns ett behov av prioriteringar och effektiviseringar i hela organisationen. För 2023 kan vi dock glädjas åt ett starkt ekonomiskt resultat. En stark arbetsmarknad har gett högre skatteintäkter än förväntat vilket tillsammans med generella statsbidrag, fastighetsavgifter och ett positivt räntenetto skapat ett resultat som är långt över budgeterat resultat för 2023.

1.2 Kommunstyrelsens ledamöter



Jan-Olof Johansson (S)
Brastad
Ordförande



Ronald Rombrant (LP)
Lysekil
1:e vice ordförande



Ulf Hanstål (M)
Lysekil
2:e vice ordförande



Maria Granberg (MP)
Lysekil
Ledamot



Philip Nordqvist (M)
Lysekil
Ledamot



Micael Melin (S)
Lysekil
Ledamot



Yngve Berlin (K)
Lysekil
Ledamot



Lars Björneld (L)
Fiskebäckskil
Ledamot



Christoffer Zakariasson (SD)
Brastad
Ledamot

1.3 Hänt 2023

HÄNT 2023

Januari

Februari

Mars



Lysekils stadspark blir utsedd till "Årets stadspark" på Sveriges största branschmessa för utemiljöer.

► Cirkulär industripark

Lysekils kommun leder en förstudie där man tillsammans med Leva i Lysekil och Preem undersöker förutsättningarna för utveckling av företagspark på mark ägd av Preem vid Brofjorden.

► Stadsbiblioteket rustas upp

Ytorna i stadsbiblioteket har anpassats bättre till olika målgrupper. Det blir därmed lättare att ha olika aktiviteter som sagostunder och författarbesök.

► Färjeläget i Fiskebäckskil

En mindre upprustning av bryggan, räcket och området runt hållplatsen har gjorts för att göra området mer välkomnande.

► Nya områden utvecklas

Markanvisning för nya bostäder i Spjösвик och förstudier för ytterligare två bostadsområden; Torvemyr 2 och Tronebacken.



◀ Upstart på Framsikten

Framsiktens verksamhet startas upp i nyrenoverade lokaler i Lysekil. Här erbjuder kommunen arbetsträning och daglig verksamhet som främjar social, ekonomisk och miljömässig hållbarhet.

I lokalerna finns även en återbruksbutik som drivs i syfte att erbjuda meningsfull sysselsättning. Här kan du till exempel handla möbler, kläder och byggmaterial. På Framsikten finns också verksamhet inom bland annat snickeri, klädinsamling, sömnad, naturvård och strandstäd.

HÄNT 2023

April

Maj

Juni

► Klart för viktiga mötesplatser

Samarbetsavtal skrivs med Stångenäs AIS (SAIS) och Studieförbundet Vuxenskolan kring mötesplatser för unga och äldre samt personer med funktionsnedsättning. Med detta stöd kan SAIS starta en öppen fritidsverksamhet i föreningens lokaler i Brastad, och Träffpunkt 59 i Lysekil kan fortsätta som uppskattad samlingspunkt.

► Drop-in-vigsel blev en succé

Under årets cruising arrangerade Lysekils kommun, i samarbete med arrangörerna, drop-in-vigsel. Åtta brudpar parkerade på Ångbåtsbryggan och gifte sig i bilen.

► Minskad sjukfrånvaro

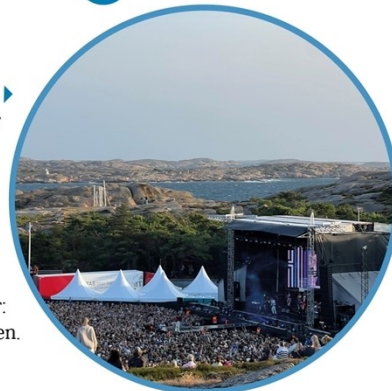
Den senaste undersökningen bland Lysekils kommuns medarbetare har ett gott resultat med minskande sjukfrånvaro.

► Gullmarsgymnasiet i topp

Gullmarsgymnasiet startar golfgymsnasium och hamnar även på fjärde plats av Västra Götalands 33 kommuner med gymnasieskolor vid en sammanställning av Skolverkets statistik över hur många elever som klarar gymnasiet.

► Folkfest i stan

Gyllene Tider och Håkan Hellström valde att spela på en av Sveriges vackraste utomhusarenor: Gullmarsvallen.



▲ Havets Hus fyllde 30

Havets Hus firade stort med aktiviteter hela året. För första gången släpper man ut torskar med sändare. Det gör att man kan följa alla torskar som sätts ut och inte bara de som rapporteras in vid återfynd. Sändarna samlar även in information om temperatur, djup och aktivitet.



Ny översiktsplan godkänd

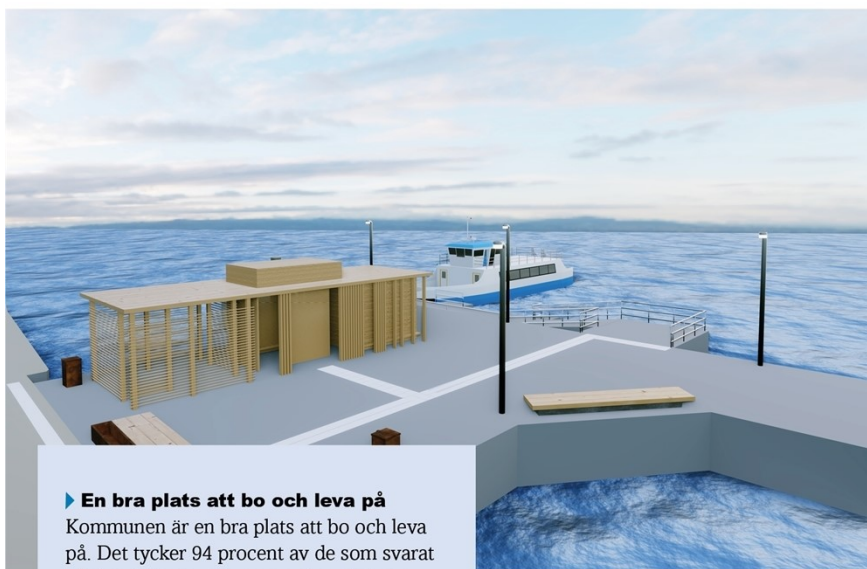
Planen visar hur mark- och vattenområden ska användas i kommunen, var det kan byggas nytt och hur allt som redan är byggt ska användas, utvecklas eller bevaras.

HÄNT 2023

Juli

Augusti

September



► En bra plats att bo och leva på

Kommunen är en bra plats att bo och leva på. Det tycker 94 procent av de som svarat på den årliga medborgarundersökningen, vilket är en ökning med två procent.

► Minskad brottslighet

Trenden med minskad brottslighet i kommunen håller i sig.

► Framtidens skolor

Förstudier pågår kring utvecklingen av lokalerna för skola och fritidsverksamhet i Gullmarsområdet i Lysekil samt för Skaftö och Bro skolor.

► Välfärdsteknik ökar glädjen

På Skärgårdshemmet ger nya digitala hjälpmedel glädje och aktivitet till de boende. Ett exempel är Yetitablet, som kan liknas vid en mycket stor surfplatta där boende och personal kan göra saker tillsammans.

► Nya publika ladduttag för elfordon

En ny publik laddstation med fem uttag har driftsatts vid Mariedalskolan i Lysekil. Investeringen är delfinansierad av Naturvårdsverket och utförd i ett samarbete med Leva i Lysekil som en del av Klimatklivet.

◀ Nytt färjeläge för elfärja

Arbetet med att anpassa dagens färjeläge i Lysekil till den nya elfärjan påbörjas. En container med en tillfällig laddstation ställs på kajen och en transformatorstation sätts upp på Rosvikstorg. Den ska mata el till både det tillfälliga färjeläget och det nya vid Ångbåtsbryggan.

Vid den nya angränsningsplatsen på Ångbåtsbryggan ska ett väderskydd byggas samt cykelställ och bänkar. I mars 2024 tas Elise i trafik.

■ Terapihunden Bonus

Bonus anställs i kommunen och jobbar tillsammans med sin hundförare i resursteamet på socialt stöd. Han hjälper barn och vuxna i samband med en kris eller vid utredningar.



HÄNT 2023

Oktober

November

December

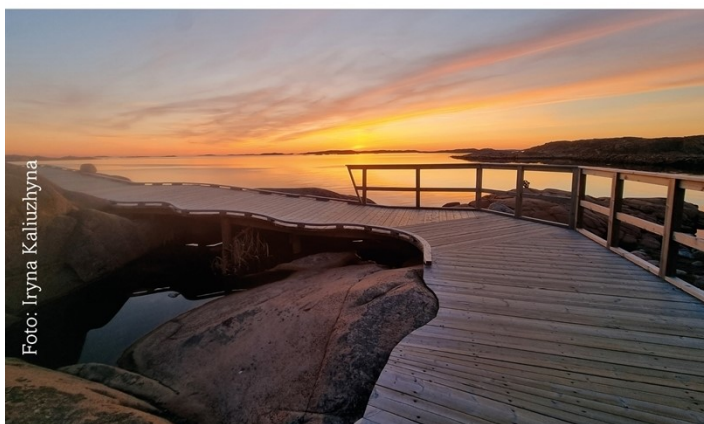


Foto: Iryna Kaluzhyna

◀ Västerhavspromenaden prisas

Byggnadspriset 2023 tilldelades Västerhavspromenaden. Detta beslutade samhällsbyggnadsnämnden med motiveringen:

”Med ett stort engagemang, och med mycket skruvande och sågande, har ett underbart vackert promenadstråk formats med många fina detaljer och en följsamhet som anpassats till naturen. Västerhavspromenaden har öppnat upp platsen och gör den mer tillgänglig, bjuder på otrolig naturupplevelse och främjar folkhälsan.”



◀ Lysekil i fokus i SVT:s storsatsning

I Österöd, norr om Lysekil, hittades 1903 ett av Skandinavien's äldsta och mest kompletta skelett av en människa. Detta unika skelett, Österödskvinnan, hade en inledande roll i SVT:s största historiesatsning någonsin. Ett lokalt arbete har nu inletts för att ta vara på intresset för fyndet.
Foto: Ulrika Malm.



▲ Diplom till lokalvårdsenheten

Lysekils kommuns lokalvårdsenhet har som en av tre kommuner i Sverige tilldelats ett miljödiplom för deras arbete med att minska sin påverkan på miljön och främja hållbarhet.



Rekordresultat för LysekilsBostäder

LysekilsBostäders hyresgäster är bland Sveriges nöjdaste enligt en hyresgästundersökning från AktivBo.

2 Kvalitet i grunduppdraget

För att kommunen ska kunna nå visionen krävs att verksamheterna lever upp till sitt grunduppdrag med god kvalitet. För detta behövs såväl kultur och struktur som systematik. Framgångsfaktorer är att arbetet utgår ifrån att skapa värde tillsammans med dem man finns till för, att beslut baseras på fakta, att utveckla värdeskapande processer, att involvera engagerade medarbetare, att leda för hållbarhet och att ständigt förbättra och skapa innovationer. Varje verksamhet ansvarar för att bedriva ett systematiskt kvalitetsarbete som grund för utveckling och förbättring över tid.

För Lysekils kommun finns ett antal kvalitetsfaktorer som bedöms vara avgörande för att säkerställa en god kvalitet.

Kvalitetsfaktorerna är indelade i fyra perspektiv:

- Målgruppsperspektiv (hållbarhet och värdeskapande)
- Verksamhetsperspektiv (effektivitet och utveckling)
- Medarbetarperspektiv (attraktivitet)
- Ekonomiperspektiv (balans)

Kvalitetsfaktorerna mäts och följs upp med hjälp av indikatorer, vilka är mått eller nyckeltal som är till hjälp för att följa resultatet på kvaliteten i verksamheten. Indikatorerna redovisas under avsnitt 9.

Bedömning av kvalitet och effektivitet avseende kvalitetsfaktorerna görs med hjälp av färgade symboler enligt nedan.

- Svårbedömt
- När inte en önskvärd nivå
- ◆ När en acceptabel nivå
- När en fullt godkänd nivå

2.1 Perspektiv: Målgrupp

Målgruppsperspektivet beskriver vad som är mest avgörande för att kunna skapa värde för dem kommunen finns till för.

Kvalitetsfaktorer	Bedömning
Möjlighet till delaktighet och inflytande	◆
Service av god kvalitet	◆
Bidrar till ett hållbart samhälle	■

Analys

Möjlighet till delaktighet och inflytande

Delaktighet är en viktig förutsättning för förbättrade livsvillkor i alla delar av livet. Deltagande och känsla av att ha möjlighet till inflytande är viktigt för tilliten i samhället och det demokratiska systemet. En hög grad av delaktighet och inflytande höjer motivationen, engagemanget och viljan att bidra till den lokala samhällsutvecklingen. Delaktighet ökar också känslan av sammanhang.

Att medborgarna ska kunna ges möjlighet och förutsättningar till inflytande och påverkan i den kommunala verksamheten är själva grunden i en demokrati på lokal nivå. Resultaten för året visar på såväl positiv som negativ utveckling gällande delaktighet och inflytande.

Att det så kallade delaktighetsindexet sjunkit kan till viss del bero på att delar av kommunens hemsida arbetats om och att det under en övergångsperiod därför blivit svårare för medborgarna att hitta de tjänster eller den information de söker.

Det som sticker ut och framgent bör föranleda ett större fokus är åtgärder för att höja medborgarnas förtroende för kommunens förtroendevalda. Detta eftersom förtroendet sjunkit förhållandevis mycket och ligger avsevärt under snittet för riket. Kombinerat med minskat förtroende för att kommunens medarbetare jobbar för kommunens bästa, om att besluten som fattas är transparenta och medborgarnas upplevelse av minskad möjlighet till insyn harmoniserar denna utveckling dåligt med kommunens målsättning om ökad delaktighet och möjlighet till inflytande för medborgarna i kommunens verksamhet.

Det har emellertid skett en positiv utveckling inom flera områden såsom till exempel kommunens arbete med integration och synen på möjligheten att påverka kommunens verksamheter, med en klar och tydlig förbättring även om kommunen ligger något under snittet för riket.

Sammantaget bedöms gällande strategier och åtgärderna vara relevanta och över tid öka såväl förtroende som engagemang hos kommunens medborgare. Beslut tagna under året bedöms på sikt kunna bidra till ökad delaktighet och möjlighet till inflytande.

Service av god kvalitet

Service av god kvalitet innebär att medborgarna upplever gott bemötande från medarbetare och förtroendevalda samt god leverans av tjänster. Kommunal service innebär leverans av skola, omsorg och andra verksamheter som skapar en fungerande välfärd.

Enkätundersökningar i grund- och gymnasieskolan visar på hög nöjdhet när det gäller bemötande, trygghet och trivsel. Dock visar de på lägre nöjdhet vad gäller studiero i grundskolan. Skolresultaten i de yngre åldrarna är något lägre än i riket varför utvecklingsarbete kring språkutvecklande arbetssätt och matematik pågår. Resultaten avseende gymnasie- och vuxenutbildningen är goda. Framgångsfaktorer för skolans positiva utveckling har visat sig vara engagerad och kompetent personal, låg personalomsättning, dialog med och stöd till både elever och föräldrar samt god struktur och långsiktighet i verksamheterna.

I socialtjänsten finns det skillnader i upplevelser kring förväntan och vad som kan eller ska erbjudas i form av stöd. Utvecklingsarbetet framåt fokuserar på information till brukare och anhöriga om handläggning och utförande. Enkätundersökningar visar på generellt låga resultat för äldreomsorgen, analys- och förbättringsarbete kring detta pågår. Kunskap och systematik inom avvikelsehantering går framåt och verksamheterna lär och utvecklar sina arbetsmetoder löpande. Inom området individ- och familjeomsorg är resultaten liknande rikets och processen med stöd till individen för drift mot förändrad situation synes fungera väl.

Samhällsbyggnadsverksamheternas mätningar av servicenivåer under året visar på behov av förbättring. Ett utvecklingsarbete för att effektivisera felanmälningar pågår med fokus på samverkan, samordning och digitalisering. Det pågår också arbete för att öka servicen vid handläggning av ärenden vilket inkluderar bättre återkoppling samt att guida kunden genom ärendeprocesserna. Att utveckla tjänster tillsammans med den verksamheten finns till för är framgångsrikt.

Bidrar till ett hållbart samhälle

Social hållbarhet

Att sysselsättningen ökar och antal hushåll med ekonomiskt bistånd minskar är positivt för den sociala hållbarheten. Både socialt hållbarhetsindex och index för trygghet och säkerhet, visar att Lysekils kommun har en genomsnittlig nivå i jämförelse med övriga kommuner i riket. Barnperspektivet och jämställdhetsperspektivet kan stärkas i den kommunala beslutsprocessen. Ytterligare en utmaning är en fortsatt hög användning av alkohol och narkotika bland unga.

Ekonomisk hållbarhet

Befolkningsantalet i Lysekils kommun har tydligt minskat under år 2023, vilket är en fortsättning på en flerårig negativ trend. Företagsklimatet är mycket svagt, enligt både Svenskt Näringslivs ranking och Sveriges Kommuner och Regioners (SKR) mätning Insikt. Kreditupplysningsföretaget Synas undersökning mäter företagets tillväxt vad gäller nyanställda, omsättning och lönsamhet. Sammantaget hamnar företagen i Lysekils kommun näst sist bland Västra Götalands läns 49 kommuner, plats 48. Det finns ett inbördes orsakssamband mellan dåligt företagsklimat, svag tillväxt i företagen och negativ befolkningsutveckling.

Miljömässig hållbarhet

Kommunen fick rankingen 142 av 290 kommuner i redovisningen Miljöbästa kommun. Årets enkät visar att trenden för växthusgasutsläpp går åt fel håll samt att kommunen kan arbeta mer med frågor kopplade till kemikalier och avfall.

Genomförda klimatlöften har bidragit till minskad klimatpåverkan genom bland annat energieffektivisering och klimatkrav i upphandlingar.

Kommunen ligger jämförelsevis bra till när det gäller transport och omställning till fossiloberoende bilar. Däremot visar medborgarundersökningen att förutsättningarna i form av infrastruktur för hållbart resande via cykel är bristande.

Slutsats

Möjlighet till delaktighet och inflytande

Såväl förtroendet för kommunens förtroendevalda och medarbetare som synen på kommunens beslut, om de är transparenta och god insyn för medborgarna har minskat. Mot bakgrund av att detta är viktiga parametrar i en demokrati bör kommunen fokusera på dessa områden och vidta åtgärder för att återställa förtroendet.

Utvecklingen när det gäller medborgarnas syn på kommunens integrationsarbete samt medborgarnas möjlighet att påverka inom kommunala verksamheter har ökat. Flera beslut har fattats under året vilka på sikt bedöms kunna öka graden av möjlighet till inflytande och delaktighet men förhoppningsvis också graden av transparens och insyn.

Service av god kvalitet

Utvecklingen inom kvalitetsfaktorn bedöms successivt gå framåt och engagemanget för frågorna är stort. Skolan kommer att fortsätta jobba för att behålla elevernas känsla av trygghet och nöjdhet samt för att höja kunskapsresultaten.

Inom socialtjänsten ska ett kommunikationsarbete påbörjas för att tydliggöra processen och regelverket för stöd.

Samhällsbyggnadsverksamheterna fortsätter utvecklingsarbetet kring dialog och återkoppling till kund.

Bidrar till ett hållbart samhälle

Den sociala och miljömässiga hållbarheten i Lysekils kommun är på en acceptabel nivå, om än med tydliga förbättringsmöjligheter. Den ekonomiska hållbarheten når inte önskvärd nivå. De tre hållbarhetsperspektiven påverkar varandra. Utan en god ekonomisk utveckling kommer såväl resurser som engagemang för social och miljömässig hållbarhet att minska. Sammantaget når därmed kvalitetsfaktorn att bidra till ett hållbart samhälle inte önskvärd nivå. För en framtida hållbar samhällsutveckling är det grundläggande att vända befolkningsutvecklingen.

2.2 Perspektiv: Verksamhet

Verksamhetsperspektivet beskriver de viktigaste förutsättningarna för den interna effektiviteten och utvecklingen i den egna verksamheten.

Kvalitetsfaktorer	Bedömning
Systematiskt kvalitetsarbete	♦
Förvaltar kommunens resurser väl	♦

Analys

Systematiskt kvalitetsarbete

Systematiskt kvalitetsarbete innebär att på ett organiserat och metodiskt sätt arbeta med att säkerställa kvaliteten i verksamheterna. Målet är att uppnå hög kvalitet och att kontinuerligt förbättra och hålla kvaliteten på en önskad nivå.

Medarbetarnas upplevelse är att de är insatta i arbetsplatsens mål, däremot upplever de inte i samma utsträckning att arbetsplatsens mål följs upp och utvärderas på ett bra sätt. Analysen visar att kunskap och delaktighet kring systematiskt kvalitetsarbete hos både chefer och medarbetare successivt ökar men behöver öka ytterligare när det gäller planerings- och uppföljningsarbete. För att utveckla kunskaperna inom området har det genomförts utbildningar i modellen för ledning och styrning, Stratsys, analysarbete samt dialogmöten kring systematiskt kvalitetsarbete.

Den kommunövergripande analysgruppens arbete har bidragit till samsyn kring planering, uppföljning, analys och utveckling.

Kommunens arbete med att förbättra verksamheten genom digital verksamhetsutveckling går framåt och mätning av förmåga att tillgodogöra sig nyttan av digitalisering visar på en placering strax under snittet för riket. Resultatet ger en bild av var kommunen står idag samt verktyg att prioritera och rikta insatser som stärker organisationens förmåga till omställning. Som ett led i detta har också SML-kommunerna (Sotenäs, Munkedal och Lysekil) tagit fram en gemensam strategi för digital omställning för att fastslå inriktning och ambition för digitaliseringsarbetet.

Den samlade bedömningen är att systematiskt kvalitetsarbete samt digital omställning successivt blir en mer naturlig och integrerad del i verksamheterna. Även helhetssynen och förståelsen inom området bedöms ha ökat i organisationen.

Förvaltar kommunens resurser väl

Kvalitetsfaktorn definieras som att med den kommunala verksamheten skapa så stort värde som möjligt för dem kommunen finns till för utifrån givna ramar. Då resurserna är begränsade måste varje insats skapa så stort värde som möjligt och sättas in där den gör störst nytta.

I tider där den demografiska utmaningen växer blir behovet av en mer effektiv verksamhet allt större. En effektiv verksamhet gör att medborgarna får bästa möjliga service till lägsta möjliga kostnad. I kommunsektorn finns påtagliga skillnader i effektivitet. Kan skillnaderna förklaras av:

- olika strukturella förutsättningar,
- olika ambitionsnivåer,
- eller att verksamheterna bedrivs med olika grad av effektivitet?

För att möjliggöra analys och jämförelser av relativ effektivitet har Rådet för främjande av kommunala analyser (RKA) publicerat nyckeltal i databasen Kolada. Med hjälp av dessa kan kommuner och regioner analysera sitt eget läge och även hitta goda exempel. Nyckeltalen utgår från befintlig statistik men då datatillgången är begränsad liksom möjligheten att mäta resultat kvalitet i flera av verksamheterna behöver analyser göras med stor försiktighet.

Eftersom det är en relativ effektivitet som redovisas är det viktigt att analysen även tar hänsyn till tidigare politiska prioriteringar vilka påverkar kommunens index i jämförelse med andra kommuner. Effektivitetsindex är en sammanvägning av kvalitets- och resursindex. Värden för 2021 och 2022 visar att det är stora skillnader i effektivitetsindex mellan verksamheterna i kommunen. Index från tidigare år visar också på att Lysekils kommun generellt ligger något under snittet för riket.

Det finns en stark koppling till utvecklingen av det systematiska kvalitetsarbetet i kommunen och den kommunövergripande analysgruppen är en viktig resurs i analysarbetet.

Slutsats

Systematiskt kvalitetsarbete

Kunskap om modellen för ledning och styrning, Stratsys samt analysarbete behöver fortsätta att utvecklas. Avseende planering, uppföljning, analys och utveckling krävs ökad dialog och delaktighet i medarbetargrupperna för att få engagemang och helhetstänk.

När det gäller digitalisering i kommunen har den fått kraft och förutsättningar att utvecklas vidare genom den nya strategin för digital omställning. Fokus framåt kommer inledningsvis att ligga på innovationskultur och portföljstyrning.


Förvaltar kommunens resurser väl

Med begränsade ekonomiska resurser behöver varje krona generera största möjliga nytta. Förvaltningarna behöver fortsätta sitt arbete med verksamhetsutveckling, se över sina processer och hitta smartare sätt att utföra arbetet på vilket kan frigöra tid. Att jämföra sig med andra och med sig själv över tid för att se utvecklingen är centralt.

Effektivitetsindex är sammansatt och behöver förklaras och göras känt i organisationen för att kunna analyseras korrekt. Att förvalta kommunens resurser väl är så mycket mer omfattande än effektivitetsmått och behöver utvecklas över tid.

2.3 Perspektiv: Medarbetare

Medarbetarperspektivet beskriver det som är viktigast för att kommunen ska kunna kompetensförsörja verksamheten.

Kvalitetsfaktorer	Bedömning
Attraktiv arbetsgivare	

Analys

Kompetensförsörjning

Lysekils kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare dit medarbetare söker sig och vill stanna kvar. Kommunen har fortsatt högt antal sökande till lediga tjänster, normal personalomsättning och antal ambassadörer som rekommenderar Lysekils kommun som arbetsgivare ökar successivt.

Arbetsmiljö

Arbetsmiljöarbetet ingår i den vardagliga samverkan mellan medarbetare och chef, vid medarbetarsamtal och vid arbetsplatsträffar. Arbetsmiljön undersöks genom riskanalyser, arbetsmiljöronder och medarbetarundersökningar. Rapportering visar på att antal arbetsskador minskat. Nyttjande av friskvårdsbidrag har ökat jämfört med föregående år.

