

Delårsrapport

Augusti 2019

Alvesta kommun

Innehåll

SAMMANFATTNING	3
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	5
ÖVERSIKTLIG FINANSIELL ANALYS	5
MEDARBETARE	19
MILJÖREDOVISNING	21
HELÅRSPROGNOS	23
Helårsprognos bolagen/kommunalförbund	23
Kommunens helårsprognos	25
RESULTAT FÖR PERIODEN	32
Sammanställda räkenskaper	32
Kommunens resultat för perioden	35
INVESTERINGAR	39
EKONOMISK REDOVISNING	41
RESULTATRÄKNING	41
BALANSRÄKNING	42
KASSAFLÖDESANALYS KOMMUNEN	43
NOTER	44
REDOVISNINGSPRICIPER	46
REVISORSUTLÅTANDE DELÅRSRAPPORT AUGUSTI 2019	48

Sammanfattning

Kommunen förväntas ej uppnå balanskravet

Kommunkoncernen planerar, leder, följer upp och bedömer verksamheten utifrån fyra fokusområden med därtill kopplade resultatmål och mått. Fokusområdena är hållbar tillväxt, människors vardag, barns- och ungas behov samt trygg välfärd.

Kommunens ekonomi ska utvecklas så att dagens generation inte överför obalanserade kostnader eller skulder till kommande generationer. Ekonomin är en restriktion för verksamhetens omfattning på kort och lång sikt.

Liksom många andra kommuner präglas Alvesta kommunkoncerns övergripande ekonomi 2019 av ökade kostnader för kärnverksamheten i nämnderna samt vikande resultat i de kommunala bolagen jämfört med 2018. Kommunens resultat hålls dock uppe på grund av orealiserade vinster för placering av pensionsmedel.

Efter åtta månader av 2019 redovisar Alvesta kommun ett positivt totalt resultat om 60 Mkr. Resultatet för motsvarande period 2018 beräknat i enlighet med den nya kommunala redovisningslagen var 61,6 Mkr. Resultatet per augusti 2019 (och omräknat 2018) är starkt avhängigt orealiserade vinster på placerade pensionsmedel (+42,3 Mkr

Helårsprognosen för år 2019 indikerar ett positivt helårsresultat på cirka 19 mkr för kommunen, vilket är 9 mkr högre än budgeterat. I det prognosticerade resultat ingår orealiserade värdeförändringar på placerade pensionsmedel vilket gör prognostalet mer osäkert.

Nämnderna prognostiserar för helåret ett underskott på knappt 48 mkr och gemensam finansiering ett osäkert överskott på cirka 67 mkr. Jämfört med föregående uppföljning i maj har resultatprognosen förbättrats totalt men med starkt

försämrat prognosticerat resultat från nämnderna och högre resultat från gemensam finansiering – till största delen från orealiserade värdeförändringar på placerade pensionsmedel.

Samtliga nämnder utom samhällsbyggnadsnämnden och kommunstyrelsen har försämrat sina helårsprognoser jämfört med maj.

Enligt kommunallagen ska kommunernas ekonomi vara i balans, det vill säga årets intäkter ska överstiga dess kostnader. Det är ett lägre krav än god ekonomisk hushållning. För 2019 bedöms inte balanskravet att uppfyllas. Vid beräkning av balanskrav räknas orealiserade vinster på placerade medel bort från resultatet.

Förväntad hög nivå på investeringarna

Årets investeringsbudget uppgår till 147 mkr. Under årets åtta första månader uppgår investeringsutgiften till 55 mkr. Prognosen är att investeringar för totalt nästan 100 mkr kommer genomföras under året.

Nämnderna har fortsatta negativa budgetavvikelser

De större negativa budgetavvikelseerna finns inom omsorgsnämnden, utbildningsnämnden samt nämnden för arbete och lärande.

Beträffande omsorgsnämnden beror underskottet i huvudsak på för höga personalkostnader inom äldreomsorgen och engångskostnader för stängningen av särskilda boendet Bryggaren.

Nämnden för arbete och lärandes underskott beror framförallt på högre kostnader för vuxenutbildning och Allbo Lärcenter samt ekonomiskt bistånd.

Inom utbildningsnämnden finns underskottet framförallt inom förskolan och beror på lägre intäkter främst från Migrationsverket. Åtgärder behöver vidtas för att nå en ekonomi i balans, på såväl kort som lång sikt.

Målen för god ekonomisk hushållning förväntas delvis uppfyllas

Sammantaget är bedömningen efter åtta månader att kravet på god ekonomisk hushållning delvis kommer att uppfyllas för år 2019. Dock visar nettokostnadsutvecklingen som prognosticeras för 2019 överstiga skatteintäkter, kommunalekonomisk utjämning och generella statsbidrag med ca två procentenheter. Största utmaningen framöver kvarstår som tidigare, det vill säga att stärka den ekonomiska ställningen för att möjliggöra fortsatt långsiktig hållbar utveckling inom samtliga fokusområden.

De kommunala bolagen

Bolagen och räddningstjänstförbundet tillsammans med kommunen, redovisar efter åtta månader ett utfall på 78 mkr, som är något sämre

än motsvarande period 2018. Samtliga bolag prognosticerar nå budget för år 2019.

Ekonomiska utmaningar väntar

Kommunen står inför stora utmaningar med en fortsatt obalans i vissa av nämndernas ekonomi för år 2019 tillsammans med ansträngda budgetförutsättningar inför år 2020 med mycket begränsat utrymme för kostnadsökningar. Bedömningen kvarstår att kommunkoncernens stora utmaning under de närmast kommande åren är att det behövs vidtas åtgärder för att kunna möta såväl oförutsedda händelser som att skapa utrymme för behovet av en ökad offentlig konsumtion, exempelvis genomförande av större nödvändiga investeringar.

Förvaltningsberättelse

Delårsrapporten för augusti delas in i två delar, en förvaltningsberättelse och en del för de finansiella rapporterna. Förvaltningsberättelsen omfattar en beskrivning av kommunens förväntade utveckling, god ekonomisk hushållning, helårsprognos, resultat för perioden, placerade pensionsmedel, investeringar, medarbetare och miljöredovisning. Uppföljning av kommunfullmäktiges strategiska inriktningar och mål ingår i avsnittet om god ekonomisk hushållning. De sammanställda räkenskaperna (kommunkoncernen) redovisar utfallet för årets första åtta månader. Helårsprognos redovisas för nämnderna, kommunen respektive för de olika bolagen var för sig.

Översiktlig finansiell analys

Ytterligare förstärkta krav på prioriteringar och budgetkontroll

Alvesta kommun har en verksamhet med drygt 1 500 anställda och en omsättning på cirka 1,3 miljarder kronor. Kommunens ekonomi ska utvecklas så att dagens generation inte överför obalanserade kostnader eller skulder till kommande generationer. Ekonomin är en restriktion för verksamhetens omfattning på kort och lång sikt. Kommunen prognostiserar ett positivt resultat för år 2019 men också fortsatt negativa budgetavvikelser för vissa nämnder, en försämring jämfört med år 2018. Det prognosticerade positiva resultatet är en följd av ändrade redovisningsregler och lägre strategiska åtgärder. Från och med 2019 skall icke-realiserade värdeförändringar i placerade pensionsmedel ingå i resultatet. För årets första åtta månader uppgår de orealiserade värdeökningarna till 42,3 mkr just den sista augusti. Denna värdeökning genererar ingen likviditet utan löpande utgifter måste betalas på annat sätt. Utan dessa orealiserade vinster vore det prognosticerade resultatet istället ett underskott om knappt 27 mkr. Att prognosticera finansiella marknadens utveckling kan knappast vara en kommunal kärnverksamhet och därför anges samma värde för helårsprognos 2019 som utfallet i augusti. Det

blir allt viktigare att fokusera på verksamheternas resultat framöver.

Kommunens intäkter påverkas inte minst av under året ändrade regler och volymer avseende riktade statsbidrag som nämnderna hanterar. Ersättning för återsökta kostnader inom flyktingområdet är lägre liksom utfallet av att det statliga anslaget till mindre förskolegrupper drastiskt minskats. Samtidigt har verksamhetens kostnader ökat mer och varit för höga i förhållande till budget.

Budgetförutsättningarna för 2019¹ innebar fortsatta effektiviseringskrav för verksamheterna, men även en ökning av nämndernas driftbudget om 3 mkr. Löneökningar kompenseras med centrala medel. Intäkter från skatt, generella statsbidrag och utjämning bedömdes öka med 29 mkr, utfallet prognosticeras något högre samtidigt som verksamhetens kostnader ökat ännu snabbare.

Det budgeterade resultatet för 2019 är 10 mkr. Resultatkravet innebär att verksamheternas nettokostnader (inkl. finansnetto) får förbruka max 99,2 procent av skatter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. Den nya kommunala redovisningslagen som tillämpas from 2019 innebär att orealiserade värdeförändringar på placerade pensionsmedel skall ingå i resultatet. Om inte värdet på dessa minskar med

¹ Budget 2019 med plan 2020-2021, fastställt av kommunfullmäktige 2018-11-26, § 137.

mer än drygt 18 mkr så uppfylls balanskravet, men finansnettot är förstas avhängigt världens börser och räntemarknader.

Budgetförutsättningarna för 2019 innebar att det fanns ytterst begränsat utrymme för kostnadsökningar, förutom löneökningar, jämfört med 2018. Omsorgsnämnden, utbildningsnämnden och nämnden för arbete- och lärande klarar inte denna begränsning utan har ökat sina kostnader och når ej en ekonomi i balans.

Den stora utmaningen under kommande år för alla nämnder, men särskilt för de med betydande ekonomisk obalans, är att effektivisera och prioritera verksamheten till budgetförutsättningarna så att ekonomin långsiktigt skall kunna vara och hållas i balans samtidigt som nödvändiga investeringar kan genomföras.

Fortsatt fokus attraktiv kommun

Arbetet fokuserar även fortsättningsvis på att skapa förutsättningar för att Alvesta kommun ska upplevas som attraktiv kommun att bo och leva i.

Det är attraktivt att bo i Alvesta. Det visar det fortsatta bostadsbyggandet och efterfrågan på tomter. På flera olika platser i kommunen förbereds tomtmark och bostadsbyggande i olika former, Alvesta kommun, Allbohus och privata aktörer samarbetar med flera olika projekt.

De hus som Migrationsverket lämnat på Rönne-dal ska rivas och marken kommer att återgå från Allbohus till Alvesta kommun och utgöra en del av kommunens markreserv.

Under årets första halvår har det särskilda boendet Bryggaren avvecklats och ett 40-tal lägenheter kommer under hösten 2019 att gå ut på marknaden med ett företräde för hushåll där en av medlemmarna är 65 år eller äldre. Detta är en del av Alvesta kommuns långsiktiga strategiska arbete för att kunna möta utmaningarna med en åldrande befolkning.

Tomterna på det nya industriområdet Orrakullen kommer inom kort att erbjudas till försäljning.

I Moheda har skolan tagit i bruk den nya skolbyggnaden. För Alvesta tätort utreds lokalbehov för utökade lokaler för grundskola.

Inom kommunens egna verksamheter konstaterar vi den positiva trenden med sjunkande sjuktal har avstannat. Det har gjorts satsningar i syfte att bli en ännu mer attraktiv arbetsgivare bland annat genom att öka sysselsättningsgraden vilken också har ökat. Under första halvåret har söktrycket på utlysta tjänster ökat vilket tyder på att Alvesta kommun ses som en attraktiv kommun att söka arbete i.

Under året har kommunen genomfört åtgärder för en tydligare koncernstyrning genom beslut i budet 2020 för en ökad koncernstyrning och ökade centralisering av administrativa funktioner.

Balanskravet bedöms uppfyllas

Enligt kommunallagen ska kommunernas ekonomi vara i balans, det vill säga årets intäkter ska överstiga dess kostnader. Det är ett lägre krav än god ekonomisk hushållning. Kommunens förväntade resultat för år 2019, är -28,4 Mkr och därmed bedöms uppfylls balanskravet inte. Balanskravet uppfylls för Alvesta kommun per 31 augusti 2019. Kommunen har inga negativa resultat från tidigare år att återställa. Förväntat negativt balanskrav måste återställas inom tre år.

Framtiden innebär ekonomiska utmaningar

Det krävs fortsatta prioriteringar och åtgärder för att skapa en ekonomi i balans i den löpande verksamheten och en god ekonomisk hushållning de närmaste åren. Planerade investeringar för de närmaste åren ökar också behovet av en stabil ekonomi.

Preliminära budgetförutsättningar för kommande år innebär fortsatta ekonomiska utmaningar för Alvesta kommun. De innebär bland annat att nämndernas kostnadsnivå för de kommande åren måste hålla sig på i stort sett samma nivå som för år 2019 (exklusive löneökningar),

för att kunna finansieras och ge utrymme för planerade resultatnivåer för planperioden.

De ekonomiska förutsättningarna för åren 2020-21 var något bättre i SKL:s senaste skatteunderlagsprognos i augusti 2019, jämfört med budgetförutsättningarna². Prognosen innebär en förbättring med några Mkr för år 2020 och 2021 i planperioden. En ny prognos kommer i oktober.

Ekonomi är en restriktion för verksamhetens omfattning på kort och lång sikt. För att stärka kommunens ekonomiska ställning är det viktigt att bryta trenden att kostnaderna ökar mer än intäkterna. Det finns fortfarande en stor osäkerhet vad gäller förväntade intäkter, exempelvis vad det gäller ersättning från Migrationsverket och statens generella statsbidrag. Kommunkoncernens stora utmaning under de närmast kommande åren är att vidta åtgärder för att kunna möta såväl oförutsedda händelser som att skapa utrymme för behovet av en ökad offentlig konsumtion, exempelvis genomförande av större nödvändiga investeringar.

Resultat enligt Balanskravet		
Mkr	Utfall 20190831	Prognos 20191231
Årets resultat enligt RR	60,0	18,7
- reducereing av samtliga realisationsvinster	-4,8	-4,8
+ justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0
+ justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0
+/- orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-42,3	-42,3
-/+ återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	0,0
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	12,9	-28,4
- reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0,0	0,0
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0
= Balanskravsresultat	12,9	-28,4

² Cirkulär 19:35, 2019-08-22, Sveriges Kommuner och Landsting.

God ekonomisk hushållning

Mål och resultat

Enligt kommunallagen ska kommuner i budgeten ange mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning, vilket innebär dels finansiella mål för ekonomin och dels mål för verksamheten.

