



Sotenäs kommun

Årsredovisning 2023





Årsredovisning 2023

Årsredovisningen (daterad 20240402) är Kommunstyrelsens rapport till Kommunfullmäktige och ger en bild av hur kommunens ekonomi och verksamhet har utvecklats under året. Den vänder sig också till dig som bor eller verkar i Sotenäs kommun och till andra intressenter så som media, kreditgivare, leverantörer och andra myndigheter. Syftet är att ge en informativ redovisning till Kommunfullmäktige och kommunens invånare samt externa intressenter.

I årsredovisningen kan du bland annat läsa om hur verksamheten i Sotenäs kommun är organiserad, hur det ekonomiska resultatet blev i förhållande till det som förväntades i årets budget, och hur långt kommunen uppnått årets mål. I årsredovisningen beskrivs också viktiga händelser under året inom de kommunala verksamheterna, samt förhållanden som haft en stor påverkan på resultat och ekonomisk ställning.

Årsredovisningen bygger på nämnder och bolags verksamhetsberättelser och för den som önskar fördjupad information hänvisas till respektive nämnds och bolags redovisning.

Innehållsförteckning

Kommunstyrelsens ordförande har ordet.....	4
Mandatperiod 2023-2026.....	5
Förvaltningsberättelse	
Översikt över verksamhetens utveckling.....	7
Den kommunala koncernen.....	8
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	10
Händelser av väsentlig betydelse.....	18
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.....	20
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	34
Balanskravsresultat.....	41
Väsentliga personalförhållanden.....	42
Förväntad utveckling.....	45
Ekonomisk redovisning	
Resultaträkning.....	47
Kassaflödesanalys.....	47
Balansräkning.....	48
Notförteckning.....	49
Investeringsredovisning.....	56
Driftsredovisning kommunen.....	58
Kommunala företag - verksamhet och ekonomi	
Sotenäsbostäder AB.....	61
Sotenäs Vatten AB.....	62
Sotenäs RehabCenter AB.....	63
Rambo AB.....	64
Stiftelsen Industrihus i Sotenäs kommun.....	65
Revisionsberättelse.....	66

Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Året som gått

År 2023 har av många beskrivits som "Annus horribilis" ("hemskt år"). När vi socialdemokrater tog över stafettpippen efter valet 2022 var vi insiktsfulla nog att förstå att det skulle bli rejält utmanande att i minoritet leda Sotenäs kommun den här mandatperioden, men den fulla vidden vad som väntade runt hörnet vårt första år var omöjligt att förutse. När jag nu blickar tillbaka och gör bokslut över 2023 kan jag konstatera att det nog var tur att jag inte visste vad som väntade. Som nybörjare i uppdraget som kommunstyrelsens ordförande hade jag då kanske gett upp på förhand. Men att ge upp är inget som ligger för mig och en gör så gott en kan utifrån de förutsättningar som finns. Jag tror på det goda och att vi alla strävar mot samma mål, nämligen att utveckla vår fantastiska kommun till att bli ännu bättre.

Året som gått har många viktiga beslut tagits och en av de viktigaste resorna vi påbörjat under 2023 är att kommunens förvaltningar har börjat arbeta mer sammanhållet utifrån det bästa för helheten. En kommun är inte stuprör, alla verksamheter i en kommun påverkar varandra och att se helheten utifrån dem vi finns till för är ett viktigt arbete för att kunna ge en professionell samhällsservice av hög kvalitet. Inriktningsdirektiven för kommunens nämnder som antogs under 2023 pekar ut färdriktningen under mandatperioden för våra nämnder och hjälper dem att prioritera och sätta fokus på rätt saker.

Personal

Jag vill börja med att tacka alla som arbetar i Sotenäs kommun och som möjliggör att vår samhällsservice fungerar för alla invånare oavsett ålder. Vi har stora utmaningar med personalrekrytering och pensionsavgångar i många av våra verksamheter. För att våra medarbetare ska ha möjlighet att få nya arbetskollegor i framtiden krävs nytänk, samverkan med andra kommuner, digitalisering samt inte minst att vi är en attraktiv arbetsgivare där folk vill jobba. Vi har tagit beslut om en ny HR-strategi och en kartläggning av våra chefers organisatoriska förutsättningar har gjorts under 2023.

Samhällsplanering och byggnation

Det är Sotenäs kommun som ska utveckla samhällsutvecklingen och kommunstyrelsens inriktningsdirektiv fokuserar på en aktiv markpolitik och att vi ska ha en väl fungerande VA-försörjning. Kommunens infrastrukturgrupp har bevakat frågan att få mark till cykelleder och drivit på Trafikverket för åtgärder på väg 171.

Under våren 2023 stod Bankeberg i Hunnebostrand färdigt med 36 välplanerade och energieffektiva lägenheter. Det har varit ett högt tryck på lägenheterna och de gick åt som smör i solsken. Arbetet med att energisäkra kommunens fastigheter med solceller har fortsatt under året.



Invånare

Den demografiska utvecklingen är en utmaning för Sotenäs kommun. Det föddes 51 barn under 2023 och inflyttningen har varit lägre än tidigare år. Totalt sjönk invånarantalet med 108 invånare jämfört med 2022. Prognoserna visar att barn och unga beräknas minska i hela Sverige samt att personer över 80 ökar snabbast. Det kommer krävas fler i arbetsför ålder men den gruppen ökar långsamt och det ställer krav på oss som kommun att locka fler helårsboende till Sotenäs.

Årets resultat

Årets ekonomiska resultat uppgick till 14,6 miljoner kronor. Valfärden står inför stora utmaningar och det är viktigt att ha en god och långsiktigt hållbar kommunal ekonomi. Vi måste fokusera på att varje generation ska bära sina kostnader och inte övervältra de investeringar som behövs till kommande generationer. Vi har ett eftersatt investeringsbehov i det offentliga rummet, våra kommuninvånarens gemensamma vardagsrum, och i våra kommunala byggnader. Vi behöver även göra investeringar i vår tekniska infrastruktur, främst inom VA-området, för att kunna bygga fler bostäder och för att kunna göra det möjligt för våra företagare att växa och utvecklas.

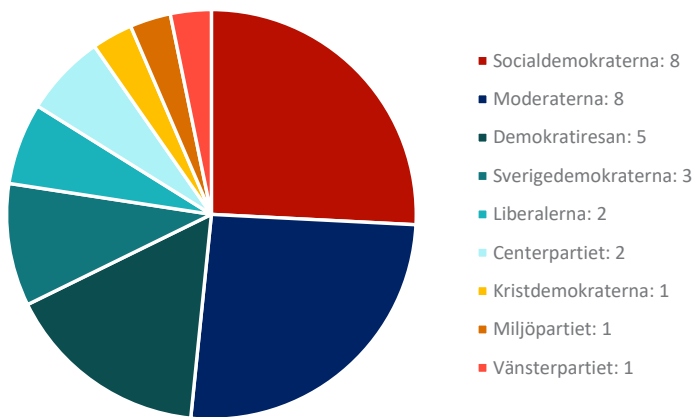
När jag blickar framåt känner jag stor tillförsikt inför de kommande åren. Allt talar för att det ekonomiska stålbadet närmar sig slutet och att det ekonomiska läget ljusnar framöver. Med 2023 års erfarenheter och viktiga lärdomar i ryggen är jag inte längre en nybörjare utan ser med stor tillförsikt fram emot ett händelserikt 2024, vårt jubileumsår. Ett år som förhoppningsvis kan gå till historien som ett "Annus mirabilis" ("fantastiskt år").

Therése Mancini (S)
Kommunstyrelsens ordförande

Mandatperiod 2023 - 2026

Förtroendevalda i Sotenäs

Valdeltagandet är högt i Sotenäs kommun. I de senaste tre kommunvalen uppgick deltagandet till 85 procent 2014, 87 procent 2018 och 86 procent 2022.



Politiskt styre i kommunkoncernen

Kommunkoncernen har flera nivåer av politiskt styrande instanser: kommunfullmäktige, kommunstyrelse och nämnder samt styrelser för de kommunala bolagen. Därtill finns en tjänstemannaorganisation. Den kommunala koncernens tjänstepersoner ansvarar för att de politiska nivåerna har tillgång till sakkunnig kompetens vid beredning av ärenden samt att bedriva den operativa verksamheten.

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige beslutar i ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt för kommunen, främst mål och riktlinjer för verksamheten samt budget, skatt och andra viktiga ekonomiska frågor. Kommunfullmäktige består under mandatperioden 2023-2026 av 31 ledamöter. Mandatfördelningen är: Socialdemokraterna 8, Moderaterna 8, Demokratiressan 5, Sverigedemokraterna 3, Liberalerna 2, Centerpartiet 2, Kristdemokraterna 1, Miljöpartiet 1 och Vänsterpartiet 1.

Kommunstyrelse och nämnder

Den politiska organisationen i Sotenäs kommun bestod år 2023 av kommunstyrelsen, byggnadsnämnd, utbildningsnämnd, omsorgsnämnd, samt miljönämnd. År 2024 slås kommunens miljö- och byggnämnder ihop till en nämnd. Till varje nämnd finns arbetsutskott som politiskt bereder ärenden till nämnden. Kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska organ för verkställighet och bereder ärenden till kommunfullmäktige. Inom den kommunala organisation finns även överförmyndare, revision, valnämnd och valberedning. Organisationsbilden visar rådande organisation under året 2023.



Förvaltningsorganisation

Förvaltningsorganisationen i Sotenäs kommun består av fyra förvaltningar. Förvaltningarna jobbar på uppdrag av respektive nämnd. Varje förvaltning leds av förvaltningschef, undantaget är kommunstyrelseförvaltningen som leds av kommundirektören.

Vår värdegrund

Sotenäs värdegrund tydliggör ramen för den gemensamma kommunikationsplattformen i kommunen. Värdegrunden ska prägla den kommunala organisationen med förtroendevalda och medarbetare. Med värdegrund avses det förhållningssätt som är vägledande i vårt dagliga arbete och genomsyra allt vi gör. Värdegrunden i Sotenäs kommun utgår från alla människors lika värde. En övertygelse om förmågan och viljan att utvecklas och att alla vill göra ett bra arbete där vi alla arbetar utifrån kundens perspektiv.

Ledorden för alla förvaltningar är: Öppenhet – Delaktighet – Helhetssyn

- **Öppenhet.** Vi har ett öppet och tillåtande klimat som genomsyras av ärlighet och tydlighet genom ett respektfullt förhållningssätt.
- **Delaktighet.** Verksamheten främjas av att många är med och påverkar besluten varefter vi verkar i lojalitet med fattade beslut.
- **Helhetssyn.** Med helhetssyn menar vi att den egna verksamhetens betydelse måste ses i ett större sammanhang och att kommun- och medborgarnyttan går före den egna verksamhetens bästa.

Block 1: Förvaltningsberättelsen syftar till att ge en övergripande och tydlig bild över Sotenäs kommunkoncerns verksamhet under det gångna året.

Översikt över verksamhetens utveckling.....	7
Den kommunala koncernen.....	8
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	10
Händelser av väsentlig betydelse.....	18
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.....	20
God ekonomisk hushållning.....	34
Balanskravsresultat.....	41
Väsentliga personalförhållanden.....	42
Förväntad utveckling.....	45



Invånarantalet minskade med 108 personer år 2023.

9 052

antal invånare 31 december 2023

21,99 kr

kommunal skattesats

762

antal årsarbetare i kommunen

Översikt över verksamhetens utveckling

Avsnittet avser att skapa en bild över utvecklingen de senaste fem åren. Dels för den kommunala kommun-koncernen och dels för kommunen.

Den kommunala koncernen					
Belopp i mnkr	2019	2020	2021	2022	2023
Verksamhetens intäkter	337	352	373	389	392
Verksamhetens kostnader inklusive avskrivningar	-836	-855	-910	-943	-982
Årets resultat	11	29	24	35	16
Soliditet 1)	36%	36%	37%	36%	36%
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser	22%	24%	25%	25%	25%
Nettoinvesteringar 2)	117	73	117	186	197
Årets skattefinansieringsgrad/självfinansieringsgrad 3)	64%	133%	88%	52%	41%
Långfristiga skulder	913	904	902	996	1 005

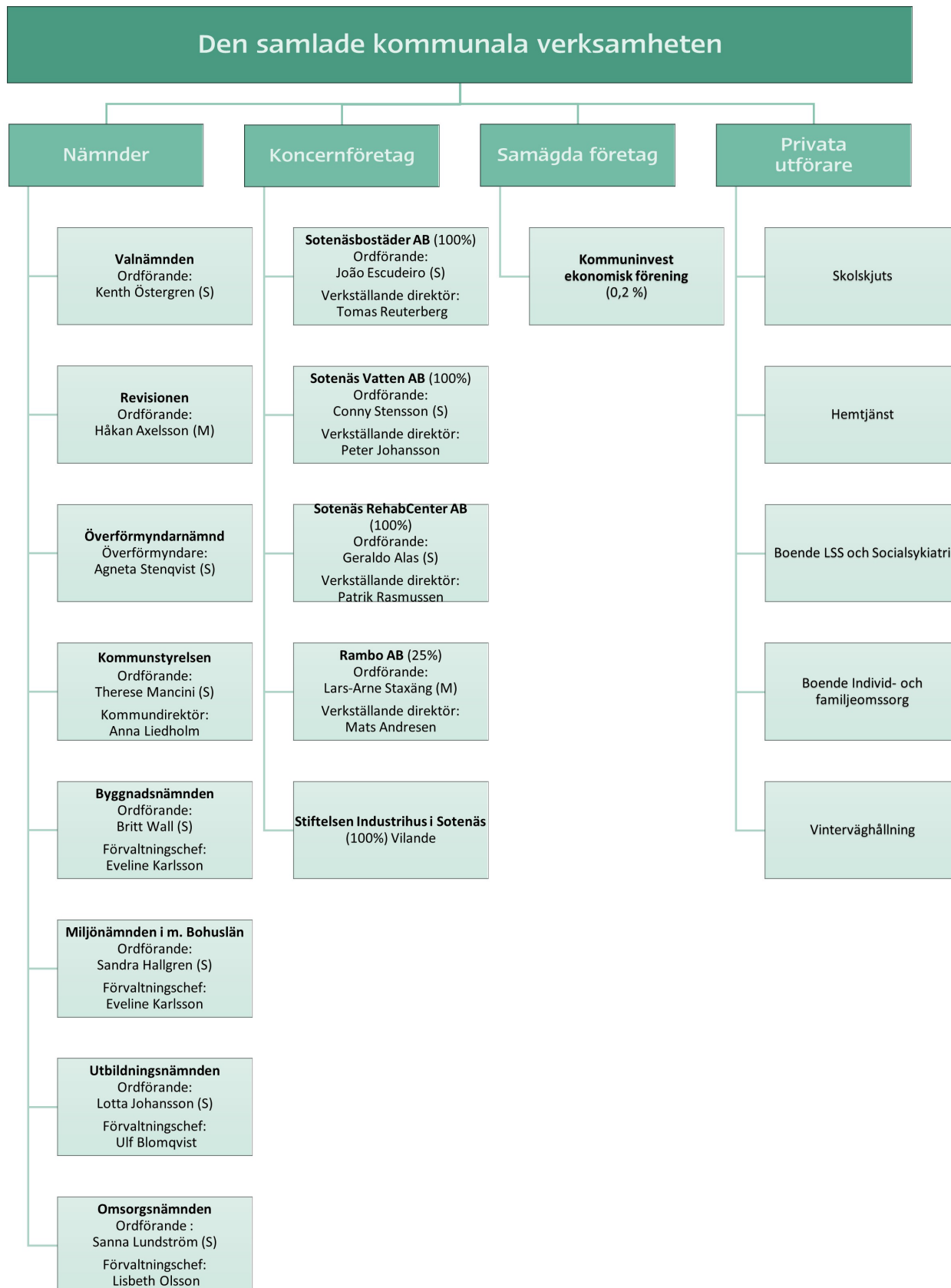
Kommunen					
Belopp i mnkr	2019	2020	2021	2022	2023
Folkmängd	9 061	9 100	9 125	9 160	9 052
Kommunal skattesats	21,99	21,99	21,99	21,99	21,99
Verksamhetens intäkter	162	178	177	177	170
Verksamhetens kostnader inklusive avskrivningar	-650	-705	-734	-750	-783
Årets resultat	6	18	16	29	15
Skatteintäkter	477	474	489	518	541
Förändring skatteintäkter	3%	-1%	3%	6%	5%
Generella bidrag exklusive fastighetsavgift	14	34	45	42	40
Förändring generella bidrag exklusive fastighetsavgift	-50%	150%	33%	-7%	-4%
Fastighetsavgift	32	35	37	40	42
Förändring fastighetsavgift	6%	7%	7%	7%	6%
Soliditet 1)	70%	70%	73%	73%	70%
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser	38%	39%	42%	45%	43%
Nettoinvesteringar 2)	33	34	35	30	54
Årets skattefinansieringsgrad 3)	112%	112%	169%	184%	91%
Långfristig låneskuld	-	-	-	-	-
Antal anställda inklusive visstidsanställda	1 074	1 015	1 012	1 025	1 031
Antal årsarbetare inklusive visstidsanställda	740	772	774	779	762
Sjukfrånvaro totalt	7%	9%	10%	10%	9%

1) Soliditet definieras som eget kapital dividerat med totalt kapital.

2) Nettoinvesteringar definieras som bruttoinvesteringar med avdrag för de investeringsbelopp som finansierats med offentliga bidrag.

3) Skattefinansieringsgrad/självfinansieringsgrad definieras som årets resultat och avskrivningar dividerat med nettoinvesteringar.

Den kommunala koncernen



Nämnder/företag	Verksamhet	Privata utförare
Kommunfullmäktige	Kommunfullmäktige är Sotenäs kommuns högsta beslutande organ och dess uppgifter framgår av kommunallagen. Fullmäktige beslutar i frågor av större vikt för kommunen såsom mål och riktlinjer, budget och skattesats. Fullmäktige är ett forum för idéer, debatt och information. Ledamöterna, som representerar olika partier, utses genom allmänna val för en period på fyra år.	
Valnämnden	Valnämnden ska fullgöra kommunens uppgifter vid val till riksdagen, region- och kommunfullmäktige, val till Europaparlamentet samt folkomröstningar.	
Revisionen	Revisorerna är oberoende och granskar objektivt och självständigt koncernens alla verksamheter samt prövar om de bedrivs enligt god revisionsd.	
Överförmyndarnämnd	Överförmyndaren har som huvuduppgift att kontrollera att förmyndarskap, godmanskap och förvaltarskap sköts på ett korrekt sätt.	
Kommunstyrelsen	Kommunstyrelsen ansvarar för att leda, samordna, följa upp och utveckla kommunens verksamhet i sin helhet. Därtill ansvarar kommunstyrelsen för allmän verksamhet samt teknisk verksamhet. Kommunstyrelsen är också anställningsmyndighet för hela kommunens verksamhet.	Ersättning till privata utförare avseende vinterväghållning står för 1 % av nämndens bruttokostnader.
Byggnadsnämnden	Byggnadsnämnden ansvarar för plan- och byggverksamheten, trafikfrågor, GIS-tjänster, bostadsanpassning samt den kommunala energi- och klimatrådgivningen.	
Miljönämnden i mellersta Bohuslän	Miljönämnden i mellersta Bohuslän (MimB) är gemensam nämnd för Sotenäs, Munkedals och Lysekils kommuner. Organisatoriskt är den placerad i Sotenäs kommun. Miljönämndens verksamhet kan delas in i tre delar: tillsyn och prövning, ej avgiftsfinansierad löpande tillsyn samt övriga uppdrag som exempelvis att fram mål, riktlinjer och nyckeltal.	
Utbildningsnämnden	Nämndens uppdrag och ansvarsområde är förskola, grundskola inklusive förskoleklass och fritidshem, särskola, gymnasieutbildning, vuxenutbildning, kulturskola samt kultur- och fritidsverksamhet.	Ersättning till privata utförare avseende förskoleverksamhet och skolskjutsar står för 3 % av nämndens bruttokostnader.
Omsorgsnämnden	Nämnden ansvarar för tre verksamhetsområden: äldreomsorg, funktionshinderomsorg samt individ- och familjeomsorg. Därtill finns myndighetsenhet för färdtjänsthandläggning.	Ersättning till privata utförare avseende hemtjänst och boenden står för 10 % av nämndens bruttokostnader.
Sotenäsbostäder AB	Sotenäsbostäder AB är ett allmännyttigt kommunalt bostadsbolag. Bolaget har till uppgift att främja bostadsförsörjningen i kommunen, främja integration och social sammanhållning samt skapa trygga och hållbara boendemiljöer.	
Sotenäs RehabCenter AB	Sotenäs RehabCenter AB är en bad- och rehabanläggning med syfte att öka kommunens attraktionskraft och verka för god folkhälsa.	
Sotenäs Vatten AB	Bolaget har till uppgift att ansvara för allmänna vattenförsörjningen och avloppshanteringen i kommunen.	
Regional avfallsanläggning i mellersta Bohuslän AB	Rambo AB har till uppgift att insamla, omhänderta och behandla hushållsavfall.	
Stiftelsen Industrihus i Sotenäs kommun	Stiftelsen grundades av kommunen för att tillhandahålla lokaler, främst för industriändamål. Stiftelsen är vilande.	

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Avsnittet avser att beskriva omvärldsfaktorer som har en väsentlig påverkan på den kommunala koncernens verksamhet, och är viktiga för bedömningen av kommunens resultat och ställning.

Omvärldsfaktorer

Ekonomiska förutsättningar

Året har präglats av den oro som råder i vår omvärld, både på internationell, nationell och regional nivå. Det fortsatta kriget i Ukraina, krigsutbrottet i Gaza mellan Hamas och Israel, den ökade terrorhotnivån på nationell nivå och den eskalerande gängkriminalitet på regional nivå är alla omvärldsfaktorer som indirekt påverkar oss i Sotenäs kommun. Höstens jordskred på E6 utanför Stenungsund, som klippte av livsnerven i Bohusläns infrastruktur, tillsammans med renoveringen av Bohusbanan, bedöms påverka tillväxten i norra Bohuslän och Sotenäs kommun negativt i flera år framöver. Kommunernas ekonomiska läge är mer ansträngt än på många år. Höga inflationen med kraftiga prisökningar i verksamheterna och ökade pensionskostnader under 2023 och även under 2024 ger tillsammans med högre räntor tuffa ekonomiska förutsättningar som direkt påverkar Sotenäs kommun.

En konsekvens av de ekonomiska förutsättningarna är att resultatet faller kraftigt under 2023 och många kommuner kommer gå med underskott. Inför 2024 krävs fortsatt återhållsamhet, effektiviseringar och i flera kommuner även skattehöjningar. Sotenäs kommun har agerat utifrån de snabba förändrade förutsättningarna genom att i budgetarbetet 2023-2024 genomföra kort- och långsiktiga åtgärder för att möta de aviserade ökade pensionskostnaderna och elkostnader som sköt i höjden, samt nyttjade möjligheten att budgetera med resultatutjämningsreserven.

Samtidigt som de ekonomiska problemen är omfattade är kompetensförsörjningen redan nu en av de största utmaningarna i sektorn. Kommuner måste därför spara samtidigt som de behöver rekrytera och behålla kompetent arbetskraft. Förutom brist på

både ekonomiska resurser och personal har ett antal kommuner de senaste åren drabbats, och fler kommer att drabbas, av klimatförändringarna. De tvingas därmed hantera effekter av bland annat översvämningar, skred, värme och bränder. Investeringar för att hantera kommande klimatanpassningar i kommunerna beräknas motsvara hundratals miljarder kronor.

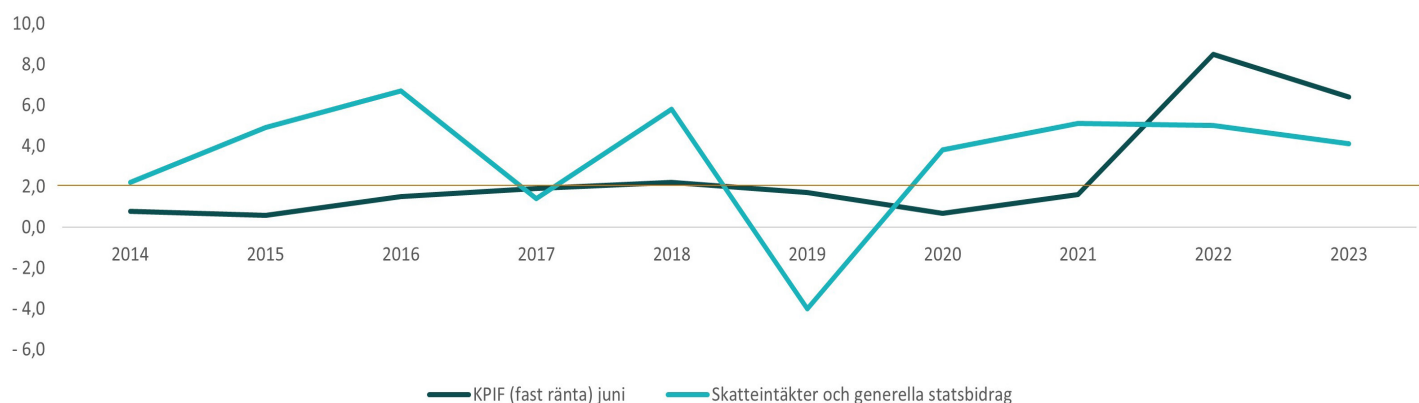
Kommunerna förväntas också göra allt större insatser för att förebygga och förhindra kriminalitet samt gängvåld. De ska tillsammans med regionerna skala upp krisberedskapen och det civila försvaret

Lågkonjunktur då köpkraften urhållkas

Även om inflationen sjunker kommer den högre prisnivån och ränteutgifterna att bestå, vilket medför en ihållande urholkning av köpkraften för alla sektorer i ekonomin.

Det reala skattunderlaget, det vill säga skatteintäkternas köpkraft, har utvecklats starkt fram till 2022, och ökat med över 20 procent sedan 2010. Både 2023 och 2024 sker en urholkning av skattunderlaget som inte kommer tillbaka till den historiska trenden under beräkningsperioden. Det reala skattunderlaget urholkas och minskar med över 2 procent under 2023 och 2024 med 0,5 procent. Ingen prognosmakare förutsåg att inflationen skulle bli så hög och att den skulle vara så persistent. Det är en störning som fått extrema effekter i kommunsektorn. Det innebär att många kommuner och regioner inte kunnat förbereda sig på detta läge, utan förväntade sig en mer normal lågkonjunktur och ekonomisk politik. Många har ändå satt av medel i resultatutjämningsreserver och även stärkt sin soliditet och likviditet.

Procentuell utveckling av inflationen jämfört med skatteintäkter och generella statsbidrag



Antal invånare och befolkningsstruktur

Sveriges befolkning har ökat med 2023 jämfört med 2022 med 30 000 invånare totalt (10 551 707 invånare 2023). Det är den lägsta folkökningen i absoluta tal sedan 2001. Att folkökningen är lägre än tidigare beror på ett minskat barnafödande, lägre antal invandringar samt högre antal utvandringar. Det är den lägsta folkökningen på 22 år.

Befolkningen i Sotenäs uppgick år 2023 till 9 052 invånare och sjunker därmed med 108 invånare jämfört med år 2022 (9 160). Antalet nyfödda barn 2023 uppgick till 51 (föregående år 48). Kommunen har ett negativt födelsenetto på -95 (föregående år -87). Negativt födelsenetto har tidigare nio år uppvägs av positivt flyttnetto men för 2023 bryts trenden när flyttnettot sjunker till -12 personer (föregående år +113).

Inflyttningen har varit högre än utflyttningen över tid men under 2023 minskar inflyttningen rejält med totalt med 154 personer. Det är främst inom ålderskategorin 20-64 år som har minskat, vilket förmodligen också påverkar minskningen av inflyttande barn som sjunker till hälften jämfört med 2022. Ålderskategorin 65-79 år vilket tidigare har ökat minskar 2023.

Utflyttningen har minskat något vilket är positivt med 29 personer. Det är personer som är i ålderskategorin 0-64 år som stannat medan åldersgruppen 65-79 år flyttat ut.

Demografisk utveckling

Hur den demografiska utvecklingen ser ut påverkar kommunernas välfärdsuppdrag. Ett av skälen till den annalkande arbetskraftsbristen handlar om att vi nu går in i en period med låg befolkningstillväxt i Sverige. Prognosen från Statistiska centralbyrån (SCB) visar att de närmsta tio åren beräknas befolkningen att fortsätta öka, men i en långsammare takt, och under år 2032 beräknas folkmängden i Sverige passera 11 miljoner. Det är grupperna barn och unga som nu beräknas minska och befolkningen i arbetsför ålder som ökar långsamt. Den grupp som ökar snabbast de närmsta tio åren, även i antal räknat, är personer över 80 år. När befolkningsstrukturen förändras framöver och personer över 80 år ökar med nära 50 procent, samtidigt som personer i arbetsför ålder ökar med knappt 5 procent, blir kompetensförsörjningen den största utmaningen framöver. Under kommande år kommer sysselsättningsökningen

inte att räcka till för att täcka de ökade personalbehoven som finns i offentlig sektor, i näringslivet och i staten. För kommunsektorn är behovet särskilt fokuserat till äldreomsorgen.

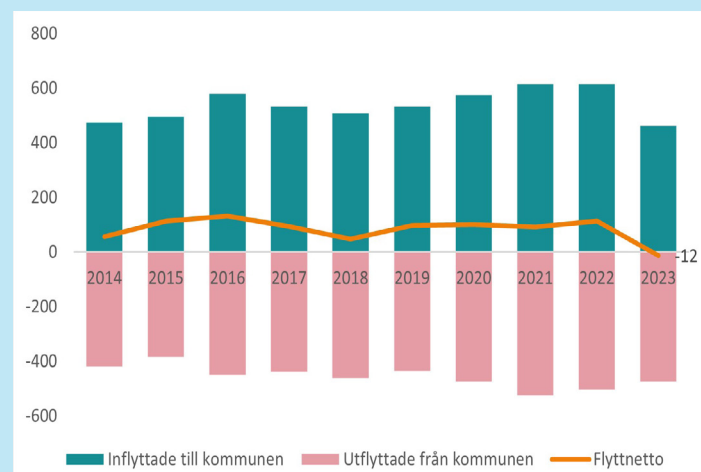
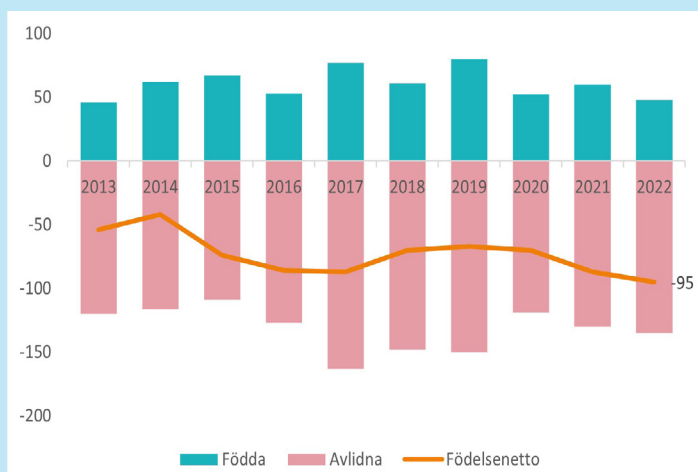
Demografiska förändringar kräver anpassningar

De demografiska förändringar kräver anpassningar då de närmsta åren förväntas behövsökningar. Det är framförallt inom äldreomsorgen som behovet ökar. Inom förskolan och grundskolans tidigare år minskar däremot behovet. Det innebär att åtgärder krävs för att möta denna utveckling. Det är framförallt inom förskolan som antalet barn minskar de närmsta åren och kommuner ställs inför att ställa om verksamheten. För att möta omställningen så har flera kommuner gått över till att använda sig av en resursfördelningsmodell som bygger på befolkningsprognoser och där resurserna fördelas utifrån beräknat antal barn, elever och brukare. För politikerna underlättar det att fatta beslut kring prioriteringar i budget eftersom modellen i sig innebär att resurserna minskar i verksamheter som har vikande befolkningssiffror och vice versa. De kommuner som utgår från föregående års budget och kanske även använder sig av bemanningstal inom olika verksamheter kan leda till inläsnings effekter.

Befolkningsprognos för Sotenäs kommun

SCB:s befolkningsprognos för Sotenäs visar att invånarantalet år 2032 uppgår till 9 058 invånare. Det innebär en ökning med 0,1 procent jämfört med år 2023. Prognosen visar på en ökning i åldersgruppen 80 år och äldre med 498 invånare. De inom åldersgruppen 0-19 år minskar 114 invånare, 20-64 år minskar 259 invånare samt minskning även inom 65-79 år med 119 invånare.

Befolkningsprognosen visar att ökningen inom åldersgruppen 80 år och äldre kommer innebära ökade krav på framför allt kommunens omsorgsverksamheter rejält. Omvänt visar prognosen för barn och unga där minskningen skulle innebära att behov av omställning i verksamheten. Den totala nettoökningen kommer innebära en utmaning avseende personalförsörjning samt finansiering av fler äldre. Sotenäs har påbörjat införandet av SKR:s prislapsmodell som bygger på resursfördelning utifrån befolkningsprognoser för att möta de ekonomiska utmaningarna framöver med sjunkande invånare samt stora investeringsbehov.



Vård och omsorg

Socialtjänsten och hälso- och sjukvården står inför ett stort omställningsarbete kommande år till följd av tre huvudsakliga anledningar.

