

Delårsrapport 2024



Innehållsförteckning

Inledning		Finansiella rapporter	
Kommunledningen har ordet	3	Resultaträkning	36
Värnamo kommuns vision	4	Balansräkning	37
Förvaltningsberättelse		Kassaflödesanalys	38
Händelser av väsentlig betydelse	6	Noter inklusive redovisningsprinciper	39
Utvärdering av god ekonomisk hushållning	8	Driftsredovisning	50
Avstämning övergripande mål	8	Investeringsredovisning	55
Avstämning finansiella mål	16	Övrigt	
Sammanfattande bedömning av god ekonomisk hushållning	18	Revisionsberättelse	58
Utvärdering av resultat och ekonomisk ställning	20		
Balanskravsresultat	24		
Väsentliga personalförhållanden	25		



I maj invigdes den femte bänken i projektet Bänkarnas stad. "Eken vid bänken" är skapad av konstnären Lone Larsen. Donatorer är familjen Björn Inganäs. På bilden ser du Björn Inganäs och Lone Larsen. Foto: Alin Popescu

Kommunledningen har ordet

Efter att ha sammanfattat de första åtta månaderna av 2024 i ett delårsbokslut så kan vi konstatera att den kommunala organisationen fortsatt står inför stora utmaningar. Den ekonomiska situationen är pressad och påverkar hela kommunen samt den verksamhet som bedrivs. De ökade kostnaderna, främst på grund av inflationen, har fått fullt genomslag, särskilt gällande pensionskostnader. Flera nämnder kämpar med budgetavvikelse och underskott relaterade till sina verksamheter. Förutsättningarna för våra verksamheter påverkas också av fortsatta säkerhetspolitiska spänningar till följd av kriget i Ukraina och av problem med kompetensförsörjningen.

Under dessa förutsättningar skapar våra nämnder och förvaltningar en både efterfrågad och uppskattad verksamhet med hög kvalitet. Resultatmässigt bedöms helårsresultatet bli bättre än det budgeterade resultatet. Dock påverkas årets resultat av stora realisationsvinster som är av engångskaraktär. Glädjande är att arbetet med åtgärdsplaner börjat ge effekt. Detta arbete måste dock fortsätta då det fortfarande finns en obalans gentemot budget.

Vi befinner oss fortfarande i en intensiv investeringsfas med flera stora pågående och planerade projekt. Starka resultat behövs för att minimera lånefinansieringen. Trots de utmaningar vi möter har vi en stabil grund för att ta oss an framtidens prövningar och fortsätta utveckla Värnamo kommun framåt, i stort beror detta på ett starkt näringsliv som gör att vi har låg arbetslöshet i kommunen.

Under den senaste veckan har vi fått resultatet av Svenskt Näringslivs ranking över företagsklimatet, där vi kan se att arbete för att förbättra näringslivsklimatet under de senaste åren ger resultat.

Till sist vill vi uttrycka ett stort tack till alla våra medarbetare. Det är ni som möjliggör våra framgångar. Tack för ert fantastiska arbete!



*Tobias Pettersson,
Kommunstyrelsens ordförande*



*Ulf Svensson,
Kommundirektör*



Värnamo får plats 65 i Svenskt näringslivs ranking av landets kommuner för 2024. En förbättring med 49 platser jämfört med 2023.

Värnamo kommuns vision

Värnamo

– den mänskliga tillväxtkommunen

Värnamo kommuns vision

Visionen om den mänskliga tillväxtkommunen förmedlar:

- Hållbarhet: alla räknas och varje människa är en tillgång – kommunens utveckling präglas av långsiktighet, delaktighet, tolerans och integration.
- Attraktivitet: här ska finnas möjlighet att växa som människa och företag, möjlighet till utbildning och föreningsliv, boende och arbete.
- Tillväxt: en kommun som växer och välkomnar fler medborgare och verksamheter.
- Trygghet: en mänsklig kommun som möter medborgaren med trygg omsorg genom hela livet. Visionen är vår ledstjärna för vilket framtida Värnamo kommun vi vill se.





Grafik som symboliserar Värnamo kommuns vision:
Värnamo -den mänskliga tillväxtkommunen

Händelser av väsentlig betydelse

I detta avsnitt redovisas händelser av väsentlig betydelse under 2024.

Ansträngd ekonomi och handlingsplaner med att få en budget i balans

Den ansträngda ekonomi påverkar hela kommunen och den verksamhet som bedrivs. Den högre kostnadsnivån till följd av inflationen får fullt genomslag under 2024 framför allt vad gäller kommunens pensionskostnader. Samtidigt brottas flera nämnder med verksamhetsrelaterade budgetavvikelser och underskott.

Inom barn- och utbildningsnämndens verksamheter pågår flera utredningar som skall leda till att först nå en budget i balans och sedan kunna möta framtida utmaningar i form av en vikande befolkningstillväxt, förändrad demografi med allt fler äldre och ett omfattande behov av renovering i flera av kommunens befintliga lokaler. Detta är ett led i att ge barn och elever den kvalitet och likvärdig utbildning som de har rätt till.

Omsorgsförvaltningen har under 2024 arbetat utifrån en handlingsplan för budget i balans. Omsorgsnämnden fattade beslut om prioriterade områden under första halvåret 2023. Handlingsplan för budget i balans inbegriper dessa områden: sjukfrånvaro, mer- och övertid, timanställda, externa konsulter, förebyggande arbetet, daglig verksamhet, resurspoolen, antal medarbetare/chef, matdistribution/serviceinsatser, förvaltningsorganisation.

Medborgarnämnden har under året fokuserat på att arbeta med budget i balans. Detta innebär uppföljning av tidigare åtgärdsplan och framtagandet av ny åtgärdsplan för budget i balans. Planen innehåller åtgärder på medellång och lång sikt, med fokus på hållbarhet och utveckling.

Utbildning och barnomsorg

Inom skolans verksamhet har fokus varit på att fortsätta tidigare utvecklingsinsatser. Verksamheten har fått möjligheten att delta i Skolverkets riktade insatser för ”Flerspråkighet och nyanländas lärande” som är en kompetens- och utvecklingsinsats som kommer löpa fram till våren 2026.

Måluppfyllelsen för Värnamo kommuns skolor varierar mellan åren, årskurser och skolor. Variationer är rimligt utifrån förändringar i organisation och elevsammansättningar mellan åren. Det är en lägre andel elever som är behöriga till gymnasiet läsåret 2023–2024 medan vi har en fortsatt positiv trend på gymnasiet.

Kompetensförsörjning är ett fortsatt stort bekymmer för verksamheterna, tydligast blir det för enheter som ligger utanför centralorten Värnamo. Trots olika insatser finns stora problem med att tillsätta behörig personal på de mindre skolorna. Det gäller i stort samtliga personalgrupper. Det blir svårare att uppfylla kraven för att barn och elever ska få en utbildning, som också är likvärdig, då behörig personal saknas.

Äldre- och funktionshinderomsorg

Större händelser som påverkat kommunens omsorgsverksamhet är EU:s arbetstidsdirektiv om dygnsvila, övertagande av bemanningsfunktionen och omsorgsnämndens anställningsstopp. Dessa förändringar trädde i kraft under oktober månad 2023, men påverkar verksamheten under hela 2024. Förändringarna har, bland annat, inneburit krav på bättre samordning mellan omsorgsförvaltningens olika verksamheter, där scheman och bemanning ska vara anpassat efter behov. Planeringen och bemanningen ska möjliggöra ett effektivt arbete med god kvalitet. Det är inte fler resurser som behövs, utan hur resurserna används och skapar värde och det ska leda till bättre resursutnyttjande, högre kvalitet och förbättrad ekonomi inom förvaltningen. Delar i arbetet har även inneburit en översyn på första linjens chefs förutsättningar. Genom en ökad samverkan med fokus på grunduppdraget eftersträvar förvaltningen en budget i balans, att sjukfrånvaron minskar och att förutsättningarna för en heltidsstruktur utvecklas.

Stöd till familj, barn och ungdom

Inom medborgarnämndens verksamheter har fler förändringar genomförts, invigning av familjecentral i Rydaholm och övertagande av ungdomscoach från kulturnämnden nämns. Satsningar inom ramen för nära vård på bland annat socialresurs i skola och fortsatt satsning på ytterligare kurator familjecentral är goda exempel på samverkan och ökad tillgänglighet. Gällande placeringar har kommunen en svagt positiv trend beträffande antal barn/unga men även vuxna med behov av extern placering på stödboende eller HVB. Däremot har antalet barn och unga inom familjehemsvården ökat.

Digitalt utvecklingsarbete

En viktig del av kommunens utvecklingsarbete är digitalisering. Under året finns flera exempel på detta. Antal e-tjänster utökas och utvecklas både externt som stöd till invånare men också internt inom kommunen. En tjänst för att underlätta hanteringen av den digitala arbetsplatsen är under införande under 2024. Andra pågående initiativ är införande och utveckling av Internet of Things (IoT) digitalt stöd för myndighetspost samt utökad stöd vid ansökan av ekonomiskt bistånd. Sveriges kommuner har enats om en strategisk agenda, ett handslag, för välfärdsutveckling genom digitalisering. Värnamo kommun har anslutit sig till handslagets första fyra initiativ. Tanken är att ett kommungemensamt arbete ska snabba på en digital omställning i hela landet.

Ökat fokus på trygghet och säkerhet

Inom räddningstjänstens verksamhet har det tagits fram en ny och uppdaterad vägledning avseende ”räddningstjänst under höjd beredskap”, RUHB. Detta innebär att bland annat att personal i

Värnamo kommun kommer behöva öka sin kompetens i denna fråga. Det kommer också innebära behov av att skaffa fordon och materiel för att kunna hantera utökade uppgifter såsom hantering av oexploderad ammunition (OXA), släcka brand i krigsdrabbade områden, rädda drabbade i rasmassor med mera.

Kommunens enhet för trygghet och säkerhet utökades i januari med en säkerhetssamordnare med inriktning brottsförebyggande arbete och försäkringar. Som ett led i det brottsförebyggande arbetet har det under våren genomförts en kartläggning som resulterat i ett förslag till åtgärdsplan. Tillsammans med polisen har ett medborgarlöfte tagits fram och undertecknats av kommunstyrelsens ordförande och chefen för polisen. Arbete med totalförsvaret har intensifierats som ett resultat av omvärldsläget. För kommunen har detta inneburit flera saker, exempelvis deltagande i totalförsvärsövningar, kompetenshöjande insatser inom F-samverkan och att kommunens personal nu är krigsplacerade.

Arbetsmiljö

Arbetsmiljö är i stort fokus och under året har ett flertal arbetsmiljöinsatser genomförts. Åtgärder med anledning av medarbetarsundersökningen har tagits fram. Kommunen arbetar på många plan med att minska sjukfrånvaron och medarbetarnas rehabilitering. Trots många insatser har inte sjukfrånvaron minskat utan en liten ökning sker under 2024. Under året har förvaltningarna haft stora utmaningar att hantera reglerna kring dygnsvila. Detta märks främst inom omsorgens och räddningstjänstens verksamheter. Mer detaljerad information om insatser inom arbetsmiljöområdet beskrivs i avsnittet om väsentliga personalförhållanden.

Nybyggnationer

Kommunen är fortsatt inne i en intensiv nybyggnationsfas. Under våren 2024 stod Park Arena klar och tre nya förskolor färdigställdes och öppnade, Skogen, Ekenhaga och Rönnbacken. Även Trälleborgsskolan blev klar och togs i bruk i samband med läsårsstaren i augusti. Byggnation av ny grundskola Västhorja pågår och håller tidplanen och inflyttning är beräknad till höstterminen 2025. Ny fotbollsarena gavs startbesked och även beslut av detaljplan som dock överklagades och detaljplanen revs upp efter en dom i Mark och miljödombstolen. Plan för ny anstalt och nytt polishus pågår och följer tidsplanerna.

Plasten i Bor

Sedan några år finns stora mängder plastavfall lagrat på en industrifastighet i Bor. Efter det att plasten har lagrats så har fastigheten sålts vidare och ansvarigt företag för plasten har för några år sedan gått i konkurs. Sommaren 2024 började plasten brinna men räddningstjänsten gjorde en bra insats som begränsade spridningen och förhindrade att branden spreds till områden med stora mängder plast. Miljöenheten har under året arbetat med att få bort plasten genom att åtalsanmäla och vitesförelägga verksamheten. Åtalet har lagts ned med motiveringen att det inte går att bevisa att någon har gjort sig skyldig till brott. Ansökan om utdömande av viten pågår,

eftersom föreläggandet, att lämna in en plan för hur avfallet ska tas bort, inte har följts.

Företagsklimat Värnamo kommun

Ett flertal uppdrag har lämnats med fokus på Värnamo kommuns företagsklimat. Förvaltningarna har fått i uppdrag att utreda huruvida det finns någon risk för osund konkurrens i kommunens verksamheter, ta fram förslag på rutiner för utmaningsrätt och en policy för kommunens säljverksamhet. En tillväxtkampanj är under utformning och ett stort fokus har lagts på dialog med näringslivet och företagsbesök. I Svenskt Näringslivs senast rakning av företagsklimatet klättrar Värnamo kommun från plats 114 till plats 65.

Utmärkelser

Värnamo har det senaste åren uppmärksammas och fått flera utmärkelser. I augusti 2023 erhöll kommunen priset som årets friluftskommun 2023. I december 2023 erhöll kommunen priset som årets kulturkommun 2024. I januari 2024 utsågs Värnamo till Årets läsutmanarbibliotek för satsningen på att öka läslusten bland fjärdeklassarna.

Befolkning

Befolkningmängden minskade i kommunen under 2023 vilket också är en övergripande trend i flertalet kommuner.

	2020-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2023-07-31	2024-07-31
Antal invånare	34 530	34 661	34 692	34 601	34 639
Förändring		131	31	-91	38

Under 2024 har antalet invånare ökat med 38 personer. I 2025 års budget baseras invånarantalet 2024 på ett antal om 34 651 invånare.

Kommunens bolag

För kommunens bolag märks arbetet med EU-direktivet CSRD (Corporate Sustainability Reporting Directive). Detta innebär att en hållbarhetsredovisning ska sammanställas på en konsoliderad nivå som en del av årsredovisningen för Värnamo Stadshus AB, koncernen. Ett projekt startades i slutet av 2023 med syfte att säkerställa att rutiner och organisation finns på plats för rapportering från den första januari 2025.

Finnvedsbostäder har arbetat med införande av bruksvärdering på kvarteret Doktorn. Målet är att hyrorna ska följa marknadshyrorna i Värnamo. Under hösten kommer bruksvärdering av kvarteren Högaloft och Lyckan påbörjas.

Värnamo energi märker av att energipriserna, särskilt för gas och el, är oförutsägbara bland annat beroende på Rysslands invasion av Ukraina. Detta har lett till en ökad efterfrågan på alternativa energikällor, särskilt förnybara. Även priset på biobränsle har kraftigt ökat. Detta påverkar värmeverksamheten då fjärrvärmeprierna trots prishöjning inte fullt ut speglar ökade kostnader.

Utvärdering av god ekonomisk hushållning

I kommunallagen läggs fast att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Den kommunala verksamheten ska genomsyras av en god ekonomisk hushållning i både kort- och långsiktigt perspektiv. Kännetecknen för en god ekonomisk hushållning är bland annat att de löpande intäkterna täcker de löpande kostnaderna och att resultatet sett över en längre period är positivt.

Kommunfullmäktige ska ange finansiella mål för ekonomin och mål och riktlinjer för verksamheten. Målen ska vara av betydelse för god ekonomisk hushållning. I samband med den nya mandatperioden gjordes en revidering av kommunens finansiella mål och övergripande verksamhetsmål. Första tillfället för utvärdering av de nya målen är i samband med delårsbokslutet 2024.

Nedan följer en avstämning av de övergripande och finansiella målen och förväntad måluppfyllnad för helåret.

Avstämning övergripande mål

Kommunfullmäktige har i sin budget formulerat fyra övergripande mål som innebär att Värnamo kommun ska vara en stark, attraktiv, grön och trygg kommun. Till de övergripande målen kopplas nämnds- och bolagsmål.



En stark kommun
– en stark ekonomi
säkrar välfärden



En attraktiv kommun
– en kommun med välmående
näringsliv och hållbar tillväxt



En grön kommun
– en god miljö är
grunden för vår välfärd



En trygg kommun
– en kommun där varje invånare
ges goda möjligheter att leva
utifrån sina förutsättningar och
att leva livet hela livet

Nedan följer en målutvärdering för de kommunövergripande målen. Sammanställningen bygger på nämndernas och bolagens separata verksamhetsberättelser samt analys av indikatorer kopplade till de övergripande målen.

Inom ramen för Agenda 2030 arbetet har de övergripande målen sorterats in. Det 17 Agenda 2030 målen ger en heltäckande och sammanhållen bild över en kommuns ansvarsområde vad gäller ekonomisk-, social- och ekologisk hållbarhet.

Många nyckeltal i kommunens målstyrning som redovisas i detta avsnitt är hämtade från Kolada.se. Kolada är en öppen och kostnadsfri databas med nyckeltal för kommuner och regioner. Mycket av den statistik som används till indikatorerna skapas bara för helåret. Analysen baseras därför delvis på subjektiva bedömningar av verksamheterna samt för hur långt planerade aktiviteter nått.

Symbolförklaring på målutvärderingen

- Mörkgrön färg = Helt uppfyllt
- Ljusgrön = I hög grad uppfyllt
- Gul = Delvis uppfyllt
- Röd = Ej uppfyllt
- Vit = Ej utvärderat

Flertalet indikatorer är hämtade från Kolada. I verktyget finns tillgång till index för kvalitet, resurs och effektivitet. Kvalitet är i varje index en sammanvägning av underliggande nyckeltal kopplade till kvaliteten. Resurs är i varje index kopplat till nyckeltal för resurser och nettokostnadsavvikelse. Effektivitetsindex är en sammanvägning av kvalitets- och resursindex för respektive område.

Kolada använder färgerna rött, gult och grönt för att visa hur ett resultat ligger till jämfört med andra. För varje nyckeltal rangordnas alla kommuner efter sina resultat. De 25 procent bästa resultaten får grön färg, de 25 procent sämsta får röd färg och de i mitten (50 procent) får gul färg. Där data finns tillgängliga används dessa färger i tabeller nedan för information om vad Värnamo ligger till i förhållande till andra kommuner. Den första kolumnen i respektive tabell visar om indikatorn är hämtad från Kolada eller baserad på egen uppföljning.



En stark kommun

En stark ekonomi säkrar välfärden

Värnamo går in i en utmanade tid och många invånare och verksamheter får

det tuffare ekonomiskt på grund av om-

världsläget. Värnamo kommunkoncern har en välskött ekonomi och ska fortsätta att utveckla en effektiv förvaltning, med klok användning av resurserna, för att klara kommunens uppdrag kring samhällsplanering, demokrati och välfärd. En av förutsättningarna och utmaningarna för att klara välfärdsuppdraget är kompetensförsörjningen.

Underrubriker: God ekonomisk hushållning, Välfärd, Tillgänglig och effektiv, Attraktiv arbetsgivare



Målpuppfyllandegrad 31 augusti 2024 ●

Nyckeltalsnummer	Nyckeltalsbenämning	2021	2022	2023	Målvärde 2024
U11901	Effektivitetsindex förskola	51	47	43	Öka
U11404	Kvalitetsindex förskola	50	63	42	Öka
U11001	Resursindex förskola	45	41	48	-
U15900	Effektivitetsindex kommunal grundskola F-9	75	72	60	Öka
U15401	Kvalitetsindex kommunal grundskola F-9	58	59	52	Öka
U15010	Resursindex kommunal grundskola F-9	80	74	70	-
U17900	Effektivitetsindex kommunal gymnasieskola	41	46	42	Öka
U17401	Kvalitetsindex kommunal gymnasieskola	28	30	29	Öka
U17001	Resursindex kommunal gymnasieskola	97	97	98	-
U28900	Effektivitetsindex LSS boende och daglig verksamhet	44	51	18	Öka
U28408	Kvalitetsindex LSS boende och daglig verksamhet	80	72	39	Öka
U28001	Resursindex LSS boende och daglig verksamhet	26	31	28	-
U31904	Effektivitetsindex ekonomiskt bistånd	-	48	49	Öka
U31401	Kvalitetsindex ekonomiskt bistånd	-	47	48	Öka
U31002	Resursindex ekonomiskt bistånd	58	54	57	-
U20900	Effektivitetsindex äldreomsorg	-	-	42 (år 2020)	Öka
U20404	Kvalitetsindex äldreomsorg	-	-	43 (år 2020)	Öka
U20008	Resursindex äldreomsorg	57	58	52	-
N00640	Medborgarundersökningen – Bra bemötande vid kontakt med tjänsteperson i kommunen, andel (%)	87	-	86	87
N00669	Medborgarundersökningen – Invånarnas möjlighet till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter är bra, andel (%)	19	-	23	19
N00647	Medborgarundersökningen – Att få svar på frågor till kommunen fungerar bra, andel (%)	72	-	70	73
Egen uppföljning	Personalsättning exklusive pensionsavgångar, andel (%)	7,1	9,7	8,4	9,0
N00216	Avgångna tillsvidareanställda under året, kommun, andel (%)	10	11	11	10
U00200	Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen – Totalindex	79	-	81	80
N00090	Sjukfrånvaro totalt bland anställda, kommun, andel (%)	7,8	8,3	7,4	7,0

Bedömning av måluppfyllelse

Kommunens mål om en stark kommun bedöms vara delvis uppfyllt.

Sammantaget är bedömningen för det övergripande målet en stark kommun att flertalet indikatorer håller en godtagbar nivå i förhållande till andra kommuner. Flertalet aktiviteter genomförs för att påverka måluppfyllelsen.