2023 års medarbetarundersökning visar att indexet hållbart medarbetarengagemang (HME), ligger något under snittet i riket men likvärdigt med närliggande kommuner i Fyrbodalen.

HME avseende ledarskap och styrning har stärkts vilket kan bero på att kommunen har arbetat med ledarskapsutveckling under ett flertal år. Chefsrekryteringar och omorganisationer påverkar sannolikt engagemang och arbetsmiljö vilket i sin tur kan påverka

resultatet i undersökningen.

Det systematiska arbetsmiljöarbetet kan förmodas ha bidragit till att den totala sjukfrånvaron successivt minskat de senaste åren både bland kvinnor och män. Sedan föregående år har korttidssjukfrånvaron minskat medan långtidssjukfrånvaron ökat.

Jämställdhet

Kvinnor och män ska ha samma möjligheter, rättigheter och skyldigheter inom alla områden i Lysekils kommun. Lönekartläggningen visar att totalt sett tjänar kvinnor 7 procent lägre än män. Mätning av jämställdhetsintegrering visar på ett lågt resultat.

Slutsats

Arbetsgivarvarumärket behöver fortsatt stärkas genom att aktivt arbeta med kompetensförsörjning, lönebildning och arbetsmiljö på ett främjande och förbyggande sätt. Detta för att få hållbara chefer och medarbetare som klarar av sitt uppdrag och stannar kvar under en längre tid.

För att behålla äldre medarbetare bör attraktiva pensionslösningar kunna erbjudas.

Digitalisering och automatisering inom HR-området behöver utvecklas ytterligare för att effektivisera och underlätta arbetet för organisationen.

Lysekils kommuns jämställdhetsarbete behöver utvecklas.

2.4 Perspektiv: Ekonomi

Ekonomiperspektivet beskriver de viktigaste förutsättningarna för att kommunens ekonomiska ställning på kort och lång sikt ska vara stabil.

Kvalitetsfaktorer	Bedömning
Ekonomi i balans över tid	♦
God ekonomisk hushållning	♦

Analys

Ekonomi i balans över tid

Ekonomi i balans över tid är en ny kvalitetsfaktor i budget 2023 och indikatorerna är ett urval för att belysa viktiga delar som ska mätas över tid och skapa underlag för analys om kommunen har en ekonomi i balans över tid.

Att beslutade åtgärder genomförs och att ha en stark budgetföljsamhet är en förutsättning för en stabil ekonomi. För att möta ett allt tuffare ekonomiskt läge 2024 har alla nämnder fått i uppdrag att se över sina kostnader under 2023.

Den demografiska utvecklingen i kommunen liknar många andra kommuners utveckling. Det blir allt fler äldre och allt färre i arbetsför ålder. Det är viktigt att fortsatt ha en hög andel förvärvsarbetande i åldern 20-64 år då antalet i gruppen minskar.

Födelsenettet är negativt och sedan 2017 har kommunen tappat över 600 invånare. Flera faktorer sammantaget påverkar befolkningsutvecklingen. Nya lägenheter och småhus tillsammans med arbetstillfällen inom pendlingsavstånd kan ge inflyttning.

Kommunen behöver fler åretruntboende, inte bara för ökade skatteintäkter utan även för kompetensförsörjning inom kommunens verksamheter då det kommer att vara stora pensionsavgångar de närmaste åren.

Att få en bättre ekonomi handlar också om att vara en bra arbetsgivare så att sjukfrånvaron stadigt minskar och på så sätt sänks de höga sjuklönekostnaderna.

God ekonomisk hushållning

Resultatets andel av skatteintäkter

Att ha ekonomi i balans är viktigt och måttet beskriver resultat i förhållande till skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunal fastighetsavgift. Målet är ett snitt på 2 procent över en tioårsperiod. Årets resultat på 4,7 procent är i linje med målsättningen men ur ett långsiktigt perspektiv bör resultatnivån öka med hänsyn till framtida behov av välfärdstjänster och det stora investeringsbehov som finns inom kommunen. En stor del av resultatet beror på ökade skatteintäkter och bidrag samt försäljning av mark och tomter vilket ger engångseffekter på resultatet. Sett till helheten ligger verksamheterna i stort i balans.

Självfinansieringsgrad av investeringar

Utfallet för investeringskostnader är 59,8 mnkr, vilket innebär att självfinansieringsgraden ligger på 167 procent.

Sett över tid har kommunen klarat den målsättningen på grund av låg investeringsvolym men de senaste åren har volymen ökat. Investeringsbehovet i verksamhetsfastigheter är stort och resultatet måste bli bättre om kommunen ska klara målsättningen i framtiden.

Långsiktig betalningsförmåga, soliditet

Långsiktig betalningsförmåga mäts via soliditet inklusive pensionsförpliktelser och målet är att den ska förbättras. Lysekils kommun har haft en negativ soliditet under lång tid men 2020 vände trenden och kommunen har nu haft en positiv utveckling under de senaste åren. Under 2023 har soliditeten förbättrats med 2,6 procent till 13,4 procent.

Slutsats

Sveriges ekonomi har gått bättre än i de tidiga prognoser som presenterades av Sveriges Kommuner och Regioner (SKR). Ekonomin är osäker med hög inflation och höjda räntor vilket gör det svårt att bedöma framtiden och hur långvarig krisen blir samt hur arbetslösheten påverkas. Hittills har kommunen haft låg arbetslöshet, men frågan är om det vänder uppåt och hur känsliga företag och konsumenter är för inflationen.

Med hänsyn till detta måste investeringsbehoven prioriteras samtidigt som kommunens äldre verksamhetsfastigheter behöver åtgärdas. Kommunen har under de senaste åren klarat att investera utan att behöva låna till investeringar. Det blir dock svårt att klara framtiden med det resultat som kommunen har bortsett från engångsintäkter.

Pensionskostnaderna har ökat till följd av ett nytt avtal och den ökande inflationen. Kostnaderna kommer att vara på en hög nivå 2023 och 2024 enligt de prognoser kommunen fått av pensionsbolaget.

3 Prioriterad utveckling

För att ytterligare stärka förutsättningarna att nå visionen krävs kraftsamling över organisationsgränser och under en längre tid. Med utgångspunkt i omvärlds- och nulägesanalys formuleras utvecklingsmål för att visa vad kommunen väljer att prioritera och lägga extra fokus på för perioden. Utvecklingsmålen utgör grund för förbättrings-, förändrings- och utvecklingsarbete och till varje mål beskrivs indikatorer för uppföljning och åtgärder för förbättring. Indikatorer är mått eller nyckeltal som är till hjälp för att följa resultatet på kvaliteten i verksamheten. Indikatorerna redovisas under avsnitt 9.

Bedömning av måluppfyllelse görs med hjälp av färgade symboler enligt nedan.

- Svårbedömt
- När inte en önskvärd nivå
- ◆ När en acceptabel nivå
- När en fullt godkänd nivå

3.1 Utvecklingsmål: I Lysekils kommun ökar barn och ungas framtidstro

Bedömning måluppfyllelse



Analys

Att skapa förutsättningar för jämlik hälsa och goda livsvillkor är grunden för en god framtidstro för barn och unga i Lysekils kommun.

Arbetet med ungdomsenkäten LUPP har varit en prioriterad aktivitet under året. Enkäten genomfördes under november. Resultatet av undersökningen är av stor vikt för utvecklingen av målområdet. Analysarbetet påbörjas under 2024 och kommunens unga kommunutvecklare kommer att ha en betydelsefull roll med sina synpunkter och reflektioner. Detta arbete är viktigt för att öka känslan av att vara delaktig samt att kunna påverka.

Andelen ungdomar som har en positiv bild på sin framtid är fortfarande hög och ligger i linje med rikets resultat. Ungdomars upplevelse av att det finns ganska eller väldigt mycket att göra på fritiden ligger på en acceptabel nivå. Detta är naturligtvis positivt men det finns en stor andel ungdomar som på grund av ekonomiska förutsättningar får välja bort fritidsaktiviteter. Detta kan på sikt påverka både den psykiska och fysiska hälsan och bidra till ojämlika livsvillkor.

Kunskap kring den utsatta gruppen barn som anhöriga har höjts. Information om barn som anhöriga finns på kommunens hemsida och kan fungera som stöd för verksamheter och medborgare. Ett arbete med stödgrupper för barn och unga med denna problematik har påbörjats. Detta arbetssätt har visat sig vara framgångsrikt i andra kommuner.

Ett prioriterat område har under en längre period varit att etablera en familjecentral. Det mesta pekar på uppstart under 2024.

Slutsats

Sammanfattningsvis kan sägas att flera av insatserna som genomförts kring barn och unga haft en positiv effekt. Särskilt nämner samverkansaktörer den samverkan som finns kring dessa frågor samt verksamheten ung utvecklings arbete som framgångsfaktorer. Viktigt är att ha tålamod då detta arbete är långsiktigt.

Vidare är det också av stor vikt att barn och unga känner sig lyssnade på i det framtida arbetet utifrån resultatet i bland annat LUPP-enkäten. Dialog med målgruppen är viktig.

3.2 Utvecklingsmål: I Lysekils kommun förbättras livskvalitet och upplevelser året runt

Bedömning måluppfyllelse



Analys

Året har präglats av en mer energifylld process kring utvecklingsmålet och förbättrad samverkan mellan politik och förvaltning vilket medfört ökad tillit och förståelse för respektive uppdrag. Prioriterade åtgärder tjänar till att driva utveckling mot förbättrad livskvalitet och upplevelser året runt. Viktigt är att reflektera kring att det inte alltid är resultaten av aktiviteterna som är relevanta utan själva processerna och samverkan för att skapa förtroende för kommunens arbete, transparens, innovation och därmed framtidstro.

Gällande medborgarnas uppfattning om insyn och inflytande i kommunens processer och beslut ligger kommunen fortsatt något lågt i relation till riket. Värt är att notera att kvinnor rankar kommunen högre än vad män gör i dessa frågor.

Centrumutveckling med stadens aktörer har utförts genom Sommargatan och processen kring Kungsgatans upprustning. Utifrån program för evenemang har nya arbetssätt implementerats. Ambitionen är bättre stöd till externa arrangörer och uppföljning av kommunens evenemang avseende kvalitet, hållbarhet och ekonomi. Kommunen har varit värd för två större konserter. Åtgärder har gjorts utifrån målbild för Fjälla. Upprustning av vandringsleder har genomförts i samverkan med Västkuststiftelsen. EU-projektet Upplevelsenäring har startat där delprojekt är Lysekils kultur dagar med målsättningen hållbarhetscertifiering samt aktiviteter kopplade till SVT:s program ”Historien om Sverige” och fyndet av Österöskvinnan på Härnäset.

Slutsats

Vid en sammantagen bedömning kan konstateras att insatser och arbetsmetoder inom utvecklingsmålet givit positiva resultat. En mycket viktig pusselbit för att skapa delaktighet, engagemang och förtroende för Lysekils kommuns verksamhet, projekt och processer är fungerande kommunikationsinsatser. Konkret kommunikationsstöd kring de övergripande utvecklingsmålen och de valda åtgärderna evenemang, centrumutveckling och projekt Upplevelsenäring bör prioriteras.

3.3 Utvecklingsmål: Lysekils kommun stärks som nav för maritim innovationskraft och utveckling

Bedömning måluppfyllelse



Analys

I början av 2023 signerade Preem AB, LEVA i Lysekil AB och kommunen en avsiktsförklaring om att i en förstudie gemensamt undersöka förutsättningarna för en klimatsmart industripark invid Preems raffinaderi. Då ambitionen är att dra upp en saltvattenledning på land skulle en industripark tillskapa betydande ytor av verksamhetsmark med havsnära resurser.

Under året har också ett närmare samarbete med Preem AB initierats utifrån omställningens elektrifieringsbehov vilket kan täckas av de havsbaserade vindkraftparker som projekteras utanför Bohuskusten. Dessa parker innebär utmaningar och intressekonflikter men också stora möjligheter för Lysekils kommuns framtida utveckling.

Kommunen deltar i den nationella innovationsplattformen Viable Seas på Kristineberg Center vilken representerar Sverige i plattformen lanserad av EU-kommissionen: Mission Ocean Banos, (the Baltic and North Sea). Konsortiet som Viable Seas ingår i har kommissionens uppdrag att driva och utveckla innovationsarbetet runt Östersjön och Nordsjön.

Det är också glädjande att arbetet kring utvecklingsmålet uppmärksammas. Lysekils kommun blev i maj inbjuden till ett event arrangerat av Mission Ocean Mediterranean för att, inför delar av EU-kommissionen, presentera förstudien för den klimatsmarta industriparken.

Lysekils kommun beslutade under hösten att delta i SIRR – Sustainability, Innovation, Resilience in Rural areas, ett EU-finansierat fyraårigt projekt som i Lysekils kommun benämns Lysekil+.

Slutsats

Bedömningen är att kommunen har goda möjligheter att vara del av den tillväxt som sker inom de blå näringarna, inte minst genom de havsbaserade vindkraftparker som nu projekteras. Till nästa år, 2024, får därför målet tydligare tillväxtfokus.

Att tillskapa ytterligare verksamhetsmark med havsnära förhållanden är prioriterat och förvaltningar och bolag har arbetat med samlade resurser i förstudien kring detta. Upplevelsen är att arbetet stärkt en koncernövergripande samsyn kring utvecklingsmålet.

3.4 Utvecklingsmål: I Lysekils kommun utvecklas ett gott företagsklimat

Bedömning måluppfyllelse



Analys

Lysekils kommun får svaga resultat i de två större nationella enkäter som genomförs, Svenskt Näringslivs attitydundersökning Lokalt företagsklimat samt Sveriges Kommuner och Regioners (SKR) servicemätning av kommunernas myndighetsutövning, Insikt.

I Lokalt företagsklimat har Lysekils kommun 2023 sämre betyg på nästan alla frågeställningar i jämförelse med tidigare år. Undantaget är påverkan av brottslighet/otrygghet, konkurrens från kommunens verksamheter samt upphandling vilka fått ett marginellt högre betyg.

Statistiken från Insikt släpar ett år vilket innebär att resultat från 2023 inte är fullständigt förrän i mars 2024. Ett preliminärt resultat finns tillgängligt, vilket indikerar att myndighetsområdena bygg och mark samt livsmedel fått ett något högre NKI (nöjd-kund-index) medan miljö minskat drastiskt. Vid miljöenhetens granskning av fritextsvaren framkom missnöje kring långa handläggningstider, även information och vägledning får låga betyg. Dessa områden identifieras således som nyckelområden att förbättra. Totalt NKI är preliminärt 70, samma som föregående år.

Under första halvåret 2023 har resurserna för näringslivsarbetet varit begränsade. När arbetet startades upp under hösten prioriterades att offensivt arbeta med information och kommunikation kring kommunens service samt bjuda in till dialog i olika former och nätverk både internt och med näringslivet.

Slutsats

Mot bakgrund av ovanstående prioriteras följande på kort sikt: företagsbesök, utökad information och kommunikation, enklare kontaktvägar, lotsmöten, föreläsningar och nätverksträffar, bygglovsslingan, drop in hos bygglovsteamet, dialog mellan branschorganisation och tjänstepersoner samt muntliga besked när beslut tagits. En hög servicenivå samt god samverkan kommer att bli avgörande för att nå målet. Mer ingående åtgärder ska tas fram i dialog med näringslivet.

4 Uppdrag

Utöver planerade åtgärder inom ramen för kvalitetsarbetet i grunduppdraget och de formulerade utvecklingsmålen ges också möjlighet att besluta om uppdrag.

I budget 2023 finns inga uppdrag.

5 Förvaltningsberättelse

5.1 Översikt över verksamhetens utveckling

Kommunkoncernen (mnkr)	2023	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter	663	643	542	525	557
Verksamhetens kostnader	-1 514	-1 445	-1 348	-1 315	-1 363
Av-/nedskrivningar	-155	-144	-138	-82	-82
Skatteintäkter och statsbidrag	1 095	1 046	1 007	965	928
Finansiella poster	-13	-13	-16	-14	-16
Resultat efter finansiella poster	77	87	47	79	25
Soliditet inkl pensionsförpliktelser (%)	17	15	11	11	8
Nettoinvesteringar	187	163	151	170	151
Självfinansieringsgrad (%)	124	142	117	112	82
Långfristig låneskuld	1 030	995	990	931	911
Antal anställda	1 797	1 810	1 665	1 638	1 655

Kommunen (mnkr)	2023	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter	278	273	227	241	234
Verksamhetens kostnader	-1 233	-1 164	-1 126	-1 135	-1 126
Av-/nedskrivningar	-98	-88	-82	-29	-29
Skatteintäkter och statsbidrag	1 095	1 046	1 007	965	928
Finansiella poster	9	2	1	6	7
Resultat efter finansiella poster	51	69	27	47	13
Resultatets andel av skatteintäkterna (%)	4,7	6,6	2,6	4,9	1,5
Soliditet inkl pensionsförpliktelser (%)	13	11	5	4	-4
Nettoinvesteringar	60	60	43	61	42
Självfinansieringsgrad (%)	167	179	145	156	87
Långfristig låneskuld	65	65	65	65	65
Antal anställda	1 372	1 387	1 405	1 398	1 410
Antal invånare	13 969	14 170	14 266	14 366	14 555
Kommunal skattesats (%)	22,46	22,46	22,46	22,46	22,46

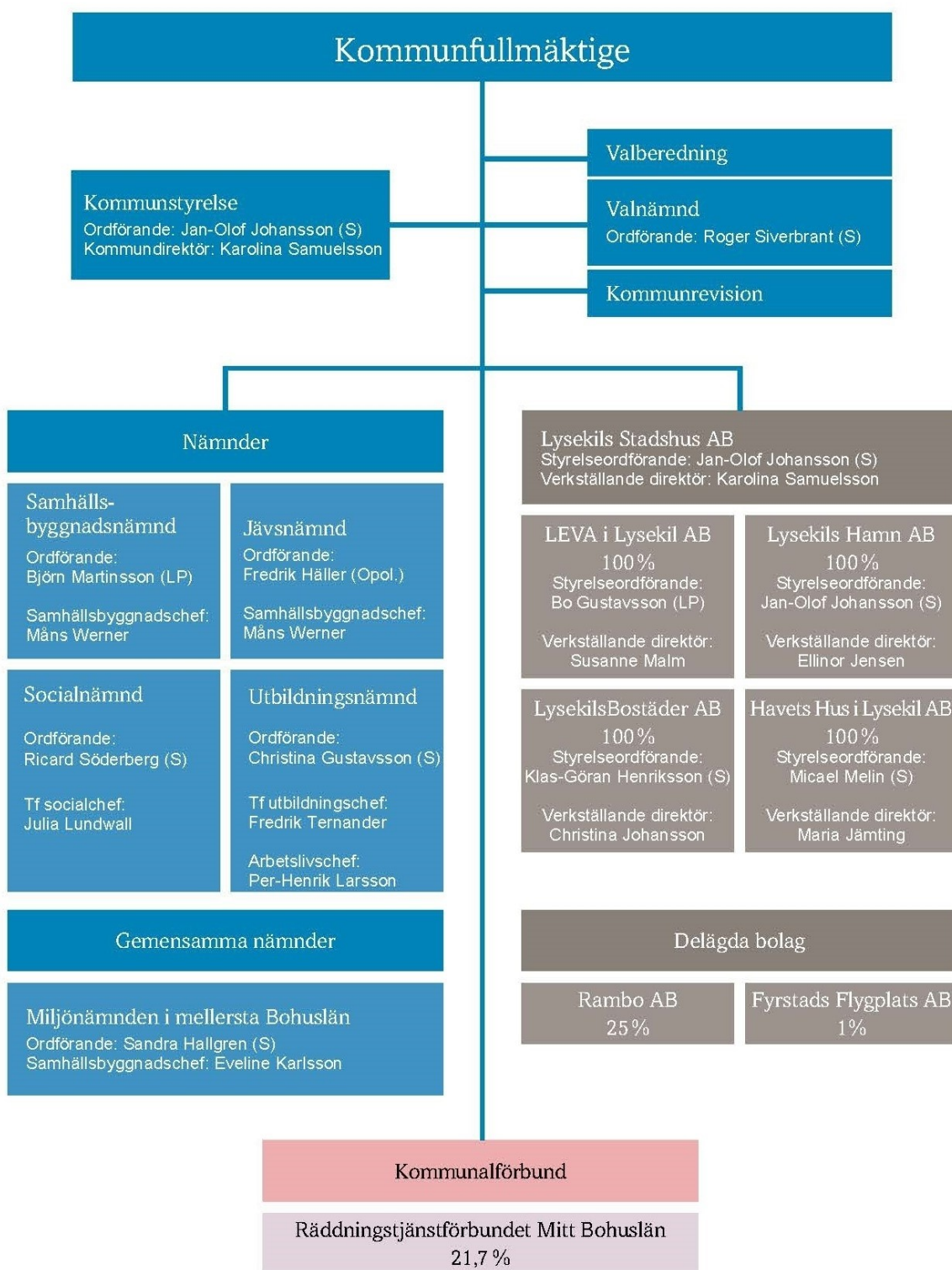
Kommunkoncernens resultat efter finansiella poster visar ett positivt resultat på 77 mnkr. En bidragande faktor till kommunkoncernens ökade resultat är positiva resultat i koncernbolagen samt fortsatt höga skatteintäkter och statsbidrag även under 2023. För kommunens del är resultatet i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag ett väsentligt nyckeltal. En målsättning för många kommuner är att nå över 2 procent årligen. Lysekils kommun nådde 4,7 (6,6) procent.

Sett över den senaste femårsperioden har soliditeten successivt stärkts. Kommunkoncernens soliditet var 6 procent 2018 men uppgår 2023 till 17 procent.

Nettoinvesteringarna har ökat de senaste åren och sett till behov är en fortsatt stor ökning att vänta. Självfinansieringsgraden i koncernen uppgår till 124 procent. Låneskulden har legat på en relativt konstant nivå i kommunen men en ökande trend ses inom kommunkoncernen.

Efter ökning av invånarantal mellan åren 2015-2017 går trenden fortsatt ner. Fortsätter minskningen blir det en utmaning att bibehålla resultatnivåer som tillåter fortsatta investeringar på en liknande nivå. Ett av verktygen kommunen har att reglera detta med är den kommunala skattesatsen, den ligger än så länge stilla på 22,46 procent.

5.2 Den kommunala koncernen



Ovanstående speglar kommunkoncernens organisation per 2023-12-31.

Nämndbeskrivning

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen bereder ärenden till kommunfullmäktige, leder och samordnar kommunens arbete samt utövar uppsikt över övriga nämnders och bolags verksamheter. Här finns också ansvar för kommunens samlade administrativa stödfunktioner. Under 2023 har verksamheten kontaktcenter flyttats över från samhällsbyggnadsnämnden.

Samhällsbyggnadsnämnden

Samhällsbyggnadsnämnden ansvarar för att Lysekils kommun har en god bebyggd miljö och god livsmiljö. Nämnden har ett särskilt ansvar för planering av natur- och kulturmiljö, fastigheter, infrastruktur och servicearbeten såsom kost och lokalvård. Under 2023 har verksamheten kontaktcenter flyttats över till kommunstyrelsen.

Utbildningsnämnden

Utbildningsnämnden genom utbildningsförvaltningen är huvudman för förskola, grundskola, anpassad grundskola, musikskola, gymnasieskola och anpassad gymnasieskola. Nämnden ansvarar också för folkbiblioteken samt kultur- och fritidsverksamhet riktad till allmänheten. Lennart Olsson har slutat sin tjänst och ersatts av Fredrik Ternander som tillförordnad utbildningschef. Under 2024 tillträder Katarina Levenby som ordinarie utbildningschef.

Utbildningsnämnden genom arbetslivsförvaltningen är ansvarig för verksamheter inom ekonomi/försörjning, vuxenutbildning, arbete och sysselsättning (LSS och SoL).

Privata utförare

Ersättning till privata utförare inom förskola svarade 2023 för 1 procent av nämndens totala kostnader.

Socialnämnden

Socialnämnden ansvarar för att Lysekils kommuns medborgare får stöd, vård och omsorg. Nämnden har ett särskilt ansvar för att stödja utsatta individer och familjer som har behov av kompletterande samhällsinsatser. Verksamheten är relativt detaljerad med avseende på kommunens skyldigheter och den enskildes rättigheter. Eva Andersson har gått i pension och ersatts av Julia Lundwall som tillförordnad socialchef. Under 2024 tillträder Johan Lundh som ordinarie socialchef.

Privata utförare

Ersättning till privata utförare inom LSS svarade 2023 för 8 procent av nämndens totala kostnader.

Miljönämnden i mellersta Bohuslän

Miljönämnden i mellersta Bohuslän är en gemensam nämnd i samverkan mellan kommunerna Sotenäs, Munkedal och Lysekil. Nämnden ansvarar bland annat för tillsyn och prövning enligt miljöbalken samt livsmedelskontroll.

Valnämnden

Valnämnden administrerar de allmänna valen var fjärde år till riksdag, region och kommunfullmäktige samt val till EU-parlament och folkomröstningar. Detta omfattar bland annat förberedelser inför val, utbildning av valförrättare och hantering av förtidsröster.

Jävsnämnden

Jävsnämnden ansvarar för tillsyn, beslut och övrig myndighetsutövning i ärenden där samhällsbyggnadsnämnden inte får utöva myndighetsutövning gentemot verksamhet och objekt som nämnden själv bedriver.

5.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Omvärldsrisk

Demografi/befolkningsutveckling

Kommunen har minskat antal invånare mellan åren 2022 och 2023, från 14 170 till 13 969 vilket utgör en skillnad på 201 personer. Det är den största minskningen ett enskilt år på länge. Födelsenettet är fortsatt negativt och det har skett en utflyttning från kommunen under perioden. Bland annat är det en minskning i åldern 0-19 år med 57 personer och en ökning med 69 personer i åldern 80 år och äldre. Personer i arbetsför ålder, 20-64 år, har minskat med 199 personer.

