



Alvesta
kommun

Delårsrapport augusti 2022

Alvesta kommun och koncern

Till kommunfullmäktige 2022-10-18



Innehållsförteckning

SAMMANFATTNING	3
ORGANISATION	4
FÖRENKLAD FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	5
HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE	5
GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING – FÖRVÄNTAD UTVECKLING	7
Verksamhetsperspektiv	8
Ekonomiskt perspektiv	13
Samlad bedömning av god ekonomisk hushållning	20
EKONOMISK REDOVISNING	22
RESULTATRÄKNING	22
BALANSRÄKNING	23
BUDGETJUSTERINGAR UNDER INNEVARANDE ÅR	24
NOTER	26
REDOVISNINGSPRINCIPER	27



SAMMANFATTNING

God ekonomisk hushållning

Sammantaget är bedömningen efter åtta månader att kravet på god ekonomisk hushållning delvis kommer att uppfyllas för år 2022. Bedömningen grundar sig på de finansiella mål, inriktningar, utvecklingsmål samt de särskilda uppdrag som fullmäktige beslutat.

Resultat, prognos och balanskrav

Efter åtta månader av 2022 redovisar Alvesta kommun ett positivt totalt resultat på drygt 41 miljoner kronor. Resultatet för motsvarande period 2021 var nästan 85 miljoner kronor.

Helårsprognosen för år 2022 indikerar ett positivt helårsresultat på drygt 19 miljoner kronor för kommunen, vilket är 8 miljoner kronor sämre än budgeterat. I det prognosticerade resultatet ingår orealiserade förluster på placerade pensionsmedel om totalt ca 54 miljoner kronor, vilket sänker resultatet betydligt. Det är svårt att bedöma utfallet per den sista december, på grund av osäker børsutveckling.

Nämnderna prognostiserar för helåret ett budgetöverskott på drygt 2 miljoner kronor och gemensam finansiering ett underskott på närmare 10 miljoner kronor.

Vid beräkning av balanskrav räknas realiserade och orealiserade vinster på placerade medel bort från resultatet. För 2022 bedöms balanskravet uppfyllas.

Förväntad nivå på investeringarna

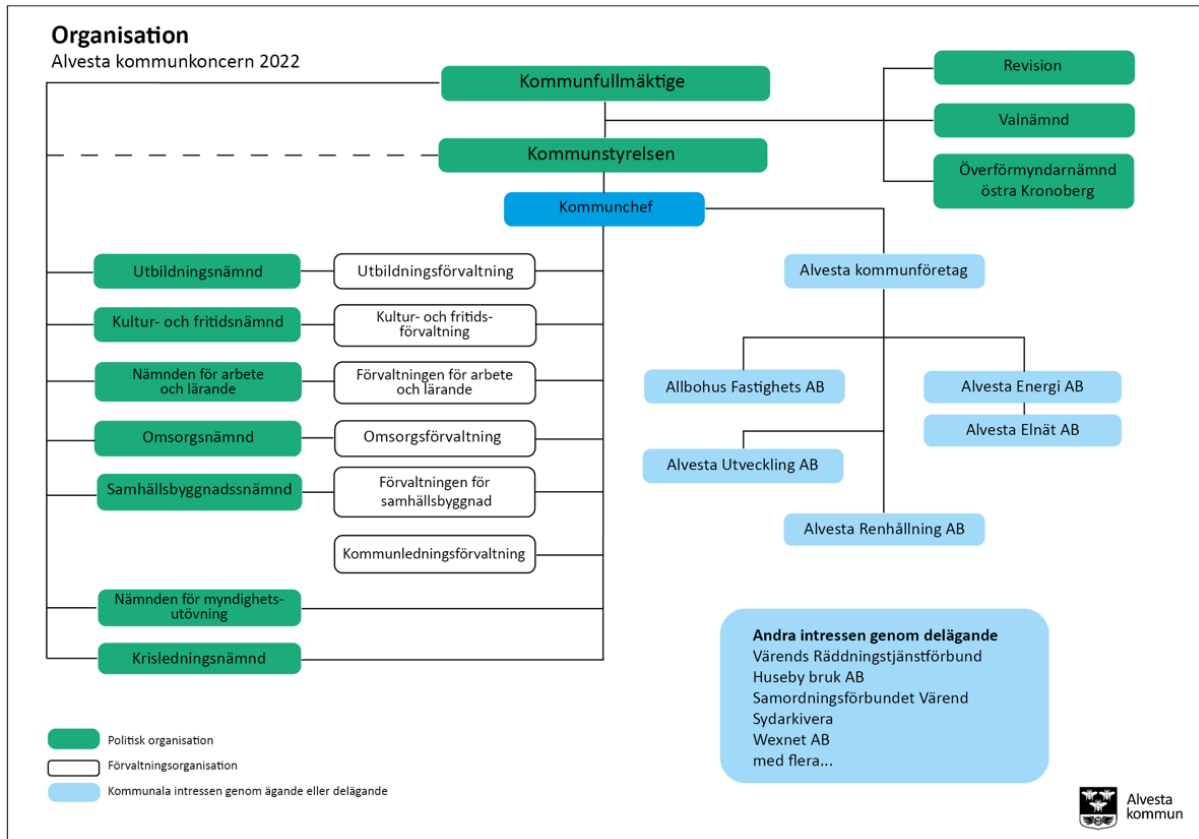
Årets investeringsbudget uppgår till närmare 144 miljoner kronor. Under årets åtta första månader uppgår investeringsutgiften till 40 miljoner kronor eller 28 procent av investeringsbudgeten. Prognosen är att investeringar för drygt 99 miljoner kronor (69 procent) kommer att genomföras under året.

Den kommunala koncernen

Bolagen och räddningstjänstförbundet tillsammans med kommunen, har budgeterat ett resultat på närmare 46 miljoner kronor. Prognosen visar på ett resultat närmare 32 miljoner kronor. Förutom kommunen är det framför allt Allbohus som prognostiserar ett lägre resultat än budget.



ORGANISATION





FÖRENKLAD FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Händelser av väsentlig betydelse

I detta avsnitt redovisas ett antal väsentliga händelser från rapportperioden januari till och med augusti eller strax därefter.

Rysslands invasion av Ukraina

Kriget i Ukraina har påverkat hela Europa och en stor del av världen. Indirekta effekter för Alvesta kommun är bland annat betydligt högre kostnader för el och drivmedel, stigande inflation och räntor, ökade livsmedelskostnader samt förnyad planering för civilt försvar, lagerhållning och skyddsrum.

Ett 90-tal ukrainska flyktingar har kommit till kommunen. Från 1 juli övergår ansvaret för boenden för denna grupp från Migrationsverket till kommunen.

Kontaktcenter för kommunkoncernen

Under våren etablerades kommunkoncernens kontaktcenter för att förbättra kommunens och de kommunägda bolagens tillgänglighet, service och bemötande. De som kontaktar kommunen får svar på enkla frågor direkt i första kontakten och mer komplexa ärenden omhändertas och förmedlas till rätt person eller verksamhet. I en oberoende mätning under våren av kundnöjdhet där 100 är högst betyg fick kontaktcenter för bemötande 89,4 samt för enkelhet 79,8.

Nya kommunala lokaler på gång

Via kommunbolaget AllboHus, berörda nämnder och fullmäktigebeslut är investeringar i ny förskola i Moheda samt ny brandstation i Vislanda påbörjade. Det nya trygghetsboendet Lunnabacken i Alvesta tätort är på väg att färdigställas och planering för renovering av det särskilda boendet Furuliden i Moheda har genomförts. Vidare har beslut tagits om om- och tillbyggnad av Skatelövsskolan och Grimsgårdens förskola i Grimslöv. Paviljonger till Prästängsskolan i Alvesta har etablerats till höstens terminsstart.

Utbyggnad av bredband på landsbygden

Ett 20-tal bredbandsanslutningar har tre bygrupper fått klara hittills i år i samverkan med Alvesta Utveckling AB och Wexnet. Kommunfullmäktige beslutade 21 juni om ett extra bidrag på 5 miljoner kronor till utvecklingsbolaget för utbyggnad av stamnät för bredband på landsbygden.