I huvudsak används resultatmått som är framtagna och sammanställda för att de ska kunna jämföras med övriga kommuner i landet. Genom Sveriges kommuner och landsting (SKL) deltar Alvesta kommun tillsammans med andra kommuner i ett riksomfattande nätverk, kommunens kvalitet i korthet (KKiK). Syftet är bland annat att förbättra resultatstyrningen av verksamheten, utifrån ett medborgarperspektiv. En del mått har i augusti inte presenterats och därför kan en del mål först bedömas i årsredovisningen.

Vid bedömning och avstämning av resultat och måluppfyllelse inom respektive område, är resultatmått som beslutats av fullmäktige viktiga indikatorer eller tecken på resultat. Måtten kompletteras med annan relevant information för en sammantagen bedömning av måluppfyllelse inom respektive område. Nämndernas delårs- och årsrapporter är ett viktigt underlag vid bedömningen.

God ekonomisk hushållning

Kommunallagens krav om god ekonomisk hushållning fokuserar på hushållning samt att öka långsiktigheten i den ekonomiska och verksamhetsmässiga planeringen. God ekonomisk hushållning innebär för Alvesta kommun att resultatmål för verksamheten som är knutna till kommunens vision, Vision 2027, ska uppfyllas i allt väsentligt tillsammans med det finansiella målet om överskott. En god ekonomisk hushåll-

ning definieras som en sammanvägd bedömning av måluppfyllelse av resultatmål och det finansiella målet om ekonomiskt överskott. Det finansiella målet har stor inverkan på bedömningen.

Till visionen finns fyra fokusområden med därtill kopplade resultatmål och mått:

- Hållbar tillväxt
- Människors vardag
- Barns och ungas behov
- Trygg välfärd

Till de fyra fokusområdena finns totalt sju kopplade mål. Dessutom finns ytterligare ett finansiellt mål.

Vid bedömning och avstämning av kommunens resultat och måluppfyllelse inom respektive fokusområde och därtill kopplade resultatmål, är de av fullmäktige beslutade³ måtten enligt nedan viktiga indikatorer eller tecken på resultat. Prognosen för år 2019 av bedömning av måluppfyllelsen vid årets slut är att:

- Det ekonomiska målet bedöms uppfyllas.
- Verksamhetsmålen bedöms delvis uppfyllas

Sammantaget är bedömningen att kravet på god ekonomisk hushållning delvis kommer att uppfyllas för år 2019. Den stora utmaningen framöver kvarstår som tidigare, det vill säga att stärka den ekonomiska ställningen för att möjliggöra fortsatt långsiktig hållbar utveckling inom samtliga målområden.

I kommande avsnitt redogörs mer ingående för måluppfyllelsen för de olika områdena.

³ Budget 2019 med plan 2020-2021, fastställd av fullmäktige 2018-11-27, § 137.

Område	Fokusområden*	Prognos på måluppfyllelsen 2019
Ekonomi	Finansiella mål	!
	Hållbar Tillväxt	!
Verksamhet*	Människors vardag	✓
	Barns och ungas behov	✗
	Trygg välfärd	!

* Totalt 7 mål under fokusområdena är kopplade till styrningen för god ekonomisk hushållning

Symboler för måluppfyllelse:

Grönt/✓=Uppfyllt

Gult/!= Delvis uppfyllt

Rött/✗= Ej uppfyllt

Finansiellt mål bedöms delvis uppfyllas

Fokusområde: Finansiella mål

Mål/mått enligt Mål och budget 2019	Prognos Måluppfyllelse 2019	Resultat 2018	Resultat 2017	Uppgift lämnas av
Årets resultat i förhållande till skatteintäkter, ekonomisk utjämning och generella statsbidrag. Mål 2019: 0,8 %.	Uppfylls Prognos: 1,5 %	i.u. nytt mål från 2019	i.u. nytt mål från 2019	KS
Självfinansieringsgrad investeringar (årets resultat och avskrivningar i procent av nettoinvesteringarna). Totalt Mål 2019: 50,5 %.	Uppfylls Prognos: 55,8 %	i.u. nytt mål från 2019	i.u. nytt mål från 2019	KS
Självfinansieringsgrad investeringar (årets resultat och avskrivningar i procent av nettoinvesteringarna). Varav skattefinansierad verksamhet Mål 2019: 83,3 %.	Uppfylls Prognos: 85,4 %	i.u. nytt mål från 2019	i.u. nytt mål från 2019	KS
Låneskuld. Nivån på låneskulden ska bedömas som en helhet inom hela kommunkoncernen (inkl. de kommunala bolagen) och hänsyn ska även tas till behov av planering av amorteringar. Mål 2019: Utifrån planerad investeringsnivå, ingen nyupplåning kommunen, bolagen nyupplåning 158 Mkr och amortering 20 Mkr. %.	Uppfylls Prognos: +20 nyupplåning och 23 Mkr amortering	i.u. nytt mål från 2019	i.u. nytt mål från 2019	KS

Vid en utvärdering om det ekonomiska resultatet är förenligt med det ekonomiska överskotts-målet fullmäktige beslutat, är prognosen att målet kommer att uppfyllas för år 2019.

Att intäkterna ska täcka kostnaderna ses som lägsta godtagbara nivå på resultatet. För att leva upp till kravet om god ekonomisk hushållning måste resultatet överstiga denna miniminivå. Kommunfullmäktige har fastställt att verksamheterna, inklusive finansnettot, inte får förbruka mer än 99,2 procent av de gemensamma intäkterna (skatter, ekonomisk utjämning och generella statsbidrag) år 2019. Nyckeltalet utifrån helårsprognosen är 98 procent givet oförändrade värden på placerade pensionsmedel.

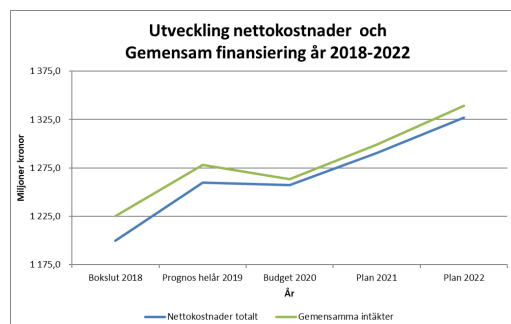
Sen före sommaren har verksamhetens bedömning av sina helårsnettokostnader ökat med över 18 Mkr.

Viktigt för kommunens ekonomi är även hur den årliga förändringen av verksamhetens nettokostnad utvecklar sig i relation till de gemensamma intäkterna, det vill säga skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning samt generella statsbidrag.

Ett mått på hållbar ekonomi inom kommunsektorn brukar vara att se till hur den verksamhetens nettokostnad utvecklas i relation till de gemensamma intäkterna, det vill säga skattein-

täkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. Måttet bortser från finansiella intäkter och kostnader samt vissa engångsposter och ger en bild av hur över tid mer stabila kostnader och intäkter varierar. Helårsprognosen visar på i stort sett oförändrade intäkter medan verksamhetens nettokostnader ökar mycket kraftig och prognosticeras hamna ca två procentenheter över av kommunfullmäktige fastställd nivå. Sammantaget ligger nämndernas prognoser för månadskostnader det kommande tertialet betydligt över de första åtta månaderna.

För en långsiktig hållbar ekonomi bör de gemensamma intäkterna ligga över nettokostnaden.



Förväntat positivt resultat för 2019 beror alltså inte på den löpande verksamheten, utan på ett äspåra högt finansnetto, på samma sett som resultatet de senaste åren. Finansnettot är i sin tur till största delen hänförligt till realiserade vinster på placerade pensionsmedel.

Verksamhetens mål bedöms delvis uppfyllas

Fokusområde: Hållbar tillväxt

Avser både tillväxt och minskad miljöpåverkan för att klara utmaningar idag och i morgon. Mångsidigt och livskraftigt näringsliv i hela kommunen. Invånarnas bakgrund och kompetens tas tillvara.

Mål 1. Alvesta kommun ska ge näringslivet bästa möjliga förutsättningar för att etablera, utvecklas och växa i hela kommunen. Detta skapar även förutsättning för att fler medborgare ska bli självförsörjande.

Mål/mått enligt Mål och budget 2018	Prognos Måluppfyllelse 2019	Resultat 2018	Resultat 2017	Uppgift lämnas av
Vad ger företagarna för sammanfattande omdöme om kommunens service för företagen? (Insikten). Mål 2019: 75 Kommunens kvalitet i korthet (KKiK 34) UO7451.	Uppfylls Utfall 74,5	72	77	KS
Hur stor andel av befolkningen får försörjningsstöd? (KKiK 32) Mål 2019: 7,3 %	Resultatet redovisas i årsrapporten	Utfall ej fastställt, Redovisas i årsrapporten	7,9 %	NAL

Kommentarer till prognos (se tabell)

Utfallet för måttet till mål 1 på delåret är mycket nära det målsatta värdet för 2019.

Det finns ingen tillgänglig delårsstatistik via KKiK angående antalet personer som hittills under någon period under året erhållit ekonomiskt bistånd.

Resultat och händelser inom fokusområdet Hållbar tillväxt mål 1

- Genomfört företagsbesök och anordnat rundabordsfrukostar med näringslivet ute på företag.
- En besöksnäringssträff har hållits under perioden.
- Företagarna ges kontinuerlig information via nyhetsbrev, mejl och sociala medier som Facebook och Twitter.
- Företagslots (näringslivsansvarig) finns för att hjälpa företagen hitta rätt hjälp inom kommunorganisationen.
- Marknadsföring via kommunsidan i tidningen Magazinet och press har gjorts kring nya företagsparken Orrakullen.
- Medverkat vid bildandet av Business Region Kronoberg.
- Arbetat med extern etablering av padelhall i Alvesta och fler förfrågningar kring mark och nya etableringar.
- Samverkan över förvaltningsgränserna har skett för att kunna ge snabb återkoppling till företagen gällande förfrågningar kring mark och lokaler.
- Regionalt projekt kring kompetenshöjning i företagen, utbildningar genomförts med sju deltagande företag från Alvesta kommun.

Mål 2. För att klara framtidens välfärdsuppdrag ska vi ständigt sträva efter förbättringar och bästa möjliga resursutnyttjande. Alvesta kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare. Som arbetsgivare ska vi sträva efter ständiga förbättringar, en bra arbetsmiljö och ett jämlikt förhållningssätt.				
Mål/mått enligt Mål och budget 2019	Prognos Måluppfyllelse 2019	Resultat 2018	Resultat 2017	Uppgift lämnas av
Nettokostnadsavvikelse totalt, exkl. LSS. Mål 2019: 0,0 % Avser avvikelse mot beräkning i utjämningsystem. Minus = lägre nettokostnad. Kolada.	Uppfylls Utfall -0,4	-0,7	1,6	KS
Extern personalomsättning. Kommunalt anställda som avslutar sin anställning. Mål 2019: 11,0 % Egen undersökning.	Uppfylls ej Prognos 11,6%	12,6 %	13,5 %	KS
Genomsnittlig sysselsättningsgrad, %, kommunanställda. Mål 2019: 92,3 % Egen undersökning.	Uppfylls Prognos 93,7%	92,8	91,9 %	KS
Sjukfrånvaro kommunanställd personal totalt %. Mål 2019: 5,8 %	Uppfylls ej Prognos 6,27%	6,0 %	6,2 %	KS
Ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet under hela året enligt Ekomatcentrum, andel % Mål 2019: 42,0 Kommunens kvalitet i korthet (KKiK 38) U07514	Uppfylls ej Prognos 38,6%	37,0 %	35,7 %	KS
Hur stor är andel inköpt livsmedel med ursprungsland Sverige? Mål 2019: 73 % Egen undersökning	Uppfylls ej Prognos 69,3%	69,9 %	69,3 %	UN
Hushållsavfall som samlats in för materialåtervinning, inkl biologisk behandling Avser andel återvunnet material i förhållanden till totala mängden hushållsavfall. Mål 2019: 45 Kommunens kvalitet i korthet (KKiK 36) U07414	Uppfylls ej Prognos 39	35	38	KS

Kommentarer till prognos (se tabell)

- Utfallet gällande nettokostnads-avvikelse ligger i nivå med förra mätningen. Det betyder att, totalt sett, så har Alvesta

kommunen en något lägre kostnad än man kan förvänta sig utifrån de förutsättningar kommunen har. De förutsättningar som ingår modellen är de som ligger till grund för kostnadsutjämnningen, d.v.s. närmare 100 parametrar. I kommunstyrelsens delårsrapport finns en detaljerad uppföljning per verksamhet.

- Personalomsättningen har minskat med 1 % sedan 2018. Drygt 20 % utgörs av pensionsavgångar.
- Sysselsättningsgraden har ökat mer än årets målsättning för 2019. Glädjande ökning vid omsorgsförvaltningen + 1,3 %.
- Sjukfrånvaron har inte minskat under året utan ökat med 0,25 % vilket motsvarar cirka ½ sjukdag/snittanställd.
- Andel ekologiska livsmedel är på utbildningsförvaltningen drygt 43 % och på omsorgsförvaltningen närmare 35 %. Nivåerna bedöms även så för hela året.
- Andel inköpt livsmedel med ursprungsland Sverige är svår att mäta på ett korrekt sätt, definition är ändrad till nästa år. Utbildningsförvaltningens kostchef kommer att arbeta vidare med mått och rapporter avseende andel ekologiskt och ursprungsland för att jämföra med andra kommuner.
- Måttet för sorterat hushållsavfall utvecklas mycket väl, men kommer troligtvis inte ända upp till målvärdet för 2019.

Resultat och händelser inom fokusområdet Hållbar tillväxt mål 2

- Fortsatt fokus på att uppfattas som en attraktiv arbetsgivare. En lägre personalomsättning och ett ökat antal behöriga sökande till våra lediga anställningar bland annat till chefsbefattningar. Ökad annonsering via sociala medier.
- Erbjuder heltidsanställningar i ökad omfattning och utveckla schemaläggning för att minska andelen delade turer.
- Utvecklingen av sjukfrånvaron följs upp månatligen och sjukstatistik tas fram i procent och antal frånvarodagar. Alla förvaltningschefer får månatlig information. Personalutskottet samt kommunens skyddskommittéer har sjukfrånvaro som stående punkt.
- Olika friskvårsaktiviteter har genomförts av kommunens hälsoinspiratörer, 15 chefer har utbildats i hälsofrämjande ledarskap.
- Alla nya chefer får utbildning i rehabverktyget Adato.
- Andelen inköpta ekologiska livsmedel är närmare 39 procent för delåret. Budgetmedel saknas för omsorgsförvaltningen för att i likhet med utbildningsförvaltningen komma upp till målvärdet
- Den samlade bedömningen om återvinning av material från hushållsavfall är att hushållen sorterar allt bättre. Till och med juli har mer matavfall samlats in, 20 ton mindre brännbart avfall lämnats in, samtidigt som inlämning till återvinningscentraler av farligt avfall minskat och grovavfall ökat jämfört med förra året.