Den demografiska försörjningskvoten som mäter personer i åldern 0-19 år och 65 år och äldre i förhållande till personer i åldern 20-64 år har ett mätvärde på 1,06 för 2023. Det betyder att personer i arbetsför ålder som ska arbeta och betala skatt minskar.

Kommunen behöver arbeta aktivt för att vända trenden och skapa arbetstillfällen, ett gott näringslivsklimat, kunnig arbetskraft och attraktiva boendemiljöer som lockar företag och personer att flytta till kommunen.

Planeringsförutsättningar

Skatteintäkter och generella statsbidrag avviker med cirka 22,2 mnkr i jämförelse med budget. När budgeten beslutas i kommunfullmäktige utgår alla beräkningar från prognoser från Sveriges Kommuner och Regioner (SKR). Den främsta orsaken till avvikelsen är högre skatteintäkter än budgeterat, bland annat till följd av positiva slutavräkningar för åren 2021 och 2022. Även generella bidrag är högre än budgeterat, vilket till stor del kan förklaras av att det under 2023 tillkommit statsbidrag som inte varit budgeterade.

Med den stegrande inflationen urholkas realvärdet av de generella statsbidragen då de inte är värdesäkrade och kopplade till inflationen. Det blir svårare för kommunen, då övriga kostnader stiger till följd av inflationen.

Trygghetsfrämjande och brottsförebyggande arbete

Det säkerhetspolitiska läget försämrades i och med Rysslands invasion av Ukraina. Omvärldsbevakning påbörjades och täta avstämningar med kommunens säkerhetsgrupp genomfördes.

Under våren upprättades en reviderad säkerhetsskyddsanalys och en plan för trygghetspunkter har tagits fram. Arbetet med ledningsplan för höjd beredskap och krig har löpt under året, likaså har bemanning för stabsfunktioner arbetats fram. Beslut har fattats om vilka delar av kommunens organisation som ska krigsplaceras och utbildningar har genomförts för förtroendevalda gällande deras roll under höjd beredskap. Krisledningsförmågan bedöms ytterligare ha förstärkts via den upprättade kommunövergripande risk- och sårbarhetsanalysen (RSA) med tillhörande åtgärdsplaner för att komma till rätta med tidigare uppmärksammade sårbarheter.

En modell skapades där kommunen som koordinator sammankallar alla aktörer som har en del i det trygghetsfrämjande och brottsförebyggande arbetet samt genomför avstämningar på veckobasis med genomgång av aktuell lägesbild och utbyte av relevant information. IT-verktyget Embrace togs i bruk hösten 2022. Det är ett verktyg som används för att kartlägga, visualisera och tydliggöra det trygghetsfrämjande och brottsförebyggande arbetet. Embrace är en viktig del i avstämningarna och i arbetet med att möta kraven i lagen om kommuners ansvar för brottsförebyggande arbete vilken trädde i kraft den 1 juli 2023.

Verksamhetsrisk

Kompetensförsörjning

Kompetensförsörjning är avgörande för att klara av att personalförsörja kommunens verksamheter. Med höga pensionsavgångar och kontinuerlig personalomsättning är det

viktigt att fortsätta arbetet med att vara en attraktiv arbetsgivare. Det är färre personer i arbetsför ålder i kommunen och det finns även en ökad konkurrens mellan kommun och näringsliv om de personer som står till arbetsmarknadens förfogande. Kommunen arbetar därför aktivt med arbetsmiljön och för att skapa en miljö där personalen trivs och vill stanna kvar. I framtiden kommer behovet av personal till främst äldreomsorgen att öka vilket är en stor utmaning. Lysekils kommun har fortsatt högt antal sökande till lediga tjänster, normal personalomsättning och antal ambassadörer som rekommenderar Lysekils kommun som arbetsgivare ökar successivt.

Verksamhetsfastigheter

Det finns ett eftersatt underhåll inom kommunens fastighetsbestånd, då flera verksamhetsfastigheter är ålderstigna och underhållet över tid inte utförts i den omfattning som behövs. Det pågår ett arbete med förstudier och fördjupade förstudier för att kartlägga och prioritera behoven.

Att antal barn i skolåldern minskar samtidigt som antal äldre ökar kräver god planering. Det är dock svårt att planera och med tanke på befolkningsutvecklingen finns en stor osäkerhet.

För LEVA Vatten AB finns stora behov av underhåll i det befintliga ledningsnätet och omfattande investeringar planeras de kommande åren. Även de senaste årens skyfall har visat på brister i ledningsnätet.

Finansiella risker

Lysekils kommun har fastställt riktlinjer för finansverksamheten vilka gäller för såväl kommunen som för de helägda bolagen i Lysekils Stadshus AB (nedan benämnt koncernen). Andra verksamheter som nyttjar kommunal borgen omfattas inte av detta regelverk i nuläget. Riktlinjerna anger de risknivåer som gäller för finansiering avseende räntebindning, kapitalbindning, ansvarsfördelning, underlag för bedömning inför beslut om tecknande av borgen, rapporteringsskyldighet med mera. Den övergripande målsättningen är att säkerställa den löpande betalningskapaciteten samt att uppnå en effektiv kapitalanskaffning inom fastställda ramar och fattade beslut. I kommunens riktlinjer anges att minst tre långgivare bör eftersträvas. Lysekils kommun hade vid årsskiftet enbart Kommuninvest i Sverige AB som långgivare och detsamma gällde för koncernen.

Den totala långfristiga externa låneskulden inklusive finansiell leasing samt investeringsbidrag i den sammanställda koncernens redovisning uppgår till 1 165,6 (1239,2) mnkr varav kommunens externa låneskuld utgör 65 (65) mnkr. Till detta finns långfristiga externa avtal för skolor samt omsorgslokaler som från 2021 räknas som finansiell leasing i kommunens bokslut med 353,1 mnkr samt långfristiga skulder för investeringsbidrag med 6,1 mnkr. Detta innebär för Lysekils kommun en total långfristig låneskuld på 424,1 mnkr. För att uppnå en effektiv och flexibel hantering av ränterisken i kommunens och koncernens skuldportfölj används finansiella derivatinstrument. Hanteringen sker i enlighet med de riktlinjer och ramar som är fastställda i kommunens riktlinjer. De instrument som är tillåtna är ränteswapar, FRA, Caps och Floors. Ränteswapar har hittills använts både i koncernen och i kommunen. Utestående ränteswapavtal uppgår till 20 (45) mnkr hos kommunen och 230 (265) mnkr hos koncernen. På bokslutsdagen finns ett värde på cirka 0,1 (0,4) mnkr i kommunens ingångna avtal och -5,3 (-10,1) mnkr i koncernens ingångna avtal. Negativt värde representerar den kostnad som skulle uppstå om avtalen avslutas i förtid. Motsvarande undervärde eller övervärde, så kallad ränteskillnadsersättning, uppstår om man i stället valt att använda långa räntebindningar på bolagets lån. Om respektive ränteswapavtal kvarstår till sitt slutförfalldatum så kommer undervärdet eller övervärdet att löpande elimineras.

Den genomsnittliga räntebindningstiden i skuldportföljen ska enligt riktlinjerna inte understiga ett år och inte överstiga sju år. I kommunen var snitträntebindningstiden 1,42 (2,13) år och i koncernen 2,37 (2,52) år. Genomsnittsräntan för Lysekils kommun uppgår vid årsskiftet till 2,58 (1,80) procent. För koncernen var genomsnittsräntan 2,38 (1,66) procent. Enligt riktlinjer för finansverksamheten bör den genomsnittliga kapitalbindningstiden inte understiga ett år. Den genomsnittliga kapitalbindningstiden för kommunen är 2,08 (3,08) år

och 2,81 (2,79) år för koncernen. Slutligen ska, inom den närmaste tolv månadersperioden, högst 40 (60) procent av låneportföljen förfalla. Vid bokslutstillfället uppgår denna andel för kommunen till 0 (0) procent. För koncernen är motsvarande andel 25 (25) procent. I såväl kommunens som koncernens fall uppfylls riktlinjerna år 2023.

Lysekils kommun är sedan juni 2006 medlem i Kommuninvest ekonomisk förening. I samband med inträdet som medlem ingick kommunen en solidarisk borgen såsom för egen skuld som för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga kommuner som den 31 december 2023 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likadana borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB. Ansvaret ska också fördelas i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Lysekils kommuns ansvar, enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att den 31 december 2023 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 551 907 mnkr och totala tillgångar till 562 023 mnkr. Lysekils kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 090 mnkr eller 0,20 procent och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1 111 mnkr eller 0,20 procent.

Borgensåtagande

Kommunens nyttjade borgensåtaganden vid utgången av 2023 uppgick till 1269,7 mnkr att jämföra med 1241,0 mnkr tidigare år, en ökning med 28,7 mnkr eller 2,3 procent. Av åtagandet avser 964,6 mnkr helägda kommunala bolag, 301,4 mnkr avser Kooperativa hyresrättsföreningen (KHF) Lysekils omsorgsbostäder, 10,6 mnkr och resterande 3,7 mnkr avser Folkets Hus- och idrottsföreningar. Det föreligger i nuläget inte någon känd förlustrisk bland Lysekils kommuns åtaganden.

Finansiell leasing - hyresavtal för lokaler

Enligt Rådet för kommunal redovisning (RKR) rekommenderas kommunerna se över befintliga operationella hyresavtal (R5). En analys har gjorts och från och med 2022 har samtliga hyresavtal för fast egendom, som klassificerats som finansiell leasing, räknats om till finansiella leasingavtal, not 24. Omklassificeringen har inneburit att kommunens långfristiga och kortfristiga skulder ökat samtidigt som kommunens tillgångar utökats med motsvarande belopp. Årshyra för 2023 års övriga lokalhyror har i bokslutet fortsatt bokförts som operationell leasing, not 23.

Intern kontroll

Enligt Lysekils kommuns riktlinjer för intern kontroll ska kommunens nämnder och bolagsstyrelser besluta om, genomföra samt följa upp granskning av processer och rutiner där det kan finnas risker.

Försäkringsskydd

Lysekils kommun och koncernen har tecknat ett antal försäkringsavtal. Avtalen omfattar bland annat fullvärdesförsäkring av fastigheter. Avtalen innehåller också ansvarsförsäkringar och olycksfallsförsäkringar för barn och ungdomar samt personer i arbetsmarknadspolitiska åtgärder.

Förvaltning av pensionsmedel

Pensionsförpliktelser (mnkr)	Kommunen	Kommunkoncernen
Totala pensionsförpliktelser i balansräkningen	401,3	401,5
varav avsättning inklusive särskild löneskatt	16,7	16,9
varav ansvarsförbindelse inklusive särskild löneskatt	384,6	384,6
Pensionsförpliktelser som tryggats i pensionsförsäkring	63,5	63,5

Förvaltade pensionsmedel - Marknadsvärde (mnkr)	Kommunen	Kommunkoncernen
Totalt pensionsförsäkringskapital	64,8	64,8
varav överskottsmedel	3,9	3,9

Risk- och känslighetsanalys

En kommun påverkas av händelser både genom egna beslut och av faktorer utom kommunens kontroll. Ett sätt att tydliggöra effekten av olika händelser är att upprätta en risk- och känslighetsanalys som visar hur olika förändringar påverkar kommunens ekonomi. Nedan redovisas effekten av ett antal faktorer som påverkar Lysekils kommuns ekonomiska resultat.

Förändringar i befolkningsunderlaget avseende elevantal respektive antal äldre har en mycket stor betydelse för kostnadsutvecklingen.

Det är framför allt svårt att snabbt anpassa verksamheten och därmed kostnaderna till minskade behov. För att ha god beredskap och bra planeringsunderlag för att anpassa verksamheterna till förändringar görs årligen befolkningsprognoser. Uppföljning av födelsenetto och flyttnetto sker kvartalsvis.

En sammanfattande finansiell riskbedömning visar att ett kvalitetssäkrat prognosarbete, god kontroll och styrning måste ha fortsatt hög prioritet. På längre sikt bör Lysekils kommun ha ett resultat på mellan två till fem procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunal fastighetsavgift för att möta framtida behov.

Händelse/förändring	Kostnad/Intäkt
Löneökning med 1 procent	-7,6 mnkr
Förändring av ekonomiskt bistånd med 10 procent	+/- 1,3 mnkr
Inflation, prisökning 1 procent på varor och tjänster	-1,8 mnkr
Bruttokostnadsförändring med 1 procent	+/- 3,6 mnkr
Förändrad utdebitering med 1 kr	+/- 37,6 mnkr
Befolkningsförändring +/- 100 personer genomsnittsbärande effekt på skatteintäkterna	+/- 6,9 mnkr

5.4 Händelser av väsentlig betydelse

Året har präglats av hög oro och instabilt ekonomiskt läge i omvärlden. Inflationen har varit påtaglig och ränteläget har fortsatt uppåt.

Pensionskostnaderna har ökat med 29,6 mnkr jämfört med föregående år, till 2024 är prognosen 17,7 mnkr högre än utfall 2023. Detta är kopplat både till den höga inflationen men också till det nya pensionsavtalet för kommunanställda.

Befolkningen fortsätter att minska och hamnar nu på en nivå under 14 000. Mätningar av näringslivsklimatet visar fortsatt låga resultat. En kraftsamling har initierats vilken ger grund för utvecklingsarbete med nya arbetssätt och roller. Ett projekt för stärkt upplevelsenäring har startat och det nya arbetssättet kring evenemang har fallit väl ut.

Kommunens roll som katalysator och koordinator i samhällets gröna omställning har blivit tydligare. Framtidens energibehov är betydligt mycket större än dagens och elförsörjningen blir en avgörande fråga. De vindkraftparker som kan bli verklighet utmed Lysekils kust ses som en viktig möjlighet i omställningen. Tillsammans med LEVA i Lysekil AB och Preem AB

har en förstudie genomförts om en cirkulär industripark och resultatet visar på goda utvecklingsmöjligheter framåt. Kommunen har också klivit in i ett långsiktigt projekt för stärkt samhällsutveckling i grön omställning.

En samverkansöverenskommelse har upprättats mellan kommunen och polisen i trygghetsfrämjande och brottsförebyggande frågor vilket stärker och strukturerar det gemensamma arbetet. Lagen om kommuners ansvar för brottsförebyggande arbete har trätt i kraft. En uppföljning av året, sommaren inkluderad, visar att trenden med allt färre brott tydligt fortsätter. Inriktningsbeslut är fattat för sammanslagning av Räddningstjänsten Mitt Bohuslän och Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund. Beslut har fattats om krigsplacering av väsentliga medarbetargrupper i kommunen. Försvarsmakten, länsstyrelsen och kommunen har stärkt kontakten genom utökad dialog.

Digital infrastrukturstrategi för Lysekils kommun 2023-2026 har beslutats under året. Efter en lång process fastställdes också översiktsplanen i juni. Dessutom har en strategi för klimatanpassning antagits och också klimatlöften 2024-2026. Arbeta är initierat för att omvandla dessa till konkret handling.

Förutsättningarna för verksamhetsutveckling med stöd av digitalisering har stärkts genom en strategi för digital omställning, förändrat uppdrag till IT-funktionen samt uppbyggnad av ett digitaliseringsråd. EU har fattat beslut om ett direktiv för att öka cybersäkerheten. Direktivet ska införlivas i svensk lagstiftning senast november 2024 och informationssäkerhetsarbetet får en allt viktigare roll.

I kommunorganisationen har ett antal viktiga händelser inträffat som påverkar både året som gått och framtiden. Plan för LSS och socialpsykiatriverksamheten 2023-2026 har fastställts och MiniMaria har etablerats i samarbete med kommunerna i Fyrbodalen. Gruppboenden Linden har avvecklats. En ny insatsform har etablerats i form av en terapihund.

Fler elever söker sig till gymnasieskolan och tillsammans med grannkommunerna har Biblioteken i Fyrstad etablerats.

Framsikten har öppnats med verksamhet och försäljning kopplad till återbruk och nya ESF-projekt har startat kring gränsgångare och vuxenutbildning. Ett flertal större förstudieprojekt har påbörjats under året. Det rör Gullmarsområdet, Skaftö och Bro skolor, Norra Tronebacken och Torvemyr 2. Kommunen har också tecknat ett nytt elavtal.

Ett kommungemensamt arbete har gjorts för att utveckla ledar- och medarbetarplattformarna. En ny medarbetarenkät har introducerats och ett arbete har påbörjats för att utveckla struktur och kultur för facklig samverkan. Projektet kring införande av nytt HR- och lönesystem har avbrutits då leverantören inte på ett tillfredsställande sätt kunnat uppfylla samtliga krav. Arbetet har krävt stora personella insatser under året och även medfört stora kostnader.

Under året har beslut fattats om att från årsskiftet avveckla Miljönämnden i mellersta Bohuslän för att istället övergå i avtalssamverkan. Förändringen har tydligt stärkt samarbetet inom samhällsbyggnadsområdet mellan de tre kommunerna.

Regeringen har genomfört utredningen "En effektiv ekonomistyrning i kommuner och regioner" där det bland annat beslutades att resultatutjämningsreserven fasas ut och ersätts av resultatreserv. Utredningen innebär också vissa förändringar för hur budget för den kommunala koncernen ska hanteras. En utredning har utförts kring förändrade former för interndebitering och inför 2024 har internt köp/sälj avvecklats för bland annat hyror samt de fasta kostnaderna inom kost och lokalvård.

För att stärka bolagskoncernen har revidering av ägardirektiv och bolagsordningar gjorts. En utredning om driftform för Havets Hus i Lysekil AB har genomförts och en gemensam styrelseutbildning har arrangerats. Arbetet kring utveckling av Badhusberget har fortsatt med framtagande av vision och konkretisering av åtgärder. Ny ellagstiftning har lett till beslut om ny bolagsstruktur för LEVA i Lysekil AB från årsskiftet.

5.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Kommunens modell för ledning och styrning

Det övergripande syftet med modellen för ledning och styrning är att förstärka Lysekils kommuns förutsättningar att leva upp till uppdrag och mål för att nå visionen. Modellen ska tydliggöra en gemensam struktur och ett gemensamt arbetssätt i kommunen och dess verksamheter. Genom modellen ges också förutsättningar för att säkra och utveckla kvaliteten i verksamheterna samt använda resurserna på bästa sätt så att god ekonomisk hushållning uppnås.

Kvalitetssäkring av grunduppdraget, som definieras i lagstiftning och andra styrande dokument, sker genom kvalitetsfaktorer. En kvalitetsfaktor är något som utifrån verksamhetens grundläggande uppdrag behöver följas upp. Det vill säga en särskilt viktig faktor som måste bli uppfylld för att en verksamhet ska ha hög kvalitet. Kvalitetsfaktorerna utgår från fyra perspektiv; målgrupps-, verksamhets-, medarbetar- och ekonomiperspektiv.

Utvecklingsmål pekar ut de områden som bedöms vara viktiga och avgörande att kraftsamla kring för att kommunen eller verksamheten ska utvecklas i en positiv riktning för att kunna nå visionen. Målet ska utgöra en grund för verksamhetens förbättrings-, förändrings- och utvecklingsarbete och tas fram på varje organisatorisk nivå.

För varje kvalitetsfaktor och utvecklingsmål ska också indikatorer tas fram för att kunna analysera och initiera förbättringar samt följa utvecklingen.

Genom att ha fokus på planering och uppföljning samt analysera och dra slutsatser av uppnådda resultat förväntas en kvalitetshöjning av verksamheterna.

Intern kontroll

Intern kontroll är en del i kommunens löpande kvalitetsarbete och fungerar som ett stöd för att säkerställa att kommunens verksamhet bedrivs ändamålsenligt. Det handlar om att det som ska göras blir gjort på det sätt som det är tänkt.

5.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

5.6.1 God ekonomisk hushållning

Allmänt

Med god ekonomisk hushållning ska Lysekils kommun, som ansvarig för förvaltningen av skattemedel, sträva efter att dessa används kostnadseffektivt och ändamålsenligt.

Enligt kommunallagen ska kommunen ha god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Det finns ett lagstadgat balanskrav som innebär att kostnaderna inte får vara större än intäkterna.

Begreppet god ekonomisk hushållning har både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv.

Lysekils kommuns princip för god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv innebär att varje generation själv måste bära kostnaden för den service den konsumerar. Detta innebär att ingen generation ska behöva betala för det som en tidigare generation har förbrukat. I budgeten fastställs målvärde för de finansiella nyckeltalen.

I riktlinjerna för god ekonomisk hushållning och resultatutjämningsreserv framgår att en utvärdering som visar utvecklingen av Lysekils kommuns kvalitetsfaktorer och utvecklingsmål ska göras i årsredovisningen.

Verksamhetsperspektiv

För att beskriva Lysekils kommuns grunduppdrag har kvalitetsfaktorer med indikatorer definierats. Under året har mätningar av indikatorer genomförts. Resultatet av dessa utgör en del av grunden för utvärdering av god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv.

Det finns åtta kvalitetsfaktorer varav två inom perspektivet ekonomi och de övriga inom perspektiven målgrupp, verksamhet och medarbetare. Dessa redovisas i avsnitt 2 om kvalitet i grunduppdraget.

Alla kvalitetsfaktorer, utom kvalitetsfaktorn bidrar till ett hållbart samhälle, bedöms ha en acceptabel nivå, vilket ger en positiv bedömning av god ekonomisk hushållning.

God ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv är också kopplat till de fyra utvecklingsmålen:

1. I Lysekils kommun ökar barn och ungas framtidstro
2. I Lysekils kommun förbättras livskvalitet och upplevelser året runt
3. Lysekils kommun stärks som nav för maritim innovationskraft och utveckling
4. I Lysekils kommun utvecklas ett gott näringslivsklimat

Tre av dessa bedöms nå en acceptabel nivå vilket ger en positiv bedömning av god ekonomisk hushållning. Målet kring näringslivsklimat som ej når en önskvärd nivå är nytt för 2023 och förbättringsarbete pågår men har ännu ej fått genomslag i de mätningar som används för att bedöma måluppfyllelsen.

Finansiellt perspektiv

När budget 2023 beslutades fastställdes de finansiella nyckeltalen, de mäts och utvärderas över en tioårig cykel.

- Resultatmålet ska vara 2 procent
- Investeringar ska finansieras med egna medel
- Soliditeten i kommunkoncernen ska förbättras
- Exploateringsverksamheten ska bedrivas så att inkomster och utgifter över en rullande tioårsperiod är i balans

De finansiella målen ska utvärderas i årsredovisningen och i delårsbokslutet. I tabellen nedan redovisas utfall för tidigare år och utfall för 2023. Exploateringsverksamheten bedöms uppfylla målsättningen och redovisas i ett eget avsnitt. För kommunen har soliditeten förbättrats, resultatets andel av skatteintäkterna blir över en tioårsperiod 3,2 procent i snitt och självfinansieringsgraden ger ett snitt på 140,2 procent för tidsperioden nedan.

Även för kommunkoncernen har soliditeten förbättrats.

Samlad utvärdering

Bedömningen är att kommunen har en god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv och även ur ett verksamhetsperspektiv lyckats nå upp till målsättningen. Den samlade utvärderingen är därför att kommunen har god ekonomisk hushållning utifrån de kriterier som kommunfullmäktige beslutade i budget 2023. Kommunen klarar balanskravet.

Kommunen

Finansiella nyckeltal (%)	Mål	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014
Soliditet inkl. pensionsförpliktelser	Förbättras	13,4	10,8	4,7	3,7	-3,6	-7,1	-11,3	-15,6	-20,1	-27,3
Resultatets andel av skatteintäkterna	2	4,7	6,6	2,6	4,9	1,5	2,2	0,9	2,2	4,6	1,8
Självfinansieringsgrad investeringar	100	167	179	145	156	87	79	89	219	195	216

Kommunkoncernen

Finansiella nyckeltal (%)	Mål	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014
Soliditet inkl. pensionsförpliktelser	Förbättras	16,7	14,7	11,0	11,5	7,9	6,3	4,9	2,6	-1	-5

5.6.2 Sammanfattande finansiell analys

5.6.2.1 Kommunkoncernen

Årets resultat

Kommunkoncernen redovisar ett resultat före skatt på 76,9 mnkr. Detta kan jämföras med 87,4 mnkr föregående år. I kommunkoncernen ingår samtliga bolag och förbund som Lysekils kommun har minst 20 procents ägande i.

Resultat efter finansnetto (mnkr)	2023	2022	2021
Kommunkoncernen	76,9	87,4	47,0
<i>varav</i>			
Kommunen	51,3	68,6	26,3
Lysekils Stadshus AB (koncernen)	30,1	22,1	21,0
Rambo AB (del av)	3,8	2,2	2,4
Räddningstjänstförbundet Mitt Bohuslän (del av)	-0,7	0,0	0,2
Elimineringar	-7,6	-5,5	-3,2

Övriga nyckeltal

Kommunkoncernens soliditet inklusive pensionsförpliktelser är i år 16,7 procent. De långfristiga lånen har ökat under året då nyupplåning skett. Likviditeten har ökat jämfört med föregående år. Likvida medel nedan är exklusive checkräkningskredit. Vid 2023 års utgång uppgick den till 50 mnkr.

Nyckeltal kommunkoncernen (mnkr)	2023	2022	2021
Soliditet pensionsförpliktelser (%)	16,7	14,7	11,0
Investeringar	186,6	163,2	151,0
Självfinansieringsgrad (%)	124,0	141,5	117,0
Långfristiga lån	1 030,0	995,0	990,0
Likvida medel	182,6	137,7	146,6
Pensionsförpliktelser	384,6	375,1	387,6

5.6.2.2 Kommunen

Årets resultat

Lysekils kommun redovisar ett positivt resultat på 51,3 mnkr. Detta kan jämföras med föregående års överskott på 68,6 mnkr.

Enligt kommunallagen ska kommunerna ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Det innebär att det ska råda balans mellan inkomster och utgifter sett över tid samt att förmögenheten ska värdesäkras mellan generationerna.