Känslan för Alvesta - platsvarumärke

Under perioden har uppdraget med att ta fram platsvarumärket, känslan för Alvesta kommun, avslutats. Arbetet går nu in i nästa skede med att skapa känslan för Alvesta, öka stoltheten hos invånare och platsen som attraktiv att besöka, bo och verka i.

Utveckling av Hagaparken med lekplats m m

Hagaparken i Alvesta har rustats upp och fått flera nya attraktiva funktioner: stor lekplats för lek i olika åldrar, diskgolfbana, belysningar för tryggare park, hundrastgård, toalett, grillplatser m m. Parken har fått ett stort lyft med genom dessa åtgärder och har stor potential för vidare utveckling som mötesplats och för utbildning.

Ny kommunal badplats i Kojtet

Utanför Vislanda i Kojtet har en ny kommunal badplats vuxit fram vid en grävd damm. Kommunen köpte berört markområde hösten 2021. Den nya attraktionen invigdes 30 juni. Platsen är även viktig för pollinatörer och växtlighet som trivs i de stora öppna sandområdena. Vidare utveckling av platsen kommer att ske i samklang med naturen.



Samverkan och Barnens Bästa gäller

Satsningen samverkan för bästa skola tillsammans med Skolverket och Linnéuniversitetet är inne i sitt slutskede och har skapat en större medvetenhet om språkutvecklande arbetssätt och ökad kvalitet i undervisningen på lång sikt. Arbetssättet "Barnens Bästa gäller! - i Alvesta" har drivit på en förbättrad samverkan mellan förvaltningarna, AllboHus samt polisen. Syftet är att öka trivsel, trygghet och delaktighet, hälsofrämjande och förebyggande insatser, lovsamverkan samt samverkan mellan kommunen och andra aktörer.

Utbildningsutbud i nya former

Vuxenutbildningen är betydelsefull av flera olika skäl. En översyn har startat för att dels matcha individens önskemål och behov av utbildning, dels att i högre grad tillgodose näringslivets behov av kompetensförsörjning. Fler rekryterande insatser pågår för att få fler ungdomar att välja Alvesta gymnasieskola. Målet är att fler ungdomar går, samt slutför sina gymnasiestudier i Alvesta kommun. Inför hösten 2022 har Alvesta gymnasieskola utökats med ytterligare två gymnasieprogram; Fordons- och transportprogrammet samt Försäljnings- och serviceprogrammet.

Arbetsmarknadsinsatser och sysselsättning

Insatser inom fokusområdet att fler individer ska ha sysselsättning och egenförsörjning har efter Arbetsförmedlingens omställning ändrats. Förmedlingen anvisar arbetssökanden till rust- och matchföretag, vilket inneburit att kommunens uppdrag alltmer blivit att fokusera på personer med ekonomiskt bistånd som står längst från arbetsmarknaden. Verksamheten Riksdagsmannen som syftar till meningsfull sysselsättning för personer med psykisk ohälsa, funktionsnedsättning och/eller missbruksproblem fortsätter dock.

Coronapandemin

Pandemin gav i början av året ett ansträngt läge för flera förvaltningar men under senvåren kunde restriktioner släppas och mötesplatser till exempel vid de särskilda boendena öppnades igen. Under mitten av sommaren ökade återigen den allmänna smittspridningen.

Företagsklimat

I den årliga attitydundersökningen från Svenskt Näringsliv om företagsklimatet i Sveriges kommuner förbättrar Alvesta sitt sammanfattande omdöme från företagen för femte året i rad från 3,75 till 3,87 (snitt i Sverige 3,43), vilket är det högsta betyget någonsin sedan mätningarna startade. Alvesta förbättrar sig på 11 av 15 frågor i undersökningen.

Demokrati och val

En av kommunens viktigare uppgifter är att vara en demokratiarena för medborgarna. Den 11 september var det allmänt val till kommunfullmäktige, regionfullmäktige och riksdag. Förberedelser inför valdagen med lokaler, valutrustning, rekrytering av röstmottagare, säkerhetsrutiner har skett.

Visselblåsarfunktion

En så kallad visselblåsarfunktion har införts. Det är en intern rapporteringskanal där man som arbetstare, konsult eller praktikant kan rapportera om missförhållanden på arbetet, utan att äventyra sin identitet. Det gäller inte frågor om anställning. Rapportering är anonym och krypterad.



God ekonomisk hushållning – Förväntad utveckling

Enligt kommunallagen ska kommuner ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet, på kort och lång sikt. God ekonomisk hushållning kan ses utifrån två dimensioner; en finansiell och en verksamhetsmässig. Kommunfullmäktige har fastställt utvecklingsmål för nämnderna i budget 2022 och dessa utgör grund för bedömning av god ekonomisk hushållning utifrån ett verksamhetsmässigt perspektiv. I kommunens Riktlinje för God ekonomisk hushållning finns långsiktiga mål avseende resultat, investeringsnivå, låneskuld och avkastning från pensionsmedelsförvaltningen. Fullmäktige fastställer i samband med budgetbeslutet specifika finansiella mål avseende resultat och investeringsnivå för kommande budgetår inom ramen för de långsiktiga målen i denna riktlinje. Dessa utgör grund för bedömning av god ekonomisk hushållning utifrån ett ekonomiskt perspektiv. Motsvarande beslut för kommunkoncernen saknas.

Alvesta kommun och koncern har under de senaste fem åren haft en god resultatutveckling trots att såväl världsekonomin som Sveriges ekonomi under perioden präglats av pandemins effekter. I början av 2022 avlöstes det ekonomiska fokuset på pandemin av Rysslands invasion av Ukraina. Kriget har medfört stora effekter på kostnaderna inom åtskilliga varu- och tjänstegrupper som direkt påverkar de kommunala verksamheterna och de kommunala bolagens ekonomi. Som exempel kan nämnas energi, livsmedel, transporter, räntor. Verksamheternas och bolagens prognoser pekar på att 2022 års resultat rymmer kostnadsökningar. Skälet till detta är att förändringen främst får effekt under årets sista månader samt att verksamheten ställer om i görligaste mån för att kompensera för kostnadsökningarna. Lågkonjunkturen medför även negativa effekter på arbetslösheten och därmed kostnaderna för ekonomiskt bistånd. Befolkningsutvecklingen i Alvesta kommun följer huvudsakligen budget.

Inför 2023 är bedömningen att det ekonomiska läget fortsatt kraftigt försämras med anledning av de effekter lågkonjunkturen för med sig, tillsammans med ökade pensionskostnader som en följd av ett nytt pensionsavtal. Inflationstakten, som påverkar kommunens och koncernens samtliga kostnader, enligt KPIF (Konsumentprisindex med fast ränta), var 9 procent i augusti 2022 i jämförelse med samma månad föregående år. Den fortsatta utvecklingen av inflationstakten är oviss, likaså hur det ekonomiska läget kommer att påverka lönerörelsen. Därmed är det i skrivande stund oviss om de finansiella målen kommer att uppnås kommande räkenskapsår.

De av fullmäktige fastställda utvecklingsmålen tillsammans med de särskilda uppdragen leder kommunens verksamhet i en riktning mot Agenda 2030-målen. Dessa utgör en god grogrund för att hantera de utmaningar som den volatila omvärlden ger oss. Den första utvärderingen, som görs i denna delårsrapport, visar att verksamheterna påbörjat arbetet, och i vissa fall är på god väg, till måluppfyllelse.

I följande avsnitt följs verksamhet och ekonomi upp utifrån de politiska besluten för att utmytna i en bedömning av god ekonomisk hushållning.



Verksamhetsperspektiv

I detta avsnitt redovisas en uppföljning av kommunfullmäktiges fjorton utvecklingsmål med en samlad bedömning och analys av måluppfyllelse.