Fokusområde: Människors vardag

En kommun där man kan bo och verka med stolthet. Attraktivt boende i olika miljöer i hela kommunen med goda kommunikationer och möjligheter att på ett enkelt sätt ta sig ut i världen. Plats för alla typer av möten mellan människor.

Mål 3. Alvesta ska fortsätta att växa och alla ska kunna välja var och hur den vill bo genom att vi tillskapar bostäder av olika karaktär och upplåtandeformer.

Mål/mått enligt Mål och budget 2019	Prognos Måluppfyllelse 2019	Resultat 2018	Resultat 2017	Uppgift lämnas av
Färdigställda bostäder i flerfamiljshus under året, antal/1 000 invånare. Mål 2019: 4,0 Kolada.	Uppfylls ej Prognos 2,0	2,4	2,0	SBN
Byggrätter för bostäder ska tillskapas i nya detaljplaner. Mål 2019: 10 000 kvm (BTA) Egen undersökning.	Uppfylls Prognos 45 000 kvm	24 000 kvm	i.u	SBN

Kommentarer till prognos (se tabell)

- Utfallet till och med augusti uppgår till 12 färdigställda bostäder i flerfamiljshus. Allbohus färdigställer 24 lägenheter på Taggvägen och ombildar fem lokaler till lägenheter under året. 44 hyresrätter släpps i centrala Alvesta i det som nu heter Söderbacka.
- Plan och markberedskapen har förstärkts under flera år. Det finns förutsättningar för att bostäder i flerfamiljshus kan tillskapas.
- Utredning för att ta fram förslag på möjlig utformning och finansiering av akutboende har genomförts. Kronans lokaler, f d boendet för ensamkommande, ska användas som akutboende.

Resultat och händelser inom fokusområdet Människors vardag Mål 3

Mål 4. Alvesta kommun ska verka för att skapa varierande mötesplatser för kultur, integration och fritidsliv				
Mål/mått enligt Mål och budget 2019	Prognos Måluppfyllelse 2019	Resultat 2018	Resultat 2017	Uppgift lämnas av
Fritidsmöjligheter. Hur ser du på tillgång till parker, grönområden och natur, idrottsevenemang, kulturevenemang, nöjesutbud samt möjligheter att kunna utöva fritidsintressen som sport, kultur m m. SCB:s medborgarundersökning? Högre indextal = bättre. Mål 2019: 55	Uppfylls Prognos 55	i.u	55	KFN

Kommentarer till prognos (se tabell)

Genom de strategiska insatser som genomförts av enheterna genom avstämning mot

handlingsplaner så ser prognosen för måluppfyllelse 2019 mycket god ut.

Resultat och händelser inom fokusområdet Människors vardag Mål 4

- En mängd aktiviteter har genomförts under halvåret till exempel Sommarlovs-aktiviteter, Scen-sommar genom bidraget Aktiv Sommar från Socialstyrelsen.
- Utställningshallen har visat flera olika utställningar genomförda av olika Curatorer eftersom tjänsten som utställningsansvarig är vakant.
- Statens konstråd har bidragit med resurser för genomförande av kunskapsutveckling inom området offentlig konst och gestaltning av gemensamma miljöer. Utställningshallen har haft flera utställningar inom detta projekt under våren.
- Vislandabadet har under sommaren varit en populär mötesplats med många besökare.
- Nya och tillgänglighetsanpassade toaletter har köpts in till badplatserna i Hulevik och Torne.
- En tillgänglighetsramp har köpts in till badplatsen i Torne vilket nu innebär att tillgänglighetsanpassade badplatser finns både i Hjortsberga och Torne.

- En stor mängd läsfrämjande aktiviteter har genomförts inom projektet Skapande skola med bland annat författarbesök.
- Ett nytt integrerat skol- och folkbibliotek har invigts i Moheda. Både besöks- och utlåningsstatistik visar en ökning i Moheda.
- RFID teknik (självutlån) är genomförd på de flesta bibliotek.
- Biblioteken har medverkat på Dag för äldre.
- Biblioteksbusstrafik är genomförd.
- Biblioteket har beviljats medel från kulturrådet på 2 Mkr för del av kostnad för ny bokbuss (kulturfordon).
- Upphandling av ny biblioteksbusstrafik (kulturfordon) pågår i samverkan med upphandlingsenheten.
- Skol IF har erbjudit idrotts- och fritidsaktiviteter för många ungdomar samt utökat verksamheten
- Musikskolan har genomfört musikprojekt både i förskolan och på Grönkullaskolan.
- Fritidsgården i Alvesta och i Vislanda har infört After School för att nå yngre ungdomar och fler tjejer.
- Demokratiprojektet har genomförts och förändrats.

- Samarbete med utbildningsförvaltningen kring personal på fritidsgårdarna har påbörjats. Behovet av öppna träffpunktsverksamhet för personer med psykisk och social ohälsa behöver utökas under 2019. Öppen träffpunktsverksamhet erbjuds på Bågen, som är en boendestödsverksamhet, både för dem som har boendestöd och för andra som inte har något beslut om insats. F n utreds möjligheten av att starta en ”secondhandverksamhet” för personer med psykisk och social ohälsa i samverkan mellan socialpsykiatri och AMA.
- Ambitionen under 2019 är att andelen deltagare som avslutat kommunens arbetsmarknadsverksamhet och börjat arbeta eller studera skall öka. Tio personer har avslutats på AMA och fått arbete under perioden januari-juli 2019. I jämförelse med 2018, 21 personer. De deltagare som AMA skrivit in under 2019 har en väldigt svag ställning på arbetsmarknaden och kräver betydligt längre tid på sig för att kunna ta sig till denna. Hindret är först och främst att de inte kan det svenska språket.
- Skolor och förskolor deltar i aktiviteter som finansieras av Kulturrådet, Skapande skola. Bidrag söks för olika typer av kulturverksamheter och delar av våra skolor och förskolor söker detta bidrag i samverkan med kultur- och fritidsförvaltningen.
- Flera av våra skolor har egna föreningar för Skol-IF, vilket bidrar till rika möjligheter att utöva olika typer av sporter och träna ledarskap för de som leder aktiviteterna.

Fokusområde: Barns och ungas behov

Alla barn och unga ska ges förutsättningar för en bra barndom och en trygg och utvecklande skolgång. Tidiga och samordnade insatser från olika samhällsaktörer arbetar förebyggande med att förhindra fysisk, psykisk och social ohälsa.

Mål 5. Alla barn och ungdomar ska ges goda förutsättningar inför vuxenlivet samt barn och unga ska få det stöd och den utbildning de behöver för att växa upp under trygga och jämlika förhållanden. Barn och ungas hälsa ska stärkas.

Mål/mått enligt Mål och budget 2019	Prognos Måluppfyllelse 2019	Resultat 2018	Resultat 2017	Uppgift lämnas av
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel %. Mål 2019: 83,0 % Kommunens kvalitet i korthet (KKiK 18)	Uppfylls ej Resultat 76,9%	69,8 %	70,4	UN
Elever som bor i kommunen och fullföljer gymnasiet inom tre år, andel %. Mål 2019: 65,0 % Skolverket.	Resultatet redovisar i Årsrapporten	66,1 %	63,6 %	NAL
Pojkar som upplever god/mycket god hälsa i åk 8, andel %. Mål 2019: 96,1%	Uppfylls ej Resultat 93%	Genomförs vart tredje år	Genomförs vart tredje år	UN
Flickor som upplever god/mycket god hälsa i åk 8, andel %. Mål 2019: 88,4 %	Uppfylls ej Resultat 77%	Genomförs vart tredje år	Genomförs vart tredje år	UN
Pojkar som upplever att de känt sig nere/ledsen varje vecka i åk 8, andel %. Mål 2019: 12,0%	Uppfylls ej Resultat 20%	Genomförs vart tredje år	Genomförs vart tredje år	UN
Flickor som upplever att de känt sig nere/ledsen varje vecka i åk 8, andel %. Mål 2019: 44,6%	Uppfylls Resultat 33%	Genomförs vart tredje år	Genomförs vart tredje år	UN

Kommentarer till prognos (se tabell)

- Målvärdet uppfylls inte, dock ser vi en positiv trend då andelen behöriga till gymnasiet har ökat från föregående år.
- Målvärdet uppfylls inte avseende pojkar som upplever god/mycket god hälsa. Undersökningen genomförs av Region Kronoberg var tredje år. Vid förra tillfället uppmättes ett resultat på 93,3 % vilket innebär att resultatet inte har förändrats.
- Målvärdet uppfylls inte avseende flickor som upplever god/mycket god hälsa. Undersökningen genomförs av Region Kronoberg var tredje år. Vid förra mättillfället uppmättes ett resultat på 87,3 % vilket innebär att flickors upplevda hälsa har försämrats.
- Målvärdet uppfylls inte avseende pojkar som upplever att de känt sig nere/ledsna varje vecka. Undersökningen genomförs av Region Kronoberg var tredje år. Vid förra

tillfället uppmättes ett resultat på 12,9 % vilket innebär att resultatet har försämrats.

- Målvärdet uppfylls avseende flickor som upplever att de känt sig nere/ledsna varje vecka. Undersökningen genomförs av Region Kronoberg var tredje år. Vid förra tillfället uppmättes ett resultat på 54 % vilket innebär att resultatet har förbättrats. Flickornas värde var alltså mycket högre än pojkarnas i utgångsläget och fortsätter att vara det.

Resultat och händelser inom fokusområdet Barns och ungas behov Mål 5

- Andelen elever som är behöriga till yrkesprogram har ökat från de föregående åren men är inte uppe i de nivåer som kommunens grundskoleelever hade 2015 eller tidigare.

Elever som är behöriga till yrkesprogram	2015	2016	2017	2018	2019
Samtliga elever (%)	79,1	70,7	70,4	69,8	76,9*
Exkl nyinvandrade och okänd bakgrund	88,8	89,6	83,2	76,7	**

*ej Kolada, egen statistik, **kan ej rapporteras ur egen statistik, publiceras på Kolada v 39

- Skolsköterskegruppen har reflekterat över elevernas resultat för årskurs 8 i Region Kronobergs hälsoenkät. De anger att eleverna vid hälsosamtal i årskurs 8 anger att de har höga krav på sig själva och att andra aktiviteter utanför skolan påverkar eleverna. Sociala medier upplevs vara en faktor som påverkar eleverna och flickor upplevs ta mer illa vid sig vid negativa kommentarer. Överlag är sociala medier orsak till oro i grupper och påverkar relationer under dagen i skolan, där eleverna kan vara vänner på förmiddagen och ovänner på eftermiddagen.
- Prognosen är att andelen placeringsdygn i externa HVB (barn och familj) och konsultstödta familjehemsplaceringar (barn och familj) kommer att minska med 50 % i jämfö-

- Pojkar har högre behörighet till gymnasiet än flickor efter läsåret 2018-2019 (F = 76,4 %, P = 77,6 %). Pojkarnas behörighet har ökat över den senaste tre åren medan flickornas har minskat, även om flickornas har ökat från föregående år. Flickorna har dock fortfarande ett högre genomsnittligt meritvärde än vad pojkarna har (flickor 220, pojkar 183).
- Utvärderingar och analyser av elevers resultat för läsåret 2018-2019 görs under perioden juni – september. Enheternas analyser redovisas till utbildningsförvaltningen den 27 september. Nationell statistik för jämförelse med riket publiceras på Kolada v. 39.

relse med 2018. Prognos på antal placeringsdygn per augusti 2019 beräknas till 5 900. Orsaken till det minskade antalet placeringsdygn är att under flera år har processen pågått med att skapa lösningar på hemmaplan istället för att placera barn/ungdomar. Dessutom har antalet konsultstödta familjehem minskat till förmån för familjehem utan konsultstöd.

- Arbetet enligt modellen ”Barnens bästa gäller i Kronoberg!” har startats under 2019. En del av arbetet med Barnens bästa är ”Närvaroteamet”, en samverkan mellan förvaltningarna i syfte att tidigt upptäcka och förebygga problematisk skolfrånvaro. Det har skapats en styr- och arbetsgrupp i kommunen angående barnens bästa. Alvesta kommun deltar i en utbildning för verksamhetschefer i tidiga samordnade insatser inom ramen för Barnets bästa i Kronoberg.

Fokusområde: Trygg välfärd

Skapa förutsättningar för god livskvalitet för alla. En kommun där människor vill växa upp, arbeta och bli äldre. Trygg välfärd för upplevd trygghet.

Mål 6. Alla ska uppleva att det är en trygg livsmiljö i Alvesta kommun.

Mål/mått enligt Mål och budget 2019	Prognos Måluppfyllelse 2019	Resultat 2018	Resultat 2017	Uppgift lämnas av
Hur trygga och säkra känner sig medborgarna i kommunen? Mål 2019: 53 Högre indextal = bättre. Medborgarundersökning genomförs hösten 2019 (KKiK 9)	Bedömning kan inte göras	e.u	49	KS
Polisens trygghetsmätning, index. Polis. Skala 0 - 6; lägre värde = bättre. Mål 2019: 1,8	Bedömning kan inte göras	1,7	1,9	KS

Resultat och händelser inom fokusområdet Trygg välfärd Mål 6

- Den 22 maj genomfördes en välbesökt invånardialog, med fokus på tema trygghet/säkerhet, trygghetsboenden och samlingslokal i Vislanda.
- Lokalområdespolisen Växjö-Alvesta har med kommunen tecknat en samverkansöverenskommelse om hur det brottsförebyggande arbetet gemensamt ska bedrivas under mandatperioden.
- Polisen har även tecknat ett Medborgarlöfte med kommunen om vilka områden som ska prioriteras.
- I syfte att möta extraordinär händelse, så har en rekryteringsomgång genomförts avseende FRG (Frivillig ResursGrupp) tillsammans med Alvesta Civilförsvarsförning. FRG:s uppgift vid dessa händelser är att vara behjälplig med olika uppgifter där kommunens personal inte räcker till.
- En översyn av den kommunala beredskapsorganisationen har genomförts under våren. Det har bland annat lett till en tydligare organisation för kommunalt krisstöd, samverkan med aktörer inom civilsamhället och kontakter med bland andra organisationen Missing People.
- Under 2019 har familjecentrum etablerats i samverkan med Region Kronoberg. Arbetet med förebyggande insatser i form av föräldrautbildning i förskolan pågår som en del av familjecentrumets insatser.