Den kommunala redovisningslagen reglerar balanskravet vilket betyder att intäkterna ska vara större än kostnaderna. Vid avstämning mot balanskravet ska bland annat realisationsvinster och realisationsförluster avräknas. Ett negativt balanskravsresultat ska vara återställt senast tre år efter att det uppkommit.

Lysekils kommun har även 2023 uppfyllt balanskravet.

Balanskravsutredning (mnkr)	2023	2022	2021
Resultat	51,3	68,6	26,6
Avgår realisationsvinster	-5,7	-1,3	-0,5
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	45,6	67,3	26,1

Nettokostnadsutveckling

För en stabil ekonomisk utveckling kan inte nettokostnaderna långsiktigt tillåtas att öka i snabbare takt än skatteintäkter och generella statsbidrag.

Verksamhetens nettokostnader har under året ökat med 73,0 mnkr eller 7,4 procent.

Skatteintäkter och generella statsbidrag inklusive den kommunala fastighetsavgiften har ökat med sammanlagt 48,5 mnkr jämfört med föregående år, vilket motsvarar 4,6 procent. Den kommunala utdebiteringen har varit oförändrad mellan 2019 och 2023 och uppgår till 22,46 kronor.

Förändring från föregående år	2023	2022	2021
Nettokostnader (%)	7,4	-0,1	6,2
Skatteintäkter och generella statsbidrag (%)	4,6	3,9	4,3

Investeringar och dess finansiering

Kommunen investerade netto 54,5 mnkr under 2023. Kassaflödet från den löpande verksamheten tillförde 97,2 mnkr. Detta medför en självfinansieringsgrad på 167 procent. Över tid måste självfinansieringsgraden överstiga 100 procent för att undvika nya lån för investeringar. Genomsnittet över de senaste tre åren uppgår för Lysekils kommun till 164 procent.

Investeringar och dess finansiering (mnkr)	2023	2022	2021
Medel från löpande verksamhet	97,2	56,5	64,5
Medel från investeringsverksamhet	54,5	56,5	45,4
Självfinansieringsgrad (%)	167	179	145

Soliditet

Soliditet är ett mått på kommunens långsiktiga betalningsförmåga. Kommunens soliditet har ökat med 2,2 procentenheter till 41,7 procent. Soliditeten inklusive samtliga pensionsåtaganden, som för 2023 är positiv, har förbättrats med 2,6 procentenheter till 13,4 procent. Sett över en treårsperiod är trenden positiv.

Soliditet (%)	2023	2022	2021
Exklusive pensionsförpliktelser	41,7	39,5	35,4
Inklusive pensionsförpliktelser	13,4	10,8	4,7

Likviditet

Likviditet är ett mått på kommunens kortsiktiga betalningsförmåga. Kommunens checkräkningskredit uppgår för närvarande till 20 mnkr och är inkluderad i tillgängliga medel i tabellen nedan. Kassalikviditeten, som bör uppgå till minst 100 procent, visar hur tillgängliga medel samt övriga fordringar förhåller sig till kortfristiga skulder.

Likviditet (mnkr)	2023	2022	2021
Likvida medel	171,4	127,9	127,4
Tillgängliga medel	221,4	147,9	147,4
Kassalikviditet (%)	118,3	96,8	83,4

Budgetföljsamhet

2023 uppgick budgetavvikelsen till 40,9 mnkr. Detta redovisas vidare i avsnittet driftredovisning.

Budgetavvikelse (mnkr)	2023	2022	2021
Nämndernas verksamhet	4,3	9,4	-6,6
Finans och kommungemensamt	36,5	47,0	23,9
Årets budgetavvikelse	40,9	56,3	17,3

Borgensåtagande

Kommunens nyttjade borgensåtaganden vid utgången av 2023 uppgick till 1269,7 mnkr att jämföra med 1241,0 mnkr tidigare år, en ökning med 28,7 mnkr eller 2,3 procent. Detta redovisas utanför balansräkningen som ansvarsförbindelser. Det föreligger i nuläget inte någon känd förlustrisk bland kommunens åtaganden.

Borgensåtagande (mnkr)	2023	2022	2021
Kommunägda bolag	964,6	930,3	938,3
KHF Lysekils omsorgsbostäder	301,4	307,0	339,6
Övriga åtaganden	3,7	3,7	6,7

Pensionsförpliktelser

Den större delen av kommunens pensionsskuld är pensionsförpliktelser som uppkommit före 1998. Dessa redovisas utanför balansräkningen bland ansvarsförbindelserna och har minskat under flera år men ökar år 2023 främst beroende på ränte- och basbeloppsuppräknig.

Pensionsförpliktelser (mnkr)	2023	2022	2021
Anställda	384,6	375,1	387,6
Förtroendevalda	1,0	1,0	1,0

5.7 Balanskravsresultat

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om dels årets resultat efter balanskravsjusteringar, dels detta resultat med justering för förändring av resultatutjämningsreserven (balanskravsresultat). Lysekils kommun har inga underskott att reglera från tidigare år. Det finns en resultatutjämningsreserv om 10 mnkr som beslutades 2020. I årsredovisning 2022 beslutades om ytterligare avsättning med 10 mnkr. Totalt uppgår resultatutjämningsreserven till 20 mnkr. Beslut om avsättning till resultatutjämningsreserv år 2023 fattas i samband med beslut om årsredovisningen.

(Mnkr)	2023	2022	2021
Årets resultat enligt resultaträkningen	51,3	68,6	26,6
- Samtliga realisationsvinster	-5,7	-1,3	-0,5
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	0,0	0,0
-/+ Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	45,6	67,3	26,1
Ingående resultatutjämningsreserv	-20,0	-10,0	-10,0
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0,0	-10,0	0,0
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0
Utgående resultatutjämningsreserv	-20,0	-20,0	-10,0
Årets balanskravsresultat	45,6	67,3	26,1

5.8 Väsentliga personalförhållanden

Anställda i kommunen	2023	2022	2021
Antal anställda*	1 372	1 387	1 405
Andelen 0-29 år av totalt antal anställda (%)	10	12	11
Andelen 30-49 år av totalt antal anställda (%)	45	44	45
Andelen 50-59 år av totalt antal anställda (%)	32	31	30
Andelen 60-67 år av totalt antal anställda (%)	13	13	14
Andelen 68-69 år av totalt antal anställda (%)	0	0	0
Andelen kvinnor av totalt antal anställda (%)	78	78	80
Andelen män av totalt antal anställda (%)	22	22	20
Andelen månadsavlönade tillsvidareanställda (%)	94	93	93
Andelen månadsavlönade visstidsanställda (%)	6	7	7
Andelen heltidsanställda kvinnor (%)	87	77	73
Andelen heltidsanställda män (%)	90	84	81
Genomsnittlig sysselsättningsgrad (%)	97	95	94
Antal årsarbetare totalt**	1 375	1 395	1 370
Andelen årsarbetare timavlönade av totalt antal årsarbetare (%)	10	13	11
Andelen årsarbetare månadsavlönade av totalt antal årsarbetare (%)	90	87	89
Pensionsavgångar	27	28	36

* Antal anställda avser alla månadsavlönade anställda (exkl. timanst)

** Antal årsarbetare avser samtliga anställda (inkl. timanst)

Andelen anställda i ålderskategori 68-69 år visas som 0 procent då antal anställda är för lågt för att ge utslag

Sjukfrånvaro (%)	2023	2022	2021
Sjukfrånvaro total	8,9	10,0	10,1
Varav korttid <15 dagar	44,4	45,6	39,0
Varav långtid >60 dagar	43,7	42,7	46,9
Sjukfrånvaro kvinnor	9,8	10,8	10,9
Sjukfrånvaro män	6,2	6,7	7,4
Sjukfrånvaro fördelat på ålder			
0 -29 år	8,5	8,4	8,0
30 -49 år	8,1	9,2	10,0
50 - år	9,8	10,9	10,8
Långtidsfriska*	20,4	18,0	24,2
Upprepad korttidssjukfrånvaro**	14,9	15,0	15,7

* Andel medarbetare utan frånvaro de senaste 12 månaderna

** Andel medarbetare med 6 frånvarotillfällen eller fler under de senaste 12 månaderna

5.9 Förväntad utveckling

Lysekils kommun har både möjligheter och utmaningar framåt. Visionen uttrycker att Lysekil ska vara en attraktiv kommun året runt, en självklar mötesplats och ledande inom maritima näringar. Det finns förutsättningar att skapa en attraktiv och växande plats. Dock syns tydliga utmaningar i den demografiska utvecklingen med allt färre yngre och fler äldre, minskande befolkning, försämrat världsekonomiskt läge och oro i omvärlden. Kommunen står också inför stora behov av investeringar inom såväl skola som äldreomsorg och infrastruktur.

En god befolkningsutveckling ger grund för ökade skatteintäkter och också underlag för ett gott utbud av varor, tjänster, service, kultur och upplevelser. För att vända den nu negativa trenden behövs tydliga insatser inom utpekade kvalitetsfaktorer och utvecklingsmål. Barn och ungas framtidstro, livskvalitet och upplevelser, maritim tillväxt och ett gott näringslivsklimat är avgörande. Näringslivsutveckling, översiktsplanering och infrastrukturfrågor blir allt viktigare.

Under de närmaste åren sker stora vägval som kan komma att påverka Lysekils kommun kraftfullt. Det handlar om utvecklingen av vindkraftparker ute till havs som i sin tur påverkar energitillförsel till Preem AB och därmed deras framtid. Ökat fokus på civilt försvar och beredskap tillsammans med NATO-inträdet påverkar försvarets agerande och kommer troligen även ge effekter för Lysekils kommun.

Framåt förväntas omvärlden fortsatt präglas av stor oro. Det pågår fortfarande ett krig i Europa och effekterna på energitillgång, prisnivåer, räntor och otrygghet är svåra att bedöma och kommer att behöva följas nära och löpande för att bemötas snabbt.

Framtidsfrågorna kommer att ställa höga krav på kommunen och den kommunala organisationen. För att ställa om för morgondagens behov krävs god planering, tydliga prioriteringar, samverkan och kompetens. God kvalitet i grunduppdraget, framdrift i utvecklingsarbete och satsningar i infrastruktur måste balanseras med en god ekonomisk hushållning både på kort och lång sikt.

I den verksamhetsplanering som ligger framåt genomförs åtgärder för att stärka medborgarinflytande och delaktighet, service av god kvalitet och att bidra till ett hållbart samhälle. Det systematiska kvalitetsarbetet byggs vidare och för att kunna förvalta resurser väl görs satsningar på verksamhetsutveckling med stöd av digitalisering. Att vara en attraktiv arbetsgivare är avgörande och insatser görs inom områden såsom kompetensutveckling, god hälsa och arbetsmiljö. Insatser görs också för att säkerställa ekonomi i balans över tid och god ekonomisk hushållning. Dessa satsningar bedöms ha positiv inverkan på kommunens kvalitet över tid.

Avgörande för utvecklingen är uthållighet och långsiktighet.

6 Räkenskaper

6.1 Redovisningsprinciper och redovisningsmodell

Redovisningsprinciper

Från och med den 1 januari 2019 tillämpas lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.

När årsredovisningen upprättas ska följande grundläggande redovisningsprinciper iakttas:

- Kommuner och regioner ska förutsättas fortsätta sina verksamheter.
- Samma principer för värdering, klassificering och indelning av de olika posterna ska konsekvent tillämpas från ett räkenskapsår till ett annat.
- Värdering av de olika posterna ska göras med iakttagande av rimlig försiktighet.
- Intäkter och kostnader som är hänförliga till räkenskapsåret ska tas med oavsett tidpunkten för betalningen.
- De olika beståndsdelar som balansräkningens poster består av ska värderas var för sig.
- Tillgångar och skulder får inte kvittas mot varandra. Inte heller får intäkter och kostnader kvittas mot varandra.
- Den ingående balansen för ett räkenskapsår ska stämma överens med den utgående balansen för det närmast föregående räkenskapsåret.
- Förändringar i eget kapital ska redovisas i resultaträkningen.

Intäkter

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på Sveriges Kommuner och Regioners decemberprognos.

Kostnader

Leverantörsfakturor på väsentliga belopp som inkommit efter årsskiftet, men som är hänförliga till redovisningsåret, har skuldförts och belastar årets redovisning.

Avskrivningar

Avskrivningar beräknas på anskaffningsvärde. Komponentavskrivning tillämpas vilket innebär att avskrivningstiderna är anpassade till respektive komponents nyttjandeperiod. Linjär avskrivning tillämpas, vilket betyder lika stora nominella belopp varje år. Avskrivning påbörjas när tillgången tas i bruk.

Avsättningar

Avsättningar för deponi har tagits upp till det belopp som bedömts krävas för att reglera förpliktelsen på balansdagen.

Lånekostnader vid investeringar

Anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar. Räntekostnader under investeringstiden räknas inte in i anläggningstillgångarnas anskaffningsvärde.

Pensioner

Pensionsskulden redovisas enligt den så kallade blandmodellen. Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt riktlinjer för beräkning av pensionsskuld (RIPS 19). Pensionsåtagande för anställda i de bolag som ingår i kommunkoncernen redovisas enligt bokföringsnämnden (BFN K3). Pensionsåtaganden inklusive löneskatt som uppkommit före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse. Den pensionsskuld som uppkommit därefter redovisas som avsättning i balansräkningen. Den årliga förändringen av avsättningen redovisas som verksamhetskostnad i resultaträkningen. Pensionsskuldens finansiella kostnader redovisas som pensionskostnader i resultaträkningen och ingår i pensionsskulden.

Förråd och lager

Från och med årsbokslut 2017 redovisas inte längre några omsättningstillgångar i form av förråd och lager. Inköp kostnadsförs i stället löpande.

Exploateringsfastigheter

Färdigställda, osålda industri- och bostadstomter i exploateringsområden redovisas som omsättningstillgångar.

Leasingavtal - förändrad redovisningsprincip 2021

Leasingavtal ska klassificeras och redovisas efter operationellt eller finansiellt avtal. Finansiell leasing redovisas både som tillgång och skuld i balansräkningen. För år 2022 och 2023 har samtliga fastigheter som klassificerats som finansiell leasing upptagits bland tillgångar och skulder. Se noter 7, 24.

Lån

Reverslån redovisas i sin helhet som långfristiga skulder. Vidare redovisas den del av lånet som utgör det kommande årets amortering som långfristigt. Orsaken är att amorteringsdelarna av lånen är marginella.

Sammanställd redovisning

I den kommunala koncernen ingår samtliga bolag och kommunalförbund som Lysekils kommun har minst 20 procents inflytande i.

Redovisningsmodell

Lysekils kommuns årsredovisning innehåller resultat- och balansräkning samt kassaflödesanalys. För kommunens interna redovisning tillkommer även drift- och investeringsredovisning. Årsredovisningen innehåller dessutom en sammanställning av kommunens resultat- och balansräkningar för de bolag i vilka kommunen har ett betydande inflytande.

Sambandet mellan investeringsutgifter och driftkostnader

En investering är en utgift för anskaffning av en anläggning. Investeringen redovisas som en anläggningstillgång i balansräkningen. För att redovisas som en investering ska den ekonomiska livslängden överstiga tre år och värdet vara lägst ett basbelopp, 52 500 kr. Exempel på investeringar är byggnation av skola eller inköp av maskiner och inventarier.

Investeringsutgiften fördelas över den ekonomiska livslängden som en årlig avskrivning i driftredovisningen. Kapitalkostnaden utgör en driftkostnad och består dels av en ränta på det bokförda värdet och dels av en avskrivning som motsvarar den årliga värdeminskningen av anläggningen.

Definitioner och förklaringar till delarna i redovisningsmodellen

Resultaträkning

Utgör ett sammandrag av samtliga kostnader och intäkter under året. Syftet med resultaträkningen är att klargöra hur verksamheten påverkat kommunens finanser och därmed hur det egna kapitalet förändrats.

Kassaflödesanalys

Visar hur medel tillförts och använts för löpande verksamhet, investeringar samt finansiering och därmed förändringen av likvida medel.

Balansräkning

Visar den ekonomiska ställningen vid bokslutstillfället. Här framgår hur kommunen använt respektive anskaffat sitt kapital.

Driftredovisning

Redovisar kostnader och intäkter för den löpande verksamheten ställt mot budget.

Investeringsredovisning

Beskriver hur investeringsutgifterna under året fördelar sig ställt mot budget.

Exploateringsredovisning

Beskriver inkomster och utgifter för kommunens exploateringsverksamhet ställt mot budget.

Kommunkoncernen och sammanställda räkenskaper

Kommunkoncernen består av följande kommunala koncernföretag:

Lysekils Stadshus AB, ägarandel 100 %

I Lysekils Stadshus AB ingår de helägda dotterbolagen:

LEVA i Lysekil AB

LysekilsBostäder AB

Havets Hus i Lysekil AB

Lysekils Hamn AB

samt

Rambo AB, ägarandel 25 %

Räddningstjänstförbundet Mitt Bohuslän, ägarandel 21,7 %

6.2 Resultaträkning

(Mnkr)	Not	Kommunen		Kommunkoncernen	
		2023	2022	2023	2022
Verksamhetens intäkter	1	277,6	272,9	663,2	642,8
Verksamhetens kostnader	2	-1 232,8	-1 164,4	-1 513,6	-1 444,9
Avskrivningar	3	-97,5	-88,2	-154,5	-143,5
Verksamhetens nettokostnader		-1 052,7	-979,7	-1 004,9	-945,6
Skatteintäkter	4	806,1	781,3	806,1	781,3
Generella statsbidrag	4	288,6	264,9	288,6	264,9
Verksamhetens resultat		42,0	66,5	89,8	100,6
Finansiella intäkter	5	20,8	9,2	16,8	5,6
Finansiella kostnader	6	-11,5	-7,1	-29,7	-18,8
Resultat efter finansiella poster		51,3	68,6	76,9	87,4
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0	0,0
Årets skatt		0,0	0,0	0,0	0,0
Uppskjuten skatt		0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat		51,3	68,6	76,9	87,4

Kommunkoncernen

Kommunkoncernen har 2023 ett resultat efter finansnetto på 76,9 mnkr, vilket är 10,5 mnkr lägre än 2022. Såväl kommunen, koncernen Lysekils Stadshus AB som Rambo AB visar goda resultat. Räddningstjänstförbundet Mitt Bohuslän visar ett underskott för året. Liksom föregående år har elimineringar av koncerninterna mellanhavanden gjorts.

Kommunen

Kommunen redovisar från och med år 2022 finansiell leasing för fast egendom där hyreskontrakt klassificerats som finansiell leasing.

I kommunens resultat ingår netto 5,7 (1,3) mnkr i reavinster vid försäljning av markanläggningstillgångar. Verksamhetens nettokostnader har ökat med 73,0 mnkr eller 7,5 (0,1) procent.

Skatteintäkter och generella statsbidrag inklusive den kommunala fastighetsavgiften har ökat med sammanlagt 48,5 (39,4) mnkr vilket motsvarar 4,6 (3,9) procent.

Jämförelsetalet verksamhetens nettokostnader i förhållande till totala skatteintäkter uppgår till 96,2 (93,6) procent.

Resultat i förhållande till skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunal fastighetsavgift uppgår till 4,7 (6,6) procent.

Balanskravet är uppnått i och med att resultatet justerat för reavinster uppgår till 45,6 mnkr.

Verksamhetens intäkter uppgår till 277,6 mnkr. Jämfört med 2022 är det en ökning med 4,7 mnkr eller 1,7 procent.

Verksamhetens kostnader har ökat med 68,4 mnkr eller 5,9 procent. Personalkostnaderna har ökat med 34,5 (15,7) mnkr motsvarande 4,7 (2,2) procent. Antal anställda har minskat jämfört med föregående år. Medellöneökningen för tillsvidareanställda medarbetare i samband med löneöversyn 2023 var cirka 3,4 procent. Pensionskostnaderna har ökat med 29,8 (6,7) mnkr.

Köp av huvudverksamhet har minskat med 6,0 mnkr. Lokal- och markhyror visar på en ökning med 2,1 mnkr. Lokalhyreskostnaden har reducerats och omförts till avskrivning respektive räntekostnad för de hyreskontrakt som klassificerats som finansiell leasing.

Årets avskrivningar och nedskrivningar uppgår till 97,5 mnkr varav 50,4 mnkr avser finansiell leasing. Avskrivningar och nedskrivningar av anläggningstillgångar har ökat med

9,3 mnkr jämfört med 2022 vilket främst beror på nedskrivningar.

Det har skett stora ökningar ställt mot budget av framför allt skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunal fastighetsavgift. Dessa uppgår till 1 094,7 mnkr att jämföra med 1 046,2 mnkr föregående år. Kommunalskatten i Lysekils kommun är liksom närmast föregående år 22,46 kronor.

Kommunens finansnetto är positivt och uppgår till 9,2 (2,1) mnkr. De finansiella intäkterna uppgår totalt till 20,8 mnkr där 8,0 mnkr utgörs av ianspråktagande av överskottsfond för pensioner. De finansiella intäkterna består i övrigt främst av borgensavgifter, ränteintäkter samt utdelningar. Ränteintäkter för behållning på koncernvalutakontot har varit högt vilket även syns i de finansiella kostnaderna då kommunen ersätter bolagen för sin bankbehållning då de ingår i koncernvalutakontot. De finansiella kostnaderna består av ränta på lån, ränta till koncernbolag för bankbehållning, bankavgifter samt räntekostnadsdel för finansiell leasing med 6,3 mnkr. De finansiella kostnaderna uppgår totalt till 11,5 mnkr jämfört med föregående års 7,1 mnkr.

6.3 Kassaflödesanalys

(Mnkr)	Kommunen		Kommunkoncernen	
	2023	2022	2023	2022
Den löpande verksamheten				
Periodens resultat	42,0	66,5	89,8	100,6
Justering för ej likviditetspåverkande poster (avskrivningar)	45,2	44,0	105,6	99,3
Finansiella poster	9,2	2,1	-12,8	-13,3
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	96,5	112,5	182,6	186,6
Ökning/minskning förråd och lager	-4,8	-5,7	-4,8	-5,8
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	10,6	-65,3	28,7	-93,4
Ökning/minskning kortfristiga skulder	-5,1	15,0	-28,6	60,1
Medel från verksamheten	97,2	56,5	177,9	147,5
Investeringsverksamheten				
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-59,8	-66,8	-186,6	-163,2
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	5,7	1,6	13,1	1,8
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	-0,4	-0,3	-1,1	-0,1
Försäljning/reglering av finansiella anläggningstillgångar	0,0	9,0	1,0	12,3
Justering av övriga ej likviditetspåverkande poster	0,0	0,0	0,0	0,0
Medel från investeringsverksamheten	-54,5	-56,5	-173,6	-149,2
Finansieringsverksamheten				
Nyupptagna lån	0,0	0,0	97,4	25,5
Amortering av lån	0,0	0,0	-56,1	-32,7
Ökning/minskning av långfristiga fordringar	0,5	0,2	0,0	0,0
Justering för ej likviditetspåverkande poster	0,0	0,0	-1,0	-0,3
Medel från finansieringsverksamheten	0,5	0,2	40,3	-7,5
Bidrag till infrastruktur				
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur	0,3	0,3	0,3	0,3
Årets kassaflöde	43,5	0,5	44,9	-8,9
Likvida medel vid årets början	127,9	127,4	137,7	146,6
Likvida medel vid årets slut	171,4	127,9	182,6	137,7

Från och med år 2022 redovisar kommunen finansiell leasing för samtliga hyresavtal för fast

egendom som klassificerats som finansiell leasing.

Kassaflödet består av tre delar – löpande verksamhet inklusive förändring av rörelsekapital, investeringsverksamhet och finansieringsverksamhet.

Kommunkoncernen

Den löpande verksamheten har genererat ett positivt kassaflöde på 177,9 mnkr. Detta består av årets resultat med justering för ej likviditetspåverkande poster samt förändring av rörelsekapitalet.

Investeringsverksamheten, som består av inköp och försäljning av anläggningstillgångar, har ett negativt kassaflöde på 173,6 mnkr.

Finansieringsverksamheten har genererat ett överskott till kassan om 40,3 mnkr vilket till stor del beror på nyupptagna lån.

Totalt sett har kassaflödet uppgått till 44,9 mnkr, de likvida medlen har alltså ökat med detta belopp och uppgår vid årets slut till 182,6 mnkr.

Självfinansieringsgraden, som visar hur stor del av investeringsverksamheten som finansierats med egna medel uppgår till 124 procent.

Kommunen

Kommunens löpande verksamhet med justering för poster som inte är likviditetspåverkande samt förändringen av rörelsekapitalet ger ett positivt kassaflöde på 97,2 mnkr. När det gäller investeringsverksamheten under året har den påverkat likviditeten negativt med 54,5 mnkr netto.

Tillsammans ger dessa delar ett totalt kassaflöde under året på 43,5 mnkr. Detta är också vad kommunens likvida medel har ökat med sedan föregående årsskifte. De likvida medlen uppgår till 171,4 mnkr.

Självfinansieringsgraden av investeringar uppgår till 167 procent. När detta nyckeltal överstiger 100 procent räcker medlen från den löpande verksamheten till för att finansiera investeringsutgifterna. Att kommunen inte behövt lånefinansiera 2023 års investeringar beror på den goda likviditeten på 127,9 mnkr vid 2023 års ingång samt tillskott under 2023.