För det första ses en demografisk utveckling med fler äldre, som kommer att behöva stöd, omsorg och vård från kommunen samtidigt som andelen i arbetsför ålder blir färre.

För det andra pågår en nationell omställning till god och nära vård. Omställningen syftar till att vården i högre grad organiseras och bedrivs med utgångspunkt från patientens behov och förutsättningar. Målbilden är att omställningen ska vara klar till 2027.

För det tredje förväntas en ny socialtjänstlag träda i kraft 2025. Den nya lagen ska fungera som en ramlag med utveckling mot kunskapsbaserad socialtjänst, lättillgänglig socialtjänst, tidiga och förebyggande insatser samt insatser utan behovsprövning och biståndsbeslut.

För att göra detta omställningsarbete krävs bland annat förändringar på arbetsplatserna för att attrahera och behålla kompetent personal, utökning av förebyggande insatser för att fördröja behovet av mer omfattande stöd- och omsorgsinsatser samt ökad takt i digitaliseringen för att avlasta personal där det är möjligt.

Bostadsförsörjning

Mot bakgrund av den demografiska utvecklingen i Sotenäs är en av förutsättningarna för en befolkningsökning tillgången till bostäder. En god och varierad tillgång till bostäder skapar förutsättningar för en förnyring av befolkningen, genom att de unga har möjlighet att bo kvar i kommunen när de flyttar hemifrån. Detta gäller också för exempelvis äldre personer som inte vill bo kvar i hus som har blivit för stora, utan istället får möjlighet att flytta till ett mindre boende. Förutom att möta befolkningens behov finns även stort behov av bostäder för dem med tillfälligt arbete sommartid, detta utifrån Sotenäs som är en besöksnäringkommun.

Trycket på bostadsmarknaden med efterfrågan på fritidshus, villatomter och hyresrätter är högt. Hyresrätter erbjuds både genom det kommunala bostadsbolaget Sotenäsbostäder AB och privata aktörer. För en varierad tillgång på bostäder spelar Sotenäsbostäder AB en viktig roll. Bostadsbolaget hade vid årsskiftet 2023/2024 1 205 lägenheter. Under året har bostadsbolaget färdigställt 36 hyreslägenheter på Bankeberg i Hunnebostrand, med inflyttning våren 2023.

Totalt finns i den geografiska kommunen ett bestånd om cirka 9 300 bostäder, varav drygt hälften är helårsboende. Befolkningen i kommunen har legat relativt stabilt under de senaste tio åren, kring 9 000 personer. Bostadspriserna har under 2023 sjunkit något jämfört med år 2022. Sjunkande bostadspriser är ett trendbrott i Sotenäs och har inte tidigare hänt sedan mitten av 1990-talet.

I december 2022 antog Kommunfullmäktige ett nytt bostadsförsörjningsprogram som genom riktlinjer beskriver hur kommunen ska planera för bostäder. Programmet utgår dels ifrån det verkliga behovet, dels ifrån den önskade demografiska utvecklingen.

Arbetsmarknad

Jämfört med både länet och riket är arbetslösheten avsevärt lägre i Sotenäs och har så varit under en längre tid. Under 2023 sjönk arbetslösheten ytterligare med en lägsta siffra på 3 procent under sommaren. Under hösten har arbetslösheten gått upp lite och för december är arbetslösheten 4 procent vilket går att jämföra med knappt 4 procent från december 2022. För riket låg arbetslösheten i december 2023 på knappt 7 procent vilket är nivå med utfallet per december 2022. Detta ger en signal att arbetslösheten i kommunen ökat mer än för riket mellan december 2022 till december 2023, dock fortfarande på låga nivåer. Signalerna från näringslivet har under året fortfarande varit att det är svårt att hitta ny personal med rätt kompetens. Svårigheter att hitta bostäder är även det ett hinder som lyfts fram i rekryteringsprocessen och som är en risk för kommunen i ambitionen att bli fler invånare.

Näringsliv

Sotenäs är starkt beroende av att basnäringarna i kommunen har en trygg tillgång på arbetskraft, råvaror och infrastruktur. De flesta arbetstillfällena i privat regi finns inom tillverkningsindustrin med cirka 21 procent vilket är ungefär dubbel så hög andel jämfört med genomsnittet i Sverige. Besöksnäringen är också stor och viktig för kommunen och tack vare många besökare och delårsboende har kommunen en hög andel arbetstillfällen inom även hantverk och byggsektorn.

Året har präglats av hög inflation och högt ränteläge vilket gjort utsikterna osäkra för många företag. Framförallt byggsektorn har svalnat av i Sverige som helhet. I Sotenäs finns många köpstarka fastighetsägare bland annat tack vare stor andel delårsboende.

Förändring av antal invånare 2022-2023, Sotenäs kommun

År	0-19	20-64	65-79	80+	Totalt
Antal personer	-13	-85	-55	45	-108
Procentuell förändring	-1%	-2%	-2%	+6%	-1%

Arbetslöshet 18 - 64 år, andel av befolkningen, årsmedelvärde

%	2020	2021	2022	2023
Sotenäs kommun	4,4%	4,5%	3,2%	2,9%
Västra Götaland	6,1%	5,6%	4,4%	4,0%
Riket	7,2%	6,7%	5,6%	5,3%

Antal nyregistrerade företag per 1 000 invånare

	2019	2020	2021	2022
Sotenäs kommun	14	16	16	17
Västra Götaland	10	11	12	11
Riket	11	12	12	12

Antal arbetspendlare i Sotenäs kommun 2019 - 2022

	2019	2020	2021	2022
Utpendlare	1 179	1 215	1 220	1 317
Inpendlare	1 015	1 036	1 058	1 004
Nettopendling	-164	-179	-162	-313

Detta har gjort att byggsektorn inte drabbats lika hårt som i övriga Sverige. Många hantverkare har fortfarande full beläggning men indikerar att om man tidigare hade fullbokat i nio månader rör det sig mer kring tre till fyra månader i slutet av 2023. Kommunen ser även att andelen bygglovsansökningar minskar vilket ger en indikation på att aktiviteten är lägre.

Besöksnäringen drabbades under 2023 delvis av dåligt väder under högsäsong vilket ledde till att vissa verksamheter, med stort väderberoende, fick lägre omsättning än normalt. Antalet gästnätter minskade med drygt 2 procent, och avsåg främst campinggäster.

Turism

Inför året fanns farhågor att besöksnäringen skulle drabbas negativt på grund av det allmänna ekonomiska läget med inflation, höga räntor och allmänt ansträngt ekonomiskt läge. Det visade sig att farhågorna inte besannades utan semester och rekreation var något som prioriterades högt. Svenska kronan var under året också väldigt svag vilket gav möjligheten för internationella besökare att semestra i Sverige till lägre kostnad.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Omvärldsrisk

Demografisk utveckling

Den demografiska utvecklingen i Sotenäs pekar på att befolkningen i arbetsför ålder sjunker, en åldrande befolkning, samt ökade pensionsavgångar de närmsta åren. Medelåldern i Sotenäs är hög i jämförelse med kommunerna i Västra Götaland och i riket. En beräkning av den demografiska försörjningskvoten - det vill säga antalet personer yngre än 20 år och äldre än 64 år, dividerat med antalet personer i åldern 20 till 64 år - visar att Sotenäs 2023 har en försörjningskvot på 105. Det innebär att 100 personer i åldrar där flest förvärvsarbetar, 20–64 år, motsvaras av 105 personer som är yngre eller äldre. Gruppen äldre och yngre är därmed större än den i arbetsför ålder.

Äldreomsorg

Den demografiska utvecklingen går mot att vi får fler äldre nationellt och särskilt i Sotenäs kommun som prognostiseras bli Sveriges näst äldsta kommun inom några år. År 2022 tog 30 procent av invånarna i åldersgruppen 80 år och äldre i Sotenäs kommun del av kommunal

service i form av hemtjänst i ordinärt boende eller boende på särskilt boende. Skulle 30 procent av invånarna i åldersgruppen ta del av samma typ av service år 2032 innebär det en ökning från cirka 242 till 392 brukare, en ökning med drygt 60 procent.

Finansiering genom skatteintäkter och statsbidrag

Den största delen av den kommunala verksamheten i förvaltningsform finansieras genom skatteintäkter och statsbidrag. Vid förändringar i demografi förändras dessa intäkter. Statsbidragen är dels generella, dels riktade. De riktade statsbidragen är oftast tidsatta och försvinner efter en tid. Kortsiktiga planeringsförutsättningar och förändringar i demografin innebär att kommunen måste ha goda budgeterade resultat för att hantera snabba förändringar.

Klimat

Med ett förändrat klimat ökar riskerna i våra samhällen. Det handlar bland annat om ökade risker för översvämning i framförallt strandnära bebyggelse, ökad belastning på avloppssystem, ökad risk för ras, skred, kust- och stranderosion.

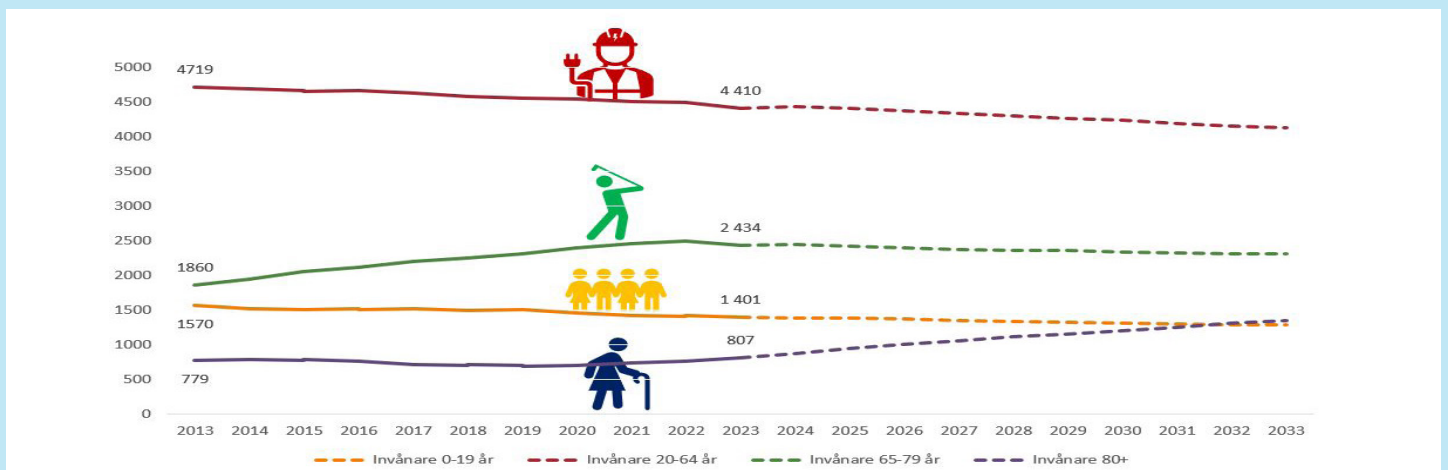
Stora delar av kommunens bebyggelse är lokaliserad vid havet, där samhällsviktig infrastruktur påverkas av havets nivåer. Kommunen arbetar förebyggande genom att bland annat verka för att klimatsäkra infartsvägar och placera bebyggelse där de inte riskerar att drabbas av havsnivåhöjningar. Kommunen vilar på bohussgranit, vilket innebär att stora delar av bebyggelse och infrastruktur vilar på just den. Den ökade risken för skred och ras till följd av klimatförändringar kan drabba mark som vilar på mer instabila material.

En viktig del i kommunens arbete med klimatanpassning är att kartlägga klimatrelaterade risker och sårbarheter. Det ställer krav på tillgång till tillförlitligt beslutsunderlag och specialistkompetens, vilket framförallt kan vara en begränsning för mindre kommuner. Oftast behöver åtgärder som handlar om kartläggning finansieras inom ramen för kommunens budget.

Verksamhetsrisk

Hård belastning på avloppsreningsverk och vattenförsörjning

Kommunen har utmaningar gällande rening av spillvatten och inledde arbete med VA-plan/vattentjänstplan under 2022. Arbete pågår och lösningar på utmaningen förväntas under 2023.



FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Viktiga förhållanden för resultat och ställning

Kommunen har tillsammans med Sotenäs Vatten AB arbetat fram en vattenförsörjningsplan. Generellt sett har kommunen goda förutsättningar för att försörja kommunens invånare med vatten. Idag är avloppsfrågan en tränga sektor där utmaningar finns under året sommarmånaderna då antalet människor som vistas i kommunen mångdubblas till följd av delårsboende och turism.

VA-försörjningen är avgörande för möjligheten att bygga ut bostäder i kommunen, och har därför stor betydelse för möjligheten till inflyttning och därmed ett större skatteunderlag.

Eftersatt underhåll av byggnader och anläggningar

Både kommunens byggnader och anläggningar dras med stort eftersatt underhåll vilket både leder till att värdet på dessa tillgångar minskar samt att risken för plötsliga haverier ökar.

Detta är belyst dels i en underhållsutredning avseende fastighetsbeståndet och dels i en utredning av kommunens kajer som båda visar på såväl vad som skulle behöva åtgärdas samt till vilken uppskattad kostnad. En del av det eftersatta underhållet inom fastighet kommer att byggas bort i samband med totalrenovering och tillbyggnad av Hunnebohemmet. Inom verksamheten pågår, förutom löpande underhåll, fortsatta underhållsbesiktningar för att få en bra bild av hur skicket på kommunens andra anläggningar utvecklas över tid. Det eftersatta underhållet har bedömts avseende gator, gatubelysning, lekplatser, hamnanläggningar med mera.

Behovet av insatser är stort men samtidigt är det viktigt att besluta om vad som ska vara kvar och vad som ska tas bort.

Personalförsörjning

Under kommande år kommer sysselsättningsökningen inte att räcka till för att täcka de ökade personalbehoven som finns i offentlig sektor, i näringslivet och i staten. För kommunsektorn är behovet särskilt fokuserat till äldreomsorgen då andelen äldre ökar kraftigt. Med dagens personaltäthet blir det svårt, för att inte säga omöjligt att bemanna äldreomsorgen i kommuner. Utöver bristen på arbetskraft blir det framöver ännu svårare att hitta personal med rätt utbildning och kompetens. Det blir allt tydligare att det krävs nya sätt för att lösa välfärdsåtagandet. För att säkra att alla invånare kan fortsätta ta del av god välfärd behöver flera saker göras och andra arbetssätt användas. Förutom att behålla, utveckla och rekrytera personal behöver kommuner bland annat skapa förutsättningar

för att arbeta heltid och stärka arbetsmiljön. Andra åtgärder är förmånliga pensionsvillkor, samt att använda digital teknik där det frigör tid för medarbetarna, nyttja digital infrastruktur, digital samverkan och digital mognad.

I Sotenäs kommun, likt resterande delar av Sverige, finns en risk att inte kunna tillgodose det personalförsörjningsbehov som finns, med konsekvens att inte kunna utföra det kommunala uppdraget och/eller erbjuda den kommunala service kommunen är ansvarig för på ett effektivt vis. Sotenäs, på grund av sitt geografiska läge, demografi och konkurrens från andra arbetsgivare, är särskilt utsatt.

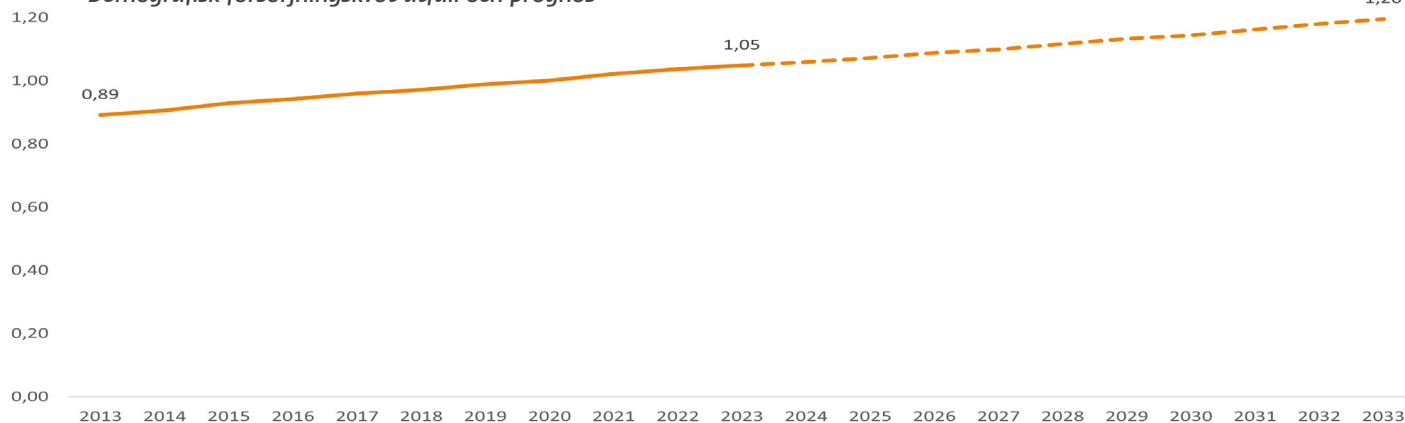
Under de senaste åren har det varit svårigheter att rekrytera viss kompetens, främst inom äldreomsorgen. Utöver det tillkommer även utmaningen med större pensionsavgångar inom dessa verksamheter de kommande åren. Inom de närmsta fyra åren kommer 75 personer att uppnå 65 års ålder. Pensionsavgångar sker framför allt inom yrkena vård och omsorg samt skola.

För att underlätta personalförsörjningen behöver befintlig personal ges förutsättningar att orka, vilja och kunna arbeta längre. Friskvårdssatsningar, förbättrad arbetsmiljö samt satsning på förstärkning av ledarskapet är viktiga faktorer. Under 2023 påbörjades kartläggning av chefers arbetsförutsättningar utifrån Sunt arbetslivs modell Chefoskopet som är en del av arbetet med friskfaktorer.

Samverkan med andra är och förblir en viktig faktor. Idag sker samverkan både genom gemensamma nämnder och bolag men också inom enskilda områden såsom upphandling och socialtjänst. Kommunen har också gemensamma IT-system med samverkande grannkommuner, till exempel inom omsorg, fakturahantering och lönehantering, vilket framöver kommer underlätta personal- och kompetensförsörjningen.

Förvaltningarna arbetar årligen med att revidera personalförsörjningsplanen, i syfte att kunna möta behov i verksamheten nu och i framtiden. Med personalförsörjning menas alla de åtgärder på kort och lång sikt som görs för att klara av att rekrytera, behålla och utveckla personal till kommunens olika förvaltningar.

Demografisk försörjningskvot utfall och prognos



Finansiell risk

Den kommunala koncernen är exponerad framför allt avseende ränterisk men också för höga borgensåtaganden.

Räntekostnader

Kommunala koncernens lån till kreditinstitut uppgick 2023-12-31 till 905,3 mnkr (föregående år 867,8 mnkr).

Kommunen hade inga räntebärande skulder 2023, inte heller några utlandslån och löper därmed ingen valutarisk. Däremot finns ett omfattande borgensåtagande. Upplåningen inom kommunala koncernen har inom bostadsbolaget till viss del säkrats genom ränteswapar. Per balansdagen hade den kommunala koncernen utestående ränteswapar med ett sammanlagt nominellt belopp om 320 mnkr (föregående år 370 mnkr).

Under 2023 har räntorna stabiliserats. En stabilisering av räntnivåerna på en hög nivå kommer att vara kännbar och kommer att ha stor påverkan på den kommunala koncernen framöver.

Höga borgensåtaganden

Borgensåtaganden redovisas utanför balansräkningen. För kommunen är detta en väsentlig post som medför ökad risk och ger kommunen lägre handlingsberedskap på längre sikt. Totalt har kommunfullmäktige beviljat borgensåtagande med 1 369,3 mnkr. Per 2023-12-31 har 915,0 mnkr nyttjats. Sammanlagt har de kommunala bolagen kvar att nyttja 448,6 mnkr i redan beviljad borgen.

Kommuninvest

Sotenäs kommun har tillsammans med 295 andra kommuner och regioner ingått medlemskap i Kommuninvest ekonomiska förening. Föreningen är ett samarbete mellan kommuner och regioner kring finansiella tjänster. Sotenäs kommun har sedan november 2001 ingått solidarisk borgen såsom för egen skuld. Samtliga medlemmar har ingått likalydande borgensförbindelser. [Se not 25 i block 2.](#)

Sotenäs har sedan tidigare betalt in den högsta medlemsinsatsen. Styrelsen i Kommuninvest beslutade på årsstämman 2020 om en ökning av medlemsinsats. Med utgångspunkt från detta, beslutade Kommunfullmäktige om en successiv utökning av Sotenäs insatskapital fram till år 2024. Insatskapitalet ska år 2024 uppgå till 1 300 kronor per invånare. Sotenäs har under 2023 inbetalt 0,8 mnkr i insatskapital. Insatskapitalet per 2023-12-31 uppgår till 10,8 mnkr (föregående år

9,9 mnkr). Kommunens har inga lån hos Kommuninvest vid årsskiftet. Risk för infriande av borgen bedöms som mycket låg.

Borgen för egna bolag

Sotenäsbostäder AB (ägs 100 %)

Kommunens beslut om borgensåtaganden för Sotenäsbostäder AB uppgår till totalt 643,8 mnkr. Utnyttjad borgen uppgår per balansdagen 2023-12-31 till 582,8 mnkr (582,8 mnkr föregående år). Bolaget visar på ett positivt resultat om 0,2 mnkr (8,3 mnkr föregående år). Soliditeten uppgår till 18 procent. Borgensåtagandet har en omfattande påverkan på kommunens finansiella ställning. Risk för infriande av borgen alternativt ägartillskott bedöms som låg.

Sotenäs Vatten AB (ägs 100 %)

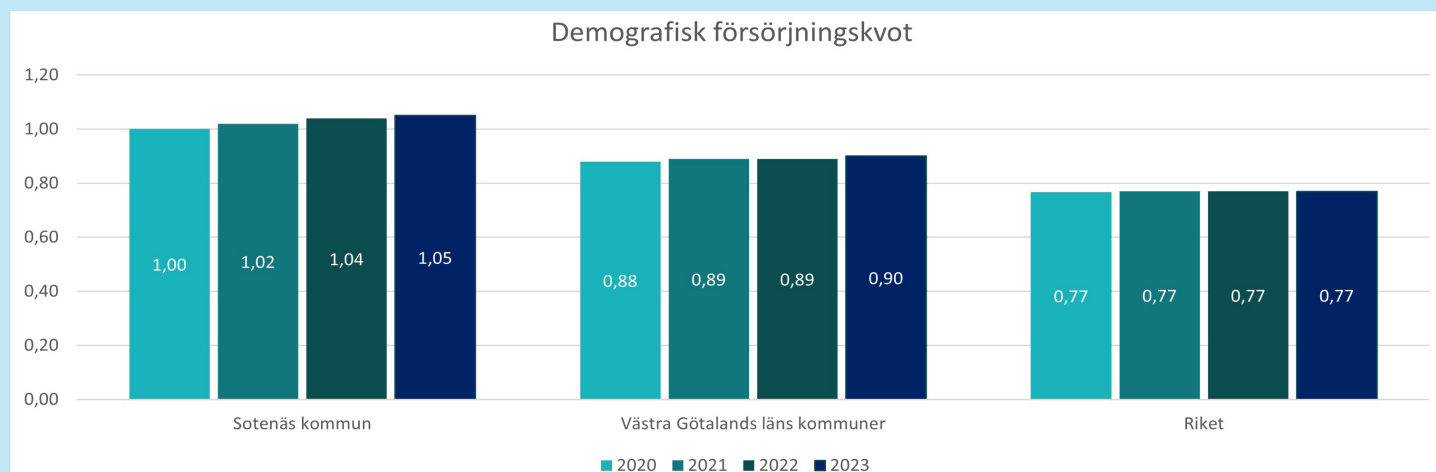
Kommunens beslut om borgensåtaganden för Sotenäs Vatten AB uppgår till 647,0 mnkr. Utnyttjad borgen uppgår per balansdagen 2023-12-31 till 262,0 mnkr (254,0 mnkr föregående år). Soliditeten uppgår till 1 procent. Den låga soliditeten kommer av att taxekollektivet inte ska gå med vinst. För 2023 har bolaget ett överuttag motsvarande 4,5 mnkr (föregående år -0,8 mnkr). Borgensåtagandet har påverkan på kommunens finansiella ställning. Framöver står VA-bolaget inför mycket omfattande investeringsutgifter vilket kommer att påverka genom ökat borgensåtagande. Risk för infriande av borgen alternativt ägartillskott bedöms dock som låg.

Sotenäs RehabCenter AB (ägs 100 %)

Under 2017 förvärvades samtliga aktier i Sotenäs RehabCenter AB. Ursprungligt borgensbeslut uppgick till 27,0 mnkr. Utnyttjad borgen uppgår per balansdagen 2023-12-31 till 25,0 mnkr (25,0 mnkr föregående år). Orsaken till kommunal borgen är omfattande renovering av anläggningen. År 2023 uppgick tillskottet från ägaren (driftbidrag) till 5,4 mnkr (3,0 mnkr föregående år). Risk för infriande av borgen bedöms som låg.

Rambo AB (ägs 25 %)

Kommunens beslut om borgensåtaganden för Rambo AB uppgår till 35,5 mnkr och avser lån för att finansiera nytt insamlingssystem. Utnyttjad borgen uppgår per balansdagen 2023-12-31 till 35,5 mnkr (5,9 mnkr föregående år). Lånen amorteras under en åttaårsperiod.



FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Viktiga förhållanden för resultat och ställning

Rambos resultat uppgick till 15,0 mnkr resultat efter disposition och skatt 3,1 mnkr. Soliditeten uppgår till 50 procent. Risk för infriande av borgen alternativt ägartillskott bedöms dock som låg.

Borgen egnahem och småhus

Borgensåtagande uppgår till 0,1 mnkr. Kommunal ansvarsförbindelse ska enligt kreditgarantieförordning lämnas för kreditgarantier för egnahem och småhus och för bostadsrättsföreningar om dessa beviljats räntebidrag. Risk för infriande av borgen bedöms som låg.

Övriga borgensåtaganden

Övriga borgensåtaganden uppgår till 9,7 mnkr (föregående år 10,1 mnkr). Här ryms borgen för Sotenäs Golfklubb, Kungshamnns IF, Kungshamnns FolketsHus-förening, Sotenäs Fältrittklubb samt Töllar och Seiel.

Pensionsskuld

För beräkning av nuvärdet av pensionsförpliktelsen används RIPS-räntan, som SKR tagit fram. RIPS-räntan är oförändrad och satt till 1 procent. Skulle räntan sänkas kommer nuvärdesberäkningen innebära högre pensionsförpliktelser för kommunen och har stor påverkan.

Pensionsförpliktelser

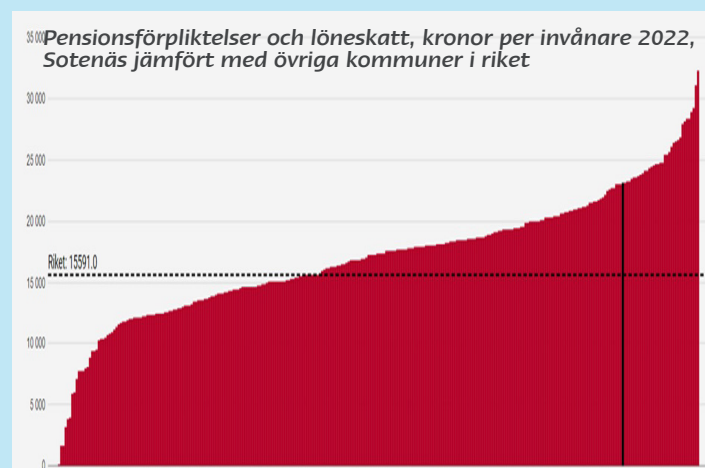
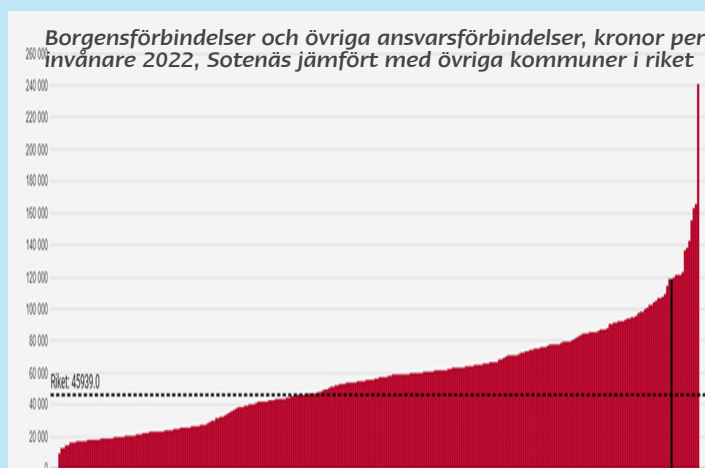
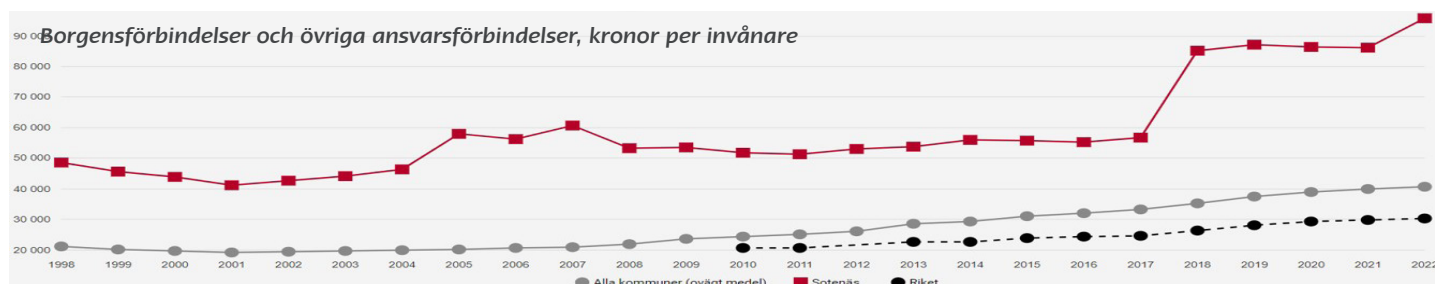
Tabellen nedan visar pensionsförpliktelsen inklusive förpliktelser som tryggats i pensionsförsäkring för kommunen. Pensionsförpliktelser redovisas sedan 1998 enligt den så kallade blandmodellen där pensioner intjänade före 1998 inte skuldförs utan redovisas som en ansvarsförbindelse. Förpliktelsen som redovisas som ansvarsförbindelse uppgår till 215,4 mnkr inklusive särskild löneskatt (föregående år 211,8 mnkr). I Skandia sker löpande försäkring av förmånsbestämd pension vilket innebär en ökning av de försäkrade pensionerna, med avdrag för utbetalda pensioner.

Pensionsförpliktelser Sotenäs kommun

mnkr	2022	2023
Totala pensionsförpliktelser i balansräkningen		
Avsättning inklusive särskild löneskatt	16,8	17,8
Ansvarsförbindelse inklusive särskild löneskatt	211,8	215,4
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	53,8	64,7
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	-	-
Summa pensionsförpliktelser (inklusive försäkring och stiftelse)	282,3	297,9
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde		
Totalt pensionsförsäkringskapital	66,3	79,3
varav överskottsmedel	10,5	11,7
Totalt kapital pensionsstiftelse	-	-
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel (egen förvaltning)	0,0	0,0
Summa förvaltade pensionsmedel	66,3	79,3
Finansiering		
Återlånade medel *	216,0	218,6
Konsolideringsgrad **	23,5 %	26,6%

*Summa av pensionsförpliktelser minus summa av förvaltade pensionsmedel

** Återlånade medel dividerat med summa pensionsförpliktelser



Sammanställning av väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Omvärldsrisk			
Brist på arbetskraft Demografisk utveckling med åldrande befolkning	Brist på bostäder medför svårigheter att försörja företag/kommun med arbetskraft, vilket kan leda till utflyttning och ökad arbetslöshet samt försörjningsstöd. Med en allt äldre befolkning och en högre konkurrens om arbetskraft gäller det att bibehålla personal ha personal med rätt utbildning och kompetens. Ökat tryck på omsorgsverksamheten.	Sotenäsbostäder AB, Kommunstyrelsen, Omsorgsnämnden	Uppdaterad översiktsplan, infrastrukturplan, och bostadsförsörjningsprogram Krav på bostadsbolag avseende produktion av bostäder Krav på kommunstyrelsen avseende byggbara tomter samt detaljplaner för utbyggnad tomtmark och industrimark. Om- och tillbyggnad av särskilt boende, ökat antal platser. Insatser för att behålla personal, få dem att arbeta längre, stärka arbetsmiljön, stärka ledarskap, minska sjukfrånvaron, nyttja digital infrastruktur.
Finansiering	Snabb förändring av kommunens demografi påverkar kostnadsutjämningsavgift. Snabb förändring – konjunktur, inflation, pension.	Kommunen	Budgetera högre resultat, efterfölj finansiella målen. Energieffektivisering Effektivisering verksamheter med höga verksamhetskostnader
Klimat	Risk för större och intensivare regn vilket kan resultera i översvämningar. Därtill risk för höjning av vattennivån ökar risk för saltvatteninträngning i VA-nätet.	Sotenäs Vatten AB Kommunen	Skyfallsutredning. Vattentjänstplan.
Verksamhetsrisk			
Personal	Oförmåga att upprätthålla planerad bemanning. Negativa effekter för personal och kvalitet. Svårt att rekrytera den kompetens som behövs.	Kommunens samtliga nämnder, fackliga organisationer	Personalförsörjningsplan, friskvårdsinsatser, introduktion av nyanställda, ökad samverkan, arbetsmiljöarbete, stärka ledarskapet, nyttjande av digitala lösningar.
Eftersatt underhåll av fastigheter	Minskar värdet på tillgångarna. Ökade driftkostnader	Kommunen, kommunstyrelsen, Sotenäs Vatten AB	Energikartläggning är genomförd. Genomföra underhållsplan, översyn av lokalförsörjning, framtagande av långsiktiga investeringsplaner för koncernen. Yteffektivisera lokalanvändning.
Hård belastning på avloppsreningsverk samt vattenförsörjning	Begränsad kapacitet i reningsverk vid hög belastning sommartid. Begränsad möjlighet till påkoppling på befintligt VA-nät.	Kommunen, Sotenäs Vatten AB	Utredning avseende nytt avloppsverk är färdigställd. VA-planarbete med handlingsplaner pågår och väntas färdigställas under 2023.
Finansiell risk			
Ränterisk	Hög skuldsättning ger betydande kostnadseffekter vid ökad räntenivå.	Koncernen	Bostadsbolaget har räntesäkrat delar av lån genom så kallade swapar (68 procent). Investeringsprövning - självfinansiering.
Kostnadsutveckling inom VA-bolaget	Höga investeringsutgifter framöver får påverkan på ökad skuldsättning samt påverkan på kostnadsutveckling och brukningsavgifter.	Kommunen, Sotenäs Vatten AB	Gemensam och långsiktigt plan i koncernen för kommande investeringsutgifter.
Höga borgensåtaganden	Eventuellt infriande av borgensåtagande för kommunen.	Koncernen	Ställa krav på amortering av lån hos de kommunala bolagen.
Pensionsskuld	Förändring av RIPS-räntan. En sänkning av RIPS-räntan skulle innebära ett högre nuvärde på pensionsskulden	Kommunen	

Händelser av väsentlig betydelse

Kommunkoncernen står inför ett stort antal investeringar med höga investeringsutgifter som kommer få stor påverkan på koncernens resultaträkning, balansräkning och kassaflöden under åren som kommer.