Därför har kommunen detta mål

Målet en stark kommun är ett mål som syftar till att kommunens service ska vara av god kvalitet med ansvarsfull resursanvändning. Barn och elever ska nå kunskapskraven, nå gymnasieexamen och komma i egenförsörjning. Stöd vård och omsorg ska ha god kvalitet och utformas utifrån individens behov och förutsättningar. Äldreomsorgen ska kännas trygg för Värnamos äldre och deras anhöriga. Den verksamhet som bedrivs ska vara tillgänglig, effektiv och nyskapande. En del för att lyckas med detta är att Värnamo kommun är en attraktiv arbetsgivare som medarbetare vill söka sig till, stanna kvar och får utvecklas.

Målutvärdering

Några av de valda nyckeltalen mäter kommunens effektivitet inom kärnverksamheterna förskola, grundskolan gymnasieskola, LSS boende/daglig verksamhet, ekonomiskt bistånd och äldreomsorg. Effektivitetsindexet är en sammanvägning av index för kvalitet och resurser.

Förskola och grundskola visar nedåtgående resultat och visar på gula siffror för samtliga tre index. Faktorer som påverkar utfallet är lärarbehörighet, socioekonomisk bakgrund, behörighet till yrkesprogram samt Skolinspektionens enkät. Det finns ett fortsatt behov av att förstärka det kompensatoriska uppdraget, arbeta med långsiktiga strategier för kompetensförsörjning, likvärdig undervisning och elevhälsa. Gymnasieskolan visar rött på kvalitetsindex och grönt gällande resursindex. Kostnaden per elev i gymnasieskolan är lägre i Värnamo än i jämförelsekommunerna.

Inom verksamheten LSS boende och daglig verksamhet visar index för effektivitet, kvalitet och resurser röda siffror vilket är en försämring jämfört med 2022. Effektivitetsindexet har under åren 2019–2022 visat ett gult resultat. Resursindexet som är baserat på kostnad per brukare samt nettokostnadsavvikelsen har visat röda resultat under perioden 2020–2023. Kostnaden för LSS boende per brukare har ökat med cirka 14 procent 2023 jämfört med 2022 och kostnaden för LSS daglig verksamhet per brukare har ökat med cirka åtta procent. Värnamo har ett personalkostnadsindex LSS som är högre än riket och resultaten i brukarbedömningarna för gruppbostad LSS och servicebostad LSS visar ett lägre resultat 2023 jämfört med tidigare år.

Både effektivitetsindex samt kvalitetsindex avseende ekonomiskt bistånd har en svagt positiv trend. Nettokostnadsavvikelsen avseende ekonomiskt bistånd förväntas öka ytterligare jämfört med 2023. Andelen unga vuxna med ekonomiskt bistånd ser dock ut att minska något under första delåret jämfört med helår 2023. Indikatoren som avser ej återaktualiserade vuxna inom försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd ökar. Ett arbete pågår med att digitalisera ansökan om ekonomiskt bistånd. Syftet är att öka tillgänglighet och effektivitet i ansökningsprocessen.

För äldreomsorgen i Värnamo saknas effektivitets- och kvalitetsindex för 2021–2023. Kvalitetsindexet baseras på brukarnas bedömning av bemötande och inflytande i hemtjänst, bemötande och aktiviteter i särskilt boende, personal med adekvat utbildning i särskilt boende samt väntetid till särskilt boende. Värnamo har inrapporterade resultat för många av brukarbedömningarnas nyckeltal för hemtjänst och särskilt boende. Dock saknas inrapporterat utfall för andel omsorgspersonal med adekvat utbildning samt väntetid i antal dagar från ansökningsdatum till första erbjudet inflyttningsdatum till särskilt boende vilket medför att ett sammantaget kvalitetsindex inte kan räknas fram. Brukarundersökningarna visar enligt Kolada ett utfall som är gult respektive rött.

En uppföljning av arbetsgivarpolitiken görs i medarbetarundersökningen och mäts genom nyckeltalet ”medarbetarengagemang” (HME). Medarbetarundersökningen görs inte 2024 utan resultaten är från senaste undersökningen som gjordes hösten 2023. Av undersökningen framgår att det är viktigt att arbetet fortsätter med att ge medarbetarnas förutsättningar för en meningsfull och värdefull arbetsdag. Ett exempel på detta är det fokus som under året är på att utveckla arbetsmiljöarbetet. Detta är också en viktig del i att behålla medarbetare och resultaten visar att kommunen är på rätt väg med en lägre personalomsättning än föregående år. Arbetet med arbetsmiljö och sjukfrånvaro på kommunövergripande nivå och på förvaltningarna har också gett effekt med en sjunkande sjukfrånvaro. I delårsbokslutet 2024 har dock sjukfrånvaron ökat något.

Även resultatet från medborgarundersökningen används för att mäta måluppfyllelsen. Kommunen uppvisar goda resultat gällande bemötande men resultatet är lite sämre vad gäller medborgarens möjlighet till insyn och inflytande.

Det pågår ett förbättrings- och effektiviseringsarbete i kommunens nämnder vad gäller åtgärdsplaner för att uppnå budget i balans vilket kan komma att påverka uppfyllandegraden framgent. Utifrån demografin kommer behoven i förskola och grundskola minska, inom äldreomsorgen kommer behoven att öka. Ett fortsatt fokus på arbetsmiljöarbetet är en av förutsättningarna för att klara kompetensförsörjningen.



En attraktiv kommun

En attraktiv kommun med välmående näringsliv och hållbar tillväxt

För att leva upp till visionen om den mänskliga tillväxtkommunen behöver Värnamo vara

attraktivt och stimulera hållbar tillväxt. Genom välmående näringsliv och växande arbetsmarknad skapas ekonomisk hållbarhet som ger valfrihet och möjligheter att investera i välfärd, trygghet och en grönare kommun. För att klara framtidens utmaningar behöver arbetskraft och kompetens motsvara de behov som finns både inom offentlig- och privat sektor.

Underrubriker: Företagande och jobb, Kultur och fritid, Stad och land, Kunskapskommunen, Omvärld och samarbete



Måluppfyllandegrad 31 augusti 2024 ●

Nyckeltalsnummer	Nyckeltalsbenämning	2021	2022	2023	Målvärde 2024
N01951	Invånare totalt, antal	34 661	34 692	34 601	34 828
N00903	Skattekraft kommun, kr/inv.	220 842	221 501	232 645	Behålla
U40402	Företagsklimat enl. Svenskt Näringsliv, ranking	76	80	114	Förbättra
N03920	Arbetslöshet 18-65 år, årsmedelvärde, andel (%) av bef.	5,2	4,1	4,0	Minska
N01004	Nystartade arbetsställen, antal/1000 inv. 16-64 år	14,0	12,7	11,8	Öka
N00667	Medborgarundersökningen - Kommunen är en bra plats att bo och leva på, andel (%)	93,2	-	95,2	Öka
N00558	Medborgarundersökningen - Bra tillgång till kommunal service utanför kommunens centralort, andel (%)	80,5	-	79,7	Öka
N00653	Medborgarundersökningen - Kommunens arbete för att förbättra integration och delaktighet i samhället fungerar bra, andel (%)	34,9	-	28,4	Öka
Egen uppföljning	Antal deltagare i aktiviteter inom Näringslivssamverkan	1 729			Öka
N01724	Högutbildade invånare 25-64 år, andel (%)	19,5	20,1	20,5	Öka
Egen uppföljning	Andel uppnådda delar i SS 854000:2021 (Styrning och ledning för hållbar utveckling i kommuner och regioner – Vägledning för genomförandet av FN:s Agenda 2030 för hållbar utveckling)				Öka

Bedömning av måluppfyllelse

Kommunens mål om en attraktiv kommun är delvis uppfyllt. Sammantaget är bedömningen för det övergripande målet en attraktiv kommun att många av indikatorerna går i rätt riktning samt att aktiviteter genomförs för att påverka måluppfyllelsen.

Därför har kommunen detta mål

Målet en Attraktiv kommun är ett långsiktigt mål som syftar till att stimulera hållbar tillväxt genom att göra hela kommunen till en attraktiv plats att etablera verksamheter på, flytta till och leva och bo på. Målet uppnås bland annat genom satsningar och samarbeten inom kultur, fritid och mot näringslivet där vi jobbar tillsammans för att lyckas.

Målutvärdering

Flera av målets indikatorer har vid senaste utfall fått ett försämrat resultat men bedömningen är att på lång sikt är Värnamo kommun en attraktiv kommun som invånare vill bo och leva i.

Sett från utveckling av verksamheter och företag är Värnamo Kommun en attraktiv kommun och detta har medfört hög efterfrågan på den verksamhetsmark som finns i kommunen främst kring centralorten. För att säkerställa tillgänglig industrimark framåtriktat behöver beslut fattas om nya områden för exploatering.

Befolkningsmängden minskade i kommunen under 2023 vilket också är en övergripande trend i flertalet kommuner. Under första halvåret 2024 är folkökningen i riket den lägsta som uppmätts på 2000-talet. Det beror dels på att det fötts färre barn än tidigare år, dels på att det utvandrat fler från Sverige än det invandrat. Enligt SKR:s prognos kommer alla kommuner att tappa 1–5 åringar de närmaste fem åren. Det handlar om allt från 5 till 30 procent färre förskolebarn. Dessutom tappar 180 kommuner barn i grundskolan fram till 2028. När det gäller den äldsta befolkningsgruppen är läget det omvända. I alla kommuner ökar åldersgruppen som är över 80 år. Ökningar från 7 till nästan 60 procent förväntas de närmaste fem åren. Detta gäller även Värnamo kommun. Fram till 2033 är prognosen att invånarna som är 80 år och äldre kommer att öka med 30 procent.

En viktig del i en attraktiv kommun är ett välmående näringsliv och låg arbetslöshet. Svenskt Näringsliv rankar kommunernas företagsklimat. De senaste åren har Värnamo kommun försämrats sin ranking. Glädjande så har rankingen för 2024 förbättrats. Kommunen har gått från en ranking på plats 114 till plats 65. Fle- ra insatser har gjorts för att förbättra företagsklimatet. Förkortade handläggningstider, bildande av ett etableringsteam, företagsdialoger och riktade insatser mot myndighetsinstanser. Företagsbesök är bokade runt om i kommunen där politik, tjänsteorganisation och Värnamo Näringsliv besöker företagen på plats och öppnar upp för dialog.

Arbetslösheten fortsätter med nedåtgående trend i kommunen och ligger bra i jämförelse med riket. I kommunen finns det gott om arbete då det finns ett starkt näringsliv som efterfrågar arbetskraft. Dock finns en öoverensstämmelse då företagen söker efter till viss del högre kompetens som inte alltid finns till förfogande på arbetsmarknaden. De som står utanför arbetslivet står tyvärr långt ifrån kompetensmässigt. Det kan vara allt från språk till avancerad kunskap i maskin och digitaliserad utrustning. Det tydliggör behovet av fortsatt aktiva arbetsmarknadsåtgärder för att förbättra matchningen och fullt ut använda tillgängliga resurser. För fortsatt tillväxt och förbättrad välfärd behövs samtidigt ytterligare fokus på produktivitetshöjande insatser för att kompensera för ett lägre arbetskraftsutbud.

2024 är Värnamo Årets kulturkommun vilket har återspeglats i kulturförvaltningens arbete under året. Priset delades ut i februari i Gummifabriken och Värnamo presenterades även på Sveriges största kulturpolitiska konvent ”Folk och Kultur”. Värnamo har utsetts till ”Årets läsutmanarbibliotek 2023” för satsningar på att öka läslusten bland fjärdeklassarna. I augusti lanserade Gummifabriken och kulturförvaltningen för första gången ett gemensamt tryckt evenemangsprogram. Ett stort intresse för kulturen återspeglas till exempel i att försäljningen till musikcaféerna slagit nytt rekord, abonnemangen har sålt slut och satsning på lunchkonserter har kunnat utökas. Kulturens koppling till fritid- och föreningslivet synliggörs också där ”Fotbollssnack” har flyttat till Valsverket och livesänds av Värnamo Nyheter.

Redan innan pandemin fanns en strategi att arbeta långsiktigt med friluftslivsfrågor, att bygga ut friluftslivet och göra det enkelt för kommuninvånare att välja fritidssysselsättning utomhus. Det har gjorts satsningar för att långsiktigt säkra tillgången till natur- och kulturområden i hela kommunen med utbyggnation av vandringsstråk, vindskydd och samlingsplatser. Som en bekräftelse på arbetet utsågs Värnamo kommun till Årets friluftslivskommun 2023.

Hela Värnamo kommun ska vara en attraktiv plats att bo i, oavsett om man bor i stadskärnan, kransort eller landsbygd. Under våren har arbetet med kommunens nya översiktsplan gått in i en intensiv fas med framtagande av planeringsunderlag, ortdialoger och interna projektgrupper.

Under perioden har det genomförts två landsbygd-dialoger, där politiker och tjänstemän har träffat ordsbor för intressanta och givande samtal. Under våren har förslag på nytt upplägg för landsbyggsdialogerna presenterats för kommunstyrelsens presidie och det nya arbetssättet kommer implementeras från årsskiftet.

De stora satsningarna på nya skolor och förskolor är ett viktigt tillskott till kommunen och dess invånare. Byggnation sker enligt uppdrag och 2024 stod en ny idrottshall och ny skola vid Trälleborg klar. Det byggs ytterligare en skola med fullstor idrottshall på Västhorja som påbörjades 2023 och bedöms vara klar 2025. Tre förskolor med sex avdelningar vardera är färdigbyggda och inflyttade 2024.

För Campus Värnamo görs bedömningen att utbildningsutbud och kompetensutvecklingsinsatser ligger i linje med de målnivåer som har satts för att bidra till en långsiktig kompetensutveckling. Även antalet företag i partnerskap med Campus Värnamo ligger i linje med de uppsatta målnivåerna.



En grön kommun

En god miljö är grunden för vår välfärd.

Värnamo ska utvecklas så att både människor och miljö mår bra

Värnamo har stora möjligheter att agera för ett hållbart samhälle genom ett långsiktigt och målmedvetet miljöarbete. Vi har ett ansvar att föregå som gott exempel, att verka som katalysator och göra det möjligt och enklare för invånare, verksamheter och företag att ställa om och leva mer hållbart. Genom utveckling, förvaltarskap och samverkan skapas en grönare kommun med hög livskvalitet och låg miljöpåverkan.

Underrubriker: Klimatpåverkan, Lätt att göra rätt, Anpassning till ett förändrat klimat, Ekosystem och biologisk mångfald



Målluppfyllandegrad 31 augusti 2024 ●

Nyckeltalsnummer	Nyckeltalsbenämning	2021	2022	2023	Målvärde 2024
N00401	Utsläpp av växthusgaser totalt, ton CO ₂ -ekv/inv.	4,54	4,10	-	4,07
N00637	Medborgarundersökning - Information från kommunen om vad enskilda kan göra för att minska sin miljö/ klimatpåverkan fungerar bra, andel (%)	67,1	-	67,6	67,1
U07801	Total mängd insamlat kommunalt avfall (kg/invånare). År 2023 - ej från Kolada, egen rapportering	513	519	474	489
Egen uppföljning	Mängden avfall insamlat för energiåtervinning (kg/invånare)	267	259	211	238
Egen uppföljning	Antal genomförda åtgärder Värnamo kommun åtagit sig i åtgärdsprogram: Anpassning till ett förändrat klimat	0	0	-	5

Bedömning av målluppfyllelse

Kommunens mål om en grön kommun är delvis uppfyllt.

Sammantaget är bedömningen för det övergripande målet en grön kommun att många av indikatorerna går i rätt riktning samt att aktiviteter genomförs för att påverka målluppfyllelsen.

Därför har kommunen detta mål

Målet en grön kommun är ett mål som syftar till att göra våra verksamheter mer energieffektiva och minska utsläppen. Detta gäller särskilt inom transport, byggande och livsmedelshantering. Dessutom behöver kommunen planera och bygga ett starkt samhälle som är mindre sårbart för framtida klimatförändringar.

När klimatförändringarna ökar och vi utnyttjar naturen mer ökar också behovet av att skydda och utveckla värdefulla naturmiljöer samt säkerställa tillgången till rent vatten. Kommunen vill också underlätta för hållbara resor, öka återvinningen och återanvändningen samt främja miljö- och klimatvänlig utveckling av verksamheter och affärer.

Målutvärdering

Den gemensamma bedömningen för målet en grön kommun bygger på trenden i de övergripande indikatorerna samt nämnder och bolags egen bedömning av sina verksamhetsmål. Trenden i samtliga övergripande indikatorer är positiv och måluppfyllnaden är övervägande positiv, inget av verksamhetsmålen visar på ej uppfyllt och flera mål indikerar redan uppfyllt.

Även om indikatorerna visar på positiva trender så finns beslut och agerande som går i motsatt riktning. Ett sådant exempel är beslutet att övergå från HVO till diesel som innebär att kommunens bränsledepå endast erbjuder fossila bränslen. Detta gör inte bara kommunens koldioxidbudget svårare att nå utan även målet om en grön kommun motverkas. Ekonomiskt gav denna förändring en kostnadsbesparing på 1,5 miljoner kronor per år.

Kommunens fordonsflotta består nu av 45,5 procent bilar som drivs med förnybart bränsle. Det finns nu 124 laddpunkter i kommunen, vilket är en ökning från förra årets 113.

Under året har kommunen tagit fram förslag på hur resultaten från koldioxidbudgeten ska bemötas. Projektet "Styr framåt" fokuserar på beteendepåverkan inom den största utsläppskategorin resor och transporter. I juni fattade kommunfullmäktige beslut om att anslå 200 000 kronor till projektet. Under året har en ny policy för trafik och en riktlinje för parkering beslutats av fullmäktige. Arbetet har påbörjats med en ny trafikplan.

Kommunens helägda energibolag Värnamo energi har under året optimerat produktionen i befintliga anläggningar och investerat i ny elproduktion i form av ORC-turbin kopplad till värmeverket. I kundmätningen har index för bolagets hållbarhetsarbete ökat. Arbetet med energioptimering i kommunens fastigheter har bidragit med en minskning på ytterligare 5 procent men elförbrukningen för delåret hålls oförändrat och förbrukningen på enskilda enheter ökar. I kommunens miljötillsyn har under året energibesparingsåtgärder integrerats.

Värnamo kommun har drabbats av kraftiga skyfall vid ett flertal tillfällen under första halvåret, med vattenfyllda källare i både industrier och bostäder som följd. Särskild drabbat har Bredaryds tätort varit. Värnamo kommun har också en utmaning med att få tillgång till reservvattensystem, tillstånd från länsstyrelsen och Lantmäteriet behövs för att börja bygga kommande år. Som ett led i att öka anställdas grundkunskaper om miljöfrågor har kommunens digitala miljöutbildning reviderats och under hösten kommer den finnas tillgänglig för all personal i Värnamo Kommun.

Kommunen har under året färdigställt miljöhus/miljörum i alla kommunens egna lokaler för att sortering av förpackningar och matavfall ska gå lättare och restavfallet minska. En digital lösning är skapad där begagnade möbler publiceras på intranätet vilket syftar till att förenkla processen när kommunanställda har behov av andra möbler. Alla anställda kan nu se vilka möbler och inventarier som finns i möbellagret. Det pågår även en förstudie om hur återbruk av möbler ska kunna öka. Förstudien tittar på olika alternativ, bland annat möjligheten att utveckla möbellagret. Utredningen planeras vara klar hösten 2024. För att ytterligare förebygga avfall är en av kommunstyrelsens målsättningar att öka antal upphandlade avtal med krav på avfallsminimering. Kommunens måltidsorganisation har sett över möjligheten använda lådor från svenska retursystem (SRS) vid distribution av livsmedel till kommunens kök. Planen är att ansluta sig hösten 2024, vilket kommer att minska användningen av engångslådor.

I nuläget pågår det en omarbetning av miljöplanen. I det arbetet ingår även att se över hur dessa åtgärder ska följas upp. Arbetet påverkas av hur kommunens målstyrningsarbete läggs upp, men perspektiv som Agenda 2030 och framtida redovisningskrav via CSRD (Corporate Sustainability Reporting Directive) spelar också roll. Från 2025 ska Värnamo Stadshus med dotterbolag följa EU-direktivet CSRD, vilket innebär att en hållbarhetsredovisning ska sammanställas på en konsoliderad nivå som en del av årsredovisningen för Värnamo Stadshus AB, koncernen.

I den nationella livsmedelsstrategin finns målet om 60 procent ekologiska livsmedel i offentlig sektor år 2030. År 2024 ligger Sverige strax över 30 procent. Värnamo kommun ligger på 19 procent, vilket är en minskning från tidigare år. Den största förklaringen till att andelen ekologiska livsmedel minskat är att livsmedelspriserna ökat kraftigt.

Övriga insatser som påverkar ekosystemet är att räddningstjänsten har bytt ut sitt skum till ett som är än mer miljövänligt och kommunens parkverksamhet har arbetat med att släppa upp gräset på flera ytor.



En trygg kommun

Där varje invånare ges goda möjligheter att leva utifrån sina förutsättningar och att leva livet hela livet

En trygg kommun kännetecknas av att kommunens invånare känner sig trygga i att utvecklas och söka nya möjligheter. Detta omfattar både boende, sysselsättning, levnadsmiljö och fritid. Kommunen berikas av mångfald och känslan av att alla har en plats och alla får plats. Utmanande tider kräver större ansvar. Kommunen vill därför prioritera tidiga insatser för en långsiktig och hållbar trygghet.