6.4 Balansräkning

(Mnkr)	Not	Kommunen		Kommunkoncernen	
		2023	2022	2023	2022
Tillgångar					
Anläggningstillgångar					
Leasade anläggningstillgångar	7	405,0	400,6	405,3	401,0
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	8	508,0	504,9	1 095,3	1 110,6
Pågående investeringar	9	41,4	32,0	152,4	113,2
Inventarier och verktyg	10	22,5	24,3	570,4	516,7
Finansiella anläggningstillgångar	11	28,4	26,9	32,4	32,8
Summa anläggningstillgångar		1 005,3	988,7	2 255,8	2 174,3
Bidrag till statlig infrastruktur	12	4,9	5,1	4,9	5,1
Förråd och exploateringsfastigheter	13	17,5	12,7	18,1	12,7
Kortfristiga fordringar	14	159,2	169,6	234,4	270,9
Kassa och bank	15	171,4	127,9	182,6	137,7
Summa omsättningstillgångar		348,1	310,2	435,1	421,3
Summa tillgångar		1 358,3	1 304,0	2 695,8	2 600,7
Eget kapital och skulder					
Ingående eget kapital	16	515,4	446,8	757,4	670,0
<i>Förändring eget kapital</i>		<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Årets resultat		51,3	68,6	76,9	87,4
varav resultatutjämningsreserv		20,0	10,0	20,0	10,0
Summa eget kapital		566,7	515,4	834,3	757,4
Avsättningar till pensioner	17	16,7	17,1	16,9	17,6
Andra avsättningar	18	28,9	27,3	62,2	61,8
Långfristiga skulder	19	424,1	416,3	1 165,6	1 239,2
Kortfristiga skulder	20	321,9	327,9	616,8	524,7
Summa avsättningar och skulder		791,6	788,6	1 861,5	1 843,3
Summa eget kapital och skulder		1 358,3	1 304,0	2 695,8	2 600,7

Ansvarsförbindelser

(Mnkr)	Not	Kommunen		Kommunkoncernen	
		2023	2022	2023	2022
Borgensförbindelser	21	1 269,7	1 241,0	305,1	310,7
Pensionsförpliktelser	22	384,6	375,1	384,6	375,1

Kommunkoncernen

Balansomslutningen uppgår till 2 695,8 mnkr, vilket är 95,1 mnkr mer än föregående år. Anläggningstillgångarnas bokförda värde har ökat med 81,5 mnkr och omsättningstillgångarnas värde har ökat med 13,8 mnkr. På skuldsidan har det egna kapitalet stärkts med 76,9 mnkr. De långfristiga skulderna har minskat med 73,6 mnkr. Kortfristiga skulder har ökat med 92,1 mnkr. Soliditeten inklusive pensionsförpliktelser har stärkts från 14,7 procent 2022 till 16,7 procent.

Kommunen

Kommunen redovisar från och med år 2022 finansiell leasing för fast egendom där hyreskontrakt klassificerats som finansiell leasing.

Det bokförda värdet av kommunens anläggningstillgångar har ökat med 16,6 mnkr och uppgår till 1005,3 mnkr. Investeringar har skett i finansiella anläggningstillgångar med 1,5 mnkr. I andra anläggningar, fastigheter och inventarier har investeringar gjorts med 59,8

mnr. Årets avskrivningar och nedskrivningar uppgår till 97,5 mnr.

Kommunens omsättningstillgångar, som totalt uppgår till 348,1 mnr, består av exploateringsfastigheter, kortfristiga fordringar samt likvida medel. Kommunen och bolagen som ingår i koncernen Lysekils Stadshus AB kan nyttja varandras likviditet i ett gemensamt koncernkonto med en kredit på 50,0 mnr. Kommunens likviditet vid årsskiftet uppgår till 171,4 mnr, vilket innebär att det varit ett positivt kassaflöde under året med 43,5 mnr.

Det egna kapitalet på kommunnivå uppgår till 566,7 mnr, det är årets resultat på 51,3 mnr som är ökningen. Soliditeten inklusive samtliga pensionsåtaganden är för 2023 13,4 procent att jämföra med förra årets värde på 10,8 procent. Kommunens avsättningar omfattar avsättning till pensioner, avsättning för återställande av avfallsdeponi samt avsättning för framtida underhållskostnader i externt hyrda lokaler.

Utöver den pensionsskuld som redovisas som avsättning i balansräkningen har kommunen förpliktelser för pensioner intjänade före 1998. Dessa redovisas som ansvarsförbindelser och uppgår till 384,6 mnr inklusive löneskatt. Detta är en ökning med 9,5 mnr sedan föregående år. Hela pensionsskulden är återlånad av kommunen. Kommunens långfristiga skulder består i huvudsak av lån i Kommuninvest i Sverige AB. Ingen nyupplåning eller amortering har skett under året så låneskulden är oförändrad på 65,0 mnr.

6.5 Noter

(Mnr)	Kommunen		Kommunkoncernen	
Not 1	2023	2022	2023	2022
Verksamhetens intäkter				
Försäljningsintäkter	3,4	2,8	137,8	125,3
Taxor och avgifter	56,5	52,1	274,3	272,9
Hyror och arrenden	30,4	30,7	31,0	31,2
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	98,4	97,0	99,5	97,0
Offentliga bidrag (investeringar)	0,6	3,3	0,6	3,3
EU-bidrag	0,0	1,7	0,0	1,7
Övriga bidrag	9,9	17,7	9,9	18,4
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	64,3	56,6	64,3	57,4
Exploateringsintäkter	7,1	8,3	7,1	8,3
Försäljning av anläggningstillgångar/reavinst	5,7	1,3	9,5	1,5
Övrigt	1,3	1,4	29,1	25,9
Summa	277,6	272,9	663,2	642,8

Not 2

Verksamhetens kostnader	2023	2022	2023	2022
Personalkostnader	763,7	729,2	880,1	835,6
Pensionskostnader	106,8	77,0	116,3	84,1
Bränsle, energi och vatten	19,9	20,9	46,0	47,9
Köp av huvudverksamhet	112,1	118,1	135,3	139,7
Lokal- och markhyror	17,2	15,1	23,0	19,8
Lämnade bidrag	29,8	30,1	29,8	30,1
Reaförluster	0,0	0,0	0,0	0,1
Förändring avsättningar	0,7	1,6	2,1	1,8
Övriga varor och tjänster	182,6	172,4	272,7	280,2
Uppskjuten skatt	0,0	0,0	0,7	-0,1
Årets skatt	0,0	0,0	7,5	5,7
Summa	1 232,8	1 164,4	1 513,6	1 444,9

Not 3

Av- och nedskrivningar	2023	2022	2023	2022
Inventarier och verktyg	5,0	5,3	41,2	38,9
Byggnader och anläggningar	79,2	77,7	101,4	99,4
Nedskrivningar anläggningstillgångar	13,3	5,2	11,9	5,2
Summa	97,5	88,2	154,5	143,5

Not 4

Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	2023	2022	2023	2022
Preliminära skatteintäkter	791,2	759,9	791,2	759,9
Slutavräkning	11,2	16,8	11,2	16,8
Preliminär slutavräkning	3,7	4,6	3,7	4,6
Summa kommunalskatteintäkter	806,1	781,3	806,1	781,3
Kommunalekonomisk utjämning	177,0	169,1	177	169,1
Kommunal fastighetsavgift	52,8	49,6	52,8	49,6
LSS-utjämning	31,1	28,8	31,1	28,8
Kostnadsutjämningsbidrag	18,7	14,6	18,7	14,6
Engångsmedel m a a flyktingsituationen	0,0	0,0	0,0	0,0
Extra tillskott	9,0	2,8	9,0	2,8
Summa generella statsbidrag	288,6	264,9	288,6	264,9

Not 5

Finansiella intäkter	2023	2022	2023	2022
Utdelning aktier	0,1	0,1	0,2	0,2
Återbäring Kommuninvest	0,0	0,9	0,0	0,9
Ränteintäkter	5,6	1,3	6,5	2,3
Ränteintäkter kommunala bolag	0,2	0,1	0,2	0,1
Uttag ur överskottsfond pensioner	8,0	0,0	8,0	0,2
Borgensavgifter	6,8	6,7	1,6	1,7
Övrigt	0,1	0,1	0,4	0,1
Summa finansiella intäkter	20,8	9,2	16,8	5,6

Not 6

Finansiella kostnader	2023	2022	2023	2022
Räntekostnader för lån	1,6	1,6	22,0	18,8
Räntekostnader till koncernbolag	2,2	0,8	0,0	0,0
Räntekostnad finansiell leasing	6,3	4,3	6,3	0,0
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	1,4	0,4	1,4	0,0
Summa finansiella kostnader	11,5	7,1	29,7	18,8

Not 7

Leasade tillgångar	2023	2022	2023	2022
Anskaffningsvärde	555,6	501,6	557,9	503,6
Ackumulerade avskrivningar	-150,6	-101,0	-152,5	-102,5
Bokfört värde	405,0	400,6	405,3	401,0
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod, år	10	10	10	10
Redovisat värde vid årets början	400,6	441,7	401,0	441,7
Investeringar	54,0	9,5	54,0	10,1
Avskrivningar	-49,6	-50,6	-49,7	-50,7
Redovisat värde vid årets slut	405,0	400,6	405,3	401,0

Not 8

Byggnader och mark	2023	2022	2023	2022
Anskaffningsvärde	1 031,5	998,1	1 984,5	1 949,2
Ackumulerade avskrivningar	-523,5	-493,2	-889,2	-838,6
Bokfört värde	508,0	504,9	1 095,3	1 110,6
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod, år	26	26	10-80	10-80
Redovisat värde vid årets början	504,9	480,1	1 110,6	1 099,4
Investeringar	50,3	57,2	56,9	65,8
Redovisat värde av avyttringar/utrangeringar	-4,1	0,0	-7,6	-0,6
Avskrivningar	-43,1	-32,4	-64,6	-54,0
Redovisat värde vid årets slut	508,0	504,9	1 095,3	1 110,6

Not 9

Övriga materiella anläggningstillgångar, pågående investeringar	2023	2022	2023	2022
Anskaffningsvärde	41,4	32,0	152,4	113,2
Bokfört värde	41,4	32,0	152,4	113,2
Redovisat värde vid årets början	32,0	33,3	113,2	68,8
Investeringar	69,2	65,9	160,2	126,8
Överföring från eller till annat slag av tillgång	-59,8	-67,2	-121,1	-82,4
Redovisat värde vid årets slut	41,4	32,0	152,4	113,2

Not 10

Inventarier och verktyg	2023	2022	2023	2022
Anskaffningsvärde	78,8	75,8	1 024,5	940,6
Ackumulerade avskrivningar	-56,3	-51,5	-454,0	-423,9
Bokfört värde	22,5	24,3	570,4	516,7
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod, år	9	9	3-12	3-12
Redovisat värde vid årets början	24,3	20,8	516,7	505,8
Investeringar	3,2	8,8	94,1	51,1
Redovisat värde av avyttringar/utrangeringar	0,0	0,0	-0,2	0,1
Avskrivningar	-5,0	-5,3	-40,0	-40,4
Redovisat värde vid årets slut	22,5	24,3	570,4	516,7

Not 11

Finansiella anläggningar	2023	2022	2023	2022
Aktier:				
Rambo AB	0,6	0,6	0,0	0,0
Lysekils Stadshus AB	9,5	9,5	0,0	0,0
Tronebacken Väst AB	0,0	0,0	0,0	0,0
Andelar:				
HSB kvarteret Mollén	0,3	0,3	0,3	0,3
Kommuninvest ekonomisk förening	12,9	12,9	12,9	12,9
Överinsats Kommuninvest ekonomisk förening	4,3	2,8	4,3	2,8
Övriga andelar:	0,5	0,5	0,5	0,5
Långfristiga fordringar:				
Lysekils Hamn AB	0,0	0,0	0,0	0,0
Kommuninvest förlagslån	0,0	0,0	0,0	0,0
Göteborgs energi, tillstånd vindkraft	0,0	0,0	13,7	14,8
Övriga långfristiga fordringar	0,3	0,3	0,7	1,4
Summa	28,4	26,9	32,4	32,8

Not 12

Bidrag till statlig infrastruktur	2023	2022	2023	2022
Anskaffningsvärde	8,3	8,2	8,3	8,2
Ackumulerade avskrivningar	-3,4	-3,1	-3,4	-3,1
Bokfört värde	4,9	5,1	4,9	5,1
GC-väg Lyse, bidrag Trafikverket 2010				
Totalt bidrag	3,3	3,3	3,3	3,3
Ackumulerad upplösning	-1,9	-1,8	-1,9	-1,8
Varav årets upplösning	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
Summa bidrag till infrastruktur	1,5	1,6	1,5	1,6
Bidraget upplöses på 25 år				
GC-väg vid 162, bidrag Trafikverket 2016				
Totalt bidrag	3,5	3,5	3,5	3,5
Ackumulerad upplösning	-1,1	-0,9	-1,1	-0,9
Varav årets upplösning	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2
Summa bidrag till infrastruktur	2,4	2,6	2,4	2,6
Bidraget upplöses på 25 år				
GC-väg vid 162, bidrag Trafikverket 2016				
Totalt bidrag	1,4	1,4	1,4	1,4
Ackumulerad upplösning	-0,4	-0,3	-0,4	-0,3
Varav årets upplösning	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
Summa bidrag till infrastruktur	1,0	1,0	1,0	1,0
Bidraget upplöses på 25 år				
GC-väg bussfickor Preemraff, bidrag Trafikverket 2017				
Totalt bidrag	0,1	0,1	0,1	0,1
Ackumulerad upplösning	-0,1	0,0	-0,1	0,0
Varav årets upplösning	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa bidrag till infrastruktur	0,0	0,1	0,0	0,1
Bidraget upplöses på 10 år				

Not 13

Förråd och exploateringsfastigheter	2023	2022	2023	2022
Tomtmark för försäljning	17,5	12,7	17,5	12,7
Övrigt	0,0	0,0	0,6	0,0
Summa	17,5	12,7	18,1	12,7

Not 14

Kortfristiga fordringar	2023	2022	2023	2022
Kundfordringar	14,5	17,9	99,4	96,1
Skattefordringar	108,4	110,9	108,8	111,3
Momsfordran	8,0	10,3	8,7	10,6
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	27,8	30,0	2,8	37,8
Övriga kortfristiga fordringar	0,5	0,5	14,7	15,1
Summa	159,2	169,6	234,4	270,9

Not 15

Kassa och bank	2023	2022	2023	2022
Koncernvalutakonto Nordea	171,4	127,9	182,6	137,7
<i>varav</i>				
Lysekils kommun	117,2	72,5	117,2	72,5
Lysekils Stadshus AB	-2,3	-1,3	-2,3	-1,3
LEVA i Lysekil AB	27,7	12,1	27,7	12,1
LysekilsBostäder AB	20,6	36,4	20,6	36,4
Havets Hus i Lysekil AB	4,4	5,0	4,4	5,0
Lysekils Hamn AB	2,5	2,9	2,5	2,9
Stiftelser	0,0	0,0	0	0,0
Övriga banktillgodohavanden	1,3	0,3	12,5	10,1
Summa	171,4	127,9	182,6	137,7

Not 16

Eget kapital	2023	2022	2023	2022
Ingående eget kapital	515,4	446,8	757,4	670,0
Förändring eget kapital				
Årets resultat	51,3	68,6	76,9	87,4
<i>varav utjämningsreserv</i>	<i>20,0</i>	<i>10,0</i>	<i>20,0</i>	<i>10,0</i>
Utgående eget kapital	566,7	515,4	834,3	757,4

Not 17

Avsättningar för pensioner	2023	2022	2023	2022
Avgiftsbestämd ålderspension, individuell del	0,8	0,9	1,0	1,4
Förmånsbestämd ålderspension eller livränta, pension för högvälönade enligt KAP-KL	2,2	2,2	2,2	2,2
Efterlevandepension, till vuxen eller barn	0,2	0,2	0,2	0,2
Kompletterande ålderspension, förmånsbestämd ålderspension för högvälönade enligt PFA	0,9	0,9	0,9	0,9
Ålderspension enligt överenskommelse	7,4	7,9	7,4	7,9
Summa pensioner	11,5	12,1	11,7	12,6
Löneskatt	2,8	2,9	2,8	2,9
Pensionsavsättning räddningstjänst	2,4	2,1	2,4	2,1
Summa avsättningar till pensioner	16,7	17,1	16,9	17,6
Ingående avsättning till pensioner	17,1	16,0	17,6	16,0
Nya förpliktelser under året	-0,1	1,1	-0,1	1,1
<i>varav</i>				
Nyintjänad pension	0,5	0,0	0,5	0,0
Ränte- och basbeloppsuppräknig	1,1	0,2	1,1	0,2
Övrig post	-1,4	0,0	-1,7	0,5
Årets utbetalningar	-0,7	-0,6	-0,7	-0,6
Förändring av löneskatt	-0,1	0,2	-0,1	0,2
Förändring avsättning räddningstjänst	0,3	0,2	0,3	0,2
Summa avsatt pensioner	16,7	17,1	16,9	17,6
Antal visstidsförordnanden				
Förtroendevalda	2	2	2	2
Tjänstepersoner	0	0	0	0

Not 18

Andra avsättningar	2023	2022	2023	2022
Återställande avfallsdeponi	20,9	20,0	20,9	20,0
Underhåll externa lokaler	8,0	7,3	8,0	7,3
Omhändertagande slam	0,0	0,0	0,0	0,0
Uppskjuten skatteskuld	0,0	0,0	33,3	34,5
Summa	28,9	27,3	62,2	61,8
Avsättningar för återställande av deponi				
Redovisat värde vid årets början	20,0	19,1	20,0	19,1
Nya avsättningar	0,9	0,9	0,9	0,9
Förändring av nuvärdet	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående avsättning	20,9	20,0	20,9	20,0
Avsättningar för underhåll externt hyrda lokaler				
Redovisat värde vid årets början	7,3	5,6	7,3	5,6
Nya avsättningar	0,7	1,7	0,7	1,7
Förändring av nuvärdet	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående avsättning	8,0	7,3	8,0	7,3

Not 19

Långfristiga skulder	2023	2022	2023	2022
Lån i banker och kreditinstitut	418,0	410,7	1 159,5	1 233,6
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år				
Investeringsbidrag	5,6	5,6	5,6	5,6
Återstående antal år (vägt snitt)	16	17	16	17
Summa långfristiga skulder	424,1	416,3	1 165,6	1 239,2
Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut				
Genomsnittlig ränta inklusive derivat (%)	2,58	1,80	2,38	1,66
Genomsnittlig ränta exklusive derivat (%)	3,18	1,82	2,99	1,86
Räntebindning inklusive derivat (år)	1,42	2,13	2,37	2,52
Räntebindning exklusive derivat (år)	1,35	1,66	2,18	2,09
Förfall till räntejustering:				
0 -1 år (%)	69,00	38,00	37,11	33,00
1 -2 år (%)	0,00	31,00	11,00	13,00
2 -3 år (%)	0,00	0,00	20,00	11,00
3 -4 år (%)	0,00	0,00	7,00	21,00
4 -5 år (%)	31,00	0,00	10,00	5,00
5 -10 år (%)	0,00	31,00	15,00	17,00
Derivat (tkr)				
Nominellt värde swapkontrakt	20 000	45 000	230 000	265 000
Marknadsvärde	149	405	-5 287	-10 112

Not 20

Kortfristiga skulder	2023	2022	2023	2022
Skulder till kreditinstitut	0,0	0,0	223,0	0,0
Leverantörsskulder	54,4	63,7	99,1	139,5
Moms och punktskatter	1,3	1,7	4,0	20,1
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	26,6	25,7	28,0	34,1
Övriga kortfristiga skulder	119,9	125,4	145,4	194,4
Förutbetalda generella statsbidrag	8,6	0,0	8,6	0,0
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	111,1	111,4	108,7	136,6
Summa	321,9	327,9	616,8	524,7

Not 21

Nyttjade borgensförbindelser	2023	2022	2023	2022
Helägda bolag	956,9	919,7	0,0	0,0
Rambo AB	7,7	10,6	0,0	0,0
Fyrstads flygplats	0,0	0,0	0,0	0,0
KHF Lysekils omsorgsbostäder	301,4	307,0	301,4	307,0
Bostadsrättsföreningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga	3,7	3,7	3,7	3,7
Summa	1 269,7	1 241,0	305,1	310,7

Not 22

Ansvarsförbindelse för pensionsförpliktelser	2023	2022	2023	2022
Anställda	383,6	374,1		
Förtroendevalda	1,0	1,0		
Summa	384,6	375,1		
Ingående ansvarsförbindelse	375,1	387,6		
Nyintjänad pension	4,9	-1,2		
Pensionsutbetalningar	-20,3	-18,8		
Ränteuppräkning	25,2	8,6		
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0		
Förändring av löneskatten	1,9	-2,4		
Övrigt	-2,2	1,3		
Summa	384,6	375,1		
Del av pensionsförpliktelser som tryggats genom försäkring				
Förpliktelser intjänade före 1998	0,0	0,0		
Förpliktelser intjänade från 1998, pensionsavsättning	63,5	43,8		
Summa	63,5	43,8		
Överskottsfond hos KPA	0,0	0,0		
Överskottsfond hos Skandia	3,9	10,5		
Summa	3,9	10,5		

Not 23

Operationell leasing	2023	2022	2023	2022
Maskiner och inventarier				
Betalda leasingavgifter	15,3	12,8	16,0	13,1
Framtida minimileasingavgifter				
Inom ett år	6,3	4,2	6,8	4,5
Senare än ett år men inom fem år	23,1	20,5	23,5	20,7
Senare än fem år	0,2	0,2	0,2	0,2
Lokaler				
Betald hyra	17,0	15,1	17,5	15,1
Ej uppsägningsbara avtal överstigande tre år				
Minimileasingavgifter				
Inom ett år	7,0	6,4	7,5	6,4
Senare än ett år men inom fem år	21,2	21,8	21,4	21,8
Senare än fem år	2,5	6,9	2,5	6,9
Summa	30,7	35,1	31,4	35,1

Not 24

Finansiell leasing	2023	2022	2023	2022
Lokaler				
Betald "hyra", finansiell leasingavgift	55,1	53,5	55,1	53,5
Ej uppsägningsbara avtal överstigande tre år				
Minimileasingavgifter				
Inom ett år	53,2	53,6	53,2	53,6
Senare än ett år men inom fem år	194,4	172,8	194,4	172,8
Senare än fem år	178,6	189,9	178,6	189,9
Summa	426,2	416,3	426,2	416,3

Not 25

Revisionskostnader	2023	2022	2023	2022
Kostnader för räkenskapsrevision	0,4	0,2		
Kostnad för övrig revision	0,8	0,6		

6.6 Driftredovisning

(Mnkr)	Budget*	Utfall	Utfall fg år	Budgetavv.	Prognos budgetavv. per 2023-08-31
Kommunstyrelsen	-93,9	-94,0	-75,4	-0,1	0,0
Miljönämnden i mellersta Bohuslän	-2,9	-2,8	-2,5	0,1	0,0
Samhällsbyggnadsnämnden	-46,9	-65,7	-58,8	-18,8	-4,0
Utbildningsnämnden - utbildningsförvaltningen	-409,5	-405,7	-377,8	3,8	0,5
Utbildningsnämnden - arbetslivsförvaltningen	-59,6	-60,7	-55,3	-1,1	-0,4
Socialnämnden**	-446,5	-426,1	-406,8	20,4	10,3
Summa nämndverksamhet	-1 059,3	-1 054,9	-976,4	4,3	6,4
Budgetregleringspost	-5,4	0,0	0,0	5,4	6,1
Pensionskostnader	-91,8	-106,4	-76,8	-14,6	-11,4
Personalomkostnader	76,3	77,0	50,4	0,7	0,0
Reavinst och exploateringsverksamhet	10,0	6,3	10,0	-3,7	-2,8
Kapitalintäkt***	9,0	9,6	4,7	0,6	0,4
Övrigt kommungemensamt	-5,5	15,9	8,3	21,4	19,7
Summa kommungemensamt	-7,4	2,4	-3,4	9,8	12,0
Summa verksamhet	-1 066,7	-1 052,5	-979,8	14,1	18,4
Skatteintäkter och generella statsbidrag	1 072,5	1 094,7	1 046,1	22,2	25,4
Finansiella intäkter	6,8	20,7	9,1	13,9	8,3
Finansiella kostnader	-2,2	-11,5	-6,8	-9,3	-6,7
Summa finansiering	1 077,1	1 103,8	1 048,4	26,7	26,9
Totalt	10,4	51,3	68,6	40,9	45,3

* Se bilaga för budgetjusteringar under innevarande år.

** Socialnämndens utfall och prognos är justerat avseende generella statsbidrag vilka i driftredovisningen redovisas under finansiering.

*** Motsvarar förvaltningarnas kapitalkostnad avseende internränta.

De centrala ansvaren, som består av kommungemensamt och finans, visar sammantaget en positiv budgetavvikelse på 36,5 mnkr.

Kommungemensamt

Budgetregleringsposten, som är en buffert för ökning av löner, priser och avskrivningar, ger ett överskott om 5,4 mnkr. Detta är kopplat till buffertar som inte behövt delas ut.

Kostnader för pensioner överstiger budget med 14,6 mnkr. Orsaken till de ökade pensionskostnaderna är dels inflationen och dels övergång till nytt pensionsavtal, AKAP-KR, under andra halvåret 2023. Kostnaderna avser såväl pensionsutbetalningar för tidigare anställda som gått i pension samt avgifter till pensionssystemet för nuvarande anställda.

Posten personalomkostnader är en intern intäkt och motsvarande kostnad finns i nämndernas utfall i driftredovisningen. Intäkten ska täcka arbetsgivaravgifter samt pensionsavgifter vilka bokförs centralt. De interna personalomkostnaderna är en schablon som tas fram årligen av Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) för kommunsektorn. Den faktiska kostnaden varierar utifrån ålder, inkomstnivå samt pensionsavtal.

Reavinst och exploateringsverksamhet redovisar ett underskott mot budget, vilket främst beror på att intäkterna för tomtförsäljning i Spjösвик kommer tidigast under 2024.

Posten övrigt kommungemensamt lämnar ett överskott mot budget. Här redovisas bland annat det riktade statsbidraget att säkerställa en god vård och omsorg av äldre personer om 8,3 mnkr samt statligt elstöd på 4,6 mnkr. Ränta kopplat till finansiell leasing och pensionsskuld är budgeterat här men kostnaderna har bokförts under finans, vilket också bidrar till den positiva avvikelser.