Mål 7. Alla verksamheter i Alvesta kommun ska kännetecknas av delaktighet, trygghet och respekt för den enskilde.				
Mål/mått enligt Mål och budget 2019	Prognos Måluppfyllelse 2019	Resultat 2018	Resultat 2017	Uppgift 2 lämnas av
Hur många olika personer besöker en äldre person med hemtjänst under en 14-dagarsperiod? Mål 2019: 12 Kommunens kvalitet i korthet (KKiK 10) U21407	Uppfylls ej Prognos 13	14	13	ON
Andel omsorgstagare som är ganska/mycket nöjda med sin hemtjänst, %. Mål 2019: 95,0 % Kommunens kvalitet i korthet (KKiK 28) U21468	Uppfylls ej Prognos 90%	89	95	ON
Andel omsorgstagare som är ganska/mycket nöjda med sitt särskilda boende, %. Mål 2019: 85 Kommunens kvalitet i korthet (KKiK 25) U23471	Uppfylls Prognos 85%	87	81	ON

Kommentarer till prognos (se tabell)

En förbättrad personalkontinuitet väntas för ordinärt boende i jämförelse mot föregående år då hemtjänsten har påbörjat en schemaöversyn med syfte att förbättra kontinuitet. Denna schemaöversyn kommer inte att kunna verkställas fullt ut i alla hemtjänstgrupper förrän tidigast november. Värdet väntas således förbättras redan i år men nämnden kan inte räkna med att uppnå målet då nyckeltalet mäts i oktober månad, dvs innan samtliga grupper genomfört sin schemaöversyn.

Förvaltningen arbetar ständigt för en ökad trygghet och nöjdhet för omsorgstagarna med hemtjänst i ordinärt boende. Ett förbättrat resultat jämfört med föregående år förväntas, men troligt är att målet om en nöjdhet på 95 procent inte kommer kunna nås. År 2017 nåddes målet på 95 procent men två år dessförinnan var nöjdheten enbart 88-89 procent. Förvaltningen har gjort analyser men inte kunnat hitta någon enkel förklaring till den relativt

stora skillnaden i resultat mellan de senaste fyra åren.

Bedömningen är att målvärdet på 85 procent för kvalitetsmättet nöjdhet i särskilt boende sammantaget kommer att nås. Nöjdheten förbättrades mellan 2017 och 2018 med 6 procentenheter och hamnade över det målvärde som gäller för 2019.

Resultat och händelser inom fokusområdet Trygg välfärd mål 7

- Fortsatt arbete med att implementera kommunfullmäktiges strategi kring "ett värdigt liv för kommunens äldre medborgare".
- Arbete är påbörjat med att alla medarbetare ska arbeta med mer förebyggande insatser utifrån nämndens utvecklingsmål "det goda mötet". Som stöd i detta arbete finns handlingsplaner framtagna från respektive enhet.
- En schemaöversyn är påbörjad inom hemtjänst ordinärt boende med syfte att öka personalkontinuiteten.



Medarbetare

Kompetensförsörjningen är idag kanske den största utmaningen för landets kommuner och regioner, detsamma för gäller Alvesta kommun. Ett fortsatt strategiskt arbete för att behålla och attrahera nya medarbetare med efterfrågad kompetens är nödvändigt. En god arbetsmiljö med bra ledare som stimulerar till ansvarstagande och initiativ hos medarbetare är en viktig friskfaktor.

En noterbar tendens som tyder på ökad attraktivitet hos oss som arbetsgivare är att antalet behöriga sökande till olika befattningar ökat markant. Det gäller bland annat till lediga chefsbefattningar på olika nivåer.

Ett ökat engagemang i Vård och Omsorgscollege där Alvesta Kommun varit och kommer att vara ordförande i regionala styrgruppen har bidragit till ökad kvalitet i utbildning och praktik samt ökad specialisering för undersköterskor, vår största yrkeskategori.

Lön 2018

Löneöversyn har genomförts med samtliga arbetstagarorganisationer under 2019. Vårdförbundets avtal blev klart sent på nationell nivå

men har kunnat genomföras lokalt i enlighet med aktuell förhandlingsordning i HÖK.

Utfallet totalt för Alvesta kommun hamnar på något under 3 %.

Nettoårsarbetare

Antalet nettoårsarbetare har sedan årsbokslut 2018 ökat med 50 och är per augusti 2019 1626. En fördjupad analys av ökningen kommer att göras under september.

Sjukfrånvaron

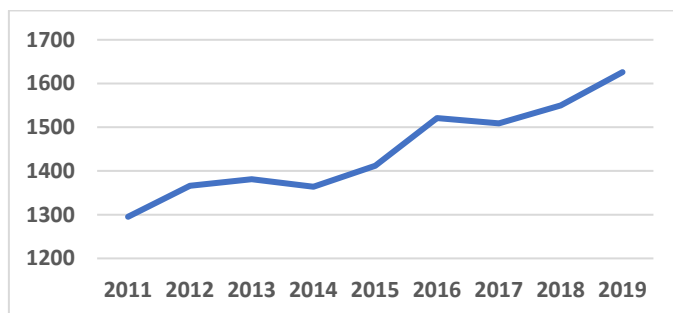
Sjukfrånvaron har sedan årsskiftet ökat med 0,25 % motsvarande cirka 0,5 sjukdag per snittanställd. En fördjupad analys bakom de senaste månaderna ökning kommer att göras under hösten. Sjukfrånvaron följs upp månatligen vid samtliga förvaltningar och bolag. Ett större fokus mot frisknärvaron kan bli nästa steg. Alla nyrekryterade chefer har genomgått utbildning i rehab-verktyget ADATO för att säkerställa en strukturerad och väldokumenterad rehab-process.

Under 2019 har kommunens hälsoinspiratörer utbildats och tagit initiativ till olika friskvårdaktiviteter. Ett 15-tal chefer har påbörjat en utbildning i hälsofrämjande ledarskap i samarbete med företaget Kryast.

Nettoårsarbetare (arbetad tid)

Antalet nettoårsarbetare i kommunen är cirka 1626 vilket innebär en ökning med drygt cirka 50 nettoårsarbetare sedan årsskiftet.

Diagrammet visar medelvärde under de senaste åren.



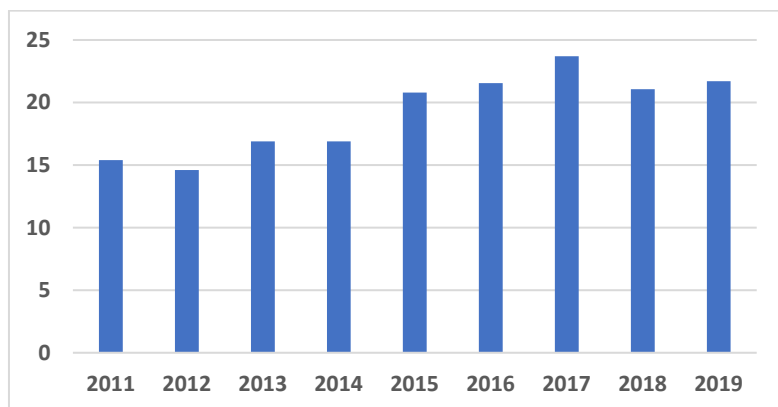
Sjukfrånvaro i procent

Sedan årsskiftet har sjukfrånvaron ökat med 0,25 %.

	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013
Totalt	6,3	6,0	6,6	6,6	5,1	5,1	5,1
Kvinnor	6,9	6,5	7,2	7,1	5,5	5,5	5,5
Män	4,0	4,3	4,6	4,3	3,7	3,7	3,6

Antalet sjukdagar per anställd

Antalet sjukdagar per anställd har ökat sedan årsskiftet med 0,5 antal sjukdagar vilket innebär totalt 21,7 sjukdagar.



Miljöredovisning

Transport

Syftet är att kommunen aktivt ska arbeta för en minskad användning av fossila bränslen. Kommunens mål är att år 2020 ska alla kommunkoncernens personbilar/lätta lastbilar köras på förnybara drivmedel (ägda/leasingbilar) samt att år 2020 ska kommunkoncernens egna personbilstransporter (inkl. lätta lastbilar) ha minskat med 5 procent jämfört med år 2013 räknat på antal km/anställd.

Kommentarer

Sammanställning av hela kommunkoncernens resor görs vid årsskiftet 2019/2020. Totalt milantal (personbil, lätt lastbil, egen bil i tjänst) uppgick till 119 286 mil för kommunens anställda (ej inräknat bolagen). det motsvarar 70 mil per anställd, varav 8 mil/anställd var i egen bil i tjänst.

Resor med egen bil i tjänsten för årets första månader uppgick till 13 782 mil. Vid augustis slut har kommunen (ej inräknat bolagen) 123 personbilar och lätta lastbilar varav 60 går på Biogas, el eller är hybrid (gas/bensin). Alla bilar som går på diesel har möjlighet att tanka HVO som är en förnybar diesel. 7 bilar/lätta lastbilar går på bensin.

Energianvändning

Syftet är att kommunen aktivt ska arbeta för en minskad användning av fossila bränslen och för en minskad energianvändning. Kommunen ska sträva efter att öka användningen av förnybar el. Kommunens mål är att energianvändningen i kommunkoncernens fastigheter ska minska med 20 procent till år 2020 jämfört med år 2009 (normalårskorrigerat, angivet i kWh/m²)

Kommentarer

Sammanställning av hela kommunkoncernens energianvändning görs vid årsskiftet 2019/2020. Användningen av fjärrvärme i kommunens verksamhetslokaler uppgick till 5 412 MWh under perioden 1 januari – 31 au-

gusti 2019 när hänsyn har tagits till utetemperaturen. För dessa lokaler samma period förra året var användningen 5 463 MWh när hänsyn tagits till utetemperaturen (energiindex). Detta innebär en minskning med 51 MWh jämfört med år 2018. Fjärrvärmeanvändningen har minskat i 11 fastigheter, ökat i 12, lika i 2 samt 1 fastighet saknade statistik (och har därmed antagits samma värde som förra året).

Användningen av el i lokalerna de åtta första månaderna uppgick under 2019 till 3 553 MWh Om jämförelse görs mellan åren 2018 och 2019 har elanvändningen minskat med cirka 264 MWh. 20 fastigheter har minskat sin elförbrukning, 12 fastigheter har ökat sin förbrukning och två fastigheter saknar statistik (och har därmed antagits samma värde som förra året). Bostadsfastigheten bryggaren har boenden under 2019 förflyttats och fastigheten kommer inte att tillhöra boenden som rör omsorgsnämnden.

Solcellerna på kommunhuset producerade under årets första åtta månader 47 MWh, Lunnaårds solceller 5,6 MWh och Vislandaskolans 1,2 MWh.

Ekologisk mat

Kommunens mål är att 40 procent av livsmedelsbudgeten 2018 ska bestå av ekologiskt odlade produkter. Länets mål är att andelen certifierade ekologiska livsmedel ska utgöra 75 procent av den offentliga konsumtionen av livsmedel år 2020.

Kommentarer

Under första halvåret 2018 uppgick andelen ekologiska produkter till 38 procent av livsmedelsbudgeten. En ökning med 0,8 procent jämfört med samma period föregående år.

Etiskt värde uppgick första halvåret 2017 till 3,4 procent. Samma period föregående år uppgick etiskt värde till 4,3 procent av livsmedelsbudgeten.



Hållbar konsumtion

Utvecklingsmål	Delmål	Måluppfyllelse
Miljövänliga transporter	Kommunens bilar och lätta lastbilar ska endast köras på fossilfria drivmedel år 2020. Kommunkoncernens egna personbilstransporter ska minska med 5 % jämfört med år 2013. Antal mil per anställd ska minska	Nära målet, bättre än föregående år. Sämre än målet, sämre än föregående år. Nära målet, bättre än föregående år
Effektiv och fossilfri energianvändning	Energianvändningen i kommunkoncernens fastigheter ska minska med 20 % till år 2020 jämfört med år 2009. Ökad mängd energi från solceller	Nära målet, bättre än föregående år. Bättre än föregående år



Helårsprognos

Helårsprognos bolagen/kommunalförbund

I delårsrapporten per 31 augusti upprättas ingen helårsprognos på koncernnivå. Kommunens och respektive bolags helårsprognos sammanfattas nedan.

Mkr	Budget	Prognos	Utfall
	2019 ⁴	2019 ⁵	2018
Alvesta kommun	10,0	18,7	25,5
Alvesta kommunföretag AB	plus	plus	-2,2
AllboHus Fastighets AB	3,0	4,0	15,3
Alvesta Energikoncern	12,8	14,9	20,4
varav Alvesta Energi AB	7,6	9,0	12,0
Alvesta Elnät AB	4,1	5,1	7,6
Bredband i Värend AB	1,1	0,8	0,8
Alvesta Renhållnings AB	0,3	0,4	0
Alvesta Utveckling AB	-2,2	-2,2	0
Värends Räddningstjänstförbund ⁶	+/-0	0,0	0,2

Samtliga resultat är före dispositioner och skatt, d.v.s. verksamhetsresultat

⁴ Av respektive styrelse fastställd budget.

⁵ Prognostiserat resultat för 2019, exklusive koncerninterna elimineringar.

⁶ Avser förbundet som helhet.



Mkr	Budget 2019*	Prognos 2019**	Utfall 2018
Alvesta kommun	10,0	18,7	9,6
<i>Varav verkligt värde, placerade pensionsmedel</i>	0,0	42,3	-15,9
Alvesta kommunföretag AB	3,0	4,0	15,3
AllboHus Fastighets AB	3,0	4,0	15,3
Alvesta Energikoncern	12,8	14,9	20,4
<i>varav Alvesta Energi AB</i>	7,6	9,0	12,0
<i>Alvesta Elnät AB</i>	4,1	5,1	7,6
<i>Bredband i Varend AB</i>	1,1	0,8	0,8
Alvesta Renhållnings AB	0,3	0,4	0,0
Alvesta Utveckling AB	-2,2	-2,2	0,0
Värend's Räddningstjänstförbund***	+/-0	0,0	0,2

Samtliga resultat är före dispositioner och skatt, d.v.s. verksamhetsresultat

* Av respektive styrelse fastställd budget.