Hyresrätter i Hunnebostrand

En ombyggnation av det tidigare äldreboendet på Bankeberg i Hunnebostrand är färdigställt, där bolaget byggt 36 uthyrningsbara lägenheter, en gästlägenhet samt en gemensamhetslokal, och inflyttning påbörjades under våren 2023. Hyreshuset är utrustat med solpaneler och bergvärmeanläggning.

Fastighetsnära insamling av förpackningar och avfall

Rambo AB bedriver renhållningsverksamheten för kommunerna Sotenäs, Lysekil, Tanum och Munkedal. Under året infördes ett nytt insamlingssystem i Sotenäs kommun med fastighetsnära insamling av förpackningar, där framkomligheten tillåter, samt matavfallsinsamling för övriga villahushåll. Systemet infördes som en ökad service, men också för att uppfylla de lagkrav som nyligen kommit kring fastighetsnära insamling av förpackningar och matavfall. Nya fyrfacks-fordon levererades under hösten och nya körlistor började gälla vid implementeringen.

Översiktsplan

Under året har arbete med att ta fram förslag till hur översiktsplanen ska förverkligas och vilka planer som ska prioriteras de närmaste åren tagit fart. I arbetet ingår också att välja vilka strategiska dokument för den fysiska planeringen som ska prioriteras. En strategisk samhällsbyggnadsgrupp har bildats med representanter för Kommunstyrelsen och Byggnadsnämnden för att arbeta med dessa frågor. Det första sammanträdet hölls i juni. Kommunens vattentjänstplan har varit publicerad för samråd och bearbetningen av synpunkter från samrådet pågår.

Utbildningsverksamheten

Året präglades mycket av osäkerheter och förlorade intäkter jämfört med tidigare år. Därtill ökade kostnaderna som bland annat kan förklaras med ökad inflation. Utbildningsförvaltningen fick i tidigt skede vidta åtgärder (uppsägningar) för att få ett helårsresultat i nivå med budget vid årets slut. Återhållsamhet vad gäller inköp och anställningar rådde inom utbildningsförvaltningen. En av utbildningsförvaltningens främsta lärdomar 2023, var att det är viktigt att utveckla och anpassa arbetsorganisationen, så att verksamheten kan möta upp nya förutsättningar.

Kraftsamling fullföljda studier

Kraftsamling för fullföljda studier tar sin utgångspunkt i Regional utvecklingsstrategi för Västra Götaland 2021-2030. Den har utformats efter dialoger i länet med kommuner, universitet och högskolor, näringsliv, myndigheter, föreningsliv och andra organisationer. Strategin sätter fokus på de stora samhällsutmaningarna som vi står inför och behovet av att ställa om till ett mer hållbart samhälle som använder sig av sektorsöverskridande angreppssätt och innovativa lösningar. Kopplat till detta sätter den också fokus på något som är helt centralt för arbetet framåt med fullföljda studie.

Utbildningsförvaltningen utvecklade arbetet med likvärdig skola. Arbetet koncentrerades kring främjandet av ökad skolnärvaro under rubriken Kraftsamling fullföljda studier. Det är en pågående satsning och är en förstärkning av utbildningsförvaltningens arbete med ledarskapet i klassrummet, läs- och språkutveckling, jämställdhet och digitalisering. Syftet med kraftsamlingen är att stärka arbetet med de långsiktiga prioriteringarna genom riktade resurser och samverkan.



Omsorgsverksamheten

Tillfällig ledningsstruktur

Förvaltningen införde under våren en tillfällig ledningsstruktur som innebar en förstärkning inom särskilt boende och hemtjänst. Syftet var att kunna arbeta mer intensivt med att sänka sjuktal och nå ett resultat i nivå med budget. Flera utvecklingspunkter är identifierade men det finns stora svårigheter att genomföra nödvändiga förändringar då enhetscheferns förutsättningar är mycket begränsade.

Avtal trygghetsskapande teknik

Förvaltningen har tecknat avtal inom trygghetsskapande teknik först till särskilt boende och innan årets slut också för ordinärt boende. Avtalet innefattar bland annat trygghetslarm, hotellås, kameror och annan trygghetsskapande teknik för brukare inom äldreomsorg, LSS och socialpsykiatri. Avtalet är tecknat tillsammans med Lysekils och Munkedals kommuner.

Symbioscentrum

Under året har industrisymbiosen i Sotenäs firat tioårsjubileum. Industrisymbios är företagsdriven cirkulär ekonomi genom industriell och social symbios, där kommunen medverkar via Sotenäs Symbioscentrum. Utsläppen av skadliga näringsämnen till havet har minskat med upp till 98 procent tack vare industrisymbiosen. Sotenäs Symbioscenter och Marina Återvinningscentralen har under året stått som värd för SIRR-projektets (EU-projekt inom Nordsjöprogrammet) kick-off konferens samt för ett antal nationella och internationella besök, bland annat Havs- och vattenmyndighetens generaldirektörs besök i kommunen.

Sotenäs Rehabcenter AB

I december togs beslut om att driften av Tummlaren kommer övergå från Sotenäs RehabCenter AB till kommunen. Anledningen till detta är att Sotenäs Rehabcenter har haft svårigheter att bedriva en ändamålsenlig verksamhet utifrån intäkter i förhållande till kostnader. Bolaget har inte levt upp till kraven i bolagsordningen eller de ekonomiska målen i ägardirektivet.



Miljönämnden i mellersta Bohuslän

Miljönämnden i norra Bohuslän upphör per den 31 december 2023. Verksamheten kommer under 2024 ingå i Sotenäs kommuns Miljö- och byggnämnd. Verksamhet inom miljöområden kommer istället säljas till Munkedal och Lysekils kommuner genom avtals-samverkan.

Samverkan mellan SML-kommunerna

Under året har SML-kommunerna (Sotenäs, Munkedal och Lysekil) påbörjat arbetet med att förbättra och utveckla styrningen inom de tre samverkansområdena. Inom IT-verksamheten har arbetet fortsatt med att förtydliga rollfördelningen och ansvar mellan kommunernas verksamheter respektive IT-enheten. Inom miljö-verksamheten har ett samverkansavtal ersatt tidigare gemensam nämnd från och med 1 januari 2024.

Styr- och ledningssystem

Under våren har förvaltningen tagit fram ett förslag till omarbetat styr- och ledningssystem för kommunen. Arbetet har skett med utgångspunkterna att dels behålla målstyrning som styrmodell och att dels stärka den övergripande politiska styrningen av kommunens verksamheter mot visionen, hela vägen från Kommunfullmäktige och ut till den enskilda arbetsplatsen. Det nya styrdokumentet antogs av Kommunfullmäktige i juni.

Utvecklad budgetmodell

Under året har Kommunstyrelsen beslutat att delta i SKR:s projekt med bas i prislappsmodellen som syftar till att ge politik och verksamheter förutsättningar för en långsiktig hållbar ekonomi. Målet med projektets genomförande är att Kommunfullmäktiges budget ska bygga på en tydlig resursfördelning utifrån befolkningsstrukturen. Modellen kommer även på ett transparent och tydligt sätt visa vilka prioriteringar som görs i budgetramarna, utöver den tilldelade basbudgeten. Implementering av modellen har påbörjats under hösten 2023 för Budget 2025 och pågår fram till antagen budget i juni 2024.



Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

I Sotenäs kommun är den kommunala koncernen den övergripande styrenheten. Organisationskiss hittar du i avsnittet om den *kommunala koncernen*.

Styrning av koncernen

I Sotenäs kommun är den kommunala koncernen den övergripande styrenheten. Med den kommunala koncernen avses kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, samt kommunens nämnder och bolag. I förvaltningsberättelsens organisationsöversikt framgår hur den kommunala koncernen är strukturerad.

Styrningen och uppföljningen är, så långt det är möjligt med hänsyn till verksamhetens art och lagstiftning, utformad med syftet att styra på ett likartat sätt oberoende av vilken verksamhet eller juridisk organisationsform som berörs.

Ansvarsstruktur

Inom Sotenäs kommunkoncern finns flera nivåer av politiskt styrande instanser – kommunfullmäktige, kommunstyrelse och nämnder samt styrelser för de kommunala bolagen. Därtill finns det en förvaltningsorganisation till stöd för det politiska styret och för genomförande av verksamheten. I bilden nedan illustreras struktur för styrning inom den kommunala koncernen.

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige med de demokratiskt folkvalda politikerna, är det högsta beslutande och styrande organet. Kommunfullmäktiges roll i styrningen är att fastställa kommunövergripande visioner, planer, mål och uppdrag för den kommunala koncernen. Detta görs framför allt genom årliga beslut om nästa års budget med plan för de nästkommande tre åren (mål- och resursplan). I samband med budget fastställer kommunfullmäktige konkreta mål för god ekonomisk hushållning samt ekonomiska krav och ramar för kommande år. Fullmäktige ska också fatta beslut i alla frågor av principiell beskaffenhet, lägga fast reglementen, bolagsordningar och ägardirektiv för att styra den kommunala koncernen. Fullmäktige

beslutar om den kommunala verksamheten ska bedrivas i förvaltning eller bolagsform, fastställer vilket ändamål och vilka befogenheter som ska gälla för bolagets verksamhet. Fullmäktige tillsätter ledamöter i kommunstyrelse och nämnder samt föreslår styrelseledamöter till de kommunala bolagen. Sammansättningen beslutas i samband med årsstämman och motsvarar aktuell politisk representation i kommunen. Fullmäktige utser även lekman-revisorerna.

Fullmäktiges roll i uppföljningen är att godkänna delårsrapporter och årsredovisning samt besluta om ansvarsfrihet för styrelser och nämnder inom kommunens nämndsorganisation.

Kommunstyrelsen

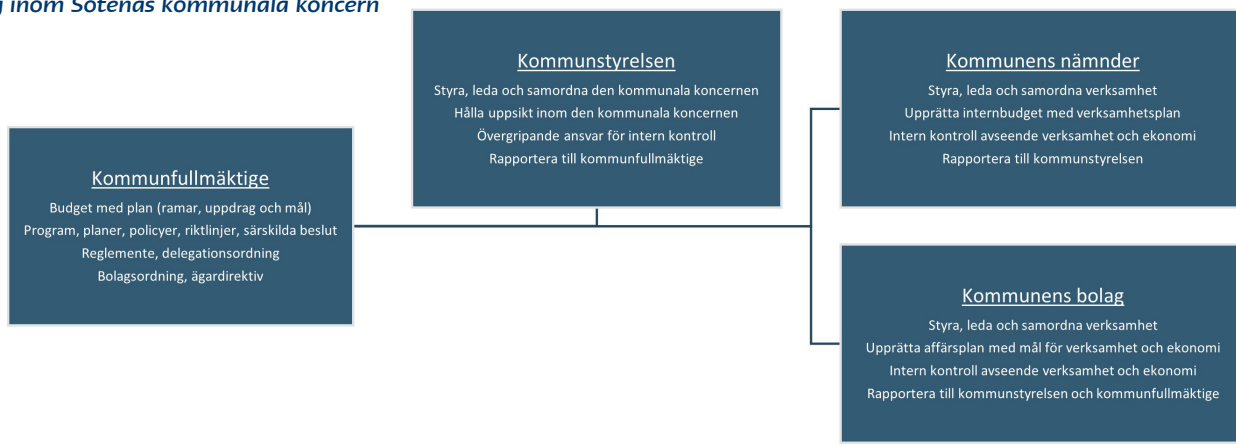
Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för verkställighet, uppföljning och utvärdering vilket inbegriper ledning och samordning av mål, riktlinjer, direktiv och ekonomi för styrning och kontroll av hela den kommunala koncernen. Kommunstyrelsen svarar således för planering och uppföljning av ekonomi och verksamhet för kommunens nämnder och de kommunala bolagen. Betydande delar av detta ansvar är kopplat till uppsiktsplikten och den interna kontrollen (se särskilda rubriker nedan). Kommunstyrelsen rapporterar till Kommunfullmäktige.

Nämnder och bolagsstyrelser

Nämnder och bolagsstyrelser ansvarar för att respektive verksamheter utvecklas, följer lagar och riktlinjer samt bidrar till att kommunfullmäktiges uppdrag verkställs och mål uppnås. Detta sammanfattas i verksamhetsplan med internbudget för nämnderna och affärsplan för bolagen.

Den kommunala koncernens tjänstepersoner ansvarar för att tillse att de politiska nivåerna har tillgång till sakkunnig kompetens vid

Styrning inom Sotenäs kommunala koncern



beredning av ärenden samt för att bedriva den operativa verksamheten. I styrsystemet innebär det att tjänstepersonerna i nämnder och bolag ska översätta de politiska visionerna, strategierna, målen och uppdragen till konkreta aktiviteter samt återrapportera till ansvarig nämnd/styrelse hur verksamhet och ekonomi utvecklas.

Struktur för styrning av kommunen

Under år 2023 har ett styr- och ledningssystem beslutats i Kommunfullmäktige. I Sotenäs kommun utgår, så långt det är möjligt, styrning och uppföljning utifrån mål. För medborgaren är det verksamheten som är väsentlig. Ekonomiska ramar och mål sätts således för verksamheter, sedan är det nämnden/styrelsen som har ansvar för att verksamheten uppnår målen inom de ekonomiska ramarna. Kommunfullmäktige beslutar om mål för god ekonomisk hushållning. Slutligen sker styrning och uppföljning av individuella verksamheter med tillhörande mål och ramar.

Centrala styrdokument

Inom Sotenäs kommunkoncern används olika styrdokument. Styrdokumentet syftar generellt till att förtydliga den politiska viljan och säkra en effektiv och säker verkställighet. Det kan handla om utveckling (planer och program), förhållningssätt (policier) eller rättssäker hantering (riktlinjer). Kommunens styrdokument som antagits av Kommunfullmäktige återfinns samlat på sotenas.se. Nedan anges de mest centrala dokumenten som används för styrning och uppföljning inom den kommunala koncernen.

Budget med plan - mål och resursplan

Varje år beslutar Kommunfullmäktige om en budget för kommande år med tillhörande treårsplan; en mål- och resursplan. I budgeten framgår dels fullmäktiges mål för en god ekonomisk hushållning, dels vilka ekonomiska ramar nämnderna har att förhålla sig till. Mål- och resursplanen avser i dagsläget endast kommunens verksamhet som bedrivs i förvaltningsform. Bolagen upprättar separata budgethandlingar.

Mål, budget och uppföljning inom kommunen

Inom Sotenäs kommun strukturerades målstyrningen år 2023 utifrån tio verksamhetsmål och tre finansiella mål. Syftet med dessa är att kommunen ska utvecklas mot den vision som kommunfullmäktige har fastställt. För att tydliggöra ambitionsnivå och

inriktning på målen och för att skapa förutsättningar för uppföljning kompletteras målen med nyckeltal med målnivåer. Det är nämndernas ansvar att ta hand om målen i sin verksamhet. Fullmäktiges nyckeltals målnivåer utgör grunden för utvärdering av god ekonomisk hushållning inom kommunen. En sammanfattande utvärdering av årets verksamhet och utfall för mål och nyckeltal görs under avsnittet ”[God ekonomisk hushållning](#)”.

Utöver fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning har nämnderna och bolagen i uppdrag att självständigt arbeta med uppföljning av ekonomi och verksamhet. Detta görs främst i nämnders och bolags egna bokslutsrapporter.

Kommunstyrelsen har uppdragit åt förvaltningen att under år 2023 se över hela målstyrningsmodellen och indikatorer med ambitionen att förenkla och skapa mer påverkbara och administrativt enkla mål. Översynen är genomförd och budget 2024 kommer följa en förenklad modell.

Ekonomiska ramar

I Sotenäs kommunkoncern bedrivs verksamheter med varierande förutsättningar, vilket innebär att ekonomiska ramar och mål inte kan utformas på samma sätt för alla verksamheter. För kommunens skattefinansierade verksamheter (till exempel skola, omsorg, gata och park) utgick budgetarbetet för budget 2023 och 2024 ifrån innevarande års budget med hänsyn tagna till kommande års förändrade förutsättningar. Dessa är såväl ekonomiska som verksamhetsmässiga. För att arbeta fram en ekonomisk ram vägs även kommunens befolkningsprognos, viktiga indexförändringar, ambitionsförändringar samt eventuella rationaliseringsbehov in i det slutliga förslaget till budgetram. Kommunens avgiftsfinansierade verksamheter som är reglerade enligt självkostnadsprincipen (vatten, avlopp och renhållning) utarbetar budgetar utifrån fullmäktiges beslut om taxa.

Under år 2023 påbörjas arbetet med "Budget 2025". För genomförande av denna process ingår Sotenäs kommun i SKR:s projekt för en utvecklad budgetprocess. Denna process är i grunden densamma som Sotenäs tidigare jobbat utifrån, men med skillnaden att samtliga nämnders budget bygger på en resursfördelningsmodell utifrån prislappar. Majoriteten av budgeten kommer utgå ifrån de prislappar som ingår i kostnadsutjämnningen, resterade budget som ett snitt av liknande kommuners kostnader för verksamheten.

Struktur för styrning av Sotenäs kommunala koncern

Koncernnivå	Sotenäs kommunala koncern		
Finansieringsnivå	Skattefinansierad verksamhet	Avgiftsfinansierad verksamhet	Affärsdrivande verksamhet
Verksamhetsnivå	<ul style="list-style-type: none"> * Vård & omsorg * Barnomsorg * Grundskola * Gymnasie- & vuxenutbildning * Individ- & familjeomsorg * Kultur & fritid * Gata & park * Fastigheter * Övrig skattefinansierad verksamhet 	<ul style="list-style-type: none"> * Vatten & avlopp * Kommunal renhållning 	<ul style="list-style-type: none"> * Bostadsförsörjning * Bad- och rehanläggning

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Planering året innan budgetåret

Nedan beskrivs kortfattat processen för arbete med budget 2025:

December-mars: Budgetprocessen startar upp med en minikickoff mellan Budgetberedningen och förvaltning. Därefter hålls en större Budget-Kickoff (stormöte) med information till politiska partier om nuläge och framtida utmaningar för verksamheterna i syfte att skapa en gemensam bild. Förvaltningen tar fram ett förvaltningsgemensamt förslag till nämndernas budgetramar (drift) och investeringar. Förvaltningens budgetförslag lämnas för remissyttrande i facknämnderna och styrelse.

April-maj: Budgetdialoger hålls mellan nämndpresidier, förvaltning och Budgetberedningen. Budgetberedningen tar fram förslag till drift- och investeringsbudget, och informerar därefter politiska partier om förslaget. Politiska partier ges möjlighet att inkomma med ändringsförslag på Budgetberedningens förslag. Fackliga ges möjlighet att inkomma med synpunkter på Budgetberedningens förslag. Kommunstyrelsen bereder förslag till budgethandling för kommande budgetår, samt planår.

Juni: Kommunfullmäktige beslutar kommunens budgethandling "Budget 20xx".

Oktober-december: Nämnderna beslutar om verksamhetsplan med internbudget. Före årsskiftet fastställer bolagen sina affärsplaner. Vid valår beslutar kommunfullmäktige budgeten på nytt i november.

Uppföljning under budgetåret

Kommunkoncernen följer upp mål och budget två gånger per år. Detta sker i delårsbokslutet och i årsredovisningen. Därtill gör kommunen en delårsrapport per april för verksamheten i förvaltningsform.

Mars: Nämnder och styrelsen gör ekonomisk uppföljning och lämnar en ekonomisk helårsprognos som beslutas i nämnder och styrelse. Därtill får kommunstyrelsen en sammanställd ekonomisk helårsprognos för hela den kommunala verksamheten i förvaltningsform.

Maj: Kommunen gör en första uppföljning efter årets fyra första månader. Delårsrapporten innehåller uppföljning och analys av kommunfullmäktiges mål, ekonomiskt periodutfall samt helårsprognos. Alla ansvariga nämnder och styrelsen ska ta ställning till om det finns åtgärdsbehov i förhållande till delårsrapporten. Delårsrapporten fastställs av kommunfullmäktige i juni.

September: Efter åtta månader upprättar den kommunala koncernen ett officiellt delårsbokslut. Delårsbokslutet innehåller uppföljning och analys av mål, budget och helårsprognos för det ekonomiska resultatet. Kommunrevisionen gör en övergripande granskning av delårsbokslutet. Delårsbokslutet beslutas i nämnder och bolagsstyrelser. Eventuella åtgärdsbehov analyseras. Delårsrapporten för koncernen fastställs av kommunfullmäktige i november.

November: Nämnder och styrelsen gör ekonomisk uppföljning och lämnar en ekonomisk helårsprognos som beslutas i nämnder och styrelse. Därtill får kommunstyrelsen en sammanställd ekonomisk helårsprognos för hela den kommunala verksamheten i förvaltningsform.

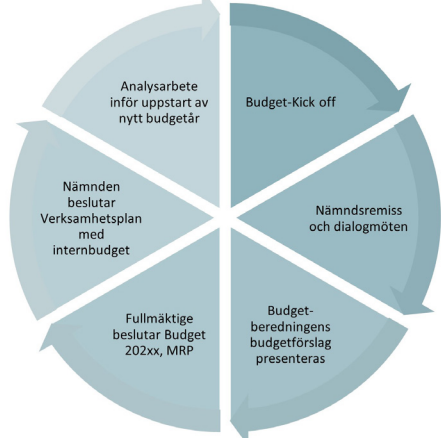
Bokslut och årsredovisning

Arbetet med den kommunala koncernens bokslut och kommunens årsredovisning följer följande process:

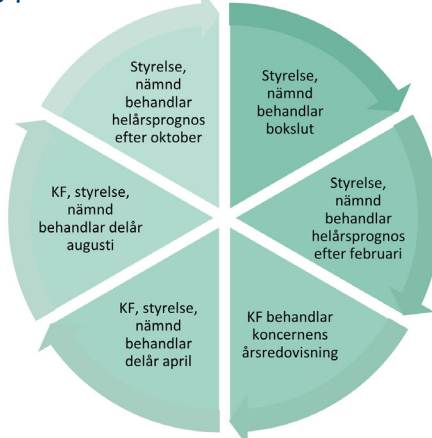
Februari: Den löpande uppföljningen avslutas, i februari efter budgetåret, med nämndernas och bolagens årsbokslut, samt kommunens årsredovisning. Årsredovisningen innehåller koncernövergripande analyser samt uppföljning av koncernens mål och resultat. Revisionen gör en granskning av nämndernas årsbokslut och koncernens årsredovisning.

April: Kommunfullmäktige fastställer koncernens årsredovisning i april och beslutar om ansvarsfrihet för kommunstyrelsens och nämndernas ledamöter.

Budgetprocessen i Sotenäs kommun



Uppföljningsprocessen i Sotenäs kommun



Uppsiktsplikten

Kommunstyrelsen ansvarar, enligt Kommunallag (2017:725) 6 kap. 1 §, för att hålla uppsikt över hela den kommunala koncernen. Uppsikten omfattar även verksamhet som lämnats över till privata utförare. Uppsiktsplikten genomförande tar sin utgångspunkt i budget, flerårsplan, ägardirektiv samt nämnds- och affärsplaner. Utöver delårsrapporterna rapporterar nämnderna till kommunstyrelsen ekonomiska helårsprognoser per februari och oktober. Ekonomisk uppföljning av kommunens verksamheter har sin utgångspunkt i väsentliga avvikelser mellan utfall och budget. Väsentliga avvikelser ska lyftas fram då syftet är att tidigt kunna sätta in åtgärder. Vid negativa budgetavvikelser ställer kommunstyrelsen krav på att nämnderna vidtar åtgärder. Vid större avvikelse bör nämnd/styrelse bjudas in formellt för muntlig dialog med kommunstyrelsens arbetsutskott. Nämndens/styrelsens kan på initiativ av kommunstyrelsen bli föremål för en särskild genomgång/analys.

Uppsiktsplikten genomförande kombineras med budgetberedningsprocessen som beskrevs ovan. Under denna process rapporterar nämnderna och styrelserna om sin verksamhet för det gångna året och hur planeringen löper för innevarande år och utsikter och prognoser för kommande år. Arbetet med intern kontroll är också en del av uppsiktsplikten.

Alternativa utförare

Kommunal verksamhet som inte bedrivs inom koncernens organisation i förvaltningsform eller genom kommunala företag, kan istället bedrivas av privata utförare eller genom avtalssamverkan med andra kommuner.

När skötseln av en kommunal angelägenhet genom avtal har lämnats över till en privat utförare, ska kommunen kontrollera och följa upp verksamheten enligt KL kap 10 § 8.

Intern kontroll

Kommunstyrelsen har ett övergripande och samordnande ansvar för intern kontroll inom hela kommunen. Som utgångspunkt finns ett reglemente för intern kontroll. Kommunstyrelsen skyldighet är att:

- utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll.,
- informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala företagen.

Nämnder och styrelser antar årligen en plan för kommande års internkontrollarbete. Planerna utgår från analyser där risker värderats utifrån sannolikhet och konsekvens. Kommunstyrelsen beslutar därtill årligen om en anvisning som nämnder har att förhålla sig till vid framtagande av internkontrollplaner.

Samtliga nämnder och styrelser lämnar in uppföljningsrapporter för intern kontroll till Kommunstyrelsen som anmälningsärenden när de beslutats i respektive nämnd/styrelse. Rapporterna innehåller allmänna omdömen om den interna kontrollen, vilka särskilda granskningar och kontroller som har gjorts samt utfallet av vidtagna åtgärder.

Överlag fungerar den interna kontrollen väl, brister upptäcks och det finns förslag på åtgärder. En sammanfattad återrapportering av årets kontrollarbete och utfall lämnas här i årsredovisningen. Nämnder som rapporterar områden som behöver utvecklas, bör tillse att resurser prioriteras för att åtgärda bristerna kommande år. Fördjupad information finns i respektive nämnds och bolags årliga återrapportering till nämnd/styrelse. I bokslutsdialogen presenterar respektive nämnd/styrelse en sammanfattning av årets internkontrollarbete för Kommunstyrelsens arbetsutskott som där har möjlighet att inhämta ytterligare information från nämnder/styrelser.

Kommunövergripande kvalitetsuppföljning

Kommunens Kvalitet i Korthet (KKiK) är ett nationellt projekt som omfattar cirka 170 kommuner, där dessa utmanar sig själva genom att ta fram nyckeltal och jämföra resultat för att lära och utveckla verksamheten. KKiK redovisar och jämför resultat inom områden som är av stort intresse för invånarna. Det är i huvudsak den politiska ledningens underlag och verktyg för att styra och bidra till en demokratisk dialog med medborgarna. Resultaten har ambitionen att i ett övergripande perspektiv beskriva kommunens kvalitet och effektivitet i jämförelse med andra kommuner.

Nämndsspecifik kvalitetsuppföljning

Utbildningsnämnden och Omsorgsnämnden bedriver årligen nämndsspecifika kvalitetsarbeten. Utbildningsnämnden behandlar varje år i september nämndens Systematiskt Kvalitetsarbete (SKA). Omsorgsnämnden behandlade i februari 2024 Kvalitets- och patient- säkerhetsberättelsen för år 2023.

Styrmodell i Sotenäs kommun



Alternativa utförare

Privata utförare

Kommuner och regioner kan besluta att överlämna vården av kommunala angelägenheter till privata utförare. Med en privat utförare avses en juridisk person utan kommunalt ägande, eller enskild individ som mottagit uppdraget om vården av en kommunal angelägenhet.

Kommunfullmäktige har antagit en program för privata utförare. Programmet avser all verksamhet som kommunen lägger ut på en privat utförare genom upphandling/avtal. Uppföljning ska ske årligen.

Under 2023 har Omsorgsnämnden haft tre privata utförare av hemtjänst. Dessa har sammanlagt utfört insatser för 90 brukare inklusive sommarboende. De krav som ställs på de privata utförarna regleras i förfrågningsunderlaget för utförande av hemtjänst. Resultatet av de kontroller som gjorts visar att företagen har följt kommunens förfrågningsunderlag, använder sig av efterfrågade rutiner och följer lagar och förordningar.

Utbildningsnämnden har haft en privat utförare som ska följas upp enligt programmet för privata utförare och avser skolskjuts.

Kommunstyrelsen har haft 13 privat utförare som ska följas upp enligt programmet för privata utförare och avser snöröjning.

Avtalssamverkan

Genom avtalssamverkan kan en kommun eller en region överlåta utförandet av sina uppgifter till en annan kommun eller en annan region. Att förenkla möjligheterna till kommunal samverkan och extern delegering är ett viktigt led i att ge kommuner och regioner goda förutsättningar att möta dagens och framtida utmaningar.

Sotenäs kommun har under 2023 bedrivit avtalssamverkan med Munkedals och Lysekils kommuner inom områdena löneverksamhet och IT-verksamhet. Löneverksamhet köps av Munkedals kommun medan IT-verksamhet köps av Lysekils kommun.

Från och med 1 januari 2024 säljer Sotenäs kommun, genom avtalssamverkan, miljöverksamhet till Munkedals och Lysekils kommuner.

Intern kontroll

Syftet med internkontrollplanen är, enligt Reglemente för intern kontroll, att säkerställa att styrelser och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll, vilket innebär att de med rimlig grad av säkerhet ska säkerställa att följande uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer, avtal m.m.

Kommunstyrelsen beslutar årligen om en anvisning för nästkommande års internkontrollplaner. I juni 2022 beslutade Kommunstyrelsen att följande kontrollområden ska ingå i nämndernas internkontrollplan 2023:

- Utbetalda bidrag
- Månatliga lönekostnader
- Tillbud och arbetsskador
- Systematiskt arbetsmiljöarbete

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens internkontrollplan innehöll fyra kontrollområden varav tre anvisade och ett nämndsspecifikt. Två av fyra kontrollområden bedöms fungera bra, medan områdena Systematiskt arbetsmiljöarbete och avtalsförvaltning behöver utvecklas. Åtgärder för dessa utvecklingsområden har föreslagits i rapporten.

Kommunstyrelsen bör tillse att resurser prioriteras inom nämnden för att åtgärda de områden som behöver utvecklas.

Byggnadsnämnden

Byggnadsnämndens internkontrollplan innehöll sex kontrollområden varav fyra anvisade och tre nämndsspecifika. Samtliga kontrollområden bedöms fungera bra.

Miljönämnden i mellersta Bohuslän

Miljönämndens internkontrollplan innehöll fem kontrollområden varav tre anvisade och två nämndsspecifika. Samtliga kontrollområden bedöms fungera bra.

Utbildningsnämnden

Utbildningsnämndens internkontrollplan innehöll sex kontrollområden varav fyra anvisade och två nämndsspecifika. Tre av sex kontrollområden bedöms fungera bra, medan områdena Tillbud och arbetsskador, Systematiskt arbetsmiljöarbete, samt Handlingsplan för elever med problematisk frånvaro behöver utvecklas. Åtgärder för dessa utvecklingsområden har föreslagits i rapporten.

Utbildningsnämnden bör tillse att resurser prioriteras inom nämnden för att åtgärda de områden som behöver utvecklas.

Omsorgsnämnden

Omsorgsnämndens internkontrollplan innehöll åtta kontrollområden varav fyra anvisade och fyra nämndsspecifika. Ett av åtta kontrollområden bedöms fungera bra, medan områdena Månatliga lönekostnader, Tillbud och arbetsskador, Systematiskt arbetsmiljöarbete, Genomförandeplaner, Användning av R-tid, Avvikelser, samt Verksamhetssystem behöver utvecklas.