Kommunövergripande inriktning: Hållbar tillväxt

Utvecklingsmål:

- ❖ Tillväxten ska öka inom olika branscher i kommunen

Bedömningen är att målet kommer att delvis uppfyllas vid årets slut.

Under årets första åtta månader har Alvestas näringsliv gått förhållandevis bra. Många företag har mycket att göra medan något enstaka företag har dragit ner på bemanning. Flera företag skulle behöva nyanställa men avvaktar på grund av det rådande läget kring inflationen och händelser i omvärlden, som kriget i Ukraina. I stort sett de flesta branscher dras med problem kring ökade priser på material och el och har svårt att hitta rätt kompetens för nyanställningar.

Den indikator som knutits till målet, bruttoregionprodukt (BRP), kommun, 1 000 kr/sysselsatt, visar att Alvesta har ett värde närmare 18 procent under rikssnitt. På grund av eftersläpningar i statistiken är det senaste värdet från 2019. Tillväxten var 2,3 procent år 2018 och 0,3 procent år 2019 (rikssnitt var 2,7 procent respektive 4,0 procent). Sammanfattningsvis var tillväxten totalt i Alvesta 2017 till 2019 något lägre än rikssnitt.

	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Bruttoregionprodukt, kommun, 1 000 kr/sysselsatt	814	833	836

Utvecklingsmål:

- ❖ Minska antalet unga 18 - 26 år i arbetslöshet till högst snittsiffran för landet från 18 till 12 procent.

Bedömningen är att målet kommer att delvis uppfyllas vid årets slut.

Den målindikator som satts upp – invånare 17 – 24 år som varken arbetar eller studerar, andel (procent), visar att Alvesta är på god väg mot målet och skillnaden mot riket minskar. Senast tillgänglig statistik är från 2020.

	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>
Invånare 17 – 24 som varken arbetar eller studerar, andel (procent)	10,2	9,8	9,5
Dito enligt rikssnitt	8,0	7,7	7,7

Tabellen nedan visar en tydlig positiv utveckling av inskrivna på arbetsförmedlingen, mellan maj 2021 och maj 2022.

Inskrivna arbetslösa 18 – 24 år

	2205	2105	Diff.
6 månader	54	97	-44%
12 månader	32	59	-40%
24 månader	24	15	15%
Reg. på ungdomskontor			23

Arbetet med att sänka ungdomsarbetslösheten i Alvesta kommun är ett prioriterat mål för hållbar tillväxt. Första halvåret 2022 har fokus lagts på hur kommunens ungdomskontor tillsammans med projekt



och berörda förvaltningar kan bli effektivare och få till en bemanning och organisation som kan ge resultat.

Kommunövergripande inriktning: Barn och ungas behov

Utvecklingsmål:

- ❖ **Andelen grundskoleelever som uppnår behörighet till gymnasieskolan ska öka**

Bedömningen är att målet kommer att uppfyllas vid årets slut.

Utvecklingsmål:

- ❖ **I Alvesta utbildas barn och elever av kompetenta och engagerade medarbetare i barn- och elevgrupper som i storlek närmar sig snittet för riket**

Bedömning är att målet delvis kommer att uppfyllas vid året slut.

Enligt prognoser är andelen grundskoleelever som uppnår behörighet till gymnasieskolan cirka 85 procent, vilket är en ökning med cirka fem procent sedan föregående läsår. Även andelen elever i årskurs 9 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen ser ut att ha ökat till cirka 72 procent, vilket kan jämföras med föregående års värde om ca 64 procent. Senaste läsår med motsvarande måluppfyllelse var läsåret 2012–2013. En orsak till resultatförbättring skulle kunna vara att det är en betydligt lägre andel elever som invandrar till Sverige efter skolstart, då det gav färre år för eleverna att klara målen för utbildningen.

Kommunen har en högre andel behörig personal i fritidshem och skola än både riket och liknande kommuner. För förskolans del når man ännu inte samma goda resultat då kommunen ligger lägre än både riket och liknande kommuner. Dock kan man se en positiv trend de senaste två åren vilket är ett resultat av den satsning som görs på förskolan i kommunen.

Antalet barn per barngrupp i förskolan är fortfarande högre än snittet för riket liksom antalet inskrivna barn per årsarbetare i fritidshem. Antal elever per lärare i kommunal grundskola har ökat något de senaste åren men är fortfarande lägre än snittet i riket.

Utvecklingsmål:

- ❖ **Andelen gymnasieelever som klarar gymnasieskolan ska öka.**

Bedömningen är att målet kommer att uppfyllas vid årets slut.

2021 ökade andelen gymnasieelever med examen inom 3 år i hemkommun från 56,5 procent till 61,6 procent. Bedömningen är att förutsättningarna är goda för att andelen elever med examen inom 3 år kommer fortsatt öka i Alvesta kommun och att målet kommer att uppnås vid årets slut. De senaste åren har det skett en positiv utveckling av skolresultatet på nationell nivå. Även Alvesta kommun har följt samma trend. Förvaltningen har särskilt fokuserat på uppföljning av elevers frånvaro vilket har möjliggjort att tidigt upptäcka elever som avvikit från sina studier. Fokus har även varit på att utveckla det kommunala aktivitetsansvaret (KAA) med olika insatser för elever med svårigheter i skolan.



Detta sammantaget kan ses som en förklaring till att andelen gymnasieelever med examen inom tre år ökar. Dock ligger Alvesta kommun fortsatt lågt i andelen elever med gymnasieexamen inom tre år i jämförelse med andra liknande och jämförbara kommuner.

Kommunövergripande inriktning: Trygg välfärd

Utvecklingsmål:

- ❖ Den enskildes nöjdhet och inflytande över sin vardag utifrån de beviljade insatserna ska öka

Bedömningen är att målet kommer att delvis uppfyllas vid årets slut.

Målordikatorer

- Delaktighet i upprättande av genomförandeplaner, SoL, LSS
- Hänsyn till åsikter och önskemål, SoL
- Möjlighet att påverka tider, SoL
- Bestämna om saker som är viktiga hemma, LSS
- Trivs alltid på sin dagliga verksamhet, LSS

Den individuella planeringen skapar förutsättningar för omsorgstagarens inflytande över hur beviljade insatser genomförs. Omsorgsförvaltningen har arbetat med flera åtgärder under året vilka bedöms ge god effekt på sikt men på grund av pandemin och chefsbyten har inte alla insatser kunnat starta upp då fokus i stället varit på den löpande verksamheten. I bedömningen har vägts in att det vanligtvis tar tid innan en generellt förbättrad upplevelse blir synlig.

Förutsättningarna har stärkts för personalen inom äldreomsorgen att tillsammans med den enskilde planera utförandet av insatser. Inom funktionsstöd är nära 100 procent av omsorgstagarna delaktiga i upprättandet av genomförandeplanen. I de fall där den enskilde av olika anledningar har valt att inte delta framgår detta av planen.

Utvecklingsmål:

- ❖ Andelen som uppstår ekonomiskt bistånd på grund av arbetslöshet ska minska.

Bedömningen är att målet kommer att uppfyllas vid årets slut.

Socialstyrelsens månadsstatistik från januari till och med juli 2022 över antalet biståndsmottagare med ekonomiskt bistånd på grund av arbetslöshet visar på en minskning i jämförelse med samma period under 2021. Under 2021 var det färre antal biståndsmottagare med anledning av arbetslöshet under hösten än under våren. Alvesta kommun har en sjunkande arbetslöshet, under våren 2022 sjönk arbetslösheten bland utlandsfödda till det lägsta på elva år. Prognosen är att antalet biståndsmottagare fortsatt kommer att sjunka och att fler kommer att komma ut i arbete. Arbetsförmedlingens tjänst "Rusta och matcha" har varit ett stöd i arbetet för att personer som varit inskrivna under lång tid på Arbetsförmedlingen ska komma ut i arbetsmarknaden. Det kan ses som anledning till att fler kommer ut i arbetslivet, blir självförsörjande och därmed bidrar till att antalet biståndsmottagare sjunker.



Utvecklingsmål:

- ❖ Behoven av placeringsdygn för personer med samsjuklighet ska minska.