** Prognostiserat resultat för 2018, exklusive koncerninterna elimineringar.

*** Avser förbundet som helhet.

Alvesta Kommunföretag AB

Moderbolaget i koncernen Alvesta kommunföretag förvaltar dotterbolagen och bedriver ingen egen verksamhet. Alvesta kommunföretag AB:s budget och prognos är beroende av dotterbolagens utveckling. Principen är att döttrarna ska täcka moderbolagets kostnader och lämna hela sitt överskott som koncernbidrag till moderbolaget. Det gör att prognosen för 2019 är positiv trots negativt resultat per delår.

Alvesta Kommunföretag kommer att fortsätta arbetet med en tydligare koncernstyrning och att arbeta för samordning och effektivisering.

AllboHus Fastighets AB

Resultatet för helår 2019 prognosticeras till 4 Mkr. Prognosen bygger till stor del på att bolaget får in ersättningar för skador AllboHus Fastigheter drabbats av. Ekonomin på kort sikt kommer att bli en utmaning att hantera. På längre sikt ser det betydligt ljusare ut, även om soliditeten är svag. Verksamheten präglas av ny- och ombyggnationer.

Allbohus håller på att se över olika processer och rutiner i organisationen för att minska sina utgifter. Även finansiering och bostadshyror är viktiga parametrar att förstärka.

Byggnationen på Mohedaskolan är i slutfasen. Trygghetsboenden kommer att byggas i Vislanda och på Högåsen. I Grimslöv kommer byggnation att ske av sex marklägenheter. På Björklövet i Alvesta byggs i första läget 30 lägenheter. Efterfrågan på dessa kommer att styra om det blir någon ytterligare byggnation i området. Allbohus ser även på möjligheter för byggnationer på andra platser i kommunen, bl a i Moheda.

Allbohus har ett omfattande underhållsprogram framför sig. Just nu ligger prioriteten i Rönne-dalsområdet där tre hus ska rivras. I övrigt mycket fokus på nyproduktionen.

Alvesta Energikoncern

Alvesta Energis prognostiserade årsresultat efter finansiella poster för 2019 är 9 Mkr jämfört med 2018 års utfall 12,0 Mkr. I utfallet för 2018 ingår en engångsintäkt från försäljning av utsläppsrätter på 1,6 Mkr.

Alvesta Elnäts prognostiserade årsresultat efter finansiella poster för 2019 är 5,1 Mkr (7,6 mkr år 2018). Det prognostiserade årsresultatet för BIVA Bredband i Varend AB (BIVA) för 2019 är 0,8 Mkr (0,8 mkr år 2018).



Alvesta Renhållnings AB

Prognosen för år 2019 och pekar på ett helårsresultat om plus 0,4 Mkr. Vilket följer budget och tidigare prognoser och det är i linje med det gällande ägardirektivet för bolaget.

En stor investering för bolaget, är att man har för avsikt att flytta befintlig återvinningscentral från Aringsås deponin till ett mer lättillgängligt och större område i eller strax utanför Alvesta tätort

Bolaget kommer att fortsätta upprustningen av de fyra återvinningscentraler som bolaget ansvarar för inom kommunen för att bli funktionsmässiga och tillgängliga för alla samt välvårdade.

Alvesta Utveckling AB

Prognosen för hela år 2019 är minus 2,2 Mkr. Det förmodade negativa resultatet beror på förra årets beslutade bidrag till utvecklingsprojekt för luftburet bredband i Blädinge samt underskott på fastigheten med omlastningsterminal. För att utveckla verksamheten planeras köp av kommunens kombiterminal i Alvesta samt dialog med Göteborgs hamn om containerpendel.

Värends Räddningstjänstförbund

Utifrån nu kända faktorer bedöms verksamhet och ekonomi följa delårsresultatet, det vill säga en prognos för 2019 med 0 Mkr. Förbundets bedömning är att på grund av vakanta tjänster och färre händelser visar man på en ekonomi i balans. Detta trots ökade kostnader för i första hand drift och underhåll.

Kommunens helårsprognos

Helårsprognos kommun	Budget	Prognos	Budget- avvikelse	Föregående prognos
Miljoner kronor	Helår 2019	Helår 2019	Helår 2019 per augusti	Helår 2019 per maj
Nettokostnader nämnderna	1 174,8	1 222,7	-47,9	-29,5
Gemensam finansiering	1 234,3	1 278,4	44,1	-1,3
Gemensamma nettokostnader	-49,5	-37,0	12,5	13,0
Gemensam finansiering	1 184,8	1 241,4	56,6	11,7
Summa totalt	10,0	18,7	8,7	-17,8

Helårsprognosen för kommunen visar ett positivt resultat för 2019 med 18,7 Mkr. Det är 8,7 Mkr bättre än budget. Prognosen har förbättrats jämförts med tidigare, vilket framförallt beror på att placerade pensionsmedel nu värderats till verkligt värde och lägre strategiska kostnader. Samtidigt förväntas ännu större underskott i nämnderna jämfört med majprognosen.

Totalt sett redovisar nämnderna en negativ budgetavvikelse med nästan 48 Mkr medan den gemensamma finansieringen (gemensamma nettokostnader och gemensam finansiering tillsammans) visar en positiv budgetavvikelse med knappt 57 Mkr. I likhet med majprognosen är det tre nämnder som redovisar minus; omsorgsnämnden (minus 21,2 Mkr), utbildningsnämnden (minus 10,6 Mkr) och nämnden för arbete och lärande (minus 18,7 Mkr). Nämndernas helårsprognoser⁷ kommenteras mer i avsnitt längre fram.

Gemensam finansiering

Helårsprognosen för gemensam finansiering och gemensamma nettokostnader, visar efter åtta månader en positiv budgetavvikelse med knappt 57 Mkr. Den största orsaken till den positiva avvikelsen, 42,3 Mkr, är som sagt att placerade medel nu skall redovisas till avstämningsdagens verkliga värde och att gemensamma strategiska anslag inte bedöms förbrukas fullt ut, vilket ger en positiv avvikelse på 12,5 Mkr.

Skatteintäkter förväntas bli som budgeterade med och kommunal ekonomisk utjämning väntas ge ett plus om 2 Mkr. Finansnettot påverkas av ny redovisningslag, men också av att återinvesterade utdelningar på placerade medel blivit något högre. Totalt finansnetto beräknas bli drygt 42 Mkr bättre än budget.

⁷ Eventuell förändring av semesterlöneskuld har inte beaktats vid månadsbokslut och prognos.



Nämnderna

Nämnderna prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 47 Mkr vid årets slut. Prognoserna efter åtta månader indikerar en ekonomisk obalans inom främst omsorgsnämnden, nämnden för arbete och lärande samt för utbildningsnämnden. Prognosen totalt för nämnderna har församrats jämfört med prognos per maj månad. Nämnden för arbete och lärande

har en försämring med 11 Mkr, utbildningsnämnden 6 Mkr och omsorgsnämnden 4 Mkr. Nämnden för arbete och lärande har den största avvikelse procentuellt sett, det vill säga budgetavvikelsen i kronor i förhållande till den totala budgeten.

Helårsprognos nämnderna	Budget	Prognos	Prognosticerad budgetav	Budgetavvikelse i procent	Föregående prognosticerad budgetav
Mkr	Helår 2019	Helår 2019 per aug	Helår 2019 per aug +överskott -underskott		Helår 2019 per maj +överskott -underskott
Kommunstyrelsen	73,2	71,2	2,0	2,7%	0,4
Kultur- och fritidsnämnden	49,7	50,6	-0,9	-1,8%	-0,6
Utbildningsnämnden	445,9	456,5	-10,6	-2,4%	-7,1
Nämnden för arbete och lärande	215,4	234,1	-18,7	-8,7%	-9,8
Omsorgsnämnden	338,5	359,7	-21,2	-6,3%	-17,8
Samhällsbyggnadsnämnden	51,9	49,0	2,9	5,6%	1,9
Nämnden för myndighetsfrågor	0,2	0,3	-0,1	-58,5%	-0,1
Summa skattefinansierat <i>(exkl gemensamma nettokostnader)</i>	1 174,8	1 221,4	-46,6	-4,0%	-33,1
VA-verksamhet, samhällsbyggnadsnämnden	0,0	1,3	-1,3	0,0%	0,0
Summa nettokostnader nämnderna	1 174,8	1 222,7	-47,9	-4,1%	-33,1
Gemensam finansiering	1 234,3	1 278,4	44,1		-6,2
varav orealiserad justering verkligt värde placeringar		42,3	42,3		
Gemensamma nettokostnader	-49,5	-37,0	12,5		12,4
Årets resultat/budgetavvikelse	10,0	18,7	8,7		-26,9

Nedan kommenteras helårsprognosen för respektive nämnd.



Kommunstyrelsen

Driftredovisning	Utfall augusti 201908	Budget augusti 201908	Budget-avvikelse augusti 201908	Budget 2019 (Y)	Helårsprognos 2019 (X)	Budget-avvikelse 2019 (Y-X)	Utfall 2018
Mkr							
Intäkter	13,6	12,6	1,0	18,9	21,1	2,2	16,3
Personalkostnader	25,9	25,7	-0,2	38,5	39,1	-0,6	34,9
Övriga kostnader	33,2	35,7	2,5	53,6	53,2	0,4	49,1
Nettokostnad	45,5	48,8	3,3	73,2	71,2	2,0	67,7

I jämförelse med årets budget visar helårsprognosen för intäkterna 2019 en positiv budgetavvikelse på 2,2 Mkr. Orsaken till detta är att kommunledningsstaben har anställning av nystartsjobb vilka ersättning ges från Arbetsförmedlingen samt att Valnämnden har fått bidrag för hantering av EU-valet. Efter beslut om att ersätta fasta telefoner med mobil-telefoner har IT-avdelningen varit behjälpliga att köpa in dessa, varpå en debitering till de kommunala bolagen skett som inte varit budgeterad.

Personalkostnaderna prognosticeras få en negativ budgetavvikelse på 0,6 Mkr. Ökade arvoden och ökat antal mandat inom kommunstyrelsen och kommunfullmäktige leder till större kostnader. Vakanser inom kommunledningsstaben samt personalavdelningen ger dock en mindre negativ avvikelse.

De övriga kostnaderna prognosticeras få en positiv budgetavvikelse på 0,3 Mkr. Detta beror på att budgeten för personalpolitiska åtgärder ej kommer nyttjas fullt ut på grund av personalbrist och personalskifte. Kostnader för personalvård och friskvård ansöks av de olika förvaltningarna inom kommunen och prognosticeras inte nyttjas fullt ut. IT-avdelningen prognosticeras lämna ett överskott för utvecklingsprojekt med anledning av omprioriteringar. Negativa budgetavvikelser lämnas för kommunstyrelsen och kommunfullmäktige som beror på utbildningsdagar med kringkostnader i samband med ny mandat-period. På grund av nytt lagkrav om elektronisk fakturahantering har kostnaderna för detta ökat vilket leder till en negativ prognos.



Kultur- och fritidsnämnden

Driftredovisning	Utfall augusti 201908	Budget augusti 201908	Budget-avvikelse augusti 201908	Budget 2019 (Y)	Helårsprognos 2019 (X)	Budget-avvikelse 2019 (Y-X)	Utfall 2018
Mkr							
Intäkter	6,3	4,7	1,6	7,0	8,7	1,7	12,1
Personalkostnader	18,4	17,4	-1,0	26,1	27,0	-0,9	25,6
Övriga kostnader	21,1	20,4	-0,7	30,6	32,3	-1,7	34,7
Nettokostnad	33,2	33,1	-0,1	49,7	50,6	-0,9	48,2

I jämförelse med årets budget visar helårsprognosen för intäkterna 2019 en positiv budgetavvikelse på 1,7 Mkr. Biblioteks-avdelningen har fått bidrag till förstudie om inköp av biblioteks-buss samt en intern ersättning för valförrättning. Intäkter till Hanaslöv blev större än väntat samt har Ung i Alvesta och kulturavdelningen rekviderat bidrag för sommarlovsaktiviteter respektive skapande skola och lokalt konstprojekt.

Personalkostnaderna prognosticeras få en negativ budgetavvikelse på 0,9 Mkr. Anledningen till avvikelsen är att arvodes-kostnaderna till nämndsledamöter har ökat samt att en utbetalning av inestående semester-ersättning har skett till föregående förvaltnings-chef. Ung i Alvesta har ökade kostnader för anställning av

timvikarier till fritidsgårdarna och även för hantering av sommarlovs-aktiviteter, men kostnaderna för sommarlovs-aktiviteter täcks upp av bidrag som nämns i stycket ovan. Avgångsvederlag har också utbetalats till den föregående kulturchefen.

De övriga kostnaderna prognosticeras få en negativ budgetavvikelse på 1,7 Mkr. Biblioteken, Ung i Alvesta och kultur-avdelningen har motsvarande ökade kostnader för bidragen som avser biblioteks-buss respektive sommarlovsaktiviteter och skapande skola. Ökade intäkter till Hanaslöv medför ökade kostnader i form av drift samt utbetalningar till föreningar enligt avtal. På grund av att tjänsten som utställningsansvarig har varit vakant så har inhyrning av konsulter som kuratorer erfordrats.



Utbildningsnämnden

Driftredovisning	Utfall augusti 201908	Budget augusti 201908	Budget-avvikelse augusti 201908	Budget 2019 (Y)	Helårsprognos 2019 (X)	Budget-avvikelse 2019 (Y-X)	Utfall 2018
Mkr							
Intäkter	-58,3	-55,0	3,3	-82,5	-85,1	2,6	-97,6
Personalkostnader	242,7	234,1	-8,6	351,2	367,0	-15,9	349,9
Övriga kostnader	112,7	118,2	5,4	177,3	174,6	2,6	173,6
Nettokostnad	297,2	297,3	0,1	445,9	456,5	-10,6	425,9

Enligt prognosen förväntas en positiv budgetavvikelse på 2,6 Mkr i intäkter 2019. Det beror på att etableringsschablonen från Migrationsverket är något högre än budgeterat, men även att förskolan fått beviljat en utökning av statsbidraget för mindre barngrupper från och med höstterminen 2019.