Finans

Finansen bestående av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunala fastighetsavgifter samt räntenetto redovisar totalt en positiv budgetavvikelse på 26,7 mnkr.

Den främsta orsaken till överskottet är högre skatteintäkter än budgeterat, bland annat till följd av positiva slutavräkningar för åren 2021 till 2022. Även generella bidrag är högre än budgeterat, vilket till stor del kan förklaras av att det under 2023 tillkommit statsbidrag som inte varit budgeterade. De två generella statsbidragen minskad andel timanställda inom vård och omsorg samt öka bemanningen av sjuksköterskor på särskilt boende avser socialnämndens verksamheter men redovisas i driftredovisningen under finans för att tydliggöra de totala intäkterna för skatter och bidrag. Totalt uppgår dessa två bidrag till 16,0 mnkr, varav 7,4 mnkr redovisas under 2023.

Under finansiella intäkter redovisas, förutom ränteintäkter och borgensavgifter, ett uttag ur kommunens överskottsfond hos pensionsföretaget Skandia. Detta är en intäkt av engångskaraktär som delvis möter de ökade pensionskostnaderna.

Finansiella kostnader avser förutom räntekostnader för lån också ränta för pensionsskuld och räntekostnad hänförlig till finansiell leasing.

Nämnderna redovisas nedan.

6.7 Ekonomisk redovisning enligt kommunens organisationsstruktur

6.7.1 Kommunstyrelsen

Resultaträkning

(Tkr)	2023	2022	2021
Verksamhetens intäkter	46 127	53 265	5 371
Verksamhetens kostnader	-139 180	-127 647	-75 865
Kapitalkostnad	-918	-975	-983
Verksamhetens nettokostnader	-93 971	-75 357	-71 477
Budgetanslag netto	93 857	74 961	73 527
Budgetavvikelse	-114	-396	2 050
Andel av kommunens nettokostnader (%)	8,9	7,4	7,3

Ekonomisk analys

Sammantaget redovisar kommunstyrelsen en negativ budgetavvikelse om 0,1 mnkr. Avvikelsen kommer i huvudsak genom projektet kring införande av nytt HR- och lönesystem vilket avbröts. Arbetet har krävt stora personella insatser och även medfört stora kostnader.

Från januari 2023 flyttades kontaktcenter från samhällsbyggnadsnämnden till kommunstyrelsen vilket förklarar en stor del av kostnadsökningen mellan 2022 och 2023.

Förvaltningen har under året hanterat dels en beslutad minskad budgetram och dels ökade kostnader inom områden som förvaltningen inte själv direkt kan påverka. Det handlar om politiska arvoden, räddningstjänst, flygplats, infrastruktur, överförmyndare och licenser.

Förvaltningens olika avdelningar och egna verksamhetsansvar har sammantaget en ekonomi i balans. För att nå ett resultat i nivå med budgetförutsättningarna har insatser gjorts för att balansera mängden större gemensamma utvecklingsinsatser och de verksamheter som drivs för att ge internt stöd till kommunens övriga förvaltningar. Vägval och prioriteringar har gjorts i nära dialog med ansvariga politiker och i kommunledningsgruppen.

Förvaltningen är organisatorisk hemvist för den gemensamma IT-verksamheten som drivs i avtalssamverkan mellan Sotenäs, Munkedal och Lysekils kommuner (SML). För året redovisar avdelningen en budget i balans.

I förvaltningens budget ingår också kostnader för räddningstjänst som redovisar ett positivt resultat om knappt 0,1 mnkr.

För den SML-gemensamma löneenheten visar resultatet för helåret en negativ budgetavvikelse om 1,7 mnkr. Avvikelsen kommer av kostnader för projektet kring införande av nytt HR- och lönesystem vilket avbröts då leverantören inte på ett tillfredsställande sätt kunnat uppfylla samtliga krav.

De politiska verksamheterna visar ett negativt resultat om 1,0 mnkr, den ökade kostnaden kommer i huvudsak av att fler politiker är yrkesverksamma vilket ökar ersättningen för utebliven arbetsinkomst. Kommunrevisionen har ett negativt resultat om 0,4 mnkr, vilket till viss del kommer av ökade omkostnader i samband med byte av revisionsfirma. Överförmyndaren redovisar ett positivt resultat om närmare 0,1 mnkr.

Den samlade bedömningen är att förvaltningen har en ekonomi i balans med goda förutsättningar också framåt. För att möjliggöra ytterligare lägre kostnadsnivå 2024 kommer analysarbete och effektiviseringsinsatser fortsatt att prioriteras.

6.7.2 Samhällsbyggnadsnämnden

Resultaträkning

(Tkr)	2023	2022	2021
Verksamhetens intäkter	242 183	223 768	256 962
Verksamhetens kostnader	-259 760	-246 809	-273 677
Kapitalkostnad	-48 090	-35 739	-34 192
Verksamhetens nettokostnader	-65 667	-58 780	-50 907
Budgetanslag netto	46 883	50 371	48 855
Budgetavvikelse	-18 784	-8 409	-2 052
Andel av kommunens nettokostnader (%)	5,4	5,5	5,2

Ekonomisk analys

Samhällsbyggnadsnämnden redovisar ett underskott mot budget om 18,8 mnkr. I detta ingår kostnader för extra uppdrag och utrangeringar som kommunfullmäktige beslutat om på sammanlagt 16,4 mnkr. 14,3 mnkr avser nedskrivningar och utrangeringar som gjorts under året. 2 mnkr avser uppdrag att ta fram en förstudie kring Gullmarsområdet samt utökning av ekologiska insatser och fortsatt arbete med detaljplan för Valbodalen. Avräknat ovanstående poster är resultatet för samhällsbyggnadsnämnden 2,4 mnkr sämre än budget.

Arbetet med att få en långsiktigt hållbar ekonomi pågår men har med tanke på förändrad konjunktur och en kraftig inflation inte kunnat ge tillräcklig ekonomisk effekt för 2023.

Tekniska avdelningen visar på ett negativt resultat om totalt 0,5 mnkr mot budget efter avdrag för de extra uppdrag som förvaltningen fick. Orsaken till budgetunderskottet är oavkortat ökade kostnader för snöröjning i slutet av året.

Hamnenheten redovisar ett positivt resultat på 0,1 mnkr trots att enheten belastats med rivningskostnader för bryggor som ska bytas ut 2024 samt akuta kostnader vid två stormar. Totalt har detta kostat 0,5 mnkr. Det ökade antalet husbilar och den taxehöjning som gjordes inför 2023 höjde intäkterna för gästhamnarna.

Serviceavdelningen lämnar totalt ett underskott på 0,2 mnkr. Kostverksamheten ger dock ett underskott på 1,8 mnkr vilket vägs upp av höga intäkter vid försäljning av kommunens bilar på 0,9 mnkr samt ett överskott på lokalvården med 0,7 mnkr.

Sjukfrånvaron inom verksamheterna kost och lokalvård har sedan skolstarten varit mycket hög. Kostenheten har i september genomfört en samplaneringsorganisation för att åtgärda höga vikariekostnader och ett stort matsvinn.

Stadsbyggnadsavdelningen redovisar ett underskott om 4,2 mnkr. Med ovanstående uppdrag borträknat blev resultatet mot budget ett underskott på 1,7 mnkr. Den försämrade konjunkturen har inneburit minskade bygglovs- och mätintäkter och antal ansökningar om planbesked har minskat något. Det tillsammans med höga konsultkostnader för framdrift av projekt och ärenden inom verksamheten har skapat ett utmanande ekonomiskt läge för avdelningen.

6.7.3 Utbildningsnämnden

Resultaträkning

(Tkr)	2023	2022	2021
Verksamhetens intäkter	286 760	278 182	262 750
Verksamhetens kostnader	-747 675	-708 143	-683 177
Kapitalkostnad	-5 502	-3 105	-3 292
Verksamhetens nettokostnader	-466 417	-433 066	-423 719
Budgetanslag netto	469 167	437 935	422 565
Budgetavvikelse	2 750	4 869	-1 154
Andel av kommunens nettokostnader (%)	44,3	44,2	43,1

6.7.3.1 Utbildningsförvaltningen

Resultaträkning

(Tkr)	2023	2022	2021
Verksamhetens intäkter	258 031	249 411	243 535
Verksamhetens kostnader	-658 322	-624 103	-609 008
Kapitalkostnad	-5 389	-3 107	-3 224
Verksamhetens nettokostnader	-405 680	-377 799	-368 697
Budgetanslag netto	409 520	382 957	371 219
Budgetavvikelse	3 840	5 158	2 522
Andel av kommunens nettokostnader (%)	38,5	38,5	37,5

Ekonomisk analys

Utbildningsförvaltningen har en positiv avvikelse för 2023 med 3,8 mnkr.

Kostnaderna i år har varit höga, intäkterna har ändå fortsatt att öka. I slutet av 2023 fick utbildningsförvaltningen flera statsbidrag som förvaltningen inte hade räknat med vilket medfört ett positivt resultat.

Under året har kostnader för elever från Ukraina uppgått till 5,0 mnkr vilket nämnden har fått full kostnadstäckning för.

Förvaltningsgemensamt redovisas ett positivt resultat på 6,6 mnkr, dels till följd av minskat antal barn i förskolan vilket inneburit lägre kostnader för barnpeng och dels till följd av lägre kostnader för barnomsorg på obekvämt arbetstid. Personalkostnaden har ökat under hösten på avdelningen för kvalitet och utveckling där en skolutvecklare anställts.

Resursenheten redovisar ett negativt resultat om 0,5 mnkr då elevhälsan haft högre personalkostnader än budgeterat. Anpassad skola har under hösten haft fler elever som gått i skola i andra kommuner, dock har kostnaderna för detta rymts inom budget.

Förskola/pedagogisk omsorg och enskild förskola redovisar en negativ avvikelse mot budget med 0,9 mnkr för året. Barnantalet har minskat under hösten vilket även medfört att personalkostnaderna till viss del minskat. Ökat antal barn med särskilda behov har medfört högre personalkostnader.

Grundskolan har en negativ avvikelse mot budget med 0,4 mnkr. Det har kommit fler statsbidrag än budgeterat. Personalkostnaderna har ökat i slutet av året, beroende på sjukfrånvaro och elever med särskilda behov.

Kultur har en avvikelse på 0,3 mnkr vilket främst beror på ökade intäkter för kulturskolan. Verksamheten har haft flera olika evenemang under hösten vilka finansierats med externa bidrag. Det har även gjorts en lokalutveckling på biblioteket för att kunna ta emot fler besökare.

Fritid har en negativ avvikelse mot budget med 2,2 mnkr. Detta beror främst på utrantering av det gamla plastgräset vid Kronbergshallen med 2,3 mnkr. Intäkterna har fortsatt att öka.

Ung utveckling redovisar ett överskott om 0,1 mnkr för året. Verksamheten har under året fått bidrag för flera nya projekt. Ett av bidragen är medveten hälsa där verksamheten anställt en person som ska ansvara för projektet. Ett annat bidrag är för arbete med föräldraskapsstöd.

Gymnasieskolan har ett positivt resultat på 0,9 mnkr i förhållande till budget. Kostnader för material och livsmedel har ökat under året, orsaken är inflationen som råder. Interkommunala ersättningar har ökat mot budget då fler elever från andra kommuner blivit antagna på Gullmarsgymnasiet. Kostnader för elever från Lysekils kommun som antagits i andra kommuner har varit lägre än budgeterat.

6.7.3.2 Arbetslivsförvaltningen

(Tkr)	2023	2022	2021
Verksamhetens intäkter	28 729	28 771	19 215
Verksamhetens kostnader	-89 353	-83 966	-74 170
Kapitalkostnad	-113	-73	-68
Verksamhetens nettokostnader	-60 737	-55 268	-55 023
Budgetanslag netto	59 647	54 978	51 346
Budgetavvikelse	-1 090	-290	-3 677
Andel av kommunens nettokostnader (%)	5,8	5,6	5,6

Ekonomisk analys

Arbetslivsförvaltningens resultat visar ett underskott på 1,1 mnkr. Underskottet är kopplat till feriepraktik, personalkostnader i enheten för arbetsliv samt ökade kostnader kopplade till vuxenutbildningen och lägre stadsbidrag. Kostnader för feriepraktik får enligt beslut i kommunfullmäktige belasta kommunens resultat.

Förvaltningsledning har ett positivt resultat om knappt 0,1 mnkr på grund av vakant tjänst under del av året. Feriepraktiken har medfört en ökad kostnad som delvis finansierats med statsbidrag vilket ger en nettokostnad om 0,4 mnkr.

Enheten för vuxenutbildning visar ett negativt resultat om 1,0 mnkr för 2023. Detta avser främst ökade kostnader kopplat till SFI samt minskat antal sökande till yrkesutbildningar. Till följd av lägre elevantal och lägre antal producerade poäng inom yrkesutbildning har statsbidrag inte kunnat återsökas.

Enheten för arbetsliv har ett negativt resultat om 0,8 mnkr vilket främst avser ökade personalkostnader kopplat till omställning till verksamhet i nya lokaler. Förändrad efterfrågan på insatser avseende omfattning och kvalitet har lett till ökade personalkostnader.

Återbruksbutiken Framsiktens försäljning uppgår till 1,0 mnkr under 2023 vilket är en ökning mot 2022 års försäljning om 0,4 mnkr. Detta innebär också ökade kostnader då verksamheten utökas genom tillsättning av lönebidragstjänster och inköp för att kunna vidareutveckla återbruksverksamheten.

Enheten för vägledning och stöd har ett positivt resultat om 2,4 mnkr vilket främst avser minskade personalkostnader till följd av vakans, samt lägre kostnader för utvecklingstjänster. Utbetalt ekonomiskt bistånd har ett negativt resultat om 1,9 mnkr vilket delvis balanseras genom ett överskott för verksamhet om utvecklingstjänster.

Utvecklingen av ekonomiskt bistånd har varit positiv sedan 2021. Sett över hela året har antal hushåll med ekonomiskt bistånd varit på en fortsatt låg nivå i jämförelse med tidigare år. Utbetalt ekonomiskt bistånd per biståndsmottagare har dock ökat till följd av att riksnormen för ekonomiskt bistånd höjts och att omkostnader för hushållen ökar till följd av till exempel energipriser och livsmedelspriser.

6.7.4 Socialnämnden

Resultaträkning

(Tkr)	2023	2022	2021
Verksamhetens intäkter	116 846	110 264	110 228
Verksamhetens kostnader	-533 365	-514 888	-526 657
Kapitalkostnad	-2 166	-2 142	-1 900
Verksamhetens nettokostnader	-418 685	-406 766	-418 329
Budgetanslag netto	446 506	420 016	413 138
Budgetavvikelse	27 821	13 250	-5 191
Andel av kommunens nettokostnader (%)	40,5	41,5	42,5

Ekonomisk analys

Socialnämnden redovisar ett positivt resultat om 27,8 mnkr för 2023.

Stab, nämnd och ledning redovisar ett positivt resultat på 9,7 mnkr. Den positiva avvikelsen består främst av statsbidrag om 3,6 mnkr från Socialstyrelsen för att minska andelen timanställningar inom vård och omsorg. Överskottet balanserar delvis ökade kostnader på avdelningarna för införande av heltidstjänster.

Avdelningen för mottag och utredning redovisar en positiv avvikelse mot budget med 9,7 mnkr. En av orsakerna till överskottet är färre beviljade timmar för hemvård vilket innebär lägre kostnader för resursfördelning till de enheter som utför hemvård.

Vuxenenheten har ett resultat på 0,9 mnkr till följd av lägre kostnader för placeringar inom beroendeproblematik, hemlöshet och skyddsplacering. Tillståndsverksamheten har haft ett ökat antal ärenden och därmed högre intäkter, vilket också bidragit till överskottet.

Enheten för barn och unga redovisar en positiv budgetavvikelse om 6,0 mnkr, främst beroende på få placeringar på hem för vård och boende (HVB) och lägre personalkostnader på grund av vakanser.

Avdelningen för socialt stöd redovisar en positiv avvikelse mot budget med 5,9 mnkr. Detta beror bland annat på att avsatt buffert för ökning av assistansärenden inte nyttjats fullt ut.

Vidare redovisas ett överskott på 0,9 mnkr inom resursteamet. Detta är kopplat till minskat antal placeringar inom konsulentstödda familjehem.

Socialpsykiatrin redovisar ett överskott på 2,3 mnkr till följd av vakanser och ökade intäkter för sålda platser till andra kommuner.

Flera gruppboenden enligt LSS har under året haft höga personalkostnader och avdelningen har arbetat med att åtgärder för att sänka kostnaderna. Under hösten 2023 avvecklades gruppboendet Linden vilket minskade avdelningens kostnader samt möjliggjorde en omfördelning av resurser till de andra gruppboendena enligt LSS.

Avdelningen för vård och omsorg redovisar ett positivt resultat om 2,6 mnkr. Avdelningens övergripande ansvar har en positiv avvikelse på 10,8 mnkr vilket mestadels beror på statsbidrag och vakanser.

Särskilda boenden har ett negativt utfall om 1,9 mnkr. Anledningen är kostnader för omställning till heltidstjänster. En annan bidragande orsak till avvikelsen är att en förändring av avgiftshandläggningen genomförts under året, vilket innebar en tillfällig minskning av intäkter om 2,2 mnkr då betalning sker i efterskott.

Korttidsboendet Kompassen har under året haft fler platser än budgeterat vilket resulterar i ett underskott på 0,9 mnkr.

Bemanningsenheten redovisar en negativ avvikelse på 4,8 mnkr vilket är kopplat till

kostnader för omställning till heltidstjänster.

Hemvården redovisar ett underskott om 2,9 mnkr vilket dels kan förklaras av långa transporttider på landsbygden.

Hemsjukvården lämnar ett överskott om 0,5 mnkr. En stor bidragande orsak är statsbidraget för utökning av sjuksköterskor på särskilda boenden.

6.7.5 Miljönämnden i mellersta Bohuslän

(Tkr)	2023	2022	2021
Verksamhetens intäkter	0	0	0
Verksamhetens kostnader	-2 770	-2 453	-2 345
Kapitalkostnad	0	0	0
Verksamhetens nettokostnader	-2 770	-2 453	-2 345
Budgetanslag netto	2 875	2 499	2 454
Budgetavvikelse	105	46	109
Andel av kommunens nettokostnader (%)	0,3	0,3	0,3

Ekonomisk analys

Miljönämnden i mellersta Bohuslän är en gemensam nämnd i samverkan mellan kommunerna Sotenäs, Munkedal och Lysekil. Nämnden ansvarar bland annat för tillsyn och prövning enligt miljöbalken samt livsmedelskontroll.

Miljönämnden i mellersta Bohuslän redovisar för 2023 ett överskott om knappt 0,3 mnkr som återbetalas till de tre kommunerna.

Verksamhetens intäkter har minskat jämfört med föregående år och är 0,1 mnkr lägre än budget. Hög sjukfrånvaro har medfört uteblivna intäkter då arbetsuppgifter har fått senareläggas och därmed inte kunnat faktureras.

Verksamhetens kostnader har varit 0,4 mnkr lägre än budgeterat vilket är hänförligt till vakanser samt lägre kostnader för konsulttjänster.

Tabellen ovan visar Lysekils kommuns andel av den gemensamma nämnden samt egna nettokostnader kopplat till nämnden. Andelen av nämndens totala överskott uppgår till drygt 0,1 mnkr och är inkluderat i tabellen, vilket förklarar den positiva budgetavvikelsen.

6.8 Investeringsredovisning

Investering (tkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Total budget	Totalt utfall
Gator, parker och natur				
Gång- och cykelväg Fiskebäck-Tronebacken	0	-201	-4 000	-201
Gång- och cykelväg Fiskebäckskil	-615	-47	-2 500	-3 022
Gång- och cykelväg Skaftö Backa-Näreby	-5 000	0	-5 000	0
Gång- och cykelväg Vallmovägen-Gläntan	-2 000	0	-2 000	0
Utegyms Skaftö	-200	-103	-200	-103
Skatepark Brastad	-1 000	-35	-1 000	-35
Miljömålsåtgärder	-500	0	-500	0
Försköna stadsmiljöer	-1 000	-1 452	-1 000	-1 452
Dagvatten Skalhamn	-5 000	-22	-5 000	-22
Reinvestering gator, parker, belysning	-10 000	-10 460	-10 000	-10 460
Fastigheter				
Energieffektiviseringsåtgärder	-3 000	-3 640	-3 000	-3 640
Laddinfrastruktur laddstolpar	-300	-547	-2 000	-2 281
Toalett Bökevik	-600	0	-600	0
Kronbergsvallen konstgräs	-4 000	-4 579	-4 000	-4 579
Reinvesteringar fastigheter	-15 000	-15 489	-15 000	-15 489
Väderskydd Havsbadet	0	-698	-600	-1 605
Brandstationer, anpassningar	0	-542	0	-542
Statens servicecenter, anpassning	0	-282	0	-282
Modul Domarekens förskola	0	-226	0	-2 513
Prästtorp 1:45, Brastad - markköp	0	-709	0	-709
Kajer och bryggor				
Norra bryggan vid Hamnservice	-800	-2 394	-2 000	-3 692
Kajer enligt besiktningar	-1 000	-1 413	-1 000	-1 413
Krabbfisketrappan Havets Hus	-1 500	0	-3 000	0
Ångbåtsbryggan Västtrafikfärja	-9 600	-1 397	-9 600	-2 857
Mindre investeringar Grötöområdet	-1 000	-358	0	0
Skyltar i havet	-350	0	-500	-152
Småbåtsverksamheten bryggor	-19 000	-10 307	-19 000	-10 307
Kaj vid Fiskebäckskils brygga	-2 000	0	-2 000	0
Övriga investeringar				
Kommunstyrelsen investeringar	-900	0	-900	0
Samhällsbyggnadsnämnden verksamhetsinventarier	-2 000	-1 251	-2 000	-1 251
Utbildningsnämnden - utbildningsförvaltningen investeringar	-2 600	-2 695	-2 600	-2 695
Utbildningsnämnden - arbetslivsförvaltningen investeringar	-200	-164	-200	-164
Socialnämnden investeringar	-2 700	-422	-2 700	-422
Konst i offentlig miljö	-500	-369	-500	-369
HR- och lönesystem	-3 000	0	-3 000	0
Summa	-95 365	-59 802	-105 400	-70 257

Budgeten för reinvesteringar för fastigheter, gator och parker har under flera år inte nyttjats på grund av förseningar i entreprenader. På grund av det akuta underhållsbehovet har några överbeställningar gjorts.

- Gång- och cykelväg Skaftö Backa-Näreby redovisar ett överskott då investeringen inte kommer att genomföras.
- Gång- och cykelväg Vallmovägen-Gläntan redovisar ett överskott då Trafikverket bekostar en del av investeringen.
- Investering miljömålsåtgärder har inget utfall, då förvaltningen ej kunnat identifiera några åtgärder som enligt redovisningsreglerna kan bokföras som investering.

- Försköna stadsmiljöer har dragit över budget med 0,5 mnkr.
- Skatepark Brastad flyttas till 2024 på grund av oklarhet kring placering och att förvaltningen valt att lägga tid på dialog med barn och unga.
- Dagvatten Skalhamn har inte hunnit utföras under 2023. Förstudie pågår och investeringen flyttas till 2024.
- Laddinfrastruktur laddstolpar redovisar ett överskott på grund av beviljat statligt investeringsbidrag på 50 procent. Utbetalning av bidraget kommer under 2024.
- Modul Domarekens förskola som var budgeterad 2022 färdigställdes under början av 2023.
- Väderskydd Havsbadet påbörjades 2022 och den ursprungliga budgeten var 0,6 mnkr. Slutligt underskott är 1 mnkr på grund av ökade kostnader för stål och entreprenadarbeten.
- Småbåtsverksamheten bryggor har förbrukat endast 10,3 mnkr av budgeten på 19 mnkr till följd av förseningar av sjöentreprenader vilket påverkat höstens investeringar.
- Mindre investeringar på Grötöområdet har inte förbrukat hela investeringsbudgeten.
- Norra bryggan vid Hamnservice påbörjades under 2022 och 0,8 mnkr av budgeten flyttades till 2023. Investeringen har överskridit budgeten med 1,6 mnkr, dels på grund av ökade priser på material och dels på grund av att det tillkommit nödvändiga arbeten som inte var med i den ursprungliga kalkylen.
- Krabbfisketrappan vid Havets Hus redovisar ett överskott. Investeringen kommer inte att genomföras på grund av att kostnaderna skulle blir för höga. I stället kommer ett enklare projekt göras som en reinvestering.
- Kaj vid Fiskebäckskils brygga (angöring vid färjeläget) flyttas till 2024 till följd av förseningar.
- Ångbåtsbryggan för Västtrafikfärjan har varit försenat men arbetet beräknas komma igång under första kvartalet 2024. Förändringar i uppdraget och prisökningar på byggmaterial sätter kalkylen till 8,6 mnkr netto, borträknat investeringsbidrag på 5,6 mnkr från Västtrafik.
- Skyltar i havet för 0,35 mnkr var budgeterat 2022 med 0,5 mnkr.

Omprioriteringar i investeringsbudgeten under 2023

- Markköpet på Grönskult avser angränsande mark till exploateringsprojektet Grönskult. Markköpet möjliggör framtida exploatering av ytterligare mark i området. Markköpet är bokfört i exploateringsprojektet Grönskult men har aktiverats som en separat investering.
- Kapitalkostnader för anpassningarna av Statens servicecenter och brandstationerna finansieras genom ökade hyresintäkter.
- Den så kallade Trampen-bryggan bedömdes vara i akut dåligt skick och fick stängas av. Den ingår ovan under kajer enligt besiktningar.
- Markköp - Prästtorp 1:45, Brastad. Prästtorp 1:45 ligger i ett område utpekad för utveckling i översiktsplanen.