Bedömningen är att målet delvis kommer att uppfyllas vid årets slut.

Förvaltningen har under året på ett bättre sätt nyttjat befintliga öppenvårdsresurser i syfte att bland annat minska antalet placeringsdygn för personer med samsjuklighet. Särskilt socialpedagogerna har fått ett förtydligat uppdrag för att uppnå målet. Myndighetsenheten (missbruk) har genomfört intern fortbildning för att bättre kunna utreda och beskriva de enskildas behov av stöd i vardagen. Det är inte fullt möjligt att dra slutsatser och se vilken effekt resultatet visar på och därmed bedöma om målet att behoven av placeringsdygn för personer med samsjuklighet ska minska kommer att uppnås vid årets slut. Prognosen är dock att det sammantaget har skett en minskning av antal placeringsdygn för personer med samsjuklighet under perioden januari – augusti jämfört med samma period 2021 och förutsättningarna är goda för att målet delvis ska uppnås.

Kommunövergripande inriktning: Människors vardag

Utvecklingsmål:

- ❖ Bibehålla kommunens planberedskap för verksamhetsmark och öka kommunens bostadsbyggande.

Bedömningen är att målet kommer att uppfyllas vid årets slut.

Planberedskapen är fortsatt god i kommunen och i de större tätorterna i synnerhet. Det finns tomter kvar på Orrakullen etapp 1 samt i Vislanda, Moheda och Grimslöv. Detaljplan N Infarten (Alvesta 14:29) avsedd för verksamhetsmark har vunnit laga kraft under första halvåret 2022. Framtagande av nya detaljplaner för bostadsbyggande sker kontinuerligt, framför allt i Alvesta tätort där efterfrågan är fortsatt stor. Försäljning av enbostadstomter på Spåningslanda etapp 3 påbörjas under hösten.

Målindikator	2021	2022 Aug.
Antal nya bostäder/år	135	23
Antal byggrätter bostäder, i förhållande till tidigare år	2 750	500
Verksamhetsmark i planberedskap, antal ha	40,8	32,1
Verksamhetsmark i nya detaljplaner, antal ha		4

Utvecklingsmål:

- ❖ Medborgare ska ha en stor variation av mötesplatser inom sin bostadsort/närmaste tätort och en ökad tillgänglighet/trygghet i det offentliga rummet.

Bedömningen är att målet kommer att delvis vara uppfyllt vid årets slut.

Kontinuerligt arbete som inkluderas i upprättande av detaljplaner avseende såväl mötesplatser som tillgänglighet och trygghet i det offentliga rummet. Exempel på åtgärder är Kojtet, Hagaparken och utegym i Vislanda, Moheda och vid Spånen.

Målindikator	2021	2022 Aug.
Antal nya bostäder/år	135	23



Antal byggrätter bostäder, i förhållande till tidigare år	2750	500
Verksamhetsmark i planberedskap, antal ha	40,8	32,1
Verksamhetsmark i nya detaljplaner, antal ha		4

Utvecklingsmål:

- ❖ Medborgare ska kunna resa hållbart, barn och ungdomar ska ha trygga skolvägar

Bedömningen är att målet kommer att uppfyllas vid årets slut.

Två åtgärder för tryggare skolväg är klara vid årets slut; Gröna gatan – gång- och cykelväg till Grönkullaskolan och Prästängsskolan som har bidragit till en bättre trafikmiljö. Förvaltningen har under ett flertal år årligen utfört en eller flera åtgärder för att stärka en hållbarare trafik och tryggare skolvägar.

Målindikator	2021	2022 Aug.
Uppföljning av upplevelsen av trygg och säker skolväg		
Antal årligen utförda trafikhöjande åtgärder för att säkra skolvägar	4	2
Anläggande av ny gång- och cykelväg, antal meter		1 130

Utvecklingsmål:

- ❖ Hållbar, effektiv och rättssäker handläggning av tillsyn, kontroll och ärenden inom nämndens (myndighetsnämnden) ansvarsområden

Bedömningen är att målet kommer att delvis att uppfyllas vid årets slut.

Det sammanfattande betyget på nöjdhet för 2021 är högt, dock har resultatet gått ned från 2020 men ligger ändå över tidigare års värden. Resultatet är i nivå med snittet för riket. Pandemin med fortsatt digitala kontakter, fler komplexa ärenden och hög personalomsättning är några sannolika anledningar till nedgång i nöjdhetsbetyget NKI. Högst index får livsmedelskontrollen. Parametrar som får högt betyg är bemötande, rättssäkerhet, tillgänglighet och effektivitet. Alvesta kommun utmärker sig för en hög svarsfrekvens. Målindikator är kommunens verksamhetsutövare och medborgares totala upplevelse av handläggning inom nämndens ansvarsområden utifrån miljöbalken, livsmedelslagen och Plan- och bygglagen mätt i NKI.

Utvecklingsmål:

- ❖ Öka tillgängligheten till kultur- och fritidsverksamhet i hela kommunen.

Bedömningen är att målet delvis kommer att uppfyllas vid årets slut.

Ökade satsningar har gjorts på att flytta ut kulturskolans undervisning till ytterområden i samverkan med skolor och studieförbund. Genom det nya stödsystemet har fler arrangemang genomförts runt om i kommunen med fokus på barn- och unga samt seniorer. Kommunstyrelsen extra tilldelning till lovaktiviteter har möjliggjort att den geografiska spridningen ökat. Genom digitalisering av programverksamhet, självutlån och mer-öppet-teknik har biblioteken ökat sin tillgänglighet. Kopplat till besöksnäringen har dels ett tydligare skyltprogram tagits fram dels fler digitala möjligheter via appar lanserats.



Utvecklingsmål:

- ❖ Ge goda förutsättningar för ett starkt och engagerat föreningsliv.

Bedömningen är att målet delvis kommer att uppfyllas vid årets slut

Under året har reviderade riktlinjer för föreningsstöd trätt i kraft. Ansökning har skett digitalt och aktiviteter kopplat till samtliga nya stödformer har genomförts. Genom nyinrättade tjänster med fokus på föreningslivet har boknings- och samverkansfrågor lyfts fram. Inom ramen för områdesarbetet i "Barnens Bästa galler" i Alvesta kommun har föreningar och studieförbund kunnat samverka kring bland annat prova-på-aktiviteter vid lov.

Ekonomiskt perspektiv

Fullmäktige har i budget fastställt två finansiella mål för god ekonomisk hushållning:

- ❖ Kommunens resultat ska uppgå till minst två procent av kommunens intäkter, i form av skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag över en fyraårsperiod. För budgetåret 2022 innebär det ett resultat på 27,4 miljoner kronor.

Kommunen budgeterade med ett resultat på två procent och 27,4 miljoner kronor. Enligt prognosen per augusti förväntas kommunen uppnå ett resultat på 19,3 miljoner kronor. Detta innebär att målet inte uppfylls för det enskilda året 2022, men sett över mandatperioden 2019-2022 blir det sammanlagda resultatet 214 miljoner kronor, vilket är 4,1 procent av kommunens skatter och bidrag. Resultatmålet för mandatperioden uppfylls därmed.

- ❖ Självfinansieringsgrad för kommunens investeringar inom skattefinansierad verksamhet exklusive exploatering ska uppgå till 100 procent under planperioden 2022-2025.

Budgeterad självfinansieringsgrad för 2022 är 91,8 procent. Enligt prognosen för investeringar, resultat och avskrivningar kommer utfallet 2022 att landa på en självfinansieringsgrad på 195 procent, vilket innebär att målet kommer uppfyllas för 2022. Över mandatperioden 2019-2022 blir självfinansieringsgraden 172 procent. Målet uppfylls därmed.