Prognosen för personalkostnader visar en negativ avvikelse på 15,9 Mkr. Av dessa står grundskolan för 9,3 Mkr och förskolan för 5,5 Mkr. Det har skett en ökning av barn och elever inom både förskola och grundskola vilket lett till en ökning av personalkostnader.

Beträffande övriga kostnader så prognosticeras förvaltningen få en positiv budgetavvikelse på 2,6 Mkr. Under konton bland övriga kostnader görs förvaltningens elevavstämningar vilket ger en felaktig bild av budgeten på övriga kostnader. Överskottet på 2,3 Mkr på dessa konton ska kvittas mot personalkostnader.

Åtgärder för att nå en budget i balans

Ett intensivt arbete pågår ute på enheterna för att komma tillräta med underskottet under 2019 och hamna i balans inför 2020.

Nämnden för arbete och lärande

Driftredovisning	Utfall augusti 201908	Budget augusti 201908	Budget-avvikelse augusti 201908	Budget 2019 (Y)	Helårsprognos 2019 (X)	Budget-avvikelse 2019 (Y-X)	Utfall 2018
Mkr							
Intäkter	-50,3	-52,5	-2,2	-78,7	-77,6	-1,1	-91,3
Personalkostnader	94,6	93,4	-1,2	140,2	138,8	1,4	135,8
Övriga kostnader	111,6	102,7	-8,9	154	172,9	-18,9	176,7
Nettokostnad	155,9	143,6	-12,3	215,5	234,1	-18,6	221,2

I förhållande till budget så förväntas förvaltningen för arbete och lärande få en negativ avvikelse mot budget med 18,6 Mkr vid årets slut. Ekonomiskt bistånd förväntas avvika med cirka 7,2 Mkr, vilket bland annat beror på att det är fler familjer som har rätt till försörjningsstöd, lägre intäkter och en lägre budget i tilldelad ram. Avdelning vuxen prognostiserar med en

negativ avvikelse på cirka 2,5 Mkr mot budgeterat anslag vilket beror på en dyr placering som på helår beräknas kosta 3,8 Mkr, men även LVM-placering som tillkommit. Även vuxenutbildningen befaras överskrida sin budget beroende på personalkostnader samt lägre intäkter både från migrationsverket och skolverket. Köp av utbildning riskerar också att överskrida sin



budget, vilket dock är osäkert i omfattning beroende på att det i dagsläget är svårt att veta hur eleverna väljer.

Åtgärder för att nå en budget i balans

- Satsningar på unga vuxna, 18-40 år, med försörjningsstöd.
- Fördjupa samarbetet mellan AMA, ekonomiskt bistånd och Allbo lärcenter (brist på svenska språkkunskaper).

Omsorgsnämnden

Driftredovisning	Utfall augusti 201908	Budget augusti 201908	Budget-avvikelse augusti 201908	Budget 2019 (Y)	Helårsprognos 2019 (X)	Budget-avvikelse 2019 (Y-X)	Utfall 2018
Mkr							
Intäkter	-48,8	-47,2	1,6	-70,5	-72,3	1,9	-77,2
Personalkostnader	223,1	211,4	-11,7	313,2	332,6	-19,4	320,6
Övriga kostnader	64,8	64,4	-0,4	95,7	99,4	-3,7	98,6
Nettokostnad	239,1	228,6	-10,5	338,5	359,6	-21,2	342,0

Prognosen för helåret är negativ med 21,2 Mkr jämfört med budget. Intäkterna beräknas ge ett överskott mot budget på grund av obudgeterade inkomna statsbidrag med 1,5 Mkr. Personalkostnaderna beräknas öka med 19,4 Mkr och övriga kostnader med 3,7 Mkr. Nettokostnadsökningen beräknas till 5,2 %. Jämfört med budget beräknas nettoavvikelsen bli 6,3 %. Om Bryggarens avveckling gått som planerat hade prognosticerad negativ avvikelse minskat till 16,5 Mkr.

Den prognosticerade negativa budget-avvikelsen beror till största del på området Särskilda boenden som står för 11,9 Mkr varav Bryggaren utgör 4,7 Mkr. Bryggaren har efter mars månad inte haft någon budget. Hemtjänsten prognosticerar underskott på 4,5 Mkr på grund av volymökning. Funktionsstöd 5,8 Mkr på grund av det nya boendet Spiran, ett vårdtungt SOL-ärende, nytillkommande placeringar, indragen assistansersättning och utökning av daglig verksamhet med på grund av stort omsorgsbehov för nya deltagare. Fördröjning av planerade trygghetsboenden har bidragit till att öka obalansen inom äldreomsorgen.

Åtgärder för att nå en budget i balans

Det pågår aktiviteter och det planeras för aktiviteter för att på sikt nå en budget i balans. På kort sikt, under 2019, går det inte att eliminera underskottet. Exempel på åtgärder som satts igång eller planeras är följande:

- Bryggarens avveckling och omvandling till boende för äldre beräknas ge en kostnadsminskning år 2020 med netto c:a 7 Mkr jämfört med år 2019.
- Utredning pågår om HSL; kostnader, omfattning och finansiering.
- Insatsers omfattning (myndighetsbeslut) och utförande (organisation mm) inom hemtjänsten kommer att belysas och åtgärdsförslag tas fram under hösten.
- Försök pågår med ”hälsosamt schema” för att underlätta rekrytering och minska sjukskrivningskostnader.
- Bemanningseenheten – översyn
- Arbetskläder/hjälpmedelstvätt – översyn.



- Fortsatt organisationsutveckling – t ex att samlokalisera myndighetsfunktionen med FAL
- Säkerställa statistik för att få bra underlag för styrning
- Prissättning inom kostverksamheten
- Översyn av administrativa tjänster
- Satsning på att införd ny teknik används på ett effektivt sätt

Under hösten kommer sannolikt fler områden att ses över förutom ovan nämnda.

Nämnden för samhällsplanering

Driftredovisning	Utfall augusti 201908	Budget augusti 201908	Budget-avvikelse augusti 201908	Budget 2019 (Y)	Helårsprognos 2019 (X)	Budget-avvikelse 2019 (Y-X)	Utfall 2018
Mkr							
Intäkter	-65,1	-59,8	5,3	-89,7	-95,4	5,7	91,0
Personalkostnader	29,4	28,4	-1,0	42,7	44,9	-2,2	39,4
Övriga kostnader	61,1	66,0	4,9	98,9	99,5	-0,6	102,1
Nettokostnad	25,4	34,6	9,2	51,9	49,0	2,9	50,5

Större intäkter för markförsäljningar än budgeterat med 1,2 Mkr. Intäkterna för plan har varit lägre än budgeterat med 250 tkr och samtidigt har diverse kostnader varit högre än budget med nästan 300 tkr. Förvaltningsavtalet ligger över

budget när det gäller intäkterna med 250 tkr. VA har haft nästan 1 Mkr mer i intäkter än i budget samtidigt har kostnaderna för köpta tjänster varit 3 Mkr mindre än i budget.

Nämnden för myndighetsutövning

Driftredovisning	Utfall augusti 201908	Budget augusti 201908	Budget-avvikelse augusti 201908	Budget 2019 (Y)	Helårsprognos 2019 (X)	Budget-avvikelse 2019 (Y-X)	Utfall 2018
Mkr							
Intäkter							
Personalkostnader	0,2	0,2	0	0,2	0,3	-0,1	0,2
Övriga kostnader							
Nettokostnad	0,2	0,2	0	0,2	0,3	-0,1	0,2

Budgeten är utnyttjad till 77 %, det återstår 3 nämndsmöten, 3 beredningsmöten, presidie-möte och deltagande i webinarium. Beroende

på hur många av ersättarna som deltar eller inte är avgörande för om budgeten överskrids eller inte



Resultat för perioden

Sammanställda räkenskaper

Mkr	Resultat ⁸ per 31 aug 2019	Resultat per 31 aug 2018
Alvesta kommun	60,0	50,6
Alvesta kommunföretag AB	-1,5	-0,8
AllboHus Fastighets AB	7,2	29,3
Alvesta Energikoncern	9,4	12,1
varav Alvesta Energi AB	5,7	6,7
Alvesta Elnät AB	3,2	4,8
Bredband i Varend AB	0,5	0,6
Alvesta Renhållnings AB	1,1	1,0
Alvesta Utveckling AB	-1,1	-0,4
Värends Räddningstjänst-för- bund ⁹	0,1	0,2
Total sammanställd redovis- ning (kommunkoncernen)¹⁰	77,9	94,5

Samtliga resultat är före dispositioner och skatt, d.v.s. verksamhetsresultat.

Alvesta kommunkoncern omfattar helägda Alvesta kommunföretag AB som i sin tur är helägare till fyra dotterbolag. Koncernen har inte förändrats i sin sammansättning under delårsperioden. Räddningstjänsten inom Alvesta respektive Växjö kommun samordnas i ett kommunalförbund. Alvestas andel i förbundet på

cirka 20 procent ingår också i kommunkoncernen. Koncernens resultat för perioden januari till augusti 2019 är 77,9 Mkr (105 mkr fg år).

Alvesta kommun

⁸ Avser exklusive koncerninterna elimineringar. Förutom för den totala sammanställda redovisningen kommun och bolag.

⁹ Kommunens andel, cirka 20 procent.

¹⁰ Resultat inklusive koncerninterna elimineringar. Se resultat- och balansräkningen i avsnittet *Ekonomisk redovisning*.



Efter åtta månader redovisar Alvesta kommun ett positivt resultat på 60,0 Mkr, se mer i kommande avsnitt om kommunens resultat för perioden.

Alvesta Kommunföretag AB

Bolaget redovisar ett negativt resultat för perioden januari-augusti på 1,5 Mkr. Bolagets intäkter är i huvudsak koncernbidrag från dotterbolagen, som tillförts i bokslutsarbetet. Kostnaderna kommer att täckas med koncernbidrag.

En ny styrelse har konstituerat sig efter vårens årsstämma och startat dialog med dotterbolagen. Bland de sakärenden som hanterats kan nämnas beredning av förslag till kommunfullmäktige om investering av nybyggnation av bostäder i kv Björklövet, beslut om så kallade samhällsinvesteringar via dotterbolaget Alvesta Utveckling för förstudie av skatepark i Moheda samt stöd till investering i konstgräsplan vid Virdavallen i Alvesta.

AllboHus Fastighets AB

Resultatet för perioden januari-augusti 2019 uppgår till 7,2 Mkr (29,3 mkr fg år), vilket är ett svagt resultat för perioden i jämförelser med tidigare år (även om vinsten för försäljningen av Rådmannen 12,4 mkr räknas bort 2018). Bolagets ekonomi är relativt svag. Det nya samarbetsavtalet med kommunen innebär att hyrorna för verksamhetslokaler minskas en del. Samtidigt är intäkterna för bostäderna för låga. Samarbetet med Hyresgästföreningen är viktigt.

Alvesta Energikoncern

Alvesta Energi AB

Det ackumulerat resultat efter finansiella poster för januari-augusti är 5,7 Mkr (6,7 mkr fg år).

Ordinarie verksamhet har följt planeringen och vi ser inga övriga avvikelser för kommande tertial. Första halvåret har varit något varmare än normalt vilket inneburit en lägre värmeförsäljning men med ett mer normalt andra halvår bör vi få en värmeförsäljning i nivå med budget.

Försäljningen av fjärrvärme är mycket starkt kopplade till den lokala vädersituationen under

året vilket gör att prognosavvikelser kan förekomma.

Fjärrvärmeproduktionen har gått utan driftstörningar och årstakten ligger på cirka 100 GWh (101 GWh), bränslemixen har nått upp till 99,4 procent (99,5 % fg år) biobränsle.

Pågående projekt är förtätning av fjärrvärmeanlutningar i Alvesta och Vislanda. Bygge av ny utmatningskulvert från Alvesta Värmeverk. Byte av tak på elfilter för rökgasrening på Vislanda Värmeverk och årlig revision av Värmeverken (bl. a ommurning av pannor).

Alvesta Elnät AB

Det ackumulerat resultat efter finansiella poster för januari-augusti är 3,2 Mkr (4,8 mkr fg år).

Ordinarie verksamhet har i stort följt planeringen, ombyggnaden av elnätet med nya nergrävda kablar och nya transformatorer samt kanalisering av bredband för Blädinge pågår. Ombyggnaden av elnätet med nya nergrävda kablar och nya transformatorer samt kanalisering av bredband för Bastorp Moheda. Ombyggnaden av elnätet med nya nergrävda kablar och nya transformatorer för Törnåkra-Usteryd pågår. Nya matningar har utförts till de nya exploateringsområdena i både Moheda och Alvesta.

Tillgängligheten för våra elnätskunder har varit fortsatt hög. Åtgärderna för att ytterligare öka driftsäkerheten i elnätet fortsätter och fokus har varit inriktat på underhållet av det befintliga elnätets anläggningar. Den fleråriga handlingsplanen för att säkerställa de kund- och myndighetskraven som finns för framtida leveranssäkerhet följs vilket innebär utbyte av transformatorer, kabelskåp och kablar. Förfrågningar angående nyanslutningar i elnätet är relativt låg bortsett Spåningslandaområdet.

Pågående projekt är ombyggnad elnät samt kanalisation för bredband Blädinge samt Törnåkra-Usteryd. Upphandling av ny inmatningstransformator i Alvesta.



Bredband i Varend AB (Biva)

Biva äger och förvaltar Alvesta Elnät AB:s del (10,3 %) av det regionala bredbandsbolaget WEXNET AB. Övriga ägare är bolag i Växjö, Lessebo och Tingsryds kommuner. Ingen direkt verksamhet har bedrivits i bolaget sedan bildningen. Bivas ackumulerade resultat för perioden är 0,5 Mkr (0,6 mkr).

Alvesta Renhållnings AB

Resultatet för perioden januari-augusti ligger högre än budget och hamnar på ett plus med 1,1 Mkr.

Ett större anläggningsarbete har utförts under perioden, bolaget har utökat återvinningscentralen i Grimslöv för att få plats med fler containrar och flak. Bolaget har även satt upp nytt staket, grindar och förbättrat belysningen på området.

Alvesta Utveckling AB

Alvesta Utvecklings resultat för åtta månader på minus 1,1 Mkr, följer i stort budget. Fastigheten med omlastningsterminalen i Alvesta genererar i likhet med tidigare år ett minusresultat. Under delåret har bolaget på ägarens uppdrag beslutat om ett stöd till en samhällsinvestering i konstgräsplaner. Bidraget har ännu inte betalats ut.