Underrubriker: Välkomnande, tillgänglig och inkluderande, Barnens bästa först, En äldrevänlig kommun, Trygga miljöer och mötesplatser, Kris och säkerhet



Målpuppfyllandegrad 31 augusti 2024 ●

Nyckeltalsnummer	Nyckeltalsbenämning	2021	2022	2023	Målvärde 2024
N00320	Sociala relationer och tillit – Kommunindex kvinnor			52	Öka
N00331	Sociala relationer och tillit – Kommunindex Män			46	Öka
N00312	Trygghet och säkerhet – Kommunindex Kvinnor			42	Öka
N00323	Trygghet och säkerhet – Kommunindex Män			72	Öka
N00610	Medborgarundersökningen - Trygg utomhus i området där du bor när det är mörkt ute, andel (%)	70,9		84,4	Öka
N00611	Medborgarundersökningen - Trygg utomhus i området där du bor när det är ljus ute, andel (%)	95,8		97,1	Öka
N00638	Medborgarundersökningen - Kommunens arbete för att säkerställa tillgången till dricksvatten är bra, andel (%)	88,9		87,0	Öka
N00617	Medborgarundersökningen - Låg oro att det kommer ske en allvarlig samhällsstörning i kommunen, andel (%)	83,4		81,5	Öka
U01471	Invånare 16–84 år som känner sig stressade, andel (%)		13,8		Minska
Egen uppföljning	Genomförandegrad av åtgärder i åtgärdsplan framtagen utifrån lag (2023:196) om kommuners ansvar för brottsförebyggande arbete.				

Bedömning av målpuppfyllelse

Kommunens mål om en trygg kommun är delvis uppfyllt. Sammantaget är bedömningen för det övergripande målet en trygg kommun att många av indikatorerna går i rätt riktning samt att aktiviteter genomförs för att påverka målpuppfyllelsen.

Därför har kommunen detta mål

Målet en trygg kommun är ett mål som bland annat syftar till att invånarna ska känna sig trygga i sitt boende, sin sysselsättning, sin livsmiljö, sin skolmiljö och sin fritid där mångfalden berikas.

För att lyckas med detta måste kommunen arbeta förebyggande och agera snabbt vid oro för att kunna samordna insatserna. För att öka tryggheten är det viktigt att kommunens arbete sker i nära samarbete med andra myndigheter, föreningsliv, civilsamhället och näringslivet. För att förebygga utanförskap och otrygghet är det viktigt att ha trygga och inkluderande miljöer för alla invånare. Det handlar både om att skapa säkerhet i den fysiska miljön och att främja välmåendet och trivseln på det psykiska planet. Varje barn ska utvecklas till trygga och självständiga medborgare. Barnkonventionen är här vägledande för kommunens arbete.

Målutvärdering

Kommunen har fortsatt positiva resultat vad gäller frågan om trygghet utomhus. Trygghet- och säkerhetsarbetet är högt prioriterat i kommunen vilket bedöms ge fortsatt goda resultat. Under delåret har kommunen anställt en säkerhetssamordnare med ansvar för det brottsförebyggande arbetet.

Som ett led i det brottsförebyggande arbetet har det under våren genomförts en kartläggning som resulterat i en åtgärdsplan antagen av kommunstyrelsen. Tillsammans med polisen har ett medborgarlöfte tagits fram och undertecknats av kommunstyrelsens ordförande och polischef.

Arbete med totalförsvaret har intensifierats som ett resultat av omvärldsläget. För kommunen har detta inneburit flera saker, exempel är deltagande i totalförsvarsövningar, kompetenshöjande insatser inom F-samverkan och att kommunens personal nu är krigsplacerade.

Trygghets- och säkerhetsenheten har utbildat personal inom hot och våld samt inrymning och utrymning.

Det som kan konstateras utifrån resultaten från indikatorerna är att kommunen behöver fortsätta arbetet med kvinnors upplevelse av sociala relationer och tillit framöver. Här pågår ett kommunövergripande arbete med omställningen till god och nära vård där ett samarbete har påbörjats mellan skola, hälsocenter och social resurs kring att utöka mötesplatser för unga och där man öppnat en mötesplats vid Mossleskolan för att fånga upp de barn och unga som bor och vistas i området.

En bieffekt av den kammungemensamma projektplanen för god och nära vård är att samverkan har ökat internt på kommunen. Detta är ett sätt att nå fler målgrupper och få större effekt av de insatser som görs.

En utbildning i suicidprevention har genomförts i hela kommunen som ett led i att kommunen som arbetsgivare vill verka för psykisk hälsa och bidra till att bryta stigma kring psykisk ohälsa.

Avstämning Finansiella mål

Kommunfullmäktige har fastställt fyra finansiella mål för Värnamo kommun.

Årets resultat ●

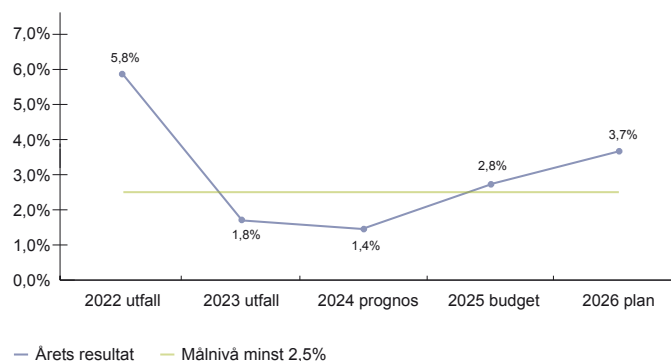
Årets resultat som andel av skatteintäkter, generella statsbidrag, kommunalekonomisk utjämningsavgift och fastighetsavgift ska uppgå till minst 2,5 procent.

Målutvärdering

Till följd av det tuffa ekonomiska läget nås inte resultatmålet för de enskilda åren 2023 och 2024. Ett starkt resultat 2022 och en högre resultatnivå från 2025 innebär att målet förväntas nå över en femårsperiod.

Årets resultat för 2024 beräknas uppgå till 34 miljoner kronor. Summan av allmän kommunalskatt, kommunalekonomisk utjämningsavgift och kommunal fastighetsavgift beräknas uppgå till 2 481 miljoner kronor. Resultatet beräknas därmed för helåret uppgå till 1,4 procent av intäkterna för innevarande år. Årets resultat för åren 2022–2026 (bokslut 2022–2023 och budget 2025–2026) uppgår till 381 miljoner kronor. Summan av allmän kommunalskatt, kommunalekonomisk utjämningsavgift och kommunal fastighetsavgift för samma period beräknas uppgå till 12 376 miljoner kronor. Resultatet blir därmed 3,1 procent av intäkterna. Det finansiella målet bedöms därför vara uppfyllt.

Mål för årets resultat 2,5 procent

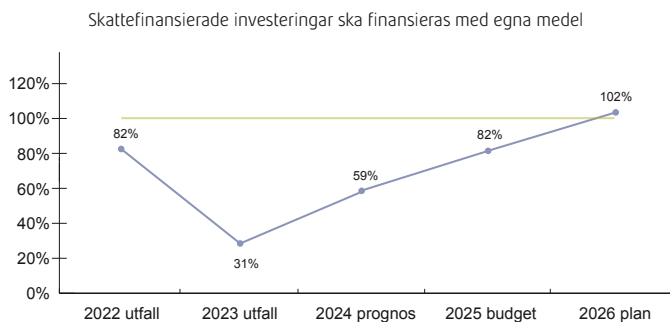


Skattefinansieringsgrad av investeringar ●

Årets resultat plus av- och nedskrivningar dividerat med årets nettoinvesteringar ska för den skattefinansierade verksamheten över tiden uppgå till minst 100 procent.

Målutvärdering

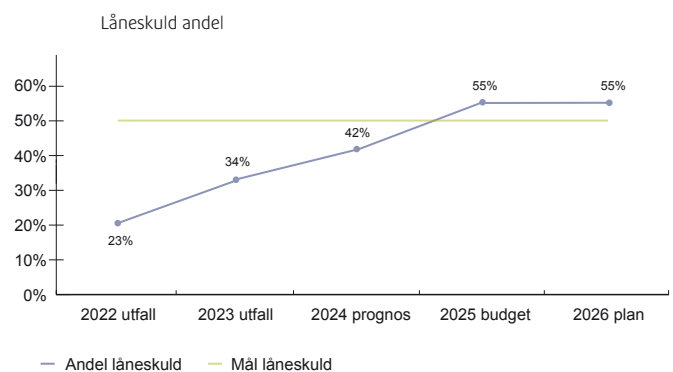
När den löpande driften har finansierats bör en tillräckligt stor andel av skatteintäkterna återstå för att finansiera årets investeringar. Värnamo kommun är i en intensiv nybyggnationsfas. Under våren 2024 stod Park Arena klar. Nybyggnation har också gjorts av tre förskolor där den sista blev klar under våren. I augusti 2024 invigdes den nya Trälleborgskolan. Byggnation av en ny grundskola, Västhorjaskolan pågår. Kommunfullmäktige har också beslutat om att bygga en ny fotbollsarena. Detta projekt är försenat till följd av ett överklagande av detaljplanen. Till följd av flertal större pågående projekt nås inte målet om självfinansieringsgrad under femårsperioden. Detta innebär att kommunen behöver finansiera en stor del av investeringarna med lån. Utfallet behöver därför ses sammantaget med målet för låneskulden. Kommunfullmäktige har beslutat om investeringsramar vilket medför att målet om självfinansiering förväntas nås från 2026.

**Mål för låneskuld ●**

Kommunens låneskuld som andel av skatteintäkter, generella statsbidrag, kommunalekonomisk utjämning samt fastighetsavgift ska långsiktigt inte uppgå till mer än 50 procent.

Målutvärdering

I samband med budget 2024 gjordes en långsiktig finansiell analys över kommunens investeringsbehov. Analysen visade att låneskulden tillfälligt skulle överstiga 50 procent till följd av pågående intensiva investeringsfas. Från 2026 var målsättningen att låneskulden successivt skulle minska över tiden och närma sig den långsiktiga målsättningen om 50 procent. Till följd av att projekt har senarelagts har även upplåningsbehovet skjutits på i tiden. Kommunens låneskuld förväntas understiga 50 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag, kommunalekonomisk utjämning samt fastighetsavgift 2024.



Mål för soliditet inklusive ansvarsförbindelse ●

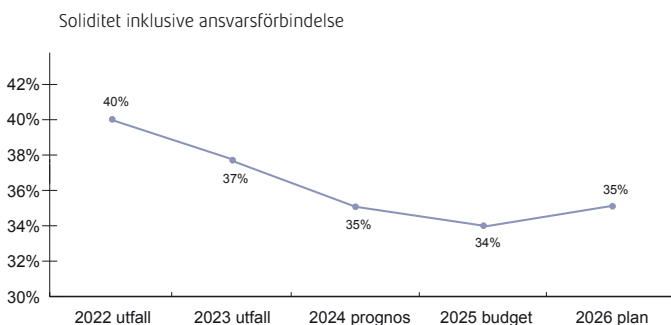
Eget kapital minskat med ansvarsförbindelsen som andel av totala tillgångar ska trendmässigt öka över tiden.

Målutvärdering

Soliditeten visar kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Ju högre andel av tillgångarna som finansierats med eget kapital desto högre soliditet. Till följd av omfattande investeringar som inte kan finansieras med egna medel kommer kommunens soliditet att sjunka de närmaste åren. I takt med att pågående projekt färdigställs och beslutade investeringsramar får genomslag kommer soliditeten trendmässigt att stärkas igen.

Sammanfattande bedömning om god ekonomisk hushållning

Den sammanfattande bedömningen är att Värnamo kommun förväntas nå en god ekonomisk hushållning i förhållande till kommunfullmäktiges mål. Vad gäller verksamhetsmålen grundas bedömningen på att indikatorer trendmässigt och i jämförelse med andra kommuner ligger på en godtagbar nivå. Vad gäller de finansiella målen nås inte dessa fullt ut till följd av ett ansträngt ekonomiskt läge i kombination med höga investeringsnivåer. I takt med att pågående investeringsprojekt färdigställs kommer kommunens finansiella ställning att stärkas igen utifrån kommunfullmäktiges beslut om budget och plan.



Värnamo kommun
når god ekonomisk
hushållning

Den sammanfattade bedömningen är att Värnamo kommun når god ekonomisk hushållning i förhållande till kommunfullmäktiges mål



Tre nya förskolor har invigts under första halvåret 2025, det här är Rönnbackens förskola och Ekenhaga förskola. Den tredje är Skogens förskola, som du ser på bilden på baksidan av det här delårsbokslutet.

Utvärdering av resultat och ekonomisk ställning

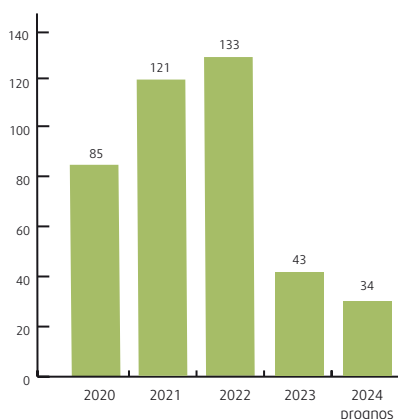
Nedan följer en utvärdering av resultat och ekonomisk ställning för Värnamo kommun baserat på utfall den 31 augusti och prognos för helåret 2024. I delårsbokslutet upprättas inte någon sammanställd redovisning för kommunkoncernen.

Resultatutveckling

Svensk ekonomi befinner sig i en lågkonjunktur vilket påverkar hela kommunsektorn. Lägre sysselsättningsnivåer innebär att kommunens skatteintäkter ökar i mindre utsträckning än ett normalår. Tidigare prisökningar innebär kraftigt ökade kostnader. Även om inflationen har visat en sjunkande trend och nu är i takt med Riksbankens inflationsmål medför parameter effekter att kommunens pensionskostnader är kraftigt förhöjda under 2023 och 2024. Det budgeterade resultatet för 2024 uppgår till 5 miljoner kronor. Detta motsvarar 0,2 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag, utjämning och fastighetsavgift. Kommunen redovisar efter årets första åtta månader ett positivt resultat om 108 miljoner kronor. Detta är en förbättring jämfört med föregående år då resultatet för motsvarande period uppgick till 84 miljoner kronor.

Prognosen för helåret 2024 är ett positivt resultat om 34 miljoner kronor vilket indikerar positiv budgetavvikelse om 29 miljoner kronor. Avvikelsen beror främst på engångsintäkter till följd av reavinster avseende försäljning och byte av verksamhetsmark.

Årets resultat Värnamo kommun, miljoner kronor



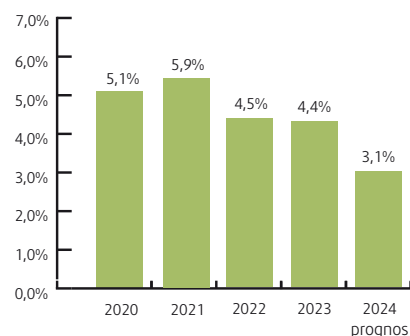
Verksamhetens intäkter

Kommunens verksamhet finansieras till största del av skatteintäkter, generella statsbidrag och medel från det kommunala utjämningsystemet. Prognosen för helåret 2024 baseras på SKR:s beräkningar i augusti 2024 (cirkulär 24:38). Skatteintäkter och inkomstutjämning beräknas uppgå till 2 284 miljoner kronor för helåret 2024. Detta är en förbättring med 3 miljoner kronor jämfört med budget. Slutlig avräkning av den allmänna kommunalskatten görs först när alla deklarationer är färdiggranskade. Prognosticerad ökning av skatteintäkter är därför hänförlig till både 2023 och 2024. Intäkter och kostnader kopplade till övrig utjämning är i nivå med budget. Intäkter avseende kommunal fastighetsavgift är 7 miljoner kronor högre än budgeterat till följd av småhustaxering.

Generella statsbidrag som inte ingår i regleringsbidraget utgörs av ”stöd för ökad bemanning inom omsorgen”, ”extra resurser till skolor för att mildra effekterna av inflationen” och ”statsbidrag EU-valet.”. Totalt erhållet belopp uppgår till 9 miljoner kronor varav 2 miljoner kronor kommer att intäktas 2025 (ökad bemanning inom omsorgen).

Sammantaget uppgår prognos av skatteintäkter, generella statsbidrag, medel från det kommunala utjämningsystemet och fastighetsavgift till 2 480,6 miljoner kronor, vilket är en ökning med 3,1 procent jämfört med föregående år. Genomsnittlig ökning de senaste fem åren uppgår till 4,6 procent.

Utveckling av skatteintäkter, kommunalekonomisk utjämning, fastighetsavgift och generella statsbidrag

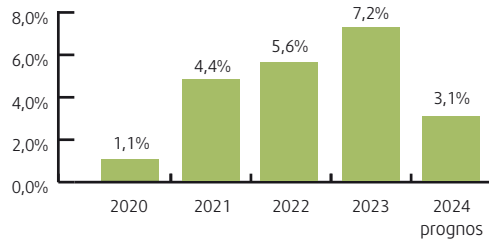


Befolkningsantalet i kommunen är viktigt för kommunens intäkter. Under 2024 har befolkningsantalet hittills ökat med närmare 40 personer. Kommunens skattesats har varit oförändrad sedan 2017 och uppgår till 21,52 procent. Den senaste höjningen gjordes 2016. Kommunen har den näst lägsta skattesatsen av länets kommuner. En ökning av skattesatsen med en procentenhet skulle innebära ökade skatteintäkter för kommunen med drygt 90 miljoner kronor.

Verksamhetens kostnader

Nettokostnaden för kommunens verksamheter prognosticeras till 2 441 miljoner kronor för helåret 2024. Inklusive avskrivningar förväntas nettokostnaderna öka med 3,1 procent jämfört med 2023. Under en femårsperiod kommer nettokostnaderna, utifrån helårsprognosen, ha ökat med 21,8 procent. Detta kan ställas i relation till förväntad ökning av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning med 19,2 procent. Under pandemin var kostnadsökningen relativt låg. I takt med att inflationen steg märktes en kraftig kostnadsökning till följd av prisökningar och ökade pensionskostnader. Lägre inflation och en förväntad återhämtning av skatteunderlaget ger en bättre balans mellan intäkter och kostnader från 2025. För att på lång sikt behålla en god ekonomisk hushållning är det viktigt att kommunens kostnader inte ökar mer än kommunens intäkter.

Utveckling av nettokostnader



Budgetföljsamhet

Nämnderna visar i sina helårsprognoser ett förväntat underskott mot budget på sammanlagt 17 miljoner kronor. Barn- och utbildningsnämnden och medborgarnämnden visar negativa budgetavvikelser. Övriga nämnder visar överskott eller en budget i balans. Omsorgsnämnden har tidigare redovisat och prognosticerat underskott men visar i delårsbokslutet en nollavvikelse. Barn- och utbildningsnämndens underskott beror främst på högre personalkostnader än budgeterat inom grundskolan och förskolan, en del av underskottet beror också på tidigare kostnadsökningar som har varit svåra att hantera. Medborgarnämnden har svårt att möta upp kostnader för externa placeringar. Även kostnader för ekonomiskt bistånd har ökat.

Nämnd, miljoners kronor	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse	Andel av budget
Barn- och utbildningsnämnd	1 018,6	1 041,4	-22,7	2,2 %
Omsorgsnämnd	724,0	724,0	0,0	0,0 %
Medborgarnämnd	168,7	173,2	-4,5	2,7 %
Teknik- och fritidsnämnd	117,5	115,8	1,7	1,4 %
Samhällsbyggnadsnämnd	69,9	69,4	0,4	0,6 %
Kulturnämnd	37,3	37,2	0,1	0,2 %
Servicenämnd	50,7	46,4	4,3	8,6 %
Överförmyndare	2,3	1,7	0,6	25,1 %
Kommunstyrelse – Campus	25,4	24,8	0,5	2,1 %
Kommunstyrelse – kommunledningsförvaltning	107,4	105,3	2,1	1,9 %
Kommunens revisorer	1,7	1,7	0,0	0,0 %
Summa nämnder	2 323,4	2 340,9	17,5	0,8 %

Inom tilldelad budgetram har nämnderna och dess förvaltningar en stor frihet att själva bestämma hur budgetmedel ska fördelas och hur verksamheten ska organiseras samt bedrivas, med beaktande av de lagar föreskrifter och avtal som finns för verksamheten. De övergripande målen för kommunen som fastställs av

kommunfullmäktige ska också beaktas. Vid negativa avvikelser mot budget ska nämnderna anpassa sin verksamhet och sina kostnader till den tilldelade budgetramen.

Nämnder med underskott har presenterat åtgärdsplaner för kommunstyrelsen. Löpande rapportering med uppföljning av aktiviteter görs både till den egna nämnden och till kommunstyrelsen.

Utökade anslag för prisökningar

I kommunens budgetmodell utgår normalt ingen kompensation för ökade kostnader till följd av inflationen. Till följd av den höga inflationen med kraftiga prisökningar har kommunfullmäktige beslutat om ökade anslag avseende kostnadsökningar med 31 miljoner kronor 2023 och ytterligare 22 miljoner kronor 2024. Detta innebär att nämndernas anslag permanent ökat med 53 miljoner med full effekt från 2024.

Prognos årsresultat kommunala bolag

Det upprättas ingen sammanställd redovisning i delårsbokslutet.

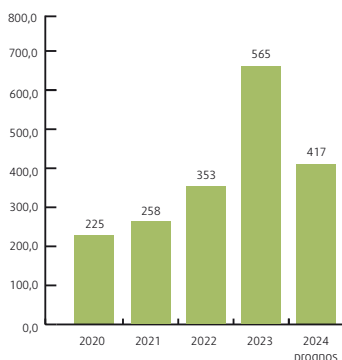
Bolag, miljoners kronor	Budgeterat resultat efter finansiella poster 2024	Prognos 2024	Avvikelse
Värnamo Stadshus AB	-3,6	-4,3	-0,7
Värnamo Kommunala Industrifastigheter AB	-12,8	-13,2	-0,4
Finnvedsbostäder AB	5,3	7,4	2,1
Värnamo Energi AB koncernen	20,5	25,6	5,1

Värnamo kommunala Industrifastigheter AB förväntar sig ett resultat i nivå med budget. Budgeterat underskott är framförallt hänförligt till räntekostnader. Finnvedsbostäder AB prognosticerar ett högre resultat än budgeterat för helåret, framförallt till följd av ökade intäkter för individuell mätning och debitering (IMD) och övrig fakturering samt minskade kostnader avseende förbruknings och administration. Värnamo Energi AB koncernen prognosticerar ett högre resultat än budgeterat framförallt beroende på fler förtätningar i kommunikationsverksamheten.