Uppföljning av driftbudget och helårsprognos

mnkr	Not	Koncern		varav kommun			
		Utfall 202208	Utfall 202108	Utfall 202208	Utfall 202108	Prognos 202212	Budget 202212
Verksamhetens intäkter		343,7	353,0	199,1	199,9	354,4	342,0
Verksamhetens kostnader	1	-1 119,1	-1 104,9	-1 037,2	-1 039,4	-1 679,4	-1 645,6
Avskrivningar		-72,5	-65,7	-28,6	-25,3	-40,2	-42,0
Verksamhetens nettokostnader		-847,9	-817,6	-866,7	-864,8	-1 365,1	-1 345,6
Skatteintäkter		621,0	592,1	621,0	592,1	927,9	891,9
Generella statsbidrag och utjämning	2	332,0	302,3	332,0	302,3	498,9	475,5
Verksamhetens resultat		105,1	76,8	86,3	29,6	61,7	21,7
Finansiella intäkter	3	7,1	54,2	10,7	57,5	20,5	15,6
Finansiella kostnader, inkl orealiserade förluster och pensioner	3	-68,4	-14,6	-55,7	-2,5	-63,0	-10,0
Skatt på årets resultat							
Årets resultat		43,8	116,4	41,3	84,6	19,3	27,4

Sammanställd redovisning

Alvesta kommunkoncern omfattar Alvesta kommun och koncernmoderbolaget Alvesta kommunföretag AB som i sin tur äger fyra dotterbolag till hundra procent. Räddningstjänsten inom Alvesta respektive Växjö kommun samordnas i ett kommunalförbund. Alvestas andel i förbundet, knappt 20 procent, ingår också i kommunkoncernen. Koncernens resultat exklusive Värends räddningstjänst för perioden januari till augusti 2022 är 43,8 miljoner kronor (116,4 miljoner kronor 2021).

Resultat

Efter åtta månader redovisar kommunen ett resultat om 41,3 miljoner kronor (84,6 miljoner kronor 2021). Förändringen mellan åren beror till stor del på orealiserade vinster och förluster som ger en resultateffekt på minus 85 miljoner kronor 2022 jämfört med 2021. Därför ger en jämförelse mellan åren utifrån verksamhetens resultat en mer rättvisande bild. Verksamhetens resultat 2022 är per augusti 86,3 miljoner kronor. Resultatet innehåller jämförelsestörande poster om 26,1 miljoner kronor. Detta avser semesterlöneskulden som är uppbokad per augusti, vilket inte gjorts tidigare år. Rensat för semesterlöneskulden blir verksamhetens resultat 2022 60,2 miljoner kronor, som är att jämföra med 29,6 miljoner kronor 2021. Ökningen av verksamhetens resultat beror på ökade skatteintäkter.

Intäkter

De totala intäkterna i kommunen, inklusive skatteintäkter och generella statsbidrag samt utjämningsposter, uppgick per augusti till 1 162,8 miljoner kronor, vilket är en ökning med 11 miljoner kronor eller en procent i jämförelse med motsvarande period 2021. Av verksamhetens intäkter utgör statsbidrag 27 procent eller 53 miljoner kronor.

Redovisningen av intäkter av skatter, utjämning och generella statsbidrag bygger på SKR:s prognos från augusti månad och uppgår till 953 miljoner kronor. I SKR:s prognos för 2022 har skatteintäkterna per augusti ökat med 28,9 miljoner kronor samtidigt som de generella statsbidragen och utjämningsposter har ökat med 29,8 miljoner kronor jämfört med utfallet för augusti 2021. Intäkter från skatter, utjämning och statsbidrag motsvarar nästan 83 procent av kommunens intäkter.

De finansiella intäkterna har minskat med 46,9 miljoner kronor på grund av marknadsvärdering av placerade medel.



Kommunkoncernens intäkter har minskat med ca tio miljoner kronor. Den huvudsakliga förklaringen är hyresbortfall i Allbohus respektive lägre intäkter i Energi och Elnät på grund av varmare väder än normalt i januari och februari.

Kostnader

Bruttokostnaderna (verksamhetens kostnader exklusive avskrivningar) för perioden uppgick för kommunen till 1 037,2 miljoner kronor vilket är en marginell minskning med 2,2 miljoner kronor jämfört med motsvarande period 2021. Samtidigt utgör semesterlöneskulden en jämförelsestörande post som minskar bruttokostnaderna med 26,1 miljoner kronor. Utan denna post har kostnaderna istället ökat med 23,9 miljoner kronor eller 2,3 procent. Detta motsvarar löneökningen under 2022.

Kommunens pensionskostnader för året uppgick per augusti till 55,9 miljoner kronor, vilket var en liten minskning jämfört med augusti 2021.

Personalkostnaderna uppgick under årets första åtta månader till 602,3 miljoner kronor, exklusive pensionskostnader, vilket utgör 58 procent av bruttokostnaden. De totala personalkostnaderna inklusive pensionskostnader utgör 63 procent av bruttokostnaden.

Antal årsarbetare uppgick per sista juli till 1 505, vilket är en marginell minskning sedan årsskiftet (1 515). Sjuklönekostnaderna till och med augusti uppgick till 15,7 miljoner kronor. Motsvarande kostnad 2021 var 12,4 miljoner kronor. Ökningen ligger främst inom omsorgsförvaltningen. Kommunen har till och med mars månad erhållit ersättning för ökade sjuklönekostnader från staten om totalt 7,9 miljoner kronor, vilket motsvarar ersättningen för helåret 2021.

Kommunkoncernens bruttokostnader har ökat från 2021 till 2022 med 14,2 miljoner kronor från 1 105 miljoner kronor till 1 119 miljoner kronor eller 1,3 procent. Utan semesterlöneskulden ökar kostnaderna med 40,3 miljoner kronor eller 3,7 procent. Kostnadsökningen återfinns utöver i kommunen främst hos Allbohus med ökade olika fastighetskostnader.

Verksamhetens nettokostnader

Verksamhetens nettokostnader har ökat med 1,9 miljoner kronor, men utan semesterlöneskulden uppgår ökningen till 28 miljoner kronor, vilket motsvarar cirka tre procents ökning i jämförelse med motsvarande period föregående år. Nettokostnadsförändringen är ett resultat av att verksamhetens intäkter har minskat samtidigt som kostnaderna och avskrivningarna har ökat. Nettokostnadernas utveckling bör jämföras med utvecklingen av skatter och bidrag vilka ökar med cirka 6,6 procent.

Kommunkoncernens nettokostnader har ökat med 30 miljoner kronor i enlighet med förklaringarna ovan.

Finansnettot

Finansnettot för kommunen uppgår till minus 45 miljoner kronor, jämfört med plus 55 miljoner kronor under motsvarande period 2021. Finansnettot påverkas stort av orealiserade förluster av förvaltade medel på 53,8 miljoner kronor som under 2021 motsvarades av realiserade och orealiserade vinster på 45,9 miljoner kronor.

Motsvarande förhållande gäller för kommunkoncernens finansnetto som per augusti månad 2022 uppgår till minus 61,3 miljoner kronor, att jämföras med plus 39,6 miljoner kronor för samma period föregående år.