Omsorgsnämnden bör tillse att resurser prioriteras inom nämnden för att åtgärda de områden som behöver utvecklas.

Sotenäsbostäder AB

Sotenäsbostädernas internkontrollplan innehöll tre större kontrollområden med totalt 16 delområden. Samtliga kontrollerade områden bedöms fungera bra.

Sotenäs RehabCenter AB

Sotenäs RehabCenters internkontrollplan innehöll fyra kontrollområden. Tre av områdena bedöms fungera bra, medan området Olycka i gymmet när personal inte är på plats behöver utvecklas.

Sotenäs Vatten AB

Sotenäs Vattens internkontrollplan innehöll två kontrollområden, båda bedöms fungera bra.

Rambo AB

Rambos internkontrollplan innehöll sju kontrollområden. Tre av områdena bedöms fungera bra, medan områdena ECO-driving, Underhåll, Avfallsflöden, samt Orderhantering kärlutkörning behöver utvecklas.

Intern kontroll	Kontrollområde	Bedömning
Kommunstyrelsen	Månatliga lönekostnader Tillbud och arbetsskador Systematiskt arbetsmiljöarbete Avtalsförvaltning	● Området fungerar ● Området fungerar ● Området behöver utvecklas ● Området behöver utvecklas
Byggnadsnämnden	Utbetalda bidrag Månatliga lönekostnader Tillbud och arbetsskador Systematiskt arbetsmiljöarbete Tillsyn enligt PBL Kunskap om PBL	● Området fungerar ● Området fungerar ● Området fungerar ● Området fungerar ● Området fungerar ● Området fungerar
Miljönämnden i mellersta Bohuslän	Månatliga lönekostnader Tillbud och arbetsskador Systematiskt arbetsmiljöarbete Remisser från Kommunstyrelsen Remisser gällande detaljplaner	● Området fungerar ● Området fungerar ● Området fungerar ● Området fungerar ● Området fungerar
Utbildningsnämnden	Utbetalda bidrag Månatliga lönekostnader Tillbud och arbetsskador Systematiskt arbetsmiljöarbete Skyddade personuppgifter Handlingsplan för elever med problematisk frånvaro	● Området fungerar ● Området fungerar ● Området behöver utvecklas ● Området behöver utvecklas ● Området fungerar ● Området behöver utvecklas
Omsorgsnämnden	Utbetalda bidrag Månatliga lönekostnader Tillbud och arbetsskador Systematiskt arbetsmiljöarbete Genomförandeplaner Användning av R-tid Avvikelser Verksamhetssystem	● Området fungerar ● Området behöver utvecklas ● Området behöver utvecklas ● Området behöver utvecklas ● Området behöver utvecklas ● Området behöver utvecklas ● Området behöver utvecklas ● Området behöver utvecklas
Sotenäsbostäder AB	Ekonomi och upphandling Personal och löner Verksamhet, styrning och kontroll	● Området fungerar ● Området fungerar ● Området fungerar
Sotenäs RehabCenter AB	Rekrytering av nyckelperson Halkolycka i omklädningsrummen Sjukskrivningar Olycka i gymmet när personal inte är på plats	● Området fungerar ● Området fungerar ● Området fungerar ● Området behöver utvecklas
Sotenäs Vatten AB	Upphandlingsförfarandet Åtgärder efter skyddsron	● Området fungerar ● Området fungerar
Rambo AB	ECO-driving Finanspolicy Premiekomp Underhåll - reparationer för containers och övrig utrustning Avfallsflöden Gallring GDPR Orderhantering kärlutkörning	● Området behöver utvecklas ● Området fungerar ● Området fungerar ● Området behöver utvecklas ● Området behöver utvecklas ● Området fungerar ● Området behöver utvecklas

Kommunens kvalitet i korthet

Sotenäs kommun deltar tillsammans med cirka 170 andra kommuner i ett nationellt kvalitetsprojekt; Kommunens Kvalitet i Korthet (KKiK). Projektet administreras och samordnas av Sveriges kommuner och regioner (SKR).

KKiK redovisar och jämför resultat inom områden som är av stort intresse för invånarna, och är indelat i tre mätområden; *Barn och unga*, *Stöd och omsorg* samt *Samhälle och miljö*. Områdena utgår från befolkningsgrupper och ansvar, utan att låsa sig vid verksamhetsområden.

Invid nyckeltalen i tabellen finns en färgmarkering som indikerar kommunens placering i förhållande till andra deltagande kommuner. Nyckeltal som är grönmärkade är områden där Sotenäs kommun placeras bland de 25 procent av kommunerna med bäst resultat, gul motsvarar de 50 procent i mitten och röd markering avser de 25 procent av kommunerna som har minst fördelaktigt resultat.

Barn och unga

Området *Barn och unga* beskriver en målgrupp som ofta är prioriterad. Flertalet av nyckeltalen avser utbildningsverksamheten och hur det går för barnen i skolan, men även nyckeltal kopplat till barn och unga inom kultur- och fritid finns med i detta område.

- **Förskolans verksamhet** visar på hög kvalitetsfaktor, men till en hög kostnad.
- **Inom grundskolans** nyckeltal visar Sotenäs kommun generellt en hög kvalitet och placeras även år 2023 bland de 25 procent bästa i alla delar utom den som rör betyg i ämnet idrott och hälsa. I nyckeltalet "Andel elever i åk 3 som klarat alla delar av nationella proven för ämnesproven i svenska och svenska som andraspråk, kommunala skolor" placeras Sotenäs kommun år 2023 på första plats i riket!
- **Gymnasieverksamheten** köps till allra största delen då kommunen endast bedriver IM-program i egen regi. Både verksamhets- och kostnadsmissigt placeras Sotenäs bland de 50 procent mellersta kommunerna i jämförelsen.
- **För kultur- och fritidsverksamheten** finns inga nya resultat redovisade för år 2023.

Stöd och omsorg

Området *Stöd och omsorg* fokuserar på de målgrupper som behöver service inom specialiserade verksamheter utifrån sina specifika behov. Området kännetecknas av att många personer är i en utsatt situation och i beroendeställning.

- **Inom individ- och familjeomsorg** visar nyckeltalen på en hög kvalitet till en låg kostnad per invånare.
- **För LSS-verksamheten** finns inga nya resultat redovisade för år 2023.
- **Inom hemtjänsten** visar nyckeltalen på en kvalitet och kostnad bland de 50 procent mellersta kommunerna i jämförelsen.
- **Inom särskilt boende** spretar resultaten i nyckeltalen. Väntetid från ansökningsdatum till erbjudet inflyttningsdatum i särskilt boende är kort, medan resultatet i brukarbedömningen är bland de mellersta i Sverige. Antal sjuksköterskor per boendeplats är låg och kostnaden för särskilt boende är hög.

Samhälle och miljö

Samhälle och miljö är ett brett område. Här återfinns nyckeltal som mäter kommunens service till samtliga som bor, vistas eller verkar i kommunen. Här mäter vi dessutom delaktighet. Utöver det behandlar området ett hållbart samhällsbyggande, både socialt vad avser arbetsmarknad, ekonomiskt kopplat näringsliv och miljömässigt genom miljönyckeltal.

- **Delaktighetsindex** visar en samlad bild av hur väl kommunen möjliggör för medborgarna att delta i kommunens utveckling. Här placeras Sotenäs bland de 50 procent mellersta kommunerna i jämförelsen.
- **Medborgarundersökningen** har genomförts under året inom ramen för KKiK och visar på en låg nöjdhet inom samtliga tre delar; bemötande vid kontakt med tjänstepersoner, att få svar på frågor till kommunen, samt nöjdhet med skötsel n av kommunens utomhusmiljöer så som skötsel samt snöröjning av gator, vägar, gång- och cykelvägar, skötsel av allmänna platser, naturområden samt badplatser.

För de övriga kvalitetsnyckeltalen inom området samhälle och miljö finns inga nya resultat redovisade för år 2023.

Sammanfattning

Här lyckas vi bra över tid

- Sotenäs kommun presterar över tid bra jämfört med andra inom grundskolans kvalitetsnyckeltal.
- Sotenäs kommun har över tid också presterat bra i jämförelsen vad gäller aktivitetstillfällen för barn och unga i kommunala bibliotek.
- Individ- och familjeomsorgens handläggningstider har varit stabilt korta samtidigt som nettokostnaden per invånare varit låg.

Utvecklingsområden

- Andel gymnasieelever (folkbokförda i Sotenäs kommun) inom yrkesprogram med examen inom fyra år, har under åren 2019-2022 varit bland de 25 procent sämsta i Sverige. År 2023 har andelen ökat något och Sotenäs placeras nu bland de 50 procent mellersta i Sverige. Gruppen gymnasieelever inom högskoleförberedande program har under perioden årligen presterat bättre än elever på yrkesprogram i jämförelsen.
- Kostnaden för särskilt boende per invånare 80 år och äldre har över tid legat bland de 25 procent dyraste i Sverige.
- Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsenhet, deltagare som börjat arbeta eller studera har legat lågt över tid och påverkas starkt av att deltagare inte går vidare till studier.
- Nöjd Kund-index inom öppna jämförelser Insiktsmätning av det lokala företagsklimatet har legat lågt över tid. Resultatet avser samtliga redovisade delområden utom livsmedelskontroller som får bra resultat.
- Antal kg insamlat kommunalt avfall per invånare har legat högt över tid, dock är nyckeltalet svårt att jämföra med andra då det schablonjusteras med hänsyn till fritidshus, gästnätter, samt in- och utpendling.

Via [Jämföraren i Kolada](#) kan du ta del av de senaste KKiK-jämförelserna mellan Sotenäs och övriga kommuner i Sverige.

Barn och unga	2020	2021	2022	2023
Antal inskrivna barn per årsarbetare i förskolan, lägeskommun	● (5,1)	● (5,1)	● 4,3	-
Kostnad förskola, tkr/inskrivet barn	● 159	● 170	● 183	-
Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesprovet i svenska och svenska som andraspråk, kommunala skolor (%)	-	-	● 84	● 88
Elever i åk 6 med lägst betyget E i matematik, kommunala skolor (%)	● 93	● 94	● 93	● 88
Elever i åk. 8 som svarat "Helt och hållet" eller "Till stor del" på frågan "Hur nöjd är du med din skola?" (%)	-	-	● (82)	● 66
Elever i åk. 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor (%)	● 96	● 92	● 82	● 89
Elever i åk. 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun (%)	● 96	● 93	● 83	● 92
Elever i åk 9 med lägst betyget E i idrott och hälsa, kommunala skolor (%)	● 95	● 96	● 91	● 88
Kostnad grundskola F-9 hemkommun, tkr/elev	● 126	● 125	● 130	-
Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun (%)	● 70	● 74	● 72	● 74
Gymnasieelever med indraget studiestöd pga. ogiltig frånvaro, hemkommun (%)	● 5	● 5	● 5	● 8
Kostnad gymnasieskola hemkommun, tkr/elev	● 139	● 149	● 147	-
Aktivitetstillfällen för barn och unga i kommunala bibliotek, antal/ 1000 invånare 0-18 år	● 51	● 65	● 109	-
Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/invånare 7-20 år	● 18	● 18	● 21	-
Stöd och omsorg	2020	2021	2022	2023
Brukarbedömning individ- och familjeomsorg totalt - förbättrad situation (%)	● 72	● 77	-	-
Ej återaktualiserade personer med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd (%)	● 78	● 77	● 83	● 90
Väntetid i antal dagar från ansökan vid nybesök till beslut inom försörjningsstöd, medelvärde	● 2	● 2	● 2	● 3
Kostnad individ- och familjeomsorg, tkr/invånare	● 4	● 4	● 4	-
Brukarbedömning gruppboende LSS - brukaren trivs alltid hemma (%)	-	● 100	-	-
Brukarbedömning daglig verksamhet LSS - Brukaren får bestämma om saker som är viktiga (%)	● 73	● 94	● 77	-
Kostnad funktionsnedsättning totalt (SoL, LSS, SFB), minus ersättning från FK enl SFB, tkr/invånare	● 6	● 7	● 7	-
Personalkontinuitet, antal personal som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar, medelvärde	● 17	● 21	● 15	● 16
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn (%)	● 93	-	● 90	● 91
Väntetid i antal dagar från ansökningsdatum till första erbjudet inflyttningsdatum till särskilt boende, medelvärde	● 41	● 27	-	● 26
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - helhetssyn (%)	● 91	-	● 77	● 81
Antal sjuksköterskor per plats i boende för särskild service för äldre under vardagar	-	-	● 0,05	● 0,04
Kostnad äldreomsorg, tkr/invånare 80+	● 270	● 262	● 283	-
Samhälle och miljö	2020	2021	2022	2023
Delaktighetsindex, (andel % av maxpoäng)	● 61	● 74	● 69	● 67
Medborgarundersökningen - Bra bemötande vid kontakt med tjänstepersoner i kommunen (%)	-	-	-	● 77
Medborgarundersökningen - Att få svar på frågor till kommunen fungerar bra (%)	-	-	-	● 63
Nöjdhet med skötseln av kommunens utomhusmiljöer (%)	-	-	-	● 60
Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet, deltagare som börjat arbeta eller studera (%)	● 19	● 22	● 26	-
Företagsklimat enligt Öppna Jämförelser (Insiktsmätningen) - Totalt, NKI	● 70	-	● 67	-
Handläggningstid (median) från när ansökan betraktas som fullständig till beslut för bygglov för nybyggnad av en- och tvåbostadshus, antal dagar	● 23	● 36	● 31	-
Insamlat kommunalt avfall totalt, kg/invånare (schablon-justerat värde)	● 676	● 654	● 599	-
Fossiloberoende fordon i kommunorganisationen (%)	● 24	● 28	● 37	-
Ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet (%)	● 24	● 24	● 30	-

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten - verksamhetsmål

- Sotenäs kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare som skapar goda förutsättningar för att rekrytera, behålla och utveckla personal

Målet bedöms inte uppfyllt. Bedömningen grundas på utfallet av de nyckeltal tillhörande målet som beslutats av fullmäktige.

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron uppgår under året till 9,3 procent. Inom omsorgsförvaltningen är sjukfrånvaron högre än inom övriga förvaltningar. Utifrån sjuktalet är hälsofrämjande arbete ett fokusområde framöver som syftar till att komma till rätta med hälsan hos förvaltningens medarbetare. Trots ett aktivt och intensivt arbete inom omsorgsförvaltningen uppgår sjukfrånvaron på helår till drygt 13 procent. En minskad sjukfrånvaro är en viktig del i kompetensförsörjningen samt en indikation på att medarbetarna vill, kan och orkar arbeta. För att lyckas med att sänka sjukfrånvaron behövs ett riktat, strategiskt och långsiktigt arbete med friskfaktorerna samt tidiga samtal för att upptäcka och förebygga ohälsa.

Åtgärder för att sänka sjukfrånvaron inom verksamheter där den är som högst innefattar individinriktade insatser såsom hälsosamtal och hälsobesök i samverkan med företagshälsovården i syfte att komma till rätta med grundorsaken till sjukfrånvaro.

Medarbetarundersökning

Vid senaste medarbetarundersökningen, år 2022, fick kommunen ett högt resultat på frågor om hållbart medarbetarengagemang, HME. Vid den nya mätningen i oktober 2023 sjunker resultatet inom samtliga förvaltningar märkbart. Resultatet kommer analyseras och åtgärder genomförs under år 2024.

Läs mer om personalrelaterad uppföljning i avsnittet [väsentliga personalförhållanden](#).

- Sotenäs kommun har en organisation som arbetar med tillgången till rätt kompetens för att säkerställa kommunens egna och det lokala näringslivets kompetensförsörjningsbehov

Målet bedöms vara uppfyllt. Bedömningen grundas på utfallet av de nyckeltal tillhörande målet som beslutats av fullmäktige.

Jobbspår

Sotenäs kommun ska arbeta för ett hållbart samhälle där både kommunen som arbetsgivare och näringsliv finner rätt kompetens. Ett sätt att få kommuninvånare i arbete som möter näringslivets behov är så kallade jobbspår där samverkan sker genom att kommunen startar upp utbildningar i syfte att möta befintliga behov av arbetskraft. Under året har Sotenäs kommun samverkat med flera grannkommuner för att bättre kunna möta dessa behov med ett tillräckligt underlag för utbildningar vilket bland annat resulterat i ett jobbspår inriktat mot lokalvård.

Personalförsörjning

I den reviderade personalförsörjningsplanen har utbildningsbehov tagits fram och en del av dessa kan finansieras genom omställningsfondens medel. Som grundmetod används SKR:s rekryteringsstrategi som bland annat handlar om att fler ska jobba mer, ta vara på kompetens, förlänga arbetslivet och rekrytera bredare till kommunal sektor. Varje förvaltning gör en bedömning av nuvarande och framtida kompetensbehov, både gällande antal medarbetare och nivå av kunskap. Att kunna ställa om befintlig personal kunskapsmässigt för att möta framtida behov är en nyckelfråga för att klara kompetensutmaningen.

Kommunen samverkar bland annat med Högskolan Väst genom att ta emot studenter under studietiden, samt att kompetenshöja medarbetare genom AIL-projekt där möjlighet ges att studera och arbeta samtidigt. Utrikesfödda medarbetare kan erbjudas språkstöd, där denne under sex månader lär sig branschsvenska, för att stärka sin förmåga att möta kraven i arbetet och bättre kunna delta och bidra på arbetsplatsen. Samtliga medel från omställningsfonden har använts under perioden.

Nyckeltal som indikerar måluppfyllelse

Utfall 2023	Målnivå 2023
-------------	--------------

● Andel sjukfrånvaro totalt bland anställda, i %	9,3	8,0
● Hållbart medarbetarengagemang - HME totalt, kommunalt anställda	74	84

Nyckeltal som indikerar måluppfyllelse

Utfall 2023	Målnivå 2023
-------------	--------------

● Antal pågående jobb-spår	1	1
● Andel av omställningsfonden som nyttjas för kompetenshöjande insatser, i %	100	100

- Sotenäs kommun präglas av ett positivt företagsklimat för företagande och företagssamhet med goda förutsättningar för att fler företag ska kunna etablera, anställa, investera och expandera i kommunen

Målet bedöms vara uppfyllt. Bedömningen grundas på utfallet av det nyckeltal tillhörande målet som beslutats av fullmäktige.

Starkt lokalt näringsliv trots tuffa omvärldsfaktorer

Trots den extremt tuffa ekonomiska situationen, med hög inflation, höjda räntor och stora prisökningar inom många områden, står sig det lokala näringslivet ännu så länge relativt starkt i recessionen. Många företagare vittnar om svåra utmaningar och vissa branscher är mer utsatta än andra.

Företagsklimatet

Kommunen har flera utmaningar framför sig för att förbättra företagsklimatet. Förutsättningar med tillgänglig mark, kapacitet i reningsverk, eftersatta investeringar i infrastruktur är exempel på problem som hämmar företagsklimatet. En stor positiv utveckling under året är att kommunens byggenhet och miljöenhet gjort stora förändringar i hur de kommunicerar i sina ärenden och positivt resultat har setts omgående.

Insiktsmätningen

Under året påbörjades ett arbete för att följa upp och utvärdera resultatet av 2022 års nöjd kundindex (NKI), i Insiktsmätningen. Företagare som haft ärenden hos miljö- och byggenheterna under år 2022 bjöds in till möte för att skapa dialog kring resultatet av årets nöjd-kund-undersökning. Syftet var att kommunen skulle få en djupare förståelse för hur företagarna ser på svaren samt vilka frågor kommunens företagare ser som prioriterade. Verksamheterna arbetar sedan dess kontinuerligt med resultaten vilka också kommer ligga till grund för fortsatt arbete.

Detaljplanerad mark för företagsetablering

Under året har arbete pågått för att utöka Hogenäs industriområde.

Nyckeltal som indikerar måluppfyllelse

	Utfall 2023	Målnivå 2023
● Tillgänglig detaljplanerad och be- redd mark för företagsetablering, i m2	35 000	6 000

- Sotenäs kommun har en turism- och besöksnäring som gör att fler människor vill bo, leva och besöka kommunen

Målet bedöms vara uppfyllt. Bedömningen grundas på utfallet av det nyckeltal tillhörande målet som beslutats av fullmäktige.

Turism

Besöksnäringen i kommunen har varierat utifrån olika företagsperspektiv. Besökarna har under året generellt bokat kortare vistelser än tidigare år.

Beläggningsgraden inom hotell, stugbyar och vandrarhem har legat på i princip samma stabila nivå under året som föregående år, trots att hushållen pressats av ränte- och prishöjningar. Bokningsläget har gynnats av den svaga kronkursen och även om den inhemska turismen är överrepresenterad, syns en tydlig ökning från såväl grannländerna som från södra delen av Europa.

Antalet gästnätter i kommunens gästhamnar överträffar målnivån på helåret, trots en mycket regnig högsäsong, med lägre beläggning än normalår.

Rekryteringsevent

Under sommaren arrangerade kommunen ett rekryteringsevent för näringslivet där kommunens näringsliv lyftes fram som framtida karriärmöjlighet för våra delårsboende och besökare.

Nyckeltal som indikerar måluppfyllelse

	Utfall 2023	Målnivå 2023
● Antal gästnätter i kommunens gästhamnar	18 258	17 500

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten - verksamhetsmål

● Sotenäs uppfattas som en attraktiv kultur- och fritidskommun

Målet bedöms inte uppfyllt. Bedömningen grundas på utfallet av de nyckeltal tillhörande målet som beslutats av fullmäktige. Då en övervägande del av nyckeltalen inte uppfyllts, bedöms inte målet uppfyllt.

Kulturråd

Kulturrådet omfattar idag 15 olika föreningar, och fritidsrådet omfattar nio föreningar. Det har varit ett stort intresse under året bland föreningar i kommunen att medverka i de två råden.

Deltagande i idrottsföreningar

Deltagartillfällena i idrottsföreningarna för barn mellan 7 till 20 år har legat stabilt över flera år och det går att ana en liten positiv trend sedan förra mätningen. Framför allt är det aktiviteter riktade mot yngre åldrar som blivit fler, samtidigt som deltagande bland äldre ungdomar minskat.

Kulturskola

Sotenäs kulturskola omfattar tre olika inriktningar: sång och musik, konst, samt dans. Sång och musik genomförs i kommunen med egen anställd personal, medan konst undervisas i samverkan med Tanums kommun och genomförs på Gerlesborgsskolan. Konstundervisningen innehåller både teori om samtidskonst, möte med konst som ställs ut på Gerlesborgsskolan och eget skapande. Dansundervisning sker i samverkan med Danspoolen Vänersborg och eleverna får möta både rörelse till olika rytmer, kroppsmedvetenhet och samarbetsförmåga. Fantasi och kreativitet ligger som grund i utbildningen.

● Sotenäs kommun ska vara en attraktiv skol- och utbildningskommun

Målet bedöms inte uppfyllt. Bedömningen grundas på utfallet av de nyckeltal tillhörande målet som beslutats av fullmäktige. Då en övervägande del av nyckeltalen inte uppfyllts, bedöms inte målet uppfyllt.

Förskola

Andelen barn 1–5 år som var inskrivna i förskolan var högt under hela 2023. Vid en jämförelse i Västra Götalandsregionen hade Sotenäs kommun under 2019–2021 den högsta andelen barn i förskolan i hela regionen med 95 procent. Att delta i förskolans verksamhet lyfts som en viktig parameter när det gäller barns språk- och matematikutveckling. Folkhälsomyndigheten poängterar också att barn i förskolan uppvisar en bättre psykisk hälsa än barn som inte går i förskola

Grundskola

Meritvärdet för årskurs sex och nio nådde inte upp till årets målnivå, eller snittet i riket (229). Det är dock skillnad i flickors och pojkars meritvärden, både för årskurs 6 och 9. Flickorna uppvisar alltså höga resultat, även i jämförelse med riket. Det är svårt att förbise frågeställningen om organisationen ställer högre förväntningar på flickor än på pojkar.

Det finns starka samband mellan elevers närvaro och meritvärde. Skolnärvaron är fortsatt låg, trots rutiner för upptäckt och utredningar. 65 procent av eleverna hade minst 90 procents närvaro. Komplexiteten är stor vid analys av frånvaron. En gemensam nämnare är psykisk ohälsa. Att arbeta med att öka elevernas skolnärvaro kommer att gå parallellt med fortbildningsinsatser för pedagoger inom grundskolans utbildningsinsats *Fokuslyftet*.

Andel elever i årskurs 9 med gymnasiebehörighet var dock hög och uppgick till 90 procent (lägeskommun), vilket är näst högst i Västra Götalands kommuner. Snittet i riket uppgick till 85 procent.

Nyckeltal som indikerar måluppfyllelse

Utfall 2023 Målnivå 2023

- Antal föreningar kopplade till kultur- och fritidsråd 26 25
- Deltagartillfällena i idrottsföreningar, antal/invånare 7–20 år 19 20
- Andel elever i musik- eller kulturskola, 6–15 år i % 19 20

Nyckeltal som indikerar måluppfyllelse

Utfall 2023 Målnivå 2023

- Andel barn inom förskoleverksamhet i % 95 95
- Andel vårdnadshavare i förskola och grundskola som uttrycker upplevd trygghet för sina barn i % 98 95
- Genomsnittligt meritvärde för elever i åk 6 226 235
- Genomsnittligt meritvärde för elever i åk 9 223 235

- Sotenäs kommun arbetar strategiskt och målmedvetet för en mer balanserad demografisk befolkningsutveckling där det finns en stark framtidstro, att fler unga väljer att bo kvar och fler yrkesverksamma bosätter sig i kommunen

Målet bedöms vara uppfyllt. Bedömningen grundas på utfallet av de nyckeltal tillhörande målet som beslutats av fullmäktige. Då en övervägande del av nyckeltalen uppfyllts, bedöms målet uppfyllt.

Familjecentralen

Familjecentralen Fyren har en viktig funktion i att stödja vårdnadshavare till kommunens yngsta barn. Vid sidan av Öppen förskola har familjecentralen även bedrivit riktade insatser så som spädbarnsmassage, familjeförskola och ABC-utbildning för vårdnadshavare till barn upp till tolv års ålder. ABC-utbildningarna genomfördes som gruppträffar och handlade om att stärka banden mellan barn och vårdnadshavare för att ge barnen bästa grund för en uppväxt till trygga och självständiga individer.

Genom aktiviteterna bidrar verksamheten till att stärka kommuninvånarnas vilja att bo kvar i kommunen och stärker känslan av att kommunen stöttar familjelivet och ger stöd i frågor som är viktiga för utveckling och framtidstro.

Antal invånare

Under året har antalet invånare minskat. Minskningen sker i åldersgrupperna 0-19, 20-64 samt 65-79. Det är endast i gruppen 80 år och äldre som invånarantalet ökar något. Den negativa utvecklingen av den demografiska försörjningskvoten i kommunen stärks ytterligare och uppgår 2023 till 1,05 där färre invånare försörjer fler.

[Läs mer i avsnittet om viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.](#)

- I Sotenäs kommun finns det tillgång till en bredd och variation av olika bostadsalternativ där alla finner ett boende

Målet bedöms vara uppfyllt. Bedömningen grundas på utfallet av det nyckeltal tillhörande målet som beslutats av fullmäktige.

Sotenäsbostäder AB

En ombyggnation av det tidigare äldreboendet på Bankeberg i Hunnebostrand har färdigställts under 2023. I byggnationen ingår 36 uthyrningsbara lägenheter, en gästlägenhet samt en gemensamhetslokal. Energimässigt har byggnaden utrustats med solpaneler och bergvärmeanläggning. Samtliga lägenheter är uthyrda.

Nyckeltal som indikerar måluppfyllelse	Utfall Målnivå	
	2023	2023
● Antal aktiviteter riktade mot vårdnadshavare till barn 0-6 år via familjecentralen	3	3
● Antal mötesplatser för att främja gemenskap och psykisk hälsa som erbjuds som ett samarbete mellan kommun och föreningsliv	3	2
● Antal invånare 31 december	9 052	9 110

Nyckeltal som indikerar måluppfyllelse	Utfall Målnivå	
	2023	2023
● Antal nyproducerade bostäder via Sotenäsbostäder AB	36	20

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten - verksamhetsmål

- Sotenäs kommun har en välutbyggd infrastruktur och kollektivtrafik av hög kvalitet som är tillgänglig, tillförlitlig, hållbar och motståndskraftig vilket ska främja utvecklingen i alla kommunens samhällen

Målet bedöms inte uppfyllt. Bedömningen grundas på utfallet av det nyckeltal tillhörande målet som beslutats av fullmäktige.

Cykelleder

I kommunen pågår ett cykelleds-projekt, men årets planerade byggåtgärder har försenats på grund av svårigheter med att nå överenskommelser med berörda markägare. Så snart tjälen gått ur marken i vår kommer arbetet att dra igång. Kommunfullmäktige har under året fattat beslut om en cykelstrategi och Kommunstyrelsen har beslutat om en prioriteringsordning för utbyggnaden.

Digital infrastruktur

Den digitala infrastrukturen är väl utbyggd inom kommunen som helhet. Det saknas fortfarande tillgång på vissa ställen och det är av vikt att på sikt säkerställa en hundraprocentig måluppfyllelse. Eftersom övriga infrastrukturslag, såsom järnväg och det statliga vägnätet, inte finns eller är undermålig, är det för oss som landsbygdskommun helt avgörande med en komplett utbyggd digital infrastruktur.

- Sotenäs ska främja hållbar utveckling ur socialt, ekonomiskt och miljömässigt perspektiv

Målet bedöms vara uppfyllt. Bedömningen grundas på utfallet av de nyckeltal tillhörande målet som beslutats av fullmäktige. Då en övervägande del av nyckeltalen uppfyllts, bedöms målet uppfyllt.

Klimatlöften och miljömål

Sotenäs kommun arbetar för ett ekologiskt hållbart samhälle genom att arbeta utifrån regionala miljömål och genom att anta och uppfylla klimatlöften.

Målnivån för andel ekologiska livsmedel uppgår till 30 procent. Måltidsenheten har fortsatt arbetet med utveckling av de offentliga måltiderna. Tack vare riktade insatser och satsningar har matsvinnet och serveringssvinnet minskat kraftigt sedan år 2020. Framför allt har matsvinnet minskat i skolorna där det finns många tillagningsskök, men det finns goda förutsättningar för att framgent minska även inom äldreomsorgen genom måltidsutvecklingsprojektet.

Målnivån avseende energianvändningen har uppnåtts och av den energikartläggning av byggnadsbeståndet som gjorts under året syns att energieffektiviteten per kvadratmeter står sig väl jämfört med andra kommuner. De energieffektiviseringsåtgärder som genomförts och som alltjämt pågår är byte av gamla belysningsarmaturer, solcellsinstallation, installation av värmepump och ventilationsaggregat.

Antal inköpta liter bensin och diesel till den kommunala fordonsparken uppfyller inte målnivån, och har ökat årligen sedan pandemin. Förbrukningen 2023 är dock lägre än innan pandemin. För att hålla nere förbrukningen byts bensinbilar löpande under året ut till pluginhybrider och elbilar.

Inventering av enskilda avlopp har utförts under året i högre utsträckning än årets målnivå. Inventeringen används även som underlag till kommunens vattentjänstplan.

Nyckeltal som indikerar måluppfyllelse

Utfall 2023 Målnivå 2023

- Antal meter ny cykelled 0 500

Nyckeltal som indikerar måluppfyllelse

Utfall 2023 Målnivå 2023

- Andel ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet, i % 30 30
- Energianvändning i kommunala byggnader, i kWh/m² 109 122
- Antal inventerade enskilda avlopp 86 50
- Antal inköpta liter bensin eller diesel till kommunens fordonspark 97 107 95 000
- Antal arbetsträningar, arbetsmarknadsinsatser och praktikplatser via Sotenäs RehabCenter AB 4 5

● **Finansiella mål för kommunen**

De finansiella målen för kommunen bedöms vara uppfyllda. Bedömningen grundas på utfallet av de nyckeltal tillhörande målen som beslutats av fullmäktige.

Årets resultat - kommunen

Ekonomi i balans utgör miniminivå för det ekonomiska resultatet på kort sikt. Resultatnivån bör vara tillräckligt stort för att motsvarande servicenivå kan garanteras även för nästkommande generation. Det långsiktiga finansiella målet ska enligt riktlinjen för god ekonomisk hushållning, under mandatperioden 2023 - 2026 i genomsnitt uppgå till minst 2 procent av skatteintäkter och generella bidrag. För respektive år inom mandatperioden ska årets resultat uppgå till mellan 0 och 4 procent av skatteintäkter och generella bidrag. Årets resultat 2023 uppgick till 14,6 mnkr. Skatteintäkter och generella statsbidrag uppgick under året till 623,6 mnkr vilket innebär att årets resultat uppgick till 2 procent i förhållande till skatteintäkter och generella bidrag.

[Läs mer i avsnittet finansiell analys av kommunen.](#)

Årets investeringar - kommunen

Höga investeringsnivåer ger en ökad sårbarhet för kommunens ekonomi, dels avseende finansieringsbehovet, dels ökade kapitalkostnader. Lånefinansiering samt ökade kapitalkostnader innebär ökade finansiella kostnader som tränger undan resurser från verksamheterna.

Skattefinansieringsgraden av investeringar i kommunen ska i genomsnitt under perioden 2023 - 2026 minst uppgå till 100 procent, exklusive investeringar i Hunnebohemmet och skredriskåtgärder i Hunnebostrand vilka får lånefinansieras. År 2023 har 91 procent av investeringar skattefinansierats, eller 109 procent exklusive Hunnebohemmet och skredriskåtgärder i Hunnebostrand.