Nettoinvesteringar

Värnamo kommun är i en tillväxtfas med flertal stora pågående investeringsprojekt. Kommunens investeringar uppgår under de första åtta månaderna 2024 till 252 miljoner kronor. Föregående år uppgick investeringarna till 351 miljoner kronor för samma period. Under året har byggnationen av Trälleborskolan färdigställt. De nya lokalerna invigdes i augusti. Byggnation av en grundskola, Västhorja skolan, pågår. Skolan kommer att rymma 350 elever. Prognosen för helåret 2024 är en investeringsvolym om 417 miljoner kronor (inklusive intäkter för exploateringsmark och intäkter för VA-anslutningar).

Nettoinvesteringar inklusive exploatering, miljoner kronor



För att relatera investeringsnivån till andra kommuner kan investeringarna sättas i relation till verksamhetens nettokostnader. Andel nettoinvesteringar genom nettokostnader förväntas uppgå till 17 procent 2024. En genomsnittlig svensk kommun ligger under en längre period runt 8–12 procent när det gäller detta nyckeltal, vilket visar att Värnamo kommuns investeringsnivå är mycket hög. 2023 uppgick andelen till 24 procent. Variationerna mellan olika år är dock oftast stora då större investeringar kan påverka enskilda år. Genomsnittet för kommunerna i Jönköpings län för de senaste tre åren uppgick till 11 procent.

När kommunens löpande driftverksamhet har finansierats bör en tillräckligt stor andel av skatteintäkterna återstå för att kunna finansiera årets investeringar. Detta mäts genom nyckeltalet ”skattefinansieringsgrad av investeringar”. En kvot överstigande 100 procent innebär att investeringar kan finansieras av de likvida medel som genererats under året. Överstigande del kan då användas för att amortera lån eller stärka kommunens likviditet. Om kvoten understiger 100 kan finansiering av investeringar göras genom försäljning av tillgångar, använda befintliga likvida medel eller genom att uppta externa lån. Den genomsnittliga skattefinansieringsgraden för länets kommuner under de tre senaste åren uppgick vid årsbokslutet 2023 till 123. Detta innebär att kommunerna i genomsnitt kan finansiera sina investeringar med skatteintäkter. Värnamo visade för samma period ett genomsnitt om 70. Prognosen för 2023 för Värnamos del indikerar en kvot om 48 procent. Kommunen ökar sin skuldsättning för att finansiera pågående investeringsprojekt.

De flesta kommunala investeringar medför, till skillnad från investeringar i affärsdrivande verksamhet, oftast en utökad verksamhet med kostnadsökningar som följd. Det är angeläget att kommunen begränsar investeringar till en nivå där belastningen med avskrivningar och räntekostnader inte blir alltför stor. Avskrivningar och räntekostnader för lån innebär att det ekonomiska utrymmet för verksamheterna minskar.

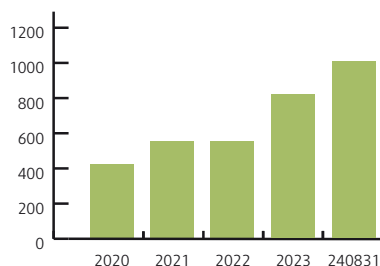
Skuldsättning

Kommunfullmäktige beslutar finanspolicys för Värnamo kommun och koncernen Värnamo Stadshus AB med ramar, riktlinjer och regler för att bland annat säkerställa koncernens betalningsförmåga på kort och lång sikt.

Kommunkoncernens upplåning uppgick vid årsbokslutet 2023 till 3 050 miljoner kronor i långfristig skuld till kreditinstitut. Av dessa var 73 procent upplånade av de kommunala bolagen.

Kommunens låneskuld uppgår till 990 miljoner kronor per den 31 augusti 2024. Jämfört med årsskiftet har upplåningen ökat med 170 miljoner kronor. Stora pågående och planerade investeringar innebär att den externa upplåningen kommer att öka ytterligare. Ökade räntekostnader kommer därför att i större utsträckning än tidigare att påverka driftutrymmet för nämndernas verksamhet.

Långfristig skuld kreditinstitut, miljoner kronor



Kommunens totala skuldsättning uppgår i delårsbokslutet 2024 till 48 procent.

Skuldsättning	2020	2021	2022	2023	240831
Total skuldsättning	43,2%	43,9%	43,4%	47,8%	48,0%
varav avsättningar	2,4%	2,8%	3,3%	3,4%	3,1%
varav långfristiga skulder	21,2%	23,1%	22,5%	28,8%	31,5%
varav kortfristiga skulder	19,6%	17,9%	17,6%	15,5%	13,4%

Vatten- och avloppsverksamheten bedrivs i förvaltningsform vilket påverkar likvida medel och låneskuld. VA-verksamheten har ett internt lån från skattekollektivet som per den 31 augusti 2024 uppgår till 737 miljoner kronor.

Pensionskostnader och pensionsskuld

Kommunens pensionskostnader är kraftigt förhöjda 2023 och 2024. Detta beror dels på ett nytt pensionsavtal från januari 2023, AKAP-KR. Det nya avtalet innebar bland annat att den avgiftsbestämda delen av pensionerna ökade med 1,5 procentenheter. Större del av kostnadsökningen beror på den kraftiga ökningen av inflationen vilket påverkar prisbasbeloppet. Från 2025 kommer kommunens pensionskostnad att ligga på en mer normal nivå till följd av att inflationen har kylts ner.

Kommunens pensionsskuld redovisas enligt den så kallade blandmodellen. Detta innebär att den del som är intjänad före 1998 tas upp som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Denna del är dock viktig att betrakta ur risksynpunkt eftersom skulden ska finansieras de kommande 40 åren.

RIPS (Riktlinjer för beräkning av pensionsskuld) reglerar hur pensionsåtaganden beräknas i kommunsektorn. Den kommunala sårarten innebär att beskattningsrätten i kombination med det faktum att en kommun inte kan upphöra, garanterar att pensionerna kan betalas ut. Pensionerna i kommunsektorn ses därför som säkra. Syftet med pensionsskultsberäkningen i kommunerna är att få en korrekt och transparent beräkning och få en rättvisande bild av hur stort åtagande kommunerna har för framtida pensionsutbetalningar.

Kommunens totala pensionsförpliktelse per den 31 augusti uppgår till 618 miljoner kronor varav 571 miljoner eller 92 procent redovisas utanför balansräkningen. Skulden har ökat jämfört med årsskiftet framförallt till följd av att en ökad inflation innebär en uppräknings av kommunens pensionsåtagande.

Pensionsskuld, miljontals kronor	2020	2021	2022	2023	240831
Pensionsförpliktelser, avsättning inklusive särskild löneskatt	46	50	52	39	47
Pensionsförpliktelser, ansvarsförbindelse inklusive särskild löneskatt	566	563	534	544	571
Total pensionsskuld	612	614	586	583	618
Förändring	-0,7%	0,3%	-4,5%	-0,5%	6,0%

Kommunen återlånar de medel som avser de anställdas intjänade pensionsrätt före år 1998 till finansiering av investeringar. Några medel till framtida pensionsutbetalningar finns inte avsatta i pensionsstiftelse eller liknande. Kommunen har dock vissa år, när ekonomin tillåtit, förtidsinlöst (försäkrat) delar av ansvarsförbindelsen.

Soliditet

Soliditeten är ett mått på långsiktigt finansiellt handlingsutrymme och visar hur stor del av kommunens tillgångar som finansierats av egna medel. Av detta följer att ju högre soliditeten är desto mindre är låneskulden och kostnaden för räntor. Vid årsskiftet 2023 uppgick koncernens soliditet inklusive pensionsförpliktelser till 30 procent. Snittet för kommunerna i Jönköpings län uppgick till 23 procent.

Kommunens soliditet, inklusive totala pensionsskulden, uppgår till 37 procent per den 31 augusti 2024. Detta ligger i nivå med årsskiftet. Då en del av pågående investeringar finansieras genom upplåning kommer kommunens soliditet att sjunka de närmsta åren. På längre sikt är målsättningen att trenden ska vända uppåt igen.

Soliditet	2020	2021	2022	2023	240831
kommunen inklusive pensionsförpliktelser	36,6%	37,7%	40,3%	37,2%	37,1%
kommunen exklusive pensionsförpliktelser	56,8%	56,1%	56,6%	52,2%	52,0%

Slutsatser avseende resultat och ekonomisk ställning

2023 och 2024 har från ett ekonomiskt perspektiv varit utmanande för hela kommunsektorn. Den höga inflationen har inneburit kraftigt ökade kostnader. Att svensk ekonomi varit i en lågkonjunktur har påverkat kommunernas skatteintäkter som inte ökat i samma omfattning som normalt. SKR konstaterar i sin augustiprognoz att botten på den svenska lågkonjunkturen har nåtts och att en återhämtning ligger framför oss. En låg inflation, penningpolitiska lättnader och relativt snabba räntesänkningar förväntas ge en skjuts uppåt för svensk konjunktur. Till en början drivs återhämtningen av hushållens konsumtion men successivt även genom ökad export. En nedgång av arbetslösheten förväntas från slutet av 2025.

Även om en återhämtning förväntas från 2025 märks det tuffa ekonomiska läget för Värnamo kommuns ekonomi. Utveckling av skatteintäkter räcker inte för att möta ökade pensionskostnader, löneökningar och övriga prisökningar. Resultatet 2024 kommer att ligga under den finansiella målsättningen om 2,5 procent. Kommunen har i grunden en god och stabil ekonomi och klarar av några år med vikande resultat. Det är dock viktigt att nämnderna vidtar åtgärder för att bedriva verksamheten inom tilldelade budgetramar. En annan stor utmaning är att möta upp med finansiering av de stora investeringsprojekt som är planerade.

På lång sikt är kommunens största utmaning att kunna kompetensförsörja verksamheten när åldersgrupper i behov av kommunal service kommer att öka. Det är därför viktigt att alla verksamheter fokuserar på långsiktiga hållbara lösningar för att nå en budget i balans och samtidigt står rustade för att möta ökad efterfrågan och behov av kommunal service.

Balanskravsresultat

Avstämning mot balanskravet

Balanskravet är kommunallagens regelverk för krav på ekonomisk balans mellan intäkter och kostnader. Om kostnaderna är större än intäkterna ett enskilt räkenskapsår uppstår ett underskott vilket innebär att kommunfullmäktige ska fastställa en åtgärdsplan som visar hur underskottet ska återställas inom de närmaste tre budgetåren.

Värnamo kommun har inte något underskott från tidigare år som ska återställas. Årets prognosticerade balanskravsresultat

är positivt och uppgår till 30 miljoner kronor. Det innebär att kommunen under 2024 förväntas uppfylla lagens krav om balans i ekonomin.

Balanskravsutredningen syftar till att visa hur balanskravsresultatet har uppstått. Huvudprincipen vid avstämningen är att intäkterna ska överstiga kostnaderna och att realisationsvinster inte ska inräknas i intäkterna då avstämningen görs.

Balanskravsutredning, belopp i miljoners kronor

	2020	2021	2022	2023	Prognos 2024
Årets resultat enligt resultaträkningen	84,5	121,2	132,8	43,0	34,4
Realisationsvinster	-4,7	-2,0	-10,5	-0,5	-4,5
Årets balanskravsresultat	79,8	119,2	122,3	42,5	29,9



Guldkantsdagar i äldreomsorgen, då blir det extra festlig middag.

Väsentliga personalförhållanden Värnamo Kommun

Sammanfattning

Kommunfullmäktige beslutade i februari 2023 om ett strategiskt uppdrag kring kompetensförsörjning med inriktning på arbetsmiljö. I detta ingår att arbeta med värdegrunden, medarbetarskapet, det motiverande ledarskapet och En värdefull arbetsdag. Arbetet med det strategiska uppdraget har fortsatt under året och kommer slutredovisas i början av 2025. I samband med det kommer en redovisning av på en del utveckling i arbets-sätt gällande arbetsmiljöarbetet. Att på detta sätt lägga fokus på arbetsmiljöarbetet bidrar till att skapa goda förutsättningar för att klara kompetensförsörjningen.

Utmaningen kring kompetensförsörjningen fortsätter dock och den befolkningsprognos som kommunen fick innan sommaren visar tydligt på hur behoven i förskola, grundskola och äldreomsorg kommer förändras. Detta är en viktig fråga för nämnderna och förvaltningarna att fortsätta arbeta med enskilt och tillsammans med övriga delar av kommunens verksamheter. Även om det skett en nedgång i personalomsättningen så finns det grupper som har en högre personalomsättning och där krävs ett fortsatt arbete med att se över arbetsmiljön för att skapa och bibehålla goda förutsättningar för att göra ett gott arbete.

Arbetet med att minska sjukfrånvaron är fortsatt i fokus. Vi ser att det går åt rätt håll men arbetet måste fortsätta. Vi ser även att antalet timmar för övertid, fyllnadstid och timavlönade gått ner.

Under året har det varit ett stort fokus i verksamheterna på budget i balans, detta påverkar och berör våra medarbetare och deras arbetsmiljö på olika sätt. Det är viktigt att vi gör de förändringar som krävs och samtidigt tar hänsyn till arbetsmiljön i de processer vi är inne i.



Värnamo kommun har minskat sina årsarbetare med 77 stycken sedan årsskiftet. + 15 tillsvidareanställda årsarbetare, - 92 tidsbegränsade månadsanställda årsarbetare.

Sammandrag per 31 augusti 2024:

Tillsvidareanställda och månadsanställda

- Antal tillsvidareanställda (grund) uppgår till 2 939 medarbetare, en ökning med 12 medarbetare jämfört med årsskiftet. Antal tillsvidareanställda 31 augusti 2023 uppgick till 2 912 medarbetare.
- Antal tillsvidareanställda årsarbetare (grund) är 2 817, en ökning med +15 årsarbetare jämfört med årsskiftet.
- Antal tidsbegränsat månadsanställda årsarbetare är 178, en minskning med -92 årsarbetare sedan årsskiftet.
- Andel tillsvidareanställda årsarbetare är 89,8 procent, andel tidsbegränsat månadsanställda 5,7 procent och andel timavlönade 4,5 procent. Andelen tillsvidareanställda har ökat med 4,7 procentenheter sedan årsskiftet.
- Medelsysselsättningsgraden för tillsvidareanställda är oförändrad jämfört med årsskiftet.
- Kostnaderna för övertid, fyllnadstid och timlön är 7,7 mkr lägre (-13 procent) jämfört med 2023.
- Antal timmar för övertid, fyllnadstid och timavlönade januari till och med juli är 11 procent färre jämfört med 2023. Timmarna motsvarar cirka 135 årsarbetare, en minskning med 16 årsarbetare.
- Antal timmar för övertid, fyllnadstid och timavlönade till och med augusti är 12 procent färre jämfört med 2023. Timmarna motsvarar cirka 154 årsarbetare, en minskning med 22 årsarbetare.
- Den totala sjukfrånvaron till och med juli uppgår till 7,26 procent vilket är 0,08 procentenheter högre jämfört med samma period 2023.
- Kvinnornas sjukfrånvaro uppgår till 8,22 procent och männens till 3,69 procent.
- Andel sjukfrånvaro längre än 60 dagar uppgår till 53,06 procent vilket är en ökning med +1,54 procentenheter jämfört med samma period 2023.
- Sjuklönekostnaderna är oförändrade jämfört med 2023.
- Personalomsättningen uppgår till 6,7 procent inklusive pensionsavgångar, en minskning med -0,8 procentenheter jämfört med samma period 2023.
- Personalomsättning exklusive pensionsavgångar uppgår till 5,2 procent, en minskning med -0,4 procentenheter.

1. Anställda

	2024-08-31					2023-12-31				
	Tillsvidareanställda			Tidsbegr. mån.anställda		Tillsvidareanställda			Tidsbegr. mån.anställda	
	Antal, grund-anställning	Årsarbetare, aktuella anst.beslut	Årsarbetare, grundanst	Antal	Årsarbetare	Antal, grund-anställning	Årsarbetare, aktuella anst.beslut	Årsarbetare, grundanst	Antal	Årsarbetare
Kommunledningsförvaltningen	97	98	97	2	2	96	96	95	9	8
Teknik- och fritidsförvaltningen	165	163	162	6	5	218	214	214	4	3
Samhällsbyggnadsförvaltningen	79	79	79	1	1	78	78	78	4	3
Serviceförvaltningen	237	227	227	9	8	168	160	160	3	2
Kulturförvaltningen	26	25	25	2	2	27	26	26	2	2
Barn- och utbildningsförvaltningen	1 191	1 159	1 156	129	118	1 181	1 151	1 147	210	192
Omsorgsförvaltningen	989	919	920	28	23	998	926	925	46	40
Medborgarförvaltningen	155	151	151	20	19	161	156	157	22	20
Totalt	2 939	2 821	2 817	197	178	2 927	2 807	2 802	300	270

Tabell 1. Personalvolym per förvaltning den 31 augusti 2024 jämfört med 31 december 2023.

Aktuella anställningsbeslut avser tillsvidareanställda som har en tillfällig placering med i vissa fall en annan sysselsättningsgrad.

Den 1 januari 2024 flyttades lokalvårdens verksamhet (med cirka 60 årsarbetare) från teknik- och fritidsförvaltningen till serviceförvaltningen.

Denna förändring påverkar utfallen i HR-nyckeltalen.

Värnamo kommun har 2 939 tillsvidareanställda medarbetare den 31 augusti vilket är en ökning med 12 medarbetare sedan årsskiftet. Antalet kvinnor är 2 356 kvinnor och antalet män 583. Kvinnornas andel utgör 80,2 procent och männens andel 19,8 procent. Antal tillsvidareanställda årsarbetare (grundanställningar) är 15 fler och antal tidsbegränsat månadsanställda årsarbetare är 92 färre jämfört med 31 december 2023. Sammantaget en minskning med 77 årsarbetare.

Tillsvidareanställda årsarbetare:

Har totalt ökat med 15 årsarbetare. De största förändringarna finns i serviceförvaltningen +67 årsarbetare, teknik- och fritidsförvaltningen -52 årsarbetare, barn- och utbildningsförvaltningen +9 årsarbetare och i medborgarförvaltningen -6 årsarbetare.

Tidsbegränsat månadsanställda årsarbetare:

Har totalt minskat med 92 årsarbetare. Den största minskningen finns i barn- och utbildningsförvaltningen (-74 årsarbetare),

omsorgsförvaltningen (-17 årsarbetare) och kommunledningsförvaltningen (-sex årsarbetare). Flest tidsbegränsade månadsanställningar finns i barn- och utbildningsförvaltningen där dessa till 67 procent består av anställningar enligt skollagen, 15 procent av vikariat och 12 procent särskilda visstidsanställningar. Anställningar enligt skollagen innebär i många fall att medarbetare med önskad utbildning inte kunnat rekryteras. Inom medborgarförvaltningen består 70 procent av de tidsbegränsat månadsanställda av arbetstagare i arbetsmarknadspolitiska insatser.

Andel tillsvidareanställda årsarbetare är 89,8 procent (85,1 procent 31 december 2023), andel tidsbegränsat månadsanställda 5,7 procent (8,2 procent 31 december 2023) och andel timavlönade 4,5 procent (6,7 procent 31 december 2023). Sedan årsskiftet har andelen tillsvidareanställda ökat med 4,7 procentenheter, andelen tidsbegränsat månadsanställda minskat med 2,5 procentenheter och andelen timavlönade minskat med 2,2 procentenheter.

Verksamheten i kommunen består i hög grad av kontaktyrken (människovårdande yrken), vilket medför att korttidsfrånvaro ofta måste ersättas av vikarie. Utförda timmar av timavlönade består till 70 procent av vård- och omsorgsarbete och till 21 procent av skol- och barnomsorgsarbete.

2. Sysselsättningsgrad

Medelssysselsättningsgrad i procent	2024-08-31	2023-12-31	2023-08-31	2022-12-31	2022-08-31	2021-12-31	2021-08-31
Kommunledningsförvaltningen	99,6	99,5	99,5	99,8	99,9	99,4	99,4
Teknik- och fritidsförvaltningen	98,2	98,2	98,7	98,5	98,2	98,5	98,6
Samhällsbyggnadsförvaltningen	100,0	100,0	100,0	99,4	99,3	99,4	99,4
Serviceförvaltningen	95,8	95,4	95,5	96,1	96,1	95,7	95,9
Kulturförvaltningen	97,3	97,3	97,3	96,9	96,9	96,6	94,1
Barn- och utbildnings-förvaltningen	97,4	97,6	97,4	97,2	97,3	97,3	97,2
Omsorgsförvaltningen	93,0	92,7	92,3	91,9	91,2	90,5	90,7
Medborgarförvaltningen	97,4	97,7	97,5	97,5	97,6	96,9	96,9
Totalt	96,0	96,0	95,9	95,6	95,4	95,1	95,1

Tabell 2. Medelssysselsättningsgrad i procent per förvaltning. Urval tillsvidareanställda, grundanställningar.

Värnamo kommun arbetar sedan 2019 med införandet av en heltidskultur i organisationen. Att ha en heltidskultur innebär att verksamheterna är strukturerade och organiserade för att kunna erbjuda heltidstjänster samt att övervägande del av medarbetarna arbetar heltid. Att arbeta mot ett ökat antal heltidsanställningar och heltidsarbetande syftar till att höja kvaliteten i verksamheterna samt klara kompetensförsörjningen. Förändringen kräver arbete och det finns svårigheter att helt lyckas i alla verksamheter, dock finns det insatser kvar att göra.