Från projekt	Överskott pga	Till projekt	Belopp (tkr)
GIS-system	Lägre kostnad	Grönskult, exploatering	220
GC-väg Vallmovägen-Gläntan	Vägverket tar investeringen	Brandstation Skaftö, anpassning	600
GC-väg Vallmovägen-Gläntan	Vägverket tar investeringen	Brandstation Brastad, anpassning	200
GC-väg Vallmovägen-Gläntan	Vägverket tar investeringen	Statens servicecenter, anpassning	400
GC-väg Vallmovägen-Gläntan	Vägverket tar investeringen	Kajer enligt besiktningar, Trampen	300
Laddinfrastruktur laddstolpar	Investeringsbidrag	Prästtorp 1:45, Brastad - markköp	709

Investeringsprojekt som flyttas till 2024

Projekt	Belopp (tkr)
Kaj vid Fiskebäckskils brygga	2 000
Ångbåtsbryggan Västtrafikfärja	8 203
Skatepark Brastad	965
Dagvatten Skalhamn	4 978
Utegym Skaftö	97
Summa	16 243

6.9 Exploateringsredovisning

Kassaflöden (tkr)	Total kalkyl	Tidigare nedlagt	Utfall 2023	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Inkomster								
Tronebacken	80 000	0	0	0	60 000	20 000	0	0
Spjösвик	35 659	7 409	1 000	12 000	3 550	23 700	0	0
Grönskult	5 200	0	5 200	5 400	0	0	0	0
Torvemyr 2	45 000	0	0	0	0	20 000	20 000	5 000
Tuntorp	4 375	600	600	0	1 094	1 094	1 094	494
Summa inkomster	170 234	8 009	6 800	17 400	64 644	64 794	21 094	5 494
Utgifter								
Tronebacken	-57 736	-12 445	-467	-3 200	-30 300	-11 524	0	0
Spjösвик	-17 051	-13 398	-2 653	-8 266	-1 000	0	0	0
Grönskult	-8 952	-3 376	-5 576	-3 949	0	0	0	0
Torvemyr 2	-30 978	-300	-378	-200	-10 100	-20 200	0	0
Tuntorp	-4 375	-745	-3 311	0	-319	0	0	0
Summa utgifter	-119 092	-30 264	-12 385	-15 615	-41 719	-31 724	0	0
Netto	51 142	-22 255	-5 585	1 785	22 925	33 070	21 094	5 494

Tronebacken (tkr)	Totalt kalkyl	Tidigare nedlagt	Utfall 2023	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Inkomster	80 000	0	0	0	60 000	20 000	0	0
Utgifter	-56 669	-12 245	0	-3 000	-30 100	-11 324	0	0
Driftkostnader	-1 067	-200	-467	-200	-200	-200	0	0
Nettokostnad	22 264	-12 445	-467	-3 200	29 700	8 476	0	0

Tronebacken

Arbetet med förstudien är klart. Upphandling av projektering är påbörjad.

Spjösвик (tkr)	Totalt kalkyl	Tidigare nedlagt	Utfall 2023	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Inkomster	35 659	7 409	1 000	12 000	3 550	23 700	0	0
Utgifter	-16 937	-13 298	-2 639	-8 136	-1 000	0	0	0
Driftkostnader	-114	-100	-14	-130	0	0	0	0
Nettokostnad	18 608	-5 989	-1 653	3 734	2 550	23 700	0	0

Spjösвик

Kalkylen är uppdaterad, resultatet beräknas bli 4 mnkr högre. Markanvisning har skett till exploatör. Betalning hinner dock inte in 2023. Regleringen ska ske senast två år efter juni 2023.

Resultatet i projektet beräknas bli cirka 18,6 mnkr, vilket är högre än den ursprungliga kalkylen på 4,5 mnkr. Högre värdering av tomterna och lägre byggkostnader är anledningen till resultatet.

Grönskult (tkr)	Totalt kalkyl	Tidigare nedlagt	Utfall 2023	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Inkomster	5 200	0	5 200	5 400	0	0	0	0
Utgifter	-6 569	-1 098	-5 471	-3 949	0	0	0	0
Driftkostnader	-2 383	-2 278	-105	0	0	0	0	0
Nettokostnad	-3 752	-3 376	-376	1 451	0	0	0	0

Grönskult

Projektet är klart och slutreglerat. Resultateffekten 2023 kommer bli en kostnad på 0,8 mnkr. Resterande kostnader är tagna tidigare år. Nettoresultatet för hela projektet var ett underskott på 3,7 mnkr. Ursprunglig kalkyl var ett underskott på 5 mnkr.

Torvemyr 2 (tkr)	Totalt kalkyl	Tidigare nedlagt	Utfall 2023	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Inkomster	45 000	0	0	0	0	20 000	20 000	5 000
Utgifter	-30 000	0	0	0	-10 000	-20 000	0	0
Driftkostnader	-978	-300	-378	-200	-100	-200	0	0
Nettokostnad	14 022	-300	-378	-200	-10 100	-200	20 000	5 000

Torvemyr 2

Arbetet med förstudien är klart. Upphandling av projektering är påbörjad.

Tuntorp (tkr)	Totalt kalkyl	Tidigare nedlagt	Utfall 2023	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Inkomster	4 375	600	600	0	1 094	1 094	1 094	494
Utgifter	-2 055	-430	-1 306	0	-319	0	0	0
Driftkostnader	-2 320	-315	-2 005	0	0	0	0	0
Nettokostnad	0	-145	-2 711	0	775	1 094	1 094	494

Tuntorp

Slutbesiktning gjordes i juni. Trafikverkets breddning av vägen samt gatubelysning och asfaltering färdigställdes under hösten. Projektet togs inte upp i kommunens budgetprocess men man beslutade ändå att genomföra detta då det fanns ett akut behov av mark. Breddningen av Trafikverkets väg togs som en kostnad på 2,0 mnkr, på grund av kommunens goda resultat, vilket minskar kostnaderna framåt i tiden.

7 Kommunala bolag och samverkansstrukturer

En kommun kan välja att driva all verksamhet inom ramen för den egna kommunala regin eller att på olika sätt ge uppdrag till någon annan.

Lysekils kommun har för att nå bästa möjliga förutsättningar till kvalitet och resurseffektivitet valt att bygga upp en koncern som består av den kommunala nämnds- och förvaltningsorganisationen och också en bolagskoncern samt olika former av samverkansstrukturer.

Nedan beskrivs koncernens helägda och delägda bolag samt väsentliga samverkansformer där kommunen också har omfattande ekonomiska intressen.

Bolagens resultat efter finansiella poster (mnkr)	Budget 2023	Utfall 2023
<i>Helägda bolag</i>		
Lysekils Stadshus AB	-4,1	-2,8
LEVA-koncernen	1,1	14,3
LysekilsBostäder AB	7,2	16,7
Havets Hus i Lysekil AB	-1,1	0,1
Lysekils Hamn AB	2,1	3,2
<i>Delägda bolag</i>		
Rambo AB (100 %)	10,2	15,0
varav Lysekils andel 25 %	2,6	3,8
Räddningstjänstförbundet Mitt Bohuslän (100 %)	1,0	-3,4
varav Lysekils andel 21,7 %	0,2	-0,7

7.1 Koncernen Lysekils Stadshus AB

Resultaträkning

(Mnkr)	2023	2022	2021
Intäkter	401,0	400,8	341,3
Kostnader	-297,3	-312,5	-252,9
Avskrivningar	-51,5	-50,8	-50,2
Rörelseresultat	52,2	37,5	38,2
Finansiella poster	-22,1	-15,4	-17,2
Resultat efter finansiella poster	30,1	22,1	21,0

Nyckeltal

(Mnkr)	2023	2022	2021
Eget kapital	242,9	220,2	201,3
Låneskuld	956,9	920,2	924,7
Soliditet (%)	18,0	16,7	15,9
Investeringsutgifter	111,3	87,2	109,7
Antal anställda	120	118	119
Avkastning på eget kapital (%)	12,4	10,0	10,5

Ekonomisk analys

Lysekils kommun har valt att organisera de helägda bolagen under ett gemensamt moderbolag, Lysekils Stadshus AB, som har rollen som koncernstyrelse. Syftet är att skapa en ändamålsenlig och effektiv styrning av kommunens bolag samt att kunna använda skattelagstiftningens regler om koncernbidrag.

Förutom lagar och författningar regleras bolagens verksamhet och dess relation till

kommunen genom bolagsordning, gemensamt ägardirektiv, bolagsspecifika ägardirektiv samt avtal mellan kommunen och respektive bolag.

Årets resultat efter finansiella poster för bolagskoncernen uppgick till 30,1 (22,1) mnkr. Moderbolaget redovisar erhållet koncernbidrag med 3,6 (4,2) mnkr från LEVA i Lysekil AB och med 1,9 mnkr från LysekilsBostäder AB.

Värdet av bolagskoncernens anläggningstillgångar vid årsskiftet uppgick till 1 214 (1 159) mnkr och omsättningstillgångarnas värde uppgick till 136,3 (155,8) mnkr. Totala långfristiga skulder uppgick till 730,9 (692,8) mnkr. Bolagskoncernens egna kapital uppgick till 242,9 (220,2) mnkr.

Lysekils Stadshus AB har under året genomfört ett omfattande arbete för att revidera samtliga bolagsordningar och ägardirektiv inom koncernen. Framtagna förslag tydliggör styrningen och förstärker koncernsammanhållningen. En utredning har gjorts gällande framtida driftform för Havets Hus i Lysekil AB. Rapporten belyser för- och nackdelar men slutsatsen blev att förorda nuvarande bolagsform.

LEVA i Lysekil AB visar ett stabilt resultat som möjliggör för framtida investeringar inom såväl förebyggande klimatanpassningsåtgärder som kapacitetshöjande insatser. Under året har en ombildning av bolagsstrukturen skett för att möta nya EU-krav på renodlad nätverksamhet.

LysekilsBostäder AB har under året kunnat stärka sitt ekonomiska läge ytterligare genom att hyra ut lediga lägenheter och fastigheter framför allt kopplat till flyktingmottagande och tillfällig arbetskraft till lokala företag. Två ägarlägenheter har sålts av vilket gett en realisationsvinst.

Havets Hus i Lysekil AB hade under året 74 000 besökare vilket var högre antal än målsättningen och gav en ökning i entréintäkter. Bevarandeprojekten fortsätter att utvecklas och under året har för första gången sändarförsedda torskar satts ut. Bolaget firade 30 år med flera arrangerade evenemang. Inför sommarsäsongen fanns ett nytt lekrum på plats och ett sommarläger för barn med särskilda behov lanserades. Restauratören signalerade under året svårigheter att bedriva verksamheten. Havets Hus i Lysekil AB fick för året ett positivt resultat och har också kunnat amortera ner befintliga lån.

Lysekils Hamn AB har sedan årsskiftet en ny VD och styrelsen har tillsatts i personunion med styrelsen i Lysekils Stadshus AB. Bolaget har enligt plan inte ersatt medarbetare som gått i pension och bolaget har nu inga egna anställda. Arbete pågår för att beta av den stora underhållsskuld som finns inom bolagets fastighetsbestånd. Utbyggnad av Kustbevakningens lokaler har påbörjats för färdigställande under 2024.

7.2 Havets Hus i Lysekil AB

Resultaträkning

(Mnkr)	2023	2022	2021
Intäkter	12,7	12,0	10,5
Kostnader	-10,8	-10,6	-9,9
Avskrivningar	-1,3	-1,4	-1,4
Rörelseresultat	0,6	0,0	-0,8
Finansiella poster	-0,5	-0,5	-0,4
Resultat efter finansiella poster	0,1	-0,5	-1,2

Nyckeltal

(Mnkr)	2023	2022	2021
Eget kapital	13,7	13,6	13,6
Låneskuld	26	28	28
Soliditet (%)	33	32	29
Investeringsutgifter	0,2	0,2	0,2
Antal anställda	9	8	7
Avkastning på eget kapital (%)	1	neg	neg

Ekonomisk analys

Före bokslutstransaktionerna redovisas ett positivt resultat på 0,1 mnkr för år 2023 i jämförelse med ett negativt resultat på 0,5 mnkr för år 2022.

Verksamheten finansieras i huvudsak av besökarna till akvariet. 87 procent av intäkterna är försäljningsintäkter. Verksamheten har inte några driftbidrag. Övriga intäkter är sponsorer, bidragsgivare, hyresintäkter och elstöd. 2023 hade akvariet närmare 74 000 besök jämfört med 75 000 året innan, målet var 70 000 besökare. Entréintäkterna ökade med 3 procent. 40 procent av besökarna var liksom tidigare år barn.

Över 60 procent av vattenvolymen inne i akvariet bebos av arter inom ramen för verksamhetens bevarandeprojekt som alla är utsättningsprojekt. Syftet är att stärka bestånden, öka kunskapen om arterna och öka kunskapen om biologisk mångfald hos allmänheten. Totalt fick verksamheten över 700 tkr i stöd för bevarandeprojekten vilket täcker de direkta kostnaderna för respektive projekt.

Stor kunskapsspridning skedde via etablerade medier. Räckvidden i Sverige blev över 108 miljoner vilket innebär möjliga lyssningar, tittningar eller läsningar. Flera för Sverige nya arter uppmärksammades och arbetet med att hejda etableringen av en invasiv art påbörjades tack vare Havets Hus i Lysekil AB.

Anläggningstillgångarnas värde var 35,6 (37) mnkr. Under hösten genomfördes en amortering och därmed minskade upptagna lån från 28 mnkr till 26 mnkr. Likvida medel vid årets slut uppgick till 4,4 (5) mnkr.

7.3 LEVA i Lysekil AB

Resultaträkning LEVA-koncernen

(Mnkr)	2023	2022	2021
Intäkter	277,3	288,4	235,1
Kostnader	-222,4	-242,8	-185,2
Avskrivningar	-31,0	-30,0	-29,7
Rörelseresultat	23,9	15,6	20,2
Finansiella poster	-9,6	-5,0	-5,7
Resultat efter finansiella poster	14,3	10,6	14,5

Resultaträkning VA-verksamheten

(Mnkr)	2023	2022	2021
Verksamhetens intäkter	88,3	86,6	79,3
Verksamhetens kostnader	-74,2	-70,3	-68,6
Avskrivningar	-9,2	-8,7	-7,6
Verksamhetens rörelseresultat	4,9	7,6	3,1
Räntenetto	-10,3	-5,3	-5,5
Verksamhetens nettoresultat	-5,4	2,3	-2,4

Nyckeltal LEVA-koncernen

(Mnkr)	2023	2022	2021
Eget kapital	188,2	181,0	174,7
Låneskuld	415,1	325,1	325,1
Soliditet (%)	25,9	27,4	28,3
Investeringsutgifter	102,9	81,3	61,3
Antal anställda	90	87	84
Avkastning på totalt kapital koncern (%)	3,5	2,5	3,3
Avkastning på totalt kapital moderbolag (%)	7,0	2,6	6,1
Avkastning på totalt kapital dotterbolag (%)	-1,8	2,2	0,6

Nyckeltal VA-verksamheten

	2023	2022	2021
Ledningslängd (km)	481	474	450
Antal VA-kunder	5 654	5 136	5 059
Producerad mängd vatten (1000 m3)	1 502	1 547	1 550
Renat avloppsvatten (1000 m3)	2 995	2 498	2 526
Ackumulerad (+) skuld/ (-) fordran till brukarna (tkr)	183	183	799

Ekonomisk analys

LEVA-koncernen visar ett överskott efter finansiella poster på 14,3 (10,6) mnkr. Budgeterat för koncernen var 1,1 mnkr.

Årets omsättning uppgick till 277,3 (288,4) mnkr vilket är 11,1 mnkr lägre än föregående år. Främsta orsaken till minskningen är det justerade elpriset trots ökade taxor på både vatten och avlopp samt elnät.

Rörelsekostnaderna för året är 253,4 (272,8) mnkr, en minskning mot föregående år med 19,4 mnkr. Minskade kostnader för inköp av el för elhandel, eldningsolja och externa tjänster ligger främst till grund för minskningen.

Koncernens investeringar under året är 102,9 (81,3) mnkr vilket påverkar kassaflödet med motsvarande belopp. Ett positivt kassaflöde om 9,1 mnkr vägs upp av en nyupplåning för året på 90 mnkr.

7.4 LysekilsBostäder AB

Resultaträkning

(Mnkr)	2023	2022	2021
Intäkter	114,7	102,0	98,8
Kostnader	-72,3	-66,4	-62,3
Avskrivningar	-17,3	-17,4	-17,7
Rörelseresultat	25,1	18,2	18,8
Finansiella poster	-8,4	-7,4	-8,8
Resultat efter finansiella poster	16,7	10,8	10,0

Nyckeltal

(Mnkr)	2023	2022	2021
Eget kapital	127,4	117,7	110,1
Låneskuld	382,4	432,7	433,2
Soliditet (%)	24,1	20,7	19,3
Investeringsutgifter	2,6	4,0	46,6
Antal anställda	20	21	18
Avkastning på eget kapital (%)	12,8	9,1	9,1

Ekonomisk analys

Verksamheten visar 2023 ett positivt resultat på 16,7 mnkr vilket kan jämföras med budgeterat resultat på 7,2 mnkr. Resultatet är det bästa i bolagets historia. Trots nedskrivningar på 0,8 mnkr har resultatet överträffat målen. Nedskrivningarna avser nedlagda kostnader för Revolvern, Utsikten och Lysekilshemmet som inte längre tillför något värde för projekten.

De största positiva avvikelserna mot budget återfinns särskilt genom:

Ökade intäkter

- Lägre hyresbortfall på 1,6 mnkr. Med hjälp av extern part hyrs annars vakanta boenden ut till gästarbetare på Preem AB.
- Elstöd på 1,1 mnkr, en statlig kompensation för att täcka ökade elpriser 2022. Kriget i Ukraina orsakade elbrist i större delen av Europa och elpriserna sköt i höjden.
- En betydande reavinst på 3,8 mnkr från försäljningar av två lägenheter på Skolberget.

Lägre kostnader

- Lägre elpriser på 4,1 mnkr. Med anledning av volatila elpriser 2022, budgeterades höga elpriser för 2023, därav positiv avvikelse.
- Lägre kostnader för fjärrvärme och vatten på 1,2 mnkr.

De största negativa avvikelserna mot budget kan härledas till flera akuta vattenskador samt vidtagna åtgärder för att minska radonhalter med anledning av utförda mätningar till en kostnad av 2,9 mnkr. Det positiva resultatet har möjliggjort en satsning på ökat underhåll på 2,2 mnkr.

Det positiva resultatet har också möjliggjort extra amortering av två lån på totalt 49,7 mnkr vilket bidragit till sänkta räntekostnader för bolaget. Räntenettet visar på en positiv avvikelse med 1,0 mnkr.

7.5 Lysekils Hamn AB

Resultaträkning

(Mnkr)	2023	2022	2021
Intäkter	12,1	12,7	11,8
Kostnader	-6,4	-6,3	-9,3
Avskrivningar	-2,0	-1,9	-2,0
Rörelseresultat	3,7	4,5	0,5
Finansiella poster	-0,5	-0,3	-0,2
Resultat efter finansiella poster	3,2	4,2	0,3

Nyckeltal

(Mnkr)	2023	2022	2021
Eget kapital	16,8	15,3	12,3
Låneskuld	22,7	23,2	23,7
Soliditet (%)	41,2	36,6	29,4
Investeringsutgifter	3,8	1,7	1,6
Antal anställda	1	2	2
Avkastning på eget kapital (%)	17,4	26,8	0,6

Ekonomisk analys

Bolaget visar för 2023 ett positivt resultat om 3,2 mnkr, en dryg miljon över budget. Det är dock lägre än föregående år men 2022 kännetecknades av flera stora ekonomiska förändringar samt en stor oväntad intäkt.

Det stora överskottet för 2023 syns i första hand som en ökning av intäkter jämfört med budget. Den enskilt största intäktsposten som ökat under året var uthyrning av personal till Lysekils kommun vilket dock kompenseras av en lika stor ökning av lönekostnader.

I stort är det en försiktig budget som slagit väl ut på både intäkts- och kostnadssidan som genererar det goda resultatet. Stora investeringar har gjorts under året, framför allt i Kustbevakningens lokaler. Dock kan inte mindre renoveringar och investeringar göras i den takt det finns behov av på grund av begränsningar i genomförandekapacitet.

Soliditeten i bolaget ökar även 2023.

7.6 Rambo AB

Resultaträkning

(Mnkr)	2023	2022	2021
Intäkter	229,4	206,0	191,1
Kostnader	-194,8	-181,3	-166,3
Avskrivningar	-19,6	-16,0	-14,8
Rörelseresultat	15,0	8,7	10,0
Finansiella poster	0,0	0,2	-0,1
Resultat efter finansiella poster	15,0	8,9	9,9

Nyckeltal

(Mnkr)	2023	2022	2021
Eget kapital	75,6	72,7	71,3
Låneskuld	50,9	26,2	25,3
Soliditet (%)	50,0	56,0	55,0
Investeringsutgifter	59,7	32,3	20,7
Antal anställda	102	97	90
Avkastning på eget kapital	13,4	8,7	10,3

Ekonomisk analys

Resultat efter finansiella poster uppgår till 15,0 (8,9) mnkr. Årets investeringar uppgår till 59,7 (32,3) mnkr. Större investeringar; dag- och släckvattendammar vid Siviks avfallsanläggning 4,8 mnkr, två nya slamfordon 8,8 mnkr samt en komprimatorbil 2,5 mnkr.

Lägre personalkostnader påverkar resultatet positivt med 1,1 (2,1) mnkr.

Affärsområde avfallshantering

Affärsområdet redovisar ett rörelseresultat på 5,9 (7,1) mnkr. Totalt genomfördes investeringar med 20,3 (15,5) mnkr.

Avfallshanteringen driver Rambos fyra avfallsanläggningar och sju återvinningscentraler i de fyra ägarkommunerna.

Renhållningskollektiv

Renhållningskollektiven redovisar sammantaget ett rörelseresultat på 2,8 (-2,6) mnkr. Totalt genomfördes investeringar på 16,6 (0,6) mnkr.

Affärsområde insamling

Insamlingen redovisar ett rörelseresultat på 5,2 (2,4) mnkr. Totalt genomfördes investeringar på 22,8 (16,1) mnkr.

7.7 Räddningstjänstförbundet Mitt Bohuslän

Resultaträkning

(Mnkr)	2023	2022	2021
Intäkter	99,3	90,9	89,7
Kostnader	-100,2	-88,8	-84,8
Avskrivningar	-2,4	-2,2	-4,2
Rörelseresultat	-3,3	-0,1	0,7
Finansiella poster	0,0	0,0	0,0
Resultat efter finansiella poster	-3,3	-0,1	0,7

Nyckeltal

(Mnkr)	2023	2022	2021
Eget kapital	13,9	17,2	17,4
Låneskuld	0,9	1,5	2,1
Soliditet (%)	22,5	32,9	36,1
Investeringsutgifter	9,7	5,0	5,2
Antal anställda	211	208	199
Avkastning på eget kapital (%)	-0,2	-0,1	4,3

Ekonomisk analys

Verksamheten visar på ett negativt resultat om 3,3 mnkr. Detta härleds till den hyreskostnad förbundet haft under september-december för Uddevallas nya brandstation, 3,3 mnkr. Förbundet har inte fått någon utökad ram för ökade hyreskostnader 2023 då hyran var okänd vid tidpunkten för äskande av medlemsavgift.

Bortsett från hyran ovan är resultatet närmre budgeterat resultat jämfört med föregående år.

7.8 Kooperativa hyresrättsföreningen Lysekils omsorgsbostäder

Kommunens inflytande

Kommunens röstandel i föreningen utgör en så liten del (1 röst av totalt 132 röster på stämman) att kriterierna för att inkludera räkenskaperna i kommunens sammanställda redovisning inte uppfylls. Kommunens borgensåtagande per den 31 december 2023 uppgår till ett belopp om 301 mnkr, varför följande upplysning lämnas.

Verksamhet

Föreningen blockuthyr två särskilda boenden (Stångenäshemmet och Fiskebäck äldreboende) till kommunen. Lägenheterna vidareuthyrs sedan till biståndsbedömda vårdtagare. En del av lägenheterna är så kallade trygghetsboenden där biståndsbeslut inte behövs.

Ekonomisk analys

Årets resultat före fondförändring visar ett underskott på 4,0 mnkr.

8 Övrigt

8.1 Begreppsförklaring

Anläggningskapital

Skillnaden mellan anläggningstillgångar och långfristiga skulder samt avsättningar. Utgör en del av det egna kapitalet.

Anläggningstillgångar

Tillgångar som är avsedda för stadigvarande bruk eller innehav.

Ansvarsförbindelser

Förpliktelser i form av borgensåtagande, ställda panter och dylikt. Om förpliktelsen måste infrias belastar den resultatet.

Avskrivningar

Planmässig nedsättning av anläggningstillgångars värde som ska spegla värdeminskningen.

Avsättningar

Förpliktelser som är säkra eller högst sannolika till sin förekomst men ovissa till belopp och infriandepunkt. När förpliktelsen infrias belastas resultatet. I kommunen gäller detta bland annat pensionsåtagande.

Balanskrav

Lagstadgat krav om att kommunens intäkter ska överstiga kostnaderna.

Balansräkning

Visar den ekonomiska ställningen vid bokslutstillfället. Här framgår hur kommunen använt respektive anskaffat sitt kapital.

Driftredovisning

Redovisar kostnader och intäkter för den löpande verksamheten under året ställt mot budget.

Eget kapital

Kommunens förmögenhet, alla tidigare års ackumulerade överskott. Består dels av rörelsekapital, dels av anläggningskapital.

Exploateringsverksamhet

Åtgärder för att anskaffa, bearbeta och iordningställa råmark för att exempelvis bygga bostäder, affärer, kontor eller industrier.

Finansiella intäkter

Finansiella intäkter består av ränteintäkter och annan avkastning på kapitalplaceringar samt borgensavgifter.