[Läs mer i avsnittet investeringsredovisning.](#)

● **Finansiellt mål för koncernen**

Det finansiella målet för koncernen bedöms vara uppfyllt. Bedömningen grundas på utfallet av det nyckeltal tillhörande målet som beslutats av fullmäktige.

Årets soliditet - koncernen

Soliditeten är ett nyckeltal som används för att mäta den finansiella styrkan i ett långsiktigt perspektiv. Soliditeten anger hur stor del av tillgångarna som finansierats med eget kapital och skildrar därmed kommunkoncernens långsiktiga finansiella handlingsutrymme.

Soliditeten, i synnerhet när ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser inkluderas, är ett långsiktigt nyckeltal. Det utgör summan av alla historiska affärshändelser, visar på organisationens ekonomiska ställning och mest långsiktiga betalningsförmåga, samtidigt som det är mycket trögrörigt i det kortare perspektivet. Soliditeten påverkas av investeringsvolym, upplåning, resultatutveckling. En högre investeringsnivå kräver, allt annat lika, högre resultat för att hålla soliditeten konstant. Under mandatperioden kommer högre investeringsvolym än vad som kan självfinansieras leda till att soliditeten sjunker. Det är dock angeläget att resultatnivåerna landar på en nivå som dämpar behovet av lånefinansiering.

Soliditeten i kommunkoncernen, inklusive totala pensionsförpliktelser, ska inte understiga 20 procent. Soliditeten uppgår per den 31 december till 25 procent.

[Läs mer i avsnittet investeringsredovisning.](#)

Nyckeltal som indikerar måluppfyllelse

	Utfall 2023	Målnivå 2023
● Årets resultat i förhållande till skatteintäkter och generella bidrag, i %	2	0-4
● Låneskulden överstiger inte värdet av investeringar i Hunnebohemmet och skredriskåtgärder i Hunnebostrand	Nej	Nej

Nyckeltal som indikerar måluppfyllelse

	Utfall 2023	Målnivå 2023
● Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser, i %	25	20

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

I kapitlet om god ekonomisk hushållning ingår en redovisning av kommunfullmäktiges mål, måluppfyllelse, finansiell analys och en sammanställning av finansiella nyckeltal.

Verksamhetsperspektiv

God ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv tar sikte på kommunens förmåga att driva verksamheten på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt. Kommunfullmäktige har antagit tio verksamhetsinriktade mål för god ekonomisk hushållning inom områdena:

- attraktiv arbetsgivare
- kompetensförsörjning
- företagsklimat
- turism- och besöksnäring
- kultur- och fritid
- skola och utbildning
- befolkningsutveckling
- boende
- infrastruktur
- hållbar utveckling

Finansiellt perspektiv

God ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv innebär bland annat att varje generation själv måste bära kostnaderna för den service som den konsumerar. Kommunen ska ange en tydlig ambitionsnivå för den egna finansiella utvecklingen och ställningen i form av mål. Målformuleringarna bör utgå från vad som i normalfallet är att betrakta som god ekonomisk hushållning, anpassat till kommunens egna förhållanden och omständigheter. Kommunfullmäktige har antagit tre finansiella mål för god ekonomisk hushållning avseende:

- resultat
- investeringar
- soliditet

Bedömning av måluppfyllelsen

Enligt kommunfullmäktiges riktlinjer för god ekonomisk hushållning krävs för att under räkenskapsåret ha uppnått god ekonomisk hushållning att:

- en övervägande del av de kammungemensamma verksamhetsmålen har uppfyllts under året, och
- samtliga finansiella mål har uppnåtts under räkenskapsåret.

Bedömning av måluppfyllelse gällande de kammungemensamma verksamhetsmålen görs genom en summering av uppnådda målnivåer för samtliga nyckeltal per mål. Om fler än hälften av målnivåerna per verksamhetsmål är uppfyllda, är målet uppfyllt. För måluppfyllelse av de finansiella målen krävs att samtliga målnivåer per finansiellt mål är uppfyllda.

Teckenförklaring för mål och nyckeltal

- Målet/målnivån är uppfyllt
- Målet/målnivån är inte uppfyllt

Bedömning av verksamhetsåret

Utifrån Kommunfullmäktiges riktlinjer gör Kommunstyrelsen bedömningen att god ekonomisk hushållning har uppnåtts under räkenskapsåret då majoriteten av verksamhetsmålen bedöms vara uppfyllda under året. Samtliga finansiella mål bedöms vara uppfyllda under räkenskapsåret.

Bedömning av mandatperioden

Enligt riktlinjen för god ekonomisk hushållning ska följande ha uppnåtts under mandatperioden 2023 - 2026 för att en god ekonomisk hushållning ska ha uppnåtts:

- Resultatet i förhållande till skatter och generella bidrag ska under mandatperioden 2023 - 2026 i genomsnitt minst uppgå till 2 procent.
- Skattefinansieringsgrad av investeringar i kommunen ska i genomsnitt under perioden 2023-2026 minst uppgå till 100 procent exklusive investeringar i Hunnebohemmet och Skredriskåtgärder i Hunnebostrand vilka får lånefinansieras.
- Soliditeten i kommunkoncernen, inklusive totala pensionsförpliktelser, ska minst uppgå till 20 procent.
- Mandatperiodens finansiella mål bedöms kunna uppfyllas.

Mål för god ekonomisk hushållning

Verksamhetsmål

● Sotenäs kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare som skapar goda förutsättningar för att rekrytera, behålla och utveckla personal

● Sotenäs kommun har en organisation som arbetar med tillgången till rätt kompetens för att säkerställa kommunens egna och det lokala näringslivets kompetensförsörjningsbehov

● Sotenäs kommun präglas av ett positivt företagsklimat för företagande och företagsamhet med goda förutsättningar för att fler företag ska kunna etablera, anställa, investera och expandera i kommunen

● Sotenäs kommun har en turism- och besöksnäring som gör att fler människor vill bo, leva och besöka kommunen

● Sotenäs uppfattas som en attraktiv kultur- och fritidskommun

● Sotenäs kommun ska vara en attraktiv skol- och utbildningskommun

● Sotenäs kommun arbetar strategiskt och målmedvetet för en mer balanserad demografisk befolkningsutveckling där det finns en stark framtidstro, att fler unga väljer att bo kvar och fler yrkesverksamma bosätter sig i kommunen

● I Sotenäs kommun finns det tillgång till en bredd och variation av olika bostadsalternativ där alla finner ett boende

● Sotenäs kommun har en väl utbyggd infrastruktur och kollektivtrafik av hög kvalitet som är tillgänglig, tillförlitlig, hållbar och motståndskraftig vilket ska främja utvecklingen i alla kommunens samhällen

● Sotenäs ska främja hållbar utveckling ur socialt, ekonomiskt och miljömässigt perspektiv

Finansiella mål

● Årets resultat

● Årets Investeringar

● Årets soliditet (koncernen)

Nyckeltal som indikerar måluppfyllelse

● Andel sjukfrånvaro totalt bland anställda: 9,3 %

● Hållbart medarbetarengagemang - HME totalt, kommunalt anställda: 74

● Antal pågående jobb-spår: 1 st

● Andel av omställningsfonden som nyttjas för kompetenshöjande insatser 100 %

● Tillgänglig detaljplanerad och beredd mark för företags-etablering: 35 000 m²

● Antal gästnätter i kommunens gästhamnar: 18 258 st

● Antal föreningar kopplade till kultur- och fritidsråd: 26 st

● Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/invånare 7-20 år: 19

● Andel elever i musik- eller kulturskola, 6-15 år: 19 %

● Andel barn inom förskoleverksamhet: 95 %

● Andel vårdnadshavare i förskola och grundskola som uttrycker upplevd trygghet för sina barn: 98 %

● Genomsnittligt meritvärde för elever i åk 6: 226

● Genomsnittligt meritvärde för elever i åk 9: 223

● Antal aktiviteter riktade mot vårdnadshavare till barn 0-6 år via familjecentralen: 3

● Antal mötesplatser för att främja gemenskap och psykisk hälsa som erbjuds som ett samarbete mellan kommun och föreningsliv: 3

● Antal invånare 31 december: 9 052

● Antal nyproducerade bostäder via Sotenäsbostäder AB: 36

● Antal meter ny cykelled: 0

● Andel ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet: 30 %

● Energianvändning i kommunala byggnader: 109 kWh/m²

● Antal inventerade enskilda avlopp: 86

● Antal inköpta liter bensin eller diesel till kommunens fordonspark: 97 107

● Antal arbetsträningar, arbetsmarknadsinsatser och praktikplatser via Sotenäs RehabCenter AB: 4

● Årets resultat i förhållande till skatteintäkter och generella bidrag: 2 %

● Låneskulden överstiger inte värdet av investeringar i Hunnebohemmet och skredriskåtgärder i Hunnebostrand: Nej

● Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser: 25 %

Resultat och ekonomisk ställning

Modellen för finansiell analys utgår ifrån den så kallade RK-modellen, vilken omfattar fyra finansiella perspektiv – resultat, kapacitet, risk och kontroll. Modellen har utvecklats av Kommunforskning i Västsverige.

Finansiell analys av kommunkoncernen

Sotenäs kommun bedriver verksamhet i förvaltningsform och genom bolag, varav tre är helägda och ett är delägt. De helägda bolagen bedriver verksamhet inom områdena bostadsförsörjning, vatten- och avloppsförsörjning, samt rehab-verksamhet. Kommunen samäger också ett renhållningsbolag tillsammans med tre andra kommuner, där kommunens ägarandel uppgår till 25 procent. Därtill ingår även en stiftelse i koncernen. Stiftelsen är vilande och avses att upplösas. Den finansiella analysen av kommunkoncernen ger en helhetsbild och kompletterar den finansiella analysen som enbart avser kommunen. Någon koncernbudget finns inte uppräddad.

Resultat och kapacitet

Årets resultat

Resultat efter finansiella poster för den kommunala koncernen uppgick till 16,0 mnkr (föregående år 35,0 mnkr) en minskning med 19,0 mnkr. Det genomsnittliga resultatet för de senaste fyra åren uppgår till 25,3 mnkr. Årets resultat efter finansiella poster i förhållande till verksamheternas kostnader uppgår till 1 procent. Genomsnittet de senaste fyra åren uppgår till 3 procent. Den höga inflationen och den högre räntenivån i Sverige har påverkat koncernen.

Kommunen redovisar ett lägre resultat under 2023 än 2022, vilket främst beror på högre pensionskostnader samt generellt högre priser, båda till följd av den höga inflationen. Skatteintäkterna ökade jämfört med föregående år och kan kopplas till högre lönenivåer än förväntat. Kommunen som har ett positivt finansnetto har gynnats av det högre ränteläget.

Bostadsbolagets försämrade resultat beror dels på låga hyreshöjningar 2023 och dels på att räntekostnaderna har stigit.

Va-bolaget och renhållningsbolagets resultat är i nivå med föregående år.

Rehab-bolaget har ett förbättrat resultat 2023 jämfört med år 2022 vilket beror på ett extra bidrag bolaget mottagit från

kommunen på 2,4 mnkr i syfte att täcka 2022 års förlust. Exklusive det extra bidrag som kommunen betalt ut år 2023 går bolaget åter med förlust år 2023, med 1,7 mnkr.

Intäkts- och kostnadsanalys

Verksamhetens intäkter

Kommunkoncernens verksamhetsintäkter uppgick för år 2023 till 392,5 mnkr (föregående år 389,3 mnkr) och ökar därmed 1 procent jämfört med föregående år.

Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader uppgick till -916,9 mnkr (föregående år -881,1 mnkr). Kostnaderna ökar med 4 procent jämfört med föregående år. För bolagen ökar verksamhetens kostnader i princip inom samtliga bolag.

Avskrivningar

Avskrivningarna ökar något år 2023, ökningen beror att vi ändrat redovisningen av leasingkontrakt samt ökad investering.

Skatteintäkter och generella bidrag

Skatteintäkter och generella bidrag uppgår till 623,5 mnkr (föregående år 599,2 mnkr) vilket innebär en ökning med 24,3 mnkr eller 4 procent jämfört med föregående år.

Finansnetto

Finansnettot uppgår i koncernen till -18,1 mnkr (föregående år -10,3 mnkr) vilket är en försämring med 76 procent jämfört med föregående år. Omsatta och nya lån, samt rörliga lån har påverkat kostnaderna, speciellt för bostadsbolaget. Några realiserade vinster i värdepapper finns inte. Kommunkoncernen har relativt hög låneskuld vilket innebär att förändringar i räntor framöver kommer att vara kännbara. Till viss del har räntesäkring skett genom ränteswapar.

Koncernens investeringsverksamhet

Koncernens nettoinvesteringar uppgick för året till -197,2 mnkr (föregående år -185,5 mnkr). Investeringarna har i genomsnitt uppgått till -132 mnkr de senaste fyra åren. Framöver står koncernen inför stora investeringsvolymmer. Långfristiga skulder uppgår till

Resultat per organisation före koncernelimineringar

Belopp i mnkr	2020	2021	2022	2023
Sotenäs kommun	18,1	16,0	28,9	14,6
Sotenäsbostäder AB	10,6	7,1	8,7	0,2
Sotenäs Vatten AB	0,0	0,0	0,0	0,0
varav över-/underuttag	+2,8	+0,1	-0,8	4,5
Sotenäs RehabCenter AB	0,0	0,0	-2,4	0,7
varav driftbidrag/ägartillskott	+2,8	+2,7	+3,0	+5,5
Rambo AB (25 %)	0,3	0,6	0,5	0,5

Aggregerad resultaträkning, kommunkoncernen

Belopp i mnkr	2020	2021	2022	2023
Verksamhetens intäkter	352,0	373,4	389,3	392,6
Verksamhetens kostnader	-787,0	-829,6	-881,1	-916,9
Avskrivningar	-67,8	-80,6	-62,1	-65,3
Verksamhetens nettokostnad	-502,8	-536,8	-553,9	-589,6
Skatteintäkter	474,5	488,5	517,5	541,1
Generella statsbidrag och utjämnning	68,4	82,2	81,7	82,5
Finansiella intäkter	0,9	0,6	2,2	5,8
Finansiella kostnader	-12,2	-10,8	-12,5	-23,9
Resultat efter finansiella poster	28,8	23,7	35,0	16,0
Extraordinära poster	-	-	-	-
Årets resultat	28,8	23,7	35,0	16,0

1 005,4 mnkr (föregående år 996,0 mnkr), en ökning med 9,4 mnkr jämfört med 2022. Ökningen avser ny upplåning hos Rambo AB och Sotenäs Vatten AB.

Ny upplåning samt omläggning av lån har under året genomförts. Årets självfinansieringsgrad för investeringar uppgick till 41 procent. Koncernens låneskuld per invånare är, i jämförelse med kommunerna i Västra Götaland och riket mycket hög. Långfristiga skulder för den skattefinansierade verksamheten avser skuld för hyres-/leasingavtal.

[Läs mer om borgensåtagande per invånare i avsnittet om väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer.](#)

Risk och kontroll

Likviditet

Kassalikviditet är ett mått på organisationens betalningsförmåga på kort sikt. En oförändrad eller ökande kassalikviditet i kombination med förbättrad soliditet visar på om kommunens totala finansiella utrymme förstärkts. Kassalikviditeten uppgick vid årets slut 2023 till 172 procent (föregående år 172 procent). Investeringsnivåerna har varit relativt låga sett över tid, samt att några nya lån tagits upp.

Soliditet

Soliditeten är ett mått på det långsiktiga finansiella handlingsutrymmet. Ju högre soliditet desto starkare finansiell ställning. Nyckeltalet soliditet visar hur stor del av tillgångar som har finansierats med eget kapital respektive skulder. I tabellen framgår nyckeltal exklusive och inklusive samtliga pensionsförpliktelser och särskild löneskatt. Det senare för att få med de pensionsförpliktelser med vidhängande löneskatt som återfinns utanför balansräkningen vilket ger en bättre bild av kommunens totala långsiktiga finansiella handlingsutrymme.

För kommunkoncernen har soliditeten enligt balansräkningen varit oförändrat och uppgår för 2023 till 36 procent (föregående år 36 procent). Snittet i riket uppgår till 41 procent 2022. Då kommunkoncernen står inför stora investeringar kommande åren, kommer soliditeten försvagas. Det kan komma att försvaga den kommunala koncernens handlingsfrihet framöver. Det är därför väsentligt att fortsätta hålla goda resultatnivåer.

Finansiella nyckeltal

%	2020	2021	2022	2023
Kommunkoncernen				
Resultat före extraordinära poster / verksamhetens kostnader	3,7%	2,9%	4,0%	1,5%
Självfinansieringsgrad	133%	88%	52%	41%
Kommunen				
Resultat före extraordinära poster / verksamhetens kostnader	2,7%	2,3%	4,0%	2,0%
Skattefinansieringsgrad	157%	169%	184%	91%

Budgetföljsamhet drift

För kommunkoncernen varierar budgetavvikelsen framför allt för kommunen, med en positiv budgetavvikelse på 26,9 mnkr (föregående år 22,6 mnkr).

Prognosavvikelser

Någon koncernbudget är inte upprättad varför någon jämförelse i prognoser inte kan göras.

Finansiell analys av kommunen

Resultat och kapacitet

Årets resultat

Det positiva resultatet för kommunen om 14,6 mnkr (föregående år 28,9 mnkr) innebär ett lägre resultat jämfört med 2022. Årets resultat är en avsevärd förbättring jämfört med det budgeterade resultatet som uppgick till -12,3 mnkr. I resultatet ingår reavinster om 0,8 mnkr (föregående år 3,0 mnkr). Genomsnittligt resultat under de fyra senaste åren uppgår till 21,0 mnkr och motsvarar i 3 procent i förhållande till skatteintäkter och generella bidrag, för år 2023 motsvarade resultatet 2 procent.

En resultatnivå på 2 procent i förhållande till skatteintäkter och generella bidrag innebär en skattefinansiering av investeringar om cirka 40 mnkr. Under kommande år behöver reinvesteringstakten ökad då underhållsskulden vuxit sig mycket hög. Det innebär att även årens resultat behöver öka kommande år.

Intäkts- och kostnadsanalys

Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter består av avgifter och ersättningar, hyror, arrenden, försäljning av varor och tjänster, specialdestinerade statsbidrag och andra bidrag. Verksamheternas intäkter uppgår till 170,5 mnkr (föregående år 176,7 mnkr), det vill säga något lägre jämfört med föregående år. Totala bidragen utgör också största andelen av verksamhetens intäkter och uppgår till 39 procent av dessa 2023.

Under 2023 har bidragen minskat med 4 procent, till 67,2 mnkr (föregående år 70,5 mnkr). De är framför allt de riktade bidragen från Skolverket som har minskat för året och uppgår för 2023 till 10,7 mnkr (föregående år 14,3 mnkr). Minskningen under året avser

Finansiella nyckeltal

%	2020	2021	2022	2023
Kommunkoncernen				
Kassalikviditet	158%	163%	172%	172%
Soliditet enligt balansräkningen	36%	37%	36%	36%
Soliditet inklusive hela pensionsskulden	24%	25%	25%	25%
Kommunen				
Kassalikviditet	139%	161%	172%	174%
Soliditet enligt balansräkningen	70%	73%	73%	70%
Soliditet inklusive hela pensionsskulden	39%	42%	45%	43%

främst statsbidrag för vuxenutbildning på grund av få studerande. Ersättningen från Försäkringskassan fortsätter sjunka och uppgår nu till 2,5 mnkr (föregående år 8,0 mnkr). Utvecklingen av ersättningen från Försäkringskassan beror främst på ersättning under pandemin men även minskning av personliga assistenter. Bidrag från EU, och Migrationsverket har ökat jämfört med föregående år.

Taxor och avgifter fortsätter att öka jämfört med tidigare år med 5 procent till 46,8 mnkr (föregående år 44,6 mnkr). Ökningen ligger främst inom hamnverksamhet och omsorgsverksamhet.

Vinst vid försäljning av mark varierar mellan åren. För året uppgick dessa till 2,0 mnkr (föregående år 3,5 mnkr) en minskning med 1,5 mnkr jämfört med 2022 års utfall.

Verksamhetens kostnader

Verksamheternas kostnader (exklusive avskrivningar) ökar med 3 procent jämfört med 2022 och uppgår till -748,4 mnkr (föregående år -723,6 mnkr). Störst andel av verksamhetens kostnader utgörs av personalkostnader. Dessa uppgår till 69 procent av verksamhetens totala kostnader.

Årets personalkostnaderna inklusive pensionskostnader ökar med 33,4 mnkr, eller 7 procent jämfört med föregående år och uppgår till -518,0 mnkr (föregående år -484,6 mnkr). Kostnadsökningen består främst av ökade kostnader för pensioner med 28,6 mnkr, samt årets lönerrevisionen med 13,6 mnkr inklusive sociala avgifter. En annan faktor som påverkar personalkostnaden är att antalet tillsvidareanställda har minskat jämfört med 2022.

Lämnade bidrag ökar under 2023 med 3 procent, till -23,2 mnkr (föregående år -22,6 mnkr). Ökningen beror på ett extra bidrag till Sotenäs RehabCenter men kompenseras med lägre kostnader för bostadsanpassningar.

Köp av verksamhet ökar under 2023 med 10 procent, till -73,4 mnkr (föregående år -66,5 mnkr). största ökningen är hos omsorgsverksamheten. Övriga varor och tjänster minskar med 8 procent till -133,3 mnkr (föregående år -145,4 mnkr). Bränsle, energi och vatten har minskat med 15 procent, till -15,8 mnkr (föregående år -18,7 mnkr). Kostnader för lokalhyra samt leasing av bilar minskar på grund av att vi nu redovisar enligt RKR R5, kostnaderna redovisas istället som avskrivning och finansiell kostnad.

Avskrivningar

Årets avskrivningar har ökat med 29 procent, till -34,4 mnkr (föregående år -26,7 mnkr). Att avskrivningarna ökar beror på ändrad redovisning för leasing samt nedskrivningar under 2023.

Skatteintäkter och generella bidrag

Skatteintäkter och generella bidrag ökar sammantaget mellan 2022 och 2023 och beror i huvudsak på ökade skatteintäkter. Skatteintäkterna ökar med 23,5 mnkr till 541,0 mnkr (föregående år 517,5 mnkr), varav preliminära slutavräkningar för 2022 och 2023 avser 2,4 respektive 7,2 mnkr. Ökade skatteintäkter kan kopplas till högre sysselsättning än förväntat.

De generella bidragen, exklusive fastighetsavgiften, minskade med 1,6 mnkr till 40,3 mnkr (föregående år 41,9), vilket motsvarar en minskning med 4 procent. Det är framförallt inkomstutjämnningen som ökar med 7,4 mnkr samt kostnadsutjämnningen som ökar med -6,9 mnkr. Därtill minskar regleringsbidraget med -3,8 mnkr.

Fastighetsavgiften har ökat med 2,4 mnkr (föregående år 2,8 mnkr) till 42,2 mnkr, vilket motsvarar en ökning med 6 procent.

Denna variation och snabba förändring ställer än större krav på nivån på de budgeterade resultaten. Sedan 2017 har avgiften till kostnadsutjämnningen ökat från 13,2 mnkr till 37,8 mnkr år 2023.

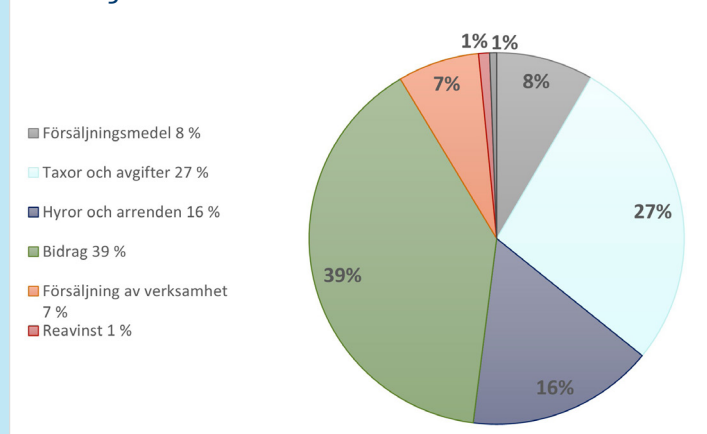
Finansnetto

Finansnettot år 2023 är positivt och uppgår till 3,4 mnkr (föregående år 3,3 mnkr) då de finansiella intäkterna är högre än de finansiella kostnaderna. Kommunen har inga räntekostnader då det inte finns någon låneskuld. Finansnettot ökar något då ränteintäkter har ökat, men även ökade finansiella kostnaderna på grund av förändrad redovisning för leasing och de finansiella kostnaderna kopplade till pensionsskulden. Finansnettot innehåller inga orealiserade vinster i värdepapper.

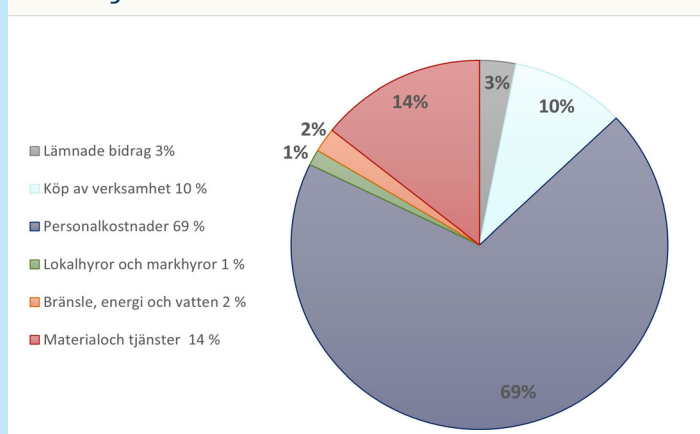
Nettokostnader, skatteintäkter och generella bidrag

Över den senaste fyraårsperioden ökar verksamhetens nettokostnader i genomsnitt med 4 procent. Skatteintäkter och generella bidrag ökar i genomsnitt med 4 procent och verksamhetens intäkter ökar i genomsnitt med 1 procent under samma period. Det innebär

Fördelning verksamheternas intäkter 2023



Fördelning verksamheternas kostnader 2023



att över längre tidhorisont har intäkter och kostnader ökat lika mycket. Samtidigt är det viktigt att belysa att under åren har enstaka intäkter i form av kompensation som statsbidrag för pandemi, förväntningarna i tillväxt, exploateringsintäkter med mera påverkat och ska beaktas.

Nettokostnadsandel

En förutsättning för att hålla en god ekonomisk hushållning är att balansen mellan löpande intäkter och kostnader är god. Måttet innebär att samtliga löpande nettokostnader inklusive finansnetto relateras till skatteintäkter och generella bidrag. Nettokostnadernas förhållande till skatte- och utjämningsbidrag bör ligga betydligt under 100 procent så att det utrymme som då finns kvar kan användas för eventuell amortering av lån, investeringar och/eller sparande.

För 2023 uppgick nettokostnadsandelen inklusive finansnetto till 98 procent (föregående år 96 procent). Det betyder att den löpande verksamheten lämnar kvar en tillräckligt stor andel av skatteintäkter och kommunal utjämning i anspråk. Väsentligt är att fortsätta med det pågående omställningsarbetet för att kunna möta de ökade investeringsnivåerna framöver samt övriga förändringar på intäkter och kostnader.

Investeringar och finansiering

Årets investeringsutgifter uppgick till 54,5 mnkr (föregående år 30,3 mnkr). Det var 64,1 mnkr lägre än vad som planerades i budgeten (118,1 mnkr), vilket till huvudsak berott på tidsförskjutning av Hunnebohemmet. Kommande tre åren planeras högre investeringsvolym på drygt 100 mnkr per år. Årets investeringar har skattefinansierats till 91 procent då summan av årets avskrivningar och årets resultat uppgick till 49,0 mnkr. Årets skattefinansieringsgrad har halverats jämfört med föregående år (184 procent). Förklaringen är en större investeringsvolym samt ett lägre resultat år 2023. Skattefinansieringsgraden har legat högt de senaste fyra åren med ett genomsnitt om 150 procent, till följd av årens låga investeringsvolym.

Risk och kontroll

Likviditet

Kassalikviditeten uppgick vid årets slut till 174 procent (föregående år 172 procent). Det innebär en förstärkning av kommunens betalningsförmåga på kort sikt har förbättrats. Likvida medel har minskat men även de kortfristiga skulderna har minskat. Totalt uppgår likvida medel på balansdagen till 132,0 mnkr. I takt med att investeringarna ökar kommande år, kommer kassalikviditeten sjunka så länge kommunen inte möter den ökade investeringsvolymen med lån.

Soliditet

Kommunens soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser sjunker under året och uppgår till 43 procent (föregående år 45 procent). Främsta orsaken beror på justerad redovisning av våra leasingobjekt. Sotenäs har över tid haft en god soliditet och står sig väl i jämförelse med kommunerna i Västra Götaland (föregående år 29 procent) och riket (föregående år 32 procent).

Pensionsskuldens utveckling

Kommunen redovisar pensionerna enligt den så kallade blandmodellen. Blandmodellen innebär att den större delen av pensionsskuden redovisas utanför balansräkningen bland ansvarsförbindelser. Pensionsförpliktelsen är en skuld till de anställda. För perioden före 1998 betalades inte in någon pension löpande under intjänande av pensionsrätten. Det innebär att kommunen har en skuld som per 2023-12-31 uppgår till 173,4 mnkr (föregående år 170,4 mnkr) exklusive särskild löneskatt.

Per den 1 januari 1998 ändrades detta och en löpande inbetalning av pensionskostnaderna görs numera kontinuerligt. Kostnader för pensioner som belastar resultatet uppgår till 71,7 mnkr (föregående år 43,3 mnkr) och därmed en ökning med 28,3 mnkr. Ökningen beror på den höga inflationen och det nya pensionsavtalet AKAP-KR 2023. Pensionskostnaderna förväntas vara höga även 2024 och därefter väntas kostnaden åter sjunka, förutsatt oförändrad redovisningsmodell. Kommunen har ett omfattande pensionsåtagande, totalt sett innebär dessa åtaganden en hög risk. En detaljerad redovisning över kommunens pensionsåtagande finns i [not 20 i block 2](#).

Pensionsskuldens utveckling

Belopp i mnkr	2020	2021	2022	2023
Ansvarsförbindelse	180,8	177,8	170,4	173,4
Avsatt till pensioner	11,0	11,5	13,5	17,8
Upplupna kostnader	15,3	16,4	16,6	16,3
Löneskatt	50,0	50,0	48,7	48,5
Summa pensionsskuld	256,3	255,7	249,2	256,0

Prognostiserad budgetavvikelse

Belopp i mnkr	April	Aug	Okt	Dec
Verksamhetens nettokostnad	-6,5	-7,3	-4,9	1,3
Skatteintäkter och kommunal utjämning	16,3	19,0	17,3	21,2
Finansnetto	2,6	3,9	4,3	4,3
Avvikelse i prognos	12,4	15,6	16,7	26,9

Kommunalskatt

Skattesatsen till kommunen för 2023 var 21,99 procent. Sotenäs kommuns inkomster av skatt, kommunal utjämning och fastighetsavgift uppgick till 623,5 mnkr (föregående år 599,2 mnkr) eller 79 procent av de totala intäkterna.

Budgetföljsamhet drift

Kommunen budgeterade 2023 med ett underskott om -12,3 mnkr och att nyttja RUR. Årets utfall om 14,6 mnkr innebär en positiv budgetavvikelse med 26,9 mnkr. Det innebär vidare att förutsättningarna för kommande år förbättras. Nämndverksamhetens budgetavvikelse under året uppgick till 18,2 mnkr motsvarande 3 procent av nettobudgeten, varav den tillfälliga el-bufferten bidrog med 10,8 mnkr. Nämndsverksamhetens budgetavvikelse exklusive el-bufferten uppgick därmed till 1 procent. En budgetföljsamhet där avvikelsen inte är högre än 1 procent i förhållande till budget bedöms som god.

Budgetavvikelsen inom finansförvaltningen uppgår totalt till 8,7 mnkr vilket motsvarar 1 procent av årets nettobudget. Främsta orsaken till avvikelsen är skatter och generella bidrag som ökat med 21,2 mnkr jämfört med budget, samtidigt som årets pensionskostnader blev 11,8 mnkr högre än budgeterat.

[Läs mer om årets utfall i driftredovisningen jämfört med budget och föregående år i avsnittet Driftredovisning kommunen.](#)

Prognosavvikelser

En god prognossäkerhet innebär att kommunen har goda förutsättningar att anpassa sig till förändrade förutsättningar under året. Prognoserna har under hela året visat ett positivt resultat, vilket innebär att det inte varit aktuellt att nyttja resultatutjämningsreserven (RUR) som budgeterat. När det gäller skatter och generella bidrag utgår kommunen från SKR:s prognoser vid budget och uppföljningsarbetet. Avvikelse på finansnettot kan hänföras till ökade intäkter på insatt kapital då räntan stigit under året.

Känslighetsanalys skattefinansierad verksamhet

Invånarantalet påverkar bland annat skatteintäkter och utjämningsbidrag. Minskar invånarantalet med 100 personer betyder det minskade skatteintäkter och generella bidrag med 5,4 mnkr.

Sotenäs är mycket känslig för förändringar i demografin vilket ger utslag i kostnadsutjämningsystemet.