Värends Räddningstjänstförbund

Efter åtta månader visar förbundet ett positivt resultat om 0,1 Mkr. Förbundet ser lägre intäkter för utryckningar samt kurser som påverkar negativt. Vissa av dessa kan ej påverkas och är svåra att förutse. På grund av vakanser på heltid samt medvetna val i satsningar räknar förbundet att hålla sin budget.



Kommunens resultat för perioden

Efter åtta månader redovisar kommunen ett utfall på knappt plus på 60 Mkr vilket är 566 Mkr bättre än budgeten för aktuell period. Den största enskilda förklaringen är de förändrade redovisningsprinciperna för orealiserade vinster på placerade medel vilket dopar resultatet med 42 Mkr. Liksom förra året förbättras också gemensam finansiering av ej nyttjade kommunövergripande anslag.

Det som är värt att fästa uppmärksamhet kring är det faktum att nämnderna visar en negativ budgetavvikelse på 10,3 Mkr tom augusti. Förra året visade nämnderna på en positiv budgetavvikelse om 21,5 Mkr vid samma tid på året. Spannet mellan åren är alltså 32 mkr och visar på att kostnadsmassan i nämnderna ökar kraftigt. Denna skillnad förklaras ej av löneökningar då dessa är kompenserade för i budget utan detta är realkostnadsökningar

Nedan kommenteras respektive nämnds resultat för perioden januari till augusti 2019.

I jämförelse med budget och utfall för perioden januari till augusti 2019 redovisar **kommunstyrelsen** en positiv budgetavvikelse som uppgår till 3,3 Mkr. Den positiva avvikelsen beror på ökat statsbidrag för arbete med krisberedskap och civilt försvar, EU-val samt bidrag för nyanställningar. Det finns vakanser på kommunledningsstab och personalavdelningen som ger överskott. Arbete med kommunarkiv, utvecklingsprojekt, näringslivsutveckling, IT-projekt, personalpolitiska åtgärder har omprioriterats eller inte utförts på grund av personalbrist. Debitering av revision samt arvoden för överförmyndarverksamhet sker i slutet av året, vilket ger ett överskott för perioden. Det finns dock negativa avvikelser inom kommunstyrelsen och kommunfullmäktige som beror på ökade arvoden och ökat antal mandat.

I jämförelse med budget och utfall för perioden januari till augusti 2019 redovisar **kultur- och fritidsnämnden** en negativ budgetavvikelse som uppgår till 0,1 Mkr. Helheten visar på en budget i balans men inom verksamheterna finns dock en del avvikelser. Ökade kostnader för engångsposter kopplade till avslut av några anställningar balanseras mot minskade kostnader för ej tillsatta vakanser och ej utbetalda föreningsbidrag. Jämfört med 2018 har ett statsbidrag för lovaktiviteter och simskola utgått och både intäkter och kostnader är därmed lägre för 2019 jämfört med 2018.

Utbildningsnämndens visar per sista augusti på en ekonomi i balans avseende helheten. Inom de olika verksamheterna återfinns både underskott och överskott. Förskola visar på -2,5 mkr, och grundskola på -3 Mkr, båda verksamheterna har påverkats negativt av riktade statsbidrag som dragits in men som räknades in som förutsättningar inför budget 2019. Verksamheterna Särskola/LSS, Fritidshem och gemensam verksamhet visar på överskott. Minskade intäkter från migrationsverket försämrar också resultat per sista augusti. Generellt har lönekostnaderna för hela förvaltningen stigit mellan 2018 och 2019, till stora delar förklaras det av ordinarie lönerrevisioner men också av att man är fler medarbetare på förvaltningen. Intäkterna för lönebidrag är högre 2019 än för motsvarande period för 2018. Under våren har man haft en ökning av antalet barn i förskola.

Nämnden för arbete och lärande visar per sista augusti en negativ budgetavvikelse som uppgår till 12,3 Mkr De delar som avviker mest negativt är köp av utbildning, ekonomiskt bistånd och vuxenutbildning. Däremot visar avdelningen Barn och familj en positiv avvikelse per 31 augusti. När det gäller köp av utbildning så råder en viss osäkerhet då antagningen till höstterminen 2019 inte är helt klar. Beträffande ekonomiskt bistånd så har fler familjer med rätt till försörjningsstöd tillkommit, även lägre intäkter från migrationsverket påverkar utfallet. Avseende vuxenutbildning så har även här lägre



intäkter från migrationsverket påverkat, liksom minskade statsbidrag vilket gör att helheten kring verksamheten behöver ses över.

Budgetavvikelsen för **omsorgsnämnden** ackumulerat sista augusti beräknas till -10,5 Mkr. Engångskostnader för stängningen av särskilda boendet Bryggaren belastar resultatet med minst 3Mkr. Utöver detta visar äldreomsorgen på en negativ budgetavvikelse på cirka 6 Mkr. Även Hälso- och sjukvårdsverksamheten och Funktionsstöd visar på underskott. Sammantaget förklaras underskotten av en kombination av ökade volymer samt ogynnsamma timingeffekter avseende möjligheter för äldre att flytta till anpassade lägenheter. Flera multisjuka omsorgstagare med stora omsorgsbehov skrivs ut från sjukhus och har stora behov av vård och omsorg då de återvänder till sitt boende oavsett om det är i särskilt eller ordinärt boende.

Samhällsbyggnadsnämnden redovisar ett bättre resultat per augusti jämfört med budget om 9,2 Mkr. Denna avvikelse mot en rak 12-månadersbudget är rimlig då verksamheten är säsongsberoende och har högre kostnader på hösten för t.ex. gata. Den stora avvikelsen i budgeten är Mark som sålt fler tomter under de första 8 månaderna än prognostiserat, troligen kommer intäkterna inte vara lika stora under hösten. Färdtjänst har högre kostnader än budget. Bygg o miljö har högre intäkter i början av året och kommer ha lägre under resten av året därför ligger man bättre än budget. VA har högre intäkter än föregående år.

Likviditet, lån och placeringar

Likviditet, Mkr	Aug 2019	Utfall helår 2018	Aug 2018
Bank (inkl. skattekonto)	75	95	129
Summa likviditet	75	95	129

Kommunen har per augusti 2019 en positiv likviditet på 75 Mkr. Likviditeten har fortsatt försämrats.

Lån*, Mkr	Aug 2019	Utfall helår 2018	Aug 2018
Ingående låneskuld 1.1*)	127	127	127
Nyupplåning	0	0	0
Amortering	0	0	0
Skuld	127	127	107

*) Både lång- och kortfristig del av lån.

Lån har tagits för att finansiera gjorda och pågående investeringar. Låneskulden uppgår till 127 Mkr och är fördelad på fyra lån. Nya lån kan komma att behövas från år 2020 framåt för att finansiera större planerade investeringar.

Lånestock:

- Lån 1: 35 Mkr förfaller mars 2021
- Lån 2: 50 Mkr förfaller juni 2026
- Lån 3: 22 Mkr förfaller oktober 2019
- Lån 4: 20 Mkr förfaller maj 2020

Innehav pensionsplaceringar* Mkr	Aug 2019	Utfall helår 2018
Svenska räntebärande	116,9	115,2
Svenska aktier/aktierrelaterade	79,1	67,1
Utländska aktier/aktierrelaterade	118,3	97,2
Alternativa placeringar	23,4	25,1
Likvidkonto	0,1	0,1
Summa	337,5	304,7

*Avser verkligt värde.

Kommunens kapitalförvaltning ska bidra till att kunna betala framtida pensionskostnader. Placerade medel har anskaffats till ett värde på 274 Mkr per sista augusti 2019 jämfört med 275 Mkr vid årsskiftet. Minskningen jämfört med

årsskiftet beror bland annat på att pensionsmedel har sålts, men allt har inte återinvesterats i enlighet med fastställd placeringspolicy. Det verkliga värdet, marknadsvärdet, hade den siste



augusti ökat med cirka 33 Mkr och denna orealiserade ökning ingår numera i årets resultat. De totala orealiserade vinsterna var den siste augusti knappt 63 Mkr.

Värdet på kapitalförvaltningen täcker per augusti 80 procent¹¹ av den pensionsskuld som den ska matcha. Resterande del återlånas i verksamheten.

Jämförelseindex för de samlade placeringarna är enligt placeringspolicyn satt till KPI-utvecklingen plus tre procentenheter, som för perioden uppgick till 3,8 procent. Portföljens samlade avkastning, inklusive uttaget på 14 Mkr, var drygt 15 procent och därmed överträffades index. För mer information, se rapport *Sammanställning av förvaltade pensionsmedel per 2019-08-31*.

¹¹ Summan av avsättning pensioner (21,1 Mkr) och ansvarsförbindelse (425,6 Mkr) i förhållande till marknadsvärdet (337,5 Mkr) per 2019-08-31.

Investeringar

Investeringsredovisning per nämnd	Budget år 2019 <i>nettoinvest.</i>	Utfall augusti 201908 <i>nettoinvest.</i>	Helårsprognos 2019 per 31 aug			Budget- avvikelse 2019	Utfall 2018 <i>nettoinvest.</i>
			inkomster	utgifter	netto		
Kommunstyrelsen	12,2	7,7	0	10,2	10,2	2	5,1
Kultur- och fritidsnämnden	12,4	1,4	-2	7,2	5,2	7,2	9,2
Utbildningsnämnden	6,5	0,7	0	6,5	6,5	0	4,1
Nämnden för arbete och lärande	0,5	0,3	0	0,9	0,9	-0,4	0,3
Omsorgsnämnden	8,1	1,1	0	6,3	6,3	1,8	3,2
Samhällsbyggnadsnämnden	106,9	43	-3,1	70,1	67	39,9	76,6
Totalt	146,6	54,2	-5,1	101,2	96,1	50,5	98,5

Årets investeringsbudget uppgår till cirka 147 Mkr. Under årets åtta första månader uppgår investeringsutgiften till cirka 55 Mkr. Prognosen är att investeringar för totalt 96 Mkr kommer genomföras under året.

Under resterande del av året är prognosen att ytterligare investeringar kommer att ske med 41,4 Mkr vilket avser ett flertal investeringar framförallt inom nämnden för samhällsplanering (24 Mkr), men även inom kommunstyrelsen (2,1 Mkr), kultur- och fritidsnämnden (3,8 Mkr), utbildningsnämnden (5,8 Mkr) och omsorgsnämnden (5,1 Mkr) och Nämnden för arbete och lärande (0,6 Mkr).

Nedan redovisas investeringarna mer ingående för respektive nämnd.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens investeringsram för 2019 uppgår till 12,2 Mkr inklusive överföring från 2018. Budgetmedel för projekt från 2018 överfördes till 2019 års investeringsbudget; Wifi nätsystem på 0,9 Mkr, Identitetshantering på 0,4 Mkr, Ärendehanteringssystem på 0,7 Mkr, Beslutsstöd 1,5 Mkr, centraliserad fordonshantering 1,0 Mkr totalt 3,8 Mkr. Den totala budgetavvikelsen för investeringar inom Kommunstyrelsen är positiv med 2,0 Mkr, vilket innebär att man kommer klara budgetramen. Kommunstyrelsen har ändrat principen av datorer, man köper nu datorerna istället för att leasa, det har ökat investeringsnivån för 2019 med 6 Mkr.

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämndens investeringsram för 2019 uppgår till 12,4 Mkr. Investeringsramen för 2018 var 9,2 Mkr. Investeringsvolymen är således större 2019 och detta beror på projektet bokbuss 4 Mkr och projekt Hanaslöv 2,5 Mkr. Den totala budgetavvikelsen för investeringar inom Kultur- och fritidsnämnden är positiv med 7,2 Mkr, vilket innebär att man kommer klara budgetramen. Den positiva avvikelsen beror på att projektet bokbussen och Hanaslöv inte kommer göras under 2019.

Utbildningsnämnden

Nämndens investering avser möbler och annan utrustning till förskolor, skolor, samt annan verksamhet.

Nämnden för arbete och lärande

Nämndens investering avser medel för inköp av möbler och kontorsinredning. Investeringsmedel för 2019 kommer inte räcka utan man kommer ha en negativ avvikelse på 0,4 Mkr.

Omsorgsnämnden

Det har avsatts 4 Mkr i investeringsbudgeten för ett nytt särskilt boende, ombyggnad Rehab med 1 miljon kronor. Investeringsbudgeten för 2019



är drygt 5 gånger större än 2018. Posten som finns i investeringsbudgeten för nytt särskilt boende kommer användas till flera mindre projekt t.ex. omstrukturering särskilt boende, mötesplats Söderbacka, inredning av Uttern för hemtjänsten och införande av TES (planeringssystem för hemtjänsten). Totalt kommer det finnas en positiv avvikelse på 1,7 Mkr.

Nämnden för samhällsplanering

Investeringsnivån för 2019 är lägre än 2018. I äldre VA kommer det investeras nästan dubbelt så mycket som under 2018. Det finns några investeringar som inte finns med i budgeten och projektet med Orrakullen kommer bli dyrare än

budget. Mycket av investeringarna är ännu inte gjorda utan kommer att göras under hösten. Det finns några projekt som inte kommer utföras under 2019 så som nybyggnation kv. Kulturen och nya bostäder Aringsås.

Större budgetavvikelser är ombyggnaden av reningsverket, som inte kommer slutföras under 2019, även överföringsledning Torne-Grimslöv kommer inte slutföras under 2020. Orrakullen förväntas bli dyrare än budgeten med 3 Mkr. Det har funnits kostnader som varit svåra att förutse när man projekterade arbetet. Då ytan är stor så blir det stora pengar i merkostnad. Se nedan tabell för de projekt som är över 10 Mkr.