Finansiella kostnader

Med finansiell kostnad avses räntekostnader på lån samt pensionsskuld.

Finansiellt leasingavtal

Med finansiellt leasingavtal menas ett leasingavtal där de ekonomiska risker och fördelar som förknippas med ägandet av ett objekt i allt väsentligt överförs från leasegivaren till leasetagaren.

Kapitalkostnader

Periodiserad investeringsutgift. Består dels av avskrivning, dels av ränta på bundet kapital.

Kassaflödesanalys

Visar hur medel har tillförts och använts för löpande verksamhet, investeringar samt finansiering och därmed framkommer likviditetsförändringen.

Kortfristiga fordringar och skulder

Skulder och fordringar som har förfallodag tidigare än ett år efter balansdagen.

Leasingavtal

Avtal enligt vilket en leasegivare enligt avtalade villkor under en avtalad period ger en leasetagare rätt att använda en tillgång i utbyte mot betalningar. Leasingavtal kallas ibland hyresavtal, särskilt när det gäller leasing (hyra) av fastighet.

Likviditet

Kassa- och bankmedel som utgör kommunens betalningsberedskap på kort sikt.

Långfristiga fordringar och skulder

Fordringar och skulder som har förfallodag senare än ett år efter balansdagen.

Omsättningstillgångar

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

Operationellt leasingavtal

Leasingavtal som inte är ett finansiellt leasingavtal.

Pensionsskuld

Från och med 1998 redovisas pensionsskulden enligt blandmodellen som innebär att skuld upparbetad till och med 1997 redovisas som ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Pensionsskuld upparbetad från och med 1998 redovisas som en avsättning i balansräkningen.

Periodisering

Fördelning av intäkter och kostnader till den redovisningsperiod de uppstått.

Resultaträkning

Resultaträkning är ett sammandrag av samtliga intäkter och kostnader under räkenskapsåret. Syftet med resultaträkningen är att klargöra hur verksamheten påverkat kommunens finanser och därmed också hur det egna kapitalet förändrats.

Rörelsekapital

Skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder. Visar kommunens finansiella styrka.

Soliditet

Eget kapitals andel av det totala kapitalet uttryckt i procent. Visar långsiktig betalningsförmåga.

Utdebitering

Anger hur stor del av varje intjänad hundralapp som betalas i kommunalskatt.

8.2 Revisionsberättelse

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av kommunfullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder samt genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens bolag.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige. Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen av räkenskaperna har genomförts av vårt sakkunniga biträde i enlighet med standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. I bifogad redogörelse framgår de granskningsinsatser som genomförts under året.

Ur redogörelsen vill vi särskilt lyfta brister i tillämpningen av kommunens styrmodell. Den grundläggande granskningen visar att styrelsens och nämnder inte följer krav i styrmodellen. Styrmodellens krav på formulering av kvalitetsindikatorer och indikatorer efterlevs inte.

Den grundläggande granskningen har även identifierat risker i styrmodellens konstruktion. Vi ser med oro på att styrmodellen medför att styrelse och nämnder är självständiga i förhållande till kommunfullmäktige vad gäller kvalitetsfaktorer och utvecklingsmål. Vi anser att detta riskerar leda till att kommunfullmäktiges styrbudskap inte omhändertas och att det försvårar för kommunfullmäktige att utkräva ansvar.

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder i Lysekils kommun i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande, i enlighet med det sakkunniga bitrådets yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter.

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

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen i allt väsentligt är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt för god ekonomisk hushållning. Vidare bedömer vi, i enlighet med det sakkunniga bitrådets granskning, att redovisningen av de verksamhetsmässiga mål som fullmäktige uppställt saknar tillräcklig tydlighet och struktur för att kunna bedöma god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv.

Vi tillstyrker att kommunfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att kommunfullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2023.

Underskrift i enlighet med digital signering.

Kent Olsson

Håkan Bråtegren

Dan Jagefeldt

Bengt Berndtsson

Dennis Zachariasson

Olle Krischansson

Tommy Karlsson

Bilagor:

Redogörelse för revisionen år 2023


Det sakkunniga biträdes yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter


Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskrav


9 Indikatorer för uppföljning av kvalitet och utveckling

9.1 Kvalitet i grunduppdraget

9.1.1 Målgrupp


Kvalitetsfaktor	Kvalitetsindikator	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021
 Möjlighet till delaktighet och inflytande	Medborgarengagemang och demokratisk delaktighet - Kommunindex		50	
	Delaktighetsindex, andel (%) av maxpoäng	68	70	65
	Medborgarundersökningen - Kommunens arbete för att förbättra integration och delaktighet i samhället fungerar bra, andel (%)	33	28	17
	Medborgarundersökningen - Möjlighet att påverka politiska beslut i kommunen fungerar bra, andel (%)	20	24	15
	Medborgarundersökningen - Möjlighet att påverka inom de kommunala verksamheterna fungerar bra, andel (%)	36	30	24
	Medborgarundersökningen - Kommunens politiker upplevs arbeta för kommunens bästa, andel (%)	32	39	33
	Medborgarundersökningen - Kommunens anställda upplevs arbeta för kommunens bästa, andel (%)	52	60	54
	Medborgarundersökningen - Kommunens politiker upplevs som lyhörda för idéer, andel (%)	16	18	15
	Medborgarundersökningen - Beslut som fattas i kommunen upplevs vara transparenta, andel (%)	21	28	18
	Medborgarundersökningen - Invånarnas möjlighet till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter är bra, andel (%)	17	22	11
	LUPP-enkäten - Högstadielärover som anser sig ha ganska eller mycket stora möjligheter att föra fram sina åsikter till de som bestämmer i kommunen, andel (%)	23		
	Förstagångsväljare som röstade i senaste kommunfullmäktigevalet, andel (%)	80	80	77
	Valdeltagande i senaste kommunvalet, andel (%)	83	83	85
	Valdeltagande i senaste riksdagsvalet, andel (%)	87	87	89
	Fibertillgång, totalt		71	


Kvalitetsfaktor	Kvalitetsindikator	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021
 Service av god kvalitet	Medborgarundersökningen - Bra bemötande vid kontakt med tjänsteperson i kommunen, andel (%)	79	84	82
	Medborgarundersökningen - Bra bemötande vid kontakt med politiker i kommunen, andel (%)	82	79	
	Medborgarundersökningen - Bra tillgång till kommunal service utanför kommunens centralort, andel (%)	73	72	72
	Medborgarundersökningen - Kommunen sköter sina olika verksamheter bra, andel (%)	73	75	74
	Nöjdhet med skötseln av kommunens utomhusmiljöer, andel (%)	70	71	72
	Kvalitetsindex förskola		51	64
	Medborgarundersökningen - Förskolan fungerar bra i kommunen, andel (%)	92	88	95
	Kvalitetsindex kommunal grundskola F-9		34	56
	Medborgarundersökningen - Grundskolan fungerar bra i kommunen, andel (%)	88	77	83
	Kvalitetsindex kommunal gymnasieskola		72	73
	Medborgarundersökningen - Gymnasieskolan fungerar bra i kommunen, andel (%)	86	82	85
	Medborgarundersökningen - Kommunala vuxenutbildningen fungerar bra i kommunen, andel (%)	87	75	79
	Kvalitetsindex äldreomsorg		21	24
	Medborgarundersökningen - Äldreomsorgen fungerar bra i kommunen, andel (%)	53	52	59
	Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)	90	89	
	Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)	70	70	
	Kvalitetsindex ekonomiskt bistånd		36	10
	Brukarbedömning missbruksvård IFO - helhetssyn, andel (%)			91
	Kvalitetsindex LSS boende och daglig verksamhet			
	Medborgarundersökningen - Kommunens verksamhet för personer med funktionsnedsättning fungerar bra i kommunen, andel (%)	76	64	69

	Medarbetarundersökningen Kvalitet - Som användare (exempelvis elev, kund, förälder, anhörig) skulle jag vara nöjd med kvaliteten på de tjänster vi utför på min arbetsplats (skala 0-100)	75		
 Bidrar till ett hållbart samhälle	Hållbarhet - Kommunindex		54	
	Vuxna biståndsmottagare med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel (%)		41	43
	Invånare 16-24 år som varken arbetar eller studerar, andel (%)			7
	Långtidsarbetslöshet 25-64 år, årsmedelvärde, andel (%) av bef.	3	3	5
	Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt, NKI	70	70	74
	Företagsklimat enl. Svenskt Näringsliv, ranking	285	287	277
	Företagens tillväxt enligt Synas undersökning (Västra Götalands läns 49 kommuner, bästa placering 1 och sämsta placering 49)	48	17	27
	Demografisk försörjningskvot	1,06	1,03	1,02
	Trångboddhet i flerbostadshus, enligt norm 2, andel (%)		13	14
	Verksamhetens resultat kommun, andel (%) av skatter och statsbidrag	4	6	2
	Invånare 0-19 år i ekonomiskt utsatta hushåll (%)			10
	Invånare 16-84 år med bra självskattat hälsotillstånd kommun (%)		65	72
	Levnadsvanor i befolkningen, index (max = 100)		61	82
	Elever i fritidshem som upplever inflytande över sitt lärande, andel (%)	71	84	87
	Elever i förskoleklass som upplever inflytande över sitt lärande, andel (%)	67	71	75
	Elever i årskurs 1-6 som upplever inflytande över sitt lärande, andel (%)	72	79	87
	Elever i årskurs 7-9 som upplever inflytande över sitt lärande, andel (%)	64	66	65
	Elever i gymnasieskolan som upplever inflytande över sitt lärande, andel (%)	77	83	80
	Invånare 16-84 år som avstår från att gå ut ensam, andel (%)		31	32
	Invånare 16-84 år med avsaknad av tillit till andra, andel (%)		23	22

	Medborgarundersökningen - Möjlighet att vara den man är och leva det liv man vill leva, andel (%)	89	87	83
	Utsläpp till luft av växthusgaser totalt, ton CO2-ekv			1 768 119
	Vattendrag med god ekologisk status, andel (%)			0
	Solcellsanläggningar totalt, installerad effekt (MW)		4	3
	Befolkning i kollektivtrafknära läge, andel (%)			75
	Medborgarundersökningen - Utbudet av gång- och cykelvägar är bra, andel (%)	63	60	56
	Kommunalt avfall som samlats in för materialåtervinning, inkl. biologisk behandling, andel (%)		41	47
	Fossiloberoende personbilar, andel av totalt antal bilar i det geografiska området (%)		17	14
	Genomsnittlig körsträcka med personbil, mil/inv		708	691
	Genomförda klimatlöften av 19 antagna, antal	9		
	Genomförda miljömålsåtaganden av 21 antagna, antal	2		
	Aktuell hållbarhet - Miljöbästa kommun, ranking	142	97	70

9.1.2 Verksamhet

Kvalitetsfaktor	Kvalitetsindikator	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021
 Systematiskt kvalitetsarbete	Medarbetarundersökningen Mål - Jag är insatt i min arbetsplats mål (skala 0-100)	82		
	Medarbetarundersökningen Mål - Min arbetsplats mål följs upp och utvärderas på ett bra sätt (skala 0-100)	67		
	Medarbetarundersökningen Kvalitet - Som användare (exempelvis elev, kund, förälder, anhörig) skulle jag vara nöjd med kvaliteten på de tjänster vi utför på min arbetsplats (skala 0-100)	75		
	Medarbetarundersökningen Kvalitet - Jag är intresserad av hur mitt arbete upplevs av dem som tar emot mina tjänster (skala 0-100)	91		
	Resultat i Kommunkompassen (maxpoäng 800), antal poäng		518	
	Nyanställda chefers deltagande i introduktionsutbildning, andel (%)	93		
	Nyanställda chefer som gått utbildning i Stratsys, andel (%)	100		


Kvalitetsfaktor	Kvalitetsindikator	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021
	Kommunens digitala mognad enligt DiMiOS, andel (%)	46		
	Kommunens digitala arv enligt DiMiOS, andel (%)	47		
	Kommunens digitala förmåga enligt DiMiOS, andel (%)	42		
	Digitala system med utpekad informationsägare, andel (%)	0	-	
	Digitala system med systemförvaltningsplan, andel (%)	0	-	
 Förvaltar kommunens resurser väl	Effektivitetsindex förskola		51	71
	Kvalitetsindex förskola		51	64
	Resursindex förskola		58	55
	Effektivitetsindex kommunal grundskola F-9		24	41
	Kvalitetsindex kommunal grundskola F-9		34	56
	Resursindex kommunal grundskola F-9		36	36
	Effektivitetsindex kommunal gymnasieskola		62	63
	Kvalitetsindex kommunal gymnasieskola		72	73
	Resursindex kommunal gymnasieskola		71	72
	Effektivitetsindex LSS boende och daglig verksamhet			
	Kvalitetsindex LSS boende och daglig verksamhet			
	Resursindex LSS boende och daglig verksamhet		39	38
	Effektivitetsindex ekonomiskt bistånd		34	3
	Kvalitetsindex ekonomiskt bistånd		36	10
	Resursindex ekonomiskt bistånd		41	31
	Effektivitetsindex äldreomsorg		44	41
	Kvalitetsindex äldreomsorg		21	24
Resursindex äldreomsorg		84	68	


9.1.3 Medarbetare

Kvalitetsfaktor	Kvalitetsindikator	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021
Attraktiv arbetsgivare	Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen - Totalindex	78	78	76
	Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen - Ledarskapsindex	78	76	75
	Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen - Motivationsindex	79	80	78
	Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen - Styrningsindex	79	78	76
	Genomsnittlig sysselsättningsgrad, andel (%)	97	95	94
	Nyttjande av friskvårdsbidrag, antal	744	720	632
	Pensionsavgångar, antal	27	28	36
	Personalomsättning, andel (%)	8	9	8
	Nyanställningar - tillsvidare, extern rekrytering, antal	62	71	64
	Rekryteringsannonser, chefstjänster, antal	15	20	17
	Rekryteringsannonser, exklusive chefstjänster, antal	166	214	184
	Genomsnittligt sökande till utannonserade chefstjänster, antal	18	11	25
	Genomsnittligt sökande till utannonserade tjänster, exklusive chefstjänster, antal	20	17	23
	Rekommendation från ambassadörer, antal	462	418	98
	Avslutade anställningar - tillsvidare, extern avgång, antal	96	132	99
	Nyttjande av personalstöd Falck Healthcare	74	70	67
	Tillbud, antal	647	648	865
	Olycksfall, antal	189	201	190
	Upprepad korttidsfrånvaro, andel (%)	15	15	15,8
	Långtidsfriska, andel (%)	20,4	18	24,2
	Sjukfrånvaro totalt, andel (%)	8,9	10	10,1
	Sjukfrånvaro korttid <15 dagar, andel (%)	44,4	45,6	39
	Sjukfrånvaro långtid >60 dagar, andel (%)	43,7	42,7	46,9
Sjukfrånvaro kvinnor, andel (%)	9,8	10,8	10,9	
Sjukfrånvaro män, andel (%)	6,2	6,7	7,4	


Kvalitetsfaktor	Kvalitetsindikator	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021
	Sjukfrånvaro 0-29 år, andel (%)	8,5	8,4	8
	Sjukfrånvaro 30-49 år, andel (%)	8,1	9,2	10
	Sjukfrånvaro 50- år, andel (%)	9,8	10,9	10,8
	Jämställdhetsintegrering - Totalindex	2		
	Jämställdhetsintegrering - Styrning och ledning	1,5		
	Jämställdhetsintegrering - Statistik och analys	1,8		
	Jämställdhetsintegrering - Systematiskt förbättringsarbete	2,5		


9.1.4 Ekonomi



Kvalitetsfaktor	Kvalitetsindikator	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021
 Ekonomi i balans över tid	Budgetavvikelse (%)	393	462	177
	Skattesats till kommun, (%)	22,46	22,46	22,46
	Skattekraft kommun, kr/inv	225 043	217 521	215 493
	Kassalikviditet kommunen, (%)		91	81
	Eget kapital kommunen, kr/inv	40 565	36 372	31 354
	Kostnad kommunens verksamhet totalt, kr/inv		80 767	79 036
	Skulder totalt kommunkoncern, kr/inv		123 713	116 098
	Kortfristiga skulder kommunkoncern, kr/inv		36 260	24 634
	Långfristiga skulder kommunkoncern, kr/inv		87 452	91 465
	Personalkostnader, kr/inv		54 760	53 540
	Sjuklönekostnader exkl PO, mnkr	13	14,5	14,5
	Demografisk försörjningskvot	1,06	1,03	1,02
	Verksamhetens nettokostnader enligt resultaträkningen kommun, kr/inv	-75 354	-69 138	-68 810
	Nettokostnadsavvikelse totalt (exkl. LSS), andel (%)		4	9
	Nettokostnadsavvikelse förskola inkl. öppen förskola, (%)		4	4
	Nettokostnadsavvikelse grundskola F-9, (%)		12	9
	Nettokostnadsavvikelse gymnasieskola, (%)		25	35
Nettokostnadsavvikelse individ- och familjeomsorg, (%)		34	57	

	Nettokostnadsavvikelse LSS, (%)	3	0	
	Nettokostnadsavvikelse äldreomsorg, (%)	-11	-7	
 God ekonomisk hushållning	Resultatets andel av skatteintäkter och generella bidrag (%)	4,7	6,6	2,6
	Självfinansieringsgrad för kommunens investeringar (%)	167	179	145
	Exploateringsverksamheten ska bedrivas så att inkomster och utgifter över en rullande tioårsperiod är i balans, utfall mnkr	1,5		
	Långsiktig betalningsförmåga i kommunen, soliditet inklusive pensionsförpliktelser (%)	13,4	10,8	4,7
	Långsiktig betalningsförmåga i kommunkoncernen, soliditet inklusive pensionsförpliktelser (%)	16,6	14,8	11

9.2 Prioriterad utveckling

Utvecklingsmål	Indikator	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021
 I Lysekils kommun ökar barn och ungas framtidstro	Elevenkät - Elever i åk 5: Känner du dig trygg i skolan? Andel som svarat "Helt och hållet" eller "Till stor del", (%)	90	90	
	Elevenkät - Elever i åk 8: Känner du dig trygg i skolan? Andel som svarat "Helt och hållet" eller "Till stor del", (%)	82	82	
	Elevenkät - Gymnasieelever i år 2: Känner du dig trygg i skolan? Andel som har svarat "Helt och hållet" eller "Till stor del", (%)	87	87	
	Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)	85	78	84
	Gymnasieelever med examen inom 4 år, kommunala skolor, andel (%)	77	80	79
	Invånare 16-24 år som varken arbetar eller studerar, andel (%)			7
	Förstagångsväljare som röstade i senaste kommunfullmäktigeval, andel (%)	80	80	77
	LUPP-enkäten - Högstadielärover som upplever att det finns ganska eller väldigt mycket att göra på fritiden, andel (%)	66		
	LUPP-enkäten - Gymnasieelever som upplever att det finns ganska eller väldigt mycket att göra på fritiden, andel (%)	55		
	LUPP-enkäten - Högstadielärover som anser sig ha ganska eller mycket stora möjligheter att föra fram sina åsikter till de som bestämmer i kommunen, andel (%)	23		

	LUPP-enkäten - Gymnasieelever som anser sig ha mycket eller ganska stora möjligheter att föra fram sina åsikter till de som bestämmer i kommunen, andel (%)	19		
	LUPP-enkäten - Högstadierelev som bedömer sin hälsa som ganska eller mycket bra, andel (%)	64		
	LUPP-enkäten - Gymnasieelever som bedömer sin hälsa som ganska eller mycket bra, andel (%)	60		
	LUPP-enkäten - Högstadierelev som ser ganska eller mycket positivt på framtiden, andel (%)	88		
	LUPP-enkäten - Gymnasieelever som ser ganska eller mycket positivt på framtiden, andel (%)	88		
	Arbetslöshet 16-24 år i kommunen, andel (%) av bef.		8	10
 I Lysekils kommun förbättras livskvalitet och upplevelser året runt	Medborgarundersökningen - Kommunen är en bra plats att bo och leva på, andel (%)	94	92	92
	Medborgarundersökningen - Kan rekommendera andra att flytta till kommunen, andel (%)	55	58	54
	Medborgarundersökningen - Bra utbud av aktiviteter (t.ex. bokklubbar, författarbesök, sagostunder, utbildning), andel (%)	78	65	
	Medborgarundersökningen - Bra utbud av caféer och restauranger i kommunen, andel (%)	86	85	86
	Medborgarundersökningen - Det lokala kultur- och nöjeslivet i kommunen är bra, andel (%)	51	51	45
	Medborgarundersökningen - Kommunens arbete för att främja det lokala kulturlivet är bra, andel (%)	58	47	44
	Medborgarundersökningen - Viktigt i boendemiljön - närhet till natur inkl. parker, andel (%)	98	97	98
	Medborgarundersökningen - Viktigt i boendemiljön - platser för barn att leka på, andel (%)	95	94	95
	Medborgarundersökningen - Beslut som fattas i kommunen upplevs som genomtänkta och genomarbetade, andel (%)	21	25	22
	Medborgarundersökningen - Beslut som fattas i kommunen upplevs vara transparenta, andel (%)	21	28	18
	Medborgarundersökningen - Möjlighet att vara den man är och leva det liv man vill leva, andel (%)	89	87	83

	Medborgarundersökningen - Möjlighet att delta aktivt i arbetet med att utveckla kommunen fungerar bra, andel (%)	31	29	25
	Medborgarundersökningen - Invånarnas möjlighet till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter är bra, andel (%)	17	22	11
	Rankning Bäst att leva - Fokus, max 290	242		269
	Gästnätter, antal nätter, totalt per invånare, antal/inv		18	15
	Invånare totalt, antal	13 969	14 170	14 266
	Livskvalitet - Kommunindex		55	
	Årets superkommun - Dagens samhälle, index	161		
 Lysekils kommun stärks som nav för maritim innovationskraft och utveckling	Besökare till Havets Hus, antal	73 865	75 017	63 003
	Sökande till marina program på Gullmarsgymnasiet, antal	77	67	57
	Utvecklingsprojekt inom området som kommunen driver och/eller medverkar i, antal	12	11	11
	Balansomslutning i utvecklingsprojekten, total	52 749 000		
	Tillgänglig havsnära verksamhetsmark, kvadratmeter	3 150	3 150	3 150
	Maritima etableringsförfrågningar, antal	3		
	Faktiska maritima etableringar, antal	0		
 I Lysekils kommun utvecklas ett gott företagsklimat	Antal registrerade företag enligt UC	1 639		
	Nystartade företag, antal	80	84	80
	Enkät Svenskt näringsliv - Sammanfattande omdöme företagsklimat	2,8	2,8	2,9
	Företagsklimat enl. Svenskt Näringsliv, ranking	285	287	277
	Företagsklimat enl. Svenskt Näringsliv - svarsfrekvens (%)	53	56	
	Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt, NKI	70	70	74
	Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - svarsfrekvens	52	56	
	Företagens tillväxt enligt Synas undersökning (Västra Götalands läns 49 kommuner, bästa placering 1 och sämsta placering 49)	48	17	27
Medborgarundersökningen - Bra bemötande vid kontakt med tjänsteperson i kommunen, andel (%)	79	84	82	

Budgetramar 2023, tkr

	Socialnämnden	Utbildningsnämnden	- Utbildningsförvaltningen	- Arbetslivsförvaltningen	Kommunstyrelsen	Samhällsbyggnadsnämnden	Miljönämnden	Summa nämndverksamhet	Kommungemensamt	Summa inkl kommunemensamt	Skatter och bidrag, Finans 9101	Räntenetto	Totalt resultat
Total ram 2023 Budgetbeslut KF 2022-11-16	-420 006	-437 723	-383 394	-54 329	-76 361	-50 064	-2 799	-986 954	-79 734	-1 066 688	1 072 500	4 600	10 412
Summa ramjustering mellan nämnderna			178		-13 012	12 834			0				
Summa lönerrevision 2022	-1 868		-1 569	-284	-296	-161			4 178				
Summa kapitaltjänstkostnader nyinvesteringar	-49			-1 051		-938			2 038				
Summa indexuppräknig externa och interna priser	-6 059		-5 074	-1 096	-1 833	-4 539	-68		18 669				
Höjd internränta	-232		-1 809	-3	-36	-1 058			3 138				
Höjt PO	-11 709		-10 829	-1 899	-1 504	-859	-5		26 805				
Total ram 2023 U1, beslut KF 2023-03-26	-439 923	-461 159	-402 497	-58 662	-93 042	-44 785	-2 872	-1 041 781	-24 906	-1 066 688	1 072 500	4 600	10 412
Budgetkomp nyinvest kaptjkostnader			-575						575				
Arvoden indexering 2023	-26		-19		-67	-12	-3		126				
Budgetkompensation ur buffert för höjda livsmedelspriser						-700			700				
Total ram 2023 U2, beslut KF 2023-06-21	-439 948	-461 753	-403 091	-58 662	-93 109	-45 497	-2 875	-1 043 183	-23 505	-1 066 688	1 072 500	4 600	10 412
Budgetkomp nyinvest kaptjkostnader						-96			96				
Budgetkomp lönerrevision 2023	-6 558		-6 383	-985	-747	-465			15 138				
Total ram 2023 U3, beslut KF 2023-10-18	-446 506	-469 121	-409 474	-59 647	-93 856	-46 058	-2 875	-1 058 417	-8 271	-1 066 688	1 072 500	4 600	10 412
Budgetkomp nyinvest kaptjkostnader			-46			-100			146				
Budgetkomp strukturlöner 2023						-725			725				
Total ram 2023 ÅR, beslut KF 2024-04-24	-446 506	-469 167	-409 520	-59 647	-93 857	-46 883	-2 875	-1 059 289	-7 400	-1 066 689	1 072 500	4 600	10 412



**LYSEKILS
KOMMUN**

Lysekils kommun

453 80 Lysekil

Besöksadress: Kommunhuset, Kungsgatan 44

Telefon: 0523-61 30 00