Störst påverkan på kommunens intäkter har skatteintäkterna, där en minskning med 1 procent innebär 5,3 mnkr lägre intäkter. En minskning av kommunal utjämning och generella bidrag med 1 procent skulle innebära en minskning med 0,3 mnkr. En minskning av fastighetsavgiften med 1 procent skulle minska intäkterna med ytterligare 0,4 mnkr.

På kostnadssidan är det personalkostnader samt inköp av varor och tjänster som har störst påverkan. I budgeten för 2023 budgeterades löneökningarna till 3 procent. Varje procentenhets ökning av lönesumman medför en ökning av personalkostnaderna med cirka 5 mnkr.

Avslutande kommentar

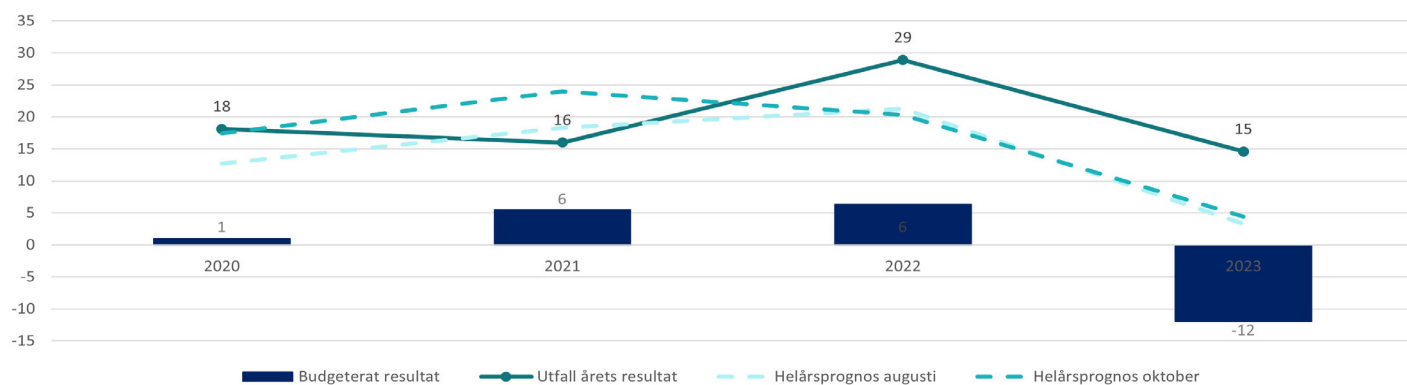
För att uppnå god ekonomisk hushållning är det viktigt att ha god balans mellan löpande intäkter och kostnader samt att verksamheten bedrivs på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt. Under året uppfylls samtliga tre finansiella mål, men endast sex av tio verksamhetsmål. Uppfyllnadsgraden är dock tillräcklig för att bedömningen ska kunna göras att god ekonomisk hushållning uppfyllts.

Låga resultat i bolagen har under året vägts upp av de högre skatteintäkter och generella statsbidrag än budgeterat för året.

Koncernens soliditet når upp till målet om god ekonomisk hushållning, men ligger under snittet för riket. Låneskulden per invånare i Sotenäs kommun är hög, med höga borgensförpliktelser per invånare som följd i jämförelse med snittet i riket. Samtidigt står kommunkoncernen, och VA-bolaget i synnerhet inför stora kommande investeringar. Även kommunen står inför behov av ökade investeringsvolymerna framöver till följd av ett upparbetat eftersatt underhåll i både byggnader och publika anläggningar.

Under planåren kommer mer fokus behöva läggas på uppfyllelse av verksamhetsmålen, samtidigt som kommunen behöver höja budgeterat resultat till minst 3 procent per år. Högre resultatnivåer behövs dels för att kunna hantera snabba demografiska förändringar samt till det förändring av skatteintäkter och generella statsbidrag som följer, dels för att öka utrymmet för att skattefinansiera reinvesteringar där behoven över tid växt till följd av stadigt låga investeringsvolymerna.

Budgetföljsamhet och prognosavvikelser



Balanskravsresultat

Balanskravet är lagstadgat i kommunallagen, och utgör en nedre gräns för vilket resultat som är tillåtet att budgetera och redovisa. I korthet innebär balanskravet att kommuner ska besluta om en budget där intäkter överstiger kostnader. Om resultatet ändå blir negativt i bokslutet är huvudprincipen att underskottet ska kompenseras med motsvarande överskott inom de kommande tre åren samt att kommunfullmäktige ska i plan ange hur det ska ske.

I förvaltningsberättelsen ska framgå en balanskravsutredning. Då det är klart framgår resultat efter balanskravsutredning före avsättning till resultatutjämningsreserven (RUR). Nästa steg i balanskravsutredningen är en redovisning av medel som förts till och från RUR.

Resultatutjämningsreserven

Syftet med en kommunal resultatutjämningsreserv (RUR) är att överskott ska kunna reserveras under finansiellt starka år, då skatteintäkterna ökar ordentligt, för att sedan användas för att täcka hela eller delar av underskott under finansiellt svagare år, då skatteintäkterna minskar eller endast ökar måttligt. RUR ska därigenom bidra med att skapa stabilare planeringsförutsättningar för kommuner. Rådande konjunkturläge ska därmed inte påverka resurstilldelningen till verksamheterna i alltför hög utsträckning, då behovet av servicen som kommuner tillhandahåller i regel inte minskar i en lågkonjunktur.

Sotenäs kommun har beslutat att använda sig av en resultatutjämningsreserv, vilken maximalt får uppgå till 20,0 mnkr.

Balanskravsutredningen

Kommunen redovisar 2023 ett positivt resultat om 14,6 mnkr. Efter avdrag från realisationsvinster (-0,8 mnkr) uppgår årets resultat efter balanskravsjusteringar till 13,8 mnkr.

Reservering av medel till resultatutjämningsreserv

Då årets balanskravsresultat är positivt kan en avsättning till den kommunala resultatutjämningsreserven göras med maximalt den del av balanskravsresultatet som överstiger 1 procent av årets skatter och generella bidrag. Kommunfullmäktige har därtill beslutat att resultatutjämningsreserven maximalt får uppgå till 20,0 mnkr.

Mellan åren 2015 – 2020 har kommunen reserverat 20,0 mnkr vilket innebär att RUR är fylld och ytterligare avsättning inte är möjlig.

Användning av medel från resultatutjämningsreserv

För att Sotenäs kommun ska kunna nyttja medlen som är reserverade i reserven behöver följande två kriterier vara uppfyllda:

- förändringen av årets underliggande skatteunderlag ska understiga den genomsnittliga utvecklingen de senaste tio åren
- balanskravsresultatet ska vara negativt och reserven får användas för att nå upp till ett nollresultat (eller så långt som reserven räcker).

År 2023 uppgick den procentuella förändringen av skatteunderlagstillväxten till 5 procent, medan det 10-åriga snittet uppgick till 4 procent. Det innebär att årets skatteintäktsutveckling översteg det 10-åriga snittet och kommunen kan inte nyttja medel ur reserven för att täcka ett negativt balanskravsresultat.

Årets balanskravsresultat

Årets balanskravsresultat uppgår därmed till 13,8 mnkr vilket är 13,8 mnkr bättre än det budgeterade balanskravsresultatet om 0,0 mnkr.

10-årigt snitt för skatteunderlagsutveckling år 2023

10-årigt snitt	4,4%
Årets utfall	4,9%

Utgående balans RUR mnkr

2020	20,0
2021	20,0
2022	20,0
2023	20,0

Balanskravsutredning

mnkr	2020	2021	2022	2023
Årets resultat enligt resultaträkningen	18,1	16,0	28,9	14,6
- Samtliga realisationsvinster	-5,5	-2,1	-3,3	-0,8
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-	-
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-	-
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	12,6	13,9	25,6	13,8
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-2,5	-	-	-
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-	-
= Årets balanskravsresultat	10,1	13,9	25,6	13,8

Väsentliga personalförhållanden

Väsentliga personalförhållanden fokuserar på områdena antal anställda och åldersstruktur, personalförsörjning, sjukfrånvaro och medarbetarundersökning. I koncernen återfinns störst andel personal i kommunen. Sotenäs RehabCenter AB och Sotenäsbostäder AB har endast ett tiotal anställda vardera. Sotenäs Vatten AB har ingen anställd personal (Sotenäs Vatten köper utförandet av Västvatten AB), Rambo AB ägs endast till 25 procent av kommunen. Därav utgår redovisningen nedan från kommunen.

Personalintensiv verksamhet

Den kommunala verksamheten är personalintensiv. Därför är medarbetarna och kommunens arbete med personalfrågor kritiska framgångsfaktorer för att nå hög kvalitet i den kommunala servicen. Förväntningarna på den kommunala verksamheten från kommuninvånarna, avseende tillgänglighet, tekniska lösningar och individanpassade lösningar har ökat och kommer att öka. Detta ställer krav på kompetenshöjande insatser, rekrytering och ständig verksamhetsutveckling för att möta nutida och framtida behov.

Antal medarbetare och anställningsformer

Medelantalet medarbetare i den kommunala verksamheten är i stort sett oförändrad jämfört mot föregående år. Av 1 043 medarbetare var 790 månadsavlönade och 258 timavlönade.

Medarbetare med månadsavlönad tillsvidareanställning

Antalet medarbetare som 2023 hade en tillsvidareanställning minskade under året med 11 och uppgick till 723. Omräknat till heltidsanställningar motsvarade de månadsavlönade tillsvidareanställningarna 710 årsarbeten.

Medarbetare med månadsavlönad visstidsanställning

De tidsbegränsade anställningarna med månadslön har under året minskat med 4 och uppgick år 2023 till 70, omräknat till heltidsanställningar uppgick de under året till 62 årsarbeten. Av de tidsbegränsade anställningarna med månadslön år 2023 var 29 procent vikariat, 27 procent allmän visstidsanställning, och 44 procent övrig visstidsanställning.

Medarbetare med timlön

Antalet medarbetare som fick timlön ökade under året med 20 till 258 personer. Utbildningsförvaltningen stod för största delen av ökningen år 2023, med 15 personer. Jämfört med år 2020 har antalet timavlönade ökat med 45 personer. En orsak till den utvecklingen är att behovet inom exempelvis utbildningsförvaltningen varierar under året och mellan åren. Det är viktigt att ha tillgång till bra timvikarier för verksamheten när ordinarie personal är frånvarande och dessa medarbetare är i vissa fall framtida tillsvidareanställda. Särskilt stort är behovet av vikarier inom omsorgen under sommaren då ordinarie personal ska ha semester.

Fyllnadstjänst och overtid

Fyllnadstjänstgöringen minskade något under året och motsvarade två årsarbetare, medan overtiden halverades jämfört med föregående år.

Könsfördelning, åldersfördelning och utbildningsnivå

Könsfördelning

De anställda inom Sotenäs kommun fördelar sig år 2023 som 80 procent kvinnor och 20 procent män. Inom utbildningsförvaltningen är 84 procent kvinnor och inom omsorgsförvaltningen är 85 procent kvinnor. Mest lika fördelning mellan könen är det inom byggnadsnämnden där 54 procent är kvinnor och 46 procent män. Av de som har någon form av ledningsarbete så som chef och arbetsledare var 68 procent kvinnor. Tre av fyra förvaltningschefer, inklusive kommundirektör, var kvinnor.

Antal anställda och årsarbetare

Kommunen	2020	2021	2022	2023
Antal anställda: månadsavlönade tillsvidare	708	714	734	723
Antal anställda: månadsavlönade visstid	102	89	63	70
Antal timavlönade visstid	211	220	235	256
Antal anställda medarbetare, totalt alla anställningsformer	1 021	1 023	1 032	1 049
Antal månadsavlönade årsarbetare	772	774	779	762
Antal timavlönade årsarbetare	60	630	71	72
Antal årsarbetare totalt	832	837	850	833
varav fyllnadstid i årsarbete	3	3	2	24
varav overtid i årsarbete	4	5	8	8

Andel anställda med heltids- och tillsvidareanställning

Kommunen	2020	2021	2022	2023
Andel heltids- och tillsvidareanställda kvinnor	81%	97%	98%	98%
Andel heltids- och tillsvidareanställda män	91%	99%	99%	99%
Total andel heltids- och tillsvidareanställda	83%	97%	98%	98%

Åldersfördelning

Medelåldern totalt i kommunen var 46,1 år och den har varit relativt oförändrad under mandatperioden. Åldersfördelningen 2023 innebar att 23 procent var 29 år och yngre, 40 procent mellan 30 och 49 år, samt 59 procent över 50 år.

Utbildningsnivå

Utbildningsnivån är hög då flera yrkesgrupper har utbildningskrav som legitimerade yrken, handläggare, chefer, undersköterskor men det är även viktigt att vi som arbetsgivare kan erbjuda arbete även till medarbetare utan högre utbildning för att på så vis skapa ett intresse av att vilja studera vidare inom området.

Personalomsättning och pensionsavgångar

Personalomsättningen för 2023 var totalt 8 procent varav 6 procent utifrån egen begäran. Personalomsättningen har varierat under åren och var någon lägre under pandemi-åren. En ökad efterfrågan av personal inom välfärdssektorn leder till en högre rörlighet.

De närmsta fyra åren beräknas cirka 75 medarbetare att gå i pension, räknat med en pensionsålder på 65 år. Skulle dessa medarbetare istället stanna kvar i arbete till 68 års ålder blir siffran ungefär halverad, vilket visar att det är viktigt att skapa förutsättningar för ett längre arbetsliv. De största pensionsavgångarna beräknas ske i personalgrupperna undersköterskor och vårdbiträden/vårdare.

Personalpolitik

Förvaltningens uppdrag är att förverkliga de mål som våra folkvalda politiker fastställt. Verksamheten bedrivs för kommunens invånare och bidrar till att skapa en hållbar kommun att bo och leva i.

Värdegrunden; öppenhet - delaktighet - helhetssyn, ska genomsyra arbetet inom all verksamhet. Öppenhet: vi har ett öppet och tillåtande klimat som genomsyras av ärlighet och tydlighet genom ett respektfullt förhållningssätt. Delaktighet: verksamheten främjas av att många är med och påverkar besluten varefter vi verkar i lojalitet med fattade beslut. Med helhetssynen menar vi att den egna verksamhetens betydelse måste ses i ett större sammanhang och att kommun- och medborgarnyttan går före den egna verksamhetens bästa.

För att Sotenäs ska vara en attraktiv kommun måste de kommunala tjänsterna utvecklas i takt med att samhället förändras.

Utbildningar har genomförts för de anställda för att säkerställa att medarbetare har relevanta kunskaper och färdigheter för att utföra kommunala serviceaktiviteter på bästa sätt. En särskild satsning har gjorts på ledarskapsutveckling. Kommunens chefer ska ha stor möjlighet att planera och utveckla sin verksamhet utifrån individuella behov och tidigare erfarenheter. För att möjliggöra ett individuellt ansvarstagande och kreativt ledarskap har flera ledarskaps- och arbetsmiljöutbildningar hållits under året vilket gett varje chef grundläggande kunskaper om lagar och regler på det arbetsrättsliga området samt kunskaper om arbetsmiljöfaktorer, såväl frisk- som riskfaktorer, som påverkar människor i arbetslivet. Kommunen ser framåt ett behov av att lyfta medarbetarskapet utifrån både självledarskap men även möjlighet till delaktighet och påverkan på både verksamhetsutveckling och egen kompetensutveckling.

Kommunens samverkanssystem ger medarbetare möjlighet till inflytande, delaktighet och utveckling. Kärnan i samverkanssystemet är arbetsplatsträffar och samtal mellan medarbetare och chef.

Chefoskopet

Sotenäs kommun har beslutat att aktivt arbeta med friskfaktorer för att förbättra arbetsmiljön och arbetsförutsättningarna som leder till en attraktivare arbetsplats för alla. Med hjälp av Chefoskopet kan kommunen synliggöra vilka förutsättningar som cheferna har idag och om något kan förbättras. Målet är att alla chefer ska få rätt förutsättningar för att utföra sitt uppdrag och samtidigt må bra. Chefoskopet ger stöd till ett systematiskt arbetssätt som grundar sig på forskning. Arbetet har startats upp inom samtliga förvaltningar under 2023 och även förtroendevalda är deltagare i undersökningen. Resultatet av kartläggningen kommer presenteras i början av 2024 och därmed lägga grunden för det fortsatta arbetet. Chefoskopet ger en överblick av forskningen om chefers organisatoriska förutsättningar. En helhetsbild av hur organisationens chefer har det; hur de upplever balansen mellan krav och resurser, hur de fördelar sin arbetstid och hur kommunikationsvägar och stöd ser ut. Insikter om hur ni kan förbättra era chefers förutsättningar. Ett stöd för att leda ert utvecklingsarbete på egen hand.

Personalomsättning genom egen begäran, månadsavlönade (ej pension)

Kommunen	2020	2021	2022	2023
Kommunstyrelsen	5%	9%	9%	5%
Byggnadsnämnden	7%	20%	12%	27%
Miljönämnden	10%	16%	25%	-
Utbildningsnämnden	3%	1%	2%	2%
Omsorgsnämnden	4%	7%	9%	10%
Anställda <30 år	12%	18%	13%	13%
Anställda 30 - 49 år	5%	5%	8%	9%
Anställda >49 år	3%	5%	6%	4%
Kvinnor	4%	5%	8%	7%
Män	8%	10%	5%	8%
Totalt	5%	6%	7%	7%

Förväntade pensionsavgångar, tillsvidareanställda 65 år

Koncernen	2024	2025	2026	2027
Kommunstyrelsen	1	3	3	3
Byggnadsnämnden	-	-	-	-
Miljönämnden	-	-	-	-
Utbildningsnämnden	2	2	3	12
Omsorgsnämnden	5	12	10	11
Totalt kommunen	8	17	16	26
Sotenäsbostäder AB	1	-	-	1
Sotenäs RehabCenter AB	-	-	-	-
Rambo AB	3	1	-	3
Totalt koncernen	12	18	16	30

Sjukfrånvaro

Accumulerat på helår uppgick sjukfrånvaron till 9 procent vilket var i nivå som föregående år. Antal sjukfrånvaro-timmar motsvarar cirka 60 heltidsanställda medarbetare. Dock är den sammantagna sjukfrånvaron fortsatt på en hög nivå och åtgärder behöver vidtas på både individ, grupp och organisationsnivå. Jämfört med övriga kommuner i Sverige har sjukfrånvaron sedan år 2019 varit hög.

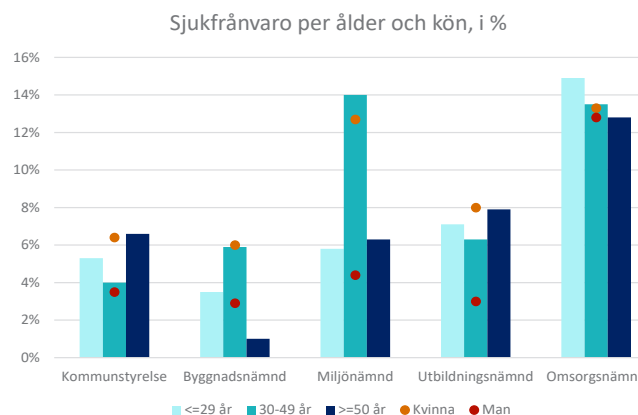
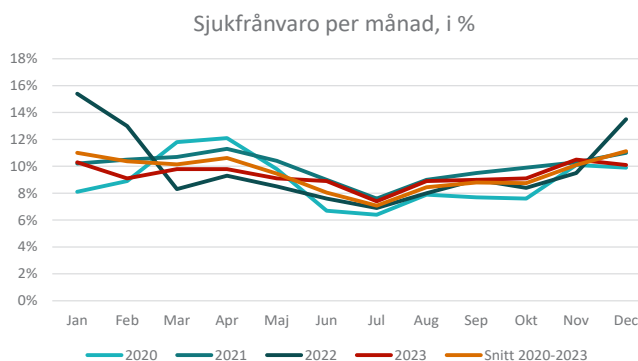
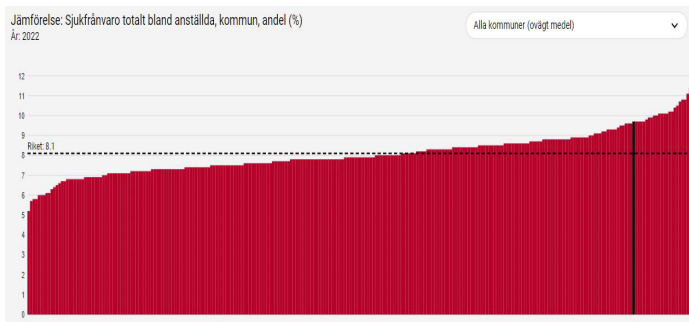
Sjukfrånvaron skiljer sig mellan nämnderna där omsorgsnämnden har högst sjukfrånvaro. Sjukfrånvaron skiljer sig något mellan åldersgrupperna med högre sjukfrånvaro i åldersgruppen bland medarbetare upp till 29 år. Sjukfrånvaron är dock betydligt högre bland kvinnor, 10 procent jämfört med 6 procent bland män. Den långa sjukfrånvaron utgör fortsatt cirka hälften av total sjukfrånvaro jämfört föregående år.

Av samtliga anställda har 12 procent sex frånvarotillfällen eller fler under det senaste året. Korttidsfrånvaron utgör ett stort problem i verksamheten då det skapar behov av vikarier och orsakar stort produktionsbortfall samt minskar kontinuitet och stabilitet. Alla medarbetare ska enligt rehabiliteringsrutinen ha ett tidigt samtal och en rehabiliteringsplan vid upprepad korttidsfrånvaro för att tidigt sätta in åtgärder för att undvika längre sjukfrånvaro.

Insatser har satts in under året för att arbeta med att minska sjukfrånvaron och stärka frisknärvaron. Friskvårdsbidraget höjdes år 2022 till 1 500 kronor, personalstödsystemet Falck Healthcare har köpts in som stöd till all personal för både privata och arbetsrelaterade problem och samtliga förvaltningar har på olika vis arbetat med friskfaktorerna enligt Sunt arbetsliv.

Att vända sjukfrånvaro tar tid och organisationen behöver genomföra insatser både på övergripande nivå, förvaltningsnivå, enhetsnivå och individnivå för att lyckas med en varaktig förändring.

[Läs mer om kommunens arbete för att vara en attraktiv arbetsgivare i avsnittet om god ekonomisk hushållning](#)



Sjukfrånvaro totalt %	Kommunen			
	2020	2021	2022	2023
Total sjukfrånvaro i procent av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid	8,7	9,9	9,7	9,3
Andel av sjukfrånvaron som avser frånvaro under en sammanhängande tid av minst 60 dagar	3,5	5,5	5,0	5,2
Sjukfrånvaro för kvinnor	9,1	10,5	10,7	10,2
Sjukfrånvaro för män	7,0	6,7	5,9	5,8
Sjukfrånvaro <30 år	11,3	8,6	8,9	10,0
Sjukfrånvaro 30 - 49 år	8,4	9,4	9,2	8,7
Sjukfrånvaro >49 år	8,5	10,2	10,3	9,8

Sjukdagar /anställd Kommun	Totalt			Kvinnor 2023	Män 2023
	2021	2022	2023		
Kommunstyrelsen	22	15	18	21	12
Byggnadsnämnden	40	44	20	28	9
Miljönämnden	15	22	36	46	13
Utbildningsnämnden	19	21	23	26	8
Omsorgsnämnden	32	36	33	34	25
Totalt kommunen	26	27	27	30	16

Förväntad utveckling

I detta avsnitt redovisas upplysning om kända väsentliga påverkansfaktorer inför framtiden för den kommunal koncernen samt de förväntningar som baseras på kända förhållanden.

Tufft ekonomiskt läge 2024 men ljusning under 2025

Trots lägre inflation och räntor beräknas den globala tillväxten bli svag under 2024. Arbetsmarknaden fortsätter att försvagas, med en ökad arbetslöshet som följd. Det ger en mycket svag ökning av skatteunderlaget under 2024. De stora prisuppgångarna gör att köpkraften för kommuner urholkas kraftigt vilket ger den svagaste skatteunderlagsökningen på 14 år i reala termer. En markant återhämtning beräknas dock ske 2025 då skatteunderlaget ser ut att stärkas rejält i reala termer. En förväntad ljusning på arbetsmarknaden med åter stigande sysselsättning under 2025. Arbetslösheten väntas dock vända ner först 2026.

Mål- och resursplan, budget 2024 - 2027

Avseende den kommunala utvecklingen har Kommunfullmäktige fastställt Mål -och resursplan för de kommande fyra åren, budget 2024 och planår 2025-2027 i juni 2023. De ekonomiska förutsättningarna har förändrats vilket har krävt omställning i budgetarbetet med hänsyn till de faktorer som direkt påverkat Sotenäs budget 2024 och planår.

Ett kommungemensamt arbete har påbörjats med att identifiera både tillfälliga och långsiktiga åtgärder samt att göra omprioriteringar för att möta kommande kostnadsökningar som kan härledas till omvärlden, krav på omställning för det demografiska behovet inom äldreomsorgen, utmaningen av kompetensförsörjning, klara framtida investeringsbehov och säkerställa en ekonomisk balans. Detta arbete är nödvändigt för att kunna möta även kommande års utmaningar och för att leva upp till målen för god ekonomisk hushållning ur både ekonomiskt och ur verksamhetsperspektivet.

Sotenäs kommun deltar i SKR:s projekt Prislappsmodellen som syftar till att ge politik och verksamheter förutsättningar för en långsiktig hållbar ekonomi. Målet med projektets genomförande är att Kommunfullmäktiges budget ska bygga på en tydlig resurs-

fördelning utifrån befolkningsstrukturen, med en transparens av hur politik i övrigt gjort prioriteringar i budgeten.

Under mandatperioden kommer lägre resultat budgeteras i början av planåren för att klara omställningen och få effekt av åtgärder för att sedan successivt ökas under åren 2025-2026 och hamna i nivå som är ekonomiskt hållbart utifrån Sotenäs förutsättningar.

Kommande investeringar

Kommunkoncernen har ett stort tryck på investeringsutgifter kommande åren. För Sotenäs kommuns del avser det främst om- och nybyggnation i ett av kommunens äldreboenden; Hunnebohemmet, samt underhåll i kommunens byggnader och anläggningar. Det planerade underhållet har fått stått tillbaka under många år vilket resulterar i att underhållsskulden är stor och behöver åtgärdas.

VA-bolagets investeringsplaner inkluderar långsiktig hållbar vattenförsörjning, tillsammans med översyn av VA-verk och ledningsnät som är äldre och har stort behov av underhåll samt anpassning till klimat- och säkerhetskrav. Detta beräknas framöver innebära mycket omfattande investeringar.

Samordning och planering avseende investeringar kommer att vara i stort fokus de närmsta åren. Sannantaget innebär det att kommunkoncernens låneskuld kommer att öka, vilket innebär ökade borgensåtaganden för kommunen, men också stigande ränte- och kapitalkostnader för kommunkoncernen utifrån hur ränteläget som kommer framöver. I samband med dessa stora investeringar behövs taxor för den avgiftsfinansierade verksamheten ses över. Dessa satsningar inom såväl kommunen som bolagen förväntas innebära att Sotenäs står bättre rustat för att möta framtiden.

Resultat- och investeringsbudget för kommunen (ej bolagen) 2024, plan 2025 - 2027

mnr	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Verksamhetens intäkter	-	-	-	-
Verksamhetens kostnader	-585	-593	-612	-629
Avskrivningar	-29	-33	-35	-38
Verksamhetens nettokostnader	-614	-626	-647	-666
Skatteintäkter och generella statsbidrag	621	641	663	682
Verksamhetens resultat	7,5	15,6	16,1	15,1
Finansnetto	1,0	1,1	-0,3	-1,3
Disponering ut resultatutjämningsreserven	-	-	-	-
Årets resultat	8,5	16,7	15,8	13,8
Årets investeringsvolym	104,0	100,0	80,0	75,0

Block 2: "Ekonomisk redovisning", summerar det gångna året i siffror. Här återfinns koncernens och kommunens räkenskaper.

Resultaträkning och kassaflöde.....	47
Balansräkning.....	48
Notförteckning.....	49
Investeringsredovisning.....	56
Driftredovisning kommunen.....	58



Vy från standpromenaden i Kungshamn

15 mnkr

årets resultat för kommunen

55 mnkr

årets bruttoinvesteringar i kommunen

70 %

soliditet enligt balansräkningen

Resultaträkning och kassaflöde

Resultaträkning	Belopp i mnkr	Not	Kommunkoncernen		Kommunen		Budget
			2022	2023	2022	2023	kommunen
			2022	2023	2022	2023	2023
Verksamhetens intäkter	2		389,3	392,5	176,7	170,5	-
Verksamhetens kostnader	3, 24		-881,1	-916,9	-723,6	-748,4	-578,6
Avskrivningar	4		-62,1	-65,3	-26,7	-34,4	-28,9
Verksamhetens nettokostnader			-553,9	-589,6	-573,6	-612,3	-607,5
Skatteintäkter	5		517,5	541,1	517,5	541,0	531,5
Generella statsbidrag och utjämning	6		81,7	82,5	81,7	82,5	62,8
Verksamhetens resultat			45,3	34,0	25,6	11,2	-13,3
Finansiella intäkter	7		2,2	5,8	3,9	7,1	2,8
Finansiella kostnader	8		-12,5	-23,9	-0,6	-3,7	-1,8
Resultat efter finansiella poster			35,0	16,0	28,9	14,6	1,0
Extraordinära poster			-	-	-	-	-
Årets resultat			35,0	16,0	28,9	14,6	-12,3

Kassaflödesanalys	Belopp i mnkr	Not	Kommunkoncernen		Kommunen		Budget
			2022	2023	2022	2023	kommunen
			2022	2023	2022	2023	2022
Den löpande verksamheten							
Årets resultat			35,0	16,0	28,9	14,6	6,3
Justering för ej likviditetspåverkande poster	9		62,4	62,4	37,5	35,2	30,3
Poster som redovisas i annan sektion	9		5,0	8,2	-2,7	-0,8	-
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital			102,4	86,6	66,1	50,7	36,6
Kapitalbindning							
Förändring av förråd/exploateringsfastigheter			4,2	-0,3	4,2	-	-
Förändring kortfristiga fordringar			-38,2	10,4	-29,9	-7,6	-
Förändring långfristiga skulder			1,0	0,6	-1,0	-0,6	-0,9
Förändring kortfristiga skulder			33,7	3,6	24,5	3,6	-
Kassaflöde från den löpande verksamheten			103,1	100,9	61,5	47,3	35,7
Investeringar							
Investering i immateriella & materiella tillgångar			-162,1	-161,5	-30,3	-61,7	-74,8
Försäljning av immateriella & materiella tillgångar			12,0	5,0	3,5	0,8	-
Placeringar i/försäljning av värdepapper			-	-0,8	-	-0,8	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten			-150,1	-157,3	-26,8	-61,7	-74,8
Finansiering							
Nyupptagna lån/amortering, koncernbolag			-	-	-	-	-
Nyupptagna lån/amortering, kreditinstitut			86,2	15,4	-	-	-
Förändring långfristig leasingsskuld			-3,1	5,4	-9,0	2,0	-8,1
Förändring kortfristig leasingsskuld			-	-5,0	-1,0	-5,0	-
Kassaflöde från finansieringsverksamheten			83,1	15,8	-10,0	-3,0	-8,1
Bidrag till infrastruktur							
Utbetalningar av bidrag till statlig infrastrutur			-	-	-	-	-
Årets kassaflöde			36,1	-42,7	24,7	-17,5	-47,2
Kassa och bank (likvida medel) vid årets början			177,1	213,2	124,9	149,5	106,1
Kassa och bank (likvida medel) vid årets slut		47	213,2	170,5	149,5	132,0	58,9

Balansräkning

Belopp i mnkr	Not	Kommunkoncernen		Kommunen	
		2022	2023	2022	2023
TILLGÅNGAR					
<i>Anläggningstillgångar</i>					
Immateriella anläggningstillgångar	10	3,3	2,3	3,3	2,3
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	11	1 218,5	1 388,9	389,4	410,3
Pågående ny- och ombyggnad	12	207,2	107,5	29,4	41,4
Maskiner och inventarier	13	73,6	100,7	30,0	42,0
Övriga materiella anläggningstillgångar		-	-	-	-
Finansiella anläggningstillgångar	14	4,3	5,1	29,0	29,8
Summa anläggningstillgångar		1 571,8	1 611,4	481,1	525,8
<i>Bidrag till infrastruktur</i>	15	7,1	6,8	7,1	6,8
<i>Omsättningstillgångar</i>					
Förråd m.m.	16	8,3	8,2	8,2	7,8
Fordringar	17	147,3	184,5	113,6	121,2
Kortfristiga placeringar				-	
Kassa och bank	18	213,2	170,5	149,6	132,0
Summa omsättningstillgångar		368,8	363,2	271,4	261,1
SUMMA TILLGÅNGAR		1 947,8	1 974,6	759,6	793,6
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
<i>Eget kapital</i>					
Ingående eget kapital		661,2	696,2	523,9	552,8
Justering av eget kapital		-	2,0	-	-13,2
Årets resultat		35,0	16,0	28,9	14,6
Summa eget kapital	19	696,2	714,4	552,8	554,2
varav resultatutjämningsreserv		20,0	20,0	20,0	20,0
varav övrigt eget kapital		678,2	694,4	532,8	534,2
<i>Avsättningar</i>					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	20	16,8	17,8	16,8	17,8
Övriga avsättningar	21	27,1	30,7	-	-
Summa avsättningar		43,9	48,5	16,8	17,8
<i>Skulder</i>					
Långfristiga skulder	22	996,0	1 005,4	37,3	75,9
Kortfristiga skulder	23	209,7	206,3	152,8	145,8
Summa skulder		1 205,7	1 211,7	190,0	221,7
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 947,8	1 974,6	759,6	793,6
PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER					
Panter och därmed jämförliga säkerheter		2,1	2,1	-	-
<i>Ansvarförbindelser</i>					
Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	20	211,8	215,4	211,8	215,4
Övriga ansvarförbindelser	25	10,2	9,8	877,8	915,0
SUMMA PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER		224,1	227,3	1 089,6	1 130,4

Notförteckning

Årsredovisningen ska enligt lag om kommunal bokföring och redovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys, noter samt en sammanställd redovisning bestående av sammanställda resultat- och balansräkningar för kommunen och de kommunala koncernföretagen som är av väsentlig betydelse för kommunen. För kommunens interna redovisning tillkommer även drift- och investeringsredovisning.