Helårsprognos nämnderna och resultat	Utfall	Budget	Prognos	budgetavv	Budgetavvikelse i procent	Prognosticerad budgetavv
mnr	per augusti 2022	Helår 2022	Helår 2022 per augusti	Helår 2022 per augusti +överskott -underskott		Helår 2022 april +överskott -underskott
Kommunstyrelsen	60,2	91,8	91,8	0,0	0,0%	0,0
Kultur- och fritidsnämnden	42,7	64,1	64,0	0,0	0,0%	0,0
Utbildningsnämnden	317,0	478,2	479,9	-1,7	-0,4%	-0,6
Nämnden för arbete och lärande	164,8	238,6	248,5	-9,9	-4,1%	-12,2
Omsorgsnämnden	259,9	391,3	391,3	0,0	0,0%	0,0
Samhällsbyggnadsnämnden	23,7	55,1	41,3	13,7	24,9%	8,6
Nämnden för myndighetsfrågor	0,1	0,2	0,2	0,0	0,0%	0,0
Summa nettokostnader nämnder <i>(exkl. gemensamma nettokostnader)</i>	868,4	1 319,2	1 317,1	2,1	0,2%	-4,2
Gemensam finansiering	905,5	1 380,8	1 379,5	-1,3	-0,1%	34,1
Gemensamma nettokostnader	5,3	-39,1	-38,1	1,0		4,0
Strategiska medel	-0,5	4,9	-5,0	-9,9		-5,0
Gemensamma nettokostnader inkl. Strategiska medel	4,8	-34,2	-43,1	-8,9	-25,9%	-1,0
Årets resultat/budgetavvikelse	41,3	27,4	19,3	-8,1		28,9

Helårsprognos

Kommun

De av nämnder och styrelse inlämnade driftsprognoserna för 2022, tillsammans med bedömningar avseende finansförvaltningen, indikerar att årets resultat i kommunen kan uppgå till 19,3 miljoner kronor, vilket är 8 miljoner kronor sämre än budgeterat resultat. Nämndernas sammanlagda budgetavvikelser i prognosen för helåret 2022 uppgår till plus 2 miljoner kronor, medan den gemensamma finansieringen, gemensamma nettokostnader och strategiska medel tillsammans visar en negativ budgetavvikelse med 10 miljoner kronor. Nedan beskrivs de största prognostiserade avvikelserna.

Utbildningsnämndens prognostiserade avvikelse uppgår till minus 1,7 miljoner kronor och består främst av att kostnaden för skolskjutsarna ökar från april månad och framåt i och med ökade drivmedelspriser samt att Region Kronoberg enligt avtal från årsskiftet har rätt att indexavräkna månadsvis. Ökade livsmedelspriser med 10-15 procent ger viss osäkerhet i konstorganisationens prognos men de förväntas ändå hålla sin budget i år.

Nämnden för arbete och lärande prognostiserar en negativ avvikelse om 9,9 miljoner kronor. Störst avvikelse och störst osäkerhet är placeringar både för barn och vuxna (4,3 miljoner kronor), liksom försörjningsstöd (3,5 miljoner kronor). När det gäller intäkter, i första hand från migrationsverket, finns en osäkerhet och utfallet per augusti indikerar att budgeterade intäkter inte kommer att nås.

Samhällsbyggnadsnämnden prognostiserar plus 13,7 miljoner kronor främst beroende på att efterfrågan på mark för bostäder och verksamhet har varit stor och därför beräknas Exploatering markförsäljning göra ett överskott.

Gemensam finansiering prognostiserar en negativ avvikelse på 10,2 miljoner kronor vilket förklaras av nedanstående poster:

- Skatteprognosen från augusti 2022 samt riktade generella bidrag ger en förväntad positiv avvikelse gentemot budget på 47,5 miljoner kronor.
- Pensionskostnaderna förväntas få en positiv avvikelse mot budget på en miljon kronor.



- Finansiella kostnader får en negativ avvikelse på 53,8 miljoner kronor beroende på orealiserade förluster av förvaltade medel och finansiella intäkter förväntas få en positiv avvikelse på knappt 5 miljoner kronor.
- För strategiska medel prognostiseras ett underskott med knappt 10 miljoner kronor. Dessa består av extra ramtillskott till omsorgsnämnden på 5 miljoner kronor och till kultur- och fritidsnämnden på 0,3 miljoner kronor, samt ett bidrag till Alvesta Utveckling AB på 5 miljoner kronor för bredbandsutbyggnad. Det finns även ofördelade medel för löner på drygt 0,4 miljoner kronor.

Den totala negativa budgetavvikelsen på gemensam finansiering och strategiska medel prognostiseras således att bli 10,2 miljoner kronor.

Bolag

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

mnkr	Budget 2022*	Prognos 2022**	Utfall 2021
Alvesta kommun	27,4	19,3	110,8
<i>Varav verkligt värde, placerade pensionsmedel</i>	0,0	-53,8	45,9
Alvesta kommunföretag AB	0,0	0,0	-0,8
AllboHus Fastighets AB	6,7	2,0	5,1
Alvesta Energikoncern ***	12,5	11,2	10,7
<i>varav Alvesta Energi AB</i>	6,6	5,4	7,8
<i>Alvesta Elnät AB</i>	5,9	5,8	7,7
Alvesta Renhållnings AB	0,0	-0,3	0,0
Alvesta Utveckling AB	-0,7	-0,7	-0,6
Värends Räddningstjänstförbund****	0,0	0,6	0,9

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

* Av respektive styrelse fastställd budget.

** Prognostiserat resultat för 2022, exklusive koncerninterna elimineringar.

*** I Energikoncernens resultat 2021 ingår en förlust från försäljning av BIVA om 4,8 mkr.

**** Avser förbundet som helhet.

I de kommunägda bolagen märks det oroliga världsläget vilket påverkar även prognoserna. Av bolagen är det tre bolag som prognostiserar ett underskott. Dessa beskrivs nedan.

Allbohus prognos efter augusti visar på ett överskridande av budget med 4,7 miljoner kronor som dels beror på ett hyresbortfall men också har både reparations- och underhållskostnader, kostnader för fastighetsskötsel samt elkostnader stuckit iväg. Värt att nämnas är även att avskrivningar av kundfordringar och oförutsett höga kostnader för revision påverkar resultatet negativt.

Alvesta Energi med dotterbolag Alvesta Elnät prognostiserar ett underskott på 1,3 miljoner kronor vid årets slut. Detta beror främst på lägre intäkter än förväntat på grund av ett allmänt sparande hos både företag och konsumenter samt lägre intäkter på fjärrvärme på grund av att januari och februari var varmare än väntat.



Alvesta Renhållning prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 0,3 miljoner kronor som består av ökade kostnader för behandling av hushållsavfall samt drivmedel.

Balanskravsresultat

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 2022 är 19,3 miljoner kronor och resultatet efter balanskravsjusteringar väntas landa på 71,4 miljoner kronor. Därmed bedöms balanskravet att uppfyllas likväl som balanskravet per 31 augusti 2022. Kommunen återställde 2021 tidigare negativa resultat och därmed finns inget återställningskrav. Det prognostiserade balanskravsresultatet skulle betyda att det inte finns något återställningskrav framöver.

mnkr	Utfall 202208	Prognos 202212
Årets resultat enligt RR	41,3	19,3
- reducereing av samtliga realisationsvinster	-1,6	-1,6
+ justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0
+ justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0
+/- orealiserade vinster och förluster i värdepapper	53,8	53,8
-/+ återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	93,5	71,4
- reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0,0	0,0
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0
Balanskravsresultat	93,5	71,4

Uppföljning av investeringsbudget och helårsprognos

mnkr	Utfall 202208	Budget 202212 nettoinv.	Prognos 202212			Budget- avvikelse 202212*	Utfall 202212 nettoinv.
			inkomster	utgifter	netto		
Kommunstyrelsen	7,1	12,3	0,0	12,3	12,3	0,0	11,2
Kultur- och fritidsnämnden	0,7	13,3	0,0	12,3	12,3	1,0	5,6
Utbildningsnämnden	0,4	3,0	0,0	3,0	3,0	0,0	2,5
Nämnden för arbete och lärande	0,0	0,6	0,0	0,3	0,3	0,3	0,1
Omsorgsnämnden	1,2	3,0	0,0	3,0	3,0	0,0	1,2
Samhällsbyggnadsnämnden	30,8	93,6	-6,5	64,9	58,3	35,2	52,2
Övriga investeringar	0,0	18,0	0,0	10,0	10,0	8,0	0,0
Summa	40,3	143,7	-6,5	105,7	99,2	44,5	72,8
varav skattefinansierat	24,4	92,8	-2,7	75,4	72,7	20,1	22,9
varav taxefinansierat (VA)	15,9	50,9	-3,8	30,3	26,5	24,4	49,9

* (+) innebär överskott, (-) innebär underskott av utfall jämfört med budget

Årets investeringsbudget uppgår till 143,7 miljoner kronor. Under årets åtta första månader uppgår investeringsutgiften till 40,3 miljoner kronor. Prognosen är att investeringar för totalt 99,2 miljoner kronor kommer genomföras under året.