Investeringsredovisning per projekt (10 mnkr el. över) Mkr	Beräknat slutförande år	Ack utfall 201908	Ack budget	Ack prognos			Ack budget avvikelse
				inkomster	utgifter	netto	
Orrakullen etapp 1	2019	45,3	45,0*	0,0	48,2	48,2	-0,3
Ombyggnad reningsverk Alvesta	2019	0,0	10,3*	0,0	4,0	4,0	6,3
Överföringsledning Torne- Grimslöv	2019	2,5	25,4*	0,0	2,5	2,5	22,9

*Avser budget för alla år projektet pågår, i de här fallen för år 2017-2019



Ekonomisk redovisning

Resultaträkning

Resultaträkning Alvesta kommunkoncern

Mkr	Not	Koncern			varav kommun				
		Utfall Augusti 2019	Utfall Augusti 2018	Bokslut 2018	Utfall Augusti 2019	Utfall Augusti 2018	Bokslut 2018	Prognos 2018	Budget 2019
Verksamhetens intäkter	1	353,8	365,7	570,5	215,4	223,3	344,9	360,2	347,3
Verksamhetens kostnader	2	-1 070,5	-1 034,5	-1 608,3	-1 001,8	-961,2	-1 494,9	-1 584,1	-1 536,3
Verksamhetens nettokostnader exkl avskrivningar		-716,7	-668,8	-1 037,8	-786,4	-737,9	-1 150,0	-1 223,9	-1 189,0
Avskrivningar		-56,9	-43,2	-81,8	-21,1	-19,3	-29,8	-34,9	-35,4
Verksamhetens nettokostnad		-773,6	-712,0	-1 119,6	-807,5	-757,2	-1 179,8	-1 258,8	-1 224,4
Skatteintäkter	3	566,6	546,3	819,2	566,6	546,3	819,2	849,9	849,5
Generella statsbidrag och utjämning	4	248,0	243,4	366,1	248,0	243,4	366,1	372,0	371,1
Verksamhetens resultat		814,6	789,7	1 185,3	7,1	32,5	5,5	-36,9	-3,8
Finansiella intäkter, kommun inkl. realiserade vinster	5	51,3	39,4	1,5	54,7	29,7	5,8	58,0	15,4
Finansiella kostnader	6	-14,4	-12,1	-19,6	-1,8	-1,1	-1,7	-2,4	-1,6
Skatt på årets resultat mm	6			-7,1					
Resultat efter finansiella poster		77,9	105,0	40,5	60,0	61,1	9,6	18,7	10,0

Med "sammanslidd", även kallad koncern avses den totala kommunkoncernen, det vill säga kommunen, de kommunala bolagen och 20% av kommunalförbundet Värends räddningstjänst tillsammans.



Balansräkning

Mkr	Koncern Augusti 2019	Koncern Augusti 2018	Kommun Augusti 2019	Kommun Augusti 2018
Tillgångar				
<u>Anläggningstillgångar</u>				
Immateriella anläggningstillgångar	27,9	28,9	27,9	29,4
Mark, byggnader och tekniska anlägggn.	1 617,1	1 798,6	592,1	516,8
Maskiner och inventarier	323,2	72,9	36,4	31,6
Finansiella anläggningstillgångar	73,5	83,3	75,8	85,0
Bidrag statlig infrastruktur	16,7	17,4	16,7	17,8
Summa anläggningstillgångar	2 058,4	2 001,1	748,9	680,6
<u>Omsättningstillgångar</u>				
Förråd m.m.	6,1	4,6	3,1	2,2
Fordringar	110,8	146,4	103,7	108,4
Kortfristiga placeringar	337,4	294,8	337,4	294,5 1)
Kassa och bank	184,2	263,7	79,1	119,4
Summa omsättningstillgångar	638,5	709,5	523,3	524,5
Summa tillgångar	2 696,9	2 710,6	1 272,2	1 205,1
Eget kapital, avsättningar och skulder				
Eget kapital	989,6	901,8	883,8	839,2
<i>Därav periodens resultat</i>	<i>(77,9)</i>	<i>(66,9)</i>	<i>(60,0)</i>	<i>(61,1)</i> 1)
Avsättningar för pensioner	21,1	21,8	16,0	14,5
Andra avsättningar	16,0	14,9	0,0	0,0
Långfristiga skulder	1 385,1	1 406,6	150,1	146,2
Kortfristiga skulder	285,1	365,5	222,2	205,2
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	2 696,9	2 710,6	1 272,2	1 205,1
1) Kommunen: Kortfristiga placeringar 2018 till verkligt (tidigare anskaffnings-) värde				
Panter och ansvarsförbindelser			201908	201808
Pensionsskuld inkl löneskatt			425,6	435,4
- Borgensåtaganden:			1 238,9	1 261,9
<i>därav kommunala företag</i>			<i>1 234,0</i>	<i>1 257,0</i>
<i>därav del av bostadslån för egna hem</i>			<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>därav föreningar och organisationer</i>			<i>4,9</i>	<i>4,9</i>
			1 664,5	1 697,3



Kassaflödesanalys kommunen

Mkr	Augusti 2019	Augusti 2018
Löpande verksamhet		
Årets resultat	60,0	61,1
Justering för ej likvidpåverkande poster	-19,7	7,6
-varav avskrivningar och nedskrivningar	21,2	19,3
-varav periodisering invest.bidrag	-0,5	-0,4
-varav reavinst m.AT	-1,0	-1,5
-varav upplösning infrastrukturbidrag	0,7	0,7
-varav värdering till verkligt värde Fin. OT	-42,3	-10,5
-varav omklassat AT till OT	2,2	0,0
Ökning/minskning av förråd	-1,0	0,6
Ökning/minskning av kortfr. fordr.	22,2	13,8
Ökning/minskning av kortfr. plac.	9,5	3,4
Ökning/minskning av kortfr. skulder	-43,0	-39,3
Ökning/minskning av pensionsskuld	0,2	0,5
Ökning/minskning löneskatt pensionsskuld	0,0	0,1
Ökning/minskning övriga avsättningar	0,0	-0,5
I. Verksamhetsnetto	28,2	47,3
Investeringar		
Inköp materiella tillgångar	-59,6	-40,0
Investeringsbidrag materiella tillgångar	0,0	0,9
Anslutningsavgifter	1,9	0,0
Övrig investeringsinkomst	3,5	1,3
Försäljning materiella tillgångar	1,0	1,6
II. Investeringsnetto	-53,2	-36,2
Finansiering		
Minskning långfristig fordran	9,1	6,5
III. Finansieringsnetto	9,1	6,5
Utbetalning bidrag statlig infrastruktur		
Utbetalning bidrag statlig infrastruktur	0,0	0,0
Förändring likvida medel	-15,9	17,6



Noter

Mkr	Koncern 2019-08-31	Koncern 2018-08-31	Kommun 2019-08-31	Kommun 2018-08-31
Not 1. Verksamhetens intäkter				
Statsbidrag och andra bidrag	106,3	117,2	106,3	117,2
Hyror, arrenden	82,6	87,8	20,6	20,9
Försäljningsintäkter	62,9	55,2	16,7	14,9
Taxor, avgifter, ersättningar	62,9	57,9	57,1	55,1
Reavinster	0,0	0,1	0,0	0,0
Övriga intäkter	39,1	47,5	14,7	15,2
Summa	353,8	365,7	215,4	223,3
Not 2. Verksamhetens kostnader				
Hyror	2,5	1,9	79,0	76,7
Lönekostnader inkl soc.avg	666,5	633,4	610,0	579,4
Pensionskostnader	47,7	45,6	43,8	41,9
Bidrag	42,0	44,2	44,1	46,3
Entreprenad och köp av verksamhet	134,7	128,9	108,4	107,0
Övriga kostnader	177,1	180,5	116,5	109,8
Summa	1 070,5	1 034,5	1 001,8	961,1
Not 3. Skatteintäkter				
Kommunalskatt preliminär	572,7	548,9	572,7	548,9
Korr slutavräkning 2016	0,0	-2,6	0,0	-2,6
Slutavräkning 2017	0,0	0,0	0,0	0,0
Korr slutavräkning 2018	0,6	0,0	0,6	0,0
Prognos slutavräkning 2019	-6,7	0,0	-6,7	0,0
Summa	566,6	546,3	566,6	546,3
Not 4. Generella statsbidrag och utjämnig				
Inkomstutjämningsbidrag	174,7	171,3	174,7	171,3
Regleringsbidrag	9,4	2,1	9,4	2,1
Kostnadsutjämnig, bidrag	34,5	27,4	34,5	27,4
LSS-utjämnig, avgift	-5,5	-1,4	-5,5	-1,4
Kommunal fastighetsavgift preliminär	26,2	25,5	26,2	25,5
Tillfälligt flyktingstöd	8,8	18,5	8,8	18,5
Summa	248,0	243,4	248,0	243,4

Mkr	Koncern	Koncern	Kommun	Kommun
	2019-08-31	2018-08-31	2019-08-31	2018-08-31
Not 5. Finansiella intäkter				
Ränta likvida medel	0,1	0,7	0,1	0,0
Dröjsmålsränta	0,1	0,1	0,1	0,1
Reavinster, återinvestering	3,6	3,0	3,6	3,0
Reavinst byte/uttag kapitalförvaltare pensioner	1,1	17,5	1,1	7,6
Förändring verkligt värde kapitalförvaltare pensioner	0,0	10,5	0,0	10,5
Orealiserad vinst, verkligt värde kapitalförvaltare pensioner	42,3	0,0	42,3	0,0
Borgensavgifter	0,5	0,1	4,6	4,0
Överskottsutdelning Kommuninvest	2,9	4,4	2,9	4,4
Övriga finansiella intäkter	0,7	3,1	0,0	0,1
Summa	51,3	39,4	54,7	29,7
Not 6. Finansiella kostnader				
Räntekostnader för lån	13,4	11,2	0,9	0,7
Avgifter till banker m m	0,1	0,6	0,1	0,1
Reaförluster	0,4	0,0	0,4	0,0
Ränta på pensionsavsättningar	0,5	0,3	0,4	0,3
Summa	14,4	12,1	1,8	1,1

Not 7. Solidarisk borgen Kommuninvest

Alvesta kommun har i december 1999 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga kommuner och landsting som är 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 regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Alvesta kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2019-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 457 518,2 Mkr och totala tillgångar till 455 142,7 Mkr. Kommunens andel av de totala förpliktelsena uppgick till 1 547,6 miljoner kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1544,7 miljoner kronor.

Not 8 Eget kapital

Förändring i eget kapital	Årets resultat	Övrigt eget kapital	Summa eget kapital
Utgående balans enl. 2018 års årsredovisning	25,50	778,10	803,60
Återföring finansiella anläggningstillgångar		-0,10	-0,10
Omvärdering verkligt värde pensionsplaceringar	-15,90	36,20	20,30
Nytt IB 2019	9,60	814,20	823,80
Resultat 20190831	60,00		60,00
Utgående balans 20190831			883,80

Redovisningsprinciper

Delårsrapporten är upprättad i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendationer utgivna av Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Ändrade redovisningsprinciper

Från och med räkenskapsår 2019 tillämpas LKBR vilket innebär att följande ändringar gjorts i förhållande till tidigare redovisningsprinciper.

- Återföring av tidigare uppskrivningar av finansiella anläggningstillgångar.

Tidigare har uppskrivning gjorts av värdet på Södra med 50,9 tkr. Med anledning av att LKBR inte medger sådan uppskrivning har dessa återförts. Detta har inte påverkat jämförelsetalen för resultaträkningen 2018.

- Redovisning av verkligt värde av vissa finansiella instrument.

Enligt LKBR ska vissa finansiella instrument värderas till verkligt värde. Därför har värdet på dessa tillgångar omräknats från anskaffningsvärde till verkligt värde, vilket har inneburit att de finansiella omsättningstillgångarna har ökat med 20,3 Mkr. Under 2018 har jämförelsetalen i resultaträkningen justerats med den värdenedgång som skedde under 2018 med 15,9 Mkr. Jämförelsetalen för föregående år har omräknats enligt de nya redovisningsprinciperna.

I not 8 framgår effekten på eget kapital av de ändrade redovisningsprinciperna.

För att tydliggöra effekterna av de ändrade redovisningsprinciperna återfinns i årets balans- och resultaträkning förutom omräknade jämförelsetal för 2018 även motsvarande uppgifter från 2018 års årsredovisning.

Semesterlöneskuld

Förändring av semesterlöneskulden beaktas enbart i årsbokslutet.

Markexploatering

Tomtmark som är avsedd för försäljning ska klassificeras som omsättningstillgång. Viss

markexploatering, exempelvis industrimarken Orrakullen, hanteras i dagsläget felaktigt som anläggningstillgång.

Operationell leasing

I delårsrapporten redovisas inga uppgifter om operationell leasing. Kommunens beloppsmässigt väsentliga operationella leasing är hyresavtal med framförallt det kommunala fastighetsbolaget, Allbohus Fastighets AB. I Årsredovisningen 2018 uppgick dessa hyror sammantaget för avtalade hyresperioder till 853,7 Mkr (se sid 87 i Årsredovisning 2018 under rubriken *Panter och ansvarsförbindelser*). Inga större verksamhetsförändringar har skett under januari-augusti så värdet bedöms vara i stort sett detsamma per den 31 augusti 2019. I Årsredovisningen 2019 kommer den operationella leasingen att redovisas på liknande sätt som 2018.

I övrigt tillämpas samma redovisningsprinciper som vid senaste årsbokslut.

Sammanställda räkenskaper

Sammanställda räkenskaper för kommunkoncernen har upprättats per 31 augusti. Koncernen Alvesta kommun omfattar de bolag som kommunen har ett bestämmande eller väsentligt inflytande över. I de sammanställda räkenskaperna ingår Allbohus Fastighets AB, Alvesta Energi AB, Alvesta Renhållnings AB, Alvesta Utveckling AB samt Alvesta Kommunföretag AB. Kommunens andel (cirka 20 %) av Värrens Räddningstjänstförbund har också tagits med i sammanställningen. De sammanställda räkenskaperna utgör ett sammandrag av kommunens och dotterföretagens resultat- och balansräkningar. Interna mellanhavanden mellan de i koncernen ingående enheterna har i allt väsentligt

elimineras. Alvesta kommuns redovisningsprinciper är vägledande. Avvikelser mot bolagens redovisningsprinciper förekommer, men bedöms som ej väsentliga och justering har därför inte gjorts.

I Alvesta renhållning AB saknas det en månads lönekostnader vid delårsbokslutet på grund av



ett periodiseringsfel. Per helår kommer det att vara rättat.

Redovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden. Det innebär att det av kommunen förvärvade egna kapitalet i dotterföretagen har eliminerats. Därefter intjänat eget kapital räknas in i koncernens eget kapital. Vid årsbokslut har

bokslutsdispositioner och obeskattade reserver som finns i bolagen lagts till eget kapital respektive skuld för latent skatt i enlighet med kommunal redovisningslag. Vid delårsbokslut har detta inte tillämpats då inga bokslutsdispositioner och obeskattade reserver har bokförts under aktuell period.

Revisorsutlåtande delårsrapport augusti 2019