Not 1 Redovisningsprinciper

I januari 2019 trädde lagen om kommunal bokföring och redovisning, LKBR, i kraft. Lagen ska tillämpas redan från räkenskapsåret 2019. LKBR innebar förhållandevis stora förändringar, vilket medförde ett behov för Rådet för kommunal redovisning, RKR, att se över rekommendationer, idéskrifter och informationer. Flera nya rekommendationer har utkommit sedan lagen trädde i kraft. Kommunen påbörjade en anpassning av redovisning och rapporter till RKR:s rekommendationer i bokslut 2019 och har fortsatt under åren.

Grundläggande redovisningsprinciper

Vid upprättandet av årsredovisningen följer kommunen ett antal grundläggande redovisningsprinciper, principer som från 2019 är lagstadgade. I analysen av resultatet och den finansiella ställningen kan läsaren utgå från att dessa principer har följts. Principerna innebär bland annat att kommunen förutsätts fortsätta sin verksamhet och att samma principer för värdering och klassificering av de olika posterna tillämpas konsekvent från ett räkenskapsår till ett annat. När poster i balansräkningen värderas görs det för varje post och med iakttagande av rimlig försiktighet. Tillgångar och skulder eller intäkter och kostnader kvittas inte mot varandra och den ingående balansen för ett räkenskapsår stämmer överens med den utgående balansen för det närmast föregående räkenskapsåret. Alla förändringar i eget kapital redovisas i resultaträkningen, där intäkter och kostnader som är hänförliga till räkenskapsåret redovisas, oavsett tidpunkten för betalningen. Om kommunen avviker från dessa grundläggande principer lämnas upplysning om det i not.

Avskrivningar

Avskrivning på kommunens anläggningstillgångar beräknas enligt metoden rak nominell avskrivning på historiska anskaffningsvärden. Avskrivningstiderna baseras på anläggningarnas beräknade nyttjandeperiod, vid anskaffningstillfället till tre år, fem år, tio år, 20 år, 33 år eller 50 år. Komponentavskrivning tillämpas på nya och befintliga anläggningar. För anläggningar anskaffade före 2015 har en avgränsning gjorts till att omfatta objekt med ett bokfört värde över 1 mnkr och betydande återstående nyttjandeperiod.

Immateriella och materiella anläggningstillgångar

Utvecklingsarbete och immateriella rättigheter av väsentligt värde som medför framtida ekonomiska fördelar tas upp som immateriell tillgång. Med väsentligt värde menas minst ett halvt prisbasbelopp. Förvärvade IT-licenser skrivs av linjärt under avtalstiden.

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärdet minskat med avskrivningar. Har en anläggningstillgång på balansdagen ett lägre värde än det bokförda värdet skrivs tillgången

ner till detta lägre värde om det kan antas att värdeminskningen är bestående. Investeringar aktiveras som anläggningstillgång vid ett anskaffningsvärde på minst ett halvt prisbasbelopp och en beräknad livslängd på minst tre år. På tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs inga avskrivningar.

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

Finansiella anläggningstillgångar

Finansiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde. Har en finansiell anläggningstillgång på balansdagen ett lägre värde än det bokförda värdet skrivs tillgången ner till detta lägre värde om det kan antas att värdeminskningen är bestående.

Leasingavtal

Leasingavtal som är löper kortare än 3 år redovisas som hyresavtal (operationell leasing). Leasingavtal som överstiger tidsramen är redovisas som finansiell leasing och anläggningstillgång. Leasingavgiften kostnadsförs linjärt över leasingperioden.

Omsättningstillgångar

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

Lånekostnader vid investeringar

Lånekostnader i samband med investeringar har belastat resultatet.

Pensionsskuld

Pensionsskulden redovisas enligt blandmodellen och beräknas för de kommunalt anställda enligt RIPS21. Pensionsåtaganden för de kommunala företagen har skett i de sammanställda räkenskaperna enligt de principer och regler som gäller för företagen.

Avsättningar

För tillfället har kommunen enbart pensionsavsättningar och de redovisas i enlighet med rekommendationerna från RKR.

Investeringsbidrag

Investeringsbidrag redovisas som en långfristig skuld i balansräkningen.

Swapar

Förtidsinlösen av swapar kostnads- respektive intäktsföres direkt vid inlösetillfället.

Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningen är upprättad enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Proportionell konsolidering innebär att endast den ägda andelen av dotterbolagets tillgångs- och skuldposter respektive kostnads- och intäktsposter har tagits

med i den sammanställda redovisningen. Interna mellanhavanden mellan enheterna i koncernen har i allt väsentligt eliminerats. Dotterbolagens obeskattade reserver betraktas i koncernbalansräkningen som eget kapital (78 procent) och skatteskuld (22 procent).

Koncernen omfattar aktiebolag och stiftelser, i vilka kommunen har ett bestämmande eller väsentligt inflytande. Koncernföretagen är Sotenäs bostäder AB, Sotenäs Vatten AB, Sotenäs RehabCenter AB och Stiftelsen Industrihus i Sotenäs, vilka ägs till 100 procent, samt Rambo AB till 25 procent. Inga förändringar i sammansättningen av kommunkoncernen har skett under räkenskapsåret. Alla koncernföretag omfattas av de sammanställda räkenskaperna.

Registervård under året

En viss registervård har genomförts under 2023.

Drift- och investeringsredovisningen

Den ekonomiska styrningen sker bland annat genom att fullmäktige i budget anvisar resurser till kommunstyrelsen och nämnderna för verksamhet och investeringar. Fullmäktiges budget utgör därmed en gräns för omfattningen av verksamheten och investeringarna. Ekonomisk plan och budget beslutas av fullmäktige inför varje verksamhetsår i juni. Nämnderna upprättar därefter specificerade internbudgetar för sina ansvarsområden i oktober, och kommunstyrelsen i november.

Investeringsredovisningen

Investeringsredovisningen innehåller kommunens samlade investerings- och exploateringsverksamhet. Enskilda investeringsprojekt med ett utfall om 2,0 mnkr eller mer specificeras i investeringsredovisningen på varav-rader, samt beskrivs i text.

Erhållna statliga investeringsbidrag redovisas på egen rad i [investeringsredovisningen](#) och utgör skillnaden mellan årets bruttoinvesteringar och årets nettoinvesteringar.

Driftbudget

Fullmäktige tilldelar nämnderna nettoanslag för att bedriva de verksamheter som nämnderna ansvarar för. Det innebär att anslagen ska täcka de kostnader som återstår när intäkter i form av taxor, avgifter och bidrag inte täcker verksamhetens kostnader fullt ut.

Nämnderna fördelar fullmäktiges nettoanslag i sin internbudget. Det sker på de delverksamheter och organisatoriska enheter som respektive nämnd bestämmer. Omdisponering av dessa anslag under året får ske i enlighet med nämndernas delegationsordning, så länge de ej påverkar fullmäktiges nettoanslag.

Kommunstyrelsen har i sin budgetram, anslag för ofördelade medel. Kommunstyrelsen kan besluta om omfördelning av anslaget till nämnderna. Under året har omfördelning skett med 1,6 mnkr.

Ekonomi för den löpande verksamheten har en fyraårig planeringshorisont, där det första året utgör budgetåret och de därefter följande tre åren utgör planeringsår.

Överföring av positiva eller negativa resultat på nämnds nivå görs inte. Om resultat för kommunen negativt ska återställande ske inom tre år. Kommunfullmäktige ska besluta om plan för återställande.

Investeringsbudget

Fullmäktige tilldelar nämnderna investeringsanslag, som i regel binds på varje enskilt investeringsprojekt. Fullmäktige tilldelar också nämnderna ramanslag för vissa investeringstyper, till exempel

inventarier.

Investeringarna har en fyraårig planeringshorisont, där det första året utgör budgetåret och de tre därefter följande åren utgör planeringsår.

Bolagen

Den löpande verksamheten i kommunens bolag finansieras med deras egna försäljningsintäkter och – när så är nödvändigt – med koncernbidrag.

Fullmäktige ska beredas tillfälle att ta ställning till investeringsprojekt inom Sotenäs Vatten AB innan beslut fattas i bolaget om investeringsprojekt större än 2,5 mnkr. Fullmäktige ska även beredas tillfälle att ta ställning till ärenden av principiell karaktär.

Upplysning internredovisningsprinciper

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

Kalkylmässiga simuleringar

Poster som kalkylmässigt simuleras i driftredovisningen är:

- personalomkostnader, i form av arbetsgivaravgifter, avtalspension och löneskatt. Dessa kalkyleras schablonmässigt till att uppgå till 39,15 procent av lönekostnaden;
- kapitalkostnader, i form av avskrivningar och ränta på bundet kapital. Kapitalkostnaderna beräknas enligt rak nominell metod, vilket innebär att kostnaden består av linjär avskrivning på anläggningstillgångarnas avskrivningsbara värde och ränta på tillgångarnas bokförda restvärde. Den internt beräknade räntan har satts till 1,50 procent.

Gemensamma kostnader som interndebiteras

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

- internhyran sätts till fastighetsenhetens självkostnad,
- lokalvård debiteras av kommunens lokalvårdsenhet till självkostnad,
- kost debiteras av kommunens produktionskök till självkostnad, beräknad på portionspris

Schablonmässig interndebitering

Kostnader för telekommunikation fördelas utifrån schablon.

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

Investeringsredovisningens utgifter

Investeringsredovisningens utgifter består av kommunexterna utgifter och utgifter för egen anläggningspersonals timkostnader.

Not 2 Verksamhetens intäkter

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Försäljningsintäkter	68,8	72,8	16,0	14,3
Taxor och avgifter	106,7	110,6	44,6	46,8
Hyror och arrenden	106,6	118,3	25,5	27,5
Bidrag från staten	32,5	32,9	32,5	29,7
EU-bidrag	4,4	7,0	4,4	7,0
Övriga bidrag	30,9	27,7	30,8	27,5
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	11,2	12,0	11,2	12,0
Försäljning av exploateringsfastigheter	5,0	1,6	5,0	1,6
Försäljning av anläggningstillgångar	15,1	4,6	3,3	0,8
Övriga verksamhetsintäkter	8,1	5,0	3,4	3,2
Summa verksamhetens intäkter	389,3	392,5	176,7	170,5

Not 3 Verksamhetens kostnader

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Personalkostnader	365,7	368,7	338,9	340,9
Sociala avgifter enligt lag och avtal	152,3	186,4	145,8	177,1
Lämnade bidrag	19,5	17,7	22,6	23,2
Köp av huvudverksamhet	89,7	99,7	66,5	73,4
Lokalhyror och markhyror	17,2	17,0	15,4	10,4
Bränsle, energi och vatten	43,4	38,3	18,7	15,9
Material, tjänster och övriga verksamhetskostnader	182,4	180,6	110,7	105,3
Realisationsförluster och utrangeringar	0,6	1,8	0,6	1,8
Anskaffningskostnad sålda exploateringsfastigheter	4,5	0,4	4,5	0,4
Bokslutsdispositioner	2,2	2,8	-	-
Uppskjuten skattekostnad	1,0	-	-	-
Bolagsskatt	2,7	3,5	-	-
Summa	881,1	916,9	723,6	748,4

Not 4 Avskrivningar

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Inventarier	10,4	13,7	4,2	6,1
Fastigheter och anläggningar	51,8	51,6	22,5	28,3
Summa	62,1	65,3	26,7	34,4

Not 5 Skatteintäkter

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Preliminär kommunalskatt	503,9	531,4	503,9	531,4
Preliminär slutavräkning innevarande år	10,7	7,2	10,7	7,2
Slutavräkningsdifferens föregående år	2,9	2,5	2,9	2,5
Summa skatteintäkter	517,5	541,1	517,5	541,1

Kommunen har använt SKR:s decemberprognos.

Not 6 Generella statsbidrag och utjämnning

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Inkomstutjämningsbidrag	56,9	64,3	56,9	64,3
Kommunal fastighetsavgift	39,8	42,2	39,8	42,2
Bidrag för LSS-utjämnning	-15,2	-15,6	-15,2	-15,6
Kostnadsutjämningsbidrag	-30,9	-37,8	-30,9	-37,8
Regleringsbidrag	25,2	21,4	25,2	21,4
Övriga bidrag	5,9	8,0	5,9	8,0
Summa generella statsbidrag och utjämnning	81,7	82,5	81,7	82,5

Not 7 Finansiella intäkter

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Utdelningar på aktier och andelar	0,9	-	0,9	0,3
Ränteintäkter	1,3	5,7	1,1	4,7
Borgensavgift	-	-	1,9	2,0
Övriga finansiella intäkter	-	0,1	-	0,1
Summa finansiella intäkter	2,2	5,8	3,9	7,1

Not 8 Finansiella kostnader

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Räntekostnader, lån	12,0	21,6	0,0	0,0
Räntekostnader, pensionsavsättning	0,4	1,7	0,4	1,7
Räntekostnader, leasingkontrakt	-	0,4	-	1,9
Förlust vid försäljning/nedskrivning av finansiella anläggningstillgångar	-	-	-	-
Övriga finansiella kostnader	0,2	0,1	0,2	0,1
Summa	12,5	23,9	0,6	3,7

Not 9 Ej likviditetspåverkande poster

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Avskrivningar	61,9	66,8	26,7	32,7
Nedskrivningar	0,2	5,5	-	1,7
Utrangeringar	-	1,7	-	1,8
Gjorda avsättningar	4,1	1,0	2,4	1,0
Återförda avsättningar	-	-2,6	-	-
Intäksförda ej likvida gåvor	-	1,0	-	-
Upplösning av bidrag till infrastruktur	0,3	0,3	0,3	0,3
Orealiserade kursförändringar	-	-	-	-
Övriga ej likviditetspåverkande poster	-4,0	9,3	8,1	-0,6
Summa	62,4	62,4	37,5	35,2

Poster som redovisas i annan sektion

Realisationsresultat samt upp- och nedskrivning för materiella anläggningstillgångar	5,0	8,2	-2,7	-0,8
--	-----	-----	------	------

EKONOMISK REDOVISNING

Notförteckning

Not 10 Immateriella anläggningstillgångar

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Anskaffningsvärdet				
Ingående anskaffningsvärde	3,3	5,9	3,3	5,9
Inköp	2,6	-	2,6	-
Försäljningar	-	-	-	-
Utrangeringar	-	-	-	-
Överföringar	-	-	-	-
Utgående anskaffningsvärde	5,9	5,9	5,9	5,9
Avskrivningar				
Ingående avskrivningar	-1,7	-2,7	-1,7	-2,7
Försäljningar / utrangeringar	-	-	-	-
Utrangeringar	-	-	-	-
Överföringar	-	-	-	-
Årets avskrivningar	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0
Utgående ack. avskrivningar	-2,7	-3,7	-2,7	-3,7
Utgående redovisat värde	3,3	2,2	3,3	2,2
Avskrivningstider (genomsnittliga i antal år)	3,6	5,7	3,6	5,7

Not 11 Mark, byggnader och tekniska anläggningar

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Ingående anskaffningsvärde	2 239,2	2 239,7	902,2	915,2
Årets inköp	42,6	218,3	13,0	31,2
Försäljningar	-23,3	-2,0	-0,3	-0,1
Omklassificering	0,2	18,3	0,2	18,3
Utrangeringar	-	-6,5	-	-6,5
Överföringar	-0,8	0,4	-	-
Utgående anskaffningsvärde	2 257,9	2 468,3	915,2	958,1
Ingående ack. avskrivningar	-995,9	-1 037,0	-500,7	-525,8
Försäljningar	13,5	2,3	-	-
Utrangeringar	-	5,2	-	5,2
Överföringar	-	-	-	-
Årets avskrivningar	-54,6	-47,3	-25,1	-27,3
Utgående ack. avskrivningar	-1 037,0	-1 076,9	-525,8	-547,9
Ingående ack. nedskrivningar	-2,5	-2,5	-	-
Försäljningar	-	-	-	-
Utrangeringar	-	-	-	-
Årets nedskrivningar/ återföringar	-	-	-	-
Utgående ack. nedskrivningar	-2,5	-2,5	0,0	0,0
därav finansiell leasing	21,0	3,3	32,9	47,7
Utgående redovisat värde	1 218,5	1 388,9	389,4	410,3
Avskrivningstider (genomsnittliga i antal år)	i.u.	i.u.	36,6	34,2

Linjär avskrivning tillämpas för samtliga tillgångar utom för anläggningar för deponi; se avsnittet Upplysningar om redovisningsprinciper.

Not 12 Pågående ny- och ombyggnadsarbeten

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Ingående anskaffningsvärde	98,0	207,2	24,7	29,4
Årets anskaffningar	164,0	101,3	4,7	53,5
Överfört till byggnader, tekniska anläggningar, maskiner, inventarier	-54,8	-200,3	-	-41,4
Omklassificering	-	-0,6	-	-
Försäljningar och nedskrivningar	-	-0,1	-	-
Bokfört värde	207,2	107,5	29,4	41,4

Not 13 Maskiner och inventarier

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Ingående anskaffningsvärde	190,5	209,1	108,1	115,5
Inköp	21,5	41,2	9,7	18,4
Försäljningar	-1,7	-2,2	-0,3	-0,1
Omklassificering	-	0,2	-	-
Utrangeringar	-2,0	-1,4	-2,0	-1,4
Överföringar	-	-	-	-
Utgående anskaffningsvärde	209,1	246,9	115,5	132,4
Ingående avskrivningar	-129,0	-135,7	-83,0	-85,5
Försäljningar	1,6	2,0	0,3	0,1
Utrangeringar	1,4	1,0	1,4	1,0
Överföringar	-	-	-	-
Årets avskrivningar	-9,6	-13,5	-4,2	-6,1
Utgående ack. avskrivningar	-135,7	-146,3	-85,5	-90,4
Utgående redovisat värde	73,4	100,7	30,0	42,0
Avskrivningstider (genomsnittliga i antal år)	i.u.	i.u.	i.u.	i.u.

Not 14 Finansiella anläggningstillgångar

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Aktier, stiftelsekapital i koncernföretag	-	-	24,8	24,8
Övriga aktier, andelar och värdepapper	4,3	5,1	3,6	4,4
Långfristig utlåning	-	-	0,6	0,7
Summa	4,3	5,1	29,0	29,8

Not 15 Bidrag till statlig infrastruktur

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
GC-väg norr om Bovallstrand	7,4	7,4	7,4	7,4
Ackumulerad upplösning	-0,3	-0,6	-0,3	-0,6
varav årets upplösning	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3
Summa	7,1	6,8	7,1	6,8

Upplösningstiden beräknas till 25 år, tiden för bidragets upplösning beräknas därför till år 2045.

Not 16 Förråd m.m.

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Förråd och lager	0,1	0,4	-	-
Bostadstomter i exploateringsområden.	3,0	3,0	3,0	3,0
Industritomter	5,2	4,8	5,2	4,8
Summa	8,3	8,2	8,2	7,8

Not 17 Fordringar

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
VA-avgifter	7,4	2,1	-	-
Övriga kundfordringar	16,7	25,2	10,1	20,3
Moms	7,2	6,1	7,2	6,1
Övriga kortfristiga fordringar	20,7	49,7	3,6	0,9
Upplupna skatteintäkter	50,9	55,9	50,9	55,9
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	44,3	45,4	41,8	38,0
Summa	147,3	184,5	113,6	121,2

Not 18 Kassa och bank

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Kassa	0,3	0,3	0,0	0,0
Bank	212,8	170,2	149,5	132,0
Bank, förvaltade medel	0,1	-	0,1	0,1
Summa	213,2	170,5	149,6	132,0

Kommunen har tillsammans med Sotenäs Vatten AB och Sotenäs RehabCenter AB en checkräkningskredit på 20,0 mnkr. Sotenäsbostäder har en checkräkningskredit på 11,8 mnkr. Krediten är för närvarande outnyttjad.

Not 19 Utgående/Ingående eget kapital

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Utgående eget kapital balansräkningen föreg. år	661,5	696,2	523,9	552,8
Justering obeskattade reserver föregående år	-7,1	-6,8	-	-
Ingående eget kapital	654,4	689,4	523,9	552,8
Justering av redovisningsprincip	-2,0	-2,2	-	-13,3
Obeskattade reserver	8,8	11,2	-	-
Årets resultat	35,0	16,0	28,9	14,6
Utgående eget kapital	696,2	714,4	552,8	554,2

För koncernen har tillförts 78 procent av obeskattade reserver.

Not 20 Pensionsåtaganden och liknande förpliktelser

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Avsättningar för pensioner				
Ingående avsättning till pensioner inklusive löneskatt	14,3	16,8	14,3	16,8
Nyintjänad pension, varav				
förmånsbestämd ålderspension	-	-	-	-
särskild avtalspension	0,2	0,0	0,2	0,0
efterlevandepension	-	-	-	-
övrigt	-	-	-	-
Årets utbetalningar	-0,5	-1,0	-0,5	-1,0
Ränte- och basbeloppsuppräknig	0,3	1,3	0,3	1,3
Ändring av försäkringstekniska grunder	-	-	-	-
Övrig post	2,0	0,6	2,0	0,6
Minskning av avsättning genom tecknande av försäkring/ Överföring till stiftelse	-	-	-	-
Ökning/minskning av avsättning med anledning av värdeförändring på stiftelsens tillgångar	-	-	-	-
Förändring löneskatt	0,5	0,2	0,5	0,2
Summa avsatt till pensioner inklusive löneskatt	16,8	17,8	16,8	17,8
Ansvarsförbindelse för pensioner				
Ingående ansvarsförbindelse för pensioner värde	221,0	211,8	221,0	211,8
Ränte- och basbeloppsuppräknig	4,9	14,2	4,9	14,2
Ändring av försäkringstekniska grunder	-	-	-	-
Nyintjänad pension	-1,9	0,0	-1,9	0,0
Årets utbetalningar	-10,1	-11,1	-10,1	-11,1
Övrig post	-0,4	-0,2	-0,4	-0,2
Minskning av ansvarsförbindelse genom tecknande av försäkring/ Överföring till stiftelse	-	-	-	-
Ökning/minskning av ansvarsförbindelse med anledning av värdeförändring på stiftelsens tillgångar	-	-	-	-
Förändring löneskatt	-1,8	0,7	-1,8	0,7
Utgående ansvarsförbindelse för pensioner inklusive löneskatt	211,8	215,4	211,8	215,4
Totala pensionsförpliktelser	228,5	233,2	228,5	233,2
Finansiella placeringar avseende pensioner	30,9	30,9	30,9	30,9
Återlånade medel	216,0	218,6	216,0	218,6
Del av förpliktelsen tryggad genom försäkring	53,8	64,7	53,8	64,7
Utredningsgrad	99%	99%	99%	99%
Överskottsfond hos KPA	-	-	-	-
Överskottsfond hos Skandia	10,5	11,7	10,5	11,7

Antal anställda med rätt till visstidspension 2 2 2 2

Antal förtroendevalda med rätt till visstidspension enligt PBF som ännu ej betalas ut 2 2 2 2

Antal förtroendevalda med rätt till visstidspension enligt OPF-KL - - - -

Den del av pensionskulden som uppkommit före år 1998 redovisas som ansvarsförbindelse. Kommunens ansvarsförbindelse för pensionsförpliktelser till personalen uppgår till 211,8 mnkr inklusive löneskatt för 2022.

EKONOMISK REDOVISNING

Notförteckning

Not 21 Övriga avsättningar

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
<i>Avsättning för befarade skadestånd och slutligt åtagande av WWT-slam</i>				
Redovisat värde vid årets början	6,1	7,7	-	-
Nya avsättningar	1,6	-	-	-
Ianspråktaga avsättningar	-	-	-	-
Outnyttjade belopp som återförts	-	-	-	-
Förändring av nuvärdet	-	-	-	-
Uppskjuten skatteskuld	19,4	23,0	-	-
Summa	27,1	30,7	-	-

Not 22 Långfristiga skulder - intäktsdel

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
<i>Förutbetalda intäkter som regleras över flera år</i>				
Förutbetalda investeringsbidrag, ingående värde	13,8	13,0	13,8	13,0
Nya investeringsbidrag under året	-	-	-	-
Resultatförda investeringsbidrag	-0,9	-0,6	-0,9	-0,6
Summa förutbetalda investeringsbidrag	13,0	12,4	13,0	12,4
<i>Upplösningstider (genomsnittliga i antal år)</i>				
	33,1	47,6	33,1	47,6
<i>Förutbetalda anslutningsavgifter VA, ingående värde</i>				
	77,0	90,0	-	-
Nya anslutningsavgifter under året	15,5	8,2	-	-
Resultatförda avgifter	-2,4	-2,6	-	-
Summa förutbetalda anslutningsavgifter	90,0	95,6	-	-
<i>Återstående antal år (vägt snitt)</i>	38	46	-	-
Summa förutbetalda intäkter	103,0	108,0	13,0	12,4

Investeringsbidrag och anslutningsavgifter periodiseras och intäktsförs linjärt över den period över vilken de tillgångar som finansieras med hjälp av investeringsbidraget respektive anslutningsavgiften skrivs av.

Not 22 Långfristiga skulder

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Utnyttjad checkkredit	-	-	-	-
<i>Anläggningslån</i>				
Lån från kreditinstitut	855,4	868,4	-	-
Skuld för statliga investeringsstöd	13,0	12,4	13,0	12,4
Långfristig leasingskuld	17,6	10,6	23,6	62,6
Resultatfond VA-verksamhet	19,2	17,5	-	-
Periodiserade VA-anslutningsavg.	90,0	95,6	-	-
Olof Hasslöfs fond	0,3	0,5	0,3	0,5
Övriga långfristiga skulder	0,8	0,3	0,5	0,3
Summa	996,0	1 005,4	37,3	75,9

Långfristiga lån hos kreditinstitut:

Kommuninvest i Sverige AB	855,4	868,4	-	-
Summa	855,4	868,4	-	-

Lång- och kortfristig upplåning

Genomsnittlig ränta %	1,43	2,52	-	-
Genomsnittlig ränta % exklusive derivat	-	-	-	-
Genomsnittlig kapitalbinding, år	1,02	1,04	-	-

Långfristiga lån som förfaller till räntejustering inom:

0-1 år	375,3	329,0	-	-
1-2 år	0	86,0	-	-
2-5 år	375,6	420,4	-	-
5-10 år	105,8	30,0	-	-
Summa	856,6	865,4	-	-

Genomsnittlig räntebindning inklusive derivat, i år	2,48	2,22	-	-
Genomsnittlig räntebindning exklusive derivat, i år	0,76	0,91	-	-

Marknadsvärde säkringsinstrument

Säkrad låneskuld	370,0	370,0	-	-
Marknadsvärde derivat	-18,9	-7,2	-	-

Not 23 Kortfristiga skulder

	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Belopp i mnkr				
Leverantörsskulder	76,1	58,0	38,2	34,5
Upplupna löner, december / retroaktiva löner	5,8	5,4	5,8	5,4
Personalens källskatt, december	7,2	7,1	6,9	6,8
Arbetsgivaravgift, december	8,5	8,7	8,2	8,4
Semesterlöneskuld	31,8	31,3	29,5	28,7
Pensionskostnad individuell del inklusive löneskatt	16,6	13,1	16,6	13,1
Upplupen särskild löneskatt	12,4	18,3	12,1	18,1
Förutbetalda skatteintäkter	-	-	-	-
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	40,3	42,0	27,3	21,4
Övriga kortfristiga skulder	11,2	22,3	8,2	9,4
Summa	209,7	206,3	152,8	145,8

Not 24 Leasing

	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Belopp i mnkr				
Finansiell leasing				
Fastigheter				
Totala minimileaseavgifter	7,0	6,2	77,6	72,0
Nuvärde minimileaseavgifter	5,7	5,2	64,5	60,7
Därav förfall inom 1 år	0,5	0,5	3,9	4,0
Därav förfall inom 1-5 år	2,4	2,6	16,7	17,3
Därav förfall senare än 5 år	2,8	2,1	43,9	39,4
Maskiner och inventarier				
Totala minimileaseavgifter	-	8,1	-	8,1
Nuvärde minimileaseavgifter	-	7,3	-	7,3
Därav förfall inom 1 år	-	1,1	-	1,1
Därav förfall inom 1-5 år	-	6,2	-	6,2
Därav förfall senare än 5 år	-	-	-	-
Operationella leasingavtal				
Fastigheter				
Totala minimileaseavgifter	-	-	-	28,5
Därav förfall inom 1 år	-	-	-	2,9
Därav förfall inom 1-5 år	-	-	-	11,4
Därav förfall senare än 5 år	-	-	-	14,2
Maskiner och inventarier				
Totala minimileaseavgifter	-	-	-	7,0
Därav förfall inom 1 år	-	-	-	3,6
Därav förfall inom 1-5 år	-	-	-	3,5
Därav förfall senare än 5 år	-	-	-	-

Not 25 Övriga ansvarsförbindelser

	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Belopp i mnkr				
Borgensåtaganden för:				
Sotenäs bostäder AB	-	-	582,8	582,8
Sotenäs Vatten AB	-	-	254,0	262,0
Sotenäs RehabCenter AB	-	-	25,0	25,0
Rambo AB	-	-	6,0	35,5
Förlustansvar för bostadslån	-	-	-	-
Garantiförbindelse Fastigo	0,1	0,1	-	-
Övriga borgensåtaganden	10,1	9,7	10,1	9,7
Summa	10,2	9,8	877,8	915,0

Sotenäs kommun har i november 2001 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga förpliktelser. Samtliga 288 kommuner och regioner som per 2018-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt avtalet ska ansvaret fördelas i förhållande till storleken på dels de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest dels medlemskommunernas insatskapital.

Not 26 Uppskattad kostnad för revisionsgranskning

	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Belopp i tkr				
Kostnader för räkenskapsrevision				
Sakkunnigt biträde	335	387	125	145
Förtroendevalda revisorer	20	25	20	25
Total kostnad för räkenskapsrevision	355	412	145	170
Kostnad för övrig revision				
Sakkunnigt biträde	359	360	298	358
Förtroendevalda revisorer	214	432	214	293
Total kostnad för övrig revision	573	792	512	651
Total kostnad för revision	927	1 204	657	821

Uppskattad kostnad inkluderar revisionsgranskning för delårsbokslut och årsbokslut inklusive årsredovisning. Kostnaden avser både lekmanrevisorer och sakkunniga revisorer.

Investeringsredovisning

Belopp i mnkr	Inkomst 2023	Utgift 2023	Netto 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023	Total- budget	Redovisas i bilaga
Kommunens investeringsverksamhet							
Färdigställda projekt							
Kommunstyrelsen	-	-29,4	-29,4	-36,3	6,9	-	
varav asfaltering/beläggningsarbeten	-	-4,0	-4,0	-4,0	-0,0	-4,0	Ja
varav hygienvårdsanläggning på Malmö	-	-2,3	-2,3	-2,5	0,2	-2,5	Ja
varav takomläggning Kompetenscentrum	-	-2,4	-2,4	-2,5	0,1	-2,5	Ja
varav energieffektiverande åtgärder	-	-4,9	-4,9	-6,3	1,4	-6,3	Ja
varav släckbil, räddningstjänsten	-	-4,5	-4,5	-4,5	-0,0	-6,3	Ja
Byggnadsnämnden	-	-0,6	-0,6	-0,8	0,2	-	
Miljönämnden i mellersta Bohuslän	-	-	-	-	-	-	
Utbildningsnämnden	-	-0,9	-0,9	-1,5	0,6	-	
Omsorgsnämnden	-	-0,2	-0,2	-0,9	0,7	-	
Summa färdigställda projekt	-	-34,6	-34,6	-43,5	8,9	-	
Pågående projekt							
Kommunstyrelsen	0,5	-23,4	-22,9	-78,7	55,8	-	
varav Hunnebohemmet om- och nybyggnation	-	-7,6	-7,6	-50,0	42,4	-200,0	
varav Kompetenscentrum ombyggnation	-	-3,2	-3,2	-7,0	3,8	-11,0	
varav skolfastighet, anpassad grundskola	-	-2,4	-2,4	-3,0	0,6	-3,0	
varav brygga i Väjern	-	-3,5	-3,5	-3,5	0,0	-3,5	
varav torget i Bovallstrand	-	-3,3	-3,3	-3,3	0,0	-3,3	
varav skredriskåtgärder i Hunnebostrand	-	-1,6	-1,6	-1,7	0,1	-40,0	
varav Hogenäs hamn	-	-0,7	-0,7	-1,0	0,3	-6,2	
varav cykelled/cykelväg	-	0,0	0,0	-1,3	1,3	-10,0	
varav rörbron vid Örn	-	-0,9	-0,9	-0,9	0,0	-3,5	
varav lastväxlare och vattentankar	-	-	-	-6,5	6,5	-6,5	
Byggnadsnämnden	-	-	-	-	-	-	
Miljönämnden i mellersta Bohuslän	-	-	-	-	-	-	
Utbildningsnämnden	-	-	-	-	-	-	
Omsorgsnämnden	-	-	-	-	-	-	
Summa pågående projekt	0,5	-19,9	-19,4	-75,2	55,8	-	
Summa investeringsverksamhet kommunen	0,5	-54,5	-54,0	-118,1	64,1	-	
Investeringsbidrag kommunen	0,5						
Bruttoinvesteringar kommunen		-54,5					
Nettoinvesteringar kommunen			-54,0				
De kommunala företagens investeringsverksamhet							
Sotenäsbostäder AB	-	-51,1	-51,1	-59,2	8,1		
Sotenäs Vatten AB	1,9	-34,2	-32,4	-42,8	10,4		
Sotenäs RehabCenter AB	-	-	-	-	-		
Rambo AB	-	-59,7	-59,7	-66,6	6,9		
Summa investeringsverksamhet kommunkoncernen	2,4	-199,5	-197,2	-286,7	89,5		
Investeringsbidrag koncernen	2,4						
Bruttoinvesteringar koncernen		-199,5					
Nettoinvesteringar koncernen			-197,2				

Årets investeringar

Kommunkoncernens investeringsnetto uppgick under året till 197,2 mnkr. Största investeringsvolymen hade Rambo, följt av Sotenäs kommun.