Under resterande del av året är prognosen att ytterligare investeringar kommer att ske med 58,9 miljoner kronor vilket avser ett flertal investeringar framförallt inom samhällsbyggnadsnämnden (27,5



miljoner kronor), men även inom kommunstyrelsen (5,2 miljoner kronor), kultur- och fritidsnämnden (11,6 miljoner kronor), utbildningsnämnden (2,6 miljoner kronor), omsorgsnämnden (1,8 miljoner kronor) och nämnden för arbete och lärande (0,3 miljoner kronor).

Samhällsbyggnadsnämnden står för 35 miljoner kronor av budgetavvikelsen i investeringar och 18 miljoner kronor av dessa gäller VA:s grundinvesteringar där långdragna utredningsprocesser försenat investeringar i reningsverken i Alvesta och Lönashult. Flera exploateringsprojekt för samhällsbyggnad och VA har skjutits fram, men delar av investeringsutrymmet kommer kunna nyttjas på Spåningslanda etapp 3 och då blir avvikelsen 8 miljoner kronor. Planerat projekt i Sjöparken kan utföras först när byggnaderna där är uppförda och därför skjuts investeringen på 7,6 miljoner kronor till nästa år.

I övriga investeringar finns 18 miljoner kronor kvar i strategiska investeringar och av dessa bedöms endast 10 miljoner kronor utnyttjas under resterande del av året.

VA-redovisning

Vatten- och avloppsverksamheten i Sverige finansieras helt av anslutna kunder genom VA-taxan och ska bedrivas till självkostnadspris samt ha ett nollresultat. Det innebär att VA-verksamhet inte finansieras av skattemedel. Det är kommunfullmäktige i varje kommun som beslutar om investeringsramar och taxor och som därmed sätter ramarna för VA-verksamheten. Anläggningsavgifterna är en engångsavgift som ska täcka kostnaderna för anslutning av nya kunder Brukningsavgifterna ska täcka kostnader för drift av den allmänna vatten- och avloppsverksamheten. De ska också täcka kapitalkostnader för investeringar i huvudledningsnät, vatten- och avloppsreningsverk med tillhörande anläggningar. De i sin tur påverkas av olika faktorer som exempelvis klimatförändringar, lagkrav och reinvesteringstakt. Brukningsavgifterna är uppdelade i en rörlig del baserad på vattenförbrukningen och en fast del. Tillsammans står det för varje enskild abonnents del av VA-verksamheten. Totalt fanns det 15614 abonnenter i kommunen per 2021-12-31.

Ekonomi

mnkr	Budget 202208	Utfall 202208	Budget- avvikelse 202208*	Budget 202212	Prognos 202212	Budget- avvikelse 202212*	Utfall 202112
Intäkter	29,9	30,0	0,1	44,8	45,0	0,2	45,5
Personalkostnader	6,1	5,7	0,4	9,1	8,7	0,4	8,2
Övriga kostnader	16,2	14,4	1,8	24,4	23,1	1,3	26,1
Avskrivningar	5,9	6,6	-0,7	8,8	10,1	-1,3	8,2
Finansiella kostnader	1,7	1,5	0,2	2,5	2,4	0,1	2,3
Nettokostnad VA	0,0	-1,8	1,8	0,0	-0,7	0,7	-0,7

* (+) innebär överskott, (-) innebär underskott av utfall jämfört med budget

VA visar ett överskott på 0,7 miljoner kronor och sedan tidigare finns ett balanserat resultat på 0,8 miljoner kronor. Överskotten planeras att utnyttjas för att kunna riva Alvesta vattenverk under nästa år. Alvesta vattenverk är inte i drift då vatten köps in från Växjö kommun sedan 2009.



Investeringar

mnkr	Budget 202212	Utfall 202208	Prognos 202212			Budget- avvikelse 202212*	Utfall 202212
			inkomster	utgifter	netto		
VA grundinvesteringar	39,3	12,0	0,0	21,0	21,0	18,3	9,9
VA exploateringsinvesteringar	11,6	3,9	-3,8	9,3	5,5	6,1	-0,8
Summa investeringar VA	50,9	15,9	-3,8	30,3	26,5	24,4	9,1

Alvesta reningsverk är i behov av upprustning och en utredning ska ta fram bästa alternativet mellan totalrenovering, bygga nytt reningsverk eller bygga avloppsledning till Växjöns avloppsreningsverk. Utredningsprocessen tar lång tid och har därför försenat de tänkta investeringarna i Alvesta ARV. Flera exploateringsprojekt har försenats, därav budgetavvikelsen för exploateringsinvesteringar.

Samlad bedömning av god ekonomisk hushållning

Efter utvärdering av de av kommunfullmäktige fastställda utvecklingsmålen tillsammans med de finansiella målen och de särskilda uppdragen är den samlade bedömningen att Alvesta kommun delvis kommer att ha god ekonomisk hushållning räkenskapsåret 2022. I bedömningen har även hänsyn tagits till kommunens arbete med den interna kontrollen.

Bedömningen är att båda de finansiella målen förväntas uppnås. Av de 14 beslutade utvecklingsmålen bedöms fem mål uppfyllas. Av de tio särskilda uppdragen som fullmäktige fastställt är alla utom ett påbörjade och några är på god väg att slutföras. Uppdragen beskrivs närmre i Bilaga 1.

	Mål	Måluppfyllelse 2022
Finansiella mål	Resultat	✓
	Självfinansieringsgrad	✓
Inriktning	Utvecklingsmål	
Hållbar Tillväxt	Tillväxt	!
	Arbetslöshet bland unga	!
Barn och ungas behov	Behörighet till gymnasieskolan	✓
	Medarbetare och storlek på grupper	!
	Elever som klarar gymnasieskolan	✓
Trygg välfärd	Enskildes nöjdhet och inflytande	!
	Ekonomiskt bistånd	✓
	Placeringsdygn samsjuklighet	!
Människors vardag	Planberedskap	✓
	Variation av mötesplatser	!
	Hållbart resande och trygg skolväg	✓
	Hållbar, effektiv och rättssäker handläggning	!
	Tillgänglig kultur- och fritidsverksamhet	!
	Starkt och engagerat arbetsliv	!



Intern kontroll

Intern kontroll är en process genom vilken kommunens styrelse, nämnder, ledning och annan personal skaffar sig säkerhet för att kommunens mål uppnås. Under 2022 har arbetet utförts i enlighet med det av fullmäktige antagna reglementet. Bedömning av vilka områden som ska granskas bygger på väsentlighet och risk. Arbeta med kontrollplanerna sker enligt respektive nämnds beslut. Rutiner finns för rapportering av avvikelser till berörd nämnd som vid behov vidtar åtgärder. Processerna kring den interna kontrollen är under utveckling.



EKONOMISK REDOVISNING

Resultaträkning

mnkr	Not	Koncern		varav kommun			
		Utfall 202208	Utfall 202108	Utfall 202208	Utfall 202108	Prognos 202212	Budget 202212
Verksamhetens intäkter		343,7	353,0	199,1	199,9	354,4	342,0
Verksamhetens kostnader	1	-1 119,1	-1 104,9	-1 037,2	-1 039,4	-1 679,4	-1 645,6
Avskrivningar		-72,5	-65,7	-28,6	-25,3	-40,2	-42,0
Verksamhetens nettokostnader		-847,9	-817,6	-866,7	-864,8	-1 365,1	-1 345,6
Skatteintäkter		621,0	592,1	621,0	592,1	927,9	891,9
Generella statsbidrag och utjämning	2	332,0	302,3	332,0	302,3	498,9	475,5
Verksamhetens resultat		105,1	76,8	86,3	29,6	61,7	21,7
Finansiella intäkter	3	7,1	54,2	10,7	57,5	20,5	15,6
Finansiella kostnader, inkl orealiserade förluster och pensioner	3	-68,4	-14,6	-55,7	-2,5	-63,0	-10,0
Skatt på årets resultat							
Årets resultat		43,8	116,4	41,3	84,6	19,3	27,4