Medelssysselsättningsgraden är på kommunnivå oförändrad jämfört med årsskiftet. Sedan årsskiftet har medelssysselsättningsgraden ökat i serviceförvaltningen, omsorgsförvaltningen och kommunledningsförvaltningen.

Av statistikdatabasen Kolada framgår att andelen heltidsanställda¹ i Värnamo kommun i november 2023 uppgår till 81 (79 procent år 2022) och andel heltidsarbetande² till 68 procent (66 procent år 2022). Motsvarande siffror för riket är 87 procent för heltidsanställda respektive 75 procent för heltidsarbetande. För genomsnittskommunen i Sverige, ovägt medel, är siffrorna 82 procent för heltidsanställda respektive 71 procent för heltidsarbetande. Männerna är 91 procent heltidsanställda och 86 procent heltidsarbetande. Kvinnorna 78 procent heltidsanställda och 63 procent heltidsarbetande.

Andelen heltidsanställda har sedan 2018 ökat med 15 procentenheter och andelen heltidsarbetande med 13. Den största ökningen har skett inom verksamheten omsorg om äldre och personer med funktionsnedsättning där en ökning av heltidsanställda skett med 28 procentenheter och heltidsarbetande med 26. Även inom grundskola och gymnasieskolan har andelen heltidsarbetande ökat med åtta respektive fem procentenheter.

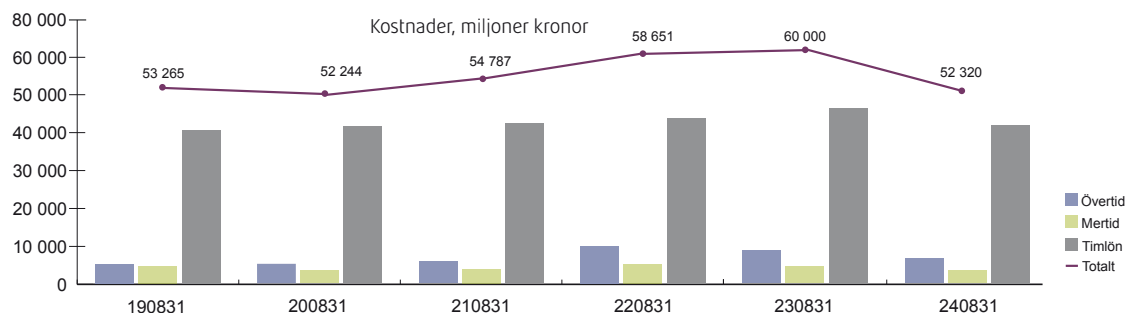
3. Övertid, fyllnadstid, timlön

En stabil grundbemanning där medarbetarna är tillsvidareanställda, arbetar heltid och går på ordinarie schema leder till en bättre arbetsmiljö för arbetstagarna och en bättre kvalitet i verksamheten. Resultatet av detta ska leda till färre timmar för övertid, fyllnad och timlön.

¹ N00206 Heltidsanställda månadsavlönade, SKL:s personal- och lönestatistik (novemberstatistiken).

² N00209 Heltidsarbetande månadsavlönade, SKL:s personal- och lönestatistik (novemberstatistiken).

3.1 Kostnader



Figur 1. Kostnader i miljoner kronor avseende övertid, fyllnadstid och timlön per 31 augusti.

Belopp i tusentals kronor	240101–240831				230101–230831			
	Övertid	Fyllnadslön	Timlön	Totalt	Övertid	Fyllnadslön	Timlön	Totalt
Kommunledningsförvaltningen	16	0	183	199	54	0	277	331
Teknik- och fritidsförvaltningen	1 209	29	631	1 869	1 093	28	642	1 763
Samhällsbyggnadsförvaltningen*	363	165	2 196	2 724	245	121	1 900	2 266
Serviceförvaltningen	103	151	1 867	2 121	89	174	1 696	1 959
Kulturförvaltningen	3	13	149	165	0	10	157	167
Barn- och utbildningsförvaltningen	863	890	9 514	11 267	1 028	774	10 598	12 400
Omsorgsförvaltningen	3 006	1 324	28 167	32 497	5 978	2 922	29 827	38 727
Medborgarförvaltningen	602	146	730	1 478	750	130	654	1 534
Periodiseringspost					-242	0	1 095	853
Totalt	6 165	2 718	43 437	52 320	8 995	4 159	46 846	60 000

Tabell 3. Kostnader per 31 augusti för övertid, fyllnadstid och timlön (exkl. PO-tillägg) i tkr per förvaltning. Fyllnadslön utgår när en deltidsanställd utför arbete på tid utöver den fastställda arbetstiden (fyllnadstidsarbete). *Samtliga kostnader för timavlönade RIB (deltidsbrandmän) ingår förutom kostnader för beredskapsersättning.

De totala kostnaderna på kommunnivå för övertid, fyllnadstid och timlön uppgår till 52 mkr och är 7,7 miljoner kronor (13 procent lägre) jämfört med 2023. Hänsyn är inte tagen till ökat timpris med anledning av löneökningar. De största kostnadsminskningarna finns i omsorgsförvaltningen med 6,2 miljoner kronor och i barn- och utbildningsförvaltningen med 1,1 miljoner kronor. Samhällsbyggnadsförvaltningen har 458 tusen kronor högre kostnader jämfört med 2023.



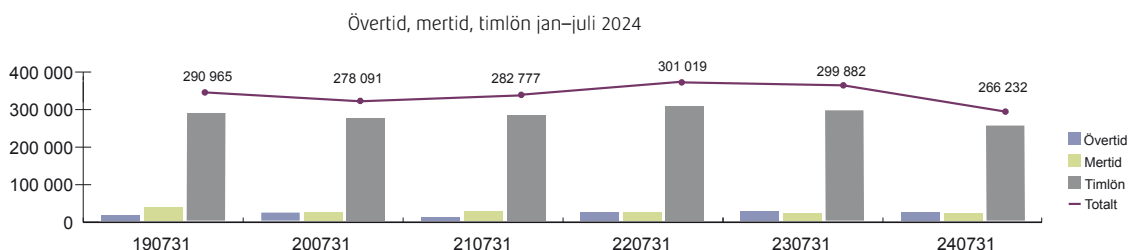
Kostnaderna för övertid, fyllnadstid och timlöner har minskat med 7,7 miljoner kronor, 13 procent, jämfört med 2023.

3.2. Antal timmar

Då övertid och fyllnadstid även kan tas ut i ledighet ger enbart kostnaderna inte hela bilden av den faktiska övertiden och fyllnadstiden. Redovisningen av antalet timmar kompletterar bilden.

Arbetstid som utförs av timavlönade är inte alltid av akut och oförutsedd karaktär, även semestervikarier och feriearbetande ungdomar ingår i den timavlönade personalstyrkan.

3.2.1 Antal timmar januari–juli 2024



Figur 2. Antal timmar avseende övertid, fyllnadstid och timavlönades timmar januari–juli.

Antal timmar	240101–240731				230101–230731			
	Övertid	Fyllnadslön	Timlön	Totalt	Övertid	Fyllnadslön	Timlön	Totalt
Kommunledningsförvaltningen	28	1	1 070	1 099	96	0	1 981	2 077
Teknik- och fritidsförvaltningen	2 280	134	4 038	6 452	2 416	90	4 403	6 909
Samhällsbyggnadsförvaltningen	655	427	1 864	2 946	408	354	1 285	2 047
Serviceförvaltningen	196	616	10 753	11 565	182	784	12 229	13 195
Kulturförvaltningen	5	46	832	883	0	32	859	891
Barn- och utbildnings-förvaltningen	1 398	3 218	52 715	57 331	1 722	2 738	59 764	64 224
Omsorgsförvaltningen	6 294	5 241	168 358	179 893	12 961	11 550	179 448	203 959
Medborgarförvaltningen	865	412	4 786	6 063	1 149	382	5 049	6 580
Totalt	11 721	10 095	244 416	266 232	18 934	15 930	265 018	299 882

Tabell 4. Antal övertids-, mertids- och timavlönades timmar per förvaltning 1 januari till och med 31 juli. Timmar för övertid i ledighet och fyllnad i ledighet ingår.

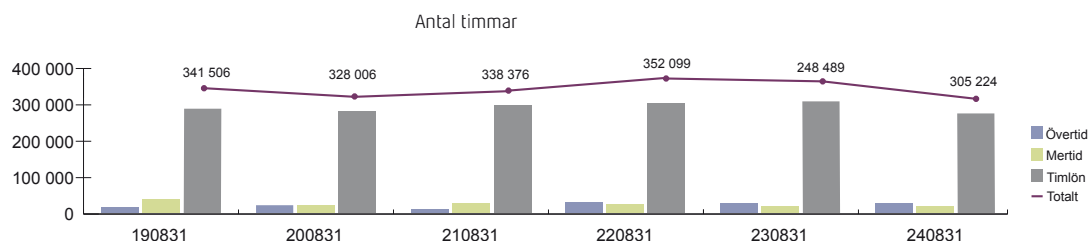
Värnamo kommun ser en långsiktig trend där timmar för övertid, fyllnad och timlön minskar. Det är bland annat resultatet av heltidsresan som innebär en ökning av heltidsarbete i syfte att trygga kompetensförsörjningen, en aktiv schemaplanering samt en ökad kostnadsmedvetenhet.

Tabell 4 visar att det totala antalet övertids- och mertidstimmar, inklusive uttagna timmar i ledighet samt timavlönade januari–juli, uppgår till 266 232 timmar, vilket innebär en minskning med 33 650 timmar eller cirka 11 procent jämfört med 2023. Samtliga förvaltningar, förutom samhällsbyggnadsförvaltningen, har minskat antalet totala timmar. Omsorgsförvaltningen, barn- och utbildningsförvaltningen och serviceförvaltningen har minskat de totala timmarna mest.

Den största delen av minskningen på 33 650 timmar består av en minskning av timavlönades timmar med 20 602 timmar, varav 11 090 timmar har minskat i omsorgsförvaltningen. Barn- och utbildningsförvaltningen har en minskning för timavlönade på 7 049 timmar. Samhällsbyggnadsförvaltningen har ökat de timavlönades timmar inom räddningstjänsten med 579 timmar.

Övertiden har minskat med 7 213 timmar (-38 procent) och fyllnadstiden har minskat med 5 835 timmar (37 procent). Timmarna 2024 motsvarar totalt cirka 135 årsarbetare, vilket är en minskning med 17 årsarbetare jämfört med samma period föregående år.

3.2.2 Antal timmar januari–augusti 2024



Figur 3. Antal timmar avseende övertid, fyllnadstid och timavlönades timmar januari-augusti 2024.

Antal timmar	240101–240831				230101–230831			
	Övertid	Fyllnadslön	Timlön	Totalt	Övertid	Fyllnadslön	Timlön	Totalt
Kommunledningsförvaltningen	28	1	1 197	1 226	98	3	2 212	2 313
Teknik- och fritidsförvaltningen	2 625	145	4 225	6 995	2 677	92	4 724	7 493
Samhällsbyggnadsförvaltningen	750	614	2 281	3 645	532	356	1 642	2 530
Serviceförvaltningen	255	675	11 798	12 728	184	950	13 818	14 952
Kulturförvaltningen	5	46	985	1 036	0	36	979	1 015
Barn- och utbildnings-förvaltningen	1 461	3 569	56 845	61 875	1 825	3 199	65 798	70 822
Omsorgsförvaltningen	7 643	6 045	197 482	211 170	15 270	13 077	213 501	241 848
Medborgarförvaltningen	929	532	5 197	6 658	1 303	432	5 781	7 516
Totalt	13 697	11 627	280 010	305 334	21 889	18 145	308 455	348 489

Tabell 5. Antal övertids-, mertids- och timavlönades timmar per förvaltning 1 januari till och med 31 augusti. Timmar för övertid i ledighet och fyllnad i ledighet ingår.

Tabell 5 och figur 3 ovan visar att det totala antalet övertids- och mertidstimmar, inklusive uttagna timmar i ledighet samt timavlönade januari-augusti, uppgår till 305 334 timmar. En minskning med 43 155 timmar eller 12 procent jämfört med 2023. Övertiden har minskat med 37 procent, fyllnadstiden har minskat med 36 procent och timavlönades timmar har minskat med nio procent jämfört med 2023.

Omsorgsförvaltningen har den största totala minskningen med 30 678 timmar varav 16 019 timmar avser timavlönades timmar. Därefter har barn- och utbildningsförvaltningen minskat med 8 947 timmar, varav 8 953 timmar avser timavlönades timmar. Även serviceförvaltningen och kommunledningsförvaltning har minskat antal timmar. Samhällsbyggnadsförvaltningen har ökat antal timmar för övertid, fyllnadstid och timlön.

Trenden i figur 3 visar på en trend nedåt med ett minskat antal timmar sedan 2019. Timmarna 2024 motsvarar totalt cirka 154 årsarbetare, vilket är en minskning med 22 årsarbetare jämfört med samma period föregående år.

4. Sjukfrånvaro

4.1 Sjukfrånvaro kvinnor och män per åldersintervall

Redovisning i procent /procentenheter	Sjukfrånvarotid 240101–240731 (%)	Andel >=60 dagar 240101–240731 (%)	Sjukfrånvarotid förändring 230101–230731 och 240101–240731 (procentenheter)	Andel >=60 dagar förändring 230101–230731 och 240101–240731 (procentenheter)
Kvinnor 0–29 år	8,13	28,16	-0,80	+4,87
Män 0–29 år	5,20	32,07	-0,40	+11,24
Totalt 0–29 år	7,38	28,86	-0,74	+6,06
Kvinnor 30–49 år	7,99	55,73	+0,42	+3,18
Män 30–49 år	3,65	32,80	+0,97	+11,35
Totalt 30–49 år	7,07	53,22	+0,56	+3,46
Kvinnor 50–99 år	8,49	62,07	-0,03	-0,64
Män 50–99 år	3,17	37,01	-0,95	-21,54
Totalt 50–99 år	7,43	59,95	-0,20	-2,31
Totalt kvinnor	8,22	55,34	+0,08	+2,14
Totalt män	3,69	34,08	+0,02	-3,80
Totalt 0–99 år	7,26	53,06	+0,08	+1,54

Tabell 6. Sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid utifrån åldersintervall och kön. Urval: tillsvidareanställda och tidsbegränsat månadsanställda. "Andel >=60 dagar" avser den andel av sjukfrånvaron som avser frånvaro under en sammanhängande tidsperiod av 60 dagar eller mer.

Den totala sjukfrånvaron är i princip oförändrad (+0,08 procentenheter) jämfört med samma period 2023. Den totala sjukfrånvaron för 2024 är 7,26 procent. I jämförelse med samma period 2022 är den totala sjukfrånvaro 0,93 procentenheter lägre. Andelen sjukfrånvaro som är längre än 60 dagar har ökat med 1,54 procentenheter till ca 53 procent för perioden 2024 jämfört med 2023. Den totala sjukfrånvaron i perioden var under mars till maj månad 2024 mellan 0,21 och 0,67 procentenheter lägre än samma månader 2023. I månaderna juni till juli var den totala sjukfrånvaron mellan 0,24 och 0,92 procentenheter högre än i juni-juli 2023.

Åldersgrupperna 0–29 år och 50–99 år har en lägre sjukfrånvaro i perioden i jämförelse med samma period 2023. I gruppen 0–29 år är sjukfrånvaron 0,74 procentenheter lägre, i åldersgruppen 50–99 år är den 0,2 procentenheter lägre. I åldersgruppen 30–49 år har i stället den totala sjukfrånvaron för perioden ökat med 0,56 procentenheter till 7,07 procent. Den totala sjukfrånvaron i gruppen 30–49 år är dock lägre än i de två andra åldersgrupperna.

Den totala sjukfrånvaron för kvinnor och män är i princip oförändrad (+0,02 procentenheter för männen och +0,08 procentenheter för kvinnorna). Kvinnornas sjukfrånvaroprocent är dock mer än dubbelt så hög som männen. Kvinnornas högsta sjukfrånvaro finns 2024 i åldersgruppen 50–99 år, åren 2023 och 2022 var sjukfrånvaron för kvinnorna högst i åldersgruppen 0–29 år.

Andelen lång sjukfrånvaro (>=60 dagar) har totalt ökat med 1,54 procentenheter jämfört med samma period 2023. Andelen lång sjukfrånvaro ökar i åldersintervallen 0–29 år (+6,06 procentenheter) och 30–49 år (+3,46 procentenheter), för båda könen och totalt. I åldersgruppen 50–99 år minskar i stället andelen långsjuksfrånvaro (>=60 dagar) med -2,31 procentenheter.

Den långa frånvaron (>=60 dagar) utgör fortfarande en större andel av kvinnornas totala sjukfrånvaro än vad den gör för männen. Differensen motsvarar 21,26 procentenheter. Störst är skillnaden i andel i åldersgruppen 50–99 år, och lägst är den i gruppen 0–29 år.

Det kan vid jämförelse med sjukfrånvaron innan Corona-pandemin, trots bättring under 2023 och 2024, konstateras att sjukfrånvaron i Värnamo kommun fortfarande är hög. Vid jämförelse med samma period 2016–2017 är den totala sjukfrånvaron ca 1 procentenhet högre i jan-juli 2024. I de senaste siffrorna (2023) från Kolada låg kommunen högst i länet. I jämförelse med rikets kommuner 2023 var Värnamo kommun mer en medelkommun i relation till total sjukfrånvaro.

Det har de senaste åren genomförts flertalet insatser i kommunen för att ändra sjukfrånvaron. År 2021–2023 genomfördes ett projekt som bland annat implementerade ett strukturerat arbetssätt för löpande uppföljning av sjukfrånvaro i form av ett

riskgruppsorienterat arbetssätt i förvaltningarna. År 2024 pågår ett strategiskt uppdrag med inriktning arbetsmiljö. Det har även tagits fram ett ställningstagande vid tre sjukfrånvarotillfällen. Sedan tidigare finns samtal vid sex sjukfrånvarotillfällen samt insatser via företagshälsovården Avonova.

Målbilden för 2024 är att den totala sjukfrånvaron ska vara högst 7 procent. Utifrån en total sjukfrånvaro på 7,26 procent för perioden jan-juli betyder det att det är viktigt att prioritera och fortsätta arbeta aktivt med sjukfrånvaron då den totala sjukfrånvaron normalt ökar något de senare månaderna på året. Det är även en del av målbilden för 2024 att antalet medarbetare med sex eller fler sjukfrånvarotillfällen ska vara 300 personer vid årsskiftet.

Per juli 2024 har 409 medarbetare i Värnamo kommun sex eller fler frånvarotillfällen. Under pandemin var det som mest 529 personer (maj 2022). Det är inte sannolikt att antalet personer ska gå från 409 till 300 medarbetare resterande del av 2024. Vi kan dock se att den korta sjukfrånvaron minskar sett till antalet timmar och det är en positiv trend som på sikt kommer bidra till ett minskat antal medarbetare med sex sjukfrånvarotillfällen.

4.2 Sjukfrånvaro per förvaltning

Redovisning i procent /procentenheter	Sjukfrånvarotid 240101–240731 (%)	Andel>=60 dagar 240101–240731 (%)	Sjukfrånvarotid förändring 230101–230731 och 240101–240731 (procentenheter)	Andel>=60 dagar förändring 230101–230731 och 240101–240731 (procentenheter)
Kommunledningsförvaltningen	2,57	55,71	-0,68	-8,69
Teknik- och fritidsförvaltningen	3,70	47,55	-1,94	-16,93
Samhällsbyggnadsförvaltningen	3,84	47,43	+0,66	+7,84
Serviceförvaltningen	7,68	65,90	-1,24	+18,96
Kulturförvaltningen	5,83	57,24	+1,61	+11,06
Barn- och utbildnings-förvaltningen	6,63	48,99	+0,73	+2,73
Omsorgsförvaltningen	9,41	54,28	-0,47	+0,31
Medborgarförvaltningen	6,75	52,90	+0,99	-3,79
Totalt	7,26	53,06	+0,08	+1,54

Tabell 7. Sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid per förvaltning. Urval: tillsvidareanställda och tidsbegränsat månadsanställda.

Den totala sjukfrånvaron har minskat i fyra av kommunens förvaltningar vid en jämförelse av perioden januari-juli för åren 2024 och 2023. De förvaltningar som har en minskad sjukfrånvaro är kommunledningsförvaltningen, teknik- och fritidsförvaltningen, serviceförvaltningen och omsorgsförvaltningen. Övriga förvaltningar (samhällsbyggnadsförvaltningen, barn- och utbildningsförvaltningen, medborgarförvaltningen och kulturförvaltningen) har en ökning i samma period.

Högst sjukfrånvaro finns även 2024 i omsorgsförvaltningen (9,41 procent) och serviceförvaltningen (7,68 procent). Störst minskning i sjukfrånvaro har teknik- och fritidsförvaltningen med 1,94 procentenheter. Lägst sjukfrånvaro har kommunledningsförvaltningen med 2,57 procent.

I medborgarförvaltningens sjukfrånvaro 6,75 procent inkluderas anställda på BEA-avtalet med totalt 16 medarbetare som har registrerat sjukfrånvaro. Sjukfrånvaron för medarbetare i medborgarförvaltningen, exklusive BEA-anställda, uppgår till 5,89 procent (5,27 procent 2023).

Andelen lång sjukfrånvaro (>=60 dagar) har ökat med 1,54 procentenheter jämfört med 2023. Serviceförvaltningen är den förvaltning där andelen har ökat mest (+18,96 procentenheter). Teknik- och fritidsförvaltningen är den förvaltningen där det har minskat mest (-16,93 procentenheter). Även i kulturförvaltningen och kommunledningsförvaltningen har det skett en markerad förändring i andelen. Vid förändringar i de mindre förvaltningarna påverkas sjukfrånvaron märkbart när enstaka medarbetare blir långtidssjuka eller återkommer i arbete efter sjukfrånvaro.

4.3 Sjuklönekostnader

Belopp i tusentals kronor	Sjuklöner 2024-08-31	Sjuklöner 2023-12-31	Sjuklöner 2023-08-31	Sjuklöner 2022-12-31	Sjuklöner 2022-08-31	Sjuklöner 2021-12-31	Sjuklöner 2021-08-31
Kommunledningsförvaltningen	192	405	222	584	381	493	267
Teknik- och fritidsförvaltningen	387	1 167	706	973	465	974	484
Samhällsbyggnadsförvaltningen	362	529	299	598	355	450	299
Serviceförvaltningen	763	1 553	1 121	2 027	1 406	1 656	990
Kulturförvaltningen	101	119	52	130	66	129	74
Barn- och utbildningsförvaltningen	4 948	7 993	4 763	10 318	6 661	10 535	6 498
Omsorgsförvaltningen	6 840	10 708	6 618	12 243	8 059	10 461	6 766
Medborgarförvaltningen	861	1 065	644	1 237	868	1 139	801
Totalt	14 454	23 539	14 425	28 110	18 261	25 837	16 179

Tabell 8. Sjuklönekostnader exklusive PO-tillägg.

Sjuklönekostnaderna är totalt sett i samma nivå som 2023. Kostnaderna har främst minskat i serviceförvaltningen och teknik- och fritidsförvaltningen men ökat i medborgarförvaltningen, omsorgsförvaltningen och barn- och utbildningsförvaltningen.

Sjuklönekostnaderna följer procentuella förändringar i sjukfrånvaron men påverkas även av lönenivåer, sjukfrånvarons längd samt coronapandemin 2020–2022.

5. Personalomsättning

Personalomsättning i procent, %	2024-08-31 (inkl. pensionsavgångar)	2024-08-31 (exkl. pensionsavgångar)	2023-12-31 (inkl. pensionsavgångar)	2023-08-31 (inkl. pensionsavgångar)	2022-12-31 (inkl. pensionsavgångar)	2022-08-31 (inkl. pensionsavgångar)	2021-12-31 (inkl. pensionsavgångar)	2021-08-31 (inkl. pensionsavgångar)
Kommunledningsförvaltningen	12,8	10,7	13,0	8,7	20,8	17,1	5,5	5,5
Teknik- och fritidsförvaltningen	6,2	3,8	7,7	5,0	4,3	3,4	8,5	7,5
Samhällsbyggnadsförvaltningen	3,9	0	9,2	9,2	11,0	5,5	2,5	1,2
Serviceförvaltningen	3,9	2,6	8,4	5,8	9,8	6,5	3,9	3,3
Kulturförvaltningen	4,0	4,0	0	0	12,6	12,6	4,2	4,2
Barn- och utbildningsförvaltningen	5,9	4,2	6,4	4,6	6,4	4,8	5,4	3,5
Omsorgsförvaltningen	8,2	7,0	8,4	6,6	11,2	9,1	7,7	6,1
Medborgarförvaltningen	7,2	7,2	5,7	5,1	6,5	5,9	13,7	12,4
Totalt	6,7	5,2	7,5	5,6	8,7	6,8	6,6	5,2

Tabell 9. Personalomsättning inklusive pensionsavgångar per förvaltning. Antal tillsvidareanställda medarbetare som slutat i förhållande till genomsnittligt antal tillsvidareanställda.

Personalomsättning inklusive pensionsavgångar uppgår till 6,7 procent och personalomsättning exklusive pensionsavgångar till 5,2 procent. Personalomsättningen visar en nedåtgående trend sedan 2022. Personalomsättningen varierar inom organisationen och mellan yrkesgrupper.

Under 2024 har 194 tillsvidareanställda medarbetare slutat (föregående delår 212), varav 43 medarbetare som har gått i pension (föregående delår 53).



Nytt inslag på filmfestivalen. Epa-bio på Gummifabrikens parkering.

Väsentliga personalförhållanden i kommunkoncernen

I kommunkoncernens HR-nyckeltal ingår förutom Värnamo kommun även Finnvedsbostäder AB, koncernen Värnamo Energi AB och Värnamo Kommunala Industrifastigheter AB.

Arbetet med HR-frågor är en viktig del för att nå de övergripande målen, en stark-, en attraktiv-, en grön samt en trygg kommun. En nyckel för att klara kompetensförsörjningen är att alla medarbetare får rätt förutsättningar att göra ett bra arbete.

I kommunkoncernen har 96 procent av de tillsvidareanställda medarbetarna en anställning i Värnamo kommun. Antalet tillsvidareanställda årsarbetare inom kommunkoncernen har ökat med sju årsarbetare och beror främst på en ökning inom Värnamo kommun.

Även minskningen med 93 tidsbegränsat månadsanställda årsarbetare beror på en minskning i Värnamo kommun.

Sjukfrånvaron i kommunkoncernen har sedan årsskiftet minskat med 0,2 procentenheter till 6,96 procent och andel sjukfrånvaro längre än 60 dagar har ökat med 3,4 procentenheter. Medarbetarna i bolagen har lägre sjukfrånvaro än medarbetarna i Värnamo kommun.

	Kommunkoncernen			Värnamo kommun		
	2024-08-31	2023-12-31	Förändring	2024-08-31	2023-12-31	Förändring
Tillsvidareanställda, antal	3 053	3 049	+4	2 939	2 927	+12
Tillsvidareanställda, årsarbetare	2 929	2 922	+7	2 817	2 802	+15
Tidsbegränsat månadsanställda, antal	203	334	-131	197	300	-103
Tidsbegränsat månadsanställda, årsarbetare	184	277	-93	178	270	-92
Sjukfrånvaro, %	6,96	7,16 %	-0,2	7,26 %	7,36 %	-0,1
Andel sjukfrånvaro längre än 60 dagar, %	52,38	48,98 %	+3,4	53,06 %	49,55 %	+3,51



Minskad
sjukfrånvaro

I kommunkoncernen har sjukfrånvaron minskat till 6,96 procent, en minskning med 0,2 procentenheter.

Resultaträkning

Belopp i miljoner kronor		Helår 2024			Januari – Augusti		Bokslut
	Not	Budget	Prognos	Avvikelse	2024	2023	2023
Verksamhetens intäkter	3	ingår nedan	ingår nedan	ingår nedan	364,1	362,9	573,3
Verksamhetens kostnader	4	-2 270,5	-2 272,9	-2,4	-1 806,4	-1 785,7	-2 796,2
Avskrivningar	5	-170,7	-167,7	3,0	-101,4	-92,5	-144,2
Verksamhetens nettokostnader		-2 441,2	-2 440,6	0,6	-1 543,7	-1 515,3	-2 367,1
Skatteintäkter	6	1 965,2	1 967,6	2,4	1 309,8	1 289,3	1 940,4
Generella statsbidrag och utjämning	7	504,2	512,9	8,7	341,8	309,1	466,0
Verksamhetens resultat		28,2	40,0	11,8	107,9	83,1	39,3
Finansiella intäkter	8	14,3	25,6	11,3	19,1	11,7	20,6
Finansiella kostnader	9	-37,6	-31,1	6,5	-18,8	-10,6	-16,9
Resultat efter finansiella poster		4,9	34,4	29,5	108,1	84,2	43,0
Extraordinära poster		–	–	–	–	–	–
Årets resultat		4,9	34,4	29,5	108,1	84,2	43,0

Balansräkning

Belopp i miljoner kronor		Kommunen	
	Not	2024-08-31	2023-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	10	0,4	0
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	11	2 954,8	2 804,5
Maskiner och inventarier	12	225,0	222,6
Finansiella anläggningstillgångar	13	34,1	30,6
Summa anläggningstillgångar		3 214,2	3 057,7
Bidrag till infrastruktur	14	7,9	8,3
Omsättningstillgångar			
Förråd	15	82,1	67,6
Fordringar	16	235,3	280,3
Kassa och bank	17	295,6	198,0
Summa omsättningstillgångar		613,1	545,9
Summa tillgångar		3 835,2	3 611,9
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital			
Årets resultat	18	108,1	43,0
Resultatutjämningsreserv		0,0	0,0
Övrigt eget kapital		1 886,7	1 843,7
Summa eget kapital		1 994,8	1 886,7
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	19	47,0	38,5
Andra avsättningar	20	72,2	85,4
Summa avsättningar		119,2	123,9
Skulder			
Långfristiga skulder	21	1 207,8	1 040,0
Kortfristiga skulder	22	513,3	561,3
Summa skulder		1 721,1	1 601,3
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		3 835,2	3 611,9
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER			
Panter och därmed jämförliga säkerheter	23	16,7	16,7
Ansvarsförbindelser			
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulder eller avsättningar	24	571,3	544,3
Övriga ansvarsförbindelser	25	2 808,8	2 808,8

Kassaflödesanalys

Belopp i miljoner kronor	Not	Budget 2024	Utfall Jan-aug 2024	Utfall Jan-aug 2023	Bokslut 2023
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		5,0	108,1	84,2	43,0
Justering för ej likviditetspåverkande poster	25	0,0	87,9	73,3	142,2
Poster som redovisas i annan sektion	26	171,0	-4,0	-0,4	-0,5
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		176,0	192,0	157,1	184,7
Ökning/minskning av periodiserade anläggningsavgifter		9,0	3,8	6,3	15,6
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		0,0	45,0	40,5	-0,2
Ökning/minskning förråd och varulager		7,0	-14,5	12,4	15,1
Ökning/minskning kortfristiga skulder		0,0	-48,0	-7,9	-10,7
Kassaflöde från den löpande verksamheten		192,0	178,4	208,4	204,5
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i immateriella anläggningstillgångar		0,0	0,0	-0,1	0,0
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Investering i materiella anläggningstillgångar		-594,0	-252,4	-350,6	-563,6
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		10,0	5,0	0,9	1,3
Erhållna investeringsbidrag		0,0	0,1	-0,1	2,5
Förvärv av finansiella tillgångar		0,0	-3,5	-3,5	-3,5
Avyttring av finansiella tillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-584,0	-250,8	-353,4	-563,3
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån		392,0	170,0	175,0	300,0
Amortering av långfristiga skulder		0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från finansieringsverksamhet		392,0	170,0	175,0	300,0
Årets kassaflöde		0,0	97,6	30,0	-58,8
Likvida medel vid årets början		100,0	198,1	256,9	256,9
LIKVIDA MEDEL VID PERIODENS SLUT		100,0	295,6	286,9	198,1

Not 1. Redovisningsprinciper

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

Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen om inget annat uppges.

Säsongsvariationer eller cykliska effekter

I den kommunala redovisningen finns vissa intäkter och kostnader som på grund av säsongsvariationer gör att utfallet för delårsperioden väsentligt avviker från årsprognosen. Verksamheter som har sin mest intensiva period under sommarmånaderna är bland annat fritidsverksamhet i utomhusanläggningar, underhåll av fastigheter, arbete med gator och vägar samt parkverksamhet. Verksamheter som har lägre verksamhet under sommarmånaderna är till exempel utbildningsverksamheten, måltidsverksamhet inom utbildningsområdet och fritidsverksamhet i hallar.

Uttag av semester och ferie under sommarmånaderna gör att personalkostnaderna dessa månader är lägre än övriga månader. I Värnamo kommun bokas intjänad semester och ferie upp varje månad via kostnadsbokföring i personalsystemet. Kostnadsbokföring innebär att kostnaden bokförs när händelsen inträffar, samtidigt som den skuldförs. Vid uttag av semester och ferie minskar skulden.

Under vinterhalvåret ökar främst kostnader för uppvärmning av fastigheter och vinterväghållning.

Kommunkoncern och sammanställda räkenskaper

I kommunkoncernen ingår samtliga bolag och kommunalförbund där kommunen har minst 20 procent inflytande. Kommunkoncernen består av följande kommunala koncernföretag:

Bolag	Ägarandel
Värnamo Stadshus AB	100 %
Värnamo Energi AB	100 %
Finnvedsbostäder AB	100 %
Värnamo kommunala industrifastigheter AB	100 %
Kommunalförbund Samverkan Återvinning Miljö (SÅM)	39%

Inga förändringar i sammansättningen av kommunkoncernen har skett under perioden januari-augusti 2024.

Värderings- och omräkningsprinciper

Anläggningstillgångar

Förvärvade IT licenser skrivs av linjärt under avtalstiden. Materiella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning. Avskrivning sker linjärt för samtliga anläggningstillgångar som är utsatta för värdeminskning. Materiella anläggningstillgångar som har betydande komponenter med ett anskaffningsvärde som överstiger 500 tusen kronor, med väsentlig skillnad i nyttjandeperiod skrivs av separat. Komponentfördelning kan även tillämpas på materiella anläggningstillgångar med lägre anskaffningsvärde.

Nyinvesteringar som inte är pågående aktiverats månaden efter investeringstillfället.

En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgångstyp görs. Omprövning av nyttjandeperioden sker om det finns särskilda skäl för detta (till exempel verksamhetsförändringar, tekniskskiften, organisationsförändringar). Normalt omprövas dock inte tillgångars nyttjandeperiod.

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

Omsättningstillgångar

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas inflyta.

Tomter för försäljning värderas kollektivt per exploateringsområde där de totala utgifterna fördelas per tomt utifrån yta. I anskaffningsvärdet ingår mark, andel av projektering och direkta utgifter för åtgärder på tomtmarken.

Leasing

Kommunen har 172 leasingavtal som har en längre total löptid än tre år. Dessa är beloppsmässigt förhållandevis små och har inte redovisats som finansiell leasing i enlighet med rekommendation RKR R5 Leasing. Dessa redovisas som operationell leasing.

Skulder och avsättningar

Erhållna anläggningsavgifter för VA redovisas som förutbetalda intäkt och periodiseras över 50 år. Fram till och med 2022 hade samtliga VA-ledningar en nyttjandeperiod på 50 år. Från och med 2023 har VA-ledningar i nya exploateringsområden samt överföringsledningar en nyttjandeperiod på 80 år.

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är från och med år 2017 beräknade enligt RIPS17.

Visstidsförordnanden som ger rätt till särskild avtalspension redovisas som avsättning när det är troligt att de kommer att leda till utbetalningar. Avtal som inte lösts ut redovisas som ansvarsförbindelse.

Pensionsförpliktelser intjänade från år 1998 redovisas som avsättning enligt gällande rekommendation. Pensionsrätt avseende inkomster över 7,5 inkomstbasbelopp har kommunen tecknat försäkring för och premier inbetalas löpande.

Avsättningar för pensioner baseras på en beräkning av extern pensionsadministratör.

Avsättningar för deponi har tagits upp till det belopp som bedöms krävas för att reglera förpliktelsen. Återställning av deponi har värderats enligt anskaffningsvärdet och upplöses löpande.

VA, överuttag eller vinst

Överuttag i VA-verksamheten hanteras som en skuld till abonnenterna.

Redovisningsprinciper i driftredovisningen och investeringsredovisningen

Driftredovisningen återger nämndernas relationer till omvärlden, där övriga nämnder utgör en del av omvärlden. Jämfört med resultaträkningen har driftredovisningen även påförts kommuninterna poster som avser köp och försäljning mellan nämnderna.

Poster som ingår i resultaträkningen, men inte i driftredovisningen är skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, finansiella intäkter och kostnader.

Poster som kalkylmässigt simuleras är:

- Personalomkostnader
- Kapitalkostnader, det vill säga avskrivningar och ränta på bundet kapital

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg som inkluderar sociala avgifter, avtalsförsäkringar och pensionskostnader. Storleken på pålägget avgörs av den anställdes ålder.

Anställda född	Pålägg
Före 1938	0%
1938 - 1957	15,81 %
1958 - senare	42,75 %

Löner för timanställda och kostnadsersättningar utbetalas månaden efter intjänandemånaden. Utbetalningar som sker i januari och som avser december belastar respektive nämnd den period som kostnaden avser. En periodisering till rätt period sker dock centralt under ansvar finansiering.

Materiella och immateriella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad samt en internränta på 2,5 procent. Internräntan baseras på genomsnittsräntan från Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) vilken återspeglar kommunsektorns genomsnittliga lånekostnad.

Gemensamma kostnader som fördelas mellan kommunens olika verksamheter genom interndebitering är:

- Hyreskostnader: Internhyror för lokaler debiteras respektive verksamhet med självkostnad. I internhyran ingår ett pålägg för att täcka kostnader för outhyrda lokaler. Värme, vatten, el och vaktmästeri debiteras utifrån verklig förbrukning/nyttjande.
- Transport/bilpool: Administrationskostnader för central fordonshantering interndebiteras utifrån en fast kostnad per fordonstyp. Verksamhetsfordon debiteras utifrån verklig kostnad och vid nyttjande av kommunens bilpool debiteras verksamheterna till en fast tim- och milkostnad.
- Kost: Debitering av kommunens produktionskök till självkostnad, beräknad på portionspris.
- Post och tryckeri: En fast månadsavgift debiteras för turbilen. Vid nyttjande av kopierings- och frankeringstjänster debiteras verksamheterna för materialkostnad och maskinunderhåll.
- Lokalvård: Respektive verksamhet debiteras med självkostnad för lokalvård.

Gemensamma kostnader som fördelas med schabloner är:

- IT-relaterade kostnader. Schablonen grundar sig på en procentsats på respektive nämnds rambudget. Varje nämnd har en unik procentsats som speglar nyttjandet av IT tjänster.

Gemensam central administration som ekonomi, personal och upphandling fördelas inte ut på de olika verksamheterna.

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter föregående och innevarande år baseras på Sveriges Kommuner och Regioners (SKR) decemberprognos.

Taxekollektivet för renhållning betalar sina avgifter till kommunalförbundet SÅM. Ansvaret för deponier kvarstår dock i kommunen. Tidigare års fonderade medel används för sluttäckning av deponier. Driftskostnader av deponier täcks av skattemedel.

Investeringsredovisningens utgifter består av kommunexterna utgifter samt timkostnader för kommunens egen personal som arbetar med kommunens investeringsprojekt. I investeringsredovisningen ingår även interna maskinkostnader som beräknas utifrån maskinernas timkostnader.

Budgetjusteringar i driftredovisningen och investeringsredovisningen

Budgetramar för drift och investeringar fastställs av fullmäktige per nämnd.

Driftbudget

Exklusive avskrivningar.
Belopp i tusentals kronor.

Ändamål	Beslut	Budget
Årsbudget 2024, verksamhetens intäkter och kostnader	KF § 184/2023	2 270 458
Inga justeringar under jan-aug 2024		0
Total budget, efter justeringar		2 270 458

Investeringsbudget

Inklusive investeringar i exploateringsområden
Belopp i tusentals kronor

Ändamål	Beslut	Budget
Årsbudget 2024	KF § 183/2023	610 361
Ombudgetering investeringar från år 2023	KF § 28/2024	140 395
Justering av investeringsbudget 2024, till investerings-plan 2025-2029	KF § 28/2024	-71 497
Investeringsbudget 2024, tidigarelägga investering Mark- & exploatering från år 2026	KF § 28/2024	500
Investeringsbudget 2024, tidigarelägga investering inom VA-området från år 2025 och 2028	KF § 68 69/2024	4 500
Total budget, efter justeringar		684 259

Erhållna men ännu ej intäktsredovisade generella statsbidrag

Bidrag som kommer intäktsföras under 2025.

Belopp i tusentals kronor.

Bidragsgivare	Bidrag	Belopp
Socialstyrelsen	Utökad bemanning	2 384
Totalt		2 384

Not 2. Uppskattningar och bedömningar

Exploatering

Omklassificeringar från markreserv till omsättningstillgång vid exploatering sker när exploateringsområdet är klart för försäljning och den första tomten är helt betald.

Vid exploatering av ett område redovisas hela projektet som omsättningstillgång. Omklassificeringar från omsättningstillgång till anläggningstillgång för de delar som avser gator, vägar samt VA sker när exploateringsområdet är klart för försäljning och den första tomten är betald.

Periodisering av riktade statsbidrag

Kommunen periodiserar sökta men ej erhållna statsbidrag samt statsbidrag som kommunen ej behöver ansöka om. Hur stor del av bidraget som periodiseras beror på hur säker kommunen är på att erhålla bidraget. Vid bedömning av hur stor del som ska periodiseras används modellen nedan.

Uppbokad procentsats	Vägledning
100 %	Säkert Bidraget har sökts flera gånger och bidraget har erhållits.
80 - 90 %	Viss osäkerhet Viss osäkerhet kring uppfyllnad av alla villkor förekommer.
70 - 80 %	Större osäkerhet Bidraget söks för första gången eller bidraget har sökts tidigare men ej erhållits.



Under sommaren blev den nya utemiljön i Rydaholm klar. Här finns utegym, konstgräsplan och en fullstor basketplan. I maj genomfördes valet till EU-parlamentet, där Värnamo kommun har en viktig roll för att allt ska fungera både med förtidsröstning och på valdagen.

Noter

Belopp i tusentals kronor

Not 3 Verksamhetens intäkter

	2024-08-31	2023-12-31
Försäljningsintäkter	23 499	37 303
Taxor och avgifter	112 162	163 941
Hyror och arrenden	31 703	45 616
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	89 152	172 085
Bidrag och gåvor från privata aktörer	202	2 174
EU-bidrag	0	162
Övriga bidrag	8 258	11 534
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	66 292	103 303
Intäkter från exploateringsverksamhet och tomträtter	28 764	36 620
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	4 086	559
Summa verksamhetens intäkter	364 118	573 297

Not 4 Verksamhetens kostnader

	2024-08-31	2023-12-31
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	-1 104 279	-1 742 355
Pensionskostnader	-197 148	-179 413
Lämnade bidrag	-43 415	-61 831
Köp av verksamhet	-126 240	-212 910
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	-140 884	-199 457
Inköp av material och varor	-59 089	-110 178
Inköp av tjänster	-89 072	-153 381
Kostnader för transportmedel, transporter och resor	-42 213	-70 171
Realisationsförluster och utrangeringar	-55	-67
Anskaffningskostnad sålda exploateringsfastigheter	-4 330	-10 579
Övriga verksamhetskostnader	297	-55 897
Summa verksamhetens kostnader	-1 806 428	-2 796 239

Not 5 Av- och nedskrivningar

	2024-08-31	2023-12-31
Avskrivning immateriella tillgångar	-22	-6
Avskrivning byggnader och anläggningar	-68 662	-95 975
Avskrivning maskiner och inventarier	-32 006	-45 913
Nedskrivning byggnader och anläggningar	-706	-2 316
Summa av- och nedskrivningar	-101 397	-144 210

Not 6 Skatteintäkter

	2024-08-31	2023-12-31
Preliminär kommunalskatt	1 309 544	1 904 082
Preliminär slutavräkning innevarande år	6 116	27 309
Slutavräkningsdifferens föregående år	-5 855	9 009
Summa skatteintäkter	1 309 805	1 940 400

Not 7 Generella statsbidrag och utjämning

	2024-08-31	2023-12-31
Inkomstutjämning	210 714	299 426
Kostnadsutjämning	-30 003	-45 916
Regleringsbidrag	70 515	81 053
Kommunal fastighetsavgift	58 525	81 306
Bidrag för LSS-utjämning	27 263	43 380
Övriga generella bidrag från staten	4 803	6 776
Summa generella statsbidrag och utjämning	341 818	466 025

Not 8 Finansiella intäkter

	2024-08-31	2023-12-31
Utdelningar från koncernföretag	6 000	6 000
Utdelningar på aktier och andelar	1 516	142
Ränteintäkter	142	5 385
Borgensavgifter	5 249	7 554
Övriga finansiella intäkter	6 144	1 533
Summa finansiella intäkter	19 051	20 614

Not 9 Finansiella kostnader

	2024-08-31	2023-12-31
Räntekostnader på lån	-14 596	-9 736
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	-4 184	-6 928
Kostnader från finansiella anläggningstillgångar	0	-3
Övriga finansiella kostnader	-57	-255
Summa finansiella kostnader	-18 836	-16 922

Not 10 Immateriella tillgångar

	2024-08-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärde	60	0
Inköp		60
Försäljningar	0	0
Nedskrivningar/utrangeringar	0	0
Överföringar	415	0
Utgående anskaffningsvärde	475	60
Ingående ackumulerade av- och nedskrivningar	-6	0
Försäljningar	0	0
Nedskrivningar/utrangeringar	0	0
Överföringar	-65	0
Årets avskrivningar	-22	-6
Utgående ackumulerade av- och nedskrivningar	-93	-6
Utgående redovisat värde	382	54
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	9 år	8 år

Not 11 Mark, byggnader och tekniska anläggningar

	2024-08-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärde	4 213 347	3 736 701
Inköp	217 181	498 274
Försäljningar	-832	0
Nedskrivningar/utrangeringar	-9 315	-30 151
Överföringar	3 212	8 523
Utgående anskaffningsvärde	4 423 593	4 213 347
Ingående ackumulerade av- och nedskrivningar	-1 408 842	-1 341 186
Försäljningar	0	0
Nedskrivningar/utrangeringar	8 643	27 941
Överföringar	1	335
Årets avskrivningar	-68 589	-95 932
Utgående ackumulerade av- och nedskrivningar	-1 468 786	-1 408 842
Utgående redovisat värde	2 954 807	2 804 505
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	32 år	32 år

Not 12 Maskiner och inventarier

	2024-08-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärde	713 574	695 557
Inköp	35 161	65 037
Gåva	0	234
Försäljningar	-4 100	-4 620
Nedskrivningar/utrangeringar	-318	-43 414
Överföringar	-558	781
Utgående anskaffningsvärde	743 760	713 575
Ingående ackumulerade av- och nedskrivningar	-491 014	-491 647
Försäljningar	3 955	3 809
Nedskrivningar/utrangeringar	284	43 308
Överföringar	65	-527
Årets avskrivningar	-32 079	-45 957
Utgående ackumulerade av- och nedskrivningar	-518 790	-491 014
Utgående redovisat värde	224 970	222 561
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	8 år	8 år

Not 13 Finansiella anläggningstillgångar

	2024-08-31	2023-12-31
Aktier och andelar		
Gnosjöregionens näringslivsråd	6	6
Inera AB	42	42
Jönköpings Läns företagssförening	1	0
Kommentusgruppen AB	0	2
Södra skogsägarna ekonomisk förening	407	398
Värnamo City	13	13
Värnamo Näringsliv AB	10	10
Värnamo Turistförening	1	0
Värnamo Stadshus AB	4 000	4 000
Kommuninvest ekonomisk förening	26 652	23 196
Summa aktier och andelar	31 131	27 667
Bostadsrätter	2 935	2 934
Summa finansiella anläggningstillgångar	34 066	30 601

Not 14 Bidrag till infrastruktur

	2024-08-31	2023-12-31
Bidrag till Trafikverket för åtgärder riksväg 27		
Totalt bidrag	13 951	13 950
Akkumulerad upplösning	-6 072	-5 700
varav årets upplösning	372	-558
Summa bidrag till infrastruktur	7 878	8 250

Kommunfullmäktige beslutade 2010-12-16 att godkänna avtalet med Trafikverket om kommunal medfinansiering av åtgärder på riksväg 27. Bidraget upplöses under 25 år.

Not 15 Förråd, lager och exploateringsfastigheter

	2024-08-31	2023-12-31
Tomter för försäljning		
Ingående värde	62 506	78 234
Årets anskaffningar	22 202	4 205
Årets försäljningar	-4 330	-10 579
Nedskrivningar	0	-382
Överföringar	-2 925	-8 972
Utgående värde tomter för försäljning	77 453	62 506
Förråd, Nydalavägen	2 907	2 900
Förråd, skogsprodukter	692	1 090
Lager Stomsjö	860	890
Lager VA	203	203
Summa förråd, lager och exploateringsfastigheter	82 115	67 589

Not 16 Fordringar

	2024-08-31	2023-12-31
Kundfordringar	28 068	35 626
Statsbidragsfordringar och kostnadsersättningar	85 412	75 345
Kommunalskattfordringar	15 280	21 592
Övriga kortfristiga fordringar	2 459	989
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	104 111	146 777
Summa fordringar	235 331	280 329

Not 17 Kassa och bank

	2024-08-31	2023-12-31
Kontantkassa	36	29
Bank	295 598	198 023
Summa kassa och bank	295 634	198 052

Kommunen har tillsammans med koncernföretagen en gemensam checkräkningskredit på 100 miljoner kronor. Krediten är för närvarande outnyttjad.

Not 18 Eget kapital

	2024-08-31	2023-12-31
Ingående eget kapital	1 886 698	1 843 732
Årets resultat	108 130	42 965
Summa eget kapital	1 994 828	1 886 697

Not 19 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser

	2024-08-31	2023-12-31
Utgående avsättning till pensioner inklusive löneskatt per 2024-08-31 baserar sig på en beräkning av uppgifter från pensionsadministratören per 2024-06-30.	47 523	38 531

Not 20 Andra avsättningar

	2024-08-31	2023-12-31
Avsatt för återställande av deponi		
Redovisat värde vid årets början	50 523	21 259
Nya avsättningar	0	37 306
lanspråktaga avsättningar	-10 794	-8 042
Utgående avsättning	39 729	50 523
Återställandet av deponier görs löpande. Under 2024 har teknik- och fritidsförvaltningen uppdaterat kalkylen för kostnader gällande återställande av deponier.		
Avsatt för medfinansiering Bangården		
Redovisat värde vid årets början	7 592	7 592
Nya avsättningar	0	0
lanspråktaga avsättningar	-2 444	0
Utgående avsättning	5 148	7 592
Medfinansiering Värnamo Bangård för frigörande av exploateringsmark.		
Avsatt för medfinansiering Järnvägen Y:et		
Redovisat värde vid årets början	27 300	27 300
Nya avsättningar	0	0
lanspråktaga avsättningar	0	0
Utgående avsättning	27 300	27 300
Medfinansiering av upprustning av järnvägen på stäckan Jönköping-Vaggeryd-Värnamo-Nässjö, det så kallade Y:et.		
Summa andra avsättningar	72 178	85 415

Not 21 Långfristiga skulder

	2024-08-31	2023-12-31
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	990 000	820 000
Förutbetalda intäkter anläggningsavgifter	111 476	109 395
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	48 171	50 763
Förutbetalda intäkter, investeringsfond VA	58 187	59 853
Summa långfristiga skulder	1 207 835	1 040 011
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år		
Anläggningsavgifter återstående år (vägt snitt)	42 år	43 år
Offentliga investeringsbidrag återstående antal år (vägt snitt)	17 år	18 år
Investeringsfond VA, återstående antal år	24 år	25 år
Uppgifter om lång- och kortfristig upplåning		
Genomsnittlig ränta %	2,26	1,45
Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	2,46	2,21
Kapitalförfall andel av lån		
0-5 år	990 000	770 000
över 5 år	0	50 000
Genomsnittlig räntebindingstid	2,46	2,21

Not 22 Kortfristiga skulder

	2024-08-31	2023-12-31
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	102 886	108 409
Leverantörsskulder	122 248	125 809
Moms och punktskatter	3 854	727
Personalens skatter, avgifter och avdrag	63 156	26 219
Semester och övertidsskuld	50 417	87 620
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	140 132	196 558
Övriga kortfristiga skulder	30 614	15 944
Summa kortfristiga skulder	513 308	561 286

Not 23 Panter och därmed jämförliga säkerheter

	2024-08-31	2023-12-31
Fastighetsinteckningar	16 715	16 715
Summa panter och därmed jämförliga säkerheter	16 715	16 715

Not 24 Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna

	2024-08-31	2023-12-31
Ingående ansvarsförbindelse	571 313	544 271
Genomförda inlösen av pensionsrätter intjänade före 1998, belopp inklusive särskild löneskatt (24,26%):		
År 2006: Pensionstagare födda 19420101-19430415	24 335	24 335
År 2007: Pensionstagare födda 19430416-19440331	29 123	29 123
År 2008: Pensionstagare födda 19440401-19440731	9 493	9 493
År 2010: Pensionstagare födda 19460108-19461226	24 408	24 408
År 2010: Pensionstagare födda 19470104-19470316	9 853	9 853
År 2011: Pensionstagare födda 19470317-19470417	4 185	4 185
År 2011: Pensionstagare födda 19370104-19381020	10 133	10 133
År 2012: Pensionstagare födda 19381021-19391230	19 816	19 816
År 2013: Pensionstagare födda 19640110-19640724	3 253	3 253
År 2013: Pensionstagare födda 19650104-19651130	6 637	6 637
År 2016: Vissa utvalda pensionstagare	11 261	11 261
År 2017: Vissa utvalda pensionstagare	4 068	4 068
År 2018: Vissa utvalda pensionstagare	5 087	5 087
År 2022: Vissa utvalda pensionstagare	20 344	20 344
Summa genomförda inlösen av pensionsrätter intjänade före 1998	181 996	181 996

Kommunförbundet Jönköpings län avvecklades som organisation per den 31 december 2005. Kommunerna i Jönköpings län har ansvar för pensionsförpliktelserna för den tidigare anställda personalen. Administrationen sköts av Jönköpings kommun. Avsatta medel för pensionerna finns i en stiftelse. Dessa räcker förmodligen för att säkerställa finansieringen av framtida pensionsutbetalningar. Om så inte sker ska kostnaderna fördelas mellan länets samtliga kommuner. Per 2023-12-31 fanns ett överskott om 9 752 tusen kronor i förhållande till pensionsåtagandena.

Not 25 Övriga ansvarsförbindelser

	2024-08-31	2023-12-31
Borgensåtagande kommunala bolag		
Värnamo Stadshus AB	216 000	216 000
Värnamo Kommunala Industrifastigheter AB	596 000	596 000
Finnvedsbostäder AB	1 500 000	1 500 000
Värnamo Energi AB	395 000	395 000
Kommunalförbundet Samverkan Återvinning Miljö (SÅM)	101 400	101 400
Övriga förpliktelser		
Donationer att förvalta	407	407
Summa övriga ansvarsförbindelser	2 808 807	2 808 807

Medlemskap i Kommuninvest ekonomisk förening

Värnamo kommun har i april 2012 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sveriges AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga kommuner som per 2021-06-30 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

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

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

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Värnamo kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2024-06-30 uppgick Kommuninvest i Sveriges AB:s totala förpliktelser till 624,2 miljarder kronor och totala tillgångar till 630,3 miljarder kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 3 650 miljoner kronor och andelen av de totala tillgångarna till 3 701 miljoner kronor.

Medlemskap i kommunalförbund Samverkan Återvinning Miljö (SÅM)

Värnamo kommun har i juni 2017 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för kommunalförbundet SÅM:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga kommuner i GGW har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i kommunalförbundet SÅM har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt inanspråktagande av ovan nämnda borgensförpliktelser. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas i förhållande till storlek på medlemskommunerna.

Den solidariska borgen för samtliga kommuner som avser låneförpliktelser uppgick per 2024-08-31 till 250 miljoner kronor, varav aktuell skuld är 128 miljoner kronor. Värnamo kommuns ansvar i ovan nämnda ansvarsförbindelse är 39 procent och uppgick per 2024-08-31 till 44,9 miljoner kronor.

Den solidariska borgen för samtliga kommuner som avser checkräkningskredit uppgick per 2024-08-31 till 10 miljoner kronor, men är outnyttjad. Värnamo kommuns andel i ovan nämnda ansvarsförbindelse är 39 procent.

Not 26 Justering för ej likviditetspåverkande poster

	2024-08-31	2023-12-31
Avskrivningar	100 690	141 894
Nedskrivningar/utrangeringar	706	2 316
Avsättning pensioner	8 503	1 856
Återförd avsättning pensioner	0	-15 772
Avsättning återställning deponi	0	37 307
Återförd avsättning återställning deponi	-10 794	-8 042
Återförd avsättning övrigt	-2 444	0
Upplösning av bidrag till infrastruktur	372	558
Upplösning VA-investeringsfond	-1 667	-2 500
Upplösning av skuld för anläggningsavgifter	-1 760	-2 564
Upplösning av investeringsbidrag	-2 643	-3 980
Intäksförda ej likvida gåvor	0	234
Övriga ej likviditetspåverkande poster	-3 034	-9 116
Summa justering för ej likvidpåverkande poster	87 929	142 191

Not 27 Poster som redovisas i annan sektion

	2024-08-31	2023-12-31
Realisationsresultat vid försäljning av anläggningstillgångar	-4 032	-492
Realisationsresultat vid avyttring av finansiell tillgång	0	3
Summa poster som redovisas i annan sektion	-4 032	-489

Not 28 Kostnader för räkenskapsrevision

	2024-08-31	2023-12-31
Sakkunnigt biträde	0	500
Förtroendevalda revisorer	0	60
Total kostnad för räkenskapsrevision	0	560
Kostnad för övrig revision	0	120
Total kostnad för revision	0	680

Driftredovisning

Styrelse/nämnd <small>Belopp i miljontals kronor</small>	Helår				Januari – augusti	
	Budget 2024	Prognos 2024	Budget -avvikelse	Bokslut 2023	Utfall 2024	Utfall 2023
Kommunstyrelse Kommunledningsförvaltning	107,4	105,3	2,1	103,1	67,1	62,9
Kommunstyrelse Campus Värnamo	25,4	24,8	0,5	24,8	17,4	17,7
Överförmyndare	2,3	1,7	0,6	1,9	1,5	1,3
Kommunens revisorer	1,7	1,7	0,0	1,6	1,0	0,5
Teknik- och fritidsnämnd	117,5	115,8	1,7	115,0	79,7	72,6
Samhällsbyggnadsnämnd	69,9	69,4	0,4	66,8	44,7	42,8
Servicenämnd	50,7	46,4	4,3	48,0	27,9	27,8
Kulturnämnd	37,3	37,2	0,1	36,7	26,3	24,4
Barn- och utbildningsnämnd	1 018,6	1 041,4	-22,7	997,7	655,9	634,7
Omsorgsnämnd	724,0	724,0	0,0	732,5	478,9	488,9
Medborgarnämnd	168,7	173,2	-4,5	181,7	115,9	119,2
Summa nämnder	2 323,4	2 340,9	-17,5	2 309,8	1 516,3	1 492,8
Finansiering	-53,0	-84,0	31,0	-93,6	-78,7	-73,9
Justering, poster ej hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen	0,0	16,0	-16,0	6,7	4,8	3,9
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen	2 270,5	2 272,9	-2,5	2 222,9	1 442,3	1 422,8

Verksamhet <small>Belopp i miljontals kronor</small>	Helår				Januari – augusti	
	Budget 2024	Prognos 2024	Budget -avvikelse	Bokslut 2023	Utfall 2024	Utfall 2023
Politisk verksamhet	25,9	25,0	0,9	22,5	15,9	14,9
Infrastruktur, skydd med mera	134,8	103,3	31,5	129,2	85,5	78,2
Fritid och kultur	108,2	110,0	-1,8	104,3	77,4	68,7
Pedagogisk verksamhet	1 028,8	1 051,3	-22,5	1 008,3	662,7	643,3
Vård och omsorg	876,8	884,0	-7,2	893,7	586,6	595,8
Särskilda insatser	10,2	7,4	2,9	14,1	4,6	8,6
Affärsverksamhet	-1,5	-6,7	5,2	14,6	0,1	-7,1
Övrig verksamhet	140,2	160,8	-20,6	135,5	83,4	80,5
Justering, poster ej hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen	-53,0	-62,1	9,2	-99,3	-74,0	-60,1
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen	2 270,5	2 272,9	-2,5	2 222,9	1 442,3	1 422,8

I tabellen visas driftredovisning per nämnd inklusive finansiering i förhållande till budget. Driftredovisningens intäkter och kostnader speglar respektive nämnds utfall. Kommuninterna poster såsom köp och försäljning mellan nämnder och verksamheter ingår i driftredovisningen. Poster som finns i resultaträkningen, men inte i driftredovisningen är skatteintäkter, generella stadsbidrag och utjämnning, finansiella intäkter och kostnader samt extraordinära poster.

Kommunfullmäktige har i budgetbeslutet gjort en prioritering av hur kommunens intäkter som främst består av skatteintäkter ska användas. Efter fullmäktigebeslutet fördelar respektive nämnd

ut ramen på verksamheterna utifrån nämndens prioriteringar. Under året har nämnderna lämnat en redogörelse för nettoutfall för perioden och prognos för helåret vid tre tillfällen (efter perioderna mars, april och augusti) och ett prognostillfälle återstår (oktober) i år. En förutsättning för att uppnå god ekonomisk hushållning är att nämnderna klarar att bedriva verksamheten inom ramarna för den tilldelade budgeten.

Nämnderna redovisar sammantaget en prognosticerad budgetavvikelse med minus 17,5 miljoner kronor (exklusive finansiering) jämfört med budget vilket motsvarar 0,7 procent av nämndernas samlade budget.

Redovisning per nämnd

Följande avsnitt innehåller en ekonomisk redovisning per nämnd.

Kommunstyrelsen inklusive kommunfullmäktige

Kommunstyrelsen, kommunledningsförvaltningens driftbudget för 2024 är 107,4 miljoner kronor. Prognosen för 2024 visar på en budgetavvikelse på +2,1 miljoner kronor.

Överskottet beror bland annat på lägre personalkostnader på grund av personalomsättning och vakanser, dock har inhyrd personal köpts in till viss del. Totalt överskott med 1,1 miljoner kronor.

I kommunledningsförvaltningens budget ingår även insatser som berör hela kommunen, bland annat feriearbetare, landsbygdsdialoger, EU-valet, fackliga företrädare och friskvårdssubventioner. Vissa av dessa poster prognosticeras med överskott, vissa med underskott. Totalt överskott 1 miljon kronor.

Kommunstyrelsen, Campus

Campus Värnamos driftbudget för 2024 är 25,4 miljoner kronor. Prognosen för 2024 visar på en budgetavvikelse på +0,5 miljoner kronor. Överskottet är till stora delar kopplat till vakanser i verksamheten.

Överförmyndarnämnden

Överförmyndarnämndens driftbudget för 2024 är 2,3 miljoner kronor. Prognosen för 2024 visar på en budgetavvikelse på +0,6 miljoner kronor. Överskottet beror dels på att den gemensamma överförmyndarorganisationen i GGVV-regionen har ett överskott, dels att Värnamo kommun har en överskjutande budget till denna verksamhet i år. Till budget 2025 görs en budgetanpassning.

Teknik- och fritidsnämnden

Teknik- och fritidsnämndens skattefinansierade driftbudget är 117,5 miljoner kronor. Utöver detta har förvaltningen även en fastighetsbudget på 246 miljoner kronor genom hyresintäkter, vars resultat påverkar det skattefinansierade resultatet. Det skattefinansierade resultatet visar på ett överskott på 1,7 miljoner kronor inklusive fastighetsverksamheten. Den främsta förklaringen till överskottet är ambitionsanpassningar och återhållsamhet i verksamheterna, bland annat genom minskad ogräsbekämpning och färre antal gräsklippningar.

Samhällsbyggnadsnämnden

Samhällsbyggnadsnämndens driftbudget för 2024 är 69,9 miljoner kronor. Prognosen för 2024 visar på en budgetavvikelse på +0,4 miljoner kronor. Det beräknade överskottet beror till största delen på vakanser samt högre intäkter för detaljplaner. Bostadsanpassningsbidragen beräknas också ha lägre kostnader på 0,1 miljoner kronor. Prognosen innehåller även underskott inom vissa verksamheter. Bygglovsintäkterna är lägre än budgeterat och räddningstjänsten beräknas ha ett underskott på 0,2 miljoner kronor som beror på att fler deltidsbrandmän än planerat har genomfört grundutbildning för räddningstjänstpersonal i beredskap (GRIB).

Servicenämnden

Servicenämndens driftbudget för 2024 är 50,7 miljoner kronor. Prognosen för 2024 visar på en budgetavvikelse på +4,3 miljoner kronor.

Huvudsakligen beror den positiva budgetavvikelsen på lägre personalkostnader än budgeterat i nästan alla verksamheter. Svårigheter att tillsätta vakanta tjänster inom IT och eftersläpning av rekrytering av ny personal för utökade städuppdrag inom lokalvården har genererat ett överskott om 3,6 miljoner kronor. Dessutom ersattes inte föräldraledigheter inom staben och kontaktcenter med vikarier under en halvårsperiod.

Kulturnämnden

Kulturnämndens driftbudget för 2024 är 37,3 miljoner kronor. Prognosen för 2024 visar på en budgetavvikelse på +0,1 miljoner kronor. Överskottet beror på sjukskrivningar som fullt ut inte ersatts samt att bränslekostnaderna efter att biblioteksbusen bytts ut mot en bokbil minskat mer än budgeterat.

Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämndens driftbudget för 2024 är 1 018,6 miljoner kronor. Prognosen för 2024 visar på en budgetavvikelse på -22,7 miljoner kronor. Barn- och utbildningsnämnden började budgetåret med att dela ut 14,5 miljoner mer än rambudget, vilket utgör större delen av årets förväntade underskott. Därtill förväntas grundskolan gå med ett underskott på 9,8 miljoner kronor och förskolan med 3,4 miljoner kronor. Det är främst personalkostnader som gör att flertalet enheter förväntas gå med ett underskott. En mindre bidragande orsak är också nybyggnationerna av lokaler samt omorganisationerna.

Omsorgsnämnden

Omsorgsnämndens driftbudget för 2024 är 724 miljoner kronor. Prognosen för 2024 visar på en budgetavvikelse på +/- 0 kronor. Den positiva förändringen i förvaltningens prognos är ett resultat av beviljade statsbidrag och aktiva åtgärder för att minska kostnaderna enligt omsorgsförvaltningens handlingsplan för budget i balans. Omsorgsnämndens anställningsstopp och arbetet med att följa åtgärderna enligt handlingsplanen har i kombination med verksamheternas aktiva arbete för att optimera bemanningsplaneringen haft en positiv ekonomisk effekt.

Medborgarnämnden

Medborgarnämndens driftbudget för 2024 är 168,7 miljoner kronor. Prognosen för 2024 visar på en budgetavvikelse på -4,5 miljoner kronor. Nämndens underskott förklaras främst av ökade placeringskostnader inom familjehemsvården. Även externa placeringar inom HVB/SIS och stödboende ger ett underskott. Utbetalningarna av ekonomiskt bistånd har varit högre än budgeterat då arbetslösheten ökat och personalkostnaderna inom arbetsmarknadsåtgärder inte har minskat så mycket som budgeterat. Ersättningen för flyktmottagning har varit större än budgeterat och ger ett överskott. Även kostnaden för institutionsvård för vuxna har varit lägre än budgeterat.

Kommunala bolag

Belopp i miljoner kronor

Bolag	Budgeterat resultat efter finansiella poster 2024	Prognos 2024	Avvikelse
Värnamo Stadshus AB	-3,6	-4,3	-0,7
Värnamo Kommunala Industrifastigheter AB	-12,8	-13,2	-0,4
Finnvedsbostäder AB	5,3	7,4	2,1
Värnamo Energi AB koncernen	20,5	25,6	5,1

Värnamo kommunala Industrifastigheter AB förväntar sig ett resultat i nivå med budget. Budgeterat underskott är framför allt hänförligt till räntekostnader. Finnvedsbostäder AB prognosticerar ett högre resultat än budgeterat för helåret, framför allt till följd av ökade intäkter för individuell mätning och debitering (IMD) och övrig fakturering samt minskade kostnader avseende förbrukning och administration. Värnamo Energi AB koncernen prognosticerar ett högre resultat än budgeterat framför allt beroende på fler förtätningar i kommunikationsverksamheten.

Kostnadsförändringar mellan åren

Tabellen visar ett urval av intressanta kostnadsförändringar mellan åren som kommenteras under tabellen.

Konto	Belopp i tusental kronor		Förändring	
	2023-08-31	2024-08-31	Belopp	Procent
Kurser	6 684,1	2 364,5	-4 319,6	-64,6
Inhyrd personal	20 164,6	11 400,9	-8 763,7	-43,5
Bränsle	5 884,3	3 464,4	-2 419,9	-41,1
Tvätt av arbetskläder	2 700,4	2 009,6	-690,8	-25,6
Livsmedel	26 721,9	24 658,2	-2 063,7	-7,7
Lokalhyror	76 757,3	76 620,2	-137,1	-0,2
Skolskjuts, resebidrag elever	24 018,0	24 036,2	18,2	0,1
Fjärrvärme	10 336,3	11 827,9	1 491,6	14,4
Ekonomiskt bistånd	13 646,8	16 588,3	2 941,6	21,6
El	21 833,6	27 382,3	5 548,6	25,4
Löner				
Fyllnadslön	3 512,3	2 198,1	-1 314,1	-37,4
Övertidsersättning	8 267,9	5 522,9	-2 744,9	-33,2
Uppdragstagare	10 126,9	9 334,4	-792,5	-7,8
Timlön	45 150,5	41 659,7	-3 490,9	-7,7
Totalt	275 804,9	259 067,7	-16 737,1	-6,1

Jämförelse av nettokostnader mellan åren

Nämndernas nettokostnader har ökat med 23,5 miljoner kronor jämfört med föregående år, vilket motsvarar en ökning med 1,6 procent. Detta är en måttlig nettokostnadsökning med tanke på kostnadsökningarna i samhället på grund av inflation och ökade kostnader för el och bränsle.

Kommentarer:

Kurser: Kostnadsminskning med 4,3 miljoner kronor. Under 2023 genomförde omsorgsförvaltningen kursinsatser i samband med LEIF projektet till en kostnad på 3,3 miljoner kronor. Under 2024 har flera förvaltningar varit återhållsamma med kurser.

Inhyrd personal: I takt med att vakanta tjänster tillsätts minskar behovet av inhyrd personal.

Bränsle: Under året har priset på bensin och diesel minskat.

Dessutom körs fler fordon på el. Även övergången från bokbuss till bokbil gör att inköpsvolymerna sänks.

Tvätt av arbetskläder: Verksamheterna har arbetat med att minska kostnaderna för cirkulationstvätt av arbetskläder. Bland annat har lagret av kläder minskat.

Livsmedel: Trots ökade inköpspriser på livsmedel har kostnaderna minskat. Detta hänger samman med översyn av matsedlar, billigare alternativ och vegetarisk kost. Även inköp av ekologiska produkter har minskat.

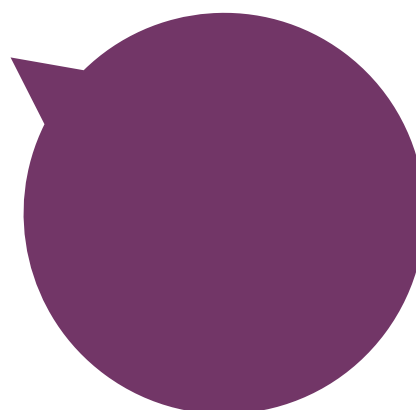
Lokalhyror: Även om hyreskostnaderna för de externt hyra lokalerna påverkas av inflationen så är kostnaderna ungefär på samma nivå som 2023. Detta beror på att några externt hyrda lokaler har lämnats.

Skolskjuts och resebidrag: Trots inflation är kostnaderna ungefär på samma nivå som 2023. Här påverkas utfallet av att drivmedelsindexet har sjunkit samt att verksamheten har delat ut färre länstrafikkort tack vare ändrad rutin.

Fjärrvärme och el: Kommunen har fått ökade kostnader för fjärrvärme och el. Här påverkas utfallet av priset på biobränsle. När det gäller el så har kommunen drabbats av höjda elkostnader under 2024. Föregående år var flertalet elavtal fasta och dessa avtal hade ingåtts innan elpriset ökade för alla konsumenter.

Ekonomiskt bistånd: Det har skett en ökning av kostnader för ekonomiskt bistånd 2024 jämfört med 2023. Dock är inte ökningen inom gruppen unga vuxna utan den gruppen ser ut att ha ett minskat behov av ekonomiskt bistånd.

Löner: När det gäller löner så har kostnaderna för fyllnadslön, övertidsersättning, uppdragstagare och timlöner minskat under 2024. Den största minskningen av dessa kostnader visar omsorgsnämnden som hösten 2023 tog beslut om att minska dessa kostnader. Omsorgsförvaltningens verksamheter har arbetat med att hitta sätt att följa omsorgsnämndens beslut och har till stora delar lyckats.



Nämndernas nettokostnader per den sista augusti var 1 516,3 miljoner kronor. Detta är en ökning med 23,5 miljoner kronor jämfört med 2023 eller 1,6 procent.

Investeringsredovisning

Styrelse/nämnd <small>Belopp i miljontals kronor</small>	Helår				Utfall januari – augusti			
	Budget 2024	Prognos 2024	Budget-avvikelse	Bokslut 2023	Inkomster 2024	Utgifter 2024	Netto 2024	Netto 2023
Kommunstyrelse inkl. kommunfullmäktige	10,8	-1,7	12,5	-21,8	-33,2	21,9	-11,3	-28,4
- varav Kommunledningsförvaltning	3,0	2,1	1,0	2,8	0,0	0,7	0,7	-29,3
- varav Kommunledningsförvaltning, Mark- & exploatering	7,8	-3,7	11,5	-25,3	-33,2	21,2	-12,0	0,9
Kommunstyrelsen Campus Värnamo	0,1	0,1	0,0	0,7	0,0	0,1	0,1	0,6
Teknik- och fritidsnämnd	482,9	363,4	119,5	505,1	0,1	219,1	219,3	320,3
Samhällsbyggnadsnämnd	9,6	5,0	4,7	2,0	0,0	2,6	2,6	1,3
Servicekommitté	18,9	13,9	5,0	17,4	0,0	6,6	6,6	15,4
Kulturnämnd	5,0	4,8	0,2	5,3	0,0	2,8	2,8	2,9
Barn- och utbildningsnämnd	34,8	31,2	3,5	13,6	0,0	18,4	18,4	8,3
Omsorgsnämnd	12,8	5,3	7,4	6,8	0,0	2,4	2,4	3,6
Medborgarnämnd	1,3	1,3	0,0	1,5	0,0	0,5	0,5	1,3
Finansiering (kommunstyrelse)	85,1	2,5	82,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Justering för investering i exploateringsområden	0,0	27,1	-27,1	31,0	33,2	-22,2	11,0	25,4
Summa investeringar	661,3	453,0	208,3	560,9	0,1	252,2	252,4	350,7

Verksamhet <small>Belopp i miljontals kronor</small>	Helår				Utfall januari – augusti			
	Budget 2024	Prognos 2024	Budget-avvikelse	Bokslut 2023	Inkomster 2024	Utgifter 2024	Netto 2024	Netto 2023
Infrastruktur, skydd med mera	108,2	59,4	48,8	65,8	-17,0	50,1	33,1	30,6
Fritid och Kultur	19,8	23,8	-4,0	11,7	-0,1	15,2	15,0	6,7
Pedagogisk verksamhet	34,5	31,0	3,5	14,3	0,0	18,3	18,3	8,9
Vård och Omsorg	13,9	6,4	7,4	8,3	0,0	2,9	2,9	4,9
Särskilda insatser	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Affärsverksamhet	52,3	74,1	-21,8	45,0	-15,9	37,8	21,9	17,4
Övrig verksamhet, för fördelning	432,4	231,1	201,4	384,8	0,0	150,2	150,2	256,8
Justering för investering i exploateringsområden	0,0	27,1	-27,1	31,0	33,2	-22,2	11,0	25,4
Summa Investeringar	661,3	453,0	208,3	560,9	0,1	252,3	252,4	350,7

Årets största investeringar

Belopp i miljontals kronor	Årets utfall t.o.m. 2024-08-31	Totalt utfall t.o.m. 2024-08-31
Ny grundskola, Västhorjaskolan i Värnamo	61,0	119,6
Trälleborgsskolan Om-/tillbyggnad	46,0	206,4
Ny förskola, Förskolan Ekenhaga i Värnamo	5,2	50,7
VA-sanering Odengatan	6,3	13,4
VA-Herrestad	4,9	23,0
VA-sanering Kolonigatan Värnamo	3,9	4,1

Fördelning av investeringar januari–augusti

	2024	2023
Investeringar i skattefinansierad verksamhet	214,9	305,1
Investeringar i avgiftsfinansierad verksamhet	37,6	45,6
Summa investeringar	252,4	350,7

Investeringsredovisningen visar budget och utfall för kommunens investeringar per nämnd respektive per verksamhet. I redovisningen specificeras också större investeringar i kommunen och fördelningen mellan de skattefinansierade investeringarna och de avgiftsfinansierade investeringarna.

Total investeringsvolym för Värnamo kommun, exklusive exploateringsprojekt uppgår till 252 miljoner kronor för årets första åtta månader, vilket motsvarar 38 procent av helårsbudgeten. Prognosticerat helårsutfall är 453 miljoner kronor (exklusive intäkter för exploateringsmark och intäkter från VA anslutningar), en budgetavvikelse på 208,3 miljoner kronor. Budgetavvikelsen beror främst på senareläggning av projektstart ny fotbollsarena på grund av återkallad detaljplan. Det medför även att den planerad infartsleden till fotbollsarenan flyttas fram. Även framflyttning av Västhorjaskolan påverkar budgetavvikelsen.

Redovisning per nämnd

Följande avsnitt innehåller en ekonomisk redovisning per nämnd.

Kommunstyrelsen inklusive kommunfullmäktige

Kommunstyrelsens investeringsbudget exklusive mark- och exploatering uppgår till 3 miljoner kronor. Prognosticerat helårsutfall är 2,1 miljoner kronor, en budgetavvikelse med 1 miljon kronor. Överskottet beror främst på att införande av IT-system är något framflyttat.

Investeringsbudgeten för mark och exploatering uppgår till 7,8 miljoner kronor, varav 30,8 miljoner kronor för utgifter och 23 miljoner kronor för intäkter. Prognosen för utgifterna är 23,4 miljoner kronor, ett överskott på 7,4 miljoner kronor. Prognosen för inkomsterna är 27,1 miljoner kronor, ett överskott på 4,1 miljoner kronor. Totalt prognosticeras ett överskott på 11,5 miljoner kronor.

Försäljning av tomter på bostadsområdet Mossle 16:20 Värnamo och Helmershus pågår. Det återstår nu en industritomt på Bredasten etapp 1-2.

Årets största investeringar är IT-system, markförvärv, exploatering bostadsområdet Mossle samt asfalteringsuppdrag i äldre exploateringsområden.

Teknik- och fritidsnämnden

Teknik- och fritidsnämndens investeringsbudget uppgår till 482,9 miljoner kronor. Prognosticerat helårsutfall är 363,4 miljoner kronor, en budgetavvikelse med 119,5 miljoner kronor. Överskottet beror på framflyttade investeringar och exploateringar. Investeringar som har blivit framflyttade är den nya fotbollsarenan, ny infartsled till fotbollsarenan samt Västhorjaskolan. Framflyttade exploateringar medför att VA-investeringar i exploateringsområdet skjuts på framtiden.

Under året har den nya Trälleborgsskolan färdigställts och tagits i bruk till höstterminen 2024. Förskolorna Ekenhaga och Skogens förskola på Magnusgatan är färdigställda. Västhorjaskolan är framflyttad men följer tidplanen och bedöms vara klar 2025.

Årets största investeringar är om-/tillbyggnad av Trälleborgsskolan, nybyggnation av grundskolan Västhorjaskolan, nybyggnation av förskolan Ekenhaga i Värnamo med 4 avdelningar, VA-sanering på Odengatan samt VA i Herrestad.

Samhällsbyggnadsnämnden

Samhällsbyggnadsnämndens investeringsbudget uppgår till 9,6 miljoner kronor. Prognosticerat helårsutfall är 5 miljoner kronor, en budgetavvikelse med 4,7 miljoner kronor. Överskottet beror främst på att räddningstjänstens övningsfält inte blir färdigställt och att fordon till räddningstjänsten levereras senare än beräknat.

Årets största investeringar består av fordon till räddningstjänsten, tillbyggnad av reningsanläggning på räddningstjänstens övningsfält samt datorer.

Servicenämnden

Servicenämndens investeringsbudget uppgår till 18,9 miljoner kronor. Prognosticerat helårsutfall är 13,9 miljoner kronor, en budgetavvikelse med 5 miljoner kronor. Överskottet beror främst på senareläggning av IT-investeringar såsom robotisering, integrationsplattform och säkerhetsaktiviteter. Investeringar i nytt fordonshanteringssystem samt nyckelskåp till bilpool senareläggs till efter upphandling.

Årets största investeringar består av IT säkerhetsaktiviteter, nätverksinfrastruktur samt inventarier måltidsservice.

Kulturnämnden

Kulturnämndens investeringsbudget uppgår till 5 miljoner kronor. Prognosticerat helårsutfall är 4,8 miljoner kronor, en budgetavvikelse med 0,2 miljoner kronor. Överskottet beror på försenade byggstarter vilket medför framflyttade kostnader för konsten.

Årets största investeringar består av konstnärlig gestaltning på Trälleborgsskolan och Västhorjaskolan, ombyggnad av filialer, bybibliotek samt en ny bokbil.

Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämndens investeringsbudget uppgår till 34,8 miljoner kronor. Prognosticerat helårsutfall är 31,2 miljoner kronor, en budgetavvikelse med 3,5 miljoner kronor. Överskottet beror främst på framflyttade IT-investeringar samt medvetet sparande till större satsningar. Då den nya Trälleborgsskolan har tagits i bruk för läsårsstart 24/25 förväntas hela investeringsbudgeten för den nya skolan förbrukas.

Årets största investering består av IT-utrustning.

Omsorgsnämnden

Omsorgsnämndens investeringsbudget uppgår till 12,8 miljoner kronor. Prognosticerat helårsutfall är 5,3 miljoner kronor, en budgetavvikelse med 7,4 miljoner kronor. Överskottet beror främst på att förvaltningens planerade investeringar i IT-utrustning har förskjutits i tid och att verksamhetssystemet Combine inte har slutfakturerats.

Årets största investeringar består av IT-utrustning, digitala medicinskåp och sängar/liftar/madrasser.

Medborgarnämnden

Medborgarnämndens investeringsbudget uppgår till 1,3 miljoner kronor. Prognosticerat helårsutfall är 1,3 miljoner kronor, det vill säga i nivå med budgeten.

Årets största investeringar består av inventarier och IT-utrustning.

Finansiering

Investeringsbudgeten för kommunens gemensamma finansiering avser projektmedel som inte får lyftas innan kommunfullmäktige beslutat om startbesked.

Investeringar kommunala bolag

Nettoinvesteringarna i de kommunala bolagen under årets första åtta månader uppgår till totalt 66 miljoner kronor.

Finnvedsbostäder AB har under årets första åtta månader investerat 56,3 miljoner kronor. De största investeringarna består av stamrenovering på Kyrkogatan i Forsheda, ombyggnad av fastigheten Ling till ett nytt LSS-boende samt takbyte på fastigheten Höganloft.

Värnamo Energi koncernens investeringsbudget uppgår till 39 miljoner kronor. Utfallet för årets första åtta månader är 8,5 miljoner kronor. Under året har den fleråriga investeringen i utbyte av mätare slutförts.

Värnamo kommunala Industrifastigheter AB:s investeringsbudget uppgår till 1,3 miljoner kronor. Utfallet för årets första åtta månader är 1,2 miljoner kronor.



Kulturnämnden har investerat i en bokbil som åker ut till förskolorna i kommunen som inte har gångavstånd till sitt närmaste folkbibliotek.

Revisorerna i Värnamo kommun

16 oktober 2024

Till
Fullmäktige i Värnamo kommun
organisationsnummer 212000-0555

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2024-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionsred i kommunal verksamhet.


Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Revisorernas samlade bedömning är:

- av de fyra finansiella målen bedöms ett mål bli uppnått, två delvis och ett mål kommer inte bli uppfyllt per den 31 december 2024.
- att balanskravet kommer uppnås för 2024, om resultatet blir i nivå med den helårsprognos som presenteras i delårsrapporten.
- att de fyra övergripande verksamhetsmålen kommer att bli delvis uppfyllda för helåret 2024.

Vi ser positivt på det arbete som bedrivits i nämnderna för att nå en ekonomi i balans och att prognosen för kommunens resultat är betydligt bättre än vad som bedömdes vid årets början. I vår grundläggande granskning framhåller nämnderna behovet av ökad samverkan för att nå såväl finansiella som verksamhetsmässiga mål. Därför vill vi understryka vikten av att kommunen även följer upp huruvida samverkan realiserar och att förväntade resultat uppnås.

Värnamo kommun den 16 oktober 2024


Susanne Andersson, ordförande


Östen Sjölin, vice ordförande


Lennart Swerlander


Leif Nygren

Lilly Modigh*)


Tero Hedin Väisänen


Margaretha Fransson


Jörgen Kärrman


Karl-Magnus Svensson

Bilagor: Granskningsrapport delårsrapport, Granskning Balanskrav och god ekonomisk hushållning och Yttrande från auktoriserad Revisor

*) Har ej deltagit pga sjukdom.