Totalt investeringsbudget för nämnderna år 2023 uppgick till 118,1 mnkr. Årets outnyttjade investeringsbudget uppgick till 64,1 mnkr varav Hunnebohemmet uppgår till 42,4 mnkr och övriga projekt som beslutats över flera år där kvarvarande budget förs över till år 2024 uppgår till 12,5 mnkr. Kommunens nämndverksamheter har under året nettoinvesterat för 54,0 mnkr.

Summan av årets avskrivningar och årets resultat uppgick till 49,0 mnkr. Årets skattefinansieringsgrad uppgår därmed till 91 procent.

Större färdigställda projekt under året i kommunens verksamhet

Här redovisas projekt med en beslutad budget eller nettokostnad om minst 2 mnkr. Dessa slutredovisas även i bilaga till årsredovisningen.

Asfaltering

Underhållet av gator och vägar i Sotenäs är eftersatt. Under året har Dalevägen, Hunnebovägen, Hedalsvägen, Springgatan, Köpmangatan, Trädgårdsgatan, Sälébådsvägen och Repslagaregatan asfalterats.

Hygienvårdsanläggning i Skuthamn, Malmön

Under året har en ny hygienvårdsanläggningen uppförts i Skuthamnen på Malmön. Befintlig anläggning har rivits då den var i dåligt skick.

Takomläggning Kompetenscentrum

Takomläggning har genomförts under året som en del av det planerade underhållet av Kompetenscentrum. Härefter kommer en ombyggnation av Kompetenscentrum ske. Ombyggnationen är en förutsättning för att kunna få igång byggnationen av det nya Hunnebohemmet.

Energieffektiviserande åtgärder

Under året har åtgärder gjorts i syfte att minska framtida energianvändning, så som inköp av solceller till Kvarnberget, värmepumpsinstallationer, ny luft-vattenpump vid renovering av hygienvårdsanläggningen på Malmön. Därtill har armaturer byts ut till LED-belysning både invändigt i byggnader och utomhus i gatubelysningen.

Räddningstjänst fordon

Under året har det köpts in en ny släckbil till brandstationen i Hunnebostrand. Syftet med investeringen är att ersätta tidigare släckbil som är gammal och omodern. Den nya bilen är utrustad med modern släckutrustning och där säkerheten och arbetsmiljön avsevärt har förbättrats.

Pågående projekt i kommunens verksamhet

Här nedan redovisas pågående projekt med störst utfall under året, med en beslutad budget över flera år, alternativt större projekt, om minst 2 mnkr, som kommer färdigställas efter årsskiftet.

Hunnebohemmet om- och nybyggnation

Arbetet med att ta fram arkitektritningar har pågått under året samtidigt som samråd genomförts mellan samhällsbyggnadsförvaltningen och omsorgsverksamheten. Konsulter inom olika yrkesgrupper har handlats upp och arbetet fortsätter med konstruktioner och kalkyler. Totalt beräknas 200 mnkr för om- och nybyggnation av Hunnebohemmet, varav årets totala budget uppgick till 36,5 mnkr. Totala utgifter för projektet uppgår under åren 2020 till 2023 till 10,8 mnkr, varav årets totala utgifter uppgick till 7,5 mnkr. Projektet väntas pågå till och med år 2027.

Kompetenscentrum ombyggnation

Ombyggnaden av Kompetenscentrum är påbörjad. Ombyggnationen är en förutsättning för att kunna få igång byggnationen av det nya Hunnebohemmet. Innan jul uppdagades problem med befintligt golv som kommer medföra en fördröjning av projektet. Entreprenad är upphandlat och arbetet har påbörjats. Ombyggnationen beräknas färdigställt sommaren 2024.

Skolfastigheter

Byggnation av en modullösning på Sotenässkolan för att täcka den anpassade grundskolans behov har genomförts och modulen har tagits i bruk. Kostnaden beräknades per augusti till 3,0 mkr. Nedlagda kostnader är hittills 2,4 mnkr. En del återställningsarbeten utvändigt genomförs våren 2024.

Brygga i Väjern

Bryggan i Väjern har sedan många år varit avspärrad för tillträde och under året har ny brygga uppförts. Konstruktionen har försetts med nya pålar, en gjuten tät kajkant, ny träöverbyggnad och säkrats för framtida urspolningar. Bryggan har även konstrueras för att passagerar-/turbåtar ska kunna lägga till. Bryggan väntas vara färdigställd i april 2024.

Torget i Bovallstrand

En omgestaltning av torget i Bovallstrand startades upp i augusti månad. Syftet är att modernisera trafikflödet och att gestalta om torget med rabatter, konst och träd. Projektet förväntas bidra till en ökad trivsel för besökare och bättre förutsättningar för pollinerare. Torget väntas klart under maj 2024.

Skredriskåtgärder i Hunnebostrand

I projektet för stabilitetshöjande åtgärder av hamnen i Hunnebostrand pågår framtagande av handlingar inför tillståndsansökan till mark- och miljödomstolen för vattenverksamhet. Ansökningshandlingarna var klara för inlämning i slutet av maj 2024. Därefter kan man räkna med att domstolen behöver minst ett år innan beslut. Efter det tar detaljprojektering vid och framtagande av bygghandlingar, förfrågningsunderlag för upphandling av en entreprenör.

[Läs om investeringsredovisningens principer i not 1 Redovisningsprinciper.](#)

Investeringsbudget som förts om under året genom delegationsbeslut redovisas i bilaga till årsredovisningen: *Översikt delegationsbeslut investeringsbudget 2023.*

För avslutade och pågående projekt inom bolagen hänvisas till respektive bolags egen årsredovisning.

Driftsredovisning kommunen

Belopp i mnkr	Netto 2022	Intäkt 2023	Kostnad 2023	Netto 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023	Avvikelse i procent
Driftsredovisning per nämnd							
Kommunfullmäktige, beredningar och partistöd	-1,1	-	-1,4	-1,4	-1,1	-0,3	-30%
Valnämnden	-0,8	-	-0,1	-0,1	-0,1	0,0	-23%
Revisionen	-0,7	-	-0,8	-0,8	-0,8	0,0	0%
Överförmyndarnämnden	-0,9	-	-1,0	-1,0	-1,0	0,1	6%
Kommunstyrelsen	-87,4	187,4	-273,7	-86,3	-103,4	17,2	17%
Byggnadsnämnden	-10,5	6,1	-14,8	-8,7	-10,1	1,4	14%
Miljönämnden i mellersta Bohuslän	-1,8	12,3	-14,4	-2,1	-2,1	0,0	1%
Utbildningsnämnden	-203,8	25,6	-242,9	-217,3	-216,5	-0,9	0%
Omsorgsnämnden	-250,0	87,5	-351,4	-263,8	-264,7	0,8	0%
Summa nämndsverksamhet	-556,8	318,9	-900,5	-581,5	-599,7	18,2	3%
Justeras: Poster som ej är hänförliga till Verksamheten intäkter och Verksamhetens kostnader enligt resultaträkningen	-16,8	-148,6	117,7	-30,8	-7,8		
Verksamheten intäkter och Verksamhetens kostnader inklusive avskrivningar enligt resultaträkningen	-573,6	170,4	-782,8	-612,3	-607,5		

Driftsredovisning per verksamhetsområde							
Politisk verksamhet	-10,2	0,0	-10,7	-10,6	-12,8	2,1	17%
Infrastruktur, skydd mm.	-49,4	57,2	-111,1	-53,9	-52,3	-1,6	-3%
Fritid och kultur	-12,0	15,3	-28,7	-13,4	-13,6	0,3	2%
Pedagogisk verksamhet	-186,4	23,4	-222,3	-198,9	-197,1	-1,9	-1%
Vård och omsorg	-253,4	86,2	-352,5	-266,3	-266,9	0,6	0%
Särskilt riktade insatser	-3,4	8,9	-12,7	-3,8	-4,7	0,9	20%
Affärsverksamhet	5,0	20,0	-11,8	8,2	3,3	4,9	-147%
Gemensamma verksamheter	-46,9	107,9	-150,7	-42,8	-55,7	12,9	23%
Summa nämndsverksamhet	-556,8	318,9	-900,5	-581,5	-599,7	18,2	3%
Justeras: Poster som ej är hänförliga till Verksamheten intäkter och Verksamhetens kostnader enligt resultaträkningen	-16,8	-148,6	117,7	-30,8	-7,8		
Verksamheten intäkter och Verksamhetens kostnader inklusive avskrivningar enligt resultaträkningen	-573,6	170,4	-782,8	-612,3	-607,5		

Förändring av budgetramar under året	Löner/ arvoden	Kapital- kostnad	KS ofördelade medel	IT- kostnad	Lokalvård och måltid	Hyres- kostnad	Summa förändring
Kommunfullmäktige, beredningar och partistöd	0,0			1,1			1,1
Valnämnden	0,0						0,0
Revisionen	0,0						0,0
Överförmyndarnämnden	0,0						0,0
Kommunstyrelsen	2,8	2,8	-0,8	-2,6	-3,9	0,6	-1,1
Byggnadsnämnden	0,2	-0,0		0,2			0,4
Miljönämnden i mellersta Bohuslän	0,0						0,0
Utbildningsnämnden	4,0	0,1	0,7		2,3	-0,6	6,5
Omsorgsnämnden	6,6	-0,3	0,0	1,3	1,6		9,2
Förändring nämndsverksamhet	13,6	2,6	-	-	-	-	16,2
Förändring övrig gemensam verksamhet / Finansförvaltning	-13,6	-2,6	-	-	-	-	-16,2

Driftredovisning per nämnd

Nämnderna lämnade ett överskott om 18,2 mnkr mot budget. Jämfört med föregående år har nettokostnaden inom nämndverksamheten ökat med 4 procent, eller 24,7 mnkr. Årets PKV-kompensation* uppgick till 15,8 mnkr. De interna kapitalkostnaderna har ökat med 2,6 mnkr mellan åren. Det innebär att verksamheten volymmässigt ökat med 6,3 mnkr mellan åren.

Kommunfullmäktige, beredningar och partistöd

Fullmäktige visar ett underskott om 321 tkr (30 procent) mot budget, till följd av högre arvodeskostnader än budgeterat.

Valnämnden

Valnämnden visar ett underskott om -13 tkr (23 procent) mot budget, till följd av högre arvodeskostnader än budgeterat.

Revisionen

Kommunrevisionen visar ett underskott om -10 tkr, vilket är att betrakta som i nivå med budget.

Överförmyndarnämnden

Överförmyndarverksamheten visar ett överskott om 59 tkr (6 procent) mot budget.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen visar ett överskott om 17,2 mnkr (17 procent) mot budget. Av avvikelserna avser 10,8 mnkr årets elbuffert där 13,0 mnkr avsatts i budgetarbetet. Årets personalkostnader är 2,7 mnkr lägre än budgeterat, och i Kommunstyrelsens ofördelade medel återstår 1,0 mnkr. Årets nettokostnader uppgår till 86,3 mnkr. I jämförelse med föregående år har årets nettokostnader minskat med 1,1 mnkr. (1 procent).

Byggnadsnämnden

Byggnadsnämnden visar ett överskott om 1,4 mnkr (14 procent) mot budget och avser personalkostnader. Årets nettokostnader uppgår till 8,7 mnkr. I jämförelse med föregående år har årets nettokostnader minskat med 1,7 mnkr. (16 procent).

Miljönämnden i mellersta Bohuslän

Miljönämnden visar ett utfall i nivå med budget. Årets nettokostnader uppgår till 2,1 mnkr. Nettokostnaderna är även i nivå med föregående år.

Utbildningsnämnden

Utbildningsnämnden visar ett underskott om 0,9 mnkr, vilket är att betrakta som i nivå med budget. Årets nettokostnader uppgår till 217,3 mnkr. I jämförelse med föregående år har årets nettokostnader ökat med 13,5 mnkr (7 procent) och avser främst ökade personalkostnader i kombination med lägre bidrag från Skolverket.

Omsorgsnämnden

Omsorgsnämnden visar ett överskott om 0,8 mnkr, vilket är att betrakta som i nivå med budget. Årets nettokostnader uppgår till 263,8 mnkr. I jämförelse med föregående år har årets nettokostnader ökat med 13,8 mnkr (6 procent) och avser både personal och övriga verksamhetskostnader.

* PKV: prisindex för kommunal verksamhet består av uppräkningsindex för löneökning, personalomkostnader (PO) och övrig prisuppräkningsindex.

Driftredovisning per verksamhetsområde

För att kunna jämföra nettokostnader mellan kommuner redovisas nettokostnader inom verksamhetsområden genom en standardiserad kommunal kontoplan för redovisning. De nettokostnader som redovisas nedan är de som ingår i nämndernas verksamheter. Förutom nämndsverksamheten bokförs årets eventuella nedskrivningar, samt driftbidrag till Sotenäs RehabCenter AB via finansförvaltningen**.

Politisk verksamhet

Inom blocket politisk verksamhet ingår förutom nämnds- och styrelseverksamhet även stöd till politiska partier, revision, överförmyndare och borgerlig vigsel. Årets nettokostnader uppgår till 10,6 mnkr. I jämförelse med föregående år har årets nettokostnader ökat 0,5 mnkr (4 procent).

Infrastruktur och skydd

Inom blocket ingår bland annat fysisk och teknisk planering, näringsliv och turistverksamhet, vägnät och parkering, parker, miljöverksamhet och räddningstjänst. Årets nettokostnader uppgår till 53,9 mnkr. I jämförelse med föregående år har årets nettokostnader ökat med 4,5 mnkr. (9 procent).

Fritid och kultur

Inom blocket ingår bibliotek, kulturskola, fritidsgårdar, badplatser, småbåtshamnar och idrottsanläggningar. Årets nettokostnader uppgår till 13,4 mnkr. I jämförelse med föregående år har årets nettokostnader ökat med 1,4 mnkr. (11 procent).** 5,5 mnkr tillkommer i driftbidrag till Sotenäs RehabCenter AB/Tumlaren.

Pedagogisk verksamhet

Inom blocket ingår förskola, fritids, grundskola, anpassad grund- och gymnasieskola, gymnasieskola, vuxenutbildning och svenska för invandrare. Årets nettokostnader uppgår till 198,9 mnkr. I jämförelse med föregående år har årets nettokostnader ökat med 12,5 mnkr. (7 procent).

Vård och omsorg

Inom blocket ingår äldreomsorg, omsorg om personer med funktionsnedsättning, samt individ- och familjeomsorg. Årets nettokostnader uppgår till 266,3 mnkr. I jämförelse med föregående år har årets nettokostnader ökat med 12,8 mnkr. (5 procent).

Särskilt riktade insatser

Inom blocket ingår flyktingmottagande och arbetsmarknadsåtgärder. Årets nettokostnader uppgår till 3,8 mnkr. I jämförelse med föregående år har årets nettokostnader ökat 0,4 mnkr (11 procent).

Affärsverksamhet

Inom blocket ingår kommersiella fastigheter och markförvaltning. Årets nettointäkter uppgår till 8,2 mnkr. I jämförelse med föregående år har årets nettointäkterna ökat med 3,2 mnkr. (64 procent).

Gemensamma verksamheter

Inom blocket ingår gemensamma lokaler och central administration i form av kommunledning, kansli, IT, ekonomi, HR och viss teknisk administration. Årets nettokostnader uppgår till 42,8 mnkr. I jämförelse med föregående år har årets nettokostnader minskat med -4,1 mnkr. (-9 procent).

Block 3: "Kommunala företag - verksamhet och ekonomi" sammanfattar de kommunala bolagens verksamheter under året.

Sotenäsbostäder AB.....	61
Sotenäs Vatten AB.....	62
Sotenäs RehabCenter AB.....	63
Rambo AB.....	64
Stiftelsen Industrihus i Sotenäs kommun.....	65



Åtgärder vattenläcka på Hovenäset. Fotograf: Victor Tånge

16 mnkr

årets resultat för koncernen

200 mnkr

bruttoinvesteringar för koncernen

36 %

soliditet för koncernen



Bostadsbolaget har byggt 36 nya lägenheter för äldre på Bankeberg i Hunnebostrand

Sotenäsbostäder AB

Sotenäsbostäder AB är ett av Sotenäs kommun helägt bostadsbolag. Bolaget ska i samverkan med kommunen medverka till att tillgodose bostadsbehovet i Sotenäs och erbjuda boende i Sotenäs med hög livskvalitet, nära havet, kusten och naturen. Bostadsbolaget har idag 1 205 lägenheter.

Resultaträkning

Belopp i mnkr	2020	2021	2022	2023
Intäkter	90,9	98,3	104,8	104,0
Kostnader	-66,0	-78,4	-82,4	-83,1
Rörelseresultat	24,9	19,8	22,4	20,8
Finansnetto	-12,0	-10,7	-11,0	-17,3
Resultat efter finansiella poster	12,9	9,1	11,4	3,5
Bokslutsdispositioner och skatt	-2,3	-2,0	-3,1	-3,3
Årets resultat	10,6	7,1	8,3	0,2
Låneskuld	496,0	496,0	571,0	571,0
Investeringar	9,9	31,6	80,4	51,1
Soliditet	19%	19%	18%	18%

Resultatet efter skatt uppgår till 0,2 mnkr (föregående år 8,3 mnkr). Intäkterna minskar med -0,8 mnkr detta beror främst på försäljning av anläggningstillgångar. Kostnaderna ökar totalt med 3,2 mnkr. Ökningen beror på pris- och löneökningar. Investeringsutgifterna uppgick för året till 51,1 mnkr.

Ekonomiskt mål: Avkastning på totalt kapital 5,0 procent. Utfall avkastning på totalt kapital 4,4 procent. Bolaget bedömer att nivån långsiktigt är god ekonomisk hushållning av resurser.

Ägarförhållande

Sotenäs kommun äger bolaget till 100 procent.

Ombudsinstruktion 2023

Till grund för instruktionen ligger den auktoriserade revisorns avlämnade revisionsberättelse. Bolaget har inkommit med sin årsredovisning för år 2023. Bolagets revisorer meddelar att de granskat att bolagets verksamhet utförts enligt god revisionssed i Sverige. De tillstyrker att bolagsstämman fastställer resultat- och balansräkning, att disponera vinstmedel enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktör ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Verksamheten under året

Under året har bolaget färdigställt Bankebergsvägen 5 i Hunnebostrand med 36 lägenheter samt en gemensamhetslokal och övernattningslägenhet. Bolaget har under året avyttrat en lägenhet på Klockaregatan i Hovenäset. Effekterna av kriget i Ukraina har påverkat bolagets framtida utveckling och/eller risker främst genom prisökningar och leveransproblem. Utvändigt arbete har kunnat utföras i normal omfattning.

För mer information se Sotenäsbostäder AB:s årsredovisning.



Lagning av huvudventil som förser Malmön med vatten /Sotenäs Vatten AB Fotograf: Viktoria Olsson

Sotenäs Vatten AB

Sotenäs Vatten är huvudman för den allmänna vattenförsörjningen och avloppshanteringen i kommunen.

Resultaträkning

Belopp i mnkr	2020	2021	2022	2023
Intäkter	58,9	67,3	72,1	74,5
Kostnader	-57,7	-66,0	-69,8	-69,7
Rörelseresultat	1,3	1,3	2,4	4,8
Finansnetto	-1,3	-1,3	-2,4	-4,8
Resultat efter finansiella poster	0,0	0,0	0,0	0,0
Bokslutsdispositioner och skatt	-0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	0,0	0,0	0,0	0,0
Låneskuld	243,0	243,0	254,0	254,0
Investeringar	20,8	29,8	42,7	42,7
Fakturerade anläggningsavg.	8,4	6,3	15,5	15,5
Soliditet	1 %	1 %	1 %	1 %

Resultatet för året är 0. Redovisningen för 2023 visar på ett överuttag om 4,5 mnkr (föregående år -0,8 mnkr). Det totala överuttaget uppgår nu till 2,8 mnkr (föregående år -1,7 mnkr). VA-fond på 17,5 mnkr har lösts upp med 1,7 mnkr. Låneskulden har ökat under året och uppgår till 262 mnkr (föregående år 254 mnkr). Investeringar har uppgått till 34,2 mnkr. Den största investering för året avser Omholmen där ventilationen i bassänghall och slamhanteringslokaler är åtgärdad. Totala utgiften för investeringen uppgick till 5,1 mnkr. Budgeten för året var beslutad till 5,0 mnkr. Bolaget genererar ingen vinst och således sker ingen ökning/minskning av det egna kapitalet.

Ägarförhållande

Sotenäs kommun äger bolaget till 100 procent. Bolaget äger i sin tur 29 procent av Västvatten AB.

Ombudsinstruktion

Till grund för instruktionen ligger den auktoriserade revisorns avlämnade revisionsberättelse. Bolaget har inkommit med sin årsredovisning för år 2023. Bolagets revisorer meddelar att de granskat att bolagets verksamhet utförts enligt god revisionssed i Sverige. De tillstyrker att bolagsstämman fastställer resultat- och balansräkning, att disponera vinstmedel enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktör ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Verksamheten under året

Flertalet insatser har skett för att minska inflödet av tillskotts-vatten/saltvatten till avloppsnätet. Ett samarbete för att minska översvämningsrisken görs tillsammans med Sotenäs kommun. Under 2023 har en "second opinion" på genomförda utredningar om avloppsreningsverkens kapacitet samt långsiktiga lösningar och en tilläggsutredning för att bredda alternativen angående avloppsreningsverken i Sotenäs genomförts. Styrelsen står bakom att ett nytt avloppsreningsverk behövs. Fortsatta utredningar pågår, såsom lokalisering utredning.

För mer information se Sotenäs Vatten AB:s årsredovisning.



Simskola är en av de aktiviteter som erbjuds på Tummlaren /Sotenäs RehabCenter AB

Sotenäs RehabCenter AB

Bolaget driver bad-, konferens-, och rehabiliteringsanläggningen Tummlaren i Väjern. Målsättningen är att skapa förutsättningar för besökarna att delta i olika badaktiviteter, att ge företag och organisationer möjlighet till förbyggande rehabiliteringsåtgärder samt att ge rehab-aktörer och organisationer möjlighet att bredda sin verksamhet med motion i olika former kombinerat med utbildningsverksamhet.

Resultaträkning

Belopp i mnkr	2020	2021	2022	2023
Intäkter	6,3	6,9	7,9	13,4
Kostnader	-9,1	-9,5	-13,2	-12,2
Rörelseresultat	-2,8	-2,6	-5,3	1,2
Finansnetto	-0,1	-0,1	-0,2	-0,5
Resultat före ägartillskott	-2,8	-2,7	-5,5	0,7
Låneskuld	25,1	25,1	25,1	25,0
Investeringar	0,1	0,0	0,0	0,0
Soliditet	18 %	19 %	11%	13,1%

Resultatet efter skatt uppgår till 0,7 mnkr (föregående år -2,3 mnkr). Det förbättrade resultatet 2023 jämfört med år 2022 beror på ett extra bidrag bolaget mottagit från kommunen år 2023 om 2,4 mnkr i syfte att täcka 2022 års förlust.

Ekonomiskt mål: Nollresultat med 3,0 mnkr bidrag från kommunen. Utfall exklusive extrabidrag om 2,4 mnkr är -1,7 mnkr. Bolaget bedömer målet ej uppnått.

Ägarförhållande

Sotenäs kommun äger bolaget till 100 procent.

Ombudsinstruktion

Till grund för instruktionen ligger den auktoriserade revisorns avlämnade revisionsberättelse. Bolaget har inkommit med sin årsredovisning för år 2023. Bolags revisorer meddelar att de granskat att bolagets verksamhet utförts enligt god revisionsred i Sverige. De tillstyrker att bolagsstämman fastställer resultat- och balansräkning, att disponera förlusten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktör ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Verksamheten under året

2023 har verksamheten varit igång i 30 år. Antalet besök ökade under året med cirka 25 procent jämfört med föregående år och uppgick till 93 000 besök under 2023. Men når ännu inte upp till de antal besök som kunde redovisas innan pandemin.

För mer information se Sotenäs RehabCenter AB:s årsredovisning



Under hösten 2023 infördes fastighetsnära insamling med hjälp av fyrpackssystem i Sotenäs kommun /Rambo AB

Rambo AB

Rambo, Regional avfallsanläggning i mellersta Bohuslän, bildades 1981 och är samägt av de fyra kommunerna Sotenäs, Lysekil, Munkedal och Tanum. Rambo AB har i uppdrag att skapa en långsiktigt hållbar och miljöriktig avfallshantering. Kommunerna har lika stora ägarandelar, dvs 25 procent.

Resultaträkning

Belopp i mnkr	2020	2021	2022	2023
Intäkter	174,7	191,0	206,0	229,4
Kostnader	-168,1	-181,1	-197,2	-214,4
Rörelseresultat	6,5	10,0	8,8	15,0
Finansnetto	-0,3	-0,1	0,1	0,0
Resultat efter finans. poster	6,3	9,9	8,9	15,0
Bokslutsdispositioner och skatt	-5,2	-7,6	-7,1	-11,9
Årets resultat	1,1	2,3	1,8	3,1
Låneskuld	25,3	20,3	21,3	41,5
Investeringar	10,4	20,7	32,3	59,7
Soliditet	54 %	55 %	56 %	50%

Resultatet efter finansiella poster uppgår till 15,0 mnkr (föregående år 8,9 mnkr). Årets resultat uppgår till 3,1 mnkr (föregående år 1,8 mnkr). Årets investeringar uppgår till 59,7 mnkr (föregående år 32,3 mnkr). De största investeringarna är tält, kärl samt fordon i samband med införandet av fastighetsnära insamling i Sotenäs kommun. Sotenäs kommun har beslutat om utökad kommunal borgen om maximalt 36,1 mnkr för lån i samband med införande av fyrpackssystem. 35,5 mnkr av borgensåtagandet är nu nyttjat.

Ägarförhållande

Sotenäs kommun äger tillsammans med Lysekil, Tanum och Munkedals kommuner bolaget. Ägarandelarna uppgår till 25 procent vardera.

Ombudsinstruktion

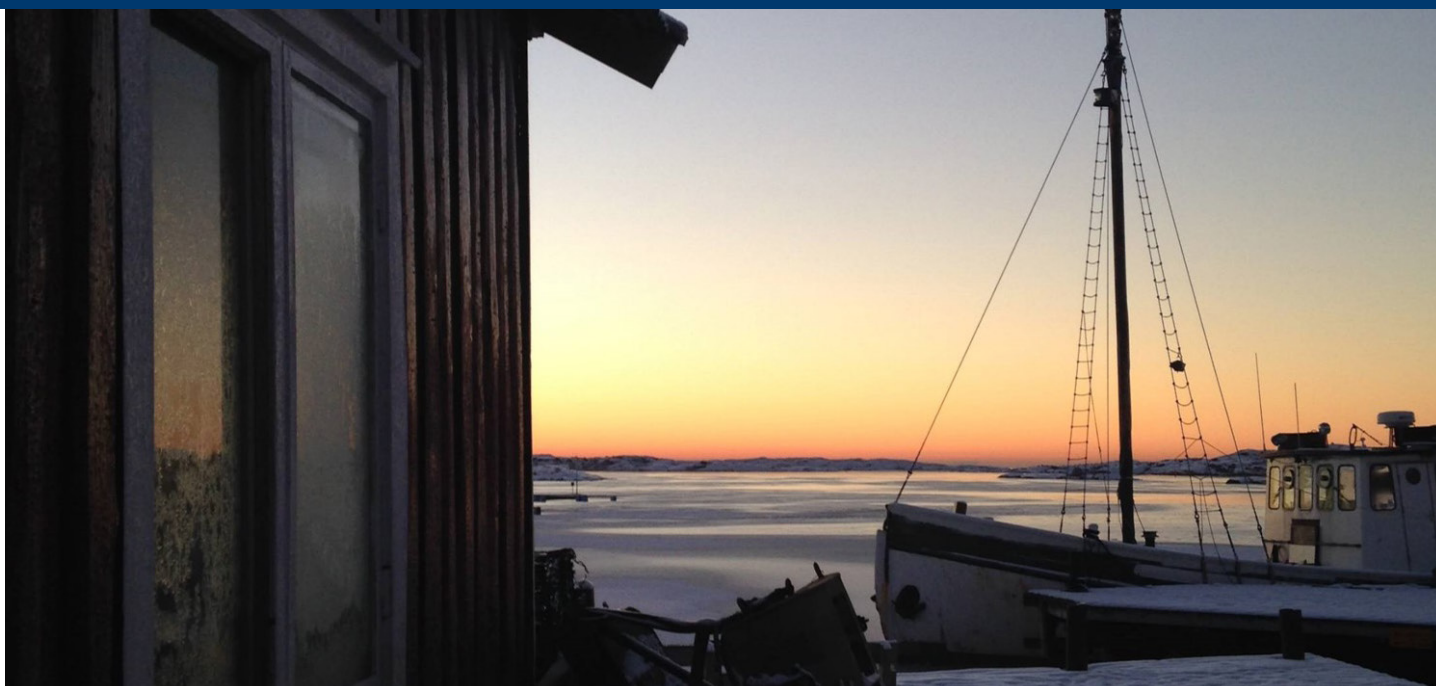
Till grund för instruktionen ligger den auktoriserade revisorns avlämnade revisionsberättelse. Bolaget har inkommit med sin årsredovisning för år 2023. Bolags revisorer meddelar att de granskat att bolagets verksamhet utförts enligt god revisionsd i Sverige. De tillstyrker att bolagsstämman fastställer resultat- och balansräkning, att disponera vinstmedel enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktör ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Verksamheten under året

Verksamhetsåret har präglats av intensivt arbete med att förbereda och anpassa verksamheten enligt bestämmelserna i den nya förpackningsförordningen. Från 2024 övergår insamlingsansvaret för förpackningsavfall från hushåll och från verksamheter som är samlokaliserade med hushåll till kommunerna.

Från 1 januari 2023 blev bygg- och rivningsavfall från hushåll ett kommunalt ansvar. Under året infördes ett nytt insamlingssystem i Sotenäs kommun med fastighetsnära insamling av förpackningar, För Rambo som helhet syns en minskning i mängden inkommande avfall. Detta ses som ett naturligt resultat av den rådande lågkonjunkturen.

För mer information se Rambo AB:s årsredovisning.



Stiftelsen Industrihus i Sotenäs är vilande. Vy från Väjern

Stiftelsen Industrihus i Sotenäs

Stiftelsen skapades i syfte att tillhandahålla lokaler, främst för industriändamål.

Resultaträkning

Belopp i mnkr	2020	2021	2022	2023
Intäkter	-	-	-	-
Kostnader	-0,0	-0,0	-0,0	-0,0
Rörelseresultat	-0,0	-0,0	-0,0	-0,0
Finansnetto	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat efter finans. poster	-0,0	-0,0	-0,0	0,0
Bokslutsdispositioner och skatt	-	-	-	-
Årets resultat	-0,0	-0,0	-0,0	-0,0
Låneskuld	-	-	-	-
Investeringar	-	-	-	-
Soliditet	100 %	100 %	100 %	100%

Ägarförhållande

Sotenäs kommun är stiftare.

Verksamheten under året

Stiftelsen Industrihus i Sotenäs har varit vilande under året. Stiftelsen har under 2021 inte innehaft några lokaler och verksamheten är vilande.

Åren som kommer

Fortsatt arbete med avveckling av stiftelsen.

Revisionsberättelse

Revisionsberättelse för år 2023

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

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

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen av räkenskaperna har genomförts av vårt sakkunniga biträde i enlighet med standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Ur bifogad redogörelse vill revisionen särskilt lyfta upp Kommunstyrelsens bristande uppsikt över kommunens nämnder. Kommunstyrelsen har inte tydligt kommunicerat vikten av åtgärder för ekonomi i balans vid dialogmöten kring prognostiserat underskott.

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

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

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

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

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

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2023.

Kungshamn den 15 april 2024

Håkan Axelsson
Ordförande

Elving Claesson
Vice ordförande

Gunilla Ohlin

Mats Nilsson



Sotenäs kommun

www.sotenas.se

Sotenäs kommun | Parkgatan 46, 456 80 Kungshamn | Tel: 0523 - 66 40 00 | E-post: info@sotenas.se