Balansräkning

mnkr	Koncern		varav kommun	
	Utfall 202208	Utfall 202112	Utfall 202208	Utfall 202112
Tillgångar				
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar	33,2	34,8	33,2	34,8
Mark, byggnader och tekniska anlägggn.	2 515,9	1 884,6	1 207,0	1 183,5
Maskiner och inventarier	269,5	286,7	43,3	53,6
Finansiella anläggningstillgångar	61,8	65,9	71,7	75,8
Bidrag statlig infrastruktur	13,7	14,4	13,7	14,4
Summa anläggningstillgångar	2 894,1	2 286,4	1 368,9	1 362,1
Omsättningstillgångar				
Förråd m.m.	51,0	44,5	37,9	42,1
Fordringar	198,8	212,2	179,8	153,5
Kortfristiga placeringar	358,7	407,8	358,7	407,8
Kassa och bank	283,2	301,6	143,2	185,5
Summa omsättningstillgångar	891,7	966,1	719,6	788,9
Summa tillgångar	3 785,8	3 252,5	2 088,5	2 151,0
Eget kapital, avsättningar och skulder				
Eget kapital	1 206,6	1 157,8	1 060,0	1 018,7
<i>varav periodens resultat</i>	<i>(43,8)</i>	<i>(135,5)</i>	<i>(41,3)</i>	<i>(110,8)</i>
Avsättningar för pensioner	28,6	28,7	21,1	20,4
Andra avsättningar	27,0	24,9	0,0	0,0
Långfristiga skulder	2 208,6	1 585,4	776,1	777,0
Kortfristiga skulder	315,0	455,7	231,3	334,9
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	3 785,8	3 252,5	2 088,5	2 151,0

* Kommunen: Kortfristiga placeringar 2018 till verkligt (tidigare anskaffnings-) värde

mnkr	Koncern		varav kommun	
	Utfall 202208	Utfall 202112	Utfall 202208	Utfall 202112
Panter och ansvarsförbindelser				
Pensionsskuld inkl löneskatt	388,1	394,2	388,1	394,2
Borgensåtaganden	8,0	7,7	1 440,0	1 354,7
<i>varav kommunala företag</i>			<i>1 432,0</i>	<i>1 347,0</i>
<i>varav del av bostadslån för egna hem</i>			<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>varav föreningar och organisationer</i>	<i>8,0</i>	<i>7,7</i>	<i>8,0</i>	<i>7,7</i>
Summa panter och ansvarsförbindelser	396,1	401,9	1 828,1	1 748,9



Budgetjusteringar under innevarande år

Driftbudget förändring

Tkr	Datum beslut budgetjustering	Budget 2022
Kommunstyrelsen		
Budget enl KF § 116	211019	95 230
Ramjustering LSS UN, NAL och KS till ON; KS § 159	211109	-3 500
Löner prioriteringar ramtillskott	220707*	63
Summa		91 793
Kultur- och fritidsnämnden		
Budget enl KF § 116	211019	63 730
Tillskott Kultur- och fritidsnämnden sommarlovsaktiviteter; KS § 81	220607	300
Löner prioriteringar ramtillskott	220707*	38
Summa		64 068
Utbildningsnämnden		
Budget enl KF § 116	211019	503 890
Ramjustering LSS UN, NAL och KS till ON; KS § 159	211109	-25 910
Löner prioriteringar ramtillskott	220707*	182
Summa		478 162
Nämnden för arbete och lärande		
Budget enl KF § 116	211019	239 040
Ramjustering LSS UN, NAL och KS till ON; KS § 159	211109	-470
Löner prioriteringar ramtillskott	220707*	75
Summa		238 645
Omsorgsnämnden		
Budget enl KF § 116	211019	356 230
Ramjustering LSS UN, NAL och KS till ON; KS § 159	211109	29 880
Extra ramtillskott ON; KF § 9	220322	5 000
Löner prioriteringar ramtillskott	220707*	163
Summa		391 273
Samhällsbyggnadsnämnden		
Budget enl KF § 126	211019	55 020
Löner prioriteringar ramtillskott	220707*	38
Summa		55 058
Nämnden för myndighetsfrågor		
Budget enl KF § 116		200
Summa		200
Gemensam finansiering		
Budget enl KF § 116	211019	-1 340 700
Extra ramtillskott ON; KF § 9	220322	-5 000
Tillskott Kultur- och fritidsnämnden sommarlovsaktiviteter; KS § 81	220607	-300
Löner prioriteringar ramtillskott	220707*	-558
Summa		-1 346 558

* Beslut sker ej i KF, budget justeras löpande

1 319 198

-27,4



Investeringsbudget förändring

Tkr	Datum beslut budgetjustering	Budget 2021
Kommunstyrelsen		
Budget enl KF § 116	211019	12 250
Summa		12 250
Kultur- och fritidsnämnden		
Budget enl KF § 116	211019	4 000
Strategiska investeringar 2022; KS § 34	220308	5 000
Överföring strategiska investeringar 2021 till 2022; KS § 52	220412	600
Strategiska investeringar 2022 energiinvestering; KS § 87	220607	3 700
Summa		13 300
Utbildningsnämnden		
Budget enl KF § 116	211019	3 000
Summa		3 000
Nämnden för arbete och lärande		
Budget enl KF § 116	211019	600
Summa		600
Omsorgsnämnden		
Budget enl KF § 116	211019	3 000
Summa		3 000
Samhällsbyggnadsnämnden		
Budget enl KF § 116	211019	13 500
Budget enl KF § 116 VA	211019	39 900
Budget enl KF § 116 Exploatering	211019	11 000
Strategiska investeringar 2022; KS § 34	220308	8 900
Överföring strategiska investeringar 2021 till 2022; KS § 52	220412	9 259
Överföring VA-investeringar 2021 till 2022; KS § 52	220412	11 010
Summa		93 569
Strategiska investeringar		
Budget enl KF § 116	211019	35 600
Strategiska investeringar 2022; KS § 34 till KFN	220308	-5 000
Strategiska investeringar 2022; KS § 34 till SBN	220308	-8 900
Strategiska investeringar 2022 energiinvestering; KS § 87 till KFN	220607	-3 700
Summa		18 000

143 719



Noter

mnkr	Utfall 202208	Utfall 202108
Not 1. Kostnader jämförelsestörande post		
Semesterlöneskuld per 2022-07-31, kostnadsförd minskning 2022 för 2021 saknas underlag från personalsystemet. Motsvarande bokning har inte tidigare gjorts i delåret.	26,1	0

mnkr	Totalt statsbidrag	Intäktsfört 2022	Balanserat per 220831
Not 2. Erhållna men ännu ej intäktsredovisade statsbidrag			
Anslag 25.1:5 Medel till befolkningsmässigt mindre kommuner	5,0	3,3	1,7
Anslag 25.1:6 Tillfälligt stöd för ökade kostnader för finansiering	0,5	0,3	0,2
Statsbidrag för prestationsbaserade medel i syfte att minska andelen timanställningar inom kommunalt finansierad vård och omsorg om äldre	15,4	1,7	13,7
Statsbidrag för att säkerställa en god vård och omsorg av äldre personer	8,6	5,7	2,9
Summa	29,4	11,1	18,4

mnkr	Utfall 202208	Utfall 202108
Not 3. Finansiella intäkter och kostnader		
Realiserade vinster		14,9
Realiserade förluster		
Orealiserade vinster		32,3
Orealiserade förluster	-53,8	-1,3
Summa	-53,8	45,9



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).

Semesterlöneskuld

Vid delåret har förändring av semesterlöneskulden per juli 2022 bokats upp. Semesterlöneskulden har minskat med 26,1 miljoner kronor jämfört med december 2021. Jämförelsesiffror för augusti 2021 har ej räknats om, eftersom underlag saknas från personalsystemet.

Operationell leasing

I delårsrapporten redovisas inga uppgifter om operationell leasing.

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 procent) av Värends 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 eliminerats.

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